

2014年12月 IASB Update	2
2014年12月16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
適用後レビュー：IFRS 第3号「企業結合」（アジェンダ・ペーパー12A-12B）	3
IAS 第40号「投資不動産」：建物の物理的特徴を欠いている構築物の会計処理（アジェンダ・ペーパー12C）	4
IFRIC アップデート（アジェンダ・ペーパー12D）	4
リース（アジェンダ・ペーパー3）	5
開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）	5

2014年12月 IASB Update

2014年12月16日

項目	原文	和訳
冒頭	<p>The IASB met in public on 16 December 2014 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• <i>IFRS for SMEs</i>: Comprehensive Review 2012–2014 (Agenda Paper 5)• Post-implementation Review: IFRS 3 <i>Business Combinations</i> (Agenda Papers 12A-12B)• IAS 40 <i>Investment Property</i>: Accounting for a structure that lacks the physical characteristics of a building (Agenda Paper 12C)• IFRIC <i>Update</i> (Agenda Paper 12D)• Leases (Agenda Paper 3)• Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)	<p>IASB は、2014年12月16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">• 「IFRS for SMEs」：包括的見直し 2012-2014年（アジェンダ・ペーパー5）• 適用後レビュー：IFRS 第3号「企業結合」（アジェンダ・ペーパー12A-12B）• IAS 第40号「投資不動産」：建物の物理的特徴を欠いている構築物の会計処理（アジェンダ・ペーパー12C）• IFRIC アップデート（アジェンダ・ペーパー12D）• リース（アジェンダ・ペーパー3）• 開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）
IFRS for SME	<p>IFRS for SMEs: Comprehensive Review 2012–2014 (Agenda Paper 5)</p> <p>At its November 2014 meeting, the IASB finalised its technical discussions on the amendments to the <i>IFRS for SMEs</i> resulting from the initial comprehensive review of the <i>IFRS for SMEs</i>. Consequently, the IASB met on 16 December to review the due process steps taken so far and decide whether the staff should begin the balloting process for those amendments.</p> <p><i>Agenda Paper 5: Due process steps and permission for balloting</i></p> <p>The IASB considered the due process steps undertaken in developing the proposals. All IASB members agreed that the proposed amendments should be finalised without re-exposure. 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 the <i>IFRS for</i></p>	<p>「IFRS for SMEs」：包括的見直し 2012-2014年（アジェンダ・ペーパー5）</p> <p>2014年11月の会議で、IASBは「中小企業（SMEs）向けIFRS」の最初の包括的見直しから生じた「IFRS for SMEs」の修正に関する技術的な議論を終了した。したがって、IASBは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、修正の書面投票プロセスをスタッフが開始すべかどうかを決定するために12月16日に会合した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー5：デュー・プロセスのステップ及び書面投票の許可</i></p> <p>IASBは、提案を開発する際に実施したデュー・プロセスのステップを検討した。IASBメンバー全員が、再公開をせずに修正案を最終確定すべきであることに賛成した。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た。したがって、「IFRS for SMEs」の修正の書面</p>

項目	原文	和訳
	<p><i>SMEs</i>. One IASB member declared her intention to dissent from the publication of the final amendments.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence the balloting process of the amendments to the <i>IFRS for SMEs</i>. The amendments are expected to be issued in the first half of 2015.</p> <p>Some respondents to the Exposure Draft of the proposed amendments to the <i>IFRS for SMEs</i> and some members of the SME Implementation Group raised general issues about the <i>IFRS for SMEs</i> that go beyond the scope of the comprehensive review. Those issues included, for example, support for 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 Exposure Draft about the procedures surrounding future reviews of the <i>IFRS for SMEs</i>.</p>	<p>投票プロセスを開始するようスタッフに指示した。1名のIASBメンバーが、最終的な修正の公表に反対する意向を示した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>スタッフは「IFRS for SMEs」の修正の書面投票プロセスを開始する。修正は2015年の前半に公表予定である。</p> <p>「IFRS for SMEs」の修正案の公開草案に対する一部のコメント提出者及びSME適用グループの一部のメンバーは、「IFRS for SMEs」に関する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た。それらの論点には、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が含まれていた。IASBは、これらの論点を、「IFRS for SMEs」の将来の見直しの手続に関する公開草案の質問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>PIR IFRS 3</p>	<p>Post-implementation Review: IFRS 3 <i>Business Combinations</i> (Agenda Papers 12A-12B)</p> <p>On 16 December the IASB discussed the feedback received in the post-implementation review (PIR) on the most significant areas of IFRS 3 <i>Business Combinations</i>. The IASB also discussed a comparison of the feedback received on the Request for Information with a review of relevant academic literature.</p> <p>In the light of these discussions, the IASB broadly agreed with the classification of the significance of the identified areas of IFRS 3 recommended by the staff in Agenda Paper 12B. All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will commence drafting the Feedback Statement. The IASB expects to publish the Feedback Statement in Q1 of 2015.</p>	<p>適用後レビュー: IFRS 第3号「企業結合」(アジェンダ・ペーパー12A-12B)</p> <p>12月16日に、IASBは、IFRS第3号「企業結合」の最も重要な領域に関して適用後レビュー(PIR)で受け取ったフィードバックを議論した。IASBは、情報要請に対して受け取ったフィードバックと、関連性のある学術文献のレビューとの比較を議論した。</p> <p>これらの議論に照らし、IASBは、アジェンダ・ペーパー12Bでスタッフが提案したIFRS第3号の識別された領域の重要度の分類におおむね同意した。14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>スタッフは、フィードバック・ステートメントの文案作成を開始する。IASBは、2015年の第1四半期にフィードバック・ステートメントを公表する予定である。</p>

項目	原文	和訳
IAS 40	IAS 40 <i>Investment Property</i>: Accounting for a structure that lacks the physical characteristics of a building (Agenda Paper 12C)	IAS 第 40 号「投資不動産」: 建物の物理的特徴を欠いている構築物の会計処理 (アジェンダ・ペーパー12C)
	<p>On 16 December, the IASB considered an issue that had previously been discussed by the Interpretations Committee. The issue was whether an entity should apply IAS 40 <i>Investment Property</i> to account for a structure, such as a telecommunication tower, that lacks the physical characteristics of a building, if the entity lets spaces in the structure to tenants to earn rentals.</p> <p>The Interpretations Committee had questioned whether such a structure qualifies as a ‘building’ because it lacks the features usually associated with a building, such as walls, floors and a roof, but had expressed support for considering whether the scope of IAS 40 should be broadened to include such structures. However, the Interpretations Committee was concerned that the question could also be raised in respect of other structures, such as gas storage tanks and advertising billboards and referred the issue to the IASB.</p> <p>In July 2014 the IASB directed the staff to undertake preliminary research to help the IASB to decide how to proceed. At this meeting, the IASB considered a summary of the outreach and analysis performed by the staff, and to decide what future action should be taken. The IASB decided not to pursue this issue further at the current time because there appeared to be limited demand for fair value accounting for these types of structures, and limited diversity in practice.</p> <p>Eight of the fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>No further work is planned on this issue.</p>	<p>12月16日に、IASBは、解釈指針委員会が過去に議論した論点を検討した。その論点は、通信塔など、建物の物理的特徴を欠いている構築物について、その構築物の空間を賃料稼得のためにテナントに貸与している場合に、企業は当該構築物の会計処理にIAS第40号「投資不動産」を適用すべきなのかどうかであった。</p> <p>解釈指針委員会は、このような構築物が「建物」に該当するのかどうかを疑問視した。壁、床、屋根など、建物に通常は付随する要素を欠いているからである。ただし、こうした構築物を含めるためにIAS第40号の範囲を拡大すべきかどうかを検討することには支持を表明していた。しかし、解釈指針委員会は、この疑問は、ガス貯蔵タンク、広告板など他の構築物についても生じる可能性があることを懸念し、この論点をIASBに照会した。</p> <p>2014年7月に、IASBは、スタッフに、IASBが進め方を決定するのに役立つように、予備的な調査研究を実施するよう指示した。今回の会議で、IASBは、スタッフが実施したアウトリーチ及び分析の要約を検討した。今後どのような行動を取るべきなのかを決定するためである。IASBは、現時点でこの論点をこれ以上は進めないことを決定した。これらの種類の構築物の公正価値会計についての需要は限定的であるとともに、実務の不統一は限定的であるように思われるからである。</p> <p>14名のIASBメンバーのうち、8名がこの決定に賛成した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>この論点に関してこれ以上の作業は予定していない。</p>
IFRIC	IFRIC <i>Update</i> (Agenda Paper 12D)	IFRIC アップデート (アジェンダ・ペーパー12D)
	<p>The IASB received an update from the November 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</p>	<p>IASB は、2014 年 11 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 <i>IFRIC Update</i> で</p>

項目	原文	和訳
	clicking here .	公表されており、 ここ をクリックすることにより入手できる。
リース	<p>Leases (Agenda Paper 3)</p> <p>The FASB and the IASB (the boards) met on 16 December 2014 to continue redeliberating the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i>, specifically continuing the discussion from the October 2014 joint Board meeting about the definition of a lease.</p> <p><i>Agenda Paper 3A: Definition of a lease—Ability to derive the benefits from directing the use of an identified asset</i></p> <p>The boards tentatively decided not to include in the definition of a lease a requirement that the customer must have the ability to derive the benefits from directing the use of an identified asset on its own or together with other resources that are sold separately or that can otherwise be sourced in a reasonable period of time. Accordingly, a lease is defined as tentatively decided by the boards at the October 2014 joint board meeting.</p> <p>Eleven IASB members agreed with this decision and three disagreed. Six FASB members agreed with this decision and one disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The boards will continue their redeliberations at a future board meeting.</p>	<p>リース (アジェンダ・ペーパー3)</p> <p>FASB と IASB (両審議会) は、2014 年 12 月 16 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、リースの定義に関する 2014 年 10 月の合同ボード会議の議論を継続した。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー3A：リースの定義——特定された資産の使用を指図することから便益を得る能力</i></p> <p>両審議会は、特定された資産単独で又は別個に販売されているか若しくは合理的な期間内に調達することができる他の資源との組合せで、顧客が当該資産の使用を指図することから便益を得る能力を有していなければならぬという要求をリースの定義には含めないことを暫定的に決定した。したがって、リースの定義は、2014 年 10 月の合同ボード会議で両審議会が暫定的に決定したとおりとなる。</p> <p>11 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、3 名が反対した。6 名の FASB メンバーがこの決定に賛成し、1 名が反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>両審議会は、今後の合同ボード会議で再審議を継続する。</p>
開示に関する取組み	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p>The IASB met on 16 December to continue its discussion on topics to be included in the <i>Principles of Disclosure</i> Discussion Paper as part of its Disclosure Initiative. The topics discussed were:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. cohesiveness in financial statements; and b. ‘cash and cash equivalents’ and the management of liquid resources. 	<p>開示に関する取組み (アジェンダ・ペーパー11)</p> <p>IASB は、12月16日に会合し、開示に関する取組みの一部として「開示原則」ディスカッション・ペーパーに含める予定のトピックに関する議論を継続した。議論したトピックは、次のものである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 財務諸表における一体性 b. 「現金及び現金同等物」と流動性の高い資源の管理

項目	原文	和訳
<i>Agenda Paper 11A: Cohesiveness in financial statements</i>	<p>The IASB tentatively decided that:</p> <ol style="list-style-type: none"> the concepts underlying cohesiveness should be included in the communication principle on linking information in IFRS financial statements; and any changes to IFRS arising from the Disclosure Initiative should not include a separate principle requiring cohesiveness across a complete set of financial statements. <p>Ten IASB members agreed with this decision and three IASB members disagreed. One IASB member was absent.</p>	<p>アジェンダ・ペーパー11A：財務諸表における一体性</p> <p>IASB は、次の事項を暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 一体性の基礎となっている概念を、IFRS 財務諸表における情報の関連付けに関するコミュニケーション原則に含めるべきである。 開示に関する取組みから生じる IFRS の変更には、完全な 1 組の財務諸表全体にわたり一体性を要求する別個の原則を含めるべきではない。
<p>Ten IASB members agreed with this decision and three IASB members disagreed. One IASB member was absent.</p>	<p>10 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。1 名の IASB メンバーは欠席した。</p>	
<i>Agenda Paper 11B: cash flow statements—‘cash and cash equivalents’ and the management of liquid resources</i>	<p>The IASB discussed a paper prepared by the UK Financial Reporting Council that set out tentative views of its own staff as follows:</p> <ol style="list-style-type: none"> the statement of cash flows should focus on flows of cash, rather than ‘cash and cash equivalents’. the cash flow statement should highlight separately an entity’s cash flows relating to liquid resources and the entity’s policy for managing such resources; and net presentation of cash flows, other than those relating to operating activities, should be permitted only for cash flows relating to financial instruments of the same class. 	<p>アジェンダ・ペーパー11B：キャッシュ・フロー計算書——「現金及び現金同等物」と流動性の高い資源の管理</p>
<p>No decisions were made.</p>	<p>IASB は、英国財務報告審議会が作成したペーパー（以下のようなスタッフの暫定的な見解を示していた）を議論した。</p> <ol style="list-style-type: none"> キャッシュ・フロー計算書は、「現金及び現金同等物」ではなく、現金のフローに焦点を当てるべきである。 キャッシュ・フロー計算書は、流動性の高い資源に関する企業のキャッシュ・フロー及びこうした資源についての企業の管理方針を別個に明らかにすべきである。 キャッシュ・フロー（営業活動に係るもの以外）の純額表示は、同じクラスの金融商品に係るキャッシュ・フローにだけ認めるべきである。 	
<i>Next steps</i>	<p>何も決定事項はなかった。</p>	
<p>At its January meeting the IASB expects to receive an update on the ongoing work in its Disclosure Initiative.</p>	<p>今後のステップ</p> <p>1 月会議で IASB は、開示に関する取組みの中で進行中の作業に関するアップデートを受け取る予定である。</p>	

Work plan— projected targets as at 18 December 2014

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

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			
Disclosure Initiative				
Amendments to IAS 7 [Comment period ends 17 Apr 2015]	Public consultation			
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]	Comment letter analysis			
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12) [Comment period ended 18 December 2014]	Redeliberations			
Next major project milestone				
Post-implementation Reviews	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>	Target Feedback Statement			
Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
<i>Conceptual Framework</i>	Target ED			

Research Projects				
Next major project milestone	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
Short- and medium-term projects				
Business combinations under common control	Board discussion			
Disclosure Initiative				
General disclosure review	Board discussion			
Materiality	Board discussion	Target Draft Practice Statement		
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	Board discussion			
Inflation	Board discussion			
Liabilities—amendments to IAS 37	Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project			
Performance Reporting	Board discussion			
Longer-term projects				
Extractive activities/Intangible assets/R&D activities				
Foreign currency translation				
Income taxes		Board discussion		
Post-employment benefits (including pensions)	Board discussion			
Share-based payments		Board discussion		
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*	
<i>IFRS 9 Financial Instruments</i>	July 2014	1 January 2018	TBC	
<i>IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts</i>	January 2014	1 January 2016	TBC	
<i>IFRS 15 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		
<i>IAS 32 Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
<i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		

<p>Annual Improvements 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Definition of vesting condition •IFRS 3 <i>Business Combination</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Accounting for contingent consideration in a business combination •IFRS 8 <i>Operating Segments</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Aggregation of operating segments ◦Reconciliation of the total of the reportable segments' assets to the entity's assets •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Short-term receivables and payables •IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation •IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Key management personnel services •IAS 38 <i>Intangible Assets</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated amortisation 	December 2013	1 July 2014		
<p>Annual Improvements 2011-2013</p> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Meaning of "effective IFRSs" •IFRS 3 <i>Business Combinations</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope exceptions for joint ventures •IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Scope of paragraph 52 (portfolio exception) •IAS 40 <i>Investment Property</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Clarifying the interrelationship between IFRS 3 and IAS 40 when classifying property as investment property or owner-occupied property 	December 2013	1 July 2014		
<p>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)</p>	May 2014	1 January 2016		
<p>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Amendments to IAS 16 and IAS 38)</p>	May 2014	1 January 2016		
<p>Agriculture: Bearer Plants (Amendments to IAS 16 and IAS 41)</p>	June 2014	1 January 2016		

Equity Method in Separate Financial Statements (Amendments to IAS 27)	August 2014	1 January 2016		
Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)	September 2014	1 January 2016		
Annual Improvements 2012–2014 •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		
Investment Entities: Applying the Consolidation Exception (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)	December 2014	1 January 2016		
Disclosure Initiative (Amendments to IAS 1)	December 2014	1 January 2016		
Interpretations	Issued date	Effective date		
IFRIC 21 <i>Levies</i>	May 2013	1 January 2014		
Agenda consultation				
The IASB is committed to carrying out regular public agenda consultations to seek formal input on the strategic direction and overall balance of our work programme. The feedback from our first formal consultation was published in December 2012.				
Next major project milestone				
	2015		2016	
Three-yearly public consultation	Initiate second three-yearly public consultation			

作業計画 — 2014年12月18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				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
公表予定の基準				
保険契約	再審議			
リース			IFRS 目標	
「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]	コメントレーター 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プロジェクトと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	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
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)		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 7 号の修正 [コメント期限 2015 年 4 月 17 日]	公開協議			
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]	コメントレター 分析			
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	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
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				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
「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				
	2015 Q1	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4
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	ボードの議論			
重要性	ボードの議論	実務記述書案目標		
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		ボードの議論		
退職後給付（年金含む）	ボードの議論			
株式に基づく報酬		ボードの議論		
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"> • IFRS 第 2 号「株式に基づく報酬」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 権利確定条件の定義 • IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 企業結合における条件付対価の会計処理 • IFRS 第 8 号「事業セグメント」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 事業セグメントの集約 ○ 報告セグメントの資産の合計と企業の資産との調整表 • IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 短期の債権債務 • IAS 第 16 号「有形固定資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——減価償却累計額の比例的な修正再表示 • IAS 第 24 号「関連当事者についての開示」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 経営幹部サービス • IAS 第 38 号「無形資産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 再評価方式——償却累計額の比例的な修正再表示 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>「年次改善 2011-2013」</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 「有効な IFRS」の意味 • IFRS 第 3 号「企業結合」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 共同支配企業の範囲除外 • IFRS 第 13 号「公正価値測定」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 第 52 項の範囲（ポートフォリオの例外） • IAS 第 40 号「投資不動産」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 不動産を投資不動産又は自己使用不動産に分類する際の、IFRS 第 3 号と IAS 第 40 号との相互関係の明確化 	2013 年 12 月	2014 年 7 月 1 日		
<p>「共同支配事業に対する持分の取得の会計処理」 (IFRS 第 11 号の修正)</p>	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
<p>「許容可能な減価償却及び償却の方法の明確化」 (IA 第 16 号及び IAS 第 38 号の修正)</p>	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
<p>「農業：果実生成型植物」 (IAS 第 16 号及び IAS 第 41 号の修正)</p>	2014 年 6 月	2016 年 1 月 1 日		

「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出」 (IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正)	2014 年 9 月	2016 年 1 月 1 日		
「年次改善 2012-2014」 <ul style="list-style-type: none"> • 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"> ○ 処分方法の変更 • IFRS 第 7 号「金融商品：開示」 <ul style="list-style-type: none"> ○ サービシング契約 ○ IFRS 第 7 号の修正の要約期中財務諸表への適用可能性 • IAS 第 19 号「従業員給付」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 割引率：地域的市場の論点 • IAS 第 34 号「期中財務報告」 <ul style="list-style-type: none"> ○ 期中財務報告書の他の部分における情報の開示 	2014 年 9 月	2016 年 1 月 1 日		
「投資企業：連結の例外の適用」 (IFRS 第 10 号、IFRS 第 12 号及び IAS 第 28 号の修正)	2014 年 12 月	2016 年 1 月 1 日		
「開示に関する取組み」 (IAS 第 1 号の修正)	2014 年 12 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				
	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。