

平成 23 年 4 月 28 日

## 企業結合専門委員会 ディスカッション・ポイント

### 1. これまでの検討経緯

- 企業結合（ステップ2）プロジェクトでは、平成 21 年 7 月に公表した論点整理に対するコメントを踏まえ、順次、方向性の検討と文案レベルの検討を行っている。
- 第 217 回（1 月 21 日）及び第 218 回（2 月 3 日）の委員会では、公開草案の公表に向けて必要な論点の検討を行っている。
- 本日より、のれんの取扱いについて検討を行っていきたい。

### 2. ディスカッション・ポイント

まず、ディスカッション・ポイント 1 を検討頂きたい。その上で、連結でのれんは非償却に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 も検討頂きたい。

#### 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

- ✓ 現行基準における「規則的な償却を行う方法」の考え方、その根拠について、どのように評価するか。

##### ステップ 2

- ✓ コンバージェンスの観点から、のれんの償却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。（非償却に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

- ✓ 仮に連結ベースでのれんを非償却とすることとした場合、連単一致のコスト（デメリット）と連結先行のコスト（デメリット）を踏まえ、単体の取扱いをどのように判断するか。

以 上