

第4章 有価証券

学習の要点

1. 一時所有の目的で国債・社債・株式などを買入れたときは、有価証券勘定の借方に取得原価（購入に要した費用を含む）で記入し、売却したときは、貸方に帳簿価額で記入します。
2. 有価証券を売却したときは、帳簿価額と売却価額との差額を有価証券売却益（有価証券売却損）勘定に記入します。同一銘柄で単価の異なる株式を売却したときは、平均法などにより処理します。
3. 国債・社債・公債の売買のさいには、前回の利払日から売買当日までの利息（これを端数利息といいます）を別に計算して受払をします。
端数利息は、有価証券利息勘定で処理します。
4. 有価証券の貸借・差入・保管の処理はつきによります。

(1) [担保として差し入れたとき]	差入有価証券	×××	有価証券	×××
(2) [貸し付けたとき]	貸付有価証券	×××	有価証券	×××
(3) [担保として預かったとき]	保管有価証券	×××	預り有価証券	×××
(4) [借り入れたとき]	保管有価証券	×××	借入有価証券	×××

(1)(2) ⇒ 帳簿価額 (3) ⇒ 額面金額 (4) ⇒ 時価 で処理します。

メモ

● 演習コーナー ●

問題12 ● [有価証券の取引]

1. 次の取引を仕訳を示しましょう。

- (1) 十和田(株)の株式(額面¥500) 1,000株を@¥550で購入し、手数料¥9,200とともに現金で支払った。
- (2) 上記の会社の額面株式2,000株を@¥600で購入し、手数料¥10,800とともに小切手を振り出して支払った。
- (3) 上記の会社の株式の内2,000株を@¥850で売却し、代金は小切手で受け取った。なお当社は平均法で処理している。

(1)		
(2)		
(3)		

2. 次の取引の仕訳を示しましょう。

- (1) 株京都の株式(額面@¥500) 500(株)を@¥600で購入し、手数料¥6,000とともに現金で支払った。
- (2) 上記の会社の額面株式1,000株を@¥700で購入し、手数料¥7,000とともに小切手を振り出して支払った。
- (3) 上記の会社の株式のうち、1,200株を@¥900を売却し、代金は現金で受け取った。なお当社は先入先出法で処理している。

(1)		
(2)		
(3)		

● メモ ●

● 演習コーナー ●

問題13 ● [公債、社債の端数利息]

1. 次の取引を仕訳しましょう。

- (1) 5/10 社債額面¥800,000を額面100円につき96円で買入れ、代金は端数利息とともに小切手を振り出して支払った。
(利率 年 7.3% 利払日 年2回 4/30・10/31)
- (2) 10/31 上記社債について利息を受取り当座預金とした。
- (3) 11/25 上記社債を、100円につき97円で売渡し、代金は端数利息とともに現金で受け取った。

(1)		
(2)		
(3)		

2. 次の取引の仕訳を示しましょう。

本日(○年3月31日)につき、有価証券について未収利息を計上する。有価証券の期末残高(¥960,000)は当期に買い入れた金沢(株)社債(額面総額¥1,000,000)で、利率は年7.3%、利払いは年2回(6月30日と12月31日)である。なお、この有価証券購入時に支払った端数利子は有価証券利息勘定で処理されている。

--	--

● メモ ●

● 演習コーナー ●

問題14 ● [有価証券の貸借、差入、保管]

1. 次の取引の仕訳を示しましょう。

- (1) 銀行からの借入金の担保として、額面¥350,000（帳簿価額¥330,000）の有価証券を差し入れた。
- (2) 取引先高崎商店に社債額面¥1,200,000（帳簿価額@¥98.5）を貸し付けた。
- (3) 取引先の㈱横浜から、貸付金の担保として、同社所有の公債額面¥2,600,000（時価@¥94）を差し入れた。
- (4) 仙台商店からN社株式3,600株（額面@¥500 時価@¥850）を借り入れた。
- (5) 三重銀行本店と当座借越契約を結び、担保として手持ちの公債額面¥600,000（帳簿額面@¥96 時価@¥98）を差し入れた。
- (6) 得意先札幌商店に現金¥400,000を貸し付け、担保として帯広商事㈱の株式8,000株（額面@¥50 時価@¥75）を受け入れた。
- (7) 得意先根室商店に手持ちの株式6,000株（額面@¥50 帳簿価額@¥82 時価@¥95）を貸し付けた。
- (8) ㈱岐阜から借り入れてD社の株式（帳簿価額¥100,000 時価¥120,000）を、名古屋銀行へ借入金の担保として差し入れた。

(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		
(7)		
(8)		

● メモ ●

問題12の1の正解

(1)	有 価 証 券	559,200	現 金	559,200
(2)	有 価 証 券	1,210,000	当 座 預 金	1,210,800
(3)	現 金	1,700,000	有 価 証 券 有 価 証 券 売 却 益	1,180,000 520,000

問題12の2の正解

(1)	有 価 証 券	306,000	現 金	306,000
(2)	有 価 証 券	707,000	当 座 預 金	707,000
(3)	現 金	1,080,000	有 価 証 券 有 価 証 券 売 却 益	800,900 279,100

問題13の1の正解

(1)	有 価 証 券 有 価 証 券 利 息	768,000 1,600	当 座 預 金	769,600
(2)	当 座 預 金	29,200	有 価 証 券 利 息	29,200
(3)	現 金	780,000	有 価 証 券 有 価 証 券 利 息 有 価 証 券 売 却 益	768,000 4,000 8,000

問題13の2の正解

未収有価証券利息	18,000	有 価 証 券 利 息	18,000
----------	--------	-------------	--------

問題14の正解

(1)	差入有価証券	330,000	有価証券	330,000
(2)	貸付有価証券	1,182,000	有価証券	1,182,000
(3)	保管有価証券	2,444,000	預り有価証券	2,444,000
(4)	保管有価証券	3,060,000	借入有価証券	3,060,000
(5)	差入有価証券	576,000	有価証券	576,000
(6)	貸付金	400,000	現金	400,000
	保管有価証券	600,000	預り有価証券	600,000
(7)	貸付有価証券	492,000	有価証券	492,000
(8)	差入有価証券	100,000	保管有価証券	100,000