

基礎から身につく 財務の教室



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。

第 7 回 今回のテーマ

損益計算書

今回は、主要な決算書の1つである「損益計算書」の構成と計上の基準について解説します。

Q1 損益計算書とは、
そもそもどんなもの？
見ると何が分かるの？

損益計算書とは、会社の一事業年度における業績を表した書類です。収益から費用を差し引いた金額を「利益」として表示します。別名で、Profit&Loss Statement を略して P/L ともいわれます。貸借対照表は決算期日における会社の財務内容を表す書類ですが、損益計算書は会社の一期間の収益力を表す書類として、決算書類の中で貸借対照表と並び重要な位置を占めています。

● 税額計算の基礎になる

損益計算書で求められる利益は、法人税等の税額計算や、株主配当金の原資として捉えられます。また、法人税等の負担や配当金等の支払いを経た最終的な利益

● 損益計算書の区分と科目

区 分	科 目
営業損益	売上高
	売上原価
	売上総利益①
営業外損益	販売費及び一般管理費
	営業利益②
	営業外収益
特別損益	受取利息
	営業外費用
	経常利益③
最終利益	特別利益
	固定資産売却益
	特別損失
最終利益	固定資産除売却損
	税引前当期純利益④
	法人税、住民税及び事業税
最終利益	法人税等調整額
	当期純利益⑤

Q2 損益計算書は
どんな項目で
構成されるの？

損益計算書では、経営者や投資家、株主が分析しやすいよう、発

は、会社内部に留保され、利益剰余金として自己資本を構成します。そのため、財務内容に影響するポイントとして重要視されるのです。

生源泉別に収益と費用を分解してあります。各種収益・費用を段階的に計算して求められる次の①～⑤の5つの利益で構成され、上から順に記載されます(図表)。

- ① 売上総利益
 - ② 営業利益
 - ③ 経常利益
 - ④ 税引前当期純利益
 - ⑤ 当期純利益
- なお、各利益の計算方法や意味

Q3 収益と費用は
どのような基準で
記載されるの？

損益計算書に記載される収益は「実現主義」に則って計上されます。実現主義とは、代金の回収された時点ではなく、取引が実現した時点で収益を計上すべきとする考え方です。実現主義には、会社から商品を出荷した時点で売上計上する出荷基準や、得意先に納品した時点で売上に計上する納品基準などがあります。

一方、費用は「発生主義」に則って計上されます。発生主義とは、モノやサービスを購入した時点ではなく、使った時点で費用を計上すべきという考え方です。

● 計上時期のズレを調整

前述したとおり、収益と費用は実現主義と発生主義とで認識される時点が異なり、計上時期にズレが発生します。適正な一定期間の

利益を把握するには、このズレを調整しなければなりません。そこで損益計算書上では、収益と費用を発生源泉別に分類して対応表示させていきます(これを「費用収益対応の原則」という)。

この収益と費用との対応関係については、「個別対応」と「期間対応」の2つがあります。

個別対応とは、個々の商品・製品を介して直接対応する関係で、損益計算書上の売上高と売上原価の関係が該当します。つまり個々の商品・製品に係る費用は売上原価となるわけです。

一方、期間対応とは商品等を介して直接対応しないものと同じ期間に発生している関係をいい、例えば売上高と販管費の関係を指します。直接対応しない費用は販管費に含まれるというわけです。

このように収益(売上)と個別に対応する費用を売上原価、対応しない(期間を通じた)費用を販管費として区別して表示することで、より詳細な情報を損益計算書から得ることができます。

確認テストを解いてみよう

問題1

損益計算書について述べた①～④のうち誤っているものを1つ選んでください。

- ① 損益計算書とは、会社の一事業年度における業績を表した書類である
- ② 損益計算書では、収益から費用を差し引いた金額を「利益」として表示し、その関係性を示す
- ③ 収益は商品を販売し代金が回収されたときに、費用は代金を支払ったときに計上する
- ④ 販管費は売上高に直接対応しない、その事業年度に発生した費用が計上される

問題2

次の①～⑥のうち、経常損益に区分されないものをすべて選んでください。

- ① 売上高
- ② 売上原価
- ③ 営業外収益
- ④ 営業外費用
- ⑤ 特別利益
- ⑥ 特別損失