

※ 주의 사항 : 모든 문제는 2010년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 한국채택국제회계기준에 따라 답하시오.

**【문제 1】 (16점)**

12월 말 결산법인인 (주)동성조선은 향후 선박 수요가 증가할 것으로 예상하고 현 공장의 인근 지역에 소재하는 야산을 구입한 후 개발하여 선박기자재 공장을 신축하기로 결정하였다. 이에 따라 회사는 20x1년 1월 3일에 ₩50,000,000을 현금으로 지급하고 당해 야산을 구입하였다. 구입과정에서 중개수수료 ₩500,000, 취득세 및 등기료 ₩1,000,000을 지급하고, 공장 건설에 필요한 지반 정지 및 배수로 건설에 ₩5,000,000을 지급하였다. 또한 인근 간선도로에서 공장으로 연결되는 진입로 포장, 가로등 설치, 상하수도 공사 등의 건설에 ₩4,000,000을 지급하였다. 진입로 포장 등은 다수의 이해관계자에게 혜택이 돌아갈 수 있으므로 동 시설의 사후 유지보수를 관할 군청에 요청하였으나 군청은 예산 및 수혜자의 부족을 사유로 수용하지 않았다. 한편 동 야산을 담보로 제공하고 차입한 매도인의 금융부채(미상환잔액: ₩10,000,000)를 (주)동성조선이 부담하기로 합의하였다. 그리고 야산을 절토하면서 발생한 수목 및 골재를 판매하고 그 대가로 현금 ₩800,000을 수취하였다.

그러나 선박 수요가 예상만큼 증가하지 않아 회사는 조성한 공장부지에 공장 신축 대신에 사원 복지용 아파트를 짓기로 결정하고 (주)백두건설과 도급계약을 체결하였다. 20x1년 7월 1일에 아파트 건설을 시작하였고 20x3년 6월 30일에 완공할 예정이다. 아파트 건설은 예정대로 순조롭게 이루어지고 있으며, 20x2년 말까지 발생한 지출액(공장 부지의 취득원가는 제외)은 다음과 같다.

일자	금액
20x1. 7. 1	₩32,000,000
10. 1	16,800,000
12. 1	24,000,000
20x2. 3. 1	20,400,000
7. 1	27,600,000
11. 1	15,000,000
합계	₩135,800,000

회사는 아파트 건설자금을 조달하기 위하여 다음과 같이 차입하였다.

차입금	금액	차입일	상환일	이자율
A	₩50,000,000	20x1. 6. 1	20x3. 5. 31	연7%
B	24,000,000	20x1. 11. 1	20x3. 10. 31	8%
C	36,000,000	20x2. 2. 1	20x4. 1. 31	9%
D	25,000,000	20x2. 7. 1	20x3. 6. 30	8%

차입금 A와 D는 아파트 건설에 사용할 목적으로 조달한 특정차입금인 반면, 차입금 B와 C는 일반 차입금이다. 회사는 차입금 A 중 ₩20,000,000을 20x1년 6월 1일부터 9월 30일까지 4개월간 연 이자율 4%인 금융상품에 투자하여 일시적 운용수익을 획득하였고, 차입금 D 중 ₩10,000,000을 20x2년 7월 1일부터 12월 31일까지 6개월간 연 이자율 5%인 금융상품에 투자하여 일시적 운용수익을 획득하였다. 차입금 B와 C를 보통예금에 가입한 결과 20x1년 말과 20x2년 말에 각각 이자수익으로 ₩100,000과 ₩300,000이 발생하였다. 금융비용은 월할계산하고, 자본화이자율은 소수점 이하 셋째자리에서 반올림한다(예 : 7.158% → 7.16%).

**(물음 1)** (주)동성조선이 20x1년 1월 3일에 공장 신축용으로 구입한 토지의 취득원가를 계산하시오.

(물음 2) 20x1년도 및 20x2년도 자본화가능차입원가를 각각 계산하시오. 단, 20x1년도에 자본화한 차입원가는 20x2년도 지출액 계산에 포함시키지 않는다.

(물음 3) 차입원가의 자본화를 위해서는 관련자산이 적격자산(qualifying assets)이어야 한다. 적격자산의 정의를 제시하고, 금융자산과 생물자산이 적격자산에 해당하지 않는 이유를 설명하시오.

(물음 4) 자본화가능차입원가의 정의를 충족시키기 위해 차입원가가 갖추어야 할 중요한 속성을 설명하시오.

**【문제 2】 (11점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 12월 말 결산법인인 (주)개신의 20x1년 초 유통보통주식수는 3,000,000주이다. 20x0년에 자산매입거래의 대가로 전환우선주 4,000,000주가 발행되었는데, 전환우선주 1주에 대한 배당금은 ₩1으로 기말 현재 유통되고 있는 전환우선주에 대해서 지급하며, 우선주 1주는 보통주 1주로 전환할 수 있다. 20x1년 7월 1일에 2,000,000주의 전환우선주가 보통주로 전환되었다.

조건부발행보통주와 당기순이익에 대한 자료는 다음과 같다.

1. (주)개신은 새로 개점하는 영업점 1개당 보통주 120,000주를 발행하며, 당기순이익이 ₩20,000,000을 초과하는 경우 매 초과액 ₩10,000에 대하여 보통주 100주를 추가로 발행하기로 하였다. 20x1년 7월 1일에 10개, 20x2년 7월 1일에 10개의 영업점을 각각 개점하였다.
2. (주)개신의 20x1년도 당기순이익은 ₩11,200,000이고, 20x2년도 당기순이익은 ₩88,000,000이다.

(주)개신은 20x1년도와 20x2년도의 당기순이익에 대해 배당을 결의하였으며, 우선주는 비참가적이라고 가정하고, ①부터 ④까지를 계산하시오. 단, 가중평균은 월할계산하며, 주당이익은 소수점 이하 셋째 자리에서 반올림한다(예: ₩2.456 → ₩2.46).

구분	20x1년도	20x2년도
기본주당이익	①	③
희석주당이익	②	④

(물음 2) 금융자산과 금융부채를 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시할 수 있는 조건을 3줄 이내로 기술하시오.

**【문제 3】 (14점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 12월 말 결산법인인 (주)사직은 20x1년 1월 1일 액면금액 ₩5,000인 보통주 10,000주를 주당 ₩5,000에 발행하여 설립되었다. (주)사직은 20x2년 3월 정기주주총회에서 1%의 주식배당을 결의하고, 결의한 주식을 20x2년 5월에 발행하였다. 배당결의일의 주가는 주당 ₩6,000이고, 발행일의 주가는 주당 ₩7,000이다. 20x2년 6월 1일에 (주)사직은 보통주 1,000주를 ₩6,000,000에 발행하고, 신주발행 직접비용 ₩100,000을 지급하였다. 당기순이익은 다음과 같다.

연도	당기순이익
20x1	₩2,000,000
20x2	2,500,000
20x3	3,000,000

20x3년 동안 (주)사직은 다음과 같은 거래를 하였다.

1. 3월 1일 자사 보통주 1,000주를 주당 ₩7,000에 취득하였다. (주)사직은 자기주식 회계처리에 원가법을 사용하고 있다.
2. 5월 1일 자기주식 500주를 주당 ₩8,000에 매각하였다.
3. 6월 초에 매도가능금융자산을 ₩1,000,000에 취득하였으며, 12월 말 공정가치는 ₩1,200,000이다.
4. 12월 15일 주주들에게 최초로 주당 ₩30의 현금 배당을 결의하였다.

20x3년 12월 31일의 ① 자본금, ② 자본잉여금, ③ 자기주식, ④ 이익잉여금을 계산하십시오.

(물음 2) (주)홍덕은 20x1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 8%(12월 말 지급), 만기 3년인 사채를 시장이자율 연 10%에 발행하였다. 20x2년 7월 1일 시장이자율이 연 12%로 상승하였을 때 동 사채의 액면금액 중 50%를 시장에서 경과기간 동안의 액면이자를 포함하여 조기상환하였다.

(주)홍덕의 20x2년 7월 1일 ① 사채상환시 지급액과 ② 조기상환손익을 계산하십시오. 단, 현가계수는 다음과 같다.

기간	10%		12%	
	단일금액 ₩1의 현가계수	정상연금 ₩1의 현가계수	단일금액 ₩1의 현가계수	정상연금 ₩1의 현가계수
1	0.91	0.91	0.89	0.89
2	0.83	1.74	0.80	1.69
3	0.75	2.49	0.71	2.40

(물음 3) 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약이 지분상품으로 분류되기 위한 조건을 3줄 이내로 기술하십시오.

**【문제 4】 (15점)**

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 현금 ₩10,000,000을 지급하고 (주)민국의 자산과 부채를 모두 취득·인수하였으며, 이는 사업결합에 해당한다. 두 회사는 모두 12월 말 결산법인이다. 취득일 현재 (주)민국의 자산 및 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

과목	장부금액	공정가치
현금	₩900,000	₩900,000
매출채권	1,200,000	1,100,000
재고자산	1,000,000	2,000,000
유형자산	1,500,000	2,200,000
자산총계	₩4,600,000	
매입채무	₩1,850,000	₩2,300,000
충당부채	150,000	?
자본	2,600,000	
부채와자본총계	₩4,600,000	

(주)대한은 취득일 현재 (주)민국에 대해 다음과 같은 사실을 추가로 확인하였다.

1. (주)민국의 자산으로 인식하지 않았던 고객목록과 브랜드를 파악하였으며, 각각의 공정가치는 ₩1,000,000과 ₩2,500,000이다. (주)대한은 동 고객목록과 브랜드가 무형자산의 정의를 충족한다고 판단하였다.
2. (주)민국은 차세대 통신기술을 연구·개발하기 위하여 다음과 같이 지출하였다. (주)대한은 이러한 지출이 식별가능하고 신뢰성 있게 측정가능하다고 판단하였다.

항목	지출금액	공정가치
연구원 교육비	₩400,000	₩1,500,000
외부전문가 수수료	200,000	
부품 검사비용	300,000	
원재료 사용액	500,000	
합계	₩1,400,000	

3. (주)대한은 (주)민국의 충당부채의 공정가치를 잠정금액 ₩200,000으로 추정하였다.

(물음 1) 사업결합을 통하여 취득일에 (주)대한이 인식해야 할 ① 무형자산과 ② 영업권을 각각 계산하시오.

(물음 2) 20x1년 8월 1일에 (주)대한은 사업결합시 잠정금액으로 인식했던 충당부채의 공정가치가 ₩300,000임을 확인하였다. 또한, 20x1년 말 (주)대한은 영업권의 회수가능액을 ₩1,300,000으로 추정하였다.

- (1) (주)대한이 20x1년 말에 인식할 영업권의 손상차손을 계산하시오.
- (2) (주)대한은 20x2년 말에 영업권의 회수가능액을 ₩1,600,000으로 추정하였다. 20x2년 말에 인식해야 할 영업권의 손상차손환입액을 계산하시오.

다음 (물음3)과 (물음4)는 각각 독립된 상황이라고 가정하시오.

(물음 3) (주)우리는 20x1년 초 사업결합을 통하여 주파수이용권과 회원권을 무형자산으로 인식하였으며, 공정가치는 각각 ₩1,000,000과 ₩2,500,000이다. (주)우리는 무형자산에 대하여 매 보고기간 말에 원가모형을 적용하여 평가하며, 20x1년과 20x2년 말 현재 주파수이용권과 회원권의 회수가능액은 다음과 같다.

	20x1.12.31	20x2.12.31
주파수이용권	₩720,000	₩900,000
회원권	2,500,000	2,000,000

주파수이용권의 내용연수는 5년이며, 회원권의 내용연수는 비한정으로 판단된다. (주)우리는 무형자산을 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 영(0)으로 가정한다.

무형자산과 관련하여 (주)우리가 인식할 다음 ①부터 ⑥까지의 금액을 계산하시오. 단, 회수가능액이 장부 금액보다 낮으면 손상징후가 있는 것으로 가정한다.

	20x1년도	20x2년도
무형자산상각비	①	④
손상차손	②	⑤
손상차손환입	③	⑥

(물음 4) 다음은 (주)나라의 개발비와 특허권에 대한 자료이다.

(주)나라는 차세대 통신기술에 대한 연구개발 활동을 진행하여 다음과 같은 항목을 지출하였다. 단, 아래 표의 금액은 각 단계에서 발생한 총 지출액이며, 매월 균등하게 발생한다고 가정한다.

항목	개발단계 (20x1.1.1~6.30)	생산단계 (20x1.7.1~12.31)
연구원의 인건비	₩30,000	₩20,000
재료비	40,000	40,000
합리적으로 배분된 간접경비	50,000	70,000

- 개발단계에 사용할 설비자산은 20x1년 3월 1일 ₩100,000에 구입하였다. 설비자산의 잔존가치는 영(0)이며, 내용연수는 10년이다. 감가상각방법은 정률법이며, 상각률은 0.20이다.
- 개발단계에서의 지출은 20x1년 4월 1일부터 무형자산의 인식요건을 모두 충족한다.
- 20x1년 7월 초에 개발이 종료되고, 즉시 생산이 시작되었다. 개발한 통신기술에 대하여 20x1년 10월 초에 특허권을 취득하였으며, 특허권과 직접 관련된 지출은 다음과 같다.
  - 특허권 취득을 위한 비용: ₩250,000
  - 특허권 침해방지를 위한 비용: ₩100,000
 이러한 지출은 특허권의 미래 경제적 효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높다고 판단된다.
- (주)나라의 무형자산의 내용연수는 10년, 잔존가치는 영(0)이며, 감가상각방법은 정액법이다.

위 자료를 이용하여 20x1년도 ① 개발비상각비와 ② 특허권상각비를 계산하시오.

**【문제 5】 (13점)**

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 보유하고 있는 선박 (장부금액 ₩90,000, 공정가치 ₩100,000, 잔존가치 ₩9,000, 잔존 내용연수 9년)을 (주)민국에게 판매하고, 동 일자에 동 선박을 리스하였다(리스약정일과 리스기간개시일이 동일). 리스계약은 실질적으로 중도에 해지할 수 없으며, 리스개설직접원가는 없다. 두 회사는 모두 12월말 결산법인이다.

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일부터 4년간 매년 12월 31일에 리스로 ₩30,000을 지급한다.
2. (주)대한은 20x4년 말에 리스계약을 5년간 연장할 수 있는 선택권을 가지고 있다. 추가기간의 연간 리스료의 현재가치는 ₩20,000이다. 단, (주)대한이 리스기간 연장 선택권을 행사할 가능성은 낮다.
3. (주)민국은 리스자산의 보험료 등 관련 부대비용을 부담하기로 약정하였다. 이와 관련하여 20x1년 12월 31일 (주)민국은 선박의 당기 보험료 ₩1,000을 지불하였다.
4. 선박은 정액법으로 감가상각한다.
5. 20x1년 (주)민국의 내재이자율은 연 10%이며, 동 이자율의 현재계수는 다음과 같다.

기간	1	2	3	4	5	6
단일금액 ₩1의 현재계수	0.91	0.83	0.75	0.68	0.62	0.56
정상연금 ₩1의 현재계수	0.91	1.74	2.49	3.17	3.79	4.35

**(물음 1)** 상기 리스계약이 리스이용자의 입장에서 금융리스인지 운용리스인지 결정하고, 그 근거를 3줄 이내로 기술하십시오.

**(물음 2)** 상기 리스계약을 금융리스로 가정하고, 20x1년 1월 1일에 (주)대한이 (주)민국에게 선박을 ₩95,100에 판매한 경우, 20x1년도 ① (주)대한과 ② (주)민국의 당기손익에 미치는 영향(순익)을 각각 계산하십시오. 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

**(물음 3)** 상기 리스계약을 운용리스로 가정하고, 20x1년 1월 1일에 (주)대한이 (주)민국에게 선박을 ₩110,000에 판매한 경우, 판매시점에 당기손익으로 인식할 금액을 계산하십시오. 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

**(물음 4)** 판매 후 리스거래가 운용리스에 해당하는 경우 특정 상황에서는 판매에 따른 손익을 이연하여 인식한다. 공정가치가 장부금액보다 큰 경우에 손익을 이연하여 인식하는 상황을 두 가지만 기술하십시오.

**【문제 6】 (13점)**

12월 말 결산법인인 (주)동양은 석유사업을 영위하고 있다. 20x6년 초에 사업을 위하여 필요한 구조물을 ₩8,000,000에 취득하였다. 회사는 관련 법규에 따라 동 구조물의 위 취득가액 중 50%의 금액을 정부로부터 보조받았으며, 이 보조금에 대해서는 상환의무가 없다. 구조물은 내용연수 5년에 걸쳐 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 없다.

또한, 20x6년과 20x7년에 각각 ₩400,000과 ₩600,000의 종업원 급여가 발생하였으며, 회사는 이 중 20%를 정부로부터 보조받는다.

정부보조금은 관련 계정과목에서 차감하거나 차감 표시하는 방법을 적용한다.

한편, 회사는 구조물의 내용연수 종료시 오염된 주변 토지의 정화 비용을 부담하여야 하며, 동 비용은 ₩200,000이 지출될 것으로 예상된다. 동 비용의 지출 가능성은 높은 것으로 판단된다. 정화비용의 현재 가치 계산에 적용하는 할인율은 연 6%이고, 동 할인율의 현재계수는 다음과 같다.

기간	1	2	3	4	5
단일금액 ₩1의 현재계수	0.94	0.89	0.84	0.79	0.75
정상연금 ₩1의 현재계수	0.94	1.83	2.67	3.46	4.21

**(물음 1)** 위 거래와 관련하여 (주)동양의 20x7년 당기손익에 미치는 영향(금액)을 각 계정과목별로 제시하시오. 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

**(물음 2)** 20x8년 말에 정부보조금 수혜 요건을 일부 충족하지 못하여 수령하였던 자산관련보조금 전액에 대한 상환의무가 발생하였다. 동 사건으로 말미암아 추가적으로 20x8년의 당기손익에 미치는 영향(금액)은 얼마인가? 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

**(물음 3)** 20x9년 초 (주)동양은 자사의 건물을 (주)태평이 보유하고 있는 기계장치와 교환하였다. 이 거래에서 (주)동양은 (주)태평으로부터 현금 ₩100,000을 추가로 수령하였다. 20x9년 초 (주)동양과 (주)태평의 건물 및 기계장치의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

	장부금액	공정가치
(주)동양의 건물	₩2,800,000	₩2,400,000
(주)태평의 기계장치	₩2,600,000	₩2,100,000

위의 교환거래에 상업적 실질이 있다고 가정할 때 (주)동양이 교환으로 취득한 기계장치의 취득원가를 계산하시오. 단, (주)동양의 건물에 대한 공정가치 측정치와 (주)태평의 기계장치에 대한 공정가치 측정치의 신뢰성은 동일한 수준이다.

**(물음 4)** (주)동양은 동종사업을 영위하고 있는 (주)대양의 유형자산을 자사의 유형자산과 교환하였다. 동 교환거래가 상업적 실질을 가지지 않기 위해서는 어떠한 요건을 충족하여야 하는지 2줄 이내로 기술하시오.

**【문제 7】 (11점)**

(주)지배는 20x8년 1월 1일에 미국에 소재하고 있는 (주)종속의 보통주 지분 80%를 \$2,500(₩3,000,000 상당액)에 취득하면서 지배력을 획득하였다. 취득 당시 (주)종속의 자본항목은 자본금 \$2,000와 이익잉여금 \$1,000로 구성되어 있다. (주)지배의 기능통화와 표시통화는 원화(₩)이며, (주)종속의 기능통화는 US\$이다. 또한 US\$는 초인플레이션 경제의 통화해당하지 않는다.

20x8년도 (주)종속의 재무상태표와 포괄손익계산서는 다음과 같다.

재무상태표			
20x8년 12월 31일 현재			
과목	금액	과목	금액
현금	\$600	매입채무	\$800
수취채권	1,800	장기차입금	1,300
재고자산	1,200	자본금	2,000
유형자산	2,400	기타포괄손익누계액	500
		이익잉여금	1,400
자산총계	\$6,000	부채와자본총계	\$6,000

포괄손익계산서	
20x8년 1월 1일부터 20x8년 12월 31일까지	
과목	금액
매출액	\$20,000
매출원가	(18,000)
매출총이익	2,000
기타비용	(1,400)
금융원가	(100)
법인세비용	(100)
당기순이익	400
기타포괄이익	500
총포괄이익	\$900

(주)종속의 수익과 비용은 평균적으로 발생한다고 가정하며, 기타포괄이익은 20x8년 12월 31일에 발생한 재평가잉여금으로 법인세 효과를 차감한 순액이다.

20x8년의 환율정보는 다음과 같다.

- 20x8년 1월 1일 : US\$1 = ₩1,200
- 20x8년 평균 : US\$1 = ₩1,100
- 20x8년 12월 31일 : US\$1 = ₩1,050

(물음 1) 20x8년 12월 31일 (주)지배가 연결재무제표를 작성하기 위해 (주)종속의 재무제표를 (주)지배의 표시통화로 환산하면서 발생하는 외환차이를 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하시오.

(물음 2) 20x8년 12월 31일 (주)지배의 표시통화로 작성되는 연결재무제표에 계상되는 영업권을 계산하시오. 단, 20x8년 1월 1일 현재 (주)종속의 자산과 부채의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 영업권의 20x8년도 손상차손은 없다.

(물음 3) (주)종속의 장기차입금 \$1,300 중 \$600은 20x8년에 (주)지배로부터 차입한 것이며, 차입 당시의 환율은 US\$1 = ₩1,150이었다. 동 거래와 관련하여 (주)지배는 20x8년 말 기능통화로 작성된 별도재무상태표에 ₩630,000의 장기대여금을 계상하고 있다. (주)지배는 동 장기대여금이 예측할 수 있는 미래에 결제될 가능성이 낮다고 판단하고 있다. (주)지배가 별도재무제표를 이용하여 연결포괄손익계산서를 작성할 때 어떠한 회계처리를 고려하여야 하는지 그 금액을 포함하여 2줄 이내로 기술하시오.

**【문제 8】 (14점)**

12월 말 결산법인인 (주)영광은 20x1년 초에 임직원 100명에게 각각 10개의 주식선택권을 부여하였다. 이 주식선택권은 부여일로부터 4년 간 근무할 것을 조건으로 하며, 행사가격은 ₩500이다. (주)영광의 임직원의 퇴사 인원수에 관한 자료는 아래 표와 같다.

	직전연도에 예측한 20x1년 초부터 20x4년 말 까지의 누적 퇴사 인원수	실제 퇴사 인원수	
		해당연도	누적
20x1년	10명	3명	3명
20x2년	12명	4명	7명
20x3년	15명	5명	12명
20x4년	17명	4명	16명

단, 임직원의 근로용역에 대한 공정가치는 신뢰성 있게 추정되지 않으며, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

**(물음 1)** (주)영광의 1주당 주가와 부여된 주식선택권의 1개당 공정가치는 다음과 같다.

	1주당 주가	주식선택권의 1개당 공정가치
20x1년 초	₩530	₩40
20x1년 말	550	60
20x2년 말	570	80

(주)영광이 20x2년도 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 ① 주식보상비용과 ② 주식선택권을 각각 계산하시오.

**(물음 2)** 20x3년 말에 (주)영광의 주가가 ₩500으로 크게 하락하여 주식선택권의 행사가격도 ₩500에서 ₩460으로 조정되었다. 이러한 행사가격의 조정으로 주식선택권의 공정가치도 행사가격 조정 전 ₩20에서 행사가격 조정 후 ₩30으로 변경되었다. (주)영광이 20x3년도 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 ① 주식보상비용과 ② 주식선택권을 각각 계산하시오.

**(물음 3)** (물음 2)의 상황 대신 20x3년 말에 (주)영광의 주가가 크게 상승하여 주식선택권의 행사가격이 ₩500에서 ₩520으로 조정되었다고 가정한다. 이러한 행사가격의 조정으로 주식선택권의 공정가치도 행사가격 조정 전 ₩70에서 행사가격 조정 후 ₩50으로 변경되었다. (주)영광의 20x3년도 포괄손익계산서와 재무상태표에 미치는 영향에 대하여 간략히 기술하시오.

**(물음 4)** (주)영광이 20x3년 초에 20x2년 말까지 퇴사하지 않은 종업원과 합의하여 주식선택권 1개당 현금 ₩120을 지급하는 조건으로 주식선택권을 모두 중도청산한다고 가정한다. 20x3년 (주)영광의 회계처리와 관련하여 아래 ①부터 ④까지의 금액을 계산하시오. 단, 20x3년 초 주식선택권의 1개당 공정가치는 ₩100이다.

(차변)		(대변)	
주식보상비용	①	현금	④
주식선택권	②		
주식선택권중도청산손실	③		

**【문제 9】 (14점)**

다음의 각 물음은 독립된 상황이다. 다만, 회계변경은 한국채택국제회계기준에서 제시하는 조건을 충족하며, 모든 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상시킬 수 있는 매우 중요한 오류이다. 법인세 효과는 무시하고, 매 보고기간 말과 그 다음 보고기간 초의 공정가치는 동일하다고 가정한다.

**(물음 1)** (주)투명은 20x1년 초 건물을 ₩5,000,000에 취득하여 투자부동산으로 분류하고 원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)하여 왔으나, 20x3년 초부터 공정가치모형을 적용하였다. 건물의 공정가치와 원가모형을 적용할 경우 이익잉여금은 다음과 같다.

	20x2년 말	20x3년 말	20x4년 말
건물의 공정가치	₩4,200,000	₩4,000,000	₩3,900,000
이익잉여금	900,000	1,000,000	1,200,000

20x4년 말에 동 건물과 관련하여 (주)투명의 비교재무제표를 작성할 경우 ①부터 ④까지의 금액을 계산하시오. 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하시오.

	20x3년	20x4년
투자부동산	①	?
이익잉여금	②	③
투자부동산평가손익	?	④

**(물음 2)** (주)공정은 20x1년 초 건물을 ₩3,000,000에 취득하여 유형자산으로 분류하고 원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)하여 왔다. (주)공정은 20x3년 초부터 동 건물을 유형자산에서 투자부동산으로 용도변경하고, 공정가치모형을 적용하였다. 건물의 공정가치는 다음과 같다.

	20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
건물의 공정가치	₩2,000,000	₩2,200,000	₩2,100,000

20x3년 말에 (주)공정의 비교재무제표를 작성할 경우, 동 건물의 용도 및 평가모형의 변경이 ① 전기(20x2년) 재무제표와 ② 당기(20x3년) 재무제표에 미치는 영향(금액)을 각각 기술하시오. 손익항목은 당기손익과 기타포괄손익을 구분하여 표시하시오.

# 재무회계

(물음 3) (주)선진은 20x1년 초 건물을 ₩1,000,000에 취득하여 유형자산으로 분류하고 원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)하여 왔다. 20x4년 초 (주)선진은 (주)국가의 종속기업이 되면서 지배기업과의 동일한 회계정책을 적용하기 위하여 동 건물에 대한 감가상각방법을 이중채감법으로 변경하였다.

(주)선진의 동 건물에 대한 감가상각방법의 변경을 소급적용한다고 가정한다. 20x4년 말에 동 건물과 관련하여 (주)선진의 비교재무제표를 작성할 경우, 다음 ①부터 ④까지의 금액을 계산하시오. 단, 정액법으로 건물을 감가상각할 경우 20x3년 말과 20x4년 말의 이익잉여금은 각각 ₩500,000과 ₩600,000이다.

	20x3년	20x4년
감가상각누계액	①	③
이익잉여금	②	④

(물음 4) 20x2년도 (주)정의의 재무제표에 대한 회계감사 과정에서 외부감사인은 20x1년 말 재고자산 금액이 ₩5,000 과대계상되어 있음을 발견하였다. 그러나 20x2년 말 재고자산은 정확하게 계상되어 있다.

상기 재고자산의 과대계상 오류가 수정되지 않은 (주)정의의 20x1년과 20x2년의 손익은 다음과 같다.

	20x1년도	20x2년도
수익	₩70,000	₩80,000
비용	(55,000)	(60,000)
당기순이익	₩15,000	₩20,000

재고자산 과대계상 오류를 수정하여 비교재무제표를 작성할 경우, ① 20x1년 말 이익잉여금과 ② 20x2년 말 이익잉여금을 각각 계산하시오. 단, 20x1년 초 이익잉여금은 ₩20,000이다.

**【문제 10】 (13점)**

12월 말 결산법인인 갑회사는 생산에 투입할 원재료인 원유 1,000배럴을 20x1년 11월 1일에 배럴당 \$90에 매입하는 계약을 체결하였다. 동 계약에 따르면 원유의 실물 인수일은 20x2년 2월 1일인데, 갑회사는 원유를 실물로 인수할 수도 있고, 원유의 공정가치 변동에 근거하여 결정된 금액을 현금으로 차액결제할 수도 있다.

갑회사는 원유 매입 확정계약의 외화위험을 회피하기 위해서 \$90,000을 달러 당 ₩1,100에 매수하는 통화선도계약을 체결하고 확정계약에 대한 위험회피수단으로 지정하였다. 통화선도계약의 계약기간은 3개월(20x1년 11월 1일부터 20x2년 2월 1일까지)이며, 현물환율과 통화선도환율은 다음과 같다.

일자	현물환율	통화선도환율
20x1. 11. 1	₩1,050	₩1,100(만기 3개월)
20x1. 12. 31	₩1,090	₩1,120(만기 1개월)
20x2. 2. 1	₩1,150	-

단, 법인세 효과와 파생상품평가손익에 대한 현재 가치평가는 고려하지 않는다.

**(물음 1)** 갑회사가 체결한 원유 매입계약이 파생상품으로 구분될 수 있는지 설명하시오.

**(물음 2)** 갑회사가 체결한 원유 매입계약은 파생상품에 해당된다고 가정한다. 갑회사가 통화선도계약을 ① 공정가치 위험회피수단으로 지정한 경우와 ② 현금흐름 위험회피수단으로 지정한 경우로 구분하여 갑회사의 20x1년 12월 31일 현재 부채비율을 각각 계산하시오. 단, 확정계약과 통화선도계약의 회계처리를 반영하기 전 갑회사의 부채비율은 150%(=부채총계 ₩15,000,000 ÷ 자본총계 ₩10,000,000)이다.

**(물음 3)** 갑회사는 20x2년 2월 1일 원유 1,000배럴을 현물로 인수하고 재고자산 매입의 회계처리를 하였다. 갑회사가 위 통화선도계약을 ① 공정가치 위험회피수단으로 지정한 경우와 ② 현금흐름 위험회피수단으로 지정한 경우로 구분하여 재고자산의 취득원가를 각각 계산하시오. 단, 현금흐름 위험회피수단으로 지정한 경우 위험회피수단의 손익을 ㉠ 재고자산의 장부금액에서 조정하는 방법(basis adjustment)과 ㉡ 조정하지 않는 방법으로 구분하여 답하시오.

**(물음 4)** (물음 3)과 관련하여 갑회사가 통화선도계약을 현금흐름 위험회피수단(위험회피수단의 손익을 재고자산의 장부금액에서 조정하지 않는 방법 적용)으로 지정한 경우 20x2년 2월 1일 현재 기타포괄손익으로 인식한 통화선도평가이익의 잔액을 계산하고, 통화선도평가이익의 후속 회계처리를 설명하시오.

**【문제 11】 (16점)**

갑회사(상장기업)는 20x1년 4월 1일에 을회사(비상장기업) 주식과 교환하여 갑회사 주식을 발행함으로써 을회사를 취득하였다. 이와 같은 사업결합을 통하여 갑회사와 을회사는 각각 법적 지배기업과 법적 종속기업이 되었다. 취득일 현재 갑회사와 을회사의 재무상태표 및 추가 정보는 다음과 같다.

<재무상태표>

과 목	갑회사	을회사
자산총계	₩55,000	₩110,000
부채총계	30,000	60,000
자본총계	25,000	50,000
납입자본(보통주)	10,000	30,000
이익잉여금	15,000	20,000

<추가 정보>

1. 취득 직전일 현재 두 회사의 발행주식은 다음과 같다.

구 분	갑회사	을회사
발행주식수	100주	150주
주당 액면금액	₩100	₩200
주당 공정가치	₩200	₩800

2. 취득일 현재 두 회사의 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같다.

구 분	갑회사	을회사
자산의 공정가치	₩70,000	₩120,000
부채의 공정가치	₩33,000	₩70,000

3. 갑회사는 사업결합 과정에서 을회사 주식 1주와 교환하여 갑회사 주식 2주를 발행하기로 하고 총 300주를 발행하였다.

4. 관련 회계처리에서 법인세 효과는 고려하지 않는다.

(물음 1) 갑회사의 경영자는 갑회사가 취득자라고 주장하는데 반해, 회계전문가는 이를 역취득으로 보고 을회사가 회계상 취득자라고 판단하고 있다. 역취득이라고 판단하는 이유를 제시하시오.

(물음 2) 상기 사업결합에서 회계상 취득자가 갑회사인 경우와 회계상 취득자가 을회사인 경우(역취득)로 구분하여 사업결합 직후 다음과 같이 연결재무상태표를 작성하였다. 공란에 들어 갈 금액(①부터 ⑧까지)을 모두 계산하시오.

과 목	회계상 취득자가 갑회사인 경우	회계상 취득자가 을회사인 경우
자산총계 (영업권 포함)	①	⑤
부채총계	②	⑥
자본총계		
납입자본	③	⑦
이익잉여금	④	⑧

(물음 3) 갑회사가 사업결합 과정에서 을회사의 발행주식 150주 중 135주와 교환하여 갑회사의 주식을 발행하기로 하고 총 270주를 발행하였으며, 이를 제외한 다른 모든 사실은 위와 동일하다고 가정한다. 이러한 사업결합이 역취득에 해당될 때 사업결합 직후 연결재무상태표에 표시될 비지배지분을 계산하시오.

여백

여 백