

※ 주의 사항 : 모든 문제는 2013년 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】 (16점)

아래에서 제시되는 (물음)은 각각 독립적인 상황이고, <공통자료>는 모든 (물음)에 공통적으로 적용된다. 단, 금액(₩)은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

(주)한국은 20x1년 1월 1일에 아래의 조건과 함께 액면금액 ₩100,000으로 전환사채를 발행하였다. 아래는 이와 관련된 자료들이다.

<공통자료>

- 표시이자율은 연 8%이며, 이자는 매 회계연도 말에 후급으로 지급한다.
- 상환기일은 20x3년 12월 31일로 3년 만기이다.
- 전환권이 없는 일반사채에 적용되는 시장이자율은 연 10%이다.
- 사채액면금액 ₩2,000당 보통주(주당 액면금액 ₩1,000) 1주로 전환된다.
- 주식의 액면금액을 초과하는 주식의 발행금액은 주식발행초과금으로 표시한다.
- 전환청구기간은 발행일 이후 2개월 경과일로부터 상환기일 60일 전까지로 한다.
- 이자율에 대한 단일금액 및 연금 현재계수는 아래와 같다.

기간 및 구분		이자율		
		8%	9%	10%
3년	단일금액현재가	0.7938	0.7722	0.7513
	연금현재가	2.5771	2.5313	2.4868

(물음 1) ① 전환사채 발행시점에서의 전환권가치를 구하시오. ② 전환사채의 발행과 관련하여 거래원가(transaction costs) ₩2,000이 발생할 경우 전환사채 발행시점에서의 전환권가치를 구하시오.

(물음 2) 전환사채의 만기일까지 투자자가 전환권을 행사하지 않는 경우 만기일에 연 9%의 수익률을 보장받는 금액을 액면금액에 추가하여 수령할 수 있다고 한다면 전환사채 발행시점에서의 전환권가치를 구하시오.

(물음 3) 전환사채의 발행금액이 ₩98,000이며 20x2년 1월 1일 50%의 전환권이 행사되었다고 하자. 즉, 전환사채 중 1/2인 액면금액 ₩50,000이 보통주로 전환되었다. ① 이로 인해 증가되는 자본을 구하시오. ② 전환권이 행사될 때 (주)한국이 해야 할 회계처리를 하시오.

(물음 4) 20x1년 1월 1일 액면금액으로 발행한 전환사채의 표시이자율을 연 8%가 아닌 연 5%로 가정한다. 또한 전환사채 보유자가 전환권을 행사하지 않은 부분에 대해서는 (주)한국이 만기일에 액면금액의 115%를 상환하는 전환사채라고 가정한다. 20x3년 1월 1일에 50%의 전환권이 행사되었다. 즉, 전환사채 중 1/2인 액면금액 ₩50,000이 보통주로 전환되었다. 20x3년 12월 31일에 인식할 당기 이자비용을 구하시오.

【문제 2】 (9점)

아래에서 제시되는 (물음)은 각각 독립적인 상황이다.

(주)한국은 보유 중인 토지에 사옥을 건설하기 위해 20x5년 1월 1일에 (주)건설과 계약을 체결하였다. 건설공사는 20x6년 6월 30일에 완공될 예정이며 공사비 지출내역 및 차입금 관련내역은 다음과 같다.

< 공사비 지출내역 >

일 자	지급금액
20x5년 1월 1일	₩100,000
20x5년 7월 1일	60,000
20x5년 9월 1일	90,000
20x6년 1월 1일	80,000

< 차입금 관련내역 >

차입금	차입일자	차입금액	상환일자	연이자율	이자지급조건
A	20x5.1.1	₩50,000	20x6.6.30	10%	연말지급
B	20x4.1.1	450,000	20x6.12.31	12%	연말지급
C	20x4.1.1	700,000	20x7.12.31	10%	연말지급

차입금 A는 사옥을 건설하기 위한 목적으로 차입되었으며(특정차입금), 이 중에서 ₩10,000은 20x5년 1월 1일부터 20x5년 9월 30일까지 은행에 예치하여 ₩500 이자수익이 발생하였다. 차입금 B, C는 일반목적으로 차입되었다(일반차입금). 자본화이자율을 적용하는 적격자산에 대한 지출액은 연평균(가중평균)으로 계산하며, 연평균지출액을 계산할 때에는 이미 자본화된 차입원가를 포함한다. 단, 금융비용과 평균지출액은 월할계산하고, 금액(₩)은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 자본화이자율은 소수점 셋째 자리에서 반올림한다.

(물음 1) 건설 중인 동 사옥에 대해 20x6년에 자본화할 차입원가를 구하시오. 단, ① 20x6년도 적격자산에 대한 연평균지출액, ② 20x6년도 일반차입금 자본화이자율, ③ 20x6년도 특정차입금 자본화차입원가 및 일반차입금 자본화차입원가의 구분내역을 제시하여야 한다.

(물음 2) 만약 (주)한국이 20x5년 7월 1일에 ₩10,000과 20x5년 9월 1일에 ₩30,000의 정부보조금을 수령하여 이를 사옥건설에 사용하였을 경우, 20x5년에 자본화할 차입원가를 구하시오. 단, ① 20x5년도 적격자산에 대한 연평균지출액, ② 20x5년도 일반차입금 자본화이자율, ③ 20x5년도 특정차입금 자본화차입원가 및 일반차입금 자본화차입원가의 구분내역을 제시하여야 한다. 정부보조금은 원가차감법으로 회계처리한다.

【문제 3】 (10점)

다음은 20x1년 재고자산과 관련된 회계자료이며 각 사례는 독립적이다. 모든 사례에서 재고자산 회계처리는 계속기록법을 사용한다. 독립된 사례 각각에 대해 20x1년에 해야 할 모든 분개를 적절하게 했을 경우, 재고자산 장부금액에 미치는 영향과 당기순이익에 미치는 영향을 구하시오. 다음 양식의 빈칸(①~⑩)에 해당하는 금액을 제시하되 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하고, 영향이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

(예시) (주)대한은 ₩1,000에 취득한 재고자산을 ₩1,200에 현금 판매하였다.

	재고자산	당기순이익
예시	(-)₩1,000	₩200
사례 1	①	②
사례 2	③	④
사례 3	⑤	⑥
사례 4	⑦	⑧
사례 5	⑨	⑩

<사례 1> (주)A는 20x1년 3월 1일 재고자산을 ₩90,000에 현금 판매하면서 1년 후에 ₩99,000으로 재구매하기로 약정하였다.

<사례 2> (주)B는 20x1년 10월 1일 상품을 ₩50,000에 취득하면서 계약금으로 ₩10,000을 지급하고 잔금은 20x2년 3월 31일과 20x2년 9월 30일에 각각 ₩20,000씩 총 2회 분할 지급하기로 하였다. 상품 취득일 현재 상품의 현금가격 상당액은 총지급액을 유효이자율로 할인한 현재가치와 동일하며, 이 시점의 유효이자율은 연 6%이다. 단, 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수		정상연금 ₩1의 현가계수	
	3%	6%	3%	6%
1	0.9709	0.9434	0.9709	0.9434
2	0.9426	0.8900	1.9135	1.8334

<사례 3> (주)C는 20x0년 7월에 취득하여 투자부동산으로 분류되어 있던 토지(공정가치 모형 적용)를 20x1년 10월에 재고자산으로 분류 변경하였다. 변경시점 및 기말시점의 관련 자료는 다음과 같다.

취득원가	₩100,000
재분류일 장부금액	120,000
재분류일 공정가치	110,000
20x1년 말 공정가치	115,000

<사례 4> (주)D는 20x1년 12월 1일 당기에 생물자산 (재고자산에 해당)을 최초로 수확하였고, 수확시점의 수확물 순공정가치는 ₩15,000이다.

<사례 5> (주)E의 재고자산과 관련한 기중 회계처리는 모두 이루어졌으며, 기말에 재고자산 평가와 관련된 자료는 다음과 같다.

장부수량	50개
실제수량	45개
단위당 취득원가	₩1,000
단위당 순실현가능가치	900

【문제 4】 (12점)

다음에 제시되는 (물음)은 각각 독립된 상황이다.

<공통자료>

1. (주)민국의 상환우선주 발행 및 상환 등에 관련된 거래는 아래와 같다.
 - 20x1년 4월 1일: 우선주 100주 발행
(주당 액면금액 ₩5,000, 주당 발행금액 ₩13,350)
 - 20x2년 3월 31일: 우선주에 대한 배당금 지급
 - 20x3년 3월 31일: 우선주에 대한 배당금 지급
 - 20x3년 4월 1일: 우선주에 대한 상환 절차 완료
(주당 상환금액 ₩15,000)
2. 우선주 발행시 유효이자율: 연 6%
3. (주)민국의 주주총회는 매년 3월 31일에 열리며, 위 우선주의 연 배당률은 4%로 고정되어 있고 주주총회에서 배당결의 후 즉시 배당금을 지급한다.

(물음 1) (주)민국이 발행한 우선주는 비누적적 우선주이며 우선주의 보유자가 20x3년 4월 1일에 상환을 청구할 수 있는 권리를 가지고 있다.

(1) (주)민국이 20x1년에 해야 할 모든 회계처리(분개)를 하시오.

(2) (주)민국의 20x3년도 재무상태표의 자본에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 2) (주)민국이 발행한 우선주는 누적적 우선주이며 발행자인 (주)민국이 20x3년 4월 1일까지 상환할 수 있는 권리를 가지고 있다.

(1) (주)민국이 20x1년에 해야 할 모든 회계처리(분개)를 하시오.

(2) (주)민국의 20x3년도 재무상태표의 자본에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

【문제 5】 (15점)

(주)대한은 사채 액면상 발행일이 20x1년 1월 1일이고 액면금액 ₩1,000,000(표시이자율 연 6%, 이자는 매년 12월 31일 지급, 만기일 20x5년 12월 31일)인 회사채를 20x1년 7월 1일에 발행하였다.

<공통자료>

1. 각 일자의 동 사채에 대한 시장이자율은 다음과 같다. 단, 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일한 것으로 본다.

일 자	시장이자율
20x1년 1월 1일	8%
20x1년 7월 1일	6%
20x1년 12월 31일	10%
20x2년 1월 1일	10%
20x2년 12월 31일	8%
20x3년 1월 1일	8%

2. 각 물음의 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수		
	6%	8%	10%
1	0.94340	0.92593	0.90909
2	0.89000	0.85734	0.82645
3	0.83962	0.79383	0.75131
4	0.79209	0.73503	0.68301
5	0.74726	0.68058	0.62092

기간	정상연금 ₩1의 현가계수		
	6%	8%	10%
1	0.94340	0.92593	0.90909
2	1.83340	1.78327	1.73554
3	2.67302	2.57710	2.48685
4	3.46511	3.31213	3.16986
5	4.21237	3.99271	3.79078

3. 다음의 (물음)은 각각 독립적인 상황이다. 모든 (물음)의 답은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

(물음 1) (주)대한이 동 사채를 ① 액면상 발행일인 20x1년 1월 1일에 발행하는 경우와 ② 20x1년 7월 1일에 발행하는 경우 20x1년도에 인식할 이자비용을 각각 구하시오. 단, (주)대한은 동 사채를 상각후원가측정금융부채로 분류하였으며, 사채발행과 관련된 비용은 발생하지 않았다고 가정한다.

(물음 2) (주)민국은 20x1년 7월 1일 동 사채를 100% 취득하였는데, 취득관련 비용은 발생하지 않았다. (주)민국은 20x1년 말 액면이자를 회수한 후, (주)대한의 재무상태 악화로 차기부터 연 2%의 이자만을 수령할 수 있을 것으로 추정하였다. 이러한 추정은 손상차손 발생의 객관적 증거를 충족한다. (주)민국이 동 사채를 ① 매도가능금융자산으로 분류하는 경우와 ② 만기보유금융자산으로 분류하는 경우의 손상차손을 각각 구하시오.

(물음 3) (주)대한은 20x3년 1월 1일 동 사채의 만기를 1년 연장하고, 표시이자율을 6%에서 3%로 낮추는 조건변경을 채권자와 합의하였다. 이러한 사채 조건의 변경은 실질적인 조건변경에 해당된다고 가정한다. 동 사채의 조건변경이 (주)대한의 20x3년 당기순이익에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

【문제 6】 (12점)

<공통자료>

(주)한강리스는 20x1년 1월 1일에 (주)서울과 운용리스계약을 체결하고 리스자산을 공정가치로 구입하였다. 리스조건은 다음과 같다.

1. 리스기간: 20x1년 1월 1일부터 3년
2. 정기리스료: 매년 말 ₩1,000,000
3. 리스자산: 취득원가 ₩3,200,000
 - 경제적 내용연수 5년
 - 내용연수 종료시점의 추정 잔존가치 없음
 - 정액법 상각
 - 리스기간 종료시 추정 잔존가치 ₩500,000
4. 보증잔존가치: 없음
5. (주)한강리스의 리스개설 직접원가: ₩75,000
6. 내재이자율: 연 10%

다음의 (물음)은 각각 독립적인 상황이다. (물음)의 답은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

기간	10%	
	단일금액 ₩1의 현가계수	정상연금 ₩1의 현가계수
1	0.90909	0.90909
2	0.82645	1.73554
3	0.75131	2.48685

(물음 1) 운용리스계약이 20x1년도에 ① (주)한강리스의 당기순이익에 영향을 미치는 금액과 ② (주)서울의 당기순이익에 영향을 미치는 금액을 각각 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 2) 20x2년 1월 1일에 리스계약의 조건을 다음과 같이 변경하였다.

- 리스기간: 20x2년 1월 1일부터 3년(1년 연장)
- 정기리스료: 매년 말 ₩1,000,000
- 리스자산: 20x2년 1월 1일 현재 경제적 내용연수와 종료시점의 추정 잔존가치 및 정액법 상각은 변화 없음. 연장된 리스기간 종료시 추정 잔존가치 ₩100,000
- 보증잔존가치: 연장된 리스기간 종료시 ₩50,000
- 내재이자율: 연 10%

이상의 조건변경으로 리스계약이 금융리스로 분류 변경되었다고 할 때, 20x2년 1월 1일에 (주)한강리스가 인식할 ① 리스채권 및 ② 리스조건변경손익과 ③ (주)서울이 인식할 리스자산 금액을 각각 구하시오.

(물음 3) (주)서울은 동 운용리스계약을 통한 부동산에 대한 권리를 투자부동산으로 분류하려고 한다. ① (주)서울이 동 부동산에 대한 권리를 투자부동산으로 분류할 수 있는 조건을 기술하고, ② 투자부동산으로 분류한다면 20x1년 1월 1일 투자부동산으로 인식할 금액을 구하시오.

【문제 7】 (12점)

다음에 제시되는 (물음)은 각각 독립된 상황이다.

(주)대한의 당기(20x1년) 법인세 관련 <공통자료>는 다음과 같다.

<공통자료>

1. 당기의 법인세부담액 즉, 당기법인세는 ₩23,000이다.
2. 당기 중 일시적차이의 변동 내용은 다음과 같다.

(단위 : 원)

구분	기초	감소	증가	기말
당기손익인식 금융자산	(5,600)	(2,400)	(3,500)	(6,700)
대손충당금	13,400	3,400	2,500	12,500
계	7,800	1,000	(1,000)	5,800

주 : ()는 가산할 일시적차이

3. 당기의 평균세율과 20x0년 말 및 20x1년 말의 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 예상되는 평균세율은 20%이다.
4. 전기 말과 당기 말 현재 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.
5. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 상계하며, 포괄손익계산서에서 기타포괄손익은 관련 법인세 효과를 차감한 순액으로 표시한다.

(물음 1) 당기 중 ₩9,500에 취득하였던 자기주식을 ₩10,000에 전부 처분한 경우 ① 당기 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용과 ② 당기 말 재무상태표에 계상할 이연법인세자산(이연법인세부채일 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시함)을 각각 구하시오.

(물음 2) 당기 중 일시적차이의 변동 내용은 다음과 같다.

(단위 : 원)

구분	기초	감소	증가	기말
당기손익인식 금융자산	(5,600)	(2,400)	(3,500)	(6,700)
대손충당금	13,400	3,400	2,500	12,500
토지	(1,750)	(1,500)	(800)	(1,050)
계	6,050	(500)	(1,800)	4,750

토지 일시적차이의 기초와 당기 증가는 재평가이익(기타포괄이익)으로 발생한 것이며, 감소는 재평가한 토지의 처분에 따른 것이다. 그 외의 내용은 <공통자료>와 같다. 당기 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용을 구하시오.

(물음 3) 당기 중 일시적차이의 변동 내용은 다음과 같다.

(단위 : 원)

구분	기초	감소	증가	기말
당기손익인식 금융자산	(5,600)	(2,400)	(3,500)	(6,700)
대손충당금	13,400	3,400	2,500	12,500
매도가능금융 자산평가이익	(1,750)	(1,500)	(800)	(1,050)
계	6,050	(500)	(1,800)	4,750

매도가능금융자산평가이익과 관련된 일시적차이 감소액 ₩1,500은 당기 중 매도가능금융자산 처분에 따른 감소분 ₩1,000과 공정가치 하락에 따른 감소분 ₩500이며, 당기 중 ₩800의 매도가능금융자산평가이익이 발생하였다. 그 외의 내용은 <공통자료>와 같다. ① 당기 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용과 ② 당기 말 재무상태표에 계상할 이연법인세자산(이연법인세부채일 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시함)을 각각 구하시오.

【문제 8】 (14점)

유통업을 영위하고 있는 (주)대한의 당기(20x1년) 재무제표에 대한 감사를 수행하던 중 다음과 같은 오류를 발견하였다.

1. 20x1년 초에 건물이 있는 토지를 ₩10,000에 구입하였다. 구입계약서에는 토지의 가격이 ₩9,000이고 건물의 가격은 ₩1,000이다. 이 토지를 취득한 것은 인근 기존 사옥부지와 합하여 사옥을 신축하기 위해서이다. 토지에 있던 건물을 구입 즉시 철거하였는데, 철거비용 ₩500이 발생하였고 철거시에 수거한 폐자재를 ₩30에 매각하였다. 또한, 20x1년 2월 중에 사옥을 신축하기 위해 기존에 사옥으로 사용하던 건물(취득가액: ₩40,000, 감가상각누계액: ₩38,000)도 철거하였는데, 철거비용 ₩200이 발생하였고 철거시에 수거한 폐자재를 ₩10에 매각하였다. 20x1년 3월에 (주)민국과 신사옥 건설계약을 체결하고 20x1년 말까지 공사대금으로 ₩20,000을 지급하였다. (주)대한은 이와 관련하여 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 토 지 9,000 (대) 현 금 10,470
 건 물 1,470

(차) 건설중인자산 23,660 (대) 현 금 20,190
 감가상각누계액 38,000 건 물 41,470

【문제 9】 (10점)

<공통자료>

(주)한국은 20x1년 10월 1일에 재고자산을 6개월 후 \$1,000에 구입하는 계약을 체결하였다. 동 일자에 (주)한국은 동 재고자산 구입계약의 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위해서 계약만기시 \$1,000을 수취하고 ₩1,100,000을 지급하는 조건의 통화선도계약을 체결하고 위험회피수단으로 지정하였다. 통화선도계약의 계약기간은 6개월(20x1년 10월 1일부터 20x2년 3월 31일까지)이며, 현물환율과 통화선도환율은 다음과 같다.

일자	현물환율 (₩/\$)	통화선도환율 (₩/\$)
20x1. 10. 1	₩1,080	₩1,100(만기 6개월)
20x1. 12. 31	1,120	1,150(만기 3개월)
20x2. 3. 31	1,200	-

단, <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약과 통화선도계약은 위험회피회계 적용을 위한 조건을 충족하는 것으로 가정하고, 현재가치평가는 고려하지 않는다. 각 (물음)은 독립적이다.

(물음 1) <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약은 법적 강제력을 가지는 계약으로서 확정계약에 해당된다. (주)한국이 공정가치위험회피회계를 적용하는 경우 위험회피대상항목과 위험회피수단에 대한 회계처리가 20x1년 말 재무상태표상 자본에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(물음 2) <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약은 법적 강제력은 없지만 발생가능성이 매우 높은 예상거래에 해당되며, 20x2년 3월 31일에 동 예상거래와 통화선도거래는 해당 계약대로 발생하였다. 20x1년 12월 31일 및 20x2년 3월 31일에 (주)한국의 위험회피수단에 대한 회계처리가 포괄손익계산서의 각 항목에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, (주)한국은 위험회피수단의 손익을 위험회피대상항목의 장부금액에서 조정하지 않는 방법을 택하고 있으며, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

항목	20x1년 12월 31일	20x2년 3월 31일
기타포괄손익	①	③
당기순이익	②	④

(물음 3) <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약은 법적 강제력은 없지만 발생가능성이 매우 높은 예상거래에 해당한다. 20x2년 3월 31일에 재고자산 구입 예상거래와 통화선도거래는 계약대로 발생하였으며, (주)한국은 동 재고자산을 20x2년 중에 모두 ₩1,500,000에 외부로 판매하였다. 매출거래시 회계처리(계속기록법 적용)를 제시하시오. 단, 위험회피수단의 손익을 위험회피대상항목의 ① 장부금액에서 조정하는 방법과 ② 장부금액에서 조정하지 않는 방법으로 구분하여 답하시오.

【문제 10】 (14점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 주식 100%를 취득함으로써 (주)민국을 흡수합병하였다. (주)대한은 합병대가로 (주)민국의 주주에게 자사 보통주 300주 (1주당 액면금액 ₩1,000, 1주당 공정가치 ₩1,500)를 발행·교부하고, 현금 ₩100,000을 지급하였다. 단, (주)대한과 (주)민국은 동일지배 하에 있는 기업이 아니다. 합병 직전 (주)대한과 (주)민국의 재무상태표는 다음과 같다.

<합병 직전 양사의 재무상태표>

항목	(주)대한	(주)민국
유동자산	₩300,000	₩200,000
유형자산	500,000	150,000
무형자산	100,000	150,000
자산 계	900,000	500,000
부채	300,000	100,000
납입자본	400,000	250,000
기타자본	200,000	150,000
부채 및 자본 계	900,000	500,000

주 : 납입자본을 제외한 나머지 자본요소는 모두 ‘기타자본’으로 보고한다.

합병 직전에 (주)민국의 자산과 부채에 대해 ‘예비실사를 통해 (주)대한이 산정한 공정가치(이하 예비실사가액)’ 자료는 다음과 같다. 단, 아래 ‘2. 취득 자산·부채의 공정가치 관련 추가자료’에 제시되는 사항을 제외하고는 (주)대한이 공정가치를 적정하게 산정한 것으로 가정한다.

항목	예비실사가액
유동자산	₩220,000
유형자산	200,000
무형자산	160,000
부채	100,000

<합병과 관련한 추가자료>

1. 조건부 대가 계약
 - (1) 합병 후 1년 간 시장점유율이 25%를 초과하면 20주를 발행하여 추가 교부한다. 합병일 현재 동 ‘주식교부 조건부 대가’는 자본으로 분류되고, 공정가치는 ₩25,000이다.
 - (2) 20x1년의 이익실적에 따라 일정 금액의 현금을 추가 지급한다. 합병일 현재 동 ‘현금지급 조건부 대가’는 부채로 분류되고, 공정가치는 ₩7,000이다.
2. 취득 자산·부채의 공정가치 관련 추가자료
 - (1) (주)민국의 유동자산에는 수취채권(장부금액 ₩10,000)이 포함되어 있다. (주)대한은 예비실사시 동 수취채권 중 ₩3,000만원은 회수가 어려울 것으로 판단하여, 동 수취채권을 ₩7,000으로 산정하였다. 취득일에 동 수취채권의 공정가치는 ₩8,000이다.
 - (2) (주)민국의 유형자산에는 운용리스자산이 포함되어 있다. (주)대한은 동 운용리스계약이 시장조건에 비해 ₩5,000만큼 유리한 것으로 판단하여 예비실사가액에 해당 계약에 대한 무형자산 ₩5,000을 포함하였다.
 - (3) (주)민국의 무형자산에는 (주)한국으로부터 취득한 라이선스계약(장부금액 ₩5,000 및 취득일의 공정가치 ₩6,000)이 포함되어 있는데, (주)대한도 이미 동일한 라이선스계약을 보유하고 있다. (주)대한은 동 라이선스계약을 중복 보유하게 됨에 따라 사용가치가 없는 것으로 판단하여 예비실사가액 산정시 반영하지 않았다.

(붙임 1) 제시된 <합병과 관련한 추가자료>를 반영하여 합병일에 (주)대한이 작성하는 재무상태표상 아래 항목에 해당하는 금액을 구하시오. 해당 금액이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

영업권	①
무형자산 (영업권 제외)	②
부채	③
납입자본	④
기타자본	⑤

(붙임 2) 20x1년 12월 31일 현재 <합병과 관련한 추가자료>에 따른 2개의 조건부 대가 계약에 대한 조건이 모두 충족되었다. 이와 관련하여 (주)대한은 (주)민국의 주주에게 (주)대한의 주식 20주와 현금 ₩5,000을 지급하였다. 20x1년 12월 31일 현재 (주)대한 주식의 공정가치는 1주당 ₩2,000이다. 조건부 대가에 대한 지급이 ① 납입자본에 영향을 미치는 금액과 ② 당기 손익에 영향을 미치는 금액을 각각 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

【문제 11】 (16점)

(주)지배는 20x1년 1월 1일에 (주)종속의 보통주 80%(80주, 주당 액면금액 ₩5,000)를 ₩680,000에 취득하고 지배력을 획득하였다. 주식취득일 현재 (주)종속의 자본계정은 자본금 ₩500,000과 이익잉여금 ₩200,000으로 구성되어 있으며, 보통주 1주당 공정가치는 ₩8,200이다.

<추가자료>

1. 20x1년 1월 1일 현재 (주)종속의 자산과 부채 중에서 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.

	장부금액	공정가치
상품	₩70,000	₩84,000
토지	300,000	350,000
건물(순액)	180,000	216,000

위 상품 중 80%는 20x1년 중에 외부로 판매되었으며, 나머지 20%는 20x2년 중에 외부로 판매되었다. 토지와 건물은 (주)종속이 20x0년 초에 현금 ₩500,000을 지급하고 일괄취득한 자산이며, 건물은 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)에 따라 감가상각하고 있다.

2. 20x1년 중에 (주)지배는 (주)종속에 원가 ₩12,000인 제품을 ₩15,000에 현금 판매하였으며, (주)종속은 동 상품 전액을 20x2년 중에 외부로 판매하였다.

3. 20x2년 1월 1일에 (주)종속은 사용하던 비품(장부금액 ₩30,000)을 ₩36,000에 (주)지배에 현금 매각하였다. 비품 매각일 현재 잔존내용연수는 3년, 잔존가치는 ₩0, 감가상각방법은 정액법이다. (주)지배는 동 자산을 20x2년 말 현재 사용하고 있다.

4. 20x2년 1월 1일 (주)종속은 신규시설투자와 관련하여 (주)지배로부터 현금 ₩200,000을 차입하였다. 동 차입금은 약정이자(연 이자율 5%)와 함께 20x3년 12월 31일에 상환할 예정이다.

5. 20x1년과 20x2년에 대한 (주)지배와 (주)종속의 별도(개별)재무제표상 당기순이익은 아래와 같으며, 동 기간 중에 양 사는 배당을 선언한 바가 없다.

	20x1년	20x2년
(주)지배	₩55,000	₩75,000
(주)종속	20,000	25,000

6. (주)지배는 (주)종속의 주식을 원가법으로 회계 처리하고 있으며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 공정가치로 평가한다.

7. (주)지배와 (주)종속이 작성한 별도(개별)재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 적정하게 작성되었다.

(물음 1) (주)지배와 (주)종속의 20x1년도 별도(개별)재무제표상 일부항목이 다음과 같다고 할 때, 연결재무제표의 빈칸(①~⑤)에 계상될 금액을 구하시오. 단, 20x1년 말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정하며, 해당 금액이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

계정과목	(주)지배	(주)종속	연결재무제표
포괄손익계산서 항목			
매출원가	₩650,000	₩280,000	①
당기순이익	55,000	20,000	②
재무상태표 항목			
상품	₩240,000	₩90,000	③
건물(순액)	380,000	160,000	④
영업권	0	0	⑤

(물음 2) 20x2년도에 (주)지배가 작성하는 연결재무제표에 계상될 ① 비지배지분순이익과 ② 비지배지분 금액을 각각 구하시오.

【문제 12】 (10점)

20x1년 1월 1일에 (주)대한은 (주)민국의 발행주식 70%를 ₩250,000에 취득하였으며, 또한 (주)서울의 발행주식 40%를 ₩40,000에 취득하였다. 그리고 동 일자에 (주)민국은 (주)서울의 발행주식 20%를 ₩20,000에 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	₩700,000	₩200,000	₩60,000
이익잉여금	300,000	100,000	30,000

<추가자료>

1. (주)대한은 (주)민국과 (주)서울에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, (주)민국은 (주)서울의 주식을 지분법으로 회계처리하고 있다.
2. (주)대한, (주)민국, (주)서울이 보고한 20x1년도의 당기순이익은 아래와 같다. 이 중 (주)민국의 당기순이익에는 (주)서울 주식에 대한 관계기업 투자주식평가손익(지분법손익)이 포함되어 있다.

	(주)대한	(주)민국	(주)서울
당기순이익	₩115,000	₩32,000	₩8,000

3. 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

(물음 1) (주)서울에 대한 투자주식과 관련하여, (주)민국의 20x1년 말 재무제표에 계상되는 관계기업 투자주식의 장부금액을 구하시오. 단, 20x1년 말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정한다.

(물음 2) (주)대한이 작성하는 20x1년도의 연결 재무제표에 계상될 다음의 금액을 구하시오. 단, 20x1년 말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정하며, 해당 금액이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

<연결재무상태표>

영업권	①
-----	---

<연결포괄손익계산서>

연결당기순이익	
지배기업소유주순이익	②
비지배지분순이익	③

- 끝 -

여 백