



# In brief

## A look at current financial reporting issues

2020年6月29日  
No. 2020-11

### 選手移籍金 (IAS 第38号)

#### 要点

IFRS 解釈指針委員会 (IFRS-IC) は、サッカークラブが選手を他のクラブに移籍させる場合に受け取る移籍金を、収益として総額認識すべきか、無形資産の認識の中止から生じる利得または損失の一部として純額で認識すべきかを尋ねる要請を受領しました。

IFRS-IC は、サッカークラブは、IAS 第38号「無形資産」第113項を適用し、受取移籍金を無形資産の認識の中止から生じる利得または損失の一部として純額で認識する、と結論づけました。また、IFRS-IC は、受取移籍金は投資活動によるキャッシュ・フローとしてキャッシュ・フロー計算書に表示するとの結論を下しました。

本アジェンダ決定は、サッカークラブ、特に、現在は受取移籍金を収益として総額表示しているクラブに影響がありますが、無形資産を使用した後に売却するその他の企業にも関連する可能性があります。

#### 論点

サッカークラブは、通常の活動の一環として、サッカー選手を募集、育成して、将来は売却する可能性があります。選手は電子移籍システムに登録され、このシステムへの登録と選手の雇用契約とが一体となって「登録権」を構成します。クラブは、IAS第38号を適用し、登録権を得るために発生したコストを無形資産として認識します。選手が別のクラブに移籍すると、売手側のクラブは選手を雇用契約から解放し、登録を抹消する対価として移籍金を受け取り、買手側のクラブが選手に登録する際に当該無形資産の認識の中止を行います。

IFRS-ICは、無形資産の認識の中止に適用されるIAS第38号第113項は、「無形資産の認識の中止から生じる利得または損失は、正味処分収入 (もしあれば) と資産の帳簿価額との差額として算定」することを要求していると指摘しました。IAS第16号「有形固定資産」第68A項は、有形固定資産が賃貸目的で保有されている特定の状況にのみ適用されるものであり、IAS第38号には無形資産の認識の中止に関するガイダンスが存在するため、類推適用されません。

IFRS-ICは、移籍金は、登録権の処分という措置に対して企業に補償するものであると結論付けました。したがって、IAS第38号第113項の適用により、移籍金は正味処分収入の一部であり、登録権の認識の中止から生じる利得または損失の一部として認識されます。クラブは、受け取った移籍金又は発生した利得をIFRS第15号

In brief

当該和訳は、英文を翻訳したものですので、和訳はあくまでも便宜的なものとして利用し、適宜、英文の原文を参照していただくようお願いいたします。

1

「顧客との契約から生じる収益」の収益として認識しません。

IAS第7号「キャッシュ・フロー計算書」では、無形資産の売却による収入は、投資活動から生じるキャッシュ・フローの一例であるとされています。したがって、IFRS-ICは、受取移籍金を投資活動の一部として表示すべきであると結論づけました。

### 影響および誰が影響を受けるか

本アジェンダ決定は、サッカークラブ、特に、現在は受取移籍金を収益として総額表示しているクラブに影響があります。このような企業は、IFRS-ICの結論に照らして既存の会計方針を再検討し、何らかの変更を要求されるかどうかを判断する必要があります。

企業が事業で使用するために無形資産を保有し(例えば、第三者への知的財産のライセンス供与など)、その後売却する業界は他にも存在します。このような業界で活動する企業も影響を受ける可能性があり、会計方針の検討および変更を要求されるかどうかを判断する必要があります。

### 適用日

本アジェンダ決定に公式の適用日はありません。IFRS-ICは、アジェンダ決定は、多くの場合、それまで入手できなかった説明資料を提供し、これによって企業が会計方針を変更する結果を生じる可能性があるとして述べています。IASBIは、企業は、その決定を下し、何らかの変更を実施するのに十分な時間を取れることになるかと予想しています。なお、あらゆる会計方針の変更は遡及的に適用すべきであり、比較金額を修正再表示する必要があります。

© 2020 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.