

本科講座 24

決算整理事項 (売上原価算定方法)

ねらい 売上原価の算定方法を学習する。

「本科講座 21」で売上原価の算定方法を学習しました。そこでの学習では仕入れ原価が一定でした。次のような場合、商品の商品残高はどのようになるのでしょうか？

仕入			販売
月	単価	個数	
1月 10日	@100	10	左記に仕入分を 1月 25日に 20個販売
1月 15日	@120	10	
1月 20日	@140	10	

10日、15日、20日にそれぞれ10個ずつ仕入れ、25日に20個売っていますが、販売された商品の販売順や解釈の仕方によって変わってきます。

25日販売分の20個は、いつ仕入れた分から売れたのでしょうか？10日、15日に仕入れた分から商品を販売したのならば、残っている商品は20日分ですので、仕入原価は $140 \times 10 = 1400$ 円となります。また、逆に、15日、20日分の仕入れた商品から販売されたのであれば、残っている商品は、10日に仕入れた商品が残っていることとなりますので、商品残高は $100 \times 10 = 1000$ 円となります。

このように、仕入価格が異なる場合は、ある法則を使用して、原価を計算します。簿記3級で学習する法則は 先入先出法、 移動平均法の2種類があります。

先入先出法の場合

先入先出法とは、受入れの古い順に販売されたものと仮定して計算する方法です。文字通り「先に入荷したものが、先に販売された」と考える方法です。

例1 上記の場合(在庫10個)売れ残っている商品原価はいくらであるか求めよ。
ただし、評価方法は、先入先出法を使用するものとする。

$1400 \times 10 = 1400$ 答え 1400円

となります。10日入荷分と、15日入荷分の計20個が販売されたと考える方法です。

移動平均法の場合

移動平均法とは、新しい商品が入荷するごとに平均の単価を計算する方法です。つまり、今までの入荷分の平均の金額を計算して、在庫を計算する方法です。

例2 上記の場合(在庫10個)売れ残っている商品原価はいくらであるか求めよ。
ただし、評価方法は、移動平均法を使用するものとする。

$\{(100 \times 10 + 120 \times 10 + 140 \times 10) \div 30\} \times 10 = 1,200$ 答え 1200円

移動平均法では、10日、15日、20日入荷分から平均的に在庫が売れていったと考えます。

BREAK TIME 3 ちょっと休憩...

仕入れた商品を管理する帳簿に商品有高帳という帳簿があります。商品有高帳には、仕入商品を数量・金額・単価ごとに記入していきます。

商品有高帳 (下図参照) 商品の評価方法の違いにより記入の方法も変わります。

先入先出法の場合 (左ページ例題参照)

平成14年	摘要	受入			払出			残高			
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額	
1	10	仕入	10	100	1000				10	100	1000
1	15	仕入	10	120	1200				10	100	1000
									10	120	1200
1	20	仕入	10	140	1400				10	100	1000
									10	120	1200
									10	140	1400
1	25	売上				10	100	1000			
						10	120	1200	10	140	1400

先入先出法で商品有高帳を記入した場合には、上記のように記入します。注意する点としては、仕入単価が異なる場合には複数行を使用してカッコでくくります。払い出しは先に仕入れたものから削除していく考え方です。

移動平均法の場合 (左ページ例題参照)

平成14年	摘要	受入			払出			残高			
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額	
1	10	仕入	10	100	1000				10	100	1000
1	15	仕入	10	120	1200				20	110	2200
1	20	仕入	10	140	1400				30	120	3600
1	25	売上				20	120	2400	10	120	1200

移動平均法で商品有高帳を記入した場合には、上記のように記入します。注意する点としては、仕入単価をそのつど計算して残高欄に記入していかなければなりません。1月15日ですと、仕入れ単価は $(100 \text{円} \times 10 \text{個} + 120 \text{円} \times 10 \text{個}) \div 20 \text{個} = 110 \text{円}$ となります。また払出があった場合には最新の平均単価 (ここでは@120) で計算します。