

## 7 有価証券の分類

### (1) 有価証券

有価証券とは株式や社債、国債など価値のある証券のこと。

次のア～エの4種の有価証券(売買、満期、子会社、その他)について、目的、性質、処理方法、記帳方法などを完全に覚える。

#### ア 売買目的有価証券

売買(値上がりしたら売却する)取引により利益を得ることを目的に保有する有価証券

・売買目的でA社株式100株を1株につき50円で購入し、購入手数料100円とともに現金で支払った。

・上記のA社株式50株を1株につき、60円で売り、代金は現金で受け取った。また売買手数料100円は小切手を振り出して支払った。

・上記のA社株式の配当金として50円が支払われるという通知が来た。

・以前に3回にわたって購入した株式10,000株(1回目5,000株 取得原価一株当たり700円、2回目3,000株 取得原価1株当たり800円、3回目2,000株 取得原価1株当たり900円)のうち、5,000株を1株あたり700円で売却し、代金は当座預金に振り込まれた。

売買目的の有価証券は決算時に評価替えを行う。

・A社株式(帳簿価額5,000円(100株、@50円)の期末時点での時価は@53円であった。

当社は、6月12日に売買目的で社債(額面金額5,000,000円、利率年3%)について、額面@100円につき@97円で端数利息とともに現金で支払い取得した。利払日は毎年3月末と9月末の年2回である。

当社は×1年6月12日に売買目的で所有していたA社社債(額面金額1,000,000円、帳簿価額970,000円)を額面@100円につき@96円で売却し、代金は端数利息とともに小切手で受け取った。なお、この社債の利率は年3%であり、利払日は毎年3月末と9月末である。

(143回1問)8月24日、売買目的の有価証券として、他社が発行する額面総額¥800,000の社債(利率は年0.42%、利払日は3月末と9月末)を額面¥100につき¥99.50の裸相場で買い入れ、代金は直前の利払日の翌日から本日までの期間にかかわる端数利息とともに小切手を振り出して支払った。なお、端数利息の金額については、1年を365日として日割りで計算する。

(152回1問)×年12月1日、売買目的で保有している額面総額¥1,000,000の社債(利率年0.365%、利払日は3月末と9月末の年2回)を額面¥100につき¥98.90の価額(裸相場)で売却し、売却代金は売買日までの端数利息とともに現金で受け取った。なお、この社債は×年9月1日に額面¥100につき¥98.80の価額(裸相場)で買い入れたものであり、端数利息は1年を365日として日割りで計算する。

【解答】

7 有価証券の分類

・売買目的で A 社株式 100 株を 1 株につき 50 円で購入し、購入手数料 100 円とともに現金で支払った。

売買目的有価証券 5,100 / 現金 5,100

・上記の A 社株式 50 株を 1 株につき、60 円で売り、代金は現金で受け取った。また売買手数料 100 円は小切手を振り出して支払った。

現金 3,000 / 売買目的有価証券 2,550

有価証券売却益 450

支払手数料 100 / 当座預金 100

・上記の A 社株式の配当金として 50 円が支払われるという通知が来た。

未収金 50 / 受取配当金 50

・以前に 3 回にわたって購入した株式 10,000 株 (1 回目 5,000 株 取得原価一株当たり 700 円、2 回目 3,000 株 取得原価 1 株当たり 800 円、3 回目 2,000 株 取得原価 1 株当たり 900 円) のうち、5,000 株を 1 株あたり 700 円で売却し、代金は当座預金に振り込まれた。

現金 3,500,000 / 売買目的有価証券 3,850,000

有価証券売却損 350,000

売買目的有価証券は決算時に評価替えを行う。

・A 社株式 (帳簿価額 5,000 円 (100 株、@50 円) の期末時点での時価は @53 円であった。

売買目的有価証券 300 / 有価証券評価益 300

当社は、6 月 12 日に売買目的で社債 (額面金額 5,000,000 円、利率年 3%) について、額面 @100 円につき @97 円で端数利息とともに現金で支払い取得した。利払日は毎年 3 月末と 9 月末の年 2 回である。

売買目的有価証券 4,850,000 / 現金 4,880,000

有価証券利息 30,000

当社は X1 年 6 月 12 日に売買目的で所有していた A 社社債 (額面金額 1,000,000 円、帳簿価額 970,000 円) を額面 @100 円につき @96 円で売却し、代金は端数利息とともに小切手で受け取った。なお、この社債の利率は年 3% であり、利払日は毎年 3 月末と 9 月末である。

現金 966,000 / 売買目的有価証券 970,000

有価証券売却損 10,000 有価証券利息 6,000

(143回1問)8月24日、売買目的の有価証券として、他社が発行する額面総額 ¥800,000 の社債(利率は年 0.42%、利払日は 3 月末と 9 月末)を額面 ¥100 につき ¥99.50 の裸相場で買い入れ、代金は直前の利払日の翌日から本日までの期間にかかわる端数利息とともに小切手を振り出して支払った。なお、端数利息の金額については、1 年を 365 日として日割りで計算する。

売買目的有価証券 796,000 / 当座預金 797,344

有価証券利息 1,344

(152回1問)X年12月1日、売買目的で保有している額面総額 ¥1,000,000 の社債(利率年 0.365%、利払日は 3 月末と 9 月末の年 2 回)を額面 ¥100 につき ¥98.90 の価額(裸相場)で売却し、売却代金は売買日までの端数利息とともに現金で受け取った。なお、この社債は X 年 9 月 1 日に額面 ¥100 につき ¥98.80 の価額(裸相場)で買い入れたものであり、端数利息は 1 年を 365 日として日割りで計算する。

現金 989,620 / 売買目的有価証券 988,000

有価証券利息 620

有価証券売却益 1,000