

2014年1月 IASB Update.....	2
2014年1月21日～23日	2
資本提供者による情報の利用	2
農業：果実生成型植物	2
金融商品：分類及び測定（限定的修正）	3
保険契約	7
「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拋出」（IFRS第10号及びIAS第28号の修正）——整理論点.....	7
「ダウンストリーム」取引から生じる利得の消去（IAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正案）	8
共同支配事業に対する持分の取得の会計処理（IFRS第11号「共同支配の取決め」の修正）——整理論点.....	9
IAS第1号の修正.....	10
金融商品：減損	10
リース	14

2014年1月 IASB Update

2014年1月21日～23日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 21–23 January 2014 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">• The use of information by capital providers• Agriculture: Bearer plants• Financial Instruments: Classification and Measurement (Limited amendments)• Insurance Contracts• Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)—sweep issue• Elimination of gains from 'downstream' transactions (Proposed amendments to IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>)• Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>)—sweep issues• Amendments to IAS 1• Financial Instruments: Impairment• Leases	<p>IASB は、2014年1月21日から23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">• 資本提供者による情報の利用• 農業：果実生成型植物• 金融商品：分類及び測定（限定的修正）• 保険契約• 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）——整理論点• 「ダウンストリーム取引から生じる利得の消去（IAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正案）• 共同支配事業に対する持分の取得の会計処理（IFRS第11号「共同支配の取決め」の修正）——整理論点• IAS第1号の修正• 金融商品：減損• リース
情報の利用	<p>The Use of Information by Capital Providers</p> <p>The IASB held an education session on an academic literature review <i>The Use of Information by Capital Providers</i>, published by the European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) and the Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS). The session was led by academics who had prepared the review.</p> <p>No decisions were made.</p>	<p>資本提供者による情報の利用</p> <p>IASB は、欧州財務報告諮問グループ (EFRAG) 及びスコットランド勅許会計士協会 (ICAS) が公表した学術文献レビュー「資本提供者による情報の利用」に関する教育セッションを開催した。このセッションはレビューを作成した学識者が主導した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p>
農業	<p>Agriculture: Bearer plants</p> <p>The IASB discussed a summary of the feedback received on the IASB</p>	<p>農業：果実生成型植物</p> <p>IASB は、IASB 公開草案 ED/2013/8 「農業：果実生成型植物」(IAS 第 16</p>

項目	原文	和訳
	<p>Exposure Draft ED/2013/8 <i>Agriculture: Bearer Plants</i> (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 41). The meeting was educational in nature and the IASB was not asked to make any decisions.</p>	<p>号及び IAS 第 41 号の修正案) に関して受け取ったフィードバックの要約を議論した。この会議は教育的な性質のもので、IASB は何も決定を求められなかった。</p>
<p>分類・測定</p>	<p>Financial Instruments: Classification and Measurement (Limited amendments)</p> <p>The IASB discussed the remaining aspects of its proposals in the Exposure Draft ED/2012/4 <i>Classification and Measurement: Limited Amendments to IFRS 9</i> (Proposed amendments to IFRS 9 (2010)) (the 'Limited amendments ED').</p> <p><i>Agenda Paper 6A: Interaction between the classification and measurement of financial assets and the accounting for insurance contracts liabilities</i></p> <p>The IASB discussed the interaction between the classification and measurement of financial assets under IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> (including the tentative decisions made in redeliberating the Limited Amendments ED) and the accounting for insurance contracts liabilities under the Exposure Draft ED/2013/7 <i>Insurance Contracts</i> (the '2013 Insurance Contracts ED'), including the feedback received on that interaction. The IASB noted that the proposals in the Limited Amendments ED that were tentatively reaffirmed in the redeliberations – specifically the introduction of the fair value through other comprehensive income (FVOCI) measurement category for financial assets that reflects the 'hold and sell' business model and the extension of the fair value option to financial assets that would otherwise be measured at FVOCI – are relevant to many entities that hold insurance contracts and result in an improved interaction. These tentative decisions also provide a 'toolkit' that the IASB can consider when finalising the accounting model for insurance contracts liabilities. The IASB also noted that it will consider the feedback related to the accounting model for the insurance contracts liabilities, and whether that model should be modified to reflect the interaction with the classification and measurement for financial assets, when redeliberating the 2013 Insurance Contracts ED.</p>	<p>金融商品：分類及び測定（限定的修正）</p> <p>IASB は、公開草案 ED/2012/4「分類及び測定：IFRS 第 9 号の限定的修正」（IFRS 第 9 号（2010 年）の修正案）（「限定的修正 ED」）における提案の残りの側面を議論した。</p> <p><i>アジェンダペーパー 6A：金融資産の分類及び測定と保険契約負債の会計処理との相互関係</i></p> <p>IASB は、IFRS 第 9 号「金融商品」による金融資産の分類及び測定（限定的修正 ED の再審議において行った暫定決定を含む）と公開草案 ED/2013/7「保険契約」（「2013 年保険契約 ED」）による保険契約負債の会計処理との間の相互関係を、当該相互関係に関して受け取ったフィードバックを含めて、議論した。IASB は、再審議において暫定的に再確認した限定的修正 ED における提案（具体的には、その他の包括利益を通じて公正価値（FVOCI）の測定区分を、「保有かつ売却」の事業モデルを反映する金融資産について導入することと、公正価値オプションを通常であれば FVOCI で測定される金融資産に拡張すること）は、保険契約を保有する多くの企業にとって関連性があり、相互関係の改善となることに留意した。また、これらの暫定決定は、保険契約負債に対する会計モデルを最終確定する際に IASB が検討できる「道具立て」を提供する。IASB は、また、保険契約負債に対する会計モデルに関するフィードバック、及び当該モデルを金融資産の分類及び測定との相互関係を反映するために修正すべきかどうかの検討を、2013 年保険契約 ED を再審議する際に行うことにも留意した。</p>

項目	原文	和訳
<i>Agenda Paper 6B: Presentation and Disclosure</i>	<p>The IASB discussed the presentation and disclosure proposals in the Limited amendments ED and the feedback received on those proposals. The IASB tentatively decided to confirm those proposals, specifically:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. paragraph 12B of IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> will be extended to reclassifications into and out of the FVOCI measurement category; b. paragraph 12C of IFRS 7 will be extended to reclassifications from the fair value through profit or loss (FVPL) measurement category into the FVOCI measurement category; c. paragraph 12D of IFRS 7 will be extended to: <ul style="list-style-type: none"> i. reclassifications from the FVPL measurement category into the FVOCI measurement category; and ii. reclassifications from the FVOCI measurement category into the amortised cost measurement category. d. paragraph 82 in IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> will be amended to require the presentation of any cumulative gain or loss previously recognised in other comprehensive income that is reclassified to profit or loss when a financial asset is reclassified from the FVOCI measurement category into the FVPL measurement category; and e. the judgement involved in the assessment of a financial asset's contractual cash flow characteristics will be added to paragraph 123 of IAS 1 as an example of a judgement that could have a significant effect on the amounts recognised in the financial statements. 	<p>アジェンダペーパー 6B : 表示及び開示</p> <p>IASB は、限定的修正 ED における表示及び開示の提案及びそれらの提案に関して受け取ったフィードバックを議論した。IASB は、それらの提案を確認することを暫定的に決定した。具体的には、以下の内容である。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. IFRS 第 7 号「金融商品：開示」の第 12B 項を、FVOCI 測定区分への分類変更及び FVOCI 測定区分からの分類変更に拡張する。 b. IFRS 第 7 号の第 12C 項を、純損益を通じて公正価値（FVPL）の測定区分から FVOCI 測定区分への分類変更に拡張する。 c. IFRS 第 7 号の第 12D 項を、以下に拡張する。 <ul style="list-style-type: none"> i. FVPL 測定区分から FVOCI 測定区分への分類変更 ii. FVOCI 測定区分から償却原価測定区分への分類変更 d. IAS 第 1 号「財務諸表の表示」の第 82 項を修正し、過去にその他の包括利益に認識し、金融資産を FVOCI 測定区分から FVPL 測定区分に分類変更する際に純損益に振り替える利得又は損失の累計額の表示を要求する。 e. 財務諸表に認識する金額に重大な影響を与える可能性のある判断の一例として、金融資産の契約上のキャッシュ・フロー特性の評価に伴う判断を IAS 第 1 号の第 123 項に追加する。 <p>16 名の IASB メンバーが賛成した。</p>
<i>Agenda Paper 6C: Transition to IFRS 9 —presentation of comparative information by first-time adopters of IFRS and the early application of</i>	アジェンダペーパー 6C : IFRS 第 9 号への移行——IFRS の初度適用企業に	

項目	原文	和訳
<i>IFRS 9</i>	<p>The IASB discussed the presentation of comparative information by first-time adopters of IFRS (FTAs) and tentatively decided that:</p> <p>a. FTAs will not be required to present comparative information that complies with the completed version of IFRS 9 if the beginning of their first IFRS reporting period is earlier than the mandatory effective date of IFRS 9 plus one year; and</p> <p>b. if an FTA chooses to present comparative information that does not comply with the completed version of IFRS 9, it will be required to provide the same disclosures that were required by IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> for an FTA that transitioned to IFRS 9 (2009) or IFRS 9 (2010) and that chose not to present comparative information that complied with those new Standards. Those disclosures are set out in paragraph E2 of IFRS 1.</p>	<p>よる比較情報の表示及びIFRS 第9号の早期適用</p> <p>IASB は、IFRS の初度適用企業 (FTA) による比較情報の表示を議論し、以下の事項を暫定的に決定した。</p> <p>a. FTA は、最初の IFRS 報告期間の期首が IFRS 第 9 号の強制発効日の 1 年後の日よりも前である場合には、IFRS 第 9 号の完成版に準拠した比較情報の表示を要求されない。</p> <p>b. FTA が IFRS 第 9 号の完成版に準拠しない比較情報を表示することを選択する場合には、IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」で、IFRS 第 9 号 (2009 年) 又は IFRS 第 9 号 (2010 年) に移行して当該新基準に準拠した比較情報を表示しないことを選択した FTA について要求していたのと同じ開示を提供することが要求される。それらの開示は IFRS 第 1 号の E2 項に示されている。</p>
	Sixteen IASB members agreed.	16 名の IASB メンバーが賛成した。
	<p>The IASB discussed the early application by both existing IFRS preparers and FTAs of both the completed and the previous versions of IFRS 9 and tentatively decided that</p> <p>a. entities will be permitted to early apply the completed version of IFRS 9; and</p> <p>b. entities will not be permitted to early apply a previous version of IFRS 9 if their date of initial application is six months or more after the completed version of IFRS 9 is issued. (However, if an entity has early applied a previous version of IFRS 9 before the 'six month window' expires, the entity is permitted to continue to apply that version until the completed version of IFRS 9 becomes mandatorily effective.)</p>	<p>IASB は、既存の IFRS 作成企業及び FTA の両者による IFRS 第 9 号の完成版及び従前版の両方の早期適用を議論し、以下の事項を暫定的に決定した。</p> <p>a. 企業は IFRS 第 9 号の完成版の早期適用が認められる。</p> <p>b. 企業の適用開始日が IFRS 第 9 号の完成版の公表後 6 か月又はそれ以上である場合には、IFRS 第 9 号の従前の版の早期適用は認められない。(ただし、企業が「6 か月の時間枠」の期限前に IFRS 第 9 号の従前の版を早期適用している場合には、IFRS 第 9 号の完成版が強制発効となるまで引き続き当該従前版を適用することが認められる。)</p>
	Fourteen IASB members agreed.	14 名の IASB メンバーが賛成した。
	<i>Agenda Paper 6D: Transition to IFRS 9—application of particular</i>	<i>アジェンダペーパー 6D : IFRS 第 9 号への移行——特定の分類及び測定</i>

項目	原文	和訳
<p><i>classification and measurement requirements and a transition issue on impairment</i></p>	<p>The IASB discussed the transition to the completed version of IFRS 9 and tentatively decided that:</p>	<p>要求事項の適用及び減損に関する移行上の論点</p>
<p>a.</p>	<p>if it is impracticable (as defined by IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>) on transition to IFRS 9 for an entity to assess a modified time value of money component of an asset's interest rate based on the facts and circumstances that existed at the initial recognition of the financial asset, then the entity must assess the contractual cash flow characteristics of that financial asset without taking into account the specific requirements related to the modification of the asset's interest rate. In addition, in those cases, the entity will be required to disclose the carrying value of the financial assets until those assets are derecognised.</p>	<p>IASB は、IFRS 第 9 号の完成版への移行を議論し、以下の事項を暫定的に決定した。</p>
<p>b.</p>	<p>if it is impracticable (as defined by IAS 8) on transition to IFRS 9 for an entity to assess whether the fair value of a prepayment feature was insignificant at the initial recognition of a financial asset that was originated (or acquired) with a significant premium or discount and is prepayable at par (plus accrued and unpaid interest), an entity shall assess the contractual cash flow characteristics of that financial asset without taking into account the specific exception for prepayment features. In addition, in those cases the entity will be required to disclose the carrying value of the financial assets until those assets are derecognised.</p>	<p>a. IFRS 第 9 号への移行時に、企業が、金融資産の当初認識時に存在していた事実及び状況に基づいて資産の金利の改変後の貨幣の時間価値部分を評価することが実務上不可能 (IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」で定義) である場合には、企業は、当該金融資産の契約上のキャッシュ・フロー特性を、当該資産の金利の改変に関する個別の要求事項を考慮に入れずに、評価しなければならない。さらに、その場合、企業は当該金融資産の帳簿価額を当該資産の認識の中止を行うまで開示することが要求される。</p>
<p>c.</p>	<p>entities that have already applied a previous version of IFRS 9 and are subsequently applying the completed version of IFRS 9 will be:</p>	<p>b. IFRS 第 9 号への移行時に、企業が、多額のプレミアム又はディスカウントで組成 (又は購入) し額面 (発生した未払の利息を加算) で期限前償還が可能な金融資産の当初認識時点で、期限前償還の要素の公正価値が僅少かどうかを評価することが実務上不可能 (IAS 第 8 号で定義) である場合には、企業は、当該金融資産の契約上のキャッシュ・フロー特性を、期限前償還の要素に関する個別の例外を考慮に入れずに、評価しなければならない。さらに、その場合、企業は当該金融資産の帳簿価額を当該資産の認識の中止を行うまで開示することが要求される。</p>
<p>i.</p> <p>required to revoke previous fair value option designations if an accounting mismatch no longer exists at initial application of the completed version of IFRS 9 as a result of the amended classification and measurement requirements, but are not permitted to revoke previous fair value option designations if an accounting mismatch continues to exist; and</p>	<p>c. IFRS 第 9 号の従前版をすでに適用し、その後に IFRS 第 9 号の完成版を適用しようとしている企業については、</p> <p>i. 修正後の分類及び測定 of 要求事項の結果として IFRS 第 9 号の完成版の適用開始時点で会計上のミスマッチが存在しなくなっている場合には、従前の公正価値オプションの指定を取り消すことが要求されるが、会計上のミスマッチが引き続き存在している場合には、従前の公正価値オプションの指定を取り消すことは認められない。</p>	

項目	原文	和訳
	<p>ii. permitted to apply the fair value option to new accounting mismatches that are created by the initial application of the amended classification and measurement requirements in the completed version of IFRS 9, but are not permitted to newly apply the fair value option to accounting mismatches that already existed before the initial application of the completed version of IFRS 9.</p> <p>d. the transition provisions on the initial application of the expected credit loss model that the IASB tentatively decided to require for existing IFRS preparers (see December <i>IASB Update</i>) should also be required for FTAs.</p> <p>Sixteen IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will consider whether it has complied with its due process requirements. The IASB expects to issue the completed version of IFRS 9, which will include the limited amendments to the classification and measurement requirements, in the first half of 2014.</p>	<p>ii. IFRS 第9号の完成版における修正後の分類及び測定の実務上の要求事項の適用開始により生じる新たな会計上のミスマッチに対して公正価値オプションを適用することが認められるが、IFRS 第9号の完成版の適用開始前にすでに存在していた会計上のミスマッチに公正価値オプションを新たに適用することは認められない。</p> <p>d. 既存の IFRS 作成企業について要求することを IASB が暫定的に決定した予想信用損失モデルの適用開始時の経過措置（12月の「IASB アップデート」参照）を初度適用企業についても要求すべきである。</p> <p>16名の IASB メンバーが賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB はデュー・プロセス要求事項に準拠したかどうかを検討する。IASB は IFRS 第9号の完成版（分類及び測定の実務上の要求事項の限定的修正を含む）を2014年の前半に公表する予定である。</p>
<p>保 険</p>	<p>Insurance Contracts</p> <p>The IASB and the FASB discussed summaries of the feedback from comment letters, outreach (including with users of financial statements) and fieldwork on both the IASB's Exposure Draft ED/2013/7 <i>Insurance Contracts</i> and the FASB's Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i>.</p> <p>No decisions were made by the IASB or the FASB.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The FASB will continue its discussions on its project on insurance contracts in February and the IASB will continue its discussions in March.</p>	<p>保険契約</p> <p>IASB と FASB は、IASB の公開草案 ED/2013/7「保険契約」及び FASB の公開草案「保険契約」の両方に関するコメントレター、アウトリーチ（財務諸表利用者とのものを含む）及びフィールドワークからのフィードバックの要約を議論した。</p> <p>IASB 又は FASB による決定事項はなかった。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>FASB は2月に保険契約に関するプロジェクトについての議論を継続する。IASB は3月に議論を継続する。</p>
<p>IFRS 10/ IAS 28</p>	<p><i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or</i></p>	<p>「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」</p>

項目	原文	和訳
売却又は抛出	<p>Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)—sweep issue</p> <p>The IASB considered a sweep issue related to the proposed amendment <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i> (Amendments to IFRS 10 and IAS 28).</p> <p>The issue related to how the amendments to IFRS 10 should be applied when a parent loses control of a subsidiary (that does not contain a business) but retains an interest in the former subsidiary that is accounted for using the equity method. The issue is whether the gain or loss related to the remeasurement at fair value of the retained interest in the former subsidiary should be recognised:</p> <p>a. in full;</p> <p>b. only to the extent of the unrelated investors' interests in the former subsidiary; or</p> <p>c. should not be recognised.</p> <p>The IASB decided that the gain or loss resulting from the remeasurement at fair value of the investment retained in the former subsidiary should be recognised to the extent of unrelated investors' interests in that former subsidiary.</p> <p>Eleven IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB intends to issue the amendments to IFRS 10 and IAS 28 in the first quarter of 2014.</p>	<p>(IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正) —— 整理論点</p> <p>IASB は、修正案「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抛出」(IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正) に関する整理論点を検討した。</p> <p>論点は、親会社の子会社(事業を含んでいない)の支配を喪失するが持分法で会計処理する旧子会社に対する持分を保持している場合に、IFRS 第 10 号の修正をどのように適用すべきかに関するものであった。この論点は、旧子会社に対して保持している持分の公正価値での再測定に係る利得又は損失を、以下のどれで認識すべきなのかというものである。</p> <p>a. 全額で</p> <p>b. 関連のない投資者の旧子会社に対する持分の範囲でのみ</p> <p>c. 認識すべきではない</p> <p>IASB は、旧子会社に対して保持している投資の公正価値での再測定により生じる利得又は損失は、関連のない投資者の旧子会社に対する持分の範囲で認識すべきであると決定した。</p> <p>11 名の IASB メンバーが賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正を 2014 年の第 1 四半期に公表する予定である。</p>
IAS 28 ダウンストリーム 取引	<p>Elimination of gains from 'downstream' transactions (Proposed amendments to IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>)</p> <p>The IASB staff explained the due process steps undertaken by the IASB in advance of publishing an Exposure Draft of proposed amendments to IAS 28 on the 'Elimination of gains from 'downstream' transactions'.</p>	<p>「ダウンストリーム」取引から生じる利得の消去 (IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正案)</p> <p>IASB スタッフは、「『ダウンストリーム』取引から生じる利得の消去」に関する IAS 第 28 号の修正案の公開草案の公表前に 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>

項目	原文	和訳
<i>Agenda Paper 12B: Narrow-scope amendment: IAS 28</i>	<i>Due process consideration</i>	アジェンダペーパー 12B：狭い範囲の修正案：IAS 第28号
All IASB members agreed that:	<ul style="list-style-type: none"> a. the Exposure Draft should have a comment period of 120 days; and b. the due process requirements to date have been complied with. 	デュー・プロセスの検討
One IASB member indicated that he intends to dissent from the publication of the Exposure Draft.	<i>Next steps</i>	IASB メンバー全員が以下の点に同意した。
The IASB plans to publish the Exposure Draft in Q1 2014.	IFRS 11 共同支配事業 Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11 Joint Arrangements)—sweep issues	a. 公開草案は 120 日のコメント期間を設けるべきである。
The IASB discussed two sweep issues relating to the proposed amendments to IFRS 11 from the project Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations.	The IASB tentatively decided that:	b. これまでデュー・プロセス要求事項に準拠してきた。
<ul style="list-style-type: none"> a. the amendments to IFRS 11 should clarify that a previously held interest in a joint operation is not remeasured on the acquisition of an additional interest in the same joint operation while retaining joint control; and b. a scope exclusion should be added to specify that the amendments to IFRS 11 do not apply when the parties sharing joint control, including the reporting entity, are under the common control of the same ultimate controlling party. 	All IASB members agreed.	1 名の IASB メンバーが公開草案の公表に反対する意向を表明した。
<i>Next steps</i>		<i>次のステップ</i>
		IASB は公開草案を 2014 年の第 1 四半期に公表する予定である。
	共同支配事業に対する持分の取得の会計処理（IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」の修正）——整理論点	IASB は、共同支配事業に対する持分の取得の会計処理のプロジェクトからの IFRS 第 11 号の修正案に関する 2 つの整理論点を議論した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. IFRS 11 号の修正では、共同支配事業に対して以前に保有していた持分を、共同支配を維持しながら同一の共同支配事業に対する追加の持分を取得する際に再測定しない旨を明確化すべきである。 b. 範囲除外を追加し、共同支配を共有している当事者（報告企業を含む）が同一の最終的な支配者の共通支配下にある場合には、IFRS 第 11 号の修正を適用しない旨を定めるべきである。 	IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。
		<ul style="list-style-type: none"> a. IFRS 第 11 号の修正では、共同支配事業に対して以前に保有していた持分を、共同支配を維持しながら同一の共同支配事業に対する追加の持分を取得する際に再測定しない旨を明確化すべきである。 b. 範囲除外を追加し、共同支配を共有している当事者（報告企業を含む）が同一の最終的な支配者の共通支配下にある場合には、IFRS 第 11 号の修正を適用しない旨を定めるべきである。
		IASB メンバー全員が賛成した。
		<i>次のステップ</i>
	IASB は「共同支配事業に対する持分の取得の会計処理」（IFRS 第 11 号の	

項目	原文	和訳
IAS 1 修正	<p>The IASB plans to issue <i>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations</i> (Amendments to IFRS 11) in the first quarter of 2014.</p> <p>Amendments to IAS 1</p> <p>The IASB met on 23 January 2014 to discuss the transition provisions and due process for the proposed narrow-focus amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>.</p> <p><i>Agenda Paper 8A: Amendments to IAS 1: Disclosure Initiative amendments—transition and due process</i></p> <p><i>Agenda Paper 8B: Due process and transition—presentation of items of other comprehensive income arising from equity accounted investments</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the proposed amendments to IAS 1 should be applied from the effective date of the amendments, with earlier application permitted, and that no specific transition provisions are necessary.</p> <p>The IASB confirmed that it is satisfied that all due process steps applicable so far have been complied with and that the staff has permission to prepare a ballot draft of the Exposure Draft <i>Amendments to IAS 1</i> with a comment period of 120 days.</p> <p>All IASB members agreed.</p> <p>No IASB members indicated that they intend to dissent from the proposals.</p> <p>Next steps</p> <p>The staff will prepare a ballot draft of the Exposure Draft <i>Amendments to IAS 1</i>.</p>	<p>修正) を 2014 年の第 1 四半期に公表する予定である。</p> <p>IAS 第 1 号の修正</p> <p>IASB は 2014 年 1 月 23 日に会合し、IAS 第 1 号「財務諸表の表示」の狭い範囲の修正案に関する経過措置及びデュー・プロセスを議論した。</p> <p><i>アジェンダペーパー 8A : IAS 第 1 号の修正 : 開示イニシアティブによる修正——経過措置及びデュー・プロセス</i></p> <p><i>アジェンダペーパー 8B : デュー・プロセス及び経過措置——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</i></p> <p>IASB は、この IAS 第 1 号の修正案は修正の発効日から適用して早期適用を認めるべきであり、個別的な経過措置は必要ないと暫定的に決定した。</p> <p>IASB は、これまでに適用すべきデュー・プロセスのステップのすべてに準拠してきたと納得していること、及びスタッフが公開草案「IAS 第 1 号の修正」(120 日のコメント期間を設ける)の書面投票用草案の作成の許可を得ていることを確認した。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p>提案に反対する意向を示した IASB メンバーはいなかった。</p> <p>次のステップ</p> <p>スタッフは公開草案「IAS 第 1 号の修正」の書面投票用草案を作成する。</p>
減 損	<p>Financial Instruments: Impairment</p> <p>The IASB met on 23 January 2014 to conclude its redeliberations on the clarifications and enhancements to the proposals in the Exposure Draft</p>	<p>金融商品 : 減損</p> <p>IASB は 2014 年 1 月 23 日に会合し、公開草案 ED/2013/3 「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</p>

項目	原文	和訳
	<p>ED/2013/3 <i>Financial Instruments: Expected Credit Losses</i> (the 'Exposure Draft').</p>	<p>を完了した。</p>
	<p>At this meeting, the IASB considered the proposed presentation and disclosure requirements in the Exposure Draft.</p>	<p>今回の会議で IASB は、公開草案における表示及び開示の要求事項案を検討した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 5A: Presentation and Disclosure</i></p>	<p>アジェンダペーパー 5A : 表示及び開示</p>
	<p>The IASB discussed the feedback received on the proposed presentation and disclosure requirements, and considered whether any changes to the requirements should be made.</p>	<p>IASB は、表示及び開示の要求事項案に関して受け取ったフィードバックを議論し、当該要求事項案に何らかの変更を行うべきかどうかを検討した。</p>
	<p><i>Reconciliation</i></p>	<p>調整表</p>
	<p>The IASB tentatively confirmed the proposals in the Exposure Draft to require a reconciliation between the opening balance to the closing balance of the loss allowance.</p>	<p>IASB は、損失評価引当金の期首残高から期末残高への調整表を要求する公開草案での提案を暫定的に確認した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided to retain the requirement to provide a reconciliation between the opening balance and closing balance of the gross carrying amount of financial assets. However, the IASB also tentatively decided to clarify that the objective of the reconciliation is to provide information only about the key drivers for changes in the gross carrying amount to the extent that the changes relate to changes in the loss allowance during the period.</p>	<p>IASB は、金融資産の総額での帳簿価額の期首残高と期末残高間の調整表を提供する要求事項を維持することを暫定的に決定した。しかし、IASB は、調整表の目的は、総額での帳簿価額の変動の主要な決定要因に関する情報だけを当該変動が当該期間中の損失評価引当金の変動に関連している範囲で提供することである旨を明確化することも暫定的に決定した。</p>
	<p>Sixteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>16 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Collateral</i></p>	<p>担保</p>
	<p>The IASB tentatively confirmed the proposals in the Exposure Draft for disclosures about collateral or other credit enhancements, subject to clarifications that:</p>	<p>IASB は、以下の内容の明確化を条件として、担保又は他の信用補完に関する開示について公開草案での提案を暫定的に確認した。</p>
	<p>a. qualitative information should be disclosed about how collateral and other credit enhancements have been incorporated into the measurement of expected credit losses on all financial instruments; and</p>	<p>a. 定性的情報は、担保及び他の信用補完がすべての金融商品に係る予想信用損失の測定にどのように織り込まれているのかに関して開示すべきである。</p> <p>b. 担保又は他の信用補完が予想信用損失評価引当金（又は引当金）に影響を与える範囲に関する定量的情報は、担保の公正価値に関する情報</p>

項目	原文	和訳
	<p>b. quantitative information about the extent to which collateral or other credit enhancements affects the expected credit loss allowance (or provision) does not require providing information about the fair value of collateral.</p>	<p>の提供を要求するものではない。 16名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>Sixteen IASB members agreed with this decision.</p>	
	<p><i>Other disclosures</i></p>	<p><i>その他の開示</i></p>
	<p>The IASB tentatively confirmed the other disclosures proposed in the Exposure Draft subject to the following modifications and clarifications:</p>	<p>IASBは、以下の修正及び明確化を条件として、公開草案で提案されていたその他の開示を暫定的に確認した。</p>
	<p><i>Disclosure objectives</i></p>	<p><i>開示の目的</i></p>
	<p>Enhance the objectives by expanding them to emphasise that the information provided should enable a user of the financial statements to understand:</p>	<p>提供される情報は財務諸表利用者が以下の点を理解できるようにすべきである旨を強調するため、目的を拡張することによって開示目的を強化する。</p>
	<p>a. how an entity manages credit risk in the context of an expected credit loss impairment model;</p> <p>b. the methods, assumptions and information used to estimate expected credit losses;</p> <p>c. an entity's credit risk profile (the credit risk inherent in the financial instruments), including significant credit concentrations; and</p> <p>d. changes, and the reasons for the changes, in the estimate of expected credit losses during the period.</p>	<p>a. 予想信用損失減損モデルの文脈において、企業が信用リスクをどのように管理しているのか。</p> <p>b. 予想信用損失の見積りに用いた手法、仮定及び情報</p> <p>c. 企業の信用リスク・プロファイル（金融商品に固有の信用リスク）。これには重要な信用の集中が含まれる。</p> <p>d. 当該期間中の予想信用損失の見積りの変更、及び当該変更の理由</p>
	<p><i>Qualitative disclosures</i></p>	<p><i>定性的開示</i></p>
	<p>a. no longer require the discount rate disclosures concerning the use of the effective interest rate or an approximation thereof included in paragraph 39 (c) of the Exposure Draft;</p> <p>b. include an explanation of the policy for the modification of financial instruments, including how an entity assesses that the credit risk of modified financial assets is no longer considered to be 'significantly</p>	<p>a. 公開草案の第39項(c)に含まれていた実効金利又はその近似値の使用に関する割引率の開示をもちや要求しない。</p> <p>b. 金融商品の条件変更に関する方針（条件変更された金融資産の信用リスクが当初認識時のものと比較して「著しく増大」しているとはもはや考えられなくなった旨を企業がどのように評価しているのかを含</p>

項目	原文	和訳
	increased' as compared to what it was at initial recognition; and	む) の説明を含める。
	c. following the September 2013 tentative decision to emphasise that macroeconomic information need to be considered when assessing whether there has been a significant increase in credit risk, an explanation of how such information has been incorporated in the estimates of expected credit losses also needs to be included.	c. 信用リスクの著しい増大があったかどうかを評価するに際してマクロ経済的情報の考慮が必要である旨を強調するという 2013 年 9 月の暫定決定を受けて、そのような情報が予想信用損失の見積りにどのように織り込まれたのかに関する説明も含める必要がある。
	<i>Quantitative disclosures</i>	
	a. Modification disclosures:	<i>定量的開示</i>
	i. only require the disclosure of the gross carrying amount of financial assets that were previously modified and for which the measurement of the loss allowance changes from lifetime to 12-month expected credit losses during the period. (paragraph 38(a) in the Exposure Draft); and	a. 条件変更の開示
	ii. clarify the requirement in paragraph 38(b) of the Exposure Draft to refer to the deterioration rate (ie the percentage) of financial assets previously disclosed in accordance with paragraph 38(a) for which credit risk has subsequently increased significantly, resulting in the measurement of the loss allowance reverting to lifetime expected credit losses.	i. 過去に条件変更され、当該期間中に損失評価引当金の測定が全期間から 12 か月の予想信用損失に変更されている金融資産の総額での帳簿価額 (公開草案の第 38 項(a)) の開示を要求するのみとする。
	b. Write-off policy disclosures:	ii. 公開草案の第 38 項(b)の要求事項は、第 38 項(a)に従って過去に開示され、信用リスクがその後著しく増大して、損失評価引当金の測定が全期間の予想信用損失に復帰する結果となった金融資産の悪化率 (すなわち、百分率) について言及していることを明確化する。
	i. clarify that the term 'nominal amount' refers to the contractual amount outstanding; and	b. 直接償却の方針の開示
	ii. clarify that the requirement in paragraph 37 of the Exposure Draft to disclose the nominal amount of assets subject to enforcement activity only applies to financial assets that have been written-off during the period, while narrative information is provided about financial assets previously written-off but still subject to enforcement activity.	i. 「名目金額」という用語は契約上の残存金額を指すことを明確化する。 ii. 公開草案の第 37 項の要求事項 (履行強制活動の対象となっている資産の名目金額を開示する) は当期中に直接償却した金融資産に適用されるのみである一方、過去に直接償却したが依然として履行強制活動の対象となっている金融資産に関して説明的情報を提供する旨を明確化する。
	c. Credit risk disaggregation disclosures:	c. 信用リスクの分解の開示

項目	原文	和訳
i.	modify the requirement in paragraph 44 of the Exposure Draft to permit the use of an aging analysis for financial assets for which delinquency information is the only borrower-specific information available to assess significant increases in credit risk; and	i. 公開草案の第 44 項の要求事項を修正し、延滞情報が信用リスクの著しい増大を評価するために利用可能な唯一の借手固有の情報である金融資産について、年齢分析の使用を認める。
ii.	delete the requirement in paragraph 44 of the Exposure Draft that an entity should disaggregate its financial instruments across at least three credit risk rating grades to understand its exposure to credit risk, but instead require credit risk disaggregation to be aligned with how credit risk is managed internally and that a consistent approach be applied over time.	ii. 公開草案の第 44 項における要求事項（企業は信用リスクに対するエクスポージャーを理解するため少なくとも 3 つの信用リスク格付けに金融商品を分解すべきであるとしている）を削除するが、その代わりに、信用リスクの分解を信用リスクが内部でどのように管理しているのかに合致させるとともに、継続的に首尾一貫したアプローチを適用することを要求する。

Sixteen IASB members agreed with this decision.

16 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。

Next steps

This meeting concluded the IASB's redeliberations on the technical aspects of the Exposure Draft. The IASB will discuss the mandatory effective date of IFRS 9, and any sweep issues before considering compliance with its due process requirements. Additionally, the IASB will consider whether re-exposure is necessary, and the staff will request permission to ballot.

次のステップ

今回の会議で公開草案の技術的な側面に関する IASB の再審議は完了した。IASB は IFRS 第 9 号の強制発効日及びその他の論点の議論をした後、デュー・プロセス要求事項への準拠を検討する。さらに、IASB は再公開が必要かどうかを検討するとともに、スタッフは書面投票の許可を求める。

リース Leases

The FASB and the IASB began their redeliberations of the proposals included in the May 2013 Exposure Draft ED/2013/6 *Leases*. The objective of the meeting was to have an in-depth discussion of the following topics:

- a. lessor accounting model;
- b. accounting for “Type A” leases by lessors;
- c. lessee accounting model; and
- d. lessee small-ticket leases.

リース

FASB と IASB は、2013 年 5 月の公開草案 ED/2013/6 「リース」に含まれていた提案の再審議を開始した。この会議の目的は、以下のトピックについて掘り下げた議論を行うことであった。

- a. 貸手の会計モデル
- b. 貸手による「タイプ A」リースの会計処理
- c. 借手の会計モデル
- d. 借手の少額 (small-ticket) リース

項目	原文	和訳
Next steps	The IASB and the FASB were not asked to make any decisions. They directed the staff to perform further analysis on those topics for discussion at a future meeting.	<p data-bbox="1160 228 1339 252"><i>次のステップ</i></p> <p data-bbox="1160 284 2085 387">IASB と FASB は何も決定を求められなかった。両審議会はスタッフに、今後の会議での議論のためこれらのトピックに関してさらに分析を実施するよう指示した。</p>

Work plan—projected targets as at 27 January 2014

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 ended 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				
Equity method of accounting				
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:				
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 <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> <ul style="list-style-type: none"> ◦Clarification of the requirements for comparative information •IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Classification of servicing equipment •IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Tax effect of distribution to holders of equity instruments •IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦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		
<i>IFRIC 20 Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i>	October 2011	1 January 2013		
<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 — 2014年1月27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				
持分法会計				
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：				
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 ・ 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 ・ 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・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。