

## (5)仕入金額検証

### 【目的】

会計データとの接点の一つである材料費BOXの「仕入」は、文字通り会計データの「残高試算表」による「材料仕入高」と金額が一致していることを最初に確認する必要があります。

もしここが一致していないと、何らかの事情で基幹システムや会計システムからデータが取込まれていない可能性があるからです。

合計金額が一致した後で、次にその内容に関して検証します。

### 【方法】

- ①「材料」の「仕入」を押し一覧表示します。
- ②「入出庫分類」ごとに集計し、「会計差分」等の内容を確認します。
- ③「原価品番コード」ごとに集計し、品番別仕入金額が妥当かどうか検証します。
- ④必要に応じて、集計期間を広げて月次推移をとり、異常変動がないことを確認します。

### 【SHINの手順】

- ①「材料」の「仕入」を押し一覧表示します。
- ②集計パネルを使って「入出庫分類」ごとに集計します。
- ③集計パネルを使って「原価品番コード」ごとに集計します。
- ④メニューバーの「期間変更①」で集計期間を広げた後、集計パネルより「月度」を列側に落として月次推移を作ります。

### 【ポイント】

「仕入」の「入出庫分類」別集計は、先ず「会計差分」に注目します。「会計差分」は基幹システムからSHINへ直接連携された「仕入」データと、基幹システムから会計システムへ登録された「仕入」データの差です。両者の間に差が発生すると、SHINは会計データを「正」として「会計差分」データで補正をします。従って、この「会計差分」データは、本来発生しないはずのデータです。

但し、運用設計等の段階で、基幹システム上や会計システムとのインターフェースの制約から、一定の差が発生する場合があります(科目判断の違い／端数処理等)。この「会計差分」がそのような内容に収まっているのか、そうではなくて何か別の理由で発生しているのかを確認し、必要があります。

次に「原価品番コード」ごとの検証です。最も注目すべきは「原価品番コード」が空白であるものの内容が正しいかどうかです。ドリルダウンで明細データを確認する等を行います。

また単純に「原価品番コード」別の月次推移を見てみることによって、大きな異常値の有無が分かる場合もあります。

他にも、「仕入先コード」別に金額集計を行い、買掛台帳と照合する等の方法も考えられます。

| 材料－仕入    |            |       |  |
|----------|------------|-------|--|
| フロー区分    | 仕入         | ◆ 仕入  |  |
| 入出区分     | 入庫         | ◆ 入庫  |  |
| 原価要素     | 材料費        | ◆ 材料費 |  |
| 金額       | 月度         |       |  |
| 入出庫分類    | 2015年09月   |       |  |
| 101 仕入   | 42,842,364 |       |  |
| 109 未計上  | 0          |       |  |
| 130 会計   | 956,084    |       |  |
| 148 会計差分 | -7,321,990 |       |  |
| 総計       | 36,476,458 |       |  |

| 材料－仕入          |                       |            |  |
|----------------|-----------------------|------------|--|
| フロー区分          | 仕入                    | ◆ 仕入       |  |
| 入出区分           | 入庫                    | ◆ 入庫       |  |
| 原価要素           | 材料費                   | ◆ 材料費      |  |
| 金額             | 月度                    |            |  |
| 原価品番コード        | 原価品番名                 | 2015年09月   |  |
| ZAIRYO-0074    | ZAIRYO-0074_材料材料      | -41,228    |  |
| ZAIRYO-0072    | ZAIRYO-0072_材料材料      | 209,061    |  |
| ZAIRYO-0055    | ZAIRYO-0055_材料材料      | 277,368    |  |
| ZAIRYO-0054    | ZAIRYO-0054_材料材料      | 4,747,910  |  |
| ZAIRYO-0053    | ZAIRYO-0053_材料材料      | 282,240    |  |
| ZAIRYO-0051    | ZAIRYO-0051_材料材料      | 269,280    |  |
| ZAIRYO-0050    | ZAIRYO-0050_材料材料      | 470,136    |  |
| ZAIRYO-0049    | ZAIRYO-0049_材料材料      | 3,004,118  |  |
| ZAIRYO-0048    | ZAIRYO-0048_材料材料      | 12,033,080 |  |
| ZAIRYO-0046    | ZAIRYO-0046_材料材料      | 872        |  |
| ZAIRYO-0043    | ZAIRYO-0043_材料材料      | 971,550    |  |
| ZAIRYO-0035    | ZAIRYO-0035_材料材料      | 173,900    |  |
| ZAIRYO-0034    | ZAIRYO-0034_材料材料      | 1,379,576  |  |
| ZAIRYO-0033    | ZAIRYO-0033_材料材料      | 688,506    |  |
| ZAIRYO-0032    | ZAIRYO-0032_材料材料      | 1,896,642  |  |
| ZAIRYO-0031    | ZAIRYO-0031_材料材料      | 159,294    |  |
| ZAIRYO-0025    | ZAIRYO-0025_材料材料      | 341,687    |  |
| ZAIRYO-0024    | ZAIRYO-0024_材料材料      | 284,291    |  |
| ZAIRYO-0023    | ZAIRYO-0023_材料材料      | 278,863    |  |
| ZAIRYO-0021    | ZAIRYO-0021_材料材料      | 5,231,322  |  |
| ZAIRYO-0020    | ZAIRYO-0020_材料材料      | 1,801,932  |  |
| ZAIRYO-0018    | ZAIRYO-0018_材料材料      | 829,370    |  |
| ZAIRYO-0015    | ZAIRYO-0015_材料材料      | 2,842,400  |  |
| ZAIRYO-0013    | ZAIRYO-0013_材料材料      | 1,353,954  |  |
| ZAIRYO-0008    | ZAIRYO-0008_材料材料      | 950,572    |  |
| ZAIRYO-0005    | ZAIRYO-0005_材料材料      | 1,123,360  |  |
| ZAIRYO-0002-1  | ZAIRYO-0002-1_材料材料    | 124,015    |  |
| TAGENKA-0005-1 | TAGENKA-0005-1_他原価他原価 | 11,280     |  |
| SONOTA-0010    | SONOTA-0010_その他その他    | 10,484     |  |
| SONOTA-0007    | SONOTA-0007_その他その他    | 10,280     |  |
| SEIHIN-0110    | SEIHIN-0110_製品製品      | 2,396      |  |
| SEIHIN-0102    | SEIHIN-0102_製品製品      | 93,138     |  |
| SEIHIN-0093    | SEIHIN-0093_製品製品      | 9,251      |  |
| SEIHIN-0092    | SEIHIN-0092_製品製品      | 19,696     |  |
| SEIHIN-0058    | SEIHIN-0058_製品製品      | 423        |  |
| SEIHIN-0038    | SEIHIN-0038_製品製品      | 9,840      |  |

|      |            |
|------|------------|
| 戻る   |            |
| 月初在庫 | 23,590,449 |
| 仕入   | 36,496,049 |
| 月末在庫 | 27,888,103 |
| 原価差異 | 41,814     |

## (5)仕入金額検証

### 【ポイント】

よく誤解を受けることがあります。該当期間に購入した「材料仕入高」は、この後その期間の「材料消費高」「製品完成原価」「当月製品在庫高」「当月仕掛品在庫高」「材料在庫金額」「当月売上原価」・・・等として計算されていきます。即ち、設定期間の「111 仕入」は”全額が”利益を決める「売上原価」となるのでも、「製品完成原価」になる訳でもありません。先ずは「当月材料在庫高」その後原価計算を経て「当月製品在庫高」「当月仕掛品在庫高」等の在庫金額にも振り分けられて、一部は翌月以降の「売上原価」予備軍として繰り越されます。つまり、当月莫大に”材料を仕入れた”というだけでは利益がそれに合わせて増減するとは限らない・・・ということです。

「仕入」の「入出庫分類」別集計は、先ず「会計差分」に注目します。「会計差分」は基幹システムからSHINへ直接連携された「仕入」データと、基幹システムから会計システムへ登録された「仕入」データの差です。両者の間に差が発生すると、SHINは会計データを“正”として「会計差分」データで補正をします。従って、この「会計差分」データは、本来発生しないはずのデータです。

但し、運用設計等の段階で、基幹システム上や会計システムとのインターフェースの制約から、一定の差が発生する場合があります(科目判断の違い／端数処理等)。この「会計差分」がそのような内容に収まっているのか、そうではなくて何か別の理由で発生しているのかを確認シユル必要があります。

次に「原価品番コード」ごとの検証です。最も注目すべきは「原価品番コード」がブランクであるものの内容が正しいかどうかです。ドリルダウンで明細データを確認する等を行います。

また単純に「原価品番コード」別の月次推移を見てみることによって、大きな異常値の有無が分かる場合もあります。

他にも、「仕入先コード」別に金額集計を行い、買掛台帳と照合する等の方法も考えられます。