



選擇題：(每題 2 分，共 100 分 / 50 題，答錯不倒扣)

01. 下列有關現金內部控制之敘述，何者正確？
- (A) 出納人員可同時負責登帳，以提升效率
 - (B) 收款、付款與記帳，應分別由不同人員負責
 - (C) 現金盤點一年僅需一次即可
 - (D) 零用金支用不需任何憑證，可自由運用

★閱讀下列資料，回答第 02-03 題

枋寮公司 12 月 31 日現金、銀行存款及其他相關資料如下：

說 明	金 額
中信銀行活期存款(借餘)	\$185,000
合作金庫活期存款(借餘)	95,000
新光銀行支票存款透支	12,000
公司已開立但尚未兌現支票	27,000
庫存現金(其中含偽鈔\$7,000)	72,000
定期存款(本年 12 月初存入兩個月後到期，可隨時解約)	260,000
定期存款(六個月後到期)	180,000
指定作為償還長期借款用途之存款	60,000
兩個月後到期之銀行本票(本年 12 月 20 日取得)	210,000
120 天到期之銀行承兌匯票	36,000
郵票及印花稅票	3,600
員工短期借據	8,000

02. 枋寮公司「銀行存款」帳戶餘額為何？
- (A) \$280,000
 - (B) \$460,000
 - (C) \$496,000
 - (D) \$540,000
03. 枋寮公司資產負債表中「現金及約當現金」之正確金額為何？
- (A) \$787,000
 - (B) \$820,000
 - (C) \$815,000
 - (D) \$870,000



04. 新埤公司零用金制度採定額預付制，平時由零用金保管員負責支付各項小額、零星支出，並於每月底由會計人員簽發支票撥補零用金。關於零用金帳務處理，下列何種情況會使「零用金」帳戶金額減少？
- (A) 年底零用金保管員已支付多筆費用，但尚未簽發支票撥補零用金
 - (B) 會計人員簽發支票撥補零用金
 - (C) 公司決議增加零用金定額，會計人員已完成相關帳務處理
 - (D) 零用金保管員以零用金支付計程車費
05. 滿州公司設立定額零用金制度，零用金定額為\$9,000，並於每月底依憑證金額撥補。年底盤點零用金保管箱，發現相關資料如下：零用金保管員手存現金\$1,180。已支付但尚未撥補之支出：水電費\$4,200、文具用品\$2,900、雜費\$650。公司決議於本月底撥補零用金，並同時將零用金定額提高至\$10,000。試計算本月底公司現金短溢多少？
- (A) 現金溢出\$100
 - (B) 現金短少\$100
 - (C) 現金溢出\$70
 - (D) 現金短少\$70
06. 下列有關銀行存款調節表的相關敘述，何者正確？
- (A) 銀行對帳單中不會出現未兌現支票，因此未兌現支票僅需由公司自行記錄
 - (B) 未兌現之保付支票因尚未兌現，仍應列為銀行結單餘額之減項
 - (C) 在途存款是公司已入帳但銀行尚未入帳之款項，公司不須作補正分錄
 - (D) 公司帳上銀行存款餘額與銀行對帳單餘額不一致時，必定表示帳務處理發生錯誤
07. 萬丹公司 6 月底帳載銀行存款餘額與銀行結單餘額不符，調整前銀行存款餘額 \$59,428，經核對後發現差異如下：
- ① 公司於 6 月 30 日送存\$1,000，銀行尚未入帳
 - ② 公司已開出之支票\$35,650(不含保付支票\$5,650)，持票人尚未前往銀行兌現
 - ③ 公司委託銀行代收票據\$10,000，銀行已入帳
 - ④ 銀行將公司存入的支票金額少記\$2,000
 - ⑤ 公司送存銀行之客戶支票\$3,300，因存款不足遭退票
- 試計算 6 月底正確(真實)餘額為多少？
- (A) \$98,778
 - (B) \$66,128
 - (C) \$63,128
 - (D) \$49,078



08. 下列有關銀行存款調節表的敘述，何者錯誤？
- (A) 公司進貨開出支票\$28,000，在公司帳上誤記為\$25,000，求算真實餘額時，應列為公司帳面餘額的減項
- (B) 編製銀行調節表時，由銀行結單餘額求算公司帳上餘額，存款不足退票應列為加項
- (C) 編製銀行調節表時，由公司帳上餘額求算銀行對帳單餘額，在途存款應列為加項
- (D) 銀行誤將其他公司所開的支票從本公司扣除，求算真實餘額時，應列為銀行對帳單的加項
09. 下列敘述何者正確？
- (A) 賒銷商品，交貨條件為起運點交貨，本公司代付運費時，應以「應收帳款」入帳
- (B) 顧客與本公司簽訂進貨合約，應以「應收帳款」入帳
- (C) 出售商品簽發匯票請求承兌，應以「應收票據」入帳
- (D) 出售文具收到客戶銀行轉帳付款，應以「應收票據」入帳
10. 9月1日賒銷商品\$400,000，折扣條件為 3/10、2/20、n/30。於9月10日收到半數貨欠，9月17日收到餘款之半數貨欠，9月底收到剩餘貨欠。若採淨有權收取的對價(淨額法)處理，則因客戶未取得現金折扣所認列之「銷貨收入」為多少？
- (A) \$12,000
- (B) \$7,000
- (C) \$8,000
- (D) \$4,000
11. 下列有關應收款項的觀念，何者正確？
- (A) 帳款確定無法收回而沖銷帳款時，應收帳款帳面金額會增加
- (B) 預期信用減損損失應列為營業外支出
- (C) 採應收帳款百分比法提列備抵損失時，期末的預期信用減損損失餘額與應收帳款有比率關係
- (D) 應收票據期末提列預期信用減損損失時，會造成資產總額減少
12. 里港公司 X4 年 12 月 31 日之應收帳款總額為\$2,400,000，公司應收帳款之帳齡資訊如下，X4 年底調整前備抵損失餘額為借方\$110,000，試計算 X4 年預期信用減損損失金額為何？

帳齡(天數)	金額	損失率
未逾期	700,000	0.5%
逾期 1-30 天	660,000	2%
逾期 31-60 天	400,000	3%

帳齡(天數)	金額	損失率
逾期 61-90 天	180,000	12%
逾期 91-120 天	220,000	20%
逾期 121 天以上	240,000	30%

- (A) \$56,300
- (B) \$276,300
- (C) \$166,300
- (D) \$204,300



13. 鹽埔出版社 2 月初在各通路上架 5,000 本新書，每本售價\$420，約定三個月後未出售的書籍可退回出版社，估計退貨比率為 30%，截至 4 月底共售出 4,800 本，則出版社 2 月初及 4 月底應分別貸記銷貨收入金額多少？
- (A) \$1,470,000；\$546,000
(B) \$2,016,000；\$604,800
(C) \$2,016,000；\$546,000
(D) \$1,470,000；\$604,800
14. 南州公司 4 月 1 日收到客戶清償貸款所開立面值\$600,000，付息 9%，3 個月到期之票據乙紙，因公司急需資金周轉，故在 5 月 1 日持該票據至銀行貼現，貼現率 12%，該票據貼現附有追索權。7 月 1 日銀行通知開票人拒付，並收取拒絕證書費 \$300。試計算該公司於 5 月 1 日貼現日應認列之「應收票據貼現負債折價」金額為多少？
- (A) \$18,405
(B) \$12,270
(C) \$9,202
(D) \$9,000
15. 下列有關應收票據貼現(銀行有追索權)，何者錯誤？
- (A) 「應收票據貼現負債折價」應列為應收票據貼現負債之減項
(B) 應收票據貼現，若票據到期時發票人未付款，需將票據到期值轉列為「催收款項」
(C) 企業開立三個月期票據辦理貼現，應貸記「應收票據貼現負債」
(D) 「應收票據貼現負債」於資產負債表中，應以淨額列示為流動負債
16. 林邊公司於 4 月 1 日因銷貨收到一張面值\$300,000 的不付息票據，六個月後到期，林邊公司於 6 月 1 日持向銀行貼現，貼現利率為 8%，試計算貼現值為多少？
- (A) \$300,000
(B) \$292,000
(C) \$288,000
(D) \$294,000
17. 琉球公司 X4 年 11 月 1 日發生下列兩筆交易，若兩張票據的有效利率皆為 12%，試分別計算 X4 年底兩張應收票據調整後的帳面金額？
- ① 銷貨予佳冬公司，收到一張面值\$63,600 半年期不付息票據
② 出售土地，成本\$63,000，收到一張面值\$74,200，半年期不付息票據
- | ① | ② |
|--------------|----------|
| (A) \$63,600 | \$71,400 |
| (B) \$60,000 | \$71,400 |
| (C) \$63,600 | \$74,200 |
| (D) \$60,000 | \$74,200 |



18. 關廟公司 X3~X4 年存貨之相關紀錄如下：
- ① X3 年將一筆\$20,000 之進貨費用誤記為運費，但期末存貨正確
 - ② X3 年期末盤點存貨時，存貨漏記\$10,000
 - ③ X4 年期末盤點存貨時，將新化公司寄銷於本公司之存貨\$17,000，以及本公司寄銷於新化公司之存貨\$17,000，皆納入盤點項目
- 除了上述事件外，關廟公司並無其他錯誤，試問上述事件對淨利影響為何？
- (A) X3 年淨利高估\$30,000
 - (B) X3 年淨利低估\$30,000
 - (C) X4 年淨利高估\$27,000
 - (D) X4 年淨利低估\$27,000
19. 仁德公司期末盤點商品，存貨成本合計\$220,000，另發現下列資料：
- ① 期末銷售商品一批，目的地交貨，售價\$20,000，成本\$16,000，因尚在運送途中，公司盤點時未列入
 - ② 本公司委託北門公司代售的商品\$32,000，已列入本店存貨中
 - ③ 起運點交貨進貨一批\$70,000，因尚在運送途中，故公司盤點時未列入
 - ④ 庫存商品一批成本\$12,000，決定作為顧客試用品，公司盤點時列入存貨
 - ⑤ 分期付款方式進貨成本\$10,000，本店尚未付清款項，但已列入存貨
- 試計算仁德公司正確的存貨金額為多少？
- (A) \$273,000
 - (B) \$281,000
 - (C) \$294,000
 - (D) \$343,000
20. 牡丹公司存貨盤點採永續盤存制，1 月 8 日賒銷並寄出商品給池上公司，售價為\$25,000，成本為\$15,000，交貨條件為目的地交貨。貨物於 1 月 9 日送達，請問 1 月 8 日有關存貨的會計處理為何？
- (A) 借：銷貨成本\$15,000；貸：存貨\$15,000
 - (B) 借：進貨\$15,000；貸：銷貨成本\$15,000
 - (C) 借：銷貨成本\$15,000；貸：進貨\$15,000
 - (D) 不需作分錄
21. 有關定期盤存制及永續盤存制的敘述，下列哪幾項正確？
- ① 兩者在銷貨時皆須記錄銷貨成本
 - ② 定期盤存制，盤點後才能計算銷貨成本之金額
 - ③ 永續盤存制，若有盤損，則應借：銷貨成本；貸：存貨
 - ④ 兩者在每年都須進行實地盤點
- (A) ①②③④
 - (B) 僅①②④
 - (C) 僅②③④
 - (D) 僅①③④



22. 獅子公司年初存貨 2,000 件，每件成本價\$20。X4 年發生以下商品交易：

4 月 1 日：進貨 4,000 件，每件買價\$34

8 月 1 日：銷貨 5,000 件，每件售價\$38

12 月 1 日：進貨 2,000 件，每件買價\$26

已知該公司採用先進先出法計算存貨成本。試計算截至 X4 年 12 月 31 日，銷貨成本與期末存貨金額為何？

	<u>銷貨成本</u>	<u>期末存貨</u>
(A)	\$142,000	\$86,000
(B)	\$135,000	\$78,000
(C)	\$142,000	\$78,000
(D)	\$135,000	\$86,000

23. 有關存貨成本公式之敘述，下列何者正確？

- (A) 採先進先出法，期末存貨價值為年初的成本價
- (B) 在物價持續下跌期間，採用加權平均法較移動平均法可獲得較高之淨利
- (C) 若物價變動的方向不定，採用個別認定法最不容易被用來操縱損益
- (D) 採先進先出法，在物價上漲期間，可以減輕所得稅負擔

24. 下列有關成本與淨變現價值孰低法敘述，何者錯誤？

- (A) 期末存貨價值的決定應以報導期間結束日為準
- (B) 淨變現價值指企業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額
- (C) 存貨帳面金額採分類比較法會大於或等於逐項比較法
- (D) 存貨因跌價產生之損失應列為營業外支出

25. 七股公司 X4 年底衡量前備抵存貨跌價貸餘\$1,600，有關存貨資料如下：

	<u>家 電 類</u>		<u>通訊器材類</u>	
	<u>A 商品</u>	<u>B 商品</u>	<u>甲商品</u>	<u>乙商品</u>
成 本	5,000	6,000	11,000	25,000
淨變現價值	5,200	5,600	9,800	27,000

按成本與淨變現價值孰低法評價，採分類比較法，有關年底衡量分錄，何者正確？

- (A) 貸：銷貨成本\$200
- (B) 借：銷貨成本\$1,400
- (C) 貸：備抵存貨跌價\$200
- (D) 借：備抵存貨跌價\$1,400

26. 下列對於「透過損益按公允價值衡量之金融資產」的敘述，何者正確？

- (A) 對被投資公司具重大影響力
- (B) 意圖長期持有與被投資公司建立密切關係
- (C) 購買時所支付之手續費應列為投資成本
- (D) 公允價值的變動列入當期損益



27. 新竹公司 X1 年中以現金\$120,500 購入台北公司的普通股 5,000 股，作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，另支付手續費\$1,000。新竹公司 X1 年收到每股現金股利\$2，X1 年底每股公允價值\$28。試計算該筆投資對淨利的影響為何？
- (A) 增加\$29,500
(B) 增加\$28,500
(C) 增加\$19,500
(D) 增加\$18,500

28. 大溪公司透過損益按公允價值衡量之金融資產的資料如下：

股票種類	X1 年 購入成本	X1 年 收到現金股利	X1 年底 公允價值	X2 年底 公允價值
A 公司股票	60,000	1,200	55,000	60,000
B 公司股票	70,000	2,000	72,000	75,000

X2 年底大溪公司「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」帳戶餘額為多少？

- (A) 借餘\$5,000
(B) 貸餘\$5,000
(C) 借餘\$8,000
(D) 貸餘\$8,000
29. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 台積電股份有限公司的公開交易平台為證券交易所，其主管機關為金管會證期局
(B) 公司購入台灣高鐵股份有限公司的股票，持股 1%，通常不具重大影響力
(C) 我國只有公開發行股票的公司得發行無實體股票
(D) 興櫃股票、上櫃股票、上市股票皆屬於公開發行股票
30. 記錄「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」價值變動的累計金額，為哪一個會計項目？
- (A) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整
(B) 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產
(C) 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
(D) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失



31. 龍潭公司於 X2 年 5 月初購入五股公司股票 3,000 股，每股面額\$10，每股成本\$53，支付交易成本\$2,000，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，五股公司於 X2 年 9 月底發放現金股利每股\$1，股票股利每股\$2。X2 年底及 X3 年底五股公司股票每股公允價值分別為\$56、\$59。則有關龍潭公司股票交易的會計處理何者正確？
- (A) X2 年底該投資帳面金額\$161,000
(B) X3 年底該投資帳面金額\$212,400
(C) X2 年底強制透過損益按公允價值衡量之金融資產帳戶餘額為\$201,600
(D) X2 年該投資產生之總利益\$45,600
32. 有關證券投資的會計項目，下列敘述何者正確？
- (A) 「股利收入」，應列為營業外收入
(B) 「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」，應列為營業費用
(C) 「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整」發生借餘，應列為營業外支出
(D) 「強制透過損益按公允價值衡量之金融資產」，應列為流動資產
33. X3 年 6 月 1 日購入機器一部\$150,000，估計 5 年後可售得\$30,000，採年數合計法提列折舊，因故提前於 X7 年 6 月 1 日出售，得款\$50,000，試問出售該機器時之處分損益為何？
- (A) 利益\$4,000
(B) 損失\$4,000
(C) 利益\$12,000
(D) 損失\$12,000
34. 有關不動產、廠房及設備之取得成本，下列敘述何者錯誤？
- (A) 賒購機器一部，定價\$400,000，九折成交，付款條件 2/10、n/30，部分款項未獲得折扣，計共付現金\$356,400，則機器設備入帳成本為\$352,800
(B) 以分期付款方式購買機器一部，頭期款\$10,000，餘款分四期支付，每期付\$25,000，機器的現金價格為\$100,000，安裝成本為\$5,000，則機器成本為\$105,000
(C) 若自行組裝電腦設備，共支付材料費\$60,000、直接人工\$20,000 及其他相關費用\$40,000，而該電腦設備外購價格為\$135,000，則該電腦設備帳面金額為\$120,000
(D) 購入電腦設備一部，開立面額\$51,500 六個月後到期之不付息票據支付，當時有效利率為 6%，則電腦設備入帳金額為\$51,500
35. X3 年初以\$82,000 購買機器一部，估計耐用 8 年，估計殘值\$2,000，採直線法提列折舊，X5 年底調整前估計該機器尚可用 4 年，無殘值，則 X5 年折舊額為多少？
- (A) \$10,000
(B) \$15,500
(C) \$12,400
(D) \$20,667



36. 下列哪幾項屬於不動產、廠房及設備？

- ①租賃改良物
 - ②供營業用自行建造的廠房
 - ③建設公司準備出售的房屋
 - ④購入用以賺取價差的土地
 - ⑤目前營業使用之房屋
 - ⑥已達耐用年限仍繼續運作的機器設備
- (A) 僅①②⑤⑥
(B) 僅①②③⑤
(C) 僅①②④⑤
(D) 僅②③④⑥

37. 板橋公司購買不動產一處，購入後立即拆除地上舊屋，並開始興建廠房，相關支出如下：

不動產購價(建築物佔 1/8)	\$800,000	不動產過戶登記費	\$3,000
舊屋拆除支出	15,000	建造期間保險費	8,000
搭建工寮及鷹架	21,000	路燈	35,000
建築執照費	5,000	挖掘地基支出	48,000
建築材料	850,000	修築排水溝	9,000
測量、填土(具永久性)	25,000	舊屋廢料出售收入	3,000
廠房之耐用期限終了時，拆除廠房並恢復生態環境估計支出的現值			23,000

試計算土地入帳成本為何？

- (A) \$760,000
(B) \$840,000
(C) \$888,000
(D) \$897,000
38. 本公司於 X7 年 1 月 1 日購入機器一部\$180,000，該機器估計耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊，若公司於購入時，誤將此機器記為修繕費，則此錯誤對 X7 年度淨利的影響，下列敘述何者正確？
- (A) 高估\$36,000
(B) 低估\$180,000
(C) 高估\$126,000
(D) 低估\$144,000



39. 下列有關於「商譽」的敘述，何者錯誤？
- (A) 商譽應於每年年底進行攤銷
 - (B) 商譽與企業整體有不可分性，故商譽無法單獨出售
 - (C) 商譽屬無法明確辨認之無形資產
 - (D) 購入的商譽可以認列
40. 中壠公司自 X1 年初起研究開發新產品，X1 年底研究成功，並於 X2 年初取得專利權。X1 年共支付研究發展支出\$300,000，其中有三分之一屬於發展階段而且符合 IAS38 資本化條件，專利權的申請及登記支付\$50,000，法定年限為 8 年，經濟年限 5 年，採直線法攤銷。有關專利權之會計處理，何者正確？
- (A) X2 年初專利權入帳金額\$350,000
 - (B) X1 年支付研究發展支出時，應借：研究發展費用\$200,000、專利權\$100,000
 - (C) X2 年底應提列之攤銷金額為\$70,000
 - (D) X2 年底該專利權之帳面金額為\$120,000
41. 楊梅公司於 X1 年 6 月 1 日以\$600,000 取得專利權，估計耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法攤銷。X3 年 6 月 1 日因新法令的公佈，該專利權喪失其價值，公司予以報廢除列，則該專利權處分損失為多少？
- (A) \$240,000
 - (B) \$280,000
 - (C) \$360,000
 - (D) \$480,000
42. 有關無形資產成本之認列，下列敘述何者錯誤？
- (A) 甲公司支付\$7,000,000 購併乙公司，乙公司可辨認淨資產的公允價值\$5,000,000，則商譽之入帳金額為\$2,000,000
 - (B) 小花公司獲政府補助，得免費換發電視頻道執照，該執照之公允價值為\$10,000，另外支付登記規費\$1,000。則電視頻道之入帳金額為\$11,000
 - (C) 某食品公司購買神秘醬汁使用特許權，支付\$100,000，另外支付登記規費\$1,000，則該特許權之入帳金額為\$101,000
 - (D) 小草公司以\$10,000 購入一項專利權，該專利權測試支出\$5,000，為宣傳該產品支付\$4,000，則該專利權之入帳成本為\$15,000
43. 台中公司 X1~X2 年研發成人用人工心臟，X1 年研發過程中共支出\$200,000，其中 20% 支出屬於研究階段，20% 支出屬於發展階段並符合資本化條件，其餘部分無法區分屬於研究或發展階段。X2 年研發過程中共支出\$100,000，全部皆屬於發展階段並符合資本化條件，為申請登記專利權另支出\$5,000。試問 X1 年應認列研究發展費用多少？
- (A) \$40,000
 - (B) \$120,000
 - (C) \$160,000
 - (D) \$300,000



44. 下列哪幾項可以列為企業的無形資產？
- ① 內部產生的商譽
 - ② 內部產生的品牌
 - ③ 內部產生的客戶名單
 - ④ 接受他人委託從事研究發展，其成本依契約可以全數收回
 - ⑤ 自行研究發展符合資本化條件的專利權
 - ⑥ 合併取得的商譽
 - ⑦ 無實體的各種應收權利屬於無形資產
- (A) 僅⑤⑥
(B) 僅④⑤⑥
(C) 僅③④⑤⑥
(D) 僅①②③⑦
45. 中興航空公司為公開發行公司，於 X1 年 7 月 1 日，支付現金\$600,000 取得飛行新加坡航權 5 年，該航權到期時得申請換發新執照，成本低且容易獲准，試問中興航空公司 X7 年有關此航權之攤銷金額為何？
- (A) \$0
(B) \$60,000
(C) \$120,000
(D) \$600,000
46. 有關生物資產收成之農產品，下列敘述何者錯誤？
- (A) 應以收成點之公允價值減出售成本衡量
(B) 於原始認列後應作為存貨處理
(C) 農業產品於原始認列時所產生之利益應計入發生當期之損益
(D) 後續衡量以「公允價值減出售成本」衡量
47. X1 年 12 月 27 日開心農場的蛋雞生產雞蛋一批，公允價值為\$20,000，運送至市場的運費為\$2,000、出售成本為\$1,000，X1 年 12 月 31 日該批雞蛋仍未售出，估計售價為\$26,000，完成出售所需之成本為\$950，試問開心農場 X1 年 12 月 27 日收成日雞蛋的入帳金額為何？
- (A) \$19,000
(B) \$18,000
(C) \$17,000
(D) \$16,000



48. 華華牧場於 X5 年購入 100 頭乳牛，準備未來生產牛奶出售，每頭價格\$3,000，共支付運費\$7,000 及其他交易成本\$8,000；華華牧場估計若將該批乳牛立即出售，應支付運送牧場至市場的運費\$6,000、經銷商的佣金\$3,500、交易市場徵收的稅捐\$500。X5 年初購入乳牛時之分錄，下列敘述何者正確？
- (A) 借：消耗性生物資產\$290,000
 - (B) 貸：現金\$305,000
 - (C) 借：生產性生物資產\$315,000
 - (D) 借：原始認列生物資產及農產品之損失\$25,000
49. 大雅畜牧場於 X3 年購入蛋雞 1,000 隻，飼養熟齡後用來生產雞蛋，每隻幼雞之公允價值減出售成本為\$270。X1 年花費飼料成本\$90,000、人事成本\$79,000。年底若將幼雞全數售出，每隻幼雞可賣得\$300，相關運送運費\$2,200、出售成本\$1,800。試計算 X3 年底資產負債表中應表達之生物資產金額為多少？
- (A) \$270,000
 - (B) \$297,800
 - (C) \$296,000
 - (D) \$300,000
50. 中港公司 X3 年底帳上有「生產性生物資產」\$100,000、衡量前「生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數」借方餘額\$60,000、衡量後「生產性生物資產公允價值減出售成本累計變動數」借方餘額\$140,000，試問 X3 年「生物資產當期公允價值減出售成本變動利益（損失）」為何？
- (A) 損失\$80,000
 - (B) 利益\$80,000
 - (C) 損失\$140,000
 - (D) 利益\$140,000