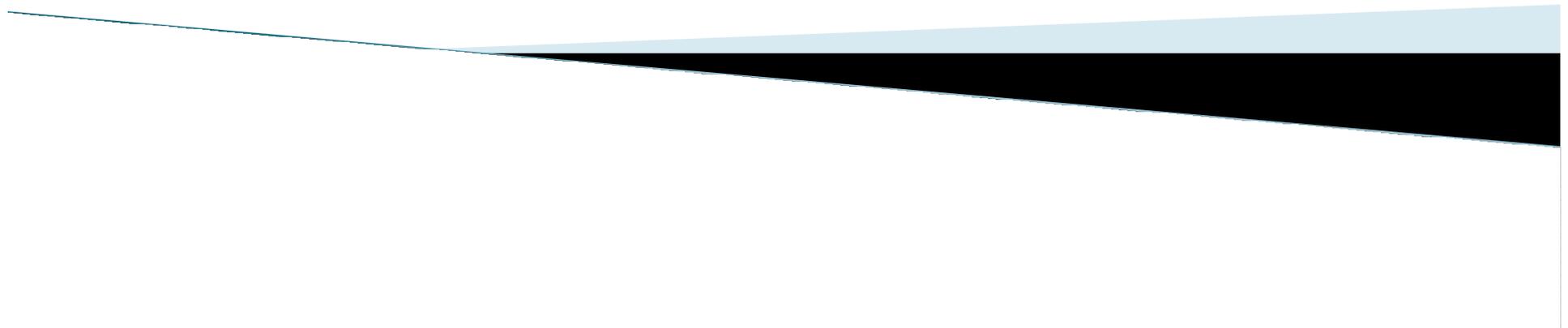


# 上級簿記 【第15回】

2012年度春学期  
山根 陽一



# 割賦販売

- 分割払いの方法により代金を受け取る販売形態
- ▶ 収益認識
  1. 商品の引渡し
  2. 代金の回収期限到来
  3. 代金の回収
- 原則: 販売基準(商品引き渡し時)
  - 一般商品販売と同じ
- 例外: 回収期限到来基準(代金の回収期限到来時)
  - 未実現利益整理法、対照勘定法
- 例外: 回収基準(代金の回収時)
  - 未実現利益整理法、対照勘定法

## ▶ 会計処理

### ◦ 販売基準

1.	引渡し時	割賦売掛金	× ×	割賦売上	× ×
2.	回収期限到来時	仕訳なし			
3.	回収時	現金など	× ×	割賦売掛金	× ×
4.	決算時	仕訳なし			



# 割賦販売

- 回収期限到来基準 ※「回収した」か「回収期限が到来したか」の違い
  - 未実現利益整理法
    - 決算時に、代金の回収期限未到来部分に含まれる利益部分を控除する方法
    - 1. 引渡時            割賦売掛金            × ×            割賦売上            × ×
    - 2. 回収期限到来時   売掛金                × ×            割賦売掛金   × ×
    - 3. 回収時            現金など              × ×            売掛金              × ×
    - 4. 決算時            繰延割賦売上利益控除   × ×            繰延割賦売上利益   × ×
    - 回収期限未到来分に含まれる利益
    - 5. 次期決算時        繰延割賦売上利益        × ×            繰延割賦売上利益戻入 × ×
- 回収期限到来基準
  - 対照勘定法
    - 割賦販売契約a/cと割賦仮売上a/cという対照勘定を使用する方法
    - 1. 引渡時            割賦販売契約            × ×            割賦仮売上   × ×
    - 2. 回収期限到来時   売掛金                × ×            割賦売上            × ×
    - 割賦仮売上              × ×            割賦販売契約        × ×
    - 3. 回収時            現金など              × ×            売掛金              × ×
    - 4. 決算時            割賦商品                × ×            仕入                 × ×
    - 回収期限未到来分の原価

# 割賦販売

## ▶ 戻り商品の処理

- 代金が回収できなくなったときに顧客から商品を取り戻し、戻ってきた商品のこと

## ▶ 会計処理(未実現利益整理法)

- 当期に販売した商品

### 1. 商品を取り戻したとき

戻り商品	××	割賦売掛金	××
戻り商品損失	××		

- ・ 戻り商品: 取り戻したときの評価額
- ・ 戻り商品損失(販売費及び一般管理費): 貸借差額

### 2. 決算時

仕入	××	戻り商品	××
繰越商品	××	仕入	××

# 割賦販売

○ 前期以前に販売した商品

1. 商品を取り戻したとき

繰延割賦売上利益	× ×	割賦売掛金	× ×
戻り商品	× ×		
戻り商品損失	× ×		

- 繰延割賦売上利益: 割賦売掛金に含まれる利益
- 戻り商品: 取り戻したときの評価額
- 戻り商品損失(販売費及び一般管理費): 貸借差額

※ 貸倒引当金を設定している場合

繰延割賦売上利益	× ×	割賦売掛金	× ×
戻り商品	× ×		
貸倒引当金	× ×		
戻り商品損失	× ×		

2. 決算時

仕入	× ×	戻り商品	× ×
繰越商品	× ×	仕入	× ×