



2015年9月1日(火)

小栗キャップの News Letter

税理士法人オグリ 代表社員・税理士 小栗 悟

岐阜本部 〒500-8847 岐阜県岐阜市金宝町1-3 岐阜第一生命ビル 4F

TEL : 058-264-8858 FAX : 058-264-8708

名古屋本部 〒460-0002 名古屋市中区丸の内一丁目16-15 名古屋フコク生命ビル 6F

TEL : 052-222-1600 FAX : 052-222-1611

Email : info@otc-oguri.com <http://www.otc-oguri.com>

経理処理の留意点

有償支給

有償支給とは

外注先に加工等の仕事を依頼する場合、材料等を無償で支給すると、外注先での管理が杜撰になり、材料等のロスや不良が発生しかねないということで、支給する材料等を有償で行うことを有償支給と言います。多くの製造業で導入していると思います。

有償支給は管理目的ですから、科目としては材料や外注費のマイナス科目が一般的ですが、利益を乗せて支給することが一般的とされております。

東芝のパソコン事業部不正問題もこの有償支給を利用して行われました

概要を簡単に言うと、有償支給の部品に利益を乗せて売り上げ、完成した製品を購入して在庫として計上していました。

こうすることによって、有償支給の部品利益を多額に計上しておりました。

東芝の経理処理は以下となります

- ① 100円の部品等の購入時
部品仕入 100 買掛金 100
- ② 200円で有償支給した場合
売掛金 200 部品売上 200
- ③ 1,000円で製品を仕入れた時
製品仕入 1,000 買掛金 1,000

しかし製品は売れるまでは在庫ですから在庫1,000円となり、原価には算入されません。結果として部品の仕入れと売り上げの差額100円が利益に計上されます。

本来の経理処理では

②の時点で以下となります。

| | |
|----------|----------|
| 売掛金 200 | 部品売上 200 |
| 部品売上 100 | 有償差益 100 |

③の時点では以下となります。

| | |
|------------|-----------|
| 製品仕入 1,000 | 買掛金 1,000 |
| 有償差益 100 | 製品仕入 100 |

とし、在庫計上は900円となるべきでした。

何故利益の先食いか

製品が2,000円で売れた時、東芝の経理処理では1,000円の販売利益しか立ちませんが、本来の経理処理で行うと、1,100円の販売利益が立ちます。その意味で利益の先食いと言われております。



当社の処理は正しいのです!