

※ 주의 사항 : 모든 문제는 2014년 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)

<공통자료>를 이용하여 다음의 독립된 세 가지 (물음)에 대해 답하시오.

<공통자료>

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 주식 100%를 취득함으로써 (주)민국을 흡수합병하였다. (주)대한은 합병대가로 (주)민국의 주주에게 자사 보통주 500주 (1주당 액면금액 ₩100, 1주당 공정가치 ₩1,000)를 발행·교부하였다. (주)대한과 (주)민국은 동일지배 하에 있는 기업이 아니다. 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정가치는 각각 ₩350,000과 ₩420,000이다. 따라서 합병일에 각 (물음)의 상황을 반영하지 않을 경우 (주)대한의 재무상태표에 보고될 영업권의 장부금액은 ₩80,000이다.

(물음 1) (주)민국의 순자산 공정가치 산정에서 리스 계약과 관련된 아래 사항들이 누락되었다. 단, 할인율은 연10%이며, 동 이자율에 대한 현가계수는 다음과 같다.

| 기 간 | 1 | 2 | 3 |
|------------------|--------|--------|--------|
| 단일금액 ₩1의 현가계수 | 0.9091 | 0.8264 | 0.7513 |
| 정상연금 ₩1의 현가계수 | 0.9091 | 1.7355 | 2.4868 |

(1) (주)민국은 (주)독립에게 매년말 ₩20,000을 지급하는 운용리스계약(20x1년 1월 1일부터 3년 만기)을 이용하고 있다. 동일한 운용리스에 대해 다른 시장이용자들은 ₩30,000을 지급한다.

(2) (주)민국은 (주)만세로부터 매년말 ₩3,000을 수취하는 운용리스계약(20x1년 1월 1일부터 3년 만기)을 보유하고 있다. 동일한 운용리스에 대해 다른 시장이용자들로부터는 ₩5,000을 수취한다. 해당 운용리스 자산의 공정가치는 장부금액과 일치하는 ₩9,000이다.

합병일에 ① (주)대한의 재무상태표에 보고될 영업권의 장부금액과 ② 합병 거래가 (주)대한의 무형자산(영업권 제외)의 장부금액에 미치는 영향을 각각 제시하시오. 단, 영업권 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하고, 무형자산(영업권 제외)이 감소하는 경우에는 금액 앞에 '-'를 표시하시오.

| | |
|----------------------------|---|
| 영업권의 장부금액 | ① |
| 무형자산(영업권 제외)의 장부금액에 미치는 영향 | ② |

(물음 2) (주)대한은 5년 공급계약에 따라 (주)민국으로부터 고정요율로 전자부품을 매입하고 있다. 현재 이 고정요율은 (주)대한이 다른 공급자로부터 이와 유사한 전자부품을 매입할 수 있는 요율보다 높다. (주)대한은 최초 5년 계약기간의 만료 전에 ₩60,000의 위약금을 지급하면 이 계약을 종료시킬 수 있다.

위 공급계약의 공정가치는 ₩80,000이며, 이는 <공통자료>에 주어진 (주)민국의 순자산 공정가치 ₩420,000에 포함되어 있지 않다. 이 ₩80,000 중 ₩30,000은 이와 동일하거나 유사한 항목(판매노력, 고객관계 등)의 현행시장거래가격에 상당하는 가격이기 때문에 '시가를 나타내며, 나머지 ₩50,000은 이와 유사한 항목의 현행 시장거래가격을 초과하기 때문에 (주)대한에게 불리하다. (주)민국에게 이 공급계약과 관련된 그 밖의 식별 가능한 자산과 부채는 없으며, (주)대한이 사업결합 전에 공급계약 위약금과 관련된 부채 ₩60,000을 인식하였다고 가정한다.

합병일에 (주)대한의 ① 재무상태표에 보고될 영업권의 장부금액과 ② 당기순이익에 영향을 미치는 금액을 각각 제시하시오. 단, 영업권 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하고, 당기순이익 감소의 경우에는 금액 앞에 '-'를 표시하시오.

| | |
|-------------------|---|
| 영업권의 장부금액 | ① |
| 당기순이익에 영향을 미치는 금액 | ② |

(물음 3) 앞의 (물음 1)과 (물음 2)에서와는 달리, 합병일을 20x1년 7월 1일로 가정하자. 다른 정보는 <공통자료>에 주어진 바와 같다.

합병일인 20x1년 7월 1일에 (주)대한은 합병에서 취득한 유형자산의 항목에 대해 독립적인 가치평가를 하고자 하였으나, (주)대한이 20x1년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 재무제표 발행을 승인할 때까지 그 가치평가를 완료하지 못했다. (주)대한은 20x1년 재무제표에서 자산의 잠정적인 공정가치 ₩30,000을 인식하였다. 취득일에 동 유형자산 항목의 잔여 내용연수는 5년이며, 잔존가치는 없고, 정액법으로 감가상각한다. 또한 기중취득 유형자산의 감가상각비는 월할계산하는 방식을 취하고 있다. 20x2년 3월 31일에 (주)대한은 동 유형자산 항목의 취득일의 공정가치를 ₩40,000으로 추정한 독립된 가치평가결과를 받았다.

(주)대한이 20x2년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 비교재무상태표에서 20x1년 12월 31일 현재 보고할 ① 영업권의 장부금액과 ② 유형자산의 장부금액을 각각 제시하시오. 단, 금액이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

| | |
|------------|---|
| 영업권의 장부금액 | ① |
| 유형자산의 장부금액 | ② |

【문제 2】 (12점)

(주)지배는 20x1년 1월 1일에 (주)중속의 보통주 60%를 취득하여 지배력을 획득하였다. 다음의 독립된 세 가지 (물음)에 대해 답하시오.

(물음 1) 20x1년 1월 1일에 (주)지배는 (주)중속에 게 원가 ₩100,000의 상품을 ₩120,000에 판매하였다. 동 상품의 80%는 20x1년 중에 외부로 판매되었으며, 나머지 20%는 20x1년 12월 31일 현재 (주)중속의 기말재고자산으로 남아있다. 기말에 (주)중속은 저가법에 따라 동 기말재고자산을 시가인 ₩18,000으로 평가하고 재고자산평가손실 ₩6,000을 인식하였다.

위 거래의 영향을 반영한 후 (주)지배와 (주)중속의 20x1년도 별도(개별)재무제표상 일부항목이 다음과 같다고 할 때, 연결재무제표의 빈칸(①~②)에 계상될 금액을 제시하시오.

| 계정과목 | (주)지배 | (주)중속 | 연결재무제표 |
|-------------------|----------|----------|--------|
| 재무상태표 항목 | | | |
| 재고자산(순액) | ₩45,000 | ₩25,000 | ① |
| 포괄손익계산서 항목 | | | |
| 매출원가 | ₩700,000 | ₩200,000 | ② |

(물음 2) 20x1년 1월 1일에 (주)중속은 (주)지배에게 장부금액이 ₩50,000(취득원가 ₩80,000, 감가상각누계액 ₩30,000)인 기계장치를 ₩60,000에 판매하였다. 판매시점에 이 기계장치의 잔여내용연수는 5년이고, 추정잔존가치는 없으며, 두 회사 모두 기계장치를 정액법으로 상각한다. 20x2년 12월 31일에 (주)지배는 이 기계장치를 ₩32,000에 외부로 판매하였다.

위 거래의 영향을 반영한 후 (주)지배와 (주)중속의 20x2년도 별도(개별)재무제표상 일부항목이 다음과 같다고 할 때, 연결재무제표의 빈칸(①~②)에 계상될 금액을 제시하시오. 단, 유형자산처분손실이 계상될 경우 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

| 계정과목 | (주)지배 | (주)중속 | 연결재무제표 |
|-------------------|---------|---------|--------|
| 포괄손익계산서 항목 | | | |
| 감가상각비 | ₩80,000 | ₩50,000 | ① |
| 유형자산 처분이익(손실) | (7,000) | 15,000 | ② |

(물음 3) 20x1년 1월 1일에 (주)지배는 (주)중속에게 원가 ₩65,000의 상품을 ₩90,000에 외상매출하였으며, 이 중 ₩60,000을 현금회수하였다. 20x1년말 현재 동 매출채권 잔액 중 ₩18,000은 은행에서 할인한 상태이며, 동 할인거래 중 ₩10,000은 매출채권의 제거조건을 만족하였으나, 나머지 ₩8,000은 매출채권의 제거조건을 만족하지 못하였다. (주)지배와 (주)중속의 대손설정률은 각각 기말 매출채권 잔액의 5%, 3%이다. (주)중속은 (주)지배로부터 매입한 상품을 20x1년 중에 전액 외부로 판매하였다.

위 거래의 영향을 반영한 후 (주)지배와 (주)중속의 20x1년도 별도(개별)재무제표상 일부항목이 다음과 같다고 할 때, 연결재무제표의 빈칸(①~②)에 계상될 금액을 제시하시오.

| 계정과목 | (주)지배 | (주)중속 | 연결재무제표 |
|-------------------|----------|----------|--------|
| 재무상태표 항목 | | | |
| 매입채무 | ₩150,000 | ₩135,000 | ① |
| 포괄손익계산서 항목 | | | |
| 대손상각비 | ₩18,000 | ₩12,000 | ② |

【문제 3】 (10점)

20x1년 1월 1일, (주)갑은 (주)을의 주식 100주를 ₩300,000에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 같은 날, (주)갑은 (주)을 주식의 공정가치하락 위험을 회피하기 위하여 주식 100주에 대하여 100개의 차액결제형 풋옵션을 매입하였다. (주)갑은 기준서에 따라 이 풋옵션의 내재가치와 시간가치를 구분하고 내재가치의 변동만을 위험회피수단으로 지정한 후, 시간가치의 변동은 제외하여 위험회피관계를 정의하였다. 풋옵션의 만기는 20x2년 12월 31일이며 행사가격은 ₩2,500이고, 만기 이전에 행사할 수 없다. (주)갑은 풋옵션을 만기에 행사하였다. 20x2년 12월 31일 현재 (주)갑은 (주)을의 해당주식을 보유하고 있다. (주)을의 주식 및 풋옵션 공정가치의 변화는 다음과 같다.

| 일 자 | (주)을 주식가격 (주당) | 풋옵션가격 (개당) |
|---------------|----------------|------------|
| 20x1년 1월 1일 | ₩3,000 | ₩100 |
| 20x1년 12월 31일 | 2,500 | 50 |
| 20x2년 12월 31일 | 2,000 | 500 |

매도가능금융자산으로 분류된 (주)을의 주식과 위 차액결제형 풋옵션과 관련하여 (주)갑이 인식해야 할 아래 항목의 금액을 구하시오(단, 포괄손익계산서 상 손실 혹은 기타포괄손익누계액의 잔액이 차변인 경우 ‘(-)’를 숫자 앞에 표시하시오).

| 구 분 | 계정 과목 | 금액 |
|---------------|-----------|----|
| 20x1년 포괄손익계산서 | 당기순이익 | ① |
| 20x1년 말 재무상태표 | 기타포괄손익누계액 | ② |
| 20x2년 포괄손익계산서 | 당기순이익 | ③ |
| 20x2년 말 재무상태표 | 기타포괄손익누계액 | ④ |

【문제 4】 (16점)

<공통자료>를 토대로 물음에 답하시오.

12월말 결산법인인 P사(표시통화 및 기능통화: ₩)는 20x1년 1월 1일 \$310,000를 차입하여 S사(기능통화: \$) 지분의 80%를 취득하였다. 비지배지분은 S사의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다. 취득당시 S사 순자산 장부금액은 \$300,000(자본금 \$200,000, 이익잉여금 \$100,000)이었다.

<공통자료>

1. 취득당시 공정가치와 장부금액의 차이가 발생한 항목은 다음과 같다.

| 항 목 | 장부금액 | 공정가치 | 비 고 |
|------|----------|----------|-------------------|
| 재고자산 | \$80,000 | \$85,000 | 20x2년 기중 전액 외부 판매 |

2. S사의 연도별 당기순이익과 배당금 지급 내역은 다음과 같다.

| 구 분 | 20x1년 | 20x2년 |
|--------|----------|----------|
| 당기순이익 | \$40,000 | \$75,000 |
| 배당금지급액 | 30,000 | 40,000 |

3. 환율정보

| 일 자 | 환 율(₩/\$) |
|---------------|-----------|
| 20x1년 1월 1일 | 1,000 |
| 20x1년 평균 | 1,100 |
| 20x1년 배당금지급시점 | 1,070 |
| 20x1년 12월 31일 | 1,050 |
| 20x2년 1월 1일 | 1,050 |
| 20x2년 평균 | 1,150 |
| 20x2년 배당금지급시점 | 1,000 |
| 20x2년 12월 31일 | 1,200 |

4. 내부거래 정보: 전액 현금거래이다.

| | |
|--------------|---------------|
| 거래일 | 20x2년 1월 1일 |
| 자산 | 재고자산 |
| 판매회사 | S사 |
| 외부매입원가(장부금액) | \$15,000 |
| 내부판매액 | \$20,000 |
| 내부거래이익 | \$5,000 |
| 매입회사 | P사 |
| 외부판매여부 | 20x2년에 전액내부보유 |

5. P사와 S사의 20x2년 12월 31일 시산표는 다음과 같다.

| 차변 항목 | P사(단위: ₩) | S사(단위: \$) |
|------------|----------------------|----------------|
| 현금 | 80,000,000 | 75,000 |
| 외상매출금 | 277,500,000 | 80,000 |
| 재고자산 | 216,000,000 | 90,000 |
| 토지 | 96,000,000 | 40,000 |
| 기계장치 | 624,000,000 | 260,000 |
| 종속기업투자지분 | 310,000,000 | - |
| 매출원가 | 368,000,000 | 160,000 |
| 감가상각비 | 46,000,000 | 20,000 |
| 외화환산손실 | 46,500,000 | - |
| 잡비 | 103,500,000 | 45,000 |
| 합 계 | 2,167,500,000 | 770,000 |
| 대변 항목 | P사(단위: ₩) | S사(단위: \$) |
| 외상매입금 | 240,000,000 | 100,000 |
| 차입금 | (주*)372,000,000 | 100,000 |
| 자본금 | 480,000,000 | 200,000 |
| 미처분이익잉여금 | 385,500,000 | 70,000 |
| 매출 | 658,000,000 | 300,000 |
| 배당금수익 | 32,000,000 | - |
| 합 계 | 2,167,500,000 | 770,000 |

(주*) 이 차입금은 전액 S사 취득을 위한 외화차입금이며, 외화 환산손실은 전액 외화차입금의 환산과정에서 발생하였다.

6. S사의 외화채무제표를 원화로 환산할 때 적용환율은 다음과 같다.

| 상 황 | 적용환율 |
|--------------------|-----------------------|
| 내부거래제거시 | 내부거래 발생시 환율 |
| 배당금관련 | 배당금 지급시 환율 |
| 공정가치차이조정의 후속 회계처리시 | 해당 자산(부채)의 최초 취득시의 환율 |
| 기타 당기손익항목 | 평균환율 |

재무회계

(물음 1) 20x1년 1월 1일 외화차입금 \$310,000를 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정하지 않았다고 가정하는 경우 20x2년 12월 31일 P사의 연결재무제표상 아래 항목의 금액을 구하시오. 단, 연결포괄손익계산서상 손실인 경우 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

| 재무제표 | 계정과목 | 금액 |
|-----------|----------|----|
| 연결재무상태표 | 재고자산 | ① |
| | 영업권 | ② |
| | 해외사업환산차이 | ③ |
| | 비지배지분 | ④ |
| 연결포괄손익계산서 | 외화환산이익 | ⑤ |
| | 당기순이익 | ⑥ |
| | 비지배지분순이익 | ⑦ |
| | 매출 | ⑧ |
| | 매출원가 | ⑨ |

(물음 2) 20x1년 1월 1일 P사는 외화차입금 \$310,000를 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정하였으나, 20x1년에는 위험회피효과의 조건을 충족하지 못하였다고 가정한다. 20x2년 P사의 시산표상 외화환산손실은 외화차입금 \$310,000에 대해서 위험회피효과 테스트를 하기 전 잠정적으로 당기순이익으로 처리한 금액이다. ① 20x2년 위험회피효과 충족 여부 및 ② 그 근거를 5줄 이내로 제시하시오.

(물음 3) (물음 2)의 결과와 상관없이 20x2년에는 해당 차입금이 해외사업장순투자와 관련한 위험회피효과의 조건을 충족한다고 가정한다. 20x2년 12월 31일 P사의 연결재무제표상 아래 항목의 금액을 구하시오.(단, 연결포괄손익계산서상 손실 혹은 기타포괄손익누계액의 잔액이 차변인 경우 ‘(-)’를 숫자 앞에 표시하시오).

| 재무제표 | 계정과목 | 금액 |
|-----------|-----------|----|
| 연결재무상태표 | 기타포괄손익누계액 | ① |
| 연결포괄손익계산서 | 외화환산이익 | ② |
| | 당기순이익 | ③ |

【문제 5】 (7점)

다음에 제시되는 (물음)은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) 다음은 (주)봉명의 20x1년 재고자산 관련 자료이다.

| 구분 | 원가 | 매가 |
|--------|------------|------------|
| 기초재고자산 | ₩1,000,000 | ₩1,500,000 |
| 당기매입액 | 3,000,000 | 5,500,000 |
| 매출액 | | 4,000,000 |
| 순인상액 | | 500,000 |
| 순인하액 | | 650,000 |
| 정상파손 | | 300,000 |
| 종업원할인 | | 200,000 |

소매재고법을 적용하여 ① 20x1년 말 재고자산 원가 및 ② 20x1년도 매출원가를 각각 구하시오. 단, 원가의 흐름은 선입선출법을 적용하며 저가기준을 적용한다. 또한 원가율(%)은 소수점 둘째자리에서 반올림한다.

| | |
|-----------------|---|
| 20x1년 말 재고자산 원가 | ① |
| 20x1년도 매출원가 | ② |

(물음 2) 단일 품목의 상품만 매매하는 (주)서원의 20x1년과 20x2년의 기말상품재고와 관련된 자료는 다음과 같다.

| | | |
|---------|---------|---------|
| 구 분 | 20x1 | 20x2 |
| 취득원가 | ₩50,000 | ₩15,000 |
| 순실현가능가치 | 45,000 | 13,000 |

(주)서원은 실지재고조사법을 적용한다. 20x1년 기초 상품재고액은 ₩20,000이고, 당기매입액은 ₩80,000이다. 저가법을 적용하여 기말상품을 평가할 때 ① 20x1년도 매출원가를 구하시오. 단, 전기에서 이월된 재고자산평가충당금은 없다. 20x2년도 당기매입액이 ₩100,000일 때 ② 20x2년도 매출원가를 구하시오.

| | |
|-------------|---|
| 20x1년도 매출원가 | ① |
| 20x2년도 매출원가 | ② |

【문제 6】 (18점)

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

(물음 1) (주)상당의 결산일은 12월 31일이며, 20x1년 초 현재 유통 보통주는 10,000주이다. 20x1년 7월 1일 전기에 발행한 주식매입권(행사가격 ₩2,000) 중 50%가 행사되어 보통주 5,000주가 발행·교부되었다. 20x1년 초에 종업원에게 100개의 주식선택권을 부여하였다. 부여일 현재 가득되지 못한 주식선택권 행사가격은 ₩1,500이며 성과조건이 부여되어 있지 않고, 잔여가득기간에 인식할 보상원가는 ₩50,000이다. 20x1년 (주)상당의 보통주 평균시장가격은 주당 ₩2,500이고, 기말종가는 ₩3,000이다. 20x1년도 회석주당이익 산정을 위한 ① 주식매입권의 잠재적 보통주식수, ② 주식선택권의 잠재적 보통주식수를 각각 구하시오.

| | |
|------------------|---|
| 주식매입권의 잠재적 보통주식수 | ① |
| 주식선택권의 잠재적 보통주식수 | ② |

(물음 2) (주)개신은 20x1년 1월 1일에 종업원 100명에게 각각 현금결제형 추가차액보상권 100개를 부여하고, 3년의 용역조건을 부여하였다. <관련자료>는 다음과 같다.

<관련자료>

1. 20x1년 중에 5명이 퇴사하였으며, 회사는 20x2년과 20x3년에 걸쳐 추가로 7명이 퇴사할 것으로 추정하였다. 20x2년에는 실제로 3명이 퇴사하였고, 회사는 20x3년에 추가로 2명이 퇴사할 것으로 추정하였다. 20x3년에 실제로 3명이 퇴사하여 20x3년 12월 31일자로 89명이 추가차액보상권을 가득하였다.
2. 20x3년 12월 31일에 20명이 추가차액보상권을 행사하였고, 20x4년 12월 31일에 30명이 추가차액보상권을 행사하였으며, 나머지 39명은 20x5년 12월 31일에 추가차액보상권을 행사하였다.
3. (주)개신이 매 회계연도 말에 추정한 추가차액보상권의 공정가치와 20x3년, 20x4년 및 20x5년 말에 행사된 추가차액보상권의 내재가치(현금지급액)는 아래 표와 같다.

| 회계연도 | 공정가치 | 내재가치 (현금지급액) |
|------|------|-----------------|
| 20x1 | ₩144 | - |
| 20x2 | 155 | - |
| 20x3 | 182 | ₩150 |
| 20x4 | 214 | 200 |
| 20x5 | 250 | 250 |

이와 관련하여 ① 20x3년도에 인식할 보상비용 및 ② 20x5년도에 인식해야 할 보상비용을 각각 구하시오.

| | |
|------------------|---|
| 20x3년도에 인식할 보상비용 | ① |
| 20x5년도에 인식할 보상비용 | ② |

(물음 3) (주)내수의 20x1년 초 유통보통주식수는 100,000주이고 유통우선주식수는 12,000주(전환우선주, 액면금액 ₩1,000, 우선주 2주당 보통주 1주로 전환, 배당률 5%)이다. 20x1년 4월 1일에 (주)내수는 전환사채(액면금액 ₩10,000,000)를 액면발행하였으며, 전환사채액면금액 ₩10,000당 보통주 1주로 전환이 가능하다. 당기 전환사채 이자비용은 ₩800,000이다. 한편 (주)내수의 당기순이익은 ₩53,000,000이고, 한계세율은 30%이다. 상기 전환우선주 및 전환사채는 당기 말까지 보통주로 전환되지 않았다. 당기 ① 기본주당 이익, ② 회석주당이익을 계산하시오. 단, 전환우선주는 비누적적 우선주이며 당기 배당을 지급하기로 결의했다고 가정한다. 계산된 금액은 소수점 둘째자리에서 반올림한다.

| | |
|--------|---|
| 기본주당이익 | ① |
| 회석주당이익 | ② |

【문제 7】 (10점)

기계장치 제조회사인 (주)한국은 20x1년 1월 1일에 (주)대한리스와 리스계약을 체결한 후 제조한 기계장치(제조원가: ₩2,000,000)를 판매하였다. 판매와 관련된 아래의 리스계약 자료는 모든 (물음)에 공통적으로 적용되며 제시되는 각각의 (물음)은 서로 독립적인 상황이다.

<공통자료>

- 리스기간개시일은 20x1년 1월 1일, 리스만료일은 20x5년 12월 31일이고 매년 말에 ₩600,000의 리스료를 지급하며, 이 기간 동안은 해지가 불가능한 리스로서 리스기간이 5년이다.
- 기계장치의 추정 내용연수는 6년이고 내용연수가 종료된 시점의 잔존가치는 ₩300,000으로 추정된다.
- 리스기간이 만료된 후 기계장치는 (주)한국으로 반환되며 만료시점의 잔존가치는 ₩400,000으로 추정되는데, (주)한국은 (주)한국과 특수관계가 없고 재무적 이행능력이 있는 제3자로부터 리스기간 만료시점의 추정 잔존가치 50%를 보증받았다.
- 20x1년 1월 1일 판매시점에 기계장치의 공정가치는 ₩2,594,000이며 제조회사인 (주)한국은 리스의 협상 및 계약단계에서 리스와 관련하여 발생한 추가적인 비용 ₩50,000을 현금으로 지급하였다.
- 20x1년 1월 1일 (주)한국은 내재이자율은 연9%이고 (주)대한리스의 증분차입이자율은 연11%이며, 일반 상거래에 적용되는 시장이자율은 연10%이다. 현재가치(현가)계수는 다음의 표를 이용한다.

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현가계수 | | |
|----|---------------|--------|--------|
| | 9% | 10% | 11% |
| 5 | 0.6499 | 0.6209 | 0.5935 |
| 6 | 0.5963 | 0.5645 | 0.5346 |

| 기간 | 정상연금 ₩1의 현가계수 | | |
|----|---------------|--------|--------|
| | 9% | 10% | 11% |
| 5 | 3.8897 | 3.7908 | 3.6959 |
| 6 | 4.4859 | 4.3553 | 4.2305 |

(물음 1) 금융리스 분류기준의 하나인 ‘최소리스료의 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(substantially all)’에 상당하는지 여부에 따라 상기 리스계약이 금융리스와 운용리스로 분류될 수 있다. 리스분류를 위해 (주)대한리스의 입장에서 금융리스 분류기준이 되는 「최소리스료의 현재가치」를 계산하여 아래 양식의 ①에 금액을 기입하시오. 단, 현재가치 할인율은 리스제공자의 내재이자율을 적용한다. 계산된 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

| | |
|-------------|---|
| 최소리스료의 현재가치 | ① |
|-------------|---|

(물음 2) 상기 리스계약은 금융리스 거래형태로 기계장치가 판매되었으며, (주)한국은 채고수량 결정방법으로 계속기록법을 사용하고 있다고 가정한다. (주)한국의 입장에서 리스기간개시일(판매시점)에 필요한 회계처리를 할 때, 20x1년도 재무제표상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 아래 양식의 ①에 계산된 금액을 기입하고 감소인 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’로 표시하시오. 단, 매출원가는 리스자산의 장부금액에서 ‘무보증 잔존가치의 현재가치’를 차감하여 계산한다. 계산된 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

| | |
|-----------|---|
| 당기순이익의 증감 | ① |
|-----------|---|

(물음 3) 상기 리스계약은 금융리스 거래형태로 기계장치가 판매되었다고 가정한다. 리스기간 만료시점의 잔존가치 ₩400,000 중에서 (주)대한리스가 (1) 잔존가치 전액을 보증한 경우와 (2) 잔존가치 중에서 ₩100,000을 보증한 경우, 각각에 대해 기계장치의 판매로 인하여 (주)한국의 매출총이익과 매출액 그리고 매출원가에 어떤 영향을 주는지 상호 비교하여 약술하시오. 시장이자율과 내재이자율은 연10%로 동일하다고 가정한다. 단, 매출액과 매출원가의 금액을 따로 제시할 필요는 없다.

【문제 8】 (12점)

복합금융상품과 관련된 아래의 자료는 모든 (물음)에 공통적으로 적용되며 제시되는 각각의 (물음)은 서로 독립적인 상황이다.

<공통자료>

(주)한국은 20x1년 1월 1일 만기 3년의 전환사채를 액면발행(액면금액 ₩1,000,000) 하였다. 전환사채는 20x2년 1월 1일부터 전환권을 행사할 수 있으며, 발행일 현재 전환권이 없는 일반사채의 시장이자율은 연8%이다. 전환사채의 액면이자율은 연4%이며 이자지급일은 매년 12월 31일이다. 전환사채의 보유자가 전환권을 행사하지 않을 경우 (주)한국은 보유자에게 만기일에 연6%의 수익률을 보장한다. 전환사채의 상환기간 중 전환된 금액은 ₩800,000이다. 현재가치(현가)계수는 아래표에서 주어진 자료를 이용하며 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현가계수 | | | 정상연금 ₩1의 현가계수 | | |
|----|------------------|--------|--------|------------------|--------|--------|
| | 4% | 6% | 8% | 4% | 6% | 8% |
| 3 | 0.8890 | 0.8396 | 0.7938 | 2.7751 | 2.6730 | 2.5771 |

(물음 1) ① 만약 (주)한국이 20x1년 1월 1일 전환사채를 액면발행하지 않고 ₩960,000에 할인발행한다면, 발행일 현재 전환사채의 장부금액을 계산하시오. 아래 양식의 ①에 계산된 금액을 기입하시오.

| | |
|-----------|-------|
| 구분 | 할인발행시 |
| 전환사채 장부금액 | ① |

(물음 2) ① 만약 전환사채 보유자가 상환기간 동안 전환권을 중도에 행사하지 않는다면, (주)한국이 상환기간에 걸쳐 인식할 총이자비용을 계산하시오.
 ② 만약 전환사채 보유자가 상환기간 동안 전환권을 행사하지 않아 만기일에 표시이자를 제외하고 실제로 상환한 금액이 ₩265,918이라고 한다면, (주)한국이 발행한 전환사채의 상환기간 동안 전환청구된 비율(전환비율)이 몇%인지 계산하시오. 아래 양식의 ①, ②에 계산된 금액을 각각 기입하시오.

| | |
|----------------|------|
| 전환권 미행사시 총이자비용 | 전환비율 |
| ① | ② |

(물음 3) (주)한국이 20x1년 1월 1일 상환기간 3년의 비분리형 신주인수권부사채를 액면발행(액면금액 ₩1,000,000)하였다고 가정한다. 발행일 현재 일반사채의 시장이자율은 연8%이며 신주인수권부사채는 20x2년 1월 1일부터 신주인수권을 행사할 수 있다. 신주인수권부사채의 액면이자율은 연4%이며 이자지급일은 매년 12월 31일이다. 신주인수권은 액면금액의 100%를 행사할 수 있으며, 신주인수권을 행사하지 않을 경우 만기일에 ₩71,500에 해당하는 상환할 증금을 사채액면금액에 가산하여 지급한다. 20x2년 12월 31일에 액면이자를 지급한 직후 액면금액의 40%에 해당하는 신주인수권이 행사되었다. 행사 조건은 사채액면금액 ₩10,000당 액면금액 ₩5,000의 보통주 1주를 인수한다. 신주인수권의 권리행사로 (주)한국이 발행한 주식의 발행금액을 계산하시오. 단, 신주인수권 행사시 신주인수권대가는 주식발행 초과금으로 대체한다.

【문제 9】 (15점)

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

<공통자료>

1. (주)대한은 (주)민국이 20x1년 1월 1일에 발행한 A사채를 공정가치로 동일자에 현금 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다.

- 사채액면금액: ₩100,000
 - 사채의 만기: 20x4년 12월 31일
 - 액면이자율: 연5%
 - 이자지급: 매년 12월 31일(연 1회)

2. 사채발행 및 취득과 직접적으로 관련되는 비용은 없다.
3. 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일한 것으로 본다.
4. 재분류시 재분류조건을 충족한다고 가정한다.
5. 20x1년 1월 1일과 20x1년 12월 31일의 동종사채에 대한 시장이자율은 다음과 같다.

| 일 자 | 시장이자율 |
|---------------|-------|
| 20x1년 1월 1일 | 연7% |
| 20x1년 12월 31일 | 연6% |

6. 각 물음의 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 이용하시오.

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현가계수 | | | |
|----|---------------|--------|--------|--------|
| | 4% | 5% | 6% | 7% |
| 1 | 0.9615 | 0.9524 | 0.9434 | 0.9346 |
| 2 | 0.9246 | 0.9070 | 0.8900 | 0.8734 |
| 3 | 0.8890 | 0.8638 | 0.8396 | 0.8163 |
| 4 | 0.8548 | 0.8227 | 0.7921 | 0.7629 |

| 기간 | 정상연금 ₩1의 현가계수 | | | |
|----|---------------|--------|--------|--------|
| | 4% | 5% | 6% | 7% |
| 1 | 0.9615 | 0.9524 | 0.9434 | 0.9346 |
| 2 | 1.8861 | 1.8594 | 1.8334 | 1.8080 |
| 3 | 2.7751 | 2.7232 | 2.6730 | 2.6243 |
| 4 | 3.6299 | 3.5460 | 3.4651 | 3.3872 |

(붙임 1) (주)대한은 20x3년 1월 1일에 A사채를 매도 가능금융자산에서 만기보유금융자산으로 재분류하였다. A사채와 관련한 20x3년도 모든 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서의 ① 당기순이익에 미칠 영향(순액)과 ② 기타포괄이익에 미칠 영향(순액)을 각각 계산하되, 감소의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오. 단, 각 일자의 동종사채에 대한 시장이자율은 다음과 같다.

| 일 자 | 시장이자율 |
|---------------|-------|
| 20x2년 12월 31일 | 연4% |
| 20x3년 1월 1일 | 연4% |
| 20x3년 12월 31일 | 연6% |

| | |
|-------------------|---|
| 당기순이익에 미칠 영향(순액) | ① |
| 기타포괄이익에 미칠 영향(순액) | ② |

(붙임 2) (주)대한은 20x3년 1월 1일에 A사채를 매도 가능금융자산에서 만기보유금융자산으로 재분류하였다. 20x3년 1월 1일 재분류 전 상각후원가와 재분류 후 장부금액의 차이금액에 대한 유효이자율은 1.858%이다. 한편, 각 일자의 동종사채에 대한 시장이자율은 다음과 같다.

| 일 자 | 시장이자율 |
|---------------|-------|
| 20x2년 12월 31일 | 연5% |
| 20x3년 1월 1일 | 연5% |
| 20x3년 12월 31일 | 연4% |

다음 (1)과 (2)는 독립적이다.

(1) (주)대한이 20x3년 말에 이자 ₩5,000을 수령한 직후 (주)민국의 재무상태 악화로 20x4년 만기시 이자 ₩3,000과 원금 ₩50,000이 회수될 것으로 추정하였다. 이러한 추정은 손상차손 발생의 객관적 증거에 기초한 것이다. A사채와 관련한 20x3년말 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서상 ① 당기순이익에 미칠 영향(순액)과 ② 기타포괄이익에 미칠 영향(순액)을 각각 계산하되, 감소의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

| | |
|-------------------|---|
| 당기순이익에 미칠 영향(순액) | ① |
| 기타포괄이익에 미칠 영향(순액) | ② |

(2) (주)대한이 20x3년 7월 1일에 A사채를 불가피한 사유로 ₩105,000(미수이자 포함)에 매각한 경우 매각일의 회계처리가 20x3년도 포괄손익계산서의 ① 당기순이익에 미칠 영향(순액)과 ② 기타포괄이익에 미칠 영향(순액)을 각각 계산하되, 감소의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

| | |
|-------------------|---|
| 당기순이익에 미칠 영향(순액) | ① |
| 기타포괄이익에 미칠 영향(순액) | ② |

(붙임 3) (주)대한은 매도가능금융자산으로 분류한 A사채에 대해 20x1년 12월 31일 손상차손을 인식하였다. 이후 20x2년 7월 1일에 동 사채를 만기까지 보유하자는 경영진의 의견이 제시되었다. 향후 시장이자율이 지속적으로 하락하고 (주)민국의 재무상태가 호전되리라고 예상되는 경우, 동 사채를 매도가능금융자산에서 만기보유금융자산으로 재분류하는 것이 기업의 포괄이익을 최대화한다는 관점에서 바람직한지에 대한 의견을 5줄 이내로 기술하시오.

【문제 10】 (10점)

아래에서 제시되는 (물음)은 각각 독립적인 상황이고, <공통자료>는 모든 (물음)에 적용된다.

(주)대한은 (주)민국이 발행한 부채와 자본의 속성을 모두 가지고 있는 아래와 같은 조건의 채권형 신종 자본증권을 장기보유목적으로 발행일에 액면취득했다. 발행자인 (주)민국은 동 조건으로 발행한 신종자본 증권을 기준서에 따라 자본으로 분류했다.

<공통자료>

- 액면금액: ₩100,000
- 만기: 20년
- 액면이자율: 연4%(1년~5년), 연9%(6년~20년)
- 이자지급: 1년 후급. 단, 발행자의 선택에 의해 이자 지급 연기 가능
- 원금지급순위: 무담보채무(선순위)와 동순위
- 콜옵션: 발행자는 발행 5년 후 액면금액으로 중도상환 가능
- 만기연장옵션: 만기시마다 발행자 재량으로 20년 단위로 연장가능
- 20년 만기 일반채권 시장이자율: 연3%
- 신종자본증권 시장이자율: 연4%
- 이자지급 정지권: 발행자의 주주총회에서 보통주에 대해 배당을 실시하지 않는 경우 이자를 지급하지 않으며, 이 경우 지급이 정지된 이자에 대한 발행자의 의무는 소멸함

(물음 1) (주)대한이 취득한 신종자본증권을 지분상품으로 보아야 한다는 주장과 채무상품으로 보아야 한다는 주장이 대립된다. 둘 중 하나의 주장을 선택하고 이를 뒷받침할 수 있는 논거를 5줄 이내로 제시하시오.

(물음 2) (주)대한이 취득한 신종자본증권을 지분상품으로 본다면, 기준서 제1039호에서 정의하고 있는 금융상품의 4가지 범주(당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산) 중 어느 것으로 분류하는 것이 가장 타당한지 5줄 이내로 논거를 제시하시오.

(물음 3) (주)대한은 취득한 신종자본증권을 지분상품으로 보고 주계약과 내재파생상품을 별도의 금융자산으로 구분하여 인식하기로 결정하였다. (주)대한이 이러한 결정을 할 수 있는 논거를 3줄 이내로 기술하고, 주계약과 내재파생상품에 해당하는 것이 무엇인지 명시하시오.

(물음 4) (주)대한이 취득한 신종자본증권을 지분상품으로 보고, 주계약과 내재파생상품을 분리하여 회계처리할 경우 취득일의 분개를 제시하시오. 단, 20년간 현금흐름을 일반채권 시장이자율(연4%)로 할인한 금액(₩110,000)과 발행금액(₩100,000)의 차이 ₩10,000을 콜옵션 가치로 간주하며, 20년 만기연장 옵션가치는 ₩0으로 가정한다.

(물음 5) 발행자인 (주)민국이 신종자본증권을 부채로 분류하는 것이 타당하다는 주장과 자본으로 분류하는 것이 타당하다는 주장이 대립된다. 둘 중 하나의 주장을 선택하고 이를 뒷받침할 수 있는 논거를 5줄 이내로 제시하시오.

【문제 11】 (10점)

(주)한국은 화장품을 제조하여 가맹점에 공급하는 프랜차이즈 사업자이다. 20x1년 7월 1일에 새로운 가맹점과 3년간 적정이윤을 보장해 주는 취소 불가능한 프랜차이즈 계약을 맺었다. 프랜차이즈 수수료와 관련된 내용은 다음과 같다.

<공통자료>

1. 본사는 창업지원용역을 제공하는 대가로 가맹점 으로부터 20x1년 8월 1일과 20x2년 8월 1일에 ₩40,000씩, 20x3년 8월 1일에 ₩30,000을 각각 받기로 하였다. 이 대가에는 가맹점에게 저렴하게 제공한 운영지원용역과 화장품에 대한 적정이윤을 보장받기 위한 보상액이 포함되어 있다. 모든 창업지원용역과 이와 관련된 그 밖의 의무 이행은 20x1년 8월 1일에 실질적으로 완료되었다.
2. 본사가 가맹점에 제공하는 화장품은 20x1년 8월 1일부터 36개월간 매월 100개이며, 1개당 적정이윤이 보장되는 판매가격은 ₩30이지만 원가 ₩26에 제공한다.
3. 본사가 가맹점에 제공하는 운영지원용역에 대한 대가는 3년간 매월 초에 ₩3,000을 받아야 적정이윤을 보장받지만 ₩2,500을 받기로 하였다.
4. 20x1년 8월 1일의 시장이자율은 연6%이고 이자율에 대한 단일금액의 현재계수는 아래와 같다.

| | | | |
|---------|--------|--------|--------|
| 기간 | 1 | 2 | 3 |
| 단일금액현재가 | 0.9434 | 0.8900 | 0.8396 |

(물음 1) 기준서 제1018호에서 규정하고 있는 용역의 제공으로 인한 수익의 인식조건 4가지를 열거하시오 (4줄 이내).

(물음 2) 20x1년에 (주)한국이 인식할 창업지원용역 수수료 수익을 구하시오.

(물음 3) 계약대로 용역이 제공되고 대금이 수취 되었다고 하자. (주)한국이 ① 20x1년 12월 31일에 인식할 프랜차이즈 이연수수료수익 및 ② 20x2년에 인식할 매출채권 관련 이자수익을 구하시오.

| | |
|------------------------------|---|
| 20x1년 12월 31일 프랜차이즈 이연수수료 수익 | ① |
| 20x2년 매출채권 관련 이자수익 | ② |

【문제 12】 (13점)

(주)한국건설은 20x1년 5월 1일에 ₩180,000에 학교 건물을 건설하는 정액계약을 체결하였다. 건물의 완공에는 2년이 소요될 예정이다. 이 회사는 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 계산하여 계약진행률을 결정한다. 다음은 건설기간 동안 계약수익 및 계약원가와 관련된 자료이다.

<공통자료>

1. 최초에 합의한 계약수익은 ₩180,000이지만 20x2년도에 발주자가 공사변경을 승인하여 계약수익이 ₩4,000만큼 증가하였다.
2. 이 회사가 최초에 추정한 총계약원가는 ₩160,000이며, 20x1년 말에 추정한 총계약원가는 ₩161,000으로 증가하였다.
3. 20x2년 말에 발생한 계약원가에는 20x3년에 공사완료를 위해 사용할 ₩2,000만원의 현장 보관 표준자재가 포함되어 있다.
4. 위 1부터 3까지 반영된 건설기간 동안의 요약 재무정보는 다음과 같다.

| 구분 | 20x1 | 20x2 | 20x3 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| 최초의 계약수익 | ₩180,000 | ₩180,000 | ₩180,000 |
| 공사변경 계약수익 | - | 4,000 | 4,000 |
| 총계약수익 | 180,000 | 184,000 | 184,000 |
| 당기발생 계약원가 | 41,860 | 81,500 | 40,640 |
| 누적발생 계약원가 | 41,860 | 123,360 | 164,000 |
| 추정 추가발생 계약원가 | 119,140 | 40,640 | - |
| 추정 총계약원가 | 161,000 | 164,000 | 164,000 |

5. 위 4에서 제시된 계약원가에는 다음 두 개의 항목이 반영되어 있지 않다.

- ① 계약수익의 2.5%를 하자보수원가로 추정하고 매회계연도말에 충당부채로 설정하기로 하였다.
- ② 공사계약을 수주하기 위해 공사계약체결 전에 발생한 수주비는 ₩5,000이다.

6. 공사대금청구액과 수취액은 다음과 같다.

| 연 도 | 20x1 | 20x2 | 20x3 |
|----------|---------|----------|---------|
| 공사대금 청구액 | ₩40,000 | ₩100,000 | ₩44,000 |
| 공사대금 수취액 | 35,000 | 85,000 | 64,000 |

(물음 1) 20x2년의 ① 계약진행률 산출을 위한 누적 발생계약원가와 ② 누적 계약진행률을 구하시오.

| | |
|-----------|---|
| 누적 발생계약원가 | ① |
| 누적 계약진행률 | ② |

(물음 2) 20x2년의 ① 하자보수비, ② 수주비 및 ③ 당기 발생계약원가를 구하시오.

| | |
|-----------|---|
| 하자보수비 | ① |
| 수주비 | ② |
| 당기 발생계약원가 | ③ |

(물음 3) 20x1년과 20x2년의 초과청구공사 또는 미청구공사를 구하시오.

(물음 4) <공통자료> 5와 6에서 제시된 내용을 무시하고 20x2년 말에 추정되는 20x3년도 추가 발생 계약원가가 ₩78,640(공통자료 3이 반영된 금액)이라고 가정하자. 이 경우에 20x2년도 ① 누적계약 진행률과 ② 계약손익을 구하시오. 이 가정과는 달리 20x3년에 실제 발생한 계약원가가 ₩80,640일 경우에 ③ 20x3년도 계약손익을 구하시오. 단, ②와 ③에서 계산된 금액을 소수점 첫째 자리에서 반올림하고, 계약 손실일 경우 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

| | |
|----------------|---|
| 20x2년도 누적계약진행률 | ① |
| 20x2년도 계약손익 | ② |
| 20x3년도 계약손익 | ③ |

(물음 5) 건설공사의 계약수익을 인식하기 위한 계약진행률 계산에서 당기 발생계약원가 대신 누적 발생계약원가를 추정총계약원가로 나누어 구하는 이유를 오류수정과 회계추정의 관점에서 설명하시오 (5줄 이내).

【문제 13】 (5점)

(주)한국은 20x1년 11월 1일에 자산집단을 매각하여 처분하기로 결정하였는데 매각예정 분류기준을 충족하고 있다. 처분자산집단에 속한 자산은 다음과 같이 측정한다. 단, 유형자산A의 재평가잉여금은 없다.

| 처분자산집단 | 매각예정으로 분류하기 전 보고기간 말의 장부금액 | 매각예정으로 분류하기 직전에 재측정한 장부금액 |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 영업권 | ₩30,000 | ₩30,000 |
| 유형자산A (재평가액으로 표시) | 92,000 | 80,000 |
| 유형자산B (원가로 표시) | 120,000 | 120,000 |
| 재고자산 | 48,000 | 44,000 |
| 매도가능금융자산 | 36,000 | 30,000 |
| 합계 | ₩326,000 | ₩304,000 |

(물음 1) 매각예정으로 분류하기 직전에 장부금액을 재측정함으로써 발생하는 손실 중 ① 당기손익으로 인식할 금액과 ② 기타포괄손익으로 인식할 금액을 구하시오.

| | |
|--------|---|
| 당기손익 | ① |
| 기타포괄손익 | ② |

(물음 2) 20x1년 12월 31일에 처분자산집단의 순공정 가치가 ₩266,000으로 평가되었을 경우 인식되는 손상차손을 처분자산집단에 대해 배분하고자 한다. 다음 표의 ①과 ②에 해당하는 금액을 구하시오.

| 처분자산 집단 | 매각예정으로 분류하기 직전에 재측정한 장부금액 | 손상차손 배분 |
|----------------------|---------------------------|----------|
| 영업권 | ₩30,000 | ① |
| 유형자산A (재평가액으로 표시) | 80,000 | ② |
| 유형자산B (원가로 표시) | 120,000 | ? |
| 재고자산 | 44,000 | ? |
| 매도가능금융자산 | 30,000 | ? |
| 합계 | ₩304,000 | ? |

(물음 3) 20x2년 3월 2일에 유형자산B를 매각하지 않기로 결정하고 매각예정으로 분류된 처분자산 집단에서 제외하였다. 이때 이 자산의 장부금액은 ₩110,000이고 회수가능액은 ₩87,000이며 매각예정으로 분류하지 않고 정상적으로 감가상각하였을 경우의 장부금액은 ₩100,000이라고 가정한다. 매각예정에서 제외되면서 인식한 유형자산B의 손상차손을 구하시오.

여 백