

148回第3問

次の[資料]にもとづいて、X2年3月期(X1年4月1日からX2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。

[資料]

1. P社はX0年3月31日にS社の発行済株式総数(5,000株)の80%を200,000千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。X0年3月31日のS社の純資産の部は、次のとおりであった。

資本金	100,000千円
資本剰余金	20,000千円
利益剰余金	30,000千円

S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。

2. P社およびS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S社		S社からP社	
売掛金	180,000千円	買掛金	180,000千円
貸付金	60,000千円	借入金	60,000千円
未収入金	18,000千円	未払金	18,000千円
未収収益	900千円	未払費用	900千円
売上高	860,000千円	仕入高	860,000千円
受取利息	1,500千円	支払利息	1,500千円

3. 当年度末にS社が保有する商品のうちP社から仕入れた商品は140,000千円であった。P社がS社に対して販売する商品の売上総利益率は30%であった。なお、S社の期首の商品残高には、P社から仕入れた商品は含まれていなかった。
4. P社は当年度中に土地(帳簿価額30,000千円)を、S社に対して36,000千円で売却した。

(単位：千円)

科 目	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					
現金預金	180,000	65,000			
売掛金	480,000	220,000			
商品	370,000	165,000			
未収入金	80,000	13,000			
貸付金	150,000				
未収収益	12,000				
土地	165,000	36,000			
建物	50,000				
建物減価償却累計額	△24,000				
()					
S社株式	200,000				
資産合計	1,663,000	499,000			
買掛金	181,000	205,000			
借入金	125,000	70,000			
未払金	120,000	42,000			
未払費用	88,000	2,000			
資本金	226,000	100,000			
資本剰余金	123,000	20,000			
利益剰余金	800,000	60,000			
非支配株主持分					
負債純資産合計	1,663,000	499,000			
損益計算書					
売上高	1,560,000	1,080,000			
売上原価	1,014,000	767,000			
販売費及び一般管理費	465,000	288,000			
() 償却					
受取利息	5,200	800			
支払利息	4,000	1,800			
土地売却益	6,000				
当期純利益	88,200	24,000			
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]

(単位：千円)

科 目	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					
現金預金	180,000	65,000			245,000
売掛金	480,000	220,000		180,000	520,000
商品	370,000	165,000		42,000	493,000
未収入金	80,000	13,000		18,000	75,000
貸付金	150,000			60,000	90,000
未収収益	12,000			900	11,100
土地	165,000	36,000		6,000	195,000
建物	50,000				50,000
建物減価償却累計額	△24,000				△24,000
(のれん)			80,000	4,000	72,000
S社株式	200,000			200,000	0
資産合計	1,663,000	499,000			
買掛金	181,000	205,000	180,000		206,000
借入金	125,000	70,000	60,000		135,000
未払金	120,000	42,000	18,000		144,000
未払費用	88,000	2,000	900		89,100
資本金	226,000	100,000	100,000		226,000
資本剰余金	123,000	20,000	20,000		123,000
利益剰余金	800,000	60,000	30,000		(768,000)
			4,000		
			1,200		
			(918,300)	(861,500)	
非支配株主持分				30,000	(36,000)
				(1,200)	
				4,800	
負債純資産合計	1,663,000	499,000			
損益計算書					
売上高	1,560,000	1,080,000	860,000		1,780,000
売上原価	1,014,000	767,000	42,000	860,000	963,000
販売費及び一般管理費	465,000	288,000			753,000
(のれん)償却			4,000		4,000
受取利息	5,200	800	1,500		4,500
支払利息	4,000	1,800		1,500	4,300
土地売却益	6,000		6,000		0
当期純利益	88,200	24,000	(913,500)	(861,500)	(60,200)
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			(918,300)	(861,500)	(55,400)

()は捨て問へず。