

## ■有価証券の問題 ヒント

＜有価証券の問題の考え方＞

- ・売却原価計算方法および税効果会計適用の有無を確認する。
- ・当期の会計期間および有価証券の取得日、利払日、償還日、利率を確認する。
- ・[資料Ⅱ] について適切に仕訳および勘定記入を行う。
- ・仕訳および勘定を参考に、問2と問3の各金額を計算する。

### 問1～問3

1. 4月1日（期首）に、その他有価証券について洗替処理（税効果会計の適用あり）を行う。
2. 有価証券の売却について、移動平均法にて売却原価を計算して、売却の処理を行う。
3. 9月30日（利払日）に、保有するB債券およびF債券の有価証券利息をそれぞれ計算して、利払日の処理を行う。
4. 3月31日（利払日）に、保有するB債券、F債券およびG債券の有価証券利息をそれぞれ計算して、利払日の処理を行う。
5. 決算にあたり、売買目的有価証券は時価評価を、満期保有目的債券は償却原価法による評価を、子会社株式および関連会社株式は取得原価評価を、その他有価証券は時価評価（税効果会計の適用あり）をそれぞれ行う。

---

## ■有価証券の問題 基本仕訳など

### ●売買目的有価証券

①売買目的で株式を購入し、買入手数料と合わせて支払った。

(借) 売買目的有価証券	×××	(貸) 現金 など	×××
--------------	-----	-----------	-----

②売買目的の株式を売却した。（売却価額 < 帳簿価額）

(借) 現金 など	×××	(貸) 売買目的有価証券	×××
有価証券売却損	×××		

③売買目的の株式を売却した。(売却価額 > 帳簿価額)

(借)	現 金 な ど	×××	(貸)	売買目的有価証券	×××
				有価証券売却益	×××

④決算にあたり、売買目的有価証券について時価評価を行った。(時価 > 帳簿価額)

(借)	売買目的有価証券	×××	(貸)	有価証券評価益	×××
-----	----------	-----	-----	---------	-----

⑤決算にあたり、売買目的有価証券について時価評価を行った。(時価 < 帳簿価額)

(借)	有価証券評価損	×××	(貸)	売買目的有価証券	×××
-----	---------	-----	-----	----------	-----

### ●満期保有目的債券

①満期保有目的で社債を購入した。

(借)	満期保有目的債券	×××	(貸)	現 金 な ど	×××
-----	----------	-----	-----	---------	-----

②満期保有目的債券の利息を受け取った。

(借)	現 金 な ど	×××	(貸)	有価証券利息	×××
-----	---------	-----	-----	--------	-----

③決算にあたり、満期保有目的について償却原価法による評価を行った。

(取得原価 < 額面総額)

(借)	満期保有目的債券	×××	(貸)	有価証券利息	×××
-----	----------	-----	-----	--------	-----

④決算にあたり、満期保有目的について償却原価法による評価を行った。

(取得原価 > 額面総額)

(借)	有価証券利息	×××	(貸)	満期保有目的債券	×××
-----	--------	-----	-----	----------	-----

### ●子会社株式・関連会社株式

①支配目的で株式を購入した。

(借)	子 会 社 株 式	×××	(貸)	現 金 な ど	×××
-----	-----------	-----	-----	---------	-----

②影響力行使目的で株式を購入した。

(借)	関 連 会 社 株 式	×××	(貸)	現 金 な ど	×××
-----	-------------	-----	-----	---------	-----

③決算にあたり、子会社株式および関連会社株式について取得原価で評価する。(原則)

(借)	仕 訳 な し		(貸)		
-----	---------	--	-----	--	--

- ④決算にあたり、子会社株式について時価が著しく下落しているため評価損を計上する。  
(例外)

(借) 子会社株式評価損	×××	(貸) 子会社株式	×××
--------------	-----	-----------	-----

●その他有価証券（税効果会計の適用あり）

- ①売買目的・支配目的および影響力行使目的のいずれにも該当しない目的で株式を購入した。

(借) その他有価証券	×××	(貸) 現金 など	×××
-------------	-----	-----------	-----

- ②その他有価証券を売却した。(売却価額 < 帳簿価額)

(借) 現金 など	×××	(貸) その他有価証券	×××
投資有価証券売却損	×××		

- ③その他有価証券を売却した。(売却価額 > 帳簿価額)

(借) 現金 など	×××	(貸) その他有価証券	×××
		投資有価証券売却益	×××

- ④決算にあたり、その他有価証券について時価による評価を行った。(時価 > 帳簿価額)

(借) その他有価証券	×××	(貸) 繰延税金負債	×××
		その他有価証券評価差額金	×××

- ⑤期首にあたり、その他有価証券について洗替処理を行った。(前期末時価 > 帳簿価額)

(借) 繰延税金負債	×××	(貸) その他有価証券	×××
その他有価証券評価差額金	×××		

- ⑥決算にあたり、その他有価証券について時価による評価を行った。(時価 < 帳簿価額)

(借) 繰延税金資産	×××	(貸) その他有価証券	×××
その他有価証券評価差額金	×××		

- ⑦期首にあたり、その他有価証券について洗替処理を行った。(前期末時価 < 帳簿価額)

(借) その他有価証券	×××	(貸) 繰延税金資産	×××
		その他有価証券評価差額金	×××

●貸借対照表上の表示名と勘定科目名の関係

表示名	勘定科目名
有価証券	売買目的有価証券
投資有価証券	満期保有目的債券 その他有価証券
関係会社株式	子会社株式 関連会社株式

勘定科目まとめ

資産	売買目的有価証券 満期保有目的債券 子会社株式 関連会社株式 その他有価証券 繰延税金資産
負債	繰延税金負債
純資産	その他有価証券評価差額金
収益	有価証券利息 有価証券評価益 有価証券売却益 投資有価証券売却益
費用	有価証券評価損 有価証券売却損 投資有価証券売却損 子会社株式評価損