

XBRLデータの表示方式と開示様式

金融庁 総務企画局 企業開示課

2006年10月26日

1. 課題の概要

XBRLはコンピュータ処理に主眼を置くものであり、現行のEDINETで採用されているHTMLのような豊富な表現力は持ち合わせていない。このため、XBRLデータを現行様式のような複雑なレイアウトで表示することには限界がある。XBRL導入にあたっては、如何に視覚的情報を提供するかが課題となる。

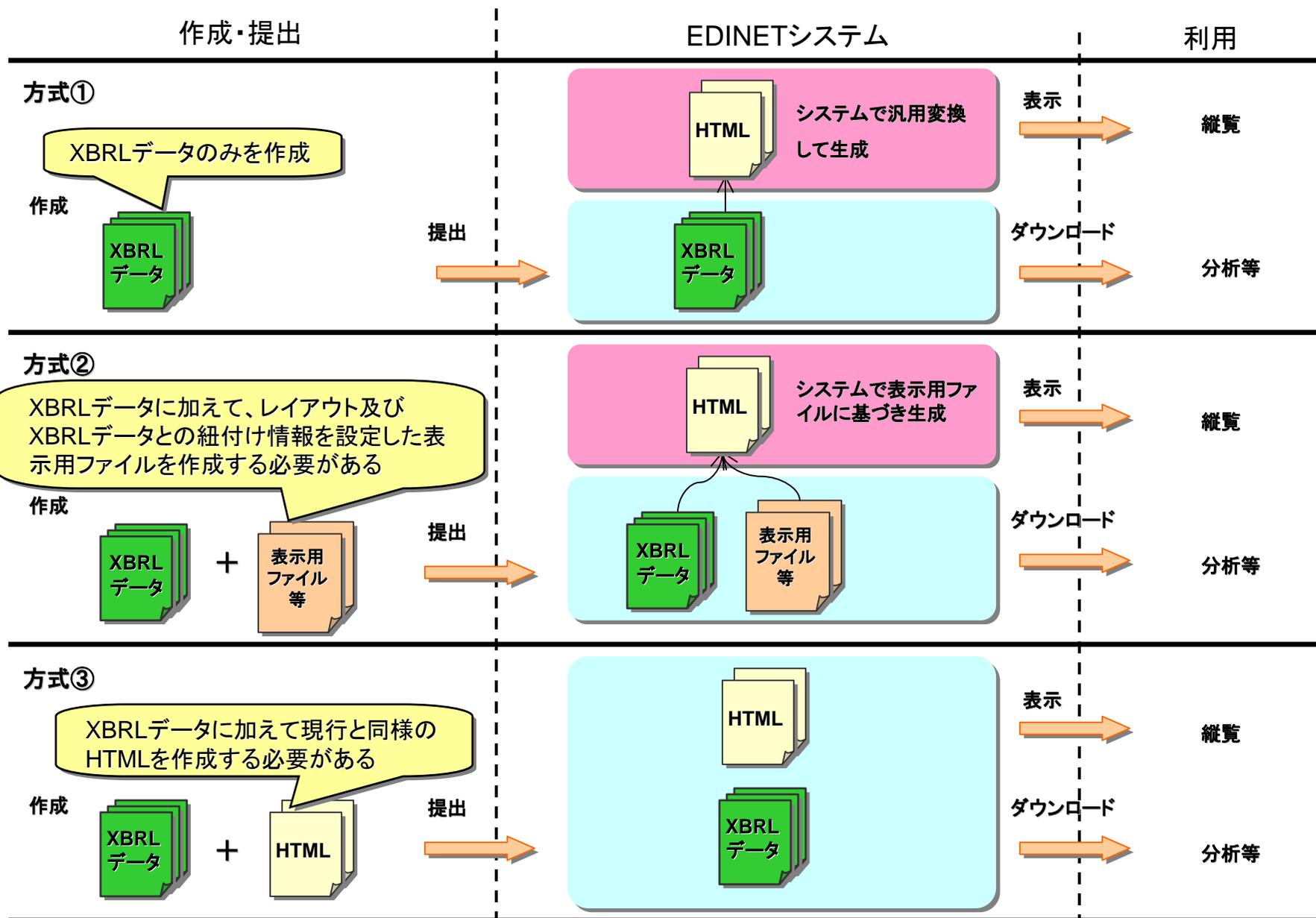
EDINETの再構築においては、以下の3つの方式について、データの整合性、表現力、提出企業への負荷、技術的汎用性の観点から検討を行った。

(方式①)XBRLデータから汎用的な変換処理で縦覧用データを生成する方式

(方式②)XBRLデータから金額情報等を抽出して表示用ファイルに埋め込む方式

(方式③)XBRLデータと併せて現行と同様のHTMLファイルを提出する方式

2. 方式の比較(1)



2. 方式の比較(2)

方式		方式①	方式②	方式③
方式の概要		<ul style="list-style-type: none"> 提出企業は、XBRLデータのみを提出 システムにて縦覧用データを自動生成する 	<ul style="list-style-type: none"> 提出企業は、XBRLデータと表示用ファイルを提出 システムにて表示用ファイルに基づき縦覧用データを生成する 	<ul style="list-style-type: none"> 提出企業は、XBRLデータと併せて現行と同様のHTMLを提出 HTMLが縦覧用データとなる
データの整合性	XBRLデータと縦覧用データとの整合性	<ul style="list-style-type: none"> 不整合は発生しない (XBRLデータがそのまま縦覧用データに反映されるため) 	<ul style="list-style-type: none"> 不整合の可能性がある (金額の埋め込み誤り、勘定科目等は重複して設定する必要があるため) 	<ul style="list-style-type: none"> 不整合の可能性がある (XBRLデータとHTMLとを重複作成する必要があるため)
様式の表現力	現行様式への影響	<ul style="list-style-type: none"> 技術的に解決できない箇所について様式変更が必要となる可能性がある 	<ul style="list-style-type: none"> 現行様式を再現可能 	<ul style="list-style-type: none"> 現行様式を再現可能
	縦覧用データの自由度	<ul style="list-style-type: none"> 提出企業側で体裁をコントロールできない 想定外の様式には対応できない可能性がある 	<ul style="list-style-type: none"> 提出企業側で自由な体裁を作ることができる 	<ul style="list-style-type: none"> 提出企業側で自由な体裁を作ることができる
	表示の事前確認	<ul style="list-style-type: none"> 最終的な表示を確認するためのツールを提供する必要 	<ul style="list-style-type: none"> 最終的な表示を確認するためのツールを提供する必要 	<ul style="list-style-type: none"> 表示は一般的なツールで確認可能
提出企業への負荷		<ul style="list-style-type: none"> XBRLデータの財務情報を作成するのみ 提出企業で厳密なXBRLデータの作成が必要 	<ul style="list-style-type: none"> XBRLデータの財務情報と体裁を整えるための表示用ファイルを作成する必要 	<ul style="list-style-type: none"> XBRLデータとHTMLの2つの財務情報を作成する必要
技術的汎用性		<ul style="list-style-type: none"> 汎用的な技術を利用している 	<ul style="list-style-type: none"> HTML、XBRL以外にEDINETの独自仕様を必要とする 	<ul style="list-style-type: none"> 汎用的な技術を利用している

(参考)方式①による再現イメージ(連結貸借対照表)

提出されたXBRLデータをシステムで汎用変換して生成される。

連結貸借対照表 連結財務諸表規則様式第四号

(単位:千円)

	2006	2005
連結貸借対照表		
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	5,345,650	4,266,104
受取手形及び売掛金	3,419,840	2,989,278
有価証券	675,590	664,264
たな卸資産	1,450,706	1,416,510
繰延税金資産	88,618	99,874
その他	93,346	81,280
貸倒引当金	-10,192	-15,734
流動資産合計	11,063,562	9,501,676
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	6,021,726	5,998,500
減価償却累計額	-3,413,156	-3,257,382
建物及び構築物(純額)	2,608,570	2,741,118
機械装置及び運搬具	4,129,308	3,877,272
減価償却累計額	-2,810,568	-2,809,618
機械装置及び運搬具(純額)	1,318,740	1,067,654
土地	6,340,966	6,340,966
その他	652,360	630,586
減価償却累計額	-500,332	-474,480
その他(純額)	152,028	156,106
有形固定資産合計	10,420,304	10,305,844
無形固定資産		
ソフトウェア	312,322	250,076
その他	33,776	42,024
無形固定資産合計	346,098	292,100
投資その他の資産		
投資有価証券	2,674,630	998,468
出資金	-	1,940,470
前払年金費用	269,224	103,664
繰延税金資産	66,166	78,578
その他	277,076	224,310
貸倒引当金	-48	-11,796
投資その他の資産合計	3,286,618	3,413,664
固定資産合計	14,053,012	14,011,808
資産合計	25,116,574	23,513,184
負債の部		
流動負債		
買掛金	1,144,994	1,124,282
短期借入金	200,000	200,000
未払法人税等	779,852	560,580
未払費用	1,493,908	1,437,774
その他	220,334	321,814
流動負債合計	3,839,088	3,644,450
固定負債		
引当金		
退職給付引当金	14,510	19,572
役員退職慰労引当金	321,842	291,024
引当金計	336,352	310,596
その他	-	150
固定負債合計	336,352	310,746
負債合計	4,175,440	3,955,196

合併時に被合併会社情報を併記することはできない。同様に、様式を柔軟に変更することはできない。

	3,970,800	3,934,242
	3,869,512	3,832,568
	12,902,042	11,505,680
	-67,016	-24,598
	20,675,338	19,247,892
評価・換算差額等 その他有価証券評価差額金	265,800	310,102
評価・換算差額等合計	265,800	310,102
少数株主持分	-	-
純資産合計	20,941,138	19,557,994
負債純資産合計	25,116,574	23,513,184

項目番号は表示不可

合計線は所定の位置にのみ引くことができる。

各事業年度において、1列でのみ表示できる。減価償却累計額等について列を分けて表示することはできない。

構成比を併記することはできない。

PDF化した場合等の改ページ位置は、項目数に依存し提出企業側で指定ができない。

(参考)方式①による再現イメージ(株主資本等変動計算書)

連結株主資本等変動計算書 連結財務諸表規則様式第六号

2006	
連結株主資本等変動計算書	
株主資本	
資本金	
平成 年 月 日残高	3,934,242,000
事業年度中の変動額	
新株の発行	36,558,000
事業年度中の変動額合計	36,558,000
平成 年 月 日残高	3,970,800,000
資本剰余金合計	
平成 年 月 日残高	3,832,568,000
事業年度中の変動額	
新株の発行	36,000,000
自己株式の処分	944,000
事業年度中の変動額合計	36,944,000
平成 年 月 日残高	3,869,512,000
利益剰余金合計	
平成 年 月 日残高	11,505,680,000
事業年度中の変動額	
剰余金の配当	-440,000,000
役員賞与の支給	-1,352,000
当期純利益	1,837,714,000
事業年度中の変動額合計	1,396,362,000
平成 年 月 日残高	12,902,042,000
自己株式	
平成 年 月 日残高	-24,598,000
事業年度中の変動額	
自己株式の取得	-43,000,000
自己株式の処分	582,000
事業年度中の変動額合計	-42,418,000
平成 年 月 日残高	-67,016,000
株主資本合計	
平成 年 月 日残高	19,247,892,000
事業年度中の変動額	
新株の発行	72,558,000
剰余金の配当	-440,000,000
役員賞与の支給	-1,352,000
当期純利益	1,837,714,000
自己株式の取得	-43,000,000
自己株式の処分	1,526,000
事業年度中の変動額合計	1,427,446,000
平成 年 月 日残高	20,675,338,000
評価・換算差額等	
その他の有価証券評価差額金	
平成 年 月 日残高	310,102,000
事業年度中の変動額	
株主資本以外の項目の事業年度中の変動額(純額)	-44,302,000
事業年度中の変動額合計	-44,302,000
平成 年 月 日残高	265,800,000
評価・換算差額等合計	
平成 年 月 日残高	

事業年度中の変動額	310,102,000
株主資本以外の項目の事業年度中の変動額(純額)	-44,302,000
事業年度中の変動額合計	-44,302,000
平成 年 月 日残高	265,800,000
少数株主持分	
平成 年 月 日残高	-
平成 年 月 日残高	-
純資産合計	
事業年度中の変動額	
新株の発行	72,558,000
剰余金の配当	-440,000,000
役員賞与の支給	-1,352,000
当期純利益	1,837,714,000
自己株式の取得	-43,000,000
自己株式の消却	1,526,000
株主資本以外の項目の事業年度中の変動額(純額)	-44,302,000
事業年度中の変動額合計	1,383,144,000
平成 年 月 日残高	20,941,138,000

株主資本等変動計算書は、縦並び様式でのみ表示可能。
横並び様式では表示できない。

PDF化した場合等の改ページ位置は、項目数に
依存し提出企業側で指定ができない。

(参考)方式②再現イメージ

XBRLデータとは別に、レイアウト及びXBRLデータとの紐付け情報を設定した表示用ファイルを作成する必要がある。

XBRLデータ

XBRLデータから埋め込み箇所への紐付け情報を記述する必要がある。

表示用ファイル

XBRLの金額情報を表示用ファイルの該当箇所に埋め込む。

		①【連結貸借対照表】		前連結会計年度 (平成17年3月31日)	当連結会計年度 (平成18年3月31日)		
			注記 番号	金額(百万円)	構成比 (%)	金額(百万円)	構成比 (%)
<CashAndTimeDeposits>42661</CashAndTimeDeposits>	</CashAndTimeDeposits>	(資産の部)					
<NotesAccountReceivable>16104</NotesAccountReceivable>	</NotesAccountReceivable>	I 流動資産					
<MarketableSecurities>664</MarketableSecurities>	</MarketableSecurities>	1. 現金預金	※3				
<Inventories>46510</Inventories>	</Inventories>	2. 受取手形及び売掛金	※3				
<DeferredTaxAssets>9987</DeferredTaxAssets>	</DeferredTaxAssets>	3. 有価証券					
<OtherCA>812</OtherCA>	</OtherCA>	4. たな卸資産					
<AllowanceDoubtfulAccount>-154</AllowanceDoubtfulAccount>	</AllowanceDoubtfulAccount>	5. 繰延税金資産					
<TotalCA>116584</TotalCA>	</TotalCA>	6. その他					
<BuildingsAndStructures>59985</BuildingsAndStructures>	</BuildingsAndStructures>	貸倒引当金					
<AccumulatedDepBAS>-32573</AccumulatedDepBAS>	</AccumulatedDepBAS>	流動資産合計					
<BuildingsStructuresNet>27412</BuildingsStructuresNet>	</BuildingsStructuresNet>	II 固定資産					
<Land>34096</Land>	</Land>	1. 有形固定資産					
<OtherTangibleFA>6305</OtherTangibleFA>	</OtherTangibleFA>	(1) 建物及び構築物	※3				
<AccumulatedDepOTFA>-4744</AccumulatedDepOTFA>	</AccumulatedDepOTFA>	減価償却累計額					
<OtherTFANet>1561</OtherTFANet>	</OtherTFANet>	(2) 土地	※3				
<TotalTFA>63069</TotalTFA>	</TotalTFA>	(3) その他					
		減価償却累計額					
		有形固定資産合計					

勘定科目名等は、XBRLデータに設定されているものとは別に、表示用ファイルにも設定する必要がある。

(参考)方式③再現イメージ

- 1 【連結財務諸表等】
 (1) 【連結財務諸表】
 ① 【連結貸借対照表】

区分	注記 番号	前連結会計年度 (平成17年3月31日現在)		当連結会計年度 (平成18年3月31日現在)	
		金額(百万円)	構成比 (%)	金額(百万円)	構成比 (%)
(資産の部)					
I 流動資産					
1 現金及び預金		83,048		80,243	
2 受取手形及び売掛金	※1	145,576		185,436	
3 たな卸資産		32,131		48,097	
4 繰延税金資産		8,818		11,607	
5 その他		27,908		22,444	
6 貸倒引当金		△453		△457	
流動資産合計		277,028	26.7	333,372	31.8
II 固定資産					
1 有形固定資産					
(1) データ通信設備		447,189		449,462	
減価償却累計額		313,299	133,890	319,402	130,080
(2) 建物及び構築物		218,897		221,384	
減価償却累計額		128,865	87,831	135,372	86,011
(3) 機械装置及び運搬具		43,042		43,707	
減価償却累計額		30,482	12,580	32,108	11,800
(4) 工具器具及び備品		46,361		38,899	
減価償却累計額		25,488	20,892	28,312	12,388
(5) 土地			48,835		48,835
(6) 建設仮勘定			17,858		18,520
有形固定資産合計		321,889	31.0	307,415	29.1
2 無形固定資産					
(1) ソフトウェア	※1	285,848		251,087	
(2) ソフトウェア仮勘定		33,719		29,943	
(3) その他	※4	4,953		13,188	
無形固定資産合計		324,321	31.2	294,217	27.8
3 投資その他の資産					
(1) 投資有価証券	※1,2	32,848		29,944	
(2) 繰延税金資産		55,805		65,188	
(3) その他	※2	27,534		29,947	
(4) 貸倒引当金		△885		△752	
投資その他の資産合計		115,302	11.1	121,308	11.5
固定資産合計		761,513	73.3	722,942	68.4
III 繰延資産					
社債発行基金		28		22	
繰延資産合計		28	0.0	22	0.0
資産合計		1,038,571	100.0	1,058,338	100.0

区分	注記 番号	前連結会計年度 (平成17年3月31日現在)		当連結会計年度 (平成18年3月31日現在)	
		金額(百万円)	構成比 (%)	金額(百万円)	構成比 (%)
(負債の部)					
I 流動負債					
1 買掛金		73,248		76,857	
2 短期借入金		29,840		28,899	
3 コマーシャル・ペーパー		30,000		15,000	
4 1年以内に返済予定の 長期借入金	※1	4,887		3,518	
5 1年以内に償還予定の 社債		—		30,082	
6 未払法人税等		10,140		18,308	
7 その他		55,781		58,072	
流動負債合計		204,008	19.7	228,739	21.8
II 固定負債					
1 社債		195,000		185,070	
2 長期借入金	※1	35,503		29,358	
3 退職給付引当金		117,238		121,331	
4 役員退職慰労金引当金		1,340		1,428	
5 その他		4,001		4,800	
固定負債合計		353,083	34.0	321,987	30.5
負債合計		557,092	53.7	550,726	52.1
(少数株主持分)					
少数株主持分		7,487	0.7	9,907	1.0
(資本の部)					
I 資本金					
II 資本剰余金		139,300	13.4	139,300	13.2
III 利益剰余金		191,248	18.4	211,781	20.0
IV その他有価証券評価差額金		1,388	0.1	2,385	0.2
V 為替換算調整勘定		△474	△0.0	△293	△0.0
資本合計	※6	473,981	45.8	495,703	46.9
負債、少数株主持分 及び資本合計		1,038,571	100.0	1,058,338	100.0

XBRLデータに加えて、現行と同様のHTMLファイルの作成、提出が必要となる。