

2017年7月10日

企業会計基準委員会 御中

税理士法人トラスト
花井 美喜夫

実務対応報告公開草案第52号についてのコメント

質問1

【コメント】

以下の理由から、この提案に同意しない。

【理由】

独立した第三者評価機関より算定された公正価値評価相当の金銭を実際に支払って付与されている取引であるため、報酬性はないと考える。

また、有償として公正価値相当額の金銭の実際払込みがあるために、公益社団法人日本監査役協会が「監査役監査実施要領」（改訂版）（平成28年5月20日公表）には、「有利発行決議や報酬決議、事業報告における開示の対象とはならない」とある。

更に、付与対象者の税務も、権利行使時の給与等課税事由が生じないとしている。

従来より、会社法も税法も、実務上全く問題のなかった有償新株予約権について、第17項(1)に記載のような、有償という特徴を除いてまで無償と似ているとして報酬と考えるといったような無理な論理展開をしてまで、報酬として会計処理をしようとする理由が理解できない。

以上