

講義録レポート

講義録コード

03-21-5-02-[1] - [0] [2]

講 座	税 理 士	科目	財務諸表論
目標年	2021年合格目標	テキスト	N o. (1)
コース	完全合格＋上級	回 数	第 (2) 回
用 途	ビデオブース WEB通信 ・ DVD通信 ・ 資料通信 ・ Webフォロー ・ 音声DLフォロー		

収録日	2020 年 5 月 8 日		
講師名	松本 大 先生	板 書	5 枚 ※レポート含まず (名称/該当教材)
		その他	4 枚 補助レジュメ (名称/該当教材)
			枚

授業構成	講義 ⇒ 講義 ⇒ 講義		
	ミニテスト解説、 計算規則B/S概要 (経過勘定項目)	計算規則P/L概要 (P/Lの本質、頭書き、 区分・利益等、金額の記載)	計算規則P/L概要 (表示項目)、計算書類等 (注記事項)
実施 テスト	【 ● 】ミニテスト テキストNo.(1)第(2)回		テストでの正誤
	【 】実力テスト		【 】あり 【 ● 】なし
	【 】その他 ()		【 】問題
	【 】なし		【 】解答用紙
	実施時間 (10) 分		【 】解答解説
使用教材	【 ● 】基本テキスト No.(1)	該当ページはテキスト内の コントロールタワーをご覧ください	
	【 ● 】トレーニング No.(1)	【 】理論テキスト	
	【 】ポイントチェック	【 】その他()	
配布教材	【 】基本テキスト No.()	【 】ポイントチェック	
	【 】トレーニング No.()	【 】理論テキスト	
	【 】トレーニングシート No.()		
	【 】テスト帳合レジュメ <講義録添付なし> ()		
	【 】別途配布レジュメ <講義録添付あり> ()		
	【 】その他 ()		
備考	* ビデオブースにてご視聴の方へ 正確な講義時間につきましては、DVDケースの背表紙下に記載されていますので適宜ご確認下さい。 (例) ①51 記載の場合、前半講義 51分 (答練・演習の場合は、解説もしくは事前講義 51分を表します)		

この講義録の著作権は、TAC株式会社には帰属しており、当社に無断で複製、改変、転載、転用、インターネット上にアップロードする等の著作権を侵害する行為は法律によって禁止されております。

T A C 税理士講座

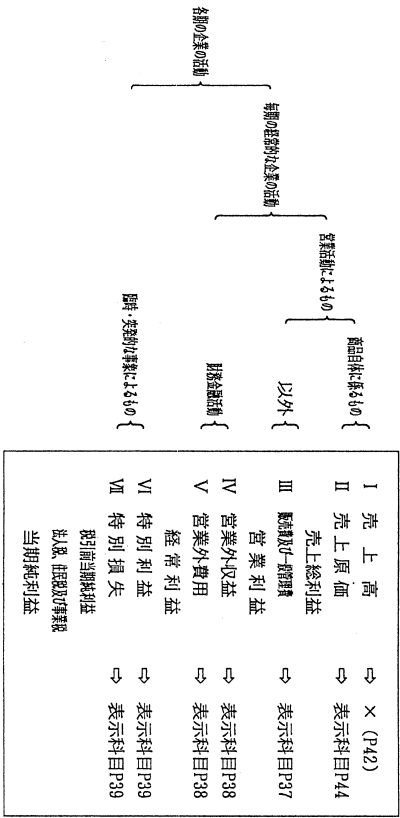
<損益計算書とは>…一定期間（期首から期末まで）の経営成績を示す書類

P/L		
費用	努力	成果
利益	正味成果	

企業の活動の良否を表す（業績）

もうけとその獲得状況を示す
＝
経営成績

<P/Lの区分及び利益名称>



(注) 特別利益、特別損失の区分は②を原則とし、それ以外の区分はどちらによることもできる

※ 利益金額の計算は金額欄右側で行う

※ 税引前当期純利益以下の項目は原則として金額欄右側に記載する

<P/L当期純利益とB/S繰越利益剰余金>

後T/B	
資産	負債
	資本
	準備金
	資本金
	その他資本剰余金
	利益準備金
費用	繰越利益剰余金
	繰越利益剰余金

剰余金の配当や任意積立金の積立・取崩等
↓
剰余金の配当や任意積立金の積立・取崩等
↓
繰越利益剰余金

決算整理で帳簿を締め切る際に繰越利益剰余金に振り替える

損	益	××/繰越利益剰余金	××
---	---	------------	----

< 値引・返品・割戻の取扱い >

→ 販売活動（仕入活動）の一環として行われる販売価額（仕入価額）の修正

↓ …よって

契約当事者間で最初に決められた販売価額（仕入価額）である総売上高（総仕入高）から控除

E X. 掛販売した商品（売価1,000）について、傷が見つかったため200の値引を行った

(1) 売上高・仕入高から直接控除する方法

T/B		売上高	1,000		
		↓		⇨ 会社の期中処理	
		売上高	200 / 売掛金	200	
		↓			

T/B		売上高	800	⇨	純売上高
		← 問題で与えられるT/B			

↓ …T/Bが正しい状態なので何もしない

P/Lにそのまま「売上高」として記載

E X. 出題パターン（テキストP 43 設例改題）

T/B		売上高	392,400
[資料] 売上高からは、以下のものが控除されている。			
(1)	売上値引	2,000	
(2)	売上戻り	2,800	
(3)	売上割戻	1,200	
(4)	売上割引	1,600	

↓ …行うべき処理

売上割引	1,600	/	売上高	1,600
↓				
P/L・営業外費用				

(2) 売上高・仕入高から直接控除しない方法

T/B		売上高	1,000		
		↓		⇨ 会社の期中処理	
		売上値引	200 / 売掛金	200	
		↓			

T/B		売上値引	200	売上高	1,000	⇨	総売上高
							← 問題で与えられるT/B

↓ …T/Bの売上高が純売上高を示していないので修正

売上高 200 / 売上値引 200

E X. 出題パターン（テキストP 43 設例）

T/B		売上値引	2,000	売上高	400,000
		売上戻り	2,800		
		売上割戻	1,200		
		売上割引	1,600		

↓ …行うべき処理

売上高	2,000	/	売上値引	2,000
売上高	2,800	/	売上戻り	2,800
売上高	1,200	/	売上割戻	1,200

(注) T/Bに残った「売上割引」はP/L・営業外費用に計上

<売上原価>…売上高を獲得するために犠牲にした商品の金額（販売による商品の価値減少分）

→ 財表は一般商品売上の会計処理は三分法で出題

T/B			
棚卸の繰越	⇒ 商品	15,000	仕入値引 1,000
当期購入分	⇒ 仕入高	200,000	仕入戻し 1,400
			仕入割戻 600
			仕入割引 300

【資料】 期末商品たな卸高 17,000

↓…行うべき処理

T/Bの修正			
仕入値引	1,000	／ 仕入高	1,000
仕入戻し	1,400	／ 仕入高	1,400
仕入割戻	600	／ 仕入高	600

<期首商品たな卸高>			
売上原価	15,000	／ 商品	15,000

<期末商品たな卸高>			
売上原価	197,000	／ 仕入高	197,000

<期首商品たな卸高>			
商品	17,000	／ 売上原価	17,000

売上原価

期首商品たな卸高	期末商品たな卸高
15,000	17,000

↓ P/L・売上原価 195,000

当期商品仕入高
197,000

合計 212,000

<不動産の賃料>

→ 商業を営む企業を前提

借りる ⇒ 本業に使うため ⇒ 「不動産賃借料」でP/L・販管費に計上
貸す ⇒ 余剰資産の運用 ⇒ 「投資不動産賃料」でP/L・営業外収益に計上

<事務用消耗品>

当期使用分 ⇒ 「事務用消耗品費」でP/L・販管費に計上

期末未使用分 ⇒ 「貯蔵品」でB/S・流動資産に計上

<無形固定資産・繰延資産の償却額>

「B/S表示科目+償却」で表示（表示科目）

無形固定資産・開発費 ⇒ P/L・販管費に表示

開発費以外の繰延資産 ⇒ P/L・営業外費用に表示

<貸倒引当金繰入額>…金融債権の貸倒れ（回収不能）による損失を見越計上したもの

営業債権（受取手形、売掛金）に対するもの ⇒ P/L・販管費に計上

営業外債権（営業外受取手形、貸付金等）に対するもの ⇒ P/L・営業外費用に計上

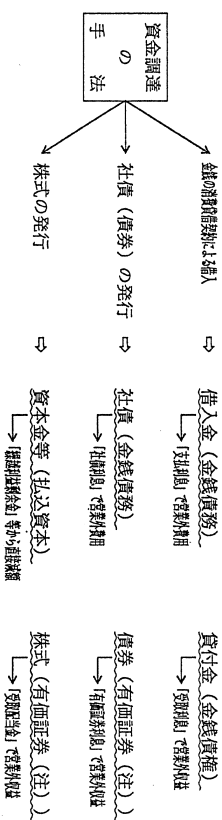
<配当・利息>

	預金・貸付に係る利息	株式に係る配当金	社債等に係る利息
受取側	受取利息 (営業外収益)	受取配当金 (営業外収益)	有価証券利息 (営業外収益)
支払側	支払利息 (営業外費用)	—	社債利息 (営業外費用)

※ 参考

〔調達側〕

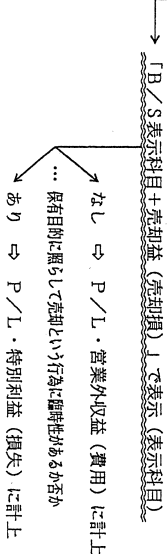
〔提供側〕



（注）会計上の有価証券

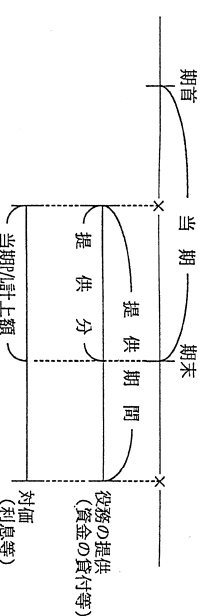
資金提供者の権利が証券化され流動性があるもの（金融市場で売買されているもの）
B.X.、株式、債券（国債、社債等）

<有価証券の売却損益>



<経過勘定項目>

→ 継続的な役務提供契約（B.X.、不動産の賃貸借契約、金銭の消費貸借契約）において、当期に受領（提供）した役務に対する対価をちゃんと当期の費用・収益として計上するために一時的に計上されるものが経過勘定項目である。

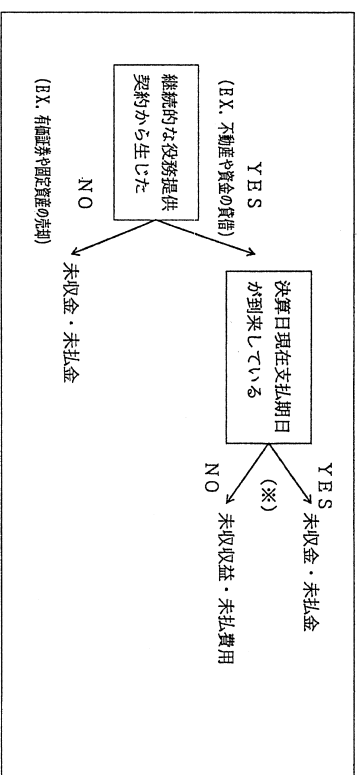


↑ 経過勘定項目を用いて修正
試算表計上額

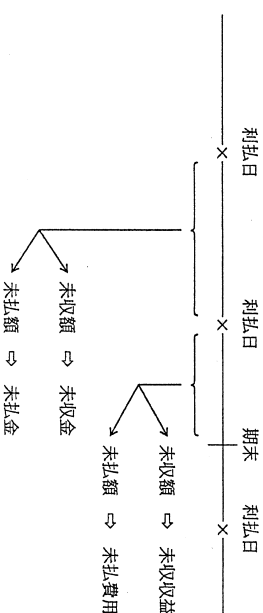
※ 費用・収益の見越・繰延と経過勘定項目の関係

「 $\downarrow$ 」の「 $\uparrow$ 」
繰延 前受収益 見越 未収収益
繰延 前払費用 見越 未払費用

<未収収益と未収金、未払費用と未払金の違い>



（※）B.X.、金銭の貸借契約による資金の貸付サービス



税 理 士 講義録	完全合格+上級	科目	財務諸表論	回数	テキストNo.1 第2回
-----------	---------	----	-------	----	-----------------

配布物	★ テ ス ト 類 : [] ★ その他の配布物 1 : [] ★ その他の配布物 2 : []	講師	松本(大)先生
-----	---	----	---------

黒 板 内 容

⑧ 財表の計算
[スタート]

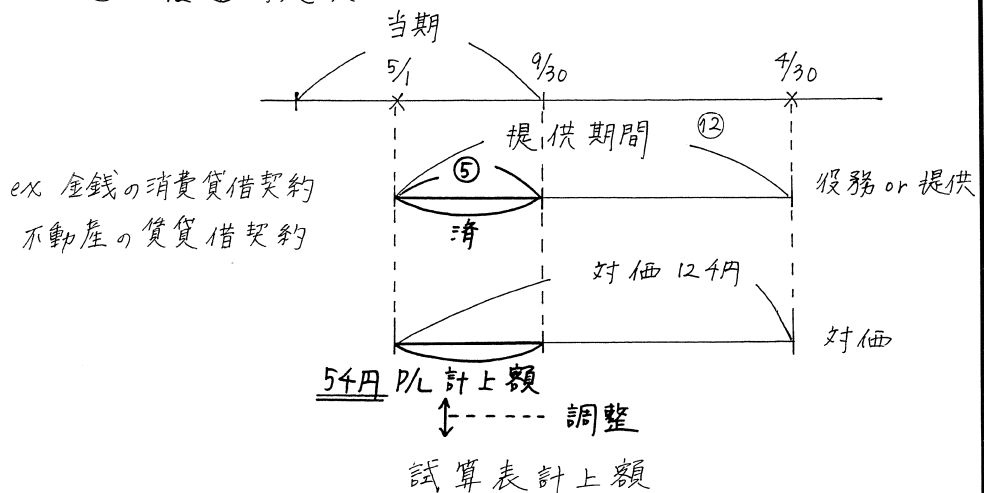
前 T/B

[ユ-ル]

会社法会計の
B/S, P/L 等

- ・ 決算整理等
- ・ 表示科目への振替、表示区分の決定
- ・ 注記事項

P50 ⑧ 経過勘定項目



税 理 士 講義録	コース講義等	完全合格+上級	科目	財務諸表論	回数	テキストNo.1 第2回
-----------	--------	---------	----	-------	----	-----------------

配布物	★テスト類： [] ★その他の配布物1： [] ★その他の配布物2： []	講師	松本(大)先生
-----	--	----	---------

黒 板 内 容

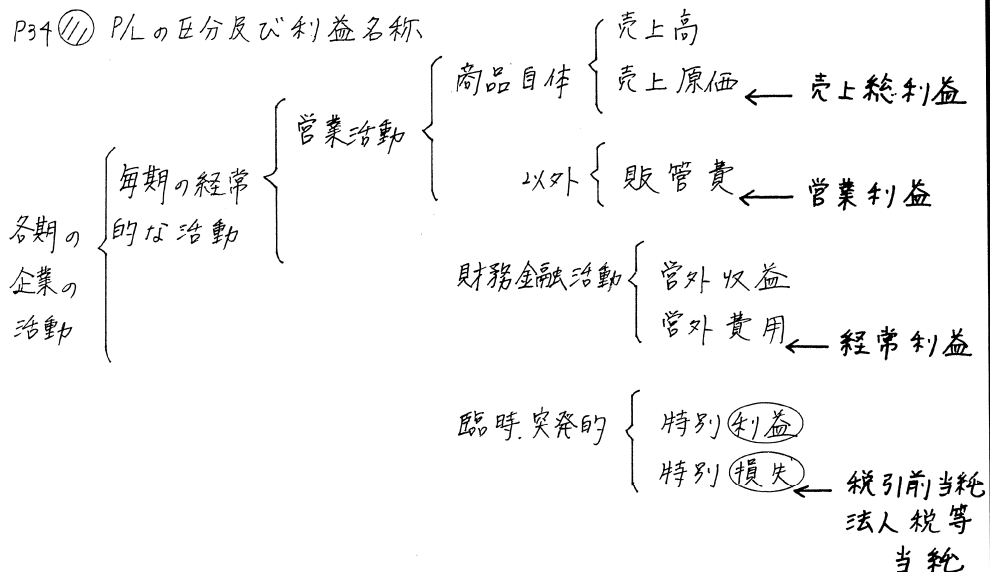
前払 $\frac{T/B}{\text{支払利息 } 12 \quad \Delta 7 \quad \text{前払費用 } 7}$ } 5 $\Rightarrow$ 前払費用 7 / 支払利息 7

前受 $\frac{T/B}{\text{受取利息 } 12 \quad \Delta 7 \quad \text{前受収益 } 7}$ } 5 $\Rightarrow$ 受取利息 7 / 前受収益 7

後払 $\frac{T/B}{\text{支払利息 } 5 \quad \text{未払費用 } 5}$ $\Rightarrow$ 支払利息 5 / 未払費用 5

後受 $\frac{T/B}{\text{未収収益 } 5 \quad \text{受取利息 } 5}$ $\Rightarrow$ 未収収益 5 / 受取利息 5

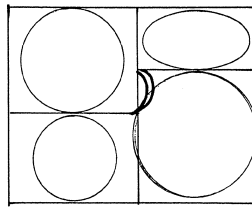
P34 ① P/L の区分及び利益名称



税 理 士 講義録	コース・講義等	完全合格＋上級	科目	財務諸表論	回数	テキストNo.1 第2回
-----------	---------	---------	----	-------	----	-----------------

配布物	★ テ ス ト 類 : [] ★ その他の配布物 1 : [] ★ その他の配布物 2 : []	講師	松本(大) 先生
-----	---	----	-------------

黒 板 内 容



P47 ㉒ 割引

	掛販売 110		実 際		本 来
	×		×		×
if	売掛金	売上高	現金 105	売掛金	利息の免除
現金販売	110	110	売上割引 5	110	
100					

税 理 士 講義録	コース講義等	完全合格+上級	科目	財務諸表論	回数	テキストNo.1 第2回
-----------	--------	---------	----	-------	----	-----------------

配布物	★テスト類： [] ★その他の配布物1： [] ★その他の配布物2： []	講師	松本(大)先生
-----	--	----	---------

黒 板 内 容

テキスト P44 ⑪ 売上原価
補助レジ

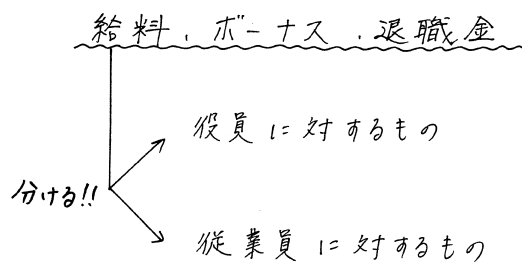
P3	T/B
<u>商品 15,000</u>	仕入値引 1,000
<u>仕入高 200,000</u>	仕入戻し 1,400
△ 1,000	仕入割戻 600
△ 1,400	仕入割引 300
△ 600	

売上原価	
首 15,000	末 1,700
当 197,000	P/L 195,000

[資料] 期末商品 たな卸高
17,000

合計 212,000

P. 36 ⑪



税 理 士 講義録	コース・講義等	完全合格+上級	科目	財務諸表論	回数	テキストNo.1 第2回
-----------	---------	---------	----	-------	----	-----------------

配布物	★ テ ス ト 類 : []	講 師	松本(大) 先生
	★その他の配布物1 : []		
	★その他の配布物2 : []		

黒 板 内 容
P58 ㉞ 注記学習の注意点 1 種類をしっかり押さえる!! 2 各計算テーマに関わらせて押さえる!! 3 各注記の種類="とのポイントを押さえる!!