

## 日中簡単会計ソフト

ご提案

；会計システムの構築  
；**問題解決**

上海Aoba

---

---

---

---

---

---

---

---

## 自社レベルの確認

毎月の**決算報告書**は、  
**何枚？ 何cm？**

= コンサルの約20社で70枚

「7」「,」「カンマ」の使用？

= 『会計数字』の**Open化**

---

---

---

---

---

---

---

---

相違	中国系	日中簡単会計
ソフト	単なる「 <b>計算機</b> 」	<b>経営の道具</b>
目的	「 <b>税務</b> 」	<b>経営・Biz</b>
Point	・「 <b>マイナス</b> 」入力；OK ・現場は「 <b>現金主義</b> 」 * <b>発票主義</b>	* <b>説明責任</b>
決算書	「 <b>決算書の各欄</b> 」だけを <b>修正可能</b> ；意味不明？	修正不可能！
監査書	<b>不一致</b> ；前年入力 & 当年ナシ	一致

---

---

---

---

---

---

---

---

## 決算書の修正

**	0	***	100
**	0	***	3
**	0	***	0
資産 合計	103	負債・ 資本合計	100

数分後

負債・  
資本合計 103

一年以内に期限/非流動資産			其他应付款	28210	
其他流动资产	-650		一年以内に期限の非流動負債		
流动资产合计	86548109.0468	31,728,547.50	其他流动负债	0	
非流动资产:			其他非流动负债	22148222.29	10
可供出售金融资产	0		非流动负债:		
			预计负债	0	
			递延所得税负债	0	
			其他非流动负债	0	
			非流动负债合计	10,998.00	
			负债合计	22,156,220.29	161,225.00
固定资产	2,273,518.41	2,286,477.50	所有者权益(或股东权益):		
在建工程	0.00		实收资本(或股本)	43,842,488.00	38,274,688.00
工程物资	0.00		资本公积	0.00	
固定资产清理	0.00		减:库存股	0	
生产性生物资产			盈余公积	0	
油气资产			未分配利润	27,195,177.00	1,661,112.00
无形资产	0.00	0.00	所有者权益合计	71,037,665.00	40,000,000.00
开发支出	0.00				
商誉	0.00				
长期待摊费用	0.00				
递延所得税资产	0.00				
其他流动资产					
非流动资产合计	1,823,518.41	2,286,477.50			
资产总计	94,383,885.29	40,000,000.00	负债和所有者权益(或股东权益)总计	94,383,885.29	-10,000,000.00

金蝶ソフト;不一致

	中国系Soft	国際系Soft
決算書修正	決算書ダケでもOK	不可能 伝票修正・追加
決算数字	監査の数字 = Soft 数字 - 前年修正 + 今年修正	一致
伝票	翌年度入力	当年度入力 ;12/31

### 決算書の修正;質問

回答;中国スタイル

「<http://sme.shanghai.or.jp/index.php>」

- 毎月決算の完了後には、修正・追加が不可能 (科目・金額・摘要 等)
- 期末監査後の「**税務調整**」「**修正**」を翌期で入力
- それ故に、「決算書」だけを修正可能

---

---

---

---

---

---

---

---

### 再質問

- 「期首残高」と「12月」&「2月~4月」だけを修正可能でOK
- 他月[5月~11月]には、不必要現状
- 1月~12月の毎月の決算書で、「**全部の欄**」が修正可能  
;「勘定科目」の合計、「資産・負債・資本」の合計、「貸方・借方」の合計、「**期中**」合計等の全てで修正が可能

---

---

---

---

---

---

---

---

### 「 : マイナス」入力

交通費を現金で10と計上したが、通信費と判明

逆仕訳	; マイナス
交通費10 / 現金 10	
現金10 / 交通費10	交通費 10 / 現金 10
通信費10 / 現金10	通信費 10 / 現金10

逆; 交通費 10 /  
進化 通信費 10 /

財務費用「受取利息・為替差益」でも逆仕訳OK ??

---

---

---

---

---

---

---

---

## 残高「▲:マイナス」表示

開始日付: 2010/01/01 終了日付: 2010/01/31

科目: 1001

日付	仕訳号	相手科目	摘要	借方金額	貸方金額	方向	残高
			期首残高				
1/1	1001-1	銀行預金/銀行預金:RMB	小口現金	1,000.00		借	1,000.00
1/2	1001-2	管理費用/通信費	携帯電話費 12月分割		2,000.00	貸 ▲	1,000.00
1/3	1001-3	銀行預金/銀行預金:RMB	小口現金	2,000.00		借	1,000.00
1/4	1001-4	管理費用/旅費交通費	ホテル費 北京出張		2,000.00	貸 ▲	1,000.00
1/5	1001-5	銀行預金/銀行預金:RMB	小口現金	2,000.00		借	1,000.00
1/6	1001-6	管理費用/寮費	寮 1月分田中		2,000.00	貸 ▲	1,000.00
			当月合計	5,000.00	6,000.00	貸 ▲	1,000.00
			累計	5,000.00	6,000.00	貸 ▲	1,000.00

★残高が「▲:マイナス」だと、確認が困難!

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## PC入力のポイント

: 用友・金蝶User

3ヶ月?

- \* **国際会計(2級科目)**  
日本と同じ「勘定科目」の使用
- \* **発生主義の明確化**  
発票「有/無/不要」を摘要入力
- \* **単一入力的**  
相手方「勘定科目」を摘要入力

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 対応の手順

- 「現金・銀行日報表」の作成・確認
- 「銀行口座」残高表の照合
- 勘定科目の条件・規定 & 補助
- 「5W1H」の摘要入力
- 償却費リストの確認; 過去・今後
- B/Sの内訳 & 補助 ; 横の監査
- 売掛金・買掛金、仮払金、未払金

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

		<b>記帳仕訳</b>		総号 909 分号
『導入直後』		2009年 9月 1日		附件 枚
摘要	種別	科目 補助 部門	借方金額	貸方金額
辦公用品	有	550224 管理費用/事務用品費	315.00	
辦公用品	有	00101 現金/現金:RMB		315.00

		<b>記帳仕訳</b>		総号 908 分号
『導入直後』		2009年 8月 27日		附件 枚
摘要	種別	科目 補助 部門	借方金額	貸方金額
業務費	有	550232 管理費用/接待交際費	2,630.00	
業務費	有	00101 現金/現金:RMB		2,630.00

		<b>記帳仕訳</b>		総号 902 分号
【国際多計】		2009年 2月 10日		附件 枚
摘要	種別	科目 補助 部門	借方金額	貸方金額
14℃管2套/800、掛95把/8 5、鉄錘3斤/65等	有	110513 製造費用/原工場消耗品	99.00	
14℃管2套/800、掛95把/8 5、鉄錘3斤/65等	有	00101 現金/現金:RMB		99.00

		<b>記帳仕訳</b>		総号 910 分号
【国際会計】		2009年 10月 13日		附件 枚
摘要	種別	科目 補助 部門	借方金額	貸方金額
9月分水費6543.18*15%	有	550222 管理費用/水道光熱費 水費	82.84	
9月分水費6543.18*85%	有	110510 製造費用/原水道光熱費 自來水費	466.84	
9月分電費65650.23*85%	有	110510 製造費用/原水道光熱費 電費	4,802.75	
9月分電費65650.23*15%	有	550222 管理費用/水道光熱費 電費	847.54	
附註	有	017101 未付税金/未納增補税		

		<b>固定資産:減価償却費用</b>		2009年8月								
購入		残存価値		償却		2009年8月						
A:品名	B:金額	C:購入日	%	金額	期間回数	開始月	終了月	回数	累計金額			
PC	20,000	3 6,667	2009年5月	0%	0	20,000.00	3年 36	2009年6月	2012年5月	555.56	3	1,666.67
会議机	4,500	1 4,500	2009年5月	10%	450	4,050.00	5年 60	2009年6月	2014年5月	67.50	3	202.50
プリンター	4,500	3 1,500	2009年6月	0%	0	***	3年 36	2009年7月	2012年6月	***	2	***
												0.00
合計 29,000		24,500		24,050.00		月間償却 623.06		合計 1,869.17				



## 個別相談:日本本社

### 財務諸表

- ◆ B/S、P/L、**余額表(試算表)**、**資産償却費**; **償却期間**・**残存価値**、**「商品・原材料」**入出荷在庫表
- ◆ B/Sの内訳表、P/Lの推移表  
**「決算業務」** 為替・与信・税金

---

---

---

---

---

---

---

---

## 法人所得税;08/1 ~

『**接待交際費**』のルール化・明確化  
; **「会議費」**や**「福利厚生費」**と区別  
(人件費の14%まで、損金?)

固定資産・無形資産・前払費用  
(長期/短期)のリスト作成と明確化  
; **購入年月**・**数量**・**単価@**  
; **償却期間**・**残存価値** ; **理由**

---

---

---

---

---

---

---

---

## 海外コンサル

### :中国現地法人

- ◆ 最終的なチェック・確認になります
  - ◆ 会計ソフトの使用:デモ版(期間限定)へ入力させます
- 会計者の「能力・レベル」確認**

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

**中国現地法人の対応例**

A; CKK ソフトをインストールしない 「マニュアルを読まない」

B; 4ヶ月目のデータ入力して、操作を不可能

C; 期中データを入力して、前月残高が「0: ゼロ」

; 故に、**B/Sのチェックが不可能**

---

---

---

---

---

---

---

---

**中国現地法人の対応例**

D; 3ヶ月分を入力して、送信は **印刷物** (B/S, P/L) だけ

会計データを **中国製圧縮ソフト** 「自動解凍ナシ」

E; 「単一入力」は、難しく、時間が掛かる?? **複合入力が良い!**

= その後、単一入力は「不正が簡単」だから、導入はダメ! ???

---

---

---

---

---

---

---

---

単一入力

(修正) 日付: 09/01/01 伝票番号:

借方金額	科目	摘要	貸方金額
100	3330事務用品費	ペン10×5, 紙50	111税金
			100
100			100

**相手方の勘定科目が明確!**

---

---

---

---

---

---

---

---

**中国現地法人の対応例**

F; **税務署**が、この会計ソフトは「使用不可!」と報告して、使用させない  
 = 理由を明確にしない  
 税務署の「担当部署・担当者・役人」を聞かせる  
 弁護士が対応します  
 と現地相談すると『5分』で使用OK

---

---

---

---

---

---

---

---

**中国現地法人の対応例**

G; 毎週「**月曜日:12:00**」までに、前週分の会計データを送信のスケジュールだが、守られない!  
 H; 会計ソフトの印刷物「B/S・P/L」は、××業務後だけ受付ると言っていたが、**税務署はスグOK**  
 I; 「**節税**」と「**脱税**」の相違

---

---

---

---

---

---

---

---

### 中国現地法人の対応例

J; 上海は毎月「IT申告」だけ、最悪だと……「PC入力 of 合計 決算書 申告書」

IT申告とは、「インターネット」の利用システム???

; 日本の【確定申告】と同じ制度

---

---

---

---

---

---

---

---

### 「質問 回答」後の対応

情報は速い

現象 [回答: 会計担当者]

= 「中国のルール・法律」「中国会計常識」

= 権威者(CPA・税務局等)の意見・通達

理由 [想像]

「命令者; 上」vs「従属者; 下」を決めたがる

対応 [最初から]

詳細な事でも「裏付け・証拠」で確認

; 本社/総経理のコントロール・管理が可能

---

---

---

---

---

---

---

---

### 中国現地事情

#### 上海経営セミナーの要約

\* 販売・人事・戦略等が中心

\* 会計には、触れていない

会計の話が出来ないのか?

・会計知識が不足

・社内タブー

---

---

---

---

---

---

---

---

## 中国現地事情

サイゼリアの情報  
約50店舗で、1億円の利益  
1億 / 50店 / 12ヶ月 16万

・2009/11/22; 朝日新聞

・2009/12月; 日経新聞

---

---

---

---

---

---

---

---

2009年(平成21年)10月14日(水曜日) The Daily MBA【中国総合版】 第2207号 (10)

1. はじめに  
固定資産の減価とは、固定資産の回収可能価額がその帳簿価額を下回ることをいいます。回収可能価額とは、「資産の公平価値(公正な取引において合理的に売却されるべき価値)から処分費用を差し引いた後の純額」と「資産の見積り家キャッシュ・フローの期待価値」のいずれか高い方をいいます。

中国の企業  
会計基礎知識  
第55回・固定資産の減価償却について

聯合、上述の回収可能価額を見積もらなければなりません。回収可能価額の測定結果により、資産の回収可能価額がその帳簿価額を下回ることになった場合、当該資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額の上しなければなりません。

減価償却が再び発生した場合、

【本稿は税務会計上のポイントを解説したもので実際のケースとは異なります。また個人の意見で構成する点とは関係ありません。】

北京 (正通、中村)	010-6570-7210
天津 (正通、山崎)	022-2200-9800
大連 (藤本)	0411-4271-2850
上海 (正通、井筒、水野、栗野)	021-6140-4888
蘇州 (山崎)	0512-4289-1238
広州 (中谷、藤野)	020-4248-7250
深圳 (上田、井筒)	0755-4248-2250
香港 (藤本、山崎)	002-2852-4348

◇ デロイト・トウシュ・トーマツ日系企業サービスグループ ◇  
【今週の筆者】 藤本雅夫 (大連) [takasuzuki@deloitte.com.cn](mailto:takasuzuki@deloitte.com.cn)  
2008年8月より大連駐在。元銀行員、ベンチャー企業勤務経験あり。台湾留學・香港勤務(前職)を経てようやく中国大陸に渡出。多岐なサラリーマン経験を誇りにしている日本国公認会計士。

Copyright © 2009 All rights reserved.

---

---

---

---

---

---

---

---

## 会計診断: セミナー参加者へ

初歩的な「会計レベル: 大まかな分析」  
の1期分をサービスいたします

中国現地法人が「CKK : デモ版」に入力  
; 『年初の1月~3月』 or 『設立直後の3ヶ月』

「コンバート[ ] ; -1」で作られたフォルダを「(株)葵BC: 鈴木」へ送ってください

分析レポートを返送いたします

(一部、**不可能な企業**も有った)

---

---

---

---

---

---

---

---

### 日中の勘定科目-

科目	名称; 中国・日本	内容	次、 仕訳
1131-01	应收账款 売掛金	「売上」に対して	入金
1133-01	垫付款 立替金	社員に代わって 一時支払、 後日入金	入金
1133-05	未收款 未収入金	「資産・費用」の 売却に対して	入金

---

---

---

---

---

---

---

---

### 日中の勘定科目-

科目	名称; 中国・日本	内容	次、 仕訳
1133-11	暂付款 仮払金	「社員」へ事前渡し	経費
1151-01	预付账款 前渡金	「取引先」へ事前渡し	資産、 経費
1301-01	待摊费用 前払費用	費用に対して、 金額確定	経費

「B/Sの中身が不明？」は最弱点になります！

---

---

---

---

---

---

---

---

2121-01	应付账款 買掛金	「商品・原材料」 に対して	支払
2131-01	预收账款 前受金	売上分に対して	売上
2181-01	未付款 未払金	支払金額が確定	支払
2181-02	暂收款 仮受金	入金理由が 不明??	??
2191-01	预提费用 未払費用	支払金額が 「未確定」	支払

---

---

---

---

---

---

---

---