

※ 답안 작성 시 유의사항

1. 모든 문제는 2018년 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】 (10점)

다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 다음의 <자료 1>을 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 기계장치를 ₩1,500,000에 취득하였다. 기계장치의 추정 내용연수는 5년, 추정 잔존가치는 ₩0이며, 정액법을 사용하여 감가상각한다.
2. (주)대한은 동 기계장치에 대해 재평가모형을 적용한다. 재평가모형을 적용하여 장부금액을 조정하는 경우 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 사용한다.
3. (주)대한의 20x1년 1월 1일 재평가잉여금 잔액은 ₩0이며, 동 기계장치 이외의 다른 자산으로부터 발생한 재평가잉여금은 없다.
4. 동 기계장치의 20x1년 말과 20x2년 말의 공정가치는 다음과 같다.

20x1년 12월 31일	20x2년 12월 31일
₩1,600,000	₩750,000

<요구사항>

(주)대한이 (1) 기계장치를 사용하는 기간 동안 재평가 잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우와 (2) 유형 자산을 제거할 때 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우로 구분하여, 20x2년도 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 재평가로 인한 내용연수와 잔존가치의 추정변경은 없다. 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

구 분	20x2년	
	(1)사용기간 동안 대체	(2)유형자산 제거 시 대체
당기순이익에 미치는 영향	①	②
기타포괄이익에 미치는 영향	③	④

(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 동 기계장치와 관련된 정부보조금에 대해 (1) 원가차감법으로 회계처리하는 경우와 (2) 이연수익법으로 회계처리하는 경우로 구분하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 2>

1. (주)민국은 20x1년 10월 1일에 기계장치를 ₩1,800,000에 구입하면서 정부로부터 ₩800,000을 보조받았다. 동 기계장치의 추정 내용연수는 5년 이고 추정 잔존가치는 ₩0이다. 동 기계장치에 대해 (주)민국은 정액법을 사용하여 월할로 감가상각한다.
2. (주)민국은 20x4년 7월 1일에 동 기계장치를 ₩850,000에 처분하였다.

<요구사항 1>

(주)민국이 20x4년도 포괄손익계산서에 인식할 감가상각비를 각각 계산하시오.

구 분	20x4년	
	(1)원가차감법	(2)이연수익법
감가상각비	①	②

<요구사항 2>

동 기계장치 처분 시 회계처리가 (주)민국의 20x4년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 20x4년도 감가상각비와 정부보조금 수익을 모두 고려하여 계산하시오. 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

구 분	20x4년	
	(1) 원가차감법	(2) 이연수익법
당기순이익에 미치는 영향	③	④

【문제 2】 (11점)

리스제공자인 (주)민국리스는 리스이용자인 (주)대한과 20x1년 1월 1일에 금융리스계약을 체결하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. 리스개시일은 20x1년 1월 1일이다.
2. 기초자산의 공정가치는 ₩3,281,000이며, 기초자산의 경제적 내용연수와 내용연수는 모두 7년이다. 내용연수 종료시점의 추정잔존가치는 ₩0이며 해당 기초자산은 정액법으로 감가상각한다.
3. 리스기간 종료시점의 해당 기초자산의 잔존가치는 ₩400,000으로 추정되며 추정잔존가치 중에서 (주)대한이 보증한 잔존가치 지급 예상액은 ₩200,000이다.
4. 리스기간은 리스개시일로부터 5년이고, 리스종료일에 소유권이 이전되거나 염가로 매수할 수 있는 매수선택권은 없다.
5. 리스료는 리스기간 동안 매년 말 ₩800,000이 수수된다.
6. (주)대한이 리스계약과 관련하여 지출한 리스개설직접원가는 ₩150,000이다.

7. 리스종료일에 기초자산을 리스제공자인 (주)민국리스에게 반환하여야 한다.
8. 리스의 내재이자율은 연 10%이다.
9. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재계수	정상연금 ₩1의 현재계수
	10%	10%
1	0.9091	0.9091
2	0.8265	1.7356
3	0.7513	2.4869
4	0.6830	3.1699
5	0.6209	3.7908

(물음 1) 리스이용자인 (주)대한과 리스제공자인 (주)민국리스가 리스개시일에 인식할 다음의 금액을 계산하시오.

회 사	구 분	금 액
(주)대한	리스부채	①
	사용권자산	②
(주)민국리스	리스채권	③

(물음 2) 리스이용자인 (주)대한이 해당 리스와 관련하여 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 다음의 금액을 계산하시오.

회 사	구 분	금 액
(주)대한	이자비용	①
	감가상각비	②

(물음 3) 리스이용자인 (주)대한과 리스제공자인 (주)민국리스가 20x4년 말 재무상태표에 표시할 다음의 금액을 계산하시오.

회 사	구 분	금 액
(주)대한	리스부채	①
(주)민국리스	리스채권	②

(물음 4) 새롭게 도입된 한국채택국제회계기준 제1116호 ‘리스’는 리스이용자가 모든 리스(일부 예외 제외)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 요구하고 있다. 종전 리스 회계모형(기업회계기준서 제1017호 ‘리스’)은 리스이용자에게 운용리스에서 생기는 자산 및 부채를 인식하도록 요구하지 않았고, 금융리스에서 생기는 자산 및 부채는 인식하도록 요구하였다. 개정된 한국채택국제회계기준 제1116호 ‘리스’의 도입배경과 관련하여 종전 리스 회계모형이 비판받는 문제점에 대해 재무정보의 투명성과 비교 가능성 측면에서 간략히 서술하시오.

【문제 3】 (15점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 발행된 (주)민국의 A사채를 공정가치로 동 일자에 현금으로 취득하였으며, 취득 시 동 사채의 신용이 손상되어 있지 않았다. 다음의 <공통 자료>를 이용하여 각 물음에 답하며, 각 물음은 독립적이다.

<공통 자료>

1. (주)대한이 취득한 A사채와 관련된 조건은 다음과 같다.
 - 액면금액: ₩1,000,000
 - 표시이자율: 연 6%
 - 이자지급일: 매년 12월 31일
 - 만기일: 20x4년 12월 31일
 - 사채발행 시 시장이자율: 연 4%
 - 사채취득 관련 거래원가는 없음
2. 시장이자율로 할인된 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일하다.
3. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수	정상연금 ₩1의 현가계수
	4%	4%
1	0.9615	0.9615
2	0.9246	1.8861
3	0.8890	2.7751
4	0.8548	3.6299

(물음 1) 다음의 <추가 자료>를 이용하여 <요구 사항>에 답하시오.

<추가 자료>

1. (주)대한은 20x1년도 이자는 정상적으로 수취 하였으나, 20x1년 말에 동 사채의 신용이 후속적으로 심각하게 손상되어 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단하였다. (주)대한은 해당 사채의 채무불이행 발생확률을 고려하여, 20x2년부터 20x4년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 각각 ₩30,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩700,000으로 추정하였다.
2. (주)대한은 20x2년 ₩30,000의 이자를 수취하였다. (주)대한은 20x2년 말에 동 사채의 신용손상이 일부 회복되어 20x3년부터 20x4년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 각각 ₩50,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩900,000으로 추정하였다.
3. 동 사채의 20x1년 말 공정가치는 ₩700,000이고, 20x2년 말 공정가치는 ₩800,000이다.
4. (주)대한은 20x3년 7월 1일에 동 사채를 ₩1,050,000(미수이자 ₩25,000 포함)에 처분하였다.
5. (주)대한은 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 시 이자수익의 인식은 유효이자율법에 의하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 시 표시이자를 이자수익으로 인식한다.

<요구사항 1>

(주)대한이 취득한 A사채를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우, 20x2년도와 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

항 목	20x2년	20x3년
당기순이익에 미치는 영향	①	②
기타포괄이익에 미치는 영향	③	④

<요구사항 2>

(주)대한이 취득한 A사채를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우, 20x1년도, 20x2년도, 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향의 총 합계액을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

(물음 2) 다음의 <추가 자료>를 이용하여 답하시오.

<추가 자료>

1. 금융자산 재분류 시 재분류조건을 충족한다고 가정한다.
2. A사채의 일자별 공정가치는 다음과 같다.

일 자	공정가치
20x1년 12월 31일	₩1,060,000
20x2년 7월 1일	950,000
20x2년 12월 31일	1,000,000
20x3년 1월 1일	1,000,000
20x3년 12월 31일	980,000

(주)대한은 20x1년 1월 1일 A사채를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였으나 20x2년 7월 1일에 사업모형을 변경하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였다. A사채와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도와 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

항 목	20x2년	20x3년
당기순이익에 미치는 영향	①	②
기타포괄이익에 미치는 영향	③	④

【문제 4】 (10점)

(주)대한은 B사채를 20x1년 1월 1일에 발행하려고 하였으나, 시장상황이 여의치 않아 3개월 지연되어 20x1년 4월 1일에 (주)민국에게 발행(판매)을 완료하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. B사채의 발행조건은 다음과 같다.
 - 액면금액: ₩1,000,000
 - 만기일: 20x4년 12월 31일
 - 표시이자율: 연 5%
 - 이자지급일: 매년 12월 31일
2. 각 일자의 동종사채에 대한 시장이자율은 다음과 같다. 한편, 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일한 것으로 본다.

일자	시장이자율
20x1년 1월 1일	5%
20x1년 4월 1일	6%
20x2년 1월 1일	4%
20x4년 12월 31일	5%
3. 사채발행 및 취득과 직접적으로 관련되는 비용은 없다.
4. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재계수			정상연금 ₩1의 현재계수		
	4%	5%	6%	4%	5%	6%
1	0.9615	0.9524	0.9434	0.9615	0.9524	0.9434
2	0.9246	0.9070	0.8900	1.8861	1.8594	1.8334
3	0.8890	0.8638	0.8396	2.7751	2.7232	2.6730
4	0.8548	0.8227	0.7921	3.6299	3.5459	3.4651

(물음 1) (주)대한의 ① 20x1년 4월 1일 발행일의 현금수령액과 ② 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 이자비용을 계산하시오.

현금수령액	①
이자비용	②

(물음 2) (주)민국은 B사채를 취득하고 상각후원가 측정금융자산으로 분류하였다. (주)민국은 20x2년 1월 1일에 B사채를 동 일자의 공정가치로 (주)독도에 매각(금융자산 제거요건은 충족)하였다고 할 때 처분손익을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

처분손익	①
------	---

(물음 3) (주)대한은 20x4년 12월 31일에 표시이자를 지급한 직후 B사채를 상환하는 대신 (주)독도와 만기를 3년 연장하고, 연 2%의 이자를 매년 말 지급하기로 합의하였다. 이 경우 (주)대한이 ① 조건변경에 따라 인식할 금융부채조정손익과 ② 20x5년도 포괄손익계산서에 인식할 이자비용을 계산하시오. 단, 손실의 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

금융부채조정손익	①
이자비용	②

【문제 5】 (11점)

다음은 (주)대한의 20x2년 1월 1일의 <부분 재무상태표>이다.

<부분 재무상태표>		
자본금		₩8,000,000
1. 보통주자본금	₩6,000,000	
2. 우선주자본금	2,000,000	
자본잉여금		30,500,000
1. 주식발행초과금	30,000,000	
2. 감자차익	500,000	
자본조정		(1,000,000)
1. 자기주식(보통주)	(1,000,000)	
기타포괄손익누계액		2,000,000
1. 재평가잉여금	2,000,000	
이익잉여금		11,000,000
1. 이익준비금	5,000,000	
2. 미처분이익잉여금	6,000,000	
자본총계		₩50,500,000

다음의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하며, 각 물음은 독립적이다.

<자료>
1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 설립되었으며, (주)대한의 보통주와 우선주는 설립과 동시에 발행되었다.
2. (주)대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 보통주는 12,000주이며, 주당 발행금액은 ₩2,000이고, 주당 액면금액은 ₩500이다. (주)대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 우선주는 1,000주이며, 주당 액면금액은 ₩2,000이다.
3. 우선주는 누적적, 비참가적 우선주 한 종류만 발행되었으며, 배당률은 연 6%이다.
4. (주)대한이 20x2년 1월 1일 현재 보유하고 있는 자기주식의 수량은 500주이다. 자기주식의 취득은 원가법으로 처리하며, 자기주식의 처분 시 단가산정은 가중평균법에 의한다.

5. (주)대한은 자본금을 확충하기 위하여 20x2년 2월 1일에 주식발행초과금을 재원으로 하여 현재 유통중인 보통주를 대상으로 15%의 무상증자를 실시하였다.
6. (주)대한은 20x1년 경영성과에 대해서 20x2년 2월 15일 주주총회에서 현금배당(₩1,000,000)을 원안대로 승인하고 이를 지급하였다.
7. (주)대한은 경영전략 상의 계획에 의하여 20x2년 3월 1일에 보통주 1,200주를 발행하고 그 대가로 공정가치가 ₩1,000,000인 토지를 취득하였다. 단, 현물출자로 인한 자산의 취득원가는 해당 자산의 공정가치로 한다.
8. (주)대한은 보유하고 있는 자기주식 중 100주를 20x2년 7월 1일에 주당 ₩2,500에 재발행하였으며, 20x2년 10월 1일에 200주를 소각하였다.
9. (주)대한은 20x2년 중에 중간배당(현금배당) ₩500,000을 지급하였으며 20x2년 기말에 결산배당으로 ₩700,000(현금배당 ₩500,000과 주식배당 ₩200,000)을 책정하였다. (주)대한의 주주총회 예정일은 20x3년 2월 15일이다.
10. (주)대한의 20x2년 당기순이익은 ₩2,000,000이다.

(물음 1) (주)대한의 20x2년 말 재무상태표에 표시되는 자본금, 자본잉여금, 자본조정 그리고 이익잉여금의 금액을 각각 계산하십시오. 단, 음의 값은 (-)를 숫자 앞에 표시하십시오.

항 목	금 액
자본금	①
자본잉여금	②
자본조정	③
이익잉여금	④

(물음 2) (주)대한의 20x2년의 ① 가중평균유통보통주식수, ② 기본주당순이익을 각각 계산하십시오. 단, 주식 수는 월할 기준으로 계산한다. 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

(물음 3) (주)대한의 20x2년 기말 총자산이익률이 2%일 때 20x2년 말의 부채비율을 계산하시오. 단, 총자산이익률은 [(당기순이익/기말 자산) × 100], 부채비율은 [(기말 부채/기말 자본) × 100]을 사용하며, 계산 결과(%)는 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

【문제 6】 (8점)

(주)대한은 발행일이 20x1년 1월 1일인 전환사채를 다음과 같은 조건으로 발행하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하며, 각 물음은 독립적이다.

<자료>

1. 전환사채의 발행조건은 다음과 같다.
 - 액면금액: ₩3,000,000
 - 표시이자율: 연 4%
 - 이자지급일: 매년 12월 31일
 - 만기일: 20x3년 12월 31일
 - 전환사채의 시장이자율: 연 7%
 - 발행일 현재 동일한 조건의 전환권이 없는 일반사채의 시장이자율: 연 8%
 - 보장수익률: 연 5%
 - 전환가격: 전환사채 ₩6,000당 보통주 1주
(1주당 액면금액: ₩5,000)
 - 전환청구기간: 사채발행일 2주 이후부터 만기일 1일 전까지
2. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재계수			정상연금 ₩1의 현재계수		
	5%	7%	8%	5%	7%	8%
1	0.9524	0.9346	0.9259	0.9524	0.9346	0.9259
2	0.9070	0.8734	0.8574	1.8594	1.8080	1.7833
3	0.8638	0.8163	0.7938	2.7232	2.6243	2.5771

(물음 1) (주)대한의 전환사채에 대한 전환권가치를 계산하시오.

(물음 2) (주)대한의 전환사채에 대한 회계처리가
 ① 20x1년의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. ② 20x2년 1월 1일에 전환사채의 40%가 보통주로 전환되었다고 가정할 경우 전환 직후 전환사채의 장부금액을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

20x1년의 당기순이익에 미치는 영향	①
전환 직후 전환사채의 장부금액	②

【문제 7】 (5점)

(주)대한은 종업원 100명에게 앞으로 3년간 근무하고 기업의 매출액이 3차년도 말까지 목표액 5억원을 달성하는 조건으로 종업원 1인당 현금결제형 추가차액보상권을 100개씩 부여하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하며, 각 물음은 독립적이다. 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

<자료>

1. 1차년도 말에 (주)대한은 3차년도 말까지 목표 매출액을 달성하지 못할 것으로 예상하였다.
2. 2차년도에 (주)대한의 매출액이 유의적으로 증가하였고, 계속 증가할 것으로 예상되었다. 따라서 2차년도 말에 (주)대한은 3차년도 말까지 목표 매출액을 달성할 것으로 예상하였다.
3. 3차년도 말에 목표 매출액을 달성하여, 추가차액보상권의 가득요건이 충족되었고, 20명의 종업원이 추가차액보상권을 행사하였다. 4차년도 말에 추가로 20명의 종업원이 추가차액보상권을 행사하였고, 나머지 60명은 5차년도 말에 추가차액보상권을 행사하였다.

4. 매 회계연도 말에 추정한 주가차액보상권의 공정가치와 행사일의 주가차액보상권 내재가치(현금지급액과 일치)는 다음과 같다.

연도	공정가치	내재가치
1차	₩120	-
2차	150	-
3차	160	₩150
4차	180	170
5차	200	200

5. 요구사항의 적용

연도	용역제공조건을 충족할 것으로 예상되는 종업원 수	매출액 목표의 달성 여부에 대한 최선추정
1차	100명	미달성으로 예측
2차	100명	달성으로 예측
3차	100명	실제로 달성

(물음 1) 위의 주식기준보상과 관련하여 (주)대한이
 ① 4차년도 말 금융부채로 표시할 금액과 ② 5차년도에 인식할 보상비용을 각각 계산하시오.

(물음 2) 현금결제형 주식기준보상거래에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 변경하는 경우, 해당 조건 변경이 재무상태표와 포괄손익계산서에 미치는 영향에 대해서 간략히 서술하시오.

【문제 8】 (20점)

다음에 제시된 <자료>는 독립적이며 각 <자료>에 대한 물음에 답하시오.

<자료 1>

1. (주)대한은 20x0년 5월 1일에 구별되는 제품 X와 Y를 고객에게 이전하기로 계약하였다. 제품 X는 계약 개시시점에 고객에게 이전하고 제품 Y는 20x0년 12월 1일에 이전한다. 고객이 약속한 대가는 고정대가 ₩200,000과 변동대가 ₩40,000으로 구성된다. (주)대한은 거래가격에 변동대가 추정치를 포함한다. 두 제품의 개별 판매가격은 같다.
2. 20x0년 10월 30일에 고객에게 인도하지 않은 제품 Y에 추가하여 제품 Z를 20x1년 3월 30일에 이전하기로 한 약속을 포함하도록 계약의 범위를 변경하였다. 이 계약변경으로 계약가격을 ₩60,000(고정대가)만큼 증액하였는데, 이 금액이 제품 Z의 개별 판매가격을 나타내지는 않는다. 제품 Z의 개별 판매가격은 제품 X와 Y의 개별 판매가격과 같다.
3. (주)대한은 계약변경을 하면서 변동대가 추정치를 ₩40,000에서 ₩48,000으로 수정하였다. (주)대한은 변동대가 추정치 변경 분을 거래가격에 포함하였다.

(물음 1) <자료 1>에서 (주)대한이 변동대가를 거래가격에 포함할 수 있다고 판단한 근거가 무엇인지 간략히 서술하시오.

(물음 2) <자료 1>에서 20x0년 10월 30일 계약변경이 별도계약인지 여부를 판단하고, 그 근거가 무엇인지 간략히 서술하시오.

(물음 3) <자료 1>에서 (주)대한은 제품 X, Y, Z를 약속시점에 고객에게 이전하였다. (주)대한이 ① 20x0년과 ② 20x1년에 인식할 수익금액을 각각 계산하십시오.

<자료 2>

- (주)민국은 20x0년 6월 1일에 고객과 계약을 체결하여 고객이 20x0년 10월 1일부터 5년 동안 (주)민국의 상호를 사용하고 (주)민국의 제품을 판매할 권리를 제공하는 프랜차이즈 라이선스를 부여하기로 계약하였다. 해당 프랜차이즈 라이선스는 라이선스 기간에 기업의 지적재산에 접근할 수 있는 권리를 고객에게 부여한다.
- (주)민국은 프랜차이즈 라이선스를 부여하고 그 대가로 고정대가 ₩200,000과 고객의 매출액 중 5%를 판매기준 로열티(변동대가)로 받기로 하였다. (주)민국은 변동대가를 ₩10,000으로 추정한다. 고정대가는 계약과 동시에 받았으며, 변동대가는 매년 말 받기로 되어 있다. 20x0년 계약기간 중 고객은 ₩30,000을 매출로 인식하였다.
- (주)민국은 프랜차이즈 상점을 운영하기 위해 필요한 기계설비를 제공하기로 고객과 약속하였다. 라이선스와 기계설비를 결합 품목으로 통합하는 유의적인 용역을 제공하는 것은 아니다. 원가 ₩70,000의 기계설비에 대한 고정대가는 기계설비 인도 시점으로부터 향후 3년에 걸쳐 ₩50,000씩 받기로 하였다. 기계설비는 20x0년 7월 1일에 인도되었으며 고객에게 통제가 이전되었다. (주)민국이 고객과 별도 금융거래를 한다면 고객의 신용특성을 반영하여 적용할 이자율은 연 10%이다. 라이선스와 기계설비의 대가는 각 개별 판매가격을 반영한다. 이자율 연 10%, 3기간, 연금현가계수는 2.4869이다. 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

(물음 4) <자료 2>에서 (주)민국의 20x0년도 당기 순이익에 미치는 영향을 계산하십시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하십시오.

(물음 5) <자료 2>에서 프랜차이즈 라이선스가 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 대로 지적 재산을 사용할 권리를 고객에게 부여하는 것이라고 가정한다. 이 경우 (주)민국의 20x0년도 당기 순이익에 미치는 영향을 계산하십시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하십시오.

<자료 3>

- (주)한국은 원가 ₩1,000,000의 안마기(제품)를 1대당 ₩2,000,000에 판매하며 1년간 무상으로 품질보증을 실시하기로 하였다. 이러한 보증은 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 고객에게 제공한다. 또한 (주)한국은 고객들에게 2년간 총 8회 안마기 기능 업그레이드를 위한 방문서비스를 제공하기로 하였다. 방문서비스 당 개별 판매가격은 ₩45,000이고 안마기 판매 가격에 포함되어 있다.
- (주)한국은 안마기 판매가격 ₩1,000당 10포인트를 적립하는 고객충성제도를 운영한다. 고객은 포인트를 사용하여 (주)한국 제품의 구매대금을 결제할 수 있다. 포인트의 개별 판매가격은 포인트 당 ₩10이고 포인트 중 70%가 사용될 것으로 예상된다. 즉, 교환될 가능성에 기초한 포인트 당 개별 판매가격은 ₩7으로 추정한다. 안마기의 개별 판매가격은 한 대당 ₩2,000,000이다. (주)한국은 안마기를 20x0년 10대, 20x1년 15대 판매하였으며, (주)한국의 교환예상 총 포인트와 교환된 누적 포인트는 다음과 같다.

구 분	20x0년	20x1년
교환된 누적포인트	70,000포인트	280,000포인트
교환예상 총포인트	140,000포인트	350,000포인트

3. 20x0년과 20x1년 판매된 안마기에 대한 방문 서비스는 다음과 같이 고객에게 제공되었다.

구 분	20x0년	20x1년	20x2년	20x3년	합계
20x0년 판매분	28회	30회	22회	-	80회
20x1년 판매분	-	42회	50회	28회	120회

4. 판매된 안마기와 관련하여 20x0년과 20x1년의 예상 품질보증비용(매출액의 5%)과 실제 발생한 품질보증비용은 다음과 같다.

구 분	20x0년	20x1년
예상 품질보증비용	₩1,000,000	₩1,500,000
실제 보증비용 발생액	20x0년 판매분	550,000
	20x1년 판매분	-
		300,000
		750,000

(물음 6) <자료 3>에서 (주)한국의 20x0년도와 20x1년도 포괄손익계산서와 20x0년 말과 20x1년 말 재무상태표에 인식될 다음의 금액을 계산하시오.

구 분	제품 매출	포인트 매출	방문서비스 수익	품질보증 충당부채
20x0년	①			
20x1년		②	③	④

【문제 9】 (10점)

(주)대한은 20x1년 5월 1일에 ₩900,000의 약속된 대가로 고객에게 고객 소유의 토지에 상업용 건물을 건설해주고, 그 건물을 20개월 이내에 완성할 경우에는 ₩50,000의 보너스를 받는 계약을 체결하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. 고객은 건설기간동안 건물을 통제하므로 약속된 재화와 용역의 묶음을 기간에 걸쳐 이행하는 단일 수행의무로 회계처리한다. 계약 개시시점에 (주)대한은 다음과 같이 예상하였다.

거래가격	₩900,000
총계약원가 추정액	700,000

2. 건물의 완공은 날씨와 규제 승인을 포함하여 (주)대한의 영향력이 미치지 못하는 요인에 매우 민감하고, (주)대한은 비슷한 유형의 계약에 대한 경험도 적다. (주)대한은 발생원가에 기초한 투입 측정법이 수행의무의 적절한 진행률이 된다고 판단하였다. 20x1년 말 (주)대한은 변동대가를 다시 평가하고 변동대가 추정치에 여전히 제약이 있는 것으로 결론지었다.

3. 20x2년도 1분기에 (주)대한과 고객은 건물의 평면도를 바꾸는 계약변경에 합의하였다. 계약 변경으로 고정대가는 ₩100,000, 총계약원가는 ₩400,000이 증액되었으며 보너스 획득 허용 기간은 최초 계약 개시시점부터 36개월로 16개월 연장되었다. 계약 변경일에 (주)대한은 그 동안의 경험과 수행할 나머지 업무를 고려할 때 변동대가 추정치에 제약이 없는 것으로 판단하였다.

4. (주)대한이 각 회계연도에 지출한 누적계약 원가와 총계약원가 추정액을 정리하면 다음과 같으며 이러한 금액에는 자본화 차입원가가 포함되어 있지 않다. 건물은 20x4년 4월 30일에 완공되었다.

구 분	20x1년	20x2년	20x3년
누적 계약원가	₩420,000	₩715,000	₩1,035,000
총계약원가 추정액	700,000	1,100,000	1,150,000

5. 각 회계연도 계약원가에 포함될 차입원가는 다음과 같이 계산되었다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년
자본화 차입원가	₩1,000	₩3,000	₩1,000

6. 20x3년까지 (주)대한의 건설 계약대금 청구액과 계약대금 회수액은 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년
계약대금 청구액	₩400,000	₩300,000	₩200,000
계약대금 회수액	400,000	200,000	100,000

(물음 1) 20x2년도 1분기 계약변경에 대해 (주)대한이 수행해야 할 회계처리를 설명하고 그 근거를 간략히 서술하시오.

(물음 2) (주)대한의 20x2년과 20x3년의 계약손익 금액을 계산하시오. 단, 계약손실인 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

	20x2년	20x3년
계약손익	①	②

(물음 3) (주)대한의 20x2년과 20x3년 말 계약자산(미청구공사) 또는 계약부채(초과청구공사)를 각각 구하시오. 단, (주)대한은 손실부담계약에 해당되는 경우 예상손실을 미성공사에서 차감하는 방법을 사용한다.

【문제 10】 (10점)

(주)대한은 20x1년 7월 1일 (주)민국의 지분 100%를 취득하는 합병계약을 체결하였다. 취득일 현재 (주)민국의 순자산 공정가치는 잠정적으로 ₩50,000 (자산 ₩67,000, 부채 ₩17,000)인 것으로 파악되었다. 단, (주)대한과 (주)민국은 동일지배하의 기업이 아니다.

(물음 1) 사업결합과 관련하여 (주)대한은 (주)민국의 자산과 부채를 실사하는 과정에서 다음과 같은 항목들이 순자산의 공정가치에 반영되지 않았음을 발견하였다. 이러한 추가항목들을 한국채택국제회계기준 제1103호 ‘사업결합’에 따라 반영할 경우, (주)민국의 자산과 부채의 공정가치에 미치는 영향을 평가하시오. 단, 아래 영향평가에서 과목(항목)은 유형자산, 무형자산, 기타자산, 부채 및 영향 없음으로 구분하며, 해당 금액이 감소하는 경우 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

추가 항목	영향평가
(예시) (주)민국은 진행중인 연구개발 프로젝트가 있다. 취득일 현재 이 프로젝트의 공정가치는 ₩1,000이다.	무형자산 ₩1,000
(주)민국에는 신기술을 개발하는 우수한 연구 인력들이 많이 있다. 이들은 합병으로 인해 더 큰 미래경제적효익을 창출할 것으로 기대된다. 이 연구 인력의 합병 전 공정가치는 ₩1,500이며, 합병 후 공정가치는 ₩3,000으로 측정된다.	①
(주)민국은 생산공정과 관련된 비밀기술을 보유하고 있다. 동 비밀기술은 특허는 받지 않았지만 미래경제적효익을 기대할 수 있으며, 그 공정가치는 ₩500이다.	②
(주)민국은 취득일 현재 새로운 고객과 5년 동안 제품을 공급하는 계약을 협상 중이다. 동 계약의 체결가능성은 매우 높으며, 그 공정가치는 ₩800이다.	③

추가 항목	영향평가
(주)민국은 취득일 현재 계류중인 손해 배상소송과 관련하여 패소할 가능성이 높지 않아 관련 충당부채를 인식하지 않았다. 관련 충당부채의 공정가치는 ₩300이다.	④
(주)민국은 위의 손해배상소송과 관련하여 향후 손해배상액이 ₩300을 초과하는 경우 그 초과액을 (주)대한에 보상 해주기로 하였다. 손해배상충당부채와 동일한 근거로 측정된 보상의 공정가치는 ₩50이다.	⑤
(주)민국은 종업원에게 현금결제형 주식 기준보상을 부여하였다. (주)대한은 합병 후 이를 자신의 주식기준보상(현금결제형)으로 대체하려고 한다. 취득일 현재 한국채택국제회계기준 제1102호 ‘주식 기준보상’의 방법에 따라 (주)대한이 측정한 금액은 ₩1,500이며, (주)민국이 측정한 금액은 ₩1,700이다. 한편, 동 주식 기준보상의 공정가치는 ₩2,100이다. 동 주식기준보상은 부채의 공정가치 측정에 ₩2,000으로 반영되어 있다.	⑥

(물음 2) 취득자는 사업결합 이전에 자신이 인식했거나 인식하지 않은 무형자산을 사용하도록 피취득자에게 부여했던 권리를 사업결합의 결과로 다시 취득할 수 있다. 이처럼 다시 취득한 권리는 사업결합 과정에서 어떻게 인식 및 측정하여야 하며, 그 이유는 무엇인지 서술하시오.

【문제 11】 (20점)

(주)대한은 (주)민국에 대해 종속기업투자주식을 보유하고 있다. 20x3년 말 두 기업의 별도재무상태표의 일부는 다음과 같다. 단, (주)대한과 (주)민국 모두 발행 주식 1주당 액면금액은 ₩1,000이며, (주)민국은 설립 이후 자본금의 변동이 없다.

	(주)대한	(주)민국
유동자산		
현금	₩15,000	₩12,000
매출채권	90,000	66,000
채고자산	120,000	75,000
비유동자산		
유형자산(순액)	524,000	370,000
⋮	⋮	⋮
장기차입금	44,000	90,000
이연법인세부채	45,000	28,000
⋮	⋮	⋮
자본		
자본금	140,000	100,000
이익잉여금	573,000	210,000
기타자본요소	150,000	10,000
자본총계	₩863,000	₩320,000

연결재무제표 작성에 관한 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. 20x1년 초, (주)대한은 (주)민국의 주식 80주를 취득하면서 (주)민국의 주식 2주당 (주)대한의 주식 1주를 교부하였다. 20x1년 초 (주)대한의 주식 1주당 공정가치는 ₩7,000이었다.
2. (주)대한은 (주)민국의 인수와 직접적으로 관련하여 자산과 부채의 실사비용 ₩3,000이 발생하였다. (주)대한은 이 실사비용을 별도재무제표상 (주)민국의 투자주식 장부금액에 포함시켰다. (주)대한은 종속기업투자주식을 별도재무제표상 원가법으로 평가하고 있다.

3. 주식인수계약에는 기존의 80주를 소유하였던 (주)민국의 주주들에게 20x4년 1월 말에 추가적인 대가(현금)를 지급하는 조항이 포함되어 있다. 추가 지급대가는 20x1년 초부터 20x3년 말까지 (주)민국의 재무성과에 따라 결정된다. 20x1년 초, 추가 지급대가의 공정가치는 ₩20,000으로 추정 되었으며, 20x2년 말까지는 추가 지급대가의 공정 가치에 변동이 없었다. 그러나 20x3년 말에 추가 지급대가의 공정가치가 ₩24,000으로 변동되었다.
4. 20x1년 초, (주)민국의 별도재무제표상 이익 잉여금은 ₩150,000이며, 기타자본요소는 ₩5,000이다.
5. 취득 당시 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정 가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.
 - 토지, 건물 및 기계장치는 공정가치가 장부 금액보다 각각 ₩10,000, ₩30,000, ₩20,000 더 크다. 20x1년 초 건물과 기계장치의 추정 잔존내용연수는 각각 30년, 4년이고, 정액법 으로 감가상각한다. 20x3년 말까지 (주)민국이 처분한 유형자산은 없다.
 - 20x1년 초 (주)민국의 별도재무제표 주식에는 우발부채에 관한 내용이 공시되어 있다. 20x1년 초 우발부채의 공정가치는 ₩6,000 으로 신뢰성 있게 추정된다. 이 우발상황은 20x1년 말에 해소되었으며, 동 우발부채와 관련하여 (주)민국이 (주)대한에게 지급하기로 한 금액은 없었다.
6. (주)대한은 (주)민국의 비지배지분을 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정하기로 하였다.
7. (주)민국의 취득 당시 인식한 영업권과 관련하여 20x1년 말과 20x2년 말에는 손상검사 결과 손상징후가 발견되지 않았다. 그러나 20x3년 말에 (주)대한의 손상검사 결과 (주)민국의 순자산에 대한 회수가능액은 ₩400,000으로 추정되었다. (주)민국은 영업권 손상검사 목적상 단일의 현금창출단위로 간주된다.
8. 순자산 장부금액과 공정가치의 차이는 모두 일시적 차이에 해당하며, 적용될 법인세율은 20%이다. 단, 이 이외의 일시적 차이는 존재 하지 않는다.

(물음 1) (주)대한의 20x1년 초 연결재무상태표에 표시될 다음 항목을 계산하시오.

영업권	①
비지배지분	②

(물음 2) (주)대한의 20x3년 말 연결재무상태표에 표시될 다음 항목을 계산하시오.

유형자산(순액)	①
영업권	②
(주)민국에게 추가로 지급할 대가 관련 부채	③
이연법인세부채	④
이익잉여금	⑤
기타자본요소	⑥
비지배지분	⑦

【문제 12】 (5점)

(주)대한은 20x1년 11월 1일에 보유하고 있는 재고 자산의 시가가 하락할 위험을 회피하기 위해 동 재고자산을 다음과 같은 조건으로 판매하는 선도 계약을 체결하였다.

- 계약기간: 20x1년 11월 1일부터 20x2년 3월 1일 까지
- 계약조건: 20x2년 3월 1일이 만기인 선도가격에 재고자산 100개를 판매

다음은 (주)대한의 재고자산 100개에 대한 시가와 선도 가격이다. 단, 재고자산 100개의 원가는 ₩35,000이다.

일자	시가	선도가격 (만기 20x2.3.1.)
20x1.11. 1.	₩51,000	₩50,000
20x1.12.31.	48,750	48,000
20x2. 3. 1.	47,000	-

(주)대한은 20x2년 3월 1일에 재고자산 100개를 외부로 시가에 판매하였다.

(물음) 상기 위험회피거래와 관련하여 (주)대한이 20x1년과 20x2년에 인식할 다음의 항목을 계산하시오. 단, 위험회피 적용요건을 모두 충족하며, 파생상품평가손익 계산 시 현재가치 적용은 생략한다. 손실의 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

연도	항목	금액
20x1년	파생상품평가손익	①
	재고자산평가손익	②
20x2년	파생상품평가손익	③
	재고자산평가손익	④
	매출총손익	⑤

【문제 13】 (15점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일 미국 현지 법인인 (주)ABC의 보통주 80%를 \$500에 취득하여 지배력을 획득하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. 취득 당시 (주)ABC의 식별가능한 순자산 장부금액은 \$600(자본금 \$500, 이익잉여금 \$100)이며, 유형자산은 기계장치로만 구성되어 있다. 유형자산을 제외하고는 공정가치와 장부금액이 일치하였다. 유형자산의 장부금액은 공정가치보다 \$10 과소평가되어 있으며, 원가모형을 적용하여 회계처리하고 있다. 지배력획득일 현재 유형자산의 추정 잔존내용연수는 5년, 정액법으로 감가상각한다.
2. (주)대한은 (주)ABC에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 비지배지분은 (주)ABC의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

3. 20x1년도 (주)ABC의 재무제표는 다음과 같다.

재무상태표 (20x1.12.31.)			
현금	\$ 30	부채	\$ 50
매출채권	170	자본금	500
재고자산	200	이익잉여금	150
유형자산(순액)	300		
총계	\$ 700	총계	\$ 700

포괄손익계산서
(20x1.1.1. ~ 20x1.12.31.)

매출액	\$ 1,500
매출원가	1,200
매출총이익	300
기타비용	250
당기순이익	\$ 50

4. (주)대한의 기능통화와 표시통화는 원화이며, (주)ABC의 기능통화와 표시통화는 US\$이다. (주)ABC의 수익과 비용은 연중 균등하게 발생하므로 편의상 평균환율을 적용하여 환산하고, 이익잉여금을 제외한 자본 항목은 해당 거래일의 환율을 적용하여 환산한다. 원화와 US\$ 모두 초인플레이션 경제에서의 통화가 아니며, 중요한 환율변동은 없다고 가정한다. 환율정보는 다음과 같다.

20x0년 1월 1일	₩950/\$
20x0년 평균환율	₩975/\$
20x0년 12월 31일	₩1,000/\$
20x1년 1월 1일	₩1,000/\$
20x1년 평균환율	₩1,050/\$
20x1년 12월 31일	₩1,100/\$

(물음 1) 20x1년 12월 31일 (주)대한의 연결재무제표상 아래 항목의 금액을 계산하시오.

연결재무제표	항목	금액
연결재무상태표	영업권	①
	해외사업환산차이*	②
	비지배지분	③
연결포괄손익계산서	비지배지분순이익	④

* 해외사업환산차이는 (주)ABC의 재무제표를 (주)대한의 표시통화로 환산하면서 발생하는 외환차이(기타포괄손익)이다.

(물음 2) 위 <자료> 4.의 환율정보와 아래 <추가 자료>를 이용하여 아래 <요구사항>에 답하시오.

<추가 자료>

1. (주)대한은 20x0년 1월 1일에 미국에 새로운 지사를 설립할 목적으로 (주)AY로부터 건물(P)을 \$400에 매입하였다.
2. 건물(P)의 추정 내용연수는 10년, 추정 잔존가치는 ₩0, 정액법으로 감가상각한다. (주)대한은 건물(P)에 대하여 재평가모형을 적용하며, 재평가모형의 회계처리는 감가상각누계액을 우선 상계하는 방법을 사용하고, 건물을 사용하는 기간 동안 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체한다.
3. 20x0년 말과 20x1년 말 건물(P)의 공정가치는 각각 \$378와 \$345이다.

<요구사항>

(주)대한의 건물(P)에 대한 회계처리와 관련하여 다음의 금액을 각각 계산하시오.

- ① 20x1년도에 인식할 감가상각비
- ② 20x1년도 말 재평가잉여금 잔액

(물음 3) 해외사업환산차이누계액은 다음과 같은 상황에서 각각 어떻게 회계처리 되는지 간략히 서술하시오.

- ① (주)대한이 (주)ABC의 지분 65%를 처분하여 지배력을 상실하는 경우
- ② (주)대한이 (주)ABC의 지분 20%를 처분하였으나 계속 지배력을 보유하는 경우