プロジェクト　**収益認識**

項目　**本日の検討の概要**

本日の検討の概要

（IASB 及び FASB の公開草案への対応）

1. 審議事項(3)-2 を用いて国際会計基準審議会（IASB）と米国財務会計基準審議会（FASB）における現在の審議状況の概要を説明する。

2. また、2015 年 7 月 30 日に IASB から公表された公開草案「IFRS 第 15 号の明確化（IFRS 第 15 号の修正案）」について検討を行う。本公開草案に関する現在までの審議状況については以下のとおりである。

本人か代理人かの検討	以下の親委員会及び専門委員会にて審議を行っている。 ・第 55 回専門委員会（2015 年 8 月 24 日開催） ・第 318 回親委員会（2015 年 8 月 26 日開催） ・第 57 回専門委員会（2015 年 9 月 18 日開催） ・第 320 回親委員会（2015 年 9 月 25 日開催） ・第 58 回専門委員会（2015 年 10 月 5 日開催）
移行時の実務上の便法及びその他のトピック	以下の親委員会及び専門委員会にて審議を行っている。 ・第 56 回専門委員会（2015 年 9 月 4 日開催） ・第 319 回親委員会（2015 年 9 月 11 日開催） ・第 57 回専門委員会（2015 年 9 月 18 日開催） ・第 58 回専門委員会（2015 年 10 月 5 日開催）
履行義務の識別及び知的財産ライセンス	第 57 回専門委員会（2015 年 9 月 18 日開催）において審議を行った。

3. 前項に記載の論点のうち「本人か代理人かの検討」及び「移行時の実務上の便法」へのコメント対応について、具体的な文案含め、ご審議いただきたい。

4. 10 月 5 日開催の第 58 回専門委員会に提示したコメント・レター案を作成するにあたって、これまでの審議を踏まえた事務局の対応の方針と、当該コメント・レター案に対して同専門委員会で聞かれた意見を審議事項(3)-3 に記載している。

5. 前項の考えを踏まえて事務局が作成し、第 58 回専門委員会に提示した IFRS 公開草案に対するコメント文案を審議事項(3)-4-1 及び審議事項(3)-4-2 に記載している。

財務会計基準機構のWebサイトに掲載した情報は、著作権法及び国際著作権条約をはじめ、その他の無体財産権に関する法律並びに条約によって保護されています。許可なく複写・転載等を行うことはこれらの法律により禁じられています。

6. 第58回専門委員会に提示した、2015年8月31日にFASBから公表された会計基準更新書案「顧客との契約から生じる収益（Topic606）：本人か代理人かの検討（収益の総額表示か純額表示か）」[1]へのコメント文案を審議事項(3)-5-1及び審議事項(3)-5-2に記載している。

7. 第58回専門委員会に提示したIFRS公開草案に対するコメント文案（審議事項(3)-4-1及び(3)-4-2）に対して、同専門委員会で聞かれた意見をふまえて事務局で修正を行った文案を審議事項(3)-6-1及び審議事項(3)-6-2に記載している。
　本日はこの修正後の文案に基づいて、「本人か代理人かの検討」及び「移行時の実務上の便法」へのコメント対応に関する具体的な文案をご審議いただきたい。

8. なお、本人か代理人かの検討に関するFASB会計基準更新書案に対するコメント文案（審議事項(3)-5-1及び(3)-5-2）についても、修正後のIASB公開草案に対するコメント文案（審議事項(3)-6-1及び審議事項(3)-6-2）の関連する部分の記載と同様の内容で修正を行う予定である。

今後の審議予定

9. 収益認識専門委員会においては、今後、以下のスケジュールにより審議を行うことを予定している。

審議内容	審議時期
【日本基準の開発】	
適用上の論点の把握のために公表を予定している文書の文案の検討	2015年10月以後
【IASB及びFASBの公開草案への対応】	
IASB公開草案「IFRS第15号の明確化」へのコメント対応	2015年8月から10月
FASB公開草案「限定的範囲の改善及び実務上の便法（Topic 606の修正）」へのコメント対応	2015年10月から11月
FASB公開草案「本人又は代理人（Topic 606の修正）」へのコメント対応	2015年9月から10月

以　上

[1] IASB公開草案で提案されている「本人か代理人かの検討」と基本的に同様の内容である。

財務会計基準機構のWebサイトに掲載した情報は、著作権法及び国際著作権条約をはじめ、その他の無体財産権に関する法律並びに条約によって保護されています。許可なく複写・転載等を行うことはこれらの法律により禁じられています。