

※ 주의 사항 : 2008년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.

※ 대차대조표는 재무상태표와 동일한 의미로 사용한다.

【문제 1】 (20점)

(주)동양은 20×1년 1월 1일에 오래 된 건물이 세워져 있는 토지를 그 소유주에게 ₩10,000,000을 지급하고 구입하였다. 구입계약서에는 토지의 가격이 ₩9,000,000이고 건물의 가격은 ₩1,000,000이다. (주)동양이 이 토지를 취득한 것은 사옥을 신축하기 위한 목적이다. 토지의 구입과정에서 소유권 이전등기비 ₩250,000과 중개수수료 ₩100,000 및 취득관련 세금 ₩180,000을 지급하였다. 그리고 토지 위에 세워져 있던 오래 된 건물을 구입 즉시 철거하였는데 철거비용 ₩500,000이 들었고, 철거시에 수거한 폐자재를 ₩100,000에 매각하였다. 또한 (주)동양은 토지의 소유주가 미납한 토지 관련 재산세 ₩170,000도 대신 부담하는 조건으로 토지를 취득하였다. (주)동양의 결산일은 12월 31일이다.

사옥을 짓기 위하여 (주)동양은 20×1년 4월 1일에 일산건설과 도급공사계약을 체결하고 공사를 시작하였다. 이 사옥은 20×2년 9월 30일에 준공되어 사용하기 시작하였다. 사옥건설과 관련하여 (주)동양이 지출한 금액은 다음과 같다.

20×1년 4월 1일		₩4,000,000
20×1년 10월 1일		10,000,000
20×2년 1월 1일		8,000,000

(주)동양은 사옥신축을 목적으로 특정차입금 A와 일반목적으로 일반차입금 B를 은행에서 차입하여 사옥건설에 사용하였다. 각 차입금의 차입조건은 다음과 같다.

차입금 종류	차입일	차입금액	상환일	연 이자율
특정차입금A	20×1.4.1	₩4,000,000	20×2.9.30	10%
일반차입금B	20×1.4.1	₩30,000,000	20×3.12.31	9%

모든 차입금의 이자는 단리로 계산하여 매년 말 지급하는 조건이다.

다음 물음에 답하시오. 단 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 20×1년 1월 1일 (주)동양이 취득한 토지의 취득원가를 계산하시오.

(물음 2) (주)동양은 사옥건설과 관련된 금융비용을 자본화하는 회계정책을 채택하고 있다. 20×1년과 20×2년에 자본화할 금융비용을 각각 계산하시오. 금융비용은 월할 계산하며 소수점 이하 금액은 반올림한다.

(물음 3) (주)동양은 사옥건설과 관련된 금융비용을 자본화하지 않는 회계정책을 채택하고 있다. 사옥의 내용연수는 10년이고 잔존가치는 ₩2,000,000이다. 다음의 각 감가상각방법을 적용할 경우 20×3년 12월 31일 현재 사옥의 장부금액을 계산하시오. 감가상각비는 월할 계산하며 소수점 이하 금액은 반올림한다.

1. 정률법 (상각률은 0.21로 가정한다)
2. 연수합계법

(물음 4) (주)동양이 금융비용을 자본화하지 않을 경우에는 자본화하는 경우에 비하여 20×1년도의 다음 각 재무비율에 어떠한 영향을 주는가? 답은 ‘증가’, ‘감소’, 또는 ‘영향 없음’ 중에서 하나를 선택하여 표시하시오. 단, 금융비용자본화 여부에 따른 주가의 변동은 없다.

1. 총자산회전율
2. 이자보상비율
3. 주가수익비율(PER)

(물음 5) 김회계 씨는 회계부서의 신입직원으로서 대학에서 회계원리를 공부했다. 제조업체인 (주)동양의 20×1년 전체 감가상각비는 ₩50,000,000이고, 당기에 일부 중고 설비자산을 처분했다. 그러나 김회계 씨는 손익계산서 상에 감가상각비가 ₩20,000,000으로 표시되어 있어서 의아해 하고 있다.

1. 전체 감가상각비는 어느 재무제표에서 추가적인 계산 없이 쉽게 확인할 수 있는가?
2. 일부 감가상각비가 (주)동양의 기말 대차대조표의 자산 항목에 포함되어(체화되어) 다음 회계기간으로 이월된다면 일반적으로 어느 자산 항목에 포함되는가? 간단한 설명을 추가하시오.

【문제 2】 (14점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 12월 말 결산법인인 (주)개신의 20×8년 12월 31일 현재 대차대조표에 보고된 매출채권 관련 자료는 다음과 같다.

매출채권	₩10,000,000
대손충당금	(400,000)

한편 20×9년 중의 관련 자료는 다음과 같다.

- | | |
|--|-------------|
| - 20×9년 : 외상매출 | ₩17,000,000 |
| - 20×9년 6월 : 대손확정 | ₩500,000 |
| - 20×9년 9월 : 20×8년에 대손으로 확정하였던 매출채권 ₩400,000을 현금으로 회수함 | |
| - 20×9년 10월 : 매출채권 ₩7,100,000 중 매출할인 ₩100,000을 제외하고 현금으로 회수함 | |
| - 20×9년 12월 : 대손확정 | ₩200,000 |

(주)개신은 매출채권잔액비율법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 20×9년 말의 대손율은 5%로 추정하였다. (주)개신의 20×9년도 손익계산서에 인식될 대손상각비를 계산하시오.

(물음 2) 12월 말 결산법인인 (주)개신의 20×8년 12월 30일 현재 매출채권 관련 자료는 다음과 같다.

매출채권	₩600,000
대손충당금	(2,000)

(주)개신은 20×8년 12월 31일에 전체 매출채권 ₩600,000 중 ₩100,000을 현금으로 회수하였으며, 나머지 매출채권은 흥덕은행과 팩토링계약을 체결하고 상환청구가능조건으로 양도하였다. 이러한 팩토링 계약에 의하면 흥덕은행은 (주)개신으로부터 양수한 매출채권을 처분할 자유로운 권리가 없다. (주)개신과 흥덕은행의 팩토링계약에 관한 자료는 다음과 같다.

- 20×8년 12월 31일: (주)개신이 흥덕은행에 양도한 매출채권은 20×9년 2월 28일에 만기가 도래하며, 흥덕은행은 수수료와 예치금(매출 할인, 매출에누리·환입, 추심실패에 대비) 명목으로 각각 매출채권의 2%와 3%를 공제한 잔액을 (주)개신에 현금으로 지급함
- 20×9년 2월 28일: 흥덕은행이 (주)개신의 거래처로부터 매출할인 ₩10,000과 추심실패액 ₩10,000을 제외한 잔액을 회수하였고, 예치금은 정산하였으며 (주)개신은 부족분을 현금으로 결제함. (주)개신은 추심실패액 ₩10,000원을 회수불가능한 것으로 판단하여 대손처리함

(주)개신은 매출채권잔액비율법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 20×8년 말의 대손율은 5%로 추정하였다. (주)개신의 ① 20×8년 12월 31일과 ② 20×9년 2월 28일에 필요한 모든 회계처리를 각각 제시하시오.

(물음 3) (주)개신은 20×8년 11월 30일 현재 보유하고 있던 받을어음을 흥덕은행에서 할인받았다. 할인과 관련된 내용은 다음과 같다. 단, 이자는 월할 계산하시오.

- 어음의 종류 : 이자부어음
- 액면금액 : ₩500,000
- 표시이자율 : 연 3%
- 취득일 : 20×8년 8월 1일
- 이자지급시기 : 만기일
- 만기일 : 20×9년 1월 31일
- 할인율 : 연 6%

이 거래를 매각거래로 가정하고 (주)개신이 ① 수취할 현금과 ② 인식할 매출채권처분이익(손실)을 각각 계산하시오.

【문제 3】 (14점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 다음은 (주)개신의 20×9년도 상반기의 매입과 매출에 관한 자료이며, 재고자산의 평가방법으로 평균법을 적용하고 있다. 단, 장부상 재고와 실지재고는 일치하며, 소수점 이하 금액은 반올림한다.

일 자	적 요	수 량	단 가
1월 1일	기초재고	50개	₩310
2월 3일	매 입	200	330
3월 12일	매 출	(100)	500
4월 7일	매 입	90	350
5월 23일	매 출	(150)	600
6월 30일	매 입	60	370

1. 실지재고조사법을 적용한다고 가정할 경우 (주)개신의 ① 20×9년 6월 30일 현재 재고자산금액과 ② 20×9년 상반기의 매출총이익을 각각 계산하시오.

2. 계속기록법을 적용한다고 가정할 경우 (주)개신의 ① 20×9년 6월 30일 현재 재고자산금액과 ② 20×9년 상반기의 매출총이익을 각각 계산하시오.

(물음 2) (주)개신은 LED조명장치를 판매하는 업체인데, 20×9년 4월 1일 낙뢰로 인하여 창고에 있던 상품재고 중 20%가 소실된 것으로 추정하였다. 다음은 소실된 상품재고를 파악하기 위한 20×9년 1월 1일부터 3월 31일까지의 1분기 회계자료이다.

- 기초상품재고액	₩1,000,000
- 기초매입채무	3,000,000
- 현금매입	1,000,000
- 매입에누리	200,000
- 매입할인	300,000
- 3월 31일까지 매입채무 현금지급액	50,000,000
- 3월 31일 현재 매입채무	2,000,000
- 기초매출채권	2,000,000
- 현금매출	1,500,000
- 매출환입	300,000
- 매출할인	200,000
- 3월 31일까지 매출채권 현금회수액	50,000,000
- 3월 31일 현재 매출채권	3,000,000

위의 현금매입 중에는 FOB(Free On Board) 선적지 조건으로 매입하여, 20×9년 3월 31일 현재 운송 중인 미착품 ₩500,000이 포함되어 있다. (주)개신의 매출 원가에 대한 이익률은 25%라고 가정한다.

1. (주)개신의 1분기 매출총이익을 계산하시오.

2. (주)개신의 소실된 상품재고금액을 계산하시오.

(물음 3) 기업회계기준서 제10호 재고자산과 관련된 재무제표의 주석 기재사항 중 세 가지만 세 줄 이내로 기술하시오.

【문제 4】 (15점)

다음의 <기본자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 독립적이다.

<기본자료>

(주)서울은 20×1년 1월 1일 (주)부산에 컴퓨터보안 프로그램(이하 ‘프로그램’)을 판매하고, 그 프로그램의 운용과 관련된 용역(이하 ‘운용용역’)도 향후 3년 동안 함께 제공하기로 약정하였다. 프로그램과 그 운용용역의 판매대금 및 관련원가 등은 다음과 같으며, 문제에서 명시되지 않은 수익인식조건들은 모두 충족되는 것으로 가정한다.

구분	판매대금 및 수령방법	원가
프로그램	₩3,000,000 (20×1년부터 20×3년까지 매년말 ₩1,000,000씩 수령)	₩1,800,000
운용용역	₩2,700,000 (20×1년초와 20×3년말에 ₩1,350,000씩 수령)	₩2,400,000 (20×1년부터 20×3년까지 매년 ₩800,000씩 발생이 예상됨)

(물음 1) 프로그램의 판매와 그 운용용역의 제공과 관련된 판매대금의 수령 및 원가발생은 실제로 <기본자료>와 같았다. (주)서울이 프로그램 판매 및 운용용역 제공과 관련하여 20×1년과 20×2년의 손익계산서에 인식할 ①부터 ⑥까지의 금액을 계산하시오. 단, 20×1년 초 현재 시장이자율은 연 8%이며 (3년 정상 연금 ₩1의 현재계수 2.577), 모든 판매가격의 명목 금액과 현재가치의 차이는 중요하다. 소수점 이하 금액은 반올림한다.

손익계산서 과목	20×1년	20×2년
매출 (용역수익 포함)	①	④
매출원가 (용역원가 포함)	②	⑤
이자수익	③	⑥

(물음 2) (주)서울이 (주)부산에 제공하는 운용용역과 관련하여 20×1년과 20×2년에는 <기본자료>의 예상과 동일하게 매년 ₩800,000씩의 원가가 발생하였다. 그러나 20×2년 말 현재 (주)서울은 원가 및 임금의 급격한 상승으로 인하여, 20×3년에 운용용역 관련 원가가 ₩800,000에서 ₩1,600,000으로 증가할 것으로 예상한다. (주)서울이 운용용역 제공과 관련하여 20×2년과 20×3년의 손익계산서에 인식할 ①부터 ④까지의 금액을 계산하시오. 단, 20×3년에 운용용역 관련 원가는 실제로 ₩1,600,000이 발생하였다.

손익계산서 과목	20×2년	20×3년
용역수익	①	③
용역원가	②	④

(물음 3) (주)서울이 (주)부산에 제공하는 운용용역과 관련하여 20×1년과 20×2년에는 판매대금의 수령 및 관련 원가의 발생이 <기본자료>와 동일하였다. 그러나 20×2년 중 (주)부산의 재무상태 악화로 인하여 운용용역거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없게 되었다. 다만, 20×2년 말 현재 (주)서울은 (주)부산으로부터 운용용역 제공에 대한 잔금 ₩1,350,000 중 ₩1,100,000을 20×3년 말에 회수 가능할 것으로 예상한다. (주)서울이 (주)부산에게 제공한 운용용역과 관련하여 20×2년도에 인식할 ① 용역수익과 ② 용역이익(손실)을 계산하시오.

【문제 5】 (15점)

다음의 <기본자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.
단, 각 물음은 독립적이다.

<기본자료>

다음은 20×1년 1월 1일에 영업을 시작한 (주)한라의 20×1년도 법인세비용차감전순이익과 세무조정사항 및 세율이다.

법인세비용차감전순이익	₩200,000
세무조정사항	
접대비한도초과액	80,000
퇴직급여충당부채	100,000
재고자산평가충당금	50,000
단기예금 미수이자	(10,000)
비과세이자수익	(40,000)
단기매매증권평가이익	(60,000)
세율	30%

가. 당기에 발생한 모든 일시적차이의 소멸시기는 다음과 같다.

일시적차이	20×1년말잔액	20×2년 소멸	20×3년 소멸
퇴직급여충당부채	₩100,000	₩(80,000)	₩(20,000)
재고자산평가충당금	50,000	(50,000)	
단기예금미수이자	(10,000)	10,000	
단기매매증권평가이익	(60,000)	60,000	

나. (주)한라의 세무조정사항 반영 전 예상과세소득은 20×2년부터 매년 ₩100,000이며, 이는 확실한 증거에 따른 것이다.

다. 20×1년 말 세법이 개정되어 20×2년과 20×3년에 적용될 세율은 각각 25%와 20%로 인하되었다.

라. 20×2년과 20×3년의 세무조정사항은 20×1년의 세무조정과 관련된 사항 이외에는 없다.

마. 유동 및 비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일한 과세당국과 관련된다.

(물음 1) (주)한라의 ① 20×1년 말 유동 이연법인세 자산(부채)과 ② 20×1년도 법인세비용을 계산하시오.

(물음 2) (주)한라의 20×1년 세무조정사항과 세율 및 추가자료는 <기본자료>와 동일하다. 그러나 (주)한라의 20×1년 법인세비용차감전순이익이 순이익 ₩200,000이 아니라 손실 ₩200,000일 경우, (주)한라의 ① 20×1년 말 유동 이연법인세자산(부채)과 ② 20×1년도 당기순이익(손실)을 계산하시오.

(물음 3) <기본자료>에서 주어진 (주)한라의 20×1년 내용과 다음의 <추가자료> (가)와 (나)를 모두 이용하여 (주)한라의 20×1년도 ① 비유동 이연법인세자산(부채)과 ② 법인세비용을 각각 계산하시오.

<추가자료>

가. (주)한라는 20×1년도에 취득원가 ₩200,000의 자기주식을 ₩300,000에 매각하고, ₩100,000의 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 회계처리하였다.

나. (주)한라는 20×1년 말 매도가능증권(비유동자산)의 공정가치가 ₩150,000만큼 하락하여, 동 금액을 매도가능증권평가손실로 인식하고 기타포괄손익누계액으로 회계처리 하였다. 단, 매도가능증권평가손실은 20×2년에 소멸된다고 가정한다.

【문제 6】 (17점)

(주)건지는 다음과 같은 조건의 사채를 20×1년 4월 1일에 경과이자를 포함하여 (주)덕진에 매각하였다. (주)건지와 (주)덕진의 결산일은 모두 12월 31일이다.

- 사채 권면상 발행일 : 20×1년 1월 1일
- 액면금액 : ₩5,000,000
- 표시이자율 : 연 10%
- 이자지급시기 : 매년 12월 31일
- 원금의 상환 : 20×1년부터 20×5년까지 매년 12월 31일에 ₩1,000,000씩 연속상환
- 20×1년 1월 1일의 시장이자율 : 연 3%
- 20×1년 4월 1일의 시장이자율 : 연 5%
- 사채발행과 관련하여 발생한 비용은 없음

시장이자율이 3%와 5%일 때 ₩1의 현재계수와 정상연금 ₩1의 현재계수는 아래의 표와 같다.

기간	₩1의 현재계수		정상연금 ₩1의 현재계수	
	3%	5%	3%	5%
1	0.97087	0.95238	0.97087	0.95238
2	0.94260	0.90703	1.91347	1.85941
3	0.91514	0.86384	2.82861	2.72325
4	0.88849	0.82270	3.71710	3.54595
5	0.86261	0.78353	4.57971	4.32948

위 현재표를 이용하여 다음 물음에 답하십시오. 단, 각 물음은 독립적이며, 소수점 이하 금액은 반올림한다.

(물음 1) (주)건지가 20×1년 4월 1일에 인식해야 하는 ① 사채할인(할증)발행차금과 ② 수취하는 현금을 계산하십시오.

(물음 2) (주)건지가 위 사채와 관련하여 인식해야 하는 ① 20×1년 12월 31일 현재 사채의 장부금액과 ② 20×2년도 사채할인(할증)발행차금상각액을 계산하십시오.

(물음 3) (주)건지가 위 사채를 20×4년 1월 1일에 시가(미래현금흐름의 현재가치)로 조기상환하는 경우 인식해야 하는 사채상환이익(손실)을 계산하십시오. 단, 20×4년 1월 1일의 시장이자율은 연 4%이다.

(물음 4) (주)건지는 20×2년 1월 1일에 (주)모악이 발행한 다음의 사채를 동일자에 취득하여 매도가능증권으로 분류하였다.

- 액면금액 : ₩2,000,000
- 표시이자율 : 연 3%
- 이자지급시기 : 매년 12월 31일
- 20×2년 1월 1일의 시장수익률 : 연 5%
- 원금의 상환 : 20×4년 12월 31일 일시상환

20×2년 12월 31일과 20×3년 1월 1일에 위의 매도가능증권의 공정가치는 모두 ₩2,000,000이었다. (주)건지는 20×3년 1월 1일에 매도가능증권을 만기보유증권으로 분류 변경하였다. (주)건지가 20×3년도에 위의 채무증권과 관련하여 인식해야 할 이자수익을 계산하십시오.

【문제 7】 (21점)

다음은 (주)서진(결산일 12월 31일)의 20×1년 1월 1일 현재 대차대조표상 자본의 세부내역과 추가정보, 그리고 20×1년도 자본거래내역이다.

<자본의 세부내역>

I. 자본금		₩43,000,000	
1. 보통주자본금 (주당액면금액 ₩1,000)	₩33,000,000		
2. 우선주자본금 (주당액면금액 ₩1,000)	10,000,000		
II. 자본잉여금		20,920,000	
1. 주식발행초과금	20,000,000		
2. 감자차익	500,000		
3. 자기주식처분이익	420,000		
III. 자본조정		(3,000,000)	
1. 자기주식(보통주)	(3,000,000)		
IV. 이익잉여금		10,800,000	
1. 이익준비금	5,000,000		
2. 미처분이익잉여금	5,800,000		
자 본 총 계		₩71,720,000	

<추가정보>

가. 우선주의 연배당율은 5%이며, 우선주는 누적적, 비참가적 우선주로만 구성되어 있다.

나. (주)서진의 20×1년 보통주의 평균시가는 ₩2,000 이고 기말종가는 ₩2,300이다. 그리고 당기순이익은 ₩7,259,000이며 법인세율은 20%이다.

<자본거래내역>

가. (주)서진은 20×1년 1월 1일 현재 보유하고 있던 자기주식(주당 취득원가 ₩1,000)을 20×1년 3월 1일에 주당 ₩2,000을 받고 모두 처분하였다.

나. (주)서진은 20×1년 7월 1일 보통주에 대해 주당 ₩1,100에 20%의 유상증자(증자기준일은 5월 31일)를 실시하였으며, 유상증자 전일의 주당 공정가치는 ₩2,420이었다.

다. (주)서진은 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 분리형 신주인수권부사채를 상환할증금을 지급하지 않는 조건으로 ₩940,000에 (주)은혁에 판매하였다.

- 액면금액 : ₩1,000,000
- 표시이자율 : 연 4%
- 이자지급시기 : 매년 12월 31일
- 20×1년 1월 1일의 일반사채 시장수익률 : 연 10%
- 원금의 상환 : 20×3년 12월 31일 일시상환
- 신주인수권의 내용 : 발행일 후 1개월부터 상환기일 30일 이전까지 신주인수권을 행사할 수 있으며, 사채액면금액 ₩1,000당 행사가액 ₩1,000으로 보통주 1주를 교부
- 사채발행과 관련하여 발생한 비용은 없음

사채액면금액 중 ₩600,000에 해당하는 신주인수권이 20×1년 10월 1일에 행사되었다. 이자율이 연 10%일 때 3년 후 ₩1의 현재계수와 3년간 정상연금 ₩1의 현재계수는 각각 0.75131과 2.48685이다.

다음 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 독립적이며, 소수점 이하 금액은 반올림한다.

(물음 1) (주)서진의 20×1년 12월 31일 현재 신주인수권조정의 잔액을 계산하시오.

(물음 2) (주)서진의 20×1년 12월 31일 현재 대차대조표 상의 ① 자본금과 ② 자본잉여금을 계산하시오.

(물음 3) (주)서진의 20×1년도 ① 기본주당이익과 ② 희석주당이익을 계산하시오. 단, 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주식수는 월할 계산하시오.

【문제 8】 (15점)

(주)한국(결산일은 12월 31일이며, 중소기업 아님)의 20×1년도 재무제표에 대하여 외부감사인이 회계감사를 수행하던 중 다음과 같은 4가지의 오류를 발견하였다. 현재가치 계산에 필요한 현재가치계수는 다음과 같다.

기간	8%		9%	
	₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치	₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.926	0.926	0.917	0.917
2	0.857	1.783	0.842	1.759
3	0.794	2.577	0.772	2.531
4	0.735	3.312	0.708	3.240

가. (주)한국은 20×1년 12월 31일에 보유하고 있던 기계장치(장부금액 ₩900,000)를 을회사에게 매각하고, 동일자에 다시 리스하였다. 리스기간은 20×1년 12월 31일부터 20×5년 12월 31일까지 4년이며, (주)한국은 20×2년부터 20×5년까지 매년 12월 31일에 ₩300,000의 리스료를 을회사에게 지급한다. 당해 리스계약에 적용한 내재이자율은 연 8%이며, 기계장치 매각금액은 미래지급할 리스료를 연 8%로 할인한 현재가치(기계장치의 공정가치와 동일)이다. (주)한국은 위의 판매후리스거래가 금융리스로 분류됨에도 불구하고 운용리스로 분류하여 모든 회계처리를 하였다.

나. (주)한국은 다음과 같은 조건으로 발행된 채무증권을 발행일에 취득하여 만기보유증권으로 분류하였다.

- 액면금액 : ₩500,000
- 발행일 : 20×1년 1월 1일
- 이자지급 : 매년 12월 31일에 액면금액의 5% 지급
- 만기일 : 20×4년 12월 31일

20×1년 12월 31일 현재 채무증권 발행회사의 재무상태 악화로 (주)한국은 20×2년부터 이자는 액면금액의 연 3%를 수령하고, 만기의 원금회수는

₩400,000이 될 것으로 추정하였다. 이러한 상황은 채무증권이 손상되었다는 객관적 증거이나, (주)한국은 20×1년 말에 손상차손을 인식하지 않았다. 채무증권의 시장이자율은 20×1년 1월 1일과 20×1년 12월 31일 현재 각각 연 8%와 연 9%이다.

다. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 조건으로 액면금액 \$1,000의 외화표시 사채를 \$900에 발행하였다. 동 사채는 매년 12월 31일에 액면금액의 4%를 이자로 지급하는 조건이며, 발행일의 유효이자율은 연 8%이다. (주)한국은 20×1년 12월 31일에 \$40의 지급이자에 대해서만 ₩48,000의 이자비용을 인식하였으며, 동 사채에 대한 환율변동손익을 인식하지 않았다. 20×1년 1월 1일과 20×1년 12월 31일의 환율(₩/\$)은 각각 ₩1,100과 ₩1,200이다.

라. (주)한국은 생산에 사용할 원재료 100ton을 20×2년 3월 1일에 매입할 것이 거의 확실하다. (주)한국은 매입할 원재료의 시장가격 상승위험을 회피하기 위하여 다음과 같은 조건으로 원재료 100ton에 대한 선도계약을 체결하였다.

- 계약체결일 : 20×1년 11월 1일
- 계약기간 : 20×1년 11월 1일부터 20×2년 3월 1일까지
- 선도계약가격 : ton당 ₩6,000

원재료(100ton)의 현물가격 및 선도가격은 다음과 같으며, 현재시점의 현물가격은 미래기대가격과 일치한다.

일자	현물가격	선도가격	선도계약 평가손익	미래예상 현금흐름 변동액
20×1. 11. 1	₩580,000	₩600,000	-	-
20×1. 12. 31	₩620,000	₩650,000	₩48,500*	₩39,000*

* 적절한 할인율로 할인한 현재가치임

(주)한국은 선도계약을 위험회피목적으로 지정하였음에도 불구하고 결산일에 아무런 회계처리도 하지 않았다.

(붙임 1) 기업회계기준에 따라 상기 오류를 수정할 경우 재무제표 구성요소를 얼마나 증가 또는 감소시켜야 하는지 (가)부터 (라)까지 각 오류별로 다음에 예시된 양식에 따라 답안지에 표시하시오. 단, 법인세비용에 대한 영향은 고려하지 않으며, 감소되어야 할 금액은 금액 앞에 (-)표시를 하시오.

(예시)

오류 번호	자산	비용	부채	자본	수익
(라)	35,000	(-10,000)	25,000	-	-

<푼이라정>

(붙임 2) 기업회계기준에 따르면 전기오류수정의 영향은 오류발견연도의 손익에 반영하는 것을 원칙으로 하고, 중대한 오류에 대해서만 소급법을 적용한다. 소급법의 적용을 중대한 오류의 경우로 한정할 이유를 3줄 이내로 설명하시오.

【문제 9】 (19점)

(주)지배는 20×1년 1월 1일에 (주)종속의 발행주식 70%를 ₩800,000에 취득하여 지배권을 획득하였다. 지배권 획득일 현재 (주)종속의 순자산의 장부금액은 ₩1,000,000이고 공정가치는 ₩1,100,000이며, 양자의 차이는 건물(잔존내용연수 10년, 잔존가치 없이 정액법 상각)의 공정가치가 장부금액을 ₩100,000 초과하기 때문이다. (주)종속의 20×1년도와 20×2년도 당기순이익은 각각 ₩80,000과 ₩90,000이다. 두 회사 간에 발생한 내부거래는 다음과 같다.

- 20×1년 7월 1일에 (주)지배는 사용하고 있던 기계장치(장부금액 ₩400,000, 잔존내용연수 4년, 잔존가치 없이 정액법 상각)를 (주)종속에게 ₩420,000에 매각하였으며, (주)종속은 동 기계장치를 20×2년 말 현재 계속 사용하고 있다.
- 20×1년 중에 발생한 상품내부거래와 관련된 자료는 다음과 같다.

판매회사	매출액	매출원가
(주)지배	₩600,000	₩420,000
(주)종속	100,000	60,000

20×1년 말 현재 (주)종속은 (주)지배로부터 매입한 상품 중 10%를 보유하고 있으며, (주)지배는 (주)종속으로부터 매입한 상품 중 20%를 보유하고 있다. 20×1년 말 현재 상품의 미실현이익은 20×2년도에 모두 실현되었다.

(주)지배는 (주)종속의 투자주식을 지분법으로 평가하며, 영업권은 5년에 걸쳐 정액법으로 상각한다. 또한 두 회사의 결산일은 모두 12월 31일이며, 모든 상각은 월할 계산한다.

재무회계

12/16

2교시

(물음 1) (주)지배의 20×1년도 지분법이익(손실)을 계산하시오.

(물음 2) (주)지배가 작성한 20×1년 12월 31일 현재 연결대차대조표와 20×1년도 연결손익계산서의 일부는 다음과 같다. 공란(①부터 ⑥까지)에 들어갈 금액을 계산하시오.

과목	개별 재무제표		연결 재무제표
	(주)지배	(주)종속	
재고자산	₩300,000	₩100,000	①
건물(순액)	950,000	520,000	②
기계장치(순액)	740,000	650,000	③
소수주주지분	-	-	④
매출액	2,420,000	1,230,000	⑤
매출원가	1,690,000	740,000	⑥

(물음 3) (주)지배가 실체이론에 따라 연결손익계산서를 작성하면 지배회사이론에 따라 연결손익계산서를 작성한 경우에 비해 20×1년도 연결당기순이익은 얼마나 증가 또는 감소하는지 계산하시오.

(물음 4) (주)지배가 20×2년 12월 31일 현재 연결 대차대조표를 작성할 경우에 인식할 소수주주지분을 계산하시오. 단, 20×2년 중에 추가로 발생한 내부 거래는 없다.

(물음 5) 연결재무제표 작성과정에서 내부거래 미실현이익은 항상 제거하지만, 내부거래미실현 손실은 항상 제거하지는 않는다. 기업회계기준서 제25호에 따르면 내부거래미실현손실은 자산손상에 관한 기업회계기준에 따른 손상차손에 해당할 경우에 연결재무제표 작성시 당기손실로 인식하도록 규정하고 있다. 그 이유를 3줄 이내로 서술하시오.

-끝-

여 백

여 백

여 백

여 백