

FASB の動向 (2020年5月～2020年7月)

ASBJ 専門研究員 えんどう かずと
遠藤 和人

ASU 第 2020-05 号「顧客との契約から生じる収益（トピック 606）及びリース（トピック 842）：特定の企業に対する適用日」の公表（2020年6月）

米国財務会計基準審議会（FASB）は、2020年6月3日に、ASU 第 2020-05 号「顧客との契約から生じる収益（トピック 606）及びリース（トピック 842）：特定の企業に対する適用日」を公表した。

FASB は新型コロナウイルス感染症の流行に伴う世界経済への影響や困難を支援するため、2020年4月21日に公表した公開草案（コメント期限 2020年5月6日）に対するフィードバックを踏まえて、以下の基準の適用日について、延期を認めている。

(1) ASU 第 2014-09 号「顧客との契約から生じる収益（トピック 606）」

公開草案では、フランチャイズ契約においてフランチャイザーが当初受領するフランチャイズ・フィーへのトピック 606 の適用について現在議論が行われていることから、特にその適用に困難さが想定される非公開企業であるフランチャイザーに対して、適用の延期を認める提案が行われていた。しかし、公開草案に対するフィードバックでは、新型コロナウイルス感染症の影響により、その他の非公開の営利企業や非営利企業についても、トピック 606 の適用に困難さが生じているとの意見が聞かれた。そこで FASB は、公開

草案の提案を修正し、基準適用の延期を認める対象企業を、財務諸表を未発行の非公開の営利企業及び非営利企業（一定の場合を除く。）に拡大した。これらの企業は、2019年12月15日より後に開始する事業年度及び2020年12月15日より後に開始する期中期間から適用を開始することを選択できる。

(2) ASU 第 2016-02 号「リース（トピック 842）」

トピック 842 については公開草案の提案どおり、非公開企業については、適用時期を2021年12月15日より後に開始する事業年度及び2022年12月15日より後に開始する期中期間に延期することとされている。また、一定の有価証券等を発行する非営利企業については、適用時期を2019年12月15日より後に開始する事業年度及びその期中期間より適用することとされている。

ASU 案（公開草案）「金融サービス—保険（トピック 944）：発効日及び早期適用」の公表（2020 年 7 月）

FASB は、2020 年 7 月 9 日に、ASU 案（公開草案）「金融サービス—保険（トピック 944）：発効日及び早期適用」を公表した。コメント期間は、2020 年 8 月 24 日であった。

FASB は、2018 年 8 月に、ASU 第 2018-12 号「金融サービス—保険（トピック 944）：長期保険契約の会計処理に関する的を絞った改善」を公表し、その後、2019 年 11 月に ASU 第 2019-09 号を公表しその発効日の延長を決定していたが、本公開草案では、新型コロナウイルス感染症の影響を考慮し、さらに追加で 1 年間の発効日の延長を認めることを提案しているものである。提案されている具体的な発効日

は、次のとおりである。

	ASU2019-09 における発効日	本公開草案 による提案
SEC 登録 企業（小 規模登録 企業を除 く。）	2021 年 12 月 15 日より後に開始 する事業年度及 びその期中期間	2022 年 12 月 15 日より後に開始 する事業年度及 びその期中期間
上記以外	2023 年 12 月 15 日より後に開始 する事業年度及 び 2024 年 12 月 15 日より後に開 始する期中期間	2024 年 12 月 15 日より後に開始 する事業年度及 び 2025 年 12 月 15 日より後に開 始する期中期間

公開草案「概念基準書第 8 号財務報告の概念フレームワーク—第 4 章『財務諸表の構成要素』」の公表（2020 年 7 月）

FASB は、2020 年 7 月 16 日に、公開草案「概念基準書第 8 号財務報告の概念フレームワーク—第 4 章『財務諸表の構成要素』」を公表した。コメント期限は、2020 年 11 月 13 日となっている。

本公開草案では、以下財務諸表の 10 個の構成要素の定義を示しており、現在の概念基準書第 6 号「財務諸表の構成要素」を置き換えることを意図したものである。

- ① 資産 (assets)
- ② 負債 (liabilities)
- ③ 資本 (純資産) (equity (net assets))
- ④ 収益 (revenue)
- ⑤ 費用 (expense)
- ⑥ 利得 (gains)
- ⑦ 損失 (losses)

- ⑧ 所有者による投資 (investment by owners)
- ⑨ 所有者への分配 (distributions to owners)
- ⑩ 包括利益 (comprehensive income)

本公開草案では、概念記述書第 6 号における構成要素の定義のうち、主に以下の点を明確にしている。

- (1) 資産及び負債を生じさせる権利と義務の識別を明確にする。
- (2) 資産及び負債の定義の理解及び適用を困難にする用語を削除する。
- (3) 負債と資本、収益と利得、費用と損失の区別を明確にする。
- (4) 非営利企業における資本の区分を修正する。