

特217

997

産業組合
簿記ノ理論ト實際

始



産業組合簿記ノ理論ト實際

目次

第一章

総説

取引ニ從ヒ財産力増減變化ス 簿記ハ此ノ状態ヲ計算整理ス

第一節

簿記ノ意義

簿記ノ目的 帳簿ノ形式ト組織 計算ニ一定ノ法則

第二節

簿記ノ必要

必要ノ三要項 産業組合ハ共同會計 研究ハ關係者ニ必要

第三節

簿記ノ形式

單式ト複式 複式簿記カ適當

第四節

簿記ノ種類ト産業組合簿記



基本會計ト事業會計 應用ノ種類 組合簿記ハ事業會計簿記
ヲ複式

第五節 簿記ニ關スル法規……………一〇

商法中ノ商業帳簿ノ規定 記載ハ整然明瞭 帳簿ノ保存期間

第二章 原理……………一三

財産ノ増減變化 其ノ原因ハ取引 受クル取引ト渡ス取引

第一節 財産……………一五

資産負債ノ全部 有價物ト債權債務

第一款 財産ノ種類……………一六

資産ト負債 性質ハ反スルモ金額ハ一致ス 財産ノ表解

資本主ニ屬スル財産 純財産ハ自己資金

第二款 財産ノ異動……………二二

異動ニ二種類 異動ノ圖解 一定ノ時期ニ決算

第二節 取引……………二四

簿記テハ總テヲ稱ス

第一款 取引ノ原因……………二四

結果カ財産ニ影響 似テ然ラサル事實

第二款 取引ノ要素……………二五

有價物ト金錢貸借ト損益 取引ノ八要素 各要素ノ結合

第三款 取引ノ法則……………二七

受渡カ互ニ結合 双方ノ金額ハ相等シ 要素ノ反セルニ計算

第四款 取引ノ區別……………二九

現金取引ト振替取引 全部振替ト一部振替

第五款 取引ノ記帳……………三〇

金額ハ等シキモ性質ハ反對 簿記ハ左右兩方ニ仕譯ク

第三節 貸借及仕譯

三二二

普通ノ貸借語ト簿記ノ貸借 貸借ハ双方テ金額ハ一致ス

第一款 貸借ノ見方

三三三

主觀的ト客觀的 産業組合ハ主觀的表示

第二款 受拂ノ適用

三四

受拂式ハ中央會ノ布説 借方ハ受入貸方ハ支拂

第三款 仕譯ノ意義

三五

科目ヲ付シテ貸借ニ仕譯 借方ハ左貸方ハ右

第四款 仕譯ノ法則

三七

仕譯ノ理論 組合簿記ハ現金省略式 現金口座ハ貸借反對

第三章 勘定科目

四四

分類シタル項目ノ名稱 中途更改ヲ許サス

第一節 勘定科目ノ設定

四五

設定ノ巧拙ハ整理ニ關係ス 種類繁閑ヲ參酌

第二節 勘定科目ノ分類

四六

産業組合ノ勘定科目 各種組合ニ通スル科目 信用組合ノミ

ノ科目 市街地信用組合ノミノ科目 販賣組合ノミノ科目 購

買組合ノミノ科目 利用組合ノミノ科目 農業倉庫ノミノ科

目 從タル事務所設置ノ場合

第一款 資産勘定

五七

有價物ト債權 現金 土地 建物 農業倉庫 設備物件

什器 有價證券 販賣品 購買品 生産品 所有物 拂込未

濟出資金 本年度損失金 繰越損失 中央金庫出資 聯合會

出資 預ケ金 貸付金 當座貸越 割引手形 販賣掛賣金
 販賣假渡金 購買掛賣金 購買前拂金 立替金 受取手形
 未收入利息

第二款 負債勘定 八九

資本主ト其ノ他トノ區別ヲ要ス

第一項 資本主ニ屬スル負債 九〇

普通ニ支拂ノ義務ナシ 此ノ科目カ持分ニ當ル 出資金 準
 備金 特別積立金 農業倉庫積立金 本年度剰余金 前年度
 繰越

第二項 外部ニ對スル負債 一〇〇

將來支拂ノ義務アル債務 組合員ヨリノ債務モ外部負債 未
 拂配當金 未拂特別配當金 未拂役員報酬 中央金庫未濟出

資 聯合會未濟出資 借入金 組合員貯金 加入豫約者貯
 金 家族貯金 團休貯金 組合員外貯金 受託販賣代金 販
 賣掛買金 購買掛買金 購買前收金 支拂手形 未拂利息
 給付補填備金 未經過割引料

第三款 資産負債勘定 一二五

資産カ負債カ一定セサル勘定 人名勘定ハ獨立 當座預金及
 借越ノ關係 販賣ノ取引先トノ取引 購買ノ仕入先トノ取引

第四款 損益勘定 一二二

財産ノ増減ニヨル無形ノ勘定

第一項 利益勘定 一三二

預ケ金利息 證券利息 配當金 證券益 貸付金利息 割引
 料 假渡金利息 掛賣金利息 歩合金 手數料 加工料 販

賣益 購買益 生産益 利用料 保管料 副産物收入 獎勵金 寄付金 雜收入

第二項 損失勘定.....一四〇

借入金利息 支拂割引料 證券損 貯金利息 掛買金利息
給料 雜給 旅費 通信費 印刷費 備品消耗品費 會議費
諸稅負擔 借地借家料 保險料 修膳費 運賃 販賣損 購
買損 生産損 加工事業費 利用事業費 農業倉庫事業費
雜損 雜費 諸償却

第四章 傳票ト記帳.....一五〇

直ニ帳簿記載ハ不能 切符即チ傳票ヲ用ユ 記帳ニ二種アリ
整然明瞭ノ意義

第一節 傳票ノ作用.....一五二

傳票ハ仕譯ノ一種 作用ノ三要項 傳票使用カ可イ

第二節 傳票ノ種類.....一五四

傳票ニ三種アル 組合簿記ハ振替票ハ略スヲ可

第一款 入金傳票.....一五五

現金受入ニ使用 入金票ノ様式

第二款 出金傳票.....一五六

現金支拂ニ使用 出金票ノ様式

第三款 振替傳票.....一五七

振替取引ニ使用 全部振替取引ノ記載例 一部現金受入ノ

記載例 一部現金支拂ノ記載例

第三節 傳票ノ處理.....一六二

一取引一科目一葉 處理ノ順序 合計票ノ様式 傳票ノ保存

第四節 記帳ノ方法……………一六六

先ツ補助簿ニ記載ス 主簿ノ記載ハ後述 記帳ノ注意事項

第五節 記帳ノ締切……………一七〇

貸借合計法 貸借平均法 貸借繰越法

第五章 産業組合ノ帳簿……………一七一

帳簿ノ定義、綴込式ト非綴込式「カード」式ト「ルズリーフ」

式 非綴込式ノ長所ト短所 日記帳元帳ハ必ス綴込式 主簿

ト補助簿 日記帳元帳カ主簿 主簿ハ絶対必要 補助簿ハ取

引ノ内容ヲ明ニス

第一節 日記帳……………一七六

記載ハ簡明正確 正式ノ日記帳 此ノ記載法 中央會式日記帳

記帳法ハ然ラス 傳票ヲ用ヘサル組合ノ記載法 中央會式ノ記

帳法 中央會式ハ振替傳票ハ使ハヌカ可イ 拆衷シタル日記帳

第二節 元帳……………一九四

元帳ハ最重要簿 豫メ口座ヲ設ク 日記帳ヨリ轉記法

元帳ノ様式

第三節 試算表……………二〇三

誤謬ノ有無ヲ檢ス 資産負債損益狀態ヲ知ル

第一款 試算表ノ意義……………二〇四

法式ハ貸借平均ヲ應用 貸借不一致ハ誤謬

第二款 試算表ノ種類……………二〇五

三種ナルモ實ハ二種類 誤謬發見ノ方法 科目ノ排列

第一項 殘高試算算表……………二〇八

各勘定ノ現在ヲ示ス 作成ノ時期 其ノ様式

| | | |
|-----|---------------------------------------|-----|
| 第二項 | 合計残高試算表 | 二二三 |
| | 合計ハ取引ノ總額 作付ノ時期 其ノ様式 | |
| 第三款 | 作成上ノ注意 | 二二七 |
| | 注意ノ三事項 誤謬ノ場合ノ注意 | |
| 第四節 | 各種組合ニ通スル補助簿 | 二二〇 |
| | 各組合ハ必要 名稱ハ中央會ニ據ル 持分臺帳配當金記入帳 ハ決算ヲ説明 | |
| 第一款 | 組合員名簿 | 二二二 |
| | 法定ノ帳簿 記載事項 | |
| 第二款 | 出資券臺帳 | 二二六 |
| | 出資券發行ノ場合 出資券ノ異動 | |
| 第三款 | 什器臺帳 | 二二九 |

| | | |
|--------|----------------------|-----|
| 物件名及異動 | 中央會ハ備品臺帳 機械器具ハ本様式適用 | |
| 第四款 | 有價證券臺帳 | 二三一 |
| | 證券ノ異動ヲ知ル 明細帳ノ必要 | |
| 第五款 | 當座預ケ金臺帳 | 二三七 |
| | 種類ニ依リ様式異ナル 特別當座ハ同一様式 | |
| 第六款 | 定期預ケ金臺帳 | 二四二 |
| | 當座ト異ナル | |
| 第七款 | 借入金臺帳 | 二四四 |
| | 金額條件及辨濟 | |
| 第八款 | 現金出納帳 | 二四六 |
| | 現金主任ヲ置ク場合 | |
| 第五節 | 信用事業ニ要スル補助簿 | 二四九 |

貸付ト貯金ニ大別

第一款 貸付金臺帳……………二四九

貸付一件毎ノ内容 割賦償還ハ様式異ナル

第二款 割引手形記入帳……………二五六

市街地組合ニ限ル 最高限度ハ貸付ニ共通

第三款 貸付金整理帳……………二五九

各種貸付ヲ通スル現貸高 市街地組合ハ手形割引モ 貸越ハ加

ヘス

第四款 當座貯金貸越臺帳……………二六三

帳簿ヲ兩者區別ハ不能 預リ貸付兩者ノ内容

第五款 普通貯金臺帳……………二六八

貯金者ニヨリ帳簿區別 普通貯金ト同様式ノ貯金種類 當座

貯金ノ異式ノ点 特別當座ノ異式ノ点 据置貯金ノ異式ノ点

利率變更ノ場合 市街地組合ハ職業ヲ記ス

第六款 定期貯金臺帳……………二七四

定期貯金ノ原則 様式ハ附込式

第七款 定額貯金臺帳……………二七七

定額貯金ノ意義 特殊ノ様式 一回限ノ定額貯金ハ證券交付

證券貯金臺帳

第六節 販賣事業ニ要スル補助簿……………二八五

物品受拂販賣先貸借組合員代金關係ヲ明ニス

第一款 販賣品受拂帳(受託)……………二八六

物品受拂ノミノ記載 受託販賣共通ノ例題 物品受拂ト價額

第二款 物品販賣帳……………二八九

販賣先トノ貸借 人名勘定ハ同シ

第三款 假渡金整理帳.....二九一

假渡金ト利息計算整理 余カ獎ムル様式

第四款 受託販賣整理帳.....二九四

代金精算ノ内容ト人別販賣量 販賣殘品ナキ組合ノ記載式

第五款 販賣品買取帳.....二九八

委託販賣トハ異ナル帳簿 買取販賣共通ノ例題 員別數量ト

代金

第六款 販賣品受拂帳(買取).....三〇一

物品受拂ト賣買價額 殘高ノ記入方ハ中央會ト異ナル 物品

販賣帳ハ受託ト共通

第七款 販賣品加工帳.....三〇五

品名數量ノ變化 受拂帳ト受託整理帳ノ記載更正 加工工程

明瞭 受託買取混合加工ノ注意

第八款 受取手形記入帳.....三一〇

手形ノ内容ト結果 販賣組合以外ノ場合

第七節 購買事業ニ要スル補助簿.....三一三

物品受拂仕入先貸借組合員代金關係カ明瞭 自己生産ノ場合

第一款 物品購買帳.....三一四

仕入先トノ貸借 未拂ハ掛買

第二款 購買品受拂帳.....三一七

受拂及現在高 中央會ノ殘高記載ハ異ナル

第三款 購買品加工帳.....三二一

賣却値段ノ決定ニ資ス 加工方法ニヨリ様式異ナル

第四款 生産品受拂帳.....三二四

 受拂ヲ購買品ト區別ス

第五款 購買品賣却帳.....三二六

 生産品ノ賣却モ合併 未收額ハ掛賣 中央會様式一部改ム

第六款 支拂手形記入帳.....三三〇

 手形債務ノ内容 購買組合以外ハ要セス

第八節 利用事業ニ要スル補助簿.....三三三

 物的設備ハ固定財産 設備利用ノ状態 員外利用ハ帳簿ヲ區別

 第一款 利用帳.....三三五

 利用巧程ヲ示ス 不動設備ハ別様式

 第二款 利用整理帳.....三四〇

 利用者別利用状態ト利用料ノ收未收 複雑ナル設備ハ別様式

第九節 農業倉庫業ニ要スル帳簿.....三四三

 販賣ト貸付ハ何レニテ爲スヤヲ決定スルカ根本義 帳簿ノ種類

 類 様式ハ米ニ適當 穀物繭ト其ノ他トハ帳簿ヲ區別

 第一款 保管日記帳.....三五一

 農業倉庫ノ主要簿 倉庫ノ現況ヲ知ル

 第二款 保管明細帳.....三五六

 寄託者別ノ現況ト保管料

 第三款 保管料徴收簿.....三五九

 保管期間ノ區別 保管日記帳トノ聯絡

 第四款 受寄物調製改装荷造臺帳.....三六一

 數量及手数料ノ記載

 第五款 受寄物運送仲立(取次)臺帳.....三六三

仲立取次ノ兩者併載

第六款 受寄物販賣仲立臺帳……………三六四

仲立ノ場合ハ法定帳簿

第七款 受寄物販賣取次臺帳……………三六六

賣買行為ノ内容ト代價計算

第八款 販賣代金整理帳……………三七〇

寄託者別販賣代金及控除金

第九款 倉庫證券臺帳……………三七二

法定ノ帳簿 證券發行ノトキ記載 再交付ヲモ記載

第十款 貸付金臺帳……………三七七

倉庫部ノ貸付ノミ記載 信用部トノ聯絡

第十一款 金融斡旋臺帳……………三七九

斡旋ノ要領

第十二款 財産臺帳……………三八一

倉庫臺帳ヲ獨立セシメネハ不用 農會等テハ必要

結言……………三八四

産業組合簿記ノ理論ト實際

産業組合中央會佐賀支會

主事 大里忠一郎講述

第一章 總說

凡ソ現時ノ經濟社會ニ於ケル總テノ事業ハ財産ニ關係ヲ有セサルモノハ無ク又金錢事務ヲ伴ハサルモノハナイ而カモ此ノ財産ナルモノハ事業ノ進行即チ取引ノ發生ニ從ヒ絶ヘス増減變化ヲ來スモノテアツテ事業ノ成績ハ一ニ財産ノ状態ニ依リテ知悉スルコトカ出來ルカラ如何ナル事業ヲ經營スルニ當ツテモ其ノ財産ノ増減變化ヲ整理スルコトヲ必要トスルノテアル

取引ニ從
ヒ財産カ
増減變化
ス

財産ノ増減變化ノ狀態ヲ整理スルニハ其ノ増減變化ノ事由ト金高トヲ何時ニ
テモ明瞭ナルヤウ秩序正シク計算記録セナケネハナラヌ此ノ記録計算ノ方法ヲ
簿記ト云フノテアル換言スルバ簿記トハ財産ノ増減變化ノ狀態ヲ正確明瞭ニ計
算整理スルノ目的ヲ以テ記録ヲ作製スルノ方法ヲ講究スル學科テアル

第一節 簿記ノ意義

簿記ハ財産ニ増減變化ヲ惹起スヘキ各種ノ取引ニ付キ其ノ事由及金高ヲ適當
ナル帳簿ニ整然且ツ明瞭ニ記録スルヲ以テ目的トスル故ニ其ノ帳簿ハ常ニ取引
即チ財産ノ増減變化ノ狀態ヲ正確ニ記録計算スルト共ニ事業ノ成績損益ノ如何
ヲ何時ニテモ容易ニ見出し得ナケネハナラヌ

簿記ニ用フル帳簿ハ一定ノ形式ヲ備へ且ツ其ノ組織ノ完備シタルモノナルヲ
要スル若シ帳簿ノ形式カ時ニ變更セラレ又ハ其ノ組織カ合理的テナイナラハ簿
記ノ効果ハ全ク滅失セラルルモノテアル次ニ個人又ハ團體ノ有スル財産カ其ノ

經濟的行爲ニ伴ツテ増減變化スル狀態ヲ正確明瞭ニ記録スルニ當リテハ組織的
ノ帳簿ニ依リテ爲サネハナラヌ又其ノ計算整理ハ必ス一定ノ法則ニ準據セナケ
レハナラナイ由來財産ノ種類ナルモノハ頗ル多ク其ノ増減變化ハ極リナキモノ
テアルカラ之カ記録計算ニ當ツテ一定ノ法則カナイトシタナラハ其ノ計算ハ支
離滅裂トナリ簿記ノ目的ヲ達スルコトハ出來ヌ即チ此ノ一定ノ法則カアツテ茲
ニ於テカ如何ニ複類ナル財産ノ増減變化モ統一セラレ其ノ狀態ハ何時ニテモ明
瞭セラルルニ至ルモノテアル故ヲ以テ上述シタル組織アル帳簿ニ一定ノ法則ニ
基キ財産ノ増減變化ヲ正確且ツ迅速明瞭ニ計算記録セムトスルニハ先ツ其ノ原
理ヲ攻究シ併セテ記録計算ニ際シ要スルトコロノ簿記技術ノ研鑽ヲ肝要トスル
ノテアル

第二節 簿記ノ必要

凡ソ個人タルト團體タルトヲ問ハス經濟的行爲ヲ行フニ當リテハ財産ヲ根源

必要ノ三
要項

産業組合
ハ共同會
計

ト爲スモノテアツテ此ノ財産ナルモノハ時ノ推移ト事業ノ經過トニ伴ヒテ絶ヘ
ス増減變化ヲ示スモノテアリ此ノ財産ノ増減變化ノ状態ハ經濟行爲即チ其ノ事
業ノ成績ヲ現ハスモノテアルヲ以テ如何ナル事業ニ付テモ財産ノ増減變化ノ計
算ヲ處理スヘキ即チ會計ノ整理ヲ爲スヲ必要トスル換言スレハ事業上ニ於ケル
簿記ヲ必要トスル所以ノモノハ或ル事業ヲ行フニ當ツテ(一)、其ノ事業ニ投シタ
ル資本ハ如何ニ變化セラレアルヤ(二)、其ノ事業上他ニ對シ幾何ノ義務ヲ負ヒ幾
何ノ權別ヲ有スルヤ(三)、事業ノ成績即チ幾何ノ利益ヲ舉ケ又ハ幾何ノ損失ヲ醸
セシヤノ三項ヲ何時ニテモ知悉シ得ルコト即チ是レテアル

四

産業組合ハ組合員ノ出資ニ依ル共同ノ會計ヲ以テ各種ノ事業ヲ經營スルモノ
テアルカラ常ニ組合財産ニ増減變化ヲ來スモノテアリ從テ組合事業ノ經營ヨリ
生スル各種ノ取引カ組合財産ニ及ホス増減變化ノ狀況ヲ適當ナル帳簿ニ記録シ
何時ニテモ財産及損益ノ状態ヲ明瞭ニ知悉シ得ル様ニ計算處理スルヲ以テ最モ

緊要ナル事項トスル茲ニ産業組合簿記ノ必要ナル事由ヲ舉クルト左ノ如クテア
ル

一、何時ニテモ組合事業ノ成績ヲ明カニシ且ツ財産ノ現状及損益ノ生スル原因
ヲ究メ進ンテ經營上ノ計劃ヲ樹ツル上ニ於テ重要ナル資料トナル

二、金錢及物品ノ出納ヲ正確ナラシメ組合財産ノ保管ヲ安全ニシ會計ヲ確實ナ
ル基礎ノ上ニ置カシムルモノテアルヲ以テ組合ノ信用ヲ保持シ延テ諸般ノ取
引關係ヲ圓滑ナラシムル

三、組合事業ノ經營カ堅實圓滿ニ行ハルルト否トハ唯ニ組合員ノ利害ニ重大ナ
ル關係ヲ有スルノミテナク外部ニ對シテモ亦至大ノ關係ヲ及ホスモノテアル
故ヲ以テ帳簿ニ關シテハ特ニ規定ヲ設ケテ組合ニ一定ノ義務ヲ負ハシメ或ハ
制裁ヲ設ケテ監督ノ實ヲ舉ケムトスル

斯ノ如ク産業組合ノ簿記ハ組合自己ノ爲メニモ亦債權者其ノ他ニ對シテモ重要

研究ハ關
係者ニ必
要

ナル關係ヲ有スルモノテアルカラ之レカ研究ハ組合經營ノ任ニ當ル理事ハ勿論之ヲ補佐スル事務員並ニ監査ノ任ニ當ル監事ハ素ヨリ組合ノ一員トシテノ組合員ハ組合ノ構成分子タル關係ヨリシテモ更ニ組合ノ指導監督ノ任ニ在ル者ハ組合ノ事業及財産ノ状態ニ付キ詳密ナル監督指導ヲ爲シテ以テ其ノ健全ナル發達ヲ期スル上ニ於テモ又充分ニ組合簿記ニ精通セナケネハナラヌ次ニ聯合會ノ經營者ニ至リテハ聯合會自体ノ經營上ニ必要ナルノミナラス所屬組合ノ信用状態及事業狀況ヲ注視スル上ニ於テモ之レ又充分ナル組合簿記ノ素養ヲ有セナケネハナラヌ之ヲ要スルニ産業組合ニ關係ヲ有スル者ハ其ノ直接ナルト間接ナルトヲ問ハス組合ノ根源タル財産ノ内容ヲ研讀スルノ要諦タル簿記ノ智識ノ必要ナルト云フコトハ敢テ贅言ヲ要セナイ

第三節 簿記ノ形式

單式ト複式

簿記ハ其ノ法則ニ基ク記帳ノ形式ニ依ツテ單記式簿記及複記式簿記ノ二種ニ

區別セラルルモノテアルカ單記式簿記ハ記錄計算ノ方法ハ簡單平易テアツテ小規模ナル會計取引ニ適用セラルルニ過キナイ即チ其ノ帳簿ノ組織ハ多クハ補助簿ヲ設ケス主要簿ノミヲ以テ全部ノ取引ヲ記錄シ全財産ノ計算ヲ爲スモノテアツテ從テ各帳簿間ノ聯絡ナク誤謬違算又ハ事業上ノ結果即チ損益ノ多少及其ノ原因等ヲ知ルコトカ困難テアル舊來我國ニ行ハレタル帳合法ノ如キハ所謂單式簿記テアル

複式簿記カ適當

複記式簿記ハ之ニ反シ各般ノ取引ヲ一定ノ原理法則ニ基キ借方、貸方ノ双方ニ仕譯シ整然明瞭ニ記錄計算スルモノテアツテ帳簿ノ組織ハ主要簿ノミニ止メス各種ノ補助簿ヲ設ケ總テノ取引ヲ此ノ主要簿ト補助簿ニ記入シテ計算ヲ爲スモノテアルカラ其ノ記錄ノ方法ハ多少複雑テアルナレトモ各帳簿相互ノ聯絡ハ完全ニ保持セラレ些ノ違算誤記アルモ之ヲ發見シ易ク且ツ損益ノ多少及其ノ由テ來ル原因ヲ知悉スルコトカ容易テアルヲ以テ各種ノ簿記ノ多クハ此ノ複記式

簿記ニ據ツテ居ル

基本會計
ト事業會計

第四節 簿記ノ種類ト産業組合簿記

簿記ヲ會計ノ性質ニ依ツテ區別スレハ基本會計簿記ト事業會計簿記ノ二種ト爲ルノテアル基本會計簿記トハ豫メ定メアル豫算ニ基キタル收入ニ依リテ其ノ經費ノ支出ヲ爲シ常ニ豫算ト決算トヲ對照シテ會計ノ整理ヲ爲スモテアリ事業會計簿記トハ營利的ニ經營セラルル事業ノ會計ヲ整理スルモノテアツテ此ノ會計ニハ必ス財産ノ増減ニ依ル損益勘定ヲ伴フモノテアル

應用ノ種
類

簿記ハ又其ノ應用セラルル方面ニ依リ各種ニ之ヲ區別スルコト出來ル即チ商業簿記、銀行簿記、工業簿記、農業簿記、官廳簿記又ハ個人ノ會計ヲ整理スル家計簿記等之レテアル然レトモ其ノ記帳計算ノ原理法則ニ至テハ全然同一テアツテ何等ノ差異カアルモノテハナイ唯事業又ハ會計ノ性質ニ從ヒ原理ノ應用及帳簿ノ組織形式ヲ異ニスルノミテアル而シテ官廳簿記及家計簿記ハ前述ノ基本

組合簿記
ト事業會計
ト複式簿記

會計簿記ニ屬シ其ノ他ノ簿記ハ事業會計簿記ニ屬スル

産業組合ノ事業ハ信用、販賣、購買、利用ノ四種ノ外農業倉庫業ヲモ營ミ得ルモノテアリ其ノ事業ヨリ生スル取引ハ頗ル頻繁テアツテ其ノ變化モ亦多岐ニ涉リ殊ニ其ノ性質上主タル事業ニ伴ヒ借入金、預ケ金又ハ動産不動産ノ賣買等ノ從的事業カ行ハルルモノテアルカラ銀行業、普通商業又ハ工業ノ部類ニ屬スル各種ノ取引カ生スルノテアル

産業組合簿記ハ事業會計簿記ノ一種テアツテ其ノ形式ハ複記式ニ依リ組合ニ於ケル各種ノ取引ヨリ生スル財産上ノ増減變化ヲ正確明瞭ニ記錄計算シテ依テ以テ事業ノ成績及財産ノ現狀ヲ知ルノ用ニ供スルノテアル然リ而シテ産業組合簿記ノ原理ハ總テ一般簿記ト同一テアルナレトモ前述ノ如ク其ノ事業ノ内容カ各方面ニ涉レルノミナラス從來組合カ實際上ニ應用シ來リタル沿革等ヨリシテ帳簿ノ組織、勘定科目ノ分類及記錄整理ノ法式等ニ於テ特殊ノ點カ尠ナクナイ

是等ノ關係ハ各其ノ章節ニ至ツテ説述スルモノテアル

第五節 簿記ニ關スル法規

産業組合ノ簿記ハ組合自体ノ爲メニ必要ナルノミナラス産業組合ノ事業ハ組合員ハ勿論一般トモ取引ヲ爲スモノテアルカラ其ノ事業並ニ財産ノ状態及經營ノ眞想ヲ常ニ明カニスルヲ要スルト共ニ財産ノ内容ノ健全確實ヲ期スルヲ肝要トセネハナラナイ故ニ産業組合法ハ第五條ニ於テ本法ニ別段ノ規定アルモノヲ除クノ外商法及商法施行法中商人ニ關スル規定ヲ準用スト定メ組合ニ對シ帳簿ノ作成及記載ノ大綱ヲ示シ且ツ保存ノ義務ヲ負ハシメ並ニ財産目錄、貸借對照表ノ調製及其ノ財産價額ノ計上ニ制限ヲ設ケラレテアル即チ商法第一編總則第五章商業帳簿ニ於テ規定セル左ノ條項ハ産業組合ニ適用セラルルノテアル

商法中ノ
商業帳簿
ノ規定

第二十五條 商人ハ帳簿ヲ備ヘ之ニ日々ノ取引其他財産ニ影響ヲ及ホスヘキ一切ノ事項ヲ整然且明瞭ニ記載ヘルコトヲ要ス但シ事務費中ハ一ヶ月毎ニ其總額ヲ記載ヘルヲ以テ足ル

小賣ノ取引ハ現金賣、掛トチ分チ日々ノ賣上總額ノミヲ記載スルコトヲ得

第十六條 動産、不動産、債權、債務其他ノ財産ノ總目錄及ヒ貸方借方ノ對照表ハ商人ノ開業ノ時又ハ會社ノ設立登記ノ時及ヒ毎年一回一定ノ時期ニ於テ之ヲ作り特ニ設ケタル帳簿ニ之ヲ記載スルコトヲ要ス

財産目錄ニハ動産、不動産、債權其他ノ財産ニ價額ヲ附シテ記載スルコトヲ要ス其價額ハ財産目錄調製ノ時ニ於ケル價額ニ超ユルコトヲ得ス

第二十七條ノ二 裁判所ハ申立ニ因リ又ハ職權ヲ以テ訴訟ノ當事者ニ其商業帳簿ノ提出ヲ命スルコトヲ得

第二十八條 商人ハ十年間其商業帳簿及ヒ其營業ニ關スル信書ヲ保存スルコトヲ要ス

前項ノ期間ハ商業帳簿ニ付テハ其帳簿閉鎖ノ時ヨリ之ヲ起ス

即チ商法第二十五條ノ規定ニヨリ産業組合ハ帳簿ヲ備ヘ之ニ日々ノ取引其他組合財産ニ影響ヲ及ホスヘキ一切ノ事項ヲ整然且明瞭ニ記載スルコトヲ要スルモノテアツテ此ノ整然ト明瞭トノ二字句ヲ以テ帳簿記載ノ目標ト爲サネハナ

記載ハ整
然明瞭

ラヌ更ニ小賣取引ノ記載取纏メニ付テハ必ス現金賣ト掛賣トヲ區別スルヲ要シ而シテ數日分ヲ取纏ムルコトヲ得ナイモノテアル然リ而シテ帳簿ノ作成ニ付テハ組合員名簿及組合原簿ハ産業組合法中ニ記載要件ノ規定カアルモ其ノ他ノ帳簿ニ付テハ其ノ形式要件等ニ何等ノ法規ハナイ但シ地方廳令ヲ以テ産業組合ノ帳簿様式カ定マツテ居ル地方ハ勿論之ニ準據セネハナラヌ之ヲ要スルニ帳簿ニ付テハ組合事業ノ種類及其ノ取引ノ繁閑ニ適應スヘキ合理的ナル様式ヲ用ヒ且ツ整然明瞭ナル記載ヲ爲サネハナラヌモノテアル

次ニ商法第二十六條ノ財産ノ總目錄及貸方借方ノ對照表トハ産業組合法ニ規定スル財産目錄及貸借對照表ノ謂テアツテ之レカ調製時期ニ付テハ産業組合法第三十條、第四十條、第五十八條、第六十四條、第六十八條及第七十一條ニ於テ其ノ時期ノ定メカアルカラ勿論組合ハ之ニ從ハネハナラヌ更ニ又財産目錄ニハ商法第二十六條第二項ニヨリ必ス財産ノ種別ニ從ヒ價額ヲ付スルコトヲ要シ

帳簿ノ保
存期間

其ノ價額ハ時價ヲ超ユルコトヲ得ナイモノテアル

又商法第二十七條ノ二ニ依リ訴訟ノ場合ニ於テ帳簿（財産目錄、貸借對照表ヲ含ム）ヲ裁判所ニ提出セナケネハナラヌコトカアル此ノ点ヨリシテモ帳簿ハ真正テナケネハナラヌ

次ニ帳簿ノ保存期間ニ付テハ商法第二十八條ニ依リ十箇年ト定メラレ其ノ期間ハ帳簿ヲ閉鎖シタルトキヨリ起算スヘキモノテアツテ此ノ帳簿閉鎖ノトキトハ組合カ今後其ノ帳簿ニ記載ヲ爲ササル意思ヲ以テ之ヲ止メタルノ日ヲ云フモノテアリ尙ホ組合ノ取引ニ關スル信書ニ付テモ同條ノ規定ニ依リ其ノ保存ニ付キ帳簿ト同様テアルト云ハネハナラヌ而シテ此ニ謂フ信書トハ一切ノ文書ヲ意味スルモノテアツテ單ニ書狀トノミ狹義ニ解スヘキモノテハナイ

第二章 原理

簿記トハ財産ノ増減變化ノ状態ヲ整理スル方法ヲ研究スルニアルコトハ前述シタトコロテアル然ラハ如何ニシテ此ノ目的ヲ達シ得ルカト云フニ一定ノ原則ニ據ツテ記録シ且ツ計算セナケレハナラヌ

簿記上ニ於ケル財産トハ其ノ所有ニ屬スル動産、不動産其ノ他一切ノ權利及義務ノ總体ヲ指スノテアツテ金錢及金錢ヲ以テ其ノ價額ノ見積ヲ爲シ得ヘキ總テノモノヲ謂フノテアリ此ノ財産ニ増減又ハ變化ヲ生スルニハ必ス之レカ原因カナケネハナラヌモノテアル其ノ原因ヲ簿記上テハ取引ト稱スル換言スレハ財産ニ増減變化ヲ與フルモノハ取引テアリ取引カナケレハ財産ニ増減變化ハ起ラナイ從テ財産ノ増減變化ヲ記録計算スルカ簿記ノ目的テアル以上ハ簿記ハ取引カナケレハ其ノ必要ハナイコトニナル故ニ簿記ハ取引ヲ記録計算シテ財産上ニ起ル増減變化ノ結果ヲ知ルト云フテモイノテアル

而シテ個人又ハ團體カ經濟行爲ヲ爲スニ於テハ必スヤ前述スル取引ナルモノカ起リ其ノ取引ニハ受クル取引ト渡ス取引トノ二ツカアリ此ノ二ツノ取引ハ必スヤ同時ニ生スルコトハ後ニ於テ述フルモノテアルカ簿記上テハ取引ノ所謂受渡ニ對シテハ貸借ナル語ヲ使用シ以テ同時ニ生スル受渡ヲ貸借ノ双方ニ仕譯スルノテアツテ複式簿記ノ原理ハ此ノ「貸借仕譯」ノ原則テ一貫シテ居ルノテアル依テ財産、取引、貸借及仕譯ノ關係ヲ順次ニ詳述スルモノテアル

第一節 財 産

凡ソ財産ナル語ハ之ヲ狹義ニ解スレハ資産即チ財産テアツテ負債ハ之ヲ包含シナイ世間一般ニ使用スル財産ナル語ニ於テモ常ニ資産ト一致シ負債ヲ指シテ財産トハ稱セナイカ之ヲ廣義ニ考フルトキハ財産トハ資産負債ノ全部ヲ包含スルモノテ即チ前掲ノ商法第二十六條ノ規定ニ於テ「動産、不動産、債權、債務其ノ他ノ財産ノ總目錄」云々トアルヲ見レハ商法ニ於ケル財産ナル語ハ資産負

債ノ全部テアルコトカ知り得ルノテアル簿記ニ於テ取扱フトコロノ財産モ亦此ノ意味ニ使用シ資産負債ノ全部ヲ總稱スルモノテアル
更ニ財産ヲ形態ノ上ヨリ區別スレハ動産ト不動産ヲ有形財産又ハ有價物ト謂ヒ債權ト債務ヲ無形財産又ハ金錢貸借ト稱スル

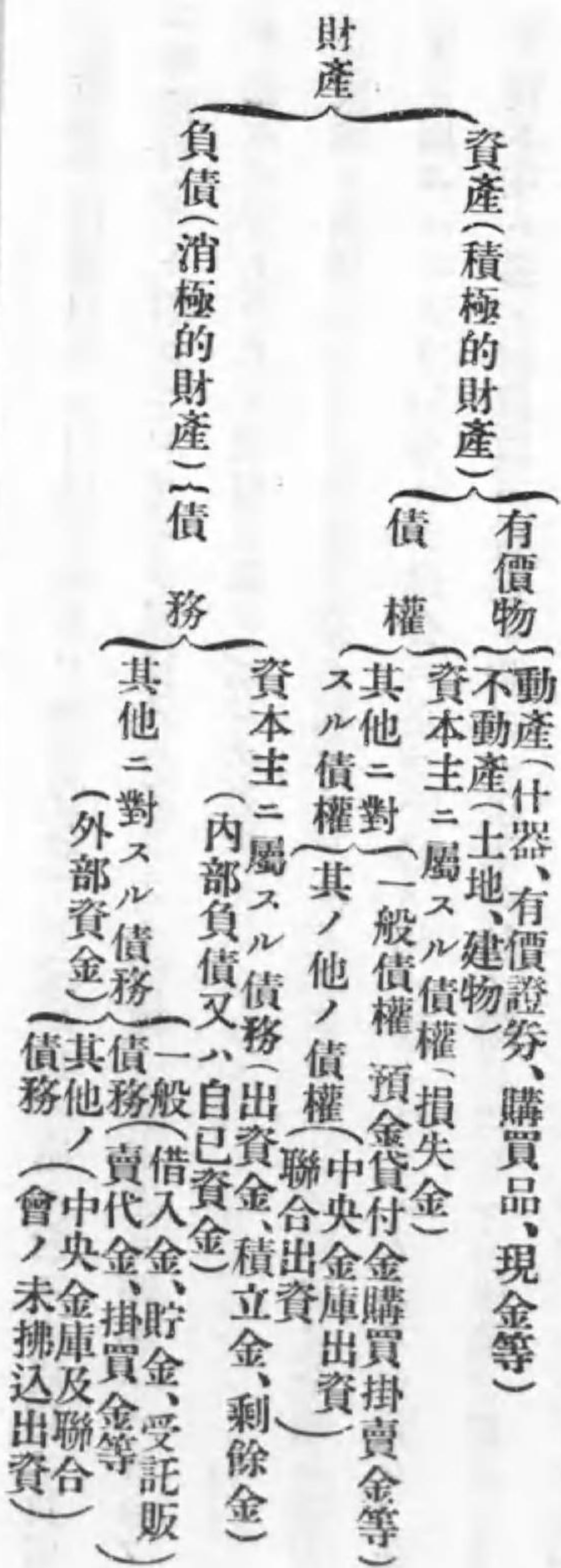
第一款 財産ノ種類

簿記上ノ財産ハ前述セル如ク總テヲ稱スルモノテアルカラ從テ之ヲ分チテ積極的財産ト消極的財産ノ二種トナルモノテアツテ前者ハ即チ資産後者ハ即チ負債テアル

資産トハ交換價值ヲ有シ自由ニ處分シ得ヘキ物及權利ノ總稱テ動産・不動産及債權カ之ニ屬シ負債トハ他日一定ノ支拂ヲ爲スヘキ各種ノ義務テアツテ債務カ即チ之レテアル而シテ此ノ負債即チ債務ナルモノハ事業會計ノ根本テアル資本主ニ屬スルモノト其ノ他ニ對スルモノトノ二ニ區別スルヲ要シ資本主ニ屬ス

ル債務ヲ内部負債(自己資金又ハ内部資金)ト云ヒ其ノ他ニ對スル債務ヲ負債(外部資金)ト謂フヘシテアリ又資産ニアリテモ債權テ資本主ニ歸屬スヘキモノヲ生スルコトカアル缺損カ即チ之レテアル
資産ト負債トハ其ノ性質ハ全ク相反スルモノテアルモ其ノ双方ノ金額ハ資本主ニ屬スルモノヲ包含スル場合ニ於テハ必ス相一致スヘキモノテアル而シテ此ノ資本主ニ屬スル負債ハ特定ノ時又ハ事業絡結ノ際テナケレハ辨濟ヲ爲スヘキモノテハナク資本主ニ歸スヘキ債權ニ付テモ亦同シテ或ル時期ニ至ラナケレハ其ノ回收ヲ見ルコトハ出來ナイモノテアル從テ平素ニ於テハ是等ノ資本主ニ屬スルモノヲ控除シ外部ニ對スル資産ト負債トヲ明カニスルノ必要カアルノテアリ此ノ資本主ニ屬スル負債資産ヲ除キタル即チ外部資産カ外部負債ヲ超過シタモノヲ純財産(正味財産又ハ財産高)ト謂フノテアル
純財産トハ財産ノ正味高ヲ表ハス語テ外部ニ對スル資産負債ノ金額カ相等シ

ケレハ純財産即チ正味財産ハ零テ若シ負債カ資産ヨリ多キトキハ其ノ差額ハ純負債(正味借財又ハ負債超過額)テアツテ斯ノ如キ状態ニ立至リタルトキヲ産業組合法第六十九條ニ於テ準用セラレタル民法第七十條ノ法人カ其ノ債務ヲ完済スルコト能ハサルニ至リタルトキニ該當スルモノテ同條又ハ産業組合法第七十五條ニ於テ準用セラレタル民法第八十一條ニ依ツテ破産ト爲ルノテアル今以上説明シタル財産ノ内容關係ヲ産業組合ニ於ケル表解ヲ爲ストキハ左ノ如クテアル



右表ノ如ク資本主ニ屬スル債權又ハ債務ハ之ヲ其ノ他ニ對スルモノト區別セナケレハナラヌ之レカ事業會計ノ本体テアツテ組合ニ於ケル出資金積立金ノ如キハ他日組合解散ノ場合ニ於テ出資者タル組合員ニ拂戻スヘキ性質ノモノテ又剩餘金ノ如キ或ハ債權トシテ掲ケタ缺點金ノ如キハ決算ノ際ニ至ツテ處分セラレテ組合員ニ配當シ又ハ組合員ヨリ徴收スヘキモノテ平素ニ於テハ異動スヘカラサル資本主ニ屬スル財産テアルカラ事業會計ノ性質上資本主ニ屬スルモノト其ノ他ニ對スルモノトヲ區別スルノ必要カアル然リ而シテ其ノ他ニ對スル債權中ニ組合員ヘノ貸付金、購買掛賣金等ヲ其ノ債務中ニ組合員ヨリノ貯金、受託販賣代金等ヲ包含セシメ之ヲ資本主ニ屬スル債權又ハ債務ニ加ヘサル所以ノモノハ資本主ニ屬スル所謂資本高ハ其ノ他ニ對スルモノトハ異ナリ前述ノ如キ性質ヲ有シ其ノ運用ニ依リテ事業損益カ發生スルモノテアルカ故ニ出資者ト雖モ簿記上ニ於テハ此ノ場合ハ出資者ノ資格ヲ離レ其ノ他ノ資格ニ加ハルヘキモノテ

アル次ニ資本主ニ屬スル債務トシテ出資金、積立金等ヲ掲ケテ之ニ對スル拂込未済出資金ヲ資本主ニ屬スル債權ニ加ヘナイノハ拂込未済出資金ハ貸付金掛賣金等ト同シク或ル時期カ到達シタルトキハ組合ハ辨濟ヲ受クヘキ債權テアルカラテアル

前表ノ如ク資産即チ財産ノ現存セル状態ハ動産、不動産及債權テ其ノ反面テアル負債即チ財産ノ生シタル原因ハ自己資金ト外部負債トテアル斯ノ如ク財産ハ其ノ兩面ヨリ見テ資産ト負債トハ必ス一致スヘキモノテアツテ今之レカ關係ヲ示スト

動産十不動産十債權＝内部負債十外部負債
更ニ他面ヨリ之ヲ示セハ

動産十不動産十債權－債務＝内部負債
(資産) (負債) (自己資金)

然レトモ若シ債權中ニ資本主ニ屬スルモノ即チ缺損ノアル場合ニハ

純財産ハ
自己資金

異動ニ二
種

動産十不動産十(債權－缺損)＝内部負債

トナリ即チ純財産ハ出資金積立金剰餘金ノ合計額ト同シテアツテ若シ缺損カアルトキニハ之ヨリ缺損金ヲ差引キタル金額トナルノテアル

第二款 財産ノ異動

財産ハ前述スル如ク各種ノ取引ヲ惹起スルニ伴ヒ絶ヘス異動スルモノテアルカ此ノ異動ニ二ツノ種類カアツテ一ハ資産ト負債トノ双方ニ同額ノ増減ヲ生シ從テ財産ノ總額カ増加スルカ又ハ減少スルニ止マリ資本高即チ純財産ニハ影響ヲ及ホスコト無キ場合ト、他ハ資産ト負債トハ其ノ増減ノ金額ヲ異ニシ從テ増減ノ差額カ純財産即チ資本高ニ増減ヲ生スル場合トアル前者ノ場合ハ財産ノ變化テ後者ノ場合ハ財産ノ増減テアル而シテ後者ノ財産ノ増減ハ事業會計ニ於ケル損益ナルモノヲ生シテ損ハ即チ資本高ノ減少トナリ益ハ即チ資本高ノ増加トナルノテアル

異動ノ圖

今組合財産ノ異動ヲ假例ヲ示シテ圖解セバ左ノ如クテアル

一、組合員ヨリ出資ノ拂込アリタルトキ



三三

二、其ノ現金ヲ以テ土地、什器ヲ買入レ及貸付金ヲナシタルトキ



三、更ニ貯金ヲ受レ借入金ヲ爲シ及貸付金利息ノ收入アリタルタメ剩餘金ヲ

得タルトキ



即チ第一及第二ノ場合ハ財産ノ變化テ第三ノ場合ハ増減カ加ハツタモノテアル

以上ノ如ク事業ノ經營ニ伴ヒ財産ノ増減變化ハ常カナイナレトモ總括シタル資産及負債ハ常ニ相均シカルヘキモノテ簿記ハ此ノ資産又ハ負債ニ異動アリタルトキ即チ財産ノ増減變化力起リタル場合ニ其ノ都度之ヲ帳簿ニ記録シ一定ノ時期ニ至リ決算ヲ爲シ以テ一事業期間又ハ特定ノ時ニ於ケル財産ノ真正ナル状態ヲ明カナラシムルモノテアル

一定ノ時
期ニ決算

三三

簿記ヲハ
統テテ稱
ス

第二節 取引

二四

普通ニ稱スル取引トハ主トシテ賣買ヲ意味スルモノテアルカ簿記上ノ取引トハ財産ニ増減變化ヲ惹キ起ス事件ノ總テヲ稱スルノテアツテ其ノ原因カ自己ノ行為ニ基キテ起ルモノト然ラサルモノトヲ問ハナイノテアル
前述スルカ如ク財産ノ増減トハ利息手数料等ヲ受入レ又ハ給料旅費等ヲ支拂フ場合ノ如ク直チニ純財産ヲ増加又ハ減少スルコトヲ財產ノ變化トハ土地什器等ヲ買入レ又ハ貸付金ヲ貸出シ或ハ貯金ノ拂戻ヲ爲ス場合ノ如ク單ニ財産ヲ交換變化スルニ止マリ其ノ純財産高ニハ何等ノ影響ヲ及ホサルルヲ云フノテアル

第一款 取引ノ原因

取引ノ原因ニ付テハ其ノ多クハ自己ノ日常ノ事業行為ニ依リテ生スルモノテアルモ時ニ或ハ事業行為ニ依ラナクシテ起ル場合カアル例ヘハ火災ニ據リ建物什器ヲ焼失シ或ハ金錢物品カ盜難ニ罹リ又ハ相場ノ變動ニ依ツテ有價證券ノ價

結果カ財
産ニ影響

似テ然ラ
サル事實

格カ低落セル如キ等カ之レテアル而シテ簿記ニ於テハ取引ノ原因ノ如何ヲ問ハス其ノ結果カ財産ニ増減變化ヲ生スル事柄テアレハ總テ取引ニ包含スルモノテアルモ茲ニ注意スヘキハ其ノ形式ニ於テハ取引ニ似テ事實ハ然ラサルモノカアル例ヘハ受託販賣品又ハ貸付金ニ對スル擔保物件ヲ受入レタルトキ若クハ金錢ヲ除ク動産、不動産ノ貸借契約ヲ爲ス如キカ即チ之レテアツテ是等ハ所有權ヲ移轉スルモノテナイカラ双方ノ財産ニ増減變化ヲ生シナイ從テ簿記ノ上テハ取引テハナイノテアル

第二款 取引ノ要素

取引トハ前述ノ如ク財産ニ増減變化ヲ來スヘキ事柄ヲ謂フモノテ取引ノ目的ニ供セラルルモノハ金錢及金錢ヲ以テ其ノ價值ヲ計算スルコトヲ得ルモノテアツテ其ノ要素ハ一、有價物二、金錢貸借三、損益ノ三ト爲スノテアル
有價物トハ動産、不動産ヲ謂ヒ金錢貸借トハ債權、債務ヲ稱シ損益トハ財産

有價物ト
金錢貸借
ト損益

二五

取引ノ八要素

ノ増減ノ原因トナルヘキ無形ノ事實ヲ云フノテ利益ト損失トカ之レテアル而シテ有價物、金銭貸借、損益ノ三者ハ其ノ實質上更ニ區別セラレテ左ノ八要素トナルノテアル

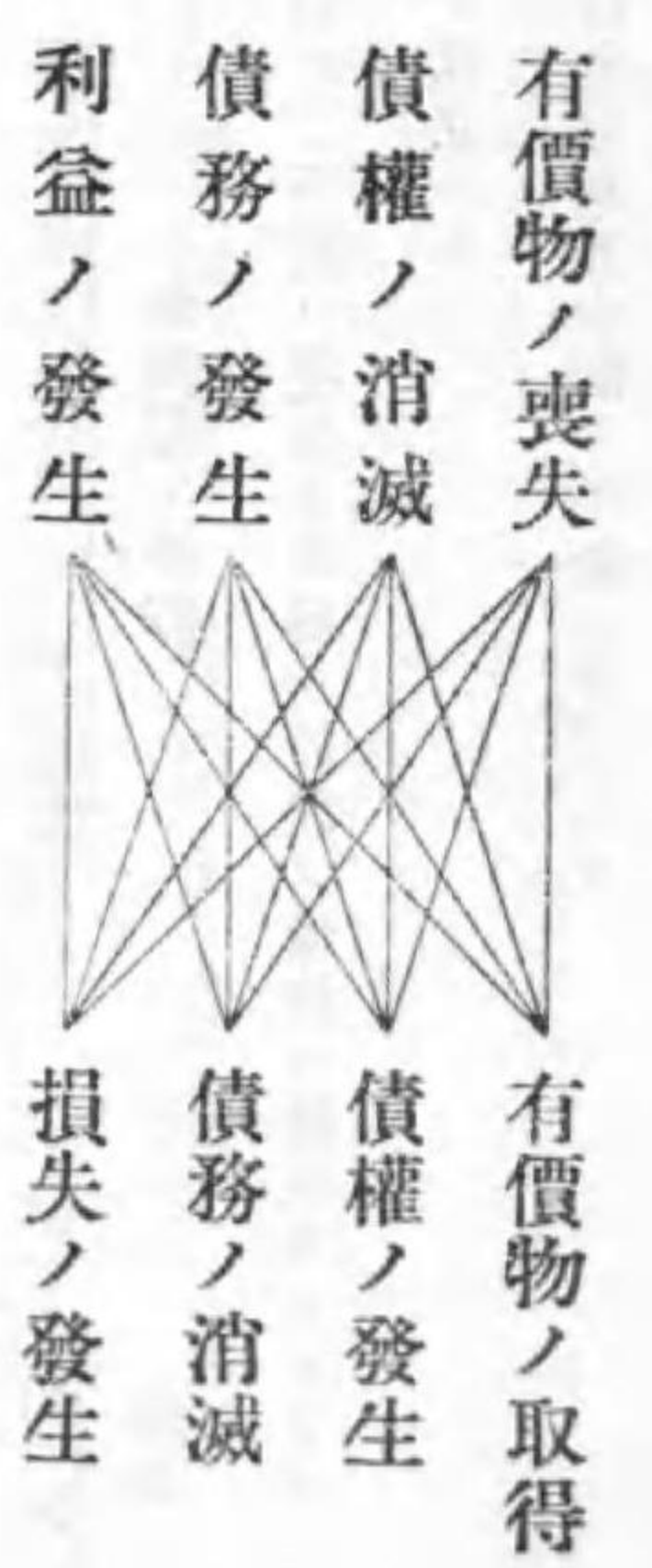
- 一、有價物
 - (1) 有價物ノ取得
 - (2) 有價物ノ喪失
 - (3) 債權ノ消滅
 - (4) 債權ノ發生
 - (5) 債務ノ消滅
 - (6) 債務ノ發生
 - (7) 利益ノ發生
 - (8) 損失ノ發生
- 二、金銭貸借
 - 債權ノ消滅
 - 債務ノ消滅
 - 債權ノ發生
 - 債務ノ發生
- 三、損益
 - 利益ノ發生
 - 損失ノ發生

此ノ有價物及金銭貸借ニ係ル要素ノミノ結合ヨリ生スル取引ハ財産ヲ變化スルニ止リ純財産ニハ増減カ無ク損益ニ係ル要素ヲ包含スル取引ハ必ス財産ニ増減アリテ從テ純財産ニ増減ヲ來スモノテアル

各買業ノ結合

以上ノ八要素中ノ有價物ノ喪失、債權ノ消滅、債務ノ發生及利益ノ發生ナル四要素ハ決シテ互ニ結合スルコトナク孰レモ他ノ有價物ノ取得、債權ノ發生、債務

ノ消滅及損失ノ發生ナル四要素ト結合シテ取引ヲ成立スルモノテアツテ即チ左ノ如クテアル



第三款 取引ノ法則

前款ニ述ヘタルカ如ク如何ナル取引ト雖モ必ス八要素中ノ受クタルモノト渡シタルモノトノ二ツ以上カ互ニ結合シテ各種ノ取引ヲ成立スルヲ法則トスル即チ一取引アレハ必ス双方ニ受クル代價ト渡ス代價トヲ存在スルモノテ此ノ受クル代價ト渡ス代價トハ常ニ其ノ金額ノ相等シキモノテアル例ヘハ

双方ノ金額ハ相等シ

受渡カ互ニ結合

受 土地 1,000圓 渡 現金 1,000圓

有價物ノ取得 有價物ノ喪失

此ノ取引ハ千圓ノ土地ヲ買入レ同額ノ現金ヲ渡セルモノヲ即チ有價物ト有價物トニ係ルニ要素ノ結合ニヨリテ成立スル

(二)現金ニテ三百圓ヲ貸付ク

| | | | | |
|-------|------|---|--------|------|
| 貸付金 | 300圓 | 渡 | 現金 | 300圓 |
| 債權ノ發生 | | | 有價物ノ喪失 | |

此ノ取引ハ三百圓ノ現金ヲ喪失シ同額ノ債權ヲ發生セルモノヲ有價物ト債權トニ係ルニ要素ノ結合ニヨリテ成立スル

(三)現金ニテ二千圓ヲ借入ル

| | | | | |
|--------|--------|---|-------|--------|
| 現金 | 2,000圓 | 渡 | 借入金 | 2,000圓 |
| 有價物ノ取得 | | | 債務ノ發生 | |

此ノ取引ハ二千圓ノ現金ヲ取得シ同額ノ債務ヲ發生セルモノヲ有價物ト債務トニ係ルニ要素ノ結合ニヨリテ成立スル

(四)貸付金利息五十圓ヲ現金ニテ受入ル

| | | | | |
|--------|-----|---|-------|-----|
| 現金 | 50圓 | 渡 | 貸付金利息 | 50圓 |
| 有價物ノ取得 | | | 利益ノ發生 | |

此ノ取引ハ五十圓ノ現金ヲ取得シテ同額ノ利益ノ發生セルモノヲ有價物ト損益トニ係ルニ要素ノ結合ニヨリテ成立スル

要素ノ反
算セル二計

斯ノ如ク取引ナルモノハ八要素中ニ於テ必ス相反對セル二ツノ計算ヲ生スルモノテアルコトヲ知リ得ルテアロウ

第四款 取引ノ區別

現金取引
振替取引
全部振替
一部振替

取引ハ又其ノ成立シタル相手方ノ一方カ現金ナル場合ト然ラサル場合トカアル依テ之ヲ現金取引ト振替取引トニ區別スルコトカ出來ルノテ振替取引ハ更ニ分チテ全部振替取引ト一部振替取引トニナルノテアル例ハ購買品百圓ヲ組合員ニ賣却シタル場合ニ其ノ代金ヲ全部現金ニテ受取リタルトキハ現金取引テ若シ此ノ代金ヲ全部掛ト爲シタルトキハ全部振替取引テ其ノ代金ノ一部假ニ三十圓ヲ現金ニテ受取リ殘額七十圓ヲ掛ト爲シタル場合ハ一部振替取引テアル之ヲ要スルニ受クルカ渡スカ何レカ相手方ノ一方カ現金ナル場合ハ現金取引

テ現金ノ受授カ全ク無キ場合ハ全部振替取引テ一部現金ノ受授アル場合ハ一部振替取引テアルノテアル

第五款 取引ノ記帳

前述ノ如ク取引ハ必ス原因ト結果ト認ムヘキ両面ヲ有シテ居リ此ノ兩者ヲ記帳スルニ當リテハ必ス左方ト右方トハ相等シキ金額ヲ以テ複記セラルルカ其ノ性質ニ至ツテハ全ク相反スルモノテアル例ヘハ組合員ヨリ現金三百圓ヲ貯金トシテ預リタル取引ハ現金ナル有價物ヲ受入ルルト同時ニ一面ニ貯金ナル債務ヲ生シ現金ナル資産ノ増加ト貯金ナル負債ノ増加トハ其ノ性質ハ相反スルモ兩者ノ金額ハ全ク相等シキモノテアリ又購買品ヲ買入レ其ノ代金百圓ヲ現金ニテ支拂ヒタル取引ハ現金ナル有價物ヲ失ヒタルト共ニ購買品ナル有價物ヲ受入レタルモノテ一方ニ資産ヲ減少シテ一方ニ之ヲ増加スルモ此ノ兩者ノ金額ハ相等シキモノテアルカ如シテアル

金額ハ等シキモ性質ハ反對

取引ノ要素タル有價物ト金錢貸借トハ取引ノ起ルニ從ヒ資産又ハ負債ノ増減トナリ損益ハ純財産ノ増減トナルコトハ前述シタルトコロテアツテ此ノ結合關係ヲ受ケタル方ト渡シタル方トニ左右ニ分ツトキハ次ノ如クテアル

| | | |
|---------|--|---------|
| (受ケタル方) | | (渡シタル方) |
| 資産ノ減少 | | 資産ノ増加 |
| 負債ノ増加 | | 負債ノ減少 |
| 純財産ノ増加 | | 純財産ノ減少 |

複式簿記ハ貸借平均ノ理ニ基ツキ總テノ取引ニ付キ此ノ兩者ノ關係即チ資産負債及損益ノ増減ヲ左右兩方ニ仕譯記帳シ之ニ貸借ナル語ヲ適用スルモノテ即チ其ノ記帳ハ勘定科目ニ依リテ之ヲ仕譯シ各其ノ口座ニ記録スルモノテアルカラ之レニ依リテ財産異動ノ状態ヲ明瞭ナラシムルモノテアリ而カモ其ノ記帳ノ正シキ限リ借方貸方ノ金額ハ必ス一致スヘキモノテアル

簿記ハ左右兩方ニ仕譯ク

普通ノ貸借ノ簿記

貸借ハ双方テ金額一致ス

第三節 貸借及仕譯

三二

經濟社會ニ於テ普通ニ貸借ナル用語ハ人ト人トノ間ニ債權債務ノ關係ノ生シタ場合ニ使用セラレ一方ニ借主カアレハ必ス他方ニハ貸主カアリテ兩者ハ常ニ相伴フモノテアルナレトモ簿記ニ用ユル貸借ナル語ハ管ニ人ト人トノ貸借關係ニ止マラスシテ前述シタル取引ノ八要素ニハ之レカ人タルト物タルト事實タルトヲ問ハス總テ此ノ用語ヲ適用スルノテアル

更ニ簿記ニ於ケル貸借ハ其ノ原理ニ基キ一方ニ貸アレハ一方ニ借アリテ必ス其ノ金額ハ一致スルノテアリ且ツ取引ノ法則ニ從ツテ有價物、金錢貸借、損益ノ何レカノ要素ニ屬シ此ノ關係ハ必スシモ同一ノ要素ニ於テノミ貸借アルモノテハナイ故ニ其ノ取引ノ構成ニ基キ之ニ適當ナル名稱ヲ付シ其ノ借方タルモノヲ左方ニ其ノ貸方タルモノヲ右方ニ配列スルノ手續ヲ爲ネハナラヌ此ノ貸借ニ仕譯クル手續ヲ單ニ仕譯ト云フテ居リ此ノ付スル名稱ヲ勘定科目ト謂フノテアル

第一款 貸借ノ見方

貸借ハ複記式ノ簿記ノ骨子テアツテ上述スル如ク簿記ニ於ケル貸借ノ語ハ廣ク債權、債務ハ勿論夫レ以外有價物タルト損益タルトヲ問ハス財産ノ増減變化ニハ總テ此ノ用語ヲ適用スルノテアル

而シテ此ノ貸借ノ語ヲ適用スルニ當リ主觀的ト客觀的トカアル即チ事業經營者ヲ主トシテ貸借ヲ現ハス場合ハ主觀的表示テ相手方即チ勘定科目ヲ主トシテ現ハス場合ハ客觀的表示テアル商業簿記、銀行簿記其ノ他一般ノ簿記ニアツテハ後者即チ客觀的ノ表示ヲ用ヒ自己ヲ主トセナイテ相手方ヲ主トシテ用フルカラ普通ニ唱フル貸借ナル語トハ反對ニ適用セラレテ居ル

産業組合簿記ニ於テハ斯界ノ權威タル有働農學博士カ産業組合法發布ノ當時簿記ノ智識ニ比較的乏シイ組合理事者ニ此ノ貸借反對ノ記帳ヲ強ユルハ徒ラニ理論ニ拘泥スルモノテ實際上ヨリ無益テアルトセラレ明治三十五年其ノ著書日

主觀的ト客觀的ト

産業組合ハ主觀的表示

三三

本産業組合評説ニヨリ「貸借ハ如何ニ之ヲ定ムヘキヤト云フニ」價值ヲ營業方ニ
附與シタルモノハ貸主ナリ價值ヲ營業方ニ負ヒタルモノハ借主ナリ」ナル原則
ニ從フモノナリ今之ヲ平易ニ云フトキハ渡シタルモノハ貸ニシテ受ケタルモノ
ハ借ナリ」ト斷定セラレタル貴重ナル沿革ニ基キ一般簿記トハ反對ニ所謂借リ
ハ借、貸シハ貸ト云フ意味ヨリシテ即チ組合ヨリ見テ受ケタル方ニ借方ナル語
ヲ、渡シタル方ニ貸方ナル語ヲ適用スルモノテ産業組合簿記ノ貸借仕譯ノ適用
ニ付テハ主觀的表示ヲ用ユルモノテアル

第二款 受拂ノ適用

然リ而シテ産業組合簿記ニ於テ更ニ一層所謂通俗的ノ用語ヲ以テ前述ノ貸借
ナル用語ニ代ユルモノカアル即チ産業組合中央會カ講習會其ノ他ニ於テ主トシ
テ布説セル受拂式簿記ノ適用之レテアル

産業組合中央會ノ説述スル受拂式簿記ニ於テハ上述シタル貸借ヲ適用スル場

受拂式ハ
中央會ノ
布説

借方ハ受
入貸方ハ
支拂

合ニ於テ貸借ナル文字ヲ一切使用シナイテ之ニ代ユルニ受拂ナル文字ヲ以テス
ルノテアル即チ前款ニ於テ述ヘタル借方ナル語ヲ用ユル場合ニハ受入ナル文字
ヲ、貸方ナル語ヲ用ユル場合ニハ支拂ナル文字ヲ用ユルモノテアツテ而シテ商
業簿記又ハ銀行簿記ノ應用トハ異ナリ等シク産業組合簿記ノ原則ニ基ツキ事業
經營者タル組合ヲ主トシテ受拂ヲ適用シ主觀的表示ニヨリ借方トナルヘキモノ
ハ之ヲ受入トシ貸方トナルヘキモノハ之ヲ支拂トシテ記帳スルノテアル故ニ受
拂式簿記ノ場合ニハ借方トナルヘキハ受入ト、貸方トナルヘキハ支拂ト又借ハ
受ト、貸ハ拂ト解シテ各其ノ用語ヲ適用スルモノテアル同會所定ノ帳簿ハ此ノ
受拂式ニ依ツテ居ルカ本編ニ掲クルモノハ前款ノ如ク改メテ置イタ

第三款 仕譯ノ意義

仕譯トハ取引ノ生シタルトキ之ヲ帳簿ニ記入スルニ當リ其ノ取引ニ適當ナル
名稱即チ勘定科目ヲ付シテ前述シタル貸借ノ理論ニ基キ借方ト貸方ト受拂簿記

科目ナ付
シテ貸借
ニ仕譯

テハ受入ト支拂ニ仕譯クルコトテアツテ即チ取引ハ總テ元帳ニ勘定科目ノ口座ヲ設ケ各其ノ口座ニ纏メラルルモノテアルカ仕譯ハ即チ此ノ元帳ノ關係口座ニ記入スヘキ準備的ノ記録方法テアルノテアル而シテ仕譯ニ就テハ一方ニ借方カアレハ必ス他方ニ貸方カアリ又受拂ヲ適用スル場合ニハ一方ニ受入アレハ必ス他方ニ支拂アルコトヲ要スル從テ各取引毎ニ借方ノ合計額ハ貸方ノ合計額ト受入ノ合計額ハ支拂ノ合計額ト必ス相均シキモノテ一方カ多ク他方カ少ナク又ハ一方カ少ナク他方カ多キカ如キ相互金額ノ相違スルコトハ絶對ニ無イモノテアル而シテ仕譯ニ當リテハ左ヲ借方トシ右ヲ貸方トスルコトハ一般ニ慣用セラルルカラ貸借ニ代フルニ受拂ヲ適用スル場合ニハ左方ヲ受入トシ右方ヲ支拂ト爲スヘキモノテアル若シ夫レ和式ノ記帳仕譯ノ場合ニハ上部ヲ借方又ハ受入ト下部ヲ貸方又ハ支拂トスルコトニ慣行ニ依ツテ定マツテ居ルノテアル然ルニ農林省テ示サレアル貸借對照表ノ様式ニ至ツテハ借方カ下部テ貸方カ上部テアル

ハ余輩ノ疑問トスルトコロテアル

第四 仕譯ノ法則

仕譯ハ前述ノ如ク取引ノアリタルトキ其ノ勘定科目ニ付キ受ケタル方ヲ借方ニ渡シタル方ヲ貸方ニ區別シテ配置スルコトテ産業組合取引ノ仕譯ハ主觀的仕譯法テアツテ一般簿記ノ仕譯トハ其ノ形式ヲ異ニシテ居ルハ前述ノ如クテアツテ即チ

- 一、有價物ニ付テハ之ヲ取得セシトキ貸方ニ之ヲ喪失セシトキ借方ニ
- 二、債權ニ付テハ其ノ發生セシトキ貸方ニ之カ消滅セシトキ借方ニ
- 三、債務ニ付テハ其ノ發生セシトキ借方ニ之カ消滅セシトキ貸方ニ
- 四、損益ニ付テハ利益ノ發生セシトキ借方ニ損失ノ發生セシトキ貸方ニ

仕譯記帳スルノテアルカ一般簿記ニ於テハ全部之ト反對ニ仕譯シテ居ルノテアル今以上ノ産業組合簿記ノ仕譯方法ニ從ツテ各種ノ取引ノ場合ヲ左ニ例示ス

一、現金受入取引

イ、購買品ヲ現金ニテ賣却シタルトキ

ロ、貸付金ノ償還アリタルトキ

ハ、貯金ノ受入アリタルトキ

ニ、貸付金利息ノ受入アリタルトキ

| | | |
|----------|----------|-----------|
| 借方 | 貸付金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 貸付金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 貸付金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |

| | | |
|----------|----------|-----------|
| 貸方 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |

二、現金支拂取引

イ、購買品ヲ現金ニテ仕入タルトキ

ロ、聯合會ニ預ケ金ヲ爲シタルトキ

ハ、借入金ヲ返済シタルトキ

ニ、借入金利息ヲ支拂ヒタルトキ

| | | |
|----------|----------|-----------|
| 借方 | 現金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |

| | | |
|----------|----------|-----------|
| 貸方 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |

三、振替取引

イ、購買品ヲ賣却シ其ノ代金ヲ掛ト爲シタルトキ

ロ、貯金ノ利子ヲ元本ニ組入レタルトキ

ハ、什器ノ寄附アリタルトキ

ニ、貯金ヲ拂戻シテ貸付金ノ償還ニ充タルトキ

| | | |
|----------|----------|-----------|
| 借方 | 現金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ喪失) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |

| | | |
|----------|----------|-----------|
| 貸方 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |
| 現金 | 現金 | 品(有償物ノ取得) |
| イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. | イ.ロ.ハ.ニ. |

四、一部振替取引

イ、購買品ヲ賣却シ代金ノ一部ヲ掛トシタルトキ

ロ、貸付金及其ノ利息受入ノ爲メ一部ヲ現金ニテ受入レ不足額ヲ貯金ヨリ拂戻シタルトキ

ハ、預ケ金及現金ヲ以テ借入金及利息ヲ支拂ヒタルトキ

ニ、受託販賣代金ノ一部ヲ貯金トシ残額ヲ現金ニテ支拂ヒタルトキ

組合簿記
ハ現金勘
定省略式



四〇

右ハ仕譯ノ理論ヲ示シタルモノテアルカ産業組合簿記ノ記帳ニ當ツテハ此ノ理論ニ基ツキテ加カモ一層簡易ニ爲スノ方法ニ據ツ居リテ即チ現金勘定ヲ省略シテ相手勘定ノミヲ記録スルノテアル

今之レカ理由ヲ説明セムニ前記ノ第一、第二ノ現金受入取引及現金支拂取引ノ仕譯ハ現金對他勘定カ又ハ他勘定對現金テ現金勘定ハ常ニ何レカノ一方ニ現ハル、モ第三ノ振替取引ニ於テハ現金勘定ヲ生シナイナレトモ中間ニ現金ナルモノヲ挿入シテ現金ノ受拂アリタル如ク考フルトキハ等シク第一、第二ノ取引ノ如ク取扱フコトカ出來ル又第四ノ一部振替取引ニ至ツテモ之レト同シク總テノ取引ヲ對現金取引ト見做シテ處理スルコトカ出來ルテアロウ從テ此ノ理論ヲ

現金口座
ハ貸借反
對

更ニ裏面ヨリ考フレハ全部振替取引即チ一方ニ現金ニナルモノヲ存在セサル場合ハ勿論テアルモ何レカニ現金勘定ノアルトキハ總テ之ヲ省略スルコトテアツテ而シテ現金ニ付テハ相手勘定ノ借方ヲ合計シタルモノヨリ貸方ヲ合計シタルモノヲ控除シタル殘額ニ於テ同一ノ結果ヲ現ハスコトトナルカラテアル

産業組合簿記ノ仕譯ハ此ノ現金省略ノ方法ニヨルモノテ例ヘハ組合員ヨリ貯金千圓ヲ現金ニテ受入レタル場合ハ借方ニ貯金千圓ト、又現金五百圓ヲ以テ購買品ヲ仕入レタル場合ハ貸方ニ購買品五百圓ト記スルノミノ如ク取引毎ニ現金ニ對スル相手勘定ノミヲ記録シ現金勘定ヲ現ハサナイ而シテ現金ノ口座ハ仕譯ヲ爲シタル日々ノ借方及貸方ノ金額ヲ各合計シ之ヲ貸借反對ニ轉記スルニ於テ計算ハ一致シ其ノ差引殘高ハ貸方ニ現ハレ其ノ金額ハ現金在高ト必ス符合スヘキテアルノテアル

商業簿記ノ仕譯ハ現金ヲ省略セサル形式ヲ採リ産業組合簿記ニ於テハ銀行簿

記ト同シク此ノ現金省略ノ方法ニ依ツテ居ル今例題ヲ以テ此ノ兩者ノ區別ヲ明カニスル

例

- 一、組合員某ヨリ貯金千圓ヲ現金ニテ受入ル
- 二、某商店へ木炭仕入代金五百圓ヲ支拂フ
- 三、家賃二十圓ヲ銀行預金小切手ニテ支拂フ
- 四、組合員某二千圓ヲ貸付々内木炭賣却代金五百五十圓ヲ差引殘額ヲ現金ニテ支拂フ

商業簿記

| 摘要 | 借方 | 貸方 |
|---------------|----------|----------|
| (現金) | 1,000.00 | |
| (組合員貯金) 某ヨリ受入 | | 1,000.00 |
| (購買品) 木炭仕入代金 | 500.00 | |
| (現金) | | 500.00 |
| (借家料) 何月分家賃 | 200.00 | |

商業組合簿記

| 科目 | 摘要 | 借方 | 貸方 | 現金殘高 |
|-------|-----------------|----------|----------|----------|
| 組合員貯金 | 某ヨリ受入 | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 購買品 | 某店木炭仕入代金支拂 | | 500.00 | 500.00 |
| 借家料 | 何月分家賃支拂 | | 20.00 | |
| 預ケ金 | 同上ノ爲メ銀行小切手振出 | 20.00 | | 500.00 |
| 貸付金 | 某へ貸付 | | 1,000.00 | |
| 購買品 | 某ヨリ木炭賣却代金同上差引受入 | 500.00 | | 50.00 |
| | | 1,570.00 | 1,520.00 | |
| | 本日殘高 | | 50.00 | |

15,700.00 15,700.00

本例ノ如ク産業組合簿記ノ現金口座ハ貸借反對ニ轉記スルニヨリ借方ハ千五百二十圓トナリ貸方ハ千五百七十圓トナリ差引殘高ハ貸方ニ五十圓ト現ハレ茲ニ現金在高ト一致スルノテアル

第三章 勘定科目

勘定科目トハ各取引ノ要素ヲ仕譯記帳スルニ當リ其ノ性質及種類ニ應シテ分類シタル項目ノ名稱テ之ヲ略シテ勘定又ハ科目ト謂フテ居ル而シテ元帳ニハ各勘定科目毎ニ口座ヲ設クルモノテアル

勘定科目ハ取引上ノ財産ノ増減變化ヲ惹起スヘキ目的ニ對シテ付シタル名稱ヲ謂フノテ一定ノ法則カアルモノテハナイ要スルニ事業ノ種類、性質及規模ノ大小ニヨリ隨意ニ撰定シ得ヘモノテアル然レトモ一タヒ勘定科目ノ名稱ヲ定メ

分類シタル項目ノ名稱

中途更改ヲ許サス

タトキハ計算ノ中途ニ於テハ決シテ之ヲ更改スルコトカ出來ナイモノテアル

第一節 勘定科目ノ設定

産業組合ノ事業經營上ヨリ生スル諸般ノ取引ヲ分解シテ之ニ勘定科目ヲ設定スルハ簿記上最モ重要ナル事柄テアツ之カ設定ノ巧拙如何ハ唯ニ會計整理ノ上ニ至大ノ關係ヲ有スルノミテナク延テ事業ノ經營ノ上ニ著シキ影響ヲ及ホスモノテアルカ故ニ勘定科目ノ設定ニ當リテハ事業ノ種類取引ノ繁閑ヲ斟酌シテ慎重ニ之ヲ選定スルコトヲ必要トスル然ラハ如何ニシテ之ヲ設定分類スヘキカト云フニ元來簿記ノ目的ハ經營上ヨリ生スル財産ノ増減變化竝ニ損益ノ原因結果ヲ明カニスルニ在ルカ故ニ此ノ目的ニ適合セシメナケレハナラヌハ言ヲ俟タサルトコロテアル例ヘハ信用組合テアツテモ規模ノ小サイ組合ナラハ貯金ノ如キ組合員貯金、家族貯金、團體貯金ノ三科目ヲ設ケレハ宜イカ貯金者カ多數アリ金額モ多額ニ上ル組合ニ至ツテハ更ニ組合員普通貯金、組合員當座貯金、組合

設定ノ巧拙ニ關係ス

種類繁多ヲ參酌

員定期貯金等ノ如ク種類別ニ設定スルカ如シテアル

第二節 勘定科目ノ分類

勘定科目ハ之ヲ大別シテ資産負債勘定及損益勘定ノ二ト爲ツテ資産負債勘定ハ更ニ資産勘定ト負債勘定ニ區別サレ資産勘定ハ對物勘定ト對人勘定ノ二者ヲ包含スルモ負債勘定ハ對人勘定ノミテアルカ之レモ資本主ニ屬スル負債ト外部ニ對スル負債トニ分ツコトカ出來ル損益勘定ニ至ツテ假設勘定テ之ヲ利益勘定損失勘定トニ區別セラルルモノテアル今産業組合ニ於ケル最モ適當ト認メラルル勘定科目ヲ分類スルト左ノ如シテアル

- 一、現金
 - 二、土地、建物、農業倉庫
 - 三、設備物件、什器
 - 四、有價證券
- 有價物

資 産

- 五、販賣品(又ハ買取販賣品)購買品、生産品
- 六、所有物
- 一、拂込未済出資金
- 二、本年度損失金、繰越損失
- 三、中央金庫出資、聯合會出資
- 四、預ケ金 (中央金庫預金、聯合會貯金、銀行預金、信託預金、郵便貯金)
- 五、貸付金(信用貸付、擔保貸付)當座貸越、割引手形
- 六、販賣假渡金、販賣掛賣金
- 七、購買掛賣金(又ハ購買延納金)購買前拂金(又ハ購買手付金)
- 八、受取手形、立替金、未収入利息
- 九、中央金庫、信用組合聯合會、銀行トノ當座勘定
- 十、販賣先、仕入先ノ人名勘定

資 産 負 擔

金錢貸借

以上ノ勘定科目ノ内一般組合及農業倉庫ヲ通シテ設定スヘキモノヲ舉クルト
各種組合ニ通スル勘定科目

一、資産勘定

現金 土地、建物、什器、有價証券、所有物
拂込未済出資金 本年度損失金 繰越損失 中央金庫出資 聯合會出資 預ケ金 未收入利息

- 二、貯金利息、掛買金利息
 - 三、給料、雑給、旅費、通信費、印刷費、消耗品費、會議費、諸稅負擔
 - 四、借地借家料、保險料、修繕費
 - 五、運賃、販賣損、購買損、生産損、加工事業費、利用事業費、農業倉庫事業費
 - 六、雜損、雜費
 - 七、諸償却(建物償却、農業倉庫償却、設備償却、有價証券償却、所有物償却)
- 損 失

一、資産負債勘定

中央金庫、信用組合聯合會、銀行ノ各當座勘定(人名口座ト爲ス場合)

一、負債勘定

出資金 準備金 特別積立金 本年度剩餘金 前年度繰越 配當金 特別配當金 役員報酬 中央金庫未済出資 聯合會未済出資 借入金 未拂利息

一、損益勘定

預ケ金利息 配當金 證券利息 證券益 寄付金 雜收入
借入金利息 證券損 給料 雜給 旅費 通信費 印刷費 消耗品費 會議費 諸稅負擔 借地
借家料 保險料 修繕費 雜損 雜費 諸償却

次ニ各種ノ組合又ハ農業倉庫ニ適用スヘキ勘定科目ハ

信用組合ノミノ勘定科目

一、資産勘定

貸付金 當座貸越

組合員貯金 加八豫約者貯金 家族貯金 團休貯金

一、損益勘定

貸付金利息 貯金利息

市街地信用組合ノミノ勘定科目

一、資産勘定

貸付金 當座貸越 割引手形

一、負債勘定

組合員貯金 加入豫約者貯金 家族貯金 團休貯金 組合員外貯金 未經過割引料

一、損益勘定

貸付金利息 割引料

貯金利息 支拂割引料

販賣組合ノミノ勘定科目

一、資産勘定

設備物件(加工設備) 販賣品

販賣掛賣金 販賣假渡金 立替金 受取手形

一、資産負債勘定

販賣先チ人名口座ト爲ス場合ノ其ノ人名勘定

一、負債勘定

販賣掛買金 受託販賣代金

一、損益勘定

假渡金利息 掛賣金利息 歩合金 販賣益 加工料 手数料 副産物收入

販賣損 運賃 加工事業費

購買組合ノミノ勘定科目

一、資産勘定

設備物件(加工設備、生産設備) 購買品 生産品

購買掛賣金 購買前拂金 立替金

利用組合
ノ
目

- 一、資産負債勘定
 - 仕入先ノ人名口座ト爲ス場合ノ其ノ人名勘定
 - 一、負債勘定
 - 購買掛買金 購買前收金 支拂手形
 - 一、損益勘定
 - 掛買金利息 購買益 生産益 副産物收入
 - 掛買金利息 購買損 生産損 運賃
- 利用組合ノミノ勘定科目
- 一、資産勘定
 - 設備物件(利用設備)
 - 一、負債勘定
 - 一、損益勘定
- 利用料

農業倉庫
ノ
目

- 運賃 利用事業費
- 農業倉庫ノミノ勘定科目
- 一、資産勘定
 - 農業倉庫 設備物件(農業倉庫附屬設備)
 - 販賣掛買金 販賣假渡金 立替金 受取手形
 - 一、資産負債勘定
 - 販賣先ノ人名口座ト爲ス場合ノ其ノ人名勘定
 - 一、負債勘定
 - 農業倉庫積立金 受託販賣代金
 - 一、損益勘定
 - 假渡金利息 掛買金利息 手数料 保管料 改装料 副産物收入
 - 運賃 農業倉庫事業費

尙ホ農業倉庫ノ會計ヲ獨立セシムル場合ニ於テハ假設ノ資産負債勘定トシテ左

從タル事
務所設置
ノ場合

ノ勘定科目ノ設定ヲ要スル

一般會計ニ於テハ 農業倉庫部勘定

農業倉庫ニ於テハ 本組合(又ハ本部)勘定

更ニ各種組合ニ於テ從タル事務所ヲ設置シタル場合ニハ前述ノ農業倉庫ノ會計ヲ獨立セシメタルト同シク假設ノ資産負債勘定トシテ主タル事務所ニ於テハ何(從タル事務所ノ名稱)事務所勘定ヲ從タル事務所ニ於テハ本組合又ハ本部勘定ナル勘定科目ノ設定ヲ要スル而シテ此ノ假設ノ勘定科目ハ決算期ニ至リ主タル事務所ノ各勘定ニ從タル事務所ノ各勘定ヲ併合シタルトキハ勿論消滅スヘキモノテアルカ若シ兩事務所間ニ報告又ハ現金ノ未達ノモノカアツタトキハ兩事務所ノ勘定ハ夫レタケ一致セナイモノテアル而シテ此ノ一致シナイ金額ハ決算期ニ於テハ資産負債勘定トシテ各事務所未達勘定ナル名稱ノ下ニ表ハサナケレハナラヌカスノ如キコトハ産業組合トシテハ殆ント無イト云フテモヨイ

有價物
債權ト

第一款 資産勘定

組合ノ資産ニ屬スル勘定ハ前述スル如ク有價物及債權ヲ有價物ハ土地、建物、什器、有價證券、現金等テ債權ハ所謂對人勘定テ拂込未濟出資金、預ケ金、貸付金、掛賣金等テアル而シテ此ノ資産ニ屬スル勘定ハ借方貸方ヲ差引キタル殘高ハ貸方ニ現ハルルヲ原則トスルカ販賣組合ニ於ケル買取販賣品並ニ購買組合ノ購買品ト生産品ノ科目ニ於テ其ノ賣却ノ時々之レカ損益ヲ表ハサス賣却代價ヲ其ノママ借方即チ受入ニ計算シ柵卸ヲ爲シタルトキニノミ損益ヲ示ス記帳計算式ニ據ルトキハ上述ノ三科目ニ限り其ノ殘高ハ時ニ借方ニ表ルルコトアルニ注意ヲ要スル

一、現金

現金ハ金銀勘定トモ稱シ通貨ノ出納ヲ處理スル科目ナルモ簿記上現金トシテ取扱フモノハ通貨ハ勿論他ヨリ受入レタル小切手、官廳ノ支拂命令書、公債

社債ノ利札、郵便爲替證書、振替貯金拂出證書等ノ如キ内歩割引無クシテ何時ニテモ現金ニ引換ヘ得ラルルモノハ何レモ現金ト看做シテ此ノ勘定ニテ處理スルヲ普通トスル而シテ現金勘定ハ現金ヲ受入レタルトキハ貸方ニ之ヲ支拂ヒタルトキハ借方ニ仕譯ラルヘキモノナルカ故ニ日記帳ヨリ元帳ニ現金口座ヲ設ケテ之ニ轉記スル場合ニハ仕譯ノ法則ニ於テ述ヘタル如ク貸借反對ニ爲スヘキモノテ其ノ殘高ハ現金在高ト一致スヘキモノテアル

例ヘハ大豆粕千枚ヲ組台員ニ賣却シ代金二千五百圓ヲ現金ニテ受入レタルトキハ

| | |
|--------------|-------------|
| 借方 | 貸方 |
| 購買品 2,500.00 | 現金 2,500.00 |

過燐酸千枚ヲ買入レ代金千七百圓ヲ現金ニテ支拂ヒタルトキ

| | |
|-------------|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 現金 1,700.00 | 購買品 1,700.00 |

斯ノ如ク仕譯セラルルノテアルカ相手方ノ勘定ノミヲ表ハシ現金ハ之ヲ省

略シテ殘高ノミ現ハルルコトハ曩ニ述ヘタトコロテアル

二、土地

組合事務所又ハ農業倉庫ノ敷地ヲ買入レタル場合ニ於テ設定スル科目テアツテ此ノ土地ハ次ノ建物及農業倉庫ト同シク營利ノ目的ヲ以テ賣買スヘキ性質ノモテハナイカ故ニ將來ニ於テ價格カ騰貴シタトシテモ原價以上ノ計算即チ年度末決算ノ際ニ時價換算益ハ斷シテ計上スヘキモノテハ無イ

例ヘハ事務所敷地ヲ買入レ此ノ代金千圓ヲ支拂ヒタルトキハ

| | |
|-------------|----|
| 借方 | 貸方 |
| 土地 1,000.00 | |

三、建物

組合事務所ヲ建築又ハ購入シタル場合ニ於テ設定スル科目テアツテ買入原價又ハ建築ニ要シタル費額ヲ以テ計上スルモノテアル而シテ建物ハ年々價額ノ減損スヘキ性質ノモノテアルカラ毎年度末ニ必ス適當ニ減價償却ヲ行フヲ要

土地

建物

スルモノテアル

例へハ組合事務所ヲ建築シ此ノ費用二千五百圓ヲ支拂ヒタルトキハ

| | | |
|---|---|----------|
| 貸 | 方 | |
| 建 | 物 | 2,500.00 |

右建物ニ付キ年度末決算ニ際シ三百圓ヲ償却シタルトキハ

| | | | | | |
|---|---|--------|---|-----|--------|
| 貸 | 方 | | 借 | 方 | |
| 建 | 物 | 300.00 | 建 | 物償却 | 300.00 |

(此ノ適當ナル償却計算ノ方法ニ付テハ次ノ農業倉庫、設備物件及什器ト共ニ決算ノ手續ノ棚卸方法ノ参照ヲ要スル)

農業倉庫

四、農業倉庫

組合ニ於テ農業倉庫業ヲ經營スル場合ニ於テ倉庫ヲ建築又ハ買入レタル費用並ニ既設ノ倉庫ニ改築ヲ施シ又ハ大ナル修繕ヲ加ヒタル場合ノ出費ヲ處理スル科目テアツテ前掲ノ建物ト同シク原價又ハ建築改築等ノ費額ヲ以テ計上シ

年度末決算ニ際シテハ相當ノ減價償却ヲ爲スヘキモノテアル

(注意) 農業倉庫ノ附屬設備ニ付テハ本科目ニ合算スルコトナク次ノ如ク別

ニ農業倉庫附屬設備ナル科目ヲ設テ整理スルカ可イ

例へハ農業倉庫一棟ヲ建設シ此ノ建築費六千圓ヲ支拂ヒタルトキハ

| | | | | |
|---|--------|---------|----------|---|
| 貸 | 方 | | 貸 | 方 |
| | | 農業倉庫 | 6,000.00 | |
| 借 | 方 | | | |
| 右農業倉庫ニ付キ決算ニ際シ五百圓ノ減價償却ヲ爲スヘク農業倉庫積立金ヨリ支出シタルトキハ | | | | |
| 農業倉庫 | 500.00 | 農業倉庫積立金 | 500.00 | |

設備物件

五、設備物件

販賣事業又ハ購買事業ノ加工設備、購買事業ノ生産設備、利用事業ノ諸設備又ハ農業倉庫ノ附屬設備ヲ爲シタルトキニ設定スル科目テアツテ加工設備、生産設備、利用設備、農業倉庫附屬設備ノ各科目ニ分チテ設定シテモヨイ而

シテ各設備物件ハ購入原價又ハ設備費ノ額ヲ以テ計上シ毎決算期ニ於テ適當ナル減價償却ヲ行フヘキモノテアル

例ヘハ販賣事業ノ加工設備トシテ精穀機ヲ備ヘ此ノ代金二千圓ヲ支拂ヒタルトキハ

加工設備 2,000.00

購買事業ノ生産設備ニ對シ年度末決算ニ際シ二百圓ノ減價償却ヲ爲シタルトキハ

生産設備 2,000.00 設備償却 200.00

六、什器

組合事務用ニ使用シ容易ニ消滅セサル物品ヲ總括シテ處理スル科目テアツテ例ヘハ金庫、書籍、机、自轉車等ヲ購入シタルトキ此ノ科目ニテ整理スルモノテアリ若シ他ヨリ組合所要ノ物件ノ寄付アリタルトキハ其ノ價額ヲ見積リテ本科目ニ計上スヘキモノテアルハ後ニ述フル損益勘定ノ寄付金ノ科目ヲ參

照スヘシテアル而シテ此ノ科目ニ付テモ亦決算期ニ於テ減價償却ヲ必要トスル

(注意)此ノ科目ヲ備品勘定ト名ツケ組合使用ノ一切ノ備品ヲ總括處理スルモノアルモ組合限リノ使用ニシテ其ノ價値ノ少ナキモノハ之ヲ資産勘定ニ組入ルルコトナク買入レタルトキ直チニ損益勘定ニ於テ處理スルヲ可トスル

例ヘハ金庫一個ヲ購入シ代金三百圓ヲ支拂ヒタルトキハ

貸 方 300.00

什器ニ對シ年度末ニ於テ五十圓ノ減價償却ヲ爲シタルトキハ

借 方 50.000 什器償却 50.000

有價證券

七、有價證券

組合カ積立金ノ運用又ハ其ノ他ノ事由ニ依リ定款ニ規定セル國債證券、地方債證券又ハ各種ノ社債券ヲ買入レ或ハ之ヲ賣却シタル場合ニ於テ總括シテ處理スル科目テアル而シテ組合ノ所有シ得ル有價證券ハ多ク時價相場ノ明カナルモノテアルカラ此ノ計上セル金額カ年度末決算ニ於テ時價ニ比シ高キトハ時價ニ換算シテ減價償却ヲ行コトヲ要シ若シ時價ヨリ計上ノ金額カ低位ナルトキハ其ノ儘ニ爲シ置クヲ以テ財産ノ健實ヲ期スル上ニ於テ良法トスル

例ヘハ五分利公債證券額面五千圓ヲ九十圓替ニテ買入レ代金四千五百圓ヲ支拂ヒタルトキハ

貸 方

有價證券 4,500.00

借 方

有價證券 1,800.00

證券益 40.00

年度末決算ニ當リ右公債現在額面三千圓ノ時價カ八十八圓替ナルトキハ

| | | | | |
|-----|------|-------|--------|-------|
| 借 方 | 有價證券 | 60.00 | 有價證券償却 | 60.00 |
|-----|------|-------|--------|-------|

八、販賣品

販賣組合ニ於テ組員ノ生産品ヲ買取ル所謂買取販賣ヲ爲ス場合ニ於テ起ル科目テアツテ購賣事業兼營ノ組合テハ買取販賣品ト稱スル可トスル而シテ組員ヨリ物品ヲ買取リタルトキハ貸方ニ之ヲ販賣シタルトキハ借方ニ計上スルモノナルカ故ニ此ノ科目ノ殘高ハ時ニ借方ニ現ハルルコトカアル而シテ此ノ科目ハ年度末決算ニ際シテハ棚卸ヲ爲シタルトキ本科目ノ貸方殘高カ棚卸現在品ノ金額ヨリ少キトキハ其ノ差額ハ販賣益テ多キトキハ販賣損テアル又棚卸ニ際シ殘品存在セサルトキ本科目ノ殘高カ借方ニ現ハルルトキハ其ノ金額ハ販賣益テ貸方殘高ノ存スルトキハ其ノ金額ハ販賣損テアルノテアル

例ヘハ組員ヨリ繩百把ヲ六十錢替ニテ買入レ代金六十圓ヲ支拂ヒタルトキハ

貸 方

販賣品

販賣品 60.00

右ノ内六十把ヲ六十五錢替ニテ販賣シ代金三十九圓ヲ受入レタルトキハ

借方

販賣品 39.00

棚卸ニ際シ殘品四十把ヲ存スルモ時價ハ一把五十錢ナルトキハ此ノ棚卸價額ハ二十圓ヲ殘高貸方ニ十一圓ニ對シ一圓少ナキ差額ヲ生スルカ之レハ販賣損テアルカラ決算ニ際シテハ

借方

販賣品 1.00

貸方

販賣損 1.00

購買品

九、購賣品

購買組合ニ於テ組合員ニ賣却スル爲メ他ヨリ仕入レタル物品ヲ總括シテ處理スル科目テアツテ之ヲ買入レタルトキハ其ノ仕入原價及之ニ直接要シタル運賃其ノ他ノ諸掛ヲ貸方ニ之ヲ組合員ニ賣却シタルトキハ其ノ代價ヲ借方ニ計上スルモノテアリ又組合ニ於テ購賣物品ニ加工ヲ爲ス場合此ノ加工ニ要スル諸費ハ本科目ノ貸方ニ計上スルカ可イ斯ルカ故ニ本科目ニ於テモ貸借差引殘

高カ借方ニ現ハルルコトカアル而シテ本科目モ亦決算ニ際シ棚卸ヲ爲シテ購買品ノ現在高ト對照シテ夫レノ整理スヘキモノテアルコトハ前掲ノ販賣品ノ科目ト同一テアル

(注意)購買品ニ對スル運賃諸掛等ヲ本科目ニ包含セシメスシニテ損益勘定ニ運賃諸掛(購買品ノ)ナル科目ヲ設定シテ處理スルモノカアルモ運賃等ハ其ノ仕入原價ト區別シ得サル場合カアルノミテナク購買事業ノ成績ヲ見ル上ニ於テ必要テアルヲ以テ是等ノ費額ハ本科目ニ合一シテ整理スルヲ可トスル

例ヘハ大豆粕千枚ヲ買入レ代金二千五百圓及運賃三十圓ヲ支拂ヒタルトキハ

貸方

購買品 2,500.00

全 30.00

右大豆粕ヲ二圓五十五錢替ニテ組合員ニ賣却シ代金二千五百五十圓ヲ受入レタルトキハ

借方

購買品 2,550.00

右ノ場合ニ於テ棚卸ニ至リ他ニ購買品カ無キトキハ購買品ノ科目ハ残高カ借方ニ現ハレ此ノ金額ハ二十圓テアルカ故ニ棚卸ニ際シテハ

借方

購買品 20.00

貸方

購買品 20.00

十、生産品

生産品

購買組合ニ於テ生産事業ヲ行フ場合ニ設定スル科目テアツテ生産ニ要スル設備以外ニ生産ニ關シ支拂ヒタル金額ハ本科目ノ貸方ニ生産品ヲ組合員ニ賣却シタル金額ハ借方ニ計上スルモノテアルカラ本科目モ亦差引残高カ借方ニ現ハルルコトカアル而シテ此ノ科目モ決算期ニ至ラハ棚卸ヲ爲スヲ要シ其ノ處理ノ方法ニ付テハ販賣品及購買品ノ科目ニ同シテアル

(注意)生産業ヲ行フ結果トシテ生産品以外ニ副産物ヲ生スルカ之ヲ賣却シ

タトキハ本科目ノ借方ニ包含セシメス損益勘定ノ副産物收入ニ於テ處理スルヲ可トスル

例ヘハ仔豚ヲ組合員ニ供給セムカ爲メニ豚舎ヲ新設シ此ノ設備費二百五十圓種豚三頭ヲ買入此ノ代金六十圓及其ノ飼料五十圓ヲ支拂ヒタルトキハ

貸方

生産設備 250.00

全 60.00

生産品 50.00

仔豚十五頭ヲ得テ十圓替ニテ組合員ニ賣却シ代金百五十圓ヲ受入レタルトキハ

借方

生産品 150.00

左スレハ生産品科目ノ残高ハ借方ニ現ハレ其ノ金額百圓トナル故ニ年度末決算ニ際シテハ

借方

生産品 100.00

貸方

生産品 100.00

所有物

十一、所有物

信用組合ニ於テ土地、建物、有價證券其ノ他ノ動産ヲ擔保トシテ貸付ヲ爲シタル場合ニ其ノ擔保物カ組合ニ流込ト爲リタル場合及販賣組合又ハ購買組合ニ於テ債權ヲ有スル場合ニ其ノ債權ノ代リニ動産又ハ不動産ノ引渡ヲ受ケタル場合ニ起ル其ノ物件ニ對シ設定スル科目テアツテ物件ヲ引受ケタルトキハ貸方ニ之ヲ處分シタルトキハ借方ニ計上スルノテアル而シテ本件ノ如キ物件ヲ永ク所有スルハ資金ヲ固定セシメ且ツ經營ノ本質ニ反スルモノテアルカラ成ルヘク速ニ處分賣却スルヲ可トスル若シ年度末ニ至リテモ處分スルコトカ出來ス現存スル場合ニ於テハ物件ノ性質ニ應シ相當ノ減價償却ヲ爲スヘキモノナルコトハ建物、設備物件、什器等ニ同シテアル

例ヘハ某會社ノ株券(拂込金二千五百圓)ヲ擔保トシテ二千圓ヲ貸付シタルニ流込ト爲リ一時組合名義ニ之ヲ書替ヘタルトキハ

| | |
|---------------|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 擔保貸付 2,000.00 | 所有物 2,000.00 |

右ノ内半額ヲ他ニ賣却シ代金千圓ヲ受入レタルトキハ

| | |
|-------------------------------|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 所有物 1,000.00 | |
| 然ルニ年度末ニ至リ殘存半額ノ時價カ九百圓ニ低落シタルトキハ | |
| 借方 | 貸方 |
| 所有物 100.00 | 所有物賣却 100.00 |

拂込未済
出資金

十二、拂込未済出資金

組合員ノ出資金ハ一時ニ全額ノ拂込ヲ爲サシメ數回ニ拂込マシムルヲ普通トスルニ依リ設立當初ハ勿論増口或ハ新加入者ノアリタル場合ニモ必ス拂込未済ノ出資金ノアルコトハ明カテアツア本勘定ハ此ノ拂込未済ノ出資金ニ對シテ設定スル科目テ將來組合員ヲシテ拂込ヲ爲サシムヘキ一種ノ債權テアル而シテ加入又ハ増口ヲ承認シタルトキ其ノ出資金額ヲ貸方ニ、爾後拂込ミアリタルトキハ借方ニ計上スルノテアル

(注意) 拂込未済出資金ニ付キ加入又ハ増口ヲ承諾シタルトキ之ヲ計上セスシテ第一回ノ出資拂込ノアリタルトキニ於テ出資金額ヲ出資金科目ノ借方ニ其ノ第一回拂込金トノ差額ノミヲ本科目ノ貸方ニ計上スルモノカ多イカ本例ノ如ク一旦出資金ノ全額ヲ計上スルテナケレハ本科目ニ於テ拂込金額ノ總額ヲ知ルコトカ出來ヌ從テ事業報告書ノ作成ニ際シ困難ヲ感スルコトニナルカラ左ノ如ク處理スルヲ正式トスル

例ハハ出資十口(一口三十圓第一回拂込金一口五圓)ヲ取得スル組合員某ノ加入ヲ承諾シタルトキハ

| | | | |
|-----|--------|---------------------------|--------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 出資金 | 300.00 | 拂込未済出資金 | 300.00 |
| | | 右組合員ヨリ第一回ノ拂込金五十圓ヲ受入レタルトキハ | |
| | | 借 | 方 |
| | | 拂込未済出資金 | 50.00 |

本年度損失金

十三、本年度損失金

本科目ハ資本主ニ對スル債權勘定テアツテ組合カ決算ヲ爲シタル結果其ノ事業年度ニ於テ損失金ヲ生シタルトキニ設定スル科目テアル即チ組合ノ事業ノ最終ニ於テ總テノ計算ヲ締切リタル際ニノミ起ル科目テ次ノ通常總會ニ於テ損失金處分案ヲ決定シタルトキハ消滅スルモノテアル

例ハハ本年度ニ於テ損益計算ヲ爲シ差引損失金八百五十圓ヲ生シタルトキハ

| | | | |
|---|---|--------|--------|
| 貸 | 方 | 借 | 方 |
| | | 本年度損失金 | 850.00 |

之ヲ翌年初メノ通常總會ニ於テ特別積立金ノ全部五百圓ト準備金ノ一部三百五十圓ヲ以テ填補スヘク決議シタルトキハ

| | | | |
|--------|--------|-------|--------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 本年度損失金 | 850.00 | 特別積立金 | 500.00 |
| | | 準備金 | 350.00 |

繰越損失

十四、繰越損失

本科目モ資本主ニ屬スル債權勘定テ前項ノ如キ場合ニ於テ準備金其ノ他ノ積立金無ク又存在スルモ其ノ全部ノ金額カ損失金ニ達セサル爲メ其ノ損失金ノ一部又ハ全部ヲ翌年度ニ繰越スノ止ムヲ得サル場合ニノミ設定スル科目テアツテ將來剩餘金又ハ出資金等ニ依リテ填補シタルトキ減少又ハ消滅スルモノテアル

例ハ、某年度ニ於テ損失金三千圓ノ生シ準備金ノ總額(其ノ他ノ積立金無シ)八百五十圓ヲ其ノ填補ニ充テ殘額ハ翌年度繰越ト爲スコトニ總會ノ決議アリタルトキハ

| | | | |
|--------|----------|-------------|----------|
| 借方 | 貸方 | 借方 | 貸方 |
| 本年度損失金 | 3,000.00 | 準備金 | 850.00 |
| | | 繰越損失 | 2,150.00 |
| 繰越損失 | 2,150.00 | 繰越損失金(損益勘定) | 2,150.00 |

翌年度末ニ至リ決算締切ノトキニ於テハ

中央金庫
出資

十五、中央金庫出資

産業組合中央金庫ノ出資ヲ取得シタル場合ニ於テ設定スル科目テアツテ取得シタル出資ノ總額ヲ貸方ニ計上シ爾後増口又ハ讓渡ヲ爲シタル場合ノ外ハ本科目ノ金額ニハ異動ナキモノテアル

例ハ、中央金庫出資十口ヲ某組合ヨリ讓受ケ取得タルトキハ

| | |
|--------|----------|
| 貸方 | 借方 |
| 中央金庫出資 | 1,000.00 |

次に中央金庫ニ於テ増資アリ五口ノ増口申込ヲ爲シ増口金二圓ヲ第一回拂込金百圓ト共ニ支拂ヒタルトキハ

| | | | |
|----------|--------|--------|--------|
| 借方 | 貸方 | 借方 | 貸方 |
| 中央金庫未済出資 | 100.00 | 中央金庫出資 | 500.00 |
| | | 雑損 | 2.00 |

十六、聯合會出資

聯合會出
資

組合ノ加入シタル各種ノ聯合會ノ出資金ヲ一括シテ處理スル科目テ之ヲ取得

シタルトキ其ノ出資總額ヲ貸方ニ計上シ其ノ後ハ新設ノ聯合會アリテ之ニ加入シ又ハ出資ノ増口ヲ爲シ或ハ之ヲ讓渡スル場合ノ外ハ此ノ科目ノ金額ニ異動ナキハ中央金庫出資ニ同シテアル

例ハハ縣信用組合聯合會ニ加入シ出資五口(一口三百圓第一回拂込一口五十圓)ヲ引受ケ第一回拂込金二百五十圓ヲ支拂ヒタルトキハ

| | |
|-----------------|---------------|
| 借方 | 貸方 |
| 聯合會未拂出資 1250.00 | 聯合會出資 1500.00 |

右出資ノ内二口拂込濟百圓ヲ聯合會理事ノ承諾ヲ得テ某組合ニ讓渡シタルトキハ

| | |
|----------------|----------------|
| 借方 | 貸方 |
| 聯合會未拂出資 600.00 | 聯合會未拂出資 500.00 |

預ケ金

十七、預ケ金

組合ノ餘裕金ヲ産業組合中央金庫、信用組合聯合會、郵便官署又ハ總會ノ承認ヲ經タル銀行ニ預ケ入レ又ハ信託會社ニ金錢信託ヲ爲シタル場合ニ於テ一

括シテ處理スル科目テアルカ餘裕金運用ノ狀況ヲ一見明瞭ナラシムル爲メ之ヲ預ケ先別ニ從ヒ中央金庫預金、聯合會貯金、銀行預金、信託預金、郵便貯金ニ區別シテモヨイ而シテ之ヲ預ケ入レタル場合ニハ貸方ニ之ヲ引出シタルトキハ借方ニ計上スルモノテアル

(注意) 中央金庫、信用組合聯合會又ハ銀行ト當座借越約定ヲ結ヒ當座預ケ金ニ附帶シテ取引ヲ爲ス場合即チ當座借越ヲ伴フ當座預ケ金ノ預入及其ノ引出ニ付テハ第二款ニ於テ説明スル人名勘定ヲ以テ處理シ本科目ニ依ル預ケ金トハ明確ニ區別スルヲ要スル

例ハハ信用組合聯合會ニ定期貯金五千圓ノ預入ヲ爲シタルトキハ

| | |
|----|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| | 預ケ金 5,000.00 |

右ノ期限到達シ元金五千圓及其ノ利息三百圓ヲ受入レタルトキハ

借方

貸付金

預金 5,000.00
預金利息 300.00

十八、貸付金

信用組合ニ於テ組合員ニ對スル貸付金ヲ一括シテ處理スル科目テアルカ組合ノ性質上其ノ取引件數カ最も多イノミテハナク其ノ内容ヲ明瞭ニシ經營上ニ資セムカ爲メニ擔保貸付カ相當行ハレテ居ル組合テハ之ヲ信用貸付、擔保貸付ノ二科目ニ區別シテ設定スルカ可イ而シテ貸付ヲ爲シタルトキハ貸方ニ其ノ償還アリタルトキハ借方ニ計上スルモノテアル

例ヘハ組合員某ニ養蠶資金トシテ五百圓ノ信用貸付金ヲ爲シタルトキハ

貸方
信用貸付 500.00

期限ニ至リ元金五百圓ノ償還アリ利息三十八圓、其ノ組合員ノ當座貯金中ヨリ拂戻ヲ爲シテ之ヲ受入レタルトキハ

借方
信用貸付 500.00
貸付金利息 38.00

貸方
組合員當座貯金 38.00

當座貸越

十九、當座貸越

商工業者ヲ多ク組合員トスル信用組合及市街地信用組合ニ於テ組合員ノ一部ニ對シ當座貯金ニ附隨シテ豫メ貸越契約ヲ爲シ置キ小切手ヲ以テ之ヲ引出シ得ル場合ニ於テ其ノ貯金高ヲ超過シテ貸越ト爲リタルモノヲ處理スル科目テアツテ貸越ト爲リタルトキハ貸方ニ其ノ受入アリタルトキハ借方ニ計上スルモノテアル

例ヘハ貸越契約アル某組合員ノ當座貯金カ三百圓現存スル場合ニ於テ其ノ組合員振出ノ小切手千圓ノ支拂ヲ爲シタルトキハ

貸方
組合員當座貯金 300.00

貸 方 700.00

借 方

貸 方 700.00

組合員當座貯金 50.00

割引手形

二十、割引手形

市街地信用組合ニ於テ組合員ノ依頼ニ依リ其ノ所持ニ係ル爲替手形又ハ約束手形ヲ滿期日マテノ利息ヲ割引料トシテ手形額面ヨリ差引キテ手形債權ヲ買取りタルトキニ設定スル科目テアツテ受取手形勘定ト同一ノモノテアレトモ割引ニ依リテ取得シタル手形ナルコトヲ表ハス爲メ市街地信用組合ニ限り本科目ノ設定ヲ要スルモノテ其ノ割引ヲ爲シタルトキハ手形金額ヲ貸方ニ其ノ決濟アリタルトキハ之ヲ借方ニ計上スルモノテアル

例ハハ組合員甲ノ依頼ニ依リ乙振出ノ約束手形千圓ノ割引ヲ爲シ割引料十二圓ヲ引去リ殘額ヲ支拂

右タレトキハ

借 方

割引料 12.00

貸 方

割引手形 1,000.00

期日ニ至リ右手形金額ヲ乙ヨリ取立テタルトキハ

借 方

割引手形 1,000.00

二十一、販賣掛賣金

販賣掛賣金

販賣組合ニ於テ組合員ノ生産物ヲ販賣シ又ハ農業倉庫ニ於テ受寄物ノ販賣ノ取次ヲ爲ス場合ニ於テ其ノ販賣代金ノ全部又ハ一部ヲ掛ト爲シタルトキニ設定スル科目テアツテ掛賣金額ヲ貸方ニ之レカ受入アリタルトキハ貸方ニ計上スル

(注意)販賣先ヲ人名勘定ヲ以テ處理スルトキハ本科目ニ屬スル取引ト雖モ人名勘定ニ對スル分ニ付テハ之ヲ本科目ニ包含計上スヘキモノテハナイ

例ハハ組合員ノ委託ヲ受ケタル支米子儀ヲ十五圓替ニテ某商店ニ販賣シ其ノ代金ノ内一萬圓ヲ掛トシ殘額ハ現金ニテ受入レタルトキハ

| | | | |
|-------------------|-----------|-------|----------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 受託販賣代金 | 15,000.00 | 販賣掛賣金 | 10000.00 |
| 右掛賣金一萬圓ノ受入アリタルトキハ | | | |
| 借 | 方 | | |
| 販賣掛賣金 | 10,000.00 | | |

二十二、販賣假渡金

販賣組合ニ於テ組合員ヨリ物品販賣ノ委託ヲ受ケタルトキ又ハ農業倉庫ニ於テ受寄物ノ販賣ノ取次ヲ爲ス場合ニ於テ組合員又ハ寄託者ノ請求ニ依リ代金一部ノ前渡ヲ爲シタル場合ニ此ノ前渡金ニ對シテ設定スル科目テアツテ此ノ場合ハ其ノ金額ヲ貸方ニ受託品又ハ受寄物ヲ販賣シ其ノ代金ヲ精算スルニ當リ前渡ヲ爲シタル金額ヲ差引キ受入レタルトキハ借方ニ計上スルノテアル

例ハハ組合員ヨリ大麥百俵ノ販賣ノ委託ヲ受ケ其ノ代金ノ一部トシテ五百圓ノ假渡ヲシタルトキハ

| | | | |
|-------|--------|--------|--------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 販賣假渡金 | 500.00 | 販賣假渡金 | 500.00 |
| 假渡金利息 | 3.00 | 受託販賣代金 | 700.00 |
| 歩合金 | 5.00 | | |

二十三、購買掛賣金

購買組合ニ於テ購買品又ハ生産品ヲ組合員ニ掛賣ト爲シタル場合ニ設定スル科目テアルカラ販賣事業ヲ兼營スル組合テハ販賣ノ掛賣金ト紛ラハナイ爲メニ此ノ種ノ組合テハ購買延納金又ハ購買未收金ト名ツクルカ可イ而シテ掛賣ヲ爲シタルトキハ貸方ニ其ノ受入アリタルトキハ借方ニ計上スル

購買掛賣金

例へハ組合員某ニ木炭三十俵ヲ一圓五十錢替ニテ賣却シ現金二十圓ヲ受入レ殘ハ掛ト爲シタルトキ

| | |
|-------------------|------------|
| 借方 | 貸方 |
| 購買品 45.00 | 購買掛金 25.00 |
| 右掛金二十五圓ノ受入アリタルトキハ | |

購買掛金 25.00

購買前拂金

二十四、購買前拂金

購買組合ニ於テ購買品ノ仕入ニ際シ未タ現品ヲ受取ラサルニ其ノ代金ノ一部又ハ全部ノ前拂ヲ爲シタルトキニ設定スル科目テ購買手付金ト稱スルモ可テアル而シテ前拂ヲ爲シタルトキハ貸方ニ現品カ到着シ仕入代金ノ精算ヲ爲シタルトキハ借方ニ計上スルモノテアル而シテ此ノ種ノ取引ニ對シテ前拂金ヲ未着購買品ナル科目ヲ設ケテ整理スルヲ要スト説ク論者カアルカ前拂金ハ債

權勘定ヲアツテ有價物テハナイ故ニ「未着購買品」ナル科目ハ賣買ノ契約カ整ヒ數量價格カ明瞭トナリタルモ現品カ到着シナイトキハ前拂金ヲ消滅セシメテ「未着購買品」ニ其ノ總額ヲ貸方ニ計上シ更ニ現品カ到達シタトキ此ノ「未着購買品」ト「購買品」科目ト振替ヘネハナラヌ等ノ繁カアルカラ「未着購買品」ナル科目ノ設定ハ余輩ハ其ノ必要ヲ認めナイモノテアル

(注意)仕入先ヲ人名勘定ヲ以テ整理スルモノニ對シテハ本科目ニ屬スル分ト雖モ人名勘定ニテ處理シ本科目ヨリハ之ヲ除外スルヲ要スル

例へハ購買組合聯合會ニ大豆粕三千枚ヲ二圓三十錢替ニテ注文シ手付金トシテ五百圓ヲ支拂ヒタルトキハ

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 右現品カ到着シタルニ依リ手付金五百圓ヲ差引キ現金ヲ支拂ヒタルトキハ | 購買前拂金 500.00 |

立替金

二十五、立替金

購買掛金 500.00

購買品 6,900,000

販賣組合ニ於テ組合員ノ生産物ヲ委託ニ依リ販賣スル場合、購買組合ニ於テ建物ヲ組合員ニ賣却シ其ノ代金ノ完済ニ至ラサル間其ノ建物ヲ保全スルニ必要ナル場合又ハ農業倉庫ニ於テ受寄物ニ火災保険ヲ付シ或ハ運送又ハ販賣ノ仲立若クハ取次ヲ爲ス場合等ニ於テ保険料其ノ他各種ノ立替金ヲ爲スコトカアル是等ノ場合ニ之レ等ノ立替金ヲ處理スル爲メ設定スル科目テ立替ヲ爲シタルトキハ貸方ニ之レカ受入アリタルトキハ借方ニ計上スルノテアル

例へハ購買組合ノ賣却シタル建物ニ對スル火災保険料年額十八圓ヲ組合員某ノ爲メニ立替ヒ支拂ヒタルトキハ

貸方 18,000
立替金

其ノ月末ニ至リ某組合員ヨリ保険料一箇月分ノ受入レアリタルトキハ

借方 1,500
立替金

受取手形

二十六、受取手形

販賣組合又ハ農業倉庫ニ於テ物品ノ賣渡代金又ハ從來ノ掛賣金ニ對シ約束手形若ハ組合ヲ受取人トセル爲替手形ヲ受取リタルトキハ其ノ物品代金又ハ掛賣金ハ手形債權ニ代リタルモノナレハ斯カル場合ニ本科目ヲ設定スルモノテアツテ即チ手形上ノ債權カ發生シタトキハ貸方ニ、期日ニ至リ手形金ノ受入アリタルトキ又ハ期日前ニ銀行等ニ付キ割引ヲ求ムル等其ノ手形ニ對スル權利ヲ他人ニ讓渡シタルトキハ借方ニ計上スルモノテアル

例へハ某店へ組合員ノ委託ニ依リ玄米二百俵ヲ販賣シ此ノ代金三千圓ニ對シ約束手形ヲ受取リタルトキハ

借方 3,000,000
受取手形
貸方 3,000,000
受託販賣代金

右手形+期日前某銀行ニ付キ割引ヲ求メ割引料二十七圓ヲ差引キ殘額ヲ受入レタルトキハ

| | | | |
|-----|-----------|-------|--------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 取手形 | 3,000,000 | 支替割引料 | 27,000 |

未收入利息

二十七、未收入利息

各種組合ニ於テ年度末決算ニ際シ組合ノ債權テアツテ之レカ利息ノ受入ヲ爲シ得ルモ未タ收入セラレサル利息ハ之ヲ計算シテ本科目ヲ設定シ一方ニハ其ノ金額ヲ其ノ年度ノ利益勘定ニ組込ムカ正當テアルヤウテアルモ未收入利息ナルモノハ現實ニ其ノ年度ニ於テ收入シタモノテナイ從テ本科目ニ計上シタト雖モ後日果シテ其ノ金額ノ全額カ受入ラルルヤ等不確定ノモノテアルカラ余輩ハ本科目ノ設定ニ賛スルコトカ出來ナイ然シ各種ノ事情カアツテ未收入利息ヲ計上シナケレハナラヌ場合ニハ止ムヲ得ス確實ニ收入シ得ヘキ例ヘハ預ケ金中ノ定期預金ニ對スル預入年度ニ屬スルモノノミヲ計算シテ本科目ニ

計上シ貸付金、掛賣金ニ對シテハ斷シテ本科目ニ計上セサルヲ以テ確實ナル決算テアルノテアル而シテ年度末ニ計上シタ未收入ニ屬スル金額ハ之ヲ貸方ニ翌年度ニ入りテ現實ニ受入レアリタルトキハ借方ニ計上シ其ノ全部ノ受入ヲ了リタルトキハ本科目ハ消滅スルノテアル

例ヘハ年度末ニ於テ信用組合聯合會ニ爲シアル定期貯金ニ對シ其ノ年度ニ屬スル利息ヲ計算シタルニ四百二十八圓ナルトキハ

| | | | |
|-------|--------|-------|--------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 預ケ金利息 | 428.00 | 未收入利息 | 428.00 |
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 未收入利息 | 428.00 | | |
| 預ケ金利息 | 172.00 | | |

翌年度ノ期日ニ至リ利息六百圓ヲ信用組合聯合會ヨリ受入レタルトキハ

第二款 負債勘定

資本主ト
其ノ他ト
ノ區別ヲ
要ス

普通ニ支
拂ノ義務
ナシ

組合ノ負債ニ屬スル勘定ハ債務ヲアツテ之ヲ資本主ニ屬スルモノト其ノ他ニ對スルモノトニ區別セナケレハナラヌコトハ第二章第一節第一款ニ於テ述ヘタトコロテアツテ即チ前者ヲ内部負債ト云ヒ後者ヲ外部負債ト謂フノテアルカ此ノ内部負債即チ資本主ニ屬スル債務ハ特殊ノ場合ヲナケレハ所謂返濟ノ義務ハナイモノテアツテ即チ組合事業ノ資本テアルノテアル而シテ此ノ負債勘定ニ屬スル各科目ノ貸借差引殘高ハ總テ借方ニ現ハルルモノテアツテ貸方ニ表ハルコトハ絶對ニナイモノテアル

第一項 資本主ニ屬スル負債

産業組合ハ組合員ノ出資シタル資本ヲ以テ事業經營ノ基礎ト爲シ之レカ運用ト其ノ他ノ資金ノ運轉トニ依リ利益ヲ生シ此ノ利益ハ準備金其ノ他ノ積立金トシテ組合ニ保留セラレ或ハ現實ニ組合員ニ配當セラルルモノテアルカ此ノ資本及利益ハ組合ヨリ見レハ負債ニ屬スルモノテアツテ唯一般ノ負債トハ異ナリ組

此ノ科目
カ持分ニ
當ル

出資金

合ノ解散又ハ特殊ノ場合カ生スルテナケレハ支拂ノ義務ヲ負ハナイ又其ノ義務モ組合員ニ限ラルルモノヲ資本主ニ屬スル負債ト謂フノテアル本項ニ於テ述フル科目ハ總テ資本主ニ屬スル勘定テ資本主タル組合員ハ此ノ科目ニ付キ持分ヲ有スルモノテアルカ定款ノ規定ニ依リ解散當時ノ組合員ニ限り持分ヲ有セシムルモノモアル農業倉庫積立金ノ如キハ之レテアリ或ハ持分ハ有スルモ實益ナキヲ以テ之レカ計算ヲセナイモノモアル本年度剩餘金及前年度繰越ノ如キ之レテアル而シテ此ノ科目ノ合計額即チ資本主ニ屬スル負債ノ總額ハ組合ノ純財産テアルノテアル然レトモ前款ニ掲ケタ資産勘定中ニ本年度損失金又ハ繰越損失ノ存スルトキハ其ノ金額ヲ資本主ニ屬スル負債ノ合計額ヨリ控除シタル殘額カ純財産テアツテ要スル純財産額ハ財産目錄ニ於ケル純資産額テアルノテアル

一、出資金

組合員ノ出資額ヲ處理スル科目テアツテ組合員カ出資ヲ引受ケタルトキ一口

ニ對スル金額ニ其ノ引受口數ヲ乘シタル額ヲ本科目ノ借方ニ計上シ出資ヲ讓渡シ又ハ脱退ニヨリ出資拂戻ヲ爲シタルトキハ其ノ出資口數ニ相當スル金額ヲ貸方ニ計上スルモノテアル而シテ組合員ノ出資ニシテ其ノ拂込未済ノモノニ付テハ資産勘定ノ拂込未済出資金ノ科目ニ於テ述ヘタル如ク出資金ノ總額ヲ一旦拂込未済出資金ノ貸方ニ計上シ出資拂込アリタルトキハ同科目ニ於テノミ處理スヘキモノテアル

例ヘハ某カ出資十口(一口二十圓)ヲ引受ケ組合ニ加入シタルトキハ

| | |
|----------------|----------------|
| 借方 | 貸方 |
| 出資金 200.00 | 拂込未済出資金 200.00 |
| 借方 | 貸方 |
| 拂込未済出資金 100.00 | 出資金 200.00 |

右某カ組合員タル資格ヲ喪失シタルニ依リ出資十口ニ對スル拂込未済額百圓拂戻ヲ爲シタルトキハ

準備金

二、準備金

所謂法定積立金テアツテ組合ハ毎事業年度ノ剩餘金ノ四分ノ一以上ヲ準備金トシテ積立ツルノ外加入金、増口金過怠金及一部ノ拂戻ヲ爲シタル持分ノ殘額並ニ拂戻ヲ爲ササル持分額等ハ之ヲ準備金ニ繰入ルモノテアツテ組合員ハ定款ノ定ムル所ニ依リ本科目ニ對シ持分ヲ有シ組合ヲ脱退シタルトキハ定款ノ規定ニ依リ此ノ持分ヲ拂戻スコトカアリ又組合ニ損失カアルトキハ之ヲ以テ填補ニ充ツコトモアル而シテ之ヲ積立テ若クハ繰入レタルトキハ借方ニ計上シ持分ノ拂戻ヲ爲シタルトキ又ハ損失ノ填補ニ充當シタルトキハ貸方ニ計上スルモノテアル

(注意) 加入金、増口金其ノ他定款ノ規定ニ依リ準備金ニ繰入ルヘキ金額ノ受入アリタルトキハ加入金、増口金等ノ科目ヲ設ケスシテ直チニ準備金ノ科目ニ計上スルカ可イ

例ヘハ某カ新タニ組合ニ加入シタルニ依リ加入金二圓ノ受入アリタルトキハ

借 方

準備金 2.00

脱退ノ事由カ準備金ニ對スル持分ノ拂戻ヲ爲ササル定款規定ノ場合ニ於テ其ノ事由ニヨリ準備金ニ對スル持分十二圓ヲ有スル組合員某カ脱退シタルトキハ

借 方

準備金 12.00

貸 方

準備金 12.00

特別積立金

三、特別積立金

特別積立金ハ定款ノ規定ニ依リ組合ノ任意ニ積立ツルモノテアツテ從來ノ多クノ組合ニテハ本科目ニ對シ組合員ノ持分ヲ算定スル而シテ特別積立金ハ之ヲ損失ノ填補ニ充ツルノ外臨時ノ支出ニ處分シ得ルモノテ其ノ積立ヲ爲シタルトキハ借方ニ填補處分又ハ定款ノ規定ニ依リ持分ノ拂戻ヲ爲シタルトキハ貸方ニ計上スルノテアル

例ハハ某年度ノ剩餘金處分ニ依リ特別積立金三百圓ヲ積立テタルトキハ

借 方

特別積立金 300.00

某年度ノ決算ニ於テ損失金百七十圓ヲ生シテ特別積立金ヲ以テ填補シタルトキハ

借 方

本年度損失金 170.00

貸 方

特別積立金 170.00

農業倉庫積立金

四、農業倉庫積立金

農業倉庫業ヲ營ム組合ニ於テ農業倉庫ノ建設費ニ對シ府縣等ヨリ補助金ノ交付ヲ受ケタルトキ又ハ所在町村或ハ農會等ヨリ倉庫敷地ノ寄付アリタル等農業倉庫ニ對スル補助金又ハ寄付金ニ付キ之ヲ處理スル科目テ特殊ノ收入ヲ積立テタルモノテアルカラ組合員ニ對シテハ解散ノ場合ノ外持分ヲ有セシメナイヲ普通トスル而シテ本科目ハ毎年度農業倉庫ノ減價償却ニ充ツル等定款ノ規定ニ依リテノミ處分シ得ルモノテアツテ上述ノ如キ受入アリタルトキハ貸方ニ計上スルモノテアル

(注意) 本科目モ準備金ニ加入金等ヲ繰入ル、場合ト等シク補助又ハ寄付金ノ受入アリタルトキハ之ヲ損益勘定ノ利益科目ニ計上スルコトナク受入ノトキ直チニ本科目ニ依リテ処理スヘキモノテ金錢ニ非ラサル物件ノ寄付ヲ受ケタルトキハ其ノ價額ヲ見積リテ計上スヘキモノテアルハ什器ノ場合ニ述ヘタト同一テアル

例ヘハ府縣ヨリ農業倉庫補助金トシテ二千四百圓ノ交付アリタルトキハ

借 方
農業倉庫積立金 2,400.00

年度末ニ至リ農業倉庫ノ減價ヲ五百圓ト見積リテ農業倉庫積立金中ヨリ償却ニ當テメルトキハ

借 方 貸 方
農業倉庫 500.000 農業倉庫積立金 500.000

本年度
餘金

五、本年度剩餘金

産業組合カ一事業年度ヲ終リタルトキハ其ノ年度内ノ事業經營ノ成績ヲ明カ

ニセムカ爲ニ決算ヲ行フト云フコトハ從來屢々述ヘタルトコロデアツテ即チ第四款ニ列舉スル損益勘定ニ屬スル各口座ヲ締切リ利益、損失ノ各科目ノ金額ヲ合計シ其ノ總益金中ヨリ總損金ヲ差引キタル殘高カ借方ニ現ハル、トキ此ノ科目カ設定セラル、ノテアル而シテ本科目ニ對シテハ組合員ハ持分ヲ有スルコトハ勿論テアルカ此ノ剩餘金ナル科目ハ年度末ニ於テノミ表ハレ總會ニ於テ剩餘金處分案カ決定セラレタルトキハ直チニ消滅スルモノテアルカラ組合員個々ノ持分ハ之ヲ計算セサルヲ普通トスル而シテ此ノ科目ハ上述ノ如ク年度末ニ於テ借方ニ現ハル、モノテ通常總會ニ於テ之レカ處分ヲ爲シタトキハ貸方ニ計上シテ本科目ハ消滅スルノテアル

例ヘハ某年度ニ於テ剩餘金二千八百三十圓ヲ得テ之ヲ左ノ如ク處分スルコトニ總會ノ承認ヲ得タルトキハ

金八百圓 準備金
金千二百圓(拂込濟出資金二萬圓ニ對シ年六分)配當金

内金七百五十圓ハ出資ノ拂込ニ允ツ

| | |
|--------|-------|
| 金五百五十圓 | 特別積立金 |
| 金二百五十圓 | 役員報酬 |
| 金三十圓 | 翌年度繰越 |

| | |
|----------------|-----------------|
| 借方 | 貸方 |
| 準備金 800.00 | 本年度剰餘金 2,830.00 |
| 配當金 1,200.00 | 配當金 750.00 |
| 拂込未拂出資金 750.00 | |
| 特別積立金 550.00 | |
| 役員報酬 250.00 | |
| 前年度繰越 30.00 | |

六、前年度繰越

剰餘金ノ處分ニ際シ定款ニ規定アル場合其ノ一部ヲ翌年度ニ繰越シタルトキニ設定スル科目ヲ組合員ハ本科目ニ對シ持分ヲ有スルモ本科目トシテ處分スル金額ハ持分計算ニ際スル錢位未滿等ノ端數ヲ充ツルカ實際テアルカラ從テ此ノ金額ハ少額ナルニヨリ本科目ニ對スル組合員個々ノ持分ハ之ヲ計算シナ

前年度繰越

イコトトナル而シテ本科目ハ繰越サレタル年度ニ於テハ其ノ年度ヲ通シテ金額ニ異動ナク年度末ニ至リ決算ニ際シ利益勘定ノ一トナリ剰餘金(時トシテハ損失金)ノ科目ノ發生ト共ニ消滅スルモノテアツテ其ノ金額ハ常ニ借方ニ表ハレ年度末ニ際シ貸方ニ計上セラレテ消滅スルモノテアル

(注意)銀行會社ニアリテハ前年度繰越金ハ年度末(銀行ハ決算期末)ニ利益勘定ニ繰込マスシテ其ノ年度ノ利益金(組合ニ於ケル剰餘金)ノ科目ト對立セシメ總會ニ於テ利益金分配案ノ決定シタル際ニ之ヲ合併シテ消滅セシムルモノテアルカ産業組合ニ於テハ農林省處定ノ損益計算ノ様式ニ基ツキ本文記述ノ如ク處理スルヲ要スルノテアル

例ハ通常總會ニ於テ承認セラシタル剰餘金處分案ニ翌年度繰越三十圓アルトキハ

| | |
|-------------|----|
| 借方 | 貸方 |
| 前年度繰越 30.00 | |

而シテ其ノ年度末ニ至リ損益勘定ヲ本年度剰餘金(又ハ本年度損失金)ノ科目ニ綜合スルトキハ

| | | | |
|-------------|-------|-------|-------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| 前年度繰越(損益勘定) | 30.00 | 前年度繰越 | 30.00 |

第二項 外部ニ對スル負債

組合カ事業經營ニ當リ將來ニ於テ支拂ノ義務ヲ有スル債務即チ外部負債ハ各種ノ貯金、借入金、掛買金、受託販賣代金及支拂手形等テアルカ茲ニ注意スヘキハ信用組合ニ於ケル組合員貯金、販賣組合ニ於ケル受託販賣代金其ノ他組合員ニ配當スル配當金、特別配當金ノ如キハ組合員ニ對シ支拂ヲ爲ス債務テアルカラ前項ノ資本主ニ屬スル負債即チ内部負債ニ屬スヘキモノノヤウニ見ユルモ然ラスデアツテ前項ノ内部負債ハ素ヨリ組合員ニ對スル負債テアルカ組合ノ解散其ノ他特殊ノ場合テナケレハ辨濟ノ義務ハナイモノテアル然ルニ貯金、配當金ノ如キ組合員ヨリ請求アリタルトキ又ハ期限ノ到來シタルトキハ直チニ辨濟

將來支拂
ノ義務
アル債務

組合員
ヨリノ債務
モ外部負
債

未拂配當
金

ヲ爲サネハナラヌ純然タル組合ノ債務テアルカラ資本主ニ屬スル負債テハナクシテ假令組合員ヨリノ負債テハアルカ之ヲ外部負債中ニ包含セシムルモノテアル

一、未拂配當金

此ノ科目ハ資本主ニ屬スル負債ナルカ如キモ上述ノ理由ニ依リテ然ラスデア
ル而シテ剰餘金ノ處分ニ依リ組合員ニ其ノ拂込ミタル出資額ニ對スル配當ヲ
爲ストキニ之ヲ處理スル科目デアツテ此ノ配當スヘキ金額ハ本科目ノ借方ニ
現ハレ出資ノ拂込ヲ了ラサル組合員ニ對スル配當金ヲ出資ノ拂込ニ充ツルト
キ及現實ニ組合員ニ配當金ヲ支拂ヒタルトキハ之ヲ貸方ニ計上シ全ク配當ヲ
終リタルトキハ本科目ハ消滅スルノデアアル

(注意) 配當金中ノ未拂込出資ニ充ツヘキ分ハ剰餘金ノ處分ノ際ニ夫レタ
ケ本科目ニ計上スヘキ分ヲ控除シテ直チニ拂込未濟出資金ノ科目ノ借方ニ

計上スヘシト説ク論者アルモ余輩ハ配當金ノ全部ヲ一旦本科目ノ借方ニ計上シ更ニ出資ノ拂込ニ充ツヘキ分ヲ貸方ニ計上スルカ正式ナリト唱フルモノテアル

例ハ某年度ノ剩餘金處分ニ於テ配當金千二百圓アリ内七百五十圓ハ未タ出資ノ拂迄ナラサル組合員ニ對スル分ナルトキヤ

| | |
|----------------|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 未拂配當金 1,200.00 | 未拂配當金 750.00 |
| 拂込未濟出資金 750.00 | |

右配當金ノ内組合員甲ニ配當スヘキ分十二圓其ノ請求ニ依リ甲ノ當座貯金ニ振替ヒ乙ノ配當金十圓ハ現金ニテ支拂ヒタルトセハ

| | |
|---------------|-----------|
| 借方 | 貸方 |
| 組合員當座貯金 12.00 | 配當金 12.00 |
| | 現金 10.00 |

未拂特別配當金

二、未拂特別配當金

剩餘金處分ニ當リ組合ニ於テ取扱ヒタル物ノ數量、價額若クハ事業ノ分量ニ

對シ組合員ニ配當スルトキ設定スル科目テアツテ出資ニ對スル配當ト區別スル爲メ特別配當ト稱スルノテアル而シテ特別配當ニ付テハ拂込出資額カ出資總額ノ二分ノ一ニ滿タサル場合ニ於テ配當スヘキ剩餘金ノ二分ノ一以内ノモノハ配當金ト同シク出資拂込未濟ノ組合員ニ對スル分ハ之ヲ出資ノ拂込ニ充テナケレハナラヌモノテアル而シテ其ノ配當スヘキ金額ハ本科目ノ借方ニ現ハレ之ヲ出資拂込ニ充テタルトキ又ハ組合員ニ現實ニ配當シタルトキハ貸方ニ計上スルモノテ全ク配當シ終リタルトキハ本科目ノ消滅スルコト配當金ト同シテアル

例、(配當金ト同一ノ仕譯ニ付キ音巻)

未拂役員報酬

三、未拂役員報酬

剩餘金中ヨリ役員報酬ヲ支出スルコトニ其ノ處分案カ決定シタルトキニ設定スル科目テアル而シテ支出スヘキ金額ハ本科目ノ借方ニ現ハレ後日役員ニ現

實ニ之ヲ支拂ヒタルトキ貸方ニ計上シ全部ノ支拂ヲ終リタルトキハ本科目ハ消滅スルノテアル

例ヘハ某年度剩餘金處分ニ於テ二百五十圓ヲ役員報酬ニ支出スルニ決シタルトキハ

借 方
役員報酬 250.00

右ノ内百圓ヲ組合長某ニ支拂ヒタルトキハ

貸 方
役員報酬 100.00

中央金庫
未済出資

四、中央金庫未済出資

産業組合中央金庫ノ出資ノ内未タ拂込ヲ終ラサル金額ヲ處理スル科目テアツテ資産勘定ニ於ケル中央金庫出資ト對應シテ其ノ差引額ハ拂込済ノ金額テアル而シテ未拂込ノ金額ハ本科目ノ借方ニ現ハレ爾後拂込ヲ爲シタルトキ又ハ中央金庫ノ決算ニ於テ剩餘金ノ配當アリ之ヲ出資ノ拂込ニ當テタル旨金庫ヨ

リ通知アリタルトキ若ハ未拂込アル出資ヲ他ニ讓渡シタルトキハ其ノ金額ヲ貸方ニ計上シ全部ノ拂込ヲ了リタルトキハ本科目ハ消滅スルモノテアル

例ヘハ中央金庫出資十口(一口百圓此ノ拂込済一口ニ付五十二圓二十二錢)ヲ某組合ヨ譲受ニ依リ引受クタルトキハ

借 方
中央金庫未済出資 477.88
貸 方
中央金庫出資 1,000.00

右出資十口ニ對シ第三回拂込トシテ一口ニ付キ八圓ヲ拂込ミタルトキハ

貸 方
中央金庫未済出資 80.000

更ニ右出資ニ對シ其ノ後一口ニ付八圓ヲ拂込ミタルモノノ内二口(拂込金一口ニ付六十圓二十二錢)ヲ某組合ニ讓渡シタルトキハ

借 方
中央金庫出資 200.00
貸 方
中央金庫未済出資 79.56

聯合會未
済出資

五、聯合會未済出資

資産勘定ノ聯合會出資ニ對スル未拂込ノ金額ヲ處理スル科目テ其ノ未拂込ニ屬スル金額ハ借方ニ其ノ後聯合會ノ定款ニ從ヒ拂込ヲ爲シタルトキ又ハ未拂込ノ存スル出資ヲ他ニ讓渡シタルトキハ其ノ未拂込金額ヲ貸方ニ計上スルコト中央金庫未濟出資ニ同シテアル而シテ本科目モ所屬セル聯合會ニ對スル出資拂込ヲ完了シタルトキハ消滅スルモノテアル

(注意) 前號ノ中央金庫未濟出資ノ科目ト共ニ組合カ出資ヲ引受ケタルトキ其ノ出資總額ヲ本科目ニハ計上セス其ノ際ニ於ケル拂込濟ノ金額ヲ差引キタル即チ未拂込ノ金額ヲ計上スヘキモノテ資産勘定ノ拂込未濟出資金ニ於テ説明シタル一旦其ノ全額ヲ未拂込ノ科目ニ舉ケ其ノ内ヨリ拂込金額ヲ支拂フ如キ手續ハ爲サストモ可イ

例ハ某聯合會ニ加入シ出資二口(一口ノ金額三百圓)ヲ引受ケ第一回拂込一口ニ付キ五十圓ヲ支拂ヒタルトキハ

| | |
|----------------|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 聯合會未濟出資 500.00 | 聯合會出資 600.00 |

右聯合會ヨリ某年度ノ剩餘金ニ對シ拂込濟出資百圓ニ付キ年五分ノ配當アリ此ノ金額五圓ヲ出資ノ拂込ニ充テタル旨通知アリタルトキハ

| | |
|----------|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 配當金 5.00 | 聯合會未濟出資 5.00 |

借入金

六、借入金

組合カ産業組合中央金庫、信用組合聯合會又ハ各銀行ヨリ借入金ヲ爲シタルモノヲ處理スル科目テ其ノ手形借入(手形ノ再割引ハ除ク)定期借入、年賦借入ヲ問ハス此ノ科目ニ一活スルモノテアルカ産業組合中央金庫又ハ日本勸業銀行若ハ府縣農工銀行ヲ通シテ貸付セラルル政府供給ノ各種ノ低利資金ニ付テハ本科目ヨリ分離シ別ニ低資借入金ナル科目ヲ設ケテ處理スルカ可イト思フ而シテ借入ヲ爲シタルトキハ借方ニ之ヲ償還シタルトキハ貸方ニ計上スル

(注意) 當座借越金ニ付テハ預ケ金ノ科目ニ於テ述ヘタルカ如ク人名勘定ヲ以テ處理シ本科目ニ合併セシメナイカヨイ

例ハハ産業組合中央金庫ヨリ手形ヲ以テ金五千圓ヲ借入レ滿期日迄ノ利息百八圓ヲ差引キ殘額ヲ受入レタルトキハ

| | | | |
|-------|----------|-------|--------|
| 借 入 金 | 5,000.00 | 借入金利息 | 108.00 |
| 借 方 | | 貸 方 | |

右手形ノ期日ニ至リ元金五千圓ノ償還ヲ爲シタルトキハ

| | |
|-------|----------|
| 借 入 金 | 5,000.00 |
| 借 方 | |

組合員貯金

七、組合員貯金

信用組合ニ於テ組合員ノ貯金ヲ處理スル科目テアツテ組合ノ取扱フ組合員貯金ノ種類ニ依リ各別ニ其ノ科目ヲ設定スルカ可イ即チ組合員ノ貯金トシテ取扱フモノカ普通、當座、定期ノ三種ナルトキハ組合員普通貯金、組合員當座貯金、組合員定期貯金ノ各科目ヲ設クヘク更ニ之レ以外ノ取扱貯金カアルト

キハ其ノ貯金ノ名稱ニ從ヒ別ノ科目ヲ設定スヘシテアル但シ實際上帳簿ニ記載スルニ當リテハ科目名ヲ省略シテ、員普貯、員當貯、員定貯(定期貯金ト定額貯金トヲ取扱フ組合テハ前者ハ期貯、後者ハ額貯ノ如ク)ノ如ク記スルヲ以テ便宜トスル茲ニ注意ヲ要スルハ組合員ノ家族又ハ團體(市街地信用組合ニアリテハ外ニ組合員外)ヨリノ貯金ハ例ヘ普通、當座、定期等組合員ノ貯金ト其ノ名稱性質ヲ同シクスルモノト雖モ後ニ述フル當該科目ニ於テ整理シ決シテ本科目ト混同セサルヲ肝要トスル而シテ貯金ノ受入アリタルトキハ借方ニ其ノ拂戻ヲ爲シタルトキハ貸方ニ計上スルノテアル

例ヘハ組合員某ヨリ當座貯金四百九十圓ノ受入アリタルトキハ

| | |
|-----|--|
| 借 方 | |
|-----|--|

| | |
|---------|--------|
| 組合員當座貯金 | 490.00 |
|---------|--------|

右某ノ當座貯金四百九十圓ヲ拂戻シ之ニ五百十圓ノ現金ヲ加ヘテ某ノ定期貯金ト爲シタルトキハ

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 借 方 | | 貸 方 | |
|-----|--|-----|--|

組合員定期貯金 1,000.00

組合員普通貯金 490.00

加入豫約者貯金

八、加入豫約者貯金

加入豫約者ノ貯金ヲ取扱フ信用組合ニ於テ其ノ貯金ヲ處理スル科目テアツテ之ヲ略シテ豫約貯金又ハ豫貯ト稱スル而シテ組合ニ加入ノ豫約ヲ爲シタル者ヨリ出資一口ノ金額及加入ニ關シ拂込ムヘキ金額ノ合計額ニ達スル迄ノ貯金ノ受入アリタルトキハ本科目ノ借方ニ計上シ其ノ現在組合員ノ出資一口ニ對スル拂込金額ノ最小額ニ達シ組合加入ノ手續ヲ爲シタルトキ又ハ豫約力消滅シタル爲メ此ノ貯金ノ拂戻ヲ爲シタルトキハ貸方ニ計上スルノテアル
例ヘハ加入豫約者某ヨリ一圓ノ貯金アリタルトキハ

借方

加入豫約者貯金 1.00

加入豫約者某ノ貯金カ十五圓即チ現在組合員ノ拂込済出資一口十二圓(出資一口ノ金額ハ二十圓)加入金三圓ト同額ニ達シタルニヨリ組合加入ノ手續ヲ爲シタルトキハ

借方

出資金 20.00

拂込未済出資金 12.00

借入金 3.00

貸方

加入豫約者貯金 15.00

拂込未済出資金 20.00

家族貯金

九、家族貯金

信用組合ニ於テ定款ニ規定シ組合員ト同一ノ家ニ在ル者即チ家族ノ貯金ヲ取扱フ場合ニ於テ設定スル科目テ其ノ貯金ノ種類ニ應シ、家族普通貯金、家族當座貯金、家族定期貯金等各別ニ科目ヲ設クヘコト及之ヲ略シテ、家普貯、家當貯、家定貯又ハ家期貯ト爲スヲ可トスルハ組合員貯金ニ於テ述ヘタルニ同シテアル而シテ其ノ受入ノアリタルトキハ借方ニ拂戻アリタルトキハ貸方ニ計上スルモ亦同シテアル

例ヘハ某組合員ノ家族某ヨリ普通貯金トシテ二十圓ノ受入アリタルトキハ

借方 家族普通貯金 20.00

右貯金ニ對シ定款所定ノ期ニ至リ利息ヲ計算シタルニ一圓十五錢・爲リ之ヲ元本ニ組入レタルトキハ

| | |
|-------------|-----------|
| 借方 | 貸方 |
| 家族普通貯金 1.15 | 貯金利息 1.15 |

團體貯金

十、團體貯金

信用組合カ定款ノ規定ニ依リ公共團體又ハ營利ヲ目的トセサル法人若クハ團體ノ貯金ヲ取扱フ場合ニ於テ設定スル科目テアツテ其ノ貯金ノ種類毎ニ即チ團體當座貯金、團體定期貯金ノ如ク各別ニ科目ヲ設定スルコト其ノ名稱ヲ省略シテ團當貯、團當貯ト爲スコト及當座、定期以外ニ團體貯金トシテ取扱フ貯金アルトキハ別ニ科目ヲ設クヘキコト等ハ組合員貯金家族貯金ニ於テ述ヘタルト同一テアル而シテ其ノ受入アリタルトキハ借方ニ拂戻アリタルトハ貸方ニ計上スルコトモ同シテアル

例ヘハ在郷軍人分會ヨリ定期貯金千圓ノ受入アリタルトキハ

| | |
|-----------------|-----------------|
| 借方 | 貸方 |
| 團體定期貯金 1,000.00 | 團體定期貯金 1,000.00 |
| | 貯金利息 25.00 |

期日ニ至リ元金千圓及利息二十五圓ノ支拂ヲ爲シタルトキハ

組合員貯金

十一、組合員外貯金

市街地信用組合ニ於テ定款ノ定ムル所ニ依リ區域内ニ居住スル組合員外ノ者ノ貯金ヲ取扱フ場合ニ設定スル科目テ其ノ種類ニ從ヒ之ヲ組合員外普通貯金組合員外當座貯金、組合員外定期貯金等ニ區別シテ各別ニ科目ヲ設クルヲ要スル但シ其ノ科目名ハ員外普貯、員外當貯、員外定貯又ハ員外期貯ノ如ク抄記スルヲ便トスル尙ホ上述以外ノ取扱種類ノ貯金アルトキハ別ニ當該ノ科目ヲ設定スヘキハ勿論テアル此ノ員外貯金ハ各種ヲ通シテ其ノ受入ヲ爲スニ法

第一條第五項ノ制限アリ又法第四十六條ノニ依リ事業年度ニ從ヒ每六月末日現在ノ貯金ノ總額ニ依リ拂戻準備金ノ管理ヲ爲スヘキモノテアルカラ特ニ此ノ二點ニ注意ヲ要スル而シテ貯金ノ受入アリルトキハ借方ニ其ノ拂戻アヒタルトキハ貸方ニ計上スルハ他ノ貯金ト同様テアル

例ヘハ組合員外某ヨリ定額貯金第一回分二圓五十錢(三年滿期約定高百圓)ノ受入アリタルトキハ

借方

組合員外定額貯金 2.50

右貯金カ累積シテ滿期ニ達シタルニ依リ約定高百圓(元金九十圓、前年度末迄ノ給付補填備金六圓五十三錢本年度ニ屬スル利息三圓四十七錢)ヲ支拂ヨタルトキハ

貸方

組合員指置貯金 90.00

給付補填備金 6.53

貯金利息 3.47

受託販賣代金

十二、受託販賣代金

販賣組合ニ於テ委託ヲ受ケ生産物ノ販賣ヲ爲シタルトキ又ハ農業倉庫ニ於テ

受寄物ノ販賣ノ取次ヲ爲シタルトキ其ノ販賣代金ヲ處理スル科目テアツテ販賣ヲ爲シタルトキハ其ノ代金ヲ本科目ノ借方ニ之ヲ組合員又ハ寄託者ニ拂渡シタルトキハ貸方ニ計上スルモノテアル

例ヘハ農業倉庫ニ於テ支米二百俵ヲ十五圓替ニテ某商店ニ掛賣シタルトキハ

借方

受託販賣代金 3,000.00

貸方

販賣掛買金 3,000.00

右ヲ寄託者ニ販賣手数料一俵ニ付十錢及保管料一ヶ月同二錢(積數ニヶ月)ヲ差引キ殘金ヲ支拂ヒタルトキハ

借方

手数料 20.00

貸方

受託販賣代金 3,000.00

保管料 8.00

十三、販賣掛買金

販賣掛買金

本科目ハ販賣組合ニ於テ組合員ヨリ生産品ヲ買取ル場合又ハ組合ニ於テ生産物ニ加工ヲ爲ストキ其ノ助成材料ヲ他ヨリ掛ニテ買入ルル場合ニ於テノミ設

定スル科目ヲ購買事業ヲ兼營スル組合ニアリテハ次ニ述フル購買掛買金ト明
 カニ區別スル爲メ本科目ヲ販賣未拂金ト改ムルカ可イト思フ而シテ買受ケタ
 ル代金ノ全部又ハ一部ノ支拂ヲ爲サナイ即チ掛金額ヲ本科目ノ借方ニ計上シ
 後日ニ至リ之ヲ支拂ヒタルトキハ貸方ニ計上スル

例ヘハ組合員某ヨリ生繭六貫匁ヲ八圓五十錢替ニテ買取リ現金十六圓ヲ支拂ヒ殘額ハ掛ト爲シタル
 トキハ

| | |
|-------------------|-------------|
| 借方 | 貸方 |
| 販賣掛買金 35.00 | 買取販賣品 51.00 |
| 右掛買金三十五圓ヲ支拂ヒタルトキハ | |

購買掛買金

十四、購買掛買金

購買事業ヲ營ム組合ニ於テ購買品(加工ヲ爲ス場合ニハ助成材料、生産ヲ行フ
 トキハ生産原料品ヲ含ム)買入ルルニ當リ其ノ代金ノ全部又ハ一部ヲ掛ト爲

| | |
|-------------|----|
| 販賣掛買金 35.00 | 貸方 |
|-------------|----|

シタルトキ設定スル科目テアツテ掛買ノ金額ヲ借方ニ計上シ之レカ支拂ヲ爲
 シタルトキ貸方ニ計上スルモノテアル

例ヘハ組合員ニ賣却スル爲メ全國購買組合聯合會ヨリ過燐酸三千噸ヲ一圓五十錢替ニテ掛買シタル
 トキハ

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| 借方 | 貸方 |
| 販賣掛買金 4,500.00 | 購買品 4,500.00 |
| 右掛買金四千五百圓ハ銀行ヨリ預金ヲ引出シテ其ノ支拂ヲ爲シタルトキハ | |
| 借方 | 貸方 |
| 預ヶ金 4,500.00 | 販賣掛買金 4,500.00 |

十五、購買前收金

購買組合ニ於テ組合員ヨリ購買品ノ注文ヲ受ケタル場合ニ其ノ見積代金ノ一
 部ノ前拂ヲ爲サシメタルトキニ設定スル科目テ之ヲ購買前受金ト云フテモ可
 イ而シテ代金ノ前收アリタルトキ借方ニ購買品ヲ組合員ニ引渡シタルトキ貸
 方ニ計上スル

購買前收金

例ハ、組合員某ヨリ配合肥料五十噸ノ注文ヲ受ケ代金ノ前收トシテ百圓ノ受入アリタルトキハ

借方
購買前收金 100.00

右配合肥料五十噸ヲ四圓五十錢替ニテ賣却シ前收金ヲ差引キ殘額ハ其ノ組合員ノ當座貯金ヨリ拂戻シテ決済ヲ爲シタルトキハ

貸方
購買品 225.00
購買前收金 100.00
組合員當座貯金 125.00

支拂手形

本科目ハ主トシテ購買組合カ物品ヲ購入シタル場合ニ於テ其ノ代金ノ全部若クハ一部ニ對シ約束手形ヲ振出シタルトキ又ハ組合宛ノ爲替手形ノ引受ヲ爲シタルトキニ設定スル科目テアツテ手形ノ振出若クハ引受ヲ爲シタルトキ借方ニ満期日ニ至リ支拂ヲ爲シタルトキニ貸方ニ計上スル

例ハ、ハ某商店ヨリ肥料取合三千五百圓ヲ買入タル代金ニ對スル爲替手形ノ引受ヲ爲シタルトキハ

借方
支拂手形 3,500.00
購買品 3,500.00

期日ニ至リ手形金額三千五百圓ヲ信用銀行ノ當座小切手ヲ以テ支拂ヒタルトキハ

貸方
信用銀行當座勘定 3,500.00
支拂手形 3,500.00

未拂利息

十七、未拂利息

組合カ年度末決算ニ際シ借入金及各種ノ貯金並ニ人名勘定ニ屬スル當座借越金ニ對シ其ノ年度ニ於テ支拂ヲ要スヘキ利息ハ現實ニ之ヲ支拂ハサルニモセヨ未拂ニ屬スル利息ヲ計算シテ其ノ年度ノ損益ニ組込ムテナケレハ正確ナル決算テアルト云フコトハ出來ナイカラ年度末ニ於テハ以上ニ屬スル未拂利息ヲ計算シテ本科目ヲ設定スルヲ必要トスル然レトモ組合員其ノ他ノ貯金ニ付テハ種類及口數ノ多キ組合テハ其ノ總テノ計算ヲ爲スハ頗ル繁雜ナル事柄テアルカラ斯ノ如キ組合テハ少クトモ借入金及當座借越並ニ組合員、家族、團體

(市街地信用組合ニアリテハ外ニ組合員外)ノ各定期貯金ニ對スル其ノ年度ニ屬スル未拂利息ヲ計算シテ損益勘定ノ借入金又ハ貯金利息ノ科目ニ於テ支拂ヒタルト同一ノ手續ヲ爲シ其ノ相手方トシテ本科目ノ借方ニ未拂額ヲ表ハシ決算ヲ終リ年度經過後ニ至リ現實ニ利息ノ支拂ヲ爲ストキニ其ノ支拂利息中ノ前年度未拂利息トシテ計算シタルモノト其ノ年度ニ屬スルモノトヲ區別シ前者ハ之ヲ本科目ノ貸方ヨリ後者ハ之ヲ損益勘定ノ借入金利息又ハ貯金利息ノ貸方ニ計上スヘキモノテアル但シ多數ノ未拂利息ヲ一々前年度ト本年度トニ分チ兩科目ヨリ支拂ニ立ツルト云フハ困難ナコトテアル之レカ便法ニ付テハ利息計算方法ノ未拂利息ノ算出ノ節ヲ參照スルカヨイ而シテ年度經過後ニ於テ前年度又ハ夫レ以前ヨリノ未拂利息ノ全部ノ支拂ヲ終タルトキハ本科目ハ消滅スルテアル

例ハ某年度末ニ於テ組合員及家族ノ積置貯金ノ其ノ年度ニ屬スル支拂ヘキ利息ヲ計算シタルニ

二百五十八圓ト爲_レタトキハ

| | |
|---|--------------|
| 借方 | 貸方 |
| 未拂利息 358,000 | 貯金利息 358,000 |
| 翌年度ニ至 _ル 某組合員ノ積置期限カ到來シ元金四百五十圓前年度迄ニ屬シ未拂利息ニ計上シアルモノ三十二圓六十五錢其ノ年度ニ屬スル利息十七圓三十五錢合計五百圓ヲ支拂ヒタルトキハ | |

貸方

| |
|-----------------|
| 組合員積置貯金 450,000 |
| 未拂利息 33,65 |
| 貯金利息 17,35 |

給付補填
備金

十八、給付補填備金

信用組合ニ於テ取扱フ各種ノ貯金中ノ定額貯金即チ一定時ニ一定金額ヲ拂込ミ一定年限ニ至リ豫定ノ金額ノ拂戻ヲ爲ス貯金ニ付テモ前項ノ如ク毎年度末決算ニ際シ其ノ年度ニ屬スル利息ニ相當スル金額ヲ計算シ之ヲ其ノ年度ノ損失勘定ニ出スト共ニ一方ニ組合ノ負債勘定トシテ處理セネハナラヌハ未拂利

息ニ於テ説明シタルト同一テアル從テ定額貯金ノ所謂未拂利息モ前ノ未拂利息ノ科目ニ包含セシメテ可イヤウニ思ハル、モ定額貯金ノ拂込金ト拂戻金トノ差額ハ嚴格ニ云ヘハ利息テハナク又其ノ拂戻ハ給付テアルノテアリ且ツハ前科目ノ未拂利息ハ多ク決算ノ翌年度内ニハ支拂ヲ終リ消滅スルモノテアルニ反シ定額貯金拂戻即チ豫定年限ハ相當長期ニ涉リ從テ其ノ所謂未拂利息ハ數年間累積セラル、モノテアルカラ前ノ未拂利息ト區別シタル即チ本科目ヲ設定シテ處理スルカ宜イ但シ定額貯金ノ所謂未拂利息モ他ノ貯金ト同シク毎年之ヲ計算シテ元本ニ繰入ル、手續ヲ爲ス組合テハ勿論本科目ヲ設定スルノ必要ハナイ然リ而シテ年度末ニ於テ定額貯金ニ對シ其ノ年度ニ屬スル利息ニ相當スル金額ヲ計算シタルトキハ本科目ノ借方ニ計上シ爾后豫定年限中毎年同一ノ手續ヲ爲シ豫定年限ニ至リ給付即チ所謂元利金ノ拂戻ヲ爲シタルトキハ前年度迄ニ屬スル利息ニ相當スル金額ヲ本科目ノ貸方ニ計上スルモノテアル

ル從テ本科目ハ定額貯金ノ取扱ヲ爲ス限リ繼續スルモノテ前ノ未拂利息ノ如ク翌年度又ハ翌々年度ニ於テ消滅スル科目テハ無イノテアル

(注意) 定額貯金トハ貯金銀行ニ於ケル定期積金ト同一性質ノモノテアルカ貯蓄銀行テハ据置貯金ニ對スル未拂利息ハ利息支拂備金ナル科目ニ計上シテ居ルモ信用組合ニ於テ据置貯金ノ取扱ヲ爲ストキハ其ノ利息ハ毎年元本組入ノ手續ヲ爲シ未拂利息又ハ之ニ相當スル別ノ科目ヲ設クルノ必要ハナイ

例ヘハ某年度末ニ於テ定額貯金ニ對スル利息ニ相當スル金額ヲ計算シタルニ二十二圓五十錢ト爲リタルトキハ

| | |
|--------------|-------------|
| 借方 | 貸方 |
| 給付補填備金 22.50 | 貯金利息 22.50 |
| 家族定額貯金 10.00 | 給付補填備金 6.53 |

家族某ノ定額貯金百圓(拂込元金九十圓前年度迄ニ給付補填備金トシテ積立タル金六圓五十三錢本年度ニ屬スル利息ニ相當スル金三圓四十七錢)ノ拂戻期カ到達シタルニ依リ拂戻ヲ爲シタルトキハ

支拂利息 3.47
家族定額貯金 100.00

未經過割引料

十九、未經過割引料

市街地信用組合ニ於テ手形ノ割引ヲ爲シタルモノ、内其ノ手形ノ満期日カ翌年度ニ跨ル場合ニハ既ニ收入シタル割引料ノ内ニハ翌年度ニ屬スル分ヲ含ムテ居ルカラ之ヲ其ノ年度ノ割引料トシテ利益勘定ニ組込ミタル儘ニ決算ヲ爲スハ適當ヲナイ故ニ市街地信用組合ニ於テハ年度未決算ニ際シ翌年度ニ繰越ト爲ル割引手形ヲ調査シ其ノ既ニ收入シタル割引料中ノ翌年度ニ屬スル分ヲ計算シテ本科目ヲ設定シ其ノ借方ニ其ノ金額ヲ計上シ年度ヲ經過シタルトキハ其ノ始ニ於テ直チニ之ヲ貸方ニ計上シテ本科目ヲ消滅セシムヘシテアル

例ヘハ某年度末ニ於テ割引手形ノ割引料中翌年度ニ屬スル分ヲ計算シタルニ百三十六圓ト爲リタルトキハ

借方 貸方

未經過割引料

136.00

割引料

136.00

而シテ翌年度ノ始ニ於テハ

借方

割引料 136.00

貸方

未經過割引料 136.00

第三款 資産負債勘定

組合カ第三者ト取引ヲ爲スニ際シ取引勘定ノ殘高所謂取引先ニ對スル差引尻カ或ハ貸方即チ資産勘定トナルコトカアリ或ハ借方即チ負債勘定トナルコトカアツテ資産テアルカ負債テアルカ一定スル能ハサル性質ノ勘定ニ付テハ取引ノ相手方ヲ以テ勘定科目ト爲スヲ便宜トスルノテアツテ之ヲ人名勘定ト稱シテ居ル此ノ人名勘定ノ殘高ハ或ハ借方ニ現ハルコトアリ或ハ貸方ニ現ハルコトアリテ一定セサルモノテアルカラ資産負債勘定ト稱スルノ止ムヲ得サルモノテアル而シテ此ノ人名ヲ勘定科目ト爲スモノニ付テハ前二款ニ於テ述ヘタル資産勘定又ハ負債勘定ニ屬スル科目ト同一ノ性質ナル取引ト雖モ之ヲ區別シ平素ハ

資産カ頁
債カ一頁
勘定

人名勘定
ハ獨立

科目ヲ獨立セシメテ處理シ年度末ニ於テ決算報告ヲ作成スルニ當リ其ノ際ニ於テ之ト同一ノ勘定科目ニ包含セシムルノテアル以下人名勘定ヲ以テ處理スルヲ便宜トスル場合ヲ説述スルコトトスル

當座預金
及借越ノ
場合

一、産業組合中央金庫、信用組合聯合會又ハ銀行ニ當座預金ニ附隨シテ當座借越ヲ爲ス場合

組合カ産業組合中央金庫、信用組合聯合會又ハ銀行ト當座勘定ヲ開始シ當座預金ニ附帶シテ當座借越契約ヲ締結シ置キ預ケ金以外ニ借越極度額ノ範圍ニ於テ小切手ヲ振出シ之ヲ引出シ得ル場合ハ預金ノ時ハ貸方即チ資産ニシテ借越ト爲リタル時ハ借方即チ負債テアルカラ預ケ金及借入金ト同様ナル當座借越金ナル科目ヲ設ケスシテ取引ノ相手方即チ中央金庫、聯合會又ハ銀行名ヲ以テ勘定科目ヲ設定シ之ニ屬スル受入及支拂ノ全部ヲ同一科目ニ依リテ處理スルカ宜イ而シテ此ノ場合ニハ其ノ人名即チ相手方ノ名稱ノ下ニ當座勘定ノ

文字ヲ付シテ其ノ科目ノ内容ヲ明カナラシムルヲ普通トスル

例ハ産業中央銀行ト借越極度額三千圓ノ當座勘定ヲ開キ

(1) 現金ニテ二千圓ヲ預ケ入レ

(2) 小切手第一號ヲ以テ五千圓ヲ引出シ

タルトキチ資産、負債各別ノ勘定ヲ以テ仕譯スルトキハ

| | |
|-----|----------------|
| 借方 | 貸方 |
| (1) | 當座預ケ金 2,000.00 |
| (2) | 當座借越金 3,000.00 |

然ルニ之ヲ人名勘定ヲ以テ處理スルトキハ

産業中央銀行當座勘定

| | | | |
|-----|----------|----|----------|
| 借方 | 貸方 | 貸方 | 高 |
| (1) | 5,000.00 | 貸 | 2,000.00 |
| (2) | 2,000.00 | 借 | 3,000.00 |

二、販賣組合カ販賣組合聯合會又ハ主ナル販賣先ト販賣ニ關スル取引ヲ爲ス場合

販賣ノ取
引先トノ取
引

販賣組合ニ於テ其ノ所屬スル販賣組合聯合會又ハ販賣先ニ付キ取引頻繁ナル場合ニ於テハ其ノ勘定尻カ或ハ貸ト爲ルコトアリ或ハ借トナルコトカアル之ヲ資産勘定又ハ負債勘定ニ屬スル科目ヲ以テ處理スルトキハ前項即チ貸ノ場合ニハ販賣掛賣金又ハ立替金ノ科目トナリ後者即チ借ノ場合ニハ販賣假受金ノ科目トナルカ故ニ之ヲ斯ノ如ク數科目ニ區別セス相手方即チ販賣組合聯合會名又ハ販賣先名ヲ勘定科目トシテ處理スルニ於テハ其ノ便宜ナルヘキハ敢テ多言ヲ要シナイコトテアル而シテ本問題ハ農業倉庫ノ販賣ノ取次ノ場合ニ於テモ起ルモノテアルカ何レモ繼續的ニ取引ヲ爲ス販賣先ニ限り人名勘定ト爲スヘク一時的ノ販賣先ニ付テハ上述ノ各別ノ勘定科目ヲ以テ處理スルカ可イ何トナレハ販賣先ノ大部分ヲ人名勘定ト爲ストキハ徒ラニ科目數ノミ増加シ反テ帳簿整理ニ支障ヲ生スルニ至ルカラテアル

例ハ穀物販賣組合聯合會ト左ノ取引アリ

(1) 委託販賣品ノ一部ヲ引渡シ假受金二千圓ヲ受入レ

(2) 販賣品ヲ賣却シ其ノ代金五千圓トナリタルニ其ノ内ヨリ假受金二千圓ヲ差引キ殘金ノ内二千圓ヲ受取リタルトキヲ貸借各別ノ勘定科目ニヨリテ件譯スルトキハ

| | | | |
|------------|----------|-------|----------|
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| (1) 販賣假受金 | 2,000.00 | 販賣假受金 | 5,000.00 |
| (2) 受託販賣代金 | 2,000.00 | 販賣掛賣金 | 1,000.00 |

之ヲ人名勘定ニヨリテ處理スルトキハ

| | | | |
|---------------|----------|----------|------------|
| (穀物販賣組合聯合會勘定) | | | |
| 借 | 方 | 貸 | 方 |
| (1) | 2,000.00 | | 借 2,000.00 |
| (2) | 3,000.00 | 5,000.00 | 貸 2,000.00 |
| | | | 同 1,000.00 |

(注意) (2) 五千圓ノ仕譯ノ相手方即チ借方ノ勘定科目ハ人名勘定ニ關係ナキ受託販賣代金ナリ

三、購買組合カ購買組合聯合會又ハ主ナル仕入先ト購買ニ關スル取引ヲ爲ス場合

購買組合ニ於テ其ノ加入セル購買組合聯合會又ハ取引頻繁ナル仕入先ニ付テ

購入ノ仕
取引先ト

ハ前述ノ販賣ノ場合ト同シク其ノ勘定尻カ借トナルコトアリ貸トナルコトカ
 アル此ノ借方トナリタル場合ハ購買掛買金ノ科目ヲ貸方トナリタル場合ハ購
 買前拂金又ハ立替金ノ科目ト爲ルノテアル故ニ此ノ三科目ニ現ハルモノヲ
 一括シテ人名勘定即チ聯合會名又ハ仕入先名ヲ科目トシテ處理スルヲ以テ便
 宜トスル但シ人名勘定ヲ設クルモノハ繼續的ノ取引先ニ限ルヘキコトハ前項
 ノ販賣ノ場合ノ人名勘定ト同一テアル

例ヘハ全國購買組合聯合會ヨリ肥料ヲ仕入ルルニ當リ左ノ取引アリ

- (1) 購買契約ノ手合トシテ現金千圓ヲ渡ス
- (2) 賣主負担ノ約定ノ運賃二十五圓ヲ立替テ支拂フ
- (3) 代金三千圓ノ物品到着シ手合金及立替運賃ヲ差引キ現金千五百圓ヲ支拂フ

右ノ資産負債別ノ科目ヲ以テ仕譯スルトキハ

| | | | | | | | | |
|-----|---|---|-------|----------|---|---|-----|-------|
| (1) | 借 | 方 | 購買前拂金 | 1,000.00 | 貸 | 方 | 立替金 | 25.00 |
| (2) | | | | | | | | |

(3) 購買前拂金 1,000.00
 立替金 25.00
 購買掛買金 475.00

新ノ如ク數科目ニ涉レルモノチ人名勘定ニテ處理スルトキハ

| | | | | | |
|-----|---|-------------|----------|---|----------|
| | | 全國購買組合聯合會勘定 | | | |
| | 借 | 方 | 貸 | 方 | 貸 |
| (1) | | | 1,000.00 | | 貸 |
| (2) | | | 25.00 | | 貸 |
| (3) | | | 3,000.00 | | 貸 |
| | | | | | 1,025.00 |
| | | | | | 475.00 |

(注意) 前ノ販賣ノ場合モ後ノ購買ノ場合モ通常ノ債權又ハ債務ニ屬スルモ
 ノカ手形ニ變リタルトキ即チ其ノ全部又ハ一部ニ付キ手形ニテ受取り或ハ手
 形ヲ振出シ若クハ之レカ引受ヲ爲シタルトキハ人名勘定ヨリ取り除キ受取手
 形ノ科目ヲ以テ處理スルヲ要スル

第四款 損益勘定

損益勘定トハ財産ノ増減シタル原因テアル無形ノ勘定テアツテ利益ト損失ト

ニ係ル諸勘定ノ總稱テアルノテアル此ノ勘定ノ借方殘高ハ利益テアツテ貸方殘高ハ損失ヲ表ハスモノテアル而シテ損益勘定ノ科目ヲ受拂利息トカ又ハ事業損益トカノ如キ利益ト損失トヲ一ツノ科目テ以テ處理シ彼是相殺スルモノカアルヤウテアルカ損益勘定ハ組合事業成績ノ根抵ヲ示スモノテアルヲ以テ利益ニ屬スル科目ト損失ニ屬スル科目トハ全然之ヲ分チテ各獨立ノ勘定科目ト爲スヲ至當トスルノテアル

第一項 利益勘定

組合ノ利益ニ屬スル勘定ハ事業ノ經營ヨリ生シタル收入及偶然ニ發シタル利益テアツ即チ左ノ各種ノ勘定科目テアル

預ケ金利

一、預ケ金利息 各種組合ニ於テ積立金及餘裕金ヲ中央金庫、信用組合聯合會又ハ總會ノ承認ヲ經タル銀行ニ預金ト爲シ或ハ郵便貯金ト爲シタル場合ニ之ニ對シテ受入レラレタル利息ヲ處理スル科目テアル而シテ年度末ニ於テ預ケ

金中ノ或種ノ預金ニ對スル其ノ年度ニ屬スル未收入利息ヲ計算シテ之ヲ本科目ニ包含セシムルハ時ニ止ムヲ得サルコトテアルハ第一款末收入利息ノ科目ニ於テ述ヘタトコロテアル又聯合會ト郵便貯金トハ貯金ト云フ名ノ下ニ預入シアルカ故ヲ以テ利益勘定ニ貯金利息ナル科目ヲ設クルモノカアルカ其ノ性質ハ預金ト同一テアルノミナラス之等ハ餘リニ形式ニ拘泥スルモノテ且損失勘定ノ貯金利息ト紛シキ結果ヲ生スルニ至ルカラ本科目ニ合一スルヲ可トスル

證券利息

二、證券利息 各種組合ニ於テ公債其ノ他社債券等ノ有價證券ヲ所有スル場合ニ於テ之ニ屬シタル利札ヲ受入レタルトキニ處理スル科目テアツテ若シ組合ニ於テ會社ノ株券ヲ所有スルコトカアラハ其ノ株式ヨリ生スル配當金ハ便宜本科目ニ加フルヲ良トスル

配當金

三、配當金 各種組合ニ於テ產業組合中央金庫及信用、販賣、購買、利用ノ各

証券益

聯合會ニ加入シタル場合ニ中央金庫又ハ聯合會ヨリ出資ニ對スル剩餘金ノ配當ヲ受タケルトキ本科目ニ合一スルモノテアル

四、証券益 各種組合ニ於テ有價證券ヲ所有シタル場合ニ其ノ證券カ當籤償還ト爲リ又ハ其ノ證券ヲ他ニ賣却シタルトキ組合ノ計上シタル價格ニ比シ利益アリタルモノヲ處理スル科目テアル

貸付金利

五、貸付金利 信用組合ニ於テ組合員ニ對シテ爲シタル貸付金ニ付キ受入レタル利息ヲ處理スル科目テアツテ當座貸越ニ對スル利息モ亦本科目ニ合一スヘキモノテアル

割引料

六、割引料 本科目ハ市街地信用組合ニ於テノミ起ル科目テアツテ組合員ニ對シ手形ノ割引ヲ爲シタルトキニ受入タル割引料ヲ處理スル科目テアリ而シテ年度末ニ於テ翌年度ニ屬スル即チ未經過割引料ヲ計算シタルトキハ本科目ノ貸方ニ計上シテ差引ヲ爲スヘキモノテアル

假渡金利

七、假渡金利 販賣組合ノ委託販賣ノ場合及農業倉庫ノ販賣ノ取次ノ場合ニ於テ組合員又ハ寄託者ニ販賣代金ノ假渡ヲ爲シタルトキ此ノ假渡金ニ對シ受入レタル利息ヲ處理スル科目テアル

掛賣金利

八、掛賣金利 購買組合ニ於テ組合員ニ物品ヲ掛ニテ賣却シタルトキ即チ購買代金ノ延納ニ對シ利息ヲ徵收スル場合又販賣組合及農業倉庫ニ於テモ生産物若クハ受寄物ヲ販賣スルニ當リ掛ニテ賣却シ之ニ對シ契約上利息ヲ受入ル。場合は等ノ利息ヲ本科目ニ於テ處理スルモノテアル但シ販賣、購買又ハ農業倉庫ノ事業ヲ兼營スル組合ニ於テハ之ヲ區別シテ販賣掛賣金利、購買掛賣金利又ハ購買延納金利、取次販賣掛賣金利又ハ農業倉庫掛賣金利ノ各科目ニ區別シテ設定スルコトハ素ヨリ妨ケナイ

歩合金

九、歩合金 販賣組合ニ於テ組合員ノ委託ニヨリ其ノ生産シタル物品ヲ販賣シタトキ組合員ヨリ徵收スル販賣歩合金ヲ處理スル科目テアル但シ之レト同一

ノ性質ヲ有スル農業倉庫ノ取次販賣ノ歩合金ハ次ノ手数料ノ科目テ處理スカ
ル可イ

一三六

手数料

十、手数料 販賣組合ニ於テハ歩合金以外ニ販賣物ニ對シ特殊ノ勞費ヲ加ヘタル爲メ等ニヨリ手数料ヲ徵收スル場合、農業倉庫ニ於テハ運送又ハ販賣ノ仲立若クハ取次受寄物ノ調製改装荷造農業倉庫證券ノ發行及之レカ再交付等ノ場合ニ於テ手数料ヲ徵收スル場合ハ本科目ニテ之等ヲ處理スルノテアル但シ農業倉庫ノ會計ヲ一般組合ノ會計ヨリ獨立セシムル場合ニ於テハ農業倉庫ニ關スル手数料ハ之ヲ調製料、改装料、燻蒸料、運送手数料、販賣手数料、證券手数料等ニ區別シテ各科目ヲ設定スルヲ可トスル

加工料

十一、加工料 販賣組合ノ委託販賣ノ場合ニ於テ組合ニテ加工ヲ施シタル爲メ加工料ヲ徵收シタルトキ之ヲ處理スル科目テアツテ其ノ農業倉庫ノ販賣ノ場合ニハ前號ノ調製料又ハ改装料ヲ以テ處理スヘシテアル

販賣益

十二、販賣益 販賣組合ニ於テ組合員ノ生産物ヲ買取リタルトキハ之ヲ販賣スルニ際シ必ス販賣上ノ損益ヲ生スヘク其ノ利益ト爲リタル場合ニ本科目ヲ以テ處理スルモノテアツテ資産勘定ノ販賣品ノ科目ニ於テ述ヘタル如ク棚卸ノ際ニ於テノミ本科目ハ現ハル、モノテアル

購買益

十三、購買益 購買組合ニ於テ購買品ヲ賣却シタルトキ即チ資産勘定ノ購買品ノ科目ニ於テ述ヘタル棚卸ヲ爲シタルトキニ表ハレタルモノカ利益テアルトキニ本科目ヲ以テ處理スルモノテアル

生産益

十四、生産益 購買組合ニ於テ生産事業ヲ行ヒタル場合生シタル利益ヲ處理スル科目テアツテ其ノ棚卸ノ際資産勘定ノ生産品ノ科目ト對照シテ計上スルモノテアルコトハ前二科目ト同一テアル

利用料

十五、利用料 利用組合ニ於テ組合員ヲシテ組合ノ設備ヲ利用セシメタルモノニ對シ組合員ヨリ徵收シタル利用料ヲ處理スル科目テアル若シ法第一條第八

一三七

保管料

項ノ利用組合ニ於テ組合員外ヨリ徴收スル實費ニ付テハ本科目ニ合算セス別ノ科目ヲ設クルカヨイ

十六、保管料 農業倉庫ニ於テ受寄物ヲ倉庫ニ保管シタルモノニ對シ徴收スル保管料ヲ處理スル科目テアツテ從テ農業倉庫ヲ營マサル組合ニハ本科目ハ起ラサルノテアル

副産物收入

十七、副産物收入 販賣組合及購買組合ニ於ケル加工又ハ利用組合ノ事業若クハ農業倉庫ニ於テ副産物ヲ生シ之レカ組合ノ收入ト爲ル場合ニ其ノ收入ヲ本科目ヲ以テ處理スルモノテアル但シ購買組合ノ生産事業ヲ爲スニ當リ生シタル副産物ニ限り此ノ科ニ加ヘスシテ之ヲ資産勘定ノ生産品ノ科目ノ借方ニ計上スヘシテアル之レハ生産事業ノミノ收支ヲ明確ナラシムルコトトナルカラテアル

獎勵金

十八、獎勵金 近時産業組合ニ對シ府縣市町村及農會等ノ公共團體カ組合ノ特

殊ノ事業例ヘハ共同販賣獎勵又ハ副業獎勵ノ如キ獎勵金ヲ交付セラル、コトアリ稀ニハ町村等カ組合設立費或ハ一般ノ經費ニ對シ補助セラル、コトカアル斯ノ如キ場合ニハ交付セラレタル獎勵金又ハ補助金ハ組合ノ收入ナルニ依リ特ニ之ヲ明カナラシムヘク本科目ヲ設定シテ處理スヘキテアル但シ組合ノ或ル固定設備ニ對シ獎勵金又ハ補助金ノ交付ヲ受ケタル場合ニハ一旦本科目ニ繰入レ其ノ金額ニ相當スル金額ヲ其固定設備ノ償却ニ充ツルヲ以テ適當トスル然カモ交付セラレタル金額カ多額ニ上ルトキハ農業倉庫積立金ノ如ク定款ニ規定ヲ設ケテ將來ノ積立金ト爲スヲ必要トスル

寄付金

十九、寄付金 各種ノ組合ニ於テ有志ヨリ寄付金ノ受入アリタルトキ本科目ヲ以テ處理スルモノテ其ノ金員テハナク物件テアルトキハ價額ヲ見積リテ本科目ノ借方ニ計上シ其ノ相手方トシテハ物件ノ性質ニ從ヒ或ハ什器、土地ノ如ク又ハ所有物ノ如キ資産勘定ニ組入ルモノテアル

雜收入

二十、雜收入 各種組合ニ於テ以上ノ各科目ニ該當セサル偶然ニ生シタル收益
カアツタトキニ之ヲ本科目ニ合一シテ處理スヘキモノテアル但シ其ノ金額カ
相當ニ多大テアツタトキハ特ニ其ノ内容ヲ明瞭ナラシムヘキ科目ヲ獨立シテ
設定シ處理スルカ可イノテアル

第二項 損失勘定

組合ノ損失ニ屬スル勘定ハ外部資金ノ利用ニ對シ支拂フ利息ト事業經營ニ要
スル各般ノ費用ト偶然ニ生シタル損失等テアツテ左ニ掲クルモノテアル

借入金利息

一、借入金利息 各種組合カ他ヨリ借入金ヲ爲シタルトキニ支拂ヒタル利息ヲ
處理スル科目テアツテ當座借越金ニ對スル利息モ亦本科目ニ合一スヘキモノ
テアル而シテ年度末ニ至リ未拂利息ヲ計算シテ其ノ年度ニ屬スルモノヲ損失
ニ加フル場合ニモ本科目ニ於テ支拂ヒタルト同一ノ處理ヲ爲スヘキモノテアル

支拂割引料

二、支拂割引料 市街地信用組合ニ於テ割引手形ヲ販賣組合等ニ於テハ受取手
形ヲ中央金庫又ハ銀行ニ付キ再割引又ハ割引ヲ受クルコトカアル此ノ場合ニ
支拂ヒタル割引料ヲ處理スル科目テアル

証券損

三、証券損 各種組合カ所有スル有價證券ヲ他ニ讓渡賣却シタルトキ其ノ買入
原價又ハ組合ノ見積價額ニ比シ低廉ナリシトキハ其ノ差額ハ損ヲアツテ此ノ
場合ニ本科目ヲ以テ處理スルモノテアル尙ホ年度末ニ於テ有價證券ヲ時價ニ
換算シテ減價償却ヲ爲シタルトキハ特ニ有價證券償却ナル科目ヲ設タルカ又
ハ便宜本科目ニ合一スルカノ何レカニ依ルヘキモノテアル

貯金利息

四、貯金利息 信用組合ニ於ケル組合員及定款ノ規定ニ依ル組合員ニ非ラサル
者ヨリ預リタル各種ノ貯金ニ對シ支拂ヒタル利息並ニ負債勘定ノ未拂利息ノ
科目ニ於テ述ヘタル年度末ニ於ケル未拂貯金利息ヲ處理スル科目テアル

掛買金利息

五、掛買金利息 販賣組合ニ於テ組合員ヨリ生産品ヲ買取り又ハ購買組合其ノ

給料

他ノ組合ニ於テ物品ノ購入ニ際シ其ノ代金ノ全部又ハ一部ノ掛買ヲ爲シタルトキ契約ニ依リテ利息ヲ支拂フ場合ニ此ノ支拂利息ヲ處理スル科目テアル
六、給料 各種組合及農業倉庫ノ事務員及技術員等ノ職員ニ支給スル給料ヲ處理スル科目テアツテ専務理事等ノ役員ニ對シ給料ヲ支拂フ組合ニアリテハ其ノ給料モ勿論本科目ニ合一スルヲ要スルモノテアル但シ臨時雇人夫等ニ支拂フモノハ次ノ雜給ニ組入ルル可トスル

雜給

七、雜給 給料旅費以外ニ組合ノ役員ニ支給シタル費額ト臨時雇給トヲ處理スル科目テアルカラ組合長其ノ他ノ役員ニ對シ剩餘金處分ニ依ラスシテ報酬ヲ支給スル場合又ハ役員ノ執務ニ對スル實費ヲ支拂フトキ其ノ總額カ一年度ヲ通シテ相當多額ニ上ル組合ニアリテハ別ニ損失勘定トシテ役員報酬又ハ實費辨償ナル科目ヲ設定スルヲ可トスル

旅費

八、旅費 組合ノ役員及職員カ組合ノ用務ヲ以テ旅行スルトキハ規定ニ基ツ

通信費

キ旅費ヲ支拂フヘキテアルカ此ノ支拂ヒタル旅費ヲ處理スル科目テアル
九、通信費 郵便、電話電信其ノ他ノ通信ニ要スル諸料金ヲ處理スル科目テアルカ注意ヲ要スルハ收入印紙ヲ郵便切手ト同一視シ此ノ科目ニ加フルモノカアルカ收入印紙ハ諸稅負擔ニ入ルヘキモノテアル

印刷費

十、印刷費 組合ニ要スル帳簿、各種ノ通帳、諸證券、諸證書、事業成績報告書、宣傳書等各種ノ印刷ニ付シタルモノノ費額ヲ處理スル科目テアル

備品消耗品費

十一、備品消耗品費 組合事務用ノ筆墨諸用紙茶薪炭等之ヲ使用スルトキハ消滅スル物品ヲ買入レタルトキ其ノ費用ト消滅セサル物ナリト雖モ資産トシテノ價值ナキモノ例ヘハ書籍印判等ノ如キモノノ代價トヲ處理スル科目テアル

會議費

十二、會議費 總會、理事會、監事會、信用評定委員會等其ノ他各種ノ組合ノ集會ニ際シ特ニ要シタル經費ヲ處理スル科目テアル

諸稅負擔

十三、諸稅負擔 組合所有ノ物件ニ對スル諸稅例ヘハ土地ヲ所有スルトキハ地

借地借家料

租及其ノ付加税、自轉車ヲ有スルトキハ縣稅ノ物件稅ノ如キ各種ノ租稅並ニ産業組合中央會、支會、部會ノ會費ノ如キ負擔金ヲ總括シテ處理スル科目テアツテ組合カ證書、通帳等ニ貼付スル收入印紙ニ付テハ獨立シテ收入印紙稅ノ科目ヲ設クルモ可ナルモ又本科目ニ併セテ處理スルモ差支ナイノテアル

十四、借地借家料 事務所倉庫其ノ他ノ設備ノ所在敷地カ他ヨリ借入レタルモノナルトキ又ハ利用組合ニ於テ土地ノ利用ヲ爲サシムル場合其ノ土地カ組合員其ノ他ヨリ借入レタルモノナルトキ及事務所倉庫等ノ建物カ他ヨリ借入レタルモノナルトキ之等ニ支拂ヒタル借地料及借家料ヲ處理スル科目テアル而シテ借地料ニ付テハ永年ニ涉ル分ヲ前納スルコトカアルヘシト雖モ利用組合ニ於ケル特殊ノ場合ハ格別普通ノ場合ニ於テハ其ノ金額モ多カラサルヘク且ツ後年度ノ負擔ニ屬スヘキモノヲ前年度ニ於テ支出スルハ組合計算ノ基礎ヲ確實ナラシムルモノテアルカラ特殊ノ場合ヲ除クノ外未經過借地料ノ如キ資

保險料

產勘定ハ設定セサルカ可イノテアル

十五、保險料 一般組合及農業倉庫ニ於テハ建造物及固定設備ニ火災保險ヲ付シタルトキ販賣組合、購買組合及農業倉庫ニ於テハ貯藏物品ニ對シ火災保險ヲ付シタルトキ又販賣組合及農業倉庫ニ於テハ物品ノ運送ニ當リ運送保險ヲ付シタルトキ各其ノ支拂ヒタル保險料ヲ處理スル科目テアル而シテ保險契約ト同時ニ所謂前拂ヲ爲スモノテアルカラ翌年度ニ屬スル分ヲモ支拂フコトアルヲ以テ年度末ニ於テ未經過保險料ナル資産勘定ヲ設クルヲ要スルカ如シト雖モ前科目ト同一ノ理由ニヨリ斯カル科目ハ設定セサルカ可イ

修繕費

十六、修繕費 組合ニ於テ事務所、倉庫、工場、機械、器具其ノ他ノ物的設備ヲ有スル場合ニ於テ之レカ修繕ノ爲ニ支拂ヒタル一切ノ費用ハ本科目ヲ以テ處理スルモノテアル

運賃

十七、運賃 主トシテ販賣組合、購買組合及農業倉庫ニ於テ物ノ販賣又ハ購買

ニ際シ組合ノ負擔ニ歸スヘキ運搬費ヲ本科目ヲ以テ處理スルノテアルカ購買組合ニ於ケル購買品及生産品ノ運賃ニ付テハ前ニモ述ヘタルカ如ク損益勘定テアル本科目ニハ入レスシテ購買品又ハ生産品ノ科目ノ貸方ニ計上スヘキモノテアル

販賣損

十八、販賣損 利益勘定第十二ノ販賣益ニ於テ述ヘタルト同シ場合ニ起ル科目テアツテ買取販賣ヲ爲ス販賣組合ノ年度末棚卸ノ際ニ買取販賣品カ損失ヲ生シタルトキ本科目ヲ生スルモノテアル從テ本科目ハ棚卸ノトキニノミ起ルモノテアル

購買損

十九、購買損 前科目ト同シク購買組合ニ於テ購買物品ヲ組合員ニ賣却シ又ハ年度末棚卸ヲ爲シタルトキ損失ヲ生シタル場合ニ本科目ヲ以テ處理スルモノテアルカラ本科目モ亦卸棚ヲ爲シタルトキニ於テノミ現ハルルモノテアル
二十、生産損 購買組合ニ於テ生産事業ヲ行フ場合ニ資産勘定ノ生産品ノ科目

生産損

ニ於テ述ヘタルカ如ク其ノ生産ニ要セル設備ヲ除キタル一切ノ支出カ其ノ生産品ヲ組合員ニ賣却シ又ハ年度末ニ於テ棚卸ヲ爲シタルトキノ金額ヨリ多キトキハ損ト爲リタルモノテアツテ斯カル場合ニ年度末ニ於テノミ本科目ヲ設定シテ之ヲ處理スルモノテアル

加工事業費

二十一、加工事業費 販賣組合ニ於テ加工事業ヲ行フトキ其ノ加工ニ要スル經費テアツテ損失勘定ノ各科目ニ該當セサル費用ヲ處理スル科目テアル而シテ購買組合ノ加工ノ場合ニ於ケル加工事業ノ經費ハ其ノ支出ノ際直チニ資産勘定ノ購買品ノ科目ノ貸方ニ計上シ本科目ニ包含セサルヲ以テ購買品賣却ノ成績ヲ知ルニ便テアルコトハ前ニ述ヘタトコロテアル

利用事業費

二十二、利用事業費 利用組合ノ利用事業ニ要シタル一切ノ支出ヲ處理スル科目テアツテ例合損失勘定ニ該當科目カアルト雖モ例ヘハ人的設備ノ場合ニ給料雜給ノ如キモノハ其ノ科目ニ計上セスシテ本科目ヲ以テ處理スルカ正當テ

アル

二十三、農業倉庫事業費 組合ニ於テ農業倉庫業ヲ經營スルニ當リ農業倉庫ノ會計ヲ獨立セルト否トヲ問ハス農業倉庫ノ經營ニ要スル一切ノ經費ハ前科目トニ説明シタルト同シク前掲ノ損失勘定ニ於テ該當スル科目アリトモ總テ本科目ヲ以テ處理スルヲ要シ之ヲ略シテ農倉事業費ト稱スル而シテ農業倉庫ノ會計ヲ一般會計ト區別スル組合ニアリテハ本科目ヲ更ニ左ノ如ク分類シテ設定スルヲ可トスル

給料 雜給 旅費 通信費 印刷費 備品消耗品費 借地料 保險料 修繕料 燻蒸費 俵裝材料費 運送費 諸稅 雜費 雜損

二十四、雜損 各種組合ニ於テ豫期セサル損失ヲ生シタルトキ之ヲ處理スル科目テアルカ信用組合ノ貸付金又ハ購買組合ノ掛賣金若ハ販賣組合ノ販賣代金ノ如キモノノ内ノ所謂貸例ニ付テハ本目ニ加ヘスシテ特ニ其ノ名稱ヲ現ハシ

タル科目ヲ設ケ損失ノ内容ヲ明カナラシムルヲ要スル

二十六、雜費 一般組合ノ經費テアツテ上述ノ數科目ノ何レニモ屬セサル加カモ其ノ件數金額ノ少ナキモノヲ本科目ヲ以テ處理スルモノテアツテ組合ノ性質上前數科目ニ該當セサル經費ト雖モ比較的多額ニ上ルト認ムルモノニ付テハ之ヲ雜費中ニ包含セシメスシテ當該科目ヲ設定スルヲ必要トスル例ヘハ特殊ノ事情アル組合ニ於ケル交際費ノ如キテアル

二十六、諸償却 建物、農業倉庫、設備、什器等ノ各償却ヲ示スモノテアツテ各別ニ償却ノ科目ヲ設定スルヲ要シ建物償却、農業倉庫償却、設備物件償却、所有物償却、什器償却ノ如ク各科目ヲ設クルカ可イ而シテ資産勘定ノ當該各科目ニ於テ述ヘタルカ如ク年度末ニ於テノミ本科目ハ現ハレ其ノ各減價償却ヲ爲シタル金額ヲ計上スルモノテアル

第四章 傳票ト記帳

直ニ帳簿
ヲ記載ハ
不能
切符即チ
傳票ヲ用
ユ

組合ニ於テ日々ニ生スル諸般ノ取引ハ其ノ都度直チニ帳簿ニ記載シテ現金ノ受拂ヲ爲ストキハ何等ノ支障カ無イヤウニ考ヘラルルモ事務ノ敏活ヲ圖リ且ツ其ノ繁閑ヲ調節シ殊ニ數人ニ於テ事務ヲ分擔スル場合ニハ各係ノ連絡ヲ正確迅速ナラシムルハ最モ重要ノ事柄テアルノテアル近時組合事業ノ發達ト産業及經濟組織ノ複雑ニ伴ヒ單ニ取引カ増シ金錢出納カ頻繁トナルノミテナク帳簿上ノ振替ニ據ルモノカ増加シ帳簿ノ記載ハ愈々複雑ヲ加フルニ至ツタカ故ニ取引發生ノ時々ニ總テノ帳簿ニ之レ等ヲ記載シ了ルト云フコトハ實際上ニ殆ント不能ノコトテアル此ノ欠陥ヲ補ヒ上述ノ目的ヲ達セムカ爲メニハ一般簿記法ノ記帳ニ於テ用ユル切符ニ取引事項ノ要項ヲ記シ直チニ貸借ノ區分ヲ爲シテ之ヲ以テ取引成立ノ證左トナスト共ニ此ノ切符ニ基キ帳簿ニ記載スルヲ便宜テアリ且

記帳ニ二
種アル

ツ正確テアルノテアル而シテ此ノ切符ヲ傳票ト稱スルノテアル
次ニ記帳トハ帳簿ニ一定ノ取引事項ヲ記載スルコトテ其ノ記帳ニ直接記帳ト間接記帳トノ二種カアル直接記帳トハ取引ノ發生ニ基キ直チニ原始的ニ記帳スルコトテ例ヘハ各補助簿ヘノ記入ノ如キ又ハ傳票ニヨリテ日記帳ニ記載スルカ如キヲ謂フノテアツテ間接記帳トハ原始的記帳ヨリ轉記スルコトテ取引ノ發生ヨリ觀察スレハ間接ノ記帳テアル例ヘハ日記帳ヨリ元帳ヘ轉記スルカ如キ之レテアル

整然明瞭
ノ意義

然リ而シテ記帳即チ帳簿ノ記載ハ一切ノ事項ヲ整然且ツ明瞭ニ爲サナケレハナラヌハ曩ニモ述ヘタトコロテアル整然トハ帳簿ニ日々ノ取引其ノ他財産ニ影響ヲ及ホスヘキ一切ノ事項ヲ整然ト記載スルコトテ明瞭トハ取引シタル一切ノ事項ヲ明瞭ニ記載スルコトテアル彼ノ過ツテ抹消シタルカ不判明ナルカ何レカ明カナラサル記帳ノ如キハ全ク記載方法ノ明瞭ヲ欠クト云フテヨイ

第一節 傳票ノ作用

産業組合簿記ハ曩ニ述ヘタルカ如ク總テノ取引ヲ現金ト看做シ貸借仕譯ヲ爲スモノテアル而シテ傳票ハ後ニ述フルカ如ク取引ノ生シタル都度其ノ仕譯ニ依リ取引事項ヲ簡明ニ記載シ現金ノ受授其ノ他取引ニ關スル手續ヲ了リタル上ニ於テ貸借及同一勘定科目ノ整理ヲ爲シ主要簿タル日記帳ニ此ノ傳票ニヨリテ記載セラル、モノテアル故ニ傳票ハ仕譯ノ一種テアツテ帳簿記入ノ材料ト爲ルモノテアルト共ニ左ノ作用ヲ示スモノテアル

一、事務ノ繁閑ヲ平均ニスル 組合事業ハ實際上事務ニ繁閑ヲ生スルカラ之レカ平均ヲ期スルハ組合事務ノ能率ヲ高カラシムル所以テアル殊ニ比較的少數ノ取扱者ヲ置ク組合ニ於テ然リトスル而シテ傳票ヲ使用セス直チニ帳簿ニ記入スル手續ニ比シ重複スルタメニ一見徒勞ニ歸スル感カナイテハナイカ實際上ハ然ラステ取引ノ發生ノ際ハ單ニ傳票ノ記載ニ止メ繁忙ノ場合ニ於テハ後

ニ閑散ノトキ補助簿記入其ノ他内部ノ處理ヲ爲スコトカ出來ル

二、取扱者ノ責任ヲ明カニスル 傳票ハ後ニ述フル如ク主任者カ之ヲ作成シテ各取扱關係者ニ廻付シテ認印ヲ爲シ各自擔任ノ記帳ヲ爲シタルコトヲ證セシメ更ニ現金係カ獨立スル場合ニハ現金係ハ傳票ニ認印ヲ爲シタル後テナケレハ現金ノ受授ハ行ナハナイモノテアルカラ各取扱者ノ責任カ明瞭ト爲リ後日ニ誤謬ヲ發見シタトキハ其ノ取扱ノ傳票ヲ調査スレハ其ノ責任ノ歸着点ヲ識別スルコトカ出來ル

三、後日ノ證據ト爲ル 斯ノ如ク傳票ハ各關係者ヲ經由シテ現金ノ受授ヲ爲シ之ニ基キテ收支計算ヲ爲シテ之ヲ保存シ置クモノテアルカ故ニ後日ニ至リ異議ヲ生シタル場合ニ其ノ傳票ヲ以テ之ヲ證據立ツルコトカ出來ル

傳票ハ斯ノ如キ作用ヲ爲スモノテアルカラ産業組合ノ簿記ニ於テハ盡ク之ヲ使用スルヲ可トスル組合ノ規模カ小テ取引ノ閑散ナル組合ト雖モ成ルヘク傳票ヲ

使用シタカ宜イト思フ

第二節 傳票ノ種類

傳票ニ三種アリ

傳票ニハ入金傳票、出金傳票及振替傳票ノ三種カアル入金傳票及出資傳票ハ現金ノ收納又ハ支拂ニ係ル取引ニ使用セラレ振替傳票ハ全部振替取引ノ場合ハ勿論一部振替取引ニモ總テ之ヲ用ユルモノテアル而シテ取扱上一見其ノ何傳票ナルヤヲ識別スルニ便ナラシムルカ爲メ各傳票ニヨリ其ノ印刷色ヲ異ニスルヲ普通トシ入金傳票ハ赤色ヲ出金傳票ハ青色ヲ振替傳票ハ黒色ヲ以テ通例トスル

産業組合簿記ノ仕譯ハ第二章第三節第四款テ述ヘタル如ク現金ヲ省略シテ相手勘定ノミニ付キ貸借仕譯ヲ爲スモノテアルノミナラス後ニ述フル産業組合中央會所定ノ日記帳ノ様式及記帳方法モ亦同様テアルカラ余ノ所謂正式ノ日記帳ヲ使用スル場合ノ外ハ此ノ振替傳票ハ使用シナイカ宜イト思フ此ノ振替傳票ヲ使用シナイ場合ニ振替取引力起ツタトキニハ入金傳票ト出金傳票トヲ併セ用

組合簿記ハ振替傳票ニ略ス可

現金受入ニ使用

入金票ノ様式

ヒ振替取引ト雖モ總テ現金ノ收納支拂カアツタト同一ノ取扱ヲ爲スカ實際ニ適シ且ツ簡易ナ仕方テアルト信スル

第一款 入金傳票

入金傳票ハ收納傳票トモ稱シ略シテ之ヲ入金票ト云ヒ現金ノ受入ニ係ル取引ニ使用スルモノテ取引年月日現金借ニ對スル相手方ノ勘定科目、相手方ノ氏名取引ノ番號其ノ要領及金額ヲ記入スルモノテ此ノ入金票ニヨル取引ハ日記帳ノ借方ニ記載セラルル

(例題) 昭和 年 月 日 組合員 大山忠夫ヨリ 定期貯金トシテ 五百圓ヲ現金ニテ受入ル 証書ノ番 號十三號

| | | |
|--------------|--------|-----|
| 入 金 票 | | 組合長 |
| 昭和 年 4 月 1 日 | | 計算係 |
| (組 定 貯) | 金 額 | 現金係 |
| 大 山 忠 夫 | 500.00 | 主任 |
| No 13 | | |

現金支拂
ニ使用

第二款 出金傳票

出金傳票ハ支拂傳票トモ云ヒ之ヲ略シテ出金票ト稱スル現金ノ支拂ニ係ル取引ニ使用スルモノテ其ノ記載事項ハ取引ノ年月日現金貸ニ對スル相手方ノ勘定科目、相手方ノ氏名取引ノ番號及要項並ニ金額テアツテ此ノ出金票ハ日記帳ニ於テハ其ノ貸方ニ記載セラルル

出金票ノ
様式

(例題) 昭和 年五月一日小林孝吉ニ割賦貸付金トシテ壹千圓ヲ現金ニテ支拂フ番號五號

| | | |
|--------------|----------|-----|
| 出 金 票 | | 組合長 |
| 昭和 年 5 月 1 日 | | 計算係 |
| (割 賦 貸) | 金 額 | 現金係 |
| 小林 孝 吉 | 1,000.00 | 主任 |
| Nos | | |

振替取引
ニ使用

第三款 振替傳票

振替傳票ハ之ヲ略シテ振替票ト云ヒ現金ノ受拂ナキ取引及一部ニ現金受入又ハ支拂アル即チ振替取引及一部振替取引ノ生シタルトキニ使用スルモノテアルカ前ニ述ヘタ如ク産業組合簿記ハ現金省略主義ニ依ルモノテアリ且ツ産業組合式ノ日記帳ヲ用ユル場合ニハ殊ニ之ヲ省略シテ振替取引ト雖モ現金取引ト看做シ入金票及出金票ヲ併用スルカ宜イ從テ之レカ説明ハ爲サ、ルカ誤解ヲ招カナクテ可イト思フモ又一面ニハ斯道研究者ニハ參考トモナルト考ヘ且ツ後ニ舉クル所謂正式ノ日記帳ヲ用ユル場合ニハ此ノ振替票ヲ用ユヘキモノテアルヲ以テ茲ニ之ヲ掲ケタ所以テアル此ノ振替傳票ノ記載方ニ付テハ先ツ取引ノ年月日ヲ記入シ之ヲ日記帳ニ記載スルト同一事項即チ全部振替ノ取引ニアリテハ取引ノ各勘定科目ヲ借方及貸方ノ双方ニ取引相手方ノ各氏名、取引ノ番號及其ノ要領並ニ各金額ヲ(一取引勘定科目ヲ借方又ハ貸方ニ二以上起ス場合カアル此ノ場

合ニハ其ノ勘定科目ノ外之カ要領並ニ各其ノ金額ヲ記載セネハナラヌ）記入スルモノテ一部振替取引ニアリテハ全部振替取引ニ於テ記載スヘキ事項ノ外現金ノ受入アルモノニ付テハ貸方ニ其ノ金額ヲ現金ノ支拂ヲ伴フモノニアリテハ借方ニ其ノ金額ヲ記載スルノテアル

斯クノ如ク全部振替取引ト一部振替取引トハ其ノ記載事項ヲ異ニスルト雖モ振替傳票ノ様式ハ同一ノモノヲ用ユルノテアル

全部振替取引

全部振替取引ノ記載例

(例題) 昭和 年六月一日穀物販賣組合聯合會ニ組合員ノ委託ニ係ル白米ヲ販賣シ其ノ代金二千六百圓ヲ掛トス

| | | | | | |
|--------------|--|---------|--|-----|--|
| 借方 | | 振替票 | | 貸方 | |
| 昭和 年 6 月 1 日 | | | | | |
| (受託販賣代金) | | (販賣掛賣金) | | | |
| | | | | 計算係 | |

一部現金ノ受入ノ記載例

| | | | | |
|-----------|----------|-----------|----------|-----|
| 穀物販賣組合聯合會 | 2,600.00 | 穀物販賣組合聯合會 | 2,600.00 | 合議 |
| 白米代金 | | 白米代金 | | 現金係 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 差引現金出 | | 差引現金入 | | 主任 |
| 合計 | | 合計 | | |

備考 全部振替取引ニ付テハ現金ノ受授ナキヲ以テ現金係ニ回覽認印ヲ要シナイ
一部振替取引

現金ノ受入アルモノ

(例題) 昭和 年七月一日中村久吉新ニ組合ニ加入シ出資五口(一口ノ金額二十圓)ヲ引受タ第一

回轉金二十圓(1000円)の振込ニシテ

1K0

| 借方 | | 振替票 | | 昭和 年 7 月 1 日 | | 貸方 | |
|-----------------|--------|-----|-----------|--------------|--------|----|--|
| (出 賢 金) | | | (拂込未済出資金) | | | | |
| 中 村 久 吉 | 100.00 | | 中 村 久 吉 | | 100.00 | | |
| 五口引受 | | | 五口分 | | | | |
| (拂込未済出資金) | | | | | | | |
| 中 村 久 吉 | 25.00 | | | | | | |
| 五口ニ對スル第一 回拂込 | | | | | | | |
| 差引現金出 | | | 差引現金入 | | 25.00 | | |
| 合 計 | 125.00 | | 合 計 | | 125.00 | | |
| | | | 現金係 | | | | |
| | | | 主任 | | | | |

現金ノ支拂アルモノ

一部現金
支拂ノ
例

(例題) 昭和 年 8 月 1 日 松山誠一ニ信用貸付金ヲシテ 500 圓ヲ貸付(振込十五圓)内 5 圓ヲ
振込金ノ内ノ入金シテ 500 圓ヲ貸付ニシテ 5 圓ノ

| 借方 | | 振 替 票 | | 大正 年 8 月 1 日 | | 貸方 | |
|---------|--------|-------|---------|--------------|--------|----|--|
| (購買掛賣金) | | | (信用貸) | | | | |
| 松 山 誠 一 | 100.00 | | 松 山 誠 一 | | 300.00 | | |
| 内入 | | | No15 | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 差引現金出 | 200.00 | | 差引現金入 | | | | |
| 合 計 | 300.00 | | 合 計 | | 300.00 | | |
| | | | 現金係 | | | | |
| | | | 主任 | | | | |

1K1

第三節 傳票ノ處理

入金傳票及出金傳票ヲ作ルニ當リ特ニ注意ヲ要スルハ必ス一取引一科目毎ニ一葉ヲ作成スヘキテアツテ同一科目ニ屬スルモノト雖モ相手方カ異ナルトキハ必ス別ニ作成スルコトコレテアル同一ノ勘定科目ニ屬スル取引ハ毎日之ヲ一括シテ何某外何名トシテ日記帳ニ記入スル記載式ヲ採用スルトキハ殊ニ然リテアル彼ノ傳票ノ横對條ヲ多ク印刷シ置キ同一科目ノモノハ其一葉ニ順次ニ記入スル方法ニ依ルモノアルモ之レハ傳票トシテノ働キヲ爲スモノテハナク從テ傳票ト稱スヘキモノテハナイ何トナレハ傳票ハ一取引一科目毎ニ主任ニ作リテ作ラレ順次ニ各係及決裁ヲ經テ現金係ニ集マリ其ノ日ノ業務ヲ終ルテナケレハ主任ノ手許ニハ戻リ來ラサルヘキ性質ノモノテアルカラテアル

然リ而シテ組合ニ於ケル事務ノ分擔ハ業務係（貸付係、貯金係、販賣係、購買係等）現金係（現金ノ收支ヲ掌ル）計算係（主要簿ノ記入及試算表ノ作成ヲ掌

ル）ニ分タレ組合長又ハ專務理事之ヲ統卒スルノ事務組織ト看做シ傳票處理ノ順序方法ヲ述フレハ前述ノ一取引一科目一票ヲ作ルヘキノ外仍ホ左ノ如クテアル

- 一、傳票ハ主トシテ取引ノ相手方（組合員其ノ他ノ取引者）ヨリノ要求ニヨリ又ハ組合自体カ取引ノ發生ヲ知リタルトキハ主任カ之ヲ作成スルモノテアツテ其ノ取引カ二ノ係ニ跨ルトキハ其ノ主タル事務ヲ處理スル主任ニ於テ之ヲ作成スヘシテアル例ヘハ販賣代金ノ未渡金ヲ貯金ニ預入レントスルトキハ販賣係ニ於テ貸付金ノ利息ヲ貯金中ヨリ振替テ受入レントスルトキハ貸付係カ主任ト爲ルカ如クテアル
- 二、主任ハ傳票作成ト共ニ自己擔任ノ補助帳簿ニ記載シ他ノ係ニ屬スルモノヲ包含スル取引ニ付テハ關係係ニ廻送スル
- 三、主任ニアラサル他ノ業務係カ傳票ノ廻付ヲ受ケタルトキハ之ニヨリ自己擔任ノ補助帳簿ニ照ラシ其ノ傳票ニ記載セラレアル自己ノ擔任セル業務ニ屬ス

ル取引ニ付キ其ノ正確ヲ確カメタル上ニ於テ之ニ基キ自己擔任ノ帳簿ニ記入
 スルト共ニ傳票ノ合議欄ニ認印スル若シ傳票ノ記載ニ誤謬アルカ又ハ取引ノ
 根據ニ錯誤アルトキハ其ノ旨ヲ直接傳票ヲ作成シタル主任ニ告ケ相當ノ訂正
 ヲ爲サシムルヲ要スル

四、前各號ノ手續ヲ終リタルトキハ傳票ヲ組合長又ハ專務理事ニ提出シ決裁ノ
 爲メ其ノ認印ヲ受クル

五、組合長又ハ專務理事ノ決裁ヲ受ケタル傳票ニシテ現金取引（振替票ヲ使用
 スル場合ニハ一部振替取引ヲ含ム）ニ屬スルモノハ現金係ニ廻送シ現金係ハ
 之ニヨリ現金ノ受授ヲ爲シ傳票ハ手許ニ留メ置ク現金出納帳ヲ備フル場合ニ
 ハ現金係ハ現金受授ト共ニ現金出納帳ニ其ノ記載ヲ爲スノテアル

六、當日ノ業務ヲ了リタルトキハ現金ヲ閉鎖スルト共ニ當日ノ傳票ヲ合計シテ
 現金出納ニ誤リ無キヤヲ確メタル上之レヲ一括シテ組合長又ハ專務理事ノ手

許ニ差出スノテアル

七、組合長又ハ專務理事ハ當日ノ總テノ傳票ヲ各勘定科目ノ種類ニ區別シ更ニ
 之ヲ分級シテ合計算出シ左ノ如キ合計票ヲ作ルヲ便宜トスル

合計票ノ
 様式

| 昭和 年 月 日 | | 傳票合計票 | | 組合長 |
|----------|------|-------|---|-----|
| 前日越現金 | 傳票枚數 | 金額 | 額 | 保金現 |
| 入金 票 枚 | | | | |
| 出金 票 枚 | | | | |
| 差引現金 | | | | |

八、計算係ハ翌日ニ於テ以上ノ傳票ノ分級ヲ勘定口座ニ組合セ日記帳ニ記入シ
 更ニ元帳ニ轉記シテ試算表ヲ作成スルノテアルカ其ノ手續ハ其ノ際ニ於テ述

傳票ノ保存

記帳濟ノ傳票ハ計算係ニ於テ合計票ヲ上部トシテ一日分ヲ一括シテ編綴シ更ニ每一ヶ月分ヲ取纏メテ一日分ト同一ノ手續ヲ爲シ之ヲ十箇年間ハ保存シ置クモノテアル

第四節 記帳ノ方法

先ツ補助簿ニ記載ス

日々ニ發生スル取引ノ事項ヲ帳簿ニ記載スル方法ニ付テハ前節ニ於テ述ヘタル如ク傳票ヲ作成シタルトキ又ハ之カ合議ヲ受ケタルトキハ先ツ補助簿ニ記載スルモノテ若シ同一取引ニ付キ二様ノ補助簿ノ設ケアル取引ニ付テハ先ツ台帳ニ記入シ次ニ之ニ關聯スル帳簿ニ記載スルノテアル例ヘハ貸付金ノ貸出ニ付テハ先ツ台帳ニ記載シテ傳票ハ他ニ回送シ後ニ至ツテ整理帳期日帳等ニ記載スルカ如シテアル

次ニハ主要簿テアル日記帳ニ記載シ更ニ之ヲ元帳ニ轉記スルコトテアルカ之

主簿ノ記載ハ後述

レハ日記帳ノ組織及其ノ記載方式ニ依ツテ異ナルヲ以テ日記帖ノ各様式ヲ説明スル場合ニ於テ之ヲ詳述スルモノテアル

記帳ノ注意事項

- 前來屢々述ヘタルカ如ク帳簿ノ記帳ハ整然且ツ明瞭テナケレハナラス又其ノ記載ハ最モ正確ヲ期セネハナラヌカ今此ノ意味ヲ以テ記帳上ニ注意スヘキ事項ヲ擧クレハ次ノ如シテアル
- 一、各帳簿ニハ每葉ニ順序ヲ追テ丁數ヲ付スルコト
 - 二、記帳ハ正式日記帳又ハ中央會式日記帳ノ記載ノ場合ノ外ハ必ス取引ノ順序ニ依リテ之ヲ爲スヘキコト
 - 三、記載ヲ終ヘ後ニ記入スヘキ事項ナキ餘白ニハ針線ヲ引キ以テ空白ト爲ササルコト
 - 四、金額ノ數字ハ一直線ニ記載シ帳簿ニ圓位、千位、百萬位ノ罫線ノ設ケナキトキハ必ス三位毎ニ「コンマ」ヲ付スルコト又圓位以下ノ記入ハ錢位ニ止ムル

コト

- 五、數量ニ關スル欄ニハ最初ニ其ノ單位トナルヘキ位名ノ記シ置クヘキコト
- 六、記帳ニ際シ誤記ヲ爲シタルトキハ誤リタル文字ニ朱ヲ以テ複線ヲ引キテ上部ニ正シキ文字ヲ記スルコト數字ヲ誤リタル場合ニハ一字ノ誤謬タリトモ數字ノ全部ニ朱ノ複線ヲ引キテ正シキ數字ヲ記スルコト
- 七、科目又ハ數字ノ記入ニ誤謬アルコトヲ他日ニ至リ發見シタルトキハ前號ノ如キ訂正ヲ爲サスシテ之ヲ發見シタル日ニ於テ傳票ヲ作り新タニ勘定科目ヲ起シ又ハ他ノ科目ニ振替ヒ或ハ同一科目ニ於テ訂正スヘキ金額ヲ反對ニスル等新タナル取引ノ起リタル如ク處理シ以テ其ノ結果ヲ正カラシムルコト此ノ場合ニハ傳票及日記帳ノ摘要欄ニ誤謬ノ原因ヲ簡明ニ記載スルコト
- 八、左ノ場合ニハ符合ヲ用ヒテ記載ヲ簡明ニスルコト
イ、轉記又ハ照合濟ノ場合「レ」(チエクマージ)

- ロ、同上又ハ同様ノ意味ノ場合「ク」(ドイツトウ)
- ハ、數位ヲ表示スル場合「ノ」(コンマ)
- ニ、物ノ單價ヲ示ス場合即チ替ニ用ユ「a」(マツト)
- ホ、百分率ヲ示ス場合「%(パーセント)
- ヘ、金額ノ圓ヲ示シ數字ノ頭ニ付ス「y」
- ト、番號ヲ示ス場合ノ頭ニ付ス「No」(ナンバー)
- 九、記載事項ヲ區別スル爲メ合計ノ場合ニハ朱ヲ以テ單線ヲ數字ノ上部ニ引キ總計又ハ結算ノ場合ニハ單線ヲ上部ニ複線ヲ下部ニ引キ其ノ間ニ合計又ハ總計ノ數字ヲ記スルコト
- 十、元帳其ノ他ノ借或貸ノ欄ニハ其ノ貸方借方ノ差引殘高カ貸借何レニ屬スルヤヲ考慮シ殘高ノ多キ方ノ文字ヲ記スルコト其ノ貸借殘高ナキトキハ零トナスコト

十一、補助簿ハ少ナクトモ毎月末ニ於テ其ノ残高又ハ現存高ヲ集計シテ元帳ノ當該口座ノ残高ノ一致スルヤ否ヤヲ檢スルコト

第五節 記帳ノ締切

帳簿ハ其ノ種類ニ依リ毎日、毎月又ハ毎事業年度末並ニ帳簿ノ一葉カ餘白ナキニ至リタルトキハ次葉へ繰越ス爲メニ記帖ノ締切ヲ爲サネハナラヌカ此ノ場合ニハ左ノ三法ノ一ニ依ツテ爲スヘキテアル

貸借合計
法

一、貸借合計法、借方、貸方又ハ之ニ準スル兩方ノ欄ノナキ帳簿又ハ一方ノミ存スル帳簿ハ其ノ金額ヲ合計シテ其ノ合計額ヲ記入シ摘要欄ニ合計額ノ性質種類又ハ處分ヲ記載シテ締切ル

貸借平均
法

二、貸借平均法、借方、貸方又ハ之ニ準スヘキモノ、兩欄ヲ有スル帳簿ニ於テ之カ結算ヲ爲サムトスルトキハ即チ日記帳ハ毎日元帳其ノ他ノ帳簿ハ毎年度末ニ於テ貸方、借方ノ差額ヲ算出シテ其ノ差額ヲ少ナキ方ヘト記シテ兩方ノ

金額ヲ同一ナラシメテ總計ヲシテ締切ルモノテアル但シ貸借ノ金額相等シキトキハ單ニ總計ヲ表ハスノミテ足ル

貸借繰越
法

三、貸借繰越法、借方、貸方ノ合計額ヲ繰越ス場合ニ於テハ摘要欄ニ其ノ繰越ノ性質又ハ種類ヲ記入シテ締切ルモノテアル例ヘハ次頁へ繰越ストキハ貸方借方ノ合計額ヲ算出シ其ノ差額カ残高ニ一致スルトキハ摘要欄ニ次葉又ハ何頁ヘト記シ次葉又ハ繰越スヘキ頁ノ最初ノ對線ニ貸方、借方ノ各合計額ヲ複記シ其ノ摘要欄ニ前葉又ハ何頁ヨリ繰越ト記載スルカ如シテアル

第五章 産業組合ノ帳簿

帳簿ノ定
義

帳簿トハ事業經營ヨリ生スル各種ノ取引ヲ記録スル簿冊テアツテ之ニ依ツテ常ニ事業ノ成績及財産ノ現状ヲ明瞭ナラシムルモノテアル而シテ産業組合簿記ニ用ユル帳簿ノ種類ハ數十ノ多キニ上リ殊ニ數人ノ理事者又ハ事務員ニ依リテ

之レカ處理ヲ爲ス組合ニ在リテハ之ヲ數係ニ分屬セシムルコト、ナルモノテアルカラ其ノ間ノ處理關係ハ一見頗ル錯雜スルカ如ク思ハルルモ各帳簿間ニハ系統ト聯絡トカアツテ全部ヲ總覽スルモノアリ一部ヲ整理スルモノアリ彼是對照補正セラレ以テ會計ノ整理ヲ完全ナラシムルモノテアル

綴込式ト非綴込式

然リ而シテ産業組合ノ帳簿ハ從來主トシテ記帳用紙ヲ綴込ミタルモノカ用イラレテ居ツタカ綴込帳簿ハ故意ニ用紙ノ差替又ハ散逸スル虞ハナイカ加除其ノ他ニ不便カアルカラ近時ハ非綴込帳簿ヲモ採用スルモノカアルニ至ツタ

「カード」式ト「ルズ」式

非綴込帳簿ノ様式トシテハ「カード」式ト「ルズ」式テアル
「カード」式ハ重厚ナル紙票(カード)ヲ記帳用紙ニ用イテ記録スル様式テアツテ「カード」ハ其ノ取扱保存ノ爲メ抽斗ヲ有スル保存函ノ抽斗内ニ見出ヲ附ケテ納メ置ク通例ハ「カード」下部ニ小乳ヲ穿チ抽斗内ニ裝置セル金棒ヲ之ニ通シテ保存シ出入ニハ金棒ノ廻轉ニ依ルノテアル
「ルズ」式ハ紙葉(リーフ)ヲ「バイレダー」ニ挾

ミ込ミテ記録スル様式テアツテ「バイレダー」ハ表紙兼帶ノ紙狹裝置ヲ有シ一見綴込帳簿ノ如クテアルカ開閉ハ自在テ紙葉ノ抜挿モ亦自由テアル。

非綴込式ノ長所ト短所ト

右ノ如ク非綴込ノ帳簿ハ綴込帳簿ニ比シ極メテ便利ナヤウテアルカ又短所モアル
今「カード」式及「ルズ」式ノ長短ノ兩面ヲ舉クレハ長所トスルトコロハ(一)用紙ノ調節カ出來テ不經濟ナ用紙ヲシナイ(二)口座ニシテ中止又ハ廢止セラレタルモノハ取除クコトカ出來テ記帳能率ヲ増進スル(三)一冊ノ帳簿ヲ分割シテ同時ニ二人以上ニテ記入シ得ル便利カアル次ニ短所トシテハ(一)用紙ノ差替カ自由テアルカラ記帳ノ任ニ在ル者ノ不正行爲ノ隱蔽カ行ハレ易イ(二)挿入、拔出ニ當リ原位置ヲ不明ナラシムル(三)散逸シ易キ虞カアル(四)第一章第五節ニ述ヘタ組合カ訴訟事件ノ當事者トナツタ場合ニ商法第二十七條ノ二ニ依ル裁判所ニ帳簿ヲ提出シタルトキ綴込式帳簿ニ比シ證據力カ不十分テアル
之ヲ要スルニ非綴込式ノ帳簿ト綴込式帳簿トハ互ニ一長一短アルモノテアル

日記帳元
帳ハ必ス
綴込式

主簿ト補
助簿

日記帳元
帳カ主簿

主簿ハ絶
對必要

補助簿ハ
取引ノ内
容ヲ明ニ
ス

カラ余輩ハ付込式ノ帳簿例ヘハ日記帳ノ如キ又ハ定期貯金臺帳ノ如キ取引ノ順
序ニ依ツテ記入スルモノニハ綴込式ヲ用ヒ多數ノ口座ヲ設クル帳簿即チ當座貯
金台帳又ハ購買品賣却帳ノ如キハ非綴込式ヲ用ユルカ便利テアルト考フル但シ
元帳ノ如キ重要ナル帳簿ハ例ヘ口座ヲ設クルモノト雖モ必ス綴込式ニ據ルヘキ
テアル之レ前述ノ證據力ノ問題カアルカラテアル

産業組合ノ帳簿ハ之ヲ大別シテ主簿及補助簿ノ貳種ト爲ル而シテ主簿ハ組合
全体ノ會計ヲ示スルモノテ補助簿ハ各種取引ノ詳細ヲ示スモノテアル數人ノ係
員ニ依ツテ事務ヲ處理スル組合テハ前者ハ計算係カ之ヲ擔當シ後者ハ各主務ノ
係ニ於テ之ヲ分掌スルモノテアル即チ主簿ハ全体ノ計算ヲ明カニシ補助簿ハ各
取引ノ内容ヲ詳カニスル而シテ多クノ取引ハ主簿ト補助簿トノ双方ニ記入セラ
ル、モノテアルカ故ニ此ノ兩者ハ常ニ對照補正シテ以テ會計ノ正確ヲ期セテハ

ナラス

前述スル如ク主簿トハ組合事業ノ全般ニ渉ル計算ヲ明カナラシムル爲メ一切
ノ取引ヲ記録スル帖簿テアツテ之ニ依リテ事業ノ成績及財産ノ現状ヲ知ルコト
カ出來ルノテアル而シテ日記帳及元帳カ即チ主簿テアル此ノ兩帳ハ組合財産ニ
増減變化ノアリタルトキハ必ス之ニ記帳セラルヘキモノアツテ各種ノ組合及農
業倉庫業ヲ營ム組合ハ勿論如何ニ規模カ少サク數日又ハ數月間ニ一件ノ取引タ
モ起ラナイ組合ト雖モ此ノ主簿ハ必ス備ヘ置カネハラス

補助簿トハ日記帳及元帳ニヨリテ直チニ知ルコトヲ得サル取引狀態ノ詳細ヲ
明カニスル各種ノ帳簿ヲ謂フノテアツテ日記帳ニ於テハ日々ノ取引ノ狀態ハ之
ヲ知リ得ルモ其ノ後ニ起ル繼續的ノ取引經過ヲ知ルコトカ出來ナイ又元帳ハ資
産、負債及損益ニ付キ其ノ變動ヲ勘定科目毎ニ總括的ニ知ルニ止マリ勘定科
目中ノ各一個ノ取引ニ對スル異動ヲ知ルコトカ出來ナイ故ヲ以テ補助簿ニヨリ