

■収益・費用に関する仕訳 ヒント

1. 収益の認識基準について検収基準である場合は、得意先による検収が完了した日に収益を認識するため、計上済みの掛売上を訂正する。
2. 販売のつど売上原価勘定に振り替える方法における、商品を仕入れたときの問題である。
3. 販売のつど売上原価勘定に振り替える方法における、商品を販売したときの問題である。
4. クレジット払いの条件で販売したときは、販売代金から手数料を差し引いた手取額をもってクレジット売掛金（資産）を増加させる。なお、販売のつど売上原価勘定に振り替える方法を採用していることに留意する。
5. 買掛金の決済にあたり、大量仕入れにともなう仕入割戻を受けたため、仕入割戻額は仕入（費用）を減少させる。
6. サービス提供にかかる収益は、役務収益（収益）として処理する。また、サービス提供にかかる原価は、役務原価（費用）として処理する。なお、完成までに発生していた費用は仕掛品（資産）として計上済みであり、収益の計上にともない役務原価（費用）に振り替える。外注費に対する未払額は買掛金として処理する。
7. 帳簿棚卸高 > 実地棚卸高 ∴ 棚卸減耗損（費用）の発生
帳簿価額 > 正味売却価額 ∴ 商品評価損（費用）の発生
なお、3分法を採用しているため、繰越商品（資産）を減少させる。
8. 帳簿棚卸高 > 実地棚卸高 ∴ 棚卸減耗損（費用）の発生
帳簿価額 < 正味売却価額 ∴ 商品評価損（費用）は計上しない
なお、販売のつど売上原価勘定に振り替える方法を採用しているため、繰越商品ではなく、商品（資産）を減少させる。
9. 研究開発に関する支払額は、研究開発費（費用）として処理する。
10. オペレーティング・リース取引にて、リース料を支払ったときの問題である。
11. 会社成立後、開業までに要した費用は、開業費（費用）として処理する。

12. 商品を輸出販売したときは、取引発生時の為替相場により円換算した額によって計算する。
13. 決算にあたり、外貨建売掛金は、決算時の為替相場に円換算した額とするため、取引発生時との換算差額は、為替差損益として処理する。
14. 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ときは、輸入取引発生時の直物為替相場と為替予約時の先物為替相場との差額を、為替差損益として処理する。
15. 製品を輸出販売したときは、取引発生時の為替相場により円換算した額によって計算するが、代金のうち 2,000 ドル分については以前に為替予約が結ばれているため、為替予約時の為替相場により円換算した額によって計算することに留意する。



■収益・費用に関する仕訳 基本仕訳

●商品売買

- ①以前に発送していた商品について、得意先による検収が完了した。(検収基準)

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

- ②掛売上処理済みの商品について、決算日現在得意先で商品が未検収であった。(検収基準)

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

- ③商品を仕入れ、代金は掛とした。(販売のつど売上原価勘定に振り替える方法)

(借)	商	品	×××	(貸)	買	掛	金	×××
-----	---	---	-----	-----	---	---	---	-----

- ④商品を売り上げ、代金は掛とした。(販売のつど売上原価勘定に振り替える方法)

(借)	売	掛	金	×××	(貸)	売	上	×××
	売	上	原	価	×××		商	品
								×××

- ⑤商品をクレジット払いの条件で販売した。(販売のつど売上原価勘定に振り替える方法)

(借)	クレジット	売	掛	金	×××	(貸)	売	上	×××
-----	-------	---	---	---	-----	-----	---	---	-----

支 払 手 数 料	× × ×			
売 上 原 価	× × ×	商	品	× × ×

⑥大口仕入れにともない、仕入割戻を受けた。

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

●役務収益・役務原価

①サービス提供が完了し、代金は掛とした。

(借) 売 掛 金	× × ×	(貸) 役 務 収 益	× × ×
-----------	-------	-------------	-------

②サービス提供に関する費用を支払った。(サービス提供前)

(借) 仕 掛 品	× × ×	(貸) 現 金 な ど	× × ×
-----------	-------	-------------	-------

③サービス提供が完了したため、サービス提供にかかる原価を計上した。

(借) 役 務 原 価	× × ×	(貸) 仕 掛 品	× × ×
-------------	-------	-----------	-------

●商品の評価（3分法）

①帳簿棚卸高 > 実地棚卸高

(借) 棚 卸 減 耗 損	× × ×	(貸) 繰 越 商 品	× × ×
---------------	-------	-------------	-------

②帳簿価額 > 正味売却価額

(借) 商 品 評 価 損	× × ×	(貸) 繰 越 商 品	× × ×
---------------	-------	-------------	-------

●研究開発費

①特定の研究開発目的で備品と薬品を購入した。

(借) 研 究 開 発 費	× × ×	(貸) 現 金 な ど	× × ×
---------------	-------	-------------	-------

②研究開発に関する業務委託費を支払った。

(借) 研 究 開 発 費	× × ×	(貸) 現 金 な ど	× × ×
---------------	-------	-------------	-------

●オペレーティング・リース取引

①リース取引を開始した。

(借) 仕 訳 な し	(貸)
-------------	-----

②リース料を支払った。

(借) 支 払 リ ー ス 料	× × ×	(貸) 現 金 な ど	× × ×
-----------------	-------	-------------	-------

③決算にあたり、リース料の見越し計上を行った。

(借) 支払リース料	×××	(貸) 未払リース料	×××
------------	-----	------------	-----

●設立・開業・株式の発行に関わる費用

①会社の設立のために要した費用を支払った。

(借) 創立費	×××	(貸) 当座預金など	×××
---------	-----	------------	-----

②増資のために要した費用を支払った。

(借) 株式交付費	×××	(貸) 当座預金など	×××
-----------	-----	------------	-----

③会社成立後、開業までに要した費用を支払った。

(借) 開業費	×××	(貸) 当座預金など	×××
---------	-----	------------	-----

●為替換算会計

①外国に商品を輸出販売し、代金は掛とした。

(借) 売掛金	×××	(貸) 売上	×××
---------	-----	--------	-----

②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	×××

③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) 為替差損益	×××	(貸) 売掛金	×××
-----------	-----	---------	-----

④外国から商品を輸入仕入れし、代金は掛とした。

(借) 仕入	×××	(貸) 買掛金	×××
--------	-----	---------	-----

⑤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	×××		

⑥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) 買掛金	×××	(貸) 為替差損益	×××
---------	-----	-----------	-----

⑦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	×××
-----	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	-----

⑧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	×××
-----	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	-----

勘定科目まとめ

資産	売掛金 クレジット売掛金 商品 繰越商品 仕掛品
負債	買掛金 未払リース料
収益	売上 役務収益 為替差損益 (益)
費用	仕入 売上原価 役務原価 棚卸減耗損 商品評価損 支払手数料 開発費 研究開発費 支払リース料 創立費 開業費 株式交付費 為替差損益 (損)