

※ 주의 사항 : 모든 문제는 2012년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 한국채택국제회계기준에 따라 답하시오.

각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면, 기업의 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일이며, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

【문제 1】 (12점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 다음은 (주)대한의 20x1년 재고자산과 관련된 회계자료이다.

1. 기초 재고자산은 ₩5,000,000이다.
2. 당기 총매입은 ₩25,000,000, 추가로 (주)대한이 부담한 매입운임은 ₩2,000,000, 매입에누리와환출은 ₩2,300,000, 매입할인은 ₩700,000이다.
3. 당기 총매출은 ₩32,000,000, (주)대한이 부담한 매출운임은 ₩1,000,000, 매출에누리와환입은 ₩1,500,000, 매출할인은 ₩500,000이다.
4. 기말 재고자산의 장부재고수량과 실지재고수량, 취득원가 및 순실현가능가치는 다음과 같다.

재고자산 종류	재고자산 수량		단위당 취득원가	단위당 순실현가능가치
	장부재고	실지재고		
A상품	1,000개	900개	₩1,000	₩800
B상품	2,000개	1,700개	₩2,000	₩1,500

5. 재고자산감모손실 중 70%는 원가성이 있는 것으로, 30%는 원가성이 없는 것으로 판명되었다.
원가성이 있는 재고자산감모손실은 매출원가에 포함하며, 원가성이 없는 재고자산감모손실은 기타 비용으로 회계처리한다.

6. 재고자산의 저가기준 평가는 항목별 기준을 적용하며, 재고자산평가손실은 전액 매출원가에 포함한다.

20x1년 포괄손익계산서에 인식할 ①매출과 ②매출원가를 각각 계산하시오.

(물음 2) 다음은 (주)대한의 재고자산에 대한 5월 한 달 동안의 기록이다. 5월말 상품의 실지재고수량은 100개로 확인되었다. (주)대한은 원가흐름에 대한 가정으로 가중평균법을 적용하고 있다.

일 자	매 입			매 출
	수량(개)	구입단가	금액	수량(개)
5월 1일 (기초)	100	₩100	₩10,000	
6일				50
10일	150	₩130	₩19,500	
11일				100
12일	150	₩150	₩22,500	
25일				150
합 계	400		₩52,000	300

(주)대한이 월별 재무제표 작성 시, 재고자산에 대해 계속기록법을 적용하는 경우와 실지재고조사법을 적용하는 경우에 있어서 5월말 재고자산 금액의 차이를 구하시오.

(물음 3) (주)대한이 최근 3개년에 걸쳐 보고한 당기 순이익은 20x1년에 ₩25,000, 20x2년에 ₩20,000, 20x3년에 ₩30,000이었다. 그러나 기말 재고자산의 오류금액이 20x1년에 과대계상 ₩1,000, 20x3년에 과소계상 ₩3,000이었음을 20x3년 장부 마감 전에 발견하였다. 이러한 오류는 중요한 오류에 해당한다. 오류를 수정한 20x3년 당기순이익이 ₩26,000일 경우 20x2년 기말재고의 측정오류를 계산하시오. 단, '과대계상'인지 '과소계상'인지 여부를 밝히고 금액을 제시하시오.

【문제 2】 (16점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 다음은 (주)민국의 유형자산 취득 및 정부 보조금 관련 정보이다. 재무상태표상 자산관련 정부 보조금은 이연수익으로 표시하며, 자산의 내용연수에 걸쳐 정액기준으로 이연수익을 수익으로 대체한다.

- 유형자산 취득일 : 20x1년 7월 1일
- 유형자산 취득원가 : ₩100,000,000
- 유형자산 추정 잔존가치 : ₩10,000,000
- 유형자산 추정 내용연수 : 5년
- 유형자산 감가상각방법 : 체감잔액법(연수합계법)
- 정부보조금 : ₩20,000,000(20x1년 7월 1일에 전액 수령하였으며, 상환의무는 없음)

(주)민국은 동 유형자산을 20x3년 12월 31일자로 현금 ₩30,000,000에 처분하였다. 처분시 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 2) 다음은 (주)민국의 비화폐성자산간의 교환 거래 내역이며 각각의 상황은 독립적이다.

< 상황 1 >

(주)민국은 건물과 교환으로 현금 ₩1,000,000을 추가로 지급하고 토지를 취득하였다. 교환시 건물의 장부 금액은 ₩1,600,000(취득원가 ₩3,000,000, 감가상각누계액 ₩1,400,000)이고 공정가치는 ₩2,000,000이다. 상업적 실질이 있는 거래로 가정하는 경우 교환으로 인해 취득한 유형자산의 취득원가를 계산하시오.

< 상황 2 >

(주)민국은 구형 기계장치를 신형 기계장치와 교환하였다. 교환시 구형 기계장치의 장부금액은 ₩2,000,000(취득원가 ₩5,000,000, 감가상각누계액 ₩2,000,000, 손상차손누계액 ₩1,000,000)이고 공정가치는 ₩1,000,000이다. 교환 과정에서 (주)민국이 추가로 지급한 현금은 ₩2,000,000이다. 상업적 실질이 없는 거래로 가정하는 경우 교환으로 인해 취득한 유형자산의 취득원가를 계산하시오.

(물음 3) (주)민국은 20x1년 1월 1일에 건물을 ₩10,000,000에 취득하였다. 건물의 추정 잔존가치는 ₩0, 추정 내용연수는 5년이며 정액법으로 감가상각한다. (주)민국은 건물에 대해 재평가모형을 적용하며 매년 말 주기적으로 재평가를 실시하고 있다.

1. 건물의 공정가치는 다음과 같다.

공정가치

- 20x1.12.31 ₩16,000,000
- 20x2.12.31 ₩11,000,000

2. 20x1년 말과 20x2년 말 재평가로 인한 내용연수와 잔존가치의 변경은 없다.

3. 재평가모형을 적용하여 장부금액을 조정하는 경우 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 적용한다.

4. 재평가잉여금은 건물을 사용함에 따라 일부를 이익잉여금으로 대체하는 방법을 채택하고 있다.

5. 20x1년 1월 1일 현재 재평가잉여금 잔액은 없었으며, 동 건물 이외의 다른 자산과 관련된 재평가잉여금은 발생하지 않았다.

동 건물과 관련하여 (주)민국의 20x2년 말 재평가잉여금을 계산하시오.

(물음 4) (주)민국은 20x1년 1월 1일에 취득원가 ₩5,000,000, 추정 내용연수 5년, 추정 잔존가치 ₩0인 기계장치를 취득하였다. (주)민국은 기계장치에 대해 원가모형을 적용하며, 감가상각방법은 정액법을 적용한다.

1. 20x2년 12월 31일에 동 기계장치의 순공정가치는 ₩1,800,000, 사용가치는 ₩1,000,000이다. 이는 손상차손의 인식 요건을 충족한다.

2. 20x4년 12월 31일에 동 기계장치의 순공정가치는 ₩1,500,000, 사용가치는 ₩800,000이다. 이는 손상차손환입의 인식 요건을 충족한다.

20x4년 손상차손환입을 인식한 이후의 손상차손누계액을 계산하시오.

【문제 3】 (14점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

< 공통자료 >

(주)한국이 20x0년 12월 31일 재무상태표에 보고한 매출채권은 ₩200,000, 대손충당금은 ₩6,000이다. 20x1년부터 20x3년까지 매출 등 관련 자료는 다음과 같다.

연도	총매출액	매출액 중 외상금액	외상대금 회수액	대손확정 금액
20x1	₩1,000,000	₩600,000	₩300,000	₩10,000
20x2	1,500,000	1,000,000	600,000	20,000
20x3	1,200,000	800,000	600,000	15,000

(물음 1) (주)한국은 20x2년 2월 1일에 외상매출금 ₩200,000(회수예정일은 4월 30일)을 (주)대한은행에 양도(팩토링)하였다. 수수료 5%를 공제하고 현금으로 ₩190,000을 수령하였다. 팩토링 조건은 4월 30일까지 외상매출금이 회수되지 않으면 (주)한국이 (주)대한은행에 전액 변제하는 것이다. 20x2년 2월 1일자 (주)국국의 회계처리(분개)를 제시하시오.

(물음 2) (주)한국이 매 보고기간 말에 추정한 매출채권의 회수가능액은 다음과 같다.

연도	20x1	20x2	20x3
회수가능액	₩460,000	₩850,000	₩1,100,000

20x1년에 대손으로 확정하였던 외상매출금 ₩3,000을 20x2년 중에 현금으로 회수하였다. 20x2년 포괄손익계산서에 인식할 대손상각비를 계산하시오.

(물음 3) (주)한국은 20x1년 1월 1일부터 판매한 제품에 대해 3년간 무상으로 제품수리보증을 해주기로 경영방침을 확정하고 이러한 정책을 외부에 공표하였다. 총매출액의 5%에 해당되는 금액이 제품보증비로 발생된다고 추정하였고, 실제 지출한 제품보증비는 다음과 같다.

연도	20x1	20x2	20x3
보증비지출액	₩40,000	₩60,000	₩30,000

20x3년 ①포괄손익계산서에 충당부채와 관련하여 인식할 비용과 ②재무상태표에 보고할 충당부채 금액을 계산하시오. 단, 충당부채의 현재가치 평가는 고려하지 않는다.

(물음 4) 20x3년 5월 1일 (주)한국은 (주)대한에게 장부금액 ₩10,000인 매출채권을 현금 ₩10,000(지급보증의 공정가치 ₩1,000 포함)에 양도하였다. (주)한국은 이 거래와 관련하여 발생할 수 있는 손실에 대해 최대 ₩3,000까지 책임을 지는 지급보증약정을 체결하였다. (주)국국의 회계담당자는 양도된 매출채권의 보상과 위험의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않은 것으로 판단하였다. 또한 (주)대한은 위 매출채권을 제3자에게 매도할 수 없다. (주)국국의 20x3년 5월 1일자 회계처리(분개)를 제시하시오.

(물음 5) (주)한국은 20x3년 8월 31일에 보유하고 있던 받을어음(취득일 20x3년 6월 1일, 만기일 20x3년 11월 30일, 액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 6%, 만기일 이자지급 조건)을 (주)대한은행에서 할인받았다. 이 거래는 금융자산의 제거조건을 충족한다. 할인율이 연 8%일 때, ①(주)한국이 받을어음의 할인으로 수취한 현금액과 ②매출채권처분손익을 계산하시오. 단, 이자는 월할계산하고 손실인 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

【문제 4】 (13점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) (주)한국은 A리스회사와 20x1년 1월 1일에 금융리스계약을 체결하였다. 리스계약 종료시 리스 물건은 반환하는 조건이다.

- 리스개시일 : 20x1년 1월 1일
- 리스자산 : 공정가치 ₩897,000, 경제적 내용연수와 내용연수는 모두 5년, 내용연수 종료시점의 추정 잔존가치 ₩30,000, 리스기간 종료시점의 추정 잔존가치 ₩200,000, 정액법 상각
- 리스기간 : 리스개시일로부터 3년
- 정기리스료 : 매년 말 ₩300,000
- 보증잔존가치 : 리스기간 종료시 ₩150,000
- 내재이자율 : 연 10%
- (주)한국은 리스계약 체결을 위하여 법률자문 등 수수료 ₩100,000을 지출하였다.

(1) 리스개시일에 (주)한국이 인식할 ①금융리스자산의 장부금액과 ②금융리스부채의 장부금액, A리스회사가 인식할 ③금융리스채권의 장부금액을 계산하시오. 단, 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수	정상연금 ₩1의 현가계수
1	0.91	0.91
2	0.83	1.74
3	0.75	2.49

(2) (1)에서 (주)한국이 인식한 금융리스자산의 장부금액은 ₩960,000, 금융리스부채의 장부금액은 ₩890,000으로 가정하는 것 이외의 다른 조건은 그대로 이용한다. (주)한국이 리스와 관련하여 20x1년 포괄손익계산서에 인식할 비용을 계산하시오.

(3) 20x3년 12월 31일에 A리스회사는 (주)한국으로부터 금융리스자산을 반환받았다. 리스종료시 금융리스자산의 실제 잔존가치가 ₩110,000이었다. 리스자산 반환이 A리스회사의 20x3년 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 2) (주)한국은 B리스회사와 20x1년 1월 1일에 운용리스계약을 체결하였다.

- 리스개시일 : 20x1년 1월 1일
- 리스자산 : 취득원가 ₩1,200,000, 경제적 내용연수와 내용연수는 모두 5년, 추정 잔존가치 없음, 정액법 상각
- 리스기간 : 리스개시일로부터 3년
- 정기리스료 : 20x1년 12월 31일 ₩400,000
20x2년 12월 31일 ₩300,000
20x3년 12월 31일 ₩200,000
- B리스회사는 계약에 따른 인센티브로 (주)한국에게 현금 ₩30,000을 리스계약일에 지급하였다.
- 20x1년 7월 1일에 (주)한국은 리스자산의 재배치를 실시하였으며, B리스회사로부터 받은 인센티브 ₩30,000을 포함하여 총 ₩50,000을 현금으로 지출하였다.

(1) 리스자산의 사용에 따른 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 기준은 없다고 가정하고, 운용리스거래가 (주)국국의 20x1년 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(2) B리스회사의 20x1년 말 재무상태표에 보고할 운용리스자산의 장부금액을 계산하시오.

【문제 5】 (13점)

(주)대한은 (주)민국이 20x1년 1월 1일에 발행한 A사채를 다음과 같은 조건으로 동 일자에 현금 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 사채발행 및 취득과 직접적으로 관련되는 비용은 없다.

- 사채액면금액 : ₩100,000
- 사채의 만기 : 20x5년 12월 31일
- 표시이자율 : 연 7%
- 이자지급 : 매년 12월 31일(연 1회)

다음은 각 물음에 공통으로 적용되는 자료이다.

< 공통자료 >

1. 각 일자의 동종사채에 대한 시장이자율은 다음과 같다. 한편, 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일한 것으로 본다.

일 자	시장이자율
20x1년 1월 1일	5%
20x1년 12월 31일	6%
20x2년 12월 31일	7%
20x3년 1월 1일	7%
20x3년 12월 31일	4%

2. 각 물음의 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수			
	4%	5%	6%	7%
1	0.96154	0.95238	0.94340	0.93458
2	0.92456	0.90703	0.89000	0.87344
3	0.88900	0.86384	0.83962	0.81630
4	0.85480	0.82270	0.79209	0.76290
5	0.82193	0.78353	0.74726	0.71299

기간	정상연금 ₩1의 현가계수			
	4%	5%	6%	7%
1	0.96154	0.95238	0.94340	0.93458
2	1.88609	1.85941	1.83339	1.80802
3	2.77509	2.72325	2.67301	2.62432
4	3.62990	3.54595	3.46511	3.38721
5	4.45182	4.32948	4.21236	4.10020

(물음 1) A사채와 관련하여 (주)대한이 20x1년 말에 인식하는 매도가능금융자산평가손익을 구하시오. 단, 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하며, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 2) (주)대한이 20x2년 말에 이자 ₩7,000을 수령한 직후 (주)민국의 재무상태 악화로 20x3년부터 이자는 매년 ₩3,600씩, 만기에 원금회수는 ₩60,000이 될 것으로 추정하였다. 이러한 추정은 손상차손 발생의 객관적 증거에 기초한 것이다.

A사채와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄손익에 미치는 영향(순액)을 각각 계산하시오. 단, 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하며, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익	①
기타포괄손익	②

(물음 3) (주)대한은 20x3년 1월 1일에 A사채를 매도가능금융자산에서 만기보유금융자산으로 재분류하였다. 단, 재분류 직전 A사채의 장부금액과 20x3년 1월 1일 A사채의 공정가치는 ₩58,426으로 동일하다고 가정한다.

한편, (주)대한이 20x3년 말에 이자 ₩3,600을 수령한 직후 (주)민국의 재무상태가 호전되어 20x4년부터 이자는 매년 ₩5,000씩, 만기에 원금회수는 ₩80,000이 될 것으로 추정하였다. 이러한 회복은 손상차손을 인식한 이후에 발생한 사건과 객관적으로 관련이 있다.

A사채와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x3년 포괄손익계산서의 당기순이익에 미친 영향(순액)을 계산하시오. 단, 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하며, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

【문제 6】 (13점)

12월 말 결산법인인 (주)한국은 20x1년 7월 1일 다음과 같은 조건의 비분리형 신주인수권부사채를 액면발행하였다.

- 사채액면금액 : ₩1,000,000
- 사채의 만기 : 20x4년 6월 30일
- 표시이자율 : 연 5%
- 이자지급 : 매년 6월 30일(연 1회)
- 신주인수권 행사비율 : 사채액면금액의 100%
- 원금상환방법 : 상환기일에 액면금액의 100%를 상환하되, 신주인수권이 행사되지 않은 부분에 대해서는 액면금액의 109.74%를 상환
- 신주인수권의 행사가액 : ₩10,000
- 발행주식의 액면금액 : ₩5,000
- 발행일 현재 일반사채 시장이자율 : 연 10%

동 사채 액면금액 중 ₩700,000에 해당하는 신주인수권이 20x3년 1월 1일에 행사되었다. (주)한국은 신주인수권이 행사되는 시점에 신주인수권대가를 주식발행초과금으로 대체한다.

각 물음의 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수		정상연금 ₩1의 현가계수	
	5%	10%	5%	10%
3	0.8638	0.7513	2.7233	2.4869

(물음 1) 20x1년 7월 1일 발행시점에 인식되는 신주인수권대가와 신주인수권조정을 구하시오. 단, 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하시오.

신주인수권대가	①
신주인수권조정	②

(물음 2) 20x3년 1월 1일에 신주인수권이 행사되었을 때 제거되는 사채상환할증금과 인식되는 주식발행초과금을 구하시오. 단, 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하시오.

사채상환할증금	①
주식발행초과금	②

(물음 3) 동 사채와 관련하여 20x3년 1월 1일부터 6월 30일까지 발생한 이자비용을 구하시오. 단, 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림하시오.

【문제 7】 (11점)

(주)한국은 20x1년 1월 1일에 다음과 같이 (주)영동, (주)영서, (주)영남의 의결권 있는 보통주를 취득하였다. 이로써 (주)한국은 (주)영동, (주)영서, (주)영남에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다.

	취득주식수(지분율)	취득원가
(주)영동	30주 (30%)	₩180,000
(주)영서	25주 (25%)	65,000
(주)영남	40주 (40%)	50,000

< 추가자료 >

1. 취득일 현재 (주)영동의 순자산장부금액은 ₩390,000이며, 자산 부채 중 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 내역은 다음과 같다.

계정과목	장부금액	공정가치
재고자산	₩50,000	₩56,000
토 지	110,000	140,000
기계장치	40,000	49,000

위 자산 중 재고자산은 20x1년 중에 전액 외부에 판매되었으며, 기계장치는 20x1년 초 현재 잔존내용연수 3년에 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다.

2. 취득일 현재 (주)영서와 (주)영남의 순자산장부금액은 각각 ₩280,000과 ₩100,000이며, 자산 부채의 장부금액은 공정가치와 일치하였다.

3. 20x1년 중에 (주)한국은 (주)영서에 원가 ₩20,000의 상품을 ₩28,000에 판매하였으며, (주)영서는 동 상품 전액을 20x2년 중에 외부에 판매하였다.

4. 20x1년에 (주)영동, (주)영서, (주)영남이 보고한 당기 순이익과 기타포괄손익은 다음과 같다.

	당기순이익	기타포괄손익
(주)영동	₩52,000	₩10,000
(주)영서	15,000	-
(주)영남	10,000	5,000

다음은 (주)한국이 보유한 각각의 관계기업투자주식에 관한 물음이다.

(물음 1) (주)영동의 보통주 취득과 관련하여, (주)국회의 관계기업투자주식 취득원가에 포함된 영업권 금액을 구하시오.

(물음 2) (주)영동의 투자주식과 관련하여, (주)국회의 20x1년 재무제표에 계상될 지분법손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 3) 20x2년 4월 20일에 (주)영동은 보통주 1주당 ₩150의 현금배당을 실시하였다. 동 배당금 수령시에 (주)한국이 수행해야 할 회계처리(분개)를 제시하시오.

(물음 4) (주)영서의 투자주식과 관련하여, (주)국회의 20x1년 말 재무제표에 계상되는 관계기업투자주식의 장부금액을 구하시오.

(물음 5) (주)한국은 20x2년 초에 (주)영남의 보통주 10주를 ₩12,000에 매각하였다. 이 매각거래에 따른 투자주식처분손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

【문제 8】 (16점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주 80%를 ₩380,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 주식 취득일 현재 (주)민국의 자본계정은 자본금 ₩300,000과 이익잉여금 ₩100,000으로 구성되어 있으며, (주)민국의 자산 부채 중에서 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.

	장부금액	공정가치
채고자산	₩200,000	₩230,000
건 물	180,000	200,000

위 자산 중 채고자산은 20x1년 중에 모두 외부로 판매되었으며, 20x1년 1월 1일 현재 건물의 잔존내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩0이고 정액법으로 상각한다.

(주)대한과 (주)민국의 20x1년 별도(개별)재무제표상 당기순이익은 각각 ₩150,000과 ₩50,000이다. (주)대한은 (주)민국의 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 식별 가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다.

(물음 1) 20x1년 연결포괄손익계산서에 보고되는 ①당기순이익과 20x1년 말 연결재무상태표(자본)에 보고되는 ②비지배지분을 계산하시오. 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

연결당기순이익	①
비지배지분	②

(물음 2) 20x1년 말 현재 (주)대한과 (주)민국의 법인세율은 25%이고, 이는 향후에도 유지될 예정이다. 이러한 법인세 효과를 고려할 때, 주식취득일에 (주)대한의 연결재무상태표에 계상될 ①영업권과 20x1년 말 연결재무상태표에 계상될 ②이연법인세 자산(또는 부채)을 계산하시오. 단, ‘이연법인세자산’ 또는 ‘이연법인세부채’ 여부를 명확히 표시하시오.

영업권	①
이연법인세자산(또는 부채)	②

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 3) (주)강남은 보유중이던 기계장치(취득원가 ₩15,000, 감가상각누계액 ₩10,000)를 20x1년 1월 1일에 (주)강북에 매각하였다. 매각일 현재 기계장치의 잔존내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩0이고 정액법에 따라 상각한다. 20x2년 말 (주)강남과 (주)강북은 연결 재무제표를 작성하면서 위 기계장치 매각과 관련하여 다음과 같은 연결조정분개를 수행하였다.

(차) 기계장치	5,000	(대) 감가상각누계액	8,000	
	이익잉여금	2,600	감가상각비	1,000
	비지배지분	1,400		

(1) 위 기계장치의 매각금액을 구하시오.

(2) (주)강남과 (주)강북 중 ①어느 회사가 지배기업인지 밝히고, 지배기업의 종속기업에 대한 ②지분율을 구하시오.

지배기업	①
지분율	②

(3) (주)강북이 위 기계장치를 20x3년 말에 외부에 ₩3,200에 매각한다면, 20x3년 연결포괄손익계산서에 계상될 기계장치처분손익을 계산하시오. 단, 손실인 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 4) 한국채택국제회계기준에 따르면, 사업결합을 통해 취득한 영업권은 매 보고기간마다 회수가능액을 평가하여 손상차손이 발생한 경우에는 이를 당기비용으로 회계처리한다. 다만, 다른 자산과 달리 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없다. 영업권에 대해 손상차손환입을 허용하지 않는 이유를 3줄 이내로 약술하시오.

【문제 9】 (15점)

다음에 제시되는 <공통자료>는 20x1년 (주)지배와 (주)종속의 사업결합에 대한 것이다. 각 물음은 독립적이며 <공통자료>를 이용하여 답하시오.

< 공통자료 >

20x1년 초에 (주)지배는 (주)종속의 의결권 주식 10주(10%)를 ₩10,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 회계처리하였으며, 20x1년 4월 1일에 60주(60%)를 공정가치 ₩150,000에 취득하여 지배기업이 되었다. 지배력획득일 현재 (주)종속의 순자산은 모두 장부금액과 공정가치가 일치하고, 자본항목은 자본금, 이익잉여금, 기타자본으로 구성되어 있다. (주)지배와 (주)종속의 별도(개별)재무제표에 보고된 관련 항목을 요약하면 다음과 같다.

< 20x1년 초 (주)지배와 (주)종속의 자본 >

항 목	(주)지배	(주)종속
자본금	₩300,000	₩100,000
이익잉여금	200,000	50,000
기타자본	100,000	50,000
자본 합계	₩600,000	₩200,000

주) 기타자본은 자본 요소 중 자본금과 이익잉여금을 제외한 나머지 항목을 말하며, (주)지배와 (주)종속 모두 20x2년 말까지 자본금과 기타자본의 변동액은 없다.

< 20x1년 (주)지배와 (주)종속의 당기순이익 >

항목	(주)지배		(주)종속	
	1월 1일~ 12월 31일	1월 1일~ 3월 31일	1월 1일~ 4월 1일~ 12월 31일	4월 1일~ 12월 31일
당기순이익	₩250,000	₩20,000	₩80,000	

주) (주)지배와 (주)종속 모두 20x1년 중에 결의하거나 지급한 배당은 없다.

지배력획득일 이후 (주)지배는 (주)종속에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하고, 비지배지분을 (주)종속의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다. 영업권의 손상은 없는 것으로 가정한다.

(물음 1) 20x1년 말 (주)지배가 작성하는 연결재무제표에 보고되는 다음 금액을 계산하시오.

영업권	①
비지배지분	②
이익잉여금	③

(물음 2) 20x2년 초 (주)지배는 (주)종속의 주식 10주(10%)를 ₩35,000에 추가 취득하였다. (주)종속은 20x2년에 ₩100,000의 당기순이익을 보고하였으며, 배당은 없었다. 20x2년 초 추가 취득시 (주)종속의 자본은 자본금 ₩100,000, 이익잉여금 ₩150,000, 기타자본 ₩50,000으로 구성되어 있으며, (주)종속의 순자산은 모두 장부금액과 공정가치가 일치한다. 20x2년에 (주)지배가 작성하는 연결재무제표를 이용하여 다음 항목의 금액을 계산하시오. 단, 변동액 계산시 전년 말에 비해 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하고, 변동이 없으면 '변동없음'으로 표시하시오.

영업권의 전년 말 대비 변동액	①
연결포괄손익계산서상 비지배지분 순이익	②
연결재무상태표에 보고되는 기타자본	③
연결재무상태표에 보고되는 비지배지분	④

(물음 3) (물음 2)에서 20x2년 초 (주)지배가 (주)종속의 주식 10주(10%)를 추가 취득하기 위해 지불한 대가가 ₩25,000이라고 가정한다. 이 외의 자료는 (물음 2)에 제시된 내용과 동일하다. 20x2년 말 연결재무상태표에 보고되는 기타자본의 금액을 계산하시오.

(물음 4) 투자자가 피투자자를 지배하기 위하여 충족해야 할 조건 3가지를 제시하시오.

【문제 10】 (12점)

달러화(\$)가 기능통화인 (주)한국은 보고목적용으로 원화(₩)를 표시통화로 하여 재무제표를 작성하고 있다. 20x2년 (주)한국의 기능통화로 작성된 시산표는 다음과 같다.

< 20x2년 요약 시산표 >

과 목	금 액	과 목	금 액
현 금	\$1,200	유동부채	\$1,000
재고자산	1,800	장기차입금	1,200
유형자산	2,400	자 본 금	2,000
투자자산	600	이익잉여금	1,000
매출원가	2,000	매 출	3,500
기타비용	700		

< 달러화(\$) 대비 원화(₩)의 환율 정보 >

일 자	환 율
20x2년 1월 1일	\$1 = ₩1,100
20x2년 평균	\$1 = ₩1,080
20x2년 12월 31일	\$1 = ₩1,050

(주)한국의 수익과 비용은 연중 균등하게 발생하므로 편의상 평균환율을 적용하여 환산하고, 이익잉여금을 제외한 자본 항목은 해당 거래일의 환율을 적용하여 환산한다. 달러화와 원화 모두 초인플레이션 경제에서의 통화가 아니며 20x2년 중 중요한 환율변동은 없다고 가정한다.

(물음 1) 20x2년 중 자본금의 변동은 없었으며, 20x1년 말 원화(₩)로 표시된 재무상태표상 자본금과 이익잉여금은 각각 ₩2,200,000과 ₩830,000이다. 단, 이하에서 사용되는 ‘환산차이’는 기업의 경영 성과와 재무상태를 기능통화가 아닌 표시통화로 환산함에 따라 생기는 외환차이를 의미한다.

(1) (주)한국이 원화(₩)로 표시되는 재무제표를 작성할 때 발생하는 환산차이는 재무제표상 어떤 항목으로 보고되는지 제시하시오.

(2) 20x2년 (주)한국의 원화(₩)로 표시된 재무제표에 보고되는 다음 항목의 금액을 계산하시오. 단, 환산차이의 경우 손실에 해당하면 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

순자산	①
자본금	②
이익잉여금	③
환산차이	④

(물음 2) 기능통화의 정의를 제시하고, 보고기업의 기능통화 결정시 고려할 사항 중 2가지를 제시하시오.

【문제 11】 (15점)

다음은 (주)한국의 20x3년 1월 1일 자본구성을 보고하고 있는 부분재무상태표이다. (주)한국은 자본을 다음의 양식으로 보고하고 있다.

<부분재무상태표>

I. 자본금		₩6,000,000
1. 보통주자본금	₩5,000,000	
2. 우선주자본금	<u>1,000,000</u>	
II. 자본잉여금		46,000,000
1. 주식발행초과금	45,000,000	
2. 감자차익	300,000	
3. 자기주식처분이익	<u>700,000</u>	
III. 자본조정		(3,500,000)
1. 자기주식(보통주)	<u>(3,500,000)</u>	
IV. 기타포괄손익누계액		1,500,000
1. 매도가능금융자산평가손익		(1,500,000)
2. 재평가잉여금	<u>3,000,000</u>	
V. 이익잉여금		13,000,000
1. 이익준비금	2,000,000	
2. 임의적립금	3,200,000	
3. 미처분이익잉여금	<u>7,800,000</u>	
자본 합계		<u>₩63,000,000</u>

<추가자료>

- 보통주는 20x3년 1월 1일 현재 10,000주가 발행되었으며 주당 발행가는 ₩5,000이었고, 주당 액면금액은 ₩500이다. 우선주는 20x3년 1월 1일 현재 1,000주가 발행되었으며 주당 액면금액은 ₩1,000이다.
- 우선주는 1종류만 발행되었으며, 배당율은 연 5%이다. 우선주는 누적적 우선주로 12%까지 부분참가적 우선주이다.

3. 주식의 발행시 주식발행초과금과 주식할인발행차금은 우선적으로 서로 상계처리한다.

4. (주)한국이 20x3년 1월 1일 현재 보유하고 있는 자기주식의 수량은 500주이다. 자기주식의 취득은 원가법으로 처리하며 자기주식의 처분시 취득원가의 배분은 평균법으로 계산한다. 자기주식을 소각하는 경우 감자되는 금액은 소각되는 주식 수에 비례하는 자본금만을 감소시키며, 감자차익과 감자차손은 우선적으로 서로 상계처리한다.

다음의 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 독립적인 상황이다.

(물음 1) (주)한국은 사업확장을 위하여 20x3년 1월 15일에 (주)민국으로부터 공정가치가 ₩1,200,000인 공장부지를 수취하고 보통주 3,000주를 발행하여 지급하였다. (주)한국의 동 발행 보통주 신주의 공정가치는 ₩1,800,000으로 추정된다. 이상의 보통주 신주발행 직후 (주)한국의 자본금과 자본잉여금을 각각 계산하시오.

항목	금액
자본금	①
자본잉여금	②

(물음 2) (주)한국은 보유하고 있는 자기주식 중 20x3년 3월 5일에 100주를 소각하였으며, 20x3년 3월 15일에 200주를 주당 ₩8,000에 재발행하였다.

(주)한국은 주주총회에서 감자차손을 이익잉여금에서 처분하기로 의결하였다. 이상의 자기주식과 관련된 일련의 거래 후 이 거래가 (주)한국의 자본잉여금과 이익잉여금에 미친 영향을 각각 계산하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하고, 변동이 없으면 '변동없음'으로 표시하시오.

항목	금액
자본잉여금	①
이익잉여금	②

(물음 3) (주)한국은 20x0년 1월 1일에 설립되었으며, (주)한국의 보통주와 우선주는 설립과 동시에 발행되었다. (주)한국은 설립 이래 처음으로 20x3년 4월 20일에 20x2년 12월 31일을 기준으로 하는 ₩700,000의 현금배당을 선언하였다. (주)한국의 우선주와 보통주에 각각 배분되는 배당금을 계산하시오.

항목	배당금
우선주	①
보통주	②

(물음 4) (주)한국은 20x3년 5월 1일 사업확장과 운영자금 조달을 위하여 보통주 신주 2,000주를 임직원과 일반인에게 청약을 받아 발행하기로 이사회에서 의결하였다. (주)한국이 발행하고자 하는 보통주 신주는 주당 액면금액이 ₩500이고 신주발행금액은 주당 ₩12,000이다. 청약자는 주식청약일에 청약한 주식대금의 30%를 납입하고, 주식대금잔액은 1개월 후에 납입하며, 청약된 주식은 주식대금잔액 납부 2개월 후 발행된다. 청약계약이 해약되는 경우 (주)한국은 이미 납입된 주식대금을 상환할 의무가 없으며, 청약자가 청약한 주식대금의 잔액을 납부하지 않는 경우 이미 납입한 주식대금에 대해서는 비례기준(납입한 주식대금/신주의 발행금액)에 의거하여 청약자에게 주식을 발행교부한다. (주)한국의 보통주 신주에 대한 청약이 주식청약일에 2,000주가 청약되었으나 이후 주식시장의 상황악화로 인하여 청약된 주식대금잔액의 80%만 납입되었다. 주식청약을 미이행계약의 관점에서 회계처리하는 경우 청약된 주식대금 잔액의 납입직후 주식청약이 (주)한국의 부채와 자본에 미친 영향과 이러한 주식청약으로 (주)한국이 발행교부할 보통주 신주의 수를 계산하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하고, 변동이 없으면 '변동없음'으로 표시하시오.

항목	금액/신주의 수
부채	①
자본	②
발행교부할 신주의 수	③

(물음 5) 어떤 금융상품의 경우 지분상품의 형식을 가지고 있지만 경제적 실질에 따라 금융부채로 보고된다. 상환우선주가 금융부채로 분류되는 조건을 제시하시오.

- 끝 -

여 백