

企業会計基準第 29 号「収益認識に関する会計基準」

企業会計基準第 29 号「収益認識に関する会計基準」（改正 2020 年 3 月 31 日）を次のように改正する（改正部分に下線を付している。）。なお、今回の改正に伴い字句等の形式的な修正を行っているが、当該修正のみを行っている箇所は、本新旧対照表に含めていない。

| 改正後 | 改正前 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>企業会計基準第 29 号</p> <p>収益認識に関する会計基準</p> <p style="text-align: right;">2018 年（平成 30 年）3 月 30 日 改正 2020 年 3 月 31 日 <u>最終改正 2024 年 9 月 13 日</u> 企業会計基準委員会</p> | <p>企業会計基準第 29 号</p> <p>収益認識に関する会計基準</p> <p style="text-align: right;">2018 年（平成 30 年）3 月 30 日 改正 2020 年 3 月 31 日 企業会計基準委員会</p> <div style="border: 1px dashed gray; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p><u>本会計基準は、2024 年 7 月 1 日までに公表された次の会計基準等による修正が反映されている。</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ・ <u>「法令等の改正に伴う企業会計基準等の修正について」（2022 年 7 月 1 日公表）</u> ・ <u>実務対応報告第 43 号「電子記録移転有価証券表示権利等の発行及び保有の会計処理及び開示に関する取扱い」（2022 年 8 月 26 日公表）</u> ・ <u>移管指針「移管指針の適用」（2024 年 7 月 1 日公表）</u> </div> |

| 改正後 | 改正前 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>会計基準</p> <p>I. 範囲</p> <p>3. 本会計基準は、次の(1)から(7)を除き、顧客との契約から生じる収益に関する会計処理及び開示に適用される。</p> <p>(1) (省 略)</p> <p>(2) 企業会計基準第 <u>34</u> 号「リースに関する会計基準」(以下「リース会計基準」という。)の範囲に含まれるリース</p> <p>(3)～(7) (省 略)</p> | <p>会計基準</p> <p>I. 範囲</p> <p>3. 本会計基準は、次の(1)から(7)を除き、顧客との契約から生じる収益に関する会計処理及び開示に適用される。</p> <p>(1) (省 略)</p> <p>(2) 企業会計基準第 <u>13</u> 号「リース取引に関する会計基準」(以下「リース会計基準」という。)の範囲に含まれるリース取引</p> <p>(3)～(7) (省 略)</p> |
| <p>V. 適用時期等</p> <p>1. 適用時期</p> <p>83-3. <u>2024 年改正の本会計基準</u> (以下「<u>2024 年改正会計基準</u>」という。)の適用時期は、<u>2024 年に公表されたリース会計基準の適用時期と同様とする。</u></p> | <p>V. 適用時期等</p> <p>1. 適用時期</p> <p>(新 設)</p> |
| <p>2. 経過措置</p> <p>(1) 2018 年会計基準を適用せずに 2020 年改正会計基準を適用する場合の経過措置</p> <p>83-4. 2018 年会計基準を適用せずに 2020 年改正会計基準を適用する場合の経過措置は、第 84 項から第 89-3 項に定めるとおりとする。</p> | <p>2. 経過措置</p> <p>(1) 2018 年会計基準を適用せずに 2020 年改正会計基準を適用する場合の経過措置</p> <p>83-3. 2018 年会計基準を適用せずに 2020 年改正会計基準を適用する場合の経過措置は、第 84 項から第 89-3 項に定めるとおりとする。</p> |

| 改正後 | 改正前 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <p>VI. 議 決</p> <p>91-3. <u>2024年改正会計基準は、第532回企業会計基準委員会に出席した委員13名全員の賛成により承認された。なお、出席した委員は、以下のとおりである。</u></p> <p><u>川 西 安 喜 (委員長)</u></p> <p><u>紙 谷 孝 雄 (副委員長)</u></p> <p><u>中 條 恵 美</u></p> <p><u>山 口 奈 美</u></p> <p><u>穴 田 祐 史</u></p> <p><u>熊 谷 五 郎</u></p> <p><u>栗 原 雅 男</u></p> <p><u>小 出 篤</u></p> <p><u>佐 藤 要 造</u></p> <p><u>鈴 木 一 水</u></p> <p><u>丹 昌 敏</u></p> <p><u>松 下 晃 平</u></p> <p><u>吉 岡 亨</u></p> | <p>VI. 議 決</p> <p>(新 設)</p> |

| 改正後 | 改正前 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>結論の背景</p> <p>経緯</p> <p>2024年改正会計基準の公表</p> <p>96-3. <u>2024年改正会計基準においては、2024年のリース会計基準の公表に伴い、結論の背景における「範囲」の記載の一部を削除した。</u></p> | <p>結論の背景</p> <p>経緯</p> <p>(新設)</p> |
| <p>I. 範囲</p> <p>104. 顧客との契約から生じる収益のうち、リース会計基準の範囲に含まれるリース（貸手の会計処理）は、IFRS 第15号と同様に、本会計基準の適用範囲に含めないこととした（<u>本会計基準第3項(2)参照</u>）。</p> | <p>I. 範囲</p> <p>104. 顧客との契約から生じる収益のうち、リース会計基準の範囲に含まれるリース取引（貸手の会計処理）は、IFRS 第15号と同様に、本会計基準の適用範囲に含めないこととした（第3項(2)参照）。<u>なお、ライセンスの供与については、本会計基準の適用範囲に含まれるが、リース会計基準に従って処理される契約の取扱いを変えることを意図するものではない。</u></p> <p><u>また、本会計基準で割賦基準による収益認識が認められていないことは、仮にリース取引における貸手の会計処理の検討が行われる際には、ファイナンス・リース取引に係る貸手の会計処理のうち、リース料受取時に売上高と売上原価を計上する方法に関する定め（企業会計基準適用指針第16号「リース取引に関する会計基準の適用指針」第51項(2)及び第61項）及び貸手の製作価額又は現金購入価額と借手に対する現金販売価額に差がある場</u></p> |

| 改正後 | 改正前 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>合に、当該差額である販売益を販売基準又は割賦基準により処理する定め（同第 56 項及び第 66 項）等に影響し得る。リース取引に関する会計基準については、2020 年改正会計基準公表時点で、当委員会において我が国の会計基準を国際的に整合性のあるものとする取組みを進めているところであり、当該貸手の会計処理については、リース取引に関する会計基準の開発に含めて行う予定である。</p> |
| <p>104-2. 2024 年改正会計基準は、2024 年のリース会計基準及び企業会計基準適用指針第 33 号「リースに関する会計基準の適用指針」（以下「リース適用指針」という。）の公表に伴って改正を行ったものである。</p> <p>2020 年改正会計基準においては、「ライセンスの供与については、本会計基準の適用範囲に含まれるが、リース会計基準に従って処理される契約の取扱いを変えることを意図するものではない」としていた。</p> <p>この点、リース会計基準では、リース会計基準第 3 項(2)ただし書きを適用する場合を除き、本会計基準の範囲に含まれる貸手が供与する知的財産のライセンスをリース会計基準の範囲に含めないこととした（リース会計基準第 3 項(2)）。この結果、貸手による知的財産のライセンスの供与による収益が顧客との契約から生じる収益に該当する場合、本会計基準が適用されることに</p> | <p>(新 設)</p> |

| 改正後 | 改正前 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>なる（本会計基準第3項(2)参照）ため、「ライセンスの供与については、本会計基準の適用範囲に含まれるが、リース会計基準に従って処理される契約の取扱いを変えることを意図するものではない」とする記載を削除することとした。</p> | |
| <p>104-3. 2020年改正会計基準においては、割賦基準による収益認識が認められていないことを受けて、貸手のファイナンス・リースの会計処理についてリース会計基準の改正時に対応を行う予定である旨を記載していた。</p> <p>この点、2024年公表のリース適用指針では、貸手のファイナンス・リースの会計処理について企業会計基準適用指針第16号で定めていたリース期間中の各期の受取リース料を売上高として計上する方法を廃止することとしたため、貸手の会計処理について企業会計基準第13号の改正時に対応を行う予定であるとする記載を削除した。</p> | (新 設) |
| <p>V. 適用時期等</p> <p>2. 経過措置</p> <p>(1) 2018年会計基準を適用せずに2020年改正会計基準を適用する場合の経過措置</p> <p>(2020年改正会計基準において追加した経過措置)</p> <p>214. IFRS第15号の経過措置においては、実務上の便法を適用して遡及適用した場合には、適用した実務上の便法、及び当該便法の</p> | <p>V. 適用時期等</p> <p>2. 経過措置</p> <p>(1) 2018年会計基準を適用せずに2020年改正会計基準を適用する場合の経過措置</p> <p>(2020年改正会計基準において追加した経過措置)</p> <p>214. IFRS第15号の経過措置においては、実務上の便法を適用して遡及適用した場合には、適用した実務上の便法、及び当該便法の</p> |

| 改正後 | 改正前 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>それぞれの適用について見積った影響の定性的評価を合理的に可能な範囲で開示することが求められている。</p> <p>日本基準においては、企業会計基準第 24 号第 10 項(3)における経過的な取扱いにより会計処理を行った場合、その旨及び当該経過的な取扱いの概要を注記することが求められているため、<u>本会計基準第 83-4 項から第 89 項の経過措置</u>を使用した場合には、その概要を注記する必要がある。一方で、当該経過措置のそれぞれの適用について見積った影響の定性的評価の注記は、次の理由から、必ずしも必要ではないと考えられるため、当該経過措置を設けないこととした。</p> <p>(1) 企業会計基準第 24 号においては、会計基準等の改正に伴う会計方針の変更に関して、同様の注記を求めている。</p> <p>(2) 経過措置のそれぞれの適用について見積った影響を通常、定量的に算定することができないことを考えると、当該注記の有用性は高いものではない可能性があると考えられる。</p> <p>(3) 当該注記は、2020 年改正会計基準を適用する初年度のみに求められるものであることから、当該注記を求めないとしても、国際的な比較可能性は大きく損なわれるものではないと考えられる。</p> | <p>それぞれの適用について見積った影響の定性的評価を合理的に可能な範囲で開示することが求められている。</p> <p>日本基準においては、企業会計基準第 24 号第 10 項(3)における経過的な取扱いにより会計処理を行った場合、その旨及び当該経過的な取扱いの概要を注記することが求められているため、<u>第 83-3 項から第 89 項の経過措置</u>を使用した場合には、その概要を注記する必要がある。一方で、当該経過措置のそれぞれの適用について見積った影響の定性的評価の注記は、次の理由から、必ずしも必要ではないと考えられるため、当該経過措置を設けないこととした。</p> <p>(1) 企業会計基準第 24 号においては、会計基準等の改正に伴う会計方針の変更に関して、同様の注記を求めている。</p> <p>(2) 経過措置のそれぞれの適用について見積った影響を通常、定量的に算定することができないことを考えると、当該注記の有用性は高いものではない可能性があると考えられる。</p> <p>(3) 当該注記は、2020 年改正会計基準を適用する初年度のみに求められるものであることから、当該注記を求めないとしても、国際的な比較可能性は大きく損なわれるものではないと考えられる。</p> |

以上