



八木正宣 ● やぎ・まさのぶ  
税理士事務所 SBL 所長・税理士。  
会計事務所等での勤務を経て平成  
16年税理士事務所 SBL を開設。  
企業支援と相続関連業務に強み。

# 基礎から身につく 財務の教室

第 9 回 今回のテーマ

## 売上高と売上原価

**今**回は、売上高や売上原価の計上方法等について見ていきましょう。

### Q1 売上高・売上原価とはどんなもの？ どう計算するの？

損益計算書の一番上に記載される売上高は、お客様に商品やサービスを提供したときに対価として受け取る代金のことです。一方で売上原価は、計上された売上高に対応する、商品の仕入高や製造コストのことです。

売上原価の計算方法について、小売・卸売業を例に解説します。商品を販売するとき、当該事業年度に仕入れた商品のすべてが、その年度中に売れるとは限りません。商品の一部は売れ残ってしまった、来年度に売ることになるかもしれません。今年度に売れた商品の中に前年度に仕入れたものが含まれることも考えられます。

したがって、売上原価の計算にあたって、期首と期末の在庫金額（棚卸高）を調整することが必要

になります。この点を加味した売上原価の算式は次のとおりです。  
・売上原価＝期首商品棚卸高＋当期商品仕入高－期末商品棚卸高

### ●売れた分が売上原価に

例えば1個あたり5000円で仕入れた商品に利益1000円を乗せて6000円で販売する会社があるとします。期首に商品が10個5万円分あり、当期中に84個42万円分仕入れられました。当期中に80個分売り上げ、期末に14個7万円分の商品が残っていた場合の売上原価は、5万円＋42万円－7万円＝40万円となります。

なお売上高は、6000円×80個＝48万円、売上原価40万円を差し引いた残額の8万円が売上総利益となります（図表）。

### ●小売・卸売業における売上高と売上原価の関係

期首商品棚卸高 5万円	売上原価 40万円	売上高 48万円
当期商品仕入高 42万円	期末商品棚卸高 7万円	
		売上高 48万円 売上原価 ▲40万円 売上総利益 8万円

**Q2 売上高はどの時点で計上するの？**  
売上高の計上については、代金が回収された時点ではなく、取引が実現した時点で計上すべきです

る実現主義が採られています。取引が実現した時点にもいくつかの基準があります。ここでは3つの基準を紹介します。

①出荷基準  
例えば、3月末決算の会社が、得意先から商品の注文を受け、3月30日に得意先へ向けて商品を出荷しました。当社が出荷基準を採用していると、売上高の計上日は3月30日となります。

### ②納品基準

商品出荷後、運送業者が4月3日に得意先へ商品を受け渡し、納品書が作成されました。当社が納品基準を採用していると、売上高の計上日は4月3日となり、翌期の売上高となります。

### ③検収基準

商品が製造業で使う機械の部材等の場合、得意先が試運転して商品に問題がないか確認します。4月9日に検収が済み、検収書が作成されました。当社が検収基準を採用していると、売上高の計上日は4月9日となります。

### Q3 売上原価の算出方法は業種によって変わるの？

小売・卸売業の売上原価は、Q1で説明しましたが、業種によって売上原価の内容は変わります。まず、サービス業の売上原価です。売上原価は売上高に直接ひも付けできる費用のことです。サービスを提供する従業員の人件費は売上高との関連性が薄く、期間費

用として販売費および一般管理費に分類されます。サービス業では人件費に限らず売上高に直接対応する費用を見つけるのは困難だと考えられます。よって多くのサービス業の損益計算書には、売上原価の記載はありません。  
●製造原価報告書で表される  
次に、製造業の売上原価です。小売・卸売業においては、売れた商品を仕入れたときに支払った代金が売上原価になりますが、製造業では商品の製造コストを集計する必要があります。製造コストを集計する手続きは原価計算と呼ばれ、損益計算書の別表に製造原価報告書という形で表されます。  
製造原価報告書では、材料費、労務費、経費ごとに勘定科目を分類して集計し当期総製造費用を求め、期首仕掛品棚卸高を加算し期末仕掛品棚卸高を減算して、当期製品製造原価を計算します。売上原価は、当期製品製造原価に期首製品棚卸高を加算し期末製品棚卸高を減算して求められます。

## 確認テストを解いてみよう

### 問題1

次の①～④のうち、小売・卸売業における売上原価の計算式として正しいものを選んでください。

- ① 売上原価＝当期商品仕入高
- ② 売上原価＝期首商品棚卸高＋当期商品仕入高
- ③ 売上原価＝期首商品棚卸高＋当期商品仕入高－期末商品棚卸高
- ④ 売上原価＝期首商品棚卸高＋当期商品仕入高＋期末商品棚卸高

### 問題2

次の①～④のうち、売上高について、取引が実現したときに計上する実現主義の基準として該当しないものを選んでください。

- ① 注文日に売上高を計上する
- ② 出荷日に売上高を計上する
- ③ 納品日に売上高を計上する
- ④ 検収日に売上高を計上する