

問題

P社はx1年3月31日にS社の発行済株式の70%を¥640,000,000で取得して支配を獲得し、それ以降S社を連結子会社として連結財務諸表を作成している。なお、P社およびS社の会計年度は4月1日より翌年3月31日までの1年間である。S社は配当を行っていない。また、のれんは発生時の翌期から10年間で均等償却を行う。

x1年3月31日のS社の個別貸借対照表は、次のとおりであった。

| S社 | | 貸借対照表 x1年3月31日 | | (単位：千円) |
|-------|-----------|-------------------|-----------|---------|
| 諸 資 産 | 1,000,000 | 諸 負 債 | 200,000 | |
| | | 資 本 金 | 500,000 | |
| | | 資 本 剰 余 金 | 100,000 | |
| | | 利 益 剰 余 金 | 200,000 | |
| | 1,000,000 | | 1,000,000 | |

x2年3月31日現在、S社の商品にはP社から仕入れたものが¥40,000,000含まれている。

P社がS社に販売する商品の売上総利益率は25%であった。

また、P社の売掛金にはS社に対する売掛金¥30,000,000が含まれている。P社は、期末時点での売掛金に対して1%の貸倒引当金を設定している。

x1年度(x1年4月1日～x2年3月31日)における連結精算表(連結貸借対照表のみ)を作成しなさい。なお、()の金額は、貸方金額を意味している。[]には、適切な語を記入しなさい。

※解き方のヒント

貸借対照表のみの連結精算表の場合、

- ①損益計算書項目について、収益は利益剰余金の増加、費用は利益剰余金の減少として記入していく。
- ②株主資本変動計算書の項目は、貸借対照表の表示項目で記入する。
→開始仕訳を(〇〇当期首残高)とする必要なし。

連結精算表

(単位：千円)

| 科 目 | 個別財務諸表 | | 修正・消去 | | 連 結 貸借対照表 |
|-----------|--------------|--------------|---------|---------|--------------|
| | P 社 | S 社 | 借 方 | 貸 方 | |
| 諸 資 産 | 1,483,000 | 1,121,000 | | | 2,604,000 |
| 売 掛 金 | 300,000 | 100,000 | | 30,000 | 370,000 |
| 貸 倒 引 当 金 | (3,000) | (1,000) | 300 | | (3,700) |
| 商 品 | 350,000 | 180,000 | | 10,000 | 520,000 |
| 子 会 社 株 式 | 640,000 | | | 640,000 | |
| [の れ ん] | | | 80,000 | 8,000 | 72,000 |
| | 2,770,000 | 1,400,000 | 80,300 | 688,000 | 3,562,300 |
| 諸 負 債 | (700,000) | (460,000) | | | (1,160,000) |
| 買 掛 金 | (170,000) | (90,000) | 30,000 | | (230,000) |
| 資 本 金 | (1,000,000) | (500,000) | 500,000 | | (1,000,000) |
| 資 本 剰 余 金 | (240,000) | (100,000) | 100,000 | | (240,000) |
| 利 益 剰 余 金 | (660,000) | (250,000) | 200,000 | 300 | (677,300) |
| | | | 8,000 | | |
| | | | 15,000 | | |
| | | | 10,000 | | |
| [非支配]株主持分 | | | | 240,000 | (255,000) |
| | | | | 15,000 | |
| | (2,770,000) | (1,400,000) | 863,000 | 255,300 | (3,562,300) |

<連結修正仕訳> (単位：千円)

(1) 【開始仕訳】投資と資本の相殺

| | | | |
|-------------|---------|-----------------|---------|
| (資 本 金) | 500,000 | (子 会 社 株 式) | 640,000 |
| (資 本 剰 余 金) | 100,000 | (非 支 配 株 主 持 分) | 240,000 |
| (利 益 剰 余 金) | 200,000 | | |
| (の れ ん) | 80,000 | | |

(2) のれんの償却 80,000×10%

| | | | |
|-------------|-------|---------|-------|
| (の れ ん 償 却) | 8,000 | (の れ ん) | 8,000 |
| 利 益 剰 余 金 | | | |

(3) 子会社の当期純利益のうち非支配株主持分の振替え (250,000－200,000)×30%

| | | | |
|-------------------|--------|----------------|--------|
| (非支配株主に帰属する当期純利益) | 15,000 | (非支配株主持分当期変動額) | 15,000 |
| 利 益 剰 余 金 | | | |

(4) 商品に含まれる未実現利益の消去 40,000×25%

| | | | |
|-----------|--------|-------|--------|
| (売 上 原 価) | 10,000 | (商 品) | 10,000 |
| 利 益 剰 余 金 | | | |

(5) 売掛金と買掛金の相殺消去

| | | | |
|---------|--------|---------|--------|
| (買 掛 金) | 30,000 | (売 掛 金) | 30,000 |
|---------|--------|---------|--------|

(6) 貸倒引当金の修正 30,000×1%

| | | | |
|-------------|-----|-----------|-----|
| (貸 倒 引 当 金) | 300 | (貸倒引当金繰入) | 300 |
| | | 利 益 剰 余 金 | |

| | |
|----|------|
| 得点 | / 20 |
|----|------|

氏名 _____

連結精算表

(単位：千円)

| 科 目 | 個別財務諸表 | | 修正・消去 | | 連 結 貸借対照表 |
|-----------|--------------|--------------|-------|-----|--------------|
| | P 社 | S 社 | 借 方 | 貸 方 | |
| 諸 資 産 | 1,483,000 | 1,121,000 | | | |
| 売 掛 金 | 300,000 | 100,000 | | | |
| 貸 倒 引 当 金 | (3,000) | (1,000) | | | () |
| 商 品 | 350,000 | 180,000 | | | |
| 子 会 社 株 式 | 640,000 | | | | |
| [] | | | | | |
| | 2,770,000 | 1,400,000 | | | |
| 諸 負 債 | (700,000) | (460,000) | | | () |
| 買 掛 金 | (170,000) | (90,000) | | | () |
| 資 本 金 | (1,000,000) | (500,000) | | | () |
| 資 本 剰 余 金 | (240,000) | (100,000) | | | () |
| 利 益 剰 余 金 | (660,000) | (250,000) | | | () |
| | | | | | |
| | | | | | |
| []株主持分 | | | | | () |
| | | | | | |
| | (2,770,000) | (1,400,000) | | | () |

問題 (20点)

次の [資料] にもとづいて、X2年3月期 (X1年4月1日からX2年3月31日まで) の連結精算表 (連結貸借対照表と連結損益計算書の部分) を作成しなさい。

[資料]

1. P社はX0年3月31日にS社の発行済株式総数 (5,000株) の80%を200,000千円で取得して支配を獲得し、それ以降S社を連結子会社として連結財務諸表を作成している。X0年3月31日のS社の純資産の部は、次のとおりであった。

| | |
|-------|-----------|
| 資本金 | 100,000千円 |
| 資本剰余金 | 20,000千円 |
| 利益剰余金 | 30,000千円 |

S社は支配獲得後に配当を行っておらず、また、のれんは20年にわたり定額法で償却を行っている。

2. P社およびS社間の債権債務残高および取引高は、次のとおりであった。

| P社からS社 | | S社からP社 | |
|--------|-----------|--------|-----------|
| 売掛金 | 180,000千円 | 買掛金 | 180,000千円 |
| 貸付金 | 60,000千円 | 借入金 | 60,000千円 |
| 未収入金 | 18,000千円 | 未払金 | 18,000千円 |
| 未収収益 | 900千円 | 未払費用 | 900千円 |
| 売上高 | 860,000千円 | 仕入高 | 860,000千円 |
| 受取利息 | 1,500千円 | 支払利息 | 1,500千円 |

3. 当年度末にS社が保有する商品のうちP社から仕入れた商品は140,000千円であった。P社がS社に対して販売する商品の売上総利益率は30%であった。なお、S社の期首の商品残高には、P社から仕入れた商品は含まれていなかった。
4. P社は、当年度中に土地 (帳簿価格30,000千円) を、S社に対して36,000千円で売却した。

氏名

(単位：千円)

| 科 目 | 個別財務諸表 | | 修正・消去 | | 連結財務諸表 |
|---------------------|-----------|-----------|-------|-----|--------|
| | P 社 | S 社 | 借 方 | 貸 方 | |
| 貸借対照表 | | | | | |
| 現金預金 | 180,000 | 65,000 | | | |
| 売掛金 | 480,000 | 220,000 | | | |
| 商品 | 370,000 | 165,000 | | | |
| 未収入金 | 80,000 | 13,000 | | | |
| 貸付金 | 150,000 | | | | |
| 未収収益 | 12,000 | | | | |
| 土地 | 165,000 | 36,000 | | | |
| 建物 | 50,000 | | | | |
| 建物減価償却累計額 () | △24,000 | | | | |
| S社株式 | 200,000 | | | | |
| 資産合計 | 1,663,000 | 499,000 | | | |
| 買掛金 | 181,000 | 205,000 | | | |
| 借入金 | 125,000 | 70,000 | | | |
| 未払金 | 120,000 | 42,000 | | | |
| 未払費用 | 88,000 | 2,000 | | | |
| 資本金 | 226,000 | 100,000 | | | |
| 資本剰余金 | 123,000 | 20,000 | | | |
| 利益剰余金 | 800,000 | 60,000 | | | |
| 非支配株主持分 | | | | | |
| 負債純資産合計 | 1,663,000 | 499,000 | | | |
| 損益計算書 | | | | | |
| 売上高 | 1,560,000 | 1,080,000 | | | |
| 売上原価 | 1,014,000 | 767,000 | | | |
| 販売費及び一般管理費 ()償却 | 465,000 | 288,000 | | | |
| 受取利息 | 5,200 | 800 | | | |
| 支払利息 | 4,000 | 1,800 | | | |
| 土地売却益 | 6,000 | | | | |
| 当期純利益 | 88,200 | 24,000 | | | |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | | | | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | | | |

(単位：千円)

| 科 目 | 個別財務諸表 | | 修正・消去 | | 連結財務諸表 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | P 社 | S 社 | 借 方 | 貸 方 | |
| 貸借対照表 | | | | | |
| 現金預金 | 180,000 | 65,000 | | | 245,000 |
| 売掛金 | 480,000 | 220,000 | | 180,000 | 520,000 |
| 商品 | 370,000 | 165,000 | | 42,000 | 493,000 |
| 未収入金 | 80,000 | 13,000 | | 18,000 | 75,000 |
| 貸付金 | 150,000 | | | 60,000 | 90,000 |
| 未収収益 | 12,000 | | | 900 | 11,100 |
| 土地 | 165,000 | 36,000 | | 6,000 | 195,000 |
| 建物 | 50,000 | | | | 50,000 |
| 建物減価償却累計額 | △24,000 | | | | △24,000 |
| (のれん) | | | 80,000 | 4,000 | 72,000 |
| | | | | 4,000 | |
| S社株式 | 200,000 | | | 200,000 | |
| 資産合計 | 1,663,000 | 499,000 | 80,000 | 514,900 | 1,727,100 |
| 買掛金 | 181,000 | 205,000 | 180,000 | | 206,000 |
| 借入金 | 125,000 | 70,000 | 60,000 | | 135,000 |
| 未払金 | 120,000 | 42,000 | 18,000 | | 144,000 |
| 未払費用 | 88,000 | 2,000 | 900 | | 89,000 |
| 資本金 | 226,000 | 100,000 | 100,000 | | 226,000 |
| 資本剰余金 | 123,000 | 20,000 | 20,000 | | 123,000 |
| 利益剰余金 | 800,000 | 60,000 | 30,000 | | 768,000 |
| | | | 4,000 | | |
| | | | 1,200 | | |
| | | | 918,300 | 861,500 | |
| 非支配株主持分 | | | | 30,000 | 36,000 |
| | | | | 1,200 | |
| | | | | 4,800 | |
| 負債純資産合計 | 1,663,000 | 499,000 | 1,332,400 | 897,500 | 1,727,100 |
| 損益計算書 | | | | | |
| 売上高 | 1,560,000 | 1,080,000 | 860,000 | | 1,780,000 |
| 売上原価 | 1,014,000 | 767,000 | 42,000 | 860,000 | 963,000 |
| 販売費及び一般管理費 | 465,000 | 288,000 | | | 753,000 |
| (のれん)償却 | | | 4,000 | | 4,000 |
| 受取利息 | 5,200 | 800 | 1,500 | | 4,500 |
| 支払利息 | 4,000 | 1,800 | | 1,500 | 4,300 |
| 土地売却益 | 6,000 | | 6,000 | | |
| 当期純利益 | 88,200 | 24,000 | 913,500 | 861,500 | 60,200 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | | | 4,800 | | 4,800 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 918,300 | 861,500 | 55,400 |

経法大簿記2級講座 ミニテスト 第14回REVIEW

(解説)

<連結第2年度の連結修正仕訳> (単位：千円)

1.

(1) 開始仕訳

①投資と資本の相殺消去

| | | | |
|---------|---------|-----------|---------|
| (資本金) | 100,000 | (S社株式) | 200,000 |
| (資本剰余金) | 20,000 | (非支配株主持分) | 30,000 |
| (利益剰余金) | 30,000 | | |
| (のれん) | 80,000 | | |

②のれんの償却

| | | | |
|---------|-------|-------|-------|
| (利益剰余金) | 4,000 | (のれん) | 4,000 |
|---------|-------|-------|-------|

③子会社の当期純利益のうち非支配株主持分の振替え

| | | | |
|---------|-------|-----------|-------|
| (利益剰余金) | 1,200 | (非支配株主持分) | 1,200 |
|---------|-------|-----------|-------|

X1年3月31日のS社の当期純利益額

= X1年度期末利益剰余金 - X0年度期末利益剰余金

= (X2年度期末利益剰余金 - X2年度当期純利益) - X0年度期末利益剰余金

= 60,000千円 - 24,000千円 - 30,000千円

= 6,000千円 非支配株主持分は、これの20%だから、1,200千円

(2) のれんの償却

| | | | |
|---------|-------|-------|-------|
| (のれん償却) | 4,000 | (のれん) | 4,000 |
|---------|-------|-------|-------|

(3) 子会社の当期純利益のうち非支配株主持分の振替え

| | | | |
|-------------------|-------|----------------|-------|
| (非支配株主に帰属する当期純利益) | 4,800 | (非支配株主持分当期変動額) | 4,800 |
|-------------------|-------|----------------|-------|

2. 債権債務および相互取引の相殺消去

| | | | |
|--------|---------|--------|---------|
| (買掛金) | 180,000 | (売掛金) | 180,000 |
| (借入金) | 60,000 | (貸付金) | 60,000 |
| (未払金) | 18,000 | (未収入金) | 18,000 |
| (未払費用) | 900 | (未収収益) | 900 |
| (売上高) | 860,000 | (売上原価) | 860,000 |
| (受取利息) | 1,500 | (支払利息) | 1,500 |

3. 商品に含まれる未実現利益の消去

| | | | |
|--------|--------|------|--------|
| (売上原価) | 42,000 | (商品) | 42,000 |
|--------|--------|------|--------|

4. 土地に含まれる未実現利益の消去

| | | | |
|---------|-------|------|-------|
| (土地売却益) | 6,000 | (土地) | 6,000 |
|---------|-------|------|-------|

<参考> S社の資本等の推移

| | X0年度3/31 | | X1年度3/31 | | X2年度3/31 |
|-------|----------|--------|----------|--------|----------|
| 資本金 | 100,000 | | 100,000 | | 100,000 |
| 資本剰余金 | 20,000 | | 20,000 | | 20,000 |
| 利益剰余金 | 30,000 | +6,000 | 36,000 | 24,000 | 60,000 |
| のれん | 80,000 | △4,000 | 76,000 | △4,000 | 72,000 |