

【総合問題⑤／成果連結(開始仕訳なし)】

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75%を180,000円で取得した。

次の資料から連結第2年度の連結財務諸表(単位:円)を完成させなさい。

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. 平成X1年12月31日～平成X3年12月31日にP社のS社株式の保有状況に変動はなかった。
3. P社は、S社に対する売掛金を当期末25,000円保有している。なお、P社及びS社の貸倒引当金設定率は、毎期2.4%である。
4. S社は、P社から仕入れた商品を当期末12,500円保有している。なお、P社の売上総利益率は毎期32%である。また、期中におけるP社のS社に対する売上高は80,000円であった。
5. 当期にP社は簿価80,000円の土地をS社に100,000円で売却した。当該土地は引き続きS社が保有している。
6. S社純資産の推移

|       | 平成X1.12/31 | 平成X2.12/31 |
|-------|------------|------------|
| 資本金   | 150,000    | 150,000    |
| 利益剰余金 | 50,000     | 90,000     |

7. 平成X3年度各社個別財務諸表

P社貸借対照表

平成X3年12月31日

|       |           |       |           |
|-------|-----------|-------|-----------|
| 現金預金  | 592,000   | 買掛金   | 300,000   |
| 売掛金   | 500,000   | 借入金   | 200,000   |
| 貸倒引当金 | ▲12,000   | 資本金   | 1,000,000 |
| 商品    | 120,000   | 利益剰余金 | 500,000   |
| 土地    | 620,000   |       |           |
| 子会社株式 | 180,000   |       |           |
|       | 2,000,000 |       | 2,000,000 |

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

|       |           |       |           |
|-------|-----------|-------|-----------|
| 売上原価  | 1,020,000 | 売上高   | 1,500,000 |
| 販管費   | 330,000   | 受取配当金 | 50,000    |
| 当期純利益 | 220,000   | 土地売却益 | 20,000    |
|       | 1,570,000 |       | 1,570,000 |

P社株主資本等変動計算書(利益剰余金)

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日

|        |         |       |         |
|--------|---------|-------|---------|
| 剰余金の配当 | 100,000 | 当期首残高 | 380,000 |
| 当期末残高  | 500,000 | 当期純利益 | 220,000 |
|        | 600,000 |       | 600,000 |

S社貸借対照表

平成X3年12月31日

|       |         |       |         |
|-------|---------|-------|---------|
| 現金預金  | 203,600 | 買掛金   | 100,000 |
| 売掛金   | 150,000 | 借入金   | 100,000 |
| 貸倒引当金 | ▲3,600  | 資本金   | 150,000 |
| 商品    | 50,000  | 利益剰余金 | 150,000 |
| 土地    | 100,000 |       |         |
|       | 500,000 |       | 500,000 |

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

|       |         |     |         |
|-------|---------|-----|---------|
| 売上原価  | 360,000 | 売上高 | 600,000 |
| 販管費   | 140,000 |     |         |
| 当期純利益 | 100,000 |     |         |
|       | 600,000 |     | 600,000 |

S社株主資本等変動計算書(利益剰余金)

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日

|        |         |       |         |
|--------|---------|-------|---------|
| 剰余金の配当 | 40,000  | 当期首残高 | 90,000  |
| 当期末残高  | 150,000 | 当期純利益 | 100,000 |
|        | 190,000 |       | 190,000 |

【答案用紙】

平成 X3 年度連結貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日

(単位:円)

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

平成 X3 年度連結損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日

至平成 X3 年 12 月 31 日

(単位:円)

販 管 費  
の れ ん 償 却 額

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

平成 X3 年度連結株主資本等変動計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日

至平成 X3 年 12 月 31 日

(単位:円)

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

【解答】

平成 X3 年度連結貸借対照表

| 平成 X3 年 12 月 31 日 |                  |         |         | (単位:円)           |  |
|-------------------|------------------|---------|---------|------------------|--|
| 現金                | 預金               | 795,600 | 買掛金     | 375,000          |  |
| 売掛金               | 625,000          |         | 借入金     | 300,000          |  |
| 貸倒引当金             | ▲ 15,000         |         | 資本金     | 1,000,000        |  |
| 商品                | 166,000          |         | 利益剰余金   | 545,600          |  |
| 土地                | 700,000          |         | 非支配株主持分 | 75,000           |  |
| のれん               | 24,000           |         |         |                  |  |
|                   | <u>2,295,600</u> |         |         | <u>2,295,600</u> |  |

平成 X3 年度連結損益計算書

| 自平成 X3 年 1 月 1 日<br>至平成 X3 年 12 月 31 日 |                  |       |                  | (単位:円) |  |
|--|------------------|-------|------------------|--------|--|
| 売上原価                                   | 1,304,000        | 売上高   | 2,020,000        |        |  |
| 販管費                                    | 469,400          | 受取配当金 | 20,000           |        |  |
| のれん償却額                                 | 3,000            |       |                  |        |  |
| 非支配株主に帰属する当期純利益                        | 25,000           |       |                  |        |  |
| 親会社株主に帰属する当期純利益                        | 238,600          |       |                  |        |  |
|  | <u>2,040,000</u> |       | <u>2,040,000</u> |        |  |

平成 X3 年度連結株主資本等変動計算書

| 自平成 X3 年 1 月 1 日<br>至平成 X3 年 12 月 31 日 |                |                 |                | (単位:円) |  |
|--|----------------|-----------------|----------------|--------|--|
| 剰余金の配当                                 | 100,000        | 当期首残高           | 407,000        |        |  |
| 当期末残高                                  | 545,600        | 親会社株主に帰属する当期純利益 | 238,600        |        |  |
|  | <u>645,600</u> |                 | <u>645,600</u> |        |  |

売掛金 :  $625,000 = 500,000 + 150,000 - 25,000$

貸倒引当金 :  $\blacktriangle 15,000 = 600 - 12,000 - 3,600$  or  $625,000 \times \blacktriangle 2.4\%$

商品 :  $166,000 = 120,000 + 50,000 - 4,000$

土地 :  $700,000 = 620,000 + 100,000 - 20,000$

買掛金 :  $375,000 = 300,000 + 100,000 - 25,000$

売上高 :  $2,020,000 = 1,500,000 + 600,000 - 80,000$

土地売却益 :  $0 = 20,000 - 20,000$

売上原価 :  $1,304,000 = 1,020,000 + 360,000 - 80,000 + 4,000$

販管費 :  $469,400 = 330,000 + 140,000 - 600$

【総合問題⑤／成果連結(開始仕訳あり)】

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75%を180,000円で取得した。

次の資料から連結第2年度の連結財務諸表(単位:円)を完成させなさい。

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. 平成X1年12月31日～平成X3年12月31日にP社のS社株式の保有状況に変動はなかった。
3. P社は、S社に対する売掛金を前期末20,000円、当期末25,000円保有している。なお、P社及びS社の貸倒引当金設定率は前期2%、当期2.4%である。
4. S社は、P社から仕入れた商品を前期末、当期末何れも12,500円保有している。なお、P社の売上総利益率は前期24%、当期32%である。また、期中におけるP社のS社に対する売上高は80,000円であった。
5. 前期にP社は簿価80,000円の土地をS社に100,000円で売却した。当該土地は引き続きS社が保有している。
6. S社純資産の推移

|       | 平成X1.12/31 | 平成X2.12/31 |
|-------|------------|------------|
| 資本金   | 150,000    | 150,000    |
| 利益剰余金 | 50,000     | 90,000     |

7. 平成X3年度各社個別財務諸表

P社貸借対照表

平成X3年12月31日

|       |           |       |           |
|-------|-----------|-------|-----------|
| 現金預金  | 592,000   | 買掛金   | 300,000   |
| 売掛金   | 500,000   | 借入金   | 200,000   |
| 貸倒引当金 | ▲12,000   | 資本金   | 1,000,000 |
| 商品    | 120,000   | 利益剰余金 | 500,000   |
| 土地    | 620,000   |       |           |
| 子会社株式 | 180,000   |       |           |
|       | 2,000,000 |       | 2,000,000 |

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

|       |           |       |           |
|-------|-----------|-------|-----------|
| 売上原価  | 1,020,000 | 売上高   | 1,500,000 |
| 販管費   | 330,000   | 受取配当金 | 50,000    |
| 当期純利益 | 200,000   |       |           |
|       | 1,550,000 |       | 1,550,000 |

P社株主資本等変動計算書(利益剰余金)

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日

|        |         |       |         |
|--------|---------|-------|---------|
| 剰余金の配当 | 100,000 | 当期首残高 | 400,000 |
| 当期末残高  | 500,000 | 当期純利益 | 200,000 |
|        | 600,000 |       | 600,000 |

S社貸借対照表

平成X3年12月31日

|       |         |       |         |
|-------|---------|-------|---------|
| 現金預金  | 203,600 | 買掛金   | 100,000 |
| 売掛金   | 150,000 | 借入金   | 100,000 |
| 貸倒引当金 | ▲3,600  | 資本金   | 150,000 |
| 商品    | 50,000  | 利益剰余金 | 150,000 |
| 土地    | 100,000 |       |         |
|       | 500,000 |       | 500,000 |

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

|       |         |     |         |
|-------|---------|-----|---------|
| 売上原価  | 360,000 | 売上高 | 600,000 |
| 販管費   | 140,000 |     |         |
| 当期純利益 | 100,000 |     |         |
|       | 600,000 |     | 600,000 |

S社株主資本等変動計算書(利益剰余金)

自平成X3年1月1日 至平成X3年12月31日

|        |         |       |         |
|--------|---------|-------|---------|
| 剰余金の配当 | 40,000  | 当期首残高 | 90,000  |
| 当期末残高  | 150,000 | 当期純利益 | 100,000 |
|        | 190,000 |       | 190,000 |

【答案用紙】

平成 X3 年度連結貸借対照表

平成 X3 年 12 月 31 日

(単位:円)

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

平成 X3 年度連結損益計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日

至平成 X3 年 12 月 31 日

(単位:円)

|             |  |
|-------------|--|
|             |  |
| 販 管 費       |  |
| の れ ん 償 却 額 |  |
|             |  |
|             |  |

平成 X3 年度連結株主資本等変動計算書

自平成 X3 年 1 月 1 日

至平成 X3 年 12 月 31 日

(単位:円)

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |
|  |  |

【解答】

平成 X3 年度連結貸借対照表

| 平成 X3 年 12 月 31 日 |    |          |                  | (単位:円)    |  |
|-------------------|----|----------|------------------|-----------|--|
| 現金                | 預金 | 795,600  | 買掛金              | 375,000   |  |
| 売掛                | 金  | 625,000  | 借入金              | 300,000   |  |
| 貸倒引当              | 金  | ▲ 15,000 | 資本金              | 1,000,000 |  |
| 商                 | 品  | 166,000  | 利益剰余金            | 545,600   |  |
| 土                 | 地  | 700,000  | 非支配株主持分          | 75,000    |  |
| のれん               |    | 24,000   |                  |           |  |
| <u>2,295,600</u>  |    |          | <u>2,295,600</u> |           |  |

平成 X3 年度連結損益計算書

| 自平成 X3 年 1 月 1 日<br>至平成 X3 年 12 月 31 日 |           |                  |           | (単位:円) |  |
|--|-----------|------------------|-----------|--------|--|
| 売上原価                                   | 1,301,000 | 売上高              | 2,020,000 |        |  |
| 販管費                                    | 469,800   | 受取配当金            | 20,000    |        |  |
| のれん償却額                                 | 3,000     |                  |           |        |  |
| 非支配株主に帰属する当期純利益                        | 25,000    |                  |           |        |  |
| 親会社株主に帰属する当期純利益                        | 241,200   |                  |           |        |  |
| <u>2,040,000</u>                       |           | <u>2,040,000</u> |           |        |  |

平成 X3 年度連結株主資本等変動計算書

| 自平成 X3 年 1 月 1 日<br>至平成 X3 年 12 月 31 日 |         |                 |         | (単位:円) |  |
|--|---------|-----------------|---------|--------|--|
| 剰余金の配当                                 | 100,000 | 当期首残高           | 404,400 |        |  |
| 当期末残高                                  | 545,600 | 親会社株主に帰属する当期純利益 | 241,200 |        |  |
| <u>645,600</u>                         |         | <u>645,600</u>  |         |        |  |

売掛金 :  $625,000 = 500,000 + 150,000 - 25,000$

貸倒引当金 :  $\blacktriangle 15,000 = 600 - 12,000 - 3,600$  or  $625,000 \times \blacktriangle 2.4\%$

商品 :  $166,000 = 120,000 + 50,000 - 4,000$

土地 :  $700,000 = 620,000 + 100,000 - 20,000$

買掛金 :  $375,000 = 300,000 + 100,000 - 25,000$

売上高 :  $2,020,000 = 1,500,000 + 600,000 - 80,000$

売上原価 :  $1,301,000 = 1,020,000 + 360,000 - 80,000 - 3,000 + 4,000$

販管費 :  $469,800 = 330,000 + 140,000 + 400 - 600$