

Chapter 1 資産、負債と資本

Assets, Liabilities and Capital

1.1 Bookkeeping and Accounting (簿記と会計)

Bookkeeping (簿記) とは日々発生する取引 (売上、支払、売却など) を記録することです。取引は英語で **transaction** といいます。

記録作業 (パソコン入力、フォームに記帳) をする人のことを **Bookkeeper** といいます。 **A person who records the financial activities (=transaction) of a business is known as a bookkeeper.**

会計(Accounting)とは財務諸表(Financial Statements, Chapter 4 で学習します)を作成することを指します。**Bookkeeper** が入力した情報をもとに財務諸表を作成する人のことを **Accountant** といいます。

1.2 Basic Elements (簿記の基礎的な要素)

The Accounting Equation (会計等式)

重要な3つの Elements (要素) は、**Assets** (資産)、**Liabilities** (負債)、**Capital** (資本) です。

Assets (資産) :

Items that are owned and have money value. For example, cash, inventory, buildings, equipment.

資産とは所有しているもので貨幣価値(金額で旗れる価値)のあるものを指しています。

例: 現金、商品、自社ビル、設備など。

Liabilities (負債) :

Money owed to outsiders, such as notes payable, accounts payable.

負債とは支払いまたは返済義務のことをいいます。例: 買掛金(口頭による返済約束)、支払手形(書面による返済約束)。

Capital (資本)

The interest of the owners in an enterprises (known as owner's equity).

資本とは所有者の持分のことをいいます。個人事業主 (Sole-proprietorship)においては所有者の持分を **Capital** といいます。株式会社においては **stock holder's equity** (株主持分) といいます。

Note 2つの要素から成り立っています。 **Stockholder's equity=Contributed Capital** (株式払込) + **Retained Earnings** (内部留保)。 **Retained Earnings** は会社の利益をため

Assets, Liabilities and Capital 資産

ている部分のことです。Contributed Capital は会社の株を購入した株主から払い込まれた金額のことです。Stockholder's equity は上位のレベルで詳しく学習します。

Bookkeeper は常に取引をこの3つの Elements に当てはめ、その関係を考えながら入力していきます。

ポイント

These three basic elements are connected by a fundamental relationship called the accounting equation. :

$$\text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Capital}$$

この方程式は必ず暗記してください。簿記、会計を学習するうえで非常に重要です。

Example 1

ある会社には\$100,000 の資産と\$20,000 の負債があるとします。会計等式は下記のようになります。

Let's say that business owned assets of \$100,000, owed creditors \$20,000.

The accounting equation would be:

$$\begin{array}{rclcl} \text{Assets} & = & \text{Liabilities} & + & \text{Capital} \\ \$100,000 & = & \$20,000 & + & \$80,000 \end{array}$$

仮に\$8,000 返済しますと次のように変化します。

Assume that \$8,000 was used to repay liabilities.

$$\begin{array}{rclcl} \text{Assets} & = & \text{Liabilities} & + & \text{Capital} \\ \$92,000 & = & \$12,000 & + & \$80,000 \end{array}$$

Example 2

公認会計士 Ayumi さんの 1 カ月分の取引(Transactions)を $A=L+C$ にしてみましょう。

During the month of January, Ayumi, USCPA.

(1) Invested \$40,000 to start her CPA office.

4 万ドル出資して会計事務所を開業しました。

(2) Bought supplies (stationery, forms, pencils) for cash, \$3,000.

文房具を現金 3,000 ドルで購入しました。

(3) Bought office furniture from Aoyama Furniture Company on account, \$20,000.

オフィス家具 20,000 ドル分を掛けで購入しました。

(4) Received \$25,000 in fees earned during the month.

25,000 ドルの売上がありました。

(5) Paid office rent for January, \$500.

家賃 500 ドルを支払いました。

(6) Paid salary for part-time help, \$1,000.

アルバイトに給料を 1,000 ドル支払いました。

(7) Paid \$12,000 to Aoyama Furniture Company on account.

家具屋に 12,000 ドル返済しました。

(8) At the end of the month, her office had used \$200 worth of supplies.

月末に在庫を調べてみたら、200 ドル分の文房具を消費していました。

(9) Withdrew \$400 for personal use.

Ayumi さんは 400 ドル会社のお金を個人使用で引き出しました。

These transactions might be analyzed and recorded as follows. :

Ayumi さん(個人事業主) の $A=L+C$ は以下ようになります

Assets, Liabilities and Capital 資産

Transaction (1) Ms. Ayumi invested \$40,000 to start her CPA office.

January 1 現金と Capital が\$40,000 増加します。

	Assets	=	Liabilities	+	Capital
	Cash				Ayumi, Capital
(1)	+\$40,000	=		+	\$40,000

Transaction (2) Bought supplies for cash, \$3,000.

January 4 現金は減少して、文房具（消耗品=資産）が増加します。投資の形 Cash から文房具に変わりました。Total 資産は変化しません。

	Assets	=	Liabilities	+	Capital
	Cash + Supplies				Ayumi, Capital
	\$40,000				\$40,000
(2)	<u>-3,000</u>		<u>+3,000</u>		
	\$37,000	+	\$3,000	=	+
					\$40,000

Transaction (3) Bought office furniture from Aoyama Furniture Company on account \$20,000.

January 5 家具（資産）が増加して、買掛金が増加します。

	Assets	=	Liabilities	+	Capital
	Cash + Supplies + Furniture		Accounts Payable		Ayumi, Capital
	\$37,000 + \$3,000				\$40,000
(3)			<u>+20,000</u>		<u>+20,000</u>
	\$37,000	+	\$3,000	+	\$20,000
			\$20,000	=	\$20,000
					+
					\$40,000

Transaction (4) Received \$25,000 in fees earned during the month.

January 15 現金が増加して、Capital が増加します。Fees Earned は Income (収入)。収入は Capital を増加させます。

	Assets	=	Liabilities	+	Capital
	Cash + Supplies + Furniture		Accounts Payable		Ayumi, Capital
	\$37,000 + \$3,000				\$40,000
(4)	<u>+25,000</u>				<u>+25,000</u> Fees Income
	\$62,000	+	\$3,000	+	\$20,000
			\$20,000	=	\$20,000
					+
					\$65,000

Assets, Liabilities and Capital 資産

Transaction (5) Paid office rent for January, \$500.

January 30 現金で家賃を支払いました。現金が減少して、Capital が減少します。費用(Expense)は Capital を減少させます。Paid は現金支払と解釈します。

Assets			=	Liabilities + Capital				
Cash	+	Supplies	+	Furniture		Accounts Payable	+	Ayumi, Capital
\$62,000		\$3,000		\$20,000		\$20,000		\$65,000
<u>(5) - 500</u>								<u>- 500</u> <small>Rent Expense</small>
\$61,500	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$20,000	+	\$64,500

Transaction (6) Paid salary for part-time help, \$1,000.

January 30 現金を減らして、Capital を減らします。人件費は英語で Salaries expense です。

Assets			=	Liabilities + Capital				
Cash	+	Supplies	+	Furniture		Accounts Payable	+	Ayumi, Capital
\$61,500		\$3,000		\$20,000		\$20,000		\$64,500
<u>(6) - 1,000</u>								<u>- 1,000</u> <small>Salaries Expense</small>
\$60,500	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$20,000	+	\$63,500

Transaction (7) Paid \$12,000 to Aoyama Furniture Company on account.

January 31 現金を減らして、買掛金を減らします。Paid ~ on account は返済を意味します。

Assets			=	Liabilities + Capital				
Cash	+	Supplies	+	Furniture		Accounts Payable	+	Ayumi, Capital
\$60,500		\$3,000		\$20,000		\$20,000		\$63,500
<u>(7) - 12,000</u>						<u>- 12,000</u>		
\$48,500	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$8,000	+	\$63,500

Assets, Liabilities and Capital 資産

**Transaction (8) At the end of month, her office had used \$200 worth of
January 31 supplies.**

消費した分の文房具を減らして、消費として Capital から減ら
します。

Assets			=	Liabilities + Capital				
Cash	+	Supplies	+	Furniture		Accounts Payable		Ayumi, Capital
\$48,500		\$3,000		\$20,000	=	\$8,000		\$63,500
(8) _____		<u>-200</u>		_____		_____		<u>-200</u> <small>Supplies Expense</small>
\$48,500	+	\$2,800	+	\$20,000	=	\$8,000	+	\$63,300

Transaction (9) Withdrew \$400 for personal use.

January 31

お金を引き出したので現金を減らして、Capital を減らします。

Assets			=	Liabilities + Capital				
Cash	+	Supplies	+	Furniture		Accounts Payable		Ayumi, Capital
\$48,500		\$2,800		\$20,000	=	\$8,000		\$63,300
(9) <u>-400</u>		_____		_____		_____		<u>-400</u> <small>Drawing</small>
\$48,100	+	\$2,800	+	\$20,000	=	\$8,000	+	\$62,900

Note Capital は収入を得たときに増加し、経費を支払ったときに減少します。

一覧表にすると下記ようになります。

Ayumi, USCPA

Month of January 2001

Assets			=	Liabilities + Capital				
Cash	+	Supplies	+	Furniture		Accounts Payable		Ayumi, Capital
(1) \$40,000								\$40,000
(2) -3,000		+3,000						
\$37,000	+	3,000			=		+	\$40,000
(3)				+ 20,000		+ 20,000		
\$37,000	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$20,000	+	\$40,000
(4) +25,000							+	25,000 <small>Income</small>
\$62,000	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$20,000	+	\$65,000
(5) -500								-500 <small>Rent Exp</small>
\$61,500	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$20,000	+	\$64,500
(6) -1,000								-1,000 <small>Salaries Exp</small>
\$60,500	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$20,000	+	\$63,500

Assets, Liabilities and Capital 資産

(7)	-12,000					-12,000			
	\$48,500	+	\$3,000	+	\$20,000	=	\$8,000	+	\$63,500
(8)			-200						-200 Supplies Exp
	\$48,500	+	\$2,800	+	\$20,000	=	\$8,000	+	\$63,300
(9)	-400								-400 Drawing
	<u>\$48,100</u>	+	<u>\$2,800</u>	+	<u>\$20,000</u>	=	<u>\$8,000</u>	+	<u>\$62,900</u>

Summary

1. 会計等式は _____ = _____ + _____.
2. 所有しているもので貨幣価値があるものをなんと言うでしょう?
_____.
3. 支払い義務は英語で _____.
4. 資産から負債を引き算すると英語で _____.
5. 'On Account' でものを購入すると、どの Element が発生しますか?
_____.
6. 'Paid' とくれば何が減りますか? _____.
7. 家具はどの Element に属しますか? _____.
8. 'Owner's Withdraw' はどの Element に影響を及ぼしますか? _____.

Answers

1. Assets, Liabilities, Capital 2. Assets 3. Liabilities 4. Capital
5. Liabilities 6. Cash (Asset) 7. Assets 8. Assets and Capital

Problems

Solution p.12

1.1 Classify each of the following as elements of the accounting equation using the following abbreviations: A= Assets; L= Liabilities; C= Capital.

以下の単語を資産、負債、資本の頭文字で識別してください。

- (a) Cash
- (b) Accounts Payable
- (c) Drawing
- (d) Accounts Receivable
- (e) Supplies
- (f) Notes Payable
- (g) Land
- (h) Equipment

1.2 Determine the net effect of the transactions listed below, using I=increases, D =decreases, NE=no effect.

以下の取引の関係を増減(I or D)または無し(NE)で答えなさい。

- (a) Invested cash in a business.
- (b) Purchased equipment for cash.
- (c) Purchased supplies on account.
- (d) Paid back to Aoyama furniture Corp. on account.
- (e) Paid salary for my assistant.
- (f) Received fees.
- (g) Withdrew money for personal use.

	Assets	=	Liabilities	+	Capital
(a)	_____		_____		_____
(b)	_____		_____		_____
(c)	_____		_____		_____
(d)	_____		_____		_____
(e)	_____		_____		_____

Assets, Liabilities and Capital 資産

(f) _____ _____ _____
 (g) _____ _____ _____

1.3 ABC Co. for October are presented below.

A=L+C の表を完成させなさい。

- (1) Started operations by investing \$25,000 in a business bank account.
- (2) Purchased equipment for \$7,000, paying \$4,000 in cash with the balance on account. (7,000 ドルの設備を購入、4,000 ドルは頭金で残りは後払い)
- (3) Purchased supplies for cash, \$500.
- (4) Cash income received \$3,000.
- (5) Paid salaries for the month, \$1,200.
- (6) Paid utilities expenses (光熱費)、\$600.
- (7) Paid \$1,000 on account (see transaction 2).
- (8) The inventory of supplies on hand (手元に) at the end of the month was \$200.

Record the transactions and running balances below.

	Assets			=	Liabilities	+	Capital
	Cash	+ Supplies	+ Equipment		Accounts Payable		ABC Co.
(1)				=			
(2)				=			
Balance				=			
(3)				=			
Balance				=			
(4)				=			
Balance				=			
(5)				=			
Balance				=			
(6)				=			
Balance				=			
(7)				=			
Balance				=			
(8)				=			
Balance				=			

Assets, Liabilities and Capital 資産

1.4 Hikaru has just passed the CPA exam and started practicing. Below are her first month's transactions. (Hikaruさんは試験合格後、開業しました。)

Jan. 1. Began business by investing \$5,000 cash and land with a value of \$4,500.

4. Purchased \$750 worth of supplies on account.

9. Paid rent for the month, \$300.

15. Received \$1,100 for fees.

17. Paid salaries for month, \$1,900

21. Purchased printing equipment for \$1,000 cash.

24. Paid \$500 on account

27. Withdrew \$500 for personal reason

29. Purchased another land, paying \$1,500 cash.

31. Supplies on hand, \$400.

Record the transactions and running balances in the form below.

		Assets		=	Liabilities	+	Capital
		Cash + Supplies + Equipment + Land			Accounts Payable		Hikaru, Capital
Jan. 1		_____	_____		_____		_____
4		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 9		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 15		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 17		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 21		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 24		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 27		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 29		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			
Jan. 31		_____	_____		_____		_____
	Balance			=			

Assets, Liabilities and Capital 資産

1.5 Mr. Morris, Carpenter, for December is presented below.

- (1) Began business by investing \$14,000 cash and \$6,000 equipment in the business.
- (2) Bought additional equipment for \$2,000 on account.
- (3) Purchased supplies, \$600, for cash.
- (4) Paid \$500 to creditor on account.
- (5) Received \$2,400 in fees earned during the month.
- (6) Paid salary of part-time assistant, \$300.
- (7) Paid general expenses, \$400.
- (8) Paid balance due on equipment. (つきの残金返済)
- (9) Withdrew \$700 for personal use.
- (10) Supplies used during month, \$450.

Enter each transaction in the form below.

	Assets			=	Liabilities	+	Capital
	Cash	Supplies	Equipment		Accounts Payable		Morris, Capital
(1)				=			
(2)				=			
Balance				=			
(3)				=			
Balance				=			
(4)				=			
Balance				=			
(5)				=			
Balance				=			
(6)				=			
Balance				=			
(7)				=			
Balance				=			
(8)				=			
Balance				=			
(9)				=			
Balance				=			
(10)				=			
Balance				=			

1.1

- (a) A (b) L (c) C (d) A
 (e) A (f) L (g) A (h) A

1.2

	Assets	=	Liabilities	+	Capital
(a)	<u> I </u>		<u> NE </u>		<u> I </u>
(b)	<u> NE </u>		<u> NE </u>		<u> NE </u>
(c)	<u> I </u>		<u> I </u>		<u> NE </u>
(d)	<u> D </u>		<u> D </u>		<u> NE </u>
(e)	<u> D </u>		<u> NE </u>		<u> D </u>
(f)	<u> I </u>		<u> NE </u>		<u> I </u>
(g)	<u> D </u>		<u> NE </u>		<u> D </u>

Assets, Liabilities and Capital 資產

1.3

	Assets			=	Liabilities	+	Capital	
	Cash	+ Supplies	+ Equipment		Accounts Payable		ABC Co.	
(1)	\$25,000						\$25,000	
(2)	<u>-4,000</u>	<u> </u>	<u>+7,000</u>		<u>+3,000</u>		<u> </u>	
Balance	\$21,000		\$7,000	=	\$3,000		\$25,000	
(3)	<u>-500</u>	<u>+500</u>	<u> </u>		<u> </u>		<u> </u>	
Balance	\$20,500	\$500	\$7,000	=	\$3,000		\$25,000	
(4)	<u>+3,000</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>+3,000</u>	Fees Income
Balance	\$23,500	\$500	\$7,000	=	\$3,000		\$28,000	
(5)	<u>-1,200</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-1,200</u>	Salaries Exp
Balance	\$22,300	\$500	\$7,000	=	\$3,000		\$26,800	
(6)	<u>-600</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-600</u>	Utilities Exp
Balance	\$21,700	\$500	\$7,000	=	\$3,000		\$26,200	
(7)	<u>-1,000</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u>-1,000</u>		<u> </u>	
Balance	\$20,700	\$500	\$7,000	=	\$2,000		\$26,200	
(8)	<u> </u>	<u>-300</u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-300</u>	Supplies Exp
Balance	<u>\$20,700</u>	<u>\$200</u>	<u>\$7,000</u>	=	<u>\$2,000</u>		<u>\$25,900</u>	

Assets, Liabilities and Capital 資産

1.4

		Assets				=	Liabilities	+	Capital	
		Cash + Supplies + Equipment + Land					Accounts Payable		Hikaru Capital	
Jun. 1	\$5,000			\$4,500				\$9,500		
4	<u> </u>	<u>+750</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u>+750</u>				
Balance	\$5,000	\$750		\$4,500	=	\$750		\$9,500		
Jun. 9	<u>-300</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-300</u>	Rent Exp	
Balance	\$4,700	\$750		\$4,500	=	\$750		\$9,200		
Jun. 15	<u>+1,100</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>+1,100</u>	Fees Earned	
Balance	\$5,800	\$750		\$4,500	=	\$750		\$10,300		
Jun. 17	<u>-1,900</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-1,900</u>	Salaries Exp	
Balance	\$3,900	\$750		\$4,500	=	\$750		\$8,400		
Jun. 21	<u>-1,000</u>	<u> </u>	<u>+1,000</u>	<u> </u>		<u> </u>		<u> </u>		
Balance	\$2,900	\$750	\$1,000	\$4,500	=	\$750		\$8,400		
Jun. 24	<u>-500</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>		<u>-500</u>		<u> </u>		
Balance	\$2,400	\$750	\$1,000	\$4,500	=	\$250		\$8,400		
Jun. 27	<u>-500</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-500</u>	Drawing	
Balance	\$1,900	\$750	\$1,000	\$4,500	=	\$250		\$7,900		
Jun. 29	<u>-1,500</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>+1,500</u>		<u> </u>		<u> </u>		
Balance	\$400	\$750	\$1,000	\$6,000	=	\$250		\$7,900		
Jun. 31	<u> </u>	<u>-350</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-350</u>	Supplies Exp	
Balance	<u>\$400</u>	<u>\$400</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$6,000</u>	=	<u>\$250</u>		<u>\$7,550</u>		

Assets, Liabilities and Capital 資產

1.5

	Assets			=	Liabilities	+	Capital	
	Cash	Supplies	Equipment		Accounts Payable		Morris, Capital	
(1)	\$14,000		\$6,000				\$20,000	
(2)	<u> </u>	<u> </u>	<u>+2,000</u>		<u>+2,000</u>		<u> </u>	
Balance	\$14,000		\$8,000	=	\$2,000		\$20,000	
(3)	<u>-600</u>	<u>+600</u>	<u> </u>		<u> </u>		<u> </u>	
Balance	\$13,400	\$600	\$8,000	=	\$2,000		\$20,000	
(4)	<u>-500</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u>-500</u>		<u> </u>	
Balance	\$12,900	\$600	\$8,000	=	\$1,500		\$20,000	
(5)	<u>+2,400</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>+2,400</u>	Fees Income
Balance	\$15,300	\$600	\$8,000	=	\$1,500		\$22,400	
(6)	<u>-300</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-300</u>	Salaries Exp
Balance	\$15,000	\$600	\$8,000	=	\$1,500		\$22,100	
(7)	<u>-400</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-400</u>	General Exp
Balance	\$14,600	\$600	\$8,000	=	\$1,500		\$21,700	
(8)	<u>-1500</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u>-1,500</u>		<u> </u>	
Balance	\$13,100	\$600	\$8,000	=			\$21,700	
(9)	<u>-700</u>	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-700</u>	Drawing
Balance	\$12,400	\$600	\$8,000	=			\$21,000	
(10)	<u> </u>	<u>-450</u>	<u> </u>		<u> </u>		<u>-450</u>	Supplies Exp
Balance	<u>\$12,400</u>	<u>\$150</u>	<u>\$8,000</u>	=	<u> </u>		<u>\$20,550</u>	

Chapter 2 借方と貸方 : 複式簿記

Debits and Credits : The Double-Entry System

2.1 Introduction (はじめに)

前の章では $A=L+C$ の会計等式を学びました。

$A=L+C$ の表は取引の数が膨大になると非常に手間がかかるという欠点があります。そこでこの解決のために考え出されて今日の簿記のスタンダードに採用されているのがこれから学習する複式簿記です。

ここで知っておかなければならないのは、複式簿記による記帳においても **Bookkeeper** は $A=L+C$ をかたくなに守ることです。つまり記帳方法が違うだけで根底にある $A=L+C$ は崩れません。複式簿記の学習は次に学習する仕訳(**Journal Entry**)とともに非常に重要です。

2.2 The Account (勘定)

前の章では資産、負債、資本という重要な **Element** を学習しました。この章では個々の **Element** の中に登場してきた現金、家具、買掛金、売掛金、売上、経費 **etc.** と呼ばれる単語に勘定という概念を与えます。つまり増減と残高を個々の単語において表していきます。その時使用されるのが“**T**” **account** (T勘定) と呼ばれている表です。名前の由来はアルファベットのTに似ているからです。ここに現金のT勘定を作成してみました。

T字の左側の数字は増加(現金入金)、右側は減少(現金支払)を表します。

Example 1

Cash	
1,000	500
400	300
600	
1,200	

これは **Cash** の T 勘定です。左側の数字は **Cash** の増加を表しています。右側の数字は減少を表します (各勘定における増減についての決まりは方程式のように覚えていきます。このあとすぐに暗記方法を書いてありますので参照してください)。表を見ますと、入金は今月 3 件 (合計 \$ 2, 000)、支払いは 2 件 (合計 \$ 800)、残高は \$ 1, 200 です。つまり会社には現在、\$ 1, 200 の現金があるということです。T 勘定の左側と右側については特別な会計単語による言い回しがありますのでそれをこの次に学習します。

2.3 Debits And Credits (借方と貸方)

T 勘定の左側は **Debits** といいます。右側は **Credits** といいます。実務において頻繁に出てきますので、必ず覚えておきましょう。

When an amount is entered on the left side of an account, it is a debit, and the account is said to be debited. When an amount is entered on the right side, it is a credit, and the account is said to be credited.

Debits と **Credits** は縮めて **Dr.** と **Cr.** と通常表します。

The abbreviations for debit and credit are **Dr.** and **Cr.**, respectively.

各 T 勘定において **Dr.** は必ず左側を指し、**Cr.** は右側を指します。ただし、増減については各勘定まちまちです。ある一定の決まりがありますのでここで暗記してしましましょう。

Whether an increase in a given item is credited or debited depends on the category of the item. The following tables summarize the rule.

以下の表は非常に重要です。**Assets** に属する勘定 (例: 現金、土地、売掛金、etc.) と **Expenses** に属する勘定 (例: 給料、消耗品費、家賃費、etc.) は左の **Dr.** 側に数字を入力すると増えたこととなります。逆に右側の **Cr.** 側に数字を入力すると減ったことを意味します。**Liabilities** に属する勘定 (例: 買掛金、支払手形)、**Capital** 勘定、**Income** 勘定 (例: 売上、収入) は **Dr.** 側に減少した分の数字を入力して、逆の **Cr.** 側に増えた分の数字を入力します。

Assets and Expense		Liabilities, Capital, and Income	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	-	+
(Increase)	(Decrease)	(Decrease)	(Increase)

Example 2

それでは Chapter 1 で学習した Ayumi さんの取引を今度は複式簿記で記帳してみましょう。

Let us reexamine the transactions that occurred in Ayumi's practice during the first month of operation.

Transaction (1) Ayumi opened her CPA practice, investing \$40,000 in cash.

January 1

現金の T 勘定と Capital の T 勘定を作成して出資金 \$ 40,000 をそれぞれプラス側に入力します。このようにひとつひとつの取引において必ず金額ベースで $Dr. = Cr.$ になることを覚えておいてください。さらに $A = L + C$ にもちゃんとなっています。

Cash		Capital	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	-	+
(1) 40,000			40,000 (1)

Transaction (2) Bought supplies for cash, \$3,000.

January 4

現金の T 勘定はすでに作成されていますので Cr. 側に \$3,000 入力。文房具 (消耗品) の T 勘定を作成して、Dr. 側に \$3,000 入力 (増加)。

Cash		Supplies	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	+	-
40,000	3,000 (2)	(2) 3,000	

Transaction (3) Bought furniture from Aoyama Furniture Company on January 5 account, \$20,000.

家具のT勘定を作成して Dr. 側に\$20,000 入力。買掛金のT勘定を作成して Cr. 側に\$20,000 入力。家具は **Assets** です。Account Payable は負債勘定。

Furniture		Accounts Payable	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	-	+
(3) 20,000			20,000 (3)

Transaction (4) Received \$25,000 in fees earned during the month. In this January 15 case, we are increasing the asset account Cash, since we have received \$25,000.

現金は\$25,000 増加しましたので、Dr. 側に入力。前の章では **Capital** に直接加算しましたが、複式簿記では新たに **Income** のT勘定を作成して入力します。

Cash		Fees Income	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	-	+
40,000	3,000		25,000 (4)
(4) 25,000			

Transaction (5) Paid office rent for January, \$500. January 30

今後 Paid は常に Cr. Cash で覚えましょう。家賃費用のT勘定を作成して Dr. 側に入力。前の章で費用関係は全て **Capital** から引算しましたが、複式簿記ではこのように個々にT勘定を作成します。

Cash		Rent Expense	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	+	-
40,000	3,000	(5) 500	
25,000	500 (5)		

Transaction (6) Paid salary for part-time help, \$1,000.

January 30

また、Paid ですので Cr. Cash で現金を減らします。給与費用のT勘定を作成して Dr. に入力してください。

Cash		Salaries Expense	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	+	-
40,000	3,000	(6) 1,000	
25,000	500		
	1,000 (6)		

Transaction (7) Paid \$12,000 to Aoyama Furniture Company on account.

January 31

つけの返済です。しかも Paid です。Cr. Cash, Dr. 買掛金です。

Cash		Accounts Payable	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	-	+
40,000	3,000	(7) 12,000	20,000
25,000	500		
	1,000		
	12,000 (7)		

Transaction (8) At the end of the month, her office had used \$200 worth of supplies.

January 31

今月の文房具の消費は\$200 でした。資産勘定である Supplies 勘定は減少。消耗品費用のT勘定を作成して Dr. 入力。

Supplies		Supplies Expense	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	+	-
3,000	200 (8)	(8) 200	

Transaction (9)**Withdrew \$400 for personal use.****January 31**

オーナーである Ayumi さんがお金を引き出しました。現金は減りますので Cr. Cash です。Drawing の T 勘定を作成して Dr. 入力。

Cash		Drawing	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	+	-
40,000	3,000	(9) 400	
25,000	500		
	1,000		
	12,000		
	400 (9)		

ポイント

- 各勘定 Dr. と Cr. の合計金額を差し引きして Dr. であればそれを **Dr. Balance** (期末残高は Dr.) と言います。逆であれば **Cr. Balance** (期末残高は Cr.) と言います。会話でもよく使用しますので暗記しましょう。
- 通常、各勘定のプラス側 (**Assets** 勘定であれば Dr.、負債勘定であれば Cr.) に期末残高がくるはずですが、これを **Normal Balance** と言います。例 : Ayumi さんの **Cash** 勘定の期末残高 (Dr. と Cr. の差額) は Dr. \$ 48,100 でした (Dr. はプラス側です)。つまり **Cash** 勘定の期末残高が Cr. になることはありません。
- 各取引をそれぞれの T 勘定に入力するとき必ず Dr. と Cr. の金額は同じでないといけません。

An account has a debit balance when the sum of its debits exceeds the sum of its credits. It has a credit balance when the sum of the credits is the greater. In double-entry accounting, which is in almost universal use, there are equal debit and credit entries for every transaction. Where only two accounts are affected, the debit and credit amounts are equal. If more than two accounts are affected, the total of the debit entries must equal the total of the credit entries.

2.4 The Ledger (元帳)

実務では、パソコンなどを使用し **Transaction** を入力しています。勘定をページ単位で保存していて、期末に印刷してとじてあるものを元帳と言います。元帳をみますとその会社の全ての勘定と取引を Dr. と Cr. の入力ベースで見ることができます。経理部ではバイブルのような存在になります。

通常英語では **General Ledger** (総勘定元帳) と呼ばれています。

The complete set of accounts for a business entry is called a ledger.

2.5 The Chart of Accounts (勘定コード表)

実務においては、膨大な勘定が作成されていて勘定名だけではわかりづらいので、各勘定にコード番号をつけています。

例 : **Cash** 勘定は 101、**Accounts Receivable** 勘定は 102、**Supplies Expense** は 902 など。経理部で勘定コードの一覧表を管理しています。

2.6 The Trial Balance (試算表)

Very important! この表はとても重要です。

試算表は元帳から情報を取って作成します。元帳には各勘定の期末残高がページに印刷されています (各 T 勘定の期末残高と同じ数字)。その期末残高を勘定コード番号の低い順に上から下へ並べて表しているのが試算表です。通常、現金勘定が先頭にきて、費用関係の勘定が下にきます。

ポイント

- 試算表は通常、**Dr.** と **Cr.** の 2 行構成。
- 試算表の借方合計 (**Dr.** 側の合計) と貸方合計 (**Cr.** 側の合計) が一致していないといけません。
- **Trial Balance** の目的はトライアルに残高をチェックすることにあります。膨大な取引を多数の勘定に入力した場合、計算上 (足算、引算) のミスが起こっている場合があるからです。
- 一般的に試算表は毎月、定期的に作成されます。

As every transaction results in an equal amount of debits and credits in the ledger, the total of all debit entries in the ledger should equal the total of all credit entries. At the end of the accounting period, we check this equality by preparing a two-column schedule called a trial balance, which compares the total of all debit balances with the total of all credit balances.

If the totals agree, the trial balance is in balance, indicating that debits and credits are equal for the hundreds or thousands of transactions entered in the ledger. While the trial balance provides arithmetic proof of the accuracy of the records (計算上誤りがない), it does not provide theoretical proof. For example, if the purchase of equipment was incorrectly charged to Expense, the trial balance columns may agree, but theoretically the accounts would be wrong, as Expense would be overstated and Equipment understated. In addition to providing proof of arithmetic accuracy in

accounts, the trial balance facilitates the preparation of the periodic financial statements.

Example 3

Ayumi さんの Transactions を T 勘定にした一覧表です。そして、試算表を作成してみました。

Assets				=	Liabilities				+	Capital			
Cash 11					Accounts Payable 21					Capital 31			
(1) 40,000	3,000	(2)		(7) 12,000	20,000	(3)			40,000	(1)			
(4) 25,000	500	(5)			8,000								
	1,000	(6)											
	12,000	(7)										Drawing	32
48,100	65,000	(9)						(9) 400					
	16,900												
Supplies 12					Fees Income 41					Rent Expense 51			
(2) 3,000	200	(8)							25,000	(4)			
2,800								(5) 500					
Furniture 13					Salaries Expense 52					Supplies Expense 53			
(3) 20,000								(6) 1,000					
								(8) 200					

Ayumi, CPA
Trial Balance
January 31, 2001

	Dr.	Cr.
Cash	\$48,100	
Supplies	2,800	
Furniture	20,000	
Accounts Payable		\$8,000
Ayumi, Capital		40,000
Drawing	400	
Fees Income		25,000
Rent Expense	500	
Salaries Expense	1,000	
Supplies Expense	200	
	<u>\$73,000</u>	<u>\$73,000</u>

Summary

1. 総勘定元帳を英語で? _____.
2. 勘定を英語で? _____.
3. T勘定の左側は英語で? _____, 右側は? _____.
4. Cash 勘定を増やすとき入力金額を _____ side.
5. Accounts payable を増やすとき入力金額を _____ side.
6. Accounts Receivable を増やすとき入力金額を _____ side.
7. Rent Expense を増加させるとき入力金額を _____ side.
8. Revenue を増加させるとき入力金額を _____ side.
9. 試算表を英語で? _____.
10. 各勘定のプラス側の残高を英語で? _____.

Answers

1. General Ledger 2. Accounts 3. debit side, credit side
4. Debit 5. Credit 6. Debit 7. Debit 8. Credit
9. Trial Balance 10. Normal Balance

Problems

Solution p.31

2.1 In each of the following types of T accounts, enter an increase (by writing +) and a decrease (by writing -) プラス、マイナスの符号を各T勘定に記入しなさい。

Assets		Liabilities		Capital	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.

Income		Expense	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.

2.2 Indicate in the columns below the increases and decreases in each account by placing a check mark in the appropriate column.

Dr. Cr. 欄のいずれかにチェックマークを記入しなさい。

		Debit	Credit
(a)	Capital is increased		
(b)	Cash is decreased		
(c)	Accounts payable is increased		
(d)	Rent Expense is increased		
(e)	Equipment is increased		
(f)	Fees Income is increased		
(g)	Capital is decreased (through drawing)		

2.3 For each transaction in the table below, indicate the account to be debited and the account to be credited by placing the letter representing the account in the appropriate column.

以下の取引で使用する勘定科目を左の表から選び、その記号を Dr. または Cr. の欄に記入しなさい。

Name of Account	Transaction	Dr.	Cr.
(a) Accounts Payable	1. Invested cash in the firm		
(b) Capital	2. Paid rent for month		
(c) Cash	3. Received cash fees for services		
(d) Drawing	4. Paid salaries		

(e) Equipment	5. Bought equipment on account		
(f) Fees Income	6. Paid balance on equipment		
(g) Notes Payable	7. Bought supplies on account		
(h) Rent Expense	8. Borrowed money from bank, giving a note in exchange		
(i) Salaries Expense	9. Supplies inventory showed one-third used during the month		
(j) Supplies			
(k) Supplies Expense	10. Withdrew cash for personal use		

2.4 Record each separate transaction in the accompanying accounts.

以下の各取引をT勘定に転記しなさい。

- (a) Bought supplies on account for \$600
- (b) Bought equipment for \$2,700, paying one-third down and owing the balance.
備品（設備）\$2,700 を購入しました。3分の1は頭金として残りは掛けとしました。
- (c) Gave a note in settlement of transaction (b).
手形を出して(b)の負債を相殺した。
- (d) Received \$500 in fees.
Bal は Balance（前期繰越残高）の略です。

(a)

Supplies	Cash	Accounts Payable
	Bal. 2,000	

(b)

Equipment	Cash	Accounts Payable
	Bal. 1,000	

(c)

Accounts Payable	Notes Payable
1,800 Bal.	

(d)

Cash	Fees Income

2.5 Rearrange the following alphabetical list of the accounts and produce a trial balance.

以下の勘定科目を並べ変えて試算表を作成しなさい。各勘定科目の残高は Normal Balance です。

Accounts Payable	\$ 9,000	General Expense	1,000
Accounts Receivable	14,000	Notes Payable	11,000
Capital, P. Henry	32,000	Rent Expense	5,000
Cash	20,000	Salaries Expense	8,000
Drawing, P. Henry	4,000	Supplies	6,000
Equipment	18,000	Supplies Expense	2,000
Fees Income	26,000		

2.6 The M. Ramirez Company's trial balance appears below. Certain accounts have been recorded improperly from the ledger to the trial balance, causing it not to balance. Present a corrected trial balance based on normal balances of each account.

以下の試算表は Normal Balance に誤りがあります。Dr.と Cr.を入れ替えなさい。

M. Ramirez
Trial Balance
January 31, 2001

	Dr.	Cr.
Cash	\$29,000	
Accounts Receivable		\$4,000
Accounts Payable	3,000	
Capital		12,500
Drawing		500
Fees Income	33,000	
Rent Expense	1,000	
Salaries Expense	10,000	
General Expense		4,000
	\$76,000	\$21,000

2.7 The trial balance of Braun does not balance as presented. In reviewing the ledger, you discover the following.

元帳を見直したところ、以下の間違いが見つかりました。試算表を正しく修正してください。

- (1) The debits and credits in the cash account total \$24,100 and \$21,400, respectively.
- (2) The \$400 received in settlement of an account was not posted to the Accounts Receivable account. (売掛金を\$400減らし忘れました。)
- (3) The balance of the Salaries Expense account should be \$200 less.
- (4) No balance should exist in the Notes Payable account.
- (5) Each account should have a normal balance.

Prepare a corrected trial balance.

Braun
Trial Balance
December 31, 2001

	Dr.	Cr.
Cash	\$ 3,000	
Accounts Receivable	11,800	
Supplies		\$ 800
Equipment	18,500	
Accounts Payable		1,500
Notes Payable		300
Johnson, Capital		15,400
Johnson, Drawing		500
Fees Income		29,000
Salaries Expense	8,200	
Rent Expense	3,000	
Supplies Expense		200
General Expense	_____	_____
	<u>\$44,500</u>	<u>\$48,500</u>

2.8 For each transaction below, record the entry in the T accounts furnished.

- (1) The Masuda Dry Cleaning Company opened a business bank account by depositing \$12,000 on January 1.
- (2) Purchased supplies for cash, \$220.
- (3) Purchased dry cleaning equipment for \$3,500, paying \$1,500 in cash with the balance on account.
- (4) Paid rent for the month, \$425.
- (5) Cash sales for the month totaled \$1,850.
- (6) Paid salaries of \$375.
- (7) Paid \$500 on account.
- (8) The cost of supplies used was determined to be \$60.

Cash	Equipment	Cleaning Income
	Accounts Payable	Rent Expense
	Capital	Salaries Expense
Supplies		Supplies Expense

2.9 Prepare a trial balance as of January 31 for the Masuda Dry Cleaning Company, using the account balances in Problem 2.8.

<i>Masude Dry Cleaning Company</i>		
<i>Trial Balance</i>		
<i>January 31, 2001</i>		
Cash		
Supplies		
Equipment		
Accounts Payable		
Masuda Company, Capital		
Cleaning Income		
Rent Expense		
Salaries Expense		
Supplies Expense	_____	_____
	=====	=====

Chapter 2

SOLUTION

第 2 章解答

2.1

Assets		Liabilities		Capital	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
+	-	-	+	-	+

Income		Expense	
Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
-	+	+	-

2.2

(a) Cr. (b) Cr. (c) Cr. (d) Dr. (e) Dr. (f) Cr. (g) Dr.

2.3

	Dr.	Cr.
1.	(c)	(b)
2.	(h)	(c)
3.	(c)	(f)
4.	(i)	(c)
5.	(e)	(a)
6.	(a)	(c)
7.	(j)	(a)
8.	(c)	(g)
9.	(k)	(j)
10.	(d)	(c)

2.4

(a)

Supplies		Cash		Accounts Payable	
600		Bal. 2,000		600	

(b)

Equipment	Cash	Accounts Payable
2,700	Bal. 1,000 900	1,800

(c)

Accounts Payable	Notes Payable
1,800 1,800 Bal.	1,800

(d)

Cash	Fees Income
500	500

2.5

	Dr.	Cr.
Cash	\$20,000	
Accounts Receivable	14,000	
Supplies	6,000	
Equipment	18,000	
Accounts Payable		\$9,000
Notes Payable		11,000
P. Henry, Capital		32,000
P. Henry, Drawing	4,000	
Fees Income		26,000
Salaries Expense	8,000	
Rent Expense	5,000	
Supplies Expense	2,000	
General Expense	1,000	
	<u>\$78,000</u>	<u>\$78,000</u>

2.6

M. Ramirez
Trial Balance
January 31, 2001

	Dr.	Cr.
Cash	\$29,000	
Accounts Receivable	4,000	
Accounts Payable		\$ 3,000
Capita		12,500
Drawing	500	
Fees Income		33,000
Rent Expense	1,000	
Salaries Expense	10,000	
General Expense	<u>4,000</u>	
	<u>\$48,500</u>	<u>\$48,500</u>

2.7

Braun
Trial Balance
December 31, 2001

	Dr.	Cr.
Cash	\$2,700	
Accounts Receivable	11,400	
Supplies	800	
Equipment	18,500	
Accounts Payable		\$ 1,500
Notes Payable		
Johnson, Capital		15,400
Johnson, Drawing	500	
Fees Income		29,000
Salaries Expense	8,000	
Rent Expense	3,000	
Supplies Expense	200	
General Expense	<u>800</u>	
	<u>\$45,900</u>	<u>\$45,900</u>

2.8

Cash		Equipment		Cleaning Income	
(1) 12,000	220 (2)	(3) 3,500			1,850 (5)
(5) 1,850	1,500 (3)				
13,850	425 (4)				
	375 (6)				
10,830	500 (7)				
	3,020				
		Accounts Payable		Rent Expense	
		(7) 500	2,000 (3)	(4) 425	
			1,500		
		Capital		Salaries Expense	
			12,000 (1)	(6) 375	
		Supplies		Supplies Expense	
(2) 220	60 (8)			(8) 60	
160					

2.9

Masuda Dry Cleaning Company		
Trial Balance		
January 31, 2001		
Cash	\$10,830	
Supplies	160	
Equipment	3,500	
Accounts Payable		\$ 1,500
Masuda Company, Capital		12,000
Cleaning Income		1,850
Rent Expense	425	
Salaries Expense	375	
Supplies Expense	<u>60</u>	<u> </u>
	<u>\$15,350</u>	<u>\$15,350</u>

Chapter 3

仕訳と転記

Journalizing and Posting Transactions

3.1 Introduction (はじめに)

前の章で学習したT勘定には弱点があります。T勘定では確かに残高などが各勘定ごとにすぐに計算できますが、月初から月末にかけて入力した取引を、後からある特定の日時に限定して見直したいとき、T勘定または元帳では困難です。例えば、1月17日の取引を全部見たいと思っても、T勘定または元帳では見つけるのに時間と手間がかかります。そこで発生順別(Chronological)に取引を入力しておきます。この作業を仕訳(Journalizing)といいます。仕訳を入力するフォーム(表)を仕訳帳(Journal)といいます。

ポイント

- 仕訳帳は元帳の前に作成します。
- 仕訳帳に取引を入力する場合、T勘定入力と同じ **Debit** と **Credit** で入力します。
- 米国では簿記を学習するとき、**Debit, Credit** の符号(プラスとかマイナス)を暗記しやすいT勘定のフォーマットで学習します
- 簿記の流れ : **Transaction** (取引) →仕訳入力(Journalizing) →仕訳帳(Journal) → T勘定入力(元帳) →試算表(Trial Balance)

We showed the effects of transactions by making entries in T accounts. However, these entries do not provide the necessary data for a particular transaction, nor do they provide a chronological record of transactions. The missing information is furnished by the use of an accounting form known as the journal.

3.2 The Journal (仕訳帳)

仕訳帳は日記帳みたいなものです。日々の取引を発生順別に入力していくフォームのことをいいます。仕訳帳に記帳されたデータは元帳に転記(Posting)されます。転記については、このあとビジュアルに説明いたします。

The journal, or *daybook*, is the book of original entry for accounting data. Afterward, the data is transferred or posted to the ledger, the book of subsequent or secondary entry.

3.3 Journalizing (仕訳)

一般的な仕訳帳のフォーマットで実際に入力作業を学習してみましょう。

General Journal				Page 1
Date (A)	Description (B)	P.R. (C)	Debit (D)	Credit (E)
2001 Jan. 2	Cash	101	\$10,000	
	Ayumi, Capital	301		\$10,000
	(F) Invested cash in the business			

上の仕訳帳を細かく見ていきましょう。

- (A) **Date.** 日付。
- (B) **Description.** 勘定科目名を必ず **Debit** から先に入力。**Credit** にくる勘定科目名を次の Line にインデントして入力。The account title to be debited is entered on the first line, next to the date column. The name of the account to be credited is entered on the line below and indented.
- (C) **P.R. (Posting Reference)** 転記参照。転記については次の Section で学習します。
- (D) **Debit.** 借方。金額を入力してください。
- (E) **Credit.** 貸方。金額を入力してください。
- (F) **Explanation.** どのような取引だったかを簡潔に書いておきます。仕訳を入力した担当者以外の人が見てもわかるようにしておきます。

Example 1

Ayumi さんの 1 月の取引を練習用に仕訳入力してみましよう。

During the month of January, Ayumi, USCPA.

- Jan. 1 Invested \$40,000 to open her CPA office.
 4 Bought supplies for cash, \$3,000.
 5 Bought office furniture from Aoyama Furniture Company on account, \$20,000.
 15 Received \$25,000 in fees earned during the month.
 30 Paid office rent for January, \$500.
 30 Paid salary for part-time help, \$1,000.
 31 Paid \$12,000 to Aoyama Furniture Company on account.
 31 Her office had used \$200 worth of supplies.
 31 Withdrew \$400 for personal use.

Date	Description	P.R.	Debit	Credit
2001				
Jan. 1	Cash		40,000	
	Ayumi, Capital			40,000
	Started her CPA office			
4	Supplies		3,000	
	Cash			3,000
	Bought supplies for cash			
5	Furniture		20,000	
	Accounts Payable			20,000
	Bought furniture from Aoyama Furniture Co.			
15	Cash		25,000	
	Fees Income			25,000
	Received payment for services			
30	Rent Expense		500	
	Cash			500
	Paid rent for month			

30	Salaries Expense Cash Paid salaries of part-time help		1,000	
				1,000
31	Accounts Payable Cash Payment on account to Aoyama Furniture Co.		12,000	
				12,000
31	Supplies Expense Supplies Supplies used during month		200	
				200
31	Ayumi, Drawing Cash		400	
				400

3.4 Posting (転記)

転記には移動(Transfer)の意味があります。簿記では仕訳帳から入力された情報を元帳 (T勘定) に Transfer することを指します。

The process of transferring information from the journal to the ledger for the purpose of summarizing is called posting and is ordinarily carried out in the following steps:

- (1) **Record the amount and date.** 日付と金額を各T勘定の Debit 側と Credit 側に間違えないように入力します。

The date and the amounts of the debits and credits are entered in the appropriate accounts.

<i>General Journal</i>				<i>PageJ-1</i>													
Date	Description	P.R.	Debit	Credit													
2001 Jan. 1	Cash		40,000														
	Ayumi, Capital			40,000													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: center;">Cash</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">11</td> <td style="width: 20%; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; text-align: center;">Ayumi, Capital</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">31</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Jan. 1</td> <td style="text-align: right;">40,000</td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">40,000</td> <td>Jan. 1</td> </tr> </table>							Cash	11	Ayumi, Capital	31		Jan. 1	40,000			40,000	Jan. 1
	Cash	11	Ayumi, Capital	31													
Jan. 1	40,000			40,000	Jan. 1												

Journalizing and Posting Transaction 仕訳と転記

- (2) **Record the posting reference in the account.** 仕訳帳のページも各 T 勘定に入力 (転記) します。

The number of the journal page is entered in the account.

- (3) **Record the posting in the journal.** 転記が完了したら、仕訳帳の P.R. (転記参照) 欄にどの勘定のデータが転記されたのかを勘定コード番号で表しておきます (太線)。

For cross-referencing, the code number of the account is now entered in the P.R. column of the journal (solid arrows).

<i>General Journal</i>			<i>Page J-1</i>	
Date	Description	P.R.	Debit	Credit
2001 Jan. 1	Cash		40,000	
	Ayumi, Capital			40,000
		11 →		
				31 ↑
	Cash 11			Ayumi, Capital 31
	J-1 40,000		J-1	40,000

すべて転記し終わると次のようになります。

Assets		=	Liabilities		+	Capital	
Cash 11			Accounts Payable 21			Ayumi, Capital 31	
Jan. 1 40,000	Jan. 4 3,000		Jan.31 12,000	Jan. 5 20,000			Jan. 1 40,000
15 25,000	30 500						
65,000	30 1,000			8,000			
48,100	31 12,000						
	31 400						
	16,900						
Supplies 12						Ayumi, Drawing 32	
Jan. 4 3,000	Jan. 31 200					Jan. 31 400	
2,800							
Furniture 13						Fees Income 41	
Jan. 5 20,000							Jan. 15 25,000
						Rent Expense 51	
						Jan. 30 500	

Salaries Expense 52	
Jan. 30	1,000
Supplies Expense 53	
Jan. 31	200

そして、各T勘定の残高を計算して計算表を作成します。

Ayumi
Trial Balance
January 31, 2001

	Debit.	Credit
Cash	\$48,100	
Supplies on Hand	2,800	
Furniture	20,000	
Accounts Payable		\$ 8,000
Ayumi, Capital		40,000
Ayumi, Drawing	400	
Fees Income		25,000
Rent Expense	500	
Salaries Expense	1,000	
Supplies Expense	<u>200</u>	
	<u><u>\$73,000</u></u>	<u><u>\$73,000</u></u>

Summary

1. 仕訳帳からT勘定に情報を移動させることを英語で? _____.
2. 仕訳帳からT勘定に情報を移動させることを日本語で? _____.
3. 仕訳帳を英語で? _____.
4. 仕訳帳に入力することを英語で? _____.
5. 仕訳を英語で? _____.
6. 転記参照を英語で? _____.
7. 仕訳は必ず _____ 側の勘定科目名から入力 していきます。
8. 仕訳帳から転記する先の帳簿の名前を英語で? _____.
9. 勘定コード表を英語で? _____.

Answers

1. posting
2. 転記
3. journal
4. journalizing
5. journal entry
6. posting reference
7. Debit
8. general ledger
9. Chart of accounts

Problems

Solution p.51

3.1 Dr. Murata, Dentist, began his practice, investing in the business the following assets:

以下の資産を出資して開業しました。

Cash	\$12,000
Supplies	1,000
Equipment	22,000
Furniture	10,000

Record the opening entry in the journal. 仕訳を記帳しなさい。

	Debit	Credit

3.2 Record the following entries in the general journal for the Suzuki Cleaning Company.

仕訳を記帳しなさい。

- (a) Invested \$10,000 cash in the business.
- (b) Paid \$2,000 for office furniture.
- (c) Bought equipment costing \$6,000, on account.
- (d) Received \$10,000 in cleaning income.
- (e) Paid one-fifth of the amount owed on the equipment.

	Debit	Credit
(a)		
(b)		
(c)		
(d)		

Journalizing and Posting Transaction 仕訳と転記

(e)		

3.3 Record the following entries in the general journal for the Challenge Corp.

仕訳を記帳しなさい。

- (a) Invested \$15,000 in cash, \$3,000 in supplies, and \$10,000 in equipment (of which there is owed \$3,000) to start business.
- (b) Received \$5,000 from cash patients for the week.
- (c) Invested additional cash of \$5,000 in the business.
- (d) Paid one-third of the amount owed.

	Debit	Credit
(a)		
(b)		
(c)		
(d)		

3.4 On January 1, 2001, Mr. Phillips started a dry cleaning service. Record the following entries for the month of January in general journal form. Disregard post reference numbers at this time.

以下の取引を読んで、仕訳を記帳しなさい。転記参照欄(P.R)は無視してください。

- Jan. 1 Invested \$5,000 cash and equipment valued at \$4,100 to start business.
- 12 Paid first month's rent, \$400.
- 13 Purchased supplies on account, \$700.
- 16 Received \$1,700 for cleaning fees.
- 19 Purchased supplies paying \$550 cash.
- 21 Paid creditors \$500 from Jan. 13 transaction.
- 22 Paid electric bill, \$275.
- 23 Withdrew \$500 for personal use.
- 25 Received \$1,100 for cleaning fees.
- 26 Purchased equipment, paying \$900 cash.
- 28 Sent bills to customers totaling \$500 for cleaning fees.
- 30 Received \$300 from Jan. 28 transaction.
- 30 Paid creditor the balanced owed.

General Journal

Date	Description	P.R.	Debit	Credit
Jan. 1				
12				
13				
16				
19				

Journalizing and Posting Transaction 仕訳と転記

21				
22				
23				
25				
26				
28				
30				
30				

3.5 Post the following journal entries for the William Company to the T accounts below.

Disregard post reference numbers at this time.

以下に示されている仕訳を仕訳帳からT勘定に転記しなさい。P.R.の欄は無視してください。

		P.R.	Debit	Credit
(a)	Cash		9,000	
	William, Capital			9,000
(b)	Equipment		8,000	
	Accounts Payable			4,000
	Cash			4,000

Journalizing and Posting Transaction 仕訳と転記

(c)	Accounts Payable		3,000	
	Cash			3,000
(d)	Cash		1,500	
	Fares Income			1,500
(e)	Salaries Expense		600	
	Cash			600

Cash	Equipment	Account Payable
William, Capital	Fares Income	Salaries Expense

3.6 Use the balances of the T accounts in Problem 3.5 to prepare a trial balance. 例題
3.5 の T 勘定から試算表を作成しなさい。

William Company		
Trial Balance		
Cash		
Equipment		
Accounts Payable		
William, Capital		
Fares Income		
Salaries Expense		

3.7 The trial balance for Mr. Hyper on November 30, 2001, was as follows:

Hyper Co.			
Trial Balance			
November 30, 2001			
Cash	\$ 2,400		
Accounts Receivable	1,500		
Supplies	350		
Equipment	11,200		
Building	10,000		
Accounts Payable		\$ 9,450	
Notes Payable		12,000	
Hyper, Capital	<u>4,000</u>		
	<u>\$25,450</u>		<u>\$25,450</u>

Selected transactions for December were as follows: 12月の取引です。

- (a) Dec. 2 Paid \$1,000 due on the notes payable.
- (b) 8 Paid \$3,000 on account.
- (c) 15 Received income, \$8,400.
- (d) 22 Bought an equipment at a cost of \$15,500 with a cash down payment of \$5,000, the balance to be paid within 1 year.
\$15,500の備品設備を、\$5,000の頭金、残額は掛けで購入しました。
- (e) 30 Paid salaries of \$1,600.

上の試算表から11月の残高を期首残高(Beginning Balance)としてT勘定に記述しなさい。その後、12月の取引を仕訳帳に記帳しなさい。それを仕訳帳から各勘定に転記しなさい。

Cash 11	Equipment 17	Notes Payable 22
Accounts Receivable 12	Building 18	Hyper Capital 31

Journalizing and Posting Transaction 仕訳と転記

<u>Supplies 14</u> 	<u>Accounts Payable 21</u> 	<u>Admission Income 41</u>
		<u>Salaries Expense 51</u>

Journal

Page 1

Date	Description	P.R.	Debit	Credit

T勘定から試算表を作成しなさい。

Hyper Co.		
Trial Balance		
December 31, 2001		
Cash		
Accounts Receivable		
Supplies		
Equipment		
Building		
Accounts Payable		
Notes Payable		
Hyper, Capital		
Admissions Income		
Salaries Expense	_____	_____
	=====	=====

Chapter 3

SOLUTION

第3章解答

3.1

	Debit	Credit
Cash	12,000	
Supplies	1,000	
Equipment	22,000	
Furniture	10,000	
Murata, Capital		45,000

3.2

	Debit	Credit
(a) Cash	10,000	
Suzuki, Capital		10,000
(b) Office Furniture	2,000	
Cash		2,000
(c) Equipment	6,000	
Accounts Payable		6,000
(d) Cash	10,000	
Cleaning Income		10,000
(e) Accounts Payable	1,200	
Cash (\$6,000 の 1/5)		1,200

3.3

		Debit	Credit
(a)	Cash	15,000	
	Supplies	3,000	
	Equipment	10,000	
	Accounts Payable		3,000
	Challenge, Capital		25,000
(b)	Cash	5,000	
	Fees Income		5,000
(c)	Cash	5,000	
	Challenge, Capital		5,000
(d)	Accounts Payable	1,000	
	Cash		1,000

3.4

General Journal

Date	Date	P.R.	Debit	Credit
Jan. 1	Cash		5,000	
	Equipment		4,100	
	Capital			9,100
12	Rent Expense		400	
	Cash			400
13	Supplies		700	
	Accounts Payable			700
16	Cash		1,700	
	Cleaning Fees			1,700
19	Supplies		550	
	Cash			550

Journalizing and Posting Transaction 仕訳と転記

21	Accounts Payable		500	
	Cash			500
22	Utilities Expense		275	
	Cash			275
23	Drawing		500	
	Cash			500
25	Cash		1,100	
	Cleaning Fees			1,100
26	Equipment		900	
	Cash			900
28	Accounts Receivable*		500	
	Cleaning Fees			500
30	Cash		300	
	Accounts Receivable			300
30	Accounts Payable		200	
	Cash			200

*A/R は売掛金（資産勘定）。代金の請求権。

3.5

Cash		Equipment		Account Payable	
(a) 9,000	4,000 (b)	(b) 8,000		(c) 3,000	4,000 (b)
(d) 1,500	3,000 (c)				
	600 (e)				
William, Capital		Fares Income		Salaries Expense	
	9,000 (a)		1,500 (d)	(e) 600	

3.6

William Company		
Trial Balance		
Cash	\$ 2,900	
Equipment	8,000	
Accounts Payable		\$ 1,000
William, Capital		9,000
Fares Income		1,500
Salaries Expense	<u>600</u>	<u> </u>
	<u>\$11,500</u>	<u>\$11,500</u>

3.7

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Cash</th> <th colspan="2" style="border: none;">11</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">2,400</td> <td style="border: none;">J-6</td> <td style="border: none;">1,000(a)</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">(c)J-6</td> <td style="border: none;">8,400</td> <td style="border: none;">J-6</td> <td style="border: none;">3,000(b)</td> </tr> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;">J-6</td> <td style="border: none;">5,000(d)</td> </tr> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;">J-6</td> <td style="border: none;">1,600(e)</td> </tr> </tbody> </table>	Cash		11		Bal.	2,400	J-6	1,000(a)	(c)J-6	8,400	J-6	3,000(b)			J-6	5,000(d)			J-6	1,600(e)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Equipment</th> <th colspan="2" style="border: none;">17</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">11,200</td> <td style="border: none;">(d)J-6</td> <td style="border: none;">15,500</td> </tr> </tbody> </table>	Equipment		17		Bal.	11,200	(d)J-6	15,500	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Notes Payable</th> <th colspan="2" style="border: none;">22</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">(d)J-6</td> <td style="border: none;">1,000</td> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">12,000</td> </tr> </tbody> </table>	Notes Payable		22		(d)J-6	1,000	Bal.	12,000
Cash		11																																				
Bal.	2,400	J-6	1,000(a)																																			
(c)J-6	8,400	J-6	3,000(b)																																			
		J-6	5,000(d)																																			
		J-6	1,600(e)																																			
Equipment		17																																				
Bal.	11,200	(d)J-6	15,500																																			
Notes Payable		22																																				
(d)J-6	1,000	Bal.	12,000																																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Accounts Receivable</th> <th colspan="2" style="border: none;">12</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">1,500</td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> </tr> </tbody> </table>	Accounts Receivable		12		Bal.	1,500			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Building</th> <th colspan="2" style="border: none;">18</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">10,000</td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> </tr> </tbody> </table>	Building		18		Bal.	10,000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Hyper, Capital</th> <th colspan="2" style="border: none;">31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">4,000</td> </tr> </tbody> </table>	Hyper, Capital		31				Bal.	4,000												
Accounts Receivable		12																																				
Bal.	1,500																																					
Building		18																																				
Bal.	10,000																																					
Hyper, Capital		31																																				
		Bal.	4,000																																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Supplies</th> <th colspan="2" style="border: none;">14</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">350</td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> </tr> </tbody> </table>	Supplies		14		Bal.	350			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Accounts Payable</th> <th colspan="2" style="border: none;">21</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">(c)J-6</td> <td style="border: none;">3,000</td> <td style="border: none;">Bal.</td> <td style="border: none;">9,450</td> </tr> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;">J-6</td> <td style="border: none;">10,500(d)</td> </tr> </tbody> </table>	Accounts Payable		21		(c)J-6	3,000	Bal.	9,450			J-6	10,500(d)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Admission Income</th> <th colspan="2" style="border: none;">41</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;">J-6</td> <td style="border: none;">8,400(c)</td> </tr> </tbody> </table>	Admission Income		41				J-6	8,400(c)								
Supplies		14																																				
Bal.	350																																					
Accounts Payable		21																																				
(c)J-6	3,000	Bal.	9,450																																			
		J-6	10,500(d)																																			
Admission Income		41																																				
		J-6	8,400(c)																																			
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="border: none;">Salaries Expense</th> <th colspan="2" style="border: none;">51</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;">(e)J-6</td> <td style="border: none;">1,600</td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> </tr> </tbody> </table>	Salaries Expense		51		(e)J-6	1,600																														
Salaries Expense		51																																				
(e)J-6	1,600																																					

Journal

Date	Description	P.R.	Debit	Credit
2001				
(a) Dec 2	Notes Payable	22	1,000	
	Cash	11		1,000
	Payment of installment note			
8	Accounts Payable	21	3,000	
	Cash	11		3,000
	Payment on outstanding accounts			
15	Cash	11	8,400	
	Admissions Income	41		8,400
	Receipts for Admissions Income			
22	Equipment	17	15,500	
	Cash	11		5,000
	Accounts Payable	21		10,500
	Purchase of an equipment with cash payment, balance due in 1 year			
30	Salaries Expense	51	1,600	
	Cash	11		1,600
	Salaries paid to employees			

Hyper Co.		
Trial Balance		
December 31, 2001		
Cash	\$ 200	
Accounts Receivable	1,500	
Supplies	350	
Equipment	26,700	
Building	10,000	
Accounts Payable		\$16,950
Notes Payable		11,000
Hyper, Capital		4,000
Admissions Income		8,400
Salaries Expense	<u>1,600</u>	<u> </u>
	<u>\$40,350</u>	<u>\$40,350</u>

Chapter 4 財務諸表

Financial Statements

4.1 Introduction (はじめに)

第1章で Accountant は財務諸表を作成すると書きました。この章では財務諸表の作成を学習します。

ポイント

- 財務諸表は4つの報告書を指します。
 1. Income Statement (損益計算書) : Profit and Loss Statement ともいいます。
 2. Capital Statement (資本計算書) : 株式会社では Statement of Retained Earnings (留保利益計算書) ともいいます。
 3. Balance Sheet (貸借対照表)
 4. Statement of Cash Flows (キャッシュフロー計算書) : キャッシュフロー計算書については、上位のレベルで学ぶため、Bookkeeper または Accountant レベルでは学びません。
- 財務諸表は年1回作成されます。
- 財務諸表は会社のオーナー、株主(Stockholders)、債権者(Creditor)、投資家(Investors)等の関係者に情報開示の手段として利用されます。

4.2 Income Statement (損益計算書)

別名、Profit and Loss Statement(P/L)ともいいます。

P/L は1事業年度(Fiscal year=通常1年)における売上収益(Sales Revenue)から費用(Expense)を引算して利益(Net Income)が出たのか損失(Net Loss)が出たのかを表示します。

ポイント

- P/L は試算表(Trial Balance)から数字を拾って作成します。
- 米国の場合、1事業年度は通常、1月1日~12月31日の1年間です。
- P/L には資産、負債、資本の勘定は登場しません。売上収益と費用の勘定名だけが記載されます。

The income statement may be defined as a summary of the revenue (income), expenses, and net income of a business entity for a specific period of time. This may also be called a profit and loss statement, an operating statement, or a statement of operations.

Financial Statement 財務諸表

損益計算書の仕組みを学習してみましょう。

まず、記載構成は以下の順序です。

Revenue, Income, Sales. 収益、収入、売上の数字を記載。

Expenses. 費用関係の数字を記載。

Net Income. Revenue – Expenses = Net Income (純利益)、マイナスであれば Net Loss (純損失) になります。

Example 1

Ayumi さんの試算表を利用して、損益計算書を作成してみましょう。

Ayumi **Trial Balance** **January 31, 2001**

	Debit	Credit
Cash	\$48,100	
Supplies on Hand	2,800	
Furniture	20,000	
Accounts Payable		\$ 8,000
Ayumi, Capital		40,000
Ayumi, Drawing	400	
Fees Income		25,000
Rent Expense	500	
Salaries Expense	1,000	
Supplies Expense	200	
	<u>\$73,000</u>	<u>\$73,000</u>

Ayumi **Income Statement** **Month of January, 2001**

Fees Income		\$25,000
Operating Expenses		
Rent Expense	\$500	
Salaries Expense	1,000	
Supplies Expense	200	
Total Operating Expenses		<u>1,700</u>
Net Income		<u>\$23,300</u>

Note このように試算表から数字を拾って損益計算書を作成します。

4.3 Capital Statement (資本計算書)

1 事業年度において資本(Capital)がどれくらい増えたのか減ったのかを表す報告書です。損益計算書(Income Statement)から利益(Net Income)または損失(Net Loss)を拾い、試算表からオーナーの引出金勘定(Drawing)を拾います。今期利益(Net Income)から Drawing 引いた数字を、試算表に記された Capital と足し、Capital の期末残高(Ending Balance)を計算して完了します。

Capital Statement

Balance, January 1, 2001		\$40,000
Net Income for January	\$23,300	
Less: Withdrawals	<u>400</u>	
Increase in Capital		<u>22,900</u>
Ending Capital Balance		<u>62,900</u>

4.4 Balance Sheet (貸借対照表)

Balance Sheet(B/S)は事業年度期末日(Fiscal Year End)にどれだけの資産、負債、資本があるかを記載している報告書です。試算表から資産関連と負債関連の数字を拾い、資本計算書から資本期末残高(Ending Capital Balance)を拾います。

ポイント

- 通常、米国企業ですと事業年度期末は 12 月 31 日になります。
- B/S は必ず資産合計=負債合計+資本期末残高($A=L+C$)になります。
- B/S は別名、Statement of Financial Position ともいいます。
- 企業の健康状態を表す報告書です。損益計算書は企業のパフォーマンス (業績) を表します。

The information needed to prepare for the balance sheet items are the net balances at the end of the period, rather than the total for the period as in the income statement. Thus, management wants to know the balance of cash in the bank, the balance of inventory, equipment, and so on, on hand at the end of the period.

The balance sheet may be defined as a statement showing the assets, liabilities, and capital of a business entity at end of the fiscal year. This statement is also called a statement of financial position.

Example 2 Report Form

A=L+C になっていることに注目してください。これはレポートフォームと呼ばれていて、縦に作表されています。資本計算書も組み込まれています。

Ayumi
Balance Sheet
January 31, 2001

Assets

Cash	\$48,100
Supplies	2,800
Furniture	<u>20,000</u>
Total Assets	<u>\$70,900</u>

Liabilities and Capital

Liabilities

Accounts Payable	\$8,000
------------------	---------

Capital

Balance, January 1, 2001		\$40,000
Net Income for January	\$23,300	
Less: Withdrawals	<u>400</u>	
Increase in Capital		<u>22,900</u>
Total Capital		<u>62,900</u>
Total Liabilities and Capital		<u>\$70,900</u>

Example 3 Account Form

この例はアカウントフォームと呼ばれるもので、左右に分けて作成されます。

Ayumi
Balance Sheet
January 31, 2001

Assets

Cash	\$48,100
Supplies	2,800
Furniture	20,000

Liabilities and Capital

Liabilities	
Accounts Payable	\$8,000
Capital	
Balance, January 1, 2001	\$40,000
Net Income for January	\$23,300
Less: Withdrawals	<u>400</u>

Financial Statement 財務諸表

		Increase in Capital	<u>22,900</u>
		Total Capital	<u>62,900</u>
Total Assets	<u>\$70,900</u>	Total Liabilities and Capital	<u>\$70,900</u>

4.5 Financial Statement Summary (貸借対照表のまとめ)

ここでまとめてみましょう。

Example 4

Income Statement

Fees Income		\$25,000
Expenses		
Rent Expense	\$ 500	
Salaries Expense	1,000	
Supplies Expense	<u>200</u>	
Total Expenses		<u>1,700</u>
Net Income		<u>\$23,300</u>

Capital Statement

Capital, January 1, 2001		\$40,000
Add: Net Income	\$23,300	
Less: Drawing	<u>400</u>	
Increase in Capital		<u>22,900</u>
Capital, January 31, 2001		<u>\$62,900</u>

Balance Sheet

Assets		
Cash	\$48,100	
Supplies	2,800	
Furniture	<u>20,000</u>	
Total Assets		<u>\$70,900</u>
Liabilities and Capital		
Accounts Payable	\$ 8,000	
Capital, January 31, 2001	<u>62,900</u>	
Total Liabilities and Capital		<u>\$70,900</u>

Note 1 資本計算書に Net Income を移動させます。

Note 2 資本計算書から Ending Capital Balance を貸借対照表に移動させます。

4.6 Classified Balance Sheet (区分式貸借対照表)

貸借対照表に登場する資産、負債勘定をグループに分けて表示している報告書です。Bookkeeper と Accountant レベルでは以下のグループがあることを覚えておきましょう。

Assets

Current assets (流動資産)

Property, plant, and equipment (固定資産)

Other assets (その他の資産)

Liabilities

Current liabilities (流動負債)

Long-term liabilities (固定負債)

Current assets. 流動資産のグループには今後 1 年以内に現金化もしくは消耗される資産が含まれます。例：現金、売掛金、消耗品など。

Assets reasonably expected to be converted into cash or used in the current operation of the business. Examples are cash, accounts receivable, etc. List these current assets in order of liquidity (流動性) .

Property, Plant, and Equipment. 固定資産のグループには 1 年以上の長期にわたって使用される資産が含まれます。英語で Fixed Assets、または Plant Assets と記載されることがあります。例：土地、ビル、機器、設備など。

Long-lived assets used in the production of goods or services. These assets, sometimes called fixed assets or plant assets, are used in the operation of the business rather than being held for sale, as are inventory items.

Other assets. 流動資産、固定資産以外の資産については Other Assets のグループに分けておいてください。上位のレベルで別の分類グループを学習します。

Current liabilities. 流動負債のグループには今後 1 年以内に返済義務(Obligation)のある負債が含まれます。例：買掛金、支払手形など。

Debts (= Liabilities) that must be paid within 1 year. Examples are accounts payable, notes payable, etc.

Long-term liabilities. 固定負債のグループには 1 年以上の返済義務がある負債が含まれます。例：長期の支払手形、担保付借入金など。The most common examples are long-term notes payable and mortgages payable.

Example 5

AAA Co.
Balance Sheet
December 31, 2001

Assets

Current Assets

Cash	\$7,000	
Accounts Receivable	1,000	
Supplies	<u>500</u>	
Total Current Assets		\$8,500

Fixed Assets

Land	\$10,000	
Building	6,000	
Equipment	<u>3,000</u>	
Total Fixed Assets		<u>19,000</u>

Total Assets		<u>\$27,500</u>
--------------	--	-----------------

Liabilities and Capital

Current Liabilities

Accounts Payable	\$1,000	
Notes Payable	<u>2,000</u>	
Total Current Liabilities		\$3,000

Long-Term Liabilities

Mortgage Payable		<u>12,000</u>
------------------	--	---------------

Total Liabilities		\$15,000
-------------------	--	----------

Capital

Capital, January 1		\$4,500
Net Income for the Year	\$10,000*	
Less: Withdrawals	<u>2,000</u>	
Increase in Capital		<u>8,000</u>
Capital, December 31		<u>12,500</u>

Total Liabilities and Capital		<u>\$27,500</u>
-------------------------------	--	-----------------

*Assumed (仮定)

このようにグループに分けることにより、より明確にこの会社の健康状態がわかります。例えば、この会社は1年以内に返済義務のある流動負債の合計が\$3,000に対して、1年以内に現金化可能な流動資産の合計が\$8,500あるので、資金繰りは苦しくないことがわかります。

Summary

1. 財務諸表を作成するとき主にどの表を基にして数字を拾いますか? _____.
2. 損益計算書を英語で? _____ Statement.
3. 利益または損失ほどの報告書を見ればわかりますか? _____ Statement.
4. 損益計算書にはどのような勘定科目名が記載されていますか? _____ and _____.
5. 資本計算書を英語で? _____.
6. 貸借対照表を英語で? _____.
7. 流動資産を英語で? _____.
8. 貸借対照表に記載されている勘定は _____, _____, and _____.
9. 貸借対照表において Assets must equal _____.
10. 事業年度を英語で? _____.

Answers

1. trial balance 2. income 3. income 4. income, expense
5. capital statement 6. balance sheet 7. current assets
8. assets, liabilities, capital 9. liabilities and-capital 10. fiscal year

Problems

Solution p.74

4.1 Place a check mark in the appropriate box below to indicate the name of the account group in which each account belongs.

表の左側に示される勘定がどの表に記載されるかマークしなさい。

	Income Statement		Balance Sheet		
	Income	Expense	Assets	Liability	Capital
Accounts Payable					
Accounts Receivable					
Building					
Capital					
Cash					
Drawing					
Equipment					
Fees Income					
General Expense					
Interest Expense					
Interest Income					
Land					
Notes Payable					
Other Income					
Rent Expense					
Rent Income					
Salaries Expense					
Supplies					
Supplies Expense					
Tax Expense					

4.2 Below is an income statement with some of the information missing. Fill in the information needed to complete the income statement.

下の損益計算書を完成させるには(A)と(B)はいくらになりますか？

Sales Income		(b)
Operating Expenses:		
Wages (Salaries) Expense	\$16,910	

Financial Statement 財務諸表

Rent Expense	(a)	
Utilities Expense	<u>3,150</u>	
Total Operating Expenses		<u>32,150</u>
Net Income		<u>\$41,300</u>

4.3 Based on the following information, determine the capital as of December 31, 2001.
 Net Income for period, \$18,000; Drawing, \$6,000; Capital (January 1, 2001), \$20,000.

資本計算書を完成させなさい。

4.4 From the following information, please complete an income statement:

損益計算書を作成しなさい。

Fees Income	\$14,000
Rent Expense	2,000
Salaries Expense	5,000
Miscellaneous Expense (雑費)	1,000

Financial Statement 財務諸表

4.5 Power Company had a capital balance as of January 1, 2001, of \$43,000. During its first year of operation, it had produced a net loss of \$13,000 and drawings of \$6,000. What is the capital balance of the company as of December 31, 2001?

上記の内容を元に資本計算書を完成させなさい。

4.6 Based on the following information, determine the capital on December 31.

以下の情報から Capital の数字を算出なさい。

Cash	\$6,000
Supplies	400
Equipment	8,000
Accounts Payable	4,500
Notes Payable	2,500

Financial Statement 財務諸表

4.7 Prepare a balance sheet as of December 31, 2001, from the following data:

以下の情報から B/S と Capital Statement を作成しなさい。

Accounts Payable	\$ 3,000
Cash	4,000
Equipment	16,000
Notes Payable	12,000
Supplies	200
Net Income	11,400
Drawing	10,200
Capital, January 1, 2001	4,000

Assets		
Cash		
Supplies		
Equipment		
Total Assets		
Liabilities and Capital		
Accounts Payable		
Notes Payable		
Total Liabilities		
Capital, December 31, 2001*		
Total Liabilities and Capital		
*CAPITAL STATEMENT		

Financial Statement 財務諸表

4.8 Classify the following accounts by placing a check mark in the appropriate column.

以下の勘定科目を識別し、該当する欄にチェックマークを記入しなさい。

	Current Asset	Fixed Asset	Current Liability	Long-Term Liability
(a) Accounts Receivable				
(b) Accounts Payable				
(c) Notes Payable				
(d) Mortgage Payable				
(e) Cash				
(f) Supplies				
(g) Salaries Payable				
(h) Bonds Payable				
(i) Equipment				
(j) Land				

4.9 From the information that follows, prepare a classified balance sheet as of December

31. 以下の情報から B/S を作成しなさい。

Cash	\$6,000	Accounts Payable	\$2,500
Accounts Receivable	3,000	Notes Payable	1,500
Supplies	1,000	Mortgage Payable	12,000
Equipment	14,000	Capital, December 31	8,000

Assets		
Current Assets		
Total Current Assets		
Fixed Assets		
Total Assets		
Liabilities and Capital		
Current Liabilities		

Financial Statement 財務諸表

Total Current Liabilities		
Long-Term Liabilities		
Total Liabilities		
Capital		
Total Liabilities and Capital		

4.10 Following informations are account balances of Koch Inc. as of December 31, 2001.

Prepare (a)an income statement, (b)a capital statement, (c)a balance sheet.

以下の情報から財務諸表を作成しなさい。

Accounts Payable	\$11,400	Film Rental Expense	\$6,000
Admissions Income	34,200	Miscellaneous Expense	4,000
Capital, January 1, 2001	16,000	Notes Payable	1,000
Cash	7,500	Rent Expense	10,000
Drawing	5,400	Salaries Expense	7,000
Equipment	18,500	Supplies	4,200

Admissions Income とは入場料収入です。

(a)

Koch Inc.

Income Statement

Year Ended December 31, 2001

(b)

<i>Koch Inc.</i>		
<i>Capital Statement</i>		
<i>Year Ended December 31, 2001</i>		

(c)

<i>Koch Inc.</i>		
<i>Balance Sheet</i>		
<i>December 31, 2001</i>		

4.11 WWP owns and operates a car repair shop, Listed below are balances for the shop.
Prepare an income statement, capital statement, and balance sheet in good report form.

以下の情報から財務諸表を作成しなさい。

Cash	\$12,200
Supplies	5,150
Accounts Receivable	3,100

Financial Statement 財務諸表

Prepaid Insurance	1,150
Equipment	15,920
Accounts Payable	3,200
Wages Payable	2,600
WWP, Capital (January)	26,575
WWP, Drawing	9,500
Repair Shop Income	98,800
Wages Expense	41,500
Rent Expense	28,200
Utilities Expense	10,100
Supplies Expense	3,980
Miscellaneous Expense	375

WWP

Income Statement

Year Ended December 31, 2001

WWP

Capital Statement

Year Ended December 31, 2001

Financial Statement 財務諸表

WWP		
Balance Sheet		
Year Ended December 31, 2001		
Assets		
Liabilities		
Capital		

Chapter 4

SOLUTION

第 4 章解答

4.1

	Income Statement		Balance Sheet		
	Income	Expense	Assets	Liability	Capital
Accounts Payable				✓	
Accounts Receivable			✓		
Building			✓		
Capital					✓
Cash			✓		
Drawing					✓
Equipment			✓		
Fees Income	✓				
General Expense (一般管理費)		✓			
Interest Expense (利息費用)		✓			
Interest Income (利息收入)	✓				
Land			✓		
Notes Payable				✓	
Other Income	✓				
Rent Expense		✓			
Rent Income	✓				
Salaries Expense		✓			
Supplies			✓		
Supplies Expense		✓			
Tax Expense (税金費用)		✓			

4.2

(a) 12,090

(b) \$73,450

4.3

Capital, January 1, 2001		\$20,000
Net Income	\$18,000	
Less: Drawing	<u>6,000</u>	
Increase in Capital		<u>12,000</u>
Capital, December 31, 2001		<u>\$32,000</u>

Financial Statement 財務諸表

4.4

Fees Income		\$14,000
Expenses		
Rent Expense	\$2,000	
Salaries Expense	5,000	
Miscellaneous Expense	<u>1,000</u>	
Total Expenses		<u>8,000</u>
Net Income		<u>\$ 6,000</u>

4.5

Capital, January 1, 2001		\$43,000
Net Loss	(\$13,000)	
Drawing	<u>(6,000)</u>	
Decrease in Capital		<u>(19,000)</u>
Capital, December 31, 2001		<u>\$24,000</u>

Note: Net loss and drawing are added together and then subtracted from capital, because both reduce the capital of the firm. (損失と引出金はともに Capital を減少させるということを覚えておきましょう。)

4.6

ASSETS		
Cash		\$ 6,000
Supplies		400
Equipment		<u>8,000</u>
Total Assets		<u>\$14,400</u>
LIABILITIES AND CAPITA		
Accounts Payable	\$ 4,500	
Notes Payable	<u>2,500</u>	
Total Liabilities		7,000
Capital		<u>7,400*</u>
Total Liabilities and Capital		<u>\$14,400</u>

*14,400(Total Assets) - 7,000 = 7,400(正解)

4.7

Assets		
Cash		\$4,000
Supplies		200
Equipment		<u>16,000</u>
Total Assets		<u>\$20,200</u>
Liabilities and Capital		
Accounts Payable	\$3,000	
Notes Payable	<u>12,000</u>	
Total Liabilities		\$15,000
Capital, December 31, 2001*		5,200
Total Liabilities and Capital		<u>\$20,200</u>
*CAPITAL STATEMENT		
Capital, January 1, 2001		\$4,000
Net Income	\$11,400	
Less: Drawing	<u>10,200</u>	
Increase in Capital		1,200
Capital, December 31, 2001		<u>\$5,200</u>

4.8

	Current Asset	Fixed Asset	Current Liability	Long-Term Liability
(a) Accounts Receivable	✓			
(b) Accounts Payable			✓	
(c) Notes Payable			✓	
(d) Mortgage Payable				✓
(e) Cash	✓			
(f) Supplies	✓			
(g) Salaries Payable			✓	
(h) Bonds Payable				✓
(i) Equipment		✓		
(j) Land		✓		

4.9

Assets		
Current Assets		
Cash	\$6,000	
Accounts Receivable	3,000	
Supplies	<u>1,000</u>	
Total Current Assets		\$10,000
Fixed Assets		
Equipment		<u>14,000</u>
Total Assets		<u>\$24,000</u>
Liabilities and Capital		
Current Liabilities		
Accounts Payable	\$2,500	
Notes Payable	<u>1,500</u>	
Total Current Liabilities		\$4,000
Long-Term Liabilities		
Mortgage Payable		<u>12,000</u>
Total Liabilities		<u>\$16,000</u>
Capital		<u>8,000</u>
Total Liabilities and Capital		<u>\$24,000</u>

4.10

(a)

Koch Inc.

Income Statement

Year Ended December 31, 2001

Admissions Income		\$34,200
Expenses		
Film Rental Expense	\$ 6,000	
Rent Expense	10,000	
Salaries Expense	7,000	
Miscellaneous Expense	<u>4,000</u>	
Total Expenses		<u>27,000</u>
Net Income		<u>\$7,200</u>

(b)

Koch Inc.		
Capital Statement		
Year Ended December 31, 2001		
Capital, January 1, 2001		\$16,000
Add: Net Income	\$7,200	
Less: Drawing	<u>5,400</u>	
Increase in Capital		<u>1,800</u>
Capital, December 31, 2001		<u>\$17,800</u>

(c)

Koch Inc.		
Balance Sheet		
December 31, 2001		
Assets		
Cash	\$7,500	
Supplies	4,200	
Equipment	<u>18,500</u>	
Total Assets		<u>\$30,200</u>
Liabilities and Capital		
Accounts Payable	\$11,400	
Notes Payable	<u>1,000</u>	
Total Liabilities		\$12,400
Capital		<u>17,800</u>
Total Liabilities and Capital		<u>\$30,200</u>

4.11

WWP		
Income Statement		
Year Ended December 31, 2001		
Admissions Income		\$98,800
Operation Expenses:		
Wages Expense	\$41,500	
Rent Expense	28,200	
Utilities Expense	10,100	
Salaries Expense	3,980	
Miscellaneous Expense	<u>375</u>	
Total Operating Expenses		<u>84,155</u>
Net Income		<u>14,645</u>

WWP		
Capital Statement		
Year Ended December 31, 2001		
Capital, January 1, 2001		\$26,575
Net Income for Year	\$14,645	
Less Drawing	<u>9,500</u>	
Increase in Capital		<u>5,145</u>
Capital, December 31, 2001		<u>\$31,720</u>

WWP		
Balance Sheet		
Year Ended December 31, 2001		
Assets		
Current Assets		
Cash	\$12,200	
Accounts Receivable	3,100	
Supplies	5,150	

Financial Statement 財務諸表

Prepaid Insurance	<u>1,150</u>	
Total Current Assets		\$21,600
Plant Assets		
Equipment		<u>15,920</u>
Total Assets		<u>\$37,520</u>
Liabilities		
Current Liabilities		
Accounts Payable	\$3,200	
Wages Payable	<u>2,600</u>	
Total Liabilities		\$5,800
Capital		
WWP, Capital		<u>31,720</u>
Total Liabilities and Capital		<u>\$37,520</u>

Chapter 5**修正仕訳と決算仕訳****Adjusting Entries and Closing Entries****5.1 Introduction : the Accrual Basis of Accounting****(はじめに : 発生主義会計とは)**

米国会計基準、国際会計基準ともに発生主義が原則です。発生主義会計では Revenue も Expense も発生したとき、計上すべきだとしています。

Revenue は Earned (稼得) したときに発生したと考えます。例：商品が売れました、サービスを提供しました。このように必ずしも入金ベースではありません。

Expense は Recognized (認識) したときに発生したと考えます。例：文房具を消費しました、車を購入して 1 年経ちました。必ずしも支払ベースではありません。発生主義により Revenue も Expense も同じ原則で計上されることとなります (Matching Principle = 対応の原則)。

修正仕訳はなぜ必要なのかといいますと、1 年を通して取引は出金、入金ベースで仕訳を入力 (現金主義) しているため、事業年度末に現金主義を発生主義に変更する必要があります。

Accounting records are kept on an accrual basis, except in the case of very small businesses. Revenue is recognized when it is earned, regardless of when cash is actually collected, and expense is matched to the revenue, regardless of when cash is paid out. Most revenue is earned when goods or services are delivered. At this time, title to the goods or services is transferred, and there is created a legal obligation to pay for such goods or services. The accrual concept demands that expenses be kept in step with revenue, so that each month sees only that month's expenses applied against the revenue for that month. The necessary matching is brought about through a type of journal entry.

5.2 Adjusting Entries for Recorded Data

(すでに記帳されている取引の修正仕訳)

Example 1 Prepaid Rent (前払家賃)

Suppose that a business paid \$12,000 to an owner of the building on December 1 for 1 year's rent in advance.

家賃を1年分前払いしました。事業年度末は12月31日として考えてください。

12月1日の仕訳は以下ようになります。この時点では Expense は発生していません。Prepaid Rent という資産勘定を使用します。今後、時間が経過(Expired)した分を Rent Expense として計上します。

12/1/200X

Prepaid Rent	12,000	
Cash		12,000

12月31日に時間が経過(Expired)したことにより修正仕訳を記帳します。1カ月経過したので1カ月分計上します。

Rent Expense	1,000	
Prepaid Rent		1,000

この修正仕訳により事業年度末までに発生した分の経費を計上しています。Prepaid Rent は減少します。

Example 2 Prepaid Insurance (前払保険料)

On November 1, a business paid \$2,400 to cover insurance for one year.

11月1日に1年分の保険料(Insurance Premiums) \$2,400 を支払いました。12月31日に修正仕訳を記帳します。

11/01/200X

Prepaid Insurance	2,400	
Cash		2,400

12/31/200X

Insurance Expense	400	
Prepaid Insurance		400

2カ月分の経費を計上するために修正仕訳を記帳します。

Example 3 Supplies on Hand

12月1日に消耗品(Supplies)を\$2,000購入しました。月末に\$1,700残っています。

12/01/200X

Supplies	2,000
Cash	2,000

12/31/200X

Supplies Expense	300
Supplies	300

Example 4 Accumulated Depreciation (減価償却累計)

前払保険料、前払家賃、文房具(消耗品)などは時間の経過や消耗した分を経費に計上します。しかし、固定資産(設備、ビル、Office家具、etc)などは、これとは別の方法でExpenseを計上します。固定資産の場合、保有年数が長く高価なため、Original Costを残す方法を採用しています。固定資産は購入時に耐用年数(Useful Life)が見積もられ、この期間収益をあげるために使用されます。このため、耐用年数期間中に徐々に固定資産の価値が減少すると考えますので、この減価分を毎年減価償却費用(Depreciation Expense)として計上します。耐用年数が過ぎた時点での価値を残存価格(Salvage Value, Scrap Value, Residual Value)といます。

ポイント

- 毎年の減価償却費用は定額法(Straight Line Method)で計算。
- 定額法は簡単な割算です。
- 仕訳は Dr. Depreciation Expense, Cr. Accumulated Depreciation (減価償却累計)
- Accumulated Depreciation は資産の逆勘定(Contra Asset Account)です。
この勘定を利用することにより固定資産の Original cost はそのまま残ります。
- 固定資産で唯一、Land (土地) は減価償却しません。

Assets that have a longer life expectancy (such as a building, equipment, etc.) are treated differently because the accounting profession wants to keep a balance sheet record of the equipment's original (historical) cost. Thus the adjusting entry needed to reflect the true value of the long-term asset each year must allocate (spread) the cost of its original price. This spreading concept is known as depreciation. In order to accomplish the objectives of keeping the original cost of the equipment and also maintaining a running total of the depreciation allocated, we must create a new account entitled Accumulated Depreciation. This account is known as a contra asset (which has the opposite balance of its asset), and it summarizes and accumulates the amount of depreciation over the equipment's total useful life.

Example 5

On July 1, ABC Inc. purchased a copy machine for \$12,000. The machine's expected useful life is 5 years and the salvage value is \$2,000.

7月1日に\$12,000のコピー機を購入しました。償却年数は5年、残存価格は\$2,000です。

07/01/2001

Machinery	12,000	
Cash		12,000

12/31/2001

Depreciation Expense	1,000*	
Accumulated Depreciation		1,000

*\$1,000 = (\$12,000 - \$2,000) ÷ 5年の半年分。

12/31/2002 (2年目)

Depreciation Expense	2,000*	
Accumulated Depreciation		2,000

*\$2,000 = (\$12,000 - \$2,000) ÷ 5年

Balance sheet では以下のようになります。

12/31/2001

Copy Machine	\$12,000	
Less: Accumulated Depreciation	<u>1,000</u>	\$11,000

\$11,000をBook Value (簿価) といいます。Book ValueはCarrying Valueともいいますので暗記しましょう。

さて、固定資産の減価償却には、定額法以外にさらに有名な方法が2つあります。それは、Double Declining Balance Method (DDB)とSum Of The Years' Digit Method (SYD)です。

DDBは定額法の倍(Double)の償却率を使用します。

Example 6

会社は\$20,000のTruckを購入しました。Salvage Value \$2,000、償却年数は5年でDDBを用います。定額法であれば毎年1/5=20%を償却しますが、DDBでは20%×2=40%を償却します。毎年の減価償却費は以下のように計算します。

1年目: \$20,000 × 40% = \$8,000	Book Value は\$12,000
2年目: \$12,000 × 40% = \$4,800	BV は\$7,200
3年目: \$7,200 × 40% = \$2,880	BV は\$4,320
4年目: \$4,320 × 40% = \$1,728	BV は\$2,592
5年目: \$2,592 × 40% = \$1,037	BV は\$2,000

この最終償却年度に\$1,037を償却してしまうとBook Value(BV)が\$1,555になり、Salvage Valueの\$2,000を下回ってしまいます。そこでDDBでは、この最終償却年度には計算式を無視してBVがきっちり\$2,000になるよう\$592を減価償却します。ここがDDBの最大のPointです。定額法と違って、Salvage Valueを引いてから償却額を求めるのではなく、Cost \$20,000に償却率を掛けていきます。そして、最後にきっちりSalvage Valueになるように帳尻を合わせます。SYDの場合はFraction(分数)を用います。

Example 7

会社は\$20,000のEquipmentを購入しました。Salvage Valueは\$2,000、償却年数は5年でSYDを用います。SYDは償却年数の合計(1+2+3+4+5=15)を分数の分母にします。分子には大きい年数の数を順番に当てはめていきます。毎年の減価償却費は以下のようになります。

$$1 \text{ 年目} : (\$20,000 - \$2,000) \times 5/15 = \$6,000$$

$$2 \text{ 年目} : \$18,000 \times 4/15 = \$4,800$$

$$3 \text{ 年目} : \$18,000 \times 3/15 = \$3,600$$

$$4 \text{ 年目} : \$18,000 \times 2/15 = \$2,400$$

$$5 \text{ 年目} : \$18,000 \times 1/15 = \$1,200$$

5.3 Accrued Expenses (未払費用)

費用はすでに発生しているが、支払期日は事業年度末日を越えた翌月になっている費用のことをいいます。

Example 8 Accrued Salaries (未払給料)

XYZ Inc. pays its salaries twice a month. For the month of December, the company's last payment was on 25 (Monday). Assume that the company's payroll is \$500 per business day. The company's fiscal year end is on December 31.

XYZ社は月に2回給与を支払います。12月の2回目の支払い日は12月25日でした。月曜日～金曜日まで給与は日割りで\$500発生すると仮定してください。事業年度末の12月31日の修正仕訳は以下のようになります。

12/31/2001	Salaries Expense	2,000*	
	Salaries Payable		2,000

*\$2,000=26日(火曜日)～29日(金曜日)、4日間×\$500

Note Accrued Revenue (未収収益)についてはChapter 10で手形を学習するとき述べてみます。

5.4 Unearned Revenue (前受収益)

サービスまたは商品を提供する前に、お客様から支払を受けた場合に発生します。

Example 9

エステ de Paris 社は新規のお客様からエステ 3 カ月コース代金\$6,000 を 12 月 1 日に受け取りました。客は 12 月から来年 2 月末までサービスを受けられます。

仕訳は以下ようになります。

12/01/2001

Cash	6,000	
Unearned revenue		6,000

Note Unearned revenue 勘定は負債(Liability)です。12 月 1 日の時点ではサービスを提供していません。

12/31/2001

Unearned revenue	2,000	
Service revenue		2,000

Note 12 月末に 1 カ月経過した分を売上収益として\$2,000($\$6,000 \div 3$ カ月)計上します。前受収益勘定は\$2,000 減少します。

5.5 Closing Entries (決算仕訳)

損益計算書、貸借対照表を作成後、損益勘定(Expense and Income)の残高(Balance)をゼロ(Close-out)にしておく必要があります。企業が半永久的に存続するという近代会計の理論をもとにしているため、ある期間で区切って利益または損失を計算することになっているからです。

この期間を事業年度(Fiscal Year)または会計年度(Accounting Period)といい、通常 1 月 1 日~12 月 31 日までの 1 年間をさします。このため新しい事業年度に発生してくる収益、費用についてはゼロから勘定していきます。損益勘定の残高をゼロにする仕訳を Closing Entries といいます。この仕訳には特別な損益集合勘定(Expense and Income Summary)を使用しますので、例題で学習してみましょう。

Example 10

Ayumi の試算表をもとに **Closing** してみましよう。試算表の数字はすでに損益計算書、貸借対照表作成に使用されたと仮定してください。

Ayumi
Trial Balance
January 31, 2001

Cash	\$48,100	
Supplies	2,800	
Furniture	20,000	
Accounts Payable		\$ 8,000
Ayumi, Capital		40,000
Ayumi, Drawing	400	
Fees Income		25,000
Rent Expense	500	
Salaries Expense	1,000	
Supplies Expense	<u>200</u>	
	<u>\$73,000</u>	<u>\$73,000</u>

The closing entries are as follows.

基本は3つの Step です。

- (1) **Close out Income accounts.** Step1 では Income 勘定をゼロにします。まず、試算表に Fees Income が Cr. \$25,000 となっていますのでこれを決算仕訳では逆の Dr.にします。Cr.には Expense and Income Summary 勘定を使用します。もし、複数の Revenue 勘定があれば、すべて Dr.に並べ、Cr.には Dr.の合計金額を Expense and Income Summary 勘定で計上します。Debit the individual income accounts and credit the total to Expense and Income Summary.

Fees Income	25,000	
Expense and Income Summary		25,000

- (2) **Close out Expense accounts.** Step2 では試算表に記載されているすべての費用勘定を逆の Cr.にします。Dr.には Expense and Income Summary 勘定を使用して、Cr.の合計金額にします。Credit the individual expense accounts and debit the total to Expense and Income Summary.

Expense and Income Summary	1,700	
Rent Expense		500
Salaries Expense		1,000

Supplies Expense 200

- (3) **Close out the Expense and Income Summary account.** Step3 では Step1 と Step2 で登場した Expense And Income Summary 勘定の残高をゼロにします。Step2 終了時点で、Expense and Income Summary の残高 (Dr.と Cr.の差額) は Cr.23,300 です。この Cr.残高は Net Income を意味します。Dr.残高になる場合は Net Loss を意味します。この例題では残高が Cr.だったため、ゼロにするためには Expense and Income Summary 勘定を逆の Dr.にします。Cr.には Capital 勘定を使用します。これにより、Net income の数字が Capital に入ります。

If there is a profit (net income), the credit made for total income in (1) above will exceed the debit made for total expense in (2) above. Therefore, to close out the balance to zero, a debit entry will be made to Expense and Income Summary. A credit will be made to the capital account to transfer the net income for the period. If expenses exceed income, then a loss has been realized, and a credit is made to Expense and Income Summary and a debit to the capital account.

Expense and Income Summary	23,300
Ayumi, Capital	23,300

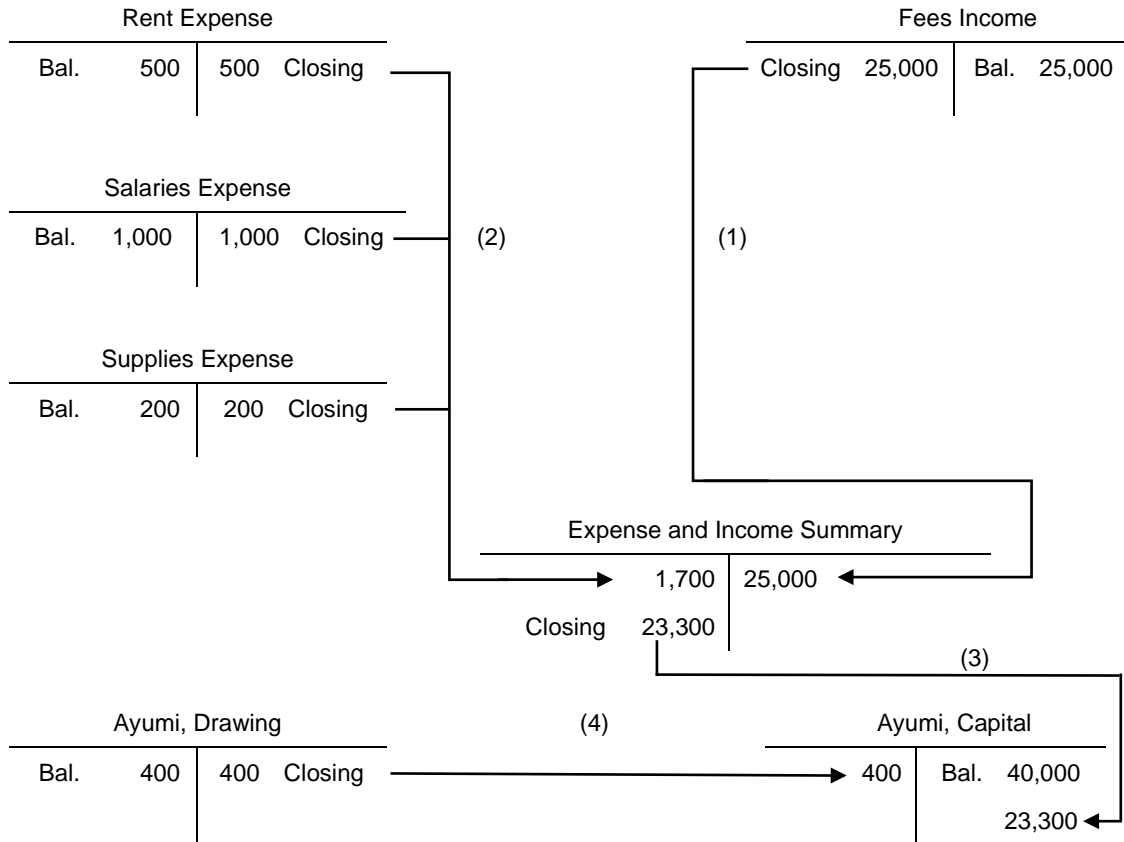
Step 3 までが一般的な決算振替仕訳(Closing Entries)です。Step 4 は試算表に Drawing 勘定があれば必要です。

- (4) **Close out the Drawing account.** Step 4 では Drawing を Close Out します。試算表をみると Drawing 勘定は Dr.400 なので、Closing Entry では Cr.にします。Dr.には Capital 勘定を使用します。これにより、Capital 勘定は減少します。The drawing account would be credited for the total amount of the drawings for the period and the capital account would be debited for that amount.

Ayumi, Capital	400
Drawing	400

Adjusting Entries and Closing Entries 修正仕訳と決算仕訳

Step1~4 までをよりビジュアルな T 勘定で Review してみましょう。



After the closing entries (1) through (4) are made. (Step 1~4 が終了し T 勘定の転記も終了しますと以下のようになります)。

注目してほしいのは **Capital** 勘定に **Income, Expenses, Drawing** 勘定の数字が決算仕訳により集約されたことです。

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Cash</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">Bal. 48,100</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Cash		Bal. 48,100		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Furniture</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">Bal. 20,000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Furniture		Bal. 20,000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Ayumi, Capital</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">(4) 400</td><td style="width: 50%;">Bal. 40,000</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">23,300 (3)</td></tr> </table>	Ayumi, Capital		(4) 400	Bal. 40,000		23,300 (3)
Cash																
Bal. 48,100																
Furniture																
Bal. 20,000																
Ayumi, Capital																
(4) 400	Bal. 40,000															
	23,300 (3)															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Supplies</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">Bal. 2,800</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	Supplies		Bal. 2,800		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Accounts Payable</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">Bal. 8,000</td></tr> </table>	Accounts Payable			Bal. 8,000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center;">Ayumi, Drawing</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">Bal. <u>400</u></td><td style="width: 50%;"><u>400</u> (4)</td></tr> </table>	Ayumi, Drawing		Bal. <u>400</u>	<u>400</u> (4)		
Supplies																
Bal. 2,800																
Accounts Payable																
	Bal. 8,000															
Ayumi, Drawing																
Bal. <u>400</u>	<u>400</u> (4)															

Fees Income			Salaries Expense			Expense and Income Summary		
(1)	<u>25,000</u>	Bal. <u>25,000</u>	Bal. <u>1,000</u>	<u>1,000</u>	(2)	(2)	1,700	25,000 (1)
						(3)	<u>23,300</u>	_____
							<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
Rent Expense			Supplies Expense					
Bal.	<u>500</u>	<u>500</u> (2)	Bal.	<u>200</u>	<u>200</u> (2)			

Note Balance sheet 勘定はゼロにしません。

5.6 Ruling Accounts (勘定の締切)

Closing entries がすべて転記された後に、各勘定を締切ります。Ruling とは簡単にいいますと線引きのことです。線引きをすることにより事業年度が終わったことを表します。先に損益勘定から線引きをします。

After the posting of the closing entries, all revenue and expense accounts and the summary accounts are closed. When ruling an account where only one debit and one credit exist, a double rule is drawn below the entry across the debit and credit money columns. The date and reference columns also have a double rule, in order to separate the transactions from the period just ended and the entry to be made in the subsequent period.

例題 9 では、Salaries Expense 勘定の Ruling が行われたのが確認できます。通常、Item 以外の部分に 2 本線を引きます。

Example 11

Salaries Expense

Date	Item	P.R.	Debit	Date	Item	P.R.	Credit
Jan. 30		J-1	1,000	Jan. 31		J-2	1,000

例題 10 は複数の取引が Entry されている場合です。Debit, Credit の合計を出すところで 1 本線を引き、合計の下に 2 本線を引きます

If more than one entry appears on either side of the account, a single ruled line is drawn below the last entry across the debit and credit money columns. The totals are entered just below the single line, and a double ruling line is drawn below the totals.

Example 12

Expense and Income Summary

Date	Item	P.R.	Debit	Date	Item	P.R.	Credit
Jan. 31		J-2	1,700	Jan. 31		J-1	25,000
31		J-2	<u>23,300</u>				_____
			25,000				25,000

このように損益勘定は非常に簡単です。この後、貸借対照表(Balance sheet)の勘定に対して線引きをします。このとき注目しなければならないのは、損益勘定の残高がすでに Closing Entries によりゼロになっているのに対して、貸借対照表の勘定には残高が残っているということです。これらの勘定の残高は線引きをして来期(Next Fiscal Year) に持ち越します。

The assets, liabilities, and capital accounts will have balances. These open accounts are ruled so that their balances are carried forward to the new fiscal year.

線引きの手順は損益勘定と同じです。Cash 勘定を例にしてみましょう。

Example 13

Cash

Date	Item	P.R.	Debit	Date	Item	P.R.	Credit
Jan. 4			40,000	Jan. 4			3,000
15			<u>25,000</u>	30			500
				30			1,000
				31			12,000
				31	Bal.		<u>400</u>
							16,900
							<u>48,100</u>
			<u>65,000</u>				65,000
Feb. 1	Bal.		48,100				

鉛筆で
残高を
書いておく

→ 48,100

来期の期首の
残高になります。

Note ほかの Balance Sheet 勘定も同じように線引きをして、来期に繰り越します。

5.7 Post-Closing Trial Balance (決算後試算表)

決算仕訳、線引きがすべて終了した時点で勘定残高があるのは、Balance Sheet 勘定だけです。この勘定を用いて試算表を作成し、Dr.と Cr.の合計が均衡かどうか確かめます。例題 12 がその表です。この表の作成が各会計期間における最終作業です。

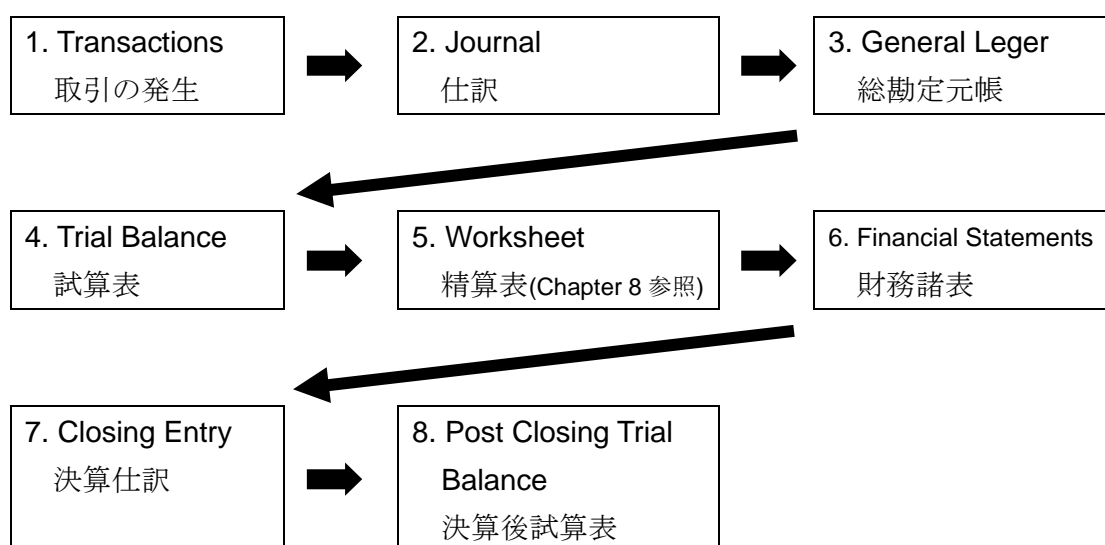
After the closing entries have been made and the accounts ruled, only balance sheet accounts—assets, liabilities, and capital—remain open. It is desirable to produce another trial balance to ensure that the accounts are in balance. This is known as a post-closing trial balance.

Example 14

Ayumi
Trial Balance
January 31, 2001

Cash	\$48,100	
Supplies	2,800	
Furniture	20,000	
Accounts Payable		\$ 8,000
Ayumi, Capital	_____	<u>62,900</u>
	<u>\$70,900</u>	<u>\$70,900</u>

5.8 Bookkeeping and Accounting Cycle (簿記と会計の流れ)



Note 4 の精算表は第 8 章で学習します。

Summary

1. 前払費用は英語で? _____.
2. 修正仕訳は英語で? _____.
3. 減価償却費用は英語で? _____.
4. 減価償却累計は英語で? _____.
5. 固定資産で減価償却しない資産は英語で? _____.
6. Closing の Step 1 で Income 勘定をゼロにするとき使用する勘定名は英語で? _____.
7. Closing の後にする Procedure は英語で? _____.
8. 発生主義を英語で? _____.
9. 決算終了時に作成する試算表の名前を英語で? _____.
10. 決算の締切仕訳を英語で? _____.

Answers

1. prepaid expenses
2. adjusting entry
3. depreciation expense
4. accumulated depreciation
5. land
6. Expense and Income Summary
7. Ruling
8. accrual basis
9. post-closing trial balance
10. closing entry

Problems

Solution p.98

5.1 A business pays weekly salaries of \$10,000 on Friday for the 5-day week. Show the adjusting entry when the fiscal period ends on (a) Tuesday; (b) Thursday.

ある会社は毎週金曜日に給与\$10,000を支払います。

事業年度末が(a)火曜日；(b)木曜日の場合、未払費用はいくらになりますか？

(a)			
(b)			

5.2 An insurance policy covering a 2-year period was purchased on November 1 for \$6,000. The amount was debited to Prepaid Insurance. Show the adjusting entry for the 2-month period ending December 31.

11月1日に2年分の保険料\$6,000を前払いしました。12月末の修正仕訳はどうなりますか？

5.3 Machinery costing \$12,000, purchased November 30, is being depreciated for period of ten years. Show the adjusting entry for December 31. 11月30日に\$12,000のMachineを購入しました。償却期間は10年。12月31日の修正仕訳は？

5.4 Salaries paid to employees are \$500 per day. The weekly payroll ends on Friday, but Tuesday is the last day of the accounting period. Show the necessary adjusting entry (5-day week). 従業員への給与は毎日\$500発生しています。会社は給与を毎週金曜日に支払います。月末の曜日が火曜日だと仮定した場合、月末の修正仕訳はどうなりますか？

5.5 On June 1, SSS Co. purchased a 3-year fire insurance policy costing \$9,000. This was debited to a Prepaid Insurance account. The company's year ends on December 31. (a) Show the necessary adjusting entry. (b) Show the entry if the above insurance policy was debited to an Insurance Expense account. SSS 会社は 3 年分の保険料を前払いしました。(a) 12 月 31 日の修正仕訳を記述しなさい。(b) もし、6 月 1 日に誤って前払いした保険料を全額保険費用に計上してしまっていた場合、12 月 31 日にどのように修正しますか？

(a)			
(b)			

5.6

- (a) The balance in the Prepaid Insurance account, before adjustments, is \$2,000, and the amount expired during the year is \$500. The amount needed for the adjusting entry is _____. 修正前の前払保険料勘定の残高は\$2,000。今年度の費用計上分は\$500。修正仕訳の金額はいくらになりますか？
- (b) A business pays weekly salaries (5-day week) of \$5,000 on Friday. The amount of the adjusting entry necessary at the end of the fiscal period ending on Wednesday is _____. 会社は毎週金曜日に\$5,000 給与を支払います。事業年度末が水曜日の場合、修正仕訳の金額はいくらになりますか？
- (c) On December 31, the end of the fiscal year, the supplies account had a balance before adjustment of \$650. The Supplies account on December 31 is \$150. The amount of the adjusting entry is _____. 修正前の消耗品勘定の残高は\$650 でした。消耗品在庫が\$150 であれば修正仕訳の金額はいくらになりますか？

5.7 The trial balance before closing shows service income of \$10,000 and interest income of \$2,000. The expenses are: salaries, \$6,000; rent, \$2,000; depreciation, \$1,500; and interest, \$500. Give the closing entries to be made to Expense and Income Summary for (a) income and (b) expenses.

試算表上の収益、各経費の数字を決算仕訳でゼロにしてください。

(a)		
(b)		

5.8 Based on the balances below, prepare entries to close out (1) Income Accounts, (2) Expense Accounts, (3) Expense and Income Summary, (4) Drawing Account.

以下の勘定科目をゼロにしてください。Step 4 までの手順でゼロにしてください。

Capital はゼロにしてはいけません。

AAA, Capital		\$22,000
AAA, Drawing	\$ 6,000	
Service Income		12,000
Interest Income		1,500
Wages and Salaries Expense	8,000	
Rent Expense	4,000	
Depreciation Expense	3,000	
Interest Expense	2,000	

(1)		
(2)		

Adjusting Entries and Closing Entries 修正仕訳と決算仕訳

(3)		
(4)		

Chapter 5
SOLUTION
第5章解答
5.1

(a) Salaries Expense (月曜日と火曜日)	4,000	
Salaries Payable		4,000
(b) Salaries Expense (月曜日～木曜日)	8,000	
Salaries Payable		8,000

5.2

Insurance Expense	500*	
Prepaid Insurance		500

$$\frac{\$6000}{2 \text{ years}} \times \frac{2}{12} = \$500$$

5.3

Depreciation Expense – (Machinery)	100*	
Accumulated Depreciation – (Machinery)		100

$$* \$12,000 \div 10 \text{ year} \times \frac{1}{12} \text{ Year} = \$100$$

5.4

Salaries Expense	1,000*	
Salaries Payable		1,000

$$* 500 \times 2 = \$1,000$$

5.5

(a) Insurance Expense	1,750*	
Prepaid Insurance		1,750

$$* \frac{\$9000}{36 \text{ mo.}} \times \$250 \times 7 \text{ mo.} = \$1,750$$

(b) Prepaid Insurance	7,250*	
Insurance Expense		7,250

$$* \frac{\$9000}{36 \text{ mo.}} \times \$250 \times 29 \text{ mo.} = \$7,250$$

(b)の解説 12月末の時点で Prepaid Insurance 勘定は\$7,250 (36 カ月－7 カ月＝29 カ月) の残高でなければいけません。しかし、6月1日に3年分の保険料を全額費用に計上していますので、このように29カ月分は Prepaid とし、さらに Cr. 入力で保険費用を減らします。

5.6

- (a) \$500
- (b) \$3,000(\$5,000 ÷ 5days=\$1,000 per day; \$1,000×3days=\$3,000)
- (c) \$500(\$650－\$150)

5.7

(a) Service Income	10,000	
Interest Income	2,000	
Expense and Income Summary		12,000
(b) Expense and Income Summary	10,000	
Salaries Expense		6,000
Rent Expense		2,000
Depreciation Expense		1,500
Interest Expense		500

5.8

(1)	Service Income	12,000	
	Interest Income	1,500	
	Expense and Income Summary		13,500
(2)	Expense and Income Summary	17,000	
	Wages and Salaries Expense		8,000
	Rent Expense		4,000
	Depreciation Expense		3,000
	Interest Expense		2,000
(3)	AAA, Capital	3,500*	
	Expense and Income Summary		3,500
(4)	AAA, Capital	6,000	
	AAA, Drawing		6,000

*Step 1 と Step 2 の Expense and Income Summary 勘定の差は Dr. \$3,500 で net loss でした。ゼロにするためには Expense and Income Summary を逆の Cr.に仕訳します。

Comprehensive Review Problem Solution p.106

<1> 以下の取引を読んで、仕訳から Post-Closing Trial Balance まで作成しなさい。

- (a) Christina Aguilera opened a dry cleaning store on March 1, 2001, investing \$12,000 cash, \$6,000 in equipment, and \$4,000 worth of supplies:
- (b) Bought \$2,600 worth of equipment on account from ABC, Inc.
- (c) Received \$2,800 from cash sales for the months
- (d) Paid rent, \$200:
- (e) Paid salaries, \$600:
- (f) Paid \$1,600 on account to ABC, Inc.
- (g) Withdrew \$500 for personal use:
- (h) Used \$1,000 worth of supplies during the month.

Page J-4

	P.R	Debit	Credit
(a)			
(b)			
(c)			
(d)			
(e)			
(f)			

Adjusting Entries and Closing Entries 修正仕訳と決算仕訳

(g)			
(h)			

Cash	11
<hr/>	

Capital	31
<hr/>	

Supplies	12
<hr/>	

Drawing	32
<hr/>	

Equipment	13
<hr/>	

Cleaning Income	41
<hr/>	

Accounts Payable	21
<hr/>	

Rent Expense	51
<hr/>	

Salaries Expense	52
<hr/>	

Supplies Expense	53
<hr/>	

<2> Prepare a trial balance.

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Trial Balance

Cash		
Supplies		
Equipment		
Accounts Payable		
Christina Aguilera, Capital		
Christina Aguilera, Drawing		
Cleaning Income		
Rent Expense		
Salaries Expense		
Supplies Expense	_____	_____
	=====	=====

<3> Prepare all financial statements.

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Income Statement

Income		
Operating Expenses		
Total Operating Expenses		
Net Income	_____	_____
	=====	=====

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Capital Statement

Capital, January 1, 2001		
Net Income		
Less: Drawing		
Increase in Capital	_____	_____
Capital, December 31, 2001	=====	=====

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Balance Sheet

Assets

Total Assets

Liabilities and Capital

Liabilities

Capital: December 31, 2001

Total Liabilities and Capital

<4> Prepare closing entries and post them.

Journal

Page J-5

Date	Description	P.R.	Debit	Credit
	Closing Entries			
Dec. 31				

Cash		11
(a)	J-4 12,000	J-4 200 (d)
(c)	J-4 2,800	J-4 600 (e)
		J-4 1,600 (f)
		J-4 500 (g)

Capital		31
	J-4 22,000	(a)

Supplies		12
(a)	J-4 4,000	J-4 1,000 (h)

Drawing		32
(g)	J-4 500	

Adjusting Entries and Closing Entries 修正仕訳と決算仕訳

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Equipment 13</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">(a)</td> <td style="width: 10%;">J-4</td> <td style="width: 10%;">6,000</td> <td style="width: 15%; border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>(b)</td> <td>J-4</td> <td>2,600</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </table> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Accounts Payable 21</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">(f)</td> <td style="width: 10%;">J-4</td> <td style="width: 10%;">1,600</td> <td style="width: 15%; border-left: 1px solid black;">J-4 2,600 (b)</td> </tr> </table>	Equipment 13				(a)	J-4	6,000		(b)	J-4	2,600		Accounts Payable 21				(f)	J-4	1,600	J-4 2,600 (b)	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Cleaning Income 41</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 10%;">J-4</td> <td style="width: 10%;">2,800</td> <td style="width: 15%; border-left: 1px solid black;">(c)</td> </tr> </table> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Rent Expense 51</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">(g)</td> <td style="width: 10%;">J-4</td> <td style="width: 10%;">200</td> <td style="width: 15%; border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </table> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Salaries Expense 52</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">(e)</td> <td style="width: 10%;">J-4</td> <td style="width: 10%;">600</td> <td style="width: 15%; border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </table> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Supplies Expense 53</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">(h)</td> <td style="width: 10%;">J-4</td> <td style="width: 10%;">1,000</td> <td style="width: 15%; border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </table> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">Expense and Income Summary 33</td> </tr> </table>	Cleaning Income 41					J-4	2,800	(c)	Rent Expense 51				(g)	J-4	200		Salaries Expense 52				(e)	J-4	600		Supplies Expense 53				(h)	J-4	1,000		Expense and Income Summary 33			
Equipment 13																																																									
(a)	J-4	6,000																																																							
(b)	J-4	2,600																																																							
Accounts Payable 21																																																									
(f)	J-4	1,600	J-4 2,600 (b)																																																						
Cleaning Income 41																																																									
	J-4	2,800	(c)																																																						
Rent Expense 51																																																									
(g)	J-4	200																																																							
Salaries Expense 52																																																									
(e)	J-4	600																																																							
Supplies Expense 53																																																									
(h)	J-4	1,000																																																							
Expense and Income Summary 33																																																									

<5> Prepare a Post-Closing Trial Balance.

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Post-Closing Trial Balance
December 31, 2001

Cash				
Supplies				
Equipment				
Accounts Payable				
Christina Aguilera, Capital				

Comprehensive Review Problem
Solution

<1>

Page J-4

	P.R.	Debit	Credit
(a) Cash	11	12,000	
Supplies	12	4,000	
Equipment	13	6,000	
Christina Aguilera, Capital	31		22,000
Investment in business			
(b) Equipment	13	2,600	
Accounts Payable	21		2,600
Purchase equipment on account from ABC Inc.			
(c) Cash	11	2,800	
Cleaning Income	41		2,800
Sales for month			
(d) Rent Expense	51	200	
Cash	11		200
Rent for month			
(e) Salaries Expense	52	600	
Cash	11		600
Salaries for month			
(f) Accounts Payable	21	1,600	
Cash	11		1,600
Paid ABC, Inc., on account			
(g) Christina Aguilera, Drawing	32	500	
Cash	11		500
Personal withdrawal			
(h) Supplies Expense	53	1,000	
Supplies	12		1,000
Supplies used during month			

Adjusting Entries and Closing Entries 修正仕訳と決算仕訳

Cash			11		
(a)	J-4	12,000	J-4	200	(d)
(c)	J-4	2,800	J-4	600	(e)
			J-4	1,600	(f)
			J-4	500	(g)

Capital			31		
	J-4	22,000	(a)		

Supplies			12		
(a)	J-4	4,000	J-4	1,000	(h)

Drawing			32		
(g)	J-4	500			

Equipment			13		
(a)	J-4	6,000			
(b)	J-4	2,600			

Cleaning Income			41		
	J-4	2,800	(c)		

Accounts Payable			21		
(f)	J-4	1,600	J-4	2,600	(b)

Rent Expense			51		
(d)	J-4	200			

Salaries Expense			52		
(e)	J-4	600			

Supplies Expense			53		
(h)	J-4	1,000			

<2>

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Trial Balance

Cash	\$11,900	
Supplies	3,000	
Equipment	8,600	
Accounts Payable		\$ 1,000
Christina Aguilera, Capital		22,000
Christina Aguilera, Drawing	500	
Cleaning Income		2,800
Rent Expense	200	
Salaries Expense	600	
Supplies Expense	<u>1,000</u>	
	<u>\$25,800</u>	<u>\$25,800</u>

<3>

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Income Statement

Income:		
Cleaning Income		\$2,800
Operating Expenses		
Rent Expense	\$200	
Salaries Expense	600	
Supplies Expense	<u>1,000</u>	
Total Operating Expenses		<u>1,800</u>
Net Income		<u>\$1,000</u>

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Capital Statement

Capital, January 1, 2001		\$22,000
Net Income	\$1,000	
Less: Drawing	<u>500</u>	
Increase in Capital		<u>500</u>
Capital, December 31, 2001		<u>\$22,500</u>

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Balance Sheet

Assets

Cash	\$11,900
Supplies	3,000
Equipment	<u>8,600</u>
Total Assets	<u>\$23,500</u>

Liabilities and Capital

Liabilities

Accounts Payable	\$1,000
Capital: December 31, 2001	<u>22,500</u>
Total Liabilities and Capital	<u>\$23,500</u>

<4>

Journal

Page J-5

Date	Description	P.R.	Debit	Credit
	Closing Entries			
Dec. 31				
	Cleaning Income		2,800	
	Expense and Income Summary			2,800
	Expense and Income Summary		1,800	
	Rent Expense			200
	Salaries Expense			600
	Supplies Expense			1,000
	Expense and Income Summary		1,000	
	Christina Aguilera, Capital			1,000
	Christina Aguilera, Capital		500	
	Christina Aguilera, Drawing			500

Cash	11		Capital	31
(a) J-4 12,000	J-4 200	(d)	J-5 500	J-4 22,000 (a)
(c) J-4 2,800	J-4 600	(e)		J-5 1,000
11,900	J-4 1,600	(f)		22,500
	J-4 500	(g)		

Adjusting Entries and Closing Entries 修正仕訳と決算仕訳

Supplies				12
(a)	J-4	4,000	J-4	1,000 (h)
		3,000		

Drawing				32
(g)	J-4	500	J-5	500

Equipment				13
(a)	J-4	6,000		
(b)	J-4	2,600		
		8,600		

Cleaning Income				41
	J-5	2,800	J-4	2,800 (c)

Accounts Payable				21
(f)	J-4	1,600	J-4	2,600 (b)
				1,000

Rent Expense				51
(d)	J-4	200	J-5	200

Expense and Income Summary				33
	J-5	1,800	J-4	2,800
	J-5	<u>1,000</u>		
		2,800		2,800

Salaries Expense				52
(e)	J-4	600	J-5	600

Supplies Expense				53
(h)	J-4	1,000	J-5	1,000

<5>

Christina Aguilera Dry Cleaning Company
Post-Closing Trial Balance
December 31, 2001

Cash	\$11,900	
Supplies	3,000	
Equipment	8,600	
Accounts Payable		\$1,000
Christina Aguilera, Capital		<u>22,500</u>
	<u>\$23,500</u>	<u>\$23,500</u>

Chapter 6 売上と仕入取引

The Sales and the Purchases Transactions

6.1 Introduction (はじめに)

いままでの章では各取引を一般仕訳帳(**General Journal**)に記帳して、それを総勘定元帳(**General Ledger**)に順次転記していました。実務においては、頻繁に同じ勘定を使用する取引(**Repetitive Transactions**)についてこの方法では時間と手間がかかるので、もっと効率のよい方法で記帳します。

企業において **Repetitive Transactions** とは売上、仕入、入金、出金取引です。これらの取引は頻繁に発生するので、特別仕訳帳(**Special Journal**)を作成して記帳していきます。そして、月末に合計金額を算出し、転記は1回で済ませます。

特別仕訳帳の種類

1. Cash receipts journal (現金受入帳)
2. Cash disbursements journal (現金支払帳)
3. Purchases journal (仕入帳)
4. Sales journal (売上帳)

Note Cash receipts journal と Cash disbursements journal を一緒にしてある帳面を **Combination cash journal** (現金出納帳) といいます。

In the previous chapters, each transaction was recorded by first placing an entry in the general journal and then posting the entry to the related accounts in the general ledger. This system, however, is both time-consuming and wasteful. It is much simpler and more efficient to group together those transactions that are repetitive, such as sales, purchases, cash receipts, and cash payments, and place each of them in a special journal.

特別仕訳帳の名前	略語	取引の種類
Cash receipts journal	CR	All cash received
Cash disbursements journal	CD	All cash paid out
Purchases journal	P	All purchases on account
Sales journal	S	All sales on account

6.2 Sales Journal (売上帳)

売上帳には、掛け取引による売上だけを記帳します。現金取引の売上は入金帳に記帳します。

Only sales on account are recorded in the sales journals. Cash sales are recorded in the cash receipts journal.

Example 1

ある会社の1月の掛け売上状況を見てみましょう。1日に Andersen さんに\$200、2日に Bush さんに\$350、12日に Clay さんに\$125、24日に David さんに\$400を掛けて売り上げました。これらを売上帳に記帳してみます。

Sales on account are made during the month as follows: on January 1 to Anderson for \$200, on January 2 to Bush for \$350, on January 12 to Clay for \$125, and on January 24 to David for \$400. The procedure to record these sales is as follows:

1. Record the sales on account in the sales journal. それぞれの取引を売上帳に記帳します。
2. At the end of the month only, add the amount column and post the total amount, \$1,075, to the general ledger by debiting Accounts Receivable. 月末に合計金額をT勘定に転記します。

Sales Journal				S-1	General Ledger	
Date	Account Debited	P.R.	Amount		Account Receivable	12
Jan. 1	Andersen		\$ 200		Jan. 31 S-1 \$1,075	
2	Bush		350			
12	Clay		125			
24	David		<u>400</u>			
			<u>\$1,075</u>			
31			(12)(41)			
					Sales Income	41
					Jan. 31 S-1 \$1,075	

Advantages of Special Journals

上の表を見てわかるように、月末に1回の転記で済ませることができます。

6.3 Subsidiary Ledgers (補助元帳)

補助元帳(Subsidiary Ledger= Sub-Ledger)とは各得意先 (お客様)、仕入先の勘定を別途設定している帳簿です。得意先や仕入先との取引は **General Ledger** (総勘定元帳) に月次で合計金額を転記します。各仕入先、得意先の補助元帳には発生別に順次転記していきます

Further simplification of the general ledger is brought about by the use of subsidiary ledgers. In particular, for those businesses that sell goods on credit and that find it necessary to maintain a separate account for each customer and each creditor, the use of a special accounts receivable ledger eliminates the need to make multiple entries in the general ledger.

得意先、仕入先は補助元帳にアルファベット順に通常記載されています。

The customer's accounts are usually kept in alphabetical order and include, besides outstanding balances, information such as address, phone number, credit terms, and other pertinent items.

Example 2

得意先に対する掛けの売上を例に学習してみましょう。作成する帳面の名前は **Accounts Receivable-Sub Ledger** といいます。

The procedure for special ledgers is as follows:

1. After the sale is entered, the amount of the sale is immediately posted as a debit to the customer's account in the subsidiary accounts receivable ledger.
売上が記帳されるとすぐに **A/R - Sub Ledger** に転記されます。
2. In the sales journal, a record of the posting is made in the posting reference column by placing a check mark (✓) before the customer's name.

P.R. 欄にチェックマークをつけて転記が完了したことを表します。

Sales Journal				S-1	Accounts Receivable Sub-Ledger	
Date	Account Debited	P.R.	Amount			
Jan. 1	Andersen	✓	\$ 200	→	Andersen	
2	Bush	✓	350	→	Feb. 1 S-1	\$200
12	Clay	✓	125	→		
24	David	✓	400	→	Bush	
			<u>\$1,075</u>	→	Jan. 2 S-1	\$350
31			(12)(41)	→		
General Ledger					Clay	
Account Receivables			12	→	Jan. 12 S-1	\$125
Jan.31 S-1	\$1,075					
Sales Income			41	→	David	
				→	Jan. 24 S-1	\$400
					Jan. 31 S-1 \$1,075	

6.4 Sales Returns and Discounts (返品と割引)

仕訳は以下ようになります。

例題：掛けで売ったお客様から\$1,000 の商品が返品されました。仕訳は以下のようになります。

	P.R.	Debit	Credit
Sales Returns	42	1,000	
Accounts Receivable, ABC Co.	121 ✓		1,000

現金を返しての返品であれば、Cr. は Cash になります。

If the sales returns involve the payment of cash, it would appear in the cash disbursements journal. Sales Returns appears in the income statement as a reduction of Sales Income.

得意先に請求書(Invoice)を送付して、得意先が約束した支払期限より早く支払った場合、支払額を Discount することを Cash Discount といいます。Invoice に記述されてい

る Cash Discount の表示が、2/10、n/30 と仮定します。この意味は、10 日以内に支払えば Invoice Price から 2% 割り引くが、そうでなければ、30 日以内に Invoice の Net 金額（全額）を支払うという意味です。

To induce a buyer to make payment before the amount is due; the seller may allow the buyer to deduct a certain percentage of the invoice. If payment is due within a stated number of days after the date of invoice, the number of days will usually be preceded by the letter "n," signifying net. For example, an invoice due in 30 days would be indicated by n/30.

A 2% discount offered if payment is made within 10 days would be indicated by 2/10. If the buyer has a choice of either paying the amount less 2 percent within the 10-day period or paying the entire invoice within 30 days, the terms would be written as 2/10, n/30.

Example 3

A sales invoice totaling \$1,000 and dated January 2 has discount terms of 2/10, n/30. If the purchaser pays on or before January 12 (10 days after the date of purchase), he or she may deduct \$20 ($\$1,000 \times 2\%$) from the invoice and pay only \$980. If the purchaser chooses not to pay within the discount period, he or she is required to pay the entire amount of \$1,000 by February 1 (30 days after the date of purchase). 請求書の金額は \$1,000。1 月 12 日までに支払えば 2% の Discount があります。しかし、12 日以降に支払うのであれば、2 月 1 日までに全額 \$1,000 支払わなくてはなりません。

6.5 Trade Discounts (業者割引 : ボリュームディスカウント)

製造者や問屋などは、商品を数多く購入してくれる小売業者などの得意先に、取引数量に応じた Trade Discount を設定します。

Manufacturers and wholesalers publish catalogs in order to describe their products and list their retail prices. Usually, they offer deductions from these list prices to dealers who buy in large quantities. These deductions are known as trade discounts.

Example 4

The XYZ Corporation wants to sell its stereo radio at a list price of \$100. However, the radio is offered to dealers at a trade discount of 30 percent, which amounts to \$30. Therefore, the dealer pays only \$70 for the set.

XYZ 社はステレオを \$100 の値段で売ろうとしています。小売業者への割引は \$30 なので、小売業者は XYZ 社に 70 ドル支払うこととなります。

6.6 Purchase Invoices (仕入品請求書)

仕入請求書には以下の Information が記述されています。

1. Seller's name and address
2. Date of purchase and invoice number
3. Method of shipment (搬送方法)
4. Terms of the purchase transaction (支払い方法)
5. Type and quantity of goods shipped
6. Cost of goods

6.7 Purchases Journal (仕入帳)

売上帳 (Sales Journal) と基本は同じですが、Purchase Journal の場合いろいろな物を仕入れるので、Sales Journal で使用した 1 行の Format ではなく、別の Format を使用します。

The basic principles that apply to the sales journal also apply to the purchases journal. However, a single-column purchases journal is too limited to be practicable, as businesses do not usually restrict their credit purchases only to merchandise bought for resale. Different kinds of goods (supplies, equipment, and so on) are purchased on a daily basis. Therefore, the purchases journal can be expanded with special columns to record those accounts that are frequently affected by credit purchase transactions.

Example 5

- Jan. 4 Purchased merchandise on account from A Corp., \$1,000.
6 Purchased supplies on account from B Corp., \$500.
8 Purchased equipment from C Company on account, \$9,000.
15 Purchased land from D Corp. on account, \$11,000.
21 Purchased additional supplies from B Corp. on account, \$200.
28 Purchased additional merchandise from A Corp. on account, \$2,000.

Purchases Journal

P-1

Date	Account Credited	P.R.	Acct. Pay Cr.	Purchases Dr.	Supplies Dr.	Other		
						Accounts Dr.	P.R.	Ant.
Jan. 4	A Corp.	✓	1,000	1,000				
6	B Corp.	✓	500		500			
8	C Corp.	✓	9,000			Equipment	18	9,000
15	D Corp.	✓	11,000			Land	17	<u>11,000</u>
21	B Corp.	✓	200		200			
28	A Corp.	✓	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	—			
			<u>23,700</u>	<u>3,000</u>	<u>700</u>			<u>20,000</u>
			(21)	(51)	(14)			(✓)

この表は Cr.側の勘定である Accounts Payable から先に記帳しています。そして購入したものは Dr.勘定として右側に記帳します。

General Ledger

Supplies 14		Accounts Payable 21	
Jan. 31 P-1	700	Jan. 31 P-1	23,700
Land 17		Purchase 51	
Jan. 15 P-1	11,000	Jan. 31 P-1	3,000
Equipment 18			
Jan. 8 P-1	9,000		

6.8 Accounts Payable Subsidiary Ledger (買掛金補助元帳)

得意先への売上で作成する補助元帳が Accounts Receivable Subsidiary Ledger であれば、仕入サイドで作成するのが Accounts Payable Subsidiary Ledger です。一般的に仕入は掛けでおこなわれるため、各仕入先への支払状況や買掛残高などを把握するために作成します。

Early in this chapter, a new subsidiary ledger, called Accounts Receivable, was created for all a company's customers (sales on account). A company that purchases on account (accounts payable) would do the same thing, because the credit balance in Accounts Payable represents the total amount owed by the company for purchases on account. Because the account shows only the total liability to all sellers, the need for a subsidiary

record for each creditor in a separate ledger is apparent.

Posting to the Subsidiary Ledger

Accounts Payable Subsidiary Ledger への転記。

During the month, each individual credit entry is posted from the purchases journal to the creditor's account in the subsidiary ledger.

Example 6

Example 5 をもとに転記してみましょう。

Accounts Payable Subsidiary Ledger

A Corp.			B Corp.		
Jan.	4 P-1	1,000	Jan.	6 P-1	500
	28 P-1	2,000		21 P-1	200

C Company			D Company		
Jan.	8 P-1	9,000	Jan.	31 P-1	11,000

月末に Sub Ledger の合計が General Ledger の Accounts Payable の残高と一致するかどうか確かめます。

To prove that the accounts payable ledger is in balance, the total owed to the four companies must agree with the balance in the accounts payable control account.

Schedule of Accounts Payable		Accounts payable		21
A Corp.	\$3,000	P-1	23,700	←
B Corp.	700			
C Company	9,000			
D Company	<u>11,000</u>			
Total	<u>\$23,700</u>			←

6.9 Purchase Returns (仕入商品の返品)

仕入れた商品に傷がついていたなどの理由で返品があったときに使用する勘定科目です。返品した分の代金を支払う義務はありません。すでにお金を支払っていれば Refund (返金) を受けることになり、まだ支払ってなければ、仕入先から Invoice の金額を返品代金分減らすための Credit Memorandum (貸方票) をもらえます。

At times, a business ordering goods might find that purchases were received damaged or not meeting certain specifications. Regardless of the reason, these goods would be

returned to the seller and are known as returns. An allowance would be granted by which the seller gives the purchaser either a refund or a credit adjustment (known as a credit memorandum). Instead of crediting the account Purchases for the return, correct accounting procedures would set up a new account, Purchases Returns and Allowances. This contra account provides a separate record of the cost reduction and allows management to exercise better control of its merchandise purchases. Since Purchases Returns and Allowances is a contra account, its normal balance will be a credit (the opposite of the debit balance of Purchases). The balance of the Purchases Returns and Allowances account appears on the income statement as a reduction of Purchases. The difference is called Net Purchases.

Example 7

Purchases	\$10,000	
Less: Returns and Allowances	<u>3,000</u>	
Net Purchases		\$7,000

Note このように仕入商品の返品は Purchases から引きます。

Summary

1. Repetitive Transactions はどの仕訳帳に記帳されますか？
_____ Journal.
2. 掛けの売上はどの Journal に記帳しますか？ _____.
3. 現金での売上はどの Journal に記帳しますか？ _____.
4. 現金での支払い取引はどの Journal に記帳しますか？ _____.
5. 補助元帳は英語で？ _____.
6. 得意先用の補助元帳を英語で？ _____.
7. 仕入先用の補助元帳を英語で？ _____.
8. 顧客からの商品の返品は英語で _____.
9. 仕入先への返品は英語で _____.
10. 現金出納帳はどの帳簿とどの帳簿を併せたものですか？
_____.

Answers

1. Special 2. Sales Journal 3. Cash Receipts Journal
4. Cash Disbursement Journal 5. Subsidiary Ledger
6. Accounts Receivable Ledger 7. Accounts Payable Ledger
8. Sales return 9. Purchase return
10. Cash Receipts Journal and Cash Disbursement Journal

Problems

Solution p.130

6.1 Record the following transactions in the sales journals.

以下の取引を売上帳に記帳しなさい。

- Jan. 1 Sold merchandise on account to W Company, \$550.
- 4 Sold merchandise on account to X Company, \$650.
- 18 Sold merchandise on account to Y Company, \$300
- 29 Sold additional merchandise to Y Company, \$100.

Sales Journal

S-1

Date	Account Debited	P.R.	Amount

6.2 Post the customer's accounts to the accounts receivable subsidiary ledger and prepare a schedule of accounts receivable. 6.1 の問題を A/R-Sub-Ledger に転記しなさい。得意先の売掛金表 (Schedule of Accounts Receivable) を作成しなさい。

W Company	
X Company	
Y Company	

Schedule of Accounts
Receivable

W Company	
X Company	
Y Company	_____
	=====

6.3 6.2 の情報を総勘定元帳の各勘定に転記しなさい。

Accounts Receivable 12	Sales Income 41

6.4 Based on the following sales journal, post each transaction to its respective accounts receivable account.

Sales Journal

S-4

Date	Account Debited	P.R.	Amount
Jan. 5	Ashby	✓	350
7	Brown	✓	600
9	Cotton	✓	450
15	Ashby	✓	250
20	Brown	✓	500
26	Brown	✓	100

Brown	Cotton
<div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Ashby</div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; height: 40px;"></div>	

6.5 6.4 の情報を General Ledger に転記しなさい。

Accounts Receivable 12	Sales Income 41

6.6 Kan Company は 12 月に開業しました。商品の販売はすべて掛けで行われています。以下の取引を記帳しなさい。

- Dec 15 Sold merchandise on account to A Co., \$850.
- 19 Sold merchandise on account to B Corp., \$800.
- 20 Sold merchandise on account to C, Inc., \$1,200.
- 22 Issued Credit Memorandum for \$40 to B Corp. for merchandise returned.
- 24 Sold merchandise on account to D Company, \$1,650.
- 25 Sold additional merchandise on account to B Corp., \$900.
- 26 Issued Credit Memorandum for \$25 to A Co. for merchandise returned.
- 27 Sold additional merchandise on account to C, Inc., \$1,600.

Note Merchandise は商品。

売上帳を完成させなさい。

Sales Journal

S-6

Date	Account Debited	P.R.	Amount

返品は総勘定元帳に記帳しなさい。

General Journal

J-8

Date	Description	P.R.	Dr.	Cr.

6.7 6.6 の情報を A/R-Sub-Ledger の T 勘定に転記しなさい。

A Co.	C, Inc.
B Corp.	D Company

6.8 Schedule of Accounts Receivable を 6.7 の問題から作成しなさい。

**Schedule of Accounts
Receivable**

A Co.	
B Corp.	
C, Inc.	
D Company	_____
	=====

6.9 6.7 と 6.8 の情報を総勘定元帳の T 勘定に転記しなさい。

Accounts Receivable 12	Sales Income 41
Sales Return 42	

6.10 St.Croix Company は今年 3 月に開業しました。以下の取引を売上帳に記帳しなさい。

- Mar. 2 Sold 25 lobsters to Conrad Hotel @ \$7.50 each on account — total sale \$187.50.
- 7 Sold 40 pounds of shrimp to Green Hotel @ \$11.00 per pound on account — total sale \$440.00.
- 9 Sold 60 pounds of crab to Winston Hotel @ \$9.00 per pound on account — total sale \$540.00.
- 12 Sold 110 pounds of fish to Conrad Hotel @ \$4.50 per pound on account total sale \$495.00.

The Sales and the Purchases Transaction 売上と仕入取引

- 17 Issued credit memorandum for \$25.00 to Conrad Hotel for merchandise returned.
- 21 Sold 90 lobsters to Green Hotel @ \$7.00 each on account — total sale \$630.00.
- 25 Issued credit memorandum to Green Hotel for 12 lobsters returned @ \$7.00 each (\$84.00).
- 27 Sold 175 lobsters to Hill Top Hotel @ \$7.50 each on account — total sale, \$1,312.50.

Sales Journal

S-10

Date	Account Debited	P.R.	Amount

General Journal

J-4

Date	Description	P.R.	Dr.	Cr.

6.11 6.10 の情報を General Ledger と A/R-Sub Ledger に転記しなさい。

Accounts Receivable 12	Sales Income 41
Sales Return 42	

A/R-Subsidiary Ledger

Conrad Hotel	Green Hotel
Winston Hotel	Hill Top Hotel

6.12 Prepare a schedule of accounts receivable from the information provided on the previous problem.

Schedule of Accounts Receivable

Conrad Hotel	
Green Hotel	
Winston Hotel	
Hill Top Hotel	_____
March Accounts Receivable	=====

6.13 A stereo with a retail price of \$350 is offered at a trade discount of 40 percent. What is the price a dealer would pay for the item?

40%の Trade ディスカウントを利用して\$350 のステレオを仕入れたら、ディーラーはいくら支払うことになりますか？

6.14 Record the following transactions in the purchases journal. 仕入帳を作成しなさい。

- Apr. 2 Purchased merchandise on account from Kane Company, \$450.
- 5 Purchased supplies on account from Lane Supply House, \$180.
- 20 Purchased merchandise on account from Hanson Company, \$400.
- 24 Purchased additional supplies on account from Lane Supply House, \$50.
- 29 Purchased equipment on account from Olin Equipment, \$1,600.

Purchases Journal

P-1

Date	Account Credited	P.R.	Acct.	Purch.	Supp.	Sundry(Other)		
			Pay. Cr.	Dr.	Dr.	Acct. Dr.	P.R.	Amount

6.15 6.14 の情報を Accounts Payable Subsidiary-Ledger に転記しなさい。そして Schedule of Accounts Payable を作成しなさい。

Kane Company	Lane Supply House
Hanson Company	Olin Equipment

Schedule of Accounts Payable

Kane Company	
Lane Supply House	
Hanson Company	
Olin Equipment	_____
	=====

6.16 6.15 の情報を総勘定元帳に転記しなさい。

General Ledger

Supplies 14	Accounts Payable 21
Equipment 17	Purchases 51

6.17 Record the following selected transactions in the purchase returns journal.

仕入商品の返品を記帳しなさい。Dr.側だけの記帳で完成させなさい。

- Mar. 4 Returned \$300 in merchandise to A Co. for credit.
- 8 Received credit memorandum of \$150 from B Corp. for defective merchandise.
- 12 Received credit memorandum of \$180 from C Co. for goods returned.

Purchase Returns

PR-1

Date	Account Dr.	P.R.	Amount

6.18 6.17 の情報を Subsidiary Ledger Accounts と General Ledger に転記しなさい。

Subsidiary Ledger

General Ledger

A Co.

	Bal. 1,200
--	------------

B Corp.

	Bal. 1,500
--	------------

C Co.

	Bal. 2,000
--	------------

Accounts Payable 21

	Bal. 4,700
--	------------

Purchase Returns 52

--	--

6.19 Prepare a schedule of accounts payable and compare it to the control account.

Schedule of Accounts Payable

A Co.		Accounts Payable	21
B Corp.		Bal.	4,700
C Co.			

6.20 The Johnston Company transactions involving purchases and sales for the month of January are presented below. All purchases and sales are made on account. 商品販売と売上はすべて掛けで取引されています。下の表を完成させなさい。

- Jan. 3 Sold merchandise to Acme Company, \$440.
- 5 Purchased merchandise from BA Corp., \$7,200.
- 10 Sold merchandise to ME Company, \$345.
- 10 Sold merchandise to BL Company, \$2,400.
- 14 Purchased \$750 worth of equipment from WY Equipment.
- 17 Purchased office supplies from G Supply, \$850.
- 21 Purchased merchandise from CA Company, \$6,240.
- 28 Returned damage merchandise purchased from BA Corp., receiving credit of \$300.
- 30 Issued credit of \$60 to Acme Company for defective goods returned to us.

Record the transactions in the sales, purchases, and general journals.

Sales Journal

S-1

Date	Account Debited	P.R.	Amount

Purchases Journal

P-1

Date	Account Credited	P.R.	Acct.	Pur.	Supp.	Sundry		
			Pay. Cr.	Dr.	Dr.	Acct. Dr.	P.R.	Amount

General Journal

J-1

Date	Description	P.R.	Debit	Credit

6.1

Sales Journal

S-1

Date	Account Debited	P.R.	Amount
Jan. 1	W Company	✓	550
4	X Company	✓	650
18	Y Company	✓	300
29	Y Company	✓	<u>100</u>
			<u>1,600</u>

6.2

W Company	
Jan. 1 S-1	550
X Company	
Jan. 4 S-1	650
Y Company	
Jan. 18 S-1	300
Jan. 29 S-1	100

Schedule of Accounts

Receivable

W Company	550
X Company	650
Y Company	<u>400</u>
	<u>1,600</u>

6.3

Accounts Receivable		12
Jan. 31 S-1	1,600	

Sales Income		41
	Jan. 31 S-1	1,600

6.4

Brown		Cotton	
Jan. 7 S-4	600	Jan. 9 S-4	450
20 S-4	500		
26 S-4	100		

Ashby	
Jan. 5 S-4	350
15 S-4	250

6.5

Accounts Receivable		Sales Income	
	12		41
Jan. 31 S-4	2,250	Jan. 31 S-4	2,250

6.6

Sales Journal

S-6

Date	Account Debited	P.R.	Amount
Dec. 15	A Co.		850
19	B Corp.		800
20	C, Inc.		1,200
24	D Company		1,650
25	B Corp.		900
27	C, Inc.		<u>1,600</u>
			<u>7,000</u>

General Journal

J-8

Date	Description	P.R.	Dr.	Cr.
Dec. 22	Sales Returns		40	
	Accounts Receivable-B Corp.			40
26	Sales Returns		25	
	Accounts Receivable-A Corp.			25

6.7

A Co.				C, Inc.			
Jan. 15 S-6	850	Dec. 26 J-8	25	Jan. 20 S-6	1,200		
				Jan. 27 S-6	1,600		
B Corp.				D Company			
Dec. 19 S-6	800	Dec. 22 J-8	40	Jan. 24 S-6	1,650		
Dec. 25 S-6	900						

6.8

**Schedule of Accounts
Receivable**

A Co.	\$ 825
B Corp.	1,660
C, Inc.	2,800
D Company	<u>1,650</u>
	<u>\$6,935</u>

6.9

Accounts Receivable				Sales Income			
		12				41	
Dec. 31 S-6	7,000	Dec. 22 J-8	40			Dec. 31 J-6	7,000
		26 J-8	25				
Sales Return				42			
		Dec. 22 J-8	40				
		26 J-8	25				

6.10

Sales Journal

S-10

Date	Account Debited	P.R.	Amount
Mar. 2	Conrad Hotel		187.50
7	Green Hotel		440.00
9	Winston Hotel		540.00
12	Conrad Hotel		495.00
21	Green Hotel		630.00
27	Hill Top Hotel		<u>1,312.50</u>
			<u>3,605.00</u>

General Journal

J-4

Date	Description	P.R.	Dr.	Cr.
Mar. 17	Sales Returns		25	
	Accounts Rec./Conrad Hotel			25
25	Sales Returns		84	
	Accounts Rec./Green Hotel			84

6.11

Accounts Receivable 12	Sales Income 41
Mar. 31 S-10 3,605	Mar. 31 S-10 3,605
Mar. 17 J-4 25	
25 J-4 84	
Sales Return 42	
Mar. 17 J-4 25	
25 J-4 84	
Conrad Hotel	Green Hotel
Mar. 2 S-10 187.50	Mar. 7 S-10 440
Mar. 12 S-10 495.00	Mar. 21 S-10 630
Mar. 17 J-4 25.00	Mar. 25 J-4 84
Winston Hotel	Hill Top Hotel
Mar. 9 S-10 540	Mar. 27 S-10 1,312.50

6.12

Schedule of Accounts Receivable

Conrad Hotel	\$ 657.50
Green Hotel	986.00
Winston Hotel	540.00
Hill Top Hotel	<u>1,312.50</u>
March Accounts Receivable	<u>\$3,496.00</u>

6.13

\$350		\$350		
40%	discount	-140		
\$140	discount	\$210	cost to dealer	

6.14

Purchases Journal

P-1

Date	Account Credited	P.R.	Acct.	Purch.	Supp.	Sundry		
			Pay. Cr.	Dr.	Dr.	Acct. Dr.	P.R.	Amount
Apr. 2	Kane Company		450	450				
5	Lane Supply House		180		180			
20	Hanson Company		400	400				
24	Lane Supply House		50		50			
29	Olin Equipment		<u>1,600</u>	—	—	Equipment		<u>1,600</u>
			<u>2,680</u>	<u>850</u>	<u>230</u>			<u>1,600</u>

6.15

Kane Company	Lane Supply House
Apr. 2 P-1 450	Apr. 5 P-1 180 24 P-1 50
Hanson Company	Olin Equipment
Apr. 20 P-1 400	Apr. 29 P-1 1,600

Schedule of Accounts Payable

Kane Company	\$ 450
Lane Supply House	230
Hanson Company	400
Olin Equipment	<u>1,600</u>
	<u>\$2,680</u>

6.16

General Ledger

Supplies 14	Accounts Payable 21
Apr. 30 P-1 230	Apr. 30 P-1 2,680
Equipment 17	Purchases 51
Apr. 29 P-1 1,600	Apr. 30 P-1 850

6.17

Purchase Returns

PR-1

Date	Account Dr.	P.R.	Amount
Mar. 4	A Company		300
8	B Corporation		150
12	C Company		<u>180</u>
			<u>630</u>

6.18

Subsidiary Ledger

A Co.

Mar. 4 PR-1 300	Bal. 1,200

General Ledger

B Corp.

Mar. 8 PR-1 150	Bal. 1,500

Accounts Payable 21

Mar.31 PR-1 630	Bal. 4,700

Purchase Returns 52

Mar. 31 PR-1 630	

C Co.

Mar. 12 PR-1 180	Bal. 2,000

6.19

Schedule of Accounts Payable

A Co.	\$ 900			Accounts Payable		21
B Corp.	1,350	Mar. 31 PR-1	630	Bal.		4,700
C Co.	<u>1,820</u>			Bal.		4,070
	<u>\$4,070</u>					↑

6.20

Sales Journal

S-1

Date	Account Debited	P.R.	Amount
Jan. 3	Acme Company	✓	440
10	ME Company	✓	345
10	BL Company	✓	<u>2,400</u>
			<u>3,185</u>

Purchases Journal

P-1

Date	Account Credited	P.R.	Acct. Pay. Cr.	Pur. Dr.	Supp. Dr.	Sundry		
						Acct. Dr.	P.R.	Amount
Jan. 5	BA Corp.	✓	7,200	7,200				
14	WY Equipment		750			Equipment		750
17	G Supply		850		850			
21	CA Company	✓	<u>6,240</u>	<u>6,240</u>	—			—
			<u>15,040</u>	<u>13,440</u>	<u>850</u>			<u>750</u>

General Journal

J-1

Date	Description	P.R.	Debit	Credit
Jan. 28	Accounts Payable, BA Corp		300	
	Purchase Returns			300
30	Sales Returns		60	
	Accounts Receivable, Acme Company			60

Chapter 7

現金仕訳帳

The Cash Journal

7.1 Introduction (はじめに)

頻繁に発生する取引を前の章でいくつか学習しました。この章では現金受入帳、現金支払帳の仕組みについて学習します。

7.2 Cash Receipts Journal (現金受入帳)

Customer (お客様) からの売上げを現金または小切手でもらった場合、現金受入帳に記帳します。さらに、先月お客様に掛売りしていて今月入金された取引についても記帳します。

All receipts (cash and checks) received by a business are recorded daily in either a cash receipts or a combination cash journal. The most common sources of cash receipts are cash sales and collections on account.

Step で見てみましょう。

1. Record the cash receipts in the cash receipts journal, debiting Cash for the amount received (Cash column) and crediting the appropriate column. Indicate in the Account Credited space.

まず、入金金額を Dr.側に入力。Cr.側には該当する勘定を入力。

- (a) The customer's name (subsidiary account) for collections on account.
- (b) An explanation (cash sale) for cash sales.
- (c) The title of the item involved in the Sundry account (諸口勘定) .

2. After recording collections on account, post by date to the appropriate subsidiary ledger (customer's) account. 入力された数字を補助元帳に転記します。

- (a) In the appropriate general ledger account, record the amount debited or credited and indicates the source of the entry (Cr.) in the Posting Reference column.

総勘定元帳の該当する勘定の勘定番号を P.R.欄に記入します。

- (b) Put a (✓) in the Posting Reference column of the journal to indicate that a posting has been completed. チェックマークを付けて転記が完了したことを示します。

The Cash Journal 現金仕訳帳

3. At the end of the month, total all the columns of the journal and check to be sure that all the columns balance before posting. If they do balance, put a double line under the column totals. 月末に合計金額に誤りがないかを確認して、2本線を数字の下に引きます。
4. Post the column totals (except the Sundry Credit column) to the appropriate general ledger account.
 - (a) In the appropriate general ledger account, record the amount debited or credited and indicates the source of the entry (Cr.) in the Posting Reference column. 合計金額を総勘定元帳の該当勘定の勘定番号に転記します。
 - (b) Each item in the Sundry account is posted individually to the general ledger. The total of the Sundry account is not posted. Sundry の各勘定については個別に転記していきます。

Example 1

United Company had the following receipts in March :

- Mar. 2 Received \$250 for a return of defective merchandise.
- 4 Cash sale for \$350.
- 9 Collected \$50 on account from Andersen.
- 14 Collected \$350 on account from Bush.
- 22 Cash sale for \$200.
- 29 Collected \$100 on account from Chase.

Cash Receipts Journal							CR1
Date	Account Credited	P.R.	Cash Debit	Sales Discount Debit	Accounts Receivable Credit	Sales Income Credit	Sundry Credit
Mar. 2	Purchase Returns	52	250				250
4	Cash Sales	✓	350			350	
9	Andersen	✓	50		50		
14	Bush	✓	350		350		
22	Cash Sales	✓	200			200	
29	Chase	✓	100		100		
			1,300		500	550	250
			(11)		(14)	(41)	(✓)

The Cash Journal 現金仕訳帳

General Ledger

Cash		11	Sales Income		41
Bal.	10,000			Mar. 31 CR-1	550
Mar. 31 CR-1	1,300				

Accounts Receivable		14	Purchase Returns		52
Bal.	1,075	Mar. 31 CR-1	500	Mar. 31 CR-1	250

Accounts Receivable Ledger

Andersen		Chase	
Bal.	200	Mar. 9 CR-1	50
		Bal.	125
		Mar. 29 CR-1	100

Bush	
Bal.	<u>350</u>
	Mar. 14 CR-1 <u>350</u>

7.3 Cash Disbursements Journal (現金支払帳)

買掛金の返済、費用の支払い、資産購入などの取引で現金支払いが発生したとき、現金支払帳に記帳します。

The cash disbursements journal is used to record all transactions that reduce cash. These transactions may arise from payments to creditors, from cash purchases (of supplies, equipment, or merchandise), from the payment of expenses (salary, rent, insurance, and so on), as well as from personal withdrawals.

Step で記帳のメカニズムを理解しましょう。

1. A check is written each time a payment is made; the check numbers provide a convenient reference, and they help in controlling cash and in reconciling the bank account. 支払いには小切手を使います。小切手の番号をリファレンス（照合用の番号）として使用します。
2. The cash credit column is posted in total to the general ledger at the end of the month. 月末に支払い合計を総勘定元帳に転記します。

The Cash Journal 現金仕訳帳

- Debits to Accounts Payable represent cash paid to creditors. These individual amounts will be posted to the creditors' accounts in the accounts payable subsidiary ledger. At the end of the month, the total of the accounts payable column is posted to the general ledger. 買掛金の返済取引は A/P—Sub Ledger に随時転記して、月末に合計金額を総勘定元帳の買掛金勘定に転記します。
- The Sundry column is used to record debits for any account that cannot be entered in the other special columns. These would include purchases of equipment, inventory, payment of expenses, and cash withdrawals. Each item is posted separately to the general ledger. The total of the Sundry column is not posted. その他の費用関係の支払いは Sundry に金額を記入してください。

Example2

Cash Disbursements Journal

CD-1

Date	Description	P.R	Check (小切手) No. (番号)	Cash Cr.	Acct. Pay Dr.	Sundry Dr.
Mar. 2	A Corp.	✓	1	600	600	
8	Rent Expense	53	2	220		220
15	Salaries Expense	54	3	1,900		1,900
18	B Corp.	✓	4	700	700	
21	Purchases	51	5	1,600		1,600
24	Salaries Expense	54	6	<u>1,900</u>		<u>1,900</u>
				<u>6,920</u>	<u>1,300</u>	<u>5,620</u>
				(11)	(21)	(✓)

General Ledger

Cash		11	Rent Expense		53
Bal.	10,000	Mar. 28 CD-1	6,920	Mar.8 CD-1	220
Accounts Payable		21	Salaries Expense		54
Mar. 28 CD-1	1,300	Bal.	23,700	Mar. 15 CD-1	1,900
				24 CD-1	1,900
Purchase		51			
Mar. 21 CD-1	1,600				

Accounts Payable Subsidiary Ledger

A Corp.				B Corp.			
Mar. 2 CD-1	600	Bal.	3,000*	Mar. 18 CD-1	<u>700</u>	Bal.	<u>700*</u>
C Company				D Company			
		Bal.	9,000*			Bal.	11,000*

*この数字は Chapter 6 の例題 6 から引用したものです。

7.4 Combination Cash Journal (現金出納帳)

多くの企業では現金受入帳、現金支払帳を1つにまとめています。これを現金出納帳といいます。多桁になるだけでいままでと同じメカニズムです。現金出納帳であれば出金、入金が一目でわかる利点があります。

Some companies, because of convenience, prefer to record all cash transactions (receipts and disbursements) in one journal. This combination cash journal uses basically the same account columns as the cash receipts and cash disbursements journals, but with a different arrangement of accounts.

This journal makes it easier to keep track on a day-to-day basis of changes in the Cash account, since the debit and credit to Cash are adjacent to one another.

Example 3

Example 1 と Example 2 の情報を利用して現金出納帳を作成してみました。

Combination Cash Journal										
Cash	Cash	Ck.				Sundry	Sundry	Acct.	Acct.	Sales
DR.	CR.	No.	Date	Account	P.R.	Dr.	Cr.	Pay.	Rec.	Income
								Dr.	Cr.	Cr.
250			Mar.2	Purchase Returns	52		250			
	600	1	2	A Corp.	✓			600		
350			4	Cash Sales	✓					350
	200	2	8	Rent Expense	53	220				
50			9	Anderson	✓				50	
350			14	Bush	✓				350	

The Cash Journal 現金仕訳帳

	1,900	3	15	Salaries Expense	54	1,900				
	700	4	18	B Carp.	✓			700		
	1,600	5	21	Purchases	51	1,600				
200			22	Cash Sales	✓					200
	1,900	6	24	Salaries Expense	54	1,900				
100			29	Chase	✓				100	
1,300	6,920					5,620	250	1,300	500	550
(11)	(11)					(✓)	(✓)	(21)	(14)	(41)

現金出納帳をみれば今月の入金、出金がひとめでわかります。

Summary

1. 入金とは_____and_____.
2. 管理上、現金を扱う人と_____する人は分けなくてははいけません。
3. The _____ journal はすべての現金支払いを記帳してあります。
4. 現金支払いに使用される、_____には番号が記入されていて、リファレンスに使用します。
5. Sales Discounts and Purchase Discounts appear in the _____ statement as reductions of Sales and of Purchases, respectively.
6. Terms of 2/10, n/30 on a \$1,000 purchase of May 6 paid within the discount period would provide a discount of _____and a net cost of _____.
7. The_____ journal contains all records of cash transactions (receipts and disbursements)

Answers

1. cash, checks 2. recording 3. cash disbursements
 4. check 5. income 6. \$20, \$980 7. combination cash

Problems

7.1 A sales invoice totaling \$3,000 and dated January 10 has discount terms of 2/10, n/30. If it were paid by January 19, what would be the entry (in general journal form) to record this transaction?

請求書の金額は \$3,000 でした。Cash discount を利用したときの仕訳を記帳しなさい。

7.1 SOLUTION

Cash	2,940	
Sales Discount	60	
Accounts Receivable		3,000

Chapter 8**精算表 1****Worksheet Part 1****8.1 Introduction (はじめに)**

試算表を作成して間違いや転記ミスを発見した場合、精算表(Worksheet)を作成して修正します。精算表は正式な会計帳簿ではなく、あくまで決算の予行演習として使用されます。精算表を作成して転記ミス、間違いが修正されたのを確認してから、正式な財務諸表の作成、決算手続きを行います。

The recording of transactions and the adjusting and closing procedures have been discussed in previous chapters. It is reasonable to expect that among the hundreds of computations and clerical tasks involved, some errors will occur, such as posting a debit as a credit. One of the best ways yet developed of avoiding errors in the permanent accounting records, and also of simplifying the work at the end of the period, is to make use of an informal record called a worksheet.

8.2 Basic Worksheet Procedures (基本的な精算表の作成手順)

精算表は 8 桁構成です。精算表には以下の情報が記載されます。

For a basic format, the worksheet should have eight columns; namely, a debit and a credit column for four groups of figures:

1. 試算表 (Trial balance)
2. 修正項目 (Adjustments)
3. 損益計算書 (Income statement)
4. 損益対象表 (Balance sheet)

10 桁フォーマットの精算表も会社によっては採用しています。この精算表では新たに修正試算表を作成します。

1. 試算表
2. 修正項目
3. 修正試算表 (Adjusted Trial Balance)
4. 損益計算書
5. 貸借対照表

作成手順を Step で表すと下記のようになります。

1. Enter the trial balance figures from the ledger. 総勘定元帳から作成される修正前

Worksheet Part 1 精算表 1

の試算表を書き写します。

2. **Enter the adjustments.** 修正項目の勘定科目を追加記入し、修正欄に修正項目の修正仕訳を記入。
3. **Extend the adjusted trial balance and the adjustment figures to either the income statement or balance sheet columns.** 修正項目も含めた各勘定の数字を右にスライドさせて、損益計算書にあてはまる勘定科目と貸借対照表にあてはまる勘定科目に分け、損益計算書、貸借対照表をそれぞれ作成。
4. **Total the income statement columns and the balance sheet columns.** 損益計算書と貸借対照表に Dr.と Cr.の合計金額を算出しておきます。
5. **Enter the net income or net loss.** 損益計算書で算出した利益または損失を右側の貸借対照表にスライドさせて Dr.と Cr.の合計が一致すれば完成です。

Example 1

From the following trial balance and adjustment information, prepare an eight-column worksheet.

以下の情報から 8 桁の精算表を作成しなさい。

Sade		
Trial Balance		
December 31, 2001		
	Dr.	Cr.
Cash	\$ 7,000	
Accounts Receivable	3,500	
Prepaid Rent	3,000	
Supplies	800	
Equipment	6,200	
Accounts Payable		\$ 4,500
Sade, Capital		12,000
Fees Income		10,000
Salaries Expense	4,600	
General Expense	1,400	
	<u>\$26,500</u>	<u>\$26,500</u>

Worksheet Part 1 精算表 1

Adjustment Information (修正項目)

事業年度末に 3 つの修正事項がありました。

- (a) Rent Expired for Year \$1,200 家賃費用の計上もれ
- (b) Supplies on Hand \$200 消耗品費の計上もれ
- (c) Salaries Accrued \$400 給与未払い

作成手順：

1. **Enter the trial balance figures.** 上の試算表 (修正前) の数字を試算表に書き写します。

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	7,000							
Accounts Receivable	3,500							
Prepaid Rent	3,000							
Supplies	800							
Equipment	6,200							
Accounts Payable		4,500						
Sade, Capital		12,000						
Fees Income		10,000						
Salaries Expense	4,600							
General Expense	<u>1,400</u>	<u> </u>						
	<u>26,500</u>	<u>26,500</u>						

Worksheet Part 1 精算表 1

2. **Enter the adjustments.** 修正項目の仕訳をして精算表に転記します。

(a) 試算表に前払家賃が\$3,000 計上されています。経費として今期発生分の\$1,200 家賃費用として計上します：

Rent Expense*	1,200	
Prepaid Rent		1,200

*この仕訳を精算表に転記するとき **Rent Expense** 勘定は試算式に記載されていないため、精算表の下に新たに **Rent Expense** 欄を設けます。

The account name, Rent Expense, should be written in at the bottom of the worksheet.

(b) 試算表に計上されている消耗品費は \$800 ですが、手元(One hand)にあるのは \$200 です。差額の \$600 は消費されてしまったので、経費として修正します。

Supplies Expense*	600	
Supplies		600

*この仕訳を精算表に転記するとき **Supplies Expense** 勘定は試算表に記載されていないため、精算表の下に新たに **Supplies Expense** 欄を設けます。

The account Supplies Expense should be written in at the bottom of the worksheet.

(c) 給与の未払いが期末に\$400 発生したので修正します。

Salaries Expense	400	
Salaries Payable*		400

*この仕訳を精算表に転記するとき **Salaries Payable** 勘定は試算表に記載されていないため、精算表の下に新たに **Salaries Payable** 欄を設けます。

The account title Salaries Payable should also be written in on the worksheet.

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	7,000							
Accounts Receivable	3,500							
Prepaid Rent	3,000			(a) 1,200				
Supplies	800			(b) 600				
Equipment	6,200							
Accounts Payable		4,500						
Sade, Capital		12,000						
Fees Income		10,000						
Salaries Expense	4,600		(c) 400					
General Expense	<u>1,400</u>	<u> </u>						
	<u>26,500</u>	<u>26,500</u>						

Worksheet Part 1 精算表 1

Rent Expense			(a) 1,200					
Supplies Expense			(b) 600					
Salaries Payable			_____	(c) 400				
			<u>2,200</u>	<u>2,200</u>				

3. **Extend the trial Balance Figures and the adjustment figures to the income statement.** 損益計算書に該当する修正勘定と試算表勘定を右にスライドさせます。Income と Expense 勘定を右にスライドさせます。

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	7,000							
Accounts Receivable	3,500							
Prepaid Rent	3,000			(a)1,200				
Supplies	800			(b) 600				
Equipment	6,200							
Accounts Payable		4,500						
Sade, Capital		12,000						
Fees Income		10,000				10,000		
Salaries Expense	4,600		(c) 400		5,000*			
General Expense	<u>1,400</u>	_____			1,400			
	<u>26,500</u>	<u>26,500</u>						
Rent Expense			(a)1,200		1,200			
Supplies Expense			(b) 600		600			
Salaries Payable			_____	(c) 400	_____	_____		
			<u>2,200</u>	<u>2,200</u>	8,200	10,000		

*Salaries Expense は試算表の残高に修正金額 (Dr.\$400) を合わせた金額になります。このように数字を右にスライドするときに修正金額があれば注意しなければいけません。仮に、修正金額が Cr. \$400 であれば Salaries Expense は\$4,200 (\$4,600-\$400) になります。

4. **Extend the trial balance figures and the adjustment figures to the balance sheet columns.** Balance Sheet 勘定を同じように右にスライドさせます。

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	7,000						7,000	
Accounts Receivable	3,500						3,500	
Prepaid Rent	3,000			(a)1,200			1,800	
Supplies	800			(b) 600			200	
Equipment	6,200						6,200	
Accounts Payable		4,500						4,500
Sade, Capital		12,000						12,000
Fees Income		10,000				10,000		
Salaries Expense	4,600		(c) 400		5,000			
General Expense	<u>1,400</u>	_____			1,400			
	<u>26,500</u>	<u>26,500</u>						
Rent Expense			(a)1,200		1,200			
Supplies Expense			(b) 600		600			
Salaries Payable			_____	(c) 400	_____	_____	_____	<u>400</u>
			<u>2,200</u>	<u>2,200</u>	8,200	10,000	18,700	16,900

5. **Total the income statement columns and balance sheet columns.**

損益計算書の Dr.と Cr.の合計金額の差額を計算します。この差額が **Net Income** または **Net Loss** になります。**Net Income** または **Net Loss** の金額を Dr. または Cr.の最終合計を合わせておきます。

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	7,000						7,000	
Accounts Receivable	3,500						3,500	
Prepaid Rent	3,000			(a)1,200			1,800	
Supplies	800			(b) 600			200	
Equipment	6,200						6,200	
Accounts Payable		4,500						4,500
Sade, Capital		12,000						12,000
Fees Income		10,000				10,000		
Salaries Expense	4,600		(c) 400		5,000*			
General Expense	<u>1,400</u>	<u> </u>			1,400			
	<u>26,500</u>	<u>26,500</u>						
Rent Expense			(a)1,200		1,200			
Supplies Expense			(b) 600		600			
Salaries Payable			<u> </u>	<u>(c) 400</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>400</u>
			<u>2,200</u>	<u>2,200</u>	8,200	10,000	18,700	16,900
Net Income					1,800			
					<u>10,000</u>	<u>10,000</u>		

このように **Net Income** が\$1,800 でした。Dr.側に記入して最終合計の数字を\$10,000 で合わせます。

6. **Enter the net income or net loss.** 最後に **Net Income** の数字を Balance Sheet 側にスライドさせて Dr.と Cr.の最終合計が合えば完成です。

Worksheet December 31, 2001								
Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	7,000						7,000	
Accounts Receivable	3,500						3,500	
Prepaid Rent	3,000			(a) 1,200			1,800	
Supplies	800			(b) 600			200	
Equipment	6,200						6,200	
Accounts Payable		4,500						4,500
Sade, Capital		12,000						12,000
Fees Income		10,000				10,000		
Salaries Expense	4,600		(c) 400		5,000			
General Expense	<u>1,400</u>	<u> </u>			1,400			
	<u>26,500</u>	<u>26,500</u>						
Rent Expense			(a) 1,200		1,200			
Supplies Expense			(b) 600		600			
Salaries Payable			<u> </u>	(c) 400	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>400</u>
			<u>2,200</u>	<u>2,200</u>	8,200	10,000	18,700	16,900
Net Income					1,800			1,800
					<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>18,700</u>	<u>18,700</u>

Summary

1. 精算表を英語で? _____.
2. 精算表で最も左側に記載される表は? _____.
3. 精算表で最も右側に作成される表は? _____.

Answers

1. Worksheet 2. Trial Balance 3. Balance Sheet

Problems

Solution p.155

8.1 The following selected accounts are taken from the ledger of Enya Inc. Place check marks in the appropriate columns to which the accounts will be extended in the worksheet.

Title	Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
(1) Cash				
(2) Accounts Receivable				
(3) Accounts Payable				
(4) Enya, Drawing				
(5) Enya, Capital				
(6) Fees Income				
(7) Depreciation Expense				
(8) Salaries Payable				

8.2 From the following trial balances and adjustments information, prepare an eight-column worksheet. 8 桁の精算表を作成しなさい。

Adjustments:

- (a) Rent expired for year, \$1,000
- (b) Supplies on hand, \$300
- (c) Salaries accrued, \$400

まず、修正仕訳を作成しなさい。

Adjusting Entries

(a)		
(b)		
(c)		

Mahler Company								
Trial Balance								
December 31, 2001								
Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	8,000							
Accounts Receivable	3,500							
Prepaid Rent	3,000							
Supplies	800							
Equipment	6,200							
Accounts Payable		5,500						
Mahler, Capital		12,000						
Fees Income		10,000						
Salaries Expense	4,600							
General Expense	<u>1,400</u>	<u> </u>						
	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>						

8.3 Complete closing entries for Mahler Co. 完成した精算表の損益計算書を参考に決算振替仕訳を作成しなさい。

Closing Entries

(a)		
(b)		

(C)		

8.4 完成した精算表から財務諸表を完成させなさい。

Mahler Company		
Income Statement		
For the Period Ending December 31, 2001		
Fees Income		
Expenses:		
Salaries Expense		
Rent Expense		
Supplies Expense		
General Expense	_____	
Total Expenses		_____
Net Income		=====

Mahler Company				
Balance Sheet				
December 31, 2001				
Current Assets:		Liabilities:		
Cash		Accounts Payable		
Accounts Receivable		Salaries Payable		
Prepaid Rent		Total Liabilities		
Supplies	_____	Capital:		
Total Current Assets		Capital, Jan.1, 2001		
Fixed Assets:		Add: Net Income	_____	
Equipment	_____	Capital, Dec. 31, 2001		_____
Total Assets	=====	Total Liabilities and Capital		=====

Chapter 8**SOLUTION****第8章解答**

8.1

Title	Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Dr.	Dr.	Dr.
(1) Cash			✓	
(2) Accounts Receivable			✓	
(3) Accounts Payable				✓
(4) Enya, Drawing			✓	
(5) Enya, Capital				✓
(6) Fees Income		✓		
(7) Depreciation Expense	✓			
(8) Salaries Payable				✓

8.2

Adjusting Entries

(a) Rent Expense	1,000	
Prepaid Rent		1,000
(b) Supplies Expense	500	
Supplies		500
(c) Salaries Expense	400	
Salaries Payable		400

Mahler Company
Trial Balance
December 31, 2001

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	8,000						8,000	
Accounts Receivable	3,500						3,500	
Prepaid Rent	3,000			(a)1,000			2,000	
Supplies	800			(b) 500			300	
Equipment	6,200						6,200	
Accounts Payable		5,500						5,500
Mahler, Capital		12,000						12,000
Fees Income		10,000				10,000		
Salaries Expense	4,600		(c) 400		5,000*			
General Expense	<u>1,400</u>	<u> </u>			1,400			
	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>						
Rent Expense			(a)1,000		1,000			
Supplies Expense			(b) 500		500			
Salaries Payable			<u> </u>	(c) <u>400</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>400</u>
			<u>1,900</u>	<u>1,900</u>	7,900	10,000	20,000	17,900
Net Income					2,100	<u> </u>	<u> </u>	<u>2,100</u>
					<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>

8.3

Closing Entries

(a) Fees Income	10,000	
Expense and Income Summary		10,000
(b) Expense and Income Summary	7,900	
Salaries Expense		5,000
General Expense		1,400
Rent Expense		1,000
Supplies Expense		500
(c) Expense and Income Summary	2,100	
Mahler, Capital		2,100

8.4

Mahler Company**Income Statement****For the Period Ending December 31, 2001**

Fees Income		\$10,000
Expenses:		
Salaries Expense	\$5,000	
Rent Expense	1,000	
Supplies Expense	500	
General Expense	<u>1,400</u>	
Total Expense		<u>7,900</u>
Net Income		<u><u>\$2,100</u></u>

Worksheet Part 1 精算表 1

Mahler Company				
Balance Sheet				
December 31, 2001				
Current Assets:		Liabilities:		
Cash	\$8,000	Accounts Payable		\$5,500
Accounts Receivable	3,500	Salaries Payable		<u>400</u>
Prepaid Rent	2,000	Total Liabilities		\$5,900
Supplies	<u>300</u>	Capital:		
Total Current Assets	\$13,800	Capital, Jan. 1, 2001	\$12,000	
Fixed Assets:		Add: Net Income	<u>2,100</u>	
Equipment	<u>6,200</u>	Capital, Dec. 31, 2001		<u>14,100</u>
Total Assets	<u>\$20,000</u>	Total Liabilities and Capital		<u>\$20,000</u>

Chapter 9

精算表 2

Worksheet Part 2

9.1 Introduction (はじめに)

Chapter 8 までで対象としてきた企業は、主に個人のサービス業でした。この章で学習するのは小売業または卸売業の会社です。例えば高島屋、三越などのデパートが該当します。

これらの企業は完成品(Finished Goods)を仕入れて商品として販売しています。サービス業との大きな違いは、商品在庫(Inventory)を保有している点です。決算時に保有している商品在庫(会計用語=棚卸資産)については、Inventory(資産の勘定科目)として計上しなくてはなりません。計上方法は期末棚卸法と継続棚卸法の2種類があります。この章では期末棚卸法を学習します。

9.2 Periodic Inventory Method (期末棚卸法)

期末棚卸法は期末決算時に振替仕訳を記帳して Inventory を計上します。この Method の特徴は、商品を仕入先から仕入れた時は商品在庫とみなさないで、Purchase(仕入)勘定に記帳する点です。例えばデパートが商品を仕入れた場合、厳密に言えば1秒でも在庫として保有すればその間は資産として Inventory 勘定に計上すべきですが、この Method では仕入れた商品を Purchase 勘定扱いにして Expense と同等に扱います。ここがポイントです。

商品が毎日かなりの数で売れるデパートなどでは、仕入時にいちいち Inventory 計上した場合、お客様に売れてデパートの資産でなくなるたびに、Inventory を仕訳で逆に記帳していかななくてはなりません。この事務処理の煩雑さを解消するため、多くの企業でこの期末棚卸法(Periodic Inventory Method)が採用されています。

Example 1

(a) Bought merchandise for resale, \$1,000. \$1,000 の商品を仕入れました。

Purchases	1,000
Cash	1,000

Note 期末棚卸法では商品を仕入れたときに Dr. Inventory とはしません。

9.3 Year End Adjusting Entry Procedures (期末修正仕訳)

期末棚卸法では大きなジレンマに遭遇します。それは、仕入れても仕入れても Purchase 勘定が増加していきだけで Inventory 勘定が登場しません。しかし、商品在庫は期末の貸借対照表に Inventory として計上しなくてはなりません。

計上の手順は意外と簡単です。仮に 12 月 31 日が決算日だとすると、その日の営業終了と同時に社員全員で在庫を数え、在庫金額を確定して仕訳を記帳すればいいのです。実務では、実際に 12 月 31 日の夜に社員が数える企業もありますが、多くの企業は決算前の業務があまり忙しくない日時に在庫を数え、残高を繰越して 12 月 31 日の Inventory 残高を確定します。

コンピューターで在庫をきっちり管理している企業でも年に最低 1 度は商品を数えます。理由は汚れて売りものにならなくなった商品や、万引きによる在庫数の変化などがあるからです。ちなみに在庫を数える作業のことを棚卸(Physical Inventory)と呼んでいます。覚えておきましょう。

Example 2

2000 年 12 月 31 日の B/S (貸借対照表) をみると Gipsy King Co. の Inventory は \$2,700 でした。2001 年 12 月 31 日の Inventory は、数えた結果 \$2,900 だとわかりました。

Step 1 では前年の Inventory を消去します。Inventory は資産勘定ですから Dr. +, Cr. - です。消去するためには逆の Cr. に Inventory 勘定を記帳します。Dr. には損益勘定を用います。

Step 1	Expense and Income Summary	2,700	
	Merchandise Inventory*		2,700

*Inventory の前に Merchandise (商品) という単語はつけてもつけなくてもいいです。

Step 2 では今年の Inventory を Dr. にして逆の Cr. に損益勘定を用います。

Step 2	Merchandise Inventory	2,900	
	Expense and Income Summary		2,900

この一連の仕訳で Inventory の金額が Update されました。下の T 勘定を見ると Inventory 残高は \$2,900 になっていることがわかります。

Merchandise Inventory				Expense and Income Summary			
Jan. 1	2,700	Dec. 31	2,700	Dec. 31	2,700	Dec. 31	2,900
Dec. 31	2,900						

9.4 Worksheet Procedures for The Merchandising Company (小売業の精算表作成手順)

Chapter8 で学習した手順と基本的には同じです。しかし注意しなくてはならないのは、Expense and Income Summary 勘定、Inventory 勘定、Purchases 勘定の 3 つです。試算表から精算表へ右に数字をスライドするとき間違えないようにしてください。

Example 3

From the trial balance of the Martin Company below, you can prepare an eight-column worksheet.

Martin 社の精算表を試算表から作成しなさい。

2000 年 12 月 31 日の Inventory は\$2,700 でした。2001 年 12 月 31 日の Inventory は \$2,900 とします。これが唯一の修正項目です。修正仕訳は Example2 と同じです。

Martin Company
Trial Balance
December 31, 2001

	Debit	Credit
Cash	\$12,300	
Accounts Receivable	16,000	
Merchandise Inventory	2,700	
Supplies	450	
Prepaid Insurance	500	
Accounts Payable		\$ 3,200
Notes Payable		7,100
Martin Capital		14,750
Sales		39,800
Purchases	17,200	
Salaries Expense	11,400	
Advertising Expense	2,300	
General Expense	<u>2,000</u>	
	<u>\$64,850</u>	<u>\$64,850</u>

Martin Company
Worksheet
Year Ended December 31, 2001

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	12,300						12,300	
Accounts Receivable	16,000						16,000	
Merchandise Inventory	2,700		(2)2,900	(1)2,700			2,900	
Supplies	450						450	
Prepaid Insurance	500						500	
Accounts Payable		3,200						3,200
Notes Payable		7,100						7,100
Martin Capital		14,750						14,750
Sales		39,800				39,800		
Purchases	17,200				17,200			
Salaries Expense	11,400				11,400			
Advertising Expenses	2,300				2,300			
General Expenses	<u>2,000</u>	_____			2,000			
	<u>64,850</u>	<u>64,850</u>						
Expense and								
Income Summary			(1)2,700	(2)2,900	<u>2,700</u>	<u>2,900</u>		
			<u>5,600</u>	<u>5,600</u>	35,600	42,700	32,150	25,050
Net Income					<u>7,100</u>	_____	_____	<u>7,100</u>
					<u>42,700</u>	<u>42,700</u>	<u>32,150</u>	<u>32,150</u>

Note 2つの修正仕訳を確実に転記してください。Purchases 勘定と Expense and Income Summary 勘定は Income Statement にスライドさせます。

9.5 Closing Entries for the Merchandising Company (小売業の決算振替仕訳)

Chapter5 で学習した手順と基本的に同じです。注意点は Expense and Income Summary 勘定をゼロにすることです。

Worksheet Part 2 精算表 2

Example 4

Expense and Income Summary	2,700	
Merchandise Inventory (Jan.)		2,700
Merchandise Inventory	2,900	
Expense and Income Summary(Dec.)		2,900

上記の仕訳はすでに記帳されています。

Closing entries は以下ようになります。

Sales	39,800	
Expense and Income Summary		39,800

Expense and Income Summary	32,900	
Purchases		17,200
Salaries Expenses		11,400
Advertising Expenses		2,300
General Expenses		2,000

Expense and Income Summary*	7,100*	
Martin Capital		7,100

*Expense and Income Summary 勘定はこの最後の仕訳が記帳される直前で残高が Cr.\$7,100 ですので逆の Dr.に仕訳を記帳します。この\$7,100 は Net Income の数字でもあります。

Merchandise Inventory		Sales		Purchases		Salaries Expenses	
<u>2,700</u>	<u>2,700</u>	<u>39,800</u>	<u>39,800</u>	<u>17,200</u>	<u>17,200</u>	<u>11,400</u>	<u>11,400</u>
2,900							

Advertising Expenses		General Expenses		Expense and Income Summary		Capital	
<u>2,300</u>	<u>2,300</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	2,700	2,900		14,750
				<u>32,900</u>	<u>39,800</u>		
				35,600	42,700		
				7,100*			7,100*
				<u>42,700</u>	<u>42,700</u>		<u>21,850</u>

9.6 Financial Statement Presentation for the Merchandising Company (小売業の財務諸表の作成)

The Income Statement

小売業の損益計算書はサービス業と違い、**Cost of Goods Sold**（売上原価）を記載していないといけません。売上原価とは売った商品の仕入、コストのことです。売上から売上原価を引くと売上総利益(**Gross profit**)になります。

フォーマットを簡単に記載すると以下ようになります。

Sales	\$ XXXXXX
Less: Cost of Goods Sold	<u>(XXXXX)</u>
Gross Profit	\$XXXX
Less: Operating Expenses	<u>(XXXX)</u>
Net Profit or Net Income	<u><u>\$XXXX</u></u>

Gross Profit から Operating expenses（営業費用）を引いて Net Income を算出します。

Cost of goods sold: 売上原価の算出方法。非常に重要です。

Inventory (beginning)	
+ Net Purchases	
= Goods available for sale*	
– Inventory (ending)	
= Cost of goods sold	

*Goods available for sale（今期の販売可能商品）
＝期首の Inventory＋仕入

Example 5

Martin 社の数字を使って計算してみましょう。

Beginning Inventory	\$ 2,700
Add: Purchases	<u>17,200</u>
Goods Available for Sale	\$19,900
Less: Ending Inventory	<u>2,900</u>
Cost of Goods Sold	<u><u>\$17,000</u></u>

Example 6

Martin 社の損益計算書です。精算表から数字を拾います。

<i>Martin Company</i>		
<i>Income Statement</i>		
<i>Year Ended December 31, 2001</i>		
Sales		\$39,800
Cost of Goods Sold:		
Inventory (Beginning)	\$2,700	
Purchases	<u>17,200</u>	
Goods Available for Sale	\$19,900	
Less: Inventory (Ending)	<u>2,900</u>	
Cost of Goods Sold		<u>17,000</u>
Gross Profit		\$22,800
Operating Expenses:		
Salaries Expenses	\$11,400	
Advertising Expenses	2,300	
General Expenses (一般管理費)	<u>2,000</u>	
Total Operating Expenses		<u>15,700</u>
Net Profit		<u>\$ 7,100</u>

Martin 社の貸借対照表です。精算表から作成しました。

<i>Martin Company</i>		
<i>Balance Sheet</i>		
<i>Year Ended December 31, 2001</i>		
Assets:		
Cash		\$12,300
Accounts Receivable		16,000
Merchandise Inventory (Ending)		2,900
Supplies		450
Prepaid Insurance		<u>500</u>
Total Assets		<u>\$32,150</u>
 Liabilities:		
Accounts Payable	\$ 3,200	
Notes Payable	<u>7,100</u>	
Total Liabilities		\$10,300

Capital:

Capital (Beginning)	\$14,750	
Add: Net Income	<u>7,100</u>	
Total Capital		<u>21,850</u>
Total Liabilities and Capital		<u>\$32,150</u>

Summary

1. 売上原価を英語で? _____.
2. 売上総利益を英語で? _____.
3. 売上原価の計算式を英語で? _____.
4. 商品在庫を数えることを日本語で? _____.
5. 商品在庫を数えることを英語で? _____.
6. Inventory を日本語で? _____.
7. 仕入勘定を英語で? _____.

Answers

1. Cost of Goods Sold
2. Gross Profit
3. Beginning Inventory + Purchases - Ending Inventory
4. 棚卸
5. Physical Inventory
6. 棚卸資産
7. Purchases

Problems

Solution p.176

9.1 空欄の数字を算出下さい。

	Beginning Inventory	Purchases During Period	Ending Inventory	Cost of Goods Sold
(a)	\$18,000	\$40,000	_____	\$35,000
(b)	_____	41,000	\$15,000	42,000
(c)	21,000	37,000	20,000	_____
(d)	27,000	_____	25,000	38,000

9.2 Compute the cost of goods sold from the following information: Beginning Inventory, \$30,000; Purchases, \$70,000; Purchase Returns, \$3,000; Transportation-In, \$1,000; Ending Inventory, \$34,000. (Transportation-In is to be added to the cost.) 売上原価を計算して下さい。Transportation-In は別名 Freight-In (仕入運賃) といい Purchase に加算されます。

9.3 Prepare an income statement based on the following data.

損益計算書を作成しなさい。

- (a) Merchandise inventory, Jan. 1, 2001, \$30,000
- (b) Merchandise inventory, Dec. 31, 2001, \$24,000
- (c) Purchases, \$66,000
- (d) Sales income, \$103,000
- (e) Purchase returns, \$2,000
- (f) Total selling expenses, \$15,500
- (g) Total general expenses, \$12,400
- (h) Sales returns, \$3,000

<i>Income Statement</i>		

Worksheet Part 2 精算表 2

9.4 Brooks Sisters operates an electronics store. Brooks has completed his trial balance for the fiscal year just ended. Complete the worksheet and make any adjustments necessary. Below are the necessary adjustments that you have discovered. 修正仕訳を作成し精算表を完成させなさい。

- (a) Merchandise inventory on January 1, \$21,700
- (b) Merchandise inventory on December 31, \$27,400
- (c) Office supplies used as of December 31, \$1,100
- (d) Rent expired during the year, \$3,000
- (e) Depreciation expense (building), \$3,250
- (f) Depreciation expense (equipment), \$2,500
- (g) Salaries accrued, \$1,150
- (h) Insurance expired, \$2,000

(a)	Dec. 31			
(b)	31			
(c)	31			
(d)	31			
(e)	31			
(f)	31			
(g)	31			
(h)	31			

Worksheet Part 2 精算表 2

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	14,000							
Accounts Receivable	14,500							
Prepaid Rent	4,200							
Merchandise Inventory	21,700							
Office Supplies	1,950							
Prepaid Insurance	3,650							
Building	65,000							
Accum. Deprec. -Build.		32,500						
Equipment	28,500							
Accum. Deprec. -Equip.		9,000						
Accounts Payable		4,250						
Brooks Capital		46,800						
Brooks Drawing	16,900							
Exp. & Income Summary								
Sales Income		137,400						
Salaries Expense	41,700							
Advertising Expense	8,400							
Utilities Expense	8,700							
Miscellaneous Expense	<u>750</u>	<u> </u>						
	<u>229,950</u>	<u>229,950</u>						
Office Supplies Expense								
Rent Expense								
Insurance Expense								
Deprec. Exp. -Build.								
Deprec. Exp. -Equip.								
Salaries Payable								
Net Income								

9.5 From the trial balance of the Sky Company, as of December 31, which follows, prepare an eight-column worksheet, using the following additional information for year-end adjustments. Sky 社の試算表から精算表を作成しなさい。修正仕訳を作成して試算表に転記しなさい。

- (a) Merchandise inventory on December 31, \$42,000
- (b) Supplies on hand, December 31, \$4,000
- (c) Insurance expired during this year, \$2,000
- (d) Depreciation for the current year, \$800
- (e) Salaries accrued on December 31, \$400

Sky Company
Trial Balance

Cash	\$ 15,000	
Accounts Receivable	6,500	
Merchandise Inventory	38,100	
Supplies	4,200	
Prepaid Insurance	8,000	
Equipment	15,100	
Accumulated Depreciation		\$ 4,400
Accounts Payable		11,200
Sky, Capital		37,000
Sky, Drawing	2,400	
Sales Income		98,200
Purchases	42,100	
Purchase Returns		300
Salaries Expense	11,200	
Rent Expense	4,500	
Misc. General Expense	4,000	
	<u>\$151,100</u>	<u>\$151,100</u>

Adjusting Entries

(a)			
(b)			
(c)			
(d)			
(e)			

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash								
Accounts Receivable								
Merchandise Inventory								
Supplies								
Prepaid Insurance								
Equipment								
Accumulated Deprec.								
Accounts Payable								
Sky, Capital								
Sky, Drawing								
Sales Income								
Purchases								
Purchase Returns								
Salaries Expense								

Worksheet Part 2 精算表 2

Rent Expense								
Misc. Gen. Expense								

9.6 精算表から決算振替仕訳を作成しなさい。

Closing Entries

(a)			
(b)			
(c)			
(d)			

9.7 Sky 社の財務諸表を作成しなさい。

Sky Company

Income Statement

For the Period Ending December 31, 2001

Sky Company

Capital Statement

For the Period Ending December 31, 2001

<i>Sky Company</i>		
<i>Balance Sheet</i>		
<i>December 31, 2001</i>		

Chapter 9**SOLUTION****第 9 章解答****9.1**

(a) \$23,000 (b) \$16,000 (c) \$38,000 (d) \$36,000

9.2

Beginning Inventory		\$30,000
Purchases	\$70,000	
Less: Purchase Returns	<u>3,000</u>	
Net Purchases	\$67,000	
Add: Transportation-In	<u>1,000</u>	<u>68,000</u>
Goods Available for Sale		\$98,000
Less: Ending Inventory		<u>34,000</u>
Cost of Goods Sold		<u>\$64,000</u>

9.3

Income Statement		
Sales Income		\$103,000
Less: Sales Returns		3,000
Net Sales		\$100,000
Cost of Goods Sold:		
Merchandise Inventory, Jan. 1	\$30,000	
Purchases	\$66,000	
Less: Purchase Returns	<u>2,000</u>	64,000
Goods Available for Sale	\$94,000	
Less: Merchandise Inventory, Dec. 31	<u>24,000</u>	
Cost of Goods Sold		<u>70,000</u>
Gross Profit		\$ 30,000
Expenses:		
Total Selling Expenses	\$15,500	
Total General Expenses	<u>12,400</u>	
Total Expenses		<u>27,900</u>
Net Profit		<u>\$ 2,100</u>

9.4

Adjusting Entries

(a)	Dec. 31	Expense and Income Summary	21,700	
		Merchandise Inventory		21,700
(b)	31	Merchandise Inventory	27,400	
		Expense and Income Summary		27,400
(c)	31	Office Supplies Expense	1,100	
		Office Supplies		1,100
(d)	31	Rent Expense	3,000	
		Prepaid Rent		3,000
(e)	31	Depreciation Expense	3,250	
		Accumulated Depreciation -Building		3,250
(f)	31	Depreciation Expense	2,500	
		Accumulated Depreciation -Equipment		2,500
(g)	31	Salaries Expense	1,150	
		Salaries Payable		1,150
(h)	31	Insurance Expense	2,000	
		Prepaid Insurance		2,000

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	14,000						14,000	
Accounts Receivable	14,500						14,500	
Prepaid Rent	4,200			(d)3,000			1,200	
Merchandise Inventory	21,700		(b) 27,400	(a) 21,700			27,400	
Office Supplies	1,950			(c)1,100			850	
Prepaid Insurance	3,650			(h)2,000			1,650	
Building	65,000						65,00	
Accum. Deprec. -Build.		32,500		(e)3,250				35,750
Equipment	28,500						28,500	

Worksheet Part 2 精算表 2

Accum. Deprec. -Equip.		9,000		(f)2,500				11,500
Accounts Payable		4,250						4,250
Brooks Capital		46,800						46,800
Brooks Drawing	16,900						16,900	
Exp. & Income Summary			(a) 21,700	(b) 27,400	21,700	27,400		
Sales Income		137,400				137,400		
Salaries Expense	41,700		(g)1,150		42,850			
Advertising Expense	8,400				8,400			
Utilities Expense	8,700				8,700			
Miscellaneous Expense	<u>750</u>	<u> </u>			<u>750</u>			
	<u>229,950</u>	<u>229,950</u>						
Office Supplies Expense			(c)1,100		1,100			
Rent Expense			(d)3,000		3,000			
Insurance Expense			(h)2,000		2,000			
Deprec. Exp. -Build.			(e)3,250		3,250			
Deprec. Exp. -Equip.			(f)2,500		2,500			
Salaries Payable			<u> </u>	(g)1,150	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>1,150</u>
			<u>62,100</u>	<u>62,100</u>	94,250	164,800	170,000	99,450
Net Income					<u>70,550</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>70,550</u>
					<u>164,800</u>	<u>164,800</u>	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>

9.5

Adjusting Entries

(a)	Expense and Income Summary	38,100	
	Merchandise Inventory		38,100
	Merchandise Inventory	42,000	
	Expense and Income Summary		42,000
(b)	Supplies Expense	200	
	Supplies		200
(c)	Insurance Expense	2,000	
	Prepaid Insurance		2,000

Worksheet Part 2 精算表 2

(d)	Depreciation Expense	800	
	Accumulated Depreciation		800
(e)	Salaries Expense	400	
	Salaries Payable		400

Account Title	Trial Balance		Adjustments		Income Statement		Balance Sheet	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	15,000						15,000	
Accounts Receivable	6,500						6,500	
Merchandise Inventory	38,100		(a)42,000	(a) 38,100			42,000	
Supplies	4,200			(b)200			4,000	
Prepaid Insurance	8,000			(c)2,000			6,000	
Equipment	15,100						15,100	
Accumulated Deprec.		4,400		(d)800				5,200
Accounts Payable		11,200						11,200
Sky, Capital		37,000						37,000
Sky, Drawing	2,400						2,400	
Sales Income		98,200				98,200		
Purchases	42,100				42,100			
Purchase Returns		300				300		
Salaries Expense	11,200		(e)400		11,600			
Rent Expense	4,500				4,500			
Misc. Gen. Expense	<u>4,000</u>	<u> </u>			4,000			
	<u>151,100</u>	<u>151,100</u>						
Exp. and Inc. Sum			(a) 38,100	(a)42,000	38,100	42,000		
Supplies Expense			(b)200		200			
Insurance Expense			(c)2,000		2,000			
Depreciation Expense			(d)800		800			
Salaries Payable			<u> </u>	<u>(e)400</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>400</u>
			<u>83,500</u>	<u>83,500</u>	103,300	140,500	91,000	53,800
Net Income					<u>37,200</u>			<u>37,200</u>
					<u>140,500</u>	<u>140,500</u>	<u>91,000</u>	<u>91,000</u>

9.6

Closing Entries

(a)	Sales Income	98,200	
	Purchase Returns	300	
	Expense and Income Summary		98,500
(b)	Expense and Income Summary	65,200	
	Purchases		42,100
	Salaries Expense		11,600
	Rent Expense		4,500
	Misc. General Expense		4,000
	Supplies Expense		200
	Insurance Expense		2,000
	Depreciation Expense		800
(c)	Expense and Income Summary	37,200	
	Sky, Capital		37,200
(d)	Sky, Capital	2,400	
	Sky, Drawing		2,400

9.7

Sky Company***Income Statement******For the Period Ending December 31, 2001***

Sales Income		\$98,200
Cost of Goods Sold:		
Merchandise Inventory, Jan. 1	\$38,100	
Purchases	\$42,100	
Less: Purchase Returns	<u>300</u>	<u>41,800</u>
Goods Available for Sale		\$79,900
Less: Merchandise Inventory, Dec. 31	<u>42,000</u>	
Cost of Goods Sold		37,900
Gross Profit		\$60,300

Operating Expenses:		
Salaries Expense	\$11,600	
Rent Expense	4,500	
Insurance Expense	2,000	
Depreciation Expense	800	
Supplies Expense	200	
Misc. General Expense	<u>4,000</u>	
Total Expenses		<u>23,100</u>
Net Income		<u>\$37,200</u>

Sky Company

Capital Statement

For the Period Ending December 31, 2001

Capital, January 1, 2001		\$37,000
Net Income	\$37,200	
Less: Drawing	<u>2,400</u>	
Increase in Capital		<u>34,800</u>
Capital, December 31, 2001		<u>\$71,800</u>

Sky Company

Balance Sheet

December 31, 2001

ASSETS		
Current Assets:		
Cash	\$15,000	
Accounts Receivable	6,500	
Merchandise Inventory	42,000	
Supplies	4,000	
Prepaid Insurance	<u>6,000</u>	
Total Current Assets		\$73,500
Fixed Assets:		
Equipment	\$15,100	
Less: Accumulated Depreciation	<u>5,200</u>	<u>9,900</u>

Worksheet Part 2 精算表 2

Total Assets		<u>\$83,400</u>
LIABILITIES AND CAPITAL		
Current Liabilities:		
Accounts Payable	\$11,200	
Salaries Payable	<u>400</u>	
Total Current Liabilities		\$11,600
Capital, December 31, 2001		<u>71,800</u>
Total Liabilities and Capital		<u>\$83,400</u>

Chapter 10**継続棚卸法とその他の項目****Perpetual Inventory Method & Miscellaneous****10.1 Periodic vs. Perpetual Inventory Method (期末棚卸法と継続棚卸法)**

前の章で学習したのは Periodic Inventory Method (期末棚卸法) でした。この章では Perpetual Inventory Method (継続棚卸法) を学習します。

Example 1

2つの方法の違いを仕訳で見てください。

Beginning Inventory \$80,000, Ending Inventory \$60,000, Purchases \$20,000, Purchases Return \$5,000, Sales on account \$50,000. 仕入はすべて掛けで行われたと仮定し、売れた商品の原価は\$35,000 としてください。

<u>Periodic Inventory Method</u>		<u>Perpetual Inventory Method</u>	
仕入取引：			
Purchases	20,000	Inventory	20,000
Account Payable	20,000	Accounts Payable	20,000
仕入商品の返品：			
Account Payable	5,000	Accounts Payable	5,000
Purchase Return	5,000	Inventory	5,000
掛けで商品が売れた場合：			
Accounts Receivable	50,000	Accounts Receivable	50,000
Sales	50,000	Sales	50,000
仕訳はなし。			
		Cost of Goods Sold	35,000
		Inventory	35,000

Closing Entries (決算振替仕訳)：

<u>Periodic Inventory Method</u>		<u>Perpetual Inventory Method</u>	
Exp. & Inc. Summary	80,000		
Inventory	80,000		
期首の Inventory 残高をゼロにします。			
Inventory	60,000		
Exp. & Inc. Summary	60,000		
期末の Inventory 残高を計上します。			
		Closing Entries はなし。	

Perpetual Inventory Method においては Inventory 勘定が頻繁に登場します。理由は仕入商品を Inventory として計上するからです。商品が売れた場合、会社の資産ではなくなるため Inventory 勘定を逆の Cr.側に記帳します。Dr.側には新たに Cost of Goods Sold (売上原価) 勘定を使用します。Periodic Inventory Method では Cost of Goods Sold 勘定は必要ありません。損益計算書を作成したときに Cost of Goods Sold の計算をするからです。

また、Perpetual Inventory Method においては Closing Entries は必要ありません。Inventory 勘定が常に Update (最新の数字に更新) されているため、Periodic Inventory Method のように最後に損益勘定(Expense & Income Summary)を使用して Inventory を計上する必要がないのです。

10.2 Note (手形)

手形とは代金の支払い約束が記載されている書面のことです。手形を受け取った会社は手形を Notes Receivable (受取手形) 勘定として記帳します。手形を Issued (発行) した会社は将来手形の返済義務(Obligation)が発生しますので、Notes payable (支払手形) 勘定として記帳します。

Example 2

ABC 社の経理部長は会社の文房具が足りなくなったので、近くの YOKOKU 文房具店に行き \$1,000 の文房具を購入しました。購入時に支払いは来月末にすると口頭で約束をし、請求書(Invoice)をもらいました。

この取引は代金支払について Oral promise (口頭での約束) をしたので ABC 社は買掛金勘定(Accounts Payable)で記帳します。YOKOKU 社は売掛金(Accounts Receivable)勘定で記帳します。

Example 3

ABC 社の経理部長は会社の文房具が足りなくなったので、近くの YOKOKU 文房具店に行き \$1,000 の文房具を購入しました。購入時に代金を支払うかわりに、ABC 社は××月××日までに YOKOKU 社に \$1,000 支払うと記述してある書面を作成して渡しました。

この取引では書面での約束(Written Promise)でしたので、ABC 社は Notes payable (支払手形) 勘定として記帳します。YOKOKU 社の方は Notes Receivable (受取手形) 勘定として記帳します。

Example 4

ABC 社は XYZ 社に \$10,000 貸しました。その時、XYZ 社からは支払先 ABC 社、××月××日返済期日、額面 \$10,000 と記述してある書面をもらいました。

この取引では書面での約束でしたので、ABC 社は **Notes Receivable** (受取手形) 勘定として記帳します。XYZ 社の方は **Notes Payable** (支払手形) 勘定として記帳します。

10.3 The Rate of Interest Stated in the Note (手形の利率)

米国の実務で取引される手形には、利率が記載されていて利息を支払う手形があります。このタイプの手形を **Interest Bearing Note** といいます。記載されている利率のことを英語で **Contract Rate** といいますので覚えておいてください。利率が記載されていない、利息を払わないタイプの手形は **Non-interest bearing note** といいます。

今度は仕訳を学習してみましょう。

Example 5

Star Corporation loaned \$150,000 to Memory Corporation on January 1, 2001 and received a \$150,000 note. The contract rate is 6% and the note is due in two months. Star 社は Memory 社に \$150,000 貸しました。その時、Memory 社から額面(Face value) \$150,000 の手形を受け取りました。手形の返済期日(Due date または Maturity Date)は 2 カ月後の 2 月末です。

Star 社の仕訳		Memory 社の仕訳	
01/01/2001			
Notes Receivable	150,000	Cash	150,000
Cash	150,000	Notes Payable	150,000
01/31/2001 (1 カ月経過)			
Interest Receivable	750*	Interest Expense	750
Interest Income	750	Interest Payable	750

*\$150,000 × 6% ÷ 12 = 750

Note 1 月末にこのように 1 カ月分の利息収入(Interest Income)を計上します。Memory 社の方は利息費用(Interest Expense)を 1 カ月分計上します。

02/28/2001 (返済期日 = Maturity Date または Due Date)

Interest Receivable	750*	Interest Expense	750
Interest Income	750	Interest Payable	750
* \$150,000 × 6% ÷ 12 = 750			
Cash	15,100	Notes Payable	150,000
Notes Receivable	150,000	Interest Payable*	1,500
Interest Receivable (2 カ月分)	1,500	Cash	151,500

Interest payable は 2 カ月分を Dr.にして消去します。Interest Receivable は Cr.にして 2 カ月分を消去します。

Example 6

次の表が手形です。HIRO SASAKI は **Maker of the Note**（手形の振出人、支払人）です。YOKOKU 文房具店が **Payee**（受取人）です。

May 1, 2001
I promise to pay to the order of YOKOKU 文房具 \$1,000(One thousand dollars)with interest thereon at the rate of 5% per annum.
<u>Hiro Sasaki</u>

10.4 Petty Cash (小口現金)

小口現金は毎日の業務で発生する小額の費用支払で、取引の記帳が煩雑になるのを防ぐために設けます。例：会議の昼食代、小額の文房具代金、切手代金など。社内に設定された小口現金のことを **Petty Cash Fund** といいます。通常、社員の中から小口現金の管理者(**Custodian**)を選んで管理させます。

Example 7

今年 1 月、ABC 社は銀行から現金\$500 を引き出して小口現金を設立しました。

仕訳	Petty Cash	500
	Cash	500

Note 小口現金も費用支払に使われるまでは会計上の現金資産です。

Example 8

今月、小口現金から支払われた費用は **Postage \$50**、**Office Supplies \$90**、**Lunch Box \$130** です。

仕訳	Miscellaneous Expense	180
	Supplies Expense	90
	Cash	270

Note 月末にこのようにまとめて仕訳を記帳します。Postage \$50 と Lunch Box \$130 については単独の勘定を作成せずに雑費(**Miscellaneous Expense**)とします。文房具については金額が小さいので、いきなり **Expense** に計上しても構いません。注目しなければならないのは **Cr.**の仕訳です。Petty Cash 勘定を使用しません。1 月末の時点で小口現金の残高は\$230(500－270)です。そこで、銀行から\$270 の現金を引き出してきて

(これが Cr. Cash の仕訳) 補充します。こうすれば翌月また\$500 になります。

Note Petty Cash 勘定は最初に設立(Establish)したとき、または Petty Cash Fund の金額を増減するときだけ使用されます。小口現金からの支払(Payment)、小口現金への補充(Replenishment)のときは仕訳では使用されません。

Example 9

ABC 社は 3 月に小口現金の金額を\$500 から\$700 に引き上げました。

仕訳	Petty Cash	200	
	Cash		200

10.5 Credit loss Expense or Bad Debts Expense (貸倒費用)

掛けでお客様に商品を売って代金を回収できない場合、貸倒費用(Credit loss expense, Bad debts expense or uncollectible accounts expense)を計上します。

Example 10

通常貸倒費用は、会計年度末に今までの経験を元に予想して計上します。

仕訳	Credit loss expense	×××××	
	Allowance for Credit loss		×××××

Note Allowance for Credit loss は貸倒引当金勘定のことです。貸倒費用を計上するときなどに使用されます。Allowance for Credit loss は逆の資産勘定です(Contra-assets)。貸借対照表では以下のように記載されます。

Accounts Receivable	×××××
Less: Allowance for Credit loss	(××××)
Net realizable value (回収可能金額)	<u>×××××</u>

貸倒費用と貸倒引当金勘定の計上方法については上位のレベルで詳細に学習します。

10.6 Dividend (配当)

企業が株主に対して配当を支払う決議をした場合の会計処理です。本書では基本的な仕訳だけを学習します。通常、米国では企業の取締役会(Board of directors meeting)において配当決議がなされます。以下のような仕訳を記帳します。

Retained earnings*	×××××	
Dividend payable		×××××

*会社の Net Income を溜めている勘定。利益剰余金勘定と通常言います。

10.7 Internal Control (内部統制)

Internal Control とは一言でいえば社内に構築するチェック機能のことです。人が入力または記帳して財務諸表を作成するため、どうしてもミスや不正が起こってしまう可能性があります。財務諸表を作成する過程でこれらのミスや不正が発生した時のために、適時に社内で発見できるような内部統制という機能が必要になります。しっかりした内部統制機能を持つ会社が作成した財務諸表は信頼性が高いといえます。

Objective of Internal control (内部統制の目的)

1. Reliability of financial reporting (財務報告の信頼性)
2. Effectiveness and efficiency of operations (経営の効率化と効果)
3. Compliance with laws and regulations (社会の法律と規則に対するの順守)

Components of Internal control (内部統制の構成項目)

1. **Control activities** (コントロール活動) : ミスや不正が発生するリスクをコントロールするための方針と手順のことを指します。
2. **Risk assessment** (リスク評価) : 財務諸表に影響する事柄をハイリスクからローリスクというかたちで評価することを指します。
3. **Information and communication** (情報と伝達) : 会計情報の質(クオリティ) が保たれてタイムリーに各部署または経営者に伝達されていることを指します。
4. **Monitoring** (監視) : 内部統制の劣化を防ぐためまたは改良するために、内部統制が機能しているかどうかを監視していることを指します。
5. **Control Environment** (コントロール環境) : 社内全体に経営姿勢、人事方針、倫理観などが確立されていることを指します。

頭文字を並べて **CRIME** で暗記しましょう。

上記の **Control activities** と **Risk assessment** で重要なポイントを以下に記述します。

- **Control activities** において重要なのは職務の分離(**Segregation of duties**)です。職務の分離とは取引の承認(**Authorization**)、記帳(**Record keeping**)、資産の保管管理(**Custody of the assets**)を別々の社員が受け持つことをいいます。職務の分離は内部統制機能の基本でもあります。頭文字 **ARC** で暗記しましょう。

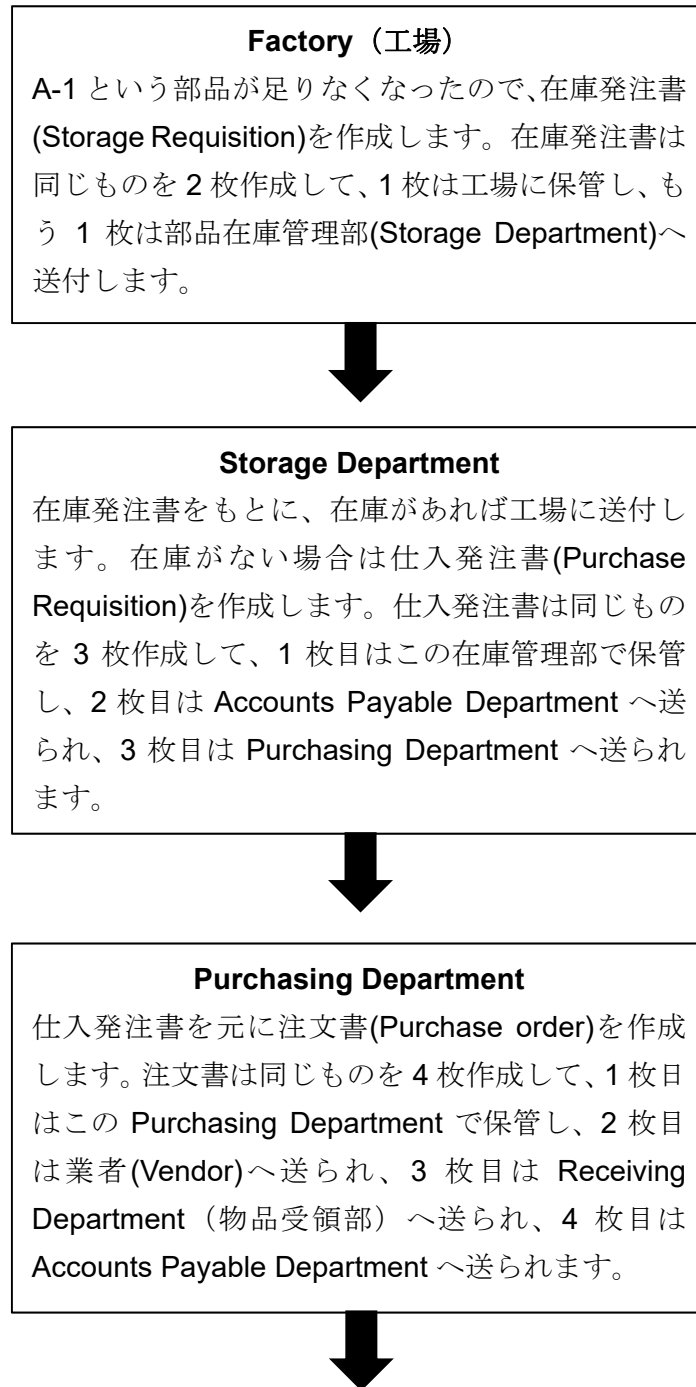
Example 11

Green Tea 社の部長は経費の支払を承認し、さらに帳簿記帳と会社の金庫管理を全て一人でやっています。この場合、**ARC** が分離されていません。ミスまたは不正が発生していても適時に発見できない可能性があります。

- **Risk assessment** において重要なことは、どのような事柄にリスクがあるのかという点です。例えば、新しい社員の入社、会計ソフトの変更、企業の急激な成長、企業のリストラ、新会計基準導入、海外展開開始など多岐にわたります。

10.8 Voucher (バウチャー)

Voucher とは支払伝票のことです。わかりやすくするために一般的な支払いのサイクルを学習してどの時点で Voucher が作成されるのかを確認しましょう。



Receiving Department

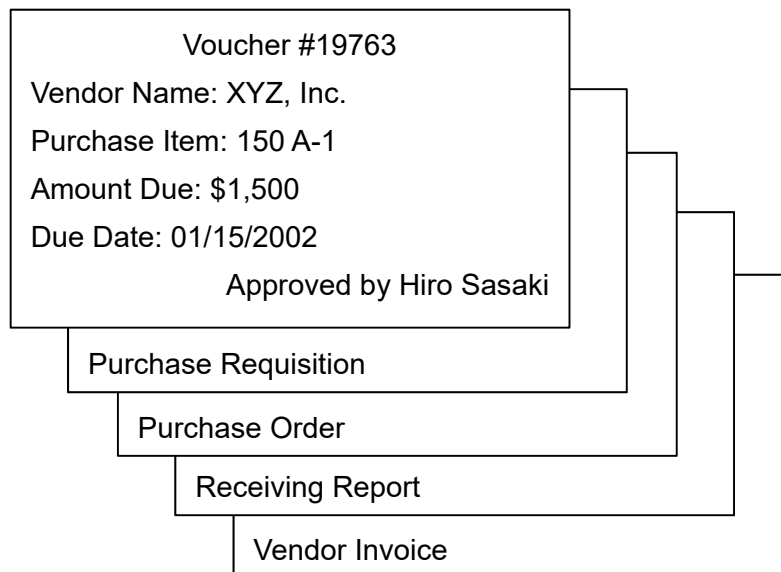
注文書(Purchase Order)をもとに、届いた部品を数えて物品受領書(Receiving Report)を作成します。
Receiving Report は同じものを 3 枚作成して、1枚目はこの Receiving Department で保管して、2枚目は Accounts Payable Department へ送られ、3枚目は Purchasing Department へ送られます。



Accounts Payable Department

ここで送付されてきた Purchase Requisition, Purchase Order, Receiving Report, Vendor Invoice (業者からの請求書) の 4 つの書類の内容に間違いがないかを確認し、それぞれをコピーしてホッチキスなどで留め、同一の Voucher (支払伝票) を 3 セット作成します。1 つはここで保管されます。別のセットは経理部(Accounting Department)へ送られて記帳されます。最後のセットは財務部(Treasury Department)へ送られて Voucher をもとに部品納入代金の支払をします。

以下に Voucher の見本を作成してみました。



Summary

1. 継続棚卸法を英語で? _____.
2. 手形の振出人を英語で? _____.
3. 手形金額の受取人を英語で? _____.
4. 小口現金を英語で? _____.
5. 貸倒費用は英語で? _____.
6. 貸倒引当金を英語で? _____.
7. 内部統制を英語で? _____.
8. 支払伝票を英語で? _____.
9. 職務の分離を英語で? _____.
10. 内部統制の構成項目は英語で? _____.

Answers

1. Perpetual inventory method 2. Maker 3. Payee
4. Petty cash 5. Credit loss expense 6. Allowance for Credit loss
7. Internal control 8. Voucher 9. Segregation of duties
10. Control activities, Risk assessment, Information and communication,
Monitoring, Control environment

Chapter 11

会計の基礎原則と概念

GAAP & SFAC

(Generally Accepted Accounting Principles & Statement of Financial Accounting Concepts)

11.1 Introduction (はじめに)

会計(Accounting)とはサービス活動です。目的は財務諸表(Financial statements)を作成して利用者に企業の健康状態や成績をタイムリー(適時)にかつ正確に伝えることです。

財務諸表の利用者とは株主、投資家、アナリスト、銀行、債権者などを指します。利用者は財務諸表に記載されている情報をもとに判断(Decision)して意思決定をします。銀行であれば財務諸表を読んだ上で融資を決定し、投資家であれば財務諸表を読んで成長性が感じられたらその会社の株(Stock)を購入する決定をします。

このとき、会社間で異なる会計のルールが存在し、それぞれ違う基準に基づいて財務諸表が作成されていると、企業同士を正しく比較することができなくなり利用者が混乱します。

例えば、ABC社では購入した土地を常に時価評価(Fair market value)で貸借対照表(Balance sheet)に記載しているのに対して、XYZ社は土地を購入時の価格で常に記載しているような場合、両社を正しく比較することはできないのです。このため、ある一定のルールが必要になります。

ここで学習するのは会計の基本原則(ルール)と概念についてです。GAAP(Generally Accepted Accounting Principles)とは一般に認められた会計原則という意味です。このGAAP(ギャップ)が財務諸表作成の基礎となるルールです。GAAPは財務会計審議会(FASB: Financial Accounting Standards Board)や米国公認会計士協会(AICPA: American Institute of Certified Public Accountants)から発表されるステートメント(基準書)や意見書(Opinions)等を取り入れて、常に進化し続けています。

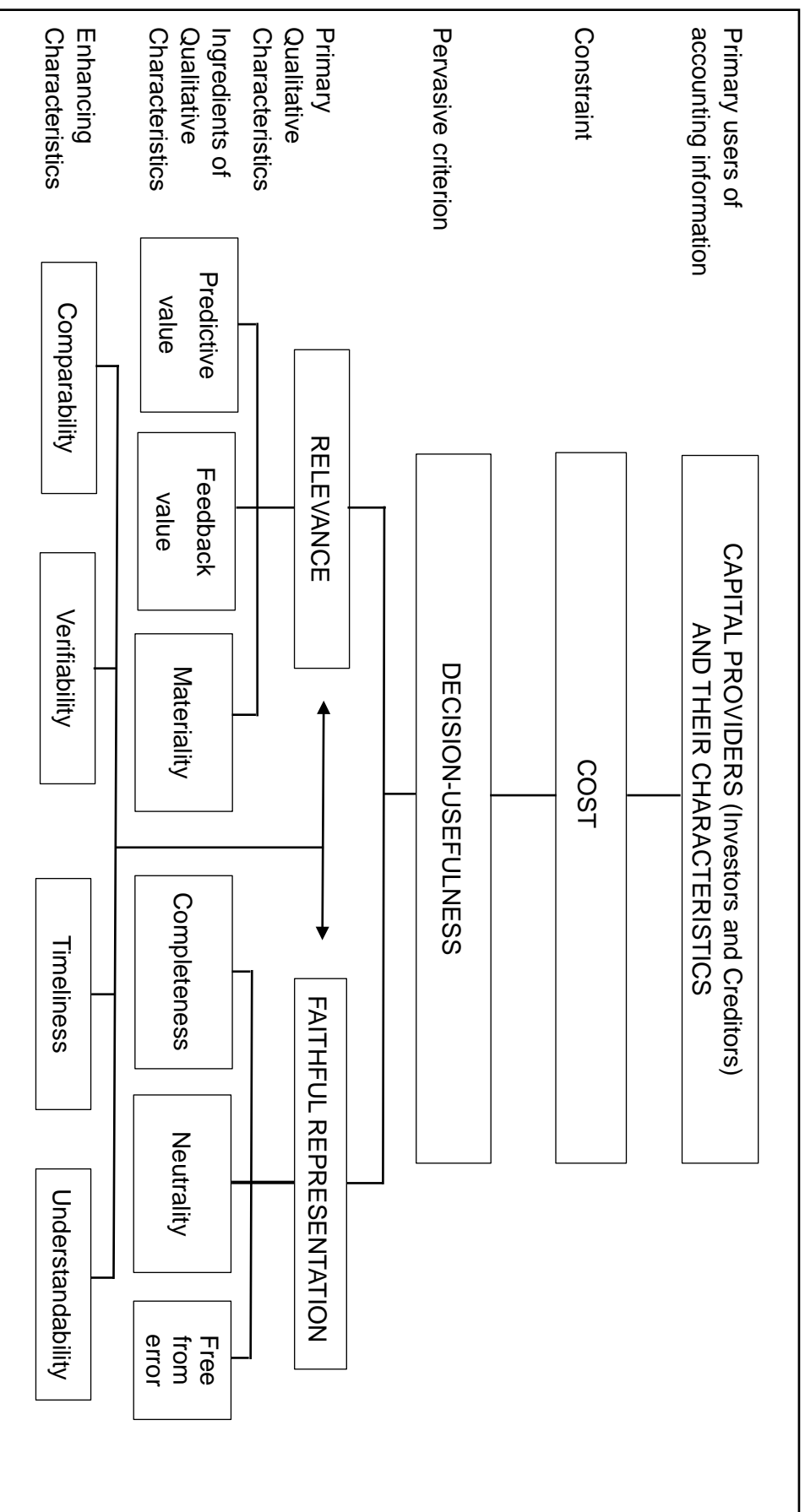
特に重要なのは、FASB(財務会計審議会)が発行しているSFACです。

SFAC(Statement of Financial Accounting Concepts)とは財務会計のコンセプト(概念)に関するステートメント(基準書)言う意味です。

SFACがGAAPの理論的な根拠(theoretical foundation)になっています。

図形式で記述しますと以下ようになります。

FASB Conceptual Framework



- **relevance** (目的適合性)

For accounting information to be relevant, it must be important enough to influence decisions made by the user. 会計情報に目的適合性をもたせるためには会計情報が利用者にとって重要な判断材料とならなければなりません。

- **faithful representation** (表示の公正性) : 財務諸表に記載されている金額が、実際より多かったり少なかったりしてはいけません。
- **predictive value** (予測価値) : 財務諸表の利用者が将来の企業の姿を予測できること (helping the user predict future events)。
- **feedback value** (フィードバック価値) : 企業が過去に予想した数値を財務諸表の利用者が確認または修正できること (confirm or correct prior expectations)。
- **Materiality** (重要性) : 財務諸表に記載される事項は重要度の高いものでなければなりません。金額が大きければ大きいほど重要度は高まります。
- **Completeness** (完全性) : 財務情報は完全に財務諸表に反映されている。
- **neutrality** (中立性) : 会計情報に偏見があってははいけません。
- **comparability** (比較可能性) : 利用者が比較できるように会計処理は全ての会社において同じでなければならない。
- **verifiability** (検証可能性) : 同一の財務諸表を複数の人が同じ方法で検証した場合、検証結果が同一であること。
- **timeliness** (適時性) : 財務諸表の利用者に対して投資または与信の判断を下せるように適時に財務諸表を提供すること。