**재무회계회계**

**2/16**

**제1교시**

**※ 주의 사항 : 2003년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.**

**【문제 1】** (10점)

기업회계기준서 제10호(이하 기준서)는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 대차대조표가액을 결정하도록 하고 있다. 기준서에 기초하여 다음 물음에 답하시오.

**(물음1)** 기준서는 다음과 같은 사유 이외에도 재고자산 시가가 원가이하로 하락하여 저가법을 적용할 수 있는 사유를 두 가지 더 제시하고 있다. 그 두 가지 사유 중 하나를 제시하시오.

|  |
| --- |
| ① 손상을 입은 경우  ② 대차대조표일로부터 1년 또는 정상영업주기 내에 판매되지 않았거나 생산에 투입할 수 없어 장기체화된 경우 |

※20×1년에 설립된 영동㈜의 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 연도 | 기말 재고수량 (개) | | | 기말 재고단가 (원) | | 당기  매입액  (원) |
| 장부수량 | 실제수량 | 정상적  감모수량 | 취득원가 | 순실현 가능가액 |
| 20×1년 | 20 | 17 | 2 | 200 | 180 | 200,000 |
| 20×2년 | 25 | 21 | 3 | 200 | 205 | 250,000 |

**(물음2)** 영동㈜가 20×1년에 인식할 매출원가와 20×1년말에 기재할 재고자산 대차대조표가액을 구하시오.

**(물음3)** 20×2년에 저가법 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승하였다. 영동㈜가 인식해야 하는 재고자산평가손실의 환입 금액을 구하시오.

**【문제 2】** (15점)

다음은 결산일이 12월 31일인 약수㈜의 20×3년 말 자본계정 및 20×4년 중 자본거래 내역이다.

<자본계정>       (단위 : 원)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| I. 자본금 |  | 5,000,000 |
| 1. 보통주자본금 (주당액면가액 ￦ 5,000) | 5,000,000 |  |
| II. 자본잉여금 |  | 2,023,000 |
| 1. 주식발행초과금 | 2,000,000 |  |
| 2. 자기주식처분이익 | 23,000 |  |
| III. 이익잉여금 |  | 11,038,000 |
| 1. 이익준비금 | 500,000 |  |
| 2. 재무구조개선적립금 | 3,600,000 |  |
| 3. 기업합리화적립금 | 1,138,000 |  |
| 4. 처분전이익잉여금 | 5,800,000 |  |
| IV. 자본조정 |  | 4,374,000 |
| 1. 주식매입선택권 | 4,374,000 |  |
| 자 본 총 계 |  | 22,435,000 |
|  |  |  |

<자본거래내역>

• 20×3년 경영성과에 대한 이익처분계획은 20×4년 2월 25일 주주총회에서 다음과 같이 원안대로 승인되었다.

|  |
| --- |
| - 이익준비금의 적립 ￦ 180,000  - 기업합리화적립금의 적립 ￦ 300,000  - 현금배당 ￦ 1,800,000  - 주식배당 ￦ 400,000 |

• 약수㈜는 유상증자 20%를 실시하기로 하고 20×4년 3월 21일 청약증거금 ￦ 130,000을 수령하였다. 유상신주의 발행가액은 주당 ￦ 6,500이며, 20×4년 4월 1일 발행수수료 ￦ 45,000을 현금지급하고 나머지 유상증자대금을 전액 납입 받아 증자를 완료하였다.

• 약수㈜는 20×4년 6월 15일 주식발행초과금을 재원으로 하여 무상증자 10%를 실시하였다.

• 약수㈜는 20×4년 7월 2일에 자기주식 50주를 주당 ￦ 9,000에 구입하였으며, 20×4년 7월 23일에는 자기주식 10주를 무상으로 증여받았다. 20×4년 8월

10일에 이 중 40주를 주당 ￦ 6,000에 매각하였고 20×4년 9월 23일에 10주를 소각하였다. 약수㈜는 자기주식 평가와 관련하여 이동평균법을 적용한다.

**재무회계회계**

**제1교시**

**3/16**

• 약수㈜는 20×1년 1월 1일 임직원에게 주식교부형 주식매입선택권 1,000개를 부여하였다. 기본조건은 20×3년 12월 31일까지 근무하여야 하며, 행사가격은 ￦ 8,000이고 권리부여일 주가는 ￦ 7,000이었다. 기대권리소멸률은 10%로 3년간 변하지 않았으며, 옵션의 공정가액은 ￦ 6,000이다. 20×4년 12월 31일 주식매입선택권 중 일부가 행사되고 나머지는 소멸되었다.

• 약수㈜는 20×4년 10월 15일 중간배당 ￦ 280,000을 지급하였으며, 결산배당으로 ￦ 970,000 (현금배당 ￦ 650,000, 주식배당 ￦ 320,000)을 책정하였다.

• 약수㈜는 20×4년 당기순이익을 ￦ 3,000,000으로 보고하였으며, 주주총회예정일은 20×5년 2월 23일이다.

**(물음1)** 약수㈜가 자기주식처분손실과 감자차손에 대해 20×4년 말에 기록할 금액은 각각 얼마인가?

**(물음2)** 주식매입선택권이 20×4년 말까지 행사되지 않고 소멸되어 기타자본잉여금으로 대체된 금액이 ￦ 174,000이라고 할 때 행사된 주식매입선택권은 몇 개인가?

**(물음3)** 약수㈜의 주식발행초과금 20×4년 기말 잔액을 구하시오.

**(물음4)** 약수㈜의 처분전이익잉여금 20×4년 기말 잔액을 구하시오.

**(물음5)** 약수㈜의 20×4년 말 부분대차대조표를 작성해보면 자본총계가 ￦ 30,000,000이 나옴을 알 수 있다. 약수㈜의 매출액순이익률과 자산회전율이 각각 12%와 50%일 때 약수㈜의 부채총액을 구하시오.

**【문제 3】** (10점)

**재무회계회계**

**4/16**

**제1교시**

보람주식회사는 차량전화 및 무선호출사업을 목적으로 설립된 기간통신사업자로서 전국을 서비스지역으로 하는 이동전화사업 등을 영위하고 있다.

결산일이 12월 31일인 보람주식회사의 20x3년 중무형자산 관련 거래는 다음과 같다.

(1) 3월 2일자 주주총회의 결의에 따라 4월 20일 하드웨어 및 소프트웨어 연구개발 및 제조·판매를 영위하는 주식회사 옵티로직과 1:1의 비율로 매수법에 의한 합병을 실시하였다. 인수한 자산의 공정가액은 50억원, 인수한 부채의 공정가액은 15억원이며 교부한 주식의 공정가액은 20억원, 액면가액은 10억원이다. 매수원가는 매수일에 식별가능한 부채로 계상할 수는 없으나 미래에 발생할 것으로 기대되는 손실 5억원을 고려하여 책정된 금액이며 이 금액이 매수계약서에 명시되지는 않았다. 피매수회사의 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액은 13억원이다.

(2) 7월 1일 인호주식회사를 150억원에 인수하였다. 인호주식회사의 식별가능한 순자산의 공정가액은 100억원이었다. 보람주식회사는 인호주식회사의 제품이 시장에서 인기가 있기 때문에 인수시 발생한 영업권의 가치가 최소 10년에서 최대 25년까지 지속될 것으로 기대하고 있다.

(3) 10월 1일 보람IMT(주)의 주파수이용권을 1조2천억원에 구입하여 이 날로부터 상용서비스를 시작하였다. 동 주파수이용권은 관계 법령에 따라 이 날로부터 25년간 이용 가능하다.

**(물음1)** 거래 (1)에 대한 20x3년 4월 20일의 분개를 하시오. 단위는 억원으로 한다.

**(물음2)** 위 거래 (2)와 (3)에 대한 20x3년 12월 31일의 분개를 하시오. 단위는 억원으로 한다. 단, 무형자산 상각시 정액법을 사용하며, 기간이 1년에 미달하는 경우에는 월할계산한다.

**(물음3)** 보람주식회사는 20x3년 12월 31일 현재 대차대조표에 보고된 영업권과는 별도로 내부적으로 창출된 영업권을 1조원으로 추정하고 있다. 이 내부적으로 창출된 영업권을 자산으로 인식하지 않는 이유는 무엇인가?

**【문제 4】** (15점)

**재무회계회계**

**제1교시**

**5/16**

결산일이 12월 31일인 선영(주)의 20x3년 중 일부 거래와 상황은 다음과 같다.

(1) 선영(주)는 20x3년 1월부터 20x3년 3월까지 P-M 시리즈 전기압력밥솥을 10,000대 생산하여 대당 10만원에 현금판매하였다. 판매보증기간은 2년이었고, 2%의 보증비용을 예상했었다. 이 모델 전기압력밥솥의 결함이 20x3년 11월 1일 발견되어 증기로 인한 화상피해를 방지하기 위하여 20x3년 12월 1일부터 리콜을 실시하고 있다. 선영(주)는 압력밥솥의 내솥을 무상으로 교체해주고 대당 5만원의 사례금을 지급하고 있으며, 사례금을 제외한 교체비용으로 대당 4만원이 소요되고 있다. 판매된 밥솥 중 90%의 리콜이 확실시되고 있고, 20x3년 12월 31일까지 5,000대가 실제로 리콜되었다.

(2) 위에서 설명한 압력밥솥의 폭발로 화상을 입은 김상화 씨는 20x3년 12월 12일 선영(주)를 상대로 1억원의 손해배상소송을 제기하여 20x3년 12월 31일 현재 1심에 계류 중이다. 이 소송은 회사가 패소할 가능성이 높고, 패소시 추정되는 손실금액은 4천만원에서 6천만원이다.

(3) 선영(주)의 이라크 현지 공장이 이라크 새 정부의 수립후 수용될 가능성이 있다. 수용되는 경우 받게 되는 보상은 장부가액 50억원의 50%로 추정된다. 20x3년 12월 31일 현재 회사의 판단으로는 실제로 공장이 수용될 가능성은 불확실하다.

(4) 20x3년 7월 1일 선영(주)의 공주공장이 태풍 매미의 영향으로 침수되어 10억원의 피해가 발생하였으나 이 피해는 보험으로 전액 처리되었다. 그러나 11월 1일 재해보험의 재계약시 보험회사에서 이 공장이 금강변 상습 침수지대에 위치되어 있어 앞으로도 홍수피해가 예상된다며 재계약을 거부하였다. 따라서 20x3년 12월 31일 현재 홍수피해에 대한 보험은 가입되어 있지 않다.

**(물음1)** (1)의 상황과 관련하여 ①판매관련 분개, ②리콜관련 분개, ③ 20x3년 12월 31일의 수정분개를 하시오.

**(물음2)** 위 (2), (3), (4) 상황에 대해 20x3년 12월 31일에 필요한 분개를 하거나, 분개가 필요 없는 경우에는 그 이유를 설명하시오.

**(물음3)** 위 (2), (3), (4) 상황 중 재무제표의 주석으로 기재하여야 하는 상황과 주석기재시 그 기재사항을 기술하시오.

**(물음4)** 순자산이 감소하였을 가능성이 희박한 경우에도 항상 주석기재를 하여야 하는 우발상황의 예를 두 가지만 쓰시오.

**【문제 5】** (12점)

**재무회계회계**

**6/16**

**제1교시**

제조업을 영위하는 (주)수도는 계속되는 영업 부진으로 재무제표에 결손 누적이 심화되고 있으며 자금조달에 문제가 발생하고 있다. 이에 따라 20x3년 4월 10일에 신규 제작한 기계장치를 리스회사인 (주)대한에 매각한 후 재임차하는 계약을 체결하였다. 리스계약은 외화($)표시 계약으로 이루어졌으며, (주)대한은 계약일에 기계장치 매각 관련 선급금 $ 1,000,000을 지급하였다. 이러한 기계장치의 매각 및 리스거래 관련 자료는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| < 기계장치 매각 관련 자료 > |
| - 기계장치 제조원가 : ￦ 4,000,000,000  - 기계장치 감가상각 방법 : 정액법  - 내용연수 : 12년  - 추정 잔존가액 : ￦ 0  - 계약일 : 20x3년 4월 10일  - 매각일(잔금 수취일) : 20x3년 6월 30일  - 매각가액 : $ 5,000,000  - 매각일 현재 공정가액 : $ 6,000,000 |
|  |
| < 기계장치 리스 관련 자료 > |
| - 계약해지금지조건 : 있음  - 리스실행일 : 20x3년 6월 30일  - 리스기간 : 10년  - 보증잔존가액 : $ 100,000  - 리스료 지급 : 매 6개월 $ 300,000 후급  - 소유권이전약정 및 염가구매선택권 : 없음  - (주)대한의 내재이자율 : 3% / 6개월 |

|  |
| --- |
| 환율 : 20x3년 4월 10일 ￦ 1,100/$  20x3년 6월 30일 ￦ 1,200/$  20x3년 12월 31일 ￦ 1,300/$ |

이러한 자료를 가지고 다음 물음에 답하시오. (단, 리스실행일 현재 (주)대한의 내재이자율을 할인율로 하여 계산한 기본리스료의 현재가치를 $ 5,000,000로 가정한다)

**(물음1)** 우리나라 리스회계처리준칙에서 제시하고 있는 각각의 리스분류기준에 해당되는지 여부를 판단하고 그 근거를 제시하시오.

**(물음2)** (주)대한의 20x3년 6월 30일 분개를 하시오.

**(물음3)** (주)수도의 20x3년 6월 30일 분개를 하시오. (단, 기계장치의 신규 제작일부터 리스실행일까지의 감가상각비는 무시한다)

**(물음4)** (주)수도의 20x3년도 순손실이 ￦ 1,000,000,000으로 예상되고 있다. (주)수도의 회계 자문 역할을 담당하고 있는 홍길동은 상기의 기계장치 매각 및 리스거래의 조건을 약간 변경한다면 (주)수도의 20x3년도 적자를 해소할 수 있다고 주장하고 있다. 홍길동이 생각하고 있는 방법은 무엇이라고 추정되는가? 구체적으로 답하시오.

**(물음5)** 20x3년 12월 31일 (주)수도는 불가피한 사유로 인하여 상기 리스거래를 해지하였으며, 회수기일이 도래한 리스료 중 50%는 지급하였으나 나머지 50%는 지급하지 못하였다. 동일 현재 리스자산(기계장치)의 공정가액은 ￦ 5,000,000,000이다. 또한 리스계약에 따르면 리스계약을 해지하는 경우 회수기일이 도래하지 않은 기본리스료의 40%를 지급하기로 되어 있다. 리스계약 해지로 인한 (주)수도의 리스계약 해지손실 금액을 구하시오.

**(물음6)** 리스이용자가 리스자산에서 창출되는 경제적 효익의 대부분을 향유하고 당해 리스자산과 관련된 위험을 부담하는 경우 리스이용자는 동 리스거래 관련 자산, 부채를 인식하고 있다. 우리나라 재무회계개념체계상 이러한 회계처리의 근간이 되고 있는 회계정보의 질적특성과 그 구성요소를 용어 중심으로 간단히 답하시오.

**【문제 6】** (13점)

**재무회계회계**

**제1교시**

**7/16**

결산일이 12월 31일인 (주)대한은 20x3년 1월 1일 전환사채를 액면발행하였으며, 이와 관련된 제반 정보는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| - 액면가액 : $ 100,000  - 사채발행비 : ￦ 5,000,000  - 표시이자율 : 연 5%  - 이자 지급 방법 : 매연도말 후급  - 일반사채 시장이자율 : 연 8%  - 상환기일(만기) : 20x4년 12월 31일  - 원금상환방법 : 상환기일에 액면가액의 104.14%를 일시상환 (보장수익률 : 연 7%)  - 전환조건 : 전환으로 발행되는 주식 1주 (액면금액: ￦ 5,000)에 대하여 요구되는 사채발행가액은 ￦ 25,000으로 함  - 전환시 적용할 환율 : ￦ 1,000/$  - 전환청구기간 : 사채발행일 이후 1개월 경과일부터 상환기일 1개월 전까지  - 환율 : 20x3년 1월 1일 ￦ 1,000/$  20x3년 12월 31일 ￦ 1,200/$  20x4년 12월 31일 ￦ 1,300/$ |

**(물음1)** 상기 전환사채 발행과 관련한 분개를 하시오. (단, 전환권에 대한 가치 계산시 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

**(물음2)** 20x4년도 손익계산서에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 상기 자료 중 사채발행비 ￦ 5,000,000이 발생하지 않았다고 가정하고 법인세효과는 무시한다)

**(물음3)** 20x4년 1월 1일에 상기 전환사채 중 50%가 전환 청구되었다. 동 전환청구와 관련하여 주식발행초과금으로 계상되는 금액은 얼마인가? (단, 상기 자료 중 사채발행비 ￦ 5,000,000이 발생하지 않았다고 가정한다)

**(물음4)** 전환사채 또는 신주인수권부사채와 같은 전환증권의 발행자가 전환권 또는 신주인수권에 대한 가치를 재무제표에 별도항목으로 인식하여야 한다는 주장이 있다. 이에 대한 근거로는 동 권리가 독립적인 내재파생상품의 요건을 갖추고 있기 때문이라는데 이에 동의하는지 밝히고 그 이유를 두 줄이내로 제시하시오.

**(물음5)** 전환사채의 발행자가 이론적으로 선택할 수 있는 회계처리 방법에는 가치인식법과 부채법 두 가지가 있다. 부채비율의 관리에 초점을 두고 있는 회사의 경우 어떠한 방법을 선택할 것인가? 또한 이러한 목적을 달성하기 위해 분식회계의 가능성이 있는 회사의 재무제표를 회계감사하는 경우 어떠한 영역의 감사에 치중하여야 하는가? 간단히 두 줄이내로 답하시오.

**(물음6)** 다음은 전환증권과 관련하여 발생할 수 있는 여러 상황에 대한 방법들이다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 상 황 | | 방 법 |
| 상황1 | 신주인수권부사채 발행자의 회계처리 | ① 가치인식법  ② 부채법 |
| 상황2 | 전환사채의 전환으로 발행되는 주식의 발행가액 결정 시기 | ① 전환권이 실제로 행사된 날  ② 사채이자 지급의무가 종료된 날 |
| 상황3 | 상환할증금의 표시 | ① 현재가치 금액으로 표시  ② 만기 지급가액으로 표시 |
| 상황4 | 전환사채 발행자가 조기 전환을 유도하기 위한 추가적인 현금 등의 지급 행위 | ① 부채의 상환으로 간주  ② 자본조달 거래로 간주 |
| 상황5 | 전환우선주 발행자의 회계처리 | ① 전환권 가치 인식  ② 전환권 가치 무인식 |
| 상황6 | 신주인수권부사채 소유자의  회계처리 | ① 신주인수권 가치 인식  ② 신주인수권 가치 무인식 |

우리나라에서 인정하고 있는 방법들을 선택하여 아래 표의 양식에 따라 답안을 작성하시오. (복수의 방법 선택 가능)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 상황 | 상황 1 | 상황 2 | 상황 3 | 상황 4 | 상황 5 | 상황 6 |
| 우리나라에서  채택하고 있는 방법 |  |  |  |  |  |  |

**【문제 7】** (10점)

**재무회계회계**

**8/16**

**제1교시**

우리(주)의 부분재무제표는 다음과 같다.

부분대차대조표

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 계정과목 | 20x2.12.31 | 20x3.12.31. |
| 매출채권  대손충당금  재고자산  유형자산  감가상각누계액  선급판매비용  매입채무  미지급판매비용  미지급법인세  외화장기차입금  퇴직급여충당금 | ￦ 2,500  (50)  3,600  9,200  (2,100)  900  1,200  740  300  ?  1,450 | ￦ 2,800  (65)  3,500  ?  (2,300)  870  1,350  620  320  4,850  1,640 |

부분손익계산서

(20x3년 1월1일부터 20x3년 12월31일까지)

|  |  |
| --- | --- |
| 계정과목 | 금 액 |
| 감가상각비 | ￦ 800 |
| 퇴직급여 | 300 |
| 대손상각비 | 20 |
| 유형자산처분손실 | 250 |
| 외화환산손실 | 200 |

부분현금흐름표(직접법)

(20x3년 1월1일부터 20x3년 12월31일까지)

|  |  |
| --- | --- |
| 계정과목 | 금 액 |
| 매출로부터의 유입액 | ￦ 45,695 |
| 매입에 대한 유출액 | (39,000) |
| 판매비 유출액 | (1,900) |
| 법인세비용 유출액 | (790) |
| 퇴직금 유출액 | (110) |
| 유형자산의 처분으로 인한 유입액 | 1,750 |
| 유형자산의 취득으로 인한 유출액 | (1,800) |
| 외화장기차입금의 차입으로 인한 유입액 | 2,100 |
| 외화장기차입금의 상환으로 인한 유출액 | (4,250) |

**(물음1)** 20x3년도 손익계산서의 매출액을 산출하시오.

**(물음2)** 20x3년도 손익계산서의 매출원가를 산출하시오.

**(물음3)** 20x2년도 대차대조표의 외화장기차입금 기말잔액을 산출하시오.

**(물음4)** 20x3년도 대차대조표의 유형자산 기말잔액을 산출하시오.

**(물음5)** 20x3년도 현금흐름표의 영업활동으로 인한 현금흐름은 ￦ 3,895이다. 20x3년도 당기순이익을 산출하시오.

**【문제 8】** (15점)

**재무회계회계**

**제1교시**

**9/16**

(주)甲은 (주)乙과 (주)丙을 포함한 연결재무제표를 작성한다. (주)甲, (주)乙 및 (주)丙의 20x3년도 지분취득, 순자산의 변동 및 회사간 내부거래에 관한 다음의 자료를 이용하여 물음에 답하시오.

<지분취득>

20x3년 1월 1일에 (주)甲은 (주)乙의 주식 80%를 ￦ 220,000에 매수하여 지배권을 취득하였으며, (주)乙은 (주)丙의 주식 60%를 ￦ 40,000에 매수하여 지배권을 취득하였다. 취득 당시 (주)乙과 (주)丙의 순자산의 장부가액과 공정가액은 동일하며, 영업권(부의영업권)은 10년간 정액법으로 상각(환입)된다. 개별회사의 당기순손익은 종속회사에 대한 지분법회계처리를 반영하고 있으며, 법인세효과는 무시한다.

- 회사별 20x3년도 순자산의 변동내역 -

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (주)甲 | (주)乙 | (주)丙 |
| 기초 자본금 | ￦ 700,000 | ￦ 200,000 | ￦ 40,000 |
| 기초 이익잉여금 | 200,000 | 50,000 | 10,000 |
| 기초 순자산 장부가액 | 900,000 | 250,000 | 50,000 |
| 당기순이익 | 80,000 | 20,000 | 5,000 |
| 기말 순자산 장부가액 | 980,000 | 270,000 | 55,000 |

<(주)甲과 (주)乙간 내부거래>

① 20x3년 1월 2일 (주)乙은 (주)甲에 다음의 기계장치를 ￦ 2,160에 판매하였다. 기계장치의 취득원가는 ￦ 4,000이고, 20x2년말 감가상각누계액은 ￦ 2,800이다. 기계장치의 잔존 내용연수는 8년이며, 잔존가액은 ￦ 0이다. 감가상각은 정액법을 적용한다.

<(주)甲과 (주)丙간 내부거래>

① 20x3년 중에 (주)丙은 (주)甲에 ￦  2,000의 이익을 가산하여 상품을 판매하였으며, 이중 30%가 20x3년말 (주)甲의 기말재고에 남아있다.

② 20x3년 1월 2일 (주)丙은 (주)甲에 토지를 ￦  3,300 (취득원가 ￦ 3,000)에 판매하였으며, (주)甲은 20x3년말 현재 동 토지를 보유하고 있다.

<(주)乙과 (주)丙간 내부거래>

① 20x3년 1월 2일에 (주)乙은 (주)丙이 발행한 사채 액면 ￦ 10,000 중 40%를 만기보유목적으로 ￦ 3,700에 취득하였다. (주)丙의 사채는 20x3년 1월 2일의 장부가액이 ￦  9,000이며 표시이자율은 연 10%이고 사채의 잔여기간은 2년이다. (사채할인발행차금은 정액법으로 상각하며, 만기보유증권의 장부가액과 만기가액의 차이도 정액법으로 조정한다)

**(물음1)** (주)乙의 20x3년 개별재무제표에서 (주)丙에 대한 지분법(평가)이익을 산출하시오.

**(물음2)** (주)甲의 20x3년 개별재무제표에서 지분법적용투자주식의 기말잔액을 산출하시오.

**(물음3)** (주)乙과 (주)丙의 20x3년 연결분개로 계상되는 외부주주지분순이익을 산출하시오.

**(물음4)** (주)甲과 (주)乙의 20x3년 연결분개로 계상되는 외부주주지분을 산출하시오.

**(물음5)** (물음3)과 (물음4)의 연결분개에서 발생하는 영업권(부의영업권)은 지배회사에 전부 귀속시키는 반면에 지배·종속간의 상향 내부거래로 인한 미실현손익은 지배회사와 외부주주지분에 안분·제거시키는 이론적 근거를 3줄 이내로 기술하시오.

**(물음6)** (물음3)과 (물음4)의 연결분개에서 조정되는 지분법(평가)이익, 무형자산상각비, 미실현이익 및 외부주주지분순이익의 총 합계액과 (주)甲의 20x3년 연결재무제표에서 연결당기순이익을 산출하시오.

**- 끝 -**

**재무회계회계**

**10/16**

**제1교시**

여 백

**재무회계회계**

**제1교시**

**11/16**

여 백

**재무회계회계**

**12/16**

**제1교시**

여 백

**재무회계회계**

**제1교시**

**13/16**

여 백

**재무회계회계**

**14/16**

**제1교시**

여 백

**재무회계회계**

**제1교시**

**15/16**

여 백

여 백

여 백

여 백

**재무회계회계**

**16/16**

**제1교시**

여 백