

# 2023년도

## 제58회 공인회계사 제2차시험 문제

과 목 명	재 무 회 계
일 자	2023. 6. 25.(일)
제 2 교 시	13:30~16:00

공인회계사시험위원회

- ※ 답안 작성 시 유의사항
- 1. 모든 문제는 2022년 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. 문제에서 현가표가 제시된 경우 반드시 이를 이용하시오.
  - 4. 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 말고 답하시오.
  - 5. 답안은 반드시 문제 순서대로 작성하시오.

【문제 1】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) (주)대한농림은 사과를 생산·판매하는 사과 과수원을 운영하고 있다. <자료 1>을 이용하여 각 <요구사항>에 답하시오.

<자료 1>

1. 사과나무의 20x1년 초 장부금액은 ₩50,000이며, 잔존내용연수는 5년이다. 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각하고 원가모형을 적용한다.

2. 20x1년 9월에 20박스의 사과를 수확하였으며, 수확한 사과의 순공정가치는 박스당 ₩30,000이고 수확비용은 총 ₩20,000이다.

3. 20x1년 10월에 10박스를 ₩400,000에 판매하였고, 판매비용은 총 ₩10,000이다.

4. 20x1년 말 사과 10박스를 보유하고 있고, 10박스의 순공정가치는 ₩450,000이다.

5. 20x1년에 생산되기 시작하여 20x1년 말 수확되지 않고 사과나무에서 자라고 있는 사과의 순공정가치는 ₩200,000으로 추정된다.

<요구사항 1> (주)대한농림의 20x1년도 포괄손익 계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

<요구사항 2> 20x1년 말 (주)대한농림의 재무상태표에 보고할 재고자산과 유형자산의 금액을 계산하시오.

재고자산	①
유형자산	②

(물음 2) (주)민국농림은 돼지를 사육하는 돼지농장을 운영하고 있다. <자료 2>를 이용하여 각 <요구사항>에 답하시오.

<자료 2>

1. 20x1년 1월 1일 돼지 1마리를 ₩500,000에 취득하였다. 취득 시 돼지의 공정가치는 ₩480,000이며, 추정매각부대비용은 ₩20,000이다.

2. (주)민국농림은 우수 돼지사육농가로 선정되어 정부로부터 20x1년 1월 1일에 ₩60,000의 보조금을 수령하였다. 보조금을 수령한 (주)민국농림은 돼지를 2년간 사육해야 하며, 만약 사육을 중단할 경우 기간경과에 비례하여 반환해야 하는 의무조항을 준수해야 한다. 돼지는 20x1년 말까지 정상적으로 사육되었다.

3. 20x1년 말 돼지의 공정가치와 추정매각부대비용은 각각 ₩600,000과 ₩30,000이다.

<요구사항 1> (주)민국농림의 20x1년도 포괄손익 계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

<요구사항 2> 생물자산을 인식하기 위해서는 첫째로 과거사건의 결과로 자산을 통제할 수 있어야 하고, 둘째로 자산과 관련된 미래경제적효익의 유입가능성이 높아야 함과 동시에 세번째 요건을 충족해야 한다. ① 세번째 요건이 무엇인지를 서술하고, ② 생물자산의 최초 인식시점에 한하여 세번째 요건을 충족하지 못할 경우 생물자산의 측정방법을 서술하시오.

세번째 요건	①
세번째 요건 미충족 시 측정방법	②

【문제 2】 (10점)

(주)대한의 유형자산과 관련된 다음의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일 주유소사업을 시작하면서 동 일자로 다음의 자산을 취득하였다.

(단위: ₩)

자산항목	취득금액	내용연수	잔존가치
주유기계	50,000,000	5년	10,000,000
저유설비	15,000,000	3년	3,000,000
배달트럭	12,000,000	4년	2,000,000

2. 주유기계는 인공지능이 탑재된 설비로 정부 산하 인공지능사업단으로부터 ₩20,000,000을 지원받아 취득하였다. 보조금에 대한 상환 의무는 없고, 보조금은 자산의 장부금액 계산 시 차감하는 방법으로 회계처리한다.

3. (주)대한은 저유설비의 허가를 받으면서 저유설비의 내용연수 종료 시에 저유설비와 관련된 환경복구공사를 이행해야 하는 법적의무를 부여받았다. 복구의무는 충당부채의 인식요건을 충족하며, 종료시점에 소요되는 복구원가는 저유설비 취득원가의 50%로 추정된다. 복구원가를 현재가치로 계상하기 위해 적용할 할인율은 연 10%이다(3기간, 이자율 10%, 단일금액 ₩1의 현재가치는 ₩0.7513148이다).

4. 배달트럭의 주요 부품인 타이어는 2년마다 교체해야 할 것으로 추정하고 있다. 타이어 가격은 ₩5,000,000(잔존가치는 없으며, 취득 시에는 배달트럭 원가에 포함되어 있음)이며, 배달트럭을 구성하는 타이어의 원가가 배달트럭 전체 원가에 비교하여 유의적이라고 가정한다.

5. (주)대한의 모든 자산은 정액법으로 감가상각을 하고 있으며, 원가모형을 적용하고 있다.

6. 계산과정에서 발생하는 소수점은 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다(예: 1,029.6은 1,030으로 계산).

(물음 1) (주)대한이 20x1년도 포괄손익계산서에 계상해야 할 감가상각비를 감가상각 대상 자산 항목별로 구분하여 기재하시오.

(물음 2) 20x3년 7월 1일에 주유기계를 ₩25,000,000에 처분하였을 경우 주유기계처분손익을 계산하시오. 단, 처분손실이 발생할 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

주유기계처분손익	①
----------	---

(물음 3) 저유설비와 관련하여 20x3년 말 실제 복구원가는 ₩7,000,000이었다. 20x3년도 (주)대한의 저유설비와 관련한 회계처리가 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

【문제 3】 (12점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한의 당기(20x1년) 법인세 관련 <공통자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오. 단, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

(계속)

<공통자료>

- 1. 당기(20x1년)의 법인세부담액(당기법인세)은 ₩50,000이다.
- 2. 다음은 당기 중 일시적차이 변동내역의 일부이다. 단, ( )는 가산할 일시적차이이다.

(단위: ₩)

구분	기초	감소	증가	기말
FVPL 금융자산	(3,500)	(3,000)	(2,500)	(3,000)
매출채권 손실충당금	12,000	2,500	1,500	11,000

- 3. 당기의 평균 법인세율과 전기 말 및 당기 말의 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 예상되는 평균 법인세율은 22%이다.
- 4. 전기 말과 당기 말 현재 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다.
- 5. 회계처리 수행 시 이연법인세자산과 이연법인세부채는 상계하며, 포괄손익계산서에서 기타포괄손익은 관련 법인세효과를 가감한 순액으로 표시한다.

(물음 1) <공통자료>와 <추가자료 1>을 활용하여 각 <요구사항>에 답하시오. 단, <요구사항>은 독립적이다.

<추가자료 1>

- 당기 중 <공통자료>에서 제시된 일시적차이의 변동 외에 추가 변동내역은 다음과 같다. 단, ( )는 가산할 일시적차이이다.

(단위: ₩)

구분	기초	감소	증가	기말
FVOCI 금융자산 (채무상품)	(4,500)	(2,000)	(500)	(3,000)

- FVOCI금융자산과 관련된 일시적차이 감소액 ₩2,000은 당기 중 FVOCI금융자산 일부 처분에 따른 감소분이며, 일시적차이 증가액 ₩500은 당기 중 발생한 FVOCI금융자산평가이익이다.

<요구사항 1> (주)대한의 당기 중 일시적차이의 변동내역을 모두 반영하여 20x1년 말 회계처리를 수행하고, 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

20x1년 말 회계처리	①
20x1년도 당기순이익에 미치는 영향	②

<요구사항 2> 당기 중 ₩4,000에 취득하였던 자기주식을 당기에 ₩6,000에 처분한 경우, (주)대한의 당기 중 일시적차이의 변동내역을 모두 반영한 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용을 계산하시오.

20x1년도 법인세비용	①
--------------	---

(물음 2) <공통자료>와 <추가자료 2>를 활용하여 물음에 답하시오.

<추가자료 2>

- (주)대한은 20x1년 1월 1일 액면금액이 ₩100,000인 전환사채(20x4년 12월 31일 만기, 액면상환조건)를 액면발행하였다. 전환권이 없는 동일 조건의 일반사채 시장이자율은 연 9%이다. 동 전환사채의 표시이자율은 연 7%이며, 이자는 매년 말 현금 지급한다. 전환청구기간은 사채 발행일 이후 2개월 경과일로부터 상환기일 30일 전까지이며, 전환조건은 사채액면금액 ₩2,000당 주식 1주이다.
- 사채와 관련하여 이자계산 시 월할계산한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재가계수		정상연금 ₩1의 현재가계수	
	7%	9%	7%	9%
1	0.9346	0.9174	0.9346	0.9174
2	0.8734	0.8417	1.8080	1.7591
3	0.8163	0.7722	2.6243	2.5313
4	0.7629	0.7084	3.3872	3.2397

(주)대한의 20x1년 말 재무상태표에 인식할 이연법인세자산(부채)와 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용을 각각 계산하시오.

20x1년 말 이연법인세자산(부채)	①
20x1년도 법인세비용	②

【문제 4】 (14점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

다음의 <자료 1>을 이용하여 (물음 1)부터 (물음 3)까지  
답하고, <자료 2>를 이용하여 (물음 4)에 답하시오.

<자료 1>

- 1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 설립되었으며, 보통주와 우선주는 설립과 동시에 발행되었다.
- 2. 다음은 (주)대한의 20x2년 1월 1일의 <부분 재무상태표>이다.

<부분 재무상태표>

(단위: ₩)

자본금		6,000,000
1. 보통주자본금	4,000,000	
2. 우선주자본금	2,000,000	
자본잉여금		20,500,000
1. 주식발행초과금	20,000,000	
2. 감자차익	500,000	
자본조정		(1,000,000)
1. 자기주식(보통주)	(1,000,000)	
기타포괄손익누계액		2,000,000
1. 재평가잉여금	2,000,000	
이익잉여금		9,000,000
1. 이익준비금	3,000,000	
2. 임의적립금	2,000,000	
3. 미처분이익잉여금	4,000,000	
자본총계		36,500,000

- 3. (주)대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 보통주는 8,000주이며, 주당 발행금액은 ₩2,000이고, 주당 액면금액은 ₩500이다. (주)대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 우선주는 4,000주이며, 주당 액면금액은 ₩500이다.
- 4. 우선주는 한 종류만 발행되었으며 보통주 배당률은 연 4%, 우선주 배당률은 연 6%이다.
- 5. (주)대한이 20x2년 1월 1일 현재 보유하고 있는 자기주식의 수량은 1,000주이다. 자기주식의 취득은 원가법으로 처리하며, 자기주식의 처분 시 단가산정은 가중평균법에 의한다.

6. (주)대한의 20x2년 매출액은 ₩100,320,000이고, 당기순이익은 ₩1,950,000이다.

(물음 1) (주)대한은 설립 이래 처음으로 20x3년 3월 말에 20x2년 말을 기준으로 하는 ₩500,000의 현금배당을 선언하였다. 아래의 각 사례에 대응하여 (주)대한의 우선주와 보통주에 각각 배분되는 배당금을 계산하시오. 단, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

사례	우선주 금액	보통주 금액
(사례 1) 우선주는 누적적 우선주로 완전참가적 우선주	①	②
(사례 2) 우선주는 누적적 우선주로 7.5%까지 부분 참가적 우선주	③	④

(물음 2) (주)대한은 공장을 증설하기 위하여 20x2년 12월 말에 (주)민국으로부터 공정가치가 ₩1,550,000인 공장부지를 취득하고 보통주 3,500주를 발행하여 지급하였다. 또한 (주)대한은 20x2년 12월 말에 주식발행초과금을 재원으로 보통주 200주를 무상 증자하였다.

<요구사항 1> 상기의 보통주 신주 발행 및 무상증자 직후 20x2년 12월 말 (주)대한의 보통주자본금과 자본 잉여금을 각각 계산하시오.

보통주자본금	①
자본잉여금	②

<요구사항 2> (주)대한의 20x2년 말의 부채비율이 120%라고 할 때, (주)대한의 20x2년 기말 총자산 회전율을 계산하시오. 단, 총자산회전율은 [(매출액/기말 자산)×100], 부채비율은 [(기말 부채/기말 자본)×100]을 사용하며, 계산 결과(%)는 소수점 첫째 자리에서 반올림한다(예를 들어 53.2%는 53%로 계산).

기말 총자산회전율	①
-----------	---

(물음 3) 상환우선주에 대해서 ① 주주가 상환권을 갖는 경우와 ② 발행회사가 상환권을 갖는 경우에 대해 한국채택국제회계기준 상의 분류 측면에서 이를 각각 서술하시오.

(물음 4) 20x1년 1월 1일 설립된 (주)대한은 퇴직 급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있으며, 관련된 자료는 <자료 2>와 같다. 순확정급여부채(자산) 계산 시 적용한 할인율은 연 8%로 변동이 없으며, 모든 거래는 기말에 발생하고, 퇴직금은 사외적립 자산에서 지급한다. 단, 과거근무원가는 고려하지 않는다.

<자료 2>

- 1. 20x1년
  - 20x1년 말 사외적립자산의 공정가치는 ₩1,350,000이다.
  - 보험수리적가정의 변동을 고려한 20x1년 말 확정급여채무는 ₩1,200,000이다.
- 2. 20x2년
  - 20x2년 당기근무원가는 ₩200,000이다.
  - 20x2년 말에 일부 종업원의 퇴직으로 ₩180,000을 사외적립자산에서 현금으로 지급하였다.
  - 20x2년 말에 ₩250,000을 현금으로 사외적립 자산에 출연하였다.
  - 20x2년 말 사외적립자산의 공정가치는 ₩1,828,000이다.
  - 보험수리적가정의 변동을 고려한 20x2년 말 확정급여채무는 ₩1,550,000이다.
  - 자산인식상한은 ₩50,000이다.

<요구사항 1> 확정급여제도 적용이 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익 및 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익 및 기타포괄이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
기타포괄이익에 미치는 영향	②

<요구사항 2> 기업회계기준서 제1019호 「종업원 급여」 중 해고급여는 종업원을 해고하는 기업의 결정이나 해고대가로 기업이 제안하는 급여를 받아들이는 종업원의 결정으로 생긴다. ① 해고급여의 인식시기와, ② ‘기업의 제안이 아닌 종업원의 요청으로 인한 해고나 의무 퇴직규정으로 인하여 발생하는 종업원급여’ 일 때 어떤 계정으로 회계처리를 해야 하는지에 대해 서술하시오.

【문제 5】 (15점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한의 다음 <공통자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<공통자료>

- 1. 20x2년 1월 1일 유통주식수는 다음과 같다.  
(단위: ₩)

구분	주식수	1주당 액면금액
보통주	18,000주	1,000
우선주A (비누적적, 비참가적)	2,000주	1,000
우선주B (누적적, 비참가적)	1,000주	1,000
- 2. 20x2년 3월 1일 보통주에 대해 주주우선배정 신주발행을 실시하여 2,400주가 증가하였다. 유상증자 시 1주당 발행가액은 ₩2,000이고, 유상증자 직전 보통주 1주당 공정가치는 ₩2,400이다. 20x2년 보통주 1주당 평균 시가는 ₩4,000이다.
- 3. 20x2년 9월 1일에 자기주식 1,000주를 1주당 ₩2,500에 취득하였으며, 이 중 600주를 20x2년 11월 1일에 1주당 ₩2,800에 재발행하였다.
- 4. 20x2년 12월 1일 공개매수 방식으로 우선주A 전부를 재매입하였으며, 우선주A 주주에게 공정가치인 1주당 ₩2,000을 지급하였다. 재매입일의 우선주A의 1주당 장부금액은 ₩1,600이다.
- 5. 우선주B에 대해 전기에 지급하지 못한 배당금과 당기 배당금을 모두 지급하기로 당기 중에 결의하였다. 우선주B의 배당률은 매년 연 10%이다.

6. (주)대한의 20x2년도 당기순이익은 ₩5,000,000이며, 법인세율은 10%로 매년 동일하다.
7. 가중평균 유통보통주식수 및 이자 계산 시에는 월할계산하며, 계산과정에서 발생하는 소수점은 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재가계수		정상연금 ₩1의 현재가계수	
	5%	6%	5%	6%
1	0.9524	0.9434	0.9524	0.9434
2	0.9070	0.8900	1.8594	1.8334
3	0.8638	0.8396	2.7232	2.6730

(물음 1) (주)대한의 20x2년도 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주 귀속 당기순이익과 가중평균 유통보통주식수를 각각 계산하십시오.

보통주 귀속 당기순이익	①
가중평균 유통보통주식수	②

(물음 2) 상기 <공통자료>와 다음 <추가자료 1>을 이용하여 각 <요구사항>에 답하십시오. 단, <요구사항>은 독립적이다.

<추가자료 1>

(주)대한은 20x1년 1월 1일 복합금융상품(상환할증금 지급조건의 비분리형 신주인수권부사채)을 액면발행 하였으며, 발행조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩10,000,000
- 만기상환일: 20x3년 12월 31일
- 표시이자율: 연 3%
- 이자지급일: 매년 12월 31일(연 1회)
- 보장수익률: 연 5%
- 사채발행일 현재 동일 조건의 신주인수권이 없는 일반사채 시장수익률: 연 6%
- 신주인수권 행사가격: 사채액면 ₩2,000당 1주의 보통주
- 보통주 액면금액: 1주당 ₩1,000
- 20x2년 보통주 평균 시가: 1주당 ₩4,000

<요구사항 1> 다음은 (주)대한의 20x2년도 희석주당 이익을 계산하기 위하여 신주인수권의 희석효과를 분석하는 표이다. 20x2년 1월 1일에 상기 복합금융상품 중 30%의 신주인수권이 행사되어 보통주가 발행되었다고 할 때, 당기순이익 조정금액(분자요소)과 조정주식수(분모요소)를 각각 계산하십시오.

구분	당기순이익 조정금액	조정주식수
신주인수권	①	②

<요구사항 2> 20x2년 3월 1일에 상기 복합금융상품 중 30%의 신주인수권이 행사되어 보통주가 발행되었다고 가정하는 경우, (주)대한의 20x2년도 희석주당이익을 계산하기 위한 조정주식수(분모요소)를 계산하십시오.

구분	조정주식수
신주인수권	①

(물음 3) 상기 <공통자료>와 다음 <추가자료 2>를 이용하여 각 <요구사항>에 답하십시오. 단, <요구사항>은 독립적이다.

<추가자료 2>

(주)대한은 20x1년 1월 1일 결제 선택권(주식결제 또는 현금결제)이 존재하는 복합금융상품(상환할증금 미지급조건의 전환사채)을 액면발행 하였으며, 발행조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩10,000,000
- 만기상환일: 20x3년 12월 31일
- 표시이자율: 연 3%
- 이자지급일: 매년 12월 31일(연 1회)
- 사채발행일 현재 동일 조건의 전환권이 없는 일반사채 시장수익률: 연 6%
- 보통주 액면금액: 1주당 ₩1,000
- 결제 선택권: 발행자인 (주)대한의 선택에 의하여 사채액면 ₩2,000당 1주의 보통주로 전환하거나 액면금액의 110%에 해당하는 현금으로 결제 가능

<요구사항 1> 다음은 (주)대한의 20x2년도 회석주당 이익을 계산하기 위하여 전환권의 회석효과를 분석하는 표이다. 20x2년 1월 1일에 상기 복합금융상품 중 30%의 전환권이 행사되어 결제되었다고 할 때, 당기순이익 조정금액(분자요소)과 조정주식수(분모요소)를 각각 계산하시오. 단, 전환간주일은 고려하지 않는다.

구분	당기순이익 조정금액	조정주식수
전환권	①	②

<요구사항 2> 상기 복합금융상품의 결제 선택권 (주식결제 또는 현금결제)을 발행자인 (주)대한이 아닌 보유자가 가지고 있다고 가정하는 경우, 회석주당이익의 계산 방법을 간략히 서술하시오.

【문제 6】 (11점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

<공통자료>				
답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.				
기간	단일금액 ₩1의 현재가계수		정상연금 ₩1의 현재가계수	
	7%	10%	7%	10%
1	0.9346	0.9091	0.9346	0.9091
2	0.8734	0.8265	1.8080	1.7356
3	0.8163	0.7513	2.6243	2.4869
4	0.7629	0.6830	3.3872	3.1699

(물음 1) 다음의 <자료 1>을 이용하여 답하시오.

<자료 1>	
1.	20x1년 1월 1일에 (주)대한은 보유하고 있던 건물을 (주)민국에게 ₩8,000,000에 매각하고, 동시에 동 건물을 리스하여 사용하는 계약을 체결하였다. 매각 직전 동 건물의 장부금액은 ₩6,000,000이며, 판매일에 동 건물의 공정가치는 ₩8,000,000이다.
2.	동 건물의 이전은 기업회계기준서 제1115호의 수익인식기준을 충족하는 판매이다.
3.	20x1년 1월 1일 동 건물의 잔존내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. (주)대한은 감가상각 방법으로 정액법을 사용한다.
4.	리스개시일은 20x1년 1월 1일이며, 고정리스료는 리스기간 동안 매년 말 ₩1,000,000을 지급한다.
5.	리스기간은 리스개시일로부터 3년이며, 리스기간 종료시점의 해당 기초자산 잔존가치는 ₩0으로 추정된다. 리스 종료일에 소유권 이전, 염가 매수선택권, 리스기간 변경선택권은 없다.
6.	리스계약과 관련하여 지출한 리스개설직접원가는 없다.
7.	리스의 내재이자율은 연 10%이다.

리스이용자인 (주)대한은 20x1년도의 회계기록을 검토하던 중에 회계처리 오류(동 건물의 매각금액을 ₩7,000,000으로 인식)를 발견하였다. 이는 중요한 오류이며, 동 오류는 20x1년 장부 마감 전에 수정되었다. 이러한 오류수정이 (주)대한의 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향과 오류수정 후 20x1년 말 재무상태표에 표시되는 사용권자산을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
사용권자산	②



(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 답하시오.

<자료 2>

- 리스이용자인 (주)대한은 리스제공자 (주)민국과 20x1년 1월 1일에 리스계약을 체결하였다.
- 20x1년 1월 1일 기초자산인 동 건물의 내용연수는 6년이고 잔존가치는 없다. (주)대한은 감가상각 방법으로 정액법을 사용한다.
- 리스개시일은 20x1년 1월 1일이며, 고정리스료는 리스기간 동안 매년 말 ₩1,000,000을 지급한다.
- 리스기간은 리스개시일로부터 4년이며, 리스기간 종료시점의 해당 기초자산 잔존가치는 ₩0으로 추정된다. 또한 리스기간 종료 후 1년간 리스기간을 연장할 수 있는 연장선택권이 부여되어 있으며, 20x4년 말 이후 연장기간 동안의 고정리스료는 ₩800,000으로 연말에 지급한다. (주)대한은 리스개시일에 동 연장선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실하다고 판단하였다.
- 20x1년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율은 연 10%이다.
- 한편, (주)대한은 20x2년 말에 동 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하다고 판단을 변경하였다. 리스기간 연장 후 종료시점의 해당 기초자산의 잔존가치는 ₩0으로 추정되며, 소유권은 이전되지 않는다. 20x2년 말 현재 동 리스의 내재이자율은 연 7%이다.

(주)대한은 20x3년도의 회계기록을 검토하던 중에 회계처리 오류(20x2년 말 이후에도 동 연장선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실하다고 계속 판단)를 발견하였다. 이는 중요한 오류이며, 동 오류는 20x3년 장부 마감 전에 수정되었다. 이러한 오류수정이 (주)대한의 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향과 오류수정 후 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 사용권자산을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
사용권자산	②

(물음 3) 리스가 토지 요소와 건물 요소를 포함하고 있으며, 그 리스에서 토지 요소와 건물 요소의 금액은 모두 중요하다. 리스제공자가 토지 및 건물의 리스를 분류하고 회계처리하는 경우, 리스약정일에 리스제공자가 리스의 토지 요소 및 건물 요소에 리스료를 배분하는 방법에 대해 간략히 서술하시오. 단, 토지 요소 및 건물 요소에 리스료를 신뢰성 있게 배분할 수 있다.

【문제 7】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) (주)대한은 20x1년 10월 1일에 상품을 판매하고 동 일자에 발행된 어음(액면 ₩300,000, 만기 6개월, 연 이자율 5%)을 수령하였다. (주)대한은 받을어음을 현재가치로 측정하지 않는다. 아래 각 <요구사항>에 답하되, <요구사항>은 독립적이다.

<요구사항 1> (주)대한은 20x1년 12월 1일에 받을어음을 전액 연 6%로 할인(받을어음 관련 위험과 보상을 대부분 보유)하였다. 동 어음의 보유 및 할인이 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

20x1년 당기순이익에 미치는 영향	①
---------------------	---

<요구사항 2> (주)대한은 20x2년 2월 1일에 받을어음을 전액 연 6%로 할인(받을어음 관련 위험과 보상을 대부분 이전)하였다. 동 어음의 보유 및 할인이 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

20x2년 당기순이익에 미치는 영향	①
---------------------	---

(물음 2) 다음의 <자료 1>을 이용하여, (주)대한의 대여금 이자 양도 시 회계처리가 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

<자료 1>

- 1. (주)대한은 20x1년 10월 1일 현재 장부금액 ₩500,000의 대여금(만기일인 20x4년 9월 30일에 원금 일시 상환 및 매년 9월 30일에 연 이자율 6% 이자 수령)을 보유하고 있다.
- 2. (주)대한은 20x1년 10월 1일 보유하고 있는 동 대여금에서 발생하는 만기까지 수령할 이자를 이자수령액의 공정가치로 양도하였다. 동 양도는 금융자산 제거요건을 충족한다.
- 3. 20x1년 10월 1일의 유효이자율은 8%이다. 기간 3, 8%에 대한 단일금액 ₩1과 정상연금 ₩1의 현재가치는 각각 0.7938과 2.5770이다.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

(물음 3) 다음의 <자료 2>를 이용하여, (주)대한의 미수금 양도 시의 회계처리가 자산총액에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 자산총액이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

<자료 2>

- 1. (주)대한은 20x1년 1월 1일 미수금 ₩5,000,000 (20x1년 4월 1일 회수예정)을 (주)민국에 양도하고 ₩4,800,000을 수령하였다.
- 2. (주)대한은 미수금과 관련된 신용위험을 (주)민국에 이전하였으나, 미수금의 회수가 지연되는 경우 최대 5개월 동안의 지연이자(연 6%)를 즉시 지급하기로 약정하였다. (주)민국은 (주)대한으로부터 양도받은 미수금을 제3자에게 매도할 수 있는 능력이 없다.
- 3. 미수금 양도일 현재 회수지연 위험에 대한 보증의 공정가치는 ₩50,000이다.

자산총액에 미치는 영향	①
--------------	---

(물음 4) 다음의 <자료 3>을 이용하여, (주)대한이 취득한 금융상품A와 금융상품B를 적절한 금융자산으로 분류하고, 그 이유를 간략히 서술하시오.

<자료 3>

- 1. (주)대한은 원금이 보장되는 금융상품A와 금융상품B를 취득하였다. (주)대한의 금융상품A와 금융상품B에 대한 사업모형은 현금흐름 수취 목적이다.
- 2. 금융상품A는 원리금 지급이 발행된 통화의 인플레이션지수와 연계되어 있고, 이러한 인플레이션 연계가 레버리지되어 있지 않다.
- 3. 금융상품B는 이자 지급이 채무자의 영업이익 달성과 연계되어 있다.

구분	금융자산의 분류	이유
금융상품A	①	②
금융상품B	③	④

【문제 8】 (11점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) (주)대한은 현금흐름표를 직접법으로 작성하고 있다.

<자료 1>		
1. 다음은 (주)대한의 20x2년과 20x1년 재무제표 일부이다.		
(단위: ₩)		
계정	20x2년 말	20x1년 말
매출채권	12,000	11,500
손실충당금(매출채권)	(1,050)	(950)
선급이자비용	1,250	870
재고자산	28,000	26,000
평가충당금(재고자산)	(1,900)	(2,300)
매입채무	25,000	17,000
미지급이자비용	2,330	3,150
미지급법인세	9,600	7,500
이연법인세부채	1,200	1,130
(단위: ₩)		
계정	20x2년도	20x1년도
매출액	98,000	95,000
매출원가	49,000	48,300
이자비용	4,800	4,670
법인세비용	8,750	6,800
2. 20x2년 중 매출채권과 상계된 손실충당금은 ₩800이다.		
3. 20x2년 중 매입채무와 관련하여 외환차익 ₩200과 외화환산이익 ₩400이 발생하였다.		
4. 20x2년 법인세비용에는 유형자산처분이익으로 인해 추가 납부한 법인세 ₩280이 포함되어 있다.		

<자료 1>을 이용하여 (주)대한의 20x2년도 영업활동 현금흐름에 포함될 다음 금액을 계산하시오.

고객으로부터 유입된 현금	①
공급자에게 지급한 현금	②
법인세로 납부한 현금	③
이자로 지급한 현금	④

(물음 2) 다음은 (주)대한의 20x2년도 현금흐름표 작성을 위한 자료이다.

<자료 2>		
1. 다음은 (주)대한의 20x2년과 20x1년 재무제표 일부이다.		
(단위: ₩)		
계정	20x2년 말	20x1년 말
유형자산(취득원가)	270,000	245,000
감가상각누계액	(178,000)	(167,000)
미지급금	30,000	11,500
사채	270,000	200,000
사채할인발행차금	(35,000)	(35,000)
자본금	115,000	100,000
자본잉여금	52,000	40,000
자기주식	(8,500)	(10,000)
이익잉여금	75,000	90,000
(단위: ₩)		
계정	20x2년도	20x1년도
감가상각비(유형자산)	32,000	31,500
유형자산처분이익	13,000	4,500
사채할인발행차금상각	4,000	4,100
사채상환이익	1,000	800
당기순이익	38,000	16,000
2. 20x2년 취득한 유형자산 구입금액 중 ₩15,000은 미지급금에 포함되어 있으며, (주)대한은 해당 유형자산을 취득하면서 복구충당부채 ₩3,000에 대한 회계처리를 누락하였다.		
3. 유형자산의 처분과 사채의 발행 및 상환은 현금거래로 이루어졌으며, 현금 지급된 사채 이자는 없는 것으로 가정한다.		
4. 20x1년에 액면발행한 상환주식((주)대한이 상환권 보유) ₩30,000을 20x2년 중 이사회 결의를 통해 발행 금액으로 상환을 완료하였다. 상환과 관련하여 주주총회를 개최하지 않았으며, 상법 규정에 따라 회계처리하였다.		
5. 20x2년 중 장부금액 ₩5,000의 자기주식을 처분하였다.		
6. 20x2년 3월 개최된 정기주주총회에서 주식배당 ₩15,000과 현금배당이 의결되었으며, 현금배당에 따른 이익준비금은 적립되지 않았다.		

<자료 2>를 이용하여 (주)대한의 20x2년도 현금흐름표에 포함될 다음 금액을 계산하시오.

유형자산 관련 순현금유출액	①
사채 관련 순현금유입액	②
배당으로 지급된 현금	③
자본 관련 현금유출액	④

【문제 9】 (18점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) <자료 1>을 이용하여 각 <요구사항>에 답하시오.

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 60%를 ₩120,000에 취득하여 실질지배력을 획득하였다. 지배력 취득일 현재 (주)대한과 (주)민국의 자본은 다음과 같다.

(단위: ₩)

항 목	(주)대한	(주)민국
자 본 금	150,000	80,000
자 본 잉 여 금	100,000	60,000
이 익 잉 여 금	80,000	50,000
자 본 총 계	330,000	190,000

2. 다음은 (주)대한과 (주)민국의 20x1년과 20x2년의 별도(개별)포괄손익계산서이다.

(단위: ₩)

계정과목	20x1년도		20x2년도	
	(주)대한	(주)민국	(주)대한	(주)민국
매 출	150,000	100,000	200,000	120,000
기 타 수 익	18,000	8,000	35,000	20,000
매 출 원 가	(90,000)	(60,000)	(160,000)	(84,000)
감가상각비	(20,000)	(10,000)	(20,000)	(10,000)
기 타 비 용	(30,000)	(18,000)	(16,000)	(12,000)
당기순이익	28,000	20,000	39,000	34,000

3. 지배력 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 자산은 다음과 같다.

(단위: ₩)

계정과목	장부금액	공정가치	비고
재고자산	50,000	56,000	20x1년에 80%를 판매하고 나머지는 20x2년에 판매
토 지	34,000	38,000	20x2년 중에 제3자에게 ₩42,000에 처분
건 물	60,000	55,000	잔존내용연수는 5년, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각
기계장치	60,000	70,000	

4. 다음은 (주)대한과 (주)민국 간의 20x1년과 20x2년의 내부거래 내용이다.

- 20x1년과 20x2년 (주)대한과 (주)민국 간의 재고자산 내부거래는 다음과 같으며, 기말재고자산은 다음 연도에 모두 연결실체 외부로 판매된다.

(단위: ₩)

연도	판매회사	매입회사	매출액	기말 보유비율
20x1	(주)대한	(주)민국	30,000	50%
	(주)민국	(주)대한	15,000	40%
20x2	(주)대한	(주)민국	50,000	40%
	(주)민국	(주)대한	12,000	50%

- 20x1년 1월 1일 (주)대한은 지배력 취득 직후 보유하던 기계장치(취득원가 ₩20,000, 감가상각누계액 ₩8,000, 잔존내용연수 3년, 잔존가치 없이 정액법 상각)를 (주)민국에게 ₩18,000에 매각하였으며, (주)민국은 기계장치를 계속 사용하다가 20x3년 4월 1일 연결실체 외부에 ₩15,000에 매각하였다.

- 20x2년 3월 20일 (주)민국은 주주총회에서 20x1년 성과에 대해 주식배당 ₩5,000과 현금배당 ₩5,000을 결의하였으며, 주주총회 당일 주주들에게 지급하였다.

5. (주)대한은 종속기업투자주식을 원가법으로 평가하고 있으며, 연결재무제표 작성 시 비지배지분은 종속기업의 순자산 공정가치에 비례하여 배분한다.

6. (주)대한과 (주)민국은 유형자산(토지, 건물, 기계장치)에 대해 원가모형을 적용하고 있다.

<요구사항 1> (주)대한의 20x1년도 연결재무제표에 표시될 다음의 항목을 계산하시오.

비지배지분	①
지배기업소유주 귀속 당기순이익	②

<요구사항 2> (주)대한의 20x2년도 연결재무제표에 표시될 다음의 항목을 계산하시오.

비지배지분	①
지배기업소유주 귀속 당기순이익	②

<요구사항 3> 20x3년도 (주)대한과 (주)민국의 당기순이익이 각각 ₩36,000과 ₩25,000일 경우 지배기업소유주 귀속 당기순이익을 계산하시오.

지배기업소유주 귀속 당기순이익	①
------------------	---

(물음 2) 다음 <자료 2>를 이용하여 각 <요구사항>에 답하시오. 단, <요구사항>은 독립적이다.

<자료 2>

1. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 (주)만세의 주식을 취득하여 지배기업이 되었다. 지배력 취득일 현재 (주)만세의 순자산 장부금액과 공정가치는 동일하였으며, (주)만세의 자본은 다음과 같다.

(단위: ₩)

구 분	항 목	장부금액
20x1년 초	자본금 (600주, 액면금액 ₩200)	120,000
	자본잉여금	20,000
	이익잉여금	60,000
	자본총계	200,000
20x1년	당기순이익	20,000
20x1년 말	자본총계	220,000

2. (주)한국의 20x2년 초 자본금은 ₩200,000이고 자본잉여금은 ₩100,000이며 이익잉여금은 ₩150,000이다.
3. (주)만세에 대한 (주)한국의 지분이 변동하는 경우, 지분변동으로부터 발생한 차액은 자본잉여금으로 조정한다.

<요구사항 1> (주)한국은 20x1년 1월 1일에 (주)만세의 주식 480주(80%)를 ₩180,000에 취득하여 지배기업이 되었다. (주)만세가 20x2년 1월 1일 200주를 주당 ₩400에 유상증자 시 (주)한국이 (주)만세의 신주를 전혀 인수하지 않았을 경우, 20x2년 말 유상증자에 대한 연결조정분개 시 다음의 항목을 계산하시오. 단, 비지배지분과 연결자본잉여금이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

비지배지분 증감액	①
연결자본잉여금 증감액	②

<요구사항 2> (주)한국은 20x1년 1월 1일에 (주)만세의 주식 360주(60%)를 ₩140,000에 취득하여 지배기업이 되었다. (주)만세가 20x2년 1월 1일 자기주식 150주를 취득하여 20x2년 말 현재 계속 보유하고 있다. (주)만세가 자기주식을 주당 ₩300에 비지배주주로부터 취득하였을 경우, 20x2년 말 자기주식 취득에 대한 연결조정분개 시 다음의 항목을 계산하시오. 단, 비지배지분과 연결자본잉여금이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

비지배지분 증감액	①
연결자본잉여금 증감액	②

【문제 10】 (8점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 토지A(장부금액 ₩260,000, 공정가치 ₩300,000)를 (주)민국에 출자하고 주식 30%(보통주)와 현금 ₩30,000을 수취하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 아래 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

(계속)

<자료>

1. (주)민국의 20x1년 1월 1일 다음의 자산을 제외한 모든 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

(단위: ₩)

계정과목	장부금액	공정가치	비고
재고자산	80,000	120,000	20x1년에 50%를 판매하고 나머지는 20x2년에 판매
기계장치	120,000	150,000	잔존내용연수는 6년, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각
토 지B	200,000	220,000	20x2년 중에 매각

2. (주)민국의 순자산 변동은 다음과 같다.

(단위: ₩)

항목	20x1년도	20x2년도
순자산장부금액(기초)	800,000	870,000
현금배당	-	(20,000)
당기순이익	70,000	90,000
기타포괄이익	-	40,000
순자산장부금액(기말)	870,000	980,000

3. 20x1년 중에 (주)대한과 (주)민국 간에 다음과 같은 상호거래가 발생하였다.

- (주)대한과 (주)민국 간의 재고자산 거래는 다음과 같으며, 기말재고자산은 20x2년에 모두 판매된다.

(단위: ₩)

판매회사	매입회사	매출액	매출 총이익률	기말 보유비율
(주)대한	(주)민국	30,000	30%	40%
(주)민국	(주)대한	15,000	20%	20%

- 20x1년 5월 1일 (주)대한은 (주)민국에게 비품 (취득원가 ₩40,000, 감가상각누계액 ₩20,000, 잔존내용연수 3년, 잔존가치 없이 정액법 상각)을 ₩16,400에 매각하였으며, (주)민국은 20x2년 말 현재 계속 사용 중이다.

4. (주)대한과 (주)민국은 유형자산(기계장치, 토지, 비품)에 대해 원가모형을 적용하고 있다.

(물음 1) 20x1년 12월 31일 (주)대한의 재무상태표에 표시되는 (주)민국에 대한 관계기업투자주식과 20x1년도 포괄손익계산서에 인식되는 지분법이익을 계산하십시오.

관계기업투자주식	①
지분법이익	②

(물음 2) 20x2년 12월 31일 (주)대한의 재무상태표에 표시되는 (주)민국에 대한 관계기업투자주식을 계산하십시오.

관계기업투자주식	①
----------	---

【문제 11】 (9점)

아래의 <공통자료>를 이용하여 각 물음에 답하십시오.

<공통자료>

- 20x1년 1월 1일에 (주)대한은 (주)민국의 발행 주식 중 15%(1,500주)를 ₩2,250,000에 취득하고, 이를 FVOCI금융자산으로 분류하였다. 20x1년 12월 31일 현재 (주)민국의 발행 주식의 공정가치는 주당 ₩1,700이다.
- (주)대한은 20x2년 3월 1일에 (주)민국의 나머지 주식(총 발행주식 중 85%, 8,500주)을 취득하여 (주)민국을 흡수합병하였다. 20x2년 3월 1일 현재 (주)민국의 발행 주식의 공정가치는 주당 ₩1,800이다.
- (주)대한은 인수대가로 (주)대한을 제외한 나머지 (주)민국의 주주들에게 현금 ₩3,000,000과 보유하고 있던 (주)서울의 주식 3,000주(FVPL 금융자산으로 분류, 장부가액 ₩2,000,000, 공정가치 ₩2,500,000)를 지급하고, (주)대한의 주식 800주(액면총액 ₩4,000,000, 공정가치 ₩5,000,000)를 발행·교부하였다.

(물음 1) 사업결합에서 영업권이 발생한다고 가정할 때, <공통자료> 및 <추가자료>를 이용하여 각 <요구사항>에 답하십시오. 단, <요구사항>은 독립적이다.

<추가자료 1>

(주)대한이 인수한 (주)민국의 토지는 사업결합 시 매각예정으로 분류되었다. 20x2년 1월 1일 및 3월 1일 현재 이 토지의 장부금액 및 순공정가치는 다음과 같다. 이 금액은 (주)민국의 자산 및 부채 금액에 포함되어 있지 않다.

(단위: ₩)

일자	장부금액	순공정가치
20x2년 1월 1일	2,000,000	3,000,000
20x2년 3월 1일	2,000,000	2,500,000

<요구사항 1> 상기 <추가자료 1>의 사항이 20x2년 사업결합 시 (주)대한의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하고, 그 이유를 기술하시오. 단, 영향이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하고 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
이유	②

<추가자료 2>

(주)민국은 20x1년 1월 1일에 개발부서 담당 임원A를 외부에서 영입하였다. 해당 임원A 영입 당시 사업결합에 대한 협상은 시작되지 않았으며, 고용계약에 따르면 총 계약기간은 3년이고 계약기간 중 회사가 매각되는 경우 ₩200,000을 임원A가 지급받기로 되어 있다. 이 금액은 (주)민국의 자산 및 부채 금액에 포함되어 있지 않다.

<요구사항 2> 상기 <추가자료 2>의 사항이 20x2년 사업결합 시 (주)대한의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하고, 그 이유를 기술하시오. 단, 영향이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하고 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
이유	②

<추가자료 3>

(주)대한이 인수대가로 지급한 현금 중 ₩1,875,000은 사업결합 과정에서 (주)민국의 자산과 부채를 실사한 회계법인에게 지급할 수수료를 (주)민국에서 대신 지급한 것을 (주)대한이 변제한 것이다.

<요구사항 3> 상기 <추가자료 3>의 사항이 20x2년 사업결합 시 (주)대한의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하고, 그 이유를 기술하시오. 단, 영향이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하고 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
이유	②

(물음 2) 20x2년 1월 1일 및 3월 1일 현재 (주)민국의 식별할 수 있는 자산과 부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같다. 단, 상기 <추가자료 1, 2, 3>에서 제시된 자료는 포함되어 있지 않다.

<20x2년 1월 1일> (단위: ₩)

항목	장부금액	공정가치
유동자산	2,000,000	2,000,000
비유동자산	3,000,000	4,500,000
유동부채	1,500,000	1,500,000
비유동부채	2,000,000	2,000,000

<20x2년 3월 1일> (단위: ₩)

항목	장부금액	공정가치
유동자산	3,000,000	3,000,000
비유동자산	2,500,000	4,000,000
유동부채	1,200,000	1,200,000
비유동부채	2,500,000	2,500,000

상기 <공통자료> 및 <추가자료 1, 2, 3>의 영향을 고려할 때, 사업결합으로 (주)대한이 인식할 영업권 또는 잉가매수차익을 계산하시오. 단, 영업권이 발생하는 경우에는 ‘영업권’을, 잉가매수차익이 발생하는 경우에는 ‘잉가매수차익’을 금액 앞에 표시하시오.

영업권(또는 잉가매수차익)	①
----------------	---

【문제 12】 (11점)

아래의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. 20x1년 12월 1일 (주)대한은 제품의 원재료인 구리 100톤을 20x2년 2월 28일에 매입하기로 하였고, 제품의 예상 판매량 및 생산량 등을 고려할 때 실제 매입거래가 발생할 가능성이 거의 확실하다.

2. 20x1년 12월 1일에 (주)대한은 구리의 시장 가격변동 위험에 대비하기 위해, 구리 100톤의 선도계약가격(₩195,000/톤)과 만기 시장가격의 차액을 현금으로 수수하는 조건의 선도계약을 체결하였다. 동 선도계약의 만기는 20x2년 2월 28일이며, 해당 선도계약은 위험회피에 효과적이다.

3. 구리의 현물가격 및 선도가격은 다음과 같고, 현재가치 평가는 고려하지 않는다. 20x1년 12월 31일과 20x2년 초의 선도가격은 동일하다.

일자	현물가격 (₩/톤)	선도가격 (₩/톤)
20x1년 12월 1일	190,000	195,000
20x1년 12월 31일	197,000	210,000
20x2년 2월 28일	205,000	-

(물음 1) 위 거래가 20x1년에 (주)대한의 당기순이익 및 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 영향이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하며, 당기순이익 및 기타포괄이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
기타포괄이익에 미치는 영향	②

(물음 2) 20x2년 초 (주)대한의 경영진은 위험회피에 비효과적인 부분을 줄이기 위해, 구리 20톤에 대한 선도계약을 위험회피수단의 지정에서 제외하였다. 이러한 조정은 이미 존재하는 위험회피관계의 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 지정된 수량을 위험회피효과에 관한 요구사항에 부합하도록 위험회피비율을 유지하기 위한 조정에 해당한다. 다른 위험관리목적이 동일하게 유지되고 있다면, ① 20x2년 초 위험회피수단 지정에서 제외된 선도계약을 적절한 금융자산으로 분류한 후 그 금액을 계산하고, ② 위험회피수단 지정에서 제외되지 않은

선도계약에 대해 20x2년 2월 28일 인식해야 할 기타포괄손익을 계산하시오. 단, 기타포괄손실의 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

금융자산 분류와 그 금액	①
기타포괄손익	②

(물음 3) 기업회계기준서 제1109호 「금융상품」에서 규정하고 있는 위험회피회계의 적용 조건에는 ‘위험회피관계는 위험회피효과에 관한 요구사항을 모두 충족한다’는 조건이 있다. 동 기준서에서 규정하고 있는 위험회피회계를 적용하기 위한 위험회피효과에 관한 요구사항 세 가지는 무엇인지 기술하시오.

【문제 13】 (5점)

(물음 1) (주)대한은 20x1년 1월 1일에 외화표시 사채(액면금액 \$50,000, 매년 말 액면금액의 3% 이자 지급, 만기일 20x5년 12월 31일)를 \$45,671에 취득하여 FVOCI금융자산으로 분류하였다. 사채취득일 현재 유효이자율은 연 5%이고, 20x1년 12월 31일 현재 이 사채의 공정가치는 \$48,000이다. (주)대한의 기능통화는 원화(₩)이고, 환율정보는 다음과 같다.

20x1.1.1	20x1 평균	20x1.12.31
₩1,010/\$	₩1,080/\$	₩1,120/\$

이 때 동 FVOCI금융자산과 관련하여 20x1년에 발생한 이자수익과 외화이익(또는 손실) 및 FVOCI금융자산평가이익(또는 손실)을 계산하시오. 금액 계산 시 소수점 첫째 자리에서 반올림한다. 단, 외화손실 및 FVOCI금융자산평가손실이 발생하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

이자수익	①
외화이익(또는 손실)	②
FVOCI금융자산평가이익(또는 손실)	③

(물음 2) 해외사업장이 아닌 경우, 기업회계기준서 제1021호 「환율변동효과」에서 규정하고 있는 기능통화 결정시 고려해야 할 사항 중 두 가지를 기술하시오.