

米国財務会計基準審議会(FASB) との第27回定期協議の概要

ASBJ 専門研究員 ^{まきの} 牧野 めぐみ

1. はじめに

2020年6月1日、企業会計基準委員会(ASBJ)は、米国財務会計基準審議会(FASB)との間で、第27回定期協議をビデオ会議の形式で実施した。ASBJからは小賀坂委員長、川西副委員長、矢農常勤委員のほかスタッフが参加した。FASBからは、6月30日に任期を満了する予定のRussell G. Golden議長に加え、7月1日に議長に就任する予定のRichard R. Jones次期議長、Christine Ann Botosan理事、Shayne Kuhaneck暫定テクニカル・ディレクターのほか、セッションに応じて担当スタッフが参加した。

2. 全体のスケジュール

議 題
近況報告
のれんの会計処理及び開示
財務諸表の表示
資産の取得と企業結合の会計処理
所有者との取引

3. 議事概要

(1) 近況報告

FASB及びASBJの代表者の双方より近況報告がなされ、意見交換が行われた。

FASBの代表者からは、次の項目を中心に報告と議論がなされた。

- 新型コロナウイルス感染症への対応
- 直近及び今後のFASBの開発活動
- ワシントンDCの動き

ASBJの代表者からは、次の項目を中心に報告と議論がなされた。

- 新型コロナウイルス感染症への対応
- 日本における米国基準及びIFRS基準の適用状況
- 現在の日本基準の開発アジェンダ
- 国際活動

(2) のれんの会計処理及び開示

ASBJの代表者より、のれんの性質、のれんの償却を再導入することとした場合の移行措置、及び企業結合後の業績の開示についてASBJスタッフの考察が示され、議論が行われた。

(3) 財務諸表の表示

国際会計基準審議会 (IASB) が 2019 年 12 月に公表した公開草案「全般的な表示及び開示」に関連して、ASBJ の代表者より以下の論点について ASBJ スタッフの考察が示され、議論が行われた。

- 「営業損益」の定義
- 「通例でない収益及び費用」の表示又は開示
- 営業費用と財務費用の分類
- 金融機関におけるキャッシュ・フロー計算書
- 代替的業績指標

(4) 資産の取得と企業結合の会計処理

FASB の「事業の定義」のプロジェクトに関連して、筆者より、資産の取得と企業結合の会計処理の統一に関する論点について ASBJ ス

タッフの考察が示され、議論が行われた。

(5) 所有者との取引

ASBJ の代表者より、所有者の立場での所有者との取引、特に非貨幣性資産の分配の会計処理に関して、ASBJ スタッフの考察が示され、議論が行われた。

4. 次回の予定

次回の定期協議は、2020 年 10 月にノーウォーク（新型コロナウイルス感染症の拡大の状況によってはビデオ会議）で開催することが予定されている。