２－５　他勘定振替高

1．商品の販売以外の理由による減少高

見本品の提供や災害など、販売以外の理由により商品が減少した場合、帳簿上は当該商品の原価を仕入勘定（または商品勘定）から当該他の勘定へ振替える。

（借）見　本　品　費　　×××　　（貸）仕　　入　　×××

2．他勘定振替高の損益計算書の表示

商品の他勘定への振替高は、帳簿上は仕入勘定の貸方に記入し直接減額するが、損益計算書上は「当期商品仕入高」から直接減額せず、売上原価の項目として当該項目の内容を示す科目をもって別に掲記しなければならない。

論点整理

1．販売以外の理由による商品の減少の記帳

（借）見　本　品　費　　×××　　（貸）仕　　入　　×××
（または商品）

2．販売以外の理由による商品の減少の損益計算書の表示

損　益　計　算　書

□ 売　上　高		×××
□ 売　上　原　価		
1. 期首商品棚卸高	×××	
2. 当期商品仕入高	×××	
合　計	×××	
3. 見本品費振替高（または他勘定振替高）	×××	
4. 期末商品棚卸高	×××	×××
売上総利益		×××
□ 販売費及び一般管理費		
⋮		
2. 見　本　品　費	×××	
⋮		