

## プロジェクト 税効果会計

## 項目 本日の検討の概要

**検討の経緯**

1. これまで、繰延税金資産の回収可能性に関わるグループ 2 の論点（監査委員会報告第 66 号「繰延税金資産の回収可能性の判断に関する監査上の取扱い」（以下「監査委員会報告第 66 号」という。）に関わる論点を含む。）について、第 290 回企業会計基準委員会（2014 年 6 月 26 日）及び第 5 回税効果会計専門委員会（以下「専門委員会」という。）（2014 年 6 月 18 日）から検討を行ってきた。
2. 第 298 回企業会計基準委員会（2014 年 10 月 23 日）及び第 10 回専門委員会（2014 年 10 月 22 日）においては、今後の検討の進め方について、繰延税金資産の回収可能性に関連する実務指針を先行して移管することを提案し、その方向で議論を進めている。
3. 第 303 回企業会計基準委員会（2015 年 1 月 9 日）及び第 12 回専門委員会（2014 年 12 月 25 日）では、監査委員会報告第 66 号に関する具体的な対応案の方向性について、監査委員会報告第 66 号の規定をベースに見直しを行うことで識別された課題に対応することを提案し、その方向で課題を解決しうるか、現在、適用指針の文案の形で審議を行っている。
4. また、第 305 回企業会計基準委員会（2015 年 2 月 6 日）及び第 14 回専門委員会（2015 年 1 月 30 日）において、長期解消将来減算一時差異に関する論点について審議を行い、事務局からは、現状の処理を変更しない旨を提案している。
5. さらに、第 305 回企業会計基準委員会及び第 14 回専門委員会において、全体像を把握するために、経過措置及び適用時期についても審議を行った。

**本日の審議事項**

6. 本日の委員会では、第 305 回企業会計基準委員会及び第 14 回専門委員会までに聞かれた意見を踏まえ、引き続き、仮に監査委員会報告第 66 号の規定をベースに見直しを行う場合の適用指針の文案について審議する（第 305 回企業会計基準委員会及び第 14 回専門委員会において聞かれた意見は審議事項(3)-3 に記載した。）。  
また、第 295 回企業会計基準委員会（2014 年 8 月 21 日）及び第 8 回専門委員会（2014 年 9 月 10 日）等において議論した開示（注記）に関する論点についても審議を行う。

**審議事項(3)-1**  
**DT 2014-45**

- 仮に監査委員会報告第 66 号の規定をベースに見直しを行う場合の適用指針の  
文案の検討（審議事項(3)-2)
  - 開示（注記）に関する論点の検討（審議事項(3)-4)
7. なお、第 305 回企業会計基準委員会及び第 14 回専門委員会の後に、財務諸表作成者及び監査人に対する意見聴取（アウトリーチ）を実施した。本日の委員会では、その概要についても報告を行う。

以 上