

- ※ 답안 작성 시 유의사항
- 1. 모든 문제는 2023년 12월 31일 이후 최초로 개시되는 회계연도에 적용되는 한국채택 국제회계기준에 따라 답하시오.
 - 2. 각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면
 - 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이며,
 - 법인세 효과는 고려하지 말고 답하시오.
 - 3. 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 말고 답하시오.
 - 4. 답안은 반드시 문제 순서대로 작성하시오.

【문제 1】 (14점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 20x1년 12월 31일 현재 <자료 1>의 수정 사항을 반영하기 전 (주)한국의 기말재고실사 금액과 매출액은 각각 ₩2,000,000과 ₩4,000,000이었다.

<자료 1>

- 1. 20x1년 12월 20일에 (주)서울에 판매한 상품 A의 하자가 발견되어 반품되었고, (주)한국은 이를 승인하였다. (주)한국은 반품받은 상품 A의 하자 원인을 조사한 후 20x2년 1월 2일 (주)한국의 재고창고에 보관 조치함과 동시에 (주)서울과의 매출거래를 취소하였다. 상품 A의 원가는 ₩1,000,000이며 매출총이익률은 50%이다.
- 2. (주)한국은 20x1년 12월 1일 장부금액 ₩200,000인 상품 B를 (주)부산에게 ₩400,000에 판매하고 매출로 인식하였다. (주)부산과의 본 거래는 (주)한국이 6개월 후 ₩420,000에 재구매하는 약정을 맺었다.
- 3. (주)한국은 20x1년 11월 25일과 12월 5일에 상품 C를 (주)대구에게 각각 ₩500,000, ₩300,000에 외상 판매하고 매출로 인식하였다. (주)대구와의 거래는 판매일로부터 30일 이내에 반품 가능한 조건부로 이루어졌으며, 매출총이익률은 20%이다. 단, 반품 가능성은 신뢰성있게 측정할 수 없으며, (주)한국은 반환제품회수권을 재고자산에 포함시킨다.
- 4. 원재료 A의 기말재고자산 금액에는 매입가격 ₩200,000과 수입통관세금 ₩10,000(향후 본 원재료를 사용한 제품이 완성되는 시점에 환급

받을 수 있음), 원재료 A의 후속생산단계에 투입하기 위하여 필요한 창고보관비용 ₩20,000, 하역료 ₩20,000이 포함되어 있으며, 매입처로부터 받은 리베이트 ₩40,000은 기타수익으로 처리하였다.

<자료 1>을 반영한 (주)한국의 20x1년 기말재고자산과 매출액의 정확한 금액을 계산하시오.

20x1년 기말재고자산	①
20x1년 매출액	②

(물음 2) 20x1년 1월 1일에 설립된 (주)대한은 상품 A를 매입하여 판매하며, 제품 B를 생산하여 판매하는 회사이다. (주)대한은 당기순이익 극대화를 위해 의사결정한다. <자료 2>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 2>

- 1. (주)대한은 (주)민국의 상품 A 200개를 20x2년 7월 1일에 단위당 ₩20,000에 현금 매입하는 확정매입계약을 20x1년 7월 1일에 체결하였다. 본 확정매입계약을 (주)대한이 해지할 수는 있으나 해지할 경우 손해배상금 ₩1,500,000을 지급해야 한다. 상품 A의 단위당 현행원가는 다음과 같다.
- 2. (주)대한은 제품 B 300개를 단위당 판매가격 ₩10,000으로 20x2년 7월 1일 (주)한국에 납품해야 하는 확정판매계약을 20x1년 2월 1일에 체결하였다. (주)한국과의 계약을 통해 (주)대한은 해당 제품의 판매와 관련한 판매비용을 절감할 수 있게 되었지만, 이 계약을 이행하지 않을 경우 위약금 ₩1,000,000이 발생하게 된다. 20x1년 12월 31일 현재 제품 B의 단위당 원가 및 가격 관련 정보는 다음과 같다.

20x1.7.1.	20x1.12.31.
₩20,000	₩15,000

장부상원가	일반판매가격	추정판매비용
₩15,000	₩15,000	₩2,000

<요구사항 1> (주)대한의 20x1년도 12월 31일 상품 A와 관련된 확정계약손실액을 계산하시오.

확정계약손실액	①
---------	---

<요구사항 2> 20x2년 7월 1일 상품 A의 단위당 현행원가가 각각 ₩17,000과 ₩13,000일 경우, 상품 A와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

현행원가가 ₩17,000일 경우	①
현행원가가 ₩13,000일 경우	②

<요구사항 3> 제품 B와 관련하여 20x1년 12월 31일 현재 (주)대한의 재고수량이 각각 100개와 400개일 경우, (주)대한이 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 비용을 각각 계산하시오.

재고수량이 100개일 경우	①
재고수량이 400개일 경우	②

【문제 2】 (10점)

※ 다음의 물음은 독립적이다.

(물음 1) (주)대한은 기능성 운동복을 생산하여 판매하는 회사이다. (주)대한이 인식하는 무형자산은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없으며, (주)대한은 원가모형을 적용하고 있다. 다음의 <자료>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료>	
1. (주)대한은 20x1년 1월 1일 경쟁입찰을 통해 특허권을 ₩500,000에 취득하였다. 이 특허권은 향후 10년 간 현금유입에 기여할 것으로 추정된다. (주)대한은 5년 후 업종변경을 계획하고 있어 변경하기 전까지 이 특허권을 사용할 계획이다. 이에 경쟁입찰에서 탈락한 (주)민국은	

- 5년 후 본 특허권을 양도할 것을 제안하였고, (주)대한은 특허권 구입과 동시에 5년 후 (주)민국에게 취득가액의 50%에 매도하기로 약정하였다. 20x3년에 특허권 침해사건으로 인해 법적소송이 발생하였으나 소송에서 승소하여 특허권의 미래 경제적효익은 유지되었다. 본 소송과 관련하여 ₩150,000의 법률대리인비용을 20x3년 1월 1일에 지출하였다.
2. (주)대한이 생산하는 제품과 유사한 제품을 생산하는 (주)한국이 보유하고 있던 고객목록을 20x1년 1월 1일 ₩200,000에 구입하였다. 의류는 5년을 주기로 소비자의 취향이 바뀌는 관계로 본 고객목록은 구입시점으로부터 5년 간 사용할 수 있을 것으로 추정하였다. 다만, (주)한국 고객목록을 (주)대한이 활용하기 위해서는 고객 목록 데이터의 보정이 필요하여 구입시점부터 1년 간 보정작업을 수행하였다.
3. 20x2년 1월 1일 (주)대한은 의류생산기계를 기계가동을 위해 필요한 2개의 소프트웨어와 함께 ₩10,000,000에 일괄구입하였다. 기계와 소프트웨어 A, B의 공정가치는 각각 ₩7,000,000, ₩3,000,000, ₩2,000,000이다. 다만 소프트웨어 A가 없더라도 의류생산기계의 사용은 가능하나 소프트웨어 A를 사용할 경우 기계의 효율성이 높아진다. 반면에 소프트웨어 B 없이는 의류생산기계의 가동이 불가능하며 소프트웨어 B로부터 발생하는 미래경제적효익은 확인할 수 없다. 동종업종에서 10년 전 소프트웨어 A, B를 모두 사용해 본 결과 각각 3년 간 경제적효익이 발생하였으나, (주)대한이 20x2년 1월 1일 진부화를 고려하여 추정한 결과 2년 간 경제적효익이 발생할 것으로 예상되었다. 그러나 본 소프트웨어의 효익에 대한 제3자의 접근을 법적으로 통제할 수 있는 기간은 5년이다.
4. (주)대한은 20x3년 1월 1일 자체 생산한 의류의 판매촉진과 광고를 위해 웹 사이트를 개발하였다. 개발에 들어간 금액은 ₩300,000이며, 웹 사이트를 운영하기 위한 직원의 훈련비 ₩100,000이 지출되었다. 이 웹 사이트는 3년 간 사용가능할 것으로 추정하였다.

<요구사항 1> (주)대한이 20x1년, 20x2년, 20x3년에 인식할 무형자산상각비를 각각 계산하시오.

20x1년 무형자산상각비	①
20x2년 무형자산상각비	②
20x3년 무형자산상각비	③

<요구사항 2> (주)대한은 20x3년에 자체 브랜드인 바바패션을 런칭하였다. 브랜드 개발에 지출된 금액은 ₩200,000이다. (주)대한이 지출한 브랜드 개발금액 ₩200,000을 무형자산으로 인식할 수 있는지 여부와 그 이유를 각각 서술하시오.

인식 여부	①
이유	②

【문제 3】(16점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국이 동 일자로 발행한 A사채를 발행가액(공정가치)에 취득하였다. 취득 시 동 사채의 신용은 손상되어 있지 않았다. 아래의 <공통자료>를 이용하여 (물음 1)부터 (물음 3)까지 답하시오. 단, 답안 작성 시 원 미만은 반올림한다.

<공통자료>

1. (주)민국이 발행한 A사채의 조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩2,000,000
 - 이자지급일: 매년 12월 31일
 - 만기일: 20x4년 12월 31일 일시 상환
 - 표시이자율: 연 6%
 - 사채발행일 유효이자율: 연 10%

2. 현행 시장이자율로 할인된 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일하다.

3. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재계수		정상연금 ₩1의 현재계수	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8265	1.7832	1.7356
3	0.7938	0.7513	2.5770	2.4869
4	0.7350	0.6830	3.3120	3.1699

(물음 1) (주)대한은 취득한 A사채를 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다. 다음의 <요구사항>에 각각 답하시오.

<요구사항 1> (주)대한은 20x1년 이자를 정상적으로 수취하였으나, 20x1년 말에 A사채의 신용이 후속적으로 심각하게 손상되었다고 판단하였다. (주)대한은 A사채의 채무불이행 발생확률을 고려하여 20x2년부터 20x4년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 ₩20,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩1,200,000으로 추정하였다. (주)대한이 A사채에 대하여 ① 20x1년 말에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

20x1년 말 회계처리	①
--------------	---

<요구사항 2> <요구사항 1>과 관련하여 (주)대한은 20x2년 ₩20,000의 이자를 수취하였다. (주)대한은 20x2년 말에 A사채의 채무불이행 발생확률을 고려하여 20x3년부터 20x4년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 ₩100,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩1,600,000으로 추정하였다. (주)대한이 A사채에 대하여 수행한 20x2년 말의 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

(물음 2) (주)대한은 A사채를 20x1년 말 사업모형의 변경으로 상각후원가 측정 금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였다. 재분류일 현재 현행 시장이자율은 연 8%이며, 재분류일에

추정 한 현금흐름은 20x1년 초에 추정 한 현금흐름(<공통자료> 1. 참조)과 동일하다. 한편, 20x2년 말과 재분류일의 시장이자율은 동일하다. A사채의 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과 ② 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이나 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
기타포괄이익에 미치는 영향	②

(물음 3) <공통자료>와 다음의 <추가자료 1>을 이용하여 물음에 답하시오.

<추가자료 1>

1. 금융자산 재분류 시 재분류조건을 충족한다고 가정한다.

2. A사채의 일자별 공정가치는 다음과 같다.

일 자	공정가치
20x1년 12월 31일	₩2,100,000
20x2년 10월 1일	1,900,000
20x2년 12월 31일	2,000,000
20x3년 1월 1일	2,000,000
20x3년 12월 31일	1,960,000

(주)대한은 20x1년 1월 1일 A사채를 당기순익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였으나 20x2년 10월 1일에 사업모형을 변경하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였다. A사채와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도와 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

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

(물음 4) 기업회계기준서 제1109호 「금융상품」 중 기대신용손실(ECL, expected credit loss)의 ① 측정 방법 및 ② 신용위험의 정도별 측정기간에 대해서 서술하시오.

(물음 5) 위 물음과 독립적으로 (주)대한이 20x2년 장부를 마감하기 전 재무제표에 대한 회계감사과정에서 공인회계사에게 적발된 중요한 오류는 <추가자료 2>와 같다. 이를 이용하여 물음에 답하시오.

<추가자료 2>

1. (주)대한은 20x2년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 전환사채를 액면발행하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기상환일: 20x4년 12월 31일
- 표시이자율: 연 4%
- 이자지급일: 매년 12월 31일
- 사채발행일 현재 동일 조건의 전환권이 없는 일반사채 시장수익률: 연 10%
- 만기상환: 20x4년 12월 31일에 전환권을 행사하지 않은 사채 액면금액의 110% 일시 상환
- 전환조건: 사채 액면금액 ₩10,000당 액면 금액 ₩5,000 보통주로 전환
- 사채발행과 직접적으로 관련된 비용은 없음

2. (주)대한은 전환사채 발행 시 수령한 현금만큼 전환사채를 인식하고 전환권대가 및 사채상환 할증금을 별도로 인식하지 않았으며, 지급한 이자만 이자비용으로 인식하였다.

3. 현재가치 계산 시 <공통자료>의 현재계수를 이용한다.

상기 거래에 대한 회계처리 오류는 20x2년 장부 마감 전에 수정되었다. 해당 오류수정이 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

【문제 4】 (10점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

다음 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료 1>

- (주)대한은 20x0년 1월 1일에 설립되었으며, (주)대한의 보통주와 우선주는 설립과 동시에 발행되었다.
- 다음은 (주)대한의 20x2년 1월 1일의 <부분 재무상태표>이다.

<부분 재무상태표>

자본금		₩6,000,000
1. 보통주자본금	₩4,000,000	
2. 우선주자본금	2,000,000	
자본잉여금		5,400,000
1. 주식발행초과금	5,000,000	
2. 감자차익	400,000	
자본조정		(1,375,000)
1. 자기주식(보통주)	(1,375,000)	
기타포괄손익누계액		4,000,000
1. 재평가잉여금	4,000,000	
이익잉여금		10,000,000
1. 이익준비금	4,000,000	
2. 미처분이익잉여금	6,000,000	
자본총계		₩24,025,000

- (주)대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 보통주는 800주이며, 1주당 발행금액은 ₩6,000이고, 1주당 액면금액은 ₩5,000이다. (주)대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 우선주는 400주이며, 1주당 액면금액은 ₩5,000이다.
- (주)대한의 20x2년 1월 1일 현재 우선주는 한 종류만 발행되었으며 보통주 배당률은 연 4%, 우선주 배당률은 연 6%이다. 해당 누적적 우선주는 12% 까지 부분참가적 우선주이다.
- (주)대한이 20x2년 1월 1일 현재 보유하고 있는 자기주식의 수량은 250주이다. 자기주식의 취득은 원가법으로 처리하며, 자기주식의 처분 시 단가산정은 가중평균법에 의한다.
- 자본거래에서 발생한 차손은 이미 인식한 관련 자본잉여금과 우선 상계한다.

<자료 2>

- (주)대한은 설립 이래 배당금을 지급하지 못하다가 20x1년 경영성과에 대해 20x2년 2월 15일 주주총회에서 설립 후 처음으로 현금배당 ₩500,000을 원안대로 승인하고 이를 지급하였다.
- (주)대한은 사업확장을 위하여 20x2년 3월 1일에 보통주 300주(1주당 액면금액: ₩5,000)를 발행하고 그 대가로 공정가치가 ₩1,300,000인 토지를 취득하였다. 단, 현물출자로 인한 자산의 취득원가는 해당 자산의 공정가치로 한다.
- (주)대한은 20x2년 3월 1일 지분상품으로 분류되는 전환우선주 100주(1주당 액면금액: ₩5,000, 1주당 발행금액: ₩6,000)를 유상증자하였다. 유상증자 시 신주발행 관련 직접비용 ₩10,000이 발생하였다. 전환우선주는 발행일로부터 3개월이 경과한 후부터 보통주로 전환이 가능하며, 우선주 1주가 보통주 1.15주(1주당 액면금액: ₩5,000)로 전환되는 조건이다.
- (주)대한이 20x2년 3월 1일 발행한 전환우선주 중 40주가 20x2년 9월 1일 보통주로 전환되었다. (주)대한은 관련 회계처리를 대한민국의 상법규정에 근거하여 수행하였다.
- (주)대한은 보유하고 있는 자기주식 중 20주를 20x2년 7월 1일에 1주당 ₩6,500에 재발행하였다.
- (주)대한은 20x2년 11월 1일 자본잉여금 ₩500,000과 이익준비금 ₩500,000을 재원으로 하여 보통주에 대한 무상증자를 실시하였다.
- (주)대한의 20x2년도 당기순이익은 ₩1,000,000이다.
- (주)대한은 20x2년 중에 중간배당(현금배당) ₩400,000을 지급하였으며, 20x2년 말 이사회 결의 전 결산배당으로 ₩600,000(현금배당 ₩400,000과 주식배당 ₩200,000)을 책정하였다. (주)대한의 주주총회 예정일은 20x3년 2월 15일이다.

(물음 1) (주)대한의 20x2년 말 재무상태표에 표시되는 자본금, 자본잉여금, 자본조정 및 이익잉여금의 금액을 각각 계산하시오 단, 음의 값은 금액 앞에 (-)를 표시하시오

자본금	①
자본잉여금	②
자본조정	③
이익잉여금	④

(물음 2) (주)대한의 20x2년 2월 15일 주주총회에서 지급된 현금배당과 관련하여, (주)대한의 우선주와 보통주에 배분되는 배당금을 각각 계산하시오. 단, 답안 작성 시 원 미만은 반올림한다.

우선주에 배분되는 배당금	①
보통주에 배분되는 배당금	②

【문제 5】 (16점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

다음의 <자료 1>을 이용하여 (물음 1)부터 (물음 3)까지 답하시오.

<자료 1>

(주)대한은 다음 조건의 사채를 20x1년 4월 1일 (주)민국에게 발행(판매)하였다.

- 1. 사채의 액면금액은 ₩2,000,000이며, 사채 권면상의 발행일은 20x1년 1월 1일, 표시이자율은 연 5%, 이자지급시기는 매년 12월 31일이다.
- 2. 사채의 액면금액은 분할상환하며, 분할상환 내역은 다음과 같다.

20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
₩600,000	₩600,000	₩800,000

- 3. 사채 발행 시 거래원가는 발생하지 않았으며, 사채발행일의 시장(유효)이자율은 연 9%이다. (주)대한은 동 사채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다.
- 4. 사채의 잔여 계약상 현금흐름을 현행 시장이자율로 할인한 현재가치는 공정가치와 동일하다.
- 5. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 미만은 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재계수		정상연금 ₩1의 현재계수	
	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

(물음 1) (주)대한이 발행한 ① 사채의 발행금액과 동 사채와 관련하여 (주)대한이 20x1년도에 인식해야 하는 ② 이자비용을 각각 계산하시오.

사채발행금액	①
이자비용	②

(물음 2) (주)대한은 20x2년 7월 1일에 위 사채 전부를 공정가치로 채취득(매입)하여 자기사채로 처리한 후 즉시 소각하였다. 채취득(매입) 시점의 현행 시장 이자율은 연 7%이다. (주)대한이 자기사채를 취득하기 위해 지급해야 하는 ① 총금액과 동 사채와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 ② 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

자기사채 취득 시 지급해야 할 총금액	①
당기순이익에 미치는 영향	②

(물음 3) (물음 2)와 관계없이 (주)대한이 20x3년 1월 1일에 자사의 주식(액면총액 ₩500,000)을 발행하여 위 사채 전부를 중도 상환(출자전환)하였다고 가정한다. 아래 각 요구사항에 답하시오. 단, <요구사항>은 독립적이다.

<요구사항 1> 사채의 중도 상환 시 발행한 주식의 공정가치는 ₩700,000이고, 20x3년 1월 1일 현행 시장이자율은 연 7%일 경우, (주)대한이 사채의 중도 상환으로 인해 인식할 ① 주식발행초과금의 증가액과 ② 사채상환손익을 각각 계산하시오. 단, 사채상환 손실이 발생하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

주식발행초과금 증가액	①
사채상환손익	②

<요구사항 2> 사채의 중도 상환 시 발행한 주식의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우, (주)대한이 사채의 중도 상환으로 인해 인식할 ① 주식발행초과금의 증가액과 ② 사채상환손익을 각각 계산하시오.

단, 20x3년 1월 1일 현행 시장이자율은 연 7%이며, 사채상환손실이 발생하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

주식발행초과금 증가액	①
사채상환손익	②

(물음 4) 다음의 <자료 2>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료 2>

1. (주)대한은 20x1년 11월 1일에 상장회사인 A사 주식의 주가하락을 예상하고, 단기간의 매매 차익을 얻기 위하여 (주)민국이 보유한 A사 주식 200주를 공정가치(1주당 ₩1,000)로 차입하여 시장에 미리 매도(공매도)하였다.

2. (주)대한은 20x1년 11월 1일 공매도를 위한 거래 원가로 ₩15,000을 현금지급하였다.

3. 20x1년 12월 31일 A사 주식의 1주당 공정가치는 ₩1,200이다.

4. 20x2년 1월 31일 A사 주식의 1주당 공정가치는 ₩1,500이며, (주)대한은 A사 주식을 매입하여 (주)민국에게 상환하였다.

위 거래와 관련하여 (주)대한의 20x1년 말 재무상태표에 표시될 ① 금융부채의 금액과 20x1년도 포괄손익 계산서 상 ② 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

금융부채	①
당기순이익에 미치는 영향	②

(물음 5) 종업원 주식기준보상약정에는 주식기준 보상거래의 결제방법을 권리 행사 시 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래가 있다. 결제방법의 선택권이 종업원에게 있는 경우와 기업에 있는 경우로 구분하여 관련 회계처리 방법을 3줄 이내로 기술하시오.

【문제 6】 (9점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 다음의 <자료 1>을 이용하여 물음에 답하시오.

<자료 1>

(주)대한은 퇴직급여제도로 확정급여제도를 도입·운영하고 있으며 20x1년 말 순확정급여부채는 ₩20,000(확정급여채무 ₩120,000, 사외적립자산 ₩100,000)이다. 20x2년 퇴직급여와 관련한 정보는 다음과 같다.

1. 20x2년 초 확정급여채무의 현재가치 계산 시 적용할 할인율을 연 10%로 결정하였다.

2. 20x2년 7월 1일에 보험계약의 체결을 통해 일부 종업원에 대한 유의적인 확정급여채무와 사외적립자산을 보험회사에 일시에 이전하였다. 이전된 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산은 각각 ₩20,000과 ₩15,000이다. 또한 (주)대한은 이러한 제도의 일부 정산과 관련하여 보험회사에 현금 ₩7,000을 추가로 지급하였다. 정산 시점에 할인율과 보험수리적 가정 및 사외적립자산의 공정가치 변동은 없다.

3. 20x2년 10월 1일 확정급여제도의 일부를 개정(지급될 급여 증가)하여 20x2년 10월 1일 현재 할인율을 연 8%로 다시 결정하였고, 할인율 이외의 보험수리적 가정도 일부 변경하였다.

4. 20x2년 10월 1일 현재 보험수리적 가정의 변동을 반영한 제도 개정 전 확정급여채무는 ₩120,000이고, 여기에 제도 개정을 반영한 확정급여채무는 ₩130,000이다. 한편, 20x2년 10월 1일 현재 사외적립자산의 공정가치는 ₩97,000이다.

5. 20x2년 10월 1일 제도 개정 이전 기간에 인식한 당기근무원가는 ₩7,500이며, 이후 기간에 인식한 당기근무원가는 ₩3,000이다.

6. 20x2년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 ₩145,000이며, 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무는 ₩140,000이다.

7. 자산인식상한은 ₩3,000이다.

(주)대한이 20x2년도에 확정급여제도와 관련하여 인식할
① 순이자비용을 계산하고, 동 제도와 관련한 회계
처리가 20x2년도 포괄손익계산서 상 ② 당기순이익과
③ 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오.
단, 당기순이익이나 기타포괄이익이 감소하는 경우
에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

순이자비용	①
당기순이익에 미치는 영향	②
기타포괄이익에 미치는 영향	③

(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 물음에 답
하시오.

<자료 2>

1. (주)대한은 20x1년 말 A사업부의 폐쇄 및 이전 (구조조정)에 대한 구체적인 계획을 수립하고 이를 종업원 등의 이해관계자들에게 공표한 후 즉시 이행하였다. A사업부에 대한 구조조정은 20x3년 말에 완료될 것으로 예상된다.

2. 20x1년 말 현재 구조조정과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 항목별 금액은 다음과 같다. 단, A사업부에 대한 외부 컨설팅은 구조조정을 위한 필수적 활동이며, 아래 표에 제시된 지출과 손익은 모두 해당 연도의 기말에 발생한 것으로 가정한다.

구분	20x2년 말	20x3년 말
A사업부 종업원 해고급여	₩100,000	₩200,000
A사업부 외부 컨설팅비	80,000	50,000
A사업부 예상 영업손실	10,000	12,000
기존 직원 교육훈련비	20,000	30,000
구조조정 관련 자산 처분이익	3,000	2,000

3. 20x1년 말 총당부채 계산 시 적용할 할인율은 연 10%이며, 이후 할인율의 변동은 없다. 관련 현가계수는 아래와 같으며, 답안 작성 시 원미만은 반올림한다.

기간	1	2
단일금액 ₩1의 현가계수	0.9091	0.8265

4. 구조조정과 관련한 모든 지출과 손익은 예상과 동일하게 발생하였다.

A사업부 구조조정과 관련한 회계처리가 (주)대한의
① 20x1년도 당기순이익과 ② 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

20x1년도 당기순이익에 미치는 영향	①
20x2년도 당기순이익에 미치는 영향	②

【문제 7】 (15점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 다음의 <자료 1>을 이용하여 답하시오.

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 계약당 현금 ₩20,000을 받고 1년 동안 유지보수용역을 제공하기로 100명의 고객들과 1건씩 별도 계약을 체결하였다. 계약 조건에는 20x1년 말에 각 고객이 현금 ₩20,000을 추가 지급하면 20x2년의 유지보수용역 계약을 갱신할 수 있는 선택권이 규정되어 있다. 또한 20x2년에 갱신하는 각 고객은 현금 ₩20,000에 20x3년에 대한 갱신 선택권을 받는다. 각 고객이 지급하는 금액은 환불되지 않는다.

2. (주)대한은 고객이 처음에 용역을 구매하지 않거나 용역계약이 소멸되도록 한 경우에는 연간 유지보수용역에 대해 20x2년과 20x3년에 각각 ₩80,000과 ₩120,000의 유의적으로 높은 가격을 부과한다. 따라서 갱신 선택권을 제공하는 (주)대한의 약속은 고객에게 중요한 권리를 제공하는 수행 의무이다.

3. (주)대한은 갱신 선택권의 개별 판매가격을 직접 산정하는 대신에, 제공할 것으로 예상하는 모든 용역에 대하여 받을 것으로 예상하는 대가를 산정하여 거래가격을 배분한다. (주)대한은 20x1년 말에 고객 80명(판매된 계약의 80%)이 갱신할 것으로 예상하고, 20x2년 말에 고객 64명(20x1년 말에 갱신한 고객 80명 중 80%)이 갱신할 것으로 예상하였다. 실제로 매 연도에 (주)대한의 예상에는 변동이 없었으며, 예상한 대로 고객이 계약을 갱신하였다.

4. (주)대한은 총 예상원가 대비 발생원가에 기초한 수익인식이 고객에게 이전하는 용역을 반영한다고 판단하였다. 3개 연도 각 계약의 추정 및 실제 원가는 다음과 같으며, 매 연도에 변동이 없다.
- | | | |
|---------|---------|---------|
| 20x1년 | 20x2년 | 20x3년 |
| ₩10,000 | ₩15,000 | ₩20,000 |
5. 계산 시 원 미만과 %는 소수점 둘째자리에서 반올림한다(예: 32.58%는 32.6%로 계산). 또한 유의적인 금융요소에 대해서는 고려하지 않는다.

위 거래와 관련하여 (주)대한이 20x2년도 포괄손익계산서에 수익으로 인식할 금액과 20x2년 말 재무상태표에 표시할 부채의 금액을 각각 계산하시오.

20x2년도 수익	①
20x2년 말 부채	②

(물음 2) 다음의 <자료 2>를 이용하여 답하시오.

<자료 2>

1. (주)대한은 20x1년 말에 제품 A를 ₩4,500,000에 판매하기로 고객과 계약을 체결하고 제품 A에 대한 통제를 고객에게 이전하였다. 이 계약의 일부로 (주)대한은 앞으로 50일 이내에 ₩4,500,000 한도의 구매에 대해 45% 할인권을 고객에게 주었다.

2. (주)대한은 판촉활동의 일환으로 앞으로 50일 동안 모든 판매에 5% 할인을 제공할 계획이다. 5% 할인은 45% 할인에 추가하여 사용할 수 없다. 따라서 제품 A의 판매 계약에서 증분할인을 제공하는 (주)대한의 약속은 고객에게 중요한 권리를 제공하는 수행의무이다.

3. 20x1년 말 (주)대한은 20x2년 중에 고객의 50%가 할권을 사용하고 추가 제품을 평균 ₩2,500,000에 구매할 것으로 보고 할권의 개별 판매가격을 추정하였으며, 예상한 대로 변동 없이 할권이 사용되었다.

(주)대한이 제품 A와 관련하여 20x1년도 포괄손익계산서 상 수익으로 인식할 금액을 계산하시오.

20x1년도 수익	①
-----------	---

(물음 3) 다음의 <자료 3>을 이용하여 답하시오.

<자료 3>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 제품 B를 판매하기로 고객과 계약을 체결하였다. 제품 B에 대한 통제는 20x2년 말 시점에 고객에게 이전되었으며, 이때 제품 B의 원가는 ₩800,000이다. 동 계약에 따르면 고객은 20x1년 1월 1일 계약에 서명할 때 현금 ₩1,000,000을 지급하거나, 2년 경과 후 제품 B를 통제할 때 현금 ₩1,210,000을 지급하는 두 가지 지급 방법 중에서 선택할 수 있다.

2. 고객은 계약에 서명할 때 현금 ₩1,000,000을 지급하기로 선택하였다. 두 가지 대체 지급 선택권을 경제적으로 동등하게 하기 위해 필요한 거래의 내재이자율은 연 10%이다.

3. 동 계약에는 유의적인 금융요소가 포함되어 있으며, 계약 개시시점에 (주)대한과 고객이 별도 금융 거래를 한다면 반영하게 될 할인율은 연 8%이다. 이에 따라, (주)대한은 약속한 대가를 조정하기 위해 할인율 연 8%를 사용하였다.

제품 B와 관련하여 (주)대한의 20x1년 말 재무상태표에 표시되는 부채의 금액과 20x2년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

20x1년 말 부채	①
20x2년도 당기순이익에 미치는 영향	②

(물음 4) 기업회계기준서 제1115호 「고객과의 계약에서 생기는 수익」 중 재매입약정은 자산을 판매하고, 같은 계약이나 다른 계약에서 그 자산을 다시 사기로 약속하거나 다시 살 수 있는 선택권을 갖는 계약이다. (주)대한이 판매한 자산을 다시 살 수 있는 권리(콜옵션)를 포함한 계약을 고객과 체결한 경우, 다음 조건에 따라 (주)대한의 회계처리 방법을 각각 서술하시오.

재매입가격이 원래 판매가격보다 높은 경우	①
재매입가격이 원래 판매가격보다 낮은 경우	②

【문제 8】(10점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

다음의 <공통자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.
단, 모든 리스는 소액자산 리스에 해당하지 않는다.

<공통자료>

1. 리스제공자인 (주)민국리스는 리스이용자인 (주)대한과 리스개시일인 20x1년 1월 1일에 기초자산인 사무실 공간 300㎡를 6년 간 리스하는 계약을 체결하였다. 기초자산의 내용연수는 7년, 내용연수 종료시점의 추정잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다.
2. 연간 고정리스료는 매년 말에 ₩1,000,000을 지급하며, 리스기간 종료시점 이전에 (주)대한에게 기초자산의 소유권이 이전되거나 사용권 자산의 원가에 (주)대한이 매수선택권을 행사하는 경우는 없다.
3. 리스기간 종료시점에 해당 기초자산의 잔존가치는 ₩0으로 추정되며, 사용권자산은 정액법으로 감가상각한다. 또한 (주)대한과 (주)민국리스가 리스계약과 관련하여 지출한 리스개설직접원가는 없다.
4. 20x1년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없으며, 리스개시일에 리스이용자의 증분차입이자율은 연 7%이다.
5. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 미만은 반올림한다.

기간	정상연금 ₩1의 현가계수	
	7%	8%
3	2.6243	2.5770
4	3.3872	3.3120
5	4.1002	3.9927
6	4.7665	4.6229

(물음 1) 상기 <공통자료>와 다음 <자료 1>을 이용하여 답하시오.

<자료 1>

- 20x3년 1월 1일에 (주)대한과 (주)민국리스는 기존

- 리스를 수정하여 20x3년 1월 1일부터 같은 건물에 100㎡의 공간을 추가하고, 리스기간을 6년에서 5년으로 줄이기로 합의하였다. 이에 따라 (주)대한은 총 400㎡에 대한 연간 고정리스료를 20x3년부터 20x5년까지 매년 말에 ₩1,400,000씩 지급해야 한다.
- 한편, 100㎡ 공간의 범위 확장에 대한 대가는 계약 상황을 반영하여 조정된 넓어진 범위의 개별 가격에 상응하지 않는다. 20x3년 1월 1일에 리스의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없으며, 리스이용자의 증분차입이자율은 연 8%이다.
- 해당 기초자산은 정액법으로 감가상각하며, 리스기간 종료시점의 잔존가치는 ₩0이다.

위 거래와 관련한 모든 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익 감소에 미치는 영향과 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 리스부채 및 사용권 자산의 금액을 각각 계산하시오.

당기순이익 감소에 미치는 영향	①
리스부채	②
사용권자산	③

(물음 2) 상기 <공통자료>와 다음 <자료 2>를 이용하여 답하시오.

<자료 2>

- 20x3년 1월 1일에 (주)대한과 (주)민국리스는 기존 리스를 수정하여 기초자산 사용권의 추가없이 계약상 리스기간을 20x7년까지 추가로 1년 연장하기로 합의하였다.
- 연간 고정리스료는 변동되지 않으며, 20x3년 1월 1일에 리스의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없고, 리스이용자의 증분차입이자율은 연 8%이다.
- 해당 기초자산은 정액법으로 감가상각하며, 리스기간 종료시점의 잔존가치는 ₩0이다.

(주)대한의 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 리스부채 및 사용권자산의 금액을 각각 계산하시오.

리스부채	①
사용권자산	②

(계속)

【문제 9】 (8점)

(주)대한은 20x1년 7월 1일을 취득일로 하여 (주)민국을 흡수합병하였다. (주)대한과 (주)민국은 동일 지배하에 있는 기업이 아니다. 아래의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. 합병 직전 작성된 (주)민국의 20x1년 7월 1일 현재 요약재무상태표는 다음과 같다.

<요약재무상태표>

	장부금액	공정가치
현금	₩92,000	₩92,000
재고자산	150,000	160,000
사용권자산(순액)	8,000	?
건물(순액)	360,000	?
무형자산(순액)	90,000	100,000
자산	₩700,000	
유동부채	₩198,000	₩198,000
리스부채	12,000	?
기타비유동부채	120,000	120,000
자본금	150,000	
주식발행초과금	100,000	
이익잉여금	120,000	
부채와 자본	₩700,000	

2. (주)대한은 합병대가로 (주)민국의 기존주주에게 (주)민국의 보통주 3주당 (주)대한의 보통주 1주를 교부하였으며, 추가로 현금 ₩300,000을 지급하였다. 주식교부 시 (주)대한은 신주발행비로 ₩5,000을 지출하였다. 취득일 현재 (주)민국과 (주)대한의 1주당 액면금액과 공정가치는 다음과 같다.

구분	(주)민국	(주)대한
액면금액	₩500	₩1,000
공정가치	700	1,200

3. (주)대한은 취득일 현재 공급계약에 따라 (주)민국으로부터 고정요율로 원재료를 매입하고 있으며, 남아있는 공급계약은 3년이다. (주)대한이 공급계약을 중도에 해지하려면 ₩50,000의 위약금을 지급해야 한다. (주)대한과 (주)민국 간에 맺은 원재료 공급계약의 공정가치는 ₩20,000이며, 공정가치 중 ₩40,000은 이와 같거나 비슷한 항목(판매노력, 고객관계 등)의 현행 시장거래 가격에 상당하는 가격으로서 시가를 나타낸다. 나머지 (-)₩20,000은 이와 비슷한 항목의 현행

시장거래 가격에 미달하므로 (주)대한에게 유리하다. 이러한 원재료 공급계약의 공정가치는 (주)대한이 현금으로 지급한 이전대가에 반영되었다.

4. (주)대한은 20x1년 말 시장점유율이 10%를 초과하게 되면 초과하는 시장점유율 1%마다 (주)민국의 주주에게 보통주 5주를 추가로 발행하기로 약정하였다. (주)대한은 취득일 현재 20x1년 말 추가 발행할 주식 수를 30주로 예상하였으며, 1주당 공정가치는 ₩1,200으로 추정하였다.

5. 취득일 현재 (주)민국은 기계장치를 기초자산으로 하는 리스계약의 리스이용자이며, (주)대한은 (주)민국의 잔여리스료에 대해 현재가치를 ₩15,000으로 측정하였다. 리스조건은 시장조건에 비하여 불리하며, 불리한 금액의 현재가치는 취득일 현재 ₩5,000으로 추정된다. 동 리스는 취득일 현재 단기리스나 소액 기초자산 리스에 해당하지 않는다.

6. (주)대한은 (주)민국의 건물에 대해 독립적인 가치평가를 진행하려 하였으나, 20x1년 재무제표발행이 승인되기 전까지 불가피한 사유로 인해 완료하지 못하였다. 이에 (주)대한은 (주)민국의 건물을 잠정적 공정가치인 ₩400,000으로 인식하였다.

7. (주)민국은 취득일 현재 소송의 피고로 계류 중인 사건이 존재하며, 소송의 원고는 ₩20,000의 피해보상을 주장하였다. 만약 (주)민국이 패소할 경우 (주)민국의 이전 주주는 (주)대한에게 ₩10,000을 한도로 보상을 해주는 약정을 하였다. (주)대한은 소송에 따른 우발부채의 공정가치를 ₩8,000으로 결정하였으며, 보상받을 금액의 공정가치도 ₩8,000으로 판단하였다. 보상받을 금액의 공정가치는 (주)민국의 주주가 현금으로 지불할 수 있는 능력을 고려하여 판단하였다.

(물음 1) 취득일 현재 (주)대한이 사업결합으로 인식할 이전대가와 영업권을 각각 계산하시오.

이전대가	①
영업권	②

(물음 2) 취득일 현재 사업결합과 관련한 회계처리가 (주)대한의 부채와 자본에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 부채와 자본이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

부채	①
자본	②

【문제 10】 (17점)

다음의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)민국은 20x1년 1월 1일에 (주)만세의 의결권 있는 보통주식을 ₩400,000에 취득하여 (주)만세의 지배기업이 되었다. 지배력 취득일 현재 (주)민국이 인식한 영업권은 ₩25,000이며, (주)만세의 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 자산은 다음과 같다.

계정과목	장부금액	공정가치	비고
토 지	₩120,000	₩160,000	20x2년 중에 매각 완료
기계장치	80,000	110,000	잔존내용연수 3년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각

2. (주)민국의 20x1년 12월 31일 현재 연결재무제표의 비지배주주 귀속 당기순이익은 ₩60,000이고 비지배지분은 ₩185,000이다. (주)민국과 (주)만세의 자본변동은 다음과 같다.

구 분	(주)민국	(주)만세
20x1년 1월 1일 자본금	₩200,000	₩?
20x1년 1월 1일 이익잉여금	100,000	?
20x1년도 당기순이익	150,000	?
20x1년 12월 31일 이익잉여금	250,000	?
20x2년도 당기순이익	220,000	320,000
20x2년 12월 31일 이익잉여금	470,000	?

3. (주)대한은 20x2년 1월 1일 (주)민국의 주식 60%를 ₩800,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 지배력 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 자산은 다음과 같다.

계정과목	장부금액	공정가치	비고
채고자산	₩200,000	₩220,000	20x2년 중에 모두 외부로 판매
건 물	350,000	400,000	잔존내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각

4. (주)대한, (주)민국, (주)만세 간에 발생한 거래는 다음과 같다.
- 20x1년과 20x2년에 발생한 채고자산 거래는 아래와 같다. 각 연도 말 매입회사 장부상 남아있는 채고자산은 다음 회계연도에 모두 외부로 판매된다.

연도	판매 회사 → 매입 회사	판매회사		매입회사 기말채고
		매출액	매출원가	
20x1	(주)대한→(주)만세	₩400,000	₩320,000	₩160,000
	(주)민국→(주)만세	300,000	240,000	120,000
	(주)만세→(주)민국	200,000	160,000	50,000
20x2	(주)대한→(주)민국	500,000	400,000	250,000
	(주)민국→(주)만세	200,000	160,000	60,000
	(주)만세→(주)대한	100,000	70,000	20,000

- 20x2년 1월 1일 (주)만세는 (주)민국으로부터 ₩20,000을 차입하였으며, 차입금의 만기는 20x2년 12월 31일이고 이자율은 연 10%이다.
 - 20x2년 10월 1일 (주)민국은 보유 중인 토지 ₩90,000을 (주)대한에게 ₩120,000에 매각하였으며, (주)대한은 20x2년 말 현재 동 토지를 보유 중이다.
5. (주)대한과 (주)민국은 각각 (주)민국과 (주)만세에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

(물음 1) 20x1년 1월 1일 지배력 획득 시 (주)만세의 순자산 장부금액과 20x1년도 (주)만세의 당기순이익을 각각 계산하시오.

20x1년 1월 1일 순자산 장부금액	①
20x1년도 당기순이익	②

(물음 2) 20x2년 말 (주)대한이 연결재무제표 작성 시 인식해야 할 다음의 <요구사항>에 대해 각각 계산하시오. 단, (주)대한은 1단계로 (주)민국과 (주)만세에 대해 연결조정분개를 수행하고 2단계로 (주)대한과 (주)민국에 대해 연결조정분개를 수행한다.

<요구사항 1> (주)민국과 (주)만세에 대한 연결조정분개 시(1단계) 인식할 다음의 항목을 계산하시오. 단, (주)만세에서 발생한 내부거래는 1단계에서 연결조정분개한다.

비지배지분	①
지배기업소유주(주)민국 귀속 당기순이익	②

<요구사항 2> (주)대한과 (주)민국에 대한 연결조정분개 시(2단계) 인식할 다음의 항목을 계산하시오. 20x2년도 (주)대한의 당기순이익은 ₩250,000이다.

비지배지분	①
지배기업소유주(주)대한 귀속 당기순이익	②

(물음 3) 연결재무제표 작성 시 지배기업과 종속기업에 적용할 세율이 서로 다를 경우, 다음의 내부거래에 대해 어느 기업(지배기업 또는 종속기업)의 세율을 적용해야 하는지 기재하고 그 이유에 대해 간략하게 설명하시오.

구분		적용세율	이유
일시적 차이	하향거래 미실현이익	①	③
	상향거래 미실현이익	②	

【문제 11】 (13점)

(주)대한은 (주)민국의 의결권 있는 보통주에 대한 단계적 취득을 통하여 20x1년 1월 1일에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 다음 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)대한의 (주)민국에 대한 지분 투자 현황은 다음과 같다. 20x0년 1월 1일 (주)대한은 (주)민국의 지분을 최초로 취득하였고, 회계정책에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 없는 동 지분상품을 당기 손익-공정가치 측정 금융자산(FVPL금융자산)으로 분류하였다. (주)민국 보통주의 20x0년 12월 31일 및 20x1년 1월 1일 1주당 공정가치는 각각 ₩2,900과 ₩3,000이다.

취득일	주식수(지분율)	취득금액	비고
20x0.1.1.	50주(5%)	₩140,000	FVPL금융자산 분류
20x1.1.1.	150주(15%)	450,000	유의적인 영향력 획득
20x2.1.1.	200주(20%)	700,000	지배력은 없음

2. 20x1년 중 (주)민국의 순자산 장부금액 변동 원인은 모두 당기순이익이며, 다음과 같이 지분 취득일의 장부금액과 공정가치의 차이가 발생하는 (주)민국의 순자산은 건물 A가 유일하다.

취득일	순자산 장부금액	순자산 공정가치	비고
20x0.1.1.	₩2,100,000	₩2,100,000	-
20x1.1.1.	2,600,000	2,900,000	20x1년 초 기준 잔존내용연수 5년, 잔존가치 없이 정액법 상각
20x2.1.1.	2,900,000	3,300,000	

3. 20x1년과 20x2년 중 두 회사 간의 상호거래는 다음과 같으며, 재고자산은 상호거래 다음 연도에 모두 판매된다.

• 재고자산 상호거래

연도	판매 회사	판매회사 매출	구매회사 매출원가	매입회사 기말재고
20x1	(주)민국	₩250,000	₩200,000	₩150,000
20x2	(주)대한	300,000	270,000	100,000

• 20x2년 7월 1일 (주)대한은 (주)민국에 장부금액 ₩120,000인 기계장치를 ₩200,000에 매각하였다. (주)민국은 해당 기계장치를 20x2년 말 현재 사용 중이며, 잔존가치 없이 잔존내용연수 4년 동안 정액법으로 감가상각한다.

4. (주)대한의 관계기업투자주식은 (주)민국 이외에는 없으며, 20x2년도 (주)민국의 당기순이익은 ₩200,000이다.

(물음 1) (주)대한의 20x1년 회계처리가 20x1년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과, (주)대한의 20x1년 12월 31일 재무상태표에 표시되는 ② 관계기업투자주식의 장부금액을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
관계기업투자주식	②

(물음 2) (주)대한의 20x2년 12월 31일 재무상태표에 표시되는 ① 관계기업투자주식 장부금액과 20x2년도 포괄손익계산서 상 ② 지분법이익을 각각 계산하시오. 단, 지분법손실인 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

관계기업투자주식	①
지분법이익	②

(물음 3) 상기 물음의 결과와 관계없이, 20x2년 12월 31일 현재 (주)대한의 (주)민국 투자 지분(40%)에 대한 지분법 적용이 모두 반영된 부분재무상태표의 결과가 다음과 같다고 가정한다.

<자 산>		<자 본>	
(중 략)	...	(중 략)	...
관계기업 투자주식	₩1,320,000	관계기업 기타포괄이익	₩80,000

20x3년 1월 1일 (주)대한은 (주)민국의 보통주 250주 (25%)를 1주당 공정가치인 ₩3,600에 매각하였다. 한편, 20x2년 말 관계기업 기타포괄이익으로 계상된 금액은 (주)민국의 채무상품에 대한 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익과 관련된다. 다음의 각 상황 별로 20x3년 1월 1일의 지분 처분 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

여전히 유의적인 영향력을 행사 가능한 경우	①
유의적인 영향력을 상실한 경우	②

(물음 4) 지분법 적용 시 관계기업이나 공동기업의 결손 누적으로 관계기업투자주식의 장부금액이 ₩0 이하가 될 경우, 관계기업이나 공동기업의 실질적인

장기투자지분에 대하여 추가로 지분법손실을 인식한다. 기업회계기준서 제1028호 「관계기업과 공동기업에 대한 투자」에 따라, 장기투자지분이 무엇을 의미하는지 3줄 이내로 기술하시오.

【문제 12】 (12점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한은 다음 <추가자료>의 독립된 각 상황 별 위험회피의 필요성에 따라, 20x1년 11월 1일 <공통자료>에 나타난 통화선도계약을 체결하였다. (주)대한의 기능통화 및 표시통화는 원화(₩)이며, 이하 통화선도의 현재 가치 평가는 생략한다.

<공통자료>

- 계약기간: 20x1.11.1.~20x2.2.28.(4개월)
- 계약조건: \$2,000을 만기에 ₩1,350/\$(선도환율)에 매도하기로 하며, 만기에 차액결제한다.
- 환율정보는 다음과 같다.

일자	현물환율	선도환율
20x1.11. 1.	₩1,380/\$	₩1,350/\$(만기 4개월)
20x1.12.31.	₩1,365/\$	₩1,330/\$(만기 2개월)
20x2. 2.28.	₩1,340/\$	-

- 동 계약은 위험회피대상에 대한 효과적인 위험회피수단이며, 다음의 각 상황 별로 위험회피요건은 모두 충족한 것으로 가정한다.

<추가자료>

- (상황 1) (주)대한은 20x1년 중 해외 종속기업 (주)미국(기능통화는 \$)에 20x1년 11월 1일 \$2,000을 무이자로 대여하였으며, 이에 대한 환율변동위험을 회피하고자 한다. 동 대여금은 예측할 수 있는 미래에 회수할 계획이며 회수될 가능성도 높다.
- (상황 2) (주)대한은 20x1년 11월 1일 (주)유럽에 \$2,000의 상품을 판매하는 법적 구속력이 있는

확정계약을 체결하고, 20x2년 2월 28일에 상품 수출 후, 판매대금은 1개월 후에 수령하기로 하였다. (주)대한은 동 확정계약의 환율변동 위험을 회피하고자 하며, <공통자료>의 통화선도계약을 공정가치 위험회피수단으로 지정하기로 선택한다.

3. (상황 3) (주)대한은 20x2년 2월 28일 (주)영국에 \$2,000의 제품을 수출할 계획을 수립하고 있고, 수출 가능성이 매우 높다고 판단하고 있으며 관련 환율변동위험을 회피하고자 한다.

4. (상황 4) (주)대한은 20x1년 11월 1일 미국의 (주)ABC에 \$2,000의 제품을 수출하고, 대금은 20x2년 2월 28일에 달러화(\$)로 수령하기로 하였다. (주)대한은 해당 매출채권의 환율변동 위험을 회피하고자 한다.

(물음 1) <추가자료>의 (상황 1)에서, (주)대한이 <공통자료>의 통화선도계약을 체결하지 않은 경우와 체결한 경우로 구분하여 (주)대한의 20x1년도 연결포괄손익계산서 상 당기순이익을 원화(₩)로 제시하시오. 단, (주)대한과 (주)민국은 (상황 1)의 대여 및 통화선도 외에 다른 총포괄손익 항목은 없다고 가정한다. 당기순손실의 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

통화선도계약을 체결하지 않은 경우	①
통화선도계약을 체결한 경우	②

(물음 2) <추가자료>의 독립된 (상황 2)~(상황 4)의 거래가 모두 성사된다고 가정할 경우, <공통자료>에서 체결한 통화선도계약의 효과를 반영하여 해당 거래가 (주)대한의 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 상품과 제품 수출의 매출 인식 및 위험회피적립금의 재분류조정에 따른 영향은 고려하지 않으며, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(상황 2)	①
(상황 3)	②
(상황 4)	③

(물음 3) (주)대한은 20x0년 11월 1일 (주)민국의 지분 5%를 ₩500,000에 취득하고 이를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. (주)대한은 동 자산의 시가하락 위험을 회피하기 위하여 다음 조건의 지분상품 선도계약을 체결하고 위험회피관계(위험회피요건을 모두 충족한다고 가정)를 지정하였다.

- 계약기간: 20x0.11.1.(계약체결일)~20x1.4.30.(6개월)
- 계약조건: 지분상품을 선도가격 ₩480,000에 매도
- (주)민국 주식의 공정가치와 선도가격은 다음과 같다.

일자	공정가치	선도가격*
20x0.11. 1.	₩500,000	₩480,000
20x0.12.31.	470,000	465,000
20x1. 4.30.	430,000	-

*선도가격은 만기가 20x1년 4월 30일이다.

상기의 거래가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 기타포괄이익에 미치는 영향을 제시하시오. 기타포괄이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오. 단, 지분상품 선도계약은 만기 차액결제를 가정하며 현재 가치 평가는 고려하지 않는다.

기타포괄이익에 미치는 영향	①
----------------	---

(물음 4) 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우, 경영성과와 재무상태를 기능통화에서 다른 표시통화로 환산하는 방법을 기업회계기준서 제1021호 「환율변동효과」에서 규정하고 있는 바에 따라 3줄 이내로 기술하시오.