

本件は、2014年9月にIAAから公表されたISAP 3 (IAS 19 Employee Benefits における数理実務) のファイナルドラフトに対して、当会から2014年11月28日付で提出したコメントです。

※ISAP : International Standard of Actuarial Practice 国際数理実務基準

実際に提出したのは日本語の部分を除いたものです。

退職給付会計基準委員会



JSCPA

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



公益社団法人 日本アクチュアリー会

*Think the Future, Manage the Risk*

28 November 2014

Mr. Dave Pelletier  
Chairperson, the Actuarial Standards Committee  
The International Actuarial Association

**Re: International Standard of Actuarial Practice on Actuarial Practice in Relation to  
IAS19 Employee Benefits (ISAP3)**

We are pleased to submit our comments on the final draft of ISAP3 which was attached to the letter dated 30 September 2014. The comments were prepared by summarizing the opinions of the concerned members and went through formal approval processes of the JSCPA and the IAJ.

2014年9月30日付の手紙に添付された、ISAP3のファイナルドラフトに対して、コメントを送ります。このコメントは、関係者の考えを集約して用意したものであり、日本年金数理人会及び日本アクチュアリー会の正式な承認の手続きを経たものです。

Sincerely,

The Japanese Society of Certified Pension Actuaries  
The Institute of Actuaries of Japan

## Comments

1. We truly appreciate that our comments on the Exposure Draft have been thoroughly considered and fully reflected in the final draft.

我々が公開草案に対して提出したコメントについては十分考慮され、今回のファイナルドラフトに全面的に反映されていることに感謝申し上げます。

2. The third paragraph of “Defined benefit post-employment plans and other long-term employee benefits” of “Accounting Treatment Depends on Categorization” of APPENDIX states “All other changes in the net defined benefit obligation/asset”. We believe this “obligation” should be replaced by “liability”. In the same paragraph, the draft states “recognized immediately in Other Comprehensive Income (OCI)”. This is correct for defined benefit post-employment plans, but not for other long-term employee benefits. We believe that they are recognized in the profit or loss for other long-term employee benefits.

APPENDIX の Accounting Treatment Depends on Categorization の Defined benefit post-employment plans and other long-term employee benefits の、3 つ目の段落で、“All other changes in the net defined benefit obligation/asset” という記載がある。この obligation は liability とするべきであると考え。同じ段落に、“recognized immediately in Other Comprehensive Income(OCI)” という記載があるが、defined benefit post-employment plans ではこれは正しいが、other long-term employee benefits ではそうではない。Other long-term employee benefits では、純損益で認識されると考える。

End