

ブルー・リボン・パネルの報告書

米国財務会計基準審議会（FASB）国際研究員

かわにし やすのぶ
川西 安喜

はじめに

非公開企業の財務諸表の利用者のニーズを最も良く満たす米国会計基準のあり方を議論するブルー・リボン・パネル（以下「BRP」という。）は、2011年1月26日、米国財務会計基準審議会（FASB）の親組織である米国財務会計財団（FAF）の評議員会に対して、提案をまとめた報告書（以下「本報告書」という。）を提出した。

本稿では、本報告書について解説する。FASBのボード・メンバーやスタッフが、個人の見解を表明することは奨励されており、本稿では、筆者個人の見解が表明されている。会計上の問題に関するFASBの公式見解は、厳正なデュー・プロセス、審議を経たものに限られている。

ブルー・リボン・パネルの提案

【非公開企業のための例外と修正を認めた米国会計基準】

BRPは、非公開企業のための会計基準について、既存の米国会計基準を基礎として、会計基準設定プロセスにおいて、必要に応じて例外

や修正を認めるモデルを提案している。

非公開企業のための例外や修正は、分化したフレームワーク（意思決定を行うに当たっての規準）を用いて正当化されなければならない。

【別個の非公開企業会計基準審議会】

上述のモデルを補完するため、BRPのメンバーの圧倒的多数は、非公開企業のために、米国会計基準に対する例外と修正を認める究極的な権限を有する新しいボードをFAFが創設することを提案している。

FASBの歴史と、公開企業から生じるFASBに対する圧力の双方の観点から、BRPのメンバーの圧倒的多数は、FASBが、非公開企業のニーズについて適切に対応することができないと考えている。

○新しいボードの使命とプロセス

新しいボードの使命は、非公開企業の財務諸表の利用者が意思決定に有用な情報を受領できる範囲内で、非公開企業のために、米国会計基準に対する例外と修正を適切に認めることにある。新しいボードは、FASBの活動と審議をモニターし、必要に応じてFASBと共に作業することにより、非公開企業について異なる会計基準を適用することが正当化される場合には、それが効率的かつ効果的に定められるようにする。非公開企業について、異なる会計基準を適用す

ることが正当化されるかどうかの判断に当たり、分化したフレームワークが役立つことになる。

BRP のメンバーは、非公開企業のための会計基準についても、公開企業のための会計基準と同じ単一のコード化体系に含まれることが重要であると考えている。

○新しいボードに関するその他の事項

新しいボードは、非公開企業セクターを代表するメンバーにより構成し、FASB と緊密に作業することになる。新しいボードは、非公開企業の関係者に対してアウトリーチ活動を行い、FASB に対し、インプットとフィードバックを提供する責任を負う。効果的な双方向のコミュニケーションを維持するため、FASB と新しいボードは、お互いのボードに公式のオブザーバーを出席させる。

新しいボードとそのスタッフにかかるコストの大部分は、新しい財源からの資金調達によって賄うことになる可能性が高く、関係者からの強制的な拠出によることも考えられる。

○新しいボードの包括的なレビュー

BRP は、FAF の監督とガバナンスの一環として、3~5 年後に新しいボードの包括的なレビューを行うべきであると考えている。この包括的なレビューでは、新しいボードの有効性について評価し、現状維持とするか、追加的なプロセスの改善を行うか、あるいは新しいボードを廃止するのかを決定することになる。

【その他の提案】

非公開企業のための例外と修正を認めた会計基準が開発される場合、非公開企業が、新しいボードが責任を負う会計基準（非公開企業向けの会計基準）を適用するのか、FASB が責任を

負う会計基準（FASB による会計基準）を適用するのかは、会計基準設定主体が決めるのではなく、市場に委ねるべきであると BRP は考えている。

おわりに

本稿では割愛しているが、本報告書では、BRP の提案に対する少数意見や反対意見も示されている。

現在、非公開企業の会計基準を設定する責任を負っているのは FASB である。その FASB の Seidman 議長は、BRP が非公開企業の財務報告のための別個のボードの創設を提案していることは、FASB がこれまで非公開企業の関係者の懸念に十分に対応をしていなかったと考えているという強いメッセージを BRP が送っており、FASB のボード・メンバーとスタッフはそのメッセージを重く受け止めていると述べている。

FAF の評議員会は、本報告書への対応について、一般からのコメントを募集する予定である。

【参考文献】

Blue-Ribbon Panel on Standard Setting for Private Companies, *Report to the Board of Trustees of the Financial Accounting Foundation*, January 2011.

Financial Accounting Foundation, *News Release "Blue-Ribbon Panel Addressing Standards for Private Companies Submits Report of Recommendations to Financial Accounting Foundation,"* January 26, 2011.