

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><tr><td>(借) 売掛金</td><td>103,000</td><td>(貸) 売上</td><td>103,000</td></tr><tr><td> 発送費</td><td>3,000</td><td> 現金</td><td>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。

仕訳

- 商品を売り上げた（掛け）

(借) 売掛金 ×× (貸) 売上 ×× ← 売価
-収益-

- 上記商品が返品された

(借) 売上 ×× (貸) 売掛金 ××

- 商品を掛けて売り上げた。なお、発送諸掛は現金で支払った

(借) 売掛金 ×× (貸) 売上 ××
発送費 ×× 現金 ××
-費用-

送料を買い手から受け取る場合は
売価に送料を加えた額とする



3分法による記帳

繰越商品

前期繰越高
〔期首商品
棚卸高〕

仕入

総仕入高

仕入高 (仕入原価) 返品高
純仕入高

売上

返品高 売上高
純売上高

総売上高

例1

岡山商事（株）の4月中の取引を仕訳し、仕入勘定・売上勘定に転記する。ただし、商品の前期繰越高については、繰越商品勘定に開始記入を行う。

4月 1 日 期首商品棚卸高は、次のとおりである。

A品 50個 @ ¥10,000 ¥500,000

8 日 徳島商店にA品10個 @ ¥14,000を売り渡し、代金は掛けとした。なお、発送運賃¥1,500は現金で支払った。

11 日 徳島商店に売り渡した商品について、1個に汚れが見つかり返品を受けた。なお、代金は売掛金から差し引くことにした。

15 日 広島物産からA品20個 @¥10,100を仕入れ、代金は掛けとした。

16 日 広島物産から仕入れた商品に品違いが2個あったので返品し、代金は買掛金から差し引くことにした。

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。

日商簿記3級問題集・解答集

一部追加および変更について

株式会社キャリアック

2024年4月

日商簿記3級テキストの一部改訂に伴い、商品売上時の発送費に関する変更点になります。

日商簿記3級 **問題集**《2023年度・2024年度出題区分対応》

ページ	箇所	変更前	変更後
P.58,59			新しい問題(別紙①)に差し替え
P.62	(5)	山形商店に商品¥140,000を売り渡し、代金は掛けとした。なお、発送運賃¥5,000は現金で支払った。	山形商店に商品¥140,000を売り渡し、発送運賃¥5,000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を引き渡し、送料¥5,000は現金で支払った。
P.114	(3)	大阪(株)に商品¥550,000を売り上げ、代金は掛けとした。なお、発送費¥8,000は現金で支払った。	大阪(株)に商品¥550,000を売り上げ、発送運賃¥8,000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を引き渡し、送料¥8,000は現金で支払った。

(別紙①)

日商簿記3級 **問題集** 《2023年度・2024年度出題区分対応》

P.58,P.59

例1

広島商事(株)の6月中の取引を仕訳し、仕入勘定・売上勘定に転記しなさい。ただし、商品の前期繰越高については、繰越商品勘定に開始記入を行うこと。

6月1日 期首商品棚卸高は、次のとおりである。

A品 25個 @¥5,000 ¥125,000

7日 大阪商店にA品5個@¥7,500で売り渡し、代金は掛けとした。なお、発送運賃¥1,000は現金で支払った。

13日 大阪商店に売り渡した商品について、1個に汚れが見つかり返品を受けた。なお、代金は売掛金から差し引くことにした。

16日 奈良商店からA品10個@¥5,500を仕入れ、代金は掛けとした。

19日 奈良商店から仕入れた商品に品違いが2個あったので返品し、代金は買掛金から差し引くことにした。

22日 岡山商店に商品20個@¥7,400で売り渡し、発送運賃¥2,000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¥2,000を現金で支払った。

26日 長野商店からA品12個@¥5,300を仕入れ、代金は掛けとした。なお、引取運賃¥700は現金で支払った。

日付	借 方	貸 方
6/7		
13		
16		
19		
22		
26		

繰越商品		売 上	
6/1 前期繰越			

仕 入	

日商簿記3級問題集・解答集

一部追加および変更について

株式会社キャリアック

2024年4月

日商簿記3級 解答集《2023年度・2024年度出題区分対応》

日商簿記3級テキストの一部改訂に伴い、商品売上時の発送費に関する変更点になります。

ページ	箇所	変更前	変更後
P.39			新しい解答(別紙②)に差し替え
P.41	(5)	(借) 売掛金 140,000 (貸) 売上 140,000 発送費 5,000 現金 5,000	(借) 売掛金 <u>145,000</u> (貸) 売上 <u>145,000</u> 発送費 5,000 現金 5,000
P.68	(3)	(借) 売掛金 550,000 (貸) 売上 550,000 発送費 8,000 現金 8,000	(借) 売掛金 <u>558,000</u> (貸) 売上 <u>558,000</u> 発送費 8,000 現金 8,000 解説追加 <u>なお、発送費等を買入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・売上を計上します。</u>

(別紙②)

日商簿記3級 解答集 《2023年度・2024年度出題区分対応》

P.39

例1

日付	借 方			貸 方		
6/7	売 掛 金	37,500		売 上	37,500	
	送 費	1,000		現 金	1,000	
13	売 上	7,500		売 掛 金	7,500	
16	仕 入	55,000		買 掛 金	55,000	
19	買 掛 金	11,000		仕 入	11,000	
22	売 掛 金	150,000		売 上	150,000	
	送 費	2,000		現 金	2,000	
26	仕 入	64,300		買 掛 金	63,600	
				現 金	700	

繰越商品

6/1 前期繰越	125,000
----------	---------

売 上

6/13 売掛金 7,500	6/7 売掛金 37,500
	22 売掛金 150,000

仕 入

6/16 買掛金 55,000	6/19 買掛金 11,000
26 諸 口 64,300	