

※ 주의 사항 : 모든 문제는 2016년 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 않고, 제시된 이자율은 연 이자율이다.

**【문제 1】 (8점)**

(주)한국의 재무자료와 관련된 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

(물음 1) (주)한국은 20x3년말 결산을 앞두고 홍수로 인해 보관 중인 상품의 대부분이 소실되었고, 남아 있는 상품의 원가는 ₩50,000이다. 홍수발생 당일에 목적지인도조건(F.O.B. destination)으로 매입한 원가 ₩20,000의 상품이 운송 중이었다. (주)한국은 상품 원가의 125%에 해당하는 금액으로 상품을 판매하고 있다. 재고자산과 관련된 20x3년도 (주)한국의 재무 자료는 다음과 같다. 단, 홍수로 인한 재고자산손실 이외의 손실은 없다.

- 20x3년 1월 1일 재고실사를 한 결과, 기초 재고는 원가 ₩1,000,000이었다.
- 20x3년도에 발생한 거래내역은 다음과 같다.
 

매출액:	₩2,100,000
매입액:	₩820,000
매출에누리와 환입:	₩100,000
매출관련 판매수수료:	₩40,000
매입에누리와 환출:	₩20,000

(주)한국이 홍수로 인하여 20x3년도에 피해를 입은 재고 자산의 손실금액을 추정하시오.

(물음 2) (주)한국은 거래처와 개당 ₩450으로 300개의 재고자산을 판매하기로 하는 확정계약을 체결한 상태이다. (주)한국의 20x1년말 현재 기말재고 보유수량은 100개이고, 장부상 개당 원가는 ₩500이며, 개당 순실현가능가치는 ₩400이다. 확정판매로 계약된 재고자산과 동일한 재고자산 구매시 개당 원가는 ₩550으로 예상된다. 확정판매계약 이행을 위한 판매비용은 발생하지 않는다.

위에서 주어진 자료를 이용하여 다음 물음에 답하시오.

- ① 20x1년 (주)한국의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오.
- ② 20x1년말 (주)한국이 해야 할 회계처리를 제시하고, 그 근거를 간략하게 설명하시오.

**【문제 2】 (12점)**

(주)한국의 재무자료와 관련된 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

(물음 1) 다음은 (주)한국의 20x1년 12월 31일 약식 재무상태표와 20x2년도 약식 현금흐름표, 그리고 이와 관련된 추가 자료이다.

### 재무상태표

(주)한국		20x1년 12월 31일 현재		(단위: ₩)	
<b>자산</b>		<b>부채</b>			
현금	275,000	매입채무	950,000		
매출채권(순액)	800,000	미지급금	250,000		
선급금	805,000	<b>자본</b>			
재고자산	1,000,000	보통주 자본금 (액면가: 1,000)	2,500,000		
건물	2,200,000	자본잉여금	450,000		
감가상각누계액	(100,000)	이익잉여금	850,000		
특허권	20,000				
<b>자산 합계</b>	<b>5,000,000</b>	<b>부채와 자본 합계</b>	<b>5,000,000</b>		

### 현금흐름표

(주)한국		20x2년 1월 1일부터 20x2년 12월 31일까지		(단위: ₩)	
<b>영업활동 순현금흐름</b>					
당기순이익	800,000				
감가상각비	60,000				
특허권상각	5,000				
매입채무의 변동	(250,000)				
재고자산의 변동	300,000	915,000			
<b>투자활동 순현금흐름</b>					
매도가능금융자산의 취득	(600,000)				
건물의 취득	(500,000)	(1,100,000)			
<b>재무활동 순현금흐름</b>					
장기차입금의 차입	450,000				
보통주의 발행	250,000				
배당금의 지급	(300,000)	400,000			
<b>현금의 증가</b>		215,000			
기초의 현금		275,000			
기말의 현금		490,000			

### <추가자료>

- 보통주 100주가 20x2년 상반기에 발행되었다.
- 배당금은 20x2년 2월 중에 결의되고 20x2년 4월에 지급되었다.

위에서 주어진 재무상태표와 현금흐름표 및 추가 자료를 이용하여 20x2년 12월 31일 (주)한국의 부채 비율을 계산하시오. 단, 부채비율은 [(부채/자기자본) × 100]을 사용하며, 계산결과는 소수점 셋째자리에서 반올림한다. 표 안의 괄호( )는 마이너스(-) 표시이다.

(물음 2) 다음은 (주)한국의 20x1년초와 20x1년말 장기차입금의 장부금액과 20x1년초에 발행한 두 개의 사채와 관련된 계정과목의 장부금액이다. 사채의 액면금액은 각각 ₩1,000,000이며, 20x1년도 중에 차입금의 신규차입 및 사채의 추가발행이나 상환은 없다. (주)한국은 이자지급 및 이자수취를 영업활동으로 분류하고 있다.

구분	20x1년초	20x1년말
장기차입금	₩ 600,000	₩ 450,000
유동성장기차입금	100,000	150,000
A사채	929,220	950,019
B사채	1,078,730	1,054,241
미지급이자비용	150,000	190,000

- (주)한국은 유효이자율법을 사용하여 사채발행 차금을 상각하고 있다.
- (주)한국이 두 개의 사채와 관련하여 20x1년도 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식한 이자비용은 ₩196,310이다.
- (주)한국이 주거래은행으로부터 차입한 장기차입금 중에서 20x1년말에 유동성장기차입금으로 대체한 금액은 ₩150,000이다.

위에서 주어진 자료로 (주)한국의 20x1년도 영업활동 현금흐름 유출입액을 계산하시오. [예: +₩1,000(유입액) 혹은 -₩1,000(유출액)]

(물음 3) 현금흐름표 작성시 배당금 지급 및 수취에 따른 현금흐름을 어떤 활동으로 분류할 수 있는지를 모두 제시하고, 그 이유를 간략하게 설명하시오.

**【문제 3】 (12점)**

(주)대한은 소프트웨어를 개발하는 회사로서 20x1년 1월 1일에 총계약금액이 ₩1,800,000이고, 예상 개발 원가가 ₩1,500,000인 전자상거래 소프트웨어 개발을 (주)민국으로부터 수주하였다. 그리고 소프트웨어 개발과 관련하여 정부로부터 20x1년 1월 1일 현금 ₩600,000을 보조받았다. 소프트웨어 개발 및 정부 보조금에 대한 정보는 다음과 같다.

소프트웨어 개발기간:	20x1. 1. 1. ~ 20x2. 8. 31.
소프트웨어 계약금액:	₩1,800,000
예상 총 개발원가:	₩1,500,000
정부보조금:	₩600,000

정부보조금 협약서 상 (주)대한은 20x2년 12월 31일까지 소프트웨어의 특허권을 취득해야 하며, 특허권을 취득하지 못하는 경우 정부보조금은 전액 반납해야 한다.

(주)대한은 원가법을 이용한 진행률을 사용하고 있으며, 소프트웨어 개발과 관련된 정보는 다음과 같다.

항목	20x1	20x2
발생누적계약원가	₩900,000	₩1,500,000
추정총계약원가	1,500,000	1,500,000
계약대금의 청구	1,000,000	800,000
계약대금의 회수	900,000	900,000

(주)대한은 20x1년 ₩400,000, 20x2년에 ₩200,000의 정부보조금을 소프트웨어 개발 인력에 대한 인건비로 사용하였다. 소프트웨어 개발은 20x2년 8월에 완료되었으며 20x2년 11월에 특허권 등록이 완료되었다.

**(물음 1)** (주)대한의 경영자는 귀하에게 해당 정부 보조금을 어떻게 회계처리할지 문의하였다. (주)대한이 정부보조금과 관련하여 20x1년에 해야 할 회계처리를 제안하고 근거에 대해서 간략하게 설명하시오.

**(물음 2)** 소프트웨어 개발과 관련된 계정을 나타내는 (주)대한의 20x1년말 부분재무상태표를 제시하시오.

**(물음 3)** (주)민국은 20x1년도에 (주)대한에게 지급한 ₩900,000을 무형자산으로 인식하였다. (주)민국의 회계처리에 대하여 동의하는가? 동의한다면 동의하는 근거를 간략하게 설명하시오. 동의하지 않는다면 올바른 회계처리를 제시하고 근거를 간략하게 설명하시오.

## 【문제 4】 (13점)

(주)대한은 의료기기 해외 유통 전문업체로 국내 의료기기 기업으로부터 해외판매권을 취득하고, 이러한 독점판매권을 바탕으로 제품을 해외에 판매하고 있다.

(주)민국은 자기장을 이용한 제품명 '영상G'라는 혁신적인 의료영상기기(이하 영상G)를 개발하였고 현재 임상 안전성 심사 중이다. 안전성 심사는 20x2년 12월 31일에 완료될 예정이다.

20x1년 1월 1일 (주)대한과 (주)민국은 영상G에 대한 해외판매권 계약을 체결하였다. 구체적인 판매권 계약은 다음과 같다.

- (주)대한은 (주)민국이 개발한 영상G에 대하여 20x3년 1월 1일부터 20x5년 12월 31일까지 3년 동안 독점적으로 해외에 판매할 권리를 가진다.
- (주)대한은 해외판매권에 대한 대가로 (주)민국에게 20x3년 1월 1일 ₩6,000을 일시불로 지급하며 향후 3년 동안 매년 해외 판매액의 2%를 지급한다.
- (주)대한은 영상G의 해외판매권 부여 계약의 유효성 유지 및 계약이행을 담보하기 위하여 계약이행보증금 ₩1,000을 (주)민국에게 20x1년 1월 1일 현금으로 지급한다.
- (주)민국은 (주)대한이 해외판매권 대가 ₩6,000을 지급하는 즉시 (주)대한에게 계약이행보증금 ₩1,000을 환급한다.
- (주)민국이 영상G의 안전성 심사 통과를 실패하는 경우, (주)민국은 (주)대한에게 즉시 계약이행보증금 ₩1,000을 환급한다.

(물음 1) (주)민국은 20x1년 1월 1일 받은 계약이행보증금 ₩1,000에 대해서 수령일에 ①₩827을 금융부채로 인식하였고 ②₩173을 이자수익(유효이자율 10%)으로 인식하였다.

(주)민국의 ①과 ② 각각의 회계처리에 대하여 동의하는가? 동의한다면 동의하는 근거를 간략하게 설명하시오. 동의하지 않는다면 동의하지 않는 근거를 간략하게 설명하시오.

(물음 2) (주)민국이 20x1년 12월 31일에 수행해야 하는 회계처리를 제시하시오.

(물음 3) (주)민국은 20x2년 12월 31일 영상G의 안전성 심사를 통과하였고 (주)대한은 20x3년 1월 1일에 현금 ₩6,000을 지급하고 해외판매권을 획득하였다고 가정하자. (주)대한이 20x3년에 해외판매권과 관련하여 수행해야 하는 회계처리를 제시하시오.

**【문제 5】 (14점)**

(주)한국은 20x1년 1월 1일 설립되어 사업을 시작하였다. <공통 자료>와 <상황별 정보>를 이용하여 다음 물음에 답하시오.

<공통 자료>

- (주)한국은 투자부동산에 대해서는 공정가치 모형을 적용하며 유형자산에 대해서는 재평가 모형을 적용한다.
- 20x1년말과 20x2년말 재평가로 인한 내용연수와 잔존가치의 변경은 없다.
- 재평가모형을 적용하여 장부금액을 조정하는 경우 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 적용한다.
- 자산을 사용함에 따라 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계처리 방법은 채택하지 않았다.

<상황별 정보>

1. (주)한국은 20x1년 7월 1일 토지와 건물을 일괄하여 ₩90,000,000에 현금 취득하였다. 동 토지와 건물 취득시 공정가치는 각각 ₩80,000,000과 ₩20,000,000이었다. (주)한국은 이를 2년 동안 사업에 사용한 후 철거하고 새 건물을 건축할 예정이다. 건물의 철거비는 ₩5,000,000이 발생할 것으로 추정된다. 20x1년말 토지의 공정가치는 ₩70,000,000이며, 건물의 공정가치는 취득시와 동일하다. 건물에 관한 추가 정보는 다음과 같다.
  - 추정 잔존가치: ₩0
  - 추정 내용연수: 2년
  - 감가상각방법: 체감잔액법(연수합계법)
  - 할인율 : 5%

2. (주)한국은 20x1년 7월 1일 정부보조금 ₩90,000 (상환의무 없음)을 현금 지원받아 동일자에 기계장치를 ₩500,000에 현금 취득하였다. (주)한국은 수취한 정부보조금을 관련자산차감법으로 회계처리한다. 20x1년말 현재 동 기계장치의 순공정가치는 ₩400,000, 사용가치는 ₩420,000이며, 손상차손의 인식요건을 충족한다. 기계장치에 관한 추가 정보는 다음과 같다.
  - 추정 잔존가치: ₩50,000
  - 추정 내용연수: 3년
  - 감가상각방법: 정액법

3. (주)한국은 20x1년 10월 1일 임대수익을 얻을 목적으로 공정가치가 ₩12,000,000인 차량운반구를 ₩10,000,000에 현금 취득하였다. 20x1년말 차량운반구의 공정가치는 ₩11,000,000이다. 차량운반구에 관한 추가 정보는 다음과 같다.
  - 추정 잔존가치: ₩600,000
  - 추정 내용연수: 5년
  - 감가상각방법: 정액법

(물음 1) 각 상황별로 필요한 회계처리를 모두 수행한 경우 (주)국국의 20x1년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익에 미친 영향을 구하시오. 단, 음의 영향을 미칠 경우 ‘(-)’를 숫자 앞에 표시하시오.

구분	당기순이익	기타포괄이익
상황1	①	②
상황2	③	④
상황3	⑤	⑥

(물음 2) 각 상황과 관련된 모든 유형자산과 투자부동산의 20x1년 기말잔액을 구하시오.

	유형자산	투자부동산
상황 1+2+3	⑦	⑧

**【문제 6】 (7점)**

다음은 (주)한국의 20x1년 10월 1일 시세차익을 목적으로 취득한 건물에 관련한 자료이다.

- (주)한국은 건물을 아래의 지급조건으로 취득하였다.
  - 20x1년 10월 1일: ₩1,000,000 현금 지급
  - 20x2년 9월 30일: ₩1,000,000 현금 지급
- 건물 취득일 현재 건물의 현금가격 상당액은 총지급액을 5%의 이자율로 할인한 현재가치와 동일하다.
- 건물 취득시점에 건물의 내용연수는 20년으로 추정하였으며, 잔존가치는 없고 정액법으로 상각한다.
- (주)한국은 투자부동산에 대해서는 공정가치 모형을 적용하며 유형자산에 대해서는 원가모형을 적용한다.
- (주)한국은 20x2년 4월 1일부터 건물을 본사 사무으로 사용하기 시작하였다.
- (주)한국은 20x5년 7월 1일에 동 건물을 ₩1,700,000에 처분하였다.
- 건물의 공정가치와 회수가능액은 다음과 같으며 손상차손의 인식요건을 충족한다.

일자	공정가치	회수가능액
20x1.12.31.	₩2,035,100	₩2,040,000
20x2. 4. 1.	2,059,200	2,070,000
20x2.12.31.	2,127,500	2,150,000
20x3.12.31.	1,800,000	1,575,000
20x4.12.31.	1,821,600	1,770,000

위의 거래들에 대해 (주)한국이 관련 회계처리를 모두 적절하게 수행한 경우 해당연도 당기순이익에 미치는 영향을 구하시오. 단, 원 이하는 반올림하며, 당기순이익에 음의 영향을 미칠 경우 ‘(-)’를 숫자 앞에 표시하시오.

구분	금액
20x1년	①
20x2년	②
20x3년	③
20x4년	④
20x5년	⑤

**【문제 7】 (6점)**

다음 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

(물음 1) 재무상태표상 자본 합계의 변동없이 자본금을 증가시킬 수 있는 방법을 모두 제시하시오.

(물음 2) 다음은 (주)한국의 20x1년 12월 31일 현재 자본구성을 보고하고 있는 부분재무상태표이다.

<부분재무상태표>		
I. 납입자본		₩70,000,000
1. 보통주 자본금	30,000,000	
2. 주식발행초과금	50,000,000	
3. 자기주식	(10,000,000)	
II. 기타자본		₩20,000,000
1. 매도가능금융자산 평가이익	20,000,000	
III. 이익잉여금		₩135,000,000
1. 이익준비금	20,000,000	
2. 임의적립금	35,000,000	
3. 미처분이익잉여금	80,000,000	
자본 합계		₩225,000,000

(주)한국이 자본 합계의 변동없이 자본금을 최대로 증가시킬 수 있는 회계처리를 제시하시오. 단, 물음과 관련하여 필요한 법적절차는 모두 이행한 것으로 가정한다.

**【문제 8】 (15점)**

(주)대한의 법인세와 관련된 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

<공통 자료>

- 20x1년의 법인세부담액은 ₩38,000이며, 선급 법인세자산으로 ₩11,000을 인식하였다.
- 20x1년 중 일시적차이의 변동 내역은 다음과 같다.

구분	기초잔액	감소	증가	기말잔액
매출채권 대손충당금	₩45,000	₩12,000	₩26,000	₩59,000
기계장치 감가상각누계액	120,000	32,000	56,000	144,000
연구및인력개발 준비금	(60,000)	(20,000)	-	(40,000)

\* 주: ( )는 가산할 일시적차이를 의미한다.

- 20x1년까지 법인세율은 30%이며, 미래에도 동일한 세율이 유지된다.
- 20x0년말과 20x1년말 미사용 세무상결손금과 세액공제, 소득공제 등은 없으며, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.
- (주)대한은 법인세 관련 자산과 부채를 상계하여 표시하는 것으로 가정한다.
- (주)대한은 20x2년 3월 30일에 20x1년분 법인세를 관련 세법규정에 따라 신고, 납부 하였으며, 법인세에 부가되는 세액은 없는 것으로 가정한다.

(물음 1) <공통 자료>에 추가하여, (주)대한은 20x0년초에 건물 1동을 ₩1,000,000에 취득하고 정액법을 이용하여 감가상각하고 있다(내용연수 10년, 잔존가치 없음). (주)대한은 동 건물에 대하여 재평가모형을 선택하였으며, 재평가이익으로 인하여 이연법인세 부채에 영향을 미치는 부분은 법인세비용에 반영하지 않고 관련 법인세효과를 재평가잉여금에서 직접 차감한다. 또한, 기타포괄손익누계액에 계상된 재평가 잉여금은 당해 자산을 사용하면서 일부를 이익 잉여금으로 대체한다. 동 건물은 (주)대한이 소유하고 있는 유일한 건물이며, 연도별 공정가치는 다음과 같다.

구분	20x0. 1. 1.	20x0.12.31.	20x1.12.31.
건물의 공정가치	₩1,000,000	₩1,080,000	₩960,000

(주)대한의 20x0년 및 20x1년의 포괄손익계산서와 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오. 해당 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

회계 연도	재무제표	계정과목	금액
20x0	포괄 손익계산서	기타포괄이익(손실)	①
20x1	재무상태표	미지급법인세	②
20x1	재무상태표	이연법인세자산(부채)	③
20x1	재무상태표	기타포괄이익(손실)누계액	④
20x1	포괄 손익계산서	법인세비용(수익)	⑤

(물음 2) <공통 자료>에 추가하여, (주)대한은 20x1년 1월 1일 액면금액이 ₩500,000인 전환사채(20x3년 12월 31일 만기, 액면상환조건)를 액면발행하였다. 전환권이 없는 동일 조건의 일반사채 유효이자율은 12%이다. 동 전환사채의 액면이자율은 10%이며, 이자 지급방법은 매년말 현금지급 조건이다. 전환청구기간은 사채발행일 이후 1개월 경과일로부터 상환기일 30일전 까지이며, 전환조건은 사채발행금액 ₩10,000당 주식 1주로 전환하는 조건이다. 관련 현재가치계수는 다음과 같다.

구분	10%	12%
3기간 단일금액 1원	0.7513	0.7118
3기간 정상연금 1원	2.4869	2.4018

전환사채 거래 이외에 20x2년 중 일시적차이의 변동은 없는 것으로 가정한다.

이 경우 (주)대한의 20x1년 및 20x2년의 포괄손익 계산서와 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오. 단, 발행 이후 20x2년말까지 전환권은 행사되지 않았다고 가정한다. 모든 계산은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 해당 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

회계 연도	재무제표	계정과목	금액
20x1	포괄 손익계산서	법인세비용(수익)	⑥
20x1	재무상태표	이연법인세자산(부채)	⑦
20x1	재무상태표	전환권대가	⑧
20x2	재무상태표	이연법인세자산(부채)	⑨

(물음 3) 이연법인세자산 및 부채에 대해 현재가치 평가를 배제하는 이유를 간략하게 설명하시오.

**【문제 9】 (13점)**

다음에 제시되는 물음은 독립적이다. 이자율 10%의 현재가치계수는 다음과 같다.

기간	1	2	3
단일금액 1원	0.9091	0.8265	0.7513
정상연금 1원	0.9091	1.7356	2.4869

(물음 1) 리스제공자인 (주)대한은 리스이용자인 (주)민국과 리스기간개시일이 20x1년 1월 1일인 리스 계약을 체결하였다. 리스기간은 3년이며, 리스자산인 기계장치의 내용연수는 5년이다. 리스의 협상 및 계약 단계에서 (주)대한과 (주)민국은 동 리스와 관련하여 직접 발생한 원가로 각각 ₩30,000과 ₩60,000을 지출하였다. 이러한 지출과 관련하여, (주)대한과 (주)민국이 20x1년에 인식할 비용에 대한 다음의 물음에 답하시오. 인식할 비용이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

- ① 동 리스계약이 운용리스로 분류될 때, (주)대한이 20x1년에 인식할 비용을 구하시오.
- ② 동 리스계약이 소유권이 이전되지 않는 금융리스로 분류되고 리스이용자가 잔존가치를 전액 보증하는 경우에, (주)민국이 20x1년에 인식할 비용을 구하시오.
- ③ 동 리스계약이 판매형리스로 분류될 때, (주)대한이 20x1년에 인식할 비용을 구하시오.

항목	(주)대한	(주)민국
운용리스 분류 시 비용 인식액	①	
금융리스 분류 시 비용 인식액		②
판매형리스 분류 시 비용 인식액	③	



(물음 2) (주)대한은 20x1년 1월 1일에 장부금액 ₩746,200인 항공기를 (주)민국에게 동 자산의 공정 가치인 ₩821,200에 처분하고 동 일자로 금융리스 계약(리스기간 3년)을 체결하였다. 정기리스료 ₩300,000은 매년말 지급하고 리스기간 종료 시 리스 자산은 반환하는 조건이다. 리스기간 종료 시 예상되는 잔존가치 ₩100,000 중에서 (주)대한은 ₩60,000을 보증하였다. (주)대한과 (주)민국은 모두 정액법으로 감가상각하고 있다. (주)민국의 내재이자율은 10%이며, (주)대한도 이를 알고 있다.

동 리스계약이 (주)대한과 (주)민국의 20x1년도 당기 순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 그리고 (주)대한과 (주)민국의 20x1년의 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오. 단, 해당 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하고, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 '-'를 표시하시오.

회계연도	내용	금액	
		(주)대한	(주)민국
20x1	당기순이익에 미치는 영향	④	⑤

회계연도	재무제표	계정과목	금액	
			(주)대한	(주)민국
20x1	재무상태표	금융리스채권		⑥
20x1	재무상태표	금융리스부채	⑦	

(물음 3) (물음 2)에 추가하여, 20x1년말 동 리스 자산의 리스기간 종료 시 예상잔존가치가 ₩100,000에서 ₩80,000으로 하락하였다. 이에 따라 추정무보증 잔존가치를 ₩40,000에서 ₩20,000으로 조정하였다. 20x1년말 (주)민국이 인식해야 하는 금융리스채권의 손상차손 금액을 구하시오. 단, 해당 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

회계연도	내용	금액
20x1	금융리스채권 손상차손	⑧

**【문제 10】 (14점)**

(주)한국의 기능통화는 원화이다. 다음에 제시되는 물음은 각각 독립적이다. 단, 영향을 묻는 경우에는 금액 앞에 증가(+) 또는 감소(-)를 표기하고, 손익을 묻는 경우에는 금액 앞에 이익(+) 또는 손실(-)을 표시하시오.

(물음 1) (주)한국은 20x1년 11월 1일에 원가 ₩80,000인 상품을 \$100에 수출하고, 수출대금은 20x2년 2월 28일에 전액 수령하였다. 동 거래가 (주)한국의 20x1년 및 20x2년의 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 일자별 환율정보는 다음과 같다.

20x1년 11월 1일	20x1년 12월 31일	20x2년 2월 28일
₩1,010/\$	₩1,040/\$	₩1,020/\$

20x1년 당기순이익에 미치는 영향	①
20x2년 당기순이익에 미치는 영향	②

(물음 2) (주)한국은 20x1년 9월 1일에 외국시장에 상장되어있는 (주)미국의 주식(A)을 \$200에 취득하고 이를 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20x1년 12월 31일 현재 A주식의 공정가치는 \$220이며, 일자별 환율정보는 다음과 같다.

20x1년 9월 1일	20x1년 12월 31일
₩1,000/\$	₩970/\$

A주식의 후속측정(기말평가 및 기능통화환산)이 (주)한국의 20x1년도 ③당기순이익과 ④기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오.

20x1년 당기순이익에 미치는 영향	③
20x1년 기타포괄이익에 미치는 영향	④

※ 다음은 (물음 3)과 (물음 4)에 대한 공통자료이다.

<공통자료>

- (주)한국은 20x1년 1월 1일에 (주)일본이 발행한 외화사채(B)를 ¥8,969에 취득하였다.
- 외화사채(B)정보는 다음과 같다.
  - 액면금액: ¥10,000
  - 발행일: 20x1년 1월 1일
  - 만기일: 20x3년 12월 31일 (만기 3년)
  - 액면이자율: 4% (매년말 지급조건)
  - 취득시점의 시장(유효)이자율: 8%
  - 20x1년말 현재 공정가치: ¥9,400
- 환율정보는 다음과 같다.
  - 20x1년 1월 1일: ₩10/¥
  - 20x1년 평균: ₩11/¥
  - 20x1년 12월 31일: ₩12/¥

(물음 3) (주)한국이 위 외화사채(B)를 만기보유금융 자산으로 분류한 경우, 동 사채와 관련하여 20x1년도 포괄손익계산서에 보고할 ⑤이자수익과 ⑥환율변동손익을 각각 계산하시오. 단, 외화기준 이자금액을 소수점 첫째자리에서 반올림하여 정수로 산출한 후에 기능통화 환산을 수행하시오.

이자수익	⑤
환율변동손익	⑥

(물음 4) (주)한국이 위 외화사채(B)를 매도가능금융 자산으로 분류한 경우, 동 사채와 관련하여 20x1년도 포괄손익계산서에 보고할 ⑦매도가능금융자산평가손익을 계산하시오. 단, 외화기준 이자금액을 소수점 첫째자리에서 반올림하여 정수로 산출한 후에 후속 측정을 수행하시오.

매도가능금융자산평가손익	⑦
--------------	---

(물음 5) (주)한국은 20x2년 3월초에 \$300의 재고 자산(원재료)을 구입할 계획이며, 예상생산량을 고려할 때 매입거래가 이루어질 것이 거의 확실하다. (주)한국은 재고자산의 매입가격이 환율변동으로 인하여 상승할 위험을 대비하고자 20x1년 10월 1일에 다음과 같은 통화선도계약(C)을 체결하였다.

- 통화선도계약(C)정보
  - 계약체결일: 20x1년 10월 1일
  - 계약기간: 5개월(20x1.10.1.~20x2.2.28.)
  - 계약조건: \$300을 ₩1,010/\$(통화선도환율)에 매입함

• 환율정보

일 자	현물환율 (₩/\$)	통화선도환율 (₩/\$)
20x1. 10. 1.	1,000	1,010 (만기 5개월)
20x1. 12. 31.	1,025	1,040 (만기 2개월)
20x2. 2. 28.	1,050	-

위 통화선도거래(C)가 위험회피요건을 충족한다고 할 때, (주)한국이 통화선도계약 만기결제일(20x2년 2월 28일)에 당기손익으로 인식할 ⑧파생상품평가손익(또는 파생상품거래손익)을 계산하시오. 단, 통화선도의 공정가치를 측정하는 경우 현재가치 할인효과는 반영하지 않는다.

파생상품평가손익(또는 파생상품거래손익)	⑧
-----------------------	---

**【문제 11】 (16점)**

※ 다음은 (물음 1)과 (물음 2)에 대한 정보이다.

유통업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 발행주식 70%를 ₩250,000에 취득하였으며, 동 일자에 (주)민국은 (주)서울의 발행주식 60%를 ₩70,000에 취득하였다. 20x1년 1월 1일 현재 (주)대한, (주)민국, (주)서울의 자본계정은 다음과 같으며, 순자산 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

	(주)대한	(주)민국	(주)서울
자본금	₩500,000	₩200,000	₩60,000
이익잉여금	300,000	100,000	30,000

<추가자료>

- (주)대한과 (주)민국은 각각의 종속기업인 (주)민국과 (주)서울에 대한 투자주식을 원가법으로 회계 처리하고 있으며, 연결재무제표 작성시 비지배 지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정 가치에 비례하여 결정한다.
- 20x1년 중에 (주)대한은 (주)민국 및 (주)서울로부터 아래의 상품을 매입하였다. (주)민국과 (주)서울의 매출총이익률은 모두 30%이다.

판매회사 → 매입회사	판매액	매입회사 기말채고
(주)민국 → (주)대한	₩30,000	₩20,000
(주)서울 → (주)대한	10,000	10,000

- 20x1년 7월 1일에 (주)대한은 사용하던 차량운반구(장부금액 ₩20,000)를 ₩28,000에 (주)민국에게 현금 매각하였다. 매각일 현재 차량운반구의 잔존내용연수는 2년, 잔존가치는 ₩0, 감가상각 방법은 정액법이다. (주)민국은 동 차량운반구를 20x1년말 현재 사용하고 있다.
- (주)대한, (주)민국, (주)서울의 20x1년도의 당기 순이익은 각각 ₩70,000, ₩30,000, ₩15,000이다.

(물음 1) (주)대한, (주)민국, (주)서울의 별도(개별)재무제표를 계정과목별로 단순 합산한 장부금액이 아래와 같을 경우, (주)대한의 20x1년도 연결재무제표에 계상될 금액을 계산하시오. 단, 20x1년말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정한다.

**[연결포괄손익계산서 항목]**

계정과목	단순합산 장부금액	연결재무제표
매출액	₩820,000	①
매출원가	640,000	②

**[연결재무상태표 항목]**

계정과목	단순합산 장부금액	연결재무제표
차량운반구(순액)	₩180,000	③
영업권	0	④

(물음 2) (주)대한의 20x1년도 연결재무제표에 계상될 연결당기순이익을 ⑤지배기업귀속당기순이익과 ⑥비지배 지분귀속당기순이익으로 구분하여 계산하시오.

지배기업귀속당기순이익	⑤
비지배지분귀속당기순이익	⑥

※ (물음 3)은 (물음 1, 2)와 독립적이다.

(물음 3) 20x2년 1월 1일에 (주)대한은 (주)민국의 발행주식 70%를 ₩250,000에 취득하였다. 취득일 현재 (주)민국의 자본합계는 ₩300,000(자본금 ₩200,000, 이익잉여금 ₩100,000)이며, 아래의 종속기업투자주식을 제외한 순자산 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

<(주)민국의 재무자료>

	장부금액	공정가치
종속기업투자주식	₩70,000	₩80,000

한편 (주)민국은 20x1년 1월 1일에 (주)서울의 발행주식 60%를 ₩70,000에 취득하여 지배력을 획득한 바 있다. 취득일 당시 (주)서울의 자본합계는 ₩90,000이며, 순자산 장부금액은 공정가치와 일치하였다.

<(주)서울의 재무자료>

	20x1. 1. 1.	20x2. 1. 1.
자본금	₩60,000	₩60,000
이익잉여금	30,000	40,000

(주)서울이 20x1년 당기순이익으로 보고한 금액은 ₩10,000이며, 이익처분은 없다. 또한 20x2년초 현재 순자산 장부금액과 공정가치도 일치한다. (주)대한과 (주)민국은 각각의 종속기업인 (주)민국과 (주)서울에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 연결재무제표 작성시 종속기업에 대한 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

지배력획득일(20x2년 1월 1일) 현재 (주)대한의 연결재무상태표에 계상되는 ⑦영업권 금액을 계산하시오.

영업권	⑦
-----	---

**【문제 12】 (13점)**

20x1년 7월 1일에 (주)대한은 (주)민국의 주식 100%를 취득하여 사업결합하고, 다음과 같은 대가를 지급하였다.

- (주)대한은 (주)민국의 기존 주주들에게 보통주 100주(주당 액면가액 ₩1,000, 주당 공정가치 ₩2,000)를 발행·교부하였으며, 주식발행비용으로 ₩4,000을 지출하였다.
- (주)대한은 (주)민국의 기존 주주들에게 장부금액 ₩50,000(공정가치 ₩60,000)인 토지를 이전하였다.
- (주)대한은 (주)민국의 주식기준보상(주식결제형)을 자신의 주식기준보상(주식결제형)으로 대체하기로 하였다. (주)민국이 종업원에게 주식기준보상을 부여한 시점에서의 공정가치는 ₩25,000이며, 취득일에 기업회계기준서(주식기준보상)에 의하여 측정된 금액은 ₩30,000이다.
- (주)대한은 20x2년 초에 시장점유율이 특정비율을 초과하게 되면 (주)민국의 기존 주주들에게 보통주 10주를 추가 발행·교부하기로 하였으며, 취득일 현재 이러한 대가의 공정가치는 ₩18,000으로 추정된다.

취득일 현재, (주)민국 자산의 공정가치는 ₩300,000, 부채의 공정가치는 ₩100,000이다. 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치와 관련된 추가 자료는 다음과 같다.

## &lt;추가자료&gt;

1. (주)민국은 취득일 현재 새로운 고객과 제품공급 계약을 협상하고 있는데, 동 계약의 체결가능성은 매우 높다. 동 계약의 공정가치는 ₩5,000으로 추정된다.
2. (주)민국의 무형자산 중에는 인터넷 도메인 등 홈페이지와 관련된 무형자산이 ₩50,000 계상되어 있다. 그러나 (주)대한은 자체적인 홈페이지를 운영하고 있으므로, (주)민국의 홈페이지를 폐쇄하기로 결정하고 사업결합시 (주)민국의 순자산 공정가치에 포함시키지 않았다. 이러한 인터넷 도메인 등의 홈페이지와 관련된 공정가치는 ₩25,000이다. 또한 (주)민국은 고객목록 정보를 데이터베이스 형태로 관리하고 있다. (주)민국은 이러한 데이터베이스를 구축하는데 ₩40,000을 지출하였으며, 이를 경상개발비로 처리하였다. 동 고객목록 정보의 공정가치는 ₩20,000이다.
3. 사업결합 후 (주)민국의 일부 사업 중단계획에 따라 취득일에 매각예정비유동자산으로 분류한 처분자산집단의 장부금액은 ₩2,000이지만, 동 자산집단의 공정가치는 ₩3,000이고, 처분부대원가는 ₩500이다. 매각예정비유동자산은 취득일의 (주)민국의 순자산에 포함되지 않았다.
4. (주)민국은 취득일 현재 소송의 피고로 계류중인 사건과 관련하여 패소할 가능성이 높지 않아 충당부채를 인식하지 않았으나, 이의 공정가치는 ₩13,000으로 측정되었다. (주)민국은 이 소송에 패소하여 손해배상액이 ₩13,000을 초과할 경우 차액을 (주)대한에게 보상해주기로 하였는데, 보상대상 부채와 동일한 근거로 측정한 보상금액의 공정가치는 ₩2,000으로 측정되었다.
5. (주)대한은 취득일에 인수한 (주)민국의 금융부채 공정가치가 확실하지 않아, 잠정적으로 ₩15,000으로 측정하였으나, 20x2년 중에 동 금융부채의 공정가치가 ₩12,000인 것으로 확인되었다.

(물음 1) (주)대한이 (주)민국에게 지급한 이전대가 중 (주)민국에게 이전한 토지를 (주)대한이 사업결합 후에도 ①계속 통제하고 있는 경우와 ②통제하지 못하는 경우로 나누어 (주)대한이 취득일에 사업결합과 관련하여 지급한 이전대가를 계산하시오.

(물음 2) (주)대한이 취득일에 사업결합과 관련한 회계처리를 할 때, 추가자료 1~4 항목들이 (주)대한이 취득한 순자산 공정가치에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 영향이 없는 경우에는 '0'으로 표시하고, 순자산 공정가치가 감소하는 경우에는 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.

항목	순자산 공정가치에 미치는 영향
추가자료1	①
추가자료2	②
추가자료3	③
추가자료4	④

(물음 3) 추가자료5와 같이 잠정금액의 수정이 이루어지는 경우 수정이 이루어지는 시기에 따라 회계처리가 어떻게 달라지는지 간략히 설명하시오.

**【문제 13】 (7점)**

(주)한국은 20x1년초에 (주)서울의 주식 30%(30주)를 ₩350,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 관련 자료는 다음과 같다.

- 20x1년초 현재 (주)서울의 순자산 장부금액은 ₩800,000이고, 공정가치와 장부금액이 상이한 자산은 건물이며 관련정보는 다음과 같다.
  - 장부금액: ₩200,000
  - 공정가치: ₩300,000
  - 잔존 내용연수: 10년
  - 잔존가치: ₩0
  - 상각방법: 정액법
- 20x1년 중에 (주)서울은 ₩5,000의 재고자산을 (주)한국에게 ₩4,000에 판매하였고, (주)한국은 동 재고자산 전체를 20x2년 중에 외부에 판매하였다. (주)서울의 판매가격 ₩4,000은 해당 재고자산의 순실현가능가치의 감소에 대한 증거를 제공한다.
- (주)서울은 20x1년의 당기순이익으로 ₩100,000, 기타포괄이익(재평가잉여금)으로 ₩50,000을 보고하였다.
- (주)서울은 20x2년초에 100주를 주당 ₩10,000에 추가 발행하였다.

(물음 1) (주)서울의 투자주식과 관련하여 (주)국국의 20x1년 재무제표에 계상될 당기손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

(물음 2) (주)서울의 유상증자 시점(20x2년초)에 (주)한국이 80주를 추가 매입하는 경우, (주)한국이 수행해야 할 회계처리를 간략히 설명하시오.

(물음 3) (물음 2)와 독립적으로, (주)한국은 20x1년 말에 보유하고 있던 (주)서울의 주식 중 20주를 매각예정자산으로 분류변경하기로 하였다. 이러한 경우 ①매각예정자산으로 분류한 20주와 ②매각예정자산으로 분류되지 않은 10주에 대하여 각각 어떻게 회계처리해야 하는지 간략히 설명하시오.

여 백