

**ステップ5** 連結貸借対照表を埋める。純資産の勘定科目は、株主資本等変動計算書から写す。

連結第2年度		連結精算表				(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		
<b>貸借対照表</b>						
諸資産	128,600	56,400			185,000	
売掛金	30,000	20,000		10,000	40,000	
貸倒引当金	(600)	(400)	80 + 120		(800)	
商品	50,000	20,000	500	500 + 1,000	69,000	
子会社株式	30,000	-		30,000		
のれん			2,700	300	2,400	
資産合計	238,000	96,000	3,400	41,800	295,600	
諸負債	(40,000)	(18,000)			(58,000)	
買掛金	(16,000)	(17,000)	10,000		(23,000)	
資本金	(140,000)	(30,000)	30,000		(140,000)	
資本剰余金	(10,000)	(8,000)	8,000		(10,000)	
利益剰余金	(32,000)	(23,000)	86,500	71,700	(40,200)	
非支配株主持分			2,000	26,400	(24,400)	
負債・純資産合計	(238,000)	(96,000)	136,500	98,100	(295,600)	
<b>株主資本等変動計算書</b>						
資本金期首残高	(140,000)	(30,000)	30,000		(140,000)	
資本金期末残高	(140,000)	(30,000)	30,000		(140,000)	
資本剰余金期首残高	(10,000)	(8,000)	8,000		(10,000)	
資本剰余金期末残高	(10,000)	(8,000)	8,000		(10,000)	
利益剰余金期首残高	(16,000)	(10,000)	9,000	80	(17,080)	
当期変動額						
剰余金の配当	14,000	5,000		5,000	14,000	
親会社株主に帰属する当期純利益	(30,000)	(18,000)	77,500	66,620	37,210	
利益剰余金期末残高	(32,000)	(23,000)	86,500	71,700	(40,200)	
非支配株主持分期首残高				19,200	(19,200)	
非支配株主持分当期変動額			2,000	7,200	(5,200)	
非支配株主持分期末残高			2,000	26,400	(24,400)	

諸資産  $128,600 + 56,400 = 185,000$   
 売掛金  $30,000 + 20,000 - 10,000 = 40,000$   
 貸倒引当金  $600 + 400 - 80 - 120 = 800$   
 商品  $50,000 + 20,000 + 500 - 500 - 1,000 = 69,000$   
 子会社株式  $30,000 - 30,000 = 0$   
 のれん  $2,700 - 300 = 2,400$   
 諸負債  $40,000 + 18,000 = 58,000$   
 買掛金  $16,000 + 17,000 - 10,000 = 23,000$

37,120