

問題

次の資料にもとづいて、連結第2年度（X2年4月1日からX3年3月31日まで）の連結財務諸表を作成しなさい。

[資料]

1. P社はX1年3月31日にS社の発行済み株式総数（20,000株）の60%を140,000千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。支配獲得後から連結第2年度までP社のS社に対する持分の変動はない。のれんは、支配獲得時の翌年度から20年間で均等償却を行っている。
2. 支配獲得時である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40,000千円、利益剰余金60,000千円であった。
3. S社の連結第1年度の当期純利益は30,000千円、利益剰余金の配当額は5,000千円であった。
4. S社の連結第2年度の利益剰余金の配当額は10,000千円であった。
5. P社とS社の連結第2年度の貸借対照表と損益計算書は次のとおりである。

貸借対照表

X3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	345,000	146,000	買 掛 金	140,000	35,000
売 掛 金	200,000	50,000	借 入 金	40,000	—
貸 倒 引 当 金	△ 4,000	△ 1,000	未 払 法 人 税 等	20,000	10,000
商 品	110,000	25,000	資 本 金	500,000	100,000
子 会 社 株 式	140,000	—	資 本 剰 余 金	200,000	40,000
土 地	500,000	80,000	利 益 剰 余 金	391,000	115,000
	1,291,000	300,000		1,291,000	300,000

損益計算書

自 X2年4月1日 至 X3年3月31日

(単位：千円)

費 用	P 社	S 社	収 益	P 社	S 社
売 上 原 価	268,000	104,000	売 上 高	524,000	193,000
販売費及び一般管理費	183,000	31,000	営 業 外 収 益	28,000	2,000
営 業 外 費 用	16,000	3,000	特 別 利 益	15,000	—
法 人 税 等	30,000	17,000			
当 期 純 利 益	70,000	40,000			
	567,000	195,000		567,000	195,000

6. P社はS社に対して連結第1年度から仕入金額に20%の利益を付加して商品を販売しており、連結第2年度も同じ条件で販売している。連結第2年度のP社のS社に対する売上高は39,000千円である。
7. 連結第1年度期末と連結第2年度期末にS社が保有する商品のうちP社から仕入れた商品は、それぞれ6,000千円と7,200千円であった。
8. P社は売掛金に対して每期2%の貸倒引当金を設定している。連結第1年度期末と連結第2年度期末にP社のS社に対する売掛金残高は、それぞれ2,500千円と3,000千円である。

答案用紙

連結貸借対照表

X3年3月31日

(単位：千円)

資 産	金額	負債・純資産	金額
現 金 預 金		買 掛 金	
売 掛 金		借 入 金	
貸 倒 引 当 金	△	未 払 法 人 税 等	
商 品		資 本 金	
土 地		資 本 剰 余 金	
の れ ん		利 益 剰 余 金	
		非 支 配 株 主 持 分	

連結損益計算書

自 X2年4月1日 至 X3年3月31日

(単位：千円)

費 用	金額	収 益	金額
売 上 原 価		売 上 高	
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		営 業 外 収 益	
の れ ん 償 却		特 別 利 益	
営 業 外 費 用			
法 人 税 等			
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			

解答（連結財務諸表の金額が採点対象）

連結貸借対照表

X3年3月31日

(単位：千円)

資 産	金額	負債・純資産	金額
現 金 預 金	491,000	買 掛 金	172,000
売 掛 金	247,000	借 入 金	40,000
貸 倒 引 当 金	△ 4,940	未 払 法 人 税 等	30,000
商 品	133,800	資 本 金	500,000
土 地	580,000	資 本 剰 余 金	200,000
の れ ん	18,000	利 益 剰 余 金	420,860
		非 支 配 株 主 持 分	102,000
	1,464,860		1,464,860

連結損益計算書

自 X2年4月1日 至 X3年3月31日

(単位：千円)

費 用	金額	収 益	金額
売 上 原 価	333,200	売 上 高	678,000
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	213,990	営 業 外 収 益	24,000
の れ ん 償 却	1,000	特 別 利 益	15,000
営 業 外 費 用	19,000		
法 人 税 等	47,000		
非支配株主に帰属する当期純利益	16,000		
親会社株主に帰属する当期純利益	86,810		
	717,000		717,000

仕訳

■連結第2年度（X3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	140,000
資本剰余金期首残高	40,000	非支配株主持分期首残高	90,000
利益剰余金期首残高	71,000		
のれん	19,000		

貸倒引当金	50	利益剰余金期首残高	50
-------	----	-----------	----

利益剰余金期首残高	1,000	商品	1,000
-----------	-------	----	-------

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	16,000	非支配株主持分	16,000
-----------------	--------	---------	--------

④配当金の修正

受取配当金	6,000	利益剰余金	10,000
非支配株主持分	4,000		

⑤連結会社間の取引の相殺消去

売上高	39,000	売上原価	39,000
買掛金	3,000	売掛金	3,000

⑥貸倒引当金の調整

貸倒引当金	10	貸倒引当金繰入	10
-------	----	---------	----

⑦未実現利益の消去

商品	1,000	売上原価	1,000
売上原価	1,200	商品	1,200