

24

會計學概要
隨堂測驗

第十四章 生物資產

成績

手機末四碼 _ _ _ _ 姓名：_____

一、選擇題：(每題 6 分，共 60 分)

- () 下列何者屬於生物資產？ (A) 甲公司經營海洋公園，其所飼養用於表演的海豚 (B) 乙公司為肉品加工業者，其所飼養用於製造雞塊的肉雞 (C) 丙公司經營寵物店，其所飼養用於販售的貓狗 (D) 丁公司經營可愛動物咖啡廳，其所飼養用於陪伴顧客用餐的羊駝。
- () 下列何項應適用國際會計準則第 41 號「農業」之會計處理？ (A) 生物資產收成點之農業產品 (B) 與農業活動有關之土地 (C) 農產品加工製造 (D) 生產性植物。
- () 小美發現生活周遭有許多活著的生物，下列哪幾項適用國際會計準則第 41 號「農業」之生物資產？①阿嬤家所種植生產芒果的芒果樹 ②壽山動物園超夯的狐獴 ③大成畜牧場飼養的豬隻 ④大武山牧場生產的鮮雞蛋。 (A) ③ (B) ①③ (C) ③④ (D) ②③④。
- () 下列何者為存貨？ (A) 蘋果園中已收成之待售蘋果 (B) 天然林中已長成之待售樹木 (C) 動物園因一時繁殖過多而決定出售之待售禽鳥 (D) 製造業因產能縮減閒置而決定出售之待售機器。
- () 下列資產項目何者不得以成本衡量？ (A) 存貨 (B) 農業產品 (C) 生物資產 (D) 投資性不動產。
- () 下列敘述，何者錯誤？ (A) 生物資產係指企業飼養或培育具生命之動物或植物，可分生產性與消耗性生物資產兩類 (B) 從飼養牲畜所取得之牛奶、羊毛、雞蛋、豬肉、雞肉等蛋肉品，視為農業產品 (C) 生產性植物是指同時符合農業產品的生產或供給，預期生產農業產品期間超過一期，將其作為農業產品出售的可能性甚高，且具生命的植物分類為「不動產、廠房及設備」 (D) 種植長成後作為木材使用的樹木，屬於與農業活動有關的生物資產。
- () 賈不妙於 X1 年購買一批小豬，等小豬養大後製成香腸、火腿、肉乾等產品，小豬的購買價格為\$300,000，支付運費\$5,000 及其他交易成本\$12,000。若將小豬立即出售，需支付小豬送到市場的運費\$4,000、經銷商佣金\$5,300 與交易市場徵收稅捐\$700，有關生物資產的敘述下列何者正確？

	小豬公允價值	小豬出售成本	小豬出售成本	小豬出售成本
(A)	\$296,000	\$700	(B) \$296,000	\$6,000
(C)	\$312,000	\$6,000	(D) \$312,000	\$9,000

- () 下列有關資產之敘述，何者正確？ (A) 乳牛牧場於乳牛交易市場購入牛隻時，原始認列會產生損失 (B) 農業產品之後續衡量只能採公允價值模式，不得採用成本模式 (C) 企業營運中所使用具生命之動物與植物，應於資產負債表中列報為生物資產 (D) 生產性生物資產若生產農產品的期間可超過一年以上，則其會計處理得比照不動產、廠房及設備。

- 9.() 甲牧場於 X3 年 1 月 1 日買了 100 隻乳牛飼養在牧場中，準備未來生產牛奶。每隻乳牛市價\$5,400，並支付該批乳牛從市場至牧場間的運費\$8,500。X3 年 1 月 1 日估計若處分該批乳牛，除須支付將其運送往市場之運費\$8,500 外，並須支付佣金\$4,500。則甲牧場 X3 年 1 月 1 日應認列生物資產之金額為多少？ (A)\$527,000 (B)\$531,500 (C)\$540,000 (D)\$548,500。
- 10.() 試問此批乳牛對甲牧場 X3 年本期淨利之影響數為多少（假設不考慮所得稅）？ (A)\$0 (B)(\$21,500) (C)(\$8,500) (D)(\$13,000)。

二、乙公司於 X3 年 9 月 1 日購入 10 隻小乳牛，購買價格\$700,000，另付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000，準備飼養成齡後用來生產牛乳。乙公司估計若立即將這些小牛出售，需支付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000。X3 年度共花費飼料成本\$350,000，年底若將這些小乳牛出售，價格\$952,000，需支付運費\$56,000 與經紀商佣金\$28,000。試作下列分錄。(每一分錄 10 分，共 30 分)

X3/9/1 購入	
X3 年度 飼料支出	
X3/12/31	

三、甲公司在 X1 年 10 月 1 日以市價\$58,000 購入一批鰻苗，並支付\$2,500 運費將鰻苗運回鰻魚場，準備將鰻苗飼養 5 個月後待其成長至成鰻再行出售。若甲公司在 X1 年 10 月 1 日將鰻苗在市場出售，除須支付運費\$2,500 外，估計尚需支付\$800 手續費。若該鰻苗不符合可靠性之例外，試作甲公司 X1 年 10 月 1 日購入生物資產之分錄。(10 分)

X1/10/1 購入	
---------------	--