例題

以下のA株式会社の【資料】にもとづいて解答用紙の連結第2年度(×8年4月1日から×9年3月31日)における連結損益計算書および連結損益貸借対照表を作成しなさい。なお、P社S社の決算日は3月31日である。

【資料】

1. P社は×7年3月31日にS社の発行済株式総数の60%の株式を225,000千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。なお、のれんは支配獲得時の翌年度から10年間で均等償却を行う。

×7年3月31日(支配獲得時)のS社の個別貸借対照表は以下のとおりである。

貸借対照表

| | ×7年3 | 月31日 | (単位;千円) |
|-----|---------|-------|---------|
| 諸資産 | 350,000 | 諸負債 | 50,000 |
| | | 資 本 金 | 200,000 |
| | | 資本剰余金 | 80,000 |
| | | 利益剰余金 | 70,000 |
| | 400,000 | | 400,000 |

※S社の連結第1年度(×7年4月1日から×8年3月31日)の当期純利益は20,000千円であり、配当は行っていない。

2. P社およびS社の連結第2年度個別損益計算書および連結第2年度末の個別貸借対照表は以下のとおりである。

損益計算書

自×8年4月1日 至×9年3月31日 (単位:千円)

| D.04 | 4万1日 エーサークカリー日 | (十四,111) |
|-------------|----------------|-----------|
| | P社 | S社 |
| 売 上 高 | 1,500,000 | 1,000,000 |
| 売上原価 | 1,100,000 | 750,000 |
| 売上総利益 | 400,000 | 250,000 |
| 販売費および一般管理費 | 250,000 | 100,000 |
| 営業利益 | 150,000 | 150,000 |
| 営業外収益 | 100,000 | 50,000 |
| 営業外費用 | 80,000 | 30,000 |
| 経常利益 | 170,000 | 170,000 |
| 特 別 損 失 | 10,000 | 0 |
| 当期純利益 | 160,000 | 170,000 |
| | | |

貸借対照表

×9年3月31日

(単位:千円)

| 資 | 産 | P社 | S社 | 負債·純資産 | P社 | S社 |
|-----|-----|-----------|---------|--------|-----------|---------|
| 現 金 | 預金 | 812,250 | 140,000 | 支払手形 | 200,000 | 25,000 |
| 売 掛 | 金金 | 220,000 | 150,000 | 買掛金 | 150,000 | 50,700 |
| 貸倒引 | 当金 | △2,200 | △1,300 | 固定負債 | 200,000 | 38,000 |
| 商 | 品 | 315,000 | 160,000 | 資 本 金 | 1,000,000 | 200,000 |
| 固定 | 資 産 | 500,000 | 200,000 | 資本剰余金 | 300,000 | 80,000 |
| s 社 | 株式 | 225,000 | _ | 利益剰余金 | 220,050 | 255,000 |
| 合 | 計 | 2,070,050 | 648,700 | 슴 計 | 2,070,050 | 648,700 |
| | | | | | | |

- 3、連結2年度(×8年4月1日から×9年3月31日まで)においてS社は利益剰余金を財源として5,000千円の配当を行っている。
- (1)連結会社間の債権・債務

P社は売掛金の期末残高15,000千円に対して1%の貸倒引当金を設定しており、期末売掛金のうち、10,000千円がS社に対するものである。

(2)連結間の内部取引高

P社は当期よりS社に対して商品を販売しており、その売上高は300,000千円である。また、S社のP社からの商品仕入高は300,000千円であった。

(3)未実現利益

P社はS社に対して仕入金額に10%の利益を付加して商品を販売しており、S社はP社から仕入れた商品を外部に販売している。なお、×9年3月31日にS社が保有しているP社から仕入れた期末商品の金額は55,000千円である。なお、当期首段階においては44,000千円を保有していた。利益の付加率については変更していない。

(4)土地の売却

P社はS社に対して当期中に帳簿価額17,500千円の土地を15,000千円で売却代金は現金で受け取っており、S社は当期末においてこの土地を保有している

連結第2年度 連結財務諸表 (単位:千円)

| | | | | | (単位:千円) | | |
|-----------------|-------------|-------------|-------|---|---------|-------------|--------------|
| 科目 | 個別財務 | 諸表 | 修正·消去 | | | | 連結財務諸表 |
| 17 11 | P社 | S 社 | 借 | 方 | 貸 | 方 | XE40W14X004X |
| 貸借対照表 | | | | | | | |
| 現金預金 | 812,250 | 140,000 | | | | | |
| 売掛金 | 220,000 | 150,000 | | | | | |
| 貸倒引当金 | △2,200 | △1,300 | | | | | |
| 商品 | 315,000 | 160,000 | | | | | |
| 固定資産 | 500,000 | 200,000 | | | | | |
| S社株式 | 225,000 | | | | | | |
| のれん | | | | | | | |
| 資産合計 | 2,070,050 | 648,700 | | | | | |
| 支払手形 | (200,000) | (25,000) | | | | | |
| 買掛金 | (150,000) | (50,700) | | | | | |
| 固定負債 | (200,000) | (38,000) | | | | | |
| 資本振 | (1,000,000) | (200,000) | | | | | |
| 資本剰余金 | (300,000) | (80,000) | | | | | |
| 利益剰余金 | (220,050) | (255,000) | | | | | |
| | | | | | | | |
| 非支配株主持分 | | i | | | İ | | i |
| 負債·純資産合計 | (2,070,050) | (648,700) | | | | | |
| 損益計算書 | | | | | | | |
| 売上高 | (1,500,000) | (1,000,000) | | | | | |
| 売上原価 | 1,100,000 | 750,000 | | | | | |
| 販売費及び一般管理費 | 250,000 | 100,000 | | | | 7.5.7.7.7.7 | |
| 営業外収益 | (100,000) | (50,000) | | | | | |
| 営業外費用 | 80,000 | 30,000 | | | | | |
| 特別損失 | 10,000 | | | | | | |
| 当期純利益 | (160,000) | (170,000) | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| 株主資本等変動計算書 | | | | | | | |
| 利益剩余金当期首残高 | (120,050) | (90,000) | | | | | |
| 和业令 | 90,000 | 5,000 | | | | | |
| 配当金 | 80,000 | 5,000 | | | | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | (180,000) | (170,000) | | | | | |
| 利益剩余金当期末残高 | (220,050) | (255,000) | | | | | ý |
| 非支配株主持分当期首残高 | | | | | | | |
| 非支配株主持分当期変動高 | | | | | | | |
| 非支配株主持分当期末残高 | | | | | | | |

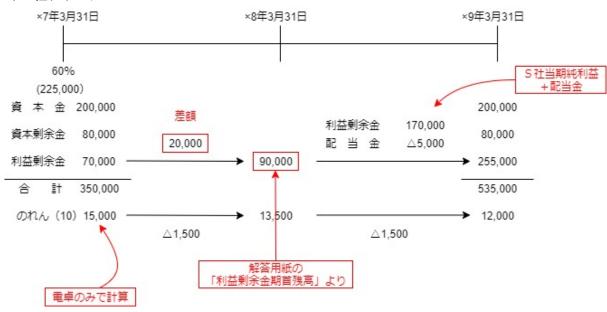
- ①株主資本等変動計算書は利益剰余金と非支配株主持分の変動のみを記載するものとする。
- ②()内の金額は貸方金額を示している。

連結第2年度 連結財務諸表 (単位:千円)

| 至和第2年及 | 個別財務 | 諸表 | 修正·消去 | | (単位:十门) |
|----------------|-------------|-------------|-----------------|---------|-------------|
| 科目 | P 社 | S 社 | 借方 | 貸方 | 連結財務諸表 |
| 貸借対照表 | | | | | |
| 現金預金 | 812,250 | 140,000 | | | 952,250 |
| 売掛金 | 220,000 | 150,000 | | 10,000 | 360,000 |
| 貸倒引当金 | △2,200 | △1,300 | 100 | | △3,400 |
| 商品 | 315,000 | 160,000 | | 5,000 | 470,000 |
| 固定資産 | 500,000 | 200,000 | 2,500 | | 702,500 |
| S社株式 | 225,000 | | | 225,000 | 0 |
| のれん | | | 13,500 | 1,500 | 12,000 |
| 資産合計 | 2,070,050 | 648,700 | 16,100 | 241,500 | 2,493,350 |
| 支払手形 | (200,000) | (25,000) | | | (225,000) |
| 買掛金 | (150,000) | (50,700) | 10,000 | | (190,700) |
| 固定負債 | (200,000) | (38,000) | | | (238,000) |
| 資本振 | (1,000,000) | (200,000) | 200,000 | | (1,000,000) |
| 資本剰余金 | (300,000) | (80,000) | 80,000 | | (300,000) |
| 利益剰余金 | (220,050) | (255,000) | 457,000 | 307,600 | (325,650) |
| 非支配株主持分 | | | 2,000 | 148,000 | (214,000) |
| 非又配体主持方 | | L | 6 | 68,000 | (214,000) |
| 負債・純資産合計 | (2,070,050) | (648,700) | 749,000 | 523,600 | (2,493,350) |
| 損益計算書 | | | | | |
| 売上高 | (1,500,000) | (1,000,000) | 300,000 | | (2,200,000) |
| 売上原価 | 1,100,000 | 750,000 | 1,000 | 300,000 | 1,551,000 |
| 販売費及び一般管理費 | 250,000 | 100,000 | 1,500 | 100 | 351,400 |
| 営業外収益 | (100,000) | (50,000) | 3,000 | | (147,000) |
| 営業外費用 | 80,000 | 30,000 | | | 110,000 |
| 特別損失 | 10,000 | | | 2,500 | 7,500 |
| 当期純利益 | (160,000) | (170,000) | 305,500 | 302,600 | (327,100) |
| 支配株主に帰属する当期純利益 | | | 68,000 | | 68,000 |
| 会社株主に帰属する当期純利益 | | | 373,500.0 | 302,600 | (259,100) |
| 株主資本等変動計算書 | | | | | |
| 利益剰余金当期首残高 | (120,050) | (90,000) | 79,500 4,000 | | (126,550) |
| 配当金 | 80,000 | 5,000 | | 5,000 | 80,000 |
| 会社株主に帰属する当期純利益 | (180,000) | (170,000) | 373,500 | 302,600 | (257,100) |
| 利益剰余金当期末残高 | (220,050) | (255,000) | 457,000 | 307,600 | (325,650) |
| 非支配株主持分当期首残高 | | | | 148,000 | 148,000 |
| 非支配株主持分当期変動高 | | | 2,000 | 68,000 | 66,000 |
| 非支配株主持分当期末残高 | | | 2,000 | 216,000 | 214,000 |

解説

1, S社タイムテーブル



のれんの計算方法は電卓で 350,000×0.6【M一】225,000【+】【MR】【=】 を入力すると出るぞ!



2, 連結修正仕訳

①-①開始仕訳

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|-------|---------|---------|---------|
| 資本金 | 200,000 | S社株式 | 225,000 |
| 資本剰余金 | 80,000 | 非支配株主持分 | 140,000 |
| 利益剰余金 | 70,000 | | |
| のれん | 15,000 | | |

①-②前年度ののれん償却

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|-------|-------|-----|-------|
| 利益剰余金 | 1,500 | のれん | 1,500 |

15,000÷10=1,500

①-③利益剰余金の計上

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|-------|-------|---------|-------|
| 利益剰余金 | 8,000 | 非支配株主持分 | 8,000 |

$20,000 \times (1-60\%) = 8,000$

①開始仕訳まとめ

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|-------|---------|---------|---------|
| 資本金 | 200,000 | S社株式 | 225,000 |
| 資本剰余金 | 80,000 | 非支配株主持分 | 148,000 |
| 利益剰余金 | 79,500 | | |
| のれん | 13,500 | | |

②のれんの償却

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|--------|-------|-----|-------|
| のれん償却額 | 1,500 | のれん | 1,500 |

③利益剰余金の振替

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|--------------|--------|---------|--------|
| 非支配株主に帰属する利益 | 68,000 | 非支配株主持分 | 68,000 |

 $170,000 \times (1-60\%) = 68,000$

④配当金の相殺

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|---------|-------|-----|-------|
| 受取配当金 | 3,000 | 配当金 | 5,000 |
| 非支配株主持分 | 2,000 | | |

※親 会 社 分 5,000×60%=3,000 非支配株主持分 5,000×40%=2,000

⑤債権債務の相殺

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|-------|--------|---------|--------|
| 買掛金 | 10,000 | 売掛金 | 10,000 |
| 貸倒引当金 | 100 | 貸倒引当金繰入 | 100 |

⑥取引の相殺

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|-----|---------|------|---------|
| 売上高 | 300,000 | 売上原価 | 300,000 |

⑦未実現利益の消去

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|-------|-------|-----|-------|
| 売上原価 | 1,000 | たな卸 | 5,000 |
| 利益剰余金 | 4,000 | | |

ポイント 未実現利益の消去の考え方

ステップ① 当期末利益の消去

(売上原価)5,000 (たな卸高)5,000※1

%1 55,000÷110%×10%=5,000

ステップ② 期首棚卸高の開始仕訳

(利益剰余金)4,000 (たな卸高)4,000※2

%2 44,000÷110%×10%=4,000

ステップ③ 期首棚卸高の実現仕訳

(たな卸高)4,000 (売上原価)4,000



親会社からの利益で本来計 上すべきでないたな卸高が計 上されているため、たな卸高 をマイナスし、相手科目は売 上原価になる。



①のたな卸はそのままにして、売上原価は利益剰余金に 書き換える

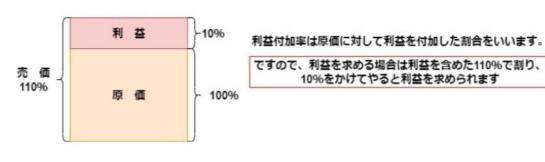


②の逆仕訳+利益剰余金を売 上原価に書き換える

仕訳を覚えないで、このステップを理解しよう! 本番でもそのまま使えるぞ!



(参考)利益率の計算について



ほかにも、

利益率=利益÷売価 原価率=原価÷売価

があります。

ここの計算を間違ってしまうと未実現利益の計算を全て間違ってしまうので気を付けましょう。



⑧土地の未実現利益の消去

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|----|-------|---------|-------|
| 土地 | 2,500 | 固定資産売却損 | 2,500 |

連結企業



連結上で見れば、土地を17,500千円で保有していることになる。

(個別財務諸表上の処理)

親会社から子会社への売却(現金販売と仮定)

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|---------|--------|----|--------|
| 現金 | 15,000 | 土地 | 17,500 |
| 固定資産売却損 | 2,500 | | |

子会社の購入

| 借方 | 金額 | 貸方 | 金額 |
|----|--------|----|--------|
| 土地 | 15,000 | 現金 | 15,000 |

連結上では土地を17,500千円で保有していることになるので、土地の簿価の修正、固定資産売却損の修正が必要になります。

具体的処理方法

前回紹介した集計テクニックを使用しましょう。 赤字の内容がそのまま修正仕訳の内容になります。

連結財務諸表の内容が聞かれたらこの方法で解くとより早く解けますよ。

| 損益計算書 | P社 | S社 | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 売上高 | 1,500,000 | 1,000,000 | ⑥△300,000 | |
| 売上原価 | 1,100,000 | 750,000 | ⑥△300,000 | 7+1,000 |
| 売上総利益 | 400,000 | 250,000 | | |
| 販売費および一般管理費 | 250,000 | 100,000 | 2+1,500 | |
| 営業利益 | 150,000 | 150,000 | | |
| 営業外収益 | 100,000 | 50,000 | 4+3,000 | |
| 営業外費用 | 80,000 | 30,000 | | |
| 経常利益 | 170,000 | 170,000 | | |
| 特別損失 | 10,000 | | ®△2,000 | |
| 当期純利益 | 180,000 | 170,000 | | |

BS(借方)

| | | P社 | S社 |
|-------------|-------|---------|---------|
| | 現金預金 | 812,500 | 140,000 |
| ⑤△10,000 | 売掛金 | 220,000 | 150,000 |
| ⑤100 | 貸倒引当金 | △2,200 | △1,300 |
| ⑦△5,000 | 商品 | 315,000 | 160,000 |
| 82,500 | 固定資産 | 500,000 | 200,000 |
| ⊕∆225,000 | S社株式 | 225,000 | |
| _ | のれん | 12,000 | |

BS(貸方)

| P社 | S社 | | |
|-----------|--|---|--|
| | 011 | | |
| 200,000 | 25,000 | | |
| 150,000 | 50,700 | ⑤△100,000 | |
| 200,000 | 38,000 | | |
| 1,000,000 | 200,000 | ⊕∆200,000 | |
| 300,000 | 80,000 | ⊕△80,000 | |
| 220,500 | 255,000 | • | 捨て問 |
| 214,000 | | - | |
| | 200,000 150,000 200,000 1,000,000 300,000 220,500 | 200,000 25,000 150,000 50,700 200,000 38,000 1,000,000 200,000 300,000 80,000 220,500 255,000 | 200,000 25,000 150,000 50,700 5\\triangle 100,000 200,000 38,000 1,000,000 200,000 1\triangle 200,000 300,000 80,000 1\triangle 80,000 220,500 255,000 |