

156回 第3問

次の[資料1]から[資料3]にもとづいて、連結第2年度(×2年4月1日から×3年3月31日)の連結貸借対照表を作成しなさい。なお、本問では「法人税、住民税及び事業税」、「消費税」および「税効果会計」を考慮しない。

[資料1]

×3年3月31日におけるP社(親会社)およびS社(子会社)の試算表

ただし、P社の試算表は決算整理前残高試算表であるのに対し、S社の試算表は決算整理後残高試算表である点に留意すること。

試 算 表

(単位：千円)

借 方		勘 定 科 目	貸 方	
P 社	S 社		P 社	S 社
407,500	48,100	現 金 預 金		
342,000	180,000	売 掛 金		
		貸 倒 引 当 金	1,900	1,800
	80,000	未 収 入 金		
276,000	150,400	商 品		
234,000	100,000	建 物		
100,000	50,000	備 品		
319,000	90,000	土 地		
400,000		子 会 社 株 式		
		建物減価償却累計額	各自推定	30,000
		備品減価償却累計額	各自推定	10,000
		買 掛 金	89,000	54,000
		未 払 金	100,000	3,000
		退 職 給 付 引 当 金	72,000	19,800
		資 本 金	700,000	150,000
		資 本 準 備 金	440,000	150,000
		利 益 準 備 金	160,000	
		繰 越 利 益 剰 余 金	274,700	211,200
		売 上	1,038,000	546,900
574,000	275,500	売 上 原 価		
320,100	192,700	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費		
36,000		支 払 リ ー ス 料		
		受 取 配 当 金	15,000	
	100,000	土 地 売 却 損		
3,008,600	1,176,700		3,008,600	1,176,700

[資料2] P社の決算整理事項

1. 売掛金のうち外貨建てのものが12,000千円(取得時レート: 1ユーロ= 120円)ある。当期末のレートは1ユーロ= 130円である。
2. 期末時点の売掛金(S社に対する7,000千円を除く)に対し、1%の貸倒引当金を差額補充法で設定する。
3. 有形固定資産の減価償却を、次の条件にもとづき行う。
建物 耐用年数:30年 前期末までの経過年数:10年 残存価額: ゼロ
償却方法:定額法
備品 耐用年数:5年 前期末までの経過年数:1年 残存価額: ゼロ
償却方法: 200%定率法
4. 当期の退職給付費用は6,800千円である。
5. 支払リース料は、オペレーティング・リース取引に対して、3年前から継続して向こう1年分のリース料を10月1日に毎年同額ずつ支払ったことによるものである。

[資料3] P社とS社の連結に際し、必要となる事項

1. P社は、X1年4月1日にS社の発行済株式総数の60%を400,000千円で取得し、これ以降S社を連結子会社とし、連結財務諸表を作成している。X1年4月1日時点でのS社の純資産の部は、次のとおりであった。

資本金	150,000千円
資本剰余金(すべて資本準備金)	150,000千円
利益剰余金(すべて繰越利益剰余金)	130,000千円

2. のれんは、発生年度から10年間にわたり定額法で償却を行っている。
3. S社は、前期は配当を実施していないが、当期は繰越利益剰余金を財源に25,000千円の配当を実施した。
4. 前期よりP社は商品をS社に販売しており、前期・当期とも原価に30%の利益を加算して単価を決定している。当期におけるP社の売上高のうち、S社向けの売上高は91,000千円である。また、S社の期首商品のうち3,900千円および期末商品のうち6,500千円はP社から仕入れたものである。
5. S社は保有している土地90,000千円を決算日の直前に80,000千円でP社に売却しており、P社はそのまま保有している。未実現損益を全額相殺消去すること。
6. 連結会社(P社およびS社)間での当期末の債権債務残高は、次のとおりである。なお、P社・S社とも、連結会社間の債権に関して、貸倒引当金を設定していない。

P社のS社に対する債権債務		S社のP社に対する債権債務	
売掛金	7,000千円	買掛金	7,000千円
未払金	80,000千円	未収入金	80,000千円

7. 退職給付に関し、連結にあたり追加で計上すべき事項は生じていないため、P社およびS社の個別上の数値をそのまま合算する。

連結貸借対照表

X3年3月31日

(単位：千円)

		資 産 の 部		
現	金	預	金	()
売		掛	金	()
貸	倒	引	当	△()
商			品	()
前	払	費	用	()
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	()
	資	産	合	計
				()
		負 債 の 部		
買		掛	金	()
未		払	金	()
退	職	給	付	に
		係	る	負
			債	()
	負	債	合	計
				()
		純 資 産 の 部		
資		本	金	()
資	本	剰	余	金
				()
利	益	剰	余	金
				()
非	支	配	株	主
			持	分
				()
	純	資	産	合
				計
				()
	負	債	純	資
			産	合
				計
				()

[解答]

連結貸借対照表

X3年3月31日

(単位：千円)

		資 産 の 部							
現	金	預	金	(455.600)					
売		掛	金	(516.000)					
貸	倒	引	当	△(5.160)					
商			品	(424.900)					
前	払	費	用	(12.000)					
建			物	(334.000)					
建	物	減	償	却	累	計	額	△(115.800)	
備							品	(150.000)	
備	品	減	償	却	累	計	額	△(74.000)	
土							地	(419.000)	
の		れ					ん	(113.600)	
	資	産	合	計				()	
		負 債 の 部							
買		掛	金	(136.000)					
未		払	金	(23.000)					
退	職	給	付	に	係	る	負	債	(98.600)
	負	債	合	計				()	
		純 資 産 の 部							
資		本	金	(700.000)					
資	本	剰	余	金	(440.000)				
利	益	剰	余	金	((捨2問))				
非	支	配	株	主	持	分		((捨2問))	
	純	資	産	合	計			()	
	負	債	純	資	産	合	計	()	