

※ 답안 작성 시 유의사항

1. 모든 문제는 2019년 12월 31일 이후 최초로 개시되는 회계연도에 적용되는 한국채택 국제회계기준에 따라 답하시오.
2. 각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면
 - 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일이며,
 - 법인세 효과는 고려하지 말고 답하시오.
3. 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 말고 답하시오.
4. 답안은 문제 순서대로 작성하시오.

【문제 1】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

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

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 4월 1일에 만성질환을 치료하는 A약에 대한 특허권을 고객에게 20x1년 9월 1일부터 1년 동안 라이선스하고 약의 제조도 약속하는 계약을 체결한 후 ₩800,000을 받았다. 고객에게 제공하는 A약의 제조과정이 유일하거나 특수하지 않고 몇몇 다른 기업도 고객을 위해 약을 제조할 수 있다. 특허권을 라이선스하는 약속과 제조용역을 제공하기로 하는 약속은 계약상 구별된다. 유의적인 금융 요소에 대해서는 고려하지 않는다.
2. A약은 성숙기 제품으로 성숙기 제품의 경우에 기업의 사업관행은 약에 대한 어떠한 지원 활동도 하지 않는다. A약은 유의적인 개별 가능성이 있으며, 고객은 기업의 지속적인 활동이 아닌 기능성에서 약품 효익의 상당 부분을 얻는다.
3. (주)대한이 특허권 라이선스와 제조용역을 별도로 판매하는 경우, 특허권 라이선스와 제조용역의 개별 판매가격은 각각 ₩550,000과 ₩450,000이다. 한편, 특허권 라이선스와 제조용역 제공과

관련하여 총 ₩500,000의 원가가 발생할 것으로 예상하였으며, 실제 발생원가는 다음과 같다. 제조용역은 기간에 걸쳐서 이행하는 수행의무이며 투입된 원가에 기초하여 진행률을 측정한다.

구분	총 예상원가	실제 발생원가	
		20x1년	20x2년
특허권 라이선스	₩300,000	₩300,000	-
제조용역	200,000	60,000	₩140,000
합계	500,000	360,000	140,000

<요구사항 1>

(주)대한이 20x1년과 20x2년 인식할 수익을 계산하시오.

20x1년 수익	①
20x2년 수익	②

<요구사항 2>

고객에게 제공하는 A약의 제조과정이 매우 특수하기 때문에 A약을 제조할 수 있는 다른 기업이 없다고 가정하는 경우, (주)대한이 20x1년과 20x2년 인식할 수익을 계산하시오. 단, (주)대한이 고객에게 제공하는 재화와 용역은 고객에게 특정된 사실 및 상황에 관련되기 때문에 다른 고객에게 쉽게 이전할 수 없다.

20x1년 수익	①
20x2년 수익	②

(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 <요구 사항>에 답하시오.

<자료 2>

(주)민국은 다음의 제품들을 생산하여 고객에게 판매한다. 20x1년 각 제품과 관련된 거래는 다음과 같다.

1. 제품A

- (주)민국은 20x1년 12월 1일 제품A를 ₩500,000에 고객에게 판매하기로 계약을 체결하였다.
- 이 계약의 일부로 (주)민국은 제품A에 대한 통제권 이전 후 30일 이내에 ₩500,000 한도의 구매에 대해 62.5%의 할인권을 고객에게 주었다.
- (주)민국은 고객이 추가제품을 평균 ₩250,000에 구매하고 할인권의 행사가능성을 80%로 추정한다. 할인권은 고객에게 중요한 권리를 제공한다.
- 20x1년 12월 31일 제품A에 대한 통제권을 고객에게 이전하고 현금을 수령하였다.

2. 제품B

- (주)민국은 20x1년 7월 1일 제품B를 ₩700,000에 판매하고 고객에게 청소용역을 3개월간 제공받는 계약을 체결하였다.
- (주)민국은 청소용역에 대한 대가로 ₩300,000을 지급하기로 하였다. 청소용역의 공정가치는 ₩200,000이다.
- (주)민국은 20x1년 8월 1일 제품B를 인도하고 현금 ₩700,000을 받았으며, 고객으로부터 20x1년 8월 1일부터 20x1년 10월 31일까지 청소용역을 제공받고 현금 ₩300,000을 지급하였다.

3. 제품C와 제품D

- (주)민국은 20x1년 6월 1일 제품C와 제품D를 이전하기로 약속하였다.
- 제품C는 계약 개시시점에 고객에게 이전하고, 제품D는 20x2년 2월 1일에 이전한다.
- 고객이 약속한 대가는 고정대가 ₩300,000과 ₩50,000으로 추정되는 변동대가를 포함하며, 대금은 제품D가 이전되는 시점에 받기로 하였다. 변동대가 추정액은 변동대가 추정치의 계약이 고려된 후의 금액이며, 변동대가는 제품C와 제품D에 모두 배분한다.

- (주)민국은 20x1년 12월 31일 변동대가 추정치 및 추정치의 제약을 재검토한 결과 변동대가를 ₩60,000으로 추정하였다.
- 제품C와 제품D의 날짜별 개별 판매가격은 다음과 같다.

구분	20x1년 6월 1일	20x1년 12월 31일
제품C	₩300,000	₩280,000
제품D	100,000	120,000

<요구사항>

(주)민국이 각 제품의 판매로 20x1년 인식해야 할 수익을 계산하시오.

제품A	제품B	제품C	제품D
①	②	③	④

【문제 2】 (12점)

다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)민국은 바이오신약 개발프로젝트 X와 Y를 진행 중에 있다. 프로젝트 X는 20x1년 6월 1일 임상 승인을 받아 무형자산의 인식기준을 충족하였으며, 이후 발생한 지출은 모두 자산화 요건을 충족한다. 프로젝트 Y는 20x1년 중 임상에 실패하여 개발을 중단하였다. 프로젝트 X, Y와 관련된 지출액은 다음과 같으며, 프로젝트 X의 20x1년 지출액 중 6월 1일 이후에 지출한 금액은 ₩500,000이다.

구분	20x1년	20x2년
프로젝트 X	₩800,000	₩100,000*
프로젝트 Y	700,000	-

* 20x2년 1월 2일 지출금액임

20x2년 1월 3일 프로젝트 X의 개발이 종료되고 바로 제품에 대한 생산이 시작되었다. 개발비의 내용연수는 3년이고 잔존가치는 ₩0이며 연수합계법에 따라 상각한다. 상각은 월할계산을 원칙으로 한다.

2. (주)민국은 20x2년 1월 1일 제3자로부터 신약 관련기술을 ₩500,000에 구입하고 기타무형 자산으로 인식하였다. 기타무형자산의 내용 연수는 5년, 잔존가치는 ₩0, 정액법으로 상각한다. 제3자로부터 구입한 신약관련 기술에 대한 활성시장은 존재한다.

3. (주)민국은 개발비에 대해서는 원가모형을 적용하며, 기타무형자산에 대해서는 재평가 모형을 적용한다. 20x2년 말과 20x3년 말 개발비의 회수가능액과 기타무형자산의 공정 가치는 다음과 같다.

구분	개발비 회수가능액	기타무형자산 공정가치
20x2년 말	₩150,000	₩480,000
20x3년 말	200,000	280,000

4. (주)민국은 20x1년 1월 1일 토지사용과 관련하여 지방자치단체와 임대차계약을 체결하는 과정에서 지방자치단체 조례의 감면 요건을 충족하여, 임차료를 전액 면제받았다. (주)민국은 면제받은 임차료의 공정가치 ₩1,000,000을 토지무상사용권으로 인식하였다. (주)민국은 토지 무상사용권이 소비되는 행태를 신뢰성 있게 결정할 수 없었으며, 토지무상사용권의 내용 연수는 10년, 잔존가치는 ₩0으로 추정하였다.

(물음 1) 개발프로젝트와 관련하여 (주)민국이 20x1년 말 인식할 무형자산과 20x1년 비용을 계산하시오. 단, 20x1년 무형자산과 관련된 손상차손은 발생하지 않는다고 가정한다.

무형자산	①
비용	②

(물음 2) (주)민국이 개발비와 관련하여 20x2년에 인식할 손상차손과 20x3년에 인식할 손상차손환입을 계산하시오. 단, 회수가능액이 장부금액보다 낮으면 손상징후가 있는 것으로 가정하며, 회수가능액이 장부금액보다 증가하는 것은 해당 자산의 용역잠재력 증가를 반영한 것으로 본다.

20x2년 손상차손	①
20x3년 손상차손환입	②

(물음 3) (주)민국은 재평가잉여금을 사용하는 기간 동안 이익잉여금으로 대체하며, 대체분개 후 재평가를 수행한다. 매 보고기간 말 자산의 장부금액이 공정 가치와 중요하게 차이가 나며, 손상차손은 발생하지 않았고, 발생한 비용 중 자본화된 금액은 없다. 기타 무형자산과 관련된 회계처리가 (주)민국의 20x3년 당기순이익 및 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
기타포괄이익에 미치는 영향	②

(물음 4) 토지무상사용권과 관련된 회계처리가 (주)민국의 20x1년 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

(물음 5) 기업회계기준서 제1038호 ‘무형자산’의 정의에서는 영업권과 구별하기 위해 무형자산이 식별 가능할 것을 요구한다. 무형자산의 식별가능성이 무엇인지 간략히 서술하시오.

【문제 3】 (18점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한은 20x1년 1월 1일 복합금융상품을 발행하였다. 이와 관련된 다음의 <공통 자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<공통 자료>

1. 발행조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기상환일: 20x4년 12월 31일
- 표시이자율: 연 2%
- 이자지급일: 매년 12월 31일(연 1회)
- 보장수익률: 연 4%
- 사채발행일 현재 동일 조건의 신주인수권(전환권)이 없는 일반사채 시장수익률: 연 5%
- 행사(전환)가격: 사채액면 ₩10,000당 1주의 보통주
- 보통주 액면금액: 1주당 ₩5,000

2. (주)대한은 주식발행가액 중 주식의 액면금액은 '자본금'으로, 액면금액을 초과하는 부분은 '주식발행초과금'으로 표시한다.

3. (주)대한은 신주인수권(전환권)이 행사될 때 신주인수권대가(전환권대가)를 주식의 발행가액으로 대체한다.

4. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수					
	1%	2%	3%	4%	5%	6%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434
2	0.9803	0.9612	0.9426	0.9246	0.9070	0.8900
3	0.9706	0.9423	0.9151	0.8890	0.8638	0.8396
4	0.9610	0.9238	0.8885	0.8548	0.8227	0.7921

기간	정상연금 ₩1의 현가계수					
	1%	2%	3%	4%	5%	6%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434
2	1.9704	1.9416	1.9135	1.8861	1.8594	1.8334
3	2.9410	2.8839	2.8286	2.7751	2.7232	2.6730
4	3.9020	3.8077	3.7171	3.6299	3.5459	3.4651

(물음 1) 상기 복합금융상품이 비분리형 신주인수권부사채이며 액면발행되었다고 가정할 때 <요구사항>에 답하시오.

<요구사항 1>

(주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서에 인식될 이자비용을 계산하시오.

20x1년 이자비용	①
------------	---

<요구사항 2>

20x2년 7월 1일 50%의 신주인수권이 행사되어 보통주가 발행되었고, 행사비율은 사채액면금액의 100%이다. 다음 양식에 제시된 항목을 계산하시오.

신주인수권 행사시 주식발행초과금 증가분	①
신주인수권 행사 직후 신주인수권부사채의 장부금액	②
20x2년 이자비용	③

(물음 2) 상기 복합금융상품이 전환사채이며 액면발행되었다고 가정하자. 20x2년 7월 1일 50%의 전환권이 행사되어 보통주가 발행되었을 때, 다음 양식에 제시된 항목을 계산하시오. 단, 기중전환 시 전환간주일은 고려하지 않으며, 전환된 부분의 전환일까지의 표시이자를 지급하는 것으로 가정한다.

전환권 행사시 주식발행초과금 증가분	①
전환권 행사 직후 전환사채의 장부금액	②
20x2년 이자비용	③

(물음 3) 상기 복합금융상품이 전환사채이며 액면발행되었다고 가정하자. (주)대한이 20x2년 1월 1일에 전환사채 전부를 동 일자의 공정가치인 ₩1,000,000에 조기상환하였고, 조기상환일 현재 일반사채의 시장수익률은 연 6%이다. 20x2년 당기순이익에 반영될 사채상환손익을 계산하시오. 단, 손실일 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

사채상환손익	①
--------	---

(물음 4) 상기 복합금융상품이 전환사채이며 액면 발행되었다고 가정하자. (주)대한은 20x2년 1월 1일에 전환사채의 조기전환을 유도하기 위하여 전환으로 발행되는 보통주 1주에 요구되는 사채액면금액을 ₩8,000으로 변경하였다. 전환조건 변경일 현재 (주)대한의 보통주 1주당 공정가치가 ₩4,000일 때, 해당 조건변경이 20x2년 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

【문제 4】 (6점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) (주)민국이 발행한 보통주를 (주)대한이 취득 시 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하기 위한 조건에 대해 간략히 서술하시오.

(물음 2) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품을 보유하고 있는 동안 인식한 기타포괄손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류할 수 있는지 여부와 이유를 간략히 서술하시오.

구분	당기손익 재분류 가능여부	이유
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	①	②
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	③	④

(물음 3) 주계약과 내재파생상품으로 구성된 복합상품(hybrid instrument)을 취득한 투자자의 회계처리에 대해 주계약이 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’의 적용범위 포함여부에 따라 어떻게 차이가 있는지에 대해 간략히 서술하시오.

【문제 5】 (16점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

<공통 자료>

현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	정상연금 ₩1의 현가계수	
	8%	10%
1	0.9259	0.9091
2	1.7833	1.7355
3	2.5771	2.4869
4	3.3121	3.1699
5	3.9927	3.7908
6	4.6229	4.3553

(물음 1) 다음의 <자료>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오. 단, 각 <요구사항>은 독립적이다.

<자료>

1. 리스제공자인 (주)민국리스는 리스이용자인 (주)대한과 20x1년 1월 1일에 리스계약을 체결하였다. 리스개시일은 20x1년 1월 1일이다.
2. 기초자산인 사무실 공간 10,000m²의 리스기간은 리스개시일로부터 6년이다.
3. 리스기간 종료시점까지 소유권이 이전되거나 염가로 매수할 수 있는 매수선택권은 없으며, 리스기간 종료시점의 해당 기초자산 잔존가치는 ₩0으로 추정된다.
4. 기초자산의 내용연수는 7년이며, 내용연수 종료시점의 추정잔존가치는 ₩0으로 정액법으로 감가상각한다.
5. (주)대한은 리스기간 동안 매년 말 ₩2,000,000의 고정리스료를 지급한다.
6. (주)대한은 리스종료일에 기초자산을 리스제공자인 (주)민국리스에게 반환하여야 한다.
7. (주)대한이 리스계약과 관련하여 지출한 리스개설 직접원가는 없다.
8. 20x1년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율은 연 8%이고, 리스제공자와 리스이용자가 이를 쉽게 산정할 수 있다.
9. 사용권자산은 정액법으로 감가상각한다.

<요구사항 1>

20x3년 1월 1일 (주)민국리스와 (주)대한은 기존 리스를 수정하여 다음의 <추가 자료>와 같은 리스변경에 합의하였다.

<추가 자료>

20x3년 1월 1일 (주)민국리스와 (주)대한은 리스기간 종료시점까지 남은 4년 동안 사무실 공간을 10,000m²에서 7,000m²로 30% 줄이기로 합의하였다. 이에 따라 (주)대한은 20x3년 1월 1일부터 20x6년 12월 31일까지 매년 말 ₩1,000,000의 고정리스료를 지급한다. 20x3년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으나 리스이용자의 증분차입이자율은 연 10%이다.

리스와 관련한 모든 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향과 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 사용권자산 및 리스부채의 금액을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
사용권자산	②
리스부채	③

<요구사항 2>

20x3년 1월 1일 (주)민국리스와 (주)대한은 기존 리스를 수정하여 다음의 <추가 자료>와 같은 리스변경에 합의하였다.

<추가 자료>

20x3년 1월 1일 (주)민국리스와 (주)대한은 리스기간 종료시점까지 남은 4년 동안 사무실 공간 10,000m²에서 3,000m²를 추가하기로 합의하였다. (주)대한은 사무실 공간 3,000m²의 추가 사용 권리로 인해 20x3년 1월 1일부터 20x6년 12월 31일까지 매년 말 ₩400,000의 고정리스료를 추가로 지급하는데, 증액된 리스대가는 계약 상황을 반영하여 조정한 추가 사용권 자산의 개별 가격에 상응하는 금액이다. 20x3년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으나 리스이용자의 증분차입이자율은 연 10%이다. 단, 모든 리스는 소액기초자산 리스에 해당하지 않는다.

리스와 관련한 모든 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향과 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 사용권자산 및 리스부채의 금액을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
사용권자산	②
리스부채	③

(물음 2) 전대리스(sublease)는 리스이용자(중간 리스제공자)가 기초자산을 제3자에게 다시 리스하는 거래를 말한다. 즉, 중간리스제공자는 상위리스에 대해서는 리스이용자이고, 전대리스에 대해서는 리스 제공자가 된다. 상위리스가 단기리스가 아닌 경우, 중간리스제공자는 무엇에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하는지 간략히 서술하시오.

【문제 6】 (9점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

주식결제형 주식기준보상거래와 관련된 다음의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 종업원이 20x3년 12월 31일까지 근무하면 가득하는 조건으로 종업원 100명에게 각각 주식선택권 10개를 부여하였다.
 2. 주식선택권의 만기는 5년, 주식선택권의 단위당 행사가격은 ₩1,000이고, 부여일 현재 (주)대한의 1주당 주가(액면금액 ₩500)는 ₩1,000이다.
 3. 20x4년부터 20x5년까지 행사된 주식선택권의 수량은 다음과 같다. 한편 행사된 주식선택권은 모두 회계연도 말에 행사되었다.
- | 회계연도 | 행사된 주식선택권 수량(개) |
|-------|-----------------|
| 20x4년 | 300 |
| 20x5년 | 550 |
4. 20x1년 12월 31일 현재 이미 6명이 퇴사하였으며, (주)대한은 20x2년과 20x3년에 추가로 총 4명이 퇴사할 것으로 추정하였다. 따라서 부여한 주식선택권의 90%가 가득될 것으로 추정되었다.
 5. 20x2년도에 실제로 4명이 퇴사하였고, (주)대한은 미래에 가득될 것으로 기대되는 주식선택권의 비율을 85%로 재추정하였다.
 6. 20x3년도에 실제로 5명이 퇴사하였고, 20x3년 12월 31일 현재 총 850개의 주식선택권이 가득되었다.

(물음 1) (주)대한은 주식선택권 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다고 판단하였다. 20x1년부터 20x5년까지 (주)대한의 1주당 주가는 다음과 같다.

회계연도	회계연도 말 주가(1주당)
20x1년	₩1,100
20x2년	1,300
20x3년	1,250
20x4년	1,150
20x5년	1,350

(주)대한은 주식선택권 행사 시 자본항목으로 자본금, 주식발행초과금, 주식선택권을 사용하는데, 주식발행가액 중 주식의 액면금액은 ‘자본금’, 액면금액 초과액은 ‘주식발행초과금’으로 표시한다. 주식선택권을 행사 시에 주식발행초과금으로 대체하는 경우, 20x4년과 20x5년의 주식선택권 행사 시 인식할 주식발행초과금의 금액을 각각 계산하시오.

20x4년 행사 시 인식할 주식발행초과금	①
20x5년 행사 시 인식할 주식발행초과금	②

(물음 2) (주)대한은 주식선택권 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치를 ₩300으로 신뢰성 있게 측정할 수 있다고 판단하였다. (주)대한은 20x2년 12월 31일에 다음과 같은 두 가지의 조건변경을 고려하고 있다.

조건변경1	주식선택권의 행사가격을 인하하는 조건변경으로 인해 주식선택권의 단위당 공정가치가 ₩100 증가
조건변경2	주식선택권의 행사가격을 인상하는 조건변경으로 인해 주식선택권의 단위당 공정가치가 ₩100 감소

주식선택권과 관련한 모든 회계처리로 (주)대한이 20x3년도에 인식할 보상비용(또는 보상비용환입)의 금액을 각각 계산하시오. 단, 보상비용의 경우에는 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

구분	20x3년	
	조건변경1	조건변경2
보상비용(또는 보상비용환입)	①	②

【문제 7】 (12점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

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

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 초에 설립되었으며, 20x3년 1월 1일 현재 자본부분은 다음과 같다.

I. 자본금		₩7,500,000
1. 보통주자본금	₩5,000,000	
2. 우선주자본금	2,500,000	
II. 자본잉여금		1,500,000
1. 보통주주식발행초과금	1,500,000	
III. 기타포괄손익누계액		(20,000)
1. 금융자산평가손익	(20,000)	
IV. 이익잉여금		3,000,000
1. 이익준비금	1,000,000	
2. 미처분이익잉여금	2,000,000	
자본총계		₩11,980,000

2. (주)대한의 자본금은 설립 이후 20x3년 초까지 변화가 없었으며, 보통주와 우선주의 1주당 액면금액은 각각 ₩1,000과 ₩2,000이다.

3. (주)대한은 20x2년 경영성과에 대해 20x3년 3월 25일 주주총회에서 현금배당 ₩1,050,000을 원안대로 승인하고 지급하였으며, 이익준비금은 상법 규정에 따라 최소 금액만을 적립하기로 결의하였다.

4. (주)대한은 20x3년 4월 1일 보통주 5,000주를 1주당 ₩950에 현금 발행하였다.

5. (주)대한은 20x3년 5월 1일 주가 안정화를 위해 현재 유통 중인 보통주 1,000주를 1주당 ₩900에 취득하였으며, 자본조정으로 분류한 자기주식의 취득은 원가법으로 회계처리하였다.

6. (주)대한은 20x3년 7월 1일 자본잉여금 ₩1,000,000과 이익준비금 ₩500,000을 재원으로 하여 보통주에 대한 무상증자를 실시하였다.

7. (주)대한은 20x3년 10월 1일 보유 중인 자기주식 500주를 1주당 ₩1,300에 재발행하였다.

8. (주)대한의 20x3년도 당기순이익은 ₩1,200,000이다.

<요구사항 1>

(주)대한의 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 자본금, 자본잉여금, 자본조정 및 이익잉여금의 금액을 계산하시오. 단, 음의 값은 (-)를 숫자 앞에 표시하시오

자본금	①
자본잉여금	②
자본조정	③
이익잉여금	④

<요구사항 2>

20x3년 3월 25일 주주총회에서 지급된 현금배당과 관련하여, 우선주가 누적적·완전참가적 우선주인 경우와 누적적·비참가적 우선주인 경우 각각에 대해서 보통주의 배당금지금액을 계산하시오. 단, 우선주 배당률은 연 6%이고, 1년분의 배당금이 연체되어 있다.

누적적·완전참가적 우선주인 경우	①
누적적·비참가적 우선주인 경우	②

(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 <요구 사항>에 답하시오.

<자료 2>

1. (주)대한은 20x1년 초에 설립된 이후 계속적으로 가중평균법을 적용하여 재고자산을 평가하여 왔다.
2. 재고자산평가방법을 가중평균법으로 계속 적용할 경우, (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익과 20x3년 말 재무상태표 상 이익잉여금은 각각 ₩1,000,000과 ₩2,500,000이다.
3. (주)대한은 20x3년도에 재무상태 및 재무성과에 관한 정보를 신뢰성 있고 더 목적적합하게 제공하기 위하여 재고자산평가방법을 선입선출법으로 변경하였다. 재고자산의 평가방법에 따른 기말평가금액은 다음과 같다.

평가방법	20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
가중평균법	₩705,000	₩840,000	₩930,000
선입선출법	720,000	830,000	970,000

<요구사항 1>

법인세 효과를 고려하는 경우와 법인세 효과를 고려하지 않는 경우 각각에 대해서 (주)대한이 20x3년 초에 소급법을 적용하기 위한 회계처리를 제시하시오. 단, 법인세율은 30%로 가정한다.

법인세 효과를 고려하는 경우	①
법인세 효과를 고려하지 않는 경우	②

<요구사항 2>

동 회계정책의 변경을 반영하여 재무제표가 제작성될 경우, (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기 순이익과 20x3년 말 재무상태표 상 이익잉여금을 계산하시오. 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

당기순이익	①
이익잉여금	②

【문제 8】 (14점)

다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

다음은 제조업을 영위하고 있는 (주)대한의 재무상태표 계정 중 20x2년 기초대비 기말잔액이 증가(감소)한 계정의 일부이다(자산 및 부채 모두 증가는 (+), 감소는 (-)로 표시하였음).

계정	증감
매출채권	(+ ₩200,000)
손실충당금(매출채권)	(+ 30,000)
토지	(+ 50,000)
건물	(+ 250,000)
감가상각누계액(건물)	(-) 7,000
제품보증충당부채	(+ 45,000)
사채	?
사채할인발행차금	?

20x2년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 현금흐름표를 작성할 때 추가적으로 고려하여야 할 항목들은 다음과 같다.

1. (주)대한의 매출채권은 전액 미국에 수출하여 발생한 것이다. 매출채권과 관련하여 당기 포괄손익계산서에 계상된 외화환산손실은 ₩40,000이고 외환차손은 ₩20,000이며 손상차손은 ₩5,000이다.
2. 당기 중 토지 ₩50,000을 주주로부터 현물로 출자 받았고, 건물을 ₩300,000에 신규 취득하였다. 토지와 건물의 증감은 토지의 취득, 건물의 취득 및 처분으로 발생한 것이다. 포괄손익계산서에 계상된 당기의 감가상각비는 ₩3,000이고, 건물의 처분으로 인하여 발생한 처분이익은 ₩10,000이다.
3. (주)대한은 판매한 제품에 대하여 2년간 보증해주고 있으며 재무상태표에 제품보증충당부채를 표시하고 있다. 당기 말에 최선의 추정치로 측정하여 포괄손익계산서에 계상한 품질보증비용은 ₩60,000이고, 이외의 변동은 모두 보증으로 인한 수리활동으로 지출된 금액이다.
4. 사채는 전액 당기 초에 발행되었고, 발행 시 액면금액은 ₩90,000(액면이자율 연 8%), 사채할인발행차금은 ₩6,000이다. 당기 포괄손익계산서에 계상된 사채의 이자비용은 ₩9,000이다. 동 사채액면 ₩90,000중 ₩30,000은 당기 말에 상환되었으며, 포괄손익계산서에 계상된 사채상환이익은 ₩800이다.

(물음) (주)대한이 20x2년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 현금흐름표를 간접법으로 작성하는 경우 상기 4가지 추가항목과 관련하여 현금흐름표 상 영업, 투자 또는 재무활동으로 인한 현금흐름에 가산 또는 차감 표시하여야 할 금액을 아래 양식에 따라 **각 항목별로 표시**하시오. 단, (주)대한은 이자수취 및 지급을 영업활동으로 분류하고 있으며, 당기순이익은 영업활동으로 인한 현금흐름에 가산하였다.

(예시) 5. 당기 무형자산의 취득액은 ₩12,000이고, 무형자산 상각액은 ₩4,000이다.

항목 번호	활동 구분	현금흐름 가산(+) 또는 차감(-)	금액
5	영업	+	4,000
	투자	-	12,000
	재무	없음	

【문제 9】 (12점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

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

<자료 1>

1. (주)대한은 차입금의 시장이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위한 위험회피회계 요건을 충족하여 위험회피회계를 적용하였다.
2. 차입금 정보
 - 차입일: 20x1년 1월 1일(만기 3년)
 - 차입금액: ₩10,000
 - 차입금리: 차입일의 LIBOR(연 5%)에 연 1%의 신용위험을 가산하여 결정된 연 6% 고정금리 조건이며 매년 말에 이자지급 조건이다.
3. 이자율스왑 정보(지정된 위험회피수단)
 - 계약체결일: 20x1년 1월 1일(만기 3년)
 - 계약금액: ₩10,000
 - 계약내용: 연 5% 고정이자를 수취하고 변동 이자율 LIBOR를 지급하며, 매년 말에 이자를 정산하고 이를 결정하는 LIBOR는 매년 초 확정된다.
 - 장기차입금과 이자율스왑의 공정가치는 무이표채할인법에 의하여 산정하며 이자율스왑의 공정가치는 다음과 같다.

일 자	LIBOR	이자율스왑 공정가치(₩)
20x1. 1. 1.	5%	-
20x1. 12. 31.	6%*	(181)
20x2. 12. 31.	3%	192

* 20x1. 12. 31.과 20x2. 1. 1.의 LIBOR는 동일함

<요구사항 1>

차입금과 이자율스왑 관련 거래가 (주)대한의 20x1년 부채와 20x2년 자산에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 감소하는 경우 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

20x1년 부채에 미치는 영향	①
20x2년 자산에 미치는 영향	②

<요구사항 2>

(주)대한은 20x2년 1월 1일 차입금액 ₩10,000을 지급하는 조건으로 조기상환하게 되어 위험회피회계의 적용조건을 충족하지 못하게 되었으며 위험회피회계 전체를 중단한 경우, 차입금과 이자율스왑 관련 거래가 (주)대한의 20x1년과 20x2년 당기 순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 감소하는 경우 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

20x1년 당기순이익에 미치는 영향	①
20x2년 당기순이익에 미치는 영향	②

(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 <요구 사항>에 답하시오.

<자료 2>

1. (주)민국은 확정계약의 외화위험회피를 위한 위험회피회계 요건을 충족하여 현금흐름 위험회피회계를 적용하였다.
2. 확정계약 정보
 - 기계장치를 \$2,000에 취득하는 계약이다.
 - 계약체결일: 20x1년 12월 1일
 - 인도일(대금지급일): 20x2년 3월 31일
3. 통화선도 및 환율정보(지정된 위험회피수단)
 - 계약체결일: 20x1년 12월 1일
 - 계약내용: \$2,000를 달러당 ₩1,080에 매수하는 계약이며 만기 청산 시 차액결제된다.
 - 만기일: 20x2년 3월 31일
 - 동 거래와 관련된 환율정보는 다음과 같다.

일 자	현물환율 (₩/\$)	통화선도환율 (₩/\$)
20x1. 12. 1.	1,070	1,080 (만기 4개월)
20x1. 12. 31.	1,130	1,110 (만기 3개월)
20x2. 3. 31.	1,100	-

<요구사항 1>

확정계약과 통화선도 관련 거래가 (주)민국의 20x1년 기타포괄이익과 20x2년 자산에 미치는 영향을 계산하십시오. 단, 감소하는 경우 (-)를 숫자 앞에 표시하십시오.

20x1년 기타포괄이익에 미치는 영향	①
20x2년 자산에 미치는 영향	②

<요구사항 2>

(주)민국이 20x2년 1월 1일 확정계약의 해지로 인하여 위험회피회계의 적용조건을 충족하지 못하게 되었으며 위험회피회계 전체를 중단한 경우, 확정계약과 통화선도 관련거래가 (주)민국의 20x1년과 20x2년 당기순이익에 미치는 영향을 계산하되, 감소하는 경우 (-)를 숫자 앞에 표시하십시오. 단, 기타포괄손익으로 인식한 현금흐름위험회피적립금누계액을 당기손익으로 재분류하는 경우에 해당한다.

20x1년 당기순이익에 미치는 영향	①
20x2년 당기순이익에 미치는 영향	②

【문제 10】 (17점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 보통주 90%를 취득함으로써 (주)민국을 흡수합병하였다. (주)대한과 (주)민국은 동일지배 하에 있는 기업이 아니다. 합병과 관련된 다음 자료를 이용하여 물음에 답하십시오.

<자료>

1. 취득 자산과 인수 부채에 관한 자료
 - 아래의 요소를 제외한 취득일 현재 (주)민국의 순자산 공정가치는 ₩540,000이다.
 - 취득일 현재 (주)민국이 진행하고 있는 연구개발프로젝트가 (주)민국의 장부에 인식되어 있지 않다. (주)대한은 동 프로젝트가 식별 가능한 자산에 해당한다고 판단한다. 취득일 현재 (주)대한은 동 프로젝트에 대한 공정가치를 ₩50,000으로 측정하였다.
 - (주)대한은 (주)민국의 사업을 지속적으로 영위하기 위해 (주)민국의 핵심 종업원이 반드시 필요한 것으로 판단하였다. 취득일 현재 (주)대한은 이러한 집합적 노동력에 대한 가치를 ₩200,000으로 추정하고 있다.
 - (주)민국은 리스이용자로 취득일 현재 잔여리스기간이 3년인 리스계약에 따라 매년 말 ₩83,271을 지급하고 있다. 이러한 리스계약은 시장조건에 비해 매년 말 ₩3,331을 더 지급하는 것이다. 리스계약 체결일에 적용된 내재이자율은 연 10%이며, 취득일에 재측정한 내재이자율은 연 12%이다. 동 리스는 취득일 현재 소액기초자산 리스에 해당하지 않는다.

2. 이전대가에 관한 자료
 - (주)대한은 추가 취득의 대가로 취득일에 자사 보통주 200주(1주당 액면금액 ₩1,000, 1주당 공정가치 ₩3,000)를 신규로 발행·교부하고, 추가로 (주)대한의 보유 토지(장부금액 ₩200,000, 공정가치 ₩250,000)를 이전하였다. 단, 이전한 토지는 사업결합 후 (주)대한에 계속 남아 있으며, (주)대한은 동 토지에 대한 통제를 계속 보유한다.

- (주)대한은 합병을 위한 추가 취득 이전에 취득한 (주)민국의 보통주 10주(발행주식 중 10%, 취득 시 1주당 공정가치 ₩1,000)를 보유하고 있으며, 이를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있다. 취득일 현재 (주)민국의 보통주 1주당 공정가치는 ₩2,500이다. (주)대한은 보유 중인 (주)민국의 보통주에 대해 신주를 교부하지 않았으며, 합병(취득)일에 소각하였다.
- (주)대한은 20x1년 시장점유율이 특정 비율을 초과하게 되면, (주)대한의 보통주 30주를 추가로 발행하기로 약정하였으며, 이러한 조건 부대가의 취득일 현재 공정가치는 ₩10,000이다.

3. 합병과 관련한 (주)대한의 추가 지출 내역

- 법률자문 수수료: ₩50,000
- 주식발행비용: ₩10,000
- 건물 소유권 이전비용: ₩15,000

(물음 1) (주)대한이 20x1년 1월 1일 지출한 취득관련 원가(법률자문 수수료, 주식발행비용, 건물 소유권 이전비용)가 각각 사업결합 회계처리에 어떻게 반영(예: 부채인식 등)되는지 간략히 서술하시오.

항목	회계처리방법
법률자문 수수료	①
주식발행비용	②
건물 소유권 이전비용	③

(물음 2) 사업결합을 통하여 취득일에 (주)대한이 인식할 영업권을 계산하시오. 단, 3기간, 연 이자율 10%와 연 이자율 12%에 대한 정상연금 ₩1의 현재 계수는 각각 2.4869와 2.4018이며, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

영업권	①
-----	---

(물음 3) 다른 모든 상황은 상기와 같으나 만약 (주)대한이 취득일 이전에 보유하고 있던 (주)민국의 보통주 10주에 대하여 취득일에 (주)대한의 보통주 10주를 발행·교부하였다고 할 경우, 사업결합을 통하여 취득일에 (주)대한이 인식할 영업권을 계산하시오. 단, 답안작성 시 원 이하는 반올림한다.

영업권	①
-----	---

(물음 4) 다음의 <추가 자료>를 이용하여 <요구 사항>에 답하시오.

<추가 자료>

1. (주)대한은 합병 후 (주)민국을 독립된 사업부(민국 사업부)로 운영하고 있다.
2. (주)대한은 (주)민국과의 합병 시 인식한 영업권을 현금창출단위에 배분하여 매년 해당 현금창출단위에 대한 손상검사를 하고 있다.
3. 20x1년 말 현재 민국사업부는 A사업부문과 B사업부문이라는 두 개의 현금창출단위로 구성되어 있으며, B사업부문의 20x1년 말 감가상각을 완료한 후 손상차손 인식 전 식별 가능한 자산과 배분된 영업권의 장부금액 등에 대한 정보는 다음과 같다.

계정	장부금액	순공정가치	비고
건물 (순액)	₩50,000	₩30,000	잔존내용연수: 5년 잔존가치: ₩0 정액법 상각
토지	100,000	105,000	
기계 장치 (순액)	30,000	알수없음	잔존내용연수: 5년 잔존가치: ₩0 정액법 상각
개발비 (순액)	20,000	알수없음	잔존내용연수: 5년 잔존가치: ₩0 정액법 상각
영업권	20,000	알수없음	

4. 20x1년 말 현재 B사업부문 내의 개별 자산에 대해 손상을 시사하는 징후는 없었으나, 경기 침체로 인해 B사업부문의 사용가치에 근거한 회수가능액이 ₩140,000으로 추정됨에 따라 동 현금창출단위의 손상에 대한 회계처리를 적정하게 수행하였다.
5. 20x2년 경기가 빠르게 회복되어 B사업부문의 상황이 크게 호전되었으며, 그 결과 20x2년 말 현재 B사업부문의 회수가능액이 ₩160,000으로 회복된 것으로 나타났다.

<요구사항>

B사업부문의 손상회계처리와 관련하여 다음 양식에 제시된 항목의 금액을 각각 계산하시오. 단, 20x2년 중 <추가 자료>의 표에 제시된 자산 외에 B사업부문에서 추가 취득한 자산은 없으며, 감가상각비와 손상차손 및 손상차손환입은 개별 자산별로 구분하여 회계처리한다. (주)대한은 모든 유·무형자산에 대해 원가모형을 적용한다.

20x1년 기계장치에 배분된 손상차손	①
20x2년 기계장치의 손상차손환입	②
20x2년 말 개발비의 장부금액(순액)	③

【문제 11】 (8점)

(주)대한이 20x1년 1월 1일 (주)민국의 보통주 80%를 ₩10,000에 취득하여 지배권을 획득한 직후, 동 일자에 (주)민국이 (주)만세의 보통주 70%를 ₩7,000에 매수하여 지배권을 획득하였다. (주)대한과 (주)민국은 종속기업 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 종속기업에 대한 비지배지분을 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다. 취득 당시 (주)민국과 (주)만세의 순자산의 장부금액과 공정가치는 일치하였으며, 20x1년 각 회사의 별도재무제표상 순자산 변동내역은 다음과 같다.

<20x1년 별도재무제표상 순자산변동내역>

구분	(주)대한	(주)민국	(주)만세
기초자본금	₩20,000	₩10,000	₩8,000
기초이익잉여금	6,000	2,500	2,000
당기순이익	4,000	1,500	1,000
기말순자산 장부금액	30,000	14,000	11,000

<자료>

1. 20x1년 초 (주)민국은 (주)대한에 기계장치를 ₩500에 처분하였다. 기계장치의 취득원가는 ₩800이고, 20x1년 초 감가상각누계액은 ₩400이다. 20x1년 초 기계장치의 잔존내용연수는 5년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.
2. 20x1년 1월 1일 (주)대한은 (주)만세의 사채 액면 ₩1,000 중 50%를 ₩513에 취득하였다. 취득 당시 유효이자율은 연 9%였으며, (주)대한은 동 투자사채를 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하여 20x1년 말 현재까지 계속 보유하고 있다. (주)만세의 사채는 상각후원가 측정 금융부채로 20x1년 1월 1일 현재 장부금액은 ₩952이고, 표시이자율은 연 10%(매년 말 이자지급)이며, 잔여기간은 3년이다. (주)만세의 사채발행 시점의 유효이자율은 연 12%이다. 단, 연결실체간의 사채 구입에서 발생하는 사채추정상환손익은 모두 사채발행회사가 부담한다고 가정한다.

3. 20x1년 중 (주)만세는 (주)대한에 ₩100의 이익을 가산하여 상품을 판매하였으며, 이 중 40%가 20x1년 말 현재 (주)대한의 재고자산에 포함되어 있다.

상기 자료를 이용하여 다음 물음에 답하시오.

(물음 1) (주)대한의 20x1년도 연결재무제표에 계상될 연결당기순이익을 지배기업귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익으로 구분하여 계산하시오. 단, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

지배기업귀속당기순이익	①
비지배지분귀속당기순이익	②

(물음 2) (주)대한의 20x1년 말 연결재무상태표에 계상될 비지배지분의 금액을 계산하시오. 단, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

비지배지분의 금액	①
-----------	---

(물음 3) 지배·종속기업 간의 하향 내부거래와 달리 상향 내부거래로 인한 미실현손익은 지배기업과 비지배지분에 안분·제거시키는 이유를 간략히 서술하시오.

【문제 12】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한은 20x2년 1월 1일에 상장기업 A사, B사, C사의 의결권 있는 보통주를 추가 취득 또는 일괄 취득하면서 이들 기업에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주)대한이 20x2년 1월 1일에 취득한 주식의 세부내역은 다음과 같다.

<20x2년 1월 1일 취득주식 세부내역>

피투자기업	취득주식수 (지분율)	취득원가	비고
A사	150주(15%)	₩390,000	추가 취득
B사	300주(30%)	450,000	일괄 취득
C사	400주(40%)	900,000	일괄 취득

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

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 10월 1일에 A사 보통주 100주(지분율: 10%)를 ₩250,000에 취득하고, 동 주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. A사 주식 100주의 20x1년 12월 31일과 20x2년 1월 1일 공정가치는 각각 ₩275,000과 ₩245,000이었다.
2. (주)대한은 A사에 대해 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’의 단계적 취득을 준용하여 지분법을 적용한다.
3. 20x2년 1월 1일 현재 A사의 순자산장부금액은 ₩2,520,000이며, 자산·부채의 장부금액은 공정가치와 일치하였다.
4. A사는 20x2년 6월 30일에 1주당 ₩200의 현금 배당을 실시하였으며, 20x2년도 당기순이익과 기타포괄이익을 각각 ₩150,000과 ₩50,000으로 보고하였다.

<요구사항>

A사 지분투자와 관련하여, (주)대한의 관계기업투자주식 취득원가에 포함된 영업권 금액과 (주)대한의 20x2년 말 재무상태표에 표시해야 할 관계기업투자주식의 장부금액을 계산하시오.

영업권	①
관계기업투자주식 장부금액	②

(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 2>

1. 20x2년 1월 1일 현재 B사의 순자산은 납입자본 ₩1,000,000과 이익잉여금 ₩400,000으로 구성되어 있으며, 자산·부채의 장부금액은 공정가치와 일치하였다.
2. 20x2년 이후 B사가 보고한 순자산 변동내역은 다음과 같으며, 순자산의 변동은 전부 당기손익에 의해서만 발생하였다.

구분	20x2. 12. 31.	20x3. 12. 31.
납입자본	₩1,000,000	₩1,000,000
이익잉여금	100,000	300,000

3. B사는 20x2년 중에 유의적인 재무적 어려움에 처하게 됨으로써 20x2년 말 현재 (주)대한이 보유한 B사 투자주식의 회수가능액이 ₩250,000으로 결정되었다. 그러나 20x3년도에는 B사의 유의적인 재무적 어려움이 일부 해소되어 20x3년 말 현재 (주)대한이 보유한 B사 투자주식의 회수가능액은 ₩350,000으로 회복되었다.

<요구사항>

B사 지분투자와 관련하여, (주)대한이 20x2년도에 인식할 손상차손과 20x3년도에 인식할 손상차손환입을 계산하시오.

20x2년 손상차손	①
20x3년 손상차손환입	②

(물음 3) 다음의 <자료 3>을 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 3>

1. 20x2년 1월 1일 현재 C사의 순자산장부금액은 ₩2,100,000이며, 자산·부채 중 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.

계정	장부금액	공정가치	비고
재고자산	₩40,000	₩55,000	20x2년 중 전액 외부판매되었음
건물	1,000,000	1,250,000	잔존내용연수: 5년 잔존가치: ₩0 정액법 상각

2. 20x2년 중에 C사는 (주)대한으로부터 원가 ₩120,000인 재고자산을 ₩100,000에 매입하여 20x2년 말 현재 전부 보유하고 있다. 동 하향 거래는 재고자산의 순실현가능가치 감소에 대한 증거를 제공한다.
3. 20x2년 중에 C사는 (주)대한에 재고자산을 판매(매출액은 ₩350,000이며, 매출총이익률은 30%)하였는데, 20x2년 말 현재 (주)대한은 매입한 재고자산의 80%를 외부에 판매하였다.
4. C사는 20x2년도 당기순손실을 ₩60,000으로 보고하였다.

<요구사항 1>

C사 지분투자와 관련하여, (주)대한이 염가매수차익에 해당하는 금액을 인식하기 위한 회계처리에 대해 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’에 근거하여 간략히 서술하시오.

<요구사항 2>

C사 지분투자와 관련하여, (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서에 표시되는 지분법손익을 계산하시오. 단, 지분법손실은 (-)를 숫자 앞에 표시하시오.

지분법손익	①
-------	---