

# 講義録レポート

講義録コード

00-5-14-104-01

|     |                       |        |          |
|-----|-----------------------|--------|----------|
| 講 座 | 簿記検定講座                | 科目①    | アドバンス講義  |
| 目標年 | 2015年11月合格目標          | 科目②    | 商会 I     |
| コース | 1 級レギュラーコース           | 回 数    | 1 回      |
|     |                       | 合格テキスト | Ver.11.0 |
| 用 途 | 個別DVD・集合DVD           |        |          |
|     | WEB通信・DL通信・DVD通信・資料通信 |        |          |

|     |          |        |              |     |              |
|-----|----------|--------|--------------|-----|--------------|
| 講師名 | 丹羽 敬紀 先生 | 内<br>訳 | 板書<br>枚数     | 枚   | ※レポート<br>含まず |
|     |          |        | 補助レジュメ<br>枚数 | 3 枚 |              |
|     |          |        | その他<br>( )   | 枚   |              |

|       |                                                                                                                                          |  |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 授業構成  | 前半80分                                                                                                                                    |  |
| 実施テスト | 有 ・ <input type="radio"/> 無                                                                                                              |  |
| 対応テスト | <ミニテスト>                                                                                                                                  |  |
|       | <答練・演習>                                                                                                                                  |  |
| 使用教材  | ●合格テキスト                                                                                                                                  |  |
|       | ●補助レジュメ                                                                                                                                  |  |
|       |                                                                                                                                          |  |
| 配布教材  |                                                                                                                                          |  |
|       |                                                                                                                                          |  |
|       |                                                                                                                                          |  |
| 備考    | 無料体験講義動画用講義録レポートです。                                                                                                                      |  |
|       |                                                                                                                                          |  |
|       | ～Web受講生各位～<br>黒板を写すカメラのスイッチング（切替）は講師が行っている都合上、映像中に一部講師が画面に写らない場合もございますが、故障ではありません。音声及び本講義録をご参照の上ご受講ください。受講生の皆様にはご迷惑をおかけいたしましたて申し訳ございません。 |  |

TAC簿記検定講座（簿記検定講座）

## テーマ4 割賦販売

### ⑥ 回収不能高と戻り商品 (P138)

#### 前提条件

- ・ 未実現利益整理法で処理
- ・ 前期販売分が当期に回収不能

お金の代わりに返してもらった商品  
再販売が可能な場合には、評価額を  
当期の仕入に加算する

#### 設例 4-8 回収不能時の仕訳

|          |       |                                |        |
|----------|-------|--------------------------------|--------|
|          |       | 15,000 × 0.2 (12,000 ÷ 60,000) |        |
| (繰延売上利益) | 3,000 | (割賦売掛金)                        | 15,000 |
| (戻り商品)   | 7,000 | } 原価相当額<br>12,000              |        |
| (戻り商品損失) | 5,000 |                                |        |

P/L 販・一 (貸倒損失でもよい)  
 P/L 当期仕入 (再販売可能なら)

※ 決算整理 (売上原価の計算) : 再販売可能 → 当期仕入に加算  
 期末未販売 → 期末商品にも加算

|        |       |        |       |
|--------|-------|--------|-------|
| (仕入)   | 7,000 | (戻り商品) | 7,000 |
| (繰越商品) | 7,000 | (仕入)   | 7,000 |

※ 未実現利益の整理 = 戻入・控除と精算額の計算

| 割賦売掛金 |     |    |               |
|-------|-----|----|---------------|
| (首)   | 回収  | ×× | × 前期利益率 = 戻入  |
|       | 不能  | ×× | × 前期利益率 = 精算額 |
|       | 未回収 |    |               |
| (当)   | 回収  |    |               |
|       | 未回収 | ×× | × 当期利益率 = 控除  |

設例 4-9 回収不能高と戻り商品 (P 141)

(1) 売上原価の算定と原価率の計算

| 売 上 原 価 |         |                                                                                                                                       |
|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 期首      | 10,000  | <div> <div> <div>売原</div> <div>120,000</div> </div> <div> <div>↔</div> <div>①160,000</div> </div> <div> <div>0.75</div> </div> </div> |
| 当期      | 140,000 |                                                                                                                                       |
| 戻り商品    | +7,000  | <div> <div>期末</div> <div>30,000</div> </div> <div> <div>戻り商品</div> <div>+7,000</div> </div>                                           |

(2) 未実現利益の整理

| 割賦売掛金   |     |        |                                     |
|---------|-----|--------|-------------------------------------|
| (首)     | 回 収 | 40,000 | $\times 0.2 = 8,000 < \text{戻入}>$   |
| 0.2 {   | 不 能 | 15,000 | $\times 0.2 = 3,000 < \text{精算}>$   |
|         | 未回収 | 5,000  |                                     |
|         |     |        | T/B 84,000                          |
| (当)     | 回 収 | 96,000 |                                     |
| 160,000 | 未回収 | 64,000 | $\times 0.25 = 16,000 < \text{控除}>$ |

(3) 戻り商品

|          |       |         |        |
|----------|-------|---------|--------|
| (繰延売上利益) | 3,000 | (割賦売掛金) | 15,000 |
| (戻り商品)   | 7,000 |         |        |
| (戻り商品損失) | 5,000 |         |        |

(4) B/S 繰延売上利益

| 繰延売上利益 |        |             |
|--------|--------|-------------|
| 精算額    | 3,000  | 前T/B 12,000 |
| 戻入     | 8,000  |             |
| B / S  | 17,000 | 控除 16,000   |
|        |        |             |

## 3. その他のケース (P144)

|          |              | 回 収 基 準                                                                                                                     | 回収期限到来基準                                                                      |
|----------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 期首<br>残高 | 前 期<br>到 来   | (繰延売上利益) 3,000 (割賦売掛金) 15,000<br>(戻り商品) 7,000                                                                               | (戻り商品) 7,000 (割賦売掛金) 15,000<br>(戻り商品損失) 8,000<br>前期に期限が到来しているので繰延売上利益を取り崩さない。 |
|          | 前 期<br>未 到 来 | (戻り商品損失) 5,000                                                                                                              | (繰延売上利益) 3,000 (割賦売掛金) 15,000<br>(戻り商品) 7,000<br>(戻り商品損失) 5,000               |
| 当 期 販 売  |              | (戻り商品) 7,000 (割賦売掛金) 15,000<br>(戻り商品損失) 8,000<br>ま た は<br>(繰延売上利益控除) 3,000 (割賦売掛金) 15,000<br>(戻り商品) 7,000<br>(戻り商品損失) 5,000 |                                                                               |

※ 前期販売分が回収不能となり、かつ、回収不能となった割賦売掛金に対して前期末に貸倒引当金が設定されている場合には、「戻り商品損失」に代わって「貸倒引当金」を取り崩す。

## 【おまけ】 割賦売掛金の整理のまとめ

…回収期限到来基準・回収不能ありの最高レベルの問題（最大10個）なら

| 割賦売掛金 |     |    |     |    |                |
|-------|-----|----|-----|----|----------------|
| 期首    | 到来  | ×× | 回収  | ×× | ←戻入れない         |
|       |     |    | 不能  | ×× | ←精算しない         |
| ----- |     |    |     |    |                |
|       | 未到来 | ×× | 回収  | ×× | ×利益率＝戻入        |
|       |     |    | 不能  | ×× | ×利益率＝精算        |
|       |     |    | 到来  | ×× | ×利益率＝戻入        |
|       |     |    | 未到来 | ×× |                |
| ----- |     |    |     |    |                |
| 当期    |     |    | 回収  | ×× |                |
|       |     | ×× | 不能  | ×× | ×利益率＝控除（指示による） |
|       |     |    | 到来  | ×× |                |
|       |     |    | 未到来 | ×× | ×利益率＝控除        |