

外貨建取引 第2問 問題

次の各取引について仕訳しなさい。ただし、問題文で指示されている勘定科目以外は、許容勘定科目表から最も適当と思われるものを選ぶこと。

1. ×1年3月1日、アメリカの得意先に商品1,000ドルを輸出し、代金は掛とした。代金の決済日は4月30日の予定であり、×1年3月1日の直物為替相場は1ドル¥110であった。なお、取引銀行との間で1ドル¥118の為替予約を行った。
2. ×1年3月31日に決算を迎え、決算時の直物為替相場は1ドル¥115であったため、1.で計上した売掛金について必要な仕訳があれば行ものとする。
3. ×1年4月30日にアメリカの得意先より1.で計上した1,000ドルの送金があり、銀行で円貨に両替し、当社の当座預金口座に入金された。なお、この日の直物為替相場は1ドル¥117であった。
4. ×2年2月1日、アメリカの仕入先より商品2,500ドルを掛で購入した。このときの直物為替相場は1ドル¥110であり、掛代金の決済日は4月30日の予定である。
5. 4.の買掛金について、×2年3月1日に取引銀行との間で、4月30日の買掛金支払いのために2,500ドルを1ドル¥112で購入する為替予約を結んだ。なお、振当処理を適用することとするが、×2年2月1日の直物為替相場による円への換算額と為替予約による円換算額との差額は、すべて当期の損益として処理する。なお、×2年3月1日の直物為替相場は1ドル¥111であった。
6. ×2年4月30日に輸入代金2,500ドルの支払期日を迎えたので、5.で結んだ取引銀行との為替予約契約にもとづき、仕入先に2,500ドルを送金し、当座預金から決済した。なお、×2年4月30日の直物為替相場は1ドル¥113であった。
7. ×4年1月31日にドイツの得意先に商品1,000ユーロを掛にて輸出した。このときの直物為替相場は1ユーロ¥135であった。掛代金の決済日は4月30日の予定である。
8. ×4年2月28日に円貨による受取額を固定化するために、7.の売掛金について取引銀行との間で1,000ユーロについて1ユーロ¥138とする為替予約契約を締結した（為替予約の決済日；×4年4月30日）。振当処理によることとするが、直先差額は重要性が乏しいため、予約日の属する期の損益として処理する。なお、このときの直物為替相場は1ユーロ¥136であった。
9. ×4年4月30日に7.の輸出代金1,000ユーロの受取日を迎えた。当社は8.で結んだ取引銀行との為替予約契約にもとづき、ドイツの得意先から送金された1,000ユーロを円貨に両替し、当社の当座預金口座に入金された。なお、このときの直物為替相場は1ユーロ¥137であった。
10. ×7年9月1日、1か月前の8月1日の輸入取引によって生じた外貨建での買掛金8,000ドル（決済日は×7年10月31日）について、1ドル¥112で8,000ドルを購入する為替予約を取引銀行と契約し、振当処理を行うこととし、為替予約による円換算額との差額はすべて当期の損益として処理する。なお、輸入取引が行われた×7年8月1日の直物為替相場は1ドル¥110であり、また本日（×7年9月1日）の直物為替相場は1ドル¥111である。

外貨建取引 第2問 模範解答

	仕		訳	
	借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
1	売 掛 金	118,000	売 上	118,000
2	仕 訳 な し			
3	当 座 預 金	118,000	売 掛 金	118,000
4	仕 入	275,000	買 掛 金	275,000
5	為 替 差 損 益	5,000	買 掛 金	5,000
6	買 掛 金	280,000	当 座 預 金	280,000
7	売 掛 金	135,000	売 上	135,000
8	売 掛 金	3,000	為 替 差 損 益	3,000
9	当 座 預 金	138,000	売 掛 金	138,000
10	為 替 差 損 益	16,000	買 掛 金	16,000

【解説】

1. $1,000 \text{ ドル} \times \text{¥}118 = \text{¥}118,000$
4. $2,500 \text{ ドル} \times \text{¥}110 = \text{¥}275,000$
5. $(\text{¥}112 - \text{¥}110) \times 2,500 \text{ ドル} = \text{¥}5,000$
6. $2,500 \text{ ドル} \times \text{¥}112 = \text{¥}280,000$
7. $1,000 \text{ ユーロ} \times \text{¥}135 = \text{¥}135,000$
8. $(\text{¥}138 - \text{¥}135) \times 1,000 \text{ ユーロ} = \text{¥}3,000$
9. $1,000 \text{ ユーロ} \times \text{¥}138 = \text{¥}138,000$
10. $(\text{¥}112 - \text{¥}110) \times 8,000 \text{ ドル} = \text{¥}16,000$