

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 1 頁，共 11 頁

單選題 50 題 (佔 100%)

C	<p>1.資產負債表中列報之商譽，是來自於下列何種情形？</p> <p>(A)企業長年經營之品牌價值；(B)企業將研究所獲新知運用於生產流程改造所創造之效益；(C)企業合併；(D)員工訓練</p>
B	<p>2.甲公司每月的 5 日發放上月份薪資。若期末漏作調整分錄，將使甲公司發生下列何種情形？</p> <p>(A)資產低估；(B)負債低估；(C)本期淨利低估；(D)權益低估</p>
C	<p>3.下列何者為不可辨認之無形資產？</p> <p>(A)客戶名單；(B)發展中無形資產；(C)商譽；(D)商標權</p>
D	<p>4.無形資產的價值標準，原則上採用公平市場價值，但在哪些情況下，得以公平市場價值以外之價值為價值標準？</p> <p>1)作為稅務與法務處理的依據；2)依會計原則之規定，得以使用價值測試無形資產是否減損；3)作為投資策略的依據；4)評估資產的使用效益</p> <p>(A) 1, 2；(B) 1,4；(C) 1,2,4；(D) 1,2,3,4</p>
B	<p>5.考慮以下二個關於執行無形資產評價的敘述，何者正確？</p> <p>甲、評價人員決定評價方法後，只要是常用的評價方法且評價輸入值的穩健性無慮，則採用該方法的理由可以不用於報告中贅述。</p> <p>乙、評價人員採用多種評價方法，應權衡各方法評價之結果，以產生最終之價值估計數，且應於評價報告中分析及說明不同價值間之差異。</p> <p>(A)僅甲是對的；(B)僅乙是對的；(C)兩者皆對；(D)兩者皆錯</p>
B	<p>6.無形資產評價的交易目的，下列哪幾項正確？</p> <p>1)企業全部或部分業務的收購；2)無形資產的授權；3)企業破產時資產的清算；4)無形資產的質押；5)侵權的訴訟</p> <p>(A) 1,2,3；(B) 1,2,4；(C) 1,3,5；(D) 2,3,5</p>

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 2 頁，共 11 頁

B	<p>7.下列何者最不可能影響無形資產的價值？</p> <p>(A)功能性退化；(B)物理性衰減；(C)經濟性折舊；(D)技術性過時</p>																				
B	<p>8.下列是 ABC 公司在 2019 年 12 月 31 日的資產負債表的一部分（單位：台幣千元），請問該公司的營運資金何者正確？</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2"><b>流動資產</b></td> <td colspan="2"><b>流動負債</b></td> </tr> <tr> <td>現金及存款</td> <td>3,125</td> <td>應付帳款</td> <td>4,245</td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td>675</td> <td>短期借款</td> <td>3,255</td> </tr> <tr> <td>庫存</td> <td>4,455</td> <td><b>長期負債</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>長期借款</td> <td>5,900</td> </tr> </table> <p>(A) 555；(B) 755；(C) 600；(D) 450</p>	<b>流動資產</b>		<b>流動負債</b>		現金及存款	3,125	應付帳款	4,245	應收帳款	675	短期借款	3,255	庫存	4,455	<b>長期負債</b>				長期借款	5,900
<b>流動資產</b>		<b>流動負債</b>																			
現金及存款	3,125	應付帳款	4,245																		
應收帳款	675	短期借款	3,255																		
庫存	4,455	<b>長期負債</b>																			
		長期借款	5,900																		
C	<p>9.關於無形資產評價的敘述，下列何者有誤？</p> <p>(A)所評估的利益流量，一般指的是現金流量；(B)商譽是不可辨認但具未來經濟效益的無形資產；(C)所謂的貢獻性資產指的是與標的無形資產共同創造利益流量的其他無形資產；(D)由合約或法定權利所產生的無形資產，雖然可能無法與其他權利或義務分離，仍屬於可辨認之無形資產</p>																				
D	<p>10.根據國際財務報表準則第 3 號，企業併購時，對於被收購公司之每一可辨認資產及負債，應按下列何項價值標準重新評價？</p> <p>(A)公定價值；(B)公允價格；(C)公平價格；(D)公允價值</p>																				
D	<p>11.下列何項財務比率可以用來衡量舉債經營是否有助於提升股東報酬率？</p> <p>(A)股東權益報酬率；(B)負債權益比率；(C)財務槓桿比率；(D)財務槓桿指數</p>																				
D	<p>12.依評價準則公報第七號「無形資產之評價」規範，下列何者非屬其所定義之「無形資產」？</p> <p>(A)商標；(B)營業秘密；(C)商譽；(D)有價證券投資</p>																				
C	<p>13.依評價準則公報第七號「無形資產之評價」規範，辨認無形資產之「可辨認」性，下列之敘述何者有誤？</p>																				

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 3 頁，共 11 頁

	<p>(A)係可分離，即可與企業分離或區分，且可個別或隨相關合約、可辨認資產或負債出售、移轉、授權、出租或交換，而不論企業是否有意圖進行此項交易；(B)由合約或其他法定權利所產生，而不論該等權利是否可移轉；(C)係可分離，即可與企業分離或區分，且可個別或隨相關合約、可辨認資產或負債出售、移轉、授權、出租或交換，且企業應有意圖進行此項交易；(D)由合約或其他法定權利所產生，而不論該等權利是否可與企業或其他權利及義務分離</p>
B	<p>14.依評價準則公報第七號「無形資產之評價」規範，商譽之價值為採用評價方法所估計之企業權益價值減除可辨認淨資產價值後之剩餘金額，其形成之要素，下列何者有誤？</p> <p>(A)未來資產所產生之效益，例如新客戶及未來技術；(B)人力團隊所產生之效益，包括該人力團隊之成員所發展之智慧財產；(C)組合及繼續經營價值；(D)企業擴展業務至不同市場之機會</p>
B	<p>15.依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets) 之規範，下列何者符合其所涵蓋之「無形資產」？</p> <p>(A)商譽；(B)購入之研究發展計畫；(C)權益投資；(D)以上皆是</p>
D	<p>16.依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets) 之規範，下列敘述何者有誤？</p> <p>(A)一台經由電腦操控之機械工具，若無特定軟體則無法運作時，則電腦軟體為相關硬體之一部分，應將其視為不動產、廠房及設備；(B)一台電腦之作業系統應將其視為電腦硬體之一部分；(C)企業之研究及發展活動可能產出具實體形式之資產(例如原型(prototype))，如該資產之實體要素乃次要於其無形之組成部分時，則該實體部分應一併作為無形資產處理；(D)當電腦軟體並非作業系統之一部分，但仍可視為電腦硬體之一部分</p>

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 4 頁，共 11 頁

A	<p>17.依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets) 之規範，下列項目何者不得認列為單獨取得無形資產之成本？</p> <p>(A)管理成本與其他一般間接成本；(B)為使該資產達營運狀態而直接產生之員工福利成本；(C)為使該資產達營運狀態之專業服務費；(D)測試資產是否正常運作之成本</p>
D	<p>18.無形資產可能透過政府補助之方式以名目對價取得，則依國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露 (IAS 20—Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance)」之規範，下列敘述何者有誤？</p> <p>(A)企業得以公允價值原始認列無形資產及政府補助；(B)企業得以名目金額加計為使該資產達到預定使用狀態之直接可歸屬支出，原始認列該資產；(C)企業可選擇以公允價值原始認列無形資產及政府補助。若企業選擇不以公允價值原始認列該資產，則企業應以名目金額加計為使該資產達到預定使用狀態之直接可歸屬支出，原始認列該資產；(D)企業得以名目金額原始認列該資產，不得加計為使該資產達到預定使用狀態之直接可歸屬支出</p>
C	<p>19.無形資產如係透過交換取得，則依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets) 之規範，下列敘述何者有誤？</p> <p>(A)交換交易具有商業實質，企業若能可靠衡量換入資產或換出資產之公允價值，應以換出資產之公允價值衡量換入資產之成本；(B)交換交易具有商業實質，企業若能可靠衡量換入資產或換出資產之公允價值，惟換入資產之公允價值較換出資產之公允價值更為明確，則企業應以換入資產之公允價值衡量換入資產之成本；(C)若交換交易缺乏商業實質，則企業應以換出資產之公允價值衡量換入資產之成本；(D)若換入資產非按公允價值衡量，其成本應以換出資產之帳面金額衡量</p>
A	<p>20.依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets)之規範，下列有關企業合併之敘述何者有誤？</p> <p>(A)若企業合併被收購者之進行中研究及發展計畫符合無形資產之定義，則收購者應將其認列為資產，作為商譽之一部分；(B)企業合併所取得且已認列為無形資產之進行中研究或發展計畫，其後續支出若為研究支出，發生時即應認列為費用；(C)</p>

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 5 頁，共 11 頁

	<p>企業合併所取得且已認列為無形資產之進行中研究或發展計畫，其後續支出若為發展支出，但不符合認列為無形資產之條件，發生時即應認列為費用；(D)企業合併所取得且已認列為無形資產之進行中研究或發展計畫，其後續支出若為發展支出，且符合認列為無形資產之條件，則應增加所取得之進行中研究或發展計畫之帳面金額</p>
D	<p>21.依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets)之規範，下列關於企業支出之敘述何者有誤？</p> <p>(A)研究之支出應於發生時認列為費用；(B)發展階段之支出於符合認列無形資產之條件時，認列自發展產生之無形資產；(C)自外部取得之客戶名單，其後續之支出，於發生時應認列為損益；(D)內部產生之品牌，其直接之支出，得認列為無形資產</p>
A	<p>22.依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets)之規範，下列敘述何者有誤？</p> <p>(A)郵寄訂購目錄可提升或創造品牌或客戶關係，進而產生未來經濟效益，故得認列為無形資產；(B)企業若預先支付商品或勞務之廣告價款，且另一方尚未提供該等商品或勞務時，則企業擁有不同之資產，即預付款。當企業已收取相關商品，再將預付款轉認列為費用；(C)企業訓練活動之支出，在發生時認列為費用；(D)企業搬遷或重組企業部分或全部之支出，在發生時認列為費用</p>
B	<p>23.有關無形資產認列後之衡量，下列敘述何者有誤？</p> <p>(A)依國際會計準則第 38 號「無形資產」(IAS 38 - Intangible Assets)之規範，企業可選擇成本模式或重估價模式作為無形資產認列後衡量之會計政策；(B)我國公開發行公司可選擇成本模式或重估價模式作為無形資產認列後衡量之會計政策；(C)</p>

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 6 頁，共 11 頁

	<p>我國非公開發行公司可選擇成本模式或重估價模式作為無形資產認列後衡量之會計政策；(D)無形資產之重估增值應於使用該資產時，逐期實現直接轉入保留盈餘，而不列入當期損益</p>
A	<p>24.下列有關評價人員對於無形資產評價方法之說明，何者敘述為錯誤？</p> <p>(A)評價人員應於評價報告中敘明所採用之評價方法或評價特定方法，惟無須說明採用之理由；(B)評價人員如採用兩種以上之評價方法或評價特定方法時，應對採用不同評價方法所得之價值估計間之差異予以分析並調節；(C)評價人員不論採用何種評價特定方法評價無形資產，均應對各評價特定方法之輸入值及結果進行合理性檢驗；(D)評價人員於決定無形資產評價方法及其下之評價特定方法時，應考量該等評價特定方法之適當性及評價輸入值之穩健性</p>
C	<p>25.評價人員若欲進行評價工作，應先確認評價之目的。常見之評價目的包括：(1)交易目的；(2)稅務目的；(3)法務目的；及(4)財務報導目的等。請將下列各評價案件之情況分別依前述(1)至(4)之目的分類：</p> <p>甲、某企業家過世後留下許多藝術品，該等藝品遺產稅之金額決定。</p> <p>乙、技術作價時股東間決定股權比例之依據。</p> <p>丙、企業合併時收購者為進行收購價格分攤所進行之評價。</p> <p>丁、企業聲請破產時，其清算價值之決定。</p> <p>請選出正確順序：</p> <p>(A)(3)(2)(1)(4)；(B)(2)(1)(3)(4)；(C)(2)(1)(4)(3)；(D)(3)(1)(4)(2)</p>

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 7 頁，共 11 頁

A	<p>26.下列有關租稅攤銷利益之敘述，何者為正確？</p> <p>(A)租稅攤銷利益係指攤銷無形資產而產生之租稅利益；(B)租稅攤銷利益係指無形資產因出售時所繳納之稅負而能享有後續攤銷之利益；(C)評價案件之價值標準為市場價值時，租稅攤銷利益僅於原持有該無形資產之企業可取得者，評價人員始得於利益流量中予以調整；(D)於評價無形資產時，無論採用何種評價方法皆應考量租稅攤銷利益</p>
A	<p>27.下列有關貢獻性資產之敘述，何者為正確？</p> <p>(A)「貢獻性資產」係指與標的無形資產共同使用而創造利益流量之有形、無形及貨幣性資產；(B)增額收益法係排除可歸屬於貢獻性資產之利益流量後，計算可歸屬於標的無形資產之利益流量並將其折現之概念；(C)「貢獻性資產之計提回收與報酬」係指標的無形資產以外之其他無形資產對於利益流量之貢獻；(D)貢獻性資產之回收係指參與者對該資產所要求之投資報酬</p>
C	<p>28.請將下列資產依(1)行銷相關之無形資產、(2)客戶相關之無形資產、(3)技術相關之無形資產及(4)文化創意相關之無形資產予以分類：</p> <p>甲、可口可樂的配方。</p> <p>乙、鴻海公司尚未履約之訂單。</p> <p>丙、運動品牌 NIKE 的商標。</p> <p>丁、周杰倫的音樂作品「說好不哭」。</p> <p>(A)(1)(2)(3)(4)；(B)(3)(1)(2)(4)；(C)(3)(2)(1)(4)；(D)(3)(1)(4)(2)</p>

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 8 頁，共 11 頁

<b>D</b>	<p>29.依據國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定，下列關於研究與發展支出會計處理之敘述，何者正確？</p> <p>(A)研究與發展支出均應認列為當期費用；(B)研究與發展支出均應認列為無形資產；(C)研究支出應認列為當期費用，發展支出應認列為無形資產；(D)研究支出應認列為當期費用，發展支出則可能認列為當期費用或無形資產</p>									
<b>B</b>	<p>30.甲公司已持有專利權 A 多年，而後購入專利權 B，係為防禦之目的，以移除對原持有專利權 A 之威脅，此二項專利權之剩餘法律年限與經濟年限如下：</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 35%;">專利權 A</th> <th style="width: 35%;">專利權 B</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>法律年限</td> <td style="text-align: center;">10 年</td> <td style="text-align: center;">15 年</td> </tr> <tr> <td>經濟年限</td> <td style="text-align: center;">6 年</td> <td style="text-align: center;">8 年</td> </tr> </tbody> </table> <p>試問攤銷 B 專利權之耐用年限為何？</p> <p>(A) 0 年；(B) 6 年；(C) 8 年；(D) 10 年</p>		專利權 A	專利權 B	法律年限	10 年	15 年	經濟年限	6 年	8 年
	專利權 A	專利權 B								
法律年限	10 年	15 年								
經濟年限	6 年	8 年								
<b>D</b>	<p>31.依據國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定，下列有關無形資產之敘述，何者有誤？</p> <p>(1)營業秘密屬於行銷相關之無形資產；</p> <p>(2)研究階段之支出若符合認列條件，則應認列為無形資產之成本；</p> <p>(3)先前已認列為費用之發展階段支出，若後續發現該支出具有未來經濟效益，則應迴轉認列為無形資產之成本，但僅限於當年度之支出，不得追溯調整以前年度之支出。</p> <p>(A)僅 1、2；(B)僅 1、3；(C)僅 2、3；(D) 1、2、3</p>									
<b>D</b>	<p>32.依據國際會計準則第 38 號「無形資產」之規定，下列何者非屬無形資產？</p> <p>(A)標章；(B)商標；(C)營業秘密；(D)應收帳款</p>									
<b>A</b>	<p>33.甲公司以\$5,000,000 取得乙公司 100%股權，若當時乙公司可辨認資產、負債之帳面金額與公允價值分別如下：</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 35%;">資產</th> <th style="width: 35%;">負債</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>帳面金額</td> <td style="text-align: center;">\$5,000,000</td> <td style="text-align: center;">\$3,000,000</td> </tr> <tr> <td>公允價值</td> <td style="text-align: center;">\$8,000,000</td> <td style="text-align: center;">\$4,000,000</td> </tr> </tbody> </table>		資產	負債	帳面金額	\$5,000,000	\$3,000,000	公允價值	\$8,000,000	\$4,000,000
	資產	負債								
帳面金額	\$5,000,000	\$3,000,000								
公允價值	\$8,000,000	\$4,000,000								



# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 9 頁，共 11 頁

	<p>甲公司於此項交易中應認列之商譽金額何者正確？</p> <p>\$1,000,000；(B) \$2,000,000；(C) \$3,000,000；(D) \$4,000,000</p>
A	<p>34.每季複利一次，有效年利率為 12%，則名目利率是多少？</p> <p>(A) 2.87%；(B) 3.00%；(C) 3.85%；(D) 0.90%</p>
D	<p>35.有關折現率的敘述，下列何者有誤？</p> <p>(A)期數固定下，折現率愈高，則現值利率因子愈小；(B)一年後的 10 萬比十年後的 10 萬有價值；(C)風險會反映在折現率上，且風險與折現率呈正比；(D)貨幣的時間價值與折現率呈反比</p>
B	<p>36.從 2022 年 1 月 1 日開始支付一個永續年金，每年支付 1,500 元。若現在利率為 10%，試問此永續年金現值何者正確？</p> <p>(A) 15,000 元；(B) 16,500 元；(C) 20,000 元；(D) 25,000 元</p>
A	<p>37.下面有關自由現金流量之敘述，何者有誤？</p> <p>(A)自由現金流量為正的公司，表示就是好的公司；(B)自由現金流量為負的公司，不一定是坏的公司；(C)有些公司的四季自由現金流量會時而正、時而負，這是正常現象；(D)公司的自由現金流量雖會因發放高股利而減少，但卻能發揮降低發生代理問題的可能性</p>
D	<p>38.資本資產定價模式(Capital Asset Pricing Model)常被用來計算個別資產的期望報酬率。今已知市場投資組合的期望報酬率標準差為 10%，甲把 60%的資金分配在 X 股票上，剩下 40%的資金分配在 Y 股上。已知 X、Y 股與市場投資組合的相關係數分別為 0.57 及 0.38，及 X 與 Y 股票的報酬率標準差分別為 12%及 7%。則下列何者有誤？</p>

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 10 頁，共 11 頁

	(A) X 股票的貝他值為 0.684；(B) Y 股票的貝他值為 0.266；(C) X 與 Y 股票形成投資組合的貝他值為 0.5168；(D) X 與 Y 股票形成投資組合的期望報酬率標準差為 7.10%
D	39.關於常用的投資方案風險分析方法，請問下列何者正確？ 1.敏感性分析；2.情境分析；3.電腦分析 (A) 12；(B) 13；(C) 23；(D) 123
A	40.下列關於內部報酬率法之敘述，何者正確？ (A)使投資方案的淨現值為零的折現率；(B)再投資方案的報酬率等於方案的資金成本；(C)淨現值法與內部報酬率法的結論可能不同，因為後者係以選擇符合股東利益最大化為原則，故優於前者；(D)以上皆正確
B	41.請問用標準差或變異係數來比較投資不同股票之風險時，下列敘述何者正確？ (A)投資報酬率標準差愈小的股票，投資風險愈大；(B)使用標準差與變異係數進行投資風險比較之結果有可能不同，尤其在各股票的預期平均報酬率相差很大時；(C)所謂的「高風險、高報酬」，意味只要投資高風險股票就一定能帶給投資人高報酬； (D)標準差優於變異係數，因為它的單位與原始資料單位相同
B	42.甲公司 X6 年期末漏記一筆起運點交貨之在途進貨，且年度盤點時亦未將該商品列入存貨。此項錯誤對 X6 年財務報表之影響，下列敘述何者有誤？ (A)期末存貨低估；(B)期末權益低估；(C)銷貨成本無影響；(D)本期淨利無影響
C	43.甲公司 X8 年期初存貨為期末存貨之 60%，可售商品總額為銷貨成本之 125%，則 X8 年存貨週轉率何者正確？ (A) 3.76 次；(B) 4.22 次；(C) 5 次；(D) 5.07 次
D	44.甲公司本期誤將進貨運費記為銷貨運費，若本期進貨均已售出，則該項錯誤對下列何項財務報表項目無影響？

# 112 年度第二次初級無形資產評價管理師能力鑑定試題

科目 1：無形資產評價概論(一)

考試日期：112 年 11 月 11 日

第 11 頁，共 11 頁

	(A)銷貨毛利；(B)銷貨成本；(C)營業費用；(D)稅前淨利
D	45.下列交易事項對財務比率影響之敘述何者有誤？ (A)沖銷呆帳不影響速動比率及流動比率；(B)可轉換公司債進行轉換，使負債比率下降；(C)售出庫藏股票，使負債比率下降；(D)提列存貨跌價損失不影響速動比率及流動比率
B	46.甲公司 X8 年度銷貨毛利為\$108,000，期初與期末應收帳款分別為\$102,000 與 \$90,000，若銷貨毛利率為 25%，則應收帳款週轉率何者正確？ (A) 1.125 次；(B) 4.5 次；(C) 5 次；(D) 5.625 次
C	47.甲公司 X6 年純益率為 5%，權益總額為銷貨淨額 20%，所得稅率為 20%，若 X6 年期初與期末權益總額均為\$5,000,000，則 X6 年權益報酬率何者正確？ (A) 5%；(B) 20%；(C) 25%；(D) 31.25%
B	48.甲公司 X6 年普通股股東權益報酬率為 25%，總資產報酬率為 20%，X6 年底普通股的每股市價為每股帳面金額的 4 倍。若該公司 X6 年期初與期末普通股股東權益總額及流通在外股數均相同，所得稅率為 25%，則 X6 年底普通股的本益比為何？ (A)25；(B)16；(C)18；(D)20
C	49.甲公司以現金\$4,000 出售帳面金額\$5,000 存貨，若出售前流動比率及速動比率均大於 1，則該出售交易對流動比率及速動比率之影響分別為何？ (A)流動比率及速動比率均下降；(B)流動比率及速動比率均增加；(C)流動比率下降，速動比率增加；(D)流動比率增加，速動比率下降
B	50.公司流動比率為 3，若發生沖銷呆帳及預收貨款之交易，則二項交易對流動比率之影響分別為何？ (A)不變及不變；(B)不變及減少；(C)減少及不變；(D)減少及減少