

2015年6月 IASB Update	2
冒 頭.....	2
保険契約.....	2
資本の特徴を有する金融商品.....	5
排出物価格設定メカニズム.....	6
顧客との契約から生じる収益.....	6
調査研究プログラム.....	10
開示に関する取組み.....	11
IFRS 適用上の論点	13
持分法会計.....	16

2015年6月 IASB Update

2015年6月22日～25日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The IASB met in public on 22—25 June 2015 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Insurance Contracts• Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE)• Pollutant Pricing Mechanisms (formerly Emissions Trading Schemes)• Revenue from Contracts with Customers• Research Programme• Disclosure Initiative• IFRS Implementation Issues• The Equity Method of Accounting	<p>IASB は、2015年6月22日から25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">• 保険契約• 資本の特徴を有する金融商品 (FICE)• 排出物価格設定メカニズム (以前の排出量取引スキーム)• 顧客との契約から生じる収益• 調査研究プログラム• 開示に関する取組み• IFRS 適用上の論点• 持分法会計
保険契約	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>(IASB education session)</p> <p>The IASB met on 23 June 2015 to discuss at an education session:</p> <ol style="list-style-type: none">a. the interaction of the effective date of IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> with the forthcoming insurance contracts Standard; andb. hedging of risks relating to insurance activities.	<p>保険契約 (アジェンダ・ペーパー2)</p> <p>(IASB 教育セッション)</p> <p>IASB は2015年6月23日に会合し、教育セッションで以下について議論した。</p> <ol style="list-style-type: none">a. IFRS 第9号「金融商品」の発効日と公表予定の保険契約基準との相互関係b. 保険活動に関するリスクのヘッジ

項目	原文	仮訳
<p><i>Effective date of IFRS 9 and the forthcoming insurance contracts Standard (Agenda Papers 2E-2F)</i></p>	<p>At this education session, the IASB considered:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. the accounting implications for entities applying IFRS 9 in conjunction with the existing IFRS 4 <i>Insurance Contracts</i>; ii. the methods that already exist in IFRS 4 that could be used to reduce any increased accounting mismatches or volatility in profit or loss arising from the application of IFRS 9 before the forthcoming insurance contracts Standard; iii. potential amendments to IFRS 4 that could be considered to address those consequences; and iv. the complexities that would arise if the IASB were to defer the effective date of IFRS 9 for the insurance industry until the effective date of the forthcoming insurance contracts Standard. <p>No tentative decisions were made.</p>	<p><i>IFRS 第9号と公表予定の保険契約基準の発効日 (アジェンダ・ペーパー2E-2F)</i></p> <p>この教育セッションにおいて、IASB は以下の事項を検討した。</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 現行の IFRS 第4号「保険契約」と併せて IFRS 第9号を適用する企業にとっての会計上の含意 ii. IFRS 第4号にすでに存在している方法のうち、公表予定の保険契約基準よりも前に IFRS 第9号を適用することから生じる会計上のミスマッチの増大又は純損益のボラティリティの増大を低減するために使用できるもの iii. それらの帰結に対処するために検討することが考えられる IFRS 第4号への潜在的な修正 iv. IASB が保険業界について IFRS 第9号の発効日を公表予定の保険契約基準の発効日まで延期するとした場合に生じる複雑性 <p>暫定決定事項はなかった。</p>
<p><i>Hedging of risks relating to insurance activities (Agenda Paper 2D)</i></p>	<p>At this education session, the IASB explored one consequence of the variable fee approach that the IASB will consider in Agenda Papers 2A-2C on Thursday 25 June. If an entity were to apply the variable fee approach, accounting mismatches could arise when the entity uses derivatives to minimise economic risk. The IASB considered possible approaches that could be explored for minimising those accounting mismatches if the IASB were to decide to require the variable fee approach for some insurance contracts.</p> <p>No tentative decisions were made.</p>	<p><i>保険活動に関するリスクのヘッジ (アジェンダ・ペーパー2D)</i></p> <p>この教育セッションにおいて、IASB は、IASB が6月25日(木曜日)にアジェンダ・ペーパー2A から 2C で検討する変動手数料アプローチの1つの帰結を検討した。企業が変動手数料アプローチを適用するとした場合に、経済的リスクを最小化するために企業がデリバティブを使用する際に会計上のミスマッチが生じる可能性がある。IASB は、一部の保険契約に変動手数料アプローチを要求することを IASB が決定するとした場合に、それらの会計上のミスマッチを最小化するために検討する可能性があるアプローチを検討した。</p> <p>暫定決定事項はなかった。</p>

項目	原文	仮訳
(IASB decision-making session)	<p>The IASB met on 25 June 2015 to continue its discussions on the accounting for insurance contracts. In particular, the IASB considered the variable fee approach for insurance contracts with direct participation features.</p>	(IASB 意思決定セッション)
<i>Variable fee approach for direct participation contracts (Agenda Paper 2B)</i>	<p>The IASB tentatively decided that, for insurance contracts with direct participation features, it would modify its general measurement model for accounting for insurance contracts so that changes in the estimate of the fee that the entity expects to earn from the contract are adjusted in the contractual service margin. The fee that the entity expects to earn from the contract is equal to the entity's expected share of the returns on underlying items, less any expected cash flows that do not vary directly with the underlying items.</p>	<i>直接連動の有配当契約に対する変動手数料アプローチ (アジェンダ・ペーパー2B)</i>
<p>Thirteen IASB members agreed with this decision and one IASB member disagreed.</p>	<p>The IASB tentatively decided that contracts with direct participation features should be defined as contracts for which:</p>	<p>IASB は、直接連動の有配当保険契約について、保険契約の会計処理に対する一般的測定モデルを修正することを暫定的に決定した。企業が契約から稼得すると見込んでいる手数料の見積りの変動を契約上のサービス・マージンで調整するためである。企業が契約から稼得すると見込んでいる手数料は、基礎となる項目に係るリターンに対する企業の予想持分から、基礎となる項目に直接対応して変動しない期待キャッシュ・フローを控除したものに等しい。</p>
<p>a. the contractual terms specify that the policyholder participates in a defined share of a clearly identified pool of underlying items;</p> <p>b. the entity expects to pay to the policyholder an amount equal to a substantial share of the returns from the underlying items; and</p> <p>c. a substantial proportion of the cash flows that the entity expects to pay to the policyholder should be expected to vary with the cash flows from the underlying items.</p>	<p>Nine IASB members agreed with this decision and five IASB members disagreed.</p>	<p>13名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、1名のIASBメンバーが反対した。</p>
<p>a. the contractual terms specify that the policyholder participates in a defined share of a clearly identified pool of underlying items;</p> <p>b. the entity expects to pay to the policyholder an amount equal to a substantial share of the returns from the underlying items; and</p> <p>c. a substantial proportion of the cash flows that the entity expects to pay to the policyholder should be expected to vary with the cash flows from the underlying items.</p>	<p>IASB は、直接連動の有配当契約を、次のような契約として定義すべきであると暫定的に決定した。</p>	<p>a. 契約条件で、保険契約者が、基礎となる項目の明確に特定されたプールに対する定められた持分に参加している旨を明示している。</p> <p>b. 企業が、基礎となる項目からのリターンに対する重要な持分と同額を保険契約者に支払うことを見込んでいる。</p> <p>c. 企業が保険契約者に支払うことを見込んでいるキャッシュ・フローの重要な部分が、基礎となる項目からのキャッシュ・フローに対応して変動すると見込まれる。</p>
<p>Nine IASB members agreed with this decision and five IASB members disagreed.</p>	<p>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</p>	

項目	原文	仮訳
	<p>Recognition of contractual service margin in profit or loss for contracts with participation features (Agenda Paper 2C)</p>	<p>した。</p> <p>有配当契約について契約上のサービス・マージンを純損益で認識すること (アジェンダ・ペーパー2C)</p>
	<p>The IASB tentatively decided that for all insurance contracts with participation features, an entity should recognise the contractual service margin in profit or loss on the basis of the passage of time.</p>	<p>IASB は、有配当保険契約すべてについて、企業は、時の経過に基づいて契約上のサービス・マージンを純損益に認識すべきであると暫定的に決定した。</p>
	<p>Twelve IASB members agreed with this decision and two IASB members disagreed.</p>	<p>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>Next steps</p>	<p>今後のステップ</p>
	<p>The IASB will continue its discussion on insurance contracts at the July 2015 meeting.</p>	<p>IASB は、保険契約に関する議論を2015年7月の会議で継続する。</p>
FICE	<p>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Agenda Paper 5)</p>	<p>資本の特徴を有する金融商品 (アジェンダ・ペーパー5)</p>
	<p>The IASB met on 23 June 2015 to discuss the research project on Financial Instruments with Characteristics of Equity.</p>	<p>IASB は2015年6月23日の会合において、資本の特徴を有する金融商品に関する調査研究プロジェクトについて議論した。</p>
	<p>The IASB discussed:</p>	<p>IASB は次の事項を議論した。</p>
	<p>a. what features of a claim against an entity would be relevant to users of financial statements. A claim against an entity could be a liability or equity.</p>	<p>a. 企業に対する請求の中のどのような特徴が、財務諸表利用者にとって目的適合性があるのか。企業に対する請求権は、負債である場合も持分である場合もある。</p>
	<p>b. how information about claims against the entity is provided in IFRS financial statements, through classification, recognition, measurement, and disclosure.</p>	<p>b. 企業に対する請求権に関する情報は、IFRS 財務諸表において、分類・認識・測定・開示を通じて、どのように提供されているのか。</p>
	<p>c. which features of claims against the entity are currently used to distinguish between classes of claims in the <i>Conceptual Framework</i>, IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>, and other relevant IFRS.</p>	<p>c. 企業に対する請求権のどの特徴が、「概念フレームワーク」、IAS 第32号「金融商品：表示」及び他の関連するIFRSにおいて、請求権のクラス間の区別のために現在使用されているのか。</p>
	<p>No tentative decisions were made.</p>	<p>暫定決定事項はなかった。</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>At a future meeting, the IASB will discuss the relevance of each of the identified features of claims for assessments that users might make using different parts of financial statements.</p>	<p><i>今後のステップ</i></p> <p>今後の会議で、IASB は、利用者が財務諸表の各部分を用いて行う可能性がある評価について識別された請求権の特徴のそれぞれの目的適合性を議論する。</p>
<p>PPM</p>	<p>Pollutant Pricing Mechanism (Agenda Paper 6)</p> <p>The IASB met on 25 June to discuss possible accounting approaches that could be developed for one particular type of pollutant pricing mechanism; namely a cap-and-trade type of emissions trading scheme. Other types of pollutant pricing mechanisms will be considered at a later stage in the project.</p> <p>IASB members provided the staff with views on how to progress the project.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>In future meetings, the IASB will consider more detailed information about cap-and-trade emissions trading schemes that exist and operate around the world. This information will provide background to future IASB discussion of possible accounting models.</p>	<p>排出物価格設定メカニズム (アジェンダ・ペーパー6)</p> <p>IASB は 6 月 25 日の会合において、特定の種類の排出物価格設定メカニズム (すなわち、キャップ・アンド・トレード型の排出量取引スキーム) について開発し得る会計アプローチを議論した。他の種類の排出物価格設定メカニズムについては、本プロジェクトの後の段階で検討する。</p> <p>IASB メンバーは、本プロジェクトの進め方に関する見解をスタッフに提供した。</p> <p>決定事項はなかった。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>今後の会議で、IASB は、世界中に存在し運営されているキャップ・アンド・トレード型の排出量取引スキームに関するより詳細な情報を検討する。この情報は、考え得る会計モデルについての今後の IASB の議論の背景を提供する。</p>
<p>収 益</p>	<p>Revenue from Contracts with Customers (Agenda Paper 7)</p> <p>(Joint session with FASB)</p> <p><i>Principal versus agent considerations (Agenda Paper 7A)</i></p> <p>The IASB and the FASB (the Boards) met to discuss implementation questions about the guidance on principal versus agent considerations in IFRS 15 <i>Revenue from Contracts with Customers</i> and Topic 606, <i>Revenue from Contracts with Customers</i>. Those issues emerged from meetings of the Transition Resource Group for Revenue Recognition.</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>(FASB との合同セッション)</p> <p><i>本人か代理人かの検討 (アジェンダ・ペーパー7A)</i></p> <p>IASB と FASB (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」における本人か代理人かの検討に関するガイダンスについての適用上の質問を議論するために会合した。それらの論点は、収益認識に関する移行リソース・グループの会</p>

項目	原文	仮訳
<p>The IASB confirmed its May 2015 tentative decisions relating to clarifications to the Application Guidance and Illustrative Examples. The IASB also tentatively decided to propose further amendments with respect to that guidance. Furthermore, the FASB tentatively decided to propose some amendments to clarify the principal versus agent considerations guidance in Topic 606. As a result, the IASB and the FASB have tentatively agreed to similar amendments for IFRS 15 and Topic 606, respectively.</p>	<p>The following paragraphs set out the IASB's and the FASB's tentative decisions reached in May and June 2015 with respect to the guidance on principal versus agent considerations.</p>	<p>合から生じた。</p> <p>IASB は、適用指針及び設例の明確化に関する 2015 年 5 月の暫定決定について確認した。IASB は、当該ガイダンスに関してさらに修正を提案することも暫定的に決定した。さらに、FASB は、Topic 606 における本人か代理人かの検討に関するガイダンスを明確化するためのいくつかの修正を提案することを暫定的に決定した。この結果、IASB と FASB は、IFRS 第 15 号と Topic 606 それぞれについての同様の修正に暫定的に合意した。</p>
<p><i>Principle for determining whether an entity's promise is to provide or to arrange</i></p>	<p>The Boards reaffirmed the principle in IFRS 15 and Topic 606 that an entity's promise is to provide a specified good or service to a customer (ie the entity is a principal) when it controls the specified good or service before that good or service is transferred to the customer. In contrast, the entity's promise is to arrange for another party to provide that good or service (ie the entity is an agent) when it does not control the specified good or service before it is transferred to the customer. All IASB and all FASB members agreed.</p>	<p>以下の各項では、本人か代理人かの検討に関するガイダンスについて 2015 年 5 月と 6 月に至った IASB と FASB の暫定決定を示している。</p> <p><i>企業の約束は提供することなのか手配することなのかの判定のための原則</i></p> <p>両審議会は、特定の財又はサービスが顧客に移転される前に企業が当該財又はサービスを支配している場合には、企業の約束は、財又はサービスを顧客に提供すること（すなわち、企業が本人）であるという IFRS 第 15 号及び Topic 606 における原則を再確認した。これに対し、特定の財又はサービスが顧客に移転される前に企業が当該財又はサービスを支配していない場合には、企業の約束は、他の当事者が財又はサービスを提供するための手配をすること（すなわち、企業が代理人）である。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>
<p><i>Unit of account for the principal versus agent evaluation</i></p>	<p>The Boards tentatively decided to amend the guidance on principal versus agent considerations to clarify that a specified good or service is a distinct good or service (or a distinct bundle of goods or services). Depending on the circumstances, a specified good or service may be a right to an underlying good or service to be provided by another party. All IASB and all FASB members agreed.</p>	<p><i>本人か代理人かの評価のための会計単位</i></p> <p>両審議会は、特定の財又はサービスが別個の財又はサービス（又は財又はサービスの別個の束）である旨を明確化するため、本人か代理人かの検討に関するガイダンスを修正することを暫定的に決定した。状況によっては、特定の財又はサービスは、基礎となる財又はサービス（他の当事者が提供するもの）に対する権利である場合がある。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>
<p><i>Application of the control principle</i></p>	<p>The Boards tentatively decided to amend the guidance on principal versus agent considerations to clarify the application of the control principle in</p>	<p><i>支配の原則の適用</i></p> <p>両審議会は、サービスの文脈における支配の原則の適用を明確化するた</p>

項目	原文	仮訳
	<p>the context of services. All IASB and all FASB members agreed.</p>	<p>め、本人か代理人かの検討に関するガイダンスを修正することを暫定的に決定した。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Control indicators</i></p>	<p><i>支配の指標</i></p>
	<p>The Boards tentatively decided to amend the guidance on principal versus agent considerations to clarify the role of the indicators in paragraph B37 of IFRS 15 and paragraph 606-10-55-39 of Topic 606. In particular, those amendments would clarify:</p>	<p>両審議会は、IFRS 第 15 号の B37 項及び Topic 606 の 606-10-55-39 項における指標の役割を明確化するため、本人か代理人かの検討に関するガイダンスを修正することを暫定的に決定した。特に、それらの修正では、以下を明確化する。</p>
	<p>a. that the indicators assist in the evaluation of control, rather than overriding or replacing the control evaluation.</p> <p>b. how each indicator relates to the control principle.</p> <p>c. that one or more indicators may be more or less relevant to the control evaluation in different contracts.</p>	<p>a. 指標は、支配の評価の助けとなるものであり、支配の評価を覆したり置き換えたりするものではない旨。</p> <p>b. それぞれの指標が支配の原則にどのように関係するのか。</p> <p>c. 1 つ又は複数の指標が、異なる契約における支配の評価に関連性が高い場合もあれば低い場合もある旨。</p>
	<p>The Boards also tentatively decided to reframe the indicators to indicate when an entity is a principal, rather than when an entity is an agent. All IASB and all FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、企業が代理人となる場合ではなく、企業が本人となる場合を示すように、指標を再編成することも暫定的に決定した。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Illustrative Examples</i></p>	<p><i>設例</i></p>
	<p>The Boards tentatively decided to amend the principal versus agent examples in IFRS 15 and Topic 606, and to include some additional examples, to clarify the application of the principal versus agent guidance. All IASB and all FASB members agreed.</p>	<p>両審議会は、本人か代理人かに関するガイダンスの適用を明確化するために、IFRS 第 15 号及び Topic 606 における本人か代理人かに関する設例を修正するとともに、いくつかの追加的な設例を設けることを暫定的に決定した。IASB メンバー全員と FASB メンバー全員が賛成した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>The IASB decided to incorporate its tentative decisions about the guidance on principal versus agent considerations within the Exposure Draft of proposed clarifications to IFRS 15 that the IASB plans to publish in July 2015.</p>	<p>IASB は、本人か代理人かの検討に関するガイダンスについての暫定決定を、2015 年 7 月に公表予定の IFRS 第 15 号の明確化案の公開草案の中に織り込むことを決定した。</p>
	<p>The FASB plans to include the proposed amendments to the principal versus agent considerations in a single Exposure Draft together with the topic of estimating gross revenue as a principal, which it will discuss at a</p>	<p>FASB は、本人か代理人かの検討の修正案と、本人としての総額の収益の</p>

項目	原文	仮訳
	future board meeting.	見積りについてのトピック（今後のボード会議で議論）を単一の公開草案の中に含める予定である。
	(IASB-only session)	(IASB 単独セッション)
	Clarifications to IFRS 15—Summary of due process (Agenda Paper 7B)	IFRS 第15号の明確化——デュー・プロセスの要約 (アジェンダ・ペーパー7B)
	The IASB met on 25 June 2015 to consider the following in relation to the Exposure Draft of proposed clarifications to IFRS 15 that it plans to publish in July 2015:	IASB は、2015年6月25日の会合において、2015年7月に公表予定の IFRS 第15号の明確化案の公開草案について以下の事項を検討した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. transition requirements; b. comment period; and c. due process steps taken by the IASB before the publication of the Exposure Draft. 	<ul style="list-style-type: none"> a. 経過措置 b. コメント期間 c. 公開草案の公表前に IASB が行ったデュー・プロセスのステップ
	<i>Transition requirements</i>	<i>経過措置</i>
	The IASB tentatively decided to require entities to apply the proposed amendments to IFRS 15 retrospectively. Thirteen IASB members agreed and one disagreed.	IASB は、IFRS 第15号の修正案の遡及適用を企業に要求することを暫定的に決定した。13名の IASB メンバーが賛成し、1名が反対した。
	<i>Comment period</i>	<i>コメント期間</i>
	The IASB decided that the Exposure Draft should have a comment period of 90 days. All IASB members agreed.	IASB は、公開草案に 90 日のコメント期間を設けるべきであると決定した。IASB メンバー全員が賛成した。
	<i>Due process steps</i>	<i>デュー・プロセスのステップ</i>
	The IASB reviewed the due process steps that the IASB has taken in developing the Exposure Draft. All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed the necessary due process steps on the project to date and therefore instructed the staff to commence the balloting process for the Exposure Draft. One IASB member indicated an intention to dissent from the publication of the proposed clarifications to IFRS 15.	IASB は、公開草案の開発において IASB が行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。IASB メンバー全員が、IASB が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を完了していることに合意する旨を確認した。したがって、スタッフに、公開草案の書面投票プロセスを開始するよう指示した。1名の IASB メンバーが IFRS 第15号の明確化案の公表に反対する意向を示した。

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will start the balloting process of the proposed clarifications to IFRS 15.</p>	<p>今後のステップ</p> <p>スタッフは、IFRS第15号の明確化案の書面投票プロセスを開始する。</p>
調査研究	<p>Research Programme (Agenda Paper 8)</p> <p>Overview</p> <p>The IASB decided to implement a revised approach to describing the status of the projects on the research programme. In particular, projects that arise as a result of post-implementation reviews will added to the research programme as Development Phase projects rather than in a category of their own.</p> <p>Development Phase projects are those that the IASB has decided warrant further investigation. Generally, the IASB will have established that there is a financial reporting problem to be addressed by the project. However, the IASB will not yet have made a decision about whether a revised or new IFRS will be required. Thus, the main focus of Development Phase projects will be on assessing whether the IASB can identify a cost-beneficial solution to the financial reporting problem. The next step from a Development Phase project is likely to be the development of a Research or Discussion Paper within the research programme. In some cases, a Development Phase project could be moved directly to the Standards Programme.</p> <p>In contrast, Assessment Phase projects are being researched to identify and assess practical application issues to understand <i>if</i> there is a financial reporting problem, and then to determine what further action, if any, is needed.</p> <p>The IASB decided that it would classify the projects on the Equity Method of accounting (see Agenda Paper 13) and Business Combinations Under Common Control as Development Phase rather than Assessment Phase projects.</p>	<p>調査研究プログラム（アジェンダ・ペーパー8）</p> <p>概要</p> <p>IASBは、調査研究プログラムに関するプロジェクトの状況の記述に改訂したアプローチを導入することを決定した。特に、適用後レビューの結果として生じるプロジェクトは、単独の区分ではなく、開発フェーズ・プロジェクトとして追加される。</p> <p>開発フェーズ・プロジェクトは、IASBが追加の調査が必要であると決定したプロジェクトである。一般的に、IASBは、プロジェクトで対処すべき財務報告の問題があることを確認することになる。しかし、IASBは、改訂又は新規IFRSが必要かどうかについては未だ決定を下していない。したがって、開発フェーズ・プロジェクトの主要な焦点は、IASBが財務報告の問題に対して費用対効果のある解決策を識別できるかどうかの評価に置かれる。開発フェーズ・プロジェクトからの次のステップは、調査研究プログラムの中での調査研究ペーパー又はディスカッション・ペーパーの開発となる可能性が高い。場合によっては、開発フェーズ・プロジェクトが基準プログラムに直接移行する可能性がある。</p> <p>これと対照的に、評価フェーズ・プロジェクトでは、実務上の適用論点の識別と評価のための調査を行うことになる。財務報告の問題があるかどうかを理解し、どのような追加の対応（もしあれば）が必要かどうかを判断するためである。</p> <p>IASBは、持分法会計（アジェンダ・ペーパー13参照）に関するプロジェクト及び共通支配下の企業結合に関するプロジェクトを開発フェーズ・プロジェクト（評価フェーズ・プロジェクトではなく）に分類することを決定した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>Performance reporting</p> <p>The IASB considered the issues it would need to address in the performance reporting project, including a range of issues that extend beyond performance reporting.</p> <p>All IASB members agreed that the title of the project should be changed to 'Primary Financial Statements' and that the project should examine the purpose, structure and content of the primary financial statements, including the relationship between the individual statements.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB intends to further clarify the interrelationship between the Primary Financial Statements project, the Disclosure Initiative and the <i>Conceptual Framework</i> for Financial Reporting at a future meeting.</p>	<p>業績報告</p> <p>IASBは、業績報告プロジェクトにおいて対処が必要となるであろう論点（業績報告の範囲を超えた広範な論点を含む）を検討した。</p> <p>IASBメンバー全員が、プロジェクト名を「基本財務諸表」に変更すること及びこのプロジェクトでは基本財務諸表の目的、構造及び内容を（個々の計算書間の関係も含め）検討すべきであることに合意した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、基本財務諸表プロジェクト、開示に関する取組み、財務報告に関する「概念フレームワーク」の間の相互関係を今後の会議でさらに明確化する予定である。</p>
開示	<p>Disclosure Initiative (Agenda Paper 11)</p> <p>The IASB met on 24 June to discuss the proposed amendments to IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i> project and the Principles of Disclosure project as part of its Disclosure Initiative.</p> <p>Agenda Paper 11A: Proposed amendments to IAS 7—feedback summary</p> <p>The IASB discussed a summary of the overall feedback received in response to the Exposure Draft <i>Disclosure Initiative</i> (Proposed amendments to IAS 7). The summary also included the feedback received in response to the proposed changes to both the IFRS Taxonomy and the IFRS Taxonomy due process.</p> <p>No decisions were made at this meeting.</p> <p>Agenda Paper 11B: Amendments to IAS 7—final amendments to changes in 'debt'</p> <p>The IASB discussed the staff's analysis of the feedback on the proposals to require the disclosure of a reconciliation of the components of financing</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、6月24日の会合において、開示に関する取組みの一環として、IAS第7号「キャッシュ・フロー計算書」の修正案プロジェクト及び開示原則プロジェクトについて議論した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー11A：IAS第7号の修正案——フィードバックの要約</p> <p>IASBは、公開草案「開示に関する取組み」（IAS第7号の修正案）に対して受け取った全般的フィードバックの要約を議論した。この要約にはIFRSタクソノミ及びIFRSタクソノミのデュー・プロセスの両方の変更案に対して受け取ったフィードバックも含まれていた。</p> <p>今回の会議で決定事項はなかった。</p> <p>アジェンダ・ペーパー11B：IAS第7号の修正——「債務」の変動への最終的な修正</p> <p>IASBは、財務活動の内訳項目の調整表の開示を求める提案に対するフィードバックについてのスタッフの分析を議論した。IASBは、リース・プロ</p>

項目	原文	仮訳
	<p>activities. The IASB directed the staff to provide further analysis on the discussions within the feedback summary (Agenda Paper 11A) about the interaction with the Leases project and the application of the proposals to financial institutions.</p>	<p>プロジェクトとの相互関係及び本提案の金融機関への適用に関するフィードバックの要約（アジェンダ・ペーパー11A）の中での議論に関する追加的な分析を示すようスタッフに指示した。</p>
	<p>No decisions were made at this meeting.</p>	<p>今回の会議で決定事項はなかった。</p>
	<p>Agenda Paper 11C: Education session—overview of the Principles of Disclosure project</p>	<p>アジェンダ・ペーパー11C：教育セッション——開示原則プロジェクトの概要</p>
	<p>The IASB was provided with an overview of the <i>Principles of Disclosure</i> project, summarising the tentative decisions the IASB had made on the form and content of the <i>Principles of Disclosure</i> Discussion Paper.</p>	<p>「開示原則」ディスカッション・ペーパーの形式び内容に関して IASB が行った暫定決定を要約した「開示原則」プロジェクトの概要が IASB に提供された。</p>
	<p>No decisions were made at this meeting.</p>	<p>今回の会議で決定事項はなかった。</p>
	<p>Agenda Paper 11D: Review of IAS 8—Restatement of comparatives for mandatory changes in accounting policies and Agenda Paper 11E—Guidance issued after 2005: high level summary of application and transitional provisions (background information to Agenda Paper 11D)</p>	<p>アジェンダ・ペーパー11D：IAS 第8号の見直し——会計方針の強制的な変更についての比較情報の修正再表示及びアジェンダ・ペーパー11E：2005年以後公表したガイダンス：適用及び経過措置のハイレベルの要約（アジェンダ・ペーパー11Dの背景情報）</p>
	<p>The IASB tentatively decided to retain the existing requirement to restate all comparative information within IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>, when an entity makes a change in accounting policy upon initial application of an IFRS.</p>	<p>IASB は、企業が IFRS の適用開始時に会計方針の変更を行う場合には、IAS 第8号「会計方針、会計上の見積りの変更及び誤謬」の中のすべての比較情報を修正再表示するという現行の要求を維持することを暫定的に決定した。</p>
	<p>All thirteen IASB members present agreed with this decision.</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>Agenda Paper 11F: Principles of Disclosure—Comparability of disclosures</p>	<p>アジェンダ・ペーパー11F：開示原則——開示の比較可能性</p>
	<p>The IASB tentatively decided that a general disclosure Standard (IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> or equivalent) should not include any additional guidance on the concept of comparability. The IASB noted that comparability of information is primarily considered by the IASB when developing Standards and therefore the description in the <i>Conceptual Framework</i> is sufficient for this purpose.</p>	<p>IASB は、一般的開示基準（IAS 第1号「財務諸表の表示」又は同等基準）には、比較可能性の概念に関する追加のガイダンスを含めるべきではないと暫定的に決定した。IASB は、情報の比較可能性は、基準を開発する際にIASB が主として考慮するものであり、したがって、この目的上、「概念フレームワーク」における記述が十分であることに留意した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>All thirteen IASB members present agreed with this decision.</p> <p>Agenda Paper 11G: Principles of Disclosure—Non-IFRS Information</p> <p>The IASB observed that the use of the term 'alternative performance measures' is confusing and that the discussion in the <i>Principles of Disclosure</i> Discussion Paper should instead focus on describing how performance measures can more generally be fairly presented in financial statements (see paragraph 48 of Agenda Paper 11G).</p> <p>The IASB also decided that the <i>Principles of Disclosure</i> Discussion Paper should discuss guidance on non-recurring, unusual and infrequent items (see paragraph 54(a) of Agenda paper 11G).</p> <p>All thirteen IASB members present agreed with this decision.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>At its July 2015 meeting the IASB will continue its re-deliberation of the proposed amendments to IAS 7.</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>アジェンダ・ペーパー11G：開示原則——非 IFRS 情報</p> <p>IASB は、「代替的業績指標」という用語の使用は混乱を招くものであり、「開示原則」ディスカッション・ペーパーの中の議論では、むしろ、どのようにすれば業績指標をもっと一般的に財務諸表に適正に表示できるのかに焦点を当てるべきであることに着目した（アジェンダ・ペーパー11G の第 48 項参照）。</p> <p>IASB は、「開示原則」ディスカッション・ペーパーでは、非反復的な通例でない発生頻度が低い項目に関するガイダンスについて議論すべきであると決定した（アジェンダ・ペーパー11G の第 54 項(a)参照）。</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 7 月の会議で、IASB は IAS 第 7 号の修正案の再審議を継続する。</p>
適用	<p>IFRS Implementation Issues (Agenda Paper 12)</p> <p>Draft IFRIC Interpretation—Foreign Currency Transactions and Advance Consideration Due process document (Agenda Paper 12A)</p> <p>At its meeting on 23 June 2015, the IASB considered proposals for a draft IFRIC Interpretation—<i>Foreign Currency Transactions and Advance Consideration</i>, which has been developed by the Interpretations Committee. The draft Interpretation proposes guidance on how to determine the date of the transaction for the purposes of IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> when an entity recognises a non-monetary prepayment asset or non-monetary deferred income liability before it recognises the related asset, expense or income (or part of it). The date of the transaction determines the spot exchange rate used to translate a foreign currency transaction on initial recognition of that asset, expense or income.</p>	<p>IFRS 適用上の論点（アジェンダ・ペーパー12）</p> <p>IFRIC 解釈指針案—「外貨建取引及び前払・前受対価」のデュー・プロセス文書（アジェンダ・ペーパー12A）</p> <p>2015年6月23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—「外貨建取引及び前払・前受対価」についての提案を検討した。この解釈指針案は、企業が、関連する資産、費用又は収益（あるいは、その一部）を認識する前に非貨幣性前払資産又は非貨幣性繰延収益負債を認識する場合のIAS第21号「外国為替レート変動の影響」の目的上の取引日の決定方法に関するガイダンスを提案する。取引日は、当該資産、費用又は収益の当初認識時において、外貨建取引の換算に使用される直物為替レートを決定する。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>The IASB reviewed the due process followed and the technical matters agreed by the Interpretations Committee relating to the development and publication of the draft IFRIC Interpretation. 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. The IASB agreed that the draft Interpretation should have a comment period of no less than 90 days. No IASB members indicated an intention to object to the publication of the draft IFRIC Interpretation.</p>	<p>IASB は、本 IFRIC 解釈指針案の開発及び公表に関して解釈指針委員会が従ったデュー・プロセス及び合意した技術的事項をレビューした。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。IASB は、本解釈指針案に少なくとも 90 日のコメント期間を設けるべきであることに合意した。本 IFRIC 解釈指針案の公表に反対する意向を示した IASB メンバーはいなかった。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>The publication of the draft Interpretation is expected in Q3 2015.</p>	<p>解釈指針案の公表は2015年の第3四半期に予定されている。</p>
	<p>IAS 12 <i>Income Taxes</i>—Exposure Draft <i>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses</i> (Agenda Paper 12B)</p>	<p>IAS 第 12 号「法人所得税」——公開草案「未実現損失に係る繰延税金資産の認識」(アジェンダ・ペーパー12B)</p>
	<p>In August 2014, the IASB published for comment the Exposure Draft ED/2014/3 <i>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses</i> (Proposed amendments to IAS 12) to clarify the accounting for deferred tax assets for unrealised losses on debt instruments measured at fair value. The comment period ended on 18 December 2014.</p>	<p>2014年8月に、IASBは、公開草案ED/2014/3「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)をコメントを求めるため公表した。公正価値で測定される負債性金融商品の未実現損失に係る繰延税金資産の会計処理を明確化するためであった。コメント期間は2014年12月18日に終了した。</p>
	<p>At its March 2015 meeting, the IFRS Interpretations Committee (the 'Interpretations Committee') decided to propose to the IASB that it should proceed with the proposed amendments, subject to some changes to the proposed wording.</p>	<p>2015年3月の会議で、IFRS解釈指針委員会(「解釈指針委員会」)は、文言案にいくつかの修正を行うことを条件に、IASBが修正案を進めるべきであると提案することを決定した。</p>
	<p>At its meeting on 23 June 2015, the IASB was presented with a summary and an analysis of the 68 comment letters received on the Exposure Draft as well as the recommendations from the Interpretations Committee.</p>	<p>2015年6月23日の会議で、IASBは、公開草案に対して寄せられた68通のコメントレターの要約及び分析、並びに解釈指針委員会からの提案の説明を受けた。</p>
	<p>The IASB decided that it should proceed with finalising the proposed amendments, subject to some revisions to the proposed wording as follows:</p>	<p>IASBは、以下のように文言案にいくつかの改訂を行うことを条件に、修正案の最終化を進めるべきであると決定した。</p>
	<p>a. revise the example illustrating paragraph 26(d) to clarify that the debt instrument is measured at fair value and remove information that is superfluous to the objective of the example, and add an explanation</p>	<p>a. 第26項(d)の設例を改訂する(当該負債性金融商品が公正価値で測定される旨を明確化し、設例の目的に不必要な情報を削除するため)、及</p>

項目	原文	仮訳
	about the identification of the tax base in paragraph BC6.	び税務基準額の識別に関する説明をBC6項に追加する。
	<p>b. clarify the transition requirements.</p> <p>c. revise the proposed guidance relating to recovery of an asset for more than its carrying amount in a way that enhances understanding and reduces the risk of an arbitrary estimate of probable future taxable profit.</p> <p>d. clarify that 'taxable profit excluding tax deductions' used for assessing the utilisation of deductible temporary differences is different from 'taxable profit on which income taxes are payable'.</p> <p>e. shorten Illustrative Example 7 and amend it to be consistent with the guidance in paragraph 63 on allocation of deferred tax between profit or loss and other comprehensive income.</p>	<p>b. 経過措置を明確化する。</p> <p>c. 帳簿価額を超過する金額での資産の回収に関するガイダンス案を改訂する（理解を向上させ、可能性の高い将来の課税所得の恣意的な見積りのリスクを低減する方法で）</p> <p>d. 将来減算一時差異の活用の評価に使用する「税務上の損金算入を除外した課税所得」は「法人所得税が課される課税所得」とは異なる旨を明確化する。</p> <p>e. 設例7を短縮し、第63項における純損益とその他の包括利益の間での繰延税金の配分に関するガイダンスと整合するように修正する。</p>
	All IASB members agreed with the decisions.	IASBメンバー全員が、この決定に賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	At the July 2015 meeting, the IASB will consider the due process steps that the IASB has taken to date before issuing the final amendments to IAS 12.	2015年7月の会議で、IASBは、IAS第12号の最終的な修正を公表する前にIASBがこれまでに行ったデュー・プロセスのステップを検討する。
	Post-implementation Review of IFRS 8 Operating Segments—Summary of due process (Agenda Paper 12C)	IFRS 第8号「事業セグメント」の適用後レビュー — デュー・プロセスの要約（アジェンダ・ペーパー12C）
	On 23 June the IASB reviewed the due process steps that had been taken to date in preparation for the publication an Exposure Draft <i>Clarifications arising from the Post-implementation Review</i> (Proposed Amendments to IFRS 8). That Exposure Draft would include seven proposed amendments that the IASB had tentatively approved at its May 2015 meeting.	6月23日に、IASBは、公開草案「適用後レビューから生じた明確化」(IFRS第8号の修正案)の公表へ向けてこれまでに行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。この公開草案には、IASBが2015年5月の会議で暫定的に承認した7つの修正案が含まれることになる。
	One IASB member indicated that they might dissent from the proposals. 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.	1名のIASBメンバーが提案に反対するかもしれない旨の意向を示した。IASBメンバー全員が、IASBがこれまで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。
	They therefore instructed the staff to commence the balloting process for	したがって、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

項目	原文	仮訳
	<p>the Exposure Draft.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB expects to issue an Exposure Draft on <i>Clarifications arising from the Post-implementation Review (Proposed Amendments to IFRS 8)</i> in Q3 of 2015.</p>	<p>示した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、公開草案「適用後レビューから生じた明確化」(IFRS第8号の修正案)を2015年の第3四半期に公表する予定である。</p>
<p>持分法</p>	<p>The Equity Method of Accounting (Agenda Paper 13)</p> <p>On 24 June 2015 the IASB met to consider the planned scope of, and approach to, its research project on the equity method of accounting. The IASB tentatively decided:</p> <p>a. to undertake a limited-scope research project that seeks to address application problems arising from the equity method requirements IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>.</p> <p>Nine of the thirteen IASB members present agreed with this decision and four disagreed.</p> <p>b. that the methodology for the limited scope research project should assume that:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ control is the appropriate basis for determining the reporting group; ◦ associate and joint venture entities are not part of the group and therefore their assets and liabilities should not be recognised separately in the financial statements; and ◦ the unit of account is the investment as a whole. <p>Nine of the thirteen IASB members present agreed with this decision and four disagreed.</p> <p>c. the limited-scope project should seek to address the matters currently being considered by the Interpretations Committee in developing a narrow-scope amendments to IAS 28. The application date of the</p>	<p>持分法会計 (アジェンダ・ペーパー13)</p> <p>2015年6月24日にIASBは会合し、持分法会計に関する調査研究プロジェクトについて計画している範囲及び本プロジェクトに対するアプローチについて検討した。IASBは、次のことを暫定的に決定した。</p> <p>a. IAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」における持分法の要求事項から生じている適用上の問題への対処を図る限定的な範囲の調査研究プロジェクトを実施する。</p> <p>出席した13名のIASBメンバーのうち9名がこの決定に賛成し、4名が反対した。</p> <p>b. 限定的な範囲の調査研究プロジェクトについての方法論は、次のことを前提とすべきである。</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ 支配は、報告グループを決定するための適切な基礎である。 ◦ 関連会社及び共同支配企業はグループの一部ではないので、それらの資産及び負債を財務諸表において別個に認識すべきではない。 ◦ 会計単位は投資全体である。 <p>出席した13名のIASBメンバーのうち9名がこの決定に賛成し、4名が反対した。</p> <p>c. 限定的な範囲のプロジェクトでは、解釈指針委員会がIAS第28号の狭い範囲の修正の開発にあたり現在検討している事項を扱うことを図る</p>

項目	原文	仮訳
	<p>amendment issued in September 2014 to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> (2011): <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i> will be deferred.</p>	<p>べきである。2014年9月公表の修正（IFRS第10号「連結財務諸表」及びIAS第28号「関連会社及び共同支配企業に対する投資」（2011年）の修正：「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拋出」）の適用日を延期する。</p>
	<p>Eleven of the thirteen IASB members present agreed with this decision and two disagreed.</p>	<p>出席した13名のIASBメンバーのうち11名がこの決定に賛成し、2名が反対した。</p>
	<p>d. to assess separately the equity method of accounting as applied to subsidiaries in separate financial statements; and</p>	<p>d. 個別財務諸表において子会社に適用される持分法会計を別個に評価する。</p>
	<p>Ten IASB of the thirteen members present agreed with this decision and three disagreed.</p>	<p>出席した13名のIASBメンバーのうち10名がこの決定に賛成し、3名が反対した。</p>
	<p>e. to consider the need for a wider research project on the equity method of accounting after completion of the Post implementation Reviews of IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>, IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i> and IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>.</p>	<p>e. 持分法会計に関するより広範囲な調査研究プロジェクトの必要性の検討を、IFRS第10号「連結財務諸表」、IFRS第11号「共同支配の取決め」及びIFRS第12号「他の企業への関与の開示」の適用後レビューの完了後に行う。</p>
	<p>Ten IASB of the thirteen members present agreed with this decision and three disagreed.</p>	<p>13名のIASBメンバーのうち10名がこの決定に賛成し、3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 staff will present a more detailed analysis of the equity method of accounting and possible changes in the method as currently applied in IAS 28 to the IASB in the third quarter of 2015.</p>	<p>スタッフは、IAS第28号で現在適用されている方法における持分法会計の詳細な分析及び考え得る変更を2015年の第3四半期にIASBに提示する。</p>

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。