

# 会計情報レポート

## 2020年3月期 決算上の留意事項

品質管理本部 会計監理部

公認会計士 高平 圭 公認会計士 松下 洋 公認会計士 横井 貴徳



▶ Kei Takahira



▶ Hiroshi Matsushita



▶ Takanori Yokoi

品質管理本部 会計監理部において、会計処理および開示に関して相談を受ける業務、ならびに研修・セミナー講師を含む会計に関する当法人内外への情報提供などの業務に従事している。

### I はじめに

2020年3月期より、原則適用となる会計基準及び早期適用可能となる会計基準（執筆時点で公開草案であるものを含む）、法令は<表1>のとおりです。

本稿ではこれらを中心に20年3月期決算に当たっての留意事項を解説します。また、本文中で使用される会計基準の略称及び適用開示時期は<表1>のとおりです。なお、文中の意見にわたる部分は筆者らの私見であることをあらかじめお断りします。

### II 開示府令の改正等

18年6月に公表された金融審議会「ディスクロージャーワーキング・グループ」報告（以下、DWG報告）の提言を踏まえ、19年1月31日に開示府令改正が公布・施行され、有価証券報告書等の記載内容の見直しが行われています。本稿では、20年3月期の有価証券報告書から適用される項目について解説します。

#### 1. DWG報告の提言に基づく改正の概要

DWG報告の提言に基づく各項目の改正の内容は、次のとおりです。

#### (1) 財務情報及び記述情報の充実

- ▶ 「経営方針、経営戦略及び対処すべき課題」について、市場の状況、競争優位性、主要製品・サービス、顧客基盤、販売網等に関する経営者の認識の説明を含めた記載を求める
- ▶ 「事業等のリスク」について、リスクが顕在化する可能性の程度や時期、リスクが顕在化した場合の経営成績等へ与える影響の内容、リスクへの対応策の説明を求める
- ▶ 「経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」において、会計上の見積りや見積りに用いた仮定について、見積り・不確実性の内容やその変動により経営成績等に生じる影響等、会計方針を補足する情報の記載を求める

#### (2) 情報の信頼性・適時性の確保に向けた取組

- ▶ 監査役会等の活動状況（開催頻度、主な検討事項等）の記載を求める
- ▶ 監査法人による継続監査期間の記載を求める
- ▶ 監査人と同一のネットワークに属する組織に対する監査報酬及び非監査報酬の内容の記載を求める\*

\* 19年3月期有報において経過措置（従前の規定の適用可）を適用していた場合、当期より適用

#### 2. 「記述情報の開示に関する原則」及び「記述情報の開示の好事例集」

DWG報告の提言を受け、金融庁より19年3月19日に「記述情報の開示に関する原則」（以下、本原則）が公

▶表1 会計基準略称及び適用時期の一覧

適用開始時期	会計基準の名称	略称
20年3月期から原則適用	「企業内容等の開示に関する内閣府令」	開示府令
	実務対応報告第18号「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」及び実務対応報告第24号「持分法適用関連会社の会計処理に関する当面の取扱い」(18年9月14日)	18年改正実務対応報告18号等
	実務対応報告第18号「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」(19年6月28日)	19年改正実務対応報告18号
	企業会計基準第21号「企業結合に関する会計基準」	改正企業結合会計基準
20年3月期から早期適用可能	企業会計基準公開草案第68号「会計上の見積りの開示に関する会計基準(案)」	見積開示会計基準案*1
	企業会計基準公開草案第69号(企業会計基準第24号の改正案)「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準(案)」	遡及基準改正案*1
	企業会計基準第30号「時価の算定に関する会計基準」	時価算定会計基準
	企業会計基準第9号「棚卸資産の評価に関する会計基準」	棚卸資産会計基準*2
	企業会計基準第10号「金融商品に関する会計基準」	金融商品会計基準*2
	企業会計基準適用指針第31号「時価の算定に関する会計基準の適用指針」	時価算定適用指針
	企業会計基準適用指針第14号「四半期財務諸表に関する会計基準の適用指針」	四半期適用指針*2
	企業会計基準適用指針第19号「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」	時価開示適用指針*2
	会計制度委員会報告第4号「外貨建取引等の会計処理に関する実務指針」	外貨実務指針*2
	会計制度委員会報告第14号「金融商品会計に関する実務指針」	金融商品実務指針*2
	会計制度委員会「金融商品会計に関するQ&A」	金融商品Q&A*2
	企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」 企業会計基準適用指針第30号「収益認識に関する会計基準の適用指針」	これらを合わせて収益認識会計基準等
21年3月期から早期適用可能	企業会計基準公開草案第66号(企業会計基準第29号の改正案)「収益認識に関する会計基準(案)」 企業会計基準適用指針公開草案第66号(企業会計基準適用指針第30号の改正案)「収益認識に関する会計基準の適用指針(案)」	これらを合わせて収益認識の開示に関する公開草案

\*1 本稿は20年2月7日の脱稿時点の情報に基づくものである。 \*2 時価算定会計基準の公表と併せて改正された会計基準等

表されました。本原則は、ルールへの形式的な対応にとどまらない企業の取組みを促し、開示の充実を図ることを目的として作成されました。また、同日に、企業全体の開示のレベルの向上を目的として、企業が充実した開示を行うための参考となる好事例をまとめた「記述情報の開示の好事例集」(以下、好事例集)が公表されています。なお、好事例集は随時更新が行われるものとされており、同年11月及び12月に更新されています。本原則の各論における項目と好事例集の項目の対応関係は、<表2>に記載のとおりです。

### 3. その他の改正

19年12月12日に開示府令の改正案が公表され、IFRS任意適用の拡大促進の観点から、指定国際会計基準を適用する企業の開示負担の軽減等を図ることを目的とした改正が提案されています。具体的には、IFRS任意適用企業における主要項目についての日本基準との差異に関する事項(当該差異の概算額等)について、継続的な開示を廃止し、IFRS適用初年度においてのみ、当該事項を記載することが提案されています。本改正は、公布日から施行され、20年3月期の有価証券報告書から適用されることが提案されています。

## Ⅲ 会計上の見積り及び会計方針に関する開示の拡充

### 1. 公開草案の公表

企業会計基準委員会(以下、ASBJ)から、19年

▶表2 対応表

有価証券報告書

目次	A	B
第一部 企業情報		
第1 企業の概況		
第2 事業の状況		
1. 経営方針、経営環境及び対処すべき課題	✓	✓
2. 事業等のリスク	✓	✓
3. 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析	✓	✓
4.~5. (省略)		
第3 設備の状況		
第4 提出会社の状況		
1.~3. (省略)		
4. コーポレート・ガバナンスの状況等		
(1) コーポレート・ガバナンスの概要		
(2) 役員状況		
(3) 監査の状況		✓
(4) 役員の報酬等		✓
(5) 株式の保有状況		※
第5 経理の状況		
(以下、略)		

A 記述情報等の開示に関する原則

B 記述情報の開示の好事例集(※投資家が期待する好事例のポイント)

\* 20年2月7日の脱稿時点の情報に基づいている。

10月30日に見積開示会計基準案及び遡及基準改正案が公表され、下記が提案されています。現在審議中であり、最終基準化された場合には文言等が変更になる可能性がある点には、ご注意ください。

### 2. 見積開示会計基準案

#### (1) 適用時期

21年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度の年度末に係る連結財務諸表及び個別財務諸表から適用することとし、公表日以後終了する連結会計年度

# 会計情報レポート

及び事業年度における年度末に係る連結財務諸表及び個別財務諸表から早期適用できることが提案されています。

## (2) 見積開示会計基準案の基本的な方針と開示目的

会計上の見積りについて包括的に定めた会計基準において原則（開示目的）を示した上で、具体的な開示内容は企業が当該原則（開示目的）に照らして判断することを企業に求めることとされています。当年度の財務諸表に計上した金額が会計上の見積りによるもののうち、翌年度の財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性が高い項目における会計上の見積りの内容について、財務諸表利用者の理解に資する情報を開示することが提案されています。

## (3) 開示する項目の識別

開示する項目については、翌年度の財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性が高いものとし、通常、当年度の財務諸表に計上した資産及び負債が識別されるとされています。ただし、次の項目については、翌年度の財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性が高い場合には、開示を妨げないとする提案がなされています。

- ▶ 当年度の財務諸表に計上した収益及び費用
- ▶ 会計上の見積りの結果、当年度の財務諸表に計上しないこととした負債
- ▶ 注記において開示する金額を算出するに当たって見積りを行ったもの

## (4) 提案されている注記事項

識別した項目について、会計上の見積りの内容を表す項目名として注記し、あわせて次の注記を求める提案がなされています。

- ▶ 当年度の財務諸表に計上した金額
- ▶ 会計上の見積りの内容について財務諸表利用者の理解に資するその他の情報

上記のうち、その他の情報については、開示目的に照らして判断するとされていますが、次の項目が例示されています。

- ▶ 当年度の財務諸表に計上した金額の算出方法
- ▶ 当年度の財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定
- ▶ 翌年度の財務諸表に与える影響

## (5) 連結財務諸表を作成している個別財務諸表における取扱い

連結財務諸表を作成している場合の個別財務諸表においては、識別した項目ごとに、当年度の個別財務諸表に計上した金額の算出方法に関する記載をもって(4)のその他の情報に代えることができるとされ、こ

の場合、連結財務諸表における記載を参照できることが提案されています。

## 3. 遡及基準改正案

### (1) 適用時期及び経過措置

21年3月31日以後終了する事業年度の年度末に係る財務諸表から適用することとし、公表日以降終了する事業年度の年度末から早期適用できることが提案されています。

また、遡及基準改正案を適用したことにより新たに注記する会計方針は、表示方法の変更には該当しないものの、関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続を新たに開示するときには、追加情報としてその旨を注記することが提案されています。

### (2) 重要な会計方針の開示目的

重要な会計方針の開示目的は、財務諸表を作成するための基礎となる事項を財務諸表利用者が理解するために、採用した会計処理の原則及び手続の概要を示すことにあり、当該開示目的は、関連する会計基準等の定めが明らかでない場合も同様であることが提案されています。

### (3) 関連する会計基準等の定めが明らかでない場合

関連する会計基準等の定めが明らかでない場合とは、特定の会計事象等に対して適用し得る具体的な会計基準等の定めが存在しないため、会計処理の原則及び手続を策定して適用する場合とすることが提案されています。

## IV 時価算定会計基準

<表3>のとおり、19年7月4日にASBJより、時価算定会計基準等が公表されるとともに、同日付けで日本公認会計士協会（以下、JICPA）の金融商品実務指針等が改正されています。

▶表3 新設及び改正された会計基準・実務指針等  
有価証券報告書

	新設	改正
ASBJの会計基準等	時価算定会計基準 時価算定適用指針	棚卸資産会計基準 金融商品会計基準 時価開示適用指針 四半期適用指針
JICPAの実務指針等	—	外貨実務指針 金融商品実務指針 金融商品Q&A

### 1. 適用時期

原則適用は、21年4月1日以後開始する連結会計年

度及び事業年度の期首からとされています。

ただし、20年4月1日以後開始する連結会計年度及び事業年度の期首から、また、20年3月31日以後終了する連結会計年度及び事業年度の年度末に係る連結財務諸表及び個別財務諸表から適用することができます。なお、これらのいずれかの場合には、時価算定会計基準と同時に改正された金融商品会計基準及び棚卸資産会計基準についても同時に適用する必要があります。

## 2. 適用初年度の取扱い

時価算定会計基準が定める新たな会計方針は、原則として将来にわたって適用することとされています。この場合、その変更の内容について注記するとされています。

ただし、時価の算定に当たり観察可能なインプットを最大限利用しなければならない定めなどにより、時価算定会計基準の適用に伴い時価を算定するために用いた方法を変更することとなった場合で、当該変更による影響額を分離することができるときは、会計方針の変更該当するものとし、当該会計方針の変更を過去の期間の全てに遡及適用できるとする経過措置が定められています。

新たに設けられた金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項に関する注記について、適用初年度の比較情報の開示は不要とされています。また、時価がレベル3の時価に分類される金融資産及び金融負債の期首残高から期末残高への調整表については、時価算定会計基準を年度末の財務諸表から適用する場合には、適用初年度は省略可能とされています。

## 3. 時価の算定

### (1) 適用範囲

金融商品とトレーディング目的の棚卸資産の時価に適用されます。なお、時価算定会計基準は、時価をどのように算定すべきかを定めるものであり、どのような場合に時価で算定すべきかについては、他の会計基準の定めに従うこととされています。

また、投資信託の時価の算定については、関係者との協議等に一定の期間が必要と考えられるため、会計基準公表後おおむね1年をかけて検討を行うこととし、それまでは現行の取扱いを踏襲することができることとされています。また、組合等への出資の時価注記の取扱いについても、投資信託の取扱いを改正する際に明らかにすることとされています。

### (2) 時価の定義及び算定単位

「時価」とは、算定日において市場参加者で秩序ある取引が行われると想定した場合の、当該取引における資産の売却によって受け取る価格又は負債の移転の

ために支払う価格とされています。また、資産及び負債の時価を算定する単位は、それぞれの対象となる資産又は負債に適用される会計処理又は開示によることとされています（容認規定あり）。

現行のその他有価証券の期末の貸借対照表価額に期末前1カ月の市場価格の平均に基づいて算定された価額を用いることができる定めは廃止されました。ただし、減損を行うか否かの判断に当たっては引き続き用いることができるとされています。なお、この場合であっても、減損損失の算定には期末日の時価を用いることとなります。

### (3) 時価の算定方法・レベル

時価は、インプット（市場参加者が資産又は負債の時価を算定する際に用いる仮定）と評価技法を用いて算定されます。時価の算定に当たっては、状況に応じて、十分なデータが利用できる評価技法を用いることとされ、関連性のある観察可能なインプットを最大限利用し、観察できないインプットの利用を最小限にすることが求められます。

- ▶ レベル1のインプット：時価の算定日において、企業が入手できる活発な市場における同一の資産又は負債に関する相場価格であり調整されていないもの
- ▶ レベル2のインプット：資産又は負債について直接又は間接的に観察可能なインプットのうち、レベル1のインプット以外のインプット
- ▶ レベル3のインプット：資産又は負債について観察できないインプット

そして、算定した時価は、その算定において重要な影響を与えるインプットが属するレベルに応じて、レベル1の時価、レベル2の時価、レベル3の時価に分類します。なお、時価の算定に重要な影響を与えるインプットが複数含まれる場合は、重要な影響を与えるインプットが属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに分類することとなります。

### (4) 市場価格のない株式等の取扱い

時価のレベルに関する概念を取り入れたことにより、「時価を把握することが極めて困難と認められる有価証券」は想定されなくなったことから、この定めが削除されました。しかし、「市場価格のない株式等」に関しては、従来の考え方を踏襲し、取得原価をもって貸借対照表価額とする取扱いとされています。

## 4. 開示

金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項を注記することになります。基本的にはIFRS第13号「公正価値測定」の開示項目との整合性が図られていますが、一部の開示項目についてはコストと便益を考慮し取り入れられていません。なお、重要性が乏しい



ものは注記を省略することができ、連結財務諸表において注記している場合には、個別財務諸表においては記載することは要しないとされています。

## V 収益認識会計基準等の早期適用時の留意点

18年3月30日に収益認識会計基準等が公表されました。原則適用は22年3月期の期首からとされていますが、20年3月期の期首から早期適用することができます。

また、顧客との契約から生じる収益に関連して、主に表示及び注記事項を改正するために、収益認識の開示に関する公開草案が公表されていますが、20年1月10日までに寄せられたコメントを踏まえた検討を行った上で、最終的な会計基準等として公表される予定です。

収益認識の開示に関する公開草案は、収益認識会計基準等の適用日を踏襲し、22年3月期の期首から原則適用となり、21年3月期の期首から早期適用することができますが、20年3月期は早期適用が認められていません。

従って、本稿では、収益認識の開示に関する公開草案の内容を含めておらず、収益認識会計基準等の早期適用時の論点のうち、適用初年度の取扱いと表示及び注記について解説します。

### 1. 適用初年度の取扱い

収益認識会計基準の適用初年度においては、会計基準等の改正に伴う会計方針の変更として取り扱い、原則として、新たな会計方針を過去の期間の全てに遡及適用することとされています。ただし、適用初年度の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の適用初年度の累積的影響額を、適用初年度の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用することができるとする経過措置が定められています。この適用初年度の有価証券報告書上の取扱いをまとめたものが<図1>です。

### 2. 表示及び注記事項

#### (1) 表示

収益認識会計基準においては、新たに契約資産及び契約負債の表示に関する定めが設けられています。契約資産と契約負債の定義は<表4>のとおりです。契約資産、契約負債又は債権を適切な科目をもって貸借対照表に表示し、これらを区分して表示しない場合は、それぞれの残高を注記することとされています。

ただし、収益認識会計基準を早期適用する場合には、契約資産と債権を貸借対照表において区分表

▶表4 契約資産、契約負債の定義

契約資産	企業が顧客に移転した財又はサービスと交換に受け取る対価に対する企業の権利（ただし、債権を除く。）
契約負債	財又はサービスを顧客に移転する企業の義務に対して、企業が顧客から対価を受け取ったもの又は対価を受け取る期限が到来しているものをいう

示せず、かつ、それぞれの残高を注記しないことができるとされています。

また、収益認識会計基準を早期適用する場合には、わが国の実務において現在用いられている売上高、売上収益、営業収益等の科目を継続して用いることができるものとされています。

#### (2) 注記事項

顧客との契約から生じる収益については、企業の主要な事業における主な履行義務の内容及び企業が当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）を注記することとされています。

また、収益認識会計基準の適用は会計基準等の改正に伴う会計方針の変更に該当するため、企業会計基準第24号「会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」10項に従い<表5>の注記が必要となります。

▶表5 会計方針の変更の注記例（当期から収益認識会計基準を早期適用した場合）

	原則的な取扱い	経過措置
会計方針の名称	収益認識会計基準を早期適用する旨	
会計方針の変更の内容	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 約束した財又はサービスの支配移転時に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとした旨</li> <li>▶ その他具体的な変更の内容</li> </ul>	
主な表示科目への影響額（例示）	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 前期の損益への影響額</li> <li>▶ 利益剰余金の前期首残高への影響額</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 当期の損益への影響額</li> <li>▶ 利益剰余金の当期首残高への影響額</li> </ul>

## VI 実務対応報告18号の改正

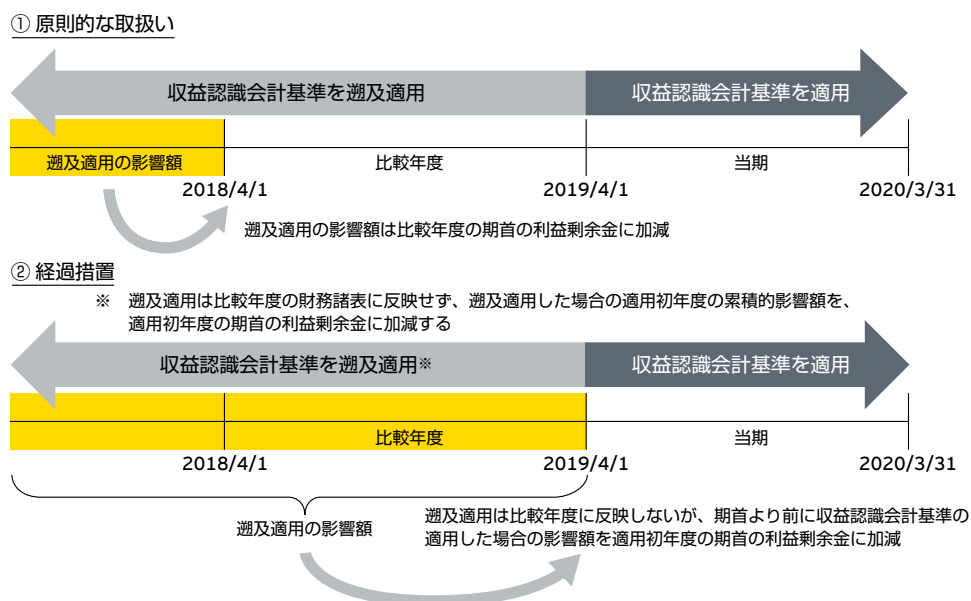
### 1. IFRS第9号「金融商品」の取扱い

18年9月14日に改正された18年改正実務対応報告18号等は、19年4月1日以後開始する連結会計年度の期首から原則適用されています。

#### (1) 改正の内容

在外子会社等においてIFRS第9号「金融商品」（以下、IFRS9）を適用し、資本性金融商品の公正価値の事後的な変動をその他の包括利益に表示する選択をしている場合、売却損益及び減損損失の累計額は、その他の包括利益に表示され、純損益への組替調整は行われません。このため、これらの組替調整が、改正実務対応報告18号等における修正項目として追加されています。

▶ 図1 収益認識会計基準の適用初年度の取扱い



## 2. IFRS及び米国会計基準における新しいリース基準の取扱い

19年6月28日に19年改正実務対応報告18号が公表され、IFRS及び米国会計基準における新しいリース基準であるIFRS第16号「リース」(以下、IFRS16)及び米国会計基準会計基準更新書第2016-2号「リース」(以下、ASC842)を19年改正実務対応報告18号の当面の取扱いにおける新たな修正項目としないこととされました。

## 3. 当期の連結財務諸表からIFRS16又はASC842を適用した在外子会社の財務諸表を使用する場合の取扱い

### (1) 会計方針の変更の注記

IFRS16は19年1月1日以後開始事業年度から、ASC842は公開企業においては18年12月15日より後に開始する事業年度、非公開企業においては20年12月15日※より後に開始する事業年度から原則適用されます。連結子会社等におけるIFRS16又はASC842の適用による影響が連結財務諸表上も重要性がある場合には、連結財務諸表において会計方針の変更の注記が必要となります。

### (2) 連結財務諸表上の表示等

実務対応報告18号は会計処理を定めるものであり、連結財務諸表の表示、注記は原則として連結財務諸表に関する会計基準や連結財務諸表規則等に従うとされていますが(実務対応報告公開草案第44号「連結財務諸表作成における在外子会社の会計処理に関する当

面の取扱い(案)」に対するコメント コメント対応(2))、わが国における会計基準や開示規則上、連結子会社等がIFRS16又はASC842を適用したときの表示に関する明文の規定はありません。従って、各企業において、従来の表示方法や注記等との整合性や重要性等を踏まえ、適切な表示方法等を検討する必要があると考えられます。

## Ⅶ 企業結合会計基準等の改正

19年1月16日に、ASBJより改正企業結合会計基準が公表され、19年4月1日以後開始する事業年度の期首以後実施される組織再編から適用され、対価が返還される条件付取得対価の会計処理が明確化されました。

### 1. 対価が返還される条件付取得対価の会計処理

対価が返還される条件付取得対価の会計処理は、対価の交付を行う場合と基本的に同様の会計処理とされています。

### 2. 適用初年度の取扱い

改正企業結合会計基準の適用初年度において、これまでの会計処理と異なることとなる場合には、会計基準等の改正に伴う会計方針の変更として取り扱うこととされています。

なお、改正企業結合会計基準の適用前に行われた企業結合及び事業分離等の会計処理の従前の取扱いについては、改正企業結合会計基準の適用後においても継

※ 当初公表より、適用開始日が1年延期されている。

# 会計情報レポート

▶表6 改正会社法の概要

(株主総会に関する規律の見直し)

項目	背景	改正の概要
株主総会資料の電子提供制度の創設	現行法上、インターネット等を用いて株主総会資料を株主に提供するためには、株主の個別の承諾が必要	株主総会資料をウェブサイトに掲載し、株主に対してそのアドレス等を書面で通知する方法により、株主総会資料を株主に提供することができる制度を新たに設ける

(取締役等に関する規律の見直し)

項目	背景	改正の概要
取締役の報酬に関する規律の見直し	取締役の個人別の報酬の内容は、取締役会又は代表取締役が決定していることが多い。報酬は取締役に適切な職務執行のインセンティブを付与する手段となり得るものであり、これを適切に機能させ、その手続を透明化する必要がある	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶上場会社等の取締役会は、取締役の個人別の報酬等に関する決定方針を定めなければならない</li> <li>▶上場会社が取締役の報酬等として株式の発行等をする場合は、金銭の払込み等を要しない</li> </ul>

(その他)

項目	背景	改正の概要
株式交付制度の創設	現行法上、自社の株式を対価として他の会社を子会社とする手段として株式交換の制度があるが、完全子会社とする場合でなければ利用することができない。他方、自社の新株発行等と他の会社の株式の現物出資という構成をとる場合には、手続が複雑でコストが掛かるといふ指摘がされている	完全子会社とすることを予定していない場合であっても、株式会社が他の株式会社を子会社とするため、自社の株式を他の株式会社の株主に交付することができる制度を新たに設ける

続することとし、会計処理の見直し及び遡及的な処理は行わないこととされています。

## Ⅷ 連結納税制度（グループ通算制度）見直しへの対応

### 1. 連結納税制度（グループ通算制度）見直しへの対応

19年12月20日に令和2年度税制改正大綱が閣議決定され、企業グループ全体を一つの納税単位とする現行の連結納税制度に代えて、企業グループ内の各法人が個別に法人税額の計算及び申告を行う「グループ通算制度」が導入されることとなりました。

これを受けて、ASBJは、連結納税制度の見直しの対応として以下の事項を検討しています。

- ▶ 実務対応報告第5号「連結納税制度を適用する場合の税効果会計に関する当面の取扱い（その1）」及び実務対応報告第7号「連結納税制度を適用する場合の税効果会計に関する当面の取扱い（その2）」（以下、合わせて「実務対応報告第5号等」）の改廃の要否
- ▶ 20年3月31日以降に決算日を迎える企業の会計処理についての対応の必要性の有無

### 2. ASBJで検討されている対応

実務対応報告第5号等の改廃を行うまでは、令和2年度税制改正前の税法規定に基づき税効果会計を適用できるとする特例的な取扱いを定めるとともに、当該取扱いを適用した場合、その旨の開示を求めることが検討されています。

## Ⅸ 改正会社法（参考）

19年12月11日に「会社法の一部を改正する法律」（以下、改正会社法）が成立し、同月11日に公布されました。公布日（19年12月11日）から1年6カ月を超えない範囲内において政令で定める日（20年後半頃から21年前半頃）から施行されますが、次の事項については、公布の日から3年6カ月を超えない範囲内において政令で定める日（22年から23年頃）から施行されます。従って、20年3月期の決算に直接的な影響はありません。

- ▶ 株主総会資料の電子提供制度の創設
- ▶ 会社の支店の所在地における登記の廃止

改正会社法の主な概要は、＜表6＞のとおりです。