

## ■外貨建取引の問題 解説

### 問1～問2

#### 1. 未処理事項の仕訳

##### (1) 売掛金の回収

(借) 普通預金	51,500	(貸) 売掛金	51,000
		為替差損益	500

売掛金 ¥51,000 = 500 ドル × 発生時の為替相場 @ ¥102

普通預金 ¥51,500 = 500 ドル × 回収時の為替相場 @ ¥103

為替差損益 ¥500 (益) = 普通預金 ¥51,500 - 売掛金 ¥51,000

##### (2) 備品の輸入

(借) 備品	2,040,000	(貸) 未払金	2,040,000
--------	-----------	---------	-----------

備品・未払金 ¥2,040,000 = 20,000 ドル × 輸入時の為替相場 @ ¥102

##### (3) 商品の輸入

(借) 仕入	104,800	(貸) 買掛金	104,800
--------	---------	---------	---------

仕入・買掛金

① 為替予約分 ¥42,400 = 400 ドル × 為替予約レート @ ¥106

② 為替予約以外分 ¥62,400 = 600 ドル × 輸入時の為替相場 @ ¥104

③ ① + ② = ¥104,800

#### 2. 決算整理仕訳

##### (a) 現金の換算替え

(借) 現金	100,000	(貸) 為替差損益	100,000
--------	---------	-----------	---------

為替差損益 ¥100,000 (益) = 20,000 ドル × 決算時の為替相場 @ ¥105 - 帳簿価額 ¥2,000,000

##### (b) 売掛金の換算替え

(借) 売掛金	50,000	(貸) 為替差損益	50,000
---------	--------	-----------	--------

為替差損益 ¥50,000 (益) = (10,500 ドル - 未処理(1) 500 ドル) × 決算時の為替相場 @ ¥105  
- (帳簿価額 ¥1,051,000 - 未処理(1) ¥51,000)

##### (c) 貸倒引当金 (差額補充法) の設定

(借) 貸倒引当金繰入	24,000	(貸) 貸倒引当金	24,000
-------------	--------	-----------	--------

貸倒引当金繰入

① 売掛金期末残高 ¥1,550,000 = ¥1,551,000 - 未処理(1) ¥51,000 + 決算整理(2) ¥50,000

② 貸倒見積高 ¥31,000 = 前記① ¥1,550,000 × 2%

③ 前記② ¥31,000 - 貸倒引当金残高 ¥7,000 = ¥24,000

##### (d) 前払金

(借) 仕訳なし	(貸)
----------	-----

前払金は外国通貨、外貨建金銭債権債務に該当しないため、決算時の換算替えは行わない。

(e) 買掛金の換算替え

(借) 為替差損益	40,600	(貸) 買掛金	40,600
-----------	--------	---------	--------

為替差損益 ¥40,600 (損) = (8,000 ドル + 未処理(3) 為替予約以外分 600 ドル) × 決算時の為替相場 @ ¥105 - (帳簿価額 ¥800,000 + 未処理(3) 為替予約以外分 ¥62,400)

なお、未処理(3) 400 ドルについては為替予約を付しているため、決算時の換算替えは行わない。

(f) 未払金の換算替え

(借) 為替差損益	60,000	(貸) 未払金	60,000
-----------	--------	---------	--------

為替差損益 ¥60,000 = 未処理(2) 20,000 ドル × 決算時の為替相場 @ ¥105 - 未処理(2) ¥2,040,000

(g) 減価償却

(借) 減価償却費	68,000	(貸) 備品減価償却累計額	68,000
-----------	--------	---------------	--------

減価償却費 ¥68,000 = 取得原価 ¥2,040,000 ÷ 耐用年数 5 年 ×  $\frac{2 \text{ か月}(2/1 \sim 3/31)}{12 \text{ か月}}$

3. 決算振替仕訳

(借) 為替差損益	114,900	(貸) 損益	114,900
-----------	---------	--------	---------

為替差損益 ¥114,900 = 貸方合計 (¥165,000 + ¥500 + ¥100,000 + ¥50,000) - 借方合計 (¥100,000 + ¥40,600 + ¥60,000)

問3

現金 ¥3,100,000 = 残高 ¥3,000,000 + 決算整理(1) ¥100,000

売掛金 ¥1,550,000 = 残高 ¥1,551,000 - 未処理(1) ¥51,000 + 決算整理(2) ¥50,000

前払金 ¥400,000 = 残高 ¥400,000

備品 ¥2,040,000 = 未処理(2) ¥2,040,000

買掛金 ¥1,345,400 = 残高 ¥1,200,000 + 未処理(3) ¥104,800 + 決算整理(5) ¥40,600

未払金 ¥2,100,000 = 未処理(2) ¥2,040,000 + 決算整理(6) ¥60,000

貸倒引当金 ¥31,000 = 残高 ¥7,000 + 決算整理(3) ¥24,000

備品減価償却累計額 ¥68,000 = 決算整理(7) ¥68,000