



## ■ A2-1. 論点目次 (概要)

	論点No.	条文	差異
<b>I 全般</b>			
<b>1. 収益の定義</b>	A001 ~ A002		
(1) 収益の定義	A001	IAS-18 7	○
<b>2. 収益の総額表示と純額表示</b>	A003 ~ A006		
(1) 収益の総額表示と純額表示	A003	IAS-18 8	○
<b>3. 工事契約</b>	A007 ~ A017		
(1) 工事契約の定義	A007	IAS-11 3	
(2) 工事契約の認識単位	A008	IAS-11 7	
(3) 工事収益の範囲	A012	IAS-11 11	
(4) 工事原価の範囲	A016	IAS-11 16	
<b>II 取引の識別</b>			
<b>1. 取引の識別に関する原則</b>	A018	IAS-18 13	○
<b>2. 取引の識別に関する具体的事例</b>	A019 ~ A028		
(1) カスタマー・ロイヤルティ・プログラム(ポイント制度)を採用している場合	A019	IFRIC-13 5	○
(2) 不動産の建設に関する契約の場合	A025	IFRIC-15 8	○
<b>III 収益の測定</b>			
<b>1. 収益の測定に関する原則</b>	A029	IAS-18 9-10	○
<b>2. 収益の測定に関する具体的事例</b>	A030 ~ A033		
(1) 交換取引から生じる収益の測定	A030		○
<b>IV 収益の認識</b>			
<b>1. 物品の販売</b>	A034 ~ A052		
(1) 収益の認識に関する原則	A034	IAS-18 14	○
(2) 具体的な取引に関する事例	-----		
① 未出荷売上	A039	IAS-18	付録-1
② 据付・検収が必要なものの販売	A040	IAS-18	付録-2a
③ 試用販売(買手に返品権がある取引)	A041	IAS-18	付録-2b
④ 委託販売	A042	IAS-18	付録-2c
⑤ 代引販売	A044	IAS-18	付録-2d
⑥ 取置き販売	A045	IAS-18	付録-3
⑦ 直送品の取扱い	A046	IAS-18	付録-4
⑧ 買戻し条件付販売	A047	IAS-18	付録-5
⑨ 出版物等の購読契約	A049	IAS-18	付録-7
⑩ 延払契約(割賦販売)	A050	IAS-18 11	付録-8
⑪ 商品券等の販売	A051	<N/A>	
(3) 収益の認識に関する例外的な取扱い	-----		
① 収益認識した取引について、その後対価を回収できない状況となった場合の取扱い	A052	IAS-18 18	○
<b>2. サービスの提供</b>	A053 ~ A069		
(1) 収益の認識に関する原則	A053	IAS-18 20,25	○
(2) 具体的な取引に関する検討	-----		
① 据付料	A057	IAS-18	付録-10
② 製品販売に含まれる役務手数料	A058	IAS-18	付録-11
③ 広告手数料	A059	IAS-18	付録-12
④ 保険代理店手数料	A060	IAS-18	付録-13
⑤ 金融手数料	A061	IAS-18	付録-14
⑥ 入場料	A062	IAS-18	付録-15
⑦ 授業料	A063	IAS-18	付録-16
⑧ 入会金・会費	A064	IAS-18	付録-17
⑨ フランチャイズ料	A065	IAS-18	付録-18
⑩ 顧客仕様のソフトウェアの開発料	A066	IAS-18	付録-19
(3) 収益の認識に関する例外的な取扱い	-----		
① 取引の成果を見積不可能な場合	A067	IAS-18 26-28	○
② 特定の行為が他のいかなる行為よりも著しく重要である場合	A068	IAS-18 25	
③ 既に収益として認識された額の回収見込みが低くなった場合	A069	IAS-18 22	○
<b>3. 工事契約</b>	A070 ~ A081		
(1) 収益の認識に関する原則	A070	IAS-11 22	○
(2) 収益の認識に関する例外的な取扱い	-----		
① 工事の成果を見積不可能な場合	A075	IAS-11 32	○
② 成果の確実性を事後的に獲得した場合(不確実性が存在しなくなった場合)	A076	IAS-11 35	○
③ 成果の確実性を事後的に喪失した場合(確実性が失われた場合)	A077	<N/A>	○
④ 工事契約から損失が見込まれる場合	A078	IAS-11 22,26,33,36,37	
⑤ 工事契約収益・原価の見積り・契約結果の見積りの変更を行った場合	A080	IAS-11 38	
⑥ 既に収益として認識された額の回収可能性に関する不確実性が生じた場合	A081	IAS-11 28	
<b>4. 利息・ロイヤルティ・配当</b>	A082 ~ A086		
(1) 収益の認識に関する原則	A082	IAS-18 29-30	○
(2) 具体的な取引に関する検討	-----		
① リース取引による受取リース料	A083 ~ A084	IAS-17 37,50	
② 政府補助金	A086	IAS-20 12	