

25

會計學概要
隨堂測驗

第十四章 生產性植物

成績

手機末四碼 _ _ _ _ 姓名：_____

一、【是非題】(每題 5 分，共 30 分)

在多年生果樹上的蘋果被果農摘下來，加工做成果汁之後，再賣給供應商。請問下列關於該果樹及其轉化、收成等會計處理，正確打「○」，錯誤者打「×」：

1. () 多年生蘋果樹為生產性植物，後續評價採成本或重估價模式衡量。
2. () 在樹上的蘋果是農業產品，後續評價採公允價值減出售成本衡量。
3. () 收成的蘋果是農業產品，後續評價採淨變現值衡量。
4. () 蘋果加工為果汁後是存貨，後續評價採公允價值減出售成本衡量。
5. () 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。
6. () 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」。

二、甲公司於 X1 年年初開始種植葡萄樹，以 \$2,000,000 買入葡萄樹苗，預期 X5 年初可達成熟階段開始收成，此樹種正常收成年限為 15 年，估計殘值為 \$100,000，採成本模式衡量及直線法提列折舊。X3 年 12 月 31 日資產負債表顯示「生產性植物成本」為 \$4,600,000。X4 年期間投入薪資費用、肥料與其他直接支出共計為 \$1,500,000，X4 年 12 月 31 日葡萄樹的公允價值減出售成本為 \$5,500,000。X5 年採收果實之支出為 \$250,000，收成的葡萄之公允價值減出售成本 \$800,000，並以 \$1,000,000 全部出售。X5 年 12 月 31 日葡萄樹的公允價值減出售成本為 \$6,500,000。試作下列各小題分錄。(每一分錄 10 分，共 60 分)

X4 年 費用支出	
X4/12/31 期末調整	



X5/1/1 採收支出	
X5/1/1 收成	
X5/1/1 出售	
X5/12/31 期末調整	

三、承上題，請問因前述相關事項對 X5 年度淨利之影響為何？（須註明「增加」或「減少」。(10 分)

--