

氏名

点数 点/100点

各論演習 41-2

問1)

P社は、×1年3月31日にS社の発行済議決権株式の80%を330,000円で取得し、支配を獲得した。×1年3月31日現在におけるS社の貸借対照表項目（帳簿価額）は、諸資産850,000円、諸負債450,000円、資本金300,000円、利益剰余金90,100円、その他有価証券評価差額金4,000円（貸方）であり、諸資産の時価は860,900円、諸負債の時価は450,000円であった。当期（×2年4月1日から×3年3月31日まで）における以下の資料により、当期の連結財務諸表及び該当する注記を完成しなさい。なお、のれんは、計上年度の翌年から20年間で均等償却する。また、税効果会計は無視する。

（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
諸資産	2,150,000	950,000	諸負債	989,000	459,400
S社株式	330,000	-	資本金	900,000	300,000
			利益剰余金	574,000	184,000
			その他有価証券評価差額金	17,000	6,600
	2,480,000	950,000		2,480,000	950,000

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
諸費用	810,000	300,000	諸収益	1,006,000	460,000
法人税等	66,000	48,000	受取配当金	24,000	-
当期純利益	154,000	112,000			
	1,030,000	460,000		1,030,000	460,000

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				その他の包括利益累計額	
	資本金		利益剰余金		その他有価証券評価差額金	
	P社	S社	P社	S社	P社	S社
当期首残高	900,000	300,000	500,000	102,000	15,500	5,000
剰余金の配当	-	-	△ 80,000	△ 30,000	-	-
当期純利益	-	-	154,000	112,000	-	-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	-	-	-	-	1,500	1,600
当期末残高	900,000	300,000	574,000	184,000	17,000	6,600

（資料2）

P社は当期にその他有価証券の売買は行っていないが、S社は当期に保有するその他有価証券の40%を下記のとおり、売却している。

<S社保有のその他有価証券>

	取得原価	時価			
		×1年3月31日	×2年3月31日	当期売却時	×3年3月31日
当期売却分	20,000	21,600	22,000	22,700	-
当期末売却分	30,000	32,400	33,000	-	36,600
合計	50,000	54,000	55,000	22,700	36,600

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
諸資産		諸負債	
のれん		資本金	
		利益剰余金	
		その他有価証券評価差額金	
		非支配株主持分	

連結損益計算書

自×2年4月1日 至×3年3月31日

(単位：円)

諸収益	
諸費用	
のれん償却額	
税金等調整前当期純利益	
法人税等	
当期純利益	
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	

連結包括利益計算書

自×2年4月1日 至×3年3月31日

(単位：円)

当期純利益	
その他の包括利益	
その他有価証券評価差額金	
包括利益	

(内訳)

親会社株主に係る包括利益 円

非支配株主に係る包括利益 円

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		その他の包括利益累計額 その他有価証券評価差額金	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				

(注記) 組替調整額
その他有価証券評価差額金

当期発生額

組替調整額

その他の包括利益合計

[Redacted]

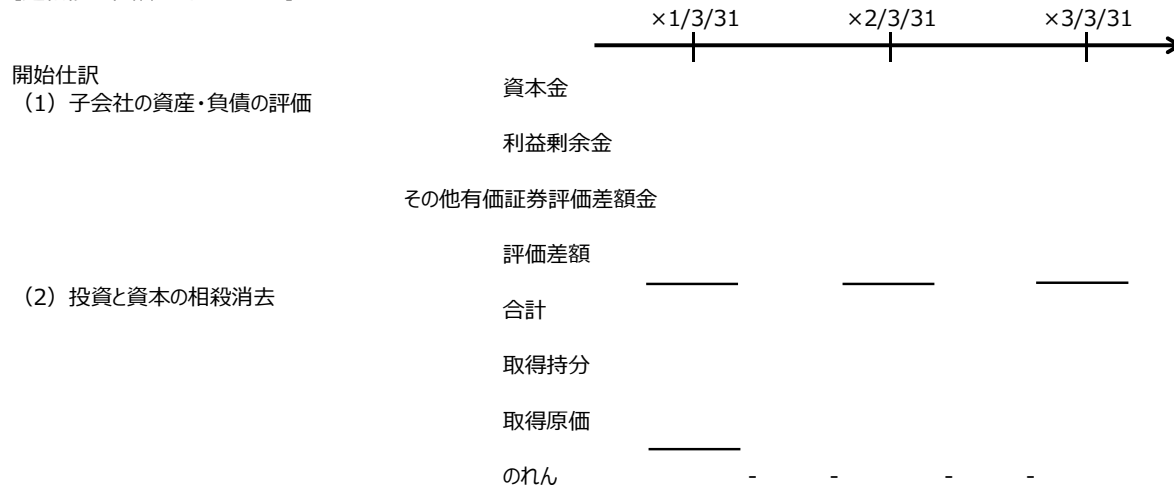
[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]



【連結修正仕訳とタイムテーブル】



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) その他有価証券評価差額金の按分

【OCIの推移】

	x1/3/31	x2/3/31	x3/3/31
P社			
S社 (売却分)			
(P社分)	()	()	()
(非持分)	()	()	()
S社 (未売却分)			
(P社分)	()	()	()
(非持分)	()	()	()

【C/I計算書下書】

	P社	S社		合計
		P社分 (%)	非持分 (%)	
NI				
OCI				
CI				