

21.1

(1)	(借) 当座預金 手形売却損金	137,000 3,000 60,000	(貸) 売上	200,000
(2)	(借) 未着品	200,000	(貸) 支払手形金	140,000 60,000
(3)	(借) 現仕金入	320,000 200,000	(貸) 未着品売上 未着品	320,000 200,000

21.2

①大分水産

(1)	(借) 積送品	502,000	(貸) 仕現入金	500,000 2,000
(2)	(借) 当座預金 手形売却損	395,000 5,000	(貸) 前受金	400,000
(3)	仕訳なし			
(4)	仕訳なし			
(5)	仕訳なし			
(6)	(借) 前受金 現払手数料費 取引	400,000 150,000 62,000 8,000	(貸) 積送品売上	620,000

②月島商事

(1)	仕訳なし			
(2)	仕訳なし			
(3)	(借) 受託販売	400,000	(貸) 支払手形	400,000
(4)	(借) 受託販売	8,000	(貸) 現金	8,000
(5)	(借) 売掛金 受託販売	620,000 62,000	(貸) 受託販売 受取手数料	620,000 62,000
(6)	(借) 受託販売	150,000	(貸) 当座預金	150,000

21.3

①販売基準

1月10日	(借) 割 賦 売 掛 金	700,000	(貸) 割 賦 売 上	700,000
1月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 掛 金	70,000
3月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 掛 金	70,000

②回収基準—対照勘定法

1月10日	(借) 割 賦 販 売 契 約	700,000	(貸) 割 賦 販 売 上	700,000
1月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 上	70,000
	割 賦 販 売 契 約	70,000	割 賦 販 売 契 約	70,000
3月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 上	70,000
	割 賦 販 売 契 約	70,000	割 賦 販 売 契 約	70,000
	(借) 繰 越 商 品	378,000	(貸) 仕 入	378,000

②回収基準—未実現利益控除法

1月10日	(借) 割 賦 売 掛 金	700,000	(貸) 割 賦 売 上	700,000
1月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 掛 金	70,000
3月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 掛 金	70,000
	割 賦 売 上 利 益 控 除	112,000	繰 延 割 賦 売 上 利 益	112,000

③回収期限到来基準—対照勘定法

1月10日	(借) 割 賦 販 売 契 約	700,000	(貸) 割 賦 販 売 上	700,000
1月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 上	70,000
	割 賦 販 売 契 約	70,000	割 賦 販 売 契 約	70,000
3月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 上	70,000
	割 賦 販 売 契 約	70,000	割 賦 販 売 契 約	70,000
	(借) 繰 越 商 品	378,000	(貸) 仕 入	378,000

③回収期限到来基準—未実現利益控除法

1月10日	(借) 割 賦 売 掛 金	700,000	(貸) 割 賦 売 上	700,000
1月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 掛 金	70,000
3月31日	(借) 現 金	70,000	(貸) 割 賦 売 掛 金	70,000
	割 賦 売 上 利 益 控 除	112,000	繰 延 割 賦 売 上 利 益	112,000

21.4

①対照勘定法

(1)	(借) 試 用 販 売 掛 金	180,000	(貸) 試 用 販 売	180,000
(2)	(借) 売 掛 金	180,000	(貸) 試 用 売 上	180,000
	試 用 販 売	180,000	試 用 販 売 掛 金	180,000

②手許商品区別法

(1)	(借) 試 用 品	150,000	(貸) 仕 入	150,000
(2)	(借) 売 掛 金	180,000	(貸) 試 用 売 上	180,000
	仕 入	150,000	試 用 品	150,000