

財務会計論
テキスト③

第1章 有価証券

第1節 有価証券の基礎

【設例1】有価証券の取得・売却①（基本的なケース）

Check!

1. 第1回買入れ

(借)	(貸)
-----	-----

2. 第2回買入れ

(借)	(貸)
-----	-----

3. 売却

売却手数料を独立の費用（営業外費用）として処理する場合

(借)	(貸)
(借)	(貸)

売却手数料を有価証券売却損益に含めて処理する場合

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】有価証券の取得・売却②（株式分割・株式併合）

Check!

1. 第1回買入れ

(借)	(貸)
-----	-----

2. 第2回買入れ

(借)	(貸)
-----	-----

3. 株式分割

(借)	(貸)
-----	-----

4. 売却

(借)	(貸)
-----	-----

【設例3】株式の保有から生じる収益

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

【設例4】社債の保有から生じる収益

Check!

1. 利払日（×1.12/31）

(借)	(貸)
-----	-----

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例5】有価証券の取得・売却③（端数利息の処理）

Check!

1. 取得時（×1.5/20）

(借)	(貸)
-----	-----

2. 利払日（×1.9/30）

(借)	(貸)
-----	-----

3. 売却時（×1.11/9）

(借)	(貸)
-----	-----

第2節 有価証券の分類と評価

【設例1】 売買目的有価証券

Check!

問1 洗替方式を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表		
有 価 証 券 ()	() ()	

4. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表		
有 価 証 券 ()	() ()	

6. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

7. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

有 価 証 券 ()	() ()
-------------	---------

8. ×3年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

9. 売却時

(借)	(貸)
-----	-----

10. ×3年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表

() ()	() ()
---------	---------

問2 切放方式を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表		
有 価 証 券 ()	()	()

4. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表		
有 価 証 券 ()		

6. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

7. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

有 価 証 券 ()	() ()
-------------	---------

8. ×3年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

9. 売却時

(借)	(貸)
-----	-----

10. ×3年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表

() ()	
---------	--

【設例2】満期保有目的の債券①（基本的なケース）

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 取得日

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	有価証券利息 ()
------------	------------

4. ×2年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

() ()	有価証券利息 ()
---------	------------

7. ×3年度利払日（満期日）

(借)	(貸)
(借)	(貸)

(利息及び償却原価の計算表)

年月日	利息配分額 (a)	クーポン受取額 (b)	償却額 (a) - (b)	帳簿価額 (償却原価)
×1. 4/1	—	—	—	9,733
×2. 3/31	()	()	()	()
×3. 3/31	()	()	()	()
×4. 3/31	()	()	()	()
合 計	()	()	()	—

問2 償却原価法（定額法）を採用していた場合

1. 取得日

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	有価証券利息 ()
------------	------------

5. ×2年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算日

(借)	(貸)
(借)	(貸)

7. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

() ()	有 価 証 券 利 息 ()
---	------------------------------------

8. ×3年度利払日 (満期日)

(借)	(貸)
(借)	(貸)
(借)	(貸)

問3 取得差額が金利調整差額と認められない場合

1. 取得日

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	有価証券利息 ()
-----------------------	-----------------------

【設例3】満期保有目的の債券②（利払日と決算日が相違するケース）

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 取得日（×1.8/1）

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度決算日（×2.3/31）

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

()	()	有価証券利息 ()
投資有価証券	()	

4. ×2年度期首（×2.4/1）

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度利払日（×2.7/31）

(借)	(貸)
-----	-----

問2 償却原価法（定額法）を採用していた場合

1. 取得日（×1.8/1）

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度決算日（×2.3/31）

(借)	(貸)
(借)	(貸)

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

()	()	有価証券利息 ()
投資有価証券	()	

4. ×2年度期首（×2.4/1）

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度利払日（×2.7/31）

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算日（×3.3/31）

(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例 4】満期保有目的の債券③（利払日が年2回のケース）

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 取得日

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度第1回利払日(×1.9/30)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度第2回利払日(×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	有価証券利息 ()
------------	------------

(利息及び償却原価の計算表)

年月日	利息配分額 (a)	クーポン受取額 (b)	償却額 (a) - (b)	帳簿価額 (償却原価)
×1.4/1	—	—	—	9,400
×1.9/30	()	()	()	()
×2.3/31	()	()	()	()
×2.9/30	()	()	()	()
×3.3/31	()	()	()	()
×3.9/30	()	()	()	()
×4.3/31	()	()	()	()
合計	()	()	()	—

問2 償却原価法（定額法）を採用していた場合

1. 取得日

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度第1回利払日(×1.9/30)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度第2回利払日(×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×1年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	有価証券利息 ()
------------	------------

【設例5】満期保有目的の債券④（債券金額<取得価額のケース）

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 取得日

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	有価証券利息 ()
-----------------------	-----------------------

問2 償却原価法（定額法）を採用していた場合

1. 取得日

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	有価証券利息 ()
-----------------------	-----------------------

【設例6】子会社株式及び関連会社株式

Check!

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

3. 貸借対照表

貸借対照表	
() ()	

【設例7】その他有価証券①（評価差益のケース）

Check!

問1 全部純資産直入法を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表	
投資有価証券 ()	() ()

4. ×1年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券 ()	() ()
------------	---------

5. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表

投資有価証券 ()	
------------	--

7. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

8. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	() ()
------------	---------

問2 部分純資産直入法を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	() ()
------------	---------

4. ×1年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券 ()	() ()
------------	---------

5. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表

投資有価証券 ()	
------------	--

7. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

8. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	() ()
------------	---------

【設例 8】 その他有価証券②（評価差損のケース）

Check!

問1 全部純資産直入法を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	
() ()	

4. ×1年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券 ()	
() ()	

5. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表

投資有価証券 ()	

7. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

8. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	() ()
------------	---------

問2 部分純資産直入法を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	
() ()	

4. ×1年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券 ()	
------------	--

5. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算整理前残高試算表

決算整理前残高試算表

投資有価証券 ()	() ()
------------	---------

7. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

8. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券	()	()	()
		()	()

【設例9】 その他有価証券③（評価差益と評価差損が計上されるケース）

Check!

問1 全部純資産直入法を採用していた場合

1. A社株式

(借)	(貸)
-----	-----

2. B社株式

(借)	(貸)
-----	-----

3. 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表		
投資有価証券 ()	()	()

問2 部分純資産直入法を採用していた場合

1. A社株式

(借)	(貸)
-----	-----

2. B社株式

(借)	(貸)
-----	-----

3. 決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表		
投資有価証券 ()	()	()
() ()		

【設例 10】 其他有価証券④ (債券のケース)

Check!

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
(借)	(貸)

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	() ()
() ()	() ()

4. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度末

(借)	(貸)
(借)	(貸)

6. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	() ()
() ()	() ()

【設例 11】親会社株式

Check!

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

3. 貸借対照表

貸 借 対 照 表

() ()	その他有価証券評価差額金 ()
---------	------------------

【設例 12】 減損処理（時価のある有価証券①—売買目的有価証券以外）

Check!

問1 全部純資産直入法を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	
() ()	

4. ×1年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券 ()	
------------	--

5. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

7. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	
() ()	

8. ×2年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券 ()	
() ()	

問2 部分純資産直入法を採用していた場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券 ()	
() ()	

4. ×1年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券 ()	
------------	--

5. ×2年度期首

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

7. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

投資有価証券	()	
()	()	

8. ×2年度繰越試算表

繰越試算表

投資有価証券	()	
--------	-----	--

【設例 13】減損処理（時価のある有価証券②—売買目的有価証券）

Check!

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

3. 翌期首

(借)	(貸)
-----	-----

【設例14】減損処理（時価を把握することが極めて困難と認められる株式①）

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 貸借対照表

貸借対照表

投資有価証券 ()	
------------	--

3. 翌期首

(借)	(貸)
-----	-----

【設例15】減損処理（時価を把握することが極めて困難と認められる株式②）

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 貸借対照表

貸借対照表

関係会社株式 ()	
------------	--

第3節 有価証券の保有目的区分の変更

【設例1】 売買目的有価証券→子会社株式及び関連会社株式

Check!

1. 保有目的区分変更時（追加取得時）

- 追加取得

(借)	(貸)
-----	-----

- 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】 売買目的有価証券→その他有価証券

Check!

1. 保有目的区分変更時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例3】満期保有目的の債券→売買目的有価証券

Check!

1. 保有目的区分変更時（売却時）

- 満期保有目的の債券の売却

(借)	(貸)
(借)	(貸)

- 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例4】満期保有目的の債券→その他有価証券

Check!

1. 保有目的区分変更時（売却時）

- 満期保有目的の債券の売却

(借)	(貸)
(借)	(貸)

- 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. 決算時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例 5】子会社株式及び関連会社株式→売買目的有価証券

Check!

1. 保有目的区分変更時（売却時）

- 子会社株式の売却

(借)	(貸)
-----	-----

- 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
-----	-----

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 6】子会社株式及び関連会社株式→其他有価証券

Check!

1. 保有目的区分変更時（売却時）

- 子会社株式の売却

(借)	(貸)
-----	-----

- 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
-----	-----

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例7】 其他有価証券→売買目的有価証券

Check!

問1 全部純資産直入法を採用していた場合

1. 保有目的区分変更時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

問2 部分純資産直入法を採用していた場合

1. 保有目的区分変更時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例8】 その他有価証券→子会社株式及び関連会社株式①（評価差益のケース）

Check!

問1 全部純資産直入法を採用していた場合

1. 前期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 当期首

(借)	(貸)
-----	-----

3. 保有目的区分変更時（追加取得時）

- 追加取得

(借)	(貸)
-----	-----

- 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
-----	-----

4. 当期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

問2 部分純資産直入法を採用していた場合

1. 前期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 当期首

(借)	(貸)
-----	-----

3. 保有目的区分変更時（追加取得時）

- ・ 追加取得

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
-----	-----

4. 当期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例9】 その他有価証券→子会社株式及び関連会社株式②（評価差損のケース）

Check!

問1 全部純資産直入法を採用していた場合

1. 前期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 当期首

(借)	(貸)
-----	-----

3. 保有目的区分変更時（追加取得時）

- 追加取得

(借)	(貸)
-----	-----

- 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
-----	-----

4. 当期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

問2 部分純資産直入法を採用していた場合

1. 前期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 当期首

(借)	(貸)
-----	-----

3. 保有目的区分変更時（追加取得時）

- ・ 追加取得

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ 保有目的区分の変更

(借)	(貸)
-----	-----

4. 当期決算時

(借)	(貸)
-----	-----

第2章 引当金

第2節 引当金各論

【設例1】製品保証引当金

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 補修時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】従業員賞与（賞与引当金を計上するケース）

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 賞与支給時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例3】従業員賞与（未払費用を計上するケース）

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 翌期首

(借)	(貸)
-----	-----

3. 賞与支給時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例4】従業員賞与（未払金を計上するケース）

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 賞与支給時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例5】役員賞与（役員賞与引当金を計上するケース）

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 株主総会決議時

(借)	(貸)
-----	-----

3. 役員賞与支給時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例6】役員賞与（未払役員賞与を計上するケース）

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 役員賞与支給時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例7】 役員退職慰勞引当金

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 役員退職慰勞金支給時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例8】売上割戻引当金

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 損益計算書

直接控除方式

<u>損益計算書</u>	
売上高	()
売上原価	200,000

売上総利益	()

間接控除方式

<u>損益計算書</u>	
売上高	
総売上高	()
()	()

商品売上高	()

売上原価	200,000

売上総利益	()

3. 売上割戻時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 9】 返品調整引当金

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 損益計算書

<u>損益計算書</u>	
売上高	()
売上原価	()
()	()
売上総利益	()

3. 返品時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 10】 修繕引当金

Check!

1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 修繕時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 11】特別修繕引当金

Check! 1. ×1年度決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×2年度決算時

(借)	(貸)
-----	-----

3. 大規模修繕時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 12】債務保証損失引当金

Check! 1. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 保証債務履行時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

第3章 社債

【設例1】平価発行のケース

Check!

1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×2年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×3年度利払日 (償還日)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例2】基本的なケース

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表	
社 債 利 息 ()	社 債 ()

4. ×2年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表	
社 債 利 息 ()	社 債 ()

6. ×3年度利払日（償還日）

(借)	(貸)
(借)	(貸)

(利息及び償却原価の計算表)

年月日	利息配分額 (a)	クーポン支払額 (b)	償却額 (a) - (b)	帳簿価額 (償却原価)
×1. 4/1	—	—	—	9,733
×2. 3/31	()	()	()	()
×3. 3/31	()	()	()	()
×4. 3/31	()	()	()	()
合 計	()	()	()	—

問2 償却原価法（定額法）を採用していた場合

1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1 年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1 年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×1 年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

社 債 利 息 ()	社 債 ()
-------------	---------

5. ×2 年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2 年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

7. ×2年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

社 債 利 息 ()	社 債 ()
------------------------	--------------------

8. ×3年度利払日（償還日）

(借)	(貸)
(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例3】利払日と決算日が相違するケース

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 発行時（×1.8/1）

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度決算日（×2.3/31）

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

社 債 利 息 ()	() ()
	社 債 ()

4. ×2年度期首（×2.4/1）

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度利払日 (×2.7/31)

(借)	(貸)
-----	-----

問2 償却原価法 (定額法) を採用していた場合

1. 発行時 (×1.8/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度決算日 (×2.3/31)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表

社 債 利 息 ()	() ()
	社 債 ()

4. ×2年度期首 (×2.4/1)

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度利払日 (×2.7/31)

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×2年度決算日 (×3.3/31)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例 4】 打歩発行のケース

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表	
社 債 利 息 ()	社 債 ()

問2 償却原価法（定額法）を採用していた場合

1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度決算日

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×1年度決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表	
社 債 利 息 ()	社 債 ()

【設例 5】分割償還

Check!

問1 償却原価法（利息法）を採用していた場合

1. 発行時（×1. 4/1）

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1 年度利払日（×2. 3/31）

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×2 年度利払日及び第 1 回償還日（×3. 3/31）

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 社債の分割償還

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×3 年度利払日及び第 2 回償還日（×4. 3/31）

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 社債の分割償還

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×4 年度利払日及び第 3 回償還日（×5. 3/31）

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 社債の分割償還

(借)	(貸)
-----	-----

(利息及び償却原価の計算表)

年月日	利息配分類 (a)	クーポン支払額 (b)	償却額 (a) - (b)	元本返済	帳簿価額 (償却原価)
×1. 4/1	—	—	—	—	291,000
×2. 3/31	()	()	()	—	()
×3. 3/31	()	()	()	()	()
×4. 3/31	()	()	()	()	()
×5. 3/31	()	()	()	()	()
合 計	()	()	()	()	—

問2 資金利用高に応じて償却する方法（容認）

1. 発行時（×1.4/1）

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度利払日・決算日（×2.3/31）

① ×1年度利払い

(借)	(貸)
-----	-----

② 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×2年度利払日・決算日及び第1回償還日（×3.3/31）

① ×2年度利払い

(借)	(貸)
-----	-----

② 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

③ 社債の分割償還

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×3年度利払日・決算日及び第2回償還日（×4.3/31）

① ×2年度利払い

(借)	(貸)
-----	-----

② 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

③ 社債の分割償還

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×4年度利払日・決算日及び第3回償還日（×5.3/31）

① ×2年度利払い

(借)	(貸)
-----	-----

② 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

③ 社債の分割償還

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 6】 買入償還

Check! 1. 発行時 (×1.4/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1 年度決算日 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. 買入償還 (×2.9/30)

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 買入償還

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×2 年度決算日 (×3.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

【設例7】繰上償還

Check!

1. ×1.4/1

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×2.3/31

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 社債の第1回償還

(借)	(貸)
-----	-----

③ 第3回償還予定社債の繰上償還

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 8】社債の借換え

Check! 1. 発行時 (×1.4/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1 年度決算日 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. 借換え (×2.9/30)

① 旧社債の償還

(借)	(貸)
(借)	(貸)

② 新社債の発行

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×2 年度決算日 (×3.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

第4章 純資産

第2節 新株の発行

【設例1】新株の発行

Check!

問1 会社法の原則に従った場合

(借)	(貸)
-----	-----

問2 会社法規定の最低限度額を資本金とする場合

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】現物出資

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

第3節 株主資本の計数の変動

【設例1】 資本金の減少

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】 資本準備金の減少

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

【設例3】 その他資本剰余金の減少

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

【設例4】 利益準備金の減少

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

【設例5】 その他利益剰余金（繰越利益剰余金）の減少

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

【設例6】任意積立金

Check! 1. 積立時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 取崩時

(借)	(貸)
-----	-----

第4節 剰余金の配当

【設例1】 剰余金の配当

Check!

1. 第1回配当時

(借)	(貸)
(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. 資本準備金の減少

(借)	(貸)
-----	-----

3. 第2回配当時

(借)	(貸)
(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例2】 現物配当

Check!

(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例3】 その他資本剰余金の処分による配当を受けた株主の会計処理

Check!

売買目的有価証券の場合

(借)	(貸)
-----	-----

売買目的有価証券以外（その他有価証券）の場合

(借)	(貸)
-----	-----

第5節 自己株式

【設例1】自己株式の取得及び保有

Check!

1. 取得時

① 自己株式の取得

(借)	(貸)
-----	-----

② 自己株式の取得に関する付随費用

(借)	(貸)
-----	-----

2. 貸借対照表

貸借対照表

	自 己 株 式 ()
--	-------------

【設例2】自己株式の処分

Check!

1. 自己株式の処分① (帳簿価額>処分の対価)

(借)	(貸)
-----	-----

2. 自己株式の処分② (帳簿価額<処分の対価)

(借)	(貸)
-----	-----

【設例3】自己株式の消却

Check!

(借)	(貸)
-----	-----

【設例4】その他資本剰余金が負の値になった場合

Check! 1. 自己株式の処分①

(借)	(貸)
-----	-----

2. 自己株式の処分②

(借)	(貸)
-----	-----

3. 自己株式の消却

(借)	(貸)
-----	-----

4. 決算時

(借)	(貸)
-----	-----

【設例5】自己株式の処分と新株の発行を同時に行った場合

Check!

1. 自己株式の処分と新株の発行①（自己株式処分差益が生じる場合）

(借)	(貸)
-----	-----

2. 自己株式の処分と新株の発行②（自己株式処分差損が生じる場合）

(借)	(貸)
-----	-----

第6節 新株式申込証拠金・自己株式申込証拠金

【設例1】新株式申込証拠金

Check!

1. 申込金の受領 (×1.8/31)

(借)	(貸)
-----	-----

2. 払込期日 (×1.9/30)

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】自己株式申込証拠金

Check!

1. 申込金の受領 (×1.8/31)

(借)	(貸)
-----	-----

2. 払込期日 (×1.9/30)

(借)	(貸)
-----	-----

第7節 土地再評価差額金

【設例1】土地再評価差額金

Check!

1. 土地の再評価時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 翌期首

(借)	(貸)
-----	-----

3. 土地の売却時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

第8節 新株予約権

【設例1】新株予約権の発行者側の会計処理

Check!

1. 新株予約権の発行

(借)	(貸)
-----	-----

2. 新株予約権の行使①（新株を発行する場合）

(借)	(貸)
-----	-----

3. 新株予約権の行使②（自己株式を処分する場合）

(借)	(貸)
-----	-----

4. 新株予約権の行使③（自己株式の処分と新株の発行を同時に行った場合）

(借)	(貸)
-----	-----

5. 新株予約権の失効

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】自己新株予約権

Check!

1. 新株予約権の発行

(借)	(貸)
-----	-----

2. 自己新株予約権の取得

(借)	(貸)
-----	-----

3. 貸借対照表

【原則】直接控除

貸 借 対 照 表

	新 株 予 約 権 ()
--	--------------------------

【容認】間接控除

貸 借 対 照 表

	新 株 予 約 権 ()
	() ()

4. 自己新株予約権の消却

(借)	(貸)
-----	-----

5. 自己新株予約権の処分

(借)	(貸)
-----	-----

6. 自己新株予約権の処分後の権利行使

(借)	(貸)
-----	-----

【設例3】自己新株予約権の減損処理

Check!

1. 新株予約権の発行

(借)	(貸)
-----	-----

2. 自己新株予約権の取得

(借)	(貸)
-----	-----

(ケース1) 時価 \geq 新株予約権の帳簿価額

3. 自己新株予約権の減損処理

(借)	(貸)
-----	-----

4. B/S

貸借対照表

	新株予約権 ()
	() ()

(ケース2) 時価 $<$ 新株予約権の帳簿価額

3. 自己新株予約権の減損処理

(借)	(貸)
-----	-----

4. B/S

貸借対照表

	新株予約権 ()
	() ()

【設例 4】新株予約権の取得者側の会計処理

Check!

新株予約権を売買目的有価証券として保有した場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 権利行使時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

3. 失効時

(借)	(貸)
-----	-----

新株予約権をその他有価証券として保有した場合

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 権利行使時

(借)	(貸)
(借)	(貸)

3. 失効時

(借)	(貸)
-----	-----

第9節 新株予約権付社債

【設例1】 その他の新株予約権付社債（発行者側）

Check!

1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 現金払込による権利行使

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

4. 代用払込による権利行使

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 代用払込

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 2】 転換社債型新株予約権付社債（発行者側）

Check!

問1 区分法を採用していた場合

1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1 年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. 権利行使

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 代用払込

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×2 年度末

(借)	(貸)
-----	-----

問2 一括法を採用していた場合1. 発行時

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末

(借)	(貸)
-----	-----

3. 権利行使

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 代用払込

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×2年度末

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 3】 その他の新株予約権付社債（取得者側）

Check!

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 現金払込による権利行使

(借)	(貸)
-----	-----

3. 代用払込による権利行使

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 代用払込

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 4】 転換社債型新株予約権付社債（取得者側）

Check!

1. 取得時

(借)	(貸)
-----	-----

2. 権利行使

① 償却原価法の適用

(借)	(貸)
-----	-----

② 代用払込

(借)	(貸)
-----	-----

第5章 繰延資産

【設例1】株式交付費

Check!

問1 発生時に費用処理する場合

1. 新株の発行時 (×2.1/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. 自己株式の処分時 (×3.10/1)

(借)	(貸)
-----	-----

問2 繰延資産として計上する場合

1. 新株の発行時 (×2.1/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×2年度末 (×3.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

4. 自己株式の処分時 (×3.10/1)

(借)	(貸)
-----	-----

5. ×3年度末 (×4.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

6. ×4年度末 (×5.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

【設例2】社債発行費

Check!

問1 利息法を採用していた場合

1. 社債発行時 (×1.4/1)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. ×1年度利払日 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度末 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

(利息及び償却原価の計算表－実際)

年月日	利息配分額	クーポン支払額	償却額	帳簿価額
×1.4/1	—	—	—	9,457
×2.3/31	()	()	()	()
×3.3/31	()	()	()	()
×4.3/31	()	()	()	()
合計	()	()	()	—

(利息及び償却原価の計算表－社債発行費を直接控除)

年月日	利息配分額	クーポン支払額	償却額 (発行費分を含む)	帳簿価額 (発行費控除後)
×1.4/1	—	—	—	9,199
×2.3/31	()	()	()	()
×3.3/31	()	()	()	()
×4.3/31	()	()	()	()
合計	()	()	()	—

問2 定額法を採用していた場合

1. 社債発行時 (×1.4/1)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

2. ×1年度利払日 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×1年度末 (×2.3/31)

(借)	(貸)
(借)	(貸)

【設例3】 創立費

Check!

1. 支出時 (×2.1/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1年度末 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×2年度末 (×3.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×3年度末 (×4.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 4】開業費

Check!

1. 支出時 (×2. 1/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1 年度末 (×2. 3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×2 年度末 (×3. 3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×3 年度末 (×4. 3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

【設例 5】開発費

Check! 1. 支出時 (×2.1/1)

(借)	(貸)
-----	-----

2. ×1 年度末 (×2.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

3. ×2 年度末 (×3.3/31)

(借)	(貸)
-----	-----

4. ×3 年度末 (×4.3/31)

① 開発費の償却

(借)	(貸)
-----	-----

② 開発費の減損処理

(借)	(貸)
-----	-----