



US Topics

March 19, 2009

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

■ 目次

FASBが公正価値測定および一時的でない価値の下落に関する追加ガイダンス案を公表
FASBとIASBがリース会計の将来に関する予備的見解を公表
FASBがFASB基準書およびその他のUS GAAP関連文献の技術的修正を提案
その他のFASB関連記事
PCAOBが次回の常任諮問グループ会議を告知

■ FASBが公正価値測定および一時的でない価値の下落に関する追加ガイダンス案を公表

今週、米国財務会計基準審議会(FASB)は、(1) 市場が不活発になり市場価格が投売取引を反映する可能性がある場合の金融商品の公正価値の測定、および(2) 今日の困難な経済環境下における金融商品の減損損失の計上に関する懸念に対応することを目的とした、二つのFASB職員意見書(FSP)草案へのコメント募集を公表しました。FASBは、2009年第1四半期の財務報告への適用に間に合わせるためにこれらの草案の迅速な完成と公表ができるよう、これらの提案へのコメント募集を4月1日までとしています。

▼ これらの草案の詳細についてはPwCのBreaking Newsの記事をお読みください。CFODirect Networkのメンバーは以下のウェブサイトから該当記事の全文をご覧ください。

<http://cfodirect.pwc.com/CFODirectWeb/Controller.jpf?ContentCode=THUG-7Q7V3U&SecNavCode=ASPP-5SLM5R&ContentType=Content>

▼ 草案の全文は以下のFASBウェブサイトからご覧いただけます。

- FSP FAS 157-e草案「市場が活発でないかどうか、および取引が投売りではないかどうかの判断」
http://www.fasb.org/fasb_staff_positions/prop_fsp_fas157-e.pdf
- FSP FAS 115-a, FAS 124-a, and EITF 99-20-b 草案「負債証券および持分証券のための減損モデル」
http://www.fasb.org/fasb_staff_positions/prop_fsp_fas115-a_fas124-a_and_eitf99-20-b.pdf

また、国際会計基準審議会(IASB)は国際財務報告基準(IFRS)においても同様の提案を検討すべきかどうかについて関係者からのインプットを募集する旨を告知しました。

▼ この告知の全文は、以下のIASBウェブサイトからご覧いただけます。

<http://www.iasb.org/News/Press+Releases/IASB+seeks+input+on+proposed+FASB+guidance+regarding+fair+value+measurement+and+impairments+of+finan.htm>

■ FASBとIASBがリース会計の将来に関する予備的見解を公表

FASBとIASBは新しく公表した、リース会計の改善に対する共同アプローチに関する予備的見解をまとめた討議資料に対するフィードバックを募集しています。この討議資料は主として借手側の会計処理に重点を置いたものですが、貸手側の会計処理についての対応も必要となるいくつかの問題点も取り扱っています。両審議会の目的は、リース契約によ

って発生する資産と負債を貸借対照表上で必ず認識させる、共通の会計基準を創設することです。このために、両審議会は借手のための新しい会計モデルを想定しています。この新モデルでは、借手はリース期間中におけるリース物件の利用権を表象する資産と賃借料を支払う義務についての負債を認識することを求められることとなります。オペレーティング・リース会計は廃止となり、したがって、借手はすべてのリースを現在のキャピタル・リースの会計処理と同じ方法で会計処理することとなります。この討議資料に対するコメント募集期間は7月17日までです。

▼ この白書の全文は、以下のFASBとIASBのウェブサイトからご覧いただけます。

- FASB版
http://www.fasb.org/draft/DP_Leases.pdf
- IASB版
<http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/FF3A33DB-E40D-4125-9ABD-9AF51EB92627/0/DPLLeasesPreliminaryViews.pdf>

■ FASBがFASB基準書およびその他のUS GAAP関連文献の技術的修正を提案

FASBは「FASB技術公報No. 01-1の廃止、EITF Topics No. D-33 and No.67の取り消し、修正、および技術的修正」と題した財務会計基準書公開草案を公表しました。この公開草案は(1)既存の会計基準書等に内在する特定の不一致に対応、(2)FASBの意図を反映するための過去に公表された基準書等における内容の明確化(3)内容が古くなった一部のガイダンスの削除、および(4)その他の種々の修正、を目的としています。この提案内容によれば、FASBはこの公開草案が現行の実務を大幅に変更するものではないと考えています。この公開草案に対するコメント募集は5月15日まで。

▼ この公開草案の全文は以下のFASBウェブサイトからご覧いただけます。

http://www.fasb.org/draft/ed_technical_corrections.pdf

■ その他のFASB関連記事

会議の概要: FASBは今週、以下の2回の会議を開催しました。

- **3月16日の会議:** FASBは以下について議論を行いました。(1) 資本的性質を有する金融商品、(2) 公正価値の測定: 資産あるいは負債の市場が活発でないかどうかの判断、取引が投売状態でないかどうかの判断、および(3) 一時的でない価値の下落。
<http://www.fasb.org/action/sbd031609.shtml>
- **3月18日の会議:** FASBは以下について議論を行いました。(1) FIN 46(R)の再検討、(2) 貸倒損失の開示。
<http://www.fasb.org/action/sbd031809.shtml>

次回の公開会議: FASBとIASBは3月23日月曜日に共同会議を開催予定です。この会議の詳細については以下のFASBウェブサイトをご覧ください。

<http://www.fasb.org/calendar/index.shtml>

プロジェクトの更新: FASBは以下のプロジェクトの概要を更新しました。

- 財務諸表の表示
http://www.fasb.org/project/financial_statement_presentation.shtml
- FAS 107および APB 28 - 金融商品の公正価値に関する期中開示
http://www.fasb.org/project/interim_disclosures_about_fair_value_of_financial_instruments.shtml

- バリュエーション・リソース・グループ
http://www.fasb.org/project/valuation_resource_group.shtml

■ PCAOBが次回の常任諮問グループ会議を告知

公開企業会計監視委員会(PCAOB)は常任諮問グループが次回の会議を4月2日に開催する旨を告知しました。この会議のアジェンダには以下のようなトピックスが含まれています。

- 監査人による企業の継続企業としての存続能力の検討
- 監査確認状
- 業務品質レビューに関するPCAOBによる監査基準案
- 新規の論点

▼ この会議に関する詳細は以下のPCAOBウェブサイトをご覧ください。
http://www.pcaobus.org/News_and_Events/News/2009/03-18.aspx

お問い合わせ: あらた監査法人(ブランド&コミュニケーションズ)

東京都千代田区丸の内1丁目5番1号
新丸の内ビルディング32階(〒100-6532)
電話: 03-6858-0179(直通)
メールアドレス: aaratapr@jp.pwc.com

あらた監査法人は、世界 153 カ国に 155,000 人のスタッフを擁するプライスウォーターハウスコーパーズ(PwC)のメンバーファームです。PwC のメンバーファームとして、会計および監査において PwC の手法に完全に準拠した国際的なベストプラクティスを採用し、PwC のグローバル・ネットワークで培われた経験、専門知識、リソースを最大限に活用し、日本において国内企業および国際企業に対して、国際水準の高品質な監査を提供していきます。

© 2009 PricewaterhouseCoopers Aarata. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to PricewaterhouseCoopers Aarata or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member firms of the network, each of which is a separate and independent legal entity.