

市立新北高工 113 學年度第 2 學期 第一次段考 試題								班別		座號		電腦卡作答
科 目	會計學 會計實作	命題 教師	林敦舜	審題 教師	郭玉霜	年 級	二	科 別	資處科	姓名		否

會計學試題 (每題 6 分，共 17 題，最高 100 分)

請直接作答

可用計算機

01. () 下列何者不符合國際會計準則對於無形資產的定義？ (A) 具有可辨認性 (B) 可被企業控制 (C) 具有未來的經濟效益 (D) 以出售為目的
02. () 下列何者屬於不能明確辨認，無法單獨讓售之無形資產？ (A) 電腦軟體 (B) 商譽 (C) 商標 (D) 特許權
03. () 公司自 01 年至 02 年間進行研究新產品的開發，無法區分為研究或發展階段，02 年底研究成功，並於 03 年取得專利。該產品開發在 01 年至 02 年共支付 \$ 500,000，而專利權之申請及登記費用為 \$ 35,000，則專利權的入帳成本為 (A) \$ 500,000 (B) \$ 535,000 (C) \$ 465,000 (D) \$ 35,000
04. () 依據國際會計準則，以下哪幾項須每年進行攤銷？ (1) 有意圖持續申請展延的航權、(2) 專利權、(3) 商譽、(4) 電腦軟體、(5) 發展中之無形資產 (A) (1) (B) (1)(2)(4) (C) (2)(4) (D) (1)(2)(4)(5)
05. () 下列敘述何者正確？ (A) 所有的無形資產都按成本入帳 (B) 所有的無形資產都具有未來經濟效益 (C) 所有的無形資產都具有可辨認性 (D) 所有的無形資產都屬於有限耐用年限
-
06. () 本公司本年度研發新技術，共支出研發人員薪資 \$ 200,000、設備與耗材 \$ 100,000、其他相關費用 \$ 20,000，研發過程無法區分研究階段或發展階段，則下列項目何者正確？ (A) 專利權 \$ 320,000 (B) 發展中之無形資產 \$ 320,000 (C) 研究發展費用 \$ 320,000 (D) 存貨 \$ 320,000
07. () 依照國際會計準則，有關無形資產之會計處理，下列敘述何者正確？ (A) 所有無形資產期末皆需攤銷 (B) 企業合併取得之專利權，應以成本入帳 (C) 政府免費授與企業之無形資產，因不需付錢，故不需入帳 (D) 無形資產屬於無實體形式的非貨幣性資產
08. () 下列敘述何者正確？ (A) 凡無實體存在之資產均屬於無形資產 (B) 商譽因不具可辨認性，故不屬於無形資產 (C) 「發展中之無形資產」項目屬於無形資產 (D) 內部自行發展之客戶名單、品牌名稱均可認列入帳
09. () 本公司自 01 年起研究開發新產品，於 06 年初取得專利權。五年間共支付研究發展支出 \$ 500,000，其中有五分之一屬於發展階段而且符合無形資產所有條件，而專利權的申請及登記費用 \$ 2,000，取得法定年限 10 年，估計經濟年限 5 年，採直線法攤銷。則 06 年度該項專利權的攤銷費用為 (A) \$ 20,000 (B) \$ 20,400 (C) \$ 2,000 (D) \$ 10,400
10. () 對於公允價值能可靠衡量的生物資產，應以下列何者作為原始認列的衡量？ (A) 取得成本 (B) 公允價值 (C) 淨變現價值 (D) 公允價值減出售成本
-
11. () 「原始認列生物資產及農產品之損失」的財務報表要素類別為 (A) 資產 (B) 負債 (C) 收益 (D) 費損
12. () 公司向外購買生物資產時支付公允價值，若立即出售應支付出售成本，則取得該生物資產時的分錄項目下列何者正確？ (A) 借記「原始認列生物資產及農產品之損失」 (B) 貸記「原始認列生物資產及農產品之利益」 (C) 借記「現金」 (D) 貸記「生物資產」
13. () 金雞母公司 01 年初以 \$ 12,000 購入一批母雞以生產雞蛋，該批母雞估計可持續生產雞蛋 3 年，3 年後將其宰殺出售預計可得款 \$ 1,000，若將該批母雞立即出售應支付運送至市場的運費 \$ 500、出售成本 \$ 100。01 年底評估若將該批母雞立即出售的價格為 \$ 8,000、另應支付運送至市場的運費 \$ 500、交易市場徵收的稅捐 \$ 100。則 01 年初該批母雞的入帳金額為 (A) \$ 11,400 (B) \$ 10,400 (C) \$ 7,400 (D) \$ 6,400
14. () 呈上題，01 年底該批母雞的公允價值為 (A) \$ 8,000 (B) \$ 7,500 (C) \$ 7,400 (D) \$ 6,900
15. () 下列會計項目屬於實帳戶者共有幾項？ ① 生產性生物資產 ② 農業生產成本 ③ 消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數（借餘） ④ 農業產品 ⑤ 原始認列生物資產及農產品之利益 ⑥ 生物資產當期公允價值減出售成本之變動損失 (A) 一項 (B) 二項 (C) 三項 (D) 四項
-
16. () 孫西寶農場養殖一批肉牛，本年初資產負債表中「生物資產」的金額為 \$ 750,000。年度中投入飼料 \$ 46,000 及人事薪資 \$ 34,000，飼養設備折舊 \$ 40,000（後續支出於發生時費用化），本年底該批肉牛的公允價值為 \$ 930,000，估計出售成本 \$ 30,000，則該批肉牛對本年損益之影響金額為 (A) \$ 30,000 (B) \$ 50,000 (C) \$ 120,000 (D) \$ 150,000
17. () 小小雞農場 108 年中支付現金 \$ 360,000 購入蛋雞一批（未來用來生產雞蛋），其「公允價值減出售成本」之資料如下：108 年中購入時 \$ 350,000、109 年底 \$ 400,000、110 年底 \$ 380,000，則 110 年底衡量後「生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數」餘額為 (A) 借餘 \$ 30,000 (B) 借餘 \$ 20,000 (C) 貸餘 \$ 30,000 (D) 貸餘 \$ 20,000

會計實作試題 (每個分錄 5 分，共 100 分)

一、新創公司研發部門於 111 年研發一項專利共支出 900 元 (其中三分之一符合資本化的條件)。112 年初研發成功後即申請專利並支付相關登記費用 200 元，同時開始生產相關產品，專利權法定年限為 10 年，估計經濟年限共 5 年。於 113 年初為維護專利權提出訴訟，支付 800 元打官司。於 113 年 6 月底官司勝訴獲得理賠 700 元。於 113 年底調整前發現，估計之經濟年限應尚有 4 年。114 年 7 月 1 日，因應公司新產品策略，將專利權以 250 元售出，請完成下面專利權之相關分錄：

111 年支付研發費用	112 年初申請專利權	112 年底攤銷專利權	113 年初支付訴訟費用
研究發展費用 現金 900	專利權 現金 200	各項攤提 累計攤銷-專利權	現金 800

113 年 6 月底獲得理賠	113 年底攤銷專利權	114 年 7 月 1 日補提攤銷	114 年 7 月 1 日處分專利權
現金 700	各項攤提 累計攤銷-專利權	各項攤提 累計攤銷-專利權	現金 250 累計攤銷-專利權 專利權

二、請完成南方小牛牧場從事農業生產之相關分錄：

- 會計項目簡寫方式 : 1. 生產性 BA 、 生產性 BA (FV-SC) 累積變動數
 2. 消耗性 BA 、 消耗性 BA (FV-SC) 累積變動數
 3. AP
 4. 原始認列 BA 及 AP 之損失、原始認列 BA 及 AP 之利益
 5. BA 當期 (FV-SC) 之變動利益 、 BA 當期 (FV-SC) 之變動損失

113 年 初	支出 315 元買入乳牛，估計淨公允價值為 280 元 現金 315	支出 105 元買入之肉雞，估計公允價值為 102 元，出售成本為 2 元 現金 105	支出 220 元買入之果樹，估計淨公允價值為 200 元 現金 220
113 當 年	養乳牛共花費 50 元 現金 50	養肉雞共花費 20 元 現金 20	果樹施肥共花費 30 元 (可使用前必要支出) 現金 30
113 年 底	年底乳牛若出售，估計淨公允價值為 350 元	年底肉雞若出售，估計售價為 135 元、運費為 3 元、交易稅為 2 元	年底果樹收成，水果若出售，估計售價為 80 元、運費為 3 元、交易稅為 2 元
114 年 初	年初收成鮮奶，估計淨公允價值為 150 元	年初收成肉雞，估計公允價值為 125 元、運費為 3 元、交易稅為 2 元	收成之水果售出三分之一，收取現金