

Ver. 4 問題集

for the USCPA Exam

USCPA

Federal Taxation (TAX) Vol.1

FAR

Financial Accounting & Reporting

BEC

Business Environment & Concepts

REG

Regulation

AUD

Auditing & Attestation

問題文翻訳集



TAC

Ver.4 問題集

for the USCPA Exam

USCPA

Federal Taxation

(TAX) Vol.1

厳選 MC460 問題集

問題文翻訳集

この問題文翻訳集は同タイトルの問題集に収録されている全文英文の問題文を日本語訳を交えて翻訳したものです。問題集を解き進める際、必要に応じてご利用ください。

USCPA 試験は英語で実施されますので、最終的には問題集本体に収録されている英文の問題を英語のまま理解できるまで習熟を図ってください。そのためこの翻訳集においても、英語でそのまま理解してほしい試験で頻出の専門用語や比較的短い語句等については、日本語に訳さず、原文の英語のまま掲載しています。

皆様が本教材を活用することによって合格を勝ち取られることを祈念しております。

TAC 米国公認会計士講座



U.S. CPA
Federal Taxation (TAX) Vol.1
問題集 Vol.1 問題文翻訳集
Contents

PART I – Individual Income Taxation	問題
1. Overview (Filing) & 2. Payment of Tax	p.1
3. Filing Status	p.3
4. Dependency Requirements	p.4
5. Gross Income – Inclusions	p.6
6. Gross Income – Exclusions	p.13
7. Depreciation, Amortization, and Depletion	p.15
8. Losses – Deductions and Limitations	p.17
9. Above The Line Deductions	p.20
10. Below The Line Deductions	p.23
11. Other Taxes	p.34
12. Tax Credits	p.35
13. Tax Procedures	p.37
PART II – Transaction In Property	
1. Realized Gain / Loss	p.40
2. Gain Not Recognized (Nontaxable)	p.43
3. Loss Not Recognized (Nondeductible)	p.45
4. Sec.1231 and Recapture	p.47
PART III – Partnership	
1. Partnership Formation	p.49
2. Partner's Basis of Partnership Interest	p.50
3. Partnership Information Return	p.54
4. Transaction Between Partner & Controlled Partnership	p.58
5. Termination of Partnership	p.59
6. Distribution from Partnership	p.60

PART IV – Corporation

1. Corporation Formation	p.64
2. Corporate Income Tax Return	p.67
3. Schedule M-1 / M-2 / M-3	p.79
4. Other Taxes	p.81
5. Consolidated Tax Return / Transfer Pricing Taxation	p.83
6. International Tax Issues	p.86
7. Distribution from Corporation	p.88
8. Corporate Reorganization	p.92
9. S Corporation and LLC	p.93

PART V – Exempt Organization

1. Exempt Organizations	p.98
-------------------------	------

PART VI – Trust and Estate

1. Income Taxation of Estate and Trust	p.101
--	-------

PART VII – Gift and Estate Taxation

1. Unified Transfer Tax	p.103
2. Federal Gift Tax	p.104

PART VIII – Tax Return Preparer Issues

1. Tax Return Preparer Responsibility	p.106
---------------------------------------	-------

Released by AICPA Questions (直近 10 年分)

2011 Released MC Questions	p.113
2012 Released MC Questions	p.118
2013 Released MC Questions	p.123
2014 Released MC Questions	p.129
2015 Released MC Questions	p.134
2016 Released MC Questions	p.141
2017 Released MC Questions	p.147
2018 Released MC Questions	p.153
2019 Released MC Questions	p.158
2020 Released MC Questions	p.165

PART I : INDIVIDUAL INCOME TAXATION

1. Overview (Filing) & 2. Payment of Tax

問題編（計6問）

USCPA試験対策用に厳選問題を効率重視で下表の3つにランク分けしている。なお、Becker Online演習ソフトのMC問題（印刷物：実践トレーニング集）を解かずとも、合格するために十分な演習問題数を日本語ポイント解説付きで掲載している。英文解説はBeckerが作成したものである。※下表はTAX用。

Aランク	基本問題 目標正答率：100%
Bランク	合否を分ける問題 ※複数の論点が併せて出題されている。 ※ひねりやひっかけが含まれている。 目標正答率：80%
Cランク	難問、奇問、出題頻度が低い問題 ※時間をかけないこと。 目標正答率：50%

1. CPA-05302 Released 2006 □□ A

税法の法源の階層を判断する際、タックス・プランニングにおいて最も権威的価値があるのは、以下のどれか。

- 内国歳入法。
- 内国歳入庁（IRS）規則。
- 裁判所の判例。
- IRS 調査官レポート。

2. TAC Original □□ B

以下のうち、当課税年度の途中で死亡した個人の納税者の申告義務について正しいのはどれか。

- 死亡した年度は個人所得税申告書を提出する必要はない。
- 死亡した年度末（12月31日）の前に個人所得税申告書を提出する必要がある。
- 死亡日から9ヵ月以内に個人所得税申告書を提出する必要がある。
- 死亡した翌年の4月15日までに個人所得税申告書を提出する必要がある。

3. CPA-02084 ARE R98 #4 (Adapted) □□ A

Kreteは、給与所得のみの独身の納税者であり、20X1年度の所得税申告書を提出した。20X1年12月31日までに、Kreteの雇用主は\$16,000の連邦所得税を源泉徴収し、Kreteは予定納税を行っていない。20X2年4月15日に、Kreteは申告書の提出について延長の申請書を提出し、追加で\$300の税を支払った。Kreteの20X1年度の所得税額は\$16,500だったが、期限内となる20X2年4月30日に申告書を提出した時に残りを支払った。予定納税の過少納付による罰則金はいくらになるか。

- \$0
- \$200
- \$500
- \$16,500

4. CPA-02098 ARE May 95 (Adapted) ☐ ☐ A

Chris Bakerの20X1年度申告書におけるAdjusted gross income (AGI) は\$160,000であった。これは12カ月分の金額である。20X2年度において、Bakerが予定納税の過少納付による罰則金を回避するためには、期限内に以下の法定年税額：

- I. 当年度の税額の90%を4分割で納付する。
- II. 前年度の税額の110%を4分割で納付する。
 - a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

6. TAC Original ☐ ☐ A

当年度の税額が予定納税額を超過した場合、予定納税の過少納付による罰則金が課せられる *可能性* があるのは以下のどの場合か。

- a. 納税者に前年度の税額がない場合。
- b. 納税者の当年度の予定納税額が\$1,000未満である場合。
- c. 納税者の前年度の AGI が\$100,000であり、前年度の税額の100%を予定納税した場合。
- d. 納税者の前年度の AGI が\$180,000であり、前年度の税額の100%を予定納税した場合。

5. CPA-04751 Released 2005 ☐ ☐ C

前年12カ月間のCPAのAGIは\$150,000を超えている。以下の方法のうち、期限内に予定納税を行い予定納税の過少納付による罰則金を回避するために、当年度の法定年税額の計算に利用できるのはどれか。

- I. The annualization method (年換算法)
- II. The seasonal method (季節法)
 - a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

3. Filing Status

問題編（計5問）

7. CPA-01404 ARE May 95 #13 ☐ ☐ A

以下のうち、納税者をQualifying widow(er)として扱うための要件はどれか。

- I. 扶養家族が6ヵ月にわたり納税者と同居していること。
- II. 納税者が6ヵ月にわたり主たる住居（自宅）の費用を負担していること。
 - a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

8. CPA-04765 Released 2005 ☐ ☐ A

配偶者が前年度に死亡したParkerは再婚しておらず、扶養家族である子供のため自宅を維持している。Parkerにとって最も有利な申告資格はどれか。

- a. Single.
- b. Head of household.
- c. Married filing separately.
- d. Qualifying widow(er) with dependent child.

9. CPA-05278 Released 2006 ☐ ☐ B

以下のうち、Married filing jointlyとして申告することができる状況はどれか。

- a. 結婚しているが、1年間別居していた。
- b. 結婚しているが、年度末時点で法的別居同意書に基づき別居していた。
- c. 年度中に離婚した。
- d. 法的別居の状態にあったが、1年間同居していた。

10. Becker Example ☐ ☐ B

以下のうち、Head of Householdの申告資格で申告することができる者は誰か。

- I. 32歳の離婚した2児の母親。子供は2人とも1年間母親と同居していた。
- II. 前年度に配偶者が死亡した45歳の寡婦。1年間、自身の母親の主たる住居に関する費用を全額負担した。
- III. 当年度中に配偶者が死亡した56歳の寡婦。自身の15歳の娘の主たる住居を提供した。
- IV. 住居を所有している独身男性。おば Martha の生活費の100%を援助し、1年間同居していた。
 - a. I and III.
 - b. I only.
 - c. II and IV.
 - d. I, II, and IV.

11. Released 2008 ☐ ☐ A

ある夫婦は過年度に夫婦合算申告を行っていた。当年度中に配偶者が死亡した。この夫婦に扶養家族である子供はいなかった。死亡年度の翌年に、残された配偶者が利用できる申告資格はどれか。

- a. Surviving spouse.
- b. Married filing separately.
- c. Single.
- d. Head of household.

4. Dependency Requirements

問題編（計6問）

12. Becker Example ☐ ☐ A

JanetとTedには、Mary（10歳）とSeth（12歳）の2人の子供がいる。JanetのおばのMarthaは、車庫の上にあるアパートで家族と同居している。Marthaの唯一の所得は月額\$1,500の社会保障給付だけである。JanetとTedはMarthaから家賃をもらっておらず、彼女の生活費の全てを援助している。Qualifying Child及びQualifying Relativeのルールに基づきJanetとTedの扶養家族となるのは何人か。

- a. Zero
- b. One
- c. Two
- d. Three

13. Becker Example ☐ ☐ A

20X1年において、離婚したSmithは、寡婦となった母親Ruth、息子Clayの生活費の50%超を援助した。2人は米国市民である。20X1年度中、RuthはSmithとは同居していなかった。Ruthは\$9,000の非課税の社会保障給付を受領した。25歳のフルタイムの大学院生であるClayとその妻はSmithと同居していた。Clayに所得はなかったが、20X1年に夫婦合算申告を行い、妻の所得に対して追加で\$500の税金を納める必要があった。SmithにとってQualifying ChildまたはQualifying Relativeの定義を満たしているのは何人か。

- a. Zero
- b. One
- c. Two
- d. Three

14. CPA-01415 ARE May 94 #14 ☐ ☐ A

JimとKay Rossは、2人の子供DaleとKim、寡夫となったJimの父親Grantの生活費を援助した。Year 1において、19歳のフルタイムの学生であるDaleはベビーシッターとして\$4,500を稼いだ。23歳の銀行員であるKimは\$12,000を稼いだ。Grantは\$5,000の配当と\$4,000の非課税の社会保障給付を受領した。GrantとKimは米国市民で、JimとKayが生活費の半分超をサポートしたが、どちらも現在JimとKayとは同居していない。Daleの主な居住地はJimとKayの自宅で、学校に通うため一時的に家を不在にしている。Year 1の夫婦合算申告書上、JimとKay RossにとってQualifying ChildまたはQualifying Relativeの定義を満たしているのは何人か。

- a. Zero
- b. One
- c. Two
- d. Three

15. TAC Original ☐ ☐ C

Ted と Nancy は夫婦合算申告を行っている。彼らは、両親である Amy と David が住むアパートの賃貸料\$9,000を支払っている。Amy が自身で負担している生活費は\$6,000で、David は\$4,000である。その他の扶養家族の要件は Amy と David 共に満たしている。Ted と Nancy の扶養家族となるのは誰か。

- a. Amy and David
- b. Amy
- c. David
- d. No One

16. TAC Original ☐☐ A

以下の親族のうち、納税者と同居していないが、その他の扶養家族の要件を全て満たしていると仮定した場合に、20X1年度の扶養家族として申告できないのは誰か。

- a. おじ
- b. いとこ
- c. 20X1年1月に死亡した祖父
- d. 20X1年12月に誕生した子供

17. TAC Original ☐☐ B

以下のうち、扶養家族として申告できないのは誰か。

- a. 1年間納税者と同居している日本からの交換留学生。納税者が留学生の生活費の100%を負担している。
- b. 納税者とは同居していない娘婿（夫婦合算申告はしていない）。彼は当年度中に\$2,500を稼いでいる。納税者が彼の生活費の50%超を援助している。
- c. 納税者と同居している納税者の娘（夫婦合算申告はしていない）。彼女は23歳でフルタイムの学生で、当年度中に\$5,000稼いでいる。納税者が彼女の生活費の50%超を援助している。
- d. 納税者と同居していない納税者の姪。彼女は当年度中に\$2,000稼いでいる。納税者が彼女の生活費の50%超を援助している。

5. Gross Income - Inclusions

問題編（計34問）

18. CPA-01840 May 95 #15 □□ A

現金主義を採用している納税者は、以下のどのタイミングで総所得（GI）を申告すべきか。

- 実際に現金で所得を受領した年度。
- 実際に現金や資産で所得を受領した年度。
- 実際に現金で所得を受領した年度またはみなし受領した年度。
- 実際に現金や資産で所得を受領した年度またはみなし受領した年度。

19. CPA-04856 □□ A

MerrillとJoeの離婚は2018年6月に確定した。この調停の一部として、Joeは以下を受領した。

Alimony（離婚扶助手当） \$ 3,000 per month
 Child support（養育費） \$ 1,000 per month
 Property settlement
 （財産分与）一括払い \$ 125,000

支払いは7月に開始した；Merrillは当年度中に総額\$15,000のみを支払った。当年度においてJoeがForm 1040の所得に含めなければならない金額はいくらか。

- \$9,000
- \$15,000
- \$134,000
- \$140,000

20. CPA-04859 □□ B

TomとSharleneの当課税年度中の所得および費用項目は以下の通りである。

Tomの給与	\$ 67,000
マネー・マーケット口座の利息	\$ 1,500
3ヵ月保有の有価証券の売却益	\$ 15,000
自営業	
総所得（GI）	\$ 35,000
事業上のライセンス料	\$ 500
マーケティング費用	\$ 2,000
Sharleneに支払った給与	\$ 10,000

TomとSharleneの調整前総所得（AGI）はいくらか。

- \$106,000
- \$116,000
- \$128,500
- \$131,500

21. CPA-04861 □□ A

以下は、当課税年度中のSeth Silverの所得項目である。

当座預金口座の利息	\$ 1,000
マネー・マーケット口座の利息	2,050
当年度中に購入した地方債の利息	250
2年前に購入した連邦債の利息	750

当年度の申告書における課税所得はいくらか。

- \$3,050
- \$3,300
- \$3,800
- \$4,050

22. Becker Example □□ A

以下は、Stella Corporationの情報である。

前年度の留保利益 (CEP)	\$ 75,000
当年度の留保利益 (AEP)	\$ 0
株主が出資した資本	\$ 25,000

当年度末時点でStella Corporationが株主に支払った配当の合計は\$150,000であった。通常所得またはキャピタル・ゲインとして、株主が課税される金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$75,000
- c. \$100,000
- d. \$125,000

23. CPA-05293 Released 2006 □□ A

当年度中にBarkleyは所有する別荘を非関係者に\$2,500で10日間賃貸した。この別荘はBarkleyが3ヵ月間個人で使用し、残りの期間は使用されていなかった。別荘に関する費用は、以下の通りである。

固定資産税	\$1,000
維持費及び水道光熱費	\$2,000

BarkleyのAGIに含まれる不動産賃貸所得（損失）はいくらか。

- a. \$0
- b. \$500
- c. \$(500)
- d. \$(1,500)

24. CPA-01428 ARE R02 #2 □□ B

Adamsは個人での使用と賃貸での使用を目的とした別荘を所有している。当年度中に、Adamsは50日間別荘を使い、200日間は賃貸した。以下のうち正しい記述はどれか。

- a. いかなる状況においても、別荘の減価償却は控除できない。
- b. 賃貸関連費用が賃貸収入を超過している場合、その賃貸損失を控除できる。
- c. 別荘の水道光熱費と維持費は、自己使用と賃貸使用に配分する必要がある。
- d. 別荘の住宅ローン利息と税金は、別荘の純利益（損失）を計算する際に控除される。

25. CPA-01433 ARE R02 #7 □□ A

以下のうち、2018年12月31日またはそれ以前に締結された離婚同意書において、控除可能なAlimony（離婚扶助手当）として扱われるための要件は以下のうちどれか。

- I. 現金または現金同等物による支払いであること。
- II. 受領者が死亡した時点で支払いが終了すること。
- a. I only.
- b. II only.
- c. Both I and II.
- d. Neither I nor II.

26. CPA-01438 ARE R02 #8 □□ B

納税者が製造した商品に関する以下の費用のうち、Uniform Capitalization rules（統一資本化ルール）により棚卸資産に含まれないのはどれか。

- a. 研究費
- b. 保管費
- c. 品質管理費
- d. 所得税以外の税金

27. CPA-01472 ARE R99 #6 □□ B

Bakerは個人事業主のCPAで、スペインで事業を行っているクライアントが数名いる。スペインでの4週間の休暇の間、Bakerは5日間のスペインのビジネス実務セミナーに\$500を支払って参加した。スペインへの往復航空券は\$600であった。スペインに滞在している間、Bakerは宿泊施設、国内移動およびその他費用として1日平均\$100を使い、総額は\$2,800であった。BakerがForm 1040 Schedule C：事業所得で控除できる費用はいくらか。

- a. \$700
- b. \$1,200
- c. \$1,800
- d. \$4,100

28. Becker Example □□ A

2020年12月31日以降に終了する年度において生じるNet operating loss（欠損金）の取扱いはいずれか。

- a. 2年間の繰戻し、20年間の繰越し。
- b. 繰戻しはなし、20年間の繰越し。
- c. 繰戻しはなし、無期限の繰越し。
- d. 2年間の繰戻し、無期限の繰越し。

29. CPA-01564 ARE May 94 #2 □□ A

納税者は適格教育費を支払った年度に、シリーズEE教育貯蓄債券の償還で受け取った利息を総所得（GI）から除外することができる。これには、修正後総所得の制限（高額所得者に対する制限）および適格高等教育費を超える償還金を受け取った場合の制限が適用される。以下のうち正しいのはどれか。

- I. この除外の扱いは、納税者、その配偶者、当年度に納税者の扶養家族として申告する者の教育費に適用される。
- II. 適格高等教育費は、非課税の奨学金の金額だけ減額する必要がある。
 - a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

30. CPA-01568 ARE May 94 #3 □□ A

Kayが当年度に受領した利息は以下の通りである。

U.S. Treasury certificates（連邦債）	\$4,000
前年度の連邦所得税の還付金	500

Kayの当年度申告書で、課税対象となる利息はいくらか。

- a. \$4,500
- b. \$4,000
- c. \$500
- d. \$0

31. CPA-01609 PII Nov 93 #21 □□ A

歯科医のPerleは治療代としてWoodに\$600を請求した。Woodは現金で\$200を支払い、残金の代わりとしてPerleの事務所の本棚を作った。Woodは同様の本棚を\$350で販売している。この結果、Perleが課税所得に含める金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$200
- c. \$550
- d. \$600

32. CPA-01571 ARE May 94 (Adapted) □□ B

当課税年度において、社会保障給付の総所得（GI）算入に関して正しい記述はどれか。

- a. 修正後 AGI を超える社会保障給付額が GI に含まれる。
- b. 修正後 AGI の半分を超える社会保障給付額が GI に含まれる。
- c. 社会保障給付額の85%が GI に含まれる最大額である。
- d. 上限額以上の修正後 AGI を超える社会保障給付額が GI に含まれる。

33. Becker Example □□ B

Richは、現金主義を採用している自営業のエアコン修理工で、当年度の事業収入は\$20,000であった。

Richの現金の支払いの内訳は以下の通りである。

エアコン部品	\$2,500
電話帳登録	2,000
自営業者所得に係る	
見積もり連邦所得税	1,000
事業上の長距離電話	400
寄付金	200

Richが自営業者の事業所得として申告すべき金額はいくらか。

- a. \$15,100
- b. \$14,900
- c. \$14,100
- d. \$13,900

34. CPA-01614 / 05979 □□ A

発生主義採用のNareは、所有している建物を、Year 8の8月31日に終了する10年リース契約に基づき、Mottに賃貸していた。Year 2の1月2日に、Mottはリース契約を解約するために\$30,000を支払った。Year 2の11月1日にNareはその建物を5年リース契約でPineに賃貸した。Pineは、Nareに11月と12月分の家賃として\$10,000、リース期間の最終月の家賃として\$5,000を支払った。NareがYear 2の所得税申告書において不動産賃貸所得として申告すべき金額はいくらか。

- a. \$10,000
- b. \$15,000
- c. \$40,000
- d. \$45,000

35. CPA-01620 PII Nov 93 #24 □□ A

JohnとMaryは2017年に離婚した。離婚判決（2017年6月30日に締結）によると、Johnは\$10,000のAlimony（離婚扶助手当）を毎年支払うが、彼らの子供が18歳になった時点で20%減額されることになっている。当年度中、\$10,000は次のように支払われた。\$7,000は直接Maryに、残りの\$3,000はMaryの授業料としてSpring大学に支払われた。Maryの当年度の所得税申告書において、所得として申告すべき金額はいくらか。

- a. \$5,600
- b. \$8,000
- c. \$8,600
- d. \$10,000

36. CPA-01636 PII Nov 92 #16 □□ A

Clarkは、20X1年度にStandard deductionを選択した。20X2年7月にClarkは、20X1年度の州の所得税の過払いに関して州の所得税の還付金\$900と利息\$10を受領した。Clarkの20X2年度の連邦所得税申告書において、課税対象となる還付金と利息の金額はいくらか。

- a. \$0
- b. \$10
- c. \$900
- d. \$910

37. CPA-04721 Released 2005 □□ A

当年度中、Adlerには以下のような現金の受領があった。

給与	\$18,000
地方債への投資からの利息	400
失業保険給付金	3,900

Adlerの当年度の所得税申告書において、総所得（GI）に含まれる金額はいくらか。

- a. \$18,000
- b. \$18,400
- c. \$21,900
- d. \$22,300

38. CPA-04756 Released 2005 □□ B

DAC Foundationは、生涯にわたる文学への功績に対し、Kentに\$75,000を授与した。\$75,000を受領する条件としてKentは将来の人的役務の提供を求められていない。この賞金をKentの総所得（GI）から除外するための条件はどれか。

- I. Kent が何ら行動することなく、DA により受賞者に選出された。
 - II. Kent の指示に従い DAC は賞金を政府組織または慈善団体に支払った。
- a. I only.
 - b. II only.
 - c. Both I and II.
 - d. Neither I nor II.

39. CPA-04760 Released 2005 □□ A

自営業者のMoshは、現金主義を採用している。当年度の売掛金の期首残高は\$25,000であった。当年度中、Moshは顧客から\$100,000を回収した。売掛金の期末残高は\$15,000であった。Moshの当年度における課税所得はいくらか。

- a. \$75,000
- b. \$90,000
- c. \$100,000
- d. \$110,000

40. CPA-05267 Released 2006 □□ A

Porterは、当年度の一時期の間、失業していた。Porterは、給与\$35,000、州からの失業保険給付金\$6,400、前の雇用主が負担した失業手当\$2,000を受領した。Porterの総所得（GI）はいくらか。

- a. \$35,000
- b. \$37,000
- c. \$41,400
- d. \$43,400

41. CPA-05279 Released 2006 □□ A

現金主義を採用している納税者に未払費用が発生するのは以下のどの場合か。

- a. 請求書は期末前の日付であるが、実際の修理は期末以降に完了した。
- b. 期末前に修理は完了したが、請求されていない。
- c. 期末前に修理は完了し完了時に支払った。
- d. 修理作業に関する署名済みの契約書があり、作業は後日に行われる。

42. Becker Example □□ C

課税対象の利息を生む債券のプレミアムを償却することを選択した納税者について、正しい記述はどれか。

- a. 償却は Itemized deduction となる。
- b. 償却は課税所得の減額として扱われない。
- c. 債券の basis は償却分だけ減額される。
- d. 債券の basis は償却分だけ増額される。

43. CPA-01823 May 91 II #28 □□ C

Clarkは1989年以降にシリーズEE教育貯蓄債券を購入した。償還金はClarkの扶養家族である子供の大学の授業料に充てられる。この債券の利息が非課税となるための条件の1つは以下のどれか。

- 債券の購入者が単独所有者である（または、配偶者との共同所有）。
- 債券は親（または両親）が購入し、扶養家族である子供の名義とする必要がある。
- 債券は所有者が24歳になる前に購入する必要がある。
- 債券は、所有者ではなく、大学が償還のために所有者から大学に譲渡される必要がある。

44. CPA-01884 Nov 95 #11 □□ A

Uniform capitalization method（統一資本化ルール）を使用する必要があるのは以下の誰か。

- 有形動産の製造業者。
 - 直近3年間の平均年間総収入が\$2 millionである動産の販売業者。
- I only.
 - II only.
 - Both I and II.
 - Neither I nor II.

45. CPA-05969 Released 2008 □□ B

5歳の Chris には当期\$3,000の利息収入があり、勤労所得はなかった。当期適用される Standard deduction が\$1,100とすると、親の限界税率で課税される Chris の所得はいくらか。

- \$0
- \$800
- \$1,900
- \$3,000

46. CPA-08784 □□ A

以下のうち当年度のAGIへの調整となるのはどれか。

- 2018年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Child support（養育費）。
- 2019年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Child support（養育費）。
- 2019年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Alimony（離婚扶助手当）。
- 2018年に締結した離婚同意書に従って元配偶者に支払った Alimony（離婚扶助手当）。

47. CPA-01999 ARE R02 #4 □□ A

Mock は、違法麻薬を販売する事業を営んでいる。以下のうち、Mock が事業所得を計算する上で、控除できるものはどれか。

- 商品の売上原価
 - 商品の売上原価以外の事業経費
- I only.
 - II only.
 - Both I and II.
 - Neither I nor II.

48. TAC Original □□ B

Helen Chan は、以下の配当を受領した。

- 上場企業 Wai Systems Ltd.の
普通株式からの配当 \$1,400
- Chan が90%を所有する非上場
企業 WOW Cleaners, Inc.の
普通株式からの配当 \$16,000
- 上場企業 Ace Airlines, Ltd.の
優先株式からの配当 \$500
- Chan の生命保険契約において
Good Life Insurance から受領し
た配当（配当の合計は支払った
保険料の累積額を超えていない） \$100

Chan が所得税申告書において申告すべき配当所得はいくらか。

- \$1,900
- \$17,400
- \$17,900
- \$18,000

49. TAC Original □□ A

Mr. West は離婚判決（2018年6月に締結）に従い、毎年\$20,000を元配偶者に支払う必要があるが、内訳は以下の通りである。

- 彼らの息子が18歳になるか、その前に学校をやめるまで、毎月\$1,250の授業料を私立学校に支払う。
- 元配偶者に毎年\$5,000の現金を支払う。
- 上記に追加して、その他夫婦の財産の売却により、元配偶者は\$150,000を一括受領した。

Mr. West の Alimony 控除額はいくらか。

- a. \$20,000
- b. \$155,000
- c. \$8,000
- d. \$5,000

50. TAC Original □□ A

受領した株式配当は課税所得にどのような影響を与えるのか。

- a. 分配時に必ず株式の FMV 分だけ課税所得が増加する。
- b. 全ての普通株主が配当として優先株式を受領する場合。
- c. 株主が配当を現金または株式のいずれかで受領する選択権がある場合。
- d. 上記のどれでもない。

51. TAC Original □□ B

Paula は現金主義採用の自営業者である。20X3年中の彼女は以下の取引をした。

● Cash received for 20X3 services	\$120,000
● Cash received in 20X3 for year 20X2 services	\$20,000
● Cash received in 20X4, for year 20X3 services	\$10,000
● Salaries paid in 20X3	\$20,000
● Salaries accrued in 20X3, paid in 20X4	\$2,000
● Interest paid and incurred in 20X3	\$2,000
● Interest pre-paid in 20X3 for 20X4	\$1,000
● Other operating expenses incurred and paid for during 20X3	\$5,000

1) Paula の20X3年度の事業収入合計はいくらか。

- a. \$150,000
- b. \$140,000
- c. \$120,000
- d. \$ 90,000

2) Paula の20X3年度の事業経費合計はいくらか。

- a. \$27,000
- b. \$28,000
- c. \$29,000
- d. \$30,000

Federal Taxation– Vol.1 問題集 厳選 MC460問題集問題文翻訳集

2021 年 5 月 2 日 初版初刷発行

編 者 TAC 米国公認会計士講座

発 行 者 多 田 敏 男

発 行 所 TAC 株式会社

〒101-8383

東京都千代田区神田三崎町3-2-18

印刷・製本 株式会社 日興印刷

落丁・乱丁本はお取り替えいたします。

本書は、「著作権法」によって、著作権等の権利が保護されている著作物です。本書の全部または一部につき、無断で転載、複写されると、著作権等の権利侵害となります。上記のような使い方をされる場合には、あらかじめ小社宛許諾を求めてください。

Printed in Japan

Ver. 4 問題集

for the USCPA Exam

USCPA

Federal Taxation

(TAX) Vol.1



TAC

BRADLEY
UNIVERSITY



091-2200-1006-12