

## 企業会計基準適用指針第 8 号「貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準等の適用指針」

企業会計基準適用指針第 8 号「貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準等の適用指針」（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などの形式的な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。

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 改正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>企業会計基準適用指針第 8 号</b><br/> <b>貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準等の適用指針</b></p> <p style="text-align: right;"> <u>2005年（平成17年）</u> 12月 9日<br/>           改正<u>2009年（平成21年）</u> 3月27日<br/>           改正<u>2013年（平成25年）</u> 9月13日<br/> <u>最終改正2021年 1月28日</u><br/>           企業会計基準委員会         </p> | <p><b>企業会計基準適用指針第 8 号</b><br/> <b>貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準等の適用指針</b></p> <p style="text-align: right;">           平成17年12月 9日<br/>           改正平成21年 3月27日<br/> <u>最終改正平成25年 9月13日</u><br/>           企業会計基準委員会         </p> <div style="border: 1px dotted black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>本適用指針は、平成 30 年 2 月 16 日までに公表された次の会計基準等による修正が反映されている。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ <u>企業会計基準適用指針第 26 号「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」（平成 27 年 12 月 28 日公表）</u></li> <li>・ <u>企業会計基準適用指針第 28 号「税効果会計に係る会計基準の適用指針」（平成 30 年 2 月 16 日改正）</u></li> </ul> </div> |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 改正前                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>適用指針</b></p> <p><b>純資産の部の表示</b></p> <p>3. 純資産の部の表示は、次の例による。</p> <p>(個別貸借対照表) (連結貸借対照表)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II 評価・換算差額等</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>株式引受権</p> <p><u>IV</u>新株予約権</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II その他の包括利益累計額</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>株式引受権</p> <p><u>IV</u>新株予約権</p> <p><u>V</u>非支配株主持分</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> </td> </tr> </table> | <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II 評価・換算差額等</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>株式引受権</p> <p><u>IV</u>新株予約権</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p>                           | <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II その他の包括利益累計額</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>株式引受権</p> <p><u>IV</u>新株予約権</p> <p><u>V</u>非支配株主持分</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> | <p><b>適用指針</b></p> <p><b>純資産の部の表示</b></p> <p>3. 純資産の部の表示は、次の例による。</p> <p>(個別貸借対照表) (連結貸借対照表)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II 評価・換算差額等</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>新株予約権</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"> <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II その他の包括利益累計額</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>新株予約権</p> <p><u>IV</u>非支配株主持分</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> </td> </tr> </table> | <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II 評価・換算差額等</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>新株予約権</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> | <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II その他の包括利益累計額</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>新株予約権</p> <p><u>IV</u>非支配株主持分</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> |
| <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II 評価・換算差額等</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>株式引受権</p> <p><u>IV</u>新株予約権</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II その他の包括利益累計額</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>株式引受権</p> <p><u>IV</u>新株予約権</p> <p><u>V</u>非支配株主持分</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p> |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                   |
| <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II 評価・換算差額等</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>新株予約権</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>純資産の部</p> <p>I 株主資本</p> <p>(省 略)</p> <p>II その他の包括利益累計額</p> <p>(省 略)</p> <p><u>III</u>新株予約権</p> <p><u>IV</u>非支配株主持分</p> <p style="text-align: right;">純資産合計</p>                      |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                   |
| <p><b>適用時期</b></p> <p>8-4. 2021 年に改正された本適用指針（以下「2021 年改正適用指針」という。）の適用時期は、2021 年に改正された純資産会計</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>適用時期</b></p> <p>(新 設)</p>                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                   |

| 改正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 改正前                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>基準と同様とする。</u></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                  |
| <p><b>議 決</b></p> <p>9-4. <u>2021 年改正適用指針は、第 450 回企業会計基準委員会に出席した委員 14 名全員の賛成により承認された。</u></p>                                                                                                                                                                                                                   | <p><b>議 決</b></p> <p>(新 設)</p>                                                                                   |
| <p><b>結論の背景</b></p> <p><b>純資産の部における項目と会計処理</b></p> <p><b>資本連結における子会社の資本及び持分法の適用における被投資会社の資本</b></p> <p>25-3. <u>実務対応報告第 41 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」第 49 項においては、株式引受権はストック・オプションにおける新株予約権と同様の特徴を有するとしており、子会社の株式引受権は子会社の新株予約権と同様に資本連結における子会社の資本には含まれないものと考えられるため、2021 年改正適用指針においては第 5 項の修正は行っていない。</u></p> | <p><b>結論の背景</b></p> <p><b>純資産の部における項目と会計処理</b></p> <p><b>資本連結における子会社の資本及び持分法の適用における被投資会社の資本</b></p> <p>(新 設)</p> |
| <p><b>在外子会社の純資産の換算</b></p> <p>30-3. <u>株式引受権は我が国における会社法の規定に基づき行われ</u></p>                                                                                                                                                                                                                                       | <p><b>在外子会社の純資産の換算</b></p> <p>(新 設)</p>                                                                          |

| 改正後                                                                                        | 改正前 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <u>る取引によって計上されるものであることから、在外子会社において株式引受権が計上されることはないと考えられ、2021年改正適用指針においては第7項の修正は行っていない。</u> |     |

以 上