

下記の[資料]を参照して、以下の各問に答えなさい。各社の当事業年度並びに当連結会計年度は×3年3月31日を決算日とする1年である。

【資料Ⅰ】留意事項

1. その他有価証券の評価差額は、全部純資産直入法により処理している。
2. 各社とも剰余金の配当を行っていない。
3. 税効果会計は、その他有価証券評価差額金、投資有価証券評価損及び繰延ヘッジ損益にのみ適用している。なお、子会社への投資に係る一時差異には適用しないものとする。また、法定実効税率は各社とも每期30%である。
4. のれんは発生年度の翌年度より5年間で定額法により償却する。
5. 問題文から判明する事項以外は考慮しない。

【資料Ⅱ】各社の事項

1. 親会社P社に関する事項

- (1) 当期首における株主資本は以下のとおりである。

資本金	3,000,000 千円
利益剰余金	1,804,000 千円

- (2) ×3年3月期の当期純利益は504,000千円である。
- (3) 前期末に新株予約権を56,000千円で発行している。当期に当該新株予約権の70%が権利行使され、権利行使価額784,000千円が払い込まれている。
- (4) その他有価証券の状況は以下のとおりである。

	甲社株式	乙社株式	丙社株式
取得日	×1年5月10日	×1年8月22日	×1年11月28日
取得原価	452,960千円	27,200千円	170,400千円
前期末時価	496,720千円	16,800千円	177,760千円
当期末時価	514,560千円	9,800千円	—
売却価額	—	—	196,480千円

(注) 乙社株式は当期末において減損処理を行っている（当該評価損は税務上、損金不算入である）。また、丙社株式は当期中にすべて売却している。

- (5) デリバティブ取引をヘッジ目的で利用しており、繰延ヘッジ処理を行っている。未決済デリバティブの正味の債権は、前期末時価が126,000千円、当期末時価が260,000千円であった。

2. 国内子会社S1社に関する事項

- (1) P社は×1年3月31日にS1社株式の90%を1,369,440千円で取得し、連結子会社とした。
- (2) S1社の純資産の推移は以下のとおりである。

(単位：千円)	資本金	利益剰余金	その他有価証券評価差額金 (税効果額控除前)
×1年3月31日	1,072,000	444,000	8,000の評価差益
×2年3月31日	1,072,000	636,000	6,000の評価差益
×3年3月31日	1,072,000	784,000	19,000の評価差益

3. 海外子会社S2社に関する事項

- (1) P社は×1年3月31日に米国のS2社株式の75%を6,400千ドルで取得し、連結子会社とした。
- (2) S2社の純資産の推移は以下のとおりである。

(単位：千ドル)	資本金	利益剰余金
×1年3月31日	5,200	2,400
×2年3月31日	5,200	3,280
×3年3月31日	5,200	4,400

- (3) 為替相場は次のとおりである。

×1年3月31日	1ドル = 88円
×2年3月期の期中平均	1ドル = 90円
×2年3月31日	1ドル = 94円
×3年3月期の期中平均	1ドル = 98円
×3年3月31日	1ドル = 99円

4. 国内関連会社A社に関する事項

- (1) P社は×2年3月31日にA社株式の30%を213,540千円で取得し、持分法適用関連会社とした。
- (2) A社の純資産の推移は以下のとおりである。

(単位：千円)	資本金	利益剰余金	その他有価証券評価差額金 (税効果額控除前)
×2年3月31日	588,000	112,000	14,000の評価差益
×3年3月31日	588,000	117,000	17,000の評価差益

問1 答案用紙の空欄に当てはまる語句及び金額を答えなさい。

問2 下記の文章の（ア）に当てはまる金額を答えなさい。

「“包括利益”とは、ある企業の特定期間の財務諸表において認識された純資産の変動額のうち、当該企業の純資産に対する持分所有者との直接的な取引によらない部分をいう。

ここで、P連結グループにおける包括利益は、×3年3月期における純資産の変動額（？）千円のうち、持分所有者との直接的な取引により変動する（ア）千円を除いた（？）千円と算定される。」

解答用紙)

問1

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

：	
のれん償却額	
：	
投資有価証券売却益	
持分法による投資利益	
：	
投資有価証券評価損	
：	
税金等調整前当期純利益	
：	
法人税等合計	502,680
当期純利益	
非支配株主に帰属する当期純利益	
親会社に帰属する当期純利益	

【連結包括利益計算書】

その他の包括利益	
その他有価証券評価差額金	
繰延ヘッジ損益	
為替換算調整勘定	
持分法適用会社に対する持分相当額	
その他の包括利益合計	
包括利益	
(内訳)	
親会社株主に係る包括利益	
非支配株主に係る包括利益	

【連結株主資本等変動計算書】

	株主資本			その他の包括利益累計額	
	資本金	利益剰余金	株主資本合計	その他有価証券 評価差額金	繰延ヘッジ損益
当期首残高					
当期変動額					
新株の発行					
親会社株主に帰属する当期純利益					
当期変動額（純額）					
当期変動額合計					
当期末残高					

	その他の包括利益累計額		新株予約権	非支配株主 持分	純資産合計
	為替換算 調整勘定	その他の包括 利益累計額			
当期首残高			56,000		
当期変動額					
新株の発行					
親会社株主に帰属する当期純利益					
当期変動額（純額）					
当期変動額合計					
当期末残高					

【注記事項】

(連結包括利益計算書関係)

※その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

その他有価証券評価差額金

当期発生額

--

組替調整額

--

税効果調整前

--

税効果額

--

その他有価証券評価差額金

--

繰延ヘッジ損益

当期発生額

--

税効果調整前

--

税効果額

--

繰延ヘッジ損益

--

為替換算調整勘定

当期発生額

--

持分法適用会社に対する持分相当額

当期発生額

--

その他の包括利益合計

--

問2

(ア)

--