

■外貨建取引の問題 ヒント

＜外貨建取引の問題の考え方＞

- ・当期の会計期間および決算時の為替相場を確認する。
- ・[資料Ⅱ] および [資料Ⅲ] について適切に仕訳および勘定記入を行う。
- ・仕訳および勘定を参考に、問3の各金額を計算する。

問1～問3

1. 未処理事項(1)は、外貨建売掛金（資産）が取引発生時より回収時の為替相場が高いため為替差損益（収益）が発生する。
2. 未処理事項(2)は、備品（資産）について輸入時の為替相場で円換算した額をもって取得の処理を行う。
3. 未処理事項(3)は、商品 1,000 ドルの輸入について、400 ドルは以前に為替予約が結ばれているため為替予約レート@ ¥106 で円換算し、残額 600 ドルは輸入時の為替相場で円換算する。
4. 決算にあたり、外国通貨および外貨建金銭債権債務については決算時の為替相場に換算替えを行う。なお、前払金は換算替えの対象に含まれないので注意する。
5. 上記4の換算替えを行った後、貸倒引当金の設定および減価償却費などの決算整理を行う。

■外貨建取引の問題 基本仕訳など

●商品売買

①外国から商品を掛で仕入れた。

(借) 仕	入	×××	(貸) 買	掛	金	×××※
-------	---	-----	-------	---	---	------

※輸入時の為替相場で円換算する。

②外国から商品を掛で仕入れたが、代金の一部は以前に為替予約を結んでいる。

(借)	仕	入	×××	(貸)	買	掛	金	×××	※
-----	---	---	-----	-----	---	---	---	-----	---

※為替予約分は為替予約レートで、為替予約以外分は輸入時の為替相場で円換算する。

③外国に商品を掛で売り上げた。

(借)	売	掛	金	×××	※	(貸)	売	上	×××
-----	---	---	---	-----	---	-----	---	---	-----

※輸出時の為替相場で円換算する。

④外国に商品を掛で売り上げたが、代金の一部は以前に為替予約を結んでいる。

(借)	売	掛	金	×××	※	(貸)	売	上	×××
-----	---	---	---	-----	---	-----	---	---	-----

※為替予約分は為替予約レートで、為替予約以外分は輸出時の為替相場で円換算する。

●外貨建売掛金・外貨建買掛金

①外貨建売掛金を回収した。(取引時の為替相場 < 回収時の為替相場)

(借)	現	金	な	ど	×××	※	(貸)	売	掛	金	×××
								為	替	差	損
										益	×××

※回収時の為替相場で円換算する。

②外貨建買掛金を支払った。(取引時の為替相場 < 支払時の為替相場)

(借)	買	掛	金	×××	(貸)	現	金	な	ど	×××	※
								為	替	差	損
										益	×××

※支払時の為替相場で円換算する。

●為替予約

①以前の輸出取引により発生した外貨建売掛金について為替予約を契約した。

(取引時の直物為替相場 < 為替予約時の先物為替相場)

(借)	売	掛	金	×××	(貸)	為	替	差	損	益	×××
-----	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	-----

②以前の輸入取引により発生した外貨建買掛金について為替予約を契約した。

(取引時の直物為替相場 < 為替予約時の先物為替相場)

(借)	為	替	差	損	益	×××	(貸)	買	掛	金	×××
-----	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	-----

●決算時の換算替え

①決算にあたり、外貨建現金の換算替えを行った。

(取引時の為替相場 < 決算時の為替相場)

(借)	現	金	×××	(貸)	為	替	差	損	益	×××
-----	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	-----

②決算にあたり、外貨建売掛金の換算替えを行った。

(取引時の為替相場 < 決算時の為替相場)

(借)	売	掛	金	×××	(貸)	為	替	差	損	益	×××
-----	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	-----

③決算にあたり、外貨建買掛金の換算替えを行った。

(取引時の為替相場 < 決算時の為替相場)

(借)	為	替	差	損	益	×××	(貸)	買	掛	金	×××
-----	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	-----

④決算にあたり、外貨建前払金がある。

(取引時の為替相場 < 決算時の為替相場)

(借)	仕	訳	な	し	(貸)
-----	---	---	---	---	-----

※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。

⑤決算にあたり、外貨建前受金がある。

(取引時の為替相場 < 決算時の為替相場)

(借)	仕	訳	な	し	(貸)
-----	---	---	---	---	-----

※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。

●決算振替仕訳

①為替差損益勘定の残高（借方残高）を損益勘定に振り替えた。

(借)	損	益	×××	(貸)	為	替	差	損	益	×××
-----	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	-----

②為替差損益勘定の残高（貸方残高）を損益勘定に振り替えた。

(借)	為	替	差	損	益	×××	(貸)	損	益	×××
-----	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	-----

●為替差損益（益・損の判定）

①資産

取引時の為替相場 < 決済時・決算時の為替相場 ∴益が発生

取引時の為替相場 > 決済時・決算時の為替相場 ∴損が発生

②負債

取引時の為替相場 < 決済時・決算時の為替相場 ∴損が発生

取引時の為替相場 > 決済時・決算時の為替相場 ∴益が発生

勘定科目まとめ

資産	現金 売掛金 前払金 備品
負債	買掛金 前受金
収益	売上 為替差損益（益）
費用	仕入 為替差損益（損）
その他	損益