

-
- 法人名 : 日興シティグループ証券
 - 部 署 : 金融商品本部債券投資戦略部
 - 役 職 : デイレクター
 - 名 前 : 鈴木茂央
-

■コメント:

(その1)

その他有価証券から満期保有目的の債券に振り替える場合、

- ・ 振替日の時価で振り返るということで良いか
- ・ その場合の会計処理としては

振替日時点では「その他有価証券評価差額金」は時価で評価されたベースで計算し

一方、満期保有目的の債券のは時価をもって償却原価とするということで良いか

- ・ 振り替え後の処理としては

振替日時で確定させた「その他有価証券評価差額金」は、満期にわたり期間按分した額を

毎期の決算で償却 (P/L 計上) していき、

一方、満期保有目的の債券は、振替日で取得が確定した償却原価からアキュムレーションにより

毎期按分償却した額を、有価証券利息に組み込んでいくという理解で良いか。

(その2)

I A S Bで保有目的変更に関して述べている、loans and receivables は、わが国で適用する場合には債券 (有価証券) も含む認識でよいか否か