

日商簿記3級テキスト《2023年度・2024年度施行試験対応》の補足 および変更について

株式会社キャリアック

2024年4月

2021年12月10日に日本商工会議所から「企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」等の適用にともなう商工会議所簿記検定試験出題区分表などの改定について【確定版】」が公表されました。

改定の内容は収益認識基準に関するものであり、基準の適用によりこれまでと異なった会計処理等が出題されることがあります。詳しくは日本商工会議所のホームページをご参照ください。

なお、上記にともない本書に記載のある以下の項目は変更となります。

変更項目	説明								
売上勘定（収益）	<p>発送諸掛に関しては処理が難しくなり出題の可能性は低いと思われませんが、可能性として以下のような取引が出題されることが想定されます。</p> <p>【問題】 当社は商品Aを100,000円で、能登商店へ売り渡し、送料3,000円を加えた合計額を掛けとした。また、同時に運送会社へ商品Aを引き渡し、送料3,000円を現金で支払った。</p> <p>【解答】</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">(借) 売掛金</td> <td style="padding-right: 20px;">103,000</td> <td style="padding-right: 20px;">(貸) 売上</td> <td style="padding-right: 20px;">103,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-right: 20px;"> 発送費</td> <td style="padding-right: 20px;"> 3,000</td> <td style="padding-right: 20px;"> 現金</td> <td style="padding-right: 20px;"> 3,000</td> </tr> </table>	(借) 売掛金	103,000	(貸) 売上	103,000	発送費	3,000	現金	3,000
(借) 売掛金	103,000	(貸) 売上	103,000						
発送費	3,000	現金	3,000						

上記の変更内容を、テキスト（P60～62）に反映すると次のようになります。

(3) 売上勘定（収益）

商品を売り上げたときは、売上勘定の貸方に売価で記入する。

売上戻り^②（返品のこと）は、借方に記入する。

売上勘定の貸方の合計金額は総売上高を示し、これから借方の合計金額を差し引いた貸方残高は純売上高を示す。

なお、商品を売り渡すさいに生じる荷造費や送料などの費用（^{はつそうしよがかり}発送諸掛^{がかり}という）は、発送費勘定（費用）で処理する。そのさい、送料などを買い手から受け取る場合は、商品代金に送料等を加えた金額で売上（収益）を計上する。

②売り渡した商品に、品違いや不良品などがあった場合は、得意先から返品されることがある。これを売上戻りという。

20日 高知商店に商品40個 @¥13,000を売り渡し、発送運賃¥3,800を加えた合計額を掛けとした。また、同時に運送会社へA品を引き渡し、送料3,800円を現金で支払った。

23日 福井商事からA品15個 @¥9,800を仕入れ、代金は掛けとした。なお、引取運賃¥2,000は現金で支払った。

〈仕訳〉 4/ 1 仕訳なし

8	(借) 売掛金	140,000	(貸) 売上	140,000
	発送費	1,500	現金	1,500
11	(借) 売上	14,000	(貸) 売掛金	14,000
15	(借) 仕入	202,000	(貸) 買掛金	202,000
16	(借) 買掛金	20,200	(貸) 仕入	20,200
20	(借) 売掛金	523,800	(貸) 売上	523,800
	発送費	3,800	現金	3,800
23	(借) 仕入	149,000	(貸) 買掛金	147,000
			現金	2,000

〈勘定記入〉

繰越商品		売 上	
4/1 前期繰越 500,00		4/11 売掛金 14,000	4/8 売掛金 140,000
			20 " 523,800
仕 入			
4/15 買掛金 202,000	4/16 買掛金 20,200		
23 諸 口 149,000			

POINT

- ・返品（仕入戻し・売上戻り）→ 仕入・売上を取り消す（仕入・売上の反対仕訳）
- ・仕入諸掛→購入代価に加算する（仕入に加える）
- ・発送諸掛→発送費勘定（費用）で仕訳する。
 発送費等を買手から受け取る場合は、商品代金に発送諸掛を加えた金額で売掛金・売上を計上する。