

※ 답안 작성 시 유의사항

1. 모든 문제는 2017년 12월 31일 이후 최초로 개시되는 회계연도에 적용되는 한국채택 국제회계기준에 따라 답해야 합니다.
2. 각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면
 - 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일이며,
 - 법인세 효과는 고려하지 않고,
 - 제시된 이자율은 연 이자율입니다.

【문제 1】 (4점)

소매업을 영위하고 있는 (주)대한의 재고자산 관련 자료를 이용하여 물음에 답하시오.

< 관련 자료 >

1. 당기 재고자산 관련 자료

구분	원가	판매가
기초재고액	₩10,000	₩15,000
당기총매입액	80,000	126,000
매입환출	8,000	11,000
매입할인	5,000	
매입에누리	3,000	
당기총매출액		75,000
매출환입	4,000	7,000
매출할인		3,000
매출에누리		2,000
당기가격인상액		15,000
당기가격인상취소액		3,000
당기가격인하액		10,000
당기가격인하취소액		2,000
종업원할인		5,000
정상파손	4,000	6,000
비정상파손	10,000	15,000

2. 정상파손의 원가는 매출원가에 포함하며, 비정상파손의 원가는 영업외비용으로 처리한다.

(물음) 소매재고법을 적용하여 재고자산 원가를 측정한다고 할 때 아래 항목의 금액을 계산하시오. 단, 원가율은 소수점 아래 둘째자리에서 반올림하여 첫째 자리로 계산하시오. (예: 5.67%는 5.7%로 계산)

구분	매출원가
가중평균법	①
저가기준선입선출법	②

【문제 2】 (6점)

(주)대한의 공장건물 신축과 관련한 아래의 자료를 이용하여 물음에 답하시오.

< 관련 자료 >

1. 공장건물 신축공사는 20x1년 4월 1일에 개시되어 20x2년 9월 30일에 완공되었다.
2. 공장건물 신축과 관련된 공사비 지출 내역은 다음과 같다.

일자	금액
20x1년 4월 1일	₩20,000,000
20x1년 10월 1일	30,000,000
20x2년 4월 1일	40,000,000

3. (주)대한의 차입금 내역은 다음과 같으며 이자는 모두 상환일에 지급한다.

차입금	차입일	차입금액	상환일	연 이자율
특정차입금 A	20x1. 3.1	₩10,000,000	20x2. 2.28	6%
일반차입금 B	20x1.11.1	12,000,000	20x2.10.31	6%
일반차입금 C	20x2. 7.1	10,000,000	20x3. 6.30	4%

4. 특정차입금 A는 20x1년 3월 1일부터 20x1년 5월 31일까지 연 이자율 3%의 금융상품에 일시 예입하였으며, 일반차입금 C는 20x2년 7월 1일부터 한달간 연 이자율 3%의 금융상품에 일시 예입하였다.

5. (주)대한은 공장건물 신축과 관련하여 20x1년 4월 1일에 ₩12,000,000의 정부보조금을 수령하여 전액 공사비로 지출하였다.

(물음 1) 20x1년도 공장건물 신축과 관련한 자본화 가능차입원가를 계산하시오.

(물음 2) 20x2년 공장건물 신축과 관련한 자본화 가능차입원가를 계산하시오. 단, 20x1년에 자본화한 차입원가는 20x2년도 지출액 계산에 포함시키지 않으며 이자율은 소수점 아래 둘째자리에서 반올림하여 첫째 자리로 계산하시오. (예: 5.67%는 5.7%로 계산)

【문제 3】 (14점)

<관련 자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<관련 자료>

1. (주)대한은 사옥으로 사용하기 위하여 20x1년 4월 1일 토지와 건물을 일괄하여 취득하였으며 대금은 분할지급하기로 하였다.

(1) 취득 관련 대금 지급조건

- 20x1년 4월 1일: ₩1,000,000 지급
- 20x2년 3월 31일: ₩4,000,000 지급
- 20x3년 3월 31일: ₩5,000,000 지급

토지와 건물 취득일 현재 현금가격상당액은 총 지급액을 연 5%의 이자율로 할인한 현재가치와 동일하다. 단, 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하시오.

기간	5%의 현가계수	
	단일금액 ₩1	정상연금 ₩1
1	0.9524	0.9524
2	0.9070	1.8594

(2) 취득일 현재 토지와 건물의 상대적 공정가치 비율은 7:3이다.

(3) 취득시점에 건물의 내용연수는 10년으로 추정하였으며, 잔존가치는 없고 정액법으로 상각한다.

2. 20x3년 4월 1일 (주)대한은 사옥으로 사용하던 건물을 (주)누리에게 임대하기로 하였고, 임대는 동일자로 즉시 개시되었다.

3. 20x1년부터 20x3년까지 건물과 토지 관련 사항은 다음과 같으며, 20x1년 말 건물에 대한 손상 징후가 있다.

	건물 공정가치	건물 회수가능액	토지 공정가치
20x1.12.31	₩2,800,000	₩2,553,000	₩7,000,000
20x2.12.31	2,475,000	2,450,000	6,500,000
20x3. 4. 1	2,480,000	2,500,000	6,500,000
20x3.12.31	2,450,000	2,500,000	6,600,000

4. (주)대한은 유형자산을 재평가모형으로 회계처리 하고 투자부동산은 공정가치모형으로 회계처리를 하고 있다. 재평가모형을 적용하여 장부금액을 조정할 때 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 사용하며 매년 재평가를 실시한다. 또한 유형자산의 경우 자본에 포함된 재평가잉여금은 자산을 사용하는 기간 중에 이익잉여금으로 대체하지 않는다.

(물음 1) 위의 거래들에 대해 (주)대한이 관련 회계처리를 모두 적절하게 수행한 경우 20x2년 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

당기순이익	①
기타포괄이익	②

(물음 2) 위의 거래들에 대해 (주)대한이 관련 회계처리를 모두 적절하게 수행한 경우 20x3년 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

당기순이익	①
기타포괄이익	②

(물음 3) 유형자산의 재평가모형과 투자부동산의 공정가치모형을 다음 양식에 따라 간략하게 비교 설명하시오.

구분	유형자산 재평가모형	투자부동산 공정가치모형
평가손익 회계처리	①	②
감가상각여부	③	④

【문제 4】 (8점)

20x1년 1월 1일에 (주)대한은 해저유전 관련 플랫폼을 ₩800,000에 취득하여 4년 동안 운영하기로 하였다. (주)대한은 해저유전 관련 플랫폼을 사용한 마지막 년도에 플랫폼을 완벽히 해체하고, 해저를 밀봉해야 하는 법적인 의무를 가지고 있다. 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 최선의 추정치를 계산한 결과, 이와 관련된 복구비용은 ₩200,000이 될 것으로 예측하고 있다. 복구비용의 현재가치 계산 시 적용할 유효이자율은 연 10%이며, (주)대한은 정액법(추정 잔존가치는 ₩0)을 적용하여 감가상각하기로 하였다.

다음의 물음에 답하시오. 단, 원 이하는 반올림하고, 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하시오.

기간	10%의 현가계수	
	단일금액 ₩1	정상연금 ₩1
1	0.9091	0.9091
2	0.8264	1.7355
3	0.7513	2.4868
4	0.6830	3.1698

(물음 1) (주)대한이 ① 20x1년 1월 1일에 수행해야 할 회계처리와 ② 20x1년 12월 31일에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

(물음 2) 20x4년 12월 31일에 (주)대한은 플랫폼의 이전과 해저를 밀봉하는 비용으로 ₩220,000을 지불하였다. 20x4년 12월 31일에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

(물음 3) (물음 1), (물음 2)와 독립적으로 20x1년 말에 (주)대한의 플랫폼과 관련된 복구비용의 일부를 제3자(A)가 변제할 것이 거의 확실하게 되었고, 해당 금액의 현재가치는 ₩100,000으로 예상된다. 20x1년 말 (주)대한이 복구비용 변제와 관련하여 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

(물음 4) 위 물음들과는 독립적으로 (주)대한은 취득시에 플랫폼과 관련된 복구비용을 제3자(B)와 연대하여 부담하기로 하였다. 전체 복구 의무 중 (주)대한이 부담해야 할 부분의 현재가치는 ₩100,000이고, 제3자(B)가 이행할 것으로 기대되는 부분의 현재가치는 ₩100,000이다. (주)대한이 20x1년 1월 1일에 해저유전 관련 플랫폼 취득과 관련하여 수행해야 할 회계처리를 제시하고 그 이유를 간략하게 설명하시오.

【문제 5】 (13점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 발행된 (주)민국의 사채를 동 일자에 취득하였으며, 취득 시에 신용이 손상되어 있지는 않았다. (주)대한이 취득한 사채와 관련된 조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩3,000,000
- 이자지급: 액면금액의 8%를 매년 12월 31일에 지급
- 상환일 : 20x4년 12월 31일에 일시 상환
- 사채발행 시 유효이자율: 연 12%
- 사채발행 및 취득과 직접적으로 관련된 비용은 없음

기간	8% 의 현가계수		12% 의 현가계수	
	단일금액 ₩1	정상연금 ₩1	단일금액 ₩1	정상연금 ₩1
1	0.9259	0.9259	0.8929	0.8929
2	0.8574	1.7833	0.7972	1.6901
3	0.7938	2.5771	0.7117	2.4018
4	0.7350	3.3121	0.6356	3.0374

단, 현재가치 계산 시 위의 현가계수를 이용하고, 원 이하는 반올림한다.

(물음 1) (주)대한은 취득한 사채를 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다. (주)대한은 20x1년도 이자는 정상적으로 수취하였으나, 20x1년 말에 상각후원가 측정 금융자산의 신용이 후속적으로 심각하게 손상되었다고 판단하였다. (주)대한은 해당 상각후원가 측정 금융자산의 채무불이행 발생확률을 고려하여, 20x2년부터 20x4년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 각각 ₩80,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩2,200,000으로 추정하였다. (주)대한이 상각후원가 측정 금융자산에 대하여 20x1년 말에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

(물음 2) (물음 1)과 관련하여, (주)대한은 20x2년 ₩80,000의 이자를 회수하였다. (주)대한은 20x2년 말에 상각후원가 측정 금융자산의 채무불이행 발생확률을 고려하여 20x3년부터 20x4년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 각각 ₩160,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩2,400,000으로 추정하였다. (주)대한이 상각후원가 측정 금융자산에 대하여 20x2년 말에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

(물음 3) 위 물음들과는 독립적으로 20x1년 말에 (주)대한은 상각후원가 측정 금융자산의 신용위험이 유의하게 증가하지 않았다고 가정한다. (주)대한의 채무가 불이행되어 예상되는 향후 12개월의 신용손실금액(현재가치)과 확률은 아래와 같다.

향후 12개월 신용손실금액(현재가치)	확률
₩100,000	20%
200,000	40%
300,000	40%

그리고 향후 12개월의 개별 채무불이행 발생위험(발생확률)이 10%라고 추정하였다. (주)대한의 기대신용손실금액을 가중평균 방법을 활용하여 추정하시오.

(물음 4) (주)대한이 취득한 사채를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 것을 제외하고, 손상과 관련된 모든 자료는 (물음 1)과 동일하다고 가정한다.

20x1년 말 사채의 공정가치가 ₩1,600,000일 때, (주)대한이 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대하여 (1) 20x1년 말에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오. 또한, (2) 20x1년 ① 당기순이익과 ② 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

(1)	회계처리	
(2)	당기순이익	①
	기타포괄이익	②

【문제 6】 (11점)

(주)대한은 20x1년 초에 영업을 개시하였으며, 다음은 (주)대한의 회계담당자가 20x3년도 장부를 마감하기 전에 발견한 중요 사항들을 정리한 것이다. (주)대한의 회계변경은 타당한 것으로 간주하고, 회계정책의 적용효과가 중요하며, 오류가 발견된 경우 중요한 오류로 간주한다. 다음 각 사항은 독립적이다.

<중요 사항>

1. (주)대한은 동종업계의 대손경험만을 고려하여 연도별 신용매출액의 2%를 대손상각비로 인식하고 다음과 같이 회계처리하였다. 단, 과거 3년간 (주)대한이 대손 확정된 금액과 환입한 금액은 없다.

20x1년 말			
(차)대손상각비	40,000		
(대)대손충당금		40,000	
20x2년 말			
(차)대손상각비	50,000		
(대)대손충당금		50,000	
20x3년 말			
(차)대손상각비	60,000		
(대)대손충당금		60,000	

과거 3년간 (주)대한의 신용매출액과 매 연도 말 추정한 기대신용손실금액은 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년
신용매출액	₩2,000,000	₩2,500,000	₩3,000,000
추정기대신용손실금액	35,000	27,000	28,000

2. (주)대한은 20x1년 7월 1일에 차입한 장기차입금의 3년간 이자 ₩36,000(20x1년 7월 1일~20x4년 6월 30일)을 동일자에 현금으로 선지급하고 전액 비용으로 처리하였다. 단, 현재가치 계산은 고려하지 않는다.

3. (주)대한은 20x2년 초 ₩500,000에 무형자산을 취득하였다. 취득 시점에 해당 무형자산이 순현금 유입을 창출할 것으로 기대되는 기간을 합리적으로 결정할 수 없어서 내용연수가 비한정(indefinite)이라고 판단하고 무형자산을 상각하지 않았다.

20x3년 말에 해당 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당화되는지를 검토한 결과, 사건과 상황이 그러한 평가를 정당화하지 않는다고 판단하여 비한정 내용연수를 유한한 내용연수 4년(정액법 상각, 추정잔존가치 ₩0)으로 변경하고 다음과 같이 소급하여 회계처리하였다.

20x3년 말			
(차)전기이월이익잉여금	100,000		
무형자산상각비		100,000	
(대)무형자산			200,000

4. (주)대한은 20x3년 초에 특허권을 ₩1,000,000에 취득하였으며 동 특허권의 법적 권리기간은 20년이나 순현금유입이 가능한 기간은 10년이 될 것으로 예상한다. (주)대한은 취득가액의 60%인 ₩600,000으로 5년 후에 특허권을 구매하려는 제3자와 약정하였으며 5년 후에 특허권을 매각할 의도를 가지고 있다. 동 금액에 대한 매각예정시점으로부터의 현재가치는 ₩550,000이다. (주)대한은 이와 관련하여 다음과 같이 정액법을 적용하여 회계처리하였다.

20x3년 초			
(차)무형자산	1,000,000		
(대)현금			1,000,000

20x3년 말			
(차)무형자산상각비	100,000		
(대)무형자산			100,000

(붙음 1) 상기 거래들에 대한 회계처리를 올바르게 수정하였을 때 (주)대한의 20x3년 전기이월이익잉여금 및 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

항목	20x3년	
	전기이월 이익잉여금	당기순이익
1. 대손상각	①	②
2. 이자 지급	③	④
3. 무형자산	⑤	⑥
4. 특허권 거래		⑦

(붙음 2) 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 하에서 유형자산과 무형자산의 감가상각방법 변경을 회계정책의 변경이 아닌 회계추정의 변경으로 회계처리하는 이유를 간략하게 설명하시오.

【문제 7】 (14점)

다음은 유통업을 영위하고 있는 (주)대한의 20x1년과 20x2년의 비교잔액시산표이다.

계정과목	20x1년	20x2년
현금및현금성자산	₩20,000	₩184,000
매출채권	185,000	271,000
대손충당금	9,200	15,000
재고자산	100,000	70,000
토지	300,000	238,000
건물	540,000	430,000
감가상각누계액	220,000	100,000
매입채무	130,000	55,000
미지급이자	35,000	34,000
미지급법인세	30,000	34,500
유동성장기차입금	60,000	20,000
장기차입금	140,000	120,000
사채	-	40,000
사채할증발행차금	-	4,000
이연법인세부채	8,000	11,000
자본금	100,000	100,000
이익잉여금	412,800	412,800
매출액	-	870,000
매출원가	-	505,000
급여	-	20,000
대손상각비	-	9,800
감가상각비	-	57,000
이자수익	-	3,000
이자비용	-	5,000
유형자산처분이익	-	33,000
법인세비용	-	62,500

(주)대한의 추가적인 자료는 다음과 같다.

<추가 자료>

- (주)대한은 현금흐름표에서 이자와 배당금의 수취 및 지급, 법인세의 환급 및 납부는 영업활동현금흐름으로 분류하는 정책을 채택하고 있다.

2. 20x2년 4월 1일 (주)대한은 장부금액이 ₩62,000인 토지를 (주)민국이 보유하고 있던 건물(취득원가 ₩120,000, 감가상각누계액 ₩50,000)과 교환하고 추가로 현금 ₩8,000을 지급하였다. 해당 토지의 신뢰성 있는 공정가치는 ₩82,000이다. 본 교환거래는 상업적 실질이 있으며 당기 중 추가적인 토지 관련 거래는 없다.
3. 당기 중 액면가액 ₩40,000의 사채가 할증 발행되었으며 당기에 상각된 사채할증발행 차금은 ₩1,000이다.

(물음 1) 간접법을 이용하여 (주)대한의 20x2년도 현금흐름표를 작성할 때, ①~⑧에 알맞은 금액을 계산하시오. 단, 현금유출은 (-)로 표시하고 현금유출입이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

현금흐름표

영업활동현금흐름	
영업에서 창출된 현금	₩ ?
이자 수취액	①
이자 지급액	②
법인세 납부액	③
영업활동순현금흐름	?
투자활동현금흐름	
토지의 처분	④
건물의 취득	⑤
건물의 처분	⑥
투자활동순현금흐름	?
재무활동현금흐름	
유동성장기차입금의 상환	⑦
사채의 발행	⑧
재무활동순현금흐름	?
현금및현금성자산 순증가	164,000
기초 현금및현금성자산	20,000
기말 현금및현금성자산	₩184,000

(물음 2) 직접법을 이용하여 (주)대한의 20x2년도 현금흐름표를 작성할 때, ①~③에 알맞은 금액을 계산하시오. 단, 현금유출은 (-)로 표시하고 현금유출입이 없는 경우에는 '0'으로 표시하시오.

현금흐름표

영업활동현금흐름	
고객으로부터의 현금유입	①
공급자 및 종업원에 대한 현금유출	②
영업으로부터 창출된 현금	?
이자 수취액	?
이자 지급액	?
법인세 납부액	?
영업활동순현금흐름	③

【문제 8】 (14점)

(주)대한은 특수운송장비를 제조하는 기업으로 20x1년 12월 31일 기준으로 아래의 <자료>와 같은 불완전한 수정전 계정 정보를 갖고 있다.

<자료>

	차변	대변
현금및현금성자산	₩20,000	
매출채권	300,000	
매출채권		₩1,000
-기대손실충당금		
재고자산	63,000	
미성공사	70,000	
진행청구액		60,000
유형자산	700,000	
확정급여채무		45,000
사외적립자산	50,000	
매입채무		100,000
장기차입금		370,000
자본금		300,000
기타포괄손익누계액		50,000
-보험수리적채측정요소		
기타포괄손익누계액		200,000
-자산재평가잉여금		
매출		300,000
매출원가 및 공사원가	185,000	
판매 및 일반관리비	93,000	
합계	₩1,481,000	₩1,426,000

(주)대한은 다음과 같은 추가적인 정보를 획득하였다.

<추가정보>

1. (주)대한은 20x1년 12월 31일 보유하고 있는 매출채권에 대해 ₩3,000의 기대손실을 예상하고 있다.
2. <자료>의 확정급여채무(₩45,000)와 사외적립자산(₩50,000)은 공정가치를 제외한 다른 요소를 모두 반영한 금액이며, 관련 손익은 일반관리비 등에 적절하게 반영되어 있다. (주)대한은 20x1년 12월 31일 확정급여채무와 사외적립자산의 공정가치가 각각 ₩50,000과 ₩60,000이라는 정보를 추가로 받았으며, 이에 대한 회계처리는 이루어지지 않았다.
3. (주)대한은 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하지만 20x1년에는 장부금액과 공정가치에 유의한 차이가 존재하지 않아 재평가를 실시하지 않았다.
4. (주)대한은 20x1년 12월 31일에 보유하고 있던 유형자산 중 장부금액 ₩200,000의 토지(취득원가 ₩120,000, 재평가잉여금 ₩80,000)를 (주)민국에게 현금 ₩250,000을 받고 매각하였으나 해당 거래가 아직 기록되지 않은 것을 발견하였다.
5. <자료>의 미성공사(₩70,000)와 진행청구액(₩60,000)은 (주)대한이 20x0년 6월 30일 (주)만세로부터 주문받은 냉장차 운송설비 제작과 관련하여 진행기준을 적용한 금액이다. 해당 주문은 20x2년 8월 31일에 완료 예정이며, 해당 계약에 따른 당기수익 및 공사원가 등 관련 거래는 적절하게 기록되어 <자료>의 매출과 공사원가 등 관련 계정에 정상적으로 반영되어 있다.
6. 장기차입금(₩370,000)의 만기는 20x5년 12월 31일이다.

7. (주)대한의 20x1년도의 기초이익잉여금은 ₩55,000이며, (주)대한은 20x1년도에 배당을 실시하지 않았다.

8. 20x2년 2월 15일 (주)대한은 (주)누리와의 소송 1심에서 패소한 사실을 알게 되었다. (주)대한의 재무제표 발행승인일은 20x2년 3월 31일이다. 해당 소송은 20x0년 7월에 발생하였으나 (주)대한은 해당 소송에서 패소할 가능성은 거의 없다고 판단하여 지금까지 아무런 회계처리를 하지 않았다. (주)대한은 즉각 항소하기로 결정하였으나, 변호인은 소송의 1심 패소로 (주)대한이 향후 소송에서 패소할 가능성이 높으며 ₩30,000의 손실이 예상된다고 조언하였다.

(물음) 위의 정보에 기반하여 (주)대한이 20x1년 12월 31일에 보고하는 재무상태표를 제시하시오. 단, 법인세 및 이연법인세에 대한 효과는 고려하지 않는다.

【문제 9】 (16점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국과 자동화 설비 장치인 시스템A를 판매하는 계약을 체결하였으며 주요 계약 내용은 다음과 같다.

<주요 계약 내용>

- (주)대한은 (주)민국에게 시스템A를 20x2년 12월 31일까지 이전한다.
- 시스템A는 자동화설비 로봇과 로봇의 작동을 위한 소프트웨어를 포함한다.
- (주)민국은 (주)대한에게 대가를 20x1년 1월 1일 계약 체결 시점에 ₩1,000,000을 지급하거나 20x2년 12월 31일 제품 이전 시점에 ₩1,210,000을 지급하는 방안 중 하나를 선택할 수 있다.

(주)대한은 로봇과 소프트웨어 제작 및 개발 프로젝트 전체를 책임지고 있다. (주)대한이 개발하는 소프트웨어는 시스템A의 로봇에서만 사용가능하며 또한 해당 로봇은 (주)대한이 개발하는 소프트웨어가 아니면 작동하지 않는다.

시스템A의 제작에 2년이 소요되며, (주)대한은 총 ₩800,000의 제작원가 중 개발 1년차에 60% (₩480,000), 2년차에 40%(₩320,000)가 투입될 것으로 예상된다. 로봇 제작 원가와 소프트웨어 개발 원가의 비율은 50% 대 50%이다. 20x1년도에 예상대로 원가가 발생하였다.

(주)대한은 (주)민국이 주문한 제품과 동일한 시스템A 여러 대를 제작 중이며 (주)민국이 주문한 제품은 특정되지 않는다.

계약체결 시점에 (주)대한과 (주)민국의 신용 특성을 반영하는 계약 이자율은 10%이다.

다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 20x1년 1월 1일 (주)대한이 식별해야 할 (주)민국과의 계약에 의한 수행의무와 수행의무 이행에 따른 수익을 어떻게 인식할 지를 간략하게 설명하시오.

(물음 2) (주)민국이 20x1년 1월 1일 계약 체결 시점에 대가 ₩1,000,000을 (주)대한에게 지급하기로 결정했다면, (주)대한이 20x1년 12월 31일에 수행해야 할 회계처리를 제시하고 그 이유를 간략하게 설명하시오.

(물음 3) (주)민국이 20x2년 12월 31일 시스템A 이전 시점에 대가 ₩1,210,000을 (주)대한에게 지급하기로 결정했다면, (주)대한이 20x1년 12월 31일에 수행해야 할 회계처리를 제시하고 그 이유를 간략하게 설명하시오.

(물음 4) (주)민국은 20x3년 3월 1일 (주)만세와 포장 시스템을 구매하는 별도의 계약을 체결하였다. 해당 계약은 취소 불가능하다. 계약에 의하면 (주)민국은 20x3년 5월 1일까지 (주)만세에게 대가 ₩500,000을 지급하여야 하며, (주)만세는 20x3년 12월 31일까지 포장시스템을 이전해야 한다. (주)민국은 20x3년 6월 15일에 (주)만세에게 ₩500,000을 지급하였다.

(주)만세가 포장시스템 계약에 대해 20x3년 5월 1일에 수행해야 할 회계처리를 제시하고 그 이유를 간략하게 설명하시오.

【문제 10】 (16점)

(주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 회사 주식 500주 (50%)를 ₩600,000에 취득했다. (주)대한의 지분율은 50%를 초과하지 않지만 실질지배력이 있는 것으로 판단되었다. (주)대한은 (주)민국의 종속기업투자주식을 별도재무제표상 원가법으로 평가하고 있다. 연결 재무제표상 비지배지분은 종속기업의 식별 가능한 순자산의 공정가치에 비례하여 결정한다. 순자산의 장부금액은 공정가치와 일치한다. (주)민국의 자본항목의 구성은 다음과 같다.

일자	구분	금액
	자본금(1,000주, 액면가 ₩500)	₩500,000
지배력취득일	자본잉여금	400,000
(20x1.1.1)	이익잉여금	100,000
	기타자본	100,000
	순자산장부금액	₩1,100,000

지배력취득일 현재 (주)대한의 자본금은 ₩700,000
자본잉여금은 ₩400,000 이익잉여금은 ₩200,000이다.

중속기업투자에 따른 영업권 이외에 다른 영업권은
없다. 영업권에 대한 손상 검토를 수행한 결과
영업권이 배부된 현금창출단위의 20x1년 말 회수
가능금액은 ₩35,000이다. 다음은 20x1년 중
(주)대한과 (주)민국에 관련된 거래이다.

- (주)대한은 (주)민국에게 20x1년 중 원가 ₩40,000인
재고자산을 ₩50,000에 판매하였다. (주)민국은 (주)대한
으로부터 매입한 재고자산 중 70%는 20x1년 중에
외부로 판매했으며 30%는 아직 창고에 남아있다.
한편, (주)민국은 20x1년 중 (주)대한에게 원가
₩60,000인 재고자산을 ₩50,000에 판매하였다.
(주)민국의 (주)대한에 대한 매출액은 해당 재고
자산의 순실현가능가치이다. 기말 현재 (주)대한의
창고에는 (주)민국으로부터 매입한 재고자산의
20%가 남아있다.
- (주)민국은 20x1년 7월 1일에 (주)대한에게 기계
장치(취득원가 ₩90,000, 장부금액 ₩40,000)를
₩50,000에 매각하였다. 매각시점에 기계장치의
잔존가액은 없으며 잔존 내용연수는 5년,
정액법으로 상각한다.
- (주)대한은 (주)민국과의 재고자산 거래에서 발생한
매출채권 ₩50,000을 타사에 ₩45,000에 매각했다.
외부에 양도한 매출채권은 제거요건을 충족하지
못한다.
- (주)민국이 20x1년 중 취득하여 보유하고 있는
타사의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의
취득원가는 ₩280,000이며, 20x1년 말 공정가치는
₩320,000이다.

20x1년 (주)대한과 (주)민국의 별도(개별)재무제표 상
당기순이익은 각각 ₩250,000과 ₩100,000이다.
지분변동 거래에서 발생한 차액은 자본잉여금에 반영한다.

(물음 1) 20x1년 연결조정분개 후 다음의 계정 금액을
계산하시오.

총연결당기순이익	①
비지배지분	②

(물음 2) 20x2년 초에 (주)대한은 (주)민국의 주식
10%(100주)를 ₩130,000에 추가 취득하여 (주)대한의
지분율이 60%로 상승했다. 다음은 20x2년 중
(주)대한과 (주)민국에 관련된 자료이다.

- 20x2년 영업권 손상징후는 없다.
- 20x1년 미판매재고자산은 모두 판매되었으며
20x2년 중 내부거래는 없다.
- (주)민국이 보유하고 있던 타사 기타포괄손익-
공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동은 없다.
- 20x2년 (주)대한과 (주)민국의 별도(개별)재무제표상
당기순이익은 각각 ₩300,000과 ₩150,000이다.

20x2년 연결조정분개 후 다음의 계정 금액을 계산
하시오.

총연결당기순이익	①
연결자본잉여금	②
비지배지분	③

(물음 3) (물음 2)에서 (주)대한이 추가지분을 취득하는 대신, 20x2년 초에 (주)대한이 (주)민국의 유상증자 500주 가운데 400주를 주당 ₩1,300, 총 ₩520,000에 취득하여 (주)대한의 지분율이 60%로 상승하였다고 가정한다. 20x2년 중 (주)대한과 (주)민국에 관련된 자료는 (물음 2)와 같다. 20x2년 연결조정분개 후 다음의 계정 금액을 계산하시오.

연결자본잉여금	①
비지배지분	②

(물음 4) (물음 2)와 (물음 3) 대신, (주)민국이 자기주식 167주를 주당 ₩1,300, 총 ₩217,100에 취득하여 (주)대한의 지분율이 60%(=500주/833주)로 상승하였다고 가정한다. 20x2년 중 (주)대한과 (주)민국에 관련된 자료는 (물음 2)와 같다. 20x2년 연결조정분개 후 다음의 계정 금액을 계산하시오.

연결자본잉여금	①
비지배지분	②

(물음 5) 20x2년 말 연결재무상태표상 (물음 2)와 (물음 3)에서의 비지배지분에 차이가 있다면 그 원인과, (물음 2)와 (물음 4)의 비지배지분에 차이가 있다면 그 원인이 무엇인지 각각 간략하게 설명하시오. 단, 차이가 없으면 ‘차이 없음’이라고 기재하시오.

(물음 2)와 (물음 3)의 차이원인	①
(물음 2)와 (물음 4)의 차이원인	②

【문제 11】 (12점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 당사 보유의 토지(장부금액 ₩400,000, 공정가치 ₩480,000)를 (주)민국에 현물출자하면서 지분 30%를 수령했다. 이로 인해 (주)대한은 (주)민국에 대해 유의적인 영향력을 가지게 되었다. (주)민국의 주식은 비상장주식이며 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다. 다음은 20x1년과 20x2년 (주)대한의 지분법 회계처리를 위한 자료이다.

현물출자 시점에 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩1,400,000이다. 공정가치와 장부금액의 차이가 발생하는 항목은 다음과 같다.

계정과목	장부금액	공정가치	비고
채고자산	₩100,000	₩150,000	20x1년에 50% 판매 20x2년에는 판매없음
기계장치	300,000	450,000	잔존내용연수 5년 정액법 상각 잔존가치 없음

- 20x1년 9월 30일에 (주)대한은 (주)민국에게 연 이자율 10%로 ₩40,000을 대여하였다. (주)대한과 (주)민국은 동 거래와 관련된 기간이자를 적절하게 계상하고 있다.
- 20x1년 (주)민국의 당기순손실은 ₩200,000이다.
- 20x2년 (주)민국의 당기순손실은 ₩1,400,000이다.

(물음 1) 현물출자 거래를 상업적 실질이 결여된 경우와 상업적 실질이 있는 경우로 나눈다. 각 경우에서 20x1년 지분법 관련 손익을 반영한 후 (주)대한의 20x1년 말 현재 재무상태표 상 관계기업투자주식은 얼마인지 계산하시오.

구분	상업적 실질이 결여된 경우	상업적 실질이 있는 경우
관계기업투자주식 금액	①	②

(물음 2) (물음 1)에서 상업적 실질이 결여된 경우와 상업적 실질이 있는 경우 (주)대한의 20x1년 말 현재 재무상태표 상 관계기업투자주식 금액이 각각 ₩410,000과 ₩380,000이라고 가정한다.

20x1년 9월 30일의 대여금 거래를 (주)민국에 대한 순투자의 일부로 간주하며, 20x2년까지 토지는 외부에 판매되지 않았다.

(주)대한이 (주)민국에게 출자한 유형자산의 이전거래를 상업적 실질이 결여된 경우와 상업적 실질이 있는 경우로 나눈다. 각 경우에서 20x2년 말 현재 대여금의 순장부금액과 20x2년 말 현재 관계기업투자주식 금액을 다음의 양식에 따라 주어진 조건별로 해당란에 기재하시오. 단, 금액이 없으면 '0'으로 표시하시오.

구분	상업적 실질이 결여된 경우	상업적 실질이 있는 경우
대여금	①	②
순장부금액		
관계기업투자주식	③	④
금액		

【문제 12】 (7점)

(주)대한은 금가공 업체이며 금 매입 시세의 변동성 위험에 노출되어 있다. (주)대한과 주채권은행은 신용관리를 위해 매 회계연도 말 기준으로 부채비율(총부채÷총자본)이 1.50을 초과하지 않을 것을 요구하는 부채약정을 맺고 있다.

20x1년 9월 1일에 (주)대한은 생산에 투입할 원재료인 금 100온스(oz)를 온스당 \$1,200에 매입하는 확정계약을 체결했으며 실제 금 인수일은 20x2년 3월 1일이다. 계약일로부터 인수일까지 6개월 동안 (주)대한은 향후 \$당 원화 환율의 상승(원화 평가절하)을 예상했다. 이에 금 매입 확정계약의 외화위험을 회피하기 위해 20x1년 9월 1일에 \$120,000를 \$당 ₩1,100에 매수하는 통화선도계약을 체결했다. 계약 체결일 현재의 현물환율(₩/\$)은 ₩1,060이고 통화선도환율(₩/\$)은 ₩1,100이다. 선도거래 관련 결산 회계처리 효과를 반영하기 직전 (주)대한의 총 부채는 ₩16,000,000이고, 총 자본은 ₩14,000,000이다.

(물음 1) 위 제시된 자료와 관계없이 한국채택국제 회계기준(K-IFRS)상 확정계약(위험회피대상)의 외화 위험에 적용할 수 있는 위험회피회계에는 무엇이 있는지 모두 제시하시오.

(물음 2) 20x1년 9월 1일에 (주)대한이 선택할 가능성이 더 큰 위험회피회계는 무엇인지 이유와 함께 간략하게 설명하시오.

(물음 3) 20x1년 12월 31일 만기 2개월을 앞둔 상황에서 예상대로 현물환율(₩/\$)은 ₩1,110으로, 통화선도 환율(₩/\$)은 ₩1,150으로 상승했다.

20x1년 12월 31일 결산·마감 후 (물음 2)에 따라 선택한 위험회피회계와 선택하지 않은 위험회피회계 별로 (주)대한의 부채비율을 계산하시오. 단, 부채비율은 소수점 아래 셋째자리에서 반올림하여 둘째자리까지 표시하시오. (예: 5.608은 5.61로 표시)

구분	부채비율(총부채÷총자본)
선택한 위험회피회계	①
선택하지 않은 위험회피회계	②

【문제 13】 (15점)

(주)대한은 20x1년 7월 1일에 (주)민국의 발행주식 중 10%(100주, 주당 액면금액 ₩1,000)를 ₩120,000에 취득하였다. (주)대한은 매입한 주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였다. (주)대한은 20x2년 2월 1일에 (주)민국의 자산과 부채를 모두 인수하는 사업결합을하기로 결정하였다. 사업결합을 진행하기 위해 (주)대한은 (주)민국의 자산과 부채에 대해 2차례의 실사(예비실사와 추가실사, 총 ₩600,000 지출)를 수행하였다. 다음의 사업결합 관련 자료를 이용하여 물음에 답하시오. 단, (주)대한과 (주)민국은 동일지배하의 기업이 아니며 별도의 언급이 없는 사항에 대한 세금효과는 고려하지 않는다.

다음은 20x2년 2월 1일 현재 양사의 재무상태표와 (주)민국의 예비실사 결과를 반영한 공정가치 자료이다.

(주)대한 재무상태표
(20x2년 2월 1일 현재)

계정	장부금액
유동자산	₩400,000
유형자산	500,000
무형자산	50,000
기타자산	150,000
자산 총계	₩1,100,000
부채	450,000
자본금	400,000
기타자본	250,000
부채와 자본 총계	₩1,100,000

(주)민국의 자산, 부채 예비실사 결과
(20x2년 2월 1일 현재)

계정	장부금액	공정가치
유동자산	₩750,000	₩750,000
유형자산	350,000	500,000
무형자산	100,000	100,000
기타자산	100,000	100,000
자산 총계	₩1,300,000	
부채	700,000	700,000
자본금	400,000	
기타자본	200,000	
부채와 자본 총계	₩1,300,000	

< 관련 자료 >

세법상 자산의 임의적인 평가증은 인정되지 않는다.
 (주)대한과 (주)민국의 평균예상세율은 각각 25%와 20%이다.

(주)민국의 주당 공정가치는 다음과 같다.

일자	20x1.7.1	20x1.12.31	20x2.2.1
금액	₩1,200	₩1,400	₩1,500

예비실사를 토대로 (주)대한과 (주)민국은 다음과 같이 사업결합대가를 결정하였다.

- (주)대한은 자사 주식 200주(주당 액면금액 ₩1,000, 교부일의 주당 시가 ₩1,600)와 현금 ₩300,000을 지급하기로 한다.
- 합병 후 1년이 되는 시점인 20x3년 1월 31일에 (주)대한의 시장점유율이 10%를 초과하면 초과 달성하는 1%당 10주를 추가로 교부하기로 한다. 20x2년 2월 1일(사업결합일)에 예상되는 20x3년 1월 31일의 시장점유율은 15%이다. 따라서 추가 발행될 것으로 예상되는 주식수는 총 50주(주당 액면금액 ₩1,000, 총 공정가치 ₩90,000)이다.

(물음 1) (주)대한이 20x1년 7월 1일에 취득한 (주)민국의 주식은 사업결합 회계처리에 어떻게 반영되는지 간략하게 설명하시오.

(물음 2) 20x2년 2월 1일에 (주)대한과 (주)민국의 사업결합 직후 다음의 각 항목별 금액을 계산하시오.

계정	금액
영업권	①
부채	②
기타자본	③

(물음 3) 다음은 취득일 이후 새롭게 입수한 정보에 기초하여 확인된, 예비실사 시에 반영되지 못한 (주)민국에 대한 추가실사 내용이다.

- 유동자산 중 재고자산 진부화로 인한 손상차손을 반영해야 하는 금액은 ₩80,000이며, 회수가 어려울 것으로 판단되는 거래처의 매출채권 금액은 ₩20,000이다. 그러나 동 자산들에 대한 손상차손은 세법상 인정되지 않는다.
- (주)민국은 서울 시내 주요 쇼핑지역 내에 대규모 영업점을 운영 중이며 운용리스계약을 체결하여 시장 조건의 리스크를 부담하고 있다. (주)대한은 사업결합으로 (주)민국의 기존 고객 관계를 통해 신규 시장진입을 도모할 수 있다고 판단 하였으며 이와 관련된 공정가치를 ₩50,000으로 평가하였다.
- (주)민국은 사업결합 이전 회계기간을 대상으로 세무조사를 받을 것으로 예상된다. 세무조사가 실시될 경우 예상되는 추정세액은 ₩70,000으로 파악되었으나, 추정세액이 확정될 경우 (주)민국의 기존 주주는 최대 ₩50,000까지만 보상하기로 하였다.

위의 추가실사 결과가 예비실사 후 계산된 영업권에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 영향이 없는 경우에는 '0'으로 표시하고, 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

추가실사 내용	영업권조정금액
재고자산 및 매출채권	①
영업점	②
세무조사	③

여 백