

第8章 商品売買

1. 商品勘定と3分法
2. 仕入帳と売上帳
3. 商品有高帳

分記法

- 原価に利益を加えて販売した結果を記録する、と理解する。
- 極めて小規模のビジネスで使うが、一般的ではない。だが、理解しやすい。
- 原価¥100の商品を掛で仕入れ、掛でこの商品を¥150で販売したとすると;

(借)	商品	100	(貸)	買掛金	100
-----	----	-----	-----	-----	-----

(借)	売掛金	150	(貸)	商品	100
				商品売買益	50

3分法

- 一般的で特に「分記法で」と指定がなければ「3分法」と考える。
- 売上原価 = 期首商品棚卸高 + 純仕入高 - 期末商品棚卸高
- 売上原価は販売したモノの仕入値はいくらであったかを示す。
- まず前期に売れ残ったモノ(期首商品棚卸高)が売れ、次に当期に仕入れたモノ(純仕入高)が全額売れたと仮定する。しかし実際には売れ残り(期末商品棚卸高)があるのでこれを差し引くと実際に売れたモノの原価がわかる、という仕組みになっている。
- 売上原価の計算は第18章(p. 184)。とりあえず3分法では売れた時の仕訳は以下の通り。

(借) 仕入	100	(貸) 買掛金	100
(借) 売掛金	150	(貸) 売上	150

売上		600,000
売上原価		
期首商品	100,000	
当期仕入	500,000	
期首及び当期仕入商品合計	600,000	
期末商品	200,000	
売上原価		400,000
売上総利益		200,000

精算表:18章に出てきます。

勘定科目	試算表		修正記入		修正後試算表	
	借方残高	貸方残高	借方	貸方	借方残高	貸方残高
現金	100,000					
売掛金	200,000					
商品	430,000		470,000	430,000	470,000	
備品	100,000					
買掛金		220,000				
借入金		1,426,000				
資本金		300,000				
売上		1,847,000				
仕入	1,263,000		430,000	470,000	1,223,000	
給料	1,000,000					
支払地代	600,000					
支払利息	100,000					
	3,793,000	3,793,000				

純売上と純仕入

■ 純売上

総売上高	100,000
売上値引	(500)
売上戻り	(200)
<hr/>	
純売上高	41,400

■ 純仕入

総仕入高	40,000
仕入配送費	2,000
配送時保険	100
仕入値引	(500)
仕入戻し	(200)
<hr/>	
純仕入高	41,400

Note: 出荷配送費-自社から顧客までの配送費)は物流費として扱われ、営業費用の一部と見なされる。

仕入諸掛や発送費

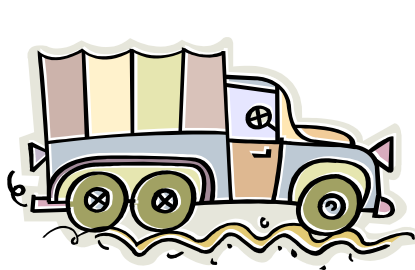
- 仕入諸掛: 商品を購入する際に発生する費用は全て仕入に。
 - 商品70,000円で購入し、代金は掛とした。なお、引取運賃5,000円を現金で支払った。

(借)	仕入	75,000	(貸)	買掛金	70,000
				現金	5,000

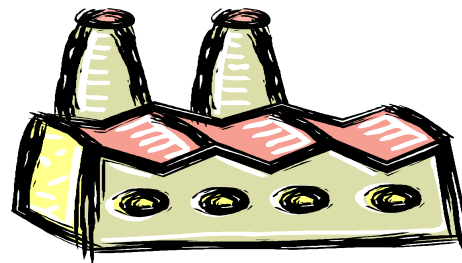
- 商品を120,000円で掛で販売した。なお、発送費3,000円を現金で支払った。

(借)	売掛金	120,000	(貸)	売上	120,000
	発送費	3,000		現金	3,000

引取運賃
保険



仕入



発送費(物流費)

商品売買の取引(例:pp. 71 - 72)

- 4/3 静岡商店から商品 ¥90,000を仕入れ、代金は掛とした。
- 4/5 富士商会へ商品 ¥55,000を売り渡し、代金のうち ¥20,000は同店振り出しの小切手で受け取り、残額は掛とした。なお、発送費 ¥2,500を現金で支払った。
- 4/8 掛川商事から商品 ¥150,000を仕入れ、代金は掛とした。なお、引取運賃 ¥4,000を現金で支払った。
- 4/12 富士商会へ売り渡した商品のうち、¥5,000が品違いのため返品されてきた。

4/3	(借)	仕入	90,000	(貸)	買掛金	90,000
4/5	(借)	現金	20,000	(貸)	売上	55,000
		売掛金	35,000			
		発送費	2,500		現金	2,500
4/8	(借)	仕入	154,000	(貸)	買掛金	150,000
					現金	4,000
4/12	(借)	売上	5,000	(貸)	売掛金	5,000

商品売買の取引(例:pp. 71 - 72)

- 4/15 静岡商店から仕入れた商品の一部に品質不良があり、¥10,000の値引きを受けた。
- 4/18 浜松商店へ商品¥65,000を売り渡し、代金は掛とした。なお、商品の発送運賃¥3,500は先方の負担であるが、現金で立替払いをした。
- 4/23 掛川商事から仕入れた商品のうち¥12,000を品質不良のため返品した。
- 4/29 浜松商店へ売り渡した商品のうち、一部が破損していたため、¥7,000の値引きを承諾した。

4/15	(借)	買掛金	10,000	(貸)	仕入	10,000
4/18	(借)	売掛金	68,500	(貸)	売上	65,000
					現金	3,500
4/23	(借)	買掛金	12,000	(貸)	仕入	12,000
4/29	(借)	売上	7,000	(貸)	売掛金	7,000

仕入帳(例:pp. 75 - 76)

- 6/1 熊本商会から商品 ¥60,000 (ハンカチ120枚@ ¥500)を掛で仕入れた。なお、引取運賃 ¥2,000は小切手を振り出して支払った。
- 6/4 熊本商会から仕入れた商品のうち ¥1,000 (ハンカチ5枚@ ¥200)の値引きを受けた。
- 6/8 福岡商事から商品 ¥570,000 (ネクタイ50本@ ¥6,000、ベルト60本@ ¥4,500)を掛で仕入れた。なお、引取運賃 ¥4,000は小切手を振り出して支払った。
- 6/11 福岡商事から仕入れた商品のうち不良品 ¥60,000 570,000 (ネクタイ10本@ ¥6,000)を返品した。

仕入帳(例:pp. 75 - 76)

仕入帳			
平成		摘要	金額
〇年		内容	
6	1	熊本商会 掛 ハンカチ 120枚 @ ¥500 引取運賃小切手振出し	60,000 2,000 62,000
	4	熊本商会 掛値引 ハンカチ 5枚 @ ¥200	1,000
	8	福岡商事 掛 ネクタイ 50本 @ ¥6,000 ベルト 60本 @ ¥4,500 引取運賃現金払い	300,000 270,000 4,000 574,000
	11	福岡商事 掛戻し ネクタイ 10本 @ ¥6,000	60,000
	30	総仕入高	636,000
	〃	仕入値引・戻し高	61,000
		純仕入高	575,000

売上帳(例:pp. 75 - 76)

- 6/19 宮崎商店へ商品 ¥350,000 (ベルト50本@ ¥7,000)を掛で売り渡した。
- 6/20 長崎商店に商品 ¥334,000 (ネクタイ30本@ ¥9,000、ハンカチ80枚@ ¥800)を掛で売り渡した。
- 6/23 宮崎商店へ売り上げた商品につき ¥2,000 (ベルト2本@ ¥1,000)の値引きを承諾した。

売上帳			
平成	摘要		金額
〇年			
6	19	宮崎商会 掛 ベルト 50本 @ ¥7,000	350,000
	20	長崎商店 掛 ネクタイ 30本 @ ¥9,000	270,000
		ハンカチ 80枚 @ ¥800	64,000
	23	宮崎商店 掛値引 ベルト 2本 @ ¥1,000	2,000
	30	総売上高	684,000
	"	売上値引高	2,000
		純売上高	682,000

商品有高帳

- 商品の在庫状況とは;
- 様々な商品の評価方法がある。→資産の大きな項目である在庫の評価額が決まる。
- また、その評価額によって売上原価を計算する。売上原価の金額が変わる。
 - 個別法
 - 先入先出法 (First-In-First-Out, FIFO)
 - 後入先出法 (Last-In-First-Out, LIFO) →認められていない。
 - 移動平均法 (Moving Average)
 - 総平均法

		数量	単価	金額
5/1	前月繰越	100個	¥100	¥10,000
7	仕入	200	130	26,000
11	売上	150	160	24,000
18	仕入	300	105	31,500
27	売上	250	180	45,000

(先入先出法)

商品有高帳

平成 ○年	摘要	受入			払出			残高		
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額
5/1	前月繰越	100	100	10,000				100	100	10,000
7	仕入	200	130	26,000				200	130	26,000
11	売上				100	100	10,000			
					50	130	6,500	150	130	19,500
18	仕入	300	105	31,500				300	105	31,500
27	売上				150	130	19,500			
					100	105	10,500	200	105	21,000
31	次月繰越				200	105	21,000			
		600	67500	67,500	600		67,500			
6/1	前月繰越							200	105	21,000

		数量	単価	金額
5/1	前月繰越	100個	¥100	¥10,000
7	仕入	200	130	26,000
11	売上	150	160	24,000
18	仕入	300	105	31,500
27	売上	250	180	45,000

(移動平均法)

商品有高帳

平成 23年	摘要	受入			払出			残高		
		数量	単価	金額	数量	単価	金額	数量	単価	金額
5/1	前月繰越	100	100	10,000				100	100	10,000
7	仕入	200	130	26,000				300	120	36,000
11	売上				150	120	18,000	150	120	18,000
18	仕入	300	105	31,500				450	110	49,500
27	売上				250	110	27,500	200	110	22,000
31	次月繰越				200	110	22,000			
		600		67,500	600		67,500			
6/1	前月繰越	200	110	22,000				200	110	22,000