

会計制度委員会報告第6号「連結財務諸表における税効果会計に関する実務指針」の改正について

平成 年 月 日
日本公認会計士協会

会計制度委員会報告第6号「連結財務諸表における税効果会計に関する実務指針」（最終改正 平成20年3月25日）を次のように改正する。

公開草案	現 行
<p>会計制度委員会報告第6号</p> <p style="text-align: center;">連結財務諸表における税効果会計に関する実務指針</p> <p style="text-align: right;">平成10年5月12日 改正 平成13年1月17日 改正 平成13年4月25日 改正 平成19年3月29日 改正 平成20年3月25日 最終改正 平成 年 月 日 日本公認会計士協会</p>	<p>会計制度委員会報告第6号</p> <p style="text-align: center;">連結財務諸表における税効果会計に関する実務指針</p> <p style="text-align: right;">平成10年5月12日 改正 平成13年1月17日 改正 平成13年4月25日 改正 平成19年3月29日 最終改正 平成20年3月25日 日本公認会計士協会</p>
<p>1-3.平成21年改正の本報告は、平成21年度税制改正（国際課税に関する改正）に対応するための改正を行った。</p>	<p style="text-align: center;">（新 設）</p>
<p>（留保利益に係る一時差異）</p> <p>34. 留保利益は、連結手続上、子会社資本の親会社持分額及び利益剰余金に含まれることになる。一方、留保利益は親会社の個別貸借対照表上の投資簿価には含まれていないため、子会社資本の親会社持分額と投資の個別貸借対照表上の投資簿価との間に差額が存在する。この差額は、将来加算一時差異であり、その消滅時に次のいずれかの場合に該当すると見込まれるときには、繰延税金負債を計上するものとする。</p> <p>(1) 親会社が在外子会社の利益を配当金として受け入れるときに、<u>当該配当等のうち税務上益金不算入として取り扱われない部分（配当等の5%）及び当該配当等に対する外国源泉所得税が損金不算入となることにより追加納付税金が発生する場合</u></p> <p>(2) 親会社が国内子会社から配当送金を受けるときに、当該配当金の一部又は全部が税務上益金不算入として取り扱われない場合</p> <p>(3) 親会社が保有する投資を売却する場合</p>	<p>（留保利益に係る一時差異）</p> <p>34. 留保利益は、連結手続上、子会社資本の親会社持分額及び利益剰余金に含まれることになる。一方、留保利益は親会社の個別貸借対照表上の投資簿価には含まれていないため、子会社資本の親会社持分額と投資の個別貸借対照表上の投資簿価との間に差額が存在する。この差額は、将来加算一時差異であり、その消滅時に次のいずれかの場合に該当すると見込まれるときには、繰延税金負債を計上するものとする。</p> <p>(1) 親会社が在外子会社の利益を配当金として受け入れるときに、<u>親会社と当該子会社の所在する国又は地域における税率の差により追加納付税金が発生する場合</u></p> <p>(2) 親会社が国内子会社から配当送金を受けるときに、当該配当金の一部又は全部が税務上益金不算入として取り扱われない場合</p> <p>(3) 親会社が保有する投資を売却する場合</p>
<p>（在外子会社からの配当送金により解消される将来加算一時差異）</p> <p>36. 在外子会社からの配当送金により解消されると見込まれる将来加算一時差異は、当該子会社の外貨表示財務諸表に示された留保利益のうち、将来、在外子会社から確実に配当されないと見込まれる金額を除き、当該子会社の決算日（仮決算日）における為替相場を用いて換算した円貨額とする。また、在外子会社からの配当送金に対する追加見積税金額は、配当を受け取ったときに親会社において課される税金の見積額（当該配当等のうち税務上益金不算入として取り扱われない部分（配当等の5%）に親会社における</p>	<p>（在外子会社からの配当送金により解消される将来加算一時差異）</p> <p>36. 在外子会社からの配当送金により解消されると見込まれる将来加算一時差異は、当該子会社の外貨表示財務諸表に示された留保利益のうち、将来、在外子会社から確実に配当されないと見込まれる金額を除き、当該子会社の決算日（仮決算日）における為替相場を用いて換算した円貨額とする。また、在外子会社からの配当送金に対する追加見積税金額は、配当を受け取ったときに親会社において課される税金の見積額から、配当に対応する所得に対して在外子会社が支払った税金のうち将来における外国税額控除の対</p>

公開草案	現 行																																																																																																																																																												
実効税率を乗じた金額)と外国子会社において配当等の額に対して課される外国源泉税等の額を合算したものである(〔設例5〕参照)。	象となる見積金額を控除したものである(〔設例5〕参照)。																																																																																																																																																												
<p>設例2 子会社の資産及び負債の時価評価に係る税効果並びに投資と資本の消去</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(1) 親会社(A社)は、D社株式のうちX1年1月31日に発行済株式の60%を取得し、D社を子会社とした。D社の決算期は3月であるため、X1年3月31日をみなし取得日とする。D社株式の取得価額及びみなし取得日現在のD社の資産及び負債の簿価と時価は、次のとおりである。</p> <p style="padding-left: 20px;">D社株式の取得価額 800</p> <p style="padding-left: 20px;">D社の資産及び負債の簿価と時価(X1年3月31日)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 10%; text-align: center;">簿 価</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">時 価</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">差 額</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">左のうち、 親会社出資割合 60%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>現金預金</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>売上債権</td><td style="text-align: right;">500</td><td style="text-align: right;">500</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>棚卸資産</td><td style="text-align: right;">250</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: right;">(50)</td><td style="text-align: right;">(30)</td></tr> <tr><td>有形固定資産</td><td style="text-align: right;">1,000</td><td style="text-align: right;">1,500</td><td style="text-align: right;">500</td><td style="text-align: right;">300</td></tr> <tr><td>その他有価証券</td><td style="text-align: right;">400</td><td style="text-align: right;">400</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>その他資産</td><td style="text-align: right;">150</td><td style="text-align: right;">350</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: right;">120</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">計</td><td style="text-align: right;"><u>2,500</u></td><td style="text-align: right;"><u>3,150</u></td><td style="text-align: right;"><u>650</u></td><td style="text-align: right;"><u>390</u></td></tr> <tr><td>仕入債務</td><td style="text-align: right;">(400)</td><td style="text-align: right;">(400)</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>借入金</td><td style="text-align: right;">(500)</td><td style="text-align: right;">(500)</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>退職給付引当金</td><td style="text-align: right;">(100)</td><td style="text-align: right;">(100)</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>その他の負債</td><td style="text-align: right;">(500)</td><td style="text-align: right;">(600)</td><td style="text-align: right;">(100)</td><td style="text-align: right;">(60)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">計</td><td style="text-align: right;"><u>(1,500)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(1,600)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(100)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(60)</u></td></tr> <tr><td>純資産の部</td><td style="text-align: right;"><u>(1,000)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(1,550)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(550)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(330)</u></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;"><u>(2,500)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(3,150)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(650)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(390)</u></td></tr> </tbody> </table> <p>(2) 親会社における税効果会計上の適用税率は40%とする。</p> <p>2. 投資と資本の相殺消去</p> <p style="text-align: center;">(削 る)</p>		簿 価	時 価	差 額	左のうち、 親会社出資割合 60%	現金預金	200	200	-		売上債権	500	500	-		棚卸資産	250	200	(50)	(30)	有形固定資産	1,000	1,500	500	300	その他有価証券	400	400	-		その他資産	150	350	200	120	計	<u>2,500</u>	<u>3,150</u>	<u>650</u>	<u>390</u>	仕入債務	(400)	(400)	-		借入金	(500)	(500)	-		退職給付引当金	(100)	(100)	-		その他の負債	(500)	(600)	(100)	(60)	計	<u>(1,500)</u>	<u>(1,600)</u>	<u>(100)</u>	<u>(60)</u>	純資産の部	<u>(1,000)</u>	<u>(1,550)</u>	<u>(550)</u>	<u>(330)</u>		<u>(2,500)</u>	<u>(3,150)</u>	<u>(650)</u>	<u>(390)</u>	<p>設例2 子会社の資産及び負債の時価評価に係る税効果並びに投資と資本の消去</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(1) 親会社(A社)は、D社株式のうちX1年1月31日に発行済株式の60%を取得し、D社を子会社とした。D社の決算期は3月であるため、X1年3月31日をみなし取得日とする。D社株式の取得価額及びみなし取得日現在のD社の資産及び負債の簿価と時価は、次のとおりである。</p> <p style="padding-left: 20px;">D社株式の取得価額 800</p> <p style="padding-left: 20px;">D社の資産及び負債の簿価と時価(X1年3月31日)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 10%; text-align: center;">簿 価</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">時 価</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">差 額</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">左のうち、 親会社出資割合 60%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>現金預金</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>売上債権</td><td style="text-align: right;">500</td><td style="text-align: right;">500</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>棚卸資産</td><td style="text-align: right;">250</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: right;">(50)</td><td style="text-align: right;">(30)</td></tr> <tr><td>有形固定資産</td><td style="text-align: right;">1,000</td><td style="text-align: right;">1,500</td><td style="text-align: right;">500</td><td style="text-align: right;">300</td></tr> <tr><td>その他有価証券</td><td style="text-align: right;">400</td><td style="text-align: right;">400</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>その他資産</td><td style="text-align: right;">150</td><td style="text-align: right;">350</td><td style="text-align: right;">200</td><td style="text-align: right;">120</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">計</td><td style="text-align: right;"><u>2,500</u></td><td style="text-align: right;"><u>3,150</u></td><td style="text-align: right;"><u>650</u></td><td style="text-align: right;"><u>390</u></td></tr> <tr><td>仕入債務</td><td style="text-align: right;">(400)</td><td style="text-align: right;">(400)</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>借入金</td><td style="text-align: right;">(500)</td><td style="text-align: right;">(500)</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>退職給付引当金</td><td style="text-align: right;">(100)</td><td style="text-align: right;">(100)</td><td style="text-align: center;">-</td><td></td></tr> <tr><td>その他の負債</td><td style="text-align: right;">(500)</td><td style="text-align: right;">(600)</td><td style="text-align: right;">(100)</td><td style="text-align: right;">(60)</td></tr> <tr><td style="text-align: right;">計</td><td style="text-align: right;"><u>(1,500)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(1,600)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(100)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(60)</u></td></tr> <tr><td>純資産の部</td><td style="text-align: right;"><u>(1,000)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(1,550)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(550)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(330)</u></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;"><u>(2,500)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(3,150)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(650)</u></td><td style="text-align: right;"><u>(390)</u></td></tr> </tbody> </table> <p>(2) 親会社における税効果会計上の適用税率は40%とする。</p> <p>2. 投資と資本の相殺消去</p> <p>(1) 部分時価評価法</p> <p style="padding-left: 20px;">部分時価評価法を採用している場合は、D社の資産及び負債のうち親会社の出資割合に相当する部分について時価評価を行う。</p> <p style="padding-left: 40px;">D社評価差額の仕訳</p> <table style="margin-left: 40px; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="padding-left: 20px;">みなし取得日における時価と簿価との差額</td><td style="text-align: right;">550</td></tr> <tr><td style="padding-left: 20px;">親会社の出資割合</td><td style="text-align: right;">60%</td></tr> <tr><td style="padding-left: 20px;">評価差額</td><td style="text-align: right;">330</td></tr> </table>		簿 価	時 価	差 額	左のうち、 親会社出資割合 60%	現金預金	200	200	-		売上債権	500	500	-		棚卸資産	250	200	(50)	(30)	有形固定資産	1,000	1,500	500	300	その他有価証券	400	400	-		その他資産	150	350	200	120	計	<u>2,500</u>	<u>3,150</u>	<u>650</u>	<u>390</u>	仕入債務	(400)	(400)	-		借入金	(500)	(500)	-		退職給付引当金	(100)	(100)	-		その他の負債	(500)	(600)	(100)	(60)	計	<u>(1,500)</u>	<u>(1,600)</u>	<u>(100)</u>	<u>(60)</u>	純資産の部	<u>(1,000)</u>	<u>(1,550)</u>	<u>(550)</u>	<u>(330)</u>		<u>(2,500)</u>	<u>(3,150)</u>	<u>(650)</u>	<u>(390)</u>	みなし取得日における時価と簿価との差額	550	親会社の出資割合	60%	評価差額	330
	簿 価	時 価	差 額	左のうち、 親会社出資割合 60%																																																																																																																																																									
現金預金	200	200	-																																																																																																																																																										
売上債権	500	500	-																																																																																																																																																										
棚卸資産	250	200	(50)	(30)																																																																																																																																																									
有形固定資産	1,000	1,500	500	300																																																																																																																																																									
その他有価証券	400	400	-																																																																																																																																																										
その他資産	150	350	200	120																																																																																																																																																									
計	<u>2,500</u>	<u>3,150</u>	<u>650</u>	<u>390</u>																																																																																																																																																									
仕入債務	(400)	(400)	-																																																																																																																																																										
借入金	(500)	(500)	-																																																																																																																																																										
退職給付引当金	(100)	(100)	-																																																																																																																																																										
その他の負債	(500)	(600)	(100)	(60)																																																																																																																																																									
計	<u>(1,500)</u>	<u>(1,600)</u>	<u>(100)</u>	<u>(60)</u>																																																																																																																																																									
純資産の部	<u>(1,000)</u>	<u>(1,550)</u>	<u>(550)</u>	<u>(330)</u>																																																																																																																																																									
	<u>(2,500)</u>	<u>(3,150)</u>	<u>(650)</u>	<u>(390)</u>																																																																																																																																																									
	簿 価	時 価	差 額	左のうち、 親会社出資割合 60%																																																																																																																																																									
現金預金	200	200	-																																																																																																																																																										
売上債権	500	500	-																																																																																																																																																										
棚卸資産	250	200	(50)	(30)																																																																																																																																																									
有形固定資産	1,000	1,500	500	300																																																																																																																																																									
その他有価証券	400	400	-																																																																																																																																																										
その他資産	150	350	200	120																																																																																																																																																									
計	<u>2,500</u>	<u>3,150</u>	<u>650</u>	<u>390</u>																																																																																																																																																									
仕入債務	(400)	(400)	-																																																																																																																																																										
借入金	(500)	(500)	-																																																																																																																																																										
退職給付引当金	(100)	(100)	-																																																																																																																																																										
その他の負債	(500)	(600)	(100)	(60)																																																																																																																																																									
計	<u>(1,500)</u>	<u>(1,600)</u>	<u>(100)</u>	<u>(60)</u>																																																																																																																																																									
純資産の部	<u>(1,000)</u>	<u>(1,550)</u>	<u>(550)</u>	<u>(330)</u>																																																																																																																																																									
	<u>(2,500)</u>	<u>(3,150)</u>	<u>(650)</u>	<u>(390)</u>																																																																																																																																																									
みなし取得日における時価と簿価との差額	550																																																																																																																																																												
親会社の出資割合	60%																																																																																																																																																												
評価差額	330																																																																																																																																																												

資 産	390	負 債	60
		純資産（評価差額）	330

評価差額の税効果

時価評価後の連結上の資産計上額が個別財務諸表上の簿価を上回っている場合、当該資産を将来売却した時の連結財務諸表上の売却原価は、個別財務諸表上の売却原価より多く計上され、その結果連結財務諸表上の利益は個別財務諸表上の売却利益より少なくなる。このため、時価評価の時点で繰延税金負債を計上する必要がある。当該資産の売却等をしたときはその繰延税金負債を取り崩すとともに、法人税等調整額（貸方）を計上することになる。

また、上記とは逆に、連結上の資産計上額が個別財務諸表上の簿価を下回っている場合及び連結上の負債計上額が個別財務諸表上の簿価を上回っている場合は、繰延税金資産を計上する。

以上の考え方により、税効果会計の仕訳を示せば次のようになる。

なお、資本連結手続の適用上生ずる評価差額は純資産勘定で処理されるため、資産及び負債の時価評価から生じた繰延税金資産及び繰延税金負債の相手勘定は評価差額になる。

（一時差異と繰延税金資産及び繰延税金負債）

個別財務諸表上の計上額に対し	評価差額	税効果（40%）	
		繰延税金資産	繰延税金負債
棚卸資産減少	(30)	12	
有形固定資産増加	300		120
その他資産増加	120		48
その他負債増加	(60)	24	
計	330	36	168

（仕 訳）

繰延税金資産	36	繰延税金負債	168
純資産（評価差額）	132		

投資と資本の消去仕訳

純資産	1,198	子会社株式	800
のれん	2	少数株主持分	400

（注）純資産：1,000 + 330 - 132 = 1,198

少数株主持分：1,000 × 40% = 400

（部分時価評価法の場合にはD社の資産及び負債のうち親会社の出資割合相当分のみ時価への評価替えを行うため、少数株主持分は評価替え前のD社資本の少数株主持分割合となる。）

(2) 全面時価評価法

全面時価評価法を採用している場合には、親会社の出資割合に関係なく、D社の資産及び負債の時価と個別財務諸表上の簿価との差額をすべて評価差額として計上する。

公開草案	現 行																																																																																																																				
<p><u>D社評価差額の仕訳</u></p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width:30%;">資 産</td> <td style="width:10%; text-align: right;">650</td> <td style="width:10%; border-left: 1px solid black;">/</td> <td style="width:30%;">負 債</td> <td style="width:10%; text-align: right;">100</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>純資産（評価差額）</td> <td style="text-align: right;">550</td> </tr> </table> <p>評価差額の税効果 (一時差異と繰延税金資産及び繰延税金負債)</p> <table style="width:100%; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width:30%;"></th> <th style="width:10%;"></th> <th colspan="2" style="width:60%; text-align: center;">税効果（40%）</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">個別財務諸表上の計上額に対し</th> <th style="text-align: center;">評価差額</th> <th style="text-align: center;">繰延税金資産</th> <th style="text-align: center;">繰延税金負債</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>棚卸資産減少</td> <td style="text-align: right;">(50)</td> <td style="text-align: right;">20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>有形固定資産増加</td> <td style="text-align: right;">500</td> <td></td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td>その他資産増加</td> <td style="text-align: right;">200</td> <td></td> <td style="text-align: right;">80</td> </tr> <tr> <td>その他負債増加</td> <td style="text-align: right;">(100)</td> <td style="text-align: right;">40</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">550</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">60</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">280</td> </tr> </tbody> </table> <p>(仕 訳)</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width:30%;">繰延税金資産</td> <td style="width:10%; text-align: right;">60</td> <td style="width:10%; border-left: 1px solid black;">/</td> <td style="width:30%;">繰延税金負債</td> <td style="width:10%; text-align: right;">280</td> </tr> <tr> <td>純資産（評価差額）</td> <td style="text-align: right;">220</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p><u>投資と資本の消去仕訳</u></p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width:30%;">純資産</td> <td style="width:10%; text-align: right;">1,330</td> <td style="width:10%; border-left: 1px solid black;">/</td> <td style="width:30%;">子会社株式</td> <td style="width:10%; text-align: right;">800</td> </tr> <tr> <td>のれん</td> <td style="text-align: right;">2</td> <td></td> <td>少数株主持分</td> <td style="text-align: right;">532</td> </tr> </table> <p>(注) 純資産：1,000 + 550 - 220 = 1,330 少数株主持分：1,330 × 40% = 532</p>	資 産	650	/	負 債	100				純資産（評価差額）	550			税効果（40%）		個別財務諸表上の計上額に対し	評価差額	繰延税金資産	繰延税金負債	棚卸資産減少	(50)	20		有形固定資産増加	500		200	その他資産増加	200		80	その他負債増加	(100)	40		計	550	60	280	繰延税金資産	60	/	繰延税金負債	280	純資産（評価差額）	220				純資産	1,330	/	子会社株式	800	のれん	2		少数株主持分	532	<p><u>D社評価差額の仕訳</u></p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width:30%;">資 産</td> <td style="width:10%; text-align: right;">650</td> <td style="width:10%; border-left: 1px solid black;">/</td> <td style="width:30%;">負 債</td> <td style="width:10%; text-align: right;">100</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>純資産（評価差額）</td> <td style="text-align: right;">550</td> </tr> </table> <p>評価差額の税効果 (一時差異と繰延税金資産及び繰延税金負債)</p> <table style="width:100%; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width:30%;"></th> <th style="width:10%;"></th> <th colspan="2" style="width:60%; text-align: center;">税効果（40%）</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">個別財務諸表上の計上額に対し</th> <th style="text-align: center;">評価差額</th> <th style="text-align: center;">繰延税金資産</th> <th style="text-align: center;">繰延税金負債</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>棚卸資産減少</td> <td style="text-align: right;">(50)</td> <td style="text-align: right;">20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>有形固定資産増加</td> <td style="text-align: right;">500</td> <td></td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td>その他資産増加</td> <td style="text-align: right;">200</td> <td></td> <td style="text-align: right;">80</td> </tr> <tr> <td>その他負債増加</td> <td style="text-align: right;">(100)</td> <td style="text-align: right;">40</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">550</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">60</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">280</td> </tr> </tbody> </table> <p>(仕 訳)</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width:30%;">繰延税金資産</td> <td style="width:10%; text-align: right;">60</td> <td style="width:10%; border-left: 1px solid black;">/</td> <td style="width:30%;">繰延税金負債</td> <td style="width:10%; text-align: right;">280</td> </tr> <tr> <td>純資産（評価差額）</td> <td style="text-align: right;">220</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p><u>投資と資本の消去仕訳</u></p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width:30%;">純資産</td> <td style="width:10%; text-align: right;">1,330</td> <td style="width:10%; border-left: 1px solid black;">/</td> <td style="width:30%;">子会社株式</td> <td style="width:10%; text-align: right;">800</td> </tr> <tr> <td>のれん</td> <td style="text-align: right;">2</td> <td></td> <td>少数株主持分</td> <td style="text-align: right;">532</td> </tr> </table> <p>(注) 純資産：1,000 + 550 - 220 = 1,330 少数株主持分：1,330 × 40% = 532</p>	資 産	650	/	負 債	100				純資産（評価差額）	550			税効果（40%）		個別財務諸表上の計上額に対し	評価差額	繰延税金資産	繰延税金負債	棚卸資産減少	(50)	20		有形固定資産増加	500		200	その他資産増加	200		80	その他負債増加	(100)	40		計	550	60	280	繰延税金資産	60	/	繰延税金負債	280	純資産（評価差額）	220				純資産	1,330	/	子会社株式	800	のれん	2		少数株主持分	532
資 産	650	/	負 債	100																																																																																																																	
			純資産（評価差額）	550																																																																																																																	
		税効果（40%）																																																																																																																			
個別財務諸表上の計上額に対し	評価差額	繰延税金資産	繰延税金負債																																																																																																																		
棚卸資産減少	(50)	20																																																																																																																			
有形固定資産増加	500		200																																																																																																																		
その他資産増加	200		80																																																																																																																		
その他負債増加	(100)	40																																																																																																																			
計	550	60	280																																																																																																																		
繰延税金資産	60	/	繰延税金負債	280																																																																																																																	
純資産（評価差額）	220																																																																																																																				
純資産	1,330	/	子会社株式	800																																																																																																																	
のれん	2		少数株主持分	532																																																																																																																	
資 産	650	/	負 債	100																																																																																																																	
			純資産（評価差額）	550																																																																																																																	
		税効果（40%）																																																																																																																			
個別財務諸表上の計上額に対し	評価差額	繰延税金資産	繰延税金負債																																																																																																																		
棚卸資産減少	(50)	20																																																																																																																			
有形固定資産増加	500		200																																																																																																																		
その他資産増加	200		80																																																																																																																		
その他負債増加	(100)	40																																																																																																																			
計	550	60	280																																																																																																																		
繰延税金資産	60	/	繰延税金負債	280																																																																																																																	
純資産（評価差額）	220																																																																																																																				
純資産	1,330	/	子会社株式	800																																																																																																																	
のれん	2		少数株主持分	532																																																																																																																	
<p>設例3 子会社株式の追加取得</p> <p>1. 設例2のD社株式の発行済株式の20%を、X2年に追加取得した。X2年3月31日をみなし取得日とする。D社株式の取得価額及びみなし取得日現在のD社の資産及び負債の簿価と時価は、次のとおりである。</p> <p>(1) 取得価額 300</p> <p>(2) X2年3月31日現在のD社の資産及び負債の簿価と時価</p> <table style="width:100%; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width:10%;"></th> <th style="width:10%; text-align: center;">簿 価</th> <th style="width:10%; text-align: center;">時 価</th> <th style="width:10%; text-align: center;">差 額</th> <th style="width:60%; text-align: left;">左のうち、追加取得割合20%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現金預金</td> <td style="text-align: right;">250</td> <td style="text-align: right;">250</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>売上債権</td> <td style="text-align: right;">400</td> <td style="text-align: right;">400</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>棚卸資産</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		簿 価	時 価	差 額	左のうち、追加取得割合20%	現金預金	250	250	-		売上債権	400	400	-		棚卸資産	300	300	-		<p>設例3 子会社株式の追加取得</p> <p>1. 設例2のD社株式の発行済株式の20%を、X2年に追加取得した。X2年3月31日をみなし取得日とする。D社株式の取得価額及びみなし取得日現在のD社の資産及び負債の簿価と時価は、次のとおりである。</p> <p>(1) 取得価額 300</p> <p>(2) X2年3月31日現在のD社の資産及び負債の簿価と時価</p> <table style="width:100%; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width:10%;"></th> <th style="width:10%; text-align: center;">簿 価</th> <th style="width:10%; text-align: center;">時 価</th> <th style="width:10%; text-align: center;">差 額</th> <th style="width:60%; text-align: left;">左のうち、追加取得割合20%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現金預金</td> <td style="text-align: right;">250</td> <td style="text-align: right;">250</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>売上債権</td> <td style="text-align: right;">400</td> <td style="text-align: right;">400</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>棚卸資産</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td style="text-align: right;">300</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		簿 価	時 価	差 額	左のうち、追加取得割合20%	現金預金	250	250	-		売上債権	400	400	-		棚卸資産	300	300	-																																																																													
	簿 価	時 価	差 額	左のうち、追加取得割合20%																																																																																																																	
現金預金	250	250	-																																																																																																																		
売上債権	400	400	-																																																																																																																		
棚卸資産	300	300	-																																																																																																																		
	簿 価	時 価	差 額	左のうち、追加取得割合20%																																																																																																																	
現金預金	250	250	-																																																																																																																		
売上債権	400	400	-																																																																																																																		
棚卸資産	300	300	-																																																																																																																		

公開草案					現 行																																														
有形固定資産	900	1,400	500	100	有形固定資産	900	1,400	500	100																																										
その他有価証券	400	400	-		その他有価証券	400	400	-																																											
その他資産	200	300	100	20	その他資産	200	300	100	20																																										
計	<u>2,450</u>	<u>3,050</u>	<u>600</u>	<u>120</u>	計	<u>2,450</u>	<u>3,050</u>	<u>600</u>	<u>120</u>																																										
仕入債務	(350)	(350)	-		仕入債務	(350)	(350)	-																																											
借入金	(500)	(500)	-		借入金	(500)	(500)	-																																											
退職給付引当金	(110)	(110)	-		退職給付引当金	(110)	(110)	-																																											
その他の負債	(390)	(500)	(110)	(22)	その他の負債	(390)	(500)	(110)	(22)																																										
計	(1,350)	(1,460)	(110)	(22)	計	(1,350)	(1,460)	(110)	(22)																																										
純資産の部	(1,100)	(1,590)	(490)	(98)	純資産の部	(1,100)	(1,590)	(490)	(98)																																										
計	<u>(2,450)</u>	<u>(3,050)</u>	<u>(600)</u>	<u>(120)</u>	計	<u>(2,450)</u>	<u>(3,050)</u>	<u>(600)</u>	<u>(120)</u>																																										
<p>(3) X 2年において、X 1年3月31日に時価評価した資産のうち有価証券と棚卸資産が全額売却されたため、それらに係る評価差額50(100 - 50)が実現した。</p>					<p>(3) X 2年において、X 1年3月31日に時価評価した資産のうち有価証券と棚卸資産が全額売却されたため、それらに係る評価差額50(100 - 50)が実現した。</p>																																														
(削 る)					<p>2. 部分時価評価法</p> <p><u>追加取得に係る評価差額の仕訳</u></p> <p style="text-align: center;">D社のみなし取得日における時価と簿価との差額490 追加取得割合20% 追加取得に係る評価差額98</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">資 産</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">120</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">負 債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">22</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">純資産(評価差額)</td> <td style="text-align: center;">98</td> </tr> </table> <p><u>追加取得に係る評価差額の税効果</u></p> <p>(一時差異と繰延税金資産及び繰延税金負債)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="text-align: left;">個別財務諸表上の計上額に対し</th> <th rowspan="2" style="text-align: center;">評価差額</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">税効果(40%)</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">繰延税金資産</th> <th style="text-align: center;">繰延税金負債</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>有形固定資産増加</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td></td> <td style="text-align: center;">40</td> </tr> <tr> <td>その他資産増加</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td></td> <td style="text-align: center;">8</td> </tr> <tr> <td>その他負債増加</td> <td style="text-align: center;">(22)</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td>計</td> <td style="text-align: center;">98</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">48</td> </tr> </tbody> </table> <p>(仕 訳)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">繰延税金資産</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">8</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">繰延税金負債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">48</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">40</td> <td></td> <td style="text-align: right;">純資産(評価差額)</td> <td style="text-align: center;">40</td> </tr> </table> <p><u>追加投資と少数株主持分の消去仕訳</u></p>					資 産	120	/	負 債	22				純資産(評価差額)	98	個別財務諸表上の計上額に対し	評価差額	税効果(40%)		繰延税金資産	繰延税金負債	有形固定資産増加	100		40	その他資産増加	20		8	その他負債増加	(22)	8		計	98	8	48	繰延税金資産	8	/	繰延税金負債	48		40		純資産(評価差額)	40
資 産	120	/	負 債	22																																															
			純資産(評価差額)	98																																															
個別財務諸表上の計上額に対し	評価差額	税効果(40%)																																																	
		繰延税金資産	繰延税金負債																																																
有形固定資産増加	100		40																																																
その他資産増加	20		8																																																
その他負債増加	(22)	8																																																	
計	98	8	48																																																
繰延税金資産	8	/	繰延税金負債	48																																															
	40		純資産(評価差額)	40																																															

公開草案	現 行																																																												
<p><u>追加取得に係る評価差額の仕訳</u> 支配獲得時にD社の資産及び負債をすべて時価で評価しているため、追加取得時に改めて評価は行わない。</p> <p><u>追加取得に係る評価差額の税効果</u> 上記理由により該当なし。</p> <p><u>追加投資と少数株主持分の消去仕訳</u> X2年における少数株主損益額を計算するには、支配獲得日に時価評価された資産及び負債のX2年における実現額に対応する損益の調整が必要になる。</p> <table border="1" data-bbox="368 913 1299 1018"> <tr> <td>少数株主持分</td> <td>280</td> <td>子会社株式</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>のれん</td> <td>20</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>(注) 少数株主持分：X1年末残 532</p> <table border="1" data-bbox="593 1060 1365 1375"> <tr> <td>X2年少数株主持分利益</td> <td></td> </tr> <tr> <td>個別損益計算書上の利益</td> <td>40 { (1,100 - 1,000) × 40% }</td> </tr> <tr> <td>評価差額の実現損</td> <td>20 { (100 - 50) × 40% }</td> </tr> <tr> <td>税効果</td> <td>8 (20 × 40%)</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>28</u></td> </tr> <tr> <td>追加取得前少数株主持分</td> <td>560</td> </tr> <tr> <td>持分減少</td> <td><u>280</u> (40% 20%)</td> </tr> <tr> <td>X2年末残</td> <td><u>280</u></td> </tr> </table>	少数株主持分	280	子会社株式	300	のれん	20			X2年少数株主持分利益		個別損益計算書上の利益	40 { (1,100 - 1,000) × 40% }	評価差額の実現損	20 { (100 - 50) × 40% }	税効果	8 (20 × 40%)		<u>28</u>	追加取得前少数株主持分	560	持分減少	<u>280</u> (40% 20%)	X2年末残	<u>280</u>	<table border="1" data-bbox="1668 199 2599 325"> <tr> <td>少数株主持分</td> <td>220</td> <td>子会社株式</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>純資産(評価差額)</td> <td>58</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>のれん</td> <td>22</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>(注) 少数株主持分は、評価替え前のD社資本の少数株主持分割合(1,100 × 20%)となる。</p> <p><u>3. 全面時価評価法</u></p> <p><u>追加取得に係る評価差額の仕訳</u> 全面時価評価法の場合は支配獲得時にD社の資産及び負債をすべて時価で評価しているため、追加取得時に改めて評価は行わない。</p> <p><u>追加取得に係る評価差額の税効果</u> 上記理由により該当なし。</p> <p><u>追加投資と少数株主持分の消去仕訳</u> X2年における少数株主損益額を計算するには、支配獲得日に時価評価された資産及び負債のX2年における実現額に対応する損益の調整が必要になる。</p> <table border="1" data-bbox="1668 913 2599 1018"> <tr> <td>少数株主持分</td> <td>280</td> <td>子会社株式</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>のれん</td> <td>20</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>(注) 少数株主持分：X1年末残 532</p> <table border="1" data-bbox="1893 1060 2665 1375"> <tr> <td>X2年少数株主持分利益</td> <td></td> </tr> <tr> <td>個別損益計算書上の利益</td> <td>40 { (1,100 - 1,000) × 40% }</td> </tr> <tr> <td>評価差額の実現損</td> <td>20 { (100 - 50) × 40% }</td> </tr> <tr> <td>税効果</td> <td>8 (20 × 40%)</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>28</u></td> </tr> <tr> <td>追加取得前少数株主持分</td> <td>560</td> </tr> <tr> <td>持分減少</td> <td><u>280</u> (40% 20%)</td> </tr> <tr> <td>X2年末残</td> <td><u>280</u></td> </tr> </table>	少数株主持分	220	子会社株式	300	純資産(評価差額)	58			のれん	22			少数株主持分	280	子会社株式	300	のれん	20			X2年少数株主持分利益		個別損益計算書上の利益	40 { (1,100 - 1,000) × 40% }	評価差額の実現損	20 { (100 - 50) × 40% }	税効果	8 (20 × 40%)		<u>28</u>	追加取得前少数株主持分	560	持分減少	<u>280</u> (40% 20%)	X2年末残	<u>280</u>
少数株主持分	280	子会社株式	300																																																										
のれん	20																																																												
X2年少数株主持分利益																																																													
個別損益計算書上の利益	40 { (1,100 - 1,000) × 40% }																																																												
評価差額の実現損	20 { (100 - 50) × 40% }																																																												
税効果	8 (20 × 40%)																																																												
	<u>28</u>																																																												
追加取得前少数株主持分	560																																																												
持分減少	<u>280</u> (40% 20%)																																																												
X2年末残	<u>280</u>																																																												
少数株主持分	220	子会社株式	300																																																										
純資産(評価差額)	58																																																												
のれん	22																																																												
少数株主持分	280	子会社株式	300																																																										
のれん	20																																																												
X2年少数株主持分利益																																																													
個別損益計算書上の利益	40 { (1,100 - 1,000) × 40% }																																																												
評価差額の実現損	20 { (100 - 50) × 40% }																																																												
税効果	8 (20 × 40%)																																																												
	<u>28</u>																																																												
追加取得前少数株主持分	560																																																												
持分減少	<u>280</u> (40% 20%)																																																												
X2年末残	<u>280</u>																																																												
<p>設例5 在外子会社の留保利益及び為替換算調整勘定に係る税効果</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(1) 親会社は、米国子会社(B社)に対し、その設立時より資本金の全額を出資している。投資金額は、20,000千円である。</p> <p>(2) X1年末に親会社はB社株式を第三者に売却する計画を立て、売却時期をX3年の期首とする予定である。また、売却に当たり、まずB社の利益剰余金を配当金として受け取り、その後株式を売却することを予定している。</p> <p>X1年末現在のB社の貸借対照表は、以下のとおりである。</p>	<p>設例5 在外子会社の留保利益及び為替換算調整勘定に係る税効果</p> <p>1. 前提条件</p> <p>(1) 親会社は、米国子会社(B社)に対し、その設立時より資本金の全額を出資している。投資金額は、20,000千円である。</p> <p>(2) X1年末に親会社はB社株式を第三者に売却する計画を立て、売却時期をX3年の期首とする予定である。また、売却に当たり、まずB社の利益剰余金を配当金として受け取り、その後株式を売却することを予定している。</p> <p>X1年末現在のB社の貸借対照表は、以下のとおりである。</p>																																																												

公開草案	現 行																
<p>為替換算調整勘定</p> <p>株式売却により解消する将来減算一時差異 為替換算調整勘定</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">20,000 千円</td> <td style="text-align: center;">40%</td> <td style="text-align: right;"><u>税効果額</u> 8,000 千円</td> </tr> </table>		20,000 千円	40%	<u>税効果額</u> 8,000 千円	<p>為替換算調整勘定</p> <p>株式売却により解消する将来減算一時差異 為替換算調整勘定</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">20,000 千円</td> <td style="text-align: center;">50%</td> <td style="text-align: right;"><u>税効果額</u> 10,000 千円</td> </tr> </table>		20,000 千円	50%	<u>税効果額</u> 10,000 千円								
	20,000 千円	40%	<u>税効果額</u> 8,000 千円														
	20,000 千円	50%	<u>税効果額</u> 10,000 千円														
(2) X 2 年末における B 社の留保利益及び為替換算調整勘定に係る一時差異とそれらに係る税効果額の計算																	
留保利益																	
<p>配当受領により解消する将来加算一時差異</p> <p>期末利益剰余金 300千ドル×決算日レート90円/ドル=</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">27,000 千円</td> <td style="text-align: center;">12%</td> <td style="text-align: right;"><u>税効果額</u> 3,240 千円</td> </tr> </table>		27,000 千円	12%	<u>税効果額</u> 3,240 千円	<p>配当受領により解消する将来加算一時差異</p> <p>期末利益剰余金 300千ドル×決算日レート90円/ドル=</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">27,000 千円</td> <td style="text-align: center;">10%</td> <td style="text-align: right;"><u>税効果額</u> 2,700 千円</td> </tr> </table>		27,000 千円	10%	<u>税効果額</u> 2,700 千円								
	27,000 千円	12%	<u>税効果額</u> 3,240 千円														
	27,000 千円	10%	<u>税効果額</u> 2,700 千円														
<p>株式売却により解消する将来加算一時差異</p> <p>期末利益剰余金円換算額 / 税効果額</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;"><u>13,000</u></td> <td style="text-align: center;">40%</td> <td style="text-align: right;"><u>5,200</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>40,000 千円</u></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>8,440 千円</u></td> </tr> </table>		<u>13,000</u>	40%	<u>5,200</u>		<u>40,000 千円</u>		<u>8,440 千円</u>	<p>株式売却により解消する将来加算一時差異</p> <p>期末利益剰余金円換算額 / 税効果額</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;"><u>13,000</u></td> <td style="text-align: center;">50%</td> <td style="text-align: right;"><u>6,500</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>40,000 千円</u></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>9,200 千円</u></td> </tr> </table>		<u>13,000</u>	50%	<u>6,500</u>		<u>40,000 千円</u>		<u>9,200 千円</u>
	<u>13,000</u>	40%	<u>5,200</u>														
	<u>40,000 千円</u>		<u>8,440 千円</u>														
	<u>13,000</u>	50%	<u>6,500</u>														
	<u>40,000 千円</u>		<u>9,200 千円</u>														
<p>為替換算調整勘定</p> <p>株式売却により解消する将来減算一時差異 為替換算調整勘定</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">24,000 千円</td> <td style="text-align: center;">40%</td> <td style="text-align: right;"><u>税効果額</u> 9,600 千円</td> </tr> </table>		24,000 千円	40%	<u>税効果額</u> 9,600 千円	<p>為替換算調整勘定</p> <p>株式売却により解消する将来減算一時差異 為替換算調整勘定</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right;">24,000 千円</td> <td style="text-align: center;">50%</td> <td style="text-align: right;"><u>税効果額</u> 12,000 千円</td> </tr> </table>		24,000 千円	50%	<u>税効果額</u> 12,000 千円								
	24,000 千円	40%	<u>税効果額</u> 9,600 千円														
	24,000 千円	50%	<u>税効果額</u> 12,000 千円														
3. 仕訳 (単位: 千円)																	
(X 1 年)																	
留保利益																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">法人税等調整額</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6,400</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金負債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6,400</td> </tr> </table>		法人税等調整額	6,400	/	繰延税金負債	6,400											
法人税等調整額	6,400	/	繰延税金負債	6,400													
為替換算調整勘定																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金資産</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">8,000</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">為替換算調整勘定</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">8,000</td> </tr> </table>		繰延税金資産	8,000	/	為替換算調整勘定	8,000											
繰延税金資産	8,000	/	為替換算調整勘定	8,000													
(注) 子会社投資に係る一時差異のうち利益剰余金を構成しない「為替換算調整勘定」に対する税効果額は「為替換算調整勘定」に加減して処理する。																	
(X 2 年)																	
開始仕訳																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">利益剰余金期首残高</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6,400</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金負債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6,400</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px dashed black;">繰延税金資産</td> <td style="text-align: center;">8,000</td> <td style="text-align: center;">/</td> <td style="border: 1px dashed black;">為替換算調整勘定</td> <td style="text-align: center;">8,000</td> </tr> </table>		利益剰余金期首残高	6,400	/	繰延税金負債	6,400	繰延税金資産	8,000	/	為替換算調整勘定	8,000						
利益剰余金期首残高	6,400	/	繰延税金負債	6,400													
繰延税金資産	8,000	/	為替換算調整勘定	8,000													
留保利益																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">法人税等調整額</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">2,040</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金負債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">2,040</td> </tr> </table>		法人税等調整額	2,040	/	繰延税金負債	2,040											
法人税等調整額	2,040	/	繰延税金負債	2,040													
為替換算調整勘定																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金資産</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">1,600</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">為替換算調整勘定</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">1,600</td> </tr> </table>		繰延税金資産	1,600	/	為替換算調整勘定	1,600											
繰延税金資産	1,600	/	為替換算調整勘定	1,600													
(X 3 年) 配当受領及び株式売却時																	
(X 1 年)																	
留保利益																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">法人税等調整額</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">7,000</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金負債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">7,000</td> </tr> </table>		法人税等調整額	7,000	/	繰延税金負債	7,000											
法人税等調整額	7,000	/	繰延税金負債	7,000													
為替換算調整勘定																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金資産</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">10,000</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">為替換算調整勘定</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">10,000</td> </tr> </table>		繰延税金資産	10,000	/	為替換算調整勘定	10,000											
繰延税金資産	10,000	/	為替換算調整勘定	10,000													
(注) 子会社投資に係る一時差異のうち利益剰余金を構成しない「為替換算調整勘定」に対する税効果額は「為替換算調整勘定」に加減して処理する。																	
(X 2 年)																	
開始仕訳																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">利益剰余金期首残高</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">7,000</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金負債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">7,000</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px dashed black;">繰延税金資産</td> <td style="text-align: center;">10,000</td> <td style="text-align: center;">/</td> <td style="border: 1px dashed black;">為替換算調整勘定</td> <td style="text-align: center;">10,000</td> </tr> </table>		利益剰余金期首残高	7,000	/	繰延税金負債	7,000	繰延税金資産	10,000	/	為替換算調整勘定	10,000						
利益剰余金期首残高	7,000	/	繰延税金負債	7,000													
繰延税金資産	10,000	/	為替換算調整勘定	10,000													
留保利益																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">法人税等調整額</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">2,200</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金負債</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">2,200</td> </tr> </table>		法人税等調整額	2,200	/	繰延税金負債	2,200											
法人税等調整額	2,200	/	繰延税金負債	2,200													
為替換算調整勘定																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">繰延税金資産</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">2,000</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">/</td> <td style="width: 50%; border: 1px dashed black;">為替換算調整勘定</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">2,000</td> </tr> </table>		繰延税金資産	2,000	/	為替換算調整勘定	2,000											
繰延税金資産	2,000	/	為替換算調整勘定	2,000													
(X 3 年) 配当受領及び株式売却時																	

公開草案		現 行	
開始仕訳		開始仕訳	
為替換算調整勘定	24,000 / 純資産	為替換算調整勘定	24,000 / 純資産
利益剰余金期首残高	8,440 / 繰延税金負債	利益剰余金期首残高	9,200 / 繰延税金負債
繰延税金資産	9,600 / 為替換算調整勘定	繰延税金資産	12,000 / 為替換算調整勘定
配当受領と株式売却		配当受領と株式売却	
受取配当金	27,000 / 利益剰余金	受取配当金	27,000 / 利益剰余金
株式売却損	13,000 / 法人税等調整額	株式売却損	13,000 / 法人税等調整額
繰延税金負債	8,440	繰延税金負債	9,200
為替換算調整勘定		為替換算調整勘定	
為替換算調整勘定戻入	24,000 / 為替換算調整勘定	為替換算調整勘定戻入	24,000 / 為替換算調整勘定
為替換算調整勘定	9,600 / 繰延税金資産	為替換算調整勘定	12,000 / 繰延税金資産
<p>(注) 上記の仕訳は、読者の理解に資するため、子会社株式の売却に伴い、実現した為替換算調整勘定を戻し入れ、また、それに伴い解消された繰延税金資産を取り崩し、為替換算調整勘定に加減した一連の流れを示している。この結果、連結決算上は、子会社株式の売却時に、為替換算調整勘定に計上されていた未実現の為替損失が実質的に子会社株式売却損失に含められることになる。</p> <p>ただ、実務上は、上記*のような為替換算調整勘定自体の開始仕訳及び消滅に係る仕訳が実際に起こるわけではないので注意を要する(ただし、税効果に係るものは仕訳が必要である。)。実務的には、期末に、当該子会社が連結されないことにより、自動的にこれらの仕訳が連結財務諸表上算入されることになり、結果として為替換算調整勘定が9,600だけ変動することになる。</p>		<p>(注) 上記の仕訳は、読者の理解に資するため、子会社株式の売却に伴い、実現した為替換算調整勘定を戻し入れ、また、それに伴い解消された繰延税金資産を取り崩し、為替換算調整勘定に加減した一連の流れを示している。この結果、連結決算上は、子会社株式の売却時に、為替換算調整勘定に計上されていた未実現の為替損失が実質的に子会社株式売却損失に含められることになる。</p> <p>ただ、実務上は、上記*のような為替換算調整勘定自体の開始仕訳及び消滅に係る仕訳が実際に起こるわけではないので注意を要する(ただし、税効果に係るものは仕訳が必要である。)。実務的には、期末に、当該子会社が連結されないことにより、自動的にこれらの仕訳が連結財務諸表上算入されることになり、結果として為替換算調整勘定が12,000だけ変動することになる。</p>	
4. X3年における配当受領及び株式売却に関連する損益計算書上の該当項目及び影響額 (借方)		4. X3年における配当受領及び株式売却に関連する損益計算書上の該当項目及び影響額 (借方)	
	親会社個別損益計算書	連結損益計算書	親会社個別損益計算書
受取配当金	27,000 千円	- 千円	27,000 千円
株式売却損	11,000	24,000	11,000
税金等調整前当期純損益	16,000	24,000	16,000
法人税、住民税及び事業税	1,160	1,160	2,800
法人税等調整額	-	8,440	-
税金費用計	1,160	9,600	2,800
当期純損益	17,160 千円	7,200 千円	18,800 千円
<p>連結損益計算書上の法人税等調整後の税金費用貸方9,600千円は、税金等調整前当期純損失24,000千円に法定実効税率を乗じて得た金額と一致する。</p>		<p>連結損益計算書上の法人税等調整後の税金費用貸方12,000千円は、税金等調整前当期純損失24,000千円に法定実効税率を乗じて得た金額と一致する。</p>	

