

## ■負債に関する仕訳 ヒント

1. 振り出していた手形について支払期日延期の了承を得たときは、旧手形分の支払手形（負債）を減少させるとともに、新手形分の支払手形（負債）を増加させる。
2. 以前に負債支払いのため振り出した小切手が未渡しだったときは、当座預金（資産）を増加させるとともに、負債を増加させる。
3. 以前に費用支払いのため振り出した小切手が未渡しだったときは、当座預金（資産）を増加させるとともに、費用ではなく未払金（負債）を増加させる。
4. 備品の購入など、主たる営業活動以外において約束手形を振り出したときは、営業外支払手形（負債）を増加させる。
5. 固定資産の機械装置および構築物を分割払いで購入（割賦購入）したときは、取得原価にて機械装置（資産）および構築物（資産）を増加させるとともに、利息相当額については前払費用（資産）として処理する。また、商品以外の資産を購入するために手形を振り出したときは、営業外支払手形（負債）を増加させる。
6. 割賦購入に係る利息相当額について、支払時に費用処理することとあるため、定額法により計算した金額をもって前払費用（資産）を減少させるとともに、支払利息（費用）として処理する。
7. 主たる営業活動以外による未払金について、取引銀行を通じて発生記録の請求を行っているため、営業外電子記録債務（負債）を増加させる。
8. 営業契約を締結するにあたり、受け取った保証金については預り保証金（負債）を増加させる。
9. 決算にあたり、洗替法により商品保証引当金を設定するため、前期末設定分は商品保証引当金戻入（収益）として、当期末設定分は商品保証引当金繰入（費用）としてそれぞれ処理する。
10. 賞与引当金が設定されている賞与の支給を行ったときは、支給額のうち引当金設定額は賞与引当金（負債）を減少させる。

11. 決算にあたり、次期に支払われる役員賞与について見積もり計上するときは、役員賞与引当金（負債）を増加させる。
12. 修繕引当金が設定されている修繕工事を行ったときは、修繕費用のうち引当金設定額は修繕引当金（負債）を減少させる。なお、改良のための支出は修繕費用に含まないことに留意する。
13. 退職一時金を支払ったときは、退職一時金総額をもって退職給付引当金（負債）を減少させる。
14. 対照勘定法により債務保証を行うときは、保証債務見返（対照）と保証債務（対照）を増加させる。
15. 以前に対照勘定法により備忘記録を行っていた債務保証について無事決済されたときは、保証債務見返（対照）と保証債務（対照）を減少させる。

## ●-----● **■負債に関する仕訳 基本仕訳**

### ●手形

- ①振り出していた約束手形の支払期日延期の了承を得て、新たに約束手形を振り出した。  
（利息は手形金額に含める。）

(借)	支	払	手	形	×××	(貸)	支	払	手	形	×××
		支	払	利	息						
					×××						

- ②固定資産の購入など主たる営業取引以外の取引において、約束手形を振り出した。

(借)	備	品	な	ど	×××	(貸)	営	業	外	支	払	手	形	×××
-----	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	---	---	---	---	-----

- ③固定資産を割賦購入し、手形を振り出した。（利息相当額は資産の勘定に計上）

(借)	備	品	な	ど	×××	(貸)	営	業	外	支	払	手	形	×××
		前	払	費	用									
					×××									

④固定資産の割賦購入時に振り出していた手形代金について当座預金から引き落とされ、資産処理していた利息相当額について費用処理した。

(借) 営業外支払手形	×××	(貸) 当座預金	×××
支払利息	×××	前払費用	×××

### ●銀行勘定調整表

①以前に買掛金支払いのため振り出していた小切手が未渡しであった。

(借) 当座預金	×××	(貸) 買掛金	×××
----------	-----	---------	-----

②以前に費用支払いのため振り出していた小切手が未渡しであった。

(借) 当座預金	×××	(貸) 未払金	×××
----------	-----	---------	-----

### ●電子記録債務

①買掛金について、取引銀行を通じて発生記録の請求を行い、電子記録に係る債務が発生した。

(借) 買掛金	×××	(貸) 電子記録債務	×××
---------	-----	------------	-----

②未払金について、取引銀行を通じて発生記録の請求を行い、電子記録に係る債務が発生した。

(借) 未払金	×××	(貸) 営業外電子記録債務	×××
---------	-----	---------------	-----

### ●債務保証

①営業契約を締結し、保証金を支払った。

(借) 差入保証金	×××	(貸) 現金など	×××
-----------	-----	----------	-----

②営業契約を締結し、保証金を受け取った。

(借) 現金など	×××	(貸) 預り保証金	×××
----------	-----	-----------	-----

③得意先の借入金に対して債務保証の依頼があり了承した。(対照勘定法)

(借) 保証債務見返	×××	(貸) 保証債務	×××
------------	-----	----------	-----

④債務保証していた得意先の借入金が無事決済された。(対照勘定法)

(借) 保証債務	×××	(貸) 保証債務見返	×××
----------	-----	------------	-----

●引当金

①販売した商品の修理保証のため、引当金を設定した。(洗替法)

(借) 商品保証引当金	×××	(貸) 商品保証引当金戻入	×××
商品保証引当金繰入	×××	商品保証引当金	×××

②従業員の賞与に対して、引当金を設定した。

(借) 賞与引当金繰入	×××	(貸) 賞与引当金	×××
-------------	-----	-----------	-----

③引当金を設定していた賞与の支給を行った。

(借) 賞与引当金	×××	(貸) 現金など	×××
賞与	×××		

④役員の賞与に対して、引当金を設定した。

(借) 役員賞与引当金繰入	×××	(貸) 役員賞与引当金	×××
---------------	-----	-------------	-----

⑤将来の修繕に備え、引当金を設定した。

(借) 修繕引当金繰入	×××	(貸) 修繕引当金	×××
-------------	-----	-----------	-----

⑥引当金を設定していた修繕を行った。

(借) 修繕引当金	×××	(貸) 現金など	×××
修繕費	×××		

⑦従業員の退職給付に対して、引当金を設定した。

(借) 退職給付費用	×××	(貸) 退職給付引当金	×××
------------	-----	-------------	-----

⑧引当金を設定していた退職金を支払った。

(借) 退職給付引当金	×××	(貸) 現金など	×××
-------------	-----	----------	-----

勘定科目まとめ

<b>資産</b>	前払利息（前払費用） 構築物 機械装置 差入保証金
<b>負債</b>	支払手形 電子記録債務

<b>負債</b>	買掛金 未払金 営業外支払手形 営業外電子記録債務 預り保証金 商品保証引当金 賞与引当金 役員賞与引当金 修繕引当金 退職給付引当金
<b>収益</b>	商品保証引当金戻入
<b>費用</b>	商品保証引当金繰入 賞与引当金繰入 賞与 役員賞与引当金繰入 修繕引当金繰入 修繕費 退職給付費用 支払利息
<b>その他</b>	保証債務見返 保証債務