

In brief

An overview of financial reporting developments

No. 2013-46
November 15, 2013

非継続事業—FASBが最終基準を公表へ

最新の動向

米国財務会計基準審議会 (FASB) は、2013年11月13日に再審議を完了し、最終基準の公表を決議しました。この最終基準により、どのような処分が非継続事業として表示されるかを決定する要件が変更されます。

主な規定は？

非継続事業の定義

FASBは、非継続事業の現行の定義を修正することに合意したものの、2013年4月に公表の公開草案で提案された定義に対して、いくつかの修正を行っています。

修正された定義では、非継続事業とは、「単一取引により、ひとつのグループとして、すでに処分されたか、または売却目的保有に分類されている、企業の構成単位もしくは構成単位のグループ」であり、かつ「企業の財務成績に重要な影響を有する（もしくは有することになる）戦略のシフトを表す」ものとなります。FASBは、戦略のシフトには、「(i) 独立した主要な事業分野、(ii) 独立した主要な営業地域、または (iii) 企業の営業および財務成績の主要な部分を構成する (i) もしくは (ii) の一部の組み合わせ、における処分」を含むことに合意しました。

取得時に売却目的保有の要件を満たす事業も、非継続事業になります。

主要な事業戦略のシフトに該当する処分の種類を説明するために、追加の設例が提供される予定です。この設例は、主要な事業分野または営業地域の全体に満たない処分であっても、事業成績に重要な影響を有する（もしくは有することになる）事業戦略のシフトを表わす可能性があることを明確にすることを目的にしています。

さらにFASBは、(a) 処分後に、構成単位に対して重大な継続的関与がある場合、または (b) 構成単位の事業およびキャッシュ・フローが企業の継続事業から除外されていない場合であっても、非継続事業としての表示をすることは妨げられないこととする決定を再確認しました。

開示

企業は、非継続事業の営業活動および投資活動によるキャッシュ・フローを開示する必要があります。ただし、FASBは、財務活動によるキャッシュ・フローの開示は求めないことを決定しました。この開示内容は、多くの企業にとって重大かつ困難を伴う変更になる可能性があります。

FASBは、企業が処分取引後に非継続事業に対して重大な継続的関与を維持している場合、追加的な開示を要求することに合意しました。これには、非継続事業に関するキャッシュ・インフローまたはキャッシュ・アウトフローの新たな開示が含まれます。

FASBは、非継続事業としての要件を満たさないものの個別に重要性のある構成単位の処分について、処分した構成単位の税引前損益、また非支配持分を有する場合には親会社持分に帰属する税引前損益の開示を要求することを決定しました。

FASBは、持分法投資は非継続事業に該当する可能性があるという決定を再確認したものの、他の非継続事業に求められる開示のすべては要求しないことを決定しました。ただし、企業が、この処分前に持分法投資に関する詳細な財務情報を開示する必要があると決定していた場合を除きます。

財政状態計算書上の表示

FASBは、比較可能性の改善を目的として、財政状態計算書に表示される比較情報において、当期において売却目的保有に分類されている、または処分された非継続事業の資産および負債を再分類することを企業に要求することを決定しました。現行のガイダンスでは、この表示内容は要求されておらず、また禁止されてもいません。

経過措置

当ガイダンスは、発効日以後の新たな処分および売却目的保有に新たに分類される処分グループについて、将来に向けて適用されます。

影響を受ける企業は？

当ガイダンスは、すべての産業にわたる企業による処分取引および売却目的保有資産に関する、財務諸表の表示および開示に影響を及ぼします。

提案されている発効日は？

公開企業は、2014年12月15日以後に開始する事業年度、および当該事業年度に属する期中報告期間内に本ガイダンスを適用することが要求されます。非公開企業は、2015年12月15日以後に開始する事業年度、およびそれ以降の期中報告期間内に本ガイダンスを適用することが要求されます。すべての企業に早期適用が認められます。

次のステップは？

FASBは、2014年の早い時期に最終の会計基準アップデート(ASU)を公表する見通しです。PwCは最終基準の公表後に、PwC Datalineで最終基準の詳細および考察を提供する予定です。

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), 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 for further details.

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