



## 第十四章 租賃會計處理

### \*屬附錄範圍題目

#### 選擇題解答

- 1.(B) · 若租約附有購買選擇權，且甲航空公司可合理確定將行使該選擇權，則租賃開始日至得行使購買選擇權之日為租賃之最長期間，故此租約之租賃期間為 X1 年 1 月 1 日~X6 年 12 月 31 日，共 6 年。
- 2.(C) · 使用權資產成本 = 租賃給付 - 租賃誘因 + 承租人原始直接成本 + 移除復原成本，故選(C)。
- 3.(B) · 由於租期屆滿時，機器之價值將大於保證殘值，故乙公司預期應支付金額為\$0。  
租賃給付現值 =  $\$90,000 \times (1 + P_{3,8\%}) = \$90,000 \times 3.577097 = \$321,939$   
本題因無直接原始成本及移除拆卸復原成本，故使用權資產成本 =  $\$321,939$
- 4.(D) · 承租人計算租賃給付時，應以殘值保證下預期支付之金額計入租賃負債，故選(D)。
- 5.(C)。
- 6.(A)。
- 7.(B) · 甲公司於租賃開始日評估並非合理確定將行使延長選擇權，故租賃期間為 10 年。  
使用權資產成本 =  $\$3,400,846 + \$500,000 + (\$80,000 - \$30,000) = \$3,950,846$   
X1 年初租賃負債 =  $\$3,400,846$
- 8.(A) · 使用權資產之入帳金額 =  $\$600,000$   
X2 年折舊費用 =  $(\$600,000 - \$0) \div 8 = \$75,000$
- 9.(C) · 租賃給付現值 =  $(\$100,000 - \$10,000) \times (1 + P_{5,12\%}) + \$6,000 \times p_{6,12\%} = \$417,470$   
租賃開始日租賃負債餘額 =  $\$417,470 - (\$100,000 - \$10,000) = \$327,470$   
X2 年利息費用 =  $\$327,470 \times 12\% = \$39,296$
- 10.(B) · X8 年 12 月 31 日租賃負債餘額 =  $\$742,500 - \$110,000 = \$632,500$   
其中應列為流動負債之金額 =  $\$110,000 - \$632,500 \times 10\% = \$46,750$
- 11.(A) · 租賃給付現值 =  $\$200,000 \times (1 + P_{3,10\%}) = \$697,370$   
租賃開始日使用權資產成本 =  $\$697,370 + \$2,630 = \$700,000$   
X2 年 12 月 31 日使用權資產帳面金額 =  $\$700,000 - \$700,000 \times 2/4 = \$350,000$
- 12.(D) · 租期屆滿時租賃負債之餘額相當於殘值保證預期支付之金額\$12,000。因保證殘值為\$60,000，而公允價值僅有\$50,000，故甲公司實際應支付\$10,000，較預期應支付金額\$12,000 少\$2,000，應認列為返還使用權資產利益。



- 13.(A) · 租賃隱含利率容易確定，租賃給付現值應使用隱含利率折現。  
因為有購買選擇權，且甲公司可合理確定將行使該選擇權，所以每年應提列之折舊費用 =  
 $(\$1,174,488 - \$0) \div 6 = \$195,748$ 。

租期屆滿之相關分錄：

租賃負債	50,000	
現金		50,000
機器設備	1,174,488	
累計折舊—使用權資產	587,244	
使用權資產		1,174,488
累計折舊—機器設備		587,244

- 14.(B) · 國際會計準則理事會認為標的資產全新時之價值不高於 US\$5,000 之租賃符合低價值標的資產之租賃，因此判斷是否屬低價值，並非考量承租資產對公司之重要性，故選項(B)不正確。
- 15.(A) · 應祥公司： $\$2,500 \times 6 + \$2,000 \times 6 - \$80,000 \div 5 = \$11,000$   
萬隆公司： $-\$2,500 \times 6 = \$(15,000)$   
企力公司： $-\$2,000 \times 6 = \$(12,000)$
- 16.(D) ·  $\$225,000 + \$62,500 \times 2\% = \$226,250$
- 17.(A) · 設每期租金為 X，則  $X \times (1 + P_{4,8\%}) = \$485,100$      $X = \$112,497$   
利息收入 =  $\$112,497 \times 5 - \$485,100 = \$77,385$
- 18.(C) · 假設每年租金 = X  
 $(X - \$6,000) \times (1 + P_{5,10\%}) + \$60,000 \times p_{6,10\%} = \$343,000$   
故每年租金 =  $\$70,526$
- 19.(C) · X8 年初租賃投資淨額 = 標的資產公允價值 + 出租人直接原始成本  
=  $\$1,160,000 + \$6,549 = \$1,166,549$   
X8 年利息收入 =  $\$1,166,549 \times 12\% = \$139,986$   
X9 年利息收入 =  $[\$1,166,549 - (\$300,000 - \$139,986)] \times 12\% = \$120,784$
- 20.(A) · 出租資產公允價值 =  $\$120,000 \times P_{5,17\%} + \$50,000 \times p_{5,17\%}$   
=  $\$120,000 \times 3.1993 + \$50,000 \times 0.4561 = \$406,721$   
租賃投資總數按市場利率折現現值 =  $\$120,000 \times P_{5,17\%} + \$30,000 \times p_{5,17\%}$   
=  $\$120,000 \times 3.1993 + \$30,000 \times 0.4561 = \$397,599 < \$406,721$   
故士林公司應認列之銷貨收入 =  $\$397,599$



- 21.(B) · 銷貨毛利 = 銷貨收入 - 銷貨成本 = \$6,241,354 - \$6,000,000 = \$241,354  
 X6 年利息收入 =  $(\$6,241,354 - \$800,000) \times 6\% \times 4/12 = \$108,827$   
 X6 年度銷貨毛利及利息收入 =  $\$241,354 + \$108,827 = \$350,181$
- 22.(C) · 若出租資產有未保證殘值，銷貨收入之金額應以出租資產公允價值或出租人應收租賃給付按市場利率計算之折現值二者之較低者為準，故選項(C)正確。承租人於租賃開始日所認列之使用權資產，其成本應減除收取之任何租賃誘因，故選項(A)不正確；若隱含利率容易確定，則承租人應按隱含利率將租賃開始日尚未支付之租賃給付予以折現，用以衡量租賃負債，故選項(B)不正確；隱含利率即為在租賃開始日，能使(1)應收租賃給付及(2)未保證殘值（二者之和即為租賃投資總額）之現值合計數等於標的資產公允價值加上出租人應負擔之原始直接成本（即出租人之淨投資）的折現率，故選項(D)不正確。
- \*23.(C) · 機器帳面金額 =  $\$8,000,000 - \$5,000,000 = \$3,000,000$   
 處分資產(損)益 =  $\$4,500,000 - \$3,000,000 = \$1,500,000$   
 租賃給付現值 =  $\$519,464 \times P_{4,6\%} = \$1,800,000$   
 已移轉出租人之權利應認列之處分利益 =  $\$1,500,000 \times \left(1 - \frac{\$1,800,000}{\$4,500,000}\right) = \$900,000$
- \*24.(A) · 若移轉不符合以銷售資產處理之規定，則應視為承租人以標的資產為擔保向出租人融資。承租人應繼續認列已移轉之資產，故處分損益為\$0。
- \*25.(B) ·

### 計算題解答

- 1.由於已知租賃隱含利率，故租賃給付現值之折現率為租賃隱含利率 12%。

$$\begin{aligned} \text{租賃給付現值} &= (\$150,000 - \$15,000) \times P_{5,12\%} + \$30,000 \times p_{5,12\%} \\ &= \$135,000 \times 3.604776 + \$30,000 \times 0.567427 = \$503,668 \end{aligned}$$

故使用權資產入帳金額 = \$503,668

$$(1) X7 \text{ 年 12 月 31 日應認列利息費用} = \$503,668 \times 12\% = \$60,440$$

$$X7 \text{ 年 12 月 31 日租賃負債餘額} = \$503,668 - (\$150,000 - \$15,000 - \$60,440) = \$429,108$$

$$\begin{aligned} (2) X7 \text{ 年度應提列折舊費用} &= X7 \text{ 年 12 月 31 日累計折舊餘額} \\ &= (\$503,668 - \$21,668) \times 1/8 = \$60,250 \end{aligned}$$

$$(3) X11 \text{ 年底累計折舊餘額} = \$60,250 \times 5 = \$301,250$$

X11 年 12 月 31 日	租賃負債	30,000
	現金	30,000



運輸設備	503,668	
累計折舊—使用權資產	301,250	
使用權資產		503,668
累計折舊—運輸設備		301,250

2.

日期	分錄	說明										
X4年1月1日	<table> <tr> <td>使用權資產</td> <td>114,500</td> </tr> <tr> <td>租賃負債</td> <td>113,479</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>1,021</td> </tr> </table>	使用權資產	114,500	租賃負債	113,479	現金	1,021	租賃給付現值 = $(\$30,964 - \$1,350 - \$2,400) \times (1 + P_{4,10\%}) = \$113,479$ 使用權資產 = $\$113,479 + \$1,021 = \$114,500$				
使用權資產	114,500											
租賃負債	113,479											
現金	1,021											
X4年1月1日	<table> <tr> <td>租賃負債</td> <td>27,214</td> </tr> <tr> <td>保險費</td> <td>1,350</td> </tr> <tr> <td>財產稅費用</td> <td>2,400</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>30,964</td> </tr> </table>	租賃負債	27,214	保險費	1,350	財產稅費用	2,400	現金	30,964			
租賃負債	27,214											
保險費	1,350											
財產稅費用	2,400											
現金	30,964											
X4年12月31日	<table> <tr> <td>利息費用</td> <td>8,627</td> </tr> <tr> <td>應付利息</td> <td>8,627</td> </tr> <tr> <td>折舊費用</td> <td>22,900</td> </tr> <tr> <td>累計折舊—使用權資產</td> <td>22,900</td> </tr> </table>	利息費用	8,627	應付利息	8,627	折舊費用	22,900	累計折舊—使用權資產	22,900	利息費用 $= (\$113,479 - \$27,214) \times 10\% = \$8,627$ 折舊費用 = $\$114,500 \div 5 = \$22,900$		
利息費用	8,627											
應付利息	8,627											
折舊費用	22,900											
累計折舊—使用權資產	22,900											
X5年1月1日	<table> <tr> <td>租賃負債</td> <td>18,587</td> </tr> <tr> <td>應付利息</td> <td>8,627</td> </tr> <tr> <td>保險費</td> <td>1,350</td> </tr> <tr> <td>財產稅費用</td> <td>2,400</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>30,964</td> </tr> </table>	租賃負債	18,587	應付利息	8,627	保險費	1,350	財產稅費用	2,400	現金	30,964	
租賃負債	18,587											
應付利息	8,627											
保險費	1,350											
財產稅費用	2,400											
現金	30,964											
X5年12月31日	<table> <tr> <td>利息費用</td> <td>6,768</td> </tr> <tr> <td>應付利息</td> <td>6,768</td> </tr> <tr> <td>折舊費用</td> <td>22,900</td> </tr> <tr> <td>累計折舊—使用權資產</td> <td>22,900</td> </tr> </table>	利息費用	6,768	應付利息	6,768	折舊費用	22,900	累計折舊—使用權資產	22,900	利息費用 $= (\$86,265 - \$18,587) \times 10\% = \$6,768$		
利息費用	6,768											
應付利息	6,768											
折舊費用	22,900											
累計折舊—使用權資產	22,900											

3.(1)租賃給付現值 =  $\$223,044 \times (1 + P_{2,12\%}) = \$600,000$

甲公司使用權資產之入帳金額為\$600,000



租賃開始日租賃負債餘額 = \$600,000 - \$223,044 = \$376,956

每年應提列折舊費用 = \$600,000 ÷ 3 = \$200,000

X1 年提列折舊費用 = \$200,000 × 6/12 = \$100,000

日期	(1) 租金支付數	(2) 利息費用 = 上期(4) × 12%	(3) 租賃負債減少數 = (1) - (2)	(4) 租賃負債餘額 = 上期(4) - (3)
X 1 年 7 月 1 日				\$376,956
X 2 年 7 月 1 日	\$223,044	\$ 45,235	\$ 177,809	199,147
X 3 年 7 月 1 日	223,044	23,897*	199,147	0
*尾差\$1				

甲公司 X1 年底資產負債表之表達如下：

甲公司 資產負債表 X1年12月31日			
不動產、廠房及設備		流動負債	
使用權資產	\$ 600,000	租賃負債一年以內到期	\$ 177,809
減：累計折舊	<u>(100,000)</u>	應付利息	22,617 <sup>①</sup>
	\$ 500,000	非流動負債	
		租賃負債	\$ 199,147

① = \$376,956 × 12% × 6/12 = \$22,617

(2) 甲公司 X1 年損益表之表達如下：

甲公司 損益表 X1年度	
銷貨收入	\$ XXX
:	:
折舊費用	\$ 100,000
利息費用	22,617
:	:



4.

(1)章鑫公司		(2)新力公司	
租金收入	$\$12,000 \times 1/2 + \$120,000 \times 8\% \times 1/2 = \$10,800$	租金費用	\$ 10,800
利息費用	$\$120,000 \times 8\% \times 1/2 = \$4,800$	利息收入	\$ 4,800
預收租金	$\$12,000 \times 1/2 = \$6,000$	預付租金	\$ 6,000
存入保證金	\$120,000	存出保證金	\$ 120,000

5.(1)就承租人而言，除非符合租賃之豁免條件，否則均依融資租賃處理。

就出租人而言，應由以下條件判斷係屬融資租賃或營業租賃。

- ①無租約到期出租人無條件移轉標的資產所有權之約定。
- ②承租人無購買選擇權。
- ③租期 5 年顯然未涵蓋標的資產經濟年限 ( 10 年 ) 的主要部分。
- ④標的資產公允價值 = \$150,000

$$\begin{aligned} \text{租賃投資淨額} &= \$25,000 \times (1 + P_{4,12\%}) + \$20,000 \times p_{5,12\%} \\ &= \$25,000 \times 4.037349 + \$20,000 \times 0.567427 = \$112,282 \end{aligned}$$

僅佔標的資產公允價值之 74.85%，未達幾乎全部，故可判斷該租賃為營業租賃。

(2)

	承租人分錄	出租人分錄
X7 年 1 月 1 日	使用權資產 105,000 * 租賃負債 100,934 現金 4,066 $*\$25,000 \times (1 + P_{4,12\%}) + \$4,066$ $= \$100,934 + \$4,066 = \$105,000$ 租賃負債 25,000 現金 25,000	現金 25,000 租金收入 25,000
X7 年度中	財產稅 1,300 維修費 600 保險費 1,900 現金 3,800	



	承租人分錄	出租人分錄
X7 年 12 月 31 日	折舊費用 21,000 * 累計折舊—使用權資產 21,000 *\$105,000 ÷ 5 = \$21,000 利息費用 9,112 * 應付利息 9,112 *(\$100,934 - \$25,000) × 12% = \$9,112	折舊費用 15,000 * 累計折舊—運輸設備 15,000 *\$150,000 ÷ 10 = \$15,000
X8 年 1 月 1 日	應付利息 9,112 租賃負債 15,888 現金 25,000	現金 25,000 租金收入 25,000
X8 年度中	財產稅 1,200 保險費 1,800 維修費 500 現金 3,500	
X8 年 12 月 31 日	折舊費用 21,000 累計折舊—使用權資產 21,000 利息費用 7,206 * 應付利息 7,206 *(\$100,934 - \$25,000 - \$15,888) × 12% = \$7,206	折舊費用 15,000 累計折舊—運輸設備 15,000

6.(1) 令每年租金金額 = R

$$\$720,000 = R \times (1 + P_{7,10\%}) + \$50,000 \times p_{8,10\%} = R \times 5.868419 + \$50,000 \times 0.466507$$

$$R = \$118,716$$

$$(2) \text{租賃投資淨額} = \$118,716 \times (1 + P_{7,10\%}) + \$50,000 \times p_{8,10\%} = \$720,000$$

$$(3) \text{X7 年度利息收入} = (\$720,000 - \$118,716) \times 10\% = \$60,128$$

(4) X7 年 1 月 1 日	應收租賃款	720,000	
	辦公設備 (出租資產)		720,000
	現金	118,716	
	應收租賃款		118,716



7.

日期	分錄	說明
X7年1月1日	應收租賃款 39,196 出租資產 39,196	租賃投資淨額 $= \$1,000 \times P_{50,1\%}$ $= \$1,000 \times 39.196118$ $= \$39,196 = \text{出租資產成本}$
X7年1月31日	現金 1,000 應收租賃款 1,000	
X7年1月31日	應收利息 (應收租賃款) 392 利息收入 392	利息收入 = $\$39,196 \times 1\% = \$392$

8.(1)出租人：出租資產成本 = 出租資產租賃開始日之公允價值，故此租賃為先麥公司之新品直接融資租賃。

承租人：除非符合租賃之豁免條件，否則均依融資租賃處理。

(2) 假設每年租金為 X，則  $X \times P_{3,9\%} = \$142,500$ ， $X = \$56,295$

(3)(4)

	先鋒公司	先麥公司
X5年1月1日	使用權資產 142,500 租賃負債 142,500	應收租賃款 142,500 機器設備 (出租資產) 142,500
X5年中	保險費 3,800 現金 3,800	
X5年12月31日	租賃負債 43,470 利息費用 12,825 <sup>①</sup> 現金 56,295 折舊費用 35,625 <sup>②</sup> 累計折舊—使用權資產 35,625	現金 56,295 應收租賃款 43,470 利息收入 12,825
X7年12月31日	機器設備 142,500 累計折舊—使用權資產 106,875 <sup>③</sup> 使用權資產 142,500 累計折舊—機器設備 106,875	不須作分錄

①  $\$142,500 \times 9\% = \$12,825$     ②  $(\$142,500 - \$0) \div 4 = \$35,625$     ③  $\$35,625 \times 3 = \$106,875$



9.(1)租期屆滿時，承租人不需支付任何代價即可取得標的資產，故對全銘公司而言，為融資租賃。另全銘公司為製造商出租人，故該租賃屬銷售型融資租賃。

(2)令每年租金為 R

$$R \times P_{3,8\%} = \$500,000$$

$$R = \$500,000 \div 2.577097 = \$194,017$$

(3)租賃投資淨額 =  $\$194,017 \times P_{3,8\%} = \$500,000$

	租金收現數 (1)	利息收入 (2) = 上期(4) × 8%	應收租賃款減少數(3) = (1) - (2)	應收租賃款現值(4) = 上期(4) - (3)
X1年1月1日				\$500,000
X1年12月31日	\$194,017	\$40,000	\$154,017	345,983
X2年12月31日	194,017	27,679	166,338	179,645
X3年12月31日	194,017	14,372	179,645	-

(4)

X1年1月1日	應收租賃款	500,000	
	銷貨成本	300,000	
	存貨		300,000
	銷貨收入		500,000
X1年12月31日	現金	194,017	
	利息收入		40,000
	應收租賃款		154,017

(5)

流動資產	
應收租賃款一年內到期	\$166,338
非流動資產	
應收租賃款	179,645

10.(1)出租資產公允價值 =  $\$100,000 \times (1 + P_{4,9\%}) + \$5,000 \times p_{5,9\%}$

$$= \$100,000 \times 4.23972 + \$5,000 \times 0.64993 = \$427,222$$

應收租賃給付按市場利率折現值 =  $\$100,000 \times (1 + P_{4,9\%}) = \$100,000 \times 4.23972$

$$= \$423,972 < \$427,222$$

故 X3 年銷貨收入 = \$423,972



未保證殘值之現值 =  $\$5,000 \times p_{5,9\%} = \$3,250$

X3 年銷貨成本 =  $\$350,000 - \$3,250 = \$346,750$

(2) X4 年初應收租賃款餘額 =  $\$427,222 - \$100,000 - [\$100,000 - (\$427,222 - \$100,000) \times 9\%]$   
=  $\$256,672$

X4 年利息收入 =  $\$256,672 \times 9\% = \$23,100$

X4 年 12 月 31 日 應收利息 ( 應收租賃款 ) 23,100

利息收入 23,100

(3) 機器租期屆滿時應收租賃款餘額應等於估計殘值  $\$5,000$ ，而標的資產公允價值  $\$3,000$ ，故產生收回出租資產損失  $\$2,000$ 。

X8 年 12 月 31 日 出租資產 3,000

收回出租資產損失 2,000

應收租賃款 5,000

\*11. 由於福特公司移轉機器與科羅公司符合銷售之規定，且福特公司保留全部資產使用權，故福特公司應除列標的資產，惟不得立即認列出售資產損益。

租賃給付現值 =  $\$72,141 \times (1 + P_{9,10\%}) = \$72,141 \times 6.759024 = \$487,603 =$  公允價值  $\$487,603$

故對買方出租人而言，屬直接融資租賃。

使用權資產帳面金額 =  $\$420,000 \times \frac{\$487,603}{\$487,603} = \$420,000$

	(1)	(2)
X7 年 1 月 1 日	使用權資產 420,000 現金 487,603 機器設備 420,000 租賃負債 487,603	出租資產 487,603 現金 487,603 應收租賃款 487,603 出租資產 487,603
	租賃負債 72,141 現金 72,141	現金 72,141 應收租賃款 72,141
X7 年 12 月 31 日	折舊費用 42,000 累計折舊—使用權資產 42,000 * $\$420,000 \div 10 = \$42,000$	
X7 年 12 月 31 日	利息費用 41,546 * 應付利息 41,546 * $(\$487,603 - \$72,141) \times 10\% = \$41,546$	應收利息 41,546 利息收入 41,546



\*12.(1)租賃給付現值 =  $\$750,000 \times P_{4,5\%} = \$750,000 \times 3.545951 = \$2,659,463$

租回比例 =  $\frac{\$2,659,463}{\$4,800,000} = 55.40548\%$

處分資產(損)益 = 資產公允價值 - 成本 =  $\$4,800,000 - (\$6,000,000 - \$2,000,000) = \$800,000$

未租回部分應認列之處分資產損益 =  $\$800,000 \times (1 - 55.40548\%) = \$356,756$

(2)使用權資產帳面金額 =  $\$4,000,000 \times 55.40548\% = \$2,216,219$

租賃開始日租賃負債 =  $\$2,659,463$

使用權資產	2,216,219	
現金	4,800,000	
累計折舊—機器設備	2,000,000	
機器設備		6,000,000
處分資產利益		356,756
租賃負債		2,659,463

\*13.(1)機器帳面金額 =  $\$760,000 - \$220,000 = \$540,000$

處分資產(損)益 =  $\$480,000 - \$540,000 = \$(60,000)$

租賃給付現值 =  $\$82,500 \times (1 + P_{3,8\%}) + \$9,700 \times p_{4,8\%} = \$302,240$

已移轉出租人之權利應認列之處分損失 =  $\$60,000 \times \frac{\$480,000 - \$302,240}{\$480,000} = \$22,220$

(2)X2 年利息費用 =  $(\$302,240 - \$82,500) \times 8\% = \$17,579$

(3)使用權資產帳面金額 =  $\$540,000 \times \frac{\$302,240}{\$480,000} = \$340,020$

X2 年折舊費用 =  $\$340,020 \div 4 = \$85,005$

售後租回交易對 X2 年淨利影響數 =  $-\$22,220 - \$85,005 - \$17,579 = \$(124,804)$

\*14.(1)機器設備之公允價值 =  $(\$400,000 - \$25,000) \times (1 + P_{3,12\%})$

=  $\$375,000 \times 3.401831 = \$1,275,687$

由於建成公司移轉機器與遠建公司不符合以銷售資產處理之規定，故建成公司應持續認列已移轉之資產，並認列等於移轉價格之金融負債。

現金	1,275,687
長期應付款	1,275,687

(2)X3 年度建成公司折舊費用 =  $(\$1,200,000 - \$200,000) \times 3/10 = \$300,000$



《 中級會計學理論與應用 第九版 》

X4 年度建成公司折舊費用 =  $(\$1,200,000 - \$200,000) \times 2/10 = \$200,000$

(3) X2 年利息收入 =  $(\$1,275,687 - \$375,000) \times 12\% = \$108,082$

X3 年利息收入 =  $[\$1,275,687 - \$375,000 - (\$375,000 - \$108,082)] \times 12\% = \$76,052$

\*15.(1) 假設每期租金為 R

租賃投資淨額 = 資產公允價值 + 原始直接成本

$R \times (1 + P_{3,10\%}) + \$60,000 \times p_{4,10\%} = \$1,150,000 + \$50,000$

故  $R = \$332,397$

(2) 假設調整後之隱含利率為 i

$\$318,057 \times (1 + P_{3,i}) + \$60,000 \times p_{4,i} = \$1,150,000 + \$50,000$

依試誤法及插補法可得  $i = 6.91\%$

証業出版  
CareerJust Accounting Service