

創業者のための 会計・税務の基礎セミナー①

創業・ベンチャー支援センター埼玉
開業アドバイザー 原田 聡



アジェンダ①

	[テキスト対応ページ]
・ 経理とは？	P.3~4
・ 決算書とは？	P.7~8
・ 決算書の種類	P.9~10
・ 貸借対照表とは	P.13~22,23
・ 損益計算書とは	P.11~12,23
・ その他の計算書類	P.10

自己紹介

【現職】

- ✓ リージョナル総合会計事務所 URL : <https://www.regional-tax.com/>
 - ・会計・税理士事務所代表
 - ・創業・ベンチャー支援センター埼玉開業アドバイザー

【職歴】

- ✓ デロイトトーマツ(有限責任監査法人トーマツ)
上場会社の監査、IPO支援、財務DDなどのコンサルティング業務に従事

【保有資格】

公認会計士・税理士

【趣味】

サッカー、フットサル

2

1.経理とは？

1.経理とは？

3

1.経理とは？

➤ 経理とは、

企業や組織の財務状況を把握、分析、報告するための方法論やシステムを指します。これには、資金の出入りを追跡し、その情報をまとめて**決算書**（例えば、**損益計算書、貸借対照表、現金流量計算書**など）を作成する**作業**が含まれます。

4

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

1.経理とは？

➤ 経理の主な機能

1.記録：すべての金融取引（売上、購入、収入、支出など）を正確に記録します。これは「**簿記**」とも呼ばれます。

2.分類：取引を適切なカテゴリーに分類します。例えば、賃金、利息収入、材料費など。

3.要約：定期的に（通常は月次、四半期ごと、年次）財務情報を要約し、**決算書**を作成します。

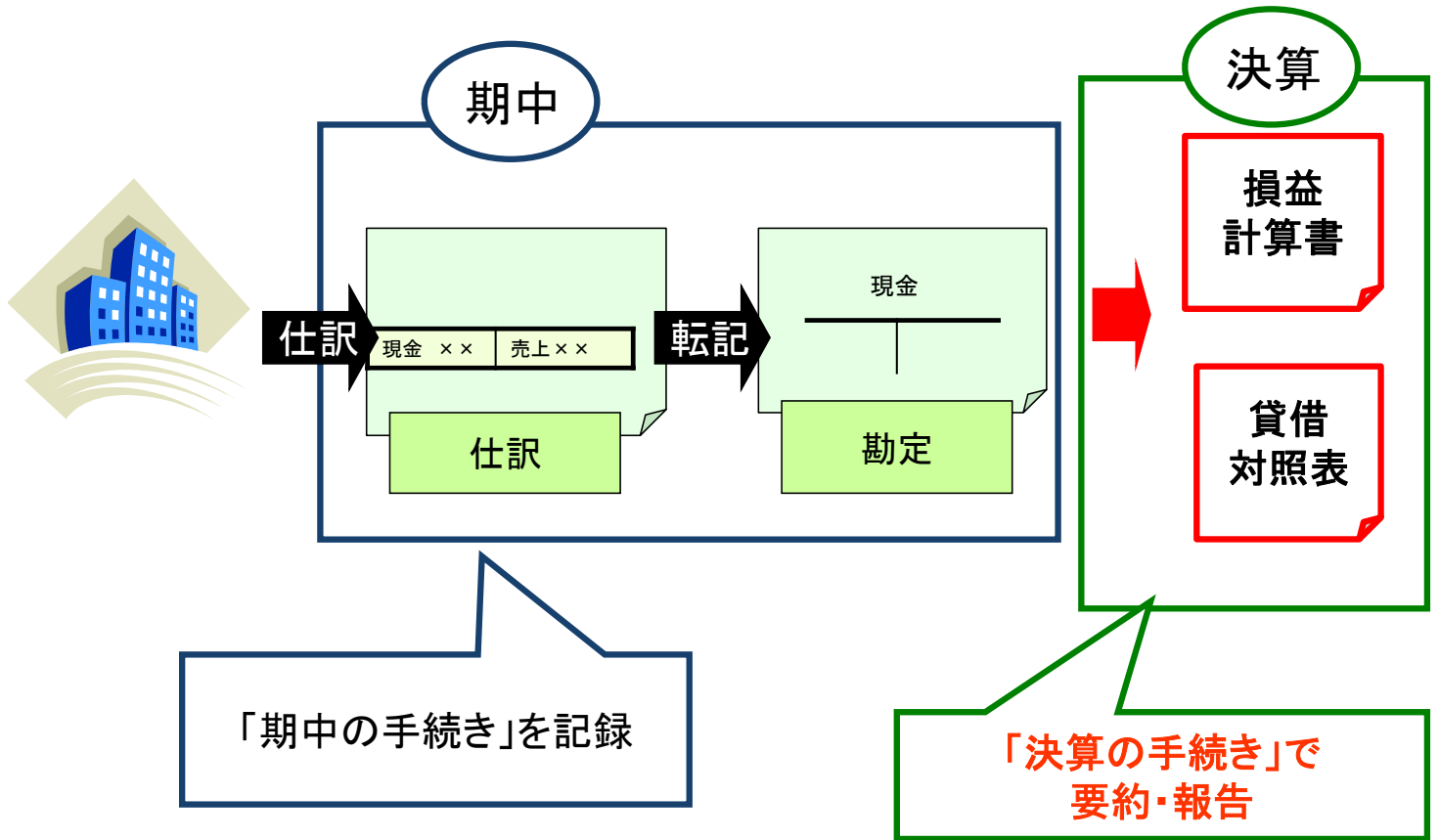
4.分析：財務報告書を用いて、組織の財務状況と業績を**分析**します。

5.報告：経営者、株主、税務当局、その他の関心を持つ人々に組織の財務情報を**報告**します。

5

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

1. 経理とは？



6

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

2. 決算書とは？

2. 決算書とは？

7

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

2.決算書とは？

➤ 決算書とは

決算書とは、会社の一定期間（通常は1年）の経済活動の結果をまとめた**報告書**のことを指します。会社の収益と費用、資産と負債、および現金の流れを示す情報を提供します。

3.決算書の種類

3.決算書の種類

3.決算書の種類

➤ 決算書の種類

1.損益計算書：会社がどれだけの収益を得て、どれだけの費用を支払ったかを示しています。収益から費用を引いたものが、その期間の「純利益」または「純損失」となります。これは基本的に、「**一定期間で**どれだけ稼いだか、そしてその収入からどれだけの利益が出たか」を示すものです。

2.貸借対照表：これは会社の資産（持っているもの）、負債（借りているもの）、そして株主資本（会社が所有している純資産）を一覧表示します。基本的に、これは「**一時点に**何を持っていて、誰に何を借りていて、そして結果として私たちはどれだけ価値があるか」を示しています。

3.その他：キャッシュ・フロー計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表etc

3.決算書の種類

➤ 損益計算書

報告式の様式

売上高	× × ×
売上原価	× × ×
売上総利益	× × ×
販売費及び一般管理費	× × ×
営業利益	× × ×
営業外収益	× × ×
営業外費用	× × ×
経常利益	× × ×
特別利益	× × ×
特別損失	× × ×
税引前当期純利益	× × ×
法人税・住民税及び事業税	× × ×
法人税等調整額	× × ×
当期純利益	× × ×

3.決算書の種類

➤ 損益計算書

「利益」とは・・・差額概念である。

I 売上高			
II 売上原価	5つの利益		
	1. 売上総利益	(I - II)	→「粗利」商品やサービスの収益力
III 販売費及び一般管理費 (販管費)	2. 営業利益	(I - III)	→本業の利益
IV 営業外収益			
V 営業外費用	3. 経常利益	(2 + IV - V)	→総合的な収益力
VI 特別利益			
VII 特別損失	4. 税引前当期純利益	(3 + VI - VII)	→税金支払前
VIII 法人税住民税及び事業税	5. 当期純利益		→残った利益

- ・売上高：商品・サービスの対価
- ・売上原価：商品・サービスの原材料費・仕入れ
- ・販売費及び一般管理費：販売や管理の費用で、人件費・地代家賃、水道光熱費 など
- ・営業外費用：借入金利息など
- ・営業外収益：預金利息など

12

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

3.決算書の種類

➤ 貸借対照表

- ① 資産：会社の現預金や設備、株式など将来経済的利益(経済的価値のある)をもたらすプラスの財産
- ② 負債：借金など後で返済しなければならないマイナスの財産
- ③ 純資産：返済義務のない会社に蓄えられた正味の財産 = ① - ②

貸借対照表	
資 産	負 債
	純資産

13

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

➤ 貸借対照表

貸借対照表	
資産	負債
	純資産

➤ 貸借対照表：資産の部の 2 区分(流動資産と固定資産)

流動資産	負債
固定資産	

➤ 貸借対照表：資産の部の 2 区分(流動資産と固定資産)

<p>流動資産</p> <p>預金現金・売掛金・受取手形 ・商品・製品・原材料・仕掛品・ 短期貸付金・1年以内期限到来 の長期貸付金・有価証券 △貸倒引当金</p>	<p>負債</p>
<p>固定資産</p>	<p>純資産</p>

➤ 貸借対照表：資産の部の 2 区分(流動資産と固定資産)

<p>流動資産</p>		<p>負債</p>
<p>固定資産</p>	<p>有形固定資産</p>	
	<p>無形固定資産</p>	
	<p>投資その他の資産</p>	<p>純資産</p>

1.決算書の種類

➤ 貸借対照表：資産の部の 2区分(流動資産と固定資産)

流動資産	負債
有形固定資産 備品・機械装置・車両運搬具・建物・土地・建設仮勘定	
無形固定資産 特許権・実用新案権・意匠権・借地権・放映権・ソフトウェア・インターネットドメイン名・フランチャイズ権・のれん(営業権)	純資産
投資その他の資産 長期貸付金・投資有価証券・関係会社株式	

18

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

3.決算書の種類

➤ 貸借対照表：負債の部の 2区分(流動負債と固定負債)

資産	流動負債
	固定負債
	純資産

19

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

➤ 貸借対照表：負債の部の 2 区分(流動負債と固定負債)

資産	流動負債 買掛金・支払手形・短期借入金・ 1年以内期限到来の長期借入金・ 1年以内償還の社債・ 製品保証引当金・賞与引当金・ 修繕引当金
	固定負債 長期借入金・社債・退職給付引当金
	純資産

➤ 貸借対照表：純資産の部

資産	負債
	純資産

3.決算書の種類

➤ 貸借対照表：純資産の部

資 産	負 債
	株主資本
	評価・換算差額等
	新株予約権

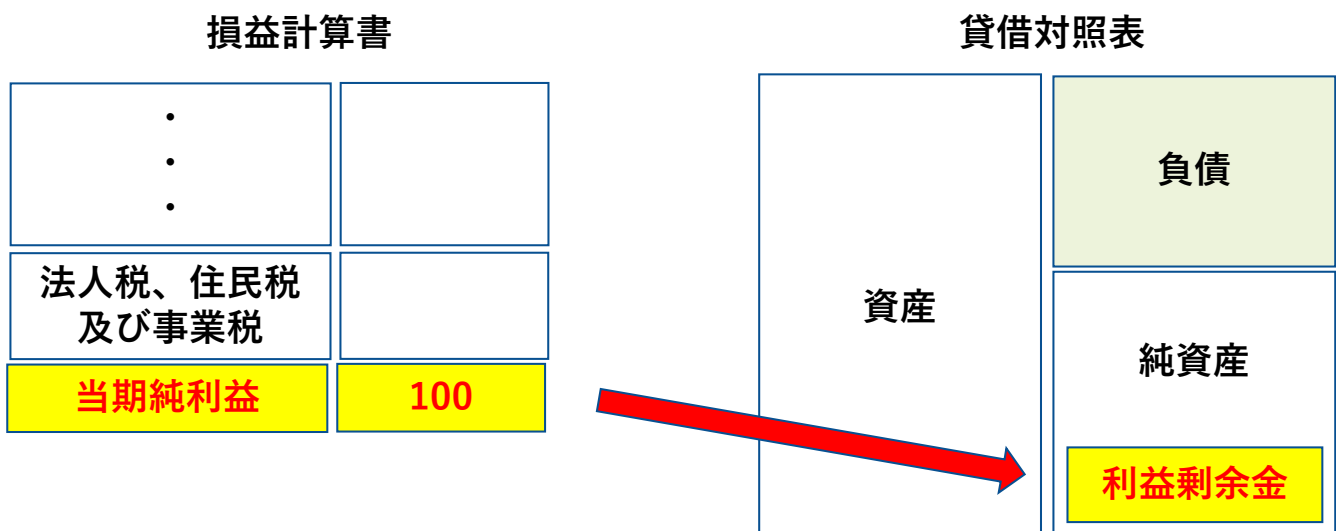
22

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

3.決算書の種類

➤ 損益計算書と貸借対照表の関係

- 損益計算書の当期純利益は、貸借対照表の純資産に積みあがる



23

本資料を許可なく複製・転載および第三者への開示することを禁じます。

4. Q&Aとまとめ

Q1 経理の機能は日々の経済活動の取引を① をして、それを② して、③ することである。

Q2 ② したものを④ という。

Q3 ④ の代表的な報告書として⑤ ⑥ がある。

Q4 ⑥ で重要な指標は売上高と5つの利益がある。

⑦ 利益、⑧ 利益、⑨ 利益⑩ 利益⑪ 利益