

Straight away

IFRS bulletin from PwC

29 June 2012

IASB が、IFRS 第 10 号、第 11 号、第 12 号の経過指針を改訂

何が問題となっているか？

国際会計基準審議会 (IASB) は、国際財務報告基準 (IFRS) 第 10 号「連結財務諸表」、IFRS 第 11 号「共同支配の取決め」、IFRS 第 12 号「他の企業への関与の開示」における経過規定の改訂を公表しました。

当改訂では、適用開始日とは、IFRS 第 10 号を適用する事業年度の開始日であることを明確にしています。たとえば、2013 年に IFRS 第 10 号を適用する 12 月決算会社の場合は、2013 年 1 月 1 日になります。IFRS 第 10 号を適用する企業は、適用開始日に支配を評価しなければなりません。この評価により、比較財務数値の扱いは異なります。

また、当改訂では、移行時における IFRS 第 12 号の一定の比較財務情報の開示を要求しています。

当改訂における主な変更点は以下のとおりです。

- 適用開始日における IFRS 第 10 号に基づく連結の結論が、国際会計基準 (IAS) 第 27 号/解釈指針 (SIC) 第 12 号に基づく結論と異なる場合、直前の比較年度 (すなわち、2013 年に IFRS 第 10 号を適用する 12 月決算会社の場合は 2012 年) を、IFRS 第 10 号による会計処理の結果と整合するよう修正再表示します (実務上不可能な場合を除く)。
- IFRS 第 10 号による帳簿価額と (IFRS 第 10 号を適用する) 直前の事業年度の期首の帳簿価額が異なる場合、その差額は資本の部で調整します。
- 適用開始日において、投資先が、IFRS 第 10 号および従前の IAS 第 27 号/SIC 第 12 号の両方に基づ

き連結される場合、または両方すべてに基づき連結されない場合には、従前の会計処理の修正は要求されません。

- 比較情報の開示は、子会社、関連会社、および共同支配に対する取決めに関する IFRS 第 12 号の開示について要求されます。ただし、この開示は IFRS 第 12 号を最初に適用する直前の比較年度にのみ必要です。比較情報の開示は、非連結の組成された企業への関与については要求されません。

当改訂は、IFRS 第 10 号、第 11 号、および第 12 号と同じく、2013 年 1 月 1 日以後開始する事業年度より発効となります。

影響を受ける企業は？

当改訂は、IFRS 第 10 号、第 11 号、または第 12 号を適用するすべての報告企業 (投資会社) に影響します。

何をすべきか？

当改訂は、2013 年 1 月 1 日以後開始する事業年度より発効となります。もともとなる IFRS 第 10 号、第 11 号、および第 12 号を早期適用する場合、当改訂も早期適用が要求されます。

IFRS 適用企業は、この経過指針の改訂、および IFRS 第 10 号、第 11 号、第 12 号の適用コストを最小限に抑えるための免除規定の適用方法について、検討を始める必要があります。また、IFRS 適用企業は、当改訂が要求する比較財務情報の開示にかかる情報の整理を開始する必要があります。



This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. It does not take into account any objectives, financial situation or needs of any recipient; any recipient should not act upon the information contained in this publication without obtaining independent professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers LLP, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2012 PwC. All rights reserved.

PwC refers to the PwC Network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.