

## 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」

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。

改正後	改正前
<p><b>企業会計基準第5号</b></p> <p><b>貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準</b></p> <p style="text-align: right;"> <u>2005年（平成17年）12月9日</u>            改正<u>2009年（平成21年）3月27日</u>            改正<u>2013年（平成25年）9月13日</u>  <u>最終改正2021年1月28日</u>            企業会計基準委員会         </p>	<p><b>企業会計基準第5号</b></p> <p><b>貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準</b></p> <p style="text-align: right;">           平成17年12月9日            改正平成21年3月27日            最終改正平成25年9月13日            企業会計基準委員会         </p> <div style="border: 1px dotted black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>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。</p> </div>
<p><b>会計基準</b></p> <p><b>純資産の部の表示</b></p> <p>7. 株主資本以外の各項目は、次の区分とする。</p> <p>(1) 個別貸借対照表上、評価・換算差額等（第8項参照）、<u>株式引受権及び新株予約権</u>に区分する。</p>	<p><b>会計基準</b></p> <p><b>純資産の部の表示</b></p> <p>7. 株主資本以外の各項目は、次の区分とする。</p> <p>(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。</p>

改正後	改正前
<p>(2) <u>連結貸借対照表上、評価・換算差額等（第8項参照）、株式引受権、新株予約権及び非支配株主持分に区分する。</u>          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。</p>	<p>(2) <u>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。</u>          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。</p>
<p><b>適用時期等</b></p> <p>10-4. <u>2021年に改正された本会計基準（以下「2021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）の施行日である2021年3月1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連結会計期間及び四半期会計期間に係る四半期連結財務諸表及び四半期財務諸表から適用する。</u></p>	<p><b>適用時期等</b></p> <p>（新設）</p>
<p><b>議決</b></p> <p>12-4. <u>2021年改正会計基準は、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。なお、出席した委員は以下のとおりである。</u>  <u>小賀坂 敦（委員長）</u>  <u>川 西 安 喜（副委員長）</u>  <u>広 瀬 英 明</u>  <u>矢 農 理 恵 子</u>  <u>小 倉 加 奈 子</u>  <u>熊 谷 五 郎</u></p>	<p><b>議決</b></p> <p>（新設）</p>

改正後	改正前
<p>小 出 篤  <u>五反田屋 信明</u>  <u>塩 谷 公 朗</u>  <u>丹 昌 敏</u>  <u>徳 賀 芳 弘</u>  <u>平 井 直 樹</u>  <u>藤 田 智 道</u>  <u>渡 部 仁</u></p>	
<p><b>結論の背景</b></p> <p><b>経 緯</b></p> <p><u>(2021 年改正会計基準の公表)</u></p> <p>17-4. <u>2021 年改正会計基準は、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」(以下「実務対応報告第 41 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。</u></p>	<p><b>結論の背景</b></p> <p><b>経 緯</b></p> <p>(新 設)</p>
<p><b>純資産の部の表示</b></p> <p>33-3. <u>2021 年に公表した実務対応報告第 41 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、貸借対照表の純資産の部の株主資本以外の項目に株式引受権として計上することとしている (実務対応報告第 41 号第 15 項及び第 17 項)。</u></p>	<p><b>純資産の部の表示</b></p> <p>(新 設)</p>

改正後	改正前
<p><b>2021 年改正会計基準の公表による他の会計基準等 についての修正</b></p> <p>40. <u>2021 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。）。</u></p> <p><u>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」</u> 第 3 項 <u>（前 略）</u> <u>（次のページに続く。）</u></p>	<p>（新 設）</p>

(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)					株式 引受権	新株 予約権	純資産 合計 (*3)
	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	評価・換算 差額等合計 (*3)			
		資本 準備金	その他 資本 剰余金	資本 剰余金 合計 (*3)	利益 準備金	その他利益剰余金 (*1)		利益 剰余金 合計 (*3)								
						×× 積立金	繰越利益 剰余金									
当期首残高(*4)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	△xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
当期変動額(*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
当期末残高	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					その他の包括利益累計額(*1)					株式 引受権	新株 予約権	非支配 株主 持分	純資産 合計 (*2)
	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)				
当期首残高(*3)	xxx	xxx	xxx	△xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
当期変動額(*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 する当期純利益			xxx		xxx									xxx
×××××														
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 額)						(*5) xxx	(*5) xxx	(*5) xxx	(*5) xxx	xxx	(*5) △xxx	(*5) △xxx	(*5) xxx	xxx
当期変動額合計	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	△xxx	△xxx	xxx	xxx
当期末残高	xxx	xxx	xxx	△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

<b>資本金</b>	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

<b>資本準備金</b>	当期首残高		XXX
	当期変動額	新株の発行	XXX
	当期末残高		XXX

<b>その他資本剰余金</b>	当期首残高及び当期末残高		XXX
-----------------	--------------	--	-----

<b>資本剰余金合計(*3)</b>	当期首残高		XXX
	当期変動額		XXX
	当期末残高		XXX

利益剰余金

<b>利益準備金</b>	当期首残高		XXX
	当期変動額	剰余金の配当に伴う積立て	XXX
	当期末残高		XXX

その他利益剰余金(\*1)

<b>XX 積立金</b>	当期首残高及び当期末残高		XXX
---------------	--------------	--	-----

<b>繰越利益剰余金</b>	当期首残高		XXX
----------------	-------	--	-----

	当期変動額	剰余金の配当	△XXX
--	-------	--------	------

		当期純利益	XXX
--	--	-------	-----

	当期末残高		XXX
--	-------	--	-----

<b>利益剰余金合計(*3)</b>	当期首残高		XXX
--------------------	-------	--	-----

	当期変動額		XXX
--	-------	--	-----

	当期末残高		XXX
--	-------	--	-----

<b>自己株式</b>	当期首残高		△XXX
-------------	-------	--	------

	当期変動額	自己株式の処分	XXX
--	-------	---------	-----

	当期末残高		△XXX
--	-------	--	------

<b>株主資本合計</b>	当期首残高		XXX
---------------	-------	--	-----

	当期変動額		XXX
--	-------	--	-----

	当期末残高		XXX
--	-------	--	-----

評価・換算差額等(\*2)

<b>その他有価証券評価差額金</b>	当期首残高		XXX
---------------------	-------	--	-----

	当期変動額(純額)(*4)		XXX
--	---------------	--	-----

	当期末残高		XXX
--	-------	--	-----

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

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

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