

平成 21 年 3 月 30 日
債券現先取引等研究会

債券のフェイルの際における経理処理参考事例について

債券のフェイルの際における経理処理参考事例をご紹介します。

【公表趣旨・理由】

フェイルの際には市場参加者の中から「自社内での会計処理方法が確立していない」等の理由から、フェイルを受け入れることができない、などの意見が聞かれることがあります。

このような意見を踏まえ、当研究会では理解の促進を図るべく、別添のとおりフェイルの際における経理処理参考事例をご紹介しますことと致します。

なお、当資料は日本証券業協会より会員（証券会社）向けに通知された経理処理参考事例を参照しております。実際に経理処理を行うにあたっては事前に会計士等専門家へ十分にご確認ください。

別紙資料をご参照いただき、今後の体制整備の一助としていただくとともに、取引の円滑化・効率化にお役立て頂きたく存じます。

以上

債券のフェイルの際における経理処理参考事例

平成21年3月30日

〔1〕 フェイルの発生 【売買の場合】

	仕 訳 例		経理処理の考え方		備 考															
取引例	約定日 : 2000年5月8日, 時価 100.00 円 受渡日(フェイル発生日) : 2000年5月11日 銘柄 : 第300回10年国債(2.0%, 償還日2010年6月20日, 利払日6月20日/12月20日) 売買金額(受渡金額) : 100,780,000 円 (証券代金 100,000,000 + 経過利子 780,000) 実際の受渡日(フェイル解消日) : 2000年5月30日		(参考 : 経過利子) 前払日(5/8)から原約定の受渡日まで : 780,000 円 原約定の受渡日からフェイル解消日まで : 110,000 円																	
DVP決済 (Delivery Versus Payment)	<table border="1" data-bbox="417 703 1635 1257"> <thead> <tr> <th></th> <th><借方> 証券渡し方(売り) <貸方></th> <th><借方> 証券受け方(買い) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】</td> <td>約見返勘定 100,000,000</td> <td>商品有価証券等 100,000,000</td> </tr> <tr> <td>原約定における受渡日 (5/11 フェイル発生) 【原約定の受渡仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000</td> <td>約見返勘定 100,000,000 前払金<公社債経過利子> 780,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生仕訳】</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>実際の受渡日 (5/30 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】</td> <td>現金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> </tr> </tbody> </table>			<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>	<借方> 証券受け方(買い) <貸方>	約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】	約見返勘定 100,000,000	商品有価証券等 100,000,000	原約定における受渡日 (5/11 フェイル発生) 【原約定の受渡仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000	約見返勘定 100,000,000 前払金<公社債経過利子> 780,000	【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	実際の受渡日 (5/30 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	現金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	フェイルの有無に拘わらず、原約定の受渡日に、顧客からの預り金への経理仕訳を行う。 フェイル発生の場合は、当該受渡日に、「顧客からの預り金」から「有価証券等受入未了勘定」または「有価証券等引渡未了勘定」へ振替の経理仕訳を行う。 フェイル発生時に、備忘記録としてフェイル有価証券及びその見返りを経理仕訳してもよいが、最終的には消去する。 (仕訳例の計上金額は額面としている。) フェイル解消時には、買い方は原約定における受渡金額を売り方に渡すだけでよい。(原約定の受渡日からフェイル解消日までの間の経過利子は買い方帰属)		
	<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>	<借方> 証券受け方(買い) <貸方>																		
約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】	約見返勘定 100,000,000	商品有価証券等 100,000,000																		
原約定における受渡日 (5/11 フェイル発生) 【原約定の受渡仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000	約見返勘定 100,000,000 前払金<公社債経過利子> 780,000																		
【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)																		
実際の受渡日 (5/30 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	現金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)																		

債券のフェイルの際における経理処理参考事例

平成21年3月30日

〔2〕 バイン（同一銘柄） 【売買の場合】

	仕 訳 例	経理処理の考え方	備 考																											
取引例	約定日 : 2000年5月8日, 時価 100.00円 受渡日(フェイル発生日) : 2000年5月11日 銘柄 : 第300回10年国債(2.0%, 償還日2010年6月20日, 利払日6月20日/12月20日) 売買金額(受渡金額) : 100,780,000円 (証券代金100,000,000 + 経過利子780,000) バイン約定日(フェイル解消日) : 2000年6月8日, 時価 100.50円 バイン受渡日 : 2000年6月14日 バイン売買金額(受渡金額) : 101,460,000円 (証券代金100,500,000 + 経過利子960,000) バイン清算金 : 680,000円 (証券代金 500,000 + 経過利子180,000) バイン清算金決済日 : 2000年6月15日	(参考 : 経過利子) 前回利払日から原約定の受渡日まで 780,000円 原約定の受渡日からバイン受渡日まで 180,000円																												
1. DVP決済 (Delivery Versus Payment)	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th><借方> 証券渡し方(売り) <貸方></th> <th><借方> 証券受け方(買い) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】</td> <td>約定見返勘定 100,000,000</td> <td>商品有価証券等 100,000,000</td> </tr> <tr> <td>原約定における受渡日(5/11 フェイル発生日) 【原約定の受渡仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000</td> <td>約定見返勘定 100,000,000 前払金<公社債経過利子> 780,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生仕訳】</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>バイン約定日(6/8) 【バイン約定仕訳】</td> <td></td> <td>商品有価証券等<他社> 100,500,000</td> </tr> <tr> <td>フェイル解消約定日(6/8) 【フェイル解消約定仕訳】</td> <td>商品有価証券等 100,000,000 トレーディング損益 500,000</td> <td>約定見返勘定 100,500,000</td> </tr> <tr> <td>バイン受渡日(6/14) 【バイン受渡仕訳】</td> <td></td> <td>約定見返勘定<他社> 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000</td> </tr> <tr> <td>フェイル解消受渡日(6/14) 【フェイル解消受渡仕訳】</td> <td>約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>バイン清算金決済日(6/15) 【バイン清算金仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 680,000</td> <td>現金 680,000</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>	<借方> 証券受け方(買い) <貸方>	約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】	約定見返勘定 100,000,000	商品有価証券等 100,000,000	原約定における受渡日(5/11 フェイル発生日) 【原約定の受渡仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000	約定見返勘定 100,000,000 前払金<公社債経過利子> 780,000	【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	バイン約定日(6/8) 【バイン約定仕訳】		商品有価証券等<他社> 100,500,000	フェイル解消約定日(6/8) 【フェイル解消約定仕訳】	商品有価証券等 100,000,000 トレーディング損益 500,000	約定見返勘定 100,500,000	バイン受渡日(6/14) 【バイン受渡仕訳】		約定見返勘定<他社> 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000	フェイル解消受渡日(6/14) 【フェイル解消受渡仕訳】	約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	バイン清算金決済日(6/15) 【バイン清算金仕訳】	顧客からの預り金 680,000	現金 680,000	<p>約定、原約定の受渡、フェイル発生の仕訳は、通常のフェイルと同じ。 バイン約定日に、バイン約定と同一条件(単価・経過利子)の反対売買約定を行い、経理仕訳する。当該反対売買の受渡日はバイン受渡日と同一日とする。 バインにかかる清算金については、証券代金の清算部分はバイン約定日に「トレーディング損益」として認識する。 経過利子部分は、原約定の受渡日からバイン受渡日までの期間の経過に応じて、買い方は「受取債券利子」、売り方は「支払債券利子(最終的には受取債券利子と相殺)」として認識する。 自己の勘定からバインした場合、バイン約定仕訳、バイン受渡仕訳は発生しないほかは他社からのバインと同じ。</p> <p>【注】 バイン清算金は、証券代金差額、経過利子差額、資金調達コスト(当事例では考慮していない)との合計金額とする。</p>	<p>【同種(非同一)銘柄のバイン処理】 同種銘柄のバインの場合も、同一銘柄と同様な経理処理を行う。 なお、バイン清算金は、当事者間で合意した金額とする。 バインに伴う反対売買約定は、原約定に当該清算金相当額を加減した金額で行う。 当該清算金は、合理的な方法により、単価・経過利子に区分する。</p>
	<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>	<借方> 証券受け方(買い) <貸方>																												
約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】	約定見返勘定 100,000,000	商品有価証券等 100,000,000																												
原約定における受渡日(5/11 フェイル発生日) 【原約定の受渡仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000	約定見返勘定 100,000,000 前払金<公社債経過利子> 780,000																												
【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)																												
バイン約定日(6/8) 【バイン約定仕訳】		商品有価証券等<他社> 100,500,000																												
フェイル解消約定日(6/8) 【フェイル解消約定仕訳】	商品有価証券等 100,000,000 トレーディング損益 500,000	約定見返勘定 100,500,000																												
バイン受渡日(6/14) 【バイン受渡仕訳】		約定見返勘定<他社> 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000																												
フェイル解消受渡日(6/14) 【フェイル解消受渡仕訳】	約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)																												
バイン清算金決済日(6/15) 【バイン清算金仕訳】	顧客からの預り金 680,000	現金 680,000																												

債券のフェイルの際における経理処理参考事例

平成21年3月30日

〔3〕 フェイル期間中の利払い 【売買の場合】

	仕 訳 例	経理処理の考え方	備 考															
取引例	約定日 : 2000年5月8日, 時価 100.00円 受渡日(フェイル発生日) : 2000年5月11日 銘柄 : 第300回10年国債(2.0%, 償還日2010年6月20日, 利払日6月20日/12月20日) 売買金額(受渡金額) : 100,780,000円 (証券代金100,000,000 + 経過利子780,000) 利払日及び利金額 : 2000年6月20日 1,000,000円 利金決済日 : 2000年6月20日																	
DVP決済 (Delivery Versus Payment)	<table border="1" data-bbox="419 710 1638 975"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2"><借方> 証券渡し方(売り) <貸方></th> <th colspan="2"><借方> 証券受け方(買い) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>利払日(6/20) 【利金の受取仕訳】</td> <td>現金 1,000,000</td> <td>その他の預り金<仮受金> 1,000,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>【利金相当額の 清算仕訳】</td> <td>その他の預り金<仮受金> 1,000,000</td> <td>現金 1,000,000</td> <td>現金 1,000,000</td> <td>受取債券利子 1,000,000</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>		<借方> 証券受け方(買い) <貸方>		利払日(6/20) 【利金の受取仕訳】	現金 1,000,000	その他の預り金<仮受金> 1,000,000			【利金相当額の 清算仕訳】	その他の預り金<仮受金> 1,000,000	現金 1,000,000	現金 1,000,000	受取債券利子 1,000,000	フェイル期間中の利金については、売り方は買い方に、利金相当額を支払う。 買い方が受け取る利金相当額は、税相当額を控除せず100%とする。これは証券保有者として受け取った利金ではないため、税額控除の対象にならないため。 売り方は「その他の預り金<仮受金>」から支払い、買い方は「受取債券利子」とする。 「現金」での清算に代えて、「顧客からの預り金」勘定で清算してもよい。	
	<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>		<借方> 証券受け方(買い) <貸方>															
利払日(6/20) 【利金の受取仕訳】	現金 1,000,000	その他の預り金<仮受金> 1,000,000																
【利金相当額の 清算仕訳】	その他の預り金<仮受金> 1,000,000	現金 1,000,000	現金 1,000,000	受取債券利子 1,000,000														

債券のフェイルの際における経理処理参考事例

平成21年3月30日

〔4〕 フェイル期間中の償還 【売買の場合】

	仕 訳 例	経理処理の考え方	備 考																																			
取引例	約定日 : 2000年5月8日, 時価 99.90円 受渡日(フェイル発生日) : 2000年5月11日 銘柄 : 第200回10年国債(2.0%, 償還日2000年6月20日) 売買金額(受渡金額) : 100,680,000円 (証券代金99,900,000円 + 経過利子780,000円) 償還日及び償還金・利金 : 2000年6月20日 償還金100,000,000円 利金1,000,000円																																					
DVP決済 (Delivery Versus Payment)	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2"><借方> 証券渡し方(売り) <貸方></th> <th colspan="2"><借方> 証券受け方(買い) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】</td> <td>約定見返勘定 99,900,000</td> <td>商品有価証券等 99,900,000</td> <td>商品有価証券等 99,900,000</td> <td>約定見返勘定 99,900,000</td> </tr> <tr> <td>原約定における受渡日 (5/11 フェイル発生日) 【原約定の受渡仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 100,680,000</td> <td>約定見返勘定 99,900,000 前払金<公社債経過利子> 780,000</td> <td>約定見返勘定 99,900,000 前払金<公社債経過利子> 780,000</td> <td>顧客からの預り金 100,680,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生日仕訳】</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> <td>有価証券等受入未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>償還日 (6/20 フェイル解消) 【償還金の受取仕訳】</td> <td>現金 101,000,000</td> <td>その他の預り金<仮受金> 101,000,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>【フェイル解消仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>有価証券等受入未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>【売買代金・償還金・利金 相当額の清算仕訳】</td> <td>その他の預り金<仮受金> 101,000,000</td> <td>現金 320,000 顧客からの預り金 100,680,000</td> <td>現金 320,000 顧客からの預り金 100,680,000</td> <td>商品有価証券等 99,900,000 トレーディング損益 100,000 受取債券利子 1,000,000</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>		<借方> 証券受け方(買い) <貸方>		約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】	約定見返勘定 99,900,000	商品有価証券等 99,900,000	商品有価証券等 99,900,000	約定見返勘定 99,900,000	原約定における受渡日 (5/11 フェイル発生日) 【原約定の受渡仕訳】	顧客からの預り金 100,680,000	約定見返勘定 99,900,000 前払金<公社債経過利子> 780,000	約定見返勘定 99,900,000 前払金<公社債経過利子> 780,000	顧客からの預り金 100,680,000	【フェイル発生日仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	償還日 (6/20 フェイル解消) 【償還金の受取仕訳】	現金 101,000,000	その他の預り金<仮受金> 101,000,000			【フェイル解消仕訳】	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	【売買代金・償還金・利金 相当額の清算仕訳】	その他の預り金<仮受金> 101,000,000	現金 320,000 顧客からの預り金 100,680,000	現金 320,000 顧客からの預り金 100,680,000	商品有価証券等 99,900,000 トレーディング損益 100,000 受取債券利子 1,000,000	<p>約定、原約定の受渡、フェイル発生日の仕訳は、通常のフェイルと同じ。 フェイル期間中の償還について、買い方は購入有価証券の償還として経理処理する。 売り方は、買い方に、償還金相当額及び利金相当額を支払う。 清算代金は、当初売買代金と償還金・利金相当額とする。 買い方が受け取る利金相当額は、税相当額を控除せず100%とする。これは証券保有者として受け取った利金ではないため、税額控除の対象にならないため。 売り方は「その他の預り金<仮受金>」から支払い、買い方は「受取債券利子」とする。</p>	
	<借方> 証券渡し方(売り) <貸方>		<借方> 証券受け方(買い) <貸方>																																			
約定日(5/8) 【原約定の約定仕訳】	約定見返勘定 99,900,000	商品有価証券等 99,900,000	商品有価証券等 99,900,000	約定見返勘定 99,900,000																																		
原約定における受渡日 (5/11 フェイル発生日) 【原約定の受渡仕訳】	顧客からの預り金 100,680,000	約定見返勘定 99,900,000 前払金<公社債経過利子> 780,000	約定見返勘定 99,900,000 前払金<公社債経過利子> 780,000	顧客からの預り金 100,680,000																																		
【フェイル発生日仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)																																		
償還日 (6/20 フェイル解消) 【償還金の受取仕訳】	現金 101,000,000	その他の預り金<仮受金> 101,000,000																																				
【フェイル解消仕訳】	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,680,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,680,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)																																		
【売買代金・償還金・利金 相当額の清算仕訳】	その他の預り金<仮受金> 101,000,000	現金 320,000 顧客からの預り金 100,680,000	現金 320,000 顧客からの預り金 100,680,000	商品有価証券等 99,900,000 トレーディング損益 100,000 受取債券利子 1,000,000																																		

債券のフェイルの際における経理処理参考事例

平成21年3月30日

〔5〕 フェイルの発生 【現先の場合】

	仕 訳 例	経理処理の考え方	備 考												
取引例	現先約定日 : 2000年5月8日 現先スタート受渡日(フェイル発生日) : 2000年5月11日 現先スタート金額(受渡金額) : 100,780,000円 (証券代金100,000,000 + 経過利子780,000) 実際のスタート受渡日(フェイル解消日) : 2000年5月15日 現先エンド受渡日(フェイル発生日) : 2000年6月11日 現先エンド金額(受渡金額) : 101,000,000円 (スタート金額100,780,000 + 現先金利220,000) 実際のエンド受渡日(フェイル解消日) : 2000年6月12日														
1. スタート時のフェイル	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th><借方> 証券渡し方(売スタート) <貸方></th> <th><借方> 証券受け方(買スタート) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>スタート受渡日 (5/11 フェイル発生) 【現先スタートの仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000</td> <td>現先取引借入金 100,780,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生仕訳】</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>実際の受渡日 (5/15 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券渡し方(売スタート) <貸方>	<借方> 証券受け方(買スタート) <貸方>	スタート受渡日 (5/11 フェイル発生) 【現先スタートの仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000	現先取引借入金 100,780,000	【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	実際の受渡日 (5/15 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	フェイルがあった場合でも、現先取引にかかる経理仕訳は通常通り行う。 フェイル発生(DVP)の場合は、現先代金の受け払いには行わない。 当該受渡日に、「顧客からの預り金」から「有価証券等受入未了勘定」または「有価証券等引渡未了勘定」へ振替の経理仕訳を行う。 売買の場合のフェイル処理と同じ。 フェイルが解消した場合には、フェイル仕訳を振り戻す。 フェイルにかかる清算金は、現先取引契約の規定による。	
	<借方> 証券渡し方(売スタート) <貸方>	<借方> 証券受け方(買スタート) <貸方>													
スタート受渡日 (5/11 フェイル発生) 【現先スタートの仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000	現先取引借入金 100,780,000													
【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)													
実際の受渡日 (5/15 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)													
2. エンド時のフェイル	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th><借方> 証券受け方(買戻しエンド) <貸方></th> <th><借方> 証券渡し方(売戻しエンド) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【現先エンドの仕訳】</td> <td>現先取引借入金 100,780,000 現先取引費用 220,000</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>実際の受渡日 (6/12 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】</td> <td>有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券受け方(買戻しエンド) <貸方>	<借方> 証券渡し方(売戻しエンド) <貸方>	エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【現先エンドの仕訳】	現先取引借入金 100,780,000 現先取引費用 220,000	顧客からの預り金 101,000,000	【フェイル発生仕訳】	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	実際の受渡日 (6/12 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	エンド時のフェイルも、スタート時と同様に経理処理する。	
	<借方> 証券受け方(買戻しエンド) <貸方>	<借方> 証券渡し方(売戻しエンド) <貸方>													
エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【現先エンドの仕訳】	現先取引借入金 100,780,000 現先取引費用 220,000	顧客からの預り金 101,000,000													
【フェイル発生仕訳】	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)													
実際の受渡日 (6/12 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)													

債券のフェイルの際における経理処理参考事例

平成21年3月30日

〔 6 〕 フェイルの発生 【レポの場合】

	仕 訳 例	経理処理の考え方	備 考																				
取引例	レポ約定日 : 2000年5月8日 レポスタート受渡日(フェイル発生日) : 2000年5月11日 レポスタート担保金(受渡金額) : 100,780,000円 実際のスタート受渡日(フェイル解消日) : 2000年5月15日 レポエンド受渡日(フェイル発生日) : 2000年6月11日 レポエンド金額(受渡金額) : 101,000,000円 (スタート担保金 100,780,000 + 担保金金利 300,000 - 貸借料 80,000) 実際のエンド受渡日(フェイル解消日) : 2000年6月12日																						
1. スタート時のフェイル	<table border="1" data-bbox="419 736 1638 1143"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2"><借方> 証券渡し方(貸スタート) <貸方></th> <th colspan="2"><借方> 証券受け方(借スタート) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>スタート受渡日 (5/11 フェイル発生) 【レポスタートの仕訳】</td> <td>(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000</td> <td>(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000</td> <td>(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000</td> <td>(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生仕訳】</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> <td>有価証券等受入未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>実際の受渡日 (5/15 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>有価証券等受入未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券渡し方(貸スタート) <貸方>		<借方> 証券受け方(借スタート) <貸方>		スタート受渡日 (5/11 フェイル発生) 【レポスタートの仕訳】	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000	【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	実際の受渡日 (5/15 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	フェイルがあった場合でも、レポ取引にかかる経理仕訳は通常通り行う。 フェイル発生(DVP)の場合は、レポ担保金の受け払いは行わない。 当該受渡日に、「顧客からの預り金」から「有価証券等受入未了勘定」または「有価証券等引渡未了勘定」へ振替の経理仕訳を行う。 売買の場合のフェイル処理と同じ。 フェイルが解消した場合には、フェイル仕訳を振り戻す。 フェイルにかかる清算金は、レポ取引契約の規定による。	
	<借方> 証券渡し方(貸スタート) <貸方>		<借方> 証券受け方(借スタート) <貸方>																				
スタート受渡日 (5/11 フェイル発生) 【レポスタートの仕訳】	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000																			
【フェイル発生仕訳】	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)																			
実際の受渡日 (5/15 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 100,780,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 100,780,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)																			
2. エンド時のフェイル	<table border="1" data-bbox="419 1230 1638 1678"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2"><借方> 証券受け方(貸の返却エンド) <貸方></th> <th colspan="2"><借方> 証券渡し方(借の返却エンド) <貸方></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【レポエンドの仕訳】</td> <td>(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 有価証券貸借取引費用 300,000</td> <td>(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券貸借取引収益 80,000</td> <td>(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券貸借取引費用 80,000</td> <td>(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 有価証券貸借取引収益 300,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>実際の受渡日 (6/12 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】</td> <td>有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券受け方(貸の返却エンド) <貸方>		<借方> 証券渡し方(借の返却エンド) <貸方>		エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【レポエンドの仕訳】	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 有価証券貸借取引費用 300,000	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券貸借取引収益 80,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券貸借取引費用 80,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 有価証券貸借取引収益 300,000	【フェイル発生仕訳】	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	実際の受渡日 (6/12 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	エンド時のフェイルも、スタート時と同様に経理処理する。	
	<借方> 証券受け方(貸の返却エンド) <貸方>		<借方> 証券渡し方(借の返却エンド) <貸方>																				
エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【レポエンドの仕訳】	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 有価証券貸借取引費用 300,000	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券貸借取引収益 80,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券貸借取引費用 80,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 有価証券貸借取引収益 300,000																			
【フェイル発生仕訳】	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)																			
実際の受渡日 (6/12 フェイル解消) 【フェイル解消仕訳】	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)																			

債券のフェイルの際における経理処理参考事例

平成21年3月30日

〔7〕 バイン（同一銘柄） 【レポの場合】

	仕 訳 例	経理処理の考え方	備 考																																													
取引例	レポ約定日 : 2000年5月8日 レポスタート受渡日 : 2000年5月11日 レポスタート担保金(受渡金額) : 100,780,000円 レポエンド受渡日(フェイル発生日) : 2000年6月11日 レポエンド金額(受渡金額) : 101,000,000円 (スタート担保金 100,780,000 + 担保金金利 300,000 - 貸借料 80,000) バイン約定日(フェイル解消日) : 2000年7月8日, 時価 100.50円 バイン受渡日 : 2000年7月14日 バイン売買金額(受渡金額) : 101,460,000円 (証券代金 100,500,000 + 経過利子 960,000) バイン清算金 : 460,000円 (バイン売買金額 101,460,000 - レポエンド金額 101,000,000) バイン清算金決済日 : 2000年7月15日																																															
エンド時のフェイル	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th><借方> 証券渡し方(貸スタート) <貸方></th> <th><借方> 証券受け方(借スタート) <貸方></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>スタート受渡日 (5/11) 【レポスタートの仕訳】</td> <td>(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000 現金 100,780,000</td> <td>(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000</td> <td>(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000</td> <td>(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000 現金 100,780,000</td> </tr> <tr> <td>エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【レポエンドの仕訳】</td> <td>(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 支払利息 300,000</td> <td>(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 その他金融収益<品貸料> 80,000</td> <td>(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券品借料 80,000</td> <td>(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 受取利息 300,000</td> </tr> <tr> <td>【フェイル発生仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>バイン約定日(7/8) 【バイン約定仕訳】</td> <td>商品有価証券等<他社> 100,500,000</td> <td>約定見返勘定<他社> 100,500,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>フェイル解消約定日 (7/8) 【フェイル解消約定仕訳】</td> <td>約定見返勘定 100,500,000</td> <td>商品有価証券等 100,500,000</td> <td>商品有価証券等 100,500,000</td> <td>約定見返勘定 100,500,000</td> </tr> <tr> <td>バイン受渡日 (7/14) 【バイン受渡仕訳】</td> <td>約定見返勘定<他社> 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000</td> <td>顧客からの預り金<他社> 101,460,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>フェイル解消受渡日 (7/14) 【フェイル解消受渡仕訳】</td> <td>顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)</td> <td>約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)</td> <td>約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)</td> <td>顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)</td> </tr> <tr> <td>バイン清算金決済日 (7/15) 【バイン清算金仕訳】</td> <td>現金 460,000</td> <td>顧客からの預り金 460,000</td> <td>顧客からの預り金 460,000</td> <td>現金 460,000</td> </tr> </tbody> </table>		<借方> 証券渡し方(貸スタート) <貸方>	<借方> 証券受け方(借スタート) <貸方>			スタート受渡日 (5/11) 【レポスタートの仕訳】	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000 現金 100,780,000	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000 現金 100,780,000	エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【レポエンドの仕訳】	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 支払利息 300,000	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 その他金融収益<品貸料> 80,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券品借料 80,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 受取利息 300,000	【フェイル発生仕訳】	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	バイン約定日(7/8) 【バイン約定仕訳】	商品有価証券等<他社> 100,500,000	約定見返勘定<他社> 100,500,000			フェイル解消約定日 (7/8) 【フェイル解消約定仕訳】	約定見返勘定 100,500,000	商品有価証券等 100,500,000	商品有価証券等 100,500,000	約定見返勘定 100,500,000	バイン受渡日 (7/14) 【バイン受渡仕訳】	約定見返勘定<他社> 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000	顧客からの預り金<他社> 101,460,000			フェイル解消受渡日 (7/14) 【フェイル解消受渡仕訳】	顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	バイン清算金決済日 (7/15) 【バイン清算金仕訳】	現金 460,000	顧客からの預り金 460,000	顧客からの預り金 460,000	現金 460,000	レポエンド時のフェイルの場合、エンド取引は通常通りの経理仕訳を行う。 同一銘柄のバインを行う場合、バイン約定日に、同一条件(単価・経過利子)の反対売買約定を行い、経理仕訳する。 当該反対売買の受渡日はバイン受渡日と同一日とする。 バイン清算金は、レポエンド金額とバイン売買金額との差額とする。	【現先のバイン処理】 レポと同様に経理処理する。
	<借方> 証券渡し方(貸スタート) <貸方>	<借方> 証券受け方(借スタート) <貸方>																																														
スタート受渡日 (5/11) 【レポスタートの仕訳】	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000 現金 100,780,000	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 顧客からの預り金 100,780,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 100,780,000 現金 100,780,000																																												
エンド受渡日 (6/11 フェイル発生) 【レポエンドの仕訳】	(貸付有価証券見返) (100,000,000) 貸付有価証券担保金 100,780,000 支払利息 300,000	(貸付有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 その他金融収益<品貸料> 80,000	(短期借入有価証券) (100,000,000) 顧客からの預り金 101,000,000 有価証券品借料 80,000	(保管有価証券) (100,000,000) 借入有価証券担保金 100,780,000 受取利息 300,000																																												
【フェイル発生仕訳】	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)																																												
バイン約定日(7/8) 【バイン約定仕訳】	商品有価証券等<他社> 100,500,000	約定見返勘定<他社> 100,500,000																																														
フェイル解消約定日 (7/8) 【フェイル解消約定仕訳】	約定見返勘定 100,500,000	商品有価証券等 100,500,000	商品有価証券等 100,500,000	約定見返勘定 100,500,000																																												
バイン受渡日 (7/14) 【バイン受渡仕訳】	約定見返勘定<他社> 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000	顧客からの預り金<他社> 101,460,000																																														
フェイル解消受渡日 (7/14) 【フェイル解消受渡仕訳】	顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等受入未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:負債) (100,000,000)	約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:資産) (100,000,000)	約定見返勘定 100,500,000 前払金<公社債経過利子> 960,000 顧客からの預り金 101,000,000 (フェイル有価証券見返:負債) (100,000,000)	顧客からの預り金 101,460,000 有価証券等引渡未了勘定 101,000,000 (フェイル有価証券:資産) (100,000,000)																																												
バイン清算金決済日 (7/15) 【バイン清算金仕訳】	現金 460,000	顧客からの預り金 460,000	顧客からの預り金 460,000	現金 460,000																																												