

資料 設例一覧1

[設例1] 契約の分割 Contract segregation #15&16
商品A,B,Cと一緒にOfferされる際に、対価をどう分割するか。

[設例2] 契約の変更 Contract modification #17-19
3年契約の途中で契約対価が変更された際は、遡らない。

[設例3] 返品の特権 Right of return #37-40 ※解説あり
可能性を加重平均して収益額より差し引く。

[設例4] 履行義務でない製品保証 ※解説あり
Product warranty that is not a performance obligation #22-24
購入時点での瑕疵を対象とする最低限の保証は、別箇の履行義務ではない。

[設例5] 将来の割引条件付販売 Future discount #22-24
割引権が行使される期待値の応じて販売収益を割り振る。 設例25を参照

[設例6] 移動体通信業 Telecommunication services #22-24
固定額に含まれる無料通話部分にはコストがなく、別箇の履行義務ではない。

資料 設例一覧2

[設例7] 返金されない前納金 Non refundable upfront fee #24-26

返金義務のないヘルスクラブ入会金・人事サービス設定料は収益の一部として計上。

[設例8] フランチャイズの権利 Franchise right #24-26

フランチャイズ契約の中で提供される研修や設備備品は、別の有料プログラムとして提供されていれば、別途の履行義務と判定され、収益を配分することが必要。

[設例9] 設置を要する特殊設備

Specialized equipment with installation #23

他の業者でも設置ができる場合は、別途の履行義務と見做して収益配分する。

[設例10] R&Dサービス業に於ける技術ライセンス

Technology license with R&D service #23

技術ライセンスが、その業者しか持っておらず、他では入手できない場合は、サービスに付随するライセンス供与は、別途の履行義務とは見做さない。

[設例11] 建築契約 Construction contracts #22-24

顧客の要望に合わせたオーダーメイドのデザインの建物を建築する際、デザイン、資材調達、組立等の工程のうち、デザインのみは別途の履行義務として、他の工程は建築という履行義務として、収益を認識する。

資料 設例一覧3

[設例12] ソフトウェアライセンス Software license #25-31

WEBで入手できるようなソフトの場合、顧客がアクセスキーを手に入れた時に認識。

[設例13] FOB条件の場合の損害補償 ※解説あり

FOB shipping point & risk of loss #25-31

従来慣行として提供する補償は、別箇の履行義務として認識する。

[設例14] 買戻し条件付き販売 Sales & repurchase #25-31

行使される可能性を加重平均して収益額より差し引く。 ※解説あり

[設例15] 製造サービスと製造物

Manufacturing service vs manufactured equipment #25-33

顧客が設計した機械設備を製造方法等についても指示して製造する場合、法的な所有権は支払義務を担保する役割しか持たないため、顧客は終了した作業分までの対価の支払義務を負う。

[設例16] コンサルサービス Consulting service #25-33

6ヶ月間の均等払いするコンサルサービス契約の場合に、毎月成果物を顧客が受領して活用する権利がある場合には、毎月収益を認識するのが妥当。

資料 設例一覧4

[設例17] 建売アパートの販売 Sales of apartment #25-33

顧客が前払金を払ったとしても、顧客に引渡しするまで収益認識できない。

[設例18] 指標によって変化するマネジメント料

Management fee based on an index #38

指標を合理的に推定できない限り、変化分は確定するまで認識できない。

[設例19] 成果によって変化するコンサルサービス料 ※解説あり

Consulting services with a performance bonus/penalty #37-40

成果の期待値を加重平均して最終収益額として月々で認識する。

[設例20] 顧客の信用リスク Customer credit risk #43 ※解説あり

販売時に想定できる回収不能の期待値分は、収益より差引いて認識。

[設例21] 顧客へのファイナンス Customer payment in arrears #44-45

顧客からの回収が2年後の場合には、ファイナンス取引分は金利収入として認識。

資料 設例一覧5

[設例22] 前受取引 Customer payment in advance #44-45 ※解説あり

1年の前受の場合は、金利費用部分を含め、履行債務を認識する。

[設例23] 販売商品の陳列費用の負担 Slotting fee #48-49

商品の販売と、陳列費用負担は全く別の行為として、費用計上する。

[設例24] 顧客から最終顧客へのクーポン Sales incentive

顧客が最終顧客に提供するクーポン費用は、合理的に見積もって収益から控除。

[設例25] 将来の割引条件付販売 Estimateing the stand-alone selling price of an option for additional goods or service #53

販売時に顧客が割引購入のOptionを行使する期待値を想定できる場合には、収益を、販売時に認識する部分と、将来認識する部分に区別して認識。

[設例26] 顧客ロイヤルティー条件 Customer loyalty program #53

顧客にポイントを付与する場合、ポイント部分は将来収益として区分して認識。

資料 設例一覧6

[設例27] 更新オプション付き年度修理サービス ※解説あり

Maintenance service with a renewal option

更新オプションは別の履行義務として、別途に原価をもとに収益を区分認識。

[設例28] 当初設定を要する外注サービス

Outstanding services with set up activities #

費用計上する。

[設例29] 開示 Presentation # ※解説あり

別個の履行義務がある場合

[設例30] 他のIFRSで要求される開示内容との関係

Relationship to disclosures provided by other IFRSs

事業区分毎に期末履行義務残高が、充足される時期と金額を1年毎に開示。

[設例31] 単独で販売した際の価格を推定する際の前提

Inputs and assumptions used to estimate stand-alone selling prices

資料 Appendix A 言葉の定義 その1

contract

(契約)

An agreement between two or more parties that creates enforceable rights and obligations.

contract asset

(契約資産)

An entity's right to consideration from a **customer** in exchange for goods or services transferred to the customer.

contract liability

(契約債務)

An entity's obligation to transfer goods or services to a **customer** for which the entity has received consideration from the customer.

control [of a good or service]

(支配)

An entity's ability to direct the use of, and receive the benefit from, a good or service.

customer

(顧客)

A party that has contracted with an entity to obtain goods or services that are an output of the entity's ordinary activities.

資料 Appendix A 言葉の定義 その2

income (収益)	Increases in economic benefits during the accounting period in the form of inflows or enhancements of assets or decreases of liabilities that result in increases in equity, other than those relating to contributions from equity participants.
performance obligation (履行義務)	An enforceable promise (whether explicit or implicit) in a contract with a customer to transfer a good or service to the customer.
revenue (営業収益)	Income arising in the course of an entity's ordinary activities.
stand-alone selling price [of a good or service]	The price at which the entity would sell a good or service separately to the customer .
transaction price [for a contract with a customer] (取引価格)	The amount of consideration that an entity receives, or expects to receive, from a customer in exchange for transferring goods or services, excluding amounts collected on behalf of third parties (for example, taxes).

IFRS目次

IFRS1	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards
IFRS2	Share-based Payment
IFRS3	Business Combinations
IFRS4	Insurance Contracts
IFRS5	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
IFRS6	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources 2/12
IFRS7	Financial Instruments: Disclosures
IFRS8	Operating Segments
IFRS9	Financial Instruments

IAS目次

IAS 1	Presentation of Financial Statements
IAS 2	Inventories
IAS 7	Statement of Cash Flows
IAS 8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
IAS 10	Events after the Reporting Period
IAS 11	Construction Contracts
IAS 12	Income Taxes
IAS 16	Property, Plant and Equipment
IAS 17	Leases
IAS 18	Revenue
IAS 19	Employee Benefits
IAS 20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance
IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates

IAS 23	Borrowing Costs
IAS 24	Related Party Disclosures
IAS 26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
IAS 27	Consolidated and Separate Financial Statements
IAS 28	Investments in Associates
IAS 29	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
IAS 31	Interests in Joint Ventures
IAS 32	Financial Instruments: Presentation
IAS 33	Earnings per Share
IAS 34	Interim Financial Reporting
IAS 36	Impairment of Assets
IAS 37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
IAS 38	Intangible Assets
IAS 39	Financial Instruments
IAS 40	Investment Property
IAS 41	Agriculture