

2024年論文グレードアップ答練

租税法 第7回

暗号資産の別解法

平素はLEC公認会計士講座をご利用頂き、誠に有難うございます。

2024年論文グレードアップ答練(EA/B24218)「租税法」第7回の解答解説(EU24184)P27/40で、暗号資産が出題されましたが、24年論文式公開模試の解答解説と解法が異なっておりました。

どちらの解法でも解けますが、下記では模試の解法で解いた場合を別解法として紹介させていただきます。

P27/40 4 9 暗号資産 計算過程

【模範解答】(会計簿価と税務時価の残高比較するパターン)

(1) BTC ① 税務簿価 $5,200,000 \times (0.74\text{BTC} - 0.65\text{BTC}) = 468,000$ ② 会計簿価 $4,528,800 - 4,186,000 = 342,800$ ③ 暗号資産計上漏れ ① - ② = 125,200 (加・留)	A 205,700 (加)
(2) ETH ① 税務簿価 $530,000 \times 8.05 \text{ ETH} = 4,266,500$ ② 会計簿価 4,186,000 ③ 暗号資産計上漏れ ① - ② = 80,500 (加・留)	
(3) 解答欄 (1) + (2) = 205,700	

【別解法】(会計上の損益計上がないため、あるべき税務損益を計算するパターン) ←模試もこの解法

(1) 交換 (BTCの譲渡益計上漏れ) $(@520,000 \times 8.05\text{ETH}) - (@6,120,000 \times 0.65\text{BTH})$ $= 208,000$ (加・留)	A 205,700 (加)
(2) 期末評価 ① BTC イ 期末時価 @5,200,000 × (0.74BTC - 0.65BTC) = 468,000 ロ 直前税務簿価 会計簿価 (4,528,800 - 4,186,000) + (1) $= 550,800$ ハ イ - ロ = △82,800 (減・留)	
② ETH イ 期末時価 @530,000 × 8.05ETH = 4,266,500 ロ 直前税務簿価 @520,000 × 8.05ETH = 4,186,000 ハ イ - ロ = 80,500 (加・留)	
③ ① + ② = △2,300 (減)	
(3) 解答欄 (1) + (2) = 205,700 (加)	