

# 財 務 諸 表 論

## フォローアップセミナー

理論リカバリー講義



## フォローアップセミナー

### 財務諸表論・理論リカバリー講義

#### 伝統的な企業会計の基本

投資者保護 ⇨ 収益力の算定・表示 ⇨ 損益計算



損益計算書が主役



収益・費用が主役

- ① どの期の収益・費用にするのか? ⇨ **認識**
- ② 金額はいくらにするのか? ⇨ **測定**

<伝統的な会計理論において>

資産・負債は脇役

- ・貨幣性資産 (将来⇨現金)
- ・費用性資産 (将来⇨費用)

- ① 金額はいくらにするのか? ⇨ **評価**
- ② どのように費用化するか?

# 1 損益会計の基本

## 損 益 計 算 書

自平成24年4月1日 至平成25年3月31日

| 摘 要      | 金 額    |
|----------|--------|
| 売上高      | 50,000 |
| 売上原価     | 25,000 |
| 売上総利益    | 25,000 |
| 販 管 費    | 5,000  |
| 営 業 利 益  | 20,000 |
| <hr/>    |        |
| 税引前当期純利益 | 18,200 |
| 法・住・事    | 7,300  |
| 当期純利益    | 10,900 |

実現主義の原則

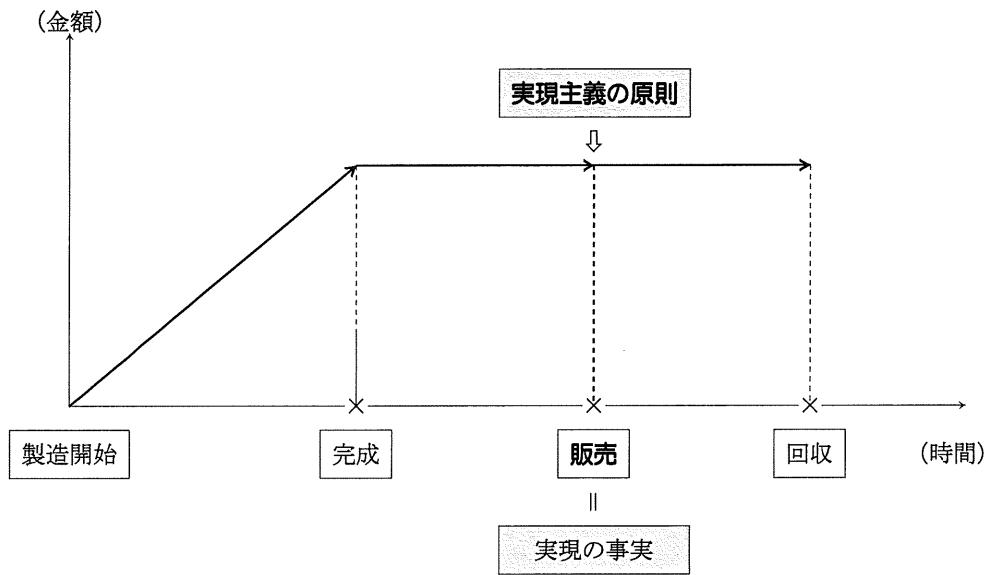
発生主義の原則  
+  
費用収益対応の原則

収支額基準

(1) 収益の認識 P 7 0

実現主義の原則 :

\* 実現のイメージ



- 要件 {
- ①
  - ②

(2) 費用の認識 P 8 0

①発生主義の原則 :

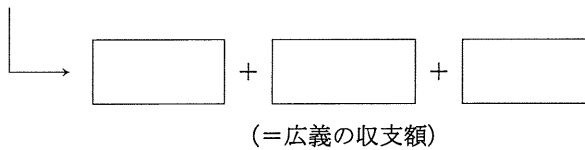
- 広義の発生 {
- ① 財貨・用役の価値費消  の発生
  - ② 財貨・用役の価値費消  の発生

②費用収益対応の原則 :  ⇒  に対応 ⇒

- 対応の形態 {
- ① 個別的対応
  - ② 期間的対応

### (3) 収益・費用の測定 P 8 4

収支額基準 : 収支額に基づいて測定



(例)

前期 (現金 1,000) (前受金 1,000)

当期 (前受金 1,000)  
(現金 1,000) (売上高 3,000) ⇔測定  
(売掛金 1,000)

翌期 (現金 1,000) (売掛金 1,000)

<メ モ>

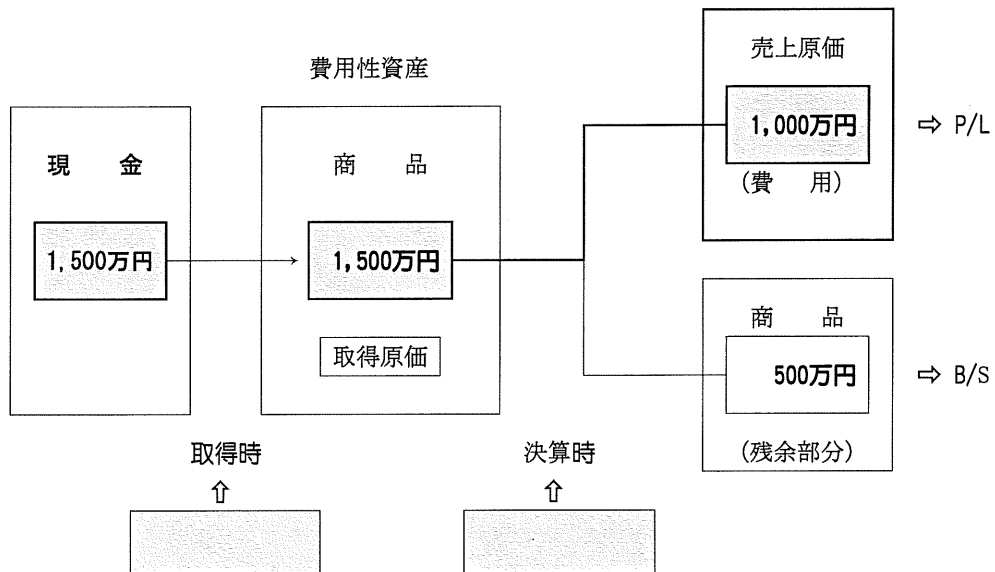
## 2 資産会計の基本

### 貸借対照表

平成25年3月31日

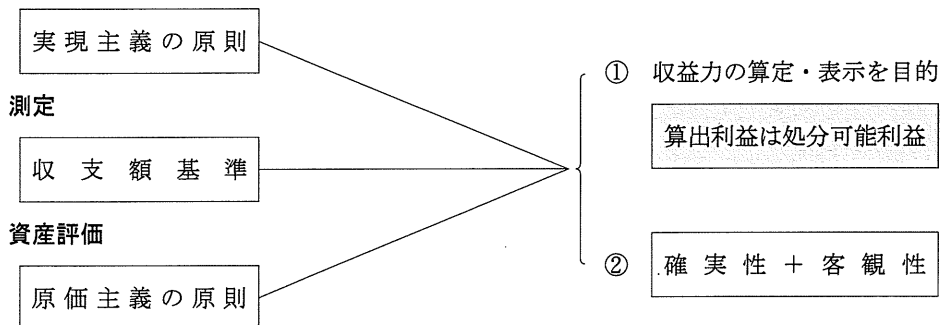
| 科 目    |         | 金 額     |                         |
|--------|---------|---------|-------------------------|
| 資産の部   |         |         |                         |
| 流動資産   |         |         |                         |
| 貨幣性資産  | 現金及び預金  | 6,000   | 回収可能額                   |
|        | 受取手形    | 10,000  |                         |
|        | 貸倒引当金   | △ 100   |                         |
|        | 売掛金     | 25,000  | 回収可能額                   |
|        | 貸倒引当金   | △ 250   |                         |
|        | }       |         |                         |
|        | 商 品     | 5,000   | 原価主義の原則<br>+<br>費用配分の原則 |
|        | }       |         |                         |
| 費用性資産  | 固定資産    |         |                         |
|        | 有形固定資産  |         |                         |
|        | 建 物     | 150,000 |                         |
|        | 減価償却累計額 | △5,000  |                         |
|        | }       |         |                         |
|        | 繰延資産    |         | 原価主義の原則<br>+<br>費用配分の原則 |
|        | 開 発 費   | 30,000  |                         |
| 資産の部合計 |         |         |                         |

# ◆ 費用性資産の評価 P 8 8

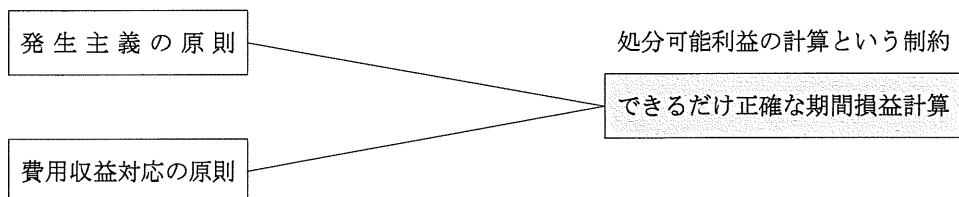


## ◆ 伝統的な企業会計における採用根拠のまとめ

### 収益の認識



### 費用の認識

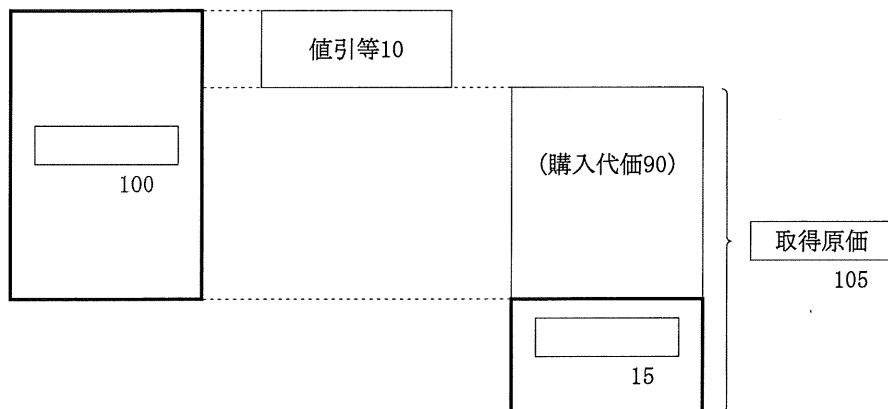




# ◆ 有形固定資産の取得原価 P 1 1 2

## (1) 購入

取得原価 =  +

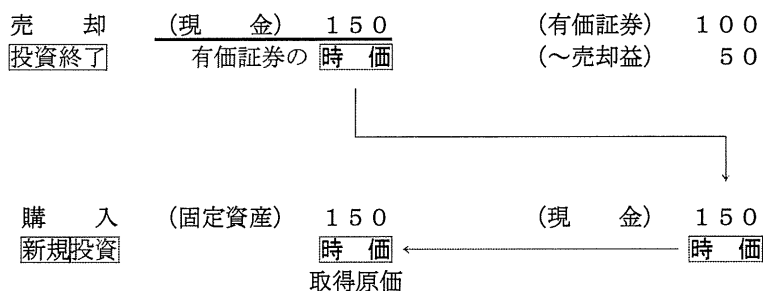


## (2) 交換（等価交換を前提）

### ① 同一種類・同一用途の交換

+  +

### ② 異種資産の交換

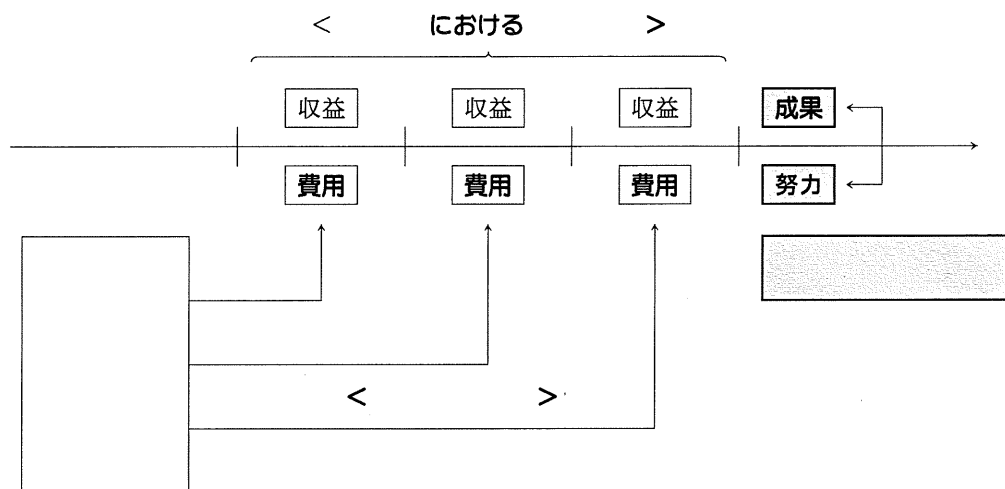


## (3) 贈与

時価等を基準 ⇒

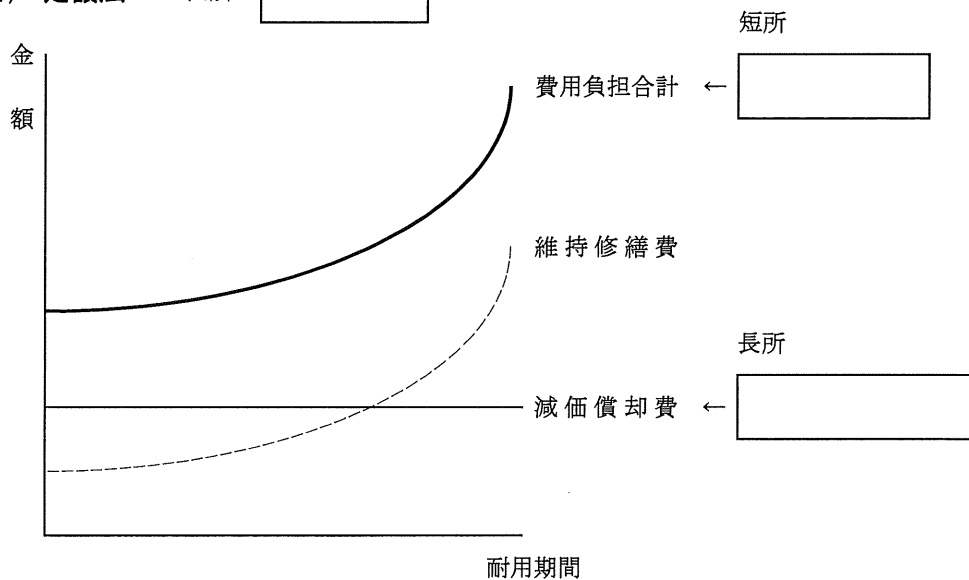
<重要なキーワード>

◆ 減価償却の意義・目的 P 1 1 8

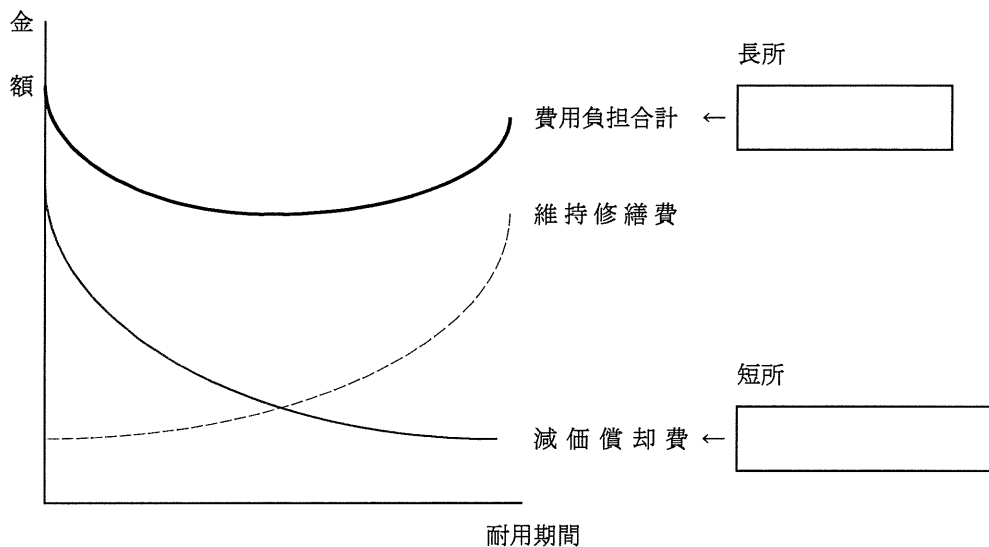


◆ 減価償却の方法 P 1 2 4

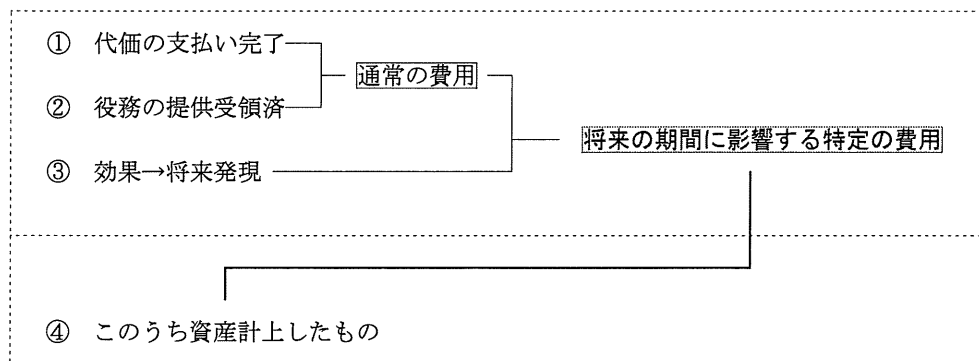
(1) 定額法 … 長所



(2) 定率法 … 長所



### ◆ 繰延資産の意義 P 1 3 4



### ◆ 繰延経理の根拠 P 1 3 8

