



JSCPA

公益社団法人 日本年金数理人会
The Japanese Society of Certified Pension Actuaries

2014年1月9日

国際会計基準審議会 議長
ハンス・フーガーホースト殿

ディスカッションペーパー「A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting」に対するコメント

公益社団法人日本年金数理人会は、日本における年金数理人が構成する職能団体であり、日本の年金アクチュアリー業務に関する実務基準の制定、調査研究、教育、啓発等の活動を行っている。

我々は、国際会計基準審議会の高品質でわかりやすい国際財務報告基準の開発に向けた努力に敬意を表するとともに、ディスカッションペーパー「A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting」に対するコメントを提出する機会を得ることを喜ばしく思う。

我々は、年金アクチュアリーとして、その専門分野に関してコメントを提出する。本コメントで取り上げた事項について更なる説明が必要な場合には、我々は喜んでそれに応じる。

敬具

公益社団法人日本年金数理人会
日本国 108-0014 東京都
港区芝 4-1-23
電子メール：mitann#208@jscpa.or.jp

質問 2、質問 12、および質問 13 に対するコメント

IAS19 Employee Benefits には、DB 制度の取り扱いが定められている。それによれば、企業は net defined benefit liability (asset) を財政状態計算書で認識することとされている (IAS19.63)。また、DB 制度が積立超過である場合には、net defined benefit asset を、当該超過額または資産上限額のいずれか小さい方で測定することとされている (IAS19.64)。さらに、資産上限額は、制度からの返還又は制度への将来掛金の減額の形で、企業が利用可能な経済的便益の現在価値をいうとされており、この取り扱いについて解釈指針 IFRIC14「DB 資産の上限、最低積立要件及びそれらの相互関係」が示されている。

このように、net defined benefit liability (asset) は、defined benefit obligation の現在価値と制度資産の公正価値との差額（資産の上限あり）として定義されているにもかかわらず、本ディスカッションペーパーでは、これらの各要素、すなわち defined benefit obligation の現在価値および制度資産のそれぞれが、負債または資産の事例として考慮されているものと考えられる。そして、財政状態計算書に掲載されるのは、それらの純額であるにもかかわらず、負債及び資産の定義の議論にあたり、本ディスカッションペーパーが当該純額を考慮に入れていないのではないかと、疑問に感じられる。

以上



JSCPA

公益社団法人 日本年金数理人会
The Japanese Society of Certified Pension Actuaries

9 January, 2014

Mr. Hans Hoogervorst
Chairman
International Accounting Standards Board

SUBJECT: Comment on Discussion Paper “A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting”

The Japanese Society of Certified Pension Actuaries is a professional organization of certified pension actuaries in Japan. The Society engages in activities such as establishing standards of practice, conducting research and study, and encouraging continuing professional development, which are in connection with professional services of pension actuaries in Japan.

We would like to express our respect to the IASB’s effort for developing high-quality and understandable International Financial Reporting Standards, and are pleased to have an opportunity to submit our comments on the Discussion Paper “A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting.”

Comments outlined below are related to the area of our profession as pension actuaries. If you need further explanation about our comments, we would be happy to answer any inquiries.

Best regards,

The Japanese Society of Certified Pension Actuaries

4-1-23 Shiba, Minato-ku, Tokyo 108-0014 Japan

Email: mitann#208@jscpa.or.jp



Comment on Questions 2, 12 and 13

IAS19 Employee Benefits prescribes the accounting treatment of DB plans. IAS19 states that an entity shall recognize the net defined benefit liability (asset) in the statement of financial position (IAS19.63). When an entity has a surplus in a DB plan, it shall measure the net defined benefit asset at the lower of the surplus in the DB plan and the asset ceiling (IAS19.64), where the asset ceiling is the present value of economic benefits available for an entity in the form of refunds from the plan or reductions in future contributions to the plan, and the relevant treatment is shown by IFRIC Interpretation 14 “The Limit on a DB Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction.”

Accordingly, the net defined benefit liability (asset) is defined as a difference between the present value of defined benefit obligation and the fair value of the plan assets (subject to the asset ceiling), but it is considered that, in this discussion paper, such elements (i.e., the present value of defined benefit obligation and the plan assets) are individually treated as the case of liabilities or assets. It is also questionable whether the said net amount has been considered in this discussion paper in connection with discussions on the definition of liabilities and assets, although such net amount shall be recognized in the statement of financial position.