|  |
| --- |
| **※ 주의 사항 : 모든 문제는 2016년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 한국채택국제회계기준에 따라 답하시오.**  **각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면, 기업의 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일이며, 법인세 효과는 고려하지 않고, 제시된 이자율은 연 이자율이다.** |

**【문제 1】(8점)**

㈜한국의 재무자료와 관련된 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

**(물음 1)** ㈜한국은 20x3년말 결산을 앞두고 홍수로 인해 보관 중인 상품의 대부분이 소실되었고, 남아있는 상품의 원가는 ￦50,000이다. 홍수발생 당일에 목적지인도조건(F.O.B. destination)으로 매입한 원가 ￦20,000의 상품이 운송 중이었다. ㈜한국은 상품 원가의 125%에 해당하는 금액으로 상품을 판매하고 있다. 재고자산과 관련된 20x3년도 ㈜한국의 재무자료는 다음과 같다. 단, 홍수로 인한 재고자산손실 이외의 손실은 없다.

|  |
| --- |
| ∙ 20x3년 1월 1일 재고실사를 한 결과, 기초재고는 원가 ￦1,000,000이었다.  ∙ 20x3년도에 발생한 거래내역은 다음과 같다.  매출액: ￦2,100,000  매입액: ￦820,000  매출에누리와 환입: ￦100,000  매출관련 판매수수료: ￦40,000  매입에누리와 환출: ￦20,000 |

㈜한국이 홍수로 인하여 20x3년도에 피해를 입은 재고자산의 손실금액을 추정하시오.

**(물음 2)** ㈜한국은 거래처와 개당 ￦450으로 300개의 재고자산을 판매하기로 하는 확정계약을 체결한 상태이다. ㈜한국의 20x1년말 현재 기말재고 보유수량은 100개이고, 장부상 개당 원가는 ￦500이며, 개당 순실현가능가치는 ￦400이다. 확정판매로 계약된 재고자산과 동일한 재고자산 구매시 개당 원가는 ￦550으로 예상된다. 확정판매계약 이행을 위한 판매비용은 발생하지 않는다.

위에서 주어진 자료를 이용하여 다음 물음에 답하시오. ① 20x1년 ㈜한국의 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오.

② 20x1년말 ㈜한국이 해야 할 회계처리를 제시하고, 그 근거를 간략하게 설명하시오.

**【문제 2】(12점)**

㈜한국의 재무자료와 관련된 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

**(물음 1)** 다음은㈜한국의 20x1년 12월 31일 약식 재무상태표와 20x2년도 약식 현금흐름표, 그리고 이와 관련된 추가 자료이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **재무상태표**  **p** | | | | | | | ㈜한국 | 20x1년 12월 31일 현재 | | | (단위: ￦) | | | **자산** | | | **부채** | | | | 현금 | | 275,000 | 매입채무 | | 950,000 | | 매출채권(순액) | | 800,000 | 미지급금 | | 250,000 | | 선급금 | | 805,000 | **자본** | | | | 재고자산 | | 1,000,000 | 보통주자본금(액면가: 1,000) | | 2,500,000 | | 건물 | | 2,200,000 | 자본잉여금 | | 450,000 | | 감가상각누계액 | | (100,000) | 이익잉여금 | | 850,000 | | 특허권 | | 20,000 |  | |  | | **자산 합계** | | 5,000,000 | **부채와 자본 합계** | | 5,000,000 |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **현금흐름표** | | | | | | ㈜한국 | 20x2년 1월 1일부터 20x2년 12월 31일까지 | | | (단위: ￦) | | **영업활동 순현금흐름** | |  |  |  | | 당기순이익 | | 800,000 |  |  | | 감가상각비 | | 60,000 |  |  | | 특허권상각 | | 5,000 |  |  | | 매입채무의 변동 | | (250,000) |  |  | | 재고자산의 변동 | | 300,000 |  | 915,000 | | **투자활동 순현금흐름** | |  |  |  | | 매도가능금융자산의 취득 | | (600,000) |  |  | | 건물의 취득 | | (500,000) |  | (1,100,000) | | **재무활동 순현금흐름** | |  |  |  | | 장기차입금의 차입 | | 450,000 |  |  | | 보통주의 발행 | | 250,000 |  |  | | 배당금의 지급 | | (300,000) |  | 400,000 | | **현금의 증가** | |  |  | 215,000 | | **기초의 현금** | |  |  | 275,000 | | **기말의 현금** | |  |  | 490,000 |   **<추가자료>**  ∙보통주 100주가 20x2년 상반기에 발행되었다.  ∙배당금은 20x2년 2월 중에 결의되고 20x2년 4월에 지급되었다. |

위에서 주어진 재무상태표와 현금흐름표 및 추가 자료를 이용하여 20x2년 12월 31일 ㈜한국의 부채비율을 계산하시오. 단, 부채비율은 [(부채/자기자본)⨯100]을 사용하며, 계산결과는 소수점 셋째자리에서 반올림한다. 표 안의 괄호( )는 마이너스(-) 표시이다.

**(물음 2)** 다음은 ㈜한국의 20x1년초와 20x1년말 장기차입금의 장부금액과 20x1년초에 발행한 두 개의 사채와 관련된 계정과목의 장부금액이다. 사채의 액면금액은 각각 ￦1,000,000이며, 20x1년도 중에 차입금의 신규차입 및 사채의 추가발행이나 상환은 없다. ㈜한국은 이자지급 및 이자수취를 영업활동으로 분류하고 있다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | 구분 | 20x1년초 | 20x1년말 | | 장기차입금 | ￦ 600,000 | ￦ 450,000 | | 유동성장기차입금 | 100,000 | 150,000 | | A사채 | 929,220 | 950,019 | | B사채 | 1,078,730 | 1,054,241 | | 미지급이자비용 | 150,000 | 190,000 |   ∙ ㈜한국은 유효이자율법을 사용하여 사채발행차금을 상각하고 있다.  ∙ ㈜한국이 두 개의 사채와 관련하여 20x1년도 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식한 이자비용은 ￦196,310이다.  ∙ ㈜한국이 주거래은행으로부터 차입한 장기차입금 중에서 20x1년말에 유동성장기차입금으로 대체한 금액은 ￦150,000이다. |

위에서 주어진 자료로 ㈜한국의 20x1년도 영업활동 현금흐름 유출입액을 계산하시오. [예: +￦1,000(유입액) 혹은 -￦1,000(유출액)]

**(물음 3)** 현금흐름표 작성시 배당금 지급 및 수취에 따른 현금흐름을 어떤 활동으로 분류할 수 있는지를 모두 제시하고, 그 이유를 간략하게 설명하시오.

**【문제 3】(12점)**

㈜대한은 소프트웨어를 개발하는 회사로서 20x1년 1월 1일에 총계약금액이 ￦1,800,000이고, 예상 개발원가가 ￦1,500,000인 전자상거래 소프트웨어 개발을 ㈜민국으로부터 수주하였다. 그리고 소프트웨어 개발과 관련하여 정부로부터 20x1년 1월 1일 현금 ￦600,000을 보조받았다. 소프트웨어 개발 및 정부보조금에 대한 정보는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 소프트웨어 개발기간: | 20x1. 1. 1. ∼ 20x2. 8. 31. |
| 소프트웨어 계약금액: | ￦1,800,000 |
| 예상 총 개발원가: | ￦1,500,000 |
| 정부보조금: | ￦600,000 |

정부보조금 협약서 상 ㈜대한은 20x2년 12월 31일까지 소프트웨어의 특허권을 취득해야 하며, 특허권을 취득하지 못하는 경우 정부보조금은 전액 반납해야 한다.

㈜대한은 원가법을 이용한 진행률을 사용하고 있으며, 소프트웨어 개발과 관련된 정보는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 항목 | 20x1 | 20x2 |
| 발생누적계약원가 | ￦900,000 | ￦1,500,000 |
| 추정총계약원가 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 계약대금의 청구 | 1,000,000 | 800,000 |
| 계약대금의 회수 | 900,000 | 900,000 |

㈜대한은 20x1년 ￦400,000, 20x2년에 ￦200,000의 정부보조금을 소프트웨어 개발 인력에 대한 인건비로 사용하였다. 소프트웨어 개발은 20x2년 8월에 완료되었으며 20x2년 11월에 특허권 등록이 완료되었다.

**(물음 1)** ㈜대한의 경영자는 귀하에게 해당 정부보조금을 어떻게 회계처리할지 문의하였다. ㈜대한이 정부보조금과 관련하여 20x1년에 해야 할 회계처리를 제안하고 근거에 대해서 간략하게 설명하시오.

**(물음 2)** 소프트웨어 개발과 관련된 계정을 나타내는 ㈜대한의 20x1년말 부분재무상태표를 제시하시오.

**(물음 3)** ㈜민국은 20x1년도에 ㈜대한에게 지급한 ￦900,000을 무형자산으로 인식하였다. ㈜민국의 회계처리에 대하여 동의하는가? 동의한다면 동의하는 근거를 간략하게 설명하시오. 동의하지 않는다면 올바른 회계처리를 제시하고 근거를 간략하게 설명하시오.

**【문제 4】(13점)**

㈜대한은 의료기기 해외 유통 전문업체로 국내 의료기기 기업으로부터 해외판매권을 취득하고, 이러한 독점판매권을 바탕으로 제품을 해외에 판매하고 있다.

㈜민국은 자기장을 이용한 제품명 '영상G'라는 혁신적인 의료영상기기(이하 영상G)를 개발하였고 현재 임상 안전성 심사 중이다. 안전성 심사는 20x2년 12월 31일에 완료될 예정이다.

20x1년 1월 1일 ㈜대한과 ㈜민국은 영상G에 대한 해외판매권 계약을 체결하였다. 구체적인 판매권 계약은 다음과 같다.

|  |
| --- |
| ∙ ㈜대한은 ㈜민국이 개발한 영상G에 대하여 20x3년 1월 1일부터 20x5년 12월 31일까지 3년 동안 독점적으로 해외에 판매할 권리를 가진다.  ∙ ㈜대한은 해외판매권에 대한 대가로 ㈜민국에게 20x3년 1월 1일 ￦6,000을 일시불로 지급하며 향후 3년 동안 매년 해외 판매액의 2%를 지급한다.  ∙ ㈜대한은 영상G의 해외판매권 부여 계약의 유효성 유지 및 계약이행을 담보하기 위하여 계약이행보증금 ￦1,000을 ㈜민국에게 20x1년 1월 1일 현금으로 지급한다.  ∙ ㈜민국은 ㈜대한이 해외판매권 대가 ￦6,000을 지급하는 즉시 ㈜대한에게 계약이행보증금 ￦1,000을 환급한다.  ∙ ㈜민국이 영상G의 안전성 심사 통과를 실패하는 경우, ㈜민국은 ㈜대한에게 즉시 계약이행보증금 ￦1,000을 환급한다. |

**(물음 1)** ㈜민국은 20x1년 1월 1일 받은 계약이행보증금 ￦1,000에 대해서 수령일에 ①￦827을 금융부채로 인식하였고 ②￦173을 이자수익(유효이자율 10%)으로 인식하였다.

㈜민국의 ①과 ② 각각의 회계처리에 대하여 동의하는가? 동의한다면 동의하는 근거를 간략하게 설명하시오. 동의하지 않는다면 동의하지 않는 근거를 간략하게 설명하시오.

**(물음 2)** ㈜민국이 20x1년 12월 31일에 수행해야하는 회계처리를 제시하시오.

**(물음 3)** ㈜민국은 20x2년 12월 31일 영상G의 안전성 심사를 통과하였고 ㈜대한은 20x3년 1월 1일에 현금 ￦6,000을 지급하고 해외판매권을 획득하였다고 가정하자. ㈜대한이 20x3년에 해외판매권과 관련하여 수행해야 하는 회계처리를 제시하시오.

**【문제 5】(14점)**

㈜한국은 20x1년 1월 1일 설립되어 사업을 시작하였다. <공통 자료>와 <상황별 정보>를 이용하여 다음 물음에 답하시오.

|  |
| --- |
| <공통 자료>  ∙ ㈜한국은 투자부동산에 대해서는 공정가치 모형을 적용하며 유형자산에 대해서는 재평가모형을 적용한다.  ∙ 20x1년말과 20x2년말 재평가로 인한 내용연수와 잔존가치의 변경은 없다.  ∙ 재평가모형을 적용하여 장부금액을 조정하는 경우 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 적용한다.  ∙ 자산을 사용함에 따라 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계처리 방법은 채택하지 않았다. |

|  |
| --- |
| <상황별 정보>  1. ㈜한국은 20x1년 7월 1일 토지와 건물을 일괄하여 ￦90,000,000에 현금 취득하였다. 동 토지와 건물 취득시 공정가치는 각각 ￦80,000,000과 ￦20,000,000이었다. ㈜한국은 이를 2년 동안 사업에 사용한 후 철거하고 새 건물을 건축할 예정이다. 건물의 철거비는 ￦5,000,000이 발생할 것으로 추정된다. 20x1년말 토지의 공정가치는 ￦70,000,000이며, 건물의 공정가치는 취득시와 동일하다. 건물에 관한 추가 정보는 다음과 같다.  ·추정 잔존가치: ￦0  ·추정 내용연수: 2년  ·감가상각방법: 체감잔액법(연수합계법)  ·할인율 : 5% |

|  |
| --- |
| 2. ㈜한국은 20x1년 7월 1일 정부보조금 ￦90,000(상환의무 없음)을 현금 지원받아 동일자에 기계장치를 ￦500,000에 현금 취득하였다. ㈜한국은 수취한 정부보조금을 관련자산차감법으로 회계처리한다. 20x1년말 현재 동 기계장치의 순공정가치는 ￦400,000, 사용가치는 ￦420,000이며, 손상차손의 인식요건을 충족한다. 기계장치에 관한 추가 정보는 다음과 같다.  ·추정 잔존가치: ￦50,000  ·추정 내용연수: 3년  ·감가상각방법: 정액법  3. ㈜한국은 20x1년 10월 1일 임대수익을 얻을 목적으로 공정가치가 ￦12,000,000인 차량운반구를 ￦10,000,000에 현금 취득하였다. 20x1년말 차량운반구의 공정가치는 ￦11,000,000이다. 차량운반구에 관한 추가 정보는 다음과 같다.  ·추정 잔존가치: ￦600,000  ·추정 내용연수: 5년  ·감가상각방법: 정액법 |

**(물음 1)** 각 상황별로 필요한 회계처리를 모두 수행한 경우 ㈜한국의 20x1년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익에 미친 영향을 구하시오. 단, 음의 영향을 미칠 경우 ‘(-)’를 숫자 앞에 표시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구분 | 당기순이익 | 기타포괄이익 |
| 상황1 | ① | ② |
| 상황2 | ③ | ④ |
| 상황3 | ⑤ | ⑥ |

**(물음 2)** 각 상황과 관련된 모든 유형자산과 투자부동산의 20x1년 기말잔액을 구하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 유형자산 | 투자부동산 |
| 상황 1+2+3 | ⑦ | ⑧ |

**【문제 6】(7점)**

다음은 ㈜한국의 20x1년 10월 1일 시세차익을 목적으로 취득한 건물에 관련한 자료이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ∙ ㈜한국은 건물을 아래의 지급조건으로 취득하였다.  · 20x1년 10월 1일: ￦1,000,000 현금 지급  · 20x2년 9월 30일: ￦1,000,000 현금 지급  건물 취득일 현재 건물의 현금가격 상당액은 총지급액을 5%의 이자율로 할인한 현재가치와 동일하다.  ∙ 건물 취득시점에 건물의 내용연수는 20년으로 추정하였으며, 잔존가치는 없고 정액법으로 상각한다.  ∙ ㈜한국은 투자부동산에 대해서는 공정가치 모형을 적용하며 유형자산에 대해서는 원가모형을 적용한다.  ∙ ㈜한국은 20x2년 4월 1일부터 건물을 본사 사옥으로 사용하기 시작하였다.  ∙ ㈜한국은 20x5년 7월 1일에 동 건물을 ￦1,700,000에 처분하였다.  ∙ 건물의 공정가치와 회수가능액은 다음과 같으며 손상차손의 인식요건을 충족한다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 일자 | 공정가치 | 회수가능액 | | 20x1.12.31. | ￦2,035,100 | ￦2,040,000 | | 20x2. 4. 1. | 2,059,200 | 2,070,000 | | 20x2.12.31. | 2,127,500 | 2,150,000 | | 20x3.12.31. | 1,800,000 | 1,575,000 | | 20x4.12.31. | 1,821,600 | 1,770,000 | |

위의 거래들에 대해 ㈜한국이 관련 회계처리를 모두 적절하게 수행한 경우 해당연도 당기순이익에 미치는 영향을 구하시오. 단, 원 이하는 반올림하며, 당기순이익에 음의 영향을 미칠 경우 ‘(-)’를 숫자 앞에 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 구분 | 금액 |
| 20x1년 | ① |
| 20x2년 | ② |
| 20x3년 | ③ |
| 20x4년 | ④ |
| 20x5년 | ⑤ |

**【문제 7】(6점)**

다음 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

**(물음 1)** 재무상태표상 자본 합계의 변동없이 자본금을 증가시킬 수 있는 방법을 모두 제시하시오.

**(물음 2)** 다음은 ㈜한국의 20x1년 12월 31일 현재 자본구성을 보고하고 있는 부분재무상태표이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | <부분재무상태표> | | | | | | Ⅰ. 납입자본 | | | | ￦70,000,000 | | 1. 보통주 자본금 | | 30,000,000 | |  | | 2. 주식발행초과금 | | 50,000,000 | |  | | 3. 자기주식 | | (10,000,000) | |  | | II. 기타자본 | | | | ￦20,000,000 | | 1. 매도가능금융자산  평가이익 | | 20,000,000 | |  | | III. 이익잉여금 | |  | | ￦135,000,000 | |  | 1. 이익준비금 | 20,000,000 | |  | |  | 2. 임의적립금 | 35,000,000 | |  | |  | 3. 미처분이익잉여금 | 80,000,000 | |  | | 자본 합계 | |  | ￦225,000,000 | | |

㈜한국이 자본 합계의 변동없이 자본금을 최대로 증가시킬 수 있는 회계처리를 제시하시오. 단, 물음과 관련하여 필요한 법적절차는 모두 이행한 것으로 가정한다.

**【문제 8】(15점)**

㈜대한의 법인세와 관련된 각 물음에 답하시오. 제시된 물음은 독립적이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <공통 자료>  ∙ 20x1년의 법인세부담액은 ￦38,000이며, 선급법인세자산으로 ￦11,000을 인식하였다.  ∙ 20x1년 중 일시적차이의 변동 내역은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 구분 | 기초잔액 | 감소 | 증가 | 기말잔액 | | 매출채권  대손충당금 | ￦45,000 | ￦12,000 | ￦26,000 | ￦59,000 | | 기계장치  감가상각누계액 | 120,000 | 32,000 | 56,000 | 144,000 | | 연구및인력개발  준비금 | (60,000) | (20,000) | - | (40,000) |   \* 주: ( )는 가산할 일시적차이를 의미한다.  ∙ 20x1년까지 법인세율은 30%이며, 미래에도 동일한 세율이 유지된다.  ∙ 20x0년말과 20x1년말 미사용 세무상결손금과 세액공제, 소득공제 등은 없으며, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.  ∙ ㈜대한은 법인세 관련 자산과 부채를 상계하여 표시하는 것으로 가정한다.  ∙ ㈜대한은 20x2년 3월 30일에 20x1년분 법인세를 관련 세법규정에 따라 신고, 납부하였으며, 법인세에 부가되는 세액은 없는 것으로 가정한다. |

**(물음 1)** <공통 자료>에 추가하여, ㈜대한은 20x0년초에 건물 1동을 ￦1,000,000에 취득하고 정액법을 이용하여 감가상각하고 있다(내용연수 10년, 잔존가치 없음). ㈜대한은 동 건물에 대하여 재평가모형을 선택하였으며, 재평가이익으로 인하여 이연법인세부채에 영향을 미치는 부분은 법인세비용에 반영하지 않고 관련 법인세효과를 재평가잉여금에서 직접 차감한다. 또한, 기타포괄손익누계액에 계상된 재평가잉여금은 당해 자산을 사용하면서 일부를 이익잉여금으로 대체한다. 동 건물은 ㈜대한이 소유하고 있는 유일한 건물이며, 연도별 공정가치는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구분 | 20x0. 1. 1. | 20x0.12.31. | 20x1.12.31. |
| 건물의 공정가치 | ￦1,000,000 | ￦1,080,000 | ￦960,000 |

㈜대한의 20x0년 및 20x1년의 포괄손익계산서와 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오. 해당 금액이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하시오.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 회계  연도 | 재무제표 | 계정과목 | 금액 |
| 20x0 | 포괄  손익계산서 | 기타포괄이익(손실) | ① |
| 20x1 | 재무상태표 | 미지급법인세 | ② |
| 20x1 | 재무상태표 | 이연법인세자산(부채) | ③ |
| 20x1 | 재무상태표 | 기타포괄이익(손실)누계액 | ④ |
| 20x1 | 포괄  손익계산서 | 법인세비용(수익) | ⑤ |

**(물음 2)** <공통 자료>에 추가하여, ㈜대한은 20x1년 1월 1일 액면금액이 ￦500,000인 전환사채(20x3년 12월 31일 만기, 액면상환조건)를 액면발행하였다. 전환권이 없는 동일 조건의 일반사채 유효이자율은 12%이다. 동 전환사채의 액면이자율은 10%이며, 이자지급방법은 매년말 현금지급 조건이다. 전환청구기간은 사채발행일 이후 1개월 경과일로부터 상환기일 30일전까지이며, 전환조건은 사채발행금액 ￦10,000당 주식 1주로 전환하는 조건이다. 관련 현재가치계수는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구분 | 10% | 12% |
| 3기간 단일금액 1원 | 0.7513 | 0.7118 |
| 3기간 정상연금 1원 | 2.4869 | 2.4018 |

전환사채 거래 이외에 20x2년 중 일시적차이의 변동은 없는 것으로 가정한다.

이 경우 ㈜대한의 20x1년 및 20x2년의 포괄손익계산서와 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오. 단, 발행 이후 20x2년말까지 전환권은 행사되지 않았다고 가정한다. 모든 계산은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 해당 금액이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하시오.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 회계연도 | 재무제표 | 계정과목 | 금액 |
| 20x1 | 포괄  손익계산서 | 법인세비용(수익) | ⑥ |
| 20x1 | 재무상태표 | 이연법인세자산(부채) | ⑦ |
| 20x1 | 재무상태표 | 전환권대가 | ⑧ |
| 20x2 | 재무상태표 | 이연법인세자산(부채) | ⑨ |

**(물음 3)** 이연법인세자산 및 부채에 대해 현재가치평가를 배제하는 이유를 간략하게 설명하시오.

**【문제 9】(13점)**

다음에 제시되는 물음은 독립적이다. 이자율 10%의 현재가치계수는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 기간 | 1 | 2 | 3 |
| 단일금액 1원 | 0.9091 | 0.8265 | 0.7513 |
| 정상연금 1원 | 0.9091 | 1.7356 | 2.4869 |

**(물음 1)** 리스제공자인 ㈜대한은 리스이용자인 ㈜민국과 리스기간개시일이 20x1년 1월 1일인 리스계약을 체결하였다. 리스기간은 3년이며, 리스자산인 기계장치의 내용연수는 5년이다. 리스의 협상 및 계약단계에서 ㈜대한과 ㈜민국은 동 리스와 관련하여 직접 발생한 원가로 각각 ￦30,000과 ￦60,000을 지출하였다. 이러한 지출과 관련하여, ㈜대한과 ㈜민국이 20x1년에 인식할 비용에 대한 다음의 물음에 답하시오. 인식할 비용이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하시오.

① 동 리스계약이 운용리스로 분류될 때, ㈜대한이 20x1년에 인식할 비용을 구하시오.

② 동 리스계약이 소유권이 이전되지 않는 금융리스로 분류되고 리스이용자가 잔존가치를 전액 보증하는 경우에, ㈜민국이 20x1년에 인식할 비용을 구하시오.

③ 동 리스계약이 판매형리스로 분류될 때, ㈜대한이 20x1년에 인식할 비용을 구하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 항목 | ㈜대한 | ㈜민국 |
| 운용리스 분류 시 비용 인식액 | ① |  |
| 금융리스 분류 시 비용 인식액 |  | ② |
| 판매형리스 분류 시 비용 인식액 | ③ |  |

**(물음 2)** ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 장부금액 ￦746,200인 항공기를 ㈜민국에게 동 자산의 공정가치인 ￦821,200에 처분하고 동 일자로 금융리스계약(리스기간 3년)을 체결하였다. 정기리스료 ￦300,000은 매년말 지급하고 리스기간 종료 시 리스자산은 반환하는 조건이다. 리스기간 종료 시 예상되는 잔존가치 ￦100,000 중에서 ㈜대한은 ￦60,000을 보증하였다. ㈜대한과 ㈜민국은 모두 정액법으로 감가상각하고 있다. ㈜민국의 내재이자율은 10%이며, ㈜대한도 이를 알고 있다.

동 리스계약이 ㈜대한과 ㈜민국의 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 그리고 ㈜대한과 ㈜민국의 20x1년의 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오. 단, 해당 금액이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하고, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 회계연도 | 내용 | 금액 | |
| ㈜대한 | ㈜민국 |
| 20x1 | 당기순이익에 미치는 영향 | ④ | ⑤ |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 회계연도 | 재무제표 | 계정과목 | 금액 | |
| ㈜대한 | ㈜민국 |
| 20x1 | 재무상태표 | 금융리스채권 |  | ⑥ |
| 20x1 | 재무상태표 | 금융리스부채 | ⑦ |  |

**(물음 3)** (물음 2)에 추가하여, 20x1년말 동 리스자산의 리스기간 종료 시 예상잔존가치가 ￦100,000에서 ￦80,000으로 하락하였다. 이에 따라 추정무보증잔존가치를 ￦40,000에서 ￦20,000으로 조정하였다. 20x1년말 ㈜민국이 인식해야 하는 금융리스채권의 손상차손 금액을 구하시오. 단, 해당 금액이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 회계연도 | 내용 | 금액 |
| 20x1 | 금융리스채권 손상차손 | ⑧ |

**【문제 10】(14점)**

㈜한국의 기능통화는 원화이다. 다음에 제시되는 물음은 각각 독립적이다. 단, 영향을 묻는 경우에는 금액 앞에 증가(+) 또는 감소(-)를 표기하고, 손익을 묻는 경우에는 금액 앞에 이익(+) 또는 손실(-)을 표시하시오.

**(물음 1)** ㈜한국은 20x1년 11월 1일에 원가 ￦80,000인 상품을 $100에 수출하고, 수출대금은 20x2년 2월 28일에 전액 수령하였다. 동 거래가 ㈜한국의 20x1년 및 20x2년의 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 일자별 환율정보는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20x1년 11월 1일 |  | 20x1년 12월 31일 |  | 20x2년 2월 28일 |
| ￦1,010/$ |  | ￦1,040/$ |  | ￦1,020/$ |

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

**(물음 2)** ㈜한국은 20x1년 9월 1일에 외국시장에 상장되어있는 ㈜미국의 주식(A)을 $200에 취득하고 이를 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20x1년 12월 31일 현재 A주식의 공정가치는 $220이며, 일자별 환율정보는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20x1년 9월 1일 |  | 20x1년 12월 31일 |
| ￦1,000/$ |  | ￦970/$ |

A주식의 후속측정(기말평가 및 기능통화환산)이 ㈜한국의 20x1년도 ③당기순이익과 ④기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 당기순이익에 미치는 영향 | ③ |
| 20x1년 기타포괄이익에 미치는 영향 | ④ |

**※ 다음은 (물음 3)과 (물음 4)에 대한 공통자료이다.**

|  |
| --- |
| <공통자료>  ∙ ㈜한국은 20x1년 1월 1일에 ㈜일본이 발행한 외화사채(B)를 ￥8,969에 취득하였다.  ∙ 외화사채(B)정보는 다음과 같다.  ㆍ액면금액: ￥10,000  ㆍ발행일: 20x1년 1월 1일  ㆍ만기일: 20x3년 12월 31일 (만기 3년)  ㆍ액면이자율: 4% (매년말 지급조건)  ㆍ취득시점의 시장(유효)이자율: 8%  ㆍ20x1년말 현재 공정가치: ￥9,400  ∙ 환율정보는 다음과 같다.  ㆍ 20x1년 1월 1일: ￦10/￥  ㆍ 20x1년 평균: ￦11/￥  ㆍ 20x1년 12월 31일: ￦12/￥ |

**(물음 3)** ㈜한국이 위 외화사채(B)를 만기보유금융자산으로 분류한 경우, 동 사채와 관련하여 20x1년도 포괄손익계산서에 보고할 ⑤이자수익과 ⑥환율변동손익을 각각 계산하시오. 단, 외화기준 이자금액을 소수점 첫째자리에서 반올림하여 정수로 산출한 후에 기능통화 환산을 수행하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 이자수익 | ⑤ |
| 환율변동손익 | ⑥ |

**(물음 4)** ㈜한국이 위 외화사채(B)를 매도가능금융자산으로 분류한 경우, 동 사채와 관련하여 20x1년도 포괄손익계산서에 보고할 ⑦매도가능금융자산평가손익을 계산하시오. 단, 외화기준 이자금액을 소수점 첫째자리에서 반올림하여 정수로 산출한 후에 후속측정을 수행하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 매도가능금융자산평가손익 | ⑦ |

**(물음 5)** ㈜한국은 20x2년 3월초에 $300의 재고자산(원재료)을 구입할 계획이며, 예상생산량을 고려할 때 매입거래가 이루어질 것이 거의 확실하다. ㈜한국은 재고자산의 매입가격이 환율변동으로 인하여 상승할 위험을 대비하고자 20x1년 10월 1일에 다음과 같은 통화선도계약(C)을 체결하였다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ∙ 통화선도계약(C)정보  ㆍ계약체결일: 20x1년 10월 1일  ㆍ계약기간: 5개월(20x1.10.1.∼20x2.2.28.)  ㆍ계약조건: $300을 ￦1,010/$(통화선도환율)에 매입함  ∙ 환율정보   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 일 자 |  | 현물환율  (￦/$) |  | 통화선도환율  (￦/$) | | 20x1. 10. 1. |  | 1,000 |  | 1,010 (만기 5개월) | | 20x1. 12. 31. |  | 1,025 |  | 1,040 (만기 2개월) | | 20x2. 2. 28. |  | 1,050 |  | - | |

위 통화선도거래(C)가 위험회피요건을 충족한다고 할 때, ㈜한국이 통화선도계약 만기결제일(20x2년 2월 28일)에 당기손익으로 인식할 ⑧파생상품평가손익(또는 파생상품거래손익)을 계산하시오. 단, 통화선도의 공정가치를 측정하는 경우 현재가치 할인효과는 반영하지 않는다.

|  |  |
| --- | --- |
| 파생상품평가손익(또는 파생상품거래손익) | ⑧ |

**【문제 11】(16점)**

**※ 다음은 (물음 1)과 (물음 2)에 대한 정보이다.**

유통업을 영위하는 ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 ㈜민국의 발행주식 70%를 ￦250,000에 취득하였으며, 동 일자에 ㈜민국은 ㈜서울의 발행주식 60%를 ￦70,000에 취득하였다. 20x1년 1월 1일 현재 ㈜대한, ㈜민국, ㈜서울의 자본계정은 다음과 같으며, 순자산 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ㈜대한 |  | ㈜민국 |  | ㈜서울 |
| 자본금 |  | ￦500,000 |  | ￦200,000 |  | ￦60,000 |
| 이익잉여금 |  | 300,000 |  | 100,000 |  | 30,000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <추가자료>  ∙ ㈜대한과 ㈜민국은 각각의 종속기업인 ㈜민국과 ㈜서울에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.  ∙ 20x1년 중에 ㈜대한은 ㈜민국 및 ㈜서울로부터 아래의 상품을 매입하였다. ㈜민국과 ㈜서울의 매출총이익률은 모두 30%이다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 판매회사 → 매입회사 |  | 판매액 |  | 매입회사  기말재고 | | ㈜민국 → ㈜대한 |  | ￦30,000 |  | ￦20,000 | | ㈜서울 → ㈜대한 |  | 10,000 |  | 10,000 |   ∙ 20x1년 7월 1일에 ㈜대한은 사용하던 차량운반구(장부금액 ￦20,000)를 ￦28,000에 ㈜민국에게 현금 매각하였다. 매각일 현재 차량운반구의 잔존내용연수는 2년, 잔존가치는 ￦0, 감가상각방법은 정액법이다. ㈜민국은 동 차량운반구를 20x1년말 현재 사용하고 있다.  ∙ ㈜대한, ㈜민국, ㈜서울의 20x1년도의 당기순이익은 각각 ￦70,000, ￦30,000, ￦15,000이다. |

**(물음 1)** ㈜대한, ㈜민국, ㈜서울의 별도(개별)재무제표를 계정과목별로 단순 합산한 장부금액이 아래와 같을 경우, ㈜대한의 20x1년도 연결재무제표에 계상될 금액을 계산하시오. 단, 20x1년말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정한다.

**[연결포괄손익계산서 항목]**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 계정과목 | 단순합산  장부금액 | 연결재무제표 |
| 매출액 | ￦820,000 | ① |
| 매출원가 | 640,000 | ② |

**[연결재무상태표 항목]**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 계정과목 | 단순합산  장부금액 | 연결재무제표 |
| 차량운반구(순액) | ￦180,000 | ③ |
| 영업권 | 0 | ④ |

**(물음 2)** ㈜대한의 20x1년도 연결재무제표에 계상될 연결당기순이익을 ⑤지배기업귀속당기순이익과 ⑥비지배지분귀속당기순이익으로 구분하여 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 지배기업귀속당기순이익 | ⑤ |
| 비지배지분귀속당기순이익 | ⑥ |

**※ (물음 3)은 (물음 1, 2)와 독립적이다.**

**(물음 3)** 20x2년 1월 1일에 ㈜대한은 ㈜민국의 발행주식 70%를 ￦250,000에 취득하였다. 취득일 현재 ㈜민국의 자본합계는 ￦300,000(자본금 ￦200,000, 이익잉여금 ￦100,000)이며, 아래의 종속기업투자주식을 제외한 순자산 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

<㈜민국의 재무자료>

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 장부금액 | 공정가치 |
| 종속기업투자주식 | ￦70,000 | ￦80,000 |

한편 ㈜민국은 20x1년 1월 1일에 ㈜서울의 발행주식 60%를 ￦70,000에 취득하여 지배력을 획득한 바 있다. 취득일 당시 ㈜서울의 자본합계는 ￦90,000이며, 순자산 장부금액은 공정가치와 일치하였다.

<㈜서울의 재무자료>

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 20x1. 1. 1. | 20x2. 1. 1. |
| 자본금 | ￦60,000 | ￦60,000 |
| 이익잉여금 | 30,000 | 40,000 |

㈜서울이 20x1년 당기순이익으로 보고한 금액은 ￦10,000이며, 이익처분은 없다. 또한 20x2년초 현재 순자산 장부금액과 공정가치도 일치한다. ㈜대한과 ㈜민국은 각각의 종속기업인 ㈜민국과 ㈜서울에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 연결재무제표 작성시 종속기업에 대한 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

지배력획득일(20x2년 1월 1일) 현재 ㈜대한의 연결재무상태표에 계상되는 ⑦영업권 금액을 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 영업권 | ⑦ |

**【문제 12】(13점)**

20x1년 7월 1일에 ㈜대한은 ㈜민국의 주식 100%를 취득하여 사업결합하고, 다음과 같은 대가를 지급하였다.

|  |
| --- |
| ∙ ㈜대한은 ㈜민국의 기존 주주들에게 보통주 100주(주당 액면가액 ￦1,000, 주당 공정가치 ￦2,000)를 발행ㆍ교부하였으며, 주식발행비용으로 ￦4,000을 지출하였다.  ∙ ㈜대한은 ㈜민국의 기존 주주들에게 장부금액 ￦50,000(공정가치 ￦60,000)인 토지를 이전하였다.  ∙ ㈜대한은 ㈜민국의 주식기준보상(주식결제형)을 자신의 주식기준보상(주식결제형)으로 대체하기로 하였다. ㈜민국이 종업원에게 주식기준보상을 부여한 시점에서의 공정가치는 ￦25,000이며, 취득일에 기업회계기준서(주식기준보상)에 의하여 측정한 금액은 ￦30,000이다.  ∙ ㈜대한은 20x2년 초에 시장점유율이 특정비율을 초과하게 되면 ㈜민국의 기존 주주들에게 보통주 10주를 추가 발행ㆍ교부하기로 하였으며, 취득일 현재 이러한 대가의 공정가치는 ￦18,000으로 추정된다. |

취득일 현재, ㈜민국 자산의 공정가치는 ￦300,000, 부채의 공정가치는 ￦100,000이다. 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치와 관련된 추가 자료는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| <추가자료>  1. ㈜민국은 취득일 현재 새로운 고객과 제품공급계약을 협상하고 있는데, 동 계약의 체결가능성은 매우 높다. 동 계약의 공정가치는 ￦5,000으로 추정된다.  2. ㈜민국의 무형자산 중에는 인터넷 도메인 등 홈페이지와 관련된 무형자산이 ￦50,000 계상되어 있다. 그러나 ㈜대한은 자체적인 홈페이지를 운영하고 있으므로, ㈜민국의 홈페이지를 폐쇄하기로 결정하고 사업결합시 ㈜민국의 순자산 공정가치에 포함시키지 않았다. 이러한 인터넷 도메인 등의 홈페이지와 관련된 공정가치는 ￦25,000이다. 또한 ㈜민국은 고객목록 정보를 데이터베이스 형태로 관리하고 있다. ㈜민국은 이러한 데이터베이스를 구축하는데 ￦40,000을 지출하였으며, 이를 경상개발비로 처리하였다. 동 고객목록 정보의 공정가치는 ￦20,000이다.  3. 사업결합 후 ㈜민국의 일부 사업 중단계획에 따라 취득일에 매각예정비유동자산으로 분류한 처분자산집단의 장부금액은 ￦2,000이지만, 동 자산집단의 공정가치는 ￦3,000이고, 처분부대원가는 ￦500이다. 매각예정비유동자산은 취득일의 ㈜민국의 순자산에 포함되지 않았다.  4. ㈜민국은 취득일 현재 소송의 피고로 계류중인 사건과 관련하여 패소할 가능성이 높지 않아 충당부채를 인식하지 않았으나, 이의 공정가치는 ￦13,000으로 측정되었다. ㈜민국은 이 소송에 패소하여 손해배상액이 ￦13,000을 초과할 경우 차액을 ㈜대한에게 보상해주기로 하였는데, 보상대상 부채와 동일한 근거로 측정한 보상금액의 공정가치는 ￦2,000으로 측정되었다.  5. ㈜대한은 취득일에 인수한 ㈜민국의 금융부채 공정가치가 확실하지 않아, 잠정적으로 ￦15,000으로 측정하였으나, 20x2년 중에 동 금융부채의 공정가치가 ￦12,000인 것으로 확인되었다. |

**(물음 1)** ㈜대한이 ㈜민국에게 지급한 이전대가 중 ㈜민국에게 이전한 토지를 ㈜대한이 사업결합 후에도 ①계속 통제하고 있는 경우와 ②통제하지 못하는 경우로 나누어 ㈜대한이 취득일에 사업결합과 관련하여 지급한 이전대가를 계산하시오.

**(물음 2)** ㈜대한이 취득일에 사업결합과 관련한 회계처리를 할 때, 추가자료 1～4 항목들이 ㈜대한이 취득한 순자산 공정가치에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 영향이 없는 경우에는 ‘0’으로 표시하고, 순자산 공정가치가 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 항목 | 순자산 공정가치에 미치는 영향 |
| 추가자료1 | ① |
| 추가자료2 | ② |
| 추가자료3 | ③ |
| 추가자료4 | ④ |

**(물음 3)** 추가자료5와 같이 잠정금액의 수정이 이루어지는 경우 수정이 이루어지는 시기에 따라 회계처리가 어떻게 달라지는지 간략히 설명하시오.

**【문제 13】(7점)**

㈜한국은 20x1년초에 ㈜서울의 주식 30%(30주)를 ￦350,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 관련 자료는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| ∙ 20x1년초 현재 ㈜서울의 순자산 장부금액은 ￦800,000이고, 공정가치와 장부금액이 상이한 자산은 건물이며 관련정보는 다음과 같다.  · 장부금액: ￦200,000  · 공정가치: ￦300,000  · 잔존 내용연수: 10년  · 잔존가치: ￦0  · 상각방법: 정액법  ∙ 20x1년 중에 ㈜서울은 ￦5,000의 재고자산을 ㈜한국에게 ￦4,000에 판매하였고, ㈜한국은 동 재고자산 전체를 20x2년 중에 외부에 판매하였다. ㈜서울의 판매가격 ￦4,000은 해당 재고자산의 순실현가능가치의 감소에 대한 증거를 제공한다.  ∙ ㈜서울은 20x1년의 당기순이익으로 ￦100,000, 기타포괄이익(재평가잉여금)으로 ￦50,000을 보고하였다.  ∙ ㈜서울은 20x2년초에 100주를 주당 ￦10,000에 추가 발행하였다. |

**(물음 1)** ㈜서울의 투자주식과 관련하여 ㈜한국의 20x1년 재무제표에 계상될 당기손익을 구하시오. 단, 손실의 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.

**(물음 2)** ㈜서울의 유상증자 시점(20x2년초)에 ㈜한국이 80주를 추가 매입하는 경우, ㈜한국이 수행해야 할 회계처리를 간략히 설명하시오.

**(물음 3)** (물음 2)와 독립적으로, ㈜한국은 20x1년말에 보유하고 있던 ㈜서울의 주식 중 20주를 매각예정자산으로 분류변경하기로 하였다. 이러한 경우 ①매각예정자산으로 분류한 20주와 ②매각예정자산으로 분류되지 않은 10주에 대하여 각각 어떻게 회계처리해야 하는지 간략히 설명하시오.

**- 끝 -**

여 백