

【参考資料】 IAAのASC委員長との対話抜粋

2019年12月 ASC委員長からの返信

In case of a pension fund, management means the activity of controlling and organizing the fund.

(仮訳)

年金基金の場合、「management」は、基金を制御し、組織化する活動を意味します。

2019年12月 ASC委員長への質問

Does “pension fund” include Plan Sponsors?

(仮訳)

「Pension fund」はプランスポンサーを含みますか？

2020年1月 ASC委員長からの返信

Pension fund was used only in our reply - it does not matter who has the power to make the assumed actions or responses in the model, only that they are assumed.

(仮訳)

Pension fundは、我々の回答の中だけで使われている言葉です。想定される行動や対応を行う権限がだれにあるのかは重要ではありません。重要なのは、行動や対応が想定されているということです。

2020年8月 ASC委員長への質問

The purpose of actuarial services under IAS 19 is essentially to provide the reasonable result of measurement of the present value of DBO and its related materials to the client company who will use them in preparing the company’ s financial report rather than to manage the pension fund/plan/scheme/foundation (whatever the legal form), or to advise auditors or potential buyer regarding an acquisition. Therefore, I could not imagine when ISAP1 2.10.6.e applies regarding actuarial services under IAS 19. My understanding is that the case is quite few or non.

What do you think about my thoughts above?

(仮訳)

IAS19の下でのアクチュアリー業務の目的は、年金基金／年金制度／年金スキーム／年金財団（法的形態が何であれ）を管理することではなく、企業の財務報告書を作成する際にDBOの現在価値の合理的な測定結果およびその関連資料をクライアント企業に提供することです。あるいは、買収について監査人または潜在的な買い手に助言することです。したがって、IAS19の下でのアクチュアリー業務に関して、ISAP1 2.10.6.eがいつ適用されるかは想像できません。私の理解では、適用される事案は、ほとんどないか、まったくないと思います。

上記の私の考えについてどう思いますか？

2020年8月 ASC委員長からの返信

I am afraid this is beyond by knowledge of IAS 19 work, but this section of ISAP 1 applies to models which assume actions - such as investment changes in certain circumstances or at some future date. I am afraid I cannot help further.

(仮訳)

これは、IAS19の業務に関する私の知識を超えているように思いますが、ISAP1のこのセクションは、例えば、特定の状況や将来の日付での投資の変更などの行動を想定するモデルに適用されます。私は、これ以上はお役に立てないように思います。