

Weekly Accounting Review

2010年5月20日 (No.056)

株式会社エスネットワークス

会計・監査・税務に関する最新情報をお送りします。

【今週号のトピック】

- 会計／「連結納税制度を適用する場合の税効果会計に関する当面の取扱い(その1、その2)(案)の公表について
- 監査／「信用金庫等における監査報告書の文例について」の改正について

【先週の特別損益等 I R】

- 株式会社アプリアクス：負ののれん発生益の計上
- 日本風力開発株式会社：固定資産除却損の計上

【先週の会計監査人交代等 I R】

※全 22 件御座いました。

1. 「連結納税制度を適用する場合の税効果会計に関する当面の取扱い(その1、その2)(案)」の公表について(5月20日)

企業会計基準委員会は、実務対応報告公開草案第33号、34号「連結納税制度を適用する場合の税効果会計に関する当面の取扱い(その1、その2)(案)」を公表しました。

https://www.asb.or.jp/asb/asb_j/documents/exposure_draft/renzei/

以前は連結納税適用開始又は連結納税新規加入の場合の連結子法人の繰越欠損金は失効していましたが、平成22年度税制改正により連結子法人の繰越欠損金のうち所定の要件を満たすもの(特定連結欠損金)については、失効しないこととなりました。

これに伴い、上記公開草案では、連結納税における繰延税金資産の回収可能性の判定において、連結納税主体の連結所得見積額と各連結納税会社の個別所得見積額の両方を考慮する、としています。

ショート・コメント

特定連結欠損金に該当するのは親会社に5年超100%保有されている法人、親会社又は100%子会社により設立された法人、適格株式交換により完全子法人等の連結納税の開始、加入前に生じた欠損金となります。これにより、連結納税を導入する会社も増加すると考えられます。

2. 「信用金庫等における監査報告書の文例について」の改正について(5月18日)

日本公認会計士協会は、「「信用金庫等における監査報告書の文例について」の改正について」を公表しました。

http://www.hp.jicpa.or.jp/specialized_field/33_6.html

当該報告書は、2010年4月13日付けで「信用金庫法施行規則」、「労働金庫法施行規則」及び「協同組合による金融事業に関する法律施行規則」が改正されたことに伴い、信用金庫等の合併に際して、持分プーリング法が原則適用となること等、企業会計基準と異なる取扱いが認められたことに伴い、監査報告書の文言を修正するものであります。

3. 先週の特別損益等IR（5月10日～14日）

（1）株式会社アプリクス（証券コード3727、マザーズ）：負ののれん発生益の計上【5月10日】

株式会社アプリクスは株式会社ジー・モードをTOBにより子会社化しましたが、TOBにより子会社化した時価より株式会社ジー・モードの時価純資産による評価額が下回っていたため、その差額457百万円を負ののれん発生益として特別利益に計上することとしました。

なお、株価は発表日終値147,900円から発表日翌日終値141,500円と6,400円下落しております。

（2）日本風力開発株式会社（証券コード2766、マザーズ）：固定資産除却損の計上【5月14日】

日本風力開発株式会社は代理店に販売した蓄電池について、グループ会社が売先から購入したため、内部利益相当分616百万円を固定資産除却損として特別損失に計上することとしました。

なお、株価は発表日終値231,100円から発表日翌日終値234,900円と3,800円上昇しております。

4. 先週の会計監査人交代等IR（5月10日～14日）

今週の会計監査人交代等IRは数多く御座いました。そのため、以下にまとめております。なお、交代理由を「任期満了」としている会社がやはり多い結果となっております。

月日	会社名	市場(番号)	就任監査人	退任監査人	交代理由
5月11日	出光興産	東証一部(5019)	有限責任監査法人トーマツ	新日本有限責任監査法人	任期満了
5月12日	フジテック	東証・大証一部(6406)	太陽ASG有限責任監査法人	大阪監査法人	任期満了
5月13日	相模ハム	JASDAQ(2289)	あずさ監査法人	有限責任監査法人トーマツ	親会社と監査人の一元化
5月13日	ハークスレイ	東証・大証一部(7561)	新日本有限責任監査法人	あずさ監査法人	任期満了
5月13日	シャルレ	大証二部(9885)	大阪監査法人	有限責任監査法人トーマツ	任期満了
5月13日	スーパーツール	JASDAQ(5990)	太陽ASG有限責任監査法人	有限責任監査法人トーマツ	任期満了
5月13日	セーレン	東証一部(3569)	新橋監査法人	あずさ監査法人	任期満了
5月13日	明治ホールディングス	東証一部(2269)	新日本有限責任監査法人	監査法人不二会計事務所	任期満了
5月13日	日本ケンタッキーフライドチキン	東証二部(9873)	有限責任監査法人トーマツ	新日本有限責任監査法人	親会社と監査人の一元化
5月13日	メタルアート	大証二部(5644)	あらた監査法人	有限責任監査法人トーマツ	任期満了
5月14日	アルメディオ	東証二部(7859)	清和監査法人	あずさ監査法人	コスト削減(監査報酬)
5月14日	アドテック	JASDAQ(6840)	内田謙二・大島康一公認会計士共同事務所	東陽監査法人	任期満了
5月14日	日本ルツボ	東証二部(5355)	有限責任監査法人トーマツ	あずさ監査法人	コスト削減(監査報酬)
5月14日	日本基礎技術	東証・大証一部(1914)	優成監査法人	新日本有限責任監査法人	任期満了
5月14日	TLホールディングス	ヘラクレス(3777)	監査法人元和(一時会計監査人)	清友監査法人	監査法人の著しく公正を欠いた姿勢
5月14日	ゼクス	東証一部(6913)	-(選任中)	明誠監査法人	事業計画及び資金計画における見解の相違
5月14日	京写	JASDAQ(6837)	京都監査法人	有限責任監査法人トーマツ	任期満了
5月14日	フェヴリナ	マザーズ(3726)	有限責任監査法人トーマツ	三優監査法人	任期満了
5月14日	宮越商事	東証・大証一部(6766)	磯崎公認会計士事務所	公認会計士廣田潤事務所	任期満了
5月14日	名機製作所	名証二部(6280)	新日本有限責任監査法人	監査法人朝見会計事務所	親会社と監査人の一元化
5月14日	ソントン食品工業	東証二部(2898)	三優監査法人	あずさ監査法人	任期満了
5月14日	イトーヨーギョー	大証二部(5287)	清和監査法人	太陽ASG有限責任監査法人	任期満了

【本レポートに関するお問い合わせ先】

株式会社エスネットワークス 公認会計士 橋本 卓也

Tel:03-5573-4661 / t-hashimoto@esnet.co.jp