

総合問題④／成果連結(開始仕訳なし) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 B4

※ 問題を解く際の下書として簡単な問題には連結修正後S社財務諸表で十分ですが、高度な論点を含んだ問題には【時系列表】が必要となります。

個別S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-------|----------------|-----|----------------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| 当期純利益 | 100,000 | | |
| | <u>600,000</u> | | <u>600,000</u> |

※ S社は平成X3年3月に剰余金の配当40,000円を行っている。



【時系列表】

(単位:円)

※ のれんの正確な計算が命です!尚、連結P/L・連結B/Sのみ作成の場合、期首処理は不要です。

| | X1.12/31 | 連結第1年度 | X2.12/31 | 連結第2年度 | X3.12/31 | |
|---------------|----------------|--------|----------------|----------------------|----------------|---------------|
| 資本金 | 150,000 | | 150,000 | 当期純利益 +100,000 | 150,000 | 資本金 |
| 利益剰余金 | <u>50,000</u> | | <u>90,000</u> | 剰余金の配当 ▲40,000 | <u>150,000</u> | 利益剰余金 |
| 合計 | <u>200,000</u> | | <u>240,000</u> | | <u>300,000</u> | 合計 |
| | ↓ | | ↓ | ↓ | ↓ | |
| 非支配株主持分比率 | — | | 40% | 40% | 40% | 非支配株主持分比率 |
| 非支配株主持分 | — | | 96,000 | 非支配株主帰属当期純利益 +40,000 | 120,000 | 非支配株主持分 |
| | | | | ▲16,000 | | |
| 親会社持分比率 | 60% | | 60% | 60% | 60% | 親会社持分比率 |
| 親会社帰属 | 120,000 | | 144,000 | +60,000 | 180,000 | 親会社帰属 |
| のれん 差額 | <u>60,000</u> | ▲6,000 | <u>54,000</u> | 受取配当金 ▲24,000 | <u>48,000</u> | のれん |
| 親会社持分 | <u>180,000</u> | | <u>198,000</u> | のれん償却額 ▲6,000 | <u>228,000</u> | 親会社持分 |
| 子会社株式 | 180,000 | | 180,000 | | 180,000 | 子会社株式 |
| 利益剰余金(取得後剰余金) | — | | <u>18,000</u> | 親会社株主帰属当期純利益 +30,000 | <u>48,000</u> | 利益剰余金(取得後剰余金) |



連結修正後S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----------------|----------------|-------|----------------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| のれん償却額 | 6,000 | 受取配当金 | ▲24,000 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | 40,000 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | <u>30,000</u> | | |
| | <u>576,000</u> | | <u>576,000</u> |

+ 単純合算 +

個別P社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-------|------------------|-------|------------------|
| 諸費用 | 1,350,000 | 諸収益 | 1,550,000 |
| 当期純利益 | <u>250,000</u> | 受取配当金 | 50,000 |
| | <u>1,600,000</u> | | <u>1,600,000</u> |

仮計①:親会社株主帰属当期純利益 280,000 受取配当金 26,000

個別S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|----------------|-------|----------------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| | | 資本金 | 150,000 |
| | | 利益剰余金 | 150,000 |
| | <u>500,000</u> | | <u>500,000</u> |



連結修正後S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|----------------|---------------|----------------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| のれん | 48,000 | 子会社株式 | 180,000 |
| | | 利益剰余金(取得後剰余金) | 48,000 |
| | | 非支配株主持分 | 120,000 |
| | <u>548,000</u> | | <u>548,000</u> |

+ 単純合算 +

個別P社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-------|------------------|-------|------------------|
| 諸資産 | 1,820,000 | 諸負債 | 500,000 |
| 子会社株式 | 180,000 | 資本金 | 1,000,000 |
| | | 利益剰余金 | 500,000 |
| | <u>2,000,000</u> | | <u>2,000,000</u> |

仮計①:利益剰余金(連結) 548,000

※ 利益剰余金(取得後剰余金)48,000のフロー計算に基づく検算:(150,000-50,000)×60%-6,000×2年=48,000

総合問題④／成果連結(開始仕訳なし) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 B4

【資本連結一巡】(単位：円) ※ 時系列表に基づき総額表示。通常の仕訳と結果は同一です。
 ※ 通常の開始仕訳の場合、利益剰余金当期首残高は貸借相殺した純額により表示します。

| | | | |
|---------------------------------|---------|--------------------|---------|
| ◆ 連結第2年度開始仕訳 | | 親会社持分当期首残高 | |
| 資本金当期首残高 個別 | 150,000 | 子会社株式 連結 | 180,000 |
| 利益剰余金当期首残高 個別 | 90,000 | 利益剰余金当期首残高 連結 | 18,000 |
| のれん 連結 | 54,000 | 非支配株主持分当期首残高 連結 | 96,000 |
| ◆ 当期純利益の消去・振替 (本来の連結手続きではありません) | | | |
| 当期純利益 個別 | 100,000 | 当期純利益 連結 | 100,000 |
| ◆ 当期純利益の非支配株主への按分 | | | |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 連結 | 40,000 | 非支配株主持分当期変動額 | 40,000 |
| ◆ のれんの償却 | | | |
| のれん償却額 連結 | 6,000 | のれん | 6,000 |
| ◆ 配当金の相殺消去等 | | | |
| 受取配当金 連結 | 24,000 | 剰余金の配当 個別 | 40,000 |
| 非支配株主持分当期変動額 | 16,000 | | |

| | | | |
|------------------|----------------|--------------------|----------------|
| ◆ 連結第3年度開始仕訳 | | 親会社持分当期首残高 | |
| 資本金当期首残高 個別 | 150,000 | 子会社株式 連結 | 180,000 |
| 利益剰余金当期首残高 個別 | 150,000 | 利益剰余金当期首残高 連結 | 48,000 |
| のれん 連結 | 48,000 | 非支配株主持分当期首残高 連結 | 120,000 |
| ： | ： | ： | ： |
| 仮計①:親会社株主帰属当期純利益 | <u>280,000</u> | 仮計①:利益剰余金(連結) | <u>548,000</u> |

【成果連結】(単位：円)
 ※ 色分けに従えば、親会社株主帰属当期純利益と利益剰余金(連結)を最短で集計出来ます。
 尚、貸倒引当金・商品・土地の増減は利益剰余金(連結)の増減と表裏一体関係にあります。

| | | | |
|--|-----------------|---------------|--------------------|
| ◆ P社売掛金とS社買掛金の相殺消去 | | | |
| 買掛金 | 20,000 | 売掛金 | 20,000 |
| ◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整 (期末消去仕訳) 20,000×2%=400 | | | |
| 貸倒引当金 | 400 | 販管費(貸倒引当金繰入) | 400 |
| ◆ P社売上高とS社売上原価の相殺消去 | | | |
| 売上高 | 75,000 | 売上原価 | 75,000 |
| ◆ 商品に含まれる未実現損益の調整 (期末消去仕訳) 5,000×20%=1,000 | | | |
| 売上原価 | 1,000 | 商品 | 1,000 |
| ◆ 土地に含まれる未実現損益の調整 (期末消去仕訳) 100,000-50,000=50,000 | | | |
| 土地売却益 | 50,000 | 土地 | 50,000 |
| ： | ： | ： | ： |
| 仮計②:親会社株主帰属当期純利益 | <u>▲ 50,600</u> | 仮計②:利益剰余金(連結) | <u>▲ 50,600</u> |
| 親会社株主帰属当期純利益 | <u>229,400</u> | 利益剰余金(連結) | <u>497,400</u> |
| 利益剰余金当期首残高 | 368,000 | = | 350,000(P社)+18,000 |

総合問題④／成果連結(開始仕訳なし) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 色分けなし B4

※ 問題を解く際の下書として簡単な問題には連結修正後S社財務諸表で十分ですが、高度な論点を含んだ問題には【時系列表】が必要となります。

個別S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-------|----------------|-----|----------------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| 当期純利益 | 100,000 | | |
| | <u>600,000</u> | | <u>600,000</u> |

※ S社は平成X3年3月に剰余金の配当40,000円を行っている。



【時系列表】

(単位:円)

※ のれんの正確な計算が命です!尚、連結P/L・連結B/Sのみ作成の場合、期首処理は不要です。

| | X1.12/31 | 連結第1年度 | X2.12/31 |
|---------------|----------------|--------|----------------|
| 資本金 | 150,000 | | 150,000 |
| 利益剰余金 | <u>50,000</u> | | <u>90,000</u> |
| 合計 | <u>200,000</u> | | <u>240,000</u> |
| | ↓ | | ↓ |
| 非支配株主持分比率 | — | | 40% |
| 非支配株主持分 | — | | 96,000 |
| 親会社持分比率 | 60% | | 60% |
| 親会社帰属 | 120,000 | | 144,000 |
| のれん 差額 | <u>60,000</u> | ▲6,000 | <u>54,000</u> |
| 親会社持分 | <u>180,000</u> | | <u>198,000</u> |
| 子会社株式 | 180,000 | | 180,000 |
| 利益剰余金(取得後剰余金) | — | | <u>18,000</u> |



連結修正後S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----------------|----------------|-------|----------------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| のれん償却額 | 6,000 | 受取配当金 | ▲24,000 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | 40,000 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 30,000 | | |
| | <u>576,000</u> | | <u>576,000</u> |

+ 単純合算 +

個別P社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|---------------------|------------------|-------|------------------|
| 諸費用 | 1,350,000 | 諸収益 | 1,550,000 |
| 当期純利益 | 250,000 | 受取配当金 | 50,000 |
| | <u>1,600,000</u> | | <u>1,600,000</u> |
| : | : | : | : |
| 仮計①:親会社株主に帰属する当期純利益 | <u>280,000</u> | 受取配当金 | <u>26,000</u> |

個別S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|----------------|-------|----------------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| | | 資本金 | 150,000 |
| | | 利益剰余金 | 150,000 |
| | <u>500,000</u> | | <u>500,000</u> |



| | 連結第2年度 | X3.12/31 |
|-----------------|----------|----------------|
| 当期純利益 | +100,000 | 150,000 |
| 剰余金の配当 | ▲40,000 | <u>150,000</u> |
| 合計 | | <u>300,000</u> |
| | ↓ | ↓ |
| 非支配株主帰属当期純利益 | +40,000 | 120,000 |
| | ▲16,000 | |
| 親会社持分比率 | 60% | 60% |
| 親会社帰属 | +60,000 | 180,000 |
| 受取配当金 | ▲24,000 | |
| のれん償却額 | ▲6,000 | <u>48,000</u> |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | +30,000 | <u>48,000</u> |



連結修正後S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|----------------|---------------|----------------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| のれん | 48,000 | 子会社株式 | 180,000 |
| | | 利益剰余金(取得後剰余金) | 48,000 |
| | | 非支配株主持分 | 120,000 |
| | <u>548,000</u> | | <u>548,000</u> |

+ 単純合算 +

個別P社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|---------------|------------------|-------|------------------|
| 諸資産 | 1,820,000 | 諸負債 | 500,000 |
| 子会社株式 | 180,000 | 資本金 | 1,000,000 |
| | | 利益剰余金 | 500,000 |
| | <u>2,000,000</u> | | <u>2,000,000</u> |
| : | : | : | : |
| 仮計①:利益剰余金(連結) | | | <u>548,000</u> |

※ 利益剰余金(取得後剰余金)48,000のフロー計算に基づく検算:(150,000-50,000)×60%-6,000×2年=48,000

総合問題④／成果連結(開始仕訳なし) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 色分けなし B4

【資本連結一巡】(単位：円) ※ 時系列表に基づき総額表示。通常の仕訳と結果は同一です。
 ※ 通常の開始仕訳の場合、利益剰余金当期首残高は貸借相殺した純額により表示します。

◆ 連結第2年度開始仕訳

| | | | |
|---------------------------------|---------|--------------------|---------|
| 資本金当期首残高 個別 | 150,000 | 子会社株式 連結 | 180,000 |
| 利益剰余金当期首残高 個別 | 90,000 | 利益剰余金当期首残高 連結 | 18,000 |
| のれん 連結 | 54,000 | 非支配株主持分当期首残高 連結 | 96,000 |
| ◆ 当期純利益の消去・振替 (本来の連結手続きではありません) | | | |
| 当期純利益 個別 | 100,000 | 当期純利益 連結 | 100,000 |
| ◆ 当期純利益の非支配株主への按分 | | | |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 連結 | 40,000 | 非支配株主持分当期変動額 | 40,000 |
| ◆ のれんの償却 | | | |
| のれん償却額 連結 | 6,000 | のれん | 6,000 |
| ◆ 配当金の相殺消去等 | | | |
| 受取配当金 連結 | 24,000 | 剰余金の配当 個別 | 40,000 |
| 非支配株主持分当期変動額 | 16,000 | | |

◆ 連結第3年度開始仕訳

| | | | |
|------------------|----------------|--------------------|----------------|
| 資本金当期首残高 個別 | 150,000 | 子会社株式 連結 | 180,000 |
| 利益剰余金当期首残高 個別 | 150,000 | 利益剰余金当期首残高 連結 | 48,000 |
| のれん 連結 | 48,000 | 非支配株主持分当期首残高 連結 | 120,000 |
| ： | ： | ： | ： |
| 仮計①:親会社株主帰属当期純利益 | <u>280,000</u> | 仮計①:利益剰余金(連結) | <u>548,000</u> |

【成果連結】(単位：円)

※ 貸倒引当金・商品・土地の増減は利益剰余金(連結)の増減と表裏一体関係にあります。

◆ P社売掛金とS社買掛金の相殺消去

| | | | |
|-----|--------|-----|--------|
| 買掛金 | 20,000 | 売掛金 | 20,000 |
|-----|--------|-----|--------|

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(期末消去仕訳) $20,000 \times 2\% = 400$

| | | | |
|-------|-----|--------------|-----|
| 貸倒引当金 | 400 | 販管費(貸倒引当金繰入) | 400 |
|-------|-----|--------------|-----|

◆ P社売上高とS社売上原価の相殺消去

| | | | |
|-----|--------|------|--------|
| 売上高 | 75,000 | 売上原価 | 75,000 |
|-----|--------|------|--------|

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(期末消去仕訳) $5,000 \times 20\% = 1,000$

| | | | |
|------|-------|----|-------|
| 売上原価 | 1,000 | 商品 | 1,000 |
|------|-------|----|-------|

◆ 土地に含まれる未実現損益の調整(期末消去仕訳) $100,000 - 50,000 = 50,000$

| | | | |
|-------|--------|----|--------|
| 土地売却益 | 50,000 | 土地 | 50,000 |
|-------|--------|----|--------|

：

| | | | |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 仮計②:親会社株主帰属当期純利益 | <u>▲ 50,600</u> | 仮計②:利益剰余金(連結) | <u>▲ 50,600</u> |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|

| | | | |
|--------------|----------------|-----------|----------------|
| 親会社株主帰属当期純利益 | <u>229,400</u> | 利益剰余金(連結) | <u>497,400</u> |
|--------------|----------------|-----------|----------------|

| | | | |
|------------|---------|---|----------------------|
| 利益剰余金当期首残高 | 368,000 | = | 350,000(P社) + 18,000 |
|------------|---------|---|----------------------|

総合問題④／成果連結(開始仕訳なし) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 練習用 B4

個別 S 社 損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日 至平成 X3 年 12 月 31 日 (単位:円)

| | | | |
|-------|---------|-----|---------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| 当期純利益 | 100,000 | | |
| | 600,000 | | 600,000 |

※ S 社は平成 X3 年 3 月に剰余金の配当 40,000 円を行っている。



【時系列表】 (単位:円) ※ のれんの正確な計算が命です! 尚、連結 P/L・連結 B/S のみ作成の場合、期首処理は不要です。

| | X1. 12/31 | 連結第 1 年度 | X2. 12/31 |
|-------|-----------|----------|-----------|
| 資本金 | 150,000 | | 150,000 |
| 利益剰余金 | 50,000 | | 90,000 |
| 合計 | 200,000 | | 240,000 |



個別 S 社 貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日 (単位:円)

| | | | |
|-----|---------|-------|---------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| | | 資本金 | 150,000 |
| | | 利益剰余金 | 150,000 |
| | 500,000 | | 500,000 |



| | 連結第 2 年度 | X3. 12/31 | |
|--------|----------|-----------|-------|
| 当期純利益 | +100,000 | 150,000 | 資本金 |
| 剰余金の配当 | ▲ 40,000 | 150,000 | 利益剰余金 |
| | | 300,000 | 合計 |



連結修正後 S 社 損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日 至平成 X3 年 12 月 31 日 (単位:円)

| | | | |
|-------|---------|-----|---------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| 当期純利益 | 100,000 | | |
| | 600,000 | | 600,000 |

+ 単純合算 +

個別 P 社 損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日 至平成 X3 年 12 月 31 日 (単位:円)

| | | | |
|-------|-----------|-------|-----------|
| 諸費用 | 1,350,000 | 諸収益 | 1,550,000 |
| 当期純利益 | 250,000 | 受取配当金 | 50,000 |
| | 1,600,000 | | 1,600,000 |

| | | | |
|------|--|-------|--|
| 仮計①: | | 受取配当金 | |
|------|--|-------|--|

※ 利益剰余金(取得後剰余金) のフロー計算に基づく検算:

連結修正後 S 社 貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日 (単位:円)

| | | | |
|-----|---------|-----|---------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

+ 単純合算 +

個別 P 社 貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日 (単位:円)

| | | | |
|-------|-----------|-------|-----------|
| 諸資産 | 1,820,000 | 諸負債 | 500,000 |
| 子会社株式 | 180,000 | 資本金 | 1,000,000 |
| | | 利益剰余金 | 500,000 |
| | 2,000,000 | | 2,000,000 |

| | | | |
|------|-----------|--|--|
| 仮計①: | 利益剰余金(連結) | | |
|------|-----------|--|--|

=

総合問題④／成果連結(開始仕訳なし) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 練習用 B4

【資本連結一巡】(単位:円)

◆ 連結第2年度開始仕訳

◆ 当期純利益の消去・振替(本来の連結手続きではありません)

◆ 当期純利益の非支配株主への按分

◆ のれんの償却

◆ 配当金の相殺消去等

◆ 連結第3年度開始仕訳

仮計①: _____ 仮計①:利益剰余金(連結) _____

【成果連結】(単位:円)

◆ P社売掛金とS社買掛金の相殺消去

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(期末消去仕訳)

◆ P社売上高とS社売上原価の相殺消去

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(期末消去仕訳)

◆ 土地に含まれる未実現損益の調整(期末消去仕訳)

仮計②: _____ 仮計②:利益剰余金(連結) _____
 利益剰余金(連結) _____
 利益剰余金当期首残高 = +

総合問題④／成果連結(開始仕訳あり) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 B4

※ 問題を解く際の下書として簡単な問題には連結修正後S社財務諸表で十分ですが、高度な論点を含んだ問題には【時系列表】が必要となります。

個別S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-------|---------|-----|---------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| 当期純利益 | 100,000 | | |
| | 600,000 | | 600,000 |

個別S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|---------|-------|---------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| | | 資本金 | 150,000 |
| | | 利益剰余金 | 150,000 |
| | 500,000 | | 500,000 |

※ S社は平成X3年3月に剰余金の配当40,000円を行っている。



【時系列表】 (単位:円) ※ のれんの正確な計算が命です! 尚、連結P/L・連結B/Sのみ作成の場合、期首処理は不要です。

| | X1.12/31 | 連結第1年度 | X2.12/31 | 連結第2年度 | X3.12/31 | |
|---------------|----------|--------|----------|----------------------|----------|---------------|
| 資本金 | 150,000 | | 150,000 | 当期純利益 +100,000 | 150,000 | 資本金 |
| 利益剰余金 | 50,000 | | 90,000 | 剰余金の配当 ▲40,000 | 150,000 | 利益剰余金 |
| 合計 | 200,000 | | 240,000 | | 300,000 | 合計 |
| | ↓ | | ↓ | ↓ | ↓ | |
| 非支配株主持分比率 | — | | 40% | | 40% | 非支配株主持分比率 |
| 非支配株主持分 | — | | 96,000 | 非支配株主帰属当期純利益 +40,000 | 120,000 | 非支配株主持分 |
| | | | | ▲16,000 | | |
| 親会社持分比率 | 60% | | 60% | | 60% | 親会社持分比率 |
| 親会社帰属 | 120,000 | | 144,000 | +60,000 | 180,000 | 親会社帰属 |
| のれん 差額 | 60,000 | ▲6,000 | 54,000 | 受取配当金 ▲24,000 | 48,000 | のれん |
| 親会社持分 | 180,000 | | 198,000 | のれん償却額 ▲6,000 | 228,000 | 親会社持分 |
| 子会社株式 | 180,000 | | 180,000 | | 180,000 | 子会社株式 |
| 利益剰余金(取得後剰余金) | — | | 18,000 | 親会社株主帰属当期純利益 +30,000 | 48,000 | 利益剰余金(取得後剰余金) |



連結修正後S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----------------|---------|-------|---------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| のれん償却額 | 6,000 | 受取配当金 | ▲24,000 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | 40,000 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 30,000 | | |
| | 576,000 | | 576,000 |

連結修正後S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|---------|---------------|---------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| のれん | 48,000 | 子会社株式 | 180,000 |
| | | 利益剰余金(取得後剰余金) | 48,000 |
| | | 非支配株主持分 | 120,000 |
| | 548,000 | | 548,000 |

+ 単純合算 +

+ 単純合算 +

個別P社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|------------------|-----------|-------|-----------|
| 諸費用 | 1,350,000 | 売上高 | 1,500,000 |
| 当期純利益 | 200,000 | 受取配当金 | 50,000 |
| | 1,550,000 | | 1,550,000 |
| : | : | : | : |
| 仮計①:親会社株主帰属当期純利益 | 230,000 | 受取配当金 | 26,000 |

個別P社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-------|-----------|---------------|-----------|
| 諸資産 | 1,820,000 | 諸負債 | 500,000 |
| 子会社株式 | 180,000 | 資本金 | 1,000,000 |
| | | 利益剰余金 | 500,000 |
| | 2,000,000 | | 2,000,000 |
| : | : | : | : |
| | | 仮計①:利益剰余金(連結) | 548,000 |

※ 利益剰余金(取得後剰余金)48,000のフロー計算に基づく検算: (150,000-50,000)×60%-6,000×2年=48,000

総合問題④／成果連結(開始仕訳あり) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 B4

【資本連結一巡】※ 仕訳内容はP.2と同様です。

| | | | | | | |
|------------------|---------|--|---------------|---------|---|--|
| | : | | : | | : | |
| 仮計①:親会社株主帰属当期純利益 | 230,000 | | 仮計①:利益剰余金(連結) | 548,000 | | |

【成果連結】(単位:円)

※ 色分けに従えば、親会社株主帰属当期純利益と利益剰余金(連結)を最短で集計出来ます。尚、貸倒引当金・商品・土地の増減は利益剰余金(連結)の増減と表裏一体関係にあります。

◆ P社売掛金とS社買掛金の相殺消去

| | | | |
|-------|--------|-------|--------|
| 買 掛 金 | 20,000 | 売 掛 金 | 20,000 |
|-------|--------|-------|--------|

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(開始・実現仕訳) $10,000 \times 2\% = 200$

| | | | |
|--------------|-----|------------|-----|
| 貸 倒 引 当 金 | 200 | 利益剰余金当期首残高 | 200 |
| 販管費(貸倒引当金繰入) | 200 | 貸 倒 引 当 金 | 200 |

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(期末消去仕訳) $20,000 \times 2\% = 400$

| | | | |
|-----------|-----|--------------|-----|
| 貸 倒 引 当 金 | 400 | 販管費(貸倒引当金繰入) | 400 |
|-----------|-----|--------------|-----|

◆ P社売上高とS社売上原価の相殺消去

| | | | |
|-------|--------|---------|--------|
| 売 上 高 | 75,000 | 売 上 原 価 | 75,000 |
|-------|--------|---------|--------|

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(開始・実現仕訳) $4,000 \times 20\% = 800$

| | | | |
|------------|-----|---------|-----|
| 利益剰余金当期首残高 | 800 | 商 品 | 800 |
| 商 品 | 800 | 売 上 原 価 | 800 |

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(期末消去仕訳) $5,000 \times 20\% = 1,000$

| | | | |
|---------|-------|-----|-------|
| 売 上 原 価 | 1,000 | 商 品 | 1,000 |
|---------|-------|-----|-------|

◆ 土地に含まれる未実現損益の調整(開始仕訳) $100,000 - 50,000 = 50,000$

| | | | |
|------------|--------|-----|--------|
| 利益剰余金当期首残高 | 50,000 | 土 地 | 50,000 |
| : | : | : | : |

| | | | |
|------------------|----------|-------------------|-------------------------------|
| 仮計:利益剰余金当期首残高 | ▲ 50,600 | | |
| 仮計②:親会社株主帰属当期純利益 | 0 | 仮計②:利益剰余金(連結) | ▲ 50,600 |
| 親会社株主帰属当期純利益 | 230,000 | 利 益 剰 余 金 (連 結) | 497,400 |
| 利益剰余金当期首残高 | 367,400 | = | 400,000(P社) + 18,000 - 50,600 |

【成果連結仕訳まとめ】(単位:円) ※ この形だと大幅な時間短縮が可能です。

尚、利益剰余金(当期末残高)は、貸倒引当金・商品から算出するのが迅速・確実です。

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(開始・実現仕訳+期末消去仕訳)

| | | | |
|-----------|------|--------------|-----|
| 貸 倒 引 当 金 | 400 | 利益剰余金当期首残高 | 200 |
| | 差額 → | 販管費(貸倒引当金繰入) | 200 |
| 貸 倒 引 当 金 | 400 | 利益剰余金(当期末残高) | 400 |

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(開始・実現仕訳+期末消去仕訳)

| | | | |
|--------------|-------|------|-------|
| 利益剰余金当期首残高 | 800 | 商 品 | 1,000 |
| 売 上 原 価 | 200 | ← 差額 | |
| 利益剰余金(当期末残高) | 1,000 | 商 品 | 1,000 |

総合問題④／成果連結(開始仕訳あり) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 色分けなし B4

※ 問題を解く際の下書として簡単な問題には連結修正後S社財務諸表で十分ですが、高度な論点を含んだ問題には【時系列表】が必要となります。

個別S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-------|----------------|-----|----------------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| 当期純利益 | 100,000 | | |
| | <u>600,000</u> | | <u>600,000</u> |

※ S社は平成X3年3月に剰余金の配当40,000円を行っている。



【時系列表】

(単位:円)

※ のれんの正確な計算が命です!尚、連結P/L・連結B/Sのみ作成の場合、期首処理は不要です。

| | X1.12/31 | 連結第1年度 | X2.12/31 |
|---------------|----------------|---------|----------------|
| 資本金 | 150,000 | | 150,000 |
| 利益剰余金 | <u>50,000</u> | | <u>90,000</u> |
| 合計 | <u>200,000</u> | | <u>240,000</u> |
| | ↓ | | ↓ |
| 非支配株主持分比率 | — | | 40% |
| 非支配株主持分 | — | | 96,000 |
| 親会社持分比率 | 60% | | 60% |
| 親会社帰属 | 120,000 | | 144,000 |
| のれん 差額 | <u>60,000</u> | ▲ 6,000 | <u>54,000</u> |
| 親会社持分 | <u>180,000</u> | | <u>198,000</u> |
| 子会社株式 | 180,000 | | 180,000 |
| 利益剰余金(取得後剰余金) | — | | <u>18,000</u> |



連結修正後S社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----------------|----------------|-------|----------------|
| 諸費用 | 500,000 | 売上高 | 600,000 |
| のれん償却額 | 6,000 | 受取配当金 | ▲24,000 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益 | 40,000 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 30,000 | | |
| | <u>576,000</u> | | <u>576,000</u> |

+ 単純合算 +

個別P社損益計算書

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|---------------------|------------------|-------|------------------|
| 諸費用 | 1,350,000 | 売上高 | 1,500,000 |
| 当期純利益 | 200,000 | 受取配当金 | 50,000 |
| | <u>1,550,000</u> | | <u>1,550,000</u> |
| : | : | : | : |
| 仮計①:親会社株主に帰属する当期純利益 | <u>230,000</u> | 受取配当金 | <u>26,000</u> |

個別S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|----------------|-------|----------------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| | | 資本金 | 150,000 |
| | | 利益剰余金 | 150,000 |
| | <u>500,000</u> | | <u>500,000</u> |



| | 連結第2年度 | X3.12/31 |
|-----------------|----------|----------------|
| 当期純利益 | +100,000 | 150,000 |
| 剰余金の配当 | ▲40,000 | <u>150,000</u> |
| | | <u>300,000</u> |
| | ↓ | ↓ |
| 非支配株主帰属当期純利益 | +40,000 | 120,000 |
| | ▲16,000 | |
| 親会社持分比率 | 60% | 60% |
| 親会社帰属 | +60,000 | 180,000 |
| 受取配当金 | ▲24,000 | |
| のれん償却額 | ▲6,000 | <u>48,000</u> |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | +30,000 | <u>48,000</u> |



連結修正後S社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|-----|----------------|---------------|----------------|
| 諸資産 | 500,000 | 諸負債 | 200,000 |
| のれん | 48,000 | 子会社株式 | 180,000 |
| | | 利益剰余金(取得後剰余金) | 48,000 |
| | | 非支配株主持分 | 120,000 |
| | <u>548,000</u> | | <u>548,000</u> |

+ 単純合算 +

個別P社貸借対照表

平成X3年12月31日 (単位:円)

| | | | |
|---------------|------------------|-------|------------------|
| 諸資産 | 1,820,000 | 諸負債 | 500,000 |
| 子会社株式 | 180,000 | 資本金 | 1,000,000 |
| | | 利益剰余金 | 500,000 |
| | <u>2,000,000</u> | | <u>2,000,000</u> |
| : | : | : | : |
| 仮計①:利益剰余金(連結) | | | <u>548,000</u> |

※ 利益剰余金(取得後剰余金)48,000のフロー計算に基づく検算:(150,000-50,000)×60%-6,000×2年=48,000

総合問題④／成果連結(開始仕訳あり) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 色分けなし B4

【資本連結一巡】※ 仕訳内容はP.2と同様です。

| | | | |
|------------------|---------|---------------|---------|
| : | : | : | : |
| 仮計①:親会社株主帰属当期純利益 | 230,000 | 仮計①:利益剰余金(連結) | 548,000 |

【成果連結】(単位:円)

※ 貸倒引当金・商品・土地の増減は利益剰余金(連結)の増減と表裏一体関係にあります。

◆ P社売掛金とS社買掛金の相殺消去

| | | | |
|-------|--------|-------|--------|
| 買 掛 金 | 20,000 | 売 掛 金 | 20,000 |
|-------|--------|-------|--------|

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(開始・実現仕訳) $10,000 \times 2\% = 200$

| | | | |
|--------------|-----|------------|-----|
| 貸 倒 引 当 金 | 200 | 利益剰余金当期首残高 | 200 |
| 販管費(貸倒引当金繰入) | 200 | 貸 倒 引 当 金 | 200 |

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(期末消去仕訳) $20,000 \times 2\% = 400$

| | | | |
|-----------|-----|--------------|-----|
| 貸 倒 引 当 金 | 400 | 販管費(貸倒引当金繰入) | 400 |
|-----------|-----|--------------|-----|

◆ P社売上高とS社売上原価の相殺消去

| | | | |
|-------|--------|---------|--------|
| 売 上 高 | 75,000 | 売 上 原 価 | 75,000 |
|-------|--------|---------|--------|

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(開始・実現仕訳) $4,000 \times 20\% = 800$

| | | | |
|------------|-----|---------|-----|
| 利益剰余金当期首残高 | 800 | 商 品 | 800 |
| 商 品 | 800 | 売 上 原 価 | 800 |

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(期末消去仕訳) $5,000 \times 20\% = 1,000$

| | | | |
|---------|-------|-----|-------|
| 売 上 原 価 | 1,000 | 商 品 | 1,000 |
|---------|-------|-----|-------|

◆ 土地に含まれる未実現損益の調整(開始仕訳) $100,000 - 50,000 = 50,000$

| | | | |
|------------|--------|-----|--------|
| 利益剰余金当期首残高 | 50,000 | 土 地 | 50,000 |
| : | : | : | : |

| | | | |
|------------------|----------|---------------|-------------------------------|
| 仮計:利益剰余金当期首残高 | ▲ 50,600 | 仮計②:利益剰余金(連結) | ▲ 50,600 |
| 仮計②:親会社株主帰属当期純利益 | 0 | 利益剰余金(連結) | 497,400 |
| 親会社株主帰属当期純利益 | 230,000 | | |
| 利益剰余金当期首残高 | 367,400 | = | 400,000(P社) + 18,000 - 50,600 |

【成果連結仕訳まとめ】(単位:円) ※ この形だと大幅な時間短縮が可能です。

尚、利益剰余金(当期末残高)は、貸倒引当金・商品から算出するのが迅速・確実です。

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(開始・実現仕訳+期末消去仕訳)

| | | | |
|-----------|------|--------------|-----|
| 貸 倒 引 当 金 | 400 | 利益剰余金当期首残高 | 200 |
| | 差額 → | 販管費(貸倒引当金繰入) | 200 |
| 貸 倒 引 当 金 | 400 | 利益剰余金(当期末残高) | 400 |

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(開始・実現仕訳+期末消去仕訳)

| | | | |
|--------------|-------|------|-------|
| 利益剰余金当期首残高 | 800 | 商 品 | 1,000 |
| 売 上 原 価 | 200 | ← 差額 | |
| 利益剰余金(当期末残高) | 1,000 | 商 品 | 1,000 |

総合問題④／成果連結(開始仕訳あり) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 練習用 B4

個別 S 社 損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日 至平成 X3 年 12 月 31 日 (単位：円)

| | | | |
|-------|----------------|-------|----------------|
| 諸 費 用 | 500,000 | 売 上 高 | 600,000 |
| 当期純利益 | 100,000 | | |
| | <u>600,000</u> | | <u>600,000</u> |

※ S 社は平成 X3 年 3 月に剰余金の配当 40,000 円を行っている。



【時系列表】 (単位：円) ※ のれんの正確な計算が命です！尚、連結 P/L・連結 B/S のみ作成の場合、期首処理は不要です。

| | X1. 12/31 | 連結第 1 年度 | X2. 12/31 |
|-----------|----------------|----------|----------------|
| 資 本 金 | 150,000 | | 150,000 |
| 利 益 剰 余 金 | <u>50,000</u> | | <u>90,000</u> |
| 合 計 | <u>200,000</u> | | <u>240,000</u> |



個別 S 社 貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日 (単位：円)

| | | | |
|-------|----------------|-----------|----------------|
| 諸 資 産 | 500,000 | 諸 負 債 | 200,000 |
| | | 資 本 金 | 150,000 |
| | | 利 益 剰 余 金 | 150,000 |
| | <u>500,000</u> | | <u>500,000</u> |



| | 連結第 2 年度 | X3. 12/31 | |
|--------|----------|----------------|-----------|
| 当期純利益 | +100,000 | 150,000 | 資 本 金 |
| 剰余金の配当 | ▲ 40,000 | <u>150,000</u> | 利 益 剰 余 金 |
| | | <u>300,000</u> | 合 計 |



連結修正後 S 社 損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日 至平成 X3 年 12 月 31 日 (単位：円)

| | | | |
|-------|---------|-------|---------|
| 諸 費 用 | 500,000 | 売 上 高 | 600,000 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

+ 単 純 合 算 +

個別 P 社 損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日 至平成 X3 年 12 月 31 日 (単位：円)

| | | | |
|-------|------------------|-----------|------------------|
| 諸 費 用 | 1,350,000 | 売 上 高 | 1,500,000 |
| 当期純利益 | 200,000 | 受 取 配 当 金 | 50,000 |
| | <u>1,550,000</u> | | <u>1,550,000</u> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 仮計①: | | 受 取 配 当 金 | |

※ 利益剰余金(取得後剰余金) のフロー計算に基づく検算：

連結修正後 S 社 貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日 (単位：円)

| | | | |
|-------|---------|-------|---------|
| 諸 資 産 | 500,000 | 諸 負 債 | 200,000 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

+ 単 純 合 算 +

個別 P 社 貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日 (単位：円)

| | | | |
|-----------|------------------|-----------|------------------|
| 諸 資 産 | 1,820,000 | 諸 負 債 | 500,000 |
| 子 会 社 株 式 | 180,000 | 資 本 金 | 1,000,000 |
| | | 利 益 剰 余 金 | 500,000 |
| | <u>2,000,000</u> | | <u>2,000,000</u> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

仮計①:利益剰余金(連結)

=

総合問題④／成果連結(開始仕訳あり) 連結会計の全貌・利益関連項目の算出 練習用 B4

【資本連結一巡】※ 仕訳内容はP.2と同様です。

| | | | |
|------|---|---------------|---|
| : | : | : | : |
| 仮計①: | | 仮計①:利益剰余金(連結) | |

【成果連結】(単位:円)

◆ P社売掛金とS社買掛金の相殺消去

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(開始・実現仕訳)

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(期末消去仕訳)

◆ P社売上高とS社売上原価の相殺消去

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(開始・実現仕訳)

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(期末消去仕訳)

◆ 土地に含まれる未実現損益の調整(開始仕訳)

| | | | |
|------------|---|---------------|---|
| : | : | : | : |
| 仮計: | | | |
| 仮計②: | | 仮計②:利益剰余金(連結) | |
| | | 利益剰余金(連結) | |
| 利益剰余金当期首残高 | = | + | |

【成果連結仕訳まとめ】(単位:円)※ この形だと大幅な時間短縮が可能です。

◆ 売掛金に対する貸倒引当金の調整(開始・実現仕訳+期末消去仕訳)

◆ 商品に含まれる未実現損益の調整(開始・実現仕訳+期末消去仕訳)