

ハーズ議長の電撃退任

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

2010年8月24日、米国財務会計基準審議会（FASB）の母体組織である米国財務会計財団（FAF）は、ロバート・H・ハーズ議長が任期満了を前に退任することを発表した。ハーズ議長は、この発表の2週間ほど前にFASBと企業会計基準委員会（ASBJ）の定期協議のために来日しており、退任をにおわせることが全くなかったため、この発表は日本の関係者にとって大きなサプライズとなったが、ハーズ議長の電撃退任は、日本の関係者に限らず、世界中の関係者にとって大きなサプライズとなった。

本稿では、ハーズ議長退任に関する報道等を紹介する。FASBのボード・メンバー及び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・プロセス、審議を経たものに限られている。

退任の理由

ハーズ議長の退任理由は公表されていないが、取材に対し、強制的に退任させられたものでは

ないと答えている。

ハーズ議長は、公正価値を使用する対象を拡大することを提案した金融商品会計に関する提案を支持していた。この提案は米国内で異論が多かったが、議長の退任により、公正価値を使用する対象が相対的に狭い国際会計基準審議会（IASB）の金融商品会計の考え方に歩み寄り易くなったと考える人もいる。

暫定議長

FAFは、ハーズ議長の退任に伴い、ボード・メンバーのレスリー・F・サイドマン氏を暫定議長に任命することを発表した。

サイドマン暫定議長は、FASBの金融商品会計に関する提案の公表に反対しており、どちらかといえば、IASBの金融商品会計の考え方に近い考えを持っていると考えられている。FASBの金融商品会計に関する提案に反対している市場関係者は、サイドマン暫定議長の下で提案が大きく修正されることを期待している。

なお、サイドマン暫定議長は正式に議長になることを望んでいると言われているが、任期が2013年6月までであり、規則上、これ以上の延長ができないため、FAFの評議員会は、最長で10年間務めることができる新しい議長を

今選出するか、サイドマン暫定議長を議長に任命した上で、3年後に改めて議長を選出するかの決断を迫られている。

新ボード・メンバー

2010年9月17日、FAFの評議員会は、2010年10月1日付で、ラッセル・G・ゴールデン氏をボード・メンバーに任命することを発表した。ゴールデン氏はハーズ議長の当初の任期を引き継ぐため、1期目は2012年6月に満了する。

ゴールデン氏は、2008年6月、当時テクニカル・ディレクターであったローレンス・W・スミス氏がボード・メンバーに任命されたことに伴い、テクニカル・ディレクターに就任していた。

ボード定員の拡大

ハーズ議長の退任を発表するニュース・リリースでは、FASBのボードの定員を7名に増員することが1番目のニュースとされ、議長の退任は2番目のニュースとされた。

FASBはその設立以来、ボード・メンバー7名により運営されていたが、2008年に5名に変更されていた。今回の変更は、設立以来の状態に戻ることを意味する。

2名のボード・メンバー及び（暫定ではない）議長については、FAFが現在人選中であり、来年早々（可能であれば年内）に発表したいと

している。

おわりに

FASBにとってもIASBにとっても、今後数年間は非常に重要である。FASBとIASBのMoUプロジェクトがどの程度達成できたかが明らかになり、米国証券取引委員会（SEC）によって米国の財務報告システムに国際財務報告基準（IFRS）を組み入れるかどうか、また、組み入れる場合のその方法について意思決定が行われる予定である。

IASBではデービッド・トウィーディー初代議長の後任にハンス・ホーヘルホルスト氏を任命し、副議長にイアン・マッキントッシュ氏を任命することが発表されているが、この正副議長と良好な関係を築くことができるかどうか、FASBの議長を任命するに当たり考慮されるものと考えられる。

[参考文献]

FAF, *News Release "Financial Accounting Foundation to Increase Size of FASB; FASB Chairman to Retire After More than Eight Successful Years,"* August 24, 2010.

FAF, *News Release "Financial Accounting Foundation Appoints Russell G. Golden to the Financial Accounting Standards Board,"* September 17, 2010.

Norris Floyd, *"New Cast Enters Fight in Accounting,"* *New York Times*, October 22, 2010.