

平 21 全経外第 29 号

平成 21 年 11 月 5 日

企業会計基準委員会 御中

全 国 銀 行 協 会

「収益認識に関する論点の整理」に対する意見について

今般、標記論点整理に対する意見を下記のとおり取りまとめましたので、何卒ご高配を賜りますようお願い申し上げます。

記

○ 論点整理全般について

様々な取引に対して一貫して適用可能な単一の収益認識原則を用いた会計基準改正の理念については理解できるが、当該理念に固執するのは弊害が生じるおそれがあるため、弾力的に対応すべきである。例えば、同様の理念で改正を検討している「認識の中止」において、レポ取引は売買処理を要求されているが、この処理は資金調達を目的とする企業の経済活動の実態にあっていない。そのため、理念先行とはならず、企業の経済活動の実態にあった会計処理ができるように改正には十分に留意すべきである。

以 上