

連結精算表作成問題

【解答用紙】

科目	個別財務諸表		連結修正・消去仕訳		連結財務諸表
	P 社	S 社	借方	貸方	
(貸借対照表)					
諸資産	18,000	8,000			
売掛金	6,000	3,000			
商品	8,000	2,100			
S 社株式	10,000				
のれん					
土地	5,000	1,000			
資産の部合計	47,000	14,100			
諸負債	(12,820)	(2,210)			
買掛金	(4,000)	(2,800)			
貸倒引当金	(180)	(90)			
資本金	(15,000)	(3,500)			
利益剰余金	(15,000)	(5,500)			
非支配株主持分					
負債・純資産の部合計	(47,000)	(14,100)			
(損益計算書)					
売上高	(31,200)	(5,500)			
売上原価	20,300	3,240			
貸倒引当金繰入	100	60			
のれん償却					
受取配当金	(1,200)	(800)			
固定資産売却益		(1,000)			
当期純利益	(12,000)	(4,000)			
非支配株主に帰属する当期純利益					
親会社に帰属する当期純利益	(12,000)	(4,000)			
(株主資本等変動計算書)					
資本金当期首残高	(15,000)	(3,500)			
資本金当期末残高	(15,000)	(3,500)			
利益剰余金当期首残高	(4,000)	(2,200)			
剰余金の配当	1,000	700			
親会社に帰属する当期純利益	(12,000)	(4,000)			
利益剰余金当期末残高	(15,000)	(5,500)			
非支配株主持分当期首残高					
非支配株主持分当期変動額					
非支配株主持分当期末残高					

【解答】

科目	個別財務諸表		連結修正・消去仕訳		連結財務諸表
	P社	S社	借方	貸方	
(貸借対照表)					
諸資産	18,000	8,000			26,000
売掛金	6,000	3,000		1,100	7,900
商品	8,000	2,100		100	10,000
S社株式	10,000			10,000	
のれん			5,400	600	4,800
土地	5,000	1,000		1,000	5,000
資産の部合計	47,000	14,100	5,400	12,800	53,700
諸負債	(12,820)	(2,210)			(15,030)
買掛金	(4,000)	(2,800)	1,100		(5,700)
貸倒引当金	(180)	(90)	33		(237)
資本金	(15,000)	(3,500)	3,500		(15,000)
利益剰余金	(4,000)	(5,500)	6,340	2,033	(16,193)
非支配株主持分			340	1,880	(1,540)
負債・純資産の部合計	(47,000)	(14,100)			(53,700)
(損益計算書)					
売上高	(31,200)	(5,500)	1,100		(35,600)
売上原価	20,300	3,240	100	1,100	22,540
貸倒引当金繰入	100	60		33	127
のれん償却			600		600
受取配当金	(1,200)	(800)	560		(1,440)
固定資産売却益		(1,000)	1,000		
当期純利益	(12,000)	(4,000)	3,360	1,133	(13,773)
非支配株主に帰属する当期純利益			800	200	600
親会社に帰属する当期純利益	(12,000)	(4,000)	4,160	1,333	(13,173)
(株主資本等変動計算書)					
資本金当期首残高	(15,000)	(3,500)	3,500		(15,000)
資本金当期末残高	(15,000)	(3,500)	3,500		(15,000)
利益剰余金当期首残高	(4,000)	(2,200)	2,180		(4,020)
剰余金の配当	1,000	700		700	1,000
親会社に帰属する当期純利益	(12,000)	(4,000)	4,160	1,333	(13,173)
利益剰余金当期末残高	(15,000)	(5,500)	6,340	2,033	(16,193)
非支配株主持分当期首残高				1,080	(1,080)
非支配株主持分当期変動額			340	800	(460)
非支配株主持分当期末残高			340	1,880	(1,540)