

商業簿記

【第17回】

外貨換算会計②

総合問題解法講義

1. 外貨建取引に関する期中仕訳を書き出して、金額を集計してみよう(P 159)

論 点 2	決算時の会計処理～外貨建資産・負債の換算① (P159)	
設例の金額	①米国企業A社に、商品1,000ドルを販売し、すべて掛けとした。 (三分法で処理) 当日の為替相場は 1ドル125円であった。	
(1)期中の仕訳 商品販売時 設例11-3	借 方	貸 方

< 上記仕訳例 1.における期中の仕訳の金額の集計する >

T勘定（総勘定元帳）を使って仕訳の金額も集計してみてください。

売掛金

売 上

--

--

< 残高試算表を作成する >

上記仕訳例 1.期中仕訳までを反映した「決算整理**前**残高試算表」を作成してみてください。

決算整理前残高試算表（一部）

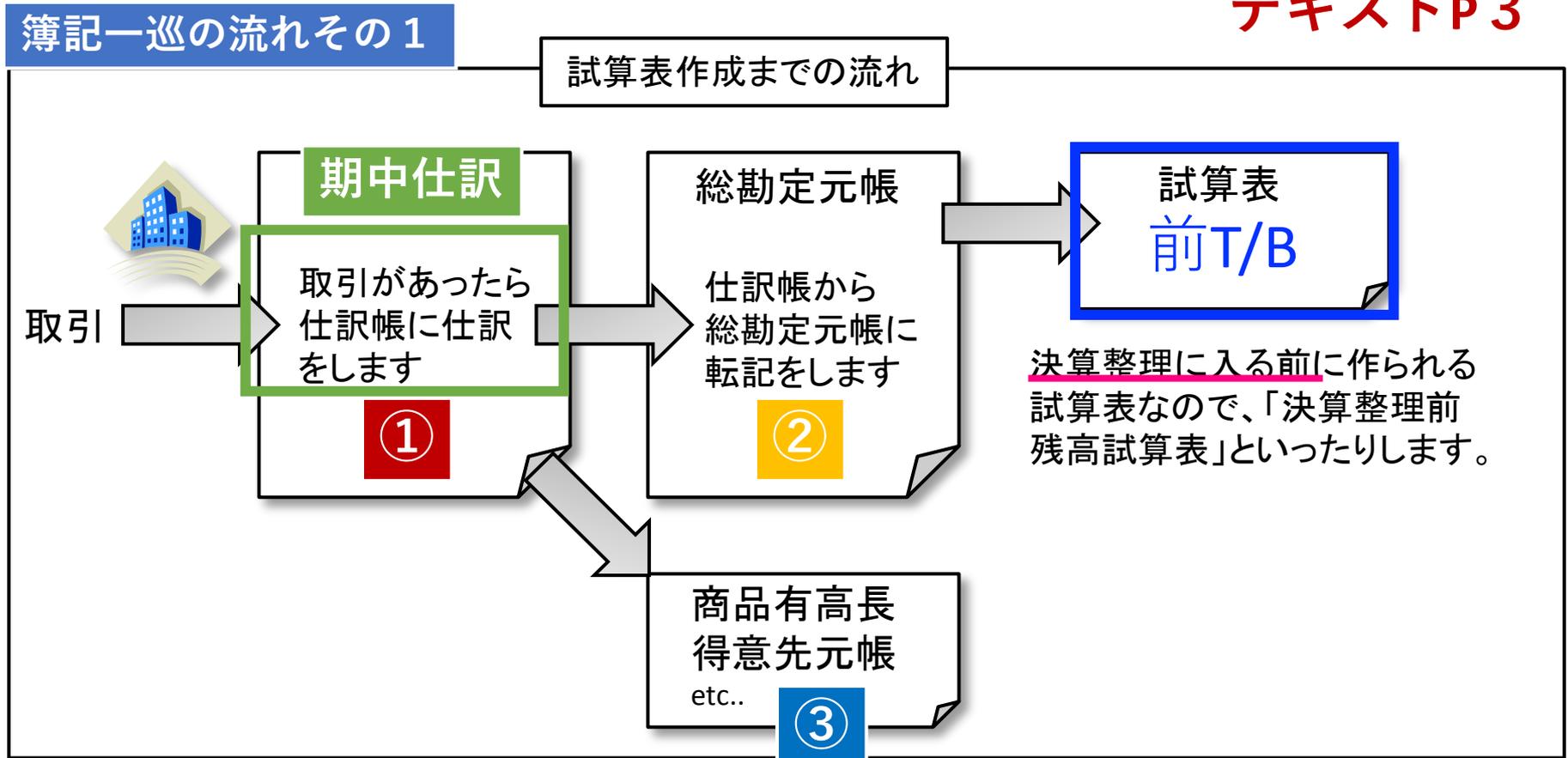
× 年 3月31日

借方	勘定科目	貸方
	売掛金	
	売 上	

「簿記一巡の手続き（スタートからゴールまで①）」

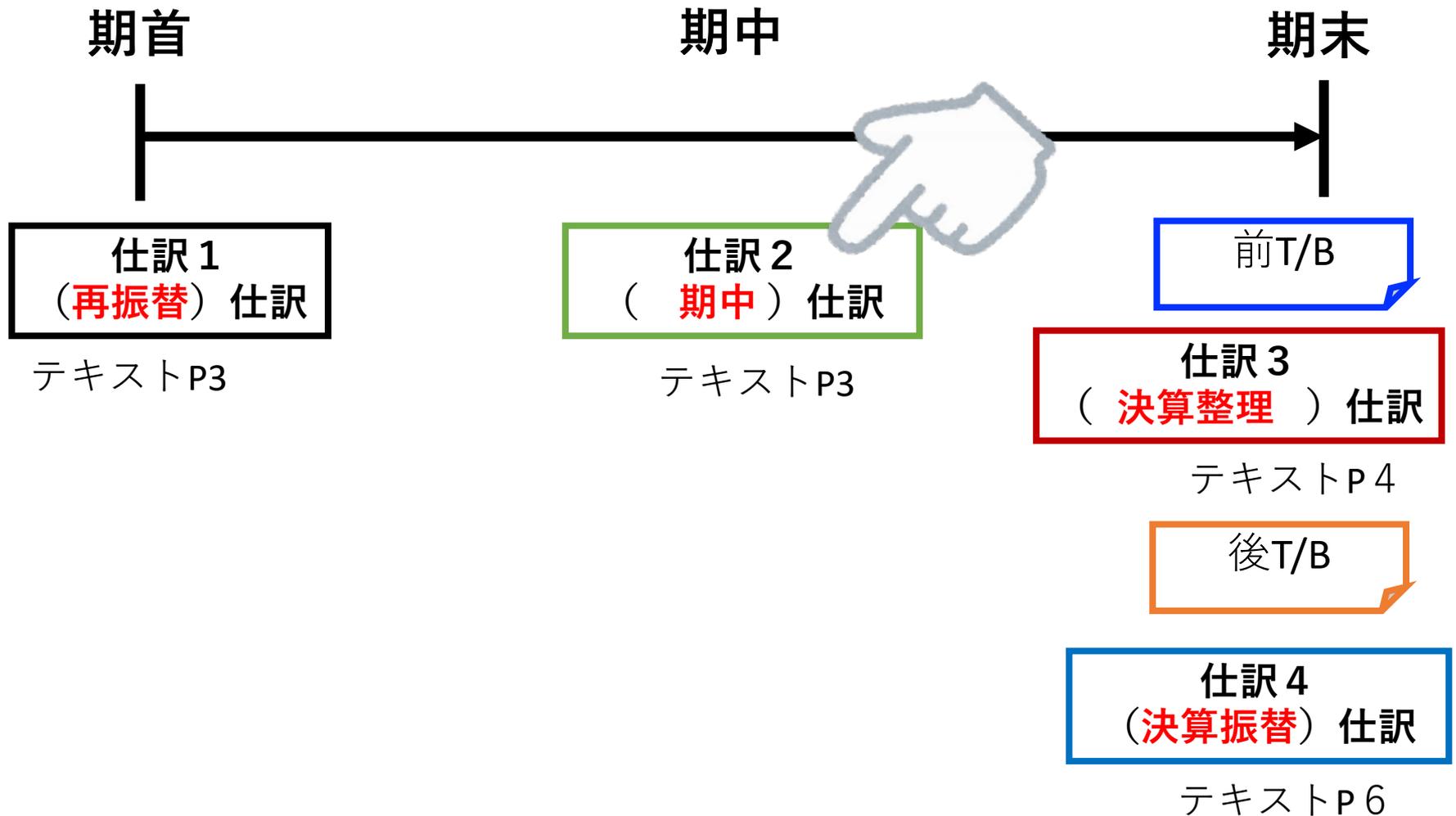
手続き 1：決算整理「前」試算表作成まで

テキストP3



仕訳の種類を確認しよう！
テキストP7 「設例0-1」参照

ご自身で調べて下記を埋めてみてください。



2. 決算整理仕訳を書き出して、金額を集計してみよう(P 159)

論 点	決算時の会計処理～外貨建資産・負債の換算② (P159)	
設例11-3 の金額	②決算整理前残高試算表の売掛金はすべて、外貨建1,000ドルによるものである。このため、 期末に換算替えを行う。決算日の為替相場は1ドル115円 であった。	
(2)決算整理仕訳 (P 160)	借 方	貸 方

< 上記仕訳例 2.における決算整理仕訳の金額の集計する >

T勘定（総勘定元帳）を使って仕訳の金額も集計してみてください。

売掛金

前T/B125,000	
-------------	--

売 上

前T/B125,000	
-------------	--

--	--

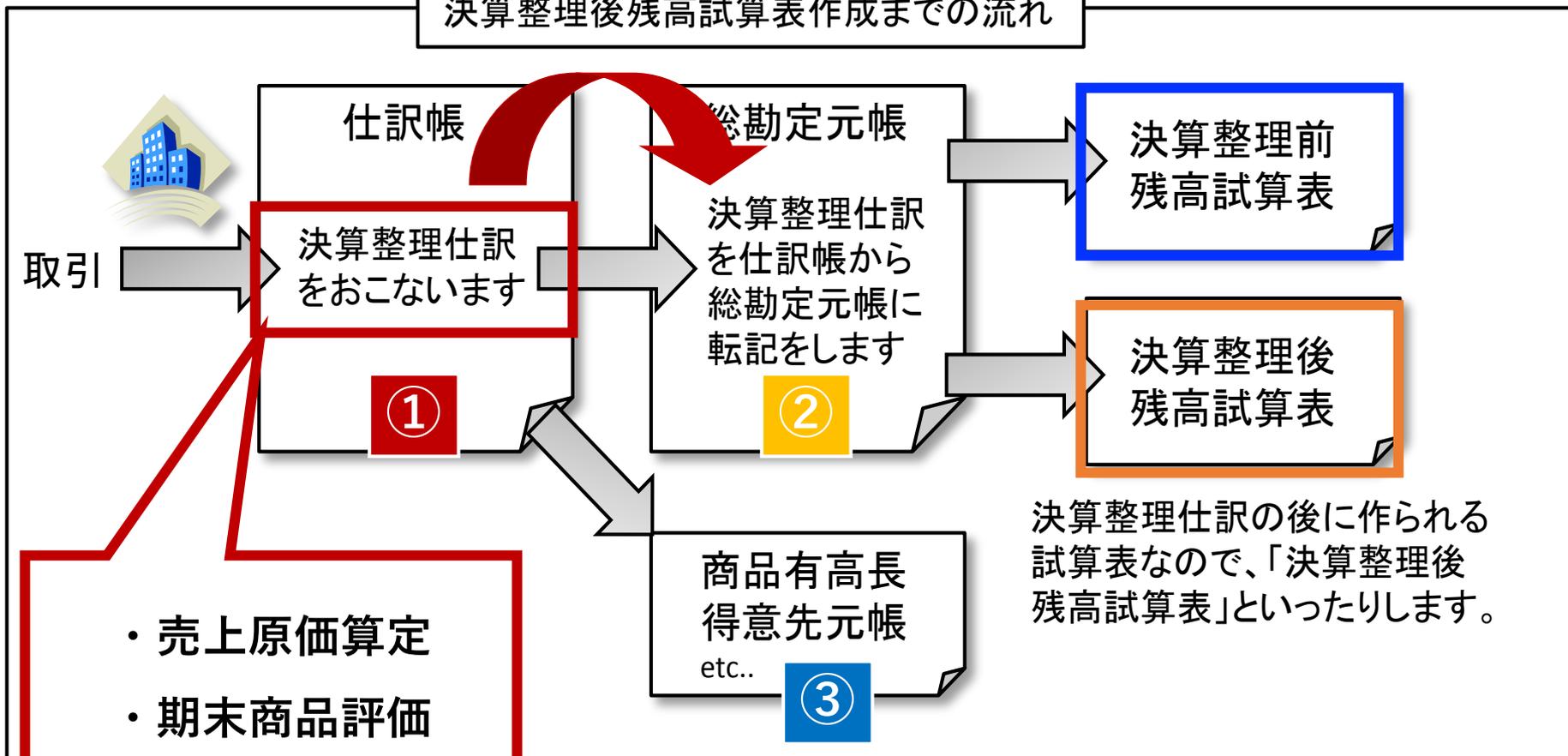
貨幣・非貨幣法による期末換算の方法		
貨幣性資産・負債	▶ 現金、売掛金など	決算日のレートで換算替えをする
非貨幣性資産・負債	▶ 棚卸資産、土地など	取得日レートのまま

「簿記一巡の手続き（スタートからゴールまで）」②

手続き 2：決算整理「後」試算表まで

テキストP4・5

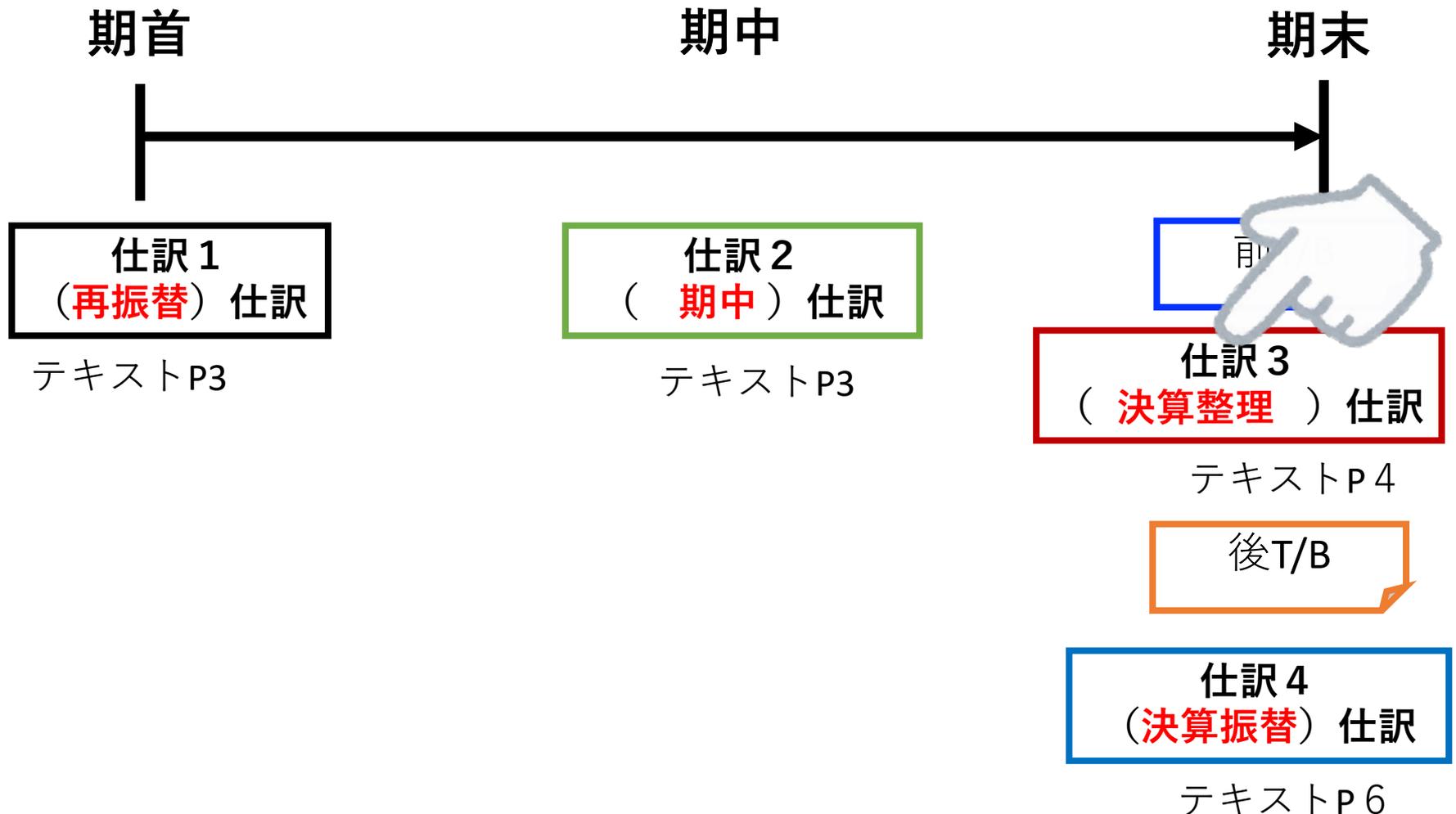
決算整理後残高試算表作成までの流れ



仕訳の種類を確認しよう！

テキストP7 「設例0-1」参照

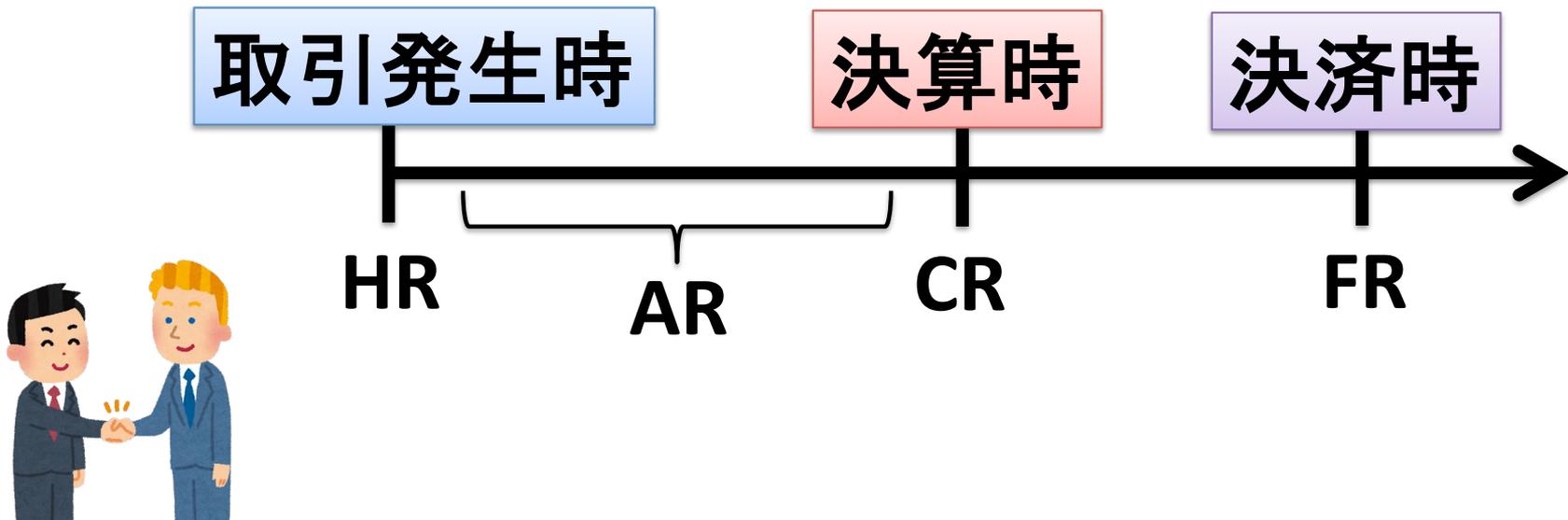
ご自身で調べて下記を埋めてみてください。



取引日	①商品販売時	②期末の決算時
為替レート	1ドル125円	1ドル115円

売掛金1,000ドル

どのレートを使うべきか？



<残高試算表を作成する>

上記仕訳例 1～2.決算整理仕訳までを反映した「決算整理後残高試算表」を作成してみてください。

決算整理後残高試算表（一部）

× 年 3月31日

借方	勘定科目	貸方
	売掛金	
	売 上	
	為替差損益	

3. 財務諸表への記載を確認しよう(P22・156)

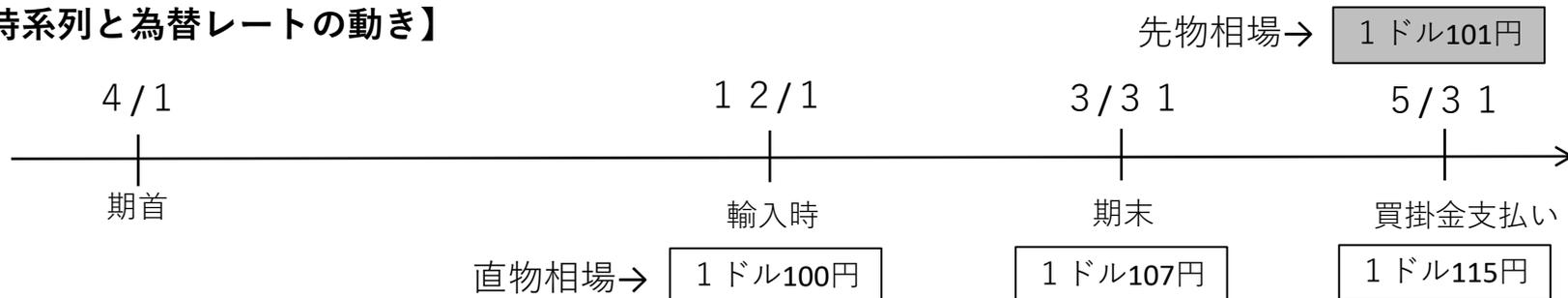
貸借対照表	
資産の部	負債の部
I 流動資産	I 流動負債
II 固定資産	II 固定負債
1. 有形固定資産	純資産の部
2. 無形固定資産	I 株主資本
3. 投資その他の資産	II 評価換算差額等

損益計算書	区分の意味
売上高	本業で稼いだ利益を計算する区分
売上原価	
売上総利益	
販売費及び一般管理費	
(1)営業利益	投資活動（貸付とか）や財務活動（借入れとか）で発生した、収益・費用を記載し、会社の通常の活動で稼いだ利益を計算する区分
営業外収益	
営業外費用	
(2)経常利益	本社ビルの売却とか、火災損失など、臨時的・突発的な損益を記載する区分
特別利益	
特別損失	最終的な会社の利益を計算する
(3)税引前当期純利益	

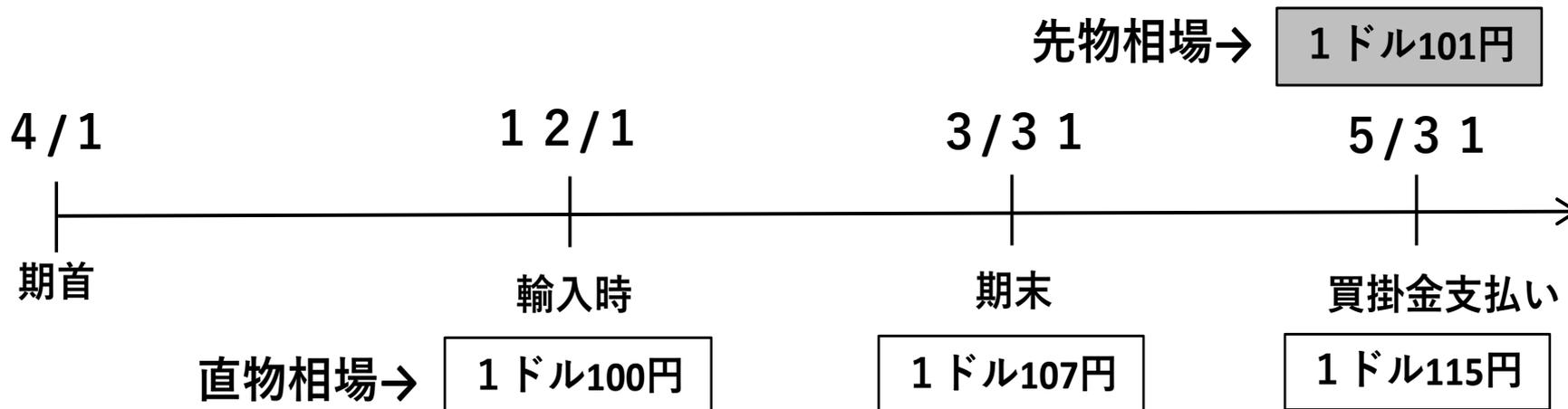
4. 為替予約をした場合としない場合で、仕訳を書き出してみよう(P161)

論 点 1	為替予約（振当処理）の処理①（P 162） 為替レートは、下記表を参照			
仕訳例の金額	① 12月1日、商品30ドルを掛けて輸入した（為替予約はなし）。 ② 3月31日、決算日を迎えた。 ③ 翌期の5月31日に買掛金30ドルを支払った。		① 12月1日、商品30ドルを掛けて輸入したと同時に、買掛金30ドルに対して、 1ドル101円 で為替予約を付した。 ② 3月31日、決算日を迎えた。 ③ 翌期期の5月31日に買掛金30ドルを支払った。	
期中の仕訳 ①商品輸入時 為替予約時 (設例11-4)	借 方	貸 方	借 方	貸 方
期末の仕訳 ②決算整理時 (設例11-4)				
期中の仕訳 ③買掛金支払い時 (設例11-4)				

【時系列と為替レートの動き】



【時系列と為替レートの動き】



トヨタは、1円円安になるだけで利益が450億円も増える！？

〔為替感応度・自動車関連株〕トヨタ、1円円安で営業益450億円増＝23年3月期

2022年05月23日 10時00分

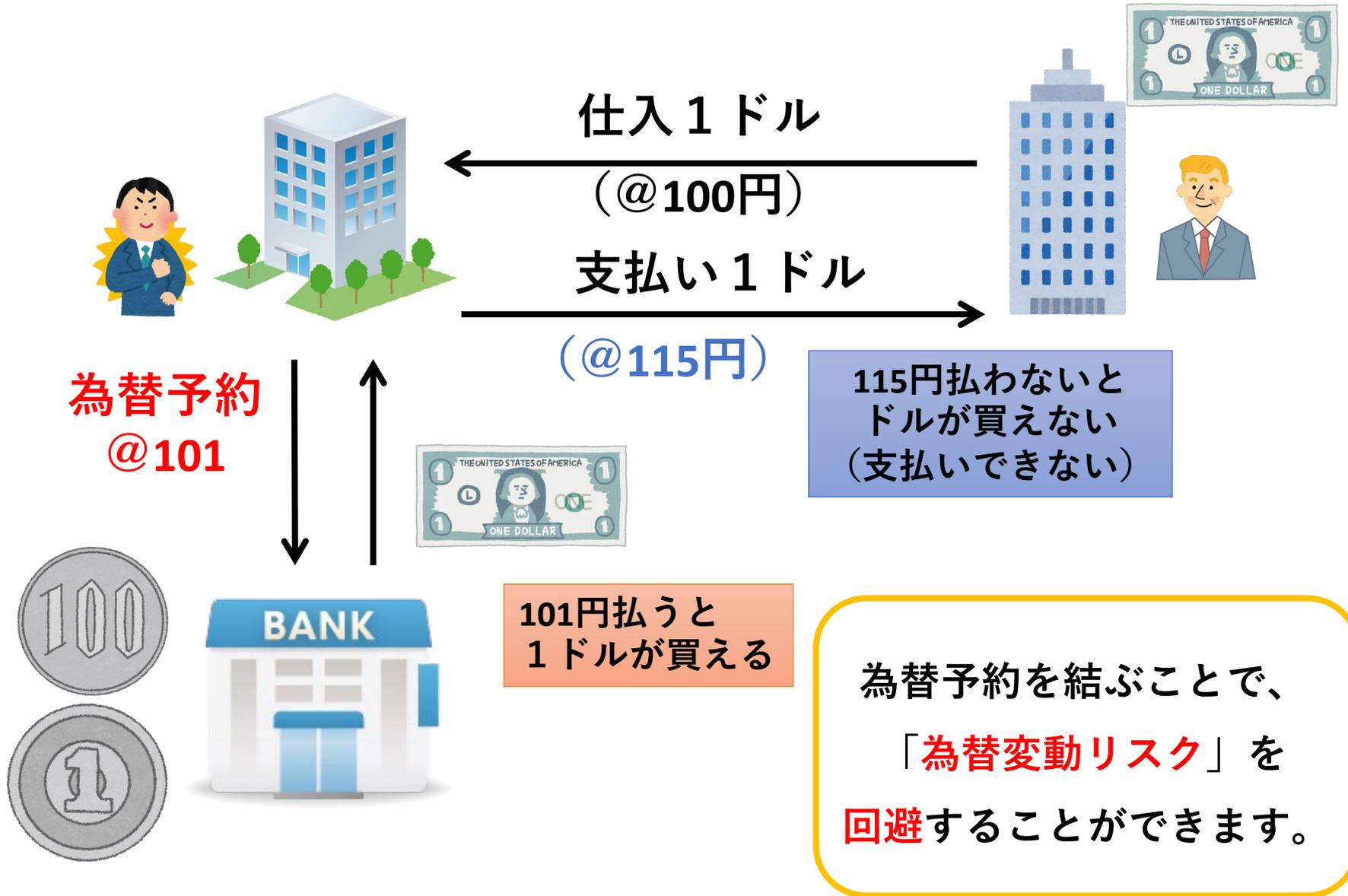
【2023年3月期の想定為替レートと、1円の円安が営業利益に与える感応度】

【自動車大手9社】

		想定為替レート（単位：円）			感応度（単位：億円）		
社名	コード	対ドル	対ユーロ	その他※	対ドル	対ユーロ	その他※
トヨタ	7203	115.00	130.00		450	60	
ホンダ	7267	120.00	129.00		120	15	
日産自	7201	120.00	130.00		100弱	非開示	
マツダ	7261	123.00	133.00	89.00	23	26	28
スズキ	7269	120.00	130.00	1.60	69	-9	73
SUBARU	7270	120.00	130.00	95.00	105	2	9
三菱自	7211	122.00	136.00	3.77	約32	約6	約-93
いすゞ	7202	120.00		90.00	10		6
日野自	7205	今期業績予想は非開示のため、想定レートも開示なし。					

※その他＝マツダといすゞが対豪ドル、スズキが対インドルピー、SUBARUが対カナダドル、三菱自が対タイバーツ。

【為替予約の仕組み】



ANAの為替変動リスクに対する対策～有価証券報告書より

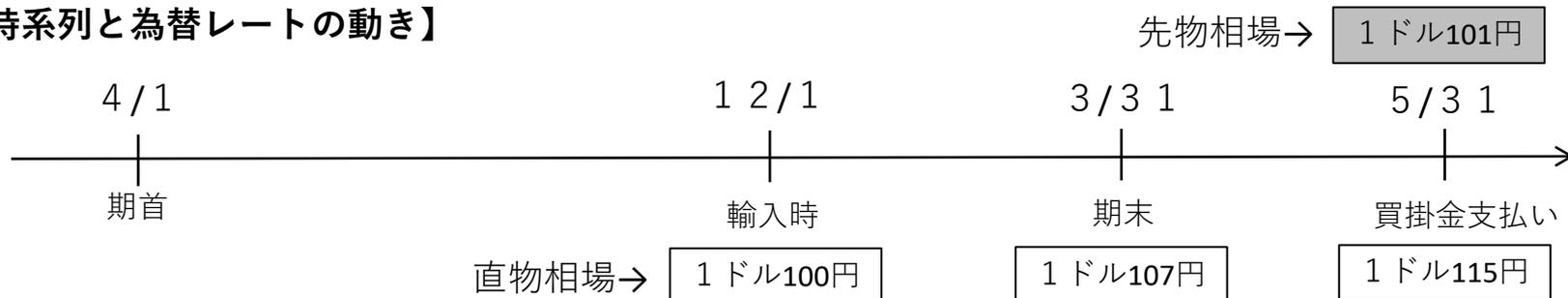
(6) 為替変動によるリスク

ANAグループの費用項目で大きなウエイトを占める航空機燃料の購入を外貨建てで行っていることなどから、円安になった場合には収支に与える影響は少なくありません。また、国際線収入増加に伴い、円高になった場合の収入への影響も拡大しています。これらのことから、同種通貨間においては収入で得た外貨を可能な限り外貨建て支出に充当し、為替相場の変動によるリスクの抑制に努めているほか、航空機燃料調達にかかわる債務については、為替相場変動による影響を緩和し支払額の平準化ならびに抑制を図るべく、先物為替予約および通貨オプション取引を活用し、為替変動リスクの軽減を図っています。

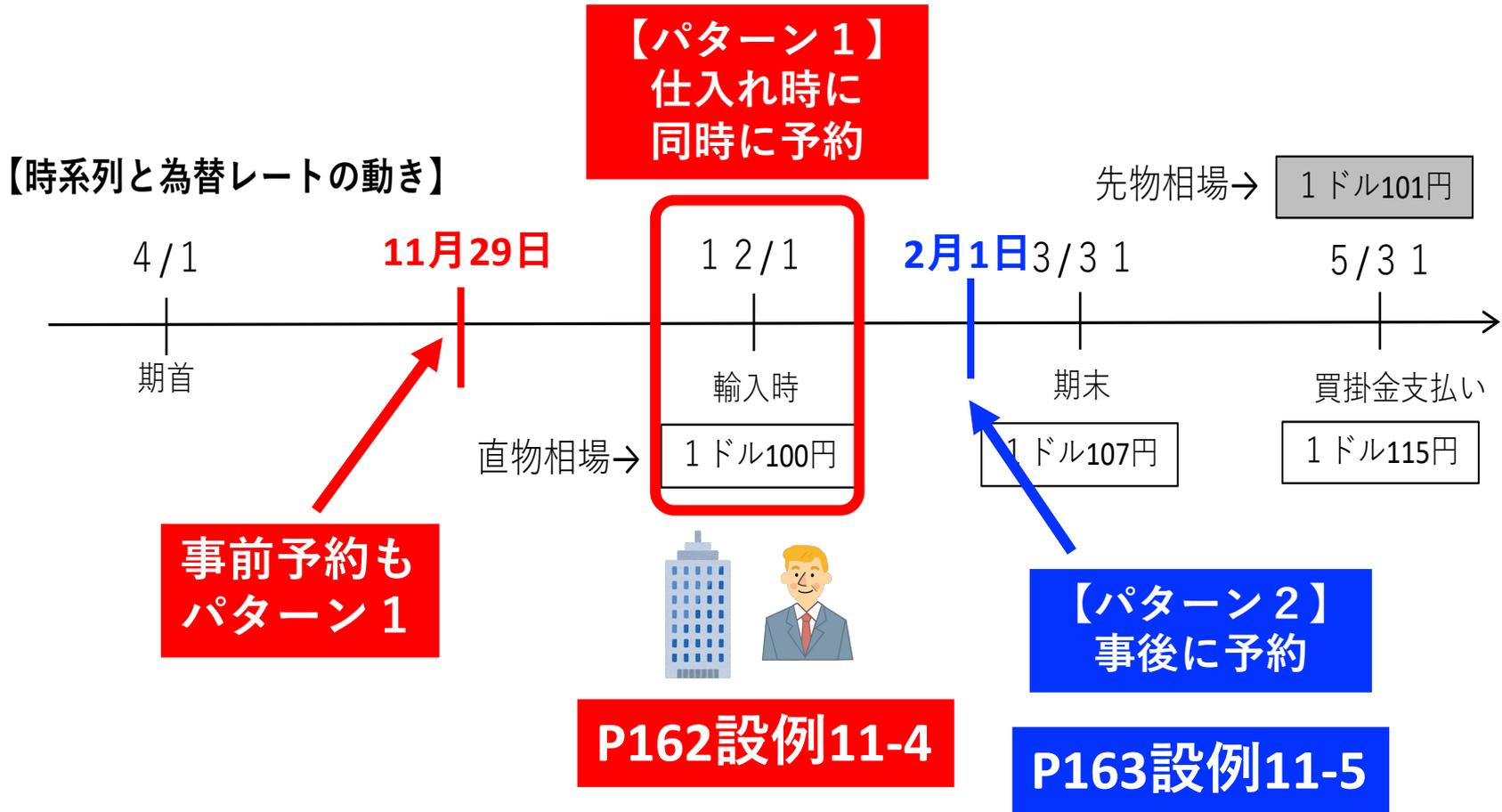
2. 為替予約をいつ結んだのか？それぞれ仕訳を書き出してみよう(P162～163)

論 点 1	為替予約（振当処理）の処理②（P162） 為替レートは、下記表を参照			
仕訳例の金額	パターン1： 同時（or事前） に予約 ① 12月1日、商品30ドルを掛けて 輸入したと同時に 、買掛金30ドルに対して、 1ドル101円で為替予約 を付した。 ②3月31日、決算日を迎えた。 ③翌期期の5月31日に買掛金30ドルを支払った。		パターン2： 事後 に予約 ① 12月1日、商品30ドルを掛けて 輸入した ① 2月1日、買掛金30ドルに対して、 1ドル101円で為替予約 を付した。 ②3月31日、決算日を迎えた。 ③翌期期の5月31日に買掛金30ドルを支払った。	
期中の仕訳 ①商品輸入時 ①為替予約時 (P 162・P163)	借 方	貸 方	借 方	貸 方
期末の仕訳 ②決算整理時 (P 162・P163)				
期中の仕訳 ③買掛金支払い時 (P 162・P163)				

【時系列と為替レートの動き】

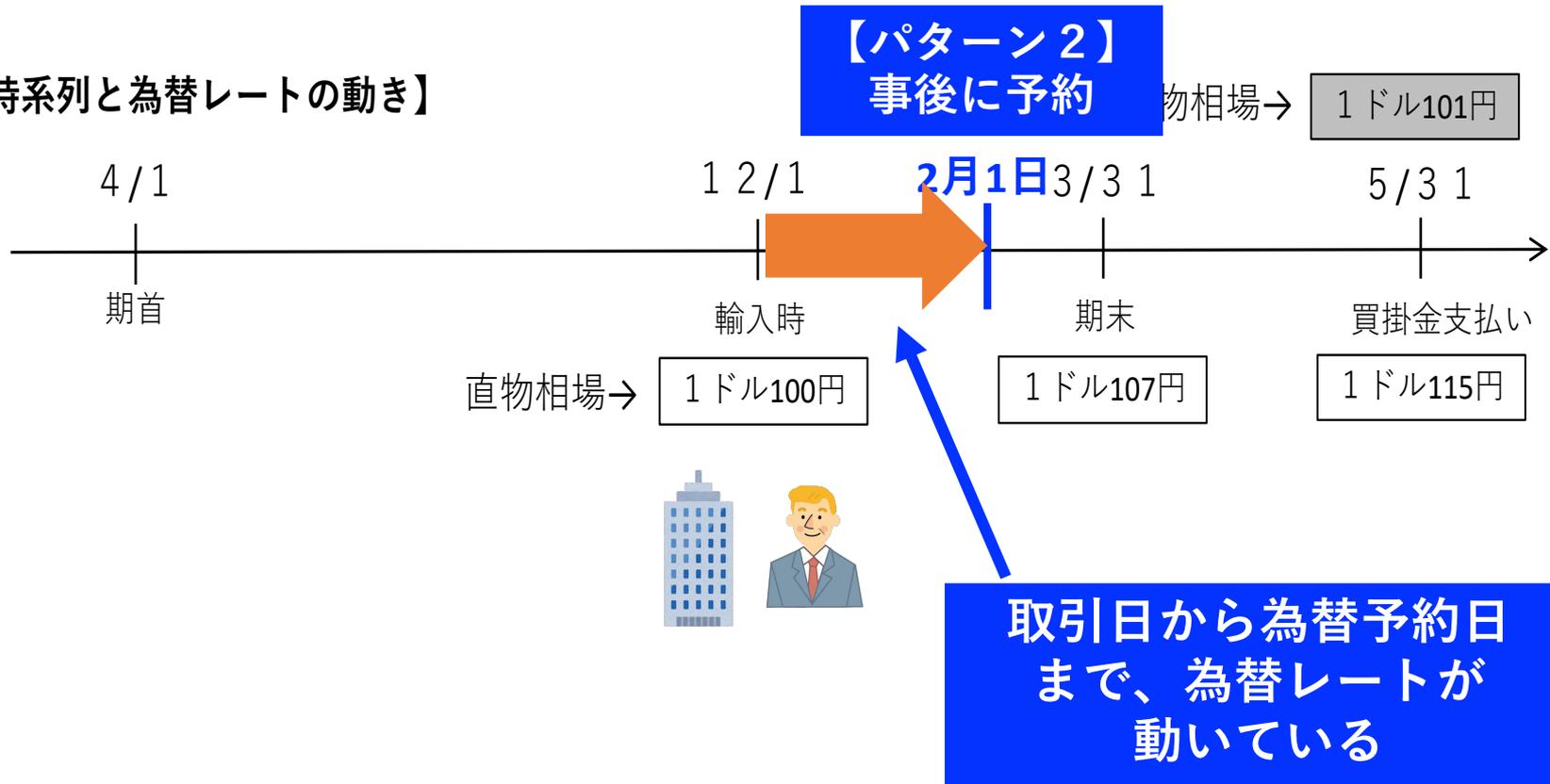


為替予約のパターン（いつのタイミングで予約したか）



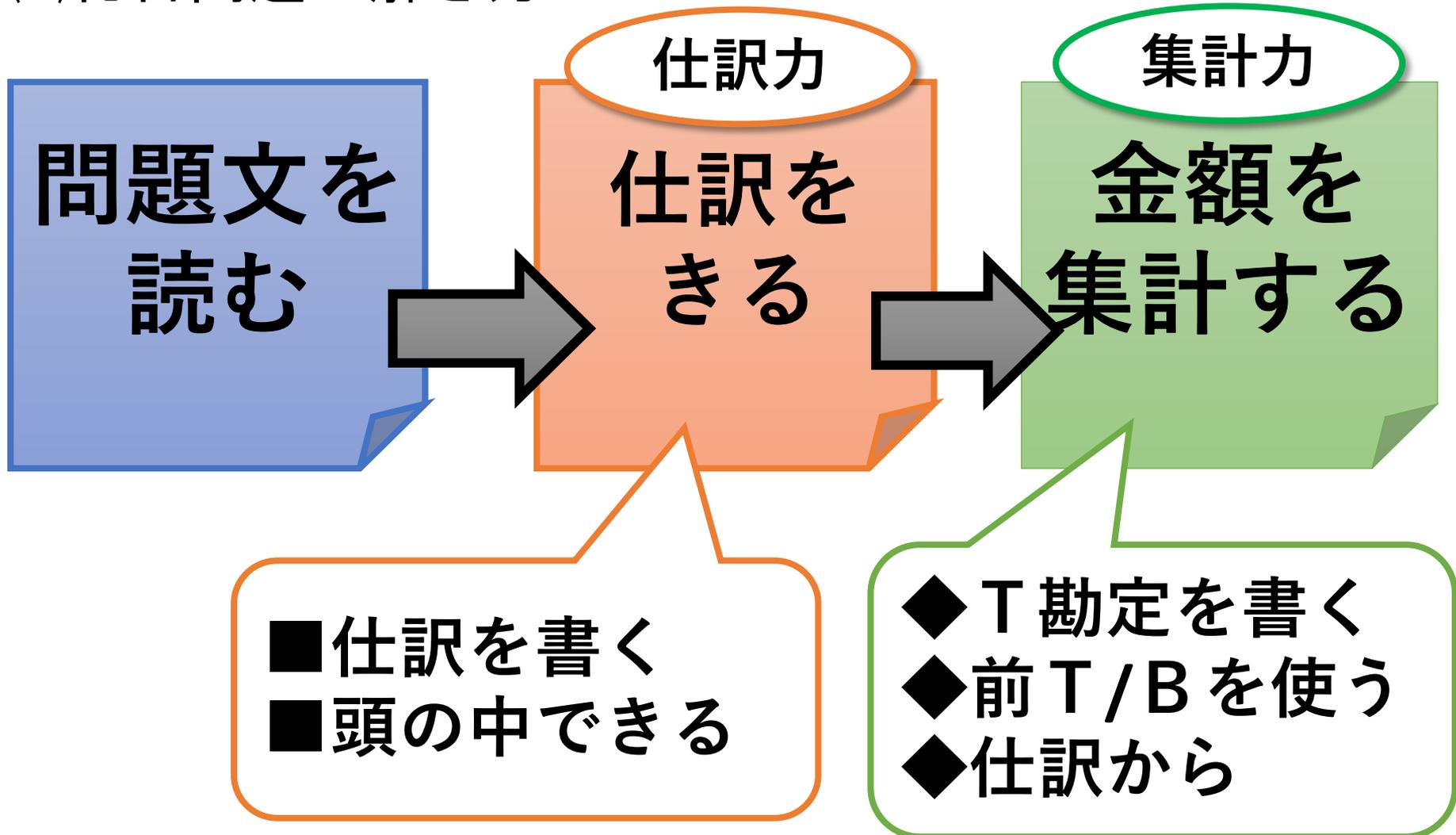
為替予約のパターン（いつのタイミングで予約したか）

【時系列と為替レートの動き】



商業簿記（第3問～前T/Bスタート決算整理型）

(1)総合問題の解き方



計算用紙の使い方について

(I) 決算整理前残高試算表

残 高 試 算 表		(単位：千円)	
× 5 年 3 月 31 日			
借 方 科 目	金 額	貸 方 科 目	金 額
現金預金	79,682	支払手形	73,500
受取手形	64,000	買掛金	46,200
売掛金	52,000	仮受金	15,000
売買目的有価証券	18,500	社債	? 27900
繰越商品	25,000	長期借入金	50,000
$-15,000 - 5,000 - 2900$ 仮払金	-3800 23,700	退職給付引当金	46,440
建物	400,000	貸倒引当金	1,200 +120
備品	60,000	建物減価償却累計額	198,000 +12000
土地	$-13,100$ 150,000	備品減価償却累計額	26260?
長期貸付金	70,000	資本金	250,000 +14250
満期保有目的債券	15,520 ?	資本準備金	18,000 +200
自己株式	-2700 4,200	その他資本剰余金	3,500 $-2,200 + 150$
仕入	508,000	利益準備金	12,000 +300
販売費	48,940	別途積立金	35,000
一般管理費	-700 27,846	繰越利益剰余金	29,578 $-3,300$
支払利息	1,280	新株予約権	3,500 -2100
社債利息	$+189$ 900	売上	?
	$+193$	受取利息	3,900
		受取配当金	1,120
		有価証券利息	480 +120
			?

\swarrow 増損 13,500 貸倒引 1,120 ?
 171470? 2880

【ポイント】

- ① BOXを書いて金額を計算している
- ② 仕訳は書かずに、頭の中で切っている
- ③ T勘定を書いて金額を集計している

(II) 期末整理事項等
 ① 期末商品に関する資料は次のとおりである。

帳簿棚卸高(原価)：28,000千円、実地棚卸高(原価)：26,500千円、実地棚卸高(正味売却価額)：25,700千円
 なお、売上原価は仕入勘定で算定するものとする。また、棚卸減耗損は販売費及び一般管理費とし、収益性の

1. $\frac{28,000}{25,700}$

評価損 800	減耗
	15,000

$\frac{26,500}{28,000}$

仕入	繰・商
原 508,000 25,000 800 <hr/> 減耗損 1,500	原 25,000 28,000 <hr/> 25,000 2300

2.

(4) リース資産：×4年4月1日に次のようなリース契約（所有権移転外ファイナンス・リース取引に該当）を締結し、同月より使用している車両があるが、リース料の支払額を販売費勘定に計上したのみであった。

解約不能のリース期間：5年（経済的使用可能期間は6年）、リース料の支払い：当期末から5回均等払い、
リース料：年額7,500千円、追加借入利率は：年4%、見積現金購入額：33,500千円

なお、利率4%の場合の年金現価係数表は以下のとおりであり、リース債務の計算に当たってはこの表を用いることとし、減価償却は定額法による。

1年	2年	3年	4年	5年	6年
0.962	1.886	2.775	3.630	4.452	5.242

5. 販売費 7,600 / 現預金 7,500

リース資産 33,390 / リース債務 33,390

リース債務 6,678 / ~~現預金~~ 7,500
支払利息 1,335 / 販売費

減価費 6,678 / リース累計額 6,678

減価費	
建 2,000	35,553
備 16,875	
リ 6,678	

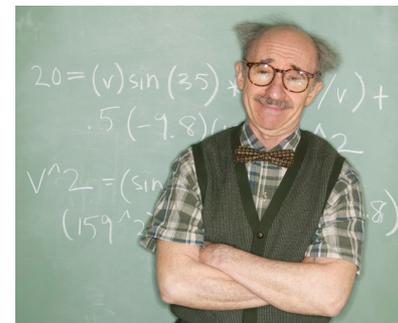
【ポイント】

- ① 仕訳を書いている
- ② T勘定を書いて金額を集計している

受験上大切なこと
ペーパー試験では、解き方の
研究は非常に重要！！

2. 簿記の出題パターン

(1) 学習の視点をもつ



基本文法 This is a pen.

受験英語の出題パターン

和訳 英訳 穴埋め 並び替え

リスニング 応用 (疑問文)