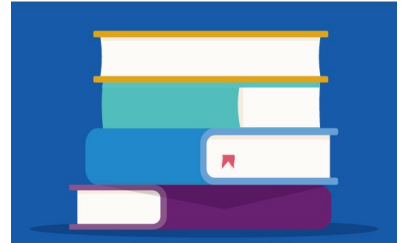


December 2019 No.20-1

# 会計・監査ダイジェスト

## 会計及び監査を巡る動向 2019年12月号

会計・監査ダイジェストは、日本基準、国際基準、修正国際基準及び米国基準の会計及び監査の主な動向についての概要を記載したものです。



## ハイライト

今月は、主に以下のような留意すべき情報が公表されています。

- ◆ [「会社法の一部を改正する法律」等](#)  
[株主総会に関する規律の改正、取締役等に関する規律の改正等](#)
- ◆ [「監査上の主要な検討事項（KAM）に関するQ&A集・後編」](#)  
[期中監査、期末監査において監査役等に求められる対応の他、株主総会に向けた対応を取りまとめ](#)
- ◆ [公開草案「全般的な表示及び開示」](#)  
[現在IASBが掲げる最重要プロジェクトの1つ「基本財務諸表」に基づく公開草案であり、純損益計算書の構造の変更や、「経営者業績指標」についての要求事項を新たに提案するものです。](#)

## 目次

### 日本基準

最終基準	<a href="#">「会社法の一部を改正する法律」等</a>
公開草案	<a href="#">「企業内容等の開示に関する内閣府令」改正案</a>
最終基準	<a href="#">「監査上の主要な検討事項(KAM)に関するQ&amp;A集(後編)」</a>
最終基準	<a href="#">「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準等の改訂に関する意見書」</a>
最終基準	<a href="#">監査基準の改訂に対応した「会社計算規則の一部を改正する省令」</a>
最終基準	<a href="#">中間監査基準・四半期レビュー基準の改訂を受けた「財務諸表等の監査証明に関する内閣府令等の一部を改正する内閣府令」</a>
公開草案	<a href="#">「日本版スチュワードシップ・コード」改訂案</a>
報告書	<a href="#">「市場構造専門グループの報告書」</a>

### 国際基準

公開草案	<a href="#">「全般的な表示及び開示」</a>
------	------------------------------

### 米国基準

最終基準	<a href="#">ASU第2019-12号「法人所得税（トピック740）：会計処理の簡素化」</a>
------	---

協議文書	<a href="#">「監査事務所の品質管理基準の見直しに向けた協議文書」</a>
------	--

# 1. 日本基準

## ■法令等の改正

### 【最終基準】

#### (1) 「会社法の一部を改正する法律」等の公布

2019年12月4日、「会社法の一部を改正する法律」（以下、「会社法改正法」）及び「会社法の一部を改正する法律の施行に伴う関係法律の整備等に関する法律」が成立し、同年12月11日に公布された。これらは、2019年2月の法制審議会総会で採択された、「会社法制（企業統治等関係）の見直しに関する要綱」に基づき立案され、同年10月に国会に提出、同年11月に一部修正の上で衆議院で可決され、同年12月に参議院で可決、成立したものである。

会社法改正法の概要は次のとおりである。

#### 【株主総会に関する規律の改正】

- 株主総会資料の電子提供制度が新設され、上場会社等に対して義務付けられることとなった。
- 株主提案について、提案することができる議案の数に制限が設けられた。

#### 【取締役等に関する規律の改正】

- 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こととされた。
- 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には、金銭の払込み等を要しないこととされた。
- 役員等に係る補償契約や保険契約に関する規定が新設された。
- 上場会社等に社外取締役の設置が義務付けられた。

#### 【その他】

- 社債管理補助者の設置を可能とするほか、株式交付制度が新たに設けられた。

会社法改正法は、公布の日（2019年12月11日）から1年6ヶ月以内の政令で定める日から施行することとされている（附則第1条本文）。ただし、株主総会資料の電子提供制度及び会社の支店の所在地における登記の廃止に関する改正規定については、公布の日から起算して3年6ヶ月以内の政令で定める日に施行されることとされている（附則第1条本文ただし書）。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2019年12月11日発行）](#)

### 【公開草案】

#### (1) 金融庁、「企業内容等の開示に関する内閣府令」の改正案を公表

金融庁は2019年12月12日、「企業内容等の開示に関する内閣府令」の改正案を公表し、意見募集を開始した。

## 1. 主な改正内容

企業会計審議会における議論等を踏まえ、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ため、企業内容等の開示に関する内閣府令について所要の改正を行うものである。改正内容として継続的に求められていた差異に関する開示を廃止することが提案されている。

## 2. 施行・適用について

公布の日から施行予定

意見募集の締切りは2020年1月14日である。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2019年12月13日発行）](#)

## ■監査関連

### 【最終基準】

#### (1) 日本監査役協会、「監査上の主要な検討事項(KAM)に関するQ&A集・後編」を公表

日本監査役協会は2019年12月4日、「監査上の主要な検討事項（KAM）に関するQ&A集・後編」（以下、「本Q&A集」）を[公表](#)した。

本Q&A集は、2018年7月の監査基準の改訂により導入された「監査上の主要な検討事項（KAM）」記載の円滑な適用に向け、監査役等の実務支援ツールとして公表されたもので、2019年6月に公表された、KAMの概要、監査契約の締結及び監査計画の策定段階において必要な対応等をまとめた前編に続くものである。

今回公表されたQ&A集では、期中監査、期末監査において監査役等に求められる対応の他、株主総会に向けた対応について取りまとめられている。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2019年12月5日発行）](#)

#### (2) 金融庁、内部統制監査報告書の記載区分の変更を含む「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準等の改訂に関する意見書」を公表

金融庁は2019年12月13日、企業会計審議会監査部会が取りまとめた財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の改訂に関する意見書（以下、「本意見書」）を[公表](#)した。

本意見書では、2018年7月に実施された監査基準の改訂において、財務諸表監査における監査報告書の記載区分等が改訂されたことに伴い、以下の点が改訂された。

- 「監査人の意見」を内部統制監査報告書の冒頭に記載し、新たに「意見の根拠」区分を設ける。
- 「経営者の責任」を「経営者及び監査役等の責任」と変更し、監査役等の財務報告に係る内部統制に関する責任（内部統制の整備及び運用状況の監視、検証する役割と責任）を記載する。

本意見書では、2020年3月31日以後終了する事業年度における財務報告に係る内部統制の評価及び監査から改訂後の基準を適用するとされている。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2019年12月13日発行）](#)

### (3) 法務省、監査基準の改訂に対応した「会社計算規則の一部を改正する省令」を公布

法務省は2019年12月27日、「会社計算規則の一部を改正する省令」（以下、「本省令」）を公布した。

本省令では、2018年7月及び2019年9月に実施された監査基準の改訂に対応し会計監査報告の内容について所要の整備を行うため、会社計算規則において以下の点が改正された。

- 「継続企業の前提に関する注記に関する事項」を追記情報の記載項目から、独立した区分に変更する。（2018年7月の監査基準の改訂に対応）
- 除外事項を付した限定付適正意見を会計監査報告の内容とする場合において、会計監査報告の内容としなければならない事項に除外事項を付した限定付適正意見とした理由を追加する。（2019年9月の監査基準の改訂に対応）

なお、本省令の公開草案に対する意見に対する法務省の考え方として、会社法に基づく会計監査報告において「監査上の主要な検討事項」の記載を法令で求めることはしないものの、「会計監査人の監査の方法及びその内容」に含まれるものとして、任意に記載することはできる旨が示されている。

本省令は公布の日から施行されるが、本省令による改正後の会社計算規則の規定は、2020年3月31日以降に終了する事業年度に係る計算関係書類についての会計監査報告について適用することとされている。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2020年1月8日発行）](#)

### (4) 金融庁、中間監査基準・四半期レビュー基準の改訂を受けた「財務諸表等の監査証明に関する内閣府令等の一部を改正する内閣府令」を公布

金融庁は2019年12月27日、「財務諸表等の監査証明に関する内閣府令及び企業内容の開示に関する内閣府令の一部を改正する内閣府令」（以下、「本改正府令」）を公布した。

本改正府令では、監査人による監査に関する説明及び情報提供の一層の充実を図る観点から、監査報告書における意見の根拠の記載等に係る監査基準等の改訂が行われたことを受け、各府令について以下が改正された。

- 監査基準、中間監査基準及び四半期レビュー基準の改訂に対応した監査報告書、中間監査報告書及び四半期レビュー報告書様式の改正、監査概要書及び四半期レビュー概要書様式の改正（財務諸表等の監査証明に関する内閣府令）
- 監査人交代に関する臨時報告書への記載事項の追加（企業内容の開示に関する内閣府令）

「財務諸表等の監査証明に関する内閣府令」の改正規定については、2020年3月31日以後に終了する事業年度等に係る財務諸表等の監査証明、2020年9月30日以後に終了する中間会計期間等に係る中間財務諸表等の監査証明、2020年4月1日以後に開始する四半期会計期間等に係る四半期財務諸表等の監査証明より適用することとされている。

また、「企業内容等の開示に関する内閣府令」の改正規定については、2020年9月30日以後に終了する中間会計期間及び2020年4月1日以後に開始する四半期会計期間に係る財務計算に関する書類の監査証明を行う監査人の異動について適用することとされている。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2020年1月8日発行）](#)

## ■INFORMATION

### (1) 金融庁、「日本版スチュワードシップ・コード」改訂案を公表

金融庁は2019年12月20日、「責任ある機関投資家」の諸原則<<日本版スチュワードシップ・コード>>～投資と対話を通じて企業の持続的成長を促すために～（以下、「SC」）改訂案を公表し、パブリックコメントの募集を開始した。

SC改訂案は、金融庁に設置された「スチュワードシップ・コードに関する有識者検討会」（令和元年度）におけるコード改訂に向けた議論を踏まえ、取りまとめられたものである。

SC改訂案では、主に以下の項目に関する改訂が提案されている。

- 1 日本の上場株式以外の資産に投資する機関投資家への本コードの適用（前文「本コードの目的」）
- 2 サステナビリティに関する課題（前文冒頭、前文「本コードの目的」、原則1、原則4）
- 3 企業年金等のアセットオーナーによるスチュワードシップ活動（原則1）
- 4 議決権行使に係る賛否の理由の公表（原則5）
- 5 機関投資家向けサービス提供者に関する原則（前文「本コードの目的」、原則8）

コメントの締切りは2020年1月31日である。

あずさ監査法人の関連資料： [ポイント解説速報（2019年12月24日発行）](#)

### (2) 金融庁、金融審議会市場ワーキング・グループに設置された市場構造専門グループの報告書を公表

金融庁の金融審議会市場ワーキング・グループに設置された市場構造専門グループは2019年12月27日、「市場構造専門グループ報告書－令和時代における企業と投資家のための新たな市場に向けて－」（以下、「本報告書」）を公表した。本報告書は、我が国の市場構造の在り方に関する検討結果を取りまとめたものである。

本報告書では、我が国における証券市場の課題を踏まえ、2022年上半期を目途として市場区分の再編、TOPIXの範囲の見直し、及び上場廃止基準の見直しに伴う受け皿市場の整備等の市場構造の見直しを行う等の提言が示されている。

本報告書を受け、株式会社日本取引所グループから、今後の取組みに関するコメントが公表されており、2022年上半期中に新たな制度への移行を完了させるべく、2020年2月を目途に新制度の骨子を示すほか、株価指数（TOPIX等）の範囲の見直しを含めて段階的かつ着実に制度設計を実施していくとされている。

あずさ監査法人の関連資料： [ポイント解説速報（2020年1月8日発行）](#)

日本基準についての詳細な情報、過去情報は

[あずさ監査法人のウェブサイト（日本基準）](#)へ

## 2. 国際基準

### ■会計基準等の公表（国際会計基準審議会（IASB）、IFRS解釈指針委員会）

#### 【公開草案】

##### (1) IASB、公開草案「全般的な表示及び開示」を公表

IASBは2019年12月17日、公開草案「全般的な表示及び開示」（以下、「本公開草案」）を公表した。IASBは、業績報告の改善を求める財務諸表利用者の強い要望を踏まえ、財務報告におけるコミュニケーションの改善（Better Communication in Financial Reporting）を優先的なプロジェクトとして扱ってきた。本公開草案は、当該プロジェクトの一環である基本財務諸表プロジェクトにおいて審議を重ねた結果として公表された。

本公開草案は、IAS第1号「財務諸表の表示」を新たな基準に置き換えることを中心に、その他財務諸表の表示に関する関連基準書についても改訂を提案するものであり、その主な提案は以下のとおりである。

#### 【純損益計算書の構造】

- 営業損益等の小計を表示する。
- 収益及び費用を営業、投資、財務等の区分に分けて表示する。
- 持分法適用投資を企業の主たる事業活動と不可分なものと不可分ではないものに分類し、これらの投資に係る収益及び費用を区分して表示する。

#### 【集約と分解表示】

- 表示項目の集約及び分解の原則や指針を導入し、特に「その他」のような項目を表示する際の指針を示す。
- 通例でない（同じような種類及び金額の収益及び費用が今後数年間に発生しないことが合理的に予測され、予測価値が乏しい）収益又は費用に関する情報を注記で開示する。

#### 【経営者業績指標】

- 経営者が定義した業績指標（経営者業績指標）を、財務諸表利用者との公のコミュニケーションにおいて財務諸表外で用いている企業は、IFRS基準が定義する小計又は合計との調整表を注記で開示する。

#### 【キャッシュ・フロー計算書】

- 営業活動から生じるキャッシュ・フローを間接法により表示する場合の調整の出発点を、新たに純損益計算書で表示が要求される小計である営業損益に変更する。
- 利息及び配当金の表示に関して現行基準で認められている選択肢を削減する。

コメントの締切りは2020年6月30日である。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2019年12月26日発行）](#)

IFRSについての詳細な情報、過去情報は  
[あずさ監査法人のウェブサイト（IFRS）](#)へ

## 3. 修正国際基準

新たな基準・公開草案等の公表として、今月、特にお知らせする事項はありません。

修正国際基準についての詳細な情報、過去情報は  
[あずさ監査法人のウェブサイト（修正国際基準）](#) へ

## 4. 米国基準

### ■会計基準等の公表（米国財務会計基準審議会（FASB））

#### 【最終基準（会計基準更新書（Accounting Standards Update; ASU））】

(1) ASU第2019-12号「法人所得税（トピック740）：会計処理の簡素化」の公表（2019年12月18日 FASB）

本ASUは、会計処理の複雑性を削減しようとするFASBのプロジェクトの一環として、法人所得税に関する会計処理を簡素化している。本ASUにより簡素化・明確化された主な事項は以下のとおりである。

- 税金費用・利得（税務メリット）を損失が生じている継続事業に配分する際の例外規定を廃止し、継続事業以外から生じる利益を考慮せず配分を行う。
- 外国企業に対する投資の会計処理につき、持分法の適用を開始もしくは中止する場合の繰延税金負債の認識・認識の中止に係る例外規定を廃止する。
- 税法の施行日と発効日が異なる場合でも、原則に従い施行日の含まれる期中期間に税率変更の影響を認識すること、及び年間損失見込みの水準に関わらず期中損失に係る税金利得（税務メリット）を認識することを企業に求めることにより、期中報告における税金計算を簡略化する。
- 法人所得税の要素を含むフランチャイズ税の支払が必要な企業は、まず法人所得税の要素をトピック740に基づき算定し、そのうえで所得を課税基準としない追加的な部分の課税負担額をその発生時に会計処理する。
- 企業が税務当局と個別に交渉し、税務当局との金銭的取引等との引換えに、被取得企業から引き継いだ個々の資産及び負債の税務上の簿価の引上げを税務当局より容認を受ける際（ステップアップ）の会計処理に言及したトピック740のセクション（納税者と政府間の直接取引）の適用範囲を明確にした。具体的には、のれんの税務上の簿価の引上げについて、それが企業結合の一環で生じたものとみるか、企業結合とは別個の取引から生じたと考えるかの検討にあたり判断する指標を示している。前者に該当する場合、繰延税金資産の認識は、税務上損金算入可能なのれんの簿価が会計上ののれんの簿価を超える部分に限定される。
- 個別財務諸表上課税されていない企業への連結税金の配分が不要な点を明確化する。ただし限られた場合に配分することを選択することも認められる。

本ASUは、公開の営利企業については2020年12月15日より後に開始する事業年度及びその期中期間から適用される。その他の企業については2021年12月15日より後に開始する事業年度から（期中期間については2022年12月15日より後に開始する事業年度から）適用される。本ASUの早期適用は、まだ財務諸表が公表されていない（あるいは公表が可能になっていない）いずれの期中期間からも認められる。本ASUは将来に向かって適用されるが、項目により遡及適用または修正遡及適用が求められるものもある。

【あずさ監査法人の関連資料】

[Defining Issues: FASB issues simplifications to accounting for income taxes \(英語\)](#)

## ■監査関連

### (1) PCAOB、監査事務所の品質管理基準の見直しに向けた協議文書を公表

米国公開会社会計監視委員会（PCAOB）は2019年12月17日、監査事務所の品質管理に関する基準の見直しに向けた協議文書（以下、「本協議文書」）を[公表](#)した。

本協議文書では、監査事務所のガバナンスやリーダーシップ、リスク評価プロセス、品質管理体制の整備や運用に関連する者の役割や責任のあり方等、監査事務所における品質管理のあり方について広範な内容が対象とされている。PCAOBは、本協議文書に寄せられたコメントを踏まえ、今後、監査事務所の品質管理基準の見直しに向けた検討を進めていくことを予定している。

コメントの締切りは2020年3月16日である。

あずさ監査法人の関連資料：[ポイント解説速報（2019年12月20日発行）](#)

米国基準についての詳細な情報、過去情報は  
[あずさ監査法人のウェブサイト（米国基準）](#)へ



## ■ 関連資料紹介

- [【書籍】株式報酬の会計実務 日本基準とIFRSの論点詳解](#)
- [【書籍】詳解 IFRSの基盤となる概念フレームワーク](#)
- [IFRS年次財務諸表ガイド - 開示チェックリスト \(2019年9月版\)](#)
- [IFRS第16号「リース」～適用に向けて～シリーズ6：リースの構成要素](#)

## ■ ソーシャルメディアのご紹介

リサーチ／報告書、解説記事、動画による解説など、KPMGの知見を集めた独自コンテンツを発信しています。

[home.kpmg/jp/socialmedia](http://home.kpmg/jp/socialmedia)



## ■ 会計・監査コンテンツアーカイブのご紹介

会計・監査コンテンツをトピック別、業種別で絞り込み、一覧表示することができます。

[home.kpmg/jp/search-tool](http://home.kpmg/jp/search-tool)



### 会計・監査コンテンツ アーカイブ

会計・監査コンテンツをトピック別、業種別で絞り込み、一覧表示することができます。

年	<input type="checkbox"/> 2018 <input type="checkbox"/> 2017 <input type="checkbox"/> 2016 <input type="checkbox"/> 2015 <input type="checkbox"/> 2014 <input type="checkbox"/> 2013 <input type="checkbox"/> 2012年以前
会計基準	<input type="checkbox"/> 日本基準 <input type="checkbox"/> 修正国際基準 <input type="checkbox"/> IFRS <input type="checkbox"/> 米国基準
トピック	<input type="checkbox"/> 基準全般 <input type="checkbox"/> 概念フレームワーク <input type="checkbox"/> 初年度適用 <input type="checkbox"/> 難卸資産 <input type="checkbox"/> 有形固定資産 <input type="checkbox"/> 無形資産 <input type="checkbox"/> 引当金 <input type="checkbox"/> 退職給付 <input type="checkbox"/> 株式報酬 <input type="checkbox"/> 資本 <input type="checkbox"/> 収益 <input type="checkbox"/> 税金・税効果 <input type="checkbox"/> 企業結合・共通支配下取引 <input type="checkbox"/> 連結・持分法 <input type="checkbox"/> 金融商品 <input type="checkbox"/> 減損・公正価値測定 <input type="checkbox"/> 外貨換算 <input type="checkbox"/> リース <input type="checkbox"/> 保険契約 <input type="checkbox"/> 表示・開示 <input type="checkbox"/> 期中報告 <input type="checkbox"/> 監査 <input type="checkbox"/> 法令・制度 <input type="checkbox"/> その他
業種	<input type="checkbox"/> 鉱業 <input type="checkbox"/> 建設 <input type="checkbox"/> インフラストラクチャー <input type="checkbox"/> 消費財・小売・食品 <input type="checkbox"/> 製造 <input type="checkbox"/> 化学 <input type="checkbox"/> 製薬 <input type="checkbox"/> 自動車 <input type="checkbox"/> その他製造 <input type="checkbox"/> エネルギー <input type="checkbox"/> 運輸・物流 <input type="checkbox"/> 情報 <input type="checkbox"/> 通信 <input type="checkbox"/> 商社・卸売 <input type="checkbox"/> 流通・小売 <input type="checkbox"/> 金融 <input type="checkbox"/> プライベートエージェンシー <input type="checkbox"/> 不動産 <input type="checkbox"/> ヘルスケア <input type="checkbox"/> パブリックセクター <input type="checkbox"/> 学校法人 <input type="checkbox"/> ホスピタリティ <input type="checkbox"/> メディア <input type="checkbox"/> グローバルジャバニーズプラクティス <input type="checkbox"/> 中堅企業 <input type="checkbox"/> 新興国
タイトル	<input type="text"/>

1 - 10件 / 1147件

発行日 ▼	タイトル
2018年4月25日	IFRICニュース
2018年4月23日	金融庁、金融審議会ディスクロージャーワーキング・グループに係る意見募集を開始
2018年4月20日	IFRS実務トピックニュースレター～銀行業～ (2018-01) LIBOR改革が会計処理に与える影響
2018年4月20日	Q&A - 米国税制改革、KPMGのハンドブック「法人所得税の会計処理」の補足 (英語) (米国基準)
2018年4月18日	日本基準 平成30年3月期決算の留意事項 - チェックリスト

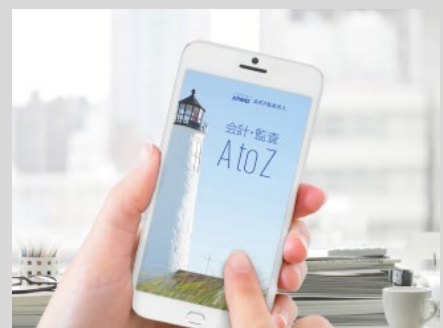
## ■ KPMG 会計・監査 AtoZ

### アプリのご紹介

あずさ監査法人が提供する会計・監査情報アプリ「KPMG会計・監査AtoZ」では、いつでも・どこでも日本基準、修正国際基準、IFRS、そして米国基準に関する会計・監査情報を閲覧できるほか、動画による解説コンテンツを視聴することができます。

KPMGジャパンウェブサイトのアプリ紹介ページ

[home.kpmg/jp/kpmg-atoz](http://home.kpmg/jp/kpmg-atoz)



## 編集・発行

### 有限責任 あずさ監査法人

azsa-accounting@jp.kpmg.com

ここに記載されている情報はあくまで一般的なものであり、特定の個人や組織が置かれている状況に対応するものではありません。私たちは、的確な情報をタイムリーに提供しよう努めておりますが、情報を受け取られた時点及びそれ以降においての正確さは保証の限りではありません。何らかの行動を取られる場合は、ここにある情報のみを根拠とせず、プロフェッショナルが特定の状況を綿密に調査したうえで提案する適切なアドバイスをもとにご判断ください。

© 2020 KPMG AZSA LLC, a limited liability audit corporation incorporated under the Japanese Certified Public Accountants Law and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

各基準についてのより詳細な情報、過去情報は、あずさ監査法人のウェブサイトをご確認ください。

■ あずさ監査法人トップページ ([Link](#))

■ 日本基準 ([Link](#))

■ 修正国際基準 ([Link](#))

■ IFRS ([Link](#))

■ 米国基準 ([Link](#))