

基本 01 解説

連結ワークシート

支配獲得日 x3.3.31(x3.4.1)		連 1 末 x4.3.31	
資 本 金	200,000		
資本剰余金	90,000	(△600)	
利益剰余金	10,000	配 △3,000 当 + 9,000	△2,400 (+ 1,800) → 16,000
	300,000		
80%	250,000		
	240,000	(60,000)	(61,200)
のれん	10,000	△1,000	9,000

1～2 投資と資本の相殺消去

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	200,000	(貸) S 社 株 式	250,000
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	90,000	非 支 配 株 主 持 分 当 期 首 残 高	60,000
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	10,000		
の れ ん	10,000		

3 のれんの償却

(借) の れ ん 償 却	1,000	(貸) の れ ん	1,000
---------------	-------	-----------	-------

4 配当金の修正

(借) 受 取 配 当 金	2,400	(貸) 剰 余 金 の 配 当	3,000
非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額	600		

5 S 社当期純利益の非支配株主持分への振替え

(借) 非 支 配 株 主 に 帰 属 する 当 期 純 利 益	1,800	(貸) 非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額	1,800
----------------------------------	-------	-----------------------------	-------

6 連結会社相互間の商品売買相殺消去①

(借) 売 上 高	500,000	売 上 原 価	500,000
-----------	---------	---------	---------

7 未実現利益の修正(S 社商品)

(借) 売 上 原 価	24,000	(貸) 商 品	24,000
-------------	--------	---------	--------

8 債権・債務の相殺消去および貸倒引当金の修正

(借) 買 掛 金	50,000	(貸) 売 掛 金	50,000
貸 倒 引 当 金	2,000	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	2,000
		(貸 倒 引 当 金 繰 入)	

9 債権・債務の相殺消去

(借) 借 入 金	100,000	(貸) 貸 付 金	100,000
受 取 利 息	1,000	支 払 利 息	1,000

【連結精算表の作成手順（連結修正仕訳欄を含む）】

- (1) 「連結修正仕訳」欄の a に上記の仕訳を記入します。
- (2) 連結損益計算書の b(合計)と c(a+b)を記入し、完成させます。
- (3) 上記 c を連結株主資本等変動計算書の d へ記入後、e(合計)を計算し、完成させます。
- (4) 連結株主資本等変動計算書の各純資産の当期末残高(e・fの部分)を連結貸借対照表の g に記入後、h～k(合計)を計算し、(h+j)=(i+k)になることを確認し、完成させます。

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現金預金	341,200	181,200			522,400
売掛金	280,000	300,000		a 50,000	530,000
貸倒引当金	(11,200)	(1,200)	a 2,000		(10,400)
商品	129,000	110,000		a 24,000	215,000
貸付金	100,000			a 100,000	
建物	30,000				30,000
建物減価償却累計額	(9,000)				(9,000)
土地	50,000				50,000
(のれん)			a 10,000	a 1,000	9,000
S社株式	250,000			a 250,000	
資産合計	1,160,000	590,000	h 12,000	i 425,000	1,337,000
買掛金	(220,000)	(182,000)	a 50,000		(352,000)
未払法人税等	(40,000)	(2,000)			(42,000)
借入金		(100,000)	a 100,000		
資本金	(500,000)	(200,000)	g 200,000		g (500,000)
資本剰余金	(150,000)	(90,000)	g 90,000		g (150,000)
利益剰余金	(250,000)	(16,000)	g 540,200	g 506,000	g (231,800)
非支配株主持分			g 600	g 61,800	g (61,200)
負債純資産合計	(1,160,000)	(590,000)	j 980,800	k 567,800	(1,337,000)
損益計算書					
売上高	(1,980,000)	(1,200,000)	a 500,000		(2,680,000)
売上原価	1,300,000	880,000	a 24,000	a 500,000	1,704,000
販売費及び一般管理費	463,400	306,000		a 2,000	767,400
(のれん)償却			a 1,000		1,000
受取配当金	(2,400)		a 2,400		
受取利息	(1,000)		a 1,000		
支払利息		1,000		a 1,000	
法人税等	70,000	4,000			74,000
当期純利益	(150,000)	(9,000)	b 528,400	b 503,000	(133,600)
非支配株主に帰属する当期純利益			a 1,800		1,800
親会社株主に帰属する当期純利益	(150,000)	(9,000)	c 530,200	c 503,000	(131,800)
株主資本等変動計算書					
資本金当期首残高	(500,000)	(200,000)	a 200,000		(500,000)
資本金当期末残高	(500,000)	(200,000)	e 200,000		f (500,000)
資本剰余金当期首残高	(150,000)	(90,000)	a 90,000		(150,000)
資本剰余金当期末残高	(150,000)	(90,000)	e 90,000		f (150,000)
利益剰余金当期首残高	(140,000)	(10,000)	a 10,000		(140,000)
剰余金の配当	40,000	3,000		a 3,000	40,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(150,000)	(9,000)	d 530,200	d 503,000	(131,800)
利益剰余金当期末残高	(250,000)	(16,000)	e 540,200	e 506,000	f (231,800)
非支配株主持分当期首残高				a 60,000	(60,000)
非支配株主持分当期変動額			a 600	a 1,800	(1,200)
非支配株主持分当期末残高			e 600	e 61,800	f (61,200)

基本 02 解説
連結ワークシート

	支配獲得日 x4.3.31		連 3 首 x6.4.1		連 3 末 x7.3.31
資 本 金	200,000		200,000		
資 本 剰 余 金	40,000		40,000		
利 益 剰 余 金	20,000		60,000	配 0 当 + 60,000	120,000
	260,000		300,000	(+ 18,000) (△3,600)	
70%	200,000		↓ 30%		④ (104,400)
	182,000	(78,000)	③ (90,000)		
のれん	18,000	△ 900 × 2	16,200	① △ 900	② 15,300

非支配株主に帰属する当期純利益を意味する波線の付いた 18,000 千円と△3,600 千円を相殺した合計 14,400 千円が、連結精算表の⑥となります。

1 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	200,000	(貸)	S 社 株 式	200,000
	資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	40,000		非支配株主持分当期首残高	90,000
	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	33,800			
の	れ	ん			
		16,200			

①-1 支配獲得日の投資と資本の相殺消去

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	200,000	(貸)	S 社 株 式	200,000
	資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	40,000		非支配株主持分当期首残高	78,000
	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	20,000			
の	れ	ん			
		18,000			

①-2 過年度における子会社増加剰余金の非支配株主持分への振り替え

(借)	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	12,000	(貸)	非支配株主持分当期首残高	12,000
-----	---------------------	--------	-----	--------------	--------

①-3 過年度におけるのれんの償却

(借)	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	1,800	(貸)	の	れ	ん	1,800
-----	---------------------	-------	-----	---	---	---	-------

※ 連結 2 期目以降において、①-1~3 は理解を深めてもらうために解説していますが、まずは、ワークシート (以下、WS) より①の仕訳が記入できるようにしましょう。

② 配当金の修正 なし

③ S 社当期純利益の非支配株主持分への振り替え

(借)	非支配株主に帰属する当期純利益	18,000	(貸)	非支配株主持分当期変動額	18,000
-----	-----------------	--------	-----	--------------	--------

④ のれんの償却

(借)	の	れ	ん	償	却	900	(貸)	の	れ	ん	900
-----	---	---	---	---	---	-----	-----	---	---	---	-----

2 連結会社相互間の相殺消去

(借)	買 掛 金	170,000	(貸)	売 掛 金	170,000
	借 入 金	120,000		貸 付 金	120,000
	未 払 金	16,000		未 収 金	16,000
	未 払 費 用	1,800		未 収 収 益	1,800
	売 上 高	720,000		仕 入 (売 上 原 価)	720,000
	受 取 利 息	3,000		支 払 利 息	3,000

3 未実現利益の修正(S 社商品)

(借)	売 上 原 価	27,000	(貸)	商 品	27,000
-----	---------	--------	-----	-----	--------

4 未実現利益の修正(P 社土地)

(借)	土 地 売 却 益	12,000	(貸)	土 地	12,000
	非支配株主持分当期変動額	a 3,600		非支配株主に帰属する当期純利益	3,600

a アップストリームの場合、未実現利益を消去するだけでなく、持株比率に応じて非支配株主持分に負担させます。12,000 千円 × 非支配株主持分割合 30% = 3,600 千円

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表		修正・消去		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現金預金	560,000	330,000			890,000
売掛金	960,000	340,000		170,000	1,130,000
商品	740,000	130,000		27,000	843,000
未収入金	160,000	26,000		16,000	170,000
貸付金	300,000			120,000	180,000
未収収益	24,000			1,800	22,200
土地建物	330,000	72,000		12,000	390,000
建物減価償却累計額	(48,000)				(48,000)
(の れ ん)			16,200	900	② 15,300
S 社 株 式	200,000			200,000	
資 産 合 計	3,326,000	898,000	16,200	547,700	3,692,500
買掛金	(426,000)	(297,000)	170,000		(553,000)
未払法人税等	(36,000)	(13,000)			(49,000)
借入金	(150,000)	(140,000)	120,000		(170,000)
未払金	(240,000)	(84,000)	16,000		(308,000)
未払費用	(176,000)	(4,000)	1,800		(178,200)
資本金	(452,000)	(200,000)	200,000		(452,000)
資本剰余金	(246,000)	(40,000)	40,000		(246,000)
利益剰余金	(1,600,000)	(120,000)	814,700	726,600	(1,631,900)
非支配株主持分			3,600	108,000	④ (104,400)
負債純資産合計	(3,326,000)	(898,000)	1,366,100	834,600	(3,692,500)
損益計算書					
売上高	(3,190,000)	(2,185,000)	720,000		(4,560,000)
売上原価	2,028,000	1,534,000	27,000	720,000	2,869,000
販売費及び一般管理費	930,000	576,000			1,506,000
(の れ ん) 償 却			900		① 900
受取利息	(10,400)	(1,600)	3,000		(9,000)
支払利息	8,000	3,600		3,000	8,600
土地売却益		(12,000)	12,000		
法人税等	70,000	25,000			95,000
当期純利益	(164,400)	(60,000)	762,900	723,000	(184,500)
非支配株主に帰属する当期純利益			18,000	3,600	⑥ 14,400
親会社株主に帰属する当期純利益	(164,400)	(60,000)	780,900	726,600	(170,100)
株主資本等変動計算書					
資本金当期首残高	(452,000)	(200,000)	200,000		(452,000)
資本金当期末残高	(452,000)	(200,000)	200,000		(452,000)
資本剰余金当期首残高	(246,000)	(40,000)	40,000		(246,000)
資本剰余金当期末残高	(246,000)	(40,000)	40,000		(246,000)
利益剰余金当期首残高	(1,455,600)	(60,000)	33,800		(1,481,800)
剰余金の配当	20,000				20,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(164,400)	(60,000)	780,900	726,600	(170,100)
利益剰余金当期末残高	(1,600,000)	(120,000)	814,700	726,600	(1,631,900)
非支配株主持分当期首残高				90,000	③ (90,000)
非支配株主持分当期変動額			3,600	18,000	⑤ (14,400)
非支配株主持分当期末残高			3,600	108,000	④ (104,400)

①～④は WS を参考に記入することもできます。

⑤は③と④の差額で求めてもよいでしょう。

⑥は WS より、非支配株主に帰属する当期純利益(波線部分)を集計します。

基本 03 解説
連結ワークシート

	支配獲得日 x0.3.31		連 3 首 x2.4.1		連 3 末 x3.3.31
資 本 金	50,000		50,000		
資本剰余金	10,000		10,000		
利益剰余金	15,000		25,000	配 0 当 + 15,000	40,000
	75,000		85,000	(+ 3,000) (△600)	
80%	70,000		↓ × 20%		
	60,000	(15,000)	(17,000)		(19,400)
のれん	10,000	△500 × 2	9,000	△500	8,500

1 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	50,000	(貸)	S 社 株 式	70,000
	資本剰余金 当期首残高	10,000		非支配株主持分 当期首残高	17,000
	利益剰余金 当期首残高	18,000			
	の れ ん	9,000			

①-1 支配獲得日の投資と資本の相殺消去

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	50,000	(貸)	S 社 株 式	70,000
	資本剰余金 当期首残高	10,000		非支配株主持分 当期首残高	15,000
	利益剰余金 当期首残高	15,000			
	の れ ん	10,000			

①-2 過年度における子会社増加剰余金の非支配株主持分への振り替え

(借)	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	2,000	(貸)	非支配株主持分 当期首残高	2,000
-----	---------------------	-------	-----	---------------	-------

①-3 過年度におけるのれんの償却

(借)	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	1,000	(貸)	の れ ん	1,000
-----	---------------------	-------	-----	-------	-------

② 配当金の修正 なし

③ S 社当期純利益の非支配株主持分への振り替え

(借)	非支配株主に帰属する当期純利益	3,000	(貸)	非支配株主持分 当期変動額	3,000
-----	-----------------	-------	-----	---------------	-------

④ のれんの償却

(借)	の れ ん 償 却	500	(貸)	の れ ん	500
-----	-----------	-----	-----	-------	-----

2 連結会社相互間の相殺消去

(借)	買 掛 金	30,000	(貸)	売 掛 金	30,000
	借 入 金	10,000		貸 付 金	10,000
	未 払 金	3,000		未 収 金	3,000
	未 払 費 用	400		未 収 収 益	400
	売 上 高	230,000		仕 入 (売 上 原 価)	230,000
	受 取 利 息	500		支 払 利 息	500

3 未実現利益の修正(S 社商品)

(借)	売 上 原 価	9,000	(貸)	商 品	9,000
-----	---------	-------	-----	-----	-------

4 P 社貸倒引当金の修正

(借)	貸 倒 引 当 金	600	(貸)	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (貸 倒 引 当 金 繰 入)	600
-----	-----------	-----	-----	--	-----

5 未実現利益の修正(P 社土地)

(借)	土 地 売 却 益	3,000	(貸)	土 地	3,000
	非支配株主持分 当期変動額	a 600		非支配株主に帰属する当期純利益	600

a 3,000 千円 × 非支配株主持分割合 20% = 600 千円

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表		修正・消去		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現金預金	120,000	32,500			152,500
売掛金	240,000	110,000		30,000	320,000
貸倒引当金	(4,800)	(2,200)	600		(6,400)
商品	185,000	82,500		9,000	258,500
未収入金	40,000	6,500		3,000	43,500
貸付金	75,000			10,000	65,000
未収収益	6,000			400	5,600
土地	82,500	18,000		3,000	97,500
建物	25,000				25,000
建物減価償却累計額	(12,000)				(12,000)
(の れ ん)			9,000	500	8,500
S 社 株 式	70,000			70,000	
資 産 合 計	826,700	247,300	9,600	125,900	957,700
買掛金	(77,700)	(87,300)	30,000		(135,000)
未払法人税等	(8,000)	(3,000)			(11,000)
借入金	(62,500)	(35,000)	10,000		(87,500)
未払金	(60,000)	(21,000)	3,000		(78,000)
未払費用	(44,000)	(1,000)	400		(44,600)
資本金	(113,000)	(50,000)	50,000		(113,000)
資本剰余金	(61,500)	(10,000)	10,000		(61,500)
利益剰余金	(400,000)	(40,000)	264,000	231,700	(407,700)
非支配株主持分			600	20,000	(19,400)
負債純資産合計	(826,700)	(247,300)	368,000	251,700	(957,700)
損益計算書					
売上高	(797,600)	(546,500)	230,000		(1,114,100)
売上原価	507,000	383,500	9,000	230,000	669,500
販売費及び一般管理費	232,500	144,000		600	375,900
(の れ ん) 償 却			500		500
受取利息	(2,600)	(400)	500		(2,500)
支払利息	2,000	900		500	2,400
土地売却益		(3,000)	3,000		
法人税等	17,600	6,500			24,100
当期純利益	(41,100)	(15,000)	243,000	231,100	(44,200)
非支配株主に帰属する当期純利益			3,000	600	2,400
親会社株主に帰属する当期純利益	(41,100)	(15,000)	246,000	231,700	(41,800)
株主資本等変動計算書					
資本金当期首残高	(113,000)	(50,000)	50,000		(113,000)
資本金当期末残高	(113,000)	(50,000)	50,000		(113,000)
資本剰余金当期首残高	(61,500)	(10,000)	10,000		(61,500)
資本剰余金当期末残高	(61,500)	(10,000)	10,000		(61,500)
利益剰余金当期首残高	(362,900)	(25,000)	18,000		(369,900)
剰余金の配当	4,000	0			4,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(41,100)	(15,000)	246,000	231,700	(41,800)
利益剰余金当期末残高	(400,000)	(40,000)	264,000	231,700	(407,700)
非支配株主持分当期首残高				17,000	(17,000)
非支配株主持分当期変動額			600	3,000	(2,400)
非支配株主持分当期末残高			600	20,000	(19,400)

基本 04 解説
連結ワークシート

支配獲得日 x4.3.31		連 5 首 x8.4.1		連 5 末 x9.3.31	
資 本 金	400,000		400,000		
資本剰余金	80,000		80,000	(△4,000)	
利益剰余金	120,000		184,000	配△20,000 当 + 56,000	△16,000 (+ 11,200) → 220,000
	600,000		664,000		(△4,800)
80%	500,000		↓ × 20%		(+ 800)
	480,000	(120,000)	③ (132,800)		④ (136,000)
のれん	20,000	△ 1,000 × 4	16,000	① △ 1,000	② 15,000

※ 配当金は非支配株主持分だけです。非支配株主に帰属する当期純利益には含まれません。
→ の上と下で区別しましょう。

1～3 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	400,000	(貸) S 社 株 式	500,000
資本剰余金 当期首残高	80,000	非支配株主持分 当期首残高	132,800
利益剰余金 当期首残高	136,800		
の れ ん	16,000		

①-1 支配獲得日の投資と資本の相殺消去

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	400,000	(貸) S 社 株 式	500,000
資本剰余金 当期首残高	80,000	非支配株主持分 当期首残高	120,000
利益剰余金 当期首残高	120,000		
の れ ん	20,000		

①-2 過年度における子会社増加剰余金の非支配株主持分への振り替え

(借) 利益剰余金 当期首残高	12,800	(貸) 非支配株主持分 当期首残高	12,800
-----------------	--------	-------------------	--------

①-3 過年度におけるのれんの償却

(借) 利益剰余金 当期首残高	4,000	(貸) の れ ん	4,000
-----------------	-------	-----------	-------

② 配当金の修正

(借) 営業外収益(受取配当金)	16,000	(貸) 剰 余 金 の 配 当	20,000
非支配株主持分 当期変動額	4,000		

③ S 社当期純利益の非支配株主持分への振り替え

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	11,200	(貸) 非支配株主持分 当期変動額	11,200
---------------------	--------	-------------------	--------

④ のれんの償却

(借) 販売費及び一般管理費 (の れ ん 償 却)	1,000	(貸) の れ ん	1,000
---------------------------------	-------	-----------	-------

4 連結会社相互間の相殺消去

(借) 買 掛 金	200,000	(貸) 売 掛 金	200,000
借 入 金	240,000	貸 付 金	240,000
未 払 金	72,000	未 収 入 金	72,000
未 払 費 用	3,600	未 収 収 益	3,600
売 上 高	1,440,000	仕 入 (売 上 原 価)	1,440,000
営業外収益(受取利息)	6,000	営業外費用(支払利息)	6,000

5 未実現利益の修正(P 社商品)

(借) 売 上 原 価	24,000	(貸) 商 品	24,000
非支配株主持分 当期変動額	a 4,800	非支配株主に帰属する当期純利益	4,800

a 24,000 千円 × 非支配株主持分割合 20% = 4,800 千円

6 S 社貸倒引当金の修正

(借) 貸 倒 引 当 金	4,000	(貸) 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (貸 倒 引 当 金 繰 入)	4,000
非支配株主に帰属する当期純利益	b 800	非支配株主持分 当期変動額	800

b 商品がアップストリームなら貸倒引当金も持株比率に応じた非支配株主持分に負担させる調整が必要になります。4,000 千円 × 非支配株主持分割合 20% = 800 千円

7 未実現利益の修正(S 社土地)

(借) 特 別 利 益 (土 地 売 却 益)	24,000	(貸) 土 地	24,000
---------------------------	--------	---------	--------

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表		修正・消去		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現 金 預 金	1,020,000	260,000			1,280,000
売 掛 金	1,920,000	880,000		200,000	2,600,000
貸 倒 引 当 金	(38,400)	(17,600)	4,000		(52,000)
商 品	1,480,000	660,000		24,000	2,116,000
未 収 入 金	320,000	52,000		72,000	300,000
貸 付 金	600,000			240,000	360,000
未 収 収 益	48,000			3,600	44,400
土 地	660,000	144,000		24,000	780,000
建 物	200,000				200,000
建 物 減 価 償 却 累 計 額	(96,000)				(96,000)
(の れ ん)			16,000	1,000	15,000
S 社 株 式	500,000			500,000	
資 産 合 計	6,613,600	1,978,400	20,000	1,064,600	7,547,400
買 掛 金	(385,600)	(810,400)	200,000		(996,000)
未 払 法 人 税 等	(300,000)	(12,000)			(312,000)
借 入 金	(500,000)	(280,000)	240,000		(540,000)
未 払 金	(480,000)	(168,000)	72,000		(576,000)
未 払 費 用	(352,000)	(8,000)	3,600		(356,400)
資 本 金	(904,000)	(400,000)	400,000		(904,000)
資 本 剰 余 金	(492,000)	(80,000)	80,000		(492,000)
利 益 剰 余 金	(3,200,000)	(220,000)	1,659,800	1,474,800	(3,235,000)
非 支 配 株 主 持 分			8,800	144,800	(136,000)
負債純資産合計	(6,613,600)	(1,978,400)	2,664,200	1,619,600	(7,547,400)
損益計算書					
売 上 高	(6,890,000)	(4,345,000)	1,440,000		(9,795,000)
売 上 原 価	3,556,000	3,068,000	24,000	1,440,000	5,208,000
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	1,160,000	1,192,000	1,000	4,000	2,349,000
営 業 外 収 益	(36,800)	(3,200)	22,000		(18,000)
営 業 外 費 用	16,000	7,200		6,000	17,200
特 別 利 益	(24,000)		24,000		
法 人 税 等	666,000	25,000			691,000
当 期 純 利 益	(1,552,800)	(56,000)	1,511,000	1,450,000	(1,547,800)
非支配株主に帰属する当期純利益			12,000	4,800	7,200
親会社株主に帰属する当期純利益	(1,552,800)	(56,000)	1,523,000	1,454,800	(1,540,600)
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(904,000)	(400,000)	400,000		(904,000)
資 本 金 当 期 末 残 高	(904,000)	(400,000)	400,000		(904,000)
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	(492,000)	(80,000)	80,000		(492,000)
資 本 剰 余 金 当 期 末 残 高	(492,000)	(80,000)	80,000		(492,000)
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	(2,527,200)	(184,000)	136,800		(2,574,400)
剰 余 金 の 配 当	880,000	20,000		20,000	880,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(1,552,800)	(56,000)	1,523,000	1,454,800	(1,540,600)
利 益 剰 余 金 当 期 末 残 高	(3,200,000)	(220,000)	1,659,800	1,474,800	(3,235,000)
非支配株主持分当期首残高				132,800	(132,800)
非支配株主持分当期変動額			8,800	12,000	(3,200)
非支配株主持分当期末残高			8,800	144,800	(136,000)

基本 05 解説
連結ワークシート

支配獲得日 x0.3.31	連 6 首 x5.4.1	連 6 末 x6.3.31
資 本 金 300,000	300,000	
資本剰余金 30,000	30,000	(△9,000)
利益剰余金 20,000	70,000	配△30,000 当 + 50,000
		△21,000 (+ 15,000) →
	350,000	90,000
70%	300,000	
	245,000 (105,000)	(126,000)
のれん 55,000 △5,500×5	27,500	△5,500 22,000

[資料Ⅰ]・[資料Ⅱ] 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	300,000	(貸) S 社 株 式	300,000
資本剰余金 当期首残高	30,000	非支配株主持分 当期首残高	120,000
利益剰余金 当期首残高	62,500		
の れ ん	27,500		

①-1 支配獲得日の投資と資本の相殺消去

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	300,000	(貸) S 社 株 式	300,000
資本剰余金 当期首残高	30,000	非支配株主持分 当期首残高	105,000
利益剰余金 当期首残高	20,000		
の れ ん	55,000		

①-2 過年度における子会社増加剰余金の非支配株主持分への振り替え

(借) 利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	15,000	(貸) 非支配株主持分 当期首残高	15,000
-------------------------	--------	-------------------	--------

①-3 過年度におけるのれんの償却

(借) 利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	27,500	(貸) の れ ん	27,500
-------------------------	--------	-----------	--------

② 配当金の修正

(借) 営 業 外 収 益 (受 取 配 当 金)	21,000	(貸) 剰 余 金 の 配 当	30,000
非支配株主持分 当期変動額	9,000		

③ S 社当期純利益の非支配株主持分への振り替え

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	15,000	(貸) 非支配株主持分 当期変動額	15,000
---------------------	--------	-------------------	--------

④ のれんの償却

(借) 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (の れ ん 償 却)	5,500	(貸) の れ ん	5,500
--	-------	-----------	-------

[資料Ⅲ] 連結会社相互間の相殺消去等

1 債権・債務の相殺消去および貸倒引当金の修正

(借) 買 掛 金	50,000	(貸) 売 掛 金	50,000
貸 倒 引 当 金	1,500	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (貸 倒 引 当 金 繰 入)	1,500

2 内部取引高の相殺消去

(借) 売 上 高	980,000	(貸) 売 上 原 価	980,000
-----------	---------	-------------	---------

3 未実現利益の修正(S 社商品)

(借) 売 上 原 価	6,000	(貸) 商 品	6,000
-------------	-------	---------	-------

4 未実現利益の修正(S 社土地)

(借) 特 別 利 益 (土 地 売 却 益)	20,000	(貸) 諸 資 産 (土 地)	20,000
-------------------------	--------	-----------------	--------

連 結 損 益 計 算 書																	
x5 年 4 月 1 日～x6 年 3 月 31 日																	
(単位: 千円)																	
I	売	上	高	(1)	4,902,000												
II	売	上	原	価	(2) 3,066,000												
	売	上	総	利	益	(3) 1,836,000											
III	販	売	費	及	び	一	般	管	理	費	(4) 980,000						
	営	業	利	益	(5)	856,000											
IV	営	業	外	収	益	(6)	14,000										
V	営	業	外	費	用	(7)	19,000										
	経	常	利	益	(8)	851,000											
VI	特	別	利	益	(9)	40,000											
	税	金	等	調	整	前	当	期	純	利	益	(10)	891,000				
	法	人	税	、	住	民	税	及	び	事	業	税	(11)	282,000			
	当	期	純	利	益	(12)	609,000										
	非	支	配	株	主	に	帰	属	す	る	当	期	純	利	益	(13)	15,000
	親	会	社	株	主	に	帰	属	す	る	当	期	純	利	益	(14)	594,000

【連結損益計算書の作成手順】

(1) P 社_3,860,000 千円 + S 社_2,022,000 千円 - 2_980,000 千円

(2) P 社_2,520,000 千円 + S 社_1,520,000 千円 - 2_980,000 千円 + 3_6,000 千円

※ 連結修正仕訳の「商品（棚卸資産）」に注意しましょう。

(3) (1) - (2)

(4) P 社_544,000 千円 + S 社_432,000 千円 + 1④_5,500 千円 - 1_1,500 千円

※ 連結修正仕訳の「のれん償却」と「貸倒引当金繰入」に注意しましょう。

(5) (3) - (4)

(6) P 社_28,000 千円 + S 社_7,000 千円 - ②_21,000 千円

※ 連結修正仕訳の「受取配当金」と「受取利息」に注意しましょう。

(7) P 社_14,000 千円 + S 社_5,000 千円

※ 連結修正仕訳の「支払利息」に注意しましょう。

(8) (5) + (6) - (7)

(9) P 社_60,000 千円 - 4_20,000 千円

※ 連結修正仕訳の「土地売却益」に注意しましょう。

(10) (8) + (9)

(11) P 社_260,000 千円 + 22,000 千円

(12) (10) - (11)

(13) 1③_15,000 千円

※ WS の 非支配株主に帰属する当期純利益 (波線部分) を集計しましょう。

(14) (12) - (13)

連結株主資本等変動計算書

x5年4月1日～x6年3月31日

(単位：千円)

	株 主 資 本			非支配株主持分
	資 本 金	資本剰余金	利益剰余金	
当 期 首 残 高	(15) 900,000	(16) 400,000	(19) 397,500	(21) 120,000
剰 余 金 の 配 当			(17) △200,000	
親会社株主に 帰属する当期純利益			(18) 594,000	
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)				(22) 6,000
当 期 末 残 高	(15) 900,000	(16) 400,000	(20) 791,500	(23) 126,000

【連結株主資本等変動計算書の作成手順】

(15) P社の資本金

(16) P社の資本剰余金

(17) P社の剰余金の配当

(18) 連結損益計算書(14)より

(19) P社_390,000千円+S社_70,000千円-①_62,500千円

(20) (19)-(17)+(18)

※ 連結貸借対照表(36)より(20)を求め、 $(20)-(19)+(17)=(18)$ で確認しましょう。

(21) ①_120,000千円、または[WS連6首]

(22) ③_15,000千円-②_9,000千円、または[WS連6中]

(23) (21)+(22)[WS連6末]

※ (21)と(23)をWSより求め、 $(21)-(23)=(22)$ で確認しましょう。

連 結 貸 借 対 照 表

x6 年 3 月 31 日

(単位: 千円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
諸 資 産	(24) 2,160,000	諸 負 債	(31) 851,000
売 掛 金	(25) 550,000	買 掛 金	(32) 229,000
貸 倒 引 当 金	(26) △16,500	資 本 金	(33) 900,000
商 品	(27) 582,000	資 本 剰 余 金	(34) 400,000
(の れ ん)	(28) 22,000	利 益 剰 余 金	(36) 791,500
		非支配株主持分	(35) 126,000
	(29) 3,297,500		(30) 3,297,500

【連結貸借対照表の作成手順】

(24) P 社_1,710,000 千円 + S 社_470,000 千円 - 4_20,000 千円

(25) P 社_400,000 千円 + S 社_200,000 千円 - 1_50,000 千円

(26) P 社_12,000 千円 + S 社_6,000 千円 - 1_1,500 千円

※ P 社も S 社も同じ 3% 設定なので、(25)×3%で求めることも可能です。

(27) P 社_402,000 千円 + S 社_186,000 千円 - 3_6,000 千円

(28) ①_27,500 千円 - ④_5,500 千円、または[WS 連 6 末]

(29) (24) + (25) - (26) + (27) + (28)

(30) (29)より

(31) P 社_520,000 千円 + S 社_331,000 千円

(32) P 社_180,000 千円 + S 社_99,000 千円 - 1_50,000

(33) P 社の資本金

(34) P 社の資本剰余金

(35) 連結株主資本等変動計算書(23)より、または[WS 連 6 末]

(36) 連結株主資本等変動計算書(20)より

※ (30) - (31) - (32) - (33) - (34) - (35)より求め、連結株主資本等変動計算書(18)と(19)や、連結損益計算書の集計ミスを確認することができます。

基本 06 解説
連結ワークシート

支配獲得日 x3.3.31	連 6 首 x8.4.1	連 6 末 x9.3.31
資 本 金 280,000	280,000	
資本剰余金 80,000	80,000	(△8,400)
利益剰余金 100,000	174,000	配△28,000 当 + 44,000
		△19,600 (+ 13,200) →
	460,000	190,000
70%	337,000	
	322,000 (138,000)	(165,000)
のれん 15,000 △1,000×5	↓ ×30% (160,200)	9,000
	10,000	△1,000

[資料Ⅰ]・[資料Ⅱ] 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	280,000	(貸) S 社 株 式	337,000
資本剰余金 当期首残高	80,000	非支配株主持分 当期首残高	160,200
利益剰余金 当期首残高	127,200		
の れ ん	10,000		

①-1 支配獲得日の投資と資本の相殺消去

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	280,000	(貸) S 社 株 式	337,000
資本剰余金 当期首残高	80,000	非支配株主持分 当期首残高	138,000
利益剰余金 当期首残高	100,000		
の れ ん	15,000		

①-2 過年度における子会社増加剰余金の非支配株主持分への振り替え

(借) 利益剰余金 当期首残高	22,200	(貸) 非支配株主持分 当期首残高	22,200
-----------------	--------	-------------------	--------

①-3 過年度におけるのれんの償却

(借) 利益剰余金 当期首残高	5,000	(貸) の れ ん	5,000
-----------------	-------	-----------	-------

② 配当金の修正

(借) 営業外収益(受取配当金)	19,600	(貸) 剰 余 金 の 配 当	28,000
非支配株主持分 当期変動額	8,400		

③ のれんの償却

(借) 販売費及び一般管理費	1,000	(貸) の れ ん	1,000
(の れ ん 償 却)			

④ S社当期純利益の非支配株主持分への振り替え

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	13,200	(貸) 非支配株主持分 当期変動額	13,200
---------------------	--------	-------------------	--------

[資料Ⅲ] 連結会社相互間の相殺消去等

1 債権・債務および内部取引高の相殺消去

(借) 仕 入 (売 上 原 価) a	50,000	(貸) 買 掛 金	50,000
商 品 b	50,000	仕 入 (売 上 原 価)	50,000
上 高	780,000	仕 入 (売 上 原 価)	780,000
買 掛 金	90,000	売 掛 金	90,000
借 入 金	80,000	貸 付 金	80,000
営業外収益(受取利息)	2,400	営業外費用(支払利息)	2,400

a 未検収分 50,000 千円の処理をすることで、P 社-S 社間の売上高と仕入(売上原価)が 780,000 千円に、買掛金と売掛金が 90,000 千円でそれぞれ一致します。

b 上記 a にて仕入処理しましたが、売れ残っているので期末商品として処理します。

2 P 社貸倒引当金の修正

(借) 貸 倒 引 当 金	2,700	(貸) 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	2,700
		(貸 倒 引 当 金 繰 入)	

3 未実現利益の修正(S 社商品)

(借) 仕 入 (売 上 原 価) c	21,000	(貸) 商 品	21,000
c (20,000 千円 + 50,000 千円) × 非支配株主持分割合 30% = 21,000 千円			

連 結 損 益 計 算 書		
x8 年 4 月 1 日～x9 年 3 月 31 日 (単位: 千円)		
I	売 上 高	(1) 3,367,000
II	売 上 原 価	(2) 2,058,000
	売 上 総 利 益	(3) 1,309,000
III	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	(4) 912,300
	営 業 利 益	(5) 396,700
IV	営 業 外 収 益	(6) 41,000
V	営 業 外 費 用	(7) 51,600
	税金等調整前当期純利益	(8) 386,100
	法人税、住民税及び事業税	(9) 139,000
	当 期 純 利 益	(10) 247,100
	非支配株主に帰属する当期純利益	(11) 13,200
	親会社株主に帰属する当期純利益	(12) 233,900

【連結損益計算書の作成手順】

- (1) P 社_2,882,000 千円 + S 社_1,265,000 千円 - 1_780,000 千円
- (2) P 社_1,950,000 千円 + S 社_867,000 千円 - 1_780,000 千円 + 3_21,000 千円
- (3) (1) - (2)
- (4) P 社_578,000 千円 + S 社_336,000 千円 + 1③_1,000 千円 - 2_2,700 千円
- (5) (3) - (4)
- (6) P 社_38,000 千円 + S 社_25,000 千円 - ②_19,600 千円 - 1_2,400 千円
- (7) P 社_30,000 千円 + S 社_24,000 千円 - 1_2,400 千円
- (8) (5) + (6) - (7)
- (9) P 社_120,000 千円 + S 社_19,000 千円
- (10) (8) - (9)
- (11) 1④_13,200 千円、または[WS の 波線部分]
- (12) (10) - (11)

連結株主資本等変動計算書
x8年4月1日～x9年3月31日

(単位: 千円)

	株 主 資 本			非支配株主持分
	資 本 金	資本剰余金	利益剰余金	
当 期 首 残 高	(13) 800,000	(14) 390,000	(17) 544,800	(19) 160,200
剰 余 金 の 配 当			(15) △180,000	
親会社株主に 帰属する当期純利益			(16) 233,900	
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)				(20) 4,800
当 期 末 残 高	(13) 800,000	(14) 390,000	(18) 598,700	(21) 165,000

【連結株主資本等変動計算書の作成手順】

- (13) P社の資本金
- (14) P社の資本剰余金
- (15) P社の剰余金の配当
- (16) 連結損益計算書(12)より
- (17) P社_498,000千円+S社_174,000千円－①_127,200千円
- (18) (17)－(15)＋(16)、または連結貸借対照表(35)より
- (19) ①_160,200千円[WS連6首]
- (20) ④_13,200千円－②_8,400千円、または[WS連6中]
- (21) (19)＋(20)、または[WS連6末]

※(19)と(21)をワークシートより求め、(19)と(21)の差額で(20)を計算してもよい

連 結 貸 借 対 照 表

x9 年 3 月 31 日

(単位: 千円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
現 金 預 金	(22) 1,278,000	買 掛 金	(30) 585,000
売 掛 金	(23) 910,000	未 払 法 人 税 等	(31) 80,000
貸 倒 引 当 金	(24) △27,300	資 本 金	(32) 800,000
商 品	(25) 429,000	資 本 剰 余 金	(33) 390,000
貸 付 金	(26) 20,000	利 益 剰 余 金	(35) 598,700
(の れ ん)	(27) 9,000	非 支 配 株 主 持 分	(34) 165,000
	(28) 2,618,700		(29) 2,618,700

【連結貸借対照表の作成手順】

(22) P 社_866,600 千円 + S 社_411,400 千円

(23) P 社_620,000 千円 + S 社_380,000 千円 - 1_90,000 千円

(24) P 社_18,600 千円 + S 社_11,400 千円 - 1_2,700 千円

※ P 社も S 社も同じ 3% 設定なので、(23)×3% で求めることも可能です。

(25) P 社_320,000 千円 + S 社_80,000 千円 + 3_50,000 千円 - 3_21,000 千円

(26) P 社_100,000 千円 - 1_80,000 千円

(27) ①_10,000 千円 - ③_1,000 千円、または [WS 連 6 末]

(28) (22) + (23) - (24) + (25) + (26) + (27)

(29) (28) より

(30) P 社_405,000 千円 + S 社_220,000 千円 + 1_50,000 千円 - 90,000 千円

(31) P 社_70,000 千円 + S 社_10,000 千円

(32) P 社の資本金

(33) P 社の資本剰余金

(34) 連結株主資本等変動計算書(21)より、または [WS 連 6 末]

(35) 連結株主資本等変動計算書(18)より、または (29) - (30) - (31) - (32) - (33) - (34)

基本 07 解説
連結ワークシート

支配獲得日 x2.3.31		連 5 首 x6.4.1		連 5 末 x7.3.31	
資 本 金	450,000		450,000		
資本剰余金	90,000		90,000	($\Delta 2,000$)	
利益剰余金	20,000		67,700	配 $\Delta 20,000$ 当 + 40,000	$\Delta 18,000$ (4,000) → 87,700
	560,000		400,000		(+ 80)
90%	507,000		$\downarrow \times 10\%$		($\Delta 1,275$)
	504,000	(56,000)	(60,770)		(61,575)
のれん	3,000	$\Delta 200 \times 4$	2,200	$\Delta 200$	2,000

[資料 I]・[資料 II] 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	450,000	(貸) S 社 株 式	507,000
資本剰余金 当期首残高	90,000	非支配株主持分 当期首残高	60,770
利益剰余金 当期首残高	25,570		
の れ ん	2,200		

①-1 支配獲得日の投資と資本の相殺消去

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	450,000	(貸) S 社 株 式	507,000
資本剰余金 当期首残高	90,000	非支配株主持分 当期首残高	56,000
利益剰余金 当期首残高	20,000		
の れ ん	3,000		

①-2 過年度における子会社増加剰余金の非支配株主持分への振り替え

(借) 利益剰余金 当期首残高	4,770	(貸) 非支配株主持分 当期首残高	4,770
-----------------	-------	-------------------	-------

①-3 過年度におけるのれんの償却

(借) 利益剰余金 当期首残高	800	(貸) の れ ん	800
-----------------	-----	-----------	-----

② 配当金の修正

(借) 営業外収益(受取配当金)	18,000	(貸) 剰 余 金 の 配 当	20,000
非支配株主持分 当期変動額	2,000		

③ のれんの償却

(借) 販売費及び一般管理費 (の れ ん 償 却)	200	(貸) の れ ん	200
---------------------------------	-----	-----------	-----

④ S 社当期純利益の非支配株主持分への振り替え

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	4,000	(貸) 非支配株主持分 当期変動額	4,000
---------------------	-------	-------------------	-------

⑤ 過年度における未実現利益の修正(S 社土地)

(借) 利益剰余金 当期首残高 a	10,000	(貸) 諸 資 産 (土 地)	10,000
-------------------	--------	-------------------	--------

a 当期以前に発生した土地売却益なので、利益剰余金 当期首残高で処理します。

[資料 III] 連結会社相互間の相殺消去等

1 債権・債務の相殺消去および貸倒引当金の修正

(借) 買 掛 金 b	40,000	(貸) 売 掛 金	40,000
貸 倒 引 当 金	800	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (貸 倒 引 当 金 繰 入)	800
非支配株主に帰属する当期純利益 c	80	非支配株主持分 当期変動額	80

b P 社の S 社に対する買掛金は 17,000 千円だが、下記 d をふまえて処理します。今回は問題文の順番の関係でこのような解説になっていますが、先に下記 d を処理して、P 社-S 社間の売掛金と買掛金を 40,000 千円で一致させてから、b を処理する方がよいかもしれません。

c 800 千円 $\times$ 非支配株主持分割合 10% = 80 千円

2 未達事項および内部取引高の相殺消去

(借) 売 上 原 価 d	23,000	(貸) 買 掛 金	23,000
棚 卸 資 産	23,000	売 上 原 価	23,000
売 上 高	920,000	売 上 原 価	920,000

d 上記 b よりも先に d の処理をしても構いません。

3 未実現利益の修正(S社棚卸資産)

(借) 売 上 原 価 e	12,750	(貸) 棚 卸 資 産	12,750
非支配株主持分当期変動額 f	1,275	非支配株主に帰属する当期純利益	1,275
e (23,000 千円 + 74,750 千円) × 0.15 ÷ 1.15 = 12,750 千円			
f 12,750 千円 × 非支配株主持分割合 10% = 1,275 千円			

連 結 損 益 計 算 書	
x6 年 4 月 1 日 ~ x7 年 3 月 31 日 (単位: 千円)	
I 売 上 高	(1) 7,895,000
II 売 上 原 価	(2) 5,835,750
売 上 総 利 益	(3) 2,059,250
III 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	(4) 1,422,400
営 業 利 益	(5) 636,850
IV 営 業 外 収 益	(6) 34,000
V 営 業 外 費 用	(7) 53,000
経 常 利 益	(8) 617,850
VI 特 別 利 益	(9) 40,000
税 金 等 調 整 前 当 期 純 利 益	(10) 657,850
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税	(11) 208,000
当 期 純 利 益	(12) 449,850
非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	(13) 2,805
親 会 社 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	(14) 447,045

【連結損益計算書の作成手順】

- (1) P 社_5,277,000 千円 + S 社_3,538,000 千円 - 2_920,000 千円
- (2) P 社_3,913,000 千円 + S 社_2,830,000 千円 + 2_23,000 千円 - 2_920,000 千円
- 3_23,000 千円 + 3_12,750 千円
- (3) (1) - (2)
- (4) P 社_784,000 千円 + S 社_639,000 千円 + 1③_200 千円 - 1_800 千円
- (5) (3) - (4)
- (6) P 社_38,000 千円 + S 社_14,000 千円 - ②_18,000 千円
- (7) P 社_28,000 千円 + S 社_25,000 千円
- (8) (5) + (6) - (7)
- (9) P 社_40,000 千円
- ※ ⑤_10,000 千円は当期ではなく、当期以前の取引で発生した未実現利益
- (10) (8) - (9)
- (11) P 社_190,000 千円 + S 社_18,000 千円
- (12) (10) - (11)
- (13) ④_4,000 千円 + 1_80 千円 - 3_1,275 千円、または[WS の波線部分]
- (14) (12) - (13)

連 結 株 主 資 本 等 変 動 計 算 書

x6 年 4 月 1 日 ～ x7 年 3 月 31 日

(単位: 千円)

	株 主 資 本			非支配株主持分
	資 本 金	資本剰余金	利益剰余金	
当 期 首 残 高	(15) 980,000	(16) 300,000	(19) 552,130	(21) 60,770
剰 余 金 の 配 当			(17) △180,000	
親会社株主に 帰属する当期純利益			(18) 447,045	
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)				(22) 805
当 期 末 残 高	(15) 980,000	(16) 300,000	(20) 819,175	(23) 61,575

【連結株主資本等変動計算書の作成手順】

(15) P 社の資本金

(16) P 社の資本剰余金

(17) P 社の剰余金の配当

(18) 連結損益計算書(14)より

(19) P 社_520,000 千円 + S 社_67,700 千円 - ①_25,570 千円 - ⑤_10,000 千円

※ 上記、連結損益計算書(9)を参考にしてください。

(20) (19) - (17) + (18)、または連結貸借対照表(36)より

(21) ①_60,770 千円、または[WS 連 5 首]

(22) ④_4,000 千円 - ②_2,000 千円 + 1_80 千円 - 3_1,275 千円、または[WS 連 5 中]

(23) (21) + (22)、または[WS 連 5 末]

※ (21)と(23)を WS より求め、 $(21) - (23) = (22)$ で求めることも可能です。

連 結 貸 借 対 照 表

x7 年 3 月 31 日

(単位: 千円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
諸 資 産	(24) 2,899,700	諸 負 債	(31) 1,637,000
売 掛 金	(25) 760,000	買 掛 金	(32) 444,000
(貸 倒 引 当 金)	(26) △15,200	資 本 金	(33) 980,000
棚 卸 資 産	(27) 595,250	資 本 剰 余 金	(34) 300,000
(の れ ん)	(28) 2,000	利 益 剰 余 金	(36) 819,175
		非 支 配 株 主 持 分	(35) 61,575
	(29) 4,241,750		(30) 4,241,750

【連結貸借対照表の作成手順】

(24) P 社_2,220,000 千円 + S 社_689,700 千円 - ⑤_10,000 千円

(25) P 社_500,000 千円 + S 社_300,000 千円 - 1_40,000 千円

(26) P 社_10,000 千円 + S 社_6,000 千円 - 1_800 千円

※ P 社も S 社も同じ 2% 設定なので、(25)×2% で求めることも可能です。

(27) P 社_399,000 千円 + S 社_186,000 千円 + 3_23,000 千円 - 3_12,750 千円

(28) ①_2,200 千円 - ③_200 千円、または [WS 連 5 末]

(29) (24) + (25) - (26) + (27) + (28)

(30) (29) より

(31) P 社_1,220,000 千円 + S 社_417,000 千円

(32) P 社_336,000 千円 + S 社_125,000 千円 - 1_40,000 + 2_23,000

(33) P 社の資本金

(34) P 社の資本剰余金

(35) (23) より、または [WS 連 5 末]

(36) (20) より、または (30) - (31) - (32) - (33) - (34) - (35)

応用 01 解説

連結ワークシート

支配獲得日 x1.3.31		連 3 首 x3.4.1		連 3 末 x4.3.31
資 本 金	400,000	400,000		
資本剰余金	80,000	80,000	($\Delta 1,200$)	
利益剰余金	60,000	※ 67,000	配 Δ 3,000 当 + 15,000	79,000
	(2,800)		$\Delta 1,800$ (6,000)	
	540,000	547,000	($\Delta 1,200$)	
60%	344,000	↓ $\times 40\%$		
	324,000	(218,800)		(222,400)
のれん	20,000	16,000	$\Delta 2,000$	14,000

※ 67,000 千円は非支配株主持分当期首残高 218,800 千円を求めるために記入するだけで、下記の連結開始仕訳の利益剰余金当期首残高の金額として用いません。

1 ～ 3 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	400,000	(貸)	S 社 株 式	344,000
	資本剰余金当期首残高	80,000		非支配株主持分当期首残高	218,800
	利益剰余金当期首残高	★ 66,800			
	の れ ん	16,000			

★ 66,800 千円は仕訳の最後に貸借差額で求めましょう。なお、基礎編で解説していますが、ワークシートの 60,000 千円 + 2,800 千円 + 4,000 千円 (2,000 千円 $\times$ 2) の合計です。ワークシートの ※ 67,000 千円を記入しないように注意しましょう(以下、同じ)。

② 配当金の修正

(借)	営業外収益(受取配当金)	1,800	(貸)	剰 余 金 の 配 当	3,000
	非支配株主持分当期変動額	1,200			

③ S 社当期純利益の非支配株主持分への振替え

(借)	非支配株主に帰属する当期純利益	6,000	(貸)	非支配株主持分当期変動額	6,000
-----	-----------------	-------	-----	--------------	-------

④ のれんの償却

(借)	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (の れ ん 償 却)	2,000	(貸)	の れ ん	2,000
-----	--------------------------------------	-------	-----	-------	-------

4 連結会社相互間の相殺消去

(借)	買 掛 金	70,000	(貸)	売 掛 金	70,000
	借 入 金	25,000		貸 付 金	25,000
	未 払 金	20,000		未 収 入 金	20,000
	未 払 費 用	1,000		未 収 収 益	1,000
	売 上 高	290,000		仕 入 (売 上 原 価)	290,000
	営業外収益(受取利息)	1,000		営業外費用(支払利息)	1,000

5 未実現利益の修正(S 社商品)

(借)	利益剰余金当期首残高	a 10,000	(貸)	売 上 原 価	10,000
	売 上 原 価	12,000		商 品	12,000

a まず、未実現利益(当期首商品残高 50,000 千円 $\times$ 売上総利益率 20% = 10,000 千円)を計算し、「期末商品」の逆をイメージして勘定科目を置きましょう。ただし、貸借対照表の商品に影響がでないよう、商品の代わりに「利益剰余金当期首残高」で処理(前期末の未実現利益による当期首の利益剰余金への影響を修正)します。なお、a の仕訳は、以下の開始仕訳と実現仕訳をまとめた形で記載しています。

開始仕訳

連結会計上、前期末における未実現利益 10,000 千円の修正は、当期の開始仕訳として同じ連結修正仕訳を行います。ただし、当期首の利益剰余金に影響を与えていますので(当期の損益計算書に計上される売上原価への影響を回避させるためにも)、次のような開始仕訳を行います。

(借)	利益剰余金当期首残高 (売 上 原 価)	10,000	(貸)	商 品	10,000
-----	---------------------------	--------	-----	-----	--------

実現仕訳

前期末商品(当期首商品)は、原則として当期に販売されたとみなされるため、次のような実現仕訳(開始仕訳の逆仕訳)を行います。売上原価を減額させることで、前期末の未実現利益が当期に実現したように処理します。

(借)	商	品	10,000	(貸)	売	上	原	価	10,000
-----	---	---	--------	-----	---	---	---	---	--------

開始仕訳の貸方「商品」と実現仕訳の「借方」商品を相殺してまとめたものが、aの連結修正仕訳となります。

6 P社貸倒引当金の修正

(借)	貸	倒	引	当	金	800	(貸)	利	益	剰	余	金	当	期	首	残	高	800
	貸	倒	引	当	金	600		販	売	費	及	び	一	般	管	理	費	600
								(	貸	倒	引	当	金	繰	入	)		

「差額補充法」をイメージしましょう。当期の貸倒引当金設定額 1,400 千円 (70,000 千円 × 2%) のうち、前期の設定額 800 千円は残ったままなので、差額の 600 千円だけが、当期中の「貸倒引当金繰入」となります。前期までの設定額 800 千円は、損益計算書の貸倒引当金繰入に影響がないよう、「利益剰余金当期首残高」で処理します。商品と違って「実現仕訳」がないので、商品の「開始仕訳」に相当する部分だけとなります。なお、解説では借方の貸倒引当金を別々に書きましたが、まとめて 1,400 千円でも構いません。

7 未実現利益の修正(P社土地)

(借)	特	別	利	益	(	土	地	売	却	益	)	3,000	(貸)	土	地	3,000																												
												非	支	配	株	主	持	分	当	期	変	動	額	1,200					非	支	配	株	主	に	帰	属	す	る	当	期	純	利	益	1,200

(単位：千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現金預金	460,000	366,000			826,000
売掛金	400,000	200,000		70,000	530,000
貸倒引当金	(8,000)	(4,000)	1,400		(10,600)
商品	155,000	97,000		12,000	240,000
未収入金	30,000	40,000		20,000	50,000
貸付金	60,000			25,000	35,000
未収収益	8,000			1,000	7,000
土地	12,000	18,000		3,000	27,000
建物	30,000				30,000
建物減価償却累計額	(9,000)				(9,000)
(の れ ん)			16,000	2,000	14,000
S 社株式	344,000			344,000	
資産合計	1,482,000	717,000	17,400	477,000	1,739,400
買掛金	(170,000)	(100,000)	70,000		(200,000)
未払法人税等	(50,000)	(3,000)			(53,000)
借入金	(30,000)	(25,000)	25,000		(30,000)
未払金	(20,000)	(28,000)	20,000		(28,000)
未払費用	(12,000)	(2,000)	1,000		(13,000)
資本金	(800,000)	(400,000)	400,000		(800,000)
資本剰余金	(100,000)	(80,000)	80,000		(100,000)
利益剰余金	(300,000)	(79,000)	392,600	306,600	(293,000)
非支配株主持分			2,400	224,800	(222,400)
負債純資産合計	(1,482,000)	(717,000)	991,000	531,400	(1,739,400)
損益計算書					
売上高	(1,258,200)	(609,500)	290,000		(1,577,700)
売上原価	712,000	432,000	12,000	300,000	856,000
販売費及び一般管理費	182,000	158,000	2,000	600	341,400
営業外収益	(4,200)		2,800		(1,400)
営業外費用	1,400	1,000		1,000	1,400
特別利益		(3,000)	3,000		
法人税等	110,000	6,500			116,500
当期純利益	(257,000)	(15,000)	309,800	301,600	(263,800)
非支配株主に帰属する当期純利益			6,000	1,200	4,800
親会社株主に帰属する当期純利益	(257,000)	(15,000)	315,800	302,800	(259,000)
株主資本等変動計算書					
資本金当期首残高	(800,000)	(400,000)	400,000		(800,000)
資本金当期末残高	(800,000)	(400,000)	400,000		(800,000)
資本剰余金当期首残高	(100,000)	(80,000)	80,000		(100,000)
資本剰余金当期末残高	(100,000)	(80,000)	80,000		(100,000)
利益剰余金当期首残高	(193,000)	(67,000)	76,800	800	(184,000)
剰余金の配当	150,000	3,000		3,000	150,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(257,000)	(15,000)	315,800	302,800	(259,000)
利益剰余金当期末残高	(300,000)	(79,000)	392,600	306,600	(293,000)
非支配株主持分当期首残高				218,800	(218,800)
非支配株主持分当期変動額			2,400	6,000	(3,600)
非支配株主持分当期末残高			2,400	224,800	(222,400)

応用 02 解説

連結ワークシート

支配獲得日 x2.4.1		連 6 首 x7.4.1		連 6 末 x8.3.31	
資 本 金	300,000		300,000		
資本剰余金	55,000		55,000	(Δ500)	
利益剰余金	18,000	(4,800)	66,000	配Δ 5,000 当 + 16,000	4,500 (1,600)
	373,000		421,000		(Δ460)
90%	350,700	↓ × 10%	(42,100)	(Δ640)(+90)	(20)
	335,700	(37,300)	(42,100)	(640)	(42,850)
のれん	15,000	Δ1,000 × 5	10,000	Δ1,000	9,000

期首商品に含まれる商品の内部利益の修正にかかる非支配株主持分の負担分(Δ640)と前期末に設定した貸倒引当金の修正にかかる非支配株主持分の負担分(+90)の処理は、「非支配株主持分当期首残高」としてワークシートにメモ書きしましょう。

1～3 連結開始仕訳

①投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	300,000	(貸) S 社 株 式	350,700
資本剰余金 当期首残高	55,000	非支配株主持分 当期首残高	42,100
利益剰余金 当期首残高	27,800		
のれん	10,000		

②配当金の修正

(借) 営業外収益(受取配当金)	4,500	(貸) 剰 余 金 の 配 当	5,000
非支配株主持分 当期変動額	500		

③S社当期純利益の非支配株主持分への振替え

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	1,600	(貸) 非支配株主持分 当期変動額	1,600
---------------------	-------	-------------------	-------

④のれんの償却

(借) 販売費及び一般管理費 (のれん償却)	1,000	(貸) の れ ん	1,000
---------------------------	-------	-----------	-------

4 過年度における未実現利益の修正(S社土地)

(借) 利益剰余金 当期首残高 a	2,000	(貸) 土 地	2,000
-------------------	-------	---------	-------

a 当期以前にP社から取得した土地に対する未実現利益を控除しますが、損益計算書の土地売却益(特別利益)に影響がないよう、「利益剰余金当期首残高」で処理します。

5 連結会社相互間の相殺消去

(借) 仕 入 (売 上 原 価) b	5,000	(貸) 買 掛 金	5,000
商 品 c	5,000	仕 入 (売 上 原 価)	5,000
買 掛 金	55,000	売 掛 金	55,000
借 入 金	10,000	貸 付 金	10,000
未 払 金	8,000	未 収 入 金	8,000
未 払 費 用	1,500	未 収 収 益	1,500
売 上 高	399,000	仕 入 (売 上 原 価)	399,000
営業外収益(受取利息)	2,000	営業外費用(支払利息)	2,000

b 「未計上」なので、P社から掛けで仕入れた処理を行います。その結果、買掛金と売掛金、仕入(売上原価)と売上高の金額が一致し、相殺消去の仕訳を行うことができます。

c 未計上だった商品を期末商品棚卸高に振り替える仕訳です。fの計算にも影響します。

6 未実現利益の修正(P社商品)

(借) 利益剰余金 当期首残高 d	6,400	(貸) 売 上 原 価	6,400
非支配株主持分 当期首残高 e	640	利益剰余金 当期首残高	640
非支配株主に帰属する当期純利益 e	640	非支配株主持分 当期変動額	640
売 上 原 価 f	4,600	商 品	4,600
非支配株主持分 当期変動額 g	460	非支配株主に帰属する当期純利益	460

d 32,000 千円 × 売上総利益率 20% = 6,400 千円

e 6,400 千円 × 非支配株主持分割合 10% = 640 千円

f (18,000 千円 + c: 5,000 千円) × 売上総利益率 20% = 4,600 千円

g 4,600 千円 × 非支配株主持分割合 10% = 460 千円

なお、dとeの仕訳は以下の開始仕訳と実現仕訳をまとめた形で記載しています。

開始仕訳

連結会計上、前期末における未実現利益 6,400 千円の修正とアップ・ストリームの調整(非支配株主に負担させる処理)は、当期の開始仕訳として同じ連結修正仕訳を行います。ただし、当期首の利益剰余金だけでなく(当期の損益計算書に計上される売上原価への影響を回避させるためにも)、当期首の非支配株主持分にも影響させていますので、次のような開始仕訳を行います。

(借)	利益剰余金当期首残高 (売上原価)	6,400	(貸)	商品	6,400
	非支配株主持分当期首残高	640		利益剰余金当期首残高 (非支配株主に帰属する当期純利益)	640

実現仕訳

前期末商品(当期首商品)は、原則として当期に販売されたとみなされるため、次のような実現仕訳(開始仕訳の逆仕訳)を行います。売上原価を減額させることで、前期末の未実現利益が当期に実現したように処理するとともに、アップ・ストリームの調整も行います。

(借)	商品	6,400	(貸)	売上原価	6,400
	非支配株主に帰属する当期純利益	640		非支配株主持分当期変動額	640

開始仕訳の貸方「商品」と実現仕訳の借方「商品」を相殺してまとめたものが、d と e の連結修正仕訳となります。

ただし、連結株主資本等変動計算書が出題されていない(利益剰余金や非支配株主持分の当期首残高と当期変動額を区別しなくてもよい)場合、以下のように簡便的な方法で処理しても、連結貸借対照表の非支配株主持分(非支配株主持分当期末残高)の金額は同じとなります。

開始仕訳

(借)	利益剰余金	6,400	(貸)	商品	6,400
	非支配株主持分	640		利益剰余金	640

実現仕訳

(借)	商品	6,400	(貸)	売上原価	6,400
	非支配株主に帰属する当期純利益	640		非支配株主持分	640

開始仕訳の貸方「商品」と実現仕訳の借方「商品」だけでなく、開始仕訳の借方「非支配株主持分」と実現仕訳の貸方「非支配株主持分」を相殺してまとめることができるので、次のような簡便的な連結修正仕訳となります。

(借)	利益剰余金	6,400	(貸)	売上原価	6,400
	非支配株主に帰属する当期純利益	640		利益剰余金	640

7 S 社貸倒引当金の修正

(借)	貸倒引当金	h	900	(貸)	利益剰余金当期首残高	900
	利益剰余金当期首残高	i	90		非支配株主持分当期首残高	90
	貸倒引当金	j	200		販売費及び一般管理費 (貸倒引当金繰入)	200
	非支配株主に帰属する当期純利益	k	20		非支配株主持分当期変動額	20

h S1 社の P 社に対する当期の貸倒引当金設定額 $55,000 \text{ 千円} \times 2\% = 1,100 \text{ 千円}$ を、前期までの設定額 900 千円と当期に差額補充法で繰り入れた 200 千円に分解した後、前期までの設定額 900 千円を、当期の損益計算書の販売費及び一般管理費に影響を与えないように、利益剰余金当期首残高として処理します。

i $900 \text{ 千円} \times \text{非支配株主持分割合 } 10\% = 90 \text{ 千円}$ とし、h の仕訳で損益計算書項目を意味する利益剰余金当期首残高(貸倒引当金)が貸方にあるので、その反対側となる借方に「利益剰余金当期首残高」、貸方は「非支配株主持分当期首残高」として処理します。

j 当期の補充額 200 千円

k $200 \text{ 千円} \times \text{非支配株主持分割合 } 10\% = 20 \text{ 千円}$ とし、j の仕訳で損益計算書項目が貸方にあるので、その反対側となる借方に「非支配株主に帰属する当期純利益」を、空いている貸方は「非支配株主持分当期変動額」で処理します。

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現 金 預 金	467,900	270,200			738,100
売 掛 金	330,000	210,000		55,000	485,000
貸 倒 引 当 金	(6,600)	(4,200)	1,100		(9,700)
商 品	40,000	14,000	5,000	4,600	54,400
未 収 入 金	18,000	20,000		8,000	30,000
貸 付 金	40,000			10,000	30,000
未 収 収 益	10,500	7,000		1,500	16,000
土 地	200,000	10,000		2,000	208,000
建 物	180,000	90,000			270,000
建 物 減 価 償 却 累 計 額	(54,000)	(27,000)			(81,000)
(の れ ん)			10,000	1,000	9,000
S 社 株 式	350,700			350,700	
資 産 合 計	1,576,500	590,000	16,100	432,800	1,749,800
買 掛 金	(169,000)	(122,000)	55,000	5,000	(241,000)
未 払 法 人 税 等	(11,000)	(3,000)			(14,000)
借 入 金	(30,000)	(10,000)	10,000		(30,000)
未 払 金	(12,000)	(18,000)	8,000		(22,000)
未 払 費 用	(6,500)	(5,000)	1,500		(10,000)
資 本 金	(700,000)	(300,000)	300,000		(700,000)
資 本 剰 余 金	(350,000)	(55,000)	55,000		(350,000)
利 益 剰 余 金	(298,000)	(77,000)	454,650	419,600	(339,950)
非 支 配 株 主 持 分			1,600	44,450	(42,850)
負債純資産合計	(1,576,500)	(590,000)	885,750	469,050	(1,749,800)
損益計算書					
売 上 高	(3,019,500)	(884,000)	399,000		(3,504,500)
売 上 原 価	2,032,520	613,900	9,600	410,400	2,245,620
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	905,980	244,600	1,000	200	1,151,380
営 業 外 収 益	(9,000)		6,500		(2,500)
営 業 外 費 用	8,000	2,500		2,000	8,500
特 別 利 益	(1,000)				(1,000)
法 人 税 等	25,000	7,000			32,000
当 期 純 利 益	(58,000)	(16,000)	416,100	412,600	(70,500)
非支配株主に帰属する当期純利益			2,260	460	1,800
親会社株主に帰属する当期純利益	(58,000)	(16,000)	418,360	413,060	(68,700)
株主資本等変動計算書					
資 本 金 当 期 首 残 高	(700,000)	(300,000)	300,000		(700,000)
資 本 金 当 期 末 残 高	(700,000)	(300,000)	300,000		(700,000)
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	(350,000)	(55,000)	55,000		(350,000)
資 本 剰 余 金 当 期 末 残 高	(350,000)	(55,000)	55,000		(350,000)
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	(270,000)	(66,000)	36,290	1,540	(301,250)
剰 余 金 の 配 当	30,000	5,000		5,000	30,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(58,000)	(16,000)	418,360	413,060	(68,700)
利 益 剰 余 金 当 期 末 残 高	(298,000)	(77,000)	454,650	419,600	(339,950)
非支配株主持分当期首残高			640	42,190	(41,550)
非支配株主持分当期変動額			960	2,260	(1,300)
非支配株主持分当期末残高			1,600	44,450	(42,850)

応用 03 解説

連結ワークシート

支配獲得日 x1.3.31		連 4 首 x4.4.1		連 4 末 x5.3.31	
資 本 金	350,000		350,000		
資本剰余金	130,000		130,000		
利益剰余金	60,000	(6,000)	75,000	配△ 0 当 + 23,000	98,000
	540,000		555,000	(9,200) (△800)	
60%	364,000		↓ × 40%		
	324,000	(216,000)	(222,000)		(230,400)
のれん	40,000	△ 4,000 × 3	28,000	△ 4,000	24,000

1 連結開始仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	350,000	(貸)	子 会 社 株 式	364,000
	資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	130,000		非 支 配 株 主 持 分 当 期 首 残 高	222,000
	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	78,000			
	の れ ん	28,000			

② 配当金の修正 なし

③ S 社当期純利益の非支配株主持分への振替え

(借)	非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	9,200	(貸)	非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額	9,200
-----	-------------------------------	-------	-----	-------------------------	-------

④ のれんの償却

(借)	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (の れ ん 償 却)	4,000	(貸)	の れ ん	4,000
-----	--------------------------------------	-------	-----	-------	-------

2 連結会社相互間の未達事項及び相殺消去

(借)	支 払 手 形	50,000	(貸)	受 取 手 形	40,000
	支 払 利 息 b	500		借 入 金 a	10,000
	仕 入 (売 上 原 価)	5,000		借 入 金 損 失	500
	商 品	5,000		仕 入 (売 上 原 価)	5,000
	未 収 益	300		受 取 利 息	300
	買 掛 金	70,000		売 掛 金	70,000
	短 期 借 入 金	7,000		短 期 貸 付 金	7,000
	未 払 金	18,000		未 収 入 金	18,000
	未 払 費 用	700		未 収 益	700
	未 売 上 高	288,000		仕 入 (売 上 原 価)	288,000
	受 取 利 息	1,000		支 払 利 息	1,000

a 連結会社相互間において、一方の会社が約束手形を振り出し、他方の会社がその約束手形を受け取った後に連結外部の銀行で割り引いた場合、連結上は手形の振り出しによる資金の借り入れと考え、短期借入金として処理します。

b 上記 a にかかる手形売却損 500 千円は、連結上は支払利息として処理します。

3 未実現利益の修正(S 社商品)

(借)	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	6,000	(貸)	売 上 原 価	6,000
	売 上 原 価	8,000		商 品	8,000

4 未実現利益の修正(P 社土地)

(借)	土 地 売 却 益	2,000	(貸)	土 地	2,000
	非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額	800		非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	800

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現金預金	432,000	325,000			757,000
受取手形	200,000	180,000		40,000	340,000
売掛金	400,000	200,000		70,000	530,000
商品	148,000	88,000	5,000	8,000	233,000
未収入金	37,000	30,000		18,000	49,000
短期貸付金	56,000			7,000	49,000
未収収益	11,700		300	700	11,300
土地	15,000	20,000		2,000	33,000
建物	30,000				30,000
建物減価償却累計額	(6,000)				(6,000)
(のれん)			28,000	4,000	24,000
子会社株式	364,000			364,000	
資産合計	1,687,700	843,000	33,300	513,700	2,050,300
支払手形	(180,000)	(120,000)	50,000		(250,000)
買掛金	(136,000)	(110,000)	70,000	5,000	(181,000)
短期借入金	(40,000)	(10,000)	7,000	10,000	(53,000)
未払金	(22,000)	(22,000)	18,000		(26,000)
未払費用	(9,700)	(3,000)	700		(12,000)
資本金	(500,000)	(350,000)	350,000		(500,000)
資本剰余金	(320,000)	(130,000)	130,000		(320,000)
利益剰余金	(480,000)	(98,000)	401,700	301,600	(477,900)
非支配株主持分			800	231,200	(230,400)
負債純資産合計	(1,687,700)	(843,000)	1,028,200	547,800	(2,050,300)
損益計算書					
売上高	(1,260,000)	(701,000)	288,000		(1,673,000)
売上原価	783,000	543,000	13,000	299,000	1,040,000
販売費及び一般管理費	198,000	135,900	4,000		337,900
受取利息	(2,800)		1,000	300	(2,100)
支払利息	1,300	1,100	500	1,000	1,900
手形売却損	500			500	
土地売却益		(2,000)	2,000		
当期純利益	(280,000)	(23,000)	308,500	300,800	(295,300)
非支配株主に帰属する当期純利益			9,200	800	8,400
親会社株主に帰属する当期純利益	(280,000)	(23,000)	317,700	301,600	(286,900)
株主資本等変動計算書					
資本金当期首残高	(500,000)	(350,000)	350,000		(500,000)
資本金当期末残高	(500,000)	(350,000)	350,000		(500,000)
資本剰余金当期首残高	(320,000)	(130,000)	130,000		(320,000)
資本剰余金当期末残高	(320,000)	(130,000)	130,000		(320,000)
利益剰余金当期首残高	(230,000)	(75,000)	84,000		(221,000)
剰余金の配当	30,000				30,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(280,000)	(23,000)	317,700	301,600	(286,900)
利益剰余金当期末残高	(480,000)	(98,000)	401,700	301,600	(477,900)
非支配株主持分当期首残高				222,000	(222,000)
非支配株主持分当期変動額			800	9,200	(8,400)
非支配株主持分当期末残高			800	231,200	(230,400)

応用 04 解説

連結ワークシート(S1社)

支配獲得日 x2.3.31		連 6 首 x7.4.1		連 6 末 x8.3.31	
資 本 金	600,000		600,000		
資本剰余金	330,000		330,000	(△56,250)	
利益剰余金	240,000	(110,250)	485,000	配△125,000 当 + 360,000	68,750 (162,000)
	1,170,000		1,415,000		(405)
55%	650,500		↓ × 45%		(△360)
	643,500	(526,500)	(636,750)	(△405)	(△189)
のれん	7,000	△700 × 5	3,500	△500	(741,951)
					3,000

1 (1) P社-S1社間の連結修正仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	600,000	(貸)	子 会 社 株 式	650,500
	資本剰余金 当期首残高	330,000		非支配株主持分 当期首残高	636,750
	利益剰余金 当期首残高	353,750			
	の れ ん	3,500			

② 配当金の修正

(借)	受 取 配 当 金	68,750	(貸)	剰 余 金 の 配 当	125,000
	非支配株主持分 当期変動額	56,250			

③ S1社当期純利益の非支配株主持分への振替

(借)	非支配株主に帰属する当期純利益	162,000	(貸)	非支配株主持分 当期変動額	162,000
-----	-----------------	---------	-----	---------------	---------

④ のれんの償却

(借)	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	700	(貸)	の れ ん	700
	(の れ ん 償 却)				

⑤ 過年度における未実現利益の修正(S1社土地)

(借)	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	1,000	(貸)	土 地	1,000
-----	---------------------	-------	-----	-----	-------

(2) P社-S2社間の連結修正仕訳

投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	40,000	(貸)	子 会 社 株 式	40,000
-----	-----------------	--------	-----	-----------	--------

2 (1) P社-S1社間の相殺消去

(借)	支 払 手 形	a	800	(貸)	借 入 金	800
	前 払 費 用	b	30		手 形 売 却 損	50
	支 払 利 息		20			
	支 払 手 形	c	8,000		受 取 手 形	8,000
	仕 入 (売 上 原 価)	d	220		買 掛 金	220
	商 品	e	220		仕 入 (売 上 原 価)	220
	買 掛 金	f	429,000		売 掛 金	429,000
	売 上 高	g	1,617,000		仕 入 (売 上 原 価)	1,617,000

a P社が受け取ったS1社振出の約束手形8,800千円のうち、連結外部の銀行で割り引いた800千円は、連結上は短期借入金(精算表の勘定科目が借入金で表示されているので借入金)として処理します。なお、残りの8,000千円は、cのように処理します。

b 手形売却損50千円について、問題文「期末から満期日までの期間の額」となる30千円は前払費用(前払利息)、残り20千円は支払利息として処理します。

c 上記aを参考にしてください。

d 「未計上」なので、P社から掛けで仕入れた処理を行います。その結果、買掛金と売掛金、仕入(売上原価)と売上高の金額が一致し、相殺消去の仕訳を行うことができます。

e 未計上だった商品を期末商品棚卸高に振り替える仕訳です。pの計算にも影響します。

f P社からS1社の買掛金231,000千円+S1社からP社の買掛金197,780千円+d: 220千円で求めます。なお、P社からS1社の売掛金198,000千円+S1社からP社231,000千円と同じになります。解説ではまとめて処理していますが、別々に処理しても構いません。

g P社からS1社の売上高968,000千円+S1社からP社の売上高649,000千円で求めます。なお、上記fのように売上原価で求めることもできます。

(2) P 社-S2 社間の相殺消去、訂正

(借)	原材料仕入(売上原価)	h	17,250	(貸)
	買掛金		198,000	
	売上高		968,300	
	貸貸資産受取地代	i	30,000	
	前受収益		30,000	
	貸貸資産受取地代		90,000	

	買掛金	17,250
	売掛金	198,000
	原材料仕入(売上原価)	968,300
	前受収益	30,000
	前払費用	30,000
	販売費及び一般管理費	90,000
	(支払地代)	

h 問題文④「誤って」処理した取引を訂正するため、P 社から掛けで仕入れた処理を行います。その結果、買掛金と売掛金、原材料仕入(売上原価)と売上高の金額が一致し、相殺消去の仕訳を行うことができます。

i 問題文③「未経過分の処理を行っていなかった」なので、i のような処理をします。その結果、前受収益と前払費用、貸貸資産受取地代と支払地代の金額が一致し、相殺消去の仕訳を行うことができます。

(3) S1 社-S2 社間の相殺消去

(借)	買掛金	j	17,250	(貸)
	買掛金		198,000	
	売上高		759,000	

	原材料仕入(売上原価)	17,250
	売掛金	198,000
	原材料仕入(売上原価)	759,000

j 上記 h で解説したように、S1 社から仕入れた仕訳を取り消すための訂正仕訳を行います。その結果、売掛金と買掛金、売上高と原材料仕入(売上原価)の金額が一致し、相殺消去の仕訳を行うことができます。

3 (1) 未実現利益の修正(P 社商品)

(借)	利益剰余金当期首残高	k	900	(貸)
	非支配株主持分当期首残高	l	405	
	非支配株主に帰属する当期純利益	l	405	
	売上原価	m	800	
	非支配株主持分当期変動額	n	360	

	売上原価	900
	利益剰余金当期首残高	405
	非支配株主持分当期変動額	405
	商品	800
	非支配株主に帰属する当期純利益	360

k $9,900 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 10\% \div 1.1 = 900 \text{ 千円}$

l $900 \text{ 千円} \times \text{非支配株主持分割合 } 45\% = 405 \text{ 千円}$

m $8,800 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 10\% \div 1.1 = 800 \text{ 千円}$

n $800 \text{ 千円} \times \text{非支配株主持分割合 } 45\% = 360 \text{ 千円}$

(2) 未実現利益の修正(S1 社商品)

(借)	利益剰余金当期首残高	o	1,900	(貸)
	売上原価	p	2,100	

	売上原価	1,900
	商品	2,100

o $20,900 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 10\% \div 1.1 = 1,900 \text{ 千円}$

p $(22,880 \text{ 千円} + d: 220 \text{ 千円}) \times \text{付加利益率 } 10\% \div 1.1 = 2,100 \text{ 千円}$

(3) 未実現利益の修正(S2 社原材料)

(借)	売上原価	q	765	(貸)
	非支配株主持分当期変動額	r	189	

	原材料	765
	非支配株主に帰属する当期純利益	189

q $(2,645 \text{ 千円} + 3,220 \text{ 千円}) \times \text{付加利益率 } 15\% \div 1.15 = 765 \text{ 千円}$

r S1 社から仕入れた原材料に含まれる未実現利益 $3,220 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 15\% \div 1.15 = 420 \text{ 千円}$ については、非支配株主持分割合 45% を非支配株主に負担させる必要があります。よって、 $420 \text{ 千円} \times \text{非支配株主持分割合 } 45\% = 189 \text{ 千円}$ を上記のように処理します。

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表			連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 1 社	S 2 社	借 方	貸 方	
貸借対照表						
現 金 預 金	1,927,900	565,200	644,500			3,137,600
受 取 手 形	529,200	117,600			8,000	638,800
売 掛 金	617,400	480,200			825,000	272,600
商 品	846,000	54,000		220	2,900	897,320
原 材 料			6,200		765	5,435
前 払 費 用	124,000	13,000	30,000	30	30,000	137,030
貸 付 金	500,000	100,000				600,000
土 地	3,300,000	700,000			1,000	3,999,000
建 物	4,500,000	500,000	100,000			5,100,000
建物減価償却累計額	(450,000)	(350,000)	(5,000)			(805,000)
備 品	800,000	12,000	7,000			819,000
備品減価償却累計額	(240,000)	(2,000)	(700)			(242,700)
(の れ ん)				3,500	700	2,800
子 会 社 株 式	690,500				690,500	
資 産 合 計	13,145,000	2,190,000	782,000	3,750	1,558,865	14,561,885
支 払 手 形	(314,000)	(98,000)	(158,000)	8,800		(561,200)
買 掛 金	(488,600)	(430,000)	(481,430)	842,250	17,470	(575,250)
借 入 金	(20,000)				800	(20,800)
未 払 法 人 税 等	(200,400)	(12,000)	(30,570)			(242,970)
前 受 取 益	(18,000)			30,000	30,000	(18,000)
資 本 金	(8,000,000)	(600,000)	(40,000)	640,000		(8,000,000)
資 本 剰 余 金	(2,504,000)	(330,000)		330,000		(2,504,000)
利 益 剰 余 金	(1,600,000)	(720,000)	(72,000)	4,074,860	3,580,574	(1,897,714)
非 支 配 株 主 持 分				57,204	799,155	(741,951)
負債純資産合計	(13,145,000)	(2,190,000)	(782,000)	5,983,114	4,427,999	(14,561,885)
損益計算書						
売 上 高	(7,006,150)	(2,984,700)	(2,206,205)	3,344,300		(8,852,755)
売 上 原 価	5,013,350	1,974,500	2,005,335	21,135	3,364,570	5,649,750
販売費及び一般管理費	879,500	578,200	98,300	700	90,000	1,466,700
受 取 配 当 金	(68,750)			68,750		
受 取 利 息	(12,000)	(4,000)				(16,000)
賃貸資産受取地代	(120,000)			120,000		
支 払 利 息	6,000			20		6,020
手 形 売 却 損	50				50	
土 地 売 却 益	(12,000)					(12,000)
法人税、住民税及び事業税	400,000	76,000	30,570			506,570
当 期 純 利 益	(920,000)	(360,000)	(72,000)	3,554,905	3,454,620	(1,251,715)
非支配株主に帰属する当期純利益				162,405	549	161,856
親会社株主に帰属する当期純利益	(920,000)	(360,000)	(72,000)	3,717,310	3,455,169	(1,089,859)
株主資本等変動計算書						
資 本 金 当 期 首 残 高	(8,000,000)	(600,000)	(40,000)	640,000		(8,000,000)
資 本 金 当 期 末 残 高	(8,000,000)	(600,000)	(40,000)	640,000		(8,000,000)
資本剰余金当期首残高	(2,504,000)	(330,000)		330,000		(2,504,000)
資本剰余金当期末残高	(2,504,000)	(330,000)		330,000		(2,504,000)
利益剰余金当期首残高	(1,180,000)	(485,000)		357,550	405	(1,307,855)
剰 余 金 の 配 当	500,000	125,000			125,000	500,000
親会社株主に帰属する当期純利益	(920,000)	(360,000)	(72,000)	3,717,310	3,455,169	(1,089,859)
利益剰余金当期末残高	(1,600,000)	(720,000)	(72,000)	4,074,860	3,580,574	(1,897,714)
非支配株主持分当期首残高				405	636,750	(636,345)
非支配株主持分当期変動額				56,799	162,405	(105,606)
非支配株主持分当期末残高				57,204	799,155	(741,951)

連結ワークシート

	支配獲得日 x0.4.1		連 4 首 x3.4.1		連 4 末 x4.3.31
資 本 金	75,000		75,000		
資本剰余金	18,750		18,750		
利益剰余金	45,000		63,500	配△ 0 当 + 18,000	81,500
		(3,700)		(3,600)	
	138,750		157,250	(△400)	
80%	135,000		↓ × 20%	(1,500)	
	111,000	(27,750)	(31,450)	(△1,500)	(32,850)
				(△1,800)	
のれん	24,000	△ 1,200 × 3	20,400	△ 1,200	19,200

1 P 社-S 社間の連結修正仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資 本 金 当 期 首 残 高	75,000	(貸)	子 会 社 株 式	135,000
	資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	18,750		非 支 配 株 主 持 分 当 期 首 残 高	31,450
	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	52,300			
	の れ ん	20,400			

② 配当金の修正 なし

③ S 社当期純利益の非支配株主持分への振替

(借)	非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	3,600	(貸)	非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額	3,600
-----	-------------------------------	-------	-----	-------------------------	-------

④ のれんの償却

(借)	販 売 費 及 び 一 般 管 理 費 (の れ ん 償 却)	1,200	(貸)	の れ ん	1,200
-----	--------------------------------------	-------	-----	-------	-------

2 未実現利益の修正(P 社土地)

(借)	土 地 売 却 益	2,000	(貸)	土 地	2,000
	非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額	400		非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	400

3 P 社-S 社間の相殺消去等

(借)	部 品 仕 入 (売 上 原 価)	3,300	(貸)	買 掛 金	3,300
	原 材 料	3,300		部 品 仕 入 (売 上 原 価)	3,300
	支 払 手 形 a	25,000		借 入 金	25,000
	前 払 費 用 b	80		手 形 売 却 損	120
	支 払 利 息 b	40		手 形 売 却 損	1,180
	支 払 利 息 c	1,180		売 掛 金	138,000
	買 掛 金	138,000		未 収 入 金	4,000
	未 払 金	4,000		仕 入 (売 上 原 価)	455,000
	売 上 高	455,000		部 品 仕 入 (売 上 原 価)	181,500
	売 上 高	181,500			

a S 社における P 社からの受取手形 60,000 千円のうち、連結外部の会社に裏書譲渡された 35,000 千円の支払手形は、連結上も支払手形として計上するので、仕訳不要となります。なお、残りの連結外部の銀行で割り引いた 25,000 千円については、手形の振り出しによる資金の借り入れと考え、借入金として処理します。

b 上記 a にかかる手形売却損 1,300 千円は、連結上は支払利息として処理しますが、問題文より 120 千円と 1,180 千円に分けて解説します。120 千円のうち問題文中「期末から満期日までの期間の額」となる 80 千円は前払費用(前払利息)、残り 40 千円は支払利息として処理します。

c 上記 b の手形売却損 1,300 千円から 120 千円を除く 1,180 千円については、連結上の支払利息として処理します。

4 未実現利益の修正(P 社付属機器 D)

(借)	利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高 d	7,500	(貸)	売 上 原 価	7,500
	非 支 配 株 主 持 分 当 期 首 残 高 e	1,500		利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	1,500
	非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益 e	1,500		非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額	1,500
	売 上 原 価 f	9,000		製 品 及 び 商 品	9,000
	非 支 配 株 主 持 分 当 期 変 動 額 g	1,800		非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益	1,800

- d $32,500 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 30\% \div 1.3 = 7,500 \text{ 千円}$
e $7,500 \text{ 千円} \times \text{非支配株主持分割合 } 20\% = 1,500 \text{ 千円}$
f $39,000 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 30\% \div 1.3 = 9,000 \text{ 千円}$
g $9,000 \text{ 千円} \times \text{非支配株主持分割合 } 20\% = 1,800 \text{ 千円}$

未実現利益の修正(S社部品 C)

(借)	利益剰余金当期首残高	h	750	(貸)	売上原価	750
	売上原価	i	900		材料	900

h $8,250 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 10\% \div 1.1 = 750 \text{ 千円}$
i $(6,600 \text{ 千円} + 3,300 \text{ 千円}) \times 0.1 \div 1.1 = 900 \text{ 千円}$

5 未実現利益の修正(S社付属機器 D に含まれる部品 C)

(借)	利益剰余金当期首残高	j	750	(貸)	売上原価	750
	売上原価	k	900		製品及び商品	900

- j ①製造原価を求めます(未実現利益を除きます)。
 $32,500 \text{ 千円} \div 1.3 = 25,000 \text{ 千円}$
②製造原価のうち部品 C の原価を求めます。
 $25,000 \text{ 千円} \times \text{部品 C の割合 } 33\% = 8,250 \text{ 千円}$
③部品 C に含まれる未実現利益を計算します。
 $8,250 \text{ 千円} \times \text{付加利益率 } 10\% \div 1.1 = 750 \text{ 千円}$
k $39,000 \text{ 千円} \div 1.3 = 30,000 \text{ 千円}$ (製造原価)
 $30,000 \text{ 千円} \times 0.33 = 9,900 \text{ 千円}$ (製造原価のうち部品 C の原価)
 $9,900 \text{ 千円} \times 0.1 \div 1.1 = 900 \text{ 千円}$ (部品 C に含まれる未実現利益)

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表		連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借 方	貸 方	
貸借対照表					
現金預金	210,000	18,500			228,500
売掛金	325,000	141,000		138,000	328,000
製品及び商品	222,500	118,000		9,900	330,600
原材料		9,000	3,300	900	11,400
仕掛品		17,500			17,500
未収入金	34,500	18,000		4,000	48,500
前払費用	7,000		80		7,080
土地	125,000	40,000		2,000	163,000
建物	90,000	20,000			110,000
建物減価償却累計額	(12,000)	(4,000)			(16,000)
機械装置	18,000	12,000			30,000
機械装置減価償却累計額	(6,000)	(2,000)			(8,000)
(のれん)			20,400	1,200	19,200
子会社株式	135,000			135,000	
資産合計	1,149,000	388,000	23,780	291,000	1,269,780
支払手形	(60,000)		25,000		(35,000)
買掛金	(162,000)	(122,000)	138,000	3,300	(149,300)
借入金	(126,500)			25,000	(151,500)
未払金	(56,500)	(60,250)	4,000		(112,750)
未払法人税等	(15,000)	(1,500)			(16,500)
未払費用	(45,000)	(29,000)			(74,000)
資本金	(230,000)	(75,000)	75,000		(230,000)
資本剰余金	(75,000)	(18,750)	18,750		(75,000)
利益剰余金	(379,000)	(81,500)	721,420	653,800	(392,880)
非支配株主持分			3,700	36,550	(32,850)
負債純資産合計	(1,149,000)	(388,000)	985,870	718,650	(1,269,780)
損益計算書					
売上高	(1,663,000)	(751,700)	636,500		(1,778,200)
売上原価	1,127,000	571,000	14,100	648,800	1,063,300
販売費及び一般管理費	432,000	155,500	1,200		588,700
受取利息	(1,150)	(150)			(1,300)
支払利息	3,170		1,220		4,390
手形売却損		1,300		1,300	
土地売却益	(4,250)	(2,000)	2,000		(4,250)
法人税、住民税及び事業税	34,900	8,050			42,950
当期純利益	(71,330)	(18,000)	655,020	650,100	(84,410)
非支配株主に帰属する当期純利益			5,100	2,200	2,900
親会社株主に帰属する当期純利益	(71,330)	(18,000)	660,120	652,300	(81,510)
株主資本等変動計算書					
資本金当期首残高	(230,000)	(75,000)	75,000		(230,000)
資本金当期末残高	(230,000)	(75,000)	75,000		(230,000)
資本剰余金当期首残高	(75,000)	(18,750)	18,750		(75,000)
資本剰余金当期末残高	(75,000)	(18,750)	18,750		(75,000)
利益剰余金当期首残高	(329,000)	(63,500)	61,300	1,500	(332,700)
剰余金の配当	21,330				21,330
親会社株主に帰属する当期純利益	(71,330)	(18,000)	660,120	652,300	(81,510)
利益剰余金当期末残高	(379,000)	(81,500)	721,420	653,800	(392,880)
非支配株主持分当期首残高			1,500	31,450	(29,950)
非支配株主持分当期変動額			2,200	5,100	(2,900)
非支配株主持分当期末残高			3,700	36,550	(32,850)

1 (1) P 社-S1 社間の連結修正仕訳

投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資本金(当期首残高)	50,000	(貸)	子会社株式	50,000
-----	------------	--------	-----	-------	--------

連結ワークシート(S2 社)

支配獲得日 x1.4.1		連 4 首 x4.4.1		連 4 末 x5.3.31	
資本金	60,000		60,000		
資本剰余金	40,000		40,000	(Δ10,500)	
利益剰余金	20,000		140,000	配Δ 35,000 当 + 90,000	24,500 (27,000)
		(36,000)			(900)
	120,000		240,000		(Δ600)
70%	85,000		↓ × 30%		(2,100)
	84,000	(36,000)	(72,000)	(Δ900)(Δ2,100)	(Δ3,150)
のれん	1,000	Δ 100 × 3	700	Δ 100	(84,750)
					600

(2) P 社-S2 社間の連結修正仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借)	資本金(当期首残高)	60,000	(貸)	子会社株式	85,000
	資本剰余金(当期首残高)	40,000		非支配株主持分(当期首残高)	72,000
	利益剰余金(当期首残高)	56,300			
	のれん	700			

② 配当金の修正

(借)	受取配当金	24,500	(貸)	利益剰余金(剰余金の配当)	35,000
	非支配株主持分(当期変動額)	10,500			

③ S1 社当期純利益の非支配株主持分への振替

(借)	非支配株主に帰属する当期純利益	27,000	(貸)	非支配株主持分(当期変動額)	27,000
-----	-----------------	--------	-----	----------------	--------

④ のれんの償却

(借)	販売費及び一般管理費 (のれん償却)	100	(貸)	のれん	100
-----	-----------------------	-----	-----	-----	-----

2 (1) P 社-S1 社間の相殺消去

(借)	未払金	70,000	(貸)	売掛金	70,000
	役務収益	250,000		販売費及び一般管理費 (発送費)	250,000
	賃貸資産受取地代	5,000		販売費及び一般管理費 (支払地代)	5,000

※ P 社の S1 社に対する発送費にかかる債務は未払金、S1 社の P 社に対する役務収益にかかる債権は売掛金で処理しているため、上記のような相殺消去仕訳となります。

(2) P 社-S2 社間の相殺消去、訂正

(借)	買掛金	10,000	(貸)	売掛金	10,000
	借入金	20,000		貸付金	20,000
	未収収益 a	300		受取利息	300
	未払費用	300		未収収益	300
	受取利息	1,000		支払利息	1,000
	売上高	440,000		原材料仕入(売上原価)	440,000

a [資料]2①文中の「未計上」より、未収利息を計上します。その結果、未収収益と未払費用、受取利息と支払利息の金額が一致します。

(3) S1 社-S2 社間の相殺消去

(借)	役務収益	50,000	(貸)	販売費及び一般管理費 (発送費)	50,000
	未払金	14,000		売掛金	14,000

※ S1 社と S2 社の間でも、上記(1)と同様の処理を行います。

(4) 費用収益の対応

(借) 販売費及び一般管理費 (貸) 役務原価 240,000
(発送費)

b [資料]2②より、S1社がP社とS2社に提供した物流サービスにかかる役務原価は、連結上はアパレル製品の発送費と考え、連結損益計算書上は販売費及び一般管理費で処理します。

3 (1) 未実現利益の修正(P社原材料)

(借)	利益剰余金(当期首残高)	c	3,000	(貸)	売上原価	3,000
	非支配株主持分(当期首残高)	d	900		利益剰余金(当期首残高)	900
	非支配株主に帰属する当期純利益	d	900		非支配株主持分(当期変動額)	900
	売上原価	e	2,000		原材料	2,000
	非支配株主持分(当期変動額)	f	600		非支配株主に帰属する当期純利益	600

c 33,000千円×付加利益率 10% ÷ 1.1 = 3,000千円

d 3,000千円×非支配株主持分割合 30% = 900千円

e 22,000千円×付加利益率 10% ÷ 1.1 = 2,000千円

f 2,000千円×非支配株主持分割合 30% = 600千円

(2) 未実現利益の修正(P社製品に含まれる原材料)

(借)	利益剰余金(当期首残高)	g	7,000	(貸)	売上原価	7,000
	非支配株主持分(当期首残高)	h	2,100		利益剰余金(当期首残高)	2,100
	非支配株主に帰属する当期純利益	h	2,100		非支配株主持分(当期変動額)	2,100
	売上原価	i	10,500		製品	10,500
	非支配株主持分(当期変動額)	j	3,150		非支配株主に帰属する当期純利益	3,150

g ①製造原価のうち繊維製品Yの金額を求めます。

100,000千円×繊維製品Yの割合 77% = 77,000千円

②繊維製品Yに含まれる未実現利益を計算します。

77,000千円×付加利益率 10% ÷ 1.1 = 7,000千円

h 7,000千円×非支配株主持分割合 30% = 2,100千円

i ①150,000千円×繊維製品Yの割合 77% = 115,500千円

②115,500千円×付加利益率 10% ÷ 1.1 = 10,500千円

j 10,500千円×非支配株主持分割合 30% = 3,150千円

4 未実現利益の修正(S2社土地)

(借) 土地売却益 (貸) 土地 2,000 2,000

株主資本等変動計算書(一部)

利益剰余金当期首残高

P社 598,000千円 + S1社 116,000千円 + S2社 140,000千円 - 1(2)①56,300千円 -

3(1)3,000千円 + 900千円 - 3(2)7,000千円 + 2,100千円 = 790,700千円

または、利益剰余金(B/S)1,227,650千円[P社集団の利益剰余金当期末残高] - 親会社株

主に帰属する当期純利益 786,950千円 + P社配当額 350,000千円 = 790,700千円

非支配株主持分当期首残高

1(2)①72,000千円 - 3(1)900千円 - 3(2)2,100千円 = 69,000千円

(単位: 千円)

科 目	個別財務諸表			連結修正仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 1 社	S 2 社	借 方	貸 方	
貸借対照表						
現 金 預 金	1,268,700	218,400	319,300			1,806,400
売 掛 金	450,000	187,000	205,200		94,000	748,200
製 品	380,000		37,000		10,500	406,500
仕 掛 品	32,000	15,600	8,900			56,500
原 材 料	39,800		17,600		2,000	55,400
未 収 入 金	12,000					12,000
貸 付 金	50,000				20,000	30,000
未 収 収 益	500			300	300	500
土 地	800,000		50,000		2,000	848,000
建 物	150,000	40,000	80,000			270,000
建物減価償却累計額	(72,000)	(26,000)	(64,000)			(162,000)
備 品	50,000	10,000	10,000			70,000
備品減価償却累計額	(40,000)	(8,000)	(6,000)			(54,000)
機 械	70,000		40,000			110,000
機械減価償却累計額	(35,000)		(32,000)			(67,000)
車 両	10,000	50,000	8,000			68,000
車両減価償却累計額	(2,000)	(32,000)	(4,000)			(38,000)
(の れ ん)				700	100	600
子 会 社 株 式	135,000				135,000	
資 産 合 計	3,299,000	455,000	670,000	1,000	263,900	4,161,100
買 掛 金	(220,600)	(73,200)	(182,500)	10,000		(466,300)
借 入 金	(100,000)	(100,000)	(120,000)	20,000		(300,000)
未 払 金	(180,000)	(50,400)	(54,000)	84,000		(200,400)
未 払 法 人 税 等	(150,000)	(12,000)	(18,000)			(180,000)
未 払 費 用	(400)	(300)	(500)	300		(900)
前 受 金		(1,100)				(1,100)
資 本 金	(900,000)	(50,000)	(60,000)	110,000		(900,000)
資 本 剰 余 金	(800,000)		(40,000)	40,000		(800,000)
利 益 剰 余 金	(948,000)	(168,000)	(195,000)	66,300	38,000	(1,227,650)
				1,055,100	1,000,050	
非 支 配 株 主 持 分				17,250	102,000	(84,750)
負債純資産合計	(3,299,000)	(455,000)	(670,000)	1,402,950	1,140,050	(4,161,100)
損益計算書						
売 上 高	(5,230,600)		(2,330,600)	440,000		(7,121,200)
役 務 収 益		(998,000)		300,000		(698,000)
売 上 原 価	3,646,100		1,734,600	12,500	450,000	4,943,200
役 務 原 価		698,200			240,000	458,200
販売費及び一般管理費	612,000	223,500	465,200	240,100	305,000	1,235,800
受 取 配 当 金	(24,500)			24,500		
受 取 利 息	(8,200)			1,000	300	(7,500)
賃貸資産受取地代	(5,000)			5,000		
支 払 利 息	2,200	2,300	2,800		1,000	6,300
土 地 売 却 益	(2,000)			2,000		
法人税、住民税及び事業税	310,000	22,000	38,000			370,000
当 期 純 利 益	(700,000)	(52,000)	(90,000)	1,025,100	996,300	(813,200)
非支配株主に帰属する当期純利益				30,000	3,750	26,250
親会社株主に帰属する当期純利益	(700,000)	(52,000)	(90,000)	1,055,100	1,000,050	(786,950)

連結株主資本等変動計算書(一部)

利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	790,700 千円
非 支 配 株 主 持 分 当 期 首 残 高	69,000 千円

連結ワークシート(S1社)

	支配獲得日 x0.4.1		連 7 首 x6.4.1		連 7 末 x7.3.31
資 本 金	30,000		30,000		
資本剰余金	10,000		10,000		
利益剰余金	2,000		6,800	配△ 0 当 + 1,200 (120) →	8,000
	42,000	(480)	46,800	(63)	
90%	38,000		↓ × 10%	(△72)	
	37,800	(4,200)	(4,680)	(△63)(+ 50) (6)	(4,784)
のれん	200	△ 10 × 6	140	△ 10	130

1 (1) P社-S1社間の連結修正仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	30,000	(貸) 子 会 社 株 式	38,000
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	10,000	非 支 配 株 主 持 分 当 期 首 残 高	4,680
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	2,540		
の れ ん	140		

② S1社当期純利益の非支配株主持分への振替

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	120	(貸) 非支配株主持分当期変動額	120
---------------------	-----	------------------	-----

③ のれんの償却

(借) 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	10	(貸) の れ ん	10
(の れ ん 償 却)			

連結ワークシート(S2社)

	支配獲得日 x3.3.31		連 4 首 x6.4.1		連 4 末 x7.3.31
資 本 金	40,000		40,000		
資本剰余金	18,000		18,000		
利益剰余金	3,000		7,000	配△ 0 当 + 1,500 (300) →	8,500
	61,000	(800)	65,000	(124)	
80%	49,000		↓ × 20%	(△144)	
	48,800	(12,200)	(13,000)	(△124)(+ 110) (6)	(13,272)
のれん	200	△ 10 × 3	170	△ 10	160

(2) P社-S2社間の連結修正仕訳

① 投資と資本の相殺消去(まとめ)

(借) 資 本 金 当 期 首 残 高	40,000	(貸) 子 会 社 株 式	49,000
資 本 剰 余 金 当 期 首 残 高	18,000	非 支 配 株 主 持 分 当 期 首 残 高	13,000
利 益 剰 余 金 当 期 首 残 高	3,830		
の れ ん	170		

② S1社当期純利益の非支配株主持分への振替

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	300	(貸) 非支配株主持分当期変動額	300
---------------------	-----	------------------	-----

③ のれんの償却

(借) 販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	10	(貸) の れ ん	10
(の れ ん 償 却)			

2 (1) P社-S1社間の相殺消去

(借) 部 品 仕 入 (売 上 原 価)	115	(貸) 買 掛 金	115
棚 卸 資 産	115	部 品 仕 入 (売 上 原 価)	115
買 掛 金	28,000	売 掛 金	28,000
売 上 高	84,410	仕 入 (売 上 原 価)	84,410

(2) P社-S2社間の相殺消去

(借) 諸 資 産 (当 座 預 金)	1,000	(貸) 売 掛 金	1,000
買 掛 金	28,000	売 掛 金	28,000
売 上 高	85,800	仕 入 (売 上 原 価)	85,800

3 未実現利益の修正(P 社部品及び製品に含まれている部品)

(借)	利益剰余金当期首残高	a	1,250	(貸)	売上原価		1,250
	非支配株主持分当期首残高	b	187		利益剰余金当期首残高		187
	非支配株主に帰属する当期純利益	b	187		非支配株主持分当期変動額		187
	売上原価	c	1,440		棚卸資産		1,440
	非支配株主持分当期変動額	d	216		非支配株主に帰属する当期純利益		216
a	① 2,530 千円×付加利益率 15%÷1.15=330 千円(部品 E の未実現利益)						
	② 1,320 千円×付加利益率 20%÷1.2=220 千円(部品 K の未実現利益)						
	③ 10,000 千円×部品 E の割合 23%=2,300 千円(製品のうち部品 E の金額)						
	2,300 千円×付加利益率 15%÷1.15=300 千円(部品 E の未実現利益)						
	④ 10,000 千円×部品 K の割合 24%=2,400 千円(製品のうち部品 K の金額)						
	2,400 千円×付加利益率 20%÷1.2=400 千円(部品 K の未実現利益)						
	⑤ 330 千円+220 千円+300 千円+400 千円=1,250 千円						
b	① 部品 E の未実現利益(330 千円+300 千円)×非支配株主持分割合 10%=63 千円						
	② 部品 K の未実現利益(220 千円+400 千円)×非支配株主持分割合 20%=124 千円						
	③ 63 千円+124 千円=187 千円						
c	① (2,645 千円+115 千円)×付加利益率 15%÷1.15=360 千円(部品 E の未実現利益)						
	② 1,440 千円×付加利益率 20%÷1.2=240 千円(部品 K の未実現利益)						
	③ 12,000 千円×部品 E の割合=2,760 千円(製品のうち部品 E の金額)						
	2,760 千円×付加利益率 15%÷1.15=360 千円(部品 E の未実現利益)						
	④ 12,000 千円×部品 K の割合 24%=2,880 千円(製品のうち部品 K の金額)						
	2,880 千円×付加利益率 20%÷1.2=480 千円(部品 K の未実現利益)						
	⑤ 360 千円+240 千円+360 千円+480 千円=1,440 千円						
d	① 部品 E の未実現利益(360 千円+360 千円)×非支配株主持分割合 10%=72 千円						
	② 部品 K の未実現利益(240 千円+480 千円)×非支配株主持分割合 20%=144 千円						
	③ 72 千円+144 千円=216 千円						

4 S1 社および S2 社貸倒引当金の修正

(借)	貸倒引当金	e	500	(貸)	利益剰余金当期首残高		500
	利益剰余金当期首残高	f	50		非支配株主持分当期首残高		50
	貸倒引当金	g	60		販売費及び一般管理費		60
					(貸倒引当金繰入)		
	非支配株主に帰属する当期純利益	h	6		非支配株主持分当期変動額		6
	貸倒引当金	i	550		利益剰余金当期首残高		550
	利益剰余金当期首残高	j	110		非支配株主持分当期首残高		110
	貸倒引当金	k	30		販売費及び一般管理費		30
					(貸倒引当金繰入)		
	非支配株主に帰属する当期純利益	l	6		非支配株主持分当期変動額		6
e	S1 社の P 社に対する当期の貸倒引当金設定額 28,000 千円×2%=560 千円を、前期までの設定額 500 千円と当期に差額補充法で繰り入れた 60 千円に分解した後、前期までの設定額 500 千円を、当期の損益計算書の販売費及び一般管理費に影響を与えないように、利益剰余金当期首残高として処理します。						
f	500 千円×非支配株主持分割合 10%=50 千円とし、e の仕訳で損益計算書項目を意味する利益剰余金当期首残高の反対側となる借方に「利益剰余金当期首残高」、貸方は「非支配株主持分当期首残高」として処理します。また、ワークシートの「非支配株主持分当期首残高」に追加します。						
g	当期の補充額 60 千円						
h	60 千円×非支配株主持分割合 10%=6 千円とし、g の仕訳で損益計算書項目が貸方にあるので、その反対側となる借方に「非支配株主に帰属する当期純利益」を、空いている貸方は「非支配株主持分当期変動額」で処理します。また、ワークシートに「非支配株主持分割合」と「非支配株主持分当期変動額」を追加します。						
i	S2 社の P 社に対する当期の貸倒引当金設定額 29,000 千円×2%=580 千円を、前期までの設定額 550 千円と当期に差額補充法で繰り入れた 30 千円に分解した後、前期までの設定額 550 千円を、当期の損益計算書の販売費及び一般管理費に影響を与えないように、利益剰余金当期首残高として処理します。						
j	550 千円×非支配株主持分割合 20%=110 千円とし、i の仕訳で損益計算書項目を意味する利益剰余金当期首残高の反対側となる借方に「利益剰余金当期首残高」、貸方は「非支配株主持分当期首残高」として処理します。また、ワークシートの「非支配株主持分当期首残高」に追加します。						
k	当期の補充額 30 千円						
l	30 千円×非支配株主持分割合 20%=6 千円とし、k の仕訳で損益計算書項目が貸方にあるので、その反対側となる借方に「非支配株主に帰属する当期純利益」を、空いている貸方は「非支配株主持分当期変動額」で処理します。また、ワークシートに「非支配株主持分割合」と「非支配株主持分当期変動額」を追加します。						

連 結 損 益 計 算 書			
x6 年 4 月 1 日 ～ x7 年 3 月 31 日			
(単位: 千円)			
I	売	上	高
			(1) 871,960
II	売	上	原 価
			(2) 580,130
	売	上	総 利 益
			(3) 291,830
III	販 売 費	及 び	一 般 管 理 費
			(4) 219,710
	営	業	利 益
			(5) 72,120
IV	営	業	外 収 益
			(6) 1,684
V	営	業	外 費 用
			(7) 1,054
	税 金 等 調 整 前 当 期 純 利 益		
			(8) 72,750
	法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税		
			(9) 22,170
	当 期 純 利 益		
			(10) 50,580
	非 支 配 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益		
			(11) 403
	親 会 社 株 主 に 帰 属 す る 当 期 純 利 益		
			(12) 50,177

【連結損益計算書の作成手順】

(1) P 社_671,000 千円 + S1 社_175,020 千円 + S2 社_196,150 千円 - 2_84,410 千円 - 2_85,800 千円

(2) P 社_458,200 千円 + S1 社_145,150 千円 + S2 社_146,800 千円 + 2_115 千円 - 2_115 千円 - 2_84,410 千円 - 2_85,800 千円 - 3_1,250 千円 + 3_1,440 千円

(3) (1) - (2)

(4) P 社_144,164 千円 + S1 社_28,316 千円 + S2 社_47,300 千円 + 1(1)③_10 千円 + 1(2)③_10 千円 - 4_60 千円 - 4_30 千円

(5) (3) - (4)

(6) P 社_834 千円 + S1 社_450 千円 + S2 社_400 千円

(7) P 社_470 千円 + S1 社_284 千円 + S2 社_300 千円

(8) (5) + (6) - (7)

(9) P 社_21,000 千円 + S1 社_520 千円 + S2 社_650 千円

(10) (8) - (9)

(11) 1(1)②_120 千円 + 1(2)②_300 千円 + 3_187 千円 - 3_216 千円 + 4_6 千円 + 4_6 千円

※ WS の 非支配株主に帰属する当期純利益(波線部分) を集計しましょう。

(12) (10) - (11)

連 結 株 主 資 本 等 変 動 計 算 書

x6 年 4 月 1 日 ～ x7 年 3 月 31 日

(単位: 千円)

	株 主 資 本			非支配株主持分
	資 本 金	資本剰余金	利益剰余金	
当 期 首 残 高	(13) 200,000	(14) 80,000	(17) 63,257	(19) 17,653
剰 余 金 の 配 当			(15) △16,000	
親会社株主に 帰属する当期純利益			(16) 50,177	
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)				(20) 403
当 期 末 残 高	(13) 200,000	(14) 80,000	(18) 97,434	(21) 18,056

【連結株主資本等変動計算書の作成手順】

(13) P 社の資本金

(14) P 社の資本剰余金

(15) P 社の剰余金の配当

(16) 連結損益計算書(12)より

(17) P 社_56,000 千円 + S1 社_6,800 千円 + S2 社_7,000 千円 - 1(1)①_2,540 千円

- 1(2)①_3,830 千円 - 3_1,250 千円 + 3_187 千円 + 4_500 千円 - 4_50 千円

+ 4_550 千円 - 4_110 千円

※ (18)を連結貸借対照表(33)より求め、 $(18) - (16) + (15) = (17)$ で求めることも可能です。

(18) $(17) - (15) + (16)$ 、または連結貸借対照表(33)より

(19) 1(1)①_4,680 千円 + 1(2)②_13,000 千円 - 3_187 千円 + 4_50 千円 + 4_110 千円、または [WS 連 7 首および連 4 首]

(20) 1(1)②_120 千円 + 1(2)②_300 千円 + 3_187 千円 - 3_216 千円 + 4_6 千円 + 4_6 千円、または [WS 連 7 中および連 4 中]

(21) $(19) + (20)$ 、または [WS 連 5 末]

※ (19)と(21)を WS より求め、 $(19) - (21) = (20)$ で求めることも可能です。

連 結 貸 借 対 照 表

x7 年 3 月 31 日

(単位: 千円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
諸 資 産	(22) 516,000	諸 負 債	(29) 224,500
売 掛 金	(23) 143,000	買 掛 金	(30) 97,115
貸 倒 引 当 金	(24) △2,860	資 本 金	(31) 200,000
棚 卸 資 産	(25) 60,675	資 本 剰 余 金	(32) 80,000
(の れ ん)	(26) 290	利 益 剰 余 金	(34) 97,434
		非 支 配 株 主 持 分	(33) 18,056
	(27) 717,105		(28) 717,105

【連結貸借対照表の作成手順】

(22) P 社_347,800 千円 + S1 社_84,500 千円 + S2 社_82,700 千円 + 2(2) _1,000 千円

(23) P 社_90,000 千円 + S1 社_50,000 千円 + S2 社_60,000 千円 - 2(2) _28,000 千円
- 2(2)_1,000 千円 - 2(2)_28,000 千円

(24) P 社_1,800 千円 + S1 社_1,000 千円 + S2 社_1,200 千円 - 4_500 千円 - 4_60 千円
- 4_550 千円 - 4_30 千円

※ P 社も S 社も同じ 2% 設定なので、(24)×2%で求めることも可能です。

(25) P 社_27,000 千円 + S1 社_16,500 千円 + S2 社_18,500 千円 + 2(1)_115 千円
- 3_1,440 千円

(26) 1(1)①_140 千円 - 1(1)③_10 千円 + 1(2)①170 千円 - 1(2)③_10 千円

または[WS 連 7 末および連 4 末]

(27) (22) + (23) - (24) + (25) + (26)

(28) (27) より

(29) P 社_104,000 千円 + S1 社_68,000 千円 + S2 社_52,500 千円

(30) P 社_78,000 千円 + S1 社_34,000 千円 + S2 社_41,000 千円 + 2(1)_115 千円
- 2(1)_28,000 千円 - 2(2)_28,000 千円

(31) P 社の資本金

(32) P 社の資本剰余金

(33) (21)より、または[WS 連 7 末および連 4 末]

(34) (18)より、または(28) - (29) - (30) - (31) - (32) - (33)