

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：中級會計學

入場證號碼：_____

注意：

- ①本試卷正反共 9 頁共 40 題：每題 2.5 分。
- ②限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。
- ③本試卷之試題皆為單選選擇題，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
- ④答案卡及試卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。
- ⑤本考試得使用國家考試核定計算機。

考試開始鈴響才可翻頁作答

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題解答

科目：中級會計學

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	B	B	D	D	D	D	D	B	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
A	C	C	B	C	C	B	A	B	A
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
D	B	B	B	C	B	B	A	C	A
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
D	C	B	B	A	D	A	B	B	C

1. 下列關於財務報表表達之敘述何者有誤？
- (A)追溯重編財務報表時，應列報本期期末、前一期期末、及前一期期初之資產負債表。
- (B)對財務報表使用者而言，綜合損益表可以提供企業過去某段時間的財務績效。
- (C)資產負債表能幫助財務報表使用者了解權益變動是導因於該個體之財務績效，或是因業主之投入造成的。
- (D)根據國際財務報導準則，當企業之報導期間長於或短於一年時，除應揭露所涵蓋之期間外，尚應揭露採用該期間之理由及財務報表中金額不完全可比之事實。
2. 丙公司 X8 年其他權益項目變動如下：現金流量避險未實現利益重分類至本期損益數為\$180,000、外幣換算調整數貸餘增加\$220,000、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現利益增加\$170,000（本期並未處分任何債券投資）；假設不考慮所得稅，X8 年淨利為\$800,000（已含重分類調整數），則丙公司 X8 年綜合損益為：
- (A) \$670,000 (B) \$1,010,000 (C) \$891,000 (D) \$709,000
3. 甲公司為汽車經銷商，X1 年 12 月 31 日以分期付款方式出售成本\$630,000 之汽車一部，當日收現\$100,000，餘款自 X2 年 12 月 31 日開始以一年為一期分五期收取，每期收款\$211,038。若該汽車之現銷價格為\$900,000，分期付款之利率為 10%，分期應收帳款之收現無太大不確定性。請問甲公司 X2 年底關於該汽車之分期付款銷售之未實現利息收入為何？
- (A) \$255,190 (B) \$175,190 (C) \$155,190 (D) \$75,190
4. X8 年 1 月 1 日甲公司以\$215,550 買入面額\$200,000，5%，每年 12 月 31 日付息公司債，當時市場利率為 4%。X8 年底該公司債之市場報價為 102，則該債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，使甲公司 X8 年權益增減多少金額？
- (A) \$1,150（增加） (B) \$12,550（增加）
- (C) \$11,550（減少） (D) \$1,550（減少）
5. X1 年初，甲公司設立零用金定額為\$10,000，由出納撥交專人保管。X1 年底時零用金剩下餘額\$2,000，各項支出憑證共計\$7,820，則年底應作之調整分錄為何？
- (A)無需做分錄 (B)借記：各項支出 8,000
- (C)貸記：現金 8,000 (D)貸記：零用金 8,000
6. X5 年初甲公司以分期付款方式出售商品予乙公司，並自 X5 年起分四年，每年 12 月 31 日收款\$240,000，有效利率為 5%。X5 年底甲公司對乙公司應收分期帳款之總帳面金額與攤銷後成本分別為\$653,580 與\$637,580。X6 年乙公司發生財務危機，X6 年底僅支付\$96,000；若 X6 年底甲公司評估該應收分期帳款已發生減損，且估計未來僅能於 X7 年底及 X8 年底分別收取\$96,000，

則 X6 年應認列利息收入及預期信用減損損失金額分別為何？

- (A) \$31,879 及 \$378,955 (B) \$31,879 及 \$394,955
(C) \$32,679 及 \$267,755 (D) \$32,679 及 \$395,755

7. 甲公司將客戶的應收帳款\$600,000，以有限追索權方式出售給萬大銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$500,000，3 個月內可收現完畢，萬大銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。萬大銀行向甲公司收取應收帳款總額 2%作為手續費，甲公司取得現金\$588,000，保證負債的公允價值為\$36,000。甲公司於此項移轉應收帳款的交易發生時，應認列的負債總額為：

- (A)\$0 (B)\$36,000 (C)\$136,000 (D)\$536,000

8. 勁佳公司於 X5 年成立，年底存貨資料如下：

產品	數量	單位成本	估計售價	估計至完工尚需投入成本及處分成本
甲	600	\$120	\$115	\$5
乙	2,000	110	110	5
丙	1,000	140	145	8
丁	2,000	150	165	10

若該公司採用加權平均法，則 X5 年期末存貨金額應列報多少？X5 年應認列多少存貨跌價損失？

- (A) \$732,000；\$3,000 (B) \$732,000；\$19,000
(C) \$713,000；\$3,000 (D) \$713,000；\$19,000

9. 大方公司以寄銷的方式委託啟東公司及元神公司代為銷售商品，售價為成本加成 25%。X3 年 12 月份大方公司共運送出兩批寄銷品，資料如下：

(1)X3 年 12 月 28 日將一批成本\$144,000 的寄銷品運送至啟東公司，當日即認列銷貨收入，且未將該批商品列入 X3 年之期末存貨，啟東公司於 X4 年 1 月 12 日才將該批商品出售。

(2)X3 年 12 月 25 日將另一批成本\$96,000 的寄銷品運送至元神公司，元神公司於 X3 年 12 月 30 日將該批商品出售，然而大方公司於 X4 年 1 月 5 日才認列銷貨收入，且將該批商品列入 X3 年之期末存貨。

試問此兩項錯誤對於大方公司 X3 年財務報表的影響為何？(假設忽略所得稅的影響)

- (A)銷貨成本低估\$48,000 (B)營運資金高估\$12,000
(C)銷貨毛利低估\$12,000 (D)速動資產低估\$60,000

10. 立本公司 X8 年 12 月 31 日與存貨計算有關之資料如下：

	成本	零售價
存貨(1/1)	\$ 200,000	\$ 250,000
進貨	1,200,000	1,575,000
員工折扣		20,000
銷貨總額		1,750,000
銷貨退回		50,000
淨減價		110,000
淨加價		175,000

立本公司依照傳統零售價法估計之 X8 年 12 月 31 日存貨應為：

(A)\$119,000 (B)\$133,000 (C)\$136,000 (D)\$170,000

11. 甲公司於 X2 年有下列交易：購入規劃為廠房用地的土地一筆，成本 \$10,000,000，購買土地相關代書費 \$300,000，支付地上原住戶之搬遷費 \$600,000，廠房規劃之建築師公費 \$1,500,000，土地四周景觀造景 \$2,000,000，另支付拆除該土地上原有建築物支出 \$900,000，並將拆除殘料出售得款 \$400,000，相關廠房建造成本 \$28,000,000，支付街道改良所徵收的工程收益費 \$1,000,000，建築廠房期間之責任保險 \$20,000。下列敘述何者正確？

- (A) 土地成本共計 \$12,400,000
 (B) 廠房成本共計 \$30,020,000
 (C) 土地改良物成本共計 \$3,000,000
 (D) 非屬不動產、廠房及設備支出共計 \$1,000,000

12. 丁公司於 X8 年 3 月 1 日開始興建辦公大樓，至 X9 年 9 月 30 日完工。該公司在 X8 年度分別於 3 月 1 日、7 月 1 日、及 10 月 1 日支付工程款 \$1,332,000、\$1,368,000、及 \$1,200,000。此外，該公司於 X8 年初向銀行借款 \$1,500,000 以興建辦公大樓，利率 9%，三年到期，未動用借款之存款利率為 3%；且於 X8 年 2 月現金增資籌得現金 \$900,000，以供興建辦公大樓之用。該公司若未興建該辦公大樓，則可清償下列借款：(1) 10% 應付票據，面額 \$600,000，有效利率為 10%，(2) 8% 應付公司債，面額 \$900,000，有效利率為 8%。假設丁公司所有負債皆於每年 12 月 31 日付息。試計算 X8 年應資本化之利息金額為何？

(A) \$101,820 (B) \$112,500 (C) \$141,420 (D) \$200,250

13. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$82,000 購入機器一部，支付運費 \$1,200 及安裝費用 \$800，估計可使用 10 年，殘值 \$2,000，採直線法提列折舊。X3 年 7 月 1 日機器第一次大修，支付現金 \$6,000，殘值及耐用年限未改變。X5 年 7 月 1 日甲公司購置新機器，購價 \$70,000，以舊機器公允價值 \$45,000 抵換，並支付安裝新機器費用 \$1,000。若該交換交易具商業實質，試問甲公司應認列交換損失多少？

(A) \$5,400 (B) \$6,400 (C) \$6,500 (D) \$7,500

14. 下列何項資產係屬投資性不動產適用範圍？
- (A) 土地開發公司自用之土地
(B) 人壽保險公司持有為賺取租金或資本增值之不動產
(C) 電子公司持有為擴建廠房使用之不動產
(D) 建設公司持有準備於營業過程中出售之不動產
15. 甲公司於 X4 年初以 \$10,000,000 購置一棟商辦大樓，並支付仲介佣金及過戶手續費等 \$500,000，作為出租用途以賺取租金，該商辦大樓符合分類為投資性不動產。經評估，該商辦大樓尚可使用 40 年，無殘值。X4 年底該大樓公允價值為 \$11,000,000。假設甲公司提列資產折舊均採用直線法，試問該公司 X4 年稅前淨利因該商辦大樓採成本模式或公允價值模式之差異為何？
- (A) \$237,500 (B) \$750,000 (C) \$762,500 (D) \$1,250,000
16. 甲公司 X8 年 12 月 31 日之資產負債表如下，X9 年 1 月 1 日乙公司以 \$60,000 之價格購買甲公司，當日甲公司帳列流動資產之公允價值為 \$50,000，不動產、廠房及設備之公允價值為 \$170,000，負債帳面金額均等於公允價值，另外還有公允價值 \$20,000 的發展中之無形資產未列於帳上。試計算此交易所產生之商譽金額為何？
- | | | | |
|-----------|------------|-------|------------|
| 流動資產 | \$ 60,000 | 流動負債 | \$ 60,000 |
| 不動產、廠房及設備 | 150,000 | 非流動負債 | 150,000 |
| 商譽 | 40,000 | 權益 | 40,000 |
| 合計 | \$ 250,000 | 合計 | \$ 250,000 |
- (A) \$70,000 (B) \$40,000 (C) \$30,000 (D) \$0
17. 金蘋果果園於 X1 年 9 月底採收 1,000 公斤蘋果，共計發生 \$50,000 採收支出，並立即將 600 公斤蘋果運送至果菜市場上交易。X1 年底尚有 400 公斤蘋果未售出，每公斤計已發生 \$3 冷藏支出。採收時蘋果每公斤市場報價為 \$100，X1 年底市場報價為 \$105。若運至果菜市場交易之每公斤運費為 \$10，售出 1 公斤蘋果需繳交 \$2 交易規費，則 X1 年底應列報蘋果存貨之金額為何？
- (A) \$34,000 (B) \$35,200 (C) \$36,400 (D) \$37,200
18. 甲公司從事培育樹苗業務，該公司於 X1 年初獲得政府補助 \$600,000，條件為甲公司須於四年內持續培育樹苗，否則必須返還政府補助款。若該樹苗具有活絡市場之公開報價，則甲公司 X1 年應認列之政府補助收入為何？
- (A) \$0 (B) \$150,000 (C) \$200,000 (D) \$600,000
19. 南京公司於 X1 年 1 月 1 日按面額購入長安公司所發行的可轉換公司債 1,000 張，每張面額 \$1,000，三年到期，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息。該公司於 X2 年 7 月 1 日按 106 加應計利息出售 500 張可轉換公司債，並支付手續費 \$2,345，則取得現金金額為何？
- (A) \$527,655 (B) \$542,655 (C) \$545,000 (D) \$530,000
20. 勝立公司於 X5 年期初以 \$468,951 購入成功公司發行之公司債並分類為按攤

銷後成本衡量債券投資，該公司債面額\$500,000，票面利率 10%，市場利率為 12%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，到期日為 X9 年 1 月 1 日。該公司於 X7 年 4 月 1 日以\$477,500 價格並加計利息出售該債券投資。假設不考慮預期信用損失，試問勝立公司出售該項債券投資應認列多少處分損益。

(A)損失\$7,154 (B)利益\$5,346 (C)利益\$8,549 (D)損失\$7,572

21. 索尼信公司於 X5 年購入下列證券投資，均分類為透過損益按公允價值衡量之證券投資。相關交易事項如下：5 月 9 日購入甲公司普通股 50,000 股及乙公司普通股 30,000 股，當日甲、乙二公司股票每股市價分別為\$15 及\$20，另分別支付手續費\$5,000。7 月 30 日甲公司宣告 20%股票股利。X5 年底甲、乙二公司股票每股之市價分別為\$18 及\$17。

試問：X5 年底索尼信公司針對上述投資於綜合損益表上應認列多少評價損益。

(A)損失\$300,000 (B)利益\$230,000 (C)利益\$60,000 (D)利益\$240,000

22. X6 年 1 月 1 日今日公司發行 5 年期，於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債，公司債之面額為\$1,000,000，票面利率為 12%，當時市場利率為 10%，發行價格為\$1,077,217。該公司在 X8 年 3 月 1 日以 98 的價格加計利息提前贖回面額\$300,000 的公司債，則應認列贖回公司債之損益為何？(金額請四捨五入算至整數)

(A)損失\$26,481 (B)利益\$20,481 (C)利益\$26,481 (D)損失\$20,481

23. 大方公司 X1 年 1 月 1 日購入機器設備，耐用年限 10 年，機器成本為\$10,000,000。該機器使用完畢須拆除清理，估計屆時相關資產除役成本為\$500,000，另以市場利率 6%折現。假設認列後之衡量採成本模式(直線法，無殘值)。試問(1)X2 年 12 月 31 日機器設備帳面金額。(2)X3 年 12 月 31 日「資產除役之負債準備」餘額，分別為何？

(A) \$8,000,000、\$400,000 (B) \$8,223,358、\$332,529

(C) \$7,195,438、\$279,198 (D) \$8,000,000、\$313,707

24. 三星公司於 X1 年 2 月 1 日控告欣立公司侵犯專利權，並要求欣立公司賠償\$7,000,000，X1 年底律師評估欣立公司很有可能必須賠償受害人，賠償的金額與機率如下，試問 X1 年欣立公司應認列的訴訟損失金額為何？

情況	發生機率	損失金額
一	5%	\$6,000,000
二	60%	4,000,000
三	20%	3,000,000
四	15%	1,000,000

(A) \$3,450,000 (B) \$4,000,000 (C) \$7,000,000 (D) \$6,000,000

25. 勁永公司於本年初以每股\$12 購回 10,000 股的庫藏股，採成本法處理庫藏股交易。去年底資產負債表之權益資料如下：

普通股股本(面額\$10) \$ 500,000
資本公積-普通股溢價 200,000

保留盈餘

300,000

試問該公司此項庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？

- (A) 股東權益增加\$120,000 (B) 股東權益不變
(C) 普通股每股帳面價值增加\$2 (D) 資本公積-普通股溢價減少\$40,000

26. 阿信公司於 X7 年 1 月 1 日給與 20 位高階主管每人 20,000 單位認股權，條件為：(一)必需在公司繼續服務 3 年，(二)公司每股股價於 X9 年 12 月 31 日需超過\$60。若符合前述兩條件，則主管可於 X15 年底之前之任何時點執行認股權。該公司為增加激勵效果，又於 X8 年 12 月 31 日修改合約條件，將每位主管認股權提高至 30,000 單位。阿信公司於各相關日期之估計資料如下：

日期	估計 X9 年 12 月 31 日未離職主管人數	當年度實際離職之主管人數	當日估計每單位認股權公允價值	當日每股股價
X7.01.01	19	0	\$5	\$50
X7.12.31	18	1	4	53
X8.12.31	16	1	2	57
X9.12.31	15	3	0	62

試作：X7 年至 X9 年累計薪資費用為何？

- (A) \$1,500,000 (B) \$1,800,000 (C) \$1,400,000 (D) \$1,200,000

27. X2 年 1 月 1 日建國公司給 10 位管理者每人 14,000 張認股權，每張認股權可以\$38 認購公司普通股一股，當時每股普通股的面額為\$10，市價為\$56，每個認股權的公允價值為\$16。每位管理者必須在公司內服務滿四年，第五年開始可以行使認股權，至 X8 年 1 月 1 日未行使，其所持有的認股權就失效。X5 年 3 月 1 日建國公司有 2 位管理者因故離職，X6 年 1 月 1 日有 7 位管理者行使認股權，而最後 1 位管理者直到 X8 年 1 月 1 日還是沒有行使認股權。若至 X4 年底建國公司均評估 10 位管理者會服務至 X5 年底，則 X4 年及 X5 年應認列的酬勞成本分別為何？

- (A) \$550,000；\$112,000 (B) \$560,000；\$112,000
(C) \$550,000；\$110,000 (D) \$560,000；\$110,000

28. 承上題，X8 年應認列「資本公積-失效認股權」為何？

- (A) \$224,000 (B) \$112,000 (C) \$218,000 (D) \$212,000

29. X3 年 1 月 1 日和平公司給與 100 位員工各 1,000 股之普通股認股權，每股認購價格\$25。該公司普通股每股面額\$10，給與日之股票市價為\$25，和平公司於給與日無法可靠估計所給與認股權之公允價值。該公司給與認股權之條件為：員工須自 X3 年 1 月 1 日起服務滿三年後才能行使，且自可行使之日起滿一年失效。和平公司估計離職率、實際離職員工數與年底股票市價如下：

年度	估計既得期間離職率	每年實際離職人數	股票市價
X3 年底	4%	1	\$28
X4 年底	5%	2	31

試問該公司 X4 年應認列與該股份基礎給付交易有關之薪資費用金額為何？

(A) \$388,000 (B) \$380,000 (C) \$284,000 (D) \$493,000

30. 甲公司為多功能事務機製造商，每台事務機之存貨成本為\$150,000，現金銷售價格為\$280,910，該公司亦提供事務機出租服務。X5 年 12 月 25 日該公司與乙公司簽訂自 X5 年 12 月 31 日開始出租事務機之租賃協議，租期 4 年，自 X6 年起，每年 12 月 31 日支付租金\$80,000，租期屆滿事務機應返還，估計租期屆滿殘值為\$40,000，由乙公司保證殘值\$24,000。此項租賃符合融資租賃之條件，租賃隱含利率為 10%，市場利率為 9%。甲公司於 X5 年及 X6 年應認列與租賃交易相關之收入金額分別為何？

(A) X5 年銷貨收入\$269,982，X6 年利息收入\$28,091

(B) X5 年銷貨收入\$276,180，X6 年利息收入\$25,876

(C) X5 年銷貨收入\$276,180，X6 年利息收入\$31,070

(D) X5 年銷貨收入\$280,910，X6 年利息收入\$28,091

31. 仁愛公司於 X7 年 1 月 1 日以租賃方式取得忠孝公司所生產之設備，租約之主要內容如下：租期 5 年，每年年底給付等額租金\$60,000。設備之日常維護由仁愛公司負責，維護合約所需支出每年約為\$500。該設備之耐用年限為 5 年，租期屆滿時仁愛公司得以\$5,000 之價格承購（估計該設備之殘值為\$75,000，且仁愛公司可合理確定將行使該選擇權）。若承租人之增額借款利率為 10%，出租人之隱含利率為 12%，且為承租人所知。該設備之公允價值為\$219,124，製造成本為\$180,000，下列有關忠孝公司於租賃開始日之分錄的借貸項，何者正確？

(A)貸記：未賺得融資收益 80,876 (B)貸記：銷貨收入 305,000

(C)貸記：存貨 177,163 (D)借記：銷貨成本 180,000

32. 台北公司自 X2 年初成立後各年度會計利潤(損失)與稅率如下表所示，假設各年度皆無任何永久性差異與暫時性差異。

年度	會計利潤(損失)	稅率
X2	\$100,000	20%
X3	(400,000)	20%
X4	100,000	17%

稅法原規定 X2 年及以後各年度的稅率均為 20%，且營業損失只允許遞轉以後期間，以與課稅所得抵銷。台北公司於 X3 年時預計很有可能未來有課稅所得可供抵減未使用的課稅損失，惟 X4 年初稅法修訂調降稅率，X4 年及以後各年度的稅率均降至 17%。試問台北公司 X4 年綜合損益表上列報之所得稅費用金額為何？

(A) \$27,000 (B) \$28,000 (C) \$29,000 (D) \$30,000

33. 新興公司當年度資產負債表中之應收帳款扣除備抵損失\$20,000 後列報之淨額為\$780,000。若稅法規定備抵損失餘額以應收帳款總額之 1%為限，則該公司應收帳款之課稅基礎為何？

(A) \$9,000 (B) \$792,000 (C) \$772,200 (D) \$8,000

34. 大阪公司實施確定福利計畫多年，下列是 X7 年的相關資料：年初確定福利義務現值\$6,200,000；當期服務成本\$760,000；年底支付退休金\$500,000，並重新精算之確定福利義務現值為\$6,760,000。若折現值為 8%，請問大阪公司 X7 年度之精算損益為：

(A) \$300,000 (B) \$196,000 (C) \$696,000 (D) \$146,000

35. 甲公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金，X4 年底確定福利義務現值為\$800,000，計畫資產公允價值為\$500,000，帳列淨確定福利負債\$300,000，X5 年度精算師提供與該計畫相關之資料如下：

當期服務成本	200,000
折現率	8%
計畫資產實際報酬	60,000
提撥計畫資產	180,000
支付退休金	250,000

精算師於 X5 年底調整精算假設，估計 X5 年底確定福利義務現值增加\$50,000，此外公司於 X5 年底動用退休基金\$120,000 購買年金合約，將目前年資超過 10 年之員工其於退休時應領取退休金全數移轉由該年金支付，使公司確定福利義務現值減少\$100,000。假設提撥退休基金、支付退休金與計畫資產產生實際報酬均於年底發生。試問：X5 年底確定福利義務現值金額為何？

(A) \$764,000 (B) \$814,000 (C) \$864,000 (D) \$714,000

36. 信義公司本年度現金流量表之利息費用付現數為\$189,000，期初應付利息\$20,000，期初應付公司債溢價\$35,000，期末應付利息\$12,000，期末應付公司債溢價\$25,000，試問信義公司本年度帳列利息費用為何？

(A) \$187,000 (B) \$181,000 (C) \$191,000 (D) \$171,000

37. 不動產、廠房及設備帳面金額去年底為\$1,000,000，本年底為\$1,800,000，本年出售資產之帳面金額為\$300,000，本年提列折舊\$400,000。試問本年度之不動產、廠房及設備購置支出若干？

(A) \$1,500,000 (B) \$800,000 (C) \$1,100,000 (D) \$700,000

38. 甲公司決定自 X8 年年初將存貨成本公式由先進先出法改為加權平均法，但報稅仍維持採用先進先出法，該公司 X7 年及 X8 年期末存貨之金額如下：

	X7 年	X8 年
先進先出法	\$360,000	\$310,000
加權平均法	375,000	323,000

若所得稅率為 20%，則 X8 年年初改變會計政策之分錄應為？

(A) 借記：遞延所得稅資產 3,000 (B) 貸記：遞延所得稅負債 3,000
(C) 貸記：遞延所得稅資產 2,600 (D) 借記：遞延所得稅負債 2,600

39. 新莊公司 X1 年資產報酬率為 10%，淨利率為 8%，若期初及期末資產總額分別為\$800,000 和\$1,200,000。試問該公司 X1 年營業收入為多少？

(A) \$1,500,000 (B) \$1,250,000 (C) \$1,000,000 (D) \$800,000

40. 甲公司 X3 年底營運資金為\$540,000，X4 年 1 月 1 日賒購一批商品\$600,000，並將該商品按成本加計 30%之利潤賒銷。甲公司採永續盤存制記錄其存貨，X4 年初計入此兩筆交易後其流動比率為 2，則該公司 X3 年底的流動比率為何？

(A) 3.5 (B) 1.75 (C) 5.5 (D) 2.2

試題結束