

2014年11月 IASB Update.....	2
2014年11月19日～20日 .....	2
「IFRS for SMEs」：包括的見直し 2012-2014年（アジェンダ・ペーパー5） .....	2
保険契約（アジェンダ・ペーパー2） .....	5
「概念フレームワーク」（アジェンダ・ペーパー10） .....	6
開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11） .....	8
リース（アジェンダ・ペーパー3） .....	11
排出権取引スキーム（アジェンダ・ペーパー6） .....	12

## 2014年11月 IASB Update

2014年11月19日～20日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 19-20 November 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>IFRS for SMEs</i>: Comprehensive Review 2012–2014 (Agenda Paper 5)</li><li>• Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</li><li>• <i>Conceptual Framework</i> (Agenda Paper 10)</li><li>• Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</li><li>• Leases (Agenda Paper 3)</li><li>• Emission Trading Schemes (Agenda Paper 6)</li></ul>	<p>IASB は、2014年11月19日から20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>• 「IFRS for SMEs」: 包括的見直し 2012-2014年 (アジェンダ・ペーパー5)</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>• 開示に関する取組み (アジェンダ・ペーパー11)</li><li>• リース (アジェンダ・ペーパー3)</li><li>• 排出権取引スキーム (アジェンダ・ペーパー6)</li></ul>
IFRS for SME	<p><b>IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012–2014 (Agenda Paper 5)</b></p> <p>The IASB met on 19 November to discuss the remaining issues raised by respondents on the changes proposed by the Exposure Draft <i>Proposed amendments to the IFRS for SMEs</i> (the ED).</p> <p><i>Agenda Papers 5A and 5B: Additional issues raised by respondents: Specific requirements</i></p> <p>After considering the remaining issues raised by respondents, the IASB tentatively decided to make the following changes to the proposals in the ED:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• in Section 29 <i>Income Taxes</i>:<ul style="list-style-type: none"><li>◦ to align the criteria for assessing the probability that taxable profit will be available against which unused tax losses or credits can be utilised so that they are the same as the criteria in</li></ul></li></ul>	<p><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>IASB は11月19日に会合し、公開草案「中小企業 (SMEs) 向け IFRS の修正案」(ED) で提案した変更に関してコメント提出者が提起した残りの論点を議論した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー5A 及び5B: コメント提出者が提起した追加的な論点: 具体的な要求事項</i></p> <p>コメント提出者が提起した残りの論点を検討した後に、IASBは、EDの提案に以下の変更を加えることを暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• セクション29「法人所得税」において<ul style="list-style-type: none"><li>◦ 税務上の繰越欠損金又は繰越税額控除を活用できる課税所得が稼得される可能性を評価する要件を、IAS第12号「法人所得税」の第</li></ul></li></ul>

項目	原文	和訳
	<p>paragraph 36 of IAS 12 <i>Income Tax</i>;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ to add the requirement in paragraph 41C of IAS 12 that the presumption that the carrying amount of investment property will be recovered through sale is rebutted if the property is depreciable and held within a business model that will consume substantially all of the economic benefits of the investment over time;</li> <li>◦ to move guidance on ‘substantively enacted’ from the Glossary into the body of Section 29 to avoid defining a term in full Standards; and</li> <li>◦ to redraft paragraph 29.29 to clarify the use of the ‘undue cost or effort’ exemption for offsetting deferred tax assets and liabilities.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• for each undue cost or effort exemption in the <i>IFRS for SMEs</i>, to require that an SME should disclose when it has used the exemption and disclose its reasoning for doing so;</li> <li>• to clarify the criterion for basic financial instruments in paragraph 11.9(a)(iv) through clearer drafting and the addition of examples;</li> <li>• to align the main recognition and measurement requirements for exploration and evaluation assets with IFRS 6 <i>Exploration for and Evaluation of Mineral Resources</i>;</li> <li>• to add guidance on how to account for a subsidiary acquired with the intention of sale or disposal within one year if the subsidiary is not sold or disposed of within that timeframe;</li> <li>• to add guidance on when a price in a binding sale agreement may be a good estimate of fair value;</li> <li>• to require investment property measured under the cost model to be presented separately from investment property measured under the fair value model on the face of the statement of financial position;</li> <li>• to permit the exemption in paragraph 70 of IAS 16 <i>Property, Plant</i></li> </ul>	<p>36項の要件と同じようになるように合わせる。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ IAS第12号の第51C項*の要求事項を追加する。これは、投資不動産が減価償却可能であり、かつ、当該投資の経済的便益のほとんどすべてを時とともに消費していく事業モデルで保有されている場合には、当該投資不動産の帳簿価額が売却を通じて回収されるという推定は反証されるというものである。（*原文の41Cは誤り）</li> <li>◦ 「実質的に制定されている」に関するガイダンスを用語集からセクション29の本体に移動する（用語を完全版の基準で定義することを避けるため）。</li> <li>◦ 繰延税金資産と繰延税金負債の相殺について「過大なコスト又は労力」の免除の使用を明確化するために29.29項の文言を修正する。</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IFRS for SMEsにおける過大なコスト又は労力の免除のそれぞれについて、SMEがどのような場合に免除を使用しているのかを開示するとともに、その理由を開示することを要求する。</li> <li>• 11.9項(a)(iv)における基本的な金融商品の要件を明確化する（文章の明確化と例示の追加を通じて）。</li> <li>• 探査及び評価資産についての主要な認識及び測定の要求事項を、IFRS第6号「鉱物資源の探査及び評価」と合わせる。</li> <li>• 1年以内に売却又は処分する意図で取得した子会社が当該時間枠内に売却も処分されない場合の当該子会社の会計処理方法に関するガイダンスを追加する。</li> <li>• 拘束力のある売却契約における価格がどのような場合に公正価値の適切な見積りとなり得るのかに関するガイダンスを追加する。</li> <li>• 原価モデルで測定する投資不動産を、公正価値モデルで測定する投資不動産と区別して財政状態計算書の本体に表示することを要求する。</li> </ul>

項目	原文	和訳
	<p><i>and Equipment</i> that an entity may use the cost of the replacement as an indication of what the cost of the replaced part was at the time it was acquired or constructed, if it is not practicable for that entity to determine the carrying amount of a part of an item of property, plant and equipment that has been replaced;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>to state more clearly when financial instruments are not measured at their transaction price in paragraph 11.13; and</li> <li>not to modify the definition of a financial liability as proposed in the ED to incorporate IAS 32 (2009 amendment) <i>Classification of Rights Issues</i>.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>IAS第16号「有形固定資産」の第70項における特例を認める。取り替えた有形固定資産項目の一部の帳簿価額を決定することが実務上不可能な場合には、取り替えた部分の取得時又は建設時の原価がどうかであったのかの目安として、取替コストを使用できるというものである。</li> <li>11.13項において金融商品がどのような場合に取引価格で測定されないのかをより明確に記載する。</li> <li>IAS第32号（2009年修正）「株主割当発行の分類」を織り込むためにEDで提案した金融負債の定義の修正は行わない。</li> </ul>
	<p>All of the fourteen IASB members agreed with these decisions.</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>The IASB also tentatively decided to add an undue cost or effort exemption from the requirement to measure the liability to pay a non-cash dividend at the fair value of the non-cash assets to be distributed. Twelve of the fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>IASBは、非現金配当を支払う負債を分配される非現金資産の公正価値で測定するという要求について、過大なコスト又は労力による免除を追加することも暫定的に決定した。14名の名のIASBメンバーのうち12名がこの決定に賛成した。</p>
	<p>Paragraph 11.2 of the IFRS for SMEs permits an entity to apply the recognition and measurement provisions of IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> and the disclosure requirements of Sections 11 and 12, instead of Sections 11 and 12 in full. The ED did not propose to modify that requirement. Consequently the IASB tentatively decided that it would post the latest version of IAS 39, not updated by IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>, to the SME project pages of the IASB website. The updated version of the <i>IFRS for SMEs</i> would refer to this location. All of the fourteen IASB members agreed.</p>	<p>IFRS for SMEsの11.2項は、企業がIAS第39号「金融商品：認識及び測定」の認識及び測定に関する規定とセクション11及び12の開示要求とを適用すること（セクション11及び12の全部を適用する代わりに）を認めている。EDでは、当該要求事項の修正は提案しなかった。したがって、IASBは、IAS第39号の最新版（IFRS第9号「金融商品」による更新をしていないもの）を、IASBウェブサイトのSMEプロジェクト・ページに掲載することを暫定的に決定した。改訂後のIFRS for SMEsはこの場所を参照することになる。14名のIASBメンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Transition provisions</i></p>	<p><i>経過措置</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided to modify the ED proposal so that the forthcoming amendments to the <i>IFRS for SMEs</i> should be applied retrospectively as follows:</p>	<p>IASBは、公表予定のIFRS for SMEsの修正を以下のように遡及適用するようにEDの提案を修正することを暫定的に決定した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>if it is impracticable for an entity to apply any of the amendments to Sections 2–34 retrospectively, the entity shall apply those</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>企業がセクション2から34の修正を遡及適用することが実務上不可能である場合には、企業は、それが実務上可能な最も古い期間にそれら</li> </ul>

項目	原文	和訳
	<p>requirements in the earliest period for which it is practicable to do so; and</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>an entity may elect to apply the amendments to Section 29 prospectively as of the beginning of the annual period in which the amendments are initially applied.</li> </ul> <p>All of the fourteen IASB members agreed with these decisions.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At the next meeting the IASB will review the due process steps taken so far in this initial review of the <i>IFRS for SMEs</i> and decide whether the staff can begin the balloting process for the final amendments to the <i>IFRS for SMEs</i>.</p> <p>Some respondents and SMEIG members raised general issues about the <i>IFRS for SMEs</i> that go beyond the scope of the comprehensive review, for example, regarding supporting the implementation of the <i>IFRS for SMEs</i> and improving engagement with stakeholders. The IASB will discuss these issues in early 2015 together with comments raised in response to Question 7 in the ED about the procedures surrounding future reviews of the <i>IFRS for SMEs</i>.</p>	<p>の要求事項を適用しなければならない。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>企業は、セクション 29 の修正を、当該修正を最初に適用する事業年度の期首現在で将来に向かって適用することを選択できる。</li> </ul> <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><i>今後のステップ</i></p> <p>今回の会議で IASB は、IFRS for SMEs のこの最初の見直しにおいてこれまでに実施してきたデュー・プロセスのステップをレビューし、IFRS for SMEs の最終的な修正の書面投票プロセスをスタッフが開始できるかどうかを決定する。</p> <p>一部のコメント提出者及び SMEIG メンバーは、IFRS for SMEs に関してこの包括的な見直しの範囲を超える全般的な論点を提起していた（例えば、IFRS for SMEs の適用の支援や利害関係者との接触の改善に関して）。IASB は、これらの論点を、IFRS for SMEs の将来の見直しの手続に関しての ED の質問 7 に対して提起されたコメントとともに 2015 年の前半に議論する。</p>
<p><b>保険契約</b></p>	<p><b>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</b></p> <p>(IASB education session)</p> <p>The IASB held an education session on 19 November in which it considered a paper prepared by the European Insurance CFO Forum setting out its proposals for the accounting for contracts with participating features.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB intends to consider the input from this education session, together with input from other sources, in making its decisions on the</p>	<p><b>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</b></p> <p>(IASB の教育セッション)</p> <p>IASB は 11 月 19 日に教育セッションを開催し、欧州保険 CFO フォーラムが作成したペーパー（有配当性のある契約の会計処理についての提案を示していた）を検討した。</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>IASB は、有配当性のある契約の会計処理に関する決定を行う際に、この教育セッションからのインプット及び他の情報源からのインプットを検討</p>

項目	原文	和訳
	<p>accounting for contracts with participating features. The IASB expects to continue its discussion on the accounting for insurance contracts in early 2015.</p>	<p>する予定である。IASB は、2015 年の前半に保険契約の会計処理に関する議論を継続する予定である。</p>
<p><b>概念 FW</b></p>	<p><b>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</b></p> <p>On 19 November the IASB discussed:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sweep issues that have arisen during the early stages of drafting the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft (the Exposure Draft); and</li> <li>• transaction costs.</li> </ul> <p>The staff also provided the IASB with an update on the <i>Conceptual Framework</i> projects undertaken by the US Financial Accounting Standards Board (FASB) and the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB).</p> <p><i>Agenda Paper 10B: Sweep issues</i></p> <p>The IASB tentatively decided to update the definitions of income and expenses in the Exposure Draft and to align them with the proposed definitions of assets and liabilities. Hence the IASB tentatively decided that:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. income should be defined as increases in assets or decreases in liabilities that result in increases in equity, other than those relating to contributions from equity participants; and</li> <li>b. expenses should be defined as decreases in assets or increases in liabilities that result in decreases in equity, other than those relating to distributions to equity participants.</li> </ol> <p>The IASB also tentatively decided that the discussion of income and expenses in the elements chapter of the existing <i>Conceptual Framework</i> should be amended as follows:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. the discussion about presentation of income and expenses should be</li> </ol>	<p><b>「概念フレームワーク」(アジェンダ・ペーパー10)</b></p> <p>11月19日に、IASB は次の事項を議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 「概念フレームワーク」公開草案の文案作成の初期段階の間に生じた整理論点</li> <li>• 取引コスト</li> </ul> <p>また、スタッフは、米国財務会計基準審議会 (FASB) と国際公会計基準審議会 (IPSASB) が行っている「概念フレームワーク」プロジェクトに関するアップデートを IASB に提供した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー10B : 整理論点</i></p> <p>IASB は、公開草案での収益及び費用の定義を改訂して、資産及び負債の定義案と揃えることを暫定的に決定した。したがって、IASB は、次の事項を暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 収益は、資産の増加又は負債の減少のうち、持分参加者からの出資に関連するもの以外の持分の増加を生じるものと定義すべきである。</li> <li>b. 費用は、資産の減少又は負債の増加のうち、持分参加者への分配に関連するもの以外の持分の減少を生じるものと定義すべきである。</li> </ol> <p>IASB は、現行の「概念フレームワーク」の構成要素の章の収益及び費用の議論を次のように修正すべきであることも暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. 収益及び費用の表示に関する議論は、表示及び開示の章に移動すべきである。</li> </ol>

項目	原文	和訳
	<p>moved to the presentation and disclosure chapter;</p> <p>b. the <i>Conceptual Framework</i> should no longer contain references to ordinary activities; and</p> <p>c. the discussion of income should not refer to revenue and gains, and the discussion of expenses should not refer to expenses and losses. The Basis for Conclusions should explain that the removal of these terms is not intended to restrict the definitions of income and of expense. The elements chapter should not define distinct categories of income and expenses, but could include examples of different types of income and expenses.</p>	<p>b. 「概念フレームワーク」には通常の活動への言及を含めないようにすべきである。</p> <p>c. 収益 (income) の議論は、収益 (revenue) と利得 (gains) に言及すべきではない。費用の議論は、費用と損失に言及すべきではない。これらの用語の削除は、収益及び費用の定義を制限することを意図するものではない旨を結論の根拠で説明すべきである。構成要素の章は、収益及び費用の中の明確な区分を定義すべきではないが、さまざまな種類の収益及び費用の例を含めることが考えられる。</p>
	<p>In addition, the IASB tentatively decided that the <i>Conceptual Framework</i> should not comment on whether the objective of disclosure should include the provision of information that enables a user of financial statements to recalculate the amounts recognised in the financial statements. Instead, the IASB should consider that topic in its Disclosure Initiative project.</p>	<p>さらに、IASB は、開示の目的に、財務諸表に認識された金額を財務諸表利用者が再計算できるようにする情報の提供を含めるべきかどうかについて「概念フレームワーク」でコメントすべきではないと暫定的に決定した。その代わりに、IASB はこのトピックを開示に関する取組みのプロジェクトで検討すべきである。</p>
	<p>The IASB also noted that it believes that the tentative decisions it has already taken are sufficient to ensure that the revised <i>Conceptual Framework</i> will adequately explain the role of matching in IFRS, and will not conflict with IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>.</p>	<p>IASB は、IASB がすでに行った暫定決定が、改訂後の「概念フレームワーク」が IFRS における対応 (マッチング) の役割を適切に説明すること及び IFRS 第 15 号「顧客との契約から生じる収益」と矛盾しないことを確保するのに十分であると考えていることにも留意した。</p>
	<p>Eleven IASB members agreed with these decisions on sweep issues and three IASB members disagreed.</p>	<p>11 名の IASB メンバーが整理論点に関するこれらの決定に賛成し、3 名の IASB メンバーが反対した。</p>
	<p><i>Agenda Paper 10D: Measurement—Transaction costs</i></p>	<p>アジェンダ・ペーパー10D：測定——取引コスト</p>
	<p>The IASB tentatively decided that the Exposure Draft should state that:</p>	<p>IASB は、公開草案は次の旨を記載すべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>a. if a measurement depicts the current value (ie fair value, fulfilment value or value in use) of an asset or liability then that measurement should not reflect the transaction costs of acquiring the asset or incurring the liability.</p> <p>b. if a measurement depicts the value in use of an asset, the transaction costs that would be incurred on ultimate disposal of that asset should</p>	<p>a. 測定が資産又は負債の現在価額 (すなわち、公正価値、履行価値又は使用価値) を描写する場合には、当該測定は資産の取得又は負債の発生取引コストを反映すべきではない。</p> <p>b. 測定が資産の使用価値を描写する場合には、測定を行う際に、当該資産の最終的な処分時に発生するであろう取引コストを控除すべきであ</p>

項目	原文	和訳
	be deducted in producing the measurement.	る。
	<p>c. if a measurement depicts the fulfilment value of a liability, the costs that would be incurred in fulfilling that liability should be added in producing the measurement. That measurement would not include transaction costs that would be incurred on transferring the liability to another party or on negotiating a settlement of the liability.</p> <p>d. the fair value of an asset (liability) is not reduced (increased) by the costs of selling (transferring) the asset (liability). However, this does not preclude the IASB from deciding to measure an asset at fair value less costs to sell (or a liability at fair value plus costs of transfer), if doing so would provide users of financial statements with information that is more relevant than a fair value measurement.</p> <p>e. if a measurement depicts the cost of an asset or liability (rather than its transaction price), that measurement:</p> <p>i. should reflect (among other things) the transaction costs of acquiring the asset or incurring the liability;</p> <p>ii. should not be decreased (increased) to reflect the transaction costs of realising the asset (or settling or transferring the liability).</p>	<p>c. 測定が負債の履行価値を描写する場合には、測定を行う際に、当該負債を履行する際に発生するであろうコストを加算すべきである。当該測定は、他の当事者への負債の移転時又は負債の決済の交渉時に発生するであろう取引コストは含めない。</p> <p>d. 資産（負債）の公正価値は、資産の売却（負債の移転）のコストにより減少（増加）することはない。しかし、これは、IASB が資産を売却コスト控除後の公正価値で（又は負債を移転コスト加算後の公正価値で）測定することを決定することを妨げない（そのように測定することで、公正価値測定よりも目的適合性の高い情報を財務諸表利用者に提供する場合）。</p> <p>e. 測定が資産又は負債の原価（取引価格ではなく）を描写する場合には、当該測定は次のようにすべきである。</p> <p>i. 資産の取得又は負債の発生の取引コストを（特に）反映すべきである。</p> <p>ii. 資産の実現（又は負債の決済又は移転）の取引コストを反映するための減額（増額）はすべきではない。</p>
	<p>Nine IASB members agreed with these decisions and five IASB members disagreed.</p>	<p>9名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成し、5名のIASBメンバーは反対した。</p>
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	<p>At this meeting, the IASB substantially completed its redeliberations of the <i>Conceptual Framework</i>. The IASB plans to publish the Exposure Draft in the first quarter of 2015.</p>	<p>今回の会議で、IASBは、「概念フレームワーク」の再審議を実質的に完了した。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>開示に関する取組み</b>	<p><b>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</b></p> <p>The IASB met on 20 November to discuss the Principles of Disclosure, Materiality and Amendments to IAS 1 as part of its Disclosure Initiative.</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、11月20日に会合し、開示に関する取組みの一部として、開示原則とIAS第1号の修正を議論した。</p>



項目	原文	和訳
<b>Principles of Disclosure</b>	<p>The IASB continued its discussion on topics to be included in the Discussion Paper <i>Principles of Disclosure</i>, namely:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. whether the IFRS should include guidance about the formatting of information in the notes to the financial statements; and</li> <li>b. when it might be appropriate to disclose information required by IFRS outside the financial statements and use cross-referencing to incorporate it into the financial statements.</li> </ul>	<p><b>開示原則</b></p> <p>IASB は、ディスカッション・ペーパー「開示原則」に含める予定のトピックに関する議論を継続した。すなわち、</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. IFRS に、財務諸表注記における情報の形式に関するガイダンスを含めるべきかどうか。</li> <li>b. どのような場合に、IFRS で要求される情報を財務諸表の外で開示して、相互参照を使用してそれを財務諸表に組み込むことが適切となり得るのか。</li> </ul>
<p><i>Agenda Paper 11A: Format of information in the notes</i></p> <p>The IASB tentatively decided that:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. the Discussion Paper should include high level guidance on formatting that is applicable across IFRS; and</li> <li>b. it would develop educational material on formatting.</li> </ul>	<p><i>アジェンダ・ペーパー11A：注記における情報の形式</i></p> <p>IASB は、次の事項を暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. ディスカッション・ペーパーは、形式に関して IFRS 全体にわたり適用可能なハイレベルのガイダンスを含めるべきである。</li> <li>b. 形式に関する教育マテリアルを開発する。</li> </ul>	
<p>Thirteen IASB members agreed with these decisions and one disagreed.</p> <p><i>Agenda Paper 11B: Cross-referencing—disclosing IFRS information outside the financial statements</i></p> <p>The IASB tentatively agreed that the Discussion Paper should include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. a general principle for disclosing information required by IFRS outside of financial statements and incorporating such information into financial statements by cross-referencing; and</li> <li>b. to limit the application of this general principle to situations in which: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. an entity places information required by IFRS outside of its financial statements but within its annual report. The annual report would be described as a single reporting package of the entity. It would have boundaries similar to those proposed by the</li> </ul> </li> </ul>	<p>13名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成し、1名が反対した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11B：相互参照——財務諸表の外でのIFRS情報の開示</i></p> <p>IASB は、ディスカッション・ペーパーに次の事項を含めるべきであると暫定的に合意した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. IFRS で要求される情報を財務諸表の外で開示し、当該情報を相互参照によって財務諸表に織り込むことに関する一般原則</li> <li>b. この一般原則の適用を次のような状況に限定すること <ul style="list-style-type: none"> <li>i. 企業が、IFRS で要求されている情報を財務諸表の外ではあるが年次報告書の中に置いている。年次報告書は、企業の単一の報告パ</li> </ul> </li> </ul>	

項目	原文	和訳
	International Auditing and Assurance Standards Board in ED ISA 720;	パッケージとして記述されることになる。その境界線は、国際監査・保証基準審議会による ED ISA 720 での提案と同様とする。
	ii. applying the general principle would make the annual report as a whole more understandable; and	ii. 一般原則の適用により、年次報告書全体の理解可能性が高まる。
	iii. the financial statements remain understandable and fairly presented.	iii. 財務諸表が依然として理解可能で、忠実に表示される。
	Twelve IASB members agreed with these decisions and two disagreed.	12名のIASBメンバーがこれらの決定に賛成し、2名が反対した。
	<b>Materiality</b>	<b>重要性</b>
	<i>Agenda Paper 11C: Materiality</i>	<i>アジェンダ・ペーパー11C：重要性</i>
	The IASB discussed the next steps for its Materiality project and tentatively decided:	IASBは、重要性プロジェクトの今後のステップを議論し、以下の事項を暫定的に決定した。
	a. to change the current definition of materiality within IFRS only to align the definitions in IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> , IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accountings Estimates and Errors</i> and the <i>Conceptual Framework for Financial Reporting</i> with each other. However the Discussion Paper <i>Principles of Disclosure</i> would describe the rationale for retaining the current definition of materiality, and ask for feedback on this issue. All fourteen IASB members agreed with this decision.	a. IFRSの中の重要性の現在の定義の変更は、IAS第1号「財務諸表の表示」、IAS第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」、「財務報告に関する概念フレームワーク」の定義を互いに揃えるためだけに行う。しかし、ディスカッション・ペーパー「開示原則」は、重要性の現在の定義を維持する論拠を記述し、この論点に関するフィードバックを求める。14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。
	b. to insert a paragraph in IAS 1 clarifying the key characteristics of materiality. This will also be included in the Discussion Paper <i>Principles of Disclosure</i> . All fourteen IASB members agreed with this decision.	b. 重要性の主要な特徴を明確化するパラグラフをIAS第1号に挿入する。これをディスカッション・ペーパー「開示原則」にも含める。14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。
	c. to provide guidance on the application of materiality, which will take the form of a Practice Statement. Thirteen IASB members agreed that there should be such guidance and one disagreed. Eleven IASB members agreed that the guidance should be in the form of a practice statement.	c. 重要性の適用に関するガイダンスを提供する（これは実務記述書の形となる）。13名のIASBメンバーがこうしたガイダンスを設けることに賛成し、1名が反対した。11名のIASBメンバーが、当該ガイダンスを実務記述書の形とすることに賛成した。
	d. to wait until further work has been performed on the Review of	d. 基準見直しプロジェクトに関する追加的な作業を行うまで、各基準における不整合な文言又は過度に規範的な文言の使用を解消するための

項目	原文	和訳
	<p>Standards project before considering possible changes to address the use of inconsistent or excessively prescriptive language in Standards. All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p>e. not to include a reminder in each Standard that requirements only apply where their application is material. All fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>考え得る変更の検討は見合わせる。14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>e. 要求事項が適用されるのは、その適用に重要性がある場合のみである旨の確認を各基準に含めることはしない。14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><b>Amendments to IAS 1</b></p>	<p><b>IAS 第1号の修正</b></p>
	<p><i>Agenda Paper 11D: Sweep issue</i></p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー11D：整理論点</i></p>
	<p>The IASB tentatively decided that an entity need not disclose that it has applied the amendments proposed in <i>Disclosure Initiative: Amendments to IAS 1</i>, whether through early or mandatory application. However, an entity would still need to comply with disclosures about any change in accounting policy required by IAS 8.</p>	<p>IASBは、企業は「開示に関する取組み：IAS第1号の修正」で提案された修正を適用した旨（早期適用であろうと、強制適用であろうと）を開示する必要はないと暫定的に決定した。しかし、企業はIAS第8号で要求している会計方針の変更に関する開示に準拠することが依然として必要となる。</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><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>At its December meeting IASB plans to discuss the following topics as part of its <i>Principles of Disclosure</i> project:</p>	<p>12月会議でIASBは、「開示原則」プロジェクトの一部として、以下のトピックを議論する予定である。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• grouping of information and the cohesive depiction of entities' activities;</li> <li>• non-IFRS information in a complete set of financial statements; and</li> <li>• issues relating to cash flow statements and related disclosures.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 情報のグルーピング及び企業の活動の一体性のある描写</li> <li>• 完全な1組の財務諸表の中の非IFRS情報</li> <li>• キャッシュ・フロー計算書及び関連する開示に係る論点</li> </ul>
リース	<p><b>Leases (Agenda Paper 3)</b></p>	<p><b>リース (アジェンダ・ペーパー3)</b></p>
	<p>The IASB met on 20 November 2014 to continue redeliberating the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i>, specifically discussing the consequential amendments to IAS 40 <i>Investment Property</i>.</p>	<p>IASBは、2014年11月20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を継続した。具体的には、IAS第40号「投資不動産」の結果的修正を議論した。</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>Agenda Paper 3: Consequential amendments to IAS 40</i></p> <p>The IASB tentatively decided to confirm the proposed amendments to IAS 40 in the 2013 ED, ie right-of-use assets arising from property leases should be within the scope of IAS 40 if the property would otherwise meet the definition of investment property.</p> <p>Twelve IASB members agreed with this decision and two disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue the redeliberations, together with the FASB, at a future joint Board meeting.</p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー3 : IAS 第40号の結果的修正</i></p> <p>IASB は、2013 年 ED における IAS 第 40 号の修正案（すなわち、不動産が他の点では投資不動産の定義を満たす場合には、不動産のリースから生じる使用権資産を IAS 第 40 号の範囲に含めるべきである）を確認することを暫定的に決定した。</p> <p>12 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、2 名が反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASB は、FASB との今後の合同のボード会議で再審議を継続する。</p>
排出権	<p><b>Emission Trading Schemes (Agenda Paper 6)</b></p> <p>The IASB held an education session on Emissions Trading Schemes in which it considered a summary of background information on common types of emissions management schemes and related accounting issues.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will bring a Project Plan to a future IASB meeting.</p>	<p><b>排出権取引スキーム（アジェンダ・ペーパー6）</b></p> <p>IASB は排出権取引スキームに関する教育セッションを開催し、排出量管理スキームの一般的な種類及び関連する会計上の論点に関する背景情報の要約を検討した。</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>スタッフは、今後の IASB 会議でプロジェクト計画を提示する。</p>

**Work plan— projected targets as at 24 November 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>Target amended <i>IFRS for SMEs</i></b>		
<b>Upcoming Exposure Drafts</b>				
<b><i>Conceptual Framework</i></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>Comment letter analysis</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>2014 Q4</b>	<b>2015 Q1</b>	<b>2015 Q2</b>	<b>2015 Q3</b>
<b>Narrow-scope amendments</b>				

Annual Improvements 2014–2016			Target ED	
Clarifications of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendment to IFRS 2)			Redeliberations	
Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)		Target ED		
<b>Disclosure Initiative</b>				
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative)	Target IFRS			
Reconciliation of liabilities from financing activities (Proposed amendments to IAS 7)	Target ED			
Elimination of gains or losses arising from transactions between an entity and its associate or joint venture (Proposed amendments to IAS 28)		Target ED		
Fair Value Measurement: Unit of Account [Comment period ends 16 January 2015]	Public consultation			
Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Proposed amendments to IFRS 10 and IAS 28)	Target IFRS			
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12) [Comment period ends 18 December 2014]		Redeliberations		
<b>Next major project milestone</b>				
Post-implementation Reviews	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>		Target Feedback Statement		
<b>Conceptual Framework</b>				
<b>Next major project milestone</b>				
	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3

<b>Conceptual Framework</b>		Target ED		
<b>Research 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>Short- and medium-term projects</b>				
<b>Business combinations under common control</b>		Board discussion		
<b>Disclosure Initiative</b>				
<b>General disclosure review</b>	To be determined			
<b>Materiality</b>	Board discussion			
<b>Principles of disclosure</b>			Target DP	
<b>Discount rates</b>		Board discussion		
<b>Emissions trading schemes</b>	Board discussion			
<b>Equity method of accounting</b>	Board discussion			
<b>Financial instruments with characteristics of equity</b>	Board discussion			
<b>Inflation</b>		Board discussion		
<b>Liabilities—amendments to IAS 37</b>	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
<b>Performance Reporting</b>		Board discussion		
<b>Longer-term projects</b>				
<b>Extractive activities/Intangible assets/R&amp;D activities</b>				
<b>Foreign currency translation</b>				
<b>Income taxes</b>				
<b>Post-employment benefits (including pensions)</b>		Board discussion		
<b>Share-based payments</b>				

The IASB is developing its research capabilities. For further information visit the IFRS Research Centre

Completed IFRS

Major projects	Issued date	Effective date	Year that PIR is expected to start*	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	July 2014	1 January 2018	TBC	
IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i>	January 2014	1 January 2016	TBC	
IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	May 2014	1 January 2017	TBC	

\*A Post-implementation Review normally begins after the new requirements have been applied internationally for two years, which is generally about 30–36 months after the effective date.

Narrow-scope amendments	Issued date	Effective date		
IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
<i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		



<p><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> (Amendments to IAS 16 and IAS 41)	June 2014	1 January 2016		
<b>Equity Method in Separate Financial Statements</b> (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> (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)	September 2014	1 January 2016		
<b>Annual Improvements 2012–2014</b> •IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i> ◦Changes in methods of disposal •IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> ◦Servicing contracts ◦Applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements •IFRS 19 <i>Employee Benefits</i> ◦Discount rate: regional market issue •IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> ◦Disclosure of information elsewhere in the interim financial report	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11月24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		IFRS for SME の 修正目標		
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】		コメントレター 分析		
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見直し (IFRS 第 2 号の修正案)			再審議	
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	IFRS 目標			
財務活動から生じる負債の調整表 (IAS 第 7 号の修正案)	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		
「概念フレームワーク」				
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				

	2014 Q4	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3
「概念フレームワーク」		ED 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				
全般的な開示の見直し	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	ボードの議論			
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）		ボードの議論		

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、IFRS Research Centre 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>◦ サービシング契約</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		
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。