

※ 주의 사항 : 모든 문제는 2011년 12월 31일 이후 최초로 게시하는 회계연도에 적용되는 한국채택국제회계기준에 따라 답하시오.

**【문제 1】 (16점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 다음은 (주)대한의 20x1년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 회계기록이다.

- 기말 재고자산\* : ₩10,000
- 기말 매입채무 : ₩20,000
- 당기 매출액 : ₩90,000

\* 기말 현재 (주)대한의 공장에 있는 재고자산을 실사한 결과에 따른 금액임

재고자산의 단위원가는 선입선출법을 사용하여 결정한다. 추가 정보는 다음과 같다.

1. 위 기말 재고자산 금액에는 원재료 A의 매입운임 ₩800, 운송보험료 ₩50, 보세창고 보관료 ₩100 및 (주)대한의 공장에 있는 원재료 A의 보관창고 비용 ₩300이 포함되어 있다. 이 원재료 A의 매입할인 ₩400은 매입원가에서 차감하였다. 원재료 A 기말 재고는 곧 제품 생산에 투입될 예정이다.
2. 위 기말 재고자산 금액에는 상품 B의 하역료 ₩100, 수입관세 ₩150 및 (주)대한의 공장에 있는 상품 B의 보관창고 비용 ₩200이 포함되어 있다. 상품 B의 구입과 관련하여 매입거래처로부터 리베이트 ₩500을 수령하였는데 이를 기타수익으로 처리하였다. 상품 B의 당기 판매 분은 없다.

3. (주)대한은 위탁판매를 위해 수탁자에게 제품 C를 적송하고 적송시점에 매출 ₩3,000을 기록하였다. 판매가격은 원가에 20%를 가산한 금액이며, 이 중 ₩1,200은 기말 현재 수탁자가 보관하고 있다.

4. 20x2년 1월 4일에 20x1년 12월분 매입운임 ₩6,000의 지급을 요청하는 청구서를 받았다. 이 청구서는 20x1년 12월에 구입한 상품 D와 관련된 것인데, 상품의 60%가 20x1년말 현재 재고자산에 포함되어 있다. 회사는 20x1년말 현재 이 매입운임 ₩6,000을 재고자산이나 매입채무에 포함시키지 않았다.

아래 양식에 따라 위 회계기록에 대한 수정표를 작성하시오. 단, 수정사항이 없는 경우에는 “0”으로 표시한다.

(단위 : 원)

구 분	재고자산	매입채무	매출액
수정 전 금액	10,000	20,000	90,000
1			
2			
3			
4			
수정 후 금액			

주) 감소일 경우 (-)로 표시함

# 재무회계

(물음 2) 다음은 소매업을 영위하고 있는 (주)민국의 당기 재고자산 관련 자료이다.

(단위 : 원)

구 분	원 가	판매가
기초재고액	7,000	12,000
당기총매입액	88,000	154,000
당기총매출액		146,000
당기가격인상		21,000
당기가격인상취소		4,000
당기가격인하		8,000
당기가격인하취소		2,000
매입환출	6,000	
매입할인	4,000	
종업원할인		9,000
매출환입		3,000

소매재고법을 적용하여 재고자산 원가를 측정한다고 할 때 다음 빈칸(①부터 ③까지)에 해당하는 금액을 계산하시오. 단, 원가율(%) 계산시 소수점 이하 둘째 자리에서 반올림하여 계산한다(예를 들어 72.36%은 72.4%로 계산함).

구 분	기말 재고자산 (원가)	매출원가
가중평균법	①	②
저가기준 선입선출법	③	

(물음 3) 12월말 결산법인인 (주)동해의 20x1년말 현재 재고자산 평가와 관련된 자료는 다음과 같다.

(단위 : 개, 원)

구 분	재고 수량	단위당				
		원가	현행 대체 원가	판매 가격	추가 완성 원가	판매 비용
원재료 A	100	210	190	180	-	10
재공품 A	50	400	-	440	60	10
제 품 A	300	480	460	440	-	10
원재료 B	200	460	430	420	-	10
재공품 B	70	750	-	840	90	10
제 품 B	400	810	860	840	-	10

원재료 A와 재공품 A는 제품 A를 생산하기 위한 것이고, 원재료 B와 재공품 B는 제품 B를 생산하기 위한 것이다. 제품 A와 제품 B는 동일한 영업부문에 속하는 재고자산이며, 유사한 목적 또는 용도를 갖는 동일한 제품군과 관련되어 있지 않다. 장부수량과 실사수량은 같으며, 전기까지 발생한 재고자산평가 손실은 없다. 이 경우 (주)동해가 20x1년 회계연도에 재고자산평가손실로 인식해야 하는 금액을 계산하시오.

(물음 4) 재고자산 저가법 평가가 ‘재무보고를 위한 개념체계’에 기술된 재무제표 요소의 인식기준에 부합되는 이유를 6줄 내외로 설명하시오.

# 재무회계

**【문제 2】 (14점)**

다음은 12월말 결산법인인 (주)국세의 당기(20x1.1.1~12.31) 법인세 관련 자료이다.

1. 전기와 당기의 과세소득에 대하여 적용되는 평균세율(법인세에 부가되는 세액 포함)은 30%이며, 차기 이후 관련 세율 변동은 없는 것으로 가정한다.
2. ‘법인세 과세표준 및 세액조정계산서’에 기재된 내용의 일부는 다음과 같다.

(단위 : 원)

구 분	금 액
산출세액	28,300
총부담세액	25,400
기납부세액	13,500
차감납부할세액	11,900

3. 세무조정시 유보잔액(일시적차이)을 관리하는 ‘자본금과 적립금조정명세서(을)’은 다음과 같다.

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	당기 증 감		기말잔액
		감 소	증 가	
매출채권 대손충당금	5,000	1,000	3,000	7,000
당기손익인식 금융자산	△4,000	△4,000	△1,000	△1,000
매도가능 금융자산 <sup>1)</sup>	△8,000	△5,000	0	△3,000
설비자산 감가상각누계액	9,000	3,000	2,000	8,000
토 지 <sup>2)</sup>	0	0	△24,000	△24,000
합 계	2,000	△5,000	△20,000	△13,000

주1) 감소는 자산처분으로 인한 감소임  
 주2) 토지 재평가에 따른 재평가잉여금

※ △는 (-)유보 즉, 자산의 세무기준액 - 자산의 장부금액(또는 부채의 장부금액 - 부채의 세무기준액)이 음수(-)임을 나타냄

4. 전기말과 당기말 현재 이월공제가 가능한 세무상 결손금·세액공제·소득공제 등은 없으며, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.
5. (주)국세는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리를 가지고 있지 않다.
6. 법인세효과 반영 전 기타포괄이익은 ₩24,000이다.

이 경우 (주)국세의 당기(20x1년) 포괄손익계산서와 당기말 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오. 법인세 관련 분개도 제시하시오.

재무제표	계정과목	금 액
포괄손익계산서	법인세비용	①
	기타포괄손익	②
재무상태표	이연법인세자산	③
	이연법인세부채	④

**【문제 3】 (12점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

12월말 결산법인인 (주)한국은 20x1년 5월 1일에 (주)대한으로부터 도로건설을 수주하였다. 공사계약기간은 20x1년 7월 1일부터 20x3년 6월 30일까지이고, 공사계약금액은 ₩1,800,000이다. 진행기준 적용시 진행률은 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하고, 관련 <기본자료>는 아래와 같다.

<기본자료>

(단위 : 원)

	20x1	20x2	20x3
당기 발생 계약원가	260,000	892,000	288,000
완성시까지 추가 계약원가 예상액	1,040,000	288,000	-
계약대금 청구액	400,000	900,000	500,000
계약대금 회수액	300,000	900,000	600,000

(물음 1) 건설계약과 관련하여 20x1년부터 20x3년까지 매년 포괄손익계산서에 인식할 ①~③의 금액을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)로 표시하고, 항목별로 해당 금액이 없는 경우에는 “0”으로 표시한다.

		20x1	20x2	20x3
포괄손익계산서	계약수익		②	
	계약비용			
	계약손익	①	③	
재무상태표	미청구공사		④	
	초과청구공사		⑤	

(물음 2) 20x2년말 건설자재 가격이 급등하여 추가 소요원가가 ₩288,000에서 ₩848,000으로 증가할 것으로 예상된다. 그 외의 조건은 <기본자료>와 동일하다. 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 ① 계약수익과 ② 계약손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)로 표시한다.

(물음 3) 20x1년의 자료는 <기본자료>와 동일하다. 20x2년초부터 (주)대한의 재무상태 악화로 인하여 미회수 계약대금 중 회수가능성이 높은 금액은 20x2년말 현재 ₩500,000이다. 20x2년 발생원가는 ₩892,000이고, 건설자재 가격의 변동이 심하여 공사에 추가적으로 소요되는 금액을 20x2년말 현재 신뢰성 있게 추정할 수 없다. 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 계약손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)로 표시한다.

(물음 4) 수익인식기준으로 진행기준과 인도기준이 있다. 건설계약의 경우 현행 회계기준에서 진행기준을 원칙으로 하는 이유를 2줄 내외로 설명하시오.

**【문제 4】 (12점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이고 <공통자료>는 모든 물음에 공통적으로 적용된다.

<공통자료>

	취득일	내용연수	잔존가치	상각방법
건물	20x1.1.1	5년	₩0	정액법
기계장치	20x1.1.1	4년	₩0	정액법

(물음 1) 12월말 결산법인인 (주)한국의 유형자산 중 건물은 재평가모형을 적용한다. 장부금액 조정방법은 기존의 감가상각누계액을 전액 제거한 후, 순장부금액이 재평가금액과 같아지도록 총장부금액을 조정한다. 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않는다. 기계장치는 원가모형을 적용한다.

<20x1년말 유형자산 내역>

	취득원가	감가상각누계액	장부금액	재평가잉여금
건물	₩100,000		₩90,000	₩10,000
기계장치	50,000	12,500	37,500	

<20x2년말과 20x3년말 공정가치 및 회수가능액>

	20x2년말		20x3년말	
	공정가치	회수가능액	공정가치	회수가능액
건물	₩65,000	₩45,000	₩30,000	₩45,000
기계장치	25,000	21,000	15,000	15,000

(1) 건물과 관련하여 20x2년 당기손익에 반영할 손상차손 또는 손상차손환입 금액을 구하시오. 단, 손상차손의 경우에는 금액 앞에 (-)로 표시한다.

(2) 기계장치와 관련하여 20x3년 당기손익에 반영할 손상차손 또는 손상차손환입 금액을 구하시오. 단, 손상차손의 경우에는 금액 앞에 (-)로 표시한다.

(3) 20x2년초에 사무실로 사용하던 건물을 임대 목적으로 변경하여 투자부동산으로 대체하였다고 가정한다. 투자부동산에 대해서 공정가치모형을 적용하며 공정가치는 20x2년초 ₩75,000, 20x2년말 ₩80,000이다. 20x2년초와 20x2년말 관련 분개를 할 때, ①과 ②의 계정과목 및 금액을 쓰시오.

	차변	대변
20x2년초	①	
20x2년말		②

(물음 2) 12월말 결산법인인 (주)한국은 가전사업부와 제과사업부 2개를 운영 중이다. 20x2년 12월 31일 이사회에서 제과사업부 전체를 20x3년 중에 매각하기로 결정하였다. 제과사업부의 자산은 건물과 기계장치만으로 구성되며, 부채는 없다.

<20x2년말 제과사업부의 유형자산 내역(이사회 이전 시점)>

	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	₩100,000	₩40,000	₩60,000
기계장치	50,000	25,000	25,000

20x2년말 제과사업부의 유형자산 중 건물의 공정가치는 ₩40,000, 매각부대비용은 ₩0, 기계장치의 공정가치는 ₩18,000, 매각부대비용은 ₩3,000이다.

20x2년말 제과사업부가 매각예정부문으로 분류되었다. 20x2년 제과사업부의 세전 영업이익은 ₩100,000이고 법인세율(법인세에 부가되는 세액포함)은 30%이다. 20x2년 포괄손익계산서에 인식할 중단영업손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)로 표시한다.

**【문제 5】 (12점)**

<자료 1>과 <자료 2>는 물음 1과 물음 2에 공통으로 적용되며, (주)위풍과 (주)당당은 모두 12월말 결산법인이다.

< 자 료 1 >

(주)위풍은 20x1년 1월 1일 (주)당당이 발행한 A사채를 다음과 같은 조건으로 취득하였다. 사채발행 및 취득과 직접적으로 관련되는 비용은 없다.

- 사채액면금액 : ₩5,000,000
- 사채의 만기 : 20x3년 12월 31일
- 표시이자율 : 연 10%
- 이자지급 : 매년 12월 31일(연 1회)
- 20x1년 1월 1일 동종사채에 대한 시장이자율 : 연 12%

< 자 료 2 >

각 물음의 현재가치 계산시 아래의 현재가계수만을 이용한다.

기간	현재가계수		연금현재가계수	
	10%	12%	10%	12%
2년	0.8264	0.7972	1.7355	1.6901
3년	0.7513	0.7117	2.4868	2.4018

**(물음 1)** (주)위풍은 A사채 취득시점에 이를 만기보유금융자산으로 분류하였다. 20x1년말 보유의도나 능력에 변화가 예상되어 더 이상 만기보유금융자산으로 분류하는 것이 적절하지 않다고 여기고, A사채를 매도가능금융자산으로 재분류하였다.

**(1)** 20x1년말 A사채의 공정가치가 ₩5,100,000이다. 재분류 후 20x1년말에 인식할 매도가능금융자산평가손익을 계산하시오. 단, 평가손익 계산시 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하고(예: 12.345 → 12), 매도가능금융자산평가손실일 경우 (-)로 표시한다.

**(2)** 20x2년 1월 1일에 A사채를 ₩5,200,000에 처분하였다. 매도가능금융자산처분손익을 계산하시오. 단, 처분손익 계산시 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하고(예: 12.345 → 12), 매도가능금융자산처분손실일 경우 (-)로 표시한다.

**(물음 2)** (주)당당은 20x2년 10월 1일에 유통되고 있는 A사채를 매입상환하였다. 매입상환된 사채 중에는 (주)위풍이 보유한 A사채 70%가 포함되어 있으며, 이에 대해 경과이자율 포함하여 ₩3,400,000을 지불하였다. (주)위풍이 보유한 A사채에 대하여 (주)당당이 인식할 사채상환손익을 계산하시오. 단, 사채상환손익 계산시 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하고(예: 12.345 → 12), 사채상환손실일 경우 (-)로 표시한다.

**(물음 3)** 현행 회계기준에 의하여 매도가능금융자산을 평가하는 경우에 당기손익을 왜곡시킬 수 있다는 비판이 제기되기도 한다. 그 이유에 대하여 3줄 이내로 약술하시오.

**【문제 6】 (16점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 12월말 결산법인인 (주)여름에 관한 20x1년 자료는 다음과 같다.

< 자 료 1 >

- 기초 보통주식수 : 100,000주 (액면금액 ₩1,000)
- 기초 우선주식수 : 10,000주 (액면금액 ₩500)
  - 비누적적, 비참가적 우선주이며, 배당률은 7%
  - 전환우선주에 해당하며, 우선주 2주당 보통주 1주로 전환가능
  - 20x1년 10월 1일에 전환우선주 40%가 보통주로 전환됨

< 자 료 2 >

20x1년 4월 1일에 (주)여름은 전환사채(액면금액 ₩5,000,000)를 액면발행하였으며, 액면금액 ₩5,000당 보통주 1주로 전환가능하다. 20x1년 7월 1일 전환권 행사로 전환사채의 60%가 보통주로 전환되었다. 당기포괄손익계산서에 인식된 전환사채 관련 이자비용은 ₩300,000이다.

< 자 료 3 >

20x0년 4월 1일에 (주)여름은 상환할증금을 지급하는 조건으로 행사가격이 ₩450인 신주인수권부사채를 발행하였다. 20x1년 4월 1일에 신주인수권의 50%가 행사되어 보통주 2,000주를 교부하였다. 20x1년도 (주)여름의 보통주 주당 평균시장가격은 ₩600이다. (주)여름이 신주인수권부사채에 대해 20x1년에 인식한 이자비용은 모두 ₩2,000,000이며, 이 중 사채상환할증금과 관련된 이자비용은 ₩100,000이다.

< 자 료 4 >

(주)여름의 당기순이익은 ₩50,000,000이고 법인세율(법인세에 부가되는 세액 포함)은 25%로 가정하며, 기말에 미전환된 우선주에 대해서만 배당금을 지급한다(상법의 관련규정은 무시한다). 각 물음 계산시

소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하고(예: 12.34 → 12), 가중평균유통보통주식수의 계산과정에서 가중치는 월단위로 계산한다.

- (1) (주)여름의 20x1년도 기본주당이익을 계산하십시오.
- (2) 다음은 (주)여름의 20x1년도 희석주당이익을 계산하기 위하여 희석효과를 분석하는 표이다. ①~⑦을 구하십시오.

구분	분자요소	분모요소	주당효과
전환우선주	①	②	?
전환사채	③	④	⑤
신주인수권부사채	⑥	⑦	?

- (3) (주)여름의 20x1년도 희석주당이익은 얼마인지 계산하십시오.

(물음 2) 12월말 결산법인인 (주)가을은 20x1년초에 (주)겨울이 발행한 전환사채를 장기투자목적으로 ₩100,000에 취득하였다. (주)겨울이 발행한 전환사채 액면은 ₩100,000이며, 만기 3년, 표시이자율 10% (매년말 1회 지급조건), 보장수익률 12%이다. 사채 발행 당시 동종사채에 대한 시장이자율은 연 13%이다. 현재가치 계산시 아래의 현재계수만을 이용한다.

기간	현재계수	연금현재계수
		13%
3년	0.69305	2.36115

20x1년초 전환사채 취득시 전환권의 가치를 계산하십시오. 단, 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다.

(물음 3) 잠재적보통주가 존재할 때, 기본주당이익과 별도로 희석주당이익을 공시하도록 규정하고 있다. 그 이유를 3줄 이내로 서술하십시오.

**【문제 7】 (10점)**

20x1년 6월 30일에 (주)분당은 만기 3년의 차입금 ₩10,000,000을 연 7% 고정금리로 차입하였다. 고정이자율은 차입일 당시의 LIBOR에 (주)분당의 신용위험을 고려 1%를 가산하여 결정되었다. 같은날 경쟁업체인 (주)화성은 만기 3년의 차입금 ₩10,000,000을 변동금리로 차입하였다. 변동이자율은 차입일 당시의 LIBOR에 (주)화성의 신용위험을 고려 1%를 가산하여 결정되었으며, 이후 반년마다 LIBOR에 가산금리를 적용하여 조정된다. 동시에 (주)분당과 (주)화성은 다음과 같은 만기 3년의 이자율 스왑거래를 체결하였다. (주)분당은 차입금 원금 ₩10,000,000에 대해 (주)화성으로부터 고정이자율 연 6%를 수취하고 6개월 LIBOR에 상당하는 변동이자율을 (주)화성에게 지급한다. 이자율스왑 정산과 관련한 이자는 매해 12월 31일 및 6월 30일에 지급하며, 이를 결정하는 LIBOR는 매기간 초 확정된다. 즉, 12월 31일 스왑결제에 적용될 변동이자율은 6월 30일의 6개월 LIBOR에 의해 결정된다. 차입금과 관련한 이자율스왑의 위험회피효과는 100%이며, 차입후 1년간 6개월 LIBOR와 이에 근거한 (주)분당의 이자율스왑의 공정가치는 다음과 같다.

일 자	6개월만기 LIBOR (연 이자율)	(주)분당의 이자율스왑 공정가치
20x1.6.30	6%	₩0
20x1.12.31	7%	(222,591)
20x2.6.30	5%	185,855

(물음 1) 한국채택국제회계기준은 위에 제시된 이자율 스왑과 같은 파생상품을 이용해 회피할 수 있는 위험을 (a)공정가치위험 그리고 (b)현금흐름위험으로 크게 구분하고 있다. 위의 스왑거래를 통하여 (주)분당과 (주)화성이 각각 회피하고자 하는 위험은 이 두 위험 중 무엇인지 다음의 양식에 따라 제시하시오.

	스왑거래를 통해 회피하고자 하는 위험
(주)분당	①
(주)화성	②

(물음 2) 20x1년 7월 1일부터 20x2년 6월 30일까지 차입금 및 스왑과 관련하여 (주)분당과 (주)화성이 지급하여야 할 순이자비용은 각각 얼마인지 계산하시오.

	차입금 및 스왑 관련 순이자비용
(주)분당	①
(주)화성	②

(물음 3) (주)분당이 위험회피회계를 적용하였을 경우, 위 차입금 및 스왑거래가 20x2년 1월 1일부터 20x2년 6월 30일까지 회계기간의 (주)분당의 재무제표에 미친 영향을 계산하되, 손실이나 감소는 (-)로 표시한다.

당기손익에 미친 영향	①
기타포괄손익에 미친 영향	②

(물음 4) (주)화성이 위험회피회계를 적용하였을 경우, 위 차입금 및 스왑거래가 20x2년 1월 1일부터 20x2년 6월 30일까지 회계기간의 (주)화성의 재무제표에 미친 영향을 계산하되, 손실이나 감소는 (-)로 표시한다.

당기손익에 미친 영향	①
기타포괄손익에 미친 영향	②

(물음 5) (주)분당과 (주)화성이 각각 위험회피회계를 적용하였을 경우, 20x2년 6월 30일 현재 보유중인 차입금의 장부금액을 계산하시오.

(주)분당의 차입금 장부금액	①
(주)화성의 차입금 장부금액	②

# 재무회계

**【문제 8】 (13점)**

다음은 유통업을 영위하고 있는 (주)일산의 20x1년말 및 20x2년말의 재무상태표 및 20x2년의 포괄손익계산서이다.

(주)일산	재무상태표	
	20x2.12.31	(단위 : 원)
	20x1.12.31	20x2.12.31
<b>자산</b>		
현금및현금성자산	219	458
매출채권	517	767
재고자산	168	98
파생상품	40	25
유형자산	232	236
(감가상각누계액)	(49)	(35)
특허권 등 무형자산	13	21
<b>자산총액</b>	<b>1,140</b>	<b>1,570</b>
<b>부채</b>		
매입채무	171	271
미지급법인세	180	190
미지급이자	0	10
유동성장기차입금	128	0
장기차입금	435	635
사채	0	200
(사채할인발행차금)	0	(30)
<b>자본</b>		
자본금	100	135
이익잉여금	126	159
<b>부채및자본총액</b>	<b>1,140</b>	<b>1,570</b>

(주)일산	포괄손익계산서	
	20x2.1.1~20x2.12.31	(단위 : 원)
매출		550
매출원가		(270)
매출총이익		280
판매관리비		(95)
이자비용		(60)
파생상품평가손실		(15)
유형자산처분이익		10
법인세비용차감전순이익		120
법인세비용		(60)
당기순이익		60

당기의 (주)일산의 추가적인 거래자료는 다음과 같다.

1. 공정가치가 ₩55인 유형자산을 현금 ₩20을 지급하고 나머지는 보통주를 발행하여 취득하였다.
2. 취득원가가 ₩51인 유형자산을 현금 ₩37을 수취하고 처분하였다.
3. 현금 ₩13을 지급하고 특허권을 취득하였다.
4. 판매관리비는 감가상각비 및 무형자산상각비를 포함하고 있으며, 이들을 제외한 비용은 전액 현금 지급되었다.
5. 주거은행으로부터 ₩200을 장기차입하여 만기 도래한 유동성장기차입금을 상환하는데 일부 사용하였다. 장기차입금 중 당기에 유동성장기차입금으로 대체된 금액은 없다.
6. 위험회피목적과는 상관없이 보유중인 파생상품에서 평가손실이 발생하여 당기에 반영하였다. 당기 중 취득 및 처분한 파생상품은 없다.
7. 당기 중 액면 ₩200인 사채를 ₩160에 할인발행하였다.
8. 당기 중 현금배당을 결의하고 지급하였다.
9. (주)일산은 이자와 배당의 지급 및 수취를 현금 흐름표에서 영업활동현금흐름 항목으로 처리하는 정책을 채택하고 있다.

(물음 1) 다음과 같이 간접법을 이용하여 현금흐름표를 작성할 때 ①~⑥에 알맞은 금액을 구하되, 감소는 (-)로 표시한다.

현금흐름표	
(주)일산	20x2.1.1 ~ 20x2.12.31 (단위 : 원)
<b>영업활동현금흐름</b>	
당기순이익	60
가감:	
감가상각비	①
무형자산상각비	②
이자비용	?
파생상품평가손실	?
유형자산처분이익	?
법인세비용	?
매출채권 증가	?
재고자산 감소	?
매입채무 증가	?
영업에서 창출된 현금	?
이자지급액	③
배당지급액	④
법인세납부	?
영업활동순현금흐름	?
<b>투자활동현금흐름</b>	
유형자산의 취득	?
유형자산의 매각	?
무형자산의 취득	?
투자활동순현금흐름	⑤
<b>재무활동현금흐름</b>	
유동성장기차입금의 상환	?
장기차입금의 차입	?
사채의 발행	?
재무활동순현금흐름	⑥
<b>현금및현금성자산 순증가</b>	<b>239</b>
기초 현금및현금성자산	219
기말 현금및현금성자산	458

(물음 2) (주)일산의 영업활동현금흐름을 직접법을 이용하여 작성한다고 가정하고, 아래 ①~③에 알맞은 금액을 구하시오. 감소는 (-)로 표시한다.

현금흐름표	
(주)일산	20x2.1.1 ~ 20x2.12.31 (단위 : 원)
<b>영업활동현금흐름</b>	
고객으로부터 유입된 현금	①
공급자 및 종업원에 대한 현금유출	②
영업에서 창출된 현금	?
이자지급액	?
배당지급액	?
법인세납부	?
영업활동순현금흐름	③

(물음 3) 위 추가적인 거래자료 중 현금흐름표와 관련하여 주석에 공시하여야 할 사항은 무엇인가? 한 줄로 답하시오.

**【문제 9】 (12점)**

**<공통자료>**

다음 “1. 환율 정보”와 “2. 기타 정보”는 모든 물음에 공통적으로 적용되는 것이며, 각 물음은 독립적이다.

1. 환율 정보(연중 유의한 환율 변동은 없음)

- 20x1년 1월 1일	: ¥100=₩1,100
- 20x1년 연중 평균	: ¥100=₩1,150
- 20x1년 12월 31일	: ¥100=₩1,200
- 20x2년 4월 1일	: ¥100=₩1,080
- 20x2년 1월 1일~4월 1일 평균	: ¥100=₩1,140
- 20x2년 12월 31일	: ¥100=₩1,050
- 20x2년 연중 평균	: ¥100=₩1,125

2. 기타 정보

- (주)갑의 수익과 비용은 매년 평균적으로 발생하고, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다.
- 엔화(¥)로 외화사채의 상각표 작성시 소수점 이하 금액은 반올림한다.
- 답안 작성시 손실에 해당하는 항목은 금액 앞에 (-)를 표시하고, 손익에 미치는 영향이 없는 경우에는 “영향 없음”으로 표시한다.

(물음 1) 원화(₩)가 기능통화인 (주)갑은 20x1년초에 엔화(¥)로 표시된 외화사채를 발행하였다. 외화사채의 발행 조건이 다음과 같을 때 <공통자료>를 이용하여 아래 물음에 답하시오.

- 외화사채의 액면금액 : ¥100,000
- 표시(액면)이자율 : 연 12%
- 만기일 : 20x3년말
- 이자지급시기 : 매년말 1회 지급
- 발행시 동종 사채에 대한 시장이자율 : 연 10%
- 외화사채의 발행금액 : ¥104,973

(1) 동 외화사채와 관련하여 20x1년말 현재 (주)갑의 재무상태표에 보고될 외화사채 장부금액은 얼마인지 계산하시오.

(2) (주)갑은 20x2년 4월 1일에 동 외화사채를 경과 이자를 포함하여 ₩1,150,000에 전액 상환하였다. 동 외화사채와 관련하여 (주)갑이 20x2년도 포괄손익 계산서 작성시 인식하는 ① 이자비용과 ② 환율변동으로 인한 손익, ③ 상환손익은 각각 얼마인지 계산하시오. 단, 이자비용과 외화사채 장부금액에 대한 환율변동효과를 먼저 인식한 후 기능통화로 환산된 금액을 기준으로 상환손익을 계산하시오. 이자비용 계산 및 사채할증발행차금 상각은 월할 계산한다.

(물음 2) 원화(₩)가 기능통화인 (주)갑은 20x1년초에 활성시장에서 엔화(¥)로 표시된 외화지분상품(취득원가 ¥100,000)을 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20x1년말과 20x2년말 현재 동 외화지분상품의 공정가치는 각각 ¥105,000과 ¥110,000이다. 동 외화금융상품이 20x2년도 (주)갑의 포괄손익계산서 상 ① 당기손익과 ② 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 얼마인지 <공통자료>를 이용하여 계산하시오.

(물음 3) 원화(₩)가 기능통화인 (주)갑은 20x1년말에 엔화(¥)가 기능통화인 해외중속기업 (주)ABC(지분율 100%)가 발행한 장기외화채권(액면금액 ¥100,000, 표시이자율 연 10%, 액면발행)을 취득하여 만기보유 금융상품으로 분류하였다. 동 장기외화채권은 ‘해외사업장에 대한 순투자’의 일부에 해당하는 화폐성 항목이다. 이 경우 동 외화금융상품이 20x2년도 (주)갑의 연결포괄손익계산서 상 ① 당기손익과 ② 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 얼마인지 <공통자료>를 이용하여 계산하시오.

**【문제 10】 (18점)**

(주)갑은 20x1년 12월 31일에 (주)을의 주식 90%를 추가로 취득함으로써 (주)을을 흡수합병하였다. 취득일까지 합병 관련 거래를 제외한 모든 거래를 반영하여 작성된 (주)갑과 (주)을의 시산표는 다음과 같다. 단, 양사의 결산일은 모두 12월 31일이고, (주)갑과 (주)을은 동일 지배 하에 있는 기업이 아니다.

<합병 직전 양사의 시산표>

(단위 : 원)

차변 항목	(주)갑	(주)을	
	장부금액	장부금액	공정가치
현 금	200,000	55,000	55,000
매도가능 금융자산	35,000	45,000	45,000
건물(순액)	400,000	200,000	250,000
토 지	250,000	100,000	150,000
매출원가	300,000	200,000	
기타비용	80,000	130,000	
<b>계</b>	<b>1,265,000</b>	<b>730,000</b>	
대변 항목	(주)갑	(주)을	
	장부금액	장부금액	공정가치
자 본 금	250,000	200,000	-
자본잉여금	310,000	80,000	-
이익잉여금	200,000	50,000	-
기타포괄 손익누계액	5,000	-	-
매 출	500,000	400,000	
<b>계</b>	<b>1,265,000</b>	<b>730,000</b>	

주) (주)을이 보유한 매도가능금융자산은 전액 (주)갑의 주식을 취득하여 보유하고 있는 것이다.

합병과 관련한 추가자료는 다음과 같다.

1. 이전대가에 대한 자료

(1) (주)갑은 추가 취득의 대가로 자사 보통주 250주 (1주당 액면금액 ₩1,000, 1주당 공정가치 ₩1,500)를 신규로 발행하였으며, 현금 ₩150,000을 함께 교부하였다.

(2) 합병을 위한 추가 취득 이전에 (주)갑은 (주)을의 주식 10주(총 발행주식 중 10%, 취득시 1주당 공정가치 ₩3,000)를 보유하고 있었으며, 이를 매도가능금융자산으로 분류하고 있다. (주)갑의 기타포괄손익누계액은 전액 (주)을의 주식을 공정가치로 평가한데 따른 것이며, 합병일 현재 (주)을 주식의 공정가치는 합병 직전일과 동일하다.

2. 합병과 관련한 (주)갑의 지출 내역

- (1) 법률자문 수수료 : ₩4,500
- (2) 주식발행비용 : ₩5,000
- (3) 건물 소유권 등기비용 : ₩7,000

3. 취득 자산 및 부채에 대한 추가자료

- (1) (주)을은 생산부문, 영업부문, 관리부문으로 사업이 구성되어 있다.
- (2) (주)갑은 합병 직후 (주)갑의 종업원과 업무가 중복되는 (주)을의 관리부문 종업원에 대한 구조조정을 단행할 계획이며, 합병일 현재 (주)을과 해당 종업원에게 이러한 사실을 통지하였다. 구조조정 대상 종업원에게는 통상적인 퇴직금 이외에 추가적인 보상을 해 주는 내용을 합병계약에 포함하였으며, 이는 구속력이 있는 계약이다. (주)갑은 추가 보상액이 총 ₩30,000 발생할 것으로 추정하고 있다.
- (3) (주)갑은 (주)을의 사업을 지속적으로 영위하기 위해서는 (주)을의 영업부서 종업원이 반드시 필요한 것으로 판단하였다. 합병일 현재 (주)갑은 이러한 '집합적 노동력'의 가치가 ₩15,000 정도일 것으로 추정하고 있다.
- (4) (주)갑은 (주)을이 경쟁업체와 차별화된 제품을 생산할 수 있는 이유가 (주)을의 생산부문이 갖는 독특한 '공정 비밀'에 기인한 것으로 판단하고 있다. (주)갑은 합병 후에도 제품 경쟁력을 유지할 수 있도록 이러한 '공정 비밀'에 대한 보안을 강화할 계획이다. 동 '공정 비밀'을 경쟁기업에 판매할 수도 있으며, 이의 경제적 가치는 ₩20,000으로 추정된다.

(풀음 1) 합병일에 (주)갑이 위 합병 거래를 반영하여 작성하는 재무제표 상 다음 항목의 금액을 계산하시오. 단, 자본금, 자본잉여금, 이익잉여금을 제외한 자본 요소는 '기타자본'으로 한다. 항목별로 해당하는 금액이 없는 경우에는 "0"으로 표시하고, 자본 항목 중 자본을 감소시키는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시한다.

- ① 매출            ② 현금    ③ 매도가능금융자산
- ④ 건물(순액)    ⑤ 무형자산(영업권 제외)
- ⑥ 총당부채      ⑦ 자본금      ⑧ 자본잉여금
- ⑨ 이익잉여금    ⑩ 기타자본    ⑪ 영업권

(풀음 2) 사업결합 이후 (주)갑은 (주)을을 독립된 영업 부문(을사업부)으로 운영하고 있다. (주)갑은 (주)을과의 합병시 인식한 영업권을 현금창출단위에 배분하여 매년 해당 현금창출단위에 대한 손상검사를 하고 있다. 20x2년 1월 1일 현재 을사업부는 국내영업부문과 해외영업부문이라는 두 개의 현금창출단위로 구성되어 있으며, 이 중 국내영업부문과 관련하여 식별가능한 자산과 배분된 영업권은 다음과 같다.

(단위 : 원)

항 목	장부금액	비고
건 물	150,000	잔존 내용연수 5년, 정액법 상각, 잔존가치는 없음
토 지	60,000	
영업권	30,000	

20x2년말에 내수침체로 인해 국내영업부문의 회수 가능액이 ₩150,000으로 추정됨에 따라 손상에 대한 회계처리를 적정하게 수행하였다. 20x3년말에 국내 영업부문의 회수가능액이 ₩180,000으로 회복되었다. 이 경우 ① 20x2년말에 인식할 손상차손 중 건물에 배분될 금액과 ② 20x3년말에 인식할 건물의 손상 차손환입액, ③ 20x3년말 손상차손환입을 인식한 후 영업권의 장부금액을 제시하시오. 단, 감가상각비와 손상차손 및 손상차손환입은 개별 자산별로 구분하여 회계처리한다. 항목별로 해당 금액이 없는 경우에는 "0"으로 표시한다.

### 【문제 11】 (15점)

20x1년 1월 1일 (주)지배는 (주)종속의 의결권 주식 60%를 ₩300,000에 취득하였으며, 20x1년 7월 1일 동사 의결권 주식의 20%를 ₩80,000에 추가 취득하였다. (주)지배는 (주)종속 투자주식을 원가법으로 회계처리하고 있다. (주)지배와 (주)종속은 모두 12월말 결산법인이며 20x1년 12월 31일 현재 (주)지배와 (주)종속의 시산표는 다음과 같다.

< 시산표 >

(단위 : 원)

차변 항목	(주)지배	(주)종속
현 금	91,000	20,000
매출채권	320,000	100,000
대여금	30,000	
미수수익	900	
재고자산	650,000	170,000
매도가능금융자산		20,600
투자주식	380,000	
유형자산(순액)	800,000	230,000
매출원가	1,875,000	700,000
판매비와 관리비	360,000	151,000
이자비용		900
<b>계</b>	<b>4,506,900</b>	<b>1,392,500</b>
대변 항목	(주)지배	(주)종속
매입채무	320,000	40,000
차입금		22,500
자본금	500,000	200,000
자본잉여금	86,000	
이익잉여금 (20x1.1.1)	1,100,000	125,000
매 출	2,500,000	1,000,000
이자수익	900	
매도가능금융자산평가이익		5,000
<b>계</b>	<b>4,506,900</b>	<b>1,392,500</b>

< 추가자료 >

1. 20x1년 1월 1일 현재 (주)종속의 자산 중에서 일부 재고자산 품목의 장부금액은 공정가치보다 ₩20,000 낮았으며, 동 재고자산은 20x1년 8월 중에 모두 외부로 매출되었다. 그 외의 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

2. 20x1년 7월 1일 현재 (주)중속의 순자산 장부금액과 공정가치는 일치하였다
3. (주)중속의 20x1년 6월 30일로 종료되는 6개월 간 순이익은 ₩60,000이다. (주)지배와 (주)중속은 모두 20x1년에 배당을 실시하지 않았다.
4. 20x1년 9월 30일 (주)지배는 (주)중속에 이자율 연 12%의 조건으로 ₩30,000을 대여하였다. 동 대여금에 대한 이자는 3개월마다 지급되며 첫 이자 지급은 20x1년 12월 31일에 이루어진다. 또한 동 대여금은 20x1년 12월 31일부터 매 3개월마다 4회에 걸쳐 균등액을 상환받게 된다. 20x1년 12월 31일 (주)중속은 3개월분 이자와 첫 번째 분할 상환금의 지급을 완료하였으나 (주)지배는 이를 아직 수령하지 못한 상태이다. (주)지배에 다른 대여금은 없으며, (주)중속에 다른 차입금은 없다.
5. (주)중속은 상품매매 외에 수선용역 사업도 행하고 있으며 수선용역 매출은 용역제공원가의 50%를 이익으로 가산하여 이루어진다. 20x1년 중 (주)중속이 (주)지배에 제공한 수선용역 매출액은 ₩30,000이며 용역제공은 20x1년 12월에 이루어졌다.
6. 20x1년 중에 (주)지배의 (주)중속에 대한 매출액은 ₩50,000이고 이 중 40%가 기말 현재 (주)중속의 재고자산으로 남아 있다. (주)지배는 내부거래와 외부 매출 모두에 동일한 이익률을 적용한다.
7. 20x1년 10월 1일 (주)중속은 원가 ₩10,000의 재고자산을 ₩15,000의 가격으로 (주)지배에 판매하였다. (주)지배는 동 자산을 구입 후 비품으로 사용하고 있으며 정액법(내용연수 5년, 잔존가치는 ₩0)에 따라 감가상각한다.
8. 20x1년 11월 30일 (주)중속은 타사 주식을 ₩15,600에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였으며 회계연도말에 공정가치법을 적용하여 평가한다.

9. 비지배지분은 중속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

10. (주)지배와 (주)중속은 매출원가와 이자비용을 제외한 모든 비용을 판매비와 관리비로 구분하고 있다.

(물음 1) 위에서 (주)지배가 (주)중속의 주식을 추가 취득하는데 소요된 ₩80,000은 (주)지배가 작성하는 20x1년도 연결현금흐름표상에서 어떠한 활동으로 분류되는지 답하고 그 근거를 간략히 설명하시오.

(물음 2) 20x1년 12월 31일 (주)지배가 작성하는 연결재무제표상에 계상될 다음 항목의 금액을 계산하시오. 단, 해당 금액이 없으면 "0"으로 표시한다.

- |         |             |         |
|---------|-------------|---------|
| ① 재고자산  | ② 유형자산      | ③ 대여금   |
| ④ 영업권   | ⑤ 매출        | ⑥ 매출원가  |
| ⑦ 총포괄이익 | ⑧ 기타포괄손익누계액 |         |
| ⑨ 자본금   | ⑩ 자본잉여금     | ⑪ 이익잉여금 |

여백