

## 5 連結精算表への記入

・次の資料により当期(×1年4月1日から×2年3月31日まで)における、①連結修正仕訳を行い、②連結精算表を完成させる。

損益計算書  
×1年4月1日から×2年3月31日まで (円)

	P社	S社		P社	S社
売上原価	112,500	56,250	売上高	150,000	75,000
貸倒引当金繰入	750	400	受取配当金	6,000	—
その他の費用	58,750	29,350	その他の収益	40,000	23,000
当期純利益	24,000	12,000			
	196,000	98,000		196,000	98,000

貸借対照表  
×2年3月31日 (円)

	P社	S社		P社	S社
売掛金	50,000	25,000	買掛金	30,000	15,000
貸倒引当金	△1,000	△500	未払費用	—	5
商品	40,000	20,000	その他の負債	141,000	79,495
未収収益	5	—	借入金	—	1,000
土地	100,000	62,500	資本金	100,000	62,500
貸付金	1,000	—	利益剰余金	104,000	52,000
S社株式	70,000	—			
その他の資産	114,995	103,000			
	375,000	210,000		375,000	210,000

- (1) P社は×1年3月31日S社の発行済み議決権株式の60%を70,000円で取得し、支配を獲得した。×1年3月31日におけるS社の貸借対照表に計上された純資産項目は、資本金62,500円、利益剰余金50,000円であった。なお、のれんは計上年度の翌年度から10年間で償却を行う。
- (2) 当期において、P社は20,000円、S社は10,000円の配当を行っている。
- (3) P社は当期よりS社に対して、掛けで商品を販売している。当期のP社の売上高のうちS社に対するものは35,000円である。また、S社の当期末商品のうち9,000円はP社から仕入れたものである。P社の原価率は75%である。
- (4) P社の売掛金のうち15,000円はS社に対するものである。また、P社もS社ともに売掛金の期末残高に対して、毎期2%の貸倒引当金を設定している。
- (5) ×1年10月1日、P社はS社に1,000円を年利率1%、期間3年間で貸し付けた。利払日は毎期の9月末日である。

連 結 精 算 表

	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〉
売掛金	50,000	25,000			
商品	40,000	20,000			
未収収益	5	—			
土地	100,000	62,500			
貸付金	1,000	—			
のれん	—	—			
S 社株式	70,000	—			
その他の資産	114,995	103,000			
資産合計					
買掛金	30,000	15,000			
その他の負債	141,000	79,495			
貸倒引当金	1,000	500			
未払費用	—	5			
借入金	—	1,000			
資本金	100,000	62,500			
利益剰余金	104,000	52,000			
非支配株主持分	—	—			
負債・純資産合計					
〈損益計算書〉					〈連結損益計算書〉
売上高	150,000	75,000			
売上原価	112,500	56,250			
貸倒引当金繰入	750	400			
のれん償却	—	—			
受取配当金	6,000	—			
その他の収益	40,000	23,000			
その他の費用	58,750	29,350			
当期純利益	24,000	12,000			
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					

【解答】

連結修正仕訳

(1) 資本金 62,500 / S社株式 70,000  
利益剰余金 50,000 非支配株主持分 45,000  
のれん 2,500

のれん償却 250 / のれん 250

非支配株主持分に帰属する当期純利益 4,800 非支配株主持分 4,800

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

(3) 売上高 35,000 / 売上原価 35,000  
売上原価 2,250 商品 2,250

(4) 買掛金 15,000 / 売掛金 15,000  
貸倒引当金 300 貸倒引当金繰入 300

(5) 借入金 1,000 / 貸付金 1,000  
未払費用 5 未収収益 5

連結精算表

	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>
売掛金	50,000	25,000		15,000	60,000
商品	40,000	20,000		2,250	57,750
未収収益	5	—		5	—
土地	100,000	62,500			162,500
貸付金	1,000	—		1,000	—
のれん	—	—	2,500	250	2,250
S社株式	70,000	—		70,000	—
その他の資産	114,995	103,000			217,995
資産合計					500,495
買掛金	30,000	15,000	15,000		30,000
その他の負債	141,000	79,495			220,495
貸倒引当金	1,000	500	300		1,200
未払費用	—	5	5		—
借入金	—	1,000	1,000		—
資本金	100,000	62,500	62,500		100,000
利益剰余金	104,000	52,000	50,000	10,000	
			▶ <u>48,300</u>	▶ <u>35,300</u>	<u>103,000</u>
非支配株主持分	—	—	4,000	45,000	
				4,800	45,800
負債・純資産合計					500,495
<損益計算書>					<連結損益計算書>
売上高	150,000	75,000	35,000		190,000
売上原価	112,500	56,250	2,250	35,000	136,000
貸倒引当金繰入	750	400		300	850
のれん償却	—	—	250		250
受取配当金	6,000	—	6,000		—
その他の収益	40,000	23,000			63,000
その他の費用	58,750	29,350			88,100
当期純利益	24,000	12,000			27,800
非支配株主に帰属する当期純利益			4,800		4,800
親会社株主に帰属する当期純利益			<u>48,300</u>	<u>35,300</u>	23,000

※斜字体の部分は出来なくても大丈夫です