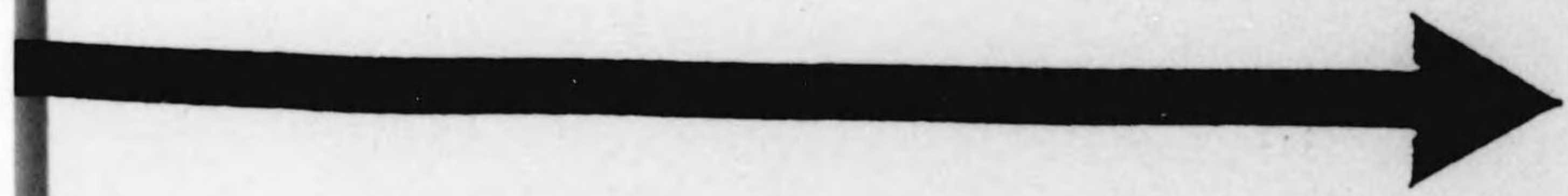
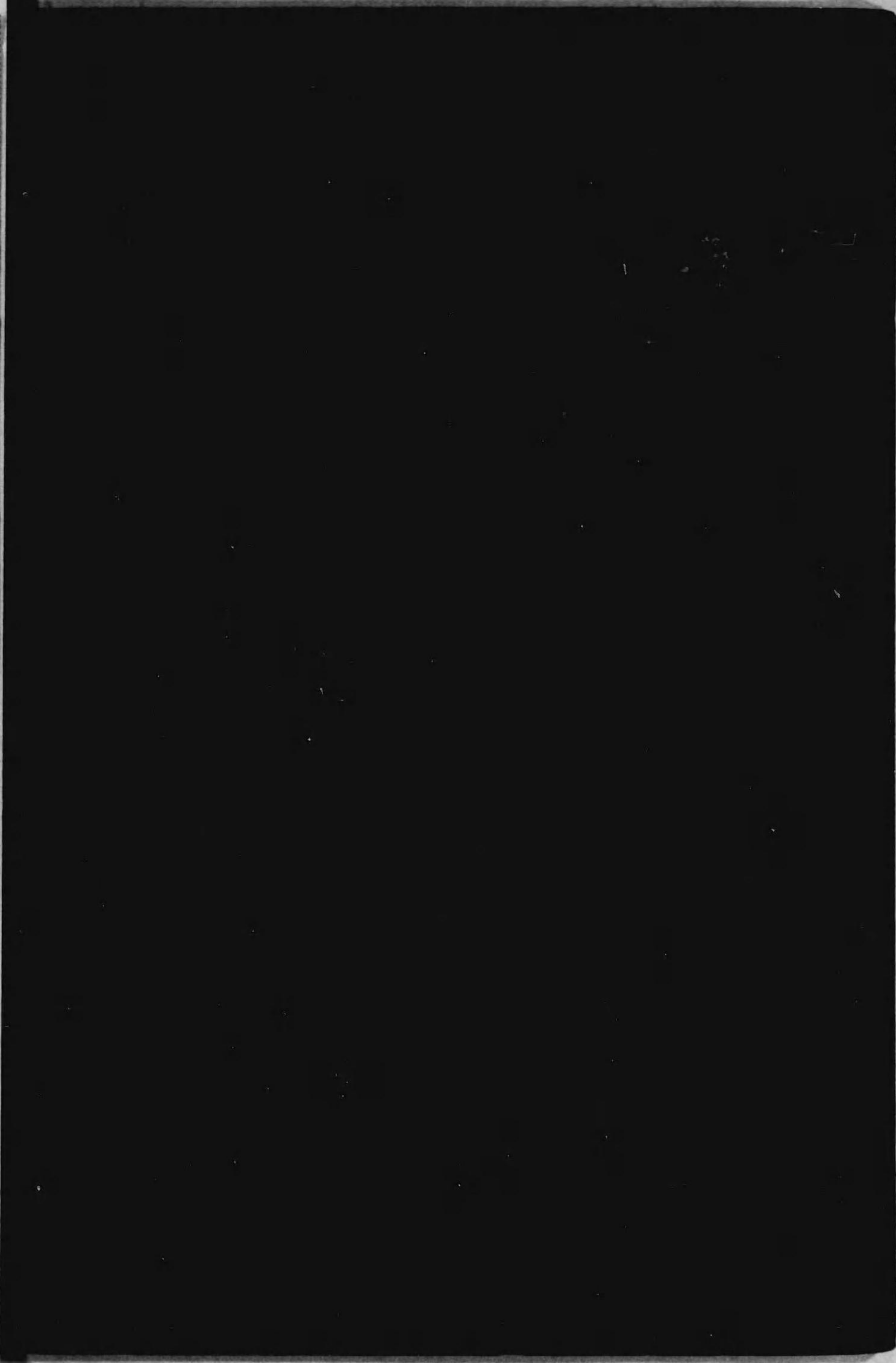


始





最新實用  
商業簿記



符 233  
929



最新  
實用

商業簿記

神田簿記學校編





## 序 文

現今ノ如ク資本合同ニ依ル大企業組織化、ト經營ノ合理化ハ企業統計ノ基礎タル、簿記ノ實業界ニ緊要ノ地位ヲ確占セシメ從テ各事業界ノ事業人事務人ハ一層ニ簿記智能ノ必須ナル事ヲ切實ニ痛感セラレ、斯界ノ修學ニ志ス者夥多ニシテ、亦タ斯學ノ普及發達ノ爲ニ欣快トスルトコロデアリマス

簿記ニ關スル書ハ頗ル多キモ教科書トシテ初學者ノ良キ指針トナリ、且ツ備忘録トモナルヘキ、親切ニシテ尙實用的ナルハ少ナシ、或ハ難解ノ辭句ヲ用ヒ、或ハ説述拙劣ナル爲ニ、遂ニ簿記ハ難解ナリト誤傳セラル、ニ至リ、寧ロ斯學普及ノ支障トナレルモ、簿記ハ決シテ難解ナルモノニ非ス、唯タ其ノ説述ト、指導ノ如何ニアルノデアリマス

當校ハ茲ニ慮リテ從來ノ教科書ノ短ヲ補ヒ、極メテ簡單ニ簿記ノ意義ヨリ初學者ノ解難トセル、仕譯法及決算方法ノ如キハ特ニ懇切ニ記述シ、又タ例題モ豊富ナル實地問題ヲ採リ而モ簡易ナル取引ヨリ漸次複雑ナル問題ニ至ル様、總テ學修者ノ便ヲ專トシテ編輯セリ、加フルニ泰西ヨリ傳來ノ客觀的貸借式簿記ヲ改良シ以テ我カ國情ニ適合スル様、創設セル主觀的ナル、日本派收支式簿記ハ、本教科書ト共ニ、本校ノ微カ誇トスルトコロデアリマス



本教科書ニ依リテ學習スル者ハ、貸借式簿記ヲ學習シ得ル  
ト共ニ、新興ノ收支式簿記ヲモ併テ修得シ得ル事ハ、學修者  
諸君ト共ニ本校ノ本懐トスル所テアリマス

昭和七年四月

神田簿記學校

## 凡 例

1. 本書ハ初學者ノ爲ニ著セルモノナレバ第一編總論ニ於テ簿記ノ意義及財産ト取引ノ意義ト内容ヲ述ヘ進テ仕譯理法及勘定科目並ニ帳簿ノ意義ト内容ニ至ル迄ヲ説述セリ
2. 第二編ニ於テ仕譯記帳例及決算ノ意義及方法並ニ記入例ヲ示シ殊ニ初學者ノ難解トスル總勘元帳ノ締切手續ノ如キハ極メテ簡明ニ詳述セリ
3. 第二編ノ末尾ニ於テ組合記入並ニ合資、合名、株式、株式合資會社ノ記入ヲ述ヘ尙傳票ノ意義ト内容ヲ述ヘ支店會計ニ及ヒ終了スルコト、セリ
4. 實地練習問題ハ第一例題ヨリ先ツ收支式記帳法ニ依リ第六例題迄練習シ次ニ第七例題ヨリ第九例題迄ハ貸借式ノ記帳法ニ更リ第十例題ハ又收支式ニ移リテ終了スルコトトセリ
5. 最後第十例題株式會社ノ記帳ニハ特ニ傳票ヲ用ヒ銀行日記帳ヲ用ヒルコトトセルハ本教科書ノ亦タ特色トスルコロナリ
6. 新手形法及小切手法ニ依リ其記入方法ヲ述ベ尙新手形及小切手ノ用紙ニ依リ實踐セシムルコト、セリ
7. 理論解釋ニ付キ詳述ヲ要スル部分ニハ特ニ口語體ヲ用ヒタリ讀者之ヲ諒セヨ



第一編 簿記原論.....1

第一章 總 論.....1

第一節 簿記ノ意義 .....1

第二節 簿記ノ目的及効用 .....1

第三節 簿記ト會計學及計理士 .....2

簿記ト會計學ト計理士關係、會計學ノ意義、計理士意義

第四節 簿記ノ種類 .....3

第一項 記帳方法上ノ種類.....

單式簿記ノ意義、複式簿記ノ意義、貸借式簿記ノ意義、收支式簿記ノ意義

第二項 應用上ノ種類 .....4

商業簿記、銀行簿記、工業簿記、農業簿記、官廳簿記、保險簿記、運送簿記、家政簿記

第五節 簿記ノ基礎タル財産ノ意義 .....6

第一項 財産ノ種類 .....6

積極的財産、消極的財産

第二項 資産ノ意義 .....6

第三項 資産ノ内容 .....7

動産ノ意義、不動産ノ意義、債權ノ意義、專用權ノ意義

第四項 負債ノ意義 .....7

第五項 負債ノ内容トシテノ債務ノ意義 .....7

第六節 財産ノ運用上ノ分類 .....8

第一項 固定資産ノ意義 .....8

第二項 流動資産ノ意義 .....8

第三項 固定負債ノ意義 .....9

第四項 流動負債ノ意義 .....9

第五項 固定財産ト流動財産ノ決定ニ就テ .....9

第七節 財産ノ價值上ヨリノ分類 .....9



第一項 優等財産ノ意義	10
第二項 劣等財産ノ意義	10
第八節 財産形體上ノ種類	10
第一項 有體財産ノ意義	10
第二項 無體財産ノ意義	11
第九節 資本勘定ナル簿記上ノ假設財産ノ意義	11
第一項 資本勘定算出ノ方法	11
第一方法、第二方法、第三方法、第四方法	
第十節 複式簿記ニ於テハ資本主ト營業方トハ對立ス	12
第一項 會計單位ノ獨立	13
第二項 事業會計ト記帳者ノ立脚點	14
第三項 出資取引ノ圖解	14
資本ハ内部負債ナリ	
第十一節 會計技巧上ノ財産分類	15
第一項 外部財産ノ意義	15
第二項 内部財産ノ意義	15
第三項 外部負債ノ意義	15
第四項 内部負債ノ意義	16
第十二節 空價財産ノ意義	16
第一項 繰延資産勘定ノ意味	17
第二項 繰延負債勘定ノ意味	17
第十三節 取引ノ意義ト取引發生ノ原因	18
第一項 人爲的原因ノ意義	18
第二項 自然的原因ノ意義	18
第三項 偶發的原因ノ意義	19
第十四節 財産取引ト損益取引ノ意義	19
第一項 財産取引ノ意義	19
第二項 損益取引ノ意義	19

第三項 混合取引ノ意義	20
第十五節 收支簿記ノ大要	20
第十六節 現金收支ノ關係上ノ取引ノ種類	21
現金收支上ヨリ觀タル種類、現金結合上ヨリ觀タル種類	
第一項 現金收支上ヨリ觀タル種類	21
收入取引ノ意義、支拂取引ノ意義	
第二項 現金結合上ヨリ觀タル種類	22
現金取引意義、振替取引意義	
第三項 振替取引發生ノ場合	22
第四項 振替取引相對關係	23
第五項 收支取引八要素	23
第六項 收支六要素	24
第七項 收支ノ意義	24
收入ノ意義、支拂ノ意義	
第八項 收支仕譯法則	24
第九項 現金取引仕譯法則	24
記入例ヲ示ス	
第十項 振替取引ノ記入法則	25
第十一項 振替取引記入通則	26
記入例	
第十二項 振替取引ノ種類	26
全部振替意義、一部振替ノ意義、記入例	
第十七節 貸借簿記ノ意義	28
第一項 貸借仕譯法ニ對スル諸學說	30
假定人格說(擬人說)、保管說、等式說(方程式說)、二勘定系統說、交換說(受渡說)、要素說(八要素)、(六要素)、増減說	
第二項 貸借仕譯法則	32
記入例	
第十八節 勘定科目	35



第一項 勘定科目ノ意義……………35

第二項 財産勘定ト損益勘定ノ性質……………36

第三項 財産勘定ノ意義……………36

第四項 資産勘定ノ意義……………36

第五項 負債勘定ノ意義……………37

第六項 損益勘定ノ意義……………37

第七項 利益勘定ノ意義……………37

第八項 損失勘定ノ意義……………37

第九項 勘定科目設立通則……………38

第十項 單純科目ト混合科目……………39

    記入例

第十一項 負債資産利益損失勘定科目ノ種類……………41

第十二項 負債勘定科目……………44

第十三項 利益勘定科目……………58

第十四項 對内負債科目……………62

第十五項 資産勘定科目……………63

第十六項 損失勘定科目……………95

第十七項 對内資産勘定科目……………103

第十九節 商業帳簿(帳簿)ニ關スル法規……………105

    主要帳、補助簿、表、複記式帳簿組織

第二十節 分課組織ト帳簿……………108

第二十一節 帳簿組織ト帳簿記入ノ順序……………108

    第一項 記入順序圖解……………109

    第二項 商品掛買ニ起ル買掛勘定ト買掛元簿……………110

    第三項 商品賣掛ニ起ル賣掛勘定ト賣掛元簿……………110

第二十二節 各帳簿ノ職能ト記入例……………110

    第一項 主要帳ノ各帳簿ノ部……………111

        出納仕譯日記帳ノ職能ト昇線ト記入例、締切仕方本日現金手許

在高算出法、總勘定元帳ノ職能ト昇線ト記入例、元帳殘高算出法則日計表ノ職能ト昇線ト記入例檢算法、一覽法月計表ノ職能ト昇線ト記入例換算法、一覽法勘定科目配列順位

第二項 補助簿ノ各帳簿ノ部……………117

    仕入簿ノ任務ト昇線、賣上簿ノ任務ト昇線、現金小賣簿ノ任務ト昇線、掛小賣簿、商品切手賣上簿ノ任務ト昇線、商品小賣簿(合併式)昇線、現金出納簿ノ任務ト昇線、買掛元簿ノ任務ト昇線、賣掛元簿ノ任務ト昇線、商品元簿ノ任務ト昇線當座預金元簿ノ任務ト昇線、受取手形記入簿ノ任務ト昇線、支拂手形記入簿ノ任務ト昇線、所有物明細簿ノ任務ト昇線、營業費内譯簿ノ任務ト昇線、決算表、棚卸表、損益計算書、貸借對照表、財産目錄、精算表

第二編 仕譯記帳……………128

    第一節 商品科目ヲ用ヒズ四勘定式記入ノ仕譯例……………128

        仕入勘定、賣上勘定、返送品勘定、戻リ品勘定、賣買勘定(決算勘定)

    第二節 積送品及委託品ニ關スル仕譯及記帳例……………132

    第三節 買付委託品ニ關スル仕譯……………139

    第四節 未着商品勘定ニ關スル仕譯及記入例……………139

    第五節 荷爲替ニ關スル仕譯及記帳例……………143

    第六節 商品小賣ニ關スル取引ノ記入……………146

    第七節 什器勘定ニ關スル仕譯……………147

    第八節 貯藏品ニ關スル仕譯及記入例……………147

    第九節 假渡金ニ關スル仕譯及記入例……………148

    第十節 假受金ニ關スル仕譯及記入例……………150

    第十一節 手形ニ關スル理論及仕譯記帳例……………151

        手形ノ意義、約束手形ノ意義、爲替手形ノ意義、手形ノ内容表手形ハ要式證券ナリ、手形ハ流通證券ナリ、約束手形法定記載要件、爲替手形法定記載要件、手形期日約束手形雛形、爲替手形雛形、手形勘定記入法則、約束手形取引圖解、約束手形仕譯記入例、爲替手形取引圖解、爲替手形仕譯記入例、戻シ手形ノ意義、戻シ裏書ノ意義



**第十二節 小切手ニ關スル仕譯記帳例** .....166  
 小切手ノ意義、小切手雛形、横線小切手ノ意義ト種類、支拂保證小切手ノ意義、小切手取引ノ記入例、小切手振出取引ノ圖解、借越小切手ノ意義及仕譯記帳例

**第十三節 各帳簿ノ形式ト仕譯記帳例ヲ示ス** .....173

**第一項 記入例ニ要スル假設問題** .....173

**第二項 出納仕譯記帳例締切例** .....176  
 總勘定元帳記入例、日計表記入例、月計表記入例、總勘定元帳決算締切記入例、繰越日記帳記入例

**第三項 各補助簿記入例及締切例** .....188  
 仕入帳記入例及締切例、賣上帳記入例及締切例、商品出入簿記入例及締切例、營業費内譯簿記入例及締切例、受取手形記入簿記入例及締切例、支拂手形記入簿記入例及締切例、棚卸表記入例、所有物明細簿記入例及締切例、精算表記入例及締切例

**第四項 貸借仕譯日記帳仕譯記入例** .....196  
 貸借總勘定元帳記入例及決算締切例、日計表記入例

**第五項 補助簿及ビ殘高表決算表記入ナラビニ締切法** 204  
 賣掛元簿記入例及締切例、商品元簿殘高表記入例、賣掛元簿殘高表記入例、買掛元簿殘高表記入例、貸借對照表記入例、財産目錄記入例、損益計算書記入例

**第十四節 決算ノ意義** .....209

**第一項 決算ノ時期** .....209

**第二項 決算ノ種類** .....210  
 通常決算(繰越決算)、閉業決算(締切決算)、大陸式決算法(正式)、英米式決算法(略式)

**第三項 大陸式決算法トシテノ振替記入例** .....211

**第四項 英米式決算法則** .....211

**第五項 決算順序概要** .....213

**第六項 決算手續** .....214  
 未拂勘定振替整理、未收勘定振替整理、既拂後期費用ノ繰延振替整理、既收後期利益ノ繰延振替整理、棚卸表作成、評價法、減價計算法、棚卸表記入例、決算表作成、平均セル誤謬發見法各補助簿ノ締切

**總勘定元帳ノ締切手續**

第一手續 損益口座殘高口座設定、第二手續 各混合口座分拆記入締切、混合口座分拆法式、第三手續 各純正口座締切、第四手續 損益決算口座締切、第五手續 資本主口座へ純損益組込、第六手續 殘高決算口座締切、第七手續 決算締切、決算締切順序圖解、第八手續 決算諸表ノ作成貸借對照表ノ意義ト作成法、財産目錄ノ意義ト作成法、損益計算書ノ意義ト作成法純益處分案ノ意義ト作成法、精算表ノ意義ト作成法

**第十五節 組合記入式** .....235  
 組合記入法、當座組合ノ意義、組合員ノ種類、組合出資、分擔式ノ大要、全擔式大要、分擔式荷出人仕譯例、分擔式荷受人仕譯例、全擔式荷出人仕譯例、全擔式荷受人仕譯例

**第十六節 會社ノ會計** .....會社ノ種類.....242

**第一項 會社會計ト個人會計ノ差異** .....243

**第二項 合名會社ノ出資ト純益處分** .....244

**第三項 合資會社ノ出資ト純益處分** .....246

**第四項 株式會社ノ出資ト純益處分** .....246  
 プレミアム付發行(打歩)、優先權付發行創業入費、建設利息株式會社ノ決算純益處分案、純益處分振替、法定積立金欠損填補處分ノ仕譯、欠損ニ付配當平均準備金ヲ以テ配當ニ宛タル仕譯、社員退職手當積立金處分仕譯、貸倒準備金ヲ以テ貸倒金ヲ填補スル仕譯、家屋新築積立金處分仕譯、配當金仕譯、後期繰越金處分、秘密積立金、給配當、社債ニ對スル仕譯、社債割引勘定

**第十七節 株式合資會社ノ會計** .....257

**第十八節 傳票** .....258  
 傳票ノ意義、種類、收入傳票、支拂傳票、振替傳票、傳票使用效果、收入傳票記入例、支拂傳票記入例、振替傳票記入例

**第一項 傳票ヲ出納仕譯日記帳へ轉記法** .....262

**第二項 出納仕譯日記帳記入例** .....264  
 出納仕譯日記帳本日殘高ノ算出法

**第十九節 支店會計** .....265  
 支店ニ獨立會計組織ナキ場合ノ整理、支店獨立會計組織ヲ有スル場合ノ整理、支店ヨリ決算報告ヲ受ケタル場合ノ純損益ノ仕譯、本支店合併損益計算書、本支店合併貸借對照表、未達勘定

**第二十節 産業合理局標準決算表** .....271  
 貸借對照表、財産目錄、損益計算書



# 最新實用 商業簿記

## 第一編

### 簿記原論

#### 第一章

#### 總論

##### 第一節

##### 簿記ノ意義

個人又ハ團體（組合，會社，地方自治團體，國家）ガ所有スル  
財產＝資産及負債＝ノ人爲的，非人爲的（自然的，偶發的）ニ  
生ジタル數量的及價值的ノ增加，減少，變化事項ヲ，平均ノ理  
法＝因リ組織的ニ，記錄計算整理スル，最良方法ヲ，理論的及  
技術的ニ講究スル一學科ナリ。

##### 第二節

##### 簿記ノ目的及効用

外部的ニ，内部的ニ，日々ニ生ズル，複雜頻繁ナル財產ノ増減



變化事項ニ對スル、正確明瞭ナル、備忘的、歴史的記録ヲ、作り、其ノ記録ニ據リ、過去ノ損益状態ト、現在ノ財産状態トヲ知リ、以テ過去ニ鑑ミ、將來ノ良策、ヲ計ルニアリ。

### 第三節

#### 簿記ト會計學及計理士

交通機關ノ發達ト、商工業ノ發展ハ、遂ニ、簿記ヲ進化セシメテ、會計學ナルモノヲ、發生セシメ、形成スルニ至リ、從テ會計學ハ、簿記ノ研究範圍タル、記録技能的部門ニ屬セザル他ノ部門ヲ、研究スル一學科トシテ、存在スルモノナリ。

#### 會計學の意義

會計學トハ、會計ノ記録原理、設定理論、減價計算、原價計算及監査理法ニ關スル理論及技能ノ、研究ヲ、目的トスル一學科ナリ。

#### 計理士ノ意義

計理士トハ、昭和二年三月三十一日法律第三十一號ヲ以テ公布セラレシ、計理士法附則ニヨル有資格者、又ハ受験シテ商工省ニ登録シ、計理士ノ稱號ヲ用ヒ、會計ニ關スル検査、調査、鑑定、證明計算整理又ハ立案ヲ爲スヲ業トスル者デアアル裁判所ノ鑑定人、破産會社ノ管財人、和義ノ計算人、稅務交渉、事業會社ノ計畫書、定款等作製、會社商店ノ帳簿組織、

整理、調査、監査、等ニ利用サルコト盛シニナリツ、アリ

### 第四節

#### 簿記ノ種類

##### 第一項

#### 記帳方法上ノ種類

記帳上	}	單式簿記	}	貸借簿記
		複式簿記		收支簿記

1. 單式簿記ノ意義 現金ノ出入トカ、賣掛金ノ如キヲ常識的ニ、大福帳式ニ記録シ、財産上ノ増減變化一切ノ事項ヲ完全ニ記録セザルニヨリ不完全ナルヲ免カレザル簿記デアアル、又タ一定法則ニ依ラザル單純ナル記帳ナルガ故ニ、單式簿記ト稱セラル。
2. 複式簿記ノ意義 財産ノ増減變化、事項ノ一切ヲ一定ノ法則ノ元ニ、完全ニ記録計算整理シ、常ニ資産負債状態ト損益状態ヲ明瞭ナラシムル完全ナル簿記デアアル、從テ單式簿記ハ極メテ單純ナル事業ノ外使用シ得ザルモ、複記式簿記ハ總テノ會計ニ適用セラレ、現今ニ於テハ普通ニ簿記ト云フトキハ、複式簿記ヲ意味ス。
3. 貸借簿記ノ意義 今ヨリ約五百年前、西歴 1494年伊太



利ノベニスニ於テルーカ・パチオロ氏ノ手ニ依リ發表セラレタル、借方、貸方ナル用語ニ依ル複式簿記法デ、實ニ複式簿記ノ淵源ナリ。

4. 收支簿記ノ意義 複式簿記ノ一種デ、借方、貸方ナル用語ノ難解ナル點ト、仕譯方法ノ二重性ヲ避ケル爲ニ、收入、支拂ナル用語ヲ以テスル新式ニシテ、日本式ノ簿記デアリマス、故ニ、現今ニ於テハ新ニ採用スル簿記帳簿ハ、收支式簿記ヲ實業家ハ歡迎スル傾向アリ、或ハ舊貸借式ヲ收支式ニ改良スル傾向ニナリツ、アル。

## 第二項

### 應用上ノ種類

簿記ヲ適用スル事業ノ種類ニ基キ、分類スレバ下記ノ諸種類トナル。

#### (1) 商業簿記

普通商業、即、物品ノ販賣營利ヲ目的トスル、個人、又ハ組合會社ノ會計ニ適用セル場合ヲ、商業簿記ト云ヒマス、而シテ此ノ商業簿記ガ、簿記發生ノ源ニナツタ簿記デアリマシテ、從テ先ヅ、此ノ商業簿記デ第一ニ學ンデ良ク、其ノ原理原則ヤ、應用ヲ十分學修スルコトガ必要ナリ。

#### (2) 銀行簿記

銀行條例ニヨリ大藏省監督ノ元ニ設立セル、普通商業銀行、或

ハ特權ノ法律ニ據リ、設立セル各種ノ銀行會計ニ適用セル場合ノ簿記ヲ謂フ。

#### (3) 工業簿記

物品ノ製造、加工等ノ作業ヲ業トスル、工業會計ニ適用セル場合ノ簿記ヲ謂フ、而シテ其ノ工業簿記トシテノ重要性ヲ有スル、工業原價計算ノ如キハ、理今ノ如ク、工業企業ノ盛ナル時代ニ於テハ、最モ實務界ニ重要視セララル。

#### (4) 農業簿記

農作物ノ耕作、畜産、殖産等ヲ業トスル、農業會計ニ適用セル場合ノ簿記ヲ謂フ。

#### (5) 官廳簿記

國家、地方自治體團等ノ會計ニ、適用セラレタル場合ノ簿記ヲ謂フ。

#### (6) 保險簿記

各種保險ニ對スル、保險會社ノ會計ニ適用セル簿記ヲ謂フ。

#### (7) 運送簿記

運送事業ニ關スル、會計ニ適用セル簿記ヲ謂フ。

#### (8) 家政簿記

一家ノ生計ニ對スル、豫算、並ニ收支ニ對スル、所謂家計ニ適用セル簿記ヲ謂フ。

以上ノ外、産業組合會計ニ適用セル場合ハ、産業組合簿記ヲ



生ジ、鐵道會計ニ適用セル場合ハ、鐵道簿記ノ應用名稱ヲ生ズル、故ニ、其ノ悉クハ列擧シ得ズ。

第 五 節

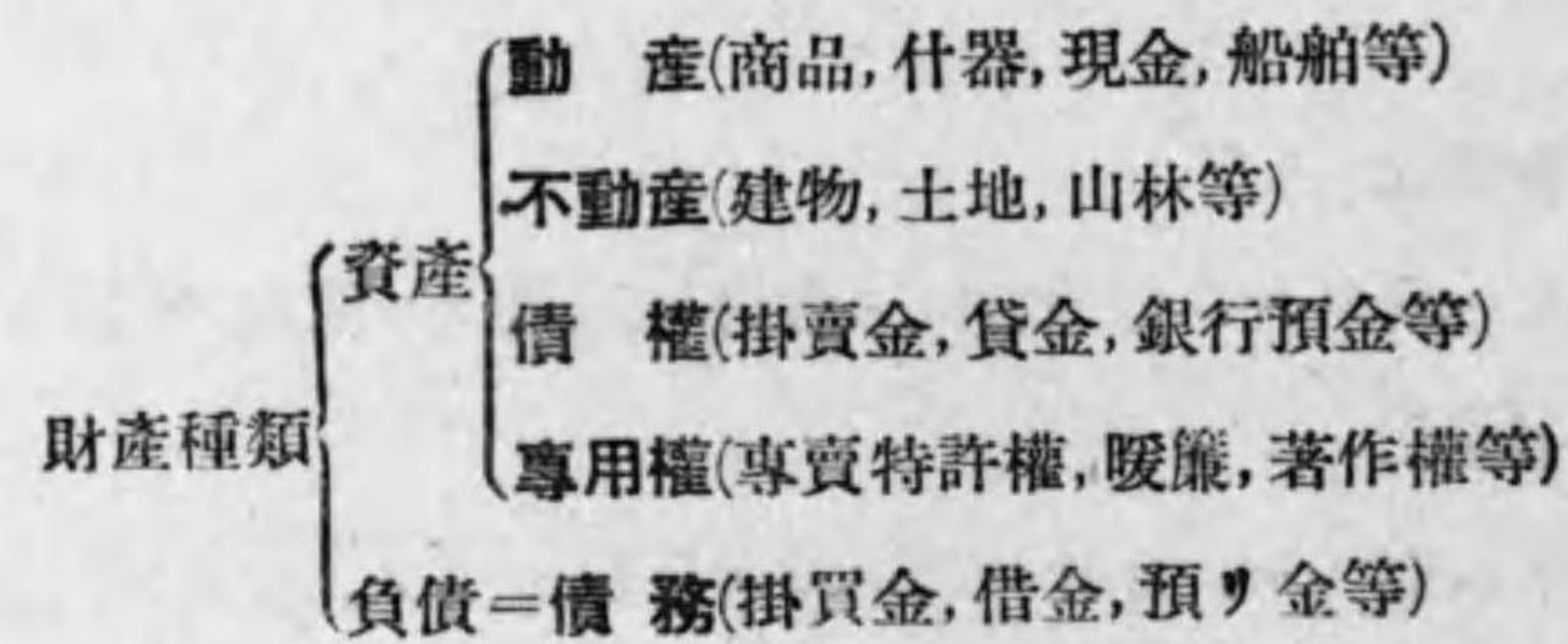
簿記ノ基礎タル財産ノ意義

財産トハ、現金及現金ニ、直接引換ヘ得ル現實ノ所有物件及ビ債務ヲ謂フ。

第 一 項

財 産 ノ 種 類

財産ハ、本質的ニ觀ルトキハ、積極的ト消極的トニ區別セラレテ、前者ヲ資産 (ASSETS) ト稱シ、後者ヲ負債 (LIABILITIES) ト稱ス。



第 二 項

資 産 ノ 意 義

資産トハ動産、不動産等ノ有體資産ト、債權ト専用權等ノ無體資産ヲ謂フ。

第 三 項

資 産 ノ 内 容

第 一 項

動 産 ノ 意 義

動産トハ、形ガ有ツテ、價ガ有ツテ、人力ヲ以テ、容易ニ移動シ得ル物品ヲ謂フ。

不 動 産 ノ 意 義

不動産トハ形ガ有ツテ、價ガ有ツテ、人力ヲ以テ容易ニ移動シ得ザル、本質ヲ有スル土地及其ノ定着物ノ總テヲ謂フ。

債 權 ノ 意 義

債權トハ、特定ノ人ニ一定ノ金錢、其他ノ物件ノ給付ヲ要求シ得ル權利ヲ謂フ。

專 用 權 ノ 意 義

一般ノ人ニ對スル、専用の獨占權ヲ謂フ。

第 四 項

負 債 ノ 意 義

負債トハ掛買金、借金、預リ金等ノ支出的義務ノ總テヲ謂フ

第 五 項

負債ノ内容トシテノ債務ノ意義

特定ノ人ヨリ一定ノ金錢、其他ノ物件ノ給付ノ要求ニ對シ、履

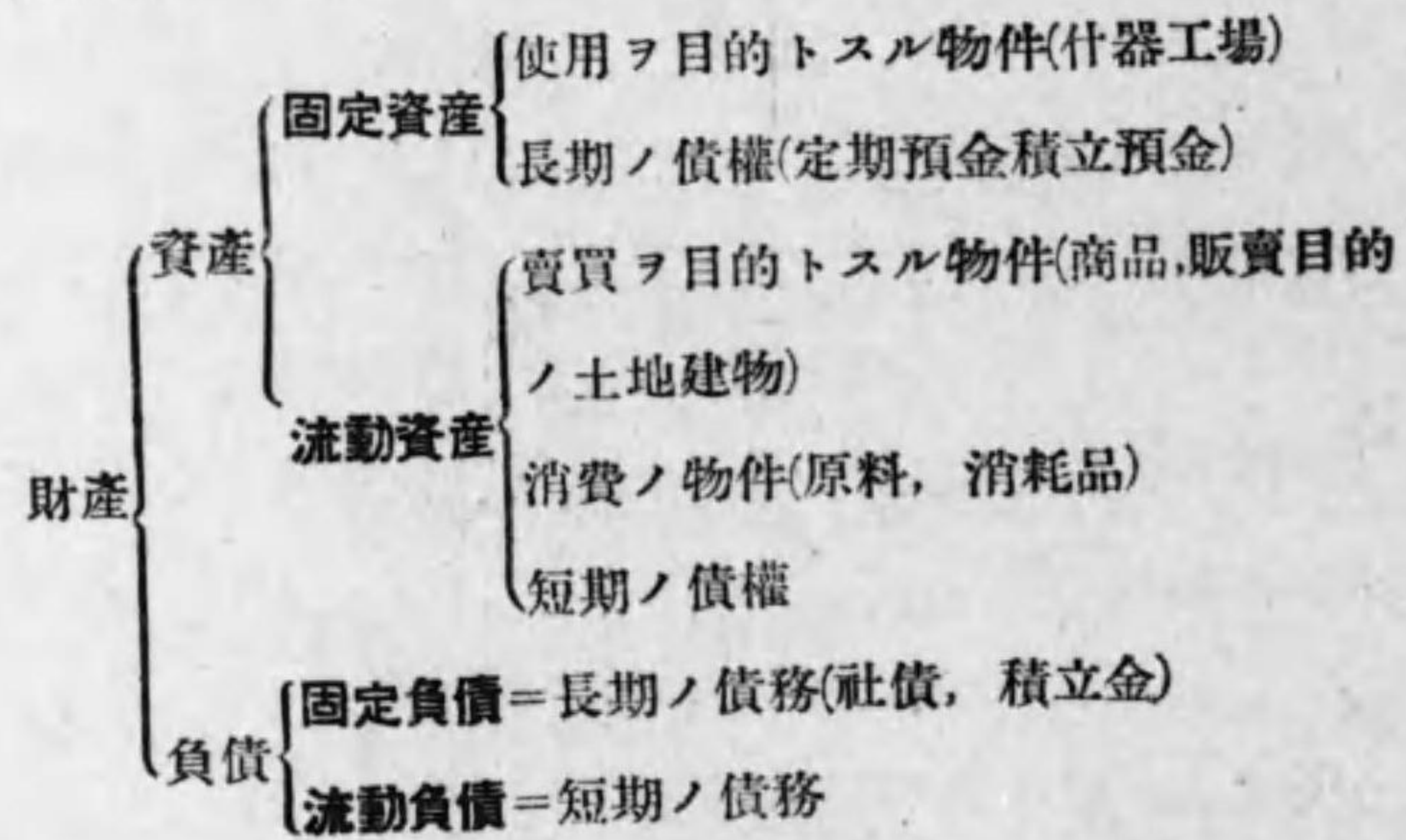


行スベキ義務ヲ謂フ。

第六節

財産ノ運用上ノ分類

財産ハ經營ノ運用上ヨリ觀ルトキハ、固定財産ト流動財産トニ分類サレマス。



第一項

固定資産ノ意義

使用ヲ目的トスル物件, 及長期ノ債權ノ如ク, 營業中ハ容易ニ他ノ形體ニ, 全部的ニ, 變化シ得ザル物件, 即工場, 什器, 暖簾, 積立預金, 長期定期預金等デス。

第二項

流動資産ノ意義

賣買, 消費ヲ目的トスル物件及短期ノ債權ノ如ク, 容易ニ他ノ形體ニ, 全部的ニ, 常ニ頻繁ニ變化スベキ物件, 即商品, 販賣目的ノ土地, 建物, 賣掛金, 手形等ヲ謂フ。

第三項

固定負債ノ意義

社債, 積立金ノ如ク長期ノ債務ヲ謂フ。

第四項

流動負債ノ意義

買掛金手形債務ノ如キ短期ノ債務ヲ謂フ。

第五項

固定財産ト流動財産ノ決定ニ就テ

甲ノ營業ニ於テハ, 固定資産ナルモ, 乙ノ營業ニ於テハ, 流動資産ナルコトアリ, 例ヘバ貨物賣買業ニ於テ, 家屋, 地所ハ固定資産ナレドモ, 地所, 建物, 賣買業ニ於テハ, 家屋及地所ハ, 流動資産デアル, 工場ニ於テ其ノ營業用ノ機器ハ, 固定資産ナレドモ, 機器製造業ニ於テハ, 其ノ製造シタル機器ハ流動資産デアル, 故ニ, 單ニ家屋地所機器ハ固定資産デアルトハ一概ニ謂フコトハ出來ヌノデアル。

第七節

財産ノ價值上ヨリノ分類



財産ハ貨幣價値上ヨリノ、優劣ヨリ觀ルトキハ、優等財産ト劣等財産トニ分類セラル。

財産 { 優等財産  
劣等財産

### 第一項

#### 優等財産ノ意義

現金及現金ニ、容易ニ、引換ヘ得テ、尙價格ニ劇減ナキ物件ヲ謂フ、例ヘバ優良商品、賣掛金、手形、貸金ノ如シ

### 第二項

#### 劣等財産ノ意義

現金ニ、容易ニ、引換ヘ得ズ、尙價格ニ劇減ヲ生ズベキ物件ヲ謂フ、例ヘバ、工場、滞リ賣掛金ノ如シ。

### 第八節

#### 財産形態上ノ種類

財産ハ其ノ形態上ヨリ觀ルトキハ、有體財産ト無體財産トニ分類セラル。

財産 { 有體財産(有形物)  
無體財産(無形ノ權利義務)

### 第一項

#### 有體財産ノ意義

有形即、形ノ有ル、動産、不動産ノ如キ財産ヲ謂フ。

### 第二項

#### 無體財産ノ意義

無形即、形ノ無イ直接眼ニ見ヘヌ、又ハ手ニ握ル事ヲ得ナイ權利、又ハ義務ヲ謂フ。

### 第九節

#### 資本勘定ナル簿記上ノ假設財産ノ意義

資本ト云フ言葉ハ、普通經濟學上ニ於テハ、事業ニ投資セル財産物件、其ノ物ヲ謂フノデアリマスガ、簿記上ニ於キマシテハ、其ノ投資者ニ對スル投資高ヲ債務トシテ、記帳スル手段トシテ、資本勘定ナル簿記上ニ於ケル、假設財産タル、負債勘定ヲ内部財産トシテ認メマス、要スルニ事業ニ對スル投資者トノ間ニ當然生ズベキ、貸借關係ヲ記入スル勘定デアリマス。

### 第一項

#### 資本勘定算出ノ方法

總資産ト總負債トノ對立ノ差額ハ、資本勘定デアリマス、從テ負債ナキトキハ、總資産即資本勘定デ、總資産ト總負債ガ同額ノトキハ、資本勘定ナシ、若シ總負債ガ總資産ニ超過セル場合ハ、其ノ差額ハ缺損勘定デアリマス、資本勘定ハ内部



負債ト看做シ、缺損勘定ハ内部資産ト看做スニ依リ平均的記録ガ生ズルノデアル。

第一方法

總資産—資本勘定  
10.00000 10.00000

第二方法

總資産—總負債=資本勘定  
10.000.00 8.000.00 2.000.00

總資産—總負債+資本勘定  
10.00000 8.00000 2.00000

第三方法

總資産—總負債+資本勘定ナシ  
10.000.00 10.000.00

第四方法

總資産—總負債=  $\left\{ \begin{array}{l} \text{資本勘定ナシ} \\ \text{缺損勘定} \end{array} \right.$   
8.000.00 10.000.00 2.000.00

總資産+缺損勘定=總負債  
8.000.00 2.000.00 10.000.00

第十節

複式簿記ニ於テハ資本主ト營業方トハ對立ス

營業方

資本主

總テノ事業ハ、資本主即、出資者ト、營業方即、企業者トノ對立ニ因リ成立スルモノデ、其ノ何レカ一方ノ要素ヲ、缺クトキハ、事業ハ成立セスモノデアル、例ヘバ個人商店ノ場合デアツテモ、甲ナル出資者ハ、同時ニ、其ノ營業ノ任ニ當リタル場合デモ、尙且ツ、此ノ區別ハ明カデアツテ、出資者タル甲ガ唯ダ事業方ヲ兼スルト云フニ止マルノデ、從テ甲ガ出資ヲシテ他人ノ乙ニ經營ヲ任セルコトモ出來ル、此レ出資要素資格ト經營資格要素トガ、別個獨立ナルコトヲ證スルノデ、株式會社ノ如キハ、株主ナル出資者ト會社即、取締役ナル經營者トカ、明確ニ認識セラレ居ルナリ。

第一項

會計單位ノ獨立

營業方

資本主

記簿業商=計會店

奥會計=家計簿記



營業方ノ會計即、事業ノ會計タル店ノ會計ト、出資者ノ會計即非事業會計タル、奥ノ會計トハ、各自其ノ所屬財團ニ對シ、限定サレタル會計ノ範圍ヲ定ルコトヲ會計單位ノ獨立ト謂フ。從テ往々行ワレル、事業會計ノ收支關係ト、奥會計即、非事業會計ノ收支トノ混同ヲ避ケルコトハ、實ニ此ノ會計單位ノ獨立即事業會計ト、奥ノ會計トノ獨立ニヨリ、完全ヲ得ルコトニナルナリ。

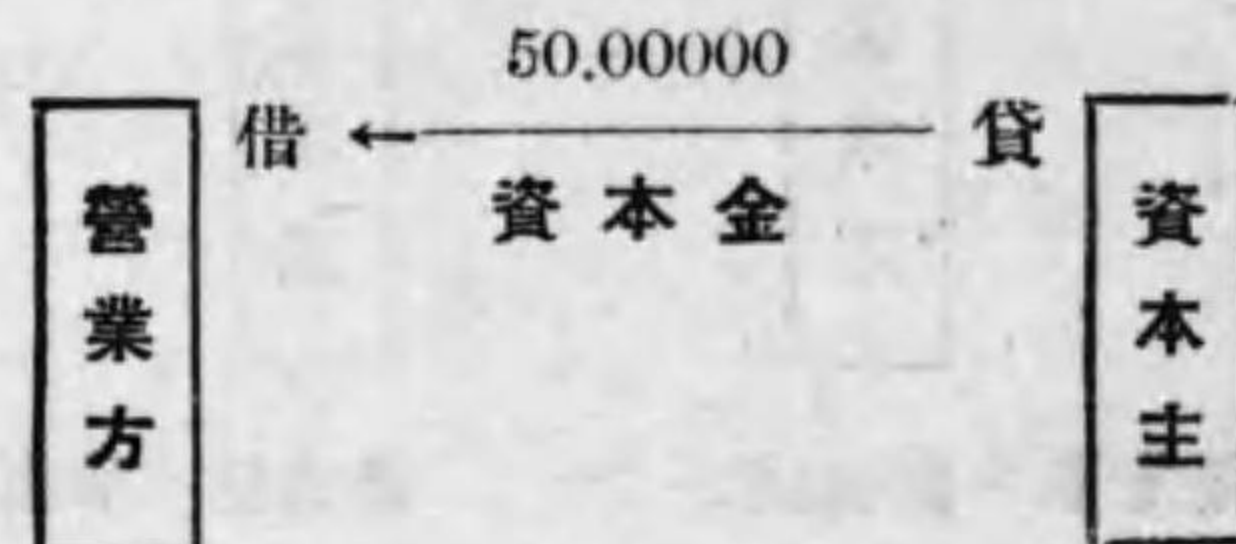
第二項

事業會計ト記帳者ノ立脚點

事業會計ノ收支關係ヲ、記帳計算整理スル簿記ヲ、商業簿記ト云ヒマス、奥會計ノ收支關係ヲ、記帳整理スル簿記ヲ家計簿記ト云ヒマス、是ノ教科書實習スルノハ事業會計ヲ基礎トスル商業簿記デアルカラ、其ノ商業簿記ノ記帳者ノ立脚點ハ實ニ事業會計ニアルノデ、決シテ奥會計即、出資者ノ非事業會計ニハ、何等直接關係ナキコトトナルノデアアル。

第三項

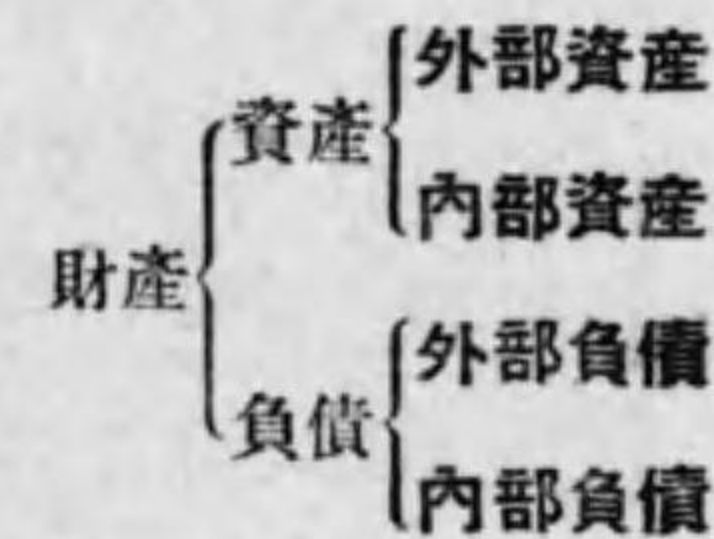
出資取引ノ圖解(資本ハ内部負債ナリ)



資本金ハ、資本主ヨリ觀ルトキハ、支出、貸金ナルモ、營業方ヨリ觀ルトキハ、收入ノ借金デアアルノデ、簿記上、資本主ハ内部的ノ借金(負債)トナルノデアアル。

第十一節

會計技巧上ノ財産分類



第一項

外部資産ノ意義

普通ノ資産即、對外的ニ資産ト承認セラル、商品、什器、地所、建物、賈掛金、貸金、等ヲ云フノデアアル。 二

第二項

内部資産ノ意義

營業方ガ、其ノ出資者ニ對シ、債權ト主張シ得ル、簿記上ノ諸勘定デアアル、例ヘバ營業中ノ諸損失勘定及決算ニ依リ、算出セラレタル缺損金ノ如キデアアル。

第三項

外部負債ノ意義

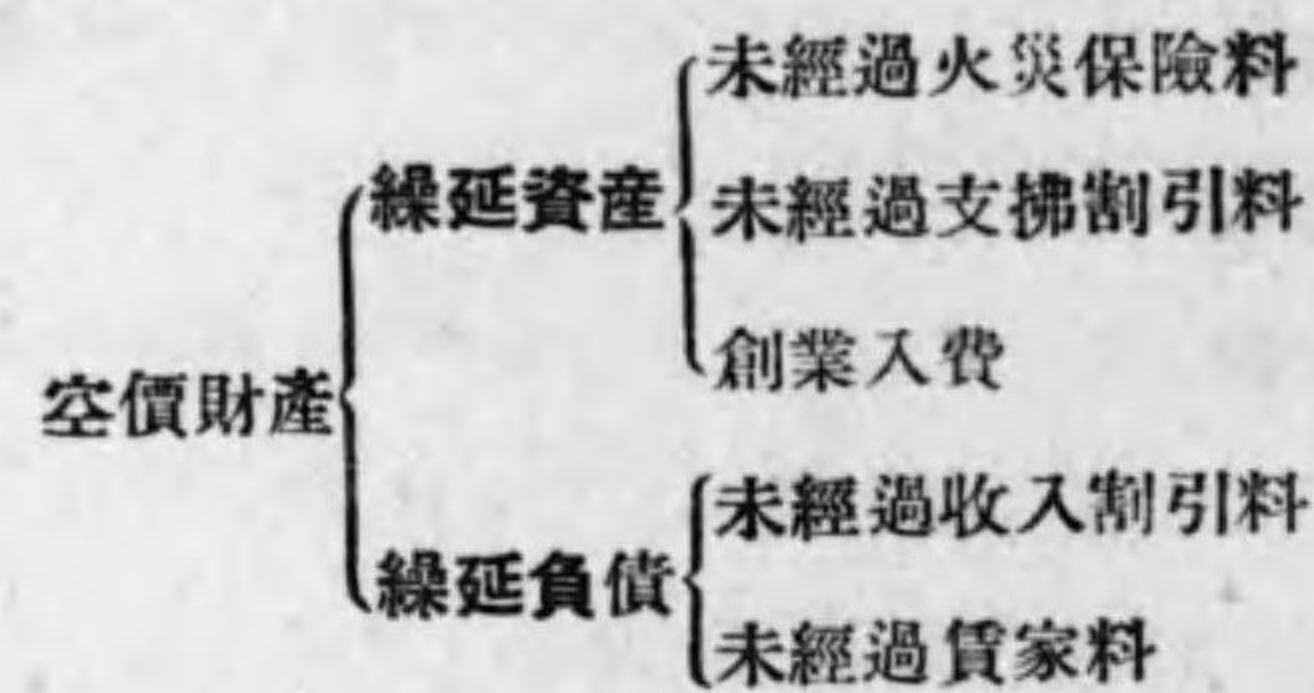


普通ノ負債即、對外的ニ、負債ト承認セラレル負債タル、借金買掛金、未拂金等デアル。

第四項

内部負債ノ意義

營業方ガ、其ノ出資者ニ對シテノミ、債務ト認メ得ル、簿記上ノ諸勘定デアル、例ヘバ營業中ノ諸利益勘定及決算ニ因リ算出セラレタル、純益金ノ如キデアル。



第十二節

空價財産ノ意義

財産勘定ニシテ、其ノ實價ノ確實ナルモノヲ、實價財産ト稱ス、從テ財産勘定トシテ取扱フモ、其ノ實質ニ價值ノ空虚ナルモノヲ、空價財産ト呼ブノデアル、從テ回收不能ナル滞賃金ヤ、欺瞞的ナル、權利勘定、假拂金勘定、貸金勘定モ一種ノ空價勘定ナルモ、普通ノ場合ハ、承認セラレザル不正勘定ナルガ故ニ、此處ニハ普通ニ認メ得ル繰延勘定ノミヲ、記載ス

ルコトトセリ。

第一項

繰延資産勘定ノ意義

後期分費用即、後期ニ於テ負擔スベキ、費出スベキ費用ヲ、其ノ前年度タル、當期ニ於テ、支出セル場合ハ、其ノ支出ハ當然當期ノ會計ガ、後期ノ會計ヘ立替シテ、前拂セルモノデアルカラ、是レハ對内的關係デハアルガ、後期ヘノ債權トシテ取扱フノデ、其ノ後期分費出ヲ、後期分何々勘定、或ハ未經過何々勘定トシテ、後期ヘ内部資産トシテ、繰延記入シマス、是レヲ繰延資産ト稱シマス、例ヘバ次年度ノ火災保險料ヲ、當期ニ支出セル場合ノ、未經過火災保險料勘定ノ如キデアリマス。

第二項

繰延負債勘定ノ意義

後期分利益即、後期ニ於テ收得スベキ利益ヲ、其ノ前年度タル當期ニ於テ、收得セル場合ハ、其ノ利益ハ當然當期ノ會計ガ、後期ノ會計ヨリ預リ分トシテ、前受セルモノデアルカラ是レハ對内的關係デハアルガ、後期ヨリノ債務トシテ、取扱フノデ、其後期分收益ヲ、後期分何々勘定、或ハ未經過何々勘定トシテ、後期ヘ内部負債トシテ、繰延記入シマス、是レヲ繰延負債ト稱シマス、例ヘバ既收ノ後期割引料ノ如キデアリ

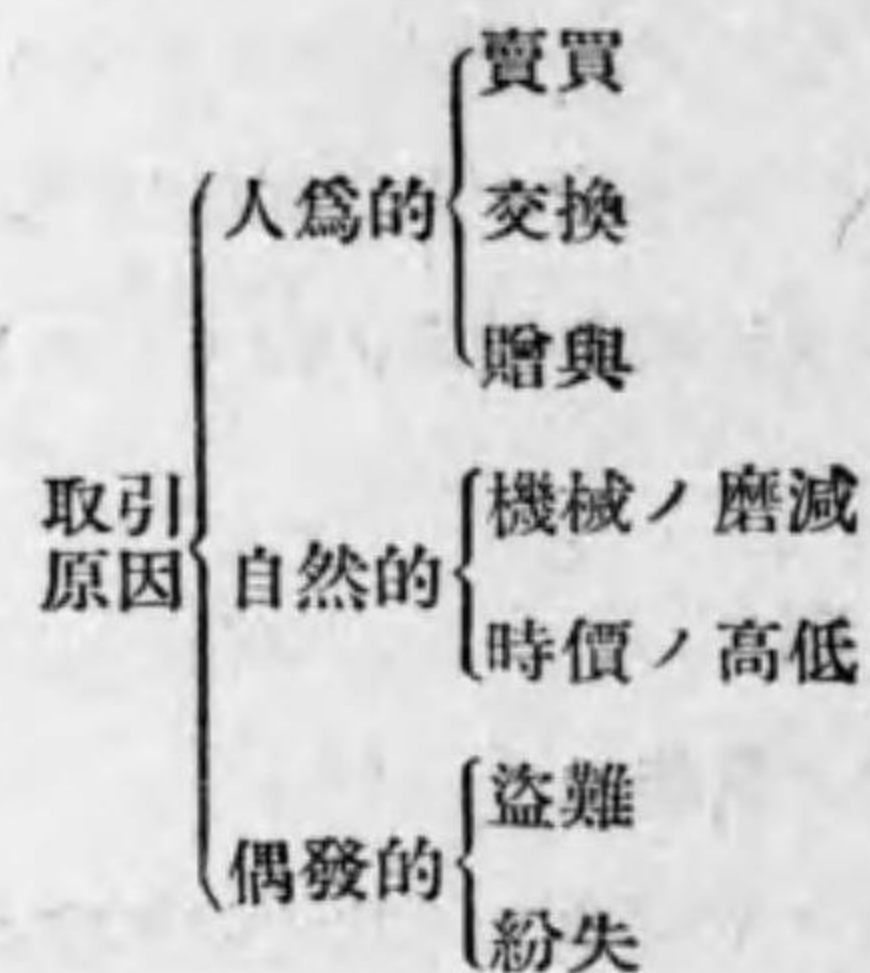


マス。

第十三節

取引ノ意義ト取引發生三原因

財産ハ下記ノ三原因ニ因リ、常ニ増減變化ヲ生ジマス、其ノ増減變化事項ヲ取引ト謂ヒマス、一般觀念デハ取引トハ賣買ノミヲ謂ヒマスガ、簿記デハ廣義ニ三原因ニ依リテ、生ジマシタル總テノ増減變化事項ヲ謂フノデス。



第一項

人爲的原因ノ意義

財産所有者ガ、自己ノ意思ニ因リ、財産ニ生ゼシメタル、賣買、交換、贈與等ヲ謂フノデス。

第二項

自然的原因ノ意義

財産所有者ノ意思ニ依ラザル、自然的原因ニ因ツテ、生ズル機械ノ磨滅時價ノ高低等ヲ謂フノデス。

第三項

偶發的原因ノ意義

人爲的原因トモ云ヘズ、自然的原因トモ云ヘズ、偶發的ノ盜難紛失等ヲ謂フノデス。

第十四節

財産取引ト損益取引ノ意義

財産ノ増加、減少、變化、事項タル所謂、取引ハ是レヲ、其財政觀念ヨリ觀テ、財産取引ト損益取引ニ分類セラレマス。

第一項

財産取引ノ意義(交換取引)

資産ト負債ノ交換取引、例ヘバ現金ヲ收入シテ借金ヲシタトカ、現金ヲ拂ツテ貸金ヲシタトカ、謂フ取引及資産ノ交換取引、例ヘバ現金ヲ支拂ツテ、商品ヲ買入レタトカ、商品ヲ賣ツテ、現金ヲ收入シタトカ 謂フ取引、或ハ負債ト交換取引、例ヘバ、甲ニ對スル負債ヲ、乙ニ引受ケテ貰ツタ場合ノ如キ取引デアリマス。

第二項

損益取引ノ意義



資本ノ元入及引出シニ依ラズシテ、純資本額ニ増減ヲ生ジタル取引ヲ謂ヒマス。

故ニ元入ニ依ラズシテ、他ノ事項ニ因リテ、資産額ノミ増加シ、或ハ負債ノミ減少シテ、純資本額ノ増加ヲ來セル取引ヲ利益取引ト謂フ。

從テ引出シニ依ラズシテ、他ノ事由ニ因リ、資産ノミ減少シ、或ハ負債ノミ増加ヲ來シテ、純資本額ヲ減ゼシメタル取引ヲ損失取引ト謂ヒマス。

### 第三項

#### 混合取引ノ意義

日々ニ生ズル取引ノ中ニハ、財産取引ト、損益取引が混同シテ、發生スル取引ガアル、是レヲ混合取引ト謂ヒマス。

例ヘバ、原價 100 圓ノ商品ヲ、50 圓儲ケテ、150 圓デ賣却セル場合ハ、原價 100 圓商品賣却ナル、財産取引ト 50 圓ノ儲ケナル利益取引ノ混合取引デアリマス。

### 第十五節

#### 收支簿記ノ大要

収入トハ現金收入ノ意味

支拂トハ現金支出ノ意味

收支簿記ハ、複記式簿記ノ一種デ、總テノ取引ヲ、現金ノ收入

支出ニ分チマシテ、是レヲ現金出納帳式ニ記録整理スル簿記法デアリマス、從テ一般觀念的記入法デアリマスカラ、彼ノ反一般觀念式ノ貸借簿記ニ比シテ、最モ文化的ノ簿記ナリ從テ目下實務界デハ、實用スル者、益々増加ノ傾向デアル東京商科大學名譽教授商學博士下野直太郎氏ハ、此ノ我々ノ主張スル收支式簿記法ヲ、日本派簿記ト呼ンデ居リマス。

### 第十六節

#### 現金收支關係上ノ取引ノ種類

取引ハ現金ノ收支關係ヨリ觀タル種類ト、現金ガ直接ニ結合セルヤ否ヤニ依リテ、分類セル種類トノニ分レル。

取引 { 現金收支上ヨリ觀タル種類  
現金結合上ヨリ觀タル種類

#### 第一項

##### 現金收支上ヨリ觀タル種類

取引 { 收入取引  
支拂取引

#### 1. 收入取引ノ意義

現金ヲ收入セル取引ヲ謂フノデス、例ヘバ、商品ヲ賣渡シテ現金ヲ收入セル場合、或借金ニ依リ現金ヲ收入セル場合ノ取引ナリ。



### 2. 支拂取引ノ意義

現金ヲ支拂タル取引ヲ謂フノデス、例ヘバ、商品ヲ買ツテ、現金ヲ支拂ヒタル場合、或ハ貸金ニ依リ現金ヲ支拂ヒタル場合ノ取引ナリ。

### 第二項

#### 現金結合上ヨリ觀タル種類

取引 { 現金取引  
振替取引

#### 1. 現金取引ノ意義

現金ノ直接ニ結合セル取引デアリマスカラ、收入或ハ支拂ノ何レカ一方ノ取引デアリマス。

#### 2. 振替取引ノ意義

收入取引ト、支掛取引ガ結合シテ、發生セル場合、當然相殺關係ニヨリマシテ、現實ニ現金ノ收支ハ行レズシテ、成立スル收支双方ノ取引デアリマス。

例ヘバ、商品ヲ掛テ買入レタル場合、或ハ商品ヲ掛テ賣渡シタル場合等デアリマス。

### 第三項

#### 振替取引發生ノ場合

1. 掛賣買取引
2. 手形賣買取引

3. 債權債務ノ相殺取引
4. 科目轉換記入

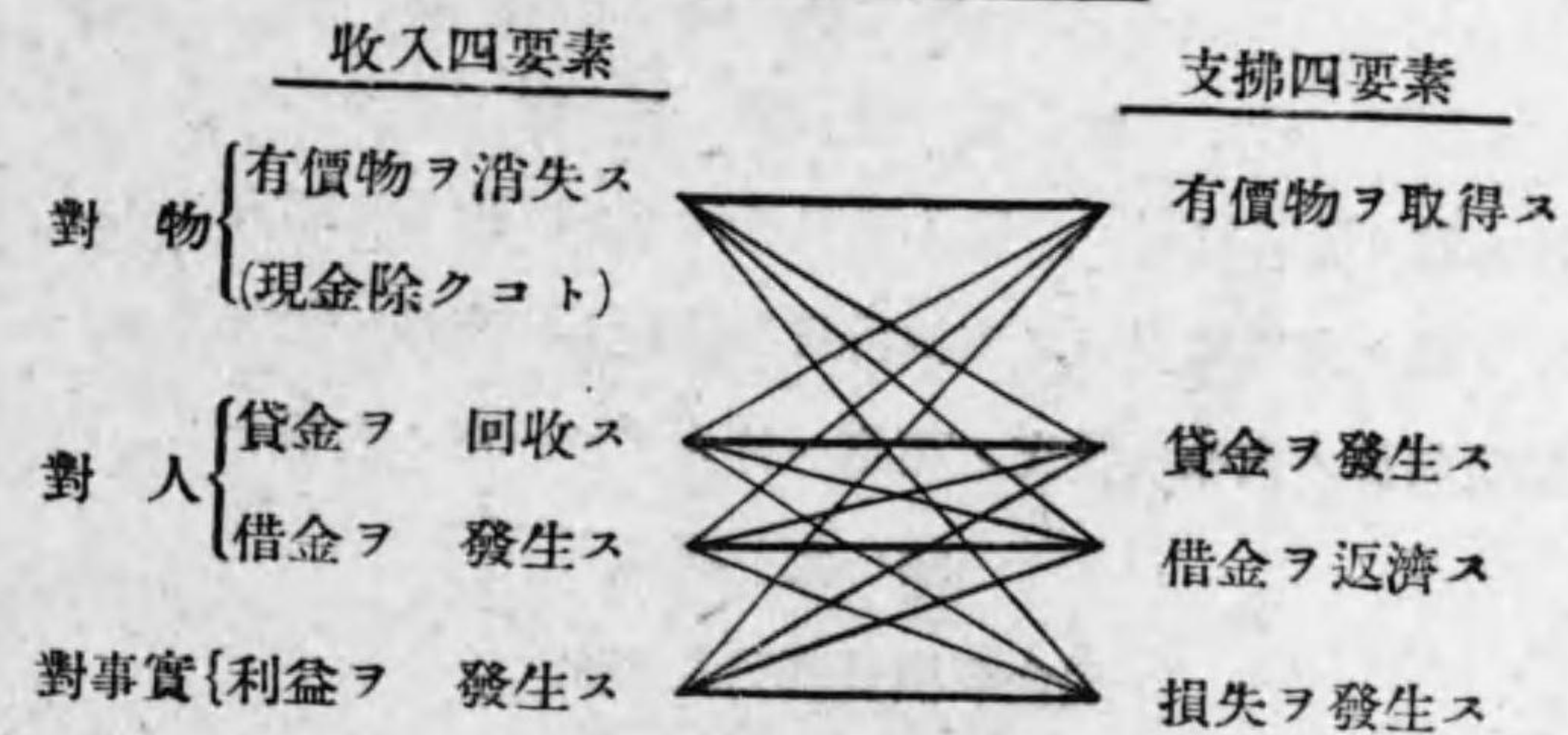
### 第四項

#### 振替取引相對關係ノ説明

例ヘバ商品ヲ掛テ賣渡シタル場合ハ、即商品ノ賣渡取引タルヤ、是レ實ニ收入取引デアルノデアルガ、此場合現金ハ收入ナレヌ、其レハ掛賣即、貸賣デアルカラ、其金額ダケ貸金ニナツタカラデアル、貸金取引ハ、支拂取引デアルカラ、掛賣取引ハ、收入取引ト支拂取引ノ相對的取引デアル故ニ、現金ノ受授ナク成立シタ取引デアル。

### 第五項

#### 收支取引八要素



振替取引ハ、圖ノ様ニ收入要素ト、支拂要素ガ、結合セル双方ノ取引デス。



以上ヲ簡略ニスルトキハ、下ノ三要素トナリマス。

### 收支六要素

#### 収入三要素

資産ノ消滅

負債ノ發生

利益ノ發生

#### 支拂三要素

資産ノ發生

負債ノ消滅

損失ノ發生

### 第七項

#### 收支ノ意義

収入ノ意義

収入トハ現金受入ノ意味ナリ

支拂ノ意義

支拂トハ現金渡出ノ意味ナリ

### 第八項

#### 收支仕譯法則

1. 總テ收入取引ハ、收入科目ヲ付シテ、收入ヘ記入セヨ。
2. 總テ支拂取引ハ、支拂科目ヲ付シテ、支拂ヘ記入セヨ。

勘定科目ノ意味=收支ノ要素=付シタル一定ノ名稱ナリ。

### 第九項

#### 現金取引仕譯記入法則

1. 總テ收入取引ハ收入ヘ一方的記入セヨ。
2. 總テ支拂取引ハ支拂ヘ一方的記入セヨ。

例(1) 借入金ヲ現金ニテ千圓爲セル場合ヲ仕譯セハ下ノ如シ

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1 5	借入金	某氏ヨリ現金ニテ備用ス		1,000.00	

例(2) 某商店ヨリ商品 500圓ヲ現買ス

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1 1	商品	某商店ヨリ現買ス 品名 数量 @¥			500.00

例(3) 某商店へ商品 800圓ヲ現賣ス

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1 1	品商	要某商店へ現賣ス 品名 数量 @¥		800.00	

例(4) 本月分營業費現拂ス

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1 1	營業費	本月分營業費現拂ス			300.00

### 第十項

#### 振替取引ノ記入法則

振替取引ハ、現金ノ直接收支ナキ、收支双方の取引ナルガ故ニ、是レヲ收支双方的ニ記入スル場合ハ、便宜上現實ニ現金



ノ収入、支拂アリタルト見做シテ記入スルトキハ、容易ニ收支誤リナク區別シ双方的記入ガ行レルノデス。

### 第十一項

#### 振替取引記入通則

1. 振替取引ハ收支双對的ニ必ズ、科目ガ、二個又二個以上起ルコト。
2. 收支科目ノ金額ハ、夫々双方的ニ記入セラルコト。
3. 其ノ振替收支金額ハ必ズ平均スルコトヲ要ス。

### 第十二項

#### 振替取引ノ種類

##### 1. 全部振替取引ノ意義

取引ノ金額ガ、全部振替取引トナリタル場合、例ヘバ商品一  
百圓ヲ全部掛賣トセル場合ノ如シ。

##### 2. 部分振替取引ノ意義

取引ノ一部分ガ、振替取引トナリ、一部分ガ、現金取引トナリ  
タル場合、例ヘバ商品一萬圓ヲ賣リ、半高現金ニテ收入シ、半  
高掛トセル場合ノ如クデアル、要スル現金取引ト振替取引ノ  
混合取引デス。

#### 全部振替説明

例ヘバ某商店ヨリ、商品 500圓ヲ掛買セル場合ハ、商品ノ買  
入レハ、同時ニ、某商店ヨリ其ノ買入代金ダケ借金ヲ生ジタ取

引デ、即ち收入取引ト支拂取引ノ結合セル双方的取引デアリマ  
スカラ、便宜上下記ノ記入例ノ様ニ、一度商品ヲ現金ニテ支  
拂ヒタリトシテ、支拂ヘ記入シ、其ノ支拂代金ヲ直グ、收入  
セリト見做シテ、即チ收入セリトシテ、相手方ヨリノ借金ヲ  
收入ヘ記入ス。

#### 出納仕譯日記帳記入例

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 1	商 品	某商店ヨリ掛ニテ買入ル 品名 数量 @¥			500.00
	某商店	上記ノ買掛代		500.00	

例ハ商品ヲ1000圓掛賣セル場合ノ記入、例ヲ示セバ、商品ハ  
賣渡シタル故、現金ヲ收入スベキ、收入取引トシテ、收入側ヘ  
記入シ、其ノ收入スベキ代金ハ、直グ相手方ヘ支拂ハレテ、貸  
金トナリタルモノナレバ、支拂ヘ記入シマス

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 1	商 品	某商店ヘ掛賣ス 品名 数量 @¥		1,000.00	
	某商店	上記ノ賣掛代			1,000.00

例(3) 昭和銀行ヨリ受取ルヘキ上半期分預金利息 100.圓ハ預金ニ振込ヲ要  
求セリ。



年 月	日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
1	1	利息 昭和銀行	上半期分預金利息預金へ振込ム 上記ノ振込高		100.00	100.00

部分振替説明

例(4) 某商店へ商品 2,000圓賣渡シ半高ヲ現收シ半高ヲ掛トス

年 月	日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
1	1	商品 某商店	某商店へ賣渡ス 品名 数量 @ ¥ 上記代金半高現收ス残高ハ掛トス		2,000.00	1,000.00

例(5) 某商店ヨリ賣掛代 1,000.00圓割値引ノ上現收ス

年 月	日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
1	1	某商店 値引	賣掛代壹割値引ノ上現收ス 上記ノ壹割値引		1,000.00	100.00

此ノ様ナ、部分振替取引ニ對シテモ、全部振替ト同様ニ、一度現金收入アリタリト見做シ、同時ニ、部分振替額ダケヲ支拂へ記入スルトキハ、容易ニ記入シ得ルモノデアル。

第十七節

貸借簿記ノ意義

借方トハ借主即債務者ノ意味 貸借簿記ハ科目ヲ一ノ人格ト  
貨方トハ貸主即債權者ノ意味 看做ス

單記式簿記ニテハ、此ノ兩語ヲ普通觀念ニ依リ、人名勘定即他人トノ貸借發生ノ場合ノミニ限リ使用スルニ對シ、貸借簿記ニテハ、其ノ適用ヲ對人債權債務發生ノ場合以外ニ、擴張シテ、金錢、物品、土地、建物等ノ有價物及ビ、資本金並ニ損益ヲ現ストコロノ、他ノ總テノ諸勘定ニモ適用スル。

是レヲ要スルニ貸借簿記ニテハ、總テノ勘定ヲ、一個人ノ人格者ト見做シテ、借方、貸方ノ用語ヲ、一種ノ符號トシテ、是ヲ適用シタルモノニ外ナラス。

通俗ニ謂フ、貸借ハ主觀的ニシテ、常ニ事業ヲ主トシテ表示スルモ、簿記ノ貸借ハ單式簿記ニシテモ複式簿記ニテモ共ニ是レヲ相手方即(勘定)ヲ主格トシテ、表示スル客觀的ノモノタリ。

故ニ普通ノ觀念ニテ、借ト云ヘバ、事業ノ借ニシテ、從テ事業ノ負債ヲ意味スルコト、ナルモ、簿記上ノ觀念ニテ、借トハ事業ニ對スル相手方本位ノ即チ相手方ヨリ觀タル借ニシテ、事業ヲ本位トスレバ、貸トナルガ故、普通ノ場合トハ、反對ニ却ツテ、事業ノ資産ヲ現スコト、ナリ、又タ普通ノ觀念ニテ貸ト云ヘバ、事業ノ貸ニシテ從テ其ノ資産ヲ意味スベキモ、簿記上ノ觀念ニテハ、之レガ事業ニ對スル、相手方本位ノ貸ニシテ、事業ヲ本位トセバ、其ハ借ナル故却テ、事業負債ヲ現スコト、ナルハ、貸借簿記ニ於テ注意スベキコトナリ。



客觀的仕譯——貸借簿記

主觀的仕譯——收支簿記

### 第一項

#### 貸借仕譯法ニ對スル諸學說

極メテ難解トセラレ居ル、貸借仕譯法ノ説明解釋法ニ、實ニ下記ノ如ク、數種ノ方法的學說ガアル。

#### (1) 假定人格說 (擬人說)

對人勘定以外ノ諸勘定マテモ一個人格者トシテ、貸借ノ記録ヲ行フノデ、假定人格說又ハ擬人說ト稱セラレ。

#### (2) 保管說

進歩セル假定人格說ニシテ、例ヘバ商品勘定其ノ物ニ人格ヲ付セズ、商品保管者ト假定スルノデアアル。

#### (3) 等式說 (方程式說)

最モ理論的ナルモ、下圖ノ如キ方程式ニ依ル、數學的ノ論述ニ據ル、故一般的ニハ反テ難解デアアル。

貸借平均ノ方程式

$$a - b = c$$

$$a = b + c$$

#### (4) 二勘定系統說

等式說ヲ基礎トシテ、財産勘定ト資本勘定ノ、二勘定ヲ對立セシメタル獨逸流ノ説明法デアアル。

#### (5) 交換說 (受渡說)

諸勘定ヲ一個ノ物件ト見做シテ、受渡觀念デ仕譯スル方法ヲ最モ簡單ナル方法デアアル。

#### (6) 要素說

借方要素

有價物件受ク

債權 生ズ

債務 減ズ

損失 生ズ

以上ヲ簡略スレバ

借方要素

資産 生ズ

負債 減ズ

損失 生ズ

貸方要素

有價物件授ク

債權 減ズ

債務 生ズ

利益 生ズ

貸方要素

資産 減ズ

負債 生ズ

利益 生ズ

#### (7) 増減說

資産勘定及損失勘定ニ對シ、負債勘定及利益勘定ヲ對立セシメテ、増減ノ觀念デ仕譯スル方式ナリ。

(借方) 資産勘定 (貸方)      (借方) 負債勘定 (貸方)

増加

減少

減少

増加



損失勘定

利益勘定

増加	減少	減少	増加
----	----	----	----

上記ノ外ニ折衷説, 陰陽説, プラス, マイナス説其他ガアル。

第二項

貸借仕譯法則

1. 總テ受ケタルモノハ借方ナリ
2. 總テ授ケタルモノハ貸方ナリ

要スル貸借簿記ニハ必ズ, 一取引ニ對シ, 如何ナル場合モ, 必ズ, 借方ト貸方双方的區別記入スル, 而モ, 其ノ貸借ノ金額ハ必ズ等シイコトヲ要スルノデ, 若シ其ノ科目ガ貸借ノ何レカ一方的記入ニ止マリ居ルカ, 或ハ貸借ノ金額ガ何レカ, 一方缺ケテ居ルカ, 平均セザル場合ハ, 其ノ仕譯ハ誤謬アル仕譯デアアル。

例(1) 例ヘハ資本主某ヨリ元入金五萬圓ヲ受入タル取引

年月日	摘要	元丁	借方	貸方
1 1	(現金) 某資本主ヨリ元入金受ク		50,000.00	50,000.00
		(資本主)		

(説明) 左側記入科目ハ借方科目テ現金ナル資産ノ取得テアル。  
右側記入科目ハ貸方科目テ債務ノ發生テル。  
其ノ借方ト貸方ノ金額ハ相等シクアル。

例(2) 某商店ヨリ商品 500圓ヲ現金ニテ買入ル

年月日	摘要	元丁	借方	貸方
1 1	(商品) 某商店ヨリ現買ス 品名 数量 @¥		500.00	
		(現金)		500.00

(説明) 商品ナル資産ヲ取得ス現金ナル資産ヲ渡ス

例(3) 某商店ヘ商品800圓現金ニテ賣渡ス

年月日	摘要	元丁	借方	貸方
1 1	(現金) 某商店ヘ現賣ス 品名 数量 @¥		800.00	
		(商品)		800.00

例(4) 本月分營業費 300圓現金ニテ拂フ

年月日	摘要	元丁	借方	貸方
1 1	(營業費) 本月分營業費現拂ス		300.00	
		(現金)		300.00



例(5) 某商店ヨリ商品 500圓掛=ヲ買入ル

年 月日	摘	要	元 丁	借 方	貸 方
1 1	(商品)	(某商店)		500.00	
	某商店ヨリ掛=ヲ買入ル				500.00
	品名 数量 @¥				

(説明) 商品ナル資産ヲ取得ス某商店=對スル債務ヲ發生ス

例(6) 某商店へ商品 1,000圓掛賣ス

年 月日	摘	要	元 丁	借 方	貸 方
1 1	(某商店)	(商品)		1,000.00	
	某商店へ掛賣ス				1,000.00
	品名 数量 @¥				

例(7) 昭和銀行ヨリ受取ルヘキ、上半期分預金利息圓ハ預金へ振込ムコトヲ

要求シタリ

年 月日	摘	要	元 丁	借 方	貸 方
1 1	(昭和銀行)	(利息)		100.00	
	上半期分預金利息ヲ預金へ振込ム				100.00

例(8) 某商店へ商品 2,000圓賣渡シ半高ヲ現收シ半高ヲ掛トス

年 月日	摘	要	元 丁	借 方	貸 方
1 1	諸口	(商品)			2,000.00
	(現金)			1,000.00	
	(某商店)			1,000.00	
	某商店へ賣渡シ半高現金收入シ残高ヲ掛トス				

説明 左側借方科目デモ、右側貸方科目デモ科目カ、二個或ハ二個以上重ナツタ場合ハ必ス頭書トシテ、諸口ナル文字ヲ複数ノ定冠詞トシテ、記入スルコトヲ要ス

例(9) 某商店ヨリ賣掛代1,000圓ノ壹割値引ノ上現金=ヲ收入ス

年 月日	摘	要	元 丁	借 方	貸 方
1 1	諸口	(某商店)			1,000.00
	(値引)			100.00	
	(現金)			900.00	
	賣掛代ノ壹割値引ノ上現收ス				

第十八節

勘定科目

第一項

勘定科目ノ意義

取引ヲ仕譯スル際、其ノ構成要素ニ付シタル名稱デアツテ、



略シテ單ニ勘定トモ、又タ科目トモ云ヒマス。  
是レヲ大別シテ、財産勘定ト損益勘定トナリマス、或ハ財産勘定ト損益勘定ト、資本勘定ノ三種ニ分類スルコトモ出來マス、財産勘定ハ、尙大別セラレテ、資産勘定ト負債勘定トナリ損益勘定ハ大別セラレテ、利益勘定ト損失勘定トナリマス。

## 第 二 項

### 財産勘定ト損益勘定ノ性質

勘定科目ヲ、其ノ性質ニ基イテ分類スレバ、財産勘定ト損益勘定ノ二種類トナル、此ノ財産勘定ト、損益勘定ノ區別、即、性質上ノ相違點ガ、十分判別シ得ナイト、平常ノ仕譯上ニ於テモ、差支ガアルシ、決算行爲ニハ、極メテ、危険デアアル。

## 第 三 項

### 財産勘定ノ意義

動産不動産、債權、債務、専用權等ニ與ヘタル、實在科目デアアル故ニ再ビ、取引能力ヲ有シ、從テ、收支双方的ノ記入科目デアアル。

## 第 四 項

### 資産勘定ノ意義

動産、不動産、債權、専用權等ニ與ヘタル科目デアアルカラ、支拂ニ始マリ、收入ニテ消滅スベキ科目ナリ、從テ其ノ殘高ハ必ズ支拂ナルベキモノナリ。

## 第 五 項

### 負債勘定ノ意義

債務ニ與ヘタル科目デアアルカラ、收入ニ始マリ、支拂ニテ、消滅スベキ科目ナリ。

從テ其ノ殘高ハ必ズ、收入ナルベキモノナリ。

## 第 六 項

### 損益勘定ノ意義

正味財産高ノ増減、原因ニ對シ、與ヘタル名目科目デアアル、故ニ、再ビ取引能力ノ無ク、從テ、收支一方的ノ記入科目デアアル、而シテ資本金ノ増減科目デアアルカラ、便宜上内部財産トス。

## 第 七 項

### 利益勘定ノ意義

正味資産高ノ増加、原因ニ對シ、與ヘタル科目ナルガ、故ニ、收入一方的ノ記入科目ナリ、而シテ資本主ヨリ預リ勘定ナレバ、内部負債勘定トナル、從テ其ノ殘高ハ必ズ、收入ナルベキモノナリ。

## 第 八 項

### 損失勘定ノ意義

正味資産高ノ減少、原因ニ對シ、與ヘタル科目ナルガ、故ニ、支拂一方的ノ記入科目ナリ、而シテ資本主ヘノ立替勘定ナレバ、



内部資産トナル、從テ其ノ殘高ハ必ズ、支拂ナルベキモノナリ、

### 第九項

#### 勘定科目設定通則

勘定科目ハ、業務ノ種類及取引ノ繁閑等ニ依ツテ、適宜設定スベキモノナルモ、先ズ財産勘定ト、損益勘定トノ、混同ヲ避ケルコト、次ニ其ノ實質ニ適當ナルコト、尙何ルベク、從來慣用サレオルモノヲ用ヒルコト、一度設定セル勘定ハ、何ルベク變更セスコト、亦タ損失勘定ト、利益勘定トノ、混同モ何ルベク避ケルコト、例ヘバ受入利息ト、支拂利息トヲ、別個ノ勘定トスルガ如ク、然シ便宜上利益ノ部分ガ、損失ノ部分ヨリ少ナキ場合ハ、單ニ手数料勘定利息勘定ヲ用ヒ、或ハ商品賣買損益勘定、組合損益勘定、積送品損益勘定ヲ、用ヒルコトガアル、次ニ綜合的大科目ヲ、使用スル場合ハ、必ズ其ノ内容ヲ示ス爲ニ、補助簿ヲ設定スルコトヲ要シマス、例ヘバ賣掛金、買掛金勘定ニハ必ズ、賣掛金、元簿買掛金、元簿ヲ設定シテ、各個々ノ取引先毎ノ人名口座ヲ開イテ、内譯的記録計算ヲスル、又ハ營業諸經費ハ、營業費勘定ニ依ツテ、綜合シ、其ノ内容ハ、營業費内譯帳ニ依リ、詳述サレテ居ル要スルニ、營業費勘定ハ營業費内譯帳ノ各口座勘定ヲ統制シテ居ルカラ、統制勘定トイハレル、其ノ統制勘定ト補助元帳ハ不可分デアル。

### 第十項

#### 單純科目ト混合科目

通常的債權、債務勘定及現金勘定ハ、單純性デアル、即、純正ナル資産カ、負債デアルカラ、是レヲ單純科目ト稱シマス。然ルニ現金外ノ商品、其他ノ動産、不動産ハ、實ニ財産勘定ト損益勘定トノ混合口座デアル、例ヘバ仕入原價 100圓ノ商品ヲ、150圓ニ賣渡セル場合ハ、當然下記ノ第一圖ノ如ク賣上益 50圓ヲ帳簿上ヘ示サマレベカラザルニ係ス、通則トシテ、下記第二圖ノ如ク商品勘定 150圓ニテ記入スルトキハ、其ノ商品 150圓ノ内ニハ、50圓ノ利益ガ記入サレ居ルノデ、此ノ様ナ取引ヲ混合取引ト云ヒ、其ノ仕譯記入ヲ、混合記入ト云ヒマス、從テ其ノ混合記入ニ依リ生ズル商品勘定ヲ、混合勘定ト謂ヒマシテ、決算ニ、精算整理ヲ行ヒマシテ、損益勘定ト財産勘定ニ明確ニ分解シマス。

#### 第一法

(分解仕譯)

收入 商品原價100圓ヲ150圓ニ賣渡ス (正式) 支拂

(商品)	100.00
資産減ズ	
(商品賣買益)	50.00
利益生ズ	



第二法

(混合仕譯)

(同上)

(略式)

(商品)	150.00
混合科目	混合数字

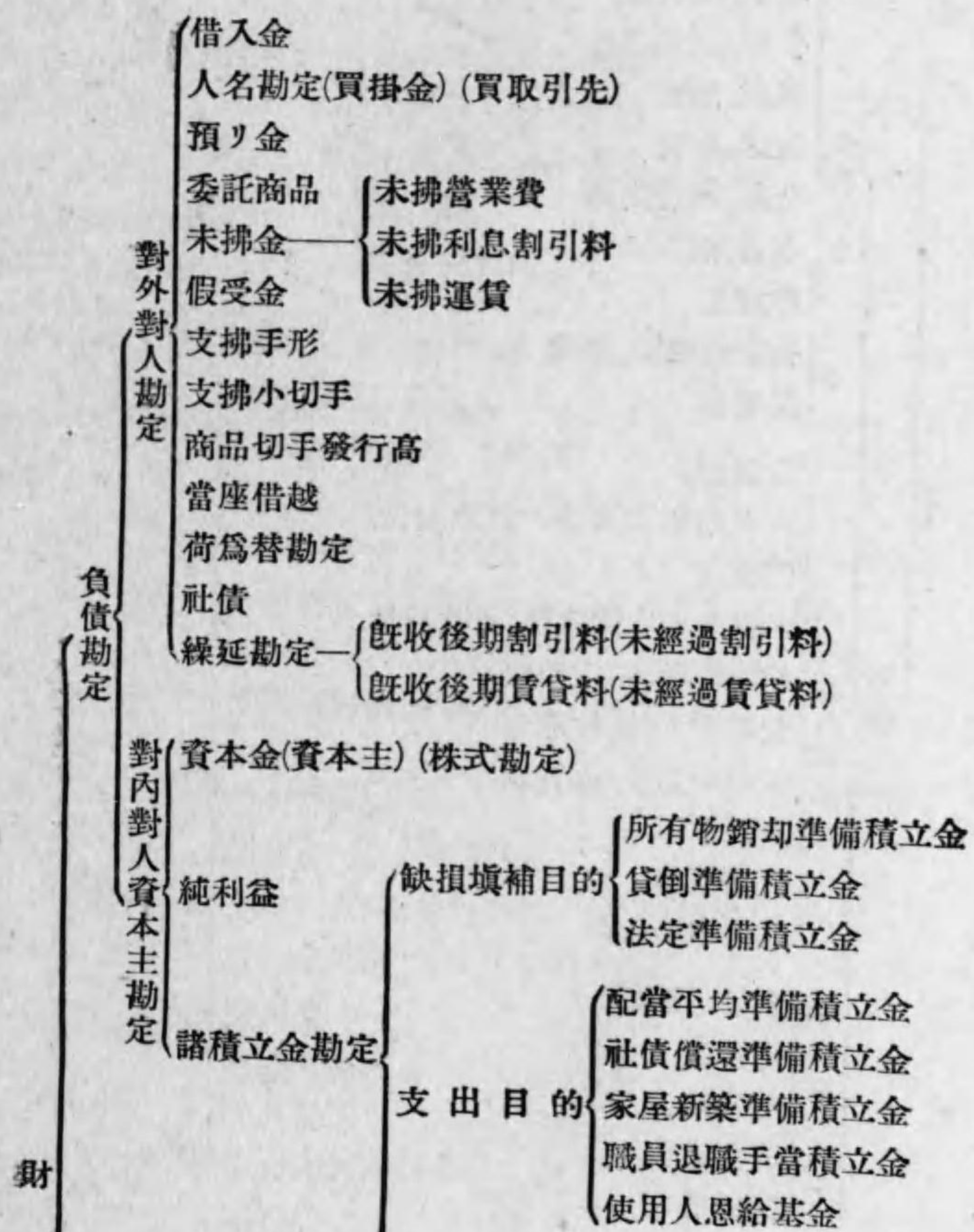
或ハ使用物件デアル, 建物, 什器ノ如キハ, 日々ノ使用減失ニ對スル損失額ヲ見積, 是レヲ記帳セネバナラスノデアルガ, 其レハ到底不可能デアルカラ, 略スノデ, 當然ノ損失ノ混合勘定トナルノデアル, 而シテ決算ノ時期ニ分解記入ヲ行ヒ, 所有物減價銷却金勘定ニテ, 一度ニ損失ヲ計算記帳スルノデア  
ル。

(收入) 什器當期分減價銷却金50圓振替仕譯ス (支拂)

(什器)	50.00	(所有物減價銷却金)
資産ヲ減ズ		損失ヲ生ズ

第十一項

負債資産利益損失勘定科目ノ種類



財



共同的 { 繰越金  
別途積立金

產

對物勘定 { 現金, 地金銀  
什器, 運搬器具  
機械, 船舶  
造作, 材料  
商品, 積送商品  
未着商品  
貯藏品  
營業用地所, 建物  
諸設備

對人勘定  
資產勘定

{ 貸付金  
人名勘定(掛賣金) (賣取引先)  
假渡金  
未收金未收買貨料, 未收利息  
當座預金, 銀行預金  
受取手形, 振替貯金  
受取小切手, 滯貸金  
不渡手形  
有價證券  
拂込未濟株金

對外權利勘定

{ 暖簾(商號)  
意匠權  
特許權  
著作權  
商標權

對內資本主勘定

{ 缺損金  
引出勘定  
諸損失勘定  
繰延勘定 { 未經過營業費  
未經過支拂利息  
未經過支拂割引料  
未經過廣告料  
未經過火災保險料  
未經過支拂庫敷料  
未經過支拂諸保險料  
創業費  
社債割引料

{ 給料, 雜給, 雜費  
地代, 家賃, 運賃  
通信費, 電燈費, 水道費  
修繕費, 旅費, 火災保險費  
店員手當費, 食料費  
徒弟養成費, 寄宿舍費  
交際費, 諸稅, 廣告費  
支拂保險料, 創業費  
消耗費, 文具費,  
乘車費, 印刷費,  
陳列費, 見本費, 關稅,

損失勘定

{ 支拂利息, 支拂割引料  
支拂庫敷料, 支拂手數料  
貸倒金  
積送品損  
商品賣買損  
組合商品買賣損  
諸損

損



益	土地建物評價差損
	有價證券評價差損
	什器其他物品銷却損
	船舶機械評價差損
	非常損失勘定
	商品賣買益
	積送品賣買益
	組合商品賣買益
	受入利息
	受入割引料
受入手数料	
利益勘定	受入庫敷料
	受入保険料
	戻入利息割引料
	雑收入
	有價證券評價差益
	土地建物其他物品評價差益
	諸費支拂戻入勘定

第十二項

負債勘定科目

(1) 借入金勘定

借用證書ヲ受授シテ、借金シタル場合ノ科目デ、純正ナル負債科目ナルガ故、借入金勘定科目デ、收入(貸方)カラ始マリ、之ヲ返済シテ、支拂(借方)ニ記帳シテ、消滅スル科目デス、從

ツテ殘高アラバ、收入(貸方)ニ在ルベキモノナリ。

例(1) 甲某ヨリ現金 2000圓四分利附公債證書 100圓券面枚ヲ、擔保物トシテ借入ル。

現金出級仕記日記帳記入例

收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1 1	借入金	甲某ヨリ擔保物ヲ差入レ借入ヲナス 200圓		2,000.00	

貸借式

(借方)		(貸方)	
(現金)	2,000.00	(借入金)	2,000.00

例(2) 上記甲某ヨリノ、負債ノ内拂トシテ 1000圓現金ニテ支拂フ。

收支式

收入	支拂
	(借入金) 1,000.00

貸借式

借方		貸方	
(借入金)	1,000.00	(現金)	1,000.00



例(3) 上記甲某ヨリノ負債残額1000圓當座預金ノ内ヲ以テ支拂ヒ、借入金ノ利息トシテ100圓現金ニテ支拂フ、同事ニ擔保物ノ返還ヲ受ク。

收 支 式			
収入			支拂
(當座預金) 1.00000		(借入金) 1.00000	
		(利息) 1000	
貸 借 式			
借方			貸方
(借入金) 1.00000		(當座預金) 1.00000	
(利息) 10000		(現金) 10000	

【註】 擔保物件ノ仕譯ハ要セズ、補助簿記載ノミニテ足ル。

### (2) 人名勘定 掛買金 買取引先

仕入先ヨリノ、商品掛借金ニ對スル科目ニ、最モ用ヒ易イノハ人名勘定ナリ、即チ、仕入先ノ姓名、又ハ、商號ヲ科目トスルモノナリ。

然シ、仕入先ノ口數ガ多數トナル場合ハ、總勘定元帳ノ口座ヲ複雑大ナラシメ、到底人名勘定ヲ、仕譯スルニハ、適セザルコトアリ、總勘定元帳ノ勘定口座複雑多數ナルハ、誤記入ナシタル場合、之ヲ發見スルハ容易ナラズ、故ニ買取引先多數ナ

ル、商店會社等ニアリテハ、掛買金勘定、又ハ買取引先勘定ナル、大科目統制科目ヲ用ヒルコトニナルナリ。純正ナル負債科目デスカラ、債務ノ發生デ、收入(貸方)カラ始マリ返済ナシテ支拂(借方)ニテ消滅スル科目デス。

從ツテ殘高ハ必ズ、收入(貸方)ニ在ルベキモノデ、其殘高ハ買掛債務ノ現在額ヲ示スモノナリ。

買掛金、買取引先勘定等ノ大科目ヲ使用シタル場合ハ、必ズ補助簿トシテ、買掛元簿ヲ設ケ人名ノ異ナル毎ニ、口座ヲ設テ記入スルモノナリ。

例(1) 太田商店ヨリ△印商品600個@¥50一掛ニテ買入ル  
現金出納仕譯日記帳記入例

收 支 式			
収入			支拂
(太田商店) 3.00000		(商品) 3.00000	
(買掛金)			
(買取引先)			
貸 借 式			
借方			貸方
(商品) 3.00000		(太田商店) 3.00000	
		(買掛金)	
		(買取引先)	



【注】金額ノ記入ナキ科目ハ、同性質即チ共通科目ト知ルベシ。

例(2) 太田商店ヨリノ掛買代金3000圓現金ニテ支拂フ。

收支式

収入	支拂
	(太田商店) 30000
	(買掛金)
	(買取引先)

貸借式

借方	貸方
(太田商店) 3,00000	(現金) 3,00000
(買掛金)	
(買取引先)	

買掛元簿記入

太田商店

何月	年日	摘要	品名	員數	單價	收入	支拂	殘高
1	10	仕入 現金ニテ支拂フ	△印	600個	500	3,000.00	3,000.00	3,000.00

【注】買掛元簿ハ裝釘式帳簿ヲ備フルヲ普通トスレドモ、時ニルーズリーフ式或ハカード式ヲ使用スルヲ便トナスコトアリ。  
買掛元簿ハ人名ノ異ナル毎ニ人名口座ヲ設ケテ記入スルモノナリ。

(3) 預金リ勘定

證書ニ據ル借金デナク、商品買入借金デナイ、一時的ノ預リ金ヲ處理スル勘定デス、純正負債債勘定ナリ。

例(1) 社員某ノ身元保證金現金ニテ金五拾圓預ル

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

何月	年日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1	10	預リ金	社員某ニ身元保證金預ル		5000	

【注】上記諸損科目ヲ、商品科目ニテ記入ナシテモ可ナリ。

例(2) 取引先乙商店ノ依頼ニヨリ現金50圓預リ何區何町甲某ニ渡方ノ依頼ヲ受ク。

收支式

何月	年日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
1	10	預リ金	乙商店ノ依頼ニヨリ現金50圓預ル 甲某渡分		5000	

例(3) 上記甲某ニ渡方託サレタル現金50圓支拂フ。



## 收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	預り金	乙商店ヨリ依頼サレル現金タ50 圓某甲ニ支拂フ。			5000

## (4) 未拂金勘定

商品賣買上ノ債務デナク、例ヘバ建物、什器、消耗品等ノ買入ノ未拂勘定ヲ示ス、負債科目ナリ。純正負債勘定デス。

## 例(1) 積送運賃50圓月末未拂ノ約束

現金出納仕譯日記帳記入例

## 收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	未拂金 運賃	運積送運賃50圓當月末ノ約束		5000	5000

## 貸借式

借方		貸方
(運賃)	5000	未拂金 5000

例(2) 甲商店ヨリ△印商品100個@¥10—掛買ス。運賃10圓運輸會社ニ月末支拂フ約定ナリ。

## 收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	商品 未拂金 甲商店	甲商店ヨリ掛買ス△印商品 100個@¥10— 上記運賃圓月末未拂ノ約束		1000 10000	10100

## 貸借式

借方		貸方
(商品)	1010	(未拂金) 1000
		(甲商店) 10000

## 例(3) 上記未拂運賃10圓運輸會社ニ現拂ス。

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
131	未拂金	運輸會社ニ對スル未拂金現拂ス。 10圓			1000

## 貸借式

借方		貸方
(未拂金)	1000	(現金) 1000

## (5) 假受金勘定

商品賣約上ノ手附金トカ、其他ノ理由ニ依ル、一時ノ預り金ヲ、處理スル勘定デアツテ、何レ本格ノ勘定ヘ振替ラルベキ



極メテ、一時的ノ勘定デアルカラ、是ヲ學者ハ假勘定ト稱ス。

例(1) 甲商店ニ△印商品賣渡ノ契約ヲナシ、現金50圓手附金トシテ受取ル。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	假受金	甲商店ニ△印商品賣渡シノ契約ヲナシ、現金50圓手附金トシテ受取ル。		50.00	

貸借式

借方	貸方
(現金) 5000	(假受金) 500

例(2) 契約ニヨリ甲商店ニ△印商品 100圓@¥10—賣渡シ代金ハ過日受取リタル、手附金ト差引キ残ハ本月末日拂ノ掛トス。

收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
115	商品	甲商店ニ△印商品100個 @¥10		1,000.00	
	假受金	賣渡シ代金ハ過日受取リタル手			50.00
	甲商店	附金ト差引キ残ハ掛賣トス。			950.00

貸借式

借方	貸方
(假受金) 50—	(商品) 1,000
(甲商店) 950—	

(6) 支拂手形勘定

約束手形タルト爲替手形タルトヲ問ハズ、債務ニ屬スル手形ニシテ、尙期間ヲ有スル手形ハ、支拂手形勘定ニテ、處理シマス。

手形勘定ニ對スル詳細ハ、手形取引ノ編デ説明シマス。

(7) 支拂小切手勘定

先日付小切手ヲ振出シタル場合、其ノ先日付小切手ハ、一種ノ支拂手形デアルカラ、支拂手形勘定ヲ以テ、仕譯スルモ可ナレドモ、銀行ニ對スル小切手關係上、支拂小切手ナル科目ヲ通則トシマス、支拂小切手勘定ハ収入(貸方)ニ始マリ、期日ハ支拂小切手勘定ハ支拂(借方)銀行勘定ハ収入(貸方)ニテ、消滅スル勘定デス。

例(1) 岩崎商店ヨリ商品1000圓買入レ代金トシテ、先日付ノ第一銀行宛小切手振出ス。

現金出納仕譯日記帳記入例



收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	支拂小切手 商品	岩崎商店ヨリ商品買入レ代金トシテ一覽後10日拂ノ小切手渡ス1000圓		1,000.00	1,000.00

貸借式

借方	貸方
(商品) 1,000-	(支拂小切手) 1,000-

例(2) 上記振出小切手期日到來

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
120	支拂小切手 當座 預金	岩崎商店ニ渡シタル先日付小切手期日到來ス		1,000.00	1,000.00

貸借式

借方	貸方
(支拂小切手) 1,000-	(當座預金) 1,000-

(8) 商品切手發行高勘定 (商券發行高)

商店ガ商品券ヲ客ヘ賣出シタル場合ハ、其ノ商品券額ノ物件債務ヲ負フノデスカラ、商品券債務勘定トカ、商品切手發行

高勘定ヲ以テ、其ノ債務高ヲ表示スルコトガ、必要デス、商品切手賣出シテ、収入(貸方)ヘ記入シ、商品引渡シテ、支拂(借方)ニテ消滅シマス。

例(1) 商品切手10圓賣出ス代金現金收入ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	商品切手 發行高勘定	商品切手賣渡シ代金現金收ス		10.00	

例(2) 商品切手引換ニ商品10圓引渡ス。

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
120	商品 商品切手 發行高勘定	商品券引換ニ商品ヲ渡ス 品名 數量 @¥		10.00	10.00

(9) 當座借越勘定

當座預金者ガ銀行ニ、根低當ヲ差入レ、當座借越契約アルトキハ、預金高ヨリ多額ノ小切手ヲ振出シ、銀行ヨリ借越スコトガ出來ル、其ノ借越額ダケハ、當座借越ナル勘定ヲ以テ、處理スルヲ正式ノ仕譯法トス。



純正ノ借金勘定ナル故ニ必ズ、収入(貸方)ニ因リ發生シ、返済ノ支拂(借方)ニテ消滅スル勘定テス。

例(1) 預金残零ナルニ付借越小切手1,000圓振出シ、買掛代拂フ。

## 現金出納仕譯日記帳記入例

## 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	當座借越 買掛金	借越小切手ヲ振出シ買掛金拂フ		1,000.00	1,000.00

例(2) 賣掛金2,000圓銀行小切手ニテ受取り直ニ預金ス。

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
120	賣掛金 當座借越 當座預金	銀行小切手ニテ受ケ直ニ銀行へ預金ス		2,000.00	1,000.00 1,000.00

## (10) 荷爲替勘定

積送品ヲ擔保トシテ、爲替手形ヲ振出シ、手形ヲ割引、爲セル場合ノ、純正負債勘定ナリニ詳細ハ手形記入法ノ荷爲替ノ項参照

## (11) 社債

株式會社ガ株式全額拂込済ノ場合ハ、借金證券タル社債ヲ發

行スルコトガ出來ル、額面ニテ發行シタルトキハ、是レヲ平價發行ト云フ、然シ打歩發行又ハ、割引發行ヲモ爲シ得ル。

例(1) 50萬圓ノ社債100圓券打歩割増金10圓附ニテ發行ス。

## 現金出納仕譯日記帳記入例

## 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	社債 社債打歩	社債50萬圓打歩附發行ス。社債打歩5萬圓		500,000.00 50,000.00	

## 貸借式

借方	貸方
(現金) 550,000—	(社債) 500,000—
	(社債打歩) 50,000—

【註】 社債打歩勘定ハ繰延負債勘定トシテ取り扱フベキモノナリ。

例(2) 50萬圓ノ社債100圓券割引10圓ニテ發行ス。

## 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	社債 社債割引料	社債50萬圓割引ニテ發行ス。割引料100=付10圓		500,000.00	50,000.00



## 貸 借 式

借方		貸方	
(社債割引料)	50.000—	(社 債)	500.000
(現 金)	450.000—		

【注】社債割引料ハ繰延資産トシテ取扱フベキモノナリ。

## 第十三項

## 利益勘定科目

## (12) 商品賣買益勘定

商品賣買益ハ一取引毎ニ記入セザル故、年度末、其他ノ決算期ニ於テ、一度ニ算出セラレタル利益勘定ナリ、是レ内部負債勘定ナリ、詳細ハ決算ノ項ヲ参照

## (13) 積送品損益勘定

積送品ニ對スル利益科目ナリ、此ノ科目ハ、實際上デハ、積送品損益科目ニテ、損ノ場合ト利益ノ場合ニ兩用スニ詳細ハ賣捌委託取引ノ項参照

## (14) 組合商品益勘定

組合商品ノ賣買益ニ對スル科目ナリ、詳細ハ組合ノ項参照

## (15) 受入手数料勘定

買付、賣捌ノ委託取扱ヒ手数料、其他ノ手数料ヲ、收入セル場合ノ利益勘定ナリ。

例(1) 得意先甲商店ヨリ依頼サレ、當地乙某支拂手形代

金2,000圓ノ代理取立ヲナシ、手数料トシテ20圓現收ス。但シ甲商店受取分ハ當方ニテ預リ置ク。

## 現金出納仕譯日記帳記入例

## 收 支 式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
110	受入手数料	甲商店ノ貸金代理取立ヲシテ手		20.00	
	預リ金	数料20圓現收シ残ハ當方ニ預ル。		1,980.00	

## 貸 借 式

借方		貸方	
(現 金)	2,000—	(受入手数料)	20—
		(預リ金)	1,980—

例(2) 昨日買入タル買付委託品 1,000 圓本日依頼者甲商店ニ向ケ積送ス。商品代價及當店ノ受取ルベキ手数料商品代價ノ(2分)ハ追テ送金ヲ受クベシ。

## 收 支 式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
15	受入手数料	買付委託品甲商店ニ積送シ手数		20.00	
	甲買付委託品	料20圓ハ商品代金ト共ニ追テ送		1,000.00	
	甲商店	金ヲ受クベシ。			1,020.00



## 貸 借 式

借方			貸方
(甲 商 店)	1,020-	(受入手数料)	20-
		(甲買付委託品)	1,000-

【注】 受取手数料モ甲ニ貸金ナレバ、資産ノ増加甲商店ニ加算スベシ。

## (16) 雑収入勘定

臨時的ノ或ハ、特ニ科目ヲ設ケル程ノ必要ナキモノヲ、一纏トシテ、處理スル利益勘定デス。

例(1) 不用雑品ヲ賣却ナシ現金70圓受取ル。

## 現金出納仕譯日記帳記入例

## 收 支 式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
120	雑 收 入	不用雑品賣却シ70圓現收ス。		70.00	

## 貸 借 式

借方			貸方
(現 金)	70-	(雑収入)	70-

例(2) 甲某ヨリ自轉車一臺價格70圓ノ寄贈ヲ受ク。

## 收 支 式

收入			支拂
(雑収入)	70-	(什 器)	70-

## 貸 借 式

借方			貸方
(什 器)	70-	(雑収入)	70-

## (17) 受入利息勘定

銀行預金利息、貸金利息等ニ對スル科目ナルモ、便宜上單ニ、利息勘定ニテ、收入利息及支拂利息ヲ記入スルコト多シ。

例(1) 甲某ニ建物ヲ擔保トシテ3000圓ノ貸金ヲナシ、利息 100圓差引キ先方受取分ハ當座預金ノ内ヲ以テ支拂フ。

## 現金出納仕譯日記帳記入例

## 收 支 式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
120	利 息	甲某ニ擔保附貸金ナシ利息 100		100.00	
	貸 金	圓差引キ當座預金ノ内ヲ以テ支			3,000.00
	當座 預金	拂フ。		2,900.00	



## 貸借式

借方		貸方	
(貸金)	3,000-	(利息)	100-
		(當座預金)	2,900-

例(2) 第一銀行ニ保護預ケセル、社債受取利息100圓及當座預金當期分受取利息200圓共ニ當座預金ニ繰入ル。

## 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
120	利息 當座預金	社債利息當座預金利息第一銀行 ニ當座預金ス		300.00	300.00

## 貸借式

借方		貸方	
(當座預金)	300-	(利息)	300-

## 第十四項

## 對内負債勘定科目

## (18) 資本金(資本主)勘定

事業ニ對スル元入高ヲ、内部的負債トシテ、記録スル勘定ナリ、學修中ハ、資本主勘定科目ニ依ルヲ便トスルモ、實際上ニ於テハ、資本金勘定ヲ適當トス、個人商店ニ於テハ、純利益ハ

加算セラレ欠損金ハ控除計算記入セラル、ヲ通則トス。

## (19) 株式勘定

株式會社ノ出資ニ對スル勘定ナリ、純利益勘定、法定積立金、配當平均準備金建物新築準備金繰越金勘定等ノ詳細ハ株式會社會計ノ項ヲ参照アレ

## 第十五項

## 資産勘定科目

## (1) 現金勘定

現金ノ出入ニ對スル科目デ、純正資産勘定デアアル、收支簿記テハ、本日現金在高トシテ、毎日收支計算尻トシテ、記録セラルコトニナル、貸借簿記ニ於テハ、現金ヲ受入レタルトキハ、借方へ渡出シタルトキハ貸方へ記入セラル、其ノ勘定ノ差引殘高ハ、現金ノ在高ヲ示ス。

簿記上現金勘定トシテ、取扱フモノハ、通貨ノ外ニ、他人振出ノ一覽拂小切手一覽拂ノ爲替手形、約束手形、郵便爲替券、振替貯金拂出證等デアアル、從テ外國貨幣ヤ古金貨ハ通貨デハナイ。

## (2) 什器勘定

營業上ニ使用スル金庫、机、椅子、時計、自轉車、電話等ノ設備品ニ對スル資産科目デアアル、決算期ニ減價銷却記入ヲ行フコトヲ要ス。

例(1) 營業用机、椅子、金錢登録器、及自轉車合計800圓現



金ニテ買入ル。

現金出納仕譯日記帳記入例

収 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
11	10	什 器	机椅子金銭登録器及自轉車買入 レ800圓現拂ス			800.00

貸 借 式

借方		貸方	
(什 器)	800-	(現 金)	800-

例(2) 東京金庫店ヨリ二號金庫1000圓月末拂ノ約定ニテ買入レ金庫据附工事費30圓現金ニテ支拂フ。

収 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
12	20	什 器 未 拂 金	東京金庫店ヨリ金庫月末拂ノ約 束ニテ買入ル 1,000圓也金庫据 付工事費30圓現拂ス		1,000.00	1,030.00

貸 借 式

借方		貸方	
(什 器)	1,030-	(未拂金)	1,000-
		(現 金)	30-

【註】 金庫据付工事費ハ金庫ニ加算スベシ

例(3) 什器当期分銷却高,營業用机,椅子30圓金銭登録器,  
100圓自轉車20圓金庫30圓

収 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
		什 器 所有物銷却	什器-当期分銷却高-金庫-机-椅子 金銭登録器-自轉車-計180圓		180.00	180.00

貸 借 式

借方		貸方	
(諸 損)	180-	(什 器)	180-

【註】 所有物銷却高科目ハ損失科目。

(4) 造作勘定

造作トハ疊,建具,其他屋內ノ設備ヲ云フ,店ヲ借入レル場合  
造作ヲ買イ受ケタ時,又新シク店頭屋內等ヲ設備シタ費出ニ  
對スル勘定デス銷却ヲ要スル勘定デス。

例(1) 店舗ノ借入ヲ爲シ陳列棚ノ設備ヲス,100圓現金ニ  
テ支拂フ。

現金出納仕譯日記帳記入例



收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	造作	陳列棚ノ設備費100圓現拂ス			100.00

貸借式

(造作)	100-	(現金)	100-
------	------	------	------

例(2) 店舗ノ諸設備ヲ改造シ1000圓第一銀行小切手ニテ支拂フ。但シ造作價格ノ増加ハ800圓ナリ。

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	造作	諸設備ヲ改造シ1000圓小切手振			800.00
	諸損	出ス。但シ造作價格ノ増加ハ80			200.00
	當座預金	圓也		1,000.00	

貸借式

(造作)	800-	(當座預金)	1,000-
(諸損)	200-		

【註】 自己所有建物ノ諸設備ハ造作勘定ヲアラワサズ

(4) 商品勘定

商人ガ營業トシテ、販賣營利ノ目的ニテ、買入レタル物品ニ

對スル勘定デアル。

商品勘定要件

- (イ) 物品タルコト 地所、家屋、公債證書等ハ物品ニ非ザレバ、商品勘定トナラズ。
- (ロ) 販賣ノ目的ニテ買入レタルモノナルコト 他人へ賣却シテ、收益ヲ計ル目的ニテ買入レタルモノハ、商品ナルモ自己ガ使用、又ハ消費スル目的ニテ、買入タルモノハ、商品勘定トナラズ。
- (ハ) 營業上常ニ取扱フ物品タルコト 營業上常ニ、取扱ザル物品、例ヘバ、生糸商人ガ一時的ノ商賣トシテ、米穀ヲ賣買スルコトアリ、其ノ米穀ハ商品勘定トナラズ。

例(1) 甲商店ヨリ△印商品100斤@¥12.00現金ニテ買入ル。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	商品	甲商店ヨリ現買ス △印商品 100@¥12.00			120.00

貸借式

借方		貸方	
(商品)	1,200.00	(現金)	1,200.00



例(2) 乙商店ニ注文セル△印商品 500個 @¥2.00 本日到着ス、運賃20圓現金ニテ支拂フ、但シ商品代金ハ先日手附トシテ渡シタル100圓差引キ、残900圓ハ掛買トス。

収 支 式

年 月	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
110	商 品	乙商店ヨリ掛買ス△印商品 500			1,020.00
	假 渡 金	個@¥2.00運賃20圓現拂ス		100.00	
	乙 商 店	但シ掛買代金ハ假渡金ト差引ク		900.00	

貸 借 式

借方		貸方	
(商 品)	1,020.00	(假渡金)	100.00
		(乙商店)	900.00
		(現 金)	200.00

【注】 仕入運賃ハ商品ニ加算スベシ。

(5) 積送品勘定

賣捌委託セル商品勘定ニテ、委託品勘定ト共ニ、賣捌委託取引ノ項参照

(6) 買付委託品勘定

買付ヲ依頼サレタル場合ノ、買付タル商品ニ對スル科目ナリ委託者ニ積送スルニヨリ消滅スル科目ナリ。

例(1) 岩崎商店ヨリ△印商品 1,000個買付方ノ依頼ヲ受

ケ手附トシテ50圓現金ニテ受取ル。

現金出納仕譯日記帳記入例

収 支 式

収入		支拂	
(假受金)	50-		

貸 借 式

借方		貸方	
(現 金)	50-	(假受金)	50-

例(2) 岩崎商店ヨリ、買附方依頼ヲ受ケタル、△印商品 1,000個丙商店ヨリ掛買ス@¥8.00

収 支 式

年 月	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
110	買付委託品 丙 商 店	岩崎商店ヨリ買付方託サレタル △印商品 1,000個 @¥8.00-丙商 店ヨリ掛買ス		8,000.00	

貸 借 式

借方		貸方	
(買付委託品)	8,000-	(丙商店)	8,000-

例(3) 上記買付委託品岩崎商店ニ積送ス、運賃20圓現金



ニテ立替拂ス、買付手数料80圓ノ(1分)ハ商品代金ト共ニ、後日送金ヲ受クベシ。

### 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
115	買付委託品	買付委託品岩崎商店ニ積送ス		8,000.00	
	手数料	運賃20圓買付手数料80圓ハ追テ		80.00	
	岩崎商店	送金ヲ受クベシ			8,100.00

### 貸借式

借方		貸方	
(岩崎商店)	8,100-	(買付委託品)	8,000-
		(手数料)	80-
		(現金)	20-

#### (7) 未着商品勘定

買入商品ガ當店へ賣買ヨリ、積送ノ途中ニ在リ、未ダ到着セザルモ、船荷證券貨物引換證等ノ入手セル場合、未着商品勘定ニテ、記入シ賣買ヲ其ノ證券ニ行フ、從ツテ商品ノ到着ニ依リ、商品勘定ニ振替ラレル。

例(1) 甲商店ヨリ滿洲産△印商品 5000袋@¥2.00大連發神戸着船ノ未着商品船荷證券ニテ買入ル、代金トシテ銀行宛宛小切手 5,000圓振出シ殘ハ着荷拂トス。

### 現金出納仕譯日記帳記入例

### 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
120	未着商品	甲商店ヨリ未着商品買入ル△印			10,000.00
	當座預金	商品5000袋@ ¥2.一神戸銀行小		5,000.00	
	甲商店	切手500圓振出シ殘ハ着荷拂トス。		5,000.00	

### 貸借式

借方		貸方	
(未着商品)	10,000-	(當座預金)	5,000-
		(甲商店)	5,000-

例(2) 上記未着商品貨物引取ル陸揚費及運賃 100圓現拂ナシ、甲商店ヨリノ買掛殘金5000圓神戸銀行宛宛小切手ニテ支拂フ。

### 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
130	未着商品	未着商品本日貨物引取ル陸揚費		10,000.00	
	商品	運賃100圓現拂ス、			10,100.00
	甲商店	甲商店買掛金5000圓神戸銀行宛			5,000.00
	當座預金	小切手振出ス、		5,000.00	



## 貸借式

借方		貸方	
(商品)	10,100—	(未着商品)	10,000—
(甲商店)	5,000—	(當座預金)	5,000—
		(現金)	100—

【注】陸揚費運賃ハ商品ニ加算スベシ。

## (8) 組合積送品及組合商品勘定

組合記入取引ニ發生スル勘定デ、共有商品トシテノ賣捌委託品ノ一種デアリマスニ詳細ハ組合取引ノ項ヲ参照

## (9) 貯蔵品勘定

營業上ノ消耗雜品例ヘバ、店用木炭、石炭、筆、紙類ヲ多量買入レタル場合一時貯蔵品ナル資産勘定ニシテ、處理シ毎月未使用消費量ヲ、營業費勘定ニ振替ヘ消滅スル科目ナリ。

例(1) 店用筆紙類200圓現買ス。

## 現金出納仕譯日記帳記入例

## 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	貯蔵品	店用筆紙類現買ス			200.00

例(2) 本月分筆紙類消費高30圓營業費振替ス。

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
130	貯蔵品 營業費	本月分筆紙類消費高營業費ヘ振替記入ス		30.00	30.00

## (10) 營業用地所勘定

營業用トシテ、地所ヲ買入レタル場合、其ノ地所ヲ處理スル勘定デアル、從テ營業用ニ非ザル地所ハ單ニ、地所勘定ニテ處理スベキモノナリ。

例(1) 營業用トシテ、△區△町所在土地100坪@ ¥250—買入レ、第一銀行宛小切手振出ス。

上記登記料150圓現金ニテ支拂フ。

## 現金出納仕譯日記帳記入例

## 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
120	營業用地所 當座預金	營業用土地買入レ第一銀行宛小切手振出ス、25,000圓登記料現拂ス、¥150—		25,000.00	25,150.00

## 貸借式

借方		貸方	
(營業用地所)	25,150—	(當座預金)	25,000—
		(現金)	150—



例(2) △區△町所在土地100坪@¥250—買入ル代金ハ手  
附トシテ、支拂タル1,000圓差引キ、第一銀行宛小切手ニテ支  
拂フ、上記買入レニ關シ仲介者ニ手数料トシテ 200圓現金ニ  
テ支拂フ。

收 支 式

年 月	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
220	地 所	△區△町所在土地100坪@¥250			25,200.00
	假 渡 金	—買入レ手附金 1,000—差引キ		1,000.00	
	當 座 預 金	第一銀行宛小切手振出ス、 仲介者ニ手数料200圓現拂ス		24,000.00	

貸 借 式

借方		貸方	
(地 所)	25,200—	(假 渡 金)	1,000—
		(當 座 預 金)	24,000—
		(現 金)	200—

【註】登記料及手数料ヲ土地ニ加算ナシタレドモ、損失勘定科目ニテ仕譯ン  
モ可ナリ、財産状態ヲ強固ニ爲ス故ナリ。

(11) 人名勘定(賣掛金)賣取引先勘定

賣上先へノ商品ノ賣貸金ニ對スル科目デ、最モ用ヒ易イノハ  
人名勘定デアル、即チ、相手方ノ賣上、先ノ姓名、又ハ商號ヲ  
科目トスル、然シ賣上先ノ口數ガ多數トナルト到抵人名勘定

ヲ仕譯ニ使ヒ切レナクナルノデ、賣掛勘定、又ハ賣取引先勘  
定等ノ大科目、統制科目ヲ用ヒテ、處理スルコトナル純正ナ  
資産科目デスカラ、債權ノ發生デ支拂(借方)ニ始マリ、收入  
(貸方)ニテ消滅スル科目デス。

從テ殘高ハ必ズ支拂(借方)ニ在ルベキモノデ、其ノ殘高ハ賣掛  
債權ノ現在額ヲ示スノデアル、賣掛金、賣取引先勘定等ノ大  
科目ヲ使用シタル場合ハ、必ズ補助簿トシテ、賣掛元簿ヲ用  
ヒネバナリマセン。

例(1) 中村商店ニ掛賣ス、商品△印 1000反@¥2—運賃  
50圓現金ニテ立替拂ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收 支 式

年 月	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
120	商 品	中村商店ニ掛賣ス		2,000.00	
	中村 商店	商品△印1000反@¥2— 運賃50圓現金ニテ立替拂ス			2,050.00

貸 借 式

借方		貸方	
(中村商店)	2,050—	(商 品)	2,000—
(賣 掛 金)			
(買取引先)			



【注】 運賃ハ中村商店分ヲ立替タル故、中村商店ニ加算シテ、支拂貸金ニ記帳スベシ。

金額ノ記入ナキ科目ハ同性質即チ共通科目ト知ルベシ。

例(2) 甲商店ニ△印商品100打@¥10—賣渡シ、先日手付トシテ、受取リタル200圓差引キ残高800圓ハ月末拂ノ掛トス

收支式

収入		支拂	
(商品)	1,000—	(甲商店)	800—
		(假受金)	200—

貸借式

借方		貸方	
(假受金)	200—	(商品)	1000—
(甲商店)	800—		
賣掛金			
賣取引先			

【注】 商品賣渡契約手附金ヲ收入シ居リシタメ、差引キタル分ガ甲ニ對スル貸金トナル。

金額ノ記入ナキ科目ハ同性質即チ共通科目ト知ルベシ。

賣掛元簿記入例

甲商店

年 月 日	摘 要	品 名	員 數	單 價	收 入	支 拂	殘 高
2 1	商品賣却ス但シ200圓假渡金ト差引キ月末殘額受取ル勘定ナリ。	△印	100打	1.00		800.00	800.00

【注】 賣掛元簿ハ買掛元簿ト同様装釘帳簿ヲ備フルヲ普通トスレドモ、時ニルーズリーフ式ヲ使用スルヲ便トナスコトアリ。賣掛元簿ハ人名ノ異ナル毎ニ人名口座ヲ設ケテ記入スルモノナリ。

(12) 貸金勘定

借用證書ヲ受ケテ爲ス貸金ニ對スル勘定デアリマス、支拂(借方)ニ發生シ、收支(貸方)ニテ消滅スベキ勘定デアリマス。

例(1) 甲某ノ依頼ニヨリ、同人振出シ、當店宛本日附來月日滿期日ノ約束手形2,000圓受取リ、手形滿期日返金ノ勘定ヲ以テ現金貸附ヲ爲ス、利息50圓現收ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1 10	貸 金	甲ニ2,000圓貸金ナシ擔保トシテ			2000.00
	利 息	約束手形受取ル利息50圓現收ス		50.00	



貸借式

借方		貸方	
(貸金)	2,000-	(現金)	1,950-
		(利息)	50-

【註】 受取リタル手形ハ擔保物ヲ意味ス補助簿, 受取手形記入簿記載ノミニテ足ル。

例(2) 甲某ヘノ貸金本日満期日ナレ共同人ノ依頼ニヨリ更ニ來月15日満期ノ手形ニ書替ヘ利息50圓現金收入ノ上貸附ケ置ク。

收支式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
220	利 息	手形書替ナシ利息現收ス50圓		50.00	

貸借式

借方		貸方	
(現金)	50-	(利息)	50-

【註】 上記ノ場合貸金ニハ増減ナク延滞利息ノ記帳ニテ足ル。補助簿受取手形記入簿ノ書替ヲ要ス。

(13) 營業用建物勘定

營業用トシテ, 建物ヲ買入レタル場合, 其ノ建物ヲ處理スル勘

定テアル, 從テ營業用ニ非ザル建物ハ, 單ニ建物勘定ニテ, 處理スベキモノナリ。

例(1) 營業用トシテ買入ル瓦葺二階建家屋 65坪 @ ¥200—登記料 150圓共ニ第一銀行當小切手振出シ, 破損箇所修繕費500圓現金ニテ支拂フ。

但修繕費ノ内 200圓ハ建物價格ノ増加トス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
120	營業用建物 修 繕 費 當座 預金	營業建物買入ル瓦葺ニ階建65坪 @ ¥200—登記料150圓共ニ小切 手ニテ支拂フ。修繕費 500圓支 拂ヒ内 200圓ハ建物價格ノ増加 トス		19,150.00	13,350.00 300.00

貸借式

借方		貸方	
(營業用建物)	13,350-	(當座預金)	13,150-
(修 繕 費)	300-	(現 金)	500-

【註】 登記料及修繕費ノ内200圓ハ建物價格ノ増加トナシタレド財政ヲ強固ニナスニハ損失勘定ニ繰入ルナリ。

例(2) 地階建物新築工事ノタメ地所掘下貸金5000圓現金



ニテ支拂フ。

収 支 式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
120	建 物	地下建新築工事ノタメ掘賃金500 0圓現拂ス			5,000.00

貸 借 式

借方		貸方	
(建 物)	5,000-	(現 金)	5,000-

(14) 滞り貸金勘定

賣掛金ガ回収困難デアル場合ハ、整理上取立確實ナル賣掛金ト区分スル爲ニ振替ル勘定デアル、一種ノ未決算勘定デアリマス。

例(2) 某商店ノ滞り賣掛金 1,000圓ハ回収困難ニ付振替整理ス。

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
130	賣 掛 金 滞り 貸 金	某商店ニ對スル賣掛金ハ久シク 滞り居リ回収困難ニ付振替フ。		10,000.00	10,000.00

(15) 當座預金勘定(銀行名)

當座預金契約ノ元ニ於ケル銀行預金ノ出入ヲ、處理スル科目

ニシテ、預金ハ當座預金勘定、又ハ銀行名勘定ニテ、支拂(借方)ニ始マリ、小切手ノ振出ニ依リ預金ノ引出ハ收入(貸方)ニテ消滅スル科目ナリニ詳細ハ當座預金取引ノ項ヲ参照

(16) 未收金勘定

商品賣買上ノ債權デナク、例ヘバ收入手数料、又ハ收入利息等ノ未收額ヲ整理スル科目デ、純正資産勘定デス。

又タ單ニ未收金ト云ハズ、何々未收金勘定ナスコトアリ、例ヘバ收入利息未收金勘定ノ如シ。

例(1) 貸金ノ收入利息40圓ノ未收分振替整理ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

収 支 式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
130	收入利息 未 收 金	某ノ貸金收入利息 上記收入利息ノ未收金		40.00	40.00

(17) 假渡金勘定

商品賣約上ノ手附金、又ハ旅費ノ概算前渡金等ヲ記録處理ス假勘定デ、何レ本勘定ヘ振替ヘラル、勘定デアル。

例(1) 旅費ノ概算渡金100圓ヲ店員大石忠三ヘ假渡ス。



## 現金出納仕簿日記帳記入例

## 収 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1	10	假 渡 金	店員大石忠三へ旅費ノ概算渡ス			10000

例(2) 店員大石忠三ヨリ旅費ノ概算報告ヲ受ク、旅費實額80圓、殘金20圓ハ現金ニテ即日收入ス。

## 収 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1	18	假 渡 金	店員大石忠三ヨリ精算報告受ク		10000	
		旅 費	旅費實額ノ殘金20圓ハ現收ス			8000

## (18) 受取手形勘定

約束手形タルト、爲替手形タルトヲ問ハズ、債權ニ屬シ尙期間ヲ有スル手形ハ、受取手形勘定ニテ處理シマス、=詳細ハ手形取引説明參照

## (19) 受取小切手勘定

他人振出ノ先付小切手ヲ受入レタル場合、其ノ先日付小切手ハ、一種ノ受取手形デアルカラ、受取手形勘定ヲ以テ、仕譯スルモ可ナルモ通則トシテ、受取小切手勘定ヲ用ヒマス、純正

資産勘定ナルガ故ニ支拂(借方)ニ始マリ、期日ニ收入(貸方)ニテ消滅スベキ勘定ナリ。

例(1) 甲商店ニ商品賣渡シ、代金トシテ來月5日拂第三銀行宛小切手1,000圓受取ル。

## 現金出納仕簿日記帳記入例

## 収 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1	20	受取小切手 商 品	商品賣却ナシ來月 5日拂小切手 受取ル1,000圓		1,00000	1,00000

## 貸 借 式

借方		貸方
(受取小切手)	1,000—	(商 品)
		1,000—

例(2) 上記受取小切手本日期日ニツキ第一銀行ニ當座預金ス。

## 収 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
2	5	受取小切手 當 座 預 金	去ル20日受取リタル小切手期日 落ニ付第一銀行ニ當預ス		1,00000	1,00000



貸借式

借方		貸方	
(當座預金)	1,000-	(受取小切手)	1,000-

(20) 不渡手形勘定

受取手形が期日に於て不渡、即ち、支拂拒絶ヲ受ケタル場合ハ其ノ拒證書作成費加算シテ、受取手形ヲ此ノ不渡手形勘定へ振替へテ處理スル勘定ナリ。

例(1) 第一銀行ニ代金取立方依頼セル、甲商店振出シ、當店宛ノ約束手形 5,000圓本日満期日ノ處支拂ノ拒絶ヲ受ク。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
130	受取手形	甲振出シ當店宛約手不渡トナル		5,000.00	
	不渡手形	5,000圓			5,000.00

貸借式

借方		貸方	
(不渡手形)	5,000-	(受取手形)	5,000-

例(2) 過日裏書(手形引受)ナシ、岩崎商店ニ渡シタル原田

商會振出シ、當店宛ノ約束手形 3,000圓本日満期日ノ處不渡リノ通知ヲ受ク、依テ該手形ヲ引取り岩崎商店ニ不渡手形ノ代金現金ニテ支拂ヒ、直チニ支拂拒絶證書作製シ費用 5圓現拂ヒ原田商店ニ償還請求ヲ爲ス。

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
130	不渡手形	岩崎ニ裏書讓渡シタル原田振出シ手形不渡トナル、原田ニ手形額面現拂シ支拂拒絶證書作製シ5圓現拂ス。			3,050.00

貸借式

借方		貸方	
(不渡手形)	3,015-	(現金)	3,000-
		(現金)	5-

【註】 上記ノ場合受取手形科目ハ既ニ收入済ニ記帳サレ居ル故、不渡手形ヲ現金ニテ買取リタル仕譯ヲナスナリ。費用 5圓ハ振出人(支拂人)ニ請求權ヲ有スル故不渡手形ニ加算スベシ。

例(3) 上記不渡手形原田商店ヨリ、拒絶記書作成費用5圓及ビ、本日迄ノ延滞利息 8圓額面記載金額ト共ニ、現金ニテ受取ル。



收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
2 15	不渡手形 受入利息	原田商店ノ不渡手形代金受取ル。 延滞利息8圓受入ル。		3005 00 8 00	

貸借式

借方		貸方	
(現金)	3,013-	(不渡手形) (受入利息)	3,005- 8-

(21) 有價証券勘定 (諸公債, 諸株券, 諸社債券勘定)

有價証券勘定トハ、公債證書, 株券, 社債券等ヲ總括整理スル勘定デアル、然シ普通商人ノ會計ニ於テハ、以上ノ有價証券ニ對スル取引ハ稀ナル故ニ、此ノ有價証券勘定ヲ用ヒズ、公債所有ノ場合ハ、單ニ諸公債勘定ヲ、或ハ株券所有ノ場合ハ單ニ諸株券勘定ヲ或ハ社債所有ノ場合ハ、單ニ諸社債勘定ト單一ナル別々ノ勘定ニテ、整理スルヲ通則トシマス、而シテ特ニ有價証券等ノ賣買ヲ營業トナス場合ハ、更ニ一層細別シテ整理スルコトヲ要シマス。

例 甲某ヨリ甲號5分利公債證書額面5000圓ヲ裸相場九十圓替ニテ、買入レ既經過利息額面100圓ニ付50錢共ニ現金ニテ支拂。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
1 20	有價証券 有價証券利息	甲號 5分利公債證書5000圓裸相場圓替ニテ買入ル既經過利息25圓共ニ現拂ス。			4,500 00 25 00

貸借式

借方		貸方	
(有價証券)	4,500-	(現金)	4,525-
(有價証券利息)	25-		

例 (2) 上記甲號5分利公債額面5,000圓ヲ裸相場九十一圓替ニテ賣却シ、既經過利息額面100圓ニ付80錢共ニ現金ニテ受取ル。

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
7 1	有價証券 有價証券利息 有價証券賣買益	甲號 5分利公債額面5000圓ヲ裸相場91圓替ニテ賣却シ、既經過利息40圓額面ト共ニ現收ス。賣買益50圓		4,500 00 40 00 50 00	



貸借式

借方		貸方	
(現金)	4,590-	(有價証券)	4,500-
		(有價証券利息)	40-
		(有價証券買益)	50-

【注】 裸相場トハ利害相場トモ稱シ、公社債ノ経過日數ニヨリ發生利息ヲ除外シテ建テル相場ナリ。即チ、發生利息ハ別ニ計算ナシ公債買代金ノ外ニ買人ヨリ賣手ニ支拂ハルモノナリ。現今公債社債ノ買入裸相場ガ用ヒラレルモノナリ。

(22) 振替貯金勘定

振替貯金ハ郵便貯金ノ一種デアアルガ、其ノ目的ハ當座預金ト同ジデ、主トシテ、代金受授ノ便宜ノ爲ニ利用サレルモノデアアル、先ヅ郵便局ニ基本貯金トシテ拾圓ヲ預入レ、振替口座ノ開始ガ行ワレル、預入ニハ拂込票ヲ添ヘテ、現金ヲ郵便局ヘ差出セバ預金ハ増加シ、又タ引出ニハ拂出シ用紙ニ金額及受取人等ヲ記載シテ郵送スレバ、貯金局ニテ、原簿ヘ引出記載ノ上受取人ヘ其拂出證ヲ送付シ來ル故、受取人ハ之ニ依ツテ、指定ノ郵便局カラ現金ヲ受取ル、又タ他人ノ振替貯金口座ヘ振替ヘル場合ハ、振替用紙ヲ郵送スレバ、貯金局ノ振替貯金課デ振替ルノデ、隔地間ノ送金ニハ便利デ安全ナ方法デアアル、若シ口座ヲ有シナイ者カラ、支拂ヲ受ケルニハ個人ヲ

シテ、最寄ノ郵便局ヘ拂込ヲサセレバ可イノデアアル、之レニ反シテ、口座ヲ有シナイ者ニ對シテノ、支拂ハ拂出用紙ヲ作ツテ貯金局ヘ送付スレバ、其拂出證ハ受取人ヘ送付セラレルコトニナルノデアアル、預金即チ増加ハ、支拂(借方)記入デ、引出即チ減少ハ收入(貸方)記入デアアル。

例(1) 振替貯金口座加入ノタメ、基本金トシテ現金10圓振替貯金局ニ納入ス。振替貯金口座番號東京150番、

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
130	振替貯金	振替貯金局ニ振替貯金口座加入ノタメ基本金10圓現金ニテ納入ス。			1000

貸借式

借方		貸方	
(振替貯金)	10-	(現金)	10-

例(2) 甲商店ニ對スル賣掛金150圓當店振替貯金口座150番ニ振込ミ來ル。



收支式

年月日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
2 5	甲商店 振替貯金	甲商店ノ賣掛金 150圓振替貯金 口座ニ振込來ル。		150.00	150.00

貸借式

借方	貸方
(振替貯金) 150-	(甲商店) 150-

(23) 引出勘定

個人營業ニ於テハ、事業ニ出資シタル資金ヲ出資者ガ、私用ノ爲ニ支出セシムルコトガアル、即チ、非營業的ノ費出タル奥費トモ稱スベキヲ、費出スルコトガアル、是レハ資金ノ引出デア  
ルカラ、直接資本金勘定ヲ支拂(借方)ヘ仕譯記入シテモヨイ  
ガ、一體資本金ハ何ルベク、動カシタクナイカラ、コノ引出勘  
定ヲ對立的ニ用イテ、決算期ニ資本金勘定ト決濟スルコトニ  
スルノデアアル、又タ此ノ引出勘定ノ更リニ奥費又店長費ナド  
云フ様ナ、科目ヲ用ヒルコトモアル。

例(1) 資本主私用費100圓家事費200圓現金ニテ支拂フ。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
1 30	引出 勘定	資本主私用費100圓家事費200圓 現拂ス。			300.00

貸借式

借方	貸方
(引出勘定) 300-	(現金) 300-

例(2) 資本主宛甲商店向ケニ乙商店振出シ、6月20日附8  
月21日拂ノ爲替手形ノ支拂方ヲ營業部ニテ引受ク。但シ手形  
額面 3,000圓ナレ共期日前ニツキ、年一割二分日數42日分ノ利  
息42圓差引キタルモノナリ。

收支式

年月日	科目	摘要	元 借	収入	支拂
7 1	引出 勘定 割引料 支拂 手形	資本主宛甲向乙振出 シ6月20日 附 8月21日拂ノ爲替手形營業方 ニテ引受ク。但シ手形額面 3,000 圓ナレドモ期日前ニツキ年1割 2分ノ利息差引キタル 2,958圓ナ リ。		3,000.00	2,958.00 42.00



貸借式

借方		貸方	
(引出勘定)	2,958-	(支拂手形)	3,000-
(割引料)	42-		

(24) 拂込未済株金勘定 株主ニ對スル債權勘定デスニ詳細ハ株式会社ノ項參照

(25) 暖簾勘定 (商號權)

登録セラレタル暖簾, 即チ, 商號ハ登録者タル商號權所有ノ承諾ナクシテハ, 同一營業ヲ同一商號ニ營業スルコトガ出來スノデアルカラ, 風月堂トカ三好野等ノ商號ガ買ハレルノデアル, 而シテ暖簾ハ家聲勘定トモ呼バレル, 從テ新シキ暖簾デ新タニ開業スルニ比シテ 信用アル暖簾ヲ利用スルコトハ, 頗有利デアルノデ, 其ノ有利ト認ラル大體ノ純益額ヲ算定シテ, 三年又ハ五年程度ノ純益額ヲ標準トシテ, 暖簾ノ代價ハ評價セラレテ賣買セラル、ノデアル, 多ク營業ヲ買收シタル場合又ハ特ニ商號ヲ買入タル場合ニ, 唯, 買方ニノミ起ル資産勘定デアツテ, 賣方ハ利益勘定トナルノデアル, 銷却ヲ要スル勘定デス。

例(1) 登録商標ニ越名ノ許ニ營業スルタメ, 商號權買入ル2000圓第一銀行宛小切手ニテ支拂フ。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月	日	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
1	10	暖簾 當座預金	商號權買入ル2000圓第一銀行宛小切手ニテ支拂フ。		2,000 00	2,000 00

貸借式

借方		貸方	
(暖簾)	2,000-	(當座預金)	2,000-

例(2) 上記暖簾當期分銷却高80圓

收支式

年 月	日	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
6	30	暖簾 權利銷却金	商號權當期銷却高80圓		80 00	8 00

貸借式

借方		貸方	
(權利銷却金)	80-	(暖簾)	80-

(36) 特許權勘定

專賣特許權, 或ハ, 實用新案權ノ出願カラ特許マデノ諸費用



或ハ、他人カラ買入タル場合ニ、發生スル勘定デアリマス、  
銷却ヲ要スル勘定デアル。

著作権勘定及商標權勘定モ要スルニ、特許ト同様ノ勘定デア  
ルノデ、同様ノ記入取扱デ良イノデアル。

例(1) 甲某所有ノ△△專賣特許權10,000圓ニテ買入レ、書  
替費用100圓共ニ第一銀行宛小切手振出ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月	日	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
2	10	特許權 當座預金	△△專賣特許權買入レ諸費用合 計 10,100 圓小切手ニテ支拂フ。		10,100.00	
					10,100.00	

貸借式

借方	貸方
(特許權) 10,100-	(當座預金) 10,100-

例(2) △△裝置發明シ專賣特許第△△號ヲ受ク、辯理士  
其他費用250圓現金ニテ支拂フ。

收支式

年 月	日	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
2	30	特許權	△△裝置特許許可受ク辯理士其 他費用250圓現拂ス。			250.00

貸借式

借方	貸方
(特許權) 250-	(現金) 250-

第十五項

損失勘定科目

(27) 營業費勘定 (諸經費勘定)

營業費トハ事務費、販賣費、金融費、税金等ノ營業上ノ、一切ノ  
諸經費ヲ云フノデ諸經費勘定トモ云フ。

事務費ハ物件費トシテ、地代、家賃、修繕費、文具費、通信費、  
消耗品費等デ、人件費トシテ給料、手當、給與、雜給等ヲ云ヒ販  
賣費トハ、發送運賃、荷作費、廣告料等ヲ云ヒ、金融費トハ、支  
拂利息、支拂割引料等ヲ云ヒ、諸税トハ、營業税、所得税等ヲ  
云ヒマス。

仕入ニ要シタル諸費用ハ、ナルベク仕入商品ノ原價へ、組入  
レマス、費用ハ仕入費勘定、又ハ營業費勘定デ仕譯記入シマ



ス、支拂ツタ時ハ支拂(借方)へ仕譯記入シマス。

此ノ勘定ニハ、營業費内譯簿ヲ用ヒテ、給料、雜給、地代等ノ小科目別ノ記入整理ヲ行ヒマス。

例(1) 本月分地代20圓店員給料150圓諸税25圓現拂ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
228	營業費	本月分地代20圓給料150圓諸税25圓現拂ス。			195.00

貸借式

(營業費)	195-	(現金)	195-
-------	------	------	------

(28) 商品賣買損勘定

決算期ニ於テ、商品口座ニ依リ算出セラレマシタ、賣買損ハ此ノ勘定デ記入整理ヲシマス。

(29) 運賃勘定

仕入運賃ハ、仕入原價へ組入ルコトガ通則デスガ、賣上商品ノ積送運賃ヲ當方デ負擔スル場合ハ、特ニ此ノ運賃勘定ヲ營業

費外ニ用ヒテ、積送運賃ノ支拂高ヲ見ルコトガアル、其場合ニ發生スル科目デス。

例(1) 甲商店ニ商品1,000圓掛賣シ、運賃10圓當方負擔現拂ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
130	運賃	甲商店ニ掛賣ス、商品1,000圓—運賃10圓當方負擔			10.00
	商品			1,000.00	
	甲商店				1,000.00

貸借式

借方		貸方	
(運賃)	10-	(商品)	1,000-
(甲商店)	1,000-	(現金)	10-

(27) 支拂手数料勘定

買付委託手数料、或ハ、賣捌委託手数料等、其他ノ場合ノ手数料ヲ支拂タル場合ノ勘定デス。

例(1) 甲商店ニ買付方ヲ依頼セル△印商品1,000疋@¥6一本日到着ス、手数料60圓ハ商品代金ト共ニ月末拂ヒ。

現金出納仕譯日記帳記入例



收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
110	手数料	甲商店=買付方依頼セル△印10			60-
	商品	0疋@¥6-本日到着ス手数料60			6,000.00
	甲商店	圓ハ商品代金ト共ニ月末拂ナリ。	6060-		

貸借式

借方		貸方	
(手数料)	60-	(甲商店)	6,060-
(商品)	6,000-		

例(2) 甲商店ヨリノ委託品賣捌濟ニ附仕切狀郵送ス。  
 總賣上高2000圓手数料25圓立替費用20圓正味預リ金1,955圓

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
33	手数料			25.00	
	甲商店			1,955.00	
	甲委託品				1,980.00

貸借式

借方		貸方	
(甲委託品)	1,980-	(手数料)	25-
		(甲商店)	1,955-

(28) 支拂利息勘定

借入金, 當座借越等ノ支拂利息デス。

例(1) 第一銀行ニ對スル, 當期分當座預金借越利息300圓ヲ同行ノ當座預金ヨリ差引ヲ受ケタリ。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
630	借越利息 當座預金	當期分借越利息300圓當座預金勘定ト振替フ。		300.00	300.00

貸借式

借方		貸方	
(支拂利息)	300-	(當座預金)	300-

【註】 借越利息支拂利息ノ科目ヲ單ニ利息科目ヲ以テ仕譯スルモ可。

例(2) 甲某ヨリノ借入金1,000圓本日延滞利息10圓ト共ニ現拂ス。

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
320	利息 借入金	甲ヨリノ借入金1,000圓延滞利息10圓共ニ現金ニテ支拂フ。			1,010.00
				1,000.00	



貸借式

(利息)	10-	(現金)	1,010-
(借入金)	1,000-		

(29) 貸倒損勘定

賣掛金が回収ノ困難ナル理由ニ依リ、滞り貸金が全ク取立不能ト確定セル場合ハ、此ノ勘定ヲ仕譯記入シマス。

例(1) 丙商店ニ對スル滞り貸金3,000圓本日2,000圓現金ニテ受取り残高1000圓ハ全然回収不能ト決定セリ。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
331	滞り貸金 貸倒金	丙商店ノ滞り貸金3000圓ノ内2000圓現收シ残ハ貸倒金トナル。		3,000.00	1,000.00

貸借式

借方		貸方	
(貸倒金)	1,000-	(滞り貸金)	3,000-
(現金)	2,000-		

【註】 丙ニ對スル滞り貸金2000圓ハ回収シ、残1000圓ハ貸倒損失故支拂ニ記入シテ滞り貸金ヲ消滅ナスベシ。

(30) 所有物減價銷却金勘定

建物、什器ハ使用スルニツレ、磨損シ、若干年限ヲ經バ遂ニ廢物トナルノデアルカラ、毎決算期ニ、其ノ減價額ヲ見積ツテ、直接減價銷却記入ヲ行ツタ場合ニ、發生スル勘定デアリマス。

例(1) 當期分銷却ナスベキ分次ノ通り。建物銷却高350圓  
什器銷却高250圓

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
630	什器 建物 所有物銷却高	當期銷却分次ノ如シ 什器 250圓 建物 350圓		250.00 350.00	600.00

貸借式

借方		貸方	
(所有物銷却高)	600-	(什器)	250-
		(建物)	350-

例(2) 上記例題ヲ間接法ヲ以テ仕譯スレバ次ノ如シ。



收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
630	所有物銷却高 所有物銷却準備金	当期銷却スベキ什器250圓建物3 50圓ニ對シ同額ノ準備金ヲ設ク		60000	60000

貸借式

借方	貸方
(所有物銷却高) 600—	(所有物銷却準備金) 600—

(31) 支拂割引料勘定

手形ノ期日前ニ於ケル割引ニ對シ、支拂ヒタル割引料デス、此ノ割引料及利息ハ、合併シテ、利息及割引料勘定デ仕譯記入スルコトガアル、又ハ收入利息支拂利息ト區別勘定ヲ用ヒズ單ニ利息勘定、割引料勘定トモスルコトガアル。

例(1) 山田商會振出シ、當店宛ノ約束手形2,000圓期日前ナレ共20日分日歩3錢ノ利息割引ノ上手取金ハ、第一銀行宛小切手受取ル。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
310	受取手形 割引料	山田ヨリ受取リタル受取手形期 日前ナレ共20日間日歩分3錢ノ 割引料差引キ第一銀行小切手ニ テ受取ル		2,00000	1200

貸借式

借方	貸方
(割引料) 12— (現金) 1988—	(受取手形) 2,000—

第十六項

對内資産勘定科目

(23) 欠損金勘定

決算ニ因リマシテ、總利益勘定ノ合計ト總損失勘定ノ合計トノ差ガ、損失超過デアレバ、其ノ超過額ハ、即チ、欠損金、(純損失額)デアル、是ノ欠損金ハ、内部資産勘定デアル、即チ、出資勘定及ビ純利益勘定ガ、内部負債勘定デアルカラ、對立的ニ其ノ反對ノ出資減少勘定ハ、内部的資産勘定デアル、是ノ欠損金勘定ハ資本減少處分カ、或ハ繰越利益勘定トノ相殺記入デ消滅シマス。

例(1) 當期分欠損金1000圓資本主勘定ニ振替フ。



現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
228	純損失 資本金	当期分欠損金 1,000圓資本主勘定ニ振替フ。		1,000.00	1,000.00

貸借式

借方	貸方
(資本主) 1,000-	(純損失) 1,000-

【註】 個人商店ノ場合ハ上記ノ如ク資本主ノ相殺の仕簿ヲス、即チ資本金ノ消滅的仕簿ヲス。

例(2) 当期分欠損金 5,000圓前期純利益 5,000圓及ビ繰越利益金 2,000圓ノ内ヲ以テ振替フ。

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
228	純損失	当期分欠損金 5,000圓ヲ前期純利益 5,000圓及ビ繰越利益金 2,000圓ノ内ヲ以テ振替フ。		5,000.00	
	純利益				3,000.00
	繰越利益				2,000.00

貸借式

借方	貸方
(純利益) 3,000-	(純損失) 5,000-
(繰越利益) 2,000-	

【註】 株式會社等ニ於テハ欠損金ヲ資本金ヨリ相殺スルコトナシ。  
欠損金勘定ニテ支拂(借方)ニ記入サレ居ルモノナリ。

第十九章

帳簿

帳簿トハ財産ノ増減、變化、事項、即チ、取引ヲ記録計算整理スル簿冊デアル、綴込式ト分離式(カード式)トニ分レル。

商業帳簿ニ關スル法規

商法第廿五條ニ於テハ、商人ハ帳簿ヲ備ヘ日々之レニ取引其他財産ニ影響ヲ及ボスベキ、一切ノ事項ヲ整然且明瞭ニ記載スルコトヲ要ス、但シ家事費用ハ、一箇月毎ニ、其ノ總額ヲ記載スルヲ以テ足ル、小賣ノ取引ハ現金賣ト掛賣トヲ分ケ日々ノ賣上總額ノミヲ記載スルコトヲ得ト規定シテアリ、尙商法第廿七條ノ二項ニ於テ、裁判所ハ申立ニ因リ、又ハ職權ヲ以テ訴訟ノ當事者ニ、其ノ商業帳簿ノ提出ヲ命ズルコトヲ得、商法廿八條商人ハ十年間、其ノ商業帳簿及ビ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



帳簿閉鎖ノ時ヨリ、之ヲ起算ストアリ、商人ハ、帳簿ヲ完備スルコトハ、以上ノ法規ニヨルモ明白デアアル、

複記式帳簿組織

複記式簿記ニ於テハ大別シテ主要帳及補助簿ノ二ツトシマス

帳簿 { 主要帳  
          補助帳

(1) 主要帳 主要帳トハ、取引ノ全般ニ亘リ、統一の概括的記録整理スルヲ目的トスル帳簿デアリマス、從テ此ノ帳簿ニテ、資産負債損益ノ状態ガ、一目瞭然トナルノデアアル。

(2) 補助帳 補助帳トハ、主要帳ノ概括的ナルニ對シ、其ノ顛末ヲ尙詳細ニ記録シ、主要帳ノ足ラザル所ヲ補フ帳簿ノ總稱ナリ、從テ、此ノ帳簿デ一部分ガ、明瞭ニ説明セラル、コトニナルノデアアル。

(3) 表 主要帳及補助帳ノ記入結果ヲ、一括表示シテ、財政ノ一覽ヲ行フト同時ニ検査等、即チ、重複記入脱漏誤記ノ發見ヲ行フ機關デ、簿記上最後ノ目標ハ實ニ、此ノ表ノ作出ニアリマス。

- { 主要帳 { 1, 出納仕譯日記帳 (仕譯日記帳)
- { 2, 總勘定元帳
- { 1, 仕入簿
- { 2, 賣上簿

- 補助帳 { 3, 現金小賣簿
- { 4, 掛小賣簿
- { 5, 商品切手小賣簿
- { 6, 現金出納簿
- { 7, 買掛元簿
- { 8, 賣掛元簿
- { 9, 商品元簿
- { 10, 當座預金元簿
- { 11, 受取手形記入簿
- { 12, 支拂手形記入簿
- { 13, 所有物明細簿
- { 14, 營業費内譯簿
- { 15, 其他 (必要ニ應ジ設定ス)
- 表 { 經營表 { 日計表 (總元帳表)
- { 月計表 (總元帳表)
- { 殘高表 (補助帳表)
- { 決算準備表 { 棚卸表
- { 決算表 { 精算表
- { 貸借對照表
- { 財産目錄
- { 損益計算



第廿節

分課組織ト帳簿

業務ヲ系統的ニ分割スルトキハ、下圖ノ様ニナル是レヲ明確ニ事務的ニ區劃スルヲ、分課制度ト云ヒマス、ソコデ各分課ニ適當ナ帳簿ヲ配布スルコトガ必要デス。

庶務課	計算課	倉庫係
雜所 費有 内物 譯帳 簿	仕總日月貸損 譯勘借益 日定計計對計 記之照算 帳帳表表書	庫庫商品商 入出品元帳 簿簿出入帳 簿簿元殘 簿簿元高 表
賣上係	出納係	仕入係
賣掛掛 上賣賣 元元 帳帳 帳帳 殘殘 高表	現帳帳 金銀 出手行 納形帳	仕掛掛 入買買 元元 帳帳 帳帳 殘殘 高表

第廿一節

帳簿組織帳簿記入ノ順序

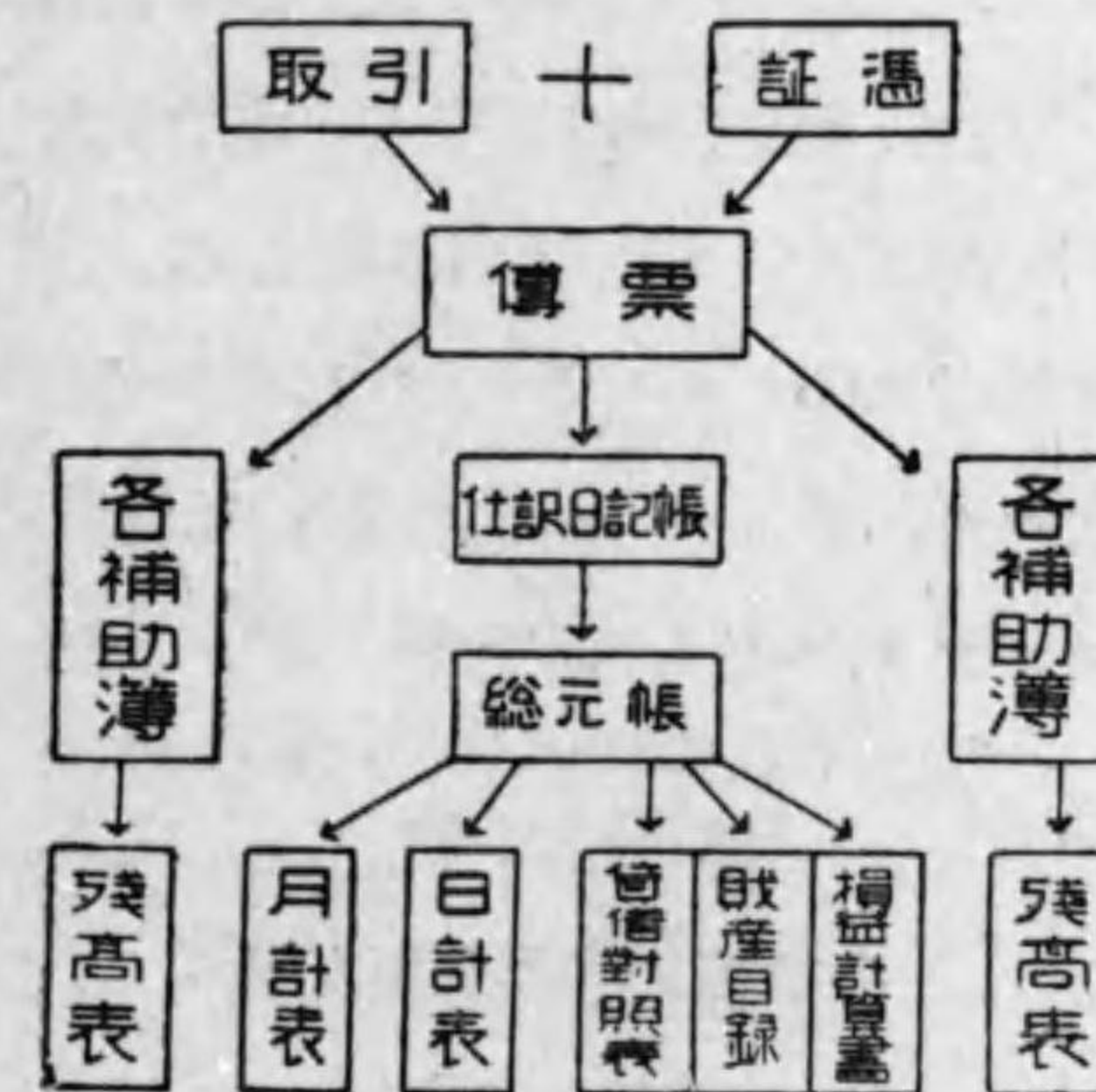
營業ノ種類ヤ、繁用ニヨリマシテ、帳簿組織上主要帳ニハ、別

段大シテ、變化モアリマセンガ、補助簿ニ至ツテハ實ニ、千姿萬様デアリマシテ、其ノ必要ニ應ジテ適當ナル帳簿ヲ考案シナクレバナリマセン。

各帳簿記入ノ順序ハ、實際ニ當ツテハ取引ノ發生スルヤ、證據書類ヤ傳票等ヨリ、夫々關係補助簿ヘ記入シマス、其シテ補助簿記入ノ結果ヲ主要帳ヘ移スカ、或ハ別ニ傳票、又ハ、證據ヨリ直接主要帳ヘ記入シマス、最後ニ主要帳モ補助簿モ、表ノ作製デ完了スルコトニナルノデアリマス。

第一項

記入順序圖解





第二項

品掛買=起ル買掛勘定ト、買掛元簿=就イテ、練習中ハ、先ズ掛買借金ヲ、人名勘定ニテ、記入整理スルモ、實際ニテハ、個々ノ人名勘定ヲ用ヒズ、買掛金勘定ナル、大科目ヲ用ヒ仕譯スル、從テ、買掛元簿ナル補助元帳(分割元帳)ヲ用ヒ、其ノ補助元簿へ個々ノ買掛先名ヲ口座トシテ、一商店毎ノ記入整理ヲ行フモノナリ、從テ買掛元簿ノ各口座ノ殘高ヲ、一括シタル總高ハ、主要帳買掛勘定、口座尻ト一致スベキモノナリ、(記入例參照)

第三項

商品掛賣=起ル、賣掛勘定ト賣掛元簿=就イテ、賣掛=對シテモ、實際ニテハ、個々ノ人名勘定ヲ用ヒズ、賣掛勘定大ナル科目ヲ用ヒ、仕譯ス、從テ、賣掛元簿ナル補助簿元帳(分割元帳)ヲ用ヒ、其ノ補助元簿へ、個々ノ賣掛先名ヲ、口座トシテ、一商店毎ノ記入整理ヲ行フモノナリ、從テ、賣掛元簿ノ各口座ノ殘高ヲ、一括シタル總高ハ、總勘定元帳、賣掛勘定、口座尻ト一致スベキモノナリ、(記入例參照)

第廿二節

各帳簿ノ職能ト記入例

第一項

主要帳ノ各帳簿ノ部

(1) 出納仕譯日記帳ノ職能

日々=生ジタル、取引ヲ日付順ニ科目ヲ付シテ、收支へ區別記入、即チ、仕譯シテ、總勘定元帳轉記ノ基礎トナルベキ、總括的ノ第一記録帳簿ナリ。

出納仕譯日記帳野線及記入例

商品ノ現金仕譯取引(現金取引=一方的記入)

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1	1	商 品	某商店ヨサ現買ス 梅印木綿 3,000反 @ ¥0,90	2		2,700.00

商品ノ掛買取引=(振替取引)=双方的記入

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
1	1	商 品	某商店ヨリ掛買ス 梅印木綿 3,000反 @ ¥1,10	2	2,000.00	
		賣 掛 金	上記ノ買掛代			2,000.00

出納仕譯日記帳締切の仕方

其ノ日ノ總取引記入済後、下カラ三行目へ朱單線ニテ、金額欄ヲ締切り、其ノ日ノ收入及支拂取引額ヲ合計黒記シテ、下記ノ方法ニテ、本日殘高ヲ算出シ、是レヲ支拂金額欄へ、朱記



シテ、其ノ下へ朱單線及朱後線ヲ引キ、檢算會計ヲ行フコト、但シ二日目ヨリ、前日現金手許在高ノ存ズル場合ハ、其ノ日ノ收入會計額ト繰越レタリ、前日現金在高トヲ、一度會計シテ、其ノ會計額ヨリ、其ノ日ノ支拂ノ會計額ヲ對照引去リ、計算ヲ行ヒタル結果ノ收入超過額ハ、即チ、本日現金手許在高トナルモノナリ、從テ、此ノ收入超過額ヲ不足セル、其ノ日ノ支拂額欄へ加算記入スレバ必ズ、平均スベキモノナリ、而シテ、帳簿上ノ本日殘高ト、實物現金在高トガ一致スルナラバ、其ノ記入ハ正確ナルコトヲ、立證スルコト、ナルノデ、若シ一致セザル時ハ誤謬アルナレバ、直ニ調査發見シテ、訂正スベキモノナリ。

本日現金許在高算出法

第一回ノ場合

$$\text{本日收入總高} - \text{本日支拂總高} = \text{本日現金在高}$$

$$\text{本日收入總高} = \text{本日支拂總高} + \text{本日現金在高}$$

第二回ノ場合

$$(\text{本日收入總高} + \text{前日殘高}) - \text{本日支拂總高} = \text{本日現金在高}$$

$$(\text{本日收入總高} + \text{前日殘高}) = (\text{本日支拂總高} + \text{本日現金在高})$$

第一回目締切記入例

	本日合計	1,000.00	500.00
	本日在高		500.00
		1,000.00	1,000.00

第二回目締切記入例

	本日合計	2,000.00	1,500.00
	前日殘高	500.00	
	本日在高		1,000.00

(2) 總勘定元帳ノ職能

仕譯日記帳ニ於テ、仕譯サレタル勘定科目毎ニ、一々口座ヲ設定シ、元帳特有ノ差引計算ヲ行ヒ、其ノ各口座ノ殘高ニ於テ財産及損益ノ現況ヲ知リ得ル從テ、貸借對照表、或ハ檢算表記入ノ基礎トナル、第二ノ整理的記錄帳簿ナリ。

總勘定元帳野線及記入例

商品勘定

年	日	摘要	日丁	收入	支拂	收支	差引殘高
1	1	日記帳	1		2,700.00	支	2,700.00
				2,200.00			0



賣掛金

年 月	日	摘要	日 丁	収入	支拂	収 支	差引残高
1	1	日記帳	1		2,000.00	支	2,000.00

元帳残高算出法則

新タニ記入セラレタル數字ト、最後ノ残高ト對照シテ、下ノ法則ニテ差引計算ヲ行フコト。

1. 同性質ナレバ加へ

2. 異性質ナレバ引ク

其ノ残高ハ必ず大ナル方ノ性質ヲ有ス。

總勘定元帳残高ノ見方

収入残高 { 利益性質數字 } 貸方残高  
          { 負債性質數字 }

支拂残高 { 損失性質數字 } 借方残高  
          { 資産性質數字 }

(1) 日計表ノ職能

總勘定元帳ノ残高表デアリマシテ、從テ此ノ表ニ依ツテ、總勘定元帳記入ノ正否ノ檢算ト、財政ノ現況ヲ一覽スルヲ目的トスルノデアリマス。

1. 残高檢算法ノ檢算法ハ、總勘定元帳各口座ノ收支式ハ、貸借式共ニ差引残高ハ必ず、收支式ノ貸借平均スベキ、理法

ニ基キ、行フモノニシテ、故ニ平均セザル場合ハ、總勘定元帳口座ヘ、仕譯帳ヨリ轉記誤リアルガ、總勘定元帳内ニテ、差引計算其他ニ誤謬アルヲ稱スルモノナリ。

日計表ノ罫線ト記入例

年 月 日			
摘要	収入	摘要	支拂
資本主	50,000.00	什器	1,000.00
		商品	500.00
		賣掛金	2,200.00
		現金	49,300.00
	50,000.00		50,000.00

日計表ノ檢算ト見方

1. 檢算法——收支(貸借)數字對立平均

2. 一覽法——  
 收入 { 負債  
          利益  
支拂 { 資産  
          損失

(4) 月計表ノ職能

總勘定元帳ノ合計金額付残高表デアリマスカラ、從テ、此ノ表ニ依ツテ、總勘定元帳ノ收支金及残高金額ニ對スル檢算ト過去及現在ノ財政狀態ノ一覽機關トナリマス、故ニ、此ノ表ヲ毎



月末作製スルノヲ、月計表ト云ヒマスガ、實務デハ此ノ表ヲ日計表トシテ、毎日作成スルコト多シ。

月計表ノ野線ト記入例

昭和 年 月 日

收 入		科 目	支 拂	
合 計	残 高		残 高	合 計
		利益勘定		
×××××	×××××	収入手数料		
××××	××××	雑収入		
		損失勘定		
		營業費	×××××	×××××
		諸 損	××××	××××
		負債勘定		
×××××	××××	買掛金		××××
×××××	××××	支拂手形		××××
×××××	××××	資本金		××××
		資産勘定		
×××××		商 品	×××××	×××××
×××××		賣掛金	×××××	×××××
×××××		建 物	×××××	×××××
××××		什 器	×××××	×××××
		現 金	×××××	×××××
×××××	×××××		×××××	×××××

1, 檢算法 = { 收支合計欄總計一致  
 收支残高欄總計一致

3, 一覽法 = { 合計欄 = 過去財政状態 { 收入 { 負債  
 利益  
 残高欄 = 現在財政状態 { 支拂 { 資産  
 損失

3, 勘定科目配列順位 { 勘定 = { (1)利益勘定  
 (2)損失勘定  
 (3)負債勘定  
 (4)資産勘定  
 科目 { 損益 = (1)經常的(2)臨時的  
 財産 = (1)流動的(3)固定的

第二項

補助簿の各帳簿の部

(1) 仕入簿ノ任務

商品ノ買入記入帳ニアル、商品ヲ仕入タル場合、及仕入商品ヲ返送セル場合ニ、仕入、年月日、仕入先名、品名、員數、單價、仕入、金額、明細ニ記録シマシテ、合計欄ハ累計シマス、通則トシテ、實務上デハ、掛ト現金トニ區分シマス。

仕入品ヲ返送セル場合

赤ペンニテ、年月日欄へ返送年月日ヲ、摘要へ仕入先名、及返送理由ヲ、品名欄へ返送品名ヲ、數量欄へ返送數量ヲ、單價欄へ返送單價ヲ、仕入額欄へ返送額ヲ朱記シ、合計欄ヨリ







(4) 掛小賣簿ノ任務

掛小賣ノ場合ニ記入シ、其ノ日ノ掛小賣状況ト、賣捌先名ノ記録ニ依リ、賣捌元簿へ轉記ノ基礎ナル欠クベカラザル帳簿デアル。

掛小賣簿

年 月 日	姓	名	品名	品数	単價	賣上額	合計

(5) 商品切手小賣簿任務

當店ガ發行セル、商品切手ニテ、商品ヲ賣リタル場合、即チ、引換ヘタル場合ニ記入シ、其ノ日ノ賣上引換状況ヲ知ル同時ニ切手番號等ノ整理ノ基礎トス。

商品切手小賣簿

年 月 日	品名	切手 No.	數量	單價	賣上金額	合計	備考

商品小賣簿=合併小賣簿

年 月 日	摘要	品名	數量	單價	現金賣	掛賣	商品切手賣		合計
							切手No.	切手賣	

(6) 現金出納簿

金庫係、即チ、現金出納係ガ特ニ、獨立シテ居ル場合ニ、其ノ現金出納係ノ爲ニ、特ニ設定スル金錢出入簿ナリ、從テ、此ノ帳簿屬金庫内ノ手許現金在高ト出納仕譯日記帳ノ本日殘高トハ必ズ、一致スベキモノナリ。

現金出納簿

年 月 日	摘要	取者 抜印	收入	支拂	差引殘

(7) 買掛元簿ノ任務

商品ヲ掛テ買入レタル場合、通則買掛金ナル大科目ヲ用フル時ハ、其ノ相手方一人毎ニ口座ヲ設ケテ、對人的ノ記入帳簿デアリマス、從テ、代金ノ支拂、返送、或ハ値引等ヲ記入シマス。



## 買掛元簿

月	年 日	摘 要	品 名	員數	單 價	收 入	支 拂	差引殘

## (8) 賣掛元簿ノ任務

商品ヲ掛テ賣リタル場合、通則賣掛金ナル大科目ヲ用フル時ハ、其ノ相手方一人毎ニ口座ヲ設ケテ、個別的ノ對人記入ノ帳簿デアリマス、從テ、代金ノ收入戻リ、或ハ値引等ヲ記入シマス。

## 賣掛元簿

月	年 日	摘 要	品 名	員數	單 價	收 入	支 拂	差引殘

## (9) 商品元簿ノ任務

商品ノ一種毎ニ、口座ヲ設ケ、其ノ出入ヲ整理スル物的帳簿デアリマス、實務上デハ利益金額ナドノ記入整理ハ、不能デアル故ニ、單ニ數量ノ出入及單價ノ記入ニ止メマス。

## 商品元簿

月	年 日	數 量			單 價	年 日	數 量			單 價
		入	出	殘			入	出	殘	

## (10) 當座預金元簿ノ任務

當座預金ノ取組銀行ガ、數行有ル場合ハ勿論、例令一行ナル場合デモ、小切手ノ振出ト、預金トノ振合ヲ見ル爲ニ用フル帳簿デアル。

從テ一行名毎ニ口座ヲ設定スルモノナリ。

## 當座預金元簿

月	年 日	摘 要	小切 手 番	收 入	支 拂	收 或 支	差引殘高

## (11) 受取手形記入簿ノ任務

受取手形ヲ所持スル場合ニハ、其ノ支拂人名及支拂期日等ヲ常ニ一覽シテ、回收等ニ警戒的ノ不斷ノ注意ヲ拂フ、必要ニ對スル記入帳簿デアル。



受取手形記入簿 第一號

年 月 日	摘要	種 類	番 號	受 取 人	振 出 人 裏 書 人	満期日												支 拂 場 所	支 拂 金 額	額末	
						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			月	日

受取手形記入簿 第二號

何 月 日	摘要	種 類	番 號	支 拂 人	振 出 人 裏 書 人	振 出 日	満 期 日	支 拂 場 所	收 入	支 拂	残 高
1 2	商品代	約 手	50	甲 商 店		1 2	1 16	第一 銀 行		2,000	2,000

手形金額支拂ニアルニ手形取得ノ意ニシテ，收入欄ハ期日取立又ハ銀行ニテ割引ノ上受取ル場合ニ記入ス。

受取手形記入簿 第三號

何 月 日	摘要	種 類	番 號	支 拂 人	振 出 人 裏 書 人	振 出 日	満 期 日	支 拂 場 所	金 額

(12) 支拂手形記入簿ノ任務

支拂手形ヲ振出シ，又タ引受テ居ル時ハ，其ノ支拂期日等ヲ常ニ一覽シテ，支拂準備等ニ警告的，不斷ノ注意ヲ拂フ必要上備ヘル記入帳簿デアル。

支拂手形記入簿 第一號

年 月 日	摘要	種 類	番 號	受 取 人	振 出 人 裏 書 人	満期日												支 拂 場 所	支 拂 金 額	額末	
						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			月	日

支拂手形記入簿 第二號

年 月 日	摘要	種 類	番 號	受 取 人	振 出 人 裏 書 人	振 出 日	満 期 日	支 拂 場 所	收 入	支 拂	残 高

支拂手形記入簿 第三號

年 月 日	摘要	種 類	番 號	受 取 人	振 出 人 裏 書 人	振 出 日	満 期 日	支 拂 場 所	金 額	額 末

(13) 所有物明細簿ノ任務

商品以外ノ什器，建物，有價證券等ヲ整理スル物的ノ帳簿デ，從テ，什器，建物ト各種毎ニ口座ヲ設ケ，内容ヲ詳細ニ記入スル帳簿デアル。



所有物明細簿

年 月	日	摘要	種類	員數	單價	收入	支拂	殘高

(14) 營業費内譯簿ノ任務

通則トシテハ、實務上、給料、家賃等小科目ヲ用ヒズ、營業費ナル大科目ヲ用フルモノデアル、從テ、其ノ營業費勘定ノ内容ヲ知ル爲ニ内譯簿ヲ要シマス、一費目毎ニ口座ヲ設定シテ、記入シマス。

營業費内譯簿 (第一形式)

年 月	日	摘要	家賃	給料	通信費	交通費	合計
1	3	一月分 某へ某 外何名	10000	40000			10000 50000

營業費内譯簿 (第二形式)

年 月	日	摘要	金額	合計	年 月	日	摘要	金額	合計

決算表タル棚卸表、損益計算書、貸借對照表、財産目錄、精算書等ノ記入例及決算ノ説明ノ場合ニ詳述ス、以下其ノ概要ヲ述ブ。

(2) 棚卸表トハ決算ヲナス際ニ、商人ガ所有スル商品、其他ノ有形資産ニシテ、實物調査ノ上評價シ、又固定資産等ニツキ、減價銷却ヲナシタル明細表ナリ。

(3) 損益計算書ハ、一會計期間内ニ、發生セル損失利益ノ結果ヲ詳細ニ表示セルモノナリ。

(4) 貸借對照表ハ、一會計期間末ニ於ケル、資産負債ノ状態ヲ對照表示セルモノニシテ、商法ノ規定ニヨリ商人ガ、開業ノ時及會社ガ設立ノ登記ヲ爲ス時、又ハ毎年一回一定ノ時期ニ於テ及毎年二回以上利益ノ配當ヲ爲ス、會社ニアリテハ、毎配當期ニ作製セザルベカラザル表ナリ。

(5) 財産目錄ハ、上記貸借對照表ト同ジク、商法ノ規定ニヨリテ、一會計期間末對外財産ヲ表示スベキモノニシテ、貸借對照表ノ概括的ナルニ反シ、是ハ更ニ、其ノ内容ヲ詳細ニ記載表示セルモノナリ。

(6) 精算表ハ、前述セル檢算表、棚卸表、損益表及ビ貸借對照表ヲ包含シタルモノニシテ、一會計期ノ任意ノ時期ニ於テ作成セラル、モノナリ。



## 第二編 仕 譯 記 帳

### 第一節

商品科目ヲ用ヒズ、四勘定式記入ノ仕譯例ナリ、單ナル商品勘定ニテハ、純正ノ賣上高及仕入高ヲ知ル上ニ、不便ナルヲ以テ、仕入勘定ト賣上勘定ト戻リ品勘定ト返送品勘定ノ四勘定ヲ用ヒテ記入シ、整理スル方法ナリ。

#### (イ) 仕入勘定ヲ用フル場合

- (1) 商品仕入ノ場合ニ掛買タルト現金買ヲ問ハズ。
- (2) 仕入商品ガ返送ノ場合ニ、但シ返送科目ヲ用ヒザル場合ニ限ル。

註 此ノ仕入勘定ハ決算ノ場合ハ直接損失勘定ヘ加算スルカ、又ハ賣買勘定ヘ特設シテ、轉記シテ處理スルノテアル。

#### (ロ) 賣上勘定ヲ用フル場合

- (1) 商品賣上ノ場合ニ掛賣タルト現金賣タルトヲ問ハズ。
- (2) 賣上商品ノ戻リタル場合ニ、但シ戻リ品勘定ヲ用ヒザル場合ニ限ル。

註 此ノ賣上勘定ハ決算ノ場合ハ利益計算ニ加算スルカ、又ハ特設ノ賣買勘定ヘ轉記シテ處理ス。

#### (ハ) 返送品勘定ヲ用フル場合

仕入商品ヲ仕入先ヘ返送セル場合ニ、發生スル勘定ナリ掛仕入ト現金仕入ノ返送ヲ取扱フ。

註 此ノ返送品勘定額ハ決算ノ場合ニ、直接仕入勘定カラ引去ルカ、又ハ利益計算ヘ加算スルカ、又ハ特設ノ賣買勘定ヘ轉記處理ス。

尙仕入商品ニ對スル返送ハ返送品勘定ヲ用フルト否トニ係ラス、補助簿ハ(1)仕入簿ニ返送品額欄ヲ設ケルカ(2)仕入簿ノ年月日欄摘要、其他金額等未記シ、仕入合計額欄ヨリ引去リ減額訂正黒記スルカ、(3)特ニ返送品記入簿ヲ設ケ記入スルモノテアル。

#### (イ) 返送品科目ヲ表ハス場合

(例 6) 甲商店ヨリ仕入レタル木綿 1,000反 @¥2,70ノ内 100反見本ヨリ品質劣等ノ爲メ返送ス。

#### 現金出納仕譯日記帳記入例

何月	年日	科 目	△ 要	元丁	收 入	支 拂
1	6	返 送 品	甲ヨリ買入レタル木綿 1,000反 @¥2,70ノ内 100反見本ト相違セル爲返送ス		270	
		甲 商 店	甲ヨリノ商品買掛金上記分差引ク			270.00

#### (ニ) 戻リ品勘定ヲ用フル場合

賣上商品ヲ賣先ヨリ戻サレタル場合ニ發生スル勘定ナリ、掛賣上ト現金賣上ノ戻リヲ取扱フ。

註 此ノ戻リ品勘定額ハ決算ノ場合ニ、直接賣上勘定カラ引去ルカ、又ハ損失



計算へ加算スルカ、特設ノ賣買勘定へ轉記處理ス。

尙賣上商品ニ對スル戻り品ハ、戻り品勘定ヲ用フルト否トニ係ラズ、補助簿ハ

(1)賣上簿ニ戻り品額欄ヲ設ケルカ (2)賣上簿ノ年月日欄ニ摘要欄其他金額等未  
記シ、賣上合計額欄ヨリ引去リ減額訂正黒記スルカ、(3)特ニ戻り品記入簿ヲ設ケ  
記入スルモノテアル。

戻り品科目ヲ以テ整理スル場合

(例 5) 乙商店ニ掛賣セル木綿500反 @¥3,00ノ内100反ハ見  
本ト相違セル故ヲ以テ戻り品トナル。

現金出納仕譯日記帳記入例

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
2 15	戻り品	乙商店へ掛賣セル木綿ノ内 100反 @ ¥3,50見本ト相違ノ爲本日返送サレタリ			350
	乙商店	賣掛金ノ内上記戻り品分差引ク		350	

商品口座ガ賣上勘定ト仕入勘定トニ分ラレテ記入サレタル場  
合ハ次ノ手續ニ依ルベシ。

- (1) 損益、残高二口座設定前ニ、元帳ニ賣買勘定口座設定ノ  
コト。
- (2) 仕入勘定ノ金額ヲ賣買勘定口座ニ轉記ノ事。
- (3) 賣上勘定ノ金額ヲ賣買勘定口座ニ轉記スルコト。
- (4) 上記ノ事項記入済ノ上ハ、賣買勘定口座ヲ、前例ノ商品  
口座ト同様ニ記入ノコト。

仕入勘定 (摘要及金額欄ノ括弧内ノモノハ朱書)

何年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收支	差引残高
2 2	日記帳			10,000	支	10,000
30	(賣買勘定へ)		(10,000)		/	0
			10,000	10,000		

賣上勘定

何年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收支	差引残高
2 3	日記帳		4,500		收	4,500
5	"		1,440		"	5,940
7	"		2,880		"	3,820
30	(賣買勘定へ)			(8,820)	/	0
			8,820	8,820		

返送品

何年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收支	差引残高
5 6	日記帳		270.00		收	270.00
	(賣買勘定へ)			(270.00)	/	0

戻り品

何年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收支	差引残高
5 15	日記帳			350.00	支	350.00
	(賣買勘定へ)		(350.00)		/	0



## 賣買勘定

年月日	摘要	日丁	収入	支拂	收支	差引残高
2/28	仕入勘定			10,000.00	支	10,000.00
"	賣上勘定		8,820.00		"	1,180.00
"	返送品		270.00		"	910.00
"	戻り品			350.00	"	1,260.00
"	(棚卸額)		(2,550.00)		"	1,290.00
"	(損益へ)			(1,290.00)	"	0

## 第二節

## 積送品及委託品ニ關スル仕譯及記帳例

商人ガ、他地方ノ商人ト契約シテ、商品ノ販賣ヲ委託スルタメ、積送セル商品ヲ積送品ト云フ。

即チ、商品ヲ他地方ニテ、賣捌ヲ有利ナリトスル場合ナリ。

委託品トハ、積送スル場合トハ、反對ニ賣捌方委託サレタ商品ヲ受取リタル商人ガ、整理スル勘定科目ナリ。

例(1) 神戸旭商會ニ向ケ、商品 5,000圓賣捌方委託ノタメ積送ス。

荷造材料使用高13圓80錢他ニ運賃19圓現金ニテ支拂フ。

現金出納仕譯日記帳記入例

## 收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
3/5	商品	神戸旭商會ニ賣捌委託ノタメ積送ス、荷造材料使用高13圓80錢		5,000.00	
"	旭向積送品	他ニ運賃19圓現拂ス。		13.80	
					5,032.80

## 貸借式

借方	貸方
(旭向積送品) 5,032.80	(商品) 5000—
	(荷造材料) 13.80
	(現金) 19—

註 商品積送ナシタル場合ノ商品勘定ニ對スル仕譯ハ、商品賣却ナシタルモノト考ヘ收入(貸方)ニ記入シ、同時ニ同額ノ積送品ヲ買入レタルモノトシテ支拂(借方)ニ記入スルナリ。

上記ノ場合運賃及荷造材料支拂高ハ、積送品ナル商品ガ、其ノ金額ダケ増加記帳サルナリ。

例(2) 旭商會ニ賣捌方委託ノタメ、積送セル商品賣捌済トナリ、本日仕切狀到着ス。

總賣上高 ¥5,600—  
 庫敷料 ¥ 10—  
 手数料(先方受取分) ¥ 120—  
 差引手取金 ¥5,470—

但シ手取金 5,470圓ハ旭商會ニ預ケ置ク。



## 收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
3/25	旭向積送品	旭商會旭向積送品仕切狀到着ス		5,032.80	
	積送品損益	手取金5,470圓積送原價5,032圓80銭手取金ハ預ケ置ク。		437.20	
	旭商會				5,470.00

## 貸借式

借方		貸方	
(旭商會)	5,470-	(旭向積送品)	5,032.80
		(積送品損益)	437.20

註 上記計算書ノ内庫敷料ハ先方ノ商品(保管料)ナリ、手数料ハ先方ノ商品販賣手数料ナリ、故ニコノ兩者ハ先方受取分ナル故仕課ハ要セズ。  
積送品損益ノ計算法ハ(積送品總賣上高-先方受取手数料、其他費用-積送原價)ナリ、即チ(手取金-積送原價)ハ積送利益ナリ、積送原價ヨリ手取金ノ少ナル場合ハ、積送品損失ナリ、從ツテ積送品損益科目ニテ支拂(借方)ニ記入ス。  
積送品損益勘定ハ損失アリタル場合、利益アリタル場合、共ニ使用スル便利ノ勘定科目ナリ。

例(3) 神戸旭商會向積送品5,032圓80銭賣捌キ難キタメ、委託品トシテ、名古屋加藤商店ニ向ケ、商品發送方ヲ依頼シタル處本日名古屋加藤商店ヨリ着荷案内狀到着ス、加藤商店ニ運賃15圓立替拂ヲ受ケタリ。

## 收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
3/20	旭向積送品	旭向積送品名古屋加藤商店ニ轉送ス。5,032.80		5,032.80	
	加藤商店	運賃15圓立替拂ヲ受ク。		15.00	5,047.80

## 貸借式

借方		貸方	
(加藤向積送品)	5,047.80	(旭向積送品)	5,032.80
		(加藤商店)	15-

註 旭向積送品ヲ加藤商店ニ賣捌方委託ノタメ轉送サレタル仕譯ナリ、加藤商店ニ運賃立替拂ヲ受ケタル故加藤商店科目ニテ収入(貸方)ニ記入スベシ。  
運賃ハ積送品ニ加算スルナリ。

例(4) 上記加藤向積送品ノ内3000圓賣捌濟ノ通知ヲ受ク

## 收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
3/30	加藤向積送品	加藤向積送品ノ内3000圓賣捌濟ノ通知到着ス		3,000.00	
	加藤商店				3,000.00

註 全商品賣捌濟ナラザル場合ハ上記ノ仕譯ニテ可ナリ。  
全商品賣捌濟マダハ未販賣分決定ノ時積送品損益ヲ算出スベキヲ可トス。

例(5) 上記賣殘積送品本日下午記ノ仕切書トトモニ返品サル。當方分手取金ハ先方ニ賣掛金トシテ預ケ置ク。



總賣上高	¥3,000—
立替費用	¥ 15—
受取手数料	¥ 60—
庫敷料及保険料	¥ 19—
手取金(當方受取)	¥2,906—
引渡商品	¥2,417 <sup>80</sup>

收支式

何月	年日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
4	5	商品	加藤向積送品残品本日到着ス。			2,417 <sup>80</sup>
		賣掛金	當方引取商品 2,417 <sup>80</sup>		9400	
		加藤向積送品	手取金 2,906—		2,047 <sup>80</sup>	
		積送品損益	積送品賣買益 276—		27600	

註 上記仕切狀ノ内立替費用, 受取手数料, 庫敷料保険料ハ先方受取分故仕譯ヲ要セズ。

引取商品2,417<sup>80</sup>ハ商品買入レタルト同様支拂ニ記入スベシ, 賣掛金ノ収入9400トナルハ3月30日ニ積送品3,000圓賣捌済ノ通知ニテ記入シタル賣掛金3,000圓ヨリ手数料其他費用差引キタレバ結局3,000圓デハ94圓ノ貫過ギトナルタメ賣掛金ヲ収入ニ記入スルナリ。

例(1) 甲商店ヨリ△印商品1,000個@¥2—賣捌方ノ依頼ヲ受ケ本日該商品到着シ運賃20圓現金ニテ支拂フ。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

何月	年日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
2	1	甲委託品	甲商店委託品運賃20圓現拂ス。			2000

貸借式

借方	貸方
(甲委託品) 20—	(現金) 20—

註 委託品到着ノ場合ハ商品ニ關スル仕譯ハ要セズ, 補助簿記載ノミニテ足レリ。上記ノ場合運賃20圓支拂タリ。甲委託品科目ニテ支拂借方ニ記入ス, 即チ甲委託品ニ貸タレバ委託品科目ニテ仕譯スベシ。

例(2) 甲ヨリノ委託品丙商店ニ現金ニテ賣渡ス。

△印商品1000個 @ ¥240

收支式

何月	年日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
2	5	甲委託品	甲委託品現賣ス △印商品1000 @ ¥240		2,400 <sup>00</sup>	

貸借式

借方	貸方
(現金) 2,400—	(甲委託品) 2,400—



註 甲委託品ヲ現金ニテ賣却シタル故委託品科目ニテ收入ニ記入ス。

例(3) 甲委託品賣却済ニ付仕切書郵送シ、先方手取金ハ當方ニ預リ置ク。

總賣上高	2,400—
庫敷料	8—
立替運賃	20—
手敷料	50—
手取金	2,322—

收支式

何年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
2 7	甲商店	委託品賣却済ニ付仕切書郵送ス		2,322	
	庫敷料	手取金ハ預ル。庫敷料 8圓手敷料 50圓立替運賃 20圓		8	
	手敷料			50	
	甲委託品	先方手取金 2,322圓			2,380

貸借式

借方		貸方	
(甲委託品)	2,380—	(甲商店)	2,322—
		(庫敷料)	8—
		(手敷料)	50—

註 委託品賣却済トナリ仕切書郵送ノ場合ハ、整理勘定ナル委託品勘定ヲ消滅セシメ自己受取手敷料庫敷料及ビ着荷ナシタル時、支拂セル運賃ヲ差引キタル2,322圓ハ甲ヨリノ負債ナレバ收入(貸方)ニ記入ス。

第三節

買付委託取引

買付委託トハ、商人ガ他ノ取引先ヨリ當地ニ於テ、仕入ルコトヲ最モ有利ナル商品ニ付テ、特ニ當地問屋ヨリ買入ノ依頼ヲ受ケタル場合ノ取引ナリ。

例ヘバ、大阪ノ乙商店ヨリ東京ノ甲商店ガ、商品ノ買付ノ委託ヲ受ケル場合ノ如シ。

買付委託品勘定發生ノ場合

買付委託品勘定ノ受託者タル甲商店ガ、買付受託品ヲ買入レタル場合、支拂ニ仕譯セラレ、先方へ積送セル場合ニ、收入ニ仕譯セラル、ニ依リ、消滅スベキ勘定ナリ、從テ委託者タル乙商店ニテハ、買付委託勘定ハ通則用ヒル要ナキモノナリ。而シテ委託者乙商店ハ、買付委託ノ依頼ニ際シテ、手付金ヲ受託者へ送付シタル場合ハ、其ノ手付金ハ註文品勘定ニテ仕譯シ、買付委託品到着ノ場合ニ、註文品勘定ハ商品勘定へ、振替整理スルモノトス、尙受託者ハ買付委託品ヲ、先方へ送付スルニ付委託ニ對シ、荷爲替取組ムコトアリ、此ノ場合ハ荷爲替取引ト混合セル取引ナレバ、荷爲替ノ項ヲ参照ス可シ。

第四節 未着商品勘定ニ關スル仕譯

註文セル商品ガ、運搬ノ途中ニアルモ、貨物引換證、又ハ船荷



證券等ガ、注文商店へ到着セル場合、商店ハ其ノ貨物引換證又ハ船荷證券ヲ以テ、他ノ商店へ賣捌スルコトノ習慣アリ、故ニ到着セル貨物引換證、又ハ船荷證券ヲ未着商品勘定ニテ、仕譯整理シ、又タ買入商店モ、未着商品勘定ニテ仕譯整理シ、後日、實物商品到着ノ場合ニ商品勘定ト振替仕譯整理ス。

例(1) 某地乙商店ニ注文セル商品 6,000圓去ル何日積送セル旨、船荷證券保險狀トトモニ到着ス。

#### 現金出納仕譯日記帳記入例

何月	年日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
3	3	未着商品 乙商店	甲ニ注文セル商品積送ノ旨本日 船荷證券トトモニ到着ス		6,000.00	6,000.00

【註】 未着商品ヲ買入レ同時ニ同額ノ債務ガ、乙商店ヨリ發生セルモノナルヲ以テ未着商品勘定ヲ支拂ニ、乙商店勘定ヲ収入ニ記入セルナリ。

例(2) 上記未着商品、當地丙商店ニ ¥7,100ニテ掛賣シ。船荷證券ヲ渡ス。

#### 現金出納仕譯日記帳記入例

何月	年日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
3	3	未着商品 丙商店	未着商品ヲ丙ニ掛賣シ船荷證券 保險狀ヲ渡ス		7,100.00	7,100.00

【註】 未着商品ノ賣買損益ハ各取引毎ニ、未着商品賣買損益ヲ算出シ、賣買損益勘定ヲ以テ仕譯スルコトアリ、通則ハ決算期ニ算出處理ス。

例 某地乙商店ヨリ、當店へ積送中ノ商品貨物引換證、先着ノ處本日到着引取リタリ。

年日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
320	未着商品 商品	乙商店ヨリ未着商品本日到着引 取リタリ		7,100.00	7,100.00

【註】 未着商品ヲ賣リ商品ヲ買入タリト見做シ記入ス。

#### 第五節 荷爲替ニ關スル仕譯及日記帳例

荷爲替トハ、商品又ハ有價證券等ヲ積送スル場合ニ、其ノ有價物ヲ擔保トシテ、荷受人ヲ支拂人トシ、銀行ヲ受取人トセル爲替手形ヲ作製シ、銀行ヨリ資金ノ借入ヲスル場合ヲ云フ。

荷爲替取組人ハ、普通銀行ト豫メ契約ヲ結ブノヲ常トス。

所謂對物信用ニテ、借入ルモノ故、荷爲替手形ノ金額ハ、擔保物ノ價格ハ變動アルモノ故、擔保物ノ性質、又ハ、爲替手形ノ期限ノ長短ニヨリ、積送セル當時ノ、有價物價格ノ六掛マタハ八掛以内ナル取組多シ。

商品積送代價ト、荷爲替手形ノ殘額ハ、直接荷受主ヨリ受入ルモノナリ。

然レドモ、取組人、又ハ、支拂人ノ信用ニヨル場合、或ハ荷爲替



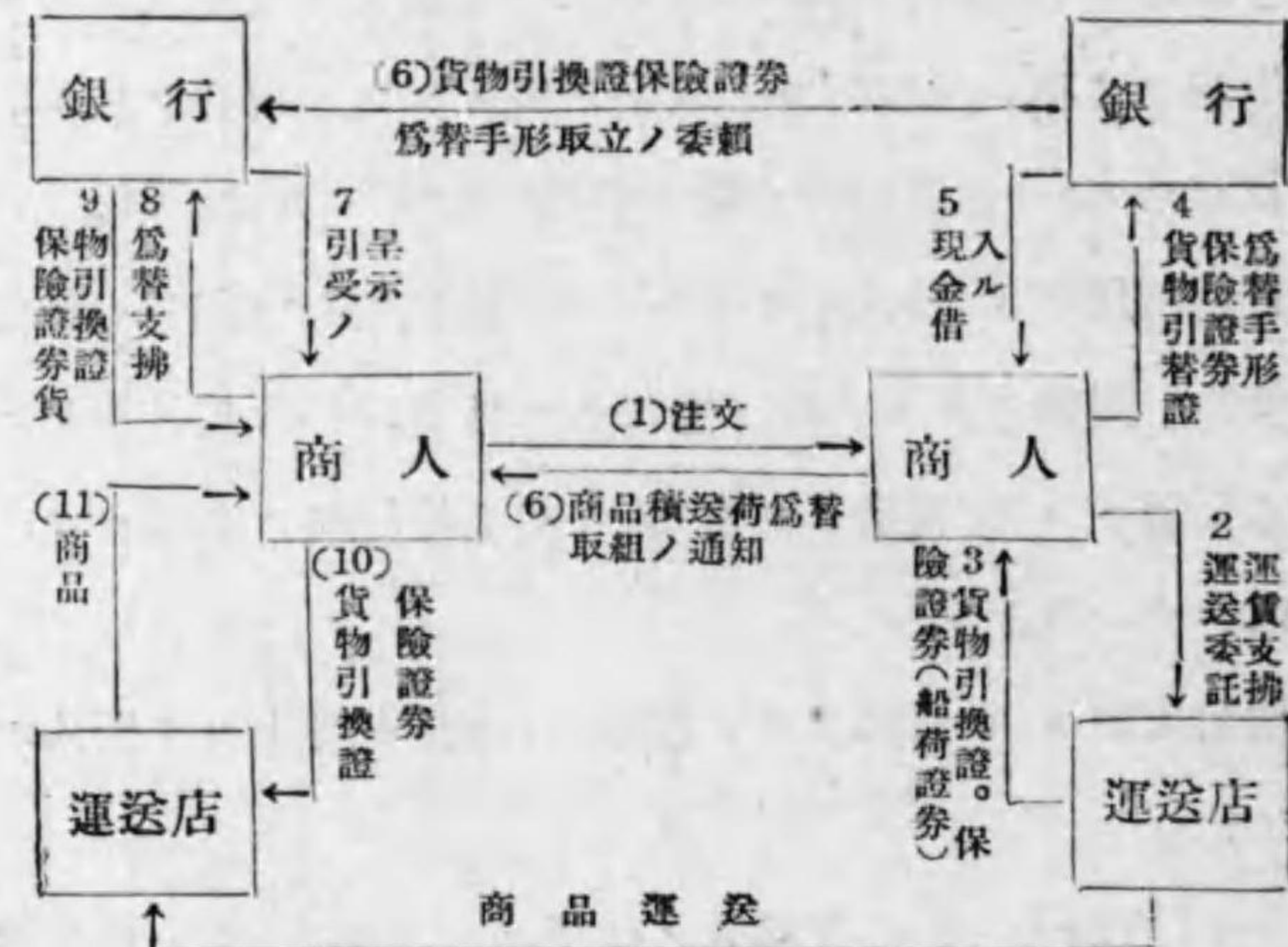
手形額面ト、商品受取代價トノ差額ヲ、荷出人ハ差額相當ノ擔保物ヲ銀行ニ差入レテ、全價爲替(丸爲替)ヲ取組マレル場合アリ。

茲ニ對物信用トハ云フモ、荷受人、即チ、手形金額支拂人ガ、信用ナキ場合ニ於テハ、銀行ハ、荷爲替ノ取組ミニ應ゼザル事アリ。

斯カル場合ニハ、荷出入ニ於テ、信用狀ヲ附スルコトアリ、信用狀トハ、他ノ銀行ガ、商人ノ爲替手形ニ對シ、信用確實ナルヲ證明シ、信用狀發行銀行ガ、支拂ヲ保證サセル證書ナリ。

若シ信用狀ヲ添ヘザル場合ハ、荷爲替手形副證書ナルモノヲ

荷爲替取引ノ圖解



鐵道省 貨物引換證

運送狀引又ハ要價申告書受月日及引受番號 昭和 年 月 日 第 號 小荷物切符又貨物通知書番號 第 號

發 票 番 號	種 別	要 價 額
荷受人 姓名及商號	住所又 氏名及商號	價 額

貨車 記號	品 名	荷 造	記 號	箇 數	實 重 量	容 積	運賃 計算 總數	貨 率	運 賃	可 換	可 換

特約 條件 ○ 上記荷物到着地ニ於テ 運送品ノ受取、引渡、保管及運送ニ關シテハ法令、告示其ノ他ノ規定ニ依ル、託送荷物ニシテ其ノ品名、數量等ヲ運送狀ニ記載ノモノト現品ト相違アル場合ハ之ガタメニ生ズル損害ニ付運送其ノ責ニ任セズ、尙ホ之ニ對シテ鐵道所定ノ運賃ヲ追徴スルコトアルニシテ船運運送ニ付テハ船船業者ノ定ムル約款ニヨルモノトス

注意 ○ 鐵道省ハ持參人ニ本證ト引換ニ引渡可致候

發行者 昭和 年 月 日 發行者 號 所主任 號 驛所ニ於テ作成ス

月 日 第 列車到着 月 日 第 分到着通知(書面)(電話)

日 午 時 日 午 時 日 收入



差入レルヲ普通トス。

即チ、此ノ手形勘定ノ特色ハ、支拂ノ擔保トシ、荷物ヲ附スルコト是ナリ。

若シ貨物ノ買主ガ、手形代金ヲ支拂ハザル時ハ、自己、即チ、振出人ハ銀行ニ對シ、償還ノ責任ヲ負フハ勿論ナリ、荷爲替手形勘定ハ、負債勘定ナレバ、收入ニ始マリ支拂ニ終リテ、若シ元帳ニ殘高アラバ必ズ收入(負債)ナリ。

荷爲替ニ關スル仕譯例

正式仕譯

大阪甲商店ヨリ△印商品1000反 @ ¥500 註文アリタルニヨリ積送ス。

而シテ甲ヨリノ指圖ニヨリ三井銀行ニ於テ、商品販賣代價ノ八掛 ¥4,000<sup>00</sup>ノ荷爲替ヲ取組ミ、(運送會社ヨリ受取リタル貨物ノ船荷證券ニ裏書セルモノト、貨物積送狀及ビ海上保險證券、荷爲替手形副證書ヲ差入レ) 本月20日拂ヒ甲商店支拂ノ爲替手形日歩 3錢日數20日間ノ割引ヲナシ、手取金 ¥3,976<sup>00</sup>ハ同行ニ當座預金トス。

日本汽船株式會社船荷證券

參 錢 收 入 印 紙 昭 和 年 月 日 證 券 參 通 作 成 其 交 通 對 於 運 送 品 引 渡 爲 シ タ ル ト キ ハ 他 ノ 各 通 ハ 効 力 ヲ 失 フ ヘ シ 船 主 代 理	要 摘 兩 解 貨 荷 主 持 外 裝 ノ 儘 受 渡 ニ 付 中 品 容 量 樹 目 等 本 船 無 關 係 銀 行 爲 替 附 腐 敗 無 關 係	荷 受 人 殿 荷 送 人	現 貨 運 立 替 金	運 向 貨 拂	記 號 [ 荷 印 ] 荷 造 [ 外 裝 ] 品 名 [ 種 類 ] 個 數 重 量 又 ハ 容 積 運 賃 割 合 價 格	丸 番 港 積 船 港 揚 陸 船 長
	右 荷 送 ノ 爲 メ 正 ニ 受 取 候 也 就 テ ハ 裏 面 ニ 掲 ク ル 條 件 ヲ 以 テ 運 送 シ 到 着 港 ノ 本 船 所 定 ノ 荷 捌 所 ニ 於 テ 此 證 書 引 換 ヘ ニ 荷 受 人 又 ハ 持 參 人 へ 御 渡 可 申 候 也					

印



現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
2 1	商品	△印100反@¥500三井銀行=於		5,000.00	
	荷爲替勘定	テハ掛ノ荷替ヲ取組ミ手取金ハ		4,000.00	
	甲商店	同行=當預ス			5,000.00
	割引料	注文主大阪甲商店			2400
	三井銀行				3,976.00

貸借式

借方		貸方	
甲商店	5,000—	商品	5,000—
割引料	24—	荷爲替勘定	4,000—
三井銀行	3,976—		

【註】 商品 5,000—ハ賣上=付有價物ノ喪失收入=記入シ、甲商店=對スル賣掛金ハ(貸金ノ發生)支拂=記入シタリ。

而シテ荷爲替=ヨリ銀行ヨリ負債ヲ生ジタレバ荷爲替勘定=テ、收入(負債ノ發生)=記入シ、割引料ハ銀行=支拂タレバ、支拂(損失ノ發生)手取金 4,000—圓—24圓=3,976圓ハ支拂(債權ノ發生)=記入仕譯スベシ。

略式仕譯

收支式

収入		支拂	
商品	5,000.00	甲商店	1,000.00
		割引料	2400
		三井銀行	3,976.00

貸借式

借方		貸方	
甲商店	1,000.00	商品	5,000.00
割引料	2400		
三井銀行	3,976.00		

【註】 略式仕譯=テ荷爲替ヲ整理スル場合ハ、荷爲替勘定科目ヲ使用セザルモノトス。

商品積送價格5,000圓ト荷爲替手形額面4,000圓ノ差額1000圓ガ甲商店=對スル貸金トナリ、手形額面4000圓ハ甲商店ヨリ受取リ割引料24圓ヲ支拂ヒ手取金3,976圓ヲ三井銀行=當座預金トシタル仕譯記入ナリ。

即チ該手形=對スル直接債務ハ荷受人=シテ、自己ハ直接ノ債務者ナラサルト看做ス故ナリ。

荷爲替=對スル荷受人仕譯

東京乙商店=注文セル△印商品 1,000反@¥500當地運送店=著荷シ、乙商店トノ契約=從ヒ、東京三井銀行=於テ¥ 4,000.00ノ荷爲替ヲ取組マレ來タリ、依ツテ、本月ノ1日附本月20日拂當店宛、三井銀行受取ノ爲替手形、本日三井銀行ヨリ手形引受ノ呈示アリタルニヨリ裏書調印ス。



現金出納仕譯日記帳記入例

收 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
2	5	商 品	乙商店ヨリ△印 1,000反@¥5— 買入ル			5,000 00
		支 拂 手 形	爲替手形 4,000圓 = 對シ、支拂承 諾ヲナス、本月1日附本月20日拂		4,000 00	
		乙 商 店			1,000 00	

貸 借 式

借方		貸方
商 品	5,000—	支 拂 手 形
		乙 商 店
		4,000—
		1,000—

【註】 商品ヲ買入レタル故、商品ヲ支拂(有價物ノ取得) = 記入シ、爲替手形 ¥4,000 00 = 引受シタル故、支拂手形科目發生ス、收入(負債ノ發生) = 記入シタ  
リ殘高 ¥1,000 00ハ未タ乙商店ニ返済セサル故、收入(負債ノ發生) = 記入スヘシ。

第六節 商品小賣ニ關スル取引ノ記入

小賣ハ商法ノ規定ニ依リ、其ノ日ノ總高ヲ日記帳ヘ記入スレバ、可ナルモノナル故ニ、通常現金小賣簿ハ用ヒズ [レシスター] 又ハ錢函ヘ投入レタル總高ヲ以テ記入スルモ、現金小賣簿及掛小賣簿、商品切手小賣簿ヲ用フルコトアリ、或ハ其ノ三種ヲ一括シテ、多桁式帳簿ヲ用フルコトアリ(記入例參)照何レニシテモ、小賣ハ日締ヲ行ヒ、其ノ日締額ヲ傳票、又ハ、仕譯帳ヘ記入スベキモノナリ。

第七節

什器勘定ニ關スル仕譯

什器トハ、營業上使用スル物品ニテ、尙一會計期間以上ノ使用ニ堪ヘ、尙使用ノ期間ニ應ジ、減價スルモ相當ノ交換價值ヲ有スル物品ニ限ル。

從テ、簿記帳簿又ハペン軸、ノ如キハ、再ビ交換價值ナキ故ニ、什器ニ非ズ營、業費勘定ニテ、整理スベキモノナリ。

第八節

貯藏品勘定ニ關スル仕譯

貯藏品トハ、店用木炭トカ、包裝紙トカ、消耗品ヲ、多量多額ニ買入レタル場合、直ニ是レヲ營業費勘定ニテ記入セズ、一時貯藏品勘定ニテ、資産勘定トシテ取扱ヒ、毎月末又ハ決算期ニ於テ、消費額ヲ營業費勘定ヘ振替整理スルモノナリ。

例 (43) 消耗品 1,500圓第一銀行小切手ニテ買入ル。

現金出納仕譯日記帳記入例

何 月	年 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
4	8	貯 藏 品	消耗品第一銀行小切手ニテ買入			1,500—
		第 一 銀 行	ル		1,500—	



例(94) 上記貯藏品ノ内 150圓ヲ消耗ス。

仕譯日記帳ノ記入例

年 月 日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
4 9	貯藏品 營業費	本月分貯藏品消耗高營業費へ振替		150	150.00

【註】 前例ニ於テ買入即支拂ニ記入サレタル貯藏品ハ、消耗ニヨリテ減セラレ同時ニ損失トナルヲ以テ貯藏品ニテ収入シ營業費ヲ支拂ニシタリ。

第九節

假渡金ニ關スル記譯

假渡金トハ、支拂ヒタル金額ヲ、確定勘定科目ニ整理シ得ザル場合ニ、發生スル未決済資産ノ科目ナリ。

例ヘバ商品仕入レノ爲メニ約定手附金トシテ、支拂ヒタルガ如キ、店員ノ出張旅費ヲ概算拂セルガ如キ、其他營業費支拂係リ(用度方)ニ現金ヲ前渡シセルガ如シ。

例(05) 甲ヨリ商品買入レノ特約ヲナシ、手附金トシテ300圓第一銀行小切手ニテ渡ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

年 月 日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
5	假渡金 第一銀行	甲ヨリ商品買入レノ約定ヲナシ手附トシテ第一銀行小切手渡ス		300	300

例(51) 甲ヨリ本日約定ノ商品3,000圓到着ス、但シ手附トシテ假渡シセル分ハ商品買入レ價格ヨリ差引キ殘高ハ本日末日拂ノ契約ナリ。

現金出納仕譯日記帳記入例

年 月 日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
5 1	商品 渡金假 甲商店	甲ヨリ注文ノ商品3000圓到着ス 假渡金 300圓商品代ヨリ差引キ 殘ハ預リトス		300 2,700	3,000

【註】 商品3,000圓ハ買入レニシテ、即支拂ニ記入シ、既ニ支拂ヒタル假渡金勘定ヲ収入ニ記入シテ消滅セシメ 3,000圓-300圓=2,700圓 ハ甲商店ヨリ債務ガ發生シタルナリ、故ニ甲商店勘定ガ収入ニ記入セラルハナリ。 5,0030-

例(52) 店員某ニ出張旅費概算拂ヲナス 600圓

例(53) 店員某ヨリノ精算報告次ノ如シ。

- (1) 旅費200圓
- (2) 廣告料250圓

差引高ハ現金ニテ收入ス。

仕譯日記帳記入例

何 年 月 日	科目	摘要	元 丁	収入	支拂
5 2	假渡金 假渡金 旅費 廣告料	某ニ出張旅費假渡シ 某ヨリ精算報告アリ旅費廣告料 差引キ殘高現金ニテ受取ル		500	100 200 250



【註】 假渡金500圓ハ精算報告ニヨリテ消滅スルヲ以テ既記ノ支拂額ヲ收入ニシテ旅費、廣告料トヲ新ニ現拂ヒシタル記入ヲナス差引キ50圓ハ現金ニテ收入シタルヲ以テ上記仕譯例ニ於ケル收入合計額ハ支拂ヨリ50圓超過ス。

第十節  
假受金ニ關スル仕譯

假受金トハ、他人ヨリ受取リタル金額ヲ、確定勘定科目ニヨリテ整理シ得ザル場合ニ、發生スル一種ノ未決済負債勘定ナリ。

例(54) 乙商店ニ商品500圓賣渡シノ契約ヲナシ現金100圓ヲ手附金トシテ受取ル。

例(55) 乙商店ニ500圓ノ契約商品ヲ渡ス。  
但シ手附金100圓ハ商品代500圓ヨリ差引キ、殘金ハ本月末受取リノ掛トナス。

現金出納仕譯日記帳記入例

何月日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
5 4	假 受 金	乙ヨリ手附トシテ受ク乙ニ商品		100	
	商 品	賣渡ス		500	
	假 受 金	500圓也内手附金100圓差引キ收			100
	乙 商 店	ハ掛			400

【註】 受取リタル假受金ハ商品ヲ賣却シタルガ故ニ、減スルヲ以テ支拂ニ記入

シ乙商店ニ對シテハ500圓-100圓=400圓ノ貸トナルヲ以テ、支拂ニ記入シタルナリ。

第十一節  
手形ニ關スル理論及仕譯記帳例

手形法上デ手形ト云フノハ、約束手形、爲替手形、ノ二種デアアル、然シ小切手ハ當座預金ニ對スル引出請求書デアアルカラ、通則トシテ手形勘定ノ起ルコトハナイカラ、此處ニハ、約束手形、及爲替手形ノ記入法ニ就イテ、先ヅ述べ小切手ニ關スル點ハ、當座預金取引ノ項ニ於テ述べルコトニセリ。

約束手形ノ意義

債務者ガ債權者ニ就イテ、一定ノ金額ヲ、一定ノ満期日ニ支拂フベキ旨ヲ約束セル、二者成立ノ支拂約束證券ニシテ、振出人タル債務ハ支拂人デ、名宛人タル債權者ハ受取人デアアル。

爲替手形ノ意義

債權者ガ債務者ニ宛テ、一定ノ金額ヲ一定ノ被向人へ、一定ノ満期日ニ支拂フベキ旨ヲ委託セル、三者成立ノ支掛委託證券デアアル。

振出人タル債權者ハ、命令的委託者デ、名宛人タル債務者ハ、支拂人デ、被向人タル第三者ハ、受取人デアアル。



爲替手形引受ノ意義

爲替手形ノ所持者ハ、手形上ノ支拂人タル名宛人ニ對シ、支拂承諾、即チ、引受ヲ求ムルコトガ手形法上出來ルノデ、又タ、名宛人ガ爲替手形上ニ、一度引受行爲、即チ、署名捺印シタル場合ハ、其ノ手形ニ絶對ニ、支拂ノ義務ヲ、負フコトナルノデアル。

小切手及手形の内容表

種類	振出人	名宛人	被向人	成立者數	證券名
約手	借主 (支拂人)	貸主 (受取人)	ナシ	二者成立	支拂約束證券
爲手	貸主 (命令人)	借主 (支拂人)	第三者 (受取人)	三者成立	支拂委託證券
小切手	預金者 (命令人)	銀行 (支拂人)	第三者 (受取人)	三者成立	支拂委託證券

手形ハ要式證券ナリ

手形ハ商法上、法定事項ノ記載ヲ欠クトキハ、手形タルノ効力ヲ生ジナイコトニナル。

手形ハ流通證券ナリ

手形ハ所持人ノ裏書讓渡行爲ニ依リ、他人へ讓渡ヲ爲シ得ルモノデアル、其ノ讓渡人ヲ裏書人ト云ヒ、讓受人ヲ被裏書人ト云フ。

裏書人ハ、被裏書人タル後者ニ對シ、若シ手形上ノ支拂義務者ガ支拂ハザル場合ハ、償還ノ義務ヲ負フモノデアル。

約束手形記載法定要件(手形法第75條)

約束手形ニハ左ノ事項ヲ記載スベシ

- 1, 證券ノ文言中ニ其ノ證券ノ作成ニ用フル語ヲ以テ記載スル約束手形ナルコトヲ示ス文字
- 2, 一定ノ金額ヲ支拂フベキ旨ノ單純ナル約束
- 3, 満期ノ表示
- 4, 支拂ヲ爲スヘキ地ノ表示
- 5, 支拂ヲ受ケ又ハ之ヲ受クル者ヲ指圖スル者ノ名稱
- 6, 手形ノ振出口及地ノ表示
- 7, 手形ヲ振出ス者(振出人)ノ署名

附記(手形法第76條)

前條ニ掲グル事項ノ何レカヲ缺ク證券ハ約束手形タル効力

ヲ有セス、但シ次ノ數項ニ規定スル場合ハ此限ニ非ラス

満期ノ記載ナキ約束手形ハ之ヲ一覽拂ノモノト看做ス

振出地ハ特別ノ表示ナキ限リ之ヲ支拂地ニシテ且振出人ノ住所地タルモノト看做ス

振出地ノ記載ナキ約束手形ハ振出人ノ名稱ニ附記シタル地

ニ於テ之ヲ振出シタルモノト看做ス

爲替手形法定記載要件(手形法第一條)

爲替手形ニハ左ノ事項ヲ記載スベシ

- 1, 證券ノ文言中ニ其ノ證券ノ作成ニ用フル語ヲ以テ記載スル爲替手形ナルコトヲ示ス文字
- 2, 一定ノ金額ヲ支拂フヘキ旨ノ單純ナル委託
- 3, 支拂ヲ爲スヘキ者(支拂人)ノ名稱
- 4, 満期ノ表示
- 5, 支拂ヲ爲スヘキ地ノ表示
- 6, 支拂ヲ受ケ又ハ之ヲ受クル者ヲ指圖スル者ノ名稱



- 1, 確定日拂 (例へば何年何月何日)
- 2, 日附後定期拂 (期間一ヶ月等)
- 3, 一覽拂 (要求拂)
- 4, 一覽後定期拂 (支拂人が引受後何日拂)

手形勘定記入法則

受取手形勘定發生ノ場合

約束手形タルト、爲替手形タルトヲ問ハズ、債權ニ屬スル、即チ、後日收入關係ヲ有スル手形ニシテ、期間ヲ有スル手形ハ、其ノ手形ヲ取得セル場合タルト、讓渡タル場合タルト代金ヲ收入セル場合タルトヲ問ハズ、受取手形勘定ニテ記入ス。

受取手形勘定記入法則

要スルニ受取手形ハ、貸金ナルカ故ニ、必ス支拂(借方)ニ始マリ收入(貸方)ニテ消滅スヘキモノナリ。

從テ其ノ殘高ハ必ス支拂(借方)ニ在ルヘキモノナリ。

支拂手形勘定發生ノ場合

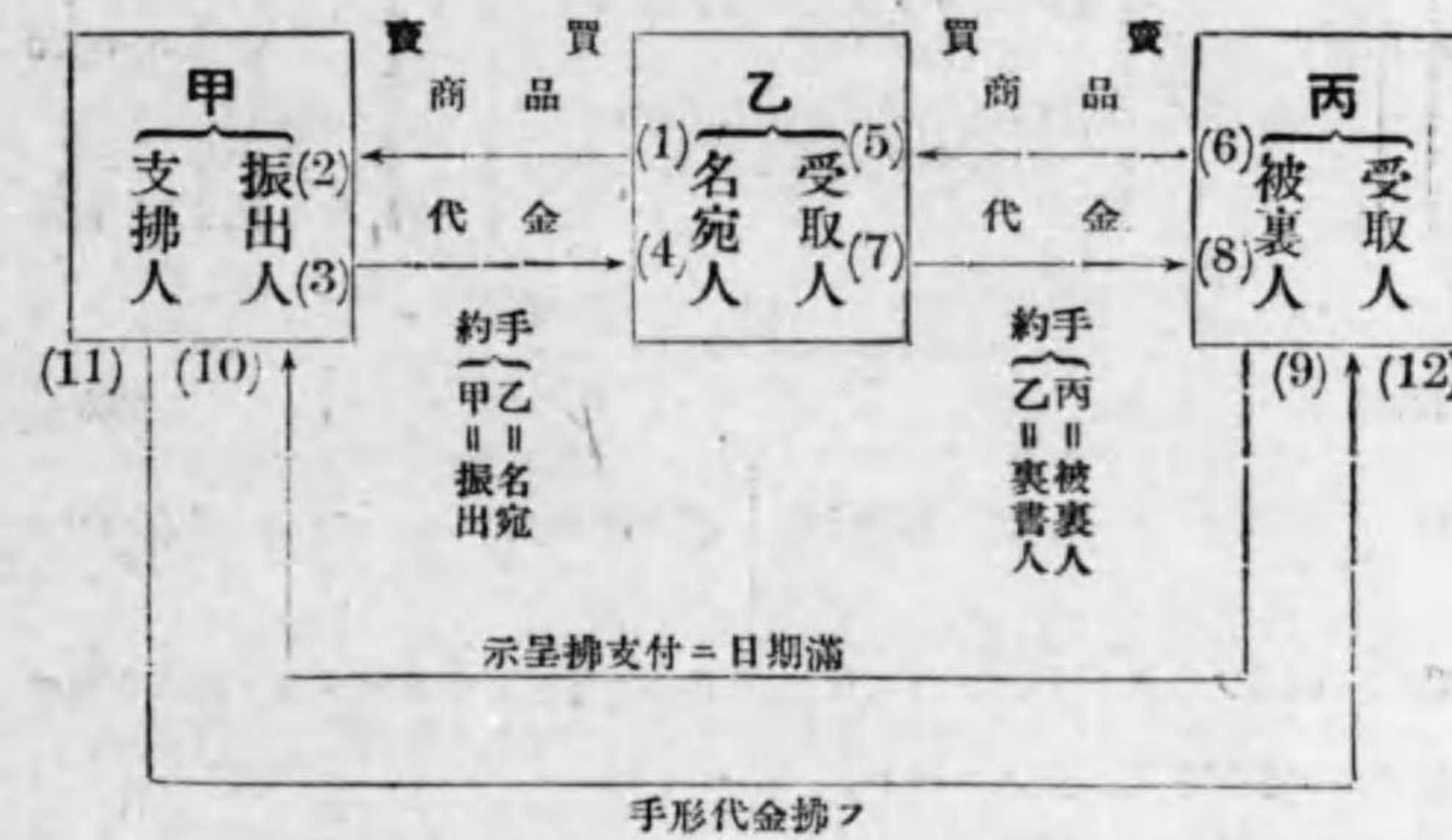
約束手形タルト、爲替手形タルトヲ問ハズ、債務ニ屬ス、即、後日支拂關係ヲ有スル手形ニシテ、期間ヲ有スル手形ハ、其ノ手形ヲ振出シタル場合タルト、支拂ヲ引受ケタル場合タルト、代金ヲ支拂タル場合タルトヲ問ハズ、支拂手形勘定ニテ記入ス。

支拂手形勘定記入法則

支拂手形ハ借金ナルカ故ニ、必ス收入(貸方)ニ始マリ、拂支(借方)ニテ消滅スヘキモノナリ。

從テ其ノ殘高ハ必ス收入(貸方)ニ在ルヘキモノナリ。

約束手形取引圖解



振出人甲商店ノ仕譯例

振出人甲商店ノ仕譯例

(1) 約束手形ノ振出ノ場合

商品ヲ買入レ約束手形ヲ振出シタル(2)(3)ノ場合ノ甲商店ノ仕譯ハ下ノ如ク、支拂手形勘定ヲ收入ヘ商品勘定ヲ支拂ヘ記入ス

例 乙商店ヨリ△印商品 1,000反@ ¥500買入ル。

代金トシテ、當店振出シ甲商店宛本日付20日限 ¥ 5,00000ノ約



束手形渡ス。

現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
2 1	商品 支拂 手形	乙商店ヨリ買入ル△印1,000反 @Y500 當店振出シ本日付20日限リ ¥5,00000約束手形渡ス		5,000.00	5,000.00

貸借式

借方		貸方	
商品	5,000.00	支拂手形	5,000.00

【註】 商品ノ仕入ハ支拂取引ニシテ、其代金ハ手形ニテ債務ヲ負フ故ニ支拂手形勘定ニテ負債収入ニ記入スベシ。

(2) 約束手形ノ代金支拂ノ場合

丙商店ヨリ満期日ニ付キ支拂呈示ヲ受ケ直ニ現金¥5,00000支拂タル(10)(11)ノ場合

現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
2 20	支拂 手形	乙商店ニ振出シタル約束手形 ¥5,00000 満期日ニ付現金ニテ 手形持参人丙ニ支拂フ。			5,000.00

振出地

支拂場所

支拂地

支拂期日

昭和

年

月

日

金

約束手形

第 號

收入印紙



第 號

約束手形

金

參 錢  
收入印紙

支拂期日 昭和 年 月 日

支拂地

支拂場所

振出地

右金額貴殿又ハ貴殿ノ指圖人へ此  
約束手形引換ニ支拂可申候也

昭和 年 月 日

住所

殿

支拂場所	支拂地	支拂期日	金額	番 號
受取人	保 證	昭和 年 月 日 振出人	振出日 昭和 年 月 日	拂出地

00  
手  
支  
0000  
拂



借方

支拂手

【註】

形勘定デ

圖解

名宛

約取

例 (

シテ甲

形受取

年日

月

21

借方

受取

表書之金額 殿又ハ  
 其指圖人へ御支拂相成度候也  
 (附記) 支拂拒絶證書作成ノ義務ヲ免除ス  
 住所

昭和 年 月 日

表書之金額 殿又ハ  
 其指圖人へ御支拂相成度候也  
 (附記) 支拂拒絶證書作成ノ義務ヲ免除ス  
 住所

昭和 年 月 日

表書之金額 殿又ハ  
 其指圖人へ御支拂相成度候也  
 (附記) 支拂拒絶證書作成ノ義務ヲ免除ス  
 住所

昭和 年 月 日

表書之金額正ニ受取候也  
 昭和 年 月 日



貸 借 式

借方		貸方	
支拂手形	5,00000	現 金	5,00000

【註】 負債ノ返済ハ支拂取引ニシテ其代金ハ現金ニテ支拂ヘリ、即チ支拂手形勘定デ支拂ニ一方的記入トナル（収支取引仕簿法則）

圖解ニ對スル取引仕簿例

名宛人乙商店仕簿例

約束手形受取リタル場合

例(1) 甲商店ニ賣渡ス、△印商品 1000反 @ ¥5,00代金トシテ甲商店振出シ、當店宛本日附20日限 ¥ 5,00000ノ約束手形受取ル。

現金出納仕簿日記帳記入例

收 支 式

年 月 日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
2 1	商 品 受取 手形	甲商店ニ賣却ス △印 1,000反@ ¥500 甲振出シ當店宛本日付20日限リ 約束手形受取ル。		5,00000	5,00000

貸 借 式

借方		貸方	
受取手形	5,00000	商 品	5,00000



【註】 商品ハ現金ニテ賣渡シタル時ト同ジク收入取引ナレバ、收入(貸方)ニ記入シ手形ヲ受取リタルハ債權ニシテ支拂(借方)ニ記入ヲナス。即チ手形満期日トナリテ代金ヲ受取タル時又ハ期日前ニ他ニ讓渡シタル場合ニ(貸金ノ消滅)收入(貸方)ニ記入サレルモノナリ。

例(2) 當商店ノ支拂フべき、丙商店ニ對スル負債 ¥5,000<sup>00</sup>本月1日甲商店ヨリ受取リタル、約束手形ヲ裏書ノ上丙商店ニ渡ス、但シ該手形ハ期日前ニ附10日間ノ利息 ¥10<sup>00</sup> 現金ニテ支拂フ。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
2月1日	受取手形 丙商店 割引料	丙ヨリノ負債本月1日受取リタル甲振出ノ約束手形裏書ノ上讓渡ス期日前ニ付利息 ¥10 <sup>00</sup> 支拂フ。		5,000 <sup>00</sup>	5,000 <sup>00</sup> 10 <sup>00</sup>

貸借式

借方		貸方	
丙商店	5,000 <sup>00</sup>	受取手形	5,000 <sup>00</sup>
割引料	10 <sup>00</sup>	現金	10 <sup>00</sup>

【註】 手形代金ヲ取立之ヲ丙商店ニ支拂タル記入ヲナシ、期日落マデノ利息ヲ支拂タレバ支拂(借方)ニ記入ナシタリ。

裏書入ハ被裏書人ニ對シ償還ノ義務ヲ有スルモノナリ、即チ甲支拂ノ約束手形ヲ當店ノ裏書ニヨリテ丙ニ渡シタル後、満期日ニ乙商店ガ丙商店ニ對シ支拂ノ拒

絶セル場合裏書セル當店ハ丙商店ニ支拂ノ責任ヲ負フモノナリ。

例(3) 丁商店へ△印商品 1,000反@ ¥500<sup>00</sup> 賣渡シ、代金トシテ甲商店支拂、丁商店受取ノ約束手形裏書ノ上讓リ受ク。2月1日附20日限、但期日前ニ附50日間ノ利息 ¥500<sup>00</sup> 現金ニテ收入ス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	收入	支拂
2月16日	受取手形 商品 割引料	▲印商品 1,000反@ ¥500 <sup>00</sup> 賣渡シ 甲支拂ノ約束手形受取ル、割引料 ¥500 <sup>00</sup> 現收ス。		5,000 <sup>00</sup> 500 <sup>00</sup>	5,000 <sup>00</sup>

貸借式

借方		貸方	
受取手形	5,000 <sup>00</sup>	商品	5,000 <sup>00</sup>
現金	500 <sup>00</sup>	割引料	500 <sup>00</sup>

【註】 商品ヲ賣却シタルハ收入取引(有價物ノ喪失)ニシテ同額ノ手形ヲ受取タレバ(債權ノ發生)支拂取引ナリ。

例(4) 昨日受取リタル甲商店振出、丁商店裏書ノ約束手形 ¥5,000<sup>00</sup> 三井銀行ニ於テ、割引ノ上手取金ハ同行ノ當座預金トス。但シ割引料 ¥10<sup>00</sup>



現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
217	受取手形	甲振出丁裏書ノ約束手形三井銀行ニテ割引ヲ受ケ手取金ハ同行ニ當座預金ス割引料 ¥1000		5,000.00	
	三井銀行				4,990.00
	割引料				10.00

貸借式

借方		貸方	
三井銀行	4,990-	受取手形	5,000-
割引料	10-		

【註】 期日前ナル手形ヲ取引銀行ニ持参シ、割引ヲ受クルコトハ受取手形ヲ銀行ニ譲渡シタル取引ナレバ(資産ノ消滅)収入ニ記入ス、マタ手形代金ヲ取立テタル場合ハ、全額或ハ割引及現金取引振替取引ノ場合ヲ問ハズ受取手形額面ニテ収入ニ記入ス。

例(5) 自己ノ受取権利ニ屬スル手形所持人ハ、其ノ代金ノ取立ヲ取引銀行ニ依頼スルコトアリ、コレヲ代理裏書ト云フ。

代理裏書ヲ爲シタル、手形ノ所有權ハ依然トシテ、其ノ裏書ヲシタル所持人ニ存ス、故ニ斯ル場合ニハ別段仕簿ヲ爲スヲ要セス、満期日ニ於テ該手形ニ關スル仕簿ヲ爲ス。

満期日ニ於テ、該手形取立済トナリタレバ、受取手形勘定ニテ

収入(貸方)ニ記入ス。

受取手形ガ不渡トナリタル場合ノ取引記入例

例(1) 甲商店振出シ當店宛本月1日附20日限リノ約束手形 ¥5,000.00—本日満期日ノ處支拂ノ拒絶ヲ受ク、依ツテ支拂拒絶證書作製其他費用 ¥10—現金ニテ支拂フ。(裏書人丁商店)

現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
220	受取手形	甲商店振出シ當店宛ノ約束手形		5,000.00	
	不渡手形	不渡トナル諸費用 ¥1000現拂ス			5,010.00

貸借式

借方		貸方	
不渡手形	5,010-	受取手形	5,000-
		現金	10-

【註】 満期日ニ於テ支拂ノ拒絶サレタル手形、即チ不渡手形ハ損失勘定ニ非ズ、資産勘定ナリ、更ニ償還ノ請求ヲ爲シ之ヲ取立ルモノナリ。コノ場合拒絶證書作製費用及其他費用ハ手形額面ニ加算ナシタルモノガ、債權トナリ、支拂人ヨリ償還ヲ受クモノナリ、故ニ不渡手形勘定ニ諸費用 ¥10.00ヲ加算シタリ。

例(2) 上記不渡手形 ¥5,010.00 甲ヨリ償還ヲ受ク。但シ満期日ヨリ本日迄ノ延滞利息(法定利息年6分) ¥20.00ト



共ニ現金ニテ受取ル。

現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
310	不渡手形 利息	不渡手形 ¥5,010 <sup>00</sup> 償還ヲ受ク。 延滞利息 ¥20-		5,010 <sup>00</sup> 20 <sup>00</sup>	

貸借式

借方		貸方	
現金	5,0030-	不渡手形 利息	5,010- 20-

例(3) 不渡手形 ¥ 5,010<sup>00</sup>本日現金ニテ ¥ 4,500<sup>00</sup>受取リ  
残ハ全然損失ト決定ス。

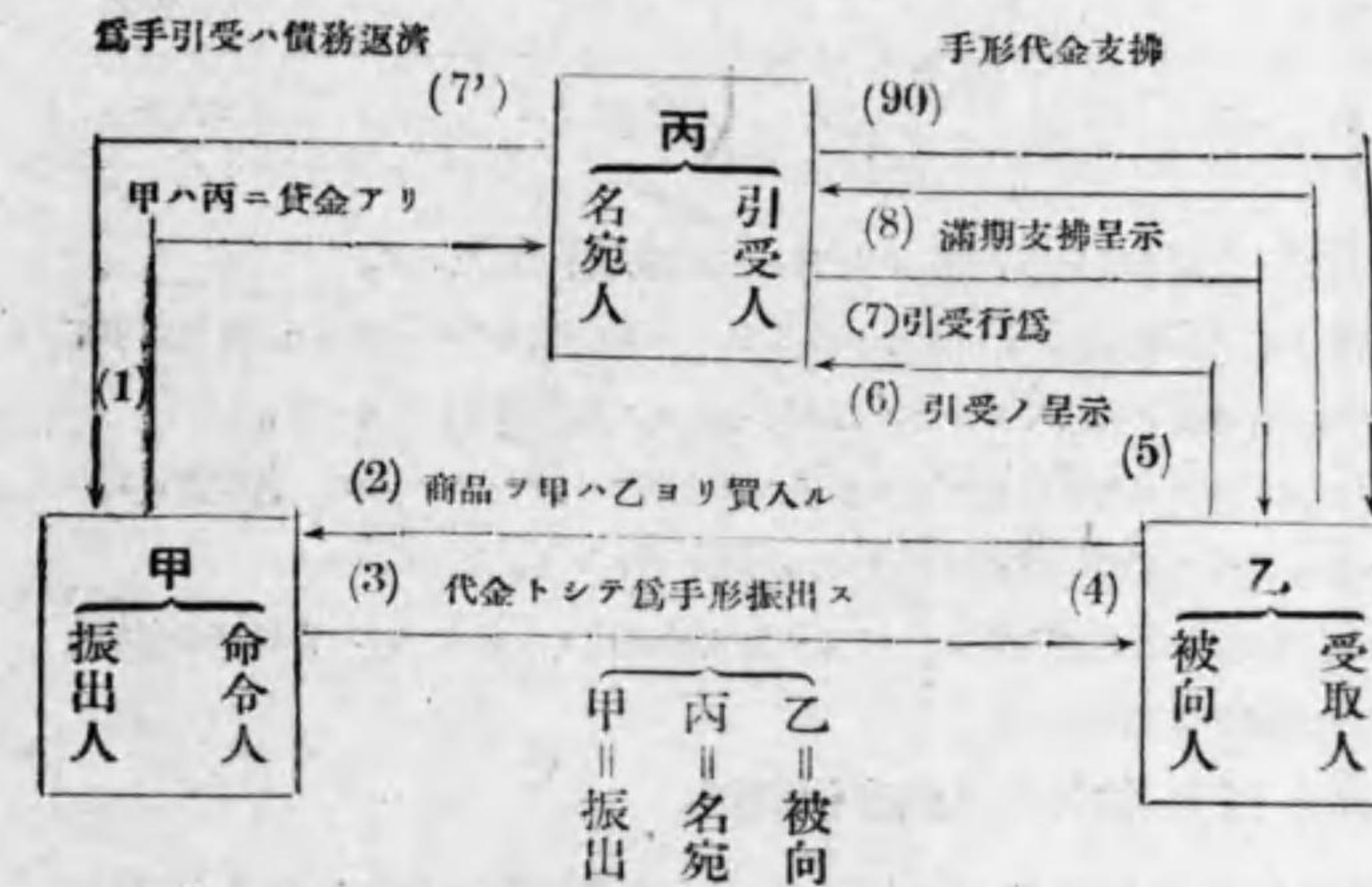
現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
410	不渡手形 不渡手形損 勘定	¥5010 <sup>00</sup> 不渡手形現金ニテ ¥4,500 <sup>00</sup> 收入シ残ハ損失トス。		5,010 <sup>00</sup>	510 <sup>00</sup>

【註】 普通損益ニ關スル勘定科目ハ可及的ニ明細ニスルヲ要ス、即チ將來ニ  
於ケル營業方針ヲ定メンニハ損益勘定科目ハ重大ナルモノナレバナリ。

爲替手形取引圖解



圖解ニ對スル取引仕簿例

例(1) 振出人甲商店仕簿例

乙商店ヨリ△印商品 1,000反 @ ¥5<sup>00</sup>代金トシテ、丙ニ對スル  
賣掛金ニ對シ本日附20日限リ當店振出シ、丙宛乙商店向ケノ  
爲替手形 ¥5,000<sup>00</sup>振出ス。

現金出納仕簿日記帳記入例

收支式

年月日	科目	摘要	元丁	収入	支拂
21	商品 丙商店	△印商品1000反 @ ¥5.- 買入ル 代金トシテ丙宛本日附20日限ッ ノ爲替手形振出ス。		5,000 <sup>00</sup>	5,000 <sup>00</sup>



貸借式

借方		貸方
商品	5,000-	丙商店
		5,000-

【註】上記取引は於て甲商店仕譯ハ手形勘定科目發生セズ。  
 爲替手形が受取手形、或ハ支拂手形勘定ニヨリテ整理サルル場合ハ、自己ガ手形ニ對スル直接ノ受取人ナルカ、支拂人ナルカノ關係ニヨルモノナリ。  
 即チ丙ニ對スル賣掛代金ヲ以テ該手形ノ支拂ヲナサシメタレバ、丙商店ニ對スル貸金ノ取立取引ト商品取得ノ取引記帳ヲナスナリ。  
 但シ丙商店ガ乙商店ニ對シ、手形代金支拂不能ナル場合ニハ、自己ガ乙商店ニ對シ支拂ノ義務ヲ有ス。

例(2) 被向人乙商店仕譯例

甲商店ニ商品賣却ス△印1,000反@¥500右代金トシテ、本日附20日限リ、甲振出シ丙商店引受爲替手形@¥5,000<sup>00</sup>受取ル。

現金出納仕譯日記帳記入例

收支式

年 月	日	科目	摘要	元 丁	收入	支拂
2	1	商品 受取手形	甲商店ニ△印商品1000反@¥500賣却ス 甲振出シ本日附20日限リ丙商店引受ノ爲替手形受取ル。		5,000 <sup>00</sup>	5,000 <sup>00</sup>

貸借式

借方		貸方
受取手形	5,000-	商品
		5,000-

振出地	支拂場所	支拂地	支拂期日	昭和	年	月	日	第	號
金				爲替手形					
				收入印紙					



第 號

爲替手形

參 錢  
收入印紙

金

支拂期日 昭和 年 月 日

支拂地

支拂場所

振出地

右金額

殿又ハ其指

圖人へ此爲替手形引換ニ御支拂相成度候也

引受  
支拂拒絶證書作成ノ義務ヲ免除ス

昭和 年 月 日

住所

住所

殿

受 引

昭和 年 月 日

支拂場所	支拂地	支拂期日	金額	番 號
		昭和 年 月 日		
摘要	支拂人	受取人	振出日	拂出地
			昭和 年 月 日	



【註】上記

該手形ハ  
ナリ、不  
形代金請  
但シ手形  
セス。

即チ支拂  
一覽拂ノ  
上現金ト

例(3)

甲商店ヨ  
當店宛ノ  
印ヲナス。

年	科
月	日
2	1
甲	商
支	拂

借方

甲商店

表書之金額  
殿又ハ

其指圖人へ御支拂相成度候也

(附記)  
引受拒絶證書作成ノ義務ヲ免除ス

住所

昭和 年 月 日

表書之金額  
殿又ハ

其指圖人へ御支拂相成度候也

(附記)  
引受拒絶證書作成ノ義務ヲ免除ス

住所

昭和 年 月 日

表書之金額  
殿又ハ

其指圖人へ御支拂相成度候也

(附記)  
引受拒絶證書作成ノ義務ヲ免除ス

住所

昭和 年 月 日

表書之金額正ニ受取候也

昭和 年 月 日



【註】 上記取引＝於テ乙商店仕譯ハ受取手形勘定科目發生ス。

該手形ハ満期日＝於テ丙商店ニ呈示シ、代金ヲ取得スルモノナリ、不渡即チ支拂不能トナリタル場合ハ振出人甲商店ニ手形代金請求スル權利ヲ有ス。

但シ手形ニ期日ヲ有セザルモノヲ受取タル時ハ手形科目發生セズ。

即チ支拂人丙商店ヨリ直ニ手形代金ヲ取得シ得ルガ故ナリ。一覽拂ノ手形ハ、小切手ヲ受取リタル場合ト同様會計ノ便宜上現金ト看做スベシ。

例(3) 名宛人丙商店仕譯

甲商店ヨリノ買掛金 ¥5000<sup>00</sup>ニ對シ、本日附20日限リ乙商店向當店宛ノ爲替手形、甲商店ヨリ振出シタルニヨリ引受ノ上調印ヲナス。

現金出納仕譯日記帳記入例

收 支 式

年 月	日	科 目	摘 要	元 丁	收 入	支 拂
2	1	甲 商 店 支 拂 手 形	甲商店ヨリノ買掛金ニ對シ本日附20日限リノ爲手ニ支拂承諾ヲナシ乙商店ニ渡ス		5,000.00	5,000.00

貸 借 式

借 方		貸 方	
甲 商 店	5,000.00	支 拂 手 形	5,000.00

表書之金額

殿又ハ



【註】上記取引は於て丙商店へ支拂手形勘定科目發生ス、即チ甲商店ヨリノ買掛金ヲ返済シ乙商店ニ對スル手形上ノ債務が發生シタルナリ。  
支拂手形勘定ヲ收入(債務發生)ニ記入シ、甲商店ヨリノ負債ヲ支拂(債務ノ返済)ニ記入ス。

### 戻シ手形ノ意義

償還請求ヲナス場合ニ、振出人又ハ、裏書人が遠隔ノ地ニアル爲メ、其代金取立ニ不尠、不便アル時振出人又ハ、裏書人ヲ支拂人トセル爲替手形ヲ振出スコトアリ、之ヲ戻シ手形ト稱シ銀行等ニ於テ融通ヲ受クル事アリ、コノ場合ハ直接支拂人ヨリ償還ヲ受ケタル場合ト同様ノ記入ヲナスベシ。

### 戻裏書ノ意義

手形上ノ支拂人、即約束手形ノ振出人、又ハ爲替手形ノ引受人ガ、自己支拂ノ手形ガ期日ニ於ル代金支拂ニ非スシテ、他人ヨリ、裏書讓受タル場合ヲ戻裏書ト稱ス、此ノ場合ノ仕譯ハ支拂手形勘定ニテ、償還ノ記入ヲ行フモノナリ。(商法第529條456條參照)

## 第十二節

### 小切手ニ關スル仕譯記入帳例

小切手ノ意義、小切手ハ引出請求證券ニシテ、當座預金者が銀行ニ宛テ、一定ノ金額ヲ支拂フベキ旨ヲ記載セル、一覽拂性質ノ支拂委託證券ナリ、而シテ小切手ノ有効期間ハ振出日

ヨリ十日間ト規定セラル、資金ナクシテ小切手ヲ振出シタル者ハ、罰金ニ處セラル、資金不足デ不渡トナリタル場合ハ、小切手所持人ハ前者タル拂出人、又ハ裏書人ニ償還ノ請求ヲナスコトヲ得。

### 横線小切手、支拂保證小切手ノ意義

横線小切手ノ種類

}	普通横線小切手
	特別横線小切手

普通横線小切手トハ、小切手面ヘ朱ノ斜線カ引カレ、尙通則銀行ト朱記セラレタル、加工セラレタル小切手ニシテ、是レヲ銀行渡リ小切手ト稱シ、其ノ名宛銀行タル支拂銀行ハ銀行ヨリノ請求ノミニ支拂ヒ、直接小切手ノ持參人ヘハ決シテ支拂ハス、即横線小切手ノ所持人ハ必ス、一度銀行ヘ預金セサレハ現金ニ引換ヘ得サル小切手ナリ、特別横線小切手トハ斜線ノ間ニ單ニ銀行ト朱記セス、三井銀行トカ、三菱銀行トカ、指定銀行名ヲ朱記セル小切手ニシテ、其ノ指定ノ銀行ノ請求ノミニ支拂ニ應スル小切手ナリ、從テ單ニ銀行ノ請求ノミニシテハ支拂ヲ受ケ得ス。

故ニ必ス指定銀行ヘ一度預金セサレハ現金ニ引換ヘ得サルモノナリ。

小切手ニ横線ヲ引ク者ハ、振出人ヲ通則トスルモ、所持人モ是レヲ爲スコトヲ得。