

2015年4月 IASB Update	2
冒 頭.....	2
「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)	2
顧客との契約から生じる収益	3
IAS 第40号「投資不動産」——明らかな用途変更がある場合に、建設中の投資不動産を棚卸資産から投資不動産に振り替えるべきか.....	4
「IFRSの年次改善2014-2016年サイクル」	5
IFRIC 解釈指針案—「法人所得税の不確実性の会計処理」デュー・プロセス文書	6
開示に関する取組み	7
高インフレ	9

2015年4月 IASB Update

2015年4月27日～29日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 27-29 April 2015 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Fair Value Measurement• Revenue from Contracts with Customers• IFRS implementation issues• Disclosure Initiative• High Inflation	<p>IASB は、2015年4月27日から29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">• 公正価値測定• 顧客との契約から生じる収益• IFRS 適用上の論点• 開示に関する取組み• 高インフレ
公正価値測定	<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 Illustrative Examples for IFRS 13) (Agenda Paper 6)</i></p> <p>The IASB met on 27 April 2015 to discuss the proposals in the September 2014 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) (the Exposure Draft). Specifically, the IASB discussed the example proposed in the Exposure Draft that illustrates the application of paragraph 48 of IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>.</p> <p>The IASB decided that the illustrative example proposed in the Exposure Draft appropriately illustrates the application of paragraph 48 of IFRS 13. That is, if an entity elects to use the exception in paragraph 48 of IFRS 13, the appropriate fair value measurement of the net risk exposure arising from a group of financial assets and financial liabilities whose market risks are substantially the same, and whose fair value measurement is categorised within Level 1 of the fair value hierarchy, would be</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、2015年4月27日に会合し、2014年9月の公開草案「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) (公開草案) における提案について議論を行った。具体的には、IASB は、公開草案で提案した設例 (IFRS第13号「公正価値測定」の第48項の適用を例示) について議論を行った。</p> <p>IASB は、公開草案で提案した設例は、IFRS第13号の第48項の適用を適切に例示していると判断した。すなわち、企業がIFRS第13号の第48項における例外を使用することを選択する場合には、市場リスクがほぼ同一で公正価値測定が公正価値ヒエラルキーのレベル1に区分される金融資産と金融負債のグループから生じる正味リスク・エクスポージャーの適切な公</p>

項目	原文	仮訳
	<p>determined by multiplying the financial instruments included in the resulting net position by the corresponding unadjusted Level 1 price. All fourteen IASB members agreed with this decision.</p> <p>The IASB noted that the proposed illustrative example to IFRS 13 is non-authoritative, and the comments received did not reveal significant diversity in practice. Accordingly, the IASB concluded that it was unnecessary to publish the proposed illustrative example in IFRS 13 as a separate document. Thirteen IASB members agreed with this decision. One member disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue the discussions on the remaining aspects of the project in future meetings.</p>	<p>正価値測定は、それにより生じる正味ポジションに含まれている金融商品に、それに対応する調整前のレベル1 価格を乗じて算定されることになる。14名のIASBメンバー全員が、この決定に賛成した。</p> <p>IASBは、IFRS第13号の設例案は強制力がないほか、受け取ったコメントにおいて著しい実務の不統一が明らかにされなかったことに留意した。したがって、IASBは、IFRS第13号の設例案を別個の文書として公表することは不要であると結論付けた。13名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。1名が反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、本プロジェクトの残りの側面に関する議論を今後の会議で継続する。</p>
収 益	<p>Revenue from Contracts with Customers (Agenda Paper 7)</p> <p>The IASB met on 28 April 2015 to discuss the following issues related to IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>:</p> <p>a. effective date of IFRS 15; and</p> <p>b. collectability considerations—issues emerging from meetings of the Transition Resource Group for Revenue Recognition (TRG)</p> <p><i>Effective date of IFRS 15 (Agenda Paper 7A)</i></p> <p>The IASB tentatively decided to defer the effective date of IFRS 15 by one year. Accordingly, entities would apply IFRS 15 for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2018. Early application of the Standard continues to be permitted.</p> <p>Eleven IASB members agreed and three disagreed.</p> <p><i>Collectability considerations (Agenda Paper 7B)</i></p> <p>The IASB tentatively decided not to make any clarifications or amendments to IFRS 15 in the light of the issues regarding the</p>	<p>顧客との契約から生じる収益（アジェンダ・ペーパー7）</p> <p>IASBは2015年4月28日に会合し、IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」に関する以下の論点を議論した。</p> <p>a. IFRS第15号の発効日</p> <p>b. 回収可能性の検討——収益認識移行リソース・グループ（TRG）の会合から生じた論点</p> <p>IFRS第15号の発効日（アジェンダ・ペーパー7A）</p> <p>IASBは、IFRS第15号の発効日を1年延期することを暫定的に決定した。したがって、企業は、2018年1月1日以後開始する年次報告期間にIFRS第15号を適用することになる。当該基準の早期適用は引き続き認められる。</p> <p>11名のIASBメンバーが賛成し、3名が反対した。</p> <p>回収可能性の検討（アジェンダ・ペーパー7B）</p> <p>IASBは、2015年1月のTRGの議論の中で強調された回収可能性に関する</p>

項目	原文	仮訳
	<p>collectability highlighted during the TRG discussions in January 2015.</p> <p>Twelve IASB members agreed and two disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will publish a narrow-scope Exposure Draft regarding the effective date of IFRS 15, with a comment period of no less than 30 days. The IASB intends to finalise its discussions regarding the effective date of IFRS 15 at the July 2015 IASB meeting.</p>	<p>る論点に照らした IFRS 第 15 号の明確化や修正は行わないことを暫定的に決定した。</p> <p>12 名の IASB メンバーが賛成し、2 名が反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASB は、IFRS 第 15 号の発効日に関する狭い範囲の公開草案を公表する（少なくとも 30 日のコメント期間を設ける）。IASB は、2015 年 7 月の IASB 会議で IFRS 第 15 号の発効日に関する議論を最終確定する予定である。</p>
<p>投資不動産</p>	<p>IAS 40 Investment property—Should an investment property under construction be transferred from inventory to investment property when there is an evident change in use? (Agenda Paper 12A)</p> <p>The IASB discussed the recommendations from the IFRS Interpretations Committee (‘the Interpretations Committee’) for a narrow scope amendment of paragraph 57 of IAS 40.</p> <p>The IASB observed that, in accordance with paragraph 57, transfers into, or out of, investment property should occur when and only when there has been a change in use which is evidenced by the circumstances mentioned in paragraphs 57 (a) –(d). The IASB further observed that the use of the words “when and only when” in paragraph 57 implies that a change in use is limited to one of the circumstances described in paragraphs 57(a) –(d) and that the list in paragraphs 57(a) –(d) is exhaustive.</p> <p>The IASB tentatively agreed to amend paragraph 57 to reinforce the principle for transfers into, or out of, investment property in IAS 40 to specify that:</p> <p>a. a transfer into, or out of investment property should be made only when there has been a change in use of the property; and</p> <p>b. such a change in use would involve an assessment of whether the property qualifies as an investment property. That change in use should be supported by evidence.</p>	<p>IAS 第 40 号「投資不動産」——明らかな用途変更がある場合に、建設中の投資不動産を棚卸資産から投資不動産に振り替えるべきか（アジェンダ・ペーパー12A）</p> <p>IASBは、IAS第40号の第57項の狭い範囲の修正についてのIFRS解釈指針委員会（「解釈指針委員会」）からの提案を議論した。</p> <p>IASBは、第57項に従って、投資不動産への振替又は投資不動産からの振替を行うべきなのは、第57項(a)から(d)で述べている状況により証明される用途変更がある場合であり、かつ、その場合のみであることに着目した。IASBはさらに、第57項の「場合に、かつその場合にのみ」という用語は、用途変更が第57項(a)から(d)で述べている状況に限定される旨と、第57項(a)から(d)のリストが網羅的である旨を含意していることに着目した。</p> <p>IASBは、IAS第40号における投資不動産への振替又は投資不動産からの振替についての原則を補強するため、第57項を修正することを暫定的に合意した。以下の旨を明示するためである。</p> <p>a. 投資不動産への振替又は投資不動産からの振替は、当該不動産の用途変更があった場合にのみ行うべきである。</p> <p>b. こうした用途変更は、当該不動産が投資不動産に該当するかどうかの評価を伴う。当該用途変更は、証拠の裏付けがあるべきである。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>As recommended by the Interpretations Committee, the IASB tentatively decided that the list of circumstances set out in paragraph 57(a)–(d) should be re-presented as examples of evidence that a change in use has occurred, rather than as an exhaustive list.</p>	<p>解釈指針委員会が提案したとおり、IASBは、第57項(a)から(d)に示している状況のリストの表現を改めて、網羅的なリストではなく、用途変更が生じている証拠の例とすべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>All 14 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>The IASB tentatively decided not to require disclosure of the evidence used to support a change in use for each transfer into, or out of, investment property. This disclosure had been recommended to the IASB by the Interpretations Committee.</p>	<p>IASBは、投資不動産への振替又は投資不動産からの振替のそれぞれについて、用途変更を裏付けるために使用した証拠の開示は要求しないことを暫定的に決定した。この開示は解釈指針委員会がIASBに提案していた。</p>
	<p>Ten IASB members agreed with this decision and four disagreed.</p>	<p>10名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、4名が反対した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>The IASB will consider the due process undertaken on the proposed narrow-scope amendment to IAS 40 at a future meeting. The IASB expects to issue an Exposure Draft of this proposed amendment in Q3 of 2015.</p>	<p>IASBは、IAS第40号の狭い範囲の修正案に関して行ったデュー・プロセスを今後の会議で検討する。IASBは、この修正案の公開草案を2015年の第3四半期に公表する予定である。</p>
年次改善	<p>Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle (Agenda Paper 12B)</p>	<p>「IFRSの年次改善2014–2016年サイクル」(アジェンダ・ペーパー12B)</p>
	<p>On 28 April the IASB confirmed it would proceed with publishing an Exposure Draft arising from the <i>Annual Improvements to IFRSs 2014–2016 Cycle</i>. The Exposure Draft would include the following two proposed amendments that had been tentatively approved by the IASB:</p>	<p>4月28日に、IASBは、「IFRSの年次改善2014–2016年サイクル」からの公開草案の公表を進めることを確認した。公開草案には、IASBが暫定的に承認していた以下の2つの修正案が含まれることになる。</p>
	<p>a. IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i>: short-term exemptions for first-time adopters. This amendment was tentatively approved by the IASB in December 2013.</p> <p>b. IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>: clarification that measuring investees at fair value through profit or loss is an investment- by- investment choice. This amendment was tentatively approved by the IASB in January 2015.</p>	<p>a. IFRS 第1号「国際財務報告基準の初度適用」：初度適用企業に対する短期的な免除。この修正は、2013年12月にIASBが暫定的に承認したものである。</p> <p>b. IAS 第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」：純損益を通じた公正価値による投資先の測定は投資ごとの選択である旨の明確化。この修正は、2015年1月にIASBが暫定的に承認したものである。</p>
	<p>All 14 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>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will consider the due process undertaken on the annual improvements to IFRSs 2014-2016 Cycle at a future meeting. The IASB expects to issue an Exposure Draft on <i>Annual Improvements to IFRSs 2014-2016 Cycle</i> in Q3 of 2015.</p>	<p>今後のステップ</p> <p>IASBは、IFRSの年次改善2014-2016年サイクルに関して行ったデュー・プロセスを今後の会議で検討する。IASBは「IFRSの年次改善2014-2016年サイクル」の公開草案を2015年の第3四半期に公表する予定である。</p>
<p>法人所得 税</p>	<p>Draft IFRIC Interpretation—Accounting for uncertainties in income taxes</p> <p>Due process document (Agenda Paper 12C)</p> <p>At its meeting on 28 April 2015, the IASB considered a draft IFRIC Interpretation—<i>Accounting for uncertainties in income taxes</i>, developed by the Interpretations Committee. The draft Interpretation proposes guidance on:</p> <ul style="list-style-type: none"> • the recognition and measurement of income tax payable (recoverable) when there are uncertainties for income taxes; and • the determination of units of measurement for uncertainties and on assumptions for tax authorities' examinations and would explain the existing relevant disclosure requirements. <p>The IASB reviewed the due process steps relating to the development and publication of the draft IFRIC Interpretation <i>Accounting for uncertainties in income taxes</i>. All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has undertaken sufficient due process steps and therefore instructed the staff to start the balloting process.</p> <p>One IASB member indicated a possible intention to object to the release of the draft Interpretation.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The release of the draft Interpretation is expected in Q2 2015.</p>	<p>IFRIC 解釈指針案—「法人所得税の不確実性の会計処理」</p> <p>デュー・プロセス文書（アジェンダ・ペーパー12C）</p> <p>2015年4月28日の会議で、IASBは、解釈指針委員会が開発したIFRIC解釈指針案—「法人所得税の不確実性の会計処理」を検討した。この解釈指針案は、以下に関するガイダンスを提案する。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 法人所得税について不確実性がある場合における未払法人所得税（未収還付法人所得税）の認識及び測定 • 不確実性についての測定単位の決定及び税務当局の調査についての仮定。また、既存の関連する開示要求を説明することになる。 <p>IASB は、IFRIC 解釈指針案「法人所得税の不確実性の会計処理」の開発及び公表に関するデュー・プロセスのステップをレビューした。IASB メンバー全員が、IASB が十分なデュー・プロセスのステップを行ったと納得している旨を確認した。したがって、スタッフに、書面投票プロセスを開始するよう指示した。</p> <p>1名のIASBメンバーが解釈指針案の公表に反対する可能性がある意向を示した。</p> <p>今後のステップ</p> <p>解釈指針案の公表は2015年の第2四半期に予定されている。</p>

項目	原文	仮訳
開示に関する取組み	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p>The IASB met on 29 April to discuss the Principles of Disclosure and Materiality projects as part of its Disclosure Initiative.</p> <p>Materiality</p> <p>The IASB reviewed the due process steps taken in the project. All thirteen IASB members present confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps to date and agreed that:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. a limited Basis for Conclusions should be issued with the Exposure Draft of a proposed Practice Statement <i>Application of materiality to financial statements</i>; and b. a comment period of 120 days is sufficient. <p>The IASB therefore instructed the staff to commence the balloting process for the Exposure Draft. No IASB members indicated that they intend to dissent from its publication.</p> <p><i>Agenda Paper 11B: Aligning the definition and additional paragraphs for IAS 1</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 include proposed amendments to the definition of materiality and clarifying paragraphs on the key characteristics of materiality.</p> <p>Twelve of the thirteen IASB members present agreed with this decision and one disagreed.</p> <p>Principles of Disclosure</p> <p><i>Agenda Paper 11C: Aggregation and summarisation of information</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the Principles of Disclosure Discussion Paper should include proposed amendments to the materiality and aggregation section of IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>. That</p>	<p>開示に関する取組み（アジェンダ・ペーパー11）</p> <p>IASB は、4月29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>IASB は、本プロジェクトで行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。出席した13名のIASBメンバー全員が、IASBがこれまでに必要なデュー・プロセスのステップのすべてを完了していると納得している旨を確認し、次のことに合意した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 限定的な結論の根拠を、実務記述書案「財務諸表への重要性の適用」の公開草案と一緒に公表すべきである b. 120日のコメント期間で十分である。 <p>したがって、IASBは公開草案の書面投票プロセスを開始するようスタッフに指示した。公表に反対する意向を示したIASBメンバーはいなかった。</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11B：定義の一致とIAS第1号の追加的なパラグラフ</i></p> <p>IASBは、全般的な開示基準（IAS第1号「財務諸表の表示」又は後継基準など）には、重要性の定義の修正案及び重要性の主要な特徴について明確化するパラグラフを含めるべきであると暫定的に決定した。</p> <p>出席した13名のIASBメンバーのうち、12名がこの決定に賛成し、1名が反対した。</p> <p>開示原則</p> <p><i>アジェンダ・ペーパー11C：情報の集約及び要約</i></p> <p>IASBは、開示原則のディスカッション・ペーパーには、IAS第1号「財務諸表の表示」の重要性と集約のセクションの修正案を含めるべきであると暫定的に決定した。当該セクションは、全般的な開示基準（IAS第1号又</p>

項目	原文	仮訳
<p>section would be eventually be included in a general disclosure Standard (such as IAS 1 or a replacement Standard). Those amendments would provide additional guidance on:</p>	<p>a. when an item should be separately presented in a primary financial statement or in the notes; and</p> <p>b. how much detail should be disclosed in the notes with regard to a specific disclosure requirement.</p>	<p>は後継基準など) に最終的に含まれることになる。この修正は、以下に関する追加的なガイダンスを提供するものとなる。</p>
<p>Twelve of the thirteen IASB members present agreed with this decision and one disagreed.</p>	<p><i>Agenda Paper 11E: Content of the notes</i></p>	<p>a. どのような場合に、項目を基本財務諸表又は注記において区別して表示すべきなのか。</p>
<p>The IASB tentatively decided that a general disclosure Standard (such as IAS 1 or a replacement Standard) should include:</p>	<p>a. a description of the role of the notes; and</p> <p>b. a central set of disclosure objectives built on the objective of Financial Statements and the role of the notes.</p>	<p>b. 特定の開示要求に関して、どのくらい詳細を注記で開示すべきなのか。</p>
<p>In addition, the IASB tentatively decided that the Discussion Paper should include two approaches for developing these objectives, either focusing on:</p>	<p>a. the different types of information disclosed in the notes; or</p> <p>b. how users commonly assess the prospects for future net cash inflows to an entity and management's stewardship of that entity's resources.</p>	<p>出席した 13 名の IASB メンバーのうち、12 名がこの決定に賛成し、1 名が反対した。</p>
<p>Twelve of the thirteen IASB members present agreed with this decision and one disagreed.</p>	<p><i>Agenda Papers 11F: Drafting of disclosure requirements</i></p>	<p><i>アジェンダ・ペーパー11E：注記の内容</i></p>
<p>The IASB tentatively decided to field test a proposed new approach to</p>		<p>IASB は、全般的な開示基準 (IAS 第 1 号又は後継基準など) には、以下を含めるべきであると暫定的に決定した。</p>
		<p>a. 注記の役割の記述</p> <p>b. 財務諸表の目的及び注記の役割に基づく中心となる開示目的のセット</p>
		<p>さらに、IASB は、ディスカッション・ペーパーには、これらの目的の開発に対する 2 つのアプローチを含めるべきであると暫定的に決定した。以下のいずれかに焦点を置くものである。</p>
		<p>a. 注記に開示する情報のさまざまな種類</p> <p>b. 企業への将来の正味キャッシュ・インフローに関する見通し及び企業の資源に対する経営者の受託責任を、利用者は一般的にはどのように評価するのか</p>
		<p>出席した 13 名の IASB メンバーのうち、12 名がこの決定に賛成し、1 名が反対した。</p>
		<p><i>アジェンダ・ペーパー11F：開示要求の文案作成</i></p>
		<p>IASB は、開示原則のディスカッション・ペーパーに含める予定である、</p>

項目	原文	仮訳
<p>drafting the disclosure requirements for Standards to be included in the Principles of Disclosure Discussion Paper, with particular reference to:</p> <p>a. IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> as discussed in Agenda Paper 11G; and</p> <p>b. IFRS 3 <i>Business Combinations</i> as discussed in Agenda Paper 11H.</p> <p>The IASB plans to field test the proposed approach with preparers, auditors, regulators and users in different jurisdictions, prior to publication of the Discussion Paper.</p> <p>All thirteen IASB members present agreed with this decision.</p> <p>Next steps</p> <p>At its May 2015 meeting, as part of the Principles of Disclosure project, the IASB plans to discuss:</p> <p>a. Accounting policies (follow-up);</p> <p>b. Review of IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>;</p> <p>c. Presentation on the face or in the notes; and</p> <p>d. Non-IFRS Information (follow-up).</p>	<p>基準における開示要求の文案作成に対する新たなアプローチ案のフィールド・テストを、特に以下に関して行うことを暫定的に決定した。</p> <p>a. IAS 第 16 号「有形固定資産」(アジェンダ・ペーパー11G で議論)</p> <p>b. IFRS 第 3 号「企業結合」(アジェンダ・ペーパー11H で議論)</p> <p>IASB は、ディスカッション・ペーパーの公表前に、アプローチ案のフィールド・テストをさまざまな法域の作成者、監査人、規制機関及び利用者を行うことを予定している。</p> <p>出席した 13 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>2015 年 5 月の会議で、開示原則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. 会計方針 (フォローアップ)</p> <p>b. IAS 第 8 号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」のレビュー</p> <p>c. 本体又は注記における表示</p> <p>d. 非 IFRS 情報 (フォローアップ)</p>	
高インフレ High Inflation (Agenda Paper 14)	<p>The IASB discussed high inflation, a project in the research program. The purpose of this project is to consider the requests made by the Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, the Argentinian standard-setter, and the Group of Latin American Standard Setters (GLASS) to:</p> <ul style="list-style-type: none"> eliminate or reduce the cumulative inflation rate threshold currently included in IAS 29 <i>Financial reporting in Hyperinflationary Economies</i> to identify when hyperinflation exists; and 	<p>高インフレ (アジェンダ・ペーパー14)</p> <p>IASB は、調査研究プログラムのプロジェクトである高インフレを議論した。このプロジェクトの目的は、アルゼンチン経済専門団体連合 (アルゼンチンの基準設定主体) とラテンアメリカ基準設定主体グループ(GLASS) による次の要望を検討することである。</p> <ul style="list-style-type: none"> どのような場合に超インフレが存在するのかを識別するために現在は IAS 第 29 号「超インフレ経済下における財務報告」に含めている累積インフレ率の閾値を廃止又は削減する。

項目	原文	仮訳
<ul style="list-style-type: none"> to modify the procedures for reporting the adjustments resulting from restating the financial statements. 	<p>The IASB tentatively decided that it would not propose lowering the inflation threshold in IAS 29 and nor would it do any work on developing an alternative to IAS 29 or a Standard that addresses inflation more generally. The project will therefore be designated as having a low priority but will remain on the research programme to enable interested parties to comment on these decisions in the Agenda Consultation. The 13 IASB members present supported this decision.</p> <p>In addition, the IASB plans to ask its Emerging Economies Group to examine whether there could be merit in developing disclosure requirements for entities in jurisdictions suffering from high inflation.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 財務諸表の修正再表示から生じる修正の報告のための手続を変更する。 <p>IASB は、IAS 第 29 号におけるインフレの閾値を引き下げる提案はしないこと、また、インフレをより全般的に扱う IAS 第 29 号の代替案又は基準の開発に関する作業を行わないことを暫定的に決定した。したがって、このプロジェクトは、優先順位が低いものとして設計されるが、調査研究プログラムに残されることになる。利害関係者がアジェンダ協議でこれらの決定に関してコメントできるようにするためである。出席した 13 名の IASB メンバーが、この決定を支持した。</p> <p>さらに、IASB は、新興経済圏グループに、高インフレに苦しんでいる法域の企業に対する開示要求の開発にメリットが生じ得るかどうかを検討するよう依頼する予定である。</p>

Work plan—projected targets as at 5 May 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	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				
Narrow-scope amendments	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 ended 17 Apr 2015]	Redeliberations			
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	Redeliberations			
Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses (Proposed amendments to IAS 12)	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			
Transfer of investment property (Proposed amendments to IAS 40)		Target ED		
Interpretations				
	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
Draft IFRIC Interpretation - Accounting for uncertainties in income taxes	Target draft Interpretation			
Next major project milestone				
	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
Post-implementation Reviews				
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				
Standards—level review of disclosures (formerly 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> In April 2015 the IASB voted to publish an Exposure Draft proposing a one-year deferral of the effective date of IFRS 15 to 1 January 2018. The IASB plans to publish the Exposure Draft in May 2015.	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		
<i>Annual Improvements 2010-2012</i> <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		
<i>Annual Improvements 2011-2013</i> <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		

<i>Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations</i> (Amendments to IFRS 11)	May 2014	1 January 2016		
<i>Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation</i> (Amendments to IAS 16 and IAS 38)	May 2014	1 January 2016		
<i>Agriculture: Bearer Plants</i> (Amendments to IAS 16 and IAS 41)	June 2014	1 January 2016		
<i>Equity Method in Separate Financial Statements</i> (Amendments to IAS 27)	August 2014	1 January 2016		
<i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i> (Amendments to IFRS 10 and IAS 28)	September 2014	1 January 2016		
<i>Annual Improvements 2012–2014</i> <ul style="list-style-type: none"> •IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Changes in methods of disposal •IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Servicing contracts ◦Applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements •IAS 19 <i>Employee Benefits</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Discount rate: regional market issue •IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i> <ul style="list-style-type: none"> ◦Disclosure of information ‘elsewhere in the interim financial report’ 	September 2014	1 January 2016		
<i>Investment Entities: Applying the Consolidation Exception</i> (Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28)	December 2014	1 January 2016		
<i>Disclosure Initiative</i> (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5月5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	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]	再審議			
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	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)	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			
投資不動産の振替 (IAS 第 40 号の修正案)		ED 目標		
解釈指針	2015 Q2	2015 Q3	2015 Q4	2016 Q1
IFRIC 解釈指針案—「法人所得税の不確実性の会計処理」	解釈指針案目標			
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				
基準レベルでの開示の見直し（以前の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				
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」 2015 年 4 月に IASB は、IFRS 第 15 号の発効日を 2018 年 1 月 1 日まで 1 年延期することを提案する公開草案を公表することを議決した。IASB は 2015 年 5 月に公開草案を公表予定である。	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		
「年次改善 2010-2012」 <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		
「年次改善 2011-2013」 <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		

「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)	2014 年 5 月	2016 年 1 月 1 日		
「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)	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拠出」 (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。