

2013 年 3 月 29 日

国際会計基準審議会 御中

公開草案「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)」に対するコメント

我々は、公開草案「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）」（以下「本公開草案」という。）に対するコメントの機会を歓迎する。

質問 1

IASB は、資産の使用を含む活動から創出される収益を使用する減価償却又は償却の方法を禁止するように、IAS 第 16 号「有形固定資産」及び IAS 第 38 号「無形資産」を修正する提案をしている。この方法は、資産に具現化された将来の経済的便益の予想消費パターンではなく、経済的便益が資産から創出されるパターンを反映するものだからである。これに同意するか。同意又は反対の理由は何か。

1. 我々は、以下の理由により、同意する。
2. 我々は、資産に具現化された経済的便益が複数の会計期間にわたり、その使用を通じて消費又は減価する場合、資産の経済的便益である原価は、規則的かつ合理的に配分されるべきであると考えている。収益を使用した減価償却方法は、資産に具現化された経済的便益の消費パターンというよりも、資産の使用状況を考慮することなしに、産出された製品の収益の額の結果として、経済的便益の消費が擬制されたに過ぎないものとする。すなわち、経済的便益が資産から創出されるパターンを反映する方法である。
3. また、収益を使用した減価償却方法は、将来の収益の見積りに大きく依拠することが想定され、場合によっては、減価償却費が計上されない又はマイナスとなるといった不合理性が生じる可能性がある。このことは、資産を使用して経済的便益が消費又は減価しているという事実と反する結果となり、経済実態を適正に反映しないことになるものとする。

質問2

提案について他にコメントはあるか。

4. 個別の質問事項とされていないが、本公開草案における、IAS 第16号の定率法の適用における追加的な指針を提供する第62B項の提案に関してコメントをする。

5. 我々は、本提案は、IAS 第16号の第60項の減価償却の認識に関する原則の判断をした上で、定率法の適用を検討する場合に、資産の産出する製品又はサービスの販売単価の予想される将来の低下が、IAS 第16号の第56項(c)の資産の耐用年数の見積りの考慮要素であると共に、経済的便益の消費パターンの考慮要素となる可能性があることを明確にするものであると理解しており、同意する。

★ ★ ★

我々のコメントが、本公開草案におけるIASBの今後の審議に貢献することを期待する。

加藤 厚

企業会計基準委員会 副委員長

March 29, 2013

International Accounting Standards Board
30 Cannon Street
London EC4M 6XH
United Kingdom

Dear Sir/Madam,

Comments on the Exposure Draft “Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)”

We welcome the opportunity to provide comments on the Exposure Draft “Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)” (hereinafter referred to as “the ED”).

Question 1

The IASB proposes to amend IAS 16 *Property, Plant and Equipment* and IAS 38 *Intangible Assets* to prohibit a depreciation or amortisation method that uses revenue generated from an activity that includes the use of an asset. This is because it reflects a pattern of future economic benefits being generated from the asset, rather than reflecting the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Do you agree? Why or why not?

1. We agree with the proposal for the reasons explained below.
2. In our view, when the economic benefits embodied in an asset are consumed or diminished through its use over several accounting periods, the cost representing the economic benefits of the asset should be allocated to the periods on a systematic and reasonable basis. We believe that a depreciation method that uses revenue generated from an asset assumes that the pattern of consumption of economic benefits corresponds to the revenue arising from the output of the asset. It does

not consider the usage of the asset nor reflect the pattern of consumption of the economic benefits embodied in the asset. Instead, it is a method that reflects a pattern of economic benefits being generated from the asset.

3. In addition, a depreciation method that uses revenue generated from an asset would rely heavily on estimates of future revenues and, in some situations, might result in unreasonable outcomes, for example where the depreciation charge in a period could be nil or negative. Such outcomes would be inconsistent with the fact that economic benefits have been consumed or diminished by the use of the asset and therefore would not faithfully represent the economic substance of the transaction.

Question 2

Do you have any other comments on the proposals?

4. We would like to comment on the ED's proposal in paragraph 62B that provides further guidance on the application of the diminishing balance method of IAS 16, even it is not the specific question in the ED.
5. We agree with the proposed guidance because it would clarify the principle for recognition of depreciation when considering the diminishing balance method, as set out in paragraph 60 of IAS 16. Specifically, the guidance clarifies that an expected future reduction in unit selling price of the product or service output of an asset could be a factor in determining the expected pattern of consumption of economic benefits, as well as being a factor in estimating the useful life of the asset in accordance with paragraph 56(c) of IAS 16.

★ ★ ★

We hope our comments will contribute to the forthcoming deliberations in the ED.

Yours sincerely,



Atsushi Kato

Vice Chairman of the Accounting Standards Board of Japan