

| | |
|----|--|
| 氏名 | |
|----|--|

| | |
|----|--------|
| 点数 | 点/100点 |
|----|--------|

各論演習 37-1

問1)

P社およびS社の当期（×2年4月1日から×3年3月31日まで）における個別財務諸表は、（資料1）のとおりである。（資料2）の連結に関する事項にもとづいて、連結財務諸表を完成しなさい。なお、法人税等の実効税率は30%として税効果会計を適用し、繰延税金資産・負債は相殺して表示する。ただし、異なる納税主体に係る繰延税金資産・負債は相殺しないこと。

（資料1）個別財務諸表

貸借対照表

×3年3月31日

（単位：円）

| 資産 | P社 | S社 | 負債・純資産 | P社 | S社 |
|-----------|---------|----------|--------|---------|---------|
| 現金預金 | 44,350 | 8,950 | 支払手形 | 18,700 | 7,400 |
| 受取手形 | 45,000 | 20,500 | 買掛金 | 17,430 | 7,300 |
| 売掛金 | 45,000 | 24,500 | 借入金 | 30,000 | 30,000 |
| 貸倒引当金 | △ 1,800 | △ 900 | 未払法人税等 | 20,000 | 3,000 |
| 有価証券 | 12,800 | - | 未払費用 | 1,100 | 940 |
| 商品 | 18,600 | 7,900 | 資本金 | 120,000 | 40,000 |
| 貸付金 | 30,000 | - | 利益剰余金 | 97,900 | 16,300 |
| 前払費用 | 1,480 | 1,090 | | | |
| 未収収益 | 400 | - | | | |
| 建物 | 50,000 | 40,000 | | | |
| 建物減価償却累計額 | △ 7,500 | △ 12,000 | | | |
| 備品 | 20,000 | 15,000 | | | |
| 備品減価償却累計額 | △ 9,000 | △ 8,100 | | | |
| 土地 | 12,400 | 8,000 | | | |
| S社株式 | 43,400 | - | | | |
| | 305,130 | 104,940 | | 305,130 | 104,940 |

損益計算書

自×2年4月1日 至×3年3月31日

（単位：円）

| 借方科目 | P社 | S社 | 貸方科目 | P社 | S社 |
|------------|---------|--------|---------|---------|--------|
| 売上原価 | 113,400 | 50,700 | 売上高 | 236,200 | 85,000 |
| 販売費 | 30,750 | 7,950 | 受取利息 | 600 | - |
| 貸倒引当金繰入 | 1,300 | 400 | 受取配当金 | 2,650 | - |
| 一般管理費 | 52,300 | 16,600 | 固定資産売却益 | 15,000 | 2,500 |
| 減価償却費 | 4,500 | 3,750 | | | |
| 支払利息・手形売却損 | 2,200 | 600 | | | |
| 法人税等 | 20,000 | 3,000 | | | |
| 当期純利益 | 30,000 | 4,500 | | | |
| | 254,450 | 87,500 | | 254,450 | 87,500 |

(資料2) 連結に関する事項

1. (1) P社は×1年3月17日にS社の発行済株式の70%を取得した。
- (2) 取得時におけるS社の資産および負債の時価は土地（帳簿価額8,000円、時価12,000円）を除いて、帳簿価額と同一であった。

- (3) S社の純資産の推移は次のとおりである

| | 資本金 | 利益剰余金 |
|----------|---------|---------|
| ×1年3月31日 | 40,000円 | 12,000円 |
| ×2年3月31日 | 40,000円 | 13,300円 |

のれんは計上年度の翌年から20年間で均等償却する。

- (4) P社およびS社の利益剰余金の処分と配当の内訳は次のとおりである。

| | | 利益準備金 | 株主配当金 | 別途積立金 |
|----|----------|-------|--------|--------|
| P社 | ×2年6月25日 | 900円 | 9,000円 | 5,000円 |
| S社 | ×1年6月24日 | 150円 | 1,500円 | 1,000円 |
| | ×2年6月25日 | 150円 | 1,500円 | 1,000円 |

2. (1) P社はS社から商品の一部を掛けて仕入れている。S社の売上高のうち34,000円はP社に対するものであった。なお、そのうち、2,000円は決算日現在P社へ未達となっていた。
- (2) P社の商品棚卸高に含まれているS社からの仕入分は次のとおりである。
期首商品棚卸高：3,000円
期末商品棚卸高：2,500円（未達分は含まない。）
なお、S社のP社に対する売上総利益率は毎期40%である。
3. (1) P社の支払手形のうち9,000円、買掛金のうち4,000円（未達分は含まない）はS社に対するものである。
- (2) S社はP社振出の約束手形のうち5,000円を割引に付しているが、まだ支払期日は到来していない。
- (3) P社の貸付金のうち15,000円は、S社へ×2年7月1日に年利率2%、期間1年、返済時に元利支払の条件で貸し付けたものである。なお、P社・S社とも利息を月割計算によって計上している。
- (4) P社の受取配当金のうちS社から受け取ったものがある。
- (5) P社・S社とも、受取手形（割引手形を除く）および売掛金の期末残高に対して1%の貸倒引当金を差額補充法により設定している。また、S社はP社に対する売上債権に、前期は貸倒引当金を600円設定していた。
4. (1) P社はS社に対して当期首に建物（帳簿価額10,000円）を14,000円で売却している。S社はこの建物を定額法、残存価額ゼロ、耐用年数20年で減価償却している。
- (2) S社はP社に対して当期首に備品（帳簿価額5,000円）を6,000円で売却している。P社はこのこの備品を定額法、残存価額ゼロ、耐用年数10年で減価償却している。

解1)

連結貸借対照表
×3年3月31日

(単位：円)

| 資産 | 金額 | 負債・純資産 | 金額 |
|-----------|----|---------|----|
| 現金預金 | | 支払手形 | |
| 受取手形 | | 買掛金 | |
| 売掛金 | | 借入金 | |
| 貸倒引当金 | | 未払法人税等 | |
| 有価証券 | | 未払費用 | |
| 商品 | | 繰延税金負債 | |
| 貸付金 | | 資本金 | |
| 前払費用 | | 利益剰余金 | |
| 未収収益 | | 非支配株主持分 | |
| 建物 | | | |
| 建物減価償却累計額 | | | |
| 備品 | | | |
| 備品減価償却累計額 | | | |
| 土地 | | | |
| のれん | | | |
| 繰延税金資産 | | | |
| | | | |

連結損益計算書
自×2年4月1日 至×3年3月31日

(単位：円)

| 借方科目 | 金額 | 貸方科目 | 金額 |
|-----------------|----|---------|----|
| 売上原価 | | 売上高 | |
| 販売費 | | 受取利息 | |
| 貸倒引当金繰入 | | 受取配当金 | |
| 一般管理費 | | 固定資産売却益 | |
| 減価償却費 | | 法人税等調整額 | |
| のれん償却額 | | | |
| 支払利息・手形売却損 | | | |
| 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 | | | |
| | | | |

連結株主資本等変動計算書
 自×2年4月1日 至×3年3月31日

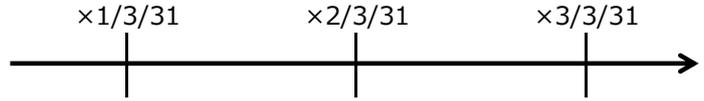
(単位：円)

| | 株主資本 | | 非支配株主持分 |
|-------------------------|------|-------|---------|
| | 資本金 | 利益剰余金 | |
| 当期首残高 | | | |
| 剰余金の配当 | - | | - |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 | - | | - |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額（純額） | - | - | |
| 当期末残高 | | | |

開始仕訳

(1) 子会社の資産・負債の評価

(2) 投資と資本の相殺消去



資本金

利益剰余金

評価差額

合計

取得持分

取得原価

のれん

| | x1/3/31 | x2/3/31 | x3/3/31 |
|-------|---------|---------|---------|
| 資本金 | | | |
| 利益剰余金 | | | |
| 評価差額 | | | |
| 合計 | _____ | _____ | _____ |
| 取得持分 | | | |
| 取得原価 | _____ | | |
| のれん | - | - | - |

期中仕訳

(1) のれんの償却

(2) 子会社当期純利益の非支配株主への振替え

(3) 子会社配当金の修正

(4) 成果連結-未達取引

(5) 成果連結-内部取引高の相殺消去-商品売買取引

(6) 成果連結-未実現利益の消去-棚卸資産

| | |
|--|--|
| | |
| | |

(7) 成果連結-債権債務の相殺消去-売上債権・仕入債務

| | |
|--|--|
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |

(8) 成果連結-内部取引の相殺消去-その他の取引
成果連結-債権債務の相殺消去-経過勘定項目

(9) 成果連結-債権債務の相殺消去-貸倒引当金

(10) 成果連結-未実現利益の消去-償却性資産（建物）

(11) 成果連結-未実現利益の消去-償却性資産（備品）