
プロジェクト リース

項目 IASB/FASB のリース・プロジェクト
2014 年 3 月の共同会議での暫定決定

本資料の目的

1. 本資料の目的は、2014 年 3 月の国際会計基準審議会（IASB）及び米国財務会計基準審議会（FASB）の共同ボード会議のリースのセッションにおける暫定決定の内容を紹介することである。
2. 本資料では、FASB のウェブサイトに掲載されている暫定決定（"Tentative Board Decisions"）の参考訳を記述している¹。当該暫定決定の原文については、本資料の Appendix に添付している。なお、本参考訳には、読みやすくするための意識や省略が含まれる場合がある。

¹ 本資料の作成時点において、IASB のウェブサイトには暫定決定の内容（IASB Update）は掲載されていない。

2014年3月のIASB及びFASBの共同ボード会議のリースのセッションにおける暫定決定

FASBとIASBは、2013年5月の公開草案「リース」(「2013年ED」)に含まれている提案の再審議を継続し、具体的に以下の項目について議論を行った。

- (1) 借手の会計処理モデル
- (2) 貸手の会計処理モデル
- (3) 貸手のタイプAの会計処理
- (4) 借手の少額リース
- (5) リース期間
- (6) 借手の会計処理：短期リース

借手の会計処理モデル

FASBは、借手の会計処理について、現行のリースの要求事項における原則(つまり、リースが借手による実質的な割賦購入であるか否かを決定する)に従ってリースの分類を決定する2本建てのアプローチを決定した。当該アプローチの下では、借手は、大部分の現行のキャピタル/ファイナンス・リースをタイプAのリースとして会計処理し(つまり、使用权(ROU)資産の償却とリース負債にかかる利息を別個に認識する)、大部分の現行のオペレーティング・リースをタイプBのリース(つまり、単一のリース費用合計を認識する)として会計処理する。

IASBは、借手の会計処理について単一アプローチを決定した。当該アプローチの下では、借手は、すべてのリースをタイプAのリース(つまり、使用权資産の償却とリース負債にかかる利息を別個に認識する)として会計処理する。

貸手の会計処理モデル

両審議会は、貸手はリースがオペレーティング・リースではなく実質的にファイナンスングまたは販売であるか(つまり、現行のUS GAAPが基礎にしている考え方及びIFRSの貸手の会計処理方法)に基づきリースの分類(タイプAかタイプBか)を決定すべきであると決定した。貸手は、リースが原資産の所有に伴うリスク及び経済価値のほとんどすべてを移転するか否かを評価することにより当該決定を行う。さらに、FASBは、貸手が原資産に対する支配を借手に移転しないタイプAのリースについて売却益及び収益をリース開始日において認識することを禁止すべきであると決定した。当該要求事項は、貸手の会計処理のガイダンス中での何が販売を構成するのかについての考え方について、販売が顧客の観点から生じたか否かを評価する近日公表予定の収益認識基準の要求事項に合わせている。

貸手のタイプ A の会計処理

両審議会は、2013 年 ED で提案された債権・残存アプローチを削除することを決定した。代わりに、貸手は、すべてのタイプ A のリースに対して、現行の IFRS のファイナンス・リースの会計処理（及び US GAAP の販売型/直接金融リースの会計処理）と実質的に同等のアプローチを適用することを要求される。

借手の少額リース

両審議会は、リースのガイダンスには重要性に関する具体的な要求事項を含めるべきではないと決定した。

また、両審議会は、借手及び貸手がリースのガイダンスをポートフォリオ・レベルで適用することを容認することも決定した。FASB は、結論の根拠にポートフォリオのガイダンスを含めることを決定した。IASB は、適用ガイダンスにポートフォリオのガイダンスを含めることを決定した。

IASB は、借手に対して、少額の資産（small assets）のリースに係る認識及び測定免除を明示的に提供することを決定した。

リース期間

両審議会は、リース期間を決定する際に、企業はリースを延長するオプションを行使する、または、解約するオプションを行使しない、経済的インセンティブを生じるすべての関連性のある要因を考慮すべきであると決定した。企業は、借手が関連性のある経済的な要因を検討し、オプションを行使するであろうことが合理的に確実（reasonably certain）である場合にのみ、リース期間にそのようなオプションを含めるべきである。合理的に確実は、高い閾値であり、現行の U. S. GAAP における「合理的に保証された」（reasonably assured）と実質的に同一である。また、両審議会は、購入オプションを、リースの延長オプションと解約オプションと同様に会計処理すべきであるとも決定した。

両審議会は、借手のコントロール内である重大な事象の発生時ないし重大な状況の変化の発生時においてのみ、借手がリース期間を再評価すべきであると決定した。

両審議会は、貸手はリース期間を再評価すべきではないと決定した。

借手の会計処理：短期リース

両審議会は、借手の短期リースについての認識及び測定免除を維持することを決定した。また、両審議会は、短期リースの閾値を 12 ヶ月以下に維持すべきであることも決定した。さらに、両審議会は、リース期間の定義と整合的とするように、短期リースの定義を変更することを決定した。

最後に、両審議會は、一般的にリースについて決定する定性的な開示のほか、報告期間において認識されている短期リースに関連する費用の金額の開示を要求することを決定した。短期リースの費用が借手の短期リースのコミットメントを反映しない場合、借手は、その旨及び短期リースのコミットメントの金額を開示すべきである。

次のステップ

スタッフは、借手の少額の資産 (small assets) のリースに係る認識及び測定の免除に関して追加的な分析を実施する予定である。両審議會は、将来のボード会議において 2013 年 ED についての合同の再審議を継続する予定である。

以上

Appendix: 2014年3月のIASB及びFASBの共同ボード会議のリースのセッションにおける暫定決定 (Tentative Board Decisions) の原文

Tentative Board decisions are provided for those interested in following the Board's deliberations. All of the reported decisions are tentative and may be changed at future Board meetings.

March 18, 2014 Joint FASB/IASB Board Meeting

Leases. The FASB and the IASB continued redeliberations of the proposals included in the May 2013 Exposure Draft, *Leases*, specifically discussing the following topics: (1) lessee accounting model, (2) lessor accounting model, (3) lessor Type A accounting, (4) lessee small-ticket leases, (5) lease term, and (6) lessee accounting: short-term leases.

Lessee Accounting Model

The FASB decided on a dual approach for lessee accounting, with lease classification determined in accordance with the principle in existing lease requirements (that is, determining whether a lease is effectively an installment purchase by the lessee). Under this approach, a lessee would account for most existing capital/finance leases as Type A leases (that is, recognizing amortization of the right-of-use (ROU) asset separately from interest on the lease liability) and most existing operating leases as Type B leases (that is, recognizing a single total lease expense).

The IASB decided on a single approach for lessee accounting. Under that approach, a lessee would account for all leases as Type A leases (that is, recognizing amortization of the ROU asset separately from interest on the lease liability).

Lessor Accounting Model

The Boards decided that a lessor should determine lease classification (Type A versus Type B) on the basis of whether the lease is effectively a financing or a sale, rather than an operating lease (that is, on the concept underlying existing U.S. GAAP and on IFRS lessor accounting). A lessor would make that determination by assessing whether the lease transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership of the underlying asset. In addition, the FASB decided that a lessor should be precluded from recognizing selling profit and revenue at lease commencement for any Type A lease that does not transfer control of the underlying asset to the lessee. This requirement aligns the notion of what constitutes a sale in the lessor accounting guidance with that in the forthcoming

revenue recognition standard, which evaluates whether a sale has occurred from the customer's perspective.

Lessor Type A Accounting

The Boards decided to eliminate the receivable and residual approach proposed in the May 2013 Exposure Draft. Instead, a lessor will be required to apply an approach substantially equivalent to existing IFRS finance lease accounting (and U.S. GAAP sales type/direct financing lease accounting) to all Type A leases.

Lessee Small-Ticket Leases

The Boards decided that the leases guidance should not include specific requirements on materiality.

The Boards also decided to permit the leases guidance to be applied at a portfolio level by lessees and lessors. The FASB decided to include the portfolio guidance in the basis for conclusions; the IASB decided to include the portfolio guidance in the application guidance.

The IASB decided to provide an explicit recognition and measurement exemption for leases of small assets for lessees.

Lease Term

The Boards decided that, when determining the lease term, an entity should consider all relevant factors that create an economic incentive to exercise an option to extend, or not to terminate, a lease. An entity should include such an option in the lease term only if it is *reasonably certain* that the lessee will exercise the option having considered the relevant economic factors. *Reasonably certain* is a high threshold substantially the same as *reasonably assured* in existing U.S. GAAP. The Boards also decided that an entity should account for purchase options in the same way as options to extend, or not to terminate, a lease.

The Boards decided that a lessee should reassess the lease term only upon the occurrence of a significant event or a significant change in circumstances that are within the control of the lessee.

The Boards decided that a lessor should not reassess the lease term.

Lessee Accounting: Short-Term Leases

The Boards decided to retain the recognition and measurement exemption for a lessee's

short-term leases. The Boards also decided that the short-term lease threshold should remain at 12 months or less. Additionally, the Boards decided to change the definition of a short-term lease so that it is consistent with the definition of lease term.

Finally, the Boards decided to require disclosure of the amount of expense related to short-term leases recognized in the reporting period as well as any qualitative disclosures the Boards decide upon for leases generally. If the short-term lease expense does not reflect the lessee's short-term lease commitments, a lessee should disclose that fact and the amount of its short-term lease commitments.

Next Steps

The staff will perform additional analysis regarding the recognition and measurement exemption of leases of small assets for lessees. The Boards will continue their joint redeliberations of the May 2013 Exposure Draft at a future Board meeting.