

会計基準の設定主体

M1365334 山下志保

近年、情報技術の革新による急速な国際化により、会計分野においてもグローバルスタンダード（世界標準）が必要とされるようになった。会計基準におけるグローバルスタンダードとして、「米国会計基準」と「国際会計基準（IAS）」を挙げることができる。「米国会計基準」は、財務会計基準審議会（FASB）により作成されている会計基準で、世界で最も権威ある会計基準と言われており、非常に高く評価されている。IASは、ロンドンで設立された国際会計基準委員会（IASB）によって作成されている会計基準で、各国の政府から独立したプライベートセクターの組織で、各国の職業会計士団体が、IASに合わせた各国の会計基準を作成していくことを目指している。その結果、それぞれの国の歴史、文化、慣習、法体系など様々な要因によって形成された会計基準を統一することは極めて困難とされていたが、会計基準におけるグローバルスタンダードが確立される流れとなっていく。

一方、日本の会計基準は遅れていると言われてきたが、2000年会計ビッグバンと呼ばれる大幅な会計制度の改革が行われることとなった。ここで問題となるのは、日本の会計制度をどのようにして国際会計基準に合わせていくか、ということである。日本の会計制度は、商法、証券取引法、法人税法の三つの法令により形成されていることから、「トライアングル体制」と呼ばれ、会計基準は、パブリックセクターによって設定されてきた。三つの法令が官庁主導型で、しかも法令ごとに管轄する官庁が異なっているため、互いに整合性を保ちながら、会計基準を作成・改変することは大変困難で、グローバルな経済環境の変化に迅速に対応していくことが出来ない状況にあった。しかし平成14年の商法改正で、計算関係規定の多くが法務省令に委任されたことによって、「商法」と「証券取引法」の一元化が実現し、さらには税法の改正で「税法」と「企業会計」が分離し、トライアングル体制が崩壊したと言われている。

これまでアメリカ的な行き方がよいとする考え方がかなり支配的で、報告目的の会計と税務目的の会計を切り離すべきで、確定決算主義があるために、税法が正しい会計を歪めているという主張があったが、エンロンやワールドコム事件によりアメリカ型の会計規制の不十分さを示すとして日本の会計規制の問題をあいまいにするような議論も生じており、帳簿利益と税務利益の乖離をもっと厳しく規制していたら事件は起こらなかっただろうという意見がある。それゆえ「税法」と「企業会計」の分離が必要だったとは思わない。

また会計基準の設定主体について、これまで日本で

はすべてパブリックセクターによって設定が行われてきたが、経済環境の変化に直面し会計基準の作成や改変の必要性を迅速に対応することが困難でこれらを改善していくために、2001年プライベートセクターである財務会計基準機構が設立された。法と会計の調和や迅速に国際的な流れに対応していくためには、会計基準はプライベートセクターで設定されるべきである。確かにプライベートセクターの会計基準設定主体にも、以下に挙げたように問題がある。

1. 独立性について
2. 会計法規範としての位置付け
3. 国際会計基準との関係
4. 中小企業との関係

しかしこういった問題点があるものの、国際会計基準に対応していくためには、プライベートセクターの会計基準設定主体が必要である。プライベートセクターが機能していくためには、以下の五点の実現が必要だと考えられる。

1. パブリックセクターからの会計基準設定についての権利の委譲（法的効力を有する）
2. 一般に認められた会計原則（GAAP）の確立
3. 正規の手續（due process）の遵守
4. 迅速に対応するために、常設の組織で、独立性を有していること
5. 財政的な安定を得ること

現在日本におけるプライベートセクターの会計基準設定主体である財務会計基準機構の最大の課題は、正式な法的効力を有することだと思う。「財務会計基準機構」によって設定された会計基準が、法的効力を有するためには、商法32条2項により法的効力を有するか、商法等の法律、あるいは法務省令（商法施行規則）や内閣府令（財務諸表規則等）等により規定される必要がある。企業会計基準委員会が公表する会計基準が、「公正なものであり、慣行となりつつあるあるか、近い将来慣行となることが合理的に予想されることという基準に合致するもの」という条件に合えば、「公正ナル会計慣行」に該当し、斟酌されなければならないということになるが、斟酌規定が明らかになっていないため、問題となっている。今後、商法32条2項の斟酌規定が明らかになることが重要であり、財務会計基準機構が「一般に認められた会計原則」を確立していくことが期待される。