

ICO簿記連結会計の特訓コース第1回

資本連結(追加取得) 総合問題18 【補助レジュメ】

(ICOフィードバック解説) (単位:千円)

1. タイム・テーブル

	X1年 3/31	X2年3月期 当純	(差額)	X2年 3/31	X3年3月期 当純	X3年 3/31
	%	株主資本等の変動		%	株主資本等の変動	
資本金					資準	
資本剰余金					資本	
資本準備金						
その他資本剰余金						
資本剰余金計						
利益剰余金		配当			配当	
利益準備金		利準			利準	
繰越利益剰余金						
利益剰余金計						
純資産の部合計						
評価差額(土地)		(税効果後)			(税効果後)	
合計						
取得割合						
取得持分						
取得原価						
のれん(借)				資本剰余金		

2. S社の土地時価評価に係る修正仕訳

(1) 原始取得時(X1年3月31日)

(借) 土地	評価差額	(貸) 評価差額(注1)
評価差額		繰延税金負債(注2)
(注1)		
(注2)		

(2) S社修正後貸借対照表(X3年3月31日)

修正後貸借対照表		(単位：千円)
資 産		負債・純資産
諸 資 産		諸 負 債
土 地	*1	繰延税金負債
		資 本 金
		その他資本剰余金
		利 益 準 備 金
		繰越利益剰余金
		評 価 差 額
		*2

*1

*2

3. 開始仕訳

(1) 原始取得時の投資と資本の相殺消去(X1年3月31日)

(借) 資本金当期首残高 資本剰余金当期首残高(注1) 利益剰余金当期首残高(注2) 評 価 差 額(注3) の れ ん(注5)	(貸) S 社 株 式 非支配株主持分当期首残高(注4)
--	---------------------------------

(注1)

(注2)

(注3)

(注4)

(注5)

(2) 増加剰余金(X2年3月期)の按分

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

(注)

(3) 剰余金の配当(X2年3月期)

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

(注)

(4) のれんの償却(X2年3月期)

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

(注)

(5) 追加取得に伴う持分変動の処理(X2年3月31日)

(借) 非支配株主持分当期首残高(注1) 資本剰余金当期首残高(注2)	(貸) S 社 株 式
--	-------------

(注1)

(注2)

(6) 開始仕訳：以上(1)～(5)の仕訳をまとめて

(借) 資本金当期首残高	(貸) S 社 株 式
資本剰余金当期首残高	非支配株主持分当期首残高
利益剰余金当期首残高	
評 価 差 額	
の れ ん	

4. X3年3月期分連結仕訳

(1) 当期純利益の按分(非支配株主に帰属する当期純利益の計上)

(借) 非支配帰属損益(注)	(貸) 非支配株主持分当期変動額
	(非支配帰属利益)

(注)

(2) 剰余金の配当

(借) 受取配当金(注1)	(貸) 利益剰余金当期変動額
非支配株主持分当期変動額(注2)	(剰余金の配当)
(剰余金の配当)	

(注1)

(注2)

(3) のれんの償却

(借) のれん償却額(注)	(貸) の れ ん
---------------	-----------

(注)

(4) S社の資本準備金減少及び資本金増加の振戻し

(借) 資本金当期変動額	(貸) 資本剰余金当期変動額
(資本剰余金からの振替)	(資本金への振替)

5. 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						
<u>貸借対照表</u>							
諸 資 産							
土 地							
S 社 株 式							
の れ ん							
諸 負 債							
繰 延 税 金 負 債							
資 本 金							
資 本 剰 余 金							
利 益 剰 余 金							
非 支 配 株 主 持 分							
評 価 差 額							
合 計							
<u>損益計算書</u>							
売 上 高							
受 取 配 当 金							
売 上 原 価							
諸 費 用							
の れ ん 償 却 額							
非 支 配 帰 属 利 益							
親 会 社 帰 属 利 益							
合 計							
<u>株主資本等変動計算書</u>							
<u>資本金</u>							
当 期 首 残 高							
新 株 の 発 行							
資 本 剰 余 金							
か ら の 振 替							
当 期 末 残 高							
合 計							
<u>資本剰余金</u>							
当 期 首 残 高							
新 株 の 発 行							
資 本 金 へ の 振 替							
当 期 末 残 高							
合 計							
<u>利益剰余金</u>							
当 期 首 残 高							
剰 余 金 の 配 当							
親 会 社 帰 属 利 益							
当 期 末 残 高							
合 計							
<u>非支配株主持分</u>							
当 期 首 残 高							
剰 余 金 の 配 当							
非 支 配 帰 属 利 益							
当 期 末 残 高							
合 計							

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。

参考. 連結株主資本等変動計算書

連結株主資本等変動計算書

自 X2年4月1日 至 X3年3月31日

株主資本

資	本	金	当期首残高		
			当期変動額	新株の発行	
				資本剰余金から資本金への振替	
			当期末残高		_____

資	本	剰	余	金	当期首残高	
					当期変動額	新株の発行
						資本剰余金から資本金への振替
					当期末残高	

利	益	剰	余	金	当期首残高	
					当期変動額	剰余金の配当
						親会社株主に帰属する当期純利益
					当期末残高	

株	主	資	本	合	計	当期首残高	
						当期変動額	
						当期末残高	

非	支	配	株	主	持	分	当期首残高	
							当期変動額	
							当期末残高	

純	資	産	合	計	当期首残高	
					当期変動額	
					当期末残高	

- 以上 -