

【問題】

以下の資料から【解答欄】にある連結財務諸表項目(連結第2年度)の金額を算出なさい。

1. P社は、X0年12月31日にS社の議決権付株式の80%を250,000円で取得し、子会社とした。当日のS社の純資産の内訳は、資本金200,000円/利益剰余金50,000円であった。
2. のれんは、発生年度の翌年から5年間にわたり每期均等償却を行うものとする。
3. P社とS社の決算日(X2年12月31日)における個別財務諸表項目の一部は、次の通りである。
P社：子会社株式250,000円/利益剰余金500,000円/当期純利益200,000円
S社：資本金200,000円/利益剰余金200,000円/当期純利益100,000円
S社は、X2年度において剰余金の配当を行っていない。
4. 決算日にダウンストリームによる未実現利益が50,000円発生した。尚、期首分は存在しない。

【解答欄】

① のれん	_____ 円	② のれん償却	_____ 円
③ 非支配株主持分	_____ 円	④ 利益剰余金	_____ 円
⑤ 非支配株主に帰属する当期純利益	_____ 円		
⑥ 親会社株主に帰属する当期純利益	_____ 円		

【解答】

① のれん	<u>30,000</u> 円	② のれん償却	<u>10,000</u> 円
③ 非支配株主持分	<u>80,000</u> 円	④ 利益剰余金	<u>550,000</u> 円
⑤ 非支配株主に帰属する当期純利益	20,000 円		
⑥ 親会社株主に帰属する当期純利益	220,000 円		

【下書：時系列表】(単位：円)

	X0.12/31	連結第1年度	X1.12/31	連結第2年度	X2.12/31
資本金	200,000			当期純利益	200,000
利益剰余金	<u>50,000</u>			+ <u>100,000</u>	<u>200,000</u>
合計	<u>250,000</u>				<u>400,000</u>
非支配株主持分比率			前期末非支配株主持分	20%	20%
非支配株主持分	80,000-20,000より逆算		→ 60,000	+20,000	80,000
親会社持分比率	80%			80%	80%
親会社帰属	200,000			+80,000	320,000
のれん	差額50,000	▲10,000		▲ <u>10,000</u>	<u>30,000</u>
親会社持分	<u>250,000</u>				<u>350,000</u>
子会社株式	250,000				250,000
利益剰余金(取得後剰余金)	0 / <u>100,000-70,000</u> より逆算		→ 30,000	+ <u>70,000</u>	<u>100,000</u>

利益剰余金(当期末取得後剰余金)100,000円の別解： $(200,000円 - 50,000円) \times 80\% - 10,000円 \times 2$

利益剰余金(連結)：P社500,000円+S社100,000円-未実現利益50,000円=550,000円

親会社株主に帰属する当期純利益：P社200,000円+S社70,000円-未実現利益50,000円=220,000円

※ ‘のれん’を正確に計算することが何よりも重要です！これさえ完了すれば、後は流れ作業です。