

※ 주의 사항 : 2007년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.

【문제 1】 (21점)

중소기업이 아니며 12월말 결산법인인 (주)변경은 20×8년도 회계변경 및 오류수정과 관련하여 아래와 같은 사항들을 발견하였다. 20×8년 재무제표 작성시 각각에 대하여 필요한 분개(또는 수정분개)를 하시오. 분개(또는 수정분개)가 필요 없는 경우에는 “필요 없음”이라고 기재하시오. 특별한 언급이 없는 한 법인세효과는 무시하고, 모든 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상시킬 수 있는 매우 중요한 오류로 가정하시오. 다음의 각 상황을 독립된 상황이라 가정하시오.

(물음 1) 20×7년 초 ₩3,400,000에 구입한 기계장치를 내용연수 10년, 잔존가치 ₩100,000으로 추정하여 연수합계법으로 감가상각해 왔다. 그러나 기술혁신에 따라 기계장치가 급속히 진부화되어 내용연수를 10년에서 6년으로 변경하였다. 또한 동종 산업에 속한 대다수의 기업들이 동일자산에 대하여 정액법을 사용하는 바, 감가상각방법을 연수합계법에서 정액법으로 변경하였다. 이러한 변경사항이 20×8년 초에 결정되었다. (주)변경은 20×8년에 당해 기계장치의 감가상각과 관련된 회계처리를 누락하였다.

(물음 2) (주)변경은 A제품에 대하여 위탁판매를 20×8년에 시작하였는데, 수탁자에게 운송하는 시점에 모두 매출로 계상하였다. 당기의 위탁매출액은 ₩1,500,000이고 매출총이익률은 10%이다. 수탁자는 당해 연도에 위탁받은 A제품의 1/3을 기말재고로 보유하고 있다.

(물음 3) 20×8년에 퇴직급여충당부채 한도초과액이 ₩200,000 발생하였으며, 당해 한도초과액이 20×9년과 그 다음 해인 20y0년에 각각 ₩100,000씩 손금으로 추인될 것이다. 현행 법인세율은 30%이나, 20×8년 중에 개정된 세법에 의하면 20y0년부터 적용되는 법인세율은 20%이다. (주)변경은 현행 법인세율을 적용하여 회계처리하였다.

(물음 4) 20×8년 중 (주)변경은 B제품의 매출추진을 위하여 매출액의 1%를 고객의 보너스포인트로 적립해주고 있다. 고객은 적립포인트 한도 내에서 제휴사 서비스를 사용하고 (주)변경은 사용된 포인트 1점당 ₩1을 제휴사에 지급한다. 20×8년 중 B제품의 매출액은 ₩80,000,000이었고, 20×8년 중 실제로 사용된 포인트는 150,000점이었다. (주)변경은 실제로 사용된 포인트에 대해서만 판매추진비로 회계처리하였다.

(물음 5) 20×7년에 출품을 시작한 C제품에 대한 품질보증비용이 중요하지 않아 동 연도에 발생한 ₩20,000을 비용으로 처리하였다. 그러나 20×8년에 중요성이 증대됨에 따라 (주)변경은 매출액의 2%를 품질보증충당부채로 설정하였다. 20×7년과 20×8년의 C제품의 매출액은 각각 ₩4,000,000과 ₩10,000,000이다.

(물음 6) 20×6년부터 구입 및 판매를 시작한 D제품에 대하여 재고자산의 원가흐름가정으로 선입선출법을 사용하여 왔으나 20×8년에 총평균법으로 변경하였다. 이 변경은 정당한 변경이다. 이와 관련된 자료는 다음과 같다.

	20×6년	20×7년	20×8년
매출원가 (선입선출법)	₩1,200,000	₩1,800,000	₩1,900,000
기말재고 (선입선출법)	400,000	800,000	750,000
기말재고 (총평균법)	300,000	650,000	500,000

(주)변경은 20×8년에도 계속 선입선출법을 사용하여 회계처리하였다. 법인세효과(법인세율 30%)를 고려하시오.

(물음 7) 20×8년 말에 (주)변경은 (주)팩토링과 팩토링 계약을 체결하고 매출채권 ₩120,000(해당 매출채권에 대한 대손충당금은 ₩4,000)을 양도하였다. 이 거래의 내용은 다음과 같다.

- (주)팩토링은 매출채권의 4%를 금융비용으로 부과하고, 5%를 매출할인 및 매출환입에 대한 유보액으로 차감한 잔액을 현금으로 (주)변경에 지급하였다.
- 이 거래는 매각거래로 본다.

(주)변경은 이 거래에 대한 회계처리를 하지 않았다.

【문제 2】 (15점)

(주)송정건설은 20×5년 7월 1일에 주상복합건물 공사계약을 ₩900,000에 체결하였다. 20×5년 중 건물신축을 위한 토지 구입에 ₩120,000을 지출하였다. 공사계약에서의 수익인식은 진행기준을 적용한다. 다음은 토지 구입 후 발생한 공사 관련 자료이다.

연도 \ 항목	해당 연도 발생 공사원가	완성시까지 추가 공사원가 추정액	공사대금 청구 및 회수액
20×5	₩150,000	₩450,000	₩200,000
20×6	200,000	350,000	300,000
20×7	290,000	160,000	200,000
20×8	130,000	-	200,000
합계	₩770,000		₩900,000

(물음 1) (주)송정건설의 각 연도말 현재의 누적 공사진행률을 계산하십시오.

(물음 2) (주)송정건설의 각 연도별 손익계산서에 계상되는 공사이익(손실)을 계산하십시오.

(물음 3) 본 공사와 관련하여 (주)송정건설의 각 연도말 대차대조표에 계상되는 자산, 부채의 계정 과목별 금액을 계산하십시오.

(물음 4) 공사결과(공사 및 계약과 관련한 수익과 원가 그리고 손익을 총칭하는 개념)를 신뢰성 있게 추정하기 위한 제반 조건이 충족되지 않는 경우 공사수익과 공사원가의 회계처리방법을 2줄 이내로 제시하십시오.

(물음 5) 공사종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 추정된 금액을 하자보수충당부채로 계상하여야 한다. 이러한 회계 처리를 하기 위한 요건을 3줄 이내로 서술하십시오.

【문제 3】 (15점)

12월말 결산법인인 (주)세계는 자동차를 제조, 판매하는 산업에 종사하고 있다. (주)세계는 최근 경쟁력 강화를 위하여 첨단기술을 이용한 차세대 자동차를 개발하는 연구를 수행하고 있다. 국가는 정책적인 목적에 따라 이러한 연구개발활동에 필요한 기계장비의 취득자금으로 ₩60,000을 보조금으로 지원하였다. 20×7년 7월 1일 (주)세계는 기계장비를 ₩400,000에 취득하였다. 한편, 관련법규에 따르면 동장비를 취득하기 위해서는 국가가 발행하는 공채를 불가피하게 매입하여야 하며, 이를 위하여 현재가치 ₩30,000의 공채를 액면가액 ₩50,000에 매입하였다.

(주)세계는 20×7년 말 차세대 자동차 연구활동이 종료되고, 20×8년 초부터는 본격적인 개발단계에 들어갔다. 20×7년과 20×8년 중 연구개발활동과 관련하여 직접 지출된 인건비, 재료비(기계장비의 감가상각비는 제외된 금액)는 각각 ₩10,000과 ₩20,000이다. 개발단계에서 지출된 금액은 자산의 인식요건을 충족한다.

20×8년 말 개발활동이 종료되고 신제품 생산, 판매가 시작되었으며, 생산기술의 특허권을 신청하여 20×9년 6월 말 (주)세계는 특허권을 취득하였다. 특허권 취득을 위하여 지출한 금액은 ₩9,000이다.

(주)세계는 유형자산 및 무형자산에 대해 감가상각 방법으로 정액법을 사용하며, 관련 내용연수는 3년, 잔존가액은 영(0)으로 가정한다.

(물음 1) 20×7년 12월 31일 현재 (주)세계의 대차대조표상 기계장비의 장부금액과 20×7년도 손익계산서상 감가상각비는 각각 얼마인지 계산하시오.

(물음 2) 20×9년에 취득한 특허권(산업재산권)의 취득원가를 구하시오.

(물음 3) 20×8년말 현재 상기 기계장비의 시장가치가 현저히 하락하여 (주)세계는 손상차손의 인식여부를 검토하였다. 동 기계장비의 순매각가액, 사용가치, 미래현금흐름총액의 추정액이 각각 ₩170,000, ₩190,000, ₩220,000이라고 할 때 손상차손으로 계상할 금액을 계산하시오.

(물음 4) “(물음 3)”에서 계산한 손상차손 금액이 ₩30,000이라고 가정한다. 20×9년 말 동 기계장비의 회수가능가액이 ₩90,000이라고 할 때, 손상차손환입액을 계산하시오.

(물음 5) 재무회계개념체계에서 제시하고 있는 재무제표의 기본요소에 대한 측정속성의 종류에는 공정가치와 기업특유가치가 있다. 이 두 가지 측정속성의 공통점과 차이점을 각각 한 가지씩 간략히 기술하시오.

【문제 4】 (16점)

(물음 1) 다음은 (주)발생의 20×8년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 현금흐름표를 간접법으로 작성하는 경우 고려하여야 할 항목들이다. 각 항목들은 서로 독립적이며, 법인세효과는 고려하지 않는다.

1. 매출채권의 당기 변동내역은 다음과 같다.

계정과목	기초	기말	증감
매출채권	₩600,000	₩500,000	(-)100,000
대손충당금	(20,000)	(30,000)	(10,000)

당기의 판매비와관리비 중 대손상각비는 ₩15,000이다. 당기의 외화환산손실 ₩21,000은 전액 외화매출채권에서 발생한 것이다.

2. 매도가능증권(주식)과 매도가능증권평가이익의 당기 변동내역은 다음과 같다.

계정과목	기초	기말	증감
매도가능증권	₩240,000	₩260,000	20,000
매도가능증권평가이익	13,000	14,000	1,000

당기에 매도가능증권을 ₩70,000에 처분하여 매도가능증권처분이익 ₩30,000을 계상하였고, 이와 관련하여 매도가능증권평가이익이 ₩10,000 감소하였다. 위 처분거래와 매도가능증권의 취득과 공정가치에 의한 평가외에 매도가능증권의 증감을 가져오는 거래는 당기 중 발생하지 않았다. 매도가능증권의 취득과 처분거래는 모두 현금거래이다.

3. 차입금의 당기 변동내역은 다음과 같다.

계정과목	기초	기말	증감
유동성장기차입금	₩50,000	₩80,000	30,000
장기차입금	800,000	785,000	(-)15,000

외화환산이익 ₩5,000은 전액 외화장기차입금에서 발생한 것이며, 외환차손 ₩3,000은 전액 유동성장기차입금의 상환과 관련하여 발생한 것이다.

4. 사채의 당기 변동내역은 다음과 같다.

계정과목	기초	기말	증감
사채	₩400,000	₩500,000	100,000
사채할인발행차금	(2,000)	(7,000)	(5,000)

당기에 상각한 사채할인발행차금은 ₩1,000이다. 당기말에 액면가액 ₩100,000의 사채를 발행하여 발행금액이 전액 납입되었다.

상기 4가지 항목이 영업·투자·재무활동으로 인한 현금흐름에 미치는 영향을 (주)발생의 20×8년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 현금흐름표상에 각각 어떻게 표시하여야 하는가? 영업·투자·재무활동으로 인한 현금흐름에 가산 또는 차감 표시하여야 할 금액을 아래 양식에 따라 **각 항목별로 기재**하시오. 단, 당기순이익은 영업활동으로 인한 현금흐름에 이미 가산하였으므로 이 이외의 사항에 대해 현금흐름표에 표시하여야 할 금액을 기재하시오.

(예시) 5. 당기에 취득하고 처분한 단기매매증권은 각각 ₩20,000과 ₩30,000이며, 당기 손익계산서에 계상된 단기매매증권처분이익은 ₩4,000이다.

항목번호	활동구분	현금흐름에 가산(+)액 또는 차감(-)액
5	영업	(-)4,000
	투자	(+)10,000*
	재무	없음

* 같은 활동에 가산(+)액과 차감(-)액이 있을 경우 순액으로 표시할 것

재무회계

(물음 2) 중소기업이 아닌 (주)납세의 당기(20×8년) 기초와 기말의 일시적차이의 내용은 다음과 같다.

구 분	기초잔액	기말잔액
대손충당금 한도초과액	₩20,000	₩10,000
감가상각비 한도초과액	30,000	50,000
단기매매증권평가이익	(80,000)	-
합 계	(₩30,000)	₩60,000

전기 말과 당기 말 현재 이월공제가 가능한 세무상 결손금·세액공제·소득공제 등은 없으며, 차감할 일시적 차이의 실현가능성은 거의 확실하다고 가정한다.

전기와 당기의 법인세율은 30%이며, 차기 이후 법인세율의 변동은 없다고 가정한다. 또한, 이연법인세자산·부채에 대한 유동성·비유동성 항목의 구분 표시는 하지 않으며, 법인세에 부가되는 세액은 고려하지 않는다.

(주)납세의 당기 법인세부담액은 ₩200,000이다. 한편, 당기 중 원천징수와 중간예납을 통하여 ₩80,000의 법인세를 납부하고, 이에 대해 다음과 같이 회계 처리 하였다.

(차) 선급법인세 80,000	(대) 현 금 80,000
------------------	----------------

1. (주)납세의 당기(20×8년) 손익계산서와 당기말 대차대조표에 계상될 다음 각 계정의 금액(①부터 ④까지)은 얼마인가? 계산과정(또는 분개)도 제시하시오.

재무제표	계정과목	금 액
손익계산서	법인세비용	①
	이연법인세자산	②
대차대조표	미지급법인세	③
	이연법인세부채	④

2. 전기 말 미지급법인세로 계상된 금액은 ₩100,000이며 당기 중에 현금납부하였다.

간접법으로 현금흐름표를 작성하는 경우 위 “1.”에서 언급한 법인세비용과 관련된 계정과목(이연법인세 자산·부채와 미지급법인세) 금액의 변동이 영업·투자·재무활동으로 인한 현금흐름에 미치는 영향을 (주)납세의 당기 현금흐름표상에 각각 어떻게 표시 하여야 하는가?

영업·투자·재무활동으로 인한 현금흐름에 가산 또는 차감 표시하여야 할 금액을 위 “(물음 1)”에 예시된 양식에 따라 기재하시오. 단, 당기순이익은 영업활동으로 인한 현금흐름에 이미 가산하였으므로 이 이외의 사항에 대해 현금흐름표에 표시하여야 할 금액을 기재하시오.

【문제 5】 (18점)

도매업을 영위하는 (주)지배는 20×7년 1월 1일 소매업을 영위하는 (주)종속 주식의 60%를 ₩700,000에 취득하였다. 취득 당시와 20×7년 12월 31일의 (주)종속의 자본계정은 다음과 같다.

계정과목	20×7. 1. 1	20×7.12.31
자 본 금	₩500,000	₩500,000
자본잉여금	300,000	300,000
이익잉여금	200,000	260,000
(당기순이익 : ₩60,000)		
자 본 총 계	₩1,000,000	₩1,060,000

취득 당시 (주)종속의 자산·부채 중 공정가치와 장부금액이 차이가 있는 계정과목은 다음과 같다.

계정과목	장부금액	공정가치
재고자산(상품 A)	₩70,000	₩80,000
토 지	100,000	120,000
건 물	200,000	240,000

위 재고자산(상품 A)은 20×7년 중에 모두 외부로 판매되었고, 건물의 잔여내용연수는 10년이며 상각 방법은 정액법이다.

20×7년 중 (주)지배는 (주)종속에 원가 ₩50,000의 재고자산(상품 B)을 ₩55,000에 판매하였다. 20×7년말 현재 (주)종속은 이 재고자산(상품 B)을 전부 보유하고 있다.

(주)지배는 (주)종속의 주식을 지분법으로 평가하고 있으며, 영업권은 10년에 걸쳐 상각하고 있다. 법인세 효과는 고려하지 않는다.

(물음 1) 아래의 표는 20×7 회계연도(20×7.1.1~12.31) (주)지배의 손익계산서 및 20×7년말 현재 (주)지배와 (주)종속의 연결대차대조표의 일부이다. 각 계정의 금액(①부터 ③까지)을 계산하시오. 계산과정(또는 분개)도 제시하시오. 단, (주)종속 외에 (주)지배의 지분법피투자회사는 없으며, (주)지배와 (주)종속의 20×7년말 현재 개별대차대조표에 계상된 영업권은 없다.

재무제표	계정과목	금 액
(주)지배의 손익계산서	지분법이익*	①
연결대차대조표	영업권	②
	소수주주지분	③

* 지분법손실인 경우 금액 앞에 (-)로 표시하시오.

(붙임 2) 다음은 20×8 회계연도 (주)지배와 (주)종속의 대차대조표와 손익계산서이다.

대차대조표

20×8.12.31 현재

계정과목	(주)지배	(주)종속
유동자산	₩1,158,400	₩850,000
지분법적용투자주식	731,600	-
토지	280,000	140,000
건물(순액)	430,000	210,000
자산총계	₩2,600,000	₩1,200,000
부채	₩320,000	₩110,000
자 본 금	1,200,000	500,000
자본잉여금	500,000	300,000
이익잉여금*	580,000	290,000
부채 및 자본총계	₩2,600,000	₩1,200,000

* (주)지배와 (주)종속은 20×8년 중에 각각 ₩70,000과 ₩50,000의 배당을 결의하고 지급하였다.

손익계산서

20×8.1.1 ~ 20×8.12.31

계정과목	(주)지배	(주)종속
매출액	₩8,600,000	₩3,500,000
매출원가	(8,100,000)	(3,350,000)
감가상각비	(65,000)	(30,000)
기타비용	(279,800)	(40,000)
지분법이익	44,800	-
당기순이익	₩200,000	₩80,000

(주)종속은 20×7년에 (주)지배로부터 매입한 재고 자산(상품 B)을 20×8년 중에 전부 외부로 판매하였다. 이 경우 (주)지배와 (주)종속의 20×8 회계연도 (20×8.1.1~12.31) 연결손익계산서와 20×8년말 현재 연결대차대조표에 계상될 아래 각 계정의 금액(①부터 ⑥까지)을 계산하시오. 계산과정(또는 분개)도 제시하시오.

재무제표	계정과목	금 액
연결손익계산서	감가상각비*	①
	당기순이익	②
연결대차대조표	토지	③
	건물(순액)	④
	영업권	⑤
	소수주주지분	⑥

* 무형자산상각비는 포함하지 아니함

【문제 6】 (16점)

다음에 제시되는 문제는 각각 독립된 상황이다. 아래 물음에 답하시오.

(물음 1) 20×7년 초 P사는 S사 주식 100%를 취득하였다. 20×8년 초 P사는 S사에게 원가 ₩100,000의 상품을 ₩120,000에 판매하였다. 동 상품은 전액 20×8년말 현재 S사의 기말재고자산으로 남아있다. 기말에 S사는 저가법에 따라 동 상품을 시가인 ₩90,000으로 평가하고 재고자산평가손실 ₩30,000을 인식하였다. 이 거래가 P사의 20×8년도 개별손익 계산서상 지분법손익에 미치는 영향을 계산하시오.

(물음 2) 20×7년 1월 1일 P사는 S사 주식 60%를 취득하여 지배력을 획득하였다. 동 일자에 S사는 P사에게 장부금액이 ₩50,000(취득원가 ₩80,000, 감가상각누계액 ₩30,000)인 기계장치를 ₩60,000에 판매하였다. 이 기계장치의 잔여내용연수는 5년이고, 추정잔존가치는 없으며, P사와 S사 모두 기계장치를 정액법으로 상각한다. 20×8년 말 P사는 이 기계장치를 ₩35,000에 외부로 판매하였다. 이 기계장치와 관련하여 20×8년도 연결재무제표에 표시될 감가상각비와 유형자산처분손익을 계산하시오.

(물음 3) 20×7년 1월 1일 P사는 S사 주식 60%를 취득하여 지배력을 획득하였다. 20×7년 1월 1일 S사는 액면가액 ₩100,000(이자율 10%, 3년 만기)인 사채를 ₩95,200에 발행하였다. 이자는 매 연도말에 지급되며 사채 발행시점의 시장이자율은 12%이다. 20×8년 12월 31일 P사는 유통시장에서 S사가 발행한 사채를 ₩97,345에 취득하여 만기까지 보유할 예정이다. P사와 S사는 유효이자율법에 의해 이자수익과 이자비용을 인식한다. 다음 질문에 답하시오. 단, 모든 계산은 소수점 첫째자리에서 반올림하시오.

1. 20×8년도 연결재무제표에 표시될 사채추정상환손익은 얼마인가?
2. S사의 20×9년도 당기순이익이 ₩100,000이며 다른 내부거래는 없다고 가정하자. 20×9년도 연결재무제표상 소수주주지분순이익은 얼마인가?

(물음 4) 20×7년 1월 1일 P사는 S사 주식 60%를 ₩100,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 20×7년 1월 1일 현재 S사의 순자산의 장부금액은 ₩150,000(자본금 ₩100,000, 이익잉여금 ₩50,000)이며 공정가치와 일치하였다. 20×8년 1월 1일 P사는 S사의 주식 10%를 ₩19,000에 추가 취득하였다. S사의 20×7년과 20×8년의 당기순이익은 각각 ₩20,000과 ₩30,000이며, 이 기간 중 당기순이익 외에 다른 순자산 변동내역은 없다. P사는 영업권을 5년에 걸쳐 상각한다. 다음 물음에 답하시오.

1. 20×8년 말 P사의 개별재무제표상 S사에 대한 지분법적용투자주식 계정잔액은 얼마인가?
2. 지배회사가 지배력을 획득한 후 종속회사 주식을 추가 취득하는 경우 추가 취득금액과 연결재무제표상 종속회사 순자산에 대한 지배회사의 추가 취득지분액의 차액에 대한 연결회계처리의 이론적 근거를 3줄 이내로 제시하시오.

【문제 7】 (14점)

(물음 1) 12월말 결산법인인 (주)대한의 20×7년 중 발생한 수출입거래는 다음과 같다.

<상황 1>

20×7년 12월 1일 (주)대한은 호주의 한 회사에게 상품을 수출하고 수출대금인 \$2,000은 3개월 후에 받기로 하였다. 동 일자에 (주)대한은 달러화(\$)의 원화(₩)에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 3개월 후에 \$2,000을 매도하는 통화선도계약을 체결하였다. 20×7년 12월 31일 현재 만기 2개월인 통화선도환율(₩/\$)은 930이다.

<상황 2>

20×7년 12월 1일 (주)대한은 일본의 한 회사로부터 원자재를 ₩40,000에 매입하고 대금은 3개월 후에 지급하기로 하였다. 동 일자에 (주)대한은 엔화(¥)의 원화(₩)에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 3개월 후에 ₩40,000을 매입하는 통화선도계약을 체결하였다. 20×8년 2월 28일 현재 현물환율(₩/¥100)은 1,020이다.

위의 거래와 관련하여 (주)대한의 20×7년 12월 1일, 20×7년 12월 31일, 20×8년 2월 28일의 재무제표 항목의 계정잔액은 다음과 같다(단위: ₩). 통화선도환율 변동액에 대한 현재가치평가는 생략한다.

	20×7.12.1	20×7.12.31	20×8.2.28
<상황 1>			
외화매출채권	1,800,000	1,780,000	-
외화환산손익	-	?	-
외환차익	-	-	100,000
통화선도(자산)	-	40,000	-
통화선도평가손익	-	?	-
통화선도거래손익	-	-	?
<상황 2>			
외화매입채무	400,000	?	-
외화환산이익	-	16,000	-
외환차손익	-	-	?
통화선도	-	?	-
통화선도평가손실	-	44,000	-
통화선도거래이익	-	-	32,000

아래 물음에 답하시오.

1. <상황 1>과 관련하여 20×7년 12월 31일에 인식할 외화환산손익은 얼마인가? 외화환산손실인지, 외화환산이익인지 여부를 반드시 표시하시오.

2. <상황 1>과 관련하여 20×8년 2월 28일의 \$1당 원화(₩)의 현물환율은 얼마인가?

3. <상황 1>과 관련하여 20×7년 12월 1일 통화선도계약 체결시점에 만기 3개월인 통화선도환율(₩/\$)은 얼마인가?

4. <상황 1>과 관련하여 20×8년 2월 28일에 인식할 통화선도거래손익은 얼마인가? 통화선도거래손실인지, 통화선도거래이익인지 여부를 반드시 표시하시오.

5. <상황 2>와 관련하여 20×7년 12월 31일의 외화매입채무는 얼마인가?

6. <상황 2>와 관련하여 20×8년 2월 28일에 인식할 외환차손익은 얼마인가? 외환차손인지, 외환차익인지 여부를 반드시 표시하시오.

7. <상황 2>와 관련하여 20×7년 12월 31일 현재 대차대조표에 표시되는 통화선도가 자산인지, 부채인지 여부와 해당 통화선도의 금액을 제시하시오.

8. <상황 2>와 관련하여 20×7년 12월 1일 통화선도계약 체결시점에 만기 3개월인 통화선도환율(₩/¥100)은 얼마인가?

(물음 2) 컴퓨터보안시스템을 수출하는 (주)민국은 20×7년 10월 1일에 6개월 후 두바이에 있는 고객에게 새로 개발된 보안시스템을 \$1,000에 판매하는 확정계약을 체결하였다. 이 확정계약은 법적 강제력을 갖는 계약으로 불이행시에는 그에 따른 위약금을 지불해야 한다. (주)민국은 향후 환율이 하락할 것으로 예상하여 환율하락위험을 회피하기 위해 다음과 같은 통화선도계약을 체결하였다.

- 통화선도계약 체결일: 20×7년 10월 1일
- 계약기간: 6개월(20×7.10.1~20×8.3.31)
- 계약조건: \$1,000을 ₩1,050/\$에 매도

환율에 대한 정보는 다음과 같다.

	<u>현물환율(₩/\$)</u>	<u>통화선도환율(₩/\$)</u>
20×7.10. 1	1,000	1,050(만기 6개월)
20×7.12.31	1,100	1,120(만기 3개월)
20×8. 3.31	1,180	

위의 확정계약이 위험회피대상으로 지정되지 않았다면 위험회피대상으로 지정된 경우에 비하여 (주)민국의 20×7년 말 순자산은 얼마나 변동하는가? 만일 순자산의 변동이 없으면 ‘변동 없음’이라고 기재하시오. 통화선도 환율 변동액에 대한 현재가치평가는 생략한다.

(물음 3) 미래예상거래에 대한 현금흐름위험 회피수단으로 지정된 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분을 기타포괄손익누계액으로 계상하는 논리적 근거를 3줄 이내로 제시하시오.

【문제 8】 (15점)

A회사(결산일 12월 31일)는 20×8년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 금융리스계약을 체결하여 기계장치를 리스하였다.

- * 리스기간 : 20×8년 1월 1일부터 5년간
- * 리스자산 : 공정가치 ₩4,101,500, 내용연수 7년, 리스기간 종료시 추정잔존가치 ₩500,000
- * 연간리스료 : 20×8년부터 매년 12월 31일에 ₩1,000,000씩 지급
- * 잔존가치의 보증 : 리스종료시점에서 A회사의 보증잔존가치 ₩200,000
- * A회사의 리스개설직접원가 : ₩100,000
- * 내재이자율 : 연 10%

연 이자율 10%의 현재가치계수는 다음과 같다.

기간	₩1의 현재가계수	정상연금 ₩1의 현재가계수
1	0.909	0.909
2	0.826	1.735
3	0.751	2.487
4	0.683	3.170
5	0.621	3.791

(물음 1) 리스실행일에 A회사가 인식할 금융리스 자산과 금융리스부채의 장부금액을 각각 계산하시오.

(물음 2) 20×8년도에 A회사가 금융리스자산에 대해서 인식할 감가상각비를 계산하시오. 단, 감가상각방법은 정액법을 적용한다.

(물음 3) 20×8년도에 A회사가 금융리스부채에 대해서 인식할 이자비용을 계산하시오.

(물음 4) 20×8년 결산과정에서 리스기간 종료시 리스자산의 추정잔존가치가 ₩500,000에서 ₩300,000으로 변경되었다. 이러한 변경으로 인하여 A회사의 금융리스부채와 리스제공자의 금융리스채권 장부 금액에 미치는 영향을 각각 계산하시오.

(물음 5) 현행 리스 관련 기업회계기준에서 이자율과 환율 변동으로 인한 위험을 리스이용자가 부담하더라도 금융리스의 분류기준으로 고려하지 않는다. 그렇다면 이자율 변동과 환율 변동으로 인한 현금흐름 변동액을 리스이용자는 어떻게 회계처리해야 하는지 4줄 이내로 서술하시오. 단, 환율 변동으로 인한 현금흐름 변동액의 영향은 금융리스의 경우와 운용리스의 경우로 구분하여 서술하시오.

【문제9】 (20점)

(주)한국(결산일 12월 31일)의 20×8년초 현재 자본금은 ₩5,500,000이며, 그 내역은 다음과 같다.

- * 보통주자본금
: 발행주식수 10,000주, 주당액면가액 ₩500
- * 우선주자본금(상환우선주, 모두 액면발행)
: 발행주식수 1,000주, 연배당률 5%, 주당액면가액 ₩500

다음은 20×8년 중 (주)한국에서 발생한 자본 관련 거래이다.

(거래 1) 당기 초에 전기 발행 전환사채의 액면가액 중 60%가 보통주 600주로 전환되었다. 전환사채의 전환직전 관련 계정금액은 다음과 같으며, 전환간주일은 기초시점이다.

전환사채	₩1,000,000
전환권조정	(96,000)
사채상환할증금	70,000
전환권대가	65,000

(거래 2) 3월 10일에 개최된 정기주주총회에서 다음과 같이 20×7년도 이익잉여금 처분을 승인하였다.

- * 현금배당 : ₩200,000
- * 주식배당 : ₩100,000 (보통주에 대해서만 주식 배당을 하였으며, 4월 1일에 주식 발행)
- * 이익준비금 적립 : ₩50,000

(거래 3) 5월 1일에 현물출자 방식으로 보통주 300주를 발행하였다. 현물출자자산의 공정가치는 ₩200,000이다.

(거래 4) 6월 1일에 상환우선주 1,000주를 ₩1,000,000에 모두 취득하였으며, 이 중 500주는 12월 31일에 상환절차를 완료하였고, 나머지 500주는 다음 연도 중에 상환절차를 완료할 예정이다.

(거래 5) 7월 1일에 종업원 100명에게 주식선택권을 부여하였으며, 그 내용은 다음과 같다.

- * 의무근로 제공기간 : 부여일로부터 3년간
- * 가득되지 않은 주식선택권 행사가격 : ₩1,100
- * 가득되지 않은 주식선택권의 종업원 1인당 평균 수량 : 30개
- * 주식선택권 1개당 종업원이 제공해야 할 용역의 공정가치 : ₩100
- * 주식선택권의 단위당 공정가치 : ₩100
- * (주)한국의 당기 보통주의 주당 평균시가 : ₩2,000

한편 (주)한국의 당기순이익은 ₩1,500,000이다.

(물음 1) 아래의 양식에 의거하여 (거래 1)부터 (거래 4)까지 각 거래가 자본 항목에 미치는 금액을 표시하십시오. 단, 금액이 음수이면 금액 앞에 (-)표시를 하십시오.

거래	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금
1				
2				
3				
4				

(물음 2) 7월 1일에 부여한 주식선택권에 대하여 20×8년 말에 (주)한국이 인식해야 할 주식보상비용을 계산하십시오. 단, 의무근로 제공기간 중에 퇴사할 종업원은 없다고 추정한다.

(물음 3) 20×8년도 손익계산서에 계상될 전환사채 이자비용을 계산하십시오. 단, 전환사채 발행시 일반 사채 시장수익률은 연 8%이다.

(물음 4) (주)한국의 20×8년도 희석주당이익 계산시 반영할 주식선택권의 잠재적보통주의 주식수를 계산 하십시오. 단, 주식수의 가중평균은 월수로 계산한다.

(물음 5) (주)한국의 20×8년도 기본주당이익과 희석 주당이익을 각각 계산하십시오. 단, 법인세율은 20%를 적용하고, 유통주식수의 가중평균은 월수로 계산하며, 모든 계산은 소수점 이하에서 반올림한다.

(물음 6) 신주인수권부사채에 부가되어 있는 신주 인수권의 가치를 별개의 파생상품으로 구분하여 회계처리할 수 있는지 발행자의 입장과 투자자의 입장에서 각각 3줄 이내로 설명하십시오.

여 백

여 백

여 백