

2014年3月 IASB Update.....	2
2014年3月13日～21日	2
保険契約	2
リース	6
概念フレームワーク	9
IAS第1号「財務諸表の表示」	10
共同支配事業に対する持分の取得の会計処理（IFRS第11号の修正）——強制発効日	11
持分法：その他の純資産変動に対する持分	12
狭い範囲の修正——IFRS第10号及びIAS第28号.....	13
「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）	15
個別財務諸表における持分法	16
農業：果実生成型植物	16
開示に関する取組み	17

2014年3月 IASB Update

2014年3月13日～21日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 13-21 March 2014 at the IASB offices in London, UK, and in Norwalk, USA.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Insurance Contracts• Leases• Conceptual Framework• IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>• Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)—mandatory effective date• Equity Method: Share of Other Net Asset Changes• Narrow-scope amendments—IFRS 10 and IAS 28• <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i> (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)• Equity Method in Separate Financial Statements• Agriculture: Bearer plants• Disclosure Initiative	<p>IASB は、2014年3月13日から21日に英国ロンドンのIASBの事務所と米国ノーウォーク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">• 保険契約• リース• 概念フレームワーク• IAS 第1号「財務諸表の表示」• 共同支配事業に対する持分の取得の会計処理 (IFRS 第11号の修正)——強制発効日• 持分法：その他の純資産変動に対する持分• 狭い範囲の修正——IFRS 第10号及びIAS 第28号• 「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)• 個別財務諸表における持分法• 農業：果実生成型植物• 開示に関する取組み
保険契約	<p>Insurance Contracts</p> <p>(IASB education session)</p> <p>On 13 March 2014, the IASB resumed deliberations on the 2013 Exposure Draft (ED) <i>Insurance Contracts</i>. The IASB held an education session on its proposals to recognise the effects of changes in the discount rate in other comprehensive income, which was one of the targeted topics in the ED.</p> <p>No decisions were made.</p> <p>(IASB decision-making session)</p> <p>The IASB met on 18 March 2014 to discuss two out of five targeted</p>	<p>保険契約</p> <p>(IASB 教育セッション)</p> <p>2014年3月13日にIASBは2013年公開草案(ED)「保険契約」に関する審議を再開した。IASBは、割引率の変動の影響をその他の包括利益に認識する提案(EDでの重点トピックの1つであった)に関する教育セッションを開催した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p>(IASB 意思決定セッション)</p> <p>IASBは2014年3月18日に会合し、2013年公開草案「保険契約」(2013</p>

項目	原文	和訳
	<p>proposals in the 2013 Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i> (2013 ED). The decisions regarding these proposals apply only to nonparticipating contracts.</p>	<p>年 ED) における 5 つの重点提案のうちの 2 つを議論した。これらの提案に関する決定は、有配当契約以外の保険契約だけに適用される。</p>
	<p><i>Unlocking the contractual service margin</i></p>	<p>契約上のサービス・マージンのアンロック</p>
	<p>The IASB tentatively decided:</p>	<p>IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。</p>
	<p>a. to confirm the proposals in the 2013 ED that after inception:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. differences between the current and previous estimates of the present value of cash flows related to future coverage and other future services should be added to, or deducted from, the contractual service margin, subject to the condition that the contractual service margin should not be negative; and ii. differences between the current and previous estimates of the present value of cash flows that do not relate to future coverage and other future services should be recognised immediately in profit or loss. <p>b. that favourable changes in estimates that arise after losses were previously recognised in profit or loss should be recognised in profit or loss to the extent that they reverse losses that relate to coverage and other services in the future.</p> <p>c. that differences between the current and previous estimates of the risk adjustment that relate to future coverage and other services should be added to, or deducted from, the contractual service margin, subject to the condition that the contractual service margin should not be negative. Consequently, changes in the risk adjustment that relate to the coverage and other services provided in the current and past periods should be recognised immediately in profit or loss.</p>	<p>a. 開始後に次のようにするという 2013 年 ED の提案を確認する。</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 将来のカバー及び他の将来のサービスに関連するキャッシュ・フローの現在価値の現在の見積りと従前の見積りとの差額は、契約上のサービス・マージンに加減算すべきである（契約上のサービス・マージンが負の値とならないことを条件とする）。 ii. 将来のカバー及び他の将来のサービスに関連しないキャッシュ・フローの現在価値の現在の見積りと従前の見積りとの差額は、直ちに純損益に認識すべきである。 <p>b. 損失を過去に純損益に認識した後に生じた有利な見積りの変更は、将来におけるカバー及び他のサービスに関連する損失を戻し入れる範囲で純損益に認識すべきである。</p> <p>c. 将来のカバー及び他の将来のサービスに関連するリスク調整の現在の見積りと従前の見積りとの差額は、契約上のサービス・マージンに加減算すべきである（契約上のサービス・マージンが負の値とならないことを条件とする）。したがって、当期及び過去の期間に提供したカバー及び他のサービスに関連するリスク調整の変動は、直ちに純損益に認識すべきである。</p>
	<p>All IASB members agreed with these decisions.</p>	<p>IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Recognising the effects of changes in the discount rate in other comprehensive income</i></p>	<p>割引率の変動の影響をその他の包括利益に認識</p>

項目	原文	和訳
	The IASB tentatively decided:	IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。
	<p>a. that an entity should choose to present the effect of changes in discount rates in profit and loss or in other comprehensive income as its accounting policy and should apply that accounting policy to all contracts within a portfolio, subject to developing:</p> <p>i. guidance that entities should apply the same accounting policy to groups of similar portfolios, and</p> <p>ii. guidance that would provide rigour about when entities could change accounting policies based on the requirements for changing accounting policy in IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>.</p>	<p>a. 企業は、割引率の変動の影響を純損益又はその他の包括利益のどちらに表示するかを会計方針として選択すべきであり、その会計方針をポートフォリオの中のすべての契約に適用すべきである。ただし、以下のガイダンスの開発を条件とする。</p> <p>i. 企業は類似したポートフォリオに同一の会計方針を適用すべきであるというガイダンス</p> <p>ii. 企業がどのような場合に IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の会計方針の変更に係る要求事項に基づいて会計方針を変更できるのかに関して厳格さを提供するガイダンス</p>
	Thirteen IASB members agreed with this decision and three disagreed.	13 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、3 名が反対した。
	<p>b. If the entity chooses to present the effect of changes in discount rates in other comprehensive income, that an entity should recognise:</p> <p>i. in profit or loss, the interest expense determined using the discount rates that applied at the date that the contract was initially recognised; and</p> <p>ii. in other comprehensive income, the difference between the carrying amount of the insurance contract measured using the discount rates that applied at the reporting date and the carrying amount of the insurance contract measured using the discount rates that applied at the date the contract was initially recognised.</p>	<p>b. 企業が割引率の変動の影響をその他の包括利益に表示することを選択する場合には、企業は次のようにすべきである。</p> <p>i. 契約の当初認識日に適用した割引率を用いて算定した金利費用を、純損益に認識する</p> <p>ii. 報告日に適用した割引率を用いて測定した保険契約の帳簿価額と契約の当初認識日に適用した割引率を用いて測定した保険契約の帳簿価額との差額を、その他の包括利益に認識する</p>
	Thirteen IASB members agreed with this decision and three disagreed.	13 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、3 名が反対した。
	<p>c. that an entity should disclose the following information:</p> <p>i. <i>For all portfolios of insurance contracts:</i> an analysis of total interest expense included in total comprehensive income</p>	<p>c. 企業は以下の情報を開示すべきである。</p> <p>i. 保険契約のすべてのポートフォリオについて：包括利益合計額に含まれる金利費用合計額の分析（最低限、以下に分解して）</p>

項目	原文	和訳
	disaggregated at a minimum into:	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. the amount of interest accretion determined using current discount rates; 2. the effect on the measurement of the insurance contract of changes in discount rates in the period; and 3. the difference between the present value of changes in expected cash flows that adjust the contractual service margin in a reporting period when measured using discount rates that applied on initial recognition of insurance contracts, and the present value of changes in expected cash flows that adjust the contractual service margin when measured at current rates. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 現在の割引率を用いて算定した金利発生計上の金額 2. 当期における割引率の変動が保険契約の測定に与える影響 3. ある報告期間における契約上のサービス・マージンを調整する期待キャッシュ・フローの変動の現在価値（保険契約の当初認識時に適用した割引率を用いて測定した場合）と、契約上のサービス・マージンを調整する期待キャッシュ・フローの変動の現在価値（現在の割引率で測定した場合）との差額
	<ol style="list-style-type: none"> ii. In addition, for portfolios of insurance contracts for which the effect of changes in discount rates are presented in other comprehensive income: an analysis of total interest expense included in total comprehensive income disaggregated at a minimum into: 	<ol style="list-style-type: none"> ii. さらに、割引率の変動の影響をその他の包括利益に表示する保険契約のポートフォリオについて：包括利益合計額に含まれる金利費用合計額の分析（最低限、以下に分解して）。
	<ol style="list-style-type: none"> 1. interest accretion at the discount rate that applied at initial recognition of insurance contracts reported in profit or loss for the period; and 2. the movement in other comprehensive income for the period. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 当期の純損益に報告した、保険契約の当初認識時に適用した割引率での金利発生計上 2. 当期のその他の包括利益の変動
	Fifteen IASB members agreed with this decision and one disagreed.	15名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成し、1名が反対した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	At the April meeting, the staff intend to ask the IASB to consider the main issues relating to insurance contracts revenue, and to consider the approach to other issues raised in the response to the 2013 ED related to matters on which the IASB did not specifically ask for input. Issues specific to participating contracts will be considered at a later stage, and,	4月の会議においてスタッフはIASBに、保険契約収益に関する主要な論点の検討と、IASBが具体的にインプットを求めなかった事項に関して2013年EDに対して提起された他の論点に対するアプローチの検討を求める予定である。有配当契約に固有の論点は後の段階で検討する。その段階でス

項目	原文	和訳
	at that stage, the staff will consider whether the tentative decisions reached for non-participating contracts need to be revisited.	スタッフは、有配当契約以外の保険契約について至った暫定決定を再検討する必要があるかどうかを検討する。
リース	<p data-bbox="293 323 376 347">Leases</p> <p data-bbox="293 379 633 403">IASB-only education session</p> <p data-bbox="293 435 1048 491">The IASB held an education session on 14 March 2014, at which it discussed:</p> <ul data-bbox="293 523 555 722" style="list-style-type: none"> a. Lease term b. Short-term leases c. Small-ticket leases d. Lessor accounting <p data-bbox="293 754 577 778">No decisions were made.</p> <p data-bbox="293 810 582 834">Joint session with FASB</p> <p data-bbox="293 866 1108 954">The FASB and the IASB met on 18 and 19 March 2014 to continue their redeliberations of the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i> (the '2013 ED'). The boards specifically discussed the following topics:</p> <ul data-bbox="293 986 757 1297" style="list-style-type: none"> a. lessee accounting model; b. lessor accounting model; c. lessor Type A accounting; d. lessee small-ticket leases; e. lease term; and f. lessee accounting: short-term leases. 	<p data-bbox="1162 323 1245 347">リース</p> <p data-bbox="1162 379 1512 403">IASB 単独の教育セッション</p> <p data-bbox="1162 435 2094 507">IASB は 2014 年 3 月 14 日に教育セッションを開催し、以下の事項を議論した。</p> <ul data-bbox="1162 539 1406 738" style="list-style-type: none"> a. リース期間 b. 短期リース c. 少額リース d. 貸手の会計処理 <p data-bbox="1162 770 1507 794">何も決定事項はなかった。</p> <p data-bbox="1162 826 1489 850">FASB との合同セッション</p> <p data-bbox="1162 882 2094 986">FASB と IASB は 2014 年 3 月 18 日と 19 日に会合し、2013 年 5 月の公開草案「リース」（「2013 年 ED」）における提案の再審議を継続した。両審議会は具体的に以下のトピックを議論した。</p> <ul data-bbox="1162 1018 1579 1329" style="list-style-type: none"> a. 借手の会計処理モデル b. 貸手の会計処理モデル c. 貸手のタイプ A の会計処理 d. 借手の少額リース e. リース期間 f. 借手の会計処理：短期リース

Lessee accounting model

The FASB decided on a dual approach for lessee accounting, with lease classification being determined in accordance with the principle in existing lease requirements (that is, determining whether a lease is effectively an instalment purchase by the lessee). Under this approach, a lessee would account for most existing capital/finance leases as Type A leases (that is, recognising amortisation of the right-of-use (ROU) asset separately from interest on the lease liability), and accounting for most existing operating leases as Type B leases (that is, recognising a single total lease expense). Six FASB members agreed.

The IASB decided on a single approach for lessee accounting. Under that approach, a lessee would account for all leases as Type A leases (that is, recognising amortisation of the ROU asset separately from interest on the lease liability). Twelve IASB members agreed.

Lessor accounting model

The boards decided that a lessor should determine lease classification (Type A versus Type B) on the basis of whether the lease is effectively a financing arrangement or a sale, rather than an operating lease (that is, on the concept underlying existing US GAAP and on IFRS lessor accounting). A lessor would make that determination by assessing whether the lease transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership of the underlying asset. In addition, the FASB decided that, at lease commencement, a lessor should be precluded from recognising selling profit and revenue for any Type A lease that does not transfer control of the underlying asset to the lessee. This requirement aligns the notion of what constitutes a sale in the lessor accounting guidance with that in the forthcoming Revenue Recognition Standard, which evaluates whether a sale has occurred from the customer's perspective. Fourteen IASB members and seven FASB members agreed.

借手の会計処理モデル

FASB は、借手の会計処理について 2 本建てのアプローチを決定した。リースの分類を現行のリースの要求事項での原則に従って判定する（すなわち、リースが実質的に借手による割賦購入であるかどうかを判定する）ものである。このアプローチでは、借手は、大半の現行のキャピタル・リース／ファイナンス・リースをタイプ A のリースとして会計処理（すなわち、使用権（ROU）資産の償却をリース負債に係る利息と区別して認識）し、大半の現行のオペレーティング・リースをタイプ B のリースとして会計処理（すなわち、単一のリース費用合計額を認識）することになる。6 名の FASB メンバーが賛成した。

IASB は、借手の会計処理について単一のアプローチを決定した。当該アプローチでは、借手は、すべてのリースをタイプ A のリースとして会計処理（すなわち、使用権資産の償却をリース負債に係る利息と区別して認識）することになる。12 名の IASB メンバーが賛成した。

貸手の会計処理モデル

両審議会は、貸手は、リースの分類（タイプ A なのかタイプ B なのか）の判定を、リースがオペレーティング・リースではなく実質的にファイナンス又は販売であるのかに基づいて（すなわち、現行の US GAAP の基礎となっている考え方と IFRS の貸手の会計処理に基づいて）行うべきであると決定した。貸手はその判定を、リースが原資産の所有に伴うリスクと経済価値のほとんどすべてを移転するのかどうかを評価することによって行うことになる。さらに、FASB は、リースの開始時に、タイプ A のリースのうち原資産に対する支配を借手に移転しないものについて、貸手が販売利益及び収益を認識することを禁止すべきであると決定した。この要求は、貸手の会計処理のガイダンスにおける何が販売を構成するのかに関する考え方を、公表予定の収益認識基準における考え方（販売が発生したのかどうかを顧客の観点から評価する）に合わせるものである。14 名の IASB メンバーと 7 名の FASB メンバーが賛成した。

項目	原文	和訳
<i>Lessor Type A accounting</i>	<p>The boards decided to eliminate the receivable and residual approach proposed in the 2013 ED. Instead, a lessor will be required to apply an approach substantially equivalent to existing IFRS finance lease accounting and US GAAP sales type/direct financing lease accounting to all Type A leases. All IASB members and seven FASB members agreed.</p>	貸手のタイプAの会計処理
<i>Lessee small-ticket leases</i>	<p>The boards decided that the leases guidance should not include specific requirements on materiality. Fifteen IASB members and seven FASB members agreed.</p>	借手の少額リース
<p>The boards also decided to permit the leases guidance to be applied at a portfolio level by lessees and lessors. The FASB decided to include the portfolio guidance in the Basis for Conclusions; the IASB decided to include the portfolio guidance in the application guidance. Fourteen IASB members and seven FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、リースのガイダンスには重要性に関する具体的な要求事項を含めるべきではないと決定した。15名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p>	
<p>The IASB decided to provide lessees with an explicit recognition and measurement exemption for leases of small assets. Eleven IASB members agreed.</p>	<p>また、両審議会は、リースのガイダンスを借手と貸手がポートフォリオ・レベルで適用することを認めることを決定した。FASBは、ポートフォリオのガイダンスを結論の根拠に含めることを決定した。IASBは、ポートフォリオのガイダンスを適用指針に含めることを決定した。14名のIASBメンバーと7名のFASBメンバーが賛成した。</p>	
<i>Lease term</i>	<p>The boards decided that, when determining the lease term, an entity should consider all relevant factors that create an economic incentive to exercise an option to extend, or not to terminate, a lease. An entity should include such an option in the lease term only if it is reasonably certain that the lessee will exercise the option having considered the relevant economic factors. Reasonably certain is a high threshold and is substantially the same as reasonably assured in existing US GAAP. The boards also decided that an entity should account for purchase options in the same way as options to extend, or not to terminate, a lease. All IASB members and</p>	<p>IASBは、少額資産のリースについての明示的な認識及び測定免除を借手に与えることを決定した。11名のIASBメンバーが賛成した。</p>
		リース期間
		<p>両審議会は、リース期間を決定する際に、企業はリースを延長する（又は解約しない）オプションを行使する経済的インセンティブを創出するすべての関連性のある要因を考慮すべきであると決定した。企業は、関連性のある経済的要因を考慮し、借手がオプションを行使することが合理的に確実 (reasonably certain)である場合にのみ、当該オプションをリース期間に含めるべきである。合理的に確実とは高い閾値であり、現行のUS GAAPにおける合理的に保証された (reasonably assured)と実質的に同じである。また、両審議会は、企業は購入オプションをリースを延長する（又は解約しない）オプションと同じ方法で会計処理すべきであると決定した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>six FASB members agreed.</p> <p>The boards decided that a lessee should reassess the lease term only upon the occurrence of a significant event or a significant change in circumstances that is within the control of the lessee. Fifteen IASB members and four FASB members agreed.</p> <p>The boards decided that a lessor should not reassess the lease term. Fourteen IASB members and seven FASB members agreed.</p> <p><i>Lessee accounting: short-term leases</i></p> <p>The boards decided to retain the recognition and measurement exemption for a lessee's short-term leases. The boards also decided that the short-term lease threshold should remain at 12 months or less. In addition, the boards decided to change the definition of a short-term lease so that it is consistent with the definition of lease term. Thirteen IASB members and four FASB members agreed.</p> <p>Finally, the boards decided to require disclosure of the amount of expense related to short-term leases recognised in the reporting period as well as any qualitative disclosures the boards decide upon for leases in general. If the short-term lease expense does not reflect the lessee's short-term lease commitments, a lessee should disclose that fact and the amount of its short-term lease commitments. Ten IASB members and five FASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will perform additional analysis regarding the recognition and measurement exemption for lessees of leases of small assets. The boards will continue their joint redeliberations of the 2013 ED at a future joint meeting.</p>	<p>IASB メンバー全員と 6 名の FASB メンバーが賛成した。</p> <p>両審議会は、借手が統制可能な重大な事象又は重大な状況変化の発生時にだけ、借手はリース期間を見直すべきであると決定した。15 名の IASB メンバーと 4 名の FASB メンバーが賛成した。</p> <p>両審議会は、貸手はリース期間を見直すべきではないと決定した。14 名の IASB メンバーと 7 名の FASB メンバーが賛成した。</p> <p><i>借手の会計処理：短期リース</i></p> <p>両審議会は、借手の短期リースについての認識及び測定免除を維持することを決定した。また、両審議会は、短期リースの閾値は 12 か月以下のままとすべきであると決定した。さらに、両審議会は、短期リースの定義をリース期間の定義に整合させるように修正することを決定した。13 名の IASB メンバーと 4 名の FASB メンバーが賛成した。</p> <p>最後に、両審議会は、両審議会がリース全般について決定する定性的開示とともに、報告期間に認識した短期リースに係る費用の金額の開示を要求することを決定した。短期リース費用が借手の短期リースのコミットメントを反映しない場合には、借手は、その旨及び短期リースのコミットメントの金額を開示すべきである。10 名の IASB メンバーと 5 名の FASB メンバーが賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、少額資産のリースの借手についての認識及び測定免除に関する追加的な分析を実施する。両審議会は、2013 年 ED に関する合同の再審議を今後の合同会議で継続する。</p>
概念 FW	Conceptual Framework	概念フレームワーク
	The IASB discussed summaries of the feedback from comment letters and outreach activities (including outreach with users of financial statements)	IASB は、IASB ディスカッション・ペーパー「財務報告に関する概念フレームワークの見直し」に関するコメントレター及びアウトリーチ活動(財

項目	原文	和訳
	<p>on the IASB Discussion Paper <i>A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting</i>.</p>	<p>務諸表利用者とのアウトリーチを含む) からのフィードバックの要約を議論した。</p>
	<p>No decisions were made.</p>	<p>何も決定事項はなかった。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>The IASB will continue its discussions in April.</p>	<p>IASB は 4 月に議論を継続する。</p>
<p>IAS 第 1 号の修正</p>	<p>IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i></p> <p><i>Current/non-current classification of liabilities: reaffirming the October decisions and events after the reporting period</i></p> <p>The IASB met on 21 March 2013 to discuss a proposed narrow-focus amendment to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>. The issues discussed related to the classification of liabilities as current or non-current, within the context of loans that are rolled over or loans made when the holder has a right to defer settlement of the loan for at least 12 months after the reporting period. The Interpretations Committee had received two submissions on this topic.</p> <p>At this meeting, the IASB tentatively decided unanimously to affirm the following decisions made at their October meeting:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. to delete ‘unconditional’ from paragraph 69 (d) of the Standard so that ‘unconditional rights’ is replaced by ‘rights’; b. to replace ‘discretion’ in paragraph 73 of the Standard with ‘right’ to more clearly align the paragraph with the requirements of paragraph 69 (d) of the Standard; c. to link the settlement of the liability with the outflow of resources from the entity by adding ‘ by the transfer of cash, other assets or services’ to paragraph 73 of the Standard; and d. to make it explicit in paragraphs 69 (d) and 73 of the Standard that only rights in place at the reporting date should affect the 	<p>IAS 第 1 号「財務諸表の表示」</p> <p><i>負債の流動・非流動の分類：10 月の決定事項の再確認及び後発事象</i></p> <p>IASB は 2014 年 3 月 21 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を議論した。議論した論点は、ロールオーバーされる融資又は保有者が融資の決済を報告期間後少なくとも 12 か月にわたり延期する権利を有する場合に行われる融資の文脈の中での、負債の流動・非流動の分類に関するものであった。解釈指針委員会はこのトピックに関して 2 通の要望書を受け取っていた。</p> <p>今回の会議で IASB は、10 月会議で行った以下の決定を確認することを全員一致で暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 基準の第 69 項(d)から「無条件の」という用語を削除し、「無条件の権利」を「権利」で置き換える。 b. 基準の第 73 項の「裁量権」という用語を「権利」という用語で置き換え、同項を基準の第 69 項(d)の要求事項とより明確に合わせる。 c. 負債の決済を企業からの資源の流出と関連付ける(基準の第 73 項c「現金、他の資産又はサービスの移転によって」という文言を追加することによって)。 d. 基準の第 69 項(d)及び第 73 項において、報告日現在で存在する権利だけを負債の分類に影響させるべきである旨を明確化する。

項目	原文	和訳
<p>classification of a liability.</p> <p>The IASB tentatively decided not to reaffirm two of the October decisions:</p> <p>a. to extend paragraph 73 of the Standard to include ‘with the same lender’ with respect to the rollover of a liability; and</p> <p>b. to extend paragraph 73 to deal with the circumstances in which an existing lender is a consortium that may change its composition over time by including ‘or consortium of lenders’ to ‘same lender’.</p> <p>Instead the IASB tentatively decided to retain the existing wording in paragraph 73 of the Standard in which the classification decision is based on the nature of the loan itself—whether or not it is an ‘existing loan’. Twelve IASB members agreed. As a result of this tentative decision, the IASB did not discuss the significance of loans made by an existing lender on the ‘same or similar terms’ when the borrower has a right to rollover these loans at the reporting date.</p> <p>The IASB also considered the effect of events after the reporting period on the borrower’s right to defer settlement and tentatively decided that the Standard should not be revised to provide guidance on this topic. Fourteen IASB members agreed.</p> <p>Finally, the IASB tentatively decided to accept the staff recommendation that the guidance in the Standard should be reorganised so that similar examples are grouped together. All IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB asked the staff to prepare revised proposals for a narrow-scope amendment to IAS 1 for future public consultation.</p> <p>共同支配事業 IFRS 11</p>	<p>classification of a liability.</p> <p>The IASB tentatively decided not to reaffirm two of the October decisions:</p> <p>a. to extend paragraph 73 of the Standard to include ‘with the same lender’ with respect to the rollover of a liability; and</p> <p>b. to extend paragraph 73 to deal with the circumstances in which an existing lender is a consortium that may change its composition over time by including ‘or consortium of lenders’ to ‘same lender’.</p> <p>Instead the IASB tentatively decided to retain the existing wording in paragraph 73 of the Standard in which the classification decision is based on the nature of the loan itself—whether or not it is an ‘existing loan’. Twelve IASB members agreed. As a result of this tentative decision, the IASB did not discuss the significance of loans made by an existing lender on the ‘same or similar terms’ when the borrower has a right to rollover these loans at the reporting date.</p> <p>The IASB also considered the effect of events after the reporting period on the borrower’s right to defer settlement and tentatively decided that the Standard should not be revised to provide guidance on this topic. Fourteen IASB members agreed.</p> <p>Finally, the IASB tentatively decided to accept the staff recommendation that the guidance in the Standard should be reorganised so that similar examples are grouped together. All IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB asked the staff to prepare revised proposals for a narrow-scope amendment to IAS 1 for future public consultation.</p> <p>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)—mandatory effective date</p> <p>At its meeting in November 2013, the IASB tentatively decided that the proposed amendments to IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i> arising from the project Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations should</p>	<p>IASB は、10月の決定事項のうち以下の2点を再確認しないことを暫定的に決定した。</p> <p>a. 負債のロールオーバーに関して「同一の融資者」という文言を含めるように基準の第73項を拡大すること。</p> <p>b. 既存の融資者が時とともに構成が変わる可能性のあるコンソーシアムである状況を扱うように第73項を拡大すること（「又は融資者のコンソーシアム」という文言を「同一の融資者」に含めることによって）。</p> <p>その代わりにIASBは、基準の第73項における現在の文言を維持することを暫定的に決定した（同項では「既存の融資」であろうとなかろうと、分類の決定はその融資自体の性質を基礎とする）。12名のIASBメンバーが賛成した。この暫定決定の結果、IASBは、借手が報告日現在で融資をロールオーバーする権利を有している場合に既存の融資者が「同一又は類似の条件」で行う融資の意味については議論しなかった。</p> <p>また、IASBは、借手が決済を延期する権利に後発事象が与える影響を検討し、このトピックに関するガイダンスを設けるための基準の改訂はすべきではないと暫定的に決定した。14名のIASBメンバーが賛成した。</p> <p>最後に、IASBは、この基準におけるガイダンスを再編成して類似の設例を一緒にまとめるというスタッフ提案を受け入れることを暫定的に決定した。IASBメンバー全員が賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASBは、今後の公開協議のためIAS第1号の狭い範囲の修正に関する改訂後の提案を作成するようスタッフに依頼した。</p> <p>共同支配事業に対する持分の取得の会計処理（IFRS第11号の修正）——強制発効日</p> <p>2013年11月の会議で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生じるIFRS第11号「共同支配の取決め」の修正</p>

項目	原文	和訳
	<p>have a mandatory effective date of 1 January 2015.</p> <p>At its meeting on 21 March 2014, the IASB reviewed the progress of the balloting process since the November 2013 meeting and tentatively decided to amend the mandatory effective date of the amendments to IFRS 11 to 1 January 2016.</p> <p>All IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to issue <i>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations</i> (Amendments to IFRS 11) in the second quarter of 2014.</p>	<p>案の強制発効日を 2015 年 1 月 1 日とすべきであると暫定的に決定した。</p> <p>2014 年 3 月 21 日の会議で IASB は、2013 年 11 月会議以降の書面投票プロセスの進展をレビューし、IFRS 第 11 号の修正の強制発効日を 2016 年 1 月 1 日に修正することを暫定的に決定した。</p> <p>IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>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 号の修正）を 2014 年の第 2 四半期に公表する予定である。</p>
<p>その他の純資産 IAS 28</p>	<p>Equity Method: Share of Other Net Asset Changes</p> <p>The IASB met on 21 March 2014 to continue its deliberations on the Exposure Draft of proposed amendments to IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>. The IASB discussed the following:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. transition requirements; b. finalisation or re-exposure of the proposed amendments; c. the mandatory effective date of the final amendment; and d. confirmation of due process steps undertaken to date. <p><i>Transition requirements</i></p> <p>The IASB tentatively decided that an entity should apply the amendments to IAS 28 prospectively for annual periods beginning on or after the mandatory effective date of the amendments. All IASB members agreed.</p> <p><i>Finalisation or re-exposure</i></p> <p>The IASB considered whether there was a need to re-expose the amendments to IAS 28 for public comment. After consideration of the re-exposure criteria in the <i>Due Process Handbook</i>, the IASB concluded that re-exposure was not needed. Fourteen IASB members agreed with</p>	<p>持分法：その他の純資産変動に対する持分</p> <p>IASB は 2014 年 3 月 21 日に会合し、IAS 第 28 号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正案の公開草案に関する審議を継続した。IASB は、以下の事項を議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 経過措置 b. 修正案の最終確定か再公開か c. 最終の修正の強制発効日 d. これまでに実施したデュー・プロセスのステップの確認 <p><i>経過措置</i></p> <p>IASB は、企業は IAS 第 28 号の修正を強制発効日以後開始する事業年度に将来に向かって適用すべきであると暫定的に決定した。IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p><i>最終確定か再公開か</i></p> <p>IASB は、IAS 第 28 号の修正を一般のコメントを求めるため再公開する必要があるかどうかを検討した。「デュー・プロセス・ハンドブック」に</p>

項目	原文	和訳
	<p>these decisions.</p> <p><i>Mandatory effective date of the final amendment</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the mandatory effective date of the amendment should be 1 January 2016. All IASB members agreed.</p> <p><i>Confirmation of due process steps and compliance so far</i></p> <p>The IASB considered the due process steps undertaken to date on the project. All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the ballot process of the amendments to IAS 28.</p> <p>Two IASB members intend to dissent from the final amendments.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the ballot process of the amendments to IAS 28. The amendments are expected to be issued in the second quarter of 2014.</p>	<p>おける再公開の要件を検討した後、IASB は、再公開は不要であると結論を下した。14名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。</p> <p><i>最終の修正の強制発効日</i></p> <p>IASB は、修正の強制発効日は2016年1月1日とすべきであると暫定的に決定した。IASBメンバー全員が賛成した。</p> <p><i>これまでのデュー・プロセスのステップ及び準拠の確認</i></p> <p>IASB は、本プロジェクトに関してこれまでに実施したデュー・プロセスのステップを検討した。IASBメンバー全員が、IASBはこれまで本プロジェクトに関して必要なデュー・プロセスのステップのすべてを完了していることに納得している旨を確認した。したがって、IAS第28号の修正の書面投票プロセスの開始をスタッフに指示した。</p> <p>2名のIASBメンバーが最終の修正に反対する意向である。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、IAS第28号の修正の書面投票プロセスを開始する。修正は2014年の第2四半期に公表予定である。</p>
狭い範囲の修正 IFRS 10 &IAS 28	<p>Narrow-scope amendments—IFRS 10 and IAS 28</p> <p>On 21 March 2014 the IASB discussed three proposed amendments to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> that had been discussed previously at the IFRS Interpretations Committee. These proposed amendments relate to the following:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. an investment entity subsidiary that also provides investment-related services to third parties; b. applicability of the exemption from preparing consolidated financial statements in IFRS 10; and 	<p>狭い範囲の修正——IFRS 第10号及びIAS 第28号</p> <p>2014年3月21日にIASBは、IFRS解釈指針委員会で過去に議論していたIFRS第10号「連結財務諸表」及びIAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正案を議論した。これらの修正案は、以下の事項に関するものである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 第三者への投資関連サービスも提供する投資企業子会社 b. IFRS 第10号における連結財務諸表作成の免除の適用可能性 c. 投資企業ではない投資者による、投資企業である投資先への持分法の

項目	原文	和訳
c.	application of the equity method by a non-investment entity investor to an investment entity investee.	適用
	<i>An investment entity subsidiary that also provides investment-related services</i>	<i>投資関連サービスも提供する投資企業子会社</i>
	The IASB discussed whether an investment entity parent should account for an investment entity subsidiary at fair value, when that investment entity subsidiary provides investment-related services to third parties. The IASB tentatively decided to continue to develop proposals to amend IFRS 10 to confirm that all investment entity subsidiaries should be measured at fair value through profit or loss.	IASB は、投資企業である子会社が第三者に投資関連サービスを提供している場合に、投資企業である親会社は当該投資企業子会社を公正価値で会計処理すべきなのかどうかを議論した。IASB は、すべての投資企業子会社を純損益を通じて公正価値で測定すべきである旨を確認するように IFRS 第 10 号を修正する提案の開発を続けることを暫定的に決定した。
	Eight IASB members agreed, seven disagreed and one was absent.	8名の IASB メンバーが賛成した。7名が反対し、1名は欠席した。
	<i>Exemption from preparing consolidated financial statements requirements in IFRS 10: Applicability to a subsidiary of an investment entity</i>	<i>IFRS 第 10 号における連結財務諸表作成の要求事項からの免除: 投資企業の子会社への適用可能性</i>
	The IASB tentatively decided to amend IFRS 10 to confirm that the exemption from preparing consolidated financial statements set out in paragraph 4(a) of IFRS 10 should be available to an intermediate parent entity that is a subsidiary of an investment entity but that is not an investment entity itself.	IASB は、IFRS 第 10 号「連結財務諸表」の第 4 項(a)に示されている連結財務諸表の作成の免除を、投資企業の子会社であるが自身は投資企業ではない中間親会社が利用できるようにすべきである旨を確認するように、IFRS 第 10 号を修正することを暫定的に決定した。
	Thirteen IASB members agreed, two disagreed and one was absent.	13名の IASB メンバーが賛成した。2名が反対し、1名は欠席した。
	<i>Application of the equity method by a non-investment entity investor to an investment entity investee</i>	<i>投資企業でない投資者による、投資企業である投資先への持分法の適用</i>
	The IASB tentatively decided to amend IAS 28 so that, when applying the equity method:	IASB は、持分法を適用する際に次のようになるように IAS 第 28 号を修正することを暫定的に決定した。
	a. A non-investment entity that is party to a joint venture cannot retain the fair value accounting applied by that investment entity joint venture.	a. 投資企業でない企業で共同支配企業の当事者である企業は、投資企業である当該共同支配企業が適用している公正価値会計を維持することはできない。
	b. A non-investment entity investor should, for cost-benefit reasons, retain the fair value accounting applied by an investment entity	b. 投資企業でない投資者は、コストと便益の理由により、投資企業である関連会社が適用する公正価値会計を維持すべきである。

項目	原文	和訳
	<p>associate.</p> <p>Thirteen IASB members agreed, two disagreed and one was absent.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will bring a summary of the due process steps undertaken on this project to a future IASB meeting.</p>	<p>13名のIASBメンバーが賛成した。2名が反対し、1名は欠席した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、このプロジェクトに関して実施したデュー・プロセスのステップの要約を今後のIASB会議で提示する。</p>
<p>売却又は抛出 IFRS 10 &IAS 28</p>	<p><i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)</i></p> <p>The IASB met on 21 March 2014 to consider whether it should amend paragraph 31 of IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>. That paragraph specifies how an entity recognises a gain when an investor contributes an asset to its associate or joint venture in exchange for both equity and other assets. Some believe that paragraph 31 of IAS 28 conflicts with the existing requirements of IAS 28 and with the forthcoming amendment <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)</i>.</p> <p>The IASB decided to:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. propose to amend paragraph 31 of IAS 28 so that the portion of the gain or loss relating to the assets received in exchange for the contribution of an asset should be recognised only to the extent of unrelated investors' interests in the associate or joint venture; and b. include this amendment in the forthcoming Exposure Draft <i>Elimination of gains from 'downstream' transactions</i>. <p>Fifteen IASB members agreed.</p> <p>The IASB also decided to amend the mandatory effective date of the forthcoming amendments to IFRS 10 and IAS 28 to 1 January 2016.</p> <p>All IASB members agreed.</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抛出」(IFRS 第10号及びIAS 第28号の修正)</p> <p>IASBは2014年3月21日に会合し、IAS 第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の第31項を修正すべきかどうかを検討した。同項では、投資者が、資本と他の資産の両方と交換に、関連会社又は共同支配企業に資産を抛出する場合に、企業がどのように利得を認識するのかを定めている。一部の人は、IAS 第28号の第31項は、IAS 第28号の現行の要求事項及び公表予定の修正「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)と矛盾していると考えている。</p> <p>IASBは、次のことを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. IAS 第28号の第31項を修正し、ある資産の抛出と交換に受け取る資産に係る利得又は損失の部分は、関連のない投資者の関連会社又は共同支配企業に対する持分の範囲でのみ認識すべきであるように提案する。 b. この修正を公表予定の公開草案「『ダウンストリーム』取引から生じる利得の消去」に含める。 <p>15名のIASBメンバーが賛成した。</p> <p>また、IASBは公表予定のIFRS 第10号及びIAS 第28号の修正の強制発効日を2016年1月1日に修正することを決定した。</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB intends to issue the amendments to IFRS 10 and IAS 28 in the second quarter of 2014. It intends to publish the ED <i>Elimination of gains from 'downstream' transactions</i> in the second quarter of 2014.</p>	<p>IASB メンバー全員が賛成した。</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 2 四半期に公表する予定である。ED 「『ダウンストリーム』取引から生じる利得の消去」を 2014 年の第 2 四半期に公表する予定である。</p>
<p>個別財務諸表 における持分法 IAS 27</p>	<p>Equity Method in Separate Financial Statements</p> <p>At its meeting on 21 March 2014, the IASB commenced its redeliberations of the proposals in the Exposure Draft <i>Equity Method in Separate Financial Statements</i> (proposed amendments to IAS 27).</p> <p>The IASB was presented with a summary and an analysis of the 60 comment letters received on the Exposure Draft.</p> <p><i>Inclusion of the equity method as one of the options</i></p> <p>The IASB tentatively decided to proceed with the proposal to amend IAS 27 to include the equity method as one of the options to account for an entity's investments in subsidiaries, joint ventures and associates in its separate financial statements.</p> <p>Fifteen IASB members agreed with the decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will redeliberate the remaining issues raised by respondents on the Exposure Draft at a future IASB meeting.</p>	<p>個別財務諸表における持分法</p> <p>2014 年 3 月 21 日の会議で、IASB は 公開草案「個別財務諸表における持分法」(IAS 第 27 号の修正案)における提案の再審議を開始した。</p> <p>IASB は、公開草案に対して寄せられた 60 通のコメントレターの要約及び分析の説明を受けた。</p> <p><i>持分法を選択肢の 1 つとして含めること</i></p> <p>IASB は、持分法を子会社、共同支配企業及び関連会社に対する企業の投資を個別財務諸表で会計処理するための選択肢の 1 つとして含めるように、IAS 第 27 号を修正する提案を進めることを暫定的に決定した。</p> <p>15 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、公開草案に関してコメント提出者が提起した残りの論点を今後の IASB 会議で再審議する。</p>
<p>農 業</p>	<p>Agriculture: Bearer plants</p> <p>The IASB met on 21 March 2014 to consider the remaining issues raised by respondents to Exposure Draft <i>Agriculture: Bearer Plants</i> (Proposed amendments to IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> and IAS 41 <i>Agriculture</i>).</p>	<p>農業：果実生成型植物</p> <p>IASB は 2014 年 3 月 21 日に会合し、公開草案「農業：果実生成型植物」(IAS 第 16 号「有形固定資産」及び IAS 第 41 号「農業」の修正案)に対してコメント提出者が提起した残りの論点を検討した。</p>

項目	原文	和訳
	<i>Remaining issues raised by respondents to the Exposure Draft (ED)</i>	公開草案 (ED) に対してコメント提出者が提起した残りの論点
	The IASB tentatively decided:	IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. that the revaluation model should be permitted for bearer plants; b. not to have specific guidance on application of the revaluation model in IAS 16 to bearer plants; c. not to have specific guidance on application of the requirements for government grants to bearer plants; d. not to require any additional disclosure requirements in IAS 16 for bearer plants; and e. not to make any changes to the transition requirements proposed in the ED, other than a minor clarification. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 再評価モデルを果実生成型植物について認めるべきである。 b. IAS 第 16 号での再評価モデルの果実生成型植物への適用に関する具体的なガイダンスは設けない。 c. 政府補助金に関する要求事項の果実生成型植物への適用に関する具体的なガイダンスは設けない。 d. 果実生成型植物について IAS 第 16 号での追加的な開示を要求しない。 e. ED で提案した経過措置を変更しない (若干の明確化は除く)。
	All IASB members agreed with these decisions.	IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	The IASB has now completed discussing the issues identified by respondents to Exposure Draft <i>Agriculture: Bearer Plants</i> . The next step will be for the IASB to review the due process steps undertaken on the project, before proceeding with the balloting process for the final amendments to IAS 16 and IAS 41.	IASB は公開草案「農業：果実生成型植物」に対してコメント提出者が指摘した論点の議論を完了した。次のステップとして、IASB は本プロジェクトに関して実施したデュー・プロセスのステップをレビューしてから、IAS 第 16 号及び IAS 第 41 の最終の修正についての書面投票プロセスに進む。
開示に関する取組み	Disclosure Initiative	開示に関する取組み
	The IASB met on 21 March 2014 to discuss the scope for two projects under the Disclosure Initiative: ‘materiality’ and ‘changes in debt’. The IASB also had an education session on an overview of the Disclosure Initiative and progress of the various projects under the Disclosure Initiative (<i>Agenda Paper 11A</i>) for which no decisions were made.	IASB は 2014 年 3 月 21 日に会合し、開示に関する取組みにおける 2 つのプロジェクト (「重要性」と「債務の変動」) の範囲を議論した。また、IASB は、開示に関する取組みの概要及び開示に関する取組みにおけるさまざまなプロジェクトの進捗状況に関する教育セッションを開催した (アジェンダペーパー11A)。これらについての決定事項はなかった。
	<i>Materiality</i>	<i>重要性</i>
	The IASB tentatively decided:	

項目	原文	和訳
a.	to undertake a project on materiality;	IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。
b.	that the objective of the project should be to help preparers, auditors and regulators use judgement when applying the concept of materiality in order to make financial reports more meaningful;	a. 重要性に関するプロジェクトに取り組む。
c.	that the scope of the project should be the application of materiality across the whole of the financial statements. However, the focus would be on applying the concept of materiality to the notes;	b. プロジェクトの目的は、作成者、監査人及び規制機関が、財務報告書の有用性を高めるために重要性の概念を適用する際に判断を用いるのを助けることであるとすべきである。
d.	that the project should consider the following areas:	c. プロジェクトの範囲は、財務諸表の全体にわたる重要性の適用とすべきである。しかし、焦点は、重要性の概念の注記への適用に置くことになる。
i.	the lack of understanding of what is meant by the concept 'materiality';	d. プロジェクトでは次の領域を検討すべきである。
ii.	the lack of clarity in applying the concept of materiality, in particular to disclosures in the notes to the financial statements; and	i. 「重要性」の概念が何を意味するのかに関する理解の欠如
iii.	how disclosure requirements are written, ie the use of unclear language used to describe disclosure objectives and other disclosure guidance in IFRS.	ii. 重要性の概念を適用する際の明瞭性の欠如（特に、財務諸表注記における開示に対する適用）
e.	to undertake work to consider whether additional guidance could be developed that assists entities to determine what a significant accounting policy is.	iii. 開示要求の記載方法（すなわち、IFRS における開示目的及び他のガイダンスの記述に用いられている不明確な文言の使用）
	All IASB members agreed.	e. 何が重要な会計方針なのかを企業が判定するのに役立つ追加的なガイダンスを開発できるかどうかを検討する作業を行う。
	<i>Changes in debt</i>	IASB メンバー全員が賛成した。
	The IASB tentatively decided to explore short term amendments to IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i> to require a reconciliation of the opening and closing liabilities that form part of an entity's financing activities, excluding the changes in contributed equity. The IASB will also consider short term amendments to IAS 7 to improve disclosures about restrictions on cash. The IASB noted that the long-term Disclosure Initiative project may include a more fundamental review of IAS 7.	<i>債務の変動</i>
		IASB は、企業の財務活動（拠出資本の変動を除く）の一部を構成する負債の期首と期末の調整表を要求するように、IAS 第7号「キャッシュ・フロー計算書」の短期的修正を検討することを暫定的に決定した。また、IASB は、キャッシュに対する制約に関する開示を改善するためのIAS 第7号の短期的修正も検討する。IASB は、長期の開示に関する取組みのプロジェクトはIAS 第7号のより根本的な見直しを含む可能性があることに留意した。

項目	原文	和訳
	All IASB members agreed.	IASB メンバー全員が賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>次のステップ</i>
	For the materiality project, the IASB plans to consider:	重要性のプロジェクトについて、IASB は次のことを検討する予定である。
	<ul style="list-style-type: none"> • how the concept ‘materiality’ has been applied; and • whether additional guidance or material could be developed to assist entities to determine what a significant accounting policy is. 	<ul style="list-style-type: none"> • 「重要性」の概念はどのように適用されているのか • 何が重要な会計方針なのかを企業が判定するのに役立つための重要性に関する追加的なガイダンスを開発できるかどうか
	For the project on changes in debt, the IASB plans to consider suggested amendments to IAS 7 after performing further outreach with users and preparers. That outreach will be focused on understanding whether disclosures in financial statements will be improved by the proposal to require a reconciliation of the opening and closing liabilities that form part of an entity’s financial activities, excluding the changes in contributed equity.	債務の変動に関するプロジェクトについて、IASB は、利用者及び作成者との追加的なアウトリーチを実施してから IAS 第 7 号の修正案を検討する予定である。そのアウトリーチでは、企業の財務活動（拠出資本の変動を除く）の一部を構成する負債の期首と期末の調整表を要求する提案によって、財務諸表での開示が改善されるのかどうかの理解に重点を置く。

Work plan—projected targets as at 26 March 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		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 ended 13 March 2014]		Redeliberations		
Annual Improvements 2013-2015			Target ED	

Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 41)		Target IFRS		
Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 38)	Target IFRS			
Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)			Target ED	
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative)	Target ED			
Elimination of gains or losses arising from transactions between an entity and its associate or joint venture (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		
Investment Entities: Clarifications to the accounting for interests in investment entities and applying the consolidation exemption (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)		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		
Equity Method in Separate Financial Statements (Proposed amendments to IAS 27)		Redeliberations		
Post-implementation reviews	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>		Public consultation		

Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2014 Q1	2014 Q2	2014 Q3	2014 Q4
Conceptual Framework				Target ED
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 PiR is expected to start*	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	November 2013	TBD (available for application)	TBC	
IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i>	January 2014	1 January 2016	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 2010-2012 •IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> ◦Definition of vesting condition •IFRS 3 <i>Business Combination</i> ◦Accounting for contingent consideration in a business combination •IFRS 8 <i>Operating Segments</i> ◦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> ◦Short-term receivables and payables •IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation •IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i> ◦Key management personnel services •IAS 38 <i>Intangible Assets</i> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated amortisation	December 2013	1 July 2014		

Annual Improvements 2011-2013 •IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> ◦Meaning of ‘effective IFRSs’ •IFRS 3 <i>Business Combinations</i> ◦Scope exceptions for joint ventures •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> ◦Scope of paragraph 52 (portfolio exception) •IAS 40 <i>Investment Property</i> ◦Clarifying the interrelationship between IFRS 3 and IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property	December 2013	1 July 2014		
Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
Investment Entities (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets (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)		
Defined Benefit Plans: Employee Contributions (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		
Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014		
Agenda consultation				
Next major project milestone				
	2013	2014	2015	
Three-yearly public consultation [Feedback Statement published 18 December 2012] [Next consultation scheduled 2015]			Initiate second three-yearly public consultation	

作業計画 — 2014年3月26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		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)		IFRS 目標		
減価償却及び償却の許容される方法の明確化 (IAS 第 16 号及び IAS 第 38 号の修正案)	IFRS 目標			
負債の分類 (IAS 第 1 号の修正案)			ED 目標	
開示に関する取組み				
IAS 第 1 号の修正 (開示に関する取組み)	ED 目標			
企業とその関連会社又は共同支配企業の間での取引から生じる利得又は損失の消去 (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		
投資企業：投資企業に対する持分の会計処理と連結の免除の明確化 (IAS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案)		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		
個別財務諸表における持分法 (IAS 第 27 号の修正案)		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」		公開協議		

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				ED 目標
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				
開示に関する取組み				
割引率				
排出権取引スキーム				
持分法会計				
探掘活動				
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*
IFRS 第 9 号「金融商品」	2013 年 11 月	TBD(適用可能)	TBC
IFRS 第 14 号「規制繰延勘定」	2014 年 1 月	2016 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
<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

年次改善 2011-2013 <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		
「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 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。