



US Topics

May 28, 2009

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

■ 目次

FASBが非営利組織の合併と買収、およびのれんに関する最終基準を公表
その他のFASB関連記事
6月の予定

■ FASBが非営利組織の合併と買収、およびのれんに関する最終基準を公表

5月22日、米国財務会計基準審議会(FASB)は財務会計基準書第164号「非営利組織: 合併および買収」(FAS 164)を公表しました。これは、FASB基準書第141号(R)「企業結合」(FAS 141(R))のNPO版とも呼べるものです。この新基準は非営利組織(NPO)によって締結された結合取引の会計処理を抜本的に変更するものです。合併として適格となる特定の取引は会計的に繰越(carryover)の取り扱いを受け、その他すべての結合取引は、FAS 141(R)に従った、取得(公正価値)会計を利用することになります。

結合取引の会計処理の変更に加えて、FAS 164はNPO財務報告モデルに非支配持分のレポーティングに関するガイダンスを提供します。また、結合取引において認識されるのれんおよびその他の無形資産のNPOによる会計処理について、FASB基準書第142号「のれんおよびその他の無形資産」(FAS 142)の適用日の延期措置を廃止します。FAS 164の適用時には、NPOは、のれんおよび利用期間が不明瞭な無形資産について過渡的な減損テストを実施することが義務付けられます。

FAS 164は2009年12月15日以降に発生する合併取引、および2009年12月15日以降に開始する会計年度中に発生する買収取引に適用されます。結合取引において認識された無形資産に関し、新たに適用開始されるFAS 142の規定は2009年12月15日以降に開始する会計年度から適用しなければなりません。早期適用は禁止されています。適用日以前に発生した取引については、会計原則審議会意見書第16号(APB Opinion No. 16)に従った会計処理を継続する必要があります。

▼ FAS 164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/pdf/fas164.pdf>

DataLine 2009-25において、プライスウォーターハウスクーパース(PwC)はFAS 164の概要を提供しています。また、新しい要件がNPOにどのような影響を与えるかについて、多数の見解を記載しています。

▼ CFOdirect Network のメンバーは、このDataLineの全文を以下のウェブサイトからご覧いただけます。

<http://cfodirect.pwc.com/CFODirectWeb/Controller.jpj?ContentCode=AALN-7SFMPE&SecNavCode=TMCB-4L9HAT&ContentType=Content>

■ その他のFASB関連記事

会議の概要: FASBは5月27日の会議において、公正価値測定の開示の改善について議論を行いました。

<http://www.fasb.org/action/sbd052709.shtml>

次回の公開会議: FASBは6月3日水曜日に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。

- 保険契約
http://www.fasb.org/project/insurance_contracts.shtml
- 非営利組織による合併及び買収
<http://www.fasb.org/project/nfp.shtml>

■ 6月の予定

- FASBは6月3日、10日、17日、24日に会議および教育セッションを開催。
- FASBの小規模企業諮問委員会は6月5日に会議を開催。
- FASBの投資家技術諮問委員会は6月9日に会議を開催。
- FASBは財務担当経営者協会の企業レポーティング委員会との連絡会議を6月11日に開催。
- FASBの発生問題専門委員会(EITF)は6月18日に会議を開催。
- 財務会計基準諮問評議会(FASAC)は6月30日に会議を開催。
- AICPAの会計およびレビュー業務委員会(ARSC)は6月8日～9日まで会議を開催。
- AICPAの会計基準審議会(ASB)は6月22日～25日まで会議を開催。
- 政府会計基準審議会(GASB)は6月2日～4日および14日～16日まで会議を開催。
- GASBIは6月23日に電話会議を開催。
- IASBIは6月1日、5日、および15日～19日に会議を開催。
- IASBIは連結および認識の中止に関する円卓会議を以下の通り開催。
 - 北米 – 6月1日～2日
 - アジア – 6月8日～9日
 - 欧州 – 6月15日～16日
- IASBの基準諮問委員会(SAC)は6月22日～23日に会議を開催。
- IASBIはアナリスト代表グループと6月24日に会談。
- IASB保険ワーキング・グループは6月29日～30日に会議を開催。
- 国際監査・アシュアランス基準審議会(IAASB)は6月15日～19日に会議を開催。
- 米国証券取引委員会は新インタラクティブ・データ・レポーティング要件に関する公開セミナーを6月10日に開催。

▼ 上記の会議およびその他組織の行事の詳細については、以下のウェブサイトからCFODirect Network の行事カレンダーをご覧ください。

<http://cfodirect.pwc.com/CFODirectWeb/cfobusiness/cfoevents/nextMonth.do?currentYear=2009¤tMonth=May>

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クーパース(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.