



## ■F2-1-1. 論点目次 (概要)

	No.	条文	差異
<b>I 全般</b>			
<b>1. 適用範囲</b>	F001 ~ F003		
(1) 無形資産の一般的基準	F001	IAS-38	*
① 適用対象外の無形資産	F002	IAS-38 2-3	
(2) 有形・無形双方の要素が一体となっている資産の取扱い	F003	IAS-38 4-5	*
<b>2. 定義</b>	F004 ~ F011		
(1) 無形資産の定義	F004	IAS-38 8,10-11,13,17	○
① 要件1(識別可能性)に関する判断基準	F005	IAS-38 11-12	*
② 要件2(支配)に関する判断基準	F006	IAS-38 13-16	*
③ 要件3(将来の経済的便益)に関する具体例	F007	IAS-38 17	*
(2) 具体的な取扱い (無形資産に該当するかの判定)	-----		
① 繰延資産	F008	N/A	○
② 排出権	F009	N/A 10	
③ Webサイト費用	F010	SIC-32 7	*
④ サービス譲与契約	F011	IFRIC-12 12,15,17	*
<b>II 認識</b>			
<b>1. 原則的な取扱い</b>	F012 ~ F013		
(1) 一般原則	F012	IAS-38 18,21	○
① 要件1(将来の経済的便益の見積り)に関する留意事項	F013	IAS-38 22-23	*
<b>2. 具体的な取扱い</b>	F014 ~ F020		
(1) 自己創設のれん	F014	IAS-38 48	
(2) 自己創設無形資産	F015	IAS-38 54,57	○
① 研究活動と開発活動の具体例	-----		
> 研究活動の例	F016	IAS-38 56	
> 開発活動の例	F017	IAS-38 59	
② 開発局面と研究局面を区別できない場合の取扱い	F018	IAS-38 53	*
③ ブランド等を自己創設した場合の取扱い	F019	IAS-38 63-64	*
(3) 企業結合により取得した仕掛中の研究開発費	F020	IAS-38 34	
<b>III 測定(当初認識)</b>			
<b>1. 原則的な取扱い</b>	F021	IAS-38 24	
<b>2. 具体的な取扱い</b>	F022 ~ F046		
(1) 個別に取得した場合	F022	IAS-38 25-27,31	○
① 取得原価の構成要素	-----		
A) 購入価格	F023	IAS-38 27	*
B) 直接付随費用	F024	IAS-38 28-30	*
> 取得原価を構成する費用の例	F025	IAS-38 28	
> 取得原価を構成しない費用の例	F026	IAS-38 29-30	
C) 借入費用	F027	IAS-23 4,5,8	○
a) 一般目的で借入れた資金の一部を使用した場合の取扱い	F028	IAS-23 14	○
b) 借り入れた資金を一時的に投資した場合の取扱い	F029	IAS-23 12-13	○
c) 借入費用の資産化対象期間	-----		
i. 借入費用の資産化のタイミング	F030	IAS-23 17	*
ii. 借入費用の資産化の中断	F031	IAS-23 20	*
iii. 借入費用の資産化の中止時期	F032	IAS-23 22-24	*
② 開発活動の付随的な工程に関する費用の取扱い	F033	IAS-38 31	*
③ 支払が通常の信用期間を超えて繰り延べられている場合の取扱い	F034	IAS-38 32	*
(2) 企業結合に伴って取得した場合	F035	IAS-38 33	
① 公正価値を測定する単位	F036	IAS-38 39-41	
② 公正価値測定にあたっての留意事項	F037	IAS-38 35	
③ 単独では分離可能とならない無形資産の取扱い	F038	IAS-38 36-37	○
(3) 政府補助金により取得した場合	F039	IAS-38 44	○
(4) 資産との交換により取得した場合	F040	IAS-38 23	
① 経済的実質を有する交換取引と判断することができるケース	F041	IAS-38 45	*
(5) 現物出資・贈与により取得した場合	F042	N/A	
(6) 自己創設された無形資産の場合	F043	IAS-38 65-67,71	○
① 取得原価に直接配分可能な原価の例	F044	IAS-38 66	
② 取得原価に含めない原価の例	F045	IAS-38 67	
(7) 取得した仕掛研究開発費に対する事後的な支出	F046	IAS-38 43	○
<b>3. 費用認識</b>	F047 ~ F049		
(1) 無形資産の認識基準を満たしていない支出の取扱い	F047	IAS-38 68	*
① 費用の認識時点	F048	IAS-38 69	○
② 発生時に費用認識される支出の例	F049	IAS-38 69	