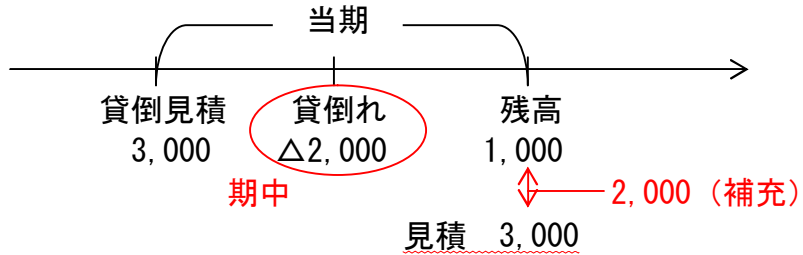


P281 貸倒引当金

◎		B/S		×直接減額		B/S	
売掛金	200,000	貸倒引当金	8,000	売掛金	194,000		
↑		↑					
資産		資産のマイナス		売掛金	200,000		
売掛金の回収予想額	194,000			貸倒見積	△6,000		
					194,000		

P282 差額補充法



P283 [ケース3] 不足する場合

(貸倒引当金繰入) 1,000		(貸倒引当金) 1,000	
貸倒引当金			
残高	2,000	}	見積額 3,000
貸倒引当金繰入	1,000		
			↑
			売掛金 100,000 × 3%

P284 [ケース4] 超過する場合

(貸倒引当金) 2,000		(貸倒引当金戻入) 1,000	
貸倒引当金			
貸倒引当金戻入 2,000	残高	8,000	
	見積額	6,000	
	↑		
	売掛金	200,000 × 3%	