

Simulation 講座

デモ講義テキスト

Abitus

Simulationとは

Simulationとは、CPAが実務において使う知識及び技術を問う、ケース・スタディです。出題数は二問あり、通常各問題につき数値入力、選択形式等の大問(TABと呼びます)が複数、記述式問題(written communication)のTABが一間、検索問題(research)のTABが一間ずつ出題されます。

Simulationの構成

1. Direction TAB

Simulationを回答するにあたっての説明です。具体的な設問内容には触れておりません。



2. Situation TAB

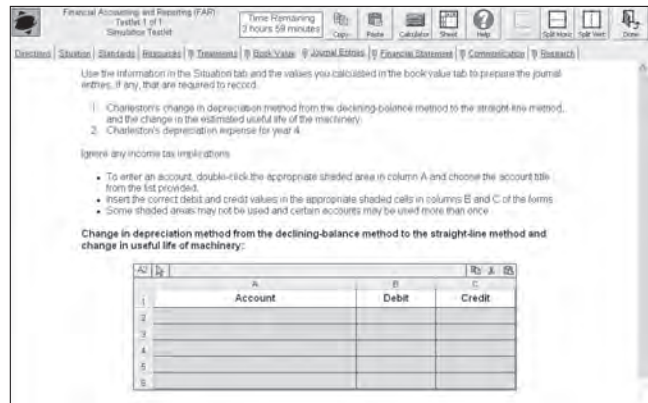
Simulationを回答するにあたって必要な前提条件です。



About Simulation

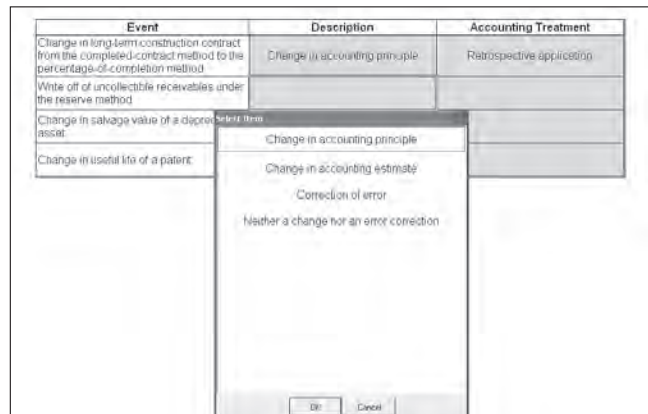
3. Objective Questions TAB

客観形式の大問(TAB)が複数出題されます。主な出題形式は以下の通りです。



① Drop-down(Pull-down)形式

Drop-downリストから解答を選択



② 数値入力形式

空欄に数値を入力

The screenshot shows a table for calculating depreciation expense. The table has columns for Calculation of depreciation expense, Year 1, Year 2, Year 3, and Accumulated depreciation at December 31, year 3. The 'Calculation of depreciation expense' column has a dropdown menu open, showing 'Double-declining balance method'. The 'Year 1' column has values of \$30,000 and \$24,000. The 'Year 2' column has a value of \$24,000. The 'Year 3' column has a value of \$54,000. The 'Accumulated depreciation at December 31, year 3' column has a value of \$54,000.

	A	B	C
1	Calculation of depreciation expense:		Depreciation expense
2			
3	Double-declining balance method		
4		Year 1	\$30,000
5		Year 2	\$24,000
6		Year 3	
7	Accumulated depreciation at December 31, year 3		\$54,000

③ チェックボックス形式

該当する空欄をチェック

The screenshot shows a table with columns for Procedure and #1 through #6. The table contains a list of procedures and their corresponding checked/unchecked boxes.

Procedure	#1	#2	#3	#4	#5	#6
Specific identification	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FIFO perpetual method	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
FIFO periodic method	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LIFO perpetual method	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LIFO periodic method	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Moving-average method	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Weighted-average method	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

10. 持分法の採用基準(Equity Method Investment)

Situation

Johnson, an investor in Acme Co. asked Smith, CPA, for advice on the propriety of Acme's financial reporting for two of its investments. Smith obtained the following information related to the investments from Acme's December 31, 20x1 financial statements:

- 20% ownership interest in Kern Co., represented by 200,000 shares of outstanding common stock purchased on January 2, 20x1, for \$600,000.
- 20% ownership interest in Wand Co., represented by 20,000 shares of outstanding common stock purchased on January 2, 20x1, for \$300,000.
- On January 2, 20x1, the carrying values of the acquired shares of both investments equaled their purchase price.
- Kern reported earnings of \$400,000 for the year ended December 31, 20x1, and declared and paid dividends of \$100,000 during 20x1.
- Wand reported earnings of \$350,000 for the year ended December 31, 20x1, and declared and paid dividends of \$60,000 during 20x1.
- On December 31, 20x1, Kern's and Wand's common stock were trading over-the-counter at \$18 and \$20 per share, respectively.
- The investment in Kern is accounted for using the equity method.
- The investment in Wand is accounted for as available-for-sale securities.

Smith recalculated the amounts reported in Acme's December 31, 20x1 financial statements, and determined that they were correct. Stressing that the information available in the financial statements was limited, Smith advised Johnson that, assuming Acme properly applied generally accepted accounting principles, Acme may have appropriately used two different methods to account for its investments in Kern and Wand, even though the investments represent equal ownership interests.

Smith also informed Johnson that Acme had applied Statement of Financial Accounting Standards 130, Reporting Comprehensive Income, for the fiscal year ending December 31, 20x1.

Schedule

Select the appropriate account title from the list provided and enter the amount in each shaded area to prepare a schedule indicating the amounts Acme should report for the two investments in its December 31, 20x1 balance sheet and statement of income and comprehensive income. Ignore income taxes.

Schedule of Investments in Kern Co. and Wand Co.

Balance Sheet	(Unit: \$)
Investment in Kern on January 2, 20x1	600,000
Add: Equity in Kern's earnings	
Less: Dividend received from Kern	
Investment in Kern on December 31, 20x1	
Investment in Wand on December 31, 20x1	

Statement of Income and Comprehensive Income	(Unit: \$)

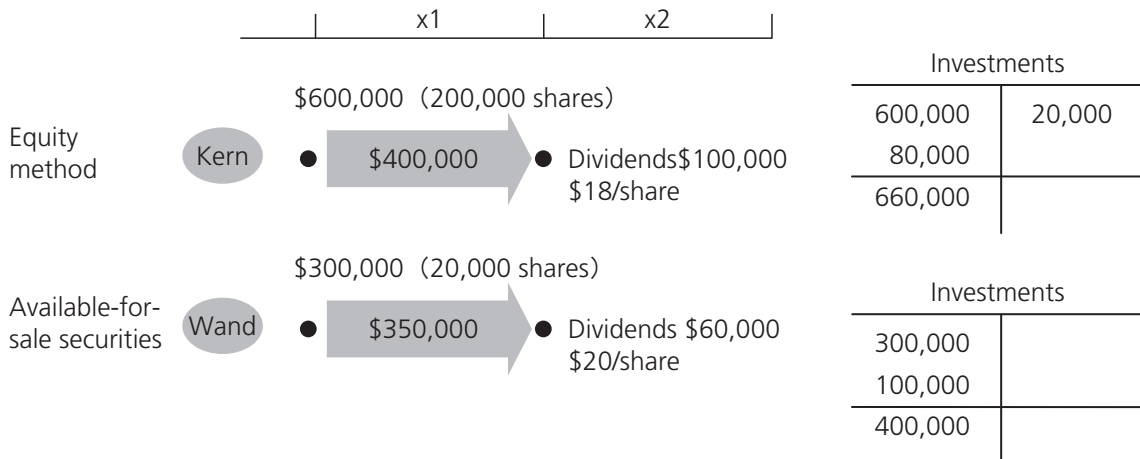
List

Equity in Kern's earnings
Equity in Wand's earnings
Dividend income from Kern
Dividend income from Wand
Unrealized gain
Unrealized loss
Realized gain
Realized loss

Objective Questions TAB

Solution

Kern社と Wand社への投資について図で整理すると以下の通りである。



Kern社と Wand社への投資についての仕訳は以下の通りである。

Kern

(Dr.) Investment	600,000	
(Cr.) Cash		600,000
(Dr.) Investment	80,000	
(Cr.) Income from investment		80,000 (400,000×20%)
(Dr.) Cash	20,000	
(Cr.) Investment		20,000

Wand

(Dr.) Investment	300,000	
(Cr.) Cash		300,000
(Dr.) Cash	12,000	
(Cr.) Dividend income		12,000
(Dr.) Investment	100,000	
(Cr.) Unrealized gain		100,000

Kern社

貸借対照表 - Acme社はKern社への投資を
簿価 \$660,000で計上

計算:

被投資会社の利益の持分認識 = \$80,000 ($\$400,000 \times 20\%$)

受取配当金 = \$20,000 ($\$100,000 \times 20\%$)

簿価 = $\$600,000 + \$80,000 - \$20,000$

損益及び包括利益計算書

Kern社の利益に対するAcme社の持分: \$80,000

計算: $\$400,000 \times 20\%$

Wand社

貸借対照表 - Acme社のWand社に対する
投資を時価の\$400,000で計上

計算:

20,000株 \times \$20/株

損益及び包括利益計算書

配当収入: \$12,000

計算: $\$60,000 \times 20\%$

未実現利益: \$100,000

計算: $\$400,000 - \$300,000$

Answer

Schedule of Investments in Kern Co. and Wand Co.

Balance Sheet		(Unit: \$)
Investment in Kern on January 2, 20x1	600,000	
Add: Equity in Kern's earnings	80,000	$(\$400,000 \times 20\%)$
Less: Dividend received from Kern	20,000	$(\$100,000 \times 20\%)$
Investment in Kern on December 31, 20x1	660,000	$(\$600,000 + \$80,000 - \$20,000)$
Investment in Wand on December 31, 20x1	400,000	$(20,000 \text{ shares} \times \$20 \text{ per share})$

Statement of Income and Comprehensive Income		(Unit: \$)
Equity in Kern's earnings	80,000	$(\$400,000 \times 20\%)$
Dividend income from Wand	12,000	$(\$60,000 \times 20\%)$
Unrealized gain	100,000	$(\$400,000 - \$300,000)$

Written Communication TAB

Written Communication は、文書をタイピングさせる記述式問題で、各シミュレーションにつき一問出題されます。

1. WC で求められる解答

Written Communicationでは、設問名の通りCommunicationとして読み手を意識した文書が求められており、記述内容及び総合的な記述力により5段階評価で採点される。

解答を作成する際には、以下の点に留意すること。

- a) 問われている論点に対して
- b) 自分の言葉で
- c) 読み手に必要な情報を伝える目的で



解答文書を作成する。

a) 問われている論点に対して

“何でもいいから書けば得点になる”というわけにはいきません。簡潔に問われている論点から逸脱しないように解答を作成する。

b) 自分の言葉で

WCは受験者の記述力が試される問題である。Research で使うデータベースの引用はできるだけ控えるようにしたい。又、単語の羅列や要件だけの箇条書き等ではなく、文章の形で解答を作成する必要がある。

c) 読み手に情報を伝える

知識の少ない読み手に対して、必要な情報(“a”)の内容)を出来るだけ体系化され、整理された文書へと構成しなければならない。

Written Communicationの採点は、機械ではなく人の手によって行われます。

総合問題集の解答につきましては、ペーパー試験の時に出題された問題、及びAICPAから公表されました解答を含む模範解答が掲載されています。従って、一部、箇条書きや要件の羅列等の模範解答もございます。記述式の問題としては、類似した問題が出題される可能性が高いですが、解答方法につきましては、本書の注意事項に従って解答下さい。

WCにおけるデータベースの利用につきましては、解答を作成した後、時間に余裕がある時に限ってご利用下さい。


2. WCの出題形式

a) メモ(memorandum)

CPAから社内スタッフ、又は親しい依頼人に対して書かれる非公式な文書。FARE, A&A の出題形式のほとんどがMemorandumである。

b) ビジネス・レター (business letter)

CPAから依頼人に対して書かれる公式な文書(手紙)。起句(Dear.)、結句(Sincerely yours等)を含む手紙を書く。

 Memorandum形式の場合、本試験では“To, From, Subject”までは与えられています。又、Letter形式の場合も、実際に書く必要があるのは、Salutation (起句)とComplimentary clause (結句)の間の文章のみです。

Memorandum
To: Johnson
From: CPA
Subject: Acme Co. Investment

AICPA Requirement

The Uniform CPA Examination consists of multiple-choice questions and condensed case studies called simulations. Each case study simulation will include a writing skills exercise. In this portion of the exam, candidates must read a situation description and then write an appropriate document (“constructed response”) relating to the situation. The instructions will state what form the document should take (such as a memo or letter) and its focus. The candidate’s response should provide the correct information in writing that is clear, complete, and professional.

Only those writing samples that are generally responsive to the topic will be graded. If your response is off-topic, or offers advice that is clearly illegal, you will not receive any credit for the response.

Constructed responses will be scored holistically. Scores will be based on three general writing criteria: Organization, Development, and Expression.

Organization: the document’s structure, ordering of ideas, and linking of one idea to another:

Overview/thesis statement

Unified paragraphs (topic and supporting sentences)

Transitions and connectives

Development: the document’s supporting evidence/information to clarify thoughts:

Details

Definitions

Examples

Rephrasing

Expression: the document’s use of conventional standards of business English:

Grammar (sentence construction, subject/verb agreement, pronouns, modifiers)


Punctuation (final, comma)

Word usage (incorrect, imprecise language)


Capitalization


Spelling

※AICPAのサイトより抜粋

 FARE受験における時間配分の基準 (USEN 推奨)

- テストレット1(MC) →約45分
 - テストレット2(MC) →約45分
 - テストレット3(MC) →約45分
 - テストレット4 (Simulation) →約50分
 - テストレット5 (Simulation) →約50分
- (残り時間/5分)

 相手が依頼人である場合のMemorandumの場合は主題文の前に“This memorandum explains…”もしくは“Thank you for your inquiry…”等の文言をつけ加える場合がありますが、これらの文言がなくても減点にはなりません。

 結論例 : Inventory should be valued at the lower of cost or market.
 要約例 : Accounting rules for asset impairments are the following.

3. WCのタイムマネジメント

FAREのWC 1問にかけられる時間は約15分程度である。その時間の中で以下の手順を踏んで解答文書を作成する。

a) 問題文、及びSubjectを読む ……………	約2分
b) アウトラインの作成 ……………	約4分
c) 解答文書の作成 ……………	約7分
d) スペルチェック・見直し ……………	残った時間

- a) 問題文、及びSubjectを読む
 まずは、何を問われているのか正確に把握する。Subjectは、文書のタイトルに相当するため非常に重要である。特に問題文が長い時等、Subjectはじっくり読む。
- b) アウトラインの作成
 スクラッチ・ペーパーを利用して、何をどのような構成で書くのかアウトラインを作成する。特にMemorandumの場合は以下に示す通り、主題文+1～2段落で構成される簡潔な文書を想定する。この段階ではキーワードだけの記載で十分である。

1) 主題文(topic sentence)
 WCの冒頭部では、問われている論点に対する結論を簡潔に記述する。
 結論が書きにくい場合に限って、WC全体が何について述べているかの要約文を記述する。

2) 各論—具体例、詳細等。
 基本的に大きなテーマから→小さなテーマへと文書を構成すると書きやすい。
 (原則→原則の例、原則の例外等。)

3) 設問のケースにあてはめた場合の結論

- c) 解答文書の作成
 b)のアウトラインを基に、キーワードを文章の形にタイピングしていく。一文が長くなりすぎないように、明瞭且つ簡潔な文章を目指す。

総合問題集に記載されている“Unofficial Answer”は、内容に対する模範解答であり、知識のない人への文書としては若干難解な表現等も見受けられます。又、Non-nativeの受験生には中々書けない英文である解答も多くあります。実際の本試験では、本テキスト英文解答程度の英文で、簡潔且つ明瞭な解答を目指して下さい。

5. WC対策について

Written Communicationは、シミュレーションの一部として出題されるため、各問題ごとに前提となるSituationがある。従って解答も、そのSituationに則して書かなければならないが、CPA試験が記述式問題において伝統的に好んで出題する論点がある。以下にWC対策上重要な論点と、知識のない読み手を意識した英文解答を記載する。問われている状況に応じた様々な切り口で問われても記述できるように、目を通しておくとう用と思われる。

Written Communication 重要論点

- WC論点 1 : 包括利益(comprehensive income)の概念、及び損益計算書(income statement)上の表示
- WC論点 2 : 異常項目(extraordinary items)の該当条件、及び損益計算書(income statement)上の表示
- WC論点 3 : 貸倒引当金(allowance for doubtful accounts)の消却と消却後の回収処理
- WC論点 4 : LIFOの利点、欠点、Dollar value LIFO
- WC論点 5 : インフレーション時のLIFO, FIFO
- WC論点 6 : 棚卸資産の原則的な会計処理(LCM)
- WC論点 7 : 偶発事象の損失(contingent loss)の分類、及び損失金額の計上
- WC論点 8 : 偶発事象の利得(contingent gain)の取扱い
- WC論点 9 : 資産購入に伴う利子コストの資産計上
- WC論点 10 : 減価償却(depreciation)一定額法、加速度償却の採用理由
- WC論点 11 : 有形固定資産の減損(impairment)の定義と兆候
- WC論点 12 : 研究開発費(R&D)の会計処理
- WC論点 13 : 満期一括償還債(term bonds)、連続償還債(serial bonds)
- WC論点 14 : 転換社債(convertible bond)、繰上償還条項付社債(callable bond)
- WC論点 15 : 定額法(straight-line method)と実効金利法(effective interest method)
- WC論点 16 : ディスカウント発行をする場合とプレミアム発行をする場合
- WC論点 17 : キャピタルリース(capital lease)が義務付けられる4条件
- WC論点 18 : 収益認識(revenue recognition)、収益費用対応(matching)の原則
- WC論点 19 : 工事進行基準(percentage of completion method)と工事完成基準(completed contract method)
- WC論点 20 : 割賦基準(installment method)
- WC論点 21 : 最小負債(minimum liability)の認識
- WC論点 22 : 参加型優先株式(participating preferred stock)、累積型優先株式(cumulative preferred stock)
- WC論点 23 : 配当(dividend)と清算配当(liquidating dividend)
- WC論点 24 : 株式分割(stock split)の会計処理と目的
- WC論点 25 : EPSでの財務諸表での表示義務
- WC論点 26 : 債務証券(debt securities)の分類
- WC論点 27 : 持分証券(equity securities)の分類と計上
- WC論点 28 : 組替修正(reclassification adjustment)
- WC論点 29 : デリバティブの認定要件
- WC論点 30 : 税効果会計の目的

記録方法 評価方法	継続記録法 (Perpetual inventory system)	棚卸計算法 (Periodic inventory system)
先入先出法 (FIFO method)	先入先出継続記録法 (FIFO perpetual method)	先入先出棚卸計算法 (FIFO periodic method)
	先に購入された棚卸資産から販売されたと仮定する方法。FIFOを採用した場合は、継続記録法・棚卸計算法のどちらの記録方法でも売上原価、期末棚卸資産は同じになることに注意する。	
後入先出法 (LIFO method)	後入先出継続記録法 (LIFO perpetual method)	後入先出棚卸計算法 (LIFO periodic method)
	後に購入された棚卸資産から先に販売されたと仮定する方法	
平均法 (Average cost method)	移動平均法 (Moving-average method)	加重平均法 (Weighted-average method)
	新たに単価の異なる棚卸資産を購入する都度、平均単価を計算し、次に棚卸資産を販売する際に最新の平均単価を適用する。	会計期末に期首および当期中に購入した棚卸資産の合計に対する加重平均単価を求めて、期末棚卸資産と売上原価を計算する。

**WC論点
4**


LIFOの利点、欠点、Dollar value LIFO


The advantage of LIFO is that it is acceptable for tax purposes. That is taxable income is lower during the inflation because cost of goods sold tends to be high. The principal disadvantage of LIFO is that the profits would be large if the cost of goods sold included earlier lower valued layers, which are known as LIFO liquidation. Dollar-value LIFO combines inventory into pools. Since increases in some items within a pool offset decreases in others, the LIFO liquidations are less likely to occur.

**WC論点
5**

インフレーション時のLIFO, FIFO

In periods of inflation, the first purchases will have the lowest cost while the ending items have the highest cost.
 Under FIFO, cost of the early items is transferred to cost of goods sold and the cost of the last items remains in inventory. Thus, cost of goods sold tends to be low and ending inventory tends to be high.
 Under LIFO, cost of the last items is transferred to cost of goods sold and the cost of the first items remains in inventory. Thus, cost of goods sold tends to be high and ending inventory tends to be low.

 税法上でLIFOを利用できるのは、財務会計上でLIFOを利用している場合に限りです。("LIFO conformity rule"と言います。)

 Lifo liquidationによる利益の過大計上を緩和するための方法がドル価値後入先出法(Dollar value LIFO method.)です。

Objective Questions TAB

6. 実証性テストに関する総合問題(Substantive Tests)

Situation

To support financial statement assertions, an auditor develops specific audit objectives. The auditor then designs substantive tests to satisfy or accomplish each objective.

Items 1 through 7 represent audit objectives for the investments, accounts receivable, and property and equipment accounts. For each audit objective, select the audit procedure that would primarily respond to the objective. Check the most appropriate procedure for each audit objective. A procedure may be selected only once.

Audit Objectives

Audit Objectives		Audit Procedures						
		A	B	C	D	E	F	G
1.	Investments are properly described and classified in the financial statements.							
2.	Recorded investments represent investments actually existed (owned) at the balance sheet date.							
3.	Accounts receivable represent all amounts owed to the entity at the balance sheet date.							
4.	The entity has legal right to all accounts receivable at the balance sheet date.							
5.	The entity has legal right to property and equipment acquired during the year.							
6.	Recorded property and equipment represent assets that actually exist at the balance sheet date.							
7.	Net property and equipment are properly valued at the balance sheet date.							

List : Audit procedures

A.	Verify that transfers from the current to the noncurrent investment portfolio have been properly recorded.
B.	Perform sales cutoff tests to obtain assurance that sales transactions and corresponding entries for inventories and cost of goods sold are recorded in the same and proper period.
C.	Review the provision for depreciation expense and determine that depreciable lives and methods used in the current year are consistent with those used in the prior year.
D.	Physically examine all major property and equipment additions.
E.	Examine deeds and title insurance certificates.
F.	Review loan agreements for indications of whether accounts receivable have been factored or pledged.
G.	Obtain positive confirmations as of the balance sheet date of investments held by independent custodians.

Solution & Answer

1. A 流動から非流動投資(有価証券)ポートフォリオへの移転を検証することは投資(有価証券)が財務諸表に適切に区分され、記録されているか確認する手続きである。
2. G 貸借対照表日において独立した保管者によって所有しているという投資(有価証券)の確認状の返答は、記録済みの投資(有価証券)が実際に依頼人によって所有されているかを確認する手続きである。
3. B 売上のカットオフ・テストは販売取引とそれに関連する売掛金が正しい日付に計上されていることを検証する。売上のカットオフ・テストは貸借対照表の日付において会社が所有しているすべての売掛金の金額が適切な会計期間に計上されていることを確認する手続きである。
4. F 売却された(ファクタリング)売掛金に特に注意しながら借入契約書をレビューすることによって、貸借対照表日において会社がすべての売掛金に対して法的権利を有しているかどうかを確認する手続きである。
5. E 捺印証書と権限保険証書の調査は、会社が年度中に取得した資産や設備に対して法的権利を有することを確認する手続きである。
6. D 重要な資産や設備の物理的な確認はそれらの資産や設備が実際に存在することを確認する手続きである。
7. C 資産や設備は通常、取得原価から減価償却累計額を差し引いて評価される。当期に採用された減価償却費、償却年数、そして償却方法の規定を確認をすることによって、純資産や設備額が貸借対照表の日付において正しく評価されているかどうかを確認する手続きである。

Type 1 : 練習問題②

Auditor Independence under the Act :

Smith & Smith, CPAs audit the financial statement of Hansen Co, a public held company, for the year ended September 30, 2005.

Assume you are a senior auditor of Smith & Smith. In a memorandum from you to the junior accountant, explain briefly what the auditors should consider under the Sarbanes-Oxley Act of 2002, concentrating on the Auditor's Independence.

Memorandum

To: Junior Accountant

Subject: Auditors' Consideration under the Sarbanes-Oxley Act of 2002

Answer

Memorandum

To: Junior Accountant

Subject: Auditors' Consideration under the Sarbanes-Oxley Act of 2002

The Sarbanes-Oxley Act of 2002 has established new standards for determining auditor independence. This memorandum would briefly outline the basic implications of the new standards, regarding audit partner rotation, employment implications, and scope of services by auditors, and relationship between auditors and audit committee.

The new standard states that the lead partner who has primary responsibility for the audit, and the audit partner responsible for reviewing the audit must be rotated every five years on public company engagements.

Also, an accounting firm will not be able to provide audit services to public company if one of that company's top official, such as CEO CFO, was employed by the firm and worked on the company's audit during the previous year.

The new standard prohibits auditors from performing nine non-audit services. These service includes bookkeeping, appraisal and valuation services, internal audits. Tax services are allowed if preapproved by the audit committee.

Lastly, the relationship between accounting firms and the companies is different under the Act. Audit committee are now directly responsible for the oversight of the auditors' work, and it must preapprove all services including non-audit services provided by auditors.

企業改革法では監査人の独立性を強化する規定を、Title 2 (Sec201-209)で定めている。下線部 4 点のうち、2-3点書けるようにしておくが良い。

<参考 : Written Communicationに多い誤り>

※Subjectに関係のない長い前置き文章を冒頭部に記載する誤り

Memorandum for: Staff auditor
From: Smith & Smith, CPAs
Subject: Circumstances that would likely increase audit risk

First of all, the auditor must be independent of the client because that is required by GAAS, and the auditor can perform the engagement provided that the client has responsibility for the effectiveness of the internal control, and the audit risk is consisted with three factors, such as inherent risk, control risk, and detection risk.

Circumstances that would likely increase audit risk are…………….(略)


- 最初の4行は問われていることとほとんど関係がありません。採点者への心証を悪くしないためにも、冒頭部では"On Topic" という点を意識して下さい。
- 又、一文は出来るだけ簡潔にすることを心がけて下さい。上記では3つの文をand でつないで、一文にしている結果非常に読みづらくなっています。

※重要な文章における基礎的な文法ミス、スペルチェック漏れ

……………

Under the **preformance** of auditor's examination, the auditor **obtain the understand** of the design of internal **contorl**, as well as the effectiveness of the **contorl** through the tests of **con-
torls**. **Examiation** include confirming, reconciling, **recaluculating**, foot, **but**, the determina-
tion of compliance with laws or regulations.

……………

 斜体ではない太字はスペルミスです。

- obtain→obtains
- the understand →the understanding
- but → and, and also が適切です。

- 単語は簡単でも構いませんのでご自身の使い慣れた単語を使って下さい。(Use words you are sure of!!) スペルチェックは勿論ですが、一回は読み直しができる、基礎的な誤りに気がつきます。

問題では一つの論点だけでなく、論点の組み合わせで回答を要求するものも多々あります。従って、論点の中には、内容の正確性を重視しAICPA Professional Standardsの記載内容とほぼ同一な記載も多少含まれています。

6. WC対策について

Written Communicationは、シミュレーションの一部として出題されるため、各問題に前提となるSituationがある。従って解答も、そのSituationに則して書かなければならないが、CPAが記述式問題において伝統的に好んで出題する論点、及びWC対策上重要と考えられる論点がある。以下にWC対策上重要な論点と、知識のない読み手を意識した英文解答を記載する。問われている状況に応じた様々な切り口で問われても記述できるように、目を通しておくとう用と思われる。

Written Communication 重要論点

- WC論点1：企業改革法成立の背景(Corporate/ Accounting scandals to lead the Act)
- WC論点2：企業改革法の概要(Overview of the SOX)
- WC論点3：監査人の独立性の強化(Auditor independence under the SOX)
- WC論点4：企業責任の厳格化(Corporate responsibilities under the SOX)
- WC論点5：PCAOBの役割(Role of PCAOB)
- WC論点6：監査委員会の権限強化(Authority of audit committee under the SOX)
- WC論点7：企業改革法の盲点(Loopholes in the SOX)
- WC論点8：内部監査機能の強化(Expanded role of internal audit functions)
- WC論点9：PCAOB基準No.2が定義する3つの統制の欠陥(Control deficiencies/ Significant deficiencies / Material weakness)
- WC論点10：統制リスクの評価(Assessment of control risk)
- WC論点11：不正のリスク要素(Fraud risk factors)
- WC論点12：経営者の不正(Management fraud)
- WC論点13：不正に関する監査人の責任(Auditor's responsibility for the fraud (Audit of financial statements))
- WC論点14：売上、売掛プロセス(Sales, Receivable Process)
- WC論点15：返品、貸倒の承認(Sales return, Write-off of bad debts)
- WC論点16：代金回収プロセスの内部統制(Cash receipts process)
- WC論点17：ロックボックス、身元調査の保険(Lock box, Fidelity bonds)
- WC論点18：購入、買掛、支払プロセス(Purchase, Payable and Cash disbursements process)
- WC論点19：人事給与プロセスに係る職務の分離(Segregation of duties of personal and payroll process)
- WC論点20：内部統制の文書化(Documentation)
- WC論点21：受託監査人(サービス企業の監査人)の報告書(SAS.70 Report)
- WC論点22：分析的手続き(Analytical procedures)
- WC論点23：ラッピング("Lapping")
- WC論点24：売掛金確認状(A/R confirmations with exceptions noted.)
- WC論点25：負債の記録漏れの検出(Search for unrecorded liabilities)
- WC論点26：現金の不正に関する監査手続き(Extended procedures for the audit of cash)
- WC論点27：不正、統制の欠陥に係る監査委員会とのコミュニケーション(Communication with audit committee- Fraud, Control deficiencies)
- WC論点28：経営者の確認書(Management representation letter)
- WC論点29：監査調書(Working papers)

<The Sarbanes-Oxley Act of 2002>

- Title 1: Public Company Accounting Oversight Board
- Title 2: Auditor Independence
- Title 3: Corporate Responsibility
- Title 4: Enhanced Financial Disclosures
- Title 5: Analyst Conflicts of Interest
- Title 6: Commission Resources and Authority
- Title 7: Studies and Reports
- Title 8: Corporate and Criminal Fraud Accountability
- Title 9: White-Collar Crime Penalty Enhancements
- Title 10: Corporate Tax Returns
- Title 11: Corporate Fraud and Accountability

**WC論点
1**

企業改革法成立の背景(Corporate/ Accounting scandals to lead the Act)

In 2001 and 2002, several corporate giants were forced to declare bankruptcy, and massive accounting and other irregularities were revealed.

In Enron Corporation, massive accounting fraud was discovered through improper off-balance sheet accounting. WorldCom revealed that it materially underreported its expenses and materially overstated its earnings.

Also, Arthur Andersen, responsible for auditing the financial statements, was involved with the fraud of Enron. Andersen was convicted of obstruction of justice for shredding documents related to its audit of Enron.


The Sarbanes-Oxley Act of 2002 was enacted to protect investors by improving the accuracy and reliability of corporate disclosures made pursuant to the securities laws, and for other purposes.


**WC論点
2**

企業改革法の概要(Overview of the SOX)

The Sarbanes-Oxley Act generally applies to U.S. and non-U.S. public companies that have registered securities with Securities and Exchange Commission under the Securities Exchange Act of 1934.

The Act made significant changes to corporate governance, such as the responsibilities of directors and officers, expanded the requirements for auditor independence, and established the organization that oversees accounting firms that audit public companies.

 Arthur Andersen:
Once one of the Big Five accounting firms, performing auditing, tax, and consulting services for large corporations. After being convicted, Andersen agreed to surrender its licenses and its right to practice.

 "The Act" = "The Sarbanes-Oxley Act of 2002"

Forms Completion TAB

Schedule A (Form 1040)

Use the information provided in the description of the John Smith's financial situation to complete the relevant parts of IRS Schedule A—Itemized deductions (Form 1040) for the year 2005 by entering numeric value on the appropriate shaded field. Be sure a value appears in each of the shaded fields to complete this problem.

SCHEDULES A&B (Form 1040)		Schedule A—Itemized Deductions (Schedule B is on back)		OMB No. 1545-0074 2005 Attachment Sequence No. 07	
Department of the Treasury Internal Revenue Service (99)		▶ Attach to Form 1040. ▶ See Instructions for Schedules A&B (Form 1040).			
Name(s) shown on Form 1040 John Smith				Your social security number 123 45 6789	
Medical and Dental Expenses	1	Caution. Do not include expenses reimbursed or paid by others. Medical and dental expenses (see page A-2)			
	2	Enter amount from Form 1040, line 38 2			
	3	Multiply line 2 by 7.5% (.075)			
	4	Subtract line 3 from line 1. If line 3 is more than line 1, enter -0-			4
Taxes You Paid (See page A-2.)	5	State and local (check only one box): a <input type="checkbox"/> Income taxes, or b <input type="checkbox"/> General sales taxes (see page A-3)			
	6	Real estate taxes (see page A-5)			
	7	Personal property taxes			
	8	Other taxes. List type and amount ▶			
	9	Add lines 5 through 8			9
Interest You Paid (See page A-5.)	10	Home mortgage interest and points reported to you on Form 1098			
	11	Home mortgage interest not reported to you on Form 1098. If paid to the person from whom you bought the home, see page A-6 and show that person's name, identifying no., and address ▶			
	12	Points not reported to you on Form 1098. See page A-6 for special rules			
	13	Investment interest. Attach Form 4952 if required. (See page A-6.)			
14	Add lines 10 through 13			14	
Gifts to Charity If you made a gift and got a benefit for it, see page A-7.	15a	Total gifts by cash or check. If you made any gift of \$250 or more, see page A-7			
	15b	Gifts by cash or check after August 27, 2005, that you elect to treat as qualified contributions (see page A-7)			
	16	Other than by cash or check. If any gift of \$250 or more, see page A-7. You must attach Form 8283 if over \$500			
	17	Carryover from prior year			
18	Add lines 15a, 16, and 17			18	
Casualty and Theft Losses	19	Casualty or theft loss(es). Attach Form 4684. (See page A-8.)			19
Job Expenses and Certain Miscellaneous Deductions (See page A-8.)	20	Unreimbursed employee expenses—job travel, union dues, job education, etc. Attach Form 2106 or 2106-EZ if required. (See page A-8.) ▶			
	21	Tax preparation fees			
	22	Other expenses—investment, safe deposit box, etc. List type and amount ▶			
	23	Add lines 20 through 22			
	24	Enter amount from Form 1040, line 38 24			
	25	Multiply line 24 by 2% (.02)			
26	Subtract line 25 from line 23. If line 25 is more than line 23, enter -0-			26	
Other Miscellaneous Deductions	27	Other—from list on page A-9. List type and amount ▶			27
Total Itemized Deductions	28	Is Form 1040, line 38, over \$145,950 (over \$72,975 if married filing separately)? <input type="checkbox"/> No. Your deduction is not limited. Add the amounts in the far right column for lines 4 through 27. Also, enter this amount on Form 1040, line 40. <input type="checkbox"/> Yes. Your deduction may be limited. See page A-9 for the amount to enter.			28
	29	If you elect to itemize deductions even though they are less than your standard deduction, check here <input type="checkbox"/>			

For Paperwork Reduction Act Notice, see Form 1040 instructions.

Cat. No. 11330X

Schedule A (Form 1040) 2005

Forms Completion TAB

Schedule A (Form 1040)

Answer

SCHEDULES A&B (Form 1040)		Schedule A—Itemized Deductions (Schedule B is on back)		OMB No. 1545-0074 2005 Attachment Sequence No. 07	
Department of the Treasury Internal Revenue Service (99)		▶ Attach to Form 1040. ▶ See Instructions for Schedules A&B (Form 1040).			
Name(s) shown on Form 1040 John Smith				Your social security number 123 45 6789	
Medical and Dental Expenses	1	Medical and dental expenses (see page A-2)	1	5,450	
	2	Enter amount from Form 1040, line 38 2 60,000			
	3	Multiply line 2 by 7.5% (.075)	3	4,500	
	4	Subtract line 3 from line 1. If line 3 is more than line 1, enter -0-	4		950
Taxes You Paid (See page A-2.)	5	State and local (check only one box): a <input type="checkbox"/> Income taxes, or b <input type="checkbox"/> General sales taxes (see page A-3) }	5	2,200	
	6	Real estate taxes (see page A-5)	6	4,300	
	7	Personal property taxes	7		
	8	Other taxes. List type and amount ▶	8		
	9	Add lines 5 through 8	9		6,500
Interest You Paid (See page A-5.)	10	Home mortgage interest and points reported to you on Form 1098	10	3,000	
	11	Home mortgage interest not reported to you on Form 1098. If paid to the person from whom you bought the home, see page A-6 and show that person's name, identifying no., and address ▶	11		
	12	Points not reported to you on Form 1098. See page A-6 for special rules	12		
	13	Investment interest. Attach Form 4952 if required. (See page A-6.)	13		
Note. Personal interest is not deductible.	14	Add lines 10 through 13	14		3,000
Gifts to Charity If you made a gift and got a benefit for it, see page A-7.	15a	Total gifts by cash or check. If you made any gift of \$250 or more, see page A-7	15a	700	
	15b	Gifts by cash or check after August 27, 2005, that you elect to treat as qualified contributions (see page A-7) 15b			
	16	Other than by cash or check. If any gift of \$250 or more, see page A-7. You must attach Form 8283 if over \$500	16		
	17	Carryover from prior year	17		
18	Add lines 15a, 16, and 17	18		700	
Casualty and Theft Losses	19	Casualty or theft loss(es). Attach Form 4684. (See page A-8.)	19		7,100
Job Expenses and Certain Miscellaneous Deductions (See page A-8.)	20	Unreimbursed employee expenses—job travel, union dues, job education, etc. Attach Form 2106 or 2106-EZ if required. (See page A-8.) ▶	20	1,900	
	21	Tax preparation fees	21	320	
	22	Other expenses—investment, safe deposit box, etc. List type and amount ▶	22		
	23	Add lines 20 through 22	23	2,220	
	24	Enter amount from Form 1040, line 38 24 60,000			
	25	Multiply line 24 by 2% (.02)	25	1,200	
26	Subtract line 25 from line 23. If line 25 is more than line 23, enter -0-	26		1,020	
Other Miscellaneous Deductions	27	Other—from list on page A-9. List type and amount ▶	27		
Total Itemized Deductions	28	Is Form 1040, line 38, over \$145,950 (over \$72,975 if married filing separately)? <input type="checkbox"/> No. Your deduction is not limited. Add the amounts in the far right column for lines 4 through 27. Also, enter this amount on Form 1040, line 40. <input type="checkbox"/> Yes. Your deduction may be limited. See page A-9 for the amount to enter. } ▶	28		19,270
	29	If you elect to itemize deductions even though they are less than your standard deduction, check here <input type="checkbox"/>			

Resources TAB

Resource TABでは、客観形式問題を解答するための追加の情報が掲載されています。REGでは、Resource TABで与えられたMACRS tableの情報をもとに減価償却費を求める問題が出題されます。

7. 減価償却費の計算 (Depreciation Expense)

Situation

Miller, Smith, and Tucker decided to form a partnership to perform engineering services. The new entity, Sabre Consulting, will begin operations on January 2, 20x1, and will use the calendar year for reporting purposes.

All of the partners expect to work full time for Sabre and each will contribute cash and other property to the company sufficient to commence operations.

The table below shows the estimated values for assets contributed to Sabre by each partner. None of the contributed assets' costs have been previously recovered for tax purposes.

Partner	Cash contribution	Estimated FMV of non-cash property contributed	Basis in non-cash property contributed
Miller	\$15,000	\$11,000	\$10,000
Smith	10,000	14,000	15,000
Tucker	20,000	3,500	5,000
Totals	45,000	28,500	30,000

Depreciation Expense

Using the MACRS table (which can be found by clicking the RESOURCES tab), complete the following table to determine Sabre's tax depreciation expense for 20x1. Assume that none of the original cost of any asset was expensed by the partnership under the provisions of Section 179 and that an election was made by the partnership to not claim the special bonus depreciation on any asset.

	A	B	C	D
1	Partner	Asset type	Depreciation basis	20x1 Depreciation expense
2	Miller	Office furniture		
3	Smith	Pickup truck used 100% for business purposes		
4	Tucker	Computers and printers		

MACRS Depreciation Table

General Depreciation System

Applicable Depreciation Method: 200 or 150 Percent

Declining Balance Switching to Straight Line

Applicable Recovery Period: 3, 5, 7, 10, 15, 20 years

Applicable Convention: Half-year

If the Recovery Year is:	and the Recovery Period is:					
	3-year	5-year	7-year	10-year	15-year	20-year
1	33.33	20.00	14.29	10.00	5.00	3.75
2	44.45	32.00	24.49	18.00	9.50	7.219
3	14.81	19.20	17.49	14.40	8.55	6.677
4	7.41	11.52	12.49	11.52	7.70	6.177
5		11.52	8.93	9.22	6.93	5.713
6		5.76	8.92	7.37	6.23	5.285
7			8.93	6.55	5.90	4.888
8			4.46	6.55	5.90	4.522
9				6.56	5.91	4.462
10				6.55	5.90	4.461
11				3.28	5.91	4.462
12					5.90	4.461
13					5.91	4.462
14					5.90	4.461
15					5.91	4.462
16					2.95	4.461
17						4.462
18						4.461
19						4.462
20						4.461
21						2.231

Resources TAB

Solution

「Resource」TABにあるMACRS Depreciation Tableの情報を使用して解答する。

(Cell C2, D2)

資産のパートナーシップにおけるbasisは、当該資産を醸出したパートナーにおけるbasisと同じ額を用いるため、Office furnitureのbasisは\$10,000である。

Office furnitureの償却期間は7年であり、償却期間7年の資産の1年目(20x1年度)の償却費を求めるのでMACRSテーブルの14.29%を使用する(Recovery Year is 1 year and Recovery Period is 7-year)。 $10,000 \times 14.29\% = \$1,429$ になる。なお、この数値は200%償却の数値であり、1年目についてはすでに半年分の慣行(mid-year convention)をおりこんでいる。半年分の慣行をおりこまなければ、28.58% (14.29×2倍)であるが、動産は原則、使用時期に関係なく1年の減価償却費の半分を控除するので、このテーブルでは14.29%になっている。

(Cell C3, D3)

Pickup truckのbasisは\$15,000である。Pickup truckの償却年数は5年であり、1年目(20x1年度)の償却額が問われているため、MACRS Depreciation Tableの20.00% (Recovery Period is 5-year, Recovery Year is 1) を用いて計算する。 $\$15,000 \times 20.00\% = \$3,000$ となる。

(Cell C4, D4)

Computers and printersのbasisは\$5,000である。Computers and printersの償却年数は5年であり、1年目(20x1年度)の償却額が問われているため、MACRS Depreciation Tableの20.00% (Recovery Period is 5-year, Recovery Year is 1) を用いて計算する。 $\$5,000 \times 20.00\% = \$1,000$ となる。

Answer

	A	B	C	D
1	Partner	Asset type	Depreciation basis	20x1 Depreciation expense
2	Miller	Office furniture	\$10,000	\$1,429
3	Smith	Pickup truck used 100% for business purposes	\$15,000	\$3,000
4	Tucker	Computers and printers	\$5,000	\$1,000

IRSはこのケースを Math Error と分類し、様々な修正内容をコード化して管理している。

例) Individual Filer Math Error Explanations
Code001 - We found an error in the calculation of your capital losses on Schedule D. Losses are limited to \$1,500 for married filing separately. Our changes made to your tax return during processing resulted in a balance due.

Code 065 - When filing a tax return; you must use the correct amounts for the standard deduction, exemption amount, tax, etc. that are applicable to that particular year. We have adjusted your return accordingly.

6. 内国歳入庁 (Internal Revenue Service) から送付される通知 (notice) に対する助言を記述するケース

a) 内国歳入庁 (Internal Revenue Service) から送付される通知 (notice)

米国での納税システムは自主申告で、納税者は税法条文 (code) および規則 (regulation) に定められた規定に従って正しく納税申告書を計算作成し、期限までに申告及び納税を行う義務がある。納税者 (taxpayer) は、提出した納税申告書 (tax return) について、内国歳入庁から様々な通知 (notice) を受取る場合がある。

1) 納税申告書の修正 (changes to tax return) の通知

内国歳入庁のサービス・センター (コンピュータで納税申告書のデータを管理する機関) では、提出された納税申告書が正しく計算作成されているかチェックを行う。申告書上に記載されている項目の場所、金額等に誤りがあり、記載内容の修正 (change) が必要な場合には通知が送付される。

通知には修正内容の簡単な説明があり、納税申告書に与える影響が記載されている。修正の結果支払うべき税金が不足 (balance due) する場合は、不足分 (及び利子、ペナルティ) の支払を促す記載がある。また、修正の結果支払った税金が多すぎた (overpayment) 場合は還付 (refund) についての説明がある。

2) 納税申告書の提出遅延 (late filing) についての通知

米国の、個人納税者の Form 1040 の提出期限は 4 月 15 日、暦年課税年度を使っている株式会社の Form 1120 の提出期限は 3 月 15 日である。提出期限が過ぎたにもかかわらず申告書が提出されていない場合、IRS は提出を促す通知を送付する。

また、期限を過ぎて提出された場合は、IRS はペナルティの支払いを求める通知を送付する。

📌 種々の通知があるが、試験対策上重要と思われる通知に対する対応についてのみ扱う。

c) 通知に対する対応(response to the notice)についてのクライアントへの助言

CPAは、IRSからの通知に対する対応について、クライアントにアドバイスを行う場合がある。

1) 納税申告書の修正(Changes to tax return)を求める通知への対応

i) Changes to tax return - Balance due

<Basic Information>

- ① The first thing to do is to review the information on your return and compare it with the information in the IRS notice you received.
- ② If you agree with the change the IRS proposed to your tax account, follow the notice instructions about payment you owe. No reply is necessary.^{※1}
- ③ If, however, you disagree with the change, do not sign the notice. You should call the number on the notice to discuss with the IRS, or you should write an explanation of your reason why you disagree and send it with any documents you want the IRS to consider.^{※2}
- ④ In either case, your immediate response to the IRS would be strongly recommended to avoid additional interests and penalties.^{※3}


<Additional Information>

- ※1 ・ Make your check or money order payable to Internal Revenue Service.
- ※2 ・ Tax records, such as receipts, cancelled checks, photocopies of tax returns are appropriate documents to send to the IRS.
- ※3 ・ Interest is charged on any unpaid tax from the due date of the return until the date of payment.

i) 納税申告書の修正——支払いが不足しているという通知への対応

〈基本情報〉

- ① 最初にやらなければならないことは、自身の申告書の情報をレビューして通知書に記載されている内容と比較し確認をすることです。
- ② 申告書の修正について通知の内容に同意するのであれば、指示に従って不足している税額の支払を行います。特に返答する必要はありません。^{※1}
- ③ もし同意できないのであれば、通知に署名はしないで下さい。
通知に記載のある電話番号に電話をし、IRSと話をするか、もしくは同意できない理由を記載して、裏づけとなる書類を同封してIRSへ送付しなければなりません。^{※2}
- ④ いずれにせよ、追加の利子及びペナルティを避けるためにも、速やかにIRSへ返答することを強くお勧め致します。^{※3}

 〈基本情報〉は試験において必ず書くべき情報。
〈追加情報〉は時間に余裕があれば書くべき情報。

〈追加情報〉

- ※1 ・(不足額に対する支払いの)小切手又はマネーオーダーの宛名は、内国歳入庁として下さい。
- ※2 ・領収証、支払済み小切手、申告書のコピーなどは裏づけ書類としてIRSへ送付するにふさわしい書類です。
- ※3 ・不足している税額に対し、申告書の提出期限から税額が支払われるまでに期間について利子が課せられます。

d) ケーススタディ (case study)

Case c)- 1)- i) — Change to Tax Return, Balance due①

Communication

You are working in Johnson & Smith, CPAs.

Mr. Fredrick Douglas has been your client for three years.

During 20x3, Mr. Douglas spent a total of \$5,000 for state lottery tickets. His lottery winnings in 20x3 totaled \$2,000.

On June 16, 20x4, Mr. Douglas received the following notice from Internal Revenue Service after he timely filed a return and pay the balance. He contacted you and asked you how he should deal with the notice.

Write a letter to Mr. Douglas regarding the notice he received on June 16, 20x4.

Notice from the IRS to your client

199321 CP: XXX

Department of the Treasury
Internal Revenue Service
PHILADELPHIA, PA 19255

Fredrick Douglas
309 Shale Stone
Charlottesville, VA 10023

Date of this notice: June 16, 20x4

Taxpayer Identifying Number:
###-##-####

Form: 1040

Tax Period: DEC. 31, 20x3

For assistance you may call us at:
1-800-829-8815

申告書の記載内容を修正
した理由が記されている。

WE CHANGED YOUR TAX RETURN

We disallowed your gambling losses on page 1 of your tax return. Your gambling losses can't exceed the amount of winnings reported as income and your losses must be claimed as an itemized deduction on Schedule A, Itemized Deductions. We adjusted your return accordingly.

20x3 Tax Return Form 1040

	Your Figure	IRS Figure
Adjusted Gross Income	\$xx,xxx	\$xx,xxx
Taxable Income	\$xx,xxx	\$xx,xxx
Total Tax	\$xx,xxx	\$xx,xxx
Total Payments		\$xx,xxx
Amount of Underpaid tax		\$xx,xxx
Penalties		\$xxx
Interest		\$xxx
Total amount owed		\$x,xxx

修正により追加に支払う金額が記載されている。文章で金額が提示されている場合もある。

Please mail your payment by check or money order payable to Internal Revenue Service address shown on the heading of this notice by August 15, 20x4.

If you believe the change we made is incorrect, please contact us within 60days to discuss it with a Customer Service Representative.

Enclosures: Notice 746, Information About Your Notice, Penalty and Interest
Publication 1, Your Rights as a Taxpayer

この通知書に同封されている書類が記されている。ここではNotice 746 (通知、ペナルティ、利子についての情報)、及びPublication1(納税者の権利について)が同封されている。

Form of Business Letter

Johnson & Smith, LLC
Certified Public Accountants & Consultants
5 Main Blvd. Oklahoma City, OK 11111

May 14, 2003

Mr. Mike Caraway
2700 North Key Blvd.
Oklahoma City, OK 11111

Dear Mr. Caraway,

Thank you for your inquiry regarding the notice you received from the IRS.

論点の税法上の取扱いについて

クライアントに対する具体的なアドバイスについて(通知に対する対応について)

If you need anything further, please feel free to contact us.

Sincerely yours,

Sidney Smith

Sidney Smith
Johnson & Smith, LLC

Body
(本文)

Letter to your client regarding the notice your client received from the IRS

Dear Mr. Douglas,

This letter is response to your request regarding the notice received from the IRS on June 16, 20x4.

As IRS indicated, you cannot deduct gambling losses on page 1 of Form 1040. Your \$5,000 expenditure for state lottery tickets is deductible as a miscellaneous itemized deduction not subject to the 2% of AGI floor, but is limited in amount to the \$2,000 of lottery winnings included in your gross income.

The first thing to do is to review the information on your return and compare it with the information in the IRS notice you received.

If you agree with the change the IRS proposed to your tax account, follow the notice instructions about payment you owe. No reply is necessary.

If, however, you disagree with the change, do not sign the notice. You should call the number on the notice to discuss with the IRS, or you should write an explanation of your reason why you disagree and send it with any documents you want the IRS to consider.

In either case, your immediate response to the IRS would be strongly recommended to avoid additional interests and penalties.

Please do not hesitate to contact us if you have any additional questions.

Sincerely yours,
Your Accountant

POINT

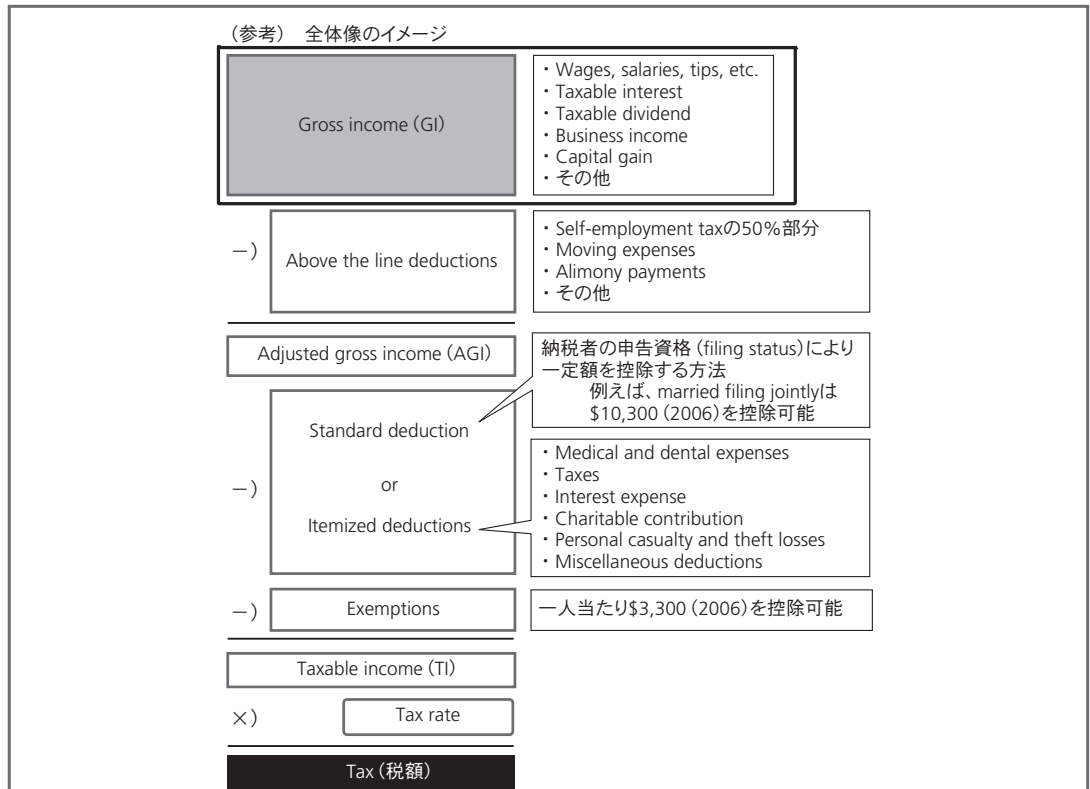
1. ギャンブル損失についての記載内容修正であることが分かる。論点が明らかな場合は、当該論点について記述する。
2. 「納税申告書の修正——支払いが不足しているという通知への対応(p.80)」の基本情報①②③④を記述する。
3. 時間に余裕がある場合は追加情報※1※2※3を加える。

8. WC対策について

Written Communicationは、シミュレーションの一部として出題されるため、各問題に前提となるSituationがある。従って解答も、そのSituationに則して書かなければならないが、WC対策上重要と考えられる論点がある。以下にWC対策上重要な論点と、知識のない読み手を意識した英文解答を記載する。問われている状況に応じた様々な切り口で問われても記述できるように、目を通しておくとう用と思われる。

Written Communication 重要論点

- WC論点1：Gross incomeに含まれない項目—Certain employee benefits—
- WC論点2：Gross incomeに含まれる項目—Alimony payments—
- WC論点3：現金主義(cash method)の利点
- WC論点4：発生主義(accrual method)の利点
- WC論点5：割賦基準(installment method)の利点
- WC論点6：個人事業主の事業経費(business expense)の取扱い
- WC論点7：統一資本化規則(uniform capitalization rule)
- WC論点8：接待交際費(meals and entertainment)の控除
- WC論点9：貸倒損失(bad debts)の控除
- WC論点10：平均化の慣行(average convention)
- WC論点11：179条費用化選択(Section 179 expense election)
- WC論点12：個人退職年金(IRA)の積立控除
- WC論点13：項目別控除 (itemized deductions) の選択
- WC論点14：医療費 (medical expenses) の取扱い
- WC論点15：適格住宅利息 (qualified residence interest) の取扱い
- WC論点16：投資利息 (investment interest) の取扱い
- WC論点17：慈善寄付金 (charitable contribution) の控除
- WC論点18：寄付の実証 (substantiation)
- WC論点19：慈善団体に対して役務を提供する際の経費の控除
- WC論点20：災害損失 (casualty loss) の計算
- WC論点21：従業員である納税者の事業経費 (business expense) の取扱い
- WC論点22：扶養控除 (dependency exemptions) の利用
- WC論点23：適格寡夫・寡婦 (qualifying widow(er)) の利点
- WC論点24：特定世帯主 (head of household) の利点
- WC論点25：外国所得税 (foreign income tax) 控除の選択
- WC論点26：予定納税 (estimated tax payments) の支払い
- WC論点27：申告義務 (filing requirements)
- WC論点28：代替ミニマム税 (alternative minimum tax) の計算
- WC論点29：更正 (assessments) の除籍期間
- WC論点30：資本損失 (capital loss) の取扱い
- WC論点31：パートナーシップ所得税計算の仕組み
- WC論点32：パートナーへの保証支払額 (Guaranteed payment) の取扱い
- WC論点33：アット・リスク・ルール (at-risk rule)
- WC論点34：創業費 (organizational cost) の取扱い



税法の規定により、一定の所得はgross incomeに算入されない

a) 未成年者養育手当	(Minor child support)
b) 離婚の際の財産分与	(Property settlement)
c) 年金のうち自分の支払った元本分	(Annuities and pensions)
d) 死亡による生命保険受取金	(Life insurance proceeds)
e) 雇業者の従業員に対する福利厚生	(Certain employee benefits)
f) 事故、病気による保険料納税者負担の保険金	(Accident and health insurance benefits)
g) 身体等の傷害による損害賠償金	(Compensations for damages)
h) 贈与、遺贈、不動産の遺贈、相続	(Gifts, bequests, devises or inheritances)
i) 株式配当	(Stock dividends)
j) 一定の要件を備えた受取利息	(Certain interest income)
k) 進学のための学資貯蓄を目的とした貯蓄債券の受取利息	(Interest income on saving bonds for higher education)
l) 奨学金	(Scholarships and fellowships)
m) 政治献金	(Political contributions)
n) 牧師館の賃借料	(Rental value of parsonage)
o) 債務免除	(Discharge of indebtedness)
p) 賃借物件の改良	(Leasehold improvements)

Gross incomeに含まれない代表的な項目を覚えておくこと。

WC論点
1

Gross incomeに含まれない項目 – Certain employee benefits –

Employee benefits are compensation or other benefits received by an employee that are not in the form of cash. Certain employee benefits, such as group term life insurance and accident or health plan, may be excluded from the employee's gross income and therefore are not subject to the federal income tax.

原則として、全ての所得はgross incomeに算入されるが、一部特別な取扱いをするものもある


- a) 役務提供の対価として受領する報酬(Compensation for service)
- b) 事業所得(Gross income derived from business or profession)
- c) パートナーシップや小規模会社から割当てられた所得
(Distributive share of partnership or S corporation income)
- d) 譲渡所得(Gain from the sale or exchange of real estate, securities, or other property)
- e) 賃料、ロイヤリティー(Rents and royalties)
- f) 配当所得(Dividends)
- g) 利子所得(Interest)
- h) 離婚扶助手当(Alimony and separate maintenance payment)
- i) 社会保障の給付(Social security benefits)
- j) 被相続人に関する所得(Income in respect of a decedent and income from interest in an estate or trust)
- k) 失業補償やストライキの際の手当
(Employer supplemental unemployment benefits or strike benefits from union funds)
- l) 遺産の遺言執行人や遺言管理人が受領する報酬、ならびに取締役あるいは陪審員の受領する報酬
(Fees received by an executor, administrator(estates),director, or for jury duty)
- m) 債務免除(Income from discharge of indebtedness unless specifically excluded)
- n) ストック・オプション(Stock options)
- o) 賞金(Prizes and awards)
- p) タックス・ベネフィット・ルールによる所得(Tax benefit rule)
- q) 横領ならびに違法な所得(Embezzled or other illegal income)
- r) 賭博の収入(Gambling winnings)
- s) 失業保険金(Unemployment compensation)

WC論点
2

Gross incomeに含まれる項目－Alimony payments－

Alimony and separate maintenance payments are includible in the gross income of the recipient and are deductible by the payer.

Payments for child support do not constitute alimony and are not includible in gross income by the recipient or deductible by the payer.

 Gross incomeに含まれる代表的な項目を覚えておくこと。

■ Research TAB

Researchとは、与えられたデータベースから必要な情報を検索することが求められる問題形式です。各シミュレーションにつき一問出題される可能性があります。

1. 本試験でのResearchの解答方法(出典: AICPA Uniform CPA Examination Sample Tests)

Research問題の解答の流れ

A&AのResearchでは、与えられた設問に該当する基準書の文書をデータベースから検索して解答することが求められる。

Research問題を解答する際には、まず「Research/Authoritative Literature」タブをクリックする。

注：2008年7月1日より、Research問題の解答方式が変更された。これまでは解答の際に、必ず画面をSplitさせることが必要であったが、新Research問題ではSplitの必要はなくなり、1つの画面内で問題文閲覧および解答の作成が可能となっている。

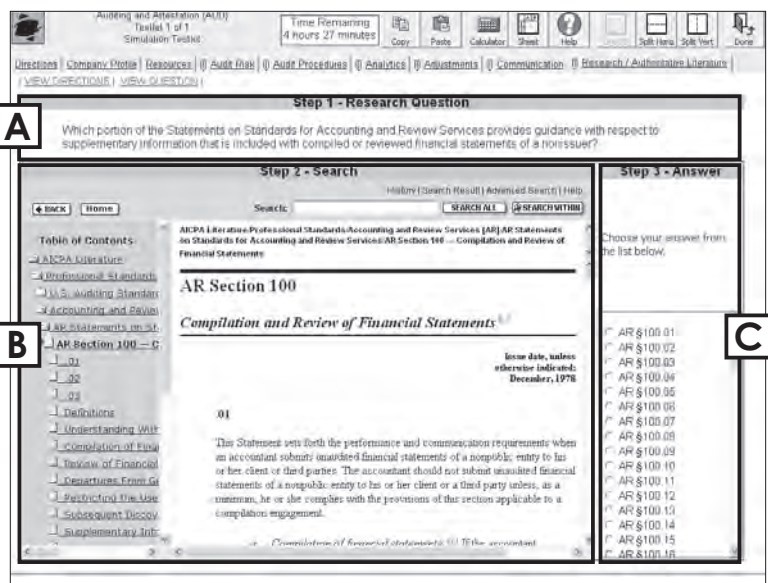
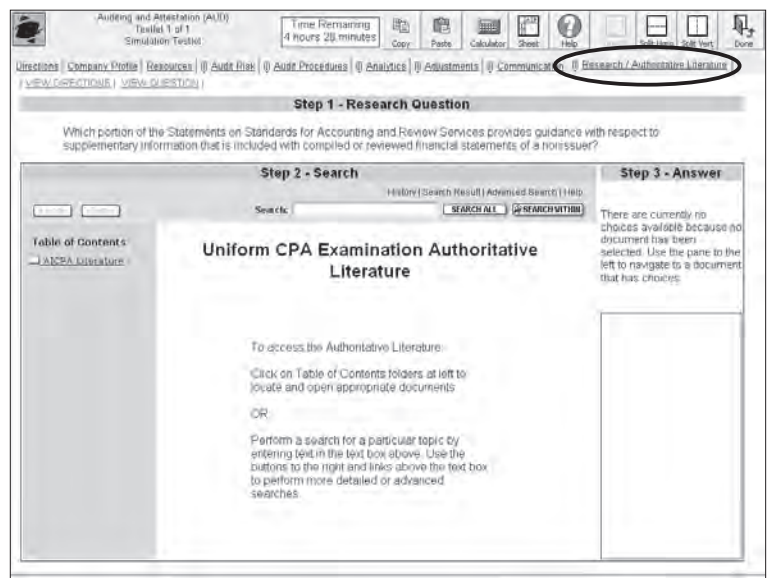
「Research/Authoritative Literature」タブの画面は大きく以下の3つのエリアに分けられる。

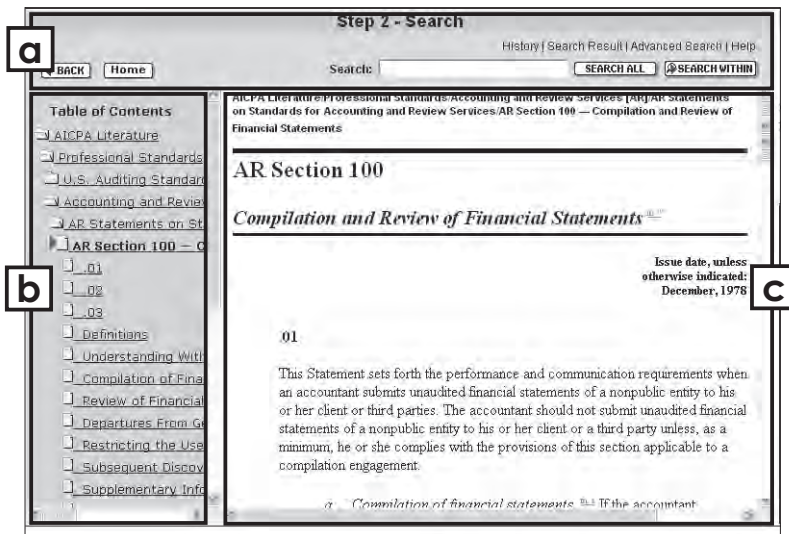
エリアA： 「Step 1 – Research Question」
設問が表示されるエリア。

エリアB： 「Step 2 – Search」
実際に基準書の検索を行うエリア。

エリアC： 「Step 3 – Answer」
エリアBで検索をした結果選択された基準書に対し、正解候補の一覧が表示されるエリア。表示される複数の番号から正解の基準書を選択する。

便宜上、以下の説明においてもこれらの部分をそれぞれエリアA、エリアB、エリアCと呼称する。





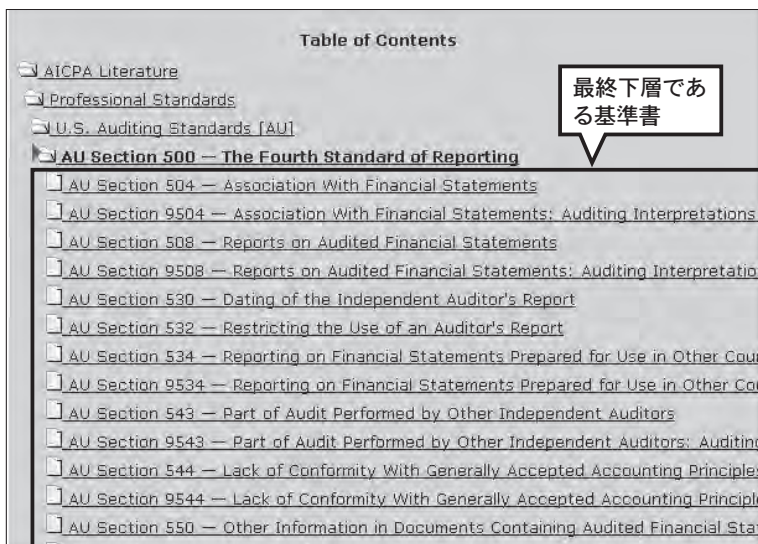
a

b

c

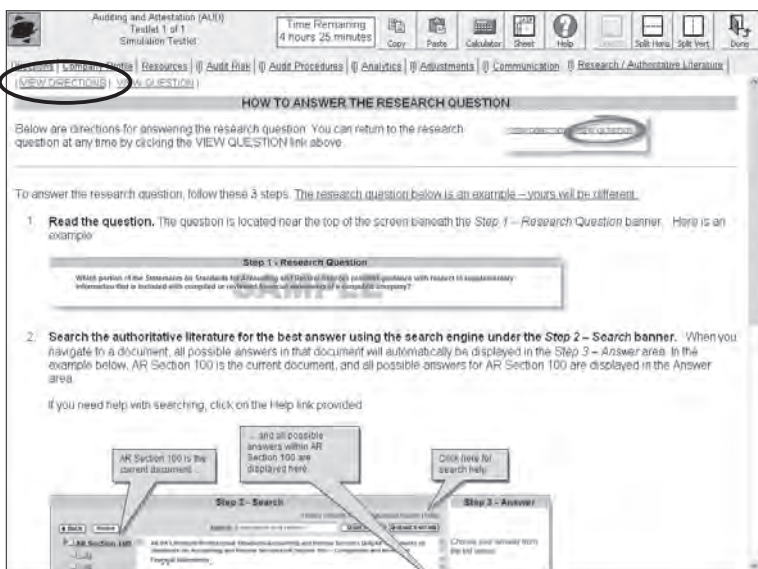
エリアBである「Step 2 – Search」は、更に以下の3つに分類される。

- a： 検索機能が表示される。
- b： 基準書のデータベースの目次がフォルダ毎に階層表示される。
- c： 検索結果、或いは基準書のコンテンツが表示される。



最終下層である基準書

右の図は、上図のbの階層部分を拡大したものである。A&AのResearch問題における正解は、この最終下層に当たる基準書(右図ではAU Section 504や508など)の中に含まれている(各階層についての詳細は「後述の2. AICPA Professional Standards, PCAOB Standards」参照)。



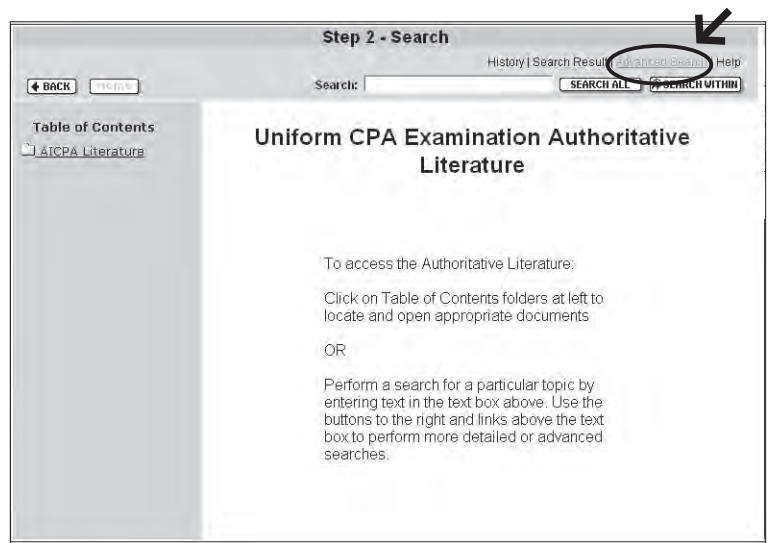
画面上部にある、“VIEW DIRECTIONS”をクリックすることで、Research問題の解答方法に関する各種説明を閲覧することが可能である。隣にある“VIEW QUESTION”をクリックすれば、元の問題画面に戻る。

AICPA Sample TestsにA&Aのサンプル問題として掲載されている以下の問題を解答するプロセスを解説する。

<問題文>

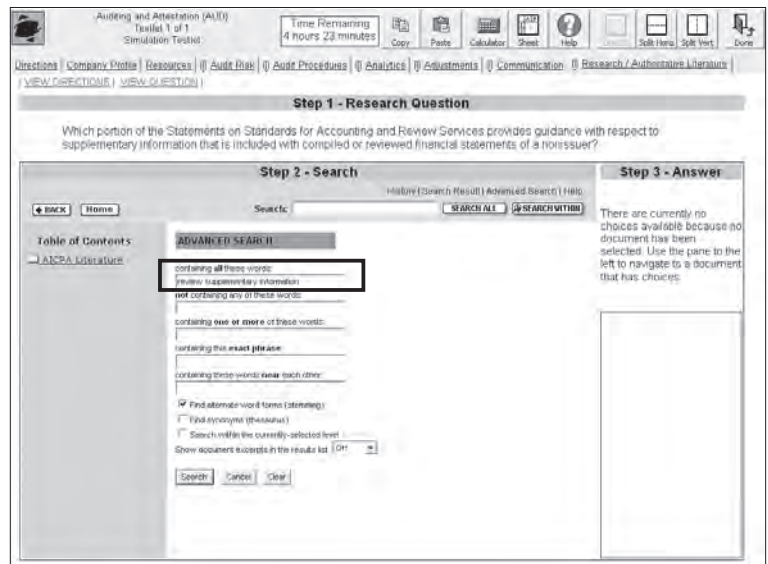
Which portion of the Statements on Standards for Accounting and Review Services provides guidance with respect to supplementary information that is included with compiled or reviewed financial statements of a nonissuer?

まず、検索の方法を選択する。最も一般的かつ便利な方法は“Advanced search”という機能である。

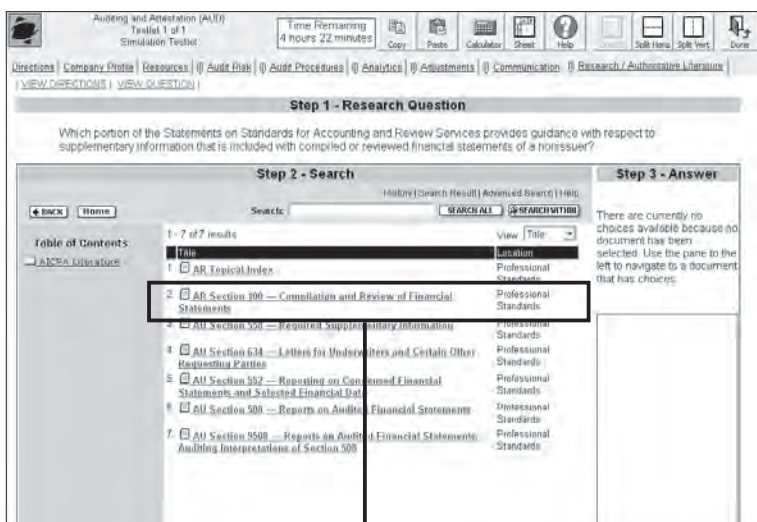


“Advanced search”をクリックした後の画面。複数の検索手段がある。

- containing all these words
→入力した全ての単語を含む検索(後述)
- not containing any of these words
→入力した単語を含まない検索
- containing one or more of these words
→入力した単語のうち一つ以上を含む検索
- containing this exact phrase
→入力した語句と全く同じ語句を検索(語句の順番等も全て同一になります。)
- containing these words near each other
→入力した複数の単語同士が近く(同じ文中)に存在する基準書を検索



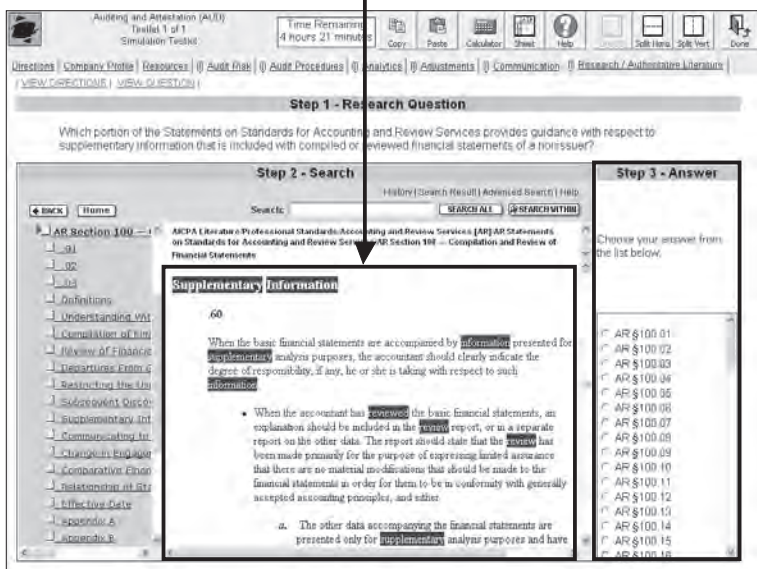
ここでは、“containing all these words”に“review supplementary information”と入力し、検索する。



キーワード検索をした時に表示される画面。検索した結果は関連性の高い順に表示される。正解と考えられる文書を含むタイトルをクリックする。

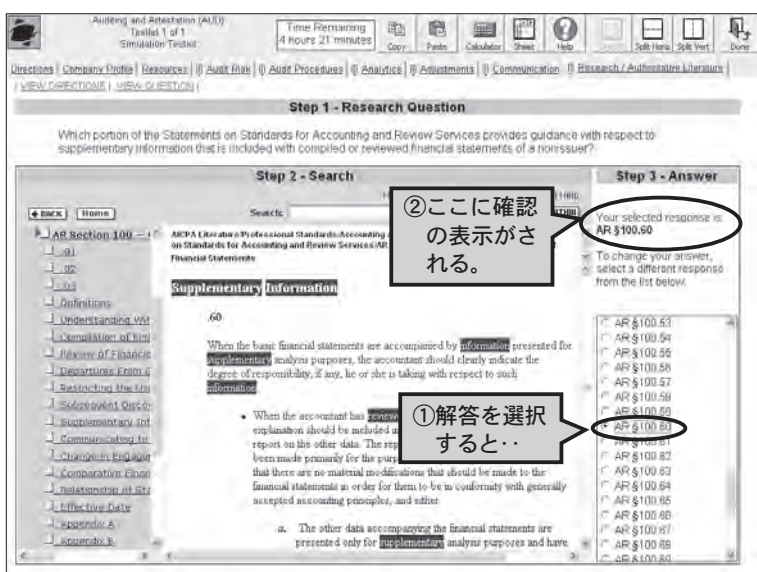
注1：キーワード検索をした結果、仮に基準書が1つしか検索されなかった場合、この画面を飛ばして基準書の中身の画面(1つ下の画面)に直接切り替わることもある。

注2：キーワードを入力する際のスペルミスには十分注意すること。一文字でも間違っていると検索されない。



中央のエリア(B)には基準書のコンテンツが表示される。また、右のエリア(C)には、エリアBにて表示されている基準書内において、正解候補となる基準書番号及びパラグラフ番号が一覧で表示される。

入力したキーワードは青字のシェードで表示されるため、シェードを辿りながら該当文書を探す。



エリアCの一覧より、正解となる“AR § 100.60”にカーソルを合わせ、クリックする。すると、エリアC上部に、“Your selected response is AR § 100.60”と表示され、確かに選択されたことが確認される。これで解答終了となる。

(サンプル問題であるため、パラグラフ番号が古いままになっております。現在は、同内容の基準は“AR § 100.83”にあります。)