

議事要旨(1)企業会計基準「企業結合に関する会計基準(案)」、「連結財務諸表に関する会計基準(案)」、「『研究開発費等に係る会計基準』の一部改正(案)」、「事業分離等に関する会計基準(案)」及び「持分法に関する会計基準(案)」並びに企業会計基準適用指針「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針(案)」について

冒頭、逆瀬副委員長(専門委員長)より、企業結合に関連する会計基準等については、本日の審議の後、公表を決議する予定であることが説明された。

引き続き、小堀専門研究員及び小林(正)研究員から、審議資料に基づき会計基準等の文案の前回からの修正事項と、会計基準等とあわせて公表する「公表にあたって」の文案について説明がなされた。事務局からの説明の後、質疑応答が行われ、文案に次の修正を行うこととされた。

(公表にあたって)

- ・ 段階取得の会計処理について、連結財務諸表上、支配を獲得するに至った個々の取引すべての企業結合日における時価をもって被取得企業の取得原価を算定するという点については触れられているが、この取得原価と個々の取引ごとの原価の合計額との差額を当期の段階取得に係る損益として処理するという取扱いについては記載されていない。段階取得の会計処理について、連結財務諸表と個別財務諸表で異なった取扱いをするという点は、公開草案からの重要な変更である。したがって、連結財務諸表上の取扱いについて「企業結合に関する会計基準(案)」第25項(2)を引用し、文案に内容を追記する。

審議の後、採決が行われ、字句等の修正については委員長に一任することを前提として、出席者12名全員の賛成により、企業結合に関連する会計基準等の公表が承認された。

以 上