

2013年6月 IASB Update	2
2013年6月18日～19日 分類及び測定、IFRS for SMEs、IFRIC、年次改善 2011-2013年サイクル、年次改善 2010-2012年サイクル	2
金融商品：分類及び測定	2
IFRS for SMEs の包括的見直し.....	3
IFRIC アップデート.....	6
IFRS の年次改善 2011－2013 年サイクル	6
IFRS の年次改善 2010－2012 年サイクル	7

2013年6月 IASB Update

2013年6月18日～19日 分類及び測定、IFRS for SMEs、IFRIC、年次改善 2011-2013年サイクル、年次改善 2010-2012年サイクル

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public on 18-19 June 2013 at the IASB offices in London, UK. The FASB joined the IASB for one session via video from its offices in Norwalk.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Financial Instruments: Classification and Measurement;• Comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>;• <i>IFRIC Update</i>;• <i>Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle</i>; and• <i>Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle</i>.	<p>IASB は、2013年6月18日から19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であった。</p> <ul style="list-style-type: none">• 金融商品：分類及び測定• 中小企業向け IFRS の包括的見直し• IFRIC アップデート• IFRS の年次改善 2011-2013年サイクル• IFRS の年次改善 2010-2012年サイクル

分類測定 Financial Instruments: Classification and Measurement

At the June 18 2013 meeting the IASB and the FASB continued discussing feedback received on their respective proposals on the classification and measurement of financial instruments. No tentative decisions were made at this meeting.

Agenda Paper 6A

The IASB staff presented to the IASB and the FASB a summary of the feedback received from users of financial statements on the IASB's Exposure Draft. The sources of this feedback were:

- an online survey for users of financial statements;
- outreach meetings with users of financial statements, including joint outreach with the FASB; and
- joint outreach with the FASB on their proposed Accounting Standards Update (ASU) *Financial Instruments—Overall (Subtopic 825-10): Recognition and Measurement of Financial Assets and Financial Liabilities*.

金融商品：分類及び測定

2013年6月18日の会議でIASBとFASBは、金融商品の分類及び測定に関するそれぞれの提案に関して受け取ったフィードバックについて引き続き議論した。今回の会議では暫定決定は何もなかった。

アジェンダペーパー 6A

IASB スタッフは、IASB の公開草案に関して財務諸表利用者から受け取ったフィードバックの要約をIASBとFASBに提示した。このフィードバックの情報源は次のものであった。

- 財務諸表利用者向けのオンライン・アンケート調査
- 財務諸表利用者とのアウトリーチ会合 (FASB との合同アウトリーチを含む)
- FASB の会計基準更新書 (ASU) 案「金融商品——全般 (サブトピック 825-10) : 金融資産及び金融負債の認識及び測定」に関する FASB との合同アウトリーチ

項目	原文	和訳
	<p>The IASB’s online survey for users of financial statements closed on 31 May 2013, and the planned outreach meetings had been substantially completed at the time of the meeting. Overall the IASB had received feedback on its Exposure Draft from over 60 individual users and user groups covering different regions and industries.</p>	<p>財務諸表利用者向けの IASB のオンライン・アンケート調査は、2013 年 5 月 31 に終了した。計画されているアウトリーチ会合は、この会議の時点でほぼ完了している。全体として IASB はさまざまな地域や業種を含んだ 60 を超える個人利用者及び利用者グループから公開草案に関するフィードバックを受け取った。</p>
	<p><i>Agenda Paper 6B</i></p>	<p>アジェンダペーパー 6B</p>
	<p>The FASB and the IASB also discussed the comment letter and outreach summary of the FASB’s February 2013 Exposure Draft <i>Financial Instruments—Overall (Subtopic 825-10): Recognition and Measurement of Financial Assets and Financial Liabilities</i> and April 2013 Exposure Draft <i>Financial Instruments—Overall (Subtopic 825-10): Recognition and Measurement of Financial Assets and Financial Liabilities—Proposed Amendments to the FASB Accounting Standards Codification</i>®.</p>	<p>FASB と IASB は、FASB の 2013 年 2 月の公開草案「金融商品——全般（サブトピック 825-10）：金融資産及び金融負債の認識及び測定」並びに 2013 年 4 月の公開草案「金融商品——全般（サブトピック 825-10）：金融資産及び金融負債の認識及び測定——FASB 会計基準コード化体系の修正案」に関するコメントレターとアウトリーチの要約についても議論した。</p>
	<p>The comment period for the FASB’s proposed ASU ended on 15 May 2013.</p>	<p>FASB の ASU 案に関するコメント期間は、2013 年 5 月 15 日に終了した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p>次のステップ</p>
	<p>At future joint meetings, the staff will present a more detailed analysis of specific issues, starting with the contractual cash flow characteristics assessment for classifying financial assets. The IASB and the FASB will begin joint redeliberations on the project starting in July 2013.</p>	<p>今後の会議でスタッフは、具体的な論点に関する詳細な分析を提示する。これは、金融資産の分類に関する契約上のキャッシュフロー特性の評価から開始する。IASB と FASB は、2013 年 7 月より本プロジェクトに関する合同の再審議を開始する。</p>
S M E	<p>Comprehensive review of the IFRS for SMEs</p>	<p>IFRS for SMEs の包括的見直し</p>
	<p>The IASB met on 19 June to discuss the remaining issues in the comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>.</p>	<p>IASB は、6 月 19 日に会合し、「中小企業向け IFRS (IFRS for SMEs)」の包括的見直しにおける残りの論点を議論した。</p>
	<p><i>IFRS Advisory Council discussions</i></p>	<p><i>IFRS 諮問会議での議論</i></p>
	<p>The staff provided the IASB with a short summary of discussions from the IFRS Advisory Council. The IFRS Advisory Council met on 10 June to discuss three issues relating to the <i>IFRS for SMEs</i>:</p>	<p>スタッフは、IFRS 諮問会議での議論の概略を IASB に示した。IFRS 諮問会議は 6 月 10 日に会合して IFRS for SMEs に関する 3 つの論点を議論した。</p>
	<p>a. Whether to permit use of the <i>IFRS for SMEs</i> by publicly accountable</p>	<p>a. 公的説明責任を有する企業が IFRS for SMEs を使用することを認める</p>

項目	原文	和訳
	<p>entities.</p> <p>b. How to address changes to full IFRS during reviews of the <i>IFRS for SMEs</i>.</p> <p>c. How frequently should reviews of the <i>IFRS for SMEs</i> take place?</p> <p>The staff noted that a majority of Advisory Council members favoured:</p> <p>a. keeping the requirement in paragraph 1.5 of the <i>IFRS for SMEs</i> that prevents publicly accountable entities from stating compliance with the <i>IFRS for SMEs</i>;</p> <p>b. prioritising the need to provide SMEs with a stable, independent and standalone Standard over maintaining close alignment with full IFRS; and</p> <p>c. increasing the time between future reviews of the <i>IFRS for SMEs</i> from three to five years.</p>	<p>かどうか。</p> <p>b. IFRS for SMEs の見直し中で完全版 IFRS の変更をどのように扱うか。</p> <p>c. どのくらいの頻度で IFRS for SMEs の見直しを行うべきか。</p> <p>スタッフは、諮問会議メンバーの過半数が以下を支持していると述べた。</p> <p>a. 公的説明責任を有する企業が IFRS for SMEs への準拠を記載することを禁止している IFRS for SMEs の 1.5 項の要求を維持すること</p> <p>b. 完全版 IFRS との密接な合致よりも、安定的で独立した単独の基準を SMEs に提供する必要性を優先させること</p> <p>c. IFRS for SMEs の将来の見直しの間隔を 3 年から 5 年に延長すること。</p>
	<p><i>Section 29 Income Tax (Agenda Paper 8A)</i></p> <p>Section 29 <i>Income Tax</i> is based on the IASB's March 2009 Exposure Draft <i>Income Tax</i> (the '2009 ED'). At its April 2013 meeting, the IASB tentatively decided that because the 2009 ED was not finalised, the requirements in Section 29 should be aligned with IAS 12 <i>Income Taxes</i>, taking into account appropriate modifications in the light of users' needs and cost-benefit considerations.</p>	<p>セクション 29 「法人所得税」 (アジェンダペーパー 8A)</p> <p>セクション 29 「法人所得税」は、IASB の 2009 年 3 月の公開草案「法人所得税」(「2009 年 ED」)に基づいている。2013 年 4 月の会議で、IASB は、2009 年 ED が最終化されなかったことを根拠として、利用者のニーズとコストと便益の考慮に照らした適切な修正を考慮に入れつつ、セクション 29 の要求事項を IAS 第 12 号「法人所得税」に合わせるべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>At this meeting the staff presented their first draft of a revised Section 29. IASB members generally supported the process that the staff had followed in redrafting the section. A few IASB members provided suggestions for the staff to consider during drafting. The IASB was not asked to approve the final drafting of the section at this meeting.</p>	<p>今回の会議で、スタッフは、改訂後のセクション 29 の最初の文案を提示した。IASB メンバーは、スタッフが当該セクションの改訂文案作成の際に従ったプロセスをおおむね支持した。数名の IASB メンバーは、スタッフが文案作成中に考慮すべき点を提案した。今回の会議で IASB は、当該セクションの最終文案の承認は求められなかった。</p>
	<p><i>Additional issues identified by the staff (Agenda Paper 8B)</i></p> <p>At this meeting the IASB considered a few additional issues identified by the staff outside the IASB's 2012 Request for Information process. The</p>	<p>スタッフが識別した追加的な論点 (アジェンダペーパー 8B)</p> <p>今回の会議で IASB は、IASB の 2012 年情報要請のプロセス外でスタッフ</p>

項目	原文	和訳
	IASB made the following tentative decisions to amend the <i>IFRS for SMEs</i> to:	が識別したいいくつかの追加的な論点を検討した。IASB は、 <i>IFRS for SMEs</i> に以下の修正を行うという暫定決定を行った。
a.	add an undue cost or effort exemption from the requirement to offset deferred tax assets and liabilities if significant detailed scheduling would be required;	a. 著しく詳細なスケジュールリングが必要となる場合には、繰延税金資産と負債を相殺するという要求事項からの過大なコスト又は労力による免除規定を追加する。
b.	amend paragraph 9.3(b) of the <i>IFRS for SMEs</i> to clarify that all subsidiaries acquired with the intention of sale or disposal within one year should be excluded from consolidation;	b. <i>IFRS for SMEs</i> の 9.3 項(b)を修正して、1年以内に売却又は処分することを意図して取得したすべての子会社を連結から除外すべきであることを明確化する。
c.	include leases with an interest rate variation clause linked to market interest rates within the scope of Section 20 <i>Leases</i> , rather than Section 12 <i>Other Financial Instruments Issues</i> ;	c. 市場金利に連動する金利変動条項を含んでいるリースを、セクション 20「リース」の範囲に含める（セクション 12「その他の金融商品に関する事項」ではなく）。
d.	require that the liability component of a compound financial instrument is accounted for consistently with similar standalone financial liabilities and, therefore, that amortised cost measurement is only appropriate if the liability component meets the conditions in paragraph 11.9 of the <i>IFRS for SMEs</i> ;	d. 複合金融商品の負債部分を、類似の単独の金融負債と整合的に会計処理することを要求する。したがって、償却原価測定が適切となるのは、負債部分が <i>IFRS for SMEs</i> の 11.9 項の条件を満たす場合だけとなる。
e.	make a number of amendments to Section 26 <i>Share-based Payment</i> to clarify that equity instruments of other group entities are within its scope and that the simplification in paragraph 26.17 of the <i>IFRS for SMEs</i> for group plans applies only to the measurement of the share-based payment expense and not its recognition; and	e. セクション 26「株式に基づく報酬」に多くの修正を行い、次のことを明確化する。他のグループ企業の資本性金融商品が範囲に含まれること、及び、グループ制度についての <i>IFRS for SMEs</i> の 26.17 項における簡素化は、株式に基づく報酬費用の測定だけに適用し、認識には適用しないことの明確化である。
f.	clarify that Section 26 applies to all share-based payment transactions in which the identifiable consideration received by an entity appears to be less than the fair value of the equity instruments granted or liability incurred and not just those established under law.	f. セクション 26 は、企業が受け取った識別可能な対価が、付与した資本性金融商品又は発生した負債の公正価値を下回るように見えるすべての株式に基づく報酬取引に適用され、法律で設けられたものだけではないことを明確化する。
	All IASB members agreed with the above decisions.	IASB メンバー全員が上記の決定に賛成した。
	The IASB also discussed whether to permit SMEs relief from the requirement to use option pricing models to determine the fair value of share options issued in share-based payment transactions. The IASB tentatively decided not to change the current requirements. Thirteen IASB	また、IASB は、株式に基づく報酬取引において発行した株式オプションの公正価値を算定するためにオプション価格算定モデルを使用するという要求事項からの救済を SME に認めるかどうかを議論した。IASB は、現在

項目	原文	和訳
	<p>members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB has now completed discussing the main issues identified during the comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>. 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 the proposed amendments to the <i>IFRS for SMEs</i>.</p>	<p>の要求事項を変更しないことを暫定的に決定した。13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASBは、IFRS for SMEsの包括的見直しの中で識別された主要な論点の審議を完了した。次のステップとして、IASBスタッフは、実施したデュー・プロセスの要約をIASBとデュー・プロセス監督委員会に提示する。その後、IFRS for SMEsの修正案の公開草案を作成する。</p>
IFRIC	<p>IFRIC Update</p> <p>The IASB received an update from the May 2013 meeting of the IFRS Interpretations Committee. Details of this meeting were published in <i>IFRIC Update</i>, which is available by clicking here.</p>	<p>IFRIC アップデート</p> <p>IASBは、2013年5月のIFRS解釈指針委員会会議からのアップデートを受けた。当該会議の詳細はIFRICアップデートで公表されており、ここをクリックすることにより入手できる。</p>
AIP 2011-2013	<p>Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle</p> <p><i>Comment letter analysis</i></p> <p>The IASB discussed the proposed amendments included in the Exposure Draft <i>Annual Improvements to IFRSs 2011-2013 Cycle</i> published in November 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 all the four proposed improvements. The four amendments that the IASB tentatively decided to finalise are:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>—Meaning of effective IFRSs; b. IFRS 3 <i>Business Combinations</i>—Scope exception for joint ventures; c. IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>—Scope of paragraph 52 (portfolio exception); and d. IAS 40 <i>Investment Property</i>—clarifying the interrelationship of IFRS 	<p>IFRS の年次改善 2011–2013 年サイクル</p> <p><i>コメントレター分析</i></p> <p>IASBは、2012年11月に公表した公開草案「IFRSの年次改善2011–2013年サイクル」に含まれていた修正案を議論した。IASBがコメント提出者から受け取ったコメントとIFRS解釈指針委員会の推奨に基づき、IASBは、4つのすべての改善案を最終化することを暫定的に決定した。IASBが最終化を暫定的に決定した4つの修正は次のものである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. IFRS 第1号「国際財務報告基準の初度適用」——有効なIFRSの意味 b. IFRS 第3号「企業結合」——共同支配企業についての範囲除外 c. IFRS 第13号「公正価値測定」——第52項の範囲（ポートフォリオの例外） d. IAS 第40号「投資不動産」——不動産を投資不動産又は自己使用不動

項目	原文	和訳
	<p>3 with IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property.</p> <p>The IASB also tentatively decided that the effective date of the amendments should be 1 July 2014.</p> <p>All IASB members agreed with the above decisions.</p> <p><i>Due process steps</i></p> <p>The IASB staff explained the due process steps the IASB has taken since the publication of the Exposure Draft and noted that the applicable due process steps have been completed.</p> <p>All IASB members agreed that the IASB has complied with the due process requirements to date.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB staff will start drafting the ballot of the final amendments.</p>	<p>産に分類する際の、IFRS 第3号とIAS 第40号との相互関係の明確化</p> <p>また、IASB は、修正の発効日は2014年7月1日とすべきであると暫定的に決定した。</p> <p>IASB メンバー全員が上記の決定に賛成した。</p> <p><i>デュー・プロセスのステップ</i></p> <p>IASB のスタッフは、公開草案の公表以降にIASB が行ってきたデュー・プロセスのステップを説明し、適用すべきデュー・プロセスは完了したと述べた。</p> <p>IASB メンバー全員が、IASB はこれまでデュー・プロセスの要求事項に準拠してきたことに同意した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB のスタッフは、最終の修正の書面投票用の文案作成を開始する。</p>
<p>AIP 2010-2012</p>	<p><i>Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle</i></p> <p>IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>—length of the performance target with respect to the period of service</p> <p>The IASB discussed a sweep issue that had been raised during the drafting of the final amendment to IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> regarding the length of the performance target with respect to the period of service within the proposed definition of <i>performance condition</i>. This issue had been included as part of the proposed amendment to the definition of <i>vesting conditions</i>, which was presented to the IASB in February 2013 as part of the <i>Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle</i>.</p> <p>The IASB tentatively decided to allow the start of the assessment period for the performance target to precede the service period provided that:</p> <p>a. the assessment period for the performance target substantially</p>	<p>IFRS の年次改善 2010—2012 年サイクル</p> <p>IFRS 第2号「株式に基づく報酬」——勤務期間に関する業績目標の長さ</p> <p>IASB は、IFRS 第2号「株式に基づく報酬」の最終の修正の文案作成中に提起された整理論点を議論した。提案されている「業績条件」の定義の中の勤務期間に関する業績目標の長さについてであった。この論点は、「権利確定条件」の定義の修正案の一部として含まれていたもので、2013年2月にIASB に「IFRS の年次改善 2010—2012 年サイクル」の一部として提示されていた。</p> <p>IASB は、業績目標についての評価期間の開始について、次の場合には勤務期間よりも前とすることができることを暫定的に決定した。</p> <p>a. 業績目標についての評価期間が、勤務期間と実質的に一致する。</p>

項目	原文	和訳
	<p>coincides with the service period; and</p> <p>b. the assessment period for the performance target does not extend beyond the end of the service period.</p>	<p>b. 業績目標についての評価期間が、勤務期間の終了を超えて延長されない。</p>
	<p>All IASB members tentatively agreed to finalise the proposed amendment on this basis.</p>	<p>IASB メンバー全員が、これに基づき修正案を最終化することに暫定的に同意した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>The IASB plans to finalise the amendment to IFRS 2 as part of the <i>Annual Improvements to IFRSs 2010-2012 Cycle</i>, which will be published in the fourth quarter of 2013.</p>	<p>IASB は、IFRS 第 2 号の修正を 2013 年の第 4 四半期に公表される「IFRS の年次改善 2010–2012 年サイクル」の一部として最終化する予定である。</p>

Work plan—projected targets as at 21 June 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)			Redeliberations	
Impairment [comment period ends 5 July 2013]			Redeliberations	
Hedge Accounting			Target IFRS	
Accounting for Macro Hedging			Target DP	
	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
Insurance Contracts [comment period ends 25 October 2013]				Redeliberations
Leases [Comment period ends 13 September 2013]				Redeliberations
Rate-regulated Activities				
Interim IFRS [comment period ends 4 September 2013]				Redeliberations
Rate Regulation				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)				Target IFRS
Actuarial Assumptions: Discount Rate (Proposed amendments to IAS 19)				Target ED
Annual Improvements 2010-2012				Target IFRS
Annual Improvements 2011-2013				Target IFRS
Annual Improvements 2012-2014				Target ED
Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 41)		Target ED		
Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)				Target IFRS
Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Proposed amendments to IAS 19) [comment period ends 25 July 2013]				Target IFRS
Disclosure Requirements about Assessment of Going Concern (Proposed amendments to IAS 1)				Target ED
Equity Method: Share of Other Net Asset Changes (Proposed amendments to IAS 28)				Target IFRS
Fair Value Measurement: Unit of Account				Target ED
Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Proposed amendments to IAS 39 and IFRS 9)		Target IFRS		
Put Options Written on Non-controlling Interests (Proposed amendments to IAS 32)				Target ED
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12)				Target ED
Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)				Target IFRS
Separate Financial Statements (Equity Method) (Proposed amendments to IAS 27)				Target ED

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>		Develop scope of 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 [Feedback Statement published 28 May 2013. Click here.]				
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	Year that post-implementation review is expected to start*	
Amendments to IAS 19 <i>Employee Benefits</i>	June 2011	1 January 2013	2015	
IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>	May 2011	1 January 2013	2016	
IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>	May 2011	1 January 2013	2016	
IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>	May 2011	1 January 2013	2016	
IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>	May 2011	1 January 2013	2015	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	October 2010	1 January 2015	TBC	
*A post-implementation review normally begins after the new requirements have been applied internationally for two years, which is generally about 30-36 months after the effective date.				
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	1 January 2013		
<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	1 January 2013		
<i>Disclosures—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IFRS 7)	December 2011	1 January 2013		
IFRIC 20 <i>Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i>	October 2011	1 January 2013		
IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> —Government Loans	March 2012	1 January 2013		

IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i>	December 2011	1 January 2014	
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014	
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014	
IFRS 9 <i>Financial Instruments—Mandatory effective date of IFRS 9 and transition disclosures</i>	December 2011	1 January 2015	
Interpretations	Issued date	Effective date	
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014	
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6月21日時点での目標時期

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)			再審議	
減損 [コメント期限 2013年7月5日]			再審議	
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 [コメント期限 2013年10月25日]				再審議
リース [コメント期限 2013年9月13日]				再審議
料金規制対象活動				
暫定 IFRS [コメント期限 2013年9月4日]				再審議
料金規制				DP 目標
収益認識			IFRS 目標	
中小企業向け IFRS : 包括的見直し 2012-2014年—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

	2013 Q1	2013 Q2	2013 Q3	2013 Q4
狭い範囲の修正				
共同支配事業に対する持分の取得 (IFRS 第 11 号の修正案)				IFRS 目標
数理計算上の仮定：割引率 (IAS 第 19 号の修正案)				ED 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
果実生成型植物 (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)				IFRS 目標
確定給付制度：従業員拠出 (IAS 第 19 号の修正案) [コメント期限 2013 年 7 月 25 日]				IFRS 目標
継続企業の前提の評価に関する開示要求 (IAS 第 1 号の修正案)				ED 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)				IFRS 目標
公正価値測定：会計単位				ED 目標
デリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続 (IAS 第 39 号及び IFRS 第 9 号の修正案)		IFRS 目標		
非支配持分に係る売建プット・オプション (IAS 第 32 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
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)				IFRS 目標
個別財務諸表（持分法） (IAS 第 27 号の修正案)				ED 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」		レビュー範囲の策定		
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、表示及び開示を扱う章）		DP 目標		
開示：討議フォーラム [フィードバック・ステートメントを 2013 年 5 月 28 日に公表。 こちらをクリック]				
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	適用後レビューの開始が予想される年*	
IAS 第 19 号「従業員給付」の修正	2011 年 6 月	2013 年 1 月 1 日	2015	
IFRS 第 10 号「連結財務諸表」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	2016	
IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	2016	
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	2016	
IFRS 第 13 号「公正価値測定」	2011 年 5 月	2013 年 1 月 1 日	2015	
IFRS 第 9 号「金融商品」	2010 年 10 月	2015 年 1 月 1 日	TBC	
*適用後レビューは通常、新たな要求事項が国際的に 2 年間適用された後に開始する。これは一般的に、発効日の約 30 か月から 36 か月後である。				
範囲の狭い修正	公表日	発効日		
年次改善 2009-2011 <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		
「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、IFRS 第 11 号及び IFRS 第 12 号の修正）	2012 年 6 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		
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		
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		
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		
「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		
「非金融資産に係る回収可能価額の開示」（IAS 第 36 号の修正）	2013 年 5 月	2014 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		

解釈指針	公表日	発効日	
IFRIC 第 21 号「賦課金」	2013 年 5 月	2014 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。