

## 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律 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。