

STUDY UNIT 1-7

BUSINESS INCOME OR LOSS

SU1	Accounting Methods and Periods (会計処理方法と課税年度)
SU2	Income and Property Transactions (総所得計算と資産取引)
SU3	Business Expenses (事業経費)
SU4	Other Deductions (その他の事業経費)
SU5	Basis (資産のベース)
SU6	Depreciation (減価償却)
SU7	Credits, Losses, Additional Taxes (税額控除、損失の取扱い、その他の税)

SU1-7

事業所得全般

GLEIM
合計問題数:

267問



厳選問題

76問

Aランク

U.S.CPA試験内容と重複する基本的な問題

110問(41%)

Bランク

EA試験特有の上級論点(細かい論点)を含む問題

87問(33%)

Cランク

チャレンジ問題

70問(26%)

Part 2

STUDY UNIT 1 **ACCOUNTING METHOD** **AND PERIOD** 会計処理方法と課税年度

A16問(59.2%) B7問(26%) C4問(14.8%)

1-1 Various Forms of Business Entities

(事業形態)

.....

1-2 Accounting Methods

(会計処理方法)

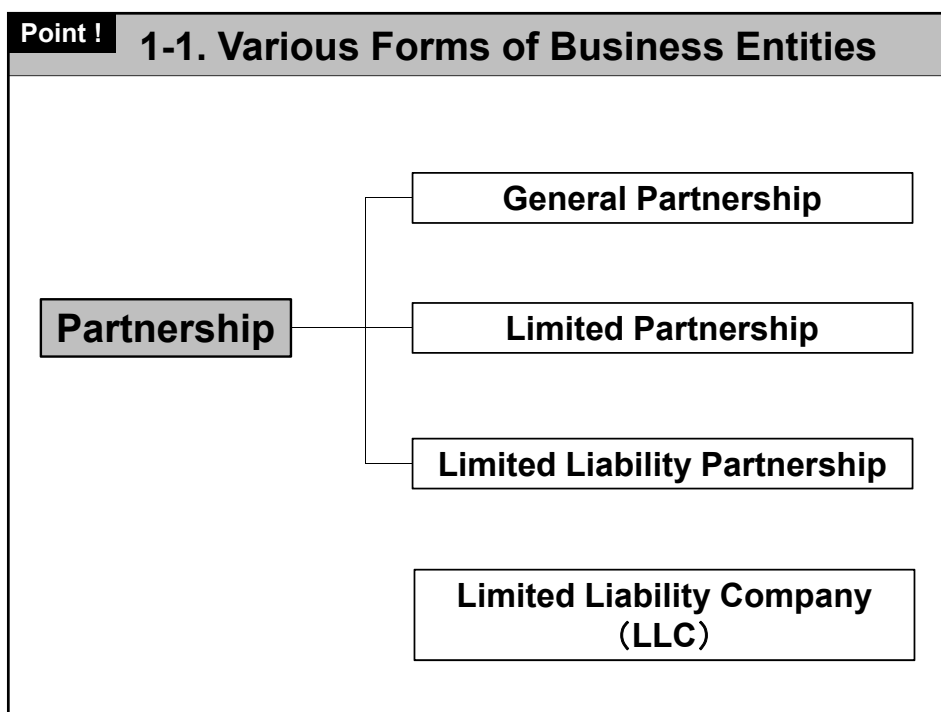
1-3 Cash and Accrual Methods

(現金主義・発生主義)

1-4 Tax Periods

(課税年度)

Point ! 1-1. Various Forms of Business Entities				
	Sole Proprietorship	Partnership	C Corporation	S Corporation
法主体	法主体ではない 個人名義で資産取得	独立の法主体		
現物出資	非課税	原則非課税	Sec.351	
所有と経営	一致	一致	分離	
所有者	個人事業主	パートナー	株主	
	単独(1人)	2人以上	特に制限なし	Max.100人
責任	無限責任	無限責任	有限責任	
所得税申告書 Form	1040 Sch.C / F	1065	1120	1120S
課税年度	いかなる課税年度	原則Calendar	いかなる課税年度	原則Calendar
所得税申告期限 (Calendar year)	4/15	4/15	3/15	
課税対象者	個人事業主 レベル	パートナーレベル (パス・スルー課税)	二重課税	株主レベル (パス・スルー課税) ※Built-in-gain等を除く
留保利益	個人事業主レベル で課税済み	パートナーレベル で課税済み	留保利益からの 分配=配当金 ※留保利益課税あり	株主レベル で課税済み



SU1-Q1

1-1. Various Forms of Business Entities

Bランク

A domestic limited liability company with at least two members that does not file Form 8832, *Entity Classification Election*, is classified as

- A. An entity disregarded as an entity separate from its owners by applying the rules in regulations section 301.7701-3.
- B. A partnership.
- C. A corporation.
- D. A non-entity that requires members to report the income and related expenses on Form 1040.

SU1-Q1

Answer(B) is correct.

出題トピック: LLC

<ポイント解説>

LLC(有限責任会社: Limited Liability Company)は、Form 8832: Entity Classification Election(事業体種類の選択)を提出することによりCorporationとしての課税も選択できるが、Form 8832を提出せず選択を放棄した場合には、構成員(メンバー)が2人以上の内国LLCであれば **Partnership**として扱われる。

LLCの課税方式	選択放棄 (通常)	Corporationを選択
構成員が 2人以上の場合	Partnership	Form 8832の提出要。 ※S Corpを選択する場合 Form 2553の提出要。
構成員が 1人(個人)の場合	Sole Proprietorship (disregarded entity)	同上
構成員が 有限責任外国法人の場合	Corporation (association)	

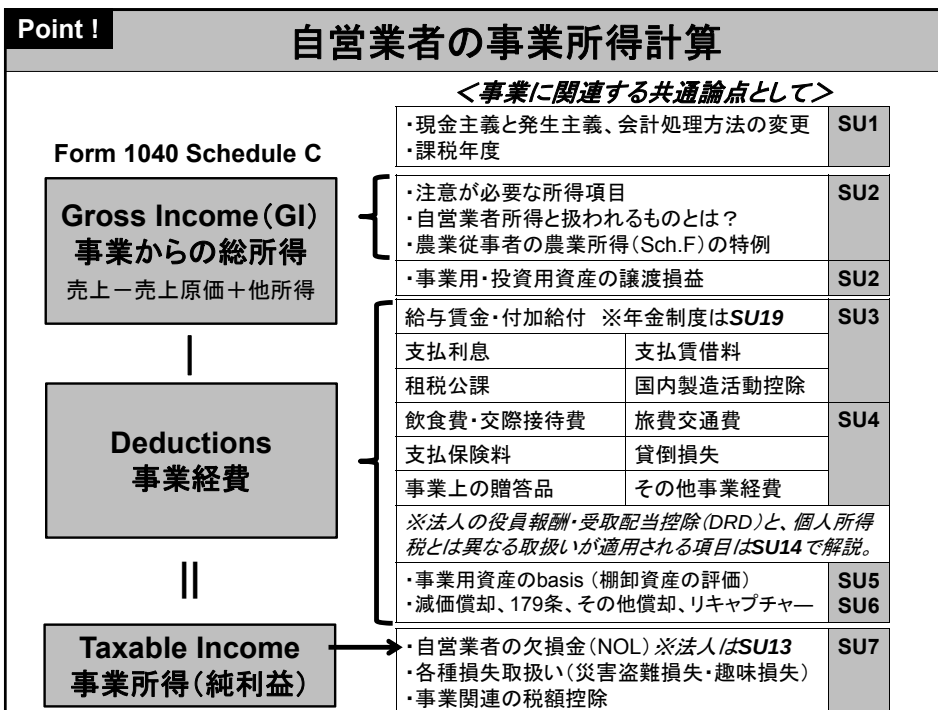
LLC



Partnership
パススルー課税

または

Corporation
Form 8832



Point !

連邦所得税カレンダー(暦年採用の場合)

	20X1年												20X2年				
	第1期			第2期			第3期			第4期			翌年				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	
自営業者				4/15 予定納税①		6/15 予定納税②			9/15 予定納税③				1/15 予定納税④	1/31 1099s W-2 受領者へ送付	2/28 1096 IRSへ申告		4/15 1040 確定申告
法人	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3		
				4/15 予定納税①		6/15 予定納税②			9/15 予定納税③			12/15 予定納税④	1/31 1099s W-2 同上	2/28 1096 同上	3/15 1120 確定申告		

SU1-Q3**1-2. Accounting Methods****Bランク**

Which of the following accounting changes do not require the filing of Form 3115 to request a change in accounting method?

- A. Correction of a math error.
- B. Change from accrual method to cash method.
- C. Change in the method inventory is valued.
- D. Change from cash method to accrual method.

SU1-Q3**Answer(A) is correct.**

出題トピック: 会計処理方法の変更

<ポイント解説>

発生主義⇄現金主義の変更、棚卸資産の評価方法の変更といった、
会計処理方法を変更する場合には、IRSの承認が必要となり、

Form 3115: *Application for Change in Accounting Method* の提出義務がある。

但し、以下の場合には、Form 3115の提出義務はない。一部の具体例となる。

- ・LIFO: 後入先出法の採用 (Form 970)
- ・減価償却の定率法から定額法への変更
- ・有形固定資産の耐用年数の変更

会計処理方法
の変更



Form 3115
IRSに届出要

選択肢(A):

税額計算における計算ミスの訂正の場合は、Form 3115の提出義務はない。

SU1-Q4

1-2. Accounting Methods

Aランク

Which of the following accounting methods is not an acceptable method of reporting income and expenses?

- A. If an inventory is necessary to account for your income, you must use an accrual method for purchases and sales. You can use the cash method for all other items of income and expenses.
- B. If you use the cash method for figuring your income, you can use the accrual method for figuring your expenses.
- C. Any combination that includes the cash method is treated as the cash method.
- D. You can use different accounting methods for reporting business and personal items.

SU1-Q4

Answer(B) is correct.

出題トピック:会計主義

現金主義	発生主義	Point !
発生主義採用が義務付けられている者を除く納税者が、現金主義を採用可。 <u>以下の者は原則現金主義:</u> • 個人の納税者 • S Corp • パートナーシップ	① C Corp、② C Corpをパートナーに持つパートナーシップ、③タックスシェルターは、発生主義を採用しなければならない。 <u><例外>以下の者は例外的に現金主義OK!</u> • 直近3年間の平均年間総売上が500万ドルを超えない上記①②。 • 適格人的役務提供法人 (qualified personal service corporation)。 • 農業従事者: 年間総売上が2,500万ドルを超えない家族農業法人(family farm corporation)、及び年間総売上が100万ドルを超えない農業法人。	
現金主義と発生主義の混成法 (Hybrid Method)		
棚卸資産を有する場合は、現金主義を採用できる納税者であっても、その「売上」と「売上原価」を発生主義で認識しなければならない。但し、その他の所得費用は現金主義採用可。 <u><例外>棚卸資産に関する例外として、以下の者は現金主義での認識OK!</u> • 適格納税者 (qualifying taxpayer): 直近3年間の平均総売上が100万ドルを超えない納税者。 • 適格小規模事業納税者 (qualifying small business taxpayer): 主たる事業活動が製造業・卸売業・小売業・採掘業・情報産業以外の適格事業で、当年度を含む直近3年間の平均総売上が100万ドル超から1,000万ドル以下の納税者(※但し、上記①②には適用されない)。		
選択肢(B): 現金主義・発生主義いずれかの方法を採用した場合、「所得と費用」の認識は同一の方法で行う必要がある。例えば、所得は現金主義で認識を遅らせ、費用は発生主義で前倒して控除するなどといったことは認められていない。		