

## 資 料

# 資料：ロンドン東インド会社における棚卸資産評価の実態

——1664－1713年の会計帳簿を対象として——

杉 田 武 志\*

## 1. 本資料の概要

本資料は、杉田〔2011〕において紙幅の関係上、掲載することのできなかった、ロンドン東インド会社（Governor and Company of Merchants of London trading into the East Indies）の棚卸資産評価、とりわけ元帳締切時における売残商品評価に関する基礎データの掲載を目的としている<sup>1)</sup>。

杉田〔2011〕においては、株式会社会計の資産評価の史的展開に着目して、棚卸資産における時価評価の登場という観点から、1664－1713年に及ぶ同社の売残商品の評価方法について、分析を行った。この分析で用いた史料は、杉田〔2010a/2010b〕で対象とした大英図書館（British Library）に所蔵される東インド会社の元帳B－D（1664－1673年）に後続する、元帳E－K（1673－1713年）、さらには元帳に対応した普通仕訳帳、現金仕訳帳等、およそ50年に及ぶものとなっている<sup>2)</sup>。

これらの元帳から、帳簿締切時に残高がある輸入商品の勘定を抽出して分析を行った。ここで輸入商品のみを対象としたのは、商品売買、とりわけ東インドなどからの輸入商品の売買が東インド会社にとって主だった収入源であったことから、同社でも輸入商品の管理に注意を払っていたことが窺えるからである。このことを裏付けるように、東インド会社の元帳におい

ても、元帳B（1664－1669年）に見られるように、当初は輸出商品と異なり、輸入商品については管理責任者を明記して記載し<sup>3)</sup>、輸入商品と輸出商品を区別して認識していた。それゆえ、本研究でも商品について取り上げる上で輸入商品と輸出を峻別しており、まずは輸入商品のみを取り上げて、売残商品の評価を検討することとした<sup>4)</sup>。

売残商品評価の分析方法としては、基本的には杉田〔2010a/2010b〕で実施した検証方法に則って進めている。次節では取り扱う商品勘定の概要と分析方法について述べることとする。

## 2. 商品勘定の概要

本研究における分析対象であるが、ロンドン東インド会社の元帳BからK（1664年8月－1713年6月）の輸入商品の勘定のうち、各元帳の締切時に手許残高がある勘定を対象として、売残商品の評価方法について検討を行う。

まずは、対象となる商品勘定について、図1として、元帳Gの商品勘定の一つである、白胡椒勘定を例に挙げて解説する。輸入商品の勘定では、借方に旧帳簿からの残高が資本（Stock）勘定を相手科目として借方に仕訳され、続けて仕入の記入や運送料などの付随費用の記入が行われた。金額欄には仕入総額が記入されるとともに、摘要欄に、仕入時のロット（仕入口）ごとに、商品の調達先である商館地名（例、スラト、バンタン、ボンベイなど）、数量と船舶名が記載されたが、仕入単価については基本的に未

\* 広島経済大学経済学部准教授

The image shows two pages of a handwritten ledger from 1678-1682, titled 'London' and 'Pepper white'. The ledger contains multiple columns of handwritten entries, including dates, descriptions, and numerical values. The right page shows a summary of the entries with a total of 3,394.33.

出所: The British Library, IOR/ L/AG /1/1/8, General Ledger G, fol.154

Copyright©2011; The British Library Board; All Rights Reserved.<sup>6)</sup>

図1 元帳G (1678-1682年)の白胡椒勘定 (154丁)

記入である<sup>5)</sup>。これは、商品の調達地から送られてくる記録には、すでに現地の代理人によって買い付けられた商品の数量と買入総額のみしか記載されていなかったことがその要因として考えられる。仕訳帳には取引の詳細が記入されており、そこには、各商館から送られてきた記録が反映されることが窺える。ただし、仕訳帳には商品の数量および現地通貨での価額（総額）などは記載されているものの、仕入単価はすでに未記入であったことから、商館地から送られてきた記録を正確に反映させているとするならば、仕入単価そのものが未記載であったことが推察されるのである。

一方、商品勘定の貸方の金額欄には売上の記録が売上のつど売価（総額）で記入され、摘要欄には商品仕入時の船舶名、商品購入者名と売価（単価）、売上数量がおおむね明記されており、総記法のような記帳方法が採用されていた

ことがわかる。なお、図1として示した白胡椒勘定も元帳F以降、必ずしも定期的とはいえないが、記帳期間における締切が複数回行われるような勘定が登場している。その際には、新たな勘定へと残高があれば繰り越されることになるが、本研究では、元帳締切時点の残高を対象としているため、そのような残高は対象としていない。

### 3. 売残商品の評価方法の分析

杉田 [2010a] で指摘したように、総平均法に基づき仮想上の売残商品の棚卸高と単価を算定し、それから商品勘定に記入された売残商品の評価額および評価額単価との比較を行うことで、売残商品の評価方法を検討していく<sup>7)</sup>。その際に売残商品の評価が、仮想上ではあるが、原価に基づく評価と認識されない場合には、その他の価格、たとえば売価などの比較を行う。

対象となる商品勘定について、まずは各商品ごとに総平均法に基づいて勘定の借方に記入された商品の総原価を受入数量で割った価額を原価（加重平均単価）とし、これを帳簿締切時の手持ち数量に掛けて売残商品の評価額を計算した<sup>8)</sup>。加重平均単価を計算する上で、一種類の商品勘定の中において複数の締切があった場合には、売買損益として生じる損益勘定への振替額を控除するとともに、新たに繰り越されてきた残高についても控除している。これは、商品の数量と価額の合計額のみを抽出し、仮想上の原価配分を正確に行うためである。

それから、仮想上の原価配分に基づく売残商品の評価額単価と実際に記入された売残商品の評価額単価の比較を行うわけだが、ここでは両者の相違を明確にするために、両者の単価を比較している。仮に両者の価額が同じであれば、「原価」に基づく評価として認識することにした。

一方、売価については、既述のように、商品が販売された時には、基本的に商品勘定の貸方の摘要欄に売価（単価）が明記されるとともに、数量、そして金額欄には販売総額が記入されている。ただし、商品の販売額は、記帳期間内において必ずしも一定していないことから、各商品ごとに記帳期間内における最も低い売価（単価）と最も高い売価（単価）、及び平均売価について表2の一覧表へと記載した。平均売価については、販売総額を数量で除して計算した。この他にも、元帳締切時の直近の取引における売価についても一覧表へと掲載している。

売価に関する情報として上記のようなものを掲載するわけだが、それでは、どの評価額単価を「売価」として認識するのかという点、売残商品の評価額単価が、記帳期間内における最も低い売価と最も高い売価の間に該当するものを「売価」に基づく評価として認識することとした。

なお、「売価」に基づく評価の中には、売価（単価）そのものが原価よりも低く、売残商品の評価額もまた、原価よりも低い価額で評価された場合もある。なぜかといえば、商品によっては、恒常的に売価そのものが原価よりも低くなっている場合があるからである。こうした場合には、原価よりも低い価格というのは、一種の売価として認識されると考えられる。そのため、原価よりも低く評価された売残商品は、原価よりも低い売価に基づき売残商品も評価されたと考えることができるので、「売価」に含めた。

評価方法が「原価」あるいは「売価」として認識されない場合には、「原価より低く評価」、「原価より高く評価」、あるいは「売価より高く評価」として識別した。

#### 4. 売残商品の評価の実態

上記のような分析方法に基づき、売残商品の評価額単価を確認したところ、表1のような結果となった。ただし、元帳Kにおいては、勘定が締め切られておらず、商品勘定の残高が示されることはなかったため、次頁以降に掲載した一覧表には、元帳Kの商品について示していない。

元帳J（I）では商品勘定などが締め切られておらず、残高が把握されていないが、元帳Kに対応する仕訳帳の開始記帳から、各商品勘定の繰越残高が明らかになっているものの、評価方法を特定することは困難である。というのも、繰越の数量および売却に関する記入がところどころ記載されていなかったりしているからである。

杉田〔2010a/2010b〕では、払出がない場合のものは、一覧表に表示しなかったが、ここでは、評価方法の全容を示すために、元帳期間中に払出がないものも含めている。

表1 ロンドン東インド会社における売残商品（輸入商品）の評価方法の考察結果

	原価より 低く評価	原価	原価より 高く評価	売価	売価より 高く評価	不明	払出なし	勘定合計
元帳B (1664.8-1669.3)	1	0	2	5	0	0	0	8
元帳C (1669.4-1671.4)	2	2	2	19	0	0	2	27
元帳D (1671.5-1673.7)	1	3	3	42	2	0	3	54
元帳E (1673.8-1675.12)	6	0	8	29	2	2	3	50
元帳F (1676.1-1678.5)	7	0	6	21	1	0	5	40
元帳G (1678.6-1682.6)	4	1	7	11	0	0	1	24
元帳H (1682.7-1694.6)	1	0	1	1	1	0	0	4
元帳J (1694.7-1703.8)	0	0	0	0	0	32	0	32
元帳K (1703.8-1713.6)	0	0	0	0	0	0	0	0
合 計	23	6	29	127	6	34	14	239

出所：筆者作成。

## 5. 表2の解説

元帳B-J（1664-1703年）の売残商品に関する詳細な結果を以下、表2として示すが、勘定名に関しては必ずしも取扱商品に関して当時の表記から特定することができないものも含まれているので、それらは原文表記のまま記載した。

なお、評価方法の相違を明確確認するために、以下の表においては単価ベースで金額を記載している。既述のごとく、元帳Kにおいては、勘定が締め切られておらず、商品勘定の残高が示されることはなかったもので、次頁以降に掲載した一覧表には、元帳Kの商品について示していない。表における詳しい表記については以下のとおりである。

### 5.1 評価方法

表における「評価方法」欄には、各商品勘定の分析結果として明らかとなった評価方法を示した。そこでの評価方法の記載については以下の通りである。

「原」……「原価」を意味している。

「売」……「売価」を意味している。

「原価より低」……「原価より低く評価されたもの」を意味している。

「原価より高」……「原価より高く評価されたもの」を意味している。

「売価より高」……「売価より高く評価されたもの」を意味している。

「なし」……元帳締切時に売残商品は存在するが、記帳期間中において、売上を含む一切の払出がない場合についてはこれを対象としていない。

「不明」……評価方法の特定が困難なものを指している。

### 5.2 締切

「締切」欄には、各勘定に関して、元帳の記帳期間内において締め切られた回数を記載している。

### 5.3 表示額

各単価の表記については、既述のように計算しており、加重平均単価は、買入価額に運送料などの付随費用を合計して、仕入数量（個数あるいは重量）で除した。このときの数量の単位であるが、脚注8で述べたように、仮に重量を

表2 元帳B-Jにおける売残商品の評価額単価等の一覧表

元帳B (1664-1669年) 輸入商品勘定

			締切	加重平均単価		平均売価		売価 最安値	売価 最高値	直近の売価		売残商品 評価額単価		評価額
評価 方法	丁 (folio)	商品名	単位	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£.s.d.
原価 より低	188	シードラック	1	—	2.9	—	3.9	3.4	4.8	—	3.4	—	2.5	1,649.-2
売	457	ターメリック	1	—	1.41	—	2.12	1.73	2.89	—	2.35	—	2.00	1,352.13.6
原価 より高	457	シェラック	1		3.65		5.3	5.60	6.30		6.15		4.00	320
売	461	ステック ラック (損失発生)	1	—	2.71	—	2.56	0.42	2.60	—	2.60	—	2.25	1,734.18.7
売	476	硝石	1	—	1.50	—	3.40	3.30	3.60	—	3.50	—	3.30	5,096
売	516	白色狭幅バフ タス	1	—	0.27	—	0.61	0.46	2.10	—	2.00	—	2.00	38
原価 より高	600	カシア桂皮	1	—	3.81	—	7.61	5.1	10.3	—	7.05	—	4.20	363.14.3
売	601	タカラガイ	1	—	2.40	—	4.98	4.60	6.30	—	6.12	—	6.35	419.6.6

出所：British Library, IOR/L/AG/1/1/2-3 に基づき筆者作成。

元帳C (1669-1671年) 輸入商品勘定

			締切	加重平均単価		平均売価		売価 最安値	売価 最高値	直近の売価		売残商品 評価額単価		評価額
評価 方法	丁 (folio)	商品名	単位	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£.s.d.
原価 より低	13	シードラック	1		2.56		3.25	2.53	4.00		2.53		2.49	1,424.18.2
売	40	タカラガイ	1		2.51		4.31	4.20	6.60		4.75		5.00	11.5
売	55	茶	1		0.57		0.16	0.15	1.00		1.00		1.00	29
売	132	硝石	1	1.55		2.91		2.18	2.96	2.65		2.25		21,290.15.3
売	143	砂糖	1		1.14		2.60	2.10	2.60		2.60		2.00	817.18.7
売	177	Percollees	1	0.31		0.62		0.60	0.83	0.61		0.65		1,875.13
売価 より高	181	Guinie Stuffs	1	0.08		0.20		0.14	0.20	0.14		0.125		0.5
原	181	Japan Gownes	1	6.00		7.00		7.00	7.00	7.00		6.00		30
売	187	安息香	1		9.30		15.00	14.60	18.50		18.50		15.00	2,793.9.7
売	188	胡椒 (損傷分)	1		0.015		0.028	0.016	0.037		0.029		0.025	663.7
売	189	茶色長布	1	0.70		1.78		0.55	1.95	1.55		1.38		6,407.10
売	191	Seronge Chints	1	0.36		0.99		0.85	1.06	0.85		0.90		1.16
売	198	幅広キルト	1	2.26		2.50		2.50	2.50	2.50		2.50		2.10
売	203	Moorees	1	0.39		0.77		0.59	1.07	0.70		0.65		7,124.13
原	247	白胡椒	1		1.9		6.9	7.4	9.4		6.66		1.9	671.16.2
売	251	タフタ	1	0.95		1.61		1.30	1.98	1.30		1.50		12
売	296	黒胡椒	1		0.014		0.027	0.016	0.045		0.04		0.033	63,418.15.4
原価 より低	302	白色ギンガム	1	0.85		1.17		0.90	2.20	1.00		0.80		6.8
売	303	Pumia Slke	1	0.33		0.73		0.7	0.75	0.72		0.70		435.12.8
売	305	青色長布	1	0.84		1.79		1.6	1.88	1.8		1.55		775
売	319	原綿	1	0.06		0.09		0.04	0.12	0.12		0.08		2,521.1
売	354	狭幅バフタス	1	0.27		0.5		0.32	1.5	0.42		1.5		15
原価 より高	370	白色幅広バフ タス	1	0.40		0.66		0.5	0.68	0.65		0.45		108

売	371	白色長布	1	0.52		2.24		1.57	2.75	1.72		1.50		9,829.1
売	373	白サレンボース	1	0.46		1.12	1.12	0.60	1.47	0.64		0.70		15,717.2
なし	401	Tamerinds	1											15.3.9
なし	401	葉唐辛子	1											71.16.1

出所：British Library, IOR/L/AG/1/1/4 に基づき筆者作成。

元帳D（1671－1673年） 輸入商品勘定

			締切	加重平均単価		平均売価		売 価 最安値	売 価 最高値	直近の売価		売 残 商 品 評価額単価		評価額
評価 方法	丁 (folio)	商品名 単位		£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£.s.d.
なし	6	Japan Copanos												
売	18	シードラック (損失)	1		1.73		1.3	1.5	2.6		1.5		1.50	1,608
売	18	タカラガイ	1		2.78		3.30	3.10	3.30		3.06		3.00	4,651.5.6
原	33	Japan Gowns	1	6.00		3.00		3.00	3.00	3.00		6.00		12
売	34	Guinie Stuffs	1	0.06p		0.11		0.078	0.14	0.12		0.10		2,080.4
原	37	Cambaiiae clouts	1	0.15p		0.17		0.14	0.22	0.18		0.15		90
原価 より低	37	Hane Clouts	1	0.13p		0.15		0.14	0.15	0.14		0.10		540
売	38	広幅チンツ	1	0.3p		0.58		0.5	0.85	0.58		0.56		335.10
売価 より高	38	Alleiaes Nar- row (損失)	1	0.6p		0.51		0.51	0.62	0.51		0.65		252.10
売	40	幅広キルト	1	1.28q		2.68		2.50	2.95	2.70		2.50		7.10
売	40	白胡椒	1		4.42		6.00	5.60	9.80		6.80		6.00	2,958
売	42	Moorees	1	0.71p		0.74		0.44	1.27	0.95		0.95		9,994
原価 より高	62	白色ギンガム	1	0.71p		1.40		0.66	2.20	1.40		1.00		2,993
売	101	グリーン・ジ ンジャー	1		2.73		3.59	3.20	4.90		3.70		3.50	350
原価 より高	214	青色幅広バフ タス	1	0.40p		0.60		0.52	0.61	0.59		0.50		2,242
なし	224	Horses	1											12
なし	268	Laccawood	1											198.5.7
売	271	色つきギンガム	1	0.49		0.82		0.60	1.90	0.79		0.80		3,474.8
原	276	Redd Earth	1		1.1		1.27	1.27	1.27		1.27		1.1	2,704.11
売	277	Mirrhe (損失)	1		4.60		3.23	0.70	3.80		0.70		3.00	123
売	277	Assafatida	1		4.31		4	3.3	4.3		3.31		3.25	133.5
売	279	Souagussees white	1	0.33p		0.44		0.38	0.52	0.46		0.45		7,704
売	280	Birampauls white	1	0.5p		0.67		0.65	0.70	0.70		0.70		21.14
売	281	茶色狭幅バフ タス	1	0.17		0.25		0.25	0.27	0.25		0.25		2.5
売	281	小キルト	1	0.96		1.13		1.00	1.60	1.57		1.15		12.13
売	282	Deriabands	1	0.27		0.36		0.30	0.43	0.43		0.42		4,996.6
売	283	Mercoolees white	1	0.43p		0.6		0.53	0.63	0.63		0.58		7,914.6
売	283	Hummums	1	0.57p		0.88		0.8	1.56	0.75		0.75		600
売	284	Tapseils Narrow	1	0.3p		0.5		0.39	0.5	0.5		0.47		1,254.19
売	285	茶 色 ダ ン ガ リー	1	0.19p		0.37		0.14	0.4	0.35		0.30		542.8
原価 より高	337	Seriaes	1	0.28p		0.38		0.35	0.4	0.36		0.30		142.10

売	406	タフタ	1	0.96p		1.50		1.27	1.75	1.50		1.40		17,716.6
売価より高	408	Nicannees	1	0.27p		0.36		0.18	0.38	0.36		0.50		2,444
売	409	Parcallaes	1	0.37p		0.56		0.41	0.77	0.52		0.52		15,509.11
売	409	白色幅広パフタス	1	0.37p		0.49		0.37	0.58	0.53		0.48		2,356
売	412	Issarees	1	0.4p		0.8		0.71	0.8	0.8		0.75		161.5
売	428	Sannoos	1	0.45		0.54		0.47	0.63	0.53		0.55		14,205.19
売	455	インディゴ・ラホール	1		0.12		0.21	0.11	0.25		0.22		0.22	4,181.13.4
売	455	インディゴ・サークル	1		0.05		0.11	0.11	0.11		0.11		0.11	1,635.16.8
売	464	Bettelles	1	0.72p		1.50		0.94	2.10	1.80		1.60		384
売	465	白長布	1	1.03p		1.62		1.40	2.15	1.48		2.00		19,516
売	466	青長布	1	0.94p		1.52		1.3	1.58	1.52		1.55		2,398.12.6
売	466	Cossaes	1	0.18p		1.86		1.10	3.10	3.10		1.20		1,514.8
売	475	Tapseiles broad	1	0.42p		0.73		0.56	0.80	0.77		0.75		3,000
売	478	狭幅パフタス	1	0.26p		0.36		0.31	0.45	0.33		0.38		1,851.15
売	478	Chints Serwonge	1	0.37p		0.82		0.49	1.10	0.79		0.90		1.16
売	480	白色サレンボース	1	0.50p		0.74		0.51	1.20	0.62		1.05		67,446.15
売	482	Allejaes broad	1	0.49p		0.78		0.62	0.85	0.79		0.75		8,059.10
売	482	ダンガリー布	1	0.19p		0.32		0.13	0.48	0.39		0.375		8,052.15
売	491	Punia Silke	1		0.76		0.9	0.73	0.94		0.90		0.90	5,239.14
売	491	コーヒー	1		5.14		8.64	7.00	8.60		8.55		8.50	1,020
売	492	硝石	1		1.81		2.49	1.56	2.80		2.63		2.50	39,992.10
売	502	黒胡椒	1		0.029		0.038	0.013	0.067		0.037		0.037	100,361.5
売	508	中国根菜	1		5.60		6.20	6.20	8.20		6.10		5.00	265

出所：British Library, IOR/L/AG/1/1/5 に基づき筆者作成。

# 元帳 E (1673-1675年) 輸入商品勘定

			締切	加重平均単価		平均 売 価		売 価 最安値	売 価 最高値	直近の売価		売 残 商 品 評 価 額 単 価		評価額
評価 方法	丁	単位 商品名		£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£.s.d.
売	4	Musters	1	0.43		0.64		0.23	0.75	0.23		0.30		39
売	11	タカラガイ	1		3.04		3.14	3.05	3.56		3.05		3.50	17,467.8
売	18	Guinea Stuffes	1	0.09		0.12		0.10	0.21	0.14		0.10		19.1
売価 より高	20	Cambaya Cloutes	1	0.14		0.15		0.14	0.16	0.14		0.17		38.19.2
原価 より高	104	白胡椒	1		3.59		8.30	7.49	9.50		7.49		7.14	4,869.8.11
売	134	青色広幅パフ タス	1	0.36		0.54		0.33	0.77	0.60		0.50		300
なし	136	Lacca wood	1		4.00		—						4.00	198.5.7
売	137	Redd Earth	1		1.15		0.83	1.02	1.28		1.08		1.21	4,135.7
原価 より低	137	Mirrke	1		4.55		3.20	3.09	3.33		3.10		2.76	140.12.4
売価 より高	140	Byram Pauts	1	0.69		0.68		0.57	0.71	0.70		0.74		25.4.4
売	141	小キルト	1	0.81		0.99		0.83	1.18	1.02		1.02		91.13.6
売	143	広幅チンツ	1	0.33		0.46		0.25	0.65	0.26		0.25		1,124.15

原価 より高	144	Tapseily Narrow	1	0.31		0.42		0.42	0.43	0.42		0.35		2,121.7
原価 より低	165	Niccanees	1	0.30		0.45		0.36	0.52	0.39		0.29		129
売	184	Betteellees	1	0.67		1.83		1.07	3.75	3.35		3.06		1,802.12
原価 より高	192	長布	1	0.82		1.38		1.14	1.55	1.32		1.00		487
売	212	硝石	1		1.52		2.78	2.28	3.03		2.80		2.74	63,973
原価 より高	384	Tincall	1		3.09		4.94	4.58	5.15		4.58		3.20	1,106.5
不明	385	綿糸	1		0.07		0.08	0.06	0.13		0.07		0.07	8,193.11
原価 より高	386	Alloes Socastrina	1		6.39		10.15	7.59	12.95		11.25		7.44	310.13
売	389	Pautkaes Blew	1	0.10		0.19		0.17	0.20	0.17		0.19		185.16.8
売	389	狭幅チンツ	1	0.18		0.29		0.26	0.30	0.30		0.30		205.10.
売	391	Souaguzzes Browne	1	0.26		0.47		0.41	0.70	0.41		0.625		5
売	393	茶色狭幅パフ タス	1	0.17		0.26		0.21	0.41	0.28		0.35		40.16
売	396	Sile Cloth	1	0.29		0.58		0.51	0.63	0.52		0.59		71
原価 より低	397	ギンガム	1	0.67		1.21		0.62	1.37	1.29		0.50		326.10.
売	397	茶 色 サ レ ン ボース	1	0.36		0.56		0.46	0.70	0.56		0.625		37.10.
原価 より高	399	Diapers	1	0.63		0.92		0.75	1.23	0.83		0.70		1,320.4
なし	399	Linnen	1	3.00		—						3.00		36
売	400	Betteellees Browne	1	0.97		2.09		1.40	2.65	2.65		2.50		200
原価 より高	400	茶色長布	1	0.58		1.33		1.04	2.50	1.33		1.00		3,525
原価 より低	401	ス テ ィ ッ ク ラック	1		2.23		2.11	2.08	2.08		2.08		0.50	.5.
なし	401	Coodrang wood	1		1.17		—						1.17	187.6.4
売	492	Brawles	1	0.14		0.25		0.21	0.27	0.24		0.25		307.1
原価 より低	515	Sannoos	1	0.45		0.47		0.42	0.59	0.48		0.40		10,170
売	540	Tapseiles broad	1	0.46		0.65		0.28	0.81			0.50		3,515
売	550	Taffetaies	1	0.94		1.53		1.25	2.03	1.55		1.25		5,502.10.
不明	552	Pauteaes white	欠落											
売	553	幅広キルト	1	1.29		1.86		1.38	2.38	2.05		1.50		138.4
売	553	Cossaes	1	0.63		1.29		0.83	2.55	1.43		1.49		297.10.
原価 より低	554	Percallaes	1	0.43		0.50		0.39	0.73	0.45		0.30		9,073.16
売	554	Humhumms	1	0.65		0.93		0.44	1.70	1.58		0.92		197.14.10
売	555	白色広幅パフ タス	1	0.37		0.60		0.46	0.69	0.46		0.50		1,358
売	555	Moorees	1	0.53		0.77		0.51	1.33	0.93		0.70		8,859.4
売	556	Deriabands	1	0.27		0.39		0.30	0.46	0.46		0.41		59.19.6
売	556	Souaguzzees	1	0.31		0.46		0.24	0.73	0.54		0.40		964.12
売	556	白色狭幅パフ タス	1	0.24		0.38		0.20	0.49	0.20		0.30		60
原価 より高	556	白長布	1	0.80		1.47		1.27	1.83	1.55		1.00		29,811
売	557	サレンボース	1	0.60		0.76		0.51	1.33	0.11		0.55		33,102.10.
売	557	黒胡椒	1		0.028		0.037	0.007	0.068		0.034		0.030	59,019.12.10

出所：British Library, IOR/L/AG/1/1/6 に基づき筆者作成。

元帳F（1676-1678年） 輸入商品勘定

			締切	加重平均単価		平均売価		売価 最安値	売価 最高値	直近の売価		売残商品 評価額単価		評価額
評価 方法	丁	単位 商品名		£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£.s.d.
売	150	硝石	2		1.85		2.54	2.48	3.05		2.97		2.50	33,920
原価 より低	152	グリーンジン ジャー	1		3.64		5.60	3.4	9.6		3.4		3.00	3,450
原価 より低	155	Tincall	1		3.26		3.41	3.33	3.62		3.33		3.23	1,000
売	156	Sapan wood	2		0.98		1.64	0.41	4.63		1.45		0.41	225.5
売	157	白胡椒	2		4.15		7.28	6.5	8.7		7.78		7.00	1,330
売価 より高	158	安息香	1		6.22		9.32	5.2	11.17		5.2		11.43	400
原価 より低	159	Redd earth	1		1.1		1.5	0.9	1.02		0.92		0.75	2,325
売	163	綿糸	2	17.35		22.11		19.3	26.28	26.28		20.00		9,100
原価 より低	164	China Ginger	1		1.98		6.9	6.4	7.5		6.4		1.95	600
原価 より高	164	ステック ラック	3		1.94		2.29	2.27	2.3		2.29		2	212
なし	165	Codrangwood	1		1.17								1.17	187.6.4
原価 より低	169	タカラガイ	1		3.47		3.3	3.3	3.3		3.3		2.5	10,357.1
なし	169	Almoniacum	1	11.25	6.4		—					11.25	6.4	45.8.11
なし	169	Anniseedes	1		2.5		—						2.5	5.3.4
売	175	黒胡椒	2		0.018		0.029	0.020	0.041		0.032		0.027	154,289.3.6
なし	177	Buffelo Hides	1	0.06		—						0.06		19.13.9
売	181	Betteellees	1	0.70		1.68		0.93	3.40	2.70		2.50		6,792.10
原価 より高	182	Sannaces	1	0.51		0.69		0.63	0.77	0.68		0.55		5,468.13
原価 より高	183	Romalls	2	0.40		1.18		1.08	1.49	1.08		0.90		1,314.18
売	186	Baas Black	1	0.73		0.80		0.70	1.03	0.80		0.75		300
なし	187	Cowallees	1	0.10		—						0.10		55.7.2
売	188	Pavondam Gobarrs (損失)	1	0.82		0.87		0.65	1.10	0.71		0.65		1,729
売	189	Pelngs Luins or Lings	1	0.72		1.49		0.74	1.86	1.86		1.25		500
売	196	Cossaes	3	1.01		2.20		1.00	3.90	1.40		1.00		120
売	202	Guinea Stuffs	2	0.07		0.13		0.12	0.14	0.13		0.13		150
売	204	ギンガム	2	0.41		0.71		0.60	0.76	0.66		0.60		1,440
売	206	Taffetaies	3	0.69		1.24		1.07	2.0	1.5		1.25		3,428.15
売	212	幅広キルト	2	1.06		1.95		1.43	2.29	2.03		2.00		200
売	216	狭幅チンツ	2	0.17		0.31		0.26	0.35	0.28		0.275		393.10.6
原価 より高	218	Pautcaies	2	0.10		0.14		0.13	0.17	0.13		0.12		3,666.9
売	224	Mullmulls	1	0.83		2.32		1.75	3.5	2.6		1.75		1,258.5
原価 より高	225	長布	3	0.69		1.41		1.33	1.64	1.54		1.25		20
売	228	Chints Broters nd	3	0.16		0.57		0.38	0.85	0.58		0.50		1,980
原価 より低	230	Musters in JR & LB	2	1.35		2.3		0.96	4.0	2.5		0.50		32.75
原価 より高	233	Raw Taffetaies	1	0.39		1.05		1.02	1.12	1.02		0.90		2,970
売	234	Chints Serunge	2	0.28		0.6		0.3	0.73	0.56		0.5		400

売	242	白狭幅バフタス	2	0.26		0.39		0.17	0.48	0.34		0.35		630
原価より低	243	Moorees	3	0.50		0.77		0.40	1.22	1.20		0.35		220.8
売	245	白ギンガム	3	0.72		1.00		1.23	1.78	1.40		1.50		2,670
売	245	白色長布	2	0.46		1.73		0.77	3.3	0.77		2.00		3,742

出所：British Library, IOR/L/AG/1/1/7 に基づき筆者作成。

元帳 G（1678－1682年） 輸入商品勘定

評価方法	丁	商品名	単位	締切		加重平均単価		平均売価		売価最安値	売価最高値	直近の売価		売残商品評価額単価		評価額
				£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£.s.d.
売	147	Bettillees	2	0.80		1.75			0.93	2.8		1.52		1.50		400
なし	150	Glasse Ware	1	10.8		—								10.8		10.16
売	152	タカラガイ	2		2.49		3.60	3.40	4.55		3.08		4.05			300
原価より高	154	白胡椒	4		3.14		7.64	6.07	9.30		6.16		5.13			5,000
売	155	安息香	3		9.40		11.18	9.63	12.50		12.50		10.00			100
売	161	グリーンジンジャー	3		2.57		3.27	2.63	5.06		3.69		2.69			700
売	157	Redd Earth	2		0.73		0.80	0.59	1.22		1.09		1.08			345.8.2
原価より低	165	シードラック	2		2.15		2.43	1.53	4.73		1.53		1.14			100
売	167	China Skreens	2	18.00		23.00		8.00	50.50	10.00		11.70				23.8
売	180	シェラック	3		2.57		4.13	1.28	6.06		1.28		2.05			157.17.8
原価より低	181	Sandall Wood	2		2.17		3.50	3.50	3.50		3.50		2.14			1,454.4.6
原価より高	185	生糸	1	0.39		0.88		0.71	0.96	0.94		0.55				2,000
原価より低	189	硝石	4		1.59		2.41	1.89	3.03		1.99		1.50			29,410
原価より低	190	黒胡椒	4		0.023		0.028	0.025	0.033		0.031		0.019			20,000
売	195	Romalls	4	0.43		0.63		0.36	0.88	0.36		0.47				700
原価より高	196	白色長布	5	0.84		1.56		1.12	3.05	1.25		1.07				16,960
原価より高	204	Black Silks or Taffatice	1	0.80		1.75		1.75	1.75	1.75		1.41				1,400
原	212	Kainse Cambaja	1	0.16		0.28		0.21	0.28	0.21		0.16				3.11.6
売	232	Rehings	2	0.65		1.46		1.30	1.54	1.49		1.41				290
売	290	茶色広幅バフタス	4	0.31		0.66		0.57	0.75	0.67		0.625				50
原価より高	294	Chandennaes	1	0.54		1.28		0.91	1.40	0.91		0.83				300
原価より高	297	サレンボース	4	0.39		0.74		0.63	1.32	0.69		0.45				3,900
原価より高	298	Sannoos	4	0.45		0.72		0.54	0.89	0.58		0.50				2,100
売	299	Mullmulls	4	0.93		1.87		1.30	2.95	1.50		1.37				2,600

出所：British Library, IOR/L/AG/1/1/8 に基づき筆者作成。

			締切	加重平均単価	平均売価	売価 最安値	売価 最高値	直近の売価	売残商品 評価額単価	評価額			
評価 方法	丁	単位 商品名	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/cwt	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£/b, p or q	£/cwt	£.s.d.
原価 より高	230	ターメリック	7	1.01		1.44	1.20	4.20		2.40		1.11	6,243.19
原価 より低	236	Red Earth	2	0.70		0.62	0.40	1.10		0.45		0.30	90
売	246	Cassia Lignum	7	3.77		4.48	3.10	14.07		3.16		3.43	1,278.6.11
売価 より高	259	Gold from India	2	3.63		3.39	0.96	3.70		0.96		25.00	75.1.3

元帳Ⅰ（1694-1703年）輸入商品勘定

[illegible]

不明	263	Seamony												91.10.6
不明	264	硝石												26,200

出所：British Library, IOR/L/AG/1/1/10, IOR/L/AG/1/6/5 に基づき筆者作成。

単位とした場合には、基本的に 1 cwt (=50.848 kg =112 pound) あたりの単価を、個数を単位とした場合には、1 袋 (bag), 1 個 (piece), あるいは 1 キルト (quilt) などの単価を計算している。これらの単位は実際に各勘定に記載されていたものであり、商品の種類によって使い分けられていた。売価に関しては、基本的に単価が記載されていることは先に述べたとおりであり、これらを記載している。平均売価については既述のように筆者が計算した。

なお、各単価を記載する際に、£ (ポンド) 未満の位であるシリングなどについては、ポンド換算して表示している。通貨単位は £ 1 = 20 s = 240 d であったので、たとえば、20 s (シリング) は £ 1, あるいは 10 s (シリング) については、£ 0.5 となり、240 d (ペンス) については、£ 1 と換算して表記している。

さらに、必ずしも商品に関する各単価、売価などを記載する上で、ポンド未満の端数処理については必ずしも統一していない。小数点第 2 位を四捨五入、小数点第 3 位を四捨五入、あるいは小数点第 4 位を四捨五入したものを記載している。これは各商品の種類によって、単価の価額に差があるからである。

## 注

- 1) 杉田 [2011] 7 頁に掲載。
- 2) イギリス東インド会社の会計帳簿などは、現在、ロンドンにある大英図書館 (British Library) に集約され、アジア、パシフィック、アフリカ、コレクション (Asia, Pacific & Africa Collections) におけるインディア・オフィス・レコーズ (India Office Records) の一部として所蔵されている。
- 3) これについては、1664 年 8 月に複式簿記 (a new/frame of a pair of books) の導入に際して、輸出商品、輸入商品ともに、管理者の名前を明記することが会計委員会 (the Committee of

Accopmts) より要請されているが、実際には輸入商品のみに管理者が明記された (IOR/H/15 p. 3)。

具体的には、商品勘定は、管理責任を負った販売担当者名前が加えられた商品勘定 (販売担当者名別商品勘定) と商品名のみ勘定 (商品名商品勘定) の 2 種類に分類されていた。元帳 B では、商品名商品勘定が輸出商品の勘定であり、販売担当者名別商品勘定が輸入商品の勘定を意味していた。つまり、元帳 B では、複式簿記導入に際しての会計委員会の要請通り、商品管理者の名前が、輸入商品だけであるが、各勘定に付されていたのである。ただし、元帳 C 以降は、輸入商品もまた販売担当者名別商品勘定として用いられるのではなく、そのほとんどが、商品名商品勘定として用いられるようになっており、勘定名として管理者名が付け加えられることはなくなっていった。

- 4) 輸出商品の売残部分の評価などについては別稿で改めて述べたい。
- 5) 輸出商品の場合、商品によっては仕入単価が明記されている。なお、当時のロンドン東インド会社が用いた質量の単位として、1 hundredweight (=cwt.=50.848 kg, 以下 cwt)=4 qtr =112 pound が用いられていることが見て取れる。暦については、グレゴリオ暦ではなく、ユリウス暦が用いられ、年初めは 3 月 25 日となる。加えて、通貨単位は £ 1 = 20 s = 240 d であった。
- 6) 当該写真ファイルの著作権は大英図書館に帰属するものである。筆者は大英図書館へ当該写真ファイルについて論文掲載のための申請を行い、大英図書館から掲載許可を採っている。
- 7) 商品の流れと会計上の価値の流れとの関係が不明瞭であったため、総平均法を採用した。詳細は杉田 [2010a] を参照されたい (杉田 [2010a] 35-36 頁)。
- 8) このとき、単位として用いる数量のうち、個数を用いるか重量を用いるかは、各勘定に記載された仕入および払出記入に際して、どちらの単位を乗じて、評価額を算定しているのかを確認して判断した。重量を単位とした場合には、基本的に 1 hundredweight (=50.848 kg =112 pound) あたりの単価を、個数を単位とした場合には、1 袋 (bag), 1 個 (piece), あるいは 1 キルト (quilt) あたりの単価を計算している。これらの単位は実際に各勘定に記載されていたものであり、商品の種類によって使い分けられていた。

## 史 料

- British Library, IOR/B/31, Court Minutes, London.  
 British Library, IOR/ H/4, 15, Home Miscellaneous Series, London.  
 British Library, IOR/L/AG/1/1/2-11, General Ledgers, 1664-1713, London.  
 British Library, IOR/L/AG/1/5/1-9, General Cash Journals, General Commerce Journal, 1664-1713, London.  
 British Library, IOR/L/AG/1/6/1, 4-5, General Commerce Journal, 1671-1673, 1694-1713, London.

## 参 考 文 献

- Chaudhuri, K. N. [1978] *The Trading World of Asia and The English East India Company 1660-1760*, Cambridge.  
 杉田武志 [2010a] 「17世紀イギリス東インド会社の会計帳簿の実証分析—売残商品の売価評価とその背景—」『會計』, 第178巻第1号 (2010年7月), 32-46頁。

- 杉田武志 [2010b] 「資料：ロンドン東インド会社の元帳B-D (1664-1673年)における売残商品に対する評価」『広島経済大学経済研究論集』, 第33巻第1号, 83-87頁。  
 杉田武志 [2011] 「17世紀における時価評価—イギリス東インド会社の時価評価実務 (1664-1694)—」『歴史から見る公正価値会計—会計の根源的な役割を問う—(中間報告書)』日本会計研究学会 課題研究委員会 (2011年9月), 第1章所収, 7-22頁。  
 中野常男 [2002] 「イギリス東インド会社と企業統治—最初期の株式会社にみる会社機関の態様と機能—」『国民経済雑誌』, 第186巻第4号, 19-30頁。  
 渡邊 泉 [2000] 「16-18世紀イギリス簿記書にみる売残商品の評価方法」『大阪経大論集』, 第50巻第6号, 101-122頁。  
 付記：本研究は、科学研究費補助金 基盤研究 (B)：課題番号 (23330151)、科学研究費補助金 基盤研究 (C) (課題番号：21530463) 及び広島経済大学特定個人研究費の助成を受けた研究成果の一部である。