

問題 1

Which is the best combination of paragraphs that describe the fundamental concepts of financial statements ?

- a. Fair value is the price to sell an asset or transfer a liability, in an orderly transaction between market participants at the measurement date. Fair value is only determined by observing prices in an active market.
- b. The total carrying amount of equity generally equals the amount that could be raised by selling all of the entity's assets and settling all of its liabilities.
- c. Contributions from holders of equity claims are not income, and distributions to holders of equity claims are not expenses.
- d. Financial statements are normally prepared assuming that the company will continue as a going concern and operate for the foreseeable future. Therefore, it is assumed that the entity has neither the intention nor the need to enter liquidation or to cease trading.

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

問題 1

財務諸表の基礎概念について述べた最も適切な組合せはどれか？

- a. 公正価値（時価）とは、算定日において市場参加者間で秩序ある取引が行われると想定した場合の、当該取引における資産の売却によって受け取る価格又は負債の移転のために支払う価格をいう。公正価値は、活発な市場における価格を観察することによってのみ決定される。
- b. 純資産の帳簿価額の合計は、一般に、企業のすべての資産を売却し、すべての負債を決済することによって得られる金額（解散価値）と等しい。
- c. 持分請求権の保有者（株主等）からの出資は収益とはならず、持分請求権の保有者への分配は費用とはならない。
- d. 財務諸表は、通常、企業が継続企業として存続し、予測可能な将来の期間にわたって事業を継続するという仮定に基づいて作成される。したがって、企業は、清算に入る又は営業を停止する意図も必要性もないものと仮定される。

1. ab

2. ac

3. ad

4. bc

5. bd

6. cd

問題 1

正解

6

【出題内容】

財務会計の基礎概念・「企業会計原則」の一般原則等・金融商品会計

【解 説】

- a. 誤 理論②p. 17-32, 17-33, 「時価の算定に関する会計基準」 5, 11参照。

活発な市場がない場合でも, 他の評価技法を用いて公正価値(時価)を測定することとされている。したがって, 「活発な市場における価格の観察によってのみ (only) 決定される」という部分が誤りといえる。

- b. 誤 理論①p. 2-4参照。

純資産の帳簿価額の合計は, 一般に, 企業のすべての資産を売却し, すべての負債を決済することによって得られる金額(解散価値)と等しくない。したがって, 「純資産の帳簿価額の合計と解散価値とは等しい (equal)」という部分が誤りといえる。

- c. 正 理論①p. 3-4参照。

- d. 正 理論①p. 2-2参照。

以上より, 正しい記述は「c と d」であり, 正解は6となる。

問題 2

棚卸資産の会計処理に関する次の記述のうち、(A) から (D) までの空欄に入る正しい語句の組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

Measurement of inventories

Inventories are required to be measured at the (A) of cost and net realizable value (or net selling price).

The cost of inventories comprises the aggregate of (B) costs, conversion costs, and other costs incurred to bring the inventories to their present location and condition. Net realizable value is the estimated selling prices in the ordinary course of business, less reasonably predictable costs of completion, disposal, and transportation.

Cost formulas

(C) and (D) are acceptable accounting methods for determining cost of inventory.

The specific identification method is required for inventory items that are not ordinarily interchangeable and for goods or services produced and segregated for specific projects. The same costing method must be applied to all inventories that have a similar nature and use to the entity.

	A	B	C	D
1	higher	selling	last-in, first-out (LIFO) method	average cost method
2	lower	purchase	first-in, first-out (FIFO) method	acquisition method
3	higher	purchase	last-in, first-out (LIFO) method	acquisition method
4	lower	selling	first-in, first-out (FIFO) method	average cost method
5	higher	selling	last-in, first-out (LIFO) method	acquisition method
6	lower	purchase	first-in, first-out (FIFO) method	average cost method

問題 2 棚卸資産の会計処理に関する次の記述のうち，（A）から（D）までの空欄に入る正しい語句の組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

棚卸資産の測定

棚卸資産は，取得原価と正味実現可能価額（又は正味売却価額）のいずれか（ A ）の金額で測定しなければならない。

棚卸資産の取得原価は，（ B ）原価，加工費，及び当該棚卸資産が現在の場所及び状態に至るまでに発生したその他の費用の合計額で構成される。正味実現可能価額とは，通常の事業の過程における見積売価から，合理的に予測可能な完成までに要する見積費用，及び処分や輸送に要する見積費用を控除したものである。

原価の算定

棚卸資産の原価の算定方法としては，（ C ）及び（ D ）が認められている。

個別法は，通常代替可能ではない棚卸資産，及び特定のプロジェクトのために製造・区分されている財又はサービスについて適用しなければならない。また，企業にとって性質及び用途が類似している全ての棚卸資産について，同一の原価の算定方法を継続して適用しなければならない。

	A	B	C	D
1	高い方	売却	後入先出法	平均原価法
2	低い方	購入	先入先出法	取得法
3	高い方	購入	後入先出法	取得法
4	低い方	売却	先入先出法	平均原価法
5	高い方	売却	後入先出法	取得法
6	低い方	購入	先入先出法	平均原価法

問題 2

正解

6

【出題内容】

棚卸資産・棚卸資産の期末評価

【解 説】

A : lower (低い方) 理論②p. 25-5, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」 7 参照。

棚卸資産は, 「取得原価と正味実現可能価額 (又は正味売却価額) のいずれか低い方の金額」により測定しなければならないこととされている。

B : purchase (購入) 理論①p. 7-2, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」 6-2参照。

棚卸資産の取得原価は, 「購入原価, 加工費, 及びその他の費用の合計額」で構成される。

C : first-in, first-out (FIFO) method (先入先出法) 理論①p. 7-5~7-7, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」 6-2参照。

現行制度上, 「後入先出法 (last-in, first-out (LIFO) method) 」の適用は認められておらず, 「先入先出法」が適切である。

D : average cost method (平均原価法) 理論①p. 7-5~7-7, 理論②p. 29-3, 「棚卸資産の評価に関する会計基準」 6-2, 「企業結合に関する会計基準」 17, 23参照。

「取得法 (acquisition method) 」は, 企業結合において適用される会計処理方法であり, 「平均原価法」が適切である。

以上より, 正解は 6 となる。

問題 3

〔資料〕は Z Group Company の連結財務諸表における「会計上の見積もりに関する注記情報」である。この内容に関する以下の記述について、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

〔資料〕

Significant Accounting Estimates

Valuation of Deferred Tax Assets

The recoverability of deferred tax assets is determined based on estimates of future taxable income, etc., based on business plans. Deferred tax assets are recorded for deductible differences that the Company considers are likely to reduce taxable income in the future. The Company generates a stable taxable income, and no substantial change in future business results is anticipated. However, the Company group's businesses are affected by the market environment brought about by various trends. Estimates of future taxable income based on business plans are therefore subject to uncertainty. If estimates of future taxable income change, then this will have an impact on deferred tax assets and income taxes-deferred.

Provision for Warranty Expenses

For after-sales service expenses of products, the Company estimates future repair costs to be incurred in accordance with the coverage of the warranty booklet ("general warranty") and records them as a provision for warranty expenses. The provision for general warranty is estimated by calculating the repair cost per product for each major market based on historical data and multiplying it by the number of products covered under the warranty. The assumptions used in the estimates of the repair costs per product, and the number of products covered under the warranty involve management's judgment and future uncertainty. Therefore, if there is a change in these assumptions, then this will have an impact on provision for warranty expenses.

- ア. 繰延税金資産の評価は、市場環境が安定していることから、影響を受けない。
- イ. 繰延税金資産の回収可能性は、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積りにより判断している。
- ウ. 製品保証引当金は、製品の総販売個数に全ての異なる市場ごとの過去実績に基づき算出した製品 1 個あたりの修理費用を乗じて計上している。
- エ. いずれの注記も仮定の変更が生じた場合に翌年度以降の財務諸表に与える影響があることを記載している。

- 1. アイ 2. アウ 3. アエ 4. イウ 5. イエ 6. ウエ

問題 3

〔資料〕は Z Group Company の連結財務諸表における「会計上の見積もりに関する注記情報」である。この内容に関する以下の記述について、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

〔資料〕

重要な会計上の見積り

繰延税金資産の評価

繰延税金資産の回収可能性は、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積り等に基づき判断されます。繰延税金資産は、将来課税所得を減少させる可能性が高いと当社が判断した将来減算一時差異について計上されます。当社は、安定的な課税所得を生み出しており、将来の業績に実質的な変更は見込んでおりません。しかしながら、当社グループの事業は、様々なトレンドによる市場環境の影響を受けます。そのため、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積りには不確実性が伴います。将来課税所得の見積りが変化した場合には、繰延税金資産及び法人税等調整額に影響を及ぼす可能性があります。

製品保証引当金

製品のアフターサービスに係る費用について、当社は、保証書に定められた保証内容（「一般保証」）の範囲に基づき、将来発生すると見込まれる修理費用を見積り、製品保証引当金として計上しています。一般保証にかかる引当金は、主要な市場ごとの過去実績に基づき算出した製品 1 個あたりの修理費用を算出し、これに保証対象となる製品個数を乗じることにより見積もっています。製品 1 個あたりの修理費用及び保証対象となる製品個数の見積りには、経営者の判断と将来の不確実性を伴います。したがって、これらの仮定に変更が生じた場合には、製品保証引当金に影響を及ぼす可能性があります。

- ア．繰延税金資産の評価は、市場環境が安定していることから、影響を受けない。
- イ．繰延税金資産の回収可能性は、事業計画を基礎とした将来課税所得の見積りにより判断している。
- ウ．製品保証引当金は、製品の総販売個数に全ての異なる市場ごとの過去実績に基づき算出した製品 1 個あたりの修理費用を乗じて計上している。
- エ．いずれの注記も仮定の変更が生じた場合に翌年度以降の財務諸表に与える影響があることを記載している。

- 1. アイ 2. アウ 3. アエ 4. イウ 5. イエ 6. ウエ

問題 3

正解

5

【出題内容】

税効果会計・会計方針の開示，会計上の変更及び誤謬の訂正・負債会計

【解 説】

ア．誤 理論②p. 28-9～28-11参照。

当社グループの事業は，様々なトレンドによる「市場環境の影響を受けている (affected by the market environment)」。そして，繰延税金資産の評価は，当該市場環境の影響を受ける。

イ．正 理論②p. 28-9参照。

ウ．誤 理論①p. 11-5参照。

製品保証引当金は，「保証対象となる製品個数 (the number of products covered under the warranty)」に「主要な市場ごと (each major market)」の過去実績に基づき算出した製品 1 個あたりの修理費用を乗じて計上している。

エ．正 理論①p. 16-11，「会計上の見積りの開示に関する会計基準」 8 参照。

以上より，正しい記述は「イ と エ」であり，正解は5となる。

問題 4

我が国における一般に公正妥当と認められる会計基準と国際会計基準との差異に関する次の記述のうち、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

- a. Goodwill acquired in a business combination shall be amortized regularly by straight-line method or other reasonable method over the duration of its effect within 20 years in both J-GAAP and IFRS.
- b. An intangible asset with an indefinite useful life, an intangible asset not yet available for use, and goodwill acquired in a business combination shall be tested for impairment annually in IFRS.
- c. Property, Plant and Equipment shall be tested for impairment annually by comparing its carrying amount with its recoverable amount. Therefore, an entity does not have to evaluate whether there is any indication that an asset may be impaired in IFRS.
- d. Impairment loss in J-GAAP is recognized when the sum of undiscounted future cash flows obtained from an asset is less than the carrying amount of its asset, while impairment loss in IFRS is recognized when the recoverable amount of an asset is less than its carrying amount.

【参考】国際会計基準における減損の会計処理の概要

An entity needs to assess whether there is any indication that an asset might be impaired at the end of each reporting period. If any such indication exists, the entity shall test the asset for impairment by comparing its carrying amount with its recoverable amount. However, the following impairment tests are required to be carried out irrespective of whether any indicators of impairment have been identified.

- ・ An entity shall test an intangible asset with an indefinite useful life or an intangible asset not yet available for use for impairment annually.
- ・ An entity shall test goodwill acquired in a business combination for impairment annually.

If the recoverable amount of an asset is lower than its carrying amount, the asset is impaired. The carrying amount of the asset is then required to be reduced to its recoverable amount.

- 1. ab 2. ac 3. ad 4. bc 5. bd 6. cd

問題 4 我が国における一般に公正妥当と認められる会計基準と国際会計基準との差異に関する次の記述のうち、正しいものの組み合わせとして最も適切な番号を一つ選びなさい。

- a. 日本基準及び I F R S のいずれにおいても、企業結合により取得したのれんは、20年以内のその効果の及ぶ期間にわたって、定額法その他の合理的な方法により規則的な償却を行わなければならないこととされている。
- b. I F R S において、耐用年数を確定できない無形資産、未だ使用可能な状態にない無形資産、及び企業結合により取得したのれんは、每期減損テストを実施しなければならないこととされている。
- c. 有形固定資産は、帳簿価額と回収可能価額を比較することにより、每期減損テストを実施しなければならないこととされている。したがって、I F R S において、企業は、資産に減損の兆候があるかどうかを判定する必要はない。
- d. 日本基準における減損損失は、資産から得られる割引前将来キャッシュ・フローの合計額が当該資産の帳簿価額を下回る場合に認識される。一方、I F R S における減損損失は、資産の回収可能価額が当該資産の帳簿価額を下回る場合に認識される。

【参考】国際会計基準における減損の会計処理の概要

企業は、各報告期間の末日において、資産に減損の兆候があるかどうかを判定しなければならない。そのような兆候が存在する場合には、企業は、当該資産の帳簿価額と回収可能価額を比較することにより、減損テストを実施しなければならない。ただし、以下の減損テストについては、減損の兆候の有無にかかわらず実施しなければならない。

- ・ 耐用年数が確定できない無形資産、未だ使用可能な状態にない無形資産については、每期減損テストを行わなければならない。
- ・ 企業結合により取得したのれんについては、每期減損テストを行わなければならない。

資産の回収可能価額がその帳簿価額を下回る場合には、当該資産は減損していると判断される。この場合、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額しなければならない。

- 1. ab 2. ac 3. ad 4. bc 5. bd 6. cd

問題 4

正解

5

【出題内容】

固定資産の減損・企業結合

【解 説】

- a. 誤 理論②p. 18-7, 29-19, 「企業結合に関する会計基準」105～109, 「連結財務諸表作成における在外子会社等の会計処理に関する当面の取扱い」参照。

I F R Sにおいて、のれんの規則的な償却は行わない。したがって、「規則的な償却を行わなければならない (shall be)」という部分が誤りといえる。

- b. 正

- c. 誤

I F R Sにおいて、企業は、各報告期間の末日において、資産に減損の兆候があるかどうかを判定し、減損の兆候が存在する場合には、当該資産の帳簿価額と回収可能価額を比較することにより、減損テストを実施しなければならない。したがって、「資産に減損の兆候があるかどうかを判定する必要はない (does not have to)」という部分が誤りといえる。

- d. 正

以上より、正しい記述は「b と d」であり、正解は5となる。