

## 包括利益

財務諸表上、包括利益という用語を目にするようになりましたが、まだ、馴染みがありません。包括利益とは、**教ある企業の特定期間の財務諸表において認識された純資産の変動額のうち、当該企業の純資産に対する持分所有者との直接的な取引によらない部分をいいます**（包括利益の表示に関する会計基準 4 項）。

			包括利益
		期末純資産	資本の増減
期首純資産			

損益計算書的な説明の仕方をすれば、次のようになります。

包括利益 = 純利益 + その他の包括利益

↑（時価等の変動により純資産に直接計上された利益）

その他の包括利益（Other Comprehensive Income: OSI）の主要項目は、その他有価証券評価差額金、繰越ヘッジ損益、為替換算調整勘定などであり、資産評価に市場価値を反映させることを目的に導入された利益概念です。

しかし、当期純利益という利益概念も残っています。

どちらが優れた利益概念か、はさておき、包括利益に関する情報を当期純利益に関する情報を併せて利用することによって、企業活動の成果を全体的に理解しようとするればよいのだと思います。