②両建処理と引当金処理の相違

	引当金	両建て
取得	資産 100,000／C 100,000	資産 101,000／現金　100,000 債務　1,000
1 期目	繰入 443／引当金 443 減費 33,333／累計 33,333	利息費用 100／債務 100 減費 33,666／累計 33,666
2 期目	繰入 443／引当金 443 減費 33,333／累計 33,333	利息費用 110／債務 110 減費 33,666／累計 33,666
3 期目	繰入 445／引当金 443 減費 33,334／累計 33,334	利息費用 121／債務 121 減費 33,668／累計 33,668
履行時	資産 100,000／累計 100,000 引当金 1,329／現金 1,400 履行差額 71	資産 101,000／累計 101,000 債務 1,331／現金 1,400 履行差額 69

	引当金	両建て
費用計	繰入 1,329 減価償却費 100,000 履行差額 71 101,400	利息費用 331 減価償却費 101,000 履行差額 69 合計 101,400

②両建処理と引当金処理の相違

	引当金	両建て
取得	資産 100,000／C 100,000	資産 101,000／現金　100,000 債務　1,000
1 期目	繰入 443／引当金 443 減費 33,333／累計 33,333	利息費用 100／債務 100 減費 33,666／累計 33,666
2 期目	繰入 443／引当金 443 減費 33,333／累計 33,333	利息費用 110／債務 110 減費 33,666／累計 33,666
3 期目	繰入 445／引当金 443 減費 33,334／累計 33,334	利息費用 121／債務 121 減費 33,668／累計 33,668
履行時	累計 100,000／資産 100,000 引当金 1,329／現金 1,400 履行差額 71	累計 101,000／資産 101,000 債務 1,331／現金 1,400 履行差額 69

	引当金	両建て
費用計	繰入 1,329 減価償却費 100,000 履行差額 71 101,400	利息費用 331 減価償却費 101,000 履行差額 69 合計 101,400