

【総合問題⑥／成果連結(土地のみ開始仕訳あり)】

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80%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. P社は、S社に対する売掛金を当期末32,000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、当期2.5%である。
3. S社は、P社から仕入れた商品を当期末25,000円保有している。なお、P社の売上総利益率は当期30%である。また、期中におけるP社のS社に対する売上高は150,000円であった。
4. 前期にP社は簿価50,000円の土地をS社に100,000円で売却した。当期にS社は当該土地を120,000円で連結外部の第三者に売却した。
5. 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

6. 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	562,500	買掛金	300,000
売掛金	500,000	借入金	200,000
貸倒引当金	▲12,500	資本金	1,000,000
商品	120,000	利益剰余金	500,000
土地	650,000		
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	1,050,000	売上高	1,500,000
販管費	300,000	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	303,750	買掛金	100,000
売掛金	150,000	借入金	100,000
貸倒引当金	▲3,750	資本金	150,000
商品	50,000	利益剰余金	150,000
	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	400,000	売上高	600,000
販管費	120,000	土地売却益	20,000
当期純利益	100,000		
	620,000		620,000

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	866,250	買掛金	368,000	
売掛金	618,000	借入金	300,000		
貸倒引当金	▲ 15,450	資本金	1,000,000		
商品	162,500	利益剰余金	569,300		
土地	650,000	非支配株主持分	60,000		
のれん	16,000				
	<u>2,297,300</u>				<u>2,297,300</u>

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)	
売上原価	1,307,500	売上高	1,950,000		
販管費	419,200	受取配当金	18,000		
のれん償却額	2,000	土地売却益	70,000		
非支配株主に帰属する当期純利益	20,000				
親会社株主に帰属する当期純利益	289,300				
	<u>2,038,000</u>				<u>2,038,000</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 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	380,000		
当期末残高	569,300	親会社株主に帰属する当期純利益	289,300		
	<u>669,300</u>				<u>669,300</u>

売掛金 :  $618,000 = 500,000 + 150,000 - 32,000$   
 貸倒引当金 :  $\blacktriangle 15,450 = 800 - 12,500 - 3,750$  or  $618,000 \times \blacktriangle 2.5\%$   
 商品 :  $162,500 = 120,000 + 50,000 - 7,500$   
 買掛金 :  $368,000 = 300,000 + 100,000 - 32,000$   
 売上高 :  $1,950,000 = 1,500,000 + 600,000 - 150,000$   
 土地売却益 :  $70,000 = 20,000 + 50,000$  or  $120,000 - 50,000$   
 売上原価 :  $1,307,500 = 1,050,000 + 400,000 - 150,000 + 7,500$   
 販管費 :  $419,200 = 300,000 + 120,000 - 800$

【総合問題⑥／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80%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. P社は、S社に対する売掛金を前期末25,000円、当期末32,000円保有している。なお、P社及びS社の貸倒引当金の設定率は前期1.6%、当期2.5%である。
3. S社は、P社から仕入れた商品を前期末20,000円、当期末25,000円保有している。なお、P社の売上総利益率は前期25%、当期30%である。また、期中におけるP社のS社に対する売上高は150,000円であった。
4. 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。当期にS社は当該土地を120,000円で連結外部の第三者に売却した。
5. 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

6. 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	592,500	買掛金	300,000
売掛金	500,000	借入金	200,000
貸倒引当金	▲12,500	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	1,050,000	売上高	1,500,000
販管費	300,000	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	303,750	買掛金	100,000
売掛金	150,000	借入金	100,000
貸倒引当金	▲3,750	資本金	150,000
商品	50,000	利益剰余金	150,000
	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	400,000	売上高	600,000
販管費	120,000	土地売却益	20,000
当期純利益	100,000		
	620,000		620,000

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)

<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>
---	---

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	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>
----------------------	---

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)

<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div>
---	---

【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	896,250	買掛金	368,000	
売掛金	618,000		借入金	300,000	
貸倒引当金	▲ 15,450		資本金	1,000,000	
商品	162,500		利益剰余金	569,300	
土地	620,000		非支配株主持分	60,000	
のれん	16,000				
	<u>2,297,300</u>			<u>2,297,300</u>	

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)	
売上原価	1,302,500	売上高	1,950,000		
販管費	419,600	受取配当金	18,000		
のれん償却額	2,000	土地売却益	40,000		
非支配株主に帰属する当期純利益	20,000				
親会社株主に帰属する当期純利益	263,900				
	<u>2,008,000</u>		<u>2,008,000</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 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	405,400		
当期末残高	569,300	親会社株主に帰属する当期純利益	263,900		
	<u>669,300</u>		<u>669,300</u>		

売掛金 :  $618,000 = 500,000 + 150,000 - 32,000$

貸倒引当金 :  $\blacktriangle 15,450 = 800 - 12,500 - 3,750$  or  $618,000 \times \blacktriangle 2.5\%$

商品 :  $162,500 = 120,000 + 50,000 - 7,500$

買掛金 :  $368,000 = 300,000 + 100,000 - 32,000$

売上高 :  $1,950,000 = 1,500,000 + 600,000 - 150,000$

土地売却益 :  $40,000 = 20,000 + 20,000$  or  $120,000 - 80,000$

売上原価 :  $1,302,500 = 1,050,000 + 400,000 - 150,000 - 5,000 + 7,500$

販管費 :  $419,600 = 300,000 + 120,000 + 400 - 800$