

2013年12月 IASB Update	2
2013年12月12日	2
IFRS 第3号「企業結合」の適用後レビュー	2
IFRIC アップデート	3
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）	3
減価償却及び償却の許容される方法の明確化（IAS 第16号「有形固定資産」及びIAS 第38号「無形資産」の修正案）	4
数理計算上の仮定：割引率（IAS 第19号の修正案）	5
年次改善——IFRS 第1号「国際財務報告基準の初度適用」——IFRS からの短期的な免除	5
金融商品：減損	6
金融商品：分類及び測定	8
公正価値測定：会計単位	9

2013年12月 IASB Update

2013年12月12日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public on 12 December 2013 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Post-implementation Review of IFRS 3 <i>Business Combinations</i>• IFRIC Update• Equity Method: Share of Other Net Assets Changes (proposed amendment to IAS 28)• Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> and IAS 38 <i>Intangible Assets</i>)• Actuarial Assumptions: Discount Rate (Proposed amendments to IAS 19)• Annual Improvements—IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>—Short term exemptions from IFRSs• Financial Instruments: Impairment• Financial Instruments: Classification and Measurement• Fair Value Measurement: Unit of Account	<p>IASB は、2013年12月12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。</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">• IFRS 第3号「企業結合」の適用後レビュー• IFRIC アップデート• 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）• 減価償却及び償却の許容される方法の明確化（IAS 第16号「有形固定資産」及びIAS 第38号「無形資産」の修正案）• 数理計算上の仮定：割引率（IAS 第19号の修正案）• 年次改善——IFRS 第1号「国際財務報告基準の初度適用」——IFRS からの短期的な免除• 金融商品：減損• 金融商品：分類及び測定• 公正価値測定：会計単位
適用後レビュー	<p>Post-implementation Review of IFRS 3 <i>Business Combinations</i></p> <p>The IASB considered an updated version of the tentative questions to be included in the Request for Information (RfI).</p> <p>The IASB was also informed about the input received from the Accounting Standards Advisory Forum (ASAF) on those tentative questions, and noted that the ASAF members generally agreed with the areas covered and with the tentative questions suggested.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to publish the RfI by the end of January 2014.</p>	<p>IFRS 第3号「企業結合」の適用後レビュー</p> <p>IASB は、情報要請（PFI）に含める暫定的な質問の更新版を検討した。</p> <p>また、IASB は、それらの暫定的な質問に関して会計基準アドバイザー・フォーラム（ASAF）から受け取ったインプットに関する情報提供を受けるとともに、扱う領域及び暫定的な質問案に ASAF メンバーがおおむね同意していることに留意した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、情報要請の公表を 2014 年 1 月末までに行う予定である。</p>

項目	原文	和訳
IFRIC	<p>IFRIC Update</p> <p>The IASB received an update from the November 2013 meeting of the IFRS Interpretations Committee. Details of this meeting were published in the IFRIC Update, which is available by clicking here.</p>	<p>IFRIC アップデート</p> <p>IASBは、2013年11月のIFRS解釈指針委員会会議からのアップデートを受け取った。当該会議の詳細はIFRICアップデートで公表されており、ここをクリックすることにより入手できる。</p>
IAS 28 その他の 純資産	<p>Equity Method: Share of Other Net Assets Changes (proposed amendment to IAS 28)</p> <p>In November 2012 the IASB published an Exposure Draft of proposed amendments to IAS 28. The IASB proposed in the ED that:</p> <ol style="list-style-type: none"> an investor should recognise, in the investor’s equity, its share of the changes in the net assets of the investee that are not recognised in profit or loss or OCI of the investee, and that are not distributions received (‘other net asset changes’); and the investor should reclassify to profit or loss the cumulative amount of equity that the investor had previously recognised when the investor discontinues the use of the equity method. <p>At this meeting, the IASB continued its discussions on this topic in the light of the comments received on the ED. The IASB acknowledges that a number of respondents are concerned that the proposals in the ED would cause a departure from some aspects of current IFRS literature. The IASB considered four different models as alternatives to the proposals in the ED. The IASB observed that each model presented has challenges for the accounting for the investor’s share of the investee’s other net asset changes.</p> <p>The IASB noted that the proposed amendments are a short-term solution to address diversity in practice until the IASB revisits the principles of the equity method of accounting. Consequently, the IASB tentatively decided to finalise the amendments on the basis of the proposals in the ED, subject to reviewing a further analysis of the application of those requirements to some specific fact patterns.</p>	<p>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）</p> <p>2012年11月にIASBはIAS第28号の修正案の公開草案を公表した。IASBは公開草案において次のことを提案していた。</p> <ol style="list-style-type: none"> 投資者は、投資者の資本において、投資先の純資産の変動のうち投資先の純損益又はその他の包括利益（OCI）に認識されておらず、受け取った分配ではないもの（「その他の純資産変動」）に対する持分を認識すべきである。 投資者が持分法の使用を中止する時に、過去に認識した資本の累計額を純損益に振り替えるべきである。 <p>今回の会議でIASBは、EDに関して受け取ったコメントに照らしてこのトピックに関する議論を継続した。IASBは、多くの回答者がEDでの提案は現在のIFRS文献のいくつかの側面からの離脱を生じることになると懸念していることを認識している。IASBは、EDの提案に対する代替案として4つの異なるモデルを検討した。IASBは、提示された各モデルには、投資先のその他の純資産変動に対する投資者の持分の会計処理についての課題があることに着目した。</p> <p>IASBは、修正案はIASBが持分法会計の原則を再検討するまで実務上の不統一に対処するための短期的な解決策であることに留意した。したがって、IASBは、EDでの提案に基づいた修正を最終確定することを暫定的に決定した（いくつかの具体的な事実パターンに対する要求事項の適用についての追加的な分析のレビューを条件とする）。</p>

項目	原文	和訳
	<p>Eleven members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will consider an analysis of the application of the proposed amendments to a selection of fact patterns at a future meeting.</p>	<p>11名のメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、抽出した事実パターンに対する修正案の適用についての分析を今後の会議で検討する。</p>
<p>IAS 16/ IAS 38 償却方法</p>	<p>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> and IAS 38 <i>Intangible Assets</i>)</p> <p>The IASB staff explained the due process steps undertaken by the IASB in completing the narrow-scope amendments to IAS 16 and IAS 38 on the ‘<i>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation</i>’.</p> <p><i>Agenda Paper 12B: Narrow-scope amendment: IAS 16 and IAS 38</i></p> <p><i>Due process consideration</i></p> <p>All IASB members agreed that:</p> <ol style="list-style-type: none"> the amendments to IAS 16 and IAS 38 should be finalised without re-exposure; the effective date of the amendments should be 1 July 2015 and earlier application should be permitted; and the due process requirements to date have been complied with. <p>No IASB members indicated that they intend to dissent to the publication of the final amendments to IAS 16 and IAS 38.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to publish the final amendments to IAS 16 and IAS 38 in Q1 2014.</p>	<p>減価償却及び償却の許容される方法の明確化 (IAS 第 16 号「有形固定資産」及び IAS 第 38 号「無形資産」の修正案)</p> <p>IASB スタッフは、「減価償却及び償却の許容される方法の明確化」に関する IAS 第 16 号及び第 38 号の狭い範囲の修正を完了するにあたり IASB が実施してきたデュー・プロセスのステップを説明した。</p> <p><i>アジェンダペーパー 12B: 狭い範囲の修正 : IAS 第 16 号及び第 38 号デュー・プロセスの検討</i></p> <p>IASB メンバー全員が以下の点に同意した。</p> <ol style="list-style-type: none"> IAS 第 16 号及び第 38 号の修正は、再公開せずに最終確定すべきである。 修正の発効日は 2015 年 7 月 1 日とすべきであり、早期適用を認めるべきである。 これまでにデュー・プロセスの要求事項は準拠されてきた。 <p>IAS 第 16 号及び第 38 号の最終の修正の公表に反対する意向を示した IASB メンバーはいなかった。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は IAS 第 16 号及び第 38 号の最終の修正を 2014 年の第 1 四半期に公表する予定である。</p>

項目	原文	和訳
IAS 19 割引率	<p>Actuarial Assumptions: Discount Rate (Proposed amendments to IAS 19)</p> <p>The IASB received an update on the IFRS Interpretations Committee’s discussions and decisions on the determination of the discount rate for post-employment benefit obligations. In November 2013, the Interpretations Committee finalised its decision not to add this issue to its agenda and recommended that this issue should be addressed in the IASB’s research project on discount rates.</p> <p>The IASB noted that its research project on discount rates is not likely to address the issue of determining the discount rate for post-employment benefit obligations directly, but the results of that project may be helpful in addressing that issue.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will discuss the scope of its research project on discount rates in a future meeting. No further work is currently planned on the issue of determining the discount rate for post-employment benefit obligations.</p>	<p>数理計算上の仮定：割引率（IAS 第 19 号の修正案）</p> <p>IASB は、退職後給付債務についての割引率の算定に関する IFRS 解釈指針委員会の議論及び決定に関するアップデートを受けた。2013 年 11 月に、解釈指針委員会は、この論点をアジェンダに追加しないという決定を最終確定し、この論点は割引率に関する IASB の調査研究プロジェクトで扱うべきだと提案した。</p> <p>IASB は、割引率に関する調査研究プロジェクトが退職後給付債務についての割引率の算定の論点を直接扱う可能性は低いが、当該プロジェクトの結果がこの論点を対処する際に役立つ可能性があることに留意した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、割引率に関する調査研究プロジェクトの範囲を今後の会議で議論する。退職後給付債務についての割引率の算定の論点に関する追加的な作業は現時点では予定していない。</p>
年次改善 IFRS 1	<p>Annual Improvements—IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>—Short term exemptions from IFRSs</p> <p>The IASB discussed whether some of the short-term exemptions in Appendix E of IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> should be deleted, after those short-term exemptions have served their intended purpose.</p> <p>The IASB tentatively decided to propose the deletion of the short-term exemptions in paragraphs E3-E7 of IFRS 1 with an effective date of annual periods beginning on or after 1 July 2016. It also tentatively decided to propose the deletion of the short-term exemption relating to the amendment to IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> that was proposed in the Exposure Draft <i>Annual Improvements 2012-2014 Cycle</i> published in December 2013, but with an effective date of annual periods beginning on or after 1 January 2018. The IASB decided to include these proposed amendments in the Exposure Draft <i>Annual Improvements</i></p>	<p>年次改善——IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」——IFRS からの短期的な免除</p> <p>IASB は、IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」の付録 E の短期的な免除の一部を、その短期的な免除が意図した目的を果たした後に削除すべきかどうかを議論した。</p> <p>IASB は、IFRS 第 1 号の E3 項から E7 項の短期的な免除を削除する（発効日は 2016 年 7 月 1 日以後開始する事業年度とする）よう提案することを暫定的に決定した。また、2013 年 12 月に公表した公開草案「年次改善 2012－2014 年サイクル」で提案した IFRS 第 7 号「金融商品：開示」の修正に関する短期的な免除の削除を提案する（しかし発効日は 2018 年 1 月 1 日以後開始する事業年度とする）ことも暫定的に決定した。IASB は、これらの修正案を公開草案「年次改善 2013－2015 年サイクル」に含めることを決定した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>2013-2015 Cycle.</p> <p>All IASB members agreed with these decisions.</p> <p>Next steps</p> <p>The IASB plans to publish the Exposure Draft <i>Annual Improvements 2013–2015 Cycle</i> for comment in the third quarter of 2014.</p>	<p>IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p> <p>次のステップ</p> <p>IASB は、公開草案「年次改善 2013–2015 年サイクル」をコメント募集のため 2014 年の第 3 四半期に公表する予定である。</p>
減 損	<p>Financial Instruments: Impairment</p> <p>The IASB met on 12 December 2013 to continue its redeliberations on the clarifications and enhancements to the proposals in the Exposure Draft <i>Financial Instruments: Expected Credit Losses</i> (the Exposure Draft). The IASB will decide at a future meeting whether to proceed to finalise the Exposure Draft.</p> <p>At this meeting, the IASB considered the following specific aspects of the proposals in the Exposure Draft:</p> <ul style="list-style-type: none"> loan commitment and financial guarantee contracts; and transition and effect analysis <p><i>Agenda Paper 5A: Loan commitments and financial guarantee contracts</i></p> <p>The IASB discussed whether the tentative decision that expected credit losses for revolving credit facilities should be estimated for the period over which an entity is exposed to credit risk and over which future drawdowns cannot be avoided, should be extended to other loan commitments and financial guarantees.</p> <p>The IASB tentatively:</p> <ul style="list-style-type: none"> confirmed the proposals in the Exposure Draft that the maximum period over which expected credit losses should be estimated for loan commitments and financial guarantee contracts, other than revolving credit facilities, is the contractual period over which the entity is 	<p>金融商品：減損</p> <p>IASB は 2013 年 12 月 12 日に会合し、公開草案「金融商品：予想信用損失」(公開草案)における提案の明確化及び拡充に関する再審議を継続した。IASB が公開草案の最終基準化を進めるかどうかは、今後の会議で決定される。</p> <p>今回の会議で、IASB は、公開草案における提案の以下の具体的な側面を検討した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ローン・コミットメント及び金融保証契約 経過措置及び影響分析 <p><i>アジェンダペーパー 5A：ローン・コミットメント及び金融保証契約</i></p> <p>IASB は、リボルビング型の信用供与枠に係る予想信用損失を見積る期間は、企業が信用リスクに晒され、将来の資金引出しが回避できない期間とすべきであるという暫定決定を、他のローン・コミットメント及び金融保証契約に拡大すべきかどうかを議論した。</p> <p>IASB は、暫定的に</p> <ul style="list-style-type: none"> リボルビング型の信用供与枠以外のローン・コミットメント及び金融保証契約について予想信用損失を見積るべき最大の期間は、企業が信用の提供を確約している契約期間であるという公開草案での提案を確認した。

項目	原文	和訳
	<p>committed to provide credit;</p> <ul style="list-style-type: none"> decided that an entity should apply the same discount rate when estimating expected credit losses on the drawn amount and the undrawn balance, unless the effective interest rate cannot be determined, in which case the discount rate should be determined as proposed in the Exposure Draft; and decided that an entity should present the provision for the expected credit losses on the undrawn balance together with the loss allowance for expected credit losses on the drawn amount if the entity cannot separately identify the expected credit losses associated with the undrawn balance. 	<ul style="list-style-type: none"> 企業は、引き出された金額と未引出の残高に係る予想信用損失を見積る際に同じ割引率を適用すべきであると決定した。ただし、実効金利を算定できない場合は除く。その場合には、割引率は公開草案で提案しているとおりに算定すべきである。 企業は、未引出の残高に関連する予想信用損失を別個に識別できない場合には、未引出の残高に係る予想信用損失についての引当金を、引き出された金額に係る予想信用損失についての損失評価引当金と一緒に表示すべきであると決定した。 <p>16名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。</p>
	<p>Sixteen IASB members agreed with these decisions.</p>	
	<p><i>Agenda Paper 5B: Transition and Effect Analysis</i></p>	<p><i>アジェンダペーパー 5B：経過措置及び影響分析</i></p>
	<p>The IASB discussed the proposed transition requirements that an entity should apply on initial application of the proposed expected credit loss model. The IASB tentatively confirmed that:</p>	<p>IASBは、予想信用損失モデル案の適用開始時に企業が適用すべき経過措置案を議論した。IASBは、以下の事項を暫定的に確認した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> the requirements should be applied retrospectively in accordance with IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>; and in order to assist entities to apply the proposals retrospectively, entities may apply the low credit risk exception (as proposed in paragraph C2(a) of the Exposure Draft) to identify financial instruments for which the credit risks have not significantly increased. 	<ul style="list-style-type: none"> 要求事項はIAS第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」に従って遡及適用すべきである。 企業が提案を遡及適用するのを支援するため、企業は、信用リスクが著しく増大していない金融商品を識別するために、(公開草案のC2項(a)で提案しているように)信用リスクが低い場合の例外を適用することができる。
	<p>The IASB also tentatively decided to clarify that an entity could approximate the credit risk on initial recognition by considering the best available information that is available without undue cost or effort. The best available information is information that is:</p>	<p>また、IASBは、企業は過大なコスト又は労力なしに利用可能な最善の利用可能な情報を考慮することによって、当初認識時の信用リスクを概算することができる旨を明確化することを暫定的に決定した。最善の利用可能な情報とは、以下の情報である。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> reasonably available and does not require the entity to undertake an 	<ul style="list-style-type: none"> 合理的に利用可能で、企業に網羅的な調査を行うことを要求するものではなく、かつ 当初認識時の信用リスクの算定又は概算を行うにあたって関連性があ

項目	原文	和訳
	<p>exhaustive search for information; and</p> <ul style="list-style-type: none"> relevant in determining or approximating the credit risk at initial recognition. <p>The IASB tentatively confirmed that if an entity is not able to determine or approximate the credit risk on initial recognition, the entity should measure the loss allowance based on the credit quality at each reporting date until that financial instrument is derecognised.</p> <p>Furthermore, the IASB tentatively decided that it would in drafting, by the use of application guidance or by the use of examples, describe how:</p> <ul style="list-style-type: none"> an entity would consider the significant increases in credit risk on transition using the rebuttable presumption for contractual payments that are more than 30 days past due, if the entity identifies increases in credit risk according to days past due; and an entity could assess whether there have been significant increases in credit by comparing the credit risk at the date of transition to the initial maximum credit risk that is accepted for a particular portfolio (by product type and/or region). <p>Sixteen IASB members agreed with these decisions.</p>	<p>る。</p> <p>IASB は、企業が当初認識時に信用リスクの算定も概算もできない場合には、企業は、当該金融商品の認識の中止が行われるまで、損失評価引当金の測定を各報告日現在の信用度に基づいて行うべきであることを暫定的に確認した。</p> <p>さらに、IASB は、文案作成の際に、適用指針の使用又は設例の使用によって以下を記述することを暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"> 信用リスクの増大の識別を期日経過日数に従って行っている場合、企業は、移行時における信用リスクの著しい増大の検討を、期日経過が30日超となっている契約上の支払に関する反証可能な推定を用いて、どのように行うことになるか。 企業は、信用リスクの著しい増大があったのかどうかの評価を、特定のポートフォリオ（商品の種類ないしは地域ごと）について認められる移行日時点の信用リスクと当初の最大信用リスクとの比較によって、どのように行うことができるか。 <p>16名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。</p>
<p>分類測定</p>	<p>Financial Instruments: Classification and Measurement</p> <p>The IASB discussed the fair value option and tentatively decided to confirm the proposal in its recent Exposure Draft to extend the current fair value option in IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> to financial assets that would otherwise be mandatorily measured at fair value through other comprehensive income. Thus an entity may measure these financial assets at fair value through profit or loss if doing so would eliminate or significantly reduce a measurement or recognition inconsistency (sometimes referred to as an ‘accounting mismatch’). That designation would be permitted only at initial recognition and would be irrevocable.</p> <p>Fifteen members agreed. One member was absent.</p>	<p>金融商品：分類及び測定</p> <p>IASB は、公正価値オプションを議論し、IFRS 第9号「金融商品」における現在の公正価値オプションを、そうでなければ強制的にその他の包括利益を通じた公正価値で測定される金融資産に拡張するという最近の公開草案での提案を確認することを暫定的に決定した。したがって、企業は、そうすることで測定又は認識の不整合（「会計上のミスマッチ」と呼ばれることがある）が除去又は大幅に低減される場合には、これらの金融資産を純損益を通じた公正価値で測定することができる。その指定は、当初認識時にだけ認められ、取消不能とされる。</p>

項目	原文	和訳
	<p data-bbox="264 228 387 252"><i>Next steps</i></p> <p data-bbox="264 284 1086 371">The IASB will consider the remaining aspects of its proposals at a future meeting with the aim of issuing the limited amendments to IFRS 9 in the first half of 2014.</p>	<p data-bbox="1160 228 1877 252">15名のメンバーが賛成した。1名のメンバーは欠席した。</p> <p data-bbox="1137 284 1310 308"><i>次のステップ</i></p> <p data-bbox="1137 347 2072 411">IASB は、IFRS 第9号の限定的修正を2014年の前半に公表することを目指して、提案の残りの側面を今後の会議で検討する。</p>
公正価値測定	<p data-bbox="264 451 779 475">Fair Value Measurement: Unit of Account</p> <p data-bbox="264 507 1102 595">The IASB discussed the application of the portfolio exception as set out in IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> for portfolios that comprise only Level 1 financial instruments whose market risks are substantially the same.</p> <p data-bbox="264 627 1108 874">The IASB tentatively decided that the measurement should be the one resulting from multiplying the net position by the Level 1 prices. The IASB also tentatively decided that the Exposure Draft that clarifies the fair value measurement of quoted investments in subsidiaries, joint ventures and associates should include a non-authoritative example to illustrate the application of the portfolio exception for a portfolio that comprises only Level 1 financial instruments whose market risks are substantially the same.</p> <p data-bbox="264 906 835 930">Fifteen members agreed. One member was absent.</p>	<p data-bbox="1137 451 1451 475">公正価値測定：会計単位</p> <p data-bbox="1137 507 2072 611">IASB は、IFRS 第13号「公正価値測定」に示されているポートフォリオの例外処理を、市場リスクがほぼ同じであるレベル1の金融商品だけで構成されるポートフォリオに適用することについて議論した。</p> <p data-bbox="1137 643 2072 890">IASB は、その測定は、純額ポジションにレベル1の価格を乗じて得られる測定とすべきであると暫定的に決定した。また、IASB は、子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値測定を明確化する公開草案に、本件に関する強制力のない設例（即ち、市場リスクがほぼ同じであるレベル1の金融商品だけで構成されるポートフォリオに対してポートフォリオの例外処理を適用する例示）を含めることを暫定的に決定した。</p> <p data-bbox="1160 922 1877 946">15名のメンバーが賛成した。1名のメンバーは欠席した。</p>

Work plan— projected targets as at 17 December 2013

Major IFRS				
Next major project milestone				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
IFRS 9: <i>Financial Instruments</i> (replacement of IAS 39)				
Classification and Measurement (Limited Amendments)	Target IFRS			
Impairment	Target IFRS			
Accounting for Macro Hedging	Target DP			
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
Insurance Contracts	Redeliberations			
Leases	Redeliberations			
Rate-regulated Activities				
Interim IFRS	Target IFRS			
Rate Regulation		Target DP		
Revenue Recognition	Target IFRS			
IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012-2014 - see project page				
Implementation				
Next major project milestone				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
Narrow-scope amendments				
Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Proposed amendment to IFRS 11)	Target IFRS			

Annual Improvements 2012–2014 (Comment period ends 13 March 2014)		Redeliberations		
Annual Improvements 2013-2015			Target ED	
Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 41)	Redeliberations			
Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)	Target IFRS			
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 1 (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)	Next steps TBD			
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) (Comment period ends 3 February 2014)	Redeliberations			
Post-implementation reviews	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>		Publish Request for Information		
Conceptual Framework				

Next major project milestone				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
Conceptual Framework (chapters addressing elements of financial statements, measurement, reporting entity and presentation and disclosure) [comment period ends 14 January 2014]	Redeliberations			
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 IFRS				
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>	November 2013	TBD (available for application)	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 •IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> : ◦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		

<p>Annual Improvements 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Definition of vesting condition •IFRS 3 <i>Business Combination</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Accounting for contingent consideration in a business combination •IFRS 8 <i>Operating Segments</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Aggregation of operating segments ◦Reconciliation of the total of the reportable segments' assets to the entity's assets •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Short-term receivables and payables •IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation •IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Key management personnel services •IAS 38 <i>Intangible Assets</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Revaluation method—proportionate restatement of accumulated amortisation 	December 2013	1 July 2014		
<p>Annual Improvements 2011-2013</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Meaning of 'effective IFRSs' •IFRS 3 <i>Business Combinations</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope exceptions for joint ventures •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope of paragraph 52 (portfolio exception) •IAS 40 <i>Investment Property</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Clarifying the interrelationship between IFRS 3 and IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property 	December 2013	1 July 2014		
<p><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)</p>	June 2012	1 January 2013		

<i>Disclosures-Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IFRS 7)	December 2011	1 January 2013		
<i>Government Loans</i> (Amendments to IFRS 1)	March 2012	1 January 2013		
<i>Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IAS 32)	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	TBD (available for application)		
<i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		
Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 20 <i>Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i>	October 2011	1 January 2013		
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12月17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				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
IFRS 第9号「金融商品」 (IAS 第39号の置換え)				
分類及び測定 (限定的修正)	IFRS 目標			
減損	IFRS 目標			
マクロヘッジの会計処理	DP 目標			
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
保険契約	再審議			
リース	再審議			
料金規制対象活動				
暫定 IFRS	IFRS 目標			
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				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
狭い範囲の修正				
共同支配事業に対する持分の取得 (IFRS 第11号の修正案)	IFRS 目標			

年次改善 2012-2014 (コメント期限 2014 年 3 月 13 日)		再審議		
年次改善 2013-2015			ED 目標	
果実生成型植物 (IAS 第 41 号の修正案)	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			
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			
「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)	次のステップ決定			
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) (コメント期限 2014 年 2 月 3 日)	再審議			
適用後レビュー	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
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				

	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
概念フレームワーク（財務諸表の構成要素、測定、報告企業、表示及び開示を扱う章） 【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想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」	2013 年 11 月	TBD (適用可能)	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」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 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」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 保守器具の分類 ・ IAS 第 32 号「金融商品：表示」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 資本金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」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 期中財務報告と資産合計・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		

<p>年次改善 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ IFRS 第 2 号「株式に基づく報酬」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 権利確定条件の定義 ・ IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 企業結合における条件付対価の会計処理 ・ IFRS 第 8 号「事業セグメント」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 事業セグメントの集約 ○ 報告セグメントの資産の合計と企業の資産との調整表 ・ IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 短期の債権債務 ・ IAS 第 16 号「有形固定資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——減価償却累計額の比例的な修正再表示 ・ IAS 第 24 号「関連当事者についての開示」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 経営幹部サービス ・ IAS 第 38 号「無形資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——償却累計額の比例的な修正再表示 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>年次改善 2011-2013</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「有効な IFRS」の意味 ・ IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 共同支配企業についての範囲除外 ・ IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 第 52 項の範囲（ポートフォリオの例外） ・ IAS 第 40 号「投資不動産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不動産を投資不動産又は自己使用不動産に分類する際の、IFRS 第 3 号と IAS 第 40 号との相互関係の明確化 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>「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：経過措置ガイドダンス」 (IFRS 第 10 号、IFRS 第 11 号及び IFRS 第 12 号の修正)</p>	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		
「政府融資」 (IFRS 第 1 号の修正)	2012 年 3 月	2013 年 1 月 1 日		
「金融資産と金融負債の相殺」 (IAS 第 32 号の修正)	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	TBD (適用可能)		
「確定給付制度：従業員拠出」 (IAS 第 19 号の修正)	2013 年 11 月	2014 年 7 月 1 日		
解釈指針	公表日	発効日		
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		
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。