

2026 年 10 月

企業会計基準公開草案第 101 号

---

**後発事象に関する会計基準（案）**

2026 年 10 月 23 日

# 企業会計基準公開草案第 101 号「後発事象に関する会計基準（案）」

企業会計基準第 41 号「後発事象に関する会計基準」（2026 年 1 月 9 日）を次のように改正する（改正部分に下線を付している。）。

| 公開草案                                                                                                                                                               | 現行                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>企業会計基準第 41 号</b></p> <p><b>後発事象に関する会計基準</b></p> <p>2026 年 1 月 9 日<br/>改正 20XX 年 XX 月 XX 日<br/>企業会計基準委員会</p>                                                  | <p><b>企業会計基準第 41 号</b></p> <p><b>後発事象に関する会計基準</b></p> <p>2026 年 1 月 9 日<br/>企業会計基準委員会</p>                                                                                                                                                                        |
| <p><b>会計基準</b></p> <p><b>用語の定義</b></p> <p>6-2. 「財務諸表の公表の承認日」とは、<u>財務諸表を構成するすべての計算書（関連する注記を含む。）を作成した上で、財務諸表を公表することを承認する権限を有する社内の機関又は個人が当該財務諸表の公表を承認した日付をいう。</u></p> | <p><b>会計基準</b></p> <p><b>用語の定義</b></p> <p>（新 設）</p> <p>[参考：本会計基準 BC16 項]</p> <p>BC16. <u>ここで、「財務諸表の公表の承認日」は、財務諸表を公表することを承認する権限を有する社内の機関又は個人が公表を承認した日付を指すものと考えられる。また、「財務諸表を公表することを承認する権限を有する社内の機関又は個人」は、企業の経営とガバナンスの構造に基づき決定されると考えられるため、企業ごとに異なり得ると考えられる。</u></p> |

| 公開草案                                                                                                                                                                                                                                                                           | 現行                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>適用時期等</b></p> <p><b>適用時期</b></p> <p>13. <u>2026 年に公表された本会計基準（以下「2026 年会計基準」という。）</u>及び <u>20XX 年に改正された本会計基準（以下「20XX 年改正会計基準」という。）</u>は、2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用する。</p>                                                                                    | <p><b>適用時期等</b></p> <p><b>適用時期</b></p> <p>13. 本会計基準は、2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用する。</p>                                                                                                                                                                       |
| <p><b>経過措置</b></p> <p>14. <u>2026 年会計基準及び 20XX 年改正会計基準</u>の適用初年度においては、<u>2026 年会計基準及び 20XX 年改正会計基準</u>を 2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から将来にわたって適用する。</p>                                                                                                                  | <p><b>経過措置</b></p> <p>14. 本会計基準の適用初年度においては、<u>本会計基準</u>を 2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から将来にわたって適用する。</p>                                                                                                                                                            |
| <p><b>結論の背景</b></p> <p><b>経 緯</b></p> <p><b><u>2026 年会計基準の公表</u></b></p> <p>BC7. ここで、監基報 560 実 1 で設けられていた、修正後発事象が計算書類及び附属明細書（以下「計算書類等」という。）に対する監査報告書日後に発生した場合に金融商品取引法に基づいて作成される財務諸表において当該修正後発事象を開示後発事象に準じて取り扱う特例的な取扱いについては、国際的な会計基準とは異なる取扱いとなっているが、当該取扱いを廃止して国際的な会計基準と整合性を</p> | <p><b>結論の背景</b></p> <p><b>経 緯</b></p> <p>BC7. ここで、監基報 560 実 1 で設けられていた、修正後発事象が計算書類及び附属明細書（以下「計算書類等」という。）に対する監査報告書日後に発生した場合に金融商品取引法に基づいて作成される財務諸表において当該修正後発事象を開示後発事象に準じて取り扱う特例的な取扱いについては、国際的な会計基準とは異なる取扱いとなっているが、当該取扱いを廃止して国際的な会計基準と整合性を図るべきとの意見と、会社法と金融商品取引法の開示制度が併存す</p> |

| 公開草案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 現行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>図るべきとの意見と、会社法と金融商品取引法の開示制度が併存する我が国固有の状況を踏まえ当該取扱いを踏襲すべきとの意見の両論が聞かれており、当該取扱いを抜本的に見直すことについては、短期的に合意を得ることが難しいと考えられた。このような状況を踏まえ、<u>2026 年</u>会計基準の開発にあたっては、後発事象の定義、会計処理及び開示等を取り扱う包括的な会計基準を設定することを優先的な課題とし、原則として監基報 560 実 1 で示されている会計に関する内容を踏襲して移管することを基本的な方針とした。したがって、特例的な取扱いについては基本的に踏襲することとし、当該取扱いの抜本的な見直しを行うか否かの検討時期については、有価証券報告書と事業報告等の一体開示の検討の状況等を踏まえて今後判断することとした。</p> | <p>る我が国固有の状況を踏まえ当該取扱いを踏襲すべきとの意見の両論が聞かれており、当該取扱いを抜本的に見直すことについては、短期的に合意を得ることが難しいと考えられた。このような状況を踏まえ、<u>本</u>会計基準の開発にあたっては、後発事象の定義、会計処理及び開示等を取り扱う包括的な会計基準を設定することを優先的な課題とし、原則として監基報 560 実 1 で示されている会計に関する内容を踏襲して移管することを基本的な方針とした。したがって、特例的な取扱いについては基本的に踏襲することとし、当該取扱いの抜本的な見直しを行うか否かの検討時期については、有価証券報告書と事業報告等の一体開示の検討の状況等を踏まえて今後判断することとした。</p> |
| <p>BC8. 当委員会は、後発事象に係る会計処理及び開示に関して監基報 560 実 1 で示されていた「修正後発事象についての基本的な考え方」及び「開示後発事象についての基本的な考え方」を踏襲した上で、表現の見直し及び後発事象の評価期間の整理等を行い、2025 年 7 月に企業会計基準公開草案第 87 号「後発事象に関する会計基準（案）」等（以下「公開草案」という。）を公表して広く意見を求めた。<u>2026 年</u>会計基準は、公開草案に対して寄せられた意見を踏まえて検討を行い、公開草案の内容を一部修正した上で公表するに至ったものである。</p>                                                                                    | <p>BC8. 当委員会は、後発事象に係る会計処理及び開示に関して監基報 560 実 1 で示されていた「修正後発事象についての基本的な考え方」及び「開示後発事象についての基本的な考え方」を踏襲した上で、表現の見直し及び後発事象の評価期間の整理等を行い、2025 年 7 月に企業会計基準公開草案第 87 号「後発事象に関する会計基準（案）」等（以下「公開草案」という。）を公表して広く意見を求めた。<u>本</u>会計基準は、公開草案に対して寄せられた意見を踏まえて検討を行い、公開草案の内容を一部修正した上で公表するに至ったものである。</p>                                                      |
| <p><b>20XX 年改正会計基準の公表</b><br/>BC8-2. 企業会計基準第 XX 号「継続企業に関する会計基準」の開発にお</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>(新 設)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| 公開草案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 現行    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| <p>いて、2025 年 4 月に国際監査・保証基準審議会（IAASB）から公表された国際監査基準（ISA）570「継続企業」（2024 年改訂）を踏まえ、継続企業の前提に関する評価期間に「財務諸表の公表の承認日」の概念を取り入れる方向で審議が行われた。この点に関連して、2026 年 4 月に開催された企業会計審議会監査部会（第 56 回）において継続企業の前提の評価期間に関する監査基準の改訂について議論が行われた際、継続企業の前提の評価期間に関する定義に関しては、監査基準と会計基準で整合させるべきとの意見が多く聞かれた。</p>                                                                                                                        |       |
| <p>BC8-3. 当該企業会計審議会監査部会における議論を踏まえ、日本公認会計士協会は監査・保証基準委員会 監査基準報告書 560「後発事象」（以下「監基報 560」という。）の見直しに関する検討を行い、2026 年 7 月に「監査基準報告書 560『後発事象』の改正について」（以下「監基報 560 改正案」という。）が公表された。これまで監基報 560 では国際監査基準と整合するように「財務諸表の承認日」に関する定義が設けられていたが、監基報 560 改正案では、2026 年会計基準とより整合的とするように「財務諸表の公表の承認日」に変更し、「関連する注記を含む全ての財務諸表が作成され、当該財務諸表を公表することを承認する権限を有する社内の機関又は個人が公表を承認した日付をいう」（監基報 560 改正案第 5 項(2)）と定義することが提案されている。</p> | (新 設) |
| <p>BC8-4. 前項の監基報 560 改正案第 5 項(2)は、2026 年会計基準における「財務諸表の公表の承認日」に関する記載に類似しているものの、「関連する注記を含む全ての財務諸表が作成され」という文言が追</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (新 設) |

| 公開草案                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 現行    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| <p><u>加されている点において異なっている。当該文言は、日本公認会計士協会 監査・保証基準委員会 監査基準報告書 700「財務諸表に対する意見の形成と監査報告」（以下「監基報 700」という。）において、監査人は「関連する注記を含む全ての財務諸表が作成されていること」（監基報 700 第 49 項(1)）について財務諸表に対する意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手しなければならないとされていることを踏まえたものと考えられる。</u></p>                                                           |       |
| <p><u>BC8-5. 前項の文言の追加については、監査の観点からの必要性について理解できるものと考えられる。ここで、財務諸表の公表の承認日の定義について、会計基準と監査基準をできるだけ整合的なものとするにより実務の混乱を防ぐことができると考えられることから、会計基準として適切な文言となるように見直した上で取り入れることとした。</u></p>                                                                                                                   | (新 設) |
| <p><u>BC8-6. また、IAS 第 10 号において財務諸表の公表の承認日が定義されておらず、結論の根拠として財務諸表の公表の承認日がどのような日付を意味するか説明が行われていることを踏まえて 2026 年会計基準では、結論の背景において財務諸表の公表の承認日に関して記載していた。ここで、監基報 560 と本会計基準とで記載箇所が相違することは、会計基準と監査基準をできるだけ整合的なものとするにより実務の混乱を防ぐ観点からは望ましくないと考えられるため、20XX 年改正会計基準では「用語の定義」において財務諸表の公表の承認日を定義することとした。</u></p> | (新 設) |
| 評価期間                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 評価期間  |

| 公開草案                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 現行                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>BC16. 財務諸表の公表の承認日に関する定義のうち「財務諸表を公表することを承認する権限を有する社内の機関又は個人」については、企業の経営とガバナンスの構造に基づき決定されと考えられるため、企業ごとに異なり得と考えられる。</p>                                                                                                                                                                                        | <p>BC16. ここで、「財務諸表の公表の承認日」は、財務諸表を公表することを承認する権限を有する社内の機関又は個人が公表を承認した日付を指すものと考えられる。また、「財務諸表を公表することを承認する権限を有する社内の機関又は個人」は、企業の経営とガバナンスの構造に基づき決定されと考えられるため、企業ごとに異なり得と考えられる。</p>                                                                                                                           |
| <p><b>適用時期等</b></p> <p><b>適用時期</b></p> <p>BC31. 2026 年会計基準では、財務諸表の公表の承認日までを後発事象の評価期間とする変更を行っており一定の周知期間及び準備期間を設ける必要があると考えられる。また、日本公認会計士協会より公表されている監査に関する実務指針等の改正手続に一定の期間を要することに加えて、その周知期間及び準備期間を設ける必要があると考えられる。これらを考慮し、2026 年会計基準は、早期適用の定めを設けず、2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から一律に適用することとした（第 13 項参照）。</p> | <p><b>適用時期等</b></p> <p><b>適用時期</b></p> <p>BC31. 本会計基準では、財務諸表の公表の承認日までを後発事象の評価期間とする変更を行っており一定の周知期間及び準備期間を設ける必要があると考えられる。また、日本公認会計士協会より公表されている監査に関する実務指針等の改正手続に一定の期間を要することに加えて、その周知期間及び準備期間を設ける必要があると考えられる。これらを考慮し、本会計基準は、早期適用の定めを設けず、2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から一律に適用することとした（第 13 項参照）。</p> |
| <p>BC31-2. 20XX 年改正会計基準において、財務諸表の公表の承認日の定義に関する改正を行ったものの、財務諸表の公表の承認日が示す日付を変更するものではないことから会計処理及び注記への影響はないと考えられる。このため、特段の準備期間を設ける必要はないと考えられることから、2026 年会計基準に合わせて 2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から適用することとし</p>                                                                                                 | <p>(新 設)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| 公開草案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 現行                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| た（第 13 項参照）。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><b>経過措置</b></p> <p>BC32. <u>2026 年会計基準の適用後に財務諸表の公表の承認プロセスを改めて構築する必要がある場合、財務諸表の公表の承認日を遡及的に定め、重要な開示後発事象に関する注記を当該財務諸表の公表の承認日時点における記載に遡及的に修正することや、財務諸表の公表の承認に関する注記を遡及的に求めることは適切ではないと考えられる。したがって、2026 年会計基準の適用初年度においては、2026 年会計基準を 2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から将来にわたって適用することとした（第 14 項参照）。また、20XX 年改正会計基準の適用初年度においても、2026 年会計基準と同様に、20XX 年改正会計基準を 2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から将来にわたって適用することとした（第 14 項参照）。</u></p> | <p><b>経過措置</b></p> <p>BC32. <u>本会計基準の適用後に財務諸表の公表の承認プロセスを改めて構築する必要がある場合、財務諸表の公表の承認日を遡及的に定め、重要な開示後発事象に関する注記を当該財務諸表の公表の承認日時点における記載に遡及的に修正することや、財務諸表の公表の承認に関する注記を遡及的に求めることは適切ではないと考えられる。したがって、本会計基準の適用初年度においては、本会計基準を 2027 年 4 月 1 日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から将来にわたって適用することとした（第 14 項参照）。</u></p> |

以 上