

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題1（P.127）

（B S 1 連結パッケージ用 円建貸借対照表）

N0	連結精算表科目	貸借	外貨(千ドル)	レート	備考	円換算額(千円)
	貸借対照表					
	[1 流動資産]					
A02	普通預金	借				
A①	連結会社間機械事業売掛金	借				
A05	機械事業売掛金	借				
A09	機械事業たな卸資産	借				
A	流動資産計	借				
	[2 有形固定資産]					
A21	建物	借				
A22	減価償却累計額	借				
A27	土地	借				
B1	有形固定資産計	借				
	[4 投資その他の資産]					
A37	長期貸付金	借				
A38	繰延税金資産	借				
B3	投資その他の資産計	借				
B	固定資産計	借				
D	資産合計	借				
	[5 流動負債]					
A53	機械事業買掛金	貸				
A55	短期借入金	貸				
E	流動負債計	貸				
	[6 固定負債]					
A67	長期借入金	貸				
F	固定負債計	貸				
G	負債合計	貸				
	[7 純資産]					
A81	資本金	貸				
A84	利益剰余金	貸				
H1	株主資本計	貸				
A90		貸	—	—		
H2	その他の包括利益累計額計	貸	—			
H	純資産合計	貸				
I	負債純資産合計	貸				

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題2（P.134）

（B S 2 連結精算表：単純合算表（XXX6年3月31日））

（千円）

N0	連結精算表科目	貸借	3 C C	3C American Inc.	(株)ライン	単純合算
	[1 流動資産]					
A01	現金	借	100,000	—	500	
A02	普通預金	借	16,330,989		175,130	
A03	機械事業受取手形	借	1,045,640	—	50,000	
A04	システム事業受取手形	借	2,100,000	—	40,000	
A①	連結会社間機械事業売掛金	借	—		180,000	
A05	機械事業売掛金	借	2,147,526		30,000	
A②	連結会社間システム事業売掛金	借	120,000	—	—	120,000
A06	システム事業売掛金	借	1,880,000	—	50,000	
A07	有価証券	借	10,008	—	10,000	
A08	親会社株式	借	10,005	—	2,000	
A09	機械事業たな卸資産	借	1,071,611		27,000	
A10	システム事業たな卸資産	借	1,341,000	—	185,000	
A11	機械事業未収入金	借	16,591	—	5,000	
A12	システム事業未収入金	借	10,000	—	2,000	
A13	前払費用	借	30,000	—	3,000	
A14	未収収益	借	20,000	—	10,000	
A15	繰延税金資産	借	956,415	—	8,516	
A16	貸倒引当金	借	△58,346	—	△14,000	
A	流動資産計	借	(27,131,439)	()	(764,146)	()
	[2 有形固定資産]					
A21	建物	借	6,020,004		30,000	
A22	減価償却累計額	借	△2,173,710		△3,000	
A23	機械及び装置	借	6,140,000	—	200,000	
A24	減価償却累計額	借	△4,205,902	—	△20,000	
A25	工具、器具及び備品	借	522,090	—	10,000	
A26	減価償却累計額	借	△460,210	—	△3,190	
A27	土地	借	25,950,008		400,000	
A28	リース資産	借	1,300,000	—	240,000	
A29	減価償却累計額	借	△250,000	—	△40,000	
B1	有形固定資産計	借	(32,842,280)	()	(813,810)	()
	[3 無形固定資産]					
A30	ソフトウェア	借	785,831	—	180,000	
A31	特許権	借	29,009	—	10,000	

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

N0	連結精算表科目	貸借	3 C C	3C American Inc.	(株)ライン	単純合算
B2	無形固定資産計	借	(814, 840)	(—)	(190, 000)	()
	[4 投資その他の資産]					
A33	投資有価証券	借	661, 765	—	640, 000	
A34	関係会社株式	借	1, 222, 000	—	—	1, 222, 000
A35	差入保証金	借	509, 024	—	30, 000	
A36	長期前払費用	借	30, 000	—	3, 000	
A37	長期貸付金	借	—		688, 000	
A③	関係会社長期貸付金	借	—	—	50, 000	50, 000
A38	繰延税金資産	借	34, 125		48, 547	
A39	貸倒引当金	借	△3, 100	—	△10, 000	
B3	投資その他の資産計	借	(2, 453, 814)	()	(1, 449, 547)	()
B	固定資産計	借	(36, 110, 934)	()	(2, 453, 357)	()
D	資産合計	借	(63, 242, 373)	()	(3, 217, 503)	()
	[5 流動負債]					
A51	機械事業支払手形	貸	272, 507	—	20, 000	
A52	システム事業支払手形	貸	200, 000	—	40, 000	
A④	連結会社間 機械事業買掛金	貸	202, 500	—	—	202, 500
A53	機械事業買掛金	貸	335, 849		20, 000	
A⑤	連結会社間 システム事業買掛金	貸	—	—	120, 000	120, 000
A54	システム事業買掛金	貸	500, 000	—	10, 000	
A55	短期借入金	貸	5, 000, 000		870, 000	
A56	1 年内返済予定長期借入金	貸	1, 500, 000	—	90, 000	
A57	1 年内償還予定社債	貸	20, 000, 000	—	—	20, 000, 000
A58	未払費用	貸	15, 080	—	2, 120	
A59	未払法人税等	貸	783, 933	—	38, 077	
A60	未払金	貸	10, 000	—	20, 000	
A61	賞与引当金	貸	94, 738	—	3, 500	
A62	役員賞与引当金	貸	20, 000	—	5, 000	
A63	リース債務	貸	60, 000	—	10, 000	
A64	預り金	貸	68, 756	—	5, 300	
E	流動負債計	貸	(29, 063, 363)	()	(1, 253, 997)	()
	[6 固定負債]					
A66	社債	貸	5, 000, 000	—	—	5, 000, 000
A67	長期借入金	貸	15, 050, 000		900, 000	
A⑥	関係会社長期借入金	貸	50, 000	—	—	50, 000
A68	退職給付引当金	貸	1, 635, 061	—	—	1, 635, 061
A70	役員退職慰労引当金	貸	674, 992	—	213, 506	

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

N0	連結精算表科目	貸借	3 C C	3C American Inc.	(株)ライン	単純合算
A71	リース債務	貸	600,000	—	92,000	
A72	資産除去債務	貸	140,000	—	30,000	
A73	預り保証金	貸	4,260,000	—	30,000	
A75	再評価に係る繰延税金負債	貸	700,000	—	—	700,000
F	固定負債計	貸	(28,110,053)	()	(1,265,506)	()
G	負債合計	貸	(57,173,416)	()	(2,519,503)	()
	[7 純資産]					
A81	資本金	貸	990,000		400,000	
A83	資本剰余金	貸	150,000	—	88,000	
A84	利益剰余金	貸	4,244,117		186,000	
A85	自己株式	貸	△200,000	—	—	△200,000
H1	株主資本計	貸	(5,184,117)	()	(674,000)	()
A87	その他有価証券評価差額金	貸	60,000	—	24,000	
A89	土地再評価差額金	貸	800,000	—	—	800,000
A90	為替換算調整勘定	貸	—		—	
H2	その他の包括利益累計額計	貸	(860,000)	()	(24,000)	()
A92	新株予約権	貸	24,840	—	—	24,840
H	純資産合計	貸	(6,068,957)	()	(698,000)	()
I	負債純資産合計	貸	(63,242,373)	()	(3,217,503)	()

基礎演習問題3（P.136）

① 海外連結子会社（3C American Inc.）関係

・子会社の資産・負債の時価評価 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・開始仕訳 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・のれんの償却 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・のれんに係る為替換算調整勘定 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・売上債権と仕入債務の相殺消去 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

② 国内連結子会社（株ライン）関係

(a) 投資と資本の相殺消去

- ・ 子会社の資産・負債の時価評価 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ 開始仕訳 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ のれんの償却 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ 子会社当期純利益の非支配株主持分への振替 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ 子会社配当金の修正 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ その他有価証券評価差額金の非支配株主持分への振替 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

- ・ 連結子会社が保有する親会社株式の自己株式への振替 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

(b) 連結会社間取引の相殺

・たな卸資産の未実現損益調整

(ライン→3 c c)

(千円)

(借)	(貸)

(3 c c→ライン)

(千円)

(借)	(貸)

・連結会社間の売上債権及び仕入債務の相殺

(千円)

(借)	(貸)

・貸倒引当金の調整

(ライン→3 c c)

(千円)

(借) 貸倒引当金 (流動)	3,600	(貸) 利益剰余金 (当期首残高)	3,000
		貸倒引当金繰入額	600
利益剰余金 (当期首残高)	1,200	繰延税金資産	1,440
法人税等調整額	240		
利益剰余金 (当期首残高)	360	非支配株主持分 (当期首残高)	360
非支配株主利益	72	非支配株主持分 (当期変動額)	72

(3 c c→ライン)

(千円)

(借) 貸倒引当金 (流動)	2,400	(貸) 利益剰余金 (当期首残高)	2,000
		貸倒引当金繰入額	400
利益剰余金 (当期首残高)	800	繰延税金資産	960
法人税等調整額	160		

・連結会社間の営業外債権債務の相殺

(千円)

(借)	(貸)

③ 国内持分法適用会社（株）メディカルサポート）関係

・過年度における持分法の適用 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・持分法損益の計上 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・剰余金配当の調整 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

・その他有価証券評価差額金（3 C C持分相当額）の振替 (千円)

(借)	(貸)
-----	-----

基礎演習問題4（P.152）

(千円)

(借)	(貸)
-----	-----

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題5（P.153）

（B S 3 連結精算表（XXX6年3月31日））

（千円）

NO	連結精算表科目	貸借	単純合算	連結仕訳		連結修正後金額
				借方	貸方	
	[1 流動資産]					
A01	現金	借	100,500			100,500
A02	普通預金	借	16,624,919			16,624,919
A03	機械事業受取手形	借	1,095,640			1,095,640
A04	システム事業受取手形	借	2,140,000			2,140,000
A①	連結会社間機械事業売掛金	借	202,500			
A05	機械事業売掛金	借	2,380,026			2,380,026
A②	連結会社間システム事業売掛金	借	120,000			
A06	システム事業売掛金	借	1,930,000			1,930,000
A07	有価証券	借	20,008			20,008
A08	親会社株式	借	12,005			
A09	機械事業たな卸資産	借	1,186,811			
A10	システム事業たな卸資産	借	1,526,000			
A11	機械事業未収入金	借	21,591			21,591
A12	システム事業未収入金	借	12,000			12,000
A13	前払費用	借	33,000			33,000
A14	未収収益	借	30,000			30,000
A16	貸倒引当金	借	△72,346			
A	流動資産計	借	(27,362,654)	()	()	()
	[2 有形固定資産]					
A21	建物	借	6,320,004			6,320,004
A22	減価償却累計額	借	△2,275,710			△2,275,710
A23	機械及び装置	借	6,340,000			6,340,000
A24	減価償却累計額	借	△4,225,902			△4,225,902
A25	工具、器具及び備品	借	532,090			532,090
A26	減価償却累計額	借	△463,400			△463,400
A27	土地	借	26,710,008			
A28	リース資産	借	1,540,000			1,540,000
A29	減価償却累計額	借	△290,000			△290,000
B1	有形固定資産計	借	(34,187,090)	()	()	()

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結精算表科目	貸借	単純合算	連結仕訳		連結修正後金額
				借方	貸方	
	[3 無形固定資産]					
A30	ソフトウェア	借	965,831			965,831
A31	特許権	借	39,009			39,009
A32		借	—			
B2	無形固定資産計	借	(1,004,840)	()	()	()
	[4 投資その他の資産]					
A33	投資有価証券	借	1,301,765			1,301,765
A34	関係会社株式	借	1,222,000			
A35	差入保証金	借	539,024			539,024
A36	長期前払費用	借	33,000			33,000
A37	長期貸付金	借	841,000			841,000
A③	関係会社長期貸付金	借	50,000			
A38	繰延税金資産	借	1,065,603			
A39	貸倒引当金	借	△13,100			△13,100
B3	投資その他の資産計	借	(5,039,292)	()	()	()
B	固定資産計	借	(40,231,222)	()	()	()
D	資産合計	借	(67,593,876)	()	()	()
	[5 流動負債]					
A51	機械事業支払手形	貸	292,507			292,507
A52	システム事業支払手形	貸	240,000			240,000
A④	連結会社間機械事業買掛金	貸	202,500			
A53	機械事業買掛金	貸	522,349			522,349
A⑤	連結会社間システム事業買掛金	貸	120,000			
A54	システム事業買掛金	貸	510,000			510,000
A55	短期借入金	貸	6,230,000			6,230,000
A56	1年内返済予定長期借入金	貸	1,590,000			1,590,000
A57	1年内償還予定社債	貸	20,000,000			20,000,000
A58	未払費用	貸	17,200			17,200
A59	未払法人税等	貸	822,010			822,010
A60	未払金	貸	30,000			30,000
A61	賞与引当金	貸	98,238			98,238
A62	役員賞与引当金	貸	25,000			25,000

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結精算表科目	貸借	単純合算	連結仕訳		連結修正後金額
				借方	貸方	
A63	リース債務	貸	70,000			70,000
A64	預り金	貸	74,056			74,056
E	流動負債計	貸	(30,843,860)	()	()	()
	[6 固定負債]					
A66	社債	貸	5,000,000			5,000,000
A67	長期借入金	貸	16,071,500			16,071,500
A⑥	関係会社長期借入金	貸	50,000			
A68	退職給付引当金	貸	1,635,061			
A69		貸	—			
A70	役員退職慰労引当金	貸	888,498			888,498
A71	リース債務	貸	692,000			692,000
A72	資産除去債務	貸	170,000			170,000
A73	預り保証金	貸	4,290,000			4,290,000
A74		貸	—			
A75	再評価に係る繰延税金負債	貸	700,000			700,000
F	固定負債計	貸	(29,497,059)	()	()	()
G	負債合計	貸	(60,340,919)	()	()	()
	[7 純資産]					
A81	資本金	貸	1,690,000			
A83	資本剰余金	貸	238,000			
A84	利益剰余金	貸	4,670,317			
					580,800	
				580,800		
A85	自己株式	貸	△200,000			
H1	株主資本計	貸	(6,398,317)	()	()	()
A87	その他有価証券評価差額金	貸	84,000			

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

NO	連結精算表科目	貸借	単純合算	連結仕訳		連結修正後 金額
				借方	貸方	
A89	土地再評価差額金	貸	800,000			800,000
A90	為替換算調整勘定	貸	△54,200			
A91		貸	—			
H2	その他の包括利益累計額計	貸	(829,800)	()	()	()
A92	新株予約権	貸	24,840			24,840
A93		貸	—			
A99	評価差額	貸	—			
H	純資産合計	貸	(7,252,957)	()	()	()
I	負債純資産合計	貸	(67,593,876)	()	()	()

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

基礎演習問題6（P.158）

（B S 4 当連結会計年度：短信・有報開示組替表）

N0	連結精算表科目&連結開示科目	貸借	連結精算表帳簿数値	借方	貸方	構成比	組替後数値	表示単位数値
	【連結貸借対照表】		千円	千円	千円	%	千円	百万円
	[1 流動資産]							
A01	現金	借	100,500					
A02	普通預金	借	16,624,919					
開1	現金及び預金	借						
A03	機械事業受取手形	借	1,095,640					
A04	システム事業受取手形	借	2,140,000					
A05	機械事業売掛金	借	2,380,026					
A06	システム事業売掛金	借	1,930,000					
開2	受取手形及び売掛金	借						
A07	有価証券	借	20,008					
開3	有価証券	借						
A09	機械事業たな卸資産	借	1,176,811					
A10	システム事業たな卸資産	借	1,496,000					
開4	たな卸資産	借						
A08	親会社株式	借	10,005			0.01		
A11	機械事業未収入金	借	21,591			0.03		
A12	システム事業未収入金	借	12,000			0.01		
A13	前払費用	借	33,000			0.04		
A14	未収収益	借	30,000			0.04		
開6	その他	借						
A16	貸倒引当金	借	△66,346					
開7	貸倒引当金	借						
A	流動資産計	借	27,004,154					
	[2 有形固定資産]							
A21	建物	借	6,320,004					
開8	建物及び構築物	借						
A22	減価償却累計額	借	△2,275,710					
開9	減価償却累計額	借						
開10	建物及び構築物（純額）	借						

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

N0	連結精算表科目&連結開示科目	貸借	連結精算表帳簿数値	借方	貸方	構成比	組替後数値	表示単位数値
	【連結貸借対照表】		千円	千円	千円	%	千円	百万円
A23	機械及び装置	借	6,340,000					
開 11	機械装置及び運搬具	借						
A24	減価償却累計額	借	△4,225,902					
開 12	減価償却累計額	借						
開 13	機械装置及び運搬具（純額）	借						
A27	土地	借	26,846,008					
開 14	土地	借						
A28	リース資産	借	1,540,000					
開 15	リース資産	借						
A29	減価償却累計額	借	△290,000					
開 16	減価償却累計額	借						
開 17	リース資産（純額）	借						
A25	工具、器具及び備品	借	532,090					
開 18	その他	借						
A26	減価償却累計額	借	△463,400					
開 19	減価償却累計額	借						
開 20	その他（純額）	借						
B1	有形固定資産計	借	34,323,090					
	[3 無形固定資産]							
A32	のれん	借	61,380					
開 21	のれん	借						
A30	ソフトウェア	借	965,831			1.43		
A31	特許権	借	39,009			0.05		
開 22	その他	借						
B2	無形固定資産計	借	1,066,220					
	[4 投資その他の資産]							
A33	投資有価証券	借	1,301,765					
開 23	投資有価証券	借						
A37	長期貸付金	借	841,000					
開 24	長期貸付金	借						
A38	繰延税金資産	借	1,318,923					
開 25	繰延税金資産	借						
A34	関係会社株式	借	842,000			1.25		
A35	差入保証金	借	539,024			0.80		
A36	長期前払費用	借	33,000			0.04		
開 26	その他	借						

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

N0	連結精算表科目&連結開示科目	貸借	連結精算表帳簿数値	借方	貸方	構成比	組替後数値	表示単位数値
	【連結貸借対照表】		千円	千円	千円	%	千円	百万円
A39	貸倒引当金	借	△13,100					
開 27	貸倒引当金	借						
B3	投資その他の資産計	借	4,862,612					
B	固定資産計	借	40,251,922					
D	資産合計	借	67,256,076			100.00		
	[5 流動負債]							
A51	機械事業支払手形	貸	292,507					
A52	システム事業支払手形	貸	240,000					
A53	機械事業買掛金	貸	522,349					
A54	システム事業買掛金	貸	510,000					
開 28	支払手形及び買掛金	貸						
A55	短期借入金	貸	6,230,000					
開 29	短期借入金	貸						
A56	1 年内返済予定長期借入金	貸	1,590,000					
開 30	1 年内返済予定長期借入金	貸						
A57	1 年内償還予定社債	貸	20,000,000					
開 31	1 年内償還予定社債	貸						
A63	リース債務	貸	70,000					
開 32	リース債務	貸						
A59	未払法人税等	貸	822,010					
開 33	未払法人税等	貸						
A61	賞与引当金	貸	98,238					
開 35	賞与引当金	貸						
A62	役員賞与引当金	貸	25,000					
開 36	役員賞与引当金	貸						
A58	未払費用	貸	17,200			0.02		
A60	未払金	貸	30,000			0.04		
A64	預り金	貸	74,056			0.11		
開 37	その他	貸						
E	流動負債計	貸	30,521,360					
	[6 固定負債]							
A66	社債	貸	5,000,000					
開 38	社債	貸						

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

N0	連結精算表科目&連結開示科目	貸借	連結精算表帳簿数値	借方	貸方	構成比	組替後数値	表示単位数値
	【連結貸借対照表】		千円	千円	千円	%	千円	百万円
A67	長期借入金	貸	16,071,500					
開 39	長期借入金	貸						
A71	リース債務	貸	692,000					
開 40	リース債務	貸						
A74	繰延税金負債	貸	56,800					
開 41	繰延税金負債	貸						
A75	再評価に係る繰延税金負債	貸	700,000					
開 42	再評価に係る繰延税金負債	貸						
A70	役員退職慰労引当金	貸	888,498					
開 43	役員退職慰労引当金	貸						
A69	退職給付に係る負債	貸	2,228,361					
開 44	退職給付に係る負債	貸						
A72	資産除去債務	貸	170,000					
開 45	資産除去債務	貸						
A73	預り保証金	貸	4,290,000					
開 47		貸						
F	固定負債計	貸	30,097,159					
G	負債合計	貸	60,618,519					
	[7 純資産]							
A81	資本金	貸	990,000	990,000				
開 48	資本金	貸			990,000		990,000	
A83	資本剰余金	貸	150,000	150,000				
開 49	資本剰余金	貸			150,000		150,000	
A84	利益剰余金	貸	5,046,894	5,046,894				
開 50	利益剰余金	貸			5,046,894		5,046,894	
A85	自己株式	貸	△201,600	△201,600				
開 51	自己株式	貸			△201,600		△201,600	
H1	株主資本計	貸	5,985,294	5,985,294	5,985,294		5,985,294	
A87	その他有価証券評価差額金	貸	91,200	91,200				
開 52	その他有価証券評価差額金	貸			91,200		91,200	
A89	土地再評価差額金	貸	800,000	800,000				
開 53	土地再評価差額金	貸			800,000		800,000	
A90	為替換算調整勘定	貸	△58,229	△58,229				
開 54	為替換算調整勘定	貸			△58,229		△58,229	

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

N0	連結精算表科目&連結開示科目	貸借	連結精算表帳簿数値	借方	貸方	構成比	組替後数値	表示単位数値
	【連結貸借対照表】		千円	千円	千円	%	千円	百万円
A91	退職給付に係る調整累計額	貸	△355,980	△355,980				
開 55	退職給付に係る調整累計額	貸			△355,980		△355,980	
H2	その他の包括利益累計額計	貸	476,991	476,991	476,991		476,991	
A92	新株予約権	貸	24,840	24,840				
開 56	新株予約権	貸			24,840		24,840	
A93	非支配株主持分	貸	150,432	150,432				
開 57	非支配株主持分	貸			150,432		150,432	
H	純資産合計	貸	6,637,557	6,637,557	6,637,557		6,637,557	
I	負債純資産合計	貸	67,256,076			100.00		

（B S 5 表示方法変更に伴う遡及修正 前連結会計年度：短信・有報開示組替表（抜粋））

N0	連結精算表科目&連結開示科目	貸借	連結精算表帳簿数値	借方	貸方	構成比	組替後数値	表示単位数値
			千円	千円	千円	%	千円	百万円
	[6 固定負債]							
	…略…							
A73	預り保証金	貸	100,000	100,000		0.06		
開 46	その他	貸			100,000			
開 47		貸				0.06		
	…略…							
I	負債純資産合計	貸	155,711,615	155,866,015	155,811,615	100.00	155,657,215	155,657

基礎演習問題7（P.169）

（B S 6 開示計算表）

N0	開示項目	前連結 会計年度	当連結 会計年度	増減差額
		千円	千円	千円
1	流動資産			
2	固定資産			
3	資産合計			
	（セグメント内訳）			
	機械事業			
	システム事業			
	全社			
	セグメント内訳合計			
4	流動負債			
5	固定負債			
6	負債合計			
7	純資産合計			
8	持分法適用会社への投資額			
	（セグメント内訳）			
	機械事業	—	—	—
	システム事業			
	全社	—	—	—
	セグメント内訳合計			
9	有形固定資産及び無形固定資産の増加額			
	（セグメント内訳）			
	機械事業			
	システム事業			
	全社			
	セグメント内訳合計			

基礎演習問題8（P.170）

(a) XXX5 年 3 月期

			円
(		円	銭)

(b) XXX6 年 3 月期

			円
(		円	銭)

基礎演習問題9（P.172）

(a) 自己資本 XXX5 年 3 月期

	千円
--	----

XXX6 年 3 月期

	千円
--	----

(b) 自己資本比率 XXX5 年 3 月期

	%
--	---

XXX6 年 3 月期

	%
--	---

(c) 自己資本利益率（XXX6 年 3 月期）

	%
--	---

(d) 総資産経常利益率（XXX6 年 3 月期）

	%
--	---

基礎演習問題 10（P. 174）

① 経理の状況

(a) 連結貸借対照表

（単位：百万円）

	前連結会計年度 (XXX5 年 3 月 31 日)	当連結会計年度 (XXX6 年 3 月 31 日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	122,630	
受取手形及び売掛金	3,942	
有価証券	8	
たな卸資産	1,179	
その他	400	
貸倒引当金	△20	
流動資産合計	128,141	
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	6,000	
減価償却累計額	△2,029	
建物及び構築物（純額）	3,970	
機械装置及び運搬具	5,040	
減価償却累計額	△3,877	
機械装置及び運搬具（純額）	1,162	
土地	15,700	
リース資産	1,240	
減価償却累計額	△380	
リース資産（純額）	860	
その他	320	
減価償却累計額	△225	
その他（純額）	94	
有形固定資産合計	21,786	
無形固定資産		
のれん	67	
その他	11	
無形固定資産合計	78	
投資その他の資産		
投資有価証券	1,638	
長期貸付金	682	
繰延税金資産	1,247	
その他	2,102	
貸倒引当金	△20	
投資その他の資産合計	5,650	

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

	前連結会計年度 (XXX5年3月31日)	当連結会計年度 (XXX6年3月31日)
固定資産合計	27,516	
資産合計	155,657	
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	1,715	
短期借入金	5,500	
1年内返済予定長期借入金	—	
1年内償還予定社債	100,000	
リース債務	50	
未払法人税等	739	
賞与引当金	80	
役員賞与引当金	20	
その他	238	
流動負債合計	108,343	
固定負債		
社債	20,000	
長期借入金	16,500	
リース債務	632	
再評価に係る繰延税金負債	700	
役員退職慰労引当金	666	
退職給付に係る負債	2,148	
資産除去債務	170	
固定負債合計	40,916	
負債合計	149,260	
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,080	
資本剰余金	132	
利益剰余金	4,679	
自己株式	△150	
株主資本合計	5,741	
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	39	
土地再評価差額金	800	
為替換算調整勘定	16	
退職給付に係る調整累計額	△363	
その他の包括利益累計額合計	492	
新株予約権	24	
非支配株主持分	138	

第3章 連結貸借対照表関係（解答欄は網掛け部分です）

	前連結会計年度 (XXX5年3月31日)	当連結会計年度 (XXX6年3月31日)
純資産合計	6,396	
負債純資産合計	155,657	

(b) 表示方法の変更

（連結貸借対照表関係）

前連結会計年度において、固定負債の「その他」に含めていた「預り保証金」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記することとした。

この結果、前連結会計年度の連結貸借対照表において、固定負債の「その他」に表示していた

百万円は、全額を「預り保証金」に組替えている。

(c) セグメント情報等

【セグメント情報】

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産その他の項目の金額に関する情報

前連結会計年度（自 XXX4年4月1日 至 XXX5年3月31日）

（単位：百万円）

	報告セグメント			その他	合計	調整額	連結財務諸 表計上額
	機械 事業	システム 事業	計				
…略…	略	略	略	略	略	略	略
セグメント資産				—			
その他の項目							
…略…	略	略	略	略	略	略	略
持分法適用会社への投資額	—			—		—	
有形固定資産及び無形 固定資産の増加額				—			

当連結会計年度（自 XXX5年4月1日 至 XXX6年3月31日）

（単位：百万円）

	報告セグメント			その他	合計	調整額	連結財務諸 表計上額
	機械 事業	システム 事業	計				
…略…	略	略	略	略	略	略	略
セグメント資産				—			
その他の項目							
…略…	略	略	略	略	略	略	略
持分法適用会社への投資額	—			—		—	
有形固定資産及び無形 固定資産の増加額				—			

(d) 1株当たり情報

	前連結会計年度 (自 XXX4 年 4 月 1 日 至 XXX5 年 3 月 31 日)			当連結会計年度 (自 XXX5 年 4 月 1 日 至 XXX6 年 3 月 31 日)		
1株当たり純資産額		円	銭		円	銭
…略…	略			略		

(注) 3 1株当たり純資産額の算定の基礎は、以下の通りであります。

	前連結会計年度末 (XXX5 年 3 月 31 日)	当連結会計年度末 (XXX6 年 3 月 31 日)
純資産の部の合計額（百万円）		
純資産の部の合計額から控除する金額（百万円）		
（うち新株予約権（百万円））	()	()
（うち非支配株主持分（百万円））	()	()
普通株式に係る期末の純資産額（百万円）		
1株当たり純資産額の算定に用いられた期末の普通株式の数（株）		

② 企業の概況

【主要な経営指標等の推移】 (1)連結経営指標等

回次		XXX1 年度	XXX2 年度	XXX3 年度	XXX4 年度	XXX5 年度
決算年月		XXX2 年 3 月	XXX3 年 3 月	XXX4 年 3 月	XXX5 年 3 月	XXX6 年 3 月
…略…	略	…略…	…略…	…略…	…略…	…略…
純資産額	(百万円)	…略…	…略…	…略…		
総資産額	(百万円)	…略…	…略…	…略…		
1株当たり純資産額	(円)	…略…	…略…	…略…		
…略…	略	…略…	…略…	…略…	…略…	…略…
自己資本比率	(%)	…略…	…略…	…略…		
自己資本利益率	(%)	…略…	…略…	…略…	…略…	
…略…	略	…略…	…略…	…略…	…略…	…略…

③ 事業の状況

【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

① 当連結会計年度の財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

当連結会計年度末の財政状態は、資産の部は、・・・により流動資産が前連結会計年度に比べて

百万円（増加・減少（いずれかに○ 以下同））し、・・・により固定資産が前連結会計年度に比べて百万円（増加・減少）した結果、資産合計は前連結会計年度に比べて百万円（増加・減少）して百万円となった。

負債の部は、・・・により流動負債が前連結会計年度に比べて百万円（増加・減少）し、・・・により固定負債が前連結会計年度に比べて百万円（増加・減少）した結果、負債合計は前連結会計年度に比べて百万円（増加・減少）して百万円となった。

純資産の部は、・・・により純資産合計が前連結会計年度に比べて百万円（増加・減少）して百万円となった。

基本演習問題 11（P. 181）

① 基礎演習問題 10 の書類相互間の照合

(a) 純資産合計

照合元				照合先			
書類	帳票	科目	金額	書類	帳票	科目	金額
有価証券 報告書				有価証券 報告書			

(b) 1株当たり純資産額

照合元				照合先			
書類	帳票	科目	金額	書類	帳票	科目	金額
有価証券 報告書				有価証券 報告書			

② 基礎演習問題 10 の書類と本問の資料との照合

(a) 純資産合計

照合元				照合先			
書類	帳票	科目	金額	書類	帳票	科目	金額
有価証券 報告書				有価証券 報告書			
会社法計 算書類等							
決算短信							

(b) 1株当たり純資産額

照合元				照合先			
書類	帳票	科目	金額	書類	帳票	科目	金額
会社法計 算書類等				有価証券 報告書			
決算短信							