

※ 주의 사항 : 모든 문제는 2015년 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】 (12점)

<공통 자료>

(주)한국은 20x1년 10월 1일에 미국에 있는 종속 기업 (주)NY에 US\$1,000을 대여하였다. 동 일자에 (주)한국은 동 대여금과 관련된 환율변동위험을 회피하기 위하여 다음과 같은 통화선도계약을 체결하는 방안을 고려하고 있다.

- 계약기간: 6개월 (20x1. 10. 1~20x2. 3. 31)
- 계약조건: US\$1,000을 ₩1,150/US\$(통화선도환율)에 매도
- 환율에 대한 정보는 아래와 같다.

일자	현물환율 (₩/US\$)	통화선도환율 (₩/US\$)
20x1. 10. 1	₩1,120	₩1,150 (만기 6개월)
20x1. 12. 31	₩1,080	₩1,100 (만기 3개월)

(주)한국의 기능통화 및 표시통화는 원화(₩)이며, (주)NY의 기능통화는 미국 달러화(US\$)이다.

아래의 세 가지 독립적인 각 상황에 대하여, 20x1년 (주)한국의 연결재무제표에 계상될 (1) 당기순이익과 (2) 기타포괄이익의 금액을 아래 답안 양식에 따라 각각 원화(₩)로 제시하시오. 모든 상황에 대하여, (주)한국과 (주)NY 모두 20x1년중 위 대여 및 통화선도 거래와 관련된 것을 제외한 다른 당기순익 및 기타포괄손익 항목은 없었다고 가정한다. 이자와 현재 가치 평가는 고려하지 않는다. 손실의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하고, 해당 금액이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하시오.

<(주)한국의 연결재무제표>

	(1) 당기순이익	(2) 기타포괄이익
(상황 1)	①	②
(상황 2)	③	④
(상황 3)	⑤	⑥

(상황 1) (주)한국은 위 대여금을 예측할 수 있는 미래에 회수할 계획이 없고 회수될 가능성도 낮다. 즉, 동 대여금을 (주)NY에 대한 순투자로 본다. 또한, (주)한국은 <공통 자료>에 제시된 통화선도계약을 체결하지 않았다.

(상황 2) (주)한국은 위 대여금을 20x2년 3월 31일에 회수할 예정이다. 즉, 동 대여금을 (주)NY에 대한 순투자로 보지 않는다. 또한, (주)한국은 <공통 자료>에 제시된 통화선도계약을 체결하지 않았다.

(상황 3) (주)한국은 위 대여금을 20x2년 3월 31일에 회수할 예정이다. 즉, 동 대여금을 (주)NY에 대한 순투자로 보지 않는다. 한편 (주)한국은 대여금과 관련된 환율변동위험을 회피하기 위하여 <공통 자료>에 제시된 통화선도계약을 20x1년 10월 1일에 체결하였다.

【문제 2】 (13점)

다음의 각 물음은 독립적이다.

<공통 자료>

(주)갑과 (주)을은 쇼핑센터를 취득하여 영업할 목적으로 20x1년 1월 1일에 각각 ₩20,000과 ₩30,000을 현금으로 출자하여 별도기구인 (주)병을 설립하였다. 계약상 약정의 조건은 다음과 같다.

<계약상 약정의 조건>

- 계약상 약정은 (주)갑과 (주)을에 공동지배력을 부여하고 있다.
- 아울러 계약상 약정은 (주)병이 보유하는 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 당사자들인 (주)갑과 (주)을이 보유하는 것을 명시하고 있다.

약정의 자산, 부채, 수익, 비용에 대한 (주)갑의 배분 비율은 40%이고, (주)을의 배분비율은 60%이다. (주)병을 설립하기 직전인 20x0년 12월 31일 현재 (주)갑의 재무상태표는 다음과 같다.

재무상태표			
(주)갑		20x0. 12. 31 현재	
계정과목	장부금액	계정과목	장부금액
현금	₩100,000	부채	₩0
토지	50,000	자본금	120,000
공동기업투자주식	0	이익잉여금	30,000
자산총계	₩150,000	부채·자본총계	₩150,000

(주)갑의 경우 20x1년중 위 현금출자 및 아래 각 물음에 제시된 상황과 관련된 것을 제외한 다른 당기손익 항목은 없었다고 가정한다.

(물음 1) <공통 자료>에 추가하여, (주)병을 설립하면서 (주)갑은 (주)병에 장부금액이 ₩30,000인 토지를 공정가치인 ₩40,000에 판매하였다고 가정하라. 20x1년 12월 31일 현재 (주)갑의 재무상태표에 계상될 다음의 금액을 구하시오. 단, (주)병을 설립한 이후에도 (주)갑은 위 재무상태표에 보고된 계정과목만을 이용한다고 가정하라. 또한 해당 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

<(주)갑의 재무상태표>

현금	①
토지	②
공동기업투자주식	③

(물음 2) <공통 자료>에 추가하여, (주)병을 설립하면서 (주)갑이 (주)병에 장부금액이 ₩30,000인 토지를 공정가치인 ₩25,000에 판매하였고, 동 공정가치는 손상차손의 증거를 제공한다고 가정하라. 이 밖의 다른 상황은 <공통 자료>에 주어진 바와 같다. 20x1년 12월 31일 현재 (주)갑의 재무상태표에 계상될 현금과 토지의 금액을 구하시오. 단, (주)병을 설립한 이후에도 (주)갑은 <공통 자료>에 제시된 20x0년 12월 31일 현재 재무상태표에 보고된 계정과목만을 이용한다고 가정하라. 또한 해당 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

<(주)갑의 재무상태표>

현금	①
토지	②

(물음 3) <공통 자료>에 추가하여, (주)병을 설립하면서 (주)갑은 (주)병에 장부금액이 ₩30,000인 토지를 공정 가치인 ₩40,000에 출자하였다고 가정하라.

또한, 계약상 약정의 조건을 다음과 같이 수정한다.

<계약상 약정의 조건>

- 계약상 약정은 (주)갑과 (주)을에 공동지배력을 부여하고 있다.
- 아울러 계약상 약정은 당사자들인 (주)갑과 (주)을에게 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 명시하지 않고 있으며, 대신 (주)갑과 (주)을이 (주)병의 순자산에 대한 권리를 보유하도록 정하고 있다.

이 밖의 다른 상황은 <공통 자료>에 주어진 바와 같다. 20x1년 12월 31일 현재 (주)갑의 재무상태표에 계상될 다음의 금액을 구하시오. 단, (주)병을 설립한 이후에도 (주)갑은 <공통 자료>에 제시된 20x0년 12월 31일 현재 재무상태표에 보고된 계정과목만을 이용한다고 가정하라. 또한 해당 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

<(주)갑의 재무상태표>

현 금	①
토 지	②
공동기업투자주식	③

【문제 3】 (13점)

20x1년 1월 1일 (주)대한은 (주)민국 발행주식의 60%(60주)를 ₩300,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 동 일자 현재 (주)대한과 (주)민국의 자본계정은 다음과 같으며, 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

	(주)대한	(주)민국
자본금	₩400,000	₩100,000
자본잉여금	300,000	250,000
이익잉여금	250,000	50,000
자본총계	₩950,000	₩400,000

(주)대한은 (주)민국의 투자주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 종속기업에 대한 비지배지분을 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

(주)대한과 (주)민국의 20x1년 당기순이익은 각각 ₩100,000과 ₩30,000이다. 20x1년 당기순이익에 따른 이익잉여금 증가 이외의 자본변동은 없다.

20x1년 중 (주)대한은 (주)민국에 상품을 ₩100,000에 판매하였는데, 동 상품 중 40%가 (주)민국의 기말재고로 남아있다. 또한, (주)민국은 (주)대한에 상품을 ₩50,000에 판매하였는데, 동 상품은 모두 20x1년 중에 외부에 판매되었다. (주)대한과 (주)민국의 매출총이익률은 모두 20%이며, 판매된 상품은 매출 다음연도까지는 모두 외부에 판매된다.

(물음 1) 20x1년말 (주)대한의 연결재무상태표에 보고되는 ① 영업권, ② 비지배지분, ③ 이익잉여금을 계산하시오.

(물음 2) 20x2년 1월 1일 (주)민국은 비지배주주로부터 자기주식 20주를 ₩80,000에 취득하였다. 20x1년 12월 31일 현재, (주)민국의 자본계정은 자본금 ₩100,000, 자본잉여금 ₩250,000, 이익잉여금 ₩80,000으로 구성되어 있다. 20x2년 1월 1일 자기주식 취득 후 작성되는 연결재무상태표에 보고되는 비지배지분 장부금액을 계산하시오.

(물음 3) 다음과 같은 연결실체 간의 현금거래가 연결현금흐름표에 표시되는지, 표시된다면 영업활동, 투자활동, 재무활동 중 어떤 현금흐름으로 표시되는지를 주어진 답안 양식에 따라 답하시오.

(거래 1) 종속기업이 지급한 현금 배당금 중 지배기업이 수취한 배당금

(거래 2) 종속기업에 대한 지배력 상실을 초래한 지배기업의 종속기업 주식 처분

(거래 3) 지배력 획득 이후, 지배기업이 종속기업의 주식을 추가로 취득한 경우

(거래 4) 종속기업이 유상증자를 통해 발행하는 신주를 지배기업이 취득한 경우

	표시여부	현금흐름 유형
(거래 예)	표시되지 않음	-
	표시됨	영업활동
거래 1		
거래 2		
거래 3		
거래 4		

【문제 4】 (12점)

다음은 (주)대한의 (주)민국에 대한 주식취득과 관련된 거래내역이다. 물음에 답하시오.

(1) 20x1년 1월 1일에 (주)대한은 (주)민국 주식 30%(30주)를 주당 ₩2,500에 취득하여, 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 동 일자 (주)민국의 식별가능한 순자산 장부금액은 ₩230,000이며, 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 유일한 항목은 건물 A이다. 건물 A의 장부금액은 ₩100,000, 공정가치는 ₩120,000이고, 정액법으로 감가상각하며 잔존가치는 ₩0, 잔존내용연수는 5년이다.

(2) 20x2년 12월 31일에 (주)민국은 보유하고 있던 건물 A를 (주)만세에 처분하였다.

(3) 20x3년 1월 1일에 (주)대한은 (주)민국의 주식 30%(30주)를 주당 ₩4,000에 추가로 취득하여 지배력을 획득하였다. (주)대한이 보유하고 있던 (주)민국 주식 30주의 공정가치도 주당 ₩4,000으로 동일하다. 지배력 획득일 현재 (주)민국의 식별가능한 순자산 장부금액은 ₩300,000이며, 자본 구성내역은 자본금 ₩150,000, 자본잉여금 ₩50,000, 이익잉여금 ₩100,000이다.

(4) 20x3년 1월 1일 현재, (주)민국의 자산 중 장부금액과 공정가치가 상이한 것은 다음과 같다.

	장부금액	공정가치	차액
재고자산	₩200,000	₩220,000	₩20,000
토지	600,000	650,000	50,000

동 재고자산은 20x3년에 모두 외부로 판매되었고, 토지는 20x3년말까지 (주)민국이 보유 중이다.

(5) (주)민국의 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산에 대한 비례적 지분으로 측정한다. (주)대한의 별도재무제표에서는 종속기업투자주식에 대하여 원가법으로 회계처리한다.

(6) (주)민국의 20x1년, 20x2년, 20x3년의 당기순이익은 각각 ₩10,000, ₩20,000, ₩30,000이고, (주)민국은 20x1년과 20x3년에 주당 ₩20씩 현금 배당금을 지급하였다.

(물음 1) 20x1년과 20x2년 개별재무제표 작성시 (주)대한의 재무상태표에 보고될 관계기업투자주식의 장부금액과 지분법 회계처리로 (주)대한의 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

20x1년말 관계기업투자주식 장부금액	①
20x1년 당기순이익에 미치는 영향	②
20x2년말 관계기업투자주식 장부금액	③
20x2년 당기순이익에 미치는 영향	④

(물음 2) 지분법으로 회계처리한 결과, 20x2년 12월 31일 (주)대한이 보유하고 있는 (주)민국에 대한 관계기업투자주식의 장부금액은 ₩80,000이라고 가정하자. ① 20x3년말 연결재무상태표에 보고될 영업권의 장부금액, ② 비지배지분의 장부금액, ③ 20x3년말 (주)대한의 별도재무상태표에 보고될 종속기업투자주식의 장부금액, ④ 20x3년 (주)대한의 별도포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

연결재무상태표에 보고될 영업권 장부금액	①
비지배지분의 장부금액	②
별도재무상태표에 보고될 종속기업투자주식의 장부금액	③
별도포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향	④

【문제 5】 (13점)

다음에 제시되는 사례는 서로 독립된 상황이다.

(주)대한은 제조 및 판매를 주영업으로 하는 기업이다. 회계담당자는 20x1년 12월 31일에 아래의 사례에 대한 회계처리 및 재무제표 보고 방법에 대하여 결정해야 한다.

<공통 사항>

- (주)대한은 다음과 같은 분류체계를 갖고 항목을 보고하고 있다. 특별한 언급이 없으면 기초잔액은 ₩0으로 가정한다. 재무제표에 보고할 사항이 없으면 ‘해당사항 없음’으로 표시하시오.

재무상태표

(1) 유동자산	(5) 유동부채
(2) 유형자산	(6) 비유동부채
(3) 무형자산	(7) 납입자본
(4) 기타자산	(8) 이익잉여금
	(9) 기타자본

포괄손익계산서

- (11) 매출
- (12) 매출원가
- (13) 판매비 및 관리비
- (14) 영업외손익
- (15) 법인세비용
- (16) 중단영업손익
- (17) 당기순이익
- (18) 기타포괄손익

(예시)

(주)대한은 건물(취득원가 ₩10,000, 감가상각누계액 ₩500)을 보유하고 있다. 20x1년 건물의 감가상각비는 ₩200이다.

(물음) ① 20x1년 12월 31일에 (주)대한이 수행해야 하는 회계처리를 제시하시오. ② 재무상태표에 위의 건물과 관련한 항목을 어떻게 표시할 지 설명하시오.

<답안작성 예시>

(회계처리)

감가상각비 200 / 감가상각누계액-건물 200

(재무상태표 표시)

(2)의 유형자산에 '건물' ₩10,000 표시

(2)의 유형자산에 '감가상각누계액-건물' (₩700) 표시

답안지에 다음과 같은 표를 작성하고 답을 제시하시오. 단, 손익에 대한 영향으로 인한 이익잉여금 변동과 이연법인세 효과는 설명하지 않는다.

	회계처리	표시방법
(물음 1)	①	②
(물음 2)	③	④
(물음 3)	⑤	⑥
(물음 4)		⑦
(물음 5)		⑧
(물음 6)		⑨

<사례 1>

(주)대한은 20x0년 1월에 (주)우리를 인수하면서 무형자산 상표권 ₩40,000(비한정내용연수)과 영업권 ₩100,000을 인식하였다. 하지만, 이후 해당 사업분야의 부진으로 인하여 20x0년 12월 31일에 상표권 ₩20,000, 영업권 ₩50,000을 손상처리하였다. 20x1년 해당 사업이 개선되면서 손상회복의 증거가 나타났고, 상표권의 회수가능액은 ₩30,000, 영업권의 회수가능액은 ₩70,000으로 평가되었다.

(물음 1) ① 20x1년 12월 31일에 (주)대한이 수행해야 하는 회계처리를 제시하시오. ② 재무상태표에 위의 무형자산을 어떻게 표시할 지 설명하시오.

<사례 2>

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 신주인수권부사채를 ₩100,000에 발행하였다. 신주인수권부사채의 액면가는 ₩100,000, 액면이자율 연 8%, 만기 20x3년 12월 31일, 유효이자율 연 10%, 이차지급일은 매년 12월 31일이다. 만약, 해당 사채의 신주인수권이 없었다면 사채는 ₩95,000에 발행되었을 것이다.

(물음 2) ③ 20x1년 12월 31일에 (주)대한이 수행해야 하는 회계처리를 제시하시오. ④ 재무상태표에 위의 신주인수권부사채와 관련된 항목을 어떻게 표시할 지 설명하시오.

<사례 3>

(주)대한은 비유동자산에 대해서 원가모형을 적용하고 있다. 20x1년 (주)대한은 택배 사업에 대해서 향후 수익성이 없다고 판단하고 20x2년에 매각하기로 결정하였다. 해당 의사결정은 중단영업의 조건을 만족시킨다. (주)대한의 택배사업과 관련된 자산은 토지(취득원가 ₩40,000)와 건물(취득원가 ₩30,000, 감가상각누계액 ₩10,000)이다. 20x1년 택배사업과 관련한 영업손실은 ₩30,000이다. 20x1년 12월 31일 현재 택배사업관련 토지의 순공정가치는 ₩50,000이며, 건물의 순공정가치는 ₩25,000이다. 법인세율은 30%라고 가정하라.

(물음 3) ⑤ 20x1년 12월 31일에 (주)대한이 수행해야 하는 회계처리를 제시하시오. ⑥ 포괄손익계산서와 재무상태표에 위의 택배사업과 관련된 항목을 어떻게 표시할 지 설명하시오.

<사례 4>

다음은 (주)대한의 종업원급여와 관련된 정보이다.

확정급여채무의 기말현재가치	₩120,000
사외적립자산의 기말공정가치	100,000
확정급여채무에 대한 보험수리적손실	(30,000)
사외적립자산의 재측정이익	20,000

(물음 4) ⑦ 포괄손익계산서와 재무상태표에 위의 종업원급여와 관련된 정보를 어떻게 표시할 지 설명하시오.

<사례 5>

(주)대한은 20x1년 3월 1일, 택배물류자동시스템의 구축공사를 수주하였다. 공사는 20x2년 12월에 완공될 예정이며 20x1년 12월 31일 기준으로 약 65%가 진행되었다. (주)대한은 해당 건설공사의 수익과 비용을 진행률 기준으로 정상적으로 인식하였으나 다음의 계정에 대하여 공시할 방법을 찾고 있다.

미성공사	₩35,000
진행청구액	40,000

(물음 5) ⑧ 재무상태표에 위의 건설계약과 관련된 항목을 어떻게 표시할 지 설명하시오.

<사례 6>

(주)대한은 위탁판매한 상품의 하자로 인하여 20x1년 ₩100,000의 손해배상청구소송이 진행 중이다. (주)대한은 위탁판매자로서 책임이 없음을 주장하고 있으며, (주)대한은 법률고문으로부터 소송에서 패할 가능성이 15% 미만이라고 조언받았다.

(물음 6) ⑨ 포괄손익계산서와 재무상태표에 위의 소송에 대해서 어떻게 표시할 지 설명하시오.

【문제 6】 (12점)

아래에서 제시되는 물음은 각각 독립적인 상황이고, <참고 사항>은 자산, 부채에 대한 정의를 제공하고 있다.

<참고 사항>

자산: 과거사건으로 생긴 결과로서 기업이 통제하고 있고 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원

부채: 과거사건으로 생긴 현재의무로서 기업이 가진 경제적 효익이 있는 자원의 유출을 통해 그 이행이 예상되는 의무

유형자산: 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산으로서 한 회계기간을 초과하여 사용할 것이 예상되는 자산

생물자산: 살아있는 동물이나 식물과 수확시점의 수확물

무형자산: 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성 자산

<사례 1>

(주)분재나라는 1,000종의 분재로 이루어진 정원을 운영하고 있다. (주)분재나라의 대부분의 수입은 관람객들의 정원입장료이며, 드물게 분재의 판매도 이루어지나 전체 매출액에서 차지하는 비중은 크지 않다.

(물음 1) (주)분재나라가 보유하고 있는 분재에 대하여 유형자산으로 보아야 한다는 주장과 생물자산으로 보아야 한다는 주장이 대립되고 있다. 둘 중 하나의 주장을 선택하고 이를 뒷받침할 수 있는 논거를 5줄 이내로 제시하시오.

<사례 2>

(주)반도는 특정 반도체 생산 라인에 특화된 기계장치를 운영 중이다. 반도체 산업의 특성상 해당 기계장치는 매 5년마다 대대적인 수리를 받거나 또는 새로운 기계장치로 대체되어야 한다.

(물음 2) (주)반도는 매년도 말에 기계장치의 교체를 위한 충당부채를 인식해야 하는가? 충당부채를 인식해야 한다면 그 주장을 뒷받침하는 논거를 5줄 이내로 제시하시오. 충당부채를 인식하지 않는다면 그 주장을 뒷받침하는 논거와 올바른 회계처리 방안에 대하여 5줄 이내로 제시하시오.

<사례 3>

(주)대한은 민국 지역에 도시가스를 공급하고 있으며, 그 지역 사용자들에게 가스계량기를 설치해 주고 있다. 최초 설치 시 가스계량기와 설치비용은 사용자가 전액 부담한다. (주)대한은 법률에 의해 계량기를 10년 주기로 교체해야 할 의무가 있으며, 향후 가스계량기의 교체에 소요될 비용은 추산한 후 매월 일정액을 사용자로부터 수령하고 10년 시점에서 무상으로 가스계량기를 교체해 주고 있다.

(물음 3) (주)대한은 가스계량기를 최초 설치할 때 유형자산으로 인식할 수 있는가? 유형자산으로 인식한다면 그 주장을 뒷받침하는 논거를 5줄 이내로 제시하시오. 유형자산으로 인식하지 않는다면 그 주장을 뒷받침하는 논거와 올바른 회계처리 방안에 대하여 5줄 이내로 제시하시오.

【문제 7】 (14점)

<공통 자료>를 이용하여 다음 물음에 대해 답하시오.

<공통 자료>

- 20x1년 1월 1일 (주)한국은 ₩500,000의 정부보조금을 수취하여 영업용으로 차량운반구 A를 ₩1,000,000에 취득하였다. 차량운반구 A의 내용연수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. 정부보조금은 차량운반구 A의 원가에서 차감하는 형식으로 표시하며, 정액법으로 내용연수에 걸쳐 상각한다. (주)한국은 20x2년 1월 1일에 정부가 요구한 기준을 충족할 수 없어 수취한 정부보조금 ₩500,000을 모두 상환하였다.
- (주)한국은 정부보조금 상환 후, 차량운반구 A를 20x2년 1월 1일에 (주)대한의 차량운반구 B(취득원가 ₩2,000,000, 감가상각누계액 ₩1,000,000)와 교환하여 영업용으로 사용하기 시작하였다. 교환시점의 차량운반구 A의 공정가치는 ₩1,000,000이고 차량운반구 B의 공정가치는 ₩900,000이다. 동교환거래는 상업적 실질이 있으며, 차량운반구 A의 공정가치가 더 명백하다. (주)한국은 공정가치 차이 ₩100,000을 현금으로 수취하였다. (주)한국은 차량운반구 B에 대해 정액법으로 감가상각하고 잔존가치 ₩0, 잔존내용연수 4년을 적용한다.
- (주)한국은 차량운반구 B에 대해 재평가모형을 적용하여 평가하며, 재평가잉여금은 자산을 사용하는 기간 동안 이익잉여금으로 대체한다. (주)한국은 차량운반구 B에 대하여 매년말 자산손상 징후를 검토하며, 회수가능액이 공정가치보다 낮은 경우 손상차손을 인식한다. 차량운반구 B의 각 연도말 공정가치, 사용가치 및 순공정가치는 다음과 같다.

구분	20x2년말	20x3년말
공정가치	₩600,000	₩350,000
사용가치	650,000	50,000
순공정가치	550,000	100,000

(물음 1) ① (주)한국이 20x1년에 당기비용으로 인식할 금액과 ② 20x1년말 (주)한국이 차량운반구 A의 장부금액은 각각 얼마인가? 또한 ③ 20x2년 1월 1일 (주)한국이 정부보조금을 모두 상환했을 때, 차량운반구 A의 장부금액은 얼마인가?

20x1년에 당기비용으로 인식할 금액	①
20x1년말 차량운반구 A의 장부금액	②
20x2년 1월 1일 정부보조금을 모두 상환했을 때, 차량운반구 A의 장부금액	③

(물음 2) ① 20x2년 1월 1일 차량운반구 교환시 (주)한국이 인식할 차량운반구 B의 취득원가와 ② (주)한국이 인식할 처분이익은 각각 얼마인가? 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하고, 해당 금액이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하시오.

20x2년 1월 1일 교환시 (주)한국이 인식할 차량운반구 B의 취득원가	①
20x2년 1월 1일 교환시 (주)한국이 인식할 처분이익	②

(물음 3) ① (주)한국이 20x2년에 당기비용으로 인식할 금액과 ② (주)한국이 20x3년에 당기비용으로 인식할 금액은 각각 얼마인가?

20x2년에 당기비용으로 인식할 금액	①
20x3년에 당기비용으로 인식할 금액	②

(물음 4) 교환거래에서 상업적 실질 판단기준에 대해 5줄 이내로 기술하시오.

【문제 8】 (11점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) (주)한국의 20x1년과 20x2년의 유통보통주식수 (주당 액면금액 ₩5,000)에 대한 <관련 자료>는 다음과 같다.

<관련 자료>		
1. 20x1년		
날 짜	내 용	주식 수
1월 1일	유통보통주식수	5,000주
7월 1일	자기주식 취득	500주
12월 31일	유통보통주식수	4,500주
2. 20x2년		
날 짜	내 용	주식 수
1월 1일	유통보통주식수	4,500주
7월 1일	보통주 유상증자 (주당 발행금액 ₩10,000) (주당 공정가치 ₩20,000)	1,000주
12월 31일	유통보통주식수	5,500주

(주)한국의 20x1년과 20x2년의 당기순이익은 각각 ₩500,000과 ₩600,000이다.

20x2년말에 20x1년 재무제표가 20x2년 재무제표와 비교표시되는 경우, ① 20x1년 기본주당이익과 ② 20x2년 기본주당이익을 계산하면 각각 얼마인가? 계산된 기본주당이익 금액은 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다.

20x1년 기본주당이익	①
20x2년 기본주당이익	②

(물음 2) (주)동북아는 20x1년 1월 1일에 회사소유의 토지와 토지 위의 건물 A를 제조업을 영위하고 있는 (주)한국에게 하나의 단위로 부동산 금융리스를 실행 하였으며, (주)한국은 20x1년 1월 1일에 건물 A를 운용 리스로 (주)독도에게 제공하였다. <관련 자료>는 다음과 같다.

<관련 자료>			
1. 20x1년 1월 1일 약정일 현재 토지와 건물 A의 공정가치 비율은 2:1이며, 토지와 건물 A에 대한 임차권의 상대적인 공정가치 비율은 3:1이다.			
2. (주)동북아와 (주)한국의 리스기간은 10년이고, 리스기간 종료 후 무상으로 소유권을 이전하는 조건이다.			
3. (주)한국은 (주)동북아에게 매년 말 리스료로 ₩3,000,000을 지급하며, 리스제공자의 내재이자율은 연 3%이다. 10기간 3% 연금현재가계수는 8.5302이다.			
4. (주)한국과 (주)독도의 리스기간은 3년이고, (주)독도는 매년 말 (주)한국에게 다음과 같이 리스료를 지급한다. (주)한국은 리스자산의 사용효익이 감소되는 기간적 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준을 가지고 있지 않다.			
구 분	20x1년	20x2년	20x3년
리스료	₩1,000,000	₩1,200,000	₩1,700,000

① 20x1년 1월 1일 (주)한국의 금융리스자산 토지의 장부 금액은 얼마인가? ② 20x1년에 (주)한국이 (주)독도로부터 인식할 리스료수익은 얼마인가? ③ 20x1년말 (주)한국은 건물 A를 재고자산, 유형자산, 투자부동산 중 어떤 자산으로 분류하여야 하는가? ④ 분류근거를 3줄 이내로 기술하시오.

20x1년 1월 1일 (주)한국의 금융리스자산 토지의 장부금액	①
20x1년에 (주)한국이 (주)독도로부터 인식할 리스료수익	②
건물 A의 분류	③
건물 A의 분류근거	④

【문제 9】 (6점)

다음은 (주)대한의 20x1년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 회계기록이다. 기말재고자산은 창고에 있는 재고자산을 실사한 결과에 따른 금액이다.

구분	금액
기말재고자산	₩20,000
기말매입채무	40,000
당기 매출액	100,000

추가 정보는 다음과 같다.

1. (주)대한은 20x1년 9월 고객에게 상품 A를 인도하며 ₩8,000의 매출을 인식하였다. 이는 시용판매에 해당하며 매출총이익률은 25%이다. 20x1년 12월 31일 현재 고객이 구입의사를 표시하지 않은 금액은 판매가로 ₩3,000이다.
2. (주)대한은 20x1년에 상품 B를 3개월 내에 반품가능한 조건으로 ₩3,000에 외상판매하고, 매출로 인식하였다. 상품 B의 경우 원가에 20%의 이익을 가산하여 판매하고 있다. 20x1년 12월 31일 현재 반품기간이 경과된 금액은 ₩1,800이며 미경과된 금액은 ₩1,200이다. 미경과분에 대한 반품가능성은 신뢰성 있게 예측할 수 없다.
3. (주)대한은 20x2년 1월 7일에 20x1년 12월분 매입운임 ₩3,000의 지급을 요청하는 청구서를 받았다. 이 청구서는 20x1년 12월에 구입한 상품 C와 관련된 것인데, 상품의 80%가 아직 판매되지 않아 20x1년 기말재고자산에 포함되어 있다. 회사는 20x1년말 현재 이 매입운임 ₩3,000을 재고자산과 매입채무에 포함시키지 않았다.

아래 양식에 따라 위 회계기록에 대한 수정표의 ① ~ ⑥ 금액을 계산하시오. 단, 수정사항이 없는 경우에는 '0'으로 표시하며, 감소의 경우에는 금액 앞에 '-'를 표시하시오.

구분	재고자산	매입채무	매출액
수정 전 금액	₩20,000	₩40,000	₩100,000
추가정보 1	①		②
추가정보 2	③		④
추가정보 3	⑤	⑥	
수정 후 금액			

【문제 10】 (10점)

(주)대한은 컴퓨터 주변 기기를 판매하거나 소프트웨어를 개발 및 판매하는 기업으로 거래내역은 다음과 같다. 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) (주)대한은 (주)민국과 매출액의 10%를 판매수수료로 지급하는 위탁판매계약을 맺고 있다. 20x1년 10월 1일 (주)대한은 (주)민국에 원가 ₩3,040,000의 컴퓨터 주변 기기를 적송하였다. 20x1년 12월 31일까지 적송한 제품의 60%가 ₩2,300,000에 판매되었다. 위 거래가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하되, 감소의 경우에는 금액 앞에 '-'를 표시하고 당기순이익에 미치는 영향이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

(물음 2) (주)대한은 20x1년 1월 1일 상용프로그램을 판매하고 그 프로그램의 운용과 관련된 용역도 향후 3년 동안 함께 제공하기로 하였다. 상용프로그램의 판매대금은 20x1년부터 20x3년까지 매년말 ₩1,000,000씩 수령하기로 했다. 상용프로그램의 원가는 ₩1,800,000이다. 운용용역에 대한 별도의 대가는 20x1년부터 20x3년까지 총 ₩300,000을 수령하기로 했다. 용역의 원가는 총 ₩210,000으로 예상되며 20x1년 ₩70,000이 발생하였다. 프로그램 판매당시 시장이자율은 10%이며, 이에 대한 3기 연금현재가계수는 2.4868이다. 진행기준 적용시 진행률은 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용한다. 위 거래가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하되, 감소의 경우에는 금액 앞에 '-'를 표시하고, 당기순이익에 미치는 영향이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

재무회계

(물음 3) (주)대한은 20x1년 5월 1일부터 (주)만세가 주문한 소프트웨어를 개발하고 인도 후 지원용역을 함께 제공하기로 하였다. 총계약금액은 ₩1,200,000이며 개발된 소프트웨어의 공정가치는 ₩300,000이다. 프로그램 개발은 20x1년 10월 31일에 완료되었고 지원용역은 20x3년 6월 30일에 완료된다. 진행기준 적용시 진행률은 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하고, 관련 자료는 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년
당기 개발원가	₩200,000	-	-
당기 지원용역원가	200,000	₩300,000	₩300,000
지원용역 추가 예상원가	600,000	300,000	-
계약대금 청구액	400,000	300,000	500,000
계약대금 회수액	300,000	600,000	300,000

(주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 계약손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

20x1년 계약손익	①
------------	---

(물음 4) (물음 3)에 주어진 자료를 이용하되, 20x2년말 인건비가 급등하여 지원용역에 대한 추가 예상원가가 ₩300,000에서 ₩700,000으로 증가할 것으로 예상된다. 이외 다른 조건이 동일할 경우 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 계약손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

20x2년 계약손익	①
------------	---

(물음 5) (주)대한은 컴퓨터 주변기기를 판매하고 그 대가로 업무에 필요한 소형차량을 받았으며 현금 ₩1,000,000을 지급하였다. 제공받은 소형차의 공정가치는 ₩3,500,000으로 신뢰성있게 평가되며, 판매된 컴퓨터 주변기기의 원가는 ₩1,800,000이다. 판매한 컴퓨터 주변기기와 제공받은 소형차는 성격이나 가치가 상이한 재화이다. (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하되, 감소의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

【문제 11】 (9점)

(주)대한은 (주)만세가 20x1년 1월 1일에 발행한 사채를 다음과 같은 조건으로 동 일자에 현금 취득하였다. 사채발행 및 취득과 직접적으로 관련되는 비용은 없다. 답안 작성시 금액은 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다.

- 사채액면금액: ₩1,000,000
- 사채의 만기: 20x5년 12월 31일
- 표시이자율: 연 10%
- 이자지급: 매년 12월 31일(연 1회)

다음은 각 물음에 공통으로 적용되는 자료이다.

< 공통 자료 >

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

일자	시장이자율
20x1년 1월 1일	8%
20x1년 12월 31일	9%
20x2년 12월 31일	10%

2. 각 물음의 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수		
	8%	9%	10%
1	0.9259	0.9174	0.9091
2	0.8573	0.8417	0.8265
3	0.7938	0.7722	0.7513
4	0.7350	0.7084	0.6830
5	0.6806	0.6499	0.6209

기간	정상연금 ₩1의 현가계수		
	8%	9%	10%
1	0.9259	0.9174	0.9091
2	1.7833	1.7591	1.7355
3	2.5771	2.5313	2.4869
4	3.3121	3.2397	3.1699
5	3.9927	3.8897	3.7908

3. (주)대한이 20x2년말에 이자 ₩100,000을 수령한 직후 (주)만세의 재무상태 악화로 20x3년부터 이자는 매년 ₩30,000씩, 만기에 원금회수는 ₩300,000이 될 것으로 추정하였다. 이러한 추정은 손상차손 발생의 객관적 증거에 기초한 것이다.

(물음 1) (주)대한이 동 사채를 취득시부터 만기보유 금융자산으로 분류한 경우, 20x2년말에 인식해야 할 손상차손을 계산하시오.

(물음 2) (주)대한이 동 사채를 취득시부터 매도가능 금융자산으로 분류한 것으로 가정한다.

- ① (주)대한이 20x1년말에 인식하는 매도가능금융자산 평가손익을 구하시오. 손실의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.
- ② (주)대한이 20x2년말에 인식해야 할 손상차손을 계산하시오.

【문제 12】 (15점)

다음의 <공통 자료>는 (주)대한이 20x1년 1월 1일 발행한 복합금융상품에 대한 내용이다. 이를 이용하여 다음의 독립된 세 가지 물음에 답하시오. 답안 작성시 금액은 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다.

<공통 자료>

1. 액면금액은 ₩1,000,000이며, 만기일은 20x3년 12월 31일이다.
2. 표시이자율은 연 5%이며, 이자는 매년말 후급이다.
3. (주)대한은 납입자본에 자본금과 주식발행초과금을 표시한다.
4. (주)대한은 전환권(혹은 신주인수권)이 행사될 때 전환권대가(혹은 신주인수권대가)를 주식의 발행금액으로 대체한다.
5. 발행당시 회사의 일반사채에 적용되는 시장이자율은 연 9%이며, 동 이자율에 대한 현재계수는 다음과 같다.

기 간	1	2	3
단일금액 ₩1의 현재계수	0.9174	0.8417	0.7722
정상연금 ₩1의 현재계수	0.9174	1.7591	2.5313

(물음 1) 상기 복합금융상품이 전환사채이며 액면 발행되었다고 가정하자. (주)대한은 전환사채의 만기일에 액면금액의 일정비율을 상환할증금으로 지급한다. 20x2년 1월 1일 40%의 전환권이 행사되어 주식이 발행되었으며, 20x2년 12월 31일에 인식한 이자비용은 ₩52,474이다. ① 전환사채 발행시점에서의 전환권 대가와 ② 20x1년 12월 31일 전환사채의 장부금액을 계산하시오.

20x1년초 전환권대가	①
20x1년말 전환사채 장부금액	②

(물음 2) 상기 복합금융상품이 전환사채이며 발행금액은 ₩980,000이라 가정하자. 전환으로 발행되는 주식 1주에 요구되는 사채액면금액은 ₩20,000이며, 주식의 액면금액은 주당 ₩10,000이다. 20x2년 1월 1일 60%의 전환권이 행사되어 주식이 발행되었다고 할 때 ① 전환권 행사로 증가하는 주식발행초과금과 ② 전환권이 행사된 직후 전환사채의 장부금액을 계산하시오.

주식발행초과금 증가분	①
전환권 행사 직후 전환사채의 장부금액	②

(물음 3) 상기 복합금융상품이 비분리형 신주인수권부사채이며 발행금액은 ₩980,000이라 가정하자. 행사비율은 사채권면액의 100%이며, 행사가격은 보통주 1주당 ₩20,000이다. 주식의 액면금액은 주당 ₩10,000이다. 20x2년 1월 1일 60%의 신주인수권이 행사되어 주식이 발행되었다고 할 때 ① 신주인수권 행사로 증가하는 주식발행초과금과 ② 신주인수권이 행사된 직후 신주인수권부사채의 장부금액을 계산하시오.

주식발행초과금 증가분	①
신주인수권 행사 직후 신주인수권부사채의 장부금액	②

【문제 13】 (10점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) (주)대한은 종업원이 퇴직한 시점에 일시불 급여를 지급하며, 종업원은 4차 연도말에 퇴직할 것으로 예상한다. 일시불급여는 종업원의 퇴직 전 최종 임금의 2%에 근무연수를 곱하여 산정한다. 종업원의 연간 임금은 1차 연도에 ₩10,000,000이며 앞으로 매년 8%(복리)씩 상승한다. 연간 할인율은 12%이다. 보험수리적 가정에 변화는 없으며, 종업원이 예상보다 일찍 또는 늦게 퇴직할 가능성을 반영하기 위해 필요한 추가 조정은 없다고 가정한다. (주)대한의 ① 1차 연도 당기근무원가와 ② 2차 연도말 확정급여채무를 각각 제시하시오. 계산 과정에서 금액은 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다.

1차 연도 당기근무원가	①
2차 연도말 확정급여채무	②

(물음 2) (주)대한의 확정급여제도와 관련된 자료는 다음과 같다.

<관련 자료>

1. 20x1년 1월 1일 확정급여채무 현재가치는 ₩90,000이다.
2. 20x1년 1월 1일 사외적립자산의 공정가치는 ₩88,000이다.
3. 20x1년말에 퇴직종업원에게 ₩2,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
4. 20x1년 당기근무원가는 ₩105,000이다.
5. 20x1년말에 제도 개정으로 인한 과거근무원가는 ₩20,000이다.
6. 20x1년말에 사외적립자산에 ₩70,000을 현금으로 출연하였다.
7. 20x1년 확정급여채무에서 발생한 보험수리적 손실(재측정요소)은 ₩8,000이다.
8. 20x1년 사외적립자산의 실제수익은 ₩14,000이다.
9. 보험수리적 가정의 변동을 반영한 20x1년말 확정급여채무는 ₩230,000이다.

이와 관련하여 ① (주)대한이 확정급여채무의 이자원가 계산에 적용한 할인율을 계산하시오. ② 확정급여제도가 (주)대한의 20x1년 당기순이익에 미친 영향을 계산하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오. ③ 20x1년 12월 31일 사외적립자산의 공정가치를 계산하시오.

확정급여채무의 이자원가 계산에 적용한 할인율	①
당기순이익에 미친 영향	②
20x1년말 사외적립자산의 공정가치	③