

公開草案 平成 29 年 11 月 27 日  
 (意見募集期限 平成 29 年 12 月 27 日)

## 「中小企業の会計に関する指針」新旧対照表

「中小企業の会計に関する指針」(最終改正 平成 29 年 3 月 9 日) を次のように一部改正する。

公開草案 (平成 29 年 11 月 27 日)	現行 (平成 29 年 3 月 9 日)
<p style="text-align: center;"><b>中小企業の会計に関する指針</b></p> <p style="text-align: right;">平成 17 年 8 月 1 日</p> <p>改正 平成 18 年 4 月 25 日</p> <p>改正 平成 19 年 4 月 27 日</p> <p>改正 平成 20 年 5 月 1 日</p> <p>改正 平成 21 年 4 月 17 日</p> <p>改正 平成 22 年 4 月 26 日</p> <p>改正 平成 23 年 7 月 20 日</p> <p>改正 平成 25 年 2 月 22 日</p> <p>改正 平成 26 年 2 月 3 日</p> <p>改正 平成 27 年 4 月 21 日</p> <p>改正 平成 28 年 1 月 26 日</p> <p>改正 平成 29 年 3 月 9 日</p> <p>最終改正 平成 年 月 日</p> <p style="text-align: right;">日本公認会計士協会</p>	<p style="text-align: center;"><b>中小企業の会計に関する指針</b></p> <p style="text-align: right;">平成 17 年 8 月 1 日</p> <p>改正 平成 18 年 4 月 25 日</p> <p>改正 平成 19 年 4 月 27 日</p> <p>改正 平成 20 年 5 月 1 日</p> <p>改正 平成 21 年 4 月 17 日</p> <p>改正 平成 22 年 4 月 26 日</p> <p>改正 平成 23 年 7 月 20 日</p> <p>改正 平成 25 年 2 月 22 日</p> <p>改正 平成 26 年 2 月 3 日</p> <p>改正 平成 27 年 4 月 21 日</p> <p>改正 平成 28 年 1 月 26 日</p> <p>最終改正 平成 29 年 3 月 9 日</p> <p style="text-align: right;">日本税理士会連合会</p>

公開草案（平成 29 年 11 月 27 日）	現行（平成 29 年 3 月 9 日）
<p>日本税理士会連合会 日本商工会議所 企業会計基準委員会</p>	<p>日本公認会計士協会 日本商工会議所 企業会計基準委員会</p>

## 【各 論】

公開草案（平成 29 年 11 月 27 日）	現行（平成 29 年 3 月 9 日）
<p>[退職給付債務・退職給付引当金]</p> <p>要 点 (略)</p> <p>➤ 中小企業退職金共済制度、特定退職金共済制度及び確定拠出年金制度のように拠出以後に追加的な負担が生じない確定拠出制度を採用している場合は、毎期の掛金を費用処理する。</p>	<p>[退職給付債務・退職給付引当金]</p> <p>要 点 (略)</p> <p>➤ 中小企業退職金共済制度、特定退職金共済制度及び確定拠出型年金制度のように拠出以後に追加的な負担が生じない確定拠出制度を採用している場合は、毎期の掛金を費用処理する。</p>
<p>[税金費用・税金債務]</p> <p>60. 源泉所得税等の会計処理</p> <p>受取配当や利子に関する源泉所得税のうち、<u>法人税法等に基づく税額控除の適用を受ける金額</u>については、損益計算書上、「法人税、住民税及び事業税」に含めて計上する。</p> <p>61. (略)</p>	<p>[税金費用・税金債務]</p> <p>60. 源泉所得税等の会計処理</p> <p>受取配当や利子に関する源泉所得税のうち、<u>法人税法及び地方税法上の税額控除の適用を受ける金額</u>については、損益計算書上、「法人税、住民税及び事業税」に含めて計上する。</p> <p>61. (略)</p>

公開草案（平成 29 年 11 月 27 日）	現行（平成 29 年 3 月 9 日）
<p>【関連項目】  会社計算規則第93条  <u>法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準（企業会計基準第27号）</u></p>	<p>【関連項目】  会社計算規則第93条  <u>諸税金に関する会計処理及び表示に係る監査上の取扱い（監査・保証実務委員会実務指針第63号）</u></p>
<p>[純資産]  【関連項目】  (略)  法人税法第2条第16号、第18号、第24条  法人税法施行令第23条</p>	<p>[純資産]  【関連項目】  (略)  法人税法第2条第16号～第18号、第24条第1項第4号  法人税法施行令第23条第3項</p>
<p>[個別注記表]  個別注記表の例示  （会計監査人設置会社以外の株式会社（公開会社を除く。）の個別注記表の場合）  2. 重要な会計方針  (2) 固定資産の減価償却の方法  ① 有形固定資産  定率法を採用しています。  <u>ただし、平成10年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く。）並びに平成28年4月1日以降に取得した建物附属設備及び</u></p>	<p>[個別注記表]  個別注記表の例示  （会計監査人設置会社以外の株式会社（公開会社を除く。）の個別注記表の場合）  2. 重要な会計方針  (2) 固定資産の減価償却の方法  ① 有形固定資産  定率法<u>（ただし、平成10年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く。）は定額法）</u>を採用しています。</p>

公開草案（平成 29 年 11 月 27 日）	現行（平成 29 年 3 月 9 日）																
<p data-bbox="241 284 833 316"><u>構築物については定額法を採用しています。</u></p> <div data-bbox="197 339 1081 770" style="border: 1px dotted black; padding: 5px;"> <p data-bbox="208 355 1070 435">有形固定資産の各項目別の主な耐用年数についても記載することが考えられます。</p> <p data-bbox="241 451 1070 483">この場合には、以下のような記載を追加することが考えられます。</p> <div data-bbox="257 499 1037 754" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p data-bbox="275 515 846 547">なお、主な耐用年数は次のとおりであります。</p> <table data-bbox="297 563 734 738"> <tr> <td>建物</td> <td>○年～○年</td> </tr> <tr> <td>構築物</td> <td>○年～○年</td> </tr> <tr> <td>機械及び装置</td> <td>○年～○年</td> </tr> <tr> <td>工具、器具及び備品</td> <td>○年～○年</td> </tr> </table> </div> </div> <p data-bbox="208 818 297 850">(削除)</p>	建物	○年～○年	構築物	○年～○年	機械及び装置	○年～○年	工具、器具及び備品	○年～○年	<p data-bbox="1171 355 2022 435">有形固定資産の各項目別の主な耐用年数についても記載することが考えられます。</p> <p data-bbox="1205 451 2022 483">この場合には、以下のような記載を追加することが考えられます。</p> <div data-bbox="1220 499 2000 754" style="border: 1px dotted black; padding: 5px;"> <p data-bbox="1238 515 1809 547">なお、主な耐用年数は次のとおりであります。</p> <table data-bbox="1261 563 1697 738"> <tr> <td>建物</td> <td>○年～○年</td> </tr> <tr> <td>構築物</td> <td>○年～○年</td> </tr> <tr> <td>機械及び装置</td> <td>○年～○年</td> </tr> <tr> <td>工具、器具及び備品</td> <td>○年～○年</td> </tr> </table> </div> <p data-bbox="1182 818 1429 850"><u>(会計方針の変更)</u></p> <p data-bbox="1149 866 2078 1042"><u>法人税法の改正に伴い、平成 24 年 4 月 1 日以後に取得した有形固定資産について、平成 23 年度改正後の法人税法に基づく減価償却の方法（250%定率法から 200%定率法）に変更しています。これにより、営業利益、経常利益及び税引前当期純利益はそれぞれ〇〇百万円増加しています。</u></p>	建物	○年～○年	構築物	○年～○年	機械及び装置	○年～○年	工具、器具及び備品	○年～○年
建物	○年～○年																
構築物	○年～○年																
機械及び装置	○年～○年																
工具、器具及び備品	○年～○年																
建物	○年～○年																
構築物	○年～○年																
機械及び装置	○年～○年																
工具、器具及び備品	○年～○年																
<p data-bbox="197 1106 1115 1185">[決算公告と貸借対照表及び損益計算書並びに株主資本等変動計算書の例示]</p> <p data-bbox="197 1201 745 1233">株主資本等変動計算書に関する注記の例示</p> <p data-bbox="208 1249 499 1281">(2) 配当に関する事項</p> <p data-bbox="208 1297 264 1329">(略)</p>	<p data-bbox="1171 1106 2078 1185">[決算公告と貸借対照表及び損益計算書並びに株主資本等変動計算書の例示]</p> <p data-bbox="1171 1201 1731 1233">株主資本等変動計算書に関する注記の例示</p> <p data-bbox="1182 1249 1485 1281">(2) 配当に関する事項</p> <p data-bbox="1182 1297 1238 1329">(略)</p>																

公開草案（平成 29 年 11 月 27 日）

1) 配当金支払額（例：表による方法）

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
X07年6月X日 定時株主総会	普通株式	33百万円	10円	X07年3月31日	X07年6月X日
X07年12月X日 取締役会	普通株式	33百万円	10円	X07年9月30日	X07年12月X日
計		P			

注：Pの金額は、株主資本等変動計算書の「剰余金の配当」の金額と一致することになる。

2) 基準日が当期に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの

X08年6月X日開催の定時株主総会の議案として、普通株式の配当に関する事項を次のとおり提案しております。

(ア)～(ウ) 略

(エ) 効力発生日 . . . . . X08年6月X日

(以下略)

現行（平成 29 年 3 月 9 日）

1) 配当金支払額（例：表による方法）

決議	株式の種類	配当金の総額	1株当たり配当額	基準日	効力発生日
X07年6月X日 定時株主総会	普通株式	33百万円	10円	X07年3月31日	X07年7月X日
X07年12月X日 取締役会	普通株式	33百万円	10円	X07年9月30日	X08年1月X日
計		P			

注：Pの金額は、株主資本等変動計算書の「剰余金の配当」の金額と一致することになる。

2) 基準日が当期に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの

X08年6月X日開催の定時株主総会の議案として、普通株式の配当に関する事項を次のとおり提案しております。

(ア)～(ウ) 略

(エ) 効力発生日 . . . . . X08年7月X日

(以下略)

以上