

# In depth

## A look at current financial reporting issues

pwc

No. US2018-15  
August 30, 2018

### FASBリース会計基準の移行措置

#### オペレーティング・リース負債の測定に使用する 指数またはレート

##### 目次

背景.....	1
SEC スタッフの見解.....	2
まとめ.....	2

##### 要点

米国財務会計基準審議会 (FASB) の新しいリース会計基準 (会計基準コード化体系 (ASC) 842) を適用するにあたり、借手が移行時にオペレーティング・リースのリース負債を測定する際に、変動リース料について使用すべき適切な指数またはレートに関する疑問が生じています。

米国証券取引委員会 (SEC) スタッフは、企業は現時点の指数またはレートを使用できるとの結論を下しましたが、これが、旧基準に基づいたオペレーティング・リースに関する注記開示の目的で実施していた方法と異なる場合には、会計方針の変更であるとみなされ、プリフェラビリティ・レターを入手することが必要となる可能性があります。

財務諸表の作成のために新しいリース基準を適用するガイダンスについては、PwC の CFOdirect のリースに関する [資料ページ](#) をご参照ください。

##### 背景

FASB の新しい基準である「リース」(ASC842)は、特に借手について重大な変化を及ぼす可能性があります、ほぼすべての企業に一定の影響を及ぼすことが見込まれます。新基準は、すべての借手に対して、リース開始日において 1 年超のリース期間を有するすべてのリース取引について、貸借対照表にリース負債と使用権資産を反映させることを求めています。

リースの現行ガイダンス (ASC840) に基づくオペレーティング・リースを新基準に移行するためには、借手は、現行ガイダンスの定義する「最低リース料支払額の残額」を用いて、新基準の適用日現在でリース負債を測定しなければなりません。

指数またはレートに応じたリース料を伴うオペレーティング・リースについて、現行ガイダンスは、最低リース料支払額とは、リースの契約日時点で有効な指数またはレートに基づくものであると定義しています (ただし、リースの条件変更があった場合は、条件変更日時点の指数またはレートを用いなければなりません)。借手は、この定義に基づき、オペレーティング・リースに係る未払リース費用計上額を、定額として算定することが要求されます。

しかし、上記にもかかわらず、現行基準に基づく借手の開示に関しては、実務上のばらつきが存在します。要求されている当該認識モデルに従って開示を行う借手もいれば、リース開始日現在の指数またはレートを更新して現在の指数またはレートを反映する借手もいます。

## SEC スタッフの見解

このような実務上のばらつきを考慮し、SEC スタッフは、オペレーティング・リースの ASC842 への移行の目的上、借手は、現行のリース基準に基づく注記開示に適用された会計方針と整合する指数またはレートを使用できるとの結論を下しました。

また、SEC スタッフは、借手はオペレーティング・リースの新基準への移行にあたり、現在 ASC840 のオペレーティング・リースの注記開示の目的で使用している方法から会計方針を変更することも選択できると述べました。ただし、これは会計方針の変更となるため、借手は、ASC250「会計上の変更及び誤謬の訂正」を適用することが要求されることになります。その場合、独立の会計士からプリフェラビリティ・レターを入手することを要求される可能性があります。SEC スタッフは、現時点の指数やレートの使用はリース負債をより適切に反映させるものであるため、その使用が望ましいと結論付けることは合理的である、との所見を述べました。

## まとめ

PwC の見解では、借手は、移行時において、現行のリース基準の下でオペレーティング・リースに分類されているリースについて、新基準に基づくオペレーティング・リース負債を以下の方法により測定することができます。

- 借手が、ASC840 のオペレーティング・リースの財務諸表の開示において、現時点の指数またはレートを使用している場合、借手は、(a) 現時点の指数またはレートを使用するか、または、(b) 最低リース料支払額の認識方法と整合するリース契約日時点の指数またはレートを使用することができる。
- 借手が、ASC84 のオペレーティング・リースの財務諸表の開示において、リース契約日の指数またはレートを使用している場合、借手は、(a) 現時点の指数またはレートを使用して、ASC250 における会計上の変更に関するガイダンスを適用するか、または、(b) リース契約日時点の指数またはレートを引き続き使用することができる。

### お問い合わせ

本資料に関して質問があるPwCのクライアントの方は、担当のエンゲージメント・パートナーまでお問い合わせください。

© 2018 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. To access additional content on financial reporting issues, visit [www.cfodirect.pwc.com](http://www.cfodirect.pwc.com), PwC's online resource for financial executives.