

IFRS コア・ツール

2021年3月31日に終了する会計年度に関する

IFRSによる決算上の留意点

(2021年3月31日時点で公表されているすべての  
基準書及び解釈指針書を含む)

## IFRS アップデート



Building a better  
working world

# 目次

---

はじめに .....	2
セクション1: 2021年3月31日時点で公表されている新規又は改訂基準書及び解釈指針書 .....	5
強制適用日の一覧 .....	5
IFRS第17号「保険契約」 .....	7
金利指標改革—フェーズ2—IFRS第9号、IAS第39号、IFRS第7号、IFRS第4号及びIFRS第16号の改訂 .....	9
Covid-19に関連した賃料減免及び2021年6月30日より後のCovid-19に関連した賃料減免—IFRS第16号の改訂 .....	11
概念フレームワークへの参照—IFRS第3号の改訂 .....	12
有形固定資産:意図した使用の前の収入—IAS第16号の改訂 .....	12
不利な契約—契約履行のコスト—IAS第37号の改訂 .....	13
投資者と関連会社又はジョイント・ベンチャーとの間の資産の売却又は拠出 —IFRS第10号及びIAS第28号の改訂 .....	13
負債の流動負債又は非流動負債への分類—IAS第1号の改訂 .....	14
会計方針の開示—IAS第1号及びIFRS実務記述書第2号の改訂 .....	15
会計上の見積りの定義—IAS第8号の改訂 .....	16
IFRSの年次改善 .....	17
セクション 2: 解釈指針委員会がアジェンダとして取り上げなかった項目 (2021年第1四半期) .....	18
セクション 3: IASBプロジェクト .....	19

---

# はじめに

IFRSに準拠して財務諸表を作成している企業は、新たに公表される基準書や解釈指針書に継続的に対応していくことが求められます。IFRSの改訂は、IFRSの基本原則に関する重要な改訂から年次改善プロセスに含まれるような比較的軽微な改訂まで多岐にわたり、結果として、認識及び測定から表示及び開示に至る、さまざまな会計分野に影響を及ぼすことになります。

こうした改訂による影響は、会計の領域にとどまらず、たとえば多くの企業のシステムに影響を及ぼす可能性があり、さらに共同契約の設計や取引の形態などのような、事業における意思決定に影響を及ぼすことも考えられます。

したがって、財務諸表の作成者はこれらの今後の動向を常に把握しておく必要があります。

## 本書の目的

本書は、新規、改訂基準書及び解釈指針書について、その概要を解説しています。またIASBが現在進めているプロジェクトのうちのいくつかのアップデートも取り上げています。本書は、各トピックに関する詳細な分析や解説をするものではなく、これらの改訂の主なポイントについて概説することを目的としています。したがって、これらの改訂に関する対応を検討し、決定するにあたっては、必ず基準書及び解釈指針書の本文を参照する必要があります。

セクション1では、2021年3月31日時点で国際会計基準審議会(以下、IASB)及びIFRS解釈指針委員会(以下、解釈指針委員会)により公表されており、2021年3月31日以後終了する会計年度において初めて適用されることになる新規、改訂基準書及び解釈指針書について、その概要を説明しています。経過措置が定められている場合にはその内容を概説するとともに、それらの改訂が企業の財務諸表にどのような影響を及ぼしうるかについても簡単に触れています。

セクション1の冒頭では、期末日が各月末であった場合の、新規基準書等の強制適用日をまとめた表を掲載しています。この表では、これらの基準書及び解釈指針書は、発効日順に記載されていますが、その多くは早期適用が認められています。

すでに公表されているが未だ適用されていない基準書又は解釈指針書については、IAS第8号に従い、これら改訂の当初適用時に財務諸表に生じ得る影響を理解するために役立つように、既知又は合理的に見積可能な情報を開示すること、又は開示しないのであればその理由を示すことが求められます。セクション1の冒頭の表は、この開示規定の範囲に含まれる新規基準書等を特定するために役立ちます。

セクション2は、2021年1月1日以降IFRICアップデート<sup>1</sup>にて公表されたアジェンダ決定の要旨をまとめたものです。2021年1月1日前に公表されたアジェンダ決定については、前回の「IFRSアップデート」をご参照ください。これらのアジェンダ決定には、解釈指針委員会が、その論点に関し既に適切なガイダンスが提供されているとして、現行の基準書又は解釈指針書に言及しているものがあります。これらのアジェンダ決定は、IFRSを適用する際に参考になり、IAS第8号第12項に述べられている「その他の会計上の専門的文献、及び一般に認められている業界実務慣行」に該当します。IFRSは、アジェンダ決定に含まれる説明的資料を反映して適用することが求められています。

セクション3では、IASBが現在進めているプロジェクトのうちのいくつかのポイントをまとめています。ここで取り上げている「主要プロジェクト」とは、新基準書の公表を目指して着手されたプロジェクト及び複数の基準書にまたがる重要な検討事項が関係するプロジェクトを指します。「その他のプロジェクト」には、部分的な範囲の改訂が含まれます。基本的には公開草案の段階まで至っているプロジェクトのみを含めていますが、公開草案の段階まで至っていない重要プロジェクトも一部取り上げています。

<sup>1</sup> IFRIC アップデートについてはIASBのウェブサイト(英語のみ)を参照。

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric/>

# EYのナレッジ

## ニュースレター

### IFRS Developments

不定期刊公開草案や新基準、審議会の状況など重要な影響を及ぼす案件の解説をタイムリーに提供しています。

### IFRS 保険アラート

新たな基準の公表に向けてプロジェクトが進行中の保険契約について、月次で審議の進捗状況を解説します。

## メールマガジン

### IFRSメールマガジン

変化し続けるIFRSの最新動向や基準の解説などを、多角的にタイムリーにお伝えします。定期配信は1か月に1回。号外配信もあります。

## ビデオ配信

### IFRSウェブキャスト

動画による重要論点解説シリーズ(オンデマンド)

最新版は基本財務諸表プロジェクトについて、IFRSデスクメンバーが解説しています。

### eラーニングで学ぶIFRSベーシック

IFRSと日本基準の違いを、短時間で効率的にウェブ学習ができます。貴社グループの経理担当者向けIFRS教育に最適です。

IFRSの主要25テーマについて、その概要と、日本基準との違いを重点的に学習することができ、短時間で効率的にIFRSの全体像を把握することができます。

貴社のeラーニング環境や想定利用者数などに応じて、別途お見積りいたします。お気軽にご相談ください。

本eラーニングに関する詳細やお問合せは、こちらのウェブサイトからお願いいたします。

<http://www.shinnihon.or.jp/seminar/e-learning/ifrs-basic/index.html>

## IFRS関連ツール

### IFRS開示チェックリスト

IFRS財務諸表の作成準備にお役立てください。

### IFRS連結財務諸表記載例



IFRSに基づく連結財務諸表の日本語による記載例です。

2020年6月30日現在で公表され、2020年1月1日以後開始する事業年度に適用されるIFRSに基づいています。

この出版物のシリーズとして、期中財務報告、特定のセクター及び業界に特化した財務諸表の例についても現在、以下が刊行されています。

### その他の財務諸表記載例

弊法人は、業種特有の財務諸表記載例及び検討を要する特定の状況を取り扱うその他の財務諸表記載例を提供しています。弊法人の財務諸表記載例シリーズは、次のとおりです。

- ▶ 製造・サービス業版財務諸表記載例(優良工業株式会社/上記財務諸表記載例)
- ▶ 期中要約版財務諸表記載例
- ▶ 初度適用版財務諸表記載例
- ▶ 銀行版財務諸表記載例(英語版のみ)
- ▶ 保険会社版財務諸表記載例(英語版のみ)
- ▶ 投資ファンド版(資本)財務諸表記載例(英語版のみ)
- ▶ 投資ファンド版(負債)財務諸表記載例(英語版のみ)
- ▶ 不動産業版財務諸表記載例
- ▶ 建設業版財務諸表記載例
- ▶ 鉱業会社版財務諸表記載例
- ▶ 石油会社版財務諸表記載例
- ▶ 銀行版財務諸表記載例 -IFRS9に基づく減損及び移行措置に係る開示(英語版のみ)

## 日本基準と国際財務報告基準(IFRS)の比較



二つの基準の相違点について、現在の実務において一般的と考えられる相違点にできる限り焦点を絞り、会計分野ごとに概説します。

この冊子の記載は、2020年6月30日時点で有効な基準に基づきます。

## IFRS「新収益認識」の実務 -影響と対応- (中央経済社)



本書では、IFRS第15号について、実務上の影響及び適用上の検討ポイントを解説しています。現行IFRS及び日本基準の規定との差異、現行実務との差異についても説明しています。また、日本企業を念頭に置いたさまざまな異なる状況における設例を設けて、新たな収益認識基準における取扱いを詳説しています。

## IFRS「新リース基準」の実務 -オンバランスの過程を読み解く- (中央経済社)



本書では、IFRS第16号「リース」につき、日本や諸外国での導入時に問題となつたポイントを盛り込み、適用上の留意点を解説しています。実務で多く見られる論点をQ&Aで解説するとともに、日本基準や米国基準との差異にも言及しています。また、開示項目チェックリストも付しています。

## 書籍

### 国際会計の実務 (第一法規)



EYのIFRSグループによるIFRS解説書。本書で取り上げているものも含め、すべての基準書及び解釈書の適用方法についての例も示しています。世界的に首尾一貫したベースでIFRSを理解・解釈するために、信頼のおける実務的なガイダンスを提供しています。

## EYのその他の公表物

本書で取り扱っているトピックスに関し、さらに詳細に説明しているEYのその他の公表物については、本書の各セクションで紹介しています。

これらの公表物は、EYのウェブサイト [IFRS technical resources | EY - Global](http://IFRS technical resources | EY - Global) (日本語の公表物は [IFRSインサイト | EY Japan](http://IFRSインサイト | EY Japan)) からダウンロードすることができます。業種別モデル財務諸表和訳版はEYの担当者にお問い合わせください。

# セクション 1: 2021 年 3 月 31 日時点で公表されている 新規又は改訂基準書及び解釈指針書

## 強制適用日の一覧

以下の各月の最終日に終了する事業年度に最初に適用される。**	
新規又は改訂基準書及び解釈指針書	Page
Covid-19に関連した賃料減免—IFRS第16号の改訂	11
2021年6月30日より後のCovid-19に関連した賃料減免—IFRS第16号の改訂	11
金利指標改革—フェーズ2—IFRS第9号、IAS第39号、IFRS第7号、IFRS第4号及びIFRS第16号の改訂	9
概念フレームワークへの参照—IFRS第3号の改訂	12
有形固定資産: 意図した使用の前の収入—IAS第16号の改訂	12
不利な契約—契約履行のコスト—IAS第37号の改訂	13
年次改善: IFRS第1号「国際財務報告基準の初度適用」—初度適用企業としての子会社	17
年次改善: IFRS第9号「金融商品」—金融負債の認識の中止に関する「10%」テストに含まれる手数料	17
年次改善: IAS第41号「農業」—公正価値測定における課税	17
IFRS第17号「保険契約」	7
負債の流動負債又は非流動負債への分類—IAS第1号の改訂	14
会計上の見積りの定義—IAS第8号の改訂	16
会計方針の開示—IAS第1号及びIFRS実務記述書第2号の改訂	15
「投資者と関連会社又はジョイント・ベンチャーとの間の資産の売却又は拠出」—IFRS第10号及びIAS第28号の改訂	13

\* 以下の日付以降に始まる会計期間に適用される。

\*\* 基準における特別の規定に基づく早期適用がされていないと仮定する。

\*\*\*早期適用は認められる。これには2020年5月28日時点で発行が未承認の財務諸表も含まれる。

\*\*\*\*早期適用は認められる。これには2021年3月31日時点で発行が未承認の財務諸表も含まれる

注1: IASBは2015年12月に、当該改訂の発効日を、持分法会計に関するリサーチ・プロジェクトの結果が出されるまで無期限に延期している。

発効日*	以下の各月の最終日に終了する事業年度に最初に適用される。**											
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
2020年6月1日***	2021	2021	2021	2021	2021	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
2021年4月1日****	2022	2022	2022	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
2021年1月1日	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2021
2022年1月1日	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2022
2022年1月1日	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2022
2022年1月1日	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2022
2022年1月1日	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2022
2023年1月1日	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2023
2023年1月1日	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2023
2023年1月1日	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2023

注1



## IFRS第17号「保険契約」

2023年1月1日以降開始事業年度より適用

### 背景

IASBは2017年5月に、保険契約の認識、測定、表示及び開示を包括的に規定する新たな会計基準IFRS第17号「保険契約」を公表した。IFRS第17号が適用されると、IFRS第4号「保険契約」は廃止される。

IASBは2020年6月に、IFRS第17号の改訂を公表した。当該改訂には、発効日を2023年に延期する変更も含まれている。

IASBは2017年9月に、IFRS第17号の移行リソースグループ(以下、TRG)を設立した。ここでは、IFRS第17号の導入に関連した論点を分析することになる。TRGの会議はこれまでに4回開催されており、今後の開催は予定されていないが、TRGは引き続き、要件を充足する要望書の受付を行っている。

### 範囲

IFRS第17号は、すべてのタイプの保険契約(すなわち、生命保険、損害保険、元受保険及び再保険)に適用され、それらを発行する企業の種類は問わない。また、一定の保証や裁量権のある有配当性を有する金融商品にも適用される。なお、いくつかの適用除外が定められている。

### 主な規定

IFRS第17号の全般的な目的は、保険契約を発行している企業に対し、より有用かつ一貫した保険契約に関する会計モデルを提供することにある。

主として従前のローカルの会計方針を引き継ぐIFRS第4号とは対照的に、IFRS第17号は保険契約に関する包括的なモデルであり、関連するすべての会計上の側面を規定している。IFRS第17号の核となる部分は、一般モデルであり、以下により補完される。

- 直接連動型の有配当契約の特殊性を反映すべく、一定の調整が行われている(変動手数料アプローチ)。
- 主に短期契約に用いられる簡便法(保険料配分アプローチ)

新たな会計モデルの主な特徴は次のとおりである。

- 履行キャッシュ・フロー:将来キャッシュ・フローの現在価値で測定され(リスク調整を明示的に織り込む)、各報告日に再測定される。
- 契約上のサービス・マージン(以下、CSM):契約グループの履行キャッシュ・フロー中の初日利得と同額かつ反対方向の金額で測定される。これは保険契約の未稼得利益を表すものであり、カバー期間にわたって提供された保険契約サービスに基づき純損益に認識される。
- 将来キャッシュ・フローの期待現在価値の変動のうち、一定部分はCSMで調整され、残りのカバー期間にわたって純損益で認識される。
- 割引率の変更による影響は、会計方針の選択により、純損益又はその他の包括利益で認識される。
- 保険収益及び保険サービス費用は、包括利益計算書上、当期中に提供されたサービスという概念に基づいて表示される。

- 保険事故の発生の有無にかかわらず、いかなる状況でも保険契約者に支払われる金額(区別できない投資要素)は損益計算書に計上されず、貸借対照表で直接認識される。
- 保険引受の業績(稼得収益から発生保険金を控除)は保険金融収益又は費用とは区別して表示される。
- 保有している再保険契約グループの残存カバーに係る資産の損失回収要素は、基礎となる不利な保険契約グループの当初認識時における損失の回収を認識する場合及び当該損失の回収を事後測定時に認識する場合に、算定され純損益に認識される。
- 企業は財政状態計算書において、発行した保険契約ポートフォリオレベルで、資産及び負債の帳簿価額を区分して表示しなければならない。保有している再保険契約ポートフォリオについても同様の規定が適用される。
- 保険契約に起因して財務諸表で認識された金額や保険契約に起因するリスクの性質及び程度に関する情報を提供すべく、広範な開示が求められる。

### 移行措置

IFRS第17号は、2023年1月1日以降開始年次報告期間から適用され、比較期間の数字も求められる。早期適用は許容されているが、IFRS第17号を最初に適用する日又はそれより前に、IFRS第9号「金融商品」を適用している場合に限られる。

IASBは、移行日時点のCSMを見積るにあたり、遡及アプローチを選択している。しかし、IAS第8号が定義する、完全遡及適用が保険契約グループに対して実務上不可能な場合、以下の2つのアプローチのいずれかを選択する。

- 修正遡及アプローチ:**過度のコストや労力を要することなく、入手可能な合理的かつ裏付け可能な情報に基づく。完全遡及適用が不可能な範囲において、一定の修正が適用されるが、その目的は、できる限り完全遡及適用した場合の結果に近づけることにある。
- 公正価値アプローチ:**CSMは、IFRS第13号「公正価値測定」に従って算定された公正価値と履行キャッシュ・フローの正の差額として算定される(負の場合には、移行日時点の利益剰余金で認識される)。

修正遡及アプローチと公正価値アプローチのいずれも契約のグループに関する移行措置が設けられている。修正遡及アプローチを適用するために必要な合理的かつ裏付け可能な情報を入手できない場合には、公正価値アプローチを適用する必要がある。



## 影響

IFRS第17号及びIFRS第9号により、保険会社のIFRS財務諸表上の会計処理は抜本的に変更される。財務報告のための情報を作成する際に利用するデータ、システム及びプロセスに重要な影響が生じることが予想される。新たなモデルは、一部の保険会社の利益や総資本に重要な影響を与える可能性が高く、現在の会計モデルと比較して、ボラティリティが高まる可能性がある。主要業績指標も影響を受ける可能性が高い。

## EYのその他の公表物

[IASB issues amendments to IFRS 17 \(June 2020\) EYG No. 004475-20Gbl](#)

[Good General Insurance \(International\) Limited \(November 2020\) EYG No. 007724-20Gbl](#)

[Applying IFRS 17: A closer look at the new Insurance Contracts Standard \(May 2018\) EYG no. 01859-183Gbl](#)

[IASBによるIFRS第17号に関する4度目の会合\(2019年4月\) EYG No. 001926-19Gbl](#)

[Third technical discussion of the IASB's IFRS 17 Transition Resource Group \(October 2018\) EYG no. 011564-18Gbl](#)

[Second technical discussion of the IASB's IFRS 17 Transition Resource Group \(May 2018\) EYG no. 02735-183Gbl](#)

[First technical discussion of the IASB's IFRS 17 Transition Resource Group \(February 2018\) EYG no. 00865-183Gbl](#)



## 金利指標改革—フェーズ 2—IFRS 第 9 号、IAS 第 39 号、IFRS 第 7 号、IFRS 第 4 号及び IFRS 第 16 号の改訂

2021年1月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

IASBは、2020年8月27日に「金利指標改革—フェーズ2（IFRS第9号、IAS第39号、IFRS第7号、IFRS第4号及びIFRS第16号の修正）」を公表した。フェーズ2の改訂の公表をもってIASBのIBOR改革への対応プロジェクトは完了となった。

本改訂では、銀行間調達金利（IBOR）が代替リスクフリーレート（RFR）に置き換えられる時点で財務報告に及ぼす影響を会計処理するにあたっての一時的な救済措置を定めている。

### IBOR 改革を起因とする契約上のキャッシュ・フローを算定するための基礎の変更に関する実務上の便法

本改訂は、IBOR 改革に直接起因する契約条件やキャッシュ・フローの変更を、市場金利の変動と同じように、変動金利の変動として扱うよう求める実務上の便法を定めている。本質的にこの実務上の便法が使用できるためには、IBOR から RFR への移行が経済的に同等の基準で行われていて、価値の移転が発生していない必要がある。

信用スプレッドや満期日の変更など、その他の変更が同時に行われている場合には、それらの変更を評価する。当該変更が大幅に異なるものである場合には、金融商品の認識を中止する。当該変更が大幅に異なるものではない場合、更新した実効金利（EIR）を用いて金融商品の帳簿価額を再計算し、条件変更による利得又は損失を純損益に認識する。

実務上の便法は、IFRS 第 4 号の適用企業が、IFRS 第 9 号の適用免除を選択（すなわち、IAS 第 39 号「金融商品：認識及び測定」を適用）している場合にも求められ、かつ、IFRS 第 16 号「リース」については、IBOR 改革によるリースの条件変更にもその適用が求められる。

### ヘッジ関係の中止に関する救済措置

本改訂は、IBOR 改革に起因する条件変更の場合には、ヘッジ関係を中止することなくヘッジ指定及びヘッジ文書を修正することを容認している。容認される修正としては、ヘッジ対象リスク自体を RFR を参照するように再定義することや、RFR への参照を反映するようにヘッジ手段及び（又は）ヘッジ対象についての記述を修正することなどが挙げられる。当該修正は、IBOR 改革により求められる条件変更が行われた報告期間の末日までに完了させねばよい。

移行時に発生する可能性がある利得又は損失は、IFRS 第 9 号及び IAS 第 39 号の通常のヘッジ非有効性の測定及び認識に関する規定を通じて処理される。

キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金の累計額は RFR に基づくものとみなされる。当該キャッシュ・フロー・ヘッジ剰余金は、RFR に基づくヘッジ

対象たるキャッシュ・フローが純損益に影響を与えるのと同じ期間において、純損益に振り替えられる。

IAS 第 39 号に定められるヘッジ有効性の遡及的評価については、RFR への移行時、企業はヘッジごとに、公正価値の変動累計額をゼロに再設定することを選択できる。

本改訂は、指定された金融商品グループに含まれる項目（マクロ・キャッシュ・フロー・ヘッジ戦略の一部を構成する項目）に対しても、IBOR 改革により直接的に条件変更が求められることになったものについては救済措置を定めている。当該救済措置によって、そのようなヘッジ戦略を中止せずに引き続き維持することが可能になる。ヘッジ対象グループに含まれる金融商品は、それぞれ異なるタイミングで IBOR から RFR へ移行することになるため、ヘッジ対象リスクとして RFR を参照する金融商品により構成される各サブグループへ、それぞれ順次移されることになる。

金融商品が RFR に移行するにつれ、ヘッジ関係を複数回にわたって変更する必要が生じる場合がある。フェーズ 2 の救済措置は、ヘッジ関係が IBOR 改革に直接起因して変更されるつど適用される。フェーズ 2 の救済措置は、IBOR 改革により求められる金融商品及びヘッジ関係に対する変更がすべて行われた時点で終了する。

### 独立して識別可能なリスク要素

本改訂は、RFR 参照金融商品がリスク要素のヘッジとして指定される場合に「独立して識別可能」の要件を満たさなくてよいとする一時的な救済措置を定めている。本救済措置により、企業は、ヘッジの指定時点で、RFR リスク要素が向こう 24 か月の間に独立して識別可能になると合理的に見込んでいる場合、「独立して識別可能」の要件は満たされているとみなすことができる。

### 追加的な開示

IFRS 第 7 号「金融商品：開示」は以下を追加している。

- ▶ 企業がどのように RFR への移行、その進捗及び IBOR 改革により企業がさらされる金融商品から生じるリスクを管理しているかの説明
- ▶ 未だ RFR に移行していない金融商品に関する定量的情報（重要な IBOR 指標金利ごとに分解して表示）
- ▶ IBOR 改革により企業のリスク管理戦略に変更が生じている場合はその変更の説明

### 移行措置

本改訂は強制適用される。早期適用も認められる。ヘッジ関係が IBOR 改革で必要となった条件変更のみを理由として中止されており、したがって、仮にその時点でフェーズ 2 の改訂が適用されていたならば、ヘッジ関係が中止されることがなかった場合には、ヘッジ関係を復活しなければならない。本改訂は遡及適用されるが、過年度の修正再表示は求められない。



## EY のその他の公表物

[Applying IFRS: IBOR Reform \(Updated December 2020\)](#)

EYG No. 008870-20Gbl

[Good Bank \(International\) Limited \(December 2020\)](#)

EYG No. 007985-20Gbl.

[IFRS Developments Issue 174: IASB completes its IBOR reform programme \(September 2020\)](#) EYG No. 006164-20Gbl

[IFRS Developments 第152号:IBOR 改革: 第1段階の改訂の公表及び第2段階の始動\(2019年9月\)](#)

EY は IBOR 改革の会計上の影響に関する動画シリーズも公表しており、[www.ey.com/ifrs](http://www.ey.com/ifrs) 及び EY のメディアプラットフォーム [ey.mediacplatform.com](http://ey.mediacplatform.com) で視聴可能です。

- ▶ 「Global IFRS: Applying the IBOR reform amendments in practice (2020 年 11 月)」
- ▶ 「Global IFRS video: IBOR reform - IASB publishes final phase two amendments (2020 年 9 月)」



## Covid-19に関連した賃料減免及び2021年6月30日より後のCovid-19に関連した賃料減免—IFRS第16号の改訂

2020年6月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

IASBは2020年5月、Covid-19の感染拡大の直接的な結果として発生した賃料減免に対し、リースの条件変更に関するIFRS第16号のガイダンスを適用することについて、借手に救済措置を提供するためIFRS第16号を改訂した(以下、2020年改訂と称す)。2020年改訂は貸手には適用されない。

借手は、実務上の便法として、貸手から受けたCovid-19に関連した賃料減免が、リースの条件変更に該当するかどうかを評価しないことを選択できる。この選択を行う借手は、Covid-19に関連した賃料減免から生じるリース料の変更を、当該変更がリースの条件変更ではないとした場合にIFRS第16号を適用して会計処理するのと同じ方法で会計処理することになる。

本実務上の便法は、Covid-19の感染拡大に直接起因する賃料減免であり、かつ以下の条件をすべて満たす賃料減免にのみ適用される。

- リース料の変更が、実質的に変更直前の対価と同じ、又はそれ未満となるようなリースの対価の改訂をもたらす。
- 2021年6月30日以前を当初の期日としていた支払いのみに影響を及ぼすリース料の減額である(例えば、賃料減免によって2021年6月30日より前のリース料は減額されるが、2021年6月30日より後のリース料は増額される場合、当該賃料減免はこの条件を満たすことになる)。
- リースのその他の契約条項や条件に実質的な変更がない。

### 移行措置

借手は本実務上の便法を遡及適用し、2020年改訂の適用開始による累積的影響を、2020年改訂を最初に適用する事業年度の期首現在の利益剰余金(又は適切な場合には、資本のその他の構成要素)の期首残高の修正として認識する。

IAS第8号第28項(f)に規定される情報は、開示が求められない。

借手は2020年改訂を2020年6月1日以降開始する事業年度から適用する。早期適用も認められるが、これには2020年5月28日時点で発行が未承認の財務諸表も含まれる。

### 影響

本IFRS第16号の改訂は、Covid-19の感染拡大に直接起因して貸手から受ける賃料減免の会計処理について、借手に救済措置を提供するものである。当該実務上の便法を適用する借手は、賃料減免が条件変更に該当するかどうかを評価する必要はないが、付与される賃料減免の条件は多様である可能性があることから、借手は依然としてそれぞれの賃料減免の適切な会計処理を評価する必要がある。

### 2021年6月30日より後のCovid-19に関連した賃料減免

IASBは、2021年3月、実務上の便法の利用可能期間を1年延長するようIFRS第16号を改訂した(以下、2021年改訂と称す)。2021年改訂における実務上の便法は、実務上の便法を適用するための他の条件が満たされていることを条件に、2022年6月30日以前を当初の期日としていた支払いのみに影響を及ぼすリース料の減額である賃料減免に適用する。本改訂は、2021年4月1日以後開始する事業年度に適用される。

借手は2021年改訂を遡及適用し、本改訂の適用開始による累積的影響を、本改訂を最初に適用する事業年度の期首現在の利益剰余金(又は適切な場合には、資本のその他の構成要素)の期首残高の修正として認識する。借手は、2021年改訂を最初に適用する報告期間において、IAS第8号第28項(f)で要求されている情報の開示を求められない。

借手は、IFRS第16号第2項に従い、2020年改訂又は2021年改訂のいずれにより実務上の便法が適用可能となったかにかかわらず、同様の特性を有し同様の状況にある適用可能な契約に対して整合的に当該実務上の便法を適用しなければならない。

### EYのその他の公表物

[Applying IFRS: Accounting for covid-19 related rent concessions](#)  
(Updated February 2021) EYG No. 001227-21Gbl

[Applying IFRS: IFRS accounting considerations of the Coronavirus pandemic](#) (Updated February 2021) EYG No. 001236-21Gbl

[IFRS Developments Issue 189: IASB extends relief for COVID-19 related rent concessions](#) (April 2021) EYG No. 002950-21Gbl

[IFRS Developments Issue 170: IASB amends IFRS 16 Leases for Covid-19 related rent concessions](#) (May 2020) EYG No. 003577-20Gbl



## 概念フレームワークへの参照—IFRS第3号の改訂 2022年1月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

IASBは2020年5月、IFRS第3号「企業結合」の改訂「概念フレームワークへの参照」を公表した。本改訂は、現行のIFRS第3号の規定を大きく変更することなく、従前のIASBの概念フレームワーク(1989年フレームワーク)への参照から、2018年3月に公表された現行版(概念フレームワーク)への参照に置き換えることを意図している。

本改訂は、IAS第37号「引当金、偶発負債及び偶発資産」又はIFRIC第21号「賦課金」が適用される負債及び偶発負債が別個に生じる場合、「Day2」利益又は損失が発生する可能性があることから、そうした問題を回避するためにIFRS第3号の認識原則に例外措置を追加するものである。当該例外措置では、概念フレームワークではなく、IAS第37号もしくは、IFRIC第21号に基づき、取得日時点において現在の債務が存在しているかどうかを判断することを要求している。

また、本改訂は、偶発資産は取得日時点で認識の要件を満たさないことを明確化するため、IFRS第3号に新たな項目を追加している。

### 移行措置

本改訂は将来に向かって適用しなければならない。「IFRS基準における概念フレームワークへの参照の改訂」(2018年3月)に含まれるすべての改訂を同時、もしくはそれ以前に適用する場合には早期適用も認められる。

### 影響

本改訂は、現行のIFRS第3号の規定を大きく変更することなく、「概念フレームワーク」への参照を更新することを意図したものである。本改訂により、財務報告における一貫性が増すとともに、複数の「概念フレームワーク」が存在することで生じる混乱を回避することができる。

### EYのその他の公表物

[IFRS Developments Issue 169: Amendments to IFRS 3 - Reference to the Conceptual Framework \(May 2020\)](#)

EYG No. 003151-20GbI

## 有形固定資産:意図した使用の前の収入—IAS第16号の改訂

2022年1月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

本改訂では、有形固定資産項目の取得原価から、当該資産を経営者が意図した方法で稼働可能にするために必要な場所及び状態に置く間に生産された物品の販売による収入を控除することを禁止している。その代わり、企業はそうした物品の販売による収入及び当該物品の生産コストを純損益に認識する。

### 移行措置

本改訂は、本改訂を最初に適用する際に表示される最も古い期間の期首以降に使用可能となる有形固定資産項目のみに遡及適用しなければならない。

初度適用企業に対する移行上の救済措置はない。



## 不利な契約—契約履行のコスト—IAS第37号の改訂

2022年1月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

IASBは2020年5月に、IAS第37号「引当金、偶発債務及び偶発資産」の改訂を公表し、契約が不利か(すなわち、赤字契約であるか)を評価する際にどのようなコストを含める必要があるかを明確にした。

本改訂では、「直接関連コスト・アプローチ」が採用されている。財又はサービスを提供する契約に直接関連するコストには、増分コスト(例:直接労務費及び直接材料費)と契約活動に直接関連するコストの配分(契約を履行するために使用される設備の減価償却費、ならびに契約の管理及び監督コスト)の両方が含まれる。一般管理費は、契約に基づき相手方に明示的に請求可能である場合を除き、契約に直接関連するものとはならず、契約を履行するためのコストには含まれない。

### 移行措置

本改訂は企業が本改訂を最初に適用する事業年度の期首(適用開始日)時点において義務のすべてを履行していない契約に対して将来に向かって適用しなければならない。早期適用も認められるが、その旨を開示しなければならない。

### 影響

本改訂はIAS第37号の明確化を図り、同基準の一貫した適用を確保することを意図している。これまで増分コスト・アプローチを適用していた企業は、契約活動に直接関連するコストも含めることになるため引当金が増加することになる。一方で、これまで従前の基準であるIAS第11号「工事契約」のガイダンスを用いて契約損失引当金を認識していた企業は、引当金から間接費配分額を除外することが必要となる。どのコストが「契約活動に直接関連するか」を決定するには判断が必要になるものの、IFRS第15号「顧客との契約から生じる収益」のガイダンスが参考になると考えられる。

## 投資者と関連会社又はジョイント・ベンチャーとの間の資産の売却又は拠出—IFRS第10号及びIAS第28号の改訂

IASBは2015年12月に、持分法に関するリサーチ・プロジェクトに基づく改訂が最終化されるまで、本改訂の発効日を延期することを決定した。なお、早期適用は引き続き認められる。

### 主な規定

本改訂は、投資者が関連会社又はジョイント・ベンチャーに子会社を売却又は拠出することにより、子会社に対する支配を喪失する場合の取扱いについて、IFRS第10号「連結財務諸表」とIAS第28号の間で会計処理に矛盾があることに対処するものである。

本改訂により、関連会社又はジョイント・ベンチャーへの移転がIFRS第3号「企業結合」に定義される事業を伴う場合に、利得又は損失の全額が認識されることが明確にされた。

一方で、事業を構成しない資産の売却又は拠出が行われる場合には、その結果生じる利得又は損失は、当該関連会社又はジョイント・ベンチャーに対する、投資者と関連しない持分の範囲でのみ認識される。

### 移行措置

本改訂は将来に向かって適用する。本改訂は早期適用することが認められるが、その場合には、その旨を開示する。

### 影響

本改訂により、実務上のばらつきが実質的に解消され、財務諸表作成者はこうした取引に首尾一貫した原則を適用することができるようになることが意図されている。

ただし、事業の定義を適用する際には判断が求められ、このような判断を伴う取引においては事業の定義を慎重に検討する必要がある。



## 負債の流動負債又は非流動負債への分類—IAS 第1号の改訂

2023年1月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

2020年1月、IASBは、負債を流動負債又は非流動負債に分類する際の規定を定めるために、IAS第1号「財務諸表の表示」の第69項から第76項の改訂を公表した。

本改訂により、以下が明確化される。

- ・ 決済を延期する権利が意味するもの
- ・ 延期する権利は報告期間の末日時点で存在していなければならないこと
- ・ 分類が、企業が延期する権利を行使する可能性に影響されることはないこと
- ・ 転換負債に組み込まれたデリバティブ自体が資本性金融商品である場合にのみ、負債の契約条件がその分類に影響しないこと

### 決済を延期する権利

負債の決済を延期する企業の権利が特定の条件に準拠することが前提となる場合、IASBは、企業が報告期間の末日時点で当該条件に準拠しているケースでは、報告期間の末日時点で負債の決済を延期できる権利を有しているものと決定した。

### 報告期間末日時点で存在

本改訂はまた、報告期間の末日時点で存在していなければならないとする権利に関する規定が、貸手による契約条件に準拠しているか否かの判定を報告期間の末日時点もしくはその後行うか否かに関わらず、適用されることを明確化している。

### 経営者の予測

IAS第1号第75A項が追加され、「負債の分類は、報告期間後少なくとも12か月間にわたり負債の決済を延期する権利を企業が行使する可能性に影響されることはない」ということが明確化された。

すなわち、経営者が報告期間後すぐに金融負債を決済することを意図しているとしても、分類には影響しない。また、財務諸表の公表が承認された時点で既に決済されていたとしても、負債は非流動負債に分類される。

### 「決済」という用語の意味

IASBは、負債の「決済」が何を意味するのかを明確化するために新たに2つの項(第76A項及び第76B項)をIAS第1号に追加し、企業の負債の決済と資源の流出とを結びつけることが重要であると結論付けた。

自己の資本性金融商品による決済は、負債の流動又は非流動への分類目的上は決済とみなされるが、1つの例外が存在する。

転換オプションが負債、もしくは負債の一部として分類される場合、資本性金融商品の移転は、流動負債又は非流動負債への分類目的の観点からは負債の決済となる。転換オプション自体が資本性金融商品に分類される場合にのみ、負債が流動負債であるか非流動負債であるかの判断において、自己の資本性金融商品による決済は考慮対象外となる。

従前の基準と同じであるが、借入のロールオーバーは、既存の負債の延長と考えられ、したがって「決済」を表すものではないと考えられる。

### 移行措置

多くの企業がすでに本改訂の規定に準拠していると考えるであろう。しかし企業は、本改訂により現在の実務に影響が生じないかどうかを検討する必要がある。企業は、本改訂の規定を踏まえ、現行の融資契約の条件に関して再交渉すべきものがないか慎重に検討する必要がある。この観点からは、本改訂を遡及適用しなければならないことに留意することが重要である。

### 暫定的なアジェンダ決定

IASBスタッフは、IFRS解釈指針委員会に文書を提出し、当該文書は2020年12月の会議で審議された。当該文書は、特定の運転資本比率の維持が求められる借入金について3つの事例を説明したものであった。すべての事例において、企業は報告期間の末日時点で当該借入金が流動負債なのか非流動負債なのかを評価しようとしている。同委員会は、暫定的なアジェンダ決定<sup>2</sup>として、IFRSの原則及び要求事項は、このアジェンダ決定で記述された3つの事例において当該借入金をどのように流動負債又は非流動負債に分類するかを決定するための適切な基礎を提供していると結論付け、よって作業計画に基準設定プロジェクトを追加しないことを決定した。当該暫定的なアジェンダ決定に対するコメント募集期限は、2021年2月15日であった。

### EYのその他の公表物

[IFRS Developments 第159号: 負債の流動負債又は非流動負債への分類の改訂\(2020年7月更新\)](#)

<sup>2</sup> IFRIC アップデートについてはIASBのウェブサイト(英語のみ)を参照。

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric/>



## 会計方針の開示—IAS第1号及びIFRS実務記述書第2号の改訂

2023年1月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

IASBは2021年2月、会計方針の開示に重要性の判断を適用する際に役立つガイダンス及び設例を提供するため、IAS第1号及びIFRS実務記述書第2号「重要性の判断の行使」の改訂を公表した。本改訂の目的は、以下の両方を行うことで、企業がより有用な会計方針の開示を提供できるように支援することである。

- 「重要な(significant)」会計方針の開示を求める規定を、「重要性のある(material)」会計方針の開示を求める規定に置き換える。
- 会計方針の開示について決定を行う際に重要性の概念をどのように適用するかについてガイダンスを追加する。

### 「重要な(significant)」を「重要性のある(material)」へ置き換え

IFRSでは「重要な(significant)」という用語は定義されていないため、IASBは会計方針の開示要求に関して、当該用語を「重要性のある(material)」という用語に置き換えることを決定した。「重要性のある(material)」は、IFRSで定義されており、IASBによれば、財務諸表の利用者に幅広く理解されている。

企業は、会計方針の開示の重要性を評価する際、取引、その他の事象又は状況の規模とそれらの性質の両方を考慮する必要がある。

企業が会計方針の開示を重要性のあるものと考える可能性が高い状況の例が追加されている。

### 標準化された情報の開示

標準化された情報は、企業固有の会計方針の開示よりも利用者にとって有用性は低いが、一定の状況では、標準化された会計方針の開示は、利用者が財務諸表におけるその他の重要性のある情報を理解するために必要な場合があることにIASBは同意した。そのような場合は、標準化された会計方針の開示は重要性のあるものとなり、開示されるべきである。

実務記述書第2号の改訂も、IFRSの規定を要約した又は繰り返しただけの一般化又は標準化された情報が、重要性のある会計方針の開示と考えられる状況の例が示されている。

### 移行措置

本改訂は、企業による会計方針の開示に影響を及ぼす可能性がある。会計方針が重要性のあるものであるか否かを決定するには判断を必要とする。したがって、企業は会計方針に関する開示を再検討して、改訂後の基準との整合性を確保することが推奨される。

企業は、「標準化された情報、又はIFRSの規定を要約した又は繰り返しただけの情報」が重要性のある情報に該当するかどうか、そして該当しない場合には、財務諸表の有用性を高めるために、当該情報を会計方針から削除すべきかどうかを慎重に検討しなければならない。

### EYのその他の公表物

*IFRS Developments Issue 187: The Disclosure Initiative - IASB amends the accounting policy requirements (February 2021)*  
EYG No. 001327-21Gbl



## 会計上の見積りの定義—IAS第8号の改訂

2023年1月1日以降開始事業年度から適用

### 主な規定

IASBは2021年2月、「会計上の見積り」の新しい定義を導入するためにはIAS第8号の改訂を公表した。

本改訂は、会計上の見積りの変更、会計方針の変更、誤謬の訂正の区別を明確化している。さらに、本改訂は、測定技法とインプットを用いて会計上の見積りをどのように行うかも明確化している。

### 会計上の見積りの変更

改訂後のIAS第8号は、インプットの変更又は測定技法の変更による会計上の見積りへの影響は、それらが過年度の誤謬の訂正から生じたものでない場合には会計上の見積りの変更に該当すると明確化している。

会計上の見積りの変更に関する従前の定義では、会計上の見積りの変更は、新しい情報又は新しい状況の変化から生じるものと特定されていた。したがって、こうした変更は誤謬の訂正ではない。IASBは、定義の当該要素を保持した。

### 設例

本改訂は、利害関係者が会計上の見積りの新たな定義をどのように適用すべきかを理解するのに役立つように、2つの設例を追加している。

### 移行措置

本改訂の目的は、財務諸表作成者にとって会計上の見積りの定義が、特に会計上の見積りと会計方針との相違の観点から、より明確化されることである。

本改訂は企業の財務諸表に重要性のある影響を及ぼすとは想定されないが、企業がある変更を見積りの変更、会計方針の変更、又は誤謬の訂正として会計処理すべきかどうかを判断する際に、有用なガイドとなると思われる。

### EYのその他の公表物

*IFRS Developments 第186: IASB が「会計上の見積り」を定義*  
(2021年2月) EYG No. 001259-21GbI



## IFRSの年次改善

### 主な規定

IASB の年次改善プロセスでは、緊急性はないが必要と判断される IFRS の改訂を取り扱っている。

### 2018-2020 年サイクル(2020 年 5 月公表)

年次改善サイクル(2018-2020 年)の改訂の内容の要約は、以下のとおりである。

<b>IFRS 第 1 号「国際財務報告基準の初度適用」</b>	<b>初度適用企業としての子会社</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 本改訂は、IFRS 第 1 号 D16 項(a)の適用を選択する子会社に対して、連結手続及び親会社が当該子会社を取得した企業結合の影響について何の修正も行われなかつた場合に、在外営業活動体の換算差額累計額を、親会社の IFRS 移行日に基づいて親会社の連結財務諸表に含められていたであろう金額を用いて測定することを認めている。この改訂は、IFRS 第 1 号 D16 項(a)の適用を選択する関連会社又は共同支配企業にも適用される。</li><li>▶ 当該改訂は 2022 年 1 月 1 日以後開始する事業年度から適用される。早期適用も認められる。</li></ul>
<b>IFRS 第 9 号「金融商品」</b>	<b>金融負債の認識の中止に関する「10%」テストに含まれる手数料</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 本改訂は、新規又は条件変更後の金融負債の条件が当初の金融負債の条件と大幅に異なるかどうかを評価する際に企業が含める手数料を明確化するものである。当該手数料には、借手と貸手との間で支払うか又は受取る手数料のみを含める。これには、借手又は貸手のいずれかが他方に代わって支払うか又は受取る手数料が含まれる。同様の改訂は IAS 第 39 号には提案されていない。</li><li>▶ 本改訂は、企業が当該改訂を最初に適用する事業年度の期首以降に行われる金融負債の条件変更又は交換に適用される。</li><li>▶ 当該改訂は 2022 年 1 月 1 日以後開始する事業年度から適用される。早期適用も認められる。</li></ul>
<b>IFRS 第 16 号「リース」に付属する設例</b>	<b>リース・インセンティブ</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 本改訂は、IFRS 第 16 号に付属する設例 13 における賃借設備改良に関しての貸手からの支払いに関する例示を削除するものである。この改訂により、IFRS 第 16 号を適用する際にリース・インセンティブの取扱いに関して混乱が生じる可能性を除去することができる。</li></ul>
<b>IAS 第 41 号「農業」</b>	<b>公正価値測定における課税</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ 本改訂は、IAS 第 41 号の適用範囲に含まれる資産の公正価値を測定する際に、税金に関するキャッシュ・フローを除外するという IAS 第 41 号第 22 項の規定を削除するものである。</li><li>▶ 当該改訂は 2022 年 1 月 1 日以後に最初に開始する事業年度の期首以後の公正価値測定に適用される。早期適用も認められる。</li></ul>

## セクション 2: 解釈指針委員会がアジェンダとして取り上げなかった項目 (2021 年第 1 四半期)

IFRS解釈指針委員会が審議した特定の論点は、IASBのIFRICアップデートにおいて「解釈指針委員会アジェンダ決定」として公表されている。アジェンダ決定には、解釈指針委員会のアジェンダとして採用されなかった論点が、その理由とともに公表されている。解釈指針委員会はこうした論点の一部について、関連する基準をどのように適用すべきかに関する情報及び説明資料を提供している。本ガイダンスは、解釈指針ではないが、提起された論点や、基準書及び解釈指針書をどのように適用すべきかに関する解釈指針委員会の見解について、追加的な情報を提供している。

アジェンダ決定(付随する説明資料を含む)は、IFRSの規定を追加したり変更したりするものではないものの、当該説明資料の権威はIFRS基準から生じるものである。したがって、企業は、関連するアジェンダ決定における説明資料をも考慮して、IFRS基準を適用する必要がある。

前回のIFRSアップデートの公表以降、2021年1月1日から2021年3月31日の間に解釈指針委員会により公表されたアジェンダ決定はなかった。2021年1月1日より前に公表されたアジェンダ決定については、前回の「IFRSアップデート」を参照されたい。解釈指針委員会により審議されたすべての項目とその結論の全文については、IASBのホームページのIFRICアップデートに掲載されている。<sup>3</sup>

<sup>3</sup> IFRIC アップデートについては IASB のウェブサイト(英語のみ)を参照。<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric-updates/>

## セクション 3: IASB プロジェクト

現在、多くの基準の改訂等が進んでいるため、IASBの基準設定活動についていち早く情報を入手し理解することが非常に重要である。以下では、IASBが現在進めているプロジェクトに関して、その特徴と提案されている基準が及ぼしうる影響について要約している。「主要プロジェクト」とは、新基準書の公表を目指して着手されたプロジェクト及び多數の基準書にまたがる重要な検討事項が関係するプロジェクトを指している。「その他のプロジェクト」には、限定的な範囲の改訂案が含まれている。ここでは基本的には、公開草案の段階まで至っているプロジェクトのみを含めているが、公開草案の段階まで至っていないプロジェクトも一部で取り上げている。

### 主要プロジェクト

#### 財務報告におけるコミュニケーションの改善

##### 主な改訂点

##### 背景

IASBは、IFRSに基づく財務報告における開示の改善に向けて、広範囲にわたる取組み(開示イニシアティブ)を実施している。IASBは、コミュニケーションの改善に資する適用プロジェクト及びリサーチ・プロジェクトを特定している。

##### 開示イニシアティブ

IAS第1号及びIAS第7号「キャッシュ・フロー計算書」の改訂が、それぞれ2014年12月及び2016年1月に公表された。さらに、2017年9月にIFRS実務記述書第2号「重要性の判断の行使」(以下、PS)、2018年10月に「『重要性がある』の定義」(IAS第1号及びIAS第8号の改訂)が公表された。IASBは2021年2月、会計方針の開示に関するIAS第1号及びPSの改訂を公表した。

「開示イニシアティブ」は、以下のプロジェクトにより構成される。

##### 開示の原則

本プロジェクトの目的は、開示上の課題を識別し、理解を深め、新たな1組の開示原則を開発するか、又は現行の原則の明確化を図ることである。

IASBは2017年3月にディスカッション・ペーパー(以下、DP)を公表した。当該DPでは、IAS第1号の一般開示規定及び「財務報告に関する概念フレームワーク」(上記17ページを参照)で開発されていた概念を主に取り扱っていた。

DPに寄せられたフィードバックを検討した結果、IASBは、当該基準における開示要求の開発及び草案作成を改善することが、開示に関する問題に対応するための最も効果的な方法であると判断した。従って、IASBは、特定の基準について基準レベルのレビューを優先させることを決定している(以下を参照)。

また、IASBは、会計方針の開示に関するリサーチの発見事項(上記15ページを参照)、財務報告に係る技術の影響(より幅広いプロジェクトの一部として)及び基本財務諸表プロジェクトの一部としての財務諸表における業績指標の活用(以下を参照)に対応することも決定した。DPIにおける残りのトピックスは当面の間、これ以上検討しないとしている。

##### 的を絞った基準レベルの開示レビュー

IASBは、IFRSが定める開示要求の草案作成を改善するためにガイドンスを開発し、当ガイドンスを使用して特定の基準に的を絞った開示要求のレビューを行ためのプロジェクトを追加した。IASBにより開発されたドラフト・ガイドンスは、IAS第19号「従業員給付」及びIFRS第13号に関連している。IASBは2021年3月に公開草案を公表した。

##### SMEである子会社

IASBは2020年1月に、SMEである子会社に関するプロジェクトを、リサーチ・プログラムから基準設定プログラムへ移行することを決定した。IASBは、公的に説明責任のない子会社が任意で適用する、開示が簡素化されたIFRS基準を開発している。IASBは2021年第3四半期に公開草案を公表する予定である。

##### 基本財務諸表

本プロジェクトは、損益計算書を中心とした基本財務諸表の構造及び内容の改善を目的とする。本プロジェクトは、経営者業績指標に関する規定も含んでいる。IASBは、2019年12月に公開草案を公表し、2020年9月30日にコメント募集期間が終了した。現在、IASBは受け取ったコメント・レターに照らして提案を再審議している。

## 経営者による説明

IASBは、IFRS実務記述書第1号「経営者による説明」を更新するためのプロジェクトについて作業中である。本プロジェクトの一部として、IASBは、より幅広い財務報告がIFRS財務諸表を補完及び支援する方法について検討している。IASBは、2021年5月に公開草案を公表する予定である。

## IFRSタクソノミ

「財務報告におけるコミュニケーションの改善」において、IFRSタクソノミも検討される。タクソノミによって電子的財務情報のタグ付けが可能となり、コンピューターにより情報を識別、読み取り、及び抜粋することができるようになる。これにより、分析及び比較がより容易になり、利用者は、自身の情報ニーズを満たす報告書を作成することができるようになる。

## 影響

IASBにより検討中のいくつかの施策が相互依存的であるため、その影響は容易に予測できない。ただし、これらの異なるプロジェクトでは、企業がより適切かつ有効な基本財務諸表及び開示を行えるように、さらに明確化及びガイダンスが提供される可能性がある。

## EYのその他の公表物

[Applying IFRS: Alternative Performance Measures](#)

(October 2018) EYG no. 011765-18Gbl

[Applying IFRS: Enhancing communication effectiveness](#)

(February 2017) EYG no. 000662-173Gbl

[IFRS Developments Issue 188: Disclosure Requirements in IFRS Standards - A Pilot Approach](#) (April 2021)

EYG No. 002697-21Gbl

[IFRS Developments Issue 187: The Disclosure Initiative - IASB amends the accounting policy requirements](#) (February 2021)

EYG No. 001327-21Gbl

[IFRS Developments Issue 161: Financing and investing entities: proposed changes to primary financial statements](#)

(February 2020) EYG No. 000962-20Gbl

[IFRS Developments 第158号: IASBが基本財務諸表の大幅な変更を提案](#)(2019年12月)

[IFRS Developments 第138号: IASBが「重要性がある」の定義の改訂を公表](#)(2018年11月)

## その他のプロジェクト

IASBのワークプランには、既存の基準書及び解釈指針書の特定の事項に関して改訂する多くのプロジェクトが示されている。以下は、そのうちの一部のプロジェクトについて簡便的にまとめたものである。すべてのプロジェクトの現状が示されているワークプランについては、IASBのウェブサイトを参照されたい。

他のプロジェクト	現在の状況/次のステップ
<p>金融商品 - 動的リスク管理(DRM)の会計処理</p> <ul style="list-style-type: none"><li>本プロジェクトの目的は、個々の契約ではなく、オーブン・ポートフォリオに対するリスク管理戦略の会計処理を取り扱うことである。IAS第39号及びIFRS第9号のヘッジ会計の規定は、マクロヘッジに関する論点に明確な解決策を提供していない。</li><li>IASBは、以下の2つのフェーズを出発点として、キャッシュ・フロー・ヘッジのメカニズムを用いた動的リスク管理の会計モデルを開発することを計画している。<ul style="list-style-type: none"><li>第1フェーズでは、DRM会計モデルの基礎を形成するためには、(i)目標プロファイル(負債サイド)、(ii)資産プロファイル、(iii)DRMデリバティブ商品及び(iv)業績評価及び組替調整で構成されるモデルの核となる「コア領域」の開発に焦点を当てる。</li><li>第2フェーズでは、第1フェーズで開発された概念の延長線上にあるその他の領域を取り扱う。</li></ul></li><li>IASBは、第2フェーズに進む前に、第1フェーズで基礎となるモデルを開発した時点で外部からのフィードバックを求ることを予定している。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>IASBは2019年10月に、DRM会計モデルのコア要素に関して利害関係者と協議する計画について審議した。当該協議の後に、IASBは受け取ったフィードバックを検討し、本プロジェクトの次のフェーズ(DRM会計モデルの更なる開発を行うフェーズ)をどのように進めるのが最善なのかを決定する予定である。本モデルのコア要素に関する利害関係者との協議は2020年10月に開始された。</li><li>2019年7月現在でIASBが暫定決定したコアDRMモデルの主な内容は次のとおりである。<ul style="list-style-type: none"><li>当該モデルは、ポートフォリオ(又はポートフォリオの一定割合)ベースで適格要件を満たすプロファイル及びプロファイルに対して、企業のリスク管理方針及び手続に整合するように適用する。</li><li>コア要求払預金は、一定の要件を満たす場合、目標プロファイルに含めることができる。可能性が非常に高い予定取引(<i>highly probable forecast transaction</i>)も、資産プロファイル及び目標プロファイルに含まれるための要件を満たす可能性がある(たとえば、借替え)。</li><li>指定及び正式な文書化が必要とされる。</li><li>指定されたポートフォリオへの変更による資産プロファイル又は目標プロファイルへの更新は、指定又は指定解除の事象とすべきではなく、既存関係の継続となる。</li><li>企業は不完全な一致を継続的に測定しなければならない。不完全な一致は純損益にボラティリティを生じさせる可能性がある。</li><li>DRM会計モデルの適用は任意であるべきである。</li></ul></li></ul>
<p>返還の利用可能性(IFRIC第14号の改訂案)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>IFRIC第14号及びIAS第19号の改訂案 - 「確定給付資産の上限、最低積立要件及びそれらの相互関係」は、その他の当事者(たとえば、受託者)のパワーが、確定給付制度の積立超過額の返還に対する企業の権利に影響を及ぼすか否かについて取り扱っている。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>2015年6月に公開草案(ED)が公表された。</li><li>IASBは2017年9月に、積立超過額の返還の利用可能性を評価する際のより原則主義のアプローチをIFRIC第14号に策定することができるかを評価するために、さらなる作業を実施することを暫定決定した。</li><li>IASBは2020年2月に、IFRIC第14号の改訂案に関して実施した作業の最新報告を受けた。IASBは本改訂案を最終化しないことを決定し、今後の会議で本プロジェクトの方向性を検討することとした。</li></ul>

他のプロジェクト	現在の状況/次のステップ
<p><b>資本の特徴を有する金融商品</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>当該プロジェクトの目的は、企業が発行している金融商品に関して企業が財務諸表で提供している情報を、以下により改善することである。 <ul style="list-style-type: none"> <li>IAS第32号「金融商品：表示」を適用して金融商品を分類する際の課題を調査する。</li> <li>分類に関する原則を明確化し、表示及び開示に関する規定を改善することによって、そうした課題にどう対処するかを検討する。</li> </ul> </li> <li>IASBは、2018年6月にディスカッション・ペーパー「資本の特徴を有する金融商品」を公表した。</li> <li>IASBは、2019年9月にディスカッション・ペーパーに対して受け取ったフィードバックを考慮して、IAS第32号を適用する際に実務上で発生している一般的な会計上の課題に対処するため、IAS第32号の明確化を図る改訂を行う可能性を探っていくことを暫定的に決定した。</li> <li>IASBは、2019年10月に資本の特徴を有する金融商品に関するプロジェクトの計画を審議した。特に、IASBは本プロジェクトの範囲で取り扱われる可能性がある実務上の論点、及びそれら各論点についてIASBが審議を開始する予定期限を示したプロジェクトのスケジュールについて検討した。</li> <li>IASBは、金融商品の分類について現行基準による判定結果から変更されることによって財務諸表利用者により有用な情報がもたらされるという十分な証拠が存在するものだけに、分類の結果に対して変更を加えるように制限しようとしている。さらに、IASBはディスカッション・ペーパーで検討された表示案及び開示案の一部をさらに発展させる意向である。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>IASBは、2020年4月、企業自身の資本性金融商品で決済される金融商品を分類するための原則をどのように明確化するかについて引き続き審議した。IASBは、企業自身の資本性金融商品に係るデリバティブが「固定対固定条件」を満たすには、基礎となる資本性金融商品のそれぞれと交換される機能通貨単位の数が固定であるか、又は以下のいずれかとだけ連動するものでなければならないと暫定的に決定した。 <ul style="list-style-type: none"> <li>(資本に分類することが)許容される維持調整</li> <li>(資本に分類することが)許容される時の経過の調整</li> </ul> </li> <li>維持調整は、それにより企業が将来の株主の相対的な経済的持分を既存の株主と同等か又はそれを下回るように維持する必要がある場合に許容されるものとなる。</li> <li>時の経過の調整は、調整することが事前決定されており、時の経過によってのみ交換される固定数量が変動する。さらに、交換数が変動したとしても、現在価値の観点からは、基礎となる資本性金融商品単位当たりの機能通貨単位の数を固定している場合に許容されるものとなる。</li> <li>IASBは、2020年12月、本プロジェクトを基準設定プロジェクトに加えることを決定するとともに、本プロジェクト専門の協議グループを設置するのではなく、諮問機関の専門知識を引き続き活用していくことを決定した。</li> <li>IASBは、2021年2月に会議を開き、企業が発行した金融商品に関して求められる開示について改善の可能性を審議した。また、義務が清算時にのみ生じる金融商品に関して、表示及び開示規定を開発することも決定した。</li> </ul>
<p><b>单一の取引から生じた資産及び負債に係る繰延税金 (IAS第12号の改訂)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IASBは、企業に対し、特定の取引により同額の繰延税金資産と負債が発生する場合に、当該取引の当初認識時に繰延税金を認識することを求めるよう、IAS第12号「法人所得税」の改訂を提案した。改訂案は、リースや廃棄義務などのように、企業が資産及び負債の両方を認識する取引に適用される。</li> <li>IASBは、当該改訂案の適用が、企業間の比較可能性を向上させ、財務諸表利用者への有益な情報につながると期待している。これは、改訂案の適用によって、特定の取引の税効果に対する会計処理が、IAS第12号の一般原則であるすべての一時差異について繰延税金を認識する処理と整合するためである。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>公開草案は2019年7月に公表され、コメント募集期限は2019年11月14日であった。IASBは、2020年11月、本改訂によってIAS第12号第15項及び第24項で定められる当初認識の例外の範囲を狭めて、同額で相殺し合う一時差異を生じさせる取引には当該例外を適用しないこととすべきことで合意した。さらに、IASBは、本改訂は2023年1月1日以後開始事業年度から適用され、早期適用も認められることで合意した。本改訂は、2021年5月に公表された。</li> </ul>
<p><b>セール・アンド・リースバックにおけるリース負債</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IASBは、IFRS第16号を改訂し、セール・アンド・リースバック取引において生じる使用権資産及びリース負債を当初測定するにあたり売手である借手が用いる方法、及び売手である借手が当該負債をどのように事後測定すべきかを明確化するべく公開草案を公表した。</li> <li>本改訂案は、IFRS第16号第99項を適用した場合に、資産の譲</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>IASBは、2020年11月に本改訂案についての公開草案を公表した。コメント募集期限は2021年3月29日であった。</li> <li>IASBは、今後の会議で受け取ったフィードバックを審議する予定である。</li> </ul>

その他のプロジェクト	現在の状況/次のステップ
<p>渡が資産の売却として会計処理されるための要件を満たしているセール・アンド・リースバック取引に適用される。</p>	
<p>交換可能性の欠如(IAS第21号の改訂)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IASBは、IAS第21号「外国為替レート変動の影響」を改訂して、通貨に交換可能性が欠如している場合に企業がどのような直物為替レートを使用するか審議しIAS第21号の改訂を予定している。</li> <li>本改訂案では、(a)交換可能性及び交換可能性の欠如を定義し、(b)通貨に交換可能性が欠如している場合にどのように企業は直物為替レートを決定するかを明確化する。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>IASBは、2020年7月、本改訂は、適用する場合には将来に向かって適用し、比較情報の修正再表示は行わないことを暫定的に決定した。発効日より前に本改訂を適用することは認められる。</li> <li>IASBは、2021年4月に本改訂案についての公開草案を公表した。</li> </ul>
<p>企業結合:開示、のれん及び減損</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IFRS第3号の適用後レビュー期間中に受領したフィードバックに基づき、IASBは、IFRS第3号及びIAS第36号「資産の減損」の改善の可能性を検討するためにリサーチ・プロジェクトを開始することを決定した。</li> <li>2020年3月に、IASBはディスカッション・ペーパー(DP)「企業結合:開示、のれん及び減損」を公表した。IASBの予備的見解は以下の通りである。 <ul style="list-style-type: none"> <li>投資家に提供する企業結合及び企業結合後の成果に関する情報をより有益なものとするため、IFRS第3号の開示目的及び要求事項を強化する提案をすべきである。</li> <li>のれんを含む資金生成単位の減損テストについて、適時につかう合理的な費用でのれんの減損損失を認識するために、IAS第36号の減損テストよりも大幅に有効性を改善するような新たな減損テストを策定することはできない。</li> <li>のれんの償却は再導入しない。</li> <li>のれんを除く資本合計の額を貸借対照表上で表示することを企業に要求することにより、投資家が企業の財務状態をより良く理解する一助となる提案を行うべきである。</li> <li>減損テストの実施に係る費用及び複雑さを軽減することを意図して以下の提案をすべきである。 <ul style="list-style-type: none"> <li>減損の兆候が無い場合、のれんを含む資金生成単位の年次の減損テストを実施する必要はない</li> <li>耐用年数を確定できない無形資産及び未だ使用可能ではない無形資産についても、同様の取り扱いとする。</li> </ul> </li> <li>使用価値の見積りを簡素化することにより、費用及び複雑さを軽減し、より有益で、かつ分かりやすい情報を提供することを意図して以下の提案をすべきである。</li> <li>確約されていない将来のリストラクチャリング又は資産の性能の改善又は拡張から生じるキャッシュ・フローを含めることに関する制限を削除する。</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ディスカッション・ペーパーは2020年3月に公表された。コメント期限は2020年12月31日までであった。IASBは、2021年4月に受け取ったフィードバックを審議する予定である。</li> </ul>

その他のプロジェクト	現在の状況/次のステップ
<ul style="list-style-type: none"> <li>▷ 税引後キャッシュ・フロー及び税引後割引率の使用を認める。</li> <li>▶ 取得時にのれんとは別に認識する識別可能な無形資産の範囲を変更すべきではない。</li> </ul>	
<p><b>共通支配下の企業結合</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ IASBは2020年11月、ディスカッション・ペーパー(DP)「共通支配下の企業結合」を公表した。本DPでは、共通支配下の企業結合(BCUCC)に関する移転先企業の会計処理方法として2つの方法を識別している。主な提案は以下のとおりである。           <ul style="list-style-type: none"> <li>▷ 原則的には、移転先企業の非支配株主に影響を与えるBCUCCには取得法を適用し、その他すべてのBCUCCには簿価引継法を適用しなければならない。ただし、以下の例外が適用される。</li> <li>▷ 取得法からの任意の免除措置:移転先企業は、簿価引継法を使用する意向をすべての非支配株主に伝えしており、それに対する異論がない場合には、簿価引継法の使用が容認される。</li> <li>▷ 取得法からの例外措置:移転先企業は、すべての非支配株主が、IAS第24号「関連当事者についての開示」で定義される関連当事者に該当する場合には、簿価引継法の使用が求められる。</li> <li>▷ 取得法はIFRS第3号に従い適用すべきであるが、対価が独立企業間価格ではない場合は移転先企業からの資本の分配又は移転先企業に対する資本の拠出が含まれる可能性があることを考慮する。</li> <li>▷ 簿価引継法は、被移転企業の帳簿価額を使用して受け取った資産及び負債を測定する。当該方法は非支配株主に影響を与えないすべてのBCUCCに適用される。</li> </ul> </li> </ul> <p>簿価引継法を適用する際、移転先企業の支払対価が資産である場合は結合日時点の移転先企業のそれらの資産の帳簿価額で測定しなければならず、負債を引き受ける場合は当該負債の当初認識に適用されるIFRS基準書を用いて結合日時点に算定した金額で測定しなければならない。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 本DPは2020年11月に公表された。コメント募集期限は2021年9月1日である。</li> </ul>
<p><b>規制資産及び規制負債</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ IASBは2021年1月、公開草案(ED)「規制資産及び規制負債」を公表した。本EDは、規制資産、規制負債、規制収益及び規制費用に関する認識、測定、表示及び開示について提案を示している。主な提案は以下のとおりである。           <ul style="list-style-type: none"> <li>▷ 規制資産及び規制負債は、ある期間に供給される財又はサービスに対する合計許容報酬の一部又は全部が、異なる期間に顧客に請求されるような方法で規制料金が算定されるという規制上の合意により存在する。</li> <li>▷ 企業は、報告期間の末日現在で存在している規制資産及び規制負債、ならびに報告期間中に発生した規制収益及び規制費用を認識する。</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 本EDは2021年1月に公表された。コメント募集期限は2021年7月30日である。</li> </ul>

その他のプロジェクト	現在の状況/次のステップ
<ul style="list-style-type: none"> <li>▷ 規制資産又は規制負債が存在するかどうか不確実である場合、企業は「存在する可能性の方が高い(more likely than not)」ときに当該規制資産又は規制負債を認識する。</li> <li>▶ 企業は、キャッシュ・フローに基づく測定技法を使用して将来キャッシュ・フローを見積り算定した歴史的原価で、規制資産及び規制負債を測定する。</li> <li>▶ 不確実性を予測する際、企業は「最頻値(most likely amount)」又は「期待値(expected value)」のいずれかを使用できる。</li> </ul> <p>すべての規制収益又は規制費用は、収益のすぐ下に独立の表示科目として表示しなければならない。</p>	

下記の表は、IASBアジェンダで取り上げられている残りのプロジェクトに関するスケジュールを示したものである。

IASBプロジェクト	次のマイルストーン	予定時期
<b>リサーチ・プロジェクト</b>		
採掘活動	レビュー・リサーチ	2021年4月
資産のリターンに依存する年金給付	レビュー・リサーチ	2021年4月
IFRS第9号の分類及び測定の適用後 レビュー	情報要請	2021年第3四半期
IFRS第10号、IFRS第11号及びIFRS 第12号の適用後レビュー	情報要請に対するフィードバック	2021年第3四半期
持分法	プロジェクトの方向性の決定	
<b>基準の開発及び関連プロジェクト</b>		
中小企業向けIFRSの第2回包括的レ ビュー	公開草案	
<b>維持管理プロジェクト</b>		
引当金一限定的な改善	プロジェクトの方向性の決定	

## EY | Building a better working world

EY は、「Building a better working world(より良い社会の構築を目指して)」をパーソナリティとしています。クライアント、人々、そして社会のために長期的価値を創出し、資本市場における信頼の構築に貢献します。

150 カ国以上に展開する EY のチームは、データとテクノロジーの実現により信頼を提供し、クライアントの成長、変革および事業を支援します。

アシュアランス、コンサルティング、法務、ストラテジー、税務およびトランザクションの全サービスを通して、世界が直面する複雑な問題に対し優れた課題提起(better question)をすることで、新たな解決策を導きます。

EY とは、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドのグローバルネットワークであり、単体、もしくは複数のメンバーフームを指し、各メンバーフームは法的に独立した組織です。アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドは、英国の保証有限責任会社であり、顧客サービスは提供していません。EY による個人情報の取得・利用の方法や、データ保護に関する法令により個人情報の主体が有する権利については、[ey.com/privacy](http://ey.com/privacy) をご確認ください。EY のメンバーフームは、現地の法令により禁止されている場合、法務サービスを提供することはできません。EY について詳しくは、[ey.com](http://ey.com) をご覧ください。

### EY 新日本有限責任監査法人について

EY 新日本有限責任監査法人は、EY の日本におけるメンバーフームであり、監査および保証業務を中心に、アドバイザリーサービスなどを提供しています。詳しくは [shinnihon.or.jp](http://shinnihon.or.jp) をご覧ください。

© 2021 Ernst & Young ShinNihon LLC.  
All Rights Reserved.

本書は EYG No.003639-21Gbl の翻訳版です。

ED MMYY

本書は一般的な参考情報の提供のみを目的に作成されており、会計、税務およびその他の専門的なアドバイスを行うものではありません。EY 新日本有限責任監査法人および他の EY メンバーフームは、皆様が本書を利用したことにより被ったいかなる損害についても、一切の責任を負いません。具体的なアドバイスが必要な場合は、個別に専門家にご相談ください。

[ey.com/ja\\_jp](http://ey.com/ja_jp)