
プロジェクト 共通支配下の企業結合

項目 第 114 回 ASAF 対応専門委員会で聞かれた意見

本資料の目的

1. 本資料は、第 114 回 ASAF 対応専門委員会（2021 年 7 月 12 日開催）において聞かれた主な意見をまとめたものである。

聞かれた意見（第 114 回 ASAF 対応専門委員会）

（コメント・レターの文案（総論部分以外）に関する意見）

2. ASBJ 事務局の提案は、概念フレームワークに基づき、取引コストを資産の歴史的原価に反映させるべきとしているが、支配当事者の観点からすると、共通支配下の企業結合において移転先企業が受け取る資産及び負債は必ずしも「取得」していないようにも考えられる。
3. ASBJ 事務局の提案は、移転先企業が受け取った資産及び負債について、移転対象企業の帳簿価額を使用する方法と移転元企業の（連結上の）帳簿価額を使用する方法を、会計方針の選択として認めるべきとするものであるが、移転元企業が移転先企業を当初において取得した際の、移転元企業の（連結上の）帳簿価額を使用する方法を原則とすべきではないか。

以 上