

## 【記帳相關法規】補充資料

高登 老師提供

### 商業會計處理準則第 15-21 條新修正條文題庫

- ( ) 1. 下列何種短期性之投資之會計項目不必揭露？
- (A)提供債務作質 (B)提供債務質押  
(C)提供為存出保證金 (D)業已確定無法收回者
- ( ) 2. 下列何者不屬於流動資產？
- (A)預期於其正常營業週期中消耗之資產  
(B)主要交易目的而持有之資產  
(C)預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產  
(D)資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債者
- ( ) 3. 下列何者不屬於現金及約當現金？
- (A)活期存款  
(B)以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有之金融資產  
(C)可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款  
(D)可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資
- ( ) 4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產具有何種相同之特性？
- (A)以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有之金融資產  
(B)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息  
(C)指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資  
(D)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產
- ( ) 5. 屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時可被指定為下列何種金融資產？
- (A)透過損益按公允價值衡量之金融資產 (B)以成本衡量之金融資產  
(C)採權益法之投資 (D)本期所得稅資產
- ( ) 6. 避險之金融資產指依避險會計指定且為何種金融資產？
- (A)有效避險工具之金融資產 (B)無效避險工具之金融資產  
(C)部分有效避險工具之金融資產 (D)一部分無效避險工具之金融資產

- ( ) 7. 下列何者係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資
- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產  
(B) 以成本衡量之金融資產  
(C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  
(D) 採權益法之投資
- ( ) 8. 下列何者係指投資於無活絡市場公開報價之權益工具，或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量之金融資產？
- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產  
(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產  
(C) 以成本衡量之金融資產  
(D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
- ( ) 9. 同時符合下列在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產及該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，這兩項條件者，為何種金融資產？
- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產  
(B) 按攤銷後成本衡量之金融資產  
(C) 以成本衡量之金融資產  
(D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
- ( ) 10. 下列敘述何者正確？
- (A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之債務工具投資  
(B) 非屬按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或以成本衡量之金融資產為採權益法之投資  
(C) 權益工具及債務工具均可能列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  
(D) 以成本衡量之金融資產係指投資於無活絡市場公開報價之債務工具
- ( ) 11. 下列何者係指持有具重大影響力或控制能力之權益工具投資？
- (A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產  
(B) 以成本衡量之金融資產  
(C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  
(D) 採權益法之投資
- ( ) 12. 下列何者不屬於不動產、廠房及設備？
- (A) 用於農業產品或勞務之生產  
(B) 提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一年之有形資產  
(C) 生產性植物  
(D) 蘊藏量將隨開採或其他使用方法而耗竭之天然礦產

- ( ) 13. 投資性不動產原始認列及後續衡量之原則為何？  
(A)成本、成本減除累計折舊及累計減損之帳面金額  
(B)公允價值、公允價值  
(C)公允價值、成本減除累計折舊及累計減損之帳面金額  
(D)成本減除累計折舊及累計減損之帳面金額、公允價值
- ( ) 14. 下列有關生物資產之敘述何者錯誤？  
(A)生物資產應依流動性區分為流動與非流動  
(B)以公允價值減出售成本衡量  
(C)取得公允價值需耗費過當之成本或努力者，得以其成本減累計折舊及累計減損後之帳面金額列示  
(D)可按取得、探勘及開發之成本認列
- ( ) 15. 下列何者應每年定期進行減損測試？  
(A)商譽  
(B)商譽以外之無形資產  
(C)研究支出及發展支出  
(D)具明確經濟效益期限之無形資產
- ( ) 16. 研究支出及發展支出，除下列何者外，須於發生當期認列至損益？  
(A)受委託研究  
(B)受委託研究，其成本依契約可全數收回者  
(C)受委託研究，其成本依契約無法全數收回者  
(D)受委託研究，其效益無法評估者
- ( ) 17. 下列何者屬無實體形式之可辨認非貨幣性資產  
(A)商譽 (B)商標權 (C)生物資產 (D)礦藏資源
- ( ) 18. 發展支出符合資產認列條件者，得列為下列何者？  
(A)商譽 (B)遞延所得稅資產 (C)無形資產 (D)礦藏資源
- ( ) 19. 下列何者為自企業合併取得之不可辨認及未單獨認列未來經濟效益之無形資產  
(A)商譽 (B)遞延所得稅資產 (C)無形資產 (D)礦藏資源
- ( ) 20. 短期性投資不包括下列何者？  
(A)按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動  
(B)以成本衡量之金融資產—非流動  
(C)避險之金融資產—非流動  
(D)採用權益法之投資

請同學務必在條文中逐字核對找出正確答案！

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	D	B	B	A	A	C	C	B	C
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	D	A	D	A	B	B	C	A	D

## 商業會計處理準則

### 第 15 條

流動資產，指商業預期於其正常營業週期中實現、意圖出售或消耗之資產、主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產、現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

流動資產包括下列會計項目：

- 一、現金及約當現金：指庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。
- 二、短期性之投資，包括下列會計項目，其有提供債務作質、質押或存出保證金等情事者，應予揭露。

(一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動：

1. 指非屬按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或以成本衡量之金融資產。
2. 屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動：

1. 指同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有之金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合損益之非持有供交易之權益工具投資。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動，指同時符合下列條件者：

1. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

2.該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(四)以成本衡量之金融資產—流動：指投資於無活絡市場公開報價之權益工具，或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量之金融資產。

(五)避險之金融資產—流動：指依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產。

三、應收票據：指商業應收之各種票據。

(一)應收票據以攤銷後成本衡量為原則。但未付息之短期應收票據若折現之影響不大，得以票面金額衡量。

(二)業經貼現或轉讓者，應予揭露。

(三)因營業而發生之應收票據，應與非因營業而發生之應收票據分別列示。

(四)金額重大之應收關係人票據，應單獨列示。

(五)已提供擔保者，應予揭露。

(六)業已確定無法收回者，應予轉銷。

(七)資產負債表日應評估應收票據無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為應收票據之減項。

四、應收帳款：指商業因出售商品或勞務等而發生之債權。

(一)應收帳款以攤銷後成本衡量為原則。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以交易金額衡量。

(二)金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。

(三)分期付款銷貨之未實現利息收入，應列為應收帳款之減項。

(四)收回期間超過一年部分，應揭露各年度預期收回之金額。

(五)已提供擔保者，應予揭露。

(六)業已確定無法收回者，應予轉銷。

(七)資產負債表日應評估應收帳款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為應收帳款之減項。

五、其他應收款：指不屬於應收票據、應收帳款之應收款項。

(一)資產負債表日應評估其他應收款無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為其他應收款之減項。

(二)其他應收款如為更明細之劃分者，備抵呆帳亦應比照分別列示。

六、本期所得稅資產：指已支付所得稅金額超過本期及前期應付金額之部分。

七、存貨：指持有供正常營業過程出售者；或正在製造過程中以供正常營業過程出售者；或將於

製造過程或勞務提供過程中消耗之原料或物料。

- (一) 存貨成本包括所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本，得依其種類或性質，採用個別認定法、先進先出法或平均法計算之。
- (二) 存貨應以成本與淨變現價值孰低衡量，當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。
- (三) 存貨有提供作質、擔保，或由債權人監視使用等情事者，應予揭露。

八、預付款項：指預為支付之各項成本或費用，包括預付費用及預付購料款等。

九、其他流動資產：指不能歸屬於前八款之流動資產。

不能歸屬於第一項流動資產之各類資產，商業應分類為非流動資產。

## 第 16 條

長期性之投資，包括下列會計項目：

- 一、透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。
- 二、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動。
- 三、按攤銷後成本衡量之金融資產 - 非流動。
- 四、以成本衡量之金融資產—非流動。
- 五、避險之金融資產—非流動。
- 六、採用權益法之投資：指持有具重大影響力或控制能力之權益工具投資。

長期性之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予揭露。

## 第 17 條

投資性不動產，指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產。

投資性不動產應按其成本原始認列，後續衡量應以成本減除累計折舊及累計減損之帳面金額列示。

## 第 18 條

不動產、廠房及設備，指用於商品、農業產品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一年之有形資產，包括土地、建築物、機器設備、運輸設備、辦公設備及生產性植物等會計項目。

不動產、廠房及設備應按照取得或建造時之原始成本及後續成本認列。原始成本包括購買價格、

使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本，後續成本包括後續為增添、部分重置或維修該項目所發生之成本。

不動產、廠房及設備應以成本減除累計折舊及累計減損後之帳面金額列示。

不動產、廠房及設備之所有權受限制及供作負債擔保之事實與金額，應予揭露。

## 第 19 條

礦產資源，指蘊藏量將隨開採或其他使用方法而耗竭之天然礦產。

礦產資源應按取得、探勘及開發之成本認列，並以成本減除累計折耗及累計減損後之帳面金額列示。

## 第 20 條

生物資產，指與農業活動有關且具生命之動物或植物。但生產性植物應分類為不動產、廠房及設備。

生物資產應依流動性區分為流動與非流動，並以公允價值減出售成本衡量。但取得公允價值需耗費過當之成本或努力者，得以其成本減累計折舊及累計減損後之帳面金額列示。

## 第 21 條

無形資產，指無實體形式之可辨認非貨幣性資產及商譽，包括：

一、商譽以外之無形資產：指同時符合具有可辨認性、可被商業控制及具有未來經濟效益之資產，包括商標權、專利權、著作權及電腦軟體等。

二、商譽：指自企業合併取得之不可辨認及未單獨認列未來經濟效益之無形資產。

具明確經濟效益期限之無形資產應以合理有系統之方法分期攤銷。商譽及無明確經濟效益期限之無形資產，得以合理有系統之方法分期攤銷或每年定期進行減損測試。

研究支出及發展支出，除受委託研究，其成本依契約可全數收回者外，須於發生當期認列至損益。但發展支出符合資產認列條件者，得列為無形資產。

無形資產應以成本減除累計攤銷及累計減損後之帳面金額列示。無形資產攤銷期限及計算方法，應予揭露。

三民輔考