

本件は、2018年12月にIAAから公表されたISAP 1に関し、当会からIAAのAccounting Standards Committee宛に2019年10月7日付で提出したコメントです。

実際に提出したのは日本語の部分を除いたものです。

退職給付会計基準委員会

7 October 2019

Mr. Andrew John Michael Chamberlain
Chair, the Actuarial Standards Committee,
The International Actuarial Association

Clarification request on ISAP 1

Institute of Actuaries of Japan and the Japanese Society of Certified Pension Actuaries jointly issue the Actuarial Standard of Practice in relation to IAS 19 Employee Benefits, which is intended to keep consistency with the ISAP 1 and the ISAP 3. So, we would like to request clarification of the following provision in IASP 1 because it is not clear when carrying out actuarial services under the IAS 19.

ISAP1 2.10.6.e

Understand any management actions or responses assumed in the model. The actuary should disclose such management actions or responses assumed and their broad implications in any report; and

This provision may be developed under consideration of insurance companies. Since pension plans, however, have various legal/governance structures from country to country and from plan to plan, 'management actions and responses' may not be understandable, or may be even meaningless in some cases.

日本アクチュアリー会および日本年金数理人会は、共同で IAS19 に関する数理実務基準を設けている。当該実務基準は、ISAP1 と ISAP3 との整合性を保つことが意図されている。そのため、我々は、IASP1 の下記の規定の明確化を依頼する。この規定は、IAS19 のもとにおけるアクチュアリー業務を実施するにあたり不明瞭である、

ISAP1 2.10.6.e

Understand any management actions or responses assumed in the model. The actuary should disclose such management actions or responses assumed and their broad implications in any report; and

この規定は、保険会社を念頭に置いて開発されたものかもしれない。しかしながら、年金制度は、それぞれの国や制度において法的あるいはガバナンスの構造が様々であるから、

「management actions or responses」は理解されない場合があると考えられる。あるいは、意味をなさない場合さえあると考えられる。

Sincerely,

The Institute of Actuaries of Japan

The Japanese Society of Certified Pension Actuaries