

112年專門職業及技術人員高等考試
會計師、不動產估價師、專利師考試試題

代號：80370
頁次：8-1

等 別：高等考試
類 科：會計師
科 目：中級會計學
考試時間：3小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於20X1年1月1日向乙公司承租商場，租期十年，到期可再展延五年。原始租賃期間每年租金\$500,000，展延期間每年租金\$550,000，租金均於年初支付。甲公司於20X1年1月1日支付\$80,000之佣金給仲介，乙公司立即歸墊其中\$20,000給甲公司作為租賃誘因。租賃開始時，甲公司認為展延租期的可能性不高，而甲公司之增額借款利率為4%。20X7年1月1日，甲公司認為該商場地點方便且客源穩定，合理確定將行使租期展延之權利，此時甲公司之增額借款利率為5%。甲公司以直線法提列折舊。試作甲公司20X1年及20X7年與此租賃相關之分錄。(金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入)
(10分)

期數	普通年金現值表		複利現值表	
	4%	5%	4%	5%
1	0.96154	0.95238	0.96154	0.95238
2	1.88609	1.85941	0.92456	0.90703
3	2.77509	2.72325	0.88900	0.86384
4	3.62990	3.54595	0.85480	0.82270
5	4.45182	4.32948	0.82193	0.78353
6	5.24214	5.07569	0.79031	0.74622
7	6.00205	5.78637	0.75992	0.71068
8	6.73274	6.46321	0.73069	0.67684
9	7.43533	7.10782	0.70259	0.64461
10	8.11090	7.72173	0.67556	0.61391

二、甲公司 X6 年底帳列遞延所得稅皆按 20% 所得稅率計算應課稅暫時性差異所認列之所得稅影響數，其資料如下：

- (1) 與土地採重估價模式有關之暫時性差異 \$300,000，X7 年底再次進行重估價，使該暫時性差異增為 \$450,000。
- (2) 與設備採重估價模式有關之暫時性差異 \$900,000；X7 年經折舊提列，使該暫時性差異減為 \$720,000。
- (3) X5 年初吸收合併一企業，認列廉價購買利益 \$800,000，依稅法規定，合併取得消滅公司可辨認淨資產公允價值超過收購成本部分，係自取得年度起分 5 年平均計入課稅所得。

甲公司 X7 年度稅前淨利為 \$1,000,000，除上述暫時性差異之影響外，其他與課稅所得計算相關資料如下：

- (1) X7 年超過稅法限額交際費用 \$80,000。
- (2) X7 年認列兌換利益 \$50,000 為外幣貨幣性資產產生之未實現利益，於實現時方須申報納稅，預計 X8 年及 X9 年各實現 50%。
- (3) 預收 X9 年收入 \$70,000，應於 X7 年申報所得。
- (4) X7 年認列研究支出 \$1,200,000，依稅法規定，應自 X7 年起分 5 年平均列為費用減除。

X7 年未修改所得稅稅率，甲公司評估所有可減除暫時性差異在未來很有可能具有課稅所得可供此差異使用。

試作：

- (一) 計算 X7 年度課稅所得，及 X7 年底資產負債表應列報之遞延所得稅。
(6 分)
- (二) 以單一分錄作 X7 年之所得稅分錄。(4 分)

三、甲公司相關資料如下：

- A. 甲公司於 X1 年底以公允價值\$99,900 購入股票一筆，並另支付交易成本\$100。甲公司將該筆股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。甲公司於 X2 年底將該筆投資全數以公允價值\$101,000 出售。
- B. 甲公司於 X1 年底以公允價值\$99,900 購入面額\$100,000，五年期每年年底收息一次之債券，並另支付交易成本\$100，有效利率為 10%。甲公司將該筆債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。甲公司於 X1 年底與 X2 年底評估該投資之備抵損失分別為\$2,000、\$5,000，並於 X3 年初將該筆投資全數以 X2 年底公允價值\$101,000 出售。
- C. 甲公司採行確定福利退職後計畫，該計畫之確定福利義務現值於 X0 年至 X2 年每年年底之帳面金額分別為\$100,000、\$380,000 與 \$758,000，計畫資產公允價值於 X0 年至 X2 年每年年底之帳面金額分別為\$100,000、\$500,000 與\$830,000。該計畫 X1 年與 X2 年之計畫資產實際報酬分別為\$140,000 與\$30,000，淨確定福利資產上限分別為\$30,000 與\$10,000，精算損失分別為\$80,000 與\$70,000，折現率均為 10%。

試作：(須列示計算過程，不考慮所得稅)

- (一)關於資料 A 之投資，甲公司 X1 年本期其他綜合損益中應認列之利益(損失)合計數(須標明利益或損失)。(1分)
- (二)關於資料 A 之投資，甲公司 X2 年本期其他綜合損益中當期發生之利益(損失)合計數(須標明利益或損失)以及 X2 年本期其他綜合損益之重分類調整金額(須標明增加或減少)。(2分)
- (三)關於資料 B 之投資，甲公司 X1 年本期其他綜合損益中應認列之利益(損失)合計數(須標明利益或損失)。(2分)
- (四)關於資料 B 之投資，甲公司 X2 年本期其他綜合損益中當期發生之利益(損失)合計數(須標明利益或損失)以及 X3 年初其他綜合損益之重分類調整金額(須標明增加或減少)。(2分)
- (五)關於資料 C 之確定福利退職後計畫，甲公司 X1 年與 X2 年本期其他綜合損益中應認列之利益(損失)合計數(須標明利益或損失)。(3分)

四、試回答下列獨立問題：

(一) X8 年底甲公司某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位共包含一筆土地（帳面金額\$800,000）、一項設備（帳面金額\$900,000）、一幢建築物（帳面金額\$1,000,000）、一批存貨（帳面金額\$50,000）與一筆應收款項（帳面金額\$10,000）。除已知建築物之公允價值為\$1,000,000，使用價值為\$985,000，出售成本為\$30,000外，無法評估其他資產之使用價值或公允價值。X8 年底該現金產生單位之出售成本為\$40,000，使用價值為\$2,490,000，公允價值為\$2,450,000。但是，甲公司於 X9 年底發現 X8 年底存在之減損跡象已不復存在，此時該現金產生單位之公允價值為\$2,450,000，使用價值為\$2,390,000，出售成本為\$55,000。另外，除土地、設備及建築物外，X9 年底該現金產生單位尚包含存貨（帳面金額\$45,000）以及應收款項（帳面金額\$40,000）兩筆資產。假設 X8 年底減損後，甲公司沒有變動先前之會計政策，所有應提列折舊之資產耐用年限維持為 10 年、無殘值以及以直線法提列折舊。（金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入）

- (1) 試計算各項資產分攤減損損失後之帳面金額，並作 X8 年底應有之分錄。（5 分）
- (2) 試計算各項資產迴轉後之帳面金額，並作 X9 年底迴轉減損損失之分錄。（5 分）

(二) 甲公司於 X0 年底以\$680,583 購入面額\$1,000,000，有效利率 8% 之五年期零息債券，並將其分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資。該投資非屬購入或創始之信用減損金融資產，其按有效利率 8% 所計算之 X1 年底、X2 年底、X3 年底與 X4 年底總帳面金額分別為\$735,030、\$793,832、\$857,339 與\$925,926。甲公司於 X0 年底與 X1 年底均評估該投資之 12 個月預期違約率為 0.5%，存續期間預期違約率為 2%，違約損失率為 40%。

X2 年底，甲公司評估該投資自原始認列後信用風險已顯著增加，其 12 個月預期違約率為 0.75%，存續期間預期違約率為 5%，違約損失率仍維持 40%。X3 年底該投資實際發生違約，甲公司評估關於該投資未來於 X5 年底將僅能收回\$600,000，且 X4 年底仍維持此評估不變。甲公司於 X5 年底如先前評估僅收回\$600,000。

試作：關於該投資（須列示計算過程，金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入，無須作分錄）

- (1) X1 年、X2 年與 X3 年應認列於損益之預期信用減損損失金額。（6 分）
- (2) X4 年年底應列報之攤銷後成本。（2 分）
- (3) X5 年應認列之利息收入金額。（2 分）

代號：7803

乙、測驗題部分：（50分）

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 若企業將一項已認列資產之部分從財務報表中除列，下列敘述何者錯誤？
 - (A)企業已喪失對已移轉組成部分之控制
 - (B)應認列已移轉組成部分所導致的收益及費損
 - (C)所保留組成部分不會成為與已移轉組成部分分離之科目單位
 - (D)企業不會保留已移轉組成部分可能產生之經濟效益金額之重大正或負變異之暴險
- 2 甲公司 X1 年底的資產負債表中，下列何者屬於流動負債？
 - (A) X3 年 2 月 1 日到期之公司債
 - (B) X2 年 3 月 1 日到期之銀行借款。甲公司在 X1 年底前已與銀行完成到期日展延至 X3 年 3 月 1 日之必要手續
 - (C) X2 年 5 月 15 日到期之銀行借款。根據貸款合約內容，若甲公司在到期日前 3 個月提出展期申請，無需徵得銀行同意，即可將到期日展延至 X3 年 5 月 15 日。甲公司在 X1 年底前即已決定將於到期日前 3 個月提出展期申請
 - (D) X2 年 4 月 1 日到期之銀行借款。甲公司在 X2 年 2 月 2 日與放款銀行完成協議將該借款到期日展延至 X3 年 4 月 1 日。甲公司董事會於 X2 年 3 月 20 日通過發布 X1 年度之財務報表
- 3 甲公司經公開提案比稿競爭於 20X1 年底取得乙客戶之 A 產品廣告合約。甲公司於 20X1 年為取得該合約發生下列成本：A 產品目標市場調查成本\$500,000，提案資料印製成本\$200,000 與因取得合約而給付介紹人之佣金成本\$100,000。若該等成本均預期得 20X2 年完成該合約後自收取之合約對價中回收，前述成本對甲公司 20X1 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅影響）：
 - (A)\$0
 - (B)\$ (500,000)
 - (C)\$ (700,000)
 - (D)\$ (800,000)
- 4 甲公司與乙公司於 X1 年初訂定銷售合約，約定於 6 個月內，甲公司以每單位\$2,000 銷售 1,000 單位商品給乙公司，讓乙公司於市場零售。因為乙公司於進貨 500 單位後，發現此產品市場需求度比預期高，故於 2 個月後跟甲公司協商修改合約，雙方同意乙公司以每單位\$1,800 再追加訂購 500 單位，該單位價格\$1,800 並未反映該合約單獨售價，但因為考量乙公司為長期客戶且前次合約已經以每單位\$2,000 訂購 1,000 單位，因此對此次追加的 500 單位在價格上願意做些讓步。修改合約後，於 3 月份甲公司依合約交貨 500 單位給乙公司。針對此合約，甲公司於 3 月份應認列收入為若干？（甲公司存貨採先進先出法）
 - (A)\$1,000,000
 - (B)\$975,000
 - (C)\$950,000
 - (D)\$900,000
- 5 甲健身公司收費採會員制，每位會員於入會時需先繳納不可退回之入會費\$3,600，然後每月初再繳納月費\$600 後，該月即可無限制使用健身器材，若某月未繳納月費則其會員資格立即取消且不可恢復。假設 X5 年初有 1 位會員加入，至 X6 年底仍持續繳交月費，甲公司根據過去經驗，預估每位會員平均持續繳納月費達 3 年。甲公司對該位會員於 X6 年度應認列之收入為何？
 - (A)\$7,200
 - (B)\$8,400
 - (C)\$9,000
 - (D)\$10,800
- 6 甲公司於 20X1 年 4 月推出新款手機，價格為\$20,000。甲公司 4 月之行銷方案為，凡是顧客於當月購買該款手機，則可於 30 天內以半價再行購買同款手機一支。此外，甲公司預計於未來 60 天期間提供全館 9 折優惠活動（含該款手機），惟此二項優惠無法同時適用。甲公司估計顧客有 70% 之可能性在 30 天內以半價購買手機，若甲公司在 20X1 年 4 月共售出該款手機 100 支，試問甲公司 20X1 年 4 月銷售該款手機，應認列多少銷貨收入？
 - (A)\$1,481,481
 - (B)\$1,500,000
 - (C)\$1,562,500
 - (D)\$2,000,000

- 7 甲公司 X6 年底及 X7 年底資產負債表顯示備抵存貨跌價分別為\$80,000 及\$75,000，下列有關因存貨採成本與淨變現價值孰低衡量之敘述，何者錯誤？①使 X7 年稅前淨利減少\$75,000 ②自公司成立以來至 X7 年底存貨跌價損失已使銷貨毛利累積減少\$75,000 ③自公司成立以來至 X7 年底累積認列存貨跌價損失金額為\$75,000
(A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- 8 甲公司生產產品之每單位變動成本為\$190，每年固定製造費用為\$2,000,000。該公司正常產能為 50,000 單位，X6 年實際產能為 40,000 單位，與正常產能差異大，若 X6 年無期初存貨，期末存貨為 5,000 單位，則甲公司 X6 年銷貨成本為何？
(A)\$8,050,000 (B)\$8,400,000 (C)\$8,450,000 (D)\$8,650,000
- 9 甲公司倉庫於 X8 年 6 月 15 日遭受火災，導致存貨全部損毀，截至該日止帳列資料顯示：期初存貨\$60,000、進貨\$800,000、進貨退出與折讓\$12,000、銷貨收入\$975,000、進貨運費\$16,000；其中銷貨收入含 X8 年 4 月 15 日售予乙公司商品，並約定於 X8 年 10 月 15 日以\$135,000 買回該商品之交易所認列銷貨收入\$125,000。若甲公司毛利率為銷貨成本的 25%，則存貨火災損失為何？
(A)\$84,000 (B)\$184,000 (C)\$186,400 (D)\$284,000
- 10 甲公司於 X1 年初發行票面利率 5% 之 3 年期公司債，公司債每年底付息一次，為增加投資人購買誘因，每張面額 10 萬元之公司債另搭配可分離認股權 10 單位，發行當日投資人以 11 萬元購入每張公司債及搭配之可分離 10 單位認股權，市場利率為 7%。下列敘述何者正確？
(A)該公司債屬於複合金融工具 (B)甲公司於發行日應貸記負債 11 萬元
(C)甲公司於發行日應貸記權益科目 1 萬元 (D)該公司債係折價發行
- 11 甲公司於 X1 年發行面額\$10,000,000 之可轉換公司債，當時曾貸記資本公積-轉換權\$200,000。X4 年底付息後，投資人全數申請轉換為普通股 100,000 股，當日普通股每股公允價值為\$102，公司債之帳面價值為\$9,500,000，公司債及轉換權之公允價值分別為\$9,800,000 及\$500,000。甲公司於公司債轉換普通股時，應認列轉換損益若干？
(A)\$0 (B)轉換損失\$100,000 (C)轉換損失\$300,000 (D)轉換損失\$500,000
- 12 甲公司之退休金計畫在 X1 年底的確定福利義務現值為\$500,000、計畫資產公允價值為\$420,000。X2 年初甲公司因修正福利計畫而產生前期服務成本\$40,000，並同時提撥基金\$30,000。X2 年當期服務成本為\$25,000、精算利益\$8,000、折現率 10%。X2 年底，甲公司再度提撥基金\$40,000，並以基金支付退休金\$50,000。若甲公司 X2 年底計畫資產公允價值為\$490,000，則甲公司 X2 年之確定福利成本為多少？
(A)\$13,000 (B)\$60,000 (C)\$61,000 (D)\$87,000
- 13 下列那一項目不屬於流動資產？
(A)一年內迴轉之遞延所得稅資產
(B)已貼現之短期應收票據
(C)企業所持有三個月內到期之國庫券
(D)用於償付半年後到期之十年期應付公司債的償債基金
- 14 甲公司 X1 年期末資產負債表顯示淨確定福利負債為\$30,000。X2 年當期服務成本為\$50,000、精算損失\$12,000，折現率為 10%。若 X2 年並未提撥基金與支付退休金，而期末確定福利義務現值為\$502,000，且已知甲公司在 X2 年因該福利計畫認列其他綜合利益\$5,000。甲公司在 X2 年之計畫資產實際報酬應為多少？
(A)\$3,000 (B)\$37,000 (C)\$44,000 (D)\$54,000

- 15 某量販店推出滿 2 千送 2 百的活動，如果客戶單筆消費滿 2 千元以上，結帳時即印出當次消費金額 10% 之現金抵用券，客戶於次月 15 日前再消費時，即可折抵消費之現金，逾期失效。依過去經驗，有 80% 抵用券會被客戶如期使用。該量販店當月單筆銷售金額滿 2 千者共計 5 千萬元，故共列印出 5 百萬元抵用券給客戶。下列敘述何者正確？
- (A) 該量販店對當月滿 2 千元之銷貨收入僅能認列收入 4,630 萬元
(B) 該量販店對當月滿 2 千元之銷貨收入應認列 5,000 萬元，但需另認列銷售費用 500 萬元
(C) 該量販店對當月滿 2 千元之銷貨收入應認列 5,000 萬元，但無需認列銷售費用，等待次月客戶實際折抵時，作為次月銷貨收入之減少
(D) 不論次月客戶對現金抵用券實際使用是否等於 500 萬元，均不會影響次月之淨利數字
- 16 甲公司因組織調整而需關閉位於 A 地之工廠。甲公司在 X1 年 12 月底針對 40 名工廠員工提出之遣散計畫，其內容包含，除依 A 地當地法令規定無論員工離職原因為何均需提供之離職補償金 \$10,000 外，員工若提前於 X2 年 3 月前離職，將追加給予補償金 \$30,000，每名員工共計發放 \$40,000；但若於 6 月關廠始離職者，則除法定離職補償金外，另加發 \$5,000 補償金，即每名員工共計發放 \$15,000。X1 年底預期有 30 名員工將於 X2 年 3 月前離職，其餘員工則決定工作至關廠。甲公司在 X1 年底應認列之相關負債為多少？
- (A) \$900,000 (B) \$950,000 (C) \$1,350,000 (D) \$1,200,000
- 17 20X2 年 12 月 1 日，甲公司將其某一區域之土地、廠房及設備分類為待出售並在該年度財務報表將其列為停業單位。下列有關此一處分群組之表達與揭露之敘述何者錯誤？
- (A) 該群組為一企業組成部分
(B) 該群組為一現金產生單位或現金產生單位群組
(C) 該群組在經營上及就財務報導目的而言，不一定能與企業其他部分明顯區分
(D) 該群組為一單獨主要營運地區
- 18 甲公司成立於 20X5 年並採先進先出法作為成本公式，20X7 年 1 月 1 日決定將成本公式改為平均法。20X6 年 12 月 31 日前存貨異動相關記錄因資訊部門處理失誤而全部刪除，備份資料亦無法恢復被誤刪的資料，導致自始追溯適用實務上不可行，但公司有 20X7 年 1 月 1 日之存貨記錄。下列有關甲公司於 20X7 年改變成本公式的敘述何者錯誤？
- (A) 甲公司成本公式的變更屬會計政策之自願變動
(B) 甲公司可以不考慮成本公式變動對 20X7 年 1 月 1 日之前資產、負債及權益之累積影響數
(C) 因無法計算變更成本公式對甲公司以前年度財務狀況表之影響數及累積影響數，故不可進行成本公式的變動
(D) 甲公司成本公式之變動，因追溯適用實務上不可行，故可在實務上最早可行之日起推延適用平均法
- 19 甲公司以帳面金額為 1 千萬元之土地，提早清償帳面價值為 1 千 3 百萬元之應付票據，於清償日該土地之公允價值為 1 千 5 百萬元，應付票據公允價值則為 1 千 5 百萬元，甲公司應認列之損益為何？
- (A) 認列債務清償損失 2 百萬元 (B) 認列處分土地利益 3 百萬元
(C) 認列債務清償利益 3 百萬元 (D) 無須認列處分土地損益
- 20 甲公司使用曆年制，會計人員 X8 年結帳後發現下列錯誤：(1) X8 年底收到 X9 年租金 \$3,000，逕列為 X8 年收入 (2) X7 年折舊費用低列 \$4,000 (3) X7 年期初存貨低估 \$8,000 (4) X8 年底支付 X9 年保險費 \$2,000，逕列為費用。若不考慮所得稅，上述錯誤對甲公司 X8 年底保留盈餘之影響為？
- (A) 高估 \$5,000 (B) 高估 \$7,000 (C) 高估 \$9,000 (D) 高估 \$13,000

- 21 20X8 年初，媒體報導甲公司之產品因設計疏失，導致產品對使用者會產生傷害。甲公司已承認此一疏失，並願意免費更換產品以解除使用者之疑慮。已有律師事務所協助使用者對甲公司提起訴訟，並要求天價之賠償金，甲公司之法務部門已估算出很有可能須賠償之金額。甲公司於 20X8 年財務報表，有關此一訴訟事件之揭露及附註，何者錯誤？
- (A)若揭露相關資訊預期將不會嚴重損害甲公司之地位，應揭露關於賠償金額之期初及期末帳面金額
 - (B)若揭露相關資訊預期將不會嚴重損害甲公司之地位，應揭露任何預期可由保險取得的歸墊金額
 - (C)若揭露相關資訊預期將不會嚴重損害甲公司之地位，無須揭露賠償金額之比較資訊
 - (D)若揭露相關資訊預期將嚴重損害甲公司之地位，仍應清楚說明訴訟案件之性質，以及經濟效益可能流出之金額及時點
- 22 甲公司銷售單一商品 A，應收帳款收現天數平均為 45 天，存貨銷售天數平均為 91 天，應付帳款付款天數平均為 60 天。下列敘述何者正確？
- (A)平均而言，甲公司由購貨付現到銷貨收現需要 196 天
 - (B)平均而言，甲公司支付現金給供應商後，經過 76 天才會從顧客收到現金
 - (C)平均而言，甲公司由購進存貨到銷售需要 136 天
 - (D)平均而言，甲公司可以等收到顧客支付的現金，再以此現金支付購入顧客所需商品之貨款
- 23 甲公司 20X6 年之營業收入淨額為\$2,500,000，毛利率為 22%，淨利率為 5%，平均資產週轉率為 2 次，營業活動現金流量占淨利之 110%，20X6 年底負債比率為 55%，且期末資產較期初資產成長 50%。下列有關甲公司之敘述何者正確？
- (A)甲公司 20X6 年期末資產總額為\$1,250,000
 - (B)甲公司 20X6 年期末權益總額為\$687,500
 - (C)甲公司 20X6 年期末負債總額為\$687,500
 - (D)甲公司 20X6 年營業活動現金流量為\$137,500
- 24 甲公司經營買賣業，董事會 20X7 年訂下年度銷售額\$10,000,000 之目標，若達成目標另給高額之績效獎金。管理當局為了達成銷售目標，將商品依正常成本買進及正常售價銷售至人頭公司以虛增銷售額，假銷貨之商品均出貨至預先租借之倉庫，但假銷貨產生之應收帳款則遲未收現。甲公司 20X7 年之財務比率受到此一舞弊事件之影響，下列敘述何者正確？
- (A)應收帳款週轉率較去年上升
 - (B)毛利率較去年上升
 - (C)本期營業活動現金流量占淨利之比率較去年下降
 - (D)存貨銷售天數較去年上升
- 25 甲公司為 20X5 年新成立之公司，專門研發人工智慧之應用，甲公司股票仍未在活絡市場中交易。乙公司看好甲公司未來前景，在 20X7 年中，以\$1,000,000 取得甲公司之普通股 20,000 股，乙公司之持股未取得對甲公司之重大影響力，且乙公司決定以公允價值衡量甲公司之普通股。在乙公司 20X7 年財務報表中有關甲公司股票投資之評價與揭露，下列敘述何者正確？
- (A)甲公司股票之價格屬評價技術輸入值之第一層級
 - (B)甲公司之股票係屬非重複性基礎按公允價值衡量之資產
 - (C)由於甲公司之股票未在活絡市場交易，因此其公允價值必須調整交易成本
 - (D)甲公司股票公允價值之估計，可使用與甲公司類似公司之股票在活絡市場的報價，並對甲公司之特定因素作必要之調整