

2015年3月 IASB Update.....	2
冒頭.....	2
リース.....	2
調査研究に関するアップデート.....	5
開示に関する取組み.....	5
顧客との契約から生じる収益——TRGの議論から生じた論点.....	6
「概念フレームワーク」.....	11
「子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値での測定」.....	12
「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」.....	13
保険契約.....	13

2015年3月 IASB Update

2015年3月17日～19日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 17-19 March 2015 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Leases• Research Update• Disclosure Initiative• Revenue from Contracts with Customers—Issues emerging from TRG discussions• Conceptual Framework• <i>Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value</i> (Proposed amendments to IFRS 10, IFRS 12, IAS 27, IAS 28 and IAS 36 and the Illustrative Examples for IFRS 13)• <i>Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging</i>• Insurance Contracts	<p>IASB は、2015年3月17日から19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>議論のトピックは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• リース• 調査研究に関するアップデート• 開示に関する取組み• 顧客との契約から生じる収益——TRGの議論から生じた論点• 概念フレームワーク• 「子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値での測定」(IFRS第10号、IFRS第12号、IAS第27号、IAS第28号及びIAS第36号並びにIFRS第13号に関する設例の修正案)• 「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」• 保険契約
リース	<p>Leases (Agenda Paper 3)</p> <p>The IASB met on 17 March 2015 to continue redeliberations on the proposals in the May 2013 Exposure Draft <i>Leases</i> ('the 2013 ED'), specifically discussing:</p> <ol style="list-style-type: none">a. disclosures on transition (sweep issue); andb. due process, re-exposure and permission to ballot.	<p>リース (アジェンダ・ペーパー3)</p> <p>IASB は、2015年3月17日に会合し、2013年5月の公開草案「リース」(2013年ED)における提案の再審議を継続した。具体的には、次の事項を議論した。</p> <ol style="list-style-type: none">a. 移行時の開示 (整理論点)b. デュー・プロセス、再公開及び書面投票の許可

項目	原文	仮訳
	<p data-bbox="286 225 963 252"><i>Agenda Paper 3B: Disclosures on Transition—Sweep Issue</i></p> <p data-bbox="286 284 1075 375">The IASB tentatively decided that, in the annual reporting period that includes the date of initial application of the new <i>Leases</i> Standard, a lessee’s financial statements should disclose:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="286 403 1115 464">a. the weighted average incremental borrowing rate at the date of initial application; <li data-bbox="286 493 824 520">b. an explanation of any differences between: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="342 549 1115 639">i. the result of discounting the operating lease commitments reported under IAS 17 <i>Leases</i> at the end of the annual reporting period preceding the date of initial application; and <li data-bbox="342 668 1115 759">ii. lease liabilities recognised on the balance sheet immediately after posting the cumulative catch-up adjustment on the date of initial application. <p data-bbox="286 788 1124 879">These disclosures would replace the disclosure requirements of paragraph 28(f) of IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> relating to the initial application of a new Standard.</p> <p data-bbox="286 908 1095 935">Eleven IASB members agreed with these decisions and three disagreed.</p> <p data-bbox="286 963 1124 1254">The IASB also observed that although these disclosures would not be specifically required for interim financial statements, IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> requires that the notes to the interim financial statements must include a description of the nature and effect of a change in accounting policy. Accordingly, depending on the significance of initial application of the change in accounting for an entity, it may also be relevant for the entity to provide, in the interim financial statements following the date of initial application, similar disclosures to those required on transition in the annual financial statements.</p> <p data-bbox="286 1283 1088 1310"><i>Agenda Paper 3A: Due Process, Re-Exposure and Permission to Draft</i></p> <p data-bbox="286 1339 1111 1399">The IASB reviewed the mandatory and non-mandatory due process steps that the IASB has taken in preparation for the publication of the new</p>	<p data-bbox="1160 225 1839 252"><i>アジェンダ・ペーパー3B：移行時の開示——整理論点</i></p> <p data-bbox="1160 284 2085 352">IASB は、新「リース」基準の適用開始日を含む年次報告期間において、借手の財務諸表で以下を開示すべきであることを暫定的に決定した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="1160 381 1776 408">a. 適用開始日における加重平均追加借入利率 <li data-bbox="1160 437 1547 464">b. 以下の i と ii の差異の説明 <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="1216 499 2096 590">i. 適用開始日の前の年次報告期間の末日において IAS 第 17 号「リース」の下で報告したオペレーティング・リースのコミットメントを割引いた結果 <li data-bbox="1216 635 2096 695">ii. 適用開始日において累積的なキャッチ・アップ修正を行った直後に貸借対照表に認識したリース負債 <p data-bbox="1160 730 2096 833">これらの開示は、新基準の適用開始に関する IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の第 28 項(f)の開示要求を置き換えることになる。</p> <p data-bbox="1182 868 2002 895">11 名の IASB メンバーがこれらの決定に賛成し、3 名が反対した。</p> <p data-bbox="1160 930 2096 1174">IASB は、これらの開示は期中財務諸表については具体的には要求されないが、IAS 第 34 号「期中財務報告」では期中財務諸表の注記には会計方針の変更の内容及び影響の説明を含めなければならないと要求していることにも着目した。したがって、企業にとっての会計処理の変更の適用開始の重要度に応じて、企業が、適用開始日後の期中財務諸表において、年次財務諸表で移行時に要求される開示と同様の開示を提供することも目的適合性がある場合がある。</p> <p data-bbox="1160 1267 2092 1294"><i>アジェンダ・ペーパー3A：デュー・プロセス、再公開及び文案作成の許可</i></p> <p data-bbox="1160 1329 2096 1398">IASB は、FASB とのコンバージェンスがリース・プロジェクトの中で果たした役割及びコンバージェンスしなかった決定の理由にも留意しつつ、</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Leases</i> Standard, also noting the role that convergence with the FASB has played in the <i>Leases</i> project and the reasons for any non-converged decisions.</p>	<p>IASB が新「リース」基準の公表に向けて行った必須のデュー・プロセスのステップ及び必須ではないデュー・プロセスのステップをレビューした。</p>
	<p>The IASB also considered the re-exposure criteria in the <i>Due Process Handbook</i>. The IASB noted it had made changes to the proposals in the 2013 ED, but that those changes:</p>	<p>IASB は、「デュー・プロセス・ハンドブック」における再公開の要件も検討した。IASB は、2013 年 ED の提案に変更を行ったが、それらの変更は以下のいずれかであることを留意した。</p>
	<p>a. have already been exposed for comment (eg the single lessee accounting model was proposed in the 2010 Exposure Draft);</p> <p>b. are changes to retain existing accounting (eg the lessor accounting model); or</p> <p>c. represent simplifications or clarifications to the guidance proposed in the 2013 ED in response to feedback received (eg the small asset recognition and measurement exemption).</p>	<p>a. すでにコメントを求めるために公開している（例えば、単一の借手の会計処理モデルは、2010 年公開草案で提案されたものである）</p> <p>b. 現行の会計処理を維持するための変更である（例えば、貸手の会計処理モデル）</p> <p>c. 2013 年 ED で提案したガイダンスへの寄せられたフィードバックに対応した簡素化又は明確化である（例えば、少額資産の認識及び測定の免除）</p>
	<p>The IASB also noted that the questions in the 2013 ED specifically asked for respondents' views on alternative approaches to lessee and lessor accounting, which facilitated receiving extensive feedback in these areas. Accordingly, the IASB decided that re-exposure was unnecessary because it would be unlikely to reveal any new information. All IASB members agreed with this decision.</p>	<p>IASB は、2013 年 ED の質問で、借手及び貸手の会計処理への代替的なアプローチについてコメント提出者の見解を具体的に求め、これらの領域での広範なフィードバックの受取りを促進したことに留意した。したがって、IASB は、再公開は不要であると決定した。新しい情報が明らかになる可能性は低いからである。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p>All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the drafting process for the new <i>Leases</i> Standard.</p>	<p>IASB メンバー全員が、IASB がこれまでに本プロジェクトに関して必要なデュー・プロセスのステップのすべてを完了したと納得している旨を確認した。したがって、スタッフに、新「リース」基準の文案作成プロセスを開始するよう指示した。</p>
	<p>One IASB member indicated an intention to dissent from issuing the new <i>Leases</i> Standard.</p>	<p>1 名の IASB メンバーが新「リース」基準の公表に反対する意向を示した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>The staff will start the balloting process for the new <i>Leases</i> Standard. The IASB will discuss the effective date and any sweep issues that arise at a future Board meeting.</p>	<p>スタッフは、新「リース」基準の書面投票手続を開始する。IASB は、発効日及び生じる整理論点を今後のボード会議で議論する。</p>

項目	原文	仮訳
調査研究	<p>Research Update (Agenda Paper 8)</p> <p>The staff presented an update of the status of the projects in the Research Programme. The IASB was not asked to make any decisions.</p>	<p>調査研究に関するアップデート（アジェンダ・ペーパー8）</p> <p>スタッフが、調査研究プログラムにある各プロジェクトの状況についてのアップデートを提供した。IASB は意思決定を求められなかった。</p>
開示に関する取組み	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p>The IASB met on 18 March to discuss the Principles of Disclosure and Materiality projects as part of its Disclosure Initiative.</p> <p>Materiality</p> <p><i>Agenda Paper 11A: Practice Statement—Application of materiality to financial statements</i></p> <p>The IASB considered, and expressed broad support for the direction and content of the proposed Practice Statement on the application of materiality. The IASB aims to publish an Exposure Draft of the Practice Statement in June 2015.</p> <p>No decisions were made.</p> <p>Principles of Disclosure</p> <p><i>Agenda Paper 11B: Role of financial statements excluding the notes</i></p> <p>The IASB tentatively decided that a general disclosure Standard (such as IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> or a replacement Standard) should:</p> <ol style="list-style-type: none"> specify that the statements of financial position, profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows are collectively the ‘primary financial statements’. always specify the intended location as either ‘in the primary financial statements’ or ‘in the notes’ when using the terms ‘present’ or ‘disclose’. include a description of the role of primary financial statements and 	<p>開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）</p> <p>IASB は、3月18日に会合し、開示に関する取組みの一部として開示原則プロジェクトと重要性プロジェクトを議論した。</p> <p>重要性</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11A：実務記述書——財務諸表への重要性の適用</i></p> <p>IASB は、重要性の適用に関する実務記述書案の方向性及び内容を検討し、大筋での支持を表明した。IASB は、実務記述書の公開草案を2015年6月に公表することを目指している。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p>開示原則</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11B：注記を除く財務諸表の役割</i></p> <p>IASB は、一般的な開示基準（IAS第1号「財務諸表の表示」又は置換え基準など）は、次のようにすべきであると暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> 財政状態計算書、純損益及びその他の包括利益の計算書、持分変動計算書、キャッシュ・フロー計算書が、全体として「基本財務諸表」である旨を明示する。 「表示」又は「開示」という用語を使用する際には、意図する記載場所を「基本財務諸表」又は「注記」のいずれかとして常に明示する。 基本財務諸表の役割と、基本財務諸表の一部を構成する特定の計算書

項目	原文	仮訳
	<p>the implications of a particular statement forming part of the primary financial statements.</p>	<p>の含意についての記述を含める。</p>
	<p>The IASB also tentatively decided it would not undertake further work in the Principles of Disclosure project to reassess which individual statements make up the current set of primary financial statements.</p>	<p>IASB は、開示原則プロジェクトにおいて、どの個々の計算書が基本財務諸表の現在のセットを構成しているのかを再評価するための追加的な作業は行わないことも暫定的に決定した。</p>
	<p>All 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><i>Next steps</i></p>	<p>今後のステップ</p>
	<p>At its April 2015 meeting, as part of the Materiality project, the IASB plans to discuss:</p>	<p>2015 年 4 月の会議で、重要性プロジェクトの一部として、IASB は、以下を議論する予定である。</p>
	<p>a. the proposed changes to the IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> and IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> definitions of materiality for inclusion in the <i>Principles of Disclosure</i> Discussion Paper; and</p> <p>b. a summary of the due process taken on the Materiality project to date and a request for permission to ballot an Exposure Draft of the Practice Statement.</p>	<p>a. IAS 第 1 号「財務諸表の表示」及び IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の重要性の定義の変更案（「開示原則」ディスカッション・ペーパーに含めるため）</p> <p>b. 重要性プロジェクトに関してこれまでに行ったデュー・プロセスの要約と実務記述書の公開草案の書面投票の許可についての要請</p>
	<p>The IASB is also planning to discuss the following papers as part of the Principles of Disclosure project:</p>	<p>また、IASB は、開示原則プロジェクトの一部として、IASB は、以下のペーパーを議論することも予定している。</p>
	<p>a. Review of Existing Standards—a paper presented by the New Zealand External Reporting Board (NZ XRB);</p> <p>b. Aggregation in the context of disclosures; and</p> <p>c. The content of the notes.</p>	<p>a. 現行基準のレビュー —— ニュージーランド外部報告審議会（NZ XRB）が提示するペーパー</p> <p>b. 開示の文脈における集約</p> <p>c. 注記の内容</p>
<p>収益</p>	<p>Revenue from Contracts with Customers—Issues emerging from TRG discussions (Agenda Paper 7)</p> <p>(Joint session with FASB)</p> <p>The IASB and the FASB (the Boards) met on 18 March 2015 to discuss</p>	<p>顧客との契約から生じる収益——TRG の議論から生じた論点（アジェンダ・ペーパー7）</p> <p>(FASB との合同セッション)</p> <p>IASB と FASB（両審議会）は 2015 年 3 月 18 日に会合し、合同の収益認</p>

項目	原文	仮訳
	<p>issues emerging from meetings of the joint Transition Resource Group for Revenue Recognition (TRG). The Boards discussed the following implementation issues related to the guidance in IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> and Topic 606 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> (collectively, the new revenue Standard):</p>	<p>識移行リソース・グループ（TRG）の会合から生じた論点を議論した。両審議会は、IFRS 第15号「顧客との契約から生じる収益」と Topic 606「顧客との契約から生じる収益」（新収益基準と総称）におけるガイダンスに関する以下の適用上の論点を議論した。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. Practical expedients upon transition—contract modifications and completed contracts b. Sales tax presentation: gross versus net c. Non-cash consideration d. Collectability considerations e. Principal versus agent considerations. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 移行時の実務上の便法——契約変更及び完了した契約 b. 売上税の表示：総額か純額か c. 現金以外の対価 d. 回収可能性の検討 e. 本人か代理人かの検討
	<p><i>Agenda Paper 7A: Practical expedients upon transition—contract modifications and completed contracts</i></p>	<p>アジェンダ：ペーパー7A：移行時の実務上の便法——契約変更及び完了した契約</p>
	<p><i>Contract modifications</i></p>	<p>契約変更</p>
	<p>The Boards decided to provide a practical expedient on transition that would permit an entity to account for a modified contract by:</p>	<p>両審議会は、移行時の実務上の便法を設けることを決定した。変更後の契約を次のように会計処理することを企業に認めるというものである。</p>
	<ul style="list-style-type: none"> a. identifying all the satisfied and unsatisfied performance obligations in the contract at the contract modification adjustment date (CMAD) reflecting all modifications from contract inception to the CMAD; b. determining the transaction price at the CMAD reflecting all modifications from inception to the CMAD; and c. allocating the transaction price to the performance obligations identified at the CMAD based on the historic standalone selling price of each good or service. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 契約開始日から契約変更修正日（CMAD）までのすべての変更を反映して、CMAD 現在の契約におけるすべての充足した履行義務と未充足の履行義務を識別する。 b. 開始日から CMAD までのすべての変更を反映して、CMAD 現在で取引価格を算定する。 c. 取引価格を、CMAD 現在で識別した履行義務に、それぞれの財又はサービスの過去の独立販売価格に基づいて配分する。
	<p>Eleven IASB and five FASB members agreed.</p>	<p>11名のIASBメンバーと5名のFASBメンバーが賛成した。</p>
	<p>The FASB decided that entities electing the full retrospective transition</p>	<p>FASBは、完全遡及移行方式を選択した企業は、表示する最も古い期間の</p>

項目	原文	仮訳
	<p>method would use the beginning of the earliest period presented as the CMAD and that entities electing the modified retrospective transition method would use the date of initial application as the CMAD. All FASB members agreed.</p>	<p>期首を CMAD として使用し、修正遡及移行方式を選択した企業は、適用開始日を CMAD として使用することを決定した。FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The IASB decided that entities electing either the full retrospective or modified retrospective transition method would use the beginning of the earliest period presented as the CMAD. Thirteen IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、完全遡及又は修正遡及のどちらかの移行方式を選択した企業も、表示する最も古い期間の期首を CMAD として使用することを決定した。13 名の IASB メンバーが賛成した。</p>
	<p><i>Completed contracts</i></p>	<p>完了した契約</p>
	<p>The IASB decided to provide a practical expedient that would permit an entity electing the full retrospective approach to apply the new revenue Standard retrospectively only to contracts that are not completed contracts as of the beginning of the earliest period presented. A completed contract is a contract for which the entity has transferred all of the goods and services identified in accordance with IAS 11 <i>Construction Contracts</i>, IAS 18 <i>Revenue</i>, and related Interpretations. Nine IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、完全遡及アプローチを選択した企業に、新収益基準の遡及適用の対象を、表示する最も古い期間の期首現在で完了していない契約のみとすることを認めるという実務上の便法を設けることを決定した。完了した契約とは、企業が IAS 第 11 号「工事契約」、IAS 第 18 号「収益」及び関連する解釈指針に従って識別した財及びサービスのすべてを移転した契約である。9 名の IASB メンバーが賛成した。</p>
	<p>The FASB decided not to add a similar practical expedient to Topic 606. Five FASB members agreed.</p>	<p>FASB は、Topic 606 には同様の実務上の便法を追加しないことを決定した。5 名の FASB メンバーが賛成した。</p>
	<p><i>Transition disclosures</i></p>	<p>移行時の開示</p>
	<p>The Boards decided to require entities to disclose the use of either of the above practical expedients and, to the extent reasonably possible, a qualitative assessment of the estimated effect of applying the expedient(s). Thirteen IASB and all FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、上記の実務上の便法のいずれを使用したかの開示、及び、合理的に可能な範囲で、当該便法の適用による影響の見積りに関する定性的評価の開示を企業に要求することを決定した。13 名の IASB メンバーと FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Technical Correction</i></p>	<p>技術的訂正</p>
	<p>The FASB decided to make a technical correction for application of the full retrospective approach upon transition. An entity would not be required to disclose what its financial information would have been under legacy GAAP in the period of adoption of the new revenue Standard. All FASB members agreed.</p>	<p>FASB は、移行時の完全遡及アプローチの適用について技術的訂正を行うことを決定した。企業は、新収益基準を適用した期において、仮に従前の GAAP を適用した場合の財務情報はどのようであったかを開示することを要求されないことになる。FASB メンバー全員が賛成した。</p>

項目**原文****仮訳*****Agenda Paper 7B: Sales tax presentation: gross versus net***

The FASB decided to provide a practical expedient that would permit entities, as an accounting policy election, to present amounts collected from customers for taxes within the scope of Subtopic 605-45 (paragraph 606-10-15-2(e)) net of the related amounts remitted (that is, such amounts would be excluded from the determination of the transaction price in the new revenue Standard). An entity not electing this practical expedient would apply the new revenue Standard, as issued, in determining whether those taxes should, or should not, be included in the transaction price. An entity would be required to disclose its accounting policy election to present tax amounts collected from customers on a net basis. Five FASB members agreed

The IASB decided not to add a similar practical expedient to IFRS 15. All IASB members agreed.

Agenda Paper 7C: Non-cash consideration

The FASB decided to clarify the guidance in the new revenue Standard to require that non-cash consideration to be measured at contract inception. All FASB members agreed.

The FASB also decided to clarify that when the fair value of the non-cash consideration varies due to both the form of the consideration and reasons other than the form of consideration, the constraint on variable consideration would only apply to variability resulting from reasons other than the form of the consideration. All FASB members agreed.

The IASB decided not to make any amendments to the requirements for non-cash consideration or the accompanying Illustrative Example 31. Thirteen IASB members agreed. The IASB noted that the approach required by the FASB's amendment, if finalised, would not be the only acceptable interpretation of IFRS 15. The IASB directed its staff to monitor the progress of the FASB on this topic.

Agenda Paper 7D: Collectability considerations***アジェンダ・ペーパー7B：売上税の表示：総額か純額か***

FASB は、企業が、会計方針の選択として、Subtopic 605-45 (606-10-15-2(e) 項) の範囲に含まれる税金について顧客から回収した金額を、関連する送金済みの金額を控除した後の純額で表示する (すなわち、こうした金額は、新収益基準では取引価格の算定に含めないことになる) ことを認めるという実務上の便法を設けることを決定した。この実務上の便法を選択しない企業は、それらの税金を取引価格に含めるべきかどうかを決定する際に、新収益基準を公表されたとおりに適用することになる。企業は、顧客から回収した税金の金額を純額ベースで表示するという会計方針の選択の開示を要求されることになる。5名のFASBメンバーが賛成した。

IASB は、IFRS 第15号には同様の実務上の便法を追加しないことを決定した。IASBメンバー全員が賛成した。

アジェンダ・ペーパー7C：現金以外の対価

FASB は、現金以外の対価を契約開始時に測定することを要求するように新収益基準におけるガイダンスを明確化することを決定した。FASBメンバー全員が賛成した。

また、FASB は、対価の形態と対価の形態以外の理由の両方により現金以外の対価の公正価値が変動する場合には、変動対価に関する制限は、対価の形態以外の理由から生じる変動性にのみ適用することを決定した。FASBメンバー全員が賛成した。

IASB は、現金以外の対価の要求事項の修正及び付属する設例31の修正を行わないことを決定した。13名のIASBメンバーが賛成した。IASB は、FASB の修正で要求されるアプローチは、仮にこのまま最終化されたとしても、IFRS 第15号における唯一の許容可能な解釈とはならないことに留意した。IASB は、スタッフに対して、このトピックに関するFASBの進展をモニターするよう指示した。

アジェンダ・ペーパー7D：回収可能性の検討

項目	原文	仮訳
	<p>The FASB decided to amend the collectability guidance in Step 1 (Identifying the Contract) in Topic 606 to clarify:</p>	<p>FASB は、Topic 606 のステップ 1 (契約の識別) における回収可能性のガイダンスを、以下を明確化するために修正することを決定した。</p>
	<p>a. when a contract is ‘terminated’ in accordance with paragraph 606-10-25-7 [paragraph 15]; and</p> <p>b. that the objective of the collectability threshold in paragraph 606-10-25-1(e) [paragraph 9(e)] is to assess an entity’s exposure to credit risk for the goods and services that will be transferred to the customer. Consequently, in some circumstances, an entity might not assess its ability to collect all of the consideration in the contract in order to meet the collectability threshold.</p>	<p>a. いつの時点で、契約は 606-10-25-7 項 [第 15 項] に従って「解約」されたことになるか。</p> <p>b. 606-10-25-1 項(e) [第 9 項(e)] における回収可能性の閾値の目的は、顧客に移転する財及びサービスに係る信用リスクへの企業のエクスポージャーを評価することである。したがって、状況によっては、企業は、回収可能性の閾値を満たすために、契約における対価のすべてを回収する能力を評価しない場合がある。</p>
	<p>All FASB members agreed.</p>	<p>FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p>The IASB made no technical decisions at this meeting with respect to collectability but will decide whether, and if so how, to clarify the requirements at a future meeting.</p>	<p>IASB は、今回の会議で回収可能性に関する技術的な決定は行わなかったが、要求事項の明確化をするかどうか、また、その場合には、どのように明確化するのかを今後の会議において決定する。</p>
	<p><i>Agenda Paper 7E: Principal versus agent considerations</i></p>	<p>アジェンダ・ペーパー7E：本人か代理人かの検討</p>
	<p>The staff provided the Boards with an update about the ongoing work on principal versus agent considerations (gross versus net revenue reporting).</p>	<p>スタッフは、両審議会に、本人か代理人かの検討（総額の収益報告か純額の収益報告か）に関して継続中の作業に関するアップデートを提供した。</p>
	<p>The FASB research project includes consideration of legacy GAAP and the new revenue Standard, both with respect to principal versus agent considerations and scenarios in which an entity sells goods or services to end customers using an agent but does not know how much the end customer was charged. The discussion of this topic was educational; the FASB did not reach any technical decisions.</p>	<p>FASB の調査研究プロジェクトには、本人か代理人かの検討と、企業が代理人を使用して最終顧客に財又はサービスを販売するが最終顧客がいくら請求されたのかが分からないシナリオの両方に関して、従前の GAAP と新収益基準の検討が含まれている。このトピックの議論は教育的なものであり、FASB は何も技術的な決定には至らなかった。</p>
	<p>The IASB decided that it would focus its ongoing work on determining whether an entity is acting as a principal or an agent. It decided that it would not address implementation questions relating to scenarios in which an entity sells goods or services to end customers using an agent but does not know how much the end customer was charged. All IASB members agreed.</p>	<p>IASB は、継続中の作業の焦点を、企業が本人として行動しているのか代理人として行動しているのかの判定に置くことを決定した。IASB は、企業が代理人を使用して最終顧客に財又はサービスを販売するが最終顧客がいくら請求されたのかが分からないシナリオに関する適用上の質問は扱わないことを決定した。IASB メンバー全員が賛成した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The FASB directed the staff to draft a proposed Accounting Standards Update for vote by written ballot that will include the tentative decisions reached by the FASB. The FASB decided on a 45-day comment period for the proposed Update.</p> <p>The IASB decided to incorporate its tentative decisions with respect to contact modifications and completed contracts into the Exposure Draft of proposed clarifications to IFRS 15 that it decided to develop at its February meeting. The IASB expects to approve the clarifications to be included in this Exposure Draft at its meeting in June 2015.</p>	<p><i>今後のステップ</i></p> <p>FASB は、スタッフに対して、FASB が至った暫定決定が含まれる会計基準更新書案を书面投票のため文案作成するように指示した。FASB は、更新書案について 45 日のコメント期間とすることを決定した。</p> <p>IASB は、契約変更及び完了した契約に関する暫定決定を、2 月会議で開発を決定した IFRS 第 15 号の明確化案の公開草案に織り込むことを決定した。IASB は、この公開草案に含める明確化を 2015 年 6 月の会議で承認する予定である。</p>
<p>概念 FW</p>	<p>Conceptual Framework (Agenda Paper 10)</p> <p>On 19 March the IASB discussed issues that have arisen in drafting the <i>Conceptual Framework</i> Exposure Draft (the Exposure Draft), and tentatively decided:</p> <p>a. to clarify the discussion of how measurement uncertainty can affect the relevance of financial information, along the lines indicated in Appendix A of Agenda Paper 10. IASB members suggested incorporating a statement similar to the last sentence of paragraph QC16 of the existing <i>Conceptual Framework</i> and removing an example from paragraph 2.12A of the draft. No formal vote was taken.</p> <p>b. to use the following terms in the Exposure Draft:</p> <p>a. ‘statement(s) of financial performance’. Nine IASB members agreed with this decision and five IASB members disagreed.</p> <p>b. ‘other comprehensive income’. Twelve IASB members agreed with this decision and two IASB members disagreed.</p> <p>c. on derecognition of an asset or liability, how to describe the treatment of related gains or losses accumulated in other comprehensive income (OCI). That treatment should be described in a manner consistent with commonly used notions of ‘recycling’ or ‘reclassification’, rather than</p>	<p>「概念フレームワーク」(アジェンダ・ペーパー10)</p> <p>3 月 19 日に、IASB は「概念フレームワーク」公開草案の文案作成中に生じた論点を議論し、以下の事項を暫定的に決定した。</p> <p>a. 測定の不確実性が財務情報の目的適合性にどのように影響を与える可能性があるのかの議論を、アジェンダ・ペーパー10 の付録 A に示した文案に沿って明確化する。IASB メンバーは、現行の「概念フレームワーク」の QC16 項の最終文と同様の記載を織り込むこと及び文案の 2.12A 項から例示を削除することを提案した。正式な投票は行われなかった。</p> <p>b. 公開草案において以下の用語を使用する。</p> <p>a. 「財務業績の計算書」。9 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、5 名の IASB メンバーが反対した。</p> <p>b. 「その他の包括利益」。12 名の IASB メンバーがこの決定に賛成し、2 名の IASB メンバーが反対した。</p> <p>c. 資産又は負債の認識の中止に関して、その他の包括利益 (OCI) に累積している関連する利得又は損失の取扱いの記述方法。当該取扱いは、分解の一形態としてではなく、「リサイクリング」又は「振替」とい</p>

項目	原文	仮訳
	<p>as a form of disaggregation. All IASB members agreed with this decision.</p> <p>d. to add to the Exposure Draft more discussion of how to establish the boundary of a reporting entity that is not a legal entity. The discussion should provide a reminder of the need to consider the qualitative characteristics of useful financial information. Ten IASB members agreed with this decision and three IASB members disagreed. One IASB member was absent.</p> <p>e. to add a further item to the IASB's proposals for updating existing references to the <i>Conceptual Framework</i>. The additional reference appears in IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>. Thirteen IASB members agreed with this decision. One IASB member was absent.</p>	<p>う一般的に使用される概念と統合的な方法で記述すべきである。IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p> <p>d. 法的な企業ではない報告企業の境界をどのように設定するのかについて、より多くの議論を公開草案に追加する。この議論は、有用な財務情報の質的特性を考慮する必要性の再確認を提供すべきである。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> <p>e. 「概念フレームワーク」への現行の参照の更新についてのIASBの提案にさらに項目を追加する。追加的な参照はIFRS第2号「株式に基づく報酬」に現れる。13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。1名のIASBメンバーは欠席した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to publish the Exposure Draft in the second quarter of 2015.</p>	<p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、公開草案を2015年の第2四半期に公表予定である。</p>
<p>相場価格</p>	<p><i>Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value (Proposed amendments to IFRS 10, IFRS 12, IAS 27, IAS 28 and IAS 36 and the Illustrative Examples for IFRS 13) (Agenda Paper 6)</i></p> <p>The IASB discussed summaries of the comments received in response to the Exposure Draft <i>Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value</i> (Proposed amendments to IFRS 10, IFRS 12, IAS 27, IAS 28 and IAS 36 and Illustrative Examples for IFRS 13).</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue the discussions on the project in future meetings.</p>	<p>「子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値での測定」(IFRS第10号、IFRS第12号、IAS第27号、IAS第28号及びIAS第36号並びにIFRS第13号に関する設例の修正案)(アジェンダ・ペーパー6)</p> <p>IASBは、公開草案「子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値での測定」(IFRS第10号、IFRS第12号、IAS第27号、IAS第28号及びIAS第36号並びにIFRS第13号に関する設例の修正案)に対して寄せられたコメントの要約を議論した。</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、本プロジェクトに関する議論を今後の会議で継続する。</p>

項目	原文	仮訳
動的リスク管理	<p><i>Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging</i> (Agenda Paper 4)</p> <p>The IASB discussed summaries of the comments received in response to the Discussion Paper <i>Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging</i>.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will consider possible next steps in future meetings.</p>	<p>「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」(アジェンダ・ペーパー4)</p> <p>IASB は、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」に対して寄せられたコメントの要約を議論した。</p> <p>何も決定事項はなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>IASB は、考え得る今後のステップを将来の会議で検討する。</p>
保険契約	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>(IASB education session)</p> <p>The IASB met on 19 March 2015 to continue its discussions on insurance contracts at an education session. At that education session the IASB discussed three key issues for the accounting for contracts with participation features:</p> <ul style="list-style-type: none"> • if and how the contractual service margin should be adjusted to reflect changes in entity's share of underlying items; • how to determine interest expense in profit or loss; and • how the amounts in the contractual service margin should be allocated to profit or loss as the entity provides services to the policyholder. <p>No tentative decisions were made.</p>	<p>保険契約 (アジェンダ・ペーパー2)</p> <p>(IASB の教育セッション)</p> <p>IASB は 2015 年 3 月 19 日に会合し、教育セッションにおいて保険契約に関する議論を継続した。当該教育セッションにおいて、IASB は、有配当契約の会計処理について次の 3 つの主要な論点を議論した。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 契約上のサービス・マージンを、基礎となる項目に対する企業の取り分の変動を反映するように調整すべきかどうか、また、どのように行うべきか • 純損益における金利費用をどのように算定するのか • 契約上のサービス・マージンの金額を、企業が保険契約者にサービスを提供するにつれて、どのように純損益に配分すべきか <p>何も暫定決定は行われなかった。</p>

Work plan—projected targets as at 24 March 2015

Major Projects				
Next major project milestone				
	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
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]	Redeliberations			
Rate-regulated Activities [Comment period ended 15 January 2015]	Board discussions			
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 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
Annual Improvements 2014–2016	Target ED			

Clarifications of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendment to IFRS 2)	Redeliberations			
Clarifications to IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	Target ED			
Classification of liabilities (Proposed amendment to IAS 1)		Redeliberations		
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 IFRS 10 and IAS 28)	Target ED			
Fair Value Measurement: Unit of Account [Comment period ended 16 January 2015]	Redeliberations			
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12) [Comment period ended 18 December 2014]	Redeliberations			
Remeasurement at a plan amendment, curtailment or settlement / Availability of a refund of a surplus from a defined benefit plan (Proposed amendments to IAS 19 and IFRIC 14)	Target ED			
Next major project milestone				
Post-implementation Reviews	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>	Target Feedback Statement			
Conceptual Framework				
Next major project milestone				
	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
<i>Conceptual Framework</i>	Target ED			

Research Projects				
Next major project milestone				
	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
Short- and medium-term projects				
Business combinations under common control	Board discussion			
Business (definition of)				
Disclosure Initiative				
General disclosure review	Board discussion			
Materiality	Target Draft Practice Statement			
Principles of disclosure			Target DP	
Discount rates	Board discussion			
Equity method of accounting	Board discussion			
Financial instruments with characteristics of equity	Board discussion			
Goodwill				
High inflation	Board discussion			
Performance Reporting	Board discussion			
Pollutant Pricing Mechanisms (formerly Emissions Trading Schemes)	Board discussion			
Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	*Pending developments in the <i>Conceptual Framework</i> project.			
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*	
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	July 2014	1 January 2018	TBC	
IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i>	January 2014	1 January 2016	TBC	
IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	May 2014	1 January 2017	TBC	
*A Post-implementation Review normally begins after the new requirements have been applied internationally for two years, which is generally about 30–36 months after the effective date.				
Narrow-scope amendments	Issued date	Effective date		
IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation—Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities</i> (Amendments to IAS 32)	December 2011	1 January 2014		
<i>Investment Entities</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27)	October 2012	1 January 2014		
<i>Recoverable Amount Disclosures for Non-Financial Assets</i> (Amendments to IAS 36)	May 2013	1 January 2014		
<i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting</i> (Amendments to IAS 39)	June 2013	1 January 2014		
<i>Defined Benefit Plans: Employee Contributions</i> (Amendments to IAS 19)	November 2013	1 July 2014		

<p>Annual Improvements 2010-2012</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 2 Share-based Payment <ul style="list-style-type: none"> ◦ Definition of vesting condition • IFRS 3 Business Combination <ul style="list-style-type: none"> ◦ Accounting for contingent consideration in a business combination • IFRS 8 Operating Segments <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 Fair Value Measurement <ul style="list-style-type: none"> ◦ Short-term receivables and payables • IAS 16 Property, Plant and Equipment <ul style="list-style-type: none"> ◦ Revaluation method—proportionate restatement of accumulated depreciation • IAS 24 Related Party Disclosures <ul style="list-style-type: none"> ◦ Key management personnel services • IAS 38 Intangible Assets <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 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards <ul style="list-style-type: none"> ◦ Meaning of 'effective IFRSs' • IFRS 3 Business Combinations <ul style="list-style-type: none"> ◦ Scope exceptions for joint ventures • IFRS 13 Fair Value Measurement <ul style="list-style-type: none"> ◦ Scope of paragraph 52 (portfolio exception) • IAS 40 Investment Property <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 •IAS 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 — 2015年3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				
	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
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 IFRSs」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】	再審議			
料金規制対象活動 【コメント期限 2015年1月15日】	ボードの議論			
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				
	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
狭い範囲の修正				
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			
IFRS 第 15 号「顧客との契約から生じる収益」の明確化	ED 目標			
負債の分類 (IAS 第 1 号の修正案)		再審議		
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 (IFRS 第 10 号及び 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]	再審議			
未実現損失に係る繰延税金資産の認識 (IAS 第 12 号の修正案) [コメント期限 2014 年 12 月 18 日]	再審議			
制度改訂、縮小又は清算時の再測定／確定給付制度からの積立超過の返還の利用可能性 (IAS 第 19 号及び IFRIC 第 14 号の修正案)	ED 目標			
次の主要なプロジェクト・マイルストーン				
適用後レビュー	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
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 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
「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 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
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			
事業（の定義）				
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	実務記述書案目標			
開示原則			DP 目標	
割引率	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			
のれん				
高インフレーション	ボードの議論			
業績報告	ボードの議論			
排出物価格設定メカニズム（以前の排出量取引スキーム）	ボードの議論			
引当金、偶発負債及び偶発資産	*「概念フレームワーク」プロジェクトでの開発待ち			
長期プロジェクト				
探掘活動／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」 (IAS 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"> • 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。