



KOYANO  
C. P. A.  
OFFICE

## 《会計・税務の知識》実地棚卸の重要性

年末の棚卸の時期が近づいてきました。在庫を持つ企業にとって、実地棚卸は非常に重要ですが、現場レベルではそれほど重視されていないと感じることがあります。

今回は実地棚卸について考えてみたいと思います。

### 1. 実地棚卸の財務諸表への影響

売上原価は以下のように算定されます。

$$\text{売上原価} = \text{期首棚卸高} + \text{当期仕入高} - \text{期末棚卸高}$$

期首棚卸高	売上原価
当期仕入高	
	期末棚卸高

期末棚卸高を確定させるのが、実地棚卸です。

期末棚卸高が多くなれば売上原価が少なくなり、期末棚卸高が少なくなれば売上原価が多くなります。

また、仕入検収が未了のもの、売上は計上しているが預っているもの、在庫を預っており使った分だけ支払うもの、仕入先への返品処理はしているがまだ仕入先に返品していないものなどは、もの自体はありますが在庫ではないので、棚卸除外品としてカウントしないように事前に区別しておく必要があります。一方、外部に保管している在庫については、実際にカウントするなり、在庫証明を入手するなどして在庫としてカウントする必要があります。

### 2. 棚卸の実施のタイミング

実地棚卸は実施のタイミングにより、①一斉棚卸と②循環棚卸とに分けられます。

①は、その名のとおり、特定の日に全社的に一斉のタイミングで棚卸をする方法です。

②は、場所ごとにタイミングを変えて順番に棚卸をする方法です。これについては、適切な帳簿記録があることが前提となります。

なお、棚卸は必ずしも期末日に行う必要はありませんが、期末日以外に棚卸を行う場合、期末日までの受払の調整が必要となります。

また、24時間操業を行っている工場などの場合、どこの時間で区切るかを決めたいうで棚卸を行うこととなります。

### 3. 棚卸表の種類

正式な名称があるわけではありませんが、次のような方法が考えられます。

①	ブランク方式	空白の棚卸表に品名や数量を記載する。
②	リストアップ方式	棚卸表に事前に品名（もしくは品名及び数量）が記載されており、数量を記入（もしくは確認）する。
③	ハンディーターミナル方式	棚卸表は用いず、ハンディーターミナル等で棚に付されたバーコード等の品番を読み取り、数量を入力する。

①もしくは②はカウントした結果を棚に棚卸表を添付することにより、棚卸の漏れを防ぐことができます。②については、リストアップされていないものや別の場所に保管されているものがある場合、カウント漏れとなる可能性がありますので、留意が必要です。

### 4. 棚卸の外注

最近では棚卸代行業者も存在し、上場している会社もあります。

棚卸を棚卸代行業者に外注すると、棚卸手続きの均一化、精度の向上等のメリットがあります。しかし、閉店後翌日開店までに棚卸が完了するとはいえ、担当者は付いていないといけないことなどもあり、必ずしもコスト削減になるとは限りません。

### 5. 棚卸の精度

棚卸の精度は様々な要因に左右されます。

例えば、リストアップ方式で事前に数量が記載されているようなケース、閉店後夜中から棚卸を開始し棚卸が終了すれば帰れるようなケースや棚卸終了後に忘年会が行われるようなケースなどだと、期末日に店舗を休業にしたり、工場の設備を止めたりして、通常の営業時間に棚卸をするケースと比べて、一般的には棚卸の精度は低くなると思われます。

売上が予算未達で休業できないなどの理由もあるかと思いますが、棚卸の精度を上げるためには、期末日に一斉棚卸を行うのが望ましいでしょう。

### 6. 結び

在庫を用いた粉飾は容易に行えるものです。また、棚卸の精度により実態を表さない財務諸表となるため、実地棚卸は非常に重要なものと言えます。

(担当：國村 年)