

在日米国商工会議所（ACCJ）による IFRS の導入に関するコメント

背景

世界の主要経済国の金融規制当局や会計基準団体は、世界統一基準となる国際財務報告基準(IFRS)の導入に向けた体制整備に尽力するとともに、従来の国内会計基準からの円滑な移行を支援している。

日本でも同様に、金融担当大臣が発表した6月21日付コメント「IFRS適用に関する検討について」において、2009年6月に企業会計審議会が出した「我が国における国際会計基準の取扱いについて(中間報告)」では一定の期間内でのIFRS導入が方向性として示されていたが、東日本大震災、諸外国でIFRS導入が引続き検討されていることなど、その後の状況変化に鑑みて、これらを考慮した議論を行い、適用時期を決める必要があるとしている。

提言

ACCJは、新たな会計基準への移行に伴う経過措置は、提示される変更の規模を反映するものとなっていなければならないことに加え、財務諸表作成者、監査人、および投資家が、変更を正しく実行に移しかつ理解するために要する資源に対して感応度の高いものでなければならないと信じている。我々は、新たな会計基準の十分な計画に基づく慎重な導入を確実にすることは、予め定められていた期限を達成することよりも大切であると信じている。

特に、IFRSの導入は、(a)

財務諸表作成者、監査人および投資家の教育のために大きな努力が求められ、(b)

会計および業務システムの改修に多大な資源を必要とし、加えて、(c)

規制当局、課税当局および法的合意における財務情報の利用に多くの関連影響を及ぼすものである。各国は、このような要素の全てを考察した上で、自国固有の状況を前提として、IFRS導入の範囲および時期を決定すべきである。日本は、IFRSを既に導入した諸国またはその途上にある諸国における経験を研究することから便益を得ることが出来るものと信じている。このため、我々は、日本が慎重に導入の便益とコストを評価し、導入時期について適切な判断を行う必要性を支持する。

Background

Regulators and accounting standards organizations in major economies throughout the world are involved in the effort to develop an approach for implementing the International Financial Reporting Standards ("IFRS") as a harmonized global standard, while at the same time providing for an orderly transition from existing national standards.

Likewise in Japan, the Minister for Financial Services, in a June 21 Release, Considerations on the Application of IFRS, has noted that while the Business Accounting Council's June 2009 Report, Opinion on the International Financial Reporting Standards (IFRS) in Japan, indicated a certain direction for adoption of IFRS within given timeframes, recent events, not least of which, the March 11 disasters, and on-going considerations of IFRS implementation by other countries, underscore the need for continuing discussion taking these events into account in the timing of implementation.

Recommendation

The ACCJ believes that transition provisions to new accounting standards must reflect the magnitude of the changes being proposed, and must be sensitive to the resources of preparers, auditors, and investors to properly implement and understand these changes. We believe that ensuring a well-planned and careful implementation of new accounting standards is more important than achieving a predefined deadline.

In particular, the adoption of IFRS will (a) require significant education efforts for preparers, auditors, and investors; (b) require significant resources to modify accounting and transactional systems; and (c) have many related effects on the use of financial information by regulators, taxing authorities, and in legal agreements. Each country should consider all of these factors in deciding the extent and timing of IFRS adoption given their own unique circumstances. We believe that Japan can benefit from studying the experience of other countries which have adopted or are adopting IFRS. Therefore, we support Japan's need to carefully evaluate the benefits and costs of adoption and to make appropriate decisions regarding the timing of adoption.