

日付	/	/	/
✓			

次の資料にもとづき、当期末（×6年3月31日）における連結貸借対照表及び連結損益計算書を作成しなさい。なお、法定実効税率を40%として税効果会計を適用する。

資料

1. P社およびS社の当期末における個別財務諸表

貸借対照表

(単位：円)

資 産	P 社	S 社	負債・純資産	P 社	S 社
固定資産			固定負債		
繰延税金資産	16,000	—	繰延税金負債	—	10,000

損益計算書

(単位：円)

費 用	P 社	S 社	収 益	P 社	S 社
：	：	：	法人税等調整額	9,000	8,000

- P社は、×5年3月31日にS社の発行済株式総数の80%を取得し、S社を子会社とした。
- P社は商品を毎期、原価の10%増しの価額でS社に販売している。S社の期首商品棚卸高に含まれるP社の商品は11,000円、S社の期末商品棚卸高に含まれるP社の商品は22,000円である。
- S社は当期に帳簿価額50,000円の土地をP社に55,000円で販売した。P社はこの土地を当期末現在、保有している。
- 繰延税金資産と繰延税金負債は相殺して表示すること。

連結貸借対照表

×6年3月31日

(単位：円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
固定資産		固定負債	
繰延税金資産	()	繰延税金負債	()

連結損益計算書

×5年4月1日～6年3月31日

(単位：円)

費 用	金 額	収 益	金 額
：	：	法人税等調整額	()

問題

12

繰延税金資産と繰延税金負債の表示

解答

連結貸借対照表

× 6年3月31日

(単位：円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
固定資産		固定負債	
繰延税金資産	(16,800)	繰延税金負債	(8,000)

連結損益計算書

× 5年4月1日～× 6年3月31日

(単位：円)

費 用	金 額	収 益	金 額
：	：	法人税等調整額	(19,400)

解説

1. 商品に係る未実現利益の消去

(ダウン・ストリーム)

親子会社間の取引に係る繰延税金資産・負債は、販売側の会社に帰属します。

(1) 期首商品

(利益剰余金当期首残高)	1,000 ⁰¹⁾	(売上原価)	1,000
(法人税等調整額)	400 ⁰²⁾	(利益剰余金当期首残高)	400

01) $11,000円 \times \frac{10\%}{110\%} = 1,000円$

02) $1,000円 \times 40\% = 400円$

(2) 期末商品

(売上原価)	2,000 ⁰³⁾	(商品)	2,000
(繰延税金資産)	800 ⁰⁴⁾	(法人税等調整額)	800

P社 固定資産

03) $22,000円 \times \frac{10\%}{110\%} = 2,000円$

04) $2,000円 \times 40\% = 800円$

2. 固定資産に係る未実現利益の消去

(アップ・ストリーム)

(固定資産売却益)	5,000 ⁰⁵⁾	(土地)	5,000
(繰延税金資産)	2,000 ⁰⁶⁾	(法人税等調整額)	2,000

S社 固定資産

(非支配株主持分当期変動額)	600 ⁰⁷⁾	(非支配株主に帰属する当期純利益)	600
----------------	--------------------	-------------------	-----

05) $55,000円 - 50,000円 = 5,000円$

06) $5,000円 \times 40\% = 2,000円$

07) $(5,000円 - 2,000円) \times 20\% = 600円$

3. 金額の集計

以下のように、繰延税金資産・負債と法人税等調整額については、T勘定を書くことで集計しやすくなります。繰延税金資産と繰延税金負債は相殺します。ただし、会社が異なる場合には繰延税金資産と繰延税金負債の相殺はできません。

P社		S社		法人税等調整額	
繰延税金資産	16,000	繰延税金資産・負債	2,000	法人税等調整額	400
繰延税金負債	800	繰延税金負債	8,000	繰延税金負債	8,000
	16,800		10,000	繰延税金資産	800
				法人税等調整額	2,000
				19,400	

(単位：円)

相殺

相殺不可

繰延税金資産と繰延税金負債の表示

連結貸借対照表

×6年3月31日

(単位：円)

資 産	金 額	負債・純資産	金 額
固 定 資 産		固 定 負 債	
繰 延 税 金 資 産 ()		繰 延 税 金 負 債 ()	

連結損益計算書

×5年4月1日～×6年3月31日

(単位：円)

費 用	金 額	収 益	金 額
：	：	法 人 税 等 調 整 額 ()	