

自己株式の税務と会計

No.

Date

1

参考文献

(山田ハートズ 企業株の税・会計・法律の要務 中央経済社) 2017.03.20
(" 企業組織再編の会計と税務 税務経理協会)

I. 自己株式の取得

1. 自己株式の取得の变迁

(1) H13.9.30迄

財産(売買取引)取引

自己株式の取得は会計、財産の売買と処理

(2) H13.10.1から

資本等の取引

取得時の処理

自己株式 XXX 利益金 XXX

利益積立金部分を相殺 (お礼配当扱い)

利益積立金 XXX 自己株式 XXX

(3) H18.4.1

資本積立金全部分を相殺 (法人税法上も)

資本積立金 XXX 自己株式 XXX

(会計は相殺はいい、貸方の借方に計上せず、資産増は認めない)

(4) 結果、「自己株式」は財産ではなく、単なる「準備株券」の扱い

2. 自己株式の取得

(1) 資本取引の損益取引

① 法第8条 資本金等の取引 (売り手と買手)
 (株)

(2) 売却する側

損益取引 利益の払戻、お金の戻り
 株式の譲渡 譲渡損益

(3) (非上場株式) 自己株式の売買価額 — 時価

① 個人株式から 発行人への譲渡

個人株式の時価は、所得税基本国法 59-6 に
 等
 算定した金額となり、

--- 損益取引の売却

一方、買っている発行人の取得価額は、法第8-1-14 に

よることに

--- お金の戻り、お金のやり取り

例

当社は、年一回株主総会の法で、資本金は250万円（発行済株式50株）

1. 資本準備金、その他資本準備金に付す。

(1) 取得法人の処理

平成X年6月S社より50株を375万円（時価）で取得する。

S社の繰渡資産の株主の払込額375万円（50株）である。

① 自己株式に相当する資本準備金の額（取得資本金額）

$$(250万円 \div 50株) \times 50株 = 250万円$$

② 対価に相当

$$375万円 - 250万円 = 125万円$$

③ 対価に相当に係る利益を繰上所得税額

$$125万円 \times 20\% = 25万円$$

(会計処理)

自己株式	375万円	現金金	375万円	(S社と同じ)
		預り金	25万円	

(経務処理)

資本金等額	250万円	現金金	375万円	(")
利益繰上金	125万円	預り金	25万円	

(2) 譲渡法人の処理

(会計処理)

現金金	375万円	有価証券	325万円
法人税等	25万円	手数料差	50万円

(経務処理)

現金金	375万円	有価証券	325万円
法人税等	25万円	対価に相当	125万円
有価証券売却損	25万円	(売却325万円 - 取得価額250万円)	

自己株式

No.

Date

1. 取得法人の処理

(1) 取得資本金額 (元本払込相対額)

取得の直前の資本金等の額を当該直前の発行済株式等の総数に
除き金額に、取得した株式の数を乗じて計算する

$$\frac{\text{取得直前の資本金等額}}{\text{取得直前の発行済株式(対価等)総数}} \times \text{取得した自己株式の数}$$

2. 譲渡法人側の処理

(2) 上記(1) 取得資本金額 を超える部分

みなし配当 (組入の場合は配当所得)

(3) 譲渡損益

交付金等の交付額の合計額から、みなし配当を差し引いた
金額が、有価証券の譲渡収入となる。

有価証券の帳簿価額は譲渡価額となり、その差額の
譲渡損益となる。

(組入の場合は譲渡所得)

(※) 相対又は選別により取得し、相対取引の申告期限から1年以内は
発行会社に譲渡した場合、譲渡所得計算(20%分離)の
対象となる。

3. 自己株式の取得・処分の変遷

(1) 平成13年以前は自己株式の取得は原則禁止

(2) H13.4.7の改正により、

配当可能利益の範囲内であれば、

自己株式の取得・保有・消却・処分が自由になった

(3) 改正により認められている点もあり、

特許株式や経済対策に役立つという経済上の要請がある

(4) H18.5.1 会社法は、自己株式の取得を原則自由とし、

さらに、会社の自己株式を株主から取得した場合も構造的には

Ⅱ、合併と自己株式

No.

Date

合併時の自己株式の(会計処理)

設例(Ⅰ) 合併会社Aが吸収会社Bの株式を保有していた場合

① 合併前の^{A社の}B社株式の簿価1,500、持分比率は30%

② A社は、^{のB社株式}諸荷を簿価引継、増加資本金4,000、^{乗け}その他資本剰余金

③ B社のB/S

(甲) 引継仕訳

諸資産 8,000	諸負債 2,000
	資本金 5,000
	他資利 1,000

諸資産 8,000	諸負債 2,000
	資本金 4,000
	他資利 2,000

自己株式 1,500 B社株式 1,500

他資利 1,500 自己株式 1,500

④ 変化

旧B社株式はA社株式となる

A社保有のB社株式は割合を算出す

消滅額(資利と相殺し消滅)

A社のB社株式の地位は消滅

他資利は最終的に 500 とする

設例(Ⅱ) 被合併会社Bが自己株式を保有していた場合

① 諸資産は、簿価引継、増加資本金4,000 残りは他資利

② B社のB/S

(甲) 引継仕訳

諸資産 8,000	諸負債 2,000
	資本金 5,000
	資利 1,200
	自己株式 △200

諸資産 8,000	諸負債 2,000
	資本金 4,000
	資利 1,200
	資利 1,000
	自己株式 △200

資利 200 自己株式 200

③ 変化

B社の自己株式は割合を算出す、消滅額

資利は最終的に 800 とする

例 (3) 被合併会社 B の A 社株を²⁰⁰取得している場合

① 報告書、監査引継、増加資本金 4000、貸倒 1000

② B 社の B/F

A 社株 200	増資債 2000
増資金 7800	当期末 5000
	利益剰 1000

(甲) 引継化帳

A 社株 200	増資債 2000
増資金 7800	当期末 4000
	貸倒 1000
	利益剰 1000

③ 変化

自己株 200 A 社株 200

B 社の A 社株は、A 社の自己株式と化す (割当とす割当あり) (注)

B 社の A 社株としての地位は消滅

(注) 被合併会社 B 有している 合併会社 株式は 自己株式になる。

注意 * 被合併会社 B 有している 合併会社 株式は 自己株式と化す

例 (4) 合併会社 A の 自己株 A を所有している自己株 A は 自己株式になる

(注) 株式 A は 既に自己株式と化 外理済 である

減価率 100% / 25 当期から

(注) 合併会社 A の 自己株式も 同様 である

減価率 100% / 25 当期から

減価率 100% / 25 当期から

(注) 合併会社 A の 自己株式も 同様 である

抱合株式の処理 (会計)

(1) 抱合株式に対しては、会計法上、合併会社に合併新株の割当をしなければならない
合併会社の保有株 (法249①三)

同様に、被合併会社の保有株 自己株式 (被合併会社株式)は
合併会社株式 合併新株を割当しなければならない

<u>株式保有者</u>	<u>対象株式</u>	<u>新株割当</u>
① <u>合併会社</u> 保有	被合併会社株式	不可
② <u>被合併会社</u>	自己株式	不可
③ <u>被合併会社</u>	<u>合併会社株式</u> <u>親会社株式</u>	可 <u>自己株式</u> と扱う

割当の問題ではない

(2) 会計処理の総括 (取得、共同支配の形成、共通支配下の取引)

① 取得に該当する場合、新株取得

抱合株式の総額を消滅させる (取得の長期的対価と認識)

② 共同支配の形成、共通支配の形成、支配の形成、支配の形成、支配の形成

抱合株式の総額を 剰余金剰余金に 控除する
 (他は共同支配の対価と認識)

③ 共通支配下の取引 (親子会社合併)

④ 共通支配下 (子会社同士の合併)

(5) 会社法 749①三

吸収合併契約において定めなければならないこと

吸収合併存続会社は、吸収合併に際して、

吸収合併消滅会社の株主に対し、

その株主に代る金銭等を交付するときは、

合併新株を金、90% 金、

吸収合併消滅会社の株主 (消滅会社、存続会社を除く)

に対する金銭等の割合に付する事項

持合株式の取扱 (税務)

(1) 合資法人が、合併以前から 持合株式の株式を保有している場合
(いわゆる 持合株式)

① 課税計算上は、新株の割当が行われなかったと見做して取扱う (法24②)

② 持合株式について、合資法人は次の通り扱う

- (イ) 適格合併の場合 → 資本金等の全部の5 (持合株式の増減(面額)と持
 - (ロ) 非 “、金銭交付あり → “ (持合株式の増減+みねり増減) “
 - (ハ) 非 “、金銭交付あり → “ (株式割当を受けた自己株式の増減) “
- (3)の改正後 (12)と同様となる。

③ H22.10.1 以後の合併は、持合株式については、譲渡増益を計上しない (法61②③)

(2) 会社法749①三とは別に、税務上は、株式割当を行わない場合においても、割当が行われなかったとみなして、課税割当を伴うことになる。

〈合資法人自身も、一般の株主と同様に、株式割当を受けたとみなされる。〉

① 非適格合併の場合、合併交付株式等の価額から資本金等に対応する金額を差し引いた金額について みねり増減がある

② その合併が金銭等を交付する場合、みねり増減に
加之 譲渡増益課税が行われることになる (法24②)

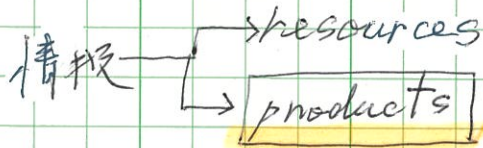
1. IT革命の先は何があるか

IT革命の
(1) インターネットは
情報に代わる

人工知能システム
コンピューターシステム
MIS等のシステム

情報も生産要素になる。

→ 電子化のインターネット
社会



But it is

not "information"

not "artificial intelligence"

not "effect of computers and data processing
on decision-making, policy making or
strategy."

→ It is e-commerce

that is, the explosive emergence of the
Internet as a major worldwide distribution
channel for goods, for services,
and, surprisingly, for managerial
and professional jobs.

e-commerce 経済活動の

(2) ネット
AI IoT 経済活動

Now e-commerce

The Railroad

Then, in 1825, came the railroad, a product truly without precedent, and it forever changed economy, society, and politics.

The railroad was the truly revolutionary element of the Industrial Revolution, for not only did it create a new economic dimension but also it rapidly changed what I would call the mental geography.

<u>産業革命から50年後に</u>	<u>鉄道が現れる</u>	→ 経済、社会、政治 が変化する
<u>工業革命の終結から50年後に</u>	<u>1871-1873 第一次世界大戦</u>	→ ・・・ すき間である

14-7-4

作成日

作成者

The Meaning of E-Commerce

And like the railroad 170 years ago,
e-commerce is creating a new and distinct boom,
rapidly changing the economy, society, and politics.

In the new mental geography created by the railroad,
humanity mastered distance.

In the mental geography of e-commerce, distance
has been eliminated. There is only one economy
and only one market.

14-7-5

作成日

作成者

ツ-Ⅱは インターネット

車

運搬

ツ-Ⅱ

消費、未来
フレンジ

ツ-Ⅱ
の
その先

(結果①)

(結果②)

情報の

×メディア

×マセーゼ

未来

鉄道

レール

運搬

知識の普及 教育の普及

インターネット

Web

e-commerce

距離の消失

≪ 運搬、知識、教育の普及 ≫

E-commerce is to the Information Revolution what the railroad was to the Industrial Revolution - a totally new, totally unprecedented, totally unexpected development.

And like the railroad 170 years ago, e-commerce is creating a new and distinct boom, rapidly changing the economy, society, and politics.

A midsize company which have some 60% of market china, Almost overnight it more than half of its market by the European manufactures that offered china of apparently better quality at a lower price and shipped cheaply by air.

In the new mental geography created by the railroad, humanity mastered distance. In the mental geography of e-commerce, distance has been eliminated. There is only one economy and only one market.

This illustrates another important effect of e-commerce. New distribution channels change who the customers are. They change not only how customers buy but also what they buy. They change customer behavior, savings patterns, industry structure - in short, the entire economy. This what is now happening, and not only in the U.S. but increasingly in the rest of developed world, and in a good many emerging countries, including mainland China.

EC-コマースの出現がもたらす主要な面

- (1) 流通の仕組み、顧客の誰かを変える
- (2) 顧客のどのような要求に答えるか、何を売るかを変える
- (3) 消費者行動を変える、消費のペースを変える、産業構造を変える
- (4) 以上をいふことは、経済全体を変えて

Industrial revolution

14-7-9

作成日

作成者

1. Then, in 1825, came the railroad, a product truly without precedent, and it forever changed economy, society and politics.
2. But despite all these effects, the Industrial Revolution in its first half century only mechanized the production of goods that had been in existence all along, the products themselves had been around all along.
3. The railroad was the truly revolutionary element of the Industrial Revolution, for not only did it create a new economic dimension, but also it rapidly changed what I would call the mental geography. For the first time in history human beings had true mobility. For the first time the horizons of ordinary people expanded.

E-Commerce :

作成日

作成者

The Central Challenge

1. Traditional multinationals will, in time, be killed by e-commerce.

The e-commerce delivery of goods will require a different organization from today. It will also require a different mind-set. Indeed, the very way performance is measured will change.

2. For instance -

- (1) delivery will become the critical "core competence" in business.

- (2) its speed, quality, and responsiveness may will become the decisive competitive factor.

3. E-commerce does not merely master distance, it eliminates it, for example Amazon.com, today the world's biggest bookseller, neither knows nor cares where the purchase order comes from.

Cars by E-Mail

14-7-12

作成日

作成者

1. One example: One of the fastest growing business in the U.S. today is an e-mail seller of new-passenger automobiles: Cars Direct. com.

it was founded as recently as January 1999, and became in July 1999 one of the twenty largest car dealers in the country.

2. It has signed up eleven hundred traditional dealers throughout the country to deliver CarsDirect's sales to the local purchaser, with a guaranteed delivery date and with quality-controlled service.

3. Delivery is equally important - it may indeed be more important - in e-commerce between businesses.

It is growing even faster than e-retail commerce and is becoming transactional even faster.

4. E-commerce separates, for the first time in business history, selling and purchase.

1. Just as e-commerce separates selling and purchasing, it separates making and selling.

Under e-commerce, what we now know
as "production" becomes procurement.
生産 取組.

2. In fact, as both Amazon and Carindirect show, the great strength of e-commerce is precisely that it provides the customer with a whole range of products, no matter who makes them.

3. But in traditional business structures, selling is still seen and organized as a servant to production, or as the cost center that "sells what we make."

In the future, e-commerce companies will sell
"what we can deliver"

14-7-15

国民国家を生んだ印刷革命

作成日

作成者

1970 活字革命

- 1454年 グーテンベルクによる印刷機と活字の発明

中国で造る

1820 電気機関の乗用化

- 1820年 50年頃

ヨーロッパを席巻し、その経済と心理を一変させた。

銀、銅造りの貨幣の印刷

単に印刷するだけでなく、文字を入りしやすくなった

(量の改革)

1830 改革の発明

(地域間の壁を破壊)

産業革命の加速化

- 発明の60年後 2015 Eメールの発明

17-18のドイツ語訳聖書の大量に印刷された。
破格の安さで売られた。このルターの聖書が、社会を変えた。
ルターは、印刷という新しいメディアによって、
一人一人の人間、彼等の生活と社会の秩序とにどうとける
宗教を再生させた。

(印刷革命)

緯度機、電報

宗教の改革を促した

アム

さらに、700字タイプライターに道を開いた

1913年 マキニョリが「君主政」を考案した。

それは16世紀のハプスブルグと似た

◎ 更にその後の影響

(新産業の誕生)

続いて、世俗的な書物、いわゆる文芸作品が次々と出版され、
近世演劇がはじまり、……新たな社会秩序として、

(社会の変化)

イスラエル、スポンの常設軍、近代海軍、さらに国民国家の
生まれた

電報、電信、写真

活字機、

農業機械

農業、肥料、農業機械

新社会制度

近代郵便、新聞、銀行……

1 The New Tasks - Manager

- (1) He must manage by objectives
- (2) He must take more risks and for a long period ahead.
- (3) He must be able to make strategic decisions.
- (4) He must be able to build an integrated team.
- (5) He will have to be able to communicate information fast and clear
- (6) to see the business as a whole and to integrate his functions
- (7) to relate his product and industry to the total environment.

integral 积分 ... 全部、統合する

integral is whole, complete

necessary to make a whole complete;
essential or fundamental

Excel シミュレーション

No.

Date

2017.03.20

参考にした本(手作り数学シミュレーション 田沼晴彦著 2004.1 講談社)

1. グラフの作成

(1) 新規ファイルに「1章」と名前をつける

(2) タイトルの入力 $y = x^2$

グラフの作成

702ページ参照

) Excelで数学を学ぼうのための大切な技術

(3) べき乗 $y = x^2 \rightarrow x^2$

ホーム - 数式 (又は ) - 上付き ↓

(4) 数式の設定し方

	A	B
1	x	$y = x^2$
2	-3	
3	-2.9	
4	1	
5	...	
6	1	
7	-	

$y = x^2$

グラフ グリッド

Aの列の塗りつぶし

コピー

(5) 名前の定義

セル範囲に名前をつける

①セル範囲を選択

②名前をつける (数式は fx - 漢字かな)

③ fx のとりのセルに入力 ↓

④ 数式 $y = x^2$ の入力

PLUS

Excel 基本

No. _____
Date 2016.11.7

参考にした本

- 一木伸夫著 会計と財務をExcelで Excel 2016.10 日本経済新聞
- Excelでやさしく学ぶ行列・行列式 石井直夫著 2002.11 東洋館
- " 時系列 " "

1. 基本の用語

(1) 関数 $f(n) = (1+n)n \div 2$

ある値 (n) が決まれば答えが出る式

f --- 関数名

ある値 (n) --- 107X-7 情報、条件 ---

関数名 (107X-7, 107X-7, ----)

何の結果を求めている

(2) 107X-7の表

SUM, COUNT	1
COUNTIF	2
SUMIF	3
VLOOKUP	4

(3) COUNTIF (範囲, 検索条件)

(4) SUMIF (範囲, 検索条件, 合計範囲)

指定された検索条件に一致するセルの値を合計する

(5) VLOOKUP

(6) LEFT 文字列関数

(7) ピボットテーブル ✓

(8) 書式条件付き書式

2. 重要な前提

(1) 関数は参照とセルに使う

(2) キーボード操作を身につける

(3) 覚えておく ショートカットキー

(4) 絶対参照

(5) 相対参照

(6) 複合参照

(7) 利益のシミュレーション ✓

(8) 二次元の表

(9) 関数の基本を身につける

3. セルの参照

No.

4

Date

(1) 相対参照

コピー元から貼り付け先までの動きを

参照にも反映される。

(2) 絶対参照

コピー元の参照をそのまま変化させずにコピーするとき

絶対参照を使う。

行や列の前に \$ (ドルマーク) をつける。

F4 1行1列 / 1行1列 \$C\$1 になる

(3) 複合参照

行や列のどちらかにのみ \$ が付いている

参照を複合参照という

× 二次元の表

(1) 利益のシミュレーション

利益 = 売上 - 費用

売上 = 販売単価 × 販売数量

費用 = 変動費 + 固定費

変動費 = 変動費単価 × 販売数量

(1) 利益 = (販売単価 - 変動費単価) × 販売数量 - 固定費

⑤ ① ② ③ ④

① 販売単価 1,300 円

② 変動費単価 600 円

③ 販売数量 7,000 部

④ 固定費 6,000,000 円

⑤ 利益

科目	金額	単位: 円 / 冊
販売単価	1,300	
変動費	600	
販売数量	7,000	
固定費	6,000,000	
利益	-1,100,000	

販売単価 / 部数	6,000	6500	7000	7500	8000
1200	-2,400,000	-2,100,000	-1,800,000	-1,500,000	-1,200,000
1250	-2,100,000	-1,775,000	-1,450,000	-1,125,000	-800,000
1300	-1,800,000	-1,450,000	-1,100,000	-750,000	-400,000
1350	-1,500,000	-1,125,000	-750,000	-375,000	0
1400	-1,200,000	-800,000	-400,000	0	400,000
1450	-900,000	-475,000	-50,000	375,000	800,000
1500	-600,000	-150,000	300,000	750,000	1,200,000
1550	-300,000	175,000	650,000	1,125,000	1,600,000
1600	0	500,000	1,000,000	1,500,000	2,000,000

5 COUNTIF

$$f(n) = (1 + n) \times n \div 2$$

ある値(n)が決まれば 答えが出る式を関数という

$f(n)$ — f は関数名

n をパラメータと呼ぶ

“パラメータ”というのは、関数で 答えを出すために

“必要情報”を意味する

指定したパラメータに従って演算の結果を返す — 関数の役割

(1) COUNT関数

Excel表の数(人数、項目、……)を数える関数

=count(値1)

範囲 A3:A706

(2) COUNTIF関数

絶対参照

COUNTIF(範囲, 検索条件)

=COUNTIF(範囲, 検索条件)

6 SUMIF 関数

SUMIF (範囲, 検索条件, 範囲)

合計



一定の範囲内における

一致の検索条件

合計の範囲

7 VLOOKUP

No.

8

Date

元データ表から検索値を用いて

行を特定し、列番号を指定して、セルを参照する関数

VLOOKUP (検索値、範囲、列番号、検索方法)

ユニーク (一意)

他と重複して

when とき

戦国時代

戦国
作成日 2/27
作成者

春秋初期に存在した国数は約200

戦国期には約204国となった

それは弱肉強食の世であった

一方は、適者生存の法則を冷酷なまでに貫徹した時代であった

時代の変遷にすみやかに対応できたものは生き残り

できなかったものはあえなく滅び去る

秦の天下を掌握するにいたったのは、

地理的条件の有利さもあることから、やはり天の摂理であった(司馬遷)

しかし、世の常は、固定観念にとらわれ、秦王朝の滅亡を嘲笑する者が、
現存を考察した。これは何故か歴史を研究する者でない!!

司馬遷が描き生えたとしたのは、必然の摂理、適者生存の原則、歴史である

それゆえに司馬遷の描き生えたとはいえ、どこかに具現化されたという点である

周を奉戴の崩壊

戦国2

作成日

作成者

周を奉戴の春秋時代の原則、大夫名分であった。覇者は、
それを基礎に 会盟を主催した。

周君の王(天子の王)と称したのは、
南の蛮夷とされた 楚 吳 越 の諸国の王であった。

戦国時代に入ると 会盟は、軍事問題処理の場となり、
もはや礼に巧み飾りは必要とされなくなった。

変化の原動力は、周の封建制度がはたさず、生産技術の進歩であった。
血縁関係。

鉄器農機による生産技術の飛躍的な発展

土地の私有化

兵器の革新 銅から鉄へ

弩の発明 (射程/威力増大) 戦車から歩兵へ

(密集隊形戦法から 歩兵を主力とする野戦へ)

春秋時代の代表的戦い

城濮の戦い (BC632) 晋楚両国の部族争いから、1国1

国に戦い () 秦趙両国、100万、海

陸軍の要領と中核とする氏族兵団は、農民から徴兵された1軍へ

変革を招いた 齊 (田氏の専横)、韓、魏、趙 (晋の変革)

逐鹿に赴いた 燕 楚 秦

諸国の改革

改訂版

作成日

作成者

魏の文侯 (BC 387 没) 中央集権化

楚の悼王 (BC 381 没) 吳起

威王 (c. 343 ~ c. 326)

宣王 (c. 324 ~ c. 301)

秦の近代化

商鞅の改革 (c. 358 ~ c. 338)

(貴族の没落)

↓

諸侯の人材の集中、新官僚組織の形成

張儀、甘茂、范雎、呂不韋、李斯

人を得よとす者

おのれを害し国をもとくす者

に於て歴史の進行 (変革)

魏の時代は、官制の整備により幕をあげる。
 からは、直接に官制と結びつきにより自己の抱負を
 実現していく。

魏の文化

賢才の登用の難しさ

個人や集団の内部で美徳を感得するの難しさ

西門豹視之、頗謂三老・巫祝曰、是女子不好。
 煩大巫姫、為入報河伯。得更求好女、後日送之。

即便更卒共抱大巫姫投之河中。有頃曰、巫姫可久也。

弟子趣之。復一弟子入河中。有頃曰、弟子可久也。復使一人趣之。

復投一弟子河中。凡投三弟子。西門豹曰、巫姫弟子是女子也。
 不能白身。煩三老、為入自之。復投三老河中。

長老・更傳制者、皆驚恐。

秦の改革 孝公と商鞅

作成日

作成者

秦の孝公 (BC 361 ~ BC 338)

法政改革者 商鞅 徹底した法治政策

孝公既用商鞅。欲变法，恐天下不下议也。

商鞅曰、疑行无成，疑事无功。

况且超出常人的行为，本来就常被世俗非议；有独造见解的人，一定会被一般人嘲笑。愚蠢人的事或法后都弄不明白，聪明的人事先就能预见将要发生的事情。

不能和百姓谋划新事物的创始而可以和他们共享成功的欢乐。探讨最高道德的人不与世俗合流，成就大业的人不与一般人共谋。

凡人皆慢于所不闻、一方、智者は知識を快満足するものなり。

凡人は己の利益、己の利己の心をもてん

礼を重り、古来、礼も法も一定不變ではなかった。

夏、殷、周の三代は礼を異にしたが、いまだに王君になり、

春秋の五覇は異なる法により、それぞれ覇者となりつた。

常は其法を敬俗、学者溺於所聞。以此而居官守法可也。

非所与论於法之外也。三代不同礼而王。五伯不同法而霸。

智者作法、愚者制焉

1. 下令把十家编成一什，五家编成一伍，互相监视检举，一家犯法，十家连带治罪。
2. 不告发奸恶的处以拦腰断的刑罚，
3. 一家有两个以上的壮丁不分居的，赋税加倍。
4. 有军功的人，各按标准升爵受赏：为私事斗殴的，处以刑罚。
5. 致力于农业生产，认粮食丰收，免除常役或赋税。
6. 因从事工商业及懒惰而食贫的，把他们的妻子全都没收为官奴。
7. 王族虽没有军功的，不能列入宗族的名册。
8. 有军功的显赫荣耀，没有军功的即便很富有也不能显荣。
9. 统一度量衡