2020年9月11日

### 企業会計基準公開草案第70号「貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準(案)」

企業会計基準第5号「貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準」(最終改正2013年(平成25年)9月13日)を次のように改正する(改正部分に下線を付している。)。なお、従来和暦による表記を行っていた箇所について、西暦による表記を追記する修正を行っているが、当該修正のみを行っている箇所は、本新旧対照表に含めていない。

公開草案	現行
企業会計基準第5号	企業会計基準第5号
貸借対照表の純資産の部の表示に関す る会計基準	貸借対照表の純資産の部の表示に関す る会計基準
2005年 (平成17年) 12月 9日 改正2009年 (平成21年) 3月27日 改正2013年 (平成25年) 9月13日 <u>最終改正20XX年 X月XX日</u> 企業会計基準委員会	平成17年12月 9日 改正平成21年 3月27日 <u>最終</u> 改正平成25年 9月13日 企業会計基準委員会
	本会計基準は、平成 26 年 11 月 18 日に公表された「企業会計基準第 21 号「企業結合に関する会計基準」に関連する他の会計基準等の訂正について」による訂正が反映されている。
会計基準	会計基準
純資産の部の表示	純資産の部の表示
7. 株主資本以外の各項目は、次の区分とする。 (1) 個別貸借対照表上、評価・換算差額等(第8項参照) <u>、株式</u> <u>引受権</u> 及び新株予約権に区分する。	7. 株主資本以外の各項目は、次の区分とする。 (1) 個別貸借対照表上、評価・換算差額等(第8項参照)及び新 株予約権に区分する。

公	開	草案	
-	1711	-	

(2) 連結貸借対照表上、評価・換算差額等(第8項参照)、<u>株式</u> 引受権、新株予約権及び非支配株主持分に区分する。

なお、連結貸借対照表において、連結子会社の個別貸借対照 表上、純資産の部に計上されている評価・換算差額等は、持分 比率に基づき親会社持分割合と非支配株主持分割合とに按分 し、親会社持分割合は当該区分において記載し、非支配株主持 分割合は非支配株主持分に含めて記載する。

#### 現行

(2) 連結貸借対照表上、評価・換算差額等(第8項参照)、新株 予約権及び非支配株主持分に区分する。

なお、連結貸借対照表において、連結子会社の個別貸借対照表上、純資産の部に計上されている評価・換算差額等は、持分比率に基づき親会社持分割合と非支配株主持分割合とに按分し、親会社持分割合は当該区分において記載し、非支配株主持分割合は非支配株主持分に含めて記載する。

## 適用時期等

10-4. 20XX 年に改正された本会計基準(以下「20XX 年改正会計基準」という。)は、「会社法の一部を改正する法律」(令和元年法律第70号)の施行日以後終了する連結会計年度及び事業年度に係る連結財務諸表及び財務諸表並びに四半期会計期間に係る四半期財務諸表から適用する。

## 適用時期等

(新 設)

# 結論の背景

#### 経緯

#### (20XX 年改正会計基準の公表)

17-4. 20XX 年改正会計基準は、実務対応報告第●号「取締役の報酬等として株式を無償交付する取引に関する取扱い」(以下「実務対応報告第●号」という。)において、純資産の部の株主資本以外の項目として株式引受権を定めたことに伴い、所要の改正を行ったものである。

# 結論の背景

### 経緯

(新 設)

公開草案	現行
純資産の部の表示	純資産の部の表示
33-3. 20XX 年に公表した実務対応報告第●号では、取締役の報酬等として株式を無償交付する取引のうち、事後交付型に該当する場合の報酬費用の相手勘定について、純資産の部の株主資本以外の項目として株式引受権に計上することとしている(実務対応報告第●号第 15 項及び第 17 項)。	(新 設)
本会計基準の公表による他の会計基準等についての	
修正	
40. 20XX 年改正会計基準により、当委員会が公表した会計基準等 については、次の修正を行う(下線は追加部分、取消線は削除部 分を示す。)。	(新 設)
企業会計基準適用指針第9号「株主資本等変動計算書に関する会 計基準の適用指針」 (次のページに続く)	

第3項の様式例を次のように改正する(改正部分に下線又は取消線を付している)。

### (1) 純資産の各項目を横に並べる様式例

① 個別株主資本等変動計算書

					株	主資本		評価・換算差額等(*2)								
			資本剰余金	Ż		利益剰余金										純資産
	資本金	資本	その他 資本	資本 剰余金	利益		刊益剰余金 (*1)	利益 剰余金	自己株式	株主 資本	その他 有価証券	繰延 ヘッジ	評価・換算 差額等合計	<u>株式</u> 引受権	新株 予約権	神質座 合計 (*3)
		準備金	剰余金	合計 (*3)	準備金	×× 積立金	繰越利益 剰余金	合計 (*3)		合計	評価差額金	損益	(*3)			(10)
<b>当期首残高</b> (*4)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	xxx	XXX	XXX	$\triangle xxx$	XXX	XXX	XXX	XXX	xxx	xxx	xxx
<b>当期変動額</b> (*5)																
新株の発行	XXX	xxx		XXX						xxx						XXX
剰余金の配当	***************************************				XXX		△xxx	△xxx	•	△xxx						△xxx
当期純利益							XXX	XXX	***************************************	xxx						XXX
自己株式の処分									xxx	xxx						XXX
××××									***************************************							
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)											(*6) XXX	(*6) xxx	XXX	(*6) xxx	(*6) xxx	xxx
当期変動額合計	XXX	XXX	_	XXX	XXX	_	XXX	XXX	xxx	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
当期末残髙	XXX	XXX	xxx	XXX	XXX	xxx	XXX	XXX	△xxx	XXX	XXX	XXX	XXX	xxx	xxx	XXX

(\*1)~(\*6) (省略)

### ② 連結株主資本等変動計算書

			株主資本						非支配	純資産				
	資本金	資本 剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本 合計	その他 有価証券 評価差額金	繰延 ヘッジ 損益	為替換算 調整勘定	退職給付に 係る 調整累計額	その他の包 括利益累計 額合計(*2)	<u>株式</u> 引受権	新株 予約権	株主持分	合計 (*2)
<b>当期首残高</b> (*3)	XXX	XXX	XXX	$\triangle xxx$	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
<b>当期変動額</b> (*4)														
新株の発行	XXX	XXX			XXX									XXX
剰余金の配当			∆xxx		△xxx									△xxx
親会社株主に帰属			XXX		XXX									XXX
する当期純利益											,			
$\times \times \times \times$														
自己株式の処分				XXX	XXX									XXX
その他			XXX		XXX									XXX
株主資本以外の項														
目の当期変動額(純														1
額)						(*5) <sub>XXX</sub>	(*5) <sub>XXX</sub>	(*5) <sub>XXX</sub>	(*5) <sub>XXX</sub>	XXX	<u>(*5) △xxx</u>	( <b>*</b> 5) △xxx	(*5) <sub>XXX</sub>	XXX
当期変動額合計	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	$\triangle xxx$	$\triangle xxx$	XXX	XXX
当期末残高	XXX	XXX	XXX	$\triangle xxx$	XXX	XXX	XXX	XXX	xxx	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

(\*1)~(\*5) (省略)

#### (2) 純資産の各項目を縦に並べる様式例

# ① 個別株主資本等変動計算書

#### 株主資本

当期を動額 新株の発行 当期末残高 資本制金 当期首残高 当期変動額 新株の発行 当期末残高 その他資本制金 当期首残高 当期で表高 当期で表面 当期末残高 自己株式 当期主残高 当期末残高 自己株式 当期主残高 当期末残高 自己株式の処分 当期末残高 当期末残高 当期を動額 当期末残高 当期で表面 当期で表面 当期で表面 当期で表面 当期で表面 当期で表面 当期で表面 当期で表面 当期で表面 当期末残高 事務を合計 当期で表面 当期を表面 当まる 「一生に伴うして、一生に伴うに伴うして、一生に伴うに伴うして、一生に伴うに伴 は、一生に伴 は、一生に生 は、一生に	資本金	当期首残高		XXX
資本準備金       当期言残高         当期來機高       当期未残高         その他資本剩余金       当期首残高         資本剩余金合計(*3)       当期直残高         当期求残高       利益轉備金         利益準備金       当期首残高         当期主残高       一         本の他利益剩余金(*1)       XX 積立金         財政動額       利金の配当に伴う積立て         当期主残高       一         場別変動額       利金の配当         当期主残高       当期主残高         当期未残高       一         自己株式       当期主残高         当期未残高       自己株式の処分         当期未残高       一         特工資本合計       当期直残高         当期支動額       当期未残高         財政動額       当期未残高         評価・接算差額等(*2)       その他有価証券評価差額金当期首残高         当期変動額 (純額) (純額) (*4)		当期変動額	新株の発行	XXX
資本準備金       当期主残高         当期を動額       当期主残高         資本剩余金合計(*3)       当期音残高         当期変動額       当期主残高         利益剩余金       当期直残高         利益準備金       当期直残高         当期末残高       一         本の他利益剩余金(*1)       IXX 積立金         其期首残高       当期主残高         当期主残高       当期主残高         当期末残高       当期主残高         当期末残高       自己株式の処分         当期末残高       自己株式の処分         当期末残高       自日本表の処分         当期支動額       当用支務高         当期支動額       当期主残高         野本合計       当期資稅高         当期支動額       当期未残高         野衛・後算差額等(*2)       その他有価証券評価差額金当期首残高         本の他有価証券評価差額金当期首残高       当期資動額(純額)(*4)		当期末残高		XXX
当期変動額 新体の発行 当期末残高	資本剰余金			
当期主残高 当期言残高及び当期未残高 資本剰余金合計(*3) 当期言残高 当期変動額 当期末残高 利益剰余金 利益準備金 当期言残高 当期変動額 当期末残高 との他利益剰余金(*1) XX 積立金 当期首残高 当期宣残高 当期宣残高 当期宣残高 当期前残高 当期宣残高 当期主残高	資本準備金	当期首残高		XXX
をの他資本剩余金 当期首残高及び当期末残高		当期変動額	新株の発行	XXX
資本剰余金合計(*3)       当期首残高         当期変動額       当期主残高         利益剰余金       当期首残高         当期末残高       一         本の他利益剰余金(*1)       XX 積立金         当期首残高       当期産務高         場場の配当       当期産務高         当期変動額       利余金の配当         当期未残高       当期未残高         日己株式       当期首残高         当期未残高       自己株式の処分         当期未残高       当期未残高         体主資本合計       当期首残高         当期末残高       事期未残高         評価・換算差額等(*2)       その他有価証券評価差額金当期首残高         当期変動額(純額)(純額)(*4)       (純額)(*4)		当期末残高		XXX
当期変動額 当期末残高  利益利金金 利益準備金	その他資本剰余金	当期首残高及び当期末残高		XXX
利益判余金 利益準備金 当期首残高 当期を動額 当期末残高  その他利益剰余金(*1)  XX 積立金 当期首残高 当期変動額 判余金の配当に伴う積立て 当期す残高 当期変動額 判余金の配当 当期減利益 当期末残高 当期末残高 当期末残高 当期末残高 当期末残高 当期末残高 当期末残高 当期を動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 当期を動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 当期を動額 当期末残高 当期で動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 計解を動額 当期末残高 計解を動きを表します。	資本剰余金合計(*3)	当期首残高		XXX
利益準備金 当期首残高 当期変動額 剰余金の配当に伴う積立て 当期末残高 その他利益剰余金(*1) XX 積立金 当期首残高 当期変動額 剰余金の配当 当期無残高 当期を動額 剰余金の配当 当期純利益 当期未残高 当期で表高 当期を表面 当まる 「一述を表面 「		当期変動額		xxx
利益準備金 当期音残高 当期変動額 剰余金の配当に伴う積立て 当期末残高 その他利益剰余金(*1) XX 積立金 当期首残高 当期宣残高 当期変動額 剰余金の配当 当期終和益 当期末残高 当期末残高 当期末残高 自己株式 当期首残高 当期変動額 自己株式の処分 当期末残高 特主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高 作主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高 株主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高 評価・核算差額等(*2) その他有価証券評価差額金当期首残高 当期変動額 (純額) (*4)		当期末残高		XXX
当期変動額 当期末残高  その他利益剰余金(*1)  XX 積立金 当期首残高及び当期末残高 場期変動額 判条金の配当 当期変動額 当期末残高  1期末残高  自己株式 当期首残高 当期変動額 当期末残高 自己株式 当期首残高 当期変動額 当期末残高 自己株式 当期首残高 当期変動額 当期末残高  作主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高  「おります。」 「おりまする。」 「おります。」 「おりまする。」 「おります。」 「おりまする。」 「おりまする。」 「おりまするまするます。」 「おりまするまするまするまするまするまするまするまするまするまするまするまするまするま	利益剰余金			
当期末残高  その他利益剰余金(*1)  XX 積立金 当期首残高及び当期末残高  繰越利益剰余金 当期首残高 当期変動額 剰余金の配当 当期和利益 当期末残高  利益剰余金合計(*3) 当期首残高 当期変動額 当期末残高 自己株式 当期首残高 当期変動額 当期末残高 株主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高  評価・検算差額等(*2) その他有価証券評価差額金当期首残高 当期変動額 (純額)(*4)	利益準備金	当期首残高		XXX
その他利益剰余金(*1)  XX 積立金 当期首残高及び当期末残高 繰越利益剰余金 当期首残高 当期変動額 到京をの配当 当期和利益 当期末残高  利益剰余金合計(*3) 当期育残高 当期変動額 当期末残高 自己株式 当期首残高 当期変動額 当期末残高 株主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高  株主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高  「おいての処分 「おいての他分 「おいての必然 「おいての他分 「ないての他分 「おいての他分 「ないての他分 「おいての他分 「はいての他分 「おいての他分 「おいての他分 「おいていての他分 「おいての他分 「おいての他分 「おいての他分 「おいての他分 「はいての他分		当期変動額	剰余金の配当に伴う積立て	XXX
XX 積立金   当期首残高及び当期末残高		当期末残高		XXX
機越利益剰余金 当期首残高 当期変動額 剰余金の配当 当期和利益 当期末残高 利益剰余金合計(*3) 当期首残高 当期変動額 当期末残高 自己株式 当期首残高 当期変動額 当期末残高 株主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高 お期変動額 当期末残高 計理変動額 当期末残高 当期変動額 当期末残高 当期変動額 当期末残高 計理である 当期変動額 当期末残高 計理である 当期変動額 当期末残高 計画・換算差額等(*2) その他有価証券評価差額金当期首残高 当期変動額(純額)(*4)	その他利益剰余金(*1	)		
当期変動額 利益利益 当期末残高	XX 積立金	当期首残高及び当期末残高		XXX
当期末残高	繰越利益剰余金	当期首残高		XXX
当期末残高     当期主残高     当期で動額     当期主残高     当期主残高     自己株式     当期首残高     当期を動額     当期末残高     当期末残高     当期主残高     当期主残高     当期を動額     当期未残高  評価・換算差額等(*2) その他有価証券評価差額金当期首残高     当期変動額(純額)(*4)		当期変動額	剰余金の配当	$\triangle xxx$
利益剰余金合計(*3) 当期首残高 当期変動額 当期末残高 当期変動額 当期変動額 当期末残高 当期を動額 当期を動額 当期末残高 当期変動額 当期末残高 当期変動額 当期末残高			当期純利益	XXX
当期変動額 当期末残高 自己株式 当期首残高 当期変動額 当期末残高 当期を動額 当期末残高  株主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高  評価・換算差額等(*2) その他有価証券評価差額金当期首残高 当期変動額(純額)(*4)		当期末残高		XXX
当期末残高     当期    当期	利益剰余金合計(*3)	当期首残高		XXX
自己株式 当期首残高 当期変動額 自己株式の処分 当期末残高 当期首残高 当期で動額 当期で動額 当期で動額 当期末残高  評価・換算差額等(*2) その他有価証券評価差額金 当期首残高 当期変動額(純額)(*4)		当期変動額		XXX
当期変動額 自己株式の処分 当期末残高     当期首残高     当期で動額     当期で動額     当期で動額     当期で動額     当期末残高  評価・換算差額等(*2) その他有価証券評価差額金当期首残高     当期変動額(純額)(*4)		当期末残高		XXX
当期末残高     当期首残高     当期首残高     当期変動額     当期末残高     当期末残高     当期末残高     当期末残高     子の他有価証券評価差額金当期首残高     当期変動額(純額)(*4)	自己株式	当期首残高		$\triangle xxx$
株主資本合計 当期首残高 当期変動額 当期末残高 評価・換算差額等(*2) その他有価証券評価差額金当期首残高 当期変動額(純額)(*4)		当期変動額	自己株式の処分	XXX
当期変動額 当期末残高 <b>評価・換算差額等</b> (*2) その他有価証券評価差額金当期首残高 当期変動額(純額)(*4)		当期末残高	<u></u>	△xxx
当期末残高 <b>評価・換算差額等</b> (*2) <b>その他有価証券評価差額金</b> 当期首残高 当期変動額(純額)(*4)	株主資本合計	当期首残高		XXX
<b>評価・換算差額等</b> (*2) <b>その他有価証券評価差額金</b> 当期首残高 当期変動額(純額)(*4)		当期変動額		XXX
その他有価証券評価差額金当期首残高 当期変動額(純額)(*4)		当期末残高		XXX
当期変動額(純額)(*4)	<b>評価・換算差額等</b> (*2)			
	その他有価証券評価差額	<b>質金</b> 当期首残高		XXX
当期末残高				XXX
		当期末残高		XXX

繰延ヘッジ損益	当期首残高			XXX
	当期変動額	(純額)	(*4)	XXX
	当期末残高			XXX
<b>評価・換算差額等合計</b> (*3)	当期首残高			XXX
	当期変動額			XXX
	当期末残高			XXX
株式引受権	当期首残高			xxx
	当期変動額	(純額)	(*4)	XXX
	当期末残高			XXX
新株予約権	当期首残高			XXX
	当期変動額	(純額)	(*4)	XXX
	当期末残高			XXX
純資産合計(*3)	当期首残高			XXX
	当期変動額			XXX
	当期末残高			XXX

(\*1)~(\*4) (省略) 注 1~注 2: (省略)

# ② 連結株主資本等変動計算書

#### 株主資本

資本金	当期首残高			XXX
	当期変動額		新株の発行	XXX
	当期末残高		_	XXX
資本剰余金	当期首残高			XXX
	当期変動額		新株の発行	XXX
	当期末残高		_	XXX
利益剰余金	当期首残高			XXX
	当期変動額		剰余金の配当	$\triangle xxx$
			親会社株主に帰属する 当期純利益	XXX
			その他 	XXX
	当期末残高		_	XXX
自己株式	当期首残高			$\triangle xxx$
	当期変動額		自己株式の処分	XXX
	当期末残高		_	△xxx
株主資本合計	当期首残高			XXX
	当期変動額		_	XXX
	当期末残高		=	XXX
その他の包括利益累計額(*1)				
その他有価証券評価差額金	当期首残高			XXX
	当期変動額(純額	) (*3)	_	XXX
	当期末残高		_	XXX
繰延ヘッジ損益	当期首残高			XXX
	当期変動額(純額	) (*3)	_	XXX
	当期末残高		<del>-</del>	XXX
為替換算調整勘定	当期首残高			XXX
	当期変動額(純額	(*3)	_	XXX
	当期末残高		_	XXX
退職給付に係る調整累計額	当期首残高			XXX
	当期変動額(純額	) (*3)	-	XXX
	当期末残高		=	XXX
その他の包括利益累計額合				
(*2)	当期首残高			XXX
	当期変動額		_	XXX

	当期末残高	XXX
株式引受権	当期首残高	XXX
	当期変動額(純額)(*3)	XXX
	当期末残高	xxx
新株予約権	当期首残高	XXX
	当期変動額(純額)(*3)	xxx
	当期末残高	xxx
非支配株主持分	当期首残高	XXX
	当期変動額(純額)(*3)	xxx
	当期末残高	XXX
<b>純資産合計</b> (*2)	当期首残高	XXX
	当期変動額	XXX
	当期末残高	XXX

(\*1)~(\*3) (省略)

注1~注2: (省略)

以 上