|  |
| --- |
| **※ 답안 작성 시 유의사항**  1. 모든 문제는 2023년 12월 31일 이후 최초로 개시되는 회계연도에 적용되는 한국채택국제회계기준에 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 작성**하시오. |

**【문제 1】(14점)**

**※ 다음의 각 물음은 독립적이다.**

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

|  |
| --- |
| **<자료  1>**  1. 20x1년 12월 20일에 ㈜서울에 판매한 상품 A의 하자가 발견되어 반품되었고, ㈜한국은 이를 승인하였다. ㈜한국은 반품받은 상품 A의 하자 원인을 조사한 후 20x2년 1월 2일 ㈜한국의 재고창고에 보관 조치함과 동시에 ㈜서울과의 매출거래를 취소하였다. 상품 A의 원가는 ￦1,000,000이며 매출총이익률은 50이다.  2. ㈜한국은 20x1년 12월 1일 장부금액 ￦200,000인 상품 B를 ㈜부산에게 ￦400,000에 판매하고 매출로 인식하였다. ㈜부산과의 본 거래는 ㈜한국이 6개월 후 ￦420,000에 재구매하는 약정을 맺었다.  3. ㈜한국은 20x1년 11월 25일과 12월 5일에 상품 C를 ㈜대구에게 각각 ￦500,000, ￦300,000에 외상판매하고 매출로 인식하였다. ㈜대구와의 거래는 판매일로부터 30일 이내에 반품 가능한 조건부로 이루어졌으며, 매출총이익률은 20이다. 단, 반품 가능성은 신뢰성있게 측정할 수 없으며, ㈜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 ㈜한국의 20x1년 기말재고자산과 매출액의 정확한 금액을 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 기말재고자산 | ① |
| 20x1년 매출액 | ② |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료  2>**  1. ㈜대한은 ㈜민국의 상품 A 200개를 20x2년 7월 1일에 단위당 ￦20,000에 현금 매입하는 확정매입계약을 20x1년 7월 1일에 체결하였다. 본 확정매입계약을 ㈜대한이 해지할 수는 있으나 해지할 경우 손해배상금 ￦1,500,000을 지급해야 한다. 상품 A의 단위당 현행원가는 다음과 같다.     |  |  | | --- | --- | | 20x1.7.1. | 20x1.12.31. | | ￦20,000 | ￦15,000 |   2. ㈜대한은 제품 B 300개를 단위당 판매가격 ￦10,000으로 20x2년 7월 1일 ㈜한국에 납품해야 하는 확정판매계약을 20x1년 2월 1일에 체결하였다. ㈜한국과의 계약을 통해 ㈜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.     |  |  |  | | --- | --- | --- | | 장부상원가 | 일반판매가격 | 추정판매비용 | | ￦15,000 | ￦15,000 | ￦2,000 | |

**<요구사항 1>** ㈜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 ㈜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 ㈜대한의 재고수량이 각각 100개와 400개일 경우, ㈜대한이 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 비용을 각각 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 재고수량이 100개일 경우 | ① |
| 재고수량이 400개일 경우 | ② |

**【문제 2】(10점)**

**※ 다음의 물음은 독립적이다.**

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

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

|  |
| --- |
| 5년 후 본 특허권을 양도할 것을 제안하였고, ㈜대한은 특허권 구입과 동시에 5년 후 ㈜민국에게 취득가액의 50에 매도하기로 약정하였다. 20x3년에 특허권 침해사건으로 인해 법적소송이 발생하였으나 소송에서 승소하여 특허권의 미래경제적효익은 유지되었다. 본 소송과 관련하여 ￦150,000의 법률대리인비용을 20x3년 1월 1일에 지출하였다.  2. ㈜대한이 생산하는 제품과 유사한 제품을 생산하는 ㈜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, ㈜한국의 고객목록을 ㈜대한이 활용하기 위해서는 고객목록 데이터의 보정이 필요하여 구입시점부터 1년 간 보정작업을 수행하였다.  3. 20x2년 1월 1일 ㈜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, ㈜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. ㈜대한은 20x3년 1월 1일 자체 생산한 의류의 판매촉진과 광고를 위해 웹 사이트를 개발  하였다. 개발에 들어간 금액은 ￦300,000이며, 웹 사이트를 운영하기 위한 직원의 훈련비 ￦100,000이 지출되었다. 이 웹 사이트는 3년 간 사용가능할 것으로 추정하였다. |

**<요구사항 1>** ㈜대한이 20x1년, 20x2년, 20x3년에 인식할 무형자산상각비를 각각 계산하시오.

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

**<요구사항 2>** ㈜대한은 20x3년에 자체 브랜드인 바바패션을 런칭하였다. 브랜드 개발에 지출된 금액은 ￦200,000이다. ㈜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.**

㈜대한은 20x1년 1월 1일에 ㈜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. ㈜민국이 발행한 A사채의 조건은 다음과 같다.     |  | | --- | | ㆍ액면금액: ￦2,000,000  ㆍ이자지급일: 매년 12월 31일  ㆍ만기일: 20x4년 12월 31일 일시 상환  ㆍ표시이자율: 연 6  ㆍ사채발행일 유효이자율: 연 10 |   2. 현행 시장이자율로 할인된 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일하다. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용한다.     |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 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 | 1.7832 | 1.7356 | | 3 | 0.7938 | 0.7513 | 2.5770 | 2.4869 | | 4 | 0.7350 | 0.6830 | 3.3120 | 3.1699 | |

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 말 회계처리 | ① |

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

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

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

추정한 현금흐름은 20x1년 초에 추정한 현금흐름(<공통자료> 1. 참조)과 동일하다. 한편, 20x2년 말과 재분류일의 시장이자율은 동일하다. A사채의 회계처리가 ㈜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 | |

㈜대한은 20x1년 1월 1일 A사채를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였으나 20x2년 10월 1일에 사업모형을 변경하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였다. A사채와 관련한 회계처리가 ㈜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 측정방법 및 ② 신용위험의 정도별 측정기간에 대해서 서술하시오.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **<추가자료 2>**   1.  ㈜대한은 20x2년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 전환사채를 액면발행하였다.     |  | | --- | | ㆍ액면금액: ￦1,000,000  ㆍ만기상환일: 20x4년 12월 31일  ㆍ표시이자율: 연 4  ㆍ이자지급일: 매년 12월 31일  ㆍ사채발행일 현재 동일 조건의 전환권이 없는 일반사채 시장수익률: 연 10  ㆍ만기상환: 20x4년 12월 31일에 전환권을 행사하지 않은 사채 액면금액의 110 일시상환  ㆍ전환조건: 사채 액면금액 ￦10,000당 액면금액 ￦5,000 보통주로 전환  ㆍ사채발행과 직접적으로 관련된 비용은 없음 |   2. ㈜대한은 전환사채 발행 시 수령한 현금만큼 전환사채를 인식하고 전환권대가 및 사채상환할증금을 별도로 인식하지 않았으며, 지급한 이자만 이자비용으로 인식하였다.  3. 현재가치 계산 시 <공통자료>의 현가계수를 이용한다. |

상기 거래에 대한 회계처리 오류는 20x2년 장부 마감 전에 수정되었다. 해당 오류수정이 ㈜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>**  ㆍ㈜대한은 20x0년 1월 1일에 설립되었으며, ㈜대한의 보통주와 우선주는 설립과 동시에 발행되었다.  ㆍ다음은 ㈜대한의 20x2년 1월 1일의 <부분 재무상태표>이다.  <부분재무상태표>   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 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 |   ㆍ㈜대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 보통주는 800주이며, 1주당 발행금액은 ￦6,000이고, 1주당 액면금액은 ￦5,000이다. ㈜대한의 20x2년 1월 1일 현재 발행된 우선주는 400주이며, 1주당 액면금액은 ￦5,000이다.  ㆍ㈜대한의 20x2년 1월 1일 현재 우선주는 한 종류만 발행되었으며 보통주 배당률은 연 4, 우선주 배당률은 연 6이다. 해당 누적적 우선주는 12까지 부분참가적 우선주이다.  ㆍ㈜대한이 20x2년 1월 1일 현재 보유하고 있는 자기주식의 수량은 250주이다. 자기주식의 취득은 원가법으로 처리하며, 자기주식의 처분 시 단가산정은 가중평균법에 의한다.  ㆍ자본거래에서 발생한 차손은 이미 인식한 관련 자본잉여금과 우선 상계한다. |

|  |
| --- |
| **<자료 2>**  ㆍ ㈜대한은 설립 이래 배당금을 지급하지 못하다가 20x1년 경영성과에 대해 20x2년 2월 15일 주주총회에서 설립 후 처음으로 현금배당 ￦500,000을 원안대로 승인하고 이를 지급하였다.  ㆍ ㈜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.  ㆍ㈜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.  ㆍ㈜대한이 20x2년 3월 1일 발행한 전환우선주 중 40주가 20x2년 9월 1일 보통주로 전환되었다. ㈜대한은 관련 회계처리를 대한민국의 상법규정에 근거하여 수행하였다.  ㆍ㈜대한은 보유하고 있는 자기주식 중 20주를 20x2년 7월 1일에 1주당 ￦6,500에 재발행하였다.  ㆍ㈜대한은 20x2년 11월 1일 자본잉여금 ￦500,000과 이익준비금 ￦500,000을 재원으로 하여 보통주에 대한 무상증자를 실시하였다.  ㆍ㈜대한의 20x2년도 당기순이익은 ￦1,000,000이다.  ㆍ㈜대한은 20x2년 중에 중간배당(현금배당) ￦400,000을 지급하였으며, 20x2년 말 이사회결의 전 결산배당으로 ￦600,000(현금배당 ￦400,000과 주식배당 ￦200,000)을 책정하였다. ㈜대한의 주주총회 예정일은 20x3년 2월 15일이다. |

**(물음 1)** ㈜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)** ㈜대한의 20x2년 2월 15일 주주총회에서 지급된 현금배당과 관련하여,㈜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>**  ㈜대한은 다음 조건의 사채를 20x1년 4월 1일 ㈜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 9이다. ㈜대한은 동 사채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다.  4.  사채의 잔여 계약상 현금흐름을 현행 시장이자율로 할인한 현재가치는 공정가치와 동일하다.  5. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 미만은 반올림한다.     |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 기간 | 단일금액 ￦1의  현가계수 | | 정상연금 ￦1의  현가계수 | | | 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)** ㈜대한이 발행한 ① 사채의 발행금액과 동 사채와 관련하여 ㈜대한이 20x1년도에 인식해야 하는 ② 이자비용을 각각 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 사채발행금액 | ① |
| 이자비용 | ② |

**(물음 2)** ㈜대한은 20x2년 7월 1일에 위 사채 전부를 공정가치로 재취득(매입)하여 자기사채로 처리한 후 즉시 소각하였다. 재취득(매입) 시점의 현행 시장이자율은 연 7%이다. ㈜대한이 자기사채를 취득하기 위해 지급해야 하는 ① 총금액과 동 사채와 관련한 회계처리가 ㈜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 ㈜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, ㈜대한이 사채의 중도 상환으로 인해 인식할 ① 주식발행초과금의 증가액과 ② 사채상환손익을 각각 계산하시오. 단, 사채상환손실이 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, ㈜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. ㈜대한은 20x1년 11월 1일에 상장회사인 A사 주식의 주가하락을 예상하고, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 ㈜민국이 보유한 A사 주식 200주를 공정가치(1주당 ￦1,000)로 차입하여 시장에 미리 매도(공매도)하였다.  2. ㈜대한은 20x1년 11월 1일 공매도를 위한 거래원가로 ￦15,000을 현금지급하였다.  3. 20x1년 12월 31일 A사 주식의 1주당 공정가치는 ￦1,200이다.  4. 20x2년 1월 31일 A사 주식의 1주당 공정가치는 ￦1,500이며, ㈜대한은 A사 주식을 매입하여 ㈜민국에게 상환하였다. |

위 거래와 관련하여 ㈜대한의 20x1년 말 재무상태표에 표시될 ① 금융부채의 금액과 20x1년도 포괄손익계산서 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 주식기준보상거래의 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>**  ㈜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 10로 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 ㈜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 8로 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. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 순이자비용 | ① |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ② |
| 기타포괄이익에 미치는 영향 | ③ |

**(물음 2)** 다음의 <자료 2>를 이용하여 물음에 답하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료 2>**  1. ㈜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 충당부채 계산 시 적용할 할인율은 연 10이며, 이후 할인율의 변동은 없다. 관련 현가계수는 아래와 같으며, 답안 작성 시 원 미만은 반올림한다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 기간 | 1 | 2 | | 단일금액 ￦1의 현가계수 | 0.9091 | 0.8265 |   4. 구조조정과 관련한 모든 지출과 손익은 예상과 동일하게 발생하였다. |

A사업부 구조조정과 관련한 회계처리가 ㈜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. ㈜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. ㈜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 ㈜대한의 약속은 고객에게 중요한 권리를 제공하는 수행의무이다.  3. ㈜대한은 갱신 선택권의 개별 판매가격을 직접 산정하는 대신에, 제공할 것으로 예상하는 모든 용역에 대하여 받을 것으로 예상하는 대가를 산정하여 거래가격을 배분한다. ㈜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 ㈜대한의 예상에는 변동이 없었으며, 예상한 대로 고객이 계약을 갱신하였다. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4. ㈜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: 32.58는 32.6로 계산). 또한 유의적인 금융요소에 대해서는 고려하지 않는다. |

위 거래와 관련하여 ㈜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. ㈜대한은 20x1년 말에 제품 A를 ￦4,500,000에 판매하기로 고객과 계약을 체결하고 제품 A에 대한 통제를 고객에게 이전하였다. 이 계약의 일부로 ㈜대한은 앞으로 50일 이내에 ￦4,500,000 한도의 구매에 대해 45 할인권을 고객에게 주었다.  2. ㈜대한은 판촉활동의 일환으로 앞으로 50일 동안 모든 판매에 5 할인을 제공할 계획이다. 5 할인은 45 할인권에 추가하여 사용할 수 없다. 따라서 제품 A의 판매 계약에서 증분할인을 제공하는 ㈜대한의 약속은 고객에게 중요한 권리를 제공하는 수행의무이다.  3. 20x1년 말 ㈜대한은 20x2년 중에 고객의 50가 할인권을 사용하고 추가 제품을 평균 ￦2,500,000에 구매할 것으로 보고 할인권의 개별 판매가격을 추정하였으며, 예상한 대로 변동 없이 할인권이 사용되었다. |

㈜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. ㈜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 10이다.  3. 동 계약에는 유의적인 금융요소가 포함되어 있으며, 계약 개시시점에 ㈜대한과 고객이 별도 금융거래를 한다면 반영하게 될 할인율은 연 8이다. 이에 따라, ㈜대한은 약속한 대가를 조정하기 위해 할인율 연 8를 사용하였다. |

제품 B와 관련하여 ㈜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. ㈜대한이 판매한 자산을 다시 살 수 있는 권리(콜옵션)를 포함한 계약을 고객과 체결한 경우, 다음 조건에 따라 ㈜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 ㈜민국리스는 리스이용자인 ㈜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 ㈜대한에게 기초자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 ㈜대한이 매수선택권을 행사하는 경우는 없다.  3. 리스기간 종료시점에 해당 기초자산의 잔존가치는 ￦0으로 추정되며, 사용권자산은 정액법으로 감가상각한다. 또한 ㈜대한과 ㈜민국리스가 리스계약과 관련하여 지출한 리스개설직접원가는 없다.  4. 20x1년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없으며, 리스개시일에 리스이용자의 증분차입이자율은 연 7이다.  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>**  ㆍ20x3년 1월 1일에 ㈜대한과 ㈜민국리스는 기존 |

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

위 거래와 관련한 모든 회계처리가 ㈜대한의 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익 감소에 미치는 영향과 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 리스부채 및 사용권자산의 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>**  ㆍ20x3년 1월 1일에 ㈜대한과 ㈜민국리스는 기존 리스를 수정하여 기초자산 사용권의 추가없이 계약상 리스기간을 20x7년까지 추가로 1년 연장하기로 합의하였다.  ㆍ연간 고정리스료는 변동되지 않으며, 20x3년 1월 1일에 리스의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없고, 리스이용자의 증분차입이자율은 연 8이다.  ㆍ해당 기초자산은 정액법으로 감가상각하며, 리스기간 종료시점의 잔존가치는 ￦0이다. |

㈜대한의 20x3년 말 재무상태표에 표시되는 리스부채 및 사용권자산의 금액을 각각 계산하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| 리스부채 | ① |
| 사용권자산 | ② |

**【문제 9】(8점)**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료>**  1. 합병 직전 작성된 ㈜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. ㈜대한은 합병대가로 ㈜민국의 기존주주에게 ㈜민국의 보통주 3주당 ㈜대한의 보통주 1주를 교부하였으며, 추가로 현금 ￦300,000을 지급하였다. 주식교부 시 ㈜대한은 신주발행비로 ￦5,000을 지출하였다. 취득일 현재 ㈜민국과 ㈜대한의 1주당 액면금액과 공정가치는 다음과 같다.     |  |  |  | | --- | --- | --- | | 구분 | ㈜민국 | ㈜대한 | | 액면금액 | ￦500 | ￦1,000 | | 공정가치 | 700 | 1,200 |   3. ㈜대한은 취득일 현재 공급계약에 따라 ㈜민국으로부터 고정요율로 원재료를 매입하고 있으며, 남아있는 공급계약은 3년이다. ㈜대한이 공급계약을 중도에 해지하려면 ￦50,000의 위약금을 지급해야 한다. ㈜대한과 ㈜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 ㈜대한에게 유리하다. 이러한 원재료 공급계약의 공정가치는 ㈜대한이 현금으로 지급한 이전대가에 반영되었다.  4. ㈜대한은 20x1년 말 시장점유율이 10를 초과하게 되면 초과하는 시장점유율 1마다 ㈜민국의 주주에게 보통주 5주를 추가로 발행하기로 약정하였다. ㈜대한은 취득일 현재 20x1년 말 추가 발행할 주식 수를 30주로 예상하였으며, 1주당 공정가치는 ￦1,200으로 추정하였다.  5. 취득일 현재 ㈜민국은 기계장치를 기초자산으로 하는 리스계약의 리스이용자이며, ㈜대한은 ㈜민국의 잔여리스료에 대해 현재가치를 ￦15,000 으로 측정하였다. 리스조건은 시장조건에 비하여 불리하며, 불리한 금액의 현재가치는 취득일 현재 ￦5,000으로 추정된다. 동 리스는 취득일 현재 단기리스나 소액 기초자산 리스에 해당하지 않는다.  6. ㈜대한은 ㈜민국의 건물에 대해 독립적인 가치평가를 진행하려 하였으나, 20x1년 재무제표 발행이 승인되기 전까지 불가피한 사유로 인해 완료하지 못하였다. 이에 ㈜대한은 ㈜민국의 건물을 잠정적 공정가치인 ￦400,000으로 인식하였다.  7. ㈜민국은 취득일 현재 소송의 피고로 계류 중인 사건이 존재하며, 소송의 원고는 ￦20,000의 피해보상을 주장하였다. 만약 ㈜민국이 패소할 경우 ㈜민국의 이전 주주는 ㈜대한에게 ￦10,000을 한도로 보상을 해주는 약정을 하였다. ㈜대한은 소송에 따른 우발부채의 공정가치를 ￦8,000으로 결정하였으며, 보상받을 금액의 공정가치도 ￦8,000으로 판단하였다. 보상받을 금액의 공정가치는 ㈜민국의 주주가 현금으로 지불할 수 있는 능력을 고려하여 판단하였다. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 이전대가 | ① |
| 영업권 | ② |

**(물음 2)** 취득일 현재 사업결합과 관련한 회계처리가 ㈜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.  ㈜민국은 20x1년 1월 1일에 ㈜만세의 의결권 있는 보통주식을 ￦400,000에 취득하여 ㈜만세의 지배기업이 되었다. 지배력 취득일 현재 ㈜민국이 인식한 영업권은 ￦25,000이며, ㈜만세의 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 자산은 다음과 같다.     |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 계정과목 | 장부금액 | 공정가치 | 비고 | | 토지 | ￦120,000 | ￦160,000 | 20x2년 중에 매각  완료 | | 기계장치 | 80,000 | 110,000 | 잔존내용연수 3년, 잔존가치 ￦0, 정액법으로 감가상각 |   2.  ㈜민국의 20x1년 12월 31일 현재 연결재무제표의 비지배주주 귀속 당기순이익은 ￦60,000이고 비지배지분은 ￦185,000이다. ㈜민국과 ㈜만세의 자본변동은 다음과 같다.     |  |  |  | | --- | --- | --- | | 구 분 | ㈜민국 | ㈜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.  ㈜대한은 20x2년 1월 1일 ㈜민국의 주식 60를 ￦800,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 지배력 취득일 현재 ㈜민국의 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 자산은 다음과 같다.     |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 계정과목 | 장부금액 | 공정가치 | 비고 | | 재고자산 | ￦200,000 | ￦220,000 | 20x2년 중에 모두 외부로 판매 | | 건물 | 350,000 | 400,000 | 잔존내용연수 4년, 잔존가치 ￦0, 정액법으로 감가상각 |   4.  ㈜대한, ㈜민국, ㈜만세 간에 발생한 거래는 다음과 같다.  ·20x1년과 20x2년에 발생한 재고자산 거래는 아래와 같다. 각 연도 말 매입회사 장부상 남아있는 재고자산은 다음 회계연도에 모두 외부로 판매된다.     |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 연도 | 판매  회사 | → | 매입  회사 | 판매회사 | | 매입회사기말재고 | | 매출액 | 매출원가 | | 20x1 | ㈜대한→㈜만세 | | | ￦400,000 | ￦320,000 | ￦160,000 | | ㈜민국→㈜만세 | | | 300,000 | 240,000 | 120,000 | | ㈜만세→㈜민국 | | | 200,000 | 160,000 | 50,000 | | 20x2 | ㈜대한→㈜민국 | | | 500,000 | 400,000 | 250,000 | | ㈜민국→㈜만세 | | | 200,000 | 160,000 | 60,000 | | ㈜만세→㈜대한 | | | 100,000 | 70,000 | 20,000 |   ·20x2년 1월 1일 ㈜만세는 ㈜민국으로부터 ￦20,000을 차입하였으며, 차입금의 만기는 20x2년 12월 31일이고 이자율은 연 10이다.  ·20x2년 10월 1일 ㈜민국은 보유 중인 토지 ￦90,000을 ㈜대한에게 ￦120,000에 매각하였으며, ㈜대한은 20x2년 말 현재 동 토지를 보유 중이다.  5. ㈜대한과 ㈜민국은 각각 ㈜민국과 ㈜만세에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다. |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 20x1년 1월 1일 순자산 장부금액 | ① |
| 20x1년도 당기순이익 | ② |

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

**<요구사항 1>** ㈜민국과 ㈜만세에 대한 연결조정 분개 시(1단계) 인식할 다음의 항목을 계산하시오. 단, ㈜만세에서 발생한 내부거래는 1단계에서 연결조정분개한다.

|  |  |
| --- | --- |
| 비지배지분 | ① |
| 지배기업소유주(㈜민국) 귀속 당기순이익 | ② |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 비지배지분 | ① |
| 지배기업소유주(㈜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)**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **<자료>**  1. ㈜대한의 ㈜민국에 대한 지분 투자 현황은 다음과 같다. 20x0년 1월 1일 ㈜대한은 ㈜민국의 지분을 최초로 취득하였고, 회계정책에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 없는 동 지분상품을 당기손익-공정가치 측정 금융자산(FVPL금융자산) 으로 분류하였다. ㈜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 ㈜민국의 순자산 장부금액 변동 원인은 모두 당기순이익이며, 다음과 같이 지분 취득일의 장부금액과 공정가치의 차이가 발생하는 ㈜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 | 판매회사 매출원가 | 매입회사  기말재고 | | 20x1 | ㈜민국 | ￦250,000 | ￦200,000 | ￦150,000 | | 20x2 | ㈜대한 | 300,000 | 270,000 | 100,000 |   ·20x2년 7월 1일 ㈜대한은 ㈜민국에 장부금액 ￦120,000인 기계장치를 ￦200,000에 매각하였다. ㈜민국은 해당 기계장치를 20x2년 말 현재 사용 중이며, 잔존가치 없이 잔존내용연수 4년 동안 정액법으로 감가상각한다.  4. ㈜대한의 관계기업투자주식은 ㈜민국 이외에는 없으며, 20x2년도 ㈜민국의 당기순이익은 ￦200,000이다. |

**(물음 1)** ㈜대한의 20x1년 회계처리가 20x1년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과, ㈜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)** ㈜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 ㈜대한의 ㈜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 ㈜대한은 ㈜민국의 보통주 250주(25%)를 1주당 공정가치인 ￦3,600에 매각하였다. 한편, 20x2년 말 관계기업 기타포괄이익으로 계상된 금액은 ㈜민국의 채무상품에 대한 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익과 관련된다. 다음의 각 상황 별로 20x3년 1월 1일의 지분 처분 회계처리가 ㈜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.**

㈜대한은 다음 <추가자료>의 독립된 각 상황 별 위험회피의 필요성에 따라, 20x1년 11월 1일 <공통자료>에 나타난 통화선도계약을 체결하였다. ㈜대한의 기능통화 및 표시통화는 원화(￦)이며, 이하 통화선도의 현재가치 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>**  1. (상황 1) ㈜대한은 20x1년 중 해외 종속기업 ㈜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.  2. (상황 2) ㈜대한은 20x1년 11월 1일 ㈜유럽에 $2,000의 상품을 판매하는 법적 구속력이 있는 |

|  |
| --- |
| 확정계약을 체결하고, 20x2년 2월 28일에 상품 수출 후, 판매대금은 1개월 후에 수령하기로 하였다. ㈜대한은 동 확정계약의 환율변동위험을 회피하고자 하며, <공통자료>의 통화선도계약을 공정가치 위험회피수단으로 지정하기로 선택한다.  3. (상황 3) ㈜대한은 20x2년 2월 28일 ㈜영국에 $2,000의 제품을 수출할 계획을 수립하고 있고, 수출 가능성이 매우 높다고 판단하고 있으며 관련 환율변동위험을 회피하고자 한다.  4. (상황 4) ㈜대한은 20x1년 11월 1일 미국의 ㈜ABC에 $2,000의 제품을 수출하고, 대금은 20x2년 2월 28일에 달러화($)로 수령하기로 하였다. ㈜대한은 해당 매출채권의 환율변동위험을 회피하고자 한다. |

**(물음 1)** <추가자료>의 (상황 1)에서, ㈜대한이 <공통자료>의 통화선도계약을 체결하지 않은 경우와 체결한 경우로 구분하여 ㈜대한의 20x1년도 연결포괄손익계산서 상 당기순이익을 원화(￦)로 제시하시오. 단, ㈜대한과 ㈜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 ㈜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)** ㈜대한은 20x0년 11월 1일 ㈜민국의 지분 5%를 ￦500,000에 취득하고 이를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. ㈜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  ·㈜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 ㈜대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 기타포괄이익에 미치는 영향을 제시하시오. 기타포괄이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

단, 지분상품 선도계약은 만기 차액결제를 가정하며 현재가치 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.

* 끝 -