



速報: 日本でも受験可(予定)!!



2010/7/31現在

開始日: **2011年半ば予定**
 実施月: 2月・5月・8月・11月の年4ヵ月間に実施予定
 会場: **東京(2ヵ所)・横浜・大阪**のプロメトリックセンター
 受験費用: 未定
 対象者: 日本在住の方(観光ビザによる外国人は不可)

※ 詳細につきましては、TAC米国公認会計士講座サイトにてご確認ください。



2

第1部: 新試験制度のポイント

Exam Time	試験時間
Exam Structure	出題形式
Exam Contents	出題内容



3

Exam Time: 試験時間



	現行制度(2010年)	新試験制度(2011年)
FAR	4.0時間	4.0時間
BEC	2.5時間 →	3.0時間
REG	3.0時間	3.0時間
AUD	4.5時間 →	4.0時間
計	14.0時間	14.0時間



4

Exam Structure: 出題形式



FAR / REG / AUD		PASS 75%
現行制度(2010年)	新試験制度(2011年)	
テストレット 1 Multiple Choice Q30 / 24	テストレット 1 Multiple Choice Q30 / 24	
テストレット 2 Multiple Choice	テストレット 2 Multiple Choice	70%
テストレット 3 Multiple Choice Q30 / 24	テストレット 3 Multiple Choice Q30 / 24	60%
テストレット 4 Simulation	テストレット 4 Task-Based Simulation	
テストレット 5 Simulation	Q7 / 6 "Short" Task	40%
	NO Written Communication	
10% Written Communication		

※ Multiple Choice 15%~20%程度が採点対象外(予定)

※ Task-Based Simulation 7問/6問うち 1問は採点対象外(予定)



5

FAR/REG/AUD



Task-Based Simulation

- 配点は40%、**Task**＝「課せられた“仕事”」をする。
- 暗記ではなく、流れを“理解”することが重要。
- とれるところを確実にとり、部分点を狙え！
- **新フォーマットに変更となるリサーチ問題**
(Accounting Standards Codification: **ASC**)
会計基準のコード化

TACでは、2010年秋頃にAICPAから公表される詳細を待って
即効力のある「Task-Based Simulation対策」を解禁します！



6

Exam Structure: 出題形式



BEC		PASS 75%
現行制度(2010年)	新試験制度(2011年)	
テストレット1 Multiple Choice Q30	テストレット1 Multiple Choice Q24	
テストレット2 Multiple Choice Q30	テストレット2 Multiple Choice Q24	85%
テストレット3 Multiple Choice Q30	テストレット3 Multiple Choice Q24	
	テストレット4 Written Communication Q3 on BEC ※ 試験時間が30分増	15%

※ Multiple Choice 15%程度が採点対象外(予定)

※ Written Communication 3問のうち 1問は採点対象外(予定)



7

BEC



Written Communication

- 配点は15%、Multiple Choice (85%)を中心に考える。
- ビジネス文章のフォーマットを覚えることは必須。
- “たいしたこと”を書く必要はない。
- “文法”の試験ではない。
- 採点は加点方式(減点はされない)。

TACでは、2010年秋頃に公表されるAICPAから詳細を待って
BECに特化した「Written Communication対策」を解禁します！



8

Becker COURSE DISC 2010 edition



- 2010年秋以降に「**新試験対応アップグレード(※無料)**」予定！
 「模擬試験」も新しい形式へ。
- ※ 2011 editionは、2011年2月初旬発売予定。



← 電卓サンプル



9

Exam Contents: 出題内容



FAR	
現行制度(2010年)	新試験制度(2011年)
企業会計 80% 政府・非営利組織会計 20%	企業会計 80% ※ IFRSの追加 政府・非営利組織会計 20%



10

FAR Summary

- FARに追加: **IFRS (国際会計基準)** ← 新試験の目玉!
 “米国基準 vs. IFRSの違い”をピンポイントでおさえる。
 ⇒ **秋以降に対策講義**。“日本基準”との比較も掲載。
 ※ IFRS対策の詳細は 第2部: IFRSの傾向と対策。

■ FARの攻略法 ■

- 基本項目の繰り返し合格の近道。
- 「企業会計」は**積み重ね**で全てがつながる。
- 「政府会計・非営利組織会計」は**暗記**で得点源。



11

Exam Contents: 出題内容



BEC	
現行制度(2010年)	新試験制度(2011年)
Business Structure 米国組織法 20%	※Corporate Governance コーポレートガバナンス 18%
Economics 経済学 10%	Economics 経済学 18%
Info. Technology IT概論 25%	Info. Technology IT概論 17%
MA&FM 管理会計等 45%	MA&FM&OM 管理会計等 ※Operations Management 47%



12

BEC Summary

- BECに追加:
Corporate Governance(秋以降に対応講義)
Operations Management(秋以降に対応講義)
- 現BEC→REGへ移動: Business Structures(米国組織法)

■ BECの攻略法 ■

- ポイントをおさえた学習が合格の近道。
- 配点が50%近い「管理会計」は苦手分野にしない。
- 「経済学」と「IT」は専門用語をおさえる。



13

Exam Contents: 出題内容



REG	
現行制度(2010年)	新試験制度(2011年)
Tax 税法 60%	Tax 税法 64%
Business Law Professional Responsibility ビジネス法 & 職業倫理 40%	Prof. Responsibility 職業倫理 17% Business Law & Business Structure ビジネス法 & 米国組織法 19%

AUDへ一部移動



14

REG Summary



- ・ 現BEC→REGへ移動: Business Structures(米国組織法)。
- ・ 現REG→AUDへ移動: Professional Responsibilityの一部。

■ REGの攻略法 ■

- ・ 理解重視の学習が合格の近道。
- ・ 「税法」は、個人・法人・パートナーシップ等の違い。
- ・ 「ビジネス法」は、個別論点の集まり。得意項目を複数作る。
- ・ 「Business Structure」は、組織形態の選択と課税をリンク。
- ・ 「職業倫理」は、覚える量にしては配点高し。



15



AICPA Released Questions

- 2010年秋頃に**新試験のサンプル問題**がリリース予定
 - TAC米国公認会計士講座サイト(<http://www.cpa-tac.com/us/>)
⇒ HOMEのクイックアクセス>**最新の試験問題のページ**
- ※ 受講生の方は「受講生情報サイト」にていち早くご案内します。

新試験も、TAC×Beckerにお任せ下さい！
情報力が圧倒的に違います。



18



第2部：IFRSの傾向と対策 (サンプル問題の解説)



19

IFRS: USCPA試験における出題



AICPA(米国公認会計士協会)からのリリース問題によると・・・
当初は、主に下記論点からの出題が予想される。

- **IFRSの適用初年度**に関連する問題
- **U.S.基準とIFRSで相違がある項目**
(ex.固定資産の評価、棚卸資産の評価等)



20

IFRS: サンプル問題 #9



On July 1, year 2, a company decided to adopt IFRS. The company's first IFRS reporting period is as of and for the year ended December 31, year 2. The company will present one year of comparative information. What is the company's date of transition to IFRS?

- ☐ a) January 1, year 1
- ☐ b) January 1, year 2
- ☐ c) July 1, year 2
- ☐ d) December 31, year 2



21

IFRS: サンプル問題 #9



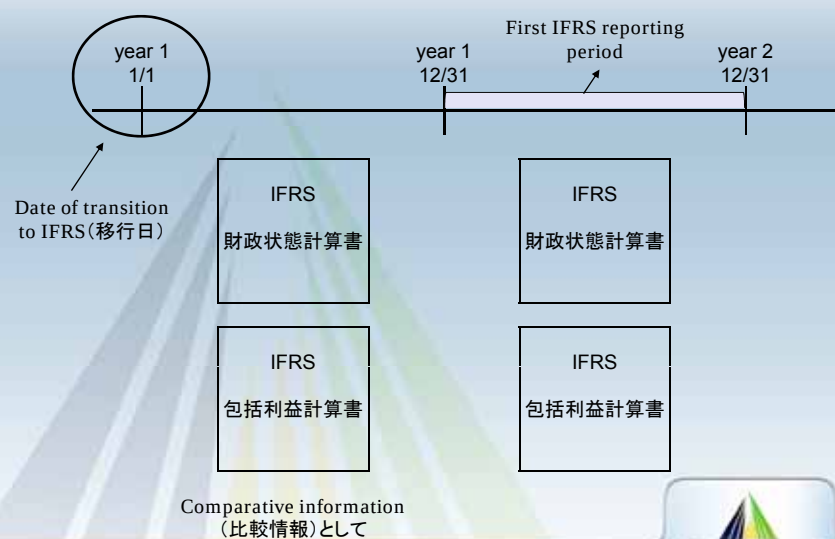
IFRS 適用初年度の実務（第一段階）

- ① IFRSへの移行年度、比較財務諸表の開示年数の決定
- ② 財務諸表の構成、会計方針の選択



22

IFRS: サンプル問題 #9



23

IFRS: サンプル問題 #9



On July 1, year 2, a company decided to adopt IFRS. The company's first IFRS reporting period is as of and for the year ended December 31, year 2. The company will present one year of comparative information. What is the company's date of transition to IFRS?

- ☒ a) January 1, year 1
- ☐ b) January 1, year 2
- ☐ c) July 1, year 2
- ☐ d) December 31, year 2

RULE : According to IFRS 1, date of transition is the beginning of the earliest period for which an entity presents full comparative information under IFRS in its first IFRS financial statements.



24

IFRS: サンプル問題 #5



Under IFRS when an entity chooses the revaluation model as its accounting policy for measuring property, plant and equipment (PP&E), which of the following statements is correct?

- ☐ a) When an asset is revalued, the entire class of PP&E to which that asset belongs must be revalued.
- ☐ b) When an asset is revalued individual assets within a class of PP&E to which that asset belongs can be revalued.
- ☐ c) Revaluations of PP&E must be made at least every three years.
- ☐ d) Increase in an asset's carrying value as a result of the first revaluation must be recognized as a component of profit or loss.



25

IFRS: サンプル問題 #5



PP & E		
IFRS	米国基準	日本基準
Cost Model (原価モデル) Revaluation Model (再評価モデル) いずれかを選択できる。	Cost Model (原価モデル) のみ。	

Revaluation Model (再評価モデル) を採用した場合

- 公正価値で評価し、簿価との差額を資本へ
- その資産が属する種類全体の固定資産に適用しなければならない。
(資産ごとの適用による利益操作を防ぐため)



26

IFRS: サンプル問題 #5



Under IFRS when an entity chooses the revaluation model as its accounting policy for measuring property, plant and equipment (PP&E), which of the following statements is correct?

- ☒ a) When an asset is revalued, the entire class of PP&E to which that asset belongs must be revalued.
- ☐ b) When an asset is revalued individual assets within a class of PP&E to which that asset belongs can be revalued.
- ☐ c) Revaluations of PP&E must be made at least every three years.
- ☐ d) Increase in an asset's carrying value as a result of the first revaluation must be recognized as a component of profit or loss.



27

IFRS: サンプル問題 #10



A company determined the following values for its inventory as of the end of its fiscal year:

Historical cost	\$100,000
Current replacement cost	70,000
Net realizable value	90,000
Net realizable value less a normal profit margin	85,000
Fair value	95,000

- ☐ a) \$70,000
☐ b) \$85,000
☐ c) \$90,000
☐ d) \$95,000



28

IFRS: サンプル問題 #10



Inventory (Lower of Cost or Market: 低価法)	
IFRS	米国基準
常にNet realizable value を選択し、原価と比較する。 90,000 (NRV) < 100,000 (COST)	Replacement cost Net realizable value Net realizable value — normal profit 以上のうち、真ん中の値のものを選択し、原価と比較。 <u>STEP1:</u> 70,000 (RC) < 85,000 (NRV - NP) < 90,000 (NRV) <u>STEP2:</u> 85,000 (NRV - NP) < 100,000 (COST)
B/S : Inventory \$90,000 I/S: Loss \$10,000	B/S : Inventory \$85,000 I/S: Loss on reduction to LCM \$15,000



29

IFRS: サンプル問題 #10



A company determined the following values for its inventory as of the end of its fiscal year:

Historical cost	\$100,000
Current replacement cost	70,000
Net realizable value	90,000
Net realizable value less a normal profit margin	85,000
Fair value	95,000

- ☐ a) \$70,000
- ☐ b) \$85,000
- ☒ c) \$90,000
- ☐ d) \$95,000



30

Conclusion: 最後に



新試験も、TAC×Beckerにお任せ下さい！
情報力が圧倒的に違います。

思い立ったときから学習をスタート。
“英語力”を身につけながら、
短期集中でキャリアアップを目指そう！



31