

Title	会計基準の合理性：リース会計を題材に
Sub Title	The validity of accounting standards : an example from lease accounting
Author	荒田, 映子(Arata, Eiko)
Publisher	慶應義塾大学
Publication year	2020
Jtitle	学事振興資金研究成果実績報告書 (2019.)
JaLC DOI	
Abstract	<p>本研究では、会計基準の国際的統一化という動向を踏まえて、統一化可能な要素とそうではない要素について、米国財務会計基準審議会 (FASB)と国際会計基準審議会(IASB)によるリース会計基準の共同開発を題材に分析した。この共同開発はリース資産を使用権資産の取得と捉える点で統一化に成功したといえるが、費用の測定を巡っては両者は異なる方法を選択する結果となっている。</p> <p>そこで、まず使用権資産という概念はどのようにして受け入れられたのかを検討した。もともと英米法圏における財産権には、所有権を時間で分割してそれを複数の権利者で分け合うことができるという性質があるため、リースのように耐用年数の一部を使用する権利を所有者ではない借手が支配する使用権資産として認識することに抵抗がなかったと考えられる。しかしIFRSが国際基準としてそれ以外の法域でも受け入れられるためには、未履行契約であるとして会計上認識の対象とならなかったオペレーティング・リースから生じる使用権資産が資産として認識される必要があった。そこで資産の定義のコアとされる「支配」に焦点をあて、「資産の使用を支配する権利」について具体化し、それが移転する契約を法律上の未履行契約と区別することで、英米法圏以外の法域で使用権資産を会計上認識するための概念整理が行われた。</p> <p>一方費用処理について異なる基準が選択された理由の背景には、米国の不動産賃貸借制度の特殊性があり、その趣旨にあわせた選択がなされたのではないかという仮説を提示した。</p> <p>この研究の発見事項は2つである。まず、バランスシートに認識する資産、負債は、法的な権利義務の概念を会計の目的に合わせて修正することで国際的にある程度共通化が図れることを示した。また、費用測定の際には捨象できない国ごとの取引の実質があることを確認し、会計基準においてしばしば強調される「実質優先原則」の「実質」を形成する社会規範 (の1つ) を具体的に提示した。</p> <p>This study examined to what extent uniformity of accounting rule can be achieved and what factors could prevent complete uniformity, overviewing the process of joint project on lease accounting standards by the U.S. Accounting Standards Board (FASB) and the International Accounting Standards Board (IASB).</p> <p>First, we focused on the concept of right-of-use assets and examined why it is accepted under the new standard. Property rights in the Anglo-Saxon jurisdiction have been considered to be divided by time and shared by multiple rights holders. Therefore, it seems that there was no resistance in recognizing a right-of-use asset by a lessee who is not its owner. However, in other jurisdiction, rights arising from operating leases were not recognized on lessees' balance sheet because they were regarded as executory contracts. In order for IFRS to be accepted globally as a single set of accounting standards, it needed a new logic that supports recognition of the right arising from operating leases. Then, focusing on "control" which is the core concept of the definition of an asset, they embodied the conditions for "right to control the use of the asset" in order to discriminate rights arising from the other executory contracts.</p> <p>On the other hand, we hypothesized the reason why FASB and IASB selected different treatment for cost measurement is due to the peculiarity of the U.S. real estate leasing system.</p> <p>Through this research, we have two findings. First, we showed that assets and liabilities recognized on the balance sheet can be internationally standardized by modifying the concept of legal rights and obligations to suit the purpose of accounting. Second, we found a factor that determines the substance in the "substance over form principle", which is often emphasized on accounting standards setting.</p>
Notes	
Genre	Research Paper
URL	https://koara.lib.keio.ac.jp/xoonips/modules/xoonips/detail.php?koara_id=2019000007-20190228

研究代表者	所属	商学部	職名	教授	補助額	500（特B）千円
	氏名	荒田 映子	氏名（英語）	Arata, Eiko		
研究課題（日本語）						
会計基準の合理性—リース会計を題材に						
研究課題（英訳）						
The validity of accounting standards –an example from lease accounting						
1. 研究成果実績の概要						
<p>本研究では、会計基準の国際的統一化という動向を踏まえて、統一化可能な要素とそうではない要素について、米国財務会計基準審議会（FASB）と国際会計基準審議会（IASB）によるリース会計基準の共同開発を題材に分析した。この共同開発はリース資産を使用権資産の取得と捉える点で統一化に成功したといえるが、費用の測定を巡っては両者は異なる方法を選択する結果となっている。</p> <p>そこで、まず使用権資産という概念はどのようにして受け入れられたのかを検討した。もともと英米法圏における財産権には、所有権を時間で分割してそれを複数の権利者で分け合うことができるという性質があるため、リースのように耐用年数の一部を使用する権利を所有者ではない借手が支配する使用権資産として認識することに抵抗がなかったと考えられる。しかしIFRSが国際基準としてそれ以外の法域でも受け入れられるためには、未履行契約であるとして会計上認識の対象とならなかったオペレーティング・リースから生じる使用権資産が資産として認識される必要があった。そこで資産の定義のコアとされる「支配」に焦点をあて、「資産の使用を支配する権利」について具体化し、それが移転する契約を法律上の未履行契約と区別することで、英米法圏以外の法域で使用権資産を会計上認識するための概念整理が行われた。</p> <p>一方費用処理について異なる基準が選択された理由の背景には、米国の不動産賃貸借制度の特殊性があり、その趣旨にあわせた選択がなされたのではないかという仮説を提示した。</p> <p>この研究の発見事項は2つである。まず、バランスシートに認識する資産、負債は、法的な権利義務の概念を会計の目的に合わせて修正することで国際的にある程度共通化が図れることを示した。また、費用測定の際には捨象できない国ごとの取引の実質があることを確認し、会計基準においてしばしば強調される「実質優先原則」の「実質」を形成する社会規範（の1つ）を具体的に提示した。</p>						
2. 研究成果実績の概要（英訳）						
<p>This study examined to what extent uniformity of accounting rule can be achieved and what factors could prevent complete uniformity, overviewing the process of joint project on lease accounting standards by the U.S. Accounting Standards Board (FASB) and the International Accounting Standards Board (IASB).</p> <p>First, we focused on the concept of right-of-use assets and examined why it is accepted under the new standard. Property rights in the Anglo-Saxson jurisdiction have been considered to be divided by time and shared by multiple rights holders. Therefore, it seems that there was no resistance in recognizing a right-of-use asset by a lessee who is not its owner. However, in other jurisdiction, rights arising from operating leases were not recognized on lessees' balance sheet because they were regarded as executory contracts. In order for IFRS to be accepted globally as a single set of accounting standards, it needed a new logic that supports recognition of the right arising from operating leases. Then, focusing on "control" which is the core concept of the definition of an asset, they embodied the conditions for "right to control the use of the asset" in order to discriminate rights arising from the other executory contracts.</p> <p>On the other hand, we hypothesized the reason why FASB and IASB selected different treatment for cost measurement is due to the peculiarity of the U.S. real estate leasing system.</p> <p>Through this research, we have two findings. First, we showed that assets and liabilities recognized on the balance sheet can be internationally standardized by modifying the concept of legal rights and obligations to suit the purpose of accounting. Second, we found a factor that determines the substance in the "substance over form principle", which is often emphasized on accounting standards setting.</p>						
3. 本研究課題に関する発表						
発表者氏名 （著者・講演者）	発表課題名 （著書名・演題）	発表学術誌名 （著書発行所・講演学会）	学術誌発行年月 （著書発行年月・講演年月）			
荒田映子	「リース会計のコンバージェンスとダイバージェンス—日本基準のゆくえ」	企業会計	2019年10月			
荒田映子	「IFRSの果たしうる役割とその限界—リース会計を題材に」	産業経理	2019年10月			