

日本語簿記・英文簿記入門

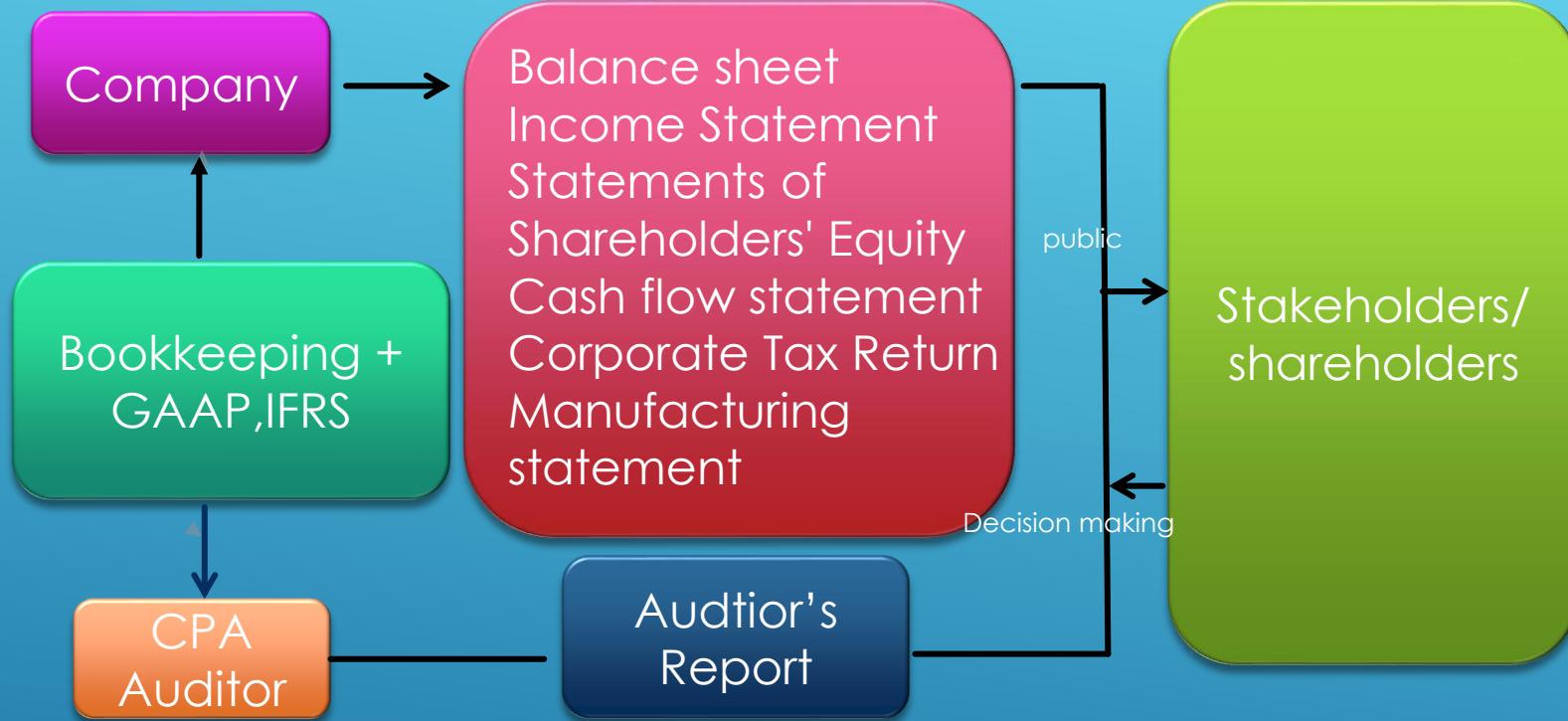
INTRODUCTION TO BOOKKEEPING IN ENGLISH AND JAPANESE

8/5/2021

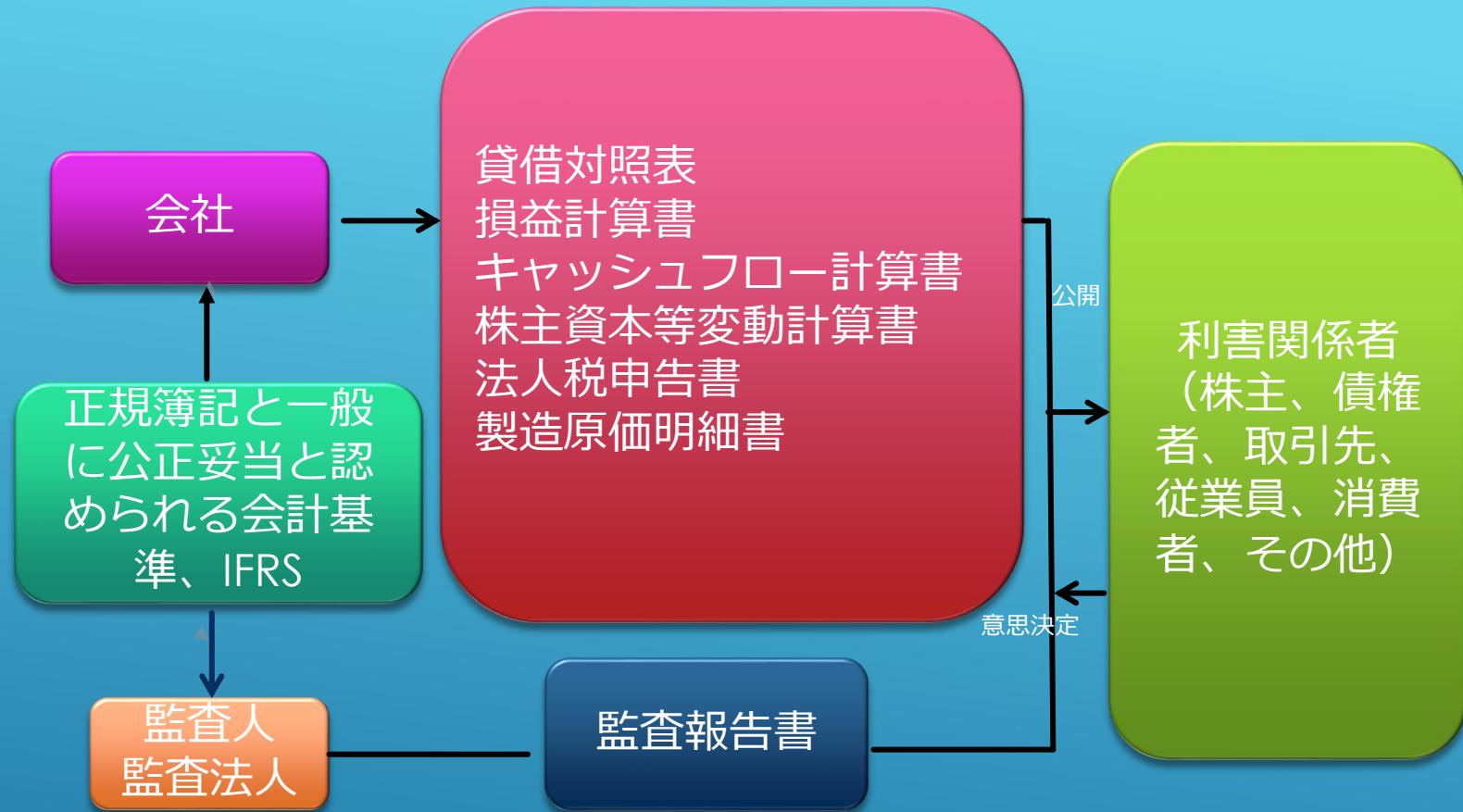
Kenji Shimizu

清水健次

山梨大学教授（英語学）



CORPORATE ENTITY & DISCLOSURE



企業経営と企業情報開示

CORPORATE ENTITY & DISCLOSURE

真実性の原則

正規簿記の原則

- ・網羅性
- ・検証性
- ・秩序性

資本取引、損益取引区分の原則

- ・資本取引と損益取引区分
- ・資本余剰金と利益余剰金の区分

明瞭性の原則

継続性の原則

保守主義の原則

単一性の原則

重要性の原則

GAAP（一般に公正妥当と認められる企業の会計基準）と正規簿記の原則

Single-entry bookkeeping system 単式簿記

記帳方法が簡単。

手間がかからない。

経営状態や財政状態が正確に把握できない。

借金や現金の有無がわからない。

Double-entry bookkeeping system 複式簿記

企業取引を網羅的に把握できる。

経営状態、財政状態などを正確に把握できる。

方法が難しい。

例外なく二面的に記入する簿記。

勘定科目を使う。

Tアカウントを使う。

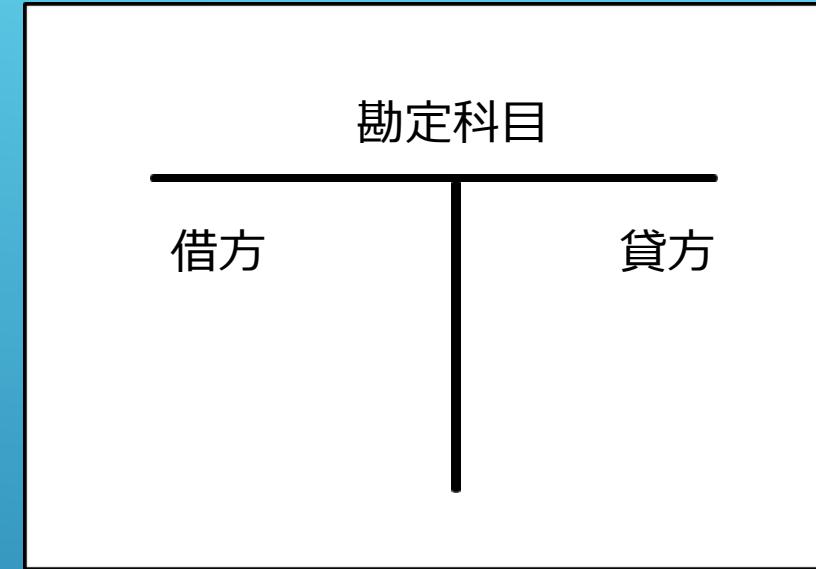
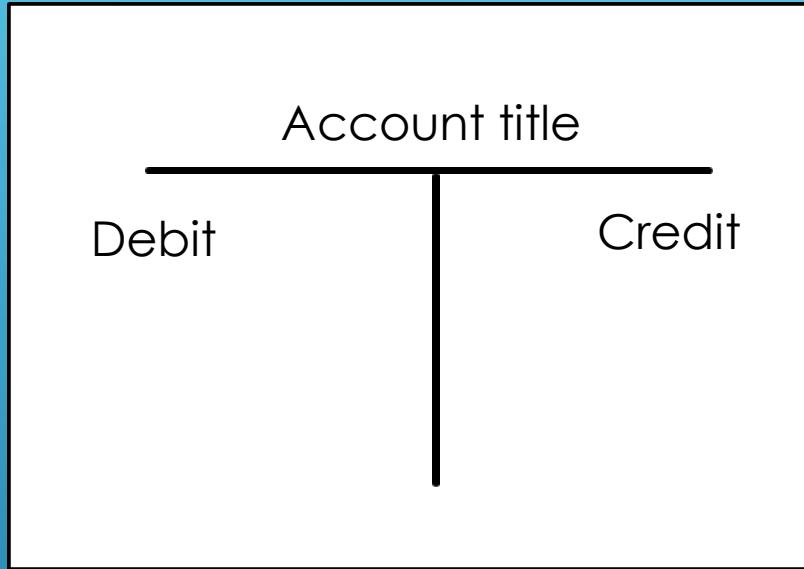
単式簿記と複式簿記

SINGLE-ENTRY BOOKKEEPING SYSTEM & DOUBLE-
ENTRY BOOKKEEPING SYSTEM

T Account T勘定

(Debit 借方、Credit 貸方)

取引の二重性の原則



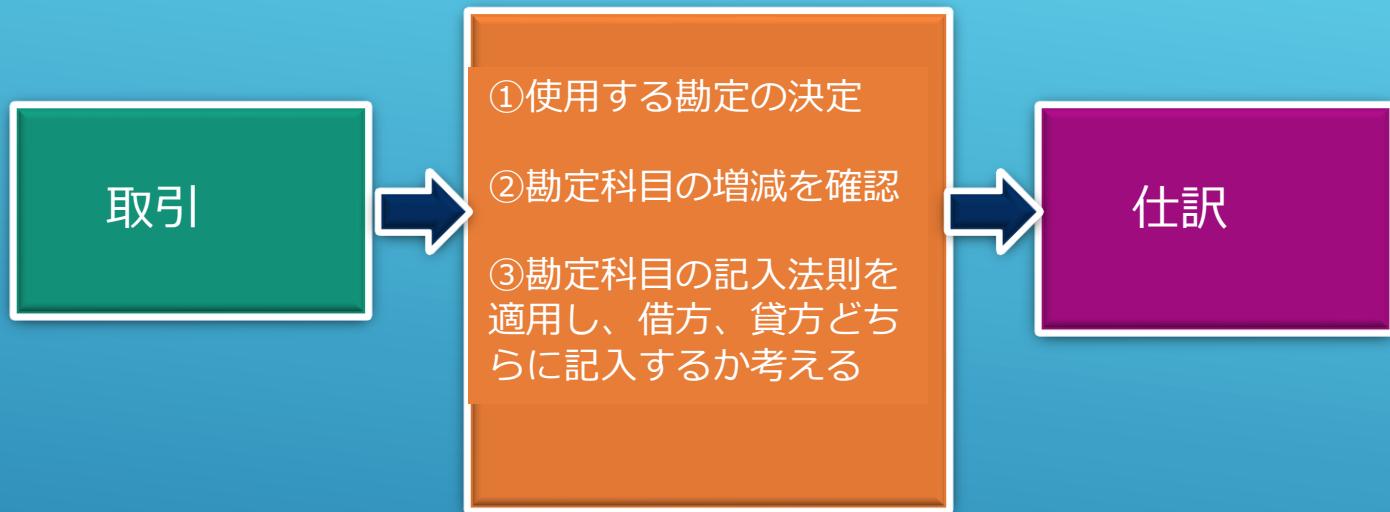
複式簿記のTアカウントのしくみ



資本の循環過程

借り方 Debit	貸し方 Credit
資産の増加 Increase of assets	負債の増加 Increase of liabilities
費用の損失の発生 Increase of expense	資本の増加 Increase of equities
負債の減少 Decrease of liabilities	収益の発生 Increase of Income
収益の減少 Decrease of income	資産の減少 Decrease of assets
資本の減少 Decrease of equities	費用損出の減少 Decrease of expense

複式簿記の原則 DOUBLE ENTRY BOOKKEEPING SYSTEM



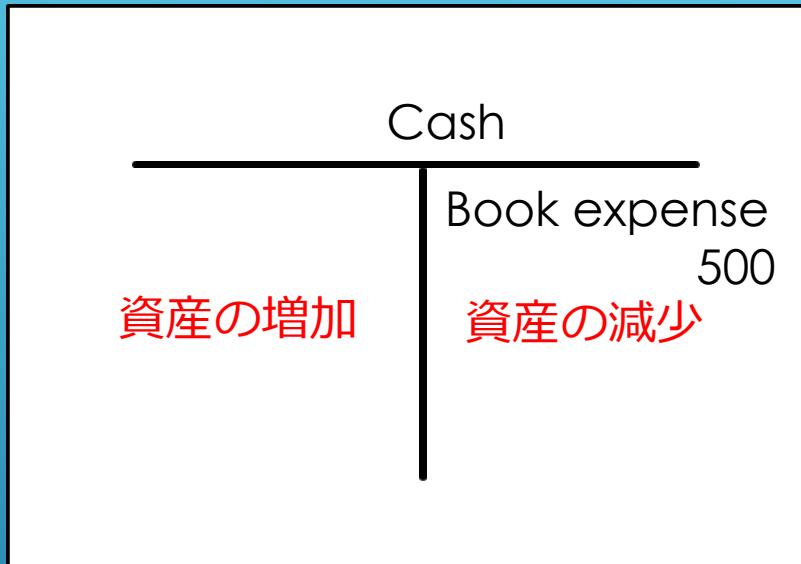
仕訳の論理 LOGIC OF JOURNALIZING

総勘定元帳 T字勘定

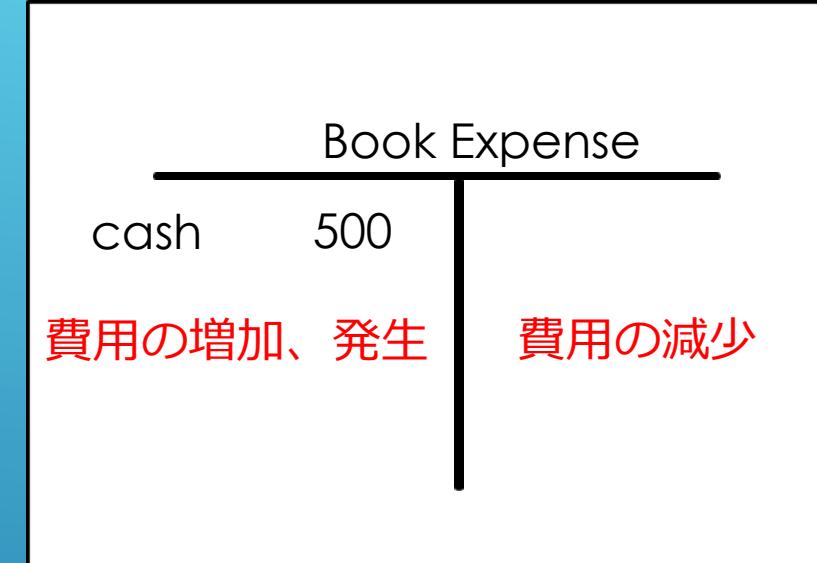
Journal entry

Dr. Book Expense 500

Cr. Cash 500



資産の減少として右に計上



費用の増加として左に計上

T ACCOUNT OF DOUBLE-ENTRY
BOOKKEEPING SYSTEM



貸借対照表 BALANCE SHEET (B/S)

資産 = 負債 + 資本

ASSETS = LIABILITIES + EQUITIES

一定時点における財
産状態

純資産の減少

Expense
費用

Net Income
純利益

純資産の増加

Revenue
収益

損益計算書 PROFIT AND LOSS REPORT (P/L)

(INCOME STATEMENT)

収益 - 費用 = 純利益

REVENUE - EXPENSE = NET INCOME

一定期間における経営成績

資產 = 負債 + 資本

Assets = Liabilities + Equity

貸借対照表公式

BALANCE SHEET FORMULA

收益 - 費用 = 純損益

Revenue - Expense = Net Income

損益法 INCOME STATEMENT
FORMULA

資產 + 費用 = 負債+資本+收益

Assets + Expense = Liabilities +Equities +Revenue

試算表等式 TRIAL BALANCE
FORMULA

仕訳Journal と総勘定元帳General Leger
で、複式簿記において、Dr 借方の合計と
Cr 貸方の合計が常に一致するという原理

貸借平均の原理
BALANCE SHEET FORMULA

試算表は借平均原理を応用して転記の是非を確かめることを目的。逆の手順で不一致の原因をチェックができる。

Self-checking function of trial balance sheet.

試算表の自己検証機能
SELF-CHECK OF TRIAL BALANCE SHEET



LEDGER & JOURNAL ENTRY

元帳と仕訳帳

Working sheet (精算表)

取引

Transaction

仕訳帳

Journal

元帳

Ledger

試算表

Trial Balance

仕訳

Journalizing

転記

Posting

試算表の作成

MAKING TRIAL BALANCE SHEET

合計試算表

- ・借方合計・勘定科目・貸方合計

残高試算表

- ・借方残高・勘定科目・貸方残高

合計残高試算表

- ・借方（残高、合計）・勘定科目・貸方（残高、合計）

試算表の種類

TYPE OF TRIAL BALANCE SHEET

試算表の借方と貸方の合計額の計算に誤りないか確認

元帳の各勘定の合計額または残高が誤りなく試算表に書かれているか確認

元帳の各勘定の合計額または残高の計算が正しいか確認

仕訳帳から元帳への転記は正しいか確認

仕訳自体に間違いないか確認

試算表の貸借不一致検証

CHECKING THE UNBALANCE OF TRIAL
SHEET

元帳への転記漏れ、二重転記

- (残高試算表では発見できない、合計試算表の場合は可能)

仕訳の金額をそれぞれ誤って転記した場合

- (残高試算表では発見できない、合計試算表の場合は可能)

貸借反対に転記した場合

仕訳帳への仕訳漏れがあった場合、または仕訳帳に二重仕訳した場合

自己検証機能の限界

LIMITATION OF SELFCHECK



現金過不足勘定
の整理

棚卸資産の整理
(売上原価)

固定資産減価償
却費

貸倒引当金の設
定

売買目的有価証
券の評価替え

消耗品の未使用
高の計上

費用・収益勘定
の整理

引き出し金の振
替

決算整理事項 PERIOD-END ADJUSTMENT

資産 Net Income

- 増加
- 減少

負債 Liabilities

- 減少
- 增加

資本 Equities

- 減少
- 增加

収益 Revenue

- 減少
- 増加

費用 Expense

- 発生
- 取消

会計取引の分解

現金 Cash	
前期繰越額	減少額
増加額	
	手許有高

現金勘定 Cash account

通貨 Currency

通貨代用証券

他人振出小切手

送金小切手

郵便為替証書

株式配当金領収書

支払期日の到来した公債、社債の利札

配当金領収書

現金、現金勘定 CASH ACCOUNT

当座預金 Checking account	
前期繰越額	小切手振出額
預入金額	
	預金残高

当座借越	
返済額	借越額
借越残高	

当座借越

当座借越契約
借越限度額
二勘定処理方法
一勘定処理方法

普通口座 deposits account / saving account
定期口座 time deposits account
通知口座 deposits account at notice
郵便貯金 postal account
郵便為替貯金 postal transfer
金錢信託

預金口座、勘定

No.0001

小切手

小切手整理番号

収入印紙 支払地
支払人 A銀行B支店

金額 ￥ 20000

上記金額を小切手と引き換えに持参人へお支払いください。

振出日 年 月 日

拒絶証書不要

振出地住所

振出人

銀行届
出印

小切手 CHECK

Name: ABC
Address : XXXXXXXXX, Japan

Date : 01/05/2021

Pay to the order of XXXX Company \$ 500
Five hundred Dollars

Drawer: XYZ Bank
its Address :

Name & Signature
ABC
XXXXXXX,Tokyo.

Memo

Routing Numbers XXXXXX **Bank Account Number** XXXXXXXXX **Check number** XXXXX

XXXX Company: 受取人
XYZ Bank : 支那人
ABC: 振出人

小切手 CHECK。

現金管理の基本原則

- ・帳簿 残高と実際有高とが一致するかどうか確認。一致しない場合は帳簿残高を実際有高に一致させるよう修正すること。

現金過不足勘定 cash over and short account

- ・決算日前の不明な会計処理

雑益（雑収入）勘定 miscellaneous gain account

- ・決算日後の不明な会計処理

雑損（雑収入）勘定 miscellaneous loss account

- ・決算日後の不明な会計処理

現金管理に関する記帳処理

Purchased: Dr. Purchase 1500, Cr. Cash 1500

Sold: Dr. Cash 1000, Cr. Purchase(COGS) 750, Profits of Sales 250

Purchase	
Cash 1500	Cash 750
資産の増加	資産の減少

仕入時 借方 商品 1500
販売時 借方 現金 1000

Profit of sales	
	Cash 250
	収益の増加

貸方 現金 1500
貸方 商品 (売上原価) 750
商品売却益 250

商品売買に関する記帳処理（現金）

（ここでは販管費省略。概念の説明）

Cash	
Purchase 750	Purchase 1500
Profit of sales 250	
現金の入金、 資産の増加	現金の出金、 資産の減少

仕入時 借方 商品 1500
 販売時 借方 現金 1000

貸方 現金
 貸方 商品
 商品売却益

1500
 750
 250

商品売買に関する記帳処理（現金）

仕入原価

Cost of goods purchased

付随費用（仕入諸掛）

- 取引運賃 freight
- 買入手数料 commission for purchase
- 荷役費 loading and unloading expense
- 保険料 insurance
- 関税 custom
- 検収費 inspection fee
- 商品仕入れに付隨する費用 ancillary expense

入らない場合は発送費勘定へ・売

上諸掛。

付隨費用の処理と支払対価主義 ANCILLARY EXPENSES

払出価格 = 払出数量 × 払出単価

継続記録法

棚卸計算法

商品有高帳

商品の払出単価と期末棚卸高

商品

売上原価 = 仕入単価 × 販売数量

取得

原価

期末棚卸高 = 仕入単価 × 在庫数量



期末棚卸計算法



帳簿棚卸

商品有高帳の商品取得原価

Specific identification method (個別法)

First in first out method FIFO (先入先出法)

Last in first out method LIFO (後入先出法)

Weighted average method (總平均法)

Moving average method (移動平均法)

Retail method (売価還元法、小売棚卸法)

Last invoice method (最終仕入原価)

Cost or market, which ever is lower method (低価法)

期末棚卸計算法

CALCULATION OF INVENTORY



仕入勘定（費用勘定）
Purchase account; expense

売上勘定（収益勘定）
Sales account; revenue

繰越商品勘定（資産勘定）
Merchandise inventory account; asset

3 分法

Cost of goods sold 売上原価

= Beginning goods 期首商品棚卸高

+ Cost of purchased goods 当期商品仕入高

- Ending goods 期末商品棚卸高

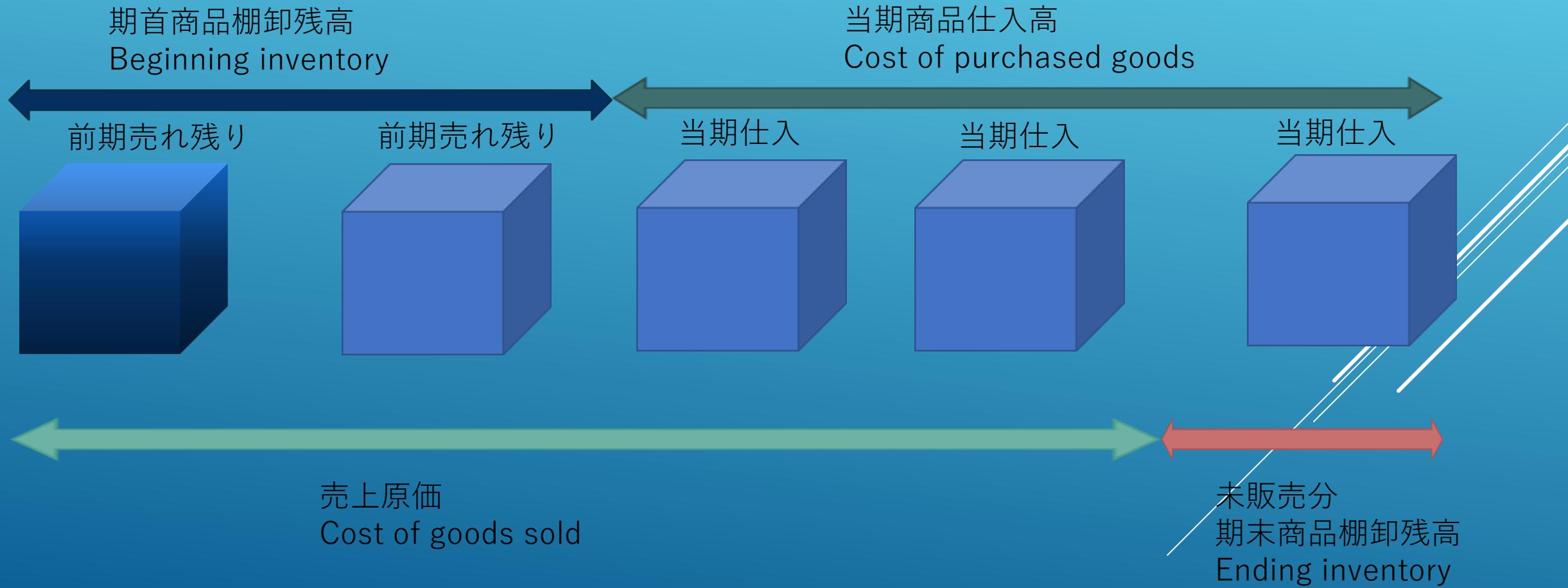
- (#当期商品仕入高 = 総仕入れ高 - 仕入値引・払い戻し高)

売上原価の計算

CALCULATION OF COGS

CALCULATION OF INVENTORIES AND ILLUSTRATION OF CONCEPT

棚卸資産の計算の仕方の概念図



売上総利益 = 売上高 - 売上原価

Gross profits = Sales - COGS

売上総利益 = 売上高 - (期首繰越し高 + 当期純仕入高 - 期末棚卸高)

Gross Profits = Sales - (Beginning goods + Cost of goods
Purchased - Ending goods)

売上原価の計算

CALCULATION OF GROSS PROFITS

商品の間違いによる返品（仕入戻し） returned purchase

品質不良、数量不足などによる値引（仕入値引） purchase discount

販売商品返品（売上戻し） sales return

品質不良、数量不足などによる値引（売上値引） sales allowance

商品売買時の返品、値引 SALES RETURN AND ALLOWANCE

商品勘定
商品売買益勘定の貸方 Dr

商品勘定
商品売買益勘定の借方 Cr

200仕入、運賃10 借方：仕入 200、貸方：買掛金 200

払った。20@10
個

引取運賃 10、現金 10

200売掛金で売つ 借方：売掛金 200、売上 200

た。25@8個

仕入原価20@2個、借方：仕入10、引取運賃 10

運賃 1

繰越商品 42 、 仕入 42

仕入諸掛け

仕入割戻し

purchase return

1500 (100個
@15) 借方：仕入1500 貸方：買掛金 1500

100割戻、代
金は買掛金と
相殺 買掛金 100、仕入割戻 100

期末棚卸在庫
で200個@15、
仕入割戻100 仕入割戻100、仕入 100

繰越商品 2900、仕入 2900

仕入割引

purchase discount

1000掛け売
り、90日間
の約束手形
契約 借方：仕入1000 貸方：買掛
金 1000

買掛金で小
切手払い、
利息相当額
15 買掛金1000、当座預金 985
利息割引15

仕入割戻と仕入割引

PURCHASE RETURN AND PURCHASE DISCOUNT



債権・債務の関係

RELATIONSHIP BETWEEN RECEIVABLES AND PAYABLES – CLAIMS AND OBLIGATION

手形取引 transaction with promissory note

- 商品引渡し後一定期間後に代金を支払う旨の証書（手形）を売買時に交付する。

掛取引 transaction with payable and receivable

- 一定の期間内に代金を支払うことを約束する
- 売掛金勘定 Accounts Receivable 売上債権
- 買掛け勘定 Accounts Payable 売上債務

信用取引 CREDIT TRANSACTION

営業取引

売掛金と買掛金（信用取引）

Accounts receivable & Accounts payable

受取手形と支払手形（信用取引）

Notes receivable & Notes payable

前渡金と前受金（前払等の取引）

Advanced paid / prepaid expense & Advances received

営業外取引

未収金と未払金（信用取引）

営業外受取手形と営業外支払手形（信用取引）

立替金と預り金（前払等の取引）

仮払金と借受金（前払等の取引）

貸付金と借入金（金融取引）

手形貸付金と手形借入金（金融取引）

取引形態による債権・債務

得意先元帳（売掛金元帳） Accounts receivable ledger

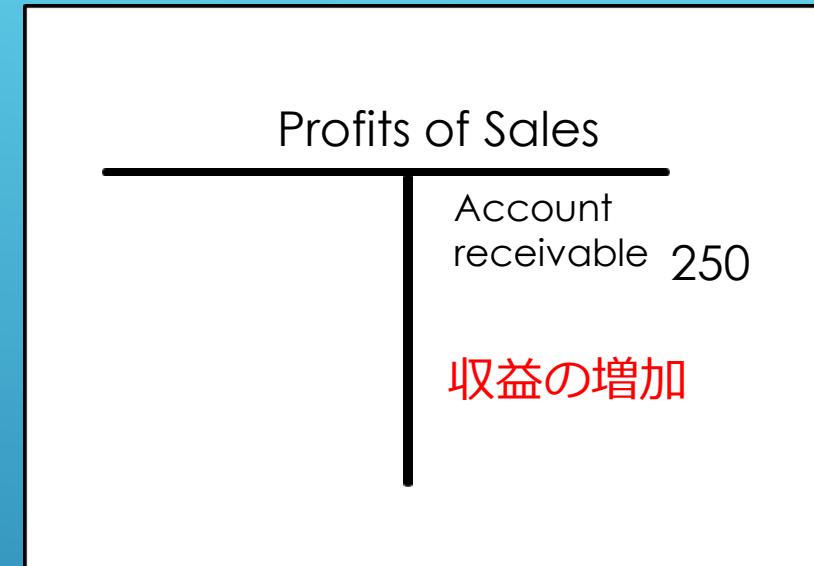
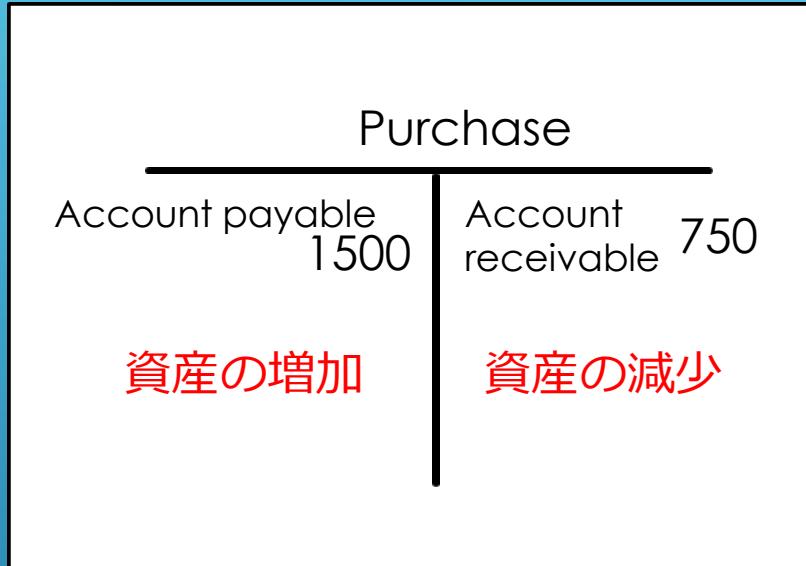
- 統括勘定と人名勘定
- 売掛金明細表

仕入先元帳（買掛金元帳） Accounts payable ledger

統括勘定と人名勘定

Purchased: Dr. Purchase 1500, Cr. Account payable 1500

Sold: Dr. Account receivable 1000, Cr. Purchase(COGS) 750, Profits of Sales 250

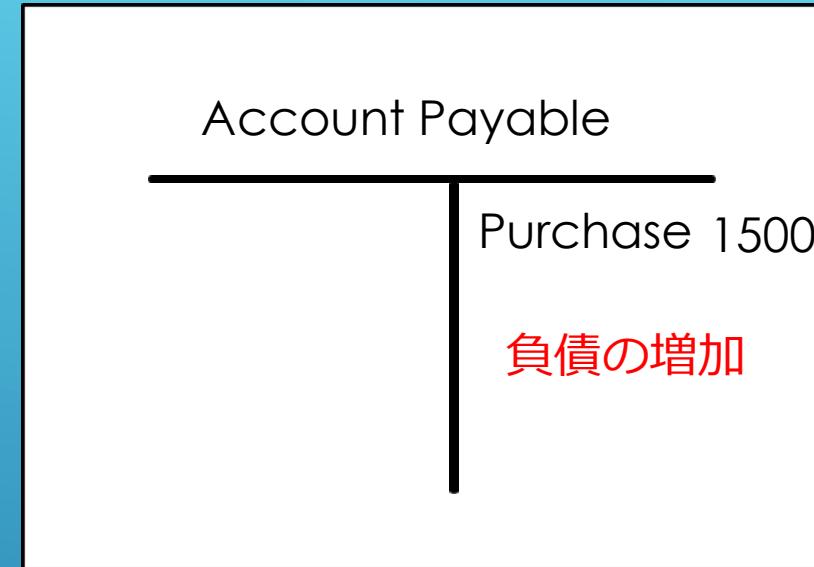
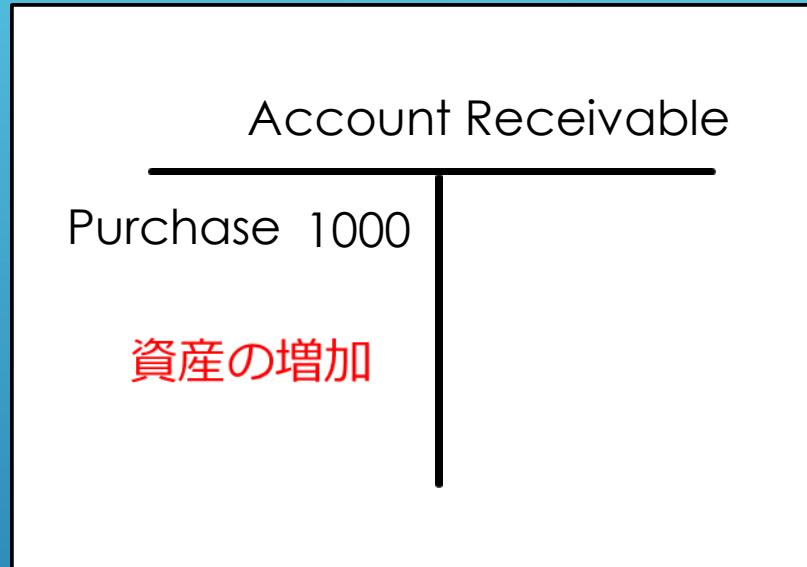


仕入時 借方 商品 1500
販売時 借方 売掛金 1000

貸方 買掛金 1500
貸方 商品 (売上原価) 750
商品売却益 250

商品売買に関する記帳処理と売掛金、買掛金

(ここでは販管費省略。概念の説明)



商品売買に関する記帳処理と売掛金、買掛金

貸倒損失と貸倒引当金

貸倒損失勘定

貸倒引当金繰入勘定（費用勘定）

Provision for allowance for doubtful accounts

貸倒引当金勘定

allowance for doubtful accounts

評価勘定

Valuation accounts

貸倒引当金の会計処理

- ▶ (借) 貸倒引当金繰入 XXX
- ▶ (貸) 貸倒引当金 XXX

- ▶ (借) 貸倒引当金 XXX
- ▶ (貸) 売掛金 XXX

- ▶ (借) 貸倒引当金 XXX
- ▶ (借) 貸倒損失 XXX
- ▶ (貸) 売掛金 XXX
- ▶

貸倒引当金と貸倒引当金繰入勘定

ALLOWANCE FOR DOUBTFUL ACCOUNTS & PROVISION FOR ALLOWANCE FOR DOUBTFUL ACCOUNTS

貸倒引当金残高 = 貸倒見積額

貸倒引当金残高 < 貸倒見積額

- (借) 貸倒引当金繰入 XXX
- (貸) 貸倒引当金 XXX

貸倒引当金残高 > 貸倒見積額

- (借) 貸倒引当金 XXX
- (貸) 貸倒引当金戻入 XXX

差額補充法と貸倒引当金戻入勘定

貸倒引当金

Allowance for
doubtful accounts

賞与引当金

Allowance for
bonus

退職金引当金

Allowance for
retirement plan

製品保証引当金

Provision for
product warranty

工事補償引当金

Provision for loss of
construction

引当金の勘定科目



有価証券や備品、車両運搬具といった固定資産の売買で、代金を後払いにした場合に発生。

継続的、反復的営業活動か、非継続的、臨時的な営業外活動で取引されたものかによって、売掛金勘定か、未収金勘定かが決まる。後者。

未収金と未払金
ACCRUED REVENUE(RECEIVABLE) &
ACCRUED EXPENSE

売却時：債権発生

- ▶ (借) 未収金 XXX
- ▶ (貸) 備品 XXX

購入時：債務の発生

- ▶ (借) 備品 XXX
- ▶ (貸) 未払金 XXX

未収金と未払金

ACCRUED REVENUE(RECEIVABLE) &
ACCRUED EXPENSE

商品の購入を確実にするために商品の購入に先立って商品代金の一部または全部を予約金または内金として前払いすること

前払金 prepaid expense/advances paid : 支払側が相手から商品の引渡しを受ける権利発生。前払い勘定

前受金 advances received, unearned revenue : 受取側が相手側に商品を渡す義務が発生。前受金勘定

前払金と前受金 PREPAID EXPENSE /ADVANCES PAID & ADVANCES RECEIVED, UNEARNED REVENUE (使い方が違う。)

商品の販売によって生じた債権

売掛金 accounts receivable

商品の販売前に受け取った金額

前受金 unearned revenue

商品の販売前に受け取った金額で手付金の場合

受取手付金 (deposit)

商品の購入によって生じた債務

買掛金 accounts payable

商品の購入前に支払った金額

前渡金 advance paid

商品の購入前に支払った金額で手付金の場合

支払手付金 (down payment)

営業の債権、債務

前払費用 Prepaid expense	• 前払利息、前払地代、前払家賃	繰延勘定
前受収益 Unearned revenue	• 前受利息、前受地代、前受家賃	
未収収益 Accrued revenue	• 未収利息、未収地代、未収家賃	見越勘定
未払費用 Accrued expense	• 未払利息、未払地代、未払家賃	

費用、収益の経過勘定

未払費用

借方：前払費用 5000、貸方：前払家賃 5000

Dr. Prepaid expense 5000 , Cr. office lent 5000

前受収益

借方：売上 500、貸方：前受収益 500

Dr. Sales 500, Unearned Revenue 500

未収収益

借方：売掛金 500、借方：売上 500

Dr. Account Receivable 500, Cr. Sales 500

未払費用

借方：給料 500000, 貸方：未払給料 500000

Dr. Salary 500000, Cr. Accrued Salary 500000

経過勘定の記帳処理

借用証書が授受される

- ・貸付金勘定 loan receivable
- ・借用証書に記された日時に所定の金額を請求できる債権を示す勘定
- ・借入金勘定 loan payable
- ・借用証書に記された日時に所定の金額を返済すべき債務を示す勘定

手形が交付される

- ・手形貸付勘定 bill receivable (受取手形)
- ・手形借入金勘定 bill payable (支払手形)

金融取引

訴訟未決算

- ・裁判で負けて、相手側弁護士費用負担する場合。
- ・借方：訴訟未決算 100 、貸方：現金 100
- ・借方：訴訟損失150、貸方：訴訟未解決 100、未払金50
- ・借方：未払金 50、貸方：現金 50

火災未決算

- ・火災で焼けて、保険で補填する場合。
- ・借方：火災未決算 1500、貸方 建物 1500
- ・借方：未収金1200、 貸方：火災未決算1500
建物火災損失 300
- ・借方：当座預金、 貸方：1200 未収金 1200

偶発債務

- ・他会社が倒産し、債務保証する場合。
- ・債務保証義務見返1500、債務保証 1500
- ・立替金 1500、当座預金 1500
- ・当座保証義務 1500 当座保証義務見返 1500
- ・貸倒損失1500 立替金 1500

訴訟未決算、火災未決算、偶発債務

立替金勘定 advances paid

- ・従業員や役員などが本来払うべき金額を企業が一時的に立て替えた場合、企業側に従業員に代金支払い請求ができる権利が発生。
- ・従業員立替金勘定 advances to employee
- ・土地購入立替勘定
- ・例外。売掛金勘定になる。Account receivable

預り金勘定 deposits payable & deposits receivable

- ・従業員等が企業外部者に支払うべき資金を企業が一時的に預かった場合、従業員に代わって外部者に支払う義務が発生。
- ・健康保険料預り金勘定
- ・所得税預り金勘定
- ・住民税預り勘定

立替金と預り金

仮払金勘定 cash advance, suspense payments & receipts

金銭の授受はあるものの、支出内容が明らかでなく、事由が不明確なために勘定科目が特定できない場合。（例：役員の指示で一定の金額を用立てたが勘定科目は不確定）

借受金勘定 advances receivable, temporary advance.

相手勘定がわかっているが金銭が不確定で概算としての受け払いとなっている。収入の内容が明らかでない収入。

4/1 従業員出張に200現金で払った。仮払金

借方：仮払金、 200、 現金 200

4/2 従業員からの当座預金への払込

借方：当座預金 2000、 借受金 2000

4/8 2000処理し、従業員が20返却。売掛金になる。

旅費交通費 180、 仮払金 20

現金 20、

借受金 2000、 売掛金 2000

仮払金と借受金

Reimbursement systemで処理。

Imprest petty cash system 小口現金。

手形

- ・金額
- ・振出日
- ・支払期日
- ・受取人
- ・振出地の住所・振出人の署名
- ・銀行届出印
- ・10万円以上の場合は印紙を貼り、消印

商業手形 commercial bill/ paper / draft

金融手形 finance bill

約束手形 promissory notes

為替手形 bill of exchange

手形及び手形の種類

BILL AND NOTES, & ITS TYPES.

約束手形は、商品などの買い手（振出人）と売り手（受取人）の2社間で資金のやり取りを行うための手形です。約束手形を作成した振出人は受取人に対して、記載されている金額を期日までに支払うことを約束します。

約束手形

裏書手形（裏書譲渡）

割引手形

不渡手形

No.0001

約束手形

収入印紙 DEF社 XXXXXXXXX 殿

金額 ¥ 20000

支払期日：2021/06/08
支払地：東京都千代田区
支払場所:A銀行B支店

上記金額をあなたまたはあなたの指図人へこの約束手形と引き換えにお支払
いいたします。

振出日 2021/05/08

振出地住所：東京都千代田区XXXXXXX

振出人 株式会社ABC 代表取締役 名前 銀行届出印

ABC社がDEF社から
20000円を商品で仕入、
代金は約束手形0001で
振出し、2021年05月08
日に振出し、支払は6月
8日、支払場所はA銀行
B支店を振出して支払っ
た。

約束手形

Promissory Note

Date 05/01/2021

Principal amount : 500 dollars

Place: YYYYYYYY

For the value received, undersigned, I, Mr. ABC, make commitment to pay ABC company, the sum of 500 dollars. Repayment is to be made in the form of 5 equal payments at the interest rate of 7% of XXXXX payable on the first day of the each month beginning 05/08/2021 until total amount of debt is paid.

In witness whereof, I set my hand under seal 05/01/2021 and I acknowledge receipt a complete copy of this instrument.

Sign ABC

Name and Address

ABC

XXXXXXX, Japan.

PROMISSORY NOTE SAMPLE

手形債権 貸方：受取手形 20000、借方：売上 20000

発生時 Dr. Notes Receivable 20000, Cr. Sales 20000

手形債務 借方：仕入 20000、借方：支払手形 20000

発生時 Dr. Purchase 20000, Cr. Notes Payable 20000

手形の記帳方法

Notes receivable
受取手形

手形債権の発生	手形債権の消滅
約束手形の受入	手形入金
為替手形の受入	手形裏書譲渡（日） 手形割引

Notes payable
支払手形

手形債務の消滅	手形債務の発生
手形金額の支払	約束手形の振出
	為替手形の引受

約束手形と為替手形の帳簿処理

為替手形は、商品などの買い手（振出人）と売り手（受取人）、代金の支払い手（名宛人）の3者間で資金のやり取りを行うための手形です。手形を振り出した会社に代わって、第三者が代金を支払います。振出人が売掛金のある取引先（名宛人）に対し、仕入先（受取人）への代金の支払を依頼するようなときに使われる手形です。

- 振出人（手形作成者、差出人）・・・手形を作成した人
 - 支払人（名宛人、引受人）・・・手形の支払いを行う人
 - 受取人（指図人）・・・支払いを受け取る人
- ・裏書譲渡（「元々の手形の持ち主（裏書人）」と「譲渡先（被裏書人）」）

- ▶ 振出人は、買掛金／売掛金
- ▶ 支払人は、買掛金／支払手形
- ▶ 受取人は、受取手形／売掛金
- ▶ と仕分けします。

- ▶ そして、現金化した日に
- ▶ 支払人は、支払手形／当座預金
- ▶ 受取人は、当座預金／受取手形

為替手形

No.0002

為替手形

収入印紙 支払人（引受人名）
株式会社DEF

金額 ￥ 20000

受取人

XXXXXXX
振出日 2021/05/08

振出地住所：東京都千代田区XXXXXX

振出人 株式会社ABC

殿またはその指図人へこの振替手形と引き換えに
上記金額をお支払いください。

拒絶証書不要 2021/05/08

引受人：
株式会社DEF

銀行届出印
名前 代表取締役 名前

支払期日：2021/06/08
支払地：東京都千代田区
支払場所：A銀行B支店

殿

支払人・引受人： DEF社
受取人： XXXXXXXX
振出人： ABC社

ABC社はXXXXXXXから
掛けで仕入た商品の買掛
金20000円を支払うため
売掛金であるD E F社の
為替手形 0002（振出日
2021年05月08日、支払期
限06月08日、支払場所A
銀行B支店）を振出しDEF
社の引受を得て、
XXXXXXX に渡しました。
GHI社に裏書譲渡しまし
た。

約束手形

ABC社の仕訳 5/8 借方：売掛金 20000、 貸方 買掛金 20000

DEF社の仕訳 5/8 借方：買掛金 20000、 貸方：支払手形 20000

XXXXXXX社の仕訳 5/8 借方：受取手形 20000、 貸方：売掛金 20000

XXXXXXX社の仕訳（裏書譲渡） 5/21 買掛金 20000、 受取手形 20000

GHI社の仕訳（裏書譲渡） 5/21 借方：受取手形 20000、 売掛金 20000

GHI社の仕訳（手形代金取立） 6/5 借方：当座預金 20000、 受取手形 20000

DEF社の仕訳 6/5 借方：支払手形 20000、 当座預金 20000

為替手形の記帳処理（日本語のみ）

借方：当座預金 XXXXXX 貸方：受取

手形 XXXXXX

手形売却損 XXX

手形割引

Bill of Exchange

Date 05/01/2021

Name of Drawer

Amount – 500

Stamp

Term: 60 days after the date, pay Mr.ABC or order the sum of 500 dollars value received.

Accepted

Signed

Drawee's name

Drawee's Address

Drawer

Signed

Drawer's Address

Mr.ABC : 受取人
Drawee: 名宛人、支払人
Drawer: 振出人

振替手形 BILL OF EXCHANGE

営業外手形

- ・売却される勘定科目を付した勘定科目で処理

金融手形

- ・手形貸付金勘定
- ・手形借入金勘定
- ・貸付時 借方 手形貸付金 500、 借方 現金 500
- ・借入時 借方 現金 500、 貸方 手形借入金 500

営業外手形と金融手形

商法上の有価証券

貨幣証券
手形
小切手
郵便為替証書

物品証券
船荷証券
貨物引換証券
商品

会計上の有価証券

株式 stock
社債 corporate
bond
国債 government
bond

商法上の有価証券と会計上の有価証券

売買目的有価証券

- Trading securities

満期保有目的債権

- Bonds held to maturity

子会社株式および関連会社株式

- Subsidiary and related company's stock

その他の有価証券

- Other marketable securities

有価証券勘定

- marketable securities

投資有価証券勘定

- Investment securities

子会社・関連会社株式勘定

- subsidiary and related company's stock

会計上の有価証券の分類

借方：有価証券 XXX、借方 現金 XXX

借方：投資有価証券 XXX、借方 現金 XXX

借方：現金 XXX、有価証券 XXX

有価証券売却益 XXX

借方：現金 XXX。有価証券 XXX

有価証券売却損 XXX

有価証券の帳簿処理

株式配当領収
書 12000を
受け取った。

借方：現金 12000、受取配当金
12000

社債利札
2500を現金
で受け取る

借方：現金2500、有価証券利息
2500

株式配当金の帳簿処理

有価証券評
価益が発生
する場合

借方：有価証券 XXXXX，貸方
有価証券評価益 XXXXX

有価証券評
価損が発生
する場合

借方：有価証券評価損 XXXXX、借
方 有価証券 XXXX

決算時の有価証券評価と記帳処理

有形固定資産

- 取得原価
- = 購入代金、仲介手数料、登記費、運賃、関税、据付費、試運転費などの付随費用を含む。

建物勘定

- 取得原価
- = 付随費用、暖房、照明、昇降機などの設備費含む。
- 修繕費勘定

備品勘定

- 営業用の椅子、机、応接セット、陳列ケース、金庫、コンピュータやコピー機などの事務機器

消耗品費勘定

- 10万円以下、使用期間が1年未満の場合

車両運搬器具

- トラック、自動車、オートバイ

土地勘定

- 営業用として土地を購入した時
- = 購入代金、仲介手数料、地盛り、地ならし、埋め立てなどの整備費用、石垣、排水、護岸等の工事費、登記料など。

固定資産の記帳処理

建物

buildings

構築物

structures

機械装置

Machinery and
equipment

船舶

Ship & vessels

車両運搬具

Car and vehicle

工具器具備品

Tools and furniture
and fixture

土地

land

建設仮勘定

Construction in
progress

有形固定資産の勘定科目

無形固定資産

Goodwill
営業権、のれん

Patent right
特許権

Utility model right
実用新案権

Trademark right
商標権

Design right
意匠権

Copy right
著作権

Tenant right
Leasehold right
借地権

Mining license
鉱業権

Fishery license
漁業権

投資その他の資産

投資有価証券
Investment securities

子会社株式
Subsidiary stock

長期貸付金
Long-term loan

投資不動産
Investment property

無形固定資産と投資その他の資産の勘定
科目

計算要素

取得原価

Acquisition cost

残存価格

Salvage value

耐用年数

Depreciation
years

耐用年数の考慮内容

物理的減価

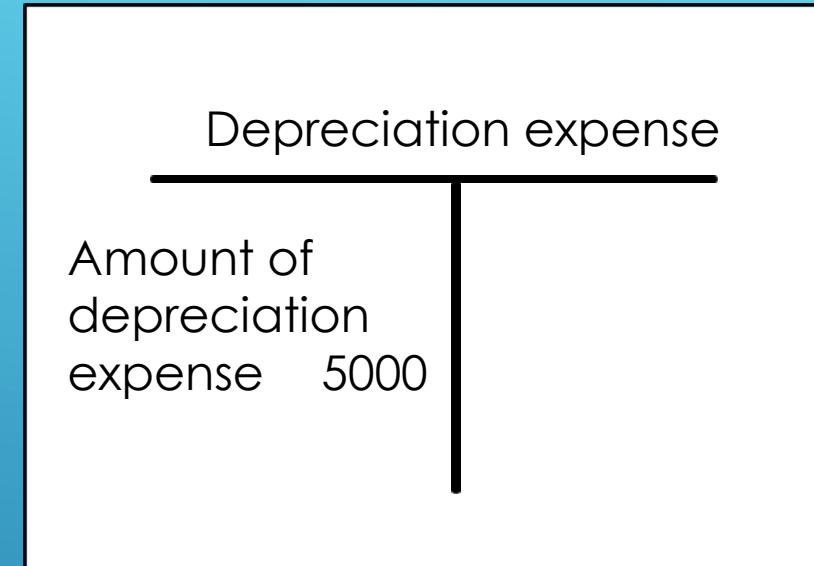
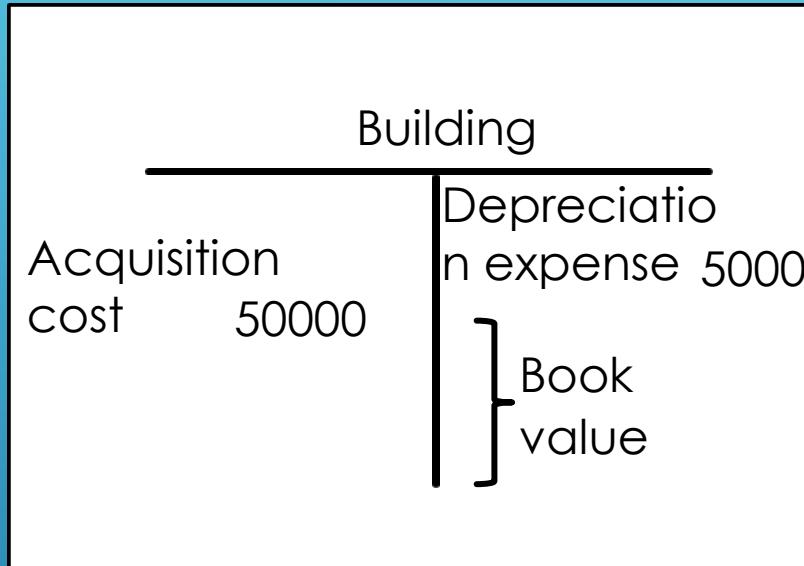
Physical
depreciation

機能的減価

Functional
depreciation

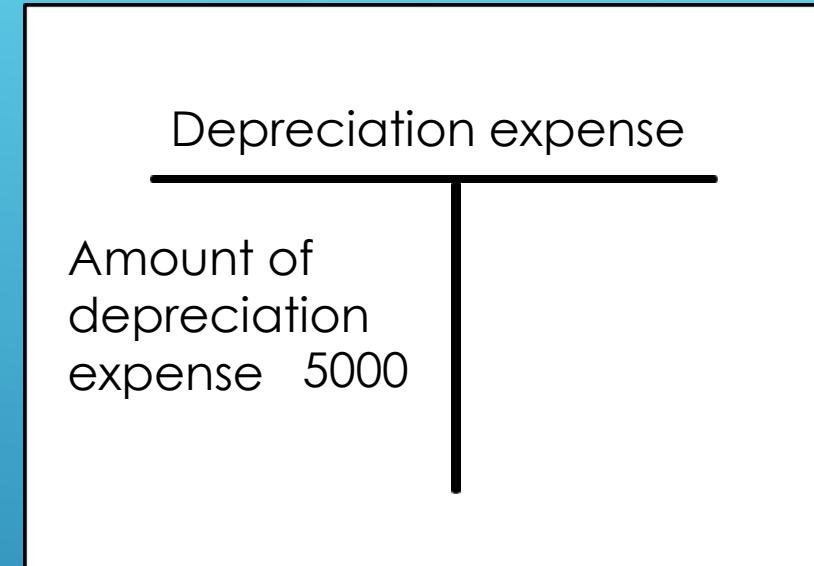
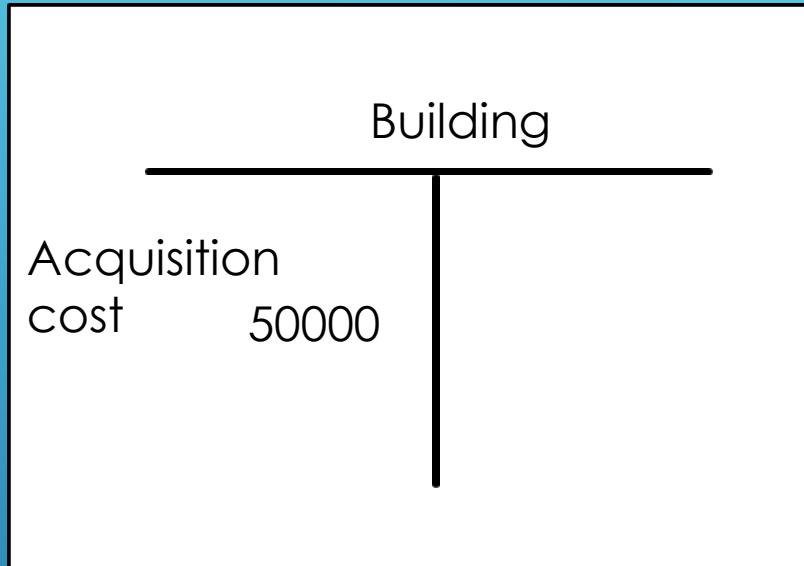
減価償却の考慮内容

Dr. Depreciation expense 50000 , Cr. Building 50000



直接法での減価償却概念

Dr. depreciation expense 5000, Cr. Accumulated depreciation 5000



間接法での減価償却概念①

Accumulated depreciation	
Amount of depreciation expense	5000

10年で定額法で直接減価償却した場合

- 借方：減価償却費、5000 貸方：建物 5000
- 借方：損益 5000、貸方： 減価償却費 5000

10年で間接法で減価償却した場合

- 借方：減価償却費 5000、貸方：建物減価償却累計額 5000
- 借方：損益 5000、貸方：減価償却費 5000

間接法での減価償却の概念②

固定資産 50000で、40000で売却。代金は未収金。

- 借方：未収金 40000、 貸方：備品 50000
- 固定資産売却損 10000

取得原価 5000、減価償却累計額 3000で備品不要になり、1800で売却。代金は未収金。

- 借方；備品減価償却累計額 3000、借方：備品 5000
- 未収金 1800
- 固定資産売却損 200

固定資産売却損益勘定

営業収益

operating revenue

売上

sales

受取手数料

Received
commission

営業外収益

non-operating revenue

受取利息

Interest income

受取配当金

Dividend income

有価証券売却益

Gain on sale of
marketable securities

仕入割引

Purchase discount

雜費

Miscellaneous
expense

収益のうち、営業利益と営業外利益の勘定科目

固定資産売却益

Gain on sale of
fixed assets

償却債権取立益

Bad debt
recovered

特別利益の勘定科目 EXTRAORDINARY
INCOME

仕入

purchase

売上原価

Cost of goods
sold

売上原価の勘定科目 COGS

販売手数料 Sales commission	荷造運賃 Packing expense	宣伝広告費 Advertisement expense	見本品費 Sample expense	保管費 Warehouse expense
納入試験費 Test expense	給料手当 Wages	従業員賞与 Employee's bonus	賞与引当金繰入額 Provision for bonus	退職給与 Retirement benefits expense
退職給付引当金繰入額 Allowance for employee's retirement benefit	法定福利費 Legal welfare expense	交際接待費 Entertainment expense	会議費 Meeting expense	

販売費および一般管理費の勘定科目①

SELLING, GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

旅費交通費 Transportation expense	通信費 Communication expense	水道光熱費 Utility expense	租税公課 Tax and dues	消耗品費 Supplies expense
減価償却費 Depreciation expense	修繕費 Repair expense	支払保険料 Insurance premium paid	地代家賃 Rent expense	賃貸費 Leased asset expense
貸倒損失 Bad debt loss	貸倒引当金繰入額 Provision for allowance for bad debt	商品減耗費 Inventory shrinkage cost	雑費 Miscellaneous expense	

販売費および一般管理費の勘定科目②

SELLING, GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

支払利息

Interest expense

手形売却損

Loss on sales of
bills

有価証券売却損

Loss on sales of
securities

売上割引

Sales discount

商品評価損

loss on valuation
of products

雑損

Miscellaneous
loss

営業外費用の勘定科目

特別損失の勘定科目

固定資産売却損

Loss on sales of
fixed assets

投資有価証券売却損

Loss on sales of
trading securities

商品盗難損

Loss on theft of
goods

火災損失

Loss due to fire

株式会社の設立

資本金

Capital Stock,
Common stock

株式払込剰余金（資本準備金）

Additional paid in
capital

創立費

Organization cost

開業費

Opening expense

資本金の増減

資本金

Capital Stock,
Common Stock

株式払込剰余金（資本準備金）

Additional paid in
capital

減資差益

Gain from capital
retirement

合併差益

Profit from merger

資本金の勘定科目

利益準備金（法定準備金）

Legal reserve

事業拡張積立金

Reserve for business expansion

株主配当金

Corporate dividend

役員賞与金

Director's bonus paid

資本金（利益処分）の勘定科目

利益準備金

利益準備金

Retained
earnings

資本準備金 capital
reserve

株式払込準備金
Additional paid in
capital

合併差益
Gain from merger

株式交換剰余金
Stock exchange
surplus

株式転換剰余金
Gain from
conversion of stock

会社分割剰余金
Gain from
corporate division

法定準備金の勘定科目 LEGAL RETAINED
EARNINGS

社債発行費
Bond issuance expense

新株発行費
New stock issue expense

社債発行差金
Bond discount

創立費
Organization expense

開業費
Opening expense

研究開発費
Research and development expense

試験研究費
Experiment and research expense

開発費
Development expense

建設利息
Construction interest

繰延資産の勘定科目 DEFERRED ASSETS

所得税

Income tax

住民税

Inhabitant tax

事業税

Business tax

固定資産税

Fixed asset tax

印紙税

Documentary
stamp tax

日本の個人企業の税金、租税公課勘定

#詳しくは税理士にお尋ねください。

現金過不足修正の整理

売上原価の計算

貸倒引当金の設定

有価証券の評価替え

消耗品未使用高の整理

有形固定資産の減価償却

収益・費用の見越しと繰延

引き出し金の調整

決算整理 CLOSING ADJUSTMENT

決算整理仕訳

Period-end adjustment entries



主要簿と補助簿の関係

Relationship between main books and subsidiary books

帳簿

主要簿 main
books

仕訳帳
Journal

総勘定元帳
General journal

補助簿 subsidiary books

補助記入帳 subsidiary journal

現金出納帳
Cash book CB

小口現金出納帳
Petty cash book

当座現金出納帳
Current account book

仕入帳
Purchase journal

売上帳
Cash sales journal

受取手形記入帳
Bill receivable journal

支払手形記入帳
Bill payable journal

得意先元帳
売掛金元帳
Accounts receivable ledger

仕入先元帳
買掛金元帳
Accounts payable ledger

商品有高帳
Stock ledger

固定資産台帳
Fixed asset ledger

帳簿の種類

伝票会計

单一伝票
式

複数伝票式

仕訳伝票
journal slip

3伝票式

5伝票式

入金伝票

出金伝票

振替伝票

入金伝票

出金伝票

売上伝票

仕入伝票

振替伝票

伝票会計の種類

入金伝票 : receiving slip

出金伝票 : disbursement slip

振替伝票 : transfer slip

売上伝票 : sales slip

仕入伝票 : purchase slip

「Enterprise Resource Planning」の略で、直訳すると「企業資源計画」

情報の一元管理を実現

統合型ERPシステム

人事・給与管理

販売管理

生産管理

購買管理

会計管理

営業管理

在庫管理

ERP

財務会計FI

固定資産管理
AA

管理会計CO

生産管理PP

プロジェクト
管理PS

人事管理HR

プラント保全
PM

品質管理QM

販売管理SD

在庫・購買管
理MM

SAPのS/4 HANAの概要

流通・小売

製造管理

プロジェクト
会計

販売・売掛金
管理

CRM

営業支援
顧客サービス
フィールドサービス
プロジェクトサービス

サプライ
チェーン管理

人材管理

会計管理

購買・買掛金
管理

DYNAMICS365の概要

▶ 清水健次 Kenji Shimizu

- ▶ 【屋号】
 - ▶ Kenji Shimizu Office
- ▶ 【学歴】
 - ▶ 放送大学教養学部卒。慶應義塾大学法学部法律学科で単位取得。放送大学大学院で法律学、国際関係論の単位取得。ネバダ大学大学院のMBAで会計学単位取得。
- ▶ 【著作とWebのキーワード】
 - ▶ 「水圏生命科学」、「淡水魚類学概論」、「基礎航海技術論」、「英文会計学」、「英文簿記論」、「監査論」、「管理会計論」、「英米契約法」、「情報処理とICT」、「教育とICT」、「ネットワークの基礎」、「精神医学」などを自身のwebに掲載。
- ▶ 【職歴】
 - ▶ 屋根屋（営業）、ローソン（店員）、トリムライン（営業）、Costco（料理係）、成田空港（航空管制官）、東芝（技術）、リクルート（翻訳）、illumina（経営とIT）等に勤務経験を持つ異色のキャリア。数学とITの教育経験があります。
- ▶ 【資格】
 - ▶ 学生時代に、首席で生物学と英語学の国立大学終身教授資格が与えられました。山梨大学教授（英語学）、放送大学教授（生物学）。裁判官。

筆者について