

売 上 (借方) 売 掛 金 × × (売価) (貸方) 商 品 × × (売価)
 売 上 戻 り (借方) 商 品 × × (売価) (貸方) 売 掛 金 × × (売価)
 売上値引・割戻 (借方) 商品販売益 × × (値引) (貸方) 売 掛 金 × × (値引)

(2) 決算整理前残高

決算整理前残高試算表

商 品	× × (*1)	商 品 販 売 益	× × (*2)
		繰 延 販 売 益	× × (*3)

*1 期末商品棚卸高 (売価)

*2 当期仕入高に係る商品販売益

*3 期首商品棚卸高に係る商品販売益

(3) 決算整理仕訳

(借方) 繰延販売益 × × (利益) (貸方) 商品販売益 × × (利益)*

* 期首商品棚卸高に係る商品販売益

(借方) 商品販売益 × × (利益)* (貸方) 繰延販売益 × × (利益)

* 期末商品棚卸高に係る商品販売益

5. 損益計算書の作成

いずれの処理方法を採用しても、損益計算書の表示は同じになる。

損 益 計 算 書

株式会社 × × 社	自 × 年 1 月 1 日至 × 年 12 月 31 日	(単位：千円)
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. 期末商品棚卸高	× ×	× ×
売 上 総 利 益		× ×