

---

プロジェクト 共通支配下の企業結合

項目 第 115 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 115 回 ASAF 対応専門委員会（2021 年 8 月 2 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 115 回 ASAF 対応専門委員会）

#### （コメント・レターの文案に関する意見）

2. コメント・レターの中に、財務諸表利用者出身の委員からは、測定方法の選択に関する本 DP<sup>1</sup>の提案を支持する見解が聞かれているという事実関係についての記載が追加されたことに賛成である。
3. 本 DP における、移転先企業において、識別可能な取得した資産及び負債の公正価値が支払対価を上回る超過額について資本への拠出として認識するという提案に対し、資本取引となるか否かは取引相手と取引の性質によって決定されるべきというコメント・レターの文案の意図が不明確である。具体的に提案する会計処理を示してはどうか。

以 上

---

<sup>1</sup> 本資料において「本 DP」とは、IASB が 2020 年 11 月に公表したディスカッション・ペーパー「共通支配下の企業結合」を指す。