

【参考資料】

「IAS19に関する数理実務基準」改定草案とISAP1、ISAP3、Glossaryとの関係

1. 対照表

「IAS19に関する数理実務基準」改定草案		ISAP1	ISAP3	Glossary
項番	項目名	(2018年12月1日改定)	(2018年12月1日修正)	(2018年12月1日改定)
《総則》				
1	目的	(1.1. Purpose)	1.1. Purpose	
2	適用範囲	1.4. Applicability	1.2. Scope	
3	行動規範との関係			
4	遵守と逸脱		1.3. Compliance	
5	IAS19の改定		1.6. Cross References	
6	適用日	(1.8. Effective Date)	1.7. Effective Date	
《本則》				
7	依頼の引受け	2.1. Acceptance of Assignment		
8	知識	2.2. Knowledge of Relevant Circumstances	2.1. Knowledge of Accounting Requirements	
9	専門家としての合理的な判断	1.5. Reasonable Judgment		
10	重要性	2.4. Materiality	2.2. Materiality	
11	比例性		2.3. Proportionality	
12	他者への依拠	2.3. Reliance on Others		
13	給付の分類		2.5. Categorization of Employee Benefit Plan	
14	Constructive Obligation		2.4. Constructive Obligations	
15	データの品質	2.5. Data Quality		“Data”
16	数理上の仮定		2.6. Actuarial Assumptions (2.6.1.~2.6.7.は第17項~第23項に関連)	
17	数理上の仮定を選定する方法		2.6.1. General Approach for Selecting Assumptions	

「IAS19に関する数理実務基準」改定草案		ISAP1	ISAP3	Glossary
項番	項目名	(2018年12月1日改定)	(2018年12月1日修正)	(2018年12月1日改定)
18	割引率(数理上の仮定)		2.6.3. Discount Rate Assumption (2.6.3.c. Single Weighted-Average Discount Rate Based on Bond Model、及び、2.6.3.d.ii. apply a market index or other reference rateを除く)	
19	死亡率(数理上の仮定)		2.6.2. Mortality Assumption	
20	一般物価のインフレーション(数理上の仮定)		2.6.4. General Price Inflation Assumption	
21	医療費(数理上の仮定)		2.6.5. Medical Cost Assumptions	
22	将来の給付額(数理上の仮定)		2.6.6. Other Assumptions Regarding Future Benefit Amounts	
23	数理上の仮定を作成する手続きの変更		2.6.7. Change in Process for Developing Assumptions	
24	制度資産		2.7. Plan Assets	
25	資産の上限		2.8. Asset Ceiling	
26	勤務期間への給付の帰属		2.9. Attribution of Benefits to Service Periods	
27	数理上の仮定又は方法の提示と指示	2.6. Assumptions and Methodology 2.7. Assumptions and Methodology Set by Actuary 2.8. Assumptions and Methodology Prescribed (other than by Law) (2.6.1.c. Mandated by law、及び、2.7.3. Margins for Adverse Deviationsを除く)		
28	モデルのガバナンス	2.10. Model Governance (2.10.6.e. Understand any management actions or responses assumed within the model. The actuary should disclose such management actions or responses assumed and their broad implications in any reportを除く)		“Model” “Model Governance” “Model Risk”

「IAS19に関する数理実務基準」改定草案		ISAP1 (2018年12月1日改定)	ISAP3 (2018年12月1日修正)	Glossary (2018年12月1日改定)
項番	項目名			
29	プロセスの管理	2.11. Process Management		
30	ピアレビュー(同輩による再吟味)	2.12. Peer Review		
31	後発事象の取扱い	2.13. Treatment of Subsequent Events		
32	資料の保管	2.14. Retention of Documentation		
《コミュニケーション》				
33	コミュニケーション	3.1. General Principles		
34	報告書	3.2. Report (3.2.2.e. Any margins for adverse deviations in assumptions or methodology、3.2.2.h. Assumptions and methodology that are mandated by law、 3.2.2.j. The management actions or responses assumed in any model used for the work, and their implications、 及び、3.2.5. Constraintsを除く)	3.1. Disclosures in the Report	

2. 不採用項目一覧

項目(内容)	不採用の理由
ISAP1 1.2. Scope	ISAPに固有の事項
ISAP1 1.3. Compliance	ISAP3 1.3. Complianceにて代替
ISAP1 1.6. Language	ISAPに固有の事項
ISAP1 1.7. Cross-References	ISAPに固有の事項
ISAP1 2.6.1.c. Mandated by law	本専門業務では該当しない
ISAP1 2.7.3. Margins for Adverse Deviations	本専門業務では該当しない
ISAP1 2.9. Assumptions and Methodology Mandated by Law	本専門業務では該当しない
ISAP1 2.10.6.c. Understand any management actions or responses assumed within the model. The actuary should disclose such management actions or responses assumed and their broad implications in any report	本専門業務における当該部分の解釈が明確でない(※)
ISAP1 3.2.2.e. Any margins for adverse deviations in assumptions or methodology	本専門業務では該当しない
ISAP1 3.2.2.h. Assumptions and methodology that are mandated by law	本専門業務では該当しない
ISAP1 3.2.2.j. The management actions or responses assumed in any model used for the work, and their implications	本専門業務における当該部分の解釈が明確でない(※)
ISAP1 3.2.5. Constraints	本専門業務では該当しない
ISAP3 1.4. Relationship to ISAP1	ISAPに固有の事項
ISAP3 1.5. Defined Terms	ISAPに固有の事項
ISAP3 2.6.3.c. Single Weighted-Average Discount Rate Based on Bond Model	一般的ではない実務の例示
ISAP3 2.6.3.d.ii. apply a market index or other reference rate	一般的ではない実務の例示

※「本専門業務における当該部分の解釈が明確でない」ことを不採用の理由とした箇所については、別途、IAAに対して明確化を要望するコメントを提出する予定。
— 該当箇所が明確になった段階で、「IAS19に関する数理実務基準」の改定の要否を検討する。