

引当金論点整理で取り扱う論点の構成（案）

I. 改訂の必要性

- ・実務の多様性（指針の不足？）
- ・コンバージェンス

II. 基準の範囲および定義に関する論点

- (1) 定義との関係（引当金の用語を使用するかどうかを含む）
- (2) 他の基準ですでに規定されている項目の取扱い
- (3) 収益認識プロジェクトに関連する項目の取扱い
- (4) その他の各項目の取扱い

III. 認識要件に関する論点

- (1) 企業会計原則注解 18 の要件の見直しの要否
- (2) 負債性の有無についての判断基準
- (3) 蓋然性基準の維持の適否

IV. 測定に関する論点

- (1) 測定の基本的な考え方
- (2) 現在価値への割引の要否
- (3) 期待値方式への一本化の適否
- (4) その他（分散リスクの取扱い等）

V. 開示に関する論点

- (1) 開示の見直しの要否
- (2) 偶発債務の取扱い