|  |
| --- |
| **※ 답안 작성 시 유의사항**  1. 모든 문제는 2020년 12월 31일 이후 최초로 개시되는 회계연도에 적용되는 한국채택국제회계기준에 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 반드시 문제 순서대로 작성하시오. |

**【문제 1】(10점)**

㈜대한의 다음 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

|  |
| --- |
| **<자료>**   1. 20x1년 1월 1일 ㈜대한의 유통주식수는 다음과 같다.   - 유통보통주식수: 5,000주(액면가 ￦1,000)  - 유통우선주식수: 1,000주(액면가 ￦1,000)   1. 20x1년 4월 1일 보통주에 대해 10의 주식배당을 실시하였다. 2. 우선주는 누적적, 비참가적 전환우선주로 배당률은 연 7이다. ㈜대한은 기말에 미전환된 우선주에 대해서만 우선주배당금을 지급한다. 우선주 전환 시 1주당 보통주 1.2주로 전환 가능하며, 20x1년 5월 1일 우선주 300주가 보통주로 전환되었다. 3. 20x1년 7월 1일 자기주식 500주를 취득하고 이 중 100주를 소각하였다. 4. 20x1년 초 대표이사에게 3년 근무조건으로 주식선택권 3,000개를 부여하였다. 주식선택권 1개로 보통주 1주의 취득(행사가격 ￦340)이 가능하며, 20x1년 초 기준으로 잔여가득기간에 인식할 총보상원가는 1개당 ￦140이다. 당기 중 주식보상비용으로 인식한 금액은 ￦140,000이다. |

|  |
| --- |
| 1. ㈜대한의 20x1년도 당기순이익은 ￦500,000이며, 법인세율은 20이다. 20x1년 보통주 1주당 평균 주가는 ￦900이다. 2. ㈜대한은 가중평균 유통보통주식수 산정 시 월할계산한다. |

**(물음 1)** ㈜대한의 20x1년도 기본주당이익을 계산하기 위한 ① 보통주 귀속 당기순이익과 ② 가중평균 유통보통주식수를 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 보통주 귀속 당기순이익 | ① |
| 가중평균 유통보통주식수 | ② |

**(물음 2)** 다음은 ㈜대한의 20x1년도 희석주당이익을 계산하기 위하여 전환우선주 및 주식선택권의 희석효과를 분석하는 표이다. 당기순이익 조정금액(분자요소)과 조정주식수(분모요소)를 각각 계산하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구분 | 당기순이익 조정금액 | 조정주식수 |
| 전환우선주 | ① | ② |
| 주식선택권 | ③ | ④ |

**(물음 3)** ㈜대한의 희석주당이익은 얼마인지 계산하시오. 단, 희석주당이익 계산 시 소수점 아래 둘째자리에서 반올림하여 계산하시오(예: 4.57은 4.6으로 계산).

|  |  |
| --- | --- |
| 희석주당이익 | ① |

**【문제 2】(10점)**

**※ 다음의 각 물음은 독립적이다.**

㈜민국은 20x1년 1월 1일 보유하던 건물을 ㈜대한에게 매각하고, 같은 날 동 건물을 리스하여 사용하는 계약을 체결하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료>**   1. ㈜민국이 보유하던 건물의 20x1년 1월 1일 매각 전 장부금액은 ￦3,000,000이며, 공정가치는 ￦5,000,000이다. 2. 20x1년 1월 1일 동 건물의 잔존내용연수는 8년이고 잔존가치는 없다. ㈜민국과 ㈜대한은 감가상각 방법으로 정액법을 사용한다. 3. 리스개시일은 20x1년 1월 1일이며, 리스료는 리스기간 동안 매년 말 ￦853,617을 수수한다. 4. 리스기간은 리스개시일로부터 5년이며, 리스 종료일에 소유권이 이전되거나 염가로 매수할 수 있는 매수선택권 및 리스기간 변경 선택권은 없다. 5. ㈜대한은 해당 리스를 운용리스로 분류한다. 리스계약과 관련하여 지출한 리스개설직접원가는 없다. 6. 리스의 내재이자율은 연 7로, ㈜민국이 쉽게 산정할 수 있다. 7. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.  |  |  |  | | --- | --- | --- | | 기간 | 7 | | | 단일금액 ￦1의  현가계수 | 정상연금 ￦1의  현가계수 | | 1 | 0.9346 | 0.9346 | | 2 | 0.8734 | 1.8080 | | 3 | 0.8163 | 2.6243 | | 4 | 0.7629 | 3.3872 | | 5 | 0.7130 | 4.1002 | |

**(물음 1)** ㈜민국은 보유하고 있던 건물을 공정가치인 ￦5,000,000에 매각하였으며, 동 거래는 수익인식기준에 근거한 판매로 판단된다. 아래 요구사항에 답하시오.

**<요구사항 1>**

리스이용자인 ㈜민국의 20x1년 12월 31일 재무상태표에 표시될 ① 사용권자산(순액), ② 리스부채 금액 및 20x1년도 포괄손익계산서 상 ③ 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 회사 | 구분 | 금액 |
| ㈜민국 | 사용권자산(순액) | ① |
| 리스부채 | ② |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ③ |

**<요구사항 2>**

해당 리스거래가 리스제공자인 ㈜대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 회사 | 구분 | 금액 |
| ㈜대한 | 당기순이익에 미치는 영향 | ① |

**(물음 2)** ㈜민국이 건물을 매각한 거래가 수익인식기준에 근거한 판매가 아닌 것으로 판단되는 경우, 판매자인 ① ㈜민국과 구매자인 ② ㈜대한은 이전된 매각 금액을 어떻게 회계처리하여야 하는지 간략히 기술하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| ㈜민국 | ① |
| ㈜대한 | ② |

**【문제 3】(15점)**

**※ 다음의 각 물음은 독립적이다.**

㈜대한의 유형자산과 관련된 다음의 <공통 자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<공통 자료>**   1. ㈜대한의 20x1년 12월 31일 현재 재무상태표 상 유형자산은 다음과 같다.  |  |  | | --- | --- | | 계정과목 | 금액 | | 토 지  손상차손누계액 | ￦1,150,000  ( ? ) | | 기계장치  감가상각누계액  손상차손누계액 | ￦2,000,000  (1,200,000)  (100,000) | | 건 물 | ￦3,300,000 |  1. ㈜대한은 토지와 건물에 대해서는 재평가모형을 적용하고 있으며, 처분 부대원가는 무시할 수 없는 수준이다. 한편, 기계장치에 대해서는 원가모형을 적용하고 있다. 2. 재평가모형을 적용하여 장부금액을 조정하는 경우 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 사용하며, 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않는다. 3. 20x2년 초 토지와 건물의 공정가치는 20x1년 말 공정가치와 동일하다.      1. ㈜대한은 토지를 2년 전인 20x0년 초 ￦1,100,000에 취득하였으며, 20x0년 말과 20x1년 말 공정가치와 회수가능액은 다음과 같다.  |  |  |  | | --- | --- | --- | | 구분 | 20x0년 말 | 20x1년 말 | | 공정가치 | ￦1,200,000 | ￦1,150,000 | | 회수가능액 | 1,250,000 | 950,000 | |

|  |
| --- |
| 1. 20x1년 말 현재 기계장치는 취득 후 3년이 경과하였으며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다. 또한 기계장치의 취득 이후 손상은 20x1년에 최초로 발생하였다. 2. 건물은 20x1년 초에 본사사옥으로 사용하기 위하여 ￦4,000,000에 취득(내용연수 4년, 잔존가치 ￦0, 정액법 상각)하였다. |

**(물음 1)** 다음의 <추가 자료 1>을 이용하여 답하시오.

|  |
| --- |
| **<추가 자료 1>**  1. ㈜대한은 20x2년 초 보유하고 있던 토지를 ㈜민국의 토지와 교환하면서 ￦100,000을 지급하였다. ㈜민국 토지의 장부금액은 ￦800,000이며 공정가치는 ￦1,200,000이다.  2. 교환은 상업적 실질이 있으며, ㈜대한의 토지공정가치가 ㈜민국의 토지 공정가치보다 더 명백하다.  3. ㈜대한이 교환으로 취득한 토지의 20x2년 말 공정가치는 ￦1,380,000이다. |

<공통 자료>에 비어있는 20x1년 말 재무상태표 상 토지의 ① 손상차손누계액과 토지와 관련한 회계처리가 20x2년도 포괄손익계산서 상 ② 당기순이익에 미치는 영향 및 ③ 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이나 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 말 손상차손누계액 | ① |
| 20x2년 당기순이익에 미치는 영향 | ② |
| 20x2년 기타포괄이익에 미치는 영향 | ③ |

**(물음 2)** 다음의 <추가 자료 2>를 이용하여 답하시오.

|  |
| --- |
| **<추가 자료 2>**  1. ㈜대한이 20x2년에 기계장치의 내용연수와 잔존가치를 변경하여 내용연수는 2년 연장되고, 잔존가치는 ￦200,000으로 변경되었다.  2. 20x2년 말 기계장치에 손상징후가 존재하였으며, 기계장치의 20x2년 말 사용가치는 ￦670,000이고 순공정가치는 ￦700,000이다. |

기계장치와 관련한 회계처리가 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |

**(물음 3)** 다음의 <추가 자료 3>을 이용하여 답하시오.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **<추가 자료 3>**  1. ㈜대한은 20x2년 초에 ￦600,000을 지출하여 건물에 냉난방장치를 설치하였다. 동 지출은 자산의 인식요건을 충족하나, 동 지출로 내용연수와 잔존가치의 변동은 없었다.  2. 20x2년 말 건물의 공정가치는 ￦2,500,000이다.  3. 20x2년 말 건물에 손상징후가 존재하였으며, 건물의 20x2년 말 순공정가치와 사용가치는 다음과 같다.   |  |  | | --- | --- | | 순공정가치 | 사용가치 | | ￦2,200,000 | ￦2,000,000 | |

건물과 관련하여 20x1년 말 재무상태표에 인식할 ① 재평가잉여금과 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 ② 감가상각비와 ③ 손상차손을 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 말 재평가잉여금 | ① |
| 20x2년 감가상각비 | ② |
| 20x2년 손상차손 | ③ |

**【문제 4】(14점)**

**※ 다음의 각 물음은 독립적이다.**

㈜대한은 20x1년 1월 1일 ㈜민국이 동 일자에 발행한 사채를 발행금액(공정가치)으로 취득하였다. 취득 시 동 사채의 신용이 손상되어 있지 않았다. 이와 관련된 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료>**  1. ㈜대한이 취득한 사채의 조건은 다음과 같다.   |  | | --- | | ㆍ액면금액: ￦2,000,000  ㆍ만기상환일: 20x3년 12월 31일 일시상환  ㆍ표시이자율: 연 6  ㆍ이자지급일: 매년 12월 31일  ㆍ사채발행일 유효이자율: 연 8 |   2. ㈜대한은 20x1년 말에는 동 금융자산의 신용위험이 유의하게 증가하지 않았다고 판단하였으나, 20x2년 말에는 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단하였다. 각 연도 말 현재 12개월 기대신용손실과 전체기간 기대신용손실은 다음과 같다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 구분 | 20x1년 말 | 20x2년 말 | | 12개월 기대신용손실 | ￦20,000 | ￦35,000 | | 전체기간 기대신용손실 | ￦50,000 | ￦70,000 |     3. ㈜대한은 20x1년 말과 20x2년 말에 동 금융자산의 표시이자를 모두 수령하였다.  4. 동 금융자산의 각 연도 말 공정가치는 다음과 같다.   |  |  | | --- | --- | | 20x1년 말 | 20x2년 말 | | ￦1,900,000 | ￦1,800,000 |   5. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 기간 | 단일금액 ￦1의  현가계수 | | 정상연금 ￦1의  현가계수 | | | 6 | 8 | 6 | 8 | | 1 | 0.9434 | 0.9259 | 0.9434 | 0.9259 | | 2 | 0.8900 | 0.8573 | 1.8334 | 1.7833 | | 3 | 0.8396 | 0.7938 | 2.6730 | 2.5771 | |

**(물음 1)** ㈜대한이 동 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우, 금융자산의 회계처리가 ㈜대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |

**(물음 2)** ㈜대한이 동 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우, 금융자산의 회계처리가 ㈜대한의 20x1년도 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)** ㈜대한은 동 금융자산을 20x1년 중 사업모형의 변경으로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류하였다. 금융자산의 회계처리가 ㈜대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과 ② 기타포괄이익에 미치는 영향, 20x2년 말 ③ 금융자산의 상각후원가를 계산하시오. 단, 당기순이익이나 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 기타포괄이익에 미치는 영향 | ② |
| 금융자산의 상각후원가 | ③ |

**【문제 5】(16점)**

다음에 제시된 <자료 1>과 <자료 2>는 독립적이다. 각 <자료>에 대한 물음에 답하시오.

|  |
| --- |
| **<자료 1>**  ㈜대한은 다음의 제품들을 생산하여 고객에게 판매한다. ㈜대한은 재고자산에 대해 계속기록법을 적용하여 회계처리하고 있으며, 20x1년 각 제품과 관련된 고객과의 거래는 다음과 같다.  1. 제품A  ㆍ㈜대한은 20x1년 12월 31일에 제품A를 1개월 이내에 반품을 허용하는 조건으로 ￦150,000(매출원가율 70)에 판매하였다.  ㆍ㈜대한은 과거 경험에 따라 이 중 5가 반품될 것으로 예상하며, 이러한 변동대가의 추정치와 관련된 불확실성이 해소될 때(즉, 반품기한이 종료될 때) 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 높다고 판단하였다.  ㆍ반품된 제품A는 일부 수선만 하면 다시 판매하여 이익을 남길 수 있다. ㈜대한은 제품A가 반품될 경우 회수 및 수선을 위해 총 ￦200이 지출될 것으로 예상하였다.  ㆍ20x1년 12월 31일 매출 중 20x2년 1월 말까지 실제 반품된 제품A의 판매가격 합계는 ￦8,000이며, 반품된 제품A의 회수 및 수선을 위해 총 ￦250이 지출되었다.  2. 제품B  ㆍ㈜대한은 20x1년 11월 1일 ㈜독도에 제품B를 ￦50,000(원가 ￦48,000)에 현금 판매하였다.  ㆍ계약에 따르면 ㈜대한이 ㈜독도의 요구에 따라 20x2년 4월 30일에 제품B를 ￦54,800에 다시 매입해야 하는 풋옵션이 포함되어 있다.  ㆍ20x1년 11월 1일에 추정한 20x2년 4월 30일의 제품B에 대한 예상시장가격은 ￦52,000이며, 이러한 추정에 변동은 없다.  ㆍ20x2년 4월 30일 현재 제품B의 실제 시장가격은 예상과 달리 ￦60,000으로 형성되어 있으며, 따라서 해당 풋옵션은 만기에 행사되지 않고 소멸되었다. |

|  |
| --- |
| 3. 제품C  ㆍ㈜대한은 통신장비인 제품C의 판매와 통신서비스를 모두 제공하고 있다. ㈜대한은 통상적으로 제품C를 한 대당 ￦300,000에 현금 판매하고, 통신서비스는 월 ￦2,500씩 24개월에 총 ￦60,000의 약정으로 제공하고 있다.  ㆍ㈜대한은 신규 고객 유치를 위한 특별 행사로 20x1년 9월 1일부터 20x1년 12월 31일까지 제품C와 통신서비스를 결합하여 이용하는 고객에게는 현금보조금 ￦43,200을 계약체결일에 지급하고 있다.  ㆍ이 결합상품은 20x1년 10월 1일과 12월 1일에 각각 10명과 20명의 고객에게 1인당 1개씩 판매되었다. |

**(물음 1)** ㈜대한이 20x1년에 고객에게 판매한 제품A와 제품B에 관련된 회계처리가 ㈜대한의 20x1년도와 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 제품 | 구분 | 금액 |
| 제품A | 20x1년 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 20x2년 당기순이익에 미치는 영향 | ② |
| 제품B | 20x1년 당기순이익에 미치는 영향 | ③ |
| 20x2년 당기순이익에 미치는 영향 | ④ |

**(물음 2)** ㈜대한이 20x1년에 특별행사로 판매한 제품C와 통신서비스의 결합상품 판매로 인해 20x1년도와 20x2년도에 수익으로 인식할 금액을 각각 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 수익 | ① |
| 20x2년 수익 | ② |

|  |
| --- |
| **<자료 2>**  1. ㈜민국은 20x1년 3월 1일 구별되는 제품A와 제품B를 고객에게 이전하기로 계약하였다. 제품A는 계약 시점에, 제품B는 20x1년 10월 1일에 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 각각 고객에게 이전하기로 하였다. 고객이 약속한 대가는 총 ￦15,000으로, 여기에는 고정대가 ￦12,000과 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높다고 판단한 변동대가 ￦3,000이 포함되어 있다.  2. ㈜민국은 20x1년 7월 1일에 아직 고객에게 인도하지 않은 제품B에 추가하여 또 다른 제품C를 20x1년 12월 1일에 이전하기로 계약의 범위를 변경하고, 계약가격 ￦4,000(고정대가)을 증액하였는데, 이 금액이 제품C의 개별 판매가격을 나타내지는 않는다.  3. ㈜민국은 20x1년 8월 1일에 권리를 갖게 될 것으로 예상한 변동대가의 추정치와 추정치의 제약을 재검토하여 변동대가를 ￦3,000에서 ￦4,200으로 수정하였다. ㈜민국은 이러한 변동대가 추정치 변경분을 거래가격에 포함할 수 있다고 결론지었다.  4. ㈜민국은 20x1년 9월 1일에 이미 이전한 제품A에 사소한 결함이 있다는 것을 알게 되어 고객과 합의하여 고정대가를 ￦1,000만큼 할인해 주기로 하였다.  5. 제품A, 제품B, 제품C의 일자별 개별 판매가격은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 구분 | 20x1년  3월 1일 | 20x1년  7월 1일 | 20x1년  8월 1일 | 20x1년  9월 1일 | | 제품A | ￦8,000 | ￦8,000 | ￦9,000 | ￦8,500 | | 제품B | 7,000 | 6,000 | 6,000 | 6,000 | | 제품C | 5,000 | 6,000 | 5,000 | 5,500 | |

**(물음 3)** ㈜민국이 제품A, B, C를 약속시점에 모두 고객에게 이전하였다고 할 때, 20x1년 ㈜민국이 각 제품과 관련하여 수익으로 인식할 금액을 계산하시오.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구분 | 제품A | 제품B | 제품C |
| 수익 | ① | ② | ③ |

**【문제 6】(10점)**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료>**  1. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 ㈜민국으로부터 현금 ￦500,000을 1년간 차입(연 이자율 8, 이자는 만기상환 시 지급)하였다. 차입금의 이자율은 시장이자율과 동일하다. ㈜대한은 20x1년 12월 31일에 동 차입금의 만기를 20x4년 12월 31일로 연장하고, 연 이자율을 4(매년 말 후급)로 하향조정하는 것에 대해 ㈜민국과 합의하였다. 20x1년 말 현재 시장이자율은 연 10이며, 미지급이자는 없다.  2. ㈜대한은 20x2년 1월 1일 추가 운영자금을 나라은행으로부터 차입(차입금A)하고자 하였는데, 나라은행은 ㈜대한의 지급불능 위험을 회피하기 위하여 제3자 보증을 요구하였다. 이에 20x2년 1월 1일 ㈜만세가 ㈜대한으로부터 지급보증의 공정가치인 ￦6,000을 보증료로 수취하고 나라은행에 보증을 제공하기로 하였다. 동 금융보증계약에 따라 ㈜만세는 ㈜대한이 보유한 차입금A의 지급불이행으로 나라은행이 손실을 입을 경우 이를 보상한다. 금융보증기간은 20x2년 1월 1일부터 20x5년 12월 31일까지이며, ㈜만세는 수취한 보증료를 보증기간 4년 동안 매년 균등하게 수익으로 인식한다. ㈜만세가 연도별로 추정한 ㈜대한의 차입금A에 대한 손실충당금 잔액은 다음과 같으며, 이는 나라은행이 추정한 금액과 동일하다.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 20x2년 말 | 20x3년 말 | 20x4년 말 | 20x5년 말 | | ￦1,000 | ￦3,500 | ￦3,700 | ￦3,700 |   3. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 기간 | 단일금액 ￦1의  현가계수 | | 정상연금 ￦1의  현가계수 | | | 8 | 10 | 8 | 10 | | 1 | 0.9259 | 0.9091 | 0.9259 | 0.9091 | | 2 | 0.8573 | 0.8265 | 1.7833 | 1.7355 | | 3 | 0.7938 | 0.7513 | 2.5771 | 2.4869 | |

**<요구사항 1>**

㈜대한은 20x1년 12월 31일에 금융부채의 조건 변경 과정에서 ㈜민국에게 수수료 ￦7,000을 지급하였다. 이 경우 20x1년 말 ㈜대한이 조건변경에 따라 인식할 ① 금융부채조정손익과 20x1년 말 재무상태표에 인식할 ㈜민국에 대한 ② 동 차입금의 장부금액을 각각 계산하시오. 단, 금융부채조정손실이 발생할 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 금융부채조정손익 | ① |
| 차입금의 장부금액 | ② |

**<요구사항 2>**

㈜만세가 ㈜대한을 위해 20x2년 1월 1일 나라은행과 체결한 금융보증계약이 ㈜만세의 20x3년도와 20x4년도의 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x3년 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 20x4년 당기순이익에 미치는 영향 | ② |

**(물음 2)** 보고기간 말 이전에 장기차입약정(예: 차입기간 내 유동비율 100 유지)을 위반했을 때 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무에 대해 ‘보고기간 후’ 재무제표 발행승인일 전에 채권자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의하였다. 이 경우 동 채무를 유동부채와 비유동부채 중 어떤 항목으로 분류해야 하는지 설명하고 그 이유를 간략히 기술하시오.

**【문제 7】(12점)**

**※ 다음의 각 물음은 독립적이다.**

20x1년 1월 1일에 설립된 ㈜대한은 20x1년 말에 확정급여제도를 도입하였으며, 이와 관련된 <자료>는 다음과 같다. 단, 20x1년도 확정급여채무 계산 시 적용한 할인율은 연 10이며, 20x1년 이후 할인율의 변동은 없다.

|  |
| --- |
| **<자료>**  <20x1년>  1. 20x1년 말 확정급여채무 장부금액은 ￦80,000이다.  2. 20x1년 말에 사외적립자산에 ￦79,000을 현금으로 출연하였다.  <20x2년>  1. 20x2년 6월 30일에 퇴직종업원에게 ￦1,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.  2. 20x2년 11월 1일에 사외적립자산에 ￦81,000을 현금으로 출연하였다.  3. 당기근무원가는 ￦75,000이다.  4. 20x2년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 ￦171,700이며, 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무는 ￦165,000이다.  5. 자산인식상한은 ￦5,000이다.  <20x3년>  1. 20x3년 말에 퇴직종업원에게 ￦2,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.  2. 20x3년 말에 사외적립자산에 ￦80,000을 현금으로 출연하였다.  3. 당기근무원가는 ￦110,000이다.  4. 20x3년 말에 제도 정산이 이루어졌으며, 정산일에 결정되는 확정급여채무의 현재가치는 ￦80,000, 정산가격은 ￦85,000(이전되는 사외적립자산 ￦60,000, 정산 관련 기업 직접 지급액 ￦25,000)이다.  5. 20x3년 말 제도 정산 직후 사외적립자산의 공정가치는 ￦220,000이며, 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무는 ￦215,000이다.  6. 자산인식상한은 ￦3,500이다. |

**(물음 1)** ㈜대한의 확정급여제도와 관련하여 20x2년 말 현재 재무상태표에 표시될 ① 순확정급여부채(자산)와 20x2년도 포괄손익계산서 상 ② 기타포괄이익에 미치는 영향 및 ③ 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 순확정급여자산인 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하고, 기타포괄이익이나 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 순확정급여부채(자산) | ① |
| 기타포괄이익에 미치는 영향 | ② |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ③ |

**(물음 2)** ㈜대한의 확정급여제도와 관련하여 20x3년 말 현재 재무상태표에 표시될 ① 순확정급여부채(자산), ② 기타포괄손익누계액 및 20x3년도 포괄손익계산서 상 ③ 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 기타포괄손익에 포함되는 재측정요소의 경우 재무상태표에 통합하여 표시하며, 순확정급여자산인 경우와 기타포괄손익누계액이 차변 잔액일 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하고, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 순확정급여부채(자산) | ① |
| 기타포괄손익누계액 | ② |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ③ |

**【문제 8】(13점)**

**※ 다음의 각 물음은 독립적이다.**

**(물음 1)** 주식결제형 주식기준보상거래와 관련된 다음의 <자료 1>을 이용하여 <요구사항>에 답하시오. 단, 각 <요구사항>은 독립적이다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료 1>**  1. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 임원 50명에게 각각 주식선택권 10개를 부여하고, 20x3년 12월 31일까지 근무하면 가득하는 조건을 부과하였다.  2. 각 임원이 부여받은 주식선택권은 20x3년 말 ㈜대한의 주가가 ￦1,000 이상으로 상승하면 20x6년 말까지 언제든지 행사할 수 있으나, 20x3년 말 ㈜대한의 주가가 ￦1,000 미만이 될 경우 부여받은 주식선택권을 행사할 수 없다.  3. ㈜대한은 주식선택권의 공정가치를 측정할 때 이항모형을 적용하였으며, 모형 내에서 20x3년 말에 ㈜대한의 주가가 ￦1,000 이상이 될 가능성과 ￦1,000 미만이 될 가능성을 모두 고려하여 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 단위당 ￦300으로 추정하였다.  4. 임원의 연도별 실제 퇴사인원과 연도 말 퇴사 추정인원은 다음과 같다.  - 20x1년도: 실제 퇴사인원 3명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 2명  - 20x2년도: 실제 퇴사인원 2명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 25명  - 20x3년도: 실제 퇴사인원 5명  5. 20x1년 초, 20x1년 말 및 20x2년 말 ㈜대한의 주가는 다음과 같다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 20x1년  1월 1일 | 20x1년  12월 31일 | 20x2년  12월 31일 | | ￦700 | ￦1,050 | ￦950 | |

**<요구사항 1>**

㈜대한의 20x3년 말 현재 주가가 ￦1,100일 때, 20x1년부터 20x3년까지 인식해야 할 연도별 당기보상비용(또는 보상비용환입) 금액을 각각 계산하시오. 단, 보상비용환입의 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 당기보상비용(환입) | ① |
| 20x2년 당기보상비용(환입) | ② |
| 20x3년 당기보상비용(환입) | ③ |

**<요구사항 2>**

㈜대한은 <자료 1>의 2번 사항인 주식선택권 행사 가능여부 판단기준을 주가 ￦1,000에서 ￦950으로 20x1년 말에 변경하였다. 이러한 조건변경으로 인하여 주식선택권의 단위당 공정가치는 ￦10 증가하였다. ㈜대한의 20x3년 말 현재 주가가 ￦900일 때, 20x1년부터 20x3년까지 인식해야 할 연도별 당기보상비용(또는 보상비용환입) 금액을 각각 계산하시오. 단, 보상비용환입의 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 당기보상비용(환입) | ① |
| 20x2년 당기보상비용(환입) | ② |
| 20x3년 당기보상비용(환입) | ③ |

**(물음 2)** 현금결제형 주식기준보상거래와 관련된 다음의 <자료 2>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

|  |
| --- |
| **<자료 2>**  1. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 종업원 50명에게 20x3년 12월 31일까지 근무하는 것을 조건으로 각각 현금결제형 주가차액보상권 10개를 부여하였다. 주가차액보상권은 행사가격 ￦500과 행사시점의 ㈜대한의 주가와의 차액을 현금으로 지급하는 계약이다.  2. 종업원의 연도별 실제 퇴사인원과 연도 말 퇴사 추정인원은 다음과 같다.  - 20x1년도: 실제 퇴사인원 3명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 2명  - 20x2년도: 실제 퇴사인원 3명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 2명  - 20x3년도: 실제 퇴사인원 4명  3. 매 회계연도 말에 추정한 주가차액보상권의 단위당 공정가치는 다음과 같다.  - 20x1년: ￦100  - 20x2년: ￦150 |

**<요구사항>**

㈜대한은 20x2년 말에 기존의 주가차액보상권을 모두 취소하는 대신 20x4년 말까지 계속 근무할 것을 조건으로 종업원 각각에게 주식선택권 8개를 부여하는 것으로 변경하였다. 20x2년 말 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ￦130이다. 20x2년 말 주식기준보상거래의 회계처리에 따른 20x2년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과 20x2년 말 재무상태표 상 ② 주식선택권의 금액을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 주식선택권 금액 | ② |

**【문제 9】(13점)**

|  |
| --- |
| **<공통 자료>**  ㈜대한은 20x1년 1월 1일 ㈜민국의 지분 100를 취득하여 ㈜민국을 흡수합병하였다. 합병 전 ㈜대한의 ㈜민국에 대한 예비실사 결과, ㈜민국의 취득자산과 인수부채의 공정가치는 각각 ￦35,000 및 ￦5,000으로 파악되었다. 합병대가로 ㈜대한은 ㈜민국의 주주에게 현금 ￦40,000을 지급하기로 하였다. ㈜대한과 ㈜민국은 동일 지배하의 기업이 아니다. |

**(물음 1)** 아래의 <예시>를 참고하여, <공통 자료>에 아래의 독립된 상황별로 추가 제시내용을 반영할 경우, 각 상황별로 영업권(또는 염가매수차익) 금액을 계산하시오. 단, 염가매수차익인 경우 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하며, 별도의 언급이 있는 경우를 제외하고는 법인세 효과는 무시한다. 다음의 (상황 1) ∼ (상황 5)는 상호 독립적이다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| <예시>  취득일 현재 ㈜민국은 무형자산의 정의를 충족하는 특허기술을 보유(공정가치 ￦5,000)하고 있고 새로운 고객인 ㈜서울과 협상 중에 있는 계약(공정가치 ￦3,000)이 있으나 예비실사에 반영되지 않았다. (<공통 자료>와 <예시>자료를 적용하면 영업권은 ￦5,000임)  <답안>   |  |  | | --- | --- | | 구분 | 영업권(염가매수차익) | | <공통 자료> + <예시> | ￦5,000 | |

**(상황 1)** ㈜민국은 차량 리스계약의 리스이용자로, 잔여기간 동안 리스료의 현재가치 측정금액이 취득자산(사용권자산)과 인수부채(리스부채)의 공정가치에 포함되어 있다. 다만, 취득일 현재 해당 리스조건은 시장조건에 비하여 불리하다. 예비실사 시 불리한 시장조건의 공정가치는 ￦1,000으로 측정되었으며 이는 취득자산에 반영되지 않았다. 한편, ㈜민국이 인식하지 않은 고객목록의 공정가치 ￦3,000이 예비실사 시 반영되지 않았다.

|  |  |
| --- | --- |
| 구분 | 영업권(염가매수차익) |
| <공통 자료> + (상황 1) | ① |

**(상황 2)** 취득일 현재 ㈜민국이 산정한 집합적 노동력의 공정가치 ￦3,000과 ㈜민국이 이전의 사업결합에서 인식한 영업권 ￦1,000이 반영되지 않았다. 또한 ㈜대한은 회계, 법률 자문수수료로 ￦2,000을 추가로 지출하였다.

|  |  |
| --- | --- |
| 구 분 | 영업권(염가매수차익) |
| <공통 자료> + (상황 2) | ② |

**(상황 3)** ㈜대한은 합병 후 ㈜민국의 일부 사업부를 폐쇄할 예정이며 구조조정비용은 ￦1,000으로 예상되나, ㈜민국은 이를 인식하지 않았다. ㈜대한은 ㈜민국의 매출액이 합병 이후 일정 수준에 미달하는 경우 기존 이전대가의 일부를 반환받을 수 있으며, 해당 권리의 공정가치는 ￦4,000으로 추정되나 해당 거래가 반영되지 않았다. ㈜대한의 합병전담부서 유지비용으로 ￦500이 추가로 지출되었다.

|  |  |
| --- | --- |
| 구 분 | 영업권(염가매수차익) |
| <공통 자료> + (상황 3) | ③ |

**(상황 4)** ㈜대한은 사업결합 전 ㈜민국에 부여한 프랜차이즈 권리(잔여 계약기간 2년)를 재취득하였는데, 취득자산에 반영되지 않았다. 해당 권리의 공정가치는 ￦2,000이며, 잠재적인 갱신 가능성을 고려할 경우의 공정가치는 ￦3,000이다. 추가로 ㈜대한은 기존 이전대가에 추가하여 ㈜민국의 주주에게 토지(공정가치 ￦3,000, 장부금액 ￦2,000)를 이전하기로 하였다. ㈜대한은 이전하는 토지를 사업결합 후 통제하지 않는다.

|  |  |
| --- | --- |
| 구분 | 영업권(염가매수차익) |
| <공통 자료> + (상황 4) | ④ |

**(상황 5)** ㈜대한은 사업결합일 현재 ￦20,000의 세무 상 이월결손금을 보유하고 있는데, 과거에는 실현가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았다. 그러나 ㈜대한은 ㈜민국과의 사업결합으로 해당 이월결손금의 실현가능성이 높다고 판단하고 있다. 한편, ㈜대한과 ㈜민국의 적용 법인세율은 각각 20 및 30이며, ㈜민국의 자산과 부채의 장부금액과 공정가치의 차이는 없다.

|  |  |
| --- | --- |
| 구분 | 영업권(염가매수차익) |
| <공통 자료> + (상황 5) | ⑤ |

**(물음 2)** 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’에 따른 ① 조건부 대가의 정의, ② 사업결합일의 조건부 대가의 최초 측정방법 및 ③ 지급의무가 있는 조건부 대가에 대한 회계처리 상 분류방법을 간략히 기술하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 조건부 대가의 정의 | ① |
| 조건부 대가의 최초 측정방법 | ② |
| 조건부 대가 지급의무의 회계처리 분류 | ③ |

**【문제 10】(10점)**

㈜대한은 20x1년 1월 1일에 ㈜민국의 의결권 있는 보통주식 300주(30)를 ￦500,000에 취득하여 유의적인 영향력을 가지게 되었다. ㈜대한의 지분법적용투자주식은 ㈜민국 이외에는 없다. 다음은 20x2년까지의 회계처리와 관련된 <자료>이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료>**  1. ㈜대한의 지분 취득시점에 ㈜민국의 순자산 장부금액은 ￦1,300,000이다. 공정가치와 장부금액의 차이가 발생하는 항목은 다음과 같다.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 계정과목 | 장부금액 | 공정가치 | 비고 | | 재고자산 | ￦150,000 | ￦210,000 | 20x1년과 20x2년에 각각 50씩 판매되었다. | | 기계장치 | 200,000 | 350,000 | 잔존내용연수는 5년이며 잔존가치없이 정액법으로 감가상각한다. |   2. 20x1년 4월 1일 ㈜민국은 ㈜대한에 장부금액 ￦150,000인 비품을 ￦180,000에 매각하였다. ㈜대한은 20x2년 12월 31일 현재 동 비품을 보유 중이며, 잔존가치 없이 잔존내용연수 5년 동안 정액법으로 감가상각한다.  3. ㈜민국의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익은 ￦235,500이다.  4. ㈜대한은 20x2년 12월 31일에 지분법적용투자주식 중 150주를 향후에 매각하기로 결정하고 매각예정비유동자산으로 분류하였다.  5. 20x2년 12월 31일 현재 매각예정인 지분법적용투자주식의 순공정가치는 ￦270,000이며, ㈜민국의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익은 ￦154,000이다. |

**(물음 1)** 20x1년 12월 31일 ㈜대한의 재무상태표에 표시되는 ㈜민국에 대한 ① 지분법적용투자주식 장부금액과 20x1년도 포괄손익계산서 상 ② 지분법이익을 계산하시오. 단, 지분법손실인 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 지분법적용투자주식 | ① |
| 지분법이익 | ② |

**(물음 2)** 20x2년 12월 31일 회계처리가 ㈜대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 보유주식에 대한 지분법 평가 후 매각예정비유동자산으로의 대체를 가정하며, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |

**(물음 3)** ㈜대한이 20x2년에 매각하기로 했던 투자주식의 상황은 향후 ① 여전히 매각협상이 진행 중인 상황과 ② 예정대로 매각되어 유의적인 영향력을 상실한 경우로 구분된다. 20x3년 ㈜민국에 대한 투자주식과 관련하여 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’에서 기술하고 있는 회계처리 방법을 약술하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 상황 | 기준서 내용 |
| 매각협상이 진행 중인 경우 | ① |
| 매각되어 유의적인 영향력을 상실한 경우 | ② |

**【문제 11】(18점)**

㈜대한은 20x1년 초에 ㈜민국의 의결권 있는 보통주식 600주(60)를 ￦720,000에 취득하여 실질지배력을 획득하였다. 다음은 ㈜대한과 ㈜민국의 20x1년 및 20x2년 별도(개별)자본변동표이다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ㈜대한 | 자본변동표 | | | | (단위:￦) |
| 구분 | 자본금 | 자본  잉여금 | 기타  자본 | 이익  잉여금 | 합계 |
| 20x1.1.1 | 700,000 | 400,000 | 50,000 | 200,000 | 1,350,000 |
| 토지재평가 |  |  | 20,000 |  | 20,000 |
| 당기순이익 |  |  |  | 250,000 | 250,000 |
| 20x1.12.31 | 700,000 | 400,000 | 70,000 | 450,000 | 1,620,000 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20x2.1.1 | 700,000 | 400,000 | 70,000 | 450,000 | 1,620,000 |
| 토지재평가 |  |  | 20,000 |  | 20,000 |
| 당기순이익 |  |  |  | 300,000 | 300,000 |
| 20x2.12.31 | 700,000 | 400,000 | 90,000 | 750,000 | 1,940,000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ㈜민국 | 자본변동표 | | | | (단위:￦) |
| 구분 | 자본금 | 자본  잉여금 | 기타  자본 | 이익  잉여금 | 합계 |
| 20x1.1.1 | 500,000 | 300,000 | 140,000 | 100,000 | 1,040,000 |
| 당기순이익 |  |  |  | 100,000 | 100,000 |
| 20x1.12.31 | 500,000 | 300,000 | 140,000 | 200,000 | 1,140,000 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20x2.1.1 | 500,000 | 300,000 | 140,000 | 200,000 | 1,140,000 |
| 현금배당 |  |  |  | (-)50,000 | (-)50,000 |
| 토지재평가 |  |  | 10,000 |  | 10,000 |
| 당기순이익 |  |  |  | 150,000 | 150,000 |
| 20x2.12.31 | 500,000 | 300,000 | 150,000 | 300,000 | 1,250,000 |

㈜대한과 ㈜민국이 발행하고 있는 주식은 모두 의결권이 있는 보통주이며 1주당 액면금액은 ￦500으로 동일하다.

지배력 취득일 현재 기계장치 이외에 순자산의 장부금액은 공정가치와 일치한다. 지배력 취득일 현재 ㈜민국의 기계장치 장부금액은 ￦200,000이며, 공정가치는 ￦300,000이다. 기계장치의 잔존내용연수는 10년이며 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.

종속기업투자에 따른 영업권 이외에 다른 영업권은 없다. 영업권에 대한 손상 검토를 수행한 결과, 영업권이 배부된 현금창출단위의 20x1년 말 및 20x2년 말 현재 회수가능금액은 각각 ￦31,000과 ￦16,000이다.

다음은 20x1년과 20x2년 ㈜대한과 ㈜민국 간의 내부거래 내역이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ·20x1년과 20x2년 ㈜대한과 ㈜민국 간의 재고자산 내부거래는 다음과 같다. 매입회사는 재고자산을 매입 후 6개월간 매월 균등하게 연결실체 외부로 판매한다.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 일자 | 판매회사 → 매입회사 | 판매회사  매출액 | 판매회사  매출원가 | | 20x1.10.1 | ㈜대한 → ㈜민국 | ￦90,000 | ￦72,000 | | 20x1.11.1 | ㈜민국 → ㈜대한 | ￦40,000 | ￦28,000 | | 20x2.10.1 | ㈜대한 → ㈜민국 | ￦80,000 | ￦64,000 | | 20x2.10.1 | ㈜민국 → ㈜대한 | ￦100,000 | ￦80,000 |   ㆍ㈜대한은 20x1년 4월 1일에 보유 토지 가운데 ￦90,000을 ㈜민국에게 ￦110,000에 현금 매각하였다. ㈜대한과 ㈜민국은 20x1년 말부터 보유중인 토지에 대해 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 최초로 변경·채택하기로 하였으며, 재평가에 따른 차액은 기타자본에 반영되어 있다. 동 내부거래 이전에 ㈜민국은 토지를 보유하지 않았으며, 20x1년과 20x2년 중 동 내부거래 이외에 추가 토지 취득이나 처분은 없다.  ㆍ㈜민국의 20x2년도 현금배당은 20x1년 성과에 대한 주주총회 결의에 따라 확정된 것이다.  ㆍ㈜대한은 ㈜민국의 종속기업투자주식을 별도재무제표 상 원가법으로 평가하고 있다. 연결재무제표 상 비지배지분은 종속기업의 순자산의 변동과 관련된 경우 식별가능한 순자산의 공정가치에 비례하여 배분한다. |

**(물음 1)** 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’에 따르면, 투자자가 피투자자를 지배하는지를 결정하기 위해서는 3가지 조건이 모두 충족되는지를 평가해야 한다. 3가지 조건은 무엇인지 약술하시오.

**(물음 2)** ㈜대한의 20x1년도 연결재무제표에 표시되는 다음의 금액을 계산하시오. 단, 영업권은 손상 인식 전 금액을 계산하되 염가매수차익인 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 손상 인식 전 영업권(또는 염가매수차익) | ① |
| 총연결당기순이익 | ② |

**(물음 3)** ㈜대한의 20x2년도 연결재무제표에 표시되는 다음의 금액을 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 연결이익잉여금 | ① |
| 연결자본잉여금 | ② |
| 연결기타자본 | ③ |
| 비지배지분 | ④ |

**【문제 12】(9점)**

대한민국 소재 기업인 ㈜대한(기능통화와 표시통화는 원화(￦))은 20x1년 초 일본에 소재하는 ㈜동경(기능통화는 엔화(¥))의 주식 80를 ¥48,000에 취득하여 지배기업이 되었다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료>**  1. 다음은 ㈜대한과 ㈜동경의 20x1년 요약 별도(개별)재무제표이다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 계정과목 |  | 20x1년 | | | |  | ㈜대한 |  | ㈜동경 | | 매출 |  | ￦1,000,000 |  | ¥60,000 | | (매출원가) |  | (700,000) |  | (30,000) | | 기타수익 |  | 200,000 |  | 10,000 | | (기타비용) |  | (300,000) |  | (20,000) | | 당기순이익 |  | ￦200,000 |  | ¥20,000 | | 제자산 |  | 500,000 |  | 60,000 | | 종속기업투자 |  | 480,000 |  | - | | 토지 |  | 300,000 |  | 20,000 | | 총자산 |  | ￦1,280,000 |  | ¥80,000 | | 부채 |  | 780,000 |  | 10,000 | | 자본금 |  | 300,000 |  | 40,000 | | 이익잉여금 |  | 200,000 |  | 30,000 | | 총부채와자본 |  | ￦1,280,000 |  | ¥80,000 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. 지배력 취득일 현재 토지를 제외한 ㈜동경의 순자산 장부금액은 공정가치와 일치한다. 지배력 취득일 현재 ㈜동경의 토지 공정가치는 ¥22,000이다.  3. ㈜대한은 종속기업투자에 따른 영업권 이외에 다른 영업권은 없다. 영업권에 대한 손상 검토를 수행한 결과 손상징후는 없다.  4. ㈜대한의 제자산 중에는 20x1년 초 지분인수와 함께 ㈜동경에 무이자로 장기 대여한 ¥10,000이 포함되어 있다. 동 대여금은 예측할 수 있는 미래에 결제계획이나 결제될 가능성이 낮아서 사실상 ㈜동경에 대한 순투자의 일부를 구성한다.  5. ㈜대한의 ㈜동경에 대한 대여금에서 신용손실이 발생하거나 유의한 신용위험 변동에 따른 채무불이행 위험은 없는 것으로 판단하였다. 대여금 이외에 20x1년 중 ㈜대한과 ㈜민국 간의 내부거래는 없다.  6. 20x1년 일자별 환율(￦/¥)은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | (환율: ￦/¥) | | | | | | 20x1. 1. 1. |  | 20x1. 12. 31. |  | 20x1년 평균 | | 10.0 |  | 10.3 |  | 10.2 |   7. 기능통화와 표시통화는 초인플레이션 경제의 통화가 아니며, 위 기간에 환율의 유의한 변동은 없었다. 연결재무제표 작성 시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산의 변동과 관련된 경우 순자산의 공정가치에 비례하여 배분한다. |

**(물음 1)** ㈜동경의 재무제표를 ㈜대한의 표시통화로 환산하면서 발생하는 외환차이(기타포괄손익)금액을 계산하시오. 외환차이가 차변금액인 경우 해당 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 외환차이(기타포괄손익) | ① |

**(물음 2)** ㈜대한의 ㈜동경에 대한 대여금에서 발생하는 외화환산차이에 대해 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’에 따른 ㈜대한의 ① 별도(개별)포괄손익계산서와 ② 연결포괄손익계산서 상 표시방법에 대해 약술하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 별도(개별)포괄손익계산서 | ① |
| 연결포괄손익계산서 | ② |

**(물음 3)** ㈜대한의 20x1년도 연결재무제표에 표시되는 다음의 금액을 계산하시오. 염가매수차익이 발생하는 경우 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 기재하고, 외환차이가 차변금액인 경우에는 해당 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 영업권(염가매수차익) | ① |
| 외환차이(기타포괄손익) | ② |

**- 끝 -**