

企業会計基準適用指針第4号「1株当たり当期純利益に関する会計基準の適用指針」

企業会計基準適用指針第4号「1株当たり当期純利益に関する会計基準の適用指針」（最終改正平成23年3月25日）を次のように改正する（改正部分に下線を付している。）。

| 改正後 | 改正前 |
|--|--|
| <p>企業会計基準適用指針第4号 「1株当たり当期純利益に関する会計基準の適用指針」</p> <p style="text-align: right;">平成14年9月25日 改正平成18年1月31日 改正平成22年6月30日 改正平成23年3月25日 <u>最終改正平成25年9月13日</u> 企業会計基準委員会</p> | <p>企業会計基準適用指針第4号 「1株当たり当期純利益に関する会計基準の適用指針」</p> <p style="text-align: right;">平成14年9月25日 改正平成18年1月31日 改正平成22年6月30日 <u>最終改正平成23年3月25日</u> 企業会計基準委員会</p> |
| <p>適用指針</p> <p>1株当たり当期純利益 1株当たり当期純利益の算定</p> <p>7. 損益計算書上、当期純損失（<u>連結損益計算書上は親会社株主に帰属する当期純損失。以下同じ。</u>）の場合にも、当期純利益（<u>連結損益計算書上は親会社株主に帰属する当期純利益。以下同じ。</u>）の場合と同様に、1株当たり当期純損失を算定する（会計基準第12項また書き）ため、当該1株当たり当期純損失は、普通株式に係る当期純損失を普通株式の期中平均株式数で除して算定することとなる。 （省略）</p> | <p>適用指針</p> <p>1株当たり当期純利益 1株当たり当期純利益の算定</p> <p>7. 損益計算書上、当期純損失の場合にも、当期純利益の場合と同様に、1株当たり当期純損失を算定する（会計基準第12項また書き）ため、当該1株当たり当期純損失は、普通株式に係る当期純損失を普通株式の期中平均株式数で除して算定することとなる。 （省略）</p> |
| <p>1株当たり純資産額の算定</p> <p>35. 第34項にいう普通株式に係る期末の純資産額は、貸借対照表の純資産の部の合計額から以下の金額を控除して算定する[設例11]。</p> | <p>1株当たり純資産額の算定</p> <p>35. 第34項にいう普通株式に係る期末の純資産額は、貸借対照表の純資産の部の合計額から以下の金額を控除して算定する[設例11]。</p> |

| 改正後 | 改正前 |
|--|---|
| <p>(1) 新株式申込証拠金 (2) 自己株式申込証拠金 (3) 普通株式よりも配当請求権又は残余財産分配請求権が優先的な株式の払込金額（当該優先的な株式に係る資本金及び資本剰余金の合計額） (4) 当該会計期間に係る剰余金の配当であって普通株主に関連しない金額 (5) 新株予約権 (6) <u>非支配株主持分</u>（連結財務諸表の場合）</p> <p>（省 略）</p> | <p>(1) 新株式申込証拠金 (2) 自己株式申込証拠金 (3) 普通株式よりも配当請求権又は残余財産分配請求権が優先的な株式の払込金額（当該優先的な株式に係る資本金及び資本剰余金の合計額） (4) 当該会計期間に係る剰余金の配当であって普通株主に関連しない金額 (5) 新株予約権 (6) <u>少数株主持分</u>（連結財務諸表の場合）</p> <p>（省 略）</p> |
| <p>36-3. <u>企業会計基準第 21 号「企業結合に関する会計基準」</u>（以下「<u>企業結合会計基準</u>」という。）に従い、<u>企業結合年度の翌年度の財務諸表と併せて表示する企業結合年度の財務諸表に暫定的な会計処理の確定による取得原価の配分額の見直しが反映されている場合、当該企業結合年度の翌年度の財務諸表と併せて表示する企業結合年度の財務諸表の 1 株当たり純資産額は、当該暫定的な会計処理の確定による取得原価の配分額の見直し後の金額により算定する。</u></p> | <p>（新 設）</p> |
| <p>適用時期等 43-5. <u>平成 25 年改正の本適用指針</u>（以下「<u>平成 25 年改正適用指針</u>」という。）の適用時期に関する取扱いは、<u>平成 25 年改正の会計基準と同様とする。</u></p> | <p>適用時期等 （新 設）</p> |
| <p>議 決 44-4. <u>平成 25 年改正適用指針は、第 272 回企業会計基準委員会に出席した委員 13 名全員の賛成により承認された。</u></p> | <p>議 決 （新 設）</p> |
| <p>結論の背景</p> | <p>結論の背景</p> |

| 改正後 | 改正前 | | | | | | | | |
|---|---|---------------|-----------|---------------|---|-----------|---------------|-----------|---------------|
| <p>経緯</p> <p>45-3. <u>平成 25 年改正適用指針では、平成 25 年に改正された企業会計基準第 22 号「連結財務諸表に関する会計基準」</u>（以下「平成 25 年連結会計基準」という。）において<u>少数株主持分を非支配株主持分に変更し、従来の当期純利益は親会社株主に帰属する当期純利益と表示することに変更されたこと及び平成 25 年に改正された企業結合会計基準</u>（以下「平成 25 年企業結合会計基準」という。）において<u>暫定的な会計処理の確定が企業結合年度の翌年度に行われた場合の取扱いが変更されたことに伴い、所要の改正を行った</u>（第 7 項、第 35 項及び第 36-3 項参照）</p> | <p>経緯</p> <p>（新設）</p> | | | | | | | | |
| <p>1 株当たり純資産額の算定</p> <p>58. 1 株当たり純資産額の算定及び開示の目的は、普通株主に関する企業の財政状態を示すことにあると考えられるため、普通株主に関連しない金額は、1 株当たり純資産額の算定上、期末の純資産額には含めないことが適当である。</p> <p>このため、1 株当たり純資産額の算定における普通株式に係る期末の純資産額は、純資産会計基準が公表されたことに伴い、貸借対照表の純資産の部の合計額を基礎とすることとなるが、<u>平成 18 年改正適用指針では、これまでと同様に、普通株主に関連しない新株予約権及び非支配株主持分の金額を控除して算定することとした。</u></p> | <p>1 株当たり純資産額の算定</p> <p>58. 1 株当たり純資産額の算定及び開示の目的は、普通株主に関する企業の財政状態を示すことにあると考えられるため、普通株主に関連しない金額は、1 株当たり純資産額の算定上、期末の純資産額には含めないことが適当である。</p> <p>このため、1 株当たり純資産額の算定における普通株式に係る期末の純資産額は、純資産会計基準が公表されたことに伴い、貸借対照表の純資産の部の合計額を基礎とすることとなるが、<u>改正適用指針では、これまでと同様に、普通株主に関連しない新株予約権及び少数株主持分の金額を控除して算定することとした。</u></p> | | | | | | | | |
| <p>設例</p> <p>[設例 7]子会社の発行する潜在株式が存在する場合</p> <p>1. 前提</p> <p>(1) ×1年度（×1年4月1日～×2年3月31日）の当期純利益</p> <table border="0" data-bbox="309 1273 1093 1337"> <tr> <td>連結上の親会社株主に帰属する当期純利益</td> <td>700,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>子会社の当期純利益</td> <td>240,000,000 円</td> </tr> </table> | 連結上の親会社株主に帰属する当期純利益 | 700,000,000 円 | 子会社の当期純利益 | 240,000,000 円 | <p>設例</p> <p>[設例 7]子会社の発行する潜在株式が存在する場合</p> <p>1. 前提</p> <p>(1) ×1年度（×1年4月1日～×2年3月31日）の当期純利益</p> <table border="0" data-bbox="1211 1273 1995 1337"> <tr> <td>連結上の当期純利益</td> <td>700,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>子会社の当期純利益</td> <td>240,000,000 円</td> </tr> </table> | 連結上の当期純利益 | 700,000,000 円 | 子会社の当期純利益 | 240,000,000 円 |
| 連結上の親会社株主に帰属する当期純利益 | 700,000,000 円 | | | | | | | | |
| 子会社の当期純利益 | 240,000,000 円 | | | | | | | | |
| 連結上の当期純利益 | 700,000,000 円 | | | | | | | | |
| 子会社の当期純利益 | 240,000,000 円 | | | | | | | | |

| 改正後 | 改正前 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|-----------------|-------|--------------------|--------|-----------------|--------------|-------------|---------|--------------------|------------|---------------|-------|-------------|---------|--------------------|----|-------------------------------|-----------|-----------------|-------|--|-------|---------------|---------|----------------------|----------------|-------------------------------|--|-----|-----------------|-------|--------------------|--------|-----------------|--------------|-------------|---------|--------------------|------------|---------------|-------|-------------|--------|--------------------|----|-------------------------------|-----------|-----------------|-------|--|-------|---------------|--------|----------------------|----------------|-------------------------------|
| <p>[設例 11] 普通株式に係る 1 株当たり純資産額の算定</p> <p>1. 前提</p> <p>(1) 純資産の部 (×1年3月31日)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">資本金</td> <td style="text-align: right;">1,000,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>利益剰余金</td> <td style="text-align: right;"><u>600,000,000</u></td> </tr> <tr> <td>株主資本 計</td> <td style="text-align: right;">1,600,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">100,000,000</td> </tr> <tr> <td>繰延ヘッジ損益</td> <td style="text-align: right;"><u>100,000,000</u></td> </tr> <tr> <td>評価・換算差額等 計</td> <td style="text-align: right;">200,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>新株予約権</td> <td style="text-align: right;">100,000,000</td> </tr> <tr> <td>非支配株主持分</td> <td style="text-align: right;"><u>100,000,000</u></td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td style="text-align: right;"><u><u>2,000,000,000</u></u> 円</td> </tr> </table> <p>(2) (省 略)</p> <p>2. 1 株当たり純資産額の算定</p> <p>(1) 普通株式に係る期末の純資産額の算定</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">純資産の部の合計額</td> <td style="text-align: right;">2,000,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>控除する額</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 新株予約権</td> <td style="text-align: right;">(100,000,000)</td> </tr> <tr> <td> 非支配株主持分</td> <td style="text-align: right;"><u>(100,000,000)</u></td> </tr> <tr> <td>普通株式に係る期末の純資産額</td> <td style="text-align: right;"><u><u>1,800,000,000</u></u> 円</td> </tr> </table> <p>(2) (省 略)</p> | 資本金 | 1,000,000,000 円 | 利益剰余金 | <u>600,000,000</u> | 株主資本 計 | 1,600,000,000 円 | その他有価証券評価差額金 | 100,000,000 | 繰延ヘッジ損益 | <u>100,000,000</u> | 評価・換算差額等 計 | 200,000,000 円 | 新株予約権 | 100,000,000 | 非支配株主持分 | <u>100,000,000</u> | 合計 | <u><u>2,000,000,000</u></u> 円 | 純資産の部の合計額 | 2,000,000,000 円 | 控除する額 | | 新株予約権 | (100,000,000) | 非支配株主持分 | <u>(100,000,000)</u> | 普通株式に係る期末の純資産額 | <u><u>1,800,000,000</u></u> 円 | <p>[設例 11] 普通株式に係る 1 株当たり純資産額の算定</p> <p>1. 前提</p> <p>(1) 純資産の部 (×1年3月31日)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">資本金</td> <td style="text-align: right;">1,000,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>利益剰余金</td> <td style="text-align: right;"><u>600,000,000</u></td> </tr> <tr> <td>株主資本 計</td> <td style="text-align: right;">1,600,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">100,000,000</td> </tr> <tr> <td>繰延ヘッジ損益</td> <td style="text-align: right;"><u>100,000,000</u></td> </tr> <tr> <td>評価・換算差額等 計</td> <td style="text-align: right;">200,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>新株予約権</td> <td style="text-align: right;">100,000,000</td> </tr> <tr> <td>少数株主持分</td> <td style="text-align: right;"><u>100,000,000</u></td> </tr> <tr> <td>合計</td> <td style="text-align: right;"><u><u>2,000,000,000</u></u> 円</td> </tr> </table> <p>(2) (省 略)</p> <p>2. 1 株当たり純資産額の算定</p> <p>(1) 普通株式に係る期末の純資産額の算定</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">純資産の部の合計額</td> <td style="text-align: right;">2,000,000,000 円</td> </tr> <tr> <td>控除する額</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 新株予約権</td> <td style="text-align: right;">(100,000,000)</td> </tr> <tr> <td> 少数株主持分</td> <td style="text-align: right;"><u>(100,000,000)</u></td> </tr> <tr> <td>普通株式に係る期末の純資産額</td> <td style="text-align: right;"><u><u>1,800,000,000</u></u> 円</td> </tr> </table> <p>(2) (省 略)</p> | 資本金 | 1,000,000,000 円 | 利益剰余金 | <u>600,000,000</u> | 株主資本 計 | 1,600,000,000 円 | その他有価証券評価差額金 | 100,000,000 | 繰延ヘッジ損益 | <u>100,000,000</u> | 評価・換算差額等 計 | 200,000,000 円 | 新株予約権 | 100,000,000 | 少数株主持分 | <u>100,000,000</u> | 合計 | <u><u>2,000,000,000</u></u> 円 | 純資産の部の合計額 | 2,000,000,000 円 | 控除する額 | | 新株予約権 | (100,000,000) | 少数株主持分 | <u>(100,000,000)</u> | 普通株式に係る期末の純資産額 | <u><u>1,800,000,000</u></u> 円 |
| 資本金 | 1,000,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 利益剰余金 | <u>600,000,000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 株主資本 計 | 1,600,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| その他有価証券評価差額金 | 100,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 繰延ヘッジ損益 | <u>100,000,000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 評価・換算差額等 計 | 200,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 新株予約権 | 100,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非支配株主持分 | <u>100,000,000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | <u><u>2,000,000,000</u></u> 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 純資産の部の合計額 | 2,000,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除する額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 新株予約権 | (100,000,000) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非支配株主持分 | <u>(100,000,000)</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 普通株式に係る期末の純資産額 | <u><u>1,800,000,000</u></u> 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資本金 | 1,000,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 利益剰余金 | <u>600,000,000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 株主資本 計 | 1,600,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| その他有価証券評価差額金 | 100,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 繰延ヘッジ損益 | <u>100,000,000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 評価・換算差額等 計 | 200,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 新株予約権 | 100,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 少数株主持分 | <u>100,000,000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | <u><u>2,000,000,000</u></u> 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 純資産の部の合計額 | 2,000,000,000 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 控除する額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 新株予約権 | (100,000,000) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 少数株主持分 | <u>(100,000,000)</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 普通株式に係る期末の純資産額 | <u><u>1,800,000,000</u></u> 円 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

以 上