



経理のすゝめ



Kompass Accounting Co., Ltd.

日本国公認会計士試験合格者 左近 裕一

第1回 初級簿記講座 小切手・約束手形

一月半ば頃から、嫁に日商簿記3級を教えています。
申し込みから受験日までおよそ1ヶ月、借方貸方も知らない初心者でチャレンジャーな嫁です。
私自身簿記は1級から受験をしたもので、3級のテキストを見るのは今回が初めてですが、簿記のテキストには、ここは丸暗記しましょう等と書かれていました。実際に何をしているのかわからないとそもそも覚えにくいのではないのでしょうか。

初級簿記講座にて簿記初心者の方が少しでもイメージできるようになっていただければ幸いです。
この講座は嫁が合格するまで続きます。

さて今回は、小切手や手形に関する仕訳を見ていきたいと思います。

商品の売買代金に関し、小切手が振り出されたときの仕訳は下記の通りです。

小切手振出人の仕訳		小切手受取人の仕訳	
借方	貸方	借方	貸方
仕入	当座預金	現金	売上

小切手を振り出す際には主に小切手に、

- ・小切手の振出日
 - ・受取人(お金をもらう人)
 - ・金額
- を記載します。

小切手の受取人は好きな時に銀行に持っていき小切手を換金することができます。
そのため、帳簿上、小切手を振り出した際には、振出人は振り出した小切手分、当座預金残高を減らし、小切手の受取人は、換金したものとして取り扱います。

次に、商品の売買代金に関し、約束手形が振り出されたときの仕訳は下記の通りです。

約束手形振出人の仕訳		約束手形受取人の仕訳	
借方	貸方	借方	貸方
仕入	支払手形	受取手形	売上

約束手形を振り出す際には主に約束手形に、

- ・約束手形の振出日
- ・受取人(お金をもらう人)
- ・金額
- ・支払期日

を記載します。

約束手形の受取人は支払期日以降に銀行に持っていき約束手形を換金することができます。

支払期日以前には換金することができません。

そのため、帳簿上、約束手形を振り出した際には、振出人は振り出した約束手形分、支払手形という勘定科目で記帳し、約束手形の受取人は、受取手形という勘定科目で記帳します。

まとめ

つまり、いつでも現金に換えることができる小切手を振り出し又は受領した場合には既に換金されたものと見做して記帳するのに対して、支払期日のある約束手形を振り出し又は受領した場合には換金されたと見做さないということです。

プラスα

約束手形の振り出しには収入印紙が必要なため、実務上、振出人と受取人の合意のもと、小切手に記載する振出日を、実際に振り出した日よりも先の日付を記載し小切手を振り出されることがあります。

先日付小切手振出人の仕訳		先日付小切手受取人の仕訳	
借方	貸方	借方	貸方
仕入	当座預金	受取手形	売上

先日付小切手の受取人側は、換金を先日付小切手の日付以降に換金することを合意していることから、約束手形の時と同様に受取手形という勘定科目で記帳します。

一方、先日付小切手の振出人は、振出時に換金されたものとして取り扱います。

小切手は法律上、小切手に記載された期日より前の日付であっても換金することが認められております。いくら合意のもと先日付で小切手を振り出したとしても受取人の都合によりいつでも換金できてしまう以上、換金されたものと見做し処理されます。

よろしく申し上げます。

KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

日本であれば、街の会計士、税理士事務所で受けられる会計・税務のアウトソースサービスですが、タイには、品質的に満足の行くアウトソースサービスがこれまでありませんでした。タイでビジネスを展開する日系企業の皆様が、製造や営業販売といった本来業務にできる限り専念できるよう、コンパスがサポート致します。

【主な業務内容】

会計帳簿の作成(総勘定元帳、試算表、月次決算資料の作成)、給与計算代行、月次税務、会計処理のチェック、法定財務諸表の作成、連結財務諸表作成のための資料(関係会社向け連結パッケージ)の作成、法人税関係各種申告書の作成、個人所得税関係各種申告書の作成、VAT 関係申告書の作成、会計税務コンサルティング・顧問、その他関連業務

【連絡先】 代表 ^{こばやし かずまさ} 小林 一雅 (日本国公認会計士) / ^{さこん ゆういち} 左近 裕一 (日本国公認会計士試験合格者)

社名: KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

住所: 323 United Center Bldg., 19th FL., Unit 1901-1902B Silom Road, Silom, Bangrak, Bangkok 10500

Tel: 66 (2) 635-5145 Fax: 66 (2) 635-5150 E-Mail: sakon@KompassAccounting.com



経理のすゝめ



Kompass Accounting Co., Ltd.

日本国公認会計士試験合格者 左近 裕一

第2回 初級簿記講座 三分法・分記法

健康診断にて尿酸値の高さを指摘されてしまいました。タイに来てからと言うもの、毎年徐々に増えていき、今年に入りついに基準値を超えてしまいました。思えば日本にいた時は、主に日本酒や焼酎を飲んでいましたが、タイに来てからと言うもの、ビールばかりを飲んでいる気がします。考えられる理由としては、①タイ料理にはビールが合うということ、②暑い中飲むビールは美味しいということ、③タイでは日本酒や焼酎が高いということだと思います。ただ、マイサバーイにはなりたくないの、あいだをとり今年はハイボールでいきます。

さて、今回の月報では三分法と分記法について記載していきたいと思います。

三分法及び分記法はどちらも売買処理の処理方法です。

三分法では、商品売買を仕入及び売上並びに繰越商品という勘定科目を使用し処理を行います。商品を購入時に、仕入で認識し、商品売却時に売上で認識をします。最後に決算時に残っている商品を仕入から繰越商品に振替え、売上原価を計算します。

分記法では、商品及び商品売買益という勘定科目を使用し処理を行います。商品を購入時に、商品で認識し、商品売却時に商品の払出及び売価と払出額の差額を商品売買益という勘定科目で認識します。(固定資産や売買目的有価証券の売却と似た様な記帳の方法です。)

では、具体的な処理の流れを、例題を用い見ていきましょう。

① 期中、@100の商品を2つ現金で購入した。

三分法				分記法			
借方		貸方		借方		貸方	
仕入	200	現金	200	商品	200	現金	200

② 期中、①で仕入れた商品を@120で1つ現金で売却した。

三分法				分記法			
借方		貸方		借方		貸方	
現金	120	売上	120	現金	120	商品	100
						商品売買益	20

③ 決算整理時、@100で購入した商品が1つ残っていた。

三分法				分記法			
借方		貸方		借方		貸方	
繰越商品	100	仕入	100	仕訳なし		仕訳なし	

結果としてどちらの方法で記帳したとしても、決算書上、棚卸資産の額は100であり、売上総利益は20として計上されます。

一方、期中の処理だけをみると、三分法による場合には、期中に購入した商品がすべて仕入(費用)で処理をされるため、決算整理仕訳を行うまでは、売上と対応した売上原価を把握することが出来ず、売上総利益を把握することが出来ません。

(仮に期中の①及び②のみを集計すると売上120、仕入200、損失80(120-200)となってしまいます。)

最後に、三分法と分記法のメリット・デメリットは下記の通りです。

	三分法	分記法
メリット	・期末在庫額を認識することにより売上原価が把握でき、期中に払出単価の計算が不要である。	・期中どのタイミングでも利益を把握することが出来る。 ・商品ごとの利益が把握できる。
デメリット	・期中に売上総利益を把握することができない。 ・商品ごとの利益を把握することが容易ではない。	・商品払出の都度、払出単価の計算が必要になり、作業が非常に煩雑になる。

基本的にどちらの方が優れているというわけではなく、どちらの方法も一長一短があると思います。

分記法のメリットである期中どのタイミングでも利益額が個別に把握できるという事は、非常に優れている様にも思いますが、個々の商品に関しても固定資産と同じような取り扱いを行うと考えると、実務上対応できる業種は限られるのではないのでしょうか。

一般的に商品の取り扱いアイテム数・量の多い会社では、商品売却の都度、個別に商品原価の計算が実務上の対応困難なことから、三分法が用いられているようです。

また、商品を輸入している様な場合には、諸掛の把握が商品売却後になり、売却時に商品原価を把握できないという理由もあるようです。

よろしくお願ひします。

KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

日本であれば、街の会計士、税理士事務所で受けられる会計・税務のアウトソースサービスですが、タイには、品質的に満足の行くアウトソースサービスがこれまでありませんでした。タイでビジネスを展開する日系企業の皆様が、製造や営業販売といった本来業務にできる限り専念できるよう、コンパスがサポート致します。

【主な業務内容】

会計帳簿の作成(総勘定元帳、試算表、月次決算資料の作成)、給与計算代行、月次税務、会計処理のチェック、法定財務諸表の作成、連結財務諸表作成のための資料(関係会社向け連結パッケージ)の作成、法人税関係各種申告書の作成、個人所得税関係各種申告書の作成、VAT 関係申告書の作成、会計税務コンサルティング・顧問、その他関連業務

【連絡先】 代表 こばやし かずまさ 小林 一雅 (日本国公認会計士) / さこん ゆういち 左近 裕一 (日本国公認会計士試験合格者)

社名: KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

住所: 323 United Center Bldg., 19th FL., Unit 1901-1902B Silom Road, Silom, Bangrak, Bangkok 10500

Tel: 66 (2) 635-5145 Fax: 66 (2) 635-5150 E-Mail: sakon@KompassAccounting.com



経理のすゝめ



Kompass Accounting Co., Ltd.

日本国公認会計士試験合格者 左近 裕一

第3回 初級簿記講座 棚卸資産

先日、嫁より簿記三級の結果が送られてきました。結果満点で合格しておりました。申し込みから受験日までおよそ1ヶ月、ほぼ簿記ゼロの段階から良く頑張ったと思います。少し余談になりますが、これから受験を考えていらっしゃる方へ私達の実際に行った勉強内容について説明させていただきます。

まず、タイで本屋に行き過去問とテキストを探しましたが、あまり参考になりそうなものが無く、日本より過去問10回分とテキストを取り寄せました。私自身簿記三級は受けたことがなかったため、商工会議所のホームページから試験範囲を確認し、試験範囲を網羅されていそうで、レビュー評価の高いテキストを選びました。ただ、取り寄せたテキスト見たところ、用語の説明が難しく且つある程度の丸暗記はやむなしという内容であったため、テキストのみを使用して合格しても、あまり実務に役に立ちそうもないと思い、ネットで色々なタイプの帳簿類のサンプルを探し、場合により私がサンプルを作成し、実際に実務で使われるレベルの書類を使用してトレーニングをしました。そのため、テキストに関しては、参考程度にしか使いませんでした。

初めは、伝票作成、小口現金出納帳、商品有高帳、売掛金元帳等から入り、仕訳は後回しです。会社により帳簿類のフォームが異なるので、何がしたいのか、何を記録したいのかを重点的に説明し、書き方を練習しました。同時に、伝票や小口現金出納帳の記載に合わせて、勘定科目の意味の説明をしました。ここまでで半分ほど時間を費やしましたが仕訳や借方貸方の説明はしていません。

その後、実際に伝票を受け取ったところから、仕訳帳、総勘定元帳、試算表のサンプルを使用して、仕訳の説明をしました。最後に残り1/2から1/3ぐらいの期間をかけて過去問を解き始めました。過去問を解き始めた時は試験特有の言い回しに苦戦し、あまり点数に結びつきませんでした。言い回しに慣れてからは、コンスタントに合格点が取れるようになってきました。だいたいこんな感じです。ご参考になれば幸いです。

さて、今回の月報では棚卸資産について記載していきたいと思っております。

棚卸資産とは、

- ①通常の営業において販売を目的に保有しているもの。(例、完成品、製品)
- ②通常の営業において販売を目的とする生産過程にあるもの。(例、仕掛品)
- ③生産過程または役務提供にあたって消費される原材料、貯蔵品とされております。

棚卸資産の取得原価の範囲は、

購入代価+仕入副費(輸入関税、運賃、買付手数料等)+加工費となります。

例えば、通販等で物を取得する場合に、送料込の商品と送料別の商品の商品価額だけを比べてどちらが安いかを判断するのではなく、通常、手許に届くまでのコスト(送料等)を込めて判断されると思います。つまり、取得できるまでに生じるコストが取得原価に含まれます。

棚卸資産の払出計算は、
払出単価×払出数量により決まります。

大量に商品を売却する場合には、個別にどの商品(いつの時点で購入した商品か)を売却したのかを識別することが困難であると思います。そのため、個別に識別できない場合を除き、払出単価の測定技法として、下記の方法によることが認められています。

- ・先入先出法
- ・平均法

先入先出法は、先に取得したも^のから先に売却したと仮定する方法のため、イメージが付きやすいと思います。また、英語では、First-in First-out method といい、よく FIFO(ファイフォー)と呼ばれています。

余談ですが、英語の呼び方を知らなかった頃、急にファイフォーと言われ、連想できるものはレーザーラモン HG さんしかなく、急に何を仰っているのか、と思ったこともありました。

平均法は、一定の期間に発生した原価総額をその数量で除すことにより払出単価を測定する技法です。いわば、継ぎ足し継ぎ足しで作る創業以来の秘伝のたれをイメージして頂けるとわかりやすいかと思います。払い出された商品を、個別に“これ”と仮定する訳ではなく、取得したものを継ぎ足し、そこから払い出していきます。

棚卸資産の期末評価は、
取得原価と正味実現可能価額のいずれか低い金額により測定されます。また、選択適用ではないため、毎期正味実現可能価額の評価が求められます。
正味実現可能価額とは、予想売価から見積原価及び見積販売費を控除したものです。
つまり、取得した資産の原価が、見積販売費を控除した売価額を下回っている場合には、その正味実現可能価額まで評価を下げる必要があります。
売却時まで取得原価で評価を続けることが出来てしまうと、売却時に発生する損失を恣意的に繰り延べることが出来てしまうためです。

よろしくお願ひします。

KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

日本であれば、街の会計士、税理士事務所^で受けられる会計・税務のアウトソースサービスですが、タイには、品質的に満足^の行くアウトソースサービスがこれまでありませんでした。タイでビジネスを展開する日系企業の皆様が、製造や営業販売といった本来業務にできる限り専念できるよう、コンパスがサポート致します。

【主な業務内容】

会計帳簿の作成(総勘定元帳、試算表、月次決算資料の作成)、給与計算代行、月次税務、会計処理のチェック、法定財務諸表の作成、連結財務諸表作成のための資料(関係会社向け連結パッケージ)の作成、法人税関係各種申告書の作成、個人所得税関係各種申告書の作成、VAT 関係申告書の作成、会計税務コンサルティング・顧問、その他関連業務

【連絡先】 代表 ^{こばやし かずまさ} 小林 一雅 (日本国公認会計士) / ^{さこん ゆういち} 左近 裕一 (日本国公認会計士試験合格者)

社名: KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

住所: 323 United Center Bldg., 19th FL., Unit 1901-1902B Silom Road, Silom, Bangrak, Bangkok 10500

Tel: 66 (2) 635-5145 Fax: 66 (2) 635-5150 E-Mail: sakon@KompassAccounting.com



経理のすゝめ



Kompass Accounting Co., Ltd.

日本国公認会計士試験合格者 左近 裕一

第4回 初級簿記講座 棚卸資産（監査修正）

今年は桜が遅咲きで、ソクランの一時帰国中に桜を少し見ることができました。
タイにも今の時期、桜に似たような木があるそうです。

さて、今回の月報では、前期末在庫金額に関し、監査修正があった場合の月次決算書上の表示に関し記載します。

前回の月報で記載した通り、三分法では、商品売買を仕入及び売上並びに繰越商品という勘定科目を使用し処理を行います。

具体的に、下記例示をもとに仕訳をみていきましょう。

例(1.0)、決算月は12月、当期1月月次決算書を作成する。

前期末在庫は2,000であった。1月に掛け仕入10,000あり、1月末在庫は3,000であった。

1月仕入時の仕訳

借方		貸方	
仕入	10,000	買掛金	10,000

1月末の仕訳

借方		貸方	
仕入	2,000	繰越商品(1月月首)	2,000
繰越商品(1月末)	3,000	仕入	3,000

1月月次売上原価明細及び繰越商品の総勘定元帳は下記の通りです。

1月売上原価明細	
月初商品	2,000
当月仕入高	10,000
小計	12,000
月末商品	3,000
差引原価	9,000

繰越商品(総勘定元帳)					
日付	摘要	借方	日付	摘要	借方
	前期末残高	2,000			
1/31	仕入	3,000	1/31	仕入	2,000
	1月末残高	3,000			

次に、2月月次決算書作成中に、前期末在庫の金額に関し、修正事項が発覚した場合の2月月次処理についてみていきましょう。(月次決算書の作成に明確な基準はないため、あくまで取り込み方の一例とさせていただきますと幸いです。)

例(1.1)、当期1月月次決算書を作成する。修正前前期末在庫は2,000であり、修正後前期末在庫は2,500であった。1月掛け仕入10,000、1月末在庫3,000、2月掛け仕入10,000、2月末在庫3,000とする。

2月仕入時の仕訳

借方		貸方	
仕入	10,000	買掛金	10,000

2月末の仕訳

借方		貸方	
仕入	3,500	繰越商品(2月月首)	3,500
繰越商品(2月末)	3,000	仕入	3,000

2月月次売上原価明細及び繰越商品の総勘定元帳は下記の通りです。

2月売上原価明細	
月初商品	3,500
当月仕入高	10,000
小計	13,500
月末商品	3,000
差引原価	10,500

繰越商品(総勘定元帳)					
日付	摘要	借方	日付	摘要	借方
	前期末残高	2,500			
1/31	仕入	3,000	1/31	仕入	2,000
	1月末残高	3,500			
2/28	仕入	3,000	2/28	仕入	2,500
	2月末残高	3,000			

監査修正後の前期総勘定元帳残高を引き継ぐため、前期末残高が2,000から2,500へ変更されます。その結果、1月前期末残高が3,000ではなく、監査修正後前期期末在庫 2,500+1月末在庫 3,000-修正前前期期末在庫 2,000の3,500となります。

監査修正により在庫額を下方に修正した場合になど、場合により単月の月次決算書上、月首在庫残高がマイナスになることも考えられます。

1月末在庫と金額が違ふ、又は在庫額がマイナスになっているからといい、イコール誤りと認識するのではなく、原因を追究することが大切です。

よろしくお願ひします。

KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

日本であれば、街の会計士、税理士事務所で受けられる会計・税務のアウトソースサービスですが、タイには、品質的に満足に行くアウトソースサービスがこれまでありませんでした。タイでビジネスを展開する日系企業の皆様が、製造や営業販売といった本来業務にできる限り専念できるよう、コンパスがサポート致します。

【主な業務内容】

会計帳簿の作成(総勘定元帳、試算表、月次決算資料の作成)、給与計算代行、月次税務、会計処理のチェック、法定財務諸表の作成、連結財務諸表作成のための資料(関係会社向け連結パッケージ)の作成、法人税関係各種申告書の作成、個人所得税関係各種申告書の作成、VAT 関係申告書の作成、会計税務コンサルティング・顧問、その他関連業務

【連絡先】 代表 こばやし かずまさ 小林 一雅 (日本国公認会計士) / さこん ゆういち 左近 裕一 (日本国公認会計士試験合格者)

社名: KOMPASS ACCOUNTING CO., LTD.

住所: 323 United Center Bldg., 19th FL., Unit 1901-1902B Silom Road, Silom, Bangrak, Bangkok 10500

Tel: 66 (2) 635-5145 Fax: 66 (2) 635-5150 E-Mail: sakon@KompassAccounting.com