

～会計を通じて人に幸せを～

Hirai's レビュー

2012年7月号 (No. 43)

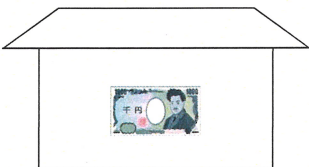
平井会計事務所 税理士 平井満広
〒108-0023 東京都港区芝浦4-22-1
芝浦アイランドエアタワー1704号
電話:03-3452-7082 Fax:03-6303-3350
Mail:m_hirai@hirai-ao.com
URL:http://www.hirai-ao.com/

「モノとおカネの流れ」と「B/S、P/L、C/Fの数字」の関係

モノやおカネの流れと貸借対照表(B/S)、損益計算書(P/L)、キャッシュフロー計算書(C/F)の数字の変化との関係を把握するため、シンプルな事例をご紹介します。

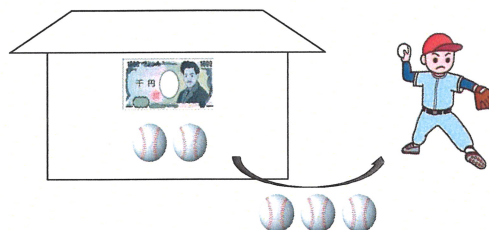
◆スポーツ用品店を開業

【4月】1,000円で商売スタート！



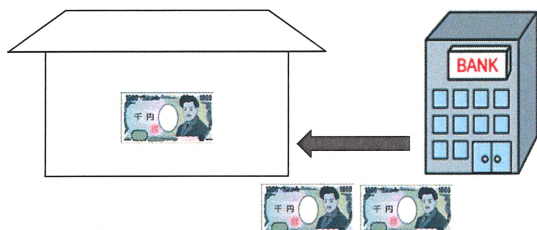
B/S		P/L	C/F
現預金 1,000	資本金 1,000	—	期首残高 1,000

【12月】ボール3個を1個500円でツケで販売



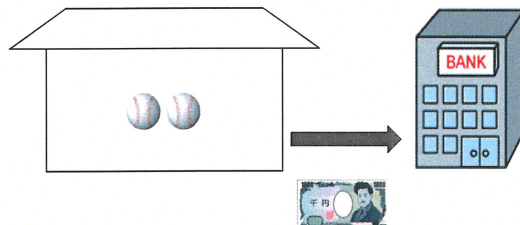
B/S		P/L	C/F
現預金 1,000	借入金 2,000	売上 1,500	商品購入 Δ 2,000
売掛金 1,500	資本金 1,000	仕入 2,000	銀行借入 2,000
商品 800	利益 300	在庫 800	期首残高 1,000
		原価 1,200	期末残高 1,000
		利益 300	

【6月】銀行から2,000円を借入れる



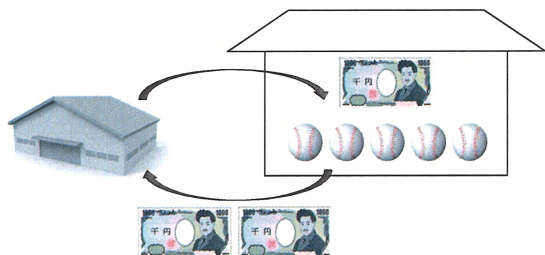
B/S		P/L	C/F
現預金 3,000	借入金 2,000	—	銀行借入 2,000
	資本金 1,000		期首残高 1,000
			期末残高 3,000

【3月】銀行に1,000円を返済する



B/S		P/L	C/F
現預金 0	借入金 1,000	売上 1,500	商品購入 Δ 2,000
売掛金 1,500	資本金 1,000	仕入 2,000	銀行借入 2,000
商品 800	利益 300	在庫 800	銀行返済 Δ 1,000
		原価 1,200	期首残高 1,000
		利益 300	期末残高 0

【9月】1個400円のボールを5個2,000円で購入



B/S		P/L	C/F
現預金 1,000	借入金 2,000	仕入 2,000	商品購入 Δ 2,000
商品 2,000	資本金 1,000	在庫 2,000	銀行借入 2,000
		原価 0	期首残高 1,000
			期末残高 1,000

事例では、黒字にもかかわらず期末現預金は0でした。期首現預金1,000、利益300、純借入1,000、計2,300のおカネはどこに消えたのでしょうか？P/LとC/Fを比較すると、P/Lの売上1,500はツケ販売のためC/Fに計上されていません(差額1,500はB/S売掛金と一致)。またP/Lの原価1,200に対しC/Fは商品購入2,000となっています(差額800はB/S商品と一致)。つまりツケ販売と在庫の分(計2,300)だけ、現預金が増えていないことがわかります。モノとおカネの流れをつかむためにはP/LだけでなくB/S、C/Fの数字も把握する必要がありますね。

※このお便りは名刺の交換をさせて頂いた方にお送りさせて頂いております。ご不要の場合はご連絡ください。

☆ ブログもご覧いただけたら幸いです。(平日毎日更新)⇒http://blog.goo.ne.jp/hirai_tax/