

問題

次の資料にもとづいて、X3年度（X3年4月1日からX4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。なお、修正・消去欄は採点対象ではない。

[資料]

- P社は親会社であり、子会社であるS1社とS2社の概要は、次のとおりであった。
 - S1社は、P社がX0年3月31日にS1社の発行済み株式総数（10,000株）の60%を512,000千円で取得して支配を獲得し、それ以降P社はS1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S1社の純資産の部は、資本金480,000千円、資本剰余金120,000千円、利益剰余金120,000千円であった。
 - S1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。
 - S1社は、P社から商品Aを仕入れ、外部に販売しているが、これ以外にS1社が独自に仕入れて販売を行っている商品Bもある。
 - S2社は、P社の100%所有子会社として、資本金400,000千円で、当期の期首（X3年4月1日）に設立された。S2社は、P社から商品Fを仕入れ、外部に販売している。
- 連結会社（P社、S1社およびS2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S1社

売掛金	640,000	千円
貸付金	400,000	千円
売上高	2,640,000	千円
受取利息	6,000	千円

S1社からP社

買掛金	640,000	千円
借入金	400,000	千円
売上原価	2,640,000	千円
支払利息	6,000	千円

P社からS2社

売掛金	100,000	千円
売上高	364,000	千円

S2社からP社

買掛金	100,000	千円
売上原価	364,000	千円

S1社からS2社

支払手数料	4,000	千円
-------	-------	----

S2社からS1社

受取手数料	4,000	千円
-------	-------	----

※ S1社の支払手数料は販売活動に関するものであり、販売費及び一般管理費に計上している。

- X2年度末とX3年度末にS1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480,000千円と600,000千円であった。P社がS1社に対して販売する商品の売上総利益率は、X2年度X3年度ともに20%であった。
- X3年度末にS2社が保有する商品のうちP社から仕入れた商品はなかった。

答案用紙

科 目	個別財務諸表 (X4年3月31日)			修正・消去		連結財務諸表
	P社	S1社	S2社	借方	貸方	
貸借対照表						
現金預金	1,352,000	400,000	150,400			
売掛金	1,888,000	1,040,000	624,000			
商 品	1,760,000	984,000	66,000			
貸付金	560,000					
土地	928,000		256,000			
建物	720,000					
建物減価償却累計額	△ 96,000					△
備 品	200,000	96,000				
備品減価償却累計額	△ 40,000	△ 16,000				△
()						
子会社株式	912,000					
資 産 合 計	8,184,000	2,504,000	1,096,400			
買掛金	1,328,000	808,000	426,400			
借入金	1,360,000	632,000	179,600			
未払法人税等	120,000	12,000	26,400			
資 本 金	1,440,000	480,000	400,000			
資 本 剰 余 金	480,000	120,000				
利 益 剰 余 金	3,456,000	452,000	64,000			
非支配株主持分						
負債純資産合計	8,184,000	2,504,000	1,096,400			
損益計算書						
売上高	8,606,800	4,277,600	2,348,000			
売上原価	5,416,000	2,852,000	1,192,000			
販売費及び一般管理費	2,576,000	1,244,000	1,064,000			
() 償 却						
受取手数料	17,800		4,000			
受取利息	21,200	1,200	800			
支払利息	21,800	10,800	4,800			
土地売却益	48,000					
法人税、住民税及び事業税	204,000	52,000	28,000			
当期純利益	476,000	120,000	64,000			
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	476,000	120,000	64,000			

解答（連結財務諸表の金額が採点対象）

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表 (X4年3月31日)			修正・消去		連結財務諸表
	P社	S1社	S2社	借方	貸方	
貸借対照表						
現金預金	1,352,000	400,000	150,400			1,902,400
売掛金	1,888,000	1,040,000	624,000		640,000	2,812,000
					100,000	
商品	1,760,000	984,000	66,000	96,000	96,000	2,690,000
					120,000	
貸付金	560,000				400,000	160,000
土地	928,000		256,000			1,184,000
建物	720,000					720,000
建物減価償却累計額	△ 96,000					△ 96,000
備品	200,000	96,000				296,000
備品減価償却累計額	△ 40,000	△ 16,000				△ 56,000
(のれん)				68,000	4,000	64,000
子会社株式	912,000				512,000	
					400,000	
資産合計	8,184,000	2,504,000	1,096,400	164,000	2,272,000	9,676,400
買掛金	1,328,000	808,000	426,400	640,000		1,822,400
				100,000		
借入金	1,360,000	632,000	179,600	400,000		1,771,600
未払法人税等	120,000	12,000	26,400			158,400
資本金	1,440,000	480,000	400,000	480,000		1,440,000
				400,000		
資本剰余金	480,000	120,000		120,000		480,000
利益剰余金	3,456,000	452,000	64,000	216,800		3,583,200
				96,000		
				3,186,000	3,110,000	
非支配株主持分					372,800	420,800
					48,000	
負債純資産合計	8,184,000	2,504,000	1,096,400	5,638,800	3,530,800	9,676,400
損益計算書						
売上高	8,606,800	4,277,600	2,348,000	2,640,000		12,228,400
				364,000		
売上原価	5,416,000	2,852,000	1,192,000	120,000	2,640,000	6,480,000
					96,000	
					364,000	
販売費及び一般管理費	2,576,000	1,244,000	1,064,000		4,000	4,880,000
(のれん)償却				4,000		4,000
受取手数料	17,800		4,000	4,000		17,800
受取利息	21,200	1,200	800	6,000		17,200
支払利息	21,800	10,800	4,800		6,000	31,400
土地売却益	48,000					48,000
法人税、住民税及び事業税	204,000	52,000	28,000			284,000
当期純利益	476,000	120,000	64,000	3,138,000	3,110,000	632,000
非支配株主に帰属する当期純利益				48,000		48,000
親会社株主に帰属する当期純利益	476,000	120,000	64,000	3,186,000	3,110,000	584,000

仕訳

■X4年3月31日 連結修正仕訳

<S1社>

①開始仕訳

資本金	480,000	子会社株式	512,000
資本剰余金	120,000	非支配株主持分	372,800
利益剰余金	216,800		
のれん	68,000		

株主資本等変動計算書がないので、期首残高を付けずに貸借対照表の名称を使う。

②のれんの償却

のれん償却	4,000	のれん	4,000
-------	-------	-----	-------

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	48,000	非支配株主持分	48,000
-----------------	--------	---------	--------

④配当金の修正

配当がないので、仕訳なし

⑤連結会社間の取引の相殺消去

買掛金	640,000	売掛金	640,000
借入金	400,000	貸付金	400,000
売上高	2,640,000	売上原価	2,640,000
受取利息	6,000	支払利息	6,000
受取手数料	4,000	支払手数料 ※	4,000

※連結損益計算書では、販売費及び一般管理費に含めて表示。

⑥貸倒引当金の調整

問題文に書いてないので、仕訳なし

⑦未実現利益の消去

利益剰余金	96,000	商品	96,000
商品	96,000	売上原価	96,000
売上原価	120,000	商品	120,000

<S2社>

①開始仕訳

資本金	400,000	子会社株式	400,000
-----	---------	-------	---------

②のれんの償却

仕訳なし

③当期純利益の振り替え

非支配株主がないので、仕訳なし

④配当金の修正

配当がないので、仕訳なし

⑤連結会社間の取引の相殺消去

買掛金	100,000	売掛金	100,000
売上高	364,000	売上原価	364,000

⑥貸倒引当金の調整

問題文に書いてないので、仕訳なし

⑦未実現利益の消去

期末の商品はなかったので、仕訳なし