

講義録レポート

講義録コード

03-22-4-02-[3] - [0] [5]

講座	税 理 士	科目	財務諸表論
目標年	2022年合格目標	テキスト	No. (3)
コース	基礎マスター	回数	第 (5) 回
用途	ビデオブース WEB通信 ・ DVD通信 ・ Webフォロー ・ 音声DLフォロー		

収録日	2021 年 10 月 25 日		
講師名	的場 宏大 先生	板 書	4 枚 ※レポート含まず (名称/該当教材)
		その他	4 枚 補助レジュメ (名称/該当教材)
			枚

授業構成	講義 ミニテスト解説 金融資産及び金融負債の 発生認識、消滅認識	⇒	講義 評価の概要 金銭債権・債務の評価	⇒	講義 有価証券の評価等
------	---	---	---------------------------	---	----------------

実施 テスト	【 ● 】ミニテスト	テキストNo.(3)第(5)回	テストでの正誤
	【 】実力テスト		
	【 】その他 ()		【 】あり 【 ● 】なし
	【 】なし		【 】問題
	実施時間 (10) 分		【 】解答用紙
			【 】解答解説

使用教材	【 】基本テキスト No.()	該当ページはテキスト内の コントロールタワーをご覧ください
	【 】トレーニング No.()	【 ● 】理論テキスト
	【 】ポイントチェック	【 】その他()

配布教材	【 】基本テキスト No.()	【 】ポイントチェック
	【 】トレーニング No.()	【 】理論テキスト
	【 】トレーニングシート No.()	
	【 】テスト帳合レジュメ ≪講義録添付なし≫ ()	
	【 】別途配布レジュメ ≪講義録添付あり≫ ()	
	【 】その他 ()	

備考	*ビデオブースにてご視聴の方へ 正確な講義時間につきましては、DVDケースの背表紙下に記載されていますので適宜ご確認下さい。 (例) ①51 記載の場合、前半講義 51分 (答練・演習の場合は、解説もしくは事前講義 51分を表します)
	No. 4-1のミニテストは、理論テキストP164 (評価の概要)、P170 (売買目的)、P174 (満期保有目的) を中心に出題します。(的場)

補助レジュメ：No.3-5

◎ 「金融基準」の構成

総論	金融資産・負債の範囲 (P161 関連規定)
	金融資産・負債の発生・消滅の認識 (P160、162)
	金融資産の評価 (P164)
各論	金銭債権・債務の評価 (P166、168)
	売買目的有価証券の評価 (P170)
	満期保有目的の債券の評価 (P174)
	子会社及び関連会社株式の評価 (P174)
	その他有価証券の評価 (P176)
	市場価格のない株式等の評価 (P178)
	有価証券の減損処理 (P178)
	デリバティブ取引の評価 (P180)
	ヘッジ会計 (P182)

◎ 金融資産の発生の認識

買手…契約時に支配権を獲得



時価変動・信用リスク発生



借方「有価証券」として認識

売手…契約時に支配権が消滅

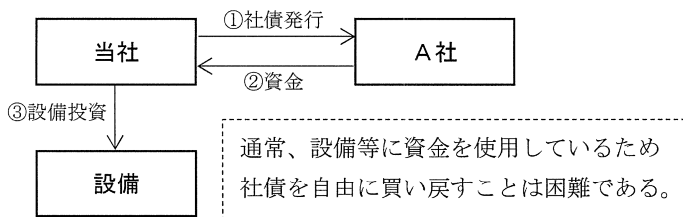


信用リスクが生じる



借方「未収金」として認識

◎ 社債を時価評価しない理由

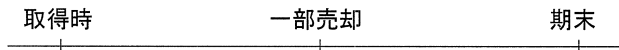


補助レジュメ：No.3-5

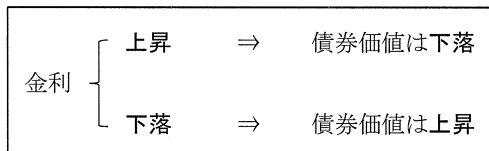
◎ 「取得価額」と「取得原価」

⇒ 金融基準では両者を使い分けている（他の基準等では特に区別していない）。

ex) 有価証券を100で取得し、その後、4分の1を売却した。



◎ 金利変動による価格変動のリスク（時価変動リスク）



別紙①

企業会計基準第10号 金融商品に関する会計基準

〔1999年（平成11年）1月22日〕
企業会計審議会

改正2006年（平成18年）8月11日

改正2007年（平成19年）6月15日

改正2008年（平成20年）3月10日

最終改正2019年7月4日

企業会計基準委員会

目次	項
目的	1
※ 会計基準	3
Ⅰ. 範囲	3
Ⅱ. 金融資産及び金融負債の範囲等	4
1. 金融資産及び金融負債の範囲	4
2. 時価	6
Ⅲ. 金融資産及び金融負債の発生及び消滅の認識	7
1. 金融資産及び金融負債の発生の認識	7
2. 金融資産及び金融負債の消滅の認識	8
(1) 金融資産の消滅の認識要件	8
(2) 金融負債の消滅の認識要件	10
(3) 金融資産及び金融負債の消滅の認識に係る会計処理	11
Ⅳ. 金融資産及び金融負債の貸借対照表価額等	14
1. 債権	14
2. 有価証券	15
(1) 売買目的有価証券	15
(2) 満期保有目的の債券	16
(3) 子会社株式及び関連会社株式	17
(4) その他有価証券	18

別紙②

2. 経過措置	42
IX. 議 決	45
☆ 結論の背景	47
経 緯	47
I. 金融資産及び金融負債の範囲等	52
1. 金融資産及び金融負債の範囲	52
2. 時 価	54
II. 金融資産及び金融負債の発生及び消滅の認識	55
1. 金融資産及び金融負債の発生の認識	55
2. 金融資産の消滅の認識	56
(1) 基本的考え方	56
(2) 金融資産の譲渡に係る支配の移転	57
3. 金融負債の消滅の認識	59
4. 金融資産及び金融負債の消滅の認識に係る会計処理	61
III. 金融資産及び金融負債の評価基準に関する基本的考え方	64
IV. 金融資産及び金融負債の貸借対照表価額等	68
1. 債 権	68
2. 有価証券	69
(1) 売買目的有価証券	70
(2) 満期保有目的の債券	71
(3) 子会社株式及び関連会社株式	73
子会社株式	73
関連会社株式	74
(4) その他有価証券	75
基本的な捉え方	75
時価評価の必要性	76
評価差額の取扱い	77

税 理 士 講義録	コース講義等	基礎マスター	科目	財務諸表論	回数	テキストNo.3 第5回
-----------	--------	--------	----	-------	----	-----------------

配布物	★ テ ス ト 類 : []	講師	的場 先生
	★ その他の配布物 1 : []		
	★ その他の配布物 2 : []		

黒 板 内 容



① レジューメ(別紙)参照

★ 会計基準

I. 範囲

TV

★ 結論の背景

I 範囲

TV

ASBT

結論

理由

引渡し

譲渡し

② 金融基準の構成 (P.161)

総論... 範囲, 認識(評価)

各論... 金銭債権・債務

売買満期・子関連その他

市場価格のない株式等

減損処理

デリバティブ取引

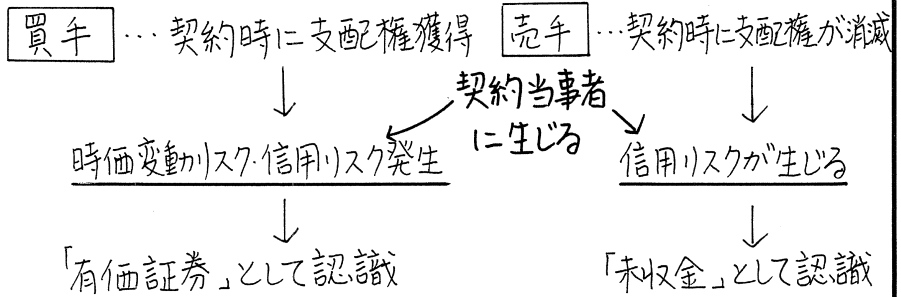
ヘッジ会計

税 理 士 講 義 録	コース・講義等	基礎マスター	科 目	財務諸表論	回 数	テキストNo.3 第5回
-------------	---------	--------	-----	-------	-----	-----------------

配布物	★ テ ス ト 類 : []	講 師	的 場
	★ その他の配布物 1 : []		
	★ その他の配布物 2 : []		先生

黒 板 内 容

① 金融資産の発生の認識 (P.161)



清算 ~~売却~~

債権 債券


① 出口価格
↑
↓
入口価格

項数
時価 = 公正価値

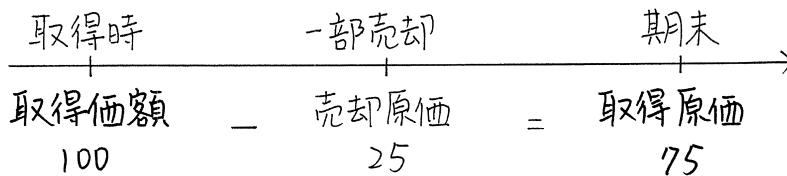
税 理 士 講 義 録	コース講義等	基礎マスター	科 目	財務諸表論	回 数	テキストNo.3 第5回

配布物	★テスト類 : []	講 師	的 場 先生
	★その他の配布物1 : []		
	★その他の配布物2 : []		

黒 板 内 容

		
建	10,000	
車	5,000	

① P.172



売却

伴う要素もある

券
権

税 理 士 講 義 録	コース講義等	基礎マスター	科 目	財務諸表論	回 数	テキストNo.3 第5回
-------------	--------	--------	-----	-------	-----	-----------------

配布物	★テスト類： []	講 師	的場 先生
	★その他の配布物1： []		
	★その他の配布物2： []		

黒 板 内 容

① 金利変動による価格変動リスク (P175)

