



# 東光監査法人

## TOKOニュースレター

Vol. 77/2017年3月号

発行日：2017年3月31日

そろそろ春の兆しが見え始め、暖かい日も増えてきました。3月決算の会社は、そろそろ始める時期ではないでしょうか。

まだまだ寒い日もありますので、体調に気を付けて乗り切ってまいりましょう。

### I. 最新情報（2017年2月1日～2017年2月28日）

#### 1. 一般会計（会計制度委員会）

特になし

#### 2. IFRS 関係（会計制度委員会）

CPA協会 HP掲載日	種類	タイトル	内 容	適用時期等
2017年 2月2日	意見	修正国際基準公開 草案第3号「「修 正国際基準（国際 会計基準と企業会 計基準委員会によ る修正会計基準に よって構成される 会計基準）」の改 正案」に対する意 見について	平成28年12月6日に企業会計基準委員会から、修正国際基準公開草案第3号「「修正国際基準（国際会計基準と企業会計基準委員会による修正会計基準によって構成される会計基準）」の改正案」が公表され、広く意見が求められました。  日本公認会計士協会（会計制度委員会）では、この公開草案に対する意見を取りまとめ、平成29年2月2日付けで企業会計基準委員会に提出いたしましたのでお知らせします。	—

特になし

3. 学校法人会計（学校法人委員会）

特になし

4. 非営利・公会計（非営利法人委員会、公会計委員会）

特になし

5. IT 関係（IT 委員会）

CPA協会 HP掲載日	種類	タイトル	内 容	適用時期等
2017年 2月28日	公開 草案	「IT委員会実務指針第7号「受託業務のセキュリティ、可用性、処理のインテグリティ、機密保持及びプライバシーに係る内部統制の保証報告書」及び「IT委員会研究報告第45号「IT委員会実務指針第7号「受託業務のセキュリティ、可用性、処理のインテグリティ、機密保持及びプライバシーに係る内部統制の保証報告書」の実施上の留意点」の改正（公開草案）について	<p>日本公認会計士協会（IT委員会）では、IT委員会実務指針第7号「受託業務のセキュリティ、可用性、処理のインテグリティ、機密保持及びプライバシーに係る内部統制の保証報告書」（平成27年10月5日改正）及びIT委員会研究報告第45号「IT委員会実務指針第7号「受託業務のセキュリティ、可用性、処理のインテグリティ、機密保持及びプライバシーに係る内部統制の保証報告書」の実施上の留意点」（平成27年10月5日改正）の見直しの検討を行い、一応の取りまとめを終えたため、草案として公表し、広く意見を求めることといたしました。</p> <p>本実務指針及び研究報告は、財務報告目的以外の受託業務に係る内部統制を検証し、報告する保証業務に関する実務上の指針を提供するものです。</p>	—

6. その他

CPA協会 HP掲載日	種類	タイトル	内 容	適用時期等
2017年 2月7日	研究 報告	業種別委員会研究 報告第12号「金 融商品取引業者に おける顧客資産の 分別管理の法令遵 守に関する保証業 務契約書の作成に ついて」の公表に ついて	本研究報告は、業種別委員会実務指針第54号「金融商品取引業者における顧客資産の分別管理の法令遵守に関する保証業務に関する実務指針」を適用して分別管理の法令遵守に関する保証業務を実施する際の保証業務契約書について、その様式例を示したものです。様式例については、法規委員会研究報告第10号「財務情報の保証業務等の契約書の作成について」及び法規委員会研究報告第14号「監査及び四半期レビュー契約書の作成例」で示している監査契約書作成例（監査約款部分）を参考に取りまとめました。	—
2017年 2月22日	意見	実務対応報告公開 草案第48号「公 共施設等運営事業 における運営権者 の会計処理等に関 する実務上の取扱 い（案）」に対す る意見について	平成28年12月22日に企業会計基準委員会から実務対応報告公開草案第48号「公共施設等運営事業における運営権者の会計処理等に関する実務上の取扱い（案）」が公表され、広く意見が求められました。  日本公認会計士協会（会計制度委員会）では、この公開草案に対する意見を取りまとめ、平成29年2月21日の常務理事会の承認を得て、2月22日付けで企業会計基準委員会に提出いたしましたのでお知らせします。	—
2017年 2月22日	意見	実務対応報告公開 草案第49号（実 務対応報告第18 号の改正案）「連 結財務諸表作成に おける在外子会社 等の会計処理に関 する当面の取扱い （案）」等に対す る意見について	平成28年12月22日に企業会計基準委員会から実務対応報告公開草案第49号（実務対応報告第18号の改正案）「連結財務諸表作成における在外子会社等の会計処理に関する当面の取扱い（案）」等が公表され、広く意見が求められました。  日本公認会計士協会（会計制度委員会）では、この公開草案に対する意見を取りまとめ、平成29年2月21日の常務理事会の承認を得て、2月22日付けで企業会計基準委員会に提出いたしましたのでお知らせします。	—
2017年 2月28日	意見	実務対応報告公開 草案第51号「債 券の利回りがマイ ナスとなる場合の	平成29年1月27日に企業会計基準委員会から実務対応報告公開草案第51号「債券の利回りがマイナスとなる場合の退職給付債務等の計算における割引率に関する当面の取扱い（案）」が公表され、広く意見が求められました。	

		退職給付債務等の計算における割引率に関する当面の取扱い（案）」に対する意見について	日本公認会計士協会（会計制度委員会）では、この公開草案に対する意見を取りまとめ、平成 29 年 2 月 21 日の常務理事会の承認を得て、2 月 28 日付けで企業会計基準委員会に提出いたしましたのでお知らせします。	
2017年 2月28日	意見	「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則等の一部を改正する内閣府令（案）」等に対する意見について	平成 29 年 2 月 6 日に金融庁から「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則等の一部を改正する内閣府令（案）」等が公表され、広く意見が求められました。 日本公認会計士協会（会計制度委員会）では、この公開草案に対する意見を取りまとめ、平成 29 年 2 月 21 日の常務理事会の承認を得て、2 月 28 日付けで金融庁に提出いたしましたのでお知らせします。	

## Ⅱ. 連絡広場

### ワンポイントメッセージ

#### 平成29年3月期決算留意事項

当平成29年3月期決算においては、下記の改正が適用になる点、留意が必要です。

#### <原則適用>

- ・繰延税金資産回収可能性適用指針
- ・平成28年度税制改正に伴う減価償却取扱
- ・リスク分担取扱
- ・開示府令改正

#### <適用可能性あり>

- ・マイナス金利取扱（案）
- ・PFI取扱
- ・実務対応報告18号の改正

上記の中で、今回は、「マイナス金利取扱（案）（以下、当案）」について、解説をしたいと思います。

当案は、平成29年3月31日に終了する事業年度から平成30年3月30日に終了する事業年度に限って適用することが提案されています。また状況によっては、平成30年3月31日以後に終了する事業年度も継続することを検討することが提案されています。

当案では、退職給付債務の計算において、割引率の基礎とする債権等の利回りがマイナスとなる場合、①利回りをゼロとして利用する、または、②マイナスの利回りを利用する、のいずれかによることが提案されています。

退職給付債務以外で債権等の利回りを利用している会計基準への影響ですが、固定資産減損、資産除去債務、金融商品時価が考えられます。

#### <固定資産減損>

用いられる割引率は加重平均資本コストであり、うち自己資本コストの算定において、リスクフリーレートに債権利回りが利用されることがあります。自己資本コストは、投資家の市場期待収益率をベースに算定するものであることから、債権利回りがマイナスとなった場合、マイナス金利をゼロとすることは合理的ではなく、マイナスのまま算定に利用することが適当と考えられます。

#### <資産除去債務>

退職給付債務算定における割引率をマイナスではなくゼロで止めることが提案されているのは、①現金本紙掲載の記事等の無断複写・複製を禁じます。 Copyright© Toko audit corporation. All rights reserved

を保有することで現在価値は維持可能であり、時の経過により価値は減少することがない、②年金資産のマイナス金利の影響が反映されるとしても、年金資産の評価と退職給付債務の評価をマイナスで一致させる必要はない、といった意見などがあるためです。

資産除去債務においては、このようなゼロで止める理由に該当しないことから、割引率はマイナスのまま算定に利用することが適当と考えられます。

#### <金融商品時価>

リスクフリーレートの債権利回りがマイナスとなった場合、現時点での経済状況を示すマイナス金利にて時間価値を算定することは、むしろ投資家へ有用な情報を提供することとなります。したがって、ゼロで止めることなく、割引率はマイナスのまま算定に利用することが適当と考えられます。

以 上

**【発行元】**

東光監査法人 ナレッジチーム

〒102-0072

東京都千代田区飯田橋 3-7-4 彩風館 6F

Tel:03-6904-2702 Fax:03-6904-2703