



あずさ監査法人

IFRS 基礎講座

IAS第1号 財務諸表の表示

IFRS基礎講座 IAS第1号「財務諸表の表示」のモジュールを始めます。

Contents

Part 1

- 財務諸表の作成目的
- 完全な1組の財務諸表の構成と表示される期間
- 注記の構成

Part 2

- 財政状態計算書の表示と特徴
- 包括利益計算書の表示と特徴

Part 3

- 持分変動計算書の表示と特徴
- キャッシュ・フロー計算書の表示と特徴

パート1では、財務諸表の作成目的と構成要素を中心に解説します。

パート2では、財政状態計算書と包括利益計算書に表示すべき情報と特徴を解説します。

パート3では、持分変動計算書、キャッシュ・フロー計算書に表示すべき情報と特徴を解説します。

IFRS 基礎講座

財務諸表の表示

Part 1

基礎講座シリーズは、一般的な参考情報の提供のみを目的とし、IFRSの規定のうち一般的に重要と考えられるものを抜粋して作成しています。

IFRSの適用にあたっては基準書の原文をご参照ください。また、個別の事象に関するアドバイスが必要な場合は、適切な専門家にご相談ください。

財務諸表の作成目的

財務諸表の作成目的

広範囲の利用者の**経済的意思決定に有用**となる企業の財政状態、財務業績およびキャッシュ・フローについての情報を提供すること

財務諸表は次の項目に関する企業の情報を提供

資産

収益および費用
(利得および損失を含む)

負債

所有者からの拠出および
所有者への分配

資本

キャッシュ・フロー

財務諸表の作成目的は、広範囲の利用者の経済的意思決定に有用となる企業の財政状態、財務業績およびキャッシュ・フローについての情報を提供することです。

当該目的を達成するために、財務諸表は次の項目に関する企業の情報を提供します。

資産、負債、資本、利得および損失を含む収益および費用、所有者からの拠出および所有者への分配、キャッシュ・フローに関する情報が提供されます。

完全な1組の財務諸表の構成と表示される期間

| 構成 | 当期 | 前期 | 前期首 |
|-----------------------------------|----|----|-------------------------|
| 財政状態計算書 | ○ | ○ | IFRS適用初年度・ 会計方針変更時など |
| 包括利益計算書 | ○ | ○ | |
| 持分変動計算書 | ○ | ○ | |
| キャッシュ・フロー計算書 | ○ | ○ | |
| 重要な会計方針の要約および その他の説明情報で構成される注記 | ○ | ○ | IFRS適用初年度・ 会計方針変更時など |

完全な1組の財務諸表は、財政状態計算書、包括利益計算書、持分変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針の要約およびその他の説明情報で構成される注記、から構成されます。

財務諸表には当期の情報だけでなく、前期に係る情報が表示されます。

すなわち、少なくとも2期間の各期末日における財政状態計算書、2期間の包括利益計算書、持分変動計算書、キャッシュ・フロー計算書および注記が表示されることになります。

また、IFRS適用初年度や、会計方針変更などにより、比較情報の修正を行い、前期首時点の財政状態計算書に重要な影響を与える場合には、前期首時点の財政状態計算書と、それに関連する注記も必要となります。

完全な1組の財務諸表の構成と表示される期間

| 構成 | 当期 | 前期 | 前期首 |
|-------------------------------|---|----|---------------------|
| 財政状態計算書 | <div><input checked="" type="checkbox"/> IFRSでは各計算書の名称を規定しているが、必ずしもこれらの名称を使用する必要はない</div> <div><input checked="" type="checkbox"/> IFRSでは各計算書について特定のひな形を指定していないため、柔軟な表示方法が認められる</div> | | |
| 包括利益計算書 | | | |
| 持分変動計算書 | | | |
| キャッシュ・フロー計算書 | | | |
| 重要な会計方針の要約およびその他の説明情報で構成される注記 | | | IFRS適用初年度・会計方針変更時など |

なお、IFRSでは各計算書の名称を規定していますが、必ずしもこれらの名称を使用する必要はありません。

また、IFRSでは各計算書について特定のひな形を指定していないため、柔軟な表示方法が認められます。

注記の構成

- 注記は実務上、可能な限り体系的に記載
- 財務諸表の各表示科目と相互に参照できるように記載
- 企業間の比較可能性を確保するため、通常次の順序で記載



- 企業情報
- IFRSに準拠している旨
- 重要な会計方針の要約
- 財務諸表の各表示項目を理解する上で必要な情報
- 偶発負債およびコミットメント
- 財務リスク管理に関する非財務情報

注記は実務上、可能な限り体系的に記載する必要があります。

また、財務諸表の各表示科目と相互に参照できるように記載する必要があります。

IFRSでは特定のひな形を指定していませんが、企業間の比較可能性を確保するため、通常次の順序で記載します。

企業情報

IFRSに準拠している旨

重要な会計方針の要約

財務諸表の各表示項目を理解する上で必要な情報

偶発負債およびコミットメント

財務リスク管理に関する非財務情報

…です。

IFRS 基礎講座

財務諸表の表示

Part 2

基礎講座シリーズは、一般的な参考情報の提供のみを目的とし、IFRSの規定のうち一般的に重要と考えられるものを抜粋して作成しています。

IFRSの適用にあたっては基準書の原文をご参照ください。また、個別の事象に関するアドバイスが必要な場合は、適切な専門家にご相談ください。

財政状態計算書の表示と特徴

財政状態計算書

期末日における企業の財政状態を表示する計算書

最低限表示する項目

- 有形固定資産
- 投資不動産
- 無形資産
- 金融資産
- 持分法投資
- 生物資産
- 棚卸資産
- 売掛金およびその他の債権
- 現金および現金同等物
- 売却目的保有の資産・負債
- 未収・未払法人所得税
- 繰延税金資産・負債
- 買掛金およびその他の未払金
- 引当金
- 金融負債
- 非支配持分
- 資本金および剰余金

上記以外に、追加的な表示科目、見出しおよび小計の表示が企業の財政状態の理解に関連性がある場合には、それらを財政状態計算書に表示しなければならない

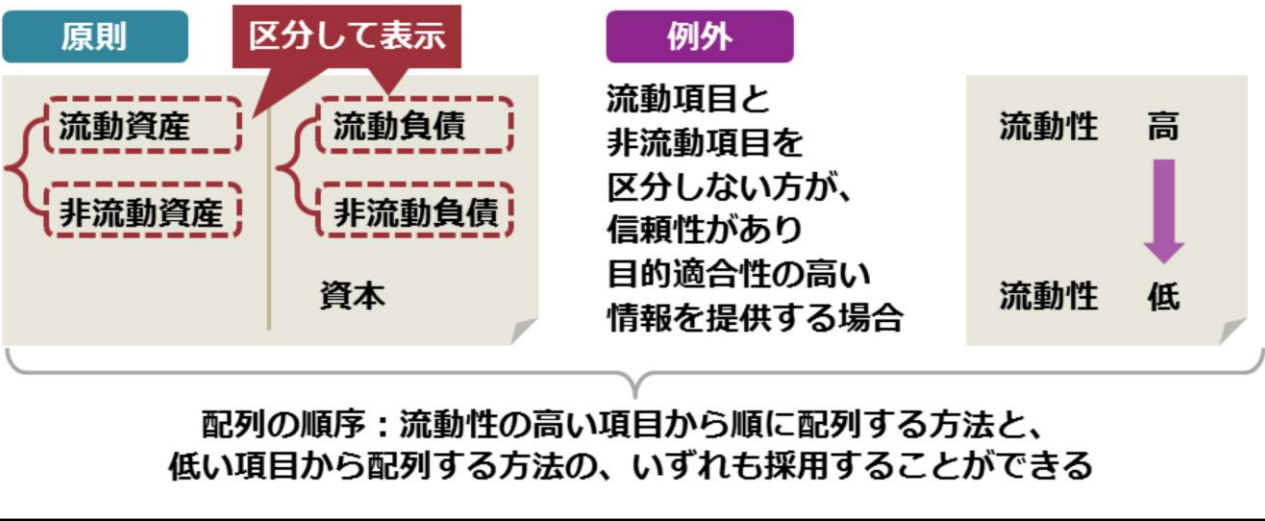
財政状態計算書とは、期末日における企業の財政状態を表示する計算書です。

IFRSでは特定のひな形を指定していませんが、財政状態計算書に最低限表示する項目として、以下の項目が定められています。

なお、これら以外にも追加的な表示科目、見出しおよび小計の表示が企業の財政状態の理解に関連性がある場合には、それらを財政状態計算書に表示しなければなりません。

財政状態計算書の表示と特徴 – 流動・非流動の表示 –

流動資産と非流動資産、流動負債と非流動負債は、原則として区分して表示



財政状態計算書において、流動資産と非流動資産、流動負債と非流動負債は原則として区分して表示する必要があります。

ただし、流動項目と非流動項目を区分しない方が、信頼性があり目的適合性の高い情報を提供する場合には、流動項目と非流動項目を区分表示せずに、すべての資産および負債を流動性の順に表示する方法も採用することができます。

なお、配列の順序については、流動性の高い項目から順に配列する方法と、低い項目から配列する方法の、いずれも採用することができます。

財政状態計算書の表示と特徴 – 流動・非流動の分類 –

流動資産

- 正常営業循環期間において回収する資産
- 主にトレーディング目的の資産
- 期末日後12カ月以内に回収する資産
- 現金および現金同等物
(期末日後12カ月以上使用が制限される場合を除く)

非流動資産

- 流動資産以外の資産
- 繰延税金資産

流動負債

- 正常営業循環期間において決済する負債
- 主にトレーディング目的の負債
- 期末日後12カ月以内に決済する負債
- 期末日から少なくとも12カ月を超えて決済する裁量権が、企業にない負債

非流動負債

- 流動負債以外の負債
- 繰延税金負債

流動資産として分類される資産には、以下があります。

まず、正常営業循環期間において回収する資産、これには、例えば売掛金が該当します。
次に、主にトレーディング目的の資産、そして、期末日後12カ月以内に回収する資産、これには、例えば売却目的保有の資産が該当します。
最後に、現金および現金同等物です。
ただし、現金および現金同等物は、期末日後12カ月以上使用が制限される場合は除きます。

非流動資産は流動資産以外の資産ですが、繰延税金資産については、常に非流動資産に分類されます。

また、流動負債として分類される負債には、以下があります。
まず、正常営業循環期間において決済する負債、これには、例えば買掛金が該当します。
次に、主にトレーディング目的の負債、そして、期末日後12カ月以内に決済する負債、これには、例えば売却目的保有の負債が該当します。
最後に、期末日から少なくとも12カ月を超えて決済する裁量権が企業にない負債、これには、例えば財務制限条項に抵触した借入金が該当します。

非流動負債は流動負債以外の負債ですが、繰延税金負債は常に非流動負債に分類されます。

包括利益計算書の表示と特徴

包括利益計算書

報告期間の**経営成績**を表示する計算書

最低限表示する項目

- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| ● 収益 | ● FVTPLへの分類変更による損益 |
| ● 償却原価で測定する金融資産の 認識中止による利得および損失 | ● 税金費用 |
| ● 財務費用 | ● 非継続事業の合計 |
| ● 減損損失 | ● 純損益 |
| ● 持分法投資損益 | ● その他の包括利益の合計 |
| | ● 包括利益 |

上記以外に、追加的な表示科目、見出しおよび小計の表示が企業の財務業績の理解に関連性がある場合には、それらを包括利益計算書に表示しなければならない

次に、包括利益計算書に表示すべき情報と特徴について説明します。

包括利益計算書とは、報告期間の経営成績を表示する計算書です。

IFRSでは特定のひな形を指定していませんが、包括利益計算書に最低限表示する項目として、以下の項目が定められています。

なお、これら以外にも追加的な表示科目、見出しおよび小計の表示が企業の財務業績の理解に関連性がある場合には、それらを包括利益計算書に表示しなければなりません。

包括利益計算書の表示と特徴 – 段階損益 –

日本基準による損益計算書

| | |
|-----------------|-----|
| 売上 | XXX |
| 売上原価 | XXX |
| 販売費および一般管理費 | XXX |
| 営業損益 | XXX |
| 支払利息 | XXX |
| 経常損益 | XXX |
| 有形固定資産売却益 | XXX |
| 特別損益 | XXX |
| 当期純利益 | XXX |
| 当期純利益の帰属 | |
| 親会社株主 | XXX |
| 非支配持分 | XXX |

段階損益を区分して表示することは要求されていない
ただし、任意表示することは可能

特別損益を区分して表示することは禁止

親会社株主に帰属する部分と非支配持分に帰属する部分は区分して表示

IFRSでは営業損益、経常損益などの段階損益を包括利益計算書において区分して表示することは要求されていません。

ただし、営業損益や経常損益を、任意に表示することは可能です。

一方、特別損益を区分して表示することは禁止されています。

また、当期純利益は、親会社株主に帰属する部分と非支配持分に帰属する部分は、区分して表示する必要があります。

包括利益計算書の表示と特徴 —機能別・性質別分析—

費用の内訳は、機能別分析または性質別分析のうち、信頼性があり、より目的適合性の高い情報を提供する分析方法により表示

| 経営上の機能に着目 | | 費用の発生形態に着目 | |
|--------------|-----|--------------|-------|
| 機能別分析に基づく表示例 | | 性質別分析に基づく表示例 | |
| 収益 | XXX | 収益 | XXX |
| 売上原価 | XXX | 原材料消費高 | 原材料費 |
| 売上総利益 | XXX | 従業員給付費用 | 人件費 |
| 販売費および一般管理費 | XXX | 減価償却費および償却費 | 減価償却費 |
| その他の費用 | XXX | その他の費用 | XXX |
| 税引前利益 | XXX | 税引前利益 | XXX |

区分

包括利益計算書における費用の内訳は、機能別分析または性質別分析のうち、信頼性があり、より目的適合性の高い情報を提供する分析方法により表示する必要があります。

機能別分析とは、売上原価、販売費および一般管理費など、経営上の機能に着目した分析をいいます。

一方、性質別分析とは、原材料費、人件費、減価償却費など、費用の発生形態に着目した分析をいいます。

機能別分析は性質別分析に比べ、通常財務諸表利用者に有用な情報を提供することができますが、費用配分に際し、より多くの判断を要することに留意が必要です。

また、機能別分析に基づく表示を採用する場合には、少なくとも売上原価は他の費用から区分して表示する必要があります。

包括利益計算書の表示と特徴 – その他の包括利益 –

| リサイクリングされる項目 | | 純損益にリサイクリングされる 可能性の有無により区分して表示 |
|---------------|-----|--|
| FVOCI債券の評価差額 | XXX | |
| 為替換算調整勘定 | XXX | |
| ... | XXX | |
| リサイクリングされない項目 | | 親会社株主に帰属する部分と 非支配持分に帰属する部分は 区分して表示 |
| FVOCI株式の評価差額 | XXX | |
| 退職給付の再測定差額 | XXX | |
| ... | XXX | |
| 当期包括利益 | | |
| 当期包括利益の帰属 | | |
| 親会社株主 | XXX | |
| 非支配持分 | XXX | |

次に、その他の包括利益に係る表示について説明します。

IFRSでは、その他の包括利益で認識された後、純損益にリサイクリングされる項目と、純損益にリサイクリングがされない項目があります。

包括利益計算書では、リサイクリングされる可能性の有無により、その他の包括利益を区分して表示する必要があります。

また、当期包括利益は、親会社株主に帰属する部分と非支配持分に帰属する部分を、区分して表示する必要があります。

IFRS 基礎講座

財務諸表の表示

Part 3

基礎講座シリーズは、一般的な参考情報の提供のみを目的とし、IFRSの規定のうち一般的に重要と考えられるものを抜粋して作成しています。

IFRSの適用にあたっては基準書の原文をご参照ください。また、個別の事象に関するアドバイスが必要な場合は、適切な専門家にご相談ください。

持分変動計算書

| 持分変動計算書 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|----|
| 資本の各内訳項目について、期首から期末までの帳簿価額の変動を表示する計算書 | | | | | | |
| | | 親会社の株主に帰属する持分 | | | 非支配持分 | 合計 |
| | | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | | 合計 |
| 期首残高 | | | | | | |
| 変動 | 会計方針の変更による影響額 | 資本の各内訳項目 | | | | |
| | 修正再表示による影響額 | | | | | |
| | 修正後期首残高 | | | | | |
| | 当期純利益 | | | | | |
| | その他の包括利益 | | | | | |
| | 当期包括利益 | | | | | |
| | 親会社株主との資本取引 | | | | | |
| 期末残高 | | | | | | |

持分変動計算書とは、資本の各内訳項目について、期首から期末までの帳簿価額の変動を表示する計算書です。

IFRSでは特定のひな形を指定していませんが、以下の項目については、最低限表示することが定められています。

まず、当期包括利益の合計は、親会社株主に帰属する持分と非支配持分とに区分して表示する必要があります。

また、会計方針の変更等による遡及修正または修正再表示の影響額についても、区分して表示する必要があります。

さらに、当期純損益、その他の包括利益、親会社株主との資本取引は個別に区分して、期首と期末の帳簿価額の変動を表示する必要があります。

キャッシュ・フロー計算書の表示と特徴

キャッシュ・フロー計算書

期首から期末までの、現金および現金同等物の流入および流出を表示する計算書

| | | |
|------------------------|-----|-------------|
| 当期純利益 | XXX | |
| (調整項目) 減価償却費 | XXX | |
| ... | XXX | |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (間接法) | XXX | ← 3つに区分して表示 |
| 有形固定資産の取得による支出 | XXX | |
| ... | XXX | |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | XXX | ← 3つに区分して表示 |
| 借入金の返済による支出 | XXX | |
| ... | XXX | |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | XXX | ← 3つに区分して表示 |

キャッシュ・フロー計算書とは、期首から期末までの、現金および現金同等物の流入および流出を表示する計算書です。

キャッシュ・フロー計算書は、営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー、財務活動によるキャッシュ・フローの、3つに区分して表示されます。

キャッシュ・フロー計算書 – 直接法と間接法–

営業活動によるキャッシュ・フロー（CF）の表示方法には、直接法と間接法がある

直接法

総収入および総支出を主要な営業活動ごとに区分して表示

間接法

当期純利益から営業活動による正味CFへの調整を表示

一般的

主要な営業活動ごとに区分

キャッシュ・フロー計算書

| | |
|------------|------|
| 顧客からの収入額 | XXXX |
| 従業員に対する支出額 | XXX |
| ... | |
| ... | |
| ... | |
| 営業活動によるCF | XXX |

キャッシュ・フロー計算書

| | |
|-----------|------|
| 当期純利益 | XXXX |
| (調整項目) | |
| 減価償却費 | XXX |
| 棚卸資産の増減額 | XXX |
| ... | |
| 営業活動によるCF | XXX |

調整

営業活動によるキャッシュ・フローの表示方法には、直接法と間接法の2つがありますが、一般的には間接法が採用されています。

直接法とは、総収入および総支出を主要な営業活動ごとに区分して表示する方法であり、例えば顧客からの収入額、従業員に対する支出額などを、営業活動によるキャッシュ・フローの区分に表示します。

一方、間接法とは、当期純利益から営業活動による正味キャッシュ・フローへの調整を表示する方法であり、例えば当期純利益、減価償却費、棚卸資産の増減額などを、営業活動によるキャッシュ・フローの区分に表示します。

これで、財務諸表の表示の解説を終わります。

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG AZSA LLC, a limited liability audit corporation incorporated under the Japanese Certified Public Accountants Law and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.