

2015年11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
退職後給付	3
のれん及び減損	3
保険契約	4
IFRS第2号「株式に基づく報酬」に関するリサーチ・プロジェクト	7
IFRSの適用上の論点	7

2015年11月 IASB Update

2015年11月18日~19日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The IASB met in public from 18-19 November 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• Post-employment benefits• Goodwill and Impairment• Insurance Contracts• <i>Share-based Payment</i> research project• IFRS Implementation Issues	<p>IASB は、2015年11月18日から19日に英国ロンドンのIASBの事務所で公開の会議を開催した。</p> <p>議論のトピックは以下のとおりであった。</p> <ul style="list-style-type: none">• 公正価値測定• 退職後給付• のれん及び減損• 保険契約• 「株式に基づく報酬」に関するリサーチ・プロジェクト• IFRSの適用上の論点
公正価値	<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 discussed the findings of the research undertaken so far on the measurement proposals included in the Exposure Draft (ED) '<i>Measuring Quoted Investments in Subsidiaries, Joint Ventures and Associates at Fair Value</i>' (<i>Proposed amendments to IFRS 10, IFRS 12, IAS 27, IAS 28 and IAS 36 and Illustrative Examples for IFRS 13</i>). In particular, the IASB discussed the assessment of the population of entities that would be affected by the measurement proposals in the ED and the feedback received from valuation specialists, accounting firms, securities regulators, the Accounting Standards Advisory Forum and staff of the Financial Accounting Standards Board. No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB will continue its discussion on the topic at future meetings.</p>	<p>「子会社、共同支配企業及び関連会社に対する相場価格のある投資の公正価値での測定」(IFRS第10号、IFRS第12号、IAS第27号、IAS第28号及びIAS第36号並びにIFRS第13号に関する設例の修正案)(アジェンダ・ペーパー6)</p> <p>IASBは、公開草案(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)に含まれていた測定の提案に関し、これまでに行ったリサーチの発見事項を議論した。特に、IASBは、EDでの測定の提案の影響を受けるであろう企業数の評価や、評価専門家、会計事務所、証券規制機関、会計基準アドバイザー・フォーラム及び財務会計基準審議会のスタッフから受け取ったフィードバックを議論した。何も決定は行われなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>IASBは、本トピックに関する議論を今後の会議で継続する。</p>

項目	原文	仮訳
退職後給付	<p>Post-employment benefits (Agenda Paper 15)</p> <p>On 18 November 2015, the IASB received an update on its research project on post-employment benefits. The project update included:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. information about global trends in pensions (Agenda Paper 15A); b. an indication of potential models that might address the issue of hybrid plans (Agenda Paper 15B); and c. information about the potential impact of the Agenda Consultation and other IASB projects (for example, the <i>Conceptual Framework</i> project and the Insurance project) (Agenda Paper 15C). <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB expects to decide its next steps, if any, after the Agenda Consultation. In the meantime, the staff will continue their internal analysis and information gathering.</p>	<p>退職後給付（アジェンダ・ペーパー15）</p> <p>2015年11月18日に、IASBは、退職後給付に関するリサーチ・プロジェクトに関するアップデートを受け取った。このプロジェクト・アップデートには、次の内容が含まれていた。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 年金の世界的動向に関する情報（アジェンダ・ペーパー15A） b. ハイブリッド型の制度に関する論点を解決するかもしれない潜在的なモデルの示唆（アジェンダ・ペーパー15B） c. アジェンダ協議及び他のIASBプロジェクト（例えば、「概念フレームワーク」と保険契約）の潜在的な影響に関する情報（アジェンダ・ペーパー15C） <p>何も決定は行われなかった。</p> <p>今後のステップ</p> <p>IASBは、アジェンダ協議の後に、今後のステップ（もしあれば）を決定する予定である。その間に、スタッフは、内部分析と情報収集を継続する。</p>
のれん及び減損	<p>Goodwill and Impairment (Agenda Paper 18)</p> <p>The IASB met on 18 November 2015 to discuss the third topic covered by the Goodwill and Impairment project; identification and measurement of intangible assets in a business combination.</p> <p>The IASB also discussed feedback from the Capital Markets Advisory Committee's (CMAC) October 2015 meeting and a summary of the feedback received in the Post-Implementation Review of IFRS 3 <i>Business Combinations</i> about what information users of financial statements want to receive about goodwill and impairment.</p> <p>No decisions were made.</p>	<p>のれん及び減損（アジェンダ・ペーパー18）</p> <p>IASBは2015年11月18日の会議で、のれん及び減損プロジェクトで扱っている3つ目のトピック、すなわち、企業結合における無形資産の識別及び測定を議論した。</p> <p>IASBは、のれん及び減損に関してどのような情報を財務諸表利用者が受け取ることが望んでいるのかに関しての資本市場諮問委員会（CMAC）の2015年10月会議からのフィードバックとIFRS第3号「企業結合」の適用後レビューにおいて寄せられたフィードバックの要約も議論した。</p> <p>何も決定は行われなかった。</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Next steps</i></p> <p>At its December 2015 meeting, the Accounting Standards Advisory Forum (ASAF) will consider the IASB's initial discussions at its October and November 2015 meetings and provide advice on the way forward with the project.</p> <p>The IASB will consider this feedback and also consider the steps it needs to take before holding further discussions with the US Financial Accounting Standards Board (FASB).</p>	<p><i>今後のステップ</i></p> <p>会計基準アドバイザー・フォーラム (ASAF) が 2015 年 12 月の会議で、IASB の 2015 年 10 月と 11 月会議での初期的な議論について検討し、本プロジェクトの今後の進め方に関してアドバイスを提供する。</p> <p>IASB は、米国財務会計基準審議会 (FASB) とさらに議論を行う前に、このフィードバックを検討するとともに、自らが行う必要があるステップを検討する。</p>
保 険	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p><i>(Decision-making sessions)</i></p> <p>The IASB met on 18 November 2015 to continue its discussions on its project on insurance contracts. In particular, the IASB considered the similarities and differences between the general model and the variable fee approach and three narrow consequential issues arising from the variable fee approach.</p> <p><i>Comparison of the general model and the variable fee approach (Agenda Paper 2A)</i></p> <p><i>Financial guarantees embedded in insurance contracts</i></p> <p>The IASB tentatively decided that the variable fee approach should not be amended so that a financial guarantee embedded in an insurance contract would be treated as if it were part of the underlying assets. Under the variable fee approach, the changes in the fair value of the underlying items referenced in the insurance contract are recognised in the statement of comprehensive income in each period.</p> <p>12 IASB members agreed and 2 IASB members disagreed with this decision.</p> <p><i>Remeasurement of the CSM using current discount rates</i></p> <p>The IASB tentatively decided not to require or permit in the general model</p>	<p>保険契約 (アジェンダ・ペーパー2)</p> <p><i>(意思決定セッション)</i></p> <p>IASB は 2015 年 11 月 18 日の会議で、保険契約に関するプロジェクトについての議論を継続した。特に、IASB は、一般モデルと変動手数料アプローチの類似点及び相違点、ならびに変動手数料アプローチから結果的に生じる 3 つの狭い論点を検討した。</p> <p><i>一般モデルと変動手数料アプローチの比較 (アジェンダ・ペーパー2A)</i></p> <p><i>保険契約に組み込まれている金融保証</i></p> <p>IASB は、変動保険料アプローチを、保険契約に組み込まれている金融保証を原資産の一部であるかのように扱うように修正すべきではないと暫定的に決定した。変動手数料アプローチでは、保険契約で参照されている基礎となる項目の公正価値の変動は、各期間の包括利益計算書に認識される。</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><i>現在の割引率を用いた CSM の再測定</i></p> <p>IASB は、一般モデルにおいては、現在の割引率を用いた契約上のサービ</p>

項目	原文	仮訳
	<p>the remeasurement of the contractual service margin using current discount rates.</p>	<p>ス・マージンの再測定を要求も許容もしないことを暫定的に決定した。</p>
	<p>10 IASB members agreed and 4 IASB members disagreed with this decision.</p>	<p>10名のIASBメンバーがこの決定に賛成し、4名のIASBメンバーが反対した。</p>
	<p><i>Treatment of discretion in participating contracts under the general model</i></p>	<p>一般モデルにおける有配当契約の裁量権の取扱い</p>
	<p>The IASB discussed how to specify the effect of discretion that would be recognised in the contractual service margin under the general model. No decisions were made.</p>	<p>IASBは、一般モデルにおいて契約上のサービス・マージンに認識される裁量権の影響を特定する方法を議論した。何も決定は行われなかった。</p>
	<p>Consequential issues arising from the variable fee approach (Agenda Paper 2B)</p>	<p>変動手数料アプローチから結果的に生じる論点 (アジェンダ・ペーパー2B)</p>
	<p><i>Issue 1: measurement exception for underlying items in contracts with direct participation features</i></p>	<p>論点1：直接連動の有配当契約における基礎となる項目に係る測定の例外</p>
	<p>The IASB tentatively decided that an entity should be permitted to measure at fair value through profit or loss investment properties, investments in associates, owner occupied property, own debt and own shares if they are underlying items held for a contract with direct participation features.</p>	<p>IASBは、投資不動産、関連会社に対する投資、自己使用不動産、自己の社債及び自己株式が直接連動の有配当契約のために保有される基礎となる項目である場合には、企業がそれらを純損益を通じて公正価値で測定することを認める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><i>Issue 2: Contractual service margin on transition for contracts measured using the variable fee approach</i></p>	<p>論点2：変動手数料アプローチを用いて測定される契約についての移行時の契約上のサービス・マージン</p>
	<p>The IASB tentatively decided that in the simplified retrospective transition approach for a contract with direct participation features:</p>	<p>IASBは、直接連動の有配当契約について単純化した遡及的移行アプローチにおいて、次のようにすることを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. An entity should measure the contractual service margin at the date of initial application of the Standard as follows:</p>	<p>a. 企業は、本基準の適用開始日に、契約上のサービス・マージンを次のように測定すべきである。</p>
	<p>i. at the date of initial application of the Standard, the entity should estimate the contractual service margin at the inception of the contract as (A) the total fair value of the underlying items less (B) the fulfilment cash flows adjusted to reflect relevant cash</p>	<p>i. 本基準の適用開始日に、企業は、契約開始時の契約上のサービス・マージンを、(A) 基礎となる項目の公正価値合計から (B) 契約開始時と本基準の適用開始日との間にすでに発生した関連するキャッシュ・フローを反映するように調整された履行キャッシュ・</p>

項目	原文	仮訳
	flows that have already occurred between the inception of the contract and the date of initial application of the Standard ; and	フローを控除した金額として見積るべきである。
	ii. the entity should estimate the amount of contractual service margin that relates to service provided before the date of initial application of the Standard by comparing the remaining coverage period with the total coverage period of the contract.	ii. 企業は、残存するカバー期間を契約のカバー期間全体と比較することによって、本基準の適用開始日前に提供したサービスに関する契約上のサービス・マージンの金額を見積るべきである。
	b. An entity should restate the contractual service margin in comparative periods by adjusting the contractual service margin at the date of initial application of the Standard assuming that there had been no adjustments to the contractual service margin in the comparative periods except for the allocation of the contractual service margin.	b. 企業は、比較対象期間の契約上のサービス・マージンの修正再表示を、契約上のサービス・マージンの配分以外には比較対象期間に契約上のサービス・マージンの調整がなかったと仮定して、本基準の適用開始日現在の契約上のサービス・マージンを調整することによって行うべきである。
	All 14 IASB members agreed with this decision.	14名のIASBメンバー全員がこの決定に賛成した。
	<i>Issue 3: How the option to recognise changes in the value of the guarantee in profit or loss instead of the contractual service margin applies on transition</i>	<i>論点3：保証の価値の変動を契約上のサービス・マージンではなく純損益に認識する選択肢は移行時にどのように適用されるのか</i>
	The IASB tentatively decided that an entity should apply the option to recognise changes in the value of the guarantee embedded in the insurance contract with direct participation features in profit or loss in specified circumstances prospectively from the date of initial application of the Standard.	IASBは、直接連動の有配当保険契約に組み込まれている保証の価値の変動を特定の状況において純損益に認識する選択肢を、企業は本基準の適用開始日から将来に向かって適用すべきであると暫定的に決定した。
	13 IASB members agreed and 1 IASB member disagreed with this decision.	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。
	<i>Next steps</i>	<i>今後のステップ</i>
	The IASB expects to consider further how to specify the effect of discretion that would be recognised in the contractual service margin under the general model at a future meeting.	IASBは、一般モデルにおいて契約上のサービス・マージンに認識される裁量権の影響を特定する方法を今後の会議でさらに検討する予定である。

項目	原文	仮訳
株式に基づく報酬	<p>IFRS 2 <i>Share-based Payment</i> research project (Agenda Paper 16)</p> <p>On 19 November 2015, the IASB considered a report on its research project on IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>. The report included:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. an analysis of identified application issues and their causes; b. an analysis of the two existing measurement models in IFRS 2 for equity- and cash-settled share-based payment transactions; and c. various approaches for moving forward, including: a Post-implementation Review, further research on the grant date fair value measurement model, narrow-scope amendments to IFRS 2 or discontinuance of the research project. <p>No decisions were made.</p> <p><i>Next steps</i></p> <p>The IASB expects to decide its next steps after the Agenda Consultation.</p>	<p>IFRS 第2号「株式に基づく報酬」に関するリサーチ・プロジェクト（アジェンダ・ペーパー16）</p> <p>2015年11月19日に、IASBは、IFRS第2号「株式に基づく報酬」に関するリサーチ・プロジェクトについての報告書を検討した。この報告書には、次の内容が含まれていた。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 識別された適用上の論点及びその原因の分析 b. 持分決済型の株式に基づく報酬取引及び現金決済型の株式に基づく報酬取引についてのIFRS第2号における2つの現行の測定モデルの分析 c. 適用後レビュー、付与日の公正価値測定モデルに関するさらなるリサーチ、IFRS第2号の狭い範囲の修正又はリサーチ・プロジェクトの中止を含め、今後の進め方についてのさまざまなアプローチ <p>何も決定は行われなかった。</p> <p><i>今後のステップ</i></p> <p>IASBは、アジェンダ協議の後に、今後のステップを検討する予定である。</p>
適用	<p><i>Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions (Proposed amendments to IFRS 2) (Agenda Paper 12)</i></p> <p>In November 2014 the IASB published the Exposure Draft ED/2014/5 <i>Classification and Measurement of Share based Payment Transactions (Proposed amendments to IFRS 2 Share-based Payment)</i> ('the ED'). The ED contained proposals related to:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. the effects of vesting conditions on the measurement of a cash-settled share based payment; b. the classification of share-based payment transactions with net settlement features; and c. the accounting for a modification to the terms and conditions of a 	<p>「株式に基づく報酬取引の分類及び測定」（IFRS第2号の修正案）（アジェンダ・ペーパー12）</p> <p>2014年11月に、IASBは、公開草案ED/2014/5「株式に基づく報酬取引の分類及び測定」（IFRS第2号「株式に基づく報酬」の修正案）（「ED」）を公表した。EDには、以下に関する提案が含まれていた。</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 権利確定条件が現金決済型の株式に基づく報酬の測定に与える影響 b. 純額決済の要素を有する株式に基づく報酬取引の分類 c. 株式に基づく報酬取引の分類を現金決済型から持分決済型に変更する条件変更の会計処理

項目	原文	仮訳
	share-based payment that changes the classification of the transaction from cash-settled to equity-settled.	コメント期間は2015年3月25日に終了した。
	The comment period ended on 25 March 2015.	
	<i>Summary of the Interpretations Committee's recommendations (Agenda Paper 12A)</i>	<i>解釈指針委員会の提案の要約 (アジェンダ・ペーパー12A)</i>
	At its November 2015 meeting, the IASB considered a summary and an analysis of the 70 comment letters received on the ED as well as the recommendations from the IFRS Interpretations Committee.	2015年11月の会議で、IASBは、EDに対して寄せられた70通のコメントレターの要約及び分析ならびにIFRS解釈指針委員会からの提案を検討した。
	The IASB tentatively decided that it should proceed with finalising the proposed amendments as recommended by the Interpretations Committee, subject to some revisions as follows:	IASBは、次のようないくつかの改訂を条件に、解釈指針委員会が提案したとおり修正案の最終化を進めるべきであると暫定的に決定した。
	<ul style="list-style-type: none"> a. to add as an example of a disclosure that may be necessary to meet the disclosure objective of IFRS 2, the disclosure of the estimated amount of cash that the entity expects to pay in connection with the withholding of the employee's tax obligation, when a share-based payment award with net settlement features is classified as equity-settled using the proposed exception; and b. to make clear that the proposed exception for the classification of a share-based payment award with net settlement features does not apply to any shares withheld in excess of the tax withholding obligation. 	<ul style="list-style-type: none"> a. IFRS第2号の開示の目的を満たすために必要となる可能性がある開示の一例として、純額決済の要素を有する株式に基づく報酬が提案された例外を使用して持分決済型に分類される場合に、従業員の税金債務の源泉徴収に関して企業が支払うと見込んでいる現金の見積金額の開示を追加する。 b. 純額決済の要素を有する株式に基づく報酬の分類について提案された例外は、税金の源泉徴収義務を超えて控除された部分に対しては適用されない旨を明確にする。
	All 14 IASB members agreed with this decision.	14名の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 December 2015 meeting, the IASB will consider the due process steps that the IASB has taken to date before issuing the final amendments to IFRS 2.	2015年12月の会議で、IASBは、IFRS第2号の最終的な修正を公表する前に、これまでIASBが行ってきたデュー・プロセスのステップを検討する。

項目	原文	仮訳
	<p><i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associates or Joint Ventures—Deferral of effective date (Agenda Paper 12C)</i></p> <p>In August 2015, the IASB published an Exposure Draft <i>Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28</i>. In order to prevent the requirements of IAS 28 being changed twice within a short space of time, that Exposure Draft proposed to postpone the effective date of <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>, a narrow scope amendment to IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i> and IAS 28 <i>Associates and Joint Ventures</i> issued in September 2014, The comment period on the Exposure Draft ended on 9 October 2015.</p> <p>At this meeting the IASB discussed the staff’s analysis of the comment letters received on the Exposure Draft. Following those discussions, the IASB tentatively decided to finalise the proposals as worded in the Exposure Draft. All 14 IASB members agreed with this decision.</p> <p>Next steps</p> <p>The IASB will consider the due process undertaken on this project at the December IASB meeting. The IASB intends to issue <i>Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28</i> in December 2015.</p>	<p>「投資者とその関連会社又は共同支配企業間の資産の売却又は抛出——発効日の延期」 (アジェンダ・ペーパー12C)</p> <p>2015年8月に、IASBは、公開草案「IFRS第10号及びIAS第28号の修正の発効日」を公表した。IAS第28号の要求事項が短期間に2度変更されることを防ぐために、公開草案では、2014年9月に公表された「投資者とその関連会社又は共同支配企業間の資産の売却又は抛出」(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)の発効日を延期することを提案した。公開草案に対するコメント期間は、2015年10月9日に終了した。</p> <p>今回の会議で、IASBは、公開草案に対して寄せられたコメントレーターに関するスタッフの分析を議論した。それらの議論の後、IASBは、公開草案の文言どおりに提案を最終確定することを暫定的に決定した。14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>IASBは、12月のIASB会議で、このプロジェクトに関して行ったデュー・プロセスを検討する。IASBは「IFRS第10号及びIAS第28号の修正の発効日」を2015年12月に公表する予定である。</p>
作業計画	<p>Work plan— projected targets as at 23 November 2015</p> <p>The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 23 November 2015. View it here.</p>	<p>作業計画——2015年11月23日現在の予想時期</p> <p>今回の会議で行った決定を反映した作業計画が2015年11月23日にIASBのウェブサイトで更新された。こちらで閲覧できる。</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。