

目から鱗！楽々時系列 14 在外子会社②（のれんあり）

【例題】

P社は平成X1年12月31日にS社の発行済議決権付株式総数の80%を900\$で取得し、子会社とした。
連結財務諸表作成上の留意事項（資料として与えられている事項以外は考慮しないこと）

1. のれんは、支配獲得日の翌年度から10年間にわたり每期均等償却を行う。
2. S社純資産の推移（単位：\$）

決算日	平成 X1. 12/31	平成 X2. 12/31	平成 X3. 12/31
資本金	750	750	750
利益剰余金	250	500	850
純増	—	250	350
内訳：当期純利益	—	300	400
剰余金の配当	—	▲50	▲50

3. 為替レートの推移（円/\$）

	平成 X1 年度	平成 X2 年度	平成 X3 年度
決算日レート	100	110	120
期中平均レート	—	105	115
配当日レート	—	104	116

※ 今回の例題では、その趣旨（基本的処理の確認）からP社財務諸表を省いています。

【持分内訳表】（単位：円）※ 持分のフローとストックの一致をご確認下さい。

	X1. 12/31	連結第1年度	X2. 12/31	連結第2年度	X3. 12/31
資本金	75,000		75,000		75,000
利益剰余金	25,000	300×105 ▲50×104	51,300	400×115 ▲50×116	91,500
為替換算調整勘定	—	11,200	11,200	14,300	25,500
合計	<u>100,000</u>		<u>137,500</u>		<u>192,000</u>
非・持分比率	20%	20%	20%	20%	20%
非支配株主持分	20,000	6,300 ▲1,040 2,240	27,500	9,200 ▲1,160 2,860	38,400
親・持分比率	80%	80%	80%	80%	80%
親会社帰属 のれん	80,000	▲10×105	110,000	▲10×115	153,600
	10,000(100\$)	9,900(90\$)	9,900(90\$)	9,600(80\$)	9,600(80\$)
為替換算調整勘定	—	950	—	850	—
親会社持分	<u>90,000</u>		<u>119,900</u>		<u>163,200</u>
子会社株式	90,000		90,000		90,000
利益剰余金	—	19,990	19,990	31,010	51,000
為替換算調整勘定	—	9,910	<u>9,910</u>	12,290	<u>22,200</u>

※ 第1年度ののれん為・調発生額 950 = 90\$ × @110円 - (100\$ × @100円 - 10\$ × @105円)

※ 第2年度ののれん為・調発生額 850 = 80\$ × @120円 - (90\$ × @110円 - 10\$ × @115円)

【仕訳一巡(連結第1年度期首～連結第2年度期首)】青枠：親会社持分

◆ 連結第1年度開始仕訳			(単位：円)
資本金当期首残高	75,000	子会社株式	90,000
利益剰余金当期首残高	25,000	非支配株主持分当期首残高	20,000
のれん	10,000		
◆ 当期純利益の消去・振替：300\$×@105円=31,500			
当期純利益 個別	31,500	当期純利益 連結	31,500
◆ 当期純利益の非支配株主への按分：31,500×20%=6,300			
非支配株主に帰属する当期純利益	6,300	非支配株主持分当期変動額	6,300
◆ 配当金の相殺消去等：50\$×@104円=5,200			
受取配当金	4,160	剰余金の配当	5,200
非支配株主持分当期変動額	1,040		
◆ 為替換算調整勘定の消去・振替（本来の連結手続きではありません）			
為替換算調整勘定 個別	11,200	為替換算調整勘定 連結	11,200
◆ 為替換算調整勘定の非支配株主への按分：11,200×20%=2,240			
為替換算調整勘定	2,240	非支配株主持分当期変動額	2,240
◆ のれんの償却：10\$×@105円=1,050			
のれん償却額	1,050	のれん	1,050
◆ のれんによる為・調発生額：90\$×@110円-(100\$×@100円-10\$×@105円)=950			
のれん	950	為替換算調整勘定	950

◆ 連結第2年度開始仕訳（ストック・アプローチ=フロー・アプローチ）			
資本金当期首残高	75,000	子会社株式	90,000
利益剰余金当期首残高	51,300	利益剰余金当期首残高	19,990
為替換算調整勘定	11,200	為替換算調整勘定	9,910
のれん	9,900	非支配株主持分当期首残高	27,500

【連結第1年度包括利益計算書】（単位：円/S社のみ）

連結包括利益計算書		
当期純利益	26,290	= 31,500 - 4,160 - 1,050
その他の包括利益：		
為替換算調整勘定	12,150	= 11,200 + 950
包括利益	38,440	
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	29,900	= 38,440 - 6,300 - 2,240 = 19,990 + 9,910
非支配株主に係る包括利益	8,540	= 6,300 + 2,240

【仕訳一巡(連結第2年度期首～連結第3年度期首)】青枠：親会社持分

◆ 連結第2年度開始仕訳 (ストック・アプローチ=フロー・アプローチ)

資本金当期首残高	75,000	子会社株式	90,000
利益剰余金当期首残高	51,300	利益剰余金当期首残高	19,990
為替換算調整勘定	11,200	為替換算調整勘定	9,910
のれん	9,900	非支配株主持分当期首残高	27,500

◆ 当期純利益の消去・振替：400\$ × @115円 = 46,000

当期純利益 個別	46,000	当期純利益 連結	46,000
-------------	--------	-------------	--------

◆ 当期純利益の非支配株主への按分：46,000 × 20% = 9,200

非支配株主に帰属する当期純利益	9,200	非支配株主持分当期変動額	9,200
-----------------	-------	--------------	-------

◆ 配当金の相殺消去等：50\$ × @116円 = 5,800

受取配当金	4,640	剰余金の配当	5,800
非支配株主持分当期変動額	1,160		

◆ 為替換算調整勘定の消去・振替 (本来の連結手続きではありません)

為替換算調整勘定 個別	14,300	為替換算調整勘定 連結	14,300
----------------	--------	----------------	--------

◆ 為替換算調整勘定の非支配株主への按分：14,300 × 20% = 2,860

為替換算調整勘定	2,860	非支配株主持分当期変動額	2,860
----------	-------	--------------	-------

◆ のれんの償却：10\$ × @115円 = 1,150

のれん償却額	1,150	のれん	1,150
--------	-------	-----	-------

◆ のれんによる為・調発生額：80\$ × @120円 - (90\$ × @110円 - 10\$ × @115円) = 850

のれん	850	為替換算調整勘定	850
-----	-----	----------	-----

◆ 連結第3年度開始仕訳 (ストック・アプローチ=フロー・アプローチ)

資本金当期首残高	75,000	子会社株式	90,000
利益剰余金当期首残高	91,500	利益剰余金当期首残高	51,000
為替換算調整勘定	25,500	為替換算調整勘定	22,200
のれん	9,600	非支配株主持分当期首残高	38,400

【連結第2年度包括利益計算書】(単位：円/S社のみ)

<u>連結包括利益計算書</u>			
当期純利益	40,210	=	46,000 - 4,640 - 1,150
その他の包括利益：			
為替換算調整勘定	<u>15,150</u>	=	14,300 + 850
包括利益	<u>55,360</u>		
(内訳)			
親会社株主に係る包括利益	43,300	=	55,360 - 9,200 - 2,860
非支配株主に係る包括利益	12,060	=	9,200 + 2,860

【持分内訳表】（単位：円）

	<u>X1. 12/31</u>	連結第 1 年度	<u>X2. 12/31</u>	連結第 2 年度	<u>X3. 12/31</u>
資 本 金	75,000		75,000		75,000
利 益 剰 余 金	25,000				
為替換算調整勘定	—				
合 計	<u>100,000</u>				
非・持分比率	20%	20%	20%	20%	20%
非支配株主持分					
親・持分比率	80%	80%	80%	80%	80%
親会社帰属 のれん					
為替換算調整勘定					
親会社持分					
子会社株式	90,000		90,000		90,000
利益剰余金					
為替換算調整勘定					

【連結第 1 年度包括利益計算書】（単位：円／S 社のみ）

<u>連結包括利益計算書</u>	
当期純利益	
その他の包括利益：	
為替換算調整勘定	_____
包括利益	=====
(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	
非支配株主に係る包括利益	

【連結第 2 年度包括利益計算書】（単位：円／S 社のみ）

<u>連結包括利益計算書</u>	
当期純利益	
その他の包括利益：	
為替換算調整勘定	_____
包括利益	=====
(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	
非支配株主に係る包括利益	

【仕訳一巡(連結第1年度期首～連結第2年度期首)】

- ◆ 連結第1年度開始仕訳 (単位：円)

 - ◆ 当期純利益の消去・振替：

 - ◆ 当期純利益の非支配株主への按分：

 - ◆ 配当金の相殺消去等：

 - ◆ 為替換算調整勘定の消去・振替 (本来の連結手続きではありません)

 - ◆ 為替換算調整勘定の非支配株主への按分：

 - ◆ のれんの償却：

 - ◆ のれんから発生した為・調：
-
- ◆ 連結第2年度開始仕訳 (ストック・アプローチ＝フロー・アプローチ)

【連結第1年度包括利益計算書】(単位：円/S社のみ)

連結包括利益計算書	
当期純利益	
その他の包括利益：	
為替換算調整勘定	_____
包括利益	=====
(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	
非支配株主に係る包括利益	

【仕訳一巡(連結第2年度期首～連結第3年度期首)】

◆ 連結第2年度開始仕訳 (ストック・アプローチ＝フロー・アプローチ) (単位：円)

◆ 当期純利益の消去・振替：

◆ 当期純利益の非支配株主への按分：

◆ 配当金の相殺消去等：

◆ 為替換算調整勘定の消去・振替 (本来の連結手続きではありません)

◆ 為替換算調整勘定の非支配株主への按分：

◆ のれんの償却：

◆ のれんから発生した為・調：

◆ 連結第3年度開始仕訳 (ストック・アプローチ＝フロー・アプローチ)

【連結第2年度包括利益計算書】(単位：円／S社のみ)

連結包括利益計算書	
当期純利益	
その他の包括利益：	
為替換算調整勘定	_____
包括利益	=====
(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	
非支配株主に係る包括利益	