

問題

次の資料にもとづいて、連結第1年度（X1年4月1日からX2年3月31日まで）の連結精算表を作成しなさい。なお、修正・消去欄は採点対象ではない。

[資料]

1. P社はX1年3月31日にS社の発行済み株式総数（10,000株）の80%を194,000千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。

① X1年3月31日のS社の純資産の部は、資本金100,000千円、資本剰余金50,000千円、利益剰余金80,000千円であった。

② のれんは、支配獲得時の翌年度から10年にわたり定額法により償却を行っている。

③ P社はS社に対して、X1年4月1日から商品を販売している。

2. X1年6月25日にS社は20,000千円の剰余金の配当を行った。

3. X1年度の連結会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

売掛金	80,000	千円
貸付金	50,000	千円
売上高	620,000	千円
受取利息	500	千円

S社からP社

買掛金	80,000	千円
借入金	50,000	千円
売上原価	620,000	千円
支払利息	500	千円

4. X2年3月31日に、P社は売掛金に対して2%の貸倒引当金を設定している。

5. X2年3月31日に、S社が保有する商品のうちP社から仕入れたものが50,000千円含まれている。P社がS社に対して販売する商品の売上総利益率は、25%であった。

6. X1年度中にP社は土地（帳簿価額30,000千円）をS社に対して40,000千円で売却した。

答案用紙

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					連結貸借対照表
現金預金	1,344,000	174,720			
売掛金	410,000	186,000			
貸倒引当金	△ 8,200	△ 3,720			△
商品	262,000	70,000			
貸付金	120,000				
土地	760,000	20,000			
建物	400,000				
建物減価償却累計額	△ 96,000				△
のれん					
子会社株式	194,000				
資産合計	3,385,800	447,000			
買掛金	216,000	126,000			
借入金	200,000	50,000			
未払法人税等	90,000	11,000			
資本金	1,000,000	100,000			
資本剰余金	250,000	50,000			
利益剰余金	1,629,800	110,000			
非支配株主持分					
負債純資産合計	3,385,800	447,000			
損益計算書					連結損益計算書
売上高	4,105,500	1,587,000			
売上原価	2,384,000	976,000			
販売費及び一般管理費	1,474,100	539,400			
のれん償却					
受取配当金	235,000				
受取利息	1,500				
支払利息	2,400	600			
土地売却益	18,500				
法人税、住民税及び事業税	150,000	21,000			
当期純利益	350,000	50,000			
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	350,000	50,000			
株主資本等変動計算書					連結株主資本等変動計算書
資本金期首残高	1,000,000	100,000			
資本金期末残高	1,000,000	100,000			
資本剰余金期首残高	250,000	50,000			
資本剰余金期末残高	250,000	50,000			
利益剰余金期首残高	1,359,800	80,000			
当期変動額					
剰余金の配当	△ 80,000	△ 20,000			
親会社株主に帰属する当期純利益	350,000	50,000			
利益剰余金期末残高	1,629,800	110,000			
非支配株主持分期首残高					
当期変動額					
非支配株主持分期末残高					

解答（連結財務諸表の金額が採点対象）

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					連結貸借対照表
現金預金	1,344,000	174,720			1,518,720
売掛金	410,000	186,000		80,000	516,000
貸倒引当金	△ 8,200	△ 3,720	1,600		△ 10,320
商品	262,000	70,000		12,500	319,500
貸付金	120,000			50,000	70,000
土地	760,000	20,000		10,000	770,000
建物	400,000				400,000
建物減価償却累計額	△ 96,000				△ 96,000
のれん			10,000	1,000	9,000
子会社株式	194,000			194,000	
資産合計	3,385,800	447,000	11,600	347,500	3,496,900
買掛金	216,000	126,000	80,000		262,000
借入金	200,000	50,000	50,000		200,000
未払法人税等	90,000	11,000			101,000
資本金	1,000,000	100,000	100,000		1,000,000
資本剰余金	250,000	50,000	50,000		250,000
利益剰余金	1,629,800	110,000	750,000	642,100	1,631,900
非支配株主持分			4,000	56,000	52,000
負債純資産合計	3,385,800	447,000	1,034,000	698,100	3,496,900
損益計算書					連結損益計算書
売上高	4,105,500	1,587,000	620,000		5,072,500
売上原価	2,384,000	976,000	12,500	620,000	2,752,500
販売費及び一般管理費	1,474,100	539,400		1,600	2,011,900
のれん償却			1,000		1,000
受取配当金	235,000		16,000		219,000
受取利息	1,500		500		1,000
支払利息	2,400	600		500	2,500
土地売却益	18,500		10,000		8,500
法人税、住民税及び事業税	150,000	21,000			171,000
当期純利益	350,000	50,000	660,000	622,100	362,100
非支配株主に帰属する当期純利益			10,000		10,000
親会社株主に帰属する当期純利益	350,000	50,000	670,000	622,100	352,100
株主資本等変動計算書					連結株主資本等変動計算書
資本金期首残高	1,000,000	100,000	100,000		1,000,000
資本金期末残高	1,000,000	100,000	100,000		1,000,000
資本剰余金期首残高	250,000	50,000	50,000		250,000
資本剰余金期末残高	250,000	50,000	50,000		250,000
利益剰余金期首残高	1,359,800	80,000	80,000		1,359,800
当期変動額					
剰余金の配当	△ 80,000	△ 20,000		20,000	△ 80,000
親会社株主に帰属する当期純利益	350,000	50,000	670,000	622,100	352,100
利益剰余金期末残高	1,629,800	110,000	750,000	642,100	1,631,900
非支配株主持分期首残高				46,000	46,000
当期変動額			4,000	10,000	6,000
非支配株主持分期期末残高			4,000	56,000	52,000

仕訳

■X2年3月31日 連結修正仕訳

①開始仕訳

資本金期首残高	100,000	子会社株式	194,000
資本剰余金期首残高	50,000	非支配株主持分期首残高	46,000
利益剰余金期首残高	80,000		
のれん	10,000		

②のれんの償却

のれん償却	1,000	のれん	1,000
-------	-------	-----	-------

③当期純利益の振り替え

非支配株主に帰属する当期純利益	10,000	非支配株主持分	10,000
-----------------	--------	---------	--------

④配当金の修正

受取配当金	16,000	利益剰余金	20,000
非支配株主持分	4,000		

⑤連結会社間の取引の相殺消去

買掛金	80,000	売掛金	80,000
借入金	50,000	貸付金	50,000
売上高	620,000	売上原価	620,000
受取利息	500	支払利息	500

⑥貸倒引当金の調整

貸倒引当金	1,600	貸倒引当金繰入	1,600
-------	-------	---------	-------

⑦未実現利益の消去

売上原価	12,500	商品	12,500
------	--------	----	--------

土地売却益	10,000	土地	10,000
-------	--------	----	--------