

<b>2014年9月 IASB Update</b> .....	<b>2</b>
<b>2014年9月22日～24日</b> .....	<b>2</b>
開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11） .....	<b>2</b>
調査研究プロジェクト（アジェンダ・ペーパー8） .....	<b>5</b>
保険契約（アジェンダ・ペーパー2） .....	<b>5</b>
「概念フレームワーク」（アジェンダ・ペーパー10） .....	<b>7</b>
<b>IFRIC「アップデート」（アジェンダ・ペーパー12A）</b> .....	<b>12</b>
<b>IAS第21号「外国為替レート変動の影響」——外国為替に関する制限及び超インフレ（アジェンダ・ペーパー12B）</b> .....	<b>12</b>
<b>IAS第1号「財務諸表の表示」——負債の分類（アジェンダ・ペーパー12C）</b> .....	<b>12</b>
会計方針の変更と会計上の見積りの変更の区別（アジェンダ・ペーパー12D） .....	<b>13</b>
混合金融商品の保有者による分類（アジェンダ・ペーパー12E） .....	<b>14</b>
適用後レビュー： <b>IFRS第3号「企業結合」（アジェンダ・ペーパー12F-12G）</b> .....	<b>14</b>

## 2014年9月 IASB Update

2014年9月22日～24日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 22-24 September 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</li><li>• Research Project (Agenda Paper 8)</li><li>• Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</li><li>• <i>Conceptual Framework</i> (Agenda Paper 10)</li><li>• IFRIC <i>Update</i> (Agenda Paper 12A)</li><li>• IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates—Foreign exchange restrictions and hyperinflation</i> (Agenda Paper 12B)</li><li>• IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements—Classification of liabilities</i> (Agenda Paper 12C)</li><li>• Distinction between a change in accounting policy and a change in accounting estimate (Agenda Paper 12D)</li><li>• Classification of a hybrid financial instrument by the holder (Agenda Paper 12E)</li><li>• Post-implementation Review: IFRS 3 <i>Business Combinations</i> (Agenda Papers 12F-12G)</li></ul>	<p>IASB は、2014年9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"><li>• 開示に関する取組み (アジェンダ・ペーパー11)</li><li>• 調査研究プロジェクト (アジェンダ・ペーパー8)</li><li>• 保険契約 (アジェンダ・ペーパー2)</li><li>• 「概念フレームワーク」 (アジェンダ・ペーパー10)</li><li>• IFRIC 「アップデート」 (アジェンダ・ペーパー12A)</li><li>• IAS 第21号「外国為替レート変動の影響」——外国為替に関する制限及び超インフレ (アジェンダ・ペーパー12B)</li><li>• IAS 第1号「財務諸表の表示」——負債の分類 (アジェンダ・ペーパー12C)</li><li>• 会計方針の変更と会計上の見積りの変更の区別 (アジェンダ・ペーパー12D)</li><li>• 混合金融商品の保有者による分類 (アジェンダ・ペーパー12E)</li><li>• 適用後レビュー：IFRS 第3号「企業結合」 (アジェンダ・ペーパー12F-12G)</li></ul>
開示に関する取組み	<p><b>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</b></p> <p>The IASB met on 22 September to discuss the following projects as part of its Disclosure Initiative:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>a. materiality, including significant accounting policies;</li><li>b. amendments to IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i>; and</li><li>c. amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>.</li></ol>	<p><b>開示に関する取組み (アジェンダ・ペーパー11)</b></p> <p>IASB は、9月22日に会合し、開示に関する取組みの一部としての以下のプロジェクトを議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"><li>a. 重要性 (重要な会計方針を含む)</li><li>b. IAS 第7号「キャッシュ・フロー計算書」の修正</li><li>c. IAS 第1号「財務諸表の表示」の修正</li></ol>

項目	原文	和訳
	<b>Materiality, including significant accounting policies</b>	<b>重要性 (重要な会計方針を含む)</b>
	<i>Responses from national standard setters (Agenda Paper 11A(a))</i>	各国基準設定主体からの回答 (アジェンダ・ペーパー11A(a))
	<i>Presentation on issues and observations on materiality (Agenda Paper 11A(b))</i>	重要性に関する論点及び考察に関するプレゼンテーション (アジェンダ・ペーパー11A(b))
	The IASB held an education session on materiality, which summarised:	IASB は重要性に関して、以下を要約した教育セッションを開催した。
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. the responses we received from national standard-setters on the application of materiality in their jurisdictions; and</li> <li>b. the research undertaken by the staff on materiality including a discussion about: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. general materiality principles;</li> <li>ii. problems applying materiality; and</li> <li>iii. possible responses by the IASB.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. 各法域での重要性の適用に関して各国基準設定主体から受けた回答</li> <li>b. 重要性に関してスタッフが実施した調査研究。以下に関する議論が含まれている。 <ul style="list-style-type: none"> <li>i. 一般的な重要性の原則</li> <li>ii. 重要性の適用上の問題点</li> <li>iii. 考えられる IASB による対応</li> </ul> </li> </ul>
	No decisions were made.	何も決定事項はなかった。
	<i>Materiality—accounting policy disclosures (Agenda Paper 11A(c))</i>	重要性——会計方針の開示 (アジェンダ・ペーパー11A(c))
	The IASB discussed the problems with accounting policy disclosures and what information about accounting policies should be disclosed.	IASB は、会計方針の開示に関する問題点及び会計方針に関してどのような情報を開示すべきなのかを議論した。
	No decisions were made.	何も決定事項はなかった。
	<b>Next steps</b>	<b>今後のステップ</b>
	The IASB will discuss materiality in November 2014 and will include a discussion on accounting policy disclosures in its <i>Principles of Disclosure Discussion Paper</i> .	IASB は、2014 年 11 月に重要性を議論する。会計方針の開示に関する議論を「開示の原則」のディスカッション・ペーパーに含める予定である。

項目	原文	和訳
<i>Amendments to IAS 7</i>	<i>Disclosure about restrictions on cash and cash equivalents (Agenda Paper 11B(a))</i>	<b>IAS 第7号の修正</b>
	<p>The IASB tentatively decided to propose improvements to IAS 7 regarding disclosures about cash and cash equivalents, to address concerns about the ability to use the cash and cash equivalents where and when required. It also decided to undertake further research on the topic of cash and cash equivalents as part of the Principles of Disclosure research project.</p>	<p>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11B(a)）</p>
	<i>Summary of due process (Agenda Paper 11B(b))</i>	<p>IASB は、現金及び現金同等物に関する開示について IAS 第7号の改善を提案することを暫定的に決定した。現金及び現金同等物を必要とされる場合に使用する能力に関する懸念に対処するためである。また、現金及び現金同等物のトピックに関する追加の調査研究を、開示の原則に関する調査研究プロジェクトの一部として行うことも決定した。</p>
	<p>The IASB reviewed the due process steps taken so far in developing the Exposure Draft <i>Disclosure Initiative: Proposed amendments to IAS 7</i>.</p>	<p>デュー・プロセスの要約（アジェンダ・ペーパー11B(b)）</p>
	<p>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 balloting process for the proposed amendments. One IASB member indicated their intention to dissent from the publication of the proposed amendments to IAS 7. In addition, the IASB tentatively decided that there should be a comment period for the Exposure Draft of at least 120 days. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>IASB は、公開草案「開示に関する取組み：IAS 第7号の修正案」を開発する上で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>
	<i>Next steps</i>	<p>IASB メンバー全員が、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旨を確認し、したがって修正案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。1名のIASBメンバーが、IAS 第7号の修正案の公表に反対する意向を示した。さらに、IASB は、この公開草案のコメント期間は少なくとも120日とすべきであると暫定的に決定した。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p>The staff will commence the ballot process of the proposed amendments.</p>	<p>今後のステップ</p>
	<i>Amendments to IAS 1</i>	<p>スタッフは、修正案の書面投票プロセスを開始する。</p>
	<i>Feedback summary (Agenda Paper 11C)</i>	<b>IAS 第1号の修正</b>
	<p>The staff presented a summary of the feedback received on its Exposure Draft <i>Disclosure Initiative: Proposed amendments to IAS 1</i>.</p>	<p>フィードバックの要約（アジェンダ・ペーパー11C）</p>
	<p>No decisions were made.</p>	<p>スタッフは、公開草案「開示に関する取組み：IAS 第1号の修正案」に関して受け取ったフィードバックの要約を提示した。</p>

項目	原文	和訳
<i>Next steps</i>	The IASB will discuss in its October 2014 meeting the significant issues raised by the respondents to the Exposure Draft.	何も決定事項はなかった。  今後のステップ  IASB は、公開草案に対してコメント提出者が提起した重要な論点を 2014 年 10 月の会議で議論する。
<b>調査研究</b>	<p data-bbox="286 443 712 467"><b>Research Project (Agenda Paper 8)</b></p> <p data-bbox="286 499 1137 587">The IASB staff provided the IASB with a general update on the research projects. More specific updates were provided on business combinations under common control and post-employment benefits.</p> <p data-bbox="286 627 1037 651"><i>Business combinations under common control (Agenda Paper 8B)</i></p> <p data-bbox="286 683 1137 770">The staff updated the IASB on recent outreach to national-standard setters, seeking information on local requirements relating to initial public offerings of securities.</p> <p data-bbox="286 802 813 826"><i>Post-employment benefits (Agenda Paper 8C)</i></p> <p data-bbox="286 858 1137 1137">The IASB considered a plan for the research project to review the accounting for post-employment benefits. The review will be broad-based, focusing on developing a model that provides sound financial reporting, from the perspective of the reporting entity, of plans that range from pure defined contribution to pure defined benefit. There is a growing range of hybrid plan designs that incorporate features of both defined contribution and defined benefit plans. Such plans were not envisaged when IAS 19 <i>Employee Benefits</i> was developed and are becoming problematic for IAS 19.</p> <p data-bbox="286 1169 1104 1193">IASB members indicated their support for the direction of both projects.</p>	<p data-bbox="1160 443 1776 467"><b>調査研究プロジェクト（アジェンダ・ペーパー8）</b></p> <p data-bbox="1160 499 2101 603">IASB スタッフは、調査研究プロジェクトに関する全般的なアップデートを IASB に提供した。共通支配下の企業結合と退職後給付に関してさらに具体的なアップデートが提供された。</p> <p data-bbox="1160 643 1798 667"><i>共通支配下の企業結合（アジェンダ・ペーパー8B）</i></p> <p data-bbox="1160 699 2101 802">スタッフは、各国基準設定主体に対する最近のアウトリーチ（新規株式公開に関する各国の要求に関する情報を求めた）に関してIASBにアップデートを提供した。</p> <p data-bbox="1160 834 1653 858"><i>退職後給付（アジェンダ・ペーパー8C）</i></p> <p data-bbox="1160 890 2101 1137">IASBは、退職後給付の会計処理をレビューする調査研究プロジェクトの計画を検討した。このレビューは広範囲となり、純粋な確定拠出から純粋な確定給付までの範囲の制度について、報告企業の観点から、健全な財務報告を提供するモデルの開発に焦点を当てる。確定拠出制度と確定給付制度の両方の特徴を組み込んだ混合的な制度設計の幅が拡大しつつある。こうした制度は、IAS第19号「従業員給付」を開発した際には想定されていなかったものであり、IAS第19号にとって問題となりつつある。</p> <p data-bbox="1160 1169 2101 1193">IASB メンバーは、両方のプロジェクトの方向性に対する支持を示した。</p>
<b>保険契約</b>	<p data-bbox="286 1233 757 1257"><b>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</b></p> <p data-bbox="286 1289 1137 1385">The IASB met on 23 September 2014 to continue its discussions on insurance contracts. In particular, the IASB continued, in an education session, the discussion on the issues relating to contracts with participating</p>	<p data-bbox="1160 1233 1608 1257"><b>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</b></p> <p data-bbox="1160 1289 2101 1401">IASB は 2014 年 9 月 23 日に会合し、保険契約に関する議論を継続した。特に、IASB は、教育セッションにおいて、有配当性のある契約に関する論点についての議論を継続し、割引率の変動の影響の表示にその他の包括利</p>

項目	原文	和訳
	<p>features by considering the use of other comprehensive income (OCI) for presenting the effect of changes in discount rates. The staff also asked the IASB for decisions relating to the premium allocation approach.</p>	<p>益 (OCI) を使用することについて検討した。スタッフは、保険料配分アプローチに関する意思決定も IASB に求めた。</p>
	<p><b>(IASB education session)</b></p>	<p><b>(IASB の教育セッション)</b></p>
	<p><i>Determination of interest expense for contracts with participating features (Agenda Papers 2A-2D)</i></p>	<p><i>有配当性のある契約についての金利費用の算定 (アジェンダ・ペーパー 2A-2D)</i></p>
	<p>The IASB discussed the book yield and effective yield approaches that could be used to determine the interest expense presented in profit or loss, and the effects of changes in discount rates presented in OCI.</p>	<p>IASB は、簿価利回りアプローチ及び実効利回りアプローチを議論した。これらは、純損益に表示する金利費用及び OCI に表示する割引率変動の影響の算定に使用される可能性がある。</p>
	<p>No tentative decisions were made.</p>	<p>暫定決定は何も行われなかった。</p>
	<p><b>(IASB decision-making session)</b></p>	<p><b>(IASB の意思決定セッション)</b></p>
	<p><i>Premium-allocation approach: revenue recognition pattern (Agenda Paper 2E)</i></p>	<p><i>保険料配分アプローチ：収益認識パターン (アジェンダ・ペーパー2E)</i></p>
	<p>The IASB clarified that when an entity applies the premium-allocation approach to account for an insurance contract, it should recognise insurance contract revenue in profit or loss:</p>	<p>IASB は、企業が保険契約の会計処理に保険料配分アプローチを適用する場合には、保険契約収益を純損益に次のように認識すべきであることを明確にした。</p>
	<p>a. on the basis of the passage of time; but b. if the expected pattern of release of risk differs significantly from the passage of time, then on the basis of expected timing of incurred claims and benefits.</p>	<p>a. 時の経過に基づいて、ただし、 b. リスク解放の予想パターンが時の経過と著しく異なる場合には、発生保険金及び給付金の予想時期に基づいて</p>
	<p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>14 名の IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Determination of interest expense in the premium-allocation approach (Agenda Paper 2F)</i></p>	<p><i>保険料配分アプローチにおける金利費用の算定 (アジェンダ・ペーパー2F)</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that when an entity applies the premium-allocation approach to contracts for which the entity:</p>	<p>IASB は、企業が次のことを行う契約に保険料配分アプローチを適用する場合の取扱いを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. discounts the liability for incurred claims; and</p>	<p>a. 発生保険金に係る負債を割り引き、かつ、</p>

項目	原文	和訳
	<p>b. chooses to present the effect of changes in discount rates in OCI;</p> <p>the interest expense in profit or loss for the liability for incurred claims should be determined using the discount rate that is locked in at the date the liability for incurred claims is recognised.</p> <p>This tentative decision also applies to the presentation of interest expense for any onerous contract liability that is recognised when the entity applies the premium-allocation approach.</p> <p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its redeliberations on the Insurance Contracts project at the October 2014 meeting.</p>	<p>b. 割引率の変動の影響を OCI に表示することを選択する</p> <p>この場合、発生保険金に係る負債についての純損益における金利費用の算定は、発生保険金に係る負債を認識した日にロックインした割引率を用いて行うべきであるとした。</p> <p>この暫定決定は、企業が保険料配分アプローチを適用する場合に認識する不利な契約負債に係る金利費用の表示にも適用される。</p> <p>14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p><i>今後のステップ</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10月の会議で継続する。</p>
<b>概念 FW</b>	<p><b><i>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</i></b></p> <p>On 24 September the IASB continued its redeliberations on the <i>Conceptual Framework</i>. The IASB discussed:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• measurement;</li> <li>• implications of long-term investment for the <i>Conceptual Framework</i>; and</li> <li>• the distinction between liabilities and equity.</li> </ul> <p><i>Measurement—Measurement bases (Agenda Paper 10B)</i></p> <p>The IASB discussed a revised 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. categorises measurement bases as either historical or current. The IASB asked the staff to consider whether the distinction between historical and current measurement bases could be based on whether</p>	<p><b>「概念フレームワーク」(アジェンダ・ペーパー10)</b></p> <p>9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。IASBは次の事項を議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 測定</li> <li>• 「概念フレームワーク」に対する長期投資の含意</li> <li>• 負債と持分の区別</li> </ul> <p><i>測定——測定基礎 (アジェンダ・ペーパー10B)</i></p> <p>IASBは、公開草案のための測定基礎の記述及び議論についての改訂後のワーキング・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、過去又は現在のどちらかに区分する。IASBは、スタッフに、過去測定基礎と現在測定基礎との区別を、当該測定が当初の取引価格に左右されるのかどうかに基づいて行うことができるのかどうか</p>

項目	原文	和訳
	the measurement depends on the original transaction price; and	を検討するよう依頼した。
	b. describes amortised cost as a historical cost measurement.	b. 償却原価を、歴史的な原価の測定として記述する。
	<i>Measurement—Use of a single or default measurement basis (Agenda Paper 10D)</i>	<i>測定——単一の測定基礎又はデフォルト測定基礎の使用 (アジェンダ・ペーパー10D)</i>
	The IASB tentatively reconfirmed its decision not to develop a single or default measurement basis.	IASB は、単一の測定基礎もデフォルト測定基礎も開発しないという決定を暫定的に再確認した。
	Thirteen IASB members agreed with this decision.	13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。
	<i>Measurement—Selection of a measurement basis (Agenda Paper 10C)</i>	<i>測定——測定基礎の選択 (アジェンダ・ペーパー10C)</i>
	The IASB tentatively decided that the Exposure Draft should state that:	IASB は、公開草案は次のことを記載すべきであると暫定的に決定した。
	a. consideration of the objective of financial reporting, of the qualitative characteristics of useful information and of the cost-benefit constraint is likely to result in the IASB selecting different measurement bases for different assets and liabilities;	a. 財務報告の目的、有用な情報の質的特性、コストと便益の制約を考慮すると、IASB が異なる資産及び負債に異なる測定基礎を選択する結果となる可能性が高い。
	b. the factors to be considered when selecting a measurement basis for an asset or liability should include:	b. 資産又は負債について測定基礎を選択する際に考慮すべき要因として、次のものがある。
	i. how the asset or liability will contribute to future cash flows. This will depend in part on the nature of the business activities being conducted. Nevertheless, the <i>Conceptual Framework</i> need not (and should not) refer explicitly to any particular business activity, such as long-term investment; and	i. 当該資産又は負債が将来キャッシュ・フローにどのように寄与するのか。これは、行っている事業活動の性質に部分的に左右されることになる。それでも、「概念フレームワーク」は、長期投資など、特定の事業活動に明示的に言及する必要はない（また、言及すべきではない）。
	ii. the characteristics of the asset or liability (for example, the nature or extent of the variability in the item’s cash flows, the sensitivity of the value of the item to changes in market factors or other risks inherent in the item);	ii. 当該資産又は負債の特徴（例えば、当該項目のキャッシュ・フローの変動可能性の性質又は範囲、市場要因の変動又は当該項目に固有の他のリスクに対する当該項目の価値の感応度）
	c. the relative importance of each of the factors to be considered when selecting a measurement basis will depend upon facts and circumstances; and	c. 測定基礎を選択する際に考慮すべき諸要因のそれぞれの相対的な重要さは、事実及び状況に左右される。



項目	原文	和訳
	<p>d. it may be appropriate to use one measurement basis for the statement of financial position and a different measurement basis for the statement of profit or loss when such an approach better reflects the nature of the business activities conducted.</p>	<p>d. 財政状態計算書についてある測定基礎を使用し、純損益計算書について別の測定基礎を使用することが適切な場合がある（当該アプローチの方が、行われる事業活動の性質をより適切に反映する場合）。</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>Measurement—Initial Measurement (Agenda Paper 10E)</i></p>	<p>測定——当初測定（アジェンダ・ペーパー10E）</p>
	<p>The IASB tentatively decided to amend the discussion of initial measurement that was included in the Discussion Paper by:</p>	<p>IASB は、ディスカッション・ペーパーに含まれていた当初測定の議論を修正することを暫定的に決定した。これは、次のことにより行う。</p>
	<p>a. replacing references to the three measurement bases described in the Discussion Paper with references to historical cost and current value;</p>	<p>a. ディスカッション・ペーパーに記述した 3 つの測定基礎への言及を、歴史的原価及び現在価額への言及で置き換える。</p>
	<p>b. removing some Standards-level detail, to be consistent with the agreed strategy for the measurement section;</p>	<p>b. いくつかの基準レベルの詳細を削除する（測定セクションについて合意した戦略と整合させるため）。</p>
	<p>c. removing the statement that, for exchanges of equal value, initial measurement issues are rarely significant; and</p>	<p>c. 等価交換について、当初測定の論点が重大になることは稀であるという記載を削除する。</p>
	<p>d. clarifying that cost and fair value are only the same if transaction costs are excluded from cost or are negligible.</p>	<p>d. 取得原価と公正価値が同じとなるのは、取引コストが取得原価から除外される場合又は無視できる場合だけであることを明確化する。</p>
	<p>In addition, the IASB noted that, in general, the measurement basis used on initial recognition should be consistent with the measurement basis that is used subsequently. The IASB tentatively decided to clarify that this should not prevent:</p>	<p>さらに、IASB は、一般的に、当初認識時に使用する測定基礎は、事後に使用する測定基礎と整合すべきであることに留意した。IASB は、これが次のことを妨げるべきではない旨を明確化することを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. current values being used in some circumstances as a deemed cost on initial measurement; and</p>	<p>a. 現在価額を、一部の状況において、当初測定時にみなし原価として使用すること。</p>
	<p>b. a change in measurement basis if such a change increases the relevance of the information provided.</p>	<p>b. 測定基礎の変更（そのような変更により、提供される情報の目的適合性が高まる場合）。</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>

項目	原文	和訳
<p><i>Implications of long-term investment for the Conceptual Framework (Agenda Paper 10F)</i></p>	<p>The IASB discussed the implications of long-term investment for the <i>Conceptual Framework</i> and tentatively decided that:</p>	<p>「概念フレームワーク」に対する長期投資の含意（アジェンダ・ペーパー10F）</p>
<p>a. the IASB’s tentative decisions on measurement and on profit or loss and other comprehensive income (OCI) would provide sufficient tools so that the IASB would be able to make appropriate standard-setting decisions if future projects were to consider:</p>	<p>i. how to measure the long-term investments (or liabilities) of entities whose business activities include long-term investment; and</p> <p>ii. whether such entities should present changes in the carrying amount of those investments (or liabilities) in profit or loss or in OCI;</p>	<p>a. 測定、並びに純損益及びその他の包括利益（OCI）に関する IASB の暫定決定は、将来のプロジェクトで以下の事項を検討するとした場合に IASB が適切な基準設定の意思決定を行うことを可能にする十分なツールを提供することになる。</p>
<p>(The IASB has no active or planned projects on long-term investment);</p>	<p>b. no other areas of the <i>Conceptual Framework</i> need to include a specific reference to reporting entities whose business activities include holding long-term investments;</p>	<p>i. 事業活動が長期投資を含んでいる企業の長期投資（又は負債）の測定方法</p>
<p>c. the <i>Conceptual Framework</i> contains sufficient and appropriate discussion of primary users and their information needs, and about the objective of general purpose financial reporting, to address appropriately the needs of long-term investors in a reporting entity; and</p>	<p>d. when updated for the IASB's tentative decisions in May 2014, the <i>Conceptual Framework</i> would contain sufficient and appropriate discussion of stewardship and prudence to address appropriately the needs of long-term investors in a reporting entity.</p>	<p>ii. こうした企業は、それらの投資（又は負債）の帳簿価額の変動を純損益に表示すべきなのか、それとも OCI に表示すべきなのか</p>
<p>All IASB members agreed with these decisions.</p>	<p></p>	<p>（IASB には、長期投資に関しての活動中のプロジェクトも予定されたプロジェクトもない）</p>
<p></p>	<p></p>	<p>b. 「概念フレームワーク」の他の領域で、事業活動が長期投資の保有を含んでいる報告企業への具体的な言及を含める必要はない。</p>
<p></p>	<p></p>	<p>c. 「概念フレームワーク」は、主要な利用者と彼らの情報ニーズについて、及び一般目的財務報告の目的に関して、報告企業に対する長期的な投資者のニーズに適切に対処するための十分かつ適切な議論を含んでいる。</p>
<p></p>	<p></p>	<p>d. 2014 年 5 月の IASB の暫定決定について更新する際に、「概念フレームワーク」には、受託責任及び慎重性について、報告企業に対する長期的な投資者のニーズに適切に対処するための十分かつ適切な議論を含めることになる。</p>
<p></p>	<p></p>	<p>IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>Equity and liabilities (Agenda Papers 10G – 10K)</i></p>	<p>持分と負債 (アジェンダ・ペーパー10G – 10K)</p>
	<p>The IASB discussed the role of the definitions of a liability and of equity in distinguishing liabilities from equity claims, and considered possible amendments to the definition of a liability to implement the combined settlement and value approach. The IASB tentatively decided not to amend those definitions at this time. Nine IASB members agreed with this decision.</p>	<p>IASB は、負債と持分請求権を区別する際の負債及び持分の定義の役割を議論し、決済アプローチと価値アプローチの複合アプローチを導入するための負債の定義への考えられる修正を検討した。IASB は、現時点でそれらの定義を修正しないことを暫定的に決定した。9名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p>
	<p>The IASB directed the staff to explain in the Basis for Conclusions for the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft that it will further explore how to distinguish liabilities from equity claims, including considering whether to amend the definitions of a liability or of equity, in its Research Project on Financial Instruments with Characteristics of Equity. The IASB expects to discuss the scope of the Research Project further in October 2014.</p>	<p>IASB は、負債と持分請求権を区別する方法（負債及び持分の定義を修正すべきかどうかの検討を含む）を、資本の特徴を有する金融商品に関する調査研究プロジェクトでさらに検討する予定であることを、「概念フレームワーク」公開草案の結論の根拠の中で説明するようスタッフに指示した。IASB は、2014年10月に調査研究プロジェクトの範囲をさらに議論する。</p>
	<p><i>Equity—Classes and accounting requirements within equity (Agenda Paper 10K)</i></p>	<p>持分——持分の中のクラス及び会計処理の要求事項 (アジェンダ・ペーパー10K)</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should neither require nor preclude any accounting requirements for classes of claims within equity.</p>	<p>IASB は、「概念フレームワーク」は、持分の中の請求権のクラスに関する会計処理の要求事項を要求することも排除することもすべきでないと暫定的に決定した。</p>
	<p>All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><b>Next steps</b></p>	<p><b>今後のステップ</b></p>
	<p>At its October meeting the IASB plans to discuss:</p>	<p>10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"> <li>• remaining aspects of measurement, including transaction costs;</li> <li>• potential inconsistencies between existing Standards and the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft;</li> <li>• consequential amendments; and</li> <li>• an update on Disclosure Initiative.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 測定の残りの諸側面（取引コストを含む）</li> <li>• 現行基準と「概念フレームワーク」公開草案との間の潜在的な不整合</li> <li>• 結果的修正</li> <li>• 開示に関する取組みについてのアップデート</li> </ul>
	<p>In addition, the IASB will review the due process steps undertaken on this</p>	<p>さらに、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</p>

項目	原文	和訳
IFRIC	<p>project and decide whether the staff should begin the balloting process for the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft.</p> <p><b>IFRIC Update (Agenda Paper 12A)</b></p> <p>The IASB received an update from the September 2014 meeting of the IFRS Interpretations Committee (the 'Interpretations Committee'). Details of this meeting were published in the <i>IFRIC Update</i>, which is available by clicking <a href="#">here</a>.</p>	<p>ステップをレビューし、「概念フレームワーク」公開草案の書面投票プロセスをスタッフが開始すべきかどうかを決定する予定である。</p> <p><b>IFRIC「アップデート」(アジェンダ・ペーパー12A)</b></p> <p>IASBは、2014年9月のIFRS解釈指針委員会(「解釈指針委員会」)の会議からのアップデートを受け取った。この会議の詳細はIFRIC Updateで公表されており、<a href="#">ここをクリック</a>することにより入手できる。</p>
IAS 21 外国為替	<p><b>IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates—Foreign exchange restrictions and hyperinflation</i> (Agenda Paper 12B)</b></p> <p>The IASB was informed about an issue about the application of IAS 21 to the reporting of foreign operations in Venezuela. The issue related to the question of what exchange rate should be used to translate the net investment in a foreign operation when there is a longer-term lack of exchangeability. In July 2014, the Interpretations Committee tentatively decided not to take this issue onto its agenda, primarily because it thought that addressing it would need a broader-scope project than it could address. However, the Interpretations Committee asked for this issue to be brought to the IASB's attention.</p> <p>No decisions were made</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The Interpretations Committee will consider feedback received on the tentative agenda decision at its meeting in November 2014 when it will consider whether, and if so how, to finalise the agenda decision.</p>	<p><b>IAS 第21号「外国為替レート変動の影響」——外国為替に関する制限及び超インフレ (アジェンダ・ペーパー12B)</b></p> <p>IASBは、ベネズエラの在外営業活動体の報告へのIAS第21号の適用に関する論点について知らされた。この論点は、交換可能性が長期的に欠如している場合に、在外営業活動体に対する純投資の換算にどのような為替レートを使用すべきなのかという質問に関するものであった。2014年7月に、解釈指針委員会はこの論点をアジェンダに取り上げないことを暫定的に決定した。これは主として、解釈指針委員会が対処できる範囲よりも幅広いプロジェクトが必要になると考えたからである。しかし、解釈指針委員会は、この論点をIASBに知らせるよう依頼した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>解釈指針委員会は、2014年11月の会議で、アジェンダ決定を最終確定すべきかどうか、及びその場合にはどのように行うのかを検討する際に、暫定的なアジェンダ決定に関して受け取ったフィードバックを検討する。</p>
IAS 1 負債の分類	<p><b>IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements—Classification of liabilities</i> (Agenda Paper 12C)</b></p> <p>The IASB reviewed the due process steps taken to date in preparation for the publication of its proposals for a narrow-scope amendment to IAS 1. These proposals would clarify when a liability should be classified as</p>	<p><b>IAS 第1号「財務諸表の表示」——負債の分類 (アジェンダ・ペーパー12C)</b></p> <p>IASBは、IAS第1号の狭い範囲の修正についての提案の公表に備えて、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た。これらの提案は、どのような場合に負債を流動に分類すべきか、あるいは非流動に</p>

項目	原文	和訳
	<p>current or non-current.</p> <p>All IASB members confirmed that they:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. agree with the staff recommendation that the proposals should be applied retrospectively;</li> <li>b. agree that earlier application should be permitted;</li> <li>c. agree that no specific relief is required for first-time adoption;</li> <li>d. agree that all required due process steps to date have been complied with; and</li> <li>e. do not intend to dissent from the publication of the Exposure Draft.</li> </ul> <p>In addition all IASB members agreed that there should be a comment period for the Exposure Draft of 120 days.</p> <p>They therefore instructed the staff to begin the balloting process for the Exposure Draft <i>Classification of Liabilities</i> (Proposed amendments to IAS 1).</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the balloting process of the proposed amendments. The IASB expects to publish the Exposure Draft in Q4 of 2014.</p>	<p>分類すべきかを明確化するものとなる。</p> <p>IASB メンバー全員が、次のことを確認した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. 提案を遡及適用すべきであるというスタッフ提案に同意する。</li> <li>b. 早期適用を認めるべきであることに同意する。</li> <li>c. 初度適用のための具体的な救済措置は必要ないことに同意する。</li> <li>d. これまでに必要なデュー・プロセスのステップのすべてに準拠していることに同意する。</li> <li>e. 公開草案の公表に反対する意向はない。</li> </ul> <p>さらに、IASB メンバー全員が、公開草案のコメント期間を 120 日とすべきであることに同意した。</p> <p>したがって、IASB は、公開草案「負債の分類」(IAS 第 1 号の修正案) 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>今後のステップ</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、公開草案を 2014 年の第 4 四半期に公表する予定である。</p>
<p>会計方針の変更と会計上の見積りの変更の区別</p>	<p><b>Distinction between a change in accounting policy and a change in accounting estimate (Agenda Paper 12D)</b></p> <p>The IASB was informed about an issue concerning the distinction between a change in accounting policy and a change in accounting estimate in IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>, and the stricter criteria for assessing when changes in accounting policy occur compared to changes in accounting estimate.</p> <p>In March 2014, the Interpretations Committee discussed the issue and</p>	<p><b>会計方針の変更と会計上の見積りの変更の区別 (アジェンダ・ペーパー 12D)</b></p> <p>IASB は、IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」における会計方針の変更と会計上の見積りの変更との区別、及び会計方針の変更がどのような場合に生じるのかの評価に関する要件が会計上の見積りの変更と比べて厳しいことに関する論点について知らされた。</p> <p>2014年3月に、解釈指針委員会は、この論点を議論し、見積りの方法の変</p>

項目	原文	和訳
IAS 39 混合金融商品	<p>observed that it would be helpful if there was clear guidance about the circumstances in which changes in the method of estimation may be made. The Interpretations Committee thought that a change in the method used to develop an estimate should only be made if that change produces a reliable and equally or more relevant estimate.</p> <p>The IASB tentatively decided that the issue of distinguishing between a change in an accounting policy and a change in an accounting estimate, and any applicable thresholds and disclosures, should be considered as part of the Disclosure Initiative.</p> <p>All IASB members agreed.</p>	<p>更を行う可能性がある状況に関する明確なガイダンスがあれば有用となるであろうと考えた。解釈指針委員会の考えでは、見積りの作成に用いる方法の変更は、当該変更が、信頼性があり目的適合性が同等以上となる見積りをもたらす場合にだけ行うべきである。</p> <p>IASBは、会計方針の変更と会計上の見積りの変更との区別、並びに適用される閾値及び開示の論点を、開示に関する取組みの一部として検討すべきであると暫定的に決定した。</p> <p>IASBメンバー全員が賛成した。</p>
	<p><b>Classification of a hybrid financial instrument by the holder (Agenda Paper 12E)</b></p>	<p><b>混合金融商品の保有者による分類 (アジェンダ・ペーパー12E)</b></p>
	<p>The IASB was informed about an issue concerning the classification of the host contract of a hybrid financial instrument in accordance with IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>. The issue related to the classification of the host of such a financial instrument as an equity or as a debt instrument by the holder. In July 2014, the Interpretations Committee decided not to take the issue onto its agenda, primarily because it is not widespread and because the financial instrument described in the submission is specific. Accordingly, the Interpretations Committee thought it would not be appropriate for it to provide guidance on this particular issue. However the Interpretations Committee asked for this issue, and the comments received on the tentative agenda decision, to be brought to the IASB's attention.</p> <p>No decisions were made.</p>	<p>IASB は、IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」に従った混合金融商品の主契約の分類に関する論点について知らされた。この論点は、こうした金融商品の主契約を保有者が資本性金融商品又は負債性金融商品のどちらに分類するののかに関するものであった。2014 年 7 月に、解釈指針委員会は、この論点をアジェンダに取り上げないことを決定した。これは主として、この論点は一般的な広がりがなく、要望書に記載された金融商品が個別的なものであるためであった。したがって、解釈指針委員会は、この特定の論点に関するガイダンスを設けることは適当でないであろうと考えた。しかし、解釈指針委員会は、この論点及び暫定的なアジェンダ決定に関して寄せられたコメントを IASB に知らせるよう依頼した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p>
PIR IFRS 3	<p><b>Post-implementation Review: IFRS 3 <i>Business Combinations</i> (Agenda Papers 12F-12G)</b></p>	<p><b>適用後レビュー：IFRS 第 3 号「企業結合」(アジェンダ・ペーパー12F-12G)</b></p>
	<p>On 24 September the IASB considered the feedback it had received in response to the Request for Information <i>Post-implementation Review: IFRS 3 Business Combinations</i> and an overview of the academic literature relevant to the Post-implementation Review of IFRS 3. The IASB directed</p>	<p>9 月 24 日に、IASB は、情報要請「適用後レビュー：IFRS 第 3 号『企業結合』」に対して受け取ったフィードバック及び IFRS 第 3 号の適用後レビューに関連性のある学術文献の概要を検討した。IASB はスタッフに、フィ</p>

項目	原文	和訳
	the staff to prepare a Feedback Statement.	ードバック・ステートメントを作成するよう指示した。
	All IASB members agreed with this decision.	IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	At a future meeting the IASB will consider the findings of the Post-implementation Review and potential areas for further work.	今後の会議で、IASB は、適用後レビューの発見事項及び追加的な作業についての潜在的な領域を検討する。

**Work plan—projected targets as at 26 September 2014**

<b>Major Projects</b>				
<b>Next major project milestone</b>				
	<b>2014 Q4</b>	<b>2015 Q1</b>	<b>2015 Q2</b>	<b>2015 Q3</b>
<b>Upcoming Standards</b>				
<b>Insurance Contracts</b>	<b>Redeliberations</b>			
<b>Leases</b>	<b>Redeliberations</b>			
<b>Comprehensive review of the IFRS for SMEs</b>	<b>Redeliberations</b>			
<b>Upcoming Exposure Drafts</b>				
<b>Conceptual Framework</b>		<b>Target ED</b>		
<b>Published Discussion Papers</b>				
<b>Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging</b> [Comment period ends 17 October 2014]	<b>Public consultation</b>			
<b>Rate-regulated Activities</b> [Comment period ends 15 January 2015]	<b>Public consultation</b>			
<b>Upcoming Discussion Papers</b>				
<b>Disclosure Initiative</b>				
<b>Principles of disclosure</b>		<b>Target DP</b>		
<b>The Disclosure Initiative is a portfolio of Implementation and Research projects.</b>				



<b>Implementation Projects</b>				
<b>Next major project milestone</b>				
<b>Narrow-scope amendments</b>	<b>2014 Q4</b>	<b>2015 Q1</b>	<b>2015 Q2</b>	<b>2015 Q3</b>
<b>Annual Improvements 2014–2016</b>			<b>Target ED</b>	
<b>Clarifications of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendment to IFRS 2)</b>	<b>Target ED</b>			
<b>Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)</b>	<b>Target ED</b>			
<b>Disclosure Initiative</b>				
<b>Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative)</b>	<b>Redeliberations and Target IFRS</b>			
<b>Reconciliation of liabilities from financing activities</b>	<b>Target ED</b>			
<b>Elimination of gains or losses arising from transactions between an entity and its associate or joint venture (Proposed amendments to IAS 28)</b>	<b>Target ED</b>			
<b>Fair Value Measurement: Unit of Account [Comment period ends 16 January 2015]</b>	<b>Public consultation</b>			
<b>Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28) [Comment period ends 15 September 2014]</b>	<b>Redeliberations</b>			
<b>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12) [Comment period ends 18 December 2014]</b>		<b>Redeliberations</b>		
<b>Next major project milestone</b>				
<b>Post-implementation reviews</b>	<b>2014 Q4</b>	<b>2015 Q1</b>	<b>2015 Q2</b>	<b>2015 Q3</b>
<b>IFRS 3 <i>Business Combinations</i></b>	<b>Target Feedback Statement</b>			

Research Projects				
Next major project milestone				
	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3
<b>Short- and medium-term projects</b>				
Business combinations under common control	Board discussion			
Disclosure Initiative				
General disclosure review	To be determined			
Materiality	Board discussion			
Principles of disclosure		Target DP		
Discount rates	Board discussion			
Emissions trading schemes	Board discussion			
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			
<b>Longer-term projects</b>				
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*	
<b>IFRS 9 <i>Financial Instruments</i></b>	July 2014	1 January 2018	TBC	
<b>IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i></b>	January 2014	1 January 2016	TBC	
<b>IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i></b>	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		
<b>IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i></b> (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
<b><i>Investment Entities</i></b> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
<b><i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i></b> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
<b><i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i></b> (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
<b><i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i></b> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		

<p><b>Annual Improvements 2010-2012</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Definition of vesting condition</li> </ul> </li> <li>•IFRS 3 <i>Business Combination</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Accounting for contingent consideration in a business combination</li> </ul> </li> <li>•IFRS 8 <i>Operating Segments</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Aggregation of operating segments</li> <li>◦Reconciliation of the total of the reportable segments' assets to the entity's assets</li> </ul> </li> <li>•IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Short-term receivables and payables</li> </ul> </li> <li>•IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation</li> </ul> </li> <li>•IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Key management personnel services</li> </ul> </li> <li>•IAS 38 <i>Intangible Assets</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated amortisation</li> </ul> </li> </ul>	December 2013	1 July 2014		
<p><b>Annual Improvements 2011-2013</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Meaning of 'effective IFRSs'</li> </ul> </li> <li>•IFRS 3 <i>Business Combinations</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Scope exceptions for joint ventures</li> </ul> </li> <li>•IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Scope of paragraph 52 (portfolio exception)</li> </ul> </li> <li>•IAS 40 <i>Investment Property</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Clarifying the interrelationship between IFRS 3 and IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property</li> </ul> </li> </ul>	December 2013	1 July 2014		
<p><b>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations</b> (Amendments to IFRS 11)</p>	May 2014	1 January 2016		
<p><b>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation</b> (Amendments to IAS 16 and IAS 38)</p>	May 2014	1 January 2016		

<b>Agriculture: Bearer Plants</b> (Proposed amendments to IAS 16 and IAS 41)	June 2014	1 January 2016		
<b>Equity Method in Separate Financial Statements</b> (Proposed amendments to IAS 27)	August 2014	1 January 2016		
<b>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</b> (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)	September 2014	1 January 2016		
<b>Annual Improvements 2012–2014</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>•IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Changes in methods of disposal</li> </ul> </li> <li>•IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Servicing contracts</li> <li>◦Applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements</li> </ul> </li> <li>•IFRS 19 <i>Employee Benefits</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Discount rate: regional market issue</li> </ul> </li> <li>•IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦Disclosure of information ‘elsewhere in the interim financial report’</li> </ul> </li> </ul>	September 2014	1 January 2016		
<b>Interpretations</b>				
	<b>Issued date</b>	<b>Effective date</b>		
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014		
<b>Agenda consultation</b>				
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.				
<b>Next major project milestone</b>				
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
Three-yearly public consultation		Initiate second three-yearly public consultation		

作業計画 — 2014年9月26日時点での目標時期

主要なプロジェクト				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3
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」の包括的見直し	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			
料金規制対象活動 【コメント期限 2015年1月15日】	公開協議			
公表予定のディスカッション・ペーパー				
開示に関する取組み				
開示の原則		DP 目標		
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				

適用プロジェクト

次の主要なプロジェクト・マイルストーン

狭い範囲の修正	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3
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明確化 (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)	再審議及び IFRS 目標			
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			
公正価値測定：会計単位 [コメント期限 2015 年 1 月 16 日]	公開協議			
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) [コメント期限 2014 年 12 月 18 日]		再審議		

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 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3
IFRS 第 3 号「企業結合」	フィードバック・ス テートメント目標			

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 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3
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			
開示の原則		DP 目標		
割引率	ボードの議論			
排出権取引スキーム	ボードの議論			
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			
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-Schloppa 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"> <li>• IFRS 第 2 号「株式に基づく報酬」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 権利確定条件の定義</li> </ul> </li> <li>• IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 企業結合における条件付対価の会計処理</li> </ul> </li> <li>• IFRS 第 8 号「事業セグメント」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 事業セグメントの集約</li> <li>○ 報告セグメントの資産の合計と企業の資産との調整表</li> </ul> </li> <li>• IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 短期の債権債務</li> </ul> </li> <li>• IAS 第 16 号「有形固定資産」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 再評価方式——減価償却累計額の比例的な修正再表示</li> </ul> </li> <li>• IAS 第 24 号「関連当事者についての開示」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 経営幹部サービス</li> </ul> </li> <li>• IAS 第 38 号「無形資産」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 再評価方式——償却累計額の比例的な修正再表示</li> </ul> </li> </ul>	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>「年次改善 2011-2013」</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 「有効な IFRS」の意味</li> </ul> </li> <li>• IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 共同支配企業についての範囲除外</li> </ul> </li> <li>• IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 第 52 項の範囲（ポートフォリオの例外）</li> </ul> </li> <li>• IAS 第 40 号「投資不動産」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 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</li> </ul> </li> </ul>	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		

「農業：果実生成型植物」 (IAS 第 16 号及び IAS 第 41 号の修正)	2014 年 6 月	2016 年 1 月 1 日		
「個別財務諸表における持分法」 (IAS 第 27 号の修正)	2014 年 8 月	2016 年 1 月 1 日		
「投資者とその関連会社又は共同支配企業の間での資産の売却又は拋出」 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正)	2014 年 9 月	2016 年 1 月 1 日		
「年次改善 2012-2014」 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 処分方法の変更</li> </ul> </li> <li>• IFRS 第 7 号「金融商品：開示」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ サービス契約</li> <li>○ IFRS 第 7 号の修正の要約期中財務諸表への適用可能性</li> </ul> </li> <li>• IAS 第 19 号「従業員給付」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 割引率：地域的市場の論点</li> </ul> </li> <li>• IAS 第 34 号「期中財務報告」 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 「期中財務報告書の他の部分」における情報の開示</li> </ul> </li> </ul>	2014 年 9 月	2016 年 1 月 1 日		
アジェンダ協議				
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確約している。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	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。