

**TAC**

For The USCPA Exam

---

---

# USCPA

---

---

Financial Accounting & Reporting I  
( FAR I )

Business Analysis and Reporting  
( BAR )



For The CPA Evolution  
Exams Scheduled  
From January 1, 2024  
Ver.6 問題文翻訳集

FAR 

Ver.6 問題集

for the USCPA Exam

# USCPA

Financial

Accounting I

(FAR I)

## 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**  
***Financial Accounting I***  
**問題集 問題文翻訳集**

**Contents**

1. Basic Concepts of Financial Accounting (財務会計の基礎)	
2. Accounting Process (簿記一巡の手続)	
3. Adjustments (決算整理) .....	1
4. Inventories (棚卸資産) .....	25
5. Property, Plant, and Equipment (有形固定資産) .....	43
6. Monetary Assets (貨幣性資産) (1) .....	57
7. Monetary Assets (貨幣性資産) (2) .....	69
8. Liabilities (負債) .....	81
9. Stockholders' Equity (株主持分) .....	101
10. Ratio Analysis (比率分析) .....	111
AICPA Released MCQs (Ver.6.0) .....	121

Financial Accounting & Reporting I

- 1. Basic Concepts of Financial Accounting (財務会計の基礎)**
- 2. Accounting Process (簿記一巡の手続)**
- 3. Adjustments (決算整理)**

CORE : FAR Q 1.~ Q45.

**1. Stockholders (株主) による投資は**

- a. Assets と Stockholders' equity を増加させる。
- b. Assets と Liabilities を増加させる。
- c. Assets を増加させ、Stockholders' equity を減少させる。
- d. Assets、Liabilities、Stockholders' equity には影響を与えない。

**2. 現金での Asset の購入は**

- a. Assets と Stockholders' equity を増加させる。
- b. Assets と Liabilities を増加させる。
- c. Assets を増加させ、Liabilities を減少させる。
- d. Assets、Liabilities、Stockholders' equity には影響を与えない。

**3. Account receivable の回収は**

- a. Assets と Stockholders' equity を増加させる。
- b. Assets には影響ないが、Stockholders' equity を増加させる。
- c. Assets と Liabilities を減少させる。
- d. Assets、Liabilities、Stockholders' equity には影響を与えない。

**4. Liability の支払いは**

- a. Liabilities と Stockholders' equity を減少させる。
- b. Assets を減少させ、Stockholders' equity を増加させる。
- c. Assets と Liabilities を減少させる。
- d. Assets、Liabilities、Stockholders' equity には影響を与えない。

**5. Operating income に含まれないのはどれか。**

- a. administrative salaries (管理者の給与)
- b. interest income (受取利息)
- c. the cost of purchases (当期仕入高)
- d. sales (売上高)

**6. 以下のうち、Single-step income statement (無区分式損益計算書) に含まれないのはどれか。**

- a. Cost of goods sold (売上原価)
- b. Interest expense (支払利息)
- c. Gross margin (売上総利益)
- d. Salaries expense (支払給与)

7. 以下は、ある会社の Year-end trial balance（期末試算表）である。

Net sales	\$500,000
Common stock	100,000
Insurance expense	75,000
Wages	50,000
Cost of goods sold	100,000
Cash	40,000
Accounts payable	25,000
Interest payable	20,000

会社のGross profit（売上総利益）は以下のどれか。

- a. \$230,000
- b. \$275,000
- c. \$400,000
- d. \$500,000

8. 以下は、TAC Paints, Inc.が業務を開始した最初の月の取引である。各取引の仕訳を行いなさい。

a. Tony は、新たに設立された TAC Paints に現金\$50,000を投資した。

b. 現金\$1,500で機器を購入した。

c. \$7,000の社用トラックを掛けて購入した。

d. 家の塗装サービスを提供し、\$700を受領した。

e. 以前に購入したトラック代金の半額を支払った。

f. ガレージの塗装サービスを提供し、顧客に\$330を請求した。

g. 事務所の当月賃料として\$250を支払った。

h. (取引 f) の顧客から全額を受領した。

a. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

b. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

c. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

d. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

e. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

f. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

g. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

h. (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

9. 以下の取引の仕訳を行いなさい。

① 1月3日、TACは銀行から現金\$5,000を借り入れ、Promissory note (約束手形) を発行した。

① (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

② 1月4日、TACは現金\$2,000で在庫を購入した。(Inventory勘定を使用)

② (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

③ 1月5日、TACは商品を現金\$300で販売した。

③ (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

④ 1月6日、TACは\$2,000で商品を購入した。仕入先には30日以内に代金を支払うことで合意した。  
(Inventory勘定を使用)

④ (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

⑤ (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

⑥ (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

⑤ 1月7日、原価\$500の商品が\$800で売れた(代金は現金で受領)。

⑦ (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

⑥ 1月8日、原価\$600の商品が\$900で売れた。  
顧客は30日以内に\$900を支払うことに合意した。

----- (Cr.) -----

⑧ (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

⑦ 1月10日、TACは\$8,000を借り入れ、現金\$10,000で同じ大きさの土地2区画を購入した。  
(\$10,000の土地を購入。代金のうち\$8,000は銀行借入でまかかった。)

⑧ 1月15日、TACは1月3日に発行した約束手形のうち、\$2,000を現金で支払った。

1. Basic Concepts of Financial Accounting & 2. Accounting Process & 3. Adjustment

10. 以下は、TAC Printing, Inc.の5月の全取引である。各取引の仕訳を行いなさい。

(解答上、日付は省略してかまいません。また、no entry の分についても、この問題集の解答用紙には debit と credit が設けてある。No entry が正しいと考えた場合には、debit と credit の両方に"no entry"と解答しなさい。)

May 2 TAC Printing, Inc.は州から設立を認められ、投資家は額面価格\$10の Common stock (普通株式) 2,800株と引き換えに、\$28,000を出資した。

(Dr.) -----  
 ----- (Cr.) -----

4 毎月\$300で建物の一部を借りた。賃料3カ月分を前払いした。(Prepaid rent account を使用)

(Dr.) -----  
 ----- (Cr.) -----

6 ABC Press, Inc.から印刷機 (Equipment) を\$10,000、写真撮影機器を\$3,000で購入した。\$2,000を支払い、残りはできるだけ早く支払うことで合意した。

(Dr.) -----  
 ----- (Cr.) -----  
 ----- (Cr.) -----

8 印刷工を週\$200の賃金で雇った。

----- (Cr.) -----  
 (Dr.) -----

12 DEF Paper Company から、紙 (Supplies) を\$800で購入した。全額について Promissory note (約束手形) を発行した。

----- (Cr.) -----  
 (Dr.) -----  
 (Dr.) -----

14 OPQ Shoes から受けた\$500の印刷の仕事を終えた。OPQ は代金の半額を支払い、残りは来週支払うことで合意した。

----- (Cr.) -----  
 (Dr.) -----

16 印刷工に週の賃金を支払った。

----- (Cr.) -----

18 ABC Press, Inc.に、5月6日の取引で発生した未払金のうち\$1,000を支払った。

(Dr.) -----  
 ----- (Cr.) -----

20 5月14日の取引における OPQ Shoes からの未収金を受領した。

(Dr.) -----  
 ----- (Cr.) -----

22 \$45の電気代請求書を受け取った (Utility expense)。支払いは数日以内に行う。

(Dr.) -----  
 ----- (Cr.) -----

24 電気代を支払った。

(Dr.) -----  
 ----- (Cr.) -----

11. 次の取引について、(A) 仕訳記入を行い、(B) 各勘定へ Posting (転記) 下さい。

[取引]

- ① \$10,000の common stock を発行して払込みを受け、営業を開始した。
- ② Cash \$20,000を銀行から借り入れた。
- ③ Equipment \$6,000を cash で購入した。
- ④ Loan payable \$7,000を cash で返済した。
- ⑤ Salary \$3,000を cash で支払った。

(A) 仕訳記入 (単位: \$)

- ① (Dr.)  
(Cr.)
- ② (Dr.)  
(Cr.)
- ③ (Dr.)  
(Cr.)
- ④ (Dr.)  
(Cr.)
- ⑤ (Dr.)  
(Cr.)

(B) Posting

Cash	
Equipment	
Loan payable	
Common stock	
Salaries expense	

12. 以下は TAC の Ledger から無作為に選ばれた3つの Balance sheet の勘定である。各勘定の残高を計算せよ。

Accounts receivable	
10,000	4,000
1,200	
Accounts payable	
2,200	5,100
1,600	
Cash	
12,000	2,200
4,000	1,200
	1,600

- a. Accounts Receivable has a (debit or credit) balance of \$\_\_\_\_\_.
- b. Accounts Payable has a (debit or credit) balance of \$\_\_\_\_\_.
- c. Cash has a (debit or credit) balance of \$\_\_\_\_\_.

13. Banff Corporation の Balance sheet の勘定とその残高は以下の通りである。

Accounts Payable	\$6,000
Accounts Receivable	\$1,000
Building	?
Cash	\$3,000
Equipment	\$7,000
Common Stock	?
Land	7,000
Retained Earnings	2,000

Building の残高が\$14,000、Accounts Payable のうち\$3,000が現金で支払われたとすると、Common Stock の総額は以下のどれか。

- a. \$21,000
- b. \$24,000
- c. \$32,000
- d. \$34,000



15. 資料に基づき、次の問に答えなさい。

(b) Trial balance を作成しなさい。

◆ 各勘定の Beginning balance は次のようであったとする。

- Cash 1,000
- Accounts receivable 3,000
- Inventory 4,000
- Other assets 10,000
- Accounts payable 2,000
- Common stock 16,000

Trial Balance	
Cash	Accounts Payable
Accounts Receivable	Common Stock
Inventory	
Other Assets	

◆ 期中取引として、次の取引が行われたものとする。

- \$600の Inventory を現金で購入した (Inventory に計上)。
- \$400の Inventory を掛けで購入した。
- \$300を債権者に支払った。
- 顧客から掛代金\$500を現金で受領した。

(a) 各勘定の Ending balance を求めなさい。

- Cash
- Accounts receivable
- Inventory
- Other assets
- Accounts payable
- Common stock

16. 以下の情報に基づき、Income statement  
と Balance sheet を作成しなさい。

[資料] (unit : \$)

Cash	
5,400	4,700

Building	
1,650	150

Loan Payable	
100	1,800

Common Stock	
	400

Sales	
	3,000

Rent Revenue	
	50

Cost of Goods Sold	
2,800	

Salaries Expense	
150	

Income Statement				(unit : \$)
( )	( )	( )	( )	
( )	( )	( )	( )	
( )	( )			
		( )		( )

Balance Sheet				(unit : \$)
( )	( )	( )	( )	
( )	( )	( )	( )	
		( )	( )	
		( )		( )

17. 以下の残高を基に、Income statement

と Balance sheet を作成しなさい。

		Income Statement		(unit : \$)
		( ) ( )	( ) ( )	
		( ) ( )		
Accounts Receivable	\$ 4,000	( ) ( )		
Accounts Payable	6,000	( ) ( )		
Cash	2,000	( ) ( )		
Common Stock	?	( )		( )
Equipment	8,000			( )
Insurance Expense	1,500			
Miscellaneous Expense	2,500			
Supplies Expense	1,000	( ) ( )	( ) ( )	
Sales	20,000	( ) ( )	( ) ( )	
Wages Expense	9,000	( ) ( )	( ) ( )	
		( )		( )

Balance Sheet (unit : \$)

18.

**Riverside Marina**  
**Adjusted Trial Balance**  
**December 31, 2005**

Cash	\$5,000	
Accounts Receivable	\$7,000	
Supplies	\$3,000	
Prepaid Insurance	\$5,000	
Dock	\$18,000	
Accounts Payable		\$12,000
Common Stock		\$10,000
Retained Earnings		\$2,000
Boat Rentals Revenue		\$34,000
Advertising Expense	\$2,000	
Wages Expense	\$14,000	
Insurance Expense	<u>\$4,000</u>	
Total	<u>\$58,000</u>	<u>\$58,000</u>

③ Income Summary の勘定の Closing entry は以下のどれか。

- a. debit to Income Summary for \$14,000.
- b. credit to Income Summary for \$24,000.
- c. debit to Retained Earnings for \$32,000.
- d. credit to Common Stock for \$16,000.

① Boat Rental の勘定の Closing entry は以下のどれか。

- a. credit to Boat Rentals for \$34,000.
- b. debit to Boat Rentals for \$34,000.
- c. debit to Income Summary for \$34,000.
- d. debit to Retained Earnings for \$34,000.

② Expense の勘定の Closing entry は以下のどれか。

- a. debit to Insurance Expense for \$4,000.
- b. debit to Income Summary for \$20,000.
- c. debit to Retained Earnings for \$4,000.
- d. credit to Retained Earnings for \$20,000.

19. 以下の勘定のうち、Balance sheet に含まれないのはどれか。
- a. Wages Expense
  - b. Common Stock
  - c. Notes Receivable
  - d. Wages Payable
20. 事務所を賃借する会社 (lessee または tenant) が、特定のリースについて計上することのない勘定は以下のどれか。
- a. Prepaid Rent
  - b. Unearned Rent
  - c. Rent Payable
  - d. Rent Expense
21. 以下の勘定のうち、Liability はどれか。
- a. Interest Payable
  - b. Interest Expense
  - c. Interest Receivable
  - d. Interest Income
22. Prepaid Rent は以下のどれに該当するか。
- a. expense.
  - b. contra account.
  - c. liability.
  - d. asset.
23. 企業に関連する資本を定義しているものは以下のどれか。
- a. 純収益
  - b. 総収益－総費用
  - c. 総資産＋総負債
  - d. 総資産－総負債
24. 今後8か月分として賃借人が既に支払った Unearned rent (前受家賃) は、家主の財務諸表においてどのように報告する必要があるか。
- a. 流動資産
  - b. 流動負債
  - c. 長期 (固定) 資産
  - d. 長期 (固定) 負債

25. 次の Adjustment 前の金額と Adjustment 後の金額から、行われたと考えられる Adjusting entries を答えなさい。

	Balance	
	Unadjusted	Adjusted
① Prepaid rent	\$ 700	\$ 400
② Wages payable	500	700
③ Income tax payable	0	1,000
④ Prepaid insurance	1,600	600
⑤ Interest payable	0	500

① (Dr.) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Cr.) \_\_\_\_\_

② (Dr.) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Cr.) \_\_\_\_\_

③ (Dr.) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Cr.) \_\_\_\_\_

④ (Dr.) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Cr.) \_\_\_\_\_

⑤ (Dr.) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Cr.) \_\_\_\_\_

- 26. Revenue recognition principle** (収益認識原則) は、Revenue をどのタイミングで認識することを定めているか。
- it is realized.
  - it is realizable.
  - it is realized or realizable and it is earned.
  - a performance obligation is satisfied
- 27. Lotus** は保守修繕サービスを提供している。Lotus は顧客に対し、建物の規模に応じて月額\$500～\$2,500の年間契約の締結を求めている。Lotus が契約料の前払いについて20%の割引を提供していることから、年間契約料を事前に払う顧客もいる。Lotus は、これら契約からの Revenue をどのタイミングで認識する必要があるか。
- When the prepayments are collected.
  - Evenly over the year as the services are performed.
  - At the end of the fiscal year.
  - At the end of the contract year after all the services have been performed.
- 28.** フットボールシーズンの初めに、Astor City のチームは1枚\$500で10,000枚のシーズンパスを販売した。このパスを使うと、20試合のホームゲームを観戦できる。パスは全て掛け売りであった。パスの所有者は30日以内に支払いを行う必要がある。販売時にチームが行う Journal entry は以下のどれか。
- credit a contra-account to the accounts receivable.
  - credit a sales account.
  - credit a deferred sales account.
  - make a memo entry.
- 29. Gomez Company** は、1年分の家賃の前払いとして2004年4月1日に\$9,600を受け取り、Nominal account (名目勘定) を使って取引を計上した。2004年12月31日の Adjusting entry は以下のどれか。
- debit Rent Revenue and credit Unearned Rent, \$2,400.
  - debit Rent Revenue and credit Unearned Rent, \$7,200.
  - debit Unearned Rent and credit Rent Revenue, \$2,400.
  - debit Unearned Rent and credit Rent Revenue, \$7,200.

30. Taylor Publishing Ltd.は、雑誌の定期購読（1年～5年）を販売している。2006年12月31日現在、Taylor の Subscriptions Paid in Advance の残高は \$900,000であった。2007年中、Taylor は \$1,100,000の Cash を受け取り、Subscription revenue は \$700,000であった。2007年12月31日現在の Taylor の Subscriptions Paid in Advance の残高として正しいのは以下のどれか。

- a. \$ 500,000.
- b. \$ 900,000.
- c. \$ 1,300,000.
- d. \$ 1,600,000.

31. Pastrada Corp.と Mantueffel Co.は Trademark agreement（商標契約）を締結した。この契約では、Mantueffel Co.が契約に含まれる商品の全売上の10%を Royalties として支払うことに合意している。以下の情報は、契約と対象商品の販売に関するものである。

- 上半期（1月～6月）の売上に関する Royalties の支払日は8月31日である。
- 前年の下半期（7月～12月）の売上に関する Royalties の支払日は2月28日である。
- 2007年2月28日、Mantueffel は Pastrada に \$11,000を支払った。
- 2007年8月31日、Mantueffel は Pastrada に \$17,000を支払った。
- Mantueffel は、2007年7月から12月までの商標がついた商品の売上が \$130,000になると見積もっている。

2007年12月31日に終了した期間の Pastrada の Income statement における、Mantueffel との契約に関する Royalty revenue として正しいのは以下のどれか。

- a. \$28,000
- b. \$41,000
- c. \$30,000
- d. \$24,000

**32.** 次の Adjustment 前の金額と Adjustment 後の金額から、行われたと考えられる Adjusting entries を答えなさい。

	Balance	
	Unadjusted	Adjusted
① Interest receivable	\$ 0	\$ 200
② Unearned rent	700	300

① (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

② (Dr.) -----

----- (Cr.) -----

**33.** 以下の情報に基づいて Adjusting entry を行いなさい。

Partial trial balance as of December, 31, 2005

	Unearned rent	900
	Rent revenue	0

追加情報 : Unearned rent の残高は、2005年11月と12月および2006年1月に対応するものである。

(Dr.) -----

----- (Cr.) -----

34. Roro, Inc.は、保有する唯一の保険契約について、契約発効日の1995年3月1日に\$7,200を支払って3年間更新した。1995年3月31日現在、Roroの Unadjusted trial balance には、Prepaid insurance が\$300、Insurance expense が\$7,200と記載されていた。1995年3月31日に終了した3カ月における Roro の財務諸表において、Prepaid insurance と Insurance expense の正しい金額は以下のうちどれか。

	<i>Prepaid insurance</i>	<i>Insurance expense</i>
a.	\$7,000	\$300
b.	\$7,000	\$500
c.	\$7,200	\$300
d.	\$7,300	\$200

35. 1992年12月31日現在の Thrift Corp.の Unadjusted prepaid expense の分析により以下の点が明らかになった。

- Thrift の総合保険契約の期首残高は \$1,500。Thrift は1991年7月1日、年間保険料の\$3,000を支払った。
- 1992年7月1日に\$3,200の年間保険料の支払いを行った。
- 倉庫の賃借料として\$2,000の前払いを行った。Thrift は、1993年1月1日から1年間の契約で倉庫を賃借した。

1992年12月31日の Balance sheet において、Thrift が Prepaid expenses として報告する必要のある金額は以下のうちどれか。

- a. \$5,200
- b. \$3,600
- c. \$2,000
- d. \$1,600

36. Troop Co.は、十分な営業資金を維持するため頻繁に銀行から借入れを行っている。借入利息は12%で、利息は満期日に支払われる。Troopは、各 Loan を満期日に返済した。

<u>Date of Loan</u>	<u>Amount</u>	<u>Maturity Date</u>	<u>Term of Loan</u>
11/1/95	\$10,000	10/31/96	1 year
2/1/96	30,000	7/31/96	6 months
5/1/96	16,000	1/31/97	9 months

Troopは、Loanの返済時に Interest expense を計上している。それに従い、1996年には\$3,000の Interest expense を計上した。修正が行われていない場合、1996年の Interest expense はいくら過少になっているか。

- a. \$1,080
- b. \$1,240
- c. \$1,280
- d. \$1,440

37. Matching principle (費用収益対応の原則) について正しいのは以下のどれか。

- a. 費用を同じ会計期間の収益に対応させる。
- b. 費用と損失を同じ会計期間の収益と利得に対応させる。
- c. 収益を同じ会計期間の費用に対応させる。
- d. 収益と利得を同じ会計期間の費用と損失に対応させる。

38. Rawl Co.は、月額\$50で顧客の店舗を訪問し、害虫駆除を行っている。次回の定期訪問の前に問題が発生した場合、Rawlは追加費用なしで店舗を訪問する。顧客は、月払いではなく、年間料金\$540を前払いすることもできる。年間料金を前払いする顧客に関して、Rawlが Revenue を認識するタイミングは以下のどれか。

- a. When the cash is collected.
- b. At the end of the fiscal year.
- c. At the end of the contract year after all of the services have been performed.
- d. Evenly over the contract year as the services are performed.

39. UVW Broadcast Co.は、売れ残った広告枠を Hotel Co.の旅行・宿泊サービスと交換する契約を締結した。6月30日現在、\$10,000の広告が使用された。しかし、旅行・宿泊サービスは提供されなかった。UVW は、6月30日の財務諸表において広告についてどのように会計処理する必要があるか。

- Revenue and expense is recognized when the agreement is complete.
- An asset and revenue for \$10,000 is recognized.
- Both the revenue and expense of \$10,000 are recognized.
- Not reported.

40. 当年度の初めに、Hayworth Co.は2年間の保守サービスを含め、\$20,000で機器を販売した（1回払い）。この機器の Fair value は\$18,000であった。Hayworth は、この取引を計上する際、DR 側に Cash を\$20,000、CR 側に Sales revenue を\$20,000計上した。Hayworth の当年度の財務諸表について正しいのは以下のうちどれか。

- The financial statements are correct.
- Net income will be overstated.
- Total assets will be overstated.
- Total liabilities will be overstated.

41. Ina Co.の当年度の Prepaid expense と Accrued liabilities の期首残高と期末残高は以下の通りである。

	<u>Prepaid</u> <u>expenses</u>	<u>Accrued</u> <u>liabilities</u>
Beginning balance	\$ 5,000	\$ 8,000
Ending balance	10,000	20,000

Operating expenses の DR 側の計上額は \$100,000であった。Ina が当年度中に支払った Operating expenses は以下のうちどれか。

- \$83,000
- \$93,000
- \$107,000
- \$117,000

- 42.** Year 1の10月31日、12月31日が年度末の会社が、Year 1の11月1日からYear 2の4月30日までの6カ月間にわたって均等に提供されるサービスに対し、\$90,000を支払った。会社は、Year 1の10月に、この\$90,000の現金払いをGeneral ledgerのServices expenseに費用計上した。会社は、この支払いに関連し、Year 1のその他の仕訳記入は行わなかった。Year 1の財務諸表においてこの前払いを適切に計上するために行うAdjusting journal entryは以下のうちどれか。
- Debit prepaid services and credit services expense for \$30,000.
  - Debit prepaid services and credit services expense for \$60,000.
  - Debit services expense and credit prepaid services for \$30,000.
  - Debit services expense and credit prepaid services for \$60,000
- 43.** 顧客にサービスを提供する会社が計上するDeferred revenues（繰延収益）について正しいのは以下のどれか。
- Deferred revenue is a liability until the service had been performed.
  - Deferred revenues represent revenues earned but not yet received in cash.
  - Deferred revenues result from services that have been performed but have not been billed.
  - A deferred revenue on the books of one company is an accrued expense on the books of another company.
- 44.** 特定の州において小売事業免許を取得する際に、会社は州政府に対し、予想売上に対する3カ月分の売上税に相当する金額を支払う必要がある。これは、全ての売上税申告書を提出し、必要な売上税を全額納めていることを条件とし、5年後に全額返還される。この免許取得要件について、会社が当初計上する必要のあるのは以下のどれか。
- An expense.
  - A current asset.
  - A noncurrent liability.
  - A noncurrent asset.

45. 以下の a から f の項目は、2007年12月31日現在、TAC Maintenance, Inc.が行う必要のある Adjustments の情報である。この情報を基に、次ページのワークシートを完成させなさい。
- a. 12月31日、倉庫ガレージの Unexpired rent が\$200ある。
  - b. 12月31日、Lawn supplies の Inventory の残高が\$100ある。
  - c. 12月31日の Accrued wages は\$280である。
  - d. 既に提供したがまだ回収されていない芝刈り料金は\$250である。
  - e. 事前に支払いを受けた Landscaping fees の\$300のうち、12月31日までに\$240を稼得した。
  - f. 当期の Accrued income tax expense は\$520である。これは来年初めに支払われる。

Account Name	Trial Balance		Adjustments		Adjusted Trial Balance		Income Statement		Balance Sheet	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
Cash	2,560									
Accounts Receivable	1,200									
Prepaid Rent	750									
Lawn Supplies	250									
Accounts Payable		700								
Unearned Landscaping Fees		300								
Common Stock		1,000								
Retained Earnings		1,000								
Grass-Cutting Fees Earned		5,000								
Wages Expense	3,100									
Utilities Expense	140									
	8,000	8,000								
Rent Expense										
Lawn Supplies Expense										
Wages Payable										
Landscaping Fees Earned										
Income Taxes Expense										
Income Taxes Payable										
Net Income										
Total										

17. TGR Enterprises は、Year 1の12月31日に終了した年度の **Statement of financial position** (財政状態計算書) から以下の情報を提供した。

	<u>January 1</u>	<u>December 31</u>
Cash	\$10,000	\$50,000
Accounts receivable	120,000	100,000
Inventories	200,000	160,000
Prepaid expenses	20,000	10,000
Accounts payable	175,000	120,000
Accrued liabilities	25,000	30,000

TGR の Year 1の Sales と Cost of sales はそれぞれ\$1,400,000と\$840,000であった。Accounts receivable turnover in days (売上債権回転日数) は何日か。

- a. 26.1
- b. 28.7
- c. 31.3
- d. 41.7

18. Peabody, Inc.の経理担当者は、次のスタッフミーティングで Accounts receivable の回収状況の分析結果を発表するよう依頼された。分析には以下の情報が用いられる。

	<u>12/31, Year 2</u>	<u>12/31, Year 1</u>
Accounts receivable	\$100,000	\$130,000
Allowance, doubtful accounts	(20,000)	(40,000)
Sales	400,000	200,000
Cost of goods sold	350,000	70,000

Year 2の12月31日時点の Receivables turnover ratio (売上債権回転率) は以下のうちどれか。

- a. 5.0
- b. 4.7
- c. 3.5
- d. 0.6

19. 以下は、Baxter Department Store の財務諸表の抜粋である。

Inventory at January 1	\$100,000
Inventory at December 31	300,000
Net sales	2,000,000
Net purchases	700,000

12月31日に終了する年度の Inventory turnover (棚卸資産回転率) はいくらか。

- a. 2.5
- b. 3.5
- c. 5
- d. 10

# Financial Accounting I AICPA Released MCQs

Ver.6

問題文翻訳集

**1. CPA-15844**

ある会社が、貸手と\$100,000の融資契約を結び、会社の売掛金\$120,000を担保として差し入れた。貸手は、売掛金を売却または転質する権利を持っていない。会社が融資代金を現金で受け取った際に売掛金の記帳が必要な場合、どのように記帳すればよいか。

- a. 売掛金\$20,000を貸記する。
- b. 売掛金\$100,000を貸記する。
- c. 売掛金\$120,000を貸記する。
- d. 売掛金には何も記帳しない。

**2. CPA-15845**

当年度の12月31日において、Letterman Co.の売上原価は\$1,050,000であった。しかし、Letterman Co.の監査人は、期首商品在庫が\$20,000過少評価されており、期末商品在庫が\$12,000過大評価されていると判断した。当年度の正しい売上原価はいくらか。

- a. \$1,018,000
- b. \$1,042,000
- c. \$1,058,000
- d. \$1,082,000

**3. CPA-15850**

ある被告は、1年目の年度末に3件の未解決の訴訟を抱えている。1件目、2件目、3件目の損失の見積もりは、それぞれ\$5,000,000、\$2,000,000、\$1,000,000である。被告が第1の事案に敗訴する可能性は高い。第2の事案に敗訴する可能性は、合理的に有り得るが、高くはない。第3の事案に敗訴する可能性は低い。被告は1年目の年度末に偶発債務としていくらの金額を計上すべきか。

- a. \$8,000,000
- b. \$7,000,000
- c. \$5,000,000
- d. \$2,000,000

**4. CPA-14829**

LLA Inc.は、1株当たり\$50で販売された額面\$30の普通株式10,000株を発行し、資本を計上した。LLAの純利益は以下のとおりであった。

1年目	\$100,000
2年目	200,000

2年目に1株当たり\$25の配当金を株主に支払った場合、2年目末のLLAの利益剰余金残高及び株主資本残高はいくらか。

	<u>利益剰余金</u>	<u>株主資本</u>
a.	\$ 50,000	\$550,000
b.	\$ 50,000	\$800,000
c.	\$300,000	\$550,000
d.	\$300,000	\$800,000

**5. CPA-14834**

ある会社は、棚卸計算法を使用しており、期末在庫の原価を\$4,000過小計上している。この誤りが会社の当期の売上原価と純利益に及ぼす影響は、それぞれ次のうちどれか。

	<u>売上原価</u>	<u>純利益</u>
a.	過小計上	過小計上
b.	過小計上	過大計上
c.	過大計上	過小計上
d.	過大計上	過大計上

**Financial Accounting I 一問題集 問題文翻訳集**

2023年3月31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**

For The USCPA Exam  
**USCPA**

Financial Accounting & Reporting I

( FAR I )

Business Analysis and Reporting

( BAR )

**TAC**

For The CPA Evolution  
Exams Scheduled  
From January 1, 2024  
Ver.6 問題文翻訳集



093-2241-1014-16

 **BRADLEY**  
University