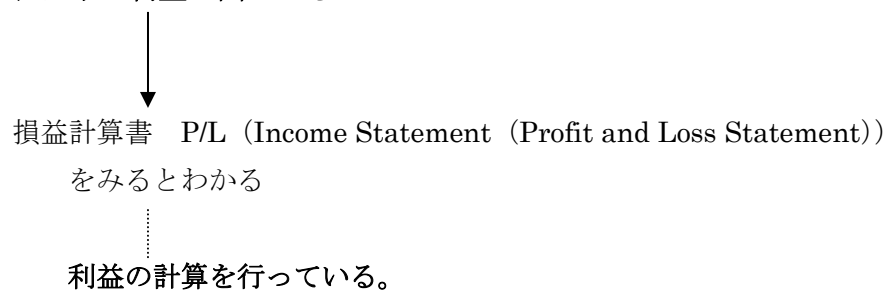


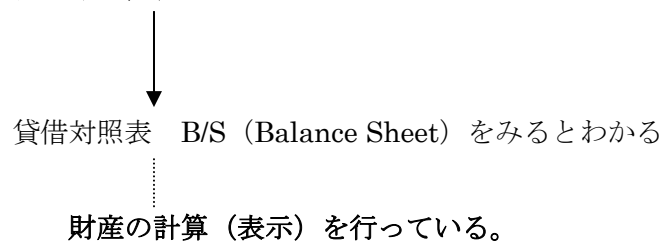
I. 簿記の基礎をマスターする

1. 簿記の2つの最終目的をしっかりと理解する

目的 1 今どれだけの利益が出ているか？



目的 2 今どれだけの財産があるか？



1. Understanding the Purpose of Bookkeeping

(Objective A) To find out how much profit is there now ?

Let's read “ income statement (profit and loss statement) ”

(Objective B) To find out how much property is there now?

Let's read “balance sheets”

2.貸借対照表と損益計算書の仕組みと役割

Role and Structure of the Balance Sheet - Income Statement (Profit and Loss Statement)

1) 貸借対照表 B/S (Balance Sheet)

Debit (Dr)	Balance Sheet	Credit (Cr)
Assets		Liabilities
		Net assets (Capital)

(借方)	貸借対照表 (B/S)	(貸方)
資 産		負 債
		純 資 産

- ① **資産**…………… 現金、預金、商品、土地などのプラスの財産をいいます。
Assets Positive property such as cash, deposits, products, land properties or real estate properties.
- ② **負債**…………… 借入金、未払金などのマイナスの財産をいいます。
Liabilities Negative property such as borrowed money, the account payable
- ③ **純資産**…………… 資産から負債を差し引いた「正味の財産」をいいます。
Net assets (Capital 資本)

資産 = 負債 + 純資産 Assets = Liabilities + Net assets	…… 貸借対照表等式 (Balance Sheet Equation)
------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------

資産 - 負債 = 純資産 Assets - Liabilities = Net assets <div style="text-align: right;">(Capital)</div>	…… 純資産等式 (Capital Equation)
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

(借方)	貸借対照表 (B/S)	(貸方)
資 産 100		負 債 70
		純 資 産 30
(100)		(100)

(借方)	貸借対照表 (B/S)	(貸方)
資 産 50		負 債 10
		純 資 産 40
(50)		(50)

2) 損益計算書 P/L (Income Statement / Profit and Loss Statement)

Debit (Dr)	Income Statement	Credit (Cr)
Expense		Revenue
(Net income)		

(借方)	損益計算書 (P/L)	(貸方)
費用		収益
(純利益)		

- ① 収益 売上、受取利息などの「収入」をいいます。
Revenue "Incomes" such as sales, the receipt interest
- ② 費用 給料、家賃、広告宣伝費などの「経費」をいいます。
Expense "Expenses" such as a salary, rent, the advertising cost

費用 + 純利益 = 収益 Expense + Net income = Revenue 損益計算書等式 (Income Statement Equation)
--------------------------------------------------------	----------------------------------------------

収益 - 費用 = 純利益 Revenue - Expense = Net income

(借方)	損益計算書 (P/L)		(貸方)
費用	90		
			収益
			100
(純利益)	10		
	(100)		(100)

(借方)	損益計算書 (P/L)		(貸方)
費用	105		
			収益
			100
(純損失)	△ 5		
	(100)		(100)

3. 「仕訳」を理解しよう Understanding “Journal Entry”

1) 「取引」とは何か? What is “transaction” ?

個人商店や会社が商品を仕入れたり、その商品を販売したり、従業員に給料を支払ったり、店舗の家賃を支払ったりしますと、資産、負債、純資産、収益、費用が増減します。簿記では、これらのことを「取引」といいます。

Transaction is any activity that causes an increase or decrease in assets, debit, net assets and / or profit, thus, each a personal store or company lay in stock for a product ,sell a product ,pay salary to an employee or pay the rent for location a transaction is made.

この簿記上の「取引」は、必ず仕訳をして帳簿に記入しなければいけません。

We record these transactions in a journal.

2) 現金の増減を記入してみよう

Let's enter a ledger the increase and decrease of the cash.

6月10日	現金の収入が \$100 あった。	Jun10	We received \$100 in cash.
15日	現金の支出が \$30 あった。	Jun15	We paid \$30 in cash
20日	現金の収入が \$50 あった。	Jun20	We received \$50 in cash
25日	現金の支出が \$70 あった。	Jun25	We paid \$70 in cash
30日	現金の収入が \$150 あった。	Jun30	We received \$150 in cash.
30日	営業終了後、現金はいくらありますか?		After the business end, how much cash is there?

(Dr)	Cash (現金)	(Cr)
6/30 現金残高 (Jun30 Cash balances)		\$

※ T 勘定
(T Account)

3) 勘定記入の法則をマスターしよう

Let's master the rule of the account entry.

(Balance sheet 貸借対照表)

Assets (資産)	
⊕	⊖

Liabilities (負債)	
⊖	⊕

Net assets (純資産)	
⊖	⊕

(Income statement 損益計算書)

Expense (費用)	
⊕	⊖

Revenue (収益)	
⊖	⊕

4) 実際に「仕訳」に挑戦してみよう

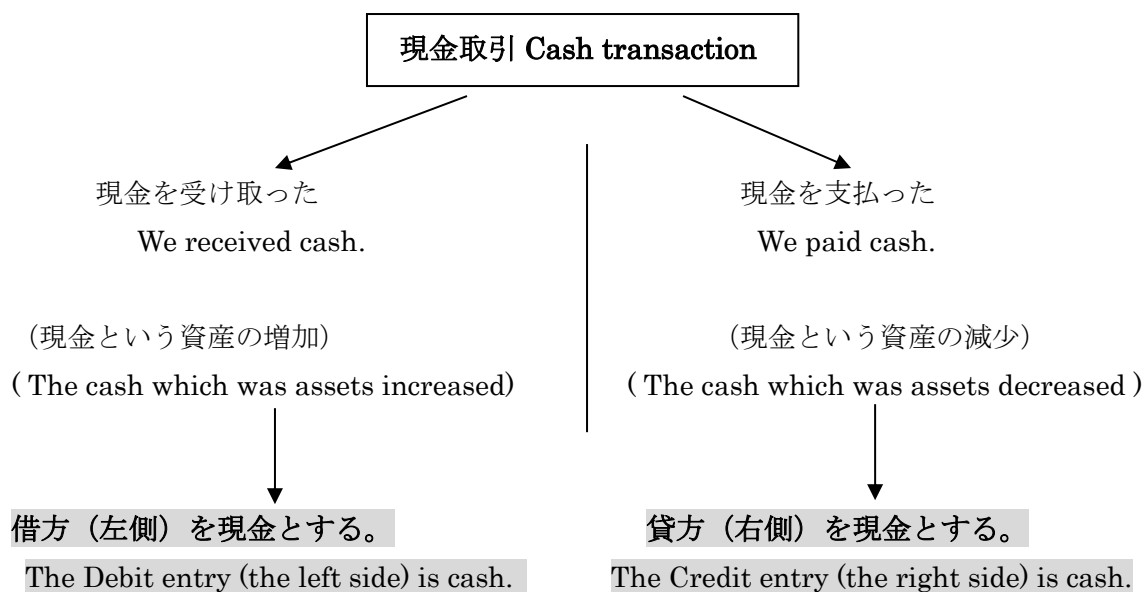
Let's try “Journal Entry”

「仕訳」とは、簿記上の取引について、借方（左側）科目とその金額、貸方（右側）科目とその金額を決定することをいいます。

Journalizing is divided into two side. The left side, debit, containing the account title and increase in amount, and the right side, credit, and the decrease in amount.

(複式簿記 Double Entry System)

仕訳のヒント Hint of the journalizing



(例 題 Exercises)

- ① 商品\$50 を売り渡し、代金は現金で受け取った。
 (すべて ABC 株式会社の取引とします。)

“The ABC Company” sold merchandise for \$50 Cash.

--	--	--	--

Dr.	
	Cr.

Assets (資産)	Revenue (収益)
⊕	⊕

- ② 商品\$30 を仕入れ、代金は現金で支払った。
 “The ABC Company” Company purchased merchandise for \$30 Cash.

--	--	--	--

Dr.	
	Cr.

Expense (費用)	Assets (資産)
⊕	⊖

- ③ コンピューターを \$1,500 で買い入れ、代金は現金で支払った。

“The ABC Company” bought a computer for \$1,500 Cash.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Assets (資産)	
+	

Assets (資産)	
	-

- ④ 銀行から現金 \$5,000 を借り入れた。

“The ABC Company” borrowed \$5,000 in cash from the bank.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Assets (資産)	
+	

Liabilities (負債)	
	+

⑤ 切手代 \$30 を現金で支払った。

“The ABC Company” bought a stamp worth \$30 in cash.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Expense (費用)
⊕

Assets (資産)
⊖

⑥ JR 線を利用し、乗車賃 \$5 を現金で支払った。

“The ABC Company” paid \$5 in cash for JR Line transportation fee.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Expense (費用)
⊕

Assets (資産)
⊖

⑦ 銀行から定期預金の利息\$200 を現金で受け取った。

“The ABC Company” received \$200 from interest on time deposits.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Assets (資産)
⊕

Revenue (収益)
⊕

⑧ 広告宣伝費 \$5,000 を現金で支払った。

“The ABC Company” paid \$5,000 in cash for advertising.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Expense (費用)
⊕

Assets (資産)
⊖

⑨ 借入金 \$5,000 を利息\$60 とともに現金で返済した。

“The ABC Company” paid \$5,000 cash loans and \$60 cash for interest to the bank.

--	--	--	--

Dr.	
Cr.	

Liabilities (負債)
⊖

Assets (資産)
⊖

Expense (費用)
⊕

4) もっと「仕訳」を練習してみましょう。

We will practice more "journalizing".

① 商品 \$3,000 を売り渡し、代金は掛けとした。

“The ABC Company” sold merchandise for \$3,000 on account.

--	--	--	--

Dr.	
Cr.	

Assets (資産)	
⊕	

Revenue (収益)	
	⊕

② 商品 \$2,000 を仕入れ、代金掛けとした。

“The ABC Company” purchased merchandise for \$2,000 on account.

--	--	--	--

Dr.	
Cr.	

Expense (費用)	
⊕	

Liabilities (負債)	
	⊕

③ 先日の売掛金 \$3,000 を現金で受け取った。

“The ABC Company” collected \$3,000 for settlement of account receivable.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Assets (資産)	
⊕	

Assets (資産)	
	⊖

④ 先日の買掛金 \$2,000 を現金で支払った。

“The ABC Company” paid \$2,000 on account for merchandise purchased from a vendor.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Liabilities (負債)	
⊖	

Assets (資産)	
	⊖

⑤ 製品\$75,000 を売り渡し、代金は得意先振り出しの約束手形を受け取った。

“The ABC Company” sold \$75,000 worth of products and received a promissory note.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Assets (資産)	
⊕	

Revenue (収益)	
	⊕

⑥ 買掛金\$50,000 の決済のため、約束手形を振り出して支払った。

“The ABC Company” wrote a promissory note of \$50,000 for the settlement of account payable.

--	--	--	--

Dr.
Cr.

Liabilities (負債)	
⊖	

Liabilities (負債)	
	⊕

- ⑦ 従業員に給料\$2,500を支払う際、源泉所得税\$100、社会保険料\$150を差し引き現金で支払った。

“The ABC Company” paid \$ 2,500 salary to an employee,\$100 income tax and \$150 legal welfare costs are deducted and paid in cash.

--	--	--	--

Dr.	
Cr.	

Expense (費用)
⊕

Liabilities (負債)
⊕

Assets (資産)
⊖

⑧ 従業員の源泉所得税\$100 を現金で支払った。

“The ABC Company” paid \$100 in cash for employee income tax.

--	--	--	--

Dr.	
Cr.	

Liabilities (負債)	Assets (資産)
⊖	⊖

⑨ 従業員から預かった社会保険料\$150 に会社負担分\$150 を合わせて\$300 を現金で支払った。

An employee paid the ABC Company \$150 in cash in addition to the ABC Company’s \$150 contribution, for total of \$ 300 cash legal welfare costs.

--	--	--	--

Dr.	
Cr.	

Liabilities (負債)	Assets (資産)
⊖	⊖
Expense (費用)	
⊕	

4.出納帳・伝票を記入してみよう

Let's write a Cashbook and Slips.

現金出納帳 (Cashbook)

5月 6日 (株) 神田から商品\$100 を仕入れ現金で支払った。

May 6 "The ABC Company" Company purchased merchandise from "Co Kanda" for \$100 in cash.

12日 (株) 東京に商品\$200 を売上げ現金で受け取った。

May 12 "The ABC Company" sold merchandise to "Co Tokyo" for \$200 in cash.

20日 電気代\$170 を現金で支払った。

May 20 "The ABC Company" paid \$200 in cash for utilities.

Cashbook

Date		abstract	Debit	Credit	Balance
5	1	initial balance	500		500
	6	Merchandise paid in cash Co Kanda			
	12	Sold Merchandise received cash Co Tokyo			
	20	Utilities paid in cash			
	31	final balance			
6	1	initial balance			

現金出納帳

日付		摘要	収入	支出	残高
5	1	前月繰越	500		500
	6	商品仕入れ (株) 神田		100	400
	12	商品売り上げ (株) 東京	200		600
	20	電気代支払い		170	430
	31	次月繰越		430	
			700	700	
6	1	前月繰越	430		430

伝票の記入方法 Entry method of the slips.

〔入金伝票の記入〕

Let's fill in "Deposit slip"

6月5日 神田商店へ商品 A10 個、@\$20、合計 \$200 を売り渡し代金は現金で受け取った。

Jun 5 "The ABC Company" sold ten " product A" to "Kanda store" for \$20 each, and received a total \$200 in cash.

現金	200	売上	200
----	-----	----	-----

Dr.	Cash	200
Cr.	Sales	200

入金伝票に示される勘定科目は相手科目、つまり貸方科目を記入します。

We fill in a deposit slip with only an account title for credit.

入金伝票		No. 23	承認印	記帳印	金計印	係印
平成 年 月 日						
科目	入金先	殿				
摘要	金額					
合計						

入金伝票		No. 23	承認印	記帳印	金計印	係印
平成 年 6 月 5 日						
科目	売上	入金先	神田商店 殿			
摘要	金額					
商品 A 10個	@\$20				200	
合計					\$200	

〔出金伝票の記入〕

Let's fill in "Payment slip"

6月10日 渋谷商店から商品 B20 個、@\$15、合計\$300 を仕入れ、代金は現金で支払った。

Jun 10 "The ABC Company" purchased twenty "product B" from "Sibuya store" at \$ 15 each and paid a total of \$300 in cash.

仕入	300	現金	300
----	-----	----	-----

Dr.	Purchase	300
Cr.	Cash	300

出金伝票に示される勘定科目は相手科目、つまり借方科目を記入します。

We fill in a payment slip with only an account title for debit.

出金伝票		No. 48	承認印	記帳印	金計印	係印
平成 年 月 日						
科目	支払先	殿				
摘要	金額					
合計						

出金伝票		No. 48	承認印	記帳印	金計印	係印
平成 年 6 月 10 日						
科目	仕入	支払先	渋谷商店 殿			
摘要	金額					
商品 B 20個	@\$15				300	
合計					\$300	

[振替伝票の記入]

Let's fill in "Transfer slip"

6月20日 三田商店から商品 C10個、@\$300、合計\$3,000を仕入れ代金は掛とした。

Jun 20 "The ABC Company" purchased ten "product C" from "Mita store" at \$300 each and paid a total of \$3000 on account.

No. 56		振 替 伝 票										承認印	記帳印	係印		
		平成 年 月 日														
勘定科目		借方					勘定科目					貸方				
合 計							合 計									
摘要																

No. 56		振 替 伝 票										承認印	記帳印	係印		
		平成 年 6 月 20 日														
勘定科目		借方					勘定科目					貸方				
仕 入						3000	買掛金									3000
合 計						\$3000	合 計									\$3000
摘要	三田 商店 C商品 10個 @\$300															

<u>Deposit slip</u>	
Jun 5, 20××	
(Cr) Sales	\$200

<u>Payment slip</u>	
Jun 10, 20××	
(Dr) Purchase	\$200

<u>Transfer slip</u>	
Jun 20, 20××	
(Dr) Purchase	\$3,000
(Cr)Accounts payable	\$3,000

5. 転記を理解し、試算表をマスターしよう

Understanding the Posting, Trying to Master the Trial Balance.

1) 総勘定元帳と転記

A general ledger and posting.

仕訳から総勘定元帳に記入することを転記といいます。

Posting means that we fill out a general ledger based on the journal.

(転記例 Posting example)

6月10日 商品\$500を売り渡し、代金を現金で受け取った。

Jun 10 "The ABC Company" sold merchandise for \$500 Cash.

現金 500 / 売上 500

Dr. Cash 500

Cr. Sales 500

	現		金	
6/10 売上	500			
			売	上
			6/10 現金	500

C a s h
S a l e s

2) 「試算表」を作成してみよう

Let's make "Trial Balance"

試算表とは、元帳の全ての勘定科目の金額を集めて作成した計算表をいう。

"The trial balance" is the list of calculations which sums up the amount of money under all the titles of the ledger.

試算表の種類

Kind of the trial balance

- ① 合計試算表 … 各勘定の借方（左側）・貸方（右側）の合計額を記入する。

Trial balance of totals … We sum debits and credits of ledgers.

- ② 残高試算表 … 各勘定の貸借差額（これを残高という）だけを記入する。

Trial balance of balances … We post the balance of a debit and a credit,
It is "a ledger balance".

<練習問題 An exercise >

次の各勘定口座をもとにして、合計試算表、残高試算表を作成しなさい。

Let's complete the trial balance and the trial balance of balances.

Cash (現金)		Sales (売上)		Purchase (仕入)	
9/1	500	9/5	100		
2	180	10	150	9/2	180
		18	20		
		25	40		
		Equipment (備品)		Salary exp. (給料)	
		9/5	100	9/25	40
		Capital (資本金)		Advertising exp. (広告料)	
				9/18	20
				9/1	500

Trial balance (of totals)

Debit	Account title	Credit
	Cash	
	Equipment	
	Capital	
	Sales	
	Purchase	
	Salary exp.	
	Advertising exp.	
	Total	

Trial balance of balances

Debit	Account title	Credit
	Cash	
	Equipment	
	Capital	
	Sales	
	Purchase	
	Salary exp.	
	Advertising exp.	
	Total	

<解答 Answer>

現 金		売 上		仕 入		
9/1	500	9/5	100	9/2	180	
2	180	10	150	9/10	150	
		18	20			
		25	40			
		備 品		給 料		
		9/5	100	9/25	40	
		資 本 金		広 告 料		
				9/18	20	
			9/1	500		

合計試算表

借 方	勘定科目	貸 方
680	現 金	310
100	備 品	
	資 本 金	500
	売 上	180
150	仕 入	
40	給 料	
20	広 告 料	
990	合 計	990

残高試算表

借 方	勘定科目	貸 方
370	現 金	
100	備 品	
	資 本 金	500
	売 上	180
150	仕 入	
40	給 料	
20	広 告 料	
680	合 計	680

II. 決算書を読む Let's read "Financial Statements"

1. 「損益計算書」を読む Let's read "Income Statements"

<u>損 益 計 算 書</u>		<u>Income Statement</u>	
売上高	×××	Sales	×××
売上原価	<u>×××</u>	Cost of goods sold(COGS)	<u>×××</u>
売上総利益	×××	Gross profit	×××
販売費及び一般管理費	×××	Selling, general and administrative expenses(SG&A)	<u>×××</u>
営業利益	<u>×××</u>	Operating profit	×××
営業外収益	×××	Other income	×××
営業外費用	<u>×××</u>	Other expenses	×××
経常利益	×××	(Ordinary income)	(×××)
特別利益	×××	(Extraordinary income)	(×××)
特別損失	<u>×××</u>	(Extraordinary expenses)	(<u>×××</u>)
税引前当期純利益	×××	Income before taxes	×××
法人税、住民税及び事業税	<u>×××</u>	Income taxes	<u>×××</u>
当期純利益	<u>×××</u>	Net profit	<u>×××</u>

売 上 高 Sales Net sales

売 上 原 価 Cost of goods sold(COGS) Cost of sales

売 上 総 利 益 Gross profit

2. 「貸借対照表」を読む

Let's read "Balance Sheets"

貸借対照表 Balance Sheets

Assets (資産)	Liabilities (負債)
Current assets (流動資産)	Current liabilities (流動負債)
Cash and deposits (現金預金) Accounts receivable (売掛金) Note receivable (受取手形) Supplies (消耗品・貯蔵品) Prepaid expense (前払費用) Inventory (棚卸資産) など	Accounts payable (買掛金) Note payable (支払手形) Income taxes payable (未払法人税等) Short-term loans payable (短期借入金) など
	Long-term liabilities (固定負債)
Fixed assets (固定資産)	Long-term loans payable (長期借入金) Bonds payable (社債) など
Tangible fixed assets (有形固定資産)	Net assets (純資産)
Land (土地) Buildings (建物) Equipment (工具器具備品) (Accumulated depreciation:減価償却累計額) など	
Intangible fixed assets (無形固定資産)	
Patent (特許) Copyright (著作権) など	
Investments and other assets (投資その他の資産)	
Investments securities (投資有価証券) Long-term loan receivable (長期貸付金) など	
	Stockholders' equity (株主資本)
	Common stock (資本金 普通株式) Capital reserve (資本剰余金 資本準備金) Retained earnings (利益剰余金) Treasury stock (自己株式)
	Valuation and translation gain / loss (その他の包括利益又は損失)
	など