

ディスカッション・ポイント 無形資産に関する検討

1.無形資産プロジェクトにおける検討状況

- 平成 21 年 12 月に公表した無形資産論点整理に寄せられたコメントを踏まえ、個別に検討を要するとされた論点について、平成 22 年 3 月から 8 月にかけて、順次、方向性の検討を行うとともに、文案レベルでの検討を行ってきた。
- 公開草案の公表に向けて、1 月 21 日及び 2 月 3 日の委員会では、必要な論点について検討（確認）を行っている。
- 本日より開発費の取扱いについて検討を行っていただきたい。

2.ディスカッション・ポイント

- 開発費の取扱いについて、ディスカッション・ポイント 1 を検討いただきたい。その上で、連結で資産計上すべきと判断する場合には、連結先行について、ディスカッション・ポイント 2 も検討いただきたい。

ディスカッション・ポイント 1

以下の各々のステップごとに、ご意見をお伺いしたい。

ステップ 1

- ✓ 会計の考え方からは、開発費の資産計上と費用処理のどちらの考え方がより適切と考えるか。

ステップ 2

- ✓ コンバージェンスの観点から、開発費の資産計上についてどのように考えるか。

ステップ 3

- ✓ 上記を踏まえ、連結の取扱いをどのように判断するか。（資産計上すべきと判断する場合にはディスカッション・ポイント 2 についてもご意見をお伺いしたい）

ディスカッション・ポイント 2

- ✓ 仮に連結ベースで開発費を資産計上することとした場合、連単一致のコスト・ベネフィットと連結先行のコスト・ベネフィットを踏まえ、単体の取扱いをどのように判断するか。

以 上