



経理の窓 4月号

平成21年4月1日号

新年度を迎えました。桜の花は、新しいことの始まりを感じさせてくれます。

今月の税務	法人 : 2月決算法人の確定申告と納付 地方税 : 軽自動車税の納付 固定資産税と都市計画税の第1期分の納付 個人 : 所得税の振替納税日、4月22日(水) 消費税の振替納税日、4月27日(月) (口座振替での納税をご利用の場合)
--------------	---

棚卸資産の評価方法について

期末には棚卸しをします。棚卸しは、その事業年度の売上原価を計算するうえで重要な事務です。売上原価は、「期首棚卸高+仕入高-期末棚卸高」という算式で計算します。

企業会計基準委員会から、平成18年7月に「棚卸資産の評価に関する会計基準」が公表されました。

棚卸資産の評価方法、評価基準及び開示に関しては、「企業会計原則」及び「原価計算基準」に定めがありますが、本会計基準が優先して適用されます。この会計基準の適用時期は平成20年4月1日以後開始する事業年度から適用することとされています。ただし、平成20年3月31日以前に開始する事業年度から適用することができるとされています。

平成20年9月に改正が行われ、後入先出法が認められないこととされました。こちらは平成22年4月1日以後開始する事業年度から適用されますが、平成22年3月31日以前に開始する事業年度から適用することができるとされています。

1. 棚卸資産の範囲

商品、製品、半製品、原材料、仕掛品等の資産で、企業がその営業目的を達成するために所有し、かつ、売却を予定する資産の他、売却を予定しない資産であっても、販売活動及び一般管理費において短期間に消費される事務用消耗品等（貯蔵品）も含まれます。

売却には、「通常の販売」のほか「市場価格の変動により利益を得ることを目的とするトレーディング」を含みます。

2. 棚卸資産の取得価額（取得原価）

- ①購入した場合……………購入代価+購入のために直接かかった費用（引取費用等の付随費用）
- ②自社で製造等した場合……製造原価（原材料費・労務費・経費）+付随費用

3. 棚卸資産の評価方法

- (1)個別法…取得原価の異なる棚卸資産を区別して記録し、その個々の取得原価によって期末棚卸資産の価額を算定する方法。
- (2)先入先出法…最も古く取得されたものから順次払出しが行われ、期末棚卸資産は、最も新しく取得されたものからなるとみなして期末棚卸資産の価額を算定する方法。

- (3) 平均原価法…取得した棚卸資産の平均原価を算出しこの平均原価によって期末棚卸資産の価額を算定する方法。平均原価は、総平均法又は移動平均法によって算出します。
- (4) 売価還元法…値入率等の類似性に基づく棚卸資産のグループごとの期末の売価合計額に、原価率を乗じて求めた金額を期末棚卸資産の価額とする方法。

棚卸資産の評価方法は、事業の種類、棚卸資産の種類、その性質及びその使用方法等を考慮した区分ごとに選択し継続して適用しなければなりません。

4. 通常の販売目的で保有する棚卸資産の評価基準

収益性の低下により投資額の回収が見込めなくなった場合に、回収が見込める水準まで帳簿価額を切り下げることとされました。

- (1) 通常の販売目的（販売するための製造目的を含む。）で保有する資産は、取得原価をもって、貸借対照表価額とし、期末における正味売却価額が取得原価よりも下落している場合には、当該正味取得価額をもって貸借対照表価額とします。この場合において、取得価額と当該正味売却価額との差額は当期の費用として処理します。
- (2) 陳腐化や品質低下した棚卸資産については、合理的に算定された価額によることが困難な場合には、正味売却価額まで切り下げる方法に代えて、次のような方法により収益性の低下の事実を適切に反映するように処理します。
- ① 帳簿価額を処分見込価額（ゼロ又は備忘価額を含む）まで切り下げる方法
 - ② 一定の回転期間を超える場合、定期的に帳簿価額を切り下げる方法

5. トレーディング目的で保有する棚卸資産の評価基準

トレーディング目的で保有する棚卸資産は、市場価額に基づく価額をもって貸借対照表価額とし、帳簿価額との差額（評価差額）は、当期の損益として処理します。

トレーディング目的の棚卸資産の会計処理は、「金融商品に関する会計基準」における売買目的有価証券に関する取扱いに準ずることとされています。

（平成21年度税制改正では、「棚卸資産の評価に関する会計基準」の改正に合わせるかたちで、税法上の棚卸資産の評価方法について、所要の経過措置を講じたうえ、選定できる評価方法の中から後入先出法及び単純平均法が除外されます。）

企業会計基準は、企業会計基準委員会 財団法人財務会計基準機構のホームページから入手することができます。<http://www.asb.or.jp>

