

2014年7月 IASB Update	2
2014年7月22日～24日	2
開示に関する取組み	2
保険契約	5
「IFRSの年次改善 2012－2014年サイクル」	7
「IFRSの年次改善 2014－2016年サイクル」	8
IFRS解釈指針委員会からの案件	8
概念フレームワーク	9
リース	20
調査研究プロジェクト	24
料金規制対象活動：調査研究プロジェクト	24

2014年7月 IASB Update

2014年7月22日～24日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 22-24 July 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Disclosure Initiative• Insurance Contracts• <i>Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle</i> (Agenda Paper 12A)• <i>Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle</i> (Agenda Paper 12B)• Matters arising from the IFRS Interpretations Committee (Agenda Paper 12C)• Conceptual Framework• Leases• Research programme• Rate-regulated Activities	<p>IASB は、2014年7月22日から24日に英国ロンドンのIASBの事務所で公開の会議を開催した。</p> <p>議論されたトピックは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• 開示に関する取組み• 保険契約• 「IFRSの年次改善 2012–2014年サイクル」(アジェンダ・ペーパー12A)• 「IFRSの年次改善 2014–2016年サイクル」(アジェンダ・ペーパー12B)• IFRS 解釈指針委員会からの案件 (アジェンダ・ペーパー12C)• 概念フレームワーク• リース• 調査研究プログラム• 料金規制対象活動
開示に関する取組み	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p>The IASB met on 22 July to continue its discussions on its Disclosure Initiative. In particular, the IASB discussed whether to establish a consultative group, amendments to IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i>, including disclosures about changes in liabilities from financing activities, the Principles of Disclosure project and financial statement presentation.</p> <p>Disclosure Initiative—overall</p> <p><i>Establishing a consultative group (Agenda Paper 11A)</i></p> <p>The IASB decided not to establish a consultative group for the Disclosure Initiative because the topics within the Disclosure Initiative are pervasive in nature rather than addressing a particular technical accounting topic. The IASB will continue to consult a wide range of the constituents,</p>	<p>開示に関する取組み (アジェンダ・ペーパー11)</p> <p>IASB は7月22日に会合し、開示に関する取組みについての議論を継続した。特に、IASB は、協議グループを設置すべきかどうか、IAS 第7号「キャッシュ・フロー計算書」の修正 (財務活動から生じる負債の変動に関する開示を含む)、開示原則プロジェクト及び財務諸表の表示を議論した。</p> <p>開示に関する取組み——全体</p> <p><i>協議グループの設置 (アジェンダ・ペーパー11A)</i></p> <p>IASB は、開示に関する取組みのための協議グループを設置しないことを決定した。開示に関する取組みの中のトピックは一般的な性質のものであり、特定の技術的な会計トピックを扱うものではないからである。IASB は、</p>

項目	原文	和訳
	including the IASB’s existing consultative groups.	IASB の既存の協議グループも含めて、広範囲の関係者との協議を続ける。
	All IASB members agreed.	IASB メンバー全員が賛成した。
	Amendments to IAS 7	IAS 第7号の修正
	The IASB discussed the reconciliation of liabilities related to financing activities and disclosure about restrictions on cash and cash equivalents.	IASB は、財務活動に係る負債の調整表と、現金及び現金同等物に対する制限に関する開示を議論した。
	<i>Reconciliation of liabilities related to financing activities—Summary of feedback (Agenda Paper 11B)</i>	<i>財務活動に関する負債の調整表——フィードバックの要約 (アジェンダ・ペーパー11B)</i>
	The IASB considered the feedback it had received on the illustrative examples it plans to include in the proposal to require a reconciliation of liabilities related to financing activities.	IASB は、財務活動に係る負債の調整表を要求する提案に含める予定の設例に関して寄せられたフィードバックを検討した。
	The IASB tentatively decided that it should include elements in the proposed update to the IFRS Taxonomy only for items included in the text of the proposed amendment to IAS 7, including the Illustrative Example.	IASB は、IFRS タクソノミの更新案に含めるべき要素は、IAS 第7号の修正案の文言（設例を含む）に含まれる項目についてのみとすることを暫定的に決定した。
	Eleven IASB members supported that approach.	11名のIASBメンバーがこのアプローチを支持した。
	<i>Disclosure about restrictions on cash and cash equivalents (Agenda Paper 11C)</i>	<i>現金及び現金同等物に対する制限に関する開示 (アジェンダ・ペーパー11C)</i>
	The IASB asked the staff to perform further outreach to identify whether it is possible to improve disclosure about cash and cash equivalents in the short term or whether to address the topic as part of the Principles of Disclosure research project.	IASB はスタッフに、現金及び現金同等物に関する開示を短期的に改善することが可能かどうか、あるいは、当該トピックを開示原則の調査研究プロジェクトの一部として扱うべきかどうかを識別するために、追加的なアウトリーチを実施するよう依頼した。
	<i>Summary of due process (Agenda Paper 11D)</i>	<i>デュー・プロセスの要約 (アジェンダ・ペーパー11D)</i>
	The IASB deferred the discussion of this paper until it has considered further the possibility of short-term improvements to the disclosures on cash and cash equivalents.	IASB は、現金及び現金同等物に関する開示の短期的な改善の可能性をさらに検討するまで、このペーパーの議論を延期した。
	Next steps	次のステップ
	The IASB will continue its discussions at the September 2014 meeting, by	IASB は 2014 年 9 月の会議で議論を継続し、現金及び現金同等物に関す

項目	原文	和訳
	<p>considering the possibility of short-term improvements to the disclosures on cash and cash equivalents.</p>	<p>る開示の短期的な改善の可能性を検討する。</p>
	<p>Principles of Disclosure</p>	<p>開示原則</p>
	<p><i>Cross-referencing</i> (Agenda Paper 11E)</p>	<p>相互参照 (アジェンダ・ペーパー11E)</p>
	<p>The IASB asked the staff to explore whether further guidance on the use of cross-referencing for incorporating disclosures into financial statements could be developed to form a general principle. Specifically the IASB asked the staff to consider limiting the use of cross-referencing to information disclosed in the management commentary and to circumstances in which the discrete nature and magnitude of the disclosure justifies the use of cross-referencing.</p>	<p>IASB はスタッフに、財務諸表に開示を織り込むための相互参照の使用に関する追加的なガイダンスを、一般原則を形成するために開発できるかどうかを検討するよう依頼した。具体的には、IASB は、スタッフに、相互参照の使用を、経営者による説明で開示される情報と、開示の個別的な性質及び規模が相互参照の使用を正当化する状況とに限定することを検討するよう依頼した。</p>
	<p>The IASB noted that use of cross-referencing would be discussed in the Principles of Disclosure Discussion Paper, rather than in narrow-scope amendments to IAS 1.</p>	<p>IASB は、相互参照の使用の議論は、IAS 第 1 号の狭い範囲の修正ではなく、開示原則のディスカッション・ペーパーの中で行うことに留意した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p>
	<p>At a future meeting the IASB will consider whether a revised principle for incorporating disclosure into financial statements by way of cross-references should be applicable across IFRS or whether it should be used solely by the IASB to determine whether cross-referencing is applicable in particular Standards.</p>	<p>今後の会議で、IASB は、相互参照によって開示を財務諸表に織り込むための改訂後の原則は IFRS をまたがって適用可能とすべきかどうか、それとも、特定の基準において相互参照が適用可能かどうかを IASB が決定するためにだけ使用すべきかどうかを検討する。</p>
	<p>Financial Statement Presentation</p>	<p>財務諸表の表示</p>
	<p><i>Research Programme—Financial Statement Presentation</i> (Agenda Paper 11F)</p>	<p>調査研究プログラム——財務諸表の表示 (アジェンダ・ペーパー11F)</p>
	<p>The IASB tentatively decided to add a project to its Research Programme on <i>Performance Reporting</i>.</p>	<p>IASB は、「業績報告」に関する調査研究プログラムをプロジェクトに追加することを暫定的に決定した。</p>
	<p>Eight IASB members supported the proposal.</p>	<p>8名の IASB メンバーが提案を支持した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、「業績報告」プロジェクトを開発するためのより詳細な計</p>

項目	原文	和訳
	<p>The staff will develop a more detailed plan for developing a <i>Performance Reporting</i> project, with a particular emphasis on describing how such a project relates to the Disclosure initiative, the <i>Conceptual Framework</i> project and the previous Financial Statement Presentation project, which was suspended in 2010.</p>	<p>画を策定する。特に重点を置くのは、当該プロジェクトが、開示に関する取組み、「概念フレームワーク」プロジェクト及び以前の財務諸表表示プロジェクト（2010年に中断）とどのように関係するのかの記述である。</p>
<p>保険契約</p>	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>The IASB met on 22 July 2014 to continue its discussions on insurance contracts. In particular, the IASB considered a second approach for determining interest expense in profit or loss for participating contracts, the rate used to accrete interest and calculate the present value of cash flows that offset the contractual service margin, and the restrictions on changes in accounting policy relating to the presentation of the effect of changes in discount rates.</p> <p>(IASB education session)</p> <p><i>OCI mechanics for contracts with participating features</i> (Agenda Paper 2A)</p> <p>The staff plan to ask the IASB to consider whether an entity should be permitted or required to present the effects of changes in discount rates in other comprehensive income (OCI) for an insurance contract with participating features. The IASB directed the staff to consider an approach whereby:</p> <p>a. the discount rate for the presentation of interest expense in profit or loss should be reset for <i>all</i> the cash flows in the contract whenever there are changes in estimates of investment returns that result in changes in the amounts paid to policyholders (ie cash flows that vary with returns on underlying items). That approach would apply when the cash flows that vary with underlying items are a substantial proportion of the total benefits to the policyholder over the life of the contract. Resetting the discount rate for all cash flows would replace the proposal in the 2013 Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i> (2013 ED) for the presentation of interest expense in profit or loss, which would require the entity to split the cash flows and apply applicable</p>	<p>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</p> <p>IASB は 2014 年 7 月 22 日に会合し、保険契約に関する議論を継続した。特に、IASB は、有配当契約についての純損益における金利費用を決定するための第 2 のアプローチ、契約上のサービス・マージンの利息の発生計上及び契約上のサービス・マージンと相殺するキャッシュ・フローの現在価値の計算のために使用する利率、割引率の変動の影響の表示に関する会計方針の変更の制限を検討した。</p> <p>(IASB の教育セッション)</p> <p>有配当性のある契約についての OCI の仕組み（アジェンダ・ペーパー2A）</p> <p>スタッフは IASB に、有配当性のある保険契約について、割引率の変動の影響をその他の包括利益（OCI）に表示することを企業に許容又は要求すべきかどうかを検討するよう求める予定である。IASB はスタッフに、次のようなアプローチを検討するように指示した。</p> <p>a. 純損益における金利費用の表示についての割引率は、投資リターンの見積りの変更があり、それが保険契約者に支払う金額（すなわち、基礎となる項目に対するリターンに対応して変動するキャッシュ・フロー）の変動を生じる場合には、契約の中のすべてのキャッシュ・フローについて改定すべきである。このアプローチは、基礎となる項目に対応して変動するキャッシュ・フローが、契約期間にわたって保険契約者への給付全体の中での相当な部分である場合に適用する。すべてのキャッシュ・フローについての割引率の改定は、純損益における金利費用の表示に関する 2013 年公開草案「保険契約」（2013 年 ED）での提案（キャッシュ・フローを分解し、適切な割引率をそれぞれのキャッシュ・フローに適用することを企業に要求するとしていた）を置き</p>

項目	原文	和訳
	discount rates to those cash flows; and	換えることになる。
	b. the discount rate used for the presentation of interest expense in profit or loss should be determined using an approach similar to the effective interest method. This method would replace the 2013 proposal to lock in the yield curve.	b. 純損益における金利費用の表示のために使用する割引率は、実効金利法と類似したアプローチを用いて決定すべきである。この方法は、イールド・カーブをロックインするという 2013 年 ED の提案を置き換えることになる。
	The approach in (a) and (b) would be considered alongside the book yield approach. This approach could be applied to all contracts with participating features or, if there is a book yield approach, to contracts that do not meet the specified criteria to apply the book yield approach.	(a)及び(b)におけるアプローチは、簿価利回りアプローチと一緒に検討されることになる。このアプローチは、有配当性のあるすべての契約に適用するか、又は、簿価利回りアプローチを設ける場合には、簿価利回りアプローチを適用するための所定の要件を満たさない契約に適用することが考えられる。
	No decisions were made.	何も決定事項はなかった。
	(IASB decision-making session)	(IASB の意思決定セッション)
	<i>Rate used to accrete interest and calculate the present value of cash flows that is offset against the contractual service margin (Agenda Paper 2B)</i>	<i>契約上のサービス・マージンの利息の発生計上及び契約上のサービス・マージンと相殺するキャッシュ・フローの現在価値の計算に使用する利率(アジェンダ・ペーパー2B)</i>
	The IASB tentatively confirmed the proposal in the 2013 ED that, for contracts without participating features, an entity should use the locked-in rate at inception of the contract for accreting interest and for determining the change in the present value of expected cash flows that offsets the contractual service margin.	IASB は、有配当性のない契約について、契約上のサービス・マージンの利息の発生計上及び契約上のサービス・マージンと相殺する期待キャッシュ・フローの現在価値の変動の算定に、企業は契約の開始時にロックインした利率を使用すべきであるという 2013 年 ED の提案を暫定的に確認した。
	Ten IASB members agreed with this decision and four IASB members disagreed.	10 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、4 名の IASB メンバーが反対した。
	<i>Changes in accounting policy (Agenda Paper 2C)</i>	<i>会計方針の変更 (アジェンダ・ペーパー2C)</i>
	The IASB tentatively decided that an entity should apply the requirements in IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> to changes in accounting policy relating to the presentation of the effect of changes in discount rates.	IASB は、企業は割引率の変動の影響の表示に関する会計方針の変更に IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の要求事項を適用すべきであると暫定的に決定した。

項目	原文	和訳
年次改善 2012-2014	<p>Ten IASB members agreed with this decision and two IASB members disagreed. Two IASB members were absent.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its redeliberations on the Insurance Contracts project at the September 2014 meeting.</p>	<p>10名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、2名のIASBメンバーが反対した。2名のIASBメンバーは欠席した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASBは、保険契約プロジェクトに関する再審議を2014年9月の会議で継続する。</p>
	<p>Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle (Agenda Paper 12A)</p> <p>On 23 July, the IASB met to review the due process steps taken so far and decide whether the staff should begin the balloting process to finalise the five proposed amendments included as part of the <i>Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle</i>. These amendments are as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i>—changes in methods of disposal; b. IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>—servicing contracts; c. IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>—applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements; d. IAS 19 <i>Employee Benefits</i>—discount rate: regional market issue; and e. IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>—disclosure of information ‘elsewhere in the interim financial report’. <p>All IASB members confirmed that they:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date; b. agree with the mandatory effective date of 1 January 2016; and c. do not intend to dissent from the publication of <i>Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle</i>. <p>They therefore instructed the staff to commence the balloting process for</p>	<p>「IFRSの年次改善 2012–2014年サイクル」(アジェンダ・ペーパー12A)</p> <p>7月23日に、IASBは、これまで実施したデュー・プロセスのステップをレビューし、「IFRSの年次改善 2012–2014年サイクル」の一部として含めた5つの修正案の最終確定のための書面投票プロセスをスタッフが開始すべきかどうか決定するために会合した。これらの修正は次のとおりである。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. IFRS 第5号「売却目的で保有する非流動資産及び非継続事業」——処分方法の変更 b. IFRS 第7号「金融商品：開示」——サービシング契約 c. IFRS 第7号「金融商品：開示」——IFRS 第7号の修正の要約期中財務諸表への適用可能性 d. IAS 第19号「従業員給付」——割引率：地域的市場の論点 e. IAS 第34号「期中財務報告」——「期中財務報告書の他の部分」における情報の開示 <p>IASBメンバー全員が、次の事項を確認した。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. IASBがこれまでに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と納得している。 b. 発効日は2016年1月1日とすることに同意する。 c. 「IFRSの年次改善 2012–2014年サイクル」の公表に反対する意向はない。

項目	原文	和訳
	<p>those amendments.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB expects to finalise the <i>Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle</i> in Q3 of 2014.</p>	<p>このため、修正の書面投票プロセスを開始するようスタッフに指示した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は「IFRS の年次改善 2012–2014 年サイクル」を 2014 年の第 3 四半期に最終確定する予定である。</p>
<p>年次改善 2014-2016</p>	<p><i>Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle</i> (Agenda Paper 12B)</p> <p>On 23 July the IASB decided to:</p> <p>a. discontinue the <i>Annual Improvements to IFRSs 2013-2015 Cycle</i>, because it would otherwise include only the proposed amendment to delete some short-term exemptions from IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>. That proposed amendment had been approved in December 2013.</p> <p>b. initiate a new cycle (ie the <i>Annual Improvements to IFRSs 2014-2016 Cycle</i>); and</p> <p>c. carry forward the proposed amendment to IFRS 1 and include it in the <i>Annual Improvements to IFRSs 2014-2016 Cycle</i>.</p> <p>All IASB members agreed with these decisions.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB expects to issue an Exposure Draft of the <i>Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle</i> in 2015.</p>	<p>「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」(アジェンダ・ペーパー12B)</p> <p>7月23日に、IASB は次のことを決定した。</p> <p>a. 「IFRS の年次改善 2013–2015 年サイクル」を中止する。そうしないと内容が IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」からのいくつかの短期の免除を削除する修正案だけとなるからである。この修正案は 2013 年 12 月に承認済みである。</p> <p>b. 新しいサイクルを開始する(すなわち、「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」)。</p> <p>c. IFRS 第 1 号の修正案を引き継いで、「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」に含める。</p> <p>IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」の公開草案を 2015 年に公表する予定である。</p>
<p>IFRS IC</p>	<p>Matters arising from the IFRS Interpretations Committee (Agenda Paper 12C)</p> <p><i>Accounting for a structure that appears to lack the physical characteristics of a building</i></p> <p>The IASB considered an issue that had previously been discussed by the Interpretations Committee. The issue was whether an entity should apply</p>	<p>IFRS 解釈指針委員会からの案件 (アジェンダ・ペーパー12C)</p> <p><i>建物の物理的特徴を欠くように見える構築物の会計処理</i></p> <p>IASB は、解釈指針委員会が過去に議論した論点を検討した。その論点は、通信塔など、建物の物理的特徴が欠けている構築物について、その塔の空間を賃料稼得のためにテナントに貸与している場合に、企業は当該構築物</p>

項目	原文	和訳
	<p>IAS 40 <i>Investment Property</i> to account for a structure that lacks the physical characteristics of a building, such as a telecommunication tower, if the entity lets spaces in the tower to tenants to earn rentals.</p> <p>The Interpretations Committee had questioned whether such a tower qualifies as a ‘building’ because it lacks the features usually associated with a building, such as walls, floors and a roof. However, the Interpretations Committee had expressed general support for broadening the scope of IAS 40 to also include a structure such as a telecommunication tower, but was concerned that the question could also be raised in respect of other structures, such as gas storage tanks and advertising billboards.</p> <p>The IASB directed the staff to undertake preliminary research on this issue, in particular the scope, to help the IASB to decide how to proceed.</p> <p>All IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will discuss the outcome of the preliminary research in a future meeting.</p>	<p>を会計処理するためにIAS第40号「投資不動産」を適用すべきなのかどうかというものであった。</p> <p>解釈指針委員会は、このような塔が「建物」の要件を満たすかどうかを疑問視した。壁、床、屋根など、建物に通常は付随する要素を欠いているからである。しかし、解釈指針委員会は、通信塔などの構築物も含めるためにIAS第40号の範囲を拡大することにおおむね支持を表明したが、この疑問は、ガス貯蔵タンク、広告板など、他の構築物についても生じる可能性があることを懸念した。</p> <p>IASBは、スタッフに、IASBが進め方を決定するのに役立つように、この論点（特に、範囲）に関する予備的な調査研究を実施するよう指示した。</p> <p>IASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>IASB は、予備的な調査研究の結果を今後の会議で議論する。</p>
概念 FW	<p>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</p> <p>On 23 July the IASB started its discussion on measurement. In particular, the IASB discussed the objective of measurement and the effect of the qualitative characteristics on measurement and measurement categories.</p> <p><i>Measurement—Objective and the effect of the qualitative characteristics (Agenda Paper 10J)</i></p> <p>The IASB discussed the objective of measurement and tentatively decided that the Exposure Draft should:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. <i>not</i> define a separate measurement objective; and b. describe as follows how measurement contributes to the overall 	<p>概念フレームワーク（アジェンダ・ペーパー10）</p> <p>7月23日に、IASB は、測定に関する議論を開始した。特に、IASB は、測定の目的と、測定及び測定区分に対する質的特性の影響を議論した。</p> <p><i>測定——目的及び質的特性の影響（アジェンダ・ペーパー10J）</i></p> <p>IASB は、測定の目的を議論し、公開草案は次のようにすべきであると暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 別個の測定の目的を定義しない。 b. 測定が財務報告の全体的な目的にどのように寄与するのかを次のように記述する。

項目	原文	和訳
	<p>objective of financial reporting:</p> <p>"Measurement is the process of quantifying in monetary terms information about the resources of an entity, claims against the entity and changes in those resources and claims. Such information helps users to assess the entity's prospects for future cash flows and assess management's stewardship of the entity's resources."</p>	<p>「測定は、企業の資源、企業に対する請求権、並びに、当該資源及び請求権の変動に関する情報を貨幣的に定量化するプロセスである。こうした情報は、利用者が将来キャッシュ・フローについての企業の見通しを評価し、企業の資源に対する経営者の受託責任を評価するのに役立つ。」</p>
	<p>Fourteen IASB members agreed with these decisions.</p>	<p>14名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。</p>
	<p>The IASB also discussed the implications of the qualitative characteristics of useful financial information for measurement and tentatively decided that the Exposure Draft should:</p>	<p>また、IASBは、測定についての有用な財務情報の質的特性的の含意を議論し、公開草案は次のようにすべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>a. state that when the IASB selects a measurement basis, it should consider the nature and relevance of the resulting information produced in both the statement of financial position and the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income (OCI). Fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>a. IASBが測定基礎を選択する際には、財政状態計算書と純損益及びその他の包括利益(OCI)の計算書の双方でもたらされる情報の性質及び目的適合性を考慮すべきである旨を記載する。14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>b. state that:</p> <p>i. the level of uncertainty associated with the measurement of an item is one of the factors that should be considered when selecting a measurement basis; and</p> <p>ii. if a measurement is subject to a high degree of measurement uncertainty, that fact does not, by itself, mean that the measurement does not provide relevant information.</p>	<p>b. 次の事項を記載する。</p> <p>i. ある項目の測定に関する不確実性の水準は、測定基礎を選択する際に考慮すべき要因の一つである。</p> <p>ii. ある測定が測定の不確実性が高い場合、その事実は、それ自体では、測定が目的適合性のある情報を提供しないことを意味するものではない。</p>
	<p>Twelve IASB members agreed with this decision.</p>	<p>12名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>c. not make explicit use of the term 'reliability' when describing the level of measurement uncertainty associated with the measurement of an item. Thirteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>c. ある項目の測定に関する測定の不確実性の水準を記述する際に「信頼性」という用語を明示的には使用しない。13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>d. retain the discussion of faithful representation included in the Discussion Paper. Ten IASB members agreed with this decision.</p>	<p>d. ディスカッション・ペーパーに含まれていた忠実な表現の議論を維持する。10名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
		<p>e. 測定のセクションで、忠実な表現はそれだけでは必ずしも有用な情報</p>

項目	原文	和訳
	<p>e. discuss in the measurement section that a faithful representation by itself does not necessarily result in useful information. The information provided by the representation must also be relevant. Fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p>f. explain the need to weigh the benefits of introducing a new or different measurement basis against any increased costs or complexity. This would replace the statement in the Discussion Paper that the number of measurement bases should be the smallest necessary to provide relevant information. Nine IASB members agreed with this decision.</p> <p>g. retain the discussion of necessary and unnecessary changes in measurement bases included in the Discussion Paper. Fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p>h. retain the discussion of the other enhancing qualitative characteristics included in the Discussion Paper. Fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p>i. state explicitly in the measurement section that the cost-benefit constraint is one of the factors the IASB should consider when selecting a measurement. Nine IASB members agreed with this decision.</p>	<p>をもたらさない旨を論じる。その表現が提供する情報も目的適合性のあるものでなければならない。14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p>f. 新たな又は異なる測定基礎を導入する便益が、コストや複雑性の増加を上回る必要性を説明する。これはディスカッション・ペーパーでの記載（測定基礎の数は、目的適合性のある情報を提供するために必要な最小限の数とすべきである）を置き換えることになる。9名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p>g. ディスカッション・ペーパーに含まれていた測定基礎の必要な変更及び不必要な変更の議論を維持する。14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p>h. ディスカッション・ペーパーに含まれていたその他の補強的な質的特性の議論を維持する。14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p>i. 測定のセクションで、コストと便益の制約はIASBが測定を選択する際に考慮すべき諸要因の一つである旨を明示する。9名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Measurement—Measurement categories</i> (Agenda Paper 10K)</p> <p>The IASB discussed an initial working draft of the description and discussion of measurement bases for the Exposure Draft. The IASB instructed the staff to bring a paper to a future meeting that:</p> <p>a. groups measurement bases into a small number of categories (for example, historical and current measurements); and</p> <p>b. reduces the number of measurement bases described (for example, by combining similar measurement bases and eliminating the description of little-used measurement bases).</p>	<p>測定——測定区分 (アジェンダ・ペーパー10K)</p> <p>IASBは、公開草案のための測定基礎の記述及び議論の初期的なワーキング・ドラフトを議論した。IASBは、スタッフに、次のようなペーパーを今後の会議で提示するよう指示した。</p> <p>a. 測定基礎を少数の区分にグループ分けする（例えば、過去の測定及び現在の測定）</p> <p>b. 記述する測定基礎の数を削減する（例えば、類似の測定基礎の結合、又はほとんど使用されない測定基礎の記述の削除によって）</p> <p>7月24日に、IASBは「概念フレームワーク」に関する再審議を継続した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>On 24 July the IASB continued its redeliberations on the <i>Conceptual Framework</i>. The IASB discussed:</p> <ul style="list-style-type: none"> • measurement; • profit or loss and other comprehensive income; • additional guidance on the definition of a liability; • control; • derecognition; • elements for the statement of cash flows and statement of changes in equity; • business model; • presentation and disclosure; and • transition and effective date. 	<p>IASB は次の事項を議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 測定 • 純損益及びその他の包括利益 • 負債の定義に関する追加的なガイダンス • 支配 • 認識の中止 • キャッシュ・フロー計算書及び持分変動計算書についての構成要素 • 事業モデル • 表示及び開示 • 移行及び発効日
	<p><i>Cash flow-based measurements (Agenda Paper 10L)</i></p>	<p>キャッシュ・フロー・ベースの測定 (アジェンダ・ペーパー10L)</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the purpose of cash flow-based measurement techniques is normally to implement one of the measurement bases that will be described in the <i>Conceptual Framework</i>. However, if the IASB decides in a particular Standard to use a cash flow-based measurement technique to implement a measurement basis that is not one of those described in the <i>Conceptual Framework</i>, the Basis for Conclusions on that Standard should explain why. Twelve IASB members agreed with this decision.</p>	<p>IASB は、キャッシュ・フロー・ベースの測定技法の目的は、通常、「概念フレームワーク」に記述される測定基礎のいずれかを適用することであると暫定的に決定した。しかし、IASB が特定の基準において、「概念フレームワーク」に記述した測定基礎のいずれでもないものを適用するためにキャッシュ・フロー・ベースの測定技法を使用することを決定する場合には、当該基準の結論の根拠でその理由を説明すべきである。12名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>The IASB also tentatively decided that the Exposure Draft should include additional guidance on:</p>	<p>また、IASB は、公開草案には次の事項に関する追加的なガイダンスを含めるべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>a. the different approaches to dealing with uncertain cash flows;</p> <p>b. the use of discount rates. This guidance would state, among other things, that if an entity measures an item using a cash flow-based</p>	<p>a. 不確実なキャッシュ・フローに対処するための異なるアプローチ</p> <p>b. 割引率の使用。このガイダンスは、特に、企業がある項目をキャッシュ・フロー・ベースの測定技法を用いて測定し、貨幣の時間価値の影</p>

項目	原文	和訳
	<p>measurement technique, and the effect of the time value of money is significant for the cash flows associated with that item, then the entity should discount those cash flows to reflect the time value of money; and</p>	<p>響が当該項目に関するキャッシュ・フローにとって重大なものである場合には、企業は貨幣の時間価値を反映するためにキャッシュ・フローを割り引くべきである旨を記載することになる。</p>
	<p>c. how to decide when the measurement of a liability should include the effect of a reporting entity's own credit standing.</p>	<p>c. どのような場合に負債の測定に報告企業の自己の信用度の影響を含めるべきなのかを決定する方法</p>
	<p>Thirteen IASB members agreed with these decisions.</p>	<p>13名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Profit or loss and other comprehensive income (OCI)—clarifying the proposed approach (Agenda Paper 10B)</i></p>	<p><i>純損益及びその他の包括利益 (OCI) —提案したアプローチの明確化 (アジェンダ・ペーパー10B)</i></p>
	<p>The IASB discussed why profit or loss is the primary source of information about an entity's performance for the period.</p>	<p>IASBは、なぜ純損益が当該期間の企業の業績に関する主要な情報源なのかを議論した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the Exposure Draft should:</p>	<p>IASBは、次の公開草案は次のようにすべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>a. propose that the presumption for including items of income and expense in profit or loss cannot be rebutted for items of income and expense that arise when cost-based measures are used for assets and liabilities.</p>	<p>a. 収益及び費用の項目を純損益に含めることについての推定は、資産及び負債について原価ベースの測定値を使用する際に生じる収益及び費用の項目については反証できないと提案する。</p>
	<p>b. propose that the presumption for including items of income and expense in profit or loss can only be rebutted for changes in current measures of assets and liabilities, and only if including those changes—or components of those changes—in OCI enhances the relevance of profit or loss as the primary source of information about an entity's performance for the period; and</p>	<p>b. 収益及び費用の項目を純損益に含めることについての推定が反証できるのは、資産及び負債の現在測定値の変動についてだけであり、かつ、当該変動（又は当該変動の内訳項目）をOCIに含めることが当期中の企業の業績に関する主要な情報源としての純損益の目的適合性を高める場合だけであると提案する。</p>
	<p>c. emphasise that including items of income and expense resulting from changes in current measures of assets and liabilities—or components of those changes—in OCI is an application of the classification, aggregation and disaggregation principle for presentation and disclosure (discussed in Agenda Paper 10F), which is designed to provide effective communication of financial information and to make that information more understandable.</p>	<p>c. 資産及び負債の現在測定値の変動（又は当該変動の内訳項目）から生じる収益及び費用の項目をOCIに含めることは、表示及び開示に関する分類、集約及び分解の原則（アジェンダ・ペーパー10Fで議論）の適用であり、これは財務情報の効果的なコミュニケーションを提供し当該情報の理解可能性を高めるように設計されている旨を強調する。</p>
		<p>9名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>Nine IASB members agreed with these decisions.</p>	
	<p><i>Liability definition—present obligation (Agenda Paper 10C)</i></p>	<p><i>負債の定義——現在の義務 (アジェンダ・ペーパー10C)</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that an entity has a present obligation to transfer an economic resource as a result of past events if both:</p>	<p>IASB は、次の両方に該当する場合には、企業は過去の事象の結果として経済的資源を移転する現在の義務を有していると暫定的に決定した。</p>
	<p>a. the entity has no practical ability to avoid the transfer; and</p> <p>b. the amount of the transfer is determined by reference to benefits that the entity has received, or activities that it has conducted, in the past.</p>	<p>a. 企業が、当該移転を回避する実質上の能力を有してない。</p> <p>b. 移転の金額が、企業が過去に受け取った便益又は行った活動を参照して決定されている。</p>
	<p>Fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>The IASB noted that it will need to consider what ‘no practical ability’ means for transactions within the scope of particular Standards that it develops or amends. However, the <i>Conceptual Framework</i> should clarify that the fact that an entity intends to make a transfer or that the transfer is probable is not sufficient to conclude that the entity has no practical ability to avoid the transfer. The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should include the following general guidance:</p>	<p>IASB は、自らが開発又は修正する特定の基準の範囲に含まれる取引にとって「実質上の能力を有していない」が何を意味するのかの検討が必要となることに留意した。しかし、企業が移転を行うことを意図しているか又は当該移転の可能性が高いという事実は、企業が移転を回避する実質上の能力を有していないと結論を下すのに十分ではない旨を「概念フレームワーク」で明確にすべきである。IASB は、「概念フレームワーク」には次の一般的ガイダンスを含めるべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>a. Most obligations arise from contracts, legislation or some other operation of the law. In the absence of legal enforceability, an entity has no practical ability to avoid transferring an economic resource if its customary practices, published policies or specific statements create a valid expectation in another party that the entity will transfer the resource to (or on behalf of) that other party. In such situations, the entity has a constructive obligation to transfer the resource.</p> <p>b. In some situations, an entity may be required to transfer an economic resource if it takes a particular course of action in the future, such as conducting particular activities or exercising particular options within a contract. In such situations, if the entity has no practical ability to avoid the particular course of action that would require the transfer, and the other criterion is also met (the amount of the transfer is determined by reference to benefits that the entity has received, or activities that it has conducted, in the past), the entity has a present</p>	<p>a. 大半の義務は、契約、法律又は何か他の法律の運用から生じる。法的な強制力がない場合に、企業の慣行、公表した方針又は具体的な声明が、企業が他の当事者に（又は他の当事者のために）資源を移転するであろうという他の関係者の妥当な期待を創出するのであれば、企業は経済的資源の移転を回避する実質上の能力を有していない。こうした状況では、企業は、資源を移転する推定的義務を有している。</p> <p>b. 状況によっては、企業は、特定の活動の実施や契約の中の特定のオプションの行使など、将来に特定の行動を行う場合に経済的資源を移転することを要求される場合がある。こうした状況において、移転を必要とする特定の行動を回避する実質上の能力を企業が有しておらず、他方の要件にも該当している（移転の金額が、企業が過去に受け取った便益又は行った活動を参照して決定されている）場合には、企業は</p>

項目	原文	和訳
	obligation.	現在の義務を有している。
	c. Situations in which an entity has no practical ability to avoid a particular course of action include those in which all courses of action that avoid the transfer would cause significant business disruption or would have economic consequences significantly more adverse than the transfer itself.	c. 企業が特定の行動を回避する実質上の能力を有していない状況には、移転を回避するすべての行動が、重大な事業上の混乱を生じるか又は移転自体よりも著しく不利な経済的帰結を有する状況が含まれる。
	d. An entity that prepares financial statements on a going concern basis has no practical ability to avoid a transfer that could be avoided only by liquidating the entity or ceasing trading.	d. 継続企業の前提で財務諸表を作成する企業は、企業の清算又は営業停止によってしか回避できない移転を回避する実質上の能力を有していない。
	Fourteen IASB members agreed with this decision.	14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	In addition, the IASB tentatively decided that no guidance is needed in the <i>Conceptual Framework</i> on the role of constrained discretion in the identification of assets. Fourteen IASB members agreed with this decision.	さらに、IASBは、資産の識別における制限された裁量の役割に関するガイダンスは、「概念フレームワーク」においては必要ないと暫定的に決定した。14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	<i>Asset definition: control (Agenda Paper 10D)</i>	<i>資産の定義：支配 (アジェンダ・ペーパー10D)</i>
	The IASB tentatively decided:	IASBは、次の事項を暫定的に決定した。
	a. not to move the requirement for control from the asset definition to the asset recognition criteria;	a. 支配に関する要求を、資産の定義から資産の認識規準に移すことはしない。
	b. the definition of an asset should continue to require an economic resource to be ‘controlled’ by the entity. The definition should not be changed so that it instead (or in addition) requires the entity to have exposure or rights to the significant risks and rewards of ownership of the resource;	b. 資産の定義は引き続き、経済的資源を企業が「支配している」ことを要求すべきである。この定義を、代わりに（又は、さらに）資源の所有の重要なリスクと経済価値に対するエクスポージャー又は権利を企業が有していることを要求するように変更すべきではない。
	c. supporting guidance should identify exposure to the significant risks and rewards of ownership as an indicator of control (but explain that it is only one factor to consider in the overall assessment);	c. 補足的なガイダンスは、所有の重要なリスクと経済価値に対するエクスポージャーを支配の指標として識別すべきである（ただし、これは全体的評価において考慮すべき一要因にすぎない旨を説明する）。
	d. the terminology relating to control should be consistent with that in IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> . Instead of using the term ‘risks and rewards of ownership’, the <i>Conceptual Framework</i> should use wording that explains the meaning of that term, ie	d. 支配に関する用語をIFRS第10号「連結財務諸表」の用語と整合させるべきである。「所有に関するリスクと経済価値」という用語を使用せずに、「概念フレームワーク」は、当該用語の意味を説明する文言（す

項目	原文	和訳
	‘exposure, or rights, to variations in benefits’; and	なわち、「便益の変動に対するエクスポージャー又は権利」) を使用するべきである。
	e. the <i>Conceptual Framework</i> should state that an entity controls an economic resource if it has the present ability to direct the use of the economic resource and obtain the economic benefits that flow from it.	e. 「概念フレームワーク」は、企業が経済的資源の使用を指図し、当該資源から生じる経済的便益を獲得する現在の能力を有している場合には、企業は経済的資源を支配している旨を記載すべきである。
	Fourteen IASB members agreed with these decisions.	14名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。
	In addition, the IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should include supporting guidance on the meaning of control, based on the guidance suggested in paragraphs 3.26-3.32 of the Discussion Paper but:	さらに、IASBは、「概念フレームワーク」は、ディスカッション・ペーパーの3.26項から3.32項で提案したガイダンスに基づいて、支配の意味に関する補足的なガイダンスを含めるべきであると暫定的に決定した。ただし、
	a. adding clarification that a component of control is the ability to prevent other parties from directing the use of, and obtaining the benefits from, the economic resource; and	a. 支配の構成要素の1つは、他者が経済的資源の使用を指図すること及び経済的資源から便益を獲得することを妨げる能力であるという明確化を追加する。
	b. deleting some of the examples that were included in the Discussion Paper.	b. ディスカッション・ペーパーに含めていた設例のいくつかを削除する。
	Fourteen IASB members agreed with this decision.	14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	<i>Derecognition (Agenda Paper 10E)</i>	<i>認識の中止 (アジェンダ・ペーパー10E)</i>
	The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should describe the approaches available, and discuss what factors to consider, in deciding at the Standards level:	IASBは、「概念フレームワーク」は、利用可能なアプローチを記述し、基準レベルで次の事項を決定する際に、どのような要因を考慮すべきなのかを論じるべきであると暫定的に決定した。
	a. how best to portray the changes that result from a transaction in which an entity retains only a component of an asset or a liability, by either:	a. 企業がある資産又は負債の構成部分だけを保持する取引から生じる変化を、次のいずれかによって最も適切に描写する方法。
	i. full derecognition—ie derecognise the original asset (or liability) entirely and recognise any retained right (or obligation) as a new asset (or liability);	i. 全面的な認識の中止——すなわち、当初の資産（又は負債）全体の認識の中止を行い、保持する権利（又は義務）を新たな資産（又は負債）として認識する。
	ii. partial derecognition—ie continue to recognise the component of the original asset (or liability) that is retained and derecognise	ii. 部分的な認識の中止——すなわち、当初の資産（又は負債）のう

項目	原文	和訳
	the component that is not retained; or	ち保持する構成部分の認識を継続し、保持しない構成部分の認識の中止を行う。
	iii. continued recognition—ie continue to recognise the original asset (or liability) and treat the proceeds received or paid for the transfer as a loan received (or granted); and	iii. 認識の継続——すなわち、当初の資産（又は負債）の認識を継続し、移転に対する受取額又は支払額を受け取った借入金（又は付与した貸付金）として処理する。
	b. how to account for modifications of contracts.	b. 契約の条件変更の会計処理方法
	Fourteen IASB members agreed with these decisions.	14名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成した。
	<i>Presentation and disclosure – scope and content (Agenda Paper 10F)</i>	表示及び開示——範囲及び内容（アジェンダ・ペーパー10F）
	The IASB tentatively decided that the Exposure Draft should:	IASBは、公開草案は次のようにすべきであると暫定的に決定した。
	a. <i>not</i> introduce the notion of ‘primary financial statements’ that had been proposed in the Discussion Paper. Twelve IASB members agreed with this decision;	a. ディスカッション・ペーパーで提案していた「基本財務諸表」という考え方を導入しない。12名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	b. state that the objective of financial statements is to provide information about an entity’s assets, liabilities, equity, income and expenses that is useful to users of financial statements in assessing the prospects for future net cash inflows to the entity and in assessing management’s stewardship of the entity’s resources. As a result, financial statements provide information about the financial position, financial performance and cash flows of an entity. Nine IASB members agreed with this decision. One IASB member was absent;	b. 財務諸表の目的は、財務諸表利用者が企業への将来の正味キャッシュ・インフローの見通しを評価し、企業の資源に対する経営者の受託責任を評価するのに役立つ、企業の資産、負債、持分、収益及び費用に関する情報を提供することであると記載する。その結果、財務諸表は、企業の財政状態、財務業績及びキャッシュ・フローに関する情報を提供する。9名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。
	c. discuss disclosures that the IASB would normally consider requiring in setting Standards (but should not provide examples of different types of disclosures). Thirteen IASB members agreed with this decision;	c. IASBが通常は基準設定の際に要求することを検討するであろう開示を議論する（ただし、さまざまな種類の開示の例を提供すべきではない）。13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	d. retain the discussion of disclosure of risks and forward-looking information proposed in the Discussion Paper. In particular:	d. ディスカッション・ペーパーで提案したリスクの開示及び将来予測的情報の議論を維持する。特に、
	i. the IASB would normally consider requiring disclosures about the nature and extent of risks arising from the entity’s assets and liabilities; and	i. IASBは通常、企業の資産及び負債から生じるリスクの性質及び程度に関する開示を要求することを検討する。

項目	原文	和訳
	<p>ii. the IASB should require forward-looking information to be included in the notes to the financial statements only if it provides relevant information about the assets and liabilities that existed at the end of, or during, the reporting period;</p>	<p>ii. IASB は、将来予測的情報を財務諸表注記に含めることを要求すべきなのは、報告期間末又は報告期間中に存在していた資産及び負債に関して目的適合性のある情報を当該情報が提供する場合だけである。</p>
	<p>Thirteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>e. retain the guidance on classification and aggregation, offsetting and comparative information proposed in the Discussion Paper; in particular that:</p>	<p>e. ディスカッション・ペーパーで提案した分類及び集約、相殺及び比較情報に関するガイダンスを維持する。特に、</p>
	<p>i. in order to present information that is understandable, an entity should classify, aggregate and disaggregate information about recognised elements in a way that reflects similarities in the properties of the information;</p>	<p>i. 理解可能な情報を表示するために、企業は、認識した構成要素に関する情報の分類、集約、分解を、情報の特性の類似点を反映する方法で行うべきである。</p>
	<p>ii. offsetting items of dissimilar nature does not generally provide the most useful information; and</p>	<p>ii. 性質が類似しない項目を相殺することは、一般的に、最も有用な情報を提供しない。</p>
	<p>iii. comparative information is an integral part of an entity's financial statements for the current period because it provides relevant trend information.</p>	<p>iii. 比較情報は、企業の当期に係る財務諸表の不可欠の一部である。当該情報は関連性のある趨勢情報を提供するからである。</p>
	<p>Fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>14名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Other elements (Agenda Paper 10G)</i></p>	<p><i>その他の構成要素 (アジェンダ・ペーパー10G)</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should not define elements for the statement of changes in equity and for the statement of cash flows. Eleven IASB members agreed with this decision. Thus, the only elements would continue to be assets, liabilities and equity, and income and expenses.</p>	<p>IASB は、「概念フレームワーク」は持分変動計算書及びキャッシュ・フロー計算書についての構成要素を定義すべきではないと暫定的に決定した。11名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。したがって、構成要素は引き続き、資産、負債、持分、収益及び費用だけとなる。</p>
	<p><i>Business model (Agenda Paper 10H)</i></p>	<p><i>事業モデル (アジェンダ・ペーパー10H)</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that the Exposure Draft should not provide a single overarching description of how the nature of an entity's business activities would affect standard-setting. Instead, the IASB should describe, for each area affected, how consideration of an entity's business activities</p>	<p>IASB は、公開草案は、企業の事業活動の性質がどのように基準設定に影響を与えるのかに関して単一の包括的な記述を設けるべきではないと暫定的に決定した。むしろ、IASB は、影響を受ける各領域について、企業の事業活動の検討が基準設定にどのように影響を与えるのかを記述すべきであ</p>

項目	原文	和訳
	<p>would affect standard setting. The IASB also indicated that the nature of an entity's business activities is likely to affect measurement, the unit of account, the distinction between profit or loss and OCI, and presentation and disclosure. It is less likely to affect other areas covered by the <i>Conceptual Framework</i>.</p>	<p>る。また、IASB は、企業の事業活動の性質が、測定、会計単位、純損益と OCI との区別、表示及び開示に影響を与える可能性が高いことも示した。「概念フレームワーク」で扱っている他の領域に影響を与える可能性は低い。</p>
	<p>Fourteen IASB members agreed with these decisions.</p>	<p>14 名の IASB メンバーがこれらの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Transition and effective date (Agenda Paper 10I)</i></p>	<p>移行及び発効日 (アジェンダ・ペーパー10I)</p>
	<p>The IASB tentatively decided that:</p>	<p>IASB は、次の事項を暫定的に決定した。</p>
	<p>a. the IASB and the IFRS Interpretations Committee should apply the revised <i>Conceptual Framework</i> immediately after its publication;</p> <p>b. a transition period of no less than approximately 18 months should be allowed for entities that use the <i>Conceptual Framework</i> to develop and apply accounting policies for a transaction, other event or condition for which no IFRS specifically applies. Early application should be permitted; and</p> <p>c. no additional guidance on transition should be provided in the revised <i>Conceptual Framework</i>. Consequently, entities would be required to apply the provisions of IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> to any changes in accounting policy arising from an application of the revised <i>Conceptual Framework</i>.</p>	<p>a. IASB と IFRS 解釈指針委員会は、改訂「概念フレームワーク」を公表後に直ちに適用すべきである。</p> <p>b. 具体的に当てはまる IFRS がない取引、他の事象又は状況についての会計方針を開発し適用するために「概念フレームワーク」を使用する企業のために、少なくとも約 18 か月の移行期間を設けるべきである。早期適用を認めるべきである。</p> <p>c. 移行に関する追加的なガイダンスを改訂「概念フレームワーク」において設けるべきではない。したがって、企業は、改訂「概念フレームワーク」の適用により生じる会計方針の変更に、IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の定めを適用することが要求されることになる。</p>
	<p>Fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>14 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p>次のステップ</p>
	<p>At its September meeting the IASB plans to discuss:</p>	<p>9 月の会議で IASB は次の内容を議論する予定である。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • the distinction between liabilities and equity; • remaining aspects of measurement; • implications of long-term investment; 	<ul style="list-style-type: none"> • 資本と持分の区別 • 測定の残りの諸側面 • 長期投資の含意

項目	原文	和訳
	<ul style="list-style-type: none"> possible amendments to Chapters 1 and 3; and consequential amendments. 	<ul style="list-style-type: none"> 第1章及び第3章の考え得る修正 結果的修正
リース	<p>Leases (Agenda Paper 3)</p> <p>The FASB and the IASB (the boards) continued redeliberating the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i>, specifically discussing the following topics:</p> <ol style="list-style-type: none"> sale and leaseback transactions (Agenda Paper 3A/FASB Memo 290); and lessor disclosure requirements (Agenda Paper 3B/FASB Memo 291). <p><i>Sale and leaseback transactions (Agenda Paper 3A/FASB Memo 290)</i></p> <p><i>Determining whether a sale has occurred</i></p> <p>The boards tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft that in order for a sale to occur within the context of a sale and leaseback transaction, the sale must meet the requirements for a sale in the recently issued Revenue Recognition Standard. The boards reaffirmed that the presence of the leaseback does not, in isolation, preclude the seller-lessee from concluding that it has sold the underlying asset to the buyer-lessor. All FASB and all IASB members agreed.</p> <p>The FASB tentatively decided that if the seller-lessee determines that the leaseback is a Type A lease, assessed from the seller lessee’s perspective, then no sale has occurred. All FASB members agreed.</p> <p>The FASB tentatively decided to further evaluate (i) whether to include additional application guidance in the final Leases Standard regarding the determination of the sale and (ii) the effect of repurchase options on sale and leaseback transactions, particularly call options exercisable at fair value.</p> <p>The IASB tentatively decided not to include any additional application</p>	<p>リース (アジェンダ・ペーパー3)</p> <p>FASB と IASB (両審議会) は、2013 年 5 月の公開草案「リース」における提案の再審議を継続した。具体的には、以下のトピックを議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"> セール・アンド・リースバック取引 (アジェンダ・ペーパー3A/FASB Memo 290) 貸手の開示要求 (アジェンダ・ペーパー3B/FASB Memo 291) <p><i>セール・アンド・リースバック取引 (アジェンダ・ペーパー3A/FASB Memo 290)</i></p> <p><i>売却が生じたのかどうかの判定</i></p> <p>両審議会は、セール・アンド・リースバック取引の文脈において売却が生じるためには、当該売却が最近公表した収益認識基準における売却に関する要求事項を満たしていなければならないという 2013 年公開草案のガイダンスを維持することを暫定的に決定した。両審議会は、リースバックの存在は、単独では、売手兼借手が買手兼貸手に原資産を売却したと判断することを妨げないことを再確認した。FASB メンバー全員と IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p>FASB は、売手兼借手の観点から評価してリースバックがタイプ A のリースであると売手兼借手が判断する場合には、売却は生じていないと暫定的に決定した。FASB メンバー全員が賛成した。</p> <p>FASB は (i) 売却の判定に関する追加的な適用指針を最終のリース基準に含めるべきかどうか、及び (ii) セール・アンド・リースバック取引に関する買戻しオプション (特に、公正価値で行使可能なコール・オプション) の影響をさらに評価することを暫定的に決定した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>guidance in the final Leases Standard regarding the determination of the sale. The IASB clarified, however, that if the seller-lessee has a substantive repurchase option with respect to the underlying asset, then no sale has occurred. Twelve IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、売却の判定に関する追加的な適用指針を最終のリース基準には含めないことを暫定的に決定した。しかし、IASB は、売手兼借手が原資産に関して実質的な買戻しオプションを有している場合には、売却は生じていないことを明確にした。12名のIASBメンバーが賛成した。</p>
	<p><i>Accounting for the sale/purchase</i></p>	<p><i>売却／購入の会計処理</i></p>
	<p>The boards tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft that a buyer-lessor should account for the purchase of the underlying asset consistently with the guidance that would apply to any other purchase of a nonfinancial asset (that is, without the presence of the leaseback). All FASB and all IASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、買手兼貸手は、原資産の購入を非金融資産の他の購入（すなわち、リースバックが存在しない）に適用されるガイダンスと整合的に会計処理すべきであるという2013年公開草案のガイダンスを維持することを暫定的に決定した。FASBメンバー全員とIASBメンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The boards tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft that a seller-lessee should account for any loss on a completed sale in a sale and leaseback transaction consistent with the guidance that would apply to any other similar sale. All FASB and all IASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、売手兼借手は、セール・アンド・リースバック取引において完了した売却に係る損失を他の類似の売却に適用されるガイダンスと整合的に会計処理すべきであるという2013年公開草案のガイダンスを維持することを暫定的に決定した。FASBメンバー全員とIASBメンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The FASB tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft that a seller-lessee should account for any gain on a completed sale in a sale and leaseback transaction consistently with the guidance that would apply to any other similar sale. All FASB members agreed.</p>	<p>FASB は、売手兼借手はセール・アンド・リースバック取引において完了した売却に係る利得を、他の類似の売却に適用されるガイダンスと整合的に会計処理すべきであるという2013年公開草案のガイダンスを維持することを暫定的に決定した。FASBメンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the gain recognised by a seller-lessee on a completed sale in a sale and leaseback transaction should be restricted to the amount of the gain that relates to the residual interest in the underlying asset at the end of the leaseback. All IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、セール・アンド・リースバック取引において完了した売却に関して売手兼借手が認識する利得は、リースバックの終了時における原資産に対する残存持分に係る利得の金額に制限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>Accounting for the leaseback</i></p>	<p><i>リースバックの会計処理</i></p>
	<p>The boards tentatively decided to retain the guidance in the 2013 Exposure Draft that if a sale is completed, the seller-lessee and the buyer-lessor should account for the leaseback in the same manner as for any other lease. All FASB and all IASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、売却が完了している場合には、売手兼借手と買手兼貸手はリースバックを他のリースと同じ方法で会計処理すべきであるという2013年公開草案のガイダンスを維持することを暫定的に決定した。FASBメンバー全員とIASBメンバー全員が賛成した。</p>

項目	原文	和訳
<i>Accounting for “off-market” terms</i>	<p>The boards tentatively decided that an entity should determine any potential “off-market” adjustment on the basis of the difference between either (a) the sale price and the fair value of the underlying asset or (b) the present value of the contractual lease payments and the present value of fair market value lease payments, whichever is more readily determinable.</p> <p>For sale and leaseback transactions entered into at “off-market” terms, the boards tentatively decided that an entity should account for:</p> <p>a. any <i>deficiency</i> in the same manner as a prepayment of rent; and</p> <p>b. any <i>excess</i> as additional financing provided by the buyer-lessor to the seller-lessee.</p>	<p>「市場と異なる」条件の会計処理</p> <p>両審議会は、企業は潜在的な「市場と異なる」条件の修正を、(a) 原資産の売却価格と公正価値との差額、又は (b) 契約上のリース料総額の現在価値と公正市場価値であるリース料総額の現在価値との差額のうち、いずれか容易に算定可能な方に基づいて決定すべきであると暫定的に決定した。</p> <p>「市場と異なる」条件で締結されたセール・アンド・リースバック取引について、両審議会は、企業は次のように会計処理すべきであると暫定的に決定した。</p> <p>a. 不足額は、賃料の前払いと同じ方法で</p> <p>b. 超過額は、買手兼貸手が売手兼借手に提供する追加的な融資として</p>
All FASB and all IASB members agreed.		FASB メンバー全員と IASB メンバー全員が賛成した。
<i>Accounting for failed sale and leaseback transactions</i>	<p>The FASB decided to perform additional analysis on the accounting that should apply to “failed” sale and leaseback transactions</p> <p>The IASB tentatively decided to retain the guidance proposed in the 2013 Exposure Draft that both a seller-lessee and a buyer-lessor would account for a “failed” sale and leaseback transaction as a financing transaction. All IASB members agreed.</p>	<p>売却が生じていないセール・アンド・リースバック取引の会計処理</p> <p>FASB は、「売却が生じていない」セール・アンド・リースバック取引に適用すべき会計処理に関する追加の分析の実施を暫定的に決定した。</p> <p>IASB は、売手兼借手と買手兼貸手の双方とも「売却が生じていない」セール・アンド・リースバック取引を金融取引として会計処理するという 2013 年公開草案で提案したガイダンスを維持す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>
<i>Lessor disclosure requirements (Agenda Paper 3B/FASB Memo 291)</i>	<p>The boards tentatively decided that a lessor should be required to disclose:</p> <p>a. information about the nature of its leases, as well as information about significant assumptions and judgments made in applying the leases requirements;</p>	<p>貸手の開示要求 (アジェンダ・ペーパー3B/FASB Memo 291)</p> <p>両審議会は、貸手に次の開示を要求すべきであると暫定的に決定した。</p> <p>a. リースの性質に関する情報、及びリースの要求事項を適用する際に行った重要な仮定及び判断に関する情報</p>

項目	原文	和訳
	<p>b. a table of lease income during the reporting period; and</p> <p>c. information about how a lessor manages its risk associated with the residual value of its leased assets.</p>	<p>b. 報告期間中のリース収益の表</p> <p>c. リース資産の残存価額に関するリスクを貸手がどのように管理しているのかに関する情報</p>
	<p>All FASB and twelve IASB members agreed.</p>	<p>FASB メンバー全員と 12 名の IASB メンバーが賛成した。</p>
	<p>The boards tentatively decided that a lessor should treat assets subject to Type B leases as a class of property, plant, and equipment (IFRS) or a major class of depreciable assets (US GAAP), further distinguished by significant class of underlying asset. Accordingly, a lessor should provide the required property, plant, and equipment disclosures for assets subject to Type B leases separately from owned assets held and used by the lessor. All FASB and twelve IASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、貸手がタイプ B のリースの対象となる資産を有形固定資産の種類 (IFRS) 又は償却資産の主要な種類 (US GAAP) として扱い、原資産の重要な種類ごとにさらに区別すべきであると暫定的に決定した。したがって、貸手は、タイプ B の対象となる資産について所要の有形固定資産の開示を、貸手が保有し使用する所有資産とは区別して提供すべきである。FASB メンバー全員と 12 名の IASB メンバーが賛成した。</p>
	<p>The boards also tentatively decided that a lessor should be required to disclose:</p>	<p>両審議会は、貸手に次の開示を要求すべきであることも暫定的に決定した。</p>
	<p>a. for Type A leases, a maturity analysis of the undiscounted cash flows that comprise the lessor's lease receivables for each of the first five years following the reporting date and a total of the amount for the remaining years thereafter. A lessor should reconcile the maturity analysis to the balance of lease receivables presented separately in the balance sheet or disclosed separately in the notes; and</p>	<p>a. タイプ A のリースについて、報告日後の最初の 5 年間の各年度に係る貸手のリース債権を構成する割引前キャッシュ・フローの満期分析及びその後の残りの年度に係る金額の合計。貸手は、満期分析を、貸借対照表で区分表示するか又は注記で別個に開示するリース債権の残高と調整すべきである。</p>
	<p>b. for Type B leases, a maturity analysis of the undiscounted future lease payments to be received for each of the first five years following the reporting date and a total of the amount for the remaining years thereafter.</p>	<p>b. タイプ B のリースについて、報告日後の最初の 5 年間の各年度に受け取る予定の割引前の将来のリース料の満期分析及びその後の残りの年度に係る金額の合計。</p>
	<p>Five FASB and eight IASB members agreed.</p>	<p>5 名の FASB メンバーと 8 名の IASB メンバーが賛成した。</p>
	<p>The FASB tentatively decided that a lessor should be required to provide an explanation of the significant changes in the components of the net investment in Type A leases other than the lease receivable during the reporting period. The FASB will consider disclosures related to Type A lease receivables when it discusses disclosures in its project on accounting</p>	<p>FASB は、貸手に、報告期間中のリース債権以外のタイプ A のリースに対する正味投資の内訳の重要な変動の説明を提供することを要求すべきであると暫定的に決定した。FASB は、タイプ A のリース債権に関する開示の検討を、金融商品 (信用減損) の会計処理に関するプロジェクトで開示を議論する際に行う。FASB メンバー全員が賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>for financial instruments—credit impairment. All FASB members agreed.</p> <p>The IASB tentatively decided that a lessor should be required to provide a qualitative and quantitative explanation of the significant changes in the net investment in Type A leases during the reporting period. All IASB members agreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The boards will continue their redeliberations at a future board meeting.</p>	<p>IASB は、貸手に、報告期間中のタイプ A のリースに対する正味投資の重要な変動の定性的説明及び定量的説明を提供することを要求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>次のステップ</i></p> <p>両審議会は、将来のボード会議で再審議を継続する。</p>
調査研究	<p>Research programme (Agenda Paper 8)</p> <p>The staff presented an assessment of how the IASB should prioritise the projects on its research programme, using <i>demand, potential impact and timeliness</i> as the main determining factors, with resource considerations as a constraint. IASB members generally supported the approach and recommendations, although some IASB members were concerned that the research programme might be too ambitious.</p> <p>The staff will update the project pages, setting out the main issues being considered and likely next milestone for each project. They will also add a section on project priorities to the Research Programme introductory section on the website.</p> <p>The staff will update the Board periodically on progress in the overall Research Programme.</p>	<p>調査研究プロジェクト（アジェンダ・ペーパー8）</p> <p>スタッフは、IASB が調査研究プログラムに関するプロジェクトの優先順位をどのように付けるべきかについて、要望、潜在的な影響及び適時性を主要な決定要因、資源の考慮を制約として用いた評価を提示した。IASB メンバーは、このアプローチと提案におおむね賛成したが、一部の IASB メンバーは、調査研究プログラムは野心的すぎるかもしれないと懸念した。</p> <p>スタッフは、プロジェクト・ページを更新し、各プロジェクトについて検討対象となる主要な論点及び生じそうな次のマイルストーンを示す予定である。また、ウェブサイトの調査研究プログラムの紹介セクションに、プロジェクトの優先順位に関するセクションを追加する。</p> <p>スタッフは、調査研究プログラム全体での進展に関して審議会に定期的にアップデートする。</p>
料金規制	<p>Rate-regulated Activities: Research project (Agenda Paper 9)</p> <p><i>Due process and permission to ballot</i></p> <p>The IASB reviewed the due process steps that the IASB has taken to date in preparation for the publication of the Discussion Paper <i>Reporting the Financial Effects of Rate Regulation</i>.</p> <p>Thirteen IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps to date and therefore</p>	<p>料金規制対象活動：調査研究プロジェクト（アジェンダ・ペーパー9）</p> <p><i>デュー・プロセス及び書面投票の許可</i></p> <p>IASB は、ディスカッション・ペーパー「料金規制の財務上の影響の報告」の公表準備にあたりこれまでに実施したデュー・プロセスのステップをレビューした。</p> <p>13名の IASB メンバーが、IASB がこれまでに必要なデュー・プロセスのステップのすべてを完了していると納得している旨を確認した。したがっ</p>

項目	原文	和訳
	<p>instructed the staff to commence the balloting process.</p> <p>In addition, the IASB tentatively decided that there should be a comment period for the Discussion Paper of 120 days. All IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the balloting process of the proposed amendments. The IASB plans to publish the Discussion Paper in September 2014.</p>	<p>て、書面投票プロセスを開始するようスタッフに指示した。</p> <p>さらに、IASB は、ディスカッション・ペーパーに 120 日のコメント期間を設けるべきであると暫定的に決定した。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>スタッフは、修正案の書面投票プロセスを開始する。IASB は、ディスカッション・ペーパーを 2014 年の 9 月に公表する予定である。</p>

Work plan—projected targets as at 30 July 2014

Major IFRS				
Next major project milestone				
	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
Upcoming Standards				
Insurance Contracts	Redeliberations			
Leases	Redeliberations			
IFRS for SMEs		Redeliberations		
Upcoming Exposure Drafts				
Conceptual Framework			Target ED	
Issued Discussion Papers				
Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging [Comment period ends 17 October 2014]	Public consultation			
Upcoming Discussion Papers				
Rate-regulated Activities	Target DP			
Disclosure Initiative				
Principles of disclosure	Board discussion			
The Disclosure Initiative is a portfolio of Implementation and Research projects.				
Implementation				
Next major project milestone				
	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
Narrow-scope amendments				
Annual Improvements 2012–2014	Target IFRS			
Annual Improvements 2014–2016				Target ED

Clarifications of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendment to IFRS 2)		Target ED		
Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)		Target ED		
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative) [Comment period ended 23 July 2014]	Redeliberations			
Reconciliation of liabilities from financing activities		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 in Separate Financial Statements (Proposed amendments to IAS 27)	Target IFRS			
Fair Value Measurement: Unit of Account	Target ED			
Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28) [Comment period ends 15 September 2014]		Redeliberations		
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			
Next major project milestone				
Post-implementation reviews	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>	Deliberations			

Research Projects				
Next major project milestone	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
Short- and medium-term projects				
Business combinations under common control	Board discussion			
Disclosure Initiative				
General disclosure review	To be determined			
Materiality	Board discussion			
Principles of disclosure	Board discussion			
Discount rates		Board discussion		
Emissions trading schemes	To be determined			
Equity method of accounting	Board discussion			
Financial instruments with characteristics of equity	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
Foreign currency translation/inflation		Board discussion		
Liabilities—amendments to IAS 37	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
Rate-regulated Activities	Target DP			
Longer-term projects				
Extractive activities/Intangible assets/R&D activities				
Income taxes				
Post-employment benefits (including pensions)				
Share-based payments				
The IASB is developing its research capabilities—for further information see the Tommaso Padoa-Schioppa Memorial Lecture and IASB Research Forum page				

Completed IFRS				
Major projects	Issued date	Effective date	Year that PIR is expected to start*	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	July 2014	1 January 2018	TBC	
IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i>	January 2014	1 January 2016	TBC	
IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	May 2014	1 January 2017	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		
IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation—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>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
<i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		

<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>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)</p>	May 2014	1 January 2016		
<p>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Amendments to IAS 16 and IAS 38)</p>	May 2014	1 January 2016		
<p>Agriculture: Bearer Plants (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 41)</p>	June 2014	1 January 2016		

Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014		
Agenda consultation				
The IASB is committed to carrying out regular public agenda consultations to seek formal input on the strategic direction and overall balance of our work programme. The feedback from our first formal consultation was published in December 2012.				
Next major project milestone				
	2014	2015	2016	
Three-yearly public consultation		Initiate second three-yearly public consultation		

作業計画 — 2014年7月30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 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
公表予定の基準				
保険契約	再審議			
リース	再審議			
中小企業向け IFRS		再審議		
公表予定の公開草案				
概念フレームワーク			ED 目標	
公表したディスカッション・ペーパー				
「動的リスク管理の会計処理：マクロヘッジに対するポートフォリオ再評価アプローチ」 【コメント期限 2014年10月17日】	公開協議			
公表予定のディスカッション・ペーパー				
料金規制対象活動	DP 目標			
開示に関する取組み				
開示原則	ボードの議論			
開示に関する取組みは適用及び調査研究プロジェクトのポートフォリオである。				
適用				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
狭い範囲の修正				
年次改善 2012-2014	IFRS 目標			
年次改善 2014-2016				ED 目標

株式に基づく報酬取引の分類及び測定の見直し (IFRS 第 2 号の修正案)		ED 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) [コメント期限 2014 年 7 月 23 日]	再審議			
財務活動から生じる負債の調整表		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		
個別財務諸表における持分法 (IAS 第 27 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：連結の例外の適用 (IAS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正案) [コメント期限 2014 年 9 月 15 日]		再審議		
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			
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
適用後レビュー	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
IFRS 第 3 号「企業結合」	審議			

調査研究プロジェクト				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2014 Q3	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2
短期・中期プロジェクト				
共通支配下の企業結合	ボードの議論			
開示に関する取組み				
開示全般の見直し	未定			
重要性	ボードの議論			
開示原則	ボードの議論			
割引率		ボードの議論		
排出権取引スキーム	未定			
持分法会計	ボードの議論			
資本の特徴を有する金融商品	「概念フレームワーク」プロジェクトでの開発待ち			
外貨換算／インフレーション		ボードの議論		
負債－IAS 第 37 号の修正	「概念フレームワーク」プロジェクトでの開発待ち			
料金規制対象活動	DP 目標			
長期プロジェクト				
採掘活動／無形資産／研究開発活動				
法人所得税				
退職後給付（年金含む）				
株式に基づく報酬				
IASB は調査研究能力を開発中である。追加情報について、IASB Research Forum ページの Tommaso Padoa-Schioppa Memorial Lecture 参照。				

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」	2014 年 7 月	2018 年 1 月 1 日	TBC	
IFRS 第 14 号「規制繰延勘定」	2014 年 1 月	2016 年 1 月 1 日	TBC	
IFRS 第 15 号「顧客との契約から生じる収益」	2014 年 5 月	2017 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		
IAS 第 32 号「金融商品：表示」——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		
「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		
「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		
「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		

<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>「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)</p>	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
<p>「許容可能な減価償却及び償却の方法の明確化」 (IA 第 16 号及び IAS 第 38 号の修正)</p>	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
<p>「農業：果実生成型植物」 (IAS 第 16 号及び IAS 第 41 号の修正)</p>	2014 年 6 月	2016 年 1 月 1 日		

解釈指針	公表日	発効日		
IFRIC 第 21 号「賦課金」	2013 年 5 月	2014 年 1 月 1 日		
アジェンダ協議				
IASB は、作業プログラムの戦略的方向性及び全体的バランスに関する正式なインプットを求めるため、定期的に公開のアジェンダ協議を実施することを公約している。最初の公式の協議からのフィードバックを 2012 年 12 月に公表した。				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
		2014	2015	2016
3 年ごとの公開協議			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。