

## ◇ 賞与を未払計上する場合

**Q** : 今期は、業績が良かったので、社員に決算賞与を支給しようと思います。支給は来期になってしようと思うのですが、何か注意することはありますか？

**A** : 賞与を未払計上する場合は、次の3つの要件をすべて満たさなければなりませんので、注意してください。

### 【解説】

使用人に対する賞与の損金算入計上時期は、原則として、その支給をした事業年度となっていますが、次の3つの要件すべてを満たしている場合には、その支給額を使用人に通知した事業年度に計上してもよいこととされています。

- ① その支給額を、各人別に、かつ、同時期に支給を受けるすべての使用人に対して通知をしていること
- ② ①の通知をした金額をその通知をしたすべての使用人に対し、その通知をした日の属する事業年度終了の日の翌日から1月以内に支払っていること
- ③ その支給額につき、①の通知をした日の属する事業年度において損金経理をしていること

ただし、この場合には、次の点に注意してください。

- ① 通知した賞与は、支給日に使用人が在職していようといまいと支給しなければなりません。
- ② 通知は文書で行ってください。
- ③ 必ず1月以内に支払ってください。

