

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

① 総まとめ編	✓ 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
② 実践編	✓ 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。

REG > TAX 講義スケジュール

トピック	講義回	DVDの内容	内容
Introduction	第1回	講義1	はじめに
Topic 1 Individual Tax 1		講義2	Topic 1 Summary Note 総まとめ
			Simulation Overview
Topic 2 Individual Tax 2	第2回		Simulation #1 & #2 解説
Topic 2 Individual Tax 2		講義3	Topic 2 Summary Note 総まとめ
Topic 3 Gift & Estate Tax			Simulation #5 解説
Topic 4 Partnership		講義1	Simulation #3, #4 解説
Topic 5 C Corporation		講義2	Topic 3 Summary Note 総まとめ
			Simulation #6 解説
		講義3	Topic 4 Summary Note 総まとめ
			Simulation #7, #8 解説
		講義4 (デモ講義)	Topic 5 Summary Note 総まとめ前半 Simulation #10 解説
		講義5	Topic 5 Summary Note 総まとめ後半 Simulation #9, #11 解説
Topic 6 Other Entities			Topic 6 Summary Note 総まとめ

Topic 5 C Corporation

総まとめ編 (前半)

CORPORATION FORMATION

参照: テ p.5-3~5

暗記: 80% Control

株主側 - 出資 原則(Sec.351): Nontaxable event

現物を出資した株主がGainを認識するのは:

- (1) 現物の出資時にEXCESS LIAB.の状態になる場合。
- (2) Cash / Non-money boot を受領した場合。

法人側 - 株式の発行

Nontaxable event

自己株式の取引も同様。

株主

法人

株主側 Q: 取得した株式のbasisは?

法人側 Q: 出資資産のbasisは?

のみ・のみ
ケース

- <受験テクニック> いずれか大きいほう。
- 株主側の資産のA.B.(NBV) ← 原則引き継ぐ
 - Liability assumed by corporation
- <計算式>
- 株主側の資産のA.B.(NBV)
+ 株主が認識したGain

参照: テ p.5-4~5

株主側 - まとめ:取得した株式のBASIS

+ 出資した現金の金額
 + サービスを提供して取得した株式の FMV ← 報酬として課税を受けた金額

+ 出資した資産の A.B.(NBV)

- ※ 原則 Nontaxable event ∴ (交換に出した資産の)A.B.を引き継ぐ!
- 「法人」に引き受けてもらった負債額 (= 債務免除額) まるまる引く!
- ※ EXCESS LIAB.の状態であれば、C.O.D.でGainを認識することはない!
- 受領したその法人の株式以外のもの (Cash / Non-money boot)
- + Gain recognized ← (1) EXCESS LIAB. or (2) Cash / Non-money boot

FORMATION SUMMARY 試験対策

Like-kind Exchange 同種資産の交換	Partnership Formation パートナー	Corporation Formation 株主
Nontaxable if NO boot received	Nontaxable if NO boot received	Nontaxable if 80% Control NO boot received
BOOT を受領すると Gain を認識!		
・Cash ・Nonlike-kind property ・C.O.D. - FMV Boot received + ○ Gain recognized	C.O.D.以外は、同種資産の交換と同様。 ・Cash ・Non-money boot C.O.D.	
	- Liab. assumed by other partners (boot) × Gain recognized	- Liab. assumed by corporation (boot) × Gain recognized
	EXCESS LIAB. ⇒ Gain 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。

参照: テ p.5-15

MC Q1・2・3

Gearty氏の出資
 Building (A.B.\$80,000、FMV\$164,000 ∴ realized gain \$84,000)
 ↑ \$20,000 mortgage
 ※ 負債付き資産のみを出資してその法人の株式のみを取得しているケース

Q1 法人側: Gearty氏から出資されたBuildingのbasisはいくら?

<受験テクニック>

株主側の資産のA.B.(NBV)	\$80,000
法人が引き受けた負債額	\$20,000

いずれか大きいほう。 ∴ \$80,000

参照: テ p.5-15

MC Q1・2・3

Q2 株主側: Gearty氏が取得した株式のbasisはいくら?

A.B. of property contributed (carryover basis) \$80,000
 - Liab. assumed by corporation (boot) <20,000> まるまる引く!
 + Gain recognized by Gearty 0
 Gearty's basis of stock \$60,000

株式のbasisを計算する過程で、EXCESS LIAB.の状態になるかどうかが判明する!

Q3 株主側: Gearty氏が認識すべき gainはいくら?

EXCESS LIAB.の状態ではない。 ∴ NO gain recognized by Gearty

SIMULATION #10

Released 2006

Topic p.5-33

【解答への道】補助レ p.35

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**

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。

参照: テ p.5-36

GAIN/BASIS TAB – Tax Basis in Shares

株主側 – 出資 原則 (Sec.351): Nontaxable event

現物を出資した株主がGainを認識するのは:

- (1) 現物を出資時に **EXCESS LIAB.** の状態になる場合。
- (2) **Cash / Non-money boot** を受領した場合。

取得した株式のbasisの計算過程で、EXCESS LIAB. となるかどうか判明する！

取得した株式のbasisは？	Jones	Mitchell	Carey	Gorman
+ Cash contributed	0	20,000	30,000	0
+ A.B. (NBV) of property contributed	100,000	40,000	20,000	50,000
– Liabilities assumed by corp. (boot)	(60,000)	(50,000)	(20,000)	0
– Cash received 現金の受領 (boot)	(10,000)	0	0	(20,000)
+ Gain recognized	[A] 10,000	[B] 0	[C] 0	[D] 20,000
Tax basis in shares	40,000	10,000	30,000	50,000

参照: テ p.5-36

GAIN/BASIS TAB – Gain Recognized

	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 – Deferred Gain = 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 Topic p.1-14 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

	Balance sheet 帳簿上は「時価」 ほぼ転記するだけ！	Tax basis 受験テクニックは 使わない！
Cash	現金の出入り集計→ 20,000	20,000
Property contributed by :		
Jones	120,000	<計算式> 40,000
Mitchell	80,000	<計算式> 40,000
Carey	40,000	70,000
Gorman	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(※前TABより)
↑原則A.B.を引き継ぐ！

参照: テ p.5-38～39

BALANCE SHEET TAB

Journal Entry(Summary)

DR: Cash (現金の出入り集計)	20,000	(出資20K + 30K – 支払10K – 20K)
DR: Property by Jones	120,000	
DR: Property by Mitchell	80,000	
DR: Property by Carey	40,000	
DR: Property by Gorman	70,000	
CR: 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.5-41

COMMUNICATION TAB

We changed the income reported on your return
You have an amount due

申告書の修正に関する通知: 申告漏れによる納付不足
(クライアント宛のMemo)

- 具体的なアドバイス
- 罰則金についての説明

※ 模範解答の英文太字の部分、必ずおさえておこう！

※ 下記と類似した問題である。

【Simulation #4 Released 2005】テp.2-45

【Simulation #11 Released 2008】テp.5-54