
EDINETにおけるXBRL導入の概要

金融庁総務企画局
企業開示課

武田 敦

XBRL導入の概要

● 対象範囲

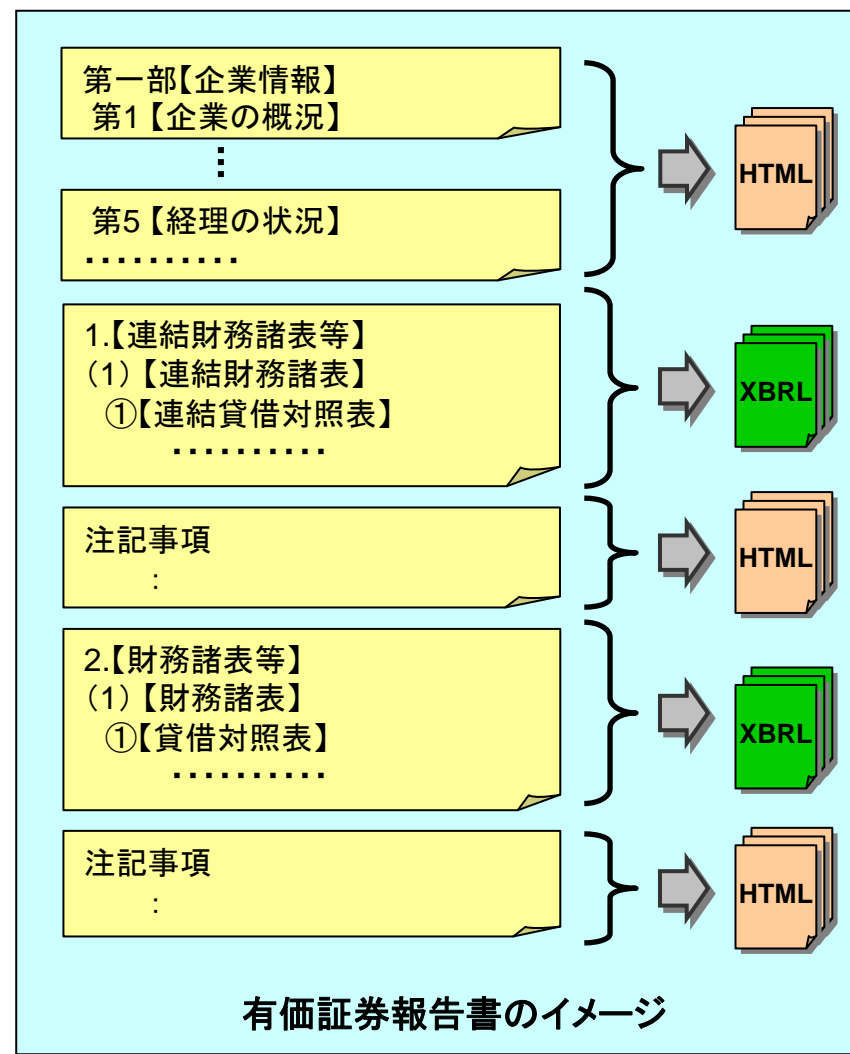
- 有価証券報告書
- 半期報告書
- 四半期報告書
- 有価証券届出書

の

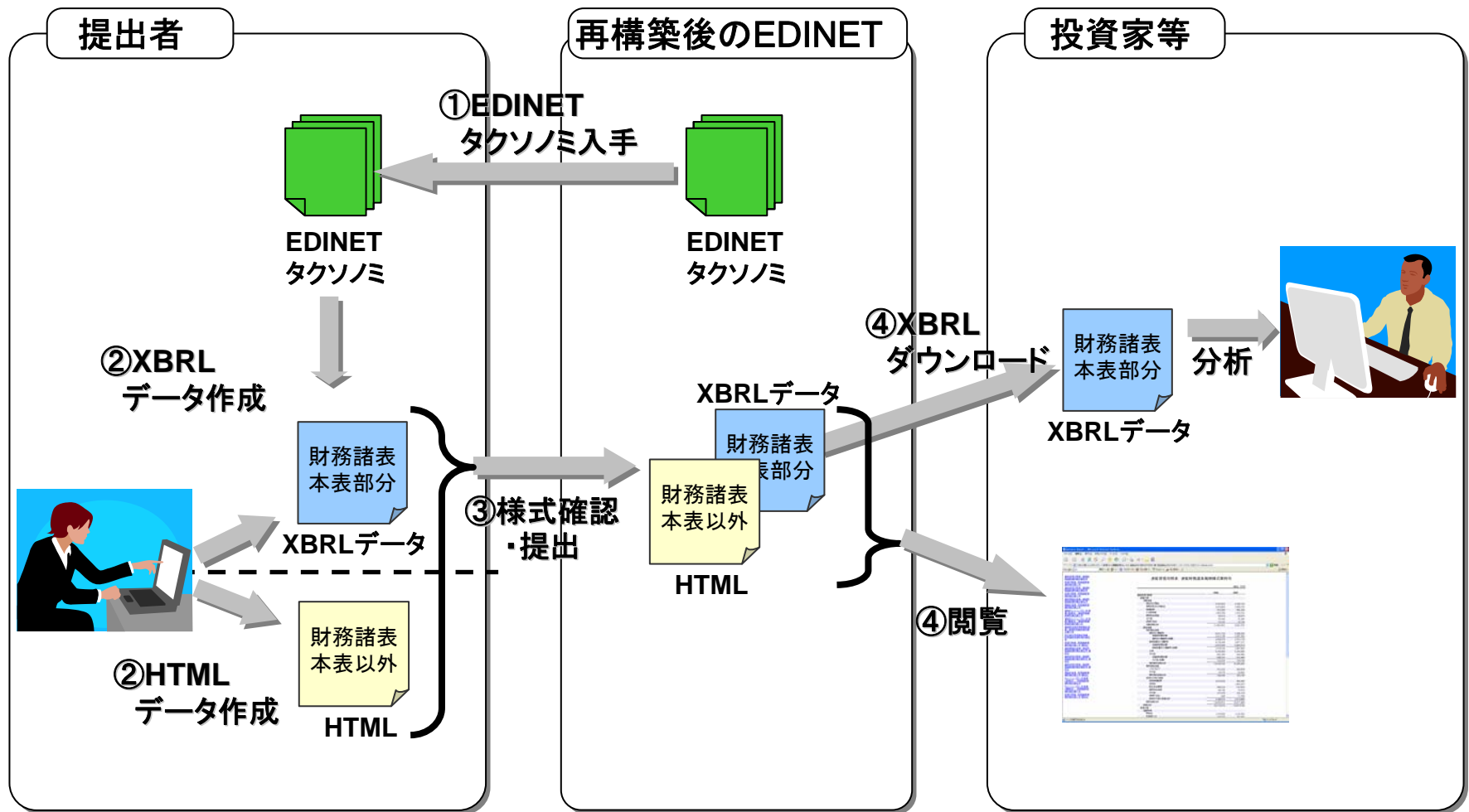
財務諸表本表

- (連結)貸借対照表
- (連結)損益計算書
- (連結)株主資本等変動計算書
- (連結)キャッシュ・フロー計算書

※注記等はXBRL化の対象外であり、現行同様にHTMLにて作成する。XBRL化については、今後検討を進める。



XBRL導入後のフロー



XBRL導入による主な変更点

- ① EDINETタクソノミの利用
- ② XBRLデータの作成
- ③ 開示様式
- ④ 投資家等への提供情報

①EDINETタクソノミの利用

- EDINETタクソノミとは
 - EDINETに提出するXBRL形式の開示情報の電子的雛形
 - 標準的な勘定科目及びその定義情報等が設定されたもの
 - 金融庁が開発・提供
- 特徴
 - 設定されている勘定科目
 - 会計基準等に規定された勘定科目及び実務において一般的に使用されている勘定科目
 - 同一概念の勘定科目を集約
 - EDINETタクソノミの種類
 - 様式の異なる業種別に作成
(財務諸表等規則および別記事業)

①EDINETタクソミの利用

• 利用方法

タクソミの利用

各提出企業は、EDINETタクソミを使用してXBRLデータを作成する。

開示項目の利用

開示項目に対して、EDINETタクソミに概念が同一と判断できるものがある場合には、当該EDINETタクソミに用意されている項目を使用する。

開示項目の追加

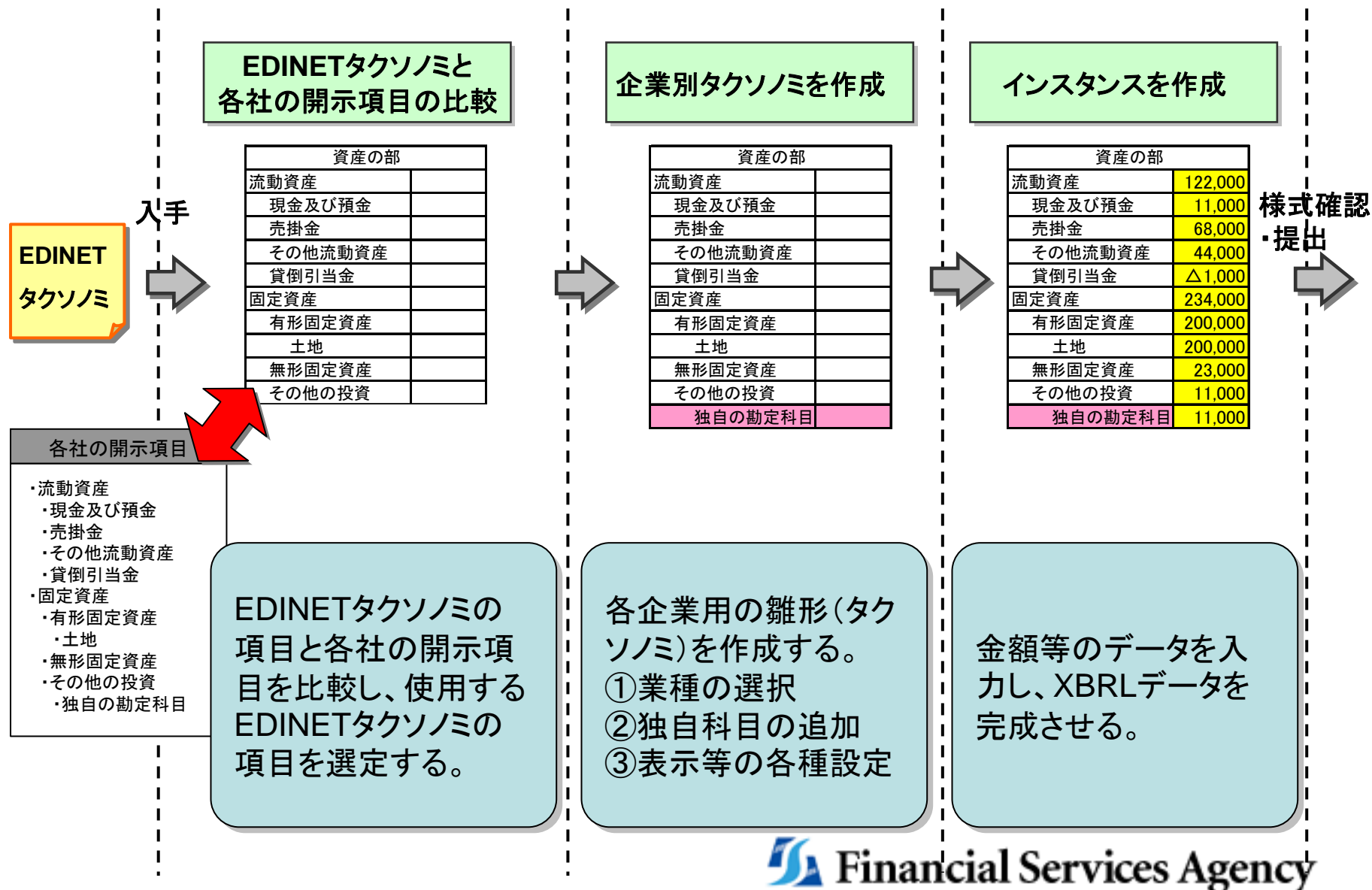
EDINETタクソミに該当する開示項目が無い場合には、各企業にて開示項目を追加する。

①EDINETタクソノミの利用

EDINETタクソノミのイメージ

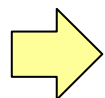
prefix	label	label	name	balance	periodType	abstract	depth	order	parent
edn-t-ct	貸借対照表	Balance sheets	BalanceSheetsAbstract		instant	true	0	0.0	
edn-t-ct	資産の部	Assets	AssetsAbstract		instant	true	1	1.0	edn-t-ct:BalanceSheetsAbstract
edn-t-ct	流動資産	Current assets	CurrentAssetsAbstract		instant	true	2	1.0	edn-t-ct:AssetsAbstract
edn-t-ct	現金及び預金	Cash and deposits	CashAndDeposits	debit	instant	false	3	1.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	受取手形	Notes receivable-trade	NotesReceivableTrade	debit	instant	false	3	2.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	貸倒引当金	Allowance for doubtful accounts	AllowanceForDoubtfulAccounts	debit	instant	false	4	1.0	edn-t-ct:NotesReceivableTrade
edn-t-ct	受取手形	Notes receivable-trade, net	NotesReceivableTradeNet	debit	instant	false	4	2.0	edn-t-ct:NotesReceivableTrade
edn-t-ct	売掛金	Accounts receivable-trade	AccountsReceivableTrade	debit	instant	false	3	5.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	貸倒引当金	Allowance for doubtful accounts	AllowanceForDoubtfulAccounts	debit	instant	false	4	1.0	edn-t-ct:AccountsReceivableTrade
edn-t-ct	売掛金	Accounts receivable-trade, net	AccountsReceivableTradeNet	debit	instant	false	4	2.0	edn-t-ct:AccountsReceivableTrade
edn-t-ct	リース債権	Lease receivables	LeaseReceivablesCA	debit	instant	false	3	8.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	有価証券	Marketable securities	MarketableSecurities	debit	instant	false	3	9.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	親会社株式	Stocks of parent company	StocksOfParentCompanyCA	debit	instant	false	3	10.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	金銭の信託	Money held in trust	MoneyHeldInTrustCurrent	debit	instant	false	3	11.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	商品	Merchandise	Merchandise	debit	instant	false	3	19.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	製品	Finished goods	FinishedGoods	debit	instant	false	3	20.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	半製品	Semi-finished goods	SemiFinishedGoods	debit	instant	false	3	21.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	前払費用	Prepaid expenses	PrepaidExpenses	debit	instant	false	3	33.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	繰延税金資産	Deferred tax assets	DeferredTaxAssetsCurrent	debit	instant	false	3	35.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract
edn-t-ct	未収収益	Accrued revenue	AccruedRevenue	debit	instant	false	3	36.0	edn-t-ct:CurrentAssetsAbstract

②XBRLデータの作成



③開示様式

- 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。



- 開示様式の変更が必要となる可能性
- 自由度が制約される可能性

③開示様式

貸借対照表のイメージ

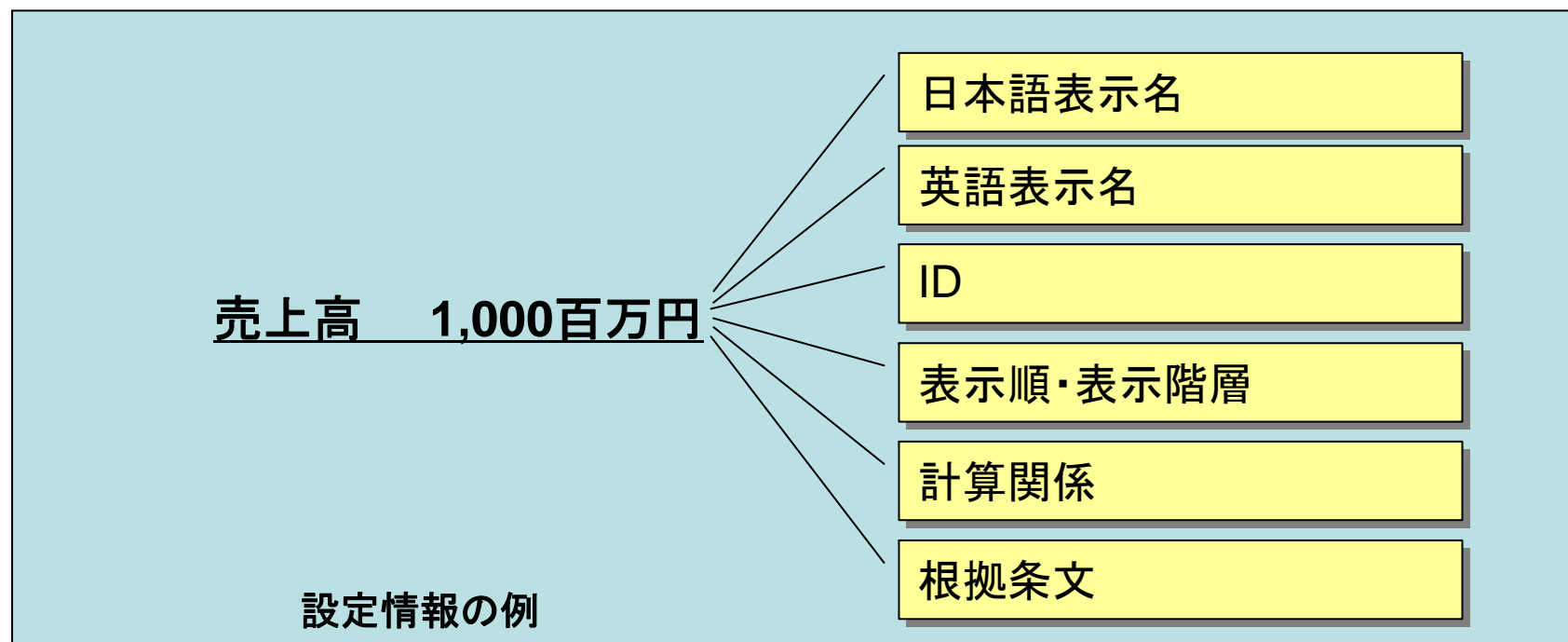
	2006	2007
連結貸借対照表		
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	4,266,104	5,345,650
受取手形及び売掛金	2,989,278	3,419,840
有価証券	664,264	675,590
たな卸資産	1,416,510	1,450,706
繰延税金資産	99,874	88,618
その他	81,280	93,346
貸倒引当金	△ 15,734	△ 10,192
流動資産合計	9,501,576	11,063,562
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	5,998,500	6,021,726
減価償却累計額	△ 3,257,382	△ 3,413,156
建物及び構築物	2,741,118	2,608,570
機械装置及び運搬具	3,877,272	4,129,308
減価償却累計額	△ 2,809,618	△ 2,810,568
機械装置及び運搬具	1,067,654	1,318,740
土地	6,340,966	6,340,966
その他	630,586	652,360
減価償却累計額	△ 474,480	△ 500,332
その他	156,106	152,028
有形固定資産合計	10,305,844	10,420,304

株主資本等変動計算書のイメージ

	2006	2007
連結株主資本等変動計算書		
株主資本		
資本金		
期首残高	3,934,242	3,934,242
事業年度中の変動額		
新株の発行	-	36,558
事業年度中の変動額合計	-	36,558
期末残高	3,934,242	3,970,800
資本剰余金合計		
期首残高	3,832,568	3,832,568
事業年度中の変動額		
新株の発行	-	36
自己株式の処分	-	944
事業年度中の変動額合計	-	36,944
期末残高	3,832,568	3,869,512
利益剰余金合計		
期首残高	11,542,454	11,505,680
事業年度中の変動額		
剰余金の配当	△ 275,974	△ 440,000
役員賞与の支給	-	△ 1,352
当期純利益	239,200	1,837,714
事業年度中の変動額合計	△ 36,774	1,396,362
期末残高	11,505,680	12,902,042
自己株式		

④投資家等への提供情報

- 開示情報がXBRLデータとして提供される
 - 各種設定情報の提供
 - 英語情報の提供



実務対応のポイント

- 勘定科目の選択
 - EDINETタクソノミのどの勘定科目を使用するか、または独自に追加をするか。
 - EDINETタクソノミに合わせるための勘定科目名等の変更が必要となる可能性
- タクソノミの構造の理解
 - 各企業用のタクソノミを作成するために、どのような情報を設定しなければならないか。

XBRLの導入に向け、提出者等の関係者が取り組みを始める必要

パイロット・プログラムの実施

- 新システムの稼働、特にXBRL導入に向けた提出環境の整備のため、模擬環境でのテスト運用を実施する。

－ 実施時期 : H19年7月～8月

－ 対象者 : 有報等提出者より公募

ご清聴有難うございました。