

# 第6章 引 当 金

## 学習の要点

1. 貸倒引当金の設定については、次の2つの方法があります。

(1) 差額補充法 ⇒ 貸倒引当金勘定に残高がある場合、当期の貸倒見込額から貸倒引当金勘定残高を差し引いた差額を追加計上する。

なお、当期の貸倒見込額が貸倒引当金勘定の残高より少ない場合その差額を取り崩して補正する。

(2) 洗 替 法 ⇒ 貸倒引当金勘定の残高は、全て取り崩して当期の貸倒見込額について、貸倒引当金を新たに設定する。

貸 倒 引 当 金	×××	貸倒引当金戻入	×××
貸倒引当金繰入	×××	貸 倒 引 当 金	×××

(貸倒引当金損)

2. 貸倒れの処理はつぎのように行います。

(1) 貸倒引当金勘定の残高がある場合

貸 倒 引 当 金	×××	売 掛 金	×××
-----------	-----	-------	-----

(2) 貸倒れ金額が貸倒引当金勘定の残高より多い場合

貸 倒 引 当 金	×××	売 掛 金	×××
貸 倒 損 失	×××		

(3) 貸倒引当金勘定の残高がない場合・当期に発生した売掛金が貸倒れとなった場合

貸 倒 損 失	×××	売 掛 金	×××
---------	-----	-------	-----

3. 過年度に貸倒れとして処理した売掛債権が、後日回収されたときは、償却債権取立益勘定で処理をします。

## メモ

## 演習コーナー

### 問題19 [貸倒引当金]

1. 岡山商店は、期末売掛金残高¥8,000,000に対し3%の貸倒れを見積もった。

洗替法による仕訳を示しましょう。

- (1) 期末貸倒引当金勘定の残高が ¥ 0 の場合
- (2) 期末貸倒引当金勘定の残高が ¥100,000 の場合
- (3) 期末貸倒引当金勘定の残高が ¥260,000 の場合

(1)		
(2)		
(3)		

2. 期末における貸倒引当金の見積りに必要な資料は、次のとおりである。

- 売掛金勘定残高¥2,000,000・受取手形勘定残高¥4,000,000
- 手形の割引の処理は、評価勘定で行っており割引手形勘定の残高が¥1,000,000である。
- 貸倒引当金勘定の残高¥50,000
- 割引手形には、引当金を設定しない。また繰入率は、3%である。

- (1) 差額補充法による仕訳を示しましょう。
- (2) 洗替法による仕訳を示しましょう。

(1)		
(2)		

3. 次の取引を仕訳しましょう。

- (1) 札幌商店が破産し、同店に対する売掛金¥400,000を貸倒れとして処理した。  
なお、貸倒引当金勘定残高は¥70,000である。
- (2) 福岡商店が倒産し売掛金¥800,000が貸倒れとなった。  
なお、貸倒引当金勘定残高は¥850,000である。
- (3) 前期に貸倒れとして処理した、山口商店に対する売掛金のうち¥35,000が現金で回収された。

(1)		
(2)		
(3)		

## ● 演習コーナー ●

### 問題19 ● [その他の引当金]

4. 次の取引を仕訳しましょう。

- (1)① 無償修理の保障付きで販売した商品の売上高¥10,000,000に対し3%の商品保障引当金を計上した。  
 ② ①の商品の修理費¥100,000を現金で支払った。
- (2)① 退職引当金の当期分¥2,700,000を計上した。  
 ② 従業員が退職したので退職金¥4,500,000を小切手を振り出して支払い、同額だけ退職給与引当金を取り崩した。  
 ③ 従業員Aが退職したので退職金¥2,500,000を小切手を振り出して支払った。なお、従業員Aのための退職給与引当金の設定額は¥2,200,000であったので、それを全額取り崩した。
- (3)① 機械の修繕のための費用¥1,200,000を計上した。  
 ② 機械の修繕を行い¥600,000を現金で支払った。なお、修繕引当金が¥500,000設定されている。

(1)	①		
	②		
(2)	①		
	②		
	③		
(3)	①		
	②		

## ● メモ ●

問題19の1の正解

(1)	貸倒引当金繰入	240,000	貸倒引当金	240,000
(2)	貸倒引当金	100,000	貸倒引当金戻入	100,000
	貸倒引当金繰入	240,000	貸倒引当金	240,000
(3)	貸倒引当金	260,000	貸倒引当金戻入	260,000
	貸倒引当金繰入	240,000	貸倒引当金	240,000

問題19の2の正解

(1)	貸倒引当金繰入	100,000	貸倒引当金	100,000
(2)	貸倒引当金	50,000	貸倒引当金戻入	50,000
	貸倒引当金繰入	150,000	貸倒引当金	150,000

問題19の3の正解

(1)	貸倒引当金	70,000	売掛金	400,000
	貸倒損失	330,000		
(2)	貸倒引当金	800,000	売掛金	800,000
(3)	現金	35,000	償却債権取立益	35,000

問題19の4の正解

(1)	①	商品保証引当金繰入	300,000	商品保証引当金	300,000
	②	商品保証引当金	100,000	現金	100,000
(2)	①	退職給与引当金繰入	2,700,000	退職給与引当金	2,700,000
	②	退職給与引当金	4,500,000	当座預金	4,500,000
	③	退職給与引当金 退職給与金	2,200,000 300,000	当座預金	2,500,000
(3)	①	修繕引当金繰入	1,200,000	修繕引当金	1,200,000
	②	修繕引当金 修繕費	500,000 100,000	現金	600,000