

# 会計方針の変更

D/S; 商事法務資料版

デフレ経済下での合理的な会計処理の模索

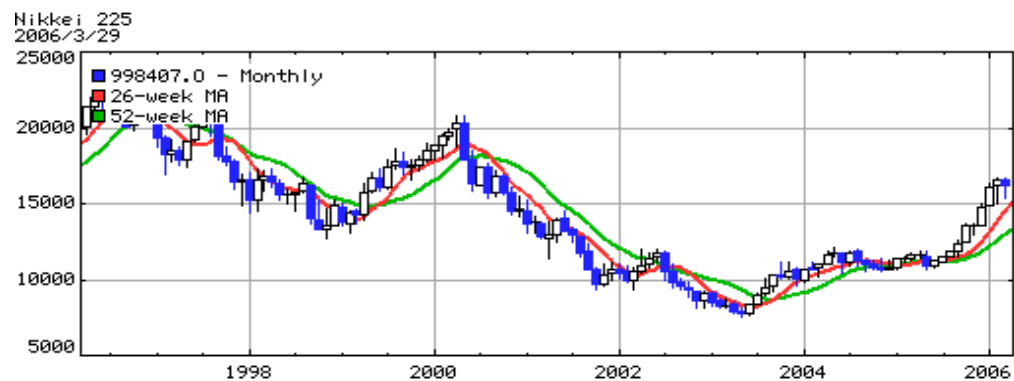
攻めへの転換

西 暦	1998	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	備考
昭和・平成	63/03	01/03	02/03	03/03	04/03	05/03	06/03	07/03	08/03	09/03	10/03	11/03	12/03	13/03	14/03	15/03	16/03	17/03	
変更会社数(社)	151	203	227	231	183	126	127	142	143	180	221	493	586	199	178	196	246	441	
調査対象会社数	1,293	1,482	1,573	1,628	1,666	1,698	1,739	1,810	1,848	1,912	1,955	1,978	1,996	2,030	2,025	2,016	2,009	2,021	
変更割合	11.7%	13.7%	14.4%	14.2%	11.0%	7.4%	7.3%	7.8%	7.7%	9.4%	11.3%	24.9%	29.4%	9.8%	8.8%	9.7%	12.2%	21.8%	

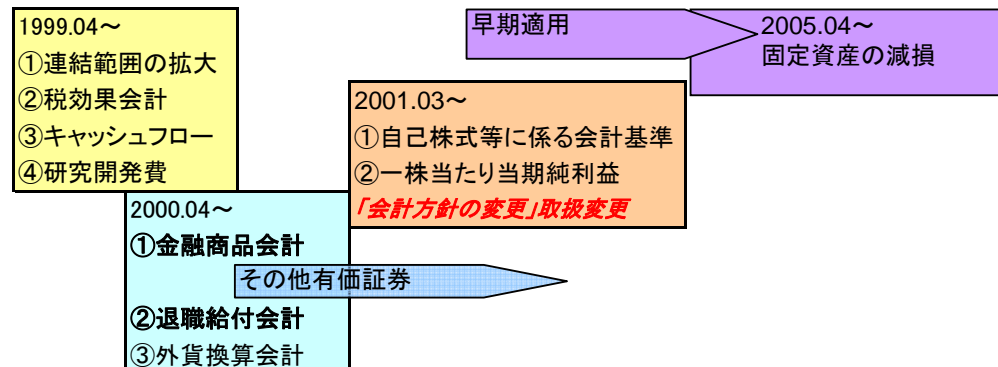
(件数)

<b>有価証券</b>	<b>17</b>	<b>19</b>	<b>38</b>	<b>41</b>	<b>32</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>19</b>	<b>91</b>	<b>49</b>	<b>43</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	
評価基準					27	9	14	7	9	15	低価法 →原価法 67	34	32	基準適用 開始 0	3	1か月 平均株価 13	2	0	'98は金融機関による低価法から原価法への変更
評価方法					6	7	2	6	4	3	4	7	9	17	2	0	1	0	移動平均法への変更
その他					3	1	0	0	0	1	金銭信託 22	8	2	0	0	0	1	2	'98は金融機関による金銭信託に係る変更
棚卸資産	10	23	16	16	6	10	15	10	8	11	10	14	25	23	23	25	15	24	評価方法の変更(ITの進展)、景気低迷期での後入先出法→平均法の採用
<b>固定資産</b>	<b>15</b>	<b>24</b>	<b>19</b>	<b>24</b>	<b>26</b>	<b>19</b>	<b>25</b>	<b>22</b>	<b>17</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>226</b>	<b>39</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>16</b>	<b>20</b>	
定額⇒定率		22	15	13	10	6	4	5	8	8	↓ 4	4	5	1	7	3	2	8	
定率⇒定額		0	3	11	15	11	20	16	9	6	↑ 10	建物 定額法 217	32	16	12	12	10	4	定額法の認知
その他		2	1	0	1	2	1	1	0	0	1	2	1	2	1	6	4	8	
繰延資産	17	19	32	15	7	6	5	3	6	3	3	会計基準 先取り 16	3	3	2	3	3	3	'99は研究開発費会計基準の設定を先取りした変更
<b>引当金</b>	<b>72</b>	<b>109</b>	<b>92</b>	<b>91</b>	<b>67</b>	<b>54</b>	<b>55</b>	<b>61</b>	<b>53</b>	<b>48</b>	<b>56</b>	<b>160</b>	<b>352</b>	<b>99</b>	<b>78</b>	<b>72</b>	<b>91</b>	<b>134</b>	
賞与引当金	7	11	4	7	4	10	8	5	5	8	11	税法基準 から離脱 88	2	0	0	0	0	0	支給対象期間基準から支給見込額基準への変更、景気低迷で過大計上、年棒制導入
退職給付引当金	5	12	10	11	11	13	11	6	12	9	7	会計基準 先取り 18	265	0	24	23	28	41	基準適用開始後の変更は、数理差異等の処理年数の変更
役員退職引当金	48	63	52	50	37	24	31	40	31	27	31	36	66	81	42	40	45	73	上場会社の過半数にまで導入されたが、報酬体系の見直し機運が高まる
長期納税引当金	8	10	13	7	8	2	1	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	外貨建社債への長期為替予約に伴う予約差額配分に係る税務調整
その他引当金	4	13	13	16	7	6	4	10	3	4	7	18	19	18	12	9	18	20	'99は製品保証引当金等に係る実績率採用への変更
収益・費用	16	24	33	26	28	16	13	8	29	57	34	79	217	30	27	19	17	22	'00は企業年金費用の計上方法に係る変更
P/L計上区分	23	21	28	46	32	22	19	32	32	41	44	53	46	28	29	41	27	42	不動産賃貸収入等の計上区分を営業外から売上高へ変更
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	31	109	271	デリバティブ取引等の変更、'03以降は会計方針の変更に係る取扱いが変更
合計	170	239	258	259	198	141	146	149	159	193	253	597	725	219	194	225	282	518	減損会計の早期適用 連結固有の会計処理方法の変更

1社当り変更件数	1.13	1.18	1.14	1.12	1.08	1.12	1.15	1.05	1.11	1.07	1.14	1.21	1.24	1.10	1.09	1.15	1.15	1.17	
----------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	--



Copyright (C) 2006 Yahoo Japan Corporation.



- H10税制改正
- ①建物の減価償却方法を定額法に限定
  - ②貸倒引当金の法定繰入率の廃止
  - ③賞与引当金の廃止
  - ④退職給与引当金の累積限度額の段階的引下(40%→20%)
  - ⑤製品保証引当金の廃止
  - ⑥工事進行基準の強制適用(請負金額50億円以上)
  - ⑦割賦基準の廃止

重要な会計方針の採用状況

D/S;日本公認会計士協会「決算開示トレンド」

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

棚卸資産

原価基準	364	362	362	362	365	313	317	342	355	338
低価基準	66	66	66	66	64	82	117	75	72	72
併用	64	66	66	66	65	95	55	73	67	82
合計	494	494	494	494	494	490	488	490	493	492

原価基準						188	190	205	213	203
低価基準						49	70	45	43	43
併用						57	33	44	40	49
合計						294	293	294	296	295

有形固定資産

定率法のみ	342	335	344	333	98	48	55	60	43	33
定額法のみ	20	19	21	21	25	22	33	27	43	35
定率法と定額法の併用	120	128	119	129	359	405	380	380	398	402
定率法と定額法以外の併用	5	5	3	5	3	2	13	8	3	2
定額法と定率法以外の併用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
定率法、定額法とその他の併用	13	13	13	12	15	23	18	25	12	28
定率法、定額法以外のみ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合計	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500

定率法のみ						29	33	36	26	20
定額法のみ						13	20	16	26	21
定率法と定額法の併用						243	228	228	239	241
定率法と定額法以外の併用						1	8	5	2	1
定額法と定率法以外の併用						0	0	0	0	0
定率法、定額法とその他の併用						14	11	15	7	17
定率法、定額法以外のみ						0	0	0	0	0
合計						300	300	300	300	300

(注) 2000年度からの分析は、母数が500社から300社になったことから、分析結果を5/3倍して表している。