

実践講座:したたかな農業を目指す会計学 るを討り 出を出

第四十章

会社経営の会計処理の要点③

減価償却と部門別の原価計算

割り勘の起源を見てみよう。 国を問わず世界的に飲み会やパーテ 葉自体が存在しない国が多いのだ。 と、割り勘が必要条件になっている。 払うのが一般的である。折角なので、 ィーの多くは、主催する側が全額支 ない国、または割り勘に相当する言 で、そもそも割り勘の概念が存在し しかし、それは我が国だけの、常識 方々が同席されていれば尚のこ

思う。そんな冬の風物詩といえば、

にもれなく寒く雪が多かったように

今年の冬は北海道に限らず全国的

\*割り勘、文化は日本特有

子手帳を信用していない私は、

12

マートフォンやタブレットなどの電 勉強会に講習会、講演会である。

日の生死が定かではないから、 う一つエピソードが残っているの 勘定」と揶揄されたほどである。も を計算したのもその一例で、「京伝 み会の最中に参加者の頭割りで代金 商売のお金には手をつけず、細かい 細かい金勘定でその費用を捻出し、 めの廓通いにお金をかける一方で、 山東京伝だといわれている。 隊勘定」という言い回しである。 金勘定でやり繰りをしたらしい。 日露戦争で流行したという「兵 江戸時代の浮世絵師で戯作者の 本の割り勘の概念を作ったの ネタ集 飲

自身の健康、そして留守を託す家族

随して飲み会の誘いが増え、財布と らこちらに出かける。当然ながら付 を組み、牛舎での作業日以外はあち 帳を開いて、携帯電話を片手に予定 に下ろしたばかりの手帳と昨年の手

に気を配りつつも、貴重な情報収

、場を楽しむことにしている。

飲み会といえば、接待など

ているように思う。 るという説は、なかなか理にかなっ '士、貸し借りなしで均等に負担す

がわかる。 ごりの意味)」という表現が出てく て世界的に嫌われる慣習であること みると、 までもない。いずれにしても調べて 視したイギリスで生まれた言い だが、大航海時代にオランダ人を敵 というジョークがあるそうだ。所変 事後に割り勘で支払うのが日本人 され、アジア人を見分ける際に「食 るように、 で相手を小馬鹿にしているのは言う る。最近では使われなくなったよう と「Dutch Treat(オランダ人のお わって、英語の辞書で割り勘を引く は、割り勘は相手を侮辱する行為と また同じアジアでも中国や韓国 皮肉な言い回しに代表され 割り勘がケチの発想とし

高度成長までの日本は、貧しい国だ が定着したのか。 ったことが背景にあるだろう。 一方、なぜ日本には割り勘の文化 おそらく、 昭和の

者同士ならともかく役所や関係機関

表す接尾語である。

方法のことである。正しくは割り前

前

は金額や分量を 近頃は農業経営

を人数で割り、

均等に負担する支払

の主流であろう。いわずもがな費用 を除けば、「割り勘」が会計ルール

> 互いにしのいでいたように思う。 額の出費を抑える工夫をすることで ちのお金が限られている民衆にとっ 結成して会費をやりくりしたり、高 割り勘で飲み食いしたり、会を

求めないほうが紳士的だろう。 ない人や、女性にはあまり支払いを のことである。ただし、お酒を飲 見合った行動をしていれば良いだけ る。いずれにしても、自らの経済に さんにはご馳走するようにしてい 後輩との席や遠方から来られたお客 は俗にいう体育会系の人間なので、 ってもケースバイケースである。私 れるのかは、顔ぶれや会の目的によ 割り勘で済ませるのか、奢り奢ら

勘できれば、 減価償却費を考えてみよう。 重になるべきか、 率の少ない機械への投資にはどう慎 なら高額の投資もしやすいが、 機械の購入費用を複数の部門で割り 今月は減価償却の最終回である。 頭数ならぬ部門数を稼げる 経営にとって悪いこと 原価計算と絡めて

# 1973年、北海道生まれ。栗山町在住。 2014年、普及指導員を退職し、実家 の農業を営む。経営は和牛繁殖、施 設園芸が主体。普及指導員時代は、 主に水稲と農業経営を担当し、農業 経営の支援に尽力した。農業法人の 設立、経営試算ソフト「Hokkaido, Navi システム」の開発、乾田直播の推進、 水田輪作体系の確立などに携わる。

### 割り振る部門別に減失 価 |償却費を

では、 行なうことが目的となる。 割り振ることで、投資の自己採点を 費用を部門別に捉えて減価償却費を る術を伝えた。さらに原価計算では、 とくに減価償却費を調整弁に活用す 般管理費、 数字である。 目するのは損益計算書の 機械や施設に頼る経営形態では 価計算をする際に財務2表で注 費用を生産原価、 減価償却費に分けたうえ 前回の損益計算の解説 人件費、 「費用」 0)

用が出てくるが、 うしても分けられない共通部門の費 書を作成してみた 体の損益計算書に加えて、 目36ね経営の事例について、 小麦、大豆、 営全体の利益は共通部門の費 差し引く前の金額であり、 こでは部門別の利益は一般管理費を 体の利益でカバーすると考える。 に割り振る際に一般管理費などの し引いた額を記している。 大豆、 前回の損益計算と同じく水稲、 **〈体的な例を挙げて説明していこ** 野菜の部門別の損益計算 野菜(トマト) この費用は経営全  $\widehat{\mathbb{Z}}_{1}$ 水稲、 一方の経 部門別 経営全 の 4 品 が用を差 ح 小

> 益計算書を比べてみよう。 投資ができているのか、 さえたところで、 であることがわかる。 施設に積極的に投資をしている事例 償却費が24%を占めるという機械 費用対効果の高い その前提を押 部門別の

る。 減価償却費がある程度高額に計上さ の水稲、 物のトマトでは、費用の構成が大き を大きくするカギとなる。 育てるためには道具の工夫が 用と捉えると、土地利用型の作物を れている。この減価償却費を機械 たい項目である。一方の土地利用型 アルバイトの人件費は確保しておき き換えられないため、パートさんや 費用の半分以上を人件費が占めてい く異なる点である。トマト部門では 大豆の土地利用型の3品目と園芸作 まず目に留まるのは、水稲と小麦 管理作業や収穫作業は機械に置 小麦、 大豆の3品目 一では、 利

円と違 械費用が大きくなる。 ど水稲専用 を確保できているものの、 比べてコメは販売価格が高く、 りに換算すると、 費は水稲部門が一番多い。 小麦が4・7万円、 haと作付面積は同じだが、 土地利用型の3品目はそれぞれ や田田 いが出ている。 植機、 の機械を揃えるため、 自脱形コンバイン 水稲が5・7万円 大豆は2・8万 小麦と大豆に 交付金など 代かきハ 減価償却 10 a 当 た 収益

> 部門 作付面積 生産量 生産原価 労働力 1,000俵 水稲 12ha 6,000円/60kg 通年雇用2,600時間 (60t) 1,000俵 小麦 12ha 6,000円/60kg 通年雇用1,400時間 (60t) 300俵 大豆 12ha 6,000円/60kg 通年雇用1,800時間 (18t)通年雇用2,200時間、パート2,000時間、 野菜 0.2ha 20t 200円/kg アルバイト200時間

#### ※ただし 生産原価は減価償却費、人件費を除く

	利益 75	5							
●音	閉① コメ		●部門② 小麦		●部門③ 大豆		●部門④ 野菜	(トマト)	
	(借方)	(貸方)	(借方)	(貸方)	(借方)	(貸方)	(借方)	(貸方)	
	生産原価 600		生産原価 600		生産原価 180 費 人件費 288	d= 26	生産原価 400 費	d= 36	
費用	人件費 416	収益 2,000	費	1524	用 減価償却費	収益 1,000	用 人件費	収益 1,000	
			用 224	収益 1,500	236		559		
			減価償却費		利益 296				
	減価償却費		390				利益 30	減価償却費 11	
	688		利益 286		●共通部門 ↓				
	利益 296								
	\								

#### 図1:経営全体と部門別の損益計算書(36ha経営の事例)

(貸方)

収益

5,500

#### 費

用

●経営全体

対して利益を最小限に抑えて、

価

ていただくと、

収益5500

万円に 減

経営全体の損益計算書を見

1,780 人件費 1,487

(借方)

生産原価

一般管理費 833 減価償却費 1,325

だろうか 考えるべき状態と思えるが、とくに 益に対する減価償却費が極端に高い 純に減価償却費と利益だけ別にくく 営業外収入などを気にしないで、 水稲部門から検討を始めてはいかが ことからも機械費用の削減を真剣に って見てみると一目瞭然である。 単

用を模索できるだろう。 技術体系を見直せば、機械の汎用利 共用できる乾田直播を導入したり、 替えたり、小麦とドリルシーダーを 圃場を準備する無代かき移植に切り やすしかない。しかし、発想を変え 減らすには、専用機の稼働面積を増 て、代かきをせず畑作用の作業機で 所有機械を見直さずに機械費用を

費用のかかりすぎを予防するために も経営者の大切な仕事である。機械 事環境への予算に振り向ける。これ 事務所費、接待交際費も含まれてい を外注して委託することをスタンダ なく仲間と共同利用すること、 る。絞るところは絞り、より良い仕 ドな手法として活用したい。 また、一般管理費には福利厚生費 複数の部門で機械を上手に利用 稼働率を考慮して無駄

# り勘できる万能マシーン 負担の大きい専用機

農業に限らず、 土建業、 建設業な

そこで、 の農場が所

义

農業では稼働率を時間や面積に照ら ど重機を多く用いる業種でも、 営にする利点は、この機械稼働の面 では考えるべきである。単一作物経 般的であるが、専用機が利益を減ら 価償却費として、 を判断するときには、 を購入するかレンタルで調達するか で圧倒的に有利であることだろう。 していないのか、土地利用型の作物 し合わせて、コストをにらむのが 経営分析をする 機械費用を減 道

に必要だから

えている。 ていなければ得策とはいえないと考 ナンスの面で一定の条件をクリアし うした運用方法を否定する訳ではな 農場では所有台数が増えている。こ だ。しかし、これも防除や施肥専用 能マシーンの代表格は、トラクター いが、私は取得価格や保管・メンテ で使ったり、保管場所を確保できる 機械によって汎用性は異なる。万

性の高い機種も投入されているが、 ピッカーなどの収穫機を思い浮かべ 数を抱える経営も増えた。 品目別に専用化してオプションを装 穀類を収穫するコンバインは、 用機が多いのは当然である。 る。収穫物の形状が異なるから、専 ーベスター、大根収穫機、 先にポテトハーベスター、 他方、専用機といえば、 オペレーターの数より多い台 私は真 オニオン ビート また、 汎用

> う言いながらも、 越えて、 なることはよくわかっているが、そ 複合経営であっても部門の垣根を 機械を使えれば無駄がなく 「この機械は絶対

金額を落とし、 況で整理してみた(表1)。実際には、 有する主な機械を作物ごとに稼働状 照らし合わせて考え

るとよいのだが、ここでは一般的な

らしてしまう ガタがきてい ていたとして る。経営全体 という点であ 門の利益を減 とは、ストレ たいのは、専 立ち止まって る。そこで、 気持ちもあ 購入を急かす るから買い換 買わないと をするから あっては、 極端な凹凸が で収支が整っ ートにその部 用機を持つこ 考えてもらい えないと」と あの機械は 部門別で

		部門	水稲	小麦	大豆	野菜	共通分野
作付面積			12ha	12ha	12ha	0.2ha	_
		トラクター(ホイール、100 馬力)	*	**	**		☆
		トラクター(ホイール、60 馬力)	**		*	***	☆
		トラクター(フルクローラ、90 馬力)	**	*	*		
	0	コンバイン(自脱型)	***				
		コンバイン(普通型)		**	**		
機械名	0	田植機	***				
	0	ドリルシーダー		***			
	0	大豆播種機			***		
		米麦用乾燥機	**	**			
	0	大豆乾燥機			***		
	0	ハウス(育苗用)	***				
	0	ハウス(野菜)				***	
		土耕機①	**	**	**		
		土耕機②	**	**	**		
		土耕機③	**	**	**		

※◎印のついた機械は、一つの部門でしか使用していない専用機



#### 表2:主な機械・施設の部門別稼働状況(表1の事例に乾田直播等を導入した場合)

		部門	水稲	小麦	大豆	野菜	共通分野		
		作付面積	12ha	12ha	12ha	0.4ha	_		
		トラクター(ホイール、100 馬力)	*	**	**		☆		
		トラクター(ホイール、60 馬力)	**		*	***	☆		
		ドリルシーダー	**	**	**				
		コンバイン(普通型)	**	**	**				
	<b>%</b> 2	汎用乾燥機	**	**	**				
	<b>%1</b>	ハウス(野菜)				***			
		ハウス(野菜)				***			
		土耕機①	**	**	**				
機		土耕機②	**	**	**				
械		土耕機③	**	**	**				
名	<b>%2</b>	土耕機④	**	**	**				
	↓以⁻	↓以下は手放した機械↓							
		トラクター(フルクローラ、90 馬力)							
		コンバイン(自脱型)							
		田植機							
		大豆播種機							
		米麦用乾燥機							
		コンバイン(普通型)							
		大豆乾燥機							

※1 使用用途を育苗用から野菜生産用に変更し、野菜の作付面積を拡大した ※2 中古等を検討したうえで、新たに導入した

と小麦、 的な改善に踏み切るのは難しいと思 している。 燥機もオプションを追加して共用化 思い切ったプランではないだ 大豆のすべてで共用し、 もちろん、ここまで合理 乾

りやすい改善事例として、

水稲に乾

直播を導入し、

コンバインは水稲

系を変更したのが表2である。分か から機械費用を減らすために機械体 話をしておくことにする。

次にここ

ろうか

する。補助頼みの機械購入で本末転 ているが、最近は農業界の経験が浅 買えば、のちのち全体の資金繰りが る現状は違えども、無理して機械を 業委託と、 ときに中古、ときに共同、ときに作 用の負担を考えるのが基本である がちだ。それぞれの作業機の機械費 できなくなり、 倒な経営にならないように注意して かとそれありきで話す場面にも遭遇 苦しくなる。私も補助事業を活用し おきたいものである。 い新規就農者が補助や助成がないの 品目を増やすと、稼働面積を確保 地域や経営の置かれてい コストが跳ね上がり

## から踏み外す際の注意点 常識的な機械投資のセオリ ĺ

模索するなど経営改善の手法も多様 ストから機械の汎用化や共同利用を 中古農機を活用したり、 けたと思う。とくに資金繰りでは れば、その重要性をおわかりいただ のできる時代だからこそ、 である。 と関わりの強い減価償却費。 は経営管理の腕の見せ所といえるだ 分けて解説してきたが、経営者であ 節税対策に、損益計算、 贅沢に機械を手にすること 部門別のコ その辺り 原価計算 。 3 回 に

三箇条を読んでほしい。 きた。そこで自己流だが、 どうしても買いたいものは手にして なってからは、 過剰投資であっても 気休めの

これは、トラクターの購入動機では となので、思い切って買うのもいい ならば、それは生き甲斐に通じるこ でやる気がとてもみなぎると考えた よくあるケースだ。 一つ目、その機械を購入すること

ら、働き方改革の時代と言い聞かせ 家族や雇用者の仕事が便利になるな よくあるケースである。 や防除機、GPSなどの精密機器に て、買おう。これは高性能な施肥機 二つ目、その機械を購入すると、

ないで与えたいからである。 の専用機ゆえに負担は大きいが、 るべきである。我が家でも昨年、 理は承知でも収穫機にはお金をかけ に良い餌をどんな天候でも言 台無しにしたくないと思ったら、 三つ目は、適期を逃し、収穫物を ルベーラーを新調した。牧草部門 無 牛 口 L

借金だらけでは恰好がつかない。 械が並んでいても、 社経営にしてからはとくに、機械投 ではないと思う。しかし、贅沢な機 機械投資は経営の核といっても過言 いことを必須条件にしている。 のすべてを借金ばかりで調達しな 土地利用型の経営者にとっては、 お財布を開けば

とは言いながらも、 私も経営者に