

退職給付専門委員会 ディスカッション・ポイント

1. 概況

- IASB は本年 4 月に、公開草案「確定給付制度：IAS 第 19 号の修正提案」を公表した。コメント期限は 9 月 6 日である。
- 退職給付専門委員会では、第 67 回専門委員会（6 月 18 日）、第 68 回専門委員会（7 月 2 日）、及び第 69 回専門委員会（7 月 16 日）に、本件に関して検討を行った。

2. ディスカッション・ポイント

コメント案について、以下のポイントを中心にご審議願いたい。

- 確定給付制度債務の現在価値及び制度資産の公正価値の変動のすべてを、それらが生じた時点で（財政状態計算書及び包括利益計算書で）認識しなければならないという提案全体に対しては同意するが、以下の部分には同意しないとすることで良いか（質問 1 参照）。
 - (1) 確定給付制度債務に係る数理計算上の差異を、その他の包括利益で認識し、リサイクルしない。
 - (2) 制度資産に係る数理計算上の差異を、その他の包括利益で認識し、リサイクルしない。
- 上記の代替案として、数理計算上の差異について、それが生じた期間に財政状態計算書及びその他の包括利益で即時認識した上で、その後の期間に当期純利益に遅延認識する（リサイクルを行う）ことを提案することで良いか。
- 確定給付費用を 3 つの部分（勤務費用、財務費用及び再測定）に分解するという提案に対しては、財務費用の定義について見直しが必要と考えており、また、これらの構成要素をどのように表示すべきかの決定に際しては、当該要素の性質についてさらなる検討が必要である、とコメントすることで良いか（質問 3 参照）。

以 上