

(借) 負債	300	(貸) 資産	800
資本金	100		
資本剰余金	30		
利益剰余金当期首残高	170		
利益剰余金(連結除外)	200 (※41)		

(※41) n 3年度当期純利益200

(vi) 売却前持分の評価および非支配持分の振戻し

連結除外年度である n 3年度までに計上されたA社の当期純利益を取得後利益剰余金として計上し、そのうち売却前の親会社持分額を投資の修正額としてA社株式に加算します。のれんの償却についても修正します。

a. IFRS

(借) 子会社株式	240 (※43)	(貸) 利益剰余金当期首残高	80 (※42)
非支配持分	40 (※40)	利益剰余金(連結除外)	200 (※41)

(※42) $n 2$ 年度子会社当期純利益100 × 親会社持分比率80% = 80

(※43) $(n 2$ 年度子会社当期純利益100 + $n 3$ 年度子会社当期純利益200) × 親会社持分比率80% = 240

b. 日本基準

(借) 子会社株式	184 (※45)	(貸) 利益剰余金当期首残高	52 (※44)
非支配持分	40 (※40)	利益剰余金(連結除外)	200 (※41)
のれん	28 (※33)		

(※44) $n 2$ 年度子会社当期純利益100 × 親会社持分比率80% - $n 2$ 年度のれん償却額28 = 52

(※45) $(n 2$ 年度子会社当期純利益100 + $n 3$ 年度子会社当期純利益200) × 親会社持分比率80% - ($n 2$ 年度のれん償却額28 + $n 3$ 年度のれん償却額28) = 184

(vii) 子会社株式の売却損益の修正

A社株式の投資の修正額のうち、売却持分に対応する部分を株式売却益から控除します。

a. IFRS

(借) 子会社株式売却益	87.5 <small>(※35)</small>	(貸) 子会社株式	210 <small>(※46)</small>
子会社株式売却損	122.5 <small>(※47)</small>		

$$(※46) ※43 \times (70\% \div 80\%) = 210$$

(※47) 差額

b. 日本基準

(借) 子会社株式売却益	87.5 <small>(※35)</small>	(貸) 子会社株式	161 <small>(※48)</small>
子会社株式売却損	73.5 <small>(※49)</small>		

$$(※48) ※45 \times (70\% \div 80\%) = 161$$

(※49) 差額

(viii) A社株式の帳簿価額への修正

A社は株式売却により、連結子会社でも関連会社でもなくなったため、親会社の個別の貸借対照表の帳簿価額により評価します。そのため、売却後のA社株式に含まれる投資の修正額を取り崩して、利益剰余金に振り替えます。

a. IFRS

(借) 利益剰余金(減少高)	30	(貸) 子会社株式	30 <small>(※50)</small>
----------------	----	-----------	-------------------------

$$(※50) ※43 - ※46 = 30$$

b. 日本基準

(借) 利益剰余金(減少高)	23	(貸) 子会社株式	23 <small>(※51)</small>
----------------	----	-----------	-------------------------

$$(※51) ※45 - ※48 = 23$$

以上の仕訳を合計すると、次の図表4-22、図表4-23のようになります。

● 図表4-22 一部売却時の勘定科目の集計 (IFRS)

項目	親会社		子会社								
	子会社株式	子会社株式売却損益	資産	負債	資本金	資本剰余金	利益剰余金期首残高	のれん	非支配持分	非支配持分に帰属する当期純利益	利益剰余金(連結除外)
個別金額	37.5	87.5	800	300	100	30	170				
開始仕訳	-300				-100	-30	-90	140	60		
当期純利益の按分									40	40	
開始仕訳の振戻し	300				100	30	90	-140	-60		
個別貸借対照表の除外仕訳			-800	-300	-100	-30	-170				-200
売却前持分の評価及び非支配持分の振戻し	240						80		-40		200
子会社株式の売却損益の修正	-210	-210									
子会社株式の帳簿価額の修正	-30										-30
連結仕訳合計	0	-210	-800	-300	-100	-30	-90	0	0	40	-30
連結計上金額	37.5	-122.5	0	0	0	0	80	0	0	40	-30

● 図表4-23 一部売却時の勘定科目の集計 (日本基準)

項目	親会社		子会社									
	子会社株式	子会社株式売却損益	資産	負債	資本金	資本剰余金	利益剰余金期首残高	のれん	非支配持分	非支配持分に帰属する当期純利益	のれん(償却額)	利益剰余金(連結除外)
個別金額	37.5	87.5	800	300	100	30	170					
開始仕訳	-300				-100	-30	-118	112	60			
当期純利益の按分									40	40		
のれん償却								-28			28	
開始仕訳の振戻し	300				100	30	118	-112	-60			
個別貸借対照表の除外仕訳			-800	-300	-100	-30	-170					-200
売却前持分の評価及び非支配持分の振戻し	184						52	28	-40			200
子会社株式の売却損益の修正	-161	-161										
子会社株式の帳簿価額の修正	-23											-23
連結仕訳合計	0	-161	-800	-300	-100	-30	-118	0	0	40	28	-23
連結計上金額	37.5	-73.5	0	0	0	0	52	0	0	40	28	-23