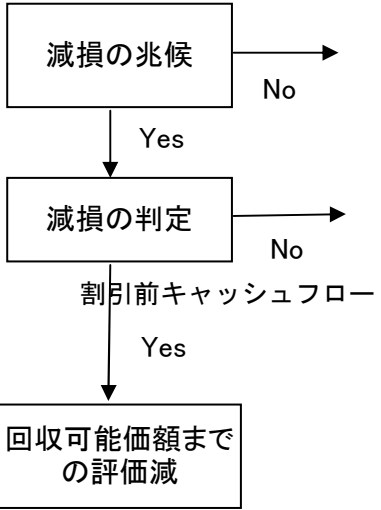
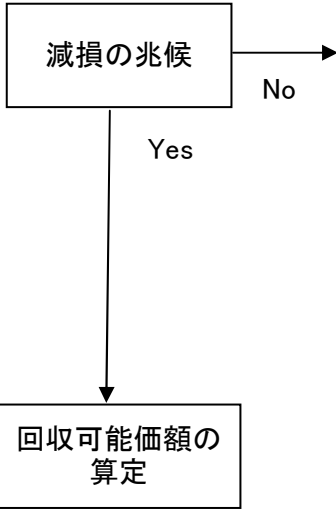
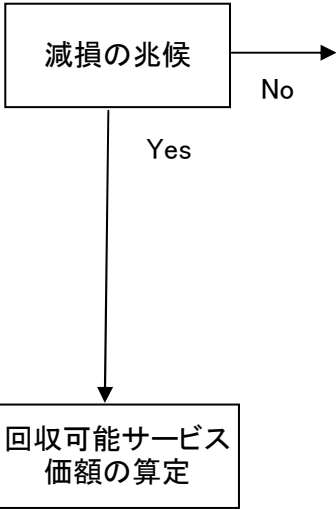


参考資料：減損会計の比較概略

| 民間：日本基準 & 米国基準  | IAS第36号 & IPSAS第26号   | IPASAS第21号   |
|---|---|--|
|  <p>回収可能価額：使用価値と正味売却価額のいずれか大きい方</p> <p>使用価値：割引キャッシュフロー</p> |  <p>回収可能価額：使用価値と売却費用控除後公正価値のいずれか大きい方</p> <p>使用価値：割引キャッシュフロー</p> |  <p>回収可能サービス価額：使用価値と売却費用控除後公正価値のいずれか大きい方</p> <p>使用価値：資産の残存サービス提供能力の現在価値</p> |
| 減損戻し入れ無し  | 減損戻し入れ有り  | 減損戻し入れ有り   |