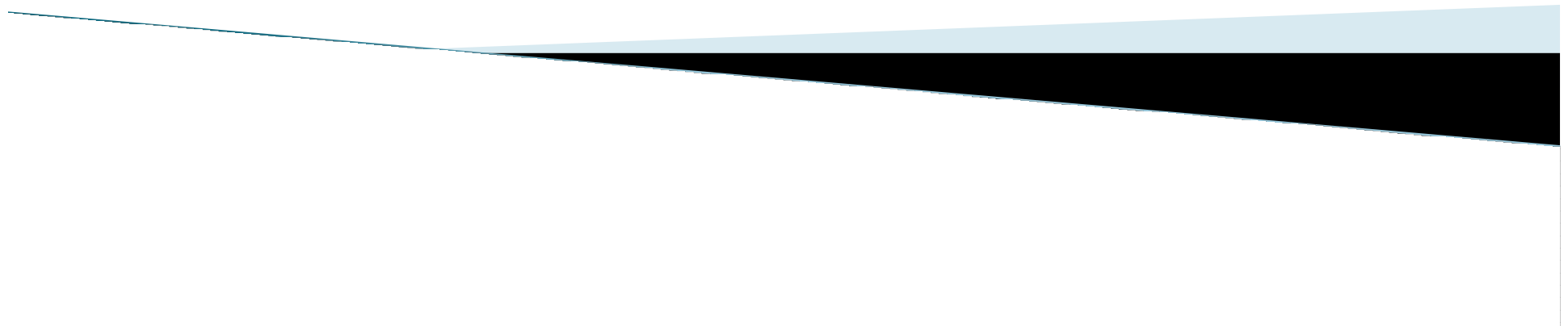


# 上級簿記 【第9回】

2012年度春学期  
山根 陽一



# 簿記実践Ⅱ(2級)の内容

- ▶ 社債
  - 社債券の発行によって資金を借り入れたときの将来返さなければならない義務
- ▶ 社債の発行
  - 平価発行: 額面金額で発行
  - 打歩発行: 額面金額よりも高い金額で発行
  - 割引発行: 額面金額よりも低い金額で発行
- ▶ 社債発行時の処理
  - 払込金額で処理
  - 社債発行費
    - ・ 原則: 全額その期の費用(営業外費用)
    - ・ 容認: 繰延資産処理(償還期間内で償却)
- ▶ 社債利息支払時の処理
  - 社債利息(営業外費用)で処理
- ▶ 償却原価法による社債金額の調整
  - 額面金額と払込金額の差額を每期一定の方法でB/S価額に加減
    - ・ 利息法(原則): 利払時
    - ・ 定額法(容認): 決算時
      - ・ 社債利息(費用)で処理

# 社債

- 利息法 ※利払時に償却額の計算

- ① 実質的な利息

- ・ 帳簿価額 × 実行利子率

- ② 名目的な利息

- ・ 額面金額 × 券面利子率
  - ・ ①－②を加減算する

- ▶ 決算時の処理

- 社債発行費の償却

- ・ 利息法(原則)
    - ・ 定額法(容認)

- 社債利息の見越計上

# 社債

## ▶ 償還時の処理

### ◦ 満期償還

- ① 社債の帳簿価額の調整
- ② 社債の償還の処理
- ③ 社債利息の処理

### ◦ 買入償還

- ① 社債の帳簿価額の調整
- ② 社債の償還の処理(社債償還益(特別損失) or 社債償還損(特別利益))
- ③ 社債利息の処理

### ◦ 抽選償還

- ・ 毎年一定額ずつを抽選によって償還する方法(額面金額で償還)

※ 据置期間: 抽選償還を行わない期間

- ① 社債の帳簿価額の調整
- ② 社債の償還の処理
- ③ 社債利息の処理

# 社債

- 抽選償還

- ① 抽選償還時の処理

- 1. 社債の帳簿価額の調整

- ・ 償還する社債分の調整額を計算
      - ・ 社債利息 × ×                      社債 × ×

- 2. 社債の償還の処理

- ・ 額面金額で償還
      - ・ 社債 × ×                      当座預金 × ×

- ② 利払時の処理

- ・ 社債利息 × ×                      当座預金 × ×

- ③ 決算時の処理

- ・ 未償還の社債分の調整額を計算
    - ・ 社債利息 × ×                      社債 × ×

- ※ 据置期間がある場合

- ※ 償還日と決算日が異なる場合