

税理士講座 上級Webポイント講義

簿記論

特殊商品売買(1)



設例 1 【問題】**8分**

下記の【資料】に基づいて、次の問に答えなさい。なお、割賦販売については、回収基準を採用している。

問 1 未実現利益整理法による場合における各時点の試算表を示しなさい。

問 2 対照勘定法による場合における各時点の試算表を示しなさい。

【資 料】

- 1 期首手許商品 700円 期首割賦代金未回収高 3,000円
- 2 当期商品仕入高 16,900円
- 3 当期一般売上高 10,000円
- 4 当期割賦販売商品引渡高 15,000円
- 5 当期割賦代金回収高 13,300円（内訳は期首分2,000円、当期引渡分11,300円）
- 6 期末手許商品 600円

（注）前期割賦販売利益率は38%、当期割賦販売利益率は40%である。

【答案用紙】

問 1 未実現利益整理法による場合

期 首 試 算 表		(単位：円)
割 賦 売 掛 金	3,000	繰 延 売 上 利 益 ()
繰 越 商 品	700	
決算整理前試算表		(単位：円)
割 賦 売 掛 金 ()		繰 延 売 上 利 益 ()
繰 越 商 品	700	一 般 売 上 10,000
仕 入	16,900	割 賦 売 上 ()
決算整理後試算表		(単位：円)
割 賦 売 掛 金 ()		繰 延 売 上 利 益 ()
繰 越 商 品 ()		一 般 売 上 10,000
仕 入 ()		割 賦 売 上 ()
繰延売上利益控除 ()		繰延売上利益戻入 ()

問 2 対照勘定法による場合

期 首 試 算 表		(単位：円)
繰 越 商 品	700	割 賦 仮 売 上 3,000
繰 越 割 賦 商 品 ()		
割 賦 未 収 金	3,000	
決算整理前試算表		(単位：円)
繰 越 商 品	700	一 般 売 上 10,000
繰 越 割 賦 商 品 ()		割 賦 売 上 ()
仕 入	16,900	割 賦 仮 売 上 ()
割 賦 未 収 金 ()		
決算整理後試算表		(単位：円)
繰 越 商 品 ()		一 般 売 上 10,000
繰 越 割 賦 商 品 ()		割 賦 売 上 ()
仕 入 ()		割 賦 仮 売 上 ()
割 賦 未 収 金 ()		

設例 1 【解答解説】

【解 答】

問 1 未実現利益整理法による場合

期 首 試 算 表		(単位：円)
割 賦 売 掛 金	3,000	繰 延 売 上 利 益 (1,140)
繰 越 商 品	700	
決算整理前試算表		(単位：円)
割 賦 売 掛 金 (	4,700)	繰 延 売 上 利 益 (1,140)
繰 越 商 品	700	一 般 売 上 10,000
仕 入	16,900	割 賦 売 上 (15,000)
決算整理後試算表		(単位：円)
割 賦 売 掛 金 (	4,700)	繰 延 売 上 利 益 (1,860)
繰 越 商 品 (	600)	一 般 売 上 10,000
仕 入 (	17,000)	割 賦 売 上 (15,000)
繰延売上利益控除 (	1,480)	繰延売上利益戻入 (760)

問 2 対照勘定法による場合

期 首 試 算 表		(単位：円)
繰 越 商 品	700	割 賦 仮 売 上 3,000
繰 越 割 賦 商 品 (	1,860)	
割 賦 未 収 金	3,000	
決算整理前試算表		(単位：円)
繰 越 商 品	700	一 般 売 上 10,000
繰 越 割 賦 商 品 (	1,860)	割 賦 売 上 (13,300)
仕 入	16,900	割 賦 仮 売 上 (4,700)
割 賦 未 収 金 (	4,700)	
決算整理後試算表		(単位：円)
繰 越 商 品 (	600)	一 般 売 上 10,000
繰 越 割 賦 商 品 (	2,840)	割 賦 売 上 (13,300)
仕 入 (	16,020)	割 賦 仮 売 上 (4,700)
割 賦 未 収 金 (	4,700)	

【解答への道】(単位：円)

問1 未実現利益整理法

1 期首試算表

期 首 試 算 表			
割 賦 売 掛 金	3,000	繰 延 売 上 利 益※	1,140
繰 越 商 品	700		

※ 期首割賦売掛金3,000×前期利益率0.38＝1,140

2 期中処理

(1) 商品仕入時 (掛取引と仮定している。)

仕	入	16,900	/	買	掛	金	16,900
---	---	--------	---	---	---	---	--------

(2) 一般売上時 (掛取引と仮定している。)

売	掛	金	10,000	/	一	般	売	上	10,000
---	---	---	--------	---	---	---	---	---	--------

(3) 割賦商品引渡時

割 賦 売 掛 金	15,000	/	割 賦 売 上	15,000
-----------	--------	---	---------	--------

(4) 割賦代金回収時 (現金による回収と仮定している。)

現	金	13,300	/	割 賦 売 掛 金	13,300
---	---	--------	---	-----------	--------

3 決算整理前残高試算表

決算整理前試算表					
割 賦 売 掛 金※	4,700	繰 延 売 上 利 益		1,140	
繰 越 商 品	700	一 般 売 上		10,000	
仕 入	16,900	割 賦 売 上		15,000	

※ 期首3,000＋当期引渡15,000－回収13,300＝4,700

4 決算整理

(1) 引渡原価の算定

仕	入	700	/	繰 越 商 品	700
繰 越 商 品	600	/	仕	入	600

(2) 未実現利益の整理

繰 延 売 上 利 益	760	/	繰 延 売 上 利 益 戻 入※	760
繰 延 売 上 利 益 控 除※	1,480	/	繰 延 売 上 利 益	1,480