長期前払費用の会計処理と移行時の仕訳について

１　長期前払火災保険料の会計処理

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 資金収支計算書 | 事業活動計算書 | 貸借対照表 | 支払資金 |
| 旧会計基準 | 当年度分を支出に計上 | 当年度分を費用に計上 | 前払金 | 資金 |
| 新会計基準 | 保険料の支払時に保険料全額を支出に計上 | 当年度分を費用に計上 | 長期前払費用(翌々期以降の保険料) | 非資金 |
| 前払費用（翌期の保険料） | 非資金 |

①平成２５年４月に火災保険料（25.4.1～30.3.31分の5年分）2,000,000円を一括で支払った。

基本仕訳　（借方）保険料（P/L）　　 2,000,000　　　（貸方）現金預金(B/S) 　2,000,000

ＣＦ仕訳　　　　［保険料支出］　　　2,000,000　　　　　　　［支払資金］　　2,000,000

②平成２５年度決算

基本仕訳　（借方）前払費用(B/S)　　　 400,000　　　（貸方）保険料（P/L） 　1,600,000

　　　　　長期前払費用(B/S)　1,200,000

ＣＦ仕訳　　　　　　　　　　　　　　不　要

＊注記の記載例１５（１）に記載

③平成２６年度決算

基本仕訳　（借方）保険料（P/L） 　400,000　　　（貸方）前払費用(B/S) 　 　400,000

　　　　　　　　　前払費用(B/S) 　400,000　　　　　　　長期前払費用(B/S) 　　400,000

ＣＦ仕訳　　　　　　　　　　　　　　不　要

２　長期前払火災保険料の移行時の仕訳

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 保険料への振替が決算後１年以内 | 保険料への振替が決算後１年超 |
| 流動資産 | 固定資産 |
| 保険の契約期間１年以内 | 前払費用・資金 | 　　　　　－ |
| 保険の契約期間1年超 | 前払費用・非資金 | 　長期前払費用 |

移行時に火災保険料の前払が1,000,000円計上されている場合において、今年度の期間に相当する前払が200,000円、翌年度以降の期間に相当する前払が800,000円の場合

（借方）前払費用（非資金）　　200,000　　（貸方）前払金（資金）　200,000

　　　　　　　　長期前払費用（非資金）800,000　　　　　　前払金（資金）　800,000

この仕訳をすることにより、資金から非資金への振替がなされ、1,000,000円支払資金が減る。

＊注記の記載例１５（２）２）①に記載