

補講～英語による出題への対策①

概 要

英語による出題への対策として、(1)公表されたサンプル問題の解答・解説、(2)サンプル問題で使用された英単語集を収録しています。サンプル問題の解説動画、英単語集の Flashcard 動画を合わせてご利用ください。

公認会計士・監査審査会より公表された「英語による出題に係る出題範囲」（該当箇所のみ抜粋）は下記の通りです。

4. 概念フレームワーク	12. 金融商品
財務報告の目的 会計情報の質的特性	(1) 金融資産及び金融負債の意義
財務諸表の構成要素 財務諸表における認識と測定	(2) 金融資産及び金融負債の発生 の認識
5. 資産会計総論	(3) 金融資産及び金融負債の消滅 の認識
(1) 資産の意義	(4) 金融資産及び金融負債の評価
定義 認識	有価証券
(2) 資産の分類	16. 収益認識
流動資産と固定資産	(1) 顧客との契約から生じる収益の意義
(3) 資産の評価	(2) 履行義務の充足による収益の認識
原価 時価 現在価値	一定の期間にわたる充足 一時点での充足
(4) 費用配分の原理	(4) 履行義務の識別と取引価格の配分
6. 流動資産	履行義務の識別 履行義務への取引価格の配分
(3) 有価証券	18. 固定資産の減損
(4) 棚卸資産	(1) 減損の意義
取得原価の決定 払出原価の計算方法 期末評価	(2) 減損の兆候と認識
7. 固定資産	(3) 減損損失の測定
(2) 有形固定資産	回収可能価額 使用価値 正味売却価額
取得原価の決定 減価償却の方法	(4) 減損損失の配分
(4) 投資その他の資産	(5) 資産のグルーピング
投資有価証券	キャッシュ・フロー生成単位 のれん
8. 負債	20. 連結財務諸表
(1) 負債の意義	(3) 個別財務諸表の修正
定義 認識	子会社の資産及び負債の時価評価
(2) 負債の分類と評価	(4) 連結貸借対照表
流動負債と固定負債	投資と資本の相殺消去 のれん
9. 繰延資産と引当金	債権債務の相殺消去
(3) 引当金の意義	(5) 連結損益・包括利益計算書
10. 純資産	内部取引高の相殺消去 未実現利益の消去
(2) 純資産の分類	21. 企業結合と事業分離
(3) 株主資本	(2) 取得の会計処理
資本金 資本剰余金 利益剰余金 剰余金の配当等	時価評価 のれん
(4) 評価・換算差額等	22. 外貨換算
その他有価証券評価差額金	(3) 外貨建資産・負債の換算
11. 財務諸表	外貨建有価証券 換算差額の処理
(7) 注記	(5) 在外支店の財務諸表項目の換算
会計方針	資産・負債の換算 収益・費用の換算

§ 1 サンプル問題の解答・解説

問題 1 Which is the best combination of paragraphs that describe the fundamental concepts of financial statements ?

財務諸表の基礎的な概念を説明する次の記述の組み合わせとして最も適切なものはどれか。

- × 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.

時価 (or 公正価値) とは、測定日における市場参加者間の秩序ある取引における資産の売却または負債の移転 (or 譲渡、販売) の価格である。公正価値は、活発な市場の価格を観察することのみによって決定される。

- × 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.

資本の帳簿価額の合計は、通常、企業の資産をすべて売却し、負債をすべて決済することによって調達できる金額に等しくなる。

- c. Contributions from holders of equity claims are not income, and distributions to holders of equity claims are not expenses.

株主からの出資 (or 拠出) は収益ではなく、株主への分配 (or 払戻) は費用ではない。

- 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.

財務諸表は通常、企業が継続企業として存続し、予測可能な将来にわたって事業活動を継続することを前提として作成される。したがって、当該事業体が清算手続きに入る意図も必要性も、また営業活動を停止する意図も必要性もないことが前提とされる。

- 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

棚卸資産の評価

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

棚卸資産は、取得原価(簿価)と 正味実現可能価額 (または 正味売却価額) のいずれか(A)で 評価しなければならない。

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.

棚卸資産の取得原価は、(B)原価、製造原価及び付随費用(現在の場所及び状態に置くために生じたその他の費用)の合計額で構成される。正味実現可能価額とは、通常の事業過程における見積販売価格から、合理的に予測可能な完成費用、処分費用及び輸送費用を控除した金額である。

Cost formulas

原価配分方法

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

(C)および(D)は、棚卸資産の原価を算定するための許容される会計処理方法である。

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.

通常は互換性のない在庫品目、および特定のプロジェクト向けに生産・分離された財又はサービスについては、個別法が必要である。同一の原価配分方法を、当該企業において性質及び用途が類似する全ての棚卸資産に適用しなければならない。

	A	B	C	D
1	higher 高い方	selling 販売	last-in, first-out (LIFO) method 後入先出法	average cost method 平均法
2	lower 低い方	purchase 購買	first-in, first-out (FIFO) method 先入先出法	acquisition method 取得法
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 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

重要な会計上の見積り

Valuation of Deferred Tax Assets

繰延税金資産の評価

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.

繰延税金資産の回収可能性は、事業計画に基づく将来の課税所得等の見積りに基づいて判断されます。繰延税金資産は、当社が将来の課税所得を減少させる可能性があると考える将来減算一時差異に対して計上されます。

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.

当社は安定した課税所得を生み出しており、将来の業績に大幅な変動は見込まれません。しかしながら、当社グループの事業は、様々な動向によってもたらされる市場環境の影響を受けております。

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.

したがって、事業計画に基づく将来の課税所得の見積りには不確実性が伴います。将来の課税所得の見積りが変更された場合、繰延税金資産および法人税等調整額に影響が及びます。

Provision for Warranty Expenses

製品保証引当金

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.

製品のアフターサービス費用については、保証書（一般保証）の適用範囲に基づき将来発生する修理費用を見積もり、製品保証引当金として計上しております。

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.

製品保証引当金は、主要市場ごとに過去のデータに基づき製品 1 個あたりの修理費用を算出し、保証対象製品数に乗じて見積もっております。

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.

製品当たりの修理費用の見積りおよび保証対象製品数に関する前提条件には、経営者の判断と将来の不確実性が含まれています。

Therefore, if there is a change in these assumptions, then this will have an impact on provision for warranty expenses.

したがって、これらの前提条件に変更が生じた場合、製品保証引当金に影響を及ぼすこととなります。

- × 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=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。

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.

企業結合により取得したのれんは、我が国における一般に公正妥当と認められる会計基準及び国際会計基準のいずれにおいても、その効果の及ぶ期間である 20 年以内にわたり、定額法その他の合理的な方法により規則的に償却される。

- 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.

国際会計基準においては、耐用年数が不確定な無形固定資産、まだ使用可能になっていない無形固定資産、および企業結合で取得したのれんは、毎年減損テストを実施しなければならない。

- × 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.

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、毎年減損テストを実施しなければならない。したがって、国際会計基準においては、資産に減損の兆候があるかどうかを評価する必要はない。

- 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.

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、国際会計基準における減損損失は、資産の回収可能価額が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

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.

企業は、各会計期間の末日に、資産が減損の兆候があるかどうかを評価する必要がある。そのような兆候が存在する場合、当該企業は資産の帳簿価額と回収可能価額を比較して、減損テストを実施しなければならない。

However, the following impairment tests are required to be carried out irrespective of whether any indicators of impairment have been identified.

ただし、減損の兆候が特定されているか否かにかかわらず、以下の減損テストが実施される必要がある。

- 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.

- 企業は、耐用年数が不確定な無形固定資産またはまだ使用可能になっていない無形固定資産について、毎年減損テストを実施しなければならない。

- 企業は、企業結合で取得したのれんについて、毎年減損テストを実施しなければならない。

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.

資産の回収可能価額が帳簿価額を下回る場合、当該資産は減損している。この場合、資産の帳簿価額は回収可能価額まで減額されなければならない。

- 問題 5** 当社（決算日は3月31日）は日本で企業活動を行っており、日本基準を採用している。X1年3月期末において、[Data I]のとおり、4銘柄の外貨建有価証券を保有している。[Data I]及び[Data II]に基づき、期末の貸借対照表の流動資産の区分に計上される有価証券の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

[Data I]

The following table pertains to the Company's investments in marketable securities.

以下の表は、当社の市場性のある有価証券への投資に関するもの

	Category	Book Value 簿価	Fair Value 時価 (March 31, X1)
Common Share of Company A A社の普通株式	Trading Securities 売買目的有価証券	\$10,000	\$10,800
US Treasury Notes 米国中期国債	Held-to-Maturity Securities 満期保有目的債券	\$9,600	\$10,000
Security B 有価証券B	Other Marketable Securities その他有価証券	\$12,000	\$11,000
Security C	Trading Securities	\$8,000	\$7,500

[Data II]

1. The company elects an accounting policy to account for purchases and sales of securities on a trade date basis.

会社は、有価証券の売買について約定日基準により会計処理を行う会計方針を採用している。

2. On April 1, X0, the Company purchased \$10,000 face value, US Treasury Notes for \$9,600. The notes mature April 1, X4. The Company uses the straight-line method of amortization and intends to hold the notes to maturity.

X0年4月1日に、会社は額面10,000米ドルの米国財務省証券（US Treasury Notes）を9,600米ドルで取得した。当該証券の満期日はX4年4月1日である。会社は定額法による償却原価法を採用しており、当該証券を満期まで保有する予定である。

3. On March 31, X1, the Company sold Security C. In accordance with generally established exchange regulations and conventions, the trade settles two days after the trade order is submitted.

X1年3月31日に、会社は有価証券Cを売却した。一般的な取引所の規則および商慣行に従い、受渡日 (settlement date) は 売買注文が出されて (=約定日: trade date) から2営業日後である。

4. The exchange rate on March 31, X0 is 1 USD=90 JPY, the exchange rate on March 31, X1 is 1 USD=98 JPY, and the average exchange rate during fiscal year X0 is 1 USD=95 JPY.

X0年3月31日の為替相場は1米ドル=90円、X1年3月31日の為替相場は1米ドル=98円であり、X0年度の平均為替相場は1米ドル=95円である。

∴ 有価証券：会社Aの普通株式 1,058,400 = \$ 10,800 × @CR98 円/\$

問題 6 Based on the following [Data I] and [Data II], select the correct amount for the company's gross profit.

以下の [Data I] 及び [Data II]に基づいて、会社の売上総利益として正しい金額を選択しなさい。

[Data I]

Beginning inventory 期首棚卸高	\$ 62,000
Purchases 仕入高	400,000
Sales 売上高	460,000
Purchase returns 仕入戻し	20,000
Purchase discounts 仕入割引	12,000

[Data II]

1. Inventory is held for sale in the ordinary course of business. The ending inventory is as follows:

棚卸資産は、通常の営業過程において販売する目的で保有されている。期末棚卸資産は次のとおりである。

	Units 単位	Cost per unit 単価
Book inventory 帳簿棚卸高	330	\$140 at Cost 単位原価
Physical inventory 実地棚卸高	300	\$150 at Retail 販売単価

* The company incurs a direct selling cost of \$30 per unit for each sale.

会社は、商品を販売するごとに、1単位当たり 30 ドルの直接販売費を負担する。

2. Inventory shrinkage is included in the cost of goods sold.

棚卸減耗損は、売上原価に含めて処理する。

3. Inventory write-downs occur due to ordinary causes and are accounted for in accordance with the "Accounting Standard for Measurement of Inventories" in Japan.

棚卸資産の評価損は通常の原因によって生じるものであり、日本の「棚卸資産の評価に関する会計基準」に従って会計処理される。

4. No returns related to sales of goods occurred during this fiscal year.

当事業年度において、商品の販売に係る返品は発生しなかった。

5. No special expenses related to goods storage were incurred during this fiscal year.

当事業年度において、商品の保管に係る特別な費用は発生しなかった。

6. All expenses related to sales promotion activities during this fiscal year were included as operating expenses (selling, general and administrative expenses).

当事業年度における販売促進活動に係る費用は、すべて営業費用（販売費及び一般管理費）として計上されている。

7. Purchase discounts are treated as non-operating income.

仕入割引は、営業外収益として処理する。

∴ 売上総利益 54,000 = 売上高 460,000 - 売上原価 406,000

売上原価 406,000 = (期首 62,000 + 仕入高 460,000 - 仕入戻し 20,000 - 期末@140 × 330 単位)
+ 棚卸減耗費 @140 × 30 単位 + 評価損 { @140 - (@150 - @30) } × 300 単位

- 問題 7** 自社製品を海外に輸出しているA社（決算日は3月31日）が「収益認識に関する会計基準」及び同適用指針に基づき、次の[Data]の取引を会計処理した場合、A社が当期（X1年3月期）に計上する売上高の金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。なお、計算結果に端数が生じる場合、計算途中では四捨五入せず、最終数値の千ドル未満を四捨五入すること。

[Data]

1. Company A regularly sells Products X, Y, and Z individually, thereby establishing the following standalone selling prices:

会社Aは、製品X、製品Y及び製品Zをそれぞれ単独で通常販売しており、それにより以下の独立販売価格が定められている。

Product	Standalone Selling Price
X	\$1,600
Y	\$1,500
Z	\$1,350

2. Company A entered into a contract with a customer to sell a bundle consisting of Products X, Y, and Z. In the contract, Company A is required to transfer 100 bundles to the customer for a price stated in the contract of \$3,500 per bundle.

会社Aは、製品X、製品Y及び製品Zから構成される束（バンドル）を顧客に販売する契約を締結した。当該契約において、会社Aは、契約で定められた1束当たり3,500ドルの価格で、100束を顧客に移転することが要求されている。

3. Because Company A regularly sells Products Y and Z together for \$1,900, it has evidence that the entire discount should be allocated to the promises to transfer Products Y and Z.

会社Aは、製品Y及び製品Zを合わせて通常1,900ドルで販売しているため、値引きの全額を製品Y及び製品Zを移転する約束に配分すべきであることを示す証拠を有している。

4. Company A satisfies the performance obligations for each of the products at different points in time.

会社Aは、それぞれの製品について、異なる時点で履行義務を充足する。

5. In the fiscal year X1, Company A transferred 100 units of Product X and 80 units of Product Y to the customer.

X1年度において、会社Aは、製品X 100個及び製品Y 80個を顧客に移転した。

$$\therefore \text{売上高 } \$240,000 = X \$1,600 \times 100 \text{ 単位} + Y (\$1,500 - \text{値引 } 500) \times 80 \text{ 単位}$$

$$Y \text{ の値引 } \$500 = \text{値引の全額} (Y \$1,500 + Z \$1,350 - \$1,900) \times Y \$1,500 / (Y \$1,500 + Z \$1,350)$$

問題 8 次の [Data I] ～ [Data IV] に基づき、X1 年度の P 社の連結貸借対照表における資産（のれんを含む。）の合計金額として正しいものの番号を一つ選びなさい。

[Data I]

1. Company P Group consists of Company P and Company S.
P 社グループは、P 社及び S 社から構成されている。
2. The fiscal year for both Company P and Company S ends on December 31.
P 社及び S 社の事業年度は、いずれも 12 月 31 日に終了する。

[Data II]

1. On December 31, X1, Company P purchased 3,600 shares of Company S's 6,000 outstanding shares of common stock for \$ 540,000.
X1 年 12 月 31 日、P 社は、S 社の 発行済普通株式数 6,000 株のうち 3,600 株を 540,000 ドルで取得した。
2. Company S owns land with a book value of \$600,000, and its fair value is \$750,000 on December 31, X1. There are no significant differences between the book value and the market value of Company S's assets and liabilities other than land.
S 社は 帳簿価額 600,000 ドルの土地を所有しており、X1 年 12 月 31 日におけるその 公正価値 は 750,000 ドルである。土地 以外 の S 社の 資産 及び 負債 については、帳簿価額と時価との間に重要な差異はない。
3. Company P and Company S do not recognize deferred tax assets and liabilities.
P 社及び S 社は、繰延税金資産及び繰延税金負債 を認識していない。

[Data III]

1. Company P's balance sheet (in thousands of JPY)
P 社の 貸借対照表 単位：千円

	Assets 資産	Liabilities 負債	Common stock 資本金	Additional paid-in capital 資本剰余金	Retained earnings 利益剰余金
December 31, X1	300,000	180,000	60,000	30,000	30,000

2. Company S's balance sheet (in thousands of USD)
S 社の 貸借対照表 単位：千米ドル

	Assets	Liabilities	Common stock	Retained earnings
December 31, X1	1,000	300	600	100

[Data IV]

1. The exchange rate on December 31, X1 is 1 USD = 100 JPY, and the average exchange rate during fiscal year X1 is 1 USD = 95 JPY.
X1 年 12 月 31 日における為替相場は、1 米ドル = 100 円であり、X1 年度の 平均為替相場 は、1 米ドル = 95 円である。

∴ 資産 364,000 千円 = P 社 300,000 千円 + S 社 (1,000 千\$ + 評価差額 150 千\$) × CR@100 円/\$
+ のれん 30 千\$ × @100 円/\$ - 子会社 (S 社) 株式 540 千\$ × HR@100 円/\$
土地評価差額 150 千\$ = 公正価値 750 千\$ - 簿価 600 千\$
のれん 30 千\$ = 取得原価 540 千\$ - (S 社純資産 700 千\$ + 評価差額 150 千\$) × 60 %

§ 2 サンプル問題の英単語

〈Japanese translation of key vocabulary from the sample questions〉

acceptable	許容される
accounting estimates	会計上の見積り
accounting methods	会計処理方法
accounting policy	会計方針
acquisition method	取得法(全面時価評価法)
additional paid-in capital	資本剰余金
after-sales service expenses of products	製品のアフターサービス費用
amortization	償却原価法
annually	毎年
assets	資産
available for use	使用可能
average cost method	平均法
balance sheet	貸借対照表
based on estimates of ~	~の見積りに基づいて
be amortized regularly	規則的に償却される
beginning inventory	期首棚卸高、期首棚卸資産
book inventory	帳簿棚卸高
book value	帳簿価額
bundle	束
business combination	企業結合
carrying amount	帳簿価額
cease trading	活動を停止する
common share of company A	会社Aの普通株式
common stock	資本金
company	企業、事業体
compare	比較する
comprises the aggregate of ~	~の合計額で構成される
contributions	出資、拠出
conversion costs	製造原価
corporation	企業、事業体
cost formulas	原価配分方法
cost of goods sold	売上原価
cost per unit	単位原価
~ covered under the warranty	保証対象の~
debt securities	債券
deductible differences	将来減算一時差異
deferred tax assets	繰延税金資産
deferred tax assets and liabilities	繰延税金資産及び繰延税金負債
deferred tax expense (benefit)	法人税等調整額
direct selling cost	直接販売費
distributions	分配、払戻
duration of its effect	その効果の及ぶ期間
ending inventory	期末棚卸高、期末棚卸資産
enter liquidation	清算手続きに入る
entire discount	値引額全体
entity	企業、事業体
equity	資本
equity holder	株主
equity securities	持分証券

estimated selling prices	見積販売価格
evaluate whether ～	～かどうかを評価する
exchange rate	為替レート
expenses	費用
face value	額面
fair value	時価、公正価値
fair value	時価
financial statements	財務諸表
first-in, first-out (FIFO) method	先入先出法
fiscal year	会計年度
foreseeable future	予測可能な将来
general warranty	一般保証
going concern	継続企業
goodwill	のれん
gross profit	売上総利益
held-to-maturity securities	満期保有目的債券
holders of equity claims	株主
IFRS	国際会計基準
impairment loss	減損損失
In accordance with ～	～に従って
in thousands of JPY	単位：千円
income	収益
income taxes-deferred	法人税等調整額
individually	別個に
intangible asset	無形固定資産
inventories	棚卸資産
inventory shrinkage	棚卸減耗費
inventory write-downs	棚卸資産評価損
J-GAAP	日本(会計)基準
last-in, first-out (LIFO) method	後入先出法
less than ～	～を下回る
liabilities	負債
market value	市場価値
marketable securities	市場性のある有価証券
marketparticipants	市場参加者
maturity	満期
measurement	評価、測定
measurement date	測定日
net realizable value	正味実現可能価額
net selling price	正味売却価額
non-operating income	営業外収益
observe	観察する
operating expenses	営業費用
other marketable securities	その他有価証券
other than ～	～以外の
outstanding shares of common stock	発行済(普通)株式数
performance obligations	履行義務
physical inventory	実地棚卸高
property, plant and equipment	有形固定資産
provision for general warranty	製品保証引当金
provision for warranty expenses	製品保証引当金
purchase costs	購入原価
purchase discounts	仕入割引

purchase discounts	仕入割引
purchase returns	仕入戻し
purchases	仕入高
reasonably predictable	合理的に予測可能な
recoverability	回収可能性
recoverable amount	回収可能価額
retained earnings	利益剰余金
sales	売上高
security	有価証券
selling, general and administrative expenses	販売費及び一般管理費
settle	決済する
settlement date accounting	受渡日基準
settlement date basis	受渡日基準
shareholder	株主
3,600 shares	3,600 株
similar nature and use	性質及び用途が類似する
specific identification method	個別法
standalone selling prices	独立販売価格
stockholder	株主
straight-line method	定額法
taxable income	課税所得
this fiscal year	当期
trade date accounting	約定日基準
trade date basis	約定日基準
trading securities	売買目的有価証券
transaction	取引
transfer	譲渡
treasury notes	中期国債
uncertainty	不確実性
undiscounted future cash flows	割引前将来キャッシュフロー
useful life	耐用年数
valuation	評価、測定
warranty booklet	保証書