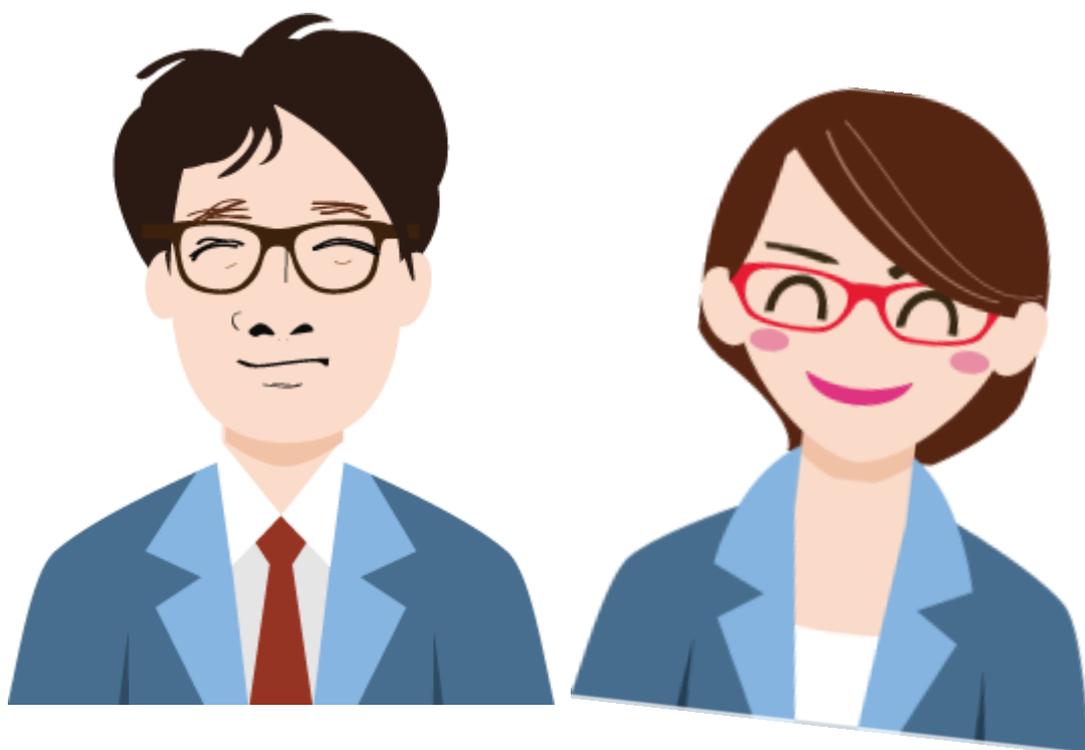


ベテラン講師とフレッシュ講師の！

<日商簿記 3 級>

フリーテキスト講座

～貸倒引当金～ 全 2 枚



Syachou

&

Morisato

弥生カレッジ GMC フリーテキスト講座 (無料動画で公開中)

～貸倒引当金～

◆貸倒れ

・貸倒れとは？

…得意先の倒産などの理由で、その得意先に対する売掛金や受取手形(あとでお金が受け取れる権利)が回収できなくなってしまうこと。



たまには、私の方から。

2009年のリーマンショック以降、倒産する会社があった。その影響かどうかは分からないが、日商簿記の試験でも「貸倒損失」の問題が増えたように思う。

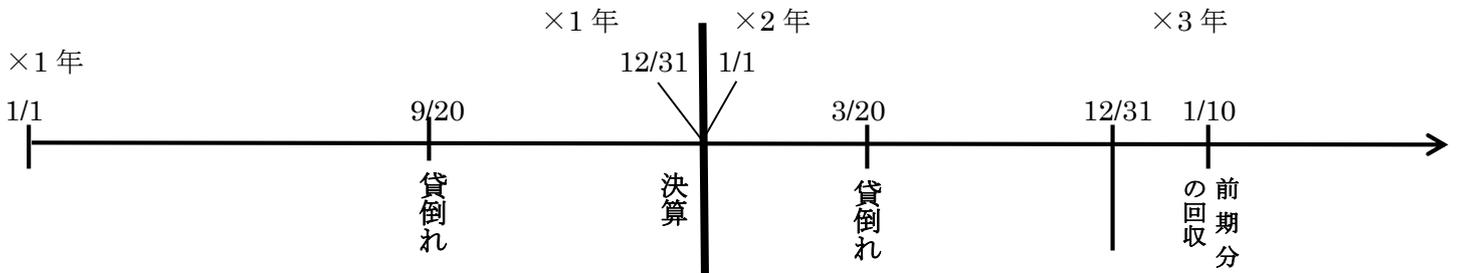
期をまたいでの処理になるので、ここでも「流れ」を意識するのが大切。



*レジュメの構成の関係で「過去問チャレンジ！」を先に載せています。

過去問チャレンジ！※直近の過去問のみ載せています。

貸倒引当金の設定…132回第5問～139回第5問(毎回出題)



～当期に発生した売掛金が貸倒れ～

【例】×1年 9/20 得意先松田商店が倒産し、売掛金 70,000 円(当期に発生)が貸倒れた。

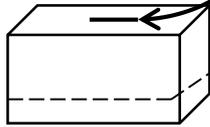
貸倒損失 70,000/売掛金 70,000

～決算時 貸倒引当金の設定を行うとき～
(貸倒引当金の期末残高が無い)

【例】12/31 決算において売掛金と受取手形の期末残高 120,000 円について、2%の貸倒引当金を設定する。

貸倒引当金繰入 2,400/貸倒引当金 2,400
設定額：120,000 円×2%=2,400 円

貸倒引当金 BOX、イメージ

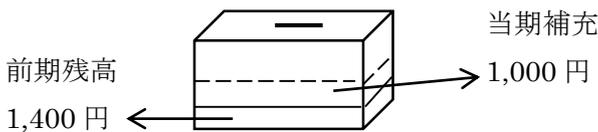


元々入っていないから
2,400 円入れる！

～貸倒引当金の期末残高がある場合～

【例】貸倒引当金の期末残高が 1,400 円ある。
差額補充法で処理を行うこと。

貸倒引当金繰入 1,000/貸倒引当金 1,000
設定額：120,000 円×2%=2,400 円



前期残高 1,400 円 ←
当期補充 1,000 円 →
前期残高 1,400 円入っているから
当期は差額の 1,000 円入れる！

～前期に発生した売掛金が貸倒れ～

【例】×2年 3/20 得意先長州商店が倒産し、売掛金 50,000 円(前期に発生)が貸倒れた。なお、貸倒引当金の残高が 2,400 円ある。

貸倒引当金 2,400 / 売掛金 50,000
貸倒損失 47,600

～前期に貸倒処理した売掛金が回収できたとき～

【例】×3年 1/20 前期(×2年度)に貸倒処理した長州商店に対する売掛金 50,000 円を現金で回収できた。

現金 50,000/償却債権取立益 50,000

新たな売上げではない。
元々2年前に売上げにあげていたので、再度売上げにすることはしない！