

## 301-1-1 【財務】計算 | 入門期の復習

## 目次 Contents

- ・ 簿記一巡
- ・ 財政状態と経営成績
  - ・ 財政状態
  - ・ 経営成績
- ・ 財務諸表の作成
  - ・ 勘定式と報告式
  - ・ 勘定科目と表示科目
- ・ 今日のまとめ

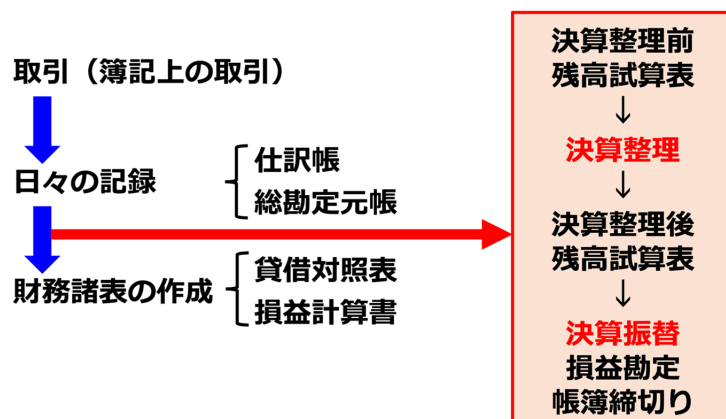
## 簿記一巡

簿記の目的は企業の日々の経済活動を記録し、一定時点の財政状態、一定期間の経営成績を明らかにすることです。一定時点の財政状態は**貸借対照表**で表され、一定期間の経営成績は**損益計算書**で表されます。ここで、貸借対照表や損益計算書のことを総称して**財務諸表**と呼びます。

財務諸表の作成のためには、日々の経済活動が記録されている必要がありますが、この記録は仕訳帳と総勘定元帳と呼ばれる帳簿に行われます。また、記録の対象となる経済活動のことを取引（**簿記上の取引**）といいます。

**簿記一巡**とは、日々の取引を記録し、最終的に財務諸表を作成する流れのことです。

上述のとおり、取引を仕訳帳や総勘定元帳に記録をして、総勘定元帳の残高を基礎として財務諸表を作成しますが、期中に行った会計処理によっては、勘定の残高が貸借対照表や損益計算書に計上すべき金額となっていないことがあります。このような場合に**金額等の修正（決算整理）**を行った上で、損益勘定の作成などの**決算振替**を行い、**財務諸表を作成**する一連の流れのことを決算といいます。



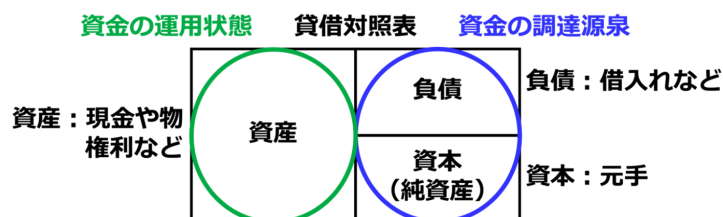
## 財政状態と経営成績

### 財政状態

財政状態とは、企業がどのように資金を集め（**資金の調達源泉**）、その資金を何に使っているか（**資金の運用状態**）を示したものです。

<b>資金の調達源泉</b> (どのように資金を集めたか)	元手である <b>資本</b> （純資産）と返済等の義務がある <b>負債</b> として表されます。
<b>資金の運用状態</b> (資金を何に使っているか)	購入した物品や将来請求できる権利である <b>資産</b> として表されます。

企業の**一定時点の財政状態**を明らかにする書類が**貸借対照表**です。貸借対照表は**B/S**（Balance Sheet）とも呼ばれます。

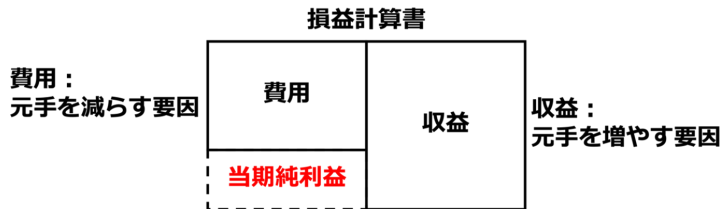


### 経営成績

経営成績とは、企業の一定期間における**利益**（または損失）と、その原因である**収益**と**費用**の状況をいいます。

収益	元手である <b>資本を増やす要因</b> をいいます。
費用	元手である <b>資本を減らす要因</b> をいいます。

企業の**一定期間の経営成績**を明らかにする書類が**損益計算書**です。損益計算書は**P/L**（Profit and Loss Statement）または**I/S**（Income Statement）と呼ばれます。



## 財務諸表の作成

簿記の目的は、一定時点の財政状態と一定期間の経営成績を明らかにすることです。具体的には、貸借対照表を作成して一定時点の財政状態を明らかにし、損益計算書を作成して一定期間の経営成績を明らかにします。

財務諸表の作成目的は、株主や取引先などの利害関係者をはじめとする財務諸表利用者に企業の状況を報告することにあります。したがって、財務諸表の作成にあたっては、**財務諸表利用者が理解しやすいように一定の様式に従う必要**があります。

## 勘定式と報告式

財務諸表の様式には、勘定式と報告式があります。

勘定式は、財務諸表項目を借方、貸方に分けて記載する様式です。

貸借対照表				損益計算書			
資	産	XXX		費	用	XXX	
			負				収
			債				益
			純	当	期	純	
			資	利	益	XXX	
			産				
		XXX				XXX	

報告式は、財務諸表項目を上から順に記載する様式です。

貸借対照表			損益計算書		
資	産	XXX	収	益	XXX
		XXX	費	用	XXX
負	債	XXX	当	期	純
純	資	産	利	益	XXX
		XXX			

## 勘定科目と表示科目

財務諸表に用いる科目（表示科目）についても、財務諸表利用者が理解しやすいように、一定のルールが定められています。総勘定元帳で使用している勘定科目のまま表示するのではなく、まとめたり、用語を整理したりして財務諸表には記載します。

勘定科目		財務諸表表示科目
現金		現金及び預金
普通預金	→	(現金預金)
当座預金		
当座借越	→	借入金
繰越商品	→	商品
前払保険料など	→	前払費用
前受家賃など	→	前受収益
未払利息など	→	未払費用
未収利息など	→	未収収益
売上	→	売上高
仕入	→	売上原価

また、貸倒引当金や減価償却累計額は貸方の勘定科目ですが、資産から控除する形式で表示をします。

売掛金	XXX		建物	XXX
貸倒引当金	<u>XXX</u>	XXX (差額)	減価償却累計額	<u>XXX</u> XXX (差額)

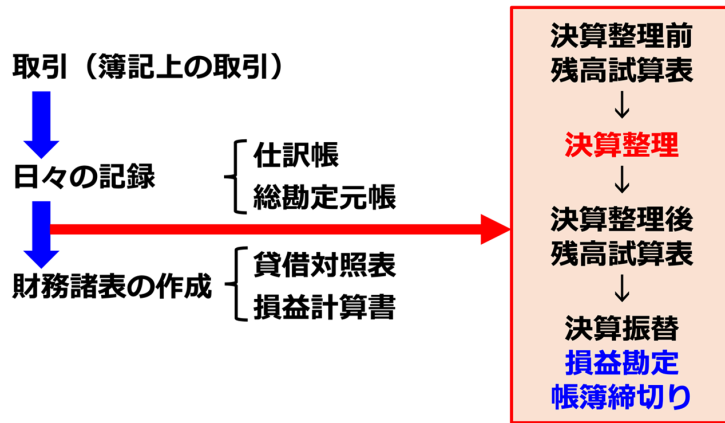


### 学習のポイント

公認会計士試験では、財務諸表作成や財務諸表数値が問われることが多いため、今後の学習においては、財務諸表表示科目を意識するようにしてください。財務諸表表示科目での説明や財務諸表表示科目を問う問題を出題することもあります。

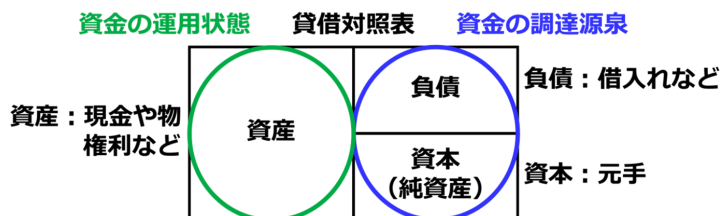
## 今日のまとめ

### ●簿記一巡

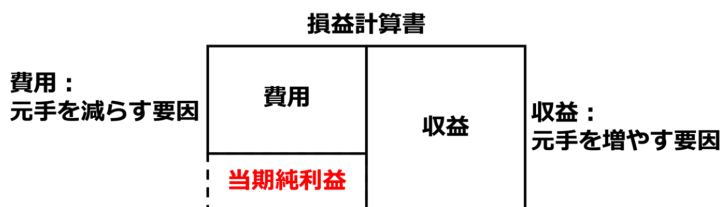


## ●財政状態と経営成績

企業の**一定時点の財政状態**を明らかにする書類が**貸借対照表**です。



企業の**一定期間の経営成績**を明らかにする書類が**損益計算書**です。



## ●財務諸表の作成

財務諸表の作成にあたっては、**財務諸表利用者が理解しやすいように一定の様式に従う必要**があります。