SIMULATION対策 講義とは?

- Becker Final Review(ベッカー直前)との完全コラボレーション
- テキストの構成

総まとめ編

② 実践編

✔ 最新傾向を踏まえた厳選ポイント+基本の確認

✓ 的中MC問題(四択問題)の補足掲載と解説

✓ 難易度高めのSimulation問題演習

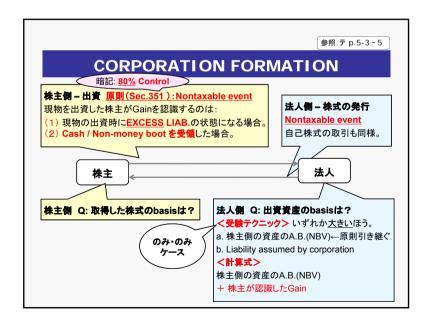
✔ AICPAリリース問題を含む

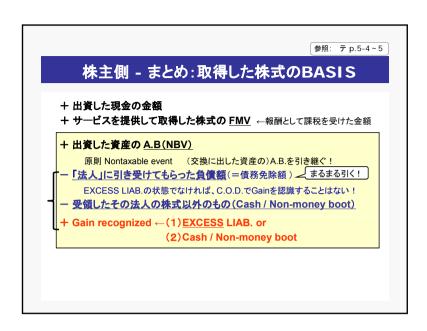
改定などの情報も、「受講生サイト」よりダウンロード可能。

Topic 5 **C** Corporation

総まとめ編(前半)









FORMATION SUMMARY 試験対策 Like-kind Exchange **Partnership** Corporation **Formation** Formation 同種資産の交換 パートナー 株主 Nontaxable Nontaxable Nontaxable if NO boot received if NO boot received if 80% Control NO boot received BOOT を受領するとGainを認識! C.O.D以外は、同種資産の交換と同様。 · Cash · Non-money boot ·Cash C.O.D. · Nonlike-kind property -Liab, assumed by -Liab. assumed by other partners (boot) corporation(boot) •C.O.D. Gain recognized × Gain recognized -FMV Boot received EXCESS LIAB. Gain recognized +OGain recognized (補足) パートナーの現物出資<株主の現物出資<同種資産の交換の順に、 より複雑な設定が出題されるといえる。



SIMULATION #10

Released 2006

Topic p.5-33

【解答への道】 補助レ p.35

参照: テ p.5-35

GAIN/BASIS TAB - Gain Realized

Gain Realized = 要は、出資した現物の含み益!

	Jones	Mitchell	Carey	Gorman
FMV of Property	120,000	80,000	40,000	70,000
Basis of Property	(100,000)	(40,000)	(20,000)	(50,000)
Realized Gain	20,000	40,000	20,000	20,000

(別解): Topic p.1-14 同種資産の交換 <計算のポイント> Realized Gain / Loss

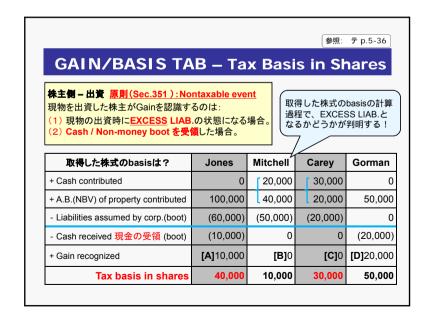
添付のテキスト最後に同種資産の交換Summary Noteを 掲載しております。 SIMULATION #10 にチャレンジしてみましょう!

擬似画面分割 補助レ【解答への道】p.35~36 Situation TAB 掲載



COM TAB を含む

解答時間: 40分



GAIN/BASIS TAB – Gain Recognized

参照: テ p.5-36

	Jones	Mitchell	Carey	Gorman
Realized Gain	20,000	40,000	20,000	20,000
- Deferred Gain	10,000	40,000	20,000	0
= Recognized Gain	10,000	0	0	20,000

Realized Gain — <u>Deferred Gain</u> = Recognized Gain それぞれいくらになるのか?

Basis of Stock(取得した株式のbasis) 同種資産の交換 <u>Topic p.1-14</u> と同様、<別解>で検算! FMV of Stock (\$50.000 each) — Gain deferred

参照: テ p.5-38~39 **BALANCE SHEET TAB** Journal Entry (Summary) 20,000 (出資20K+30K-支払10K-20K) DR: Cash (現金の出入り集計) DR: Property by Jones 120,000 **DR: Property by Mitchell** 80,000 DR: Property by Carey 40.000 DR: Property by Gorman 70,000 Liabilities(負債を合計) 130,000 (60K+50K+20K) CR: Stockholder's equity 200,000 (50K each ×4株主)

参照: テ p.5-38~39 **BALANCE SHEET TAB** Balance sheet Tax basis 帳簿上は「時価」 受験テクニックは ほぼ転記するだけ! 使わない! Cash 現金の出入り集計→ 20.000 20,000 Property contributed by : 120,000 <計算式> Jones Mitchell 000,08 40,000 40,000 <計算式> Carey Gorman 70,000 70,000 Total assets 330,000 260,000 Liabilities 負債を合計→ 130,000 Stockholders' Equity 200,000 Total liabilities and stockholder's equity 330.000 株主が(負債付き)資産のみを出資して法人の株式のみを取得しているケースではない! <計算式> 株主側の資産のA.B.(NBV) + 株主が認識したGain(<u>前TABより</u>) ↑原則A.B.を引き継ぐ!

