

商業簿記

【第16回】

引当金の処理②

外貨換算会計①

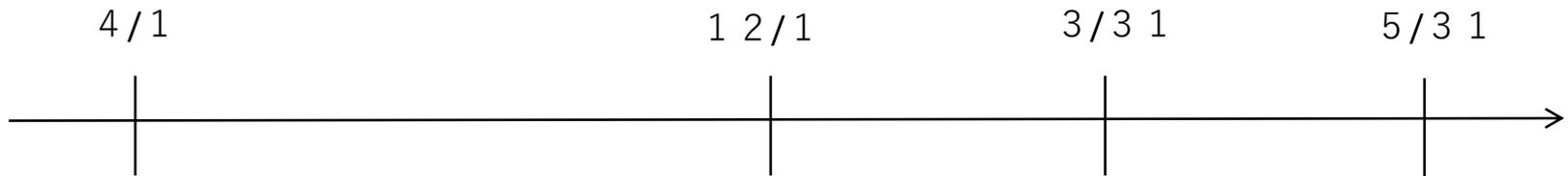
テーマ10：引当金②

1. 賞与引当金の期中までの仕訳を書き出してみよう(P153)

論 点 1	賞与引当金の処理 (P 153～P154)	
仕訳例の金額	<ul style="list-style-type: none"> ・次期の6月に支給する賞与120,000円 (年2回、6月と12月) ・計算期間は12月1日から5月末までで、6月に現金で支給 ・6月1日から11月末までの分を12月に支給している (決算日は3月末) 	
(2)期末の仕訳 決算整理仕訳 仕訳例12	借方	貸方
(1)期中の仕訳 6月支払い 仕訳例13		

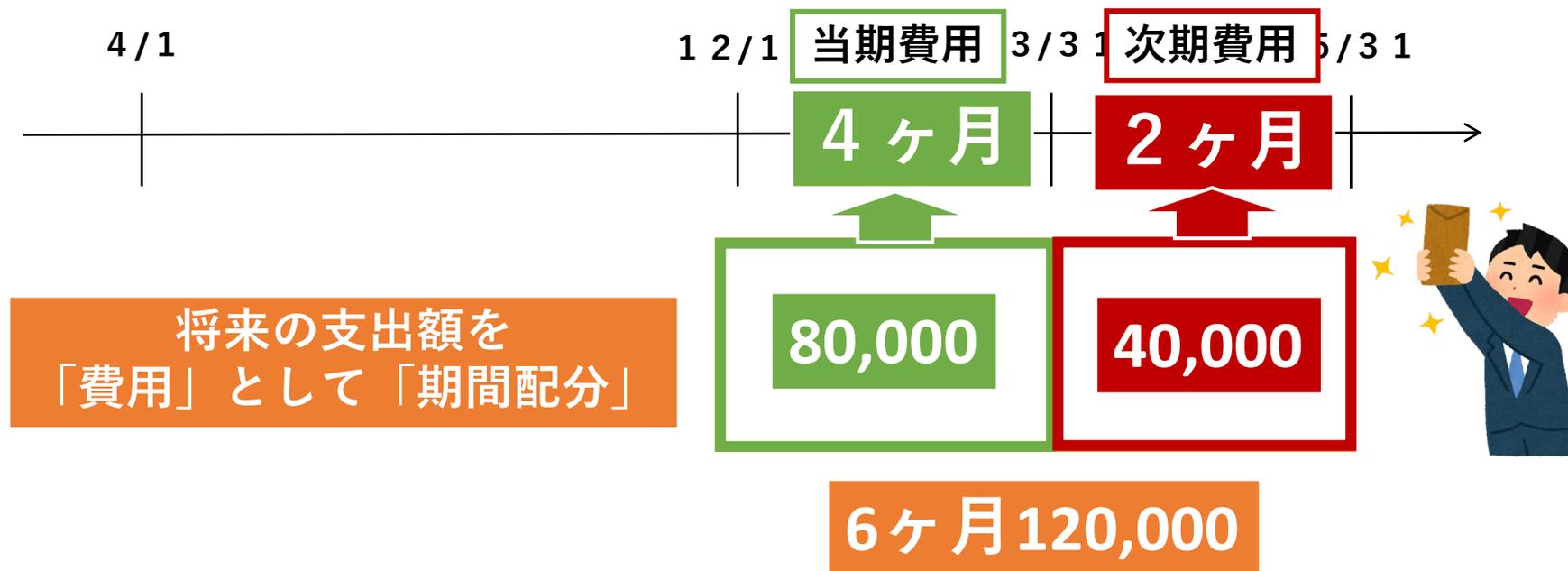
【タイムテーブルを書いて解く方法】

問題の解き方として、「タイムテーブル」を書いて、月割計算をし、当期の計上額を計算してみましょう。



【タイムテーブルを書いて解く方法】

問題の解き方として、「タイムテーブル」を書いて、月割計算をし、当期の計上額を計算してみましょう。



決算整理仕訳の種類	決算整理仕訳
1. 期間配分系	<ul style="list-style-type: none"> ・ 売上原価の計算 ・ 減価償却、収益費用の見越繰延
2. 期末評価系	<ul style="list-style-type: none"> ・ 期末商品の評価 ・ 有価証券の時価評価

2. 応用～損害賠償損失引当金について検討してみよう

事例	A企業（被告）が特許権侵害があったとして、B企業（原告）から損害賠償請求訴訟が提起された。 下記の どのタイミングで「引当金」を計上すべきか 検討してみてください。	
決算整理仕訳	借方	貸方
	損害賠償損失引当金繰入 × ×	損害賠償損失引当金 × ×
【第1段階】 訴訟が提起された段階	<ul style="list-style-type: none"> ・訴訟による係争中 ・ただし、弁護士によると特許権侵害が認定され、敗訴する可能性もあるとのこと 	
【第2段階】 敗訴判決は 未確定 の段階	<ul style="list-style-type: none"> ・訴訟による係争中 ・裁判の進行により弁護士より、敗訴の可能性が高いと打診を受けた ・類似訴訟の判例から、損害賠償額も見積もることができる。 	
【第3段階】 敗訴判決が 確定した 段階	<ul style="list-style-type: none"> ・敗訴が確定し、賠償金額が示された。 ・控訴はしない方針 	

参考～【将来起こり得る損失の発生をどう財務諸表に開示するか？】

利益又は損失の**発生する可能性が不確実な状況**が貸借対照表日現在**既に存在**しており、その不確実性が、将来事象の発生すること又は発生しないことによって最終的に解消されるものを「**偶発事象**」といいます。

偶発事象（2つ）	偶発事象発生の可能性	開示の方法
1.偶発利益	偶発資産の計上や注記は一切なし	
2.偶発損失	(1)発生の可能性が高い場合	引当金の計上
	① 損失金額の見積が可能な場合	
	② 損失金額の見積が不可能な場合	財務諸表での「注記」
	(2)発生の可能性がある程度予想される場合	
(3)発生の可能性が低い場合	事業等のリスクとして開示	

参考～【**将来起こり得る損失の発生をどう財務諸表に開示するか？**】

利益又は**損失の発生する可能性が不確実な状況**が貸借対照表日現在**既に存在**しており、その不確実性が、将来事象の発生すること又は発生しないことによって最終的に解消されるものを「**偶発事象**」といいます。

偶発事象（2つ）	偶発事象発生の可能性	開示の方法
1.偶発利益	偶発資産の計上や注記は一切なし	
2.偶発損失	(1)発生の可能性が高い場合	引当金の計上
	① 損失金額の見積が可能な場合	
	② 損失金額の見積が不可能な場合	財務諸表での「注記」
	(2) 発生のある程度予想される場合	
(3) 発生の可能性が低い場合	事業等のリスクとして開示	

「訴訟」の注記事例

株式会社コロプラの2020年9月期の連結財務諸表の注記では、訴訟を受けたことについて注記がなされている。

2 偶発債務

当社は、2017年12月22日付で特許権侵害に関する訴訟を提起され、2018年1月9日に訴状内容を確認いたしました。

(1) 訴訟の原因及び提起されるに至った経緯

(略)

(2) 訴訟を提起した者

(略)

(3) 訴訟内容

① 訴えの内容

特許権侵害に基づく損害賠償請求

特許権侵害に基づく弊社アプリ「白猫プロジェクト」の生産、使用、電気通信回線を通じた提供等の差止請求等

② 訴訟の目的物及び価額

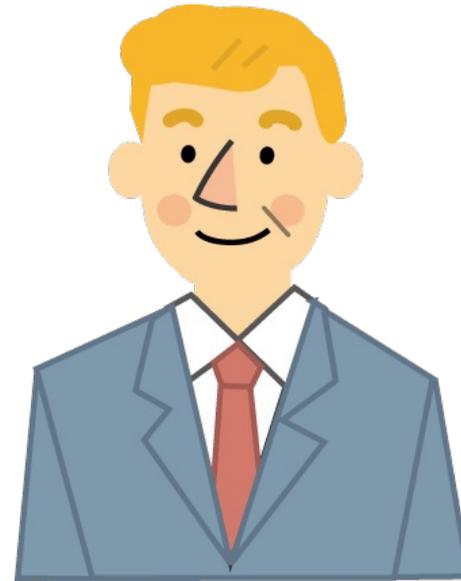
損害賠償請求：4,400百万円及び遅延損害金

差止請求の対象アプリ：白猫プロジェクト

(4) 今後の見通し

当社は、当社のゲームが任天堂の特許権を侵害する事実は一切無いものと確信しており、その見解の正当性を主張していく方針です。

テーマ 1 1 : 外貨換算会計①



1. 外貨建取引の期中までの仕訳を書き出してみよう(P156)

論 点	外貨建の商品売買取引 (P157・P158)	
設例の取引	①米国企業A社から、商品1,000ドルを購入することになり、手付金100ドル払った。	
(1)期中の仕訳 手付金支払い時 設例11-1	借 方	貸 方
仕訳例 2 の金額	② 1,000ドル商品が納品され受け取った。先に支払った手付金100ドルを控除した残額900ドルについて買掛金を計上した。	
(1)期中の仕訳 商品仕入れ時 設例11-1	借 方	貸 方
仕訳例 3 の金額	③ 買掛金900ドルを現金で支払った。	
(1)期中の仕訳 買掛金支払い時 設例11-1	借 方	貸 方

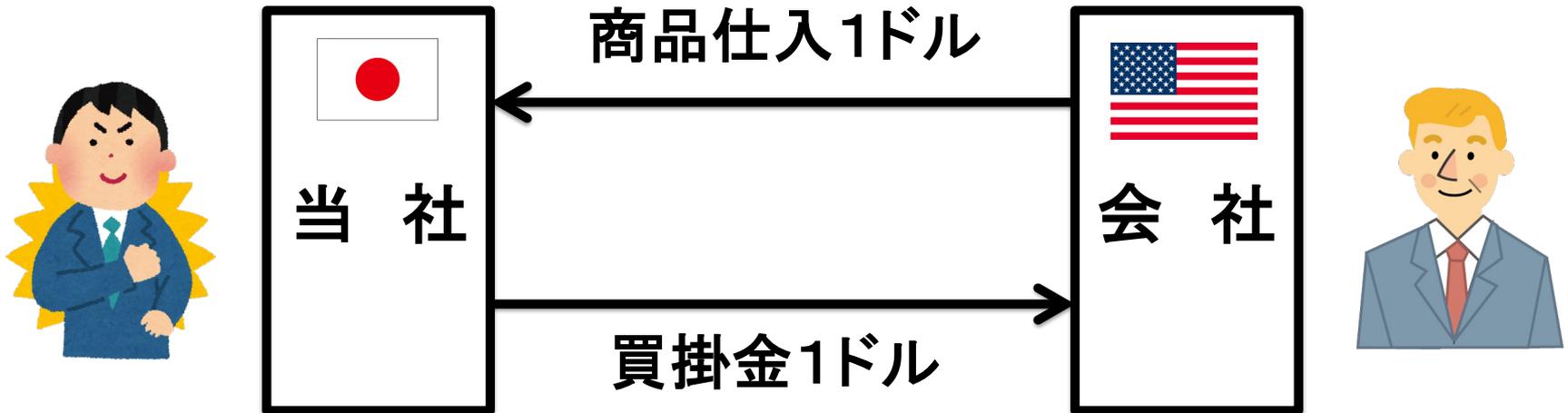
上記取引で、「ドル」から「円」に換算する場合、**下記の為替レートを選んで**使ってください。

取引日	①手付金支払い日	②商品仕入れ時	③買掛金支払い時
為替レート	1ドル110円	1ドル105円	1ドル100円

我が国は「変動相場制」をとるので、円のレートが毎日、変動します。

外貨建取引

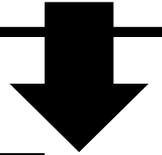
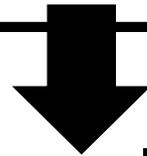
【外貨建取引の会計処理の考え方】



	借方科目	金額	貸方科目	金額
	仕 入	1ドル	買 掛 金	1ドル



借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	1ドル	買掛金	1ドル



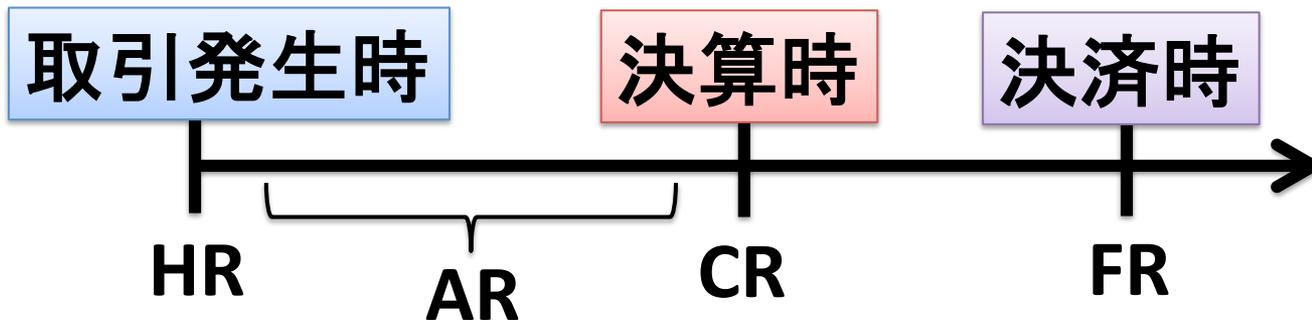
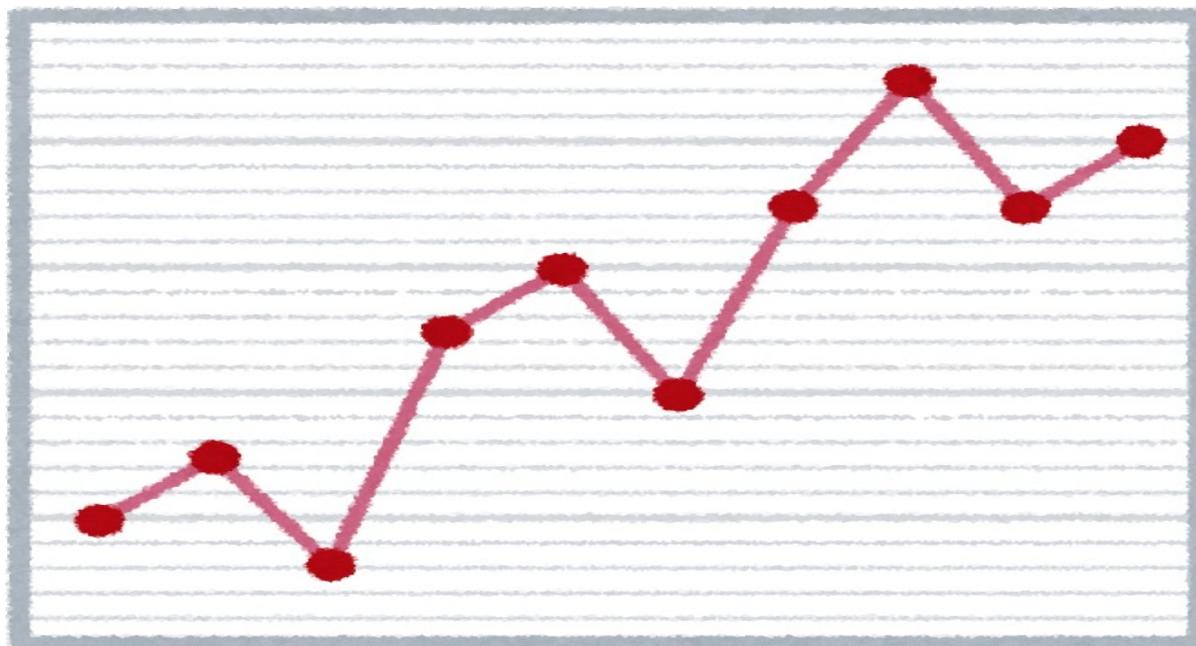
円に直す必要がある

(為替レートは日々動く)



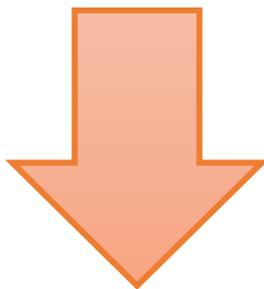
いつの時点の
レートを使えば
いいのだろうか？

外貨換算会計では、適用する為替レートをおさえる



【換算の本質】

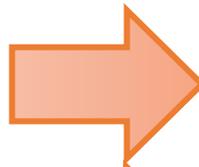
外貨による測定数値の属性を変えないで、尺度だけを自国通貨による測定数値に変更すること（測定尺度の変更）



数値の属性は
変更してはならない

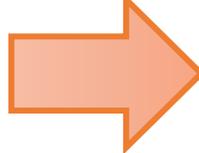
外貨による測定数値の属性を
変えないように為替換算を行う。

外貨：有価証券10ドル（時価）



円建：時価を表すように換算

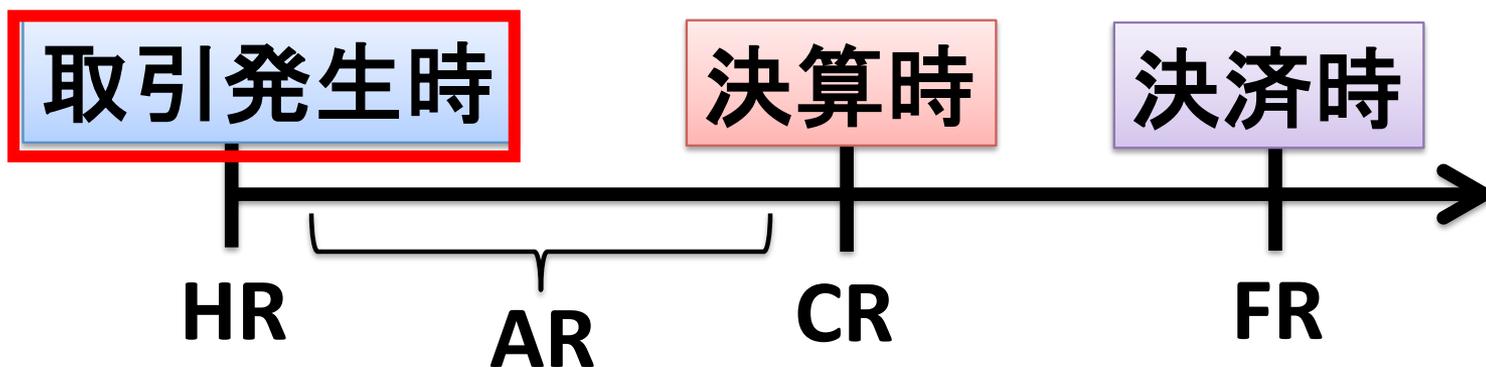
外貨：土地1万ドル（原価）



円建：原価を表すように換算

取引日	①手付金支払い日	②商品仕入れ時	③買掛金支払い時
為替レート	1ドル110円	1ドル105円	1ドル100円

どのレートを使うべきか？



- ①手付金支払い時：@ 110円
- ②商品仕入れ時：@ 105円
- ③買掛金支払い時@ 100円

それぞれの取引が発生した時のレート

