

---

プロジェクト **企業会計基準諮問会議からのテーマ提言への対応**  
項目 **排出量取引制度に係る会計上の取扱い**

---

## 本資料の目的

1. 第 551 回企業会計基準委員会（2025 年 7 月 24 日開催）において、企業会計基準諮問会議から当委員会に対して、「排出量取引制度に係る会計上の取扱い」の新規テーマの提言がなされた。本資料では、当該提言に関する当委員会の対応方針案について審議を行うことを目的としている。

## 新規テーマの提言への対応

### （企業会計基準諮問会議による提言の内容）

2. 「排出量取引制度に係る会計上の取扱い」に関する提言の内容は、次のとおりである。

排出量取引制度に係る会計上の取扱いについて検討することを貴委員会の新規テーマとして提言いたします。

#### （提言の経緯）

1. 排出量取引制度の法定化が進められている中、法的義務を伴う排出量取引制度の対象事業者の会計処理の検討が経済産業省から提案された。具体的に想定される論点として次が示されている。
  - (1) 排出枠の取得に係る会計処理（資産の認識及び測定）
  - (2) 排出枠償却時点で、排出実績と等量の排出枠を保有する義務に係る会計処理（負債の認識及び測定や引当金の計上）
  - (3) 開示要求事項なお、実務対応報告第 15 号「排出量取引の会計処理に関する当面の取扱い」で整理されている排出量取引の会計処理と今回の検討との関係の整理も要望された。
2. 本テーマについては、詳細を定める政省令等が未確定であり、適時に基準開発を行う点について難しさがあると考えられる。しかし、基準開発の必要性が明らかである点及び政省令等の確定後における時間的な制約を考慮し、検討の開始時期及び検討を行う順序について貴委員会に委ねた上で、新規テーマとして提言することを基準諮問会議事務局として提案した。
3. その結果、特段の異論は聞かれず、議長としてコンセンサスが得られたと判断し、貴委員会に本件を新規テーマとして提言することとした。

**(当委員会の対応方針案)**

3. 企業会計基準諮問会議の提言を尊重し、排出量取引制度に係る会計上の取扱いについて検討することを、当委員会の新規テーマとしてはどうか。
4. また、新規テーマとする場合の進め方については、企業会計基準諮問会議の提言を考慮し、次のとおりとすることが考えられる。
  - (1) 企業会計基準諮問会議からの提言において、「詳細を定める政省令等が未確定であり、適時に基準開発を行う点について難しさがあると考えられる。しかし、基準開発の必要性が明らかである点及び政省令等の確定後における時間的な制約を考慮し、検討の開始時期及び検討を行う順序について貴委員会に委ねた上で、新規テーマとして提言する」とされている。この点、産業構造審議会 イノベーション・環境分科会 排出量取引制度小委員会での検討は、7月から開始されているが、今後、順次検討が行われていく状況であるため、仮に現時点で新規テーマとして取り上げることと決定したとしても、直ちに会計処理の検討を開始することができる状況ではないと考えられる。
  - (2) 一方、類似の制度に関する実務対応報告として、実務対応報告第15号「排出量取引の会計処理に関する当面の取扱い」（以下「実務対応報告第15号」という。）が定められており、テーマ提言においても実務対応報告第15号で定めている排出量取引の会計処理と今回の検討との関係の整理も要望されている。
  - (3) これらを踏まえ、まず、「脱炭素成長型経済構造への円滑な移行の推進に関する法律及び資源の有効な利用の促進に関する法律の一部を改正する法律」（令和7年法律第52号）に規定される制度の概要の理解及び実務対応報告第15号との関係性の整理から検討を開始することとし、具体的な会計処理及び開示に関する検討については、排出量取引制度小委員会の審議において詳細が明らかとなった後に検討を開始する。
5. また、以下を考慮し、実務対応専門委員会において対応することとしてはどうか。
  - (1) 実務対応報告第15号は、排出量取引専門委員会において検討が行われたが、当専門委員会は既に解散している。
  - (2) 一方、本テーマは、今回法定化された排出量取引制度に限定した実務対応レベルで基準開発を行うこととされている。さらに、現在、環境に関連する会計上の取扱いの検討として「バーチャルPPAに係る会計上の取扱い」について、実務対応専門委員会で検討を行っているところである。これらを踏まえると、排出量取引専門委員会を再度組成しないと対応できない状況ではないと考えられる。

**ディスカッション・ポイント**

本資料第3項から第5項の当委員会の対応方針案に同意するか。

以 上