

2015年7月 IASB Update	2
冒 頭.....	2
保険契約.....	2
IFRS タクソノミ	4
IFRS 適用上の論点	4
料金規制対象活動.....	8
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	8
顧客との契約から生じる収益.....	10
引当金、偶発負債及び偶発資産	10
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）	11
資本の特徴を有する金融商品	12
2015 アジェンダ協議.....	12

2015年7月 IASB Update
2015年7月20日、22日、23日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The IASB met in public on 20, 22 and 23 July 2015 at the IASB offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Insurance Contracts • IFRS Taxonomy • IFRS Implementation Issues • Rate-regulated Activities • Dynamic Risk Management • Revenue from Contracts with Customers • Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets • Fair Value Measurement • Financial Instruments with Characteristics of Equity • Agenda Consultation 	<p>IASB は、2015年7月20日、22日及び23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 • IFRS タクソノミ • IFRS 適用上の論点 • 料金規制対象活動 • 動的リスク管理 • 顧客との契約から生じる収益 • 引当金、偶発負債及び偶発資産 • 公正価値測定 • 資本の特徴を有する金融商品 • アジェンダ協議
保険契約	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>The IASB met on 20 July 2015 to continue its discussions on the accounting for insurance contracts.</p> <p>The IASB tentatively decided to amend IFRS 4 <i>Insurance Contracts</i> to permit an entity to remove from profit or loss and recognise in other comprehensive income the difference between (i) the amounts that would be recognised in profit or loss in accordance with IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> and (ii) the amounts recognised in profit or loss in accordance with IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> for specified assets. In doing this, an entity applies IFRS 9 in full but makes the adjustments described above in profit or loss and other comprehensive</p>	<p>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</p> <p>IASB は2015年7月20日の会議で、保険契約の会計処理に関する議論を継続した。</p> <p>IASB は、IFRS 第4号「保険契約」を修正することを暫定的に決定した。特定の資産について、企業が (i) IFRS 第9号「金融商品」に従うならば純損益に認識されるであろう金額と (ii) IAS 第39号「金融商品：認識及び測定」に従って認識された金額との差額を純損益から除外して、その他の包括利益に認識することを認めるという修正である。その際に、企業は、IFRS 第9号の全体を適用するが、上記の修正を純損益とその他の包括利益</p>

項目	原文	仮訳
	<p>income:</p> <p>a. in relation to assets:</p> <p>i. that were previously, or would have been, classified at amortised cost or as available-for-sale in accordance with IAS 39 and are classified in accordance with IFRS 9 at fair value through profit or loss; and</p> <p>ii. relate to insurance activities.</p> <p>b. provided that the entity:</p> <p>i. issues contracts accounted for under IFRS 4; and</p> <p>ii. applies IFRS 9 in conjunction with IFRS 4.</p>	<p>で行う。</p> <p>a. 次の資産に関して</p> <p>i. IAS 第 39 号に従って過去に償却原価又は売却可能に分類されていたか又は分類されていたであろうものであり、かつ、IFRS 第 9 号に従って純損益を通じた公正価値に分類されるもので、かつ、</p> <p>ii. 保険活動に関するものである。</p> <p>b. 企業が次のことを行っていることを条件とする</p> <p>i. IFRS 第 4 号で会計処理される契約を発行し、かつ、</p> <p>ii. IFRS 第 4 号と併せて IFRS 第 9 号を適用している。</p>
	<p>Consequently, the net effect on profit or loss will reflect the IAS 39 accounting for those specified assets.</p>	<p>したがって、純損益への正味の影響は、それらの特定の資産についての IAS 第 39 号の会計処理を反映することになる。</p>
	<p>The IASB will consider at a future meeting how to identify these assets, any additional disclosures and the requirements that would need to apply when those assets are transferred within a group.</p>	<p>IASB は、将来の会議において、これらの資産の識別方法、追加の開示及びそれらの資産がグループ内で移転される場合に適用することが必要となる要求事項を検討する。</p>
	<p>All fourteen IASB members agreed with this decision.</p>	<p>14 名の IASB メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>The IASB staff will continue to analyse the accounting consequences that could arise from the application of IFRS 9 for entities applying IFRS 4 prior to the new forthcoming insurance Standard. To address possible issues in an expeditious manner, the IASB staff will continue to explore several approaches including approaches based on a deferral of IFRS 9. The IASB staff noted that there may be a need to consider whether a single approach or a variety of approaches (eg a combination of asset and liability based approaches) are necessary, because of the difficulties in precisely targeting any approaches and the different circumstances affecting reporting entities.</p>	<p>IASB スタッフは、IFRS 第 4 号を適用している企業が、新たに公表される保険基準を適用する前に IFRS 第 9 号を適用することから生じ得る会計上の帰結の分析を継続する。考え得る論点に迅速に対処するため、IASB スタッフは、複数のアプローチ (IFRS 第 9 号の延期を基礎とするアプローチを含む) を引き続き検討する。IASB スタッフは、単一のアプローチ又はさまざまなアプローチ (例えば、資産を基礎としたアプローチと負債を基礎としたアプローチの組合せ) のどちらが必要かを検討する必要があるかもしれないことに留意した。正確にアプローチの対象を絞ることが困難で、さま</p>

項目	原文	仮訳
タクソノミ	<p>IFRS Taxonomy [Education] (Agenda Paper 13)</p> <p>The IASB met on 22 July to discuss the due process for developing and approving an <i>IFRS Taxonomy Update</i>.</p> <p>The IASB discussed a staff analysis of the comments received on a trial of the IFRS Taxonomy due process that was conducted as part of the consultation on the Exposure Draft <i>Disclosure Initiative Proposed Amendments to IAS 7</i>.</p> <p>No decisions were made at this meeting. However, most IASB members were of the view that the IASB should develop and approve a <i>Proposed IFRS Taxonomy Update</i> at the time a Standard is being finalised.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The staff will discuss the due process for developing and approving an <i>IFRS Taxonomy Update</i> with the Due Process Oversight Committee at its meeting in October 2015 with the aim of starting a public consultation on the IFRS Taxonomy Due Process thereafter.</p>	<p>さまざまな状況が報告企業に影響を与えるからである。</p> <p>IFRS タクソノミ [エデュケーション] (アジェンダ・ペーパー13)</p> <p>IASB は7月22日の会議で、「IFRS タクソノミ更新」の開発と承認についてのデュー・プロセスを議論した。</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)についての協議の一部として実施した IFRS タクソノミのデュー・プロセスの試行に対して寄せられたコメントに関するスタッフ分析を議論した。</p> <p>今回の会議での決定事項はなかった。しかし、大部分の IASB メンバーが、IASB は「IFRS タクソノミ更新案」の開発と承認を基準の最終確定時に行うべきであると考えた。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>スタッフは、「IFRS タクソノミ更新」の開発と承認についてのデュー・プロセスをデュー・プロセス監督委員会と2015年10月DPOC会議において議論する。その目的は、その後にIFRS タクソノミのデュー・プロセスに関する公開協議を開始することである。</p>
適用	<p>IFRS Implementation Issues (Agenda Paper 12)</p> <p><i>IAS 12 Income Taxes narrow-scope amendment Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses—Due process steps followed (Agenda Paper 12A)</i></p> <p>The IASB met on 22 July to discuss IFRS implementation issues. The IASB reviewed the due process steps undertaken in completing the narrow-scope amendments to IAS 12 on the recognition of deferred tax assets for unrealised losses.</p> <p>All IASB members agreed that:</p> <p>a. the amendments to IAS 12 should be finalised without re-exposure;</p>	<p>IFRS 適用上の論点 (アジェンダ・ペーパー12)</p> <p><i>IAS 第12号「法人所得税」の狭い範囲の修正「未実現損失に係る繰延税金資産の認識」—— 従ったデュー・プロセスのステップ (アジェンダ・ペーパー12A)</i></p> <p>IASB は7月22日の会議で、IFRS 適用上の論点を議論した。IASB は、未実現損失に係る繰延税金資産の認識に関するIAS第12号の狭い範囲の修正を完了するにあたり行ったデュー・プロセスのステップをレビューした。</p> <p>IASB メンバー全員が、次のことに同意した。</p> <p>a. IAS 第12号の修正を再公開せずに最終確定すべきである。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>b. the effective date of the amendments should be 1 January 2017 and earlier application should be permitted; and</p> <p>c. the due process requirements to date have been complied with.</p>	<p>b. 修正の発効日は2017年1月1日とすべきであり、早期適用を認めるべきである。</p> <p>c. これまでにデュー・プロセスの要求事項に準拠している。</p>
	<p>No IASB members indicated that they intend to dissent from the publication of the final amendments to IAS 12.</p>	<p>IAS 第12号の最終的な修正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 IASB plans to issue the final amendments to IAS 12 in Q4 of 2015.</p>	<p>IASBは、IAS第12号の最終的な修正を2015年の第4四半期に公表する予定である。</p>
	<p><i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associates or Joint Ventures—Deferral of effective date (Agenda Paper 12B)</i></p>	<p><i>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——発効日の延期 (アジェンダ・ペーパー12B)</i></p>
	<p>At its June 2015 meeting the IASB decided to suspend work on a narrow-scope amendment to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Associates and Joint Ventures</i> and, instead, decided to address those issues as part of the research project on the equity method of accounting. It also decided to postpone the effective date of a related amendment, <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>, which was completed and issued in September 2014, (the ‘September 2014 Amendment’) to prevent the requirements of IAS 28 being changed twice within a short space of time.</p>	<p>2015年6月の会議で、IASBは、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」の狭い範囲の修正に関する作業を中断することを決定し、その代わりに、それらの論点を持分法会計に関する調査研究プロジェクトの一部として扱うことを決定した。また、2014年9月に完了し公表した関連する修正「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拠出」（「2014年9月修正」）の発効日を延期することも決定した。IAS第28号の要求事項が短期間に2度変更されることを避けるためである。</p>
	<p>At this meeting, the IASB decided:</p>	<p>今回の会議で、IASBは、次のことを決定した。</p>
	<p>a. to propose that the effective date of the September 2014 Amendment should be deferred for an indefinite period. Early application should continue to be allowed. Ten IASB members agreed with this decision.</p> <p>b. that a short comment period of 60 days should be set so that the proposals can be finalised before the effective date of the September 2014 Amendments, ie 1 January 2016. The IASB noted that this shorter period has been approved by the Due Process Oversight</p>	<p>a. 2014年9月修正の発効日を期限を設けずに延期することを提案する。早期適用は引き続き認めるべきである。10名のIASBメンバーがこの決定に賛成した。</p> <p>b. コメント期間を60日という短期間とし、2014年9月修正の発効日（すなわち、2016年1月1日）よりも前にこの提案を最終確定できるようにする。IASBは、この短いコメント期間がデュー・プロセス監督委員会による承認を受けていることに留意した。IASBメンバー全員がこの</p>

項目	原文	仮訳
	Committee. All IASB members agreed with this decision.	決定に賛成した。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	The IASB expects to issue an Exposure Draft <i>Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28</i> in early August.	IASB は、公開草案「IFRS 第 10 号及び IAS 第 28 号の修正の発効日」を 8 月上旬に公表する予定である。
	<i>Next steps for a series of issues relating to IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations (Agenda Paper 12C)</i>	<i>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」に関する一連の論点についての今後のステップ (アジェンダ・ペーパー12C)</i>
	The IASB considered various IFRS 5 issues that the IFRS Interpretations Committee (the ‘Interpretations Committee’) has discussed but has not yet resolved, and discussed what further work would be appropriate.	IASB は、IFRS 解釈指針委員会（「解釈指針委員会」）が議論したが未解決のさまざまな IFRS 第 5 号の論点を検討し、どのような追加的な作業が適切となるかを議論した。
	The IASB decided that the issues should be divided into those that could be considered in the short term and those that could be considered in the medium to longer term. For the medium- to longer-term issues, the IASB tentatively decided to include a reference to the IFRS 5 concerns raised by the Interpretations Committee in the Request for Views for the forthcoming Agenda Consultation.	IASB は、これらの論点を、短期で検討することが考えられる論点と、中長期で検討することが考えられる論点に分けるべきであると決定した。中長期の論点について、IASB は、解釈指針委員会が提起した IFRS 第 5 号に関する懸念の言及を、近く行われるアジェンダ協議についての意見募集に記載することを暫定的に決定した。
	All IASB members agreed with these decisions.	IASB メンバー全員がこれらの決定に賛成した。
	For the short-term issues, the IASB decided that Issues 5 and 9 in Agenda Paper 12C should be referred to the Interpretations Committee for possible agenda decisions. Issue 11 in Agenda Paper 12C was considered separately through the discussion of Agenda Paper 12D.	短期の論点について、IASB は、 アジェンダ・ペーパー12C の論点 5 と論点 9 をアジェンダ決定の可能性について解釈指針委員会に照会すべきであると決定した。 アジェンダ・ペーパー12C の論点 11 は、アジェンダ・ペーパー12D の議論を通じて別個に検討された。
	Eleven IASB members agreed with this decision and three IASB members disagreed.	11 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。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	The issues identified for possible agenda decisions will be discussed by the Interpretations Committee at its next meeting. The Request for Views that will be issued as part of the forthcoming Agenda Consultation will include a reference to the IFRS 5 concerns raised by the Interpretations	アジェンダ決定の可能性が識別された論点を、解釈指針委員会が次回の会議で議論する。近く行われるアジェンダ協議の一部として公表される意見募集には、解釈指針委員会が提起した IFRS 第 5 号に関する懸念への言及

項目	原文	仮訳
	<p>Committee.</p> <p>Clarification of the scope of the disclosure requirements in IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities (Agenda Paper 12D)</p> <p>The IASB discussed an issue relating to the interaction between the scope of IFRS 5 and the scope of IFRS 12 that had been submitted to the Interpretations Committee. Specifically, the IASB discussed whether the disclosure requirements in IFRS 12, other than those in paragraphs B10–B16, should apply to interests that are classified as held for sale or discontinued operations in accordance with IFRS 5.</p> <p>The IASB observed that the objective of IFRS 12 would apply to an entity’s interests in other entities regardless of their classification as held for sale or discontinued operations. Consequently, the IASB tentatively decided to clarify the scope of IFRS 12 by specifying that the disclosure requirements in IFRS 12, other than those in paragraphs B10–B16, apply to interests that are classified as held for sale or discontinued operations.</p> <p>The IASB also decided:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. to include this amendment in the Exposure Draft <i>Annual Improvements to IFRS 2014–2016 Cycle</i>; and b. that the proposed amendment should be applied retrospectively. <p>All fourteen IASB members agreed with these decisions.</p> <p>The IASB reviewed the due process steps that had been taken to date that relate to the publication of the Exposure Draft <i>Annual Improvements to IFRS 2014–2016 Cycle</i>, including the amendment discussed at this meeting. All fourteen IASB members confirmed that they:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. do not intend to dissent from the publication of <i>Annual Improvements to IFRS 2014–2016 Cycle</i>; b. agree with the proposed comment period of 90 days; and 	<p>が記載される。</p> <p>IFRS 第 12 号「他の企業への関与の開示」の開示要求の範囲の明確化（アジェンダ・ペーパー12D）</p> <p>IASB は、IFRS 第 5 号の範囲と IFRS 第 12 号の範囲との相互関係に関して解釈指針委員会に提出された論点を議論した。具体的には、IASB は、IFRS 第 12 号の B10 項から B16 項以外の開示要求を、IFRS 第 5 号に従って売却目的保有又は非継続事業に分類される持分に適用すべきかどうかを議論した。</p> <p>IASB は、IFRS 第 12 号の目的は、売却目的保有又は非継続事業の分類に関係なく、他の企業に対する企業の持分に当てはまることに着目した。したがって、IASB は、IFRS 第 12 号の B10 項から B16 項以外の開示要求は、売却目的保有又は非継続事業に分類される持分に適用される旨を明示することによって、IFRS 第 12 号の範囲を明確化することを暫定的に決定した。</p> <p>IASB は次のことも決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 本修正を公開草案「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」に含める。 b. 修正案を遡及適用すべきである。 <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>IASB は、今回の会議で議論した修正を含めて、公開草案「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」の公表に関し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。14 名の IASB メンバー全員が次のことを確認した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」の公表に反対する意向はない。 b. 90 日というコメント期間案に賛成する。 c. 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

項目	原文	仮訳
	<p>c. are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps on the project to date.</p> <p>The IASB therefore instructed the staff to commence the balloting process for the Exposure Draft.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB expects to issue an Exposure Draft on <i>Annual Improvements to IFRS 2014–2016 Cycle</i> in Q4 of 2015.</p>	<p>ステップのすべてを完了したと納得している。</p> <p>したがって、IASB はスタッフに、公開草案の書面投票プロセスを開始するよう指示した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASB は、「IFRS の年次改善 2014–2016 年サイクル」に関する公開草案を 2015 年の第 4 四半期に公表する予定である。</p>
料金規制	<p>Rate-regulated Activities (Agenda Paper 9)</p> <p>The IASB met on 22 July to discuss possible accounting approaches that could be developed for a particular type of rate regulation, which is described as ‘defined rate regulation’ in the Discussion Paper <i>Reporting the Financial Effects of Rate Regulation</i>, which was issued in September 2014.</p> <p>IASB members provided the staff with views on how to progress the project.</p> <p>The IASB was not asked to make any decisions.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>In future meetings, the IASB will consider possible accounting models that could be included in a further Discussion Paper on the accounting for rate-regulated activities.</p>	<p>料金規制対象活動（アジェンダ・ペーパー9）</p> <p>IASB は 7 月 22 日の会議で、2014 年 9 月公表のディスカッション・ペーパー「料金規制の財務上の影響の報告」において「定義された料金規制」として記述している特定の種類の料金規制について開発し得る会計アプローチを議論した。</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>IASB は何も意思決定を求められなかった。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>今後の会議で、IASB は、料金規制対象活動の会計処理に関する追加のディスカッション・ペーパーに含まれ得る、可能性のある会計モデルを検討する。</p>
動的リスク管理	<p>Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging (Agenda Paper 4)</p> <p>The IASB met on 22 July 2015 to discuss the project’s due process and the process for identifying information needs of constituents relating to dynamic risk management activities for interest rate risk.</p> <p><i>Agenda Paper 4A: Due process</i></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 2015 年 7 月 22 日の会議で、本プロジェクトのデュー・プロセスについての議論と、金利リスクについての動的リスク管理活動に関する関係者の情報ニーズを識別するためのプロセスについての議論を行った。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>The IASB noted that the Discussion Paper ‘<i>Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging</i>’ had been successful in terms of gathering views of respondents and confirming the need for the project. However, the IASB concluded that the insights that it had received from the comment letters and feedback so far did not enable it to develop proposals for an Exposure Draft.</p> <p>Accordingly, the IASB decided that the project should remain in the Research Programme, with the aim of publishing a second Discussion Paper. However, if during the development of that Discussion Paper a comprehensive solution addressing recognition, measurement and disclosure requirements were to emerge, the IASB noted that it would then consider the possibility of moving directly to an Exposure Draft.</p> <p>Thirteen IASB members agreed with these decisions. One member was absent.</p> <p>Agenda Paper 4B: The process to identify information needs</p> <p>The IASB discussed the process for identifying information needs of constituents relating to dynamic risk management activities for interest rate risk. The IASB tentatively decided that the scope of the work to be undertaken should not only explore any information needs arising when entities carry out dynamic risk management activities but also any information needs that may arise when entities face interest rate risk but do not carry out dynamic risk management activities to manage that risk.</p> <p>All fourteen IASB members agreed.</p> <p>The IASB also discussed the completeness and appropriateness of the process to identify information needs.</p> <p>Next steps</p> <p>The IASB will continue its discussions on the project at future meetings.</p>	<p>アジェンダ・ペーパー4A：デュー・プロセス</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」はコメント提出者の見解の収集と本プロジェクトの必要性の確認という点で成功したことに留意した。しかし、IASB は、これまでにコメントレター及びフィードバックで受け取った洞察は、公開草案に向けた提案の開発を可能にするものではなかったと結論を下した。</p> <p>したがって、IASB は、2 回目のディスカッション・ペーパーの公表を目標に、本プロジェクトを調査研究プログラムに引き続き含めるべきであると決定した。しかし、当該ディスカッション・ペーパーの開発中に、認識、測定及び開示の要求事項を扱う包括的な解決策が出てきた場合には、IASB は公開草案に直接移行する可能性を検討するであろうことに留意した。</p> <p>13 名の IASB メンバーがこれらの決定に賛成した。1 名は欠席した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー4B：情報ニーズを識別するためのプロセス</p> <p>IASB は、金利リスクについての動的リスク管理活動に関する関係者の情報ニーズを識別するためのプロセスを議論した。IASB は、実施する予定の作業の範囲では、企業が動的リスク管理活動を行っている場合に生じる情報ニーズだけでなく、企業が金利リスクに直面しているが当該リスクの管理に動的リスク管理活動を行っていない場合に生じる可能性のある情報ニーズも検討すべきであると暫定的に決定した。</p> <p>14 名の IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p>IASB は、情報ニーズを識別するためのプロセスの完全性と適切性についても議論した。</p> <p>今後のステップ</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
収益	<p>Revenue from Contracts with Customers (Agenda Paper 7)</p> <p>The IASB met on 22 July 2015 to discuss a summary of the feedback received on the Exposure Draft <i>Effective Date of IFRS 15</i>.</p> <p>The IASB decided to confirm its proposal to defer the effective date of IFRS 15 by one year. Accordingly, entities will 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>All fourteen IASB members agreed.</p> <p>All IASB members confirmed that they are satisfied that the IASB has completed all of the necessary due process steps and therefore instructed the staff to commence the balloting process to amend the effective date of IFRS 15.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to issue the amendment regarding the effective date of IFRS 15 in September 2015.</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 7 月 22 日の会議で、公開草案「IFRS 第 15 号の発効日」に対して受け取ったフィードバックの要約を議論した。</p> <p>IASB は IFRS 第 15 号の発効日を 1 年延期する提案を確認することを決定した。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。本基準の早期適用は引き続き認められる。</p> <p>14 名の IASB メンバー全員が賛成した。</p> <p>IASB メンバー全員が、IASB が必要なデュー・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、したがって、スタッフに、IFRS 第 15 号の発効日を修正するための書面投票プロセスを開始するよう指示した。</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修正を 2015 年 9 月に公表する予定である。</p>
引当金	<p>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (Agenda Paper 14)</p> <p>On 23 July 2015 the IASB held an education session to discuss its research project on IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>.</p> <p>The purpose of the research project is to gather evidence to help the IASB decide:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. whether to take on an active project to amend aspects of IAS 37; and b. if so, what the scope of the active project should be. <p>At this education session, the IASB discussed:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. a range of matters that have been raised as possible problems with 	<p>引当金、偶発負債及び偶発資産（アジェンダ・ペーパー14）</p> <p>2015 年 7 月 23 日に IASB は、教育セッションを開催し、IAS 第 37 号「引当金、偶発負債及び偶発資産」に関する調査研究プロジェクトを議論した。</p> <p>この調査研究プロジェクトの目的は、IASB が次の決定を行うのを助けるため証拠を収集することである。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. IAS 第 37 号の諸側面を修正するためのアクティブ・プロジェクトに取り組むべきかどうか。 b. その場合、アクティブ・プロジェクトの範囲はどのようにすべきか。 <p>この教育セッションにおいて、IASB は次のことを議論した。</p>

項目	原文	仮訳
	<p>IAS 37; and</p> <p>b. the implications of proposed amendments to the IASB's <i>Conceptual Framework</i>.</p> <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB is likely to wait until it is close to finalising revisions to the <i>Conceptual Framework</i> before making any decisions on whether to start an active project to amend aspects of IAS 37. In the meantime, the staff will continue to gather evidence about matters that could be addressed within the scope of such a project.</p>	<p>a. IAS 第 37 号の考え得る問題として提起されているさまざまな事項</p> <p>b. IASB の「概念フレームワーク」の修正案の含意</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、「概念フレームワーク」の改訂の最終確定に近づくまでは、IAS 第 37 号の諸側面を修正するためのアクティブ・プロジェクトを開始すべきかどうかに関する決定を行うことを見合わせる可能性が高い。当面、スタッフは、このようなプロジェクトの範囲内で対処することができる事項に関する証拠の収集を続ける。</p>
公正価値測定	<p>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)</p> <p>The IASB met on 23 July to discuss how to proceed with the measurement proposals included in the Exposure Draft (ED) '<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>The IASB decided that further research should be undertaken with respect to the fair value measurement of investments in subsidiaries, associates and joint ventures that are quoted in an active market. The IASB also decided that further research should be undertaken on the measurement of the recoverable amount of cash-generating units on the basis of fair value less costs of disposal when the cash-generating unit is an entity that is quoted in an active market.</p> <p>Ten IASB members agreed with this decision. Four members disagreed.</p> <p><i>Next steps</i></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 7 月 23 日の会議で、公開草案 (ED) 「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) に含めた測定の提案の進め方を議論した。</p> <p>IASB は、活発な市場での相場価格がある子会社、関連会社及び共同支配企業に対する投資の公正価値測定に関して追加的な調査研究を行うべきであると決定した。IASB は、資金生成単位が活発な市場での相場価格のある企業である場合における処分コスト控除後の公正価値に基づく資金生成単位の回収可能価額に関する追加的な調査研究を行うべきであるとも決定した。</p> <p>10 名の IASB メンバーがこの決定に賛成した。4 名が反対した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p>

項目	原文	仮訳
	<p>The IASB will continue its discussion on the topic at future meetings.</p>	<p>IASB は、このトピックに関する議論を今後の会議で継続する。</p>
FICE	<p>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Agenda Paper 5)</p> <p>The IASB met on 23 July 2015 to discuss the research project on Financial Instruments with Characteristics of Equity.</p> <p>The IASB discussed the relevance of features of claims to various assessments that users might make using information provided in the statement of financial position and statement of financial performance.</p> <p>No decisions were made, but the IASB agreed with the staff analysis that some features of claims may be more relevant for some of the assessments identified than for others.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its discussion at a future meeting.</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>IASB は 2015 年 7 月 23 日の会議で、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>IASB は、財政状態計算書と財務業績の計算書において提供される情報を用いて利用者が行う可能性があるさまざまな評価に対しての、請求権の諸特徴の目的適合性を議論した。</p> <p>何も暫定決定事項はなかったが、IASB は、請求権の特徴のいくつかは、識別された評価の一部に対する目的適合性が他の評価に対する目的適合性よりも高い場合があるというスタッフ分析に同意した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASB は、将来の会議で議論を継続する。</p>
アジェンダ協議	<p>2015 Agenda Consultation—Permission to publish the Request for Views (Agenda Paper 15)</p> <p>The IASB met on 23 July to review the summary of outreach conducted to date, including consultation with the IFRS Advisory Council, and the contents and questions proposed in the Agenda Paper for the Request for Views (‘RFV’). The IASB also noted the link between this public consultation and another Request for Views, <i>Trustees’ Review of Structure and Effectiveness</i>, published in July 2015.</p> <p>All IASB members agreed that the approach proposed for the 2015 Agenda Consultation was appropriate and all IASB members approved the publication of the RFV.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB plans to publish the RFV in August 2015.</p>	<p>2015 アジェンダ協議——意見募集の公表の許可（アジェンダ・ペーパー15）</p> <p>IASB は 7 月 23 日の会議で、これまでに行ったアウトリーチ（IFRS 諮問会議との協議を含む）の要約、及び意見募集（「RFV」）についてアジェンダ・ペーパーの中で提案された内容及び質問をレビューした。IASB は、この公開協議と、2015 年 7 月に公表された別の意見募集「体制とその有効性に関する評議員会のレビュー」との関連にも留意した。</p> <p>IASB メンバー全員が、2015 年アジェンダ協議について提案されたアプローチは適切であることに合意し、IASB メンバー全員が意見募集の公表を承認した。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASB は 2015 年 8 月に意見募集を公表する予定である。</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。