

企業会計基準公開草案第 54 号「包括利益の表示に関する会計基準（案）」

企業会計基準第 25 号「包括利益の表示に関する会計基準」（改正平成 24 年 6 月 29 日）を次のように改正する（改正部分に下線を付している。）。

公開草案	現行
<p>企業会計基準第 25 号 「包括利益の表示に関する会計基準」</p> <p style="text-align: right;">平成 22 年 6 月 30 日 改正平成 24 年 6 月 29 日 <u>最終改正平成 XX 年 XX 月 XX 日</u> 企業会計基準委員会</p>	<p>企業会計基準第 25 号 「包括利益の表示に関する会計基準」</p> <p style="text-align: right;">平成 22 年 6 月 30 日 改正平成 24 年 6 月 29 日 企業会計基準委員会</p>
<p>会計基準 用語の定義</p> <p>4. 「包括利益」とは、ある企業の特定期間の財務諸表において認識された純資産の変動額のうち、当該企業の純資産に対する持分所有者との直接的な取引によらない部分をいう。当該企業の純資産に対する持分所有者には、当該企業の株主のほか当該企業の発行する新株予約権の所有者が含まれ、連結財務諸表においては、当該企業の子会社の<u>非支配株主</u>も含まれる。</p>	<p>会計基準 用語の定義</p> <p>4. 「包括利益」とは、ある企業の特定期間の財務諸表において認識された純資産の変動額のうち、当該企業の純資産に対する持分所有者との直接的な取引によらない部分をいう。当該企業の純資産に対する持分所有者には、当該企業の株主のほか当該企業の発行する新株予約権の所有者が含まれ、連結財務諸表においては、当該企業の子会社の<u>少数株主</u>も含まれる。</p>
<p>5. 「その他の包括利益」とは、包括利益のうち当期純利益に含まれない部分をいう。連結財務諸表におけるその他の包括利益には、親会社株主に係る部分と<u>非支配株主</u>に係る部分が含まれる。</p>	<p>5. 「その他の包括利益」とは、包括利益のうち当期純利益及び少数株主損益に含まれない部分をいう。<u>その他の包括利益は、個別財務諸表においては包括利益と当期純利益との間の差額であり、連結財務諸表においては包括利益と少数株主損益調整前当期純利益との間の差額である。</u>連結財務諸表におけるその他の包括利益には、親会社株主に係る部分と<u>少数株主</u>に係る部分が含まれる。</p>
<p>包括利益の計算の表示</p>	<p>包括利益の計算の表示</p>

公開草案	現行
<p>6. 当期純利益にその他の包括利益の内訳項目を加減して包括利益を表示する。</p>	<p>6. <u>包括利益の計算の表示は、次による。</u> <u>(1) 個別財務諸表においては、当期純利益にその他の包括利益の内訳項目を加減して包括利益を表示する。</u> <u>(2) 連結財務諸表においては、少数株主損益調整前当期純利益にその他の包括利益の内訳項目を加減して包括利益を表示する。</u></p>
<p>包括利益を表示する計算書</p> <p>11. 包括利益を表示する計算書は、次のいずれかの形式による。連結財務諸表においては、包括利益のうち親会社株主に係る金額及び非支配株主に係る金額を付記する。 (1) 当期純利益を表示する損益計算書と、第6項に従って包括利益を表示する包括利益計算書からなる形式(2計算書方式) (2) 当期純利益の表示と第6項に従った包括利益の表示を1つの計算書(「損益及び包括利益計算書」)で行う形式(1計算書方式)</p>	<p>包括利益を表示する計算書</p> <p>11. 包括利益を表示する計算書は、次のいずれかの形式による。連結財務諸表においては、包括利益のうち親会社株主に係る金額及び少数株主に係る金額を付記する。 (1) 当期純利益を表示する損益計算書と、第6項に従って包括利益を表示する包括利益計算書からなる形式(2計算書方式) (2) 当期純利益の表示と第6項に従った包括利益の表示を1つの計算書(「損益及び包括利益計算書」)で行う形式(1計算書方式)</p>
<p>適用時期等</p> <p>12. 平成22年に公表された本会計基準(以下「平成22年会計基準」という。)は、連結財務諸表については、第8項及び第9項による注記を除き、平成23年3月31日以後終了する連結会計年度の年度末に係る連結財務諸表から適用する。ただし、平成22年9月30日以後に終了する連結会計年度の年度末に係る連結財務諸表から適用することができる。 適用初年度においては、その直前の年度における包括利益(親会社株主に係る金額及び非支配株主に係る金額の付記を含む。)及びその他の包括利益の内訳項目(第7項参照)の金額を注記する。</p>	<p>適用時期等</p> <p>12. 平成22年に公表された本会計基準(以下「平成22年会計基準」という。)は、連結財務諸表については、第8項及び第9項による注記を除き、平成23年3月31日以後終了する連結会計年度の年度末に係る連結財務諸表から適用する。ただし、平成22年9月30日以後に終了する連結会計年度の年度末に係る連結財務諸表から適用することができる。 適用初年度においては、その直前の年度における包括利益(親会社株主に係る金額及び少数株主に係る金額の付記を含む。)及びその他の包括利益の内訳項目(第7項参照)の金額を注記する。</p>
<p>15. 平成23年3月31日以後終了する連結会計年度の年度末から平成22年会計基準を適用した場合、翌連結会計年度の四半期財務諸表においては、平成22年会計基準を遡及適用し、財務諸表の組替えを行う。なお、第12項ただし書きにより平成22年9月30日以</p>	<p>15. 平成23年3月31日以後終了する連結会計年度の年度末から平成22年会計基準を適用した場合、翌連結会計年度の四半期財務諸表においては、<u>本</u>会計基準を遡及適用し、財務諸表の組替えを行う。なお、第12項ただし書きにより平成22年9月30日以後に終了す</p>

公開草案	現行
<p>後に終了する連結会計年度の年度末に係る連結財務諸表から適用した場合の翌連結会計年度の四半期財務諸表においては、前連結会計年度の対応する四半期会計期間及び期首からの累計期間について、包括利益（親会社株主に係る金額及び非支配株主に係る金額の付記を含む。）及びその他の包括利益の内訳項目の金額を注記する。</p>	<p>る連結会計年度の年度末に係る連結財務諸表から適用した場合の翌連結会計年度の四半期財務諸表においては、前連結会計年度の対応する四半期会計期間及び期首からの累計期間について、包括利益（親会社株主に係る金額及び<u>少数株主に係る金額の付記を含む。</u>）及びその他の包括利益の内訳項目の金額を注記する。</p>
<p>16-4. 平成 XX 年に改正された本会計基準（以下「平成 XX 年改正会計基準」という。）は、平成 XX 年に改正された企業会計基準第 22 号「<u>連結財務諸表に関する会計基準</u>」（以下「平成 XX 年連結会計基準」という。）の表示方法に係る事項が適用された連結会計年度から適用する。</p>	<p>（新 設）</p>
<p>結論の背景 経 緯 20-3. 平成 XX 年改正会計基準は、平成 XX 年連結会計基準において、<u>少数株主持分を非支配株主持分に変更し、これまで少数株主損益調整前当期純利益とされていたものを当期純利益として表示することとしたため、1 計算書方式において当期純利益の直後に親会社株主に帰属する当期純利益及び非支配株主に帰属する当期純利益を付記することなどの改正を行ったものである。</u></p>	<p>結論の背景 経 緯 （新 設）</p>
<p>用語の定義 24. 本会計基準においては、包括利益を構成する純資産の変動額は、あくまで財務諸表において認識されたものに限られることを明確にするため、「<u>特定期間の財務諸表において認識された純資産の変動額</u>」としている。また、企業の純資産に対する持分所有者には、当該企業の株主、新株予約権の所有者、子会社の<u>非支配株主</u>を含むものとしている。</p>	<p>用語の定義 24. 本会計基準においては、包括利益を構成する純資産の変動額は、あくまで財務諸表において認識されたものに限られることを明確にするため、「<u>特定期間の財務諸表において認識された純資産の変動額</u>」とした。また、企業の純資産に対する持分所有者には、当該企業の株主、新株予約権の所有者、子会社の<u>少数株主</u>を含むものとした。</p>

公開草案	現行
<p>25. 「企業の純資産に対する持分所有者との直接的な取引によらない部分」とは、前述のとおり、資本取引に該当しない部分を意味するが、本会計基準の適用にあたっては、資本取引と損益取引のいずれにも解釈し得る取引については、具体的な会計処理を定めた会計基準に基づいて判断することとなる。例えば、新株予約権の失効による戻入益（企業会計基準第8号「ストック・オプション等に関する会計基準」第9項及び企業会計基準第10号「金融商品に関する会計基準」第38項(2)）については、現行の会計基準を斟酌すれば、持分所有者との直接的な取引によらない部分とされているものと解することとなる。なお、今後の基準設定において会計処理の見直しが行われた場合には、それに基づいて判断することとなる。</p>	<p>25. 「企業の純資産に対する持分所有者との直接的な取引によらない部分」とは、前述のとおり、資本取引に該当しない部分を意味するが、本会計基準の適用にあたっては、資本取引と損益取引のいずれにも解釈し得る取引については、具体的な会計処理を定めた会計基準に基づいて判断することとなる。例えば、新株予約権の失効による戻入益（企業会計基準第8号「ストック・オプション等に関する会計基準」第9項及び企業会計基準第10号「金融商品に関する会計基準」第38項(2)）や、<u>支配が継続している場合の子会社に対する親会社持分の変動によって生じた差額（企業会計基準第22号「連結財務諸表に関する会計基準」第28項から第30項）</u>については、現行の会計基準を斟酌すれば、持分所有者との直接的な取引によらない部分とされているものと解することとなる。なお、今後の基準設定において会計処理の見直しが行われた場合には、それに基づいて判断することとなる。</p>
<p>包括利益の計算の表示</p> <p>28. <u>平成22年会計基準では、連結財務諸表における包括利益の計算の表示方法としては、次の2つの方法が考えられ、これらを比較検討した。</u></p> <p>(1) 当期純利益（親会社株主に帰属する部分）に、親会社株主に係るその他の包括利益を加減して親会社株主に係る包括利益を計算し、これに非支配株主に係る包括利益を加減する方法</p> <p>(2) 少数株主損益調整前当期純利益に、その他の包括利益（親会社株主に係る部分と非支配株主に係る部分の合計）を加減する方法</p>	<p>包括利益の計算の表示</p> <p>28. 連結財務諸表における包括利益の計算の表示方法としては、次の2つの方法が考えられ、これらを比較検討した。</p> <p>(1) 当期純利益に、親会社株主に係るその他の包括利益を加減して親会社株主に係る包括利益を計算し、これに<u>少数株主に係る</u>包括利益を加減する方法</p> <p>(2) 少数株主損益調整前当期純利益に、その他の包括利益（親会社株主に係る部分と<u>少数株主に係る</u>部分の合計）を加減する方法</p>
<p>29. 前項の(1)の表示方法は、<u>当期純利益（親会社株主に帰属する部分）</u>の計算との連携がより明確であることや、連結株主資本等変動計算書や連結貸借対照表の数値との関連づけがしやすいといった利点がある。一方、(2)の表示方法は、包括利益に至る過程が明瞭であることや、その他の包括利益の内訳の表示について国際的な会</p>	<p>29. 前項の(1)の表示方法は、<u>当期純利益の計算との連携</u>がより明確であることや、連結株主資本等変動計算書や連結貸借対照表の数値との関連づけがしやすいといった利点がある。一方、(2)の表示方法は、包括利益に至る過程が明瞭であることや、その他の包括利益の内訳の表示について国際的な会計基準とのコンバージェンスを</p>

公開草案	現行																				
<p>計基準とのコンバージェンスを図ることができるといった利点がある。</p> <p>両者を比較検討した結果、包括利益の表示を導入する目的（第21項参照）との関連性からは、(2)の利点の方がより重要と考えられることから、(2)の表示方法を採用することとした。(1)の表示方法は、その他の包括利益の各内訳項目を親会社株主に係る部分と<u>非支配株主に係る部分</u>とに区分するため、(2)の表示方法よりも情報量は多くなるが、その内訳に関する情報は、基本的には連結株主資本等変動計算書から入手可能でもあるため、包括利益への調整の形で表示する必要性は低いと判断した。</p>	<p>図ることができるといった利点がある。</p> <p>両者を比較検討した結果、包括利益の表示を導入する目的（第21項参照）との関連性からは、(2)の利点の方がより重要と考えられることから、(2)の表示方法を採用することとした。(1)の表示方法は、その他の包括利益の各内訳項目を親会社株主に係る部分と<u>少数株主に係る部分</u>とに区分するため、(2)の表示方法よりも情報量は多くなるが、その内訳に関する情報は、基本的には連結株主資本等変動計算書から入手可能でもあるため、包括利益への調整の形で表示する必要性は低いと判断した。</p>																				
<p>参考</p> <p>1. 設例</p> <p>〔設例1〕親会社がその他有価証券の一部を売却した場合</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(4)P社の連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書の抜粋は次のとおりである。</p> <p>①連結貸借対照表（抜粋）</p> <p>Ⅲ非支配株主持分</p> <p>②連結損益計算書（抜粋）</p> <p>当期純利益</p> <p>非支配株主に帰属する当期純利益</p> <p>親会社株主に帰属する当期純利益</p> <p>③連結株主資本等変動計算書（抜粋）</p> <table border="1" data-bbox="266 1173 981 1401"> <thead> <tr> <th></th> <th>非支配株主持分</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当期首残高(注)</td> <td>1,980</td> </tr> <tr> <td>剰余金の配当</td> <td></td> </tr> <tr> <td>親会社株主に帰属する当期純利益</td> <td></td> </tr> <tr> <td>株主資本以外の項目の当期</td> <td>200</td> </tr> </tbody> </table>		非支配株主持分	当期首残高(注)	1,980	剰余金の配当		親会社株主に帰属する当期純利益		株主資本以外の項目の当期	200	<p>参考</p> <p>1. 設例</p> <p>〔設例1〕親会社がその他有価証券の一部を売却した場合</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(4)P社の連結貸借対照表、連結損益計算書、連結株主資本等変動計算書の抜粋は次のとおりである。</p> <p>①連結貸借対照表（抜粋）</p> <p>Ⅲ<u>少数株主持分</u></p> <p>②連結損益計算書（抜粋）</p> <p><u>少数株主損益調整前</u>当期純利益</p> <p><u>少数株主利益</u></p> <p>当期純利益</p> <p>③連結株主資本等変動計算書（抜粋）</p> <table border="1" data-bbox="1158 1173 1787 1401"> <thead> <tr> <th></th> <th>少数株主持分</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当期首残高(注)</td> <td>1,980</td> </tr> <tr> <td>剰余金の配当</td> <td></td> </tr> <tr> <td>当期純利益</td> <td></td> </tr> <tr> <td>株主資本以外の項目の当期変動額（純額）</td> <td>200</td> </tr> </tbody> </table>		少数株主持分	当期首残高(注)	1,980	剰余金の配当		当期純利益		株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	200
	非支配株主持分																				
当期首残高(注)	1,980																				
剰余金の配当																					
親会社株主に帰属する当期純利益																					
株主資本以外の項目の当期	200																				
	少数株主持分																				
当期首残高(注)	1,980																				
剰余金の配当																					
当期純利益																					
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	200																				

公開草案		現行	
変動額（純額）		当期末残高	2,180
当期末残高	2,180		
2. 連結包括利益計算書の作成		2. 連結包括利益計算書の作成	
連結包括利益計算書	X0/4/1 から X1/3/31	連結包括利益計算書	X0/4/1 から X1/3/31
当期純利益	2,860	少数株主損益調整前当期純利益	2,860
その他の包括利益：		その他の包括利益：	
その他有価証券評価差額金	300	その他有価証券評価差額金	300
包括利益	3,160	包括利益	3,160
（内訳）		（内訳）	
親会社株主に係る包括利益	2,960	親会社株主に係る包括利益	2,960
非支配株主に係る包括利益	200	少数株主に係る包括利益	200
(*5) 親会社株主に帰属する当期純利益 2,660 と連結株主資本等変動計算書の株主資本以外の項目の当期変動額（純額）のその他有価証券評価差額金 300（1. 前提条件(4)③参照）との合計 2,960 と一致する。		(*5) 当期純利益 2,660 と連結株主資本等変動計算書の株主資本以外の項目の当期変動額（純額）のその他有価証券評価差額金 300（1. 前提条件(4)③参照）との合計 2,960 と一致する。	
〔設例 2〕 親会社及び子会社がその他有価証券の一部を売却した場合		〔設例 2〕 親会社及び子会社がその他有価証券の一部を売却した場合	
1. 前提条件		1. 前提条件	
(6) P 社の連結貸借対照表、連結損益計算書及び連結株主資本等変動計算書の抜粋、並びに株主資本以外の項目の当期変動額の内訳は次のとおりである。		(6) P 社の連結貸借対照表、連結損益計算書及び連結株主資本等変動計算書の抜粋、並びに株主資本以外の項目の当期変動額の内訳は次のとおりである。	
①連結貸借対照表（抜粋）		①連結貸借対照表（抜粋）	
Ⅲ非支配株主持分		Ⅲ少数株主持分	

公開草案		現行	
②連結損益計算書（抜粋）	X0/4/1 から X1/3/31	②連結損益計算書（抜粋）	X0/4/1 から X1/3/31
売上高	40,000	売上高	40,000
税金等調整前当期純利益	4,560	税金等調整前当期純利益	4,560
法人税等	1,700	法人税等	1,700
当期純利益	2,860	少数株主損益調整前当期純利益	2,860
非支配株主に帰属する当期純利益	300	少数株主利益	300
親会社株主に帰属する当期純利益	2,560	当期純利益	2,560
③連結株主資本等変動計算書（抜粋）	X0/4/1 から X1/3/31	③連結株主資本等変動計算書（抜粋）	X0/4/1 から X1/3/31
	非支配株主持分		少数株主持分
当期首残高	1,980	当期首残高	1,980
剰余金の配当		剰余金の配当	
親会社株主に帰属する当期純利益		当期純利益	
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	255	株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	255
当期末残高	2,235	当期末残高	2,235
④株主資本以外の項目の当期変動額の内訳		④株主資本以外の項目の当期変動額の内訳	
	非支配株主に帰属する当期純利益		少数株主利益
その他有価証券評価差額金		その他有価証券評価差額金	
非支配株主持分	300	少数株主持分	300
繰延ヘッジ損益		繰延ヘッジ損益	
合計	300	合計	300

公開草案		現行	
2. 連結包括利益計算書の作成		2. 連結包括利益計算書の作成	
連結包括利益計算書	X0/4/1 から X1/3/31	連結包括利益計算書	X0/4/1 から X1/3/31
当期純利益	2,860	<u>少数株主損益調整前</u> 当期純利益	2,860
その他の包括利益：		その他の包括利益：	
その他有価証券評価差額金	150 (*7)	その他有価証券評価差額金	150 (*7)
繰延ヘッジ損益	60 (*8)	繰延ヘッジ損益	60 (*8)
その他の包括利益合計	210	その他の包括利益合計	210
包括利益	3,070	包括利益	3,070
(内訳)		(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	2,815 (*9)	親会社株主に係る包括利益	2,815 (*9)
<u>非支配株主に係る包括利益</u>	255 (*10)	<u>少数株主に係る包括利益</u>	255 (*10)
<p>(*7) 株主資本以外の項目の当期変動額の内訳のその他有価証券評価差額金欄の195 (1. 前提条件(6)④の小計参照) と<u>非支配株主持分</u>欄の△45 (1. 前提条件(6)④の小計参照) の合計150と一致する。なお、その他有価証券の税効果調整後評価損益のP社及びS1社の期首残高の合計1,200(=P社900+S1社300)と期末残高の合計1,350(=P社1,200+S1社150)の差額150にも一致する (1. 前提条件(3)(4)参照)。</p>		<p>(*7) 株主資本以外の項目の当期変動額の内訳のその他有価証券評価差額金欄の195 (1. 前提条件(6)④の小計参照) と<u>少数株主持分</u>欄の△45 (1. 前提条件(6)④の小計参照) の合計150と一致する。なお、その他有価証券の税効果調整後評価損益のP社及びS1社の期首残高の合計1,200(=P社900+S1社300)と期末残高の合計1,350(=P社1,200+S1社150)の差額150にも一致する (1. 前提条件(3)(4)参照)。</p>	
<p>(*9) 親会社株主に帰属する<u>当期純利益</u> 2,560 と株主資本以外の項目の当期変動額の内訳のその他有価証券評価差額金及び繰延ヘッジ損益の合算額255(=195+60) (1. 前提条件(6)④の小計を参照) との合計2,815と一致する。</p>		<p>(*9) 当期純利益 2,560 と株主資本以外の項目の当期変動額の内訳のその他有価証券評価差額金及び繰延ヘッジ損益の合算額255(=195+60) (1. 前提条件(6)④の小計を参照) との合計2,815と一致する。</p>	
<p>(*10) 株主資本以外の項目の当期変動額の内訳の<u>非支配株主持分</u> 255 (1. 前提条件(6)④の合計参照) と一致する。</p>		<p>(*10) 株主資本以外の項目の当期変動額の内訳の<u>少数株主持分</u> 255 (1. 前提条件(6)④の合計参照) と一致する。</p>	

公開草案	現行																																																
<p>〔設例3〕連結上、持分法適用関連会社に対して投資を有している場合</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(3) P社の連結貸借対照表、連結損益計算書及び連結株主資本等変動計算書の抜粋は次のとおりである。</p> <p>①連結貸借対照表（抜粋）</p> <p>Ⅲ非支配株主持分</p> <p>②連結損益計算書（抜粋）</p> <p>当期純利益</p> <p style="padding-left: 20px;">非支配株主に帰属する当期純利益</p> <p>親会社株主に帰属する当期純利益</p> <p>③連結株主資本等変動計算書（抜粋）</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right;">非支配株主持分</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当期首残高</td> <td style="text-align: right;">1,980</td> </tr> <tr> <td> 剰余金の配当</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 親会社株主に帰属する当期純利益</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 株主資本以外の項目の当期変動額（純額）</td> <td style="text-align: right;">255</td> </tr> <tr> <td>当期末残高</td> <td style="text-align: right;">2,235</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 連結包括利益計算書の作成</p> <p>連結損益及び包括利益計算書(X0/4/1 から X1/3/31)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">売上高</td> <td style="text-align: right;">40,000</td> </tr> <tr> <td>-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td>税金等調整前当期純利益</td> <td style="text-align: right;">4,560</td> </tr> <tr> <td>法人税等</td> <td style="text-align: right;">1,700</td> </tr> <tr> <td>当期純利益</td> <td style="text-align: right;">2,860</td> </tr> <tr> <td>（内訳）</td> <td></td> </tr> </table>		非支配株主持分	当期首残高	1,980	剰余金の配当		親会社株主に帰属する当期純利益		株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	255	当期末残高	2,235	売上高	40,000	-----		税金等調整前当期純利益	4,560	法人税等	1,700	当期純利益	2,860	（内訳）		<p>〔設例3〕連結上、持分法適用関連会社に対して投資を有している場合</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(3) P社の連結貸借対照表、連結損益計算書及び連結株主資本等変動計算書の抜粋は次のとおりである。</p> <p>①連結貸借対照表（抜粋）</p> <p>Ⅲ少数株主持分</p> <p>②連結損益計算書（抜粋）</p> <p>少数株主損益調整前当期純利益</p> <p style="padding-left: 20px;">少数株主利益</p> <p>当期純利益</p> <p>③連結株主資本等変動計算書（抜粋）</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right;">少数株主持分</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当期首残高</td> <td style="text-align: right;">1,980</td> </tr> <tr> <td> 剰余金の配当</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 当期純利益</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 株主資本以外の項目の当期変動額（純額）</td> <td style="text-align: right;">255</td> </tr> <tr> <td>当期末残高</td> <td style="text-align: right;">2,235</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 連結損益及び包括利益計算書の作成</p> <p>連結損益及び包括利益計算書(X0/4/1 から X1/3/31)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">売上高</td> <td style="text-align: right;">40,000</td> </tr> <tr> <td>-----</td> <td></td> </tr> <tr> <td>税金等調整前当期純利益</td> <td style="text-align: right;">4,560</td> </tr> <tr> <td>法人税等</td> <td style="text-align: right;">1,700</td> </tr> <tr> <td>少数株主損益調整前当期純利益</td> <td style="text-align: right;">2,860</td> </tr> <tr> <td>少数株主利益（控除）</td> <td style="text-align: right;">300</td> </tr> </table>		少数株主持分	当期首残高	1,980	剰余金の配当		当期純利益		株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	255	当期末残高	2,235	売上高	40,000	-----		税金等調整前当期純利益	4,560	法人税等	1,700	少数株主損益調整前当期純利益	2,860	少数株主利益（控除）	300
	非支配株主持分																																																
当期首残高	1,980																																																
剰余金の配当																																																	
親会社株主に帰属する当期純利益																																																	
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	255																																																
当期末残高	2,235																																																
売上高	40,000																																																

税金等調整前当期純利益	4,560																																																
法人税等	1,700																																																
当期純利益	2,860																																																
（内訳）																																																	
	少数株主持分																																																
当期首残高	1,980																																																
剰余金の配当																																																	
当期純利益																																																	
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	255																																																
当期末残高	2,235																																																
売上高	40,000																																																

税金等調整前当期純利益	4,560																																																
法人税等	1,700																																																
少数株主損益調整前当期純利益	2,860																																																
少数株主利益（控除）	300																																																

公開草案		現行	
親会社株主に帰属する当期純利益	2,560	当期純利益	2,560
非支配株主に帰属する当期純利益	300	少数株主利益(加算)	300
		少数株主損益調整前当期純利益	2,860
その他の包括利益:		その他の包括利益:	
その他有価証券評価差額金	250 (*4)	その他有価証券評価差額金	250 (*4)
繰延ヘッジ損益	100 (*4)	繰延ヘッジ損益	100 (*4)
持分法適用会社に対する持分相当額	60 (*5)	持分法適用会社に対する持分相当額	60 (*5)
その他の包括利益に係る税効果額	△140 (*4)	その他の包括利益に係る税効果額	△140 (*4)
その他の包括利益合計	270	その他の包括利益合計	270
包括利益	3,130	包括利益	3,130
(内訳)		(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	2,875 (*6)	親会社株主に係る包括利益	2,875 (*6)
非支配株主に係る包括利益	255	少数株主に係る包括利益	255
<p>(*6) 親会社株主に帰属する当期純利益 2,560 と連結株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金及び繰延ヘッジ損益の株主資本以外の項目の当期変動額(純額)欄 315(=255+60) (1. 前提条件(3) ③参照) との合計 2,875 と一致する。</p>		<p>(*6) 当期純利益 2,560 と連結株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金及び繰延ヘッジ損益の株主資本以外の項目の当期変動額(純額)欄 315(=255+60) (1. 前提条件(3) ③参照) との合計 2,875 と一致する。</p>	
<p>[設例 4] ヘッジ会計により組替調整額等が生じた場合</p> <p>2. 連結包括利益計算書の作成</p> <p>連結包括利益計算書 X0/4/1からX1/3/31</p> <p>当期純利益 2,860</p> <p>その他の包括利益:</p> <p> その他有価証券評価差額金 150</p> <p> 繰延ヘッジ損益 60</p>		<p>[設例 4] ヘッジ会計により組替調整額等が生じた場合</p> <p>2. 連結包括利益計算書の作成</p> <p>連結包括利益計算書 X0/4/1からX1/3/31</p> <p>少数株主損益調整前当期純利益 2,860</p> <p>その他の包括利益:</p> <p> その他有価証券評価差額金 150</p> <p> 繰延ヘッジ損益 60</p>	

公開草案		現行	
為替換算調整勘定	140	為替換算調整勘定	140
その他の包括利益合計	350	その他の包括利益合計	350
包括利益	3,210	包括利益	3,210
(内訳)		(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	2,955	親会社株主に係る包括利益	2,955
非支配株主に係る包括利益	255	少数株主に係る包括利益	255
(*2) 親会社株主に帰属する当期純利益[設例 2]2,560 と連結株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金の当期変動額[設例 2]195、繰延ヘッジ損益の当期変動額 (1. 前提条件) 60 の合計 2,815 と一致する。		(*2) 当期純利益[設例 2]2,560 と連結株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金の当期変動額[設例 2] 195、繰延ヘッジ損益の当期変動額 (1. 前提条件) 60 の合計 2,815 と一致する。	
【設例 5】在外子会社株式の売却により組替調整額が生じた場合 2. 連結包括利益計算書の作成 連結包括利益計算書 X0/4/1 から X1/3/31		【設例 5】在外子会社株式の売却により組替調整額が生じた場合 2. 連結包括利益計算書の作成 連結包括利益計算書 X0/4/1 から X1/3/31	
当期純利益	2,860	少数株主損益調整前当期純利益	2,860
その他の包括利益：		その他の包括利益：	
その他有価証券評価差額金	150	その他有価証券評価差額金	150
繰延ヘッジ損益	60	繰延ヘッジ損益	60
その他の包括利益合計	210	その他の包括利益合計	210
包括利益	3,070	包括利益	3,070
(内訳)		(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	2,815	親会社株主に係る包括利益	2,815
非支配株主に係る包括利益	255	少数株主に係る包括利益	255

公開草案	現行																																																																																				
(*2) 親会社株主に帰属する当期純利益[設例 2]2,560 と連結株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金の当期変動額[設例 2]195、繰延ヘッジ損益の当期変動額[設例 2]60、為替換算調整勘定の当期変動額(1. 前提条件)140 との合計 2,955 と一致する。	(*2) 当期純利益[設例 2]2,560 と連結株主資本等変動計算書のその他有価証券評価差額金の当期変動額[設例 2]195、繰延ヘッジ損益の当期変動額[設例 2]60、為替換算調整勘定の当期変動額(1. 前提条件)140 との合計 2,955 と一致する。																																																																																				
<p>2. 包括利益の表示例 連結財務諸表における表示例 【2 計算書方式】 <連結損益計算書></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">売上高</td> <td style="text-align: right; width: 10%;">10,000</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>-----</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>税金等調整前当期純利益</td> <td style="text-align: right;">2,200</td> <td></td> </tr> <tr> <td>法人税等</td> <td style="text-align: right;">900</td> <td></td> </tr> <tr> <td>当期純利益</td> <td style="text-align: right;">1,300</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 非支配株主に帰属する当期純利益</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td></td> </tr> <tr> <td>親会社株主に帰属する当期純利益</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,000</td> <td></td> </tr> </table> <p><連結包括利益計算書></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">当期純利益</td> <td style="text-align: right; width: 10%;">1,300</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>その他の包括利益：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">530</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 繰延ヘッジ損益</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 為替換算調整勘定</td> <td style="text-align: right;">△180</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 持分法適用会社に対する持分相当額</td> <td style="text-align: right;">50</td> <td></td> </tr> <tr> <td>その他の包括利益合計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">700</td> <td></td> </tr> </table>	売上高	10,000		-----			税金等調整前当期純利益	2,200		法人税等	900		当期純利益	1,300		非支配株主に帰属する当期純利益	300		親会社株主に帰属する当期純利益	1,000		当期純利益	1,300		その他の包括利益：			その他有価証券評価差額金	530		繰延ヘッジ損益	300		為替換算調整勘定	△180		持分法適用会社に対する持分相当額	50		その他の包括利益合計	700		<p>2. 包括利益の表示例 連結財務諸表における表示例 【2 計算書方式】 <連結損益計算書></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">売上高</td> <td style="text-align: right; width: 10%;">10,000</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>-----</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>税金等調整前当期純利益</td> <td style="text-align: right;">2,200</td> <td></td> </tr> <tr> <td>法人税等</td> <td style="text-align: right;">900</td> <td></td> </tr> <tr> <td>少数株主損益調整前当期純利益</td> <td style="text-align: right;">1,300</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 少数株主利益</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td></td> </tr> <tr> <td>当期純利益</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,000</td> <td></td> </tr> </table> <p><連結包括利益計算書></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">少数株主損益調整前当期純利益</td> <td style="text-align: right; width: 10%;">1,300</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>その他の包括利益：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> その他有価証券評価差額金</td> <td style="text-align: right;">530</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 繰延ヘッジ損益</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 為替換算調整勘定</td> <td style="text-align: right;">△180</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 持分法適用会社に対する持分相当額</td> <td style="text-align: right;">50</td> <td></td> </tr> <tr> <td>その他の包括利益合計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">700</td> <td></td> </tr> </table>	売上高	10,000		-----			税金等調整前当期純利益	2,200		法人税等	900		少数株主損益調整前当期純利益	1,300		少数株主利益	300		当期純利益	1,000		少数株主損益調整前当期純利益	1,300		その他の包括利益：			その他有価証券評価差額金	530		繰延ヘッジ損益	300		為替換算調整勘定	△180		持分法適用会社に対する持分相当額	50		その他の包括利益合計	700	
売上高	10,000																																																																																				

税金等調整前当期純利益	2,200																																																																																				
法人税等	900																																																																																				
当期純利益	1,300																																																																																				
非支配株主に帰属する当期純利益	300																																																																																				
親会社株主に帰属する当期純利益	1,000																																																																																				
当期純利益	1,300																																																																																				
その他の包括利益：																																																																																					
その他有価証券評価差額金	530																																																																																				
繰延ヘッジ損益	300																																																																																				
為替換算調整勘定	△180																																																																																				
持分法適用会社に対する持分相当額	50																																																																																				
その他の包括利益合計	700																																																																																				
売上高	10,000																																																																																				

税金等調整前当期純利益	2,200																																																																																				
法人税等	900																																																																																				
少数株主損益調整前当期純利益	1,300																																																																																				
少数株主利益	300																																																																																				
当期純利益	1,000																																																																																				
少数株主損益調整前当期純利益	1,300																																																																																				
その他の包括利益：																																																																																					
その他有価証券評価差額金	530																																																																																				
繰延ヘッジ損益	300																																																																																				
為替換算調整勘定	△180																																																																																				
持分法適用会社に対する持分相当額	50																																																																																				
その他の包括利益合計	700																																																																																				

公開草案		現行	
包括利益	<u>2,000</u>	包括利益	<u>2,000</u>
(内訳)		(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	1,600	親会社株主に係る包括利益	1,600
非支配株主に係る包括利益	400	少数株主に係る包括利益	400
【1 計算書方式】		【1 計算書方式】	
<連結損益及び包括利益計算書>		<連結損益及び包括利益計算書>	
売上高	10,000	売上高	10,000
-----		-----	
税金等調整前当期純利益	<u>2,200</u>	税金等調整前当期純利益	<u>2,200</u>
法人税等	<u>900</u>	法人税等	<u>900</u>
当期純利益	<u>1,300</u>	少数株主損益調整前当期純利益	1,300
(内訳)		少数株主利益(控除)	<u>300</u>
親会社株主に帰属する当期純利益	1,000	当期純利益	<u>1,000</u>
非支配株主に帰属する当期純利益	<u>300</u>		
		少数株主利益(加算)	<u>300</u>
		少数株主損益調整前当期純利益	<u>1,300</u>
その他の包括利益:		その他の包括利益:	
その他有価証券評価差額金	530	その他有価証券評価差額金	530
繰延ヘッジ損益	300	繰延ヘッジ損益	300
為替換算調整勘定	△180	為替換算調整勘定	△180
持分法適用会社に対する持分相当額	<u>50</u>	持分法適用会社に対する持分相当額	<u>50</u>
その他の包括利益合計	<u>700</u>	その他の包括利益合計	<u>700</u>
包括利益	<u>2,000</u>	包括利益	<u>2,000</u>

公開草案		現行	
(内訳)		(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	1,600	親会社株主に係る包括利益	1,600
<u>非支配株主</u> に係る包括利益	400	<u>少数株主</u> に係る包括利益	400

以 上