



US Topics

November 24, 2009

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

■ 目次

EITF Observer — 11月19日の会議ハイライト

同時発生するネガティブな制度改訂および制度縮小に関する会計処理

FASB関連記事

SECが特定の非米国会計事務所検査の時期に関するPCAOBの規則改定に対するコメントを募集
12月の予定

■ EITF Observer — 11月19日の会議ハイライト

11月19日の会議において、FASBの発生問題専門委員会(EITF)は6つの問題について議論を行いました。Issue 09-E「1株当たり利益の計算および表示における、株式および現金のコンポーネントを伴う株主への分配に関する会計処理」について最終合意が行われ、これにより、現金での分配合計額に制限を置いて、株主が現金もしくは株式のいずれかの受取りを選択することができる分配を行う不動産投資信託(REITs)は、その分配を株式の発行として認識することが求められるようになります。この最終合意がFASBの12月2日の会議で承認されると、関連する会計基準アップデート(ASU)によりFASB Codificationが改訂され、最終的な公式会計ガイダンスとなります。

また、EITFは、(1) Issue 09-F「カジノ産業におけるジャックポット(Jackpot)負債」、(2) Issue No. 09-G「保険会社の繰延保険契約費用(DAC)の定義の明確化」、(3) Issue No. 09-I「貸付金が単一の資産として会計処理されるプールの一部である場合における貸付金の修正の影響」、(4) Issue No. 09-J「株式報酬の行使価格を、対象となる持分証券が主として取引される市場の通貨建てとすることによる影響」に関する公開合意案について合意に達しました。FASBは12月2日の会議において、これらの公開合意案についても検討を行い、承認されれば各問題に関するASU草案が30日間のコメント期間の対象となります。

最後の1つ、Issue No. 09-2「資産買収において取得された研究開発資産」については、EITFは合意に達することができず、議論を中止することになりました。その代わりに、この問題により包括的に対応するためのプロジェクトを議題に追加することをFASBに提言しました。

EITFの会議における議論の概要と到達した結論については、PwCのEITF Observerをご覧ください。

▼ CFOdirect Networkのメンバーは、このEITF Observer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-7Y3ML6&SecNavCode=TMCB-4L9HAU&ContentType=Content>

■ 同時発生するネガティブな制度改訂および制度縮小に関する会計処理

最近、多数の企業が退職後給付制度の修正および凍結を行い、現在および将来の退職者に提供される給付の減少を引き起こしています。Practical Tip 2009-06において、PwCはネガティブな制度改訂と縮小の違いを強調し、改訂と縮小が同時発生した場合の会計上の取り扱いについて議論しています。特に、企業は第一にネガティブな制度改訂の影

響について判断する必要がありますが、これには制度の縮小の決定に影響を及ぼす可能性が含まれていると説明しています。また、改訂の会計処理および縮小による損益の算定に要求される論理一貫性について取り上げています。

▼ CFOdirect Network のメンバーは、各規定を説明した事例を含む Practical Tip の記事の全文を、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=AALN-7Y3QL7&SecNavCode=MSRA-7T9J2V&ContentType=Content>

■ FASB関連記事

次回の FASB 公開会議: FASB は 12 月 2 日に会議を開催予定です。議論が予定されるトピックスはまだ公表されていません。議論予定のトピックスを含むこの会議についての情報は、会議に先立ち、以下の FASB ウェブサイトに公表される予定です。

<http://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=Page&pagename=FASB%2FPage%2FSectionPage&cid=1218220079452>

プロジェクトの更新: FASB はリースに関するプロジェクトの概要を更新しました。

http://www.fasb.org/cs/ContentServer?c=FASBContent_C&pagename=FASB%2FFASBContent_C%2FProjectUpdatePage&cid=900000011123

■ SECが特定の非米国会計事務所検査の時期に関するPCAOBの規則改定に対するコメントを募集

SEC は、公開企業会計監視委員会(PCAOB)による検査関連規則の改訂案に対するコメント募集の通知を公表しました。6 月 25 日、PCAOB は非米国の登録会計事務所の一部の検査の時期に関する改訂を採択しました。PCAOB Rule 4003(g)の改訂により、PCAOB は、規則改訂がなければ 2009 年末までに実施することが求められていた、2009 年以前に PCAOB が検査を実施していない区域に所在する外国登録会計事務所の初回検査について、最大で 3 年間の延期を行うことができるようになります。この改訂により、PCAOB に米国外の同等機関とこれらの検査を協力的に実施するためのさらなる時間が与えられることとなります。SEC はこの PCAOB の規則変更に関するコメントを官報掲載後 21 日以内に提出を求めています。

▼ この通知の全文は、以下の SEC ウェブサイトからご覧いただけます。

<http://www.sec.gov/rules/pcaob/2009/34-61032.pdf>

■ 12月の予定

- PwCは12月3日に第4四半期の会計および財務報告の最新動向に関するウェブキャストを開催。
- FASBは12月2日、9日、22日に会議および教育セッションを開催。また、12月29日にも教育セッションを開催。
- FASBとIASBは12月16日～17日に共同会議を開催。
- FASBとIASBの金融危機諮問グループは12月15日に会議を開催。
- FASBの非公開企業財務報告委員会は12月3日に小規模企業諮問委員会との会議を開催。
- 財務会計基準諮問評議会(FASAC)は12月10日に会議を開催。
- AICPAは12月7日～9日にSECおよびPCAOBの最新動向に関する国内カンファレンスを開催。

- PCAOBは12月1日に小規模企業環境における監査に関するフォーラムを開催。
- IASBは12月14日~18日に会議を開催。
- IASBは12月11日に公正価値測定に関する円卓会議を開催。
- 国際会計士連盟(IFAC)の国際監査・保証基準審議会(IAASB)は12月7日~11日に会議を開催。
- 政府会計基準審議会(GASB)は12月8日に電話会議を開催。
- GASBの退職後給付会計および財務報告タスクフォースは12月2日に会議を開催。
- 政府会計基準諮問評議会(GASAC)は12月3日~4日に会議を開催。

▼ 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=November>

お問い合わせ:

あらた監査法人
東京都中央区銀座8丁目21番1号
住友不動産汐留浜離宮ビル (〒104-0061)
お問い合わせ: aratapr@jp.pwc.com

© 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.