

## IFRSと日本基準の主要な会計基準差異(無形資産)

	日本基準	IFRS
無形資産の定義	基準なし	分離可能であるか又は契約その他の法的権利に起因する物理的実態のない識別可能な非貨幣性資産
測定基準	取得原価	取得原価モデル又は再評価モデル(活発な市場がある場合)
償却	規則的償却	耐用年数を確定できない場合、確定できるようになるまで償却を行わず、代わりに毎期減損テストを実施。確定後は、耐用年数にわたり償却
研究開発費	発生時に費用処理。ソフトウェア制作費のうち、研究開発に該当する部分も費用処理する	研究費は発生時に費用処理。開発費は一定の基準を満たした場合に資産に計上して償却する