IASB® Update
From the International Accounting Standards Board
IFRS

IASB Update
2020 年 3 月

IASB Update は、国際会計基準審議会（審議会）の予備的決定を示している。IFRS®基準、修正及び IFRIC®解釈指針に関する審議会の最終的な決定は、IFRS 財団及び IFRS 解釈指針委員会「デュー・プロセス・ハンドブック」に示されているとおり正式に書面投票が行われる。

審議会は 2020 年 3 月 17 日と 19 日にリモートアクセスで会議を行った。

トピックは、議論した順に、以下のとおりであった。

- **IFRS 第 17 号「保険契約」の修正**
- **料金規制対象活動**
- **経営者による説明**

関連情報

今後の IASB 会議 ：
2020 年 4 月 20－24 日
2020 年 5 月 18－22 日
2020 年 6 月 22－26 日

IASB *Update* ニュースレターのアーカイブ

過去の IASB *Update* は**こちら**

要約のポッドキャスト

過去の IASB ボード会議の要約のオーディオ（ポッドキャスト）は**こちら**

プロジェクト作業計画

プロジェクト作業計画は**こちら**

IFRS 第 17 号「保険契約」の修正（アジェンダ・ペーパー2）

審議会は 2020 年 3 月 17 日に会合し、下記について議論した。

- IFRS 第 17 号の発効日及び IFRS 第 4 号における IFRS 第 9 号の適用の一時的免除の確定した期限満了日に関しての公開草案「IFRS 第 17 号の修正」に対するフィードバック― アジェンダ・ペーパー2A
- IFRS 第 17 号の修正についてのデュー・プロセスの手順及び書面投票の許可―アジェンダ・ペーパー2B
- IFRS 第 17 号の修正の概要 ― アジェンダ・ペーパー2C

IFRS 第 17 号の発効日及び IFRS 第 4 号における IFRS 第 9 号の一時的免除（アジェンダ・ペーパー2A）

審議会は、修正を織り込んだ IFRS 第 17 号の発効日を 2023 年 1 月 1 日以後開始する事業年度まで延期することを暫定的に決定した。

14 名の審議会メンバーのうち 12 名がこの決定に賛成した。1 名が欠席した。

審議会は、IFRS 第 4 号における IFRS 第 9 号の一時的免除の確定した期限満了日を 2023 年 1 月 1 日以後開始する事業年度まで延長することを暫定的に決定した。

14 名の審議会メンバーのうち 12 名がこの決定に賛成した。

デュー・プロセス、書面投票の許可及び IFRS 第 17 号の修正の概要（アジェンダ・ペーパー2B-2C）

14 名の審議会メンバー全員が、審議会は適用されるデュー・プロセスの要求事項に準拠してきており、特に、IFRS 第 17 号の修正及び IFRS 第 4 号の修正の書面投票のプロセスを開始するための十分な協議及び分析を実施したと納得していることを確認した。

IFRS 第 17 号の修正及び IFRS 第 4 号の修正の公表に反対票を投じる意向を示した審議会メンバーはいなかった。

今後のステップ

審議会は、IFRS 第 17 号の修正を 2020 年第 2 四半期に公表する予定である。

料金規制対象活動（アジェンダ・ペーパー9-9D）

審議会は 2020 年 3 月 19 日に会合し、規制資産及び規制負債について開発している会計モデルにおける「目標利益（target profit）」の取扱いについて議論した。目標利益とは、企業が規制料金に含める権利を与えられている利益である。審議会がすでに議論した諸原則は、どの時点で下記の要素が合計許容報酬の一部であるのかを定めている。

- 規制金利 ― 関連する規制資産又は規制負債が残存している期間にわたって
- 費用の金額に応じて変動する利益マージン（例えば、費用に対する一定率のマークアップ） ― 関連する費用が IFRS 基準に従って認識される時点

審議会は、どの時点で目標利益の他の要素が合計許容報酬の一部となるのかを企業がどのように決定すべきなのかについて議論した。審議会は次のことを暫定的に決定した。

a. 規制料金に含まれ建設期間中に顧客に請求される建設仮勘定ベースに対する規制上のリターンは、当該資産が稼働していて財又はサービスを供給するために使用されている期間中にのみ、合計許容報酬の一部を構成する。14 名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。

b. 業績インセンティブ（建設関連であれ建設関連以外であれ）は、関連する業績要件がモニターされ評価される期間において供給される財又はサービスについての合計許容報酬の一部を構成する。14 名の審議会メンバーのうち 12 名がこの決定に賛成した。

c. 規制上の合意により企業がある期間において顧客に請求する権利を与えられる目標利益の他のすべての要素（規制資本ベースに対する規制上のリターンを含む）は、当該期間において供給される財又はサービスについての合計許容報酬の一部を構成する。14 名の審議会メンバーのうち 13 名がこの決定に賛成した。

今後のステップ

審議会は公開草案を 2020 年後半に公表する予定である。

経営者による説明（アジェンダ・ペーパー15）

審議会は 2020 年 3 月 19 日に会合し、下記について議論した。

- 改訂後の IFRS 実務記述書第 1 号「経営者による説明」（実務記述書）に含めるべき経営者による説明の目的（目的についての 2018 年 11 月の審議会の当初の議論） ― アジェンダ・ペーパー 15A
- 経営者による説明におけるいくつかの種類の内容についての開示目的 ― アジェンダ・ペーパー 15B

審議会は、今後の会議でのトピックの順序及びそれらのトピックに関するガイダンスの開発についての計画を検討した（アジェンダ・ペーパー15）。審議会はそれらの計画について決定を行うことを求められなかった。

経営者による説明の目的（アジェンダ・ペーパー15A）

審議会は、改訂後の実務記述書は次のようにすべきであると暫定的に決定した。

a. 経営者による説明が、既存の及び潜在的な投資者、融資者及び他の債権者のために作成されるという記述を維持し、彼らを「主要な利用者」と呼ぶ。

b. 主要な利用者は、事業及び経済活動について合理的な知識を有すること並びに情報を入念にレビューし分析することが期待されるが、そうした利用者は経営者による説明が関係している企業についての知識を有していることは期待されない旨を説明する。

出席した 13 名の審議会メンバー全員がこの決定に賛成した。1 名が欠席した。

審議会はまた、改訂後の実務記述書は、経営者による説明の目的を、下記のような有用な情報及び分析を提供することによって、主要な利用者が将来キャッシュ・フローについての企業の見通し及び企業の経済的資源についての経営者の受託責任を評価することへの支援として記述すべきであると暫定的に決定した。

a. 関連する財務諸表において描写された企業の業績及び状態について主要な利用者の理解を高め、

b. 企業の見通しに影響を与える可能性のある要因についての知見を与える。

出席した 14 名の審議会メンバーのうち 13 名がこの決定に賛成した。

審議会はまた、改訂後の実務記述書に含めるべき経営者による説明の目的に関するガイダンスの作業ドラフトについても議論した。これには下記についてのガイダンスが含まれる。

a. 「経営者の見方」の概念

b. 経営者による説明における情報の種類

c. 「将来キャッシュ・フローについての企業の見通し」と「価値創造」の概念の間の関連

開示目的（アジェンダ・ペーパー15B）

審議会は、経営者による説明に含めると見込まれる内容の種類についての開示目的の開発に関しての当初のアイディアについて議論した。

審議会は何も決定を求められなかった。

今後のステップ

審議会の次の議論は、事業モデル、資源及び関係、戦略及び機会を扱う予定である。

Note that the information published in this newsletter originates from various sources and is accurate to the best of our knowledge. However, the Board, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for any loss caused by acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

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。当審議会、IFRS 財団、執筆者及び発行者は、本出版物の内容を信頼して行為を行うことにより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。

Copyright © IFRS Foundation
コピーライト © IFRS 財団
ISSN 1474-2675