

2013年7月 IASB Update	2
2013年7月23日～25日 SME、収益、分類測定、減損、料金規制、適用後レビュー、マクロヘッジ、年次改善、変動支払、利得消去、継続企業.....	2
IFRS for SMEs の包括的見直し	2
収益認識.....	3
金融商品：分類及び測定.....	6
金融商品：減損.....	8
料金規制対象活動.....	8
適用後レビュー.....	9
マクロヘッジ会計.....	10
IFRS の年次改善 2010年－2012年サイクル	12
IAS 第16号「有形固定資産」／IAS 第38号「無形資産」：有形固定資産及び無形資産の個別の取得に対する変動支払	12
IAS 第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」：ダウンストリーム取引から生じる利得の消去	14
継続企業の前提の評価に関する開示要求	15

2013年7月 IASB Update

2013年7月23日～25日 SME、収益、分類測定、減損、料金規制、適用後レビュー、マクロヘッジ、年次改善、変動支払、利得消去、継続企業

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 23-25 July 2013 at the IASB offices in London, UK. The FASB joined the IASB for some of the sessions.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>• Revenue Recognition• Financial Instruments: Classification and Measurement• Financial Instruments: Impairment• Rate-regulated Activities• Post-implementation Reviews• Accounting for Macro Hedging• Annual Improvements to IFRS 2010-2012 Cycle• IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> / IAS 38 <i>Intangible Assets</i>: Variable payments for the separate acquisition of PPE and intangible assets• IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>: Elimination of gains arising from downstream transactions• Disclosure Requirements about Assessment of Going Concern	<p>IASB は、2013年7月23日から25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参加した。</p> <p>議論されたトピックは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• 中小企業向け IFRS の包括的見直し• 収益認識• 金融商品：分類及び測定• 金融商品：減損• 料金規制対象活動• 適用後レビュー• マクロヘッジ会計• IFRS の年次改善 2010－2012 年サイクル• IAS 第 16 号「有形固定資産」／IAS 第 38 号「無形資産」：有形固定資産及び無形資産の個別の取得に対する変動支払• IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」：ダウンストリーム取引から生じる利得の消去• 継続企業の前提の評価に関する開示要求

S M E Comprehensive review of the *IFRS for SMEs*

The IASB finalised its technical discussions under the comprehensive review of the *IFRS for SMEs* at its June 2013 meeting. Consequently, the IASB met on 23 July to review the due process steps taken so far and decide whether the staff could begin the balloting process for an Exposure Draft of proposed amendments to the *IFRS for SMEs*.

Due process steps and permission for balloting (Agenda Paper 8)

The IASB considered an Agenda Paper summarising the steps that it has taken in developing the proposed amendments, the action taken to comply with the necessary due process steps and an initial effect analysis of the

IFRS for SMEs の包括的見直し

IASB は、2013年6月の会議で「中小企業向け IFRS (IFRS for SMEs)」の包括的見直しにおける技術的な議論を終了した。したがって、IASB は7月23日に会合し、これまでに行ったデュー・プロセスのステップをレビューし、スタッフが「IFRS for SMEs」の修正案の公開草案について書面投票プロセスを開始できるかどうかを決定した。

デュー・プロセスのステップ及び書面投票の許可 (アジェンダペーパー 8)

IASB は、修正案を開発する際に行ってきたステップ、必要なデュー・プロセスのステップに準拠するために行った行動、及び提案に関する初期的

proposals.

The IASB concluded that it had met the due process requirements and gave permission for the staff to begin the process of balloting the Exposure Draft. In addition, the IASB decided that the Exposure Draft should be open for an extended comment period of 150 days to provide additional time to organisations to solicit and consolidate the views of small businesses in their jurisdictions. All IASB members agreed.

The IASB also made the following tentative decisions during the meeting:

- to propose that the amendments to the *IFRS for SMEs* should be applied retrospectively; and
- to propose that the effective date of the amendments to the *IFRS for SMEs* should be one year after the final amendments are issued and that early adoption should be permitted.

The IASB also decided to ask a question in the Exposure Draft seeking feedback on the proposals above. All IASB members agreed with these decisions.

No IASB members expressed intentions to dissent from the publication of the Exposure Draft.

Next steps

The IASB will proceed with the balloting process and plans to publish the Exposure Draft for comment in September 2013.

な影響分析を要約したアジェンダペーパーを検討した。

IASB は、デュー・プロセスの要求事項を満たしたと結論を下し、スタッフが公開草案の書面投票のプロセスを開始する許可を与えた。さらに、IASB は、公開草案は 150 日という拡大したコメント期間を設け、各組織が自身の法域における小規模事業の見解を募集し、集約するための追加の時間を提供すべきであると決定した。IASB メンバー全員が賛成した。

また、IASB は会議の中で次の暫定決定を行った。

- 「IFRS for SMEs」の修正は遡及適用すべきであると提案する。
- 「IFRS for SMEs」の修正の発効日を最終基準公表の 1 年後とし、早期適用を認めるべきであると提案する。

また、IASB は上記の提案に関するフィードバックを求める質問を公開草案の中に含めることを決定した。IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。

公開草案の公表に反対する意向を表明した IASB メンバーはいなかった。

次のステップ

IASB は、書面投票プロセスに進み、コメントを求めるため公開草案を 2013 年 9 月に公表する予定である。

収 益 Revenue Recognition

IASB-only education session

On 23 July 2013, the IASB held an education session on Revenue Recognition to discuss topics related to:

- a. collectability;
- b. accounting for contracts that do not meet Step 1 of the revenue model;

収益認識

IASB 単独の教育セッション

2013 年 7 月 23 日に、IASB は収益認識に関する教育セッションを開催し、以下に関するトピックを議論した。

- a. 回収可能性

and

- c. constraint—minimum requirements.

No decisions were made.

Next steps

The IASB and the FASB will meet on 24 July 2013 to discuss the issues above.

Joint session with FASB

The IASB and the FASB met on 24 July 2013 to discuss topics raised in the drafting of the final *Standard Revenue from Contracts with Customers*. Those topics are as follows:

- a. collectability;
- b. accounting for contracts that do not meet Step 1 of the revenue model; and
- c. constraint—minimum requirements.

Paper 7A—Collectability

The boards tentatively decided to clarify the determination of the transaction price by including additional guidance to enable an entity to distinguish between doubts about collectability arising from customer credit risk that should be accounted for as either (a) variable consideration (ie a price concession or discount) or (b) an impairment loss (that is recognised in accordance with financial instruments Standards). In particular, the guidance will state that, in determining whether the promised consideration is variable (and therefore subject to the constraint on estimates of variable consideration), an entity should:

- a. assess all relevant facts and circumstances related to the contract and the customer's credit risk that might indicate that the entity would grant a price concession and, therefore, expects to be entitled to an amount that is less than the contractually stated price; and

- b. 収益モデルのステップ 1 を満たさない契約の会計処理

- c. 制限——最低限の要求

何も決定事項はなかった。

次のステップ

IASB と FASB は 2013 年 7 月 24 日に会合し、上記の論点を議論する。

FASB との合同セッション

IASB と FASB は 2013 年 7 月 24 日に会合し、最終基準「顧客との契約から生じる収益」の文案作成において生じた論点を議論した。それらの論点は次のとおりである。

- a. 回収可能性
- b. 収益モデルのステップ 1 を満たさない契約の会計処理
- c. 制限——最低限の要求

ペーパー 7A——回収可能性

両審議会は、取引価格の決定を、追加的なガイダンスを含めることにより明確化することを暫定的に決定した。ガイダンスは、顧客の信用リスクから生じる回収可能性の疑義のうち、(a) 変動対価（すなわち、値引き又は割引）又は (b) 減損損失（金融商品基準に従って認識）のいずれかとして会計処理すべきものを企業が区別できるようにするものである。特に、当該ガイダンスは、約束した対価に変動性がある（したがって、変動対価の見積りの制限の対象となる）のかどうかを決定する際に、企業は次のことを行うべきであると記載する。

- a. 契約及び顧客の信用リスクに関するすべての関連性のある事実及び状況のうち、企業が値引きを提供することになり、したがって契約上明記された価格より低い金額の権利を得ると見込むことになると示唆する

- b. consider whether attributes of the contract with a customer might indicate that the promised consideration is variable (because, for example, the incremental cost to the entity to transfer the good or service to the customer is negligible or the good that transfers to the customer is not expected to substantially diminish in value and it therefore serves as adequate collateral).

Sixteen members of the IASB and five members of the FASB agreed.

Step 1 of the revenue model (ie paragraph 14 of the 2011 Exposure Draft *Revenue from Contracts with Customers*, as amended) specifies criteria that must be met in order for an entity to apply the revenue model to a contract with a customer. The boards tentatively decided that an entity should make an overall qualitative assessment of the facts and circumstances of the contract with the customer to determine whether “the parties are committed to perform their respective obligations and they intend to enforce their respective contractual rights”. In relation to that criterion, the boards also tentatively decided to clarify that:

- a. The assessment of the commitment and intention of the parties to the contract is to identify whether the contract is a substantive arrangement. A contract can be substantive even if the entity does not intend to enforce all of its rights under the contract.
- b. The assessment about the amount of consideration to which the entity expects to be entitled is considered when determining the transaction price. That assessment does not affect whether a contract meets the criteria in paragraph 14.

All members of the IASB and the FASB agreed.

Paper 7B—Accounting for contracts that do not meet Step 1 of the revenue model

The boards tentatively decided that if a contract does not meet the criteria in paragraph 14, consideration received by the entity should not be recognised as revenue until the entity’s performance is complete and either:

可能性があるものを評価する。

- b. 顧客との契約の特質が、約束した対価に変動性がある（例えば、企業が顧客に財又はサービスを移転する増分コストが無視できる又は顧客に移転する財は価値が実質的に減少しないと見込まれており、したがってそれが適切な担保としての役割を果たすという理由で）ことを示唆する可能性があるかどうかを考慮する。

16名のIASBメンバーと5名のFASBメンバーが賛成した。

収益モデルのステップ1（すなわち、2011年公開草案「顧客との契約から生じる収益」の第14項（修正後））は、企業が顧客との契約に収益モデルを適用するために満たさなければならない要件を定めている。両審議会は、企業は「各契約当事者が、それぞれの義務の充足を確約しており、それぞれの契約上の権利を強制する意図がある」のかどうかを決定するために、顧客との契約の事実及び状況の全般的な定性的評価を行うべきであると暫定的に決定した。当該要件に関して、両審議会は次の事項を明確化することも暫定的に決定した。

- a. 契約当事者の確約と意図の評価は、契約が実質的な取決めであるのかどうかを識別することである。契約は、たとえ企業が当該契約に基づく権利のすべてを強制することを意図しているわけではない場合であっても、実質的である可能性がある。
- b. 企業が権利を得ると見込んでいる対価の金額に関する評価を、取引価格の決定時に考慮する。当該評価は、契約が第14項の要件を満たすのかどうかに影響を与えない。

IASB及びFASBのメンバー全員が賛成した。

ペーパー 7B：収益モデルのステップ1を満たさない契約の会計処理

両審議会は、契約が第14項の要件を満たさない場合には、企業が受け取る対価の認識は、企業の履行が完了して、次のいずれかとなるまで行うべきでないと暫定的に決定した。

- a. all of the consideration in the arrangement has been collected and is non-refundable; or
- b. the contract is cancelled and the consideration received is non-refundable.

The boards also tentatively decided to clarify that the criteria in paragraph 14 should be reassessed if they are initially not met.

All IASB and FASB members agreed.

Paper 7C—Constraint—minimums requirements

The boards discussed the application of the constraint on including estimates of variable consideration in the transaction price, specifically when an entity should include some, but not all, of an estimate of variable consideration (that is, a minimum amount) in the transaction price.

The boards tentatively decided:

- a. to specify that, for all contracts, an entity should include a minimum amount of variable consideration in the estimate of the transaction price, when including that amount would not result in a significant revenue reversal; and
- b. not to specify the circumstances when that minimum amount would be zero, nor to specify an exception for sales-based royalties on licences of intellectual property.

Fifteen IASB members and five FASB members agreed.

Next steps

The staff are drafting the final revenue Standard. In the near future, the FASB staff will present an analysis of the FASB's due process undertaken on the project.

- a. 取決めの中の対価のすべてが回収されていて、返金の可能性がない。
- b. 契約が解除され、受け取った対価の返金の可能性がない。

両審議会は、第 14 項の要件が当初に満たされていない場合には、それらの再評価を行うべきことを明確化することも暫定的に決定した。

IASB 及び FASB メンバー全員が賛成した。

ペーパー 7C：制限——最低限の要求

両審議会は、変動対価の見積りを取引価格に含めることに関する制限の適用を議論した。具体的には、どのような場合に企業は変動対価の見積りの全部ではなく一部（すなわち、最低限の金額）を取引価格に含めるべきなのかについてである。

両審議会は次の事項を暫定的に決定した。

- a. すべての契約について、企業は、変動対価の最低限の金額を取引価格の見積りに含めるべきである（当該金額を含めても重大な収益の戻入れが生じない場合に）ことを明記する。
- b. 最低限の金額がゼロとなる状況を明示せず、知的財産のライセンスに係る売上ベースのロイヤルティについての例外も定めない。

15 名の IASB メンバーと 5 名の FASB メンバーが賛成した。

次のステップ

スタッフは、収益の最終基準の文案を作成中である。近い将来に、FASB スタッフは本プロジェクトに関して行った FASB のデュー・プロセスの分析を提示する。

分類測定 Financial Instruments: Classification and Measurement

Joint session with FASB

金融商品：分類及び測定

FASB との合同セッション

At the May and June joint meetings, the IASB and the FASB discussed the feedback received on their respective proposals on the classification and measurement of financial instruments. No tentative decisions were made at these meetings.

Agenda Paper 6

At the 23 July 2013 joint meeting, the staff presented to the IASB and the FASB a plan for the upcoming joint redeliberations of the boards' respective classification and measurement proposals for financial instruments. The staff expect the joint redeliberations as well as the IASB-only redeliberations to be substantially completed by the end of 2013. The FASB will also continue to consider expeditiously the feedback received on its proposed Accounting Standards Update during the remainder of this year. The plan was provided for information purposes only and no tentative decisions were made.

Next steps

At future joint meetings the staff will present a more detailed analysis of specific issues raised by the Exposure Draft and the Accounting Standards Update, starting in September with the contractual cash flow characteristics assessment for classifying financial assets and the business model for managing financial assets.

IASB-only session

Agenda Paper 6A

On 24 July 2013 at an IASB-only session on the classification and measurement of financial instruments, the IASB discussed:

- a. whether the own credit requirements in IFRS 9 should be made available for early application before the completed version of IFRS 9 is issued; and
- b. whether the mandatory effective date of IFRS 9 should be deferred.

The IASB tentatively decided that the own credit requirements should be made available for early application before the completed version of IFRS

5月及び6月の合同会議において、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対して受け取ったフィードバックを議論した。これらの会議では何も暫定決定は行われなかった。

アジェンダペーパー 6

2013年7月23日の合同会議で、スタッフは、IASBとFASBに、金融商品に関する両審議会のそれぞれの分類及び測定の提案について今後の合同の再審議の予定を提示した。スタッフは、合同の再審議及びIASBの単独の再審議が2013年末までに実質的に完了すると見込んでいる。また、FASBは引き続き今年残りの期間に会計基準更新書案に関するフィードバックを速やかに検討する。計画は情報提供のみを目的としたものであり、何も暫定決定はなかった。

次のステップ

今後の合同会議でスタッフは、公開草案及び会計基準更新書案で取り上げた具体的な論点に関する詳細な分析を提示する。9月に、金融資産を分類するための契約上のキャッシュ・フロー特性の評価及び金融資産を管理する事業モデルから開始する。

IASB 単独セッション

アジェンダペーパー 6A

2013年7月24日の金融商品の分類及び測定に関するIASB単独セッションで、IASBは以下の事項を議論した。

- a. IFRS第9号における自己の信用の要求事項について、IFRS第9号の完成版の公表前の早期適用を可能とすべきかどうか。
- b. IFRS第9号の強制発効日を延期すべきかどうか。

IASBは、IFRS第9号における自己の信用の要求事項について、IFRS第9号の完成版の公表前の早期適用を可能とすべきであると暫定的に決定し

9 is issued. The necessary amendments to the transition provisions in IFRS 9 will be made at the same time as the forthcoming amendments that will add the *Hedge Accounting* chapter to IFRS 9. Thirteen IASB members agreed.

The IASB tentatively decided to defer the mandatory effective date of IFRS 9 and that the mandatory effective date should be left open pending the finalisation of the impairment and classification and measurement requirements. IFRS 9 would still be available for early application. Sixteen IASB members agreed.

Next steps

No other IASB-only discussions on the classification and measurement of financial instruments are currently planned.

た。IFRS 第 9 号における経過措置の必要な修正は、今後公表される IFRS 第 9 号の「ヘッジ会計」の章に追加される修正と同時期に行う。13 名の IASB メンバーが賛成した。

IASB は、IFRS 第 9 号の強制発効日を延期すること、強制発効日は減損と分類及び測定 of 要求事項が最終確定するまで未定のままとすべきであると暫定的に決定した。IFRS 第 9 号は依然として早期適用が可能となる。16 名の IASB メンバーが賛成した。

次のステップ

現時点で金融商品の分類及び測定に関する IASB 単独の議論は他に予定されていない。

減 損 Financial Instruments: Impairment

The IASB and the FASB held a joint board meeting on 23 July 2013. The staff presented a summary of the main feedback received in the comment letters, the outreach activities and the fieldwork undertaken on the IASB's Exposure Draft *Financial Instruments: Expected Credit Losses* (ED/2013/3) and the FASB's proposed Accounting Standards Update *Financial Instruments—Credit Losses* (Subtopic 825-15).

No decisions were made at this meeting.

Next steps

At the September 2013 meeting the staff will present a more detailed analysis of feedback received on specific issues and a complete analysis of the final results from the IASB fieldwork.

金融商品：減損

IASB と FASB は、2013 年 7 月 23 日に合同のボード会議を開催した。スタッフは、IASB の公開草案「金融商品：予想信用損失」(ED/2013/3) 及び FASB の会計基準更新書案「金融商品——信用損失」(サブトピック 825-15) に関するコメントレター、実施したアウトリーチ活動及びフィールドワークにおいて受け取った主要なフィードバックの要約を提示した。

今回の会議では何も決定事項はなかった。

次のステップ

2013 年 9 月の会議でスタッフは、具体的な論点に関して受け取ったフィードバックの詳細な分析及び IASB のフィールドワークからの最終結果の完全な分析を提示する。

料金規制 Rate-regulated Activities

The IASB held an education session on 24 July 2013 in which the staff presented a summary of the main points received in the responses to the Request for Information *Rate Regulation* (the RFI), which was published in March 2013. The purpose of the RFI was to gather information about different types of rate regulation to help in setting the scope for the

料金規制対象活動

IASB は 2013 年 7 月 24 日に教育セッションを開催した。その中でスタッフは、2013 年 3 月に公表した情報要請「料金規制」(RFI) に対して受け取った主要点の要約を提示した。RFI の目的は、さまざまな種類の料金規制に関する情報を収集して、包括的な料金規制対象活動プロジェクトのディス

research work being done to develop a Discussion Paper for the comprehensive Rate-regulated Activities project.

The IASB was not asked to make any decisions at the meeting.

Next steps

On Friday 26 July 2013 the IASB's Rate-regulated Activities Consultative Group will meet to consider the scope of the Discussion Paper in the light of responses to the RFI and the IASB's discussion during this education session.

カッション・ペーパーの開発のために行われる調査研究活動の範囲の設定に役立てることであった。

IASB は今回の会議で何も決定は求められなかった。

次のステップ

2013年7月26日（金曜日）に IASB の料金規制対象活動協議グループが会合し、RFI へのコメント及びこの教育セッションの中での IASB の議論を踏まえてディスカッション・ペーパーの範囲を検討する。

適用後レビュー Post-implementation Reviews

Post-implementation Review of IFRS 8 Operating Segments

The staff gave an oral update on the completion of the Post-implementation Review (PIR) of IFRS 8 *Operating Segments*. The *Report and Feedback Statement* (PIR Report) on the completion of the PIR of IFRS 8 was published on 18 July 2013. That report identified a number of areas for potential improvement and amendment. The IASB was informed that the staff plan to bring a paper to an IASB meeting later in 2013 with further analysis of these areas for potential improvement and amendment. That paper will consider whether some of these areas should be addressed in a narrow-scope amendment to IFRS 8 and whether others should be considered for a broader project as part of the IASB's Agenda Consultation in 2015.

Post-implementation Review of IFRS 3 Business Combinations

The IASB discussed the Post-implementation Review of IFRS 3 *Business Combinations*. In particular, it discussed the staff's proposal for Phase I of the PIR. This included the preliminary scope of the PIR, its expected time line and the consultation activities that the staff plan to undertake to identify the main implementation problems or unexpected costs. Phase I of the PIR will lead to the publication of a Request for Information. Phase II of the PIR will follow the publication of the RFI and will include extensive outreach and analysis of the feedback received through that outreach and in the comments received in response to the RFI. The IASB

適用後レビュー

IFRS 第 8 号「事業セグメント」の適用後レビュー

スタッフは、IFRS 第 8 号「事業セグメント」の適用後レビュー (PIR) の完了に関して口頭でのアップデートを提供した。IFRS 第 8 号の PIR の完了に関する「報告書及びフィードバック・ステートメント」(PIR 報告書) が 2013 年 7 月 18 日に公表された。当該報告書では、改善及び修正の余地のある多くの領域を識別した。IASB は、スタッフが 2013 年後半の IASB 会議にペーパーを提出する（改善及び修正の余地のあるこれらの領域の追加的分析とともに）予定であるとの説明を受けた。ペーパーでは、これらの領域の一部の対処を IFRS 第 8 号の狭い範囲の修正の中で行うべきかどうかや、他の領域の検討を 2015 年の IASB のアジェンダ協議の一部として、より幅広いプロジェクトについて行うべきかどうかを検討する。

IFRS 第 3 号「企業結合」の適用後レビュー

IASB は、IFRS 第 3 号「企業結合」の適用後レビューを議論した。特に、PIR のフェーズ I についてスタッフの提案を議論した。これには、PIR の予備的範囲、予想される日程、協議活動（主要な適用上の問題点又は予想外のコストを識別するためにスタッフが実施を予定）が含まれていた。PIR のフェーズ I は、情報要請 (RFI) の公表につながるものとなる。PIR のフェーズ II は、RFI の公表を受け、広範なアウトリーチや、当該アウトリーチを通じて及び RFI に対して寄せられるコメントで受け取るフィードバックの分析を含むことになる。IASB は、主要な発見事項及び PIR の結果として

will present its findings and the steps it plans to take, if any, as a result of the PIR in a Feedback Statement following completion of the PIR.

During this meeting, the IASB tentatively agreed:

- a. that the scope of the PIR will entail the whole Business Combinations project, which resulted in the issuance of IFRS 3 (2004), IFRS 3 (2008) and any resulting consequential amendments to other Standards; and
- b. the staff's planned consultations and activities that are to be undertaken during Phase I for identifying the main implementation problems encountered with IFRS 3.

The staff also presented an initial assessment of the areas in which the implementation of IFRS 3 may have been challenging. The IASB noted additional areas to be considered by the staff in this initial assessment.

The staff plan to bring the results of the planned consultations and activities, which will lead to determining the scope and content of the RFI, to the IASB meeting in November 2013.

実施を予定するステップ(もしあれば)を、PIRの完了後にフィードバック・ステートメントの中で提示する。

今回の会議の中で、IASBは以下の事項に暫定的に合意した。

- a. PIRの範囲には、企業結合プロジェクトの全体が含まれる(当該プロジェクトは、IFRS第3号(2004年)、IFRS第3号(2008年)及び他の基準の結果的修正の公表を生じた)。
- b. スタッフが予定している協議及び活動(IFRS第3号で直面した主要な適用上の問題点を識別するためにフェーズIの間に実施)。

また、スタッフは、IFRS第3号の適用が困難であった可能性がある領域の初期的な評価を提示した。IASBは、この初期的な評価においてスタッフが検討すべき追加的な領域に留意した。

スタッフは、予定している協議及び活動(RFIの範囲及び内容の決定につながるものとなる)の結果を、2013年11月のIASB会議に提出する予定である。

マクロヘッジ Accounting for Macro Hedging

Agenda Paper 4A: Portfolio revaluation approach through Other Comprehensive Income (OCI)

The IASB met to discuss a variation on the portfolio revaluation approach that had previously been presented. This alternative was considered as a consequence of the debate at the May 2013 meeting on the appropriate scope of application of the portfolio revaluation approach. The May 2013 debate raised a question about whether recognition in profit or loss of the effect of unhedged positions provided useful information about holistic dynamic risk management. The alternative approach discussed at the July 2013 meeting was a portfolio revaluation approach but with the revaluation effect recognised in Other Comprehensive Income (OCI), rather than in profit or loss.

Under this alternative approach, there would be no change to the presentation of net interest income or the measurement in the statement of

マクロヘッジ会計

アジェンダペーパー 4A : その他の包括利益 (OCI) を通じたポートフォリオ再評価アプローチ

IASBは、以前に提示されたポートフォリオ再評価アプローチに関する派生案を議論するために会合した。この代替案の検討は、ポートフォリオ再評価アプローチの適用の適切な範囲に関する2013年5月の会議での議論の結果として行われた。2013年5月の議論では、ヘッジされていないポジションの影響を純損益に認識することは、全体的な動的リスク管理に関して有用な情報を提供するかどうか、疑問が提起された。2013年7月会議で議論した代替アプローチは、ポートフォリオ再評価アプローチであるが、再評価の影響の認識が、純損益ではなく、その他の包括利益(OCI)に行われるものであった。

この代替的アプローチでは、IASBが以前に議論した正味金利収益の表示

financial position as previously discussed by the IASB. However, the revaluation effect from the fair value of risk management instruments and revaluation of managed exposures would be recognised in OCI. The IASB noted that the proposed use of OCI would need to be considered within the context of the Conceptual Framework project. It also noted that there would be a number of practical consequences of using OCI in this way that would need to be solved. The IASB expressed some concern about the significantly increased operational complexity that would result from this approach.

The IASB decided that this approach should be set out in the Discussion Paper in order to facilitate feedback. However, the IASB noted that its concerns about the approach should be clearly set out in the Discussion Paper.

Agenda Paper 4B Disclosures

The IASB discussed disclosures related to the accounting for macro hedging. The staff had identified four disclosures themes for inclusion in the Discussion Paper to encourage feedback on disclosures:

- from users of financial statements, on the usefulness of the proposed information; and
- from preparers on the feasibility and cost of the obtaining the proposed information, and on how to best balance the needs of transparency with commercial sensitivities.

In addition, the IASB discussed the scope of disclosures. In particular, the IASB discussed whether the scope of the disclosures should match the scope of application of the accounting for macro hedging, or whether the disclosures should be holistic even if the accounting for macro hedge accounting was applied on a more narrow basis.

The IASB was not asked to make any decisions about the appropriate disclosures or their scope. However, the IASB decided that the Discussion Paper should address these disclosure issues.

Next steps

や財政状態計算書における測定に変更はない。しかし、リスク管理商品の公正価値からの再評価の影響及び管理されているエクスポージャーの再評価は、OCIに認識されることになる。IASBは、提案されているOCIの使用は概念フレームワーク・プロジェクトの文脈の中で検討が必要となることに留意した。また、この方法でのOCIの使用について解決が必要となる多くの実務上の帰結があることにも留意した。IASBは、このアプローチから生じる運用上の複雑性の著しい増大に関して懸念を表明した。

IASBは、フィードバックを促進するため、このアプローチをディスカッション・ペーパーにおいて示すべきであると決定した。しかし、IASBは、このアプローチに関する自らの懸念をディスカッション・ペーパーにおいて明確に示すべきであることに留意した。

アジェンダペーパー 4B 開示

IASBは、マクロヘッジの会計処理に関する開示を議論した。スタッフは、開示に関して、以下のフィードバックを促すためにディスカッション・ペーパーに含めるための4つの開示テーマを識別した。

- 財務諸表利用者から、提案されている情報の有用性に関して
- 作成者から、提案される情報の入手の実行可能性及びコストに関して、及び透明性のニーズと商業上の機密性との最善のバランスをとる方法に関して

さらに、IASBは、開示の範囲を議論した。特に、IASBは、開示の範囲はマクロヘッジ会計の適用の範囲と一致すべきなのか、それとも、たとえマクロヘッジ会計の適用がより狭いベースで行われているとしても開示は全体的であるべきなのかを議論した。

IASBは、適切な開示やそれらの範囲に関する決定は求められなかった。しかし、IASBは、ディスカッション・ペーパーではこれらの開示の論点に対処すべきであると決定した。

次のステップ

The staff will continue drafting the Discussion Paper. At this stage no further meetings about accounting for macro hedge accounting are expected before publication of the Discussion Paper.

スタッフは、ディスカッション・ペーパーの文案作成を継続する。現段階では、マクロヘッジ会計に関する追加的な会議は、ディスカッション・ペーパーの公表前には見込まれていない。

年次改善 Annual Improvements to IFRS 2010-2012 Cycle

Effective date

The IASB tentatively decided that the effective date of the amendments should be 1 July 2014.

All IASB members agreed with this decision.

Due process steps

The IASB reviewed the due process steps that it has taken since the publication of the Exposure Draft ED/2012/1 *Annual Improvements to IFRS 2010—2012 Cycle*, published in May 2012, and concluded that the applicable due process steps have been completed.

The IASB also confirmed that the amendments to be finalised as part of the 2010—2012 Cycle of Annual Improvements to IFRS:

- meet the criteria given in the Due Process Handbook for Annual Improvements to IFRS, and
- do not need to be re-exposed before finalisation.

All IASB members agreed with these conclusions.

Next steps

The IASB staff will start drafting the ballot of the final amendments.

IFRS の年次改善 2010 年—2012 年サイクル

発効日

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。

IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。

デュー・プロセスのステップ

IASB は、公開草案 ED/2012/1「IFRS の年次改善 2010—2012 年サイクル」(2012 年 5 月公表)の公表以降に行ってきたデュー・プロセスのステップをレビューし、適用すべきデュー・プロセスのステップは完了したと結論を下した。

また、IASB は、IFRS の年次改善 の 2010—2012 年サイクルの一部として最終確定する修正について、次のことを確認した。

- IFRS の年次改善についてデュー・プロセス・ハンドブックにおいて提供されている要件を満たしている。
- 最終確定前に再公開の必要はない。

IASB メンバー全員がこれらの結論に賛成した。

次のステップ

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。

変動支払 IAS 16 *Property, Plant and Equipment* / IAS 38 *Intangible Assets*: Variable payments for the separate acquisition of PPE and intangible assets

IAS 第 16 号「有形固定資産」/IAS 第 38 号「無形資産」: 有形固定資産及び無形資産の個別の取得に対する変動支払

The IFRS Interpretations Committee received a request to address an issue that is related to the accounting for variable payments for the acquisition of property, plant and equipment or intangible assets outside of a business combination. It observed that there are currently divergent interpretations of the current requirements in IFRS regarding the timing of recognition of the liability to make variable payments for the acquisition of a tangible or intangible asset. The Interpretations Committee could not reach a consensus on whether the variable payments that depend on the purchaser's future activity should be excluded from the initial measurement of the liability until that activity is performed. In all other cases (ie where the variable payments do not depend on the purchaser's future activity), it tentatively agreed that the fair value of those variable payments should be included in the initial measurement of the liability on the date of purchase of the asset (provided that the asset has been received).

With regard to the subsequent accounting for a financial liability to make variable payments, the Interpretations Committee decided to recommend that the IASB should amend current Standards. It recommended that if the financial liability is not a floating rate instrument then, in specified circumstances, the cost of the corresponding asset should be adjusted when the carrying amount of that financial liability is remeasured.

At its July 2013 meeting, the IASB noted that the initial accounting for variable payments affects their subsequent accounting. Some IASB members expressed the view that the initial and subsequent accounting for variable payments for the purchase of assets are linked and should be addressed comprehensively. The IASB also noted that accounting for variable payments is a topic that was discussed as part of the Leases and Conceptual Framework projects. The IASB decided that it would reconsider the accounting for variable payments for the acquisition of tangible or intangible assets after the proposals in the Exposure Draft Leases (published in May 2013) have been redeliberated. All IASB members agreed.

Next steps

The staff will bring a paper to a future IASB meeting after the proposals in

IFRS 解釈指針委員会は、企業結合の範囲外の有形固定資産又は無形資産の取得に対する変動支払の会計処理に関する論点を扱うよう要望を受けた。解釈指針委員会は、有形又は無形資産の取得に対して変動支払を行うという負債の認識の時期に関して IFRS の現行の要求事項についての多様な解釈が現在あることに着目した。解釈指針委員会は、変動支払のうち購入者の将来の活動に左右されるものを、その活動が実施されるまで負債の当初認識から除外すべきなのかどうかに関して合意に至ることができなかった。他のすべての場合（すなわち、変動支払が購入者の将来の活動に左右されない場合）には、そのような変動支払の公正価値は資産の購入日に負債の当初測定に含めるべきである（当該資産を受け取っていることを条件に）と解釈指針委員会は暫定的に合意した。

変動支払を行うという金融負債の事後の会計処理に関して、解釈指針委員会は、IASB は現在の基準を修正すべきであると提案することを決定した。解釈指針委員会は、金融負債が変動金利商品でない場合には、特定の状況において、対応する資産のコストの調整は、当該金融負債の帳簿価額の再測定時に行うべきであると提案した。

2013 年 7 月の会議で、IASB は、変動支払の当初の会計処理が事後の会計処理に影響を与えることに留意した。一部の IASB メンバーは、資産の購入に対する変動支払の当初と事後の会計処理は関連しており、包括的に扱うべきであるという見解を示した。また、IASB は、変動支払の会計処理は、リースと概念フレームワークのプロジェクトの一部として議論されたトピックであることに留意した。IASB は、有形又は無形資産の取得に対する変動支払の会計処理の再検討を、公開草案「リース」(2013 年 5 月公表)における提案を再審議した後に行うことを決定した。IASB メンバー全員が賛成した。

次のステップ

スタッフは、公開草案「リース」(2013 年 5 月公表)における提案の再審

the Exposure Draft Leases (published in May 2013) have been redeliberated.

議後の将来の IASB 会議にペーパーを提出する。

利得消去 IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures: Elimination of gains arising from downstream transactions*

The IASB discussed a recommendation from the IFRS Interpretations Committee to clarify the accounting for a transaction between a joint venturer (an entity) and its joint venture. The issue relates to the circumstances in which the amount of the gain to eliminate in a downstream transaction in accordance with paragraph 28 of IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures* exceeds the amount of the entity's investment in the joint venture. Specifically, the issue is about whether:

- a. the gain from the transaction should be eliminated only to the extent that it does not exceed the carrying amount of the entity's investment in the joint venture; or
- b. the remaining gain in excess of the carrying amount of the entity's investment in the joint venture should also be eliminated and if so, what it should be eliminated against.

The Interpretations Committee had noted that the issue applied to an entity's downstream transactions with an associate as well as a joint venture. The Interpretations Committee noted that the entity should eliminate the gain from a downstream transaction to the extent of related investors' interest in the associate or joint venture, even if the gain to be eliminated exceeds the carrying amount of the entity's investment in the associate or joint venture, as required by paragraph 28 of IAS 28. The Interpretations Committee also noted that the remaining gain in excess of the carrying amount of the entity's investment in the associate or joint venture should be presented as a deferred gain.

The Interpretations Committee had tentatively decided to recommend that the IASB should amend IAS 28 through a narrow-scope project to clarify that the eliminated gain that exceeds the carrying amount of the entity's investment in the associate or joint venture should be presented as a deferred gain. The IASB tentatively agreed with the Interpretations

IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」：ダウンストリーム取引から生じる利得の消去

IASB は、共同支配投資者（企業）とその共同支配企業との間の取引の会計処理を明確化するという IFRS 解釈指針委員会からの提案を議論した。この論点は、IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の第 28 項に従ってダウンストリーム取引において相殺消去する利得の金額が共同支配企業に対する企業の投資の金額を超えるという状況に関するものである。具体的には、論点は次のことに関するものである。

- a. 当該取引からの利得は、共同支配企業に対する企業の投資の帳簿価額を超えない範囲で相殺消去すべきなのか。それとも、
- b. 共同支配企業に対する企業の投資の帳簿価額を超える残りの利得も相殺消去すべきなのか。その場合、何に対して相殺消去すべきか。

解釈指針委員会は、この論点は、共同支配企業と同様に関連会社とのダウンストリーム取引に当てはまることに留意した。解釈指針委員会は、相殺消去される利得が関連会社又は共同支配企業に対する企業の投資の帳簿価額を超える場合であっても、IAS 第 28 号の第 28 項の要求のとおり、企業は、ダウンストリーム取引からの利得を、関連会社又は共同支配企業に対する関連する投資者の持分の範囲で相殺消去すべきであることに留意した。また、解釈指針委員会は、関連会社又は共同支配企業に対する企業の投資の帳簿価額を超える残りの利得を繰延利得として表示すべきであることにも留意した。

解釈指針委員会は、IASB が IAS 第 28 号の修正を狭い範囲のプロジェクトを通じて行い、関連会社又は共同支配企業に対する企業の投資の帳簿価額を超えて相殺消去される利得を繰延利得として表示すべきである旨を明確化するよう提案すると暫定的に決定していた。IASB は、解釈指針委員会

Committee's recommendation.

Fourteen IASB members agreed.

Next steps

The IASB directed the staff to prepare an Exposure Draft of proposed amendments to IAS 28.

の提案に暫定的に同意した。

14名のIASBメンバーが賛成した。

次のステップ

IASBは、スタッフに、IAS第28号の修正案の公開草案を作成するよう指示した。

継続企業 Disclosure Requirements about Assessment of Going Concern

At its March 2013 meeting, the IASB considered amendments to IAS 1 proposed by the Interpretations Committee that were designed to improve the guidance on when material uncertainties about an entity's ability to continue as a going concern should be disclosed and what information should be disclosed about those uncertainties. At that meeting, the IASB had asked for the proposed amendments to be developed further.

At this meeting, the staff gave an oral update about progress on this project and explained that they expect to bring the revised proposals to the IASB in the next few months.

継続企業の前提の評価に関する開示要求

2013年3月の会議で、IASBは、解釈指針委員会が提案したIAS第1号の修正を検討した。これは、どのような場合に、企業が継続企業として継続する能力に関する重要な不確実性を開示すべきなのか、及び当該不確実性に関して何を開示すべきかに関するガイダンスの改善を意図したものである。その会議で、IASBは修正案をさらに開発することを求めている。

今回の会議で、スタッフは、このプロジェクトに関する進捗状況について口頭でのアップデートを提供し、数か月後に改訂案をIASBに提出する予定であると説明した。

Work plan—projected targets as at 29 July 2013

Major IFRSs				
Next major project milestone				
	2013 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
IFRS 9: <i>Financial Instruments</i> (replacement of IAS 39)				
Classification and Measurement (Limited amendments)		Redeliberations		
Impairment		Redeliberations		
Hedge Accounting		Target IFRS		
Accounting for Macro Hedging		Target DP		
	2013 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
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 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
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) [comment period ends 28 October 2013]			Redeliberations	
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)		Target IFRS		
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 1		Target ED		
Disclosure Requirements about Assessment of Going Concern (Proposed amendments to IAS 1) (Now part of the Disclosure Initiative)		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		
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 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
IFRS 8 <i>Operating Segments</i> [Report and Feedback Statement published 18 July 2013. Click here]				
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>		Publish Request for Information		
Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2013 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
Conceptual Framework (chapters addressing elements of financial statements, measurement, reporting entity and presentation and disclosure) [comment period ends 14 January 2014]			Redeliberations	
Disclosure Initiative				

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.				
Research projects on which preliminary work has commenced:				
Business combinations under common control				
Disclosure Initiative				
Discount rates				
Emissions trading schemes				
Extractive activities				
Financial instruments with characteristics of equity				
Intangible assets				
Research projects on which preliminary work is not expected to commence until after the 2015 agenda consultation:				
Income taxes				
Post-employment benefits (including pensions)				
Share-based payments				
Research projects for which the timing of preliminary work has not yet been confirmed:				
Equity method of accounting				
Financial reporting in high inflationary economies				
Foreign currency translation				
Liabilities—amendments to IAS 37				
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</i>—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities	December 2011	1 January 2014		
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)	June 2013	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</i>—Mandatory effective date of IFRS 9 and transition disclosures	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7月29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 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
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		再審議		
ヘッジ会計		IFRS 目標		
マクロヘッジ会計		DP 目標		
	2013 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
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

狭い範囲の修正	2013 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
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) [コメント期限 2013 年 10 月 28 日]			再審議	
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)		IFRS 目標		
開示イニシアティブ				
IAS 第 1 号の修正		ED 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) (開示イニシアティブの一部となった)		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		
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 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
IFRS 第 8 号「事業セグメント」 [フィードバック・ステートメントを 2013 年 7 月 18 日に公表。 こちらをクリック]				
IFRS 第 3 号「企業結合」		情報要請公表		
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 Q3	2013 Q4	2014 Q1	2014 Q2
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) [コメント期限 2014 年 1 月 14 日]			再審議	
開示イニシアティブ				

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。

予備的作業を開始した調査研究プロジェクト：

共通支配下の企業結合	
開示イニシアティブ	
割引率	
排出権取引スキーム	
採掘活動	
資本の特徴を有する金融商品	
無形資産	

予備的作業の開始を 2015 年アジェンダ協議後まで予定していない調査研究プロジェクト：

法人所得税	
退職後給付（年金含む）	
株式に基づく報酬	

予備的作業の時期を確認していない調査研究プロジェクト：

持分法会計	
高インフレ経済下の財務報告	
外貨換算	
負債— IAS 第 37 号の修正	

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。				
狭い範囲の修正	公表日	発効日		
年次改善 2009-2011				
・ IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」				
○ 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	2012 年 5 月	2013 年 1 月 1 日		
・ 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				
「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		
「デリバティブの契約更改とヘッジ会計の継続」(IAS 第 39 号の修正)	2013 年 6 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。