

|      |           |
|------|-----------|
| コース名 | ゼロ II コース |
| 科目名  | 簿記        |
| 回数   | 1 回       |

|      |      |
|------|------|
| 9 枚中 | 1 枚目 |
| サイン  | 井ノ川  |

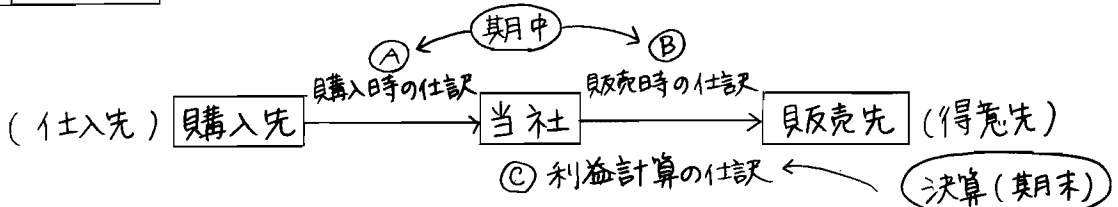
(学習目標)

- 1回目 一般商品売買取引 (分記法、総記法、小売棚卸法、売上原価対立法、三分法)
- 2回目 商品有高帳・諸掛の処理、現金割引 商品の評価、他勘定振替、特殊商品売買取引 (委託販売)
- 3回目 特殊商品売買取引 (割賦販売 その1)<sup>\*</sup>
- 4回目 " (その2、未着品売買)
- 5回目 " (試用販売、予約販売、受託販売、買付)
- 6回目 " (先物売買、商品券売上) 原価率<sup>\*</sup>

なお、テキスト第4章のまとめ問題はすべて解いて、完全に理解して下さい。

第1章 一般商品売買取引

Point 1 商品売買の記帳方法



| 記帳方法      | (A) | (B) | (C) |
|-----------|-----|-----|-----|
| ① 分記法     | ○   | ○   | ○   |
| ② 総記法     | ○   | ○   | ○   |
| ③ 小売棚卸法   | ○   | ○   | ○   |
| ④ 三分法     | ○   | ○   | ○   |
| ⑤ 売上原価対立法 | ○   | ○   | ○   |

期中で行う。  
ほとんどこの問題が出題される。

Point 2 分記法 ... 単一商品 a/c

1. 使用可る勘定科目

- ① 期中 商品 a/c  
商品販売益 a/c
- ② 期末 なし

2. 具体的仕訳

具体的には商品有高帳で行う

① 

|                |        |
|----------------|--------|
| 商品 100<br>(原価) | 現金 100 |
|----------------|--------|

② 

|        |                    |
|--------|--------------------|
| 現金 120 | 商品 100<br>商品販売益 20 |
|--------|--------------------|

 ← 払出原価 ↑

③ 仕訳なし

売上高 120

売上原価 100

---

利益 20

3. 勘定記入

| 商 品  |                  | 商 品 販 売 益 |
|--|------------------|-----------|
| <p>① 100 (仕入原価)</p> <p>② 100 (売上原価)</p> <p style="text-align: right;">残高 0</p> | <p>② 20 (利益)</p> |           |

4. 特徴

- ① 

| 商 品  |
|------|
| (原価) |

| 商 品  |
|------|
| (原価) |
- ② 期中において、すでに利益計算が行われているため、決算時に利益計算を行う必要がない。

常に商品の残高が原価で知れる



**1/2 価額決定**

↓

**決算整理仕訳不要**

Point 3 総記法

1. 使用する勘定科目

- ① 期中  
商品  $\%$  のみ
- ② 期末  
商品  $\%$   
商品販売益  $\%$

2. 具体的仕訳

① 商品 100 / 現金 100

② 現金 120 / 商品 120 ← (売価) で記帳する

③ 商品 20 / 商品販売益 20 ※

※ 利益計算の仕方

| 商 品    |                |
|--------|----------------|
| 仕入 100 | 売上 120<br>(売価) |
| 利益 20  | 期末 0           |

3. 勘定記入

① 期中

| 商 品   |       |
|-------|-------|
| ① 100 | ② 120 |

② 期末

| 商 品   |      | 残高 0   |
|-------|------|--------|
| ① 100 | ② 20 |        |
| 商品販売益 |      | ② 20 ← |

貸方残高になっている点に注意!

なお、商品勘定が貸方に出てくる記帳方法は総記法しかない。

#### 4. 一般的な利益計算の仕方

| 商 品        |           |
|------------|-----------|
| 期首         | 当期<br>売上高 |
| 当期仕入高      |           |
| 差額で利益を計算する |           |
|            | 期末商品原価    |

(例)

|        |     |
|--------|-----|
| 期首商品原価 | 40  |
| 当期仕入高  | 120 |
| 当期売上高  | 180 |
| 期末商品原価 | 60  |

○ 算数で行うと

$$\begin{aligned}
 & \text{売上高} - \text{売上原価} \\
 &= \text{売上高} - (\text{期首} + \text{当期仕入} - \text{期末}) \\
 &= (\text{売上高} + \text{期末}) - (\text{期首} + \text{当期仕入}) \\
 &= (180 + 60) - (40 + 120) \\
 &= 80
 \end{aligned}$$

○ 勘定記入で行うと

| 商 品        |            |
|------------|------------|
| 40         | 180        |
| 120        |            |
| 利益 80      | 60         |
| <u>240</u> | <u>240</u> |

期末の数字を持ってくるところがポイント!

商品 80 / 商品販売益 80

#### 5. 特徴

① 商 品

|    |    |
|----|----|
| 原価 | 売価 |
|----|----|

② 期中で利益計算を行わないため

決算整理仕訳が必要。

期末残高は何も表していない。

(= 混合勘定と呼ばれる)

Point 4 小売相卸法

1. 使用可る勘定科目

① 期中

商品  $\%$   
商品販売益  $\%$

② 期末

i) 間接控除法のケース

商品販売益  $\%$   
繰延商品販売益  $\%$

ii) 直接控除法のケース

商品販売益  $\%$   
商品  $\%$

2. 具体的仕訳

(購入時に利益を計上するのがポイント)

|   |                      |                        |
|---|----------------------|------------------------|
| Ⓐ | 商品 <sup>*1</sup> 360 | 現金 300                 |
|   |                      | 商品販売益 <sup>*2</sup> 60 |

\*1 売価                      \*2 未実現利益

|   |        |                     |
|---|--------|---------------------|
| Ⓑ | 現金 240 | 商品 <sup>*</sup> 240 |
|   | * 売価   |                     |

Ⓒ i) 間接控除法のケース

|          |            |
|----------|------------|
| 商品販売益 20 | 繰延商品販売益 20 |
|----------|------------|

ii) 直接控除法のケース

|          |       |
|----------|-------|
| 商品販売益 20 | 商品 20 |
|----------|-------|

Ⓓ 翌期の仕訳

i) 間接控除法のケース

|            |          |
|------------|----------|
| 繰延商品販売益 20 | 商品販売益 20 |
|------------|----------|

Ⓖ 決算時の反対仕訳を  
慣行的に決算時に行う。

ii) 直接控除法のケース

|       |          |
|-------|----------|
| 商品 20 | 商品販売益 20 |
|-------|----------|

Ⓖ 決算時の反対仕訳を  
期首の再振替仕訳として行う。

### 3. 勘定記入

#### i) 間接控除法のケース

| 商 品 |                |
|-----|----------------|
| 360 | 240            |
|     | 残高 120<br>(売価) |

| 商 品 販 売 益 |           |
|-----------|-----------|
| 未実現分 20   | 未実現 利益 60 |
| 実現分 40    |           |

| 繰延商品販売益 |   |
|---------|---|
| 未実現分 20 | ← |

#### ii) 直接控除法のケース

| 商 品 |                |
|-----|----------------|
| 360 | 240            |
|     | 未実現分 20        |
|     | 残高 100<br>(原価) |

| 商 品 販 売 益 |           |
|-----------|-----------|
| 未実現分 20   | 未実現 利益 60 |
| 実現分 40    |           |

### 4. 特徴

①

| 商 品 |    |
|-----|----|
| 売価  | 売価 |

残高は売価で現在有高を示している。(期中)

② 期中に利益計算が行われていないので、決算整理仕訳が必要となる。

Point 5 売上原価対立法

1. 使用可る勘定科目

① 期中

商品 a/c  
売上 a/c  
売上原価 a/c

② 期末

なし

2. 具体的仕訳

Ⓐ 商品 300 / 現金 300

Ⓑ 現金 240 / 売上 240 ←※1 ※1 売上高の仕訳  
売上原価 200 / 商品 200 ←※2 ※2 売上原価の仕訳

Ⓒ 仕訳なし

おでに期中において利益計算が行われているため、  
期末における決算整理仕訳は不要である。

3. 勘定記入

|   |          |          |         |  |   |                  |   |                  |
|---|----------|----------|---------|--|---|------------------|---|------------------|
| 商 品   | 売 上 高    | 売 上 原 価  |         |  |   |                  |   |                  |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 50%;">Ⓐ<br/>300</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 50%;">Ⓑ<br/>200</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border: none; padding-left: 10px;">) 残高100</td> </tr> </table> | Ⓐ<br>300 | Ⓑ<br>200 | ) 残高100 |  | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">240<sup>Ⓑ</sup></td> </tr> </table> | 240 <sup>Ⓑ</sup> | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">200<sup>Ⓑ</sup></td> </tr> </table> | 200 <sup>Ⓑ</sup> |
| Ⓐ<br>300  | Ⓑ<br>200 |          |         |  |   |                  |   |                  |
| ) 残高100   |          |          |         |  |   |                  |   |                  |
| 240 <sup>Ⓑ</sup>  |          |          |         |  |   |                  |   |                  |
| 200 <sup>Ⓑ</sup>  |          |          |         |  |   |                  |   |                  |

#### 4. 特徴

①

|    |    |
|----|----|
| 商品 | 商品 |
| 原価 | 原価 |

残高は、原価で現在有高を示している。



B/S 価額決定

- ② 期中において、すでに利益計算が行われているので、整理仕訳は不要。  
この点で分記法と同じ。ただ、売上高と売上原価が両建表示になっている点が特徴的。

#### Point 6 三分法

##### 1. 使用する勘定科目

- ① 期中  
仕入 %  
売上 %
- ② 期末  
繰越商品 %

##### 2. 具体的仕訳

① 仕入 300 / 現金 300

② 現金 240 / 売上 240

③ 繰越商品 100 / 仕入 100 ← 期末分

( 仕入 0 / 繰越商品 0 ) ← 期首分



### 3. 売上原価の算定方法

① 仕入  $\%$  で行う場合

| 仕入   |      |
|------|------|
| 期首   | 期末   |
| 当期仕入 | 売上原価 |

② 売上原価  $\%$  で行う場合

| 売上原価 |      |
|------|------|
| 期首   | 期末   |
| 当期仕入 | 売上原価 |

← 期末に出てる

仕入  $\% \times$

売上原価  $\times \times /$  仕入  $\times \times$

③ 損益  $\%$  で行う場合

| 損益   |      |
|------|------|
| 期首   | 期末   |
| 当期仕入 | 売上原価 |

仕入  $\% \times$

### 4. 純額法と総額法

① 純額法 ... 利益1本表示 ... <sup>(ex)</sup> 商品販売益

② 総額法 ... 利益両建表示 ... <sup>(ex)</sup> 売上高と売上原価

以上