

2013年9月 IASB Update.....	2
2013年9月13日～18日 従業員拠出、IAS第1号修正、年次改善、IFRIC、減損、収益、分類測定、共通支配下、持分法、料金規制.....	2
IAS第19号「従業員給付」— 公開草案「確定給付制度：従業員拠出」	2
IAS第1号「財務諸表の表示」の修正.....	3
年次改善プロジェクト：2010－2012年サイクル及び2011－2013年サイクル —— 整理論点（ペーパー11）	7
IFRICアップデート.....	9
金融商品：減損	9
収益認識	12
金融商品：分類及び測定	13
共通支配下の企業結合	18
個別財務諸表（持分法）	19
料金規制対象活動	20

2013年9月 IASB Update

2013年9月13日～18日 従業員拠出、IAS第1号修正、年次改善、IFRIC、減損、収益、分類測定、共通支配下、持分法、料金規制

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 13–18 September 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">• IAS 19 <i>Employee Benefits</i>—Exposure Draft <i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i>;• IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> amendments;• Annual Improvements project: 2010–2012 and 2011–2013 cycles—Sweep issues (Paper 11);• <i>IFRIC Update</i>;• Financial Instruments: Impairment;• Revenue Recognition;• Financial Instruments: Classification and Measurement;• Business combinations under common control;• Separate Financial Statements (Equity Method); and• Rate-regulated-Activities.	<p>IASB は、2013年9月13日から18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>議論されたトピックは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• IAS第19号「従業員給付」— 公開草案「確定給付制度：従業員拠出」• IAS第1号「財務諸表の表示」の修正• 年次改善プロジェクト：2010–2012年サイクル及び2011–2013年サイクル — 整理論点（ペーパー11）• IFRICアップデート• 金融商品：減損• 収益認識• 金融商品：分類及び測定• 共通支配下の企業結合• 個別財務諸表（持分法）• 料金規制対象活動
従業員拠出	<p>IAS 19 <i>Employee Benefits</i>—Exposure Draft <i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i></p> <p>In March 2013, the IASB published for comment the Exposure Draft ED/2013/4 <i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Proposed amendments to IAS 19). The comment period ended on 25 July 2013.</p> <p>The IASB proposed in the Exposure Draft that:</p> <ol style="list-style-type: none">a. contributions from employees or third parties set out in the formal terms of a defined benefit plan may be recognised as a reduction in the service cost in the same period in which they are payable if, and only if, they are linked solely to the employee's service rendered in that period. An example would be contributions that are a fixed percentage of an employee's salary thus the percentage of the employee's salary	<p>IAS第19号「従業員給付」— 公開草案「確定給付制度：従業員拠出」</p> <p>2013年3月にIASBは、公開草案ED/2013/4「確定給付制度：従業員拠出」（IAS第19号の修正案）をコメントを求めるため公表した。コメント期間は2013年7月25日に終了した。</p> <p>公開草案でIASBは以下の提案をしていた。</p> <ol style="list-style-type: none">a. 確定給付制度の正式の条件の中に示されている従業員又は第三者からの拠出を、支払うべき期間と同じ期間の勤務費用の減額として認識することができるのは、当該拠出が当該期間に提供された当該従業員の勤務のみに連動している場合であり、かつ、その場合のみである。一例は、拠出が従業員の給与の一定率で、従業員の給与に対する比率が

does not depend on the employee's number of years of service to the employer; and

- b. the negative benefit from contributions from employees or third parties should be attributed to periods of service in the same way that the gross benefit is attributed in accordance with paragraph 70 of IAS 19, if the contributions are not recognised as a reduction in the service cost in the same period in which they are payable.

The majority of respondents supported the proposed amendments but requested clarification of the proposed wording or the addition of application guidance or examples.

At its September 2013 meeting, the IFRS Interpretations Committee (the 'Interpretations Committee') decided to propose to the IASB that it should proceed with the proposed amendments, subject to some changes to the proposed wording.

At this meeting, the IASB was presented with a summary and an analysis of the 63 comment letters received on the Exposure Draft as well as the Interpretations Committee's recommendations.

The IASB decided that it should proceed with the proposed amendments, subject to some changes to the proposed wording.

In addition, the IASB decided that re-exposure is not necessary and the effective date should be 1 July 2014, with earlier application permitted.

All IASB members present agreed with the decisions.

Next steps

The staff will prepare the final amendments based on these decisions and begin the balloting process. The IASB expects to issue the amendments to IAS 19 in November 2013.

従業員の事業主に対する勤続年数に依存していない拠出であろう。

- b. 従業員又は第三者からの拠出を、支払うべき期間と同じ期間の勤務費用の減額として認識しない場合には、当該拠出による負の給付は、総額での給付を IAS 第 19 号の第 70 項に従って帰属させるのと同じ方法で勤務期間に帰属させるべきである。

コメント提出者の過半数が修正案を支持したが、文言案の明確化又は適用指針若しくは設例の追加を要望した。

2013 年 9 月の解釈指針委員会の会議で、IFRS 解釈指針委員会（解釈指針委員会）は、IASB が修正案を進めるよう提案することを決定した（文言案のいくつかの変更を条件として）。

今回の会議で IASB は、公開草案に関して受け取った 63 通のコメントレターの要約及び分析とともに解釈指針委員会の提案の提示を受けた。

IASB は、修正案を進めるべきであると決定した（文言案のいくつかの変更を条件として）。

さらに、IASB は、再公開は必要ないと判断し、発効日は 2014 年 7 月 1 日とすべきである（早期適用が認められる）と決定した。

出席した IASB メンバー全員が決定に賛成した。

次のステップ

スタッフは、これらの決定に基づき最終の修正を作成し、書面投票プロセスを開始する。IASB は、IAS 第 19 号の修正を 2013 年 11 月に公表する予定である。

IAS 第 1 号の修正 IAS 1 Presentation of Financial Statements amendments

The IASB met on 13 September 2013 to discuss the proposed narrow

IAS 第 1 号「財務諸表の表示」の修正

IASB は、2013 年 9 月 13 日に会合し、IAS 第 1 号「財務諸表の表示」の

focus amendments to IAS 1 *Presentation of Financial Statements*.

The IASB discussed four Agenda Papers:

- a. Agenda Paper 8A—Disclosure Initiative: an overview;
- b. Agenda Paper 8B—Disclosure Initiative: amendments to IAS 1;
- c. Agenda Paper 8C—IAS 1 *Presentation of Financial Statements* current/non-current classification of liabilities: summary of possible alternatives for development; and
- d. Agenda Paper 8D—Narrow focus amendments to IAS 1: presentation of items of other comprehensive income arising from equity accounted investments.

Agenda Paper 8A—Disclosure Initiative: an overview

Agenda Paper 8B—Disclosure Initiative: amendments to IAS 1

After being given an overview of the Disclosure Initiative (Agenda Paper 8A), the IASB discussed the proposed amendments to IAS 1 (Agenda Paper 8B) and tentatively decided that:

- a. additional guidance should be added to the materiality section of IAS 1 to clarify that the concept of materiality should be applied to the specific disclosure requirements set forth in a Standard or Interpretation. Materiality should be assessed both for primary financial statements and for the notes to the financial statements.
- b. wording should be included in the materiality guidance in IAS 1 to highlight that disclosing immaterial information could obscure useful information.
- c. paragraph 54 of IAS 1, which deals with presentation of line items in the statement of financial position, should be amended to clarify that the line items listed in that paragraph can be disaggregated and should be disaggregated if doing so would provide relevant information. In addition, a similar amendment should be made to paragraph 82 of IAS 1, which deals with presentation of line items in the profit or loss

狭い範囲の修正案を議論した。

IASB は、4 つのアジェンダペーパーを議論した。

- a. アジェンダペーパー 8A——開示イニシアティブ: 概要
- b. アジェンダペーパー 8B——開示イニシアティブ: IAS 第 1 号の修正
- c. アジェンダペーパー 8C——IAS 第 1 号「財務諸表の表示」 負債の流動・非流動の分類: 開発についての考え得る代替案の要約
- d. アジェンダペーパー 8D——IAS 第 1 号の狭い範囲の修正: 持分法で会計処理する投資から生じるその他の包括利益の項目の表示

アジェンダペーパー 8A——開示イニシアティブ: 概要

アジェンダペーパー 8B——開示イニシアティブ: IAS 第 1 号の修正

開示イニシアティブの概要 (アジェンダペーパー 8A) の提示を受けた後、IASB は、IAS 第 1 号の修正案 (アジェンダペーパー 8B) を議論し、以下の暫定決定を行った。

- a. IAS 第 1 号の重要性に関するセクションにガイダンスを追加して、重要性の概念は基準又は解釈指針に示されている具体的な開示要求に適用すべきであることを明確化すべきである。重要性は、基本財務諸表と財務諸表注記の両方について評価すべきである。
- b. IAS 第 1 号の重要性に関するガイダンスに、重要性のない情報を開示すると有用な情報を不明瞭にする可能性がある旨を強調する文言を含めるべきである。
- c. IAS 第 1 号の第 54 項 (財政状態計算書の表示項目の表示を扱っている) を修正して、同項に列挙している表示項目は分解することができること、分解により目的適合性のある情報が提供される場合には分解すべきであることを明確化すべきである。さらに、同様の修正を IAS 第 1 号の第 82 項 (純損益の部又は計算書の表示項目の表示を扱っている)

section or statement.

- d. paragraph 114 of IAS 1 (including subparagraph 114(c)), which deals with the order of the notes to the financial statements, should be amended to clarify that the order shown in that paragraph is not a requirement, but is one that is commonly used. Wording should also be included in paragraph 113 of IAS 1 to emphasise that an entity should consider the effect on both understandability and comparability when determining the order of the notes to the financial statements.
- e. paragraph 120 of IAS 1, which gives guidance on identifying which accounting policies should be disclosed, should be amended to remove the income taxes accounting policy example.

All IASB members present agreed with the proposals, subject to some of the proposed amendments being redrafted.

Next steps

The staff will bring another paper on the further proposed amendments to IAS 1 that form part of the Disclosure Initiative to the IASB's October 2013 meeting.

Agenda Paper—8C Current /non-current classification of liabilities: summary of possible alternatives for development

The Interpretations Committee has received two submissions relating to the classification of liabilities as current or non-current, in accordance with IAS 1.

The Standard requires that liabilities are classified as current when, among other criteria, the entity does not have an unconditional right to defer settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period. Elsewhere, the Standard requires that an entity classifies a liability as non-current if it expects, and has the discretion, to refinance or roll over an obligation for at least twelve months after the reporting period. The submitters requested guidance on how these separate criteria—not having an unconditional right and having the expectation and discretion—relate to each other.

に対しても行うべきである。

- d. IAS 第1号の第114項（第114項(c)を含む）（財務諸表注記の順序を扱っている）を修正して、同項で示している順序は要求ではなく、一般的に使用される順序であることを明確化すべきである。また、IAS 第1号の第113項に、企業が財務諸表注記の順序を決定する際には理解可能性と比較可能性の両方に与える影響を検討すべきであることを強調する文言を含めるべきである。
- e. IAS 第1号の第120項（どの会計方針を開示すべきかの識別に関するガイダンスを提供している）を修正して、法人所得税に関する会計方針の例を削除すべきである。

出席したIASBボードメンバー全員が提案に賛成した（修正案の一部の文案修正を条件として）。

次のステップ

スタッフは、開示イニシアティブの一部を形成するIAS第1号の修正案に関して、さらに別のペーパーを2013年10月会議でIASBに提示する。

アジェンダペーパー 8C——負債の流動・非流動の分類：開発についての考え得る代替案の要約

解釈指針委員会は、IAS第1号に従った負債の流動・非流動の分類に関して2件の要望書を受け取った。

当該基準では、さまざまな要件の中で特に、企業が負債の決済を報告期間後少なくとも12か月にわたり延期できる無条件の権利を有していない場合には、負債を流動に分類することを要求している。別の場所で当該基準は、企業が報告期間後少なくとも12か月にわたる債務の借換え又はロールオーバーを見込んでおり、かつ、そうする裁量権を有している場合には、負債を非流動に分類することを要求している。要望提出者は、これらの個々の要件（すなわち、無条件の権利がないことと、見込みと裁量権があること）が互いにどのように関連するののかに関するガイダンスを要望した。

The Interpretations Committee proposed providing additional guidance in this area as part of the *Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle* but, after considering the comments received from respondents to these proposals, decided not to recommend that the IASB should confirm the proposed amendment to the Standard. At its March 2013 meeting the IASB accepted that recommendation and asked that this issue should be reconsidered.

At this meeting, the IASB discussed four possible approaches to clarifying the Standard:

- a. (a) refine the approach that was originally proposed as part of the *Annual Improvement Cycle 2010-2012* by clarifying the meaning of 'refinance' and 'roll over' and provide additional guidance with respect to the terms in these borrowing arrangements;
- b. develop an approach that distinguishes:
 - i. 'settlement' from 'roll over' and 'refinancing'; and
 - ii. 'unconditional right' from 'discretion';
- c. develop a more general approach based on an assessment of the arrangement(s) in existence at the reporting date; or
- d. defer guidance to a wider review of presentation as part of the disclosure framework.

The IASB tentatively decided to develop approach (c). All IASB members present agreed with this decision.

Next steps

The IASB requested that the staff should develop the general approach to the classification of liabilities as current or non-current and that a draft of the proposed narrow-focus amendment to IAS 1 should be brought to them at a subsequent meeting.

Agenda Paper 8D: Presentation of items of other comprehensive income

解釈指針委員会は、「IFRS の年次改善 2010–2012 年サイクル」の一部として、この領域での追加的なガイダンスの提供を提案したが、これらの提案に対してコメント提出者から受け取ったコメントを考慮した後、IASB が当該基準の修正案を確認することを提案しないことを決定した。2013 年 3 月の会議で、IASB はその提案を受け入れ、この論点を再検討するよう依頼した。

今回の会議で、IASB は基準の明確化についての 4 つの考え得るアプローチを議論した。

- a. 「年次改善 2010–2012 年サイクル」の一部として当初提案したアプローチを、「借換え」及び「ロールオーバー」の意味の明確化によって、精緻化する。また、これらの借入契約の条件に関して追加的なガイダンスを提供する。
- b. 以下を区別するアプローチを開発する。
 - i. 「決済」と「ロールオーバー」及び「借換え」
 - ii. 「無条件の権利」と「裁量権」
- c. 報告日時点で存在する取決めの評価に基づく、より一般的なアプローチを開発する。
- d. 開示フレームワークの一部として表示のより幅広い見直しを行うまで、ガイダンスを先送りする。

IASB は、アプローチ (c) を開発することを暫定的に決定した。出席した IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。

次のステップ

IASB は、スタッフに、負債の流動又は非流動の分類に対する一般的なアプローチを開発し、IAS 第 1 号の狭い範囲の修正案の文案を今後の会議で提示するよう要請した。

アジェンダペーパー 8D——持分法で会計処理する投資から生じるその他

arising from equity-accounted investments

In the September meeting the IASB discussed a narrow-focus amendment to IAS 1 to clarify the presentation of items of other comprehensive income (OCI) arising from equity-accounted investments. The issue related to a submission discussed by the IFRS Interpretations Committee in July 2013 that claimed that the presentation requirements in paragraph 82A of IAS 1 were unclear as to whether items of OCI arising from equity-accounted investments should be reported in aggregate as a single line item or by nature. The staff noted that this issue arose as a result of a change in the wording of the presentation requirements from the amendments to IAS 1 made in June 2011. The Interpretations Committee had noted that requiring the presentation by nature of items of OCI arising from equity-accounted investments would be inconsistent with the requirements for presenting an entity's share of the profit or loss of equity-accounted investments.

The Interpretations Committee therefore recommended that the IASB should amend paragraph 82A of IAS 1 and the Implementation Guidance to clarify that items of OCI arising from equity-accounted investments should be presented in aggregate as a single line item, classified by whether those items will or will not be reclassified to profit or loss.

All IASB members present agreed with the Interpretation Committee's recommendation.

Next steps

The proposed amendment will be included as part of the collection of narrow-scope amendments to IAS 1 arising from the Disclosure Initiative.

の包括利益の項目の表示

9月の会議で、IASBは、持分法で会計処理する投資から生じるその他の包括利益(OCI)の項目の表示を明確化するIAS第1号の狭い範囲の修正を議論した。この論点は、2013年7月にIFRS解釈指針委員会が議論した要望書に関連するもので、その要望書は、IAS第1号の第82A項の表示要求が不明確であると主張していた。それは、持分法で会計処理する投資から生じるOCIの項目を単一の表示項目として集約して報告すべきなのか又は性質別に報告すべきなのかについてである。スタッフは、この論点は、2011年6月に行ったIAS第1号の修正による表示要求の文言の変更の結果として生じたと述べた。解釈指針委員会は、持分法で会計処理する投資から生じるOCIの項目について性質別の表示を要求すると、持分法で会計処理する投資の純損益に対する企業の持分の表示についての要求事項と不整合となることに留意した。

したがって、解釈指針委員会は、IASBがIAS第1号の第82A項と適用ガイダンスを修正して、持分法で会計処理する投資から生じるOCIの項目を単一の表示項目として集約して表示(当該項目が純損益に振り替えられるのかどうかに応じて分類)すべきであることを明確化するよう提案した。

出席したIASBメンバー全員が、解釈指針委員会の提案に賛成した。

次のステップ

この修正案は、開示イニシアティブから生じるIAS第1号の狭い範囲の修正の集合の一部として含まれることになる。

年次改善 Annual Improvements project: 2010–2012 and 2011–2013 cycles—Sweep issues (Paper 11)

The IASB considered three queries arising on the Annual Improvements project relating to the 2010–2012 cycle and the 2011–2013 cycle.

The first query was a due process complaint relating to the proposed amendment to IAS 40 *Investment Property*—clarifying the

年次改善プロジェクト：2010–2012年サイクル及び2011–2013年サイクル — 整理論点（ペーパー11）

IASBは、2010–2012年サイクル及び2011–2013年サイクルに関する年次改善プロジェクトに関して生じている3つの質問を検討した。

第1の質問は、IAS第40号「投資不動産」の修正案（不動産を投資不動産又は自己使用不動産として分類する際のIFRS第3号「企業結合」とIAS

interrelationship of IFRS 3 *Business Combinations* with IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property. The complaint related to the way that the staff had interpreted the respondent's comments on the proposed amendment. The IASB had discussed the proposed amendment in June 2013 and tentatively decided at that meeting to finalise it. The IASB considered the complaint that had been raised and the consequences for its previous decision. It decided to proceed with finalising the proposed amendment.

All IASB members present agreed.

The other two queries related to sweep issues identified by interested parties during the fatal flaw review of the Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 and 2011–2013 cycles. These sweep issues related to the following amendments:

- a. the amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*—meaning of effective IFRSs (included in the *Annual Improvements to IFRSs 2011–2013 Cycle*); and
- b. the amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 13 *Fair Value Measurement*—short-term receivables and payables (included in the *Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle*).

The reviewer questioned whether the inclusion of the additional paragraphs in the Basis for Conclusions for the two affected IFRSs was consistent with the requirements of the *Due Process Handbook*. The IASB discussed the concerns raised and noted that the proposed amendments to the Basis for Conclusions to the two IFRSs were necessary and appropriate. The IASB therefore decided to proceed with finalising the proposed amendments.

All IASB members present agreed.

Next steps

The IASB intends to issue the Annual Improvements 2010–2012 and 2011–2013 cycles in the fourth quarter of 2013.

第 40 号との相互関係の明確化)に関するデュー・プロセス上の異議であった。この異議は、修正案に関するコメント提出者のコメントをスタッフが解釈した方法に関するものであった。IASB は、修正案を 2013 年 6 月に議論し、最終確定することをその会議で暫定的に決定した。IASB は、提起された異議と自らの以前の決定に対する影響を検討した。IASB は、修正案の最終確定を進めることを決定した。

出席した IASB メンバー全員が賛成した。

他の 2 つの質問は、IFRS の年次改善 (2010–2012 年サイクル及び 2011–2013 年サイクル) の致命的欠陥の有無のレビュー中に利害関係者が識別した整理論点に関するものであった。これらの整理論点は、以下の修正に関するものであった。

- a. IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」に関する結論の根拠の修正——有効な IFRS の意味(「IFRS の年次改善 2011–2013 年サイクル」に含まれていた)
- b. IFRS 第 13 号「公正価値測定」に関する結論の根拠の修正——短期の債権債務(「IFRS の年次改善 2010–2012 年サイクル」に含まれていた)

レビュー者は、影響を受ける 2 つの IFRS に関する結論の根拠に追加の項を含めることが「デュー・プロセス・ハンドブック」の要求事項に合致するかどうかを疑問視した。IASB は、提起された懸念を議論し、この 2 つの IFRS に関する結論の根拠の修正案は必要かつ適切であることに留意した。したがって、IASB は修正案の最終確定を進めることを決定した。

出席した IASB メンバー全員が賛成した。

次のステップ

IASB は、年次改善 2010–2012 年サイクル及び 2011–2013 年サイクルを 2013 年の第 4 四半期に公表予定である。

IFRIC IFRIC Update

The IASB received an update from the July 2013 meeting of the Interpretations Committee. Details of this meeting were published in the *IFRIC Update*, which is available by [clicking here](#).

減損 Financial Instruments: Impairment

The IASB and the FASB held a joint board meeting on 17 September 2013. The IASB and the FASB each began redeliberations of their respective expected credit loss models as if they were to proceed to finalise their respective Exposure Drafts. Whether they will proceed to finalise their respective Exposure Drafts will be decided at a future meeting. Both boards participated in the discussions but only made decisions on their respective papers.

At this meeting, the IASB considered the following clarifications and enhancements to the proposals in the Exposure Draft *Financial Instruments: Expected Credit Losses*:

- a. the responsiveness of the general model (ie where financial instruments start in Stage 1) in recognising lifetime expected credit losses;
- b. the measurement objective for Stage 1 of the model; and
- c. the definition of 'default'.

The IASB staff also reported on the fieldwork performed during the comment period.

The FASB considered clarifications to the measurement of expected credit losses as proposed in the Accounting Standards Update *Financial Instrument-Credit Losses* (Subtopic 825-15).

IASB session

Agenda Paper 5A: Financial Instruments: Impairment: responsiveness of the general model

IFRIC アップデート

IASBは、2013年7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。

金融商品：減損

IASB と FASB は、2013年9月17日に合同のボード会議を開催した。IASB と FASB はそれぞれの公開草案の最終確定を進めようとしているかのように、それぞれの予想信用損失モデルの再審議を開始した。両者がそれぞれの公開草案の最終確定を進めるのかどうかは、今後の会議で決定される。両審議会が議論に参加したが、各自のペーパーに関する決定をただけであった。

今回の会議で、IASB は、公開草案「金融商品：予想信用損失」における提案に対する以下の明確化及び拡充を検討した。

- a. 全期間の予想信用損失を認識する際の、一般的モデル（すなわち、金融商品がステージ1で開始する場合）の反応度
- b. 当該モデルのステージ1の測定目的
- c. 「債務不履行」の定義

また、IASB スタッフは、コメント期間中に実施したフィールドワークに関して報告した。

FASB は、会計基準更新書「金融商品——信用損失」(サブトピック 825-15)で提案した予想信用損失の測定の明確化を検討した。

IASB セッション

アジェンダペーパー 5A：金融商品：減損：一般的モデルの反応度

IASB は、一般的モデルの反応度（特に、公開草案に示されていたような

The IASB discussed the responsiveness of the general model, in particular the concern raised by some respondents that the impairment model, as articulated in the Exposure Draft, may not capture significant increases in credit risk on a timely basis.

The IASB tentatively decided to clarify that the objective of the model is to recognise lifetime expected credit losses on *all* financial instruments for which there has been a significant increase in credit risk—whether on an individual or portfolio basis—and that all reasonable and supportable information, including forward-looking information that is available without undue cost or effort needs to be considered. In addition, the IASB tentatively decided to include Illustrative Examples to reflect the intention of the proposals.

Fourteen IASB members agreed with these decisions. Two IASB members were not present.

Agenda Paper 5C: Financial Instruments: Impairment: Stage 1 Measurement objective

The IASB discussed the measurement objective for financial instruments for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition (Stage 1), including the feedback received on the 12-month expected credit loss allowance and the alternative suggestions.

The IASB tentatively decided to confirm that 12-month expected credit losses are the measurement objective for instruments in Stage 1.

Twelve IASB members agreed with the decisions. Two IASB members were not present.

Agenda Paper 5D: Financial Instruments: Impairment: definition of default

The IASB discussed the feedback received on the notion of default and whether a definition should be provided.

The IASB tentatively decided to require a default definition to be applied consistently that is consistent with credit risk management practices and to emphasise that qualitative indicators of default should be considered when

減損モデルは、信用リスクの著しい増大を適時に捕捉しない可能性があるという一部のコメント提出者が提起した懸念) について議論した。

IASB は、次のことを明確化することを暫定的に決定した。それは、当該モデルの目的は、信用リスクが著しく増大している**すべての**金融商品に係る全期間の予想信用損失を認識すること（個別であれポートフォリオのベースであれ）であり、また、すべての合理的で裏付け可能な情報（過大なコスト又は労力なしに利用可能な将来予測的な情報を含む）を検討する必要があることである。さらに、IASB は、提案の意図を反映するための設例を含めることを暫定的に決定した。

14名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。2名のIASBメンバーは欠席した。

アジェンダペーパー 5C：金融商品：減損：ステージ1の測定目的

IASB は、当初認識以降に信用リスクが著しく増大していない金融商品（ステージ 1）についての測定目的について、12 か月の予想信用損失引当金に関して受け取ったフィードバックや代替的な提案も含めて議論した。

IASB は、12 か月の予想信用損失がステージ 1 の金融商品についての測定目的であると確認することを暫定的に決定した。

12名のIASBメンバーが決定に賛成した。2名のIASBメンバーは欠席した。

アジェンダペーパー 5D：金融商品：減損：債務不履行の定義

IASB は、債務不履行の概念に関して、受け取ったフィードバックを議論するとともに、定義を提供すべきかどうかを議論した。

IASB は、信用リスク管理の実務と整合的な債務不履行の定義を首尾一貫して適用することを要求し、適切な場合（特約条項を含んでいる金融商品についてなど）には債務不履行の定性的な指標を考慮すべきであることを強調することを暫定的に決定した。また、IASB は、債務不履行は 90 日の期日経過の後には発生しないという反証可能な推定を含める（ただし、も

appropriate (such as for financial instruments that contain covenants). The IASB also tentatively decided to include a rebuttable presumption that default does not occur later than 90 days past due unless an entity has reasonable and supportable information to support a more lagging default criterion.

Thirteen IASB members agreed with the decisions. One IASB member was not present.

Agenda Paper 5E: Impairment: report on the fieldwork

The staff reported on the fieldwork performed during the comment period as a follow up to the discussions held during the July 2013 joint IASB and FASB meeting (Agenda Paper 5B of the July meeting). At this meeting, the staff presented in more detail the feedback from fieldwork participants on the operability of the proposals.

The IASB was not asked to make any decisions on this paper.

FASB session

Agenda Paper 5F: Financial Instruments: Impairment: FASB Memo Number 239 Clarification of Expected Credit Losses

The FASB discussed an entity's estimate of expected credit losses under the FASB's proposed Accounting Standards Update, *Financial Instruments—Credit Losses* (Subtopic 825-15) and decided to clarify the following:

- an entity should revert to a historical average loss experience for the future periods beyond which the entity is able to make or obtain reasonable and supportable forecasts.
- an entity should consider all contractual cash flows over the life of the related financial assets. When determining the contractual cash flows and the life of the related financial assets, an entity should consider the expected prepayments but not the expected extensions, renewals, and modifications unless it reasonably expects that it will execute a troubled debt restructuring with a borrower.

っと遅い債務不履行の要件の根拠となる合理的で裏付け可能な情報を企業が有している場合は除く) ことを暫定的に決定した。

13名のIASBメンバーが決定に賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

アジェンダペーパー 5E：減損：フィールドワークに関する報告

スタッフは、コメント期間中に実施したフィールドワークに関する報告を、2013年7月のIASBとFASBの合同会議(7月会議のアジェンダペーパー5B)の中で行った議論へのフォローアップとして行った。今回の会議で、スタッフは、提案の運用可能性に関してのフィールドワークの参加者からのフィードバックを詳細に説明した。

IASBは、このペーパーに関する意思決定は求められなかった。

FASB セッション

アジェンダペーパー 5F：金融商品：減損：FASB メモナンバー 239 予想信用損失の明確化

FASBは、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)に基づく企業の予想信用損失の見積りを議論し、以下の事項を明確化することを決定した。

- 企業は、合理的で裏付け可能な予測を実施したり入手することが可能な期間を超える将来の期間について過去の損失実績の平均に戻るべきである。
- 企業は、関連する金融資産の存続期間にわたるすべての契約上のキャッシュ・フローを考慮すべきである。契約上のキャッシュ・フロー及び関連する金融資産の存続期間を決定する際に、企業は、予想される期限前償還を考慮すべきであるが、予想される延長、更新、及び条件変更を考慮すべきではない(ただし、企業が、問題の生じた債務の再編を借手と実行すると合理的に予想している場合は除く)。

- an estimate of expected credit losses should always reflect the risk of loss, even when that risk is remote. However, an entity would not be required to recognise a loss on a financial asset in which the risk of non-payment is greater than zero yet the amount of loss would be zero.
- in addition to using a discounted cash flow model to estimate expected credit losses, an entity would not be prohibited from developing an estimate of expected credit losses using loss-rate methods, probability-of-default methods, or a provision matrix using loss factors.

In addition, the FASB decided that the final guidance on expected credit losses should include Implementation Guidance to describe the factors that an entity should consider when adjusting historical loss experience for current conditions and reasonable and supportable forecasts.

Next steps

Discussions on the Impairment project will continue at the October board meeting.

- 予想信用損失の見積りは常に、損失のリスクを反映すべきである（そのリスクがごくわずかな場合であっても）。しかし、企業は、不払いのリスクがゼロよりも大きい損失の金額はゼロとなる金融資産に係る損失の認識は要求されないことになる。
- 予想信用損失を見積るために割引後キャッシュ・フロー・モデルを使用する以外に、企業は、損失率方式、デフォルト確率方式、又は損失要因を用いた引当マトリックスを用いた予想信用損失の見積りを開発することを禁止されない。

さらに、FASB は、予想信用損失に関する最終ガイダンスには、現在の状況及び合理的で裏付け可能な予測について過去の損失実績を調整する際に企業が考慮すべき要因を記述する適用ガイダンスを含めることを決定した。

次のステップ

減損プロジェクトに関する議論を 10 月のボード会議で継続する。

収益認識 Revenue Recognition

The IASB and the FASB met on 17–18 September 2013 to discuss the following topics raised in the drafting of the final Standard *Revenue from Contracts with Customers*:

- collectability;
- constraint; and
- licences.

The boards directed the staff to complete further analysis on each topic. They also asked the staff to focus their analysis on each topic as follows:

Collectability

The boards asked the staff to focus on (a) improving the current drafting

収益認識

IASB と FASB は、2013 年 9 月 17 日及び 18 日の会合において、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提起された以下のトピックを議論した。

- 回収可能性
- 制限
- ライセンス

両審議会はスタッフに、各トピックに関する追加的な分析を完了させるよう指示した。また、各トピックに関する分析について、以下のような点に重点を置くことも依頼した。

and (b) evaluating the alternative of including a collectability threshold in the criteria for identifying a contract (that is, 'Step 1' of the revenue model).

Constraint

The boards asked the staff to focus on evaluating:

- a. whether to provide more specificity about the level of confidence that is to be used in the application of the constraint;
- b. whether to reinstate specific guidance that would address the accounting for a usage-based royalty on licences of intellectual property; and
- c. an alternative approach that refocuses the objective of the constraint on the quality of an entity's estimate and whether or not an entity should reassess that estimate.

Licences

The boards asked the staff to focus on improving the drafting of the criteria for distinguishing between a licence that provides access to an entity's intellectual property and a licence that provides a right.

Next steps

The staff will present further analysis on the topics at the October board meeting. In addition, the staff are in the process of drafting the final Revenue Standard.

回収可能性

両審議会は、次のことに重点を置くようスタッフに依頼した。それは、(a) 現在の文案の改善、(b) 回収可能性の閾値を契約の識別（すなわち、収益モデルの「ステップ 1」）の要件に含めるという代替案の評価である。

制限

両審議会は、以下のことの評価に重点を置くようスタッフに依頼した。

- a. 制限を適用する際に使用すべき信頼水準について、もっと具体的なものを示すべきかどうか。
- b. 知的財産のライセンスに関する使用量ベースのロイヤルティの会計処理を扱う具体的なガイダンスを復活させるかどうか。
- c. 制限の目的の重点を企業の見積りの質に置く代替的アプローチの再検討、及び企業が当該見積りを再評価すべきかどうか。

ライセンス

両審議会は、企業の知的財産へのアクセスを提供するライセンスと権利を提供するライセンスとを区別するための要件の文案の改善に重点を置くようスタッフに依頼した。

次のステップ

スタッフは、これらのトピックに関する追加的な分析を 10 月のボード会議で提示する。さらに、スタッフは最終の収益基準の文案を作成中である。

分類測定 Financial Instruments: Classification and Measurement

The IASB and the FASB discussed clarifications and improvements to the solely principal and interest (P&I) condition in the boards' recent Exposure Drafts.

Agenda Paper 6B

The staff presented the key observations on amortised cost as a

金融商品：分類及び測定

IASB と FASB は、両審議会の最近の公開草案における元本及び利息 (P&I) のみという条件の明確化と改善を議論した。

アジェンダペーパー 6B

スタッフは、測定基礎としての償却原価に関する主要な所見を提示した。

measurement basis. The discussion was for educational purposes. No tentative decisions were made.

Agenda Paper 6C

The IASB and the FASB discussed the meaning of 'principal' for the purposes of the application of the solely P&I condition. The boards tentatively decided that principal should be described as the amount transferred by the holder for the financial asset on initial recognition.

Fifteen IASB members and seven FASB members agreed. One IASB member was absent.

Agenda Paper 6D

The IASB and the FASB discussed the meaning of 'interest' for the purposes of the application of the solely P&I condition, including the meaning of 'time value of money' and the application of that concept to regulated interest rates, and tentatively decided to clarify the meaning of interest.

Specifically, the boards tentatively decided:

1. to clarify that de minimis features should be disregarded for classification;
2. to emphasise the underlying conceptual basis for the solely P&I condition—that is, the notion of a basic lending-type return;
3. to confirm that time value of money and credit risk are typically the most significant components of a basic lending-type return however not the only possible components;
4. to clarify that a basic lending-type return also generally includes consideration for liquidity risk, profit margin and consideration for costs associated with holding the financial asset over time (such as servicing costs);
5. to emphasise what are not the components of a basic lending-type

この議論は教育目的で行われた。何も暫定決定はなかった。

Agenda Paper 6C

IASB と FASB は、P&I のみという条件の適用の目的上の「元本」の意味を議論した。両審議会は、元本を、当初認識時に金融資産について保有者が移転する金額として記述すべきであると暫定的に決定した。

15名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

Agenda Paper 6D

IASB と FASB は、P&I のみという条件の適用の目的上の「利息」の意味（「貨幣の時間価値」の意味と当該概念の規制対象金利への適用を含む）を議論し、利息の意味を明確化することを暫定的に決定した。

具体的には、両審議会は以下の事項を暫定的に決定した。

1. 些細な特徴は分類に関しては無視すべきであることを明確化する。
2. P&I のみという条件の基礎となる概念上の基礎（すなわち、基本的な貸付タイプのリターンの概念）を強調する。
3. 貨幣の時間価値と信用リスクは、通常、基本的な貸付タイプのリターンの最も重要な構成要素ではあるが、唯一の考え得る構成要素ではないことを確認する。
4. 基本的な貸付タイプのリターンは、一般的に、流動性リスクに対する対価、利益マージン、一定期間にわたり金融資産を保有することに関連するコスト（サービシング・コストなど）に対する対価も含んでいることを明確化する。
5. 基本的な貸付タイプのリターンの構成要素ではないものは何か及びその理由を強調する（例えば、株価への連動）。

return and why (for example, indexation to equity prices); and

6. To clarify the meaning of the time value of money, specifically:
 - a. to clarify the objective of the consideration for the time value of money—that is, to provide consideration for just the passage of time, absent return for other risks and costs associated with holding the financial asset over time;
 - b. to articulate the factors relevant to providing consideration for the passage of time—notably, the tenor of the interest rate and the currency of the instrument;
 - c. to clarify that both qualitative and quantitative approaches could be used to determine whether the interest rate provides consideration for just the passage of time, if the time value of money component of the interest rate is modified (for example, by an interest rate tenor mismatch feature) but do not prescribe when each approach should be used; and
 - d. to not allow a fair value option in lieu of the quantitative assessment.

Fifteen IASB members and seven FASB members agreed. One IASB member was absent.

The boards also tentatively decided to accept regulated interest rates as a proxy for the consideration for the time value of money if those rates provide consideration that is broadly consistent with consideration for the passage of time and do not introduce exposure to risks or volatility in cash flows that are inconsistent with the basic lending-type relationship.

Fifteen FASB members and five FASB members agreed. One IASB member was absent.

The IASB also tentatively decided to provide guidance on how the quantitative assessment of a financial asset with a modified time value of money component should be performed—that is, by considering the contractual (undiscounted) cash flows of the instrument relative to the benchmark instrument—and to replace the 'not more than insignificant'

6. 貨幣の時間価値の意味を明確化する。具体的には、
 - a. 貨幣の時間価値に対する対価の目的を明確化する。すなわち、時の経過のみに対する対価を提供することである（他のリスクに対するリターンや一定期間にわたり金融資産を保有することに関連するコストがない場合）。
 - b. 時の経過に対する対価の提供に関連性のある要因を明確にする（特に、金利の期間や当該金融商品の通貨）。
 - c. 金利の貨幣の時間価値の部分が改変されている（例えば、金利の期間のミスマッチの特徴により）が、各アプローチをどのような場合に使用すべきなのかを定めていない場合には、金利が時の経過のみに対する対価を提供するのかどうかの判定に定性的アプローチと定量的アプローチの両方が使用できることを明確化する。
 - d. 定量的評価に代えて公正価値オプションを認めることはしない。

15名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

また、両審議会は、規制対象金利を貨幣の時間価値に対する対価の代替数値として認めることを暫定的に決定した。これを認めるのは、当該利率が、時の経過に対する対価とおおむね整合する対価を提供し、基本的な貸付タイプの関係と整合しないキャッシュ・フローのリスク又は変動性に対するエクスポージャーを生じない場合である。

15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メンバーは欠席した。

また、IASBは、貨幣の時間価値の部分が改変された金融資産の定量的評価の実施方法（すなわち、ベンチマーク商品に対する当該商品の契約上の（割引前）キャッシュ・フローの考慮による）に関するガイダンスを提供すること、及び、両審議会の提案における「僅少な範囲を超えない（not more than insignificant）」の閾値を「重大でない（not significant）」という閾値で置き換える（すなわち、金利の貨幣の時間価値の部分が改変された金融資産

threshold in the boards' proposals by the 'not significant' threshold (that is, a financial asset with the modified time value of money component of the interest rate would meet the solely P&I condition if its contractual cash flows could not be significantly different from the benchmark instrument's cash flows).

Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.

The FASB directed the staff to perform further analysis of the operational aspects of this assessment.

Agenda Paper 6E

The IASB and the FASB discussed the application of the solely P&I condition to financial assets with contingent features.

The boards tentatively decided to clarify that the nature of the contingent trigger event in itself does not determine the classification of the financial asset. In addition, the boards tentatively decided that in clarifying the guidance on contingent features no distinction should be made between contingent prepayment and extension features and other types of contingent features.

Fifteen IASB members and seven FASB members agreed. One IASB member was absent.

The IASB also tentatively decided to confirm that a contingent feature that results in contractual cash flows that are not solely P&I is inconsistent with the solely P&I condition unless the feature is non-genuine.

Fifteen IASB members agreed. One IASB member was absent.

The FASB tentatively decided that if a contingent feature results in contractual cash flows that are not solely P&I but those non-P&I cash flows have a remote probability of occurrence, it is consistent with the solely P&I condition. If the occurrence of non-P&I cash flows no longer remains remote, an entity will be required to reclassify the financial asset into the FVPL category. However, reclassifications out of the FVPL category will be prohibited.

は、契約上のキャッシュ・フローがベンチマーク商品のキャッシュ・フローと著しく異なる可能性がない場合には、P&Iのみという条件を満たすことになる)ことを暫定的に決定した。

15名のIASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

FASBは、スタッフに、この評価の運用上の側面の追加的な分析を実施するように指示した。

アジェンダペーパー 6E

IASBとFASBは、P&Iのみという条件の適用を、条件付の特徴を有する金融資産について議論した。

両審議会は、条件付のトリガー事象の性質自体は金融資産の分類を決定しないことを明確化することを暫定的に決定した。さらに、両審議会は、条件付の特徴に関するガイダンスを明確化する際に、条件付の期限前償還及び延長の特徴と他の種類の条件付の特徴とを区別すべきではないと暫定的に決定した。

15名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

また、IASBは、P&Iのみでない契約上のキャッシュ・フローを生じる条件付の特徴は、その特徴が真正でない場合を除いて、P&Iのみという条件に合致しないことを確認することを暫定的に決定した。

15名のIASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

FASBは、条件付の特徴がP&Iのみではない契約上のキャッシュ・フローを生じるが、当該P&Iではないキャッシュ・フローの発生確率が僅少である場合には、P&Iのみという条件に合致すると決定した。P&Iではないキャッシュ・フローの発生の可能性が僅少ではなくなった場合には、企業は金融資産をFVPL区分に分類変更することが要求される。しかし、FVPL区分からの分類変更は禁止される。

Four FASB members agreed.

The FASB directed the staff to perform further analysis of contingent features that provide protective rights to the holder.

Agenda Paper 6F

The IASB and the FASB discussed the application of the solely P&I condition to financial assets with prepayment and extension features.

For contingent prepayment features, the boards tentatively decided to clarify that the nature of the contingent trigger event in itself does not determine the classification of the financial asset. The boards tentatively decided that no distinction should be made between contingent prepayment and extension features and other types of contingent features.

Fifteen IASB members and seven FASB members agreed. One IASB member was absent.

With one exception (see the following tentative decision), the IASB also tentatively decided to confirm that a prepayment feature that results in contractual cash flows that are not solely P&I is inconsistent with the solely P&I condition unless the feature is non-genuine.

Eleven IASB members agreed. One IASB member was absent.

Notwithstanding the previous tentative decision, the IASB tentatively decided to provide an exception for financial assets that meet the following conditions:

1. the financial asset is acquired or originated with a significant premium or discount
2. the financial asset is prepayable at the amount that represents par accrued and unpaid interest (and may include reasonable additional compensation for the early termination of the contract), and
3. the fair value of the prepayment feature on initial recognition of the financial asset is insignificant.

4名のFASBメンバーが賛成した。

FASBはスタッフに、防御的な権利を保有者に提供する条件付の特徴の追加的な分析を実施するよう指示した。

アジェンダペーパー 6F

IASBとFASBは、P&Iのみという条件の適用を、期限前償還及び延長の特徴を有する金融資産について議論した。

条件付の期限前償還の特徴について、両審議会は、条件付のトリガー事象の性質自体は金融資産の分類を決定しないことを明確化することを暫定的に決定した。両審議会は、条件付の期限前償還及び延長の特徴と他の種類の条件付の特徴とを区別すべきではないと暫定的に決定した。

15名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

1つの例外（下記の暫定決定を参照）を除いて、IASBは、P&Iのみでない契約上のキャッシュ・フローを生じる期限前償還の特徴は、当該特徴が真正でない場合を除いて、P&Iのみという条件に合致しないことを確認することも暫定的に決定した。

11名のIASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

以前の暫定決定にかかわらず、IASBは、以下の条件を満たす金融資産について例外を設けることを暫定的に決定した。

1. 当該金融資産が重大なプレミアム又はディスカウントで取得又は組成されている。
2. 当該金融資産が、発生した額面及び未払利息を表す金額で期限前償還可能である（及び、契約の早期終了に対する合理的な追加的補償を含んでいる可能性がある）。
3. 当該金融資産の当初認識時における期限前償還の特徴の公正価値が、

Such financial assets will be eligible for classification at other than FVPL (subject to the business model assessment).

Ten IASB members agreed. One IASB member was absent.

The FASB tentatively decided that if a prepayment feature results in contractual cash flows that are not solely P&I but those non-P&I cash flows have a remote probability of occurrence, it is consistent with the solely P&I condition. If the occurrence of non-P&I cash flows no longer remains remote, an entity will be required to reclassify the financial asset into the fair value through profit or loss (FVPL) category. However, reclassifications out of the FVPL category will be prohibited.

Five FASB members agreed. The FASB's tentative decision is subject to further analysis of contingent features that provide protective rights to the holder, as discussed above.

Next steps

At a future meeting, the boards will consider additional matters related to the solely P&I condition including items raised at today's meeting. After the boards make decisions on clarifying the solely P&I condition, the staff will ask the FASB whether it would like to retain that condition for classifying financial assets or to pursue a different approach. The boards will also discuss the business model criteria at a subsequent meeting.

僅かである。

こうした金融資産は、FVPL 以外での分類に適格となる（事業モデルの検討次第で）。

10名のIASBメンバーが賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。

FASBは、期限前償還の特徴がP&Iのみでない契約上のキャッシュ・フローを生じるが、そうしたP&Iでないキャッシュ・フローの発生確率が僅少である場合には、P&Iのみという条件に合致すると暫定的に決定した。P&Iでないキャッシュ・フローの発生が僅少ではなくなった場合には、企業は、当該金融資産を、純損益を通じて公正価値（FVPL）の区分に分類変更することが要求される。しかし、FVPL区分からの分類変更は禁止される。

5名のFASBメンバーが賛成した。FASBの暫定決定は、上述のとおり、保有者に防御的な権利を提供する条件付の特徴の追加的分析による。

次のステップ

今後の会議で、両審議会は、P&Iのみという条件に関する追加的な事項を、本日の会議で提起された事項を含めて検討する。両審議会がP&Iのみという条件の明確化に関する決定をした後、スタッフは、FASBに、金融資産の分類の条件を維持したいのか、それとも別のアプローチを追求したいのかを尋ねる予定である。両審議会は、今後の会議で事業モデル要件についても議論する。

共通支配下 Business combinations under common control

The staff presented to the IASB an update of activities recently undertaken on this research project. The accompanying paper set out:

- a. the planned approach to the project;
- b. initial research undertaken, including a summary of the main issues identified;
- c. a request by IOSCO for guidance from the IASB for situations in which a parent company uses a new entity for the transfer of a

共通支配下の企業結合

スタッフはIASBに、この調査研究プロジェクトに関して最近実施した活動のアップデートを提示した。付属するペーパーは次の事項を示した。

- a. 本プロジェクトに対して計画しているアプローチ
- b. 実施した初期調査研究（識別した主要な論点の要約を含む）
- c. 新規株式公開を通じた事業の譲渡及び実質的売却のために親会社が新設企業を利用する状況に関するIASBによるガイダンスについての

business and the effective sale through an initial public offering; and

IASB members generally agreed with the sub-topics identified for research. They emphasised the need to conduct a thorough research to clearly understand, identify and define the issues to be able to take decisions in the future.

No decisions were made at this meeting.

Next steps

The staff will continue its research and start presenting detailed analyses in subsequent IASB meetings.

IOSCO の要請

IASB メンバーは、調査研究のために識別されたサブトピックにおおむね賛成した。メンバーは、今後意思決定が行えるように、論点を明確に理解、識別、定義するための十分な調査研究を実施する必要性を強調した。

今回の会議での決定事項はなかった。

次のステップ

スタッフは調査研究を継続し、今後の IASB 会議で詳細な分析の提示を開始する。

持分法 Separate Financial Statements (Equity Method)

In May 2013, the IASB decided to propose an amendment to IAS 27 *Separate Financial Statements* that would allow an entity to measure its investment in a subsidiary, associate or joint venture using the equity method in its separate financial statements.

At that time, the staff indicated that there was a matter involving the accounting for joint operations in separate financial statements that warranted consideration by the IASB. Therefore, in this meeting the staff asked the IASB to review how such investments are reported in the separate financial statements of the joint operator when the joint operation is housed in a separate entity.

The IASB decided:

- a. to undertake additional consultation, as expeditiously as possible, with national standards-setters and accounting firms to identify real examples of difficulties in practice to help the IASB assess the magnitude of accounting issues in the financial statements of the joint operator; and
- b. to proceed, independently, with the exposure of the proposed amendment to IAS 27 to allow an entity to measure its investment in a subsidiary, associate or joint venture using the equity method in its

個別財務諸表（持分法）

2013年5月に、IASBはIAS第27号「個別財務諸表」の修正を提案することを決定した。企業が個別財務諸表において子会社、関連会社及び共同支配企業に対する投資を持分法で測定することを認めるというものである。

その時に、スタッフは、個別財務諸表における共同支配事業の会計処理に関してIASBの検討を要する論点があると述べた。このため、今回の会議で、スタッフはIASBに、共同支配事業が別個の企業の中に設置されている場合に、そうした投資を共同支配事業者の個別財務諸表においてどのように報告するのかを検討するよう依頼した。

IASBは以下の決定を行った。

- a. できるだけ早く、各国基準設定主体及び会計事務所との追加的な協議を実施する。実務上の困難の実例を識別して、共同支配事業者の財務諸表における会計処理の論点の大きさをIASBが評価するのに役立つためである。
- b. 企業が個別財務諸表において子会社、関連会社及び共同支配企業に対する投資を持分法で測定することを認めるIAS第27号の修正案の公開を別個に進める。

separate financial statements.

All IASB members present agreed with these decisions.

Next steps

The staff will bring back a due process summary on the proposed IAS 27 amendments to the October meeting.

出席した IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。

次のステップ

スタッフは、IAS 第 27 号の修正案のデュー・プロセスの要約を 10 月の会議で提示する。

料金規制 Rate-regulated Activities

Interim IFRS project

The IASB considered a preliminary analysis of comment letter responses to the Exposure Draft *Regulatory Deferral Accounts*; the deadline for comments was 4 September 2013. The Exposure Draft sets out proposals to allow first-time adopters of IFRS to continue to apply their existing policies for the recognition and measurement of regulatory balances, with enhanced presentation and disclosure requirements. These proposals are intended to be an interim solution until the IASB completes its comprehensive project on rate-regulated activities.

The IASB were not asked to make any decisions on this analysis.

Next steps

A more detailed analysis of comment letter responses will be presented for deliberation at the October 2013 meeting.

Research project

The IASB considered a summary of the staff's early findings about what information users value in assessing rate-regulated entities, which will help inform further work in developing the Discussion Paper that the IASB intends to publish for this project. This summary provided some background to a discussion about the features of rate regulation that will form the focus of the planned Discussion Paper.

The IASB tentatively decided that the planned Discussion Paper should focus on a number of common features of rate regulation that the staff has

料金規制対象活動

暫定 IFRS プロジェクト

IASB は、公開草案「規制繰延勘定」(コメント期限は 2013 年 9 月 4 日であった)に対するコメントレターの回答の予備的分析を検討した。公開草案では、IFRS の初度適用企業に規制残高の認識及び測定について現行の方針を引き続き適用することを認める提案を、表示及び開示の要求事項の拡充とともに示している。これらの提案は、IASB が料金規制対象活動に関する包括的プロジェクトを完了するまでの暫定的な解決策とすることが意図されている。

IASB はこの分析に関する意思決定を求められなかった。

次のステップ

コメントレターの回答のより詳細な分析が、2013 年 10 月の会議で審議のために提示される。

調査研究プロジェクト

IASB は、料金規制対象企業を評価する際に利用者がどのような情報を重視するのかに関してのスタッフの初期的な発見事項の要約を検討した。これは、IASB がこのプロジェクトについて公表を予定しているディスカッション・ペーパーを作成する際の追加的な作業への情報提供に役立つであろう。この要約は、予定されているディスカッション・ペーパーの焦点となる料金規制の特徴に関する議論への背景をいくつか提供した。

IASB は、予定されているディスカッション・ペーパーは、料金規制対象

identified as being important to distinguish rate-regulated activities from other commercial activities. These features will form the basis of the discussion as to whether they create rights and obligations that result in the recognition of assets and liabilities in IFRS financial statements.

All IASB members present agreed.

Next steps

The staff will bring further papers on the analysis of these distinguishing features to the IASB at the October 2013 meeting.

活動を他の商業活動と区別するために重要なものとしてスタッフが識別した料金規制の多くの共通の特徴に焦点を当てるべきであると暫定的に決定した。これらの特徴は、それらが IFRS 財務諸表における資産と負債の認識を生じる権利と義務を創出するのかどうかについての議論の基礎となる。

出席した IASB メンバー全員が賛成した。

次のステップ

スタッフは、これらの顕著な特徴の分析に関する追加的なペーパーを 2013 年 10 月の会議で IASB に提示する。

Work plan—projected targets as at 23 September 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)			Target IFRS	
Impairment			Target IFRS	
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		Redeliberations		
Rate-regulated Activities				
Interim IFRS		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)		TBD		
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 (Disclosure Initiative)			Target ED	
Disclosure Requirements about Assessment of Going Concern (Proposed amendments to IAS 1) (Now part of the Disclosure Initiative)			Target ED	
Elimination of gains arising from 'downstream' transactions (Proposed amendments to IAS 28)			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	

Research projects	
<p>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.</p>	
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 (Amendments to IFRS 10, IFRS 11, and IFRS 12)</i>	June 2012	1 January 2013		
<i>Disclosures-Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities (Amendments to IFRS 7)</i>	December 2011	1 January 2013		
<i>IFRIC 20 Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i>	October 2011	1 January 2013		
<i>IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards—Government Loans</i>	March 2012	1 January 2013		
<i>IAS 32 Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i>	December 2011	1 January 2014		
<i>Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)</i>	October 2012	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Amendments to IAS 39)</i>	June 2013	1 January 2014		
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (Amendments to IAS 36)</i>	May 2013	1 January 2014		
<i>IFRS 9 Financial Instruments—Mandatory effective date of IFRS 9 and transition disclosures</i>	December 2011	1 January 2015		
Interpretations	Issued date	Effective date		
<i>IFRIC 21 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9月23日時点での目標時期

主要な IFRS				
次の主要なプロジェクト・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)			IFRS 目標	
減損			IFRS 目標	
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		再審議		
料金規制対象活動				
暫定 IFRS		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・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)		TBD		
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 (開示イニシアティブ)			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	
「ダウンストリーム」取引から生じる利得の消去 (IAS 第 28 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	

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」 [報告書とフィードバック・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・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	

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				
<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：経過措置ガイドランス」 (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・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。