

## *In brief*

# An overview of financial reporting developments

No. 2013-20  
April 12, 2013

## *FASBが金融商品の分類および測定のパ生的修正に関する公開草案を公表*

### 最新の動向

4月12日、米国財務会計基準審議会 (FASB) は、金融商品の分類および測定に関する提案の結果として生じる会計基準コーディフィケーション (ASC) の派生的な修正に関する公開草案を公表しました。この新しい公開草案は、2013年2月14日に公表されたFASBの公開草案の関連文書となるものです ([In brief 2013-08](#)「FASBが金融商品の分類および測定に関する新しいモデルを提案 (FASB proposes a new model for classification and measurement of financial instruments)」をご参照ください)。

両公開草案ともに、コメント提出期限は2013年5月15日までとなっており、FASBのウェブサイト ([www.fasb.org](http://www.fasb.org)) で入手可能です。FASBの公開草案に対するコメント提出を予定している企業は、コメント・レターの作成にあたり両公開草案の影響を考慮する必要があります。

### 主な規定は？

この関連文書には、FASBの金融商品の分類および測定に関する公開草案の結果として生じる、ASCに含まれる多くのトピックに対するアップデートの提案が含まれています。これらの変更には、以下の既存のガイダンスの削除が含まれています。

- ASC320「投資－負債性証券及び持分証券 (Investments－Debt and Equity Securities)」
- ASC325-20「投資－その他－原価法適用投資 (Cost Method)」
- ASC942-310「金融サービス－預金及び貸付－受取債権 (Financial Services－Depository and Lending－Receivables)」
- ASC942-320「金融サービス－預金及び貸付－投資－負債性証券及び持分証券 (Financial Services－Depository and Lending－Investments－Debt and Equity Securities)」

ASC310「受取債権 (Receivables)」、ASC815「デリバティブ及びヘッジ (Derivatives and Hedging)」、ASC825「金融商品 (Financial Instruments)」(サブトピック825-30「公正価値オプション (Fair Value Option)」を含む)、ならびにASC860-20「譲渡及びサービス業務－金融資産の売却 (Transfers and Servicing－Sales of Financing Assets)」などその他の金融商品のガイダンスにも修正が提案されています。



派生的な修正は広範囲にわたっており、ASC220「包括利益 (Comprehensive Income)」、ASC230「キャッシュ・フロー計算書 (Statement of Cash Flows)」、ASC323「投資—持分法及びジョイント・ベンチャー (Investments—Equity Method and Joint Ventures)」およびASC805「企業結合 (Business Combinations)」など、その他のトピックに対する変更を含んでいます。

## コンバージェンスは達成されるか？

FASBおよび国際会計基準審議会 (IASB) の分類および測定に関するそれぞれの公開草案には、負債性投資に関しては概ねコンバージェンスされたアプローチが含まれていますが、資本性投資の会計処理などのその他の相違点が残っています。詳細については、[Dataline 2013-05](#)「Financial instruments classification and measurement—FASB issues its exposure draft」(原文英文のみ)をご参照ください。

## 影響を受ける企業は？

この公開草案によって最も影響を受けると考えられるのはリテール銀行や商業銀行および保険会社などの一部の金融機関ですが、純損益を通じて公正価値で現在測定されていない大規模な投資ポートフォリオを有する他の企業も重要な影響を受ける可能性があります。

## 提案されている発効日は？

FASBは、提案されている変更を履行するのに必要な期間についてのフィードバックを受け取ってから、発効日を決定する予定です。

## 次のステップは？

FASBの金融商品の分類及び測定に関する公開草案の関連文書に対するコメントの募集期間は、2013年5月15日までとなっています。

---

*In brief* is designed to provide a timely, high-level overview of significant financial reporting developments. It is issued by the National Professional Services Group of PwC. To access additional content on financial reporting issues, register for CFOdirect Network ([www.cfodirect.pwc.com](http://www.cfodirect.pwc.com)), PwC's online resource for financial executives.

© 2013 PwC. All rights reserved.

PwC refers to the PwC Network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.