

(ICOフィードバック解説)

問題 1

問 1

企業結合に関する会計基準 105項参照。

問 2

退職給付に関する会計基準 67項(1)参照。

問 3

その他の包括利益の会計処理 18項(1)参照。

問 4

研究開発費等に係る会計基準・意見書第三 (2)参照。

問 5

連結財務諸表に関する会計基準 57項参照。

問 6

解答参照。

問 7

連結財務諸表に関する会計基準 66-2項参照。

問題2 (単位：千豪ドル)

(1) のれんの修正仕訳

① 過年度分(X1年度及びX2年度)

X1年12/31	(借) 利益剰余金(注)	100	(貸) のれん	100
X2年12/31	利益剰余金	100	のれん	100

(注) $1,000 \times \frac{1\text{年}}{10\text{年}} = 100$

② 当年度分(X3年度)

(借) のれん償却(注)	100	(貸) のれん	100
--------------	-----	---------	-----

(注) $1,000 \times \frac{1\text{年}}{10\text{年}} = 100$

(2) 退職給付会計における数理計算上の差異の修正仕訳

① 過年度分

X1年12/31	(借) 退職給付に係る調整累計額 (その他の包括利益累計額)	50	(貸) 利益剰余金	50
X2年12/31	利益剰余金(注)	5	退職給付に係る調整累計額 (その他の包括利益累計額)	5

(注) $50 \times \frac{1\text{年}}{10\text{年}} = 5$

② 当年度分

(借) 退職給付費用 (数理計算上の差異償却)	5	(貸) 退職給付に係る調整額 (その他の包括利益)	5
----------------------------	---	------------------------------	---

(3) 研究開発費の修正仕訳

① 過年度分

X1年12/31	(借) 利益剰余金	400	(貸) 開発費(無形資産)	400
X2年12/31	開発費(無形資産)	100	利益剰余金	100

② 当年度分

(借) 開発費(無形資産)	100	(貸) 開発費償却	100
---------------	-----	-----------	-----

(注) $500 \times \frac{1\text{年}}{5\text{年}} = 100$

(4) 投資不動産の修正仕訳

① 過年度分

X1年12/31	(借) 利益剰余金	20	(貸) 建物減価償却累計額	20
X2年12/31	利益剰余金	20	建物減価償却累計額	20
	建物	100	利益剰余金	100

(注) $1,000 \times \frac{1\text{年}}{50\text{年}} = 20$

② 当年度分

(借) 建物減価償却費	20	(貸) 建物	20
(借) 建物減価償却累計額(注1)	60	(貸) 建物	100
固定資産売却益(注2)	40		

(注1) $20+20+20=60$

(注2) 売却価額950－売却簿価940＝売却益10
 $50-10=10$

(5) 有形固定資産の修正仕訳

① 過年度分

X2年12/31	(借) 機械(注)	20	(貸) 機械減価償却費累計額	100
	固定資産再評価剰余金	80		
	(その他の包括利益累計額)			

(注) $500-480=20$

② 当年度分

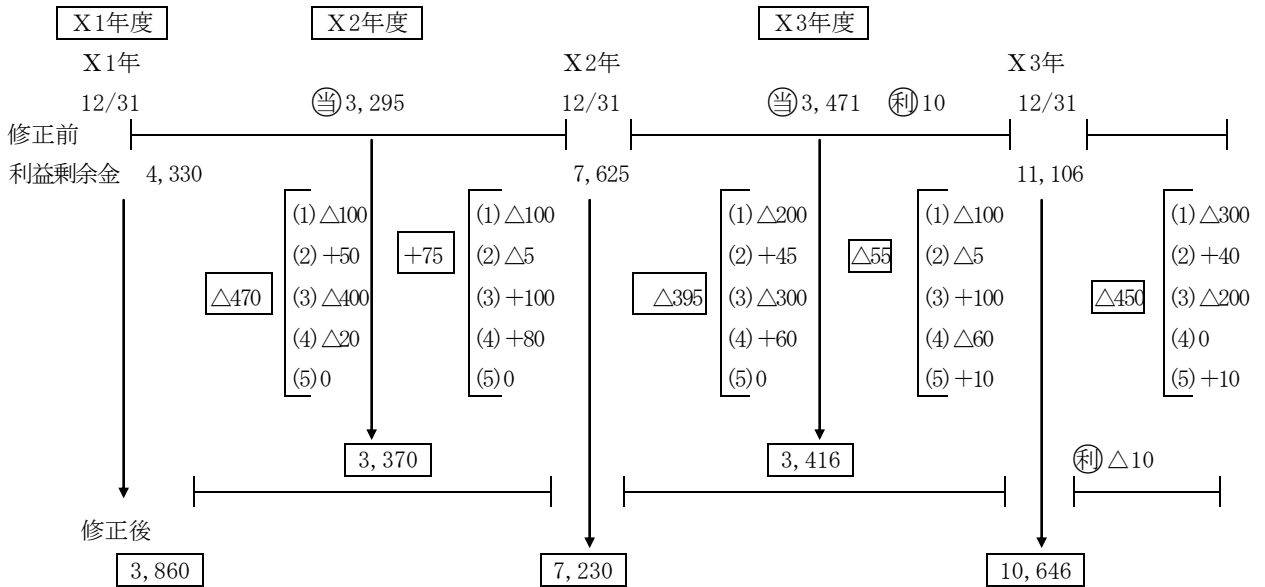
(借) 機械減価償却費累計額(注)	10	(貸) 機械減価償却費	10
利益剰余金	10	固定資産再評価剰余金	10
		(その他の包括利益累計額)	

(注) $60-50=10$

(6) 修正後の利益剰余金

X1年12/31の利益剰余金				X2年12/31の利益剰余金			
(1)	100	修正前	4,330	(1)	200	修正前	7,625
(3)	400	(2)	50	(3)	300	(2)	45
(4)	20			(4)		(4)	60
修正後	<u>3,860</u>			修正後	<u>7,230</u>		
	<u>4,380</u>		<u>4,380</u>		<u>7,730</u>		<u>7,730</u>

(7) タイム・テーブル



問題3 (単位：千円、千豪ドル)

(1) 為替換算調整勘定の算定

① X3年度のS社貸借対照表

資産の部	外貨	レート	円貨	負債・純資産	外貨	レート	円貨
現金及び預金	13,606	120	1,632,720	買掛金	2,500	120	300,000
売掛金	1,000	120	120,000	短期借入金	1,000	120	120,000
たな卸資産	2,000	120	240,000	退職給付に係る負債	550	120	66,000
機械(有形固定資産)	500	120	60,000	資本金	5,000	100	500,000
機械減価償却累計額	(150)	120	(18,000)	利益剰余金			
土地	2,000	120	240,000	X1年末	3,860	100	386,000
建物(投資不動産)	—	120	—	X2年末	3,370	105	353,850
				当期純利益	3,416	115	392,840
のれん	700	120	84,000	退職給付に係る調整累計額	△50	120	△6,000
					5	120	600
					5	120	600
					△40		△4,800
				為替換算調整勘定	—	(1)の答(差額)	244,830
合計	19,656	120	2,358,720	合計	19,656	—	2,358,720

(1)の別解：のれんをS社個別修正仕訳で計上した場合：244,030+のれん残高2,361.6×120+1年目

償却295.2×105+2年目償却295.2×115-のれん評価勘定2,952×100= 297,166

② X2年度のS社貸借対照表(参考)

資産の部	外貨	レート	円貨	負債・純資産	外貨	レート	円貨
現金及び預金	9,075	110	998,250	買掛金	2,500	110	275,000
売掛金	1,000	110	110,000	短期借入金	1,000	110	110,000
たな卸資産	2,000	110	220,000	退職給付に係る負債	550	110	60,500
機械(有形固定資産)	500	110	55,000	資本金	5,000	100	500,000
機械減価償却累計額	(100)	110	(11,000)	利益剰余金			
				X1年末	3,860	100	386,000
土地	2,000	110	220,000	当期純利益	3,370	105	353,850
建物(投資不動産)	1,000	110	110,000	退職給付に係る調整累計額	△50	110	△5,500
					5	110	550
					△45		△4,950
建物減価償却累計額	(40)	110	(4,400)	為替換算調整勘定	—	(差額)	105,450
のれん	800	110	88,000				
合計	16,235	110	1,785,850	合計	16,235	—	1,785,850

貸借対照表の純資産の部の表示に関する会計基準等の適用指針7項(2)参照。

(2) 当期純利益の計算

損益計算書	修正前外貨	修正	修正後外貨	レート	円貨
売上高	20,000		20,000	115	2,300,000
売上原価	10,000		10,000	115	1,150,000
売上総利益	10,000		10,000	115	1,150,000
機械減価償却費	60	△10	50	115	5,750
開発費償却	100	△100	—	—	—
のれん償却	—	100	100	115	11,500
退職給付費用	—	5	5	115	575
その他の販売費 及び一般管理費	5,000		5,000	115	575,000
営業利益	4,840	5	4,845	115	557,175
受取利息	91		91	115	10,465
支払利息	10		10	115	1,150
為替差損				—	—
建物減価償却費	—	20	20	115	2,300
経常利益	4,921	△15	4,906	115	564,190
固定資産売却益	50	△40	10	115	1,150
税引前当期純利益	4,971	△55	4,916	115	565,340
法人税等	1,500		1,500	115	172,500
当期純利益	3,471	△55	3,416	115	392,840

↑ (2)の答

(2)の別解：のれんをS社個別修正仕訳で計上した場合：392,840－のれん償却額33,948＝ 358,892

問題4 (単位：千円)

1. **タイム・テーブル** (単位：千豪ドル)

	X1年 12/31	当期純利益 3,370	X2年 12/31	当期純利益 3,416	X3年 12/31
取得割合	80%		80%		70%
資本金	5,000		5,000		5,000
利益剰余金	3,860		7,230		10,646
退職給付に係る調整累計額	△50	5	△45	5	△40
合計	8,810		12,185		15,606
取得割合	×80%			売却割合	△×10%
取得持分	7,048			売却持分	1,560.6
取得原価	10,000				
のれん	2,952	△295.2	2,656.8	△295.2	2,361.6

2. **連結仕訳**

(1) 開始仕訳

① 支配獲得時の投資と資本の相殺消去

(借) 資本金(注1)	500,000	(貸) S社株式	1,000,000
利益剰余金当期首残高(注2)	386,000	非支配株主持分当期首残高(注3)	176,200
のれん(注4)	295,200	退職給付に係る調整累計額	5,000

(注1) 5,000千豪ドル×@100=500,000

(注2) 3,860千豪ドル×@100=386,000

(注3) (5,000+3,860-50)千豪ドル×@100×20%=176,200

(注4) 1,000,000-(5,000+3,860-50)千豪ドル×@100×80%=295,200

② のれんの償却

(借) 利益剰余金当期首残高(注)	30,996	(貸) のれん	30,996
-------------------	--------	---------	--------

(注) 2,952千豪ドル÷10年×@105=30,996

③ 非支配株主に帰属する当期純利益の認識

(借) 利益剰余金当期首残高	70,770	(貸) 非支配株主持分当期首残高(注)	70,770
----------------	--------	---------------------	--------

(注) 3,370千豪ドル×@105×20%=70,770

④ 退職給付に係る調整額の非支配株主への振替

(借) 退職給付に係る調整累計額	10	(貸) 非支配株主持分当期首残高(注)	10
------------------	----	---------------------	----

(注) 50(=△4,950-△5,000)×20%=10

⑤ 為替換算調整勘定の非支配株主への振替

(借) 為替換算調整勘定(注)	21,090	(貸) 非支配株主持分当期首残高	21,090
-----------------	--------	------------------	--------

(注) 105,450×20%=21,090

⑥ のれんに関する為替換算調整勘定の計上

(借) のれん(注)	28,044	(貸) 為替換算調整勘定	28,044
------------	--------	--------------	--------

(注) 期末残高: $2,952 \text{千豪ドル} \times \frac{9 \text{年}}{10 \text{年}} \times (@110 - @100) + \text{当期償却額} : 295,2 \times (@105 - @100) = 28,044$

⑦ 以上まとめると開始仕訳となる。

(借) 資本金	500,000	(貸) S社株式	1,000,000
利益剰余金当期首残高	487,766	非支配株主持分当期首残高	268,070
のれん	292,248	退職給付に係る調整累計額	4,990
		為替換算調整勘定	6,954

(2) 当期の連結仕訳

① のれんの償却

(借) のれん償却(注)	33,948	(貸) のれん	33,948
--------------	--------	---------	--------

(注) $2,952 \text{千豪ドル} \div 10 \text{年} \times @115 = 33,948$

② 非支配株主に帰属する当期純利益の認識

(借) 非支配株主に帰属する当期純利益	78,568	(貸) 非支配株主持分当期変動額(注)	78,568
---------------------	--------	---------------------	--------

(注) $3,416 \text{千豪ドル} \times @115 \times 20\% = 78,568$

③ 退職給付に係る調整額の非支配株主への振替

(借) 退職給付に係る調整額	30	(貸) 非支配株主持分当期変動額(注)	30
----------------	----	---------------------	----

(注) $150 (= \Delta 4,800 - \Delta 4,950) \times 20\% = 30$

④ 為替換算調整勘定の非支配株主への振替

i) X2年度末計上額の戻し

(借) 非支配株主持分当期変動額	21,090	(貸) 為替換算調整勘定	21,090
------------------	--------	--------------	--------

ii) X3年度発生額の計上

(借) 為替換算調整勘定	48,966	(貸) 非支配株主持分当期変動額(注)	48,966
--------------	--------	---------------------	--------

(注) $244,830 \times 20\% = 48,966$

⑤ のれんの換算による為替換算調整勘定の計上

i) X2年度末計上額の戻し

(借) 為替換算調整勘定	28,044	(貸) のれん	28,044
--------------	--------	---------	--------

ii) X3年度発生額の計上

(借) のれん(注)	53,136	(貸) 為替換算調整勘定	53,136
------------	--------	--------------	--------

(注) 期末残高: $2,952 \text{千豪ドル} \times 8 \text{年} / 10 \text{年} \times (@120 - @100) + \text{X2年の償却額} : 295.2 \text{千豪ドル} \times (@105 - @100) + \text{X3年の償却分} : 295.2 \text{千豪ドル} \times (@115 - @100) = 53,136$

のれんの期末残高: S社個別計上額84,000 + 開始残高292,248 - 当期償却額33,948 - 上記戻し28,044 + 上記計上53,136 = 367,392 (1)の答

⑥ 持分変動及び株式売却損益の修正

i) 売却簿価と売却持分の相殺消去

(借) S 社 株 式 (注1)	125,000	(貸) 非支配株主持分当期変動額 (注2)	187,272
退職給付に係る調整額 (注3)	20		
為替換算調整勘定 (注4)	24,483		
株 式 売 却 益 (差額)	37,769		

(注1) 個別上の売却簿価(原価) : $1,000,000 \times \frac{10\%}{80\%} = 125,000$

(注2) $(500,000 + 386,000 + 353,850 + 392,840 - 4,800 + 244,830) \times 10\% = 187,272$

非支配株主持分 : 開始仕訳268,070 + 当純計上78,568 + 退職調整額30 - X2年度為替戻し21,090 + X3年度為替計上48,966 + 持分変動187,272 = 561,816 (3)の答

(注3) 退職給付に係る調整額の変動額 $(50 + 150) \times 10\% = 20$

(注4) X3年度B/S計上額244,830 × 売却割合10% = 24,483

ii) 株式売却損益の修正

(借) 株 式 売 却 益 (注)	77,231	(貸) 資 本 剰 余 金	77,231
-------------------	--------	---------------	--------

(注) 個別上の売却益115,000 - 上記修正額37,769 = 77,231

資本剰余金の金額 : P社分 : 500,000 + 上記振替額77,231 = 577,231 (4)の答

⑦ 負債合計 : P社分 : 3,200,000 + S社分 : 4,050 × @120 = 3,686,000 (2)の答

⑧ 営業利益 : P社分 : 400,000 + S社分 : 557,175 - 連結修正額(のれん償却)33,948
= 923,227 (5)の答

⑨ その他の包括利益 : P社分 : ゼロ + S社分 : 為替換算調整勘定分139,380 (= 244,830 - 105,450)
+ 連結の退職給付に係る調整額150 (= △4,800 - △4,950) + 連結上ののれん
に関する為替換算調整勘定分25,092 (= 53,136 - 28,044)
= 164,622 (6)の答

⑩ 営業活動によるキャッシュ・フロー

I 営業活動によるCF

	P社個別	S社個別	連結修正	連結
税金等調整前当期純利益	520,000	565,340	$\left\{ \begin{array}{l} \Delta 115,000 \\ \Delta 33,948 \end{array} \right.$	936,392
建物&機械減価償却費	—	8,050		—
		(= (20+50) ×@115)		
のれん償却	—	11,500	33,948	45,448
退職給付費用	—	575		575
受取利息	$\Delta 15,000$	$\Delta 10,465$		$\Delta 25,465$
支払利息	10,000	1,150		11,150
固定資産売却益	—	$\Delta 1,150$		$\Delta 1,150$
株式売却益	$\Delta 115,000$	—	115,000	—
小計	400,000	575,000	0	975,000
利息の受取額	15,000	10,465		25,465
利息の支払額	$\Delta 10,000$	$\Delta 1,150$		$\Delta 11,150$
法人税等の支払額	$\Delta 180,000$	$\Delta 172,500$		$\Delta 352,500$
営業活動によるCF	225,000	411,815	0	636,815
II 投資活動によるCF				↑ (7)の答
固定資産の売却収入	—	109,250		109,250
子会社株式の売却収入	240,000	—		240,000
投資活動によるCF	240,000	109,250	0	349,250
現金及び現金同等物に係る換算差額		113,405		113,405
現金及び現金同等物の増加高	465,000	634,470		1,099,470
現金及び現金同等物の期首残高	950,000	998,250		1,948,250
現金及び現金同等物の期末残高	<u>1,415,000</u>	<u>1,632,720</u>	<u>0</u>	<u>3,047,720</u>

(7)の別解：利息の受取額及び利息の支払額を営業活動によるCFに計上しない場合：636,815－

$$\text{利息の受取額} 25,465 + \text{利息の支払額} 11,150 = \boxed{622,500}$$

連結精算表

連結精算表
自 X2年4月1日 至 X3年3月31日 (単位：千円)

勘定科目	P社個別財務諸表		S社個別財務諸表(修正後)		連結修正仕訳		連結財務諸表	
<u>貸借対照表</u>								
現金及び預金	1,415,000		1,632,720				3,047,720	
売掛金	1,000,000		120,000				1,120,000	
たな卸資産	500,000		240,000				740,000	
機械	—		60,000				60,000	
機械減価償却累計額	—		△18,000				△18,000	
土地	2,000,000		240,000				2,240,000	
建物(投資不動産)	—		—				—	
開発費	—		—				—	
のれん	—		84,000		{ 292,248 53,136 }	{ 33,948 28,044 }	367,392	(1)の答
S社株式	875,000		—		125,000	1,000,000	—	
買掛金	—	2,200,000	—	300,000			—	{ 2,500,000 }
短期借入金	—	1,000,000	—	120,000			3,686,000	{ 1,120,000 }
退職給付に係る負債	—	—	—	66,000			(2)の答	{ 66,000 }
資本金	—	1,000,000	—	500,000	500,000		—	1,000,000
資本剰余金	—	500,000	—	—		77,231	(4)の答	577,231
利益剰余金	—	1,090,000	—	1,132,690	487,766 227,516		—	1,507,408
退職給付に係る調整累計額	—	—	—	△4,800	{ 10 30 20 }	5,000	—	140
為替換算調整勘定	—	—	—	244,830	{ 48,966 28,044 24,483 }	{ 6,954 21,090 53,136 }	—	224,517
非支配株主持分	—	—	—	—	21,090	{ 268,070 78,568 30 48,966 187,272 }	(3)の答	561,816
合計	5,790,000	5,790,000	2,358,720	2,358,720	1,807,004	1,807,004	7,557,112	7,557,112
<u>損益計算書</u>								
売上高	—	5,000,000	—	2,300,000			—	7,300,000
受取利息	—	15,000	—	10,465			—	25,465
固定資産売却益	—	—	—	1,150			—	1,150
株式売却益	—	115,000	—	—	{ 37,769 77,231 }		—	—
売上原価	2,600,000	—	1,150,000	—			3,750,000	—
機械減価償却費	—	—	5,750	—			5,750	—
開発費償却	—	—	—	—			—	—
のれん償却	—	—	11,500	—	33,948		45,448	—
退職給付費用	—	—	575	—			575	—
その他の販管費	2,000,000	—	575,000	—			2,575,000	—
建物減価償却費	—	—	2,300	—			2,300	—
支払利息	10,000	—	1,150	—			11,150	—
法人税等	180,000	—	172,500	—			352,500	—
非支配株主帰属利益	—	—	—	—	78,568		78,568	—
親会社株主帰属利益	340,000	—	392,840	—		227,516	505,324	—

合 計	5,130,000	5,130,000	2,311,615	2,311,615	227,516	227,516	7,326,615	7,326,615
その他の包括利益								
退職給付に係る調整額期首		—		△4,950		4,990		40
退職給付に係る調整額増加		—		150				150
非支配株主持分への振替					30		30	
株式売却に伴う減少					20		20	
退職給付に係る調整額期末	—		△4,800		4,940		140	
為替換算調整勘定期首		—		105,450		6,954		112,404
為替換算調整勘定増加		—		139,380	28,044	53,136		164,472
非支配株主持分への振替	—		—		48,966	21,090	27,876	
株式売却に伴う減少	—		—		24,483		24,483	
為替換算調整勘定期末	—		244,830			20,313	224,517	

非支配帰属利益は、正式には「非支配株主に帰属する当期純利益」、親会社帰属利益は、正式には「親会社株主に帰属する当期純利益」です。

営業利益：7,300,000－3,750,000－5,750－45,448－575－2,575,000＝ 923,227 (5)の答

連結包括利益計算書

当期純利益	583,892
非支配株主に帰属する当期純利益	<u>78,568</u>
親会社株主に帰属する当期純利益	<u><u>505,324</u></u>

(連結包括利益計算書)

当期純利益	583,892
その他の包括利益：	
退職給付に係る調整累計額	150
為替換算調整勘定	164,472
その他の包括利益合計	164,622 (6)の答
包括利益	<u><u>748,514</u></u>

(内訳)

親会社株主に係る包括利益	642,040 (=505,324+150×80%+139,380×80%+25,092)
子会社株主に係る包括利益	106,474 (=78,568+150×20%+139,380×20%)

—以上—