

113 年公務人員高等考試三級考試試題

類科：會計

科目：中級會計學

甲、申論題部分：

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日獲銀行核撥 2 年期之借款 5 千萬元，用以支應建造化學原料儲存設備之資金需求，該專案借款利率為 10%，每年年底付息一次。甲公司於 X1 年 1 月 1 日開始建造該設備，並於 1 月 1 日、7 月 1 日及 10 月 1 日，各分別支付 \$30,000,000 工程款。甲公司曾利用該項專案借款尚未動用前進行投資，X1 年度獲得 \$200,000 之投資收益。該儲存設備於 X2 年 3 月 1 日支付最後一筆工程款 \$12,000,000 後，於 4 月 1 日正式完工啟用。

甲公司除專案借款外，於 X1 及 X2 年度有以下 2 筆付息債務（均於 X1 年初前即已存在）：

(1) A 長期借款 \$10,000,000，年利率 7%。

(2) B 長期借款 \$20,000,000，年利率 10%。

試作：

(一)請問甲公司 X1 年度及 X2 年度應行資本化之利息支出分別為若干？（8 分）

(二)假設甲公司並無任何負債，前述儲存設備建造支出均以自有資金支應。甲公司於 X2 年 4 月 1 日估計該設備耐用年限 5 年，無殘值，然依環保法規，於報廢時尚須支付 \$5,000,000 進行復原。公司採年數合計法提列折舊，折現率為 10%。請作 X2 年 12 月 31 日該設備應有之折舊與除役負債分錄。（ $p5, 10\% = 0.6209$ ）（8 分）

(三)承第(二)小題，若因 X3 年 12 月 31 日新的環保法規生效，該儲存設備於報廢時公司已無需進行任何復原工作，請作 X3 年底該設備應有之折舊與除役負債分錄。（9 分）

1. 《考題難易》：★☆☆☆☆

2. 《破題關鍵》：屬於即簡單的利息資本化題目，除役負債準備的部分也不意外的考法，在課本中都能做到類似題，同學可以輕鬆拿分。

【擬答】

(一) X1 年：

$$\text{專案借款} = 50,000,000 \times 10\% \times \frac{12}{12} - 200,000 = 4,800,000$$

一般借款：

$$\text{可免利息} = (10,000,000 \times \frac{3}{12} + 40,000,000 \times \frac{3}{12}) \times 9\% = 1,125,000$$

$$\text{實際利息} = (10,000,000 \times 7\% + 20,000,000 \times 10\%) \times \frac{6}{12} = 1,350,000 \quad (\text{WACC} = \frac{2,700,000}{30,000,000} = 9\%)$$

取小，一般借款利息資本化 1,125,000，因此 X1 年利息資本化金額為 \$5,925,000

X2 年：

$$\text{專案借款} = 50,000,000 \times 10\% \times \frac{3}{12} = 1,250,000$$

一般借款：

$$\text{可免利息} = (40,000,000 + 5,925,000) \times \frac{3}{12} + 12,000,000 \times \frac{1}{12} \times 9\% = 1,123,313$$

$$\text{實際利息} = 2,700,000 \times \frac{3}{12} = 675,000$$

取小，一般借款利息資本化 675,000，因此 X2 年利息資本化金額為 \$1,925,000

(二)

$$\text{除役負債準備} = 5,000,000 \times 0.6209 = 3,104,500$$

$$\text{設備成本} = 30,000,000 \times 3 + 12,000,000 + 3,104,500 = 105,104,500$$

折舊分錄：

公職王歷屆試題 (113 高考)

折舊費用*	26,276,125	
累計折舊		26,276,125
$*105,104,500 \times \frac{5}{15} \times \frac{9}{12}$		
利息分錄：		
利息費用**	232,837	
除役負債準備		232,837
$**3,104,500 \times 10\% \times \frac{9}{12}$		

(三)

折舊分錄：		
折舊費用*	29,779,608	
累計折舊		29,779,608
$*105,104,500 \times (\frac{5}{15} \times \frac{3}{12} + \frac{4}{15} \times \frac{9}{12})$		
利息分錄：		
利息費用**	333,734	
除役負債準備		333,734
$**3,104,500 \times 10\% \times \frac{3}{12} + 3,104,500 \times 1.1 \times 10\% \times \frac{9}{12}$		
利息分錄：		
除役負債準備***	3,671,071	
設備		3,671,071
$***3,104,500 + 232,837 + 333,734$		

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日起向乙公司承租土地一塊，租約條件如下：

- (1) 租期 10 年，不可取消，於租期屆滿時甲公司得再續租 8 年，但至遲應於租期屆滿前一年正式通知乙公司是否將續租。
 - (2) 前 10 年之每年租金為 \$10,000,000，若甲公司租期屆滿選擇續租 8 年，則續租期間每年租金調整為 \$12,000,000。租金於每年 1 月 1 日支付。
 - (3) 該租賃隱含利率為 10%，惟甲公司無法知悉。於租賃開始日甲公司之增額借款利率為 8%，且甲、乙公司均合理預期承租人將不會行使租賃延長之選擇權。乙公司判斷此租約屬於營業租賃。
 - (4) 甲、乙公司於 X1 年 1 月 1 日均分別支付 \$200,000 給房仲公司作為此租賃交易之佣金。
- 複利現值與年金現值資料如下：

期數	\$1 複利現值		\$1 普通年金現值	
	8%	10%	8%	10%
1	0.92593	0.90909	0.92593	0.90909
2	0.85734	0.82645	1.78327	1.73554
3	0.79383	0.75131	2.57710	2.48685
7	0.58349	0.51316	5.20637	4.86842
8	0.54027	0.46651	5.74664	5.33493
9	0.50025	0.42410	6.24689	5.75902
10	0.46319	0.38554	6.71008	6.14457
17	0.27027	0.19785	9.12164	8.02155
18	0.25025	0.17986	9.37189	8.20141

試作：

- (一) 甲、乙兩公司於 X1 年 1 月 1 日及 12 月 31 日有關此租賃之應有分錄（不用作相關資產之折舊分錄）（15 分）
- (二) 假設甲公司於 X8 年 1 月 1 日營運策略改變，當日可合理確信將行使其租賃延長之選擇權，

公職王歷屆試題 (113 高考)

亦即該土地於原租賃期間結束後甲公司將再行續租 8 年。甲公司於 X9 年 1 月 1 日始將此決定正式通知乙公司。甲公司於 X8 年 1 月 1 日及 X9 年 1 月 1 日之增額借款利率分別為 10% 及 8%。

請問甲公司 X9 年 1 月 1 日支付該期租金後之租賃負債餘額應為若干？並為乙公司作 X9 年 12 月 31 日應有之分錄。(10 分)

1. 《考題難易》：★☆☆☆☆
2. 《破題關鍵》：租賃會計基本題型，承租人融資租賃原始認列及期末會計處理，出租人營業租賃原始認列及期末會計處理，續後考租賃負債再衡量(執行延長租賃期間選擇權)之會計處理，該些議題與處理課本中皆有範例，同學應可駕輕就熟取得高分。

【擬答】

(一)提醒：本題占 15%，考生理應思考有五筆分錄

甲公司(承租人)

X1/1/1

使用權資產*	72,668,900	
租賃負債		62,468,900
現金		10,200,000

* $10,000,000 \times (1 + P_{(8\%,9)}) + 200,000$ (原始直接成本)=72,668,900

X1/12/31(依題意折舊分錄不用作，此供參考)

折舊費用	7,266,890	
累計折舊		7,266,890
利息費用**	4,997,512	
租賃負債		4,997,512

** $62,468,900 \times 8\% = 4,997,512$

乙公司(出租人)

X1/1/1

出租資產-土地	200,000	
現金		200,000
現金	10,000,000	
預收租金		10,000,000

X1/12/31(依題意原始直接成本作為出租資產成本之折舊分錄不用作，此供參考)

預收租金	10,000,000	
租金收入		10,000,000
折舊費用	20,000	
出租資產-土地		20,000

(二)甲公司於 X8 年 1 月 1 日營運策略改變，當日可合理確信將行使其租賃延長之選擇權，亦即該土地於原租賃期間結束後甲公司將再行續租 8 年。甲公司於 X9 年 1 月 1 日始將此決定正式通知乙公司。

據此，甲公司於 X8 年 1 月 1 日即已確定將延長 8 年租賃期間，故應於本日進行租賃負債再衡量，適用利率 10%，則 X9 年 1 月 1 日支付該期租金後之租賃負債餘額應為：

$10,000,000 \times p_{(10\%,1)} + 12,000,000 \times P_{(10\%,8)} \times p_{(10\%,1)} = \underline{\$67,290,078}$ (以未來現金流量折現值計算)

公職王歷屆試題 (113 高考)

乙公司作 X9 年 12 月 31 日應有之分錄：

預收租金	10,000,000	
租金收入		10,000,000
折舊費用*	4,000	
出租資產-土地		4,000

$$*(200,000-20,000 \times 8) \div (2+8) = 4,000$$

乙、測驗題部分：

- (B) 1. 甲公司上年度遞延所得稅資產科目餘額為\$1,800,000，適用稅率為 20%，本年度及以後年度適用稅率改為 17%。本年度公司對設備計提累計減損\$6,000,000，但減損損失於報稅上不能減除，而且亦不允許調整課稅基礎。上年度已經計提的備抵存貨跌價於本年度轉回\$2,000,000，存貨跌價損失於報稅上亦不能減除，也不允許調整課稅基礎。假設未來年度有足夠課稅所得使遞延所得稅資產得以實現，則本年度遞延所得稅資產增加或減少之金額為何？
(A)減少\$610,000 (B)增加\$410,000 (C)減少\$950,000 (D)增加\$1,090,000
- (C) 2. 甲公司於 X2 年初給與 10 位員工各 10,000 股面額\$10 之普通股，給與日每股股價為\$72，增資基準日為 X2 年 1 月 31 日，既得期間為 3 年，自 X5 年才可以轉讓該股票。在既得期間內仍享有投票權及股利分配權，員工若於既得期間離職，應返還該股票，但無須返還已領取之股利（包括現金股利及股票股利），該限制型股票於給與日之公允價值為\$60。甲公司於 X3 年 6 月 1 日宣告於 7 月 15 日發放每股\$3 現金股利及\$1 股票股利，考慮除權息影響後，股票股利之公允價值為每股\$75。X2 年與 X3 年皆無員工離職，X2 年底甲公司估計將共有 2 位員工於 X4 年底前離職，X3 年底甲公司則估計將共有 3 位員工於 X4 年底前離職，試問甲公司 X3 年度應認列之員工薪資費用是多少？
(A)\$1,200,000 (B)\$1,470,000 (C)\$1,515,000 (D)\$1,600,000
- (C) 3. 甲公司於 X3 年初以\$1,100,000 發行可買回公司債，另加\$12,000 交易成本，甲公司得自 X4 年 12 月 31 日起，以\$1,000,000 另加應計利息買回該公司債，發行時嵌入式買回權資產之公允價值為\$50,000。公司認為買回權與公司債兩者之經濟特性及風險並未緊密關聯，因此單獨認列嵌入式衍生工具，並對公司債採攤銷後成本法處理。試問甲公司 X3 年初發行此可買回債券時屬於公司債負債組成部分之入帳金額為何？
(A)\$1,061,455 (B)\$1,063,652 (C)\$1,138,500 (D)\$1,161,500
- (A) 4. X4 年 5 月 1 日甲公司經董事會決議關閉化學部門之營運，公司已提出詳細正式之重組計畫，並對受影響之客戶與員工發布該計畫的主要內容，估計將發生之成本如下：
①部門設備之長期租賃合約尚未到期，公司估計若終止該合約需支付違約金\$600,000，若繼續承租，則後續租金折現值為\$720,000。
②因企業重組資遣部分員工之資遣費約\$2,000,000。
③公司評估停止化學部門後，總管理處分攤至其他部門之製造費用會增加\$1,800,000。
④公司委託人力銀行幫忙因企業重組而解散之員工介紹工作，估計支付之仲介費約\$400,000。
⑤有部分員工將會分派至其他部門，重新培訓員工之成本估計為\$300,000。
⑥公司估計將繼續使用之設備由化學部門移至其他部門之搬遷費約\$250,000。試問甲公司企業重組之負債準備金額為何？
(A)\$3,000,000 (B)\$3,300,000 (C)\$3,470,000 (D)\$3,550,000

公職王歷屆試題 (113 高考)

- (A) 5. 甲公司於 X3 年初以 \$2,400,000 取得乙公司普通股股權 30%，並對乙公司有重大影響力。當時乙公司普通股股東權益為 \$7,000,000，投資成本與取得股權淨值之差額係因乙公司機器設備帳面金額低估所致，該設備剩餘耐用年限為 5 年。乙公司 X3 年度淨損 \$900,000，未發放股利，且有客觀證據顯示該投資可能發生減損，經評估甲公司該筆對乙公司投資 X3 年底之可回收金額為 \$1,980,000，則甲公司 X3 年度應認列投資減損損失為何？
(A) \$90,000 (B) \$150,000 (C) \$270,000 (D) \$330,000
- (A) 6. 甲公司於 X1 年底以 \$965,349 購入乙公司發行之四年期公司債，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，每年底付息一次，發行當時市場利率為 6%，甲公司將該投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。X1 年底當日認列 12 個月預期信用損失 \$8,000，X2 年底乙公司發生財務困難，預期剩餘期間每年只能收取利息 \$30,000，到期本金只能收回 \$800,000。若 X2 年底市場利率為 7%，則甲公司 X2 年底應認列投資減損損失為何？(P3,6%=2.67301; P3,7%=2.62432; p3,6%=0.83962; p3,7%=0.81630)
(A) \$213,384 (B) \$221,384 (C) \$233,500 (D) \$241,500
- (D) 7. 甲公司於 X1 年 12 月 31 日開立票據一紙向乙銀行借款 \$1,000,000，票面利率 5%，每年年底付息一次，X4 年 12 月 31 日到期，有效利率 5%。X2 年甲公司面臨財務危機，在支付 X2 年利息 \$50,000 之後，向乙銀行申請債務協商。雙方於 X2 年 12 月 31 日同意到期本金降為 \$900,000，利率降為 2%，到期日延長至 X5 年 12 月 31 日，每年年底支付利息。甲公司另支付乙銀行協商費用 \$5,000。若債務整理當時有效利率為 4%，則 X2 年 12 月 31 日甲公司應認列多少債務清償損益？(P3,5%=2.72325; p3,5%=0.86384; P3,4%=2.77509; p3,4%=0.88900)
(A) \$168,525 (B) \$163,525 (C) \$149,948 (D) \$144,948
- (B) 8. 甲工程公司於 X4 年 10 月初與客戶簽訂大樓翻新並安裝新電梯之合約，總價 \$8,000,000，該合約承諾為隨時間逐步滿足之履約義務，預期合約總成本為 \$6,400,000，包括電梯成本 \$2,400,000。甲公司未參與電梯之設計及製造，惟其以主理人身分購買該電梯。電梯已於 X4 年 12 月運至該場址，客戶已取得對該電梯之控制，但直至 X5 年 2 月才安裝。截至 X4 年 12 月 31 日其他已投入工程成本（不包括電梯成本）為 \$800,000，則甲公司 X4 年應認列之工程損益是多少？
(A) 利益 \$200,000 (B) 利益 \$320,000 (C) 利益 \$600,000 (D) 利益 \$800,000
- (D) 9. X4 年初甲公司有面額 \$10、4% 之不可轉換特別股 50,000 股及面額 \$10 之 100,000 股普通股發行流通在外，X4 年 1 月 1 日甲公司給與員工股票選擇權 30,000 股，員工於服務滿 3 年後，每單位可按每股 \$30 認購普通股一股，給與日每單位員工股票選擇權之公允價值為 \$18。X5 年 7 月 1 日甲公司另發行認股證，股東可按每股 \$45 認購普通股 60,000 股，至 X5 年底尚未執行。甲公司 X5 年淨利為 \$740,000，普通股 X5 年全年平均市價為 \$48，7 月 1 日至 12 月 31 日之平均市價為 \$54，則 X5 年稀釋每股盈餘是多少？
(A) \$4.65 (B) \$6.13 (C) \$6.19 (D) \$6.40
- (B) 10. 甲公司 X3 年初將存貨計價方法由先進先出法改為加權平均法，各年度期末存貨資料如下：
- | 期末存貨 | X1 年 | X2 年 | X3 年 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 加權平均法 | \$300,000 | \$420,000 | \$460,000 |
| 先進先出法 | 290,000 | 380,000 | 400,000 |
- 該項會計政策改變對 X3 年本期淨利影響為何？
(A) 減少 \$20,000 (B) 增加 \$20,000 (C) 減少 \$60,000 (D) 增加 \$60,000

- (C) 11. 甲公司採行確定福利退休計畫，相關資料如下：X1 年 12 月 31 日 X2 年 12 月 31 日確定福利義務現值\$400,000\$1,000,000 計畫資產公允價值 400,000\$1,120,000 已知 X2 年服務成本為\$560,000，X2 年計畫資產實際報酬\$160,000，X2 年底提撥基金\$560,000，折現率 10%。若精算師估計 X2 年淨確定福利資產上限為\$80,000，則甲公司 X2 年確定福利成本應認列於其他綜合損益之金額為何？
(A)損失\$40,000 (B)利得\$40,000 (C)利得\$80,000 (D)利得\$120,000
- (B) 12. 甲公司於 X4 年 1 月 1 日將成本\$3,000,000，累計折舊\$1,000,000 之辦公大樓以\$1,650,000 出售給乙公司，旋即租回，租期 5 年，每年年底支付租金\$300,000。然依照市場行情計算的合理租金應為每年\$400,000，甲公司知道租賃隱含利率為 6%，乙公司評估該租賃屬營業租賃。試問有關甲公司 X4 年 1 月 1 日之會計處理何者正確？
($P5,6\%=4.21236$ ； $p5,6\%=0.74726$)
(A)認列處分損失\$34,944 (B)認列處分利得\$13,286 (C)認列租賃負債\$1,684,944 (D)認列使用權資產\$1,263,708
- (D) 13. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日購入一部機器設備，成本\$700,000，耐用年限 7 年，殘值\$28,000，採年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式。X3 年底該機器設備有減損跡象，估計使用價值為\$288,000，公允價值減處分成本為\$272,000，新估計剩餘耐用年限為 4 年，無殘值，並改以直線法折舊。若 X4 年底機器設備之使用價值為\$240,000，公允價值減處分成本為\$234,000，則甲公司 X4 年底應認列減損迴轉利益是多少？
(A)\$30,000 (B)\$18,000 (C)\$36,000 (D)\$24,000
- (A) 14. 甲公司於 X4 年初為建造廠房向銀行專案借款\$8,000,000，期限 3 年，專案借款利率 6%，每年 12 月 31 日支付利息，銀行於 X4 年 1 月 1 日即撥款\$8,000,000 至甲公司的銀行存款帳戶。甲公司於 X4 年 1 月 2 日投入工程支出\$3,000,000，8 月 1 日再投入工程支出\$5,000,000，未動用之借款資金有存款利息 3%。試問甲公司 X4 年度應資本化之借款成本是多少？
(A)\$392,500 (B)\$417,500 (C)\$365,000 (D)\$480,000
- (A) 15. 甲公司將帳面金額\$800,000，利率 3%之 6 年期放款組合之所有本金及利息以無追索權方式出售給乙公司，取得等同於公允價值之現金\$824,000。甲公司仍繼續負責向原放款客戶收款後轉交給乙公司，預期未來將收取之服務成本之現值為\$24,000，但提供該服務之足額補償之現值為\$64,000。試問甲公司出售該放款組合應認列之處分損益是多少？
(A)損失\$16,000 (B)\$0 (C)利得\$24,000 (D)利得\$61,037
- (D) 16. 甲公司以間接法編製現金流量表，X4 年相關資料如下：出售交易目的證券投資得款\$50,000，採權益法之長期股權投資收到股利\$80,000，購買一部設備付款\$250,000，發行公司債\$500,000，支付現金股利\$56,000，交易目的證券投資評價利得\$9,000。X4 年度折舊費用\$60,000，權益法認列投資收益\$120,000，應收帳款淨額減少\$66,000，應付帳款增加\$58,000，存貨增加\$13,000。若 X4 年度淨利為\$74,000，則甲公司 X4 年之營業活動現金流量最大可能金額是多少？
(A)流入\$24,000 (B)流入\$116,000 (C)流入\$196,000 (D)流入\$246,000

公職王歷屆試題 (113 高考)

- (D) 17. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入房地產作為營運總部，土地成本\$10,000,000，房屋成本\$45,000,000，房屋耐用年限 30 年，無殘值，採直線法折舊，甲公司對自用不動產採成本模式。X10 年 12 月 31 日認列房屋減損損失\$6,000,000，耐用年限及殘值估計不變。X11 年 12 月 31 日甲公司決定轉換營運總部房地用途，改為按公允價值模式衡量之投資性不動產。X11 年 12 月 31 日房屋公允價值\$29,000,000，土地之公允價值\$18,000,000，則甲公司將自用不動產轉換為投資性不動產對 X11 年度其他綜合損益之影響為何？
(A)\$6,200,000 (B)\$8,000,000 (C)\$8,200,000 (D)\$8,500,000
- (A) 18. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日開始營業，其 X1 及 X2 兩年的稅前會計所得如下：
X1 年\$240,000
X2 年\$560,000
以下項目導致稅前會計所得和課稅所得之間的差異：
1. 在 X1 年，公司收到\$180,000 的 3 年租金；其中\$60,000 是在 X1 年認列為租金收入；其他\$120,000 將在 X2 年至 X3 年期間平均認列為租金收入。全部\$180,000 包含在 X1 年的課稅所得中。
2. 公司在 X1 年和 X2 年各支付\$10,000 的污染罰款，該罰款不能在報稅上列報為費用。
3. 在 X2 年，公司解雇了一位高階主管，同意支付\$90,000 遣散費。該金額將於 X2 年至 X4 年每年支付\$30,000。全部\$90,000 在 X2 年列為費用。就稅務目的而言，當實際支付時遣散費才可以申報為費用。
X1 年 12 月 31 日的實施稅率如下：
- | | | | |
|----|-----|----|-----|
| X1 | 30% | X3 | 40% |
| X2 | 35% | X4 | 40% |
- 請問 X1 年與 X2 年的課稅所得分別為：
(A)\$370,000; \$570,000 (B)\$360,000; \$560,000
(C)\$370,000; \$510,000 (D)\$250,000; \$510,000

志光×學儒×保成
為你絕佳助攻

5大衝刺課程

帶你直攻
地方特考

測驗常考易錯
埋頭苦練 不如讓老師點通學習之路
常考題型 知識強化 易错题型 觀念釐清

總複習
考點update!時事修法update!
關鍵考點 考前複習 最新考情 短期密集

題庫班
各科名師專業訓練 審題神速、答題神準
讀書精熟+答題精準=快速上榜
題庫演練 精準教學 解題技巧

作文實戰班
作文學得好，同時提升寫作能力與論述邏輯
高分寫作指引 強化論述深度 架構分層演練 新式作文教戰

公職王歷屆試題 (113 高考)

(A) 19. 甲公司 X0 年期初權益項目如下：

普通股，每股面值\$20，核定 50,000 股	
發行並流通在外 30,000 股	\$600,000
資本公積-普通股發行溢價	150,000
保留盈餘	<u>230,000</u>
合計	\$980,000

X0 年甲公司發生下列庫藏股票交易：

- 1/10 以每股\$28 購回 1,000 股普通股
- 2/15 以每股\$30 購回 900 股普通股
- 3/5 以每股\$30 出售庫藏股票 800 股
- 4/20 以每股\$26 出售庫藏股票 200 股
- 5/1 註銷庫藏股票 700 股

庫藏股於再出售及註銷時，以加權平均模式衡量其每股成本，且甲公司於 X0 年並無上述之外股權交易及股利宣告。

請問 4/20 出售庫藏股票的分錄包括：

- (A)借記：資本公積-庫藏股票交易\$590
- (B)借記：資本公積-庫藏股票交易\$400
- (C)貸記：資本公積-庫藏股票交易\$590
- (D)貸記：資本公積-庫藏股票交易\$840

(C) 20. 下列是有關甲公司 X2 年度的資訊：

	成本	零售價
存貨 (X2 年 1 月 1 日)	\$375,000	\$550,000
進貨	1,369,000	2,050,000
進貨退回	90,000	120,000
進貨折扣	27,000	—
銷售總額 (包括減除員工折扣後之銷貨予員工之銷售金額)	—	2,110,000
銷貨退回	—	145,000
加價	—	180,000
加價取消	—	60,000
減價	—	65,000
減價取消	—	30,000
進貨運費	63,000	—
員工取得折扣	—	12,000
損壞損失 (正常)	—	8,000

假設甲公司採用傳統零售價法，X2 年 12 月 31 日的存貨成本金額為：

- (A)\$382,800 (B)\$318,500 (C)\$377,000 (D)\$323,400