

投資信託財産の評価及び計理等に関する委員会決議

平成16年 3月19日制定
平成16年 7月 8日改正
平成16年11月11日改正
平成17年 3月15日改正
平成17年11月10日改正
平成18年 3月 9日改正
平成18年 5月11日改正
平成18年 6月 8日改正
平成18年 7月13日改正
平成18年10月12日改正
平成19年 1月11日改正
平成19年 3月 9日改正
平成19年 6月14日改正
平成19年 9月21日改正
平成20年 9月11日改正
平成21年 3月19日改正
平成22年 1月14日改正
平成23年 4月14日改正
令和元年 9月19日改正
令和 2年 4月 9日改正
令和 2年 9月10日改正
令和 7年 7月10日改正

この委員会決議は、投資信託等の評価及び計理等に関し自主規制委員会が委任された事項について定める。

第1 「投資信託財産の評価及び計理等に関する規則」に関する細則（以下「細則」という。）第2条に規定する自主規制委員会が定める計算方法により算出された価額は、次に掲げる計算方法により算出された価額とする。

1. 新株引受権がなくなったとき（以下「権利落」という。）の旧株式及び新株式

(1) 旧株式

イ 有償増資（併行増資を含む。以下同じ。）の場合

$$\frac{\begin{array}{l} \text{旧株式} \\ \text{(権利付) 最終値} \end{array} + \begin{array}{l} \text{新株式1株} \\ \text{の払込金額} \end{array} \times \left[\begin{array}{l} \text{旧株式1に対する有償分} \\ \text{の新株式割当率} \end{array} \right]}{1 + \text{旧株式1に対する有償分の割当率} + \left[\frac{1}{\text{分割比率}} - 1 \right]}$$

(注) ①旧株式（権利付）最終値は、権利付最終日の取引所の最終相場とする。

②1株を1.2株に分割した場合の分割比率は $\frac{1}{1.2}$ とする（以下同じ）。

ロ 株式分割の場合

旧株式（権利付）最終値 × 分割比率

ハ 株式無償割当（当該株式と同一種類の株式が割当てられる場合に限る。以下同じ。）

$$\frac{\text{旧株式（権利付）最終値}}{1 + \text{新株式割当率}}$$

(2) 新株式

旧株式（権利落）評価額

2. 配当請求権がなくなったとき（以下「配当落」という。）の株式

配当付最終値 - 当期予想配当金

(注) 配当付最終値は、配当付最終日の取引所の最終相場とする。

3. 権利落と配当落が同時の場合の株式

(1) 旧株式

イ 有償増資による権利落と配当落が同時の場合

$$\frac{\begin{array}{l} \text{旧株式（権利} \\ \text{付、配当付）} \\ \text{最終値} \end{array} - \begin{array}{l} \text{当期} \\ \text{予想} \\ \text{分配金} \end{array} + \left(\begin{array}{l} \text{新株式} \\ \text{1株の} \\ \text{払込金額} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{旧株式1に} \\ \text{対する有償分} \\ \text{の新株式割当率} \end{array} \right)}{1 + \text{旧株式1に対する有償分の割当率} + \left(\frac{1}{\text{分割比率}} - 1 \right)}$$

ロ 株式分割による権利落と配当落が同時の場合

〔旧株式（権利付、配当付）最終値 - 当期予想配当金〕 × 分割比率

ハ 株式無償割当による権利落と配当落が同時の場合

$$\frac{\text{旧株式（権利付）最終値} - \text{当期予想配当金}}{1 + \text{新株式割当率}}$$

(2) 新株式

旧株式（権利落、配当落）評価額

4. 子会社株式引受権の権利落の株式

$$\begin{array}{l} \text{親会社株式} \\ \text{（権利付）} \\ \text{最終値} \end{array} - \left(\begin{array}{l} \text{子会社} \\ \text{株式} \\ \text{時価} \end{array} - \begin{array}{l} \text{子会社} \\ \text{株式1株} \\ \text{の払込金} \end{array} \right) \times \text{親会社株式1に対する子会社株式の割当数}$$

(注) 親会社株式（権利付）最終値及び子会社株式時価は、権利付最終日の親会社株式及び子会社株式に係る取引所の最終相場とする。

5. 株式併合後の売買開始日の株式

(1) 株式併合後の売買開始日が配当落と同時の場合

(株式併合前最終値－当期予想配当金) ÷ 併合比率

(注) ① 株式併合前最終値は、株式併合後の株券の売買開始の前営業日の取引所の最終相場をいう (以下同じ)。

② 2株を1株に併合した場合の併合比率は $\frac{1}{2}$ とする (以下同じ)。

(2) 株式併合後の売買開始日が配当落と異なる場合

株式併合前最終値 ÷ 併合比率

6. 会社合併の新株式 (新設合併の場合)

$$\frac{\left\{ \left[\begin{array}{cc} \text{旧株} & \text{当該旧株式} \\ \text{式最} & \text{1株に対する} \\ \text{終値} & \text{合併調整金} \end{array} \right] \times \begin{array}{c} \text{合併新株式} \\ \text{1株に対する} \\ \text{旧株式の比率} \end{array} \right\} + \left\{ \left[\begin{array}{cc} \text{旧株} & \text{当該旧株式} \\ \text{式最} & \text{1株に対する} \\ \text{終値} & \text{合併調整金} \end{array} \right] \times \begin{array}{c} \text{合併新株式} \\ \text{1株に対する} \\ \text{旧株式の比率} \end{array} \right\} + \dots}{\text{被合併会社の数}}$$

(注) 1. { }内の計算は被合併会社ごとに行うこと。

2. 合併調整金は、交付金の場合は減算し払込金の場合は加算すること。

第2 細則第7条に規定するレートの計算方法は、次のとおりとする。

$$N = B \div A$$

N : 基準価額表示通貨 (以下「当該通貨」という。) の計算日におけるクロスレート
(小数点以下4位未満四捨五入とする。)

A : 当該通貨の計算日における対顧客相場の仲値

B : 当該通貨以外の通貨の計算日における対顧客相場の仲値

ただし、当該通貨が邦貨である場合には、当該計算式を用いず計算日の対顧客相場の仲値とする。

第3 細則第8条第1項に規定するレートの計算方法は、次のとおりとする。

$$N = B \div A$$

N : 計算日における予約受渡日のクロスレート

A : 当該通貨の予約受渡日における対顧客先物相場の仲値

B : 当該通貨以外の通貨の予約受渡日における対顧客先物相場の仲値

上記A及びBは、対顧客先物相場の仲値が発表されている同一順月確定日の発表仲値を使用する。

ただし、当該通貨が邦貨である場合には、当該計算式を用いず受渡日の対顧客先物相場の仲値とする。

なお、Nについては、小数点以下4位未満四捨五入とする (以下第4において同じ。)

第4 細則第8条第2項に規定する値の計算方法は、次のとおりとする。

$$N = A + \left\{ (B - A) \times \frac{n - a}{b - a} \right\}$$

N：当該日の予約為替を評価する日における評価レート

A：当該日を超えない、かつ、当該日に最も近い日のクロスレート

B：当該日を超える、かつ、当該日に最も近い日のクロスレート

n：計算日から当該日までの日数

a：計算日から、当該日を超えない、かつ、当該日に最も近く発表されている日までの日数

b：計算日から、当該日を超える、かつ、当該日に最も近く発表されている日までの日数

ただし、当該通貨が邦貨である場合には、上記計算式の中のA及びBは次のとおりとする。

A：当該日を超えない、かつ、当該日に最も近い日の対顧客先物相場の仲値

B：当該日を超える、かつ、当該日に最も近い日の対顧客先物相場の仲値

なお、(B - A)は、小数点以下4位未満四捨五入とする。

第5 細則第9条各号に規定する事項の計理処理については、次に定めるところにより行うものとする。

1. 転換社債等を株式に転換する場合の計理処理

イ 計理処理の時期

原則として投資信託委託会社(投資信託及び投資法人に関する法律(平成12年法律第198号)第2条第11項に規定する投資信託委託会社をいい、以下「委託会社」という。)が受託会社に株式転換の指図を行う日に処理する。

ロ 計理処理

① 株式転換に係る転換社債及び会社法第236条第1項第3号の財産が新株予約権付社債についての社債であって当該社債と新株予約権がそれぞれ単独で存在し得ないことをあらかじめ明確にしている新株予約権付社債券(会社法施行前の旧商法第341条の3第1項第7号及び第8号の定めがある新株予約権付社債券を含む。)(以下「転換社債等」という。)の帳簿価額を株式の帳簿価額に振替える。

なお、当該転換分に係る前払費用残高がある場合には、当該前払費用残高も株式の帳簿価額に振替えるものとする。

② 株式転換時において株式に転換し得ないで現金で償還される社債金額は、前記①によって得た株式の帳簿価額から控除し、未収入金勘定に計上するものとする。

なお、未収入金勘定に計上した金額は、当該金額の入金日にコール・ローン勘定又は金銭信託勘定に振替えるものとする。

③ 株式に転換する日までの期間中に計上した当該転換社債等に係る利息の未収金額は、株式に転換する日に取り消しを行うものとする。

[株式転換指図日の仕訳]

株 券	11,159,955	社債券	11,000,000
※未収入金	45	(前払費用	160,000)
(未収利息△	100,000)	(受取利息△	100,000)
(株数 42,553株)			

・転換請求指図日に計上する。

※は現金で償還される社債金額

・受取利息、未収利息は取消をする。

・転換社債等の利払期日までに転換効力の発生しない場合は（ ）の仕訳は行わない。

2. 権利入札によって取得した新株引受権及び新株式の失権に係る計理処理

(1) 新株引受権の処理

イ 計理処理の時期

入札日当日に行うものとする。

ロ 帳簿価額として計上する金額等

帳簿上は新株引受権としての処理は行わず、通常の新株式として取扱い、落札価格（プレミアム分）に委託手数料及び払込金を加えた額を帳簿価額とするものとする。

なお、新株式についての払込金は、未払株式払込金に計上するものとする。

ハ 手数料

前記の委託手数料は、落札価格に対する所定の手数料とする。

(2) 新株式の失権に係る処理

イ 失権処理の時期

当該新株式の申込み最終日に行うものとする。

ロ 計理処理

当該新株式の払込金の未払金額を取消すとともに、当該新株式に係る帳簿価額と払込金の未払金額との差額は、親株式の帳簿価額に振替え、親株式のない場合には有価証券売買損として処理するものとする。

3. 信用売証券の計理処理

項 目	計 算 等	勘 定 仕 訳
1. 売 建	(1) 約定代金	新規建株数×新規建単価
	(2) 差引代金	約定代金－建手数料－建消費税－建取引税
	(3) 信用売証券 信用取引預け金	差引代金
	(4) 差入保証金	現金部分＋代用有価証券部分
	(5) 差入保証金 代用有価証券	代用有価証券部分
		約 定 日
		信用取引預け金 ××× 信用売証券 ××× (差引代金) (差引代金)
		担保差入日
		差入保証金 ××× コール・ローン ××× (又は金銭信託) 差入保証金 代用有価証券 ×××
2. 買 戻	(1) 約定代金	買戻株数×買戻単価
	(2) 引落手数料等 (往) 〔手数料〕 〔消費税〕 〔取引税〕	①全部買戻 売建手数料等残額の全額 ②一部買戻 (※1) $\text{売建手数料等残額} \times \frac{\text{買戻株数}}{\text{売建残株数}}$ (手数料・消費税・取引税は個別に計算する)
	(3) 手数料等 (復)	買戻時の手数料等
	(4) 権利処理単価	5. 権利修正(1)権利処理単価に準ずるもの
	(5) 清算代金	買戻株数×{(売建単価－権利処理単価)－買戻単価}－手数料等 (手数料・消費税・取引税は売建(往)、買戻(復)) 差額>0……受取清算代金 差額<0……支払清算代金
	(6) 引落信用取引預け金	①全部買戻 信用取引預け金残額 ②一部買戻 $\text{売建約定代金残額} \times \frac{\text{買戻株数}}{\text{売建残株数}} - \text{引落手数料等}$ (※1)で個別で計算されたもの)
	(7) 引落信用売証券	①評価換前の場合は信用取引預け金引落額と同額 ②評価換後の一部買戻 $\text{信用売証券残額} \times \frac{\text{買戻株数}}{\text{売建残株数}}$
	(8) 決済損益	引落信用売証券－引落信用取引預け金±受払清算代金 差額>0……有価証券売買益 差額<0……有価証券売買損
		約 定 日
		信用売証券 ××× 信用取引預け金 ××× 未収入金 ××× 有価証券売買益 ××× (受取清算代金) (決済益) 有価証券売買損 ××× 未払金 ××× (決済損) (支払清算代金)
		受 渡 日
		コール・ローン ××× 未収入金 ××× (受取清算代金) (受取清算代金) 未払金 ××× コール・ローン ××× (支払清算代金) (支払清算代金) その他費用 ××× コール・ローン ××× 注1 (日歩管理費等) (日歩管理費等) コール・ローン ××× その他収益金 ××× (日歩管理費等) (注2 (日歩管理費等))
		担保引出日
		コール・ローン ××× 差入保証金 ××× (又は金銭信託) 差入保証金 代用有価証券 ×××

項 目	計 算 等	勘 定 仕 訳
(9) 日歩管理費等 〔その他収益金〕 〔その他費用〕	受入日歩（金利）－支払逆日歩（品貸料）－管理費 注1 支払逆日歩及び信用取引事務管理費の合計金額とする。 注2 受入日歩の金額とする。 注3 注1. 及び注2. の各金額を相殺する。 差額＞0……その他収益金 差額＜0……その他費用	
(10) 差入保証金	現金部分＋代用有価証券部分	
(11) 差入保証金 代用有価証券	代用有価証券部分	
3. 現 渡		約 定 日
(1) 引落手数料等（往）	手数料・消費税・取引税残額の全額	信用売証券 ×××
(2) 権利処理単位	5. 権利修正(1)権利処理単価に準ずるもの	有価証券売買損 ×××
(3) 受取清算代金	減渡株数×（売建単価－権利処理単価）－引落手数料等 差額……受取清算代金	（評価換による損） ×××
(4) 引落信用取引預け金	信用取引預け金残額の全額	未収入金 ×××
(5) 引落信用売証券	信用売証券残額の全額	（受取清算代金） ×××
(6) 引落株券簿価	①現渡株数＝現物株数 株券簿価残額の全額 ②現渡株数＜現物株数 現渡株数×株券簿価単価	株 券 ×××
(7) 決済損益	引落信用売証券－引落信用取引預け金（評価換による損益） 差額＞0……有価証券売買益 差額＜0……有価証券売買損 受取清算代金－引落株券簿価（現物損益） 差額＞0……有価証券売買益 差額＜0……有価証券売買損	（現物帳簿価額） ×××
(8) 日歩管理費等 〔その他収益金〕 〔その他費用〕	受入日歩（金利）－支払逆日歩（品貸料）－管理費 注1 支払逆日歩及び信用取引事務管理費の合計金額とする。 注2 受入日歩の金額とする。 注3 注1. 及び注2. の各金額を相殺する。 差額＞0……その他収益金 差額＜0……その他費用	有価証券売買損 ×××
(9) 差入保証金	現金部分＋代用有価証券部分	（現物損） ×××
(10) 差入保証金 代用有価証券	代用有価証券部分	有価証券売買益 ×××
		（現物益） ×××
		受 渡 日
		コール・ローン ×××
		（受取清算代金） ×××
		未収入金 ×××
		（受取清算代金） ×××
		その他費用 ×××
		コール・ローン ×××
		注1（日歩管理費等） ×××
		（日歩管理費等） ×××
		その他収益金 ×××
		注2（日歩管理費等） ×××
		担 保 引 出 日
		コール・ローン ×××
		（又は金銭信託） ×××
		差入保証金 ×××
		代用有価証券 ×××

項 目		計 算 等	勘 定 仕 訳											
4. 配当落	(1) 配当落調整額	予想配当単価×建残株数×(1－源泉徴収税率)	配 当 落 日											
	(2) 支払配当落調整額	配当落調整額－支払い配当落調整額 差額＞0……その他収益金 差額＜0……その他費用	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用 ××× (配当落調整額)</td> <td style="width: 50%;">その他未払費用 ××× (配当落調整額)</td> </tr> </table>	その他費用 ××× (配当落調整額)	その他未払費用 ××× (配当落調整額)									
	その他費用 ××× (配当落調整額)	その他未払費用 ××× (配当落調整額)												
(3) 確定配当調整額	支払い配当落調整額－確定配当金額 差額＞0……その他収益金 差額＜0……その他費用	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">配当落調整額支払日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用 ××× (配当落調整額)</td> <td style="width: 50%;">コール・ローン ××× (又は金銭信託) (支払い配当落調整額)</td> </tr> <tr> <td>その他費用 ××× (差額)</td> <td>その他収益金 ××× (差額)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">確定配当調整額計上日</td> </tr> <tr> <td>その他費用 ××× (確定配当調整額)</td> <td>コール・ローン ××× (又は金銭信託) (確定配当調整額)</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン ××× (又は金銭信託) (確定配当調整額)</td> <td>その他収益金 ××× (確定配当調整額)</td> </tr> </table>	配当落調整額支払日		その他未払費用 ××× (配当落調整額)	コール・ローン ××× (又は金銭信託) (支払い配当落調整額)	その他費用 ××× (差額)	その他収益金 ××× (差額)	確定配当調整額計上日		その他費用 ××× (確定配当調整額)	コール・ローン ××× (又は金銭信託) (確定配当調整額)	コール・ローン ××× (又は金銭信託) (確定配当調整額)	その他収益金 ××× (確定配当調整額)
配当落調整額支払日														
その他未払費用 ××× (配当落調整額)	コール・ローン ××× (又は金銭信託) (支払い配当落調整額)													
その他費用 ××× (差額)	その他収益金 ××× (差額)													
確定配当調整額計上日														
その他費用 ××× (確定配当調整額)	コール・ローン ××× (又は金銭信託) (確定配当調整額)													
コール・ローン ××× (又は金銭信託) (確定配当調整額)	その他収益金 ××× (確定配当調整額)													
5. 権利修正	建値修正による方法	(1) 権利処理単価	増 資 権 利 落 日											
		(2) 権利修正代金		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">信用売証券 ××× (権利修正代金)</td> <td style="width: 50%;">信用取引預け金 ××× (権利修正代金)</td> </tr> </table>	信用売証券 ××× (権利修正代金)	信用取引預け金 ××× (権利修正代金)								
信用売証券 ××× (権利修正代金)	信用取引預け金 ××× (権利修正代金)													
株数・株価修正による方法		整数倍の新株式が割り当てられる場合には上記処理を適用せず、取引所が定めた方法により処理するものとする。												
6. 評 価		信用売証券－(残建株数×評価単価) 差額＞0……有価証券評価益 差額＜0……有価証券評価損	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">有価証券評価損益 ×××</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	有価証券評価損益 ×××										
有価証券評価損益 ×××														
7. 評価換		追加型ファンドは決算期末において評価換えを行うこととする。 有価証券評価益……有価証券売買益 有価証券評価損……有価証券売買損	決 算 日											
		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">有価証券売買損 ×××</td> <td style="width: 50%;">信用売証券 ×××</td> </tr> <tr> <td>信用売証券 ×××</td> <td>有価証券売買益 ×××</td> </tr> </table>	有価証券売買損 ×××	信用売証券 ×××	信用売証券 ×××	有価証券売買益 ×××								
有価証券売買損 ×××	信用売証券 ×××													
信用売証券 ×××	有価証券売買益 ×××													

4. 債券空売（利含みの場合を除く。）の計理処理

I. 現物買付による現渡し

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 空売約定日	8/11		利付国債の空売り 約定日 8月11日 受渡日 8月24日 約定額面 1億 利率3.9% 利払日 6/21、12/21年2回 約定単価 93円55銭 約定代金 93,550,000円 取引税 28,065円 経過利子 683,835円 受渡代金 94,205,770円
	未収入金 93,521,935	売却借入有価証券 93,521,935	
2. 現物買付約定日	8/20		同銘柄の買付け 約定日 8月20日 受渡日 8月24日 約定額面 1億 約定単価 93円65銭 約定代金 93,650,000円 経過利子 683,835円 受渡代金 94,333,835円
	国債証券 93,650,000	未払金 93,650,000	
	売却借入有価証券 93,521,935	国債証券 93,650,000	
	有価証券売買損 128,065		
3. 現物買受渡日 (空売受渡日)	8/24		
	コール・ローン 94,205,770	未収入金 93,521,935	
		前受金 683,835	
	未払金 93,650,000	コール・ローン 94,333,835	
	前払費用 683,835		
	前受金 683,835	前払費用 683,835	

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要						
4. 評 価	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">有価証券評価損益</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">-78,065</td> </tr> </table>	有価証券評価損益	-78,065	<p>評価単価 93円60銭 有価証券評価損益 = 売却借入有価証券 - 評価額 = 93,521,935 - 93,600,000</p>				
有価証券評価損益	-78,065							
5. 決算評価換え (追加型)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">売却借入有価証券</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">有価証券売買益</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 10px;">又は</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">有価証券売買損</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">売却借入有価証券</td> </tr> </table>	売却借入有価証券	有価証券売買益	又は		有価証券売買損	売却借入有価証券	<p>決算日当日の評価損益を売却借入有価証券の簿価に加減する。</p>
売却借入有価証券	有価証券売買益							
又は								
有価証券売買損	売却借入有価証券							

II. 債券借入による現渡し

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 空売約定日	8 / 11		利付国債の空売り 約定日 8月11日 受渡日 8月24日 約定額面 1億 利率3.9% 利払日 6/21、12/21年2回 約定単価 93円55銭 約定代金 93,550,000円 取引税 28,065円 経過利子 683,835円 受渡代金 94,205,770円
	未収入金 93,521,935	売却借入有価証券 93,521,935	同銘柄の借入 借入日 8月24日 返済日 8月30日 借入額面 1億 借入単価 93円75銭 借入代金 93,750,000円
2. 借入契約締結日	処理なし		
3. 借入実行日 (空売受渡日)	8 / 24		
	借入取引有価証券 93,750,000	借入有価証券 93,750,000	
	コール・ローン 94,205,770	未収入金 93,521,935	
		前受金 683,835	

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
4. 支払利息の計上	8/25～8/30		
	支払利息	未払利息	債券の未収利息の計算方法に準ずる。
	10,684	10,684	
5. 現物買約定日	8/26		
	国債証券	未払金	同銘柄の買付 約定日 8月26日 受渡日 8月30日 約定額面 1億 約定単価 93円85銭 約定代金 93,850,000円 経過利子 747,945円 受渡代金 94,597,945円
	93,850,000	93,850,000	
	売却借入有価証券	国債証券	
	93,521,935	93,850,000	
	有価証券売買損		
	328,065		
6. 借入債券返済日	8/30		
	未払金	コール・ローン	※借入債券における保証金、品借料等の処理については、借入債券の計理処理に準ずる。
	93,850,000	94,597,945	
	前払費用	前払費用	
	747,945	747,945	
	未払利息		
	64,104		
	前受金		
	683,835		
	支払利息		
	6		
	借入有価証券	借入取引有価証券	
	93,750,000	93,750,000	
7. 利金入金	利払日		
	未払利息	コール・ローン (利金相当額)	売却借入有価証券受渡日から借入債券返済日までに利払日がある場合は、借入先への利金相当額の支払を行う。
	XXX,XXX		
	前受金		
	XXX,XXX		
	支払利息		
	XXX		

5. 債券空売（利含みの場合）の計理処理

I. 現物買付による現渡し

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 空売約定日	8 / 11		利付国債の空売り 約定日 8月11日 受渡日 8月24日 約定額面 1億 利率3.9% 利払日 6/21、12/21年2回 約定単価 93円55銭 約定代金 93,550,000円 取引税 28,065円 経過利子 683,835円 受渡代金 94,205,770円
	未収入金 94,205,770	売却借入有価証券 94,205,770	
2. 現物買付約定日	8 / 20		同銘柄の買付け 約定日 8月20日 受渡日 8月24日 約定額面 1億 約定単価 93円65銭 約定代金 93,650,000円 経過利子 683,835円 受渡代金 94,333,835円
	国債証券 94,333,835	未払金 94,333,835	
	売却借入有価証券 94,205,770	国債証券 94,333,835	
	有価証券売買損 128,065		
3. 現物買受渡日 (空売受渡日)	8 / 24		
	コール・ローン 94,205,770	未収入金 94,205,770	
	未払金 94,333,835	コール・ローン 94,333,835	

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要						
4. 評 価	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">有価証券評価損益</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-78,065</td> <td></td> </tr> </table>	有価証券評価損益		-78,065		<p>評価単価 93円60銭 有価証券評価損益 = 売却借入有価証券 - (評価額 + 経過利息 + 未払利息) = 94,205,770 - (93,600,000 + 683,835 + 0)</p>		
有価証券評価損益								
-78,065								
5. 決算評価換え (追加型)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">売却借入有価証券</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">有価証券売買益</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">又は</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">有価証券売買損</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">売却借入有価証券</td> </tr> </table>	売却借入有価証券	有価証券売買益		又は	有価証券売買損	売却借入有価証券	<p>決算日当日の評価損益を売却借入有価証券の簿価に加減する。</p>
売却借入有価証券	有価証券売買益							
	又は							
有価証券売買損	売却借入有価証券							

Ⅱ. 債券借入による現渡し

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 空売約定日	8 / 11		利付国債の空売り 約定日 8月11日 受渡日 8月24日 約定額面 1億 利率3.9% 利払日 6/21、12/21年2回 約定単価 93円55銭 約定代金 93,550,000円 取引税 28,065円 経過利子 683,835円 受渡代金 94,205,770円
2. 借入契約締結日	処理なし		同銘柄の借入 借入日 8月24日 返済日 8月30日 借入額面 1億 借入単価 93円75銭 借入代金 93,750,000円
3. 借入実行日 (空売受渡日)	8 / 24		
	借入取引有価証券 93,750,000	借入有価証券 93,750,000	
	コール・ローン 94,205,770	未収入金 94,205,770	

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
4. 現物買約定日	8 / 26		<p>同銘柄の買付 約定日 8月26日 受渡日 8月30日 約定額面 1億 約定単価 93円85銭 約定代金 93,850,000円 経過利子 747,945円 受渡代金 94,597,945円 ※現物受渡日までの間に利払日がある場合は、利金相当額 だけ売却借入有価証券の簿価を減額して引落す。</p>
	国債証券 94,597,945	未払金 94,597,945	
	売却借入有価証券 94,205,770	国債証券 94,597,945	
	有価証券売買損 392,175		
5. 借入債券返済日	8 / 30		<p>※借入債券における保証金、品借料等の処理については、 借入債券の計理処理に準ずる。</p>
	未払金 94,597,945	コール・ローン 94,597,945	
	借入有価証券 93,750,000	借入取引有価証券 93,750,000	
6. 利金入金	利 払 日		<p>売却借入有価証券受渡日から借入債券返済日までに利払日 がある場合は、借入先への利金相当額の支払と同時に売却 借入有価証券の簿価修正を行う。</p>
	未払利息 (利金相当額)	コール・ローン (利金相当額)	

6. 借株の計理処理

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要	備 考						
1. 借入契約締結日 (9/10)	勘定処理なし	例) 株券の借入 借入契約締結日 9月10日 借入実行日 9月12日 返済日通常は特定されない 借入株数 10,000株 締結日単位 510円	* 通常契約締結は、空売り約定日よりも前に実施される。 * 借入れと空売りは実施タイミングにズレがある。 * 借入れた株数をすべて空売りするとは限らない。						
2. 借入実行日 (借入れ株式受渡日)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">9/12</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">借入取引有価証券 5,050,000</td> <td style="width: 50%;">借入有価証券 5,050,000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">差入保証金 5,355,000</td> <td>コール・ローン 5,355,000</td> </tr> </table>	9/12		借入取引有価証券 5,050,000	借入有価証券 5,050,000	差入保証金 5,355,000	コール・ローン 5,355,000	借入取引は借入実行日前営業日の時価@505円で計上 @505円×10,000株=5,050,000 差入担保金は借入契約締結日9月10日の時価@510円で計上 差入担保金：@510円×10,000株×105%=5,355,000 借入れの株式を売却したかどうかに係らず取引契約により発生。 差入担保金は前々営業日の時価で値洗いを行う。 追加証拠金差し入れも同様。	* 借入実行日（株式受渡日）時点ではファンドに売買損益は発生しない。 * 担保は現金又は代用有価証券。 * 借入実行日と株式売却受渡日は、必ずしも一致しない。 * 差入担保金の時価（@510）の摘要日及び掛け目(105%程度)は契約にて取決め。
9/12									
借入取引有価証券 5,050,000	借入有価証券 5,050,000								
差入保証金 5,355,000	コール・ローン 5,355,000								
3. 空売(株式売建)約定日	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">9/13</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">未収入金 4,997,375</td> <td style="width: 50%;">売却借入有価証券 4,997,375</td> </tr> </table>	9/13		未収入金 4,997,375	売却借入有価証券 4,997,375	例) 株券の空売 約定日 9月13日 受渡日 9月18日 約定株数 10,000株 約定単価 500円 約定代金 5,000,000円 手数料 2,625円（消費税込み） 受渡代金 4,997,375円	* 空売時点ではファンドに売買損益は発生しない。 * 借株を伴わない空売（株式売却）は想定しない。 * 約定計上日より評価を開始する。		
9/13									
未収入金 4,997,375	売却借入有価証券 4,997,375								
4. 株式売却受渡日	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">9/18</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">コール・ローン 4,997,375</td> <td style="width: 50%;">未収入金 4,997,375</td> </tr> </table>	9/18		コール・ローン 4,997,375	未収入金 4,997,375				
9/18									
コール・ローン 4,997,375	未収入金 4,997,375								
5. 品借料(借入期間中)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">9/12～9/30各日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">その他費用 111</td> <td style="width: 50%;">その他未払費用 111</td> </tr> </table>	9/12～9/30各日		その他費用 111	その他未払費用 111	例) 品借料率：年0.80% 日々評価額×0.80%÷365=111	* 借入実行日又は借入実行日の翌営業日より計上する。 例) 月末締め翌月10日払		
9/12～9/30各日									
その他費用 111	その他未払費用 111								

取引	勘定仕訳	摘要	備考		
6. 担保に掛かる金利	<p style="text-align: center;">9/12～9/30各日</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> その他未収収益 <div style="text-align: right;">13</div> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> その他収益金 <div style="text-align: right;">13</div> </td> </tr> </table>	その他未収収益 <div style="text-align: right;">13</div>	その他収益金 <div style="text-align: right;">13</div>	例) 保証金利息率(金利) : 年0.10% 日々担保金額×0.10%÷365=13	* 差入保証金の計上日又は当該計上日の翌営業日より計上する。 * 取引契約により受取日は決められる。 例) 月末締め翌月10日受取
その他未収収益 <div style="text-align: right;">13</div>	その他収益金 <div style="text-align: right;">13</div>				
7. 現物買戻約定日	<p style="text-align: center;">10/22</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> 売却借入有価証券 <div style="text-align: right;">4,997,375</div> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> 未払金 <div style="text-align: right;">4,502,362</div> 有価証券売買益 <div style="text-align: right;">495,013</div> </td> </tr> </table>	売却借入有価証券 <div style="text-align: right;">4,997,375</div>	未払金 <div style="text-align: right;">4,502,362</div> 有価証券売買益 <div style="text-align: right;">495,013</div>	例) 同銘柄の買戻し 約定日 10月22日 受渡日 10月25日 約定株数 10,000株 約定単価 450円 約定代金 4,500,000円 手数料 2,362円(消費税込み) 受渡代金 4,502,362円	* 空売りした株数をすべて買戻すとは限らない。
売却借入有価証券 <div style="text-align: right;">4,997,375</div>	未払金 <div style="text-align: right;">4,502,362</div> 有価証券売買益 <div style="text-align: right;">495,013</div>				
8. 買戻株券受渡日	<p style="text-align: center;">10/25</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> 未払金 <div style="text-align: right;">4,502,362</div> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> コール・ローン <div style="text-align: right;">4,502,362</div> </td> </tr> </table>	未払金 <div style="text-align: right;">4,502,362</div>	コール・ローン <div style="text-align: right;">4,502,362</div>		* 借入返済日と株式買戻受渡日は、必ずしも一致しない。
未払金 <div style="text-align: right;">4,502,362</div>	コール・ローン <div style="text-align: right;">4,502,362</div>				
9. 借入れ株券返済日	<p style="text-align: center;">10/31</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> 借入有価証券 <div style="text-align: right;">5,100,000</div> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> 借入取引有価証券 <div style="text-align: right;">5,100,000</div> </td> </tr> </table>	借入有価証券 <div style="text-align: right;">5,100,000</div>	借入取引有価証券 <div style="text-align: right;">5,100,000</div>		* 借入れた株数をすべて返却するとは限らない。
借入有価証券 <div style="text-align: right;">5,100,000</div>	借入取引有価証券 <div style="text-align: right;">5,100,000</div>				
10. 担保の引き出し	<p style="text-align: center;">10/31</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> コール・ローン <div style="text-align: right;">4,530,000</div> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> 差入保証金 <div style="text-align: right;">4,530,000</div> </td> </tr> </table>	コール・ローン <div style="text-align: right;">4,530,000</div>	差入保証金 <div style="text-align: right;">4,530,000</div>	値洗いによる担保の引出しも同様とする。 担保引出額は取引契約による。	
コール・ローン <div style="text-align: right;">4,530,000</div>	差入保証金 <div style="text-align: right;">4,530,000</div>				
11. 品貸料の支払い	<p style="text-align: center;">(支払日)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> その他未払費用 <div style="text-align: right;">3,459</div> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> コール・ローン <div style="text-align: right;">3,459</div> </td> </tr> </table>	その他未払費用 <div style="text-align: right;">3,459</div>	コール・ローン <div style="text-align: right;">3,459</div>	支払金額 : Σ (日々評価金額×0.80%÷365) <div style="text-align: right;">=3,459円</div> 品貸料の支払期日及び方法については取引契約による。 端数調整は「その他費用」により行う。	
その他未払費用 <div style="text-align: right;">3,459</div>	コール・ローン <div style="text-align: right;">3,459</div>				

取 引

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要	備 考																																				
12. 金利の受け取り	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(受取日)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">455</td> <td style="text-align: right;">455</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未収収益</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">455</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	(受取日)		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">455</td> <td style="text-align: right;">455</td> </tr> </table>	コール・ローン		455	455	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未収収益</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">455</td> </tr> </table>	その他未収収益			455	<p>受取金額：Σ（日々担保金額$\times 0.10\% \div 365$） =455円</p> <p>金利の受取り期日及び方法については取引契約による。 端数調整は「その他収益金」により行う。</p>																									
(受取日)																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">455</td> <td style="text-align: right;">455</td> </tr> </table>	コール・ローン		455	455	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未収収益</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">455</td> </tr> </table>	その他未収収益			455																														
コール・ローン																																							
455	455																																						
その他未収収益																																							
	455																																						
13. 配当落	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(配当落日)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(権利確定日)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">20,000</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(借入先支払日)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">50,000</td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	(配当落日)		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table>	その他費用		30,000	30,000	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table>	その他未払費用			30,000	(権利確定日)		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">20,000</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> </table>	その他費用		20,000	20,000	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> </table>	その他未払費用			20,000	(借入先支払日)		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">50,000</td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> </table>	その他未払費用		50,000	50,000	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> </table>	コール・ローン			50,000	<p>空売り分の株数について、配当落調整額を計上する。 配当落調整額＝予想配当単価\times空売り株数$\times 100\%$</p> <p>借入株券のうち配当落日に計上した空売り分の株数を除いた株数について、配当落調整額の計上をする。 配当落調整額＝予想配当単価\times借入株数(※)$\times 100\%$ ※配当落日に計上した空売り分の株数を除く 例) 予想配当単価 50円 借入株数 1,000株 空売り株数 600株</p>	<p>* 配当落時の支払方法については取引契約による。</p>
(配当落日)																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table>	その他費用		30,000	30,000	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> </table>	その他未払費用			30,000																														
その他費用																																							
30,000	30,000																																						
その他未払費用																																							
	30,000																																						
(権利確定日)																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">20,000</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> </table>	その他費用		20,000	20,000	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> </table>	その他未払費用			20,000																														
その他費用																																							
20,000	20,000																																						
その他未払費用																																							
	20,000																																						
(借入先支払日)																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他未払費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">50,000</td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> </table>	その他未払費用		50,000	50,000	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">50,000</td> </tr> </table>	コール・ローン			50,000																														
その他未払費用																																							
50,000	50,000																																						
コール・ローン																																							
	50,000																																						
14. 新株権利落	<p>権利落日：空売り株数を新株割り当て株数分増やす。</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(端株相当金支払日)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">38,500</td> <td style="text-align: right;">38,500</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">38,500</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	(端株相当金支払日)		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">38,500</td> <td style="text-align: right;">38,500</td> </tr> </table>	その他費用		38,500	38,500	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">38,500</td> </tr> </table>	コール・ローン			38,500	<p>借入株券の返済期限までに新株割当日が到来した場合は借入先に新株相当の株数も新株交付日に親株で返済する。 新株に係る品貸料は債務の発生が新株交付日からであるため、新株数分は交付日までは算入しない。 担保金については権利確定日より新株割り当て分を増やし計算。</p>	<p>* 端株が発生した場合には、契約に基づき端株株数分に相当する金額を現金にて返済。 * 新株発行日までに借入れ株式を返済する場合には、当初親株分のみを返済し、新株発行日に新株相当株数の親株を手配し返済すれば良い。</p>																								
(端株相当金支払日)																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">その他費用</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">38,500</td> <td style="text-align: right;">38,500</td> </tr> </table>	その他費用		38,500	38,500	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">38,500</td> </tr> </table>	コール・ローン			38,500																														
その他費用																																							
38,500	38,500																																						
コール・ローン																																							
	38,500																																						
15. 評価	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(日々評価)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">有価証券評価損益</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">××××</td> <td></td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(日々評価)		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">有価証券評価損益</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">××××</td> <td></td> </tr> </table>	有価証券評価損益		××××			<p>売却借入有価証券を日々現物時価にて評価する。 売却借入有価証券－（空売り株数\times評価時価）</p> <p>差額> 0……有価証券評価益 差額< 0……有価証券評価損</p>	<p>* 空売（株式売却）約定計上日より評価を開始する。 * 借入取引の評価は行わない。</p>																												
(日々評価)																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">有価証券評価損益</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">××××</td> <td></td> </tr> </table>	有価証券評価損益		××××																																				
有価証券評価損益																																							
××××																																							

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要	備 考		
16. 評価換	<p style="text-align: center;">(日々評価)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">有価証券評価損 (売却借入有価証券)</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">売却借入有価証券 (有価証券評価益)</td> </tr> </table>	有価証券評価損 (売却借入有価証券)	売却借入有価証券 (有価証券評価益)	<p>追加型ファンドは決算期末において評価換を行う。</p> <p>有価証券評価益……有価証券売買益 有価証券評価損……有価証券売買損</p>	<p>* 総理府令に規定する貸借対照表の作成に当たっては、次に掲げる次項を注記するものとする。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 当該有価証券について借入を行っている旨 2. 当該借入有価証券（未返済分）の時価評価額 3. 当該売却借入有価証券の買戻しを行った約定日に売買損益を計上する旨
有価証券評価損 (売却借入有価証券)	売却借入有価証券 (有価証券評価益)				

7. 内国公社債の売買に伴い既経過利息相当金額を税引で決済する場合の計理処理

内国公社債の売買に伴い既経過利息相当金額を税引（税相当額を控除した金額をいう。）で決済する場合は、次により処理するものとする。

- (1) 取得時に前払費用勘定に計上する既経過利子相当金額は、税相当額を控除した金額（現に支払う金額をいう。）とする。
- (2) 取得時以降日々計上する債券利息の未収金額は、税込（税相当額を含めた金額をいう。）とする。
- (3) 売却時又は利払期日において実際に受取る既経過利息相当金額又は債券利息と、その際に引き落とす前払費用勘定の金額及び未収利息勘定の金額との差額は、受取利息勘定の増減によって調整するものとする。

[仕訳例（社債券勘定を除く）]

額面400万円、年利7.3%の転換社債券等を経過日数100日で取得し、50日後に売却した場合

1. 取 得

前払費用	<u>64,000</u>	コール・ローン (又は金銭信託)	<u>64,000</u>
------	---------------	---------------------	---------------

2. 未収利息 (50日分)

未収利息	40,000	受取利息	40,000
------	--------	------	--------

3. 売 却

コール・ローン (又は金銭信託)	96,000	前払費用	64,000
		未収利息	40,000
		受取利息	△ 8,000
	<u>96,000</u>		<u>96,000</u>

4. 利払期

コール・ローン (又は金銭信託)	146,000	前払費用	<u>64,000</u>
		未収利息	<u>66,000</u>
		受取利息	<u>16,000</u>
	146,000		146,000

8. 外国証券の取次手数料の計理処理

外国証券の取次手数料は、約定発生の都度、その他外貨費用勘定及びその他未払い費用勘定で処理するものとする。

〔仕訳例〕

取次手数料は約定発生の都度、その他外貨費用勘定及びその他未払費用勘定で処理する。

その他未払費用

コール・ローン
(又は金銭信託)

9. 国内金融商品取引所に上場されている外国株式の計理処理

国内金融商品取引所に上場されている外国証券の処理は、次によるものとする。

- (1) 外国投資勘定及び外貨基金勘定に計上する金額は、外国株式の取得価額とし、これらの勘定から控除する金額は、外国株式の売却に係る帳簿価額とするものとする。
- (2) 外貨建資産に計上された預金の邦貨建資産への振替は、預金の計上日に振替えるものとする。

なお、当該計上金額に係る外貨建資産の各損益を同時に邦貨建資産に振替えるものとする。

- (3) 決算日の未収勘定残高に係る入金処理は、当該計上金額に係る外貨建資産の損益を決算処理において外貨基金勘定に繰り入れられた損益相当額から控除し、控除しきれない額は、当期の損益により処理するものとする。

[仕訳例]

項 目	邦 貨 建 資 産	外 貨 建 資 産	備 考
1. 買付約定日	処理なし	株 券 ××× 未 払 金 ×××	<p>外国投資勘定及び外貨基金勘定に計上する。 額は外貨建証券の取得価額（邦貨）。 評価は外国投資勘定評価損益に加算。</p>
2. 買付受渡日	外国投資a/c ××× コール・ローン ××× (又は金銭信託)	未 払 金 ××× 預 金 ××× 預 金 ××× 外 貨 基 金 ×××	
3. 売却約定日	処理なし	未 収 入 金 ××× 株 券 ××× 売 買 損 ××× 売 買 益 ×××	<p>外貨建資産に計上された預金は、当該金額の 計上日に邦貨建資産に振替える。 “当該計上金額に係る外貨建資産の各損益 も、同時に邦貨建資産に振替える。” 外国投資勘定及び外貨基金勘定から控除する 額は外貨建証券の売却に係る帳簿価額。</p>
4. 売却受渡日	コール・ローン ××× 外国投資a/c ××× (又は金銭信託) 売 買 損 ××× 売 買 益 ×××	預 金 ××× 未 収 入 金 ××× 外 貨 基 金 ××× 預 金 ××× 売 買 益 ××× 売 買 損 ×××	
5. 現金配当金			
(1) 配当落日	処理なし	未 収 配 当 金 ××× 株 式 配 当 金 ×××	<p>未収配当金額=税引配当単価(外国通貨表示) ×株数×配当落日のT.T.B</p>
(2) 入金日	コール・ローン ××× 株式配当金 ××× (又は金銭信託) その他外貨費用 ××× その他外貨収益金×××	預 金 ××× 未 収 配 当 金 ××× 株 式 配 当 金 ××× 預 金 ×××	
6. 株式配当の処理			
(1) 配当落日	処理なし	処理なし	<p>割当株数のうち売買単位の株数のみ株券交付 される。 外貨建証券としての株数のみ増加させる。</p>
(2) 端株処分代金の 入金日	コール・ローン ××× その他収益金 ××× (又は金銭信託)	預 金 ××× その他収益金 ××× その他収益金 ××× 預 金 ×××	

項目	邦 貨 建 資 産	外 貨 建 資 産	備 考
7. 株式分割の処理			
(1) 株式分割日	処理なし	処理なし	割当株数のうち売買単位の株数のみ株券が交付される。 外貨建証券としての株数のみ増加させる。 単位未満は処分代金として支払われる。
(2) 端株処分代金の入金日	コール・ローン ××× その他収益金 ××× (又は金銭信託)	預 金 ××× その他収益金 ××× その他収益金 ××× 預 金 ×××	
8. 有償増資の処理			有償増資は日証決が現地において売却処分し株式事務取扱機関を通じて処分代金が支払われる。
(1) 権利落日	処理なし	処理なし	
(2) 売却代金入金日	コール・ローン ××× 売 買 益 ××× (又は金銭信託)	預 金 ××× 売 買 益 ××× 売 買 益 ××× 預 金 ×××	
9. 無償増資の処理			割当株数のうち売買単位の株数のみ株券が交付される。 外貨建証券として株数のみ増加させる。 単位未満の端数は処分代金として支払われる。
(1) 権利落日	処理なし	処理なし	
(2) 端株処分代金の入金日	コール・ローン ××× その他収益金 ××× (又は金銭信託)	預 金 ××× その他収益金 ××× その他収益金 ××× 預 金 ×××	
10. 決算日における評価換後の処理			
(1) 評価益の場合	外国投資a/c ××× 売 買 益 ×××	株 券 ××× 売 買 益 ××× 売 買 益 ××× 外 貨 基 金 ×××	
(2) 評価損の場合	売 買 損 ××× 外国投資a/c ×××	売 買 損 ××× 株 券 ××× 外 貨 基 金 ××× 売 買 損 ×××	
11. 決算日の未収勘定残高に係る入金処理			外国投資勘定及び外貨基金勘定から控除する額は、外貨建証券の売却に係る帳簿価額に売買損益を加減した額。
(1) 配当金の入金	コール・ローン ××× 外国投資勘定 ××× (又は金銭信託)	預 金 ××× 未 収 配 当 金 ××× 外 貨 基 金 ××× 預 金 ×××	
(2) 売却代金の入金	コール・ローン ××× 外国投資勘定 ××× (又は金銭信託)	預 金 ××× 未 収 入 金 ××× 外 貨 基 金 ××× 預 金 ×××	

10. 外国公社債の計理処理

外国公社債の処理については、次によるものとする。

- (1) 利含みで取引される外国公社債については、当該債券に係る債券利息は日々計上することなく利落日に一括して未収計上するものとする。
- (2) 外国公社債の買付代金を邦貨で支払う場合の計理は、次の仕訳によるものとする。

イ 邦貨建資産の計理

買付代金支払日	
外国投資勘定	コール・ローン (又は金銭信託)

ロ 外貨建資産の計理

買付代金支払日	
公 社 債 前 払 費 用	外貨基金

- (3) 本邦企業が発行した外貨建転換社債等を株式に転換し邦貨建資産とする場合は、次によるものとする。

イ 計理処理の時期

原則として委託会社が受託会社に対して株式への転換の指図を行う日に処理するものとする。

ロ 外貨建資産における処理

- ① 株式転換に係る転換社債等の帳簿価額を株券の帳簿価額に振替える。

なお、当該転換分に係る前払費用残高がある場合には、当該前払費用残高も株券の帳簿価額に振替える。

- ② 株式に転換する日までの期間中に計上した当該転換社債等に係る利息の未収金額は、株式に転換する日に取消を行う。

- ハ 外貨建資産から邦貨建資産への振替えについては、回金の場合に準じて処理する。なお、邦貨の換算に使用する為替相場は、処理日の対顧客相場の仲値とする。

11. 割引手形の計理処理

割引手形の処理については、次によるものとする。

- (1) 割引手形の科目は新設せず、コール・ローンに含めて()内書として処理するものとする。
- (2) 取得価額をもって計上し、割引料は受取利息及び未収利息として日々計上する。
- (3) 転売又は期日前の振替によって発生する差額は、受取利息の増減で処理する。

[例] 額面1億円の手形を年率8%、期間90日で買付け、45日後に転売した場合、なお、転売日の実勢レートは年率7.75%である。

※1. コール・ローン	99,044,521	※2. コール・ローン	98,027,398
		(割引手形)	
		※3. 未収利息	986,265
		受取利息	30,858

割引手形は、取得金額を引落す。

未収利息は、1日当たりの計上分に経過日数を乗じた額を引落す。

受取利息は、※1から※2、※3を差引いた差額を計上する。

期日前の振替えの場合、買付ファンドは上記※1を割引手形の取得金額とする。

12. 新株引受権付社債の新株引受権行使に伴う計理処理

イ 計理処理の時期

原則として委託会社が受託会社に新株引受権行使の指図を行う日に処理する。

ロ 計理処理は、現金払込及び代用払込に区分し、次により処理するものとする。

[仕訳例]

区 分	仕 訳 例 等
①現金払込の場合	1) 当該社債の帳簿価額 \geq 当該社債の額面金額 例示1 当該社債の額面金額……………10,000,000 円 当該社債の帳簿価額……………10,500,000 円 当該社債の取得時における 既経過利子残高金額…………… 200,000 円 当該社債の取得時以降 新株引受権行使時までの 未収利息残高金額…………… 100,000 円 新株引受権の行使価額…………… 300 円 新株引受権の付与割合…………… 100% 新株引受権の行使割合…………… 100%
	株券 10,499,900
	社債券 500,000
	コール・ローン 9,999,900
	(又は金銭信託)

区 分	仕 訳 例 等								
②代用払込の場合	<p>注1. 取得株数 (33,333株) …以下同じ $= \frac{10,000,000 \text{ 円} \times 100\% \times 100\%}{300 \text{ 円}}$ (1株未満切捨)</p> <p>注2. 払込金額 (9,999,900円) = 33,333株 × 300円</p> <p>注3. 社債帳簿価額のうち、株券の帳簿価額へ振替える金額 (500,000円) = 10,500,000 - 10,000,000</p> <p>注4. 社債取得時における既経過利子残高金額 (200,000円) は、権利行使後も社債本体が普通債として残るので株券の取得価額に含めない。</p> <p>注5. 社債取得時以降新株引受権行使時までの未収利息残高金額 (100,000円) は、権利行使後も社債本体が普通債として残るので取消さない。</p> <p>注6. 取得した株券は親株として処理する (以下同じ。)</p> <p>2) 当該社債の帳簿価額 < 当該社債の額面金額</p> <p>例示1の帳簿価額 9,500,000円のケース</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">株券 9,999,900</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">コール・ローン 9,999,900 (又は金銭信託)</td> </tr> </table> <p>1) 当該社債の帳簿価額 ≥ 当該社債の額面金額</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">株券 10,699,900</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">社債券 10,500,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">未収入金 100</td> <td style="text-align: center;">前払費用 200,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">未収利息 △ 100,000</td> <td style="text-align: center;">受取利息 △ 100,000</td> </tr> </table> <p>注1. 未収入金 (当該行使に当たり端数処理の為交付を受ける金額) = 10,000,000円 - (33,333株 × 300円) …以下同じ</p> <p>注2. 社債の帳簿価額 (10,500,000円) 及び社債取得時における既経過利子残高金額 (200,000円) は、注1の金額を控除し、株券の帳簿価額に振替える。</p> <p>注3. 社債取得時以降新株引受権行使時までの未収利息残高金額 (100,000円) は取消す</p> <p style="text-align: right;">…以下同じ</p>	株券 9,999,900	コール・ローン 9,999,900 (又は金銭信託)	株券 10,699,900	社債券 10,500,000	未収入金 100	前払費用 200,000	未収利息 △ 100,000	受取利息 △ 100,000
	株券 9,999,900	コール・ローン 9,999,900 (又は金銭信託)							
	株券 10,699,900	社債券 10,500,000							
	未収入金 100	前払費用 200,000							
	未収利息 △ 100,000	受取利息 △ 100,000							

2) 当該社債の帳簿価額<当該社債の額面金額

例示1の帳簿価額 9,500,000円のケース

株券	10,199,900	社債券	9,500,000
未収入金	100	有価証券売買益	500,000
		前払費用	200,000
未収利息	△100,000	受取利息	△100,000

注1. 有価証券売買益 (500,000円)

$$=10,000,000\text{円}-9,500,000\text{円}$$

注2. 社債額面金額 (10,000,000円) から未収入金 (100円) を控除した金額に社債取得時における既経過利子残高金額 (200,000円) を加算した金額を株券の帳簿価額とする。

13. 先物取引の計理処理

仕訳等

(注) 仕訳中にあるコール・ローン等は、預金、金銭信託、コール・ローン、差入委託証拠金をいう。

項 目	計 算 等		仕 訳																												
先物取引 1. オープニング取引 (1) 買 建 (2) 売 建	<table border="1"> <tr> <td>約 定 単 位 数</td> <td>新規建数量</td> </tr> <tr> <td>約 定 単 価</td> <td>買建単価</td> </tr> <tr> <td>約 定 代 金</td> <td>新規建数量×買建単価×所定の倍数</td> </tr> <tr> <td>手 数 料 等</td> <td>(注) 片道先払いの場合は先物取引未払金 a / c で処理</td> </tr> <tr> <td>差 引 代 金</td> <td>約定代金+手数料等</td> </tr> <tr> <td>差入委託証拠金</td> <td>現金部分+代用有価証券部分</td> <td rowspan="2">売建も同様とする。 (以下同じ)</td> </tr> <tr> <td>差入委託証拠金 代用有価証券</td> <td>代用有価証券部分</td> </tr> </table>		約 定 単 位 数	新規建数量	約 定 単 価	買建単価	約 定 代 金	新規建数量×買建単価×所定の倍数	手 数 料 等	(注) 片道先払いの場合は先物取引未払金 a / c で処理	差 引 代 金	約定代金+手数料等	差入委託証拠金	現金部分+代用有価証券部分	売建も同様とする。 (以下同じ)	差入委託証拠金 代用有価証券	代用有価証券部分	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">約定日</td> </tr> <tr> <td>先物取引買 (差引代金)</td> <td>先物取引未払金 (差引代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(注) 手数料等 先払いの場合 約定日</td> </tr> <tr> <td>先物取引買 (差引代金)</td> <td>先物取引未払金 (差引代金-手数料等) コール・ローン等又は 未払金(手数料等)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">差入日</td> </tr> <tr> <td>差入委託証拠金 (現金+代用)</td> <td>コール・ローン等 (現金) 差入委託証拠金 代用有価証券 (代用)</td> </tr> </table>		約定日		先物取引買 (差引代金)	先物取引未払金 (差引代金)	(注) 手数料等 先払いの場合 約定日		先物取引買 (差引代金)	先物取引未払金 (差引代金-手数料等) コール・ローン等又は 未払金(手数料等)	差入日		差入委託証拠金 (現金+代用)	コール・ローン等 (現金) 差入委託証拠金 代用有価証券 (代用)
	約 定 単 位 数	新規建数量																													
約 定 単 価	買建単価																														
約 定 代 金	新規建数量×買建単価×所定の倍数																														
手 数 料 等	(注) 片道先払いの場合は先物取引未払金 a / c で処理																														
差 引 代 金	約定代金+手数料等																														
差入委託証拠金	現金部分+代用有価証券部分	売建も同様とする。 (以下同じ)																													
差入委託証拠金 代用有価証券	代用有価証券部分																														
約定日																															
先物取引買 (差引代金)	先物取引未払金 (差引代金)																														
(注) 手数料等 先払いの場合 約定日																															
先物取引買 (差引代金)	先物取引未払金 (差引代金-手数料等) コール・ローン等又は 未払金(手数料等)																														
差入日																															
差入委託証拠金 (現金+代用)	コール・ローン等 (現金) 差入委託証拠金 代用有価証券 (代用)																														
<table border="1"> <tr> <td>約 定 単 位 数</td> <td>新規建数量</td> </tr> <tr> <td>約 定 単 価</td> <td>売建単価</td> </tr> <tr> <td>約 定 代 金</td> <td>新規建数量×売建単価×所定の倍数</td> </tr> <tr> <td>手 数 料 等</td> <td>片道先払いの場合は先物取引未収入金 a / c で計上</td> </tr> <tr> <td>差 引 代 金</td> <td>約定代金-手数料等</td> </tr> </table>		約 定 単 位 数	新規建数量	約 定 単 価	売建単価	約 定 代 金	新規建数量×売建単価×所定の倍数	手 数 料 等	片道先払いの場合は先物取引未収入金 a / c で計上	差 引 代 金	約定代金-手数料等	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">約定日</td> </tr> <tr> <td>先物取引未収入金 (差引代金)</td> <td>先物取引売 (差引代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(注) 手数料等 先払いの場合 約定日</td> </tr> <tr> <td>先物取引未収入金 (差引代金+手数料等)</td> <td>先物取引売 (差引代金) コール・ローン等 又は未払金 (手数料等)</td> </tr> </table>		約定日		先物取引未収入金 (差引代金)	先物取引売 (差引代金)	(注) 手数料等 先払いの場合 約定日		先物取引未収入金 (差引代金+手数料等)	先物取引売 (差引代金) コール・ローン等 又は未払金 (手数料等)										
約 定 単 位 数	新規建数量																														
約 定 単 価	売建単価																														
約 定 代 金	新規建数量×売建単価×所定の倍数																														
手 数 料 等	片道先払いの場合は先物取引未収入金 a / c で計上																														
差 引 代 金	約定代金-手数料等																														
約定日																															
先物取引未収入金 (差引代金)	先物取引売 (差引代金)																														
(注) 手数料等 先払いの場合 約定日																															
先物取引未収入金 (差引代金+手数料等)	先物取引売 (差引代金) コール・ローン等 又は未払金 (手数料等)																														

項 目	計 算 等	仕 訳		
2. クロージング取引 (1) 反対売買 ① 転 売	<table border="1"> <tr> <td>約 定 単 位 数</td> <td>転売数量</td> </tr> </table>	約 定 単 位 数	転売数量	
	約 定 単 位 数	転売数量		
	<table border="1"> <tr> <td>約 定 単 価</td> <td>転売単価</td> </tr> </table>	約 定 単 価	転売単価	
	約 定 単 価	転売単価		
	<table border="1"> <tr> <td>約 定 代 金</td> <td>転売数量×転売単価×所定の倍数</td> </tr> </table>	約 定 代 金	転売数量×転売単価×所定の倍数	
	約 定 代 金	転売数量×転売単価×所定の倍数		
	<table border="1"> <tr> <td>手 数 料 等 (往)</td> <td> ① 全部転売 買建手数料等総額の残額の全額 ② 一部転売 (イ) $\text{買建手数料等残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}}$ (原則、手数料、消費税、取引所税相当額等各々個別で計算した合計) </td> </tr> </table>	手 数 料 等 (往)	① 全部転売 買建手数料等総額の残額の全額 ② 一部転売 (イ) $\text{買建手数料等残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}}$ (原則、手数料、消費税、取引所税相当額等各々個別で計算した合計)	
	手 数 料 等 (往)	① 全部転売 買建手数料等総額の残額の全額 ② 一部転売 (イ) $\text{買建手数料等残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}}$ (原則、手数料、消費税、取引所税相当額等各々個別で計算した合計)		
<table border="1"> <tr> <td>手 数 料 等 (復)</td> <td></td> </tr> </table>	手 数 料 等 (復)			
手 数 料 等 (復)				
<table border="1"> <tr> <td>権 利 修 正 単 価</td> <td>取引所発表の権利相当額 (以下同じ)</td> </tr> </table>	権 利 修 正 単 価	取引所発表の権利相当額 (以下同じ)		
権 利 修 正 単 価	取引所発表の権利相当額 (以下同じ)			
<table border="1"> <tr> <td>清 算 代 金</td> <td> ① 手数料等を転売時往復徴収の場合 $\text{転売数量} \times \{ \text{転売単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (往復)}$ $\begin{matrix} \text{差額} \geq 0 & \text{受取清算代金} \\ \text{差額} < 0 & \text{支払清算代金} \end{matrix}$ ② 手数料等を転売時復のみ徴収……往分は建時支払済の場合 $\text{転売数量} \times \{ \text{転売単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (復)}$ $\begin{matrix} \text{差額} \geq 0 & \text{受取清算代金} \\ \text{差額} < 0 & \text{支払清算代金} \end{matrix}$ </td> </tr> </table>	清 算 代 金	① 手数料等を転売時往復徴収の場合 $\text{転売数量} \times \{ \text{転売単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (往復)}$ $\begin{matrix} \text{差額} \geq 0 & \text{受取清算代金} \\ \text{差額} < 0 & \text{支払清算代金} \end{matrix}$ ② 手数料等を転売時復のみ徴収……往分は建時支払済の場合 $\text{転売数量} \times \{ \text{転売単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (復)}$ $\begin{matrix} \text{差額} \geq 0 & \text{受取清算代金} \\ \text{差額} < 0 & \text{支払清算代金} \end{matrix}$		
清 算 代 金	① 手数料等を転売時往復徴収の場合 $\text{転売数量} \times \{ \text{転売単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (往復)}$ $\begin{matrix} \text{差額} \geq 0 & \text{受取清算代金} \\ \text{差額} < 0 & \text{支払清算代金} \end{matrix}$ ② 手数料等を転売時復のみ徴収……往分は建時支払済の場合 $\text{転売数量} \times \{ \text{転売単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (復)}$ $\begin{matrix} \text{差額} \geq 0 & \text{受取清算代金} \\ \text{差額} < 0 & \text{支払清算代金} \end{matrix}$			
<table border="1"> <tr> <td>先物取引未払金の引落 A</td> <td> ① 全部転売 先物取引未払金残額 ② 一部転売 $\text{買建約定代金残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}} + \text{手数料等 (往)}$ ((イ)で個別計算されたもの) </td> </tr> </table>	先物取引未払金の引落 A	① 全部転売 先物取引未払金残額 ② 一部転売 $\text{買建約定代金残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}} + \text{手数料等 (往)}$ ((イ)で個別計算されたもの)		
先物取引未払金の引落 A	① 全部転売 先物取引未払金残額 ② 一部転売 $\text{買建約定代金残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}} + \text{手数料等 (往)}$ ((イ)で個別計算されたもの)			
<table border="1"> <tr> <td>先物取引買の引落 B</td> <td> ① 評価換前の場合は上記先物取引未払金引落し額と同額 ② 評価換後の一部転売 $\text{先物取引買残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}}$ </td> </tr> </table>	先物取引買の引落 B	① 評価換前の場合は上記先物取引未払金引落し額と同額 ② 評価換後の一部転売 $\text{先物取引買残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}}$		
先物取引買の引落 B	① 評価換前の場合は上記先物取引未払金引落し額と同額 ② 評価換後の一部転売 $\text{先物取引買残額} \times \frac{\text{転売数量}}{\text{残建数量}}$			

項 目	計 算 等		仕 訳	
	決 算 損 益	先物取引未払金－先物取引買±受払清算代金－先払い手数料等 (A) (B)	約定日	
	差入委託証拠金	前 述	先物取引未払金 (A) 未収入金 (受取清算代金) 先物取引等取引損 (決済損)	先物取引買 (B) 未 払 金 (支払清算代金) 先物取引等取引益 (決済益)
			受渡日	
		コール・ローン等 (受取清算代金) 未 払 金 (支払清算代金)	未収入金 (受取清算代金) コール・ローン等 (支払清算代金)	
		引出日		
		コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券	差入委託証拠金	

項 目	計 算 等	仕 訳
② 買 戻	約 定 単 位 数	約 定 日
	買戻数量	先物取引売 (D)
	約 定 単 価	先物取引未収入金 (C)
	買戻単価	未収入金 (受取清算代金)
	約 定 代 金	未 払 金 (支払清算代金)
	買戻数量×買戻単価×所定の倍数	先物取引等取引損 (決済損)
	手 数 料 等 (往)	先物取引等取引益 (決済益)
	① 全部買戻 売建手数料等の残額の全額	受 渡 日
	② 一部転売 (イ)	コール・ローン等 (受取清算代金)
	$\text{売建手数料等残額} \times \frac{\text{買戻数量}}{\text{残建数量}}$	未収入金 (受取清算代金)
(原則、手数料、消費税、取引所税相当額等各々個別で計算した合計)	未 払 金 (支払清算代金)	
手 数 料 等 (復)	引 出 日	
権 利 修 正 単 価	コール・ローン等	
清 算 代 金	差入委託証拠金	
① 手数料等を買戻時往復徴収の場合 買戻数量×{(売建単価－権利修正単価)－買戻単価}× 所定の倍数－手数料等(往復)	差入委託証拠金 代用有価証券	
$\begin{matrix} \text{差額} \geq 0 & \text{受取清算代金} \\ \text{差額} < 0 & \text{支払清算代金} \end{matrix}$		
② 手数料等を買戻時復のみ徴収の場合……往分は建時支払済 買戻数量×{(売建単価－権利修正単価)－買戻単価}× 所定の倍数－手数料等(復)		
$\text{差額} \geq 0 \quad \text{受取清算代金}$		
先 物 取 引 未 収 入 金 の 引 落 C		
① 全部買戻 先物取引未収入金残額		
② 一部買戻		
$\text{売建約定代金残額} \times \frac{\text{買戻数量}}{\text{残建数量}} + \text{手数料等(往)}$		
(イ)で個別で計算されたもの)		
先 物 取 引 売 の 引 落 D		
① 評価換前の場合は上記先物取引未収入金引落し額と同額		
② 評価換後の一部買戻		
$\text{先物取引売残額} \times \frac{\text{買戻数量}}{\text{残建数量}}$		

項 目	計 算 等		仕 訳
	決 算 損 益	先物取引売－先物取引未収入金±受払清算代金－先払い手数料等 (D) (C)	
	差入委託証拠金	前 述	

項 目	計 算 等	仕 訳																																										
(2) 受渡決済 ① 差金決済 (i) 買建の決済	<table border="1"> <tr> <td>約 定 単 位 数</td> <td>決済数量</td> </tr> <tr> <td>約 定 単 価</td> <td>決済単価</td> </tr> <tr> <td>約 定 代 金</td> <td>決済数量×決済値段×所定の倍数</td> </tr> <tr> <td>手 数 料 等 (往)</td> <td>手数料等 (往)</td> </tr> <tr> <td>手 数 料 等 (復)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>権 利 修 正 単 価</td> <td></td> </tr> <tr> <td>清 算 代 金</td> <td> ① 手数料等を決済時往復徴収の場合 $\text{決済数量} \times \{ \text{決済単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (往)}$ $\text{差額} \geq 0$ 受取清算代金 $\text{差額} < 0$ 支払清算代金 ② 手数料等を決済時復のみ徴収……往分は建時支払済の場合 $\text{決済数量} \times \{ \text{決済単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数}$ $\text{差額} \geq 0$ 受取清算代金 $\text{差額} < 0$ 支払清算代金 </td> </tr> <tr> <td>先物取引未払金の引落 E</td> <td>先物取引未払金残額の全額</td> </tr> <tr> <td>先物取引買の引落 F</td> <td>先物取引買残額の全額</td> </tr> <tr> <td>決 済 損 益</td> <td>先物取引未払金－先物取引買±受払清算代金－先払い手数料等 (E) (F)</td> </tr> <tr> <td>差入委託証拠金</td> <td>前述</td> </tr> </table>	約 定 単 位 数	決済数量	約 定 単 価	決済単価	約 定 代 金	決済数量×決済値段×所定の倍数	手 数 料 等 (往)	手数料等 (往)	手 数 料 等 (復)		権 利 修 正 単 価		清 算 代 金	① 手数料等を決済時往復徴収の場合 $\text{決済数量} \times \{ \text{決済単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (往)}$ $\text{差額} \geq 0$ 受取清算代金 $\text{差額} < 0$ 支払清算代金 ② 手数料等を決済時復のみ徴収……往分は建時支払済の場合 $\text{決済数量} \times \{ \text{決済単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数}$ $\text{差額} \geq 0$ 受取清算代金 $\text{差額} < 0$ 支払清算代金	先物取引未払金の引落 E	先物取引未払金残額の全額	先物取引買の引落 F	先物取引買残額の全額	決 済 損 益	先物取引未払金－先物取引買±受払清算代金－先払い手数料等 (E) (F)	差入委託証拠金	前述	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">決済日</td> </tr> <tr> <td>先物取引未払金 (E)</td> <td>先物取引買 (F)</td> </tr> <tr> <td>未収入金 (受取清算代金)</td> <td>未 払 金 (支払清算代金)</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 (決済損)</td> <td>先物取引等取引益 (決済益)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受渡日</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン等 (受取清算代金)</td> <td>未収入金 (受取清算代金)</td> </tr> <tr> <td>未 払 金 (支払清算代金)</td> <td>コール・ローン等 (支払清算代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">引出日</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン等</td> <td>差入委託証拠金</td> </tr> <tr> <td colspan="2">差入委託証拠金 代用有価証券</td> </tr> </table>	決済日		先物取引未払金 (E)	先物取引買 (F)	未収入金 (受取清算代金)	未 払 金 (支払清算代金)	先物取引等取引損 (決済損)	先物取引等取引益 (決済益)	受渡日		コール・ローン等 (受取清算代金)	未収入金 (受取清算代金)	未 払 金 (支払清算代金)	コール・ローン等 (支払清算代金)	引出日		コール・ローン等	差入委託証拠金	差入委託証拠金 代用有価証券	
	約 定 単 位 数	決済数量																																										
	約 定 単 価	決済単価																																										
	約 定 代 金	決済数量×決済値段×所定の倍数																																										
	手 数 料 等 (往)	手数料等 (往)																																										
	手 数 料 等 (復)																																											
	権 利 修 正 単 価																																											
	清 算 代 金	① 手数料等を決済時往復徴収の場合 $\text{決済数量} \times \{ \text{決済単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数} - \text{手数料等 (往)}$ $\text{差額} \geq 0$ 受取清算代金 $\text{差額} < 0$ 支払清算代金 ② 手数料等を決済時復のみ徴収……往分は建時支払済の場合 $\text{決済数量} \times \{ \text{決済単価} - (\text{買建単価} - \text{権利修正単価}) \} \times \text{所定の倍数}$ $\text{差額} \geq 0$ 受取清算代金 $\text{差額} < 0$ 支払清算代金																																										
	先物取引未払金の引落 E	先物取引未払金残額の全額																																										
	先物取引買の引落 F	先物取引買残額の全額																																										
決 済 損 益	先物取引未払金－先物取引買±受払清算代金－先払い手数料等 (E) (F)																																											
差入委託証拠金	前述																																											
決済日																																												
先物取引未払金 (E)	先物取引買 (F)																																											
未収入金 (受取清算代金)	未 払 金 (支払清算代金)																																											
先物取引等取引損 (決済損)	先物取引等取引益 (決済益)																																											
受渡日																																												
コール・ローン等 (受取清算代金)	未収入金 (受取清算代金)																																											
未 払 金 (支払清算代金)	コール・ローン等 (支払清算代金)																																											
引出日																																												
コール・ローン等	差入委託証拠金																																											
差入委託証拠金 代用有価証券																																												

項 目	計 算 等		仕 訳		
(p) 売建の決済	約 定 単 位 数	決済数量	決済日		
	約 定 単 価	決済単価	先物取引売 (H)	先物取引未収入金 (F)	
	約 定 代 金	決済数量×決済単価×所定の倍数	未収入金 (受取清算代金)	未 払 金 (支払清算代金)	
	手 数 料 等 (往)		先物取引等取引損 (決済損)	先物取引等取引益 (決済益)	
	手 数 料 等 (復)				
	権 利 修 正 単 価				
	清 算 代 金	① 手数料等を決済時往復徴収の場合 $\text{決済数量} \times \{ (\text{売建単価} - \text{権利修正単価}) - \text{決済単価} \} \times$ $\text{所定の倍数} - \text{手数料等 (往)}$ <div style="text-align: right; margin-right: 20px;"> 差額 ≥ 0 受取清算代金 差額 < 0 支払清算代金 </div> ② 手数料等を決済時復のみ徴収の場合 $\text{決済数量} \times \{ (\text{売建単価} - \text{権利修正単価}) - \text{決済単価} \}$ $\times \text{所定の倍数}$ <div style="text-align: right; margin-right: 20px;"> 差額 ≥ 0 受取清算代金 差額 < 0 支払清算代金 </div>			
	先物取引未収入金 の引落	先物取引未収入金残額の全額			
	先物取引売の引落 H	先物取引売残額の全額			
	決 済 損 益	先物取引売－先物取引未収入金±受払清算代金－先払い手数料等 (H) (G)			
差 入 委 託 証 拠 金	前述				
			受渡日		
			コール・ローン等 (受取清算代金)	未収入金 (受取清算代金)	
			未 払 金 (支払清算代金)	コール・ローン等 (支払清算代金)	
			引出日		
			コール・ローン等	差入委託証拠金	
			差入委託証拠金 代用有価証券		

項 目	計 算 等	仕 訳																																										
② 現物決済 (イ) 現 引 (a) 国債標準物 (b) 株式先物50	6. 特例(1)の国債標準物取引参照 <table border="1" data-bbox="501 352 1491 1155"> <tr> <td>約 定 単 位 数</td> <td>現引数量 (最終買建数量)</td> </tr> <tr> <td>約 定 単 価</td> <td>買建単価－権利修正単価</td> </tr> <tr> <td>約 定 代 金</td> <td>現引数量× (買建単価－権利修正単価) × 50,000</td> </tr> <tr> <td>先 物 手 数 料 (往)</td> <td>先物手数料 (往) 残額 (買建時先物手数料 (往) － 売埋時先物手数料 (往))</td> </tr> <tr> <td>取引所税相当額 (往)</td> <td>取引所税相当額 (往) 残額 (買建時取引所税相当額 (往) － 売埋時取引所税相当額 (往))</td> </tr> <tr> <td>差 引 代 金 (約定代金按分対象額)</td> <td>約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往)</td> </tr> <tr> <td>現 引 手 数 料</td> <td>現物手数料と同じで後述</td> </tr> <tr> <td>清 算 代 金 (顧客支払総額)</td> <td>約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往) ＋現引手数料</td> </tr> <tr> <td>先物取引未払金の 引落 (E)</td> <td>先物取引未払金残額</td> </tr> <tr> <td>先物取引買の引落 (F)</td> <td>先物取引買残額</td> </tr> <tr> <td>(E) - (F)</td> <td>差額 ≥ 0 先物取引等取引益 差額 < 0 先物取引等取引損</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>	約 定 単 位 数	現引数量 (最終買建数量)	約 定 単 価	買建単価－権利修正単価	約 定 代 金	現引数量× (買建単価－権利修正単価) × 50,000	先 物 手 数 料 (往)	先物手数料 (往) 残額 (買建時先物手数料 (往) － 売埋時先物手数料 (往))	取引所税相当額 (往)	取引所税相当額 (往) 残額 (買建時取引所税相当額 (往) － 売埋時取引所税相当額 (往))	差 引 代 金 (約定代金按分対象額)	約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往)	現 引 手 数 料	現物手数料と同じで後述	清 算 代 金 (顧客支払総額)	約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往) ＋現引手数料	先物取引未払金の 引落 (E)	先物取引未払金残額	先物取引買の引落 (F)	先物取引買残額	(E) - (F)	差額 ≥ 0 先物取引等取引益 差額 < 0 先物取引等取引損			<table border="1" data-bbox="1550 288 2074 1193"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">売買最終日の翌営業日</td> </tr> <tr> <td>株 券 (清算代金)</td> <td>未 払 金 (清算代金)</td> </tr> <tr> <td>先物取引未払金 (E)</td> <td>先物取引買 (F)</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 (差額 < 0)</td> <td>先物取引等取引益 (差額 ≥ 0)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受渡日</td> </tr> <tr> <td>未 払 金 (清算代金)</td> <td>コール・ローン (又は金銭信託) (清算代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受渡日</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン (又は金銭信託)</td> <td>差入委託証拠金</td> </tr> <tr> <td>差入委託証拠金 代用有価証券</td> <td></td> </tr> </table>	売買最終日の翌営業日		株 券 (清算代金)	未 払 金 (清算代金)	先物取引未払金 (E)	先物取引買 (F)	先物取引等取引損 (差額 < 0)	先物取引等取引益 (差額 ≥ 0)	受渡日		未 払 金 (清算代金)	コール・ローン (又は金銭信託) (清算代金)	受渡日		コール・ローン (又は金銭信託)	差入委託証拠金	差入委託証拠金 代用有価証券	
約 定 単 位 数	現引数量 (最終買建数量)																																											
約 定 単 価	買建単価－権利修正単価																																											
約 定 代 金	現引数量× (買建単価－権利修正単価) × 50,000																																											
先 物 手 数 料 (往)	先物手数料 (往) 残額 (買建時先物手数料 (往) － 売埋時先物手数料 (往))																																											
取引所税相当額 (往)	取引所税相当額 (往) 残額 (買建時取引所税相当額 (往) － 売埋時取引所税相当額 (往))																																											
差 引 代 金 (約定代金按分対象額)	約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往)																																											
現 引 手 数 料	現物手数料と同じで後述																																											
清 算 代 金 (顧客支払総額)	約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往) ＋現引手数料																																											
先物取引未払金の 引落 (E)	先物取引未払金残額																																											
先物取引買の引落 (F)	先物取引買残額																																											
(E) - (F)	差額 ≥ 0 先物取引等取引益 差額 < 0 先物取引等取引損																																											
売買最終日の翌営業日																																												
株 券 (清算代金)	未 払 金 (清算代金)																																											
先物取引未払金 (E)	先物取引買 (F)																																											
先物取引等取引損 (差額 < 0)	先物取引等取引益 (差額 ≥ 0)																																											
受渡日																																												
未 払 金 (清算代金)	コール・ローン (又は金銭信託) (清算代金)																																											
受渡日																																												
コール・ローン (又は金銭信託)	差入委託証拠金																																											
差入委託証拠金 代用有価証券																																												

項 目	計 算 等		仕 訳									
(c) 日本円通貨先物 (東京金融先物)	個 別 銘 柄 毎 の	差 入 代 金 (按 分 額)	<p>差引代金を個別銘柄毎の差引代金に按分するのに用いる。 株価は売買最終日の現物市場における終値とする。 A 1 銘柄の差引代金 $= \text{差引代金} \times \frac{\text{A 1 銘柄の終値} \times 1 \text{ 売買単位株式数}}{\text{A50n 銘柄の終値} \times 1 \text{ 売買単位株式数}}$ $n = 1 \quad (\text{円未満切捨})$ (注) 差引代金と按分額合計の差額は銘柄コードの小さい順に1円ずつ割振る。</p>	<p>[売買最終日の翌営業日]</p> <p style="text-align: center;">外貨日計表</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引未払金 (先物取引等取引損)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引買 (先物取引等取引益)</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">邦貨日計表</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">為替未収入金</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">売 為 替</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引未払金</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">未 払 金</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引等取引損</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">(A)</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">円払い委託手数料及び消費税 [6. 特例(2)参照]</p>	先物取引未払金 (先物取引等取引損)	先物取引買 (先物取引等取引益)	為替未収入金	売 為 替	先物取引未払金	未 払 金	先物取引等取引損	(A)
		先物取引未払金 (先物取引等取引損)	先物取引買 (先物取引等取引益)									
		為替未収入金	売 為 替									
		先物取引未払金	未 払 金									
		先物取引等取引損	(A)									
現 引 手 数 料	A 1 銘柄の差引代金×所定の現引手数料率 (円未満切捨) (現引手数料率に同じ)											
清 算 代 金	A 1 銘柄の差引代金 + A 1 銘柄の現引手数料											
取 得 株 数	現引数量 × 1 売買単位株式数											
約 定 単 価	$\frac{\text{A 1 銘柄の差引代金}}{\text{A 1 銘柄の取得株数}} \quad (\text{円未満切捨})$											

項 目	計 算 等		仕 訳														
			<p style="text-align: center;">〔受渡日〕</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">外貨日計表</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">外貨基金</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">預 金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(利益勘定)</td> <td style="text-align: center;">(損失勘定)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">邦貨日計表</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">売 為 替</td> <td style="text-align: center;">為替未収入金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">コール・ローン等 (損失科目)</td> <td style="text-align: center;">(利益科目)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">未 払 金 (A)</td> <td style="text-align: center;">コール・ローン等</td> </tr> </table> <p>→ 外貨の回金処理と同様</p>	外貨日計表		外貨基金	預 金	(利益勘定)	(損失勘定)	邦貨日計表		売 為 替	為替未収入金	コール・ローン等 (損失科目)	(利益科目)	未 払 金 (A)	コール・ローン等
外貨日計表																	
外貨基金	預 金																
(利益勘定)	(損失勘定)																
邦貨日計表																	
売 為 替	為替未収入金																
コール・ローン等 (損失科目)	(利益科目)																
未 払 金 (A)	コール・ローン等																

項 目	計 算 等	仕 訳																																												
(ロ) 現 提 (a) 国債標準物 (b) 株式先物50	6. 特例(1)の国債標準物取引参照 <table border="1" data-bbox="501 300 1491 1082"> <tr> <td>約 定 単 位 数</td> <td>現提数量 (最終買建数量)</td> </tr> <tr> <td>約 定 単 価</td> <td>売建単価－権利修正単価</td> </tr> <tr> <td>約 定 代 金</td> <td>現提数量×(売建単価－権利修正単価)×50,000</td> </tr> <tr> <td>先 物 手 数 料(往)</td> <td>先物手数料 (往) 残額 (売建時先物手数料 (往) －買埋時先物手数料 (往))</td> </tr> <tr> <td>差 引 代 金 (約定代金按分対象額)</td> <td>約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往)</td> </tr> <tr> <td>現 提 手 数 料</td> <td>現物手数料と同じで後述</td> </tr> <tr> <td>有 価 証 券 取 引 税</td> <td>現物有価証券取引税で後述</td> </tr> <tr> <td>清 算 代 金 (顧客支払総額)</td> <td>約定代金－先物手数料 (往) －取引所税相当額 (往) －現提手数料－有価証券取引税</td> </tr> <tr> <td>先物取引未収入金の 引落 (G)</td> <td>先物取引未収入金残高</td> </tr> <tr> <td>先物取引売の引落 (H)</td> <td>先物取引買残額</td> </tr> <tr> <td>(H) - (G)</td> <td>差額≥0 先物取引等取引益 差額<0 先物取引等取引損</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>	約 定 単 位 数	現提数量 (最終買建数量)	約 定 単 価	売建単価－権利修正単価	約 定 代 金	現提数量×(売建単価－権利修正単価)×50,000	先 物 手 数 料(往)	先物手数料 (往) 残額 (売建時先物手数料 (往) －買埋時先物手数料 (往))	差 引 代 金 (約定代金按分対象額)	約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往)	現 提 手 数 料	現物手数料と同じで後述	有 価 証 券 取 引 税	現物有価証券取引税で後述	清 算 代 金 (顧客支払総額)	約定代金－先物手数料 (往) －取引所税相当額 (往) －現提手数料－有価証券取引税	先物取引未収入金の 引落 (G)	先物取引未収入金残高	先物取引売の引落 (H)	先物取引買残額	(H) - (G)	差額≥0 先物取引等取引益 差額<0 先物取引等取引損			<table border="1" data-bbox="1550 268 2074 1206"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">売買最終日の翌営業日</td> </tr> <tr> <td>未収入金 (清算代金)</td> <td>株 券 (現物帳簿価額)</td> </tr> <tr> <td>有価証券売買損</td> <td>有価証券売買益</td> </tr> <tr> <td>先物取引売 (H)</td> <td>先物取引未収入金 (G)</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 (差額<0)</td> <td>先物取引等取引益 (差額≥0)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受渡日</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン (又は金銭信託) (清算代金)</td> <td>差入委託証拠金 (清算代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受渡日</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン (又は金銭信託)</td> <td>差入委託証拠金</td> </tr> <tr> <td>差入委託証拠金 代用有価証券</td> <td></td> </tr> </table>	売買最終日の翌営業日		未収入金 (清算代金)	株 券 (現物帳簿価額)	有価証券売買損	有価証券売買益	先物取引売 (H)	先物取引未収入金 (G)	先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)	受渡日		コール・ローン (又は金銭信託) (清算代金)	差入委託証拠金 (清算代金)	受渡日		コール・ローン (又は金銭信託)	差入委託証拠金	差入委託証拠金 代用有価証券	
約 定 単 位 数	現提数量 (最終買建数量)																																													
約 定 単 価	売建単価－権利修正単価																																													
約 定 代 金	現提数量×(売建単価－権利修正単価)×50,000																																													
先 物 手 数 料(往)	先物手数料 (往) 残額 (売建時先物手数料 (往) －買埋時先物手数料 (往))																																													
差 引 代 金 (約定代金按分対象額)	約定代金＋先物手数料 (往) ＋取引所税相当額 (往)																																													
現 提 手 数 料	現物手数料と同じで後述																																													
有 価 証 券 取 引 税	現物有価証券取引税で後述																																													
清 算 代 金 (顧客支払総額)	約定代金－先物手数料 (往) －取引所税相当額 (往) －現提手数料－有価証券取引税																																													
先物取引未収入金の 引落 (G)	先物取引未収入金残高																																													
先物取引売の引落 (H)	先物取引買残額																																													
(H) - (G)	差額≥0 先物取引等取引益 差額<0 先物取引等取引損																																													
売買最終日の翌営業日																																														
未収入金 (清算代金)	株 券 (現物帳簿価額)																																													
有価証券売買損	有価証券売買益																																													
先物取引売 (H)	先物取引未収入金 (G)																																													
先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)																																													
受渡日																																														
コール・ローン (又は金銭信託) (清算代金)	差入委託証拠金 (清算代金)																																													
受渡日																																														
コール・ローン (又は金銭信託)	差入委託証拠金																																													
差入委託証拠金 代用有価証券																																														

項 目	計 算 等		仕 訳																
(a) 日本円通貨先物 (東京金融先物)			<p>[売買最終日の翌営業日]</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">外貨日計表</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引売 (先物取引等取引損)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引未収入金 (先物取引等取引益)</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">邦貨日計表</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">買 為 替 ----- 先物取引未払金 先物取引等取引損</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">為替未払金 ----- 未払金 (A)</td> </tr> </table> <p>→ 円払いの委託手数料及び消費税 [6. 特例(2)参照]</p> <p>[受渡日]</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">外貨日計表</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">預 金</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">外貨基金</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">邦貨日計表</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">為替未払金 ----- 外国投資勘定 未 払 金 (A)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">買 為 替 ----- コール・ローン等 ----- コール・ローン等</td> </tr> </table> <p>→ 外貨の処理と同様</p>	外貨日計表		先物取引売 (先物取引等取引損)	先物取引未収入金 (先物取引等取引益)	邦貨日計表		買 為 替 ----- 先物取引未払金 先物取引等取引損	為替未払金 ----- 未払金 (A)	外貨日計表		預 金	外貨基金	邦貨日計表		為替未払金 ----- 外国投資勘定 未 払 金 (A)	買 為 替 ----- コール・ローン等 ----- コール・ローン等
外貨日計表																			
先物取引売 (先物取引等取引損)	先物取引未収入金 (先物取引等取引益)																		
邦貨日計表																			
買 為 替 ----- 先物取引未払金 先物取引等取引損	為替未払金 ----- 未払金 (A)																		
外貨日計表																			
預 金	外貨基金																		
邦貨日計表																			
為替未払金 ----- 外国投資勘定 未 払 金 (A)	買 為 替 ----- コール・ローン等 ----- コール・ローン等																		

項 目	計 算 等		仕 訳
3. 権利修正	買 建	権利修正代金＝買建残数量×権利修正単価×所定の倍数	〔買建〕 権利修正日 先物取引未払金 (権利修正代金) 先物取引買 (権利修正代金)
4. 評 価	売 建	権利修正代金＝売建残数量×権利修正単価×所定の倍数	〔売建〕 権利修正日 先物取引売 (権利修正代金) 先物取引未収入金 (権利修正代金)
5. 評 価 換	買 建	(買建残数量×評価単価×所定の倍数)－買建差引代金 (時価) (帳簿価額) 差額≥0 評価益 差額<0 評価損	毎 日 先物取引等評価損益 評価損(△) 益
5. 評 価 換	売 建	(売建残数量×評価単価×所定の倍数)－売建差引代金 差額>0 評価損 差額≤0 評価益 追加型投信の場合はファンド決算日に時価に評価換えを行う。	〔買建〕 ファンド決算日 先物取引買 (評価差益) 先物取引等取引益 (評価差損) 先物取引等取引損 (評価差損) 先物取引買 (評価差損)
6. 計算上の利益引出	買 建	評価差益は先物取引等取引益、評価差損は先物取引等取引損に計上	〔売建〕 ファンド決算日 先物取引売 (評価差益) 先物取引等取引益 (評価差損) 先物取引等取引損 (評価差損) 先物取引売 (評価差損)
6. 計算上の利益引出	売 建	同上	受 渡 日 コール・ローン等 差入委託証拠金
6. 計算上の利益引出	計算上の利益の受入	計算上の利益は引出が可能な場合、差入委託証拠金の回収で処理	

7. 特 例

(1) 国債標準物取引

仕 訳 例		備 考								
先物取引買付約定に関する仕訳										
◇12月17日、Aファンド（追加型）は、3月限月の先物を額面10億円買付けた。（約定値=@97.50）										
12/17 約定日	10/21 約定日									
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">先物取引買 a / c 975,300千円</td> <td style="width: 50%;">先物取引未払金 a / c 975,300千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">※委託手数料等30万円</td> </tr> </table>	先物取引買 a / c 975,300千円		先物取引未払金 a / c 975,300千円	※委託手数料等30万円		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">先物取引未収入金 a / c 979,700千円</td> <td style="width: 50%;">先物取引売 a / c 979,700千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">※委託手数料等30万円</td> </tr> </table>	先物取引未収入金 a / c 979,700千円	先物取引売 a / c 979,700千円	※委託手数料等30万円	
先物取引買 a / c 975,300千円	先物取引未払金 a / c 975,300千円									
※委託手数料等30万円										
先物取引未収入金 a / c 979,700千円	先物取引売 a / c 979,700千円									
※委託手数料等30万円										
12/19（3営業日目）委託証拠金差入		10/23（3営業日目）委託証拠金差入								
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">差入委託証拠金 a / c 30,000千円</td> <td style="width: 50%;">金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">差入委託証拠金代用有価証券 a / c 20,000</td> </tr> </table>	差入委託証拠金 a / c 30,000千円	金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円	差入委託証拠金代用有価証券 a / c 20,000		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">差入委託証拠金 a / c 30,000千円</td> <td style="width: 50%;">金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円</td> </tr> <tr> <td colspan="2">差入委託証拠金代用有価証券 a / c 20,000</td> </tr> </table>	差入委託証拠金 a / c 30,000千円	金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円	差入委託証拠金代用有価証券 a / c 20,000		
差入委託証拠金 a / c 30,000千円	金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円									
差入委託証拠金代用有価証券 a / c 20,000										
差入委託証拠金 a / c 30,000千円	金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円									
差入委託証拠金代用有価証券 a / c 20,000										
◇2月10日、上記ファンドが決算のため決算処理（※①）の評価換えを行う。		※①決算処理の評価換えについては追加型のみ行う。								
当該3月限月の最終値段@97.20										
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">先物取引売買損 a / c 3,300千円</td> <td style="width: 50%;">先物取引買 a / c 3,300千円</td> </tr> </table>	先物取引売買損 a / c 3,300千円	先物取引買 a / c 3,300千円								
先物取引売買損 a / c 3,300千円	先物取引買 a / c 3,300千円									
◇3月4日、Aファンドは、上記先物取引を反対売買により決済した。（約定値=@98.80） ただし、このファンドは、2月10日決算のため評価換えを行っている。（売買損330万円）		◇12月2日、Bファンドは、上記先物取引を反対売買により決済した。（約定値=@99.44）								
3 / 4 約定日	12 / 2 約定日									
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">先物取引未払金 a / c 975,300千円</td> <td style="width: 50%;">先物取引買 a / c 972,000千円</td> </tr> <tr> <td>※②未収入金 a / c 12,400</td> <td>先物取引売買益 a / c 15,700</td> </tr> </table>	先物取引未払金 a / c 975,300千円	先物取引買 a / c 972,000千円	※②未収入金 a / c 12,400	先物取引売買益 a / c 15,700	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">先物取引売 a / c 979,700千円</td> <td style="width: 50%;">先物取引未収入金 a / c 979,700千円</td> </tr> <tr> <td>先物取引売買損 a / c 15,000</td> <td>※③未払金 a / c 15,000</td> </tr> </table>	先物取引売 a / c 979,700千円	先物取引未収入金 a / c 979,700千円	先物取引売買損 a / c 15,000	※③未払金 a / c 15,000	<p>※②未収入金（清算代金）12,400千円＝ 10億円×(98.80－97.50)×1/100 － 600千円 (額面) (決済約定値) (買約定値) (委託手数料等)</p> <p>※③未払金（清算代金）15,000千円＝ 10億円×(98.00－99.44)×1/100 － 600千円 (額面) (売約定値) (決算約定値) (委託手数料等)</p>
先物取引未払金 a / c 975,300千円	先物取引買 a / c 972,000千円									
※②未収入金 a / c 12,400	先物取引売買益 a / c 15,700									
先物取引売 a / c 979,700千円	先物取引未収入金 a / c 979,700千円									
先物取引売買損 a / c 15,000	※③未払金 a / c 15,000									

仕 訳 例		備 考
3 / 7 受渡日 (4 営業日目)		
金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 12,400千円	未収入金 a / c 12,400千円	
金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円 差入委託証拠金代用有価 証券 a / c 20,000	差入委託証拠金 30,000千円	
◇上記先物取引を受渡決済 (現引) により決済した場合 ・最終清算値段 @97.60 ・当該受渡適格債券の C F 1.025		
3 / 10 (先物取引最終日の翌営業日)		
先物取引未払金 a / c 975,300千円 未収入金 a / c 400	先物取引買 a / c 972,000千円 ※④先物取引売買益 a / c 3,700	
3 / 17 現引銘柄確定日 (受渡日 4 営業日前)		
※⑥国債 a / c 1,000,400	未払金 a / c 1,000,400千円	
12 / 5 受渡日 (4 営業日目)		
未払金 a / c 5,000千円	金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 5,000千円	
金銭信託 a / c (又はコール・ローン) 10,000千円 差入委託証拠金代用有価 証券 a / c 20,000	差入委託証拠金 a / c 30,000千円	
◇上記先物取引を受渡決済 (現提) により決済した場合 ・最終清算値段 @98.80 ・当該受渡適格債券の C F 1.035 ・現提銘柄簿価 995,000円 (@99.50)		
12 / 10 (先物取引最終日の翌営業日)		
先物取引買 a / c 979,700千円 ※⑤先物取引売買損 a / c 8,600	先物取引未収入金 a / c 979,700千円 未払金 a / c 8,600	
12 / 10 現提銘柄連絡日		
未収入金 a / c 1,022,273千円	国債 a / c 995,000千円 ※⑦公社債売買益 a / c 22,273	
		<p>※④先物取引売買益 3,700千円 = 10億円 × (97.60 - 97.20) × 1 / 100 - 300千円 (額面) (最終 簿価) (委託 清算値) (手数料等)</p> <p>※⑤先物取引売買損 8,600千円 = 10億円 × (97.97 - 98.80) × 1 / 100 - 300千円 (額面) (簿価) (最終 清算値) (委託 手数料等)</p> <p>※⑥国債 1,000,400千円 = 10億円 × 97.60 × 1.025 × 1 / 100 (額面) (最終 (C F) 清算値)</p> <p>※⑦公社債売買益 27,273千円 = 10億円 × (98.80 × 1.035 - 99.50) × 1 / 100 - 307千円 (額面) (最終 (C F) (簿価) (取引税 清算値)</p> <p style="text-align: center;"> 現提銘柄の約定値 @ 102.258 </p> <p>(取引税 = 10億円 × 102.258 × 1 / 100 × 3 / 10,000 (税率))</p>

仕 訳 例				備 考
3/20 受渡日		12/20 受渡日		<p>※⑧決済金額 千円 1,000,000=10億円×{(97.60×1.025)+(97.50-97.60)}×1/100+600 (額面) (最終 (受適 (売約 (最終 (清算手数 清算値) C F) 定値) 清算値) 料等)</p> <p style="text-align: center;">┌──────────┐ 取引銘柄の約定値</p> <p style="text-align: center;">受渡代金</p> <p>※⑨決済金額 1,013,673千円=10億円×</p> <p style="text-align: right;">千円 千円</p> <p>{(98.80×1.035)+(98.00-98.80)}×1/100-(600+307) (最終 (受適 (売約 (決済 (手数 (取引 清算値) C F) 定値) 約定値) 料) 税)</p> <p style="text-align: center;">┌──────────┐ 現提銘柄の約定値</p> <p style="text-align: center;">受渡代金</p> <p style="text-align: center;">(清算手数料)</p> <p style="text-align: center;">(取引税=10億円×102,258×1/100×3/10,000 (税率))</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p>現提 (売却) 分</p>
未払金 a/c 1,000,400千円	※⑤金銭信託 a/c (又はコール・ローン) 1,000,000千円 未収入金 a/c 400	金銭信託 a/c (又はコール・ローン) ※⑨ 1,013,673千円 未払金 a/c 8,600	未収入金 a/c 1,022,273千円	
金銭信託 a/c (又はコール・ローン) 10,000千円	差入委託証拠金 a/c 30,000千円	金銭信託 a/c (又はコール・ローン) 10,000千円	差入委託証拠金 a/c 30,000千円	
差入委託証拠金代用有価 証券 a/c 20,000		差入委託証拠金代用有価 証券 a/c 20,000		

(2) 「日本円通貨先物取引」等における約定金額と委託手数料（消費税含む）とが異通貨とされたことにもなう計理処理の特例

東京金融先物取引のうち「日本円通貨先物取引」と「米ドル短期金利先物取引」における委託手数料及び消費税の計理処理については通達の適用を下記のとおりとします。

	買 建		売 建	
	邦貨日計表		外貨日計表	
(1) 新規建				
① 約定日	*委託手数料（消費税含む）を計上 先物取引等取引損 先物取引未払金		*約定金額を計上 先物取引買 先物取引未払金	
			*委託手数料（消費税含む）を計上 先物取引等取引損 先物取引未払金	
			*約定金額を計上 先物取引未収入金 先物取引売	
(2) 決済日				
① 約定日	先物取引未払金 未払金		先物取引未払金 先物取引買	
	先物取引等取引損		[未収入金] [未払金]	
	(決済約定分)		[先物取引等取引損] [先物取引等取引益]	
			先物取引未払金 未払金	
			先物取引等取引損	
			(決済約定分)	
			先物取引売 先物取引未収入金	
			[未収入金] [未払金]	
			[先物取引等取引損] [先物取引等取引益]	
② 受渡日	未払金 コール・ローン等		[預金] [未収入金]	
			[未払金] [預金]	
			未払金 コール・ローン等	
			[預金] [未収入金]	
			[未払金] [預金]	

14. オプション取引の計理処理

仕訳等

(注) 以下仕訳中にあるコール・ローン等は、預金、金銭信託、コール・ローン、差入委託証拠金をいう。

項 目	計 算 等		仕 訳	
オプション取引			① コール	
1. オープニング取引	約 定 単 位 数	買建数量	約 定 日	
(1) 買 建	約 定 単 価	買建単価	コールオプション(買)	未 払 金
(コール及びプット共通)	約 定 代 金	買建数量×買建単価×所定の倍数	(差引代金)	(差引代金)
	手 数 料 等		受 渡 日	
	差 引 代 金	約定代金+手数料等	未 払 金	コール・ローン等
	帳 簿 価 額	差引代金	(差引代金)	(差引代金)
	帳 簿 単 価	帳 簿 価 額 買建数量×所定の倍数	約 定 日	
		(小数第2位未満切捨)	プットオプション(買)	未 払 金
			(差引代金)	(差引代金)
			受 渡 日	
			未 払 金	コール・ローン等
			(差引代金)	(差引代金)
(2) 売 建	約 定 単 位 数	売建数量	約 定 日	
(コール及びプット共通)	約 定 単 価	売建単価	未収入金	コールオプション(売)
	約 定 代 金	売建数量×売建単価×所定の倍数	(差引代金)	(差引代金)
	手 数 料 等		受 渡 日	
	差 引 代 金	約定代金-手数料等	コール・ローン等	未収入金
	帳 簿 価 額	差引代金	(差引代金)	(差引代金)
	帳 簿 単 価	帳 簿 価 額 売建数量×所定の倍数	差 入 日	
		(小数第2位未満切捨)	差入委託証拠金	コール・ローン等
			差入委託証拠金	差入委託証拠金
			代用有価証券	代用有価証券

項 目	計 算 等	仕 訳												
		<p>② プット</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">約定日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">未収入金 (差引代金)</td> <td style="padding: 5px;">プットオプション (売) (差引代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">受渡日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">コール・ローン等 (差引代金)</td> <td style="padding: 5px;">未収入金 (差引代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">差入日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">差入委託証拠金</td> <td style="padding: 5px;">コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券</td> </tr> </table>	約定日		未収入金 (差引代金)	プットオプション (売) (差引代金)	受渡日		コール・ローン等 (差引代金)	未収入金 (差引代金)	差入日		差入委託証拠金	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券
約定日														
未収入金 (差引代金)	プットオプション (売) (差引代金)													
受渡日														
コール・ローン等 (差引代金)	未収入金 (差引代金)													
差入日														
差入委託証拠金	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券													

項 目	計 算 等		仕 訳	
2. クロージング取引 (1) 転 売 (コール及びプット共通)	約 定 単 位 数	転売数量	① コール 約定日	
	約 定 単 価	転売単価		
	約 定 代 金	転売数量×転売単価×所定の倍数	受渡日	
	手 数 料 等			
	差 引 代 金	約定代金－手数料等	② プット 約定日	
	売 却 帳 簿 価 額	① 全部転売 帳簿価額の全額		
		② 一部転売 転売数量×帳簿単価×所定の倍数		
		コール・ローン等 (差引代金)	未収入金 (差引代金)	

項 目	計 算 等		仕 訳	
② 買 戻 (コール及びプット共通)	約 定 単 位 数	買戻数量	① コール 約定日	
	約 定 単 価	買戻単価	コールオプション (売) (帳簿価額)	未 払 金 (差引代金)
	約 定 代 金	買戻数量×買戻単価×所定の倍数	先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)
	手 数 料 等		受渡日	
	差 引 代 金	約定代金+手数料等	未 払 金 (差引代金)	コール・ローン等 (差引代金)
	売 却 分 帳 簿 価 額	① 全部買戻 帳簿価額の全額 ② 一部買戻 買戻数量×帳簿単価×所定の倍数	引出日	
	取 引 損 益	売却分帳簿価額-差引代金 差額≥0 差額<0	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券	
	差 入 委 託 証 拠 金		② プット 約定日	
			プットオプション (売) (帳簿価額)	未 払 金 (差引代金)
			先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)
		受渡日		
		未 払 金 (差引代金)	コール・ローン等 (差引代金)	
		引出日		
		コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券	差入委託証拠金	

項 目	計 算 等		仕 訳		
(3) 権利行使 ① コールの権利行使 (イ) 先物オプション (有価証券、金利 通貨等) の場合 A. 買建の場合 B. 買戻の場合 (ロ) 先物オプション (指数) の場合 (ハ) 現物オプション の場合	約 定 単 位 数	権利行使数量	権利行使日		
	権利行使分帳簿価額	権利行使数量×帳簿単価×所定の倍数	先物取引等取引損 (取引損振替額)	コールオプション (買) (帳簿価額)	
	取 引 損 振 替 額	権利行使分帳簿価額	権利行使日		
			先物取引買 (買建差引代金)	先物取引未払金 (買建差引代金)	
	買 建 数 量	権利行使数量	差入日		
	買 建 単 価	権利行使価格 (=ストライクプライス)	差入委託証拠金	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券	
	買 建 約 定 代 金	権利行使数量×権利行使価格×所定の倍数	先物取引の計理に準ずる		
	手 数 料 等		権利行使日		
	買 建 差 引 代 金	買建約定代金+手数料等	未収入金 (受取清算代金)	コールオプション (買) (帳簿価額)	
	差 入 委 託 証 拠 金		先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)	
	受 取 清 算 代 金	(指数値-権利行使価格) × 権利行使数量 × 所定の倍数 - 手数料等	受渡日		
			コール・ローン等	未収入金	
			権利行使日		
			先物取引等取引損 (取引損振替額)	コールオプション (買) (帳簿価額)	
			株券・債券又は預金 (買付対象物)	未 払 金 (買付差引代金)	
		受渡日			
		未 払 金	コール・ローン等		

項 目	計 算 等		仕 訳																	
・株券オプションの権利行使で単位未満株がある場合	単位未満決済代金	$ \begin{aligned} & (\text{対象株券の最終値段} - \text{権利行使価格}) \\ & \times \text{オプション対象株券の売買単位未満の数量} \\ \\ & (\text{対象株券の最終値段} - \text{権利行使価格}) > 0 \text{ の場合} \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ & (\text{対象株券の最終値段} - \text{権利行使価格}) < 0 \text{ の場合} \end{aligned} $	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> 未収入金 (単位未満受取決済代金) </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> 先物取引等取引益 (単位未満受取決済代金) </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">受渡日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> コール・ローン等 </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> 未収入金 </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> 先物取引等取引損 (単位未満支払決済代金) </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> 未払金 (単位未満支払決済代金) </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">受渡日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;"> 未払金 </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> コール・ローン等 </td> </tr> </table>		権利行使日		未収入金 (単位未満受取決済代金)	先物取引等取引益 (単位未満受取決済代金)	受渡日		コール・ローン等	未収入金	権利行使日		先物取引等取引損 (単位未満支払決済代金)	未払金 (単位未満支払決済代金)	受渡日		未払金	コール・ローン等
権利行使日																				
未収入金 (単位未満受取決済代金)	先物取引等取引益 (単位未満受取決済代金)																			
受渡日																				
コール・ローン等	未収入金																			
権利行使日																				
先物取引等取引損 (単位未満支払決済代金)	未払金 (単位未満支払決済代金)																			
受渡日																				
未払金	コール・ローン等																			

項 目	計 算 等		仕 訳	
-----	-------	--	-----	--

② プットの権利行使 (イ) 先物オプション (有価証券、金利 通貨等) の場合 A. 売建の場合 B. 転売の場合 (ロ) 先物オプション (指数) の場合 (ハ) 現物オプション の場合	<table border="1"> <tr> <td>約 定 単 位 数</td> <td>権利行使数量</td> </tr> <tr> <td>権利行使分帳簿価額</td> <td>権利行使数量×帳簿単価×所定の倍数</td> </tr> <tr> <td>取 引 損 振 替 額</td> <td>権利行使分帳簿価額</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>売 建 数 量</td> <td>権利行使数量</td> </tr> <tr> <td>売 建 単 価</td> <td>権利行使価格</td> </tr> <tr> <td>売 建 約 定 代 金</td> <td>権利行使数量×権利行使価格×所定の倍数</td> </tr> <tr> <td>手 数 料 等</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>売 建 差 引 代 金</td> <td>売建約定代金－手数料等</td> </tr> <tr> <td>差 入 委 託 証 拠 金</td> <td> </td> </tr> </table>	約 定 単 位 数	権利行使数量	権利行使分帳簿価額	権利行使数量×帳簿単価×所定の倍数	取 引 損 振 替 額	権利行使分帳簿価額			売 建 数 量	権利行使数量	売 建 単 価	権利行使価格	売 建 約 定 代 金	権利行使数量×権利行使価格×所定の倍数	手 数 料 等		売 建 差 引 代 金	売建約定代金－手数料等	差 入 委 託 証 拠 金		<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 (取引損振替額)</td> <td>プットオプション(買) (帳簿価額)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td>先物取引未収入金 (売建差引代金)</td> <td>先物取引売 (売建差引代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">差入日</td> </tr> <tr> <td>差入委託証拠金</td> <td>コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券</td> </tr> <tr> <td colspan="2">先物取引の計理に準ずる</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td>未収入金 (受取清算代金)</td> <td>プットオプション(買) (帳簿価額)</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 (差額<0)</td> <td>先物取引等取引益 (差額≥0)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受渡日</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン等</td> <td>未収入金</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 (取引損振替額)</td> <td>プットオプション(買) (帳簿価額)</td> </tr> <tr> <td>未収入金 (売却差引代金)</td> <td>株券・債券又は預金 (売却対象物)</td> </tr> <tr> <td>有価証券売買損</td> <td>有価証券売買益</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受渡日</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン等</td> <td>未収入金</td> </tr> </table>	権利行使日		先物取引等取引損 (取引損振替額)	プットオプション(買) (帳簿価額)	権利行使日		先物取引未収入金 (売建差引代金)	先物取引売 (売建差引代金)	差入日		差入委託証拠金	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券	先物取引の計理に準ずる		権利行使日		未収入金 (受取清算代金)	プットオプション(買) (帳簿価額)	先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)	受渡日		コール・ローン等	未収入金	権利行使日		先物取引等取引損 (取引損振替額)	プットオプション(買) (帳簿価額)	未収入金 (売却差引代金)	株券・債券又は預金 (売却対象物)	有価証券売買損	有価証券売買益	受渡日		コール・ローン等	未収入金
	約 定 単 位 数	権利行使数量																																																								
	権利行使分帳簿価額	権利行使数量×帳簿単価×所定の倍数																																																								
	取 引 損 振 替 額	権利行使分帳簿価額																																																								
	売 建 数 量	権利行使数量																																																								
	売 建 単 価	権利行使価格																																																								
	売 建 約 定 代 金	権利行使数量×権利行使価格×所定の倍数																																																								
	手 数 料 等																																																									
	売 建 差 引 代 金	売建約定代金－手数料等																																																								
差 入 委 託 証 拠 金																																																										
権利行使日																																																										
先物取引等取引損 (取引損振替額)	プットオプション(買) (帳簿価額)																																																									
権利行使日																																																										
先物取引未収入金 (売建差引代金)	先物取引売 (売建差引代金)																																																									
差入日																																																										
差入委託証拠金	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券																																																									
先物取引の計理に準ずる																																																										
権利行使日																																																										
未収入金 (受取清算代金)	プットオプション(買) (帳簿価額)																																																									
先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)																																																									
受渡日																																																										
コール・ローン等	未収入金																																																									
権利行使日																																																										
先物取引等取引損 (取引損振替額)	プットオプション(買) (帳簿価額)																																																									
未収入金 (売却差引代金)	株券・債券又は預金 (売却対象物)																																																									
有価証券売買損	有価証券売買益																																																									
受渡日																																																										
コール・ローン等	未収入金																																																									
<table border="1"> <tr> <td>受 取 清 算 代 金</td> <td> $(\text{権利行使価格} - \text{指数値}) \times \text{権利行使数量} \times \text{所定の倍数}$ ー 手数料等 </td> </tr> </table>	受 取 清 算 代 金	$(\text{権利行使価格} - \text{指数値}) \times \text{権利行使数量} \times \text{所定の倍数}$ ー 手数料等																																																								
受 取 清 算 代 金	$(\text{権利行使価格} - \text{指数値}) \times \text{権利行使数量} \times \text{所定の倍数}$ ー 手数料等																																																									

項 目	計 算 等		仕 訳																	
・株券オプションの権利行使で単位未満株がある場合	単位未満決済代金	$ \begin{aligned} & (\text{権利行使価格} - \text{対象株券の最終値段}) \\ & \times \text{オプション対象株券の売買単位未満の数量} \\ \\ & (\text{権利行使価格} - \text{対象株券の最終値段}) > 0 \text{ の場合} \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ \\ & (\text{権利行使価格} - \text{対象株券の最終値段}) < 0 \text{ の場合} \end{aligned} $	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;">未収入金 (単位未満受取決済代金)</td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">先物取引等取引益 (単位未満受取決済代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">受渡日</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; vertical-align: top;">コール・ローン等</td> <td style="vertical-align: top;">未収入金</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">権利行使日</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; vertical-align: top;">先物取引等取引損 (単位未満支払決済代金)</td> <td style="vertical-align: top;">未 払 金 (単位未満支払決済代金)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">受渡日</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; vertical-align: top;">未 払 金</td> <td style="vertical-align: top;">コール・ローン等</td> </tr> </table>		権利行使日		未収入金 (単位未満受取決済代金)	先物取引等取引益 (単位未満受取決済代金)	受渡日		コール・ローン等	未収入金	権利行使日		先物取引等取引損 (単位未満支払決済代金)	未 払 金 (単位未満支払決済代金)	受渡日		未 払 金	コール・ローン等
権利行使日																				
未収入金 (単位未満受取決済代金)	先物取引等取引益 (単位未満受取決済代金)																			
受渡日																				
コール・ローン等	未収入金																			
権利行使日																				
先物取引等取引損 (単位未満支払決済代金)	未 払 金 (単位未満支払決済代金)																			
受渡日																				
未 払 金	コール・ローン等																			

項 目	計 算 等		仕 訳		
(4) 権利被行使 ① コールの権利被行使 (イ) 先物オプション (有価証券、金利、 通貨等) の場合 A. 売建の場合 B. 転売の場合 (ロ) 先物オプション (指数) の場合 (ハ) 現物オプション の場合	約 定 単 位 数	権利被行使数量	権利被行使日		
	権利被行使分帳簿価額	権利被行使数量×帳簿単価×所定の倍数	コールオプション (売) (帳簿価額)	先物取引等取引益 (取引益振替額)	
	取 引 益 振 替 額	権利被行使分帳簿価額	権利被行使日		
			先物取引未収入金 (売建差引代金)	先物取引売 (売建差引代金)	
	売 建 数 量	権利被行使数量	差入日		
	売 建 単 価	権利行使価格	差入委託証拠金	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券	
	売 建 約 定 代 金	権利被行使数量×権利行使価格×所定の倍数	先物取引の計理に準ずる		
	手 数 料 等		権利被行使日		
	売 建 差 引 代 金	売建差引代金－手数料等	コールオプション (売) (帳簿価額)	未 払 金 (支払清算代金)	
	差 入 委 託 証 拠 金		先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)	
	支 払 清 算 代 金	(指数値－権利行使価格) × 権利行使数量 × 所定の倍数 + 手数料等	受渡日		
			未 払 金	コール・ローン等	
			権利行使日		
			コールオプション (売) (帳簿価額)	先物取引等取引益 (取引益振替額)	
			未収入金 (売却差引代金) 有価証券売買損	株券・債券又は預金 (売却対象物) 有価証券売買益	
		受渡日			
		コール・ローン等	未収入金		

項 目	計 算 等		仕 訳		
② プットの権利被行使 (イ) 先物オプション (有価証券、金利、 通貨等) の場合 A. 買建の場合 B. 買戻の場合 (ロ) 先物オプション (指数) の場合 (ハ) 現物オプション の場合	約 定 単 位 数	権利被行使数量	権利被行使日		
	権利被行使分帳簿価額	権利被行使数量×帳簿単価×所定の倍数	プットオプション(売) (帳簿価額)	先物取引等取引益 (取引益振替額)	
	取 引 益 振 替 額	権利被行使分帳簿価額	権利被行使日		
			先物取引買 (買建差引代金)	先物取引未払金 (買建差引代金)	
	買 建 数 量	権利被行使数量	差入日		
	買 建 単 価	権利行使価格	差入委託証拠金	コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券	
	買 建 約 定 代 金	権利被行使数量×権利行使価格×所定の倍数	先物取引の計理に準ずる		
	手 数 料 等		権利被行使日		
	買 建 差 引 代 金	買建差引代金+手数料等	プットオプション(売) (帳簿価額)	未 払 金 (支払清算代金)	
	差 入 委 託 証 拠 金		先物取引等取引損 (差額<0)	先物取引等取引益 (差額≥0)	
	支 払 清 算 代 金	(権利行使価格-指数値) × 権利行使数量 × 所定の倍数 + 手数料等	受渡日		
			未 払 金	コール・ローン等	
			権利被行使日		
			プットオプション(売) (帳簿価額) 株券・債券又は預金 (買付対象物)	先物取引等取引益 (取引益振替額) 未 払 金 (買付差引代金)	
			受渡日		
		未 払 金	コール・ローン等		

項 目	計 算 等		仕 訳
(5) 権利放棄 (コール及びプット共通)	約 定 単 位 数	権利放棄数量	① コール 権利放棄日 先物取引等取引損 (売買損振替額) コールオプション (買) (帳簿価額)
	権利放棄分帳簿価額	権利放棄数量×帳簿単価×所定の倍数	
	取 引 損 振 替 額	権利放棄分帳簿価額	② プット 権利放棄日 先物取引等取引損 (売買損振替額) プットオプション (買) (帳簿価額)
(6) 義務消滅 (コール及びプット共通)	約 定 単 位 数	義務消滅数量	① コール 義務消滅日 コールオプション (売) (帳簿価額) 先物取引等取引益 (売買益振替額)
	義務消滅分帳簿価額	義務消滅数量×帳簿単価×所定の倍数	
	取 引 益 振 替 額	義務消滅分帳簿価額	引出日 コール・ローン等 差入委託証拠金 代用有価証券 差入委託証拠金
			② プット 義務消滅日 プットオプション (売) (帳簿価額) 先物取引等年引益 (売買益振替額)

項 目	計 算 等		仕 訳													
3. 評 価	買 建	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="651 240 806 288">コール</td> <td data-bbox="806 240 1491 288">評価額－帳簿価額</td> </tr> <tr> <td data-bbox="651 288 806 331">プット</td> <td data-bbox="806 288 1491 331">評価額－帳簿価額</td> </tr> </table>	コール	評価額－帳簿価額	プット	評価額－帳簿価額	<p style="text-align: center;">毎 日</p> <hr/> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="1518 272 1809 336">先物取引等評価損益</td> <td data-bbox="1809 272 2112 336"></td> </tr> </table>		先物取引等評価損益							
コール	評価額－帳簿価額															
プット	評価額－帳簿価額															
先物取引等評価損益																
4. 評 価 換	売 建	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="651 331 806 379">コール</td> <td data-bbox="806 331 1491 379">帳簿価額－評価額</td> </tr> <tr> <td data-bbox="651 379 806 422">プット</td> <td data-bbox="806 379 1491 422">帳簿価額－評価額</td> </tr> </table>	コール	帳簿価額－評価額	プット	帳簿価額－評価額	<p>[買建]</p> <p>① コール</p> <p style="text-align: center;">ファンド決算日</p> <hr/> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="1518 539 1809 603">コールオプション（買） （評価差益）</td> <td data-bbox="1809 539 2112 603">先物取引等取引益 （評価差益）</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1518 635 1809 699">先物取引等取引損 （評価差損）</td> <td data-bbox="1809 635 2112 699">コールオプション（買） （評価差損）</td> </tr> </table> <p>② プット</p> <p style="text-align: center;">ファンド決算日</p> <hr/> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="1518 834 1809 898">プットオプション（買） （評価差益）</td> <td data-bbox="1809 834 2112 898">先物取引等取引益 （評価差益）</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1518 930 1809 994">先物取引等取引損 （評価差損）</td> <td data-bbox="1809 930 2112 994">プットオプション（買） （評価差損）</td> </tr> </table>		コールオプション（買） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）	先物取引等取引損 （評価差損）	コールオプション（買） （評価差損）	プットオプション（買） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）	先物取引等取引損 （評価差損）	プットオプション（買） （評価差損）
	コール	帳簿価額－評価額														
	プット	帳簿価額－評価額														
	コールオプション（買） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）														
先物取引等取引損 （評価差損）	コールオプション（買） （評価差損）															
プットオプション（買） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）															
先物取引等取引損 （評価差損）	プットオプション（買） （評価差損）															
追加型投信の場合はファンド決算日に時価に評価換えを行う。																
買 建 コール・プット共通	評価差益は先物取引等取引益、評価差損は先物取引等取引損に計上															
売 建 コール・プット共通	同 上															

項 目	計 算 等	仕 訳								
<p>5. 単位株数変更 (コール及びプット共通)</p> <p>6. 権利落処理 (コール及びプット共通)</p>	<p>・株券オプションの対象株券について単位株数変更（額面変更を伴わない）が行われた場合に、建玉の調整を行う。</p> <p>（例）売買単位1,000株 → 100株へ変更の場合</p> <p>・株券オプションの対象株券について株式分割、株式併合、有償増資が行われた場合、権利落日等に、権利落行使価格を当該株式分割比率・合併比率に基づき調整することとする。</p>	<p>〔売建〕</p> <p>① コール</p> <p style="text-align: center;">ファンデ決算日</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">コールオプション（売） （評価差益）</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引等取引益 （評価差益）</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">先物取引等取引損 （評価差損）</td> <td style="text-align: center;">コールオプション（売） （評価差損）</td> </tr> </table> <p>② プット</p> <p style="text-align: center;">ファンデ決算日</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">プットオプション（売） （評価差益）</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">先物取引等取引益 （評価差益）</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">先物取引等取引損 （評価差損）</td> <td style="text-align: center;">プットオプション（売） （評価差損）</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">勘 定 仕 訳 な し</p> <p>・オプション約定単位数 1 → 10へ変更</p> <p style="text-align: center;">勘 定 仕 訳 な し</p>	コールオプション（売） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）	先物取引等取引損 （評価差損）	コールオプション（売） （評価差損）	プットオプション（売） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）	先物取引等取引損 （評価差損）	プットオプション（売） （評価差損）
コールオプション（売） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）									
先物取引等取引損 （評価差損）	コールオプション（売） （評価差損）									
プットオプション（売） （評価差益）	先物取引等取引益 （評価差益）									
先物取引等取引損 （評価差損）	プットオプション（売） （評価差損）									

項 目	計 算 等	仕 訳
	<p>・権利行使価格の調整に伴い、株券オプション1単位のオプション対象株券の数量を当該株式分割比率等に基づき調整することとする。</p> <p>ただし、調整した場合の数量がオプション対象株券の売買単位の整数倍となるときは、当該数量の調整は行わず、当該株式分割比率等に基づき建玉を調整することとする。</p> <p>(例1) 株式分割1 : 1.1の場合</p> <ul style="list-style-type: none"> ・オプション1単位の対象株券の売買単位 (所定の倍数) ・権利行使価格の調整 <p>(例2) 株式分割1 : 2の場合</p> <ul style="list-style-type: none"> ・オプション1単位の対象株券の売買単位 (所定の倍数) ・オプション約定単位数 ・権利行使価格の調整 	<ul style="list-style-type: none"> ・1,000株→1,100株へ ・分割後権利行使価格 = 分割前権利行使価格 ÷ 1.1 <ul style="list-style-type: none"> ・変更なし ・1 → 2へ変更 ・分割後権利行使価格 = 分割前権利行使価格 ÷ 2

15. 分離型新株引受権付社債の計理処理

項 目	処 理 方 法	仕 訳
<p>1. 新株引受権付社債 (カムワラント)の取得 時の処理</p> <p>—帳簿価額の算定— ＜非上場の場合＞</p>	<p>○ カムワラントを取得した場合、取得に要した額（既経過利子を 除く）を、約定日に社債券（エクスワラント）と新株引受権証券 （ワラント）に分離して計理を行う。</p> <p>① エクスワラント</p> <p>(1) 約定単価＝直近の標準気配 (注) 日本証券業協会が発表する標準気配で、毎週木 曜日に発表される気配を金曜日から翌週の木曜日 まで適用する。</p> <p>(2) 約定代金＝買付額面×約定単価÷100</p> <p>(3) 帳簿価額＝約定代金</p> <p>② ワラント</p> <p>(1) 約定単価＝ (カムワラントの約定単価)－(エクスワラントの約定 単価)</p> <p>(2) 約定代金＝ ワラント数×(1ワラント当たり社債額面)×約定単価 ÷100</p> <p>(3) 帳簿価額＝約定代金 (＝カムワラントの約定代金－エクスワラント約定代 金)</p>	<p>—約 定 日—</p> <p>(社 債 券) × × × (未 払 金) × × × (新株引受権証券) × × ×</p> <p>〔 社 債 券＝①の(3) 新株引受権証券＝②の(3) 未 払 金＝カムワラント約定代金 〕</p> <p>—受 渡 日—</p> <p>(未 払 金) × × × (コール・ローン) × × × (前 払 費 用) × × × 又は金銭信託</p> <p>〔 前 払 費 用＝カムワラント取得時の既経過利子 〕</p> <p>コール・ローン＝ // 受取金額</p>

項 目	処 理 方 法	仕 訳
<p><上場の場合></p> <p>2. 残高の管理方法</p>	<p>① エクスワラント</p> <p>(1) 約定単価 (約定日前日のカムワラント終値) - (約定日前日のワラント終値) (注) 双方又はいずれか一方に終値がないとき、双方とも値段の付いた直近日の終値を用いる。(有価証券取引税の計算に使用される価額)</p> <p>(2) 約定代金 …………… 非上場の場合と同じ</p> <p>(3) 売買委託手数料 = (カムワラント取得時の売買委託手数料) (円未満切捨) × (エクスワラントの約定単価) ÷ (カムワラント約定単価)</p> <p>(4) 帳簿価額 = 約定代金 + 売買委託手数料</p> <p>② ワラント</p> <p>(1) 約定単価 = (カムワラント約定単価) - (エクスワラント約定単価)</p> <p>(2) 約定代金 …………… 非上場の場合と同じ</p> <p>(3) 売買委託手数料 = (カムワラント取得時の売買委託手数料) - (エクスワラントの売買委託手数料)</p> <p>(4) 帳簿価額 = 約定代金 + 売買委託手数料</p> <p>○ エクスワラントは従来の公社債と同様に個別管理を行う。一定条件のもとで同一銘柄の併合をすることができる。また、ワラントは株式に準じて、買付けの都度簿価平均を行い一銘柄を一本で管理する。</p>	<p>—約定日・受渡日— 非上場の場合の仕訳に準ずる。</p>

項 目	処 理 方 法	仕 訳
3. ワラントの売却時処理	<p>ワラントの簿価単価＝ ワラント帳簿価額÷（ワラント数×1ワラント当たり社債額面）×100</p> <p>○ ワラントのみを売却した場合、株式に準じた有価証券取引税が徴収される。</p> <p>(1) 約定代金 …………… 1の②の(2)と同じ (2) 売買委託手数料 …………… 株式に準じて算出 (3) 有価証券取引税＝約定代金×55/10,000 (円未満切捨) (4) 受渡金額＝約定代金－売買委託手数料－有価証券取引税 (5) 売却分の帳簿価額＝ワラント数×（1ワラント当たり社債額面）×帳簿単価÷100 (円未満切捨) (6) 売買損益＝受渡金額－売却分の帳簿価額</p>	<p>－約 定 日－ (未 収 入 金) ××× (新株引受権証券) ××× (有価証券売買益) ×××</p> <p>{ 未 収 入 金 = (4) 新株引受権証券 = (5) 有価証券売買益(又は損) = (6) }</p> <p>－受 渡 日－ (コール・ローン) ××× (未 収 入 金) ××× 又は金銭信託</p>
4. 権利行使時の処理	<p>○ 権利行使により取得した株式の帳簿価額は、払込金額にワラントの帳簿価額を加えた額とする。従って、ワラントの帳簿価額は株式の帳簿価額へ引継がれる。</p> <p>(1) 取得株数＝（ワラント数×1ワラント当たり社債額面）×付与割合 (1株未満切捨) ×行使割合÷行使価額 (2) 払込金額＝取得株数×行使価額 (3) 帳簿価額＝払込金額＋ワラント帳簿価額</p>	<p>－権利行使日－ (株 券) ××× (新株引受権証券) ××× (コール・ローン) ××× 又は金銭信託</p> <p>{ 株 券 = (3) 新株引受権証券 = ワラントの帳簿価額 コール・ローン = (2) }</p>

項 目	処 理 方 法	仕 訳
5. 権利行使期間満了時のワラントの処理	○ 行使期間が満了したとき、ワラントは権利が消滅し資産価値がなくなる。従って、ワラントの帳簿価額を零とし、その全額を損失へ計上する。	<p>－行使期間満了日－ (有価証券売買損) × × × (新株引受権証券) × × ×</p>
6. カムワラントの売却時の処理	<p>○ カムワラントの売却金額（既経過利子を除く）を、約定日にエクスワラントとワラントに分離し、個別に売買損益を計算する。</p> <p>① エクスワラント</p> <p>(1) 約定単価 …………… 取得時の上場の場合と同じ</p> <p>(2) 約定代金 …………… 1の①の(2)と同じ</p> <p>(3) 売買委託手数料 …… 取得時の上場の場合と同じ</p> <p>(4) 有価証券取引税＝約定代金×4.5/10,000 (円未満切捨)</p> <p>(5) 売却金額＝約定代金－売買委託手数料－有価証券取引税</p> <p>(6) 売却分の帳簿価額…… 現行の公社債の計算方法による</p> <p>(7) 売買損益＝売却金額－売却分の帳簿価額</p> <p>② ワラント</p> <p>(1) 約定単価＝(カムワラント約定単価)－(エクスワラント約定単価)</p> <p>(2) 約定代金 …………… 1の②の(2)</p> <p>(3) 売買委託手数料 …… 取得時の按分方法と同じ</p> <p>(4) 有価証券取引税 …… 3の(3)と同じ (円未満切捨)</p> <p>(5) 売却代金 …………… 3の(4)と同じ</p> <p>(6) 売却時の帳簿価額 …… 3の(5)と同じ</p> <p>(7) 売買損益 …………… 3の(6)と同じ</p>	<p>－約 定 日－ (未 収 入 金) × × × (社 債 券) × × × (新株引受権証券) × × × (有価証券売買益) × × ×</p> <p>〔 未 収 入 金＝①の(5)＋②の(5) 社 債 券＝①の(6) 新株引受権証券＝②の(6) 有価証券売買益（又は損）＝①の(7)＋②の(7) ただし、エクスワラントとワラントが双方ともに売買益又は売買損以外のときは、別個に仕訳を行う 〕</p> <p>－受 渡 日－ (コール・ローン) × × × (未 収 入 金) × × × (前 払 費 用) × × × (未 収 利 息) × × × (受 取 利 息) × × ×</p>

項 目	処 理 方 法	仕 訳
<p>7. 日々の評価及び期末の評価換え</p> <p>8. 外貨建カムワラント債について</p>	<p>○ 上場ワラントの場合、日々、市場の終値で評価する。期末の決算処理に際し、追加型の場合は評価換えを行う。</p> <p>○ 売買金額を約定日に、エクスワラントとワラントに分離する。この場合、国内の分離方法に準じて行う。</p> <p>① エクスワラント 約定単価＝買付日の店頭買気配相場 以下、国内発行ものに準ずる。</p> <p>② ワラント 約定単価＝カムワラントの約定単価－エクスワラントの約定単価 以下、国内発行ものに準ずる。</p>	

16. ユーロ円債の計理処理

(1) ユーロ円債（ユーロ円デュアル・カレンシー債を除く。以下同じ。）の処理は、次によるものとする。

イ ユーロ円債は、邦貨建の日計表に計理処理する。

ロ 債券の勘定科目は、国内債券の分類に準じて区分する。

ハ 売買及び利払い等に伴う入金又は出金の処理は、預金勘定で行う。

ニ 前記ハの入金額を国内で運用する場合及び国内で支払いに充当する場合は、預金先変更（口座移管をいう。）を行う。

(2) ユーロ円デュアル・カレンシー債の処理は、次によるものとする。

イ ユーロ円デュアル・カレンシー債は、円表示の外貨日計表で計理処理する。

ロ 償還金を受取った場合、受取外貨の日計表において入金の処理を行う。

① 償還損益は円貨で算出し、円表示の外貨建日計表で処理する。この場合、受取外貨額を同日の対顧客相場で円貨に換算する。

② 前記①の処理後、円表示の外貨建日計表から邦貨建日計表へ円の回金処理を行う。この場合、外貨の売却の処理に準じる。

③ 邦貨建日計表においては、償還金の受取外貨額に相当する外貨の買付けの計理を行う。

ハ 円表示の外貨建資産が保有する円の回金処理は、外貨の売却に伴う回金の処理に準じて行う。

(3) ユーロ円債及びユーロ円デュアル・カレンシー債の仕訳例は、次のとおり。

① ユーロ円債の仕訳例

項 目	仕 訳 (邦 貨 建 資 産)	備 考
1. 買 付 約 定 日	(債 券) ××× (未 払 金)	※ 受渡日及び入金日等の仕訳例はそれぞれの通知を受領した日に行う。
2. 預 金 先 変 更 日	(預 金) ××× (コール・ローン)	
	又は金銭信託	
3. 買 付 受 渡 日	(未 払 金) ××× (預 金)	
	(前 払 費 用) ×××	
4. 売 却 約 定 日	(未 収 入 金) ×××	
	(債 券)	
	(有価証券売買益)	
5. 売 却 受 渡 日	(預 金) ×××	
6. 預 金 先 変 更 日	(コール・ローン) ×××	
	(預 金)	
	又は金銭信託	
7. 未 収 利 息 の 計 上	(未 収 利 息) ×××	
	(受 取 利 息)	
8. 利 金 入 金	(預 金) ×××	
	(未 収 利 息)	
	(前 払 費 用)	
	(受 取 利 息)	

② ユーロ円デュアル・カレンシー債の仕訳例

項 目	仕 訳		備 考	
	邦 貨 建 資 産 (円)	外 貨 建 資 産 (円)		
1. 買付約定日	処理なし	(債 券) ××× (未払金) ×××	○債券勘定は仮の科目 (以下、同じ) ○東京店頭市場で約定した場合は買付受渡日に仕訳する。 ○受渡完了時に処理する	
2. 円の送金日	(外国投資 a / c) ××× (コール・ローン) ××× 又は金銭信託	(預 金) ××× (外貨基金) ×××		
3. 買付受渡日	処理なし	(未払金) ××× (預 金) ××× (前払費用) ×××		
4. 未収利息の計上	処理なし	(未収利息) ××× (受取利息) ×××		
5. 利金入金日	処理なし	(預 金) ××× (未収利息) ××× (前払費用) ××× (受取利息) ×××		○利金入金時に処理する
6. 売却約定日	処理なし	(未収入金) ××× (債 券) ××× (有価証券売買損) ××× (有価証券売買益) ×××		
7. 売却受渡日	処理なし	(預 金) ××× (未収入金) ××× (未収利息) ××× (前払費用) ××× (受取利息) ×××		○受渡完了時に処理する

項 目	仕 訳		備 考
	邦 貨 建 資 産 (円)	外 貨 建 資 産 (円)	
8. 決算日の評価換え (追加型の場合)	(外国投資勘定) ××× (有価証券売買益) ××× (有価証券売買損) ××× (外国投資勘定) ×××	(債 券) ××× (有価証券売買益) ××× (有価証券売買益) ××× (外 貨 基 金) ××× (有価証券売買損) ××× (債 券) ××× (外 貨 基 金) ××× (有価証券売買損) ×××	○評価益について ○評価損について
9. 債券の償還金の処理	(預 金) ××× (外国投資勘定) ××× (有価証券売買益) ×××	—円— (預 金) ××× (債 券) ××× (有価証券売買損) ××× (有価証券売買益) ×××	○預金＝償還金受取外貨額 ×仲値 ○有価証券売買損益 ＝預金－債券帳簿価額
10. 円の回金日	(預 金) ××× (外国投資勘定) ××× (預 金) ××× (預 金) ××× (外国投資勘定) ××× (有価証券売買益) ×××	(外 貨 基 金) ××× (預 金) ××× (有価証券売買益) ××× —償還金受取通貨の日計表— (預 金) ××× (外 貨 基 金) ××× (外 貨 基 金) ××× (預 金) ××× (有価証券売買益) ×××	○外貨の売却の処理に準ずる ○外貨の償還金受取額

17. 国内の譲渡性預金（CD）の計理処理

項 目	勘 定 仕 訳		備 考
<p>1. 買付日(受渡日)の処理</p> <p>2. 未収利息の計上</p>	<p>預 金 ×××</p>	<p>コール・ローン ×××</p> <p>(又は金銭信託)</p>	<p>勘定科目：預 金 計上金額：買付金額</p> <p>計上時期：買付日の翌日から満期日又は売付日（受渡日）まで日々計上 計上金額：税込利子額の日割分</p> <p><算式> $1 \text{ 日 当 たり } \frac{\text{満期元利金 (又は売付金額)} - \text{買付金額}}{\text{日 数}}$ 未収利息 (円未満切捨)</p> <p>満期元利金＝額面金額×（1＋証書面利率×日数/365） (円未満切捨)</p> <p>日数：買付日から満期日（又は売付日）までの片落</p>
<p>3. 満期日又は売付日 (受渡日)の処理</p>	<p>コール・ローン ×××</p> <p>(又は金銭信託)</p> <p>未 収 入 金 ×××</p>	<p>預 金 ×××</p> <p>未 収 利 息 ×××</p> <p>受 取 利 息 ×××</p>	<p>コール・ローン：満期元利金又は売付金額。ただし、期間の途中で買付け満期日まで所有した場合、非保有期間の利子については、源泉徴収（20%）</p> <p>未収入金：満期日における源泉徴収税額</p> <p>預 金：買付金額</p> <p>未収利息：既計上未収利息の引落額</p> <p>受取利息：満期日又は売付日に発生する差額</p> <p><算式> $\text{受取利息} = \text{満期元利金 (又は売付金額)} - (\text{買付金額} + 1 \text{ 日 当 たり 未 収 利 息 } \times \text{日 数})$ 満期元利金：税込金額</p> <p>日 数：買付日から満期日又は売付日までの片落</p>

18. コマーシャル・ペーパー（短期社債等を含む。）の計理処理

コマーシャル・ペーパー（短期社債等を含む。）は、その他有価証券勘定に取得価額をもって計上し、割引料は受取利息及び未収利息として日々計上する。

19. 株主優待物の換金に伴う計理処理

株主優待物を換金した代金は、収受の都度遅滞なく、その他収益金に計上するものとする。

20. 資金借入の計理処理

項 目		処 理 方 法	
I. 借入金の勘定処理		1. 借入金額（返済金額）計理する。支払利息は含まない。	
II. 勘定科目の新設		1. 支払利息勘定 （負債勘定）…… 未払利息 （損失勘定）…… 支払利息 ①借入金に係る支払利息を計上する。 ②支払利息は、インカムゲインの負として扱う。	
III. 支払利息の計上		1. 借入日に一括計上する。	
IV. 外貨建て資金借入額		1. 外貨建て未収入金の回金に係る為替未収入金の額とする。	

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 借入日	_____		} 利息前払の場合
	コール・ローン×××	借入金 ×××	
	支払利息 ×××		
	_____		} 利息後払の場合
コール・ローン×××	借入金 ×××		
	支払利息 ×××	未払利息 ×××	
2. 返済日	_____		} 利息後払の場合
	借入金 ×××	コール・ローン×××	
	未払利息 ×××		

21. 貸付株券の計理処理

項 目	処 理 方 法
<p>I. 貸付株券の勘定処理</p> <p>II. 担 保 (貸株代り金の受入れ)</p> <p>III. 勘定科目の新設</p> <p>IV. 品貸料</p>	<p>1. 省令上の勘定科目は新設しない、従って帳簿価格の分離はしない。</p> <p>2. 貸付株券の勘定上の管理は、「貸付有価証券」及び「貸付取引有価証券」勘定で行う。</p> <p>3. 貸付株券の管理は、銘柄毎に別途行う。</p> <p>1. 信託財産として受け入れる。</p> <p>1. 貸付株券 資産勘定 …… 貸付有価証券 負債勘定 …… 貸付取引有価証券 ①貸付実行日前日の貸付に係る時価金額を計上する。 ②貸付実行日に計上し、返却日に引き落とす。 ③決算日に勘定振替により相殺し、翌期首に振戻す。</p> <p>2. 受入担保勘定 資産勘定 …… 受入担保金代用有価証券 負債勘定 …… 受入担保金 ①貸株代り金受入額を計上する。代用証券を受け入れた場合は担保価を計上する。 ②貸付実行日に計上し、返却日に引き落とす。</p> <p>3. 支払利息勘定 負債勘定 …… 未払利息 損失勘定 …… 支払利息 ①貸株代り金に係る支払利息を日々計上する。 ②貸付実行日から計上し、支払日に引き落とす。 ③支払利息はインカムゲインの負として扱う。</p> <p>1. 計上する勘定科目 資産勘定 …… その他未収収益 利益勘定 …… その他収益金 } (品貸料) ①貸付実行日より日々計上し、入金日に引き落とす。 ②品貸料は、インカムゲインとして扱う。</p>

項 目	処 理 方 法					
<p>V. 該当落銘柄の期越え</p> <p>VI. 増資・分割・権利落銘柄の期越え (新株引受権・株式分割による株式を受ける権利の場合)</p> <p>VII. 決算処理</p>	<p>1. 配当金の取消し 月末最終営業日に取り消す。</p> <p>2. 配当金相当額を計上する。</p> <p>3. 計上する勘定科目 資産勘定 …… その他未収収益 利益勘定 …… その他収益 月末最終営業日に計上し、配当金相当額入金日に引き落とす。</p> <p>1. 各種権利の預り証を受入れる。</p> <p>2. 新株発行日以降に預り証と引換えに新株を受入れる。</p> <p>3. 権利落日の処理については、取り消さない。</p> <p>4. 単位未満株については現金で清算される。(端株売却) (単位未満株の売却処理は、現物分と貸付分と別々に処理される)</p> <p>1. 勘定処理 ①貸付有価証券勘定と貸付取引有価証券勘定は振替処理により相殺する。 ②期首において、再度振替処理を行い元に戻す。</p> <p>2. 決算報告書 ①有価証券明細書の備考欄等に、銘柄別貸付株数を記載する。 ②利害関係人との取引については、貸付時における時価総額を記載する。</p>					
取 引	勘 定 仕 訳		摘 要			
<p>1. 貸付時</p> <p>2. 貸付契約締結時 95.10/23 (月)</p>	<p>(残高)</p> <table border="1" data-bbox="517 1066 1113 1139"> <tr> <td>株券</td> <td>150,000,000</td> <td></td> </tr> </table> <p>勘定処理なし</p>		株券	150,000,000		<p>A銘柄10万株、簿価150,000,000 保有 @1,500円</p> <p>A銘柄3万株を貸し付ける。 (貸付日94.10/25 (水) 、返済日10/26 (木) 、貸借料日歩60銭)</p>
株券	150,000,000					

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
3. 貸付実行日前営業日 10/24 (火)			A銘柄の時価 2,000円
4. 貸付実行日	10/25		
	①貸付有価証券 60,000,000	貸付取引有価証券 60,000,000	①貸付株券の貸付額計上 ・計上金額は、貸付実行日前日の時価。
	②コール・ローン 60,000,000	受入担保金 60,000,000	②担保の計上 ・貸株代り金受け入れ額を計上する。
	③受入担保金代用 有価証券 ×××	受入担保金 ×××	③代用有価証券を受け入れた場合 ・担保価格を計上する。
5. 品貸料及び貸株代り 金に係る支払利息の 計上	10/26		
	①その他未収収益 18,000	その他収益金 18,000	①品貸料の計上 ・貸付株数×貸付料率 30,000×0.60=18,000
	②支払利息 2,794	未払利息 2,794	②貸株代り金に係る支払利息の計上 $60,000,000 \times 0.0170 \div 365 = 2,794$
6. 返済日	10/26		
	①貸付取引有価証券 60,000,000	貸付有価証券 60,000,000	①貸付株券の返済
	②受入担保金 60,000,000	コール・ローン 60,000,000	②担保金の返済
	③受入担保金 ×××	受入担保金代用 有価証券 ×××	③代用有価証券を受け入れた場合の返済

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要												
7. 翌日以降、引き続き 貸株市場に参加する 場合	上記2～6の繰り返し	i. 貸付銘柄 ii. 貸付株数 iii. 貸付銘柄の時価 iv. 貸株料率 v. 貸株代り金に係る支払比率によって仕訳の額が日々変わる												
8. 品貸料清算日 (清算日は月末最終 営業日)	<p style="text-align: center;">10/31</p> <hr/> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; vertical-align: top;">①コール・ローン</td> <td style="width: 30%; vertical-align: top;">その他未収収益</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">18,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">18,000</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">②未払利息</td> <td style="vertical-align: top;">コール・ローン</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2,794</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2,794</td> </tr> </table>	①コール・ローン	その他未収収益		18,000		18,000	②未払利息	コール・ローン		2,794		2,794	①品貸料の入金 ②貸株代り金の利息の支払い
①コール・ローン	その他未収収益													
18,000		18,000												
②未払利息	コール・ローン													
2,794		2,794												
9. 貸付契約期越えの場 合〔決算(10月配当 落)銘柄の期越え貸 付の場合〕 貸付日 10/31 返済日 11/1 配当金の修正	<p style="text-align: center;">10/31</p> <hr/> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; vertical-align: top;">①受取配当金</td> <td style="width: 30%; vertical-align: top;">未収配当金</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">150,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">150,000</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">②その他未収収益</td> <td style="vertical-align: top;">その他収益</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">150,000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">150,000</td> </tr> </table>	①受取配当金	未収配当金		150,000		150,000	②その他未収収益	その他収益		150,000		150,000	①未収配当金の取り消し (30,000株 予想単価5円) $30,000 \times 5 = 150,000$ ②配当金相当額を計上する。 $30,000 \times 5 = 150,000$
①受取配当金	未収配当金													
150,000		150,000												
②その他未収収益	その他収益													
150,000		150,000												

取引	勘定仕訳	摘要		
10. 配当金相当入金時予想どおり入金した場合 96年1月下旬	<div style="text-align: center;">96/1/XX</div> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">①コール・ローン 150,000</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">②その他未収収益 150,000</td> </tr> </table>	①コール・ローン 150,000	②その他未収収益 150,000	①入金額 $30,000 \times 5 = 150,000$ ②前9の② 150,000
①コール・ローン 150,000	②その他未収収益 150,000			
11. 貸付契約期越えの場合（新株引受権・株式分割による株式を受ける権利の場合）	勘定処理なし	10/31に貸付相手（日証金）より各種権利の預り証を受入れる。		
12. 新株発行日	勘定処理なし（新旧合併）	i. 預り証と引換に新株を受入れる。 ii. 単位未満株は、現金で清算される。 （単位未満株の売却処理は、信託銀行分と貸株分と分割で処理する）		
13. ファンド決算日	<hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">貸付取引有価証券 ×××</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">貸付有価証券 ×××</td> </tr> </table>	貸付取引有価証券 ×××	貸付有価証券 ×××	※期末に貸付有価証券勘定と貸付取引有価証券勘定との振替処理を行い相殺し、翌期首に戻す。
貸付取引有価証券 ×××	貸付有価証券 ×××			
14. 翌期首	<hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">貸付有価証券 ×××</td> <td style="width: 50%; padding: 5px;">貸付取引有価証券 ×××</td> </tr> </table>	貸付有価証券 ×××	貸付取引有価証券 ×××	
貸付有価証券 ×××	貸付取引有価証券 ×××			

22. 貸付債券の計理処理

項 目	処 理 方 法
I. 貸付債券の勘定処理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 省令上の勘定科目は新設しない、従って帳簿価格の分離はしない。 2. 貸付債券の勘定上の管理は、「貸付有価証券」及び「貸付取引有価証券」勘定で行う。 3. 貸付債券の管理は、銘柄毎に別途行う。
II. 担保物件の受入れ	<ol style="list-style-type: none"> 1. 信託財産として受け入れない、ただし受け入れることもできる。 2. 代用証券は、評価しない。
III. 勘定科目の新設	<ol style="list-style-type: none"> 1. 貸付債券勘定 <ul style="list-style-type: none"> 資産勘定 …… 貸付有価証券 負債勘定 …… 貸付取引有価証券 <ol style="list-style-type: none"> ①貸付額面金額を計上する。 ②貸付実行日に計上し、返却日に引き落とす。 ③決算日に勘定振替により相殺し、翌期首に振戻す。 2. 受入担保勘定 <ul style="list-style-type: none"> 資産勘定 …… 受入担保金代用有価証券 負債勘定 …… 受入担保金 <ol style="list-style-type: none"> ①担保価格を計上する。 ②貸付実行日に計上し、返却日に引き落とす。 3. 支払利息勘定 <ul style="list-style-type: none"> 負債勘定 …… 未払利息 損失勘定 …… 支払利息 <ol style="list-style-type: none"> ①現金担保に係る支払利息を日々計上する。 ②貸付実行日から計上し、支払日に引き落とす。 ③支払利息はインカムゲインの負として扱う。
IV. 品貸料	<ol style="list-style-type: none"> 1. 計上する勘定科目 <ul style="list-style-type: none"> 資産勘定 …… その他未収収益 利益勘定 …… その他収益金 2. 貸付実行日より日々計上し、入金日に引き落とす。 3. 品貸料は、インカムゲイン扱いとする。

項目	処 理 方 法
V. 未収利息の計上	1. 貸付分と非貸付分とは分離せず計上する。 2. 利払日を狭む貸付において、税引利金相当額を入金した場合、税金相当額は受取利息の取消とする。
VI. 決算処理	1. 勘定処理 ①貸付有価証券と貸付取引有価証券勘定は振替処理により相殺する。 ②期首において、再度振替処理を行い元に戻す。 2. 決算報告書 ①有価証券明細表の備考欄等に、銘柄別貸付額面を記載する。 ②利害関係人との取引については、貸付額面を記載する。 (投資信託協会への月次報告)

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要
1. 貸付時	(残高) 国債証券 10,150,000,000	# 156 国債証券額面 100億円、簿価101.50円保有 (利渡日 3 / 9・20、利率 4.2%)
2. 貸付契約締結時	勘定処理なし	額面30億円を貸付ける。 (貸付日94.1/18、返済日1/25、品貸料0.0025)
3. 貸付実行日	(移動) 1 / 18 ①貸付有価証券 (資産) 3,000,000,000 貸付取引有価証券 (負債) 3,000,000,000	①貸付債券の計上 ・計上金額は、貸付額面金額とする。
4. 担保を受入れた場合	①コール・ローン ××× 受入担保金 (負債) ××× ②受入担保金代用有価証券 (資産) ××× 受入担保金 (負債) ×××	①現金担保の受入 ②代用証券の受入

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
5. 貸付期間中	(移動) 1 / 19 ~ 1 / 24 <hr/> ①未収利息 1,150,684 受取利息 1,150,684 ②その他未収収益 20,547 その他収益金 20,547 ③支払利息 ××× 未払利息 ×××		①貸付債券の利息相当額の計上 ・貸付分、非貸付分とは分離せず計上する。 $10,000,000,000 \times 0.042 \div 365 = 1,150,684$ ②品貸料の計上 ・貸付額面×品貸料率×貸付期間 ・品貸料は日々計上する。 $3,000,000,000 \times 0.25 \div 365 = 20,547$
6. 返済日	(移動) 1 / 25 <hr/> ①貸付取引有価証券 3,000,000,000 貸付有価証券 3,000,000,000 ②コール・ローン 143,835 その他未収収益 123,282 その他収益金 20,553		③現金担保に係る支払利息の計上 ・支払利息は日々計上する。 ①貸付債券の返済 ②品貸料の受入れ(入金日) $3,000,000,000 \times 0.0025 \times 7 \div 365 = 143,835$ … 入金額 $20,547 \times 6 = 123,282$ … 未収勘定引落額 $143,835 - 123,282 = 20,553$ … 最終日計上額
7. 担保の返済	<hr/> ①受入担保金 ××× コール・ローン ××× ②未払利息 ××× 受入担保金代用 支払利息 ××× 有価証券 ××× コール・ローン ×××		①担保返済 ②未払利息支払(支払日)
8. 決算日	<hr/> 貸付取引有価証券 3,000,000,000 貸付有価証券 3,000,000,000		※期末に貸付有価証券勘定と貸付取引有価証券勘定との振替処理を行い相殺し、翌期首に戻す。
9. 翌期首	<hr/> 貸付有価証券 3,000,000,000 貸付取引有価証券 3,000,000,000		

23. 借入債券の計理処理

項 目	処 理 方 法
I. 借入債券の勘定処理	1. 借入債券勘定 資産勘定 …… 借入取引有価証券 負債勘定 …… 借入有価証券 借入金額を計上する。 2. 借入債券の管理は銘柄毎に別途行う。
II. 現金担保金に係る収益の計上	1. 計上する勘定科目 資産勘定 …… その他未収収益 利益勘定 …… その他収益金 現金担保に係る収益を計上する。
III. 品借料の計上	計上する勘定科目 負債勘定 …… その他未払費用 損失勘定 …… その他費用
IV. 借入債の未収利息の計上	1. 借入債の未収利息は計上しない。 2. 利払日を狭む借入において、利金が入金した場合は借入先に支払う。

借入債券の仕訳

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要																
1. 借入契約締結日	勘定処理なし		借入日 8月24日 返済日 8月30日 借入額面 1億 借入単価 93円75銭 借入代金 93,750,000円 品借料率 年0.18% 保証金利息率 年0.50%																
2. 借入実行日	8 / 24																		
3. 借入期間中品借料	8 / 25 ~ 8 / 30																		
現金担保に係る 未収利息	<table border="1"> <tr> <td>借入取引有価証券</td> <td>借入有価証券</td> </tr> <tr> <td>93,750,000</td> <td>93,750,000</td> </tr> <tr> <td>差入保証金</td> <td>コール・ローン</td> </tr> <tr> <td>93,750,000</td> <td>93,750,000</td> </tr> </table>	借入取引有価証券	借入有価証券	93,750,000	93,750,000	差入保証金	コール・ローン	93,750,000	93,750,000	<table border="1"> <tr> <td>その他費用</td> <td>その他未払費用</td> </tr> <tr> <td>493</td> <td>493</td> </tr> <tr> <td>その他未収収益</td> <td>その他収益金</td> </tr> <tr> <td>1,284</td> <td>1,284</td> </tr> </table>	その他費用	その他未払費用	493	493	その他未収収益	その他収益金	1,284	1,284	$100,000 \text{千円} \times 0.18\% \times 1 \div 365$ $93,750 \text{千円} \times 0.50\% \times 1 \div 365$
借入取引有価証券	借入有価証券																		
93,750,000	93,750,000																		
差入保証金	コール・ローン																		
93,750,000	93,750,000																		
その他費用	その他未払費用																		
493	493																		
その他未収収益	その他収益金																		
1,284	1,284																		

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
4. 返済日 5. 決算日 6. 翌期首	8 / 30		※期末に借入有価証券と借入取引有価証券との振替処理を行い相殺し、翌期首に戻す。
	借入有価証券 93,750,000	借入取引有価証券 93,750,000	
	その他未払費用 2,958	コール・ローン 2,958	
	コール・ローン 93,757,704	差入保証金 93,750,000	
		その他未収収益 7,704	
	借入有価証券 93,750,000	借入取引有価証券 93,750,000	
	借入取引有価証券 93,750,000	借入有価証券 93,750,000	

24. スワップ取引の計理処理

項 目	処 理 方 法																																										
<p>I. スワップ取引の勘定処理</p> <p>II. 勘定科目の新設</p> <p>III. 受取スワップ金利</p> <p>IV. 支払スワップ金利</p>	<p>1. 省令上の勘定科目は新設しない。</p> <p>2. スワップ取引契約に係る元本想定額を「想定元本受取資産・想定元本受取資産見合」及び「想定元本支払負債・想定元本支払負債見合」勘定に計上する。 ただし、クレジットデフォルトスワップ取引の勘定処理については、仕訳例による。 ①契約締結日に計上する。 ②スワップ取引は、原則として時価評価する。 ③追加型投信にあつては、決算日に評価替えを行う。</p> <p>1. スワップ取引に係る勘定科目</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 15%;">資産勘定</td> <td style="width: 15%;">……</td> <td style="width: 20%;">想定元本受取資産</td> <td style="width: 10%;">…</td> <td style="width: 40%;">金利受取に係る元本</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>想定元本支払負債見合</td> <td>…</td> <td>金利支払に係る元本の見合い</td> </tr> <tr> <td>負債勘定</td> <td>……</td> <td>想定元本受取資産見合</td> <td>…</td> <td>金利受取に係る元本の見合い</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>想定元本支払負債</td> <td>…</td> <td>金利支払に係る元本</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>未払利息</td> <td>…</td> <td>支払スワップ金利の未払額</td> </tr> <tr> <td>損失勘定</td> <td>……</td> <td>支払利息</td> <td>…</td> <td>支払スワップ金利</td> </tr> </table> <p>[現行勘定科目の使用]</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">①受取スワップ金利</td> <td style="width: 10%;">…</td> <td style="width: 50%;">未収利息、受取利息</td> </tr> <tr> <td>②途中決済における未収、未払額</td> <td>…</td> <td>未収入金、未払金</td> </tr> <tr> <td>③途中決済における損益金額</td> <td>…</td> <td>先物取引等取引益、先物取引等取引損</td> </tr> <tr> <td>④評価損益</td> <td>…</td> <td>先物取引等評価損益</td> </tr> </table> <p>1. 受取スワップ金利は日々計上する。また、支払スワップ金利とは相殺しない。</p> <p>2. 計上する勘定科目 (資産) 未収利息 (利益) 受取利息</p> <p>1. 支払スワップ金利は日々計上する。また、受取スワップ金利とは相殺しない。</p> <p>2. 計上する勘定科目 (損失) 支払利息 (負債) 未払利息</p> <p>3. 支払スワップ金利は、インカムゲインの負として扱う。</p>	資産勘定	……	想定元本受取資産	…	金利受取に係る元本			想定元本支払負債見合	…	金利支払に係る元本の見合い	負債勘定	……	想定元本受取資産見合	…	金利受取に係る元本の見合い			想定元本支払負債	…	金利支払に係る元本			未払利息	…	支払スワップ金利の未払額	損失勘定	……	支払利息	…	支払スワップ金利	①受取スワップ金利	…	未収利息、受取利息	②途中決済における未収、未払額	…	未収入金、未払金	③途中決済における損益金額	…	先物取引等取引益、先物取引等取引損	④評価損益	…	先物取引等評価損益
資産勘定	……	想定元本受取資産	…	金利受取に係る元本																																							
		想定元本支払負債見合	…	金利支払に係る元本の見合い																																							
負債勘定	……	想定元本受取資産見合	…	金利受取に係る元本の見合い																																							
		想定元本支払負債	…	金利支払に係る元本																																							
		未払利息	…	支払スワップ金利の未払額																																							
損失勘定	……	支払利息	…	支払スワップ金利																																							
①受取スワップ金利	…	未収利息、受取利息																																									
②途中決済における未収、未払額	…	未収入金、未払金																																									
③途中決済における損益金額	…	先物取引等取引益、先物取引等取引損																																									
④評価損益	…	先物取引等評価損益																																									

項 目	処 理 方 法
V. 評価	<p>1. 評価は、原則として日々行うものとする。</p> <p>2. 「想定元本受取資産」及び「想定元本支払負債」をそれぞれ評価し、その評価損益の合計額を「先物取引等評価損益」として純資産総額に加算する。</p> <p>ただし、評価に際して取得した時価が受取スワップ金利と支払スワップ金利の現在価値の差に基づく価格の場合は、受取スワップ金利に係る既計上未収利息と支払スワップ金利に係る既計上未払利息を控除した額を時価とし、「想定元本受取資産」又は「想定元本支払負債」のいずれかを加算又は減算することにより評価する。</p>
VI. 決算処理	<p>1. 追加型投資信託にあつては、決算日に評価替えを行うものとする。</p> <p>「想定元本受取資産」及び「想定元本支払負債」勘定をそれぞれ評価替えし、評価益は、「先物取引等取引益」に評価損は「先物取引等取引損」にそれぞれ振り替える。</p> <p>2. 決算報告書</p> <p>① 貸借対照表の作成</p> <p>想定元本受取資産勘定から想定元本受取資産見合勘定を、想定元本支払負債見合勘定から想定元本支払負債勘定をそれぞれ差し引きし、その差額を正数の場合は未収入金勘定に、負数の場合は未払金勘定に加算する。</p> <p>② 添付書類</p> <p>計算期末における、スワップ取引の残高に係る、契約毎の契約内容を記載した明細表を添付する。</p>

[仕訳例]

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要	
【金利スワップ】 1. 取引締結日 2. 利息計上期間中 3. 利息清算日 (利払日) 4. 満期終了日 5. 途中決済 (1)約定日	(円－円)		※金利交換の元となる元本想定額の計上 ①金利受取り分の想定元本額 ②金利支払分の元本想定額 ①スワップ取引に係る受取利息の計上 ② " 支払利息の計上 ①受取金利スワップ料の入金 ②支払金利スワップ料の支払 ①受取金利分想定元本の振替 ②支払金利分想定元本の振替 ③受取金利スワップ料の入金 ④支払金利スワップ料の支払 ⑤評価替え等を行った場合	
	①想定元本受取資産 ②想定元本支払負債見合	想定元本受取資産見合 想定元本支払負債		
	①未収利息 ②支払利息	受取利息 未払利息		
	①コール・ローン ②未払利息	未収利息 コール・ローン		
	①想定元本受取資産見合 ②想定元本支払負債 ③コール・ローン ④未払利息 支払利息 ⑤先物取引等取引損	想定元本受取資産 想定元本支払負債見合 未収利息 受取利息 コール・ローン 先物取引等取引益		
想定元本受取資産見合 想定元本支払負債 未収入金 又は先物取引等取引損	想定元本受取資産 想定元本支払負債見合 先物取引等取引益 未払金			

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
(2)受渡日	コール・ローン 又は、未払金 コール・ローン 未払利息 支払利息	未収入金 コール・ローン 未収利息 受取利息 コール・ローン	
6. 評価	先物取引等評価損益（帳簿外勘定）		<ul style="list-style-type: none"> 「想定元本受取資産勘定」及び「想定元本支払負債勘定」をそれぞれ評価し、その評価損益の合計額を「先物取引等評価損益」として純資産総額に加算する。 <p>ただし、評価に際して取得した時価が受取スワップ金利と支払スワップ金利の現在価値の差に基づく価格の場合は、受取スワップ金利に係る既計上未収利息と支払スワップ金利に係る既計上未払利息を控除した額を時価とし、「想定元本受取資産」又は「想定元本支払負債」のいずれかを加算又は減算することにより評価する。</p>
7. 決算評価換え （追加型）	想定元本受取資産 又は先物取引等取引損 想定元本支払負債 又は先物取引等取引損	先物取引等取引益 想定元本受取資産 先物取引等取引益 想定元本支払負債	

【通貨スワップ】元本交換を行わない場合

スワップ金利 …… 円受取、外貨支払

取 引	邦 貨 建 勘 定 仕 分		外 貨 建 勘 定 仕 分	
1. 取引締結日	<hr/> 想定元本受取資産	<hr/> 想定元本受取資産見合	<hr/> 想定元本支払負債見合	<hr/> 想定元本支払負債
2. 利息計上期間中	<hr/> 未収利息	<hr/> 受取利息	<hr/> 支払利息	<hr/> 未払利息
3. 利息清算日 (利払日)	<hr/> コール・ローン	<hr/> 未収利息	<hr/> 未払利息	<hr/> 預金
4. 満期終了日	<hr/> 想定元本受取資産見合 コール・ローン 先物取引等取引損	<hr/> 想定元本受取資産 未収利息 先物取引等取引益 受取利息	<hr/> 想定元本支払負債 未払利息 先物取引等取引損 支払利息	<hr/> 想定元本支払負債見合 預金 先物取引等取引益
5. 途中決済 (1)約定	<hr/> 想定元本受取資産見合 未収入金 又は、先物取引等取引損	<hr/> 想定元本受取資産 先物取引等取引益 未払金	<hr/> 想定元本支払負債 未収入金 又は、先物取引等取引損	<hr/> 想定元本支払負債見合 先物取引等取引益 未払金
(2)受渡日	<hr/> コール・ローン 又は、未払金 コール・ローン	<hr/> 未収入金 コール・ローン 未収利息 受取利息	<hr/> 預金 又は、未払金 未払利息 支払利息	<hr/> 未収入金 預金 預金

取 引	邦 貨 建 勘 定 仕 分	外 貨 建 勘 定 仕 分				
6. 評価	先物取引等評価損益（帳簿外勘定）	先物取引等評価損益（帳簿外勘定）				
7. 決算評価替え （追加型）	<table border="1"> <tr> <td>想定元本受取資産 又は、先物取引等取引損</td> <td>先物取引等取引益 想定元本受取資産</td> </tr> </table>	想定元本受取資産 又は、先物取引等取引損	先物取引等取引益 想定元本受取資産	<table border="1"> <tr> <td>想定元本支払負債 又は、先物取引等取引損</td> <td>先物取引等取引益 想定元本支払負債</td> </tr> </table>	想定元本支払負債 又は、先物取引等取引損	先物取引等取引益 想定元本支払負債
想定元本受取資産 又は、先物取引等取引損	先物取引等取引益 想定元本受取資産					
想定元本支払負債 又は、先物取引等取引損	先物取引等取引益 想定元本支払負債					

【通貨スワップ】元本交換を行う場合（スタートで交換しエンドで再交換する）
スワップ金利 …… 円受取、外貨支払

取 引	邦 貨 建 勘 定 仕 分	外 貨 建 勘 定 仕 分								
1. 取引締結日	<table border="1"> <tr> <td>想定元本受取資産</td> <td>想定元本受取資産見合</td> </tr> </table>	想定元本受取資産	想定元本受取資産見合	<table border="1"> <tr> <td>想定元本支払負債見合</td> <td>想定元本支払負債</td> </tr> </table>	想定元本支払負債見合	想定元本支払負債				
想定元本受取資産	想定元本受取資産見合									
想定元本支払負債見合	想定元本支払負債									
2. 元本交換日 円払－外貨受	<table border="1"> <tr> <td>想定元本受取資産見合</td> <td>コール・ローン</td> </tr> </table>	想定元本受取資産見合	コール・ローン	<table border="1"> <tr> <td>預金</td> <td>想定元本支払負債見合</td> </tr> </table>	預金	想定元本支払負債見合				
想定元本受取資産見合	コール・ローン									
預金	想定元本支払負債見合									
3. 満期終了日 外貨払－円受	<table border="1"> <tr> <td>コール・ローン</td> <td>想定元本受取資産</td> </tr> <tr> <td>コール・ローン</td> <td>未収利息</td> </tr> </table>	コール・ローン	想定元本受取資産	コール・ローン	未収利息	<table border="1"> <tr> <td>想定元本支払負債</td> <td>預金</td> </tr> <tr> <td>未払利息</td> <td>預金</td> </tr> </table>	想定元本支払負債	預金	未払利息	預金
コール・ローン	想定元本受取資産									
コール・ローン	未収利息									
想定元本支払負債	預金									
未払利息	預金									
4. 利息計上、利息清算、途中決済、評価、満期終了日等の処理は、元本交換しない場合と同一処理。										

【通貨スワップ】元本交換を行う場合（スタート又はエンド時に交換する）

スワップ金利 …… 円受取、外貨支払

取 引	邦 貨 建 勘 定 仕 分		外 貨 建 勘 定 仕 分	
1. 取引締結日	想定元本受取資産	想定元本受取資産見合	想定元本支払負債見合	想定元本支払負債
2. 元本交換日				
(1) 円払－外貨受	外国投資勘定	コール・ローン ∴現行の送金処理に準 ずる。 (送金レートは交換 レートとする。)	預金	外貨基金
(2) 外貨払－円受	コール・ローン 損失科目	外国投資勘定 利益勘定	外貨基金 利益科目	預金 損失科目
∴現行の回収金処理に準ずる（送金レートは交換レートとする。）				
3. 利息計上、利息清算、途中決済、評価、満期終了日等の処理は、元本交換しない場合と同一処理。				

スワップ金利 …… 基準価額の表示通貨（以下「当該通貨」という）受取、基準価額の表示通貨以外の通貨（以下「外貨」という。）支払

取 引	当 該 通 貨 建 勘 定 仕 分		外 貨 建 勘 定 仕 分	
1. 取引締結日	想定元本受取資産	想定元本受取資産見合	想定元本支払負債見合	想定元本支払負債
2. 元本交換日				
(1) 当該通貨払 －外貨受	外国投資勘定	預金 ∴現行の送金処理に準 ずる。 (送金レートは交換 レートとする。)	預金、又はコール・ローン	外貨基金
(2) 外貨払－ 当該通貨受	預金 損失科目	外国投資勘定 利益勘定	外貨基金 利益科目	預金、又はコール・ローン 損失科目
∴現行の回収金処理に準ずる（送金レートは交換レートとする。）				
3. 利息計上、利息清算、途中決済、評価、満期終了日等の処理は、元本交換しない場合に準じた処理とする。				

【クレジットデフォルトスワップ】

取 引	勘 定 仕 訳	計 算 式	備 考
1. 契約締結日	2006/7/10 (買い手) 想定元本支払負債見合 2,000,000,000 想定元本支払負債 2,000,000,000 (売り手) 想定元本受取資産 2,000,000,000 想定元本受取資産見合 2,000,000,000		<ul style="list-style-type: none"> * 7月10日にCDS取引を約定(取引起算日7月11日) * 想定元本 20億円(期間5年) * プレミアム30bps(年4回利払) * 利金計算区分 ACT/360(ACT/365でも) * クレジットイベント発生時の回収率 40%(現金決済の場合) * 満期終了日 2011年7月10日 * 金利受取に係る元本を想定元本受取資産、金利支払に係る元本を想定元本支払負債とする。 * アップフロントペイメントが生じる場合には、時価に係る受払い額については帳簿価格に加減し、経過利子に係る受払い額については前受金及び前払費用勘定へ、それぞれの取引契約締結日に計上するものとする。
2. 評価	先物取引等評価損益(帳簿外勘定)	<ul style="list-style-type: none"> ①評価損益(売り手) =受取資産時価金額 -想定元本受取資産(受取簿価) ②評価損益(買い手) =想定支払負債(支払簿価) -支払負債時価金額 	<ul style="list-style-type: none"> * 時価は利含ネットの金額で提供されることがある。その場合、経過利息相当額を時価金額から控除した時価で、元本相当額のみ評価する。(利含みネットの金額で時価が提供された場合で例を作成) * 経過利息相当額は時価金額に含めず元本相当額のみ評価を行う。未収利息・未払利息として別途計上。
3. 取引起算日 (開始日) (受渡日)	2006/7/11 (買い手) 受入担保金代用有価証券 2,000,000,000 受入担保金 2,000,000,000 (売り手) 差入委託証拠金 2,000,000,000 差入委託証拠金代用有価証券 2,000,000,000		<ul style="list-style-type: none"> * 売り手からの担保受入の有無は契約により規定。 * 国債を委託証拠金として差入。 * 値洗いの要・不要及び頻度は契約により規定。 * 利金は相手方から信託財産に支払。

<p>4. 利息計上</p>	<p style="text-align: center;">2006/7/11より</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(買い手)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">支払利息</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">未払利息</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">16,666</td> <td style="text-align: right;">16,666</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(売り手)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">未収利息</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">受取利息</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">16,666</td> <td style="text-align: right;">16,666</td> </tr> </table>	(買い手)		支払利息	未払利息	16,666	16,666	(売り手)		未収利息	受取利息	16,666	16,666	<p>①未収・未払利息単価 $= \text{プレミアム}(\%) \div 360$ (小数7位未満切捨) $= 0.3 \div 360 = 0.0008333$</p> <p>②1日当たり未払利息 $= \text{未払利息単価} \times \text{想定元本支払負債見合} \div 100$ $= 0.0008333 \times 20 \text{億} \div 100$ $= 16,666$</p> <p>③1日当たり未収利息 $= \text{未収利息単価} \times \text{想定元本受取資産見合} \div 100$</p>	<p>*計上時期及び期間は契約等による。</p>								
(買い手)																							
支払利息	未払利息																						
16,666	16,666																						
(売り手)																							
未収利息	受取利息																						
16,666	16,666																						
<p>5. 利払日 (金利受払日) 資金化が利払日当日の場合</p>	<p style="text-align: center;">2006/10/11</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(買い手)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">(既計上) 未払利息</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">金銭信託</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">1,516,606</td> <td style="text-align: right;">1,533,332</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">支払利息</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">16,726</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(売り手)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">金銭信託</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">(既計上) 未収利息</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">1,533,332</td> <td style="text-align: right;">1,516,606</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">受取利息</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">16,726</td> </tr> </table>	(買い手)		(既計上) 未払利息	金銭信託	1,516,606	1,533,332	支払利息		16,726		(売り手)		金銭信託	(既計上) 未収利息	1,533,332	1,516,606		受取利息		16,726	<p>①経過日数比(固定金利を想定) $= \text{プレミアム}(\%) \div \text{利払回数}$ (小数7位未満切捨) $= 0.3 \times 92 \text{日(経過日数)} \div 360 \text{日}$ $= 0.0766666$</p> <p>②支払金利 $= \text{経過日数比} \times \text{想定元本支払負債見合} \div 100$ $= 0.0766666 \times 20 \text{億} \div 100$ $= 1,533,332$</p> <p>③調整額 $= 1,533,332 - 16,666$ $\times 91 \text{日} = 16,726$</p> <p>④受取金利 $= \text{経過日数比} \times \text{想定元本受取資産見合} \div 100$</p>	<p>*経過日数は前回利払日から今回利払日までの片端計算を原則とし、実日数・30日計算は各取引の「計算区分」(約定時に指図書に明記)による。</p> <p>*金利の経過日数比算出上の「年日数」は365日・360日等の「計算区分」(約定時に指図書に明記)による。</p>
(買い手)																							
(既計上) 未払利息	金銭信託																						
1,516,606	1,533,332																						
支払利息																							
16,726																							
(売り手)																							
金銭信託	(既計上) 未収利息																						
1,533,332	1,516,606																						
	受取利息																						
	16,726																						

<p>6. 一部解約 (約定日)</p> <p>解約前資産・負債 が同額の場合 (期中決算なし)</p>	<p style="text-align: center;">2006/11/8</p> <p>(買い手)</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">(解約引落) 想定元本支払 負債 1,000,000,000</td> <td style="width: 50%;">想定元本支払負債見合 1,000,000,000</td> </tr> <tr> <td>未収入金 5,000,000</td> <td>先物取引等取引益 5,000,000</td> </tr> </table> <p>(売り手)</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">想定元本受取資産見合 1,000,000,000</td> <td style="width: 50%;">(解約引落) 想定元本受取 資産 1,000,000,000</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 5,000,000</td> <td>未払金 5,000,000</td> </tr> </table>	(解約引落) 想定元本支払 負債 1,000,000,000	想定元本支払負債見合 1,000,000,000	未収入金 5,000,000	先物取引等取引益 5,000,000	想定元本受取資産見合 1,000,000,000	(解約引落) 想定元本受取 資産 1,000,000,000	先物取引等取引損 5,000,000	未払金 5,000,000	<p>① (解約引落) 想定元本支払負債 = 解約前想定元本支払負債 × 解 約支払負債相当想定元本 (元本 部分) ÷ 解約前想定元本支払負 債見合 = 20億 × 10億 ÷ 20億 = 10億 (1式で実現。円未満切捨 (想定元本受取資産も同様))</p> <p>② 先物取引等取引益 = ネット受取金額 + 支払利息金 額</p> <p>③ (解約引落) 想定元本受取資産 = 解約前想定元本受取資産 × 解 約受取資産相当想定元本 (元本 部分) ÷ 解約前想定元本受取資 産見合</p> <p>④ 先物取引等取引損 = ネット支払金額 + 受取利息金 額</p>	<p>* 解約時点の状況</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 想定元本20億円のうち10億円相当を解約 ・ 解約金額は元本相当部分で売り手側ネット 支払475万円 ・ 経過利息相当額は受取25万円 (受渡日11月10日) <p>* 未収・未払利息は一部解約受渡日前日まで解約前 元本残高で計上。</p>				
(解約引落) 想定元本支払 負債 1,000,000,000	想定元本支払負債見合 1,000,000,000														
未収入金 5,000,000	先物取引等取引益 5,000,000														
想定元本受取資産見合 1,000,000,000	(解約引落) 想定元本受取 資産 1,000,000,000														
先物取引等取引損 5,000,000	未払金 5,000,000														
<p>7. 一部解約 (受渡日)</p> <p>解約前資産・負債 が同額の場合 (期中決算なし)</p>	<p style="text-align: center;">2006/11/10</p> <p>(買い手)</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">元本相当</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">金銭信託 5,000,000</td> <td style="width: 50%;">未収入金 5,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">経過利息相当 (支払金利)</td> </tr> <tr> <td>(引落) 未払利息 241,657</td> <td>金銭信託 250,000</td> </tr> <tr> <td>(調整) 支払利息 8,343</td> <td></td> </tr> <tr> <td>受入担保金 1,000,000,000</td> <td>受入担保金代用有価証券 1,000,000,000</td> </tr> </table>	元本相当		金銭信託 5,000,000	未収入金 5,000,000	経過利息相当 (支払金利)		(引落) 未払利息 241,657	金銭信託 250,000	(調整) 支払利息 8,343		受入担保金 1,000,000,000	受入担保金代用有価証券 1,000,000,000	<p>① 支払経過利息 金銭信託 = 支払経過利息 引落未払利息 = 既計上未払利息 調整支払利息 = 支払経過利息 - 引落未払利息</p>	<p>* 経過利息相当の受払処理方法は原則として現行債 券方式 (一部売却) に準じる。</p> <p>* 解約後元本残高に対する未収・未払利息は通常ど おり計上。</p> <p>* 元本相当の仕訳と金利関連の仕訳は分離表示して いるが、実際は合算での資金決済となる。</p> <p>* 受入担保金としての国債の戻入。</p>
元本相当															
金銭信託 5,000,000	未収入金 5,000,000														
経過利息相当 (支払金利)															
(引落) 未払利息 241,657	金銭信託 250,000														
(調整) 支払利息 8,343															
受入担保金 1,000,000,000	受入担保金代用有価証券 1,000,000,000														

	<p>(売り手)</p> <p>元本相当</p> <table border="1"> <tr> <td>未払金</td> <td>5,000,000</td> <td>金銭信託</td> <td>5,000,000</td> </tr> </table> <p>経過利息相当 (支払金利)</p> <table border="1"> <tr> <td>金銭信託</td> <td>250,000</td> <td>(引落) 未収利息</td> <td>241,657</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>(調整) 受取利息</td> <td>8,343</td> </tr> </table> <p>差入委託証拠金代用有価証券</p> <table border="1"> <tr> <td>券</td> <td>1,000,000,000</td> <td>差入委託証拠金</td> <td>1,000,000,000</td> </tr> </table>	未払金	5,000,000	金銭信託	5,000,000	金銭信託	250,000	(引落) 未収利息	241,657			(調整) 受取利息	8,343	券	1,000,000,000	差入委託証拠金	1,000,000,000		<p>②受取経過利息</p> <p>金銭信託＝受取経過利息 引落未収利息＝既計上未収利息 調整受取利息＝受取経過利息 －引落未収利息</p>	<p>* 差入委託証拠金としての国債の戻入。</p>																				
未払金	5,000,000	金銭信託	5,000,000																																					
金銭信託	250,000	(引落) 未収利息	241,657																																					
		(調整) 受取利息	8,343																																					
券	1,000,000,000	差入委託証拠金	1,000,000,000																																					
<p>8. クレジットイベント発生 (現物決済) 参照企業の引渡し可能債務での決済 期中決算なし (元本が同額)</p>	<p>2007 / 1 / 9</p> <p>(買い手)</p> <table border="1"> <tr> <td>想定元本支払負債</td> <td>2,000,000,000</td> <td>想定元本支払負債見合</td> <td>2,000,000,000</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>金銭信託 (未収入金)</td> <td>2,000,000,000</td> <td>一般債</td> <td>1,900,000,000</td> </tr> <tr> <td>有価証券売買損</td> <td>1,800,000,000</td> <td>先物取引等取引益</td> <td>1,900,000,000</td> </tr> </table> <p>受入担保金</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td>2,000,000,000</td> <td>受入担保金代用有価証券</td> <td>2,000,000,000</td> </tr> </table> <p>経過利息相当 (支払金利) 90日</p> <table border="1"> <tr> <td>(引落) 未払利息</td> <td>1,483,274</td> <td>金銭信託</td> <td>1,500,000</td> </tr> <tr> <td>(調整) 支払利息</td> <td>16,726</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>(売り手)</p> <table border="1"> <tr> <td>想定元本受取資産見合</td> <td>2,000,000,000</td> <td>想定元本受取資産</td> <td>2,000,000,000</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>一般債</td> <td>100,000,000</td> <td>金銭信託 (未払金)</td> <td>2,000,000,000</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損</td> <td>1,900,000,000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	想定元本支払負債	2,000,000,000	想定元本支払負債見合	2,000,000,000	金銭信託 (未収入金)	2,000,000,000	一般債	1,900,000,000	有価証券売買損	1,800,000,000	先物取引等取引益	1,900,000,000		2,000,000,000	受入担保金代用有価証券	2,000,000,000	(引落) 未払利息	1,483,274	金銭信託	1,500,000	(調整) 支払利息	16,726			想定元本受取資産見合	2,000,000,000	想定元本受取資産	2,000,000,000	一般債	100,000,000	金銭信託 (未払金)	2,000,000,000	先物取引等取引損	1,900,000,000				<p>①有価証券売買損 (18億) ＝簿価 (19億) －市場実勢価格 (1億)</p> <p>②支払経過利息</p> <p>金銭信託＝支払経過利息 引落未払利息＝既計上未払利息 調整支払利息＝支払経過利息 －引落未払利息</p>	<p>* クレジットイベント (CE) 発生時に一般債取崩に係る仕訳を行う。 * 決算評価換により資産・負債元本が同額でない場合は「先物取引等取引損益」が発生。 * 簿価と市場価格等の合理的な価格により有価証券売買損計上。 * CE発生時に現物受渡できない場合は未収計上。金銭信託 / 未収入金と受入担保金に係る仕訳は受渡日に行う。 * 決算評価換により資産・負債元本が同額でない場合は「先物取引等取引損益」が発生。 * CE発生時に一般債計上に係る仕訳を行う。 * 一般債の簿価は市場実勢価格等の合理的な価格を計上。計上日より時価評価開始。 * CE発生時に現物受渡できない場合は未払計上。未払金 / 金銭信託と差入委託証拠金に係る仕訳は受</p>
想定元本支払負債	2,000,000,000	想定元本支払負債見合	2,000,000,000																																					
金銭信託 (未収入金)	2,000,000,000	一般債	1,900,000,000																																					
有価証券売買損	1,800,000,000	先物取引等取引益	1,900,000,000																																					
	2,000,000,000	受入担保金代用有価証券	2,000,000,000																																					
(引落) 未払利息	1,483,274	金銭信託	1,500,000																																					
(調整) 支払利息	16,726																																							
想定元本受取資産見合	2,000,000,000	想定元本受取資産	2,000,000,000																																					
一般債	100,000,000	金銭信託 (未払金)	2,000,000,000																																					
先物取引等取引損	1,900,000,000																																							

	差入委託証拠金代用有価証券 2,000,000,000	差入委託証拠金 2,000,000,000		渡日に行う。
9. クレジットイベント発生 (現金決済) 回収率 40% 期中決算なし (元本が同額)	2007 / 1 / 9 (買い手) 想定元本支払負債 2,000,000,000 受入担保金 2,000,000,000 金銭信託 (未収入金) 1,200,000,000 経過利息相当 (支払金利) 90日 (引落) 未払利息 1,483,274 (調整) 支払利息 16,726 (売り手) 想定元本受取資産見合 2,000,000,000 差入委託証拠金代用有価証券 2,000,000,000 先物取引等取引損 1,200,000,000 経過利息相当 (受取金利) 金銭信託 1,500,000		③受取経過利息 金銭信託 = 受取経過利息 引落未収利息 = 既計上未収利息 調整受取利息 = 受取経過利息 - 引落未収利息 ①先物取引等取引益 = (1 - 回収率) × 想定元本 支払負債 (元本部分) ②支払経過利息 金銭信託 = 支払経過利息 引落未払利息 = 既計上未払利息 調整支払利息 = 支払経過利息 - 引落未払利息 ③先物取引等取引損 = (1 - 回収率) × 想定元本 受取資産 (元本部分) ④受取経過利息 金銭信託 = 受取経過利息 引落未収利息 = 既計上未収利息 調整受取利息 = 受取経過利息 - 引落未収利息	
	金銭信託 1,500,000	(引落) 未収利息 1,483,274 (調整) 受取利息 16,726		

<p>10. 満期終了日支払負債（受取資産）元本が同額の場合</p>	<p style="text-align: center;">2011 / 7 / 9</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(買い手)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">想定元本支払負債 2,000,000,000</td> <td style="width: 50%;">想定元本支払負債見合 2,000,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受入担保金 2,000,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">受入担保金代用有価証券 2,000,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(売り手)</td> </tr> <tr> <td>想定元本受取資産見合 2,000,000,000</td> <td>想定元本受取資産 2,000,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">差入委託証拠金代用有価証券 2,000,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">差入委託証拠金 2,000,000,000</td> </tr> </table>	(買い手)		想定元本支払負債 2,000,000,000	想定元本支払負債見合 2,000,000,000	受入担保金 2,000,000,000		受入担保金代用有価証券 2,000,000,000		(売り手)		想定元本受取資産見合 2,000,000,000	想定元本受取資産 2,000,000,000	差入委託証拠金代用有価証券 2,000,000,000		差入委託証拠金 2,000,000,000			<p>* 決算評価換により資産・負債元本が同額でない場合は「先物取引等取引損益」が発生。</p> <p>* 金利受払処理については利払日処理と同様。</p>
(買い手)																			
想定元本支払負債 2,000,000,000	想定元本支払負債見合 2,000,000,000																		
受入担保金 2,000,000,000																			
受入担保金代用有価証券 2,000,000,000																			
(売り手)																			
想定元本受取資産見合 2,000,000,000	想定元本受取資産 2,000,000,000																		
差入委託証拠金代用有価証券 2,000,000,000																			
差入委託証拠金 2,000,000,000																			
<p>11. 決算評価換期中一部解約なし</p>	<p style="text-align: center;">2006 / 12 / 10</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(買い手)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">(移動) 想定元本支払負債 10,000,000</td> <td style="width: 50%;">先物取引等取引益 10,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(売り手)</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 10,000,000</td> <td>(移動) 想定元本受取資産 10,000,000</td> </tr> </table>	(買い手)		(移動) 想定元本支払負債 10,000,000	先物取引等取引益 10,000,000	(売り手)		先物取引等取引損 10,000,000	(移動) 想定元本受取資産 10,000,000	<p>① (移動) 想定元本支払負債 = 時価 (買い手受取を－、支払を＋) 金額－経過利息 = ▲9百万－1百万=▲1千万円 * ゼロ又は正の値の場合、先物取引等取引損 (絶対値) * 負の値の場合、先物取引等取引益 (絶対値)</p> <p>② (移動) 想定元本受取資産 = 時価 (売り手受取を＋、支払を－) 金額－経過利息 = ▲9百万－1百万=▲1千万円 * ゼロ又は正の値の場合、先物取引等取引益 (絶対値) * 負の値の場合、先物取引等取引損 (絶対値)</p>	<p>* 決算時点の状況</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 前日残高は受取・支払とも20億円で元本変動なし ・ 決算日当日の時価＝売り手側ネット支払9百万円 ・ 経過利息相当額＝受取1百万円 <p>* 評価換後の想定元本支払負債 (簿価) = 評価換前想定元本支払負債 + (移動) 想定元本支払負債</p> <p>* 評価換後の想定元本受取資産 (簿価) = 評価換前想定元本受取資産 + (移動) 想定元本受取資産</p> <p>* 経過利息相当額は既計上未収利息が1日当たり未収利息＝0.0008333×20億÷100＝16,666で調整額＝1,000,000－16,666×60日＝40が発生するが、調整未収・未払利息は計上せず。</p>								
(買い手)																			
(移動) 想定元本支払負債 10,000,000	先物取引等取引益 10,000,000																		
(売り手)																			
先物取引等取引損 10,000,000	(移動) 想定元本受取資産 10,000,000																		
<p>12. 決算(評価換)後の一部解約</p> <p>解約前資産・負債元本が同額でない場合</p>	<p style="text-align: center;">2007 / 1 / 15</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(買い手)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">(解約引落) 想定元本支払負債 995,000,000</td> <td style="width: 50%;">想定元本支払負債見合 1,000,000,000</td> </tr> <tr> <td>先物取引等取引損 5,000,000</td> <td></td> </tr> </table>	(買い手)		(解約引落) 想定元本支払負債 995,000,000	想定元本支払負債見合 1,000,000,000	先物取引等取引損 5,000,000		<p>① (解約引落) 想定元本支払負債 = 解約前想定元本支払負債×解約支払負債相当想定元本 (元本部分) ÷ 解約前想定元本支払負債見合＝19億9千万×10億÷20億＝</p>	<p>* 解約時の状況 (上記11の決算評価換後初の一部解約)</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 想定元本20億円のうち10億円を解約 ・ 解約金額は元本相当部分で売り手側ネット受取1千5万円 										
(買い手)																			
(解約引落) 想定元本支払負債 995,000,000	想定元本支払負債見合 1,000,000,000																		
先物取引等取引損 5,000,000																			

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">先物取引等取引損 10,000,000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">未払金 10,000,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(売り手)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">想定元本受取資産見合 1,000,000,000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">想定元本受取資産 995,000,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">先物取引等取引益 5,000,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">未収入金 10,000,000</td> <td style="border-top: 1px solid black;">先物取引等取引益 10,000,000</td> </tr> </table>	先物取引等取引損 10,000,000	未払金 10,000,000	(売り手)		想定元本受取資産見合 1,000,000,000	想定元本受取資産 995,000,000		先物取引等取引益 5,000,000	未収入金 10,000,000	先物取引等取引益 10,000,000	<p>9億9千5百万 (1式で実現。円未満切捨(想定元本受取資産も同様))</p> <p>②先物取引等取引損益 =時価(買い手支払を+、受取を-)金額-経過利息 =1千5万-5万=1千万 *ゼロ又は正の値の場合、先物取引等取引損(絶対値) *負の値の場合、先物取引等取引益(絶対値)</p> <p>③(解約引落) 想定元本受取資産 =解約前想定元本受取資産×解約受取資産相当想定元本(元本部分)÷解約前想定元本受取資産見合</p> <p>④先物取引等取引損益 =時価(売り手受取を+、支払を-)金額-経過利息 =1千5万-5万=1千万 *ゼロ又は正の値の場合、先物取引等取引益(絶対値) *負の値の場合、先物取引等取引損(絶対値)</p>	<p>・経過利息相当額は受取5万円(受渡日1月17日)</p> <p>*未収・未払利息は一部解約受渡日前日まで解約前元本残高で計上。</p> <p>*一部解約受渡日の処理は7.と同様。 (差入委託証拠金又は受入担保金の扱いも同様)</p> <p>*経過利息の処理は6.と同様。</p>
先物取引等取引損 10,000,000	未払金 10,000,000												
(売り手)													
想定元本受取資産見合 1,000,000,000	想定元本受取資産 995,000,000												
	先物取引等取引益 5,000,000												
未収入金 10,000,000	先物取引等取引益 10,000,000												

25. 金利先渡取引（F R A）の計理処理

項 目	処 理 方 法
<p>I. 金利先渡取引の勘定科目</p> <p>II. 勘定科目</p> <p>III. 金利先渡取引買付 金利先渡取引売付</p> <p>IV. 評 価</p> <p>V. 決算処理</p>	<p>1. 省令上の勘定科目は新設しない。</p> <p>2. 金利先渡取引契約に係る元本想定額を「想定元本受取資産・想定元本受取資産見合」及び「想定元本支払負債見合・想定元本支払負債見合」勘定に計上する。</p> <p>① 契約締結日に計上する。</p> <p>② 金利先渡取引は、原則として時価評価する。</p> <p>③ 追加型投信にあつては、決算日に評価換えを行う。</p> <p>1. 金利先渡取引に係る勘定科目</p> <p>資産勘定……想定元本受取資産……………金利先渡取引買付に係る元本 想定元本支払負債見合……………金利先渡取引売付に係る元本の見合</p> <p>負債勘定……想定元本受取資産見合……………金利先渡取引買付に係る元本の見合 想定元本支払負債……………金利先渡取引売付に係る元本</p> <p>損失勘定……支 払 利 息……………金利先渡取引売買に係る金利支払額</p> <p>利益勘定……受 取 利 息……………金利先渡取引売買に係る金利受取額</p> <p>① 決済における未収、未払額……………未収入金、未払金</p> <p>② 評価損益 ………………先物取引等評価損益</p> <p>1. 金利先渡取引買付金利は日々利息計上はしない。</p> <p>2. 金利先渡取引売付金利は日々利息計上はしない。</p> <p>1. 評価は、原則として日々行うものとする。</p> <p>2. 「想定元本受取資産」及び「想定元本支払負債」をそれぞれ評価し、その評価損益を「先物取引等評価損益」として純資産総額に加算する。</p> <p>1. 追加型投資信託にあつては、決算日に評価換えを行うものとする。</p> <p>「想定元本受取資産」及び「想定元本支払負債」勘定をそれぞれ評価換えし、評価益は「先物取引等取引益」に評価損は「先物取引等取引損」にそれぞれ振り替える。</p> <p>2. 決算報告書</p> <p>① 貸借対照表の作成</p> <p>想定元本受取資産勘定から想定元本受取資産見合勘定を、想定元本支払負債見合勘定から想定元本支払負債勘定をそれぞれ差し引きし、その差額を正数の場合は未収入金勘定に、負数の場合は未払勘定に加算する。</p> <p>② 添付書類</p> <p>決算期末における、金利先渡取引の残高に係る、契約毎の契約内容を記載した明細表を添付する。</p>

〔仕訳例〕

取引	勘定仕訳	摘要
【金利先渡取引】 1. 取引締結日 〔 買 い 〕 〔 売 り 〕 2. 金利決定日 〔 買 い 〕 〔 売 り 〕 3. 取引終了日（決済日） 〔 買 い 〕 ・ 〔 売 り 〕 4. 評 価 5. 決算評価換え （追加型） 〔 買 い 〕 〔 売 り 〕	<hr/> ① 想定元本受取資産 想定元本受取資産見合	① 決済金額の算定に用いる名目元本額
	<hr/> ① 想定元本支払負債見合 想定元本支払負債	
	<hr/> ① 想定元本受取資産見合 想定元本受取資産 ② 未収入金 受取利息 支払利息 未払金 ③ 先物取引等取引損 先物取引等取引益	① 名目元本額の振替え ② 決済金額が受取の場合 〃 支払の場合 ③ 評価換え等を行った場合
	<hr/> ① 想定元本支払負債 想定元本支払負債見合 ② 未収入金 受取利息 支払利息 未払金 ③ 先物取引等取引損 先物取引等取引益	
	<hr/> ① コール・ローン 未収入金 未払金 コール・ローン	① 決済金額の入金 決済金額の支払い
	先物取引等評価損益（帳簿外勘定）	・ 「想定元本受取資産」又は「想定元本支払負債」のポジションを評価し、その評価損益の合計を「先物取引評価損益」として純資産総額に加算する。
	<hr/> ① 想定元本受取資産 先物取引等取引益 ② 先物取引等取引損 想定元本受取資産	① 評価益の場合 ② 評価損の場合
	<hr/> ① 想定元本支払負債 先物取引等取引益 ② 先物取引等取引損 想定元本支払負債	

26. 為替先渡取引（F X A）の計理処理

項 目	処 理 方 法
<p>I. 為替先渡取引の勘定科目</p> <p>II. 勘定科目</p> <p>III. 為替先渡取引買付 為替先渡取引売付</p> <p>IV. 評 価</p> <p>V. 決算処理</p>	<p>1. 省令上の勘定科目は新設しない。</p> <p>2. 為替先渡取引契約に係る元本想定額を「想定元本受取資産・想定元本受取資産見合」及び「想定元本支払負債・想定元本支払負債見合」勘定に計上する。</p> <p>① 契約締結日に計上する。</p> <p>② 為替先渡取引は、原則として時価評価する。</p> <p>③ 追加型投信にあつては、決算日に評価換えを行う。</p> <p>1. 為替先渡取引に係る勘定科目</p> <p>資産勘定……想定元本受取資産……………為替先渡取引買付に係る元本 想定元本支払負債見合……為替先渡取引売付に係る元本の見合</p> <p>負債勘定……想定元本受取資産見合……為替先渡取引買付に係る元本の見合 想定元本支払負債……………為替先渡取引売付に係る元本</p> <p>損失勘定……支 払 利 息……………為替先渡取引売買に係る金利支払額</p> <p>利益勘定……受 取 利 息……………為替先渡取引売買に係る金利受取額</p> <p>① 決済における未収、未払額 ……未収入金、未払金</p> <p>② 評価損益 ……先物取引等評価損益</p> <p>1. 為替先渡取引買付金利は日々利息計上はしない。</p> <p>2. 為替先渡取引売付金利は日々利息計上はしない。</p> <p>1. 評価は、原則として日々行うものとする。</p> <p>2. 「想定元本受取資産」及び「想定元本支払負債」をそれぞれ評価し、その評価損益を「先物取引等評価損益」として純資産総額に加算する。</p> <p>1. 追加型投資信託にあつては、決算日に評価換えを行うものとする。</p> <p>「想定元本受取資産」及び「想定元本支払負債」勘定をそれぞれ評価換えし、評価益は「先物取引等取引益」に評価損は「先物取引等取引損」にそれぞれ振り替える。</p> <p>2. 決算報告書</p> <p>① 貸借対照表の作成</p> <p>想定元本受取資産勘定から想定元本受取資産見合勘定を、想定元本支払負債見合勘定から想定元本支払負債勘定をそれぞれ差引きし、その差額を正数の場合は未収入金勘定に、負数の場合は未払勘定に加算する。</p> <p>② 添付書類</p> <p>計算期末における、為替先渡取引の残高に係る、契約毎の契約内容を記載した明細表を添付する。</p>

〔仕訳例〕

取引	勘定仕訳		摘要
【為替先渡取引】 1. 取引締結日 〔 買 い 〕 〔 売 り 〕 2. 金利決定日 〔 買 い 〕 〔 売 り 〕 3. 取引終了日（決済日） 〔 買 い 〕 ・ 〔 売 り 〕 4. 評 価 5. 決算評価換え （追加型） 〔 買 い 〕 〔 売 り 〕	①想定元本受取資産	想定元本受取資産見合	①決済金額の算定に用いる名目元本額
	①想定元本支払負債見合	想定元本支払負債	
	①想定元本受取資産見合 ②未収入金 支払利息 ③先物取引等取引損	想定元本受取資産 受取利息 未払金 先物取引等取引益	①名目元本額の振替え ②決済金額が受取の場合 " 支払の場合 ③評価換え等を行った場合
	①想定元本支払負債 ②未収入金 支払利息 ③先物取引等取引損	想定元本支払負債見合 受取利息 未払金 先物取引等取引益	
	①コール・ローン 未払金	未収入金 コール・ローン	①決済金額の入金 決済金額の支払い
	先物取引等評価損益（帳簿外勘定）		・ 「想定元本受取資産」又は「想定元本支払負債」のポジションを評価し、その評価損益の合計を「為替評価損益」として純資産総額に加算する。
	①想定元本受取資産 ②先物取引等取引損	先物取引等取引益 想定元本受取資産	①評価益の場合 ②評価損の場合
	①想定元本支払負債 ②先物取引等取引損	先物取引等取引益 想定元本支払負債	

27. 直物為替先渡取引（NDF）の計理処理

概要

直物為替先渡取引の勘定科目

・差金決済、取引は相対で行われる。

直物為替先渡取引に係る元本想定額を「想定元本受取資産／想定元本受取資産見合」「想定元本支払負債／想定元本支払負債見合」勘定に計上する。

①契約締結日に計上

②原則、時価評価

③追加型投信にあつては、決算日に評価換えを行う。

・決済通貨で計上する。

・差金決済

・個別残高時価評価

その他

〔仕訳例〕

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要
1. 取引締結日 〔 買 い 〕	①想定元本受取資産 想定元本受取資産見合	①決済金額の算定に用いる名目元本額
〔 売 り 〕	①想定元本支払負債見合 想定元本支払負債	
2. 評価	②先物取引等評価損益（帳簿外勘定）	・「想定元本受取資産」又は、「想定元本支払負債」のポジションを評価し、その評価損益の合計を「先物取引等評価損益」として純資産総額に加算する。
3. 決算日 〔 買 い 〕	③想定元本受取資産見合 想定元本受取資産 ④未収入金 先物取引等取引益 ④先物取引等取引損 未払金 ⑤先物取引等取引損 先物取引等取引益	③名目元本額の振替 ④決済金額が益の場合 〃 損の場合 ⑤評価換え等を行った場合
〔 売 り 〕	③想定元本支払負債 想定元本支払負債見合 ④未収入金 先物取引等取引益 ④先物取引等取引損 未払金 ⑤先物取引等取引損 先物取引等取引益	
4. 取引終了日 〔 買 い 〕 / 〔 売 り 〕	⑥コール・ローン（円で決済の場合） 未収入金 又は預金（外貨で決済の場合） ⑥未払金 コール・ローン（円で決済の場合） 又は預金（外貨で決済の場合）	
決算評価換え（追加型） 〔 買 い 〕	⑦想定元本受取資産 先物取引等取引益 ⑧先物取引等取引損 想定元本受取資産	⑦評価益の場合 ⑧評価損の場合
〔 売 り 〕	⑦想定元本支払負債 先物取引等取引益 ⑧先物取引等取引損 想定元本支払負債	

28. 抵当証券の計理処理

項 目	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 買付約定日	抵当証券 ×××	未払金 ×××	※ <u>抵当証券……新設勘定科目</u> ・ 抵当証券取引に係る受取利息の日割計上とする。 ・ 中途解約にともない補償料が、1.2 %前後課せられる。 ※その他費用……中途解約補償料（手数料）
2. 買付受渡日	未払金 ×××	コール・ローン ×××	
3. 未収利息計上	未収利息 ×××	受取利息 ×××	
4. 利金入金日	コール・ローン ×××	未収利息 ××× 受取利息 ×××	
5. 中途解約日	未収入金 ××× その他費用 ×××	抵当証券 ××× ×××	
6. 中途解約受渡日	コール・ローン ×××	抵当証券 ××× 未収利息 ××× 受取利息 ×××	
7. 満期日	コール・ローン ×××	抵当証券 ××× 未収利息 ××× 受取利息 ×××	

29. 投資信託受益証券及び投資証券の計理処理

項 目	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 買付約定日	投資信託受益証券 ×××	未払金 ×××	・投資証券の場合は、投資信託受益証券とあるのを投資証券とする。
2. 買付受渡日	未払金 ×××	コール・ローン ×××	
3. 分配金落日	未収配当金 ×××	受取配当金 ×××	
4. 分配金入金日	コール・ローン ×××	未収配当金 ×××	
5. 売却約定日	未収入金 ×××	投資信託受益証券 ×××	
6. 売却受渡日	有価証券売買損 ×××	有価証券売買益 ×××	
7. 償還日	未収入金 ×××	投資信託受益証券 ×××	
8. 償還受渡日	有価証券売買損 (償還損) ×××	有価証券売買益 (償還益) ×××	
9. 評 価	コール・ローン ×××	未収入金 ×××	
10. 決算評価換え (追加型)	有価証券評価損益 ×××		
	投資信託受益証券 (評価差益)	有価証券売買益 (評価差益)	
	有価証券売買損 (評価差損)	投資信託受益証券 (評価差損)	

30. 投資信託の外国所得税控除の計理処理等

(1) 計算期間中に国外で外国所得税を納税した投資信託は、期末決算時において、源泉徴収義務者等が適切に税額計算を行うために必要となる外国所得税控除に係る情報の算定を、私募、公募、株式投資信託、公社債投資信託（ファミリーファンド形式のベビー公社債投資信託、MMF及び証券総合口座用ファンドを除く）を問わず次により行うものとする。

イ 決算日の処理

① 外貨建資産割合

外貨建資産の期末純資産額を期末信託財産純資産総額で除したもの。上限値は1とし、整数値は最大1桁、小数点以下は4桁迄、未満切捨てとする。また、下限値は0とする。

② 収益1円当たり外国所得税

収益からの分配額（収益調整金勘定からの分配を除く、以下、同じ）を期末収益分配可能額（収益調整金勘定を除く、以下、同じ）で除したものに期中外国所得税額を乗じ、これを収益からの分配額で除した額。上限値は1とし、整数値は最大1桁、小数点以下は10桁までとし、未満切捨てとする。また、下限値は0とする。

ただし、外貨建資産割合が0の場合には、収益1円当たり外国所得税の額も0とすること。

③ 収益1円当たり内国所得税

期末内国所得税額を期末収益分配可能額で除した額。整数値は最大1桁、小数点以下10桁までとし、未満切捨てとする。

ロ ファミリーファンドの子投資信託における特例処理

① 外貨建資産の期末純資産額

ファミリーファンドの子ファンドにおける外貨建資産の期末純資産額とは、当該子ファンドが直接投資している外貨建資産の期末純資産額に当該子ファンドが各親ファンドを通じて間接投資している外貨建資産の期末純資産額（投資している親ファンドの外貨建資産の期末純資産額に、子ファンドが期末に保有している親ファンドの受益権口数を期末の親ファンドの総受益権口数で除した数を乗じた額）を加算した合計額

② 期中外国所得税額

ファミリーファンドの子ファンドにおける期中外国所得税額とは、当該子ファンドが直接期中において支払った外国所得税額に、子ファンドが投資している親ファンド毎に、投資信託財産の評価及び計理等に関する規則に関する細則第11条に定める別紙様式第1号（2）親ファンドの配当等収益額計算書に準じた方法で各月末に計算した外国所得税額の合計額を加算した額

(2) 上記（1）に基づいて算出した外国所得税控除に係る情報については、伝達については以下によるものとする。

イ 非上場投資信託

決算日にその他の決算データと併せて、（1）に基づいて計算したデータを販売会社に対して伝達すること。

ロ 上場投資信託

決算日にその他の決算データと併せて、(1)に基づいて計算したデータをcsvファイルに変換した上で、販売会社に対して伝達すること。この場合、分配金の支払開始日は決算日から15営業日が経過した日以降の日とすること。

(3) 上記(2)ロに基づいて算出し販売会社に伝達した上場投資信託に係るcsvファイルについては、決算日に自社のホームページに掲載すること。

31. 国債の入札前取引（発行日前取引）の計理処理

【取引条件】

銘柄	200X年04月発行の10年利付国債	入札アナウンスメント	200X年03月28日
入札日	04月05日	発行日	04月20日
償還期限	201X年04月20日		
当初購入約定日	200X年03月28日	受渡日（＝発行日）	200X年04月20日
取引額面	10百万円	仮クーポン	0.9%（前回債のクーポンを使用）
入札前取引の買付け利回り	0.89%（同買付価格@100.095）	入札前取引の引値	0.85%（単価@100.478）
決算期末（3月31日） の入札前取引の引値	0.85%（単価@100.478）		
売却約定日	200X年03月28日	受渡日（＝発行日）	200X年04月20日
取引額面	10百万円	仮クーポン	0.9%（前回債のクーポンを使用）
入札前取引の売付け利回り	0.89%（同売付価格@100.67）		
入札日の決定条件	回号：YYY回債　クーポン：0.8%		

※ 入札前取引の約定方法は、単価による約定方法ではなく半年複利利回り及び基準金利に対するスプレッド α の値で約定が行われます。
その為、当該資料は売買単価及び評価単価の値は、（別紙）に掲げる数式に則り計算を行っています。

(1) 買付約定の処理

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 買付約定日	03月28日 <hr/> 国債証券 10,009,500 未払金 10,009,500		1. 仮クーポン0.9%、買付け利回り0.89%を用いて買付単価を計算。 通常の利付国債の取得と同様に処理する (別紙) 計算式→=100.095 (約定代金) $10,000,000 \times 100.095 / 100 = 10,009,500$
2. 評 価	<hr/> 有価証券評価損益 38,300		2. 評価は、原則として日々行うものとする。 仮クーポン0.9%、同日引値0.85%を用いて評価単価を計算。 (別紙) 計算式→=100.478 (評価損益) $10,000,000 \times 100.478 / 100 - 10,009,500 = 38,300$
3. 決算評価換え	03月31日 <hr/> 国債証券 38,300 有価証券売買益 38,300		3. 仮クーポン0.9%、決算日引値0.85%を用いて評価単価を計算。 (別紙) 計算式→=100.478 (評価損益) $10,000,000 \times 100.478 / 100 - 10,009,500 = 38,300$
4. 入札日	04月05日 <hr/> 未払金 10,009,500 国債証券 10,047,800 有価証券売買損 38,300		4. 入札日に、当初買付約定日(03月28日)の入札前取引ポジションを当初買付価格で相殺処理。 入札日に発表されたクーポン0.8%、当初買付利回り0.89%から買付単価を計算し、再計上。 (別紙) 計算式→=99.14 (約定代金) $10,000,000 \times 99.14 / 100 = 9,914,000$
5. 受渡日	<hr/> 国債証券 9,914,000 未払金 9,914,000 <hr/> 未払金 9,914,000 コール・ローン 9,914,000		

(2) 売却約定の処理

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 買付約定日	03月28日 国債証券 10,009,500 未払金 10,009,500		1. 仮クーポン0.9%、買付け利回り0.89%を用いて買付単価を計算。 通常の利付国債の取得と同様に処理する (別紙) 計算式→=100.095 (約定代金) $10,000,000 \times 100.095 / 100 = 10,009,500$
2. 評 価	有価証券評価損益 38,300		2. 評価は、原則として日々行うものとする。 仮クーポン0.9%、同日引値0.85%を用いて評価単価を計算。 (別紙) 計算式→=100.478 (評価損益) $10,000,000 \times 100.478 / 100 - 10,009,500 = 38,300$
3. 決算評価換え	03月31日 国債証券 38,300 有価証券売買益 38,300		3. 仮クーポン0.9%、決算日引値0.85%を用いて評価単価を計算。 (別紙) 計算式→=100.478 (評価損益) $10,000,000 \times 100.478 / 100 - 10,009,500 = 38,300$
4. 売却約定日	04月02日 未収入金 10,067,000 国債証券 10,047,800 有価証券売買益 19,200		4. 仮クーポン0.9%、売付け利回り0.83%を用いて売付単価を計算。 通常の利付国債の売却と同様に処理する。 (別紙) 計算式→=100.670 (約定代金) $10,000,000 \times 100.670 / 100 = 10,670,000$ (売買損益) $10,067,000 - 10,047,800$ (評価換え後) = 19,200
5. 入札日	04月05日 未払金 10,009,500 未払金 9,914,000 未収入金 9,971,000 未収入金 10,067,000 有価証券売買損 500		5. 入札日に発表されたクーポン0.8%をもとに、当初買付利回り0.89%から買付単価を、売付利回り0.83%から売付単価を計算して、それぞれ修正を行う。 【買付】 (別紙) 計算式→=99.14 (約定代金) $10,000,000 \times 99.14 / 100 = 9,914,000$ 【売付】 (別紙) 計算式→=99.71 (約定代金) $10,000,000 \times 99.71 / 100 = 9,971,000$
6. 受渡日	04月20日 未払金 9,914,000 コール・ローン等 9,914,000 コール・ローン等 9,971,000 未収入金 9,971,000		当該修正した単価(買付単価99.14、売付単価99.71)をもとに、売却約定日に計上した売買損益を修正する。

(3) 入札日までに入札及び発行中止のアナウンスがあった場合の処理

取 引	勘 定 仕 訳		摘 要
1. 買付約定日	03月28日 <hr/> 国債証券 10,009,500 未払金 10,009,500		1. 仮クーポン0.9%、買付け利回り0.89%を用いて買付単価を計算。 通常の利付国債の取得と同様に処理する (別紙) 計算式→=100.095 (約定代金) $10,000,000 \times 100.095 / 100 = 10,009,500$
2. 評 価	<hr/> 有価証券評価損益 38,300		2. 評価は、原則として日々行うものとする。 仮クーポン0.9%、同日引値0.85%を用いて評価単価を計算。 (別紙) 計算式→=100.478 (評価損益) $10,000,000 \times 100.478 / 100 - 10,009,500 = 38,300$
3. 決算評価換え	03月31日 <hr/> 国債証券 38,300 有価証券売買益 38,300		3. 仮クーポン0.9%、決算日引値0.85%を用いて評価単価を計算。 (別紙) 計算式→=100.478 (評価損益) $10,000,000 \times 100.478 / 100 - 10,009,500 = 38,300$
4. 発行中止発表日	04月02日 <hr/> 有価証券売買損 38,300 国債証券 38,300 未払金 10,009,500 国債証券 10,009,500		4. 入札前取引ポジション及び評価換えの取消。

(別 紙)

① 利付国債

$$P = \frac{\frac{C}{2}}{\left(1 + \frac{r}{200}\right)^{\frac{2F}{365}}} + \frac{C \times 100}{r} \times \left\{ \frac{1}{\left(1 + \frac{r}{200}\right)^{\frac{2F}{365}}} - \frac{1}{\left(1 + \frac{r}{200}\right)^{\frac{2F}{365} + N - 1}} \right\} + \frac{100}{\left(1 + \frac{r}{200}\right)^{\frac{2F}{365} + N - 1}} - \frac{C}{2} \times \frac{2A}{365}$$

P : 価 格
 r : 複利利回り (%)
 (日証協公表)

C : 前回債の基準金利 (年利%)
 N : 利子支払回数

A : 未発行期間 (日)
 F : 182.5 - A

- ① 計算過程においては小数点以下10位未満四捨五入
 ② Pは小数点以下3位未満切捨

② 変動利付国債

$$P = \frac{\frac{K - \alpha f}{2} + \frac{(K - \alpha f) \times 100}{K - \alpha t}}{\left(1 + \frac{K - \alpha t}{200}\right)^{\frac{2F}{365}}} \times \left\{ \frac{1}{\left(1 + \frac{K - \alpha t}{200}\right)^{\frac{2F}{365}}} - \frac{1}{\left(1 + \frac{K - \alpha t}{200}\right)^{\frac{2F}{365} + N - 1}} \right\} + \frac{100}{\left(1 + \frac{K - \alpha t}{200}\right)^{\frac{2F}{365} + N - 1}} - \frac{K - \alpha f}{2} \times \frac{2A}{365}$$

P : 価 格
 α f : 入札で決定した α (%)
 A : 未発行期間
 F : 182.5 - A

K : 10年国債基準金利 (%)
 α t : WI取引で約定した α (%)
 N : 利子支払回数

- ① 計算過程においては小数点以下10位未満四捨五入。
 ② Pは小数点以下3位未満切捨とする。
 ただし、α f = α t の場合は P = 100 とする。

32. 物価連動国債の計理処理

項 目	処 理 方 法
1. 連動係数	<p>「m月n日の適用指数÷発行日の適用指数」（小数点以下第4位を四捨五入）</p> <p>※適用指数は全国消費者物価指数（生鮮食品を除く総合指数。以下「CPI」）を用いる。</p> <p>① m月n日の適用指数（n=10の場合）=（m-3）月のCPI</p> <p>② m月n日の適用指数（n<10の場合）</p> $= (m-4) \text{ 月の CPI} + \frac{(m-1) \text{ 月11日} \sim \text{m月n日までの日数}}{(m-1) \text{ 月の日数}} \times \{ (m-3) \text{ 月の CPI} - (m-4) \text{ 月の CPI} \}$ <p>③ m月n日の適用指数（n>10の場合）</p> $= (m-3) \text{ 月の CPI} + \frac{(n-10) \text{ の日数}}{\text{m月の日数}} \times \{ (m-2) \text{ 月の CPI} - (m-3) \text{ 月の CPI} \}$ <p>（例）6月の場合、3月分のCPIを6月10日の適用指数とする。</p>
2. 想定元本	<p>発行時の額面×連動係数</p>
3. 未収利息	<p>未収利息@ =（表面利率÷365）×利息計上日の想定元本</p> <p>※日々洗い替えを行う（前日までの未収利息額を取り消し、前回利払日又は受渡日翌日から当日までの未収利息額を計上）</p>
4. 償還金額	<p>償還日の想定元本</p>
5. 評価額	<p>評価日の想定元本×評価単価（連動係数を考慮しない）</p>
6. 額面統一	<p>利払日に額面統一を行う場合には、下記の計算式により加重平均買付連動係数及び簿価単価を計算する。</p> <p>加重平均買付連動係数 = 買付時想定元本総額 ÷ 額面総額</p> <p>簿価単価 = 簿価総額 ÷ 買付時想定元本総額</p>

取 引	勘 定 仕 訳	摘 要										
3. 償還時	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">06月10日 (2013年)</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">コール・ローン</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">100,400,000</td> <td style="text-align: right;">99,407,330</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">有価証券売買益</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">992,670</td> </tr> </table>	06月10日 (2013年)		コール・ローン		100,400,000	99,407,330		有価証券売買益		992,670	<ul style="list-style-type: none"> ・適用指数 98.20 (2013/06/10) 【連動係数】 $98.2 \div 97.8 = 1.004$ 【想定元本】 $100,000,000 \times 1.004 = 100,400,000$
	06月10日 (2013年)											
コール・ローン												
100,400,000	99,407,330											
	有価証券売買益											
	992,670											
4. 評 価	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">09月01日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">有価証券評価損益</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">10,030</td> <td></td> </tr> </table>	09月01日				有価証券評価損益		10,030		<ul style="list-style-type: none"> ・評価単価 (連動係数考慮しない) 99.120 (09/01) 99.09 (09/02) ・適用指数 98.1290 (09/01) 98.1258 (09/02) 【連動係数】 $98.1290 \div 97.8 = 1.003$ 【想定元本】 $100,000,000 \times 1.003 = 100,300,000$ 【評 価 額】 $100,300,000 \times 99.12 / 100 = 99,417,360$ 【評価損益】 $99,417,360 - 99,407,330 = 10,030$ 		
	09月01日											
有価証券評価損益												
10,030												
	<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">09月02日</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">有価証券評価損益</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">△20,060</td> <td></td> </tr> </table>	09月02日				有価証券評価損益		△20,060		<ul style="list-style-type: none"> 【連動係数】 $98.1258 \div 97.8 = 1.003$ 【想定元本】 $100,000,000 \times 1.003 = 100,300,000$ 【評 価 額】 $100,300,000 \times 99.09 / 100 = 99,387,270$ 【評価損益】 $99,387,270 - 99,407,330 = \triangle 20,060$ 		
09月02日												
有価証券評価損益												
△20,060												

33. 現物拋出型上場投資信託の設定について日本証券クリアリング機構により債務保証を受ける場合の計理処理

(現物拋出型)

・ 設定日当日

株券	元本
未収入金 (追加信託差損金)	(追加信託差益金)

・ 設定金額入金日

金銭信託	未収入金
------	------

34. 金銭信託型上場投資信託の設定・解約について日本証券クリアリング機構により債務保証を受ける場合の計理処理

(金銭信託型)

・ 設定日当日/設定金額入金日

金銭信託 (追加信託差損金)	元本 (追加信託差益金)
-------------------	-----------------

・ 解約日当日/解約金額出金日

元本 (解約差損金)	金銭信託 (解約差益金)
---------------	-----------------

附 則

この部会決議は、平成16年4月1日から実施する。

附 則

この改正は、平成16年7月16日から実施する。

附 則

この改正は、平成16年11月19日から実施する。

附 則

この改正は、平成17年3月18日から実施する。

附 則

この改正は、平成17年11月18日から実施する。

附 則

この改正は、平成18年5月31日から実施し、同日以降の日を基準日とする株式分割について適用する。

附 則

この改正は、平成18年5月24日から実施する。

附 則

この改正は、平成18年6月19日から実施する。

附 則

この改正は、平成18年11月1日から実施する。

附 則

この改正は、平成18年10月12日から実施する。

附 則

この改正は、平成19年7月1日以降新たに計上する未収配当金から実施する。

なお、実施日において既に計上されている未収配当金については、同日以降更新されたものから適用する。

附 則

この改正は、平成19年1月19日から実施する。

附 則

この改正は、平成19年3月9日から実施する。

附 則

この改正は、平成19年6月14日から実施する。

附 則

この改正は、平成19年9月30日から実施する。

附 則

この改正は、平成20年10月1日から実施する。

附 則

この改正は、平成21年3月19日から実施する。

附 則

この改正は、平成22年1月21日から実施する。

附 則

この改正は、平成23年4月14日から実施する。

附 則

この改正は、令和2年1月1日から実施することとし、同日以降に受益者が分配金を受け取る投資信託から適用する。

* 第530(1)～(2)を削除し、(1)～(3)を新設。

附 則

この改正は、令和3年4月5日から実施する。

* 第3及び第4の改正。

附 則

この改正は、令和3年1月1日から実施する。

* 第533を新設

附 則

この改正は、令和7年9月29日から実施する。

* 第533を修正、34を新設