

＜日商簿記2級商業簿記ミニテスト15＞外貨建て取引

＜問題＞次の各取引の仕訳をなさい

1月10日に商品を200,000ドルにて米国の顧客アパゾン社に5月末決済の条件で掛けで売り渡し、適切に処理していたが（取引時の為替相場1ドル＝¥110）、今後円の為替相場が上昇するリスクに備えて、本日2月1日に全額ドル売り（円買い）の為替予約を締結した。ただし、当該売掛金の円換算額と、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振当処理を行う。

なお、この取引に関し12月20日に顧客より50,000ドルを手付金として受け取っている。

為替相場

	直物	5/末 先物
12月20日	120円	112
1月10日	110円	107
2月01日	108円	105

＜解答＞

	借方科目	金額	貸方科目	金額
12/20				
1/10				
2/01				