

2016年6月 IASB Update	2
冒 頭.....	2
のれん及び減損.....	2
資本の特徴を有する金融商品（口頭によるアップデート）.....	3
保険契約.....	3
「概念フレームワーク」——収益及び費用の定義と財務業績に関する情報.....	7
年次改善——IAS 第12号「法人所得税」——配当から生じる法人所得税への影響の表示.....	10

2016年6月 IASB Update

2016年6月20日、6月22日

項目	原文	仮訳
冒頭	<p>The International Accounting Standards Board (the Board) met in public on 20 June and 22 June 2016 at the IFRS® Foundation's offices in London, UK.</p> <p>The topics for discussion were:</p> <ul style="list-style-type: none">• Goodwill and Impairment• Financial Instruments with Characteristics of Equity (Oral Update)• Insurance Contracts• <i>Conceptual Framework</i>—Definitions of income and expenses and information about financial performance• <i>Annual Improvements</i>—IAS 12 Income Taxes—<i>Presentation of income tax consequences arising from dividends</i>	<p>国際会計基準審議会（当審議会）は、2016年6月20日と22日に英国ロンドンのIFRS財団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">• のれん及び減損• 資本の特徴を有する金融商品（口頭によるアップデート）• 保険契約• 「概念フレームワーク」——収益及び費用の定義と財務業績に関する情報• 年次改善——IAS第12号「法人所得税」——配当から生じる法人所得税への影響の表示
のれん及び減損	<p>Goodwill and Impairment (Agenda Paper 18) (Joint session with FASB)</p> <p>On 20 June 2016 the Board held a joint education session with the US Financial Accounting Standards Board (FASB). The aim of the session was for the two boards to update each other on their respective projects since the last joint meeting in September 2015.</p> <p>The FASB has active projects on its agenda for identifiable intangible assets in a business combination, accounting for goodwill and accounting for goodwill impairment. The Board is considering these three topics in its Goodwill and Impairment project.</p> <p>The two boards discussed the project summaries and progress reports. No decisions were made.</p>	<p>のれん及び減損（アジェンダ・ペーパー18） （FASB との合同セッション）</p> <p>2016年6月20日に、当審議会は、米国財務開会基準審議会（FASB）と合同の教育セッションを開催した。このセッションの目的は、両審議会が2015年9月の最後の合同会議以降のそれぞれのプロジェクトについて互いにアップデートすることである。</p> <p>FASBには、企業結合における識別可能な無形資産、のれんの会計処理、のれんの減損の会計処理についてのアクティブ・プロジェクトがアジェンダにある。当審議会は、これら3つのトピックをのれん及び減損プロジェクトにおいて検討している。</p> <p>両審議会は、プロジェクトの要約と進捗状況報告書について議論した。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>The two boards will continue to monitor each other's work.</p>	<p>今後のステップ</p> <p>両審議会は互いの作業を引き続きモニターしていく。</p>
FICE	<p>Financial Instruments with Characteristics of Equity (Oral Update)</p> <p>The Board received an oral update on the status of the Financial Instruments with Characteristics of Equity research project, including a summary of the discussion at the recent joint meeting of the CMAC and GPF on 16 June 2016. No decisions were made.</p>	<p>資本の特徴を有する金融商品（口頭によるアップデート）</p> <p>当審議会は、資本の特徴を有する金融商品に関するリサーチ・プロジェクトの状況について口頭によるアップデート（2016年6月16日のCMACとGPFの最近の合同会議での議論の要約を含む）を受け取った。何も決定は行われなかった。</p>
保 険	<p>Insurance Contracts (Agenda Paper 2)</p> <p>The Board met on 22 June 2016 to consider narrow scope issues that have arisen in the drafting process of the forthcoming insurance contracts Standard.</p> <p><i>Agenda Paper 2A: Level of aggregation for the measurement of the contractual service margin</i></p> <p>The Board tentatively decided:</p> <p>a. the objective for the adjustment and allocation of the contractual service margin should be that the contractual service margin at the end of a reporting period represents the profit for the future services to be provided for a group of contracts.</p> <p>b. an entity should measure the contractual service margin using the group used for deciding when contracts are onerous. Consequently, an entity should measure the contractual service margin by grouping insurance contracts that at inception have:</p> <p>i. expected cash flows the entity expects will respond similarly in terms of amount and timing to changes in key assumptions.</p> <p>ii. similar expected profitability, ie the contractual service margin as a percentage of the total expected revenue. An entity can use as a practical expedient the expected return on premiums, ie the</p>	<p>保険契約（アジェンダ・ペーパー2）</p> <p>当審議会は2016年6月22日の会議で、今後公表予定の保険契約基準の文案作成プロセスで生じた狭い範囲の論点を検討した。</p> <p>アジェンダ・ペーパー2A：契約上のサービス・マージンの測定についての集約のレベル</p> <p>当審議会は次のことを暫定的に決定した。</p> <p>a. 契約上のサービス・マージンの調整と配分の目的は、報告期間の末日現在の契約上のサービス・マージンが、契約グループについて提供される将来のサービスに係る利益を表すことであるべきである。</p> <p>b. 企業は、契約上のサービス・マージンの測定を、不利な契約の判定に使用されるグループを用いて行うべきである。したがって、企業は、契約上のサービス・マージンの測定を、契約開始時に次のものを有する保険契約をグルーピングして行うべきである。</p> <p>i. 主要な仮定の変更に対して金額及び時期の点で同様に反応するであろうと企業が予想する期待キャッシュ・フロー</p> <p>ii. 同様の期待される収益性（すなわち、期待される収益の合計額に対する契約上のサービス・マージンの割合）。企業は、実務上の便法として、保険料に対する期待リターン（すなわち、期待される</p>

項目	原文	仮訳
	contractual service margin as a percentage of expected premiums.	保険料に対する契約上のサービス・マージンの割合) を使用することができる。
	c. an entity should reflect the expected duration and size of the contracts remaining in the group at the end of the period when allocating the contractual service margin of the group of contracts to the profit or loss statement.	c. 企業は、契約グループの契約上のサービス・マージンを純損益計算書に配分する際に、期末現在でグループに残存している契約の予想される存続期間及び規模を反映すべきである。
	Eleven Board members agreed with these decisions and three Board members disagreed.	11名の審議会メンバーがこれらの決定に賛成し、3名の審議会メンバーが反対した。
	Agenda Paper 2B: Changes in the carrying amount of the contractual service margin for insurance contracts without direct participation features	アジェンダ・ペーパー2B：直接連動の有配当性を有していない保険契約についての契約上のサービス・マージンの帳簿価額の変動
	The Board tentatively decided to revise the guidance in the forthcoming insurance contracts Standard on changes in the fulfilment cash flows that relate to:	当審議会は、今後公表予定の保険契約基準において、以下に関する履行キャッシュ・フローの変動についてのガイダンスを改訂することを暫定的に決定した。
	a. future service, and hence adjust the contractual service margin; and b. current and past service, and hence do not adjust the contractual service margin.	a. 将来のサービス（したがって契約上のサービス・マージンを調整する） b. 現在及び過去のサービス（したがって契約上のサービス・マージンを調整しない）
	The revised draft text is available in the Appendix of Agenda Paper 2B .	改訂後の文言の文案は、 アジェンダ・ペーパー2B の付録で入手できる。
	Eleven Board members agreed with this decision and three board members disagreed.	11名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、3名の審議会メンバーが反対した。
	Agenda Paper 2C: Presentation and disclosure of insurance finance income or expenses	アジェンダ・ペーパー2C：保険の金融収益又は費用の表示及び開示
	The Board tentatively decided that:	当審議会は次のことを暫定的に決定した。
	a. an entity need not disaggregate the change in the risk adjustment into a finance component and an underwriting component. b. if the entity does not disaggregate the risk adjustment, it should present the entire change in the risk adjustment as part of the	a. 企業は、リスク調整の変動を金融要素と引受要素とに分解する必要はない。 b. 企業は、リスク調整を分解しない場合には、リスク調整の変動全体を

項目	原文	仮訳
	underwriting result.	引受活動の結果の一部として表示すべきである。
	c. the entity should disclose whether the change in the risk adjustment is disaggregated into a financial component and an underwriting component or presented as part of the underwriting result.	c. 企業は、リスク調整の変動を金融要素と引受要素に分解しているのか、それとも、引受活動の結果の一部として表示しているのかを開示すべきである。
	d. the objective of disaggregating insurance finance income or expenses between profit or loss and OCI should not be to present insurance finance income or expenses in profit or loss on a cost measurement basis. Instead, the objective should be to present in profit or loss a systematic allocation of the total expected insurance finance income or expenses over the life of the contract.	d. 保険の金融収益又は費用を純損益と OCI との間で分解することの目的は、保険の金融収益又は費用を原価測定基礎で純損益に表示することであるべきではない。むしろ、目的は、予想される保険の金融収益又は費用の総額を契約期間にわたって規則的に配分した金額を純損益に表示することであるべきである。
	e. the forthcoming insurance contracts Standard should provide guidance that, in this context, a systematic allocation:	e. 今後公表予定の保険契約基準では、この文脈において、規則的な配分額は次のようなものであるというガイダンスを示すべきである。
	i. is based on characteristics of the contract without reference to factors that do not affect the cash flows of the contract. For example, the allocation of the total expected finance income or expenses should not be based on expected recognised returns from assets if those expected recognised returns do not affect those cash flows.	i. 契約のキャッシュ・フローに影響を与えない要因を参照せずに、契約の特徴を基礎とする。例えば、予想される金融収益又は費用の総額の配分は、資産から認識されると見込まれるリターンが当該キャッシュ・フローに影響を与えない場合には、その認識されると見込まれるリターンを基礎とすべきではない。
	ii. results in the amounts recognised in OCI over the life of the contract totalling zero.	ii. 契約期間にわたり OCI に認識される金額が、合計ではゼロとなる。
	f. the forthcoming insurance contracts Standard should provide further guidance that:	f. 今後公表予定の保険契約基準では、次のような追加的なガイダンスを示すべきである。
	i. for insurance contracts for which changes in financial assumptions do not have a substantial effect on the amounts paid to the policyholder, the systematic allocation is determined using the discount rate(s) applicable at the inception of the contract; and	i. 金融面の仮定の変更が保険契約者に支払われる金額に多大な影響を与えない保険契約については、規則的な配分額は契約の開始時に適用される割引率を用いて算定する。
	ii. for insurance contracts for which changes in financial assumptions have a substantial effect on the amounts paid to the policyholder, a systematic allocation can be determined in one	ii. 金融面の仮定の変更が保険契約者に支払われる金額に多大な影響を与える保険契約については、規則的な配分額は次のいずれかの方法で算定することができる。

項目	原文	仮訳
	<p>of the following ways:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. using a rate that allocates the remaining revised expected finance expenses over the remaining life of the contract at a constant rate; or 2. if the contracts use a crediting rate to determine amounts due to the policyholder, using an allocation based on the amounts credited to the policyholder in the period and expected to be credited in future periods. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 残存している改訂後の予想される金融費用を契約の残存期間にわたり一定の率で配分する利率を使用、又は 2. 契約で保険契約者に支払うべき金額の算定に予定利率を使用している場合には、当該期間に保険契約者に付与した金額と将来の期間に付与すると見込まれる金額に基づく配分額を使用
	<p>All 14 Board members agreed with these decisions.</p>	<p>14名の審議会メンバー全員がこれらの決定に賛成した。</p>
	<p>The Board tentatively decided:</p>	
	<ol style="list-style-type: none"> a. it would not require an entity to disclose an analysis of the total insurance finance income or expenses recognised in the statement(s) of financial performance disaggregated at a minimum into: <ol style="list-style-type: none"> i. the interest accretion calculated using current discount rates; ii. the effect of changes in discount rates in the period on the measurement of insurance contracts; and iii. the difference between the present value of changes in expected cash flows that adjust the contractual service margin in a reporting period, measured using discount rates that applied on initial recognition of those insurance contracts, and measured at current rates; and b. it would include an objective in the forthcoming Standard that an entity should explain the total amount of insurance finance income or expenses in a reporting period, and to fulfil that objective an entity should: <ol style="list-style-type: none"> i. explain the relationship between insurance finance income or expenses and the investment return on the related assets the entity holds to provide investors with sufficient information to understand the sources of net finance income or expenses 	<p>当審議会は、次のことを暫定的に決定した。</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 財務業績の計算書に認識した保険の金融収益又は費用の総額の分析（最低限、以下に分解して）の開示を企業に要求しない。 <ol style="list-style-type: none"> i. 現在の割引率を用いて計算した金利の発生計上 ii. 当期における割引率の変更が保険契約の測定に与える影響 iii. 報告期間における契約上のサービス・マージンを調整する期待キャッシュ・フローの変動について、それらの保険契約の当初認識時に適用した割引率を用いて測定した現在価値と、現在の割引率を用いて測定した現在価値との差額 b. 企業は報告期間における保険の金融収益又は費用の総額を説明すべきであるという目的を今後公表予定の基準に含める。当該目的を達成するために、企業は次のことをすべきである。 <ol style="list-style-type: none"> i. 保険の金融収益又は費用と、企業が保有している関連する資産に係る投資リターンとの関係を説明する。純損益及びその他の包括利益に認識している金融収益又は費用の純額の源泉を理解するた

項目	原文	仮訳
	<p>recognised in profit or loss and other comprehensive income; and</p> <p>ii. disclose an explanation of the methods the entity uses to calculate the insurance finance income or expenses presented in profit or loss.</p>	<p>めに十分な情報を投資者に提供するためである。</p> <p>ii. 企業が純損益に表示している保険の金融収益又は費用の計算に使用している手法の説明を開示する。</p>
	<p>Twelve Board members agreed with these decisions and two Board members disagreed.</p>	<p>12名の審議会メンバーがこれらの決定に賛成し、2名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>Agenda Paper 2D: Reinsurance contracts and the scope of the variable fee approach</p>	<p>アジェンダ・ペーパー2D：再保険契約と変動手数料アプローチの適用範囲</p>
	<p>The Board tentatively decided an entity should not apply the variable fee approach to reinsurance contracts issued or reinsurance contracts held.</p>	<p>当審議会は、企業は発行した再保険契約や保有している再保険契約には変動手数料アプローチを適用すべきでないと暫定的に決定した。</p>
	<p>All 14 Board members agreed with this decision.</p>	<p>14名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。</p>
	<p>Next steps</p>	<p>今後のステップ</p>
	<p>The staff will reflect the tentative decisions in a revised working draft and use that draft as a basis for seeking input from selected external parties on some aspects of the revised draft. The Board expects to discuss further any sweep issues that arise from testing and from the continued drafting process in the 3rd quarter of 2016. At that time, the Board aims to set a mandatory effective date for the Standard.</p>	<p>スタッフは、暫定決定を改訂後のワーキング・ドラフトに反映するとともに、選定した外部の関係者から改訂後のドラフトのいくつかの側面に関してインプットを求めるための基礎として当該ドラフトを使用する。当審議会は、テストと継続的に行われる文案作成プロセスから生じる追加的な整理論点の議論を2016年の第3四半期に行う予定である。その時に、当審議会は、基準の強制的な発効日を設定することを目指している。</p>
概念	<p>Conceptual Framework—Definitions of income and expenses and information about financial performance (Agenda Paper 10)</p>	<p>「概念フレームワーク」——収益及び費用の定義と財務業績に関する情報 (アジェンダ・ペーパー10)</p>
	<p>On 22 June 2016 the Board discussed the definitions of income and expenses and information about financial performance.</p>	<p>2016年6月22日に、当審議会は、収益及び費用の定義と財務業績に関する情報について議論した。</p>
	<p>Agenda Paper 10B: Definitions of income and expenses</p>	<p>アジェンダ・ペーパー10B：収益及び費用の定義</p>
	<p>The Board tentatively decided:</p>	<p>当審議会は次のことを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. to confirm that the definitions of income and expenses should be those proposed in the Exposure Draft <i>Conceptual Framework for</i></p>	<p>a. 収益及び費用の定義は、公開草案「財務報告に関する概念フレームワ</p>

項目	原文	仮訳
	<p><i>Financial Reporting</i> (the ED) (all 14 Board members agreed with this decision); and</p>	<p>ーク」(ED)で提案した定義とすべきであることを確認する(14名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した)。</p>
	<p>b. not to include in the revised <i>Conceptual Framework</i> a discussion of the typical types of transactions and other events that may give rise to income and expenses (eight Board members agreed with this decision and six Board members disagreed).</p>	<p>b. 収益及び費用を生じさせる可能性のある典型的な種類の取引及び他の事象の議論を改訂「概念フレームワーク」には含めない(8名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、6名の審議会メンバーが反対した)。</p>
	<p>The Board directed the staff to consider if the guidance supporting the definitions of income and expenses should cross-refer to the discussion of income and expenses elsewhere in the revised <i>Conceptual Framework</i>. Ten Board members agreed with this decision and four Board members disagreed.</p>	<p>当審議会は、収益及び費用の定義を補強するガイダンスが、改訂「概念フレームワーク」の他の箇所における収益及び費用の議論を参照すべきかどうかを検討するようスタッフに指示した。10名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、4名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>Agenda Paper 10C: Information about financial performance</p>	<p>アジェンダ・ペーパー10C：財務業績に関する情報</p>
	<p>The Board tentatively decided that the revised <i>Conceptual Framework</i> would:</p>	<p>当審議会は、改訂「概念フレームワーク」では次のようにすることを暫定的に決定した。</p>
	<p>a. describe the statement of profit or loss as the primary source of information about an entity's financial performance for the period but would not set out the purpose of that statement. Thirteen Board members agreed with this decision and one Board member disagreed.</p>	<p>a. 純損益計算書を当期の企業の財務業績に関する情報の主要な源泉として記述するが、当該計算書の目的を示すことはしない。13名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、1名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>b. set out a principle that income and expenses should be included in the statement of profit or loss unless the relevance or faithful representation of the information provided in the statement of profit or loss for the period would be enhanced by including a change in the current value of an asset or a liability in other comprehensive income (OCI). This principle would replace the rebuttable presumption about the use of the statement of profit or loss proposed in the ED. The revised <i>Conceptual Framework</i> would state that this is only expected to occur in exceptional circumstances. All 14 Board members agreed with this decision.</p>	<p>b. 収益及び費用は純損益計算書に含めるべきであるという原則を示す。ただし、当期の純損益計算書で提供される情報の目的適合性又は忠実な表現が、資産又は負債の現在価額の変動をその他の包括利益(OCI)に含めることによって高められる場合は除く。この原則は、EDで提案した純損益計算書の使用に関する反証可能な推定を置き換えるものとなる。改訂「概念フレームワーク」では、これが生じると見込まれるのは例外的な状況のみであると記載する。14名の審議会メンバー全員が、この決定に賛成した。</p>
	<p>c. state that a decision about including income and expenses in OCI can be made only by the Board in setting Standards. In making such a decision the Board would need to explain why excluding a change in</p>	<p>c. 収益及び費用をOCIに含めることに関する決定は、基準設定の際に当審議会のみが行うことのできるものであると記載する。こうした決定を行う際に、当審議会は、資産又は負債の現在価額の変動を当期の純損益計算書から除外することが、なぜ当該計算書で提供される情報の</p>

項目	原文	仮訳
	<p>the current value of an asset or a liability from the statement of profit or loss for the period would enhance the relevance or faithful representation of the information provided in that statement. Twelve Board members agreed with this decision and two Board members disagreed.</p>	<p>目的適合性又は忠実な表現を高めるのかを説明することが必要となる。12名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、2名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>d. state that in principle, income and expenses included in OCI should be recycled when doing so would enhance the relevance or faithful representation of the information in the statement of profit or loss for that period. This principle would replace the rebuttable presumption about recycling proposed in the ED. Eleven Board members agreed with this decision and three Board members disagreed.</p>	<p>d. 原則として、OCI に含めた収益及び費用は、リサイクルによって当該期間の純損益計算書の情報の目的適合性又は忠実な表現が高まる場合にリサイクルすべきであると記載する。この原則は、ED で提案したリサイクリングに関する反証可能な推定を置き換えるものとなる。11名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、3名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>e. state that income and expenses included in OCI may not be recycled if, for example, there is no clear basis for identifying the period in which recycling should occur or the amount that should be recycled to enhance the relevance or faithful representation of information provided in the statement of profit or loss for that period. Ten Board members agreed with this decision and four Board members disagreed.</p>	<p>e. OCI に含めた収益及び費用がリサイクルされない場合があることを記載する。例えば、当該期間の純損益計算書で提供される情報の目的適合性又は忠実な表現を高めるためにリサイクリングを行うべき期間又はリサイクルすべき金額を識別するための明確な基礎がない場合である。10名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、4名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>f. state that a decision about whether and when income and expenses included in OCI should be recycled can be made only by the Board in setting Standards. In making such a decision the Board would need to explain why recycling would enhance the relevance or faithful representation of the information provided in the statement of profit or loss for that period. Thirteen Board members agreed with this decision and one Board member disagreed.</p>	<p>f. OCI に含めた収益及び費用をリサイクルすべきかどうか、いつリサイクルすべきなのかに関する決定は、基準設定の際に当審議会だけが行うことのできるものであると記載する。こうした決定を行う際に、当審議会は、リサイクリングが当該期間の純損益計算書で提供される情報の目的適合性又は忠実な表現を高めることとなる理由を説明することが必要となる。13名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、1名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p>The Board also tentatively decided to remove the statement in the ED that an inability to identify a clear basis for recycling may indicate that such income or expenses should not be included in OCI. Twelve Board members agreed with this decision and two Board members disagreed.</p>	<p>当審議会は、リサイクリングについて明確な基礎を識別できないことは、そうした収益又は費用を OCI に含めるべきではないことを示唆している可能性があるという ED での記載を削除することも暫定的に決定した。12名の審議会メンバーがこの決定に賛成し、2名の審議会メンバーが反対した。</p>
	<p><i>Next steps</i></p>	<p><i>今後のステップ</i></p>
	<p>At the July Board meeting, the Board will discuss the definition of an asset and supporting guidance, recognition, and factors to consider when</p>	<p>7月のボード会議で、当審議会は資産の定義及び補強的なガイダンス、認</p>

項目	原文	仮訳
<p data-bbox="143 284 264 316">年次改善</p>	<p data-bbox="293 225 638 252">selecting a measurement basis.</p> <p data-bbox="286 284 1137 347">Annual Improvements—IAS 12 Income Taxes—Presentation of income tax consequences arising from dividends (Agenda Paper 12A)</p> <p data-bbox="286 373 1137 533">The Board discussed a recommendation from the Interpretations Committee to amend IAS 12 <i>Income Taxes</i> to clarify the circumstances to which the presentation requirements in paragraph 52B of IAS 12 apply. Specifically, the Board considered whether such requirements apply beyond the circumstances described in paragraph 52A of IAS 12.</p> <p data-bbox="286 558 1137 718">The Board agreed with the Interpretations Committee’s conclusion that an entity should apply the presentation requirements in paragraph 52B beyond the circumstances described in paragraph 52A of IAS 12, ie an entity should apply those presentation requirements to all income tax consequences of dividends.</p> <p data-bbox="286 743 1137 871">The Board also tentatively decided to include the proposed amendment in the next cycle of annual improvements (2015–2017). Additionally, the Board tentatively decided that an entity should apply the proposed amendment retrospectively and early application should be permitted.</p> <p data-bbox="286 896 869 924">All 14 Board members agreed with these decisions.</p> <p data-bbox="286 949 412 976">Next steps</p> <p data-bbox="286 1008 1137 1104">The Board will consider the due process steps taken on the Exposure Draft <i>Annual Improvements to IFRS 2015–2017 Cycle</i> at a future Board meeting.</p>	<p data-bbox="1153 225 2040 252">識、並びに測定基礎を選択する際に考慮すべき要因について議論する。</p> <p data-bbox="1153 284 2096 347">年次改善——IAS 第 12 号「法人所得税」——配当から生じる法人所得税への影響の表示（アジェンダ・ペーパー12A）</p> <p data-bbox="1153 373 2096 558">当審議会は、IAS第12号「法人所得税」の第52B項の表示の要求事項が適用される状況を明確化するようにIAS第12号を修正するという解釈指針委員会からの提案を議論した。具体的には、当審議会は、当該要求事項がIAS第12号の第52A項に記述されている状況を超えて適用されるのかどうかを検討した。</p> <p data-bbox="1153 584 2096 727">当審議会は、企業は、IAS第12号の第52B項の表示の要求事項を、第52A項に記述されている状況を超えて適用すべきである（すなわち、企業はそれらの表示の要求事項を配当の法人所得税への影響すべてに適用すべきである）という解釈指針委員会の結論に同意した。</p> <p data-bbox="1153 753 2096 896">当審議会は、この修正案を次回の年次改善のサイクル（2015–2017年）に含めることも暫定的に決定した。さらに、当審議会は、企業は修正案を遡及適用すべきであること及び早期適用を認めるべきであることを暫定的に決定した。</p> <p data-bbox="1182 922 1899 949">14名の審議会メンバー全員が、これらの決定に賛成した。</p> <p data-bbox="1153 975 1361 1018">今後のステップ</p> <p data-bbox="1153 1043 2096 1107">当審議会は、公開草案「IFRS の年次改善 2015–2017 年サイクル」に関して行ったデュー・プロセスのステップを将来のボード会議で検討する。</p>
<p data-bbox="143 1145 264 1177">作業計画</p>	<p data-bbox="293 1145 882 1177">Work plan—projected targets as at 23 June 2016</p> <p data-bbox="286 1203 1106 1267">The work plan reflecting decisions made at this meeting was updated on the IASB website on 23 June 2016. View it here.</p>	<p data-bbox="1153 1145 1756 1177">作業計画——2016 年 6 月 23 日現在の予想時期</p> <p data-bbox="1153 1203 2096 1267">今回の会議で行った決定を反映した作業計画が 2016 年 6 月 23 日にIASB のウェブサイトでも更新された。 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。