

2013年2月 IASB Update	2
2013年2月18日～2月22日 概念、公正価値、IFRIC、年次改善、ヘッジ、リース、保険、収益、IC論点、生物資産、SME、料金規制	2

2013年2月 IASB Update

2013年2月18日～2月22日 概念、公正価値、IFRIC、年次改善、ヘッジ、リース、保険、収益、IC論点、生物資産、SME、料金規制

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 18-22 February 2013 at the IASB offices in London, UK. The FASB joined the IASB for some of the sessions via video from its offices in Norwalk.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Conceptual Framework• Fair Value Measurement: unit of account• IFRIC Update• Annual improvements 2010-2012• Financial Instruments: Hedge accounting• Leases• Insurance Contracts• Revenue Recognition• Matters arising from the IFRS Interpretations Committee• IAS 41 Agriculture: Bearer Biological Assets• Guide for micro-sized entities in applying the IFRS for SMEs• Rate-regulated Activities	<p>IASB は、2013年2月18日から22日に、英国ロンドンのIASBの事務所で公開の会議を開催した。FASB もいくつかのセッションにノーウォークの事務所からTV会議で参加した。</p> <p>議論されたテーマは以下のとおり。</p> <ul style="list-style-type: none">• 概念フレームワーク• 公正価値測定：会計単位• IFRIC アップデート• 年次改善 2010-2012年• 金融商品：ヘッジ会計• リース• 保険契約• 収益認識• IFRS 解釈指針委員会から提起された事項• IAS 第41号「農業」：果実生成型生物資産• 零細企業向けのIFRS for SMEsの適用のガイド• 料金規制事業
概念	<p>Conceptual Framework</p> <p>The IASB discussed an early draft of sections of a Discussion Paper on the Conceptual Framework, addressing:</p> <ol style="list-style-type: none">a. the purpose of the Conceptual Framework;b. the definitions of the elements of financial statements: asset, liability, equity, income and expense;c. unit of account;d. recognition and derecognition;e. the boundary between liabilities and equity;	<p>概念フレームワーク</p> <p>IASB は、概念フレームワークに関するディスカッション・ペーパーのセクションの初期文案について議論し、次の事項を扱った。</p> <ol style="list-style-type: none">a. 概念フレームワークの目的b. 財務諸表の構成要素の定義（資産、負債、資本、収益及び費用）c. 会計単位d. 認識及び認識の中止e. 負債と資本との間の境界線

項目	原文	和訳
	f. measurement; and g. reporting entity.	f. 測定 g. 報告企業
	<p>In addition, the IASB also had education sessions on the following topics, on which no decisions were taken:</p>	<p>さらに、IASB は、以下のトピックに関する教育セッションも開催した。これらに関する決定事項はなかった。</p>
	a. research undertaken by the Accounting Standards Board of Japan on the use of other comprehensive income (OCI) by entities in various countries and industries; and b. feedback on the IASB's disclosure forum held in late January 2013, and the results of a related survey on disclosures. A feedback statement is expected to be published in the second quarter of 2013.	a. さまざまな国や業種の企業によるその他の包括利益 (OCI) の使用に関して日本の企業会計基準委員会が実施した調査研究 b. 2013 年 1 月終わりに開催した IASB の開示フォーラム及び開示に関する関連の調査の結果についてのフィードバック。フィードバック・ステートメントは 2013 年の第 2 四半期に公表の予定である。
	<p>Purpose of the Conceptual Framework (Agenda Paper 3A)</p>	<p>概念フレームワークの目的 (アジェンダペーパー3A)</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the primary purpose of the Conceptual Framework is to assist the IASB in the development of future IFRSs and in its review of existing IFRSs. The Conceptual Framework may also assist preparers of financial statements in developing accounting policies for transactions or events that are not covered by existing IFRSs.</p>	<p>IASB は、概念フレームワークの主要な目的は、IASB が将来の IFRS の開発及び既存の IFRS の見直しを行う助けとなることであると暫定的に決定した。また、概念フレームワークは、財務諸表の作成者が既存の IFRS が扱っていない取引又は事象について会計方針を開発する際にも役立ち得る。</p>
	<p>The Conceptual Framework is not an IFRS and does not override IFRSs. The IASB tentatively decided that this would continue to be the case.</p>	<p>概念フレームワークは IFRS ではなく、IFRS に優先するものではない。IASB は、これに変わりはないことを暫定的に決定した。</p>
	<p>In rare cases, the IASB may issue a new or revised IFRS that conflicts with some aspect of the Conceptual Framework if this is necessary to meet the overall objective of financial reporting. The IASB tentatively decided that it would need to describe and explain any such departure in the Basis for Conclusions on that IFRS.</p>	<p>稀なケースにおいて、IASB は、全般的な財務報告の目的を満たすために必要な場合には、概念フレームワークの一部の側面と整合しない新しい IFRS 又は改訂された IFRS を公表する可能性がある。IASB は、このような場合、当該 IFRS に関する結論の根拠において、その旨を記述し説明する必要があると暫定的に決定した。</p>
	<p>Definition of the elements of financial statements (Agenda papers 3B and 3C)</p>	<p>財務諸表の構成要素の定義 (アジェンダペーパー3B 及び 3C)</p>
	<p><i>Definitions of an asset and a liability</i></p>	<p><i>資産と負債の定義</i></p>
	<p>The IASB discussed the definitions of an asset and a liability. The existing</p>	<p>IASB は、資産と負債の定義について議論した。現行の定義は、次のとお</p>

項目	原文	和訳
	<p>definitions are:</p> <p>a. An asset is a resource controlled by the entity as a result of past events and from which future economic benefits are expected to flow to the entity.</p> <p>b. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits.</p>	<p>りである。</p> <p>a. 資産とは、過去の事象の結果として企業が支配し、かつ、将来の経済的便益が当該企業に流入すると期待される資源をいう。</p> <p>b. 負債とは、過去の事象から発生した企業の現在の債務で、その決済により、経済的便益を有する資源が当該企業から流出することが予想されるものをいう。</p>
	<p>The IASB discussed the following possible changes to the definitions of an asset and a liability, which could be implemented by amending the definitions or adding guidance:</p> <p>a. emphasising that the asset is the resource and a liability is an obligation, rather than the economic benefits that may flow from the resource or obligation; and</p> <p>b. removing the term 'expected' from the definition. This will avoid implying that an item will not qualify as an asset or liability if the probability of an inflow or outflow does not reach some minimum threshold. In the IASB's view, as long as an item is capable of producing an inflow or outflow of resources, it can meet the definition of an asset or liability, even if the probability of an inflow or outflow is very low (eg out of the money options). Removing the reference to 'expected' flows from the definition would also remove confusion over how that reference interacts with the reference to probability in the recognition criteria (see below for a discussion of recognition criteria).</p>	<p>IASB は、資産と負債の定義について次の考え得る変更を議論した。これは定義の修正又はガイダンスの追加によって実施可能である。</p> <p>a. 資産は資源であり、負債は債務であり、当該資源又は債務から生じる可能性のある経済的便益ではないことを強調する。</p> <p>b. 「期待される」という用語を定義から削除する。これにより、流入又は流出の可能性が何らかの最低限の閾値に達していない場合に、ある項目が資産又は負債としての要件を満たさないと示唆することを避けることになる。IASB の考えでは、ある項目が資源の流入又は流出を生み出す能力がある限り、流入又は流出の可能性が非常に低いとしても、資産又は負債の定義を満たす可能性がある（例えば、アウト・オブ・ザ・マネーのオプション）。「期待される」フローへの言及を定義から削除することにより、当該言及が認識規準における蓋然性への言及とどのように関係するのかに関する混乱を解消することにもなる（下記の認識規準に関する議論を参照）。</p>
	<p>The IASB also discussed whether to make the following further changes to the definitions:</p> <p>a. Remove the reference to 'past events', and instead emphasise that an asset is a present resource and a liability is a present obligation.</p> <p>b. Move the reference to 'control' from the definition of an asset to the</p>	<p>IASB は、さらに次のような定義の変更を行うかどうかも議論した。</p> <p>a. 「過去の事象」への言及を削除し、その代わりに、資産は現在の資源であり、負債は現在の債務であることを強調する。</p> <p>b. 「支配」への言及を、資産の定義から認識規準に移す（下記の認識規準に関する議論を参照）。</p>

項目	原文	和訳
	recognition criteria (see the discussion of recognition criteria below).	アジェンダペーパー3Bでは、資産と負債の定義を次のように改訂すると、上記で議論した変更のすべてを反映することになると提案している。
	Agenda Paper 3B suggested that the following revised definitions of an asset and a liability would reflect all the changes discussed above:	
	<ul style="list-style-type: none"> a. An asset is a present economic resource. b. A liability is a present obligation to transfer an economic resource. c. An economic resource is a scarce item that is capable of producing economic benefits to the party that controls the item. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 資産とは、現在の経済的資源である。 b. 負債とは、経済的資源を移転するという現在の債務である。 c. 経済的資源とは、当該項目を支配する当事者に対して経済的便益を生み出す能力のある希少な項目である。
	<i>Additional guidance on applying the definitions</i>	<i>定義の適用に関する追加的なガイダンス</i>
	The IASB also discussed additional guidance to support the definitions of an asset and a liability:	IASBは、資産と負債の定義を支えるための追加的なガイダンスについても議論した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. Clarifying what is a resource is: the IASB tentatively decided to clarify that: <ul style="list-style-type: none"> i. a resource can have different forms ie enforceable rights (eg trade receivables) and other economic resources (eg knowhow). ii. for a physical object, eg an item of property, plant and equipment, the economic resource is not the underlying object but a set of rights to obtain the economic benefits generated by the physical object. b. Executory contracts: the IASB discussed whether in principle, a net asset or net liability arises under a contract for which neither party has performed if the contract is enforceable (an executory contract). The IASB noted that these contracts are typically initially measured at zero. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 資源とは何であるのかの明確化：IASBは、次の事項を明確化することを暫定的に決定した。 <ul style="list-style-type: none"> i. 資源は、様々な形態、すなわち、強制可能な権利（例えば、売掛債権）や他の経済的資源（例えば、ノウハウ）、をとり得る。 ii. 物理的対象物（例えば、有形固定資産の項目）については、経済的資源は、基礎となる対象物ではなく、当該物理的対象物が創出する経済的便益を獲得する一組の権利である。 b. 未履行契約：IASBは、契約が強制可能である場合にいずれの当事者も履行していない契約（未履行契約）の下で、原則的に、正味の資産又は正味の負債が生じるのかどうかについても議論した。IASBは、これらの契約は通常はゼロで当初測定されることに留意した。
	With regard to additional guidance for a liability, the IASB discussed three approaches for identifying present obligations:	負債についての追加的なガイダンスに関して、IASBは、現在の債務の識別についての次の3つのアプローチを議論した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. Approach 1-apply a principle that obligations must be unconditional. For as long as an entity could avoid the transfer of resources through 	<ul style="list-style-type: none"> a. アプローチ 1——債務は無条件でなければならないという原則を適用する。企業が将来の活動を通じて資源の移転を回避することができる

項目	原文	和訳
	its future actions, it does not have a present obligation.	限り、企業は現在の債務を有していない。
	<p>b. Approach 2—modify the principle in Approach 1 so that an unconditional obligation is not the only type of liability. Applying Approach 2 means that a present obligation also exists if both the following conditions are met:</p> <p>i. an obligation accumulates over time or as the entity receives goods or services and those goods or services have already started to accumulate; and</p> <p>ii. although there is a theoretical possibility that a final condition will not be met, that possibility is not realistic.</p> <p>c. Approach 3—focus on past events instead of future events. Applying Approach 3 means that a present obligation will arise if, as a result of past events, the entity has an obligation to transfer economic resources to another party on more onerous terms than would have been required in the absence of those past events.</p>	<p>b. アプローチ 2——無条件の債務が唯一の種類負債とならないようにアプローチ 1 における原則を修正する。アプローチ 2 の適用は、現在の債務が次の条件の両方を満たす場合に存在することを意味する。</p> <p>i. 債務が一定の期間にわたり累積するか、又は企業が財又はサービスを受け取るにつれて当該財又はサービスの累積がすでに開始している。</p> <p>ii. 最終的な状態が満たされないという理論上の可能性はあるが、その可能性は現実的ではない。</p> <p>c. アプローチ 3——将来の事象ではなく、過去の事象に焦点を当てる。アプローチ 3 の適用は、次の場合に現在の債務が生じることを意味する。それは、過去の事象の結果として、当該過去の事象がなかったとした場合に要求されていたであろう条件よりも不利な条件で、経済的資源を別の当事者に移転する義務を有している場合である。</p>
	<p>No preliminary views were reached on these approaches and the IASB instructed the staff to include a description of all three approaches in the Discussion Paper.</p>	<p>これらのアプローチに関しての予備的な見解には至らなかった。IASB は、これらの 3 つのアプローチのすべてに関する記述をディスカッション・ペーパーの中に含めるようスタッフに指示した。</p>
	<p><i>Definitions of income and expense and other elements of the financial statements</i></p>	<p>収益及び費用ならびに財務諸表のその他の構成要素の定義</p>
	<p>The IASB discussed the existing definitions of income and expense and noted that significant changes were probably unnecessary. The IASB will consider in March 2013 whether to provide additional definitions of elements to distinguish items presented in profit or loss from items presented in other comprehensive income.</p>	<p>IASB は、収益と費用の現在の定義について議論し、大幅な変更はおそらく不要であることに留意した。IASB は、2013 年 3 月に、純損益に表示する項目とその他の包括利益に表示する項目を区別するために構成要素の追加的な定義を設けるかどうかを検討する。</p>
	<p>The IASB also noted that the Discussion Paper may discuss whether there is a need to define elements for statements of cash flows and of changes in equity, eg cash receipts, cash payments, contributions to equity, distributions of equity and transfers between classes of equity.</p>	<p>IASB は、ディスカッション・ペーパーでは、キャッシュ・フロー計算書や持分変動計算書の構成要素（例えば、現金受取、現金支払、持分への拠出、持分の分配及び持分のクラス間での移転）を定義する必要があるかどうかを議論する可能性があることにも留意した。</p>

項目	原文	和訳
Recognition and derecognition (Agenda Paper 3E)	認識及び認識の中止（アジェンダペーパー3E）	
<i>Recognition criteria</i>	<i>認識規準</i>	
The existing Conceptual Framework includes the following recognition criteria:	現行の概念フレームワークには、次の認識規準が含まれている。	
An item that meets the definition of an element should be recognised if:	構成要素の定義を満たす項目は、次の場合に認識しなければならない。	
<ul style="list-style-type: none"> a. it is probable that any future economic benefit associated with the item will flow to or from the entity; and b. the item has a cost or value that can be measured reliably. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 当該項目に関連する将来の経済的便益が、企業に流入するか又は企業から流出する可能性が高く、かつ、 b. 当該項目が信頼性をもって測定できる原価又は価値を有している場合 	
The IASB discussed the following possible improvements to the recognition criteria:	IASB は、認識規準についての次のような考え得る改善を議論した。	
<ul style="list-style-type: none"> a. Removing the term 'probable' from the recognition criteria: <ul style="list-style-type: none"> i. The IASB tentatively agreed that the Discussion Paper should explain the difference between uncertainty about whether an asset or liability exists (sometimes called 'existence uncertainty' or 'element uncertainty') and uncertainty of outcome. ii. Uncertainty over the existence of the asset or liability: in most cases, it is clear whether an asset or liability exists, but in some cases this may be uncertain. The IASB tentatively decided that the Discussion Paper will discuss the different approaches for such cases. The issues to be considered include whether to apply an explicit probability threshold in such cases, what the threshold should be (eg virtually certain, probable) and whether the threshold for an asset should be the same as for a liability. iii. Uncertainty of outcome: the IASB tentatively decided that although an asset or a liability must be capable of generating inflows or outflows of economic benefits, there is no minimum probability threshold that those inflows or outflows must reach before a resource or an obligation qualifies as an asset or a 	<ul style="list-style-type: none"> a. 「可能性が高い」という用語を認識規準から削除する。 <ul style="list-style-type: none"> i. IASB は、ディスカッション・ペーパーでは、資産又は負債が存在するのかどうかに関する不確実性（「存在の不確実性」又は「要素の不確実性」と呼ばれることがある）と結果の不確実性との相違を説明すべきであると暫定的に合意した。 ii. 資産又は負債の存在に関する不確実性：大半の場合には、資産又は負債が存在しているかどうかは明らかであるが、これが不確実であるかもしれない場合が一部にある。IASB は、ディスカッション・ペーパーでは、このようなケースについて異なるアプローチを議論することを暫定的に決定した。検討すべき論点には、このようなケースで明示的な蓋然性の閾値を適用すべきかどうか、何を閾値とすべきか（例えば、ほぼ確実、可能性が高い）、資産についての閾値は負債についての閾値と同一とすべきかどうか、などがある。 iii. 結果の不確実性：IASB は、資産又は負債は経済的便益の流入又は流出を創出する能力がなければならないが、資源又は債務が資産又は負債の要件を満たす前に当該流入又は流出が達していなければ 	

項目	原文	和訳
	liability.	ばならない最低限の蓋然性の閾値はないと暫定的に決定した。
	<p>b. Providing additional guidance on when an entity controls an asset: the IASB tentatively decided that the Discussion Paper will include a definition of control that is based on IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and the IASB's Exposure Draft (ED) <i>Revenue from Contracts with Customers</i>.</p>	<p>b. どのような場合に企業は資産を支配しているのかに関する追加的なガイダンスを提供する：IASB は、ディスカッション・ペーパーには、IFRS 第 10 号「連結財務諸表」と IASB の公開草案 (ED)「顧客との契約から生じる収益」に基づく支配の定義を含めることに暫定的に決定した。</p>
	The IASB also tentatively decided that:	また、IASB は、次の事項を暫定的に決定した。
	<p>a. in general, recognising items that meet the definition of assets or liabilities is likely to provide useful information for assessing:</p> <p>i. the amount, timing and uncertainty of future cash flows; and</p> <p>ii. how effectively and efficiently management is using the entity's resources;</p> <p>b. however, there may be cases for which an entity should not recognise some asset or liability, either because recognising the element may not provide relevant information, or because the cost to provide the information is more than the benefits of providing the information.</p>	<p>a. 一般に、資産又は負債の定義を満たす項目を認識することは、次の事項を評価するための有用な情報を提供する可能性が高い。</p> <p>i. 将来キャッシュ・フローの金額、時期及び不確実性</p> <p>ii. 経営者が企業の資源をどれだけ効果的かつ効率的に使用しているのか</p> <p>b. しかし、企業が一部の資産又は負債を認識すべきでないケースがあり得る。その理由は、当該要素の認識が目的適合性のある情報を提供しない可能性があること、あるいは、情報提供のコストが情報提供の便益よりも大きいことのいずれかである。</p>
	<i>Derecognition criteria</i>	<i>認識の中止の規準</i>
	The existing Conceptual Framework does not define 'derecognition' and does not describe when derecognition should occur.	現行の概念フレームワークでは、「認識の中止」を定義しておらず、どのような場合に認識の中止が発生すべきなのかを記述していない。
	<p>At this meeting, the IASB discussed whether the derecognition criteria should be the mirror image of the recognition criteria. The IASB tentatively decided that an entity should derecognise an asset or a liability when it no longer meets the recognition criteria. However, when the entity has retained some component of an asset or liability, the IASB will determine, at a standards level, how best to portray the change in those rights or obligations. Possible approaches include:</p>	<p>今回の会議で、IASB は、認識の中止の規準を認識規準と対称的にすべきかどうかを議論した。IASB は、資産又は負債が認識規準を満たさなくなった場合には、企業は認識の中止をすべきであると暫定的に決定した。しかし、企業が資産又は負債の一部の要素を維持している場合には、IASB は、このような権利又は義務の変動をどのように表現するのが最善なのかを、基準レベルで決定する。考え得るアプローチには、次のものが含まれる。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • enhanced disclosures; • presenting any rights or obligations retained on different lines from 	<ul style="list-style-type: none"> • 開示の拡充

項目	原文	和訳
	the line used for the original rights or obligations, to highlight the difference in risk profiles; or	<ul style="list-style-type: none"> 維持している権利又は義務を、当初の権利又は義務について用いる行と別の行に表示する（リスク・プロファイルの相違を強調するため）
	<ul style="list-style-type: none"> continuing to recognise the original asset or liability, and treating the proceeds received or paid for the transfer as a loan received or granted. 	<ul style="list-style-type: none"> 当初の資産又は負債の認識を継続し、移転に対して受け取るか又は支払う金額を、ローンの受取り又は供与として処理する。
	Boundaries between liabilities and equity (Agenda Paper 3D)	負債と資本との間の境界線（アジェンダペーパー3D）
	<p>The existing Conceptual Framework defines equity as the residual interest in the assets of the entity after deducting all its liabilities. The existing definition of a liability focuses on whether the entity has an obligation to transfer economic benefits. However, some Standards (eg IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>) use complex exceptions to these basic definitions when distinguishing between liabilities and equity instruments. These exceptions are difficult to understand and apply.</p>	<p>現行の概念フレームワークは、資本（持分）を、企業のすべての負債を控除した後の資産に対する残余持分と定義している。現行の負債の定義は、企業が経済的便益を移転する債務を有しているのかどうかに焦点を当てている。しかし、一部の基準（例えば、IAS 第 32 号「金融商品：表示」）は、負債と資本性金融商品を区別する際に、このような基本的定義への複雑な例外を使用している。これらの例外は、理解と適用が困難である。</p>
	The IASB discussed a possible approach that:	IASB は、次のような考え得るアプローチを議論した。
	<ol style="list-style-type: none"> retains the existing definition of a liability; and remeasures equity claims through a statement of changes in equity to show wealth transfers between different classes of equity holders. 	<ol style="list-style-type: none"> 現在の負債の定義を維持し、かつ 資本の所有者の異なるクラス間の財産の移転を示すために、持分変動計算書を通じて資本の請求権を再測定する。
	The IASB directed the staff to develop this approach further for inclusion in the Discussion Paper.	IASB は、スタッフに、ディスカッション・ペーパーの中を含めるためにこのアプローチをさらに開発するように指示した。
	Measurement	測定
	The existing Conceptual Framework lists four measurement bases and does not provide any guidance for when to use them.	現行の概念フレームワークは 4 つの測定基礎を示しているが、それらをどのような場合に使用すべきなのかに関するガイダンスを示していない。
	<i>General principles for measurement (Agenda Paper 3F)</i>	<i>測定に関する一般原則（アジェンダペーパー 3F）</i>
	At this meeting, the IASB discussed, and made tentative decisions on, the following principles of measurement. These principles are derived from the objective of financial reporting and the qualitative characteristics of useful financial information as described in Chapters 1 and 3 of the	今回の会議で、IASB は、測定についての下記の原則について議論し、暫定決定を行った。これらの原則は、概念フレームワークの第 1 章と第 3 章に記述している財務報告の目的及び有用な財務情報の質的特性から導き出

項目	原文	和訳
Conceptual Framework.	<p>a. Principle 1: the objective of measurement is to represent faithfully the most relevant information about the economic resources of the reporting entity, the claims against the entity, and how efficiently the entity's management and governing board have discharged their responsibilities to use the entity's resources.</p> <p>b. Principle 2: although measurement generally starts with an item in the statement of financial position, the relevance of information provided by a particular measurement method also depends on how it affects the statement of comprehensive income and if applicable, the statements of cash flows and of equity and the notes to the financial statements.</p> <p>c. Principle 3: the cost of a particular measurement must be justified by the benefits of reporting that information to existing and potential investors, lenders, and other creditors.</p>	<p>したものである。</p> <p>a. 原則 1 : 測定 の 目的 は、報告 企業 の 経済 的 資源、企業 対 する 請求 権、及 び 企業 の 経営 者 及 び 企業 の 経営 者 や 統 治 機 関 が 企業 の 資源 を 利用 する 責任 を どれ だけ 効 率 的 かつ 効 果 的 に 果 た し た の か に 関 して、最 も 目的 適 合 性 の ある 情報 を 忠 実 に 表現 する こと である。</p> <p>b. 原則 2 : 測定 は 一般 に 財政 状態 計 算 書 の 項目 から 始 ま る が、特定 の 測定 方法 が 提供 する 情報 の 目的 適 合 性 は、その 情報 が どの よう に 包括 利益 計 算 書 及 び 該 当 が ある 場合 に は キャッシュ ・ フロー 計 算 書、持 分 計 算 書、財 務 諸 表 の 注 記 に 影 響 を 及 ぼ す の か に よ っ て も 左 右 さ れ る。</p> <p>c. 原則 3 : 特定 の 測定 に 係 る コスト は、現在 の 及 び 潜在 的 な 投資 者、融 資 者、及 び 他 の 債 権 者 対 して 情報 を 報告 する 便 益 に よ り 正 当 化 さ れ る も の で な け れ ば な ら ない。</p>
<p>The IASB noted that it will need to consider all three principles in selecting an appropriate measurement. The IASB also acknowledged that, at a practical level, many transactions are reflected in the income statement as they take place. Application of the three principles is therefore more relevant when those transactions create assets or liabilities that cross reporting dates. In applying the three principles, none has a higher priority than the others.</p>	<p>IASB は、適切 な 測定 を 選 択 する 際 に 3 つ の 原則 す べ て を 考 慮 する 必要 が ある こと に 留 意 し た。また、IASB は、実 務 レベル で は、多 くの 取引 が 発生 時 に 損 益 計 算 書 に 反 映 さ れ て いる こと も 承 知 し て いた。し た が っ て、この 3 つ の 原則 の 適 用 は、これ ら の 取引 が 報告 日 を ま た ぐ 資 産 又 は 負債 を 生 み 出 す 場合 に、目的 適 合 性 が 高 くなる。3 つ の 原則 を 適 用 する 際 に は、ど の 原則 も 他 の 原則 より 高 い 優 先 順 位 を 有 さ ない。</p>	
<p>Some IASB members suggested adding an additional principle, namely, that the number of measurements used should be the minimum number necessary to provide relevant information.</p>	<p>一部 の IASB メンバー は、追 加 的 な 原則、す な わ ち、使用 する 測定 の 数 は 目的 適 合 性 の ある 情報 を 提供 する ため に 必要 な 最 小 限 の 数 と す べ き だ と い う 原則 を 加 え る こと を 提 案 し た。</p>	
<p><i>Initial and subsequent measurement (Agenda Paper 3G)</i></p>	<p><i>当初 及 び 事後 の 測定 (アジェンダペーパー 3G)</i></p>	
<p>The IASB tentatively decided that the most relevant measurement method will depend on:</p>	<p>IASB は、最 も 目的 適 合 性 の ある 測定 方法 は、次 の 事項 に よ っ て 決 ま る と 暫 定 的 に 決 定 し た。</p>	
<p>a. how the value of the asset will be realised. The value of an asset can</p>	<p>a. 資 産 の 価値 が どの よう に 実 現 さ れ る の か。資 産 の 価値 は、例 え ば、次 の こと に よ っ て 実 現 さ れ る 可 能 性 が ある。</p>	

項目	原文	和訳
	<p>be realised by, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. using it; ii. selling it; iii. holding it; or iv. charging others for the right to use it. <p>b. how the obligation will be fulfilled or settled. An obligation can be fulfilled or settled by:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. settling the obligation according to its terms; ii. performing services, or hiring others to perform services, to satisfy a claim with no stated amount; iii. settling a claim that has no stated or determinable amount by negotiation or in litigation; or iv. transferring the obligation to another party and being released by the creditor or other claimant. 	<ul style="list-style-type: none"> i. 使用 ii. 売却 iii. 保有 iv. 使用する権利について他者に料金を賦課 <p>b. 債務がどのように充足又は決済されるのか。債務は、次のことによつて充足又は決済される可能性がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 条件に従った債務の決済 ii. 明記された金額のない請求権を充足するための、サービスの履行、又はサービスを履行するための他者の雇用 iii. 明記された金額や決定可能な金額のない請求権の交渉又は訴訟による決済 iv. 別の当事者への債務の移転及び債権者又は他の請求者による解放
	<p>The IASB discussed the different measurement bases for initial measurement and when they might be appropriate:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. cost (subject to a recoverability or adequacy test); b. fair value; and c. other bases if they will be used for subsequent measurement. The IASB will discuss such bases in March 2013. 	<p>IASB は、当初測定に関するさまざまな測定基礎及びそれらが適切となる可能性がある状況について議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 原価（回収可能性又は充分性テストの対象となる） b. 公正価値 c. その他の基礎（事後測定に使用される場合）。IASB は、こうした基礎について 2013 年 3 月に議論する。
	<p>Reporting entity (Agenda Paper 3H)</p>	<p>報告企業（アジェンダペーパー3H）</p>
	<p>The IASB have previously issued a Discussion Paper and then an Exposure Draft on the reporting entity. Consequently, the IASB tentatively decided that it will not discuss the reporting entity proposals, including comments received on the 2010 ED, in detail until it begins to develop the</p>	<p>IASB は、以前に報告企業に関するディスカッション・ペーパーを公表し、その後に公開草案を公表した。したがって、IASB は、概念フレームワークの草案の作成を開始するまで、報告企業の提案（2010 年 ED に寄せられたコメントを含む）を詳細に議論しないことを暫定的に決定した。ディスカ</p>

項目	原文	和訳
	<p>Conceptual Framework Exposure Draft. The Discussion Paper will include an appendix that summarises the content of the 2010 Exposure Draft and of the comment letters that were received on it.</p>	<p>セッション・ペーパーには、2010年公開草案の内容とこれに関して寄せられたコメントレターを要約する付録を含めることになる。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>In March 2013, the IASB expects to discuss the following issues:</p>	<p>2013年3月に、IASBは次の論点を議論する予定である。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. presentation (including what should be included in other comprehensive income); b. disclosure; c. constructive obligations; and d. other measurement approaches. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 表示（何をその他の包括利益に含めるべきなのかを含む） b. 開示 c. 推定的債務 d. その他の測定アプローチ
	<p>In April 2013, the IASB expects to discuss a revised draft of the Discussion Paper that will reflect comments received at the February and March 2013 meetings.</p>	<p>2013年4月に、IASBは、ディスカッション・ペーパーに関する改訂後文案（2013年2月と3月の会議で受け取ったコメントを反映するもの）について議論する予定である。</p>
	<p>The IASB also noted that the Accounting Standards Advisory Forum (ASAF) will discuss the Conceptual Framework at its first meeting in April 2013.</p>	<p>また、IASBは、会計基準アドバイザー・フォーラム（ASAF）が2013年4月の第1回会合で概念フレームワークについて議論する予定であることにも留意した。</p>

公正価値	Fair value measurement: unit of account	公正価値測定：会計単位
	<p>The IASB discussed the unit of account for investments in subsidiaries, joint ventures and associates. The IASB had received two letters asking whether the unit of account for such investments is the investment as a whole or the individual financial assets that make up the investment. The IASB also discussed the interaction between the unit of account of those investments and their fair value measurement.</p>	<p>IASBは、子会社、共同支配企業及び関連会社に対する投資の会計単位について議論した。IASBは、このような投資の会計単位は当該投資の全体なのか当該投資を構成する個々の金融資産なのかを質問した2通のレターを受け取った。また、IASBは、これらの投資の会計単位と公正価値測定との間の相互関係についても議論した。</p>
	<p>The IASB did not make a decision and asked the staff to perform additional analysis and bring the topic again to a future meeting.</p>	<p>IASBは何も決定を行わず、スタッフに、追加的な分析を実施してこのトピックを将来の会議に再度持ち込むよう依頼した。</p>

項目	原文	和訳
IFRIC IFRIC Update	<p>The IASB received an update from the January 2013 meeting of the IFRS Interpretations Committee. Details of the meeting were published in <i>IFRIC Update</i>, which is available by clicking here.</p>	IFRIC アップデート
年次改善 Annual improvements 2010-2012	<p>The IASB discussed four of the eleven proposed Improvements to IFRSs from the Exposure Draft published in May 2012. On the basis of the comments that the IASB received from respondents and the recommendations of the IFRS Interpretations Committee, the IASB tentatively decided to finalise the following four proposed amendments:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>—Definition of ‘vesting conditions’; b. IFRS 8 <i>Operating Segments</i>—Aggregation of operating segments; c. IFRS 8 <i>Operating Segments</i>—Reconciliation of the total of the reportable segments’ assets to the entity’s assets; and d. IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>—Short-term receivables and payables. <p>All IASB members agreed subject to some minor wording amendments.</p>	年次改善 2010-2012 年
デリバティブ Financial Instruments: Hedge accounting	<p><i>Novation of derivatives</i></p> <p>At the January 2013 IASB meeting, the IASB agreed to grant relief from the requirement to discontinue hedge accounting in the circumstance in which a derivative is required to be novated to a central counterparty (CCP) when the novation is required by laws or regulations. To provide this relief, the IASB had agreed to propose narrow-scope amendments to IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> and IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>.</p> <p>At this meeting, the staff presented an oral update on developments since</p>	金融商品：ヘッジ会計
		<p><i>デリバティブの契約更改</i></p> <p>2013 年 1 月の IASB 会議で、IASB は、デリバティブが集中化された相手方 (CCP) に契約更改される状況において、当該契約更改が法律又は規制により要求される場合には、ヘッジ会計を中止する要求からの救済を設けることに合意した。この救済措置を設けるため、IASB は、IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」と IFRS 第 9 号「金融商品」の狭い範囲の修正を提案することに合意した。</p> <p>今回の会議で、スタッフは、前回の IASB 会議以後の進展に関して口頭で</p>

項目	原文	和訳
	<p>the last IASB meeting. The staff informed the IASB that some stakeholders had advised that the novation to a CCP would in many cases be accompanied by some other changes to the derivative beyond merely the change of counterparty. For example, changes to collateral requirements of the novated derivative may be required.</p> <p>Consequently the staff recommended that the intended relief from the discontinuation of hedge accounting, should be permitted if such changes accompany the novation. The staff also noted that changes to the collateral requirements for the novated derivative would affect the fair value of that derivative, and that this change in fair value would need to be reflected in measurement of the derivative and in the assessment of the effectiveness of the hedge relationship.</p> <p>The IASB agreed with the staff's observations and to the change needed to the proposed amendment.</p> <p>The staff also informed the IASB that the Trustees' Due Process Oversight Committee (DPOC) had approved the 30-day comment period of the proposed amendment.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will prepare an Exposure Draft based on these decisions and will begin the balloting process for publication.</p>	<p>のアップデートを提示した。スタッフは、一部の利害関係者から、CCP への契約更改には単なる相手方の変更以外の変更が付随するケースが多いとの助言を受けたことを IASB に伝えた。例えば、契約更改後のデリバティブの担保の要求の変更が必要となる可能性がある。</p> <p>したがって、スタッフは、このような変更が契約更改に付随する場合には、ヘッジ会計の中止からの意図している救済を認めるべきであると提案した。また、スタッフは、契約更改後のデリバティブの担保の要求の変更は、当該デリバティブの公正価値に影響を与えることになり、このような公正価値の変動は、デリバティブの測定及びヘッジ関係の有効性の評価に反映する必要があると指摘した。</p> <p>IASB は、スタッフの所見と修正案への必要な変更に同意した。</p> <p>スタッフは IASB に、評議員会のデュー・プロセス監督委員会 (DPOC) が本修正案について 30 日のコメント期間を承認したことも伝えた。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、これらの決定に基づいて公開草案を作成し、公表のための投票手続を開始する。</p>
リース	<p>Leases</p> <p>The IASB met on 18 February 2013 to discuss how to account for right-of-use assets that meet the definition of investment property in accordance with IAS 40 <i>Investment Property</i> as a consequence of the changes being proposed to lease accounting.</p> <p>The IASB tentatively decided to require an entity to account for right-of-use assets in accordance with IAS 40 if the leased property meets the definition of an investment property.</p> <p>All IASB members agreed.</p>	<p>リース</p> <p>IASB は、2013 年 2 月 18 日に会合し、リース会計について提案されている変更の結果としての、IAS 第 40 号「投資不動産」に従った投資不動産の定義を満たす使用権資産の会計処理について議論した。</p> <p>IASB は、リース物件が投資不動産の定義を満たす場合には、IAS 第 40 号に従って使用権資産を会計処理するよう企業に要求することを暫定的に決定した。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>(IASB-only education session)</p> <p>The IASB held an education session on 19 February 2013 to discuss the transition proposals for leases that are currently classified as finance leases under IAS 17 <i>Leases</i>.</p> <p>No decisions were made.</p>	<p>(IASB 単独の教育セッション)</p> <p>IASB は、2013 年 2 月 19 日に教育セッションを開催し、IAS 第 17 号「リース」において現在ファイナンス・リースに分類されているリースに関する経過措置の提案について議論した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p>
	<p>(IASB decision making session, jointly with FASB)</p> <p>In this meeting, the IASB and the FASB discussed the transition proposals relating to leases that are classified as finance, capital, sales-type or direct financing leases in accordance with the existing requirements.</p> <p><i>Transition: Capital/Finance Leases</i></p> <p>The FASB and the IASB tentatively decided to provide specific transition relief for existing finance, capital, sales-type, and direct financing leases. Lessees and lessors would not be required to make any adjustments to the carrying amount of any assets and liabilities associated with those leases at transition. Specific guidance on the subsequent measurement of those assets and liabilities will be provided in the revised Leases Exposure Draft. The boards' intention in including that guidance is to provide accounting that is consistent with how most of those leases would have been accounted for under IAS 17 Leases and Topic 840 Leases in the <i>FASB Accounting Standards Codification</i>®. The revised Leases Exposure Draft will supersede IAS 17 and Topic 840.</p> <p>All IASB members and six FASB members agreed.</p> <p><i>Transition: Leveraged Leases (FASB-only)</i></p> <p>The FASB tentatively decided that a lessor should apply the proposed leases guidance to existing leveraged leases retrospectively.</p> <p>Six FASB members agreed.</p>	<p>(IASB の意思決定セッション、FASB と合同)</p> <p>今回の会議で、IASB と FASB は、既存の要求事項に従えばファイナンス、キャピタル、販売型又は直接金融リースに分類されるリースに関する経過措置の提案について議論した。</p> <p><i>経過措置：キャピタル／ファイナンス・リース</i></p> <p>FASB と IASB は、既存のファイナンス、キャピタル、販売型、及び直接金融リースについて具体的な経過的救済を設けることを暫定的に決定した。借手と貸手には、移行時に当該リースに関連した資産及び負債の帳簿価額の修正は要求されないことになる。当該資産及び負債の事後測定に関する具体的なガイダンスを改訂リース公開草案の中で示す予定である。両審議会が当該ガイダンスを含める意図は、このようなリースの大半が IAS 第 17 号「リース」及び FASB 会計基準コード化体系のトピック 840「リース」に従って会計処理されている方法と統合的な会計処理を定めることである。改訂リース公開草案で、IAS 第 17 号とトピック 840 は廃止される。</p> <p>IASB メンバー全員と 6 名の FASB メンバーが賛成した。</p> <p><i>経過措置：レバレッジド・リース (FASB 単独)</i></p> <p>FASB は、貸手は、既存のレバレッジド・リースに対してリースガイダンス案を遡及適用すべきであると暫定的に決定した。</p> <p>6 名の FASB メンバーが賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The Exposure Draft is planned for publication in the first half of 2013.</p>	<p><i>次のステップ</i></p> <p>公開草案が 2013 年の前半に公表の予定である。</p>
<p>保険</p>	<p>Insurance Contracts</p> <p>(IASB education session)</p> <p>The IASB held an education session on 18 February 2013 in preparation for its decision on whether to proceed to ballot the revised Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i>. The IASB was presented with an overview of the proposed model for accounting for insurance contracts. In addition, the IASB considered the ways in which it had addressed the comments of respondents on the 2010 Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i>.</p> <p>No decisions were made.</p> <p>(IASB decision-making session)</p> <p>The IASB met on 19 February 2013 to complete its planned technical discussions of the proposed model for accounting for insurance contracts. The IASB discussed the transition requirements for contracts acquired through a business combination and reviewed the due process necessary before beginning the balloting process. The IASB staff requested permission to begin the balloting process for the revised Exposure Draft.</p> <p><i>Transition requirements for contracts acquired through a business combination</i></p> <p>The IASB tentatively decided that:</p> <p>a. in applying the transition requirements for insurance contracts, an insurer should account for the in-force contracts that were previously acquired through a business combination using:</p> <p>i. the date of the business combination as the date of inception of those contracts; and</p> <p>ii. the fair value of those contracts at the date of the business</p>	<p>保険契約</p> <p>(IASB の教育セッション)</p> <p>IASB は、改訂公開草案「保険契約」の投票を進めるかどうかに関する決定に備えて 2013 年 2 月 18 日に教育セッションを開催した。IASB には、保険契約の会計処理に対する提案モデルの概要が提示された。さらに、IASB は、2010 年公開草案「保険契約」に関する回答者のコメントに対処した方法について検討した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p>(IASB の意思決定セッション)</p> <p>IASB は、保険契約の会計処理に関する提案モデルについて予定していた技術的な議論を完了するため、2013 年 2 月 19 日に会合した。IASB は、企業結合を通じて取得した契約についての経過措置を議論するとともに、投票手続の開始前に必要なデュー・プロセスについてレビューした。IASB スタッフは、改訂公開草案に対する投票手続を開始する許可を求めた。</p> <p><i>企業結合を通じて取得した契約についての経過措置</i></p> <p>IASB は、次の事項を暫定的に決定した。</p> <p>a. 保険契約に対する経過措置を適用する際に、保険者は、企業結合を通じて過去に取得した有効な契約を次のように会計処理すべきである。</p> <p>i. 企業結合日を当該契約の開始日として使用し、</p> <p>ii. 企業結合日時点での当該契約の公正価値を、受け取った保険料として使用する。</p>

項目	原文	和訳
	combination as the premium received.	
	b. when an insurer first applies the forthcoming Insurance Contracts Standard to insurance contracts that were previously acquired through a business combination, any gains or losses should adjust retained earnings (rather than goodwill).	b. 保険者は、近く公表予定の保険契約基準を企業結合を通じて過去に取得した保険契約に最初に適用する際に、利得又は損失があれば、利益剰余金（のれんではなく）を修正すべきである。
	All IASB members agreed.	IASB メンバー全員が賛成した。
	<i>Permission to ballot a revised Exposure Draft for insurance contracts</i>	<i>保険契約に関する改訂公開草案に対する投票手続の開始の許可</i>
	In September 2012, the IASB agreed to publish a revised Exposure Draft of the proposals on accounting for insurance contracts but to seek feedback only on the following issues:	2012年9月に、IASBは、保険契約の会計処理案に関する改訂公開草案を公表するが、フィードバックを求めるのは下記の論点のみとすることに合意した。
	a. treatment of participating contracts; b. presentation of premiums and claims in the statement of comprehensive income; c. treatment of the unearned profit in an insurance contract; d. presenting, in other comprehensive income, the effect of changes in the discount rate used to measure the insurance contract liability; and e. the approach to transition.	a. 有配当契約の取扱い b. 保険料と保険金の包括利益計算書における表示 c. 保険契約における未稼得利益の取扱い d. 保険契約負債の測定に使用する割引率の変更の影響を、その他の包括利益に表示すること e. 経過措置についてのアプローチ
	At its meeting in September 2012, the IASB noted that, while the revised Exposure Draft would include the full text of the proposed Standard, it would also be necessary to clearly inform stakeholders that the IASB does not intend to revisit aspects of the proposed Standard other than the areas it has targeted for re-exposure.	2012年9月の会議で、IASBは、改訂公開草案には基準案の全文を記載するが、基準案のうち再公開の対象としている領域以外の側面を再検討する意図はないことを関係者に明確に伝える必要があることに留意した。
	At this meeting, the IASB concluded that it had met the due process requirements to begin the balloting process. The IASB also noted that it has undertaken extensive outreach and comprehensively addressed the comments from respondents to the 2010 Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i> . The IASB intends to undertake fieldwork with preparers and users of financial statements during the comment period to assess the costs	今回の会議で、IASBは、投票手続の開始のためのデュー・プロセスの要求事項が満たされたという結論を下した。また、IASBは、広範囲なアウトリーチを実施済みであり、2010年公開草案「保険契約」に対する回答者からのコメントに包括的に対処したことに留意した。IASBは、財務諸表の作成者及び利用者と一緒にコメント期間中にフィールドワークを実施し、再公開の対象範囲の提案に関するコストと便益を評価するつもりである。

項目	原文	和訳
	<p>and benefits of the targeted proposals. Accordingly, the IASB gave permission to begin the process of balloting the revised Exposure Draft.</p> <p>All IASB members agreed. One member noted his intention to dissent from the publication of the revised Exposure Draft.</p> <p>The IASB tentatively decided that the revised Exposure Draft should be open for comments for 120 days.</p> <p>All IASB members agreed.</p>	<p>したがって、IASB は、改訂公開草案の投票の手続を開始する許可を与えた。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。1名のメンバーが、改訂公開草案の公表に反対する意向を示した。</p> <p>IASB は、改訂公開草案には120日間のコメント期間を設けることを暫定的に決定した。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	<p>The IASB will proceed with the balloting process and plans to publish the revised Exposure Draft for comment in Q2 2013.</p>	<p>IASB は、投票手続を進め、2013年の第2四半期に改訂公開草案を公表する予定である。</p>

収益	<p>Revenue Recognition</p> <p>(IASB education session)</p> <p>On 19 February 2013, the IASB held an education session on Revenue Recognition to discuss disclosure, transition, effective date and early adoption. No decisions were made.</p> <p>(IASB decision making session, jointly with FASB)</p> <p>The IASB and the FASB met on 20 February 2013 to continue their joint redeliberations on the revised Exposure Draft, <i>Revenue from Contracts with Customers</i> ('the 2011 ED'). The boards discussed the following topics:</p> <p>a. disclosures</p> <p>i. Disaggregation of revenue (paragraphs 114–115 of the 2011 ED);</p> <p>ii. Reconciliation of contract balances (paragraph 117 of the 2011 ED);</p> <p>iii. Analysis of remaining performance obligations (paragraphs</p>	<p>収益認識</p> <p>(IASB の教育セッション)</p> <p>2013年2月19日に、IASB は、収益認識に関する教育セッションを開催し、開示、経過措置、発効日及び早期適用について議論した。何も決定事項はなかった。</p> <p>(IASB の意思決定セッション、FASB と合同)</p> <p>IASB と FASB は、2013年2月20日に会合し、改訂公開草案「顧客との契約から生じる収益」(2011年ED)に関する合同の再審議を継続した。両審議会は、次のトピックについて議論した。</p> <p>a. 開示</p> <p>i. 収益の分解 (2011年EDの第114項から第115項)</p> <p>ii. 契約残高の調整表 (2011年EDの第117項)</p> <p>iii. 残存する履行義務の分析 (2011年EDの第119項から第121項)</p>
-----------	---	---

項目	原文	和訳
	119–121 of the 2011 ED);	
	iv. Assets recognised from the costs to obtain or fulfil a contract with a customer (paragraphs 128–129 of the 2011 ED);	iv. 顧客との契約の獲得又は履行のためのコストから認識した資産 (2011年EDの第128項から第129項)
	v. Onerous performance obligations (paragraphs 122–123 of the 2011 ED);	v. 不利な履行義務 (2011年EDの第122項から第123項)
	vi. Qualitative information about performance obligations (paragraph 118 of the 2011 ED) and significant judgements (paragraphs 124–127 of the 2011 ED);	vi. 履行義務 (2011年EDの第118項) 及び重大な判断 (2011年EDの第124項から第127項) に関する定性的な情報
	b. disclosures: Interim requirements; and	b. 開示: 期中の要求事項
	c. transition, effective date and early application.	c. 経過措置、発効日、及び早期適用
	<i>Paper 7A—Disclosures: Disaggregation of Revenue (paragraphs 114–115 of the 2011 ED)</i>	ペーパー7A – 開示: 収益の分解 (2011年EDの第114項から第115項)
	The boards tentatively decided to retain both the requirement to disaggregate revenue and the objective for that requirement in paragraph 114 of the 2011 ED as follows:	両審議会は、2011年EDの第114項における収益の分解の要求、及び当該要求の目的の両方を、次のとおり維持することを暫定的に決定した。
	<i>An entity shall disaggregate revenue from contracts with customers into categories that depict how the nature, amount, timing and uncertainty of revenue and cash flows are affected by economic factors.</i>	「企業は、顧客との契約から生じる収益を、収益及びキャッシュ・フローの性質、金額、時期及び不確実性が経済的要因にどのように影響されるのかを描写する分類区分に分解しなければならない。」
	The boards also tentatively decided to include implementation guidance to explain that in determining categories that depict how the nature, amount, timing and uncertainty of revenue and cash flows are affected by economic factors, an entity should consider how revenue may be disaggregated in:	また、両審議会は、収益及びキャッシュ・フローの性質、金額、時期及び不確実性が経済的要因にどのように影響されるのかを描写する分類区分を決定する際に、企業が次のものの中でどのように収益を分解することができるかを考慮すべきであることを説明する適用ガイダンスを含めることを暫定的に決定した。
	a. disclosures presented outside the financial statements, for example, in earnings releases, annual reports or investor presentations;	a. 財務諸表外で公表する開示 (例えば、業績発表、年次報告書、又は投資者への説明資料)
	b. information reviewed by management for evaluating the financial performance of operating segments; and	b. 事業セグメントの財務業績を評価するために経営者が検討する情報、及び

項目	原文	和訳
c.	(other relevant analysis in which the entity or its users evaluate performance or resource allocation.	c. その他の関連性のある分析で、その中で企業又はその利用者が業績や資源配分の評価をしているもの
	The boards tentatively decided to move the example of categories included in paragraph 115 of the 2011 ED to the implementation guidance and to clarify that an entity is not required to use a minimum number of categories.	両審議会は、2011年EDの第115項に含めていた分類区分の例を適用ガイドランスに移し、企業が使用する分類区分の最低限の数が定められているのではないことを明確化することを暫定的に決定した。
	The boards tentatively decided that an entity should explain how the disaggregated revenue information correlates with its reportable segments as required to be disclosed under IFRS 8 <i>Operating Segments/Topic 280 Segment Reporting</i> of the <i>FASB Accounting Standards Codification</i> ®.	両審議会は、企業は、分解した収益の情報が報告セグメント（IFRS第8号「事業セグメント」及びFASB会計基準コード化体系のトピック280「セグメント報告」において開示を要求しているもの）とどのように関連しているのかを説明すべきだと暫定的に決定した。
	Thirteen IASB members and all FASB members agreed. One IASB member abstained.	13名のIASBメンバーとFASBメンバー全員が賛成した。1名のIASBメンバーが棄権した。
	<i>Paper 7B—Disclosures: Reconciliation of Contract Balances and Analysis of Remaining Performance Obligations</i>	ペーパー7B — 「開示：契約残高の調整表及び残存履行義務の分析」
	<i>Reconciliation of Contract Balances (paragraph 117 of the 2011 ED)</i>	契約残高の調整表（2011年EDの第117項）
	The boards tentatively decided to replace the requirement in paragraph 117 of the 2011 ED to reconcile the contract balances with a combination of quantitative and qualitative disclosures including:	両審議会は、2011年EDの第117項における契約残高の調整の要求事項を、以下を含む定性的開示と定量的開示の組合せに置き換えることを暫定的に決定した。
a.	the opening and closing balances of contract assets, contract liabilities and receivables from contracts with customers (if not separately presented);	a. 顧客との契約から生じる契約資産、契約負債及び受取債権の期首残高及び期末残高（別の場所に表示されていない場合）
b.	the amount of revenue recognised in the current period that was included in the contract liability balance;	b. 当期に認識した収益の金額のうち契約負債残高に含まれていたもの
c.	an explanation of how the entity’s contracts and typical payment terms will affect the entity’s contract balances; and	c. 企業の契約と典型的な支払条件がどのように企業の契約残高に影響を与えるのかについての説明
d.	an explanation of the significant changes in the balances of contract assets and liabilities, which should include both qualitative and quantitative data. Examples of significant changes could include:	d. 契約資産及び契約負債の残高の著しい変動についての説明。当該説明には定性的及び定量的なデータを含めるべきである。著しい変動の例には、次のものが含まれる可能性がある。

項目	原文	和訳
i.	changes to contract balances arising from business combinations;	i. 企業結合から生じた契約残高の変動
ii.	cumulative catch-up adjustments to revenue (and to the corresponding contract balance) arising from a change in the measure of progress, a change in the estimate of the transaction price or a contract modification;	ii. 収益（及び対応する契約残高）への累積的キャッチアップによる修正で、進捗度の指標の変更、取引価格の見積りの変更又は契約変更により生じたもの
iii.	impairment of a contract asset; or	iii. 契約資産の減損
iv.	a change in the time frame for a right to consideration becoming unconditional (that is, re-classified as a receivable) or for a performance obligation to be satisfied (that is, the recognition of revenue arising from a contract liability) that has a material effect on the contract balances.	iv. 対価に対する権利が無条件になる（つまり、受取債権として分類変更される）か又は履行義務が充足される（つまり、契約負債から生じた収益の認識）ことについての時間枠の変更のうち、契約残高に重大な影響を与えるもの
	<p>The boards also tentatively decided to require disclosure of revenue recognised in the period that arises from amounts allocated to performance obligations satisfied (or partially satisfied) in previous periods (this may occur as a result of changes in transaction price or estimates related to the constraint on revenue recognised).</p>	<p>また、両審議会は、過去の期間に充足した（ないしは一部充足した）履行義務への配分により当期に認識した収益（これは、取引価格の変動又は収益認識の制限に関する見積りの変更から生じる可能性がある）の開示を要求することを暫定的に決定した。</p>
	<p>Ten IASB members and all FASB members agreed. One IASB member abstained.</p>	<p>10名のIASBメンバーとFASBメンバー全員が賛成した。1名のIASBメンバーが棄権した。</p>
	<p><i>Analysis of Remaining Performance Obligations (paragraphs 119–121 of the 2011 ED)</i></p>	<p><i>残存履行義務の分析 (2011年EDの第119項から第121項)</i></p>
	<p>The boards tentatively decided to retain the requirement to disclose information related to the remaining performance obligations in paragraph 119 of the 2011 ED and to clarify that:</p>	<p>両審議会は、2011年EDの第119項の残存履行義務に関する情報を開示するという要求を維持し、次のことを明確化することを暫定的に決定した。</p>
a.	renewals (that do not represent a material right) are not included in the disclosure of remaining performance obligations;	a. 更新（重要な権利を表さないもの）は、残存履行義務の開示には含まない。
b.	the aggregate amount of the transaction price disclosed in paragraph 119(a) of the 2011 ED is the amount that would not be subject to a significant revenue reversal (that is, the constrained amount); and	b. 2011年EDの第119項(a)で開示される取引価格の合計金額は、重大な収益の戻入れの対象とならない金額（すなわち、制限された金額）である。

項目	原文	和訳
<p>c. an entity is not precluded from including in the disclosures remaining performance obligations contracts with an original duration of less than one year.</p>	<p>In addition, the boards tentatively decided to clarify that disclosure about the significant payment terms relating to an entity's performance obligations (paragraph 118(b) of the 2011 ED) would include a qualitative discussion about any significant variable consideration that was not included in the disclosure of remaining performance obligations (paragraph 119(a) of the 2011 ED).</p>	<p>c. 企業が、当該開示に当初の期間が 1 年未満の契約の残存履行義務を含めることは妨げない。</p>
<p>Twelve IASB members and all FASB members agreed. One IASB member abstained.</p>	<p><i>Paper 7C—Disclosures: Contract Costs, Onerous Performance Obligations and Qualitative information</i></p>	<p>さらに、両審議会は、企業の履行義務に関する重大な支払条件に関する開示（2011 年 ED の第 118 項(b)）には、残存履行義務の開示（2011 年 ED の第 119 項(a)）に含めていなかった重大な変動対価の定性的な検討を含めることを明確化することを暫定的に決定した。</p>
<p><i>Assets Recognised from the Costs to Obtain or Fulfil a Contract with a Customer (Contract Costs) (paragraphs 128–129 of the 2011 ED)</i></p>	<p>The boards tentatively decided to replace the requirement in paragraph 128 of the 2011 ED to reconcile the opening and closing balances of assets recognised from the costs incurred to obtain or fulfil a contract with a customer with a combination of quantitative and qualitative disclosures including:</p>	<p>12 名の IASB メンバーと FASB メンバー全員が賛成した。1 名の IASB メンバーが棄権した。</p>
<p>a. the closing balances of assets recognised from the costs incurred to obtain or fulfil a contract with a customer (in accordance with paragraphs 91 and 94 of the 2011 ED), by main category of asset (for example, costs to obtain contracts with customers, pre contract costs and setup costs);</p> <p>b. the amount of amortisation recognised in the period; and</p> <p>c. the method the entity uses to determine the amortisation for each reporting period.</p>	<p>Eleven IASB members and all FASB members agreed. One IASB member</p>	<p>ペーパー7C – 開示：契約コスト、不利な履行義務、及び定性的情報</p>
		<p>顧客との契約を獲得又は履行のためのコスト（契約コスト）から認識した資産（2011 年 ED の第 128 項から第 129 項）</p>
		<p>両審議会は、顧客との契約の獲得又は履行のために発生したコストから認識した資産の期首及び期末の残高を調整するという 2011 年 ED の第 128 項の要求事項を、次を含む定量的及び定性的な開示の組合せに置き換えることを暫定的に決定した。</p>
		<p>a. 顧客との契約の獲得又は履行のために発生したコストから認識（2011 年 ED の第 91 項及び第 94 項に従って）した資産の期末残高を、主要な区分別に（例えば、顧客との契約を獲得するためのコスト、契約前コスト及びセットアップ・コスト）</p> <p>b. 当期に認識した償却額</p> <p>c. 企業が各報告期間の償却を決定するために使用した方法</p>
		<p>11 名の IASB メンバーと FASB メンバー全員が賛成した。1 名の IASB メンバーが棄権した。</p>

項目	原文	和訳
	abstained.	
	<i>Onerous Performance Obligations (paragraphs 122–123 of the 2011 ED)</i>	不利な履行義務 (2011 年の ED 第 122 項から第 123 項)
	The boards tentatively decided to remove the proposed disclosure requirements for onerous performance obligations in paragraphs 122 and 123 (and the reference to onerous performance obligations in paragraph 127) from the 2011 ED.	両審議会は、2011 年 ED の第 122 項及び第 123 項における不利な履行義務について提案していた開示要求（及び第 127 項における不利な履行義務への言及）を削除することを暫定的に決定した。
	Fourteen IASB members and all FASB members agreed. One IASB member abstained.	14 名の IASB メンバーと FASB メンバー全員が賛成した。1 名の IASB メンバーが棄権した。
	<i>Qualitative Information about Performance Obligations (paragraph 118 of the 2011 ED) and Significant Judgements (paragraphs 124–127 of the 2011 ED)</i>	履行義務 (2011 年 ED の第 118 項) 及び重大な判断 (2011 年 ED 第 124 項から第 127 項) に関する定性的情報
	The boards tentatively decided to retain the qualitative disclosures about performance obligations proposed in paragraph 118 of the 2011 ED and significant judgements as proposed in paragraphs 124–127 of the 2011 ED. The boards also tentatively decided to require the following additional qualitative disclosures:	両審議会は、2011 年 ED の第 118 項で提案していた履行義務、及び 2011 年 ED の第 124 項から第 127 項で提案していた重大な判断に関する定性的開示を維持することを暫定的に決定した。両審議会は、次の定性的な開示を追加的に要求することも暫定的に決定した。
	a. the judgements made in determining the amount of the costs to obtain or fulfil a contract with a customer capitalised in accordance with paragraphs 91 and 94 of the 2011 ED;	a. 2011 年 ED の第 91 項及び第 94 項に従って資産化した顧客との契約の獲得又は履行のためのコストの金額を決定する際に行った判断
	b. the methods and assumptions an entity uses when determining the amount of the transaction price that will not be subject to a revenue reversal (that is, the constrained amount); and	b. 収益の戻入れの対象とならない取引価格の金額（すなわち、制限された価格）を決定する際に企業が使用する手法及び仮定、及び
	c. a description of the practical expedients used in an entity’s accounting policies related to:	c. 企業の会計方針において使用した以下に関する実務上の便法の記述
	i. adjusting the transaction price for the effects of the time value of money (paragraph 60); and	i. 貨幣の時間価値の影響による取引価格の調整（第 60 項）
	ii. recognising the incremental costs of obtaining a contract as an expense (paragraph 97).	ii. 契約獲得の増分コストの費用認識（第 97 項）
		10 名の IASB メンバーと FASB メンバー全員が賛成した。1 名の IASB メンバーが棄権した。

項目	原文	和訳
	<p>Ten IASB members and all FASB members agreed. One IASB member abstained.</p> <p><i>Paper 7D-Disclosures: Interim Requirements</i></p> <p>The IASB tentatively decided to amend IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> to require an entity to disaggregate revenue in its interim financial statements in accordance with paragraph 114 of the 2011 ED (as amended, as discussed above). For the other revenue disclosure requirements, the IASB observed that an entity would need to consider the general principles of IAS 34.</p> <p>Eleven IASB members agreed. One IASB member abstained.</p> <p>The FASB tentatively decided to retain the proposal in the 2011 ED to amend Topic 270 <i>Interim Reporting</i> in the <i>FASB Accounting Standards Codification</i>®, to require an entity to provide the quantitative disclosures proposed in the 2011 ED (including any tentative amendments to those quantitative disclosures explained above) in its interim financial statements. Those quantitative disclosures (as tentatively amended) are:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. disaggregated revenue; b. the opening and closing balances of contract assets, contract liabilities and receivables from contracts with customers (if not separately presented); c. the amount of revenue recognised in the current period that was included in the contract liability balance; d. those that relate to the entity’s remaining performance obligations; and e. any adjustment to revenue in the current period that relates to performance from a performance obligation satisfied (or partially satisfied) in a previous period. <p>Four FASB members agreed.</p>	<p>ペーパー7D – 開示：期中の要求事項</p> <p>IASB は、IAS 第 34 号「期中財務報告」を修正して、企業に 2011 年 ED の第 114 項に従った収益の分解（上述の議論による変更後）の開示を、期中財務諸表で要求することを暫定的に決定した。他の収益の開示の要求事項に関しては、企業は IAS 第 34 号の一般原則を考慮する必要があることに IASB は着目した。</p> <p>11 名の IASB メンバーが賛成した。1 名の IASB メンバーが棄権した。</p> <p>FASB は、FASB 会計基準コード化体系のトピック 270「期中報告」を修正するという 2011 年 ED の提案を維持し、2011 年 ED で提案していた定量的開示（上記に説明される定量的開示に対する暫定的修正を含む）を期中財務諸表において企業に要求することを暫定的に決定した。当該定量的開示（暫定的修正後）は次のとおりである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 収益の分解 b. 顧客との契約から生じた契約資産、契約負債及び受取債権の期首及び期末残高（別の場所に表示されていない場合） c. 当期に認識した収益の金額のうち契約負債残高に含まれていたもの d. 残存履行義務に関する開示 e. 過去の期間に充足した（又は一部充足した）履行義務からの履行に関連する当期における収益の調整 <p>4 名の FASB メンバーが賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<i>Paper 7E—Transition, Effective Date and Early Application</i>	ペーパー 7E—経過措置、発効日及び早期適用
	<i>Transition</i>	経過措置
	The boards tentatively decided that an entity could apply the new revenue Standard retrospectively including the optional practical expedients in paragraph 133/C3(a), (b) and (d). However, the boards tentatively decided that an entity could also elect an alternative transition method that would require an entity to:	両審議会は、企業は、第 133 項/C3 項(a)、(b)及び(d)における実務上の便法の選択を含めて、新しい収益基準を遡及適用できることを暫定的に決定した。しかし、両審議会は、企業が代替的な経過措置も選択できることを暫定的に決定した。それは、企業に次のことを要求するものである。
	<p>a. apply the new revenue Standard only to contracts that are not completed under legacy IFRSs/US GAAP at the date of initial application (for example, 1 January 2017 for an entity with a 31 December year-end, based on the effective date decision below);</p> <p>b. recognise the cumulative effect of initially applying the new revenue Standard as an adjustment to the opening balance of retained earnings in the year of initial application (that is, comparative years would not be restated); and</p> <p>c. in the year of initial application, provide the following additional disclosures:</p> <p>i. the amount by which each financial statement line item is affected in the current year as a result of the entity applying the new revenue Standard; and</p> <p>ii. an explanation of the significant changes between the reported results under the new revenue Standard and legacy IFRSs/US GAAP.</p>	<p>a. 新しい収益基準を、従来の IFRS 又は米国基準において適用開始日現在で完了していない契約のみに適用する（例えば、発効日に関する次項の決定に基づけば、12 月 31 日を会計年度末とする企業については、適用開始日は 2017 年 1 月 1 日）。</p> <p>b. 新しい収益基準の適用開始による累積的影響額は、適用開始年度の利益剰余金期首残高の修正として認識する（すなわち、比較対象年度は修正再表示しない）。</p> <p>c. 適用開始年度において、次の追加的な開示を提供する。</p> <p>i. 企業が新しい収益基準を適用したことにより当期に影響を受けた財務諸表の各表示項目の金額</p> <p>ii. 新しい収益基準と従来の IFRS 又は米国基準における報告結果の間の著しい変動の説明</p>
	Eight IASB members and five FASB members agreed. One IASB member abstained.	8 名の IASB メンバーと 5 名の FASB メンバーが賛成した。1 名の IASB メンバーが棄権した。
	<i>Effective date</i>	発効日
	The boards tentatively decided to require an entity to apply the revenue Standard for reporting periods beginning on or after 1 January 2017.	両審議会は、収益基準を 2017 年 1 月 1 日以後開始する報告期間に適用するよう企業に要求することを暫定的に決定した。

項目	原文	和訳
	<p>The boards noted that the period of time from the expected issue of the Standard until its effective date is longer than usual. However, in this case the boards decided that a delayed effective date is appropriate because of the unique attributes of the Revenue Recognition project, including the scope of the entities that will be affected and the potentially significant effect that a change in revenue recognition has on other financial statement line items.</p> <p><i>Early application</i></p> <p>The FASB reaffirmed its tentative decision in the 2011 ED to prohibit early application. The IASB tentatively decided to change its proposal in the 2011 ED and tentatively decided also to prohibit early application for entities already applying IFRSs (that is, the IASB would not prohibit early application for first-time adopters of IFRSs).</p> <p>Nine IASB members and all FASB members agreed. One IASB member abstained.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The boards have completed their substantive redeliberations of the 2011 ED. As a result, the staff will begin drafting the final revenue Standard. The staff will bring any remaining and any new ‘sweep’ issues to a future board meeting. In addition, the staff will complete the steps required by each board’s respective due process.</p>	<p>両審議会は、基準の公表見込み日から発効日までの期間が通常より長いことに留意した。しかし、今回、両審議会は、収益認識プロジェクトの特有の性格（影響を受ける企業の範囲、収益認識の変更が他の財務諸表表示項目に与える潜在的な重大な影響など）を考慮し、発効日を遅らせることが適切であると決定した。</p> <p><i>早期適用</i></p> <p>FASB は、早期適用を禁止するという 2011 年 ED における暫定決定を再確認した。IASB は、2011 年 ED における提案を変更し、すでに IFRS を適用している企業については早期適用を禁止することも暫定的に決定した（すなわち、IASB は IFRS の初度適用企業については早期適用を禁止しないであろう）。</p> <p>9 名の IASB メンバーと FASB メンバー全員が賛成した。1 名の IASB メンバーが棄権した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>両審議会は、2011 年 ED の実質的な再審議を完了した。それにより、スタッフは最終的な収益基準の文案作成を開始する。スタッフは、残りの問題と新たな整理論点を将来のボード会議に持ち込む。さらに、スタッフは、両審議会のそれぞれのデュー・プロセス上必要なステップを完了する。</p>
IC 論点	<p>Matters arising from the IFRS Interpretations Committee</p> <p>The IASB discussed two matters arising from the IFRS Interpretations Committee relating to the application of IAS 19 <i>Employee Benefits</i>.</p> <p><i>IAS 19 Employee Benefits—Actuarial assumptions: discount rate</i></p> <p>In October 2012, the Interpretations Committee received a request for guidance on the determination of the rate used to discount post-employment benefit obligations. In particular, the submitter asked the Interpretations Committee whether corporate bonds with an internationally</p>	<p>IFRS 解釈指針委員会から提起された事項</p> <p>IASB は、IAS 第 19 号「従業員給付」の適用に関して IFRS 解釈指針委員会から提起された 2 つの事項について議論した。</p> <p><i>IAS 第 19 号「従業員給付」—数理計算上の仮定：割引率</i></p> <p>2012 年 10 月に、解釈指針委員会は、退職後給付債務の割引に使用する率の決定に関するガイダンスを求める要望を受けた。特に、要望提出者が解釈指針委員会に質問したのは、国際的に認められている「AA」よりも低い</p>

項目	原文	和訳
	<p>recognised rating lower than ‘AA’ can be considered to be high quality corporate bonds (HQCB).</p>	<p>格付けの社債を優良社債 (HQCB) と考えることができるかどうかであった。</p>
	<p>In its January 2013 meeting, the Interpretations Committee requested the staff to consult with the IASB:</p>	<p>2013年1月の会議で、解釈指針委員会は、スタッフに、IASBと協議して次のことを行うよう要請した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. to confirm that the underlying principle for the determination of the discount rate is set out in paragraph 84 of IAS 19 (2011), and is described as “the discount rate reflects the time value of money but not the actuarial or investment risk”; b. to provide clarity about this sentence in paragraph 84; c. to ask whether this sentence in paragraph 84 means that the objective for the discount rate for post-employment benefit obligations should be a risk free rate; and d. to confirm that IAS 19 should be amended to clarify that when government bonds are used to establish the discount rate in the absence of HQCBs, those government bonds used must themselves be of high quality. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 割引率の決定の基礎となる原則は、IAS第19号(2011年)の第84項に示されており、「割引率は貨幣の時間価値を反映するが、数理計算上又は投資上のリスクは反映しない」と記述されていることを確認する。 b. 第84項のこの文に関して明確化を提供する。 c. 第84項のこの文は、退職後給付債務の割引率を無リスクレートとすべきであることを意味するものかどうかを質問する。 d. HQCBがない場合に割引率の設定のために国債を使用する場合には、使用する国債自体が高品質でなければならないことを明確化するためにIAS第19号を修正すべきであることを確認する。
	<p>At the February 2013 IASB meeting, the staff consulted the Board on these matters. The IASB was asked if it agreed:</p>	<p>2013年2月のIASB会議で、スタッフはこれらの事項に関して当審議会と協議した。IASBは、次の事項に同意するかどうかを問われた。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. that the objective for the determination of the discount rate is paragraph 84 of IAS 19, ie “the discount rate reflects the time value of money but not the actuarial or investment risk”. Furthermore, the discount rate does not reflect the entity-specific credit risk borne by the entity's creditors, nor does it reflect the risk that future experience may differ from actuarial assumptions.; b. that the Interpretations Committee should clarify the sentence “the discount rate reflects the time value of money but not the actuarial or investment risk”. Specifically, that this sentence does not mean that the discount rate for post-employment benefit obligations should be a risk free rate; and 	<ul style="list-style-type: none"> a. 割引率の決定の目的は、IAS第19号の第84項、すなわち、「割引率は貨幣の時間価値を反映するが、数理計算上又は投資上のリスクは反映しない」である。さらに、割引率は、企業の債権者が負担する企業固有の信用リスクを反映しない、また、将来の実績が数理計算上の仮定とは異なる可能性があるリスクも反映しない。 b. 解釈指針委員会は、「割引率は貨幣の時間価値を反映するが、数理計算上又は投資上のリスクは反映しない」という文を明確化すべきである。具体的には、この文は退職後給付債務についての割引率を無リスクレートとすべきであることを意味するものではないことを明確化する。 c. 割引率は、HQCBの信用リスクを反映すべきである。HQCBに関する合理的な解釈は、最小限又は非常に低い信用リスクの社債とすること

項目	原文	和訳
c.	that the discount rate should reflect the credit risk of HQCB, that a reasonable interpretation of HQCB could be corporate bonds with minimal or very low credit risk.	が考えられる。
	Twelve IASB members agreed.	12名のIASBメンバーが同意した。
	The IASB was also asked if it agreed that the Interpretations Committee should propose amendments to IAS 19 to specify that when government bonds are used to determine the discount rate those bonds should be of high quality.	また、IASBは、解釈指針委員会が、割引率の決定のために国債を使用する場合には、これらの国債が高品質でなければならないことを明示するためにIAS第19号の修正を提案することに同意するかどうかも問われた。
	Eleven IASB members agreed.	11名のIASBメンバーが同意した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	The staff will report the views of the IASB to a future Interpretations Committee meeting, along with proposals for guidance to clarify the requirements of IAS 19 consistently with the IASB's views.	スタッフは、IASBの見解を将来の解釈指針会議に報告するとともに、IASBの見解と整合するようIAS第19号の要求事項を明確化するガイダンスに対する提案を提示する。
	<i>IAS 19 Employee Benefits—Measurement of the net DBO for post-employment benefit plans with employee contributions</i>	<i>IAS第19号「従業員給付」—従業員拠出を伴う退職後給付制度における純額の確定給付債務（DBO）の測定</i>
	The Interpretations Committee received two requests, in May and September 2012 respectively, seeking clarification of paragraph 93 of IAS 19. That paragraph refers to the accounting for employee contributions set out in the formal terms of a defined benefit plan. The submitters specifically request guidance on the accounting for employee contributions in respect of service. The Standard is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2013.	解釈指針委員会は、2012年5月と9月にそれぞれ、IAS第19号の第93項の明確化を求める要望を受けた。この項は、確定給付制度に関する正式な規約に示されている従業員からの拠出の会計処理に言及している。要望提出者が具体的に要望しているのは、勤務に関する従業員拠出の会計処理に関するガイダンスである。この基準は、2013年1月1日以後開始する事業年度から発効する。
	At its January 2013 meeting, the Interpretations Committee decided to propose to the IASB that the IASB should consider a narrow-scope amendment to IAS 19. Under the proposal, contributions from employees or third parties are treated as a reduction in short-term employee benefit cost and accounted for in that same period, if they are linked solely to the employee's service rendered in the same period in which they are paid, for example if the contributions are a fixed percentage of salary throughout	2013年1月の会議で、解釈指針委員会は、IASBがIAS第19号の狭い範囲の修正を検討すべきだとIASBに提案することを決定した。提案では、従業員又は第三者からの拠出は、支払が行われるのと同じの期間に提供される従業員の勤務のみに関連している場合（例えば、拠出が全雇用期間にわたる給与の固定割合である場合）には、短期従業員給付費用の減額として扱われ、同一の期間に会計処理される。
		2013年2月のIASB会議で、IASBは、解釈指針委員会の提案について議

項目	原文	和訳
	<p>the entire period of the employment.</p> <p>At the February 2013 IASB meeting, the IASB discussed the Interpretations Committee’s proposal.</p> <p>The IASB tentatively decided that it should make a narrow-scope amendment to IAS 19 on this issue but that contributions from employees or third parties should be a reduction in service cost instead of a reduction in short-term employee benefit cost.</p>	<p>論した。</p> <p>IASB は、この論点に関して IAS 第 19 号の狭い範囲の修正を行うが、従業員又は第三者からの拠出は、短期従業員給付費用の減額ではなく、勤務費用の減額とすべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>All IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will prepare an Exposure Draft based on these decisions and will begin the balloting process for publication.</p>	<p>IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、これらの決定に基づいて公開草案を作成し、公表のための投票手続を開始する。</p>
	<p><i>Disclosures—Transfers of Financial Assets (Amendments to IFRS 7)—Scope of disclosures</i></p> <p>The IASB issued <i>Disclosures—Transfers of Financial Assets (Amendments to IFRS 7) (the transfer disclosures)</i> in October 2010. The transfer disclosures amend IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> to require an entity to disclose information related to the transfer of financial assets, including its continuing involvement in the transferred assets. The amendment to IFRS 7 also included a description of the term ‘continuing involvement’ in paragraph 42C for the purpose of the transfer disclosures.</p>	<p><i>開示—金融資産の譲渡 (IFRS 第 7 号の修正) —開示の範囲</i></p> <p>IASB は、「開示—金融資産の譲渡」(IFRS 第 7 号の修正) (譲渡の開示) を 2010 年 10 月に公表した。譲渡の開示は、IFRS 第 7 号「金融商品：開示」を修正して、金融資産の譲渡に関する情報 (譲渡した資産への継続的関与を含む) を企業に開示することを要求した。IFRS 第 7 号の修正では、「継続的関与」という用語の記述も譲渡の開示の目的のために第 42C 項に含めた。</p>
	<p>In October 2012 the IFRS Interpretations Committee received a request to seek clarification through an Annual Improvement on whether servicing rights and obligations are continuing involvement for the purpose of the transfer disclosures. The staff discussed this issue at the January 2013 Interpretations Committee meeting, where the Interpretations Committee noted that, based on the wording in IFRS 7 paragraph 42C, it was not clear whether servicing arrangements are continuing involvement for the purposes of applying the transfer disclosure requirements. Consequently, the Interpretations Committee recommended that the IASB should consider clarifying the requirements for continuing involvement in</p>	<p>2012 年 10 月に、IFRS 解釈指針委員会は、サービシングの権利及び義務が譲渡の開示の目的上の継続的関与なのかどうかに関して年次改善を通じて明確化するよう求める要望を受けた。スタッフは、この論点を 2013 年 1 月の解釈指針委員会会議で取り上げた。解釈指針委員会は、IFRS 第 7 号第 42C 項の文言に基づくと、サービシングの取決めは譲渡の開示要求の適用の目的上の継続的関与なのかどうか明確でないことに留意した。したがって、解釈指針委員会は、IASB が IFRS 第 7 号の第 42C 項における継続的関与についての要求事項の明確化を検討することを提案した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>paragraph 42C of IFRS 7.</p> <p>In this meeting, the IASB indicated that their intention was that servicing arrangements would meet the definition of continuing involvement and that paragraph 42C includes servicing arrangements in the transfer disclosure requirements. The IASB asked the staff to report this view to the Interpretations Committee and to ask the Interpretations Committee whether, and if so how, it thinks that clarification should be given to clarify that servicing agreements are in the scope of the transfer disclosures.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will report the results of this discussion to the Interpretations Committee at a future meeting.</p>	<p>今回の会議で、IASB は、サービシングの取決めは継続的関与の定義を満たすものであり、第 42C 項は譲渡の開示要求にサービシングの取決めを含んでいることを示唆した。IASB はスタッフに対して、この見解を解釈指針委員会に報告するとともに、譲渡の開示の範囲に含まれることを明確化すべきだと解釈指針委員会が考えるかどうか（その場合には、その方法も）を尋ねるように依頼した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、この議論の結果を解釈指針委員会に将来の会議で報告する。</p>

<p>生物資産 IAS 41 Agriculture: Bearer Biological Assets</p> <p>At this meeting the IASB discussed the remaining issues in the limited scope project on bearer biological assets (BBAs).</p> <p><i>Requirements for the bare BBAs (ie not including the produce growing on the BBAs)</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the recognition requirements of IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> (covering unit of measure, initial costs and subsequent costs) could be applied to BBAs without modification. All IASB members agreed with this decision. A few IASB members highlighted areas where additional clarification might be useful for BBAs and the staff will consider those areas during drafting.</p> <p>The IASB tentatively decided that the disclosure requirements of IAS 16 could be applied to BBAs without modification. The IASB also tentatively decided to ask a question in the Exposure Draft seeking feedback on whether the following disclosures are important to investors:</p> <p>a. disclosures about the fair values of the BBAs (including assumptions and inputs used);</p>	<p>IAS 第 41 号「農業」: 果実生成型生物資産</p> <p>今回の会議で、IASB は、果実生成型生物資産 (BBAs) に関する限定的範囲のプロジェクトにおける残りの論点について議論した。</p> <p>果実等を除いた BBAs (すなわち、BBAs 上で成長する作物を含まない) についての要求事項</p> <p>IASB は、IAS 第 16 号「有形固定資産」の認識の要求事項 (測定単位、初期コスト及び取得後のコストを扱っている) を修正なしに BBAs に適用できると暫定的に決定した。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。数名の IASB メンバーは、BBAs についての追加的な明確化が有用となり得る領域を強調した。スタッフは、文案作成の際にこれらの領域を検討する。</p> <p>IASB は、IAS 第 16 号の開示要求を修正なしに BBAs に適用できると暫定的に決定した。また、IASB は、公開草案で、下記の開示が投資者にとって有用かどうかについてのフィードバックを求める質問をすることを暫定的に決定した。</p> <p>a. BBAs の公正価値に関する開示 (使用した仮定とインプットを含む)</p>
---	--

項目	原文	和訳
	<p>b. disclosures about the significant inputs that would be required to determine the fair value of BBAs (but without the need to disclose the fair value of the BBAs); and</p> <p>c. other disclosures about productivity, for example age profile, estimates of the physical quantities of BBAs and output of agricultural produce etc.</p>	<p>b. BBAs の公正価値を算定するのに必要となる重要なインプットに関する開示（しかし、BBAs の公正価値を開示する必要はない）</p> <p>c. 生産性に関するその他の開示（例えば、年齢プロファイル、BBAs の物理的数量の見積り、及び農産物のアウトプットなど）</p>
	<p>All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p>The IASB made the following tentative decisions:</p>	<p>IASB は次の暫定決定を行った。</p>
	<p>a. The revaluation model should be permitted for BBAs. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>a. 再評価モデルを BBAs について認める。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p>b. BBAs should be included within the scope of IAS 16, rather than adding requirements to IAS 41 Agriculture. Ten IASB members agreed with this decision.</p>	<p>b. BBAs を IAS 第 16 号の範囲に含め、IAS 第 41 号「農業」への要求事項の追加はしない。10 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Requirements for the produce growing on the BBAs</i></p>	<p><i>BBAs 上で成長する作物に対する要求事項</i></p>
	<p>The IASB made the following tentative decisions:</p>	<p>IASB は次の暫定決定を行った。</p>
	<p>a. The reliability exception in IAS 41.30 should not be modified for produce growing on BBAs. Twelve IASB members agreed with this decision.</p>	<p>a. IAS 第 41 号第 30 項における信頼性による例外を、BBAs 上で成長する作物について修正することはしない。12 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>b. The produce should remain in the scope of IAS 41. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>b. 作物は IAS 第 41 号の範囲に残す。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Transition requirements</i></p>	<p><i>経過措置</i></p>
	<p>The IASB made the following tentative decisions:</p>	<p>IASB は、次の暫定決定を行った。</p>
	<p>a. The amendments to IAS 16 should permit use of fair value as deemed cost for items of BBAs at the start of the earliest comparative period presented in the financial statements to avoid the need to reconstruct cost information. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>a. IAS 第 16 号の修正では、財務諸表に表示する最も古い比較対象期間の期首現在の BBAs の項目についてのみなし原価として、公正価値の使用を認めるべきである。これは原価の情報を再構築する必要性を避けるためである。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>b. The amendments to IAS 16 and IAS 41 should be available for early adoption. All IASB members agreed with this decision.</p> <p>c. The deemed cost exemptions provided for PPE in IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> should also be available for items of BBAs. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>b. IAS 第 16 号と IAS 第 41 号の修正は、早期適用を可能とすべきである。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>c. IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」で有形固定資産について設けているみなし原価の免除を、BBAs の項目にも利用できるようにすべきである。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB has now completed discussing the main issues in the limited scope project on bearer biological assets. The next step will be for the IASB staff to present to the IASB and the Due Process Oversight Committee a summary of the due process steps undertaken, before preparing an Exposure Draft of proposed amendments to IAS 16 and IAS 41.</p>	<p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、果実生成型生物資産に関する限定的範囲のプロジェクトの主要な論点についての議論を完了した。次のステップは、IASB スタッフが IASB とデュー・プロセス監督委員会に、実施したデュー・プロセスのステップの要約を提示することとなる。これは、IAS 第 16 号と IAS 第 41 号の修正案の公開草案の作成前に行われる。</p>
SME	<p>Guide for micro-sized entities applying the IFRS for SMEs</p> <p>At this meeting the staff updated the IASB on development of A <i>Micro-sized Entity's Guide for Applying the IFRS for SMEs</i> (the Guide). The Guide is intended to accompany the <i>IFRS for SMEs</i> and contains guidance to help micro-sized entities apply the requirements of the <i>IFRS for Small and Medium-sized Entities</i> (IFRS for SMEs). It is not a separate Standard for micro-sized entities</p>	<p>零細企業向けの IFRS for SMEs の適用ガイド</p> <p>今回の会議で、スタッフは、IASB に、「零細企業向けの IFRS for SMEs 適用ガイド」(ガイド)の開発に関するアップデートを提供した。ガイドは、「中小企業向け IFRS」に付属させることを意図したもので、零細企業が「中小企業向け IFRS」(IFRS for SMEs)の要求事項の適用に役立てるためのガイダンスを含んでいる。これは零細企業向けの別個の基準ではない。</p>
料金規制	<p>Rate-regulated Activities</p> <p>Interim Standard</p> <p>On Friday, 22 February 2013, the IASB continued its discussions on a proposal for an interim Standard for Rate regulated Activities that would allow entities adopting IFRS to continue to use their local GAAP requirements for rate-regulated activities until the main project is completed.</p> <p><i>Interaction with other Standards</i></p> <p>The IASB discussed the interaction of other Standards with the regulatory</p>	<p>料金規制事業</p> <p>暫定基準</p> <p>2013 年 2 月 22 日(金曜日)に、IASB は、料金規制事業に関する暫定基準についての提案に関する議論を継続した。暫定基準は、IFRS を採用する企業が、料金規制事業について主要なプロジェクトが完了するまで各国内の GAAP の要求事項を引き続き使用することを認めるものとなる。</p> <p><i>他の基準との相互関係</i></p> <p>IASB は、他の基準と暫定基準の提案の結果として認識される可能性があ</p>

項目	原文	和訳
	<p>deferral account balances that might be recognised as a result of the interim Standard proposal. All IASB Members agreed.</p>	<p>る規制繰延勘定残高との相互関係について議論した。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>IAS 33 Earnings per Share (EPS)</i></p>	<p><i>IAS 第33号「1株当たり利益」(EPS)</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that an entity should present, with equal prominence, an EPS ratio including the movements in the regulatory balances, and an EPS ratio excluding the movements in the regulatory balances. All IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、企業は、規制残高の変動を含めた EPS 比率と規制残高の変動を除外した EPS 比率とを同等の重要度で表示すべきであると暫定的に決定した。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i></p>	<p><i>IFRS 第5号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that regulatory deferral account balances should be outside the scope of the measurement requirements of IFRS 5. The IASB also tentatively decided that an entity should present regulatory balances that form part of a discontinued operation and/or disposal group within the appropriate regulatory line items. However, the entity should apply judgement to decide whether to highlight the discontinued/disposal amount by presenting it alongside that regulatory balance or instead, by identifying it as part of the analysis of the regulatory line item in the relevant disclosure note. All IASB Members agreed.</p>	<p>IASB は、規制繰延勘定残高は、IFRS 第5号の測定 of 要求事項の範囲外とすべきだと暫定的に決定した。また、IASB は、企業は、非継続事業ないしは処分グループの一部を形成する規制残高を、適切な規制表示科目の中で表示すべきであると暫定的に決定した。しかし、企業は、非継続/処分金額の強調を、規制残高の近くに表示することにより行うべきか、それとも関連性のある注記開示において規制表示科目の内訳の一部として識別することによって行うべきなのかを決定するために、判断を適用すべきである。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>IAS 36 Impairment of Assets</i></p>	<p><i>IAS 第36号「資産の減損」</i></p>
	<p>The IASB previously decided that regulatory deferral account balances should be outside the scope of IAS 36 and, instead, an entity should continue to apply its existing local GAAP impairment policy for such balances. At this meeting, the IASB confirmed that decision but clarified that the existing requirements of IAS 36 should apply to any cash-generating unit (CGU) that includes regulatory balances, without modification of those existing requirements, in the same way as they apply when other specific items that are excluded from the scope of IAS 36 are included in the CGU. All IASB members agreed.</p>	<p>IASB は以前に、規制繰延勘定残高は IAS 第36号の範囲外とすべきであり、それよりも、企業はこのような残高に対して既存の各国 GAAP の減損の方針を引き続き適用すべきだと決定した。今回の会議で、IASB はこの決定を確認したが、IAS 第36号の現行の要求事項は、規制残高を含んだ資金生成単位 (CGU) に、当該要求事項を修正することなく、適用すべきであることを明確化した。この適用は、IAS 第36号の範囲から除外されている他の特定の項目を CGU に含める場合に適用するのと同じ方法で行う。IASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>IAS 12 Income Taxes</i></p>	<p><i>IAS 第12号「法人所得税」</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that deferred tax should be calculated on regulatory deferral account balances in accordance with IAS 12, but that</p>	<p>IASB は、繰延税金は規制繰延勘定残高に関して IAS 第12号に従って計算すべきであるが、認識する金額は、税金の表示科目中ではなく、規制</p>

項目	原文	和訳
	<p>the amounts recognised should be included within the regulatory line items, instead of within the tax line items, with clear disclosure. Twelve IASB members agreed.</p>	<p>表示科目の中に含めて明確な開示をすべきであると暫定的に決定した。12名のIASBメンバーが賛成した。</p>
	<p><i>Other Standards</i></p>	<p><i>その他の基準</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that the proposed interim Standard should include brief application guidance to clarify that, when an existing Standard interacts with a regulatory deferral account balance (for example, when a regulatory balance is initially determined in a foreign currency but then has to be translated in the IFRS financial statements), the existing requirements of IFRS should apply to that regulatory balance, unless otherwise specified in the interim Standard (for example, the specific exceptions and presentation requirements relating to the Standards discussed in this meeting). All IASB members agreed.</p>	<p>IASBは、暫定基準案に簡単な適用指針を含めることを暫定的に決定した。これは、既存の基準と規制繰延勘定残高との相互関係がある場合（例えば、規制残高が当初に外貨で算定されるが、その後にIFRS財務諸表において換算しなければならない場合）に、IFRSの既存の要求事項を当該規制残高に適用すべきであることを明確にするためである。ただし、暫定基準の中で別段の定めをする場合は除く（例えば、今回の会議で議論した当基準に関する特定の例外や表示の要求）。IASBメンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>The staff will prepare an Exposure Draft for the interim Standard based on these decisions and will begin the balloting process for publication.</p>	<p>スタッフは、暫定基準に係る公開草案をこれらの決定に基づいて作成し、公表のための投票手続を開始する。</p>
	<p>Comprehensive project</p>	<p>包括的プロジェクト</p>
	<p>The IASB decided to publish a <i>Request for Information</i> to gather more factual evidence about different types of rate regulation. The Request for Information will provide a 60-day comment period. All IASB members agreed.</p>	<p>IASBは、料金規制に関するより多くの事実関係の証拠を収集するために「情報要請」を公表することを決定した。情報要請には60日のコメント期間を設ける。IASBメンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>The staff will prepare the Request for Information for publication.</p>	<p>スタッフは、情報要請を公表のために作成する。</p>

Work plan—as at 26 February 2013

Major IFRSs				
Next major project milestone				
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
IFRS 9: <i>Financial Instruments</i> (replacement of IAS 39)				
Classification and Measurement (Limited amendments) [comment period ends 28 March 2013]		Redeliberations		
Impairment	Target ED			
Hedge Accounting		Target IFRS		
Accounting for macro hedging	Target DP			
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Insurance Contracts		Target ED		
Leases		Target ED		
Rate-regulated Activities				
Interim IFRS		Target ED		
Comprehensive project		Target RFI		Target DP
Revenue Recognition		Target IFRS		
IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012-2014 - see project page				

Implementation				
Next major project milestone				
Narrow-scope amendments	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Acquisition of an Interest in a Joint Operation (proposed amendment to IFRS 11) [comment period ends 23 April 2013]				Target IFRS
Annual Improvements 2010-2012			Target IFRS	
Annual Improvements 2011-2013			Target IFRS	
Annual Improvements 2012-2014			Target ED	
Bearer Biological Assets (proposed amendments to IAS 41)		Target ED		
Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (proposed amendments to IAS 16 and IAS 38) [comment period ends 2 April 2013]			Target IFRS	
Equity Method: Share of Other Net Asset Changes (proposed amendments to IAS 28) [comment period ends 22 March 2013]			Target IFRS	
Defined Benefit Plans: Employee Contributions (proposed amendments to IAS 19)	Target ED			
Novation of OTC derivatives and continued designation for hedge accounting (proposed amendments to IAS 39 and IFRS 9)	Target ED			
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (proposed amendments to IAS 12)				Target ED
Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (proposed amendments to IAS 36) [comment period ends 19 March 2013]		Target IFRS		
Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28) [comment period ends 23 April 2013]			Target IFRS	
Separate Financial Statements (Equity Method) (proposed amendments to IAS 27)		Target ED		

Interpretations	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Levies Charged by Public Authorities on Entities that Operate in a Specific Market		Target Interpretation		
Put Options Written on Non-controlling Interests				Target Interpretation
Post-implementation reviews	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
IFRS 8 <i>Operating Segments</i>		Publish report on post-implementation review		
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>		Initiate review		
Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Conceptual Framework (chapters addressing elements of financial statements, measurement, reporting entity and presentation and disclosure)		Target DP		
Disclosures: Discussion Forum		Target Feedback Statement		

Research projects

Research projects involve preliminary research to help the IASB evaluate whether to add a topic to its work plan. The IASB will begin research on the following topics in due course.

Business combinations under common control	
Discount rates	
Emissions trading schemes	
Equity method of accounting	
Extractive activities	
Financial instruments with characteristics of equity	
Financial reporting in high inflationary economies	
Foreign currency translation	
Income taxes	
Intangible assets	
Liabilities—amendments to IAS 37	
Post-employment benefits (including pensions)	
Share-based payments	

Completed IFRSs			
Major projects	Issued date	Effective date	
Amendments to IAS 19 <i>Employee Benefits</i>	June 2011	01 January 2013	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	October 2010	01 January 2015	
IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>	May 2011	01 January 2013	
IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>	May 2011	01 January 2013	
IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>	May 2011	01 January 2013	
IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>	May 2011	01 January 2013	
Narrow-scope amendments	Issued date	Effective date	
Annual Improvements 2009-2011 <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>: <ul style="list-style-type: none"> ○ Repeated application of IFRS 1 ○ Borrowing costs • IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>—Clarification of the requirements for comparative information • IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>—Classification of servicing equipment • IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>—Tax effect of distribution to holders of equity instruments • IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>—Interim financial reporting and segment information for total assets and liabilities 	May 2012	01 January 2013	

IFRS 1 <i>First-time Adoption of IFRSs</i>—Government Loans	March 2012	01 January 2013	
<i>Disclosures-Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IFRS 7)	December 2011	01 January 2013	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>—Mandatory effective date of IFRS 9 and transition disclosures	December 2011	01 January 2015	
<i>Consolidated Financial Statements, Joint Arrangements and Disclosure of Interests in Other Entities: Transition Guidance</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 11, and IFRS 12)	June 2012	01 January 2013	
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	01 January 2014	
IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities	December 2011	01 January 2014	
IFRIC 20 <i>Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i>	October 2011	01 January 2013	
Agenda consultation			
Next major project milestone			
	2013	2014	2015
Three-yearly public consultation [Feedback Statement published 18 December 2012] [Next consultation scheduled 2015]			Initiate second triennial public consultation

作業計画 — 2013年2月26日現在

主要な IFRS				
次の主要なプロジェクトのマイルストーン				
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
IFRS 第9号「金融商品」(IAS 第39号の置換え)				
分類及び測定 (限定的修正) [コメント期限 2013年3月28日]		再審議		
減損	ED 目標			
ヘッジ会計		IFRS 目標		
マクロヘッジ会計		DP 目標		
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
保険契約		ED 目標		
リース		ED 目標		
料金規制事業				
暫定 IFRS		ED 目標		
包括的プロジェクト		RFI 目標		DP 目標
収益認識		IFRS 目標		
中小企業向け IFRS : 包括的レビュー2012-2014—プロジェクト・ページを参照				

適用

次の主要なプロジェクトのマイルストーン

狭い範囲の修正	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
共同支配事業に対する持分の取得 (IFRS 第 11 号の修正案) [コメント期限 2013 年 4 月 23 日]				IFRS 目標
年次改善 2010-2012			IFRS 目標	
年次改善 2011-2013			IFRS 目標	
年次改善 2012-2014			ED 目標	
果実生成型生物資産 (IAS 第 41 号の修正案)		ED 目標		
減価償却及び償却の許容される方法の明確化 (IAS 第 16 号及び IAS 第 38 号の修正案) [コメント期限 2013 年 4 月 2 日]			IFRS 目標	
持分法：その他の純資産変動に対する持分 (IAS 第 28 号の修正案) [コメント期限 2013 年 3 月 22 日]			IFRS 目標	
確定給付制度：従業員の拠出 (IAS 第 19 号の修正案)	ED 目標			
OTC デリバティブの契約更改とヘッジ会計の指定の継続 (IAS 第 39 号及び IFRS 第 9 号の修正案)	ED 目標			
未実現損失に係る繰延税金資産の認識 (IAS 第 12 号の修正案)				ED 目標
非金融資産に係る回収可能価額の開示 (IAS 第 36 号の修正案) [コメント期限 2013 年 3 月 19 日]		IFRS 目標		
投資者とその関連会社又は共同支配企業の間での資産の売却又は拠出 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案)[コメント期限 2013 年 4 月 23 日]			IFRS 目標	
個別財務諸表 (持分法) (IAS 第 27 号の修正案)		ED 目標		

解釈指針	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
特定の市場で事業を行う企業に対して公的機関が課す賦課金		解釈指針目標		
非支配持分に係る売建プット・オプション				解釈指針目標
適用後レビュー	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
IFRS 第8号「事業セグメント」		適用後レビューに関する報告書公表		
IFRS 第3号「企業結合」		レビュー着手		
概念フレームワーク				
次の主要なプロジェクトのマイルストーン				
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
概念フレームワーク（財務諸表の構成要素、測定、報告企業、表示及び開示を扱った章）		DP 目標		
開示：ディスカッション・フォーラム		フィードバック・ステートメント目標		

調査研究プロジェクト

調査研究プロジェクトには、IASB がトピックを作業計画に加えるべきかどうかを評価するのに役立つ予備的調査研究を含む。IASB は次のトピックに関する調査研究をいずれ開始する予定である。

共通支配下の企業結合	
割引率	
排出権取引スキーム	
持分法会計	
採掘活動	
資本の特徴を有する金融商品	
高インフレ経済下の財務報告	
外貨換算	
法人所得税	
無形資産	
負債—IAS 第 37 号の修正	
退職後給付（年金含む）	
株式に基づく報酬	

完成した IFRS

主要なプロジェクト	公表日	発効日	
IAS 第 19 号「従業員給付」の修正	2011 年 6 月	2013 年 1 月 1 日	
IFRS 第 9 号「金融商品」	2010 年 10 月	2015 年 1 月 1 日	
IFRS 第 10 号「連結財務諸表」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	
IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	
IFRS 第 12 号「他の企業への関与の開示」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	
IFRS 第 13 号「公正価値測定」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	

範囲の狭い修正	公表日	発効日	
<p>年次改善 2009-2011</p> <ul style="list-style-type: none"> ● IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」 <ul style="list-style-type: none"> ○ IFRS 第 1 号の再度の適用 ○ 借入コスト ● IAS 第 1 号「財務諸表の表示」— 比較情報に関する要求事項の明確化 ● IAS 第 16 号「有形固定資産」— 保守器具の分類 ● IAS 第 32 号「金融商品：表示」— 資本性金融商品の保有者に対する分配の税効果 ● IAS 第 34 号「期中財務報告」— 期中財務報告と資産合計及び負債合計に関するセグメント情報 	2012 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	

IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」－政府融資	2012 年 3 月	2013 年 1 月 1 日	
「開示－金融資産と金融負債の相殺」(IFRS 第 7 号の修正)	2011 年 12 月	2013 年 1 月 1 日	
IFRS 第 9 号「金融商品」－IFRS 第 9 号の強制発効日と経過的開示	2011 年 12 月	2015 年 1 月 1 日	
「連結財務諸表、共同支配の取決め、及び他の企業への関与の開示：経過措置ガイダンス」(IFRS 第 10 号、第 11 号及び IFRS 第 12 号の修正)	2012 年 6 月	2013 年 1 月 1 日	
「投資企業」(IFRS 第 10 号、IFRS 第 12 号及び IAS 第 27 号の修正)	2012 年 10 月	2014 年 1 月 1 日	
IAS 第 32 号「金融商品：表示」－金融資産と金融負債の相殺	2011 年 12 月	2014 年 1 月 1 日	
IFRIC 第 20 号「露天掘り鉱山の生産フェーズにおける剥土コスト」	2011 年 10 月	2013 年 1 月 1 日	
アジェンダ協議			
次の主要なプロジェクトのマイルストーン			
	2013	2014	2015
3 年ごとの公開協議 [フィードバック・ステートメントを 2012 年 12 月 18 日に公表] [次回の協議予定 2015 年]			2 度目の 3 年ごとの公開協議に着手

Note that the information published in this newsletter originates from various sources and is accurate to the best of our knowledge. However, the International Accounting Standards Board and the IFRS Foundation do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

Copyright © IFRS Foundation

本ニュースレターで公表される情報は、さまざまな情報源から作成しており、我々の知識の限りにおいて正確なものである。IASB 及び IFRS 財団は、本出版物の内容を信頼して行為を行うか又は行為を控える者に生じる損失については、当該損失が過失により生じたものであれ他の原因により生じたものであれ責任を負わない。

コピーライト© IFRS 財団

この日本語訳は、企業会計基準委員会のスタッフが参考のために作成したものです。併記されている原文を参照の上ご利用ください。