

龍馬と学ぼう

日商簿記2級


# 日商簿記2級フリーテキスト講座

<商業簿記12> 引当金

全4枚



弥生カレッジCMCのフリーテキスト講座（無料動画で公開中）

 ニコニコ生放送「そこまで質問されて委員会」もよろしく  
詳細ページは <http://www.kaikei-soft.net/niconico.html>

## 1. 引当金とは

収録時に講師が風邪をひいておりお見苦しいところもありますがご了承ください

繰延資産とともに有名な企業会計原則の注解 18

<注解 18、引当金について>

将来の特定の費用又は損失であって、その発生が当期以前の事象に起因し、発生の可能性が高く、かつ、その金額を合理的に見積ることができる場合には、当期の負担に属する金額を当期の費用又は損失として引当金に繰入れ、当該引当金の残高を貸借対照表の負債の部又は資産の部に記載するものとする。

製品保証引当金、売上割戻引当金、返品調整引当金、賞与引当金、工事補償引当金、退職給与引当金、修繕引当金、特別修繕引当金、債務保証損失引当金、損害補償損失引当金、貸倒引当金等がこれに該当する。発生の可能性の低い偶発事象に係る費用又は損失については、引当金を計上することはできない。

3級で学んだ貸倒引当金を確認してみましょう

将来の特定の損失→貸倒損失

当期以前の事象に起因→当期以前の掛け売上が原因

発生の可能性が高い→毎年、ある程度の可能性で発生する

合理的に見積もれる→3年の平均、将来の回収可能性等（1級論点）

税法で認められているのは、「貸倒引当金」と「返品調整引当金」のみ

※最近の税理士試験ではポイント引当金などが出題されている

①ポイント引当金繰入額 1,000 / ポイント引当金 1,000

②販売促進費 500 / 売上高 1,500

ポイント引当金 1,000

## 2. 貸倒引当金の確認

第1期	10,000円の掛売りをした	売掛金 10,000 / 売上 10,000
	決算につき1%の引当金を設定した	貸倒引当金繰入額 100 / 貸倒引当金 100
第2期	10,000円の掛売りをした	売掛金 10,000 / 売上 10,000
	前期分から300円の貸し倒れがあった	貸倒引当金 100 / 売掛金 300 貸倒損失 200
	当期分の貸倒が300円あった	貸倒損失 300 / 売掛金 300
第3期	前期の貸倒分が50円現金で回収できた	現金 50 / 償却債権取立益 50

### 3. 退職給付引当金

退職金とは：賃金後払説を我が国は採用している。したがって当期の賃金分を計算して費用計上する必要がある。

システム：我が国では、企業自身が退職金を積立てる方式と外部の年金基金に支払う方法があります。

積立には厳密な方法がありますが、2級では、金額が明示されるので、仕訳を押さえておけばよい

①当期に 50,000 円の退職給付引当金を計上した  
退職給付費用 50,000 / 退職給付引当金 50,000

②企業が従業員の為に退職年金基金に 10,000 円を現金で支払った  
退職給付引当金 10,000 / 現金 10,000

③従業員が退職したので 20,000 円の退職金を現金で支払った  
退職給付引当金 20,000 / 現金 20,000

④年金から従業員に退職金が 5,000 円支払われた  
仕訳なし

### 4. 修繕引当金

①決算 3 月末の会社で、毎年 3 月 20 日に機械の定期修繕を行っていたが、今年は 4 月 10 日にずれそうなので引当金を 300,000 円計上した。  
修繕費 300,000 / 修繕引当金 300,000

②4 月 10 日に修繕を実施した。あわせて耐用年数を延長するための修理（100,000 円分）も行い 500,000 円を現金で支払った。  
修繕引当金 300,000 / 現金 500,000  
修繕費 100,000  
機械 100,000（資本的支出）

### 5. 商品（製品）補償引当金

①当期（1 期）に販売した商品 5,000,000 円の保証の為に 1%を引き当て計上した  
商品保証引当金繰入額 50,000 / 商品保証引当金 50,000

②2 期になり、保証期間中の商品の修理に外注先に 30,000 円を現金で支払った  
商品保証引当金 30,000 / 現金 30,000

## 6. 売上割戻引当金

- ①決算が3月末の当社では、2月から5月のキャンペーンを行い、3月までの売上5,000,000円に対して10%の引当金を繰り入れた

売上割戻引当金繰入 500,000 / 売上割戻引当金 500,000

- ②翌会計期間に600,000円のキャンペーン代金の支払いが確定した  
売上割戻引当金 500,000 / 売掛金 600,000  
売上 100,000

## 7. 賞与引当金

- ①12月から5月の対象期間の賞与見込額1,200,000円のうち当期(3月末)分の引当金を計上した  
また別枠の決算賞与120,000円は確定分として4月15日の支払いが決まっている。

賞与引当金繰入額 800,000 / 賞与引当金 800,000  
賞与 120,000 / 未払金 120,000

すべての引当金に言える事ですが、未払金との違いに注意して下さい



引当金は、貸倒と退職給付に注意すれば、ほとんど考え方は同じなのね



そういう事じゃ  
だから種類の多さに惑わ  
されないことが肝心じゃ  
がぞ