



# US Topics

July 23, 2009

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

## ■ 目次

PwCがFASBとIASBによるリース借手の新会計モデルに関する初期方針への支持を表明  
実務アドバイス: 外貨換算レートの変動がキャッシュ・フロー計算書に重要な影響を与える場合がある  
PwCが登録会計事務所についてのPCAOB規則に関するSEC通知に対するコメントを公表  
FASB関連記事

---

## ■ PwCがFASBとIASBによるリース借手の新会計モデルに関する初期方針への支持を表明

今週、プライスウォーターハウスクーパース(PwC)は、FASBとIASBが共同で公表したディスカッション・ペーパー「リース: 予備的見解」に対するフィードバック募集に応えたコメントを提出しました。コメントレターの中で、PwCは、リースにおいて発生する権利と義務を財務諸表上で認識しようとする両審議会の目的を支持し、「使用権アプローチ」案を支持しています。既存のリース会計モデルは、財務諸表利用者のニーズに適合していないという批判を長く受けていました。PwCはこの会計モデル案がこれらの多数の批判に対応するものと考えていますが、まだ解決すべき重要な問題が存在すると指摘しています。その最も顕著な例として、貸手側の会計処理の改善の必要性、新しいリース会計基準の適用範囲に無形資産の使用権を含むかどうか、があります。

2009年3月にFASBとIASBによって公表されたディスカッションペーパーは、リース会計改善のためのアプローチに関する予備的見解について解説しています。両審議会の目的は、リース契約から発生する資産と負債を貸借対照表上で確実に認識するための共通の会計基準を創設することです。このディスカッション・ペーパーは、借手側のオペレーティング・リースの会計処理を廃止し、借手にリース債務に関する資産と負債を貸借対照表上に計上することを義務付けることを提案しています。

▼ CFOdirect Network のメンバーは、このコメントレター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.jpif?ContentCode=EDYR-7U2S38&SecNavCode=ASPP-4MMPBF&ContentType=Content>

---

## ■ 実務アドバイス: 外貨換算レートの変動がキャッシュ・フロー計算書に重要な影響を与える場合がある

財務報告の重要要素を把握していただくためのPwCの新シリーズ、「Practical Tip」の第2号では、外貨建キャッシュ・フローを連結ベースのキャッシュ・フロー計算書にどのように反映させるべきかを取りあげています。最近の為替相場の変動により、特に、大規模または稀にしか行われぬ投資取引や財務取引について、為替レートの単純平均は適切でなくなる可能性があります。

▼ CFOdirect Network のメンバーは、このPwCのPractical Tip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.jpif?ContentCode=THUG-7U5J6N&SecNavCode=MSRA-7T9J2V&ContentType=Content>

---

## ■ PwCが登録会計事務所についてのPCAOB規則に関するSEC通知に対するコメントを公表

6月中旬、SECは、公開企業会計監視委員会(PCAOB)によって採択された8つの規則案に対するパブリック・コメントを募集する通知を公表しました。この規則案は、登録会計事務所による、当該事務所自体および当該事務所の公開企業監査業務についての年度報告と臨時報告を求めるものです。米国のSEC登録企業を監査するすべての登録会計事務所はこの規則の遵守が義務付けられることとなります。SECはこの規則の発効前に承認を行わなければなりません。

SECに宛てたコメントレターの中で、PwCはこの規則の目的に対する支持を表明し、この規則案はサーベンス・オクスレー法の規定を導入するためにPCAOBが行った誠実かつ慎重な熟慮の成果が反映されたものであると言及しています。しかしながら、PwCは一部の問題についてはその適用実施前に追加的なレビューおよび明確化が必要だと考えています。例えば、規則案は外国事務所にその母国の司法管轄区内の法律違反を強いる可能性のある点などを挙げています。

▼ CFODirect Network のメンバーはこのコメントレター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.jpf?ContentCode=EDYR-7U6TFN&SecNavCode=ASPP-4MMPCR&ContentType=Content>

---

## ■ FASB関連記事

**会議の概要:** 7月21日の会議において、FASBは保険契約プロジェクトについて議論しました。FASBの議論の概要については以下のウェブサイトをご覧ください。

[http://www.fasb.org/jsp/FASB/FASBContent\\_C/ActionAlertPage&cid=1176156359228](http://www.fasb.org/jsp/FASB/FASBContent_C/ActionAlertPage&cid=1176156359228)

**次回の公開会議:** FASBの次回の会議は7月29日水曜日に開催予定です。このFlashLineの発行時点において、議論が予定されているトピックは告知されていませんでした。この会議の詳細については以下のウェブサイトをご覧ください。

<http://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1218220079452>

**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。

- 排出権取引スキーム  
[http://www.fasb.org/emissions\\_trading\\_schemes.shtml](http://www.fasb.org/emissions_trading_schemes.shtml)
- 金融商品: 認識と測定の改善 – IASBとFASBによる共同プロジェクト  
[http://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent\\_C&pagename=FASB%2FFASBContent\\_C%2FProjectUpdatePage&cid=1175801889654](http://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent_C&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FProjectUpdatePage&cid=1175801889654)
- 保険契約  
[http://www.fasb.org/insurance\\_contracts.shtml](http://www.fasb.org/insurance_contracts.shtml)
- FAS 160の適用範囲の再検討  
[http://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent\\_C&pagename=FASB%2FFASBContent\\_C%2FProjectUpdatePage&cid=1176155539325](http://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent_C&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FProjectUpdatePage&cid=1176155539325)

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.