

カナダの会計最新動向

Japanese Services Group
November 22, 2013

目次

トピック

企業会計及び内部統制の基礎知識

IFRS（国際財務報告基準）アップデート

ASPE（カナダ非公開企業会計基準）アップデート

企業会計及び内部統制の基礎

企業会計の基礎 ～目的と前提～

財務諸表の目的

- 財務情報のユーザー（経営者、投資家、株主等）が経済的意思決定を行うにあたり、企業活動・事業に関する情報を提供することを目的としている
 - 財務会計や管理会計の目的は？

前提

- 関連性と実態の表現
 - 経済的意思決定を下す為の根拠資料になりえる
 - 財務情報は数値により企業活動・事業を表現するもの
 - 重要性の考慮は上記が達成出来るかどうかにより判断されるもの

会計処理及び財務諸表作成をする際に上記を考慮する**必要がある**

企業会計の基礎 ～目的と前提～

- 継続企業の前提

- 予見し得る将来の期間は**企業が継続**すること（少なくとも12ヶ月）
- 十分な利益はあるのか、資金確保の可能性など
- 会社の事業の重要な縮小、売却などが予定されている場合は継続企業の前提は無効とされる場合があり、異なる基準での財務諸表作成が必要（公正価値評価ベースの財務諸表 等）

- 発生主義

- **発生**した取引、権利、義務、現象は計上の対象
- よくある間違いの事例：
 - 債務の計上 **≠** 受け取った商品の請求書の受け取り
 - 売上の計上 **≠** 1ヵ月後納品予定の受注の成立
 - 費用の計上 **≠** 請求書の実際の支払い
 - 何の会計処理もしない **≠** とある要素を含む契約書の締結

企業会計の基礎 ～概念と基準～

カナダ会計基準の体系

- Canadian Institute of Chartered Accountants (カナダ勅許会計士協会) が定める Handbookに記載されている基準：
 - Part I - International Financial Reporting Standards (“IFRS”)
 - Part II - Accounting Standards for Private Enterprises (“ASPE”)
 - Part III - Accounting for Not-for-Profit Organizations
 - Part IV - Accounting standards for Pension Plans
- 利用されるその他の会計基準
 - Financial Accounting Standards Boardが定めるAccounting Standards Codification (US GAAP)
 - International Accounting Standard Boardsが定めるIFRS

企業会計の基礎 ～概念と基準～

資産 (Asset):

- 過去の事象の結果として特定の企業が支配し、且つ将来の経済的便益が当該企業に流入すると**期待される**資源
 - 売掛金、棚卸資産
 - 投資や固定資産
 - 繰延税金資産
 - 暖簾や無形固定資産

負債(Liability):

- 過去の事象から発生した特定の企業の現在の債務であり、これを履行する為には経済的便益を有する資源が当該企業から流出すると**予想されるもの**
 - 借入金、買掛金、引当金
 - リース負債
 - 保証債務
 - デリバティブ債務

内部統制の基礎 ～統制の理由～

- 会社経営者として前述の企業会計の基礎概念に適った会計処理が
出来ているかの確認
- 当該確認作業（プロセス）の構築＝内部統制の構築
- 以下の要点についての内部統制の構築が必要
 - － 実在性（本当にあるのか）
 - － 網羅性（すべて記録されているか）
 - － 権利と義務の帰属（会社のものか）
 - － 評価の妥当性（適切な価額か）
 - － 期間配分の適切性（正しい期間に計上されているか）
 - － 表示の妥当性（きちんと開示されているか）

正確性は上記項目全てに関連する重要な要素の一つ

IFRSの基準アップデート



IFRSの基準アップデート

2013年はIFRS新規基準及び改訂の多い年度

• **“A package of five”** は連結やJV、関連会社に関する新規基準及び改訂:

- IFRS 10 Consolidated Financial Statements
- IFRS 11 Joint Arrangements
- IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities
- IAS 27 Separate Financial Statements (as revised in 2011)
- IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures (as revised in 2011)
- Amendments to IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12 Consolidated Financial Statements, Joint Arrangements and Disclosure of Interests in Other Entities: Transition Guidance
- IFRS 13 Fair Value Measurement
- IAS 19 Employee Benefits (as revised in 2011)
- Amendments to IFRS 1 Government Loans
- Amendments to IFRS 7 Disclosures–Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities
- Amendments to IAS 1 Presentation of Items of Other Comprehensive Income (effective for accounting periods that begin on or after 1 July 2012)
- IFRIC 20 Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine
- Annual Improvements to IFRSs 2009 - 2011 Cycle

殆どの新規基準及び改訂は遡及適用

2013年1月1日以降に開始する事業年度から適用

IFRS 10 Consolidated Financial Statements

Control（支配）の定義の変更:

- power over an investee
- exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee
- Ability to use its power over the investee to affect the amount of the investor's returns
 - 改訂前のIAS 27「連結財務諸表及び個別財務諸表」下で連結対象となっていた子会社がIFRS 10下では連結対象外になる可能性あり
 - IFRS10下では今まで連結対象外会社が連結対象になる可能性あり
 - 特別目的事業体は連結対象かどうかの再検証が求められる

基準適用上の留意点：

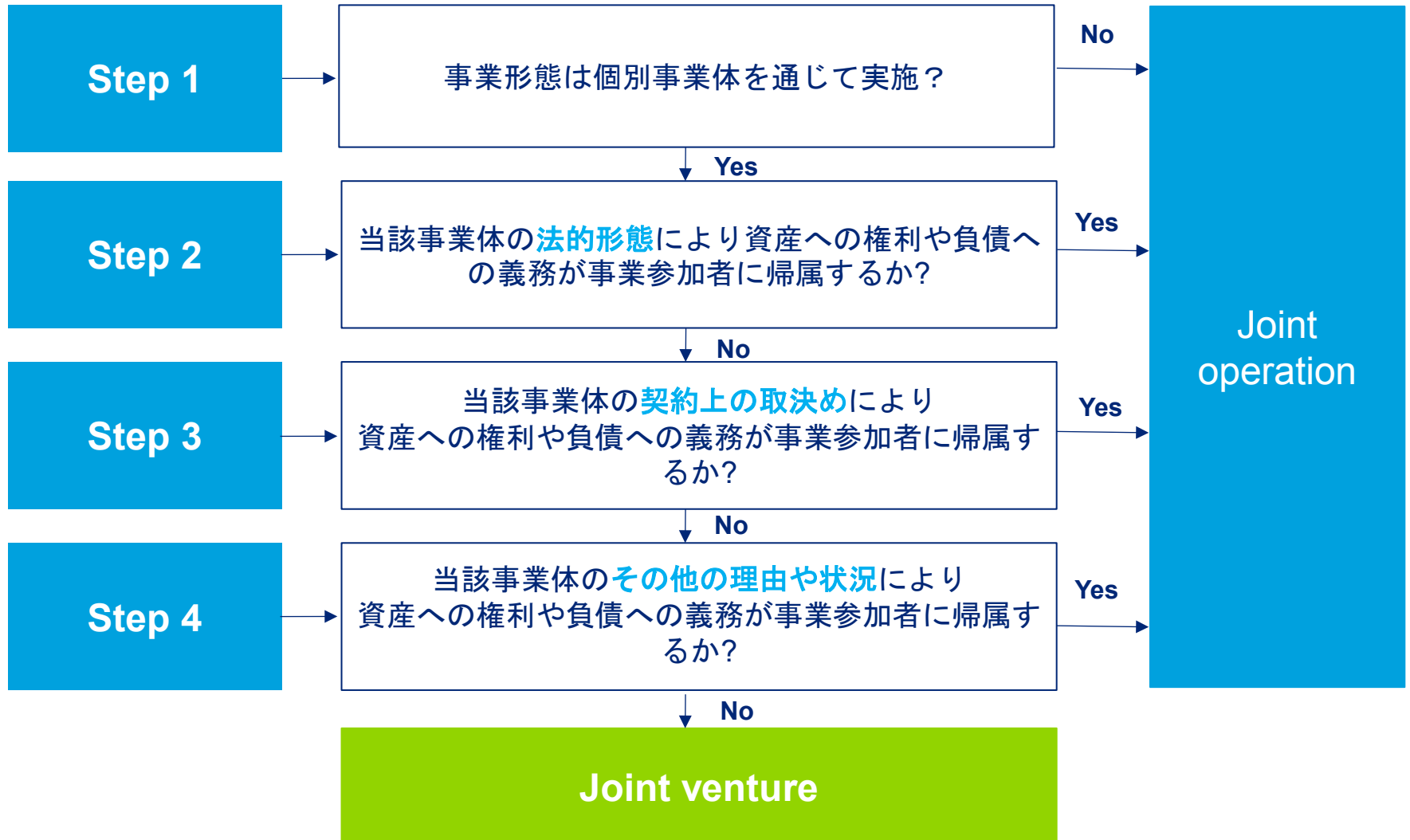
- 「**de facto power（事実上の支配権）**」の検討
- 可能性ある議決権への考慮
- 変動持分の可能性
- **Principal vs. agent** の概念

IFRS 11 Joint Arrangements

「Joint arrangements」とはジョイントベンチャー又はジョイントオペレーション形態による事業体

- 上記形態により会計処理が異なる：
 - **Joint ventures**は事業体の純資産に対しての権利が有り、持分法による処理（一行連結）
 - **Joint operations**は事業体のそれぞれの資産に対しての権利、負債に関する義務があり、契約上の取決められた持分にて各勘定ごと連結処理（比例連結に類似した処理）
- 一般的な影響：
 - 従来まで比例連結にて処理されていたJoint arrangementsが持分法により処理されることが求められるケースが見られる。

IFRS 11 Joint venture vs. Joint operation



IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities

- IFRS12は子会社、Joint Arrangement、関連会社への投資や非連結事業体（特別目的事業体）等に関する情報を開示し、会社が保有している当該投資先の事業及びリスクを財務諸表に開示する為の新規基準
- 主な開示内容：
 - 投資先企業を支配している、又はしていないと決定した根拠
 - グループ会社の構成
 - 投資先少数持分の情報
 - 関連会社や非連結会社に関するリスク等など

IFRS 13 Fair Value Measurement

- 公正価値 (Fair Value)はIFRS内各基準にて定義され、各基準での定義に齟齬が散見その齟齬を解消する為、IFRS13は公正価値の計測や開示について唯一の基準として発表遡及適用の**必要なし**

- IFRS13の公正価値の定義：

“the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction **in the principal (or most advantageous) market** at the measurement date **under current market condition** (i.e. an exit price) regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique”

- 一般的な影響：金融商品や投資不動産などの評価

IAS 19 Employee Benefits (as revised in 2011)

- IAS19「従業員給付」の改訂は確定給付型退職後給付制度に関する以下の変更が
- 主要項目：
 - 数理計算上の差異の回廊方式処理（corridor methodによる繰延）が消滅
 - 数理計算上の差異は発生時にその他包括利益にて一括認識
 - 未認識項目の消滅により財政状態計算書は年金資産と年金負債の純額がそのまま表示される（計上金額の変動が増大）
 - 年金資産の期待運用収益率が廃止され、負債計算時の割引率と統一（年金費用及び数理計算上の差異の増加が見込まれる）

ASPEの基準アップデート



Section 3462 - Employee Future Benefits

- 前述IAS19と類似した改訂
- 2014年1月1日以降に開始する事業年度から適用
- **繰延処理 (deferral and amortization approach) の消滅**
- 貸借対照表では年金負債と年金資産の純額が表示 (年金資産の評価性引当金の修正可能性有り)
- 数理計算上の差異など従来繰延対象の項目が発生時に損益に一括認識
- 従来年金資産及び年金負債の測定は決算日から3ヶ月以内であれば許容されたが、当改訂により決算日での測定が義務付けられる

IFRS及びASPEに関する情報

- IFRS及びASPEに関する情報は以下にて入手可能:

• IFRS関連

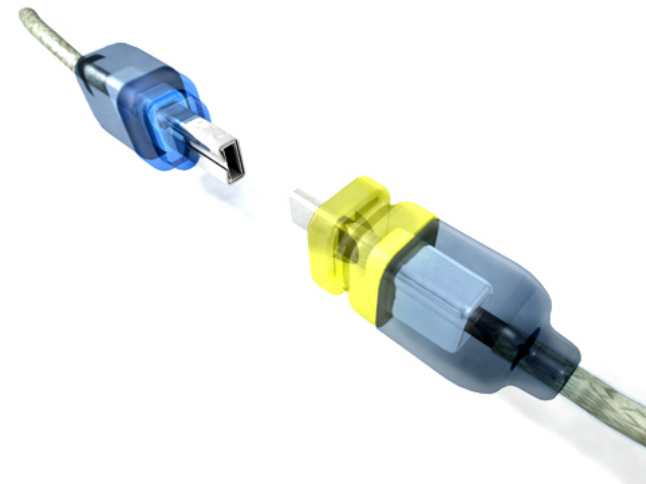
- Deloitte Canada IFRS website:
<http://www.corpgov.deloitte.com/site/CanEng/financial-reporting/part-i/>
- Deloitte IFRS Guides: <http://www.iasplus.com/index.htm>

• ASPE関連

- Deloitte Canada ASPE website:
<http://www.corpgov.deloitte.com/site/CanEng/financial-reporting/part-ii/>

• On-line Training

- Deloitte learning academy:
<http://www.deloittelearningacademy.ca>



QUESTION?



Disclaimer

This publication contains general information only and Deloitte is not, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your business. Before making any decision or taking any action that may affect your business, you should consult a qualified professional advisor.

Deloitte shall not be responsible for any loss sustained by any person who relies on this publication.

留意事項: 当プレゼンテーションにて説明した基準及び事例は一般的な概要・傾向であり、実際の会計処理は個々の状況を鑑みた詳細な検討が必要となります。



Deloitte, one of Canada's leading professional services firms, provides audit, tax, consulting, and financial advisory services. Deloitte LLP, an Ontario limited liability partnership, is the Canadian member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte operates in Quebec as Deloitte s.e.n.c.r.l., a Quebec limited liability partnership.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.