

<b>2014年10月 IASB Update</b> .....	<b>2</b>
<b>2014年10月22日～24日</b> .....	<b>2</b>
<b>調査研究プロジェクト（アジェンダ・ペーパー8）</b> .....	<b>2</b>
<b>開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）</b> .....	<b>5</b>
<b>IFRIC アップデート（アジェンダ・ペーパー12）</b> .....	<b>8</b>
<b>リース（アジェンダ・ペーパー3）</b> .....	<b>8</b>
<b>投資企業：連結の例外の適用（アジェンダ・ペーパー4）</b> .....	<b>10</b>
<b>IFRS for SMEs：「包括的見直し2012-2014年」（アジェンダ・ペーパー5）</b> .....	<b>12</b>
<b>「概念フレームワーク」（アジェンダ・ペーパー10）</b> .....	<b>13</b>
<b>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</b> .....	<b>16</b>

## 2014年10月 IASB Update

2014年10月22日～24日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 22-24 October 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Research Project (Agenda Paper 8)</li><li>• Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</li><li>• IFRIC Update (Agenda Paper 12)</li><li>• Leases (Agenda Paper 3)</li><li>• Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Agenda Paper 4)</li><li>• <i>IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012–2014</i> (Agenda Paper 5)</li><li>• <i>Conceptual Framework</i> (Agenda Paper 10)</li><li>• Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</li></ul>	<p>IASB は、2014年10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>• 調査研究プロジェクト (アジェンダ・ペーパー8)</li><li>• 開示に関する取組み (アジェンダ・ペーパー11)</li><li>• IFRIC アップデート (アジェンダ・ペーパー12)</li><li>• リース (アジェンダ・ペーパー3)</li><li>• 投資企業：連結の例外の適用 (アジェンダ・ペーパー4)</li><li>• 「IFRS for SME：包括的見直し2012-2014年」 (アジェンダ・ペーパー5)</li><li>• 「概念フレームワーク」 (アジェンダ・ペーパー10)</li><li>• 保険契約 (アジェンダ・ペーパー2)</li></ul>
調査研究	<p><b>Research Project (Agenda Paper 8)</b></p> <p><b>Project update (Agenda Paper 8C)</b></p> <p>The staff presented an update of activities related to the projects in the Research Programme.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><b>Foreign Currency Translation (Agenda Paper 8A)</b></p> <p>On 22 October 2014, the IASB met to discuss whether to pursue a longer-term project on accounting for foreign currency translations, and if so, what would be the scope of such a project. The IASB noted the matters raised by the Korea Accounting Standards Board (KASB). In particular, the IASB discussed:</p> <p>a. a proposal from the KASB for a narrow-scope amendment to IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> in respect of long-term monetary items;</p>	<p><b>調査研究プロジェクト (アジェンダ・ペーパー8)</b></p> <p><b>プロジェクト・アップデート (アジェンダ・ペーパー8C)</b></p> <p>スタッフが、調査研究プログラムの各プロジェクトに関する活動のアップデートを示した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p><b>外貨換算 (アジェンダ・ペーパー8A)</b></p> <p>2014年10月22日に、IASBは会合し、外貨換算の会計処理に関する長期プロジェクトを進めるかどうか (進める場合には、プロジェクトの範囲をどのようにするのか) を議論した。IASBは、韓国会計基準委員会 (KASB) が提起した事項に留意した。特にIASBは次の内容を議論した。</p> <p>a. 長期の貨幣性項目に関するIAS第21号「外国為替レート変動の影響」の狭い範囲の修正についてのKASBからの提案</p>

項目	原文	和訳
<p>b. a proposal for a comprehensive review of IAS 21; and</p> <p>c. other specific narrow-scope issues relating to IAS 21.</p>	<p><i>Agenda Paper 8A(a): Long-term monetary items</i></p> <p>The IASB discussed a proposal for a narrow-scope amendment to IAS 21 that would apply in the rare combination of circumstances when a currency is thinly traded and there is a financial crisis, causing a period of high volatility for that currency. The KASB questioned whether, in such circumstances, the closing rate used to translate long-term foreign currency monetary items reflects the market's best estimate of future events that affect those currencies. The IASB decided not to develop that proposal further.</p>	<p>b. IAS 第 21 号の包括的な見直しについての提案</p> <p>c. IAS 第 21 号に関する他の具体的な狭い範囲の論点</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー8A(a)：長期の貨幣性項目</i></p> <p>IASB は、IAS 第 21 号の狭い範囲の修正の提案を議論した。その修正は、ある通貨の取引量が少なく、金融危機が生じていて当該通貨のボラティリティが一定期間にわたり高くなっているという稀な状況の組合せにおいて適用されるものである。KASB は、こうした状況で、長期の外貨建貨幣性項目の換算に使用する決算日レートが、当該通貨に影響を与える将来事象についての市場の最善の見積りを反映するのかどうかを疑問視した。IASB は、この提案をさらに進めることはしないと決定した。</p>
<p><i>Agenda Paper 8A(b): Proposal for a comprehensive review</i></p>	<p>The IASB decided to retain Foreign Currency Translation in its Research Programme, but as a longer-term project. The IASB noted that it would be helpful to have more input from the KASB and other bodies interested in the topic, such as other National Standard-Setters, and that the focus of any work by those bodies should be on the broader issues related to IAS 21, such as performance reporting, rather than on narrow-scope issues.</p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー8A(b)：包括的な見直しについての提案</i></p>
<p><i>Agenda Paper 8A(c): Other issues</i></p>	<p>The IASB considered other narrow-scope issues and other practical issues relating to IAS 21 that have been either:</p> <p>a. raised with the IFRS Interpretations Committee, but that have not been taken onto its agenda; or</p> <p>b. identified through the work of the Korea Accounting Standards Board.</p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー8A(c)：他の論点</i></p>
<p>The IASB decided not to pursue any of the matters further, for the reasons set out in Agenda Paper 8A(c).</p>	<p>All fourteen IASB members agreed with these decisions.</p>	<p>IASB は、外貨換算を調査研究プログラムの中で（ただし、長期のプロジェクトとして）維持することを決定した。IASB は、KASB 及びこのトピックに関心のある他の団体（他の各国基準設定主体など）からより多くのインプットを受けることは有益であり、それらの団体による作業が重点を置くべきなのは、狭い範囲の論点ではなく、IAS 第 21 号に関するより広範囲の論点（業績報告など）であることに留意した。</p> <p>IASB は、IAS 第 21 号に関する他の狭い範囲の論点及び他の実務上の論点を検討した。これらの論点は次のいずれかに該当するものであった。</p> <p>a. IFRS 解釈指針委員会に提起されたが、同委員会のアジェンダに取り上げられていない。</p> <p>b. 韓国会計基準委員会の作業を通じて識別された。</p> <p>IASB は、アジェンダ・ペーパー8A(c)に示した理由により、いずれの事項もさらに進めることはしないと決定した。</p>

項目	原文	和訳
<i>Next steps</i>	<p>The IASB asked the staff to liaise with the Korea Accounting Standards Board and other interested bodies to discuss ways in which those bodies could usefully conduct further research on Foreign Currency Translation. The IASB will include Foreign Currency Translation as a topic for its next Agenda Consultation, which is due to start in 2015.</p>	<p>14名のIASBメンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>
<b>Financial Instruments with Characteristics of Equity Research Project (Agenda Paper 8B)</b>	<i>Scope and next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
<p>The IASB discussed the scope and next steps of the research project on Financial Instruments with Characteristics of Equity.</p>	<p>The IASB decided to pursue the following two overlapping streams of work:</p>	<p>IASBは、スタッフに、韓国会計基準委員会及び他の関心ある団体と連絡を取り合い、それらの団体が外貨換算に関する追加的な調査研究を有用に実施できる方法を議論するよう依頼した。IASBは、外貨換算を、2015年に開始予定の次回のアジェンダ協議のトピックとして含める予定である。</p>
<p>a. Classification—Investigating potential improvements to the classification of liabilities and equity in IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>. This stream would also include an investigation of potential amendments to the definitions of liabilities and equity in the <i>Conceptual Framework</i>; and</p> <p>b. Presentation and Disclosure—Investigating potential improvements to the presentation and disclosure requirements for financial instruments with characteristics of equity, irrespective of whether they are classified as liabilities or equity.</p>	<p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<b>資本の特徴を有する金融商品の調査研究プロジェクト (アジェンダ・ペーパー8B)</b>
<p>The IASB noted the interaction between the research project and the <i>Conceptual Framework</i> project as follows:</p>	<p>a. The Exposure Draft for the <i>Conceptual Framework</i> will propose retaining the existing definition of equity and clarifying some aspects of the definition of a liability that are not directly related to</p>	<i>範囲及び今後のステップ</i>
		<p>IASBは、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の範囲及び今後のステップを議論した。</p>
		<p>IASBは、以下の2つの重複のある作業を進めることを決定した。</p>
		<p>a. 分類——IAS第32号「金融商品：表示」における負債と資本の分類の改善の可能性を検討。この作業には「概念フレームワーク」における負債と持分（資本）の定義の修正の可能性の検討も含まれる。</p> <p>b. 表示及び開示——資本の特徴を有する金融商品（分類が負債になるのか資本になるのかに関係なく）について、表示及び開示の要求事項の改善の可能性を検討。</p>
		<p>14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
		<p>IASBは、調査研究プロジェクトと「概念フレームワーク」プロジェクトの間の次のような相互関係に留意した。</p>
		<p>a. 「概念フレームワーク」の公開草案では、現行の持分の定義の維持と、負債の定義のうち負債と持分の区別に直接関係しない側面の明確化を提案する予定である。</p>

項目	原文	和訳
	<p>distinguishing liabilities from equity.</p> <p>b. The proposed definitions of a liability and of equity to be included in the Exposure Draft for the <i>Conceptual Framework</i> will not constrain the work in the research project. Instead, the research project will consider various approaches to distinguishing between liabilities and equity, including approaches that could require changes to the definitions of a liability or of equity in the <i>Conceptual Framework</i>. Nevertheless, any such changes are unlikely to reverse the clarifications to be suggested in the Exposure Draft for the <i>Conceptual Framework</i>.</p> <p>The IASB asked for this explanation be included both in the Exposure Draft for the <i>Conceptual Framework</i> and in the Discussion Paper or research paper to be developed in the research project.</p> <p><b>Next steps</b></p> <p>The IASB will begin discussing topics in both streams at a future meeting.</p>	<p>b. 「概念フレームワーク」の公開草案に含める予定の負債と持分の定義案は、この調査研究プロジェクトの作業を制約しない。むしろ、調査研究プロジェクトでは、負債と持分の区別に対するさまざまなアプローチを検討する予定で、これには、「概念フレームワーク」における負債又は持分の定義の変更を要する可能性のあるアプローチが含まれる。それでも、そのような変更が「概念フレームワーク」の公開草案で示される明確化を打ち消すものとなる可能性は低い。</p> <p>IASB は、この説明を「概念フレームワーク」の公開草案と、調査研究プロジェクトで開発予定のディスカッション・ペーパー又は調査研究ペーパーの両方の中に含めるよう依頼した。</p> <p><b>今後のステップ</b></p> <p>IASB は、両方の作業の中のトピックについての議論を今後の会議で開始する。</p>
<p><b>開示に関する取組み</b></p>	<p><b>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</b></p> <p>The IASB met on 22 October to discuss the amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> proposed as part of the Disclosure Initiative.</p> <p><b>Amendments to IAS 1</b></p> <p><i>Agenda Paper 11B (a): analysis of issues relating to amendments arising from the Disclosure Initiative</i></p> <p>The IASB discussed the analysis of issues raised by respondents to the Exposure Draft <i>Disclosure Initiative: Amendments to IAS 1</i>. The IASB tentatively decided:</p> <p>a. to emphasise that an entity should order its notes in a systematic manner. In addition, the IASB would not promote any particular way of ordering the notes.</p>	<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、10月22日に会合し、開示に関する取組みの一部として提案したIAS第1号「財務諸表の表示」の修正を議論した。</p> <p><b>IAS 第1号の修正</b></p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11B(a)：開示に関する取組みから生じた修正に関する論点の分析</i></p> <p>IASB は、公開草案「開示に関する取組み：IAS 第1号の修正案」に対してコメント提出者が提起した論点の分析を議論した。IASB は、以下の事項を暫定的に決定した。</p> <p>a. 企業が注記の配列を体系的な方法で行うべき旨を強調する。さらに、IASB は、注記の配列について特定の方法を促進することはない。</p>

項目	原文	和訳
	<p>b. that the subtotals in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income which were proposed in paragraph 85A of the Exposure Draft should be consistent with the subtotals in the statement of financial position, which was proposed in paragraph 55A of the Exposure Draft. However these subtotals need not be consistent with subtotals in other areas of the financial statements.</p> <p>c. to retain the reconciliation requirement for subtotals presented in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income, which was proposed in 85B of the Exposure Draft.</p> <p>d. to confirm the amendments relating to materiality, disaggregation and accounting policies proposed in the Exposure Draft.</p>	<p>b. 公開草案の第 85A 項で提案した純損益及びその他の包括利益の計算書における小計は、公開草案の第 55A 項で提案した財政状態計算書の小計と整合させるべきである。しかし、これらの小計は、財務諸表の他の領域での小計と整合させる必要はない。</p> <p>c. 公開草案の第 85B 項で提案した純損益及びその他の包括利益の計算書で表示する小計についての調整表の要求を維持する。</p> <p>d. 公開草案で提案した重要性、分解及び会計方針に関する修正を確認する。</p> <p>14 名の IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>
	<p>All fourteen IASB members agreed with these decisions.</p>	
	<p><i>Agenda Paper 11B(b): analysis on amendment arising from presentation of items of other comprehensive income (OCI) of equity-accounted investments</i></p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー11B(b) : 持分法で会計処理する投資のその他の包括利益 (OCI) 項目の表示から生じた修正に関する分析</i></p>
	<p>The IASB decided to confirm the proposed amendments for the presentation of items of OCI of equity-accounted investments proposed in the Exposure Draft.</p>	<p>IASB は、公開草案で提案した持分法で会計処理する投資の OCI 項目の表示についての修正案を確認することを決定した。</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>Agenda Paper 11B(c): due process steps and balloting</i></p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー11B(c) : デュー・プロセスのステップ及び書面投票</i></p>
	<p>The IASB agreed with the proposals for transition and the effective date for the amendments to IAS 1.</p>	<p>IASB は、IAS 第 1 号の修正の経過措置及び発効日についての提案に賛成した。</p>
	<p>The IASB reviewed the due process steps taken in the project. All fourteen 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. No IASB members indicated that they intend to dissent from the publication of the amendments to IAS 1.</p>	<p>IASB は、本プロジェクトで実施したデュー・プロセスのステップをレビューした。14 名の 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た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。IAS 第 1 号の修正の公表に反対する意向を示した IASB メンバーはいなかった。</p>



項目	原文	和訳
<i>Next steps</i>	The IASB will commence balloting on the amendments to IAS 1. The IASB intends to publish the final Standard in December 2014.	今後のステップ
<i>Principles of Disclosure</i>	The IASB met on 24 October to discuss three topics from the Principles of Disclosure project, ie the purpose of the notes, the communication principles and information about cash flows.	IASBは、IAS第1号の修正に関する書面投票を開始する。IASBは最終基準を2014年12月に公表する予定である。
<i>Agenda Paper 11A(a): Principles of Disclosure: purpose of the notes</i>	The IASB discussed the respective roles of the set of statements of financial position, comprehensive income, changes in equity and cash flows and the role of the notes. The IASB also discussed how the current use in IFRS of the terms ‘present’, ‘disclose’, ‘financial statements’ and ‘primary financial statements’ could be clarified.	開示原則
No decisions were made.	<i>Agenda Paper 11A(b): Principles of Disclosure: communication principles</i>	IASBは10月24日に会合し、開示原則プロジェクトから3つのトピック（すなわち、注記の目的、コミュニケーション原則、キャッシュ・フローに関する情報）を議論した。
The IASB tentatively decided that the Principles of Disclosure Discussion Paper should discuss the principles for the good communication of financial information. The IASB also tentatively decided to include a question in that Discussion Paper about whether it should provide educational material or authoritative requirements relating to communication principles.	<i>Agenda Paper 11A(c): Principles of Disclosure: cash flows</i>	アジェンダ・ペーパー11A(a)：開示原則：注記の目的
The IASB discussed a paper prepared by the UK Financial Reporting Council which summarised issues relating to the reporting of information about cash flows that might be addressed in the Principles of Disclosure Discussion Paper.	No decisions were made.	IASBは、財政状態計算書、包括利益計算書、持分変動計算書及びキャッシュ・フロー計算書のセットのそれぞれの役割及び注記の役割を議論した。IFRSで現在使用している「表示」、「開示」、「財務諸表」及び「主要財務諸表」という用語の使用方法をどのように明確化できるのかについても議論した。
No decisions were made.		何も決定事項はなかった。
		アジェンダ・ペーパー11A(b)：開示原則：コミュニケーション原則
		IASBは、開示原則のディスカッション・ペーパーでは財務情報の良好なコミュニケーションに関する原則を議論すべきであると暫定的に決定した。また、IASBは、コミュニケーション原則に関する教育マテリアル又は強制力のある要求事項をIASBが提供すべきかどうかに関する質問をディスカッション・ペーパーに含めることを暫定的に決定した。
		アジェンダ・ペーパー11A(c)：開示原則：キャッシュ・フロー
		IASBは、英国財務報告審議会が作成したペーパーを議論した。これは、開示原則のディスカッション・ペーパーにおいて扱う可能性があるキャッシュ・フローに関する情報の報告に係る論点を要約したものであった。

項目	原文	和訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB intends to continue its discussions on the Principles of Disclosure project at a future meeting, and to publish the <i>Principles of Disclosure</i> Discussion Paper in the first half of 2015.</p>	<p>何も決定事項はなかった。</p> <p><b>今後のステップ</b></p> <p>IASB は、開示原則プロジェクトに関する議論を今後の会議で継続し、「開示原則」のディスカッション・ペーパーを 2015 年の前半に公表予定である。</p>
<b>IFRIC</b>	<p><b>IFRIC Update (Agenda Paper 12)</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><b>IFRIC アップデート (アジェンダ・ペーパー12)</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>
<b>リース</b>	<p><b>Leases (Agenda Paper 3)</b></p> <p>The FASB and the IASB (the boards) met on 22 October 2014 to continue redeliberating the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i>, specifically discussing the definition of a lease.</p> <p><i>Agenda Paper 3A: Definition of a Lease</i></p> <p>The boards decided that a lease should be defined as 'a contract that conveys the right to use an asset (the underlying asset) for a period of time in exchange for consideration'. An entity would determine whether a contract contains a lease by assessing whether:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. the use of an identified asset is either explicitly or implicitly specified. A contract would not involve the use of an identified asset if a supplier has the substantive right to substitute the asset used to fulfill the contract. A supplier would have the substantive right to substitute an asset if: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. it has the practical ability to substitute the asset; and</li> <li>ii. it can benefit from exercising that right of substitution.</li> </ol> </li> <li>b. the customer controls the use of the identified asset. A contract conveys the right to control the use of an identified asset if,</li> </ol>	<p><b>リース (アジェンダ・ペーパー3)</b></p> <p>FASB と IASB (両審議会) は、2014 年 10 月 22 日に会合し、2013 年 5 月の公開草案「リース」における提案の再審議（具体的には、リースの定義の議論）を継続した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー3A : リースの定義</i></p> <p>両審議会は、リースを「資産（原資産）を使用する権利を一定期間にわたり対価と交換に移転する契約」と定義すべきであると決定した。企業は、契約がリースを含んでいるかどうかを次の評価によって判定することになる。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 特定された資産の使用が明示的又は黙示的に特定されているかどうか。供給者が契約履行のために使用する資産を入れ替える実質的な権利を有する場合には、契約は特定された資産の使用を伴わない。次の場合に、供給者は資産を入れ替える実質的な権利を有することになる。 <ol style="list-style-type: none"> <li>i. 資産を入れ替える実質上の能力を有しており、かつ、</li> <li>ii. 入替えの権利の行使によって便益を得ることができる。</li> </ol> </li> <li>b. 顧客が、特定された資産の使用を支配しているかどうか。契約は、使</li> </ol>



項目	原文	和訳
	throughout the period of use, the customer has the right to:	用期間全体を通じて、顧客が次の権利を有する場合には、特定された資産の使用を支配する権利を移転する。
i.	direct the use of the identified asset; and	i. 特定された資産の使用を指図し、かつ、
ii.	obtain substantially all of the economic benefits from directing the use of the identified asset.	ii. 特定された資産の使用を指図することから生じる経済的便益のほとんどすべてを獲得する
	The boards decided that a customer has the right to direct the use of an identified asset whenever it has the right to direct how and for what purpose the asset is used, including the right to change how and for what purpose the asset is used, throughout the period of use. If neither the customer nor the supplier controls how and for what purpose the asset is used throughout the period of use, the customer is considered to have the right to direct the use of the identified asset in <b>either</b> of the following circumstances:	両審議会は、使用期間全体を通じて、資産の使用方法及び使用目的を指図する権利（資産の使用方法及び使用目的を変更する権利を含む）を顧客が有している場合には、顧客は特定された資産の使用を指図する権利を有すると決定した。顧客も供給者も使用期間全体を通じて資産の使用方法及び使用目的を支配していない場合には、顧客は、以下のいずれかの状況では、特定された資産の使用を指図する権利を有すると考えられる。
a.	the customer has the right to operate the asset or to direct others to operate the asset in a manner that it determines (with the supplier having no right to change those operating instructions); or	a. 顧客が、資産を稼働するか又は自らが決定する方法で資産を稼働するよう他者に指図する権利を有している（供給者には当該稼働指示を変更する権利がない）。あるいは、
b.	the customer designed the asset, or caused the asset to be designed, in a way that predetermines during the period of use:	b. 顧客が、使用期間中の以下の事項を事前に決定する方法で、資産を設計したか又は設計させた。
i.	how and for what purpose the asset will be used; or	i. 資産の使用方法及び使用目的、又は
ii.	how the asset will be operated.	ii. 資産の稼働方法
	In addition, the boards decided that a supplier's protective rights over the identified asset typically define the scope of the customer's use of the asset but do not, in isolation, prevent the customer from having the right to direct the use of the asset.	さらに、両審議会は、特定された資産に対する供給者の防御的な権利は通常、顧客による当該資産の使用の範囲を定めるが、単独では、顧客が当該資産の使用を指図する権利を有することの妨げとならないと決定した。
	All IASB and all FASB members agreed.	IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。
	The boards did not reach a decision about whether a contract contains a lease only when the customer has the ability to derive the benefits from directing the use of an identified asset on its own or together with other readily available resources. The boards instructed the staff to consider feedback from members of both boards and to bring the issue back to a	両審議会は、契約がリースを含むのは、顧客が特定された資産単独又は容易に利用可能な他の資源との組合せで当該資産の使用を指図することにより便益を得る能力を有する場合だけなのかどうかに関して決定に至らな

項目	原文	和訳
	<p>future joint Board meeting.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The boards will continue their redeliberations at a future joint Board meeting.</p>	<p>かった。両審議会はスタッフに、両審議会のメンバーからのフィードバックを考慮し、この論点を将来の合同ボード会議に再提出するよう指示した。</p> <p><i>次のステップ</i></p> <p>両審議会は、将来の合同のボード会議で再審議を継続する。</p>
<p><b>投資企業</b></p>	<p><b>Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Agenda Paper 4)</b></p> <p>On 22 October 2014 the IASB discussed the comments received from respondents to the Exposure Draft <i>Investment Entities: Applying the Consolidation Exception</i> (Proposed amendments to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>). The Exposure Draft proposed to clarify:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. the exemption from preparing consolidated financial statements;</li> <li>b. the accounting for an investment entity subsidiary that also provides investment-related services; and</li> <li>c. the application of the equity method by a non-investment entity investor to an investment entity investee.</li> </ol> <p><i>Agenda Paper 4B: Exemption from preparing consolidated financial statements</i></p> <p>The IASB tentatively decided to amend IFRS 10 to confirm that the exemption from preparing consolidated financial statements set out in paragraph 4(a) of IFRS 10 is available to a parent entity that is a subsidiary of an investment entity, even when the investment entity measures its subsidiaries at fair value in accordance with paragraph 31 of IFRS 10.</p> <p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Agenda Paper 4C: Accounting for an investment entity subsidiary that also provides investment-related services</i></p>	<p><b>投資企業：連結の例外の適用（アジェンダ・ペーパー4）</b></p> <p>2014年10月22日に、IASBは、公開草案「投資企業：連結の例外の適用」（IFRS第10号「連結財務諸表」及びIAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」の修正案）に対してコメント提出者から寄せられたコメントを議論した。本公開草案では、次の明確化を提案した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 連結財務諸表の作成の免除</li> <li>b. 投資関連サービスを提供する投資企業である子会社の会計処理</li> <li>c. 投資企業ではない投資者による投資企業である投資先に対する持分法の適用</li> </ol> <p><i>アジェンダ・ペーパー4B：連結財務諸表の作成の免除</i></p> <p>IASBは、IFRS第10号の第4項(a)に示している連結財務諸表の作成の免除は、投資企業がIFRS第10号の第31項に従って子会社を公正価値で測定している場合であっても、投資企業の子会社である親会社が利用可能であることを確認するように、IFRS第10号を修正することを暫定的に決定した。</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>アジェンダ・ペーパー4C：投資関連サービスを提供する投資企業である子会社の会計処理</i></p> <p>IASBは、投資企業は、自身が投資企業である子会社のすべてを公正価値で測定すべきであることを確認するように、IFRS第10号を修正することを</p>

項目	原文	和訳
	<p>The IASB tentatively decided to amend IFRS 10 to confirm that an investment entity should measure at fair value all of its subsidiaries that are themselves investment entities.</p>	<p>暫定的に決定した。</p> <p>10名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、4名が反対した。</p>
	<p>Ten IASB members agreed with this decision and four disagreed.</p> <p><i>Agenda Paper 4D: Application of the equity method by a non-investment entity investor to an investment entity investee</i></p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー4D：投資企業ではない投資者による投資企業である投資先に対する持分法の適用</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided to amend IAS 28 in relation to the accounting by a non-investment entity investor in an investment entity associate or joint venture. That amendment will permit the investor, when applying the equity method, to retain the fair value measurement applied by the investment entity associate or joint venture.</p>	<p>IASBは、投資企業である関連会社又は共同支配企業に対しての、投資企業ではない投資者による会計処理に関してIAS第28号を修正することを暫定的に決定した。当該修正では、投資者が持分法を適用する際に、投資企業である関連会社又は共同支配企業が適用した公正価値測定を維持することを認めることになる。</p>
	<p>Thirteen IASB members agreed with this decision and one disagreed.</p> <p><i>Agenda Paper 4E: Due process considerations</i></p>	<p>13名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、1名が反対した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー4E：デュー・プロセスの検討</i></p>
	<p>Thirteen IASB members agreed that the proposed amendments should be finalised without re-exposure and one disagreed. 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 amendments to IFRS 10 and IAS 28. Three IASB members indicated that they may decide to dissent from the final amendments after they have read the proposed amendment and the draft Basis for Conclusions.</p>	<p>13名のIASBメンバーが、修正案を再公開せずに最終確定することに賛成し、1名が反対した。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たと納得している旨を確認し、したがってIFRS第10号及びIAS第28号の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。3名のIASBメンバーは、修正案及び結論の根拠の文案を読んだ後に、最終的な修正に反対することを決定する可能性があるとの意向を示した。</p>
	<p>All IASB members agreed with the proposed transition requirements and that no specific additional relief is required for first-time adoption. In addition, the IASB tentatively decided that the effective date for the amendments should be 1 January 2016 with early application permitted. Thirteen IASB members agreed and one disagreed with that decision.</p>	<p>IASBメンバー全員が、提案された経過措置に賛成し、初度適用のための具体的な追加の救済措置は必要ないことに賛成した。さらに、IASBは、修正の発効日は2016年1月1日とすべきである（早期適用を認める）と暫定的に決定した。13名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、1名が反対した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the balloting process of the amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28. The amendments are expected to be issued in</p>	<p><i>今後のステップ</i></p> <p>スタッフは、IFRS第10号、IFRS第12号及びIAS第28号の修正の書面投票プロセスを開始する。本修正は2014年12月に公表予定である。</p>

項目	原文	和訳
	December 2014.	
<b>IFRS for SME</b>	<p data-bbox="280 284 1131 311"><b>IFRS for SMEs: <i>Comprehensive Review 2012–2014</i> (Agenda Paper 5)</b></p> <p data-bbox="280 338 1131 598">The IASB met on 23 October to discuss the following issues raised by respondents to its Exposure Draft <i>Proposed amendments to the IFRS for SMEs</i> (the ED): the scope of the <i>IFRS for SMEs</i>, options to use selected full IFRS accounting policies, and changes to IFRSs since the <i>IFRS for SMEs</i> was published (Agenda Paper 5A). At this meeting the staff also provided details of their outreach with users of financial statements and the development of the report of recommendations of the SME Implementation Group (SMEIG) (Agenda Paper 5).</p> <p data-bbox="280 625 1131 683"><i>Agenda Paper 5A: Scope, accounting policy options, and new and revised IFRSs</i></p> <p data-bbox="280 710 1131 737"><i>Scope of the IFRS for SMEs</i></p> <p data-bbox="280 764 1131 960">The IASB tentatively decided not to delete or replace paragraph 1.5 of the <i>IFRS for SMEs</i>, which prohibits publicly accountable entities from stating compliance with the <i>IFRS for SMEs</i>. The IASB also continued to support the articulation in paragraph BC29 of the ED of the IASB’s primary aim when developing the <i>IFRS for SMEs</i>. Eleven of the fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p data-bbox="280 987 1131 1015"><i>Accounting policy options</i></p> <p data-bbox="280 1042 1131 1136">The IASB tentatively decided that an option to use the revaluation model for property, plant and equipment should be added to the <i>IFRS for SMEs</i>. Eight of the thirteen IASB members present agreed with this decision.</p> <p data-bbox="280 1163 1131 1190">The IASB tentatively decided:</p> <ul data-bbox="280 1217 1131 1369" style="list-style-type: none"> <li>• not to include an option (or requirement) for development costs to be capitalised on a similar basis to IAS 38 <i>Intangible Assets</i>; and</li> <li>• not to include an option (or requirement) for borrowing costs to be capitalised on a similar basis to IAS 23 <i>Borrowing Costs</i>.</li> </ul>	<p data-bbox="1131 284 2145 311"><b>IFRS for SMEs : 「包括的見直し 2012-2014 年 (アジェンダ・ペーパー5)</b></p> <p data-bbox="1131 338 2145 598">IASB は 2014 年 10 月 23 日に会合し、公開草案「中小企業 (SMEs) 向け IFRS の修正案」(ED) に対してコメント提出者が提起した論点を議論した。すなわち、IFRS for SMEs の範囲、一部の完全版 IFRS の会計方針を使用する選択肢、IFRS for SMEs 公表後の IFRS への変更 (アジェンダ・ペーパー 5A) である。また、今回の会議でスタッフは、財務諸表利用者とのアウトリーチ及び SME 適用グループ (SMEIG) の提言の報告書の開発の詳細を提供した (アジェンダ・ペーパー5)。</p> <p data-bbox="1131 625 2145 683">アジェンダ・ペーパー5A : 範囲、会計方針の選択肢、並びに新規及び改訂 IFRS</p> <p data-bbox="1131 710 2145 737">「IFRS for SMEs」の範囲</p> <p data-bbox="1131 764 2145 960">IASB は、IFRS for SMEs の 1.5 項 (公的説明責任のある企業が IFRS for SMEs への準拠を記述することを禁止) の削除も置換えもしないことを暫定的に決定した。また、IASB は、IFRS for SMEs を開発した際の IASB の主要な目的についての ED の BC29 項での表現を引き続き支持した。14 名の IASB メンバーのうち 11 名がこの決定に賛成した。</p> <p data-bbox="1131 987 2145 1015">会計方針の選択肢</p> <p data-bbox="1131 1042 2145 1136">IASB は、有形固定資産に再評価モデルを使用する選択肢を IFRS for SMEs に追加すべきであると暫定的に決定した。出席した 13 名の IASB メンバーのうち 8 名がこの決定に賛成した。</p> <p data-bbox="1131 1163 2145 1190">IASB は次の事項を暫定的に決定した。</p> <ul data-bbox="1131 1217 2145 1369" style="list-style-type: none"> <li>• IAS 第 38 号「無形資産」と同様の基礎で開発費を資産化する選択肢 (又は要求事項) は設けない。</li> <li>• IAS 第 23 号「借入コスト」と同様の基礎で借入コストを資産化する選択肢 (又は要求事項) は設けない。</li> </ul>

項目	原文	和訳
	All of the thirteen IASB members present agreed with these decisions.	出席した13名のIASBメンバーの全員がこれらの決定に賛成した。
	<i>New and revised IFRSs</i>	<i>新規及び改訂 IFRS</i>
	The IASB decided to incorporate in the <i>IFRS for SMEs</i> the following changes in new and revised IFRSs issued since the <i>IFRS for SMEs</i> was published:	IASB は、 <i>IFRS for SMEs</i> の公表後の新規 IFRS 及び改訂 IFRS における以下の変更を <i>IFRS for SMEs</i> に組み込むことを決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Amend the definition of a related party in the ED to include a management entity providing key management personnel services based on similar changes in <i>Annual Improvements to IFRS 2010-2012 Cycle</i>; and</li> <li>permit an SME to account for investments in subsidiaries, associates and jointly controlled entities in its separate financial statements using the equity method based on similar changes in <i>Equity Method in Separate Financial Statements</i> (Amendments to IAS 27).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>「IFRS の年次改善 2010–2012 年サイクル」における同様の変更に基づいて、ED での関連当事者の定義を、経営幹部サービスを提供する経営管理企業を含めるように修正する。</li> <li>「個別財務諸表における持分法」(IAS 第 27 号の修正)における同様の変更に基づいて、SME が子会社、関連会社及び共同支配企業に対する投資を個別財務諸表において持分法で会計処理することを認める。</li> </ul>
	The IASB decided that, other than as proposed in the ED, it would not incorporate other changes in new and revised IFRSs issued since the <i>IFRS for SMEs</i> was published.	IASB は、ED で提案したもの以外には、 <i>IFRS for SMEs</i> の公表後のその他の新規 IFRS 及び改訂 IFRS における変更は織り込まないことを決定した。
	Twelve of the thirteen IASB members present agreed.	出席した13名のIASBメンバーのうち12名が賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	The IASB will continue discussing the issues raised by respondents to the ED at its next meeting.	IASBは、コメント提出者が提起した論点の議論を次回の会議で継続する。
<b>概念 FW</b>	<b><i>Conceptual Framework</i> (Agenda Paper 10)</b>	<b>「概念フレームワーク」(アジェンダ・ペーパー10)</b>
	On 23 October the IASB continued its redeliberations on the <i>Conceptual Framework</i> . The IASB discussed:	10月23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。
	<ul style="list-style-type: none"> <li>measurement;</li> <li>a review of the existing Standards for potential inconsistencies with the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft; and</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>測定</li> <li>「概念フレームワーク」公開草案との潜在的な不整合についての現行基準のレビュー</li> </ul>



項目	原文	和訳
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• due process.</li> </ul> <p><i>Agenda Paper 10B: Measurement—Measurement bases</i></p> <p>The IASB tentatively decided to include in the Exposure Draft a description and discussion of measurement bases, which is based on the revised working draft in Agenda Paper 10B.</p> <p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Agenda Paper 10D: Summary of potential inconsistencies between the existing Standards and the Conceptual Framework Exposure Draft</i></p> <p>The IASB discussed a summary of potential inconsistencies between the existing Standards and the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft and tentatively decided that the Basis for Conclusions accompanying the Exposure Draft should:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. explain the implications of its proposed changes to the <i>Conceptual Framework</i> including that the <i>Conceptual Framework</i> does not override existing Standards or Interpretations and that the IASB will not necessarily change existing Standards or Interpretations as a result of changes that it makes to the <i>Conceptual Framework</i>; and</li> <li>b. describe potential inconsistencies between the existing Standards and the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft.</li> </ol> <p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Agenda Paper 10E: Proposed amendments—Updating references to the Framework</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the Exposure Draft should include proposals to replace the existing references to the <i>Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements</i> (or to the <i>Framework</i>) with references to the <i>Conceptual Framework for Financial Reporting</i> (or to the <i>Conceptual Framework</i>) in the Standards and Interpretations that will not have been superseded before the revised</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• デュー・プロセス</li> </ul> <p>アジェンダ・ペーパー10B：測定——測定基礎</p> <p>IASB は、アジェンダ・ペーパー10B の改訂後ワーキング・ドラフトに基づく測定基礎の記述と議論を公開草案に含めることを暫定的に決定した。</p> <p>14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー10D：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の要約</p> <p>IASB は、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の要約を議論し、公開草案に付属する結論の根拠で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"> <li>a. 「概念フレームワーク」の変更案の含意を説明する。これには、「概念フレームワーク」は現行の基準や解釈指針を覆すものではない旨及びIASB が「概念フレームワーク」に行う変更の結果として必ずしも現行の基準又は解釈指針を変更するわけではない旨が含まれる。</li> <li>b. 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を記述する。</li> </ol> <p>14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー10E：修正案——フレームワークの参照の更新</p> <p>IASB は、公開草案では、改訂後の「概念フレームワーク」が発効するまでは廃止されない基準及び解釈指針での「財務諸表の作成及び表示に関するフレームワーク」（「フレームワーク」）への現行の参照を、「財務報告に関する概念フレームワーク」（「概念フレームワーク」）への参照に置き換えるという提案を含めるべきであると暫定的に決定した。</p>



項目	原文	和訳
	<p><i>Conceptual Framework</i> becomes effective.</p> <p>Eleven IASB members agreed with this decision and three IASB members disagreed.</p>	<p>11名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、3名のIASBメンバーが反対した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 10F: Proposed amendments—IAS 1 and IAS 8 and Agenda Paper 10G: Clarifying the term ‘reliability’</i></p>	<p>アジェンダ・ペーパー10F：修正案—IAS第1号及びIAS第8号並びにアジェンダ・ペーパー10G：「信頼性」の用語の明確化</p>
	<p>The IASB tentatively decided that, until the revised <i>Conceptual Framework</i> is finalised, it will not consider developing proposals:</p>	<p>IASBは、改訂後の「概念フレームワーク」が最終確定するまでは、次の提案の開発を検討しないことを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. to amend IAS 1 or IAS 8 to align these Standards with the proposed revised <i>Conceptual Framework</i>; or</p> <p>b. to clarify the meaning of the term ‘reliability’ in existing Standards.</p>	<p>a. IAS第1号又はIAS第8号を改訂後の「概念フレームワーク」に合わせるように修正すること。</p> <p>b. 現行基準での「信頼性」という用語の意味を明確化すること。</p>
	<p>Eleven IASB members agreed with this decision and three IASB members disagreed.</p>	<p>11名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、3名のIASBメンバーが反対した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 10H: Due process summary for the Conceptual Framework Exposure Draft</i></p>	<p>アジェンダ・ペーパー10H：「概念フレームワーク」公開草案のデュー・プロセスの要約</p>
	<p>The IASB reviewed the due process steps that the IASB has taken in preparation for the publication of the <i>Conceptual Framework Exposure Draft</i>. All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has undertaken sufficient due process steps and therefore instructed the staff to start the balloting process.</p>	<p>IASBは、「概念フレームワーク」公開草案の公表に備えてIASBが実施してきたデュー・プロセスのステップをレビューした。IASBメンバー全員が、IASBが十分なデュー・プロセスのステップを実施したと納得している旨を確認し、したがっ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>Three IASB members indicated a possible intention to dissent from the publication of the <i>Conceptual Framework Exposure Draft</i>.</p>	<p>3名のIASBメンバーが、「概念フレームワーク」公開草案の公表に反対する可能性があるとの意向を示した。</p>
	<p>In addition, the IASB tentatively decided that there should be a comment period for the Exposure Draft of 150 days. Nine IASB members agreed with this decision and five IASB members disagreed.</p>	<p>さらに、IASBは、公開草案のコメント期間は少なくとも150日とすべきであると暫定的に決定した。9名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成し、5名のIASBメンバーは反対した。</p>
	<p><b>Next steps</b></p>	<p><b>今後のステップ</b></p>
	<p>The staff will start the balloting process for the Exposure Draft. At its November meeting the IASB plans to discuss any sweep issues that may</p>	<p>スタッフは、公開草案の書面投票プロセスを開始する。11月の会議でIASB</p>

項目	原文	和訳
	<p>arise in the course of drafting the Exposure Draft. The IASB plans to publish the Exposure Draft in the first quarter of 2015.</p>	<p>は、公開草案の文案作成の過程で生じる可能性がある整理論点を議論する予定である。IASBは、公開草案を2015年の第1四半期に公表する予定である。</p>
<b>保険契約</b>	<p><b>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</b></p>	<p><b>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</b></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>The IASB met on 23 October 2014 to discuss an entity's initial application of the forthcoming Insurance Contracts Standard for contracts with no participating features.</p>	<p>IASB は 2014 年 10 月 23 日に会合し、配当性がない契約について、公表予定の保険契約基準を企業が最初に適用する方法を議論した。</p>
	<p>The IASB tentatively decided to confirm the 2013 Exposure Draft <i>Insurance Contracts</i> (2013 ED) proposals that at the beginning of the earliest period presented:</p>	<p>IASB は、表示する最も古い期間の期首現在で次のことを行うという 2013 年公開草案「保険契約」(2013 年 ED) の提案を確認することを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. an entity should apply the Standard retrospectively in accordance with IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> unless impracticable.</p>	<p>a. 企業は、実務上不可能である場合を除いて、本基準を IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」に従って遡及適用すべきである。</p>
	<p>Nine IASB members agreed and five members disagreed with this decision; and</p>	<p>9 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、5 名のメンバーは反対した。</p>
	<p>b. if retrospective application of the Standard is impracticable, an entity should apply the simplified approach proposed in paragraphs C5 and C6 of the 2013 ED with the following modification: instead of estimating the risk adjustment at the date of initial recognition as the risk adjustment at the beginning of the earliest period presented, an entity should estimate the risk adjustment at the date of initial recognition by adjusting the risk adjustment at the beginning of the earliest period presented by the assumed release of the risk before the beginning of the earliest period presented. The assumed release of risk should be determined by reference to release of risk for similar insurance contracts that the entity issues at the beginning of the earliest period presented.</p>	<p>b. 本基準の遡及適用が実務上不可能である場合には、企業は、2013 年 ED の C5 項及び C6 項で提案されている単純化したアプローチを次のような修正を行った上で適用すべきである。すなわち、当初認識日現在のリスク調整の見積りを表示する最も古い期間の期首現在のリスク調整とする代わりに、企業は、当初認識日現在のリスク調整の見積りを、表示する最も古い期間の期首よりも前の想定されるリスクの解放の分だけ、表示する最も古い期間の期首現在のリスク調整を修正することによって行うべきである。想定されるリスクの解放は、表示する最も古い期間の期首現在で企業が発行している類似の保険契約のリスクの解放を参照して決定すべきである。</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>また、IASB は、次のことを暫定的に決定した。</p>

項目	原文	和訳
	<p>The IASB also tentatively decided that:</p> <p>a. if the simplified approach described in paragraph (b) above is impracticable, an entity should apply a ‘fair value approach’ in which the entity should:</p> <p>i. determine the contractual service margin at the beginning of the earliest period presented as the difference between the fair value of the insurance contract at that date and the fulfilment cash flows measured at that date; and</p> <p>ii. determine interest expense in profit or loss, and the related amount of other comprehensive income accumulated in equity, by estimating the discount rate at the date of initial recognition using the method in the simplified approach proposed in paragraphs C6(c) and (d) of the 2013 ED.</p> <p>b. for each period presented for which there are contracts that were measured in accordance with the simplified approach or the fair value approach, an entity should disclose the information proposed in paragraph C8 of the 2013 ED (ie the disclosures for contracts for which retrospective application is impracticable) separately for:</p> <p>i. contracts measured using the simplified approach; and</p> <p>ii. contracts measured using the fair value approach.</p> <p>Eleven IASB members agreed and three members disagreed with these decisions.</p>	<p>a. 上記の(b)で述べた単純化したアプローチが実務上不可能である場合には、企業は「公正価値アプローチ」を適用すべきである。そのアプローチでは、企業は次のことを行うべきである。</p> <p>i. 表示する最も古い期間の期首現在の契約上のサービス・マージンを、同日現在の保険契約の公正価値と、同日現在で測定した履行キャッシュ・フローの差額として算定する。</p> <p>ii. 純損益における金利費用、及び資本に累積されるその他の包括利益の関連する金額を、2013年EDのC6項(c)及び(d)で提案した単純化したアプローチによる方法を用いて、当初認識日現在の割引率を見積ることによって算定する。</p> <p>b. 表示する各期間のうち、単純化したアプローチ又は公正価値アプローチに従って測定された契約が存在する期間について、企業は、2013年EDのC8項で提案した情報（すなわち、遡及適用が実務上不可能である契約についての開示）を、下記の項目について別々に開示すべきである。</p> <p>i. 単純化したアプローチを用いて測定した契約</p> <p>ii. 公正価値アプローチを用いて測定した契約</p> <p>11名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成し、3名のメンバーは反対した。</p>
<i>Next steps</i>	<p>The IASB will continue its discussions on the Insurance Contracts project at the November 2014 meeting.</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議論を2014年11月の会議で継続する。</p>

**Work plan—projected targets as at 28 October 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>Target IFRS (H2 2015)</b>
<b>Comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i></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 [Comment period ended 17 October 2014]</b>	<b>Public consultation</b>			
<b>Rate-regulated Activities [Comment period ends 15 January 2015]</b>	<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>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)</b>	<b>Target IFRS</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			
Inflation		Board discussion		
Liabilities—amendments to IAS 37	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
Performance Reporting		Board discussion		
<b>Longer-term projects</b>				
Extractive activities/Intangible assets/R&D activities				
Foreign currency translation				
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> (Amendments to IAS 32)</b>	December 2011	1 January 2014		
<b><i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)</b>	October 2012	1 January 2014		
<b><i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)</b>	May 2013	1 January 2014		
<b><i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)</b>	June 2013	1 January 2014		
<b><i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)</b>	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10月28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				IFRS 目標 (2015 年後半)
「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)	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)	IFRS 目標			
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			
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			
業績報告		ボードの議論		
長期プロジェクト				
採掘活動／無形資産／研究開発活動				
外貨換算				
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抛却」 (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	
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。