

※ 주의 사항 : 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다.

【문제 1】 (14점)

(주)행복은 확정급여제도를 채택하고 있으며, 회사의 보험수리적손익은 범위접근법에 따라 회계처리한다. 20x1년 1월 1일 현재, (주)행복의 사외적립자산의 공정가치는 ₩60,000, 미인식보험수리적이익의 순누계액은 ₩15,000이다. (주)행복은 20x1년 6월 30일 퇴직하는 종업원에게 사외적립자산에서 퇴직급여로 ₩30,000을 지급하였고 기여금 ₩50,000을 납부하였다. 20x1년 12월 31일 현재, 사외적립자산의 공정가치는 ₩100,000이며 확정급여채무의 현재가치는 ₩84,579이다. 20x1년 확정급여채무 현재가치에 대한 보험수리적손실은 ₩5,000이다. 20x1년 사외적립자산에서 발생한 보험수리적이익은 ₩8,000이다. 기초 미인식보험수리적이익의 순누계액에 대한 상각은 없다고 가정한다.

(물음 1) 20x1년 사외적립자산의 기대수익을 계산하시오.

(물음 2) 20x1년 사외적립자산에 대한 실제 손익을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

(물음 3) 20x2년에 인식할 보험수리적손익에 적용되는 범위한계를 구하시오.

(물음 4) 20x1년 말 미인식보험수리적이익의 순누계액을 구하시오.

(물음 5) 20x1년 말 미인식보험수리적이익의 순누계액은 ₩28,000으로 가정하고, 20x2년 보험수리적손익 인식에 적용할 범위한계는 ₩20,000으로 가정한다. 종업원의 예상잔여근무연수가 5년일 때 20x2년 당기손익으로 인식할 보험수리적 손익을 계산하시오. 단, 당기순이익을 최소화하는 방법을 이용하며, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

【문제 2】 (10점)

(주)남아공이 20x1년에 수주한 장기건설공사는 3년 간에 걸쳐서 수행될 예정이며, 당해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있다. 최초 계약금액은 ₩2,400,000이었으나 20x2년 초에 ₩5,000,000으로 증가되었다. 진행기준 적용시 진척도는 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용한다. 관련 정보는 아래와 같다.

	20x1년	20x2년	20x3년
당기 발생원가	₩500,000	₩1,300,000	₩1,700,000
완성시까지 추가 소요원가	1,500,000	1,200,000	-
대금 청구액	550,000	2,490,000	1,960,000
대금 회수액	500,000	2,000,000	2,500,000

(물음 1) 공사진행기준에 따라 3개연도의 공사수익 및 공사손익과 관련된 아래의 양식에 따라 ①부터 ③까지 답하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

<답안양식>

	20x1년	20x2년	20x3년
공사수익	?	?	③
공사손익	①	②	?

(물음 2) 20x1년 말과 20x2년 말의 각 재무상태표에 표시할 미청구공사(또는 초과청구공사)금액을 구하고, 동 금액이 자산 또는 부채인지를 명시하시오.

(물음 3) 20x2년 말에 원자재 가격 상승으로 인하여 이후 추가 소요원가는 ₩1,200,000에서 ₩4,200,000으로 증가한다고 가정하고 20x2년도 공사수익과 공사손익을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

【문제 3】 (16점)

(주)전자는 컴퓨터를 제조 및 판매하는 회사로서 20x1년과 20x2년 12월 31일에 각각 500대와 800대의 컴퓨터를 대당 ₩1,000에 판매하였다. (주)전자의 매출총이익률은 40%이다. (주)전자는 판매시점부터 1년간 무상으로 제품수리보증을 해 주고 있다. 그리고 고객은 제품을 구매할 때 원하는 경우 1년의 추가 보증을 대당 ₩200에 구매할 수 있다. 1년 추가 보증과 함께 판매한 컴퓨터 수량은 전체 판매량의 20%이다. 보증활동은 지속적이다.

보증수리 청구 유형별 최선의 추정치에 의한 보증수리비용 및 판매 제품에 대한 보증수리 발생확률은 아래의 표에 제시되어 있다. 보증수리 발생확률은 20x1년과 20x2년에 동일하게 적용된다.

보증수리유형	보증수리 건당 추정비용	보증수리 발생확률	
		판매후 1년 이내	판매후 2년 이내
본체	₩100	8%	14%
통신장비	50	4%	9%
모니터	200	2%	5%

<요구사항> (물음 1)~(물음 2)에 답하시오. 매입 및 매출과 관련해서는 현금 거래를 가정하고, 화폐의 시간가치는 무시하시오.

(물음 1) 20x1년 12월 31일 (주)전자가 수행할 회계처리(기말수정분개 포함)를 제시하시오.

(물음 2) 20x1년 12월 31일 판매된 컴퓨터에 대한 보증수리비용 ₩4,000이 20x2년에 발생하였다.

① 위의 주어진 정보 이외의 다른 비용 및 수익은 없다고 가정하고, 20x2년 (주)전자의 당기순손익을 구하시오.

② 20x2년 12월 31일 (주)전자가 부채로 보고해야 할 항목 및 잔액을 구하시오. 단, 유동/비유동 구분은 고려하지 말 것.

<추가자료>

(주)전자는 20x5년부터 새로운 마케팅 전략의 일환으로 마일리지제도를 실시한다. (주)전자는 컴퓨터를 구매한 고객에게 컴퓨터 구입비용 ₩10당 1마일리지를 부여하며, 고객은 마일리지를 사용하여 (주)전자가 직접 제작한 소프트웨어를 사용할 수 있다. 각 마일리지당 공정가치는 ₩1.2으로 추정된다. (주)전자는 20x5년 12월 31일 2,500대의 컴퓨터를 해당 ₩1,000에 판매하였고 60%의 마일리지가 사용될 것으로 예측한다. 마일리지의 유효기간은 없으며, 매출총이익률은 40%이다.

<요구사항> 앞의 보증활동과 관련된 자료를 무시하고 위의 추가자료를 이용하여 (물음 3)~(물음 6)에 답하시오.

(물음 3) 20x5년 12월 31일에 필요한 회계처리 (수정분개 포함)를 하시오.

(물음 4) 20x6년에 30,000마일리지가 사용되었다. 이와 관련된 회계처리를 나타내시오.

(물음 5) 예상보다 부진한 반응에 경영진은 20x6년 12월 31일에 사용 마일리지 예측을 총 120,000마일리지로 수정했다. 이후 20x7년에 30,000마일리지가 사용되었다. 20x7년 마일리지 사용과 관련된 (주)전자의 회계처리를 제시하시오.

(물음 6) 20x5년 12월 31일 (주)전자는 위의 <추가자료>에서 제시한 마일리지제도를 대신하여 온라인 서비스 회사 (주)업로드가 운영하는 포인트제도에 참여를 고려하고 있다. 이 제도는 (주)전자가 (주)업로드를 대신하여 컴퓨터 판매 대금 ₩10당 1포인트를 고객에게 부여하며, 고객은 1포인트를 사용하여 (주)업로드의 온라인 콘텐츠를 10분 동안 이용할 수 있다. (주)업로드의 1포인트 당 공정가치는 ₩1.1이다. (주)전자는 1포인트 당 ₩0.4을 컴퓨터 판매 후 1주 내에 (주)업로드에게 지급해야 하며, 콘텐츠 제공과 관련한 추가적인 의무는 부담하지 않는다. 만약 (주)전자가 마일리지제도를 대신하여 포인트제도에 참여하는 경우, 20x5년 12월 31일 2,500대의 컴퓨터 판매와 관련한 회계처리 (수정분개 포함)를 제시하시오.

【문제 4】 (11점)

(주)금종에 대한 정보는 다음과 같다.

- (1) (주)금종의 20x3년 12월 31일 기준 유통보통주식수는 10,000주(액면가 ₩5, 발행가 ₩8)이고 유통우선주식수는 5,000주(액면가 ₩5, 발행가 ₩7, 배당률 6%, 비참가적)이다. 그리고 20x1년 1월 1일에 발행된 액면금액 ₩200,000, 만기 5년의 전환사채의 조건은 다음과 같다.

표시이자율: 연 10%
이자지급방법: 매년도 말 지급
일반사채 유효이자율: 연 15%
전환가격: ₩10당 보통주 1주(액면가 ₩5)
발행가격: ₩200,000
의무전환조건: 없음

정상연금 ₩1의 15% 5년 현재가치계수는 3.3522이며, ₩1의 15% 5년 현재가치계수는 0.4972이다.

- (2) (주)금종의 사채액면금액 중 ₩25,000에 해당하는 전환사채가 20x4년 1월 1일에 전환되었다.
- (3) (주)금종은 20x4년 4월 1일 2,000주의 보통주를 추가로 발행하였다. 액면가는 ₩5이고 발행가는 발행 전날 (주)금종의 보통주가와 동일한 ₩8이다.
- (4) (주)금종은 20x4년 5월 1일 보통주에 대해 10%의 주식배당을 선언하였다.
- (5) (주)금종은 20x4년 7월 1일 자사 보통주 4,000주를 ₩36,000에 매입하였다.
- (6) (주)금종의 사채액면금액 중 ₩100,000에 해당하는 전환사채가 20x4년 10월 1일에 전환되었다.
- (7) (주)금종의 20x4년 당기순이익은 ₩100,000이며, 전환사채로부터 발생하는 세전 이자비용 ₩20,750을 포함하고 있다. 법인세율은 40%이다.

(물음 1) (주)금종이 20x1년 12월 31일에 인식해야 할 이자비용과 전환사채의 장부금액을 구하시오. 단, 현재가치계수는 위에서 주어진 소수점 네자리 계수값을 사용하고 그 외의 계산시 소수점 첫째 자리에서 반올림할 것.

(물음 2) 20x3년 12월 31일 전환사채의 장부금액은 ₩183,751이다. 20x4년 1월 1일에 전환사채의 전환으로 발생하는 (주)금종의 부채와 자본 증감액을 각각 제시하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)표시하고 계산시 소수점 첫째 자리에서 반올림할 것.

(물음 3) (주)금종의 20x4년 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주귀속 당기순이익과 가중평균 유통보통주식수를 제시하시오. 단, 가중평균유통보통주식수는 월할기준으로 계산할 것.

(물음 4) (주)금종의 20x4년도 회석주당이익을 계산하기 위한 보통주귀속 당기순이익과 가중평균유통보통주식수를 제시하시오. 잠재적보통주식수는 월할기준으로 계산하고, 전환 기준일은 20x4년 10월 1일 (상법 요구사항 무시)을 사용하시오.

【문제 5】 (15점)

20x1년에 설립된 (주)한강의 20x1년도와 20x2년도의 법인세율은 30%이다. 다음은 (주)한강의 20x1년도 법인세와 관련된 자료이다.

- 가. 회계상 비용에는 미지급된 제품보증원가 ₩10,000이 포함되어 있지만, 세무상 제품보증원가는 지급되기 전에는 손금으로 인정되지 않는다.
- 나. 회계상 손익에는 재화의 인도시점에 인식된 외상매출 ₩20,000과 해당 매출원가 ₩15,000이 포함되어 있지만, 관련 재화판매수익은 20x2년 대금 회수시점에 과세된다.
- 다. 20x1년 1월 1일에 본사건물 ₩40,000(잔존가치 ₩0)을 구입하였으며, 회계상 매년 20%, 세무상 매년 25%의 정액법으로 감가상각한다.
- 라. 20x1년도에 발생된 개발원가 ₩3,000은 회계상 자본화되어 5년 동안 정액법으로 상각되지만, 세무상 20x1년도에 전액 손금산입된다.
- 마. 20x1년도의 법인세비용차감전순이익은 ₩100,000이며, 향후에도 이연법인세자산을 활용할 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높다.

(물음 1) 위의 법인세 관련 각 항목에 대하여 (주)한강의 20x1년 12월 31일 자산(또는 부채)의 세무기준액 ①~③과 이연법인세자산(또는 부채) ④~⑥을 계산하시오. 단, ④~⑥은 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 분명히 표시할 것.

(단위 : 원)

구분	자산 또는 부채	세무기준액	이연법인세 자산 또는 부채
가	미지급 제품보증원가	①	?
나	매출채권	?	④
	재고자산	②	?
다	건물	③	⑤
라	개발비	?	⑥

(물음 2) 20x1년도의 당기법인세와 법인세비용을 각각 계산하시오.

(물음 3) (주)한강은 위의 법인세 관련 자료 중 항목(다)에서 20x1년 1월 1일에 구입한 본사건물을 20x1년 12월 31일에 ₩35,000으로 재평가하되, 잔존가치와 내용연수에는 변화가 없었다. 세무상으로는 상응하는 조정이 이루어지지 않는다면, (주)한강이 본사건물과 관련하여 20x1년 12월 31일에 인식할 이연법인세자산(또는 부채)을 계산하시오. 단, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 분명히 표시할 것.

(물음 4) 20x2년도에 (주)한강은 종속회사인 (주)태양에게 원가 ₩10,000의 재화를 ₩11,000에 판매하였다. (주)태양은 20x2년 12월 31일까지 그 재화를 여전히 재고자산으로 보유하고 있다. (주)한강의 (주)태양에 대한 지분율은 60%이며, (주)태양의 20x2년도 법인세율은 30%이다. 이 재화판매와 관련하여 (주)한강이 연결재무제표에서 20x2년 12월 31일에 인식할 이연법인세자산(또는 부채)을 계산하시오. 단, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 분명히 표시할 것.

【문제 6】 (12점)

<기본자료>

20x1년 1월 1일 (주)명관은 다음 사채를 ₩92,526에 취득하면서, 사채취득과 직접 관련된 수수료 등 ₩2,500을 추가로 지급하였다.

구분	사채 관련 내용
사채발행일	20x1년 1월 1일
액면금액	₩100,000
만기	3년
표시이자율	8%
이자지급일	매년 12월 31일

아래 물음에 대한 답은 소수점 첫째 자리에서 반올림할 것.

(물음 1) (주)명관은 위의 사채를 만기까지 보유하면서 상각후원가로 측정한다.

① (주)명관이 20x1년 1월 1일에 인식할 사채의 취득원가와 20x1년도 이자수익을 계산하시오. 단, 20x1년 1월 1일에 인식할 취득원가에 근거할 경우 계산된 사채발행일 현재 유효이자율은 10%임.

② 다음 <추가자료 I>을 이용하여 (주)명관이 20x1년도에 인식할 손상차손을 계산하시오.

<추가자료 I>

가. 20x1년 12월 31일 (주)명관은 객관적인 증거에 의해, 만기에 사채의 액면금액은 지급받겠지만 20x2년도부터 이자수취는 불가능할 것으로 판단하였다.

나. 20x1년 12월 31일 사채이자 수취 직후, (주)명관의 사채 장부금액은 ₩96,529이다.

다. 20x1년 12월 31일 동종 사채에 대한 유효이자율은 12%이다.

③ 다음 <추가자료 II>를 이용하여 (주)명관이 20x2년도에 인식할 손상차손환입액을 계산하시오.

<추가자료 II>

가. 20x2년 12월 31일 (주)명관은 20x3년도에 사채의 액면금액 뿐만 아니라, 이자의 30%를 수취할 수 있음을 나타내는 객관적 증거를 확인하였다.

나. 위 사채에 대하여 20x1년도에 손상차손이 반영된 후, 20x2년 12월 31일 (주)명관의 사채 장부금액은 ₩90,910이다.

다. 위 사채에 대하여 20x1년도에 손상차손이 발생하지 않았을 경우, 20x2년 12월 31일 (주)명관의 사채 장부금액은 ₩98,182이다.

라. 20x2년 12월 31일 동종 사채에 대한 유효이자율은 11%이다.

(물음 2) (물음 1)과 달리, (주)명관이 위의 사채를 회계처리기준에 따라 당기손익인식금융자산으로 지정하였다는 가정 하에 <기본자료>를 이용하여 각 질문에 답하시오. 단, 해당 사채취득은 정형화된 매입거래에 해당되지 않는다고 가정할 것.

① (주)명관이 20x1년 1월 1일에 인식할 사채의 취득원가를 계산하시오.

② 20x1년 12월 31일 위 사채의 공정가치는 ₩82,645이다. 사채취득과 관련하여 (주)명관의 20x1년도 당기손익에 미치는 증감액을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

(물음 3) 다음은 금융자산의 제거 여부에 대한 질문이다.

20x2년 1월 1일 (주)명관은 발생가능성이 높은 대손의 보상을 보증하면서, 보유하고 있던 단기 매출채권을 (주)태광에게 양도하였다.

20x2년 1월 1일 (주)명관은 위의 단기 매출채권을 제거할 수 있는지에 답하고, 그 이유를 3줄 이내로 설명하시오.

【문제 7】 (13점)

다음 자료는 (주)한국의 유형자산과 관련된 자료이다. 모든 회수가능액의 등락은 손상과 그 회복에 따른 것으로 가정한다. 또한 자본에 포함된 재평가잉여금은 자산을 사용하는 기간 중에 이익잉여금에 대체하지 않는다고 가정한다. 다음의 독립적인 각 사례에 대하여 물음에 답하시오.

(물음 1) (주)한국은 토지를 20x1년 초에 ₩10,000,000에 취득하여, 원가모형을 적용하고 있다. 토지와 관련된 각 연도 말 회수가능액은 다음과 같다.

	20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
회수가능액	₩11,000,000	₩9,500,000	₩10,500,000

토지와 관련하여 20x3년 (주)한국의 포괄손익계산서의 당기손익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

(물음 2) (주)한국은 설비자산을 20x1년 초에 ₩1,000,000에 취득하여, 매년 말 재평가를 실시하고 있다. 이 설비의 잔존가치는 ₩0, 내용연수는 5년이며 정액법으로 상각한다. 재평가와 관련한 장부금액의 조정방법은 총장부금액에서 기존의 감가상각누계액을 모두 제거하여 순장부금액이 재평가금액과 일치하도록 하는 방법을 적용한다. 설비자산과 관련된 각 연도 말 공정가치와 회수가능액은 다음과 같다.

	공정가치	회수가능액
20x1년 말	₩880,000	₩900,000
20x2년 말	594,000	480,000
20x3년 말	440,000	430,000

설비자산을 재평가모형으로 회계처리한 결과, 20x2년 말까지 설비자산과 관련된 주요 계정과목들의 내역은 다음과 같다.

계정과목	20x1년	20x2년
재평가잉여금	₩80,000	-
손상차손	-	₩100,000
손상차손누계액	-	114,000
설비자산 장부금액	880,000	480,000

설비자산과 관련하여 20x3년 (주)한국의 포괄손익계산서의 당기손익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

(물음 3) (주)한국은 20x1년 초에 자가사용 목적으로 건물을 ₩10,000,000에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 이 건물의 잔존가치는 ₩0, 내용연수는 10년이며 정액법으로 상각한다. (주)한국은 20x1년 말에 본 건물을 (주)한강에게 임대하였으며, 투자부동산에 대해서는 공정가치모형을 적용하기로 하였다. 각 연도 말 공정가치는 다음과 같다.

	20x1년 말	20x2년 말
공정가치	₩9,600,000	₩10,200,000

위의 공정가치 자료에 의하여 20x1년과 20x2년 (주)한국의 재무상태표에 계상될 투자부동산 금액 (①~②)과 동 건물과 관련하여 포괄손익계산서 상 당기손익에 미치는 영향(③~④)을 계산하시오. 단, 손상차손(환입)은 발생하지 않았다고 가정하며, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

<답안양식>

	투자부동산 (재무상태표)	당기손익 (포괄손익계산서)
20x1년	①	③
20x2년	②	④

(물음 4) 기업은 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여, 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능성을 추정하여 손상검사를 실시하여야 한다. 그러나 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 손상검사를 실시하여야 하는 경우의 예를 2가지 제시하시오.

【문제 8】 (16점)

다음 자료는 (주)초록의 연결현금흐름표 작성과 관련된 자료이다. 추가정보를 고려하여 물음에 답하시오.

20x2년 말 연결재무상태표

	20x2	20x1
자산		
현금및현금성자산	₩ 460	₩ 1,320
수취채권	3,800	2,400
재고자산	5,000	6,400
단기매매금융자산	2,000	1,500
유형자산	7,460	3,820
감가상각누계액	(2,900)	(2,120)
유형자산순액	4,560	1,700
자산총계	₩15,820	₩13,320
부채		
매입채무	₩ 500	₩ 3,780
미지급이자	460	200
미지급법인세	980	2,000
장기차입금	2,580	2,080
사채	1,840	-
부채총계	₩ 6,360	₩ 8,060
자본		
납입자본	₩ 4,000	₩ 2,500
이익잉여금	5,460	2,760
자본총계	₩ 9,460	₩ 5,260
부채 및 자본총계	₩15,820	₩13,320

20x2년 연결포괄손익계산서

매출액	₩ 61,300
매출원가	(52,000)
매출총이익	₩ 9,300
감가상각비	(900)
판매비와 관리비	(1,320)
단기매매금융상품평가손실	(500)
이자비용	(800)
이자수익	600
배당금수익	400
외환손실	(80)
법인세비용차감전순이익	₩ 6,700
법인세비용	(600)
당기순이익	₩ 6,100

<추가자료>

- (주)초록은 기중에 종속기업의 모든 주식을 ₩1,180에 취득하였다. 취득 자산과 인수 부채의 공정가치는 다음과 같다.

재고자산(₩200), 현금(₩80),
유형자산(₩1,300), 장기차입금(₩400)

- 당기에 유상증자로 ₩1,000, 장기차입금으로 ₩100을 조달하였다.
- 이자비용 ₩800에는 사채할인발행차금상각과 관련된 이자비용 ₩40이 포함되어 있다.
- 당기에 선언된 배당금에는 주식배당 ₩500이 포함되어 있으며, 나머지 배당금은 모두 현금 지급되었다.
- 단기매매금융자산 ₩1,000을 취득하였고, 나머지 차액은 기말 공정가치와 취득원가의 차이로 발생하였다.
- 유형자산을 개별적으로 총 ₩2,500에 취득하였다. 이 중에서 ₩1,800은 사채(액면가액 ₩2,000)를 발행하여 취득하였고, 나머지 ₩700은 현금으로 지급하였다.
- 취득원가가 ₩160이고 감가상각누계액이 ₩120인 설비자산을 ₩40에 매각하였다.
- 20x2년 말의 수취채권에는 미수이자 ₩200이 포함되어 있다.
- 외환손실 ₩80은 외화예금에서 발생한 것이다.
- 판매비와 관리비는 당기 발생한 비용으로 모두 현금 지출되었다.

(물음 1) (주)초록의 20x2년 연결현금흐름표를 직접법에 의하여 작성할 때, 아래의 빈칸 ①~⑤에 들어갈 숫자를 계산하시오.

영업활동현금흐름	
고객으로부터 유입된 현금	①
공급자와 종업원등에 대한 현금유출	②
영업으로부터 창출된 현금	?
이자지급	③
이자수취	?
배당금수취	₩ 400
법인세납부	₩ (1,620)
영업활동순현금흐름	?
투자활동현금흐름	
종속기업 취득에 따른 현금유출	④
유형자산취득	₩ (700)
설비처분	₩ 40
투자활동순현금흐름	?
재무활동현금흐름	
유상증자	₩ 1,000
장기차입금	₩ 100
배당금지급	⑤
재무활동순현금흐름	?

(물음 2) 비금융회사의 경우, 이자의 수취 및 지급에 따른 현금흐름을 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에서는 어떻게 분류하도록 하고 있는지 3줄 이내로 쓰시오.

【문제 9】 (16점)

20x1년 1월 1일 (주)갑은 (주)을과 사업결합을 하였으며, 취득자는 (주)갑이다. 취득일 현재 (주)을의 자산과 부채의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, 아래의 독립적인 각각의 물음에 답하시오.

재무상태표
20x1년 1월 1일 현재

과목	장부금액	공정가치
유동자산	₩30,000	₩35,000
유형자산	50,000	56,000
무형자산	20,000	23,000
기타자산	20,000	25,000
자산 총계	₩120,000	
부채	₩40,000	₩43,000
자본금	50,000	
자본잉여금	10,000	
이익잉여금	20,000	
부채·자본 총계	₩120,000	

(물음 1) 사업결합과 관련하여 (주)갑은 상기 (주)을의 자산과 부채의 공정가치 결정에서 고려되지 않은 아래의 추가항목들을 발견하였다. 이러한 추가항목들 중 인식가능 항목을 사업결합에 반영할 경우 (주)을의 공정가치에 미치는 영향을 평가하시오. 단, 추가항목들의 장부금액은 세무기준액과 동일하다고 가정하고, 아래의 영향평가에서 과목(항목)은 유동자산, 유형자산, 무형자산, 기타자산, 부채 및 영향 없음으로 구분하며, 해당 금액 감소시 금액 앞에 (-)표시할 것.

추가항목	영향평가
(예시) 무형자산의 정의를 충족시키는 (주)을의 취득일 현재 진행중인 고객관계 개선 프로젝트는 ₩1,000임.	무형자산 1,000
무형자산의 정의를 충족시키는 (주)을의 취득일 현재 진행중인 연구개발 프로젝트는 ₩2,000임.	①

이연법인세자산으로 인식하지 않은 (주)을의 세무상 결손금 ₩15,000에 대하여 (주)갑은 법인세효익을 얻을 수 있음. (주)갑의 당기 및 차기 이후 법인세율은 20%임.	②
(주)을이 리스이용자인 운용리스계약에서 운용리스의 조건이 시장조건에 비하여 불리한 금액은 ₩1,000임.	③
(주)을이 리스이용자인 운용리스계약에서 운용리스의 조건이 시장조건에 비하여 유리한 금액은 ₩3,000임.	④
(주)을이 충당부채로 인식하지 않고 주식으로 공시한 우발채무의 신뢰성 있는 공정가치는 ₩4,000임.	⑤
(주)을이 취득일 현재 미래의 새로운 고객과 협상중인 잠재적 계약의 가치는 ₩4,000임.	⑥
사업결합의 결과 미래에 발생할 것으로 예상되는 손실은 ₩9,000임.	⑦
(주)갑이 (주)을로부터 재취득한 기술라이선스의 권리는 잔여계약기간에 기초하여 ₩5,000으로 추정됨.	⑧

(물음 2) 20x1년 1월 1일 (주)을의 취득일 현재 공정가치는 (물음 1)의 추가정보를 반영한 후의 금액으로 가정한다. 20x1년 1월 1일의 사업결합에서 (주)갑은 (주)을의 지분 100%에 대한 취득대가로 (주)갑의 주식 100주(액면총액 ₩20,000, 공정가치 ₩40,000)를 발행·교부하였다. 또한, (주)갑은 조건부 대가로 20x1년 12월 31일에 시장점유율이 특정 비율을 초과하면 (주)갑의 10주를 발행·교부하며, (주)을이 취득일 전부터 진행해 온 신제품개발을 완료하면 ₩30,000을 지급하기로 약정하였다. 지분 발행·교부(시장점유율조건)와 현금지급(신제품 개발조건) 약정의 취득일 현재 공정가치가 각각 ₩10,000과 ₩20,000일 때, (주)갑이 사업결합에서 인식할 자본과 영업권(또는 잉가매수차익)을 각각 계산하시오.

(물음 3) 20x1년 1월 1일 (주)을의 취득일 현재 공정가치는 (물음 1)의 추가정보를 반영한 후의 금액으로 가정한다. (주)갑은 20x1년 1월 1일의 사업결합에서 (주)을의 지분 100%에 대한 취득대가로 현금 ₩100,000을 지급하였고, (주)을의 부채의 공정가치는 충당부채의 잠정 금액 ₩2,000을 포함하고 있다. 20x1년 9월 30일(3분기 보고기간 말)에 취득일 현재 존재했던 상황에 대해 추가정보가 입수됨에 따라 (주)갑은 사업결합시 인식하였던 충당부채의 잠정 금액 ₩2,000을 ₩3,000으로 조정하였다. 20x1년 9월 30일에 (주)갑이 잠정 금액의 조정과 관련하여 행할 회계처리를 제시하시오. 단, 사업결합 후 잠정 금액을 조정할 수 있는 측정기간은 20x1년 9월 30일 까지 종료하지 않았음.

(물음 4) (물음 3)에서 (주)갑은 사업결합시 인식하였던 충당부채의 잠정 금액 ₩2,000을 20x2년 3월 31일(차년도 1분기 보고기간 말)에 ₩1,000으로 조정하였다. 이러한 조정이 오류수정에 해당한다면, (주)갑이 20x2년 3월 31일에 잠정 금액의 조정과 관련하여 행할 회계처리를 제시하시오. 단, 사업결합 후부터 20x2년 3월 30일까지 충당부채의 잠정 금액 ₩2,000의 조정이나 영업권의 변동은 없다고 가정할 것.

【문제 10】 (11점)

(주)갑의 기능통화는 원화이며, 달러화 대비 원화의 환율이 다음과 같을 때 아래의 각 독립적 물음에 답하시오.

일자	20x1.10.1	20x1.12.31	20x2. 3.1
환율	₩1,000	₩1,040	₩1,020

(물음 1) (주)갑은 20x1년 10월 1일 미국에 \$1,000의 외상매출을 하였다. (주)갑이 20x2년 3월 1일에 동 매출채권 전액을 회수하였을 때 행할 회계처리를 제시하시오.

(물음 2) (주)갑은 20x1년 10월 1일 미국으로부터 재고자산 \$1,000을 매입하여 20x1년 12월 31일 현재 보유하고 있다. (주)갑은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 가격으로 측정한다. 20x1년 12월 31일 현재 외화표시 재고자산의 순실현가능가치가 \$980일 경우에 (주)갑이 기능통화 재무제표에 표시할 재고자산의 장부금액을 계산하시오.

(물음 3) (주)갑은 20x1년 10월 1일 미국에 소재하는 사업목적의 토지를 \$12,000에 취득하였고, 20x1년 12월 31일 현재 토지의 공정가치는 \$13,000이다. (주)갑이 20x2년 3월 1일에 토지의 1/4을 \$5,000에 매각하였을 때, 원가모형에 의한 유형자산처분이익(또는 손실)을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

(물음 4) (주)갑은 매년 재평가를 실시한다고 가정하고, (물음 3)에서 재평가모형에 의한 (주)갑의 유형자산처분이익(또는 손실)을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시할 것.

(물음 5) (주)갑은 20x1년 10월 1일 미국회사가 발행한 지분상품을 \$5,000에 취득하였고, 20x1년 12월 31일 현재 지분상품의 공정가치는 \$6,000이다. (주)갑은 20x2년 3월 1일에 지분상품 전부를 \$7,000에 처분하였다. (주)갑이 지분상품의 공정가치 평가손익을 당기손익으로 인식하는 경우, 20x2년 3월 1일에 행할 회계처리를 제시하시오.

【문제 11】 (16점)

(주)서울은 20x1년 1월 1일 (주)송파의 발행주식 60%를 ₩700,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 주식 취득일 현재 (주)서울과 (주)송파의 자본계정은 다음과 같다.

	(주)서울	(주)송파
납입자본	₩1,000,000	₩650,000
이익잉여금	400,000	350,000

<추가자료>

1. 20x1년 1월 1일 현재 (주)송파의 자산과 부채 중에서 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.

	장부금액	공정가치
재고자산	₩150,000	₩180,000
건물	100,000	150,000

위의 재고자산은 20x1년 중에 모두 외부로 판매되었다. 20x1년 1월 1일 현재 위의 건물 잔존내용연수는 10년이며 잔존가치는 ₩0이고 정액법에 따라 감가상각한다.

2. 20x1년 중에 (주)송파는 (주)서울에 원가 ₩10,000인 재고자산을 ₩12,000의 가격으로 판매하였으며, 이 중 50%는 20x1년 중에 외부로 판매되었고 나머지 50%는 20x2년 말 현재 (주)서울이 보유 중이다. 한편 (주)서울은 20x2년 중에 원가 ₩30,000의 재고자산을 (주)송파에게 ₩25,000의 가격으로 판매하였다. 동 재고자산은 경쟁사의 신제품 출시로 인하여 가격이 급격히 하락하였으며, (주)송파에 판매한 가격은 순실현가능가치와 동일한 금액이다.

3. 20x2년 말 (주)서울의 (주)송파에 대한 매출채권 ₩25,000 중 ₩12,000은 은행에서 할인한 상태이며, 동 할인거래는 매출채권의 제거조건을 만족하지 못한다.

4. 20x1년 말 (주)송파는 자사가 보유 중인 건물에 대하여 재평가를 실시하였으며 재평가된 금액은 ₩180,000이었다. (주)송파는 재평가잉여금에 이익잉여금에 대체하지 않는 회계정책을 채택하고 있다.

5. 20x2년 초에 (주)송파는 사용하던 비품(처분시 장부금액은 ₩30,000, 처분시점에서의 잔존내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩0)을 (주)서울에 ₩36,000에 매각하였다. (주)서울은 동 비품을 20x2년에 사용하였으며 정액법(잔존내용연수 5년, 잔존가치는 ₩0)으로 상각하였다. 20x2년 말 (주)서울은 동 비품을 ₩40,000의 가격으로 외부에 처분하였다.

6. 20x1년과 20x2년에 대한 (주)서울과 (주)송파의 별도재무제표상 당기순이익은 다음과 같으며 동 기간 중에 양사는 배당을 선언한 바 없다.

	20x1년	20x2년
(주)서울	₩200,000	₩220,000
(주)송파	150,000	180,000

7. (주)서울은 (주)송파의 주식 취득에서 발생한 영업권의 회수가능액을 20x1년 말과 20x2년 말에 각각 ₩48,000과 ₩51,000으로 추정하였다.

8. (주)서울은 (주)송파의 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 순자산 공정가치에 대한 비례적 지분으로 평가한다.

9. (주)서울과 (주)송파가 작성한 별도재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 적정하게 작성되었다.

재무회계

(물음 1) (주)서울이 20x2 회계연도에 대하여 연결재무제표를 작성한다고 할 때 다음에 제시되는 부분 연결재무제표의 빈칸 ①~⑪에 들어갈 금액을 계산하시오.

계정과목	별도재무제표		연결재무제표
	(주)서울	(주)송파	
재무상태표 항목			
매출채권(순액)	₩110,000	₩90,000	①
재고자산	45,000	33,000	②
건물(순액)	190,000	160,000	③
영업권	0	0	④
단기차입금	90,000	50,000	⑤
재평가잉여금	0	90,000	⑥
이익잉여금	820,000	680,000	⑦
포괄손익계산서 항목			
매출원가	₩600,000	₩400,000	⑧
감가상각비	55,000	25,000	⑨
유형자산처분이익	11,200	6,000	⑩
비지배지분 귀속 당기순이익	-	-	⑪

(물음 2) 20x1년 1월 1일 (주)송파의 발행주식수는 100주이고 1주당 공정가치는 ₩11,000이라고 가정한다. (주)송파의 비지배지분을 공정가치에 따라 평가한다고 할 때 20x1년 1월 1일 취득시점에서의 영업권을 계산하시오.

(물음 3) 비지배지분은 종속기업의 순자산 공정가치에 대한 비례적 지분으로 측정할 수도 있고 공정가치로 측정할 수도 있다. 두 방법 중에서 어느 방법을 선택하는가에 따라 연결재무제표에 보고되는 영업권 금액에 있어 차이가 발생하는 것이 일반적이다. 이와 같이 차이가 발생하는 이유는 무엇이며, 두 방법 중에서 어느 방법이 연결실체이론에 보다 부합하는지를 설명하시오.

- 끝 -

여 백

여 백