

## 講義録レポート

講義録コード

03-22-3-02-[ 1 ] - [ 0 ] [ 2 ]

|       |                                                   |      |             |
|-------|---------------------------------------------------|------|-------------|
| 講 座   | 税 理 士                                             | 科 目  | 財 務 諸 表 論   |
| 目 標 年 | 2022年合格目標                                         | テキスト | N o . ( 1 ) |
| コ ー ス | 速 修                                               | 回 数  | 第 ( 2 ) 回   |
| 用 途   | ・ビデオブース<br>・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 | 2021 年 10 月 7 日             |
| 講師名 | 板 書 3 枚 ※レポート含まず            |
|     | その他 3 枚 (名称/該当教材)<br>補助レジュメ |
|     | 枚 (名称/該当教材)                 |

|           |                                                                                                                              |                     |                                  |   |                              |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|---|------------------------------|
| 授業構成      | 講義録<br>B/S・P/L<br>P/Lのフォーム                                                                                                   | ⇒                   | 講義録<br>P/Lの表示科目<br>売上高           | ⇒ | 講義録<br>売上原価<br>注記表<br>経過勘定項目 |
| 実施<br>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                                                                                                                        | 実施時間 ( 10 ) 分       |                                  |   | 【 】解答用紙                      |
|           |                                                                                                                              |                     |                                  |   | 【 】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<br>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<br>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。<br>(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) |                     |                                  |   |                              |
|           | 経過勘定項目は間違いやすい論点です。<br>しっかりマスターしていきましょう。(渡辺)                                                                                  |                     |                                  |   |                              |

◆ 今日の学習内容

- (1) ミニテスト
- (2) P/Lのフォーム
- (3) P/Lの表示科目
- (4) 売上高の表示
- (5) 売上原価の表示
- (6) 経過勘定項目

◆ B/S・P/L (P43)

(1) B/S (→P16)

→ 決算日の  を示す

| B/S |     |
|-----|-----|
| 資 産 | 負 債 |
|     | 純資産 |

(2) P/L

→ 一事業年度の  を示す

|             |     |    |             |
|-------------|-----|----|-------------|
|             | P/L |    |             |
| <div></div> | 費用  | 収益 | <div></div> |
|             | 利益  |    |             |

◆ P／L表示科目・表示区分のまとめ (P49)

(1) 人件費（従業員と役員は区別）

① 

② 上記①以外  $\longrightarrow$

(2) 貯蔵品

|        | 使用分（P / L） | 未使用分（B / S） |
|--------|------------|-------------|
| 事務用消耗品 |            |             |
| 切手     |            |             |
| 印紙     |            |             |

(3) 償却

① 減価償却費  
② 〇〇権償却  
③ 開発費償却

④ ③以外の〇〇費償却 \_\_\_\_\_

(③以外の繰延資産)

#### (4) 利息

|           |             |             |
|-----------|-------------|-------------|
|           | 利 息 の 支 払 い | 利 息 の 受 取 り |
| 社 債       |             |             |
| 金 銭 の 貸 借 | 支 払 利 息     | 受 取 利 息     |

◆ 売上原価の表示 (P53)

原価BOX

|                                                  |                       |
|--------------------------------------------------|-----------------------|
| ① 期首商品たな卸高<br>(T/B : 商品)                         | ⑤ 売上原価                |
| ② 当期商品仕入高<br>= 総仕入<br>- 仕入値引<br>- 仕入戻し<br>- 仕入割戻 | ④ 期末商品たな卸高<br>(問 題 文) |
| ③ 合 計                                            |                       |

◆ 経過勘定項目のポイント (P38)

考え方：「当期に現金を受け取った」・「当期に現金を支払った」ではなく

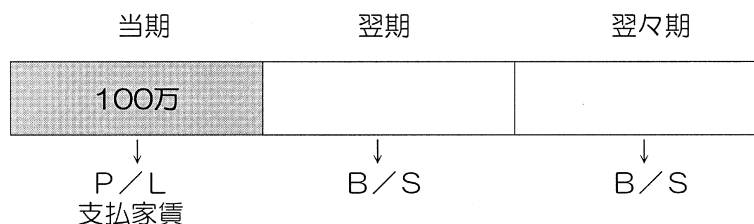
→ 当期分かどうかにより決定する。

- (1) 項 目：利息・賃貸借・保険料・給与
- (2) 問 題 文：何カ月 or 何年分 → 按分計算
- (3) 表示区分：一年基準
- (4) 表示科目：まとめた科目を使用

例：「前払利息」=× → 「前払費用」=○

(例) 当期首に3年間分の家賃300万円を支払った。

→ 支払ったのは300万円、大切なのは当期分の家賃がいくらか



|           |        |    |    |       |    |    |
|-----------|--------|----|----|-------|----|----|
| 税 理 士 講義録 | コース講義等 | 速修 | 科目 | 財務諸表論 | 回数 | 02 |
|-----------|--------|----|----|-------|----|----|

|     |                                                           |    |       |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|-------|
| 配布物 | ★ テ ス ト 類 : [ ]<br>★ その他の配布物 1 : [ ]<br>★ その他の配布物 2 : [ ] | 講師 | 渡辺 先生 |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|-------|

## 黒 板 内 容

⑦ B/S・P/L (P.43)

(1) B/S (→ P.16)

(2) P/L

→ 決算日の財政状態  
B/S

|     |     |
|-----|-----|
| 資 産 | 負 債 |
|     | 純資産 |

→ 一事業年度の経営成績  
P/L

|    |    |    |    |
|----|----|----|----|
| 努力 | 費用 | 収益 | 成果 |
| 業績 | 利益 |    |    |

⑧ P/L表示科目・表示区分のまとめ (P.49)

(1) 人件費

① 役員退職慰労金 → 特別損失

② 上記 ① 以外 → 販管費

(2) 貯蔵品

|        | 使用分(P/L) | 未使用分(B/S) |
|--------|----------|-----------|
| 事務用消耗品 | 事務用消耗品費  | 貯蔵品(流)    |
| 切 手    | 通 信 費    |           |
| 印 紙    | 租 税 公 課  |           |

ページ数  
( 2 ) / ( 3 )

|           |        |    |    |       |    |    |
|-----------|--------|----|----|-------|----|----|
| 税 理 士 講義録 | コース講義等 | 速修 | 科目 | 財務諸表論 | 回数 | 02 |
|-----------|--------|----|----|-------|----|----|

|     |                 |    |       |
|-----|-----------------|----|-------|
| 配布物 | ★ テ ス ト 類 : [ ] | 講師 | 渡辺 先生 |
|     | ★その他の配布物1 : [ ] |    |       |
|     | ★その他の配布物2 : [ ] |    |       |

## 黒 板 内 容

## (3) 償却計算

- ① 減価償却費 }  
 ② 〇〇権償却 } → 販 管 費  
 ③ 開発費償却 }  
 ④ ③以外の〇〇費償却 → 営業外費用  
 (③以外の繰延資産)

## (4) 利息

|       | 利息の支払い  | 利息の受取り  |
|-------|---------|---------|
| 社 債   | 社 債 利 息 | 有価証券利息  |
| 金銭の貸借 | 支 払 利 息 | 受 取 利 息 |

## ㊦ 売上原価の表示(P.53)

|                                                                                             |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| ① 期首商品たな卸高<br>(T/B商品) 15,000                                                                | ⑤ 売上原価<br>① + ② - ④<br>= 195,000 |
| ② 当期商品仕入高<br>= 総仕入 200,000<br>- 仕入値引 - 1,000<br>- 仕入戻し - 1,400<br>- 仕入割戻 - 600<br>(197,000) | ④ 期末商品たな卸高<br>問題文 → 17,000       |
| ③ 合計 212,000                                                                                |                                  |

|           |         |    |    |       |    |    |
|-----------|---------|----|----|-------|----|----|
| 税 理 士 講義録 | コース・講義等 | 速修 | 科目 | 財務諸表論 | 回数 | 02 |
|-----------|---------|----|----|-------|----|----|

|     |                |    |       |
|-----|----------------|----|-------|
| 配布物 | ★テスト類： [ ]     | 講師 | 渡辺 先生 |
|     | ★その他の配布物1： [ ] |    |       |
|     | ★その他の配布物2： [ ] |    |       |

黒 板 内 容

⑦ 設例 P35 (A社)

↓ P/L 支払利息 5 / 現金預金 12  
 ↓ B/S 前払費用 7 /

⑧ 設例 P36 (A社)

P/L 支払利息 5 / B/S 未払費用 5  
 ↑

⑨ 例

