

# 特別損益に該当する？ 判定チェックリスト＋具体例まとめ

# 1.判定フロー

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	まず営業損益に区分すべき性質かを検討した - 補足：通常の営業プロセス内で繰り返し発生する費用・収益は、原則として営業損益で扱う
<input type="checkbox"/>	次に営業外損益に区分すべき性質かを検討した - 補足：企業会計原則は、営業外収益・営業外費用の区分例を示している
<input type="checkbox"/>	最後に特別損益に該当するかを検討した - 補足：特別損益は特別利益と特別損失に区分して表示する

## 2. 特別損益の要件

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	当期の経常的な事業活動と関連性が低い事象である - 補足：事業活動に内在し反復的に発生する性質が強い場合は特別損益に寄せない
<input type="checkbox"/>	例外的または異常な原因に基づく事象である - 補足：注解は固定資産売却損、災害による損失などを例示している
<input type="checkbox"/>	毎期経常的に発生する性質ではない - 補足：特別損益に該当し得る性質のものであっても、毎期経常的に発生する場合は経常損益に含まれる
<input type="checkbox"/>	金額が僅少ではない - 補足：注解は「僅少なもの」は経常損益に含まれる旨を示し、社内の重要性基準を適用する - 補足：社内基準記入欄：売上高の___%以上、経常利益の___%以上、金額___円以上

### 3.特別損失の代表パターン

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	固定資産の売却に伴う損失である - 補足：固定資産売却損は特別損失の例示に含まれる
<input type="checkbox"/>	災害起因の損失である - 補足：災害による損失は特別損失の例示に含まれる
<input type="checkbox"/>	有価証券や投資有価証券の売却損、評価損の性質を確認した - 補足：原則の区分例では、有価証券売却損や有価証券評価損は営業外費用の例示にあるため、特別損失と一律に判断せず、その性質および反復性を踏まえて判定する
<input type="checkbox"/>	貸倒引当金の繰入・戻入が「臨時かつ巨額」に該当するかを判定した
<input type="checkbox"/>	休業損失、リストラ関連費用、情報漏えい対応費用、損害賠償対応費用について、原因の異常性と反復性、金額的重要性を確認した - 補足：名称ではなく、特別損益の要件で判定する

## 4.特別利益の代表パターン

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	固定資産の売却に伴う利益である - 補足：固定資産売却益は特別利益の例示に含まれる
<input type="checkbox"/>	保険差益について、発生原因および取引の性質を整理した - 補足：原因が災害などの異常な事象か、反復性が低いか、金額が僅少ではないかで判定する
<input type="checkbox"/>	貸倒引当金の戻入が「臨時かつ巨額」に該当するかを判定した

## 5.過去の誤謬訂正が絡む場合の切り分け

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	対象が「過去の誤謬の訂正」に該当するかを検討した - 補足：過去の誤謬は、原則として修正再表示の枠組みで扱う
<input type="checkbox"/>	重要性が低い場合の扱いを社内方針に照らして整理した - 補足：重要性の判断により、修正再表示しない整理が議論されているため、社内の重要性基準と監査方針を確認する

## 6.国際比較の注記要否

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	国際基準との比較可能性が求められる利用者向け開示かを確認した - 補足：IFRSでは損益計算書に「特別損益（extraordinary items）」を表示しない

## 特別損失に該当しやすい例

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	工場用地や建物を売却し、売却損が発生した - 科目例：固定資産売却損
<input type="checkbox"/>	地震・台風・火災で資産が滅失し、多額の損失が出た - 科目例：災害による損失
<input type="checkbox"/>	臨時かつ巨額の貸倒引当金繰入に該当した - 表示例：特別損失

## 特別利益に該当しやすい例

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	遊休地を売却し、売却益が発生した - 科目例：固定資産売却益
<input type="checkbox"/>	災害に伴う保険金受領のうち、原因、反復性および金額的重要性を踏まえ、特別利益に該当すると判断した

## 経常損益になりやすい例

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	毎期発生する小規模な固定資産売却損益 - 理由：毎期経常的、または金額が僅少
<input type="checkbox"/>	有価証券売却損、有価証券評価損が通常の資金運用の範囲で反復的に発生している - 理由：営業外費用の例示があり、反復性が高い場合は特別損益に寄せない

## チェック漏れ防止のための注意事項

チェック	注意事項
<input type="checkbox"/>	特別損益の例示項目でも、金額が僅少、または毎期経常的なら経常損益に含まれる点を見落とさない
<input type="checkbox"/>	勘定科目の名称のみで判断せず、異常性、反復性および重要性の観点から判定する
<input type="checkbox"/>	過去の誤謬が絡む場合は、特別損益に入れる前に修正再表示の可否を切り分ける
<input type="checkbox"/>	国際比較が必要な場面では、IFRSが特別損益（extraordinary items）を表示しない点を踏まえ、説明の整合を取る

※2026年3月時点の情報をもとに作成しています