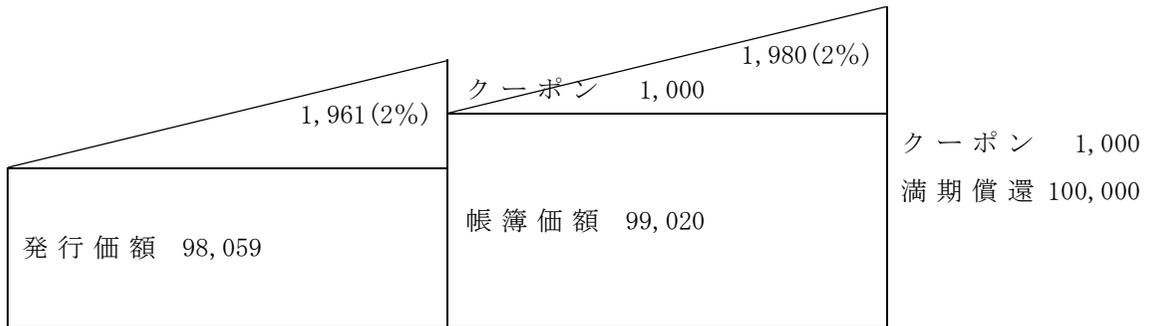


◆満期償還

【例題】以下の条件に基づき、満期保有目的債券の一連の仕訳を示しなさい。

1. 当社は以下の条件の社債をX1年4月1日（発行日）に満期保有目的で取得した。
発行価額：98,059円 額面金額：100,000円
償還条件：X3年3月31日に額面金額全額が償還される。
実効利率：年2% クーポン利率：額面金額に対し年1%（利払日：毎年3月31日）
2. 当社の決算日は、毎期3月31日である。
3. 計算に当たり、小数点以下の数値は四捨五入を行う。

【図解】



※ 每期 クーポン利息 1,000 = 額面金額 100,000 × 1%

※ 帳簿価額 99,020 = 98,059 + (1,961 - 1,000) = 98,059 × 102% - 1,000

【仕訳】

X1年4月1日
 投資有価証券 98,059 現金預金 98,059
 X2年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）
 現金預金 1,000 有価証券利息 1,961
 投資有価証券 961
 X3年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）
 現金預金 1,000 有価証券利息 1,980
 投資有価証券 980
 X3年3月31日：満期償還
 現金預金 100,000 投資有価証券 100,000

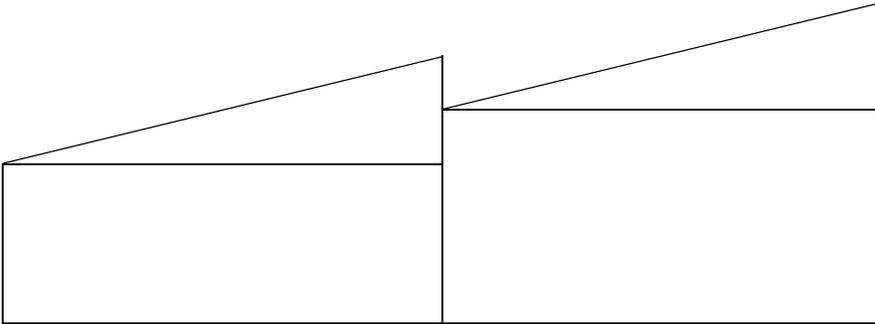
※ 投資有価証券 a/c 以外に満期保有目的債券 a/c で仕訳を行っても良い。

◆満期償還

【例題】以下の条件に基づき、満期保有目的債券の一連の仕訳を示しなさい。

1. 当社は以下の条件の社債をX1年4月1日（発行日）に満期保有目的で取得した。
発行価額：98,059円 額面金額：100,000円
償還条件：X3年3月31日に額面金額全額が償還される。
実効利率：年2% クーポン利率：額面金額に対し年1%（利払日：毎年3月31日）
2. 当社の決算日は、毎期3月31日である。
3. 計算に当たり、小数点以下の数値は四捨五入を行う。

【図解】



【仕訳】

X1年4月1日

X2年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）

X3年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）

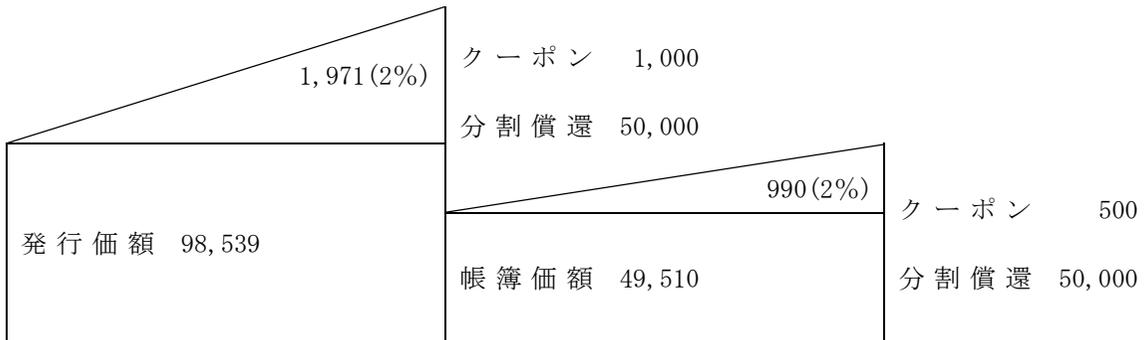
X3年3月31日：満期償還

◆定時分割償還

【例題】以下の条件に基づき、満期保有目的債券の一連の仕訳を示しなさい。

1. 当社は以下の条件の社債をX1年4月1日（発行日）に満期保有目的で取得した。
発行価額：98,539円 額面金額：100,000円
償還条件：X2年3月31日及びX3年3月31日に額面金額50,000円が分割償還される。
実効利率：年2% クーポン利率：額面残高に対し年1%（利払日：毎年3月31日）
2. 当社の決算日は、毎期3月31日である。
3. 計算に当たり、小数点以下の数値は四捨五入を行う。

【図解】



※ X2年3月31日 クーポン利息 1,000 = 額面残高 100,000 × 1%

※ X3年3月31日 クーポン利息 500 = 額面残高 50,000 × 1%

※ 帳簿価額 49,510 = 98,539 + (1,971 - 1,000) - 50,000 = 98,539 × 102% - 1,000 - 50,000

【仕訳】

X1年4月1日

投資有価証券 98,539 現金預金 98,539

X2年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）

現金預金 1,000 有価証券利息 1,971

投資有価証券 971

X2年3月31日：定時分割償還

現金預金 50,000 投資有価証券 50,000

X3年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）

現金預金 500 有価証券利息 990

投資有価証券 490

X3年3月31日：定時分割償還

現金預金 50,000 投資有価証券 50,000

※ 投資有価証券 a/c 以外に満期保有目的債券 a/c で仕訳を行っても良い。

◆定時分割償還

【例題】以下の条件に基づき、満期保有目的債券の一連の仕訳を示しなさい。

1. 当社は以下の条件の社債をX1年4月1日（発行日）に満期保有目的で取得した。

発行価額：98,539円 額面金額：100,000円

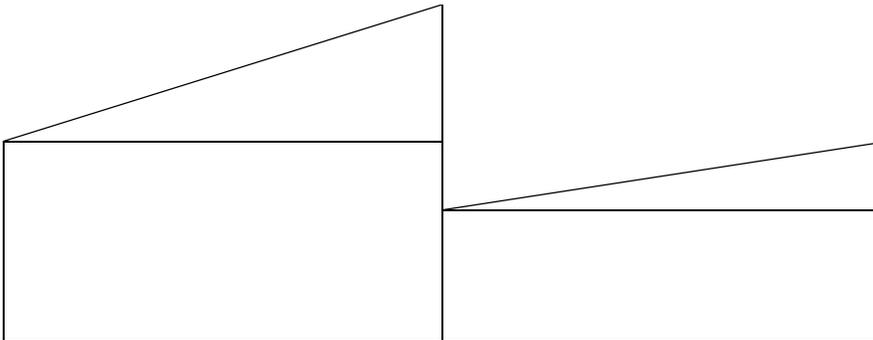
償還条件：X2年3月31日及びX3年3月31日に額面金額50,000円が分割償還される。

実効利率：年2% クーポン利率：額面残高に対し年1%（利払日：毎年3月31日）

2. 当社の決算日は、毎期3月31日である。

3. 計算に当たり、小数点以下の数値は四捨五入を行う。

【図解】



【仕訳】

X1年4月1日

X2年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）

X2年3月31日：定時分割償還

X3年3月31日：決算整理等（クーポン利息の処理を含む）

X3年3月31日：定時分割償還
