

第11章 社 債

学習の要点

1. 社債発行差金・社債発行費を繰延資産として処理した場合は、決算時に償却します。

- (1) 社債発行差金 ⇒ 社債の償還期限内に毎決算期に均等額以上の償却をします。
(2) 社債発行費 ⇒ 社債発行後3年以内に毎決算期に均等額以上の償却をします。

(1) 社債発行差金勘定 ××× 社債発行差金 ×××
(2) 社債発行費償却 ××× 社債発行費 ×××

2. 社債の利息を支払ったときは、社債利息勘定で処理します。

利息の支払日は、通常年2回、または利率は年利で示されているので、1回分の利息はつぎの式で計算します。

$$\text{社債利息の金額} = \text{額面金額} \times \text{年利率} \times \frac{1}{2}$$

3. 社債を期日（満期日）に償還したときは、額面金額で社債勘定の借方に記帳する。

4. 株式会社が社債券を発行して、長期の借り入れを行ったときは、社債勘定で処理します。

5. 社債は、額面より低い価額で発行される（割引発行といいます。）のが一般的で、額面金額と発行価額との差額は、社債発行差金勘定で処理します。社債発行差金は繰延資産の一つです。

当 座 預 金 ××× 社 債 ×××
社債発行差金 ×××

6. 社債発行のための要した費用（印刷費・発行手数料など）は、社債発行費勘定で処理します。社債発行費も繰延資産の一つです。

◀メモ▶

演習コーナー

問題25 [社債の発行]

1. 次の取引を仕訳しましょう。

- (1) 額面総額¥30,000,000の社債を、額面¥100につき発行価額¥99で発行し、払込金額を当座預金とした。
- (2) 社債額面金額¥5,000,000を、額面金額100につき¥98の発行価額で発行し、払込金額は当座預金とした。なお社債発行に要した費用は¥80,000で、小切手を振り出して支払った。
- (3) 社債¥50,000,000を@¥99で発行し、手取金は当座預金とした。なお、発行費用¥1,500,000を小切手を振り出して支払った。

| | | |
|-----|--|--|
| (1) | | |
| (2) | | |
| (3) | | |

2. 次の取引を仕訳しましょう。

- (1) 平成2年9月30日の決算（会計期間は6ヵ月）において、平成1年4月1日に発行した社債（期間7年）の社債発行差金¥2,100,000と社債発行費¥600,000について償却を行った。
なお償却方法は均等償却とし、前者については社債期間にわたり、後者については3年間にわたって償却することになっている。
- (2) 平成1年4月に発行した社債（期間7年）の社債発行差金¥1,750,000と社債発行費¥240,000を、平成3年3月31日の決算（会計期間は1年）において償却した。償却方法は每期均等額の償却とし、社債発行差金は社債期間内に、社債発行費は3年以内に償却することになっている。

| | | |
|-----|--|--|
| (1) | | |
| (2) | | |

● 演習コーナー ●

問題26 ● [社債利息]

1. 次の取引を仕訳しましょう。

- (1) 平成×1年5月1日：額面総額¥20,000,000の社債を@98.20で発行した。払込金額は当座預金とした。年利率7.2%、利払日2月および8月の末日、期間は5年である。
なお社債発行に要した費用¥600,000は、小切手を振り出して支払った。
- (2) 平成×1年8月31日：利払日につき利息を小切手を振り出して支払った。
- (3) 平成×1年9月31日：本日決算につき、社債発行差金、社債発行費の償却を行った。また、未払利息を計上した。
- (4) 平成×2年2月28日：利払日につき利息を小切手を振り出して支払った。

| | | |
|-----|--|--|
| (1) | | |
| (2) | | |
| (3) | | |
| (4) | | |

2. 次の取引を仕訳しましょう。

- (1) 額面総額¥30,000,000の社債が本日満期となったので全額償還し、小切手を振出して支払った。
- (2) 額面総額¥15,000,000の社債が本日満期となったので全額償還し、最終回の利息¥500,000とともに小切手を振り出して支払った。

| | | |
|-----|--|--|
| (1) | | |
| (2) | | |

● メモ ●

問題25の1の正解

| | | | | |
|-----|--------|------------|------|------------|
| (1) | 当座預金 | 29,700,000 | 社債 | 30,000,000 |
| | 社債発行差金 | 300,000 | | |
| (2) | 当座預金 | 4,900,000 | 社債 | 5,000,000 |
| | 社債発行差金 | 100,000 | | |
| | 社債発行費 | 80,000 | 当座預金 | 80,000 |
| (3) | 当座預金 | 49,500,000 | 社債 | 50,000,000 |
| | 社債発行差金 | 500,000 | | |
| | 社債発行費 | 1,500,000 | 当座預金 | 1,500,000 |

問題25の2の正解

| | | | | |
|-----|----------|---------|--------|---------|
| (1) | 社債発行差金償却 | 150,000 | 社債発行差金 | 150,000 |
| | 社債発行費償却 | 100,000 | 社債発行費 | 100,000 |
| (2) | 社債発行差金償却 | 250,000 | 社債発行差金 | 250,000 |
| | 社債発行費償却 | 80,000 | 社債発行費 | 80,000 |

問題26の1の正解

| | | | | |
|-----|----------|------------|--------|------------|
| (1) | 当座預金 | 19,640,000 | 社債 | 20,000,000 |
| | 社債発行差金 | 360,000 | | |
| | 社債発行費 | 600,000 | 当座預金 | 600,000 |
| (2) | 社債利息 | 480,000 | 当座預金 | 480,000 |
| (3) | 社債発行差金償却 | 30,000 | 社債発行差金 | 30,000 |
| | 社債発行費償却 | 200,000 | 社債発行費 | 200,000 |
| | 社債利息 | 120,000 | 未払社債利息 | 120,000 |
| (4) | 社債利息 | 720,000 | 当座預金 | 720,000 |

問題26の1の正解

| | | | | |
|-----|------|------------|------|------------|
| (1) | 社債 | 30,000,000 | 当座預金 | 30,000,000 |
| (2) | 社債 | 15,000,000 | 当座預金 | 15,500,000 |
| | 社債利息 | 500,000 | | |