

国際関連情報 国際会議等

香港公認会計士協会（HKICPA）と の二者間会合の概要

ASBJ 専門研究員 やまぐち なみ 山口 奈美

1. はじめに

2018年3月5日と6日に、企業会計基準委員会（ASBJ）は、香港の会計基準設定主体である香港公認会計士協会（Hong Kong Institute of Certified Public Accountants；HKICPA）の代表者との二者間会合を香港で開催した。本会合は、ASBJとHKICPAとの間で初めて開催された二者間会合である。

ASBJからは小賀坂副委員長、川西常勤委員及び筆者が参加し、HKICPAからはShelley So財務報告準則委員会委員長、Ernest Lee財務報告準則委員会副委員長、Christina Ng準則制定部ディレクターほかスタッフが参加した。

2. 主な議題

会合では、主にHKICPA及びASBJの概要、それぞれの法域における会計関連の制度、並びに最新の活動状況に関する情報交換が行われた。また、技術的な分野として、次の論点に関する議論が行われた。

- 仮想通貨
- のれん

- 共通支配下の企業結合
- 収益認識
- リース

3. 議事概要

(1) HKICPA及びASBJの概要並びに最新の活動状況

本セッションでは、HKICPA及びASBJが、それぞれの概要、会計関連の制度、並びに最新の活動状況の共有を行った。HKICPAの代表者からは、次の項目を中心に説明がなされた。

- 香港における財務報告制度
 - 上場企業に要求される会計基準
 - 非上場企業に要求される会計基準
 - 中国本土を拠点とする香港株式市場上場企業が採用する会計基準
 - 財務諸表監査が要求される会社の範囲
- HKICPAの役割
 - 香港財務報告基準（HKFRS）の公表までのデュー・プロセス
 - HKFRSとIFRSとの差異の有無
 - 香港の利害関係者との関係
 - 財源及び人材の確保
- HKICPAの主要論点
 - 戦略分野におけるリサーチ及び新基準の導

入支援

▶ 国際会計基準審議会（IASB）への意見発信及び貢献

(2) 仮想通貨

ASBJにおける仮想通貨の会計処理に関する日本基準の開発の状況を説明し、意見交換を行った。HKICPAの代表者からは、仮想通貨の市場における取引量や頻度が十分であるのか疑わしい場合があることから、活発な市場の有無の区別に関する規準が重要であることなどが示された。

(3) のれん

のれんの事後の会計処理に関する香港及び日本の市場関係者の見解や、のれん及び減損のリサーチ・プロジェクトにおいてIASBが検討しているアプローチについて、意見交換を行った。HKICPAの代表者からは、香港では、市場関係者の間で、減損テストの複雑性や資金生成単位の回収可能価額の評価の信頼性の問題などから、償却アプローチに対する懸念が示されており、償却及び減損アプローチの再導入に対する要望が聞かれていることが共有された。また、IASBに対する意見発信における協力の可能性を含め、今後も協議を続けていくことが確認された。

(4) 共通支配下の企業結合

HKICPAの代表者から、香港では、中国本土を拠点とする香港株式市場上場企業を中心に共通支配下の企業結合取引が多くみられるため、本論点に対する関心が非常に高いことが紹介された。また、共通支配下の企業結合については、IFRS第3号「企業結合」の範囲外とされていることから、HKICPAが2005年に追加的なガイドラインを公表したこと、また、当該ガイドラインはハイレベルな規定のみを含むも

のであるため、一部の共通支配下の企業結合の会計処理に実務上の不整合が生じていることなどが共有された。

(5) 収益認識

IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」の適用上の論点について、議論がなされた。HKICPAの代表者からは、非営利のプライベート・メンバーシップ・クラブが受領する入会金や、保険代理店が受領する手数料などに関する論点が紹介された。

(6) リース

IFRS第16号「リース」の適用上の論点について、議論がなされた。HKICPAの代表者からは、政府との間の土地の賃貸契約において支払われるリース料が、変動リース料に該当するか否かに関する論点が紹介された。

4. おわりに

香港では、香港株式市場上場企業に中国本土を拠点とする企業が多く含まれることから、そのような企業において行われる取引や会計実務も踏まえた課題が多く識別されていることが特徴的と感じた。

また、香港とはのれんの事後の会計処理を含



め、多くの技術的なトピックにおいて見解を共有していることから、今後の国際的な意見発信

において協力する機会があることが期待される。

