

26

會計學概要
隨堂測驗

第十五章 無形資產

成績

手機末四碼 _ _ _ _ 姓名：_____

選擇題：(每題 10 分，共 100 分)

1. () 仁正公司在 2018 年發生下列成本：

尋找程序替代方案的測試費	\$380,000
新產品之行銷研究成本	250,000
對形成某一程序的修正費用	510,000
仁富公司對仁正公司所提供的研發服務	425,000

則仁正公司在 2018 年綜合損益表上應列示的研究發展費用為： (A)\$510,000
(B)\$935,000 (C)\$1,315,000 (D)\$1,565,000。

2. () 下列那項資產僅於有跡象顯示該資產可能發生減損時，才需進行減損測試？ (A)企業購買產生之商譽 (B)尚未可供使用的已資本化之發展支出 (C)有限耐用年限之無形資產 (D)非確定耐用年限之無形資產。

3. () 盧奕公司於 X1 年初以\$750,000 購入一專利權，經濟年限 20 年，法定年限 10 年。X3 年初，市場出現新型專利，盧奕公司之專利權年限確定縮短至僅 2 年，則盧奕公司此專利權於 X3 年底之各項攤提調整數額為 (A)\$100,000 (B)\$150,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000。

4. () 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以現金\$200,000 取得可使用 10 年之專利權，X3 年底評估有減損跡象並進行減損測試，已知該專利權的可回收金額為\$120,000，且該專利權使用年限僅剩 3 年，則下列有關該專利權的敘述何者錯誤？ (A)X3 年底應認列減損損失\$30,000 (B)截至 X3 年度該專利權的累計攤銷應為\$50,000 (C)X3 年底提列攤銷及減損後該專利權的帳面金額為\$150,000 (D)X4 年底該專利權的累計攤銷金額為\$90,000。

5. () 企業於專利權之存續期間內，因訴訟所發生之支出應如何處理？ (A)依行業特性慣例 (B)一律資本化 (C)一律列為費用 (D)若勝訴則資本化；若敗訴則為當期費用。



6. () 甲公司 X1 年初花費 \$1,000,000 購買 LED 燈之專利權，預計可使用 5 年，按直線法攤銷專利權成本。X3 年初因專利權受侵害而提起訴訟，共支出 \$100,000 獲得勝訴，則 X3 年與該專利權相關費用共計若干？ (A) \$100,000 (B) \$200,000 (C) \$233,333 (D) \$300,000。
7. () 甲公司於 X1 年初以 \$160,000 買入一專利權，法定年限尚餘 10 年，估計耐用年限為 8 年，無殘值，採直線法攤銷。X4 年初該專利權受他人侵害而提起訴訟，發生訴訟支出 \$70,000，甲公司最後獲得勝訴，該專利權得以維持與原預計相同之效益，X4 年底該專利權之帳面金額為何？ (A) \$80,000 (B) \$96,000 (C) \$100,000 (D) \$156,000。
8. () 下列有關商譽之敘述，何者錯誤？ (A) 商譽不可辨認 (B) 企業購併其他公司時可能認列商譽 (C) 商譽係依附企業而存在，不能單獨買賣 (D) 購買的商譽應進行攤銷。
9. () 甲公司 X5 年初收購乙公司時，購買價格超過乙公司可辨認淨資產之公允價值，下列敘述何者正確？ (A) 應將其超過部分認列為專利權 (B) 應將其超過部分認列為費用 (C) 應將其超過部分認列為資產，並依有系統方式分年攤銷 (D) 應將其超過部分認列為資產，並至少每一年度應定期進行減損測試。
10. () X1 年 1 月 1 日，丁公司以 \$4,850,000 現金購買戊公司 80% 的流通在外普通股。當日戊公司的淨資產帳面金額為 \$3,000,000，經估價師評估，除了一筆土地的公允價值高出帳面金額 \$350,000 以外，其餘帳上資產或負債的帳面金額皆等於公允價值。估價師另評估戊公司有一筆不在帳面上的顧客名單，公允價值為 \$300,000。上述交易中，丁公司於合併報表中應認列多少商譽？ (A) \$650,000 (B) \$1,200,000 (C) \$1,850,000 (D) \$1,930,000。

