

図表 7 三つの会計観の比較

会計観 項目	収益費用観	資産負債観	資金観
中心財務諸表	損益計算書	貸借対照表	キャッシュフロー計算書
中心概念	収益・費用	資産・負債	キャッシュフロー
貸借対照表の性格	残高表	財産状態表	累積資金計算書
キャッシュフロー計算書の位置付け	体系外の補助財務諸表	現金勘定の明細表	基本財務諸表
損益計算方式	損益法	財産法	[X]
複式簿記	二元複式簿記		[Y]

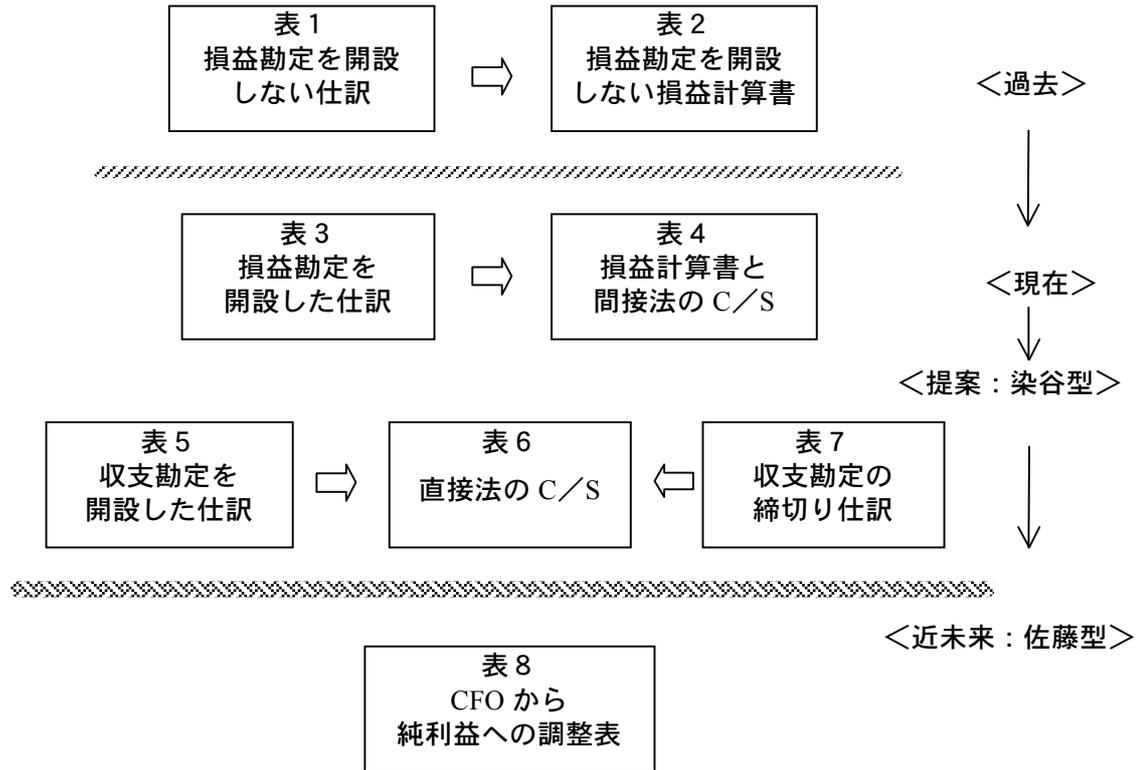
図表 8 ストーバスの代替的資産フローの比較計算

	利益	運転資本フロー	当座フロー	現金フロー
流入額：				
顧客から				
売上高	\$12,000	\$12,000	\$12,000	
回収額				\$11,600
投資から				
発生額	400	400	400	
回収額				450
流入額合計	<u>\$12,400</u>	<u>\$12,400</u>	<u>\$12,400</u>	<u>\$12,050</u>
流出額：				
商品：				
売上原価	\$8,000	\$8,000		
仕入高			\$8,700	
支払額				\$8,400
減価償却費	600			
その他の費用				
発生額	3,000	3,000	3,000	
支払額				2,300
流出額合計	<u>\$11,600</u>	<u>\$11,000</u>	<u>\$11,700</u>	<u>\$10,700</u>
正味流入額	<u>\$800</u>	<u>\$1,400</u>	<u>\$700</u>	<u>\$1,350</u>

図表 9 資金法による代替的資産フローの調整表

営業活動からの現金収入	\$12,050		
営業活動による現金支出	<u>10,700</u>		
現金フロー	<u>\$1,350</u>	\$1,350	
売掛金増加		400	
未収収益減少		(50)	
買掛金増加		(300)	
未払費用増加		<u>(700)</u>	
当座フロー		<u>\$700</u>	\$700
商品増加		700	
運転資本フロー		<u>\$1,400</u>	\$1,400
減価償却費			<u>(600)</u>
利益フロー			<u>\$800</u>

図2 ミラー論文の8つの表の構成



染谷型仕訳	(借)	株主からの現金受領	40,000
	(貸)	資本金(株主資本)	40,000
佐藤型仕訳	① (借)	現金	40,000
	(貸)	資本金	40,000
	② (借)	株主からの現金受領	40,000
	(貸)	資本金増加	40,000

図表13 三元複式簿記の決算振替の概念図

