**※ 주의 사항 : 2002년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.**

**【문제 1】** (8점)

(주)우미피자는 2003년 1월 1일에 (주)서울과 프렌차이즈계약을 체결하였다. (주)우미피자는 창업지원용역수수료 ￦1,000,000 중 계약금 ￦400,000을 계약시점에서 현금으로 회수하고 2003년부터 2년간 매년 말 ￦300,000씩 회수하기로 하였다. (주)서울의 신용도를 고려할 때 적용되어야 할 시장이자율은 10%이다. 현재가치의 계산이 필요한 경우 다음의 현가표를 이용하시오.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기간  할인율 | 1원의 현재가치 | | 정상연금 1원의 현재가치 | |
| 2년 | 3년 | 2년 | 3년 |
| 10% | 0.82645 | 0.75131 | 1.73554 | 2.48685 |

**(물음1)** 계약금 ￦400,000은 반환되지 않으며 창업지원용역수수료 잔액의 회수는 확실하다. 그리고 창업지원용역의 제공이 완료되었다. 이 경우 2003년 1월 1일 (주)우미피자의 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음2)** 계약금 ￦400,000은 반환되지 않으며 창업지원용역수수료 잔액의 회수는 불확실하다. 그리고 계약금에 해당되는 창업지원용역은 제공되었다. 이 경우 2003년 1월 1일 (주)우미피자의 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음3)** (물음1)과 (물음2)에 대한 회계처리가 다르거나 같은 경우 그 이유를 5줄 이내로 설명하시오.

**【문제 2】** (10점)

**재무회계**

**2/8**

**제1교시**

(주)우미의 2003년도 법인세비용차감전순이익은 ￦300,000이며 법인세율은 30%이다. 그러나 2003년도 개정된 법인세법에 따라 2005년 이후 적용하여야하는 법인세율은 25%이다. (주)우미의 당기 법인세부담액을 계산하기 위한 관련자료는 다음과 같다.

1. 2001년에 발생한 퇴직급여한도초과액 ￦120,000 은 2002년부터 4년간 각각 ￦30,000씩 손금추인된다.

2. 2003년도 세법상 손금한도를 초과하여 지출한 접대비는 ￦20,000이다.

3. 2003년에 보유중인 투자주식에서 지분법평가손실 ￦200,000이 발생하였으며 동 투자주식은 2004년도에 전부 매각할 예정이다.

4. 2003년에 연구및인력개발준비금 ￦40,000을 설정하였고 향후 5년간 정액으로 환입한다.

6. 2004년 이후 세무조정사항 반영전 예상 과세소득은 매년 ￦200,000이다.

**(물음1)** 2003년도 법인세부담액을 계산하기 위한 과정을 제시하시오.

**(물음2)** 2003년도 말에 법인세비용의 계산과정을 제시하고 법인세 관련 회계처리(분개)를 하시오.

**【문제 3**】 (14점)

사채와 유가증권에 관한 다음 사항을 읽고 물음에 답하시오.

<사채의 발행>

발행(주)는 2003년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 사채를 발행하였다. 발행(주)의 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

|  |  |
| --- | --- |
| 액면가액 : | ￦2,000,000 |
| 표시(액면)이자율 : | 연 10% |
| 이자지급방법 : | 매년도말 후급 |
| 상환기일 : | 2007년 12월 31일 |
| 시장(유효)이자율 : | 연 12% |
| 사채발행비 : | ￦0 |

<유가증권의 취득>

취득(주)는 2003년 1월 1일 발행(주)가 발행한 사채의 50%를 취득하고 이를 만기보유증권으로 분류하였다. 취득관련 부대비용은 없었다. 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

현재가치 계산은 아래의 현가표를 사용하시오.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기 간  할인율 | 1원의 현재가치 | | | |
| 2년 | 3년 | 4년 | 5년 |
| 10% | 0.82645 | 0.75131 | 0.68301 | 0.62092 |
| 12% | 0.79719 | 0.71178 | 0.63552 | 0.56743 |
| 14% | 0.76947 | 0.67497 | 0.59208 | 0.51937 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기 간  할인율 | 정상연금 1원의 현재가치 | | | |
| 2년 | 3년 | 4년 | 5년 |
| 10% | 1.73554 | 2.48685 | 3.16986 | 3.79079 |
| 12% | 1.69005 | 2.40183 | 3.03735 | 3.60478 |
| 14% | 1.64666 | 2.32163 | 2.91371 | 3.43308 |

**(물음1)** 2003년 1월 1일 발행(주)의 사채발행과 관련된 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음2)** 2004년 1월 1일 발행(주)는 기발행사채의 50%인 액면가액 ￦1,000,000의 사채를 ￦883,451에 매입상환하였다. 매입상환시 사채상환손익은 얼마인가?

**재무회계**

**제1교시**

**3/8**

**(물음3)** 2003년 12월 31일 취득(주)의 만기보유증권 장부가액은 얼마인가? 단, 2003년 12월 31일 만기보유증권의 시가(공정가액)는 ￦883,451이다.

**(물음4)** 2005년 1월 1일 취득(주)는 만기보유증권을 매도가능증권으로 유가증권의 분류를 변경하였다. 유가증권 분류변경 당시 유가증권의 시가(공정가액)는 ￦907,133이다. 발행(주)와 유사한 회사들의 사채에 대한 시장이자율은 연 14%이다. 유가증권 분류변경과 관련된 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음5)** 2005년 12월 31일 취득(주)의 매도가능증권 시가(공정가액)는 ￦966,201이다. 2005년 12월 31일 매도가능증권과 관련된 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음6)** 2006년 1월 1일 발행(주)가 주거래은행으로부터 당좌거래정지처분을 받는 등으로 인하여 재무상태가 갑자기 불안정해졌다. 이에 따라서 취득(주)는 매도가능증권으로부터 회수가능한 이자수익을 2006년말과 2007년말에 각각 ￦50,000씩, 원금은 2007년말에 ￦400,000으로 평가하였다. 유사한 유가증권의 현행 시장이자율은 연 14%라고 가정한다. 이와 관련하여 취득(주)가 인식할 유가증권감액손실은 얼마인가?

**(물음7)** 만기보유증권은 공정가액으로 평가하는 것이 적절하지 않다는 주장이 있다. 그 주된 이유는 무엇인가? 4줄 이내로 답하시오.

**【문제 4】** (18점)

(주)서울과 (주)한성의 2003년 12월 31일 대차대조표와 추가자료는 다음과 같다.

1. 대차대조표

대차대조표

2003년 12월 31일 현재 (단위:원)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | (주)서울 | (주)한성 |
| 자산 |  |  |
| 현금 | 77,560 | 60,000 |
| 재고자산 | 80,000 | 46,000 |
| 투자주식 | 155,040 | 0 |
| 토지 | 240,000 | 176,000 |
| 건물 | 300,000 | 200,000 |
| (감가상각누계액) | (100,000) | (120,000) |
| 합계 | 752,600 | 362,000 |
| 부채와 자본 |  |  |
| 장기부채 | 260,000 | 182,000 |
| 자본금(주당 액면가액￦100) | 320,000 | 100,000 |
| 이익잉여금 | 172,600 | 80,000 |
| 합계 | 752,600 | 362,000 |

2. 추가자료

1) (주)서울은 2003년 1월 1일 (주)한성의 보통주 60%(600주)를 ￦140,000에 취득하였으며 취득당시 두 회사의 주주지분은 다음과 같다.

(주)서울 (주)한성

자본금 ￦320,000 ￦100,000

이익잉여금 80,000 40,000

2) 주식의 취득시점에서 (주)한성 자산의 장부가액과 공정가액은 다음과 같다.

계정과목 장부가액 공정가액

재 고 자 산 ￦ 40,000 ￦ 50,000

토 지 150,000 180,000

건 물 100,000 120,000

건물의 잔존내용년수는 5년이고 잔존가액은 없으며 정액법으로 상각한다.

재고자산에 대해서는 선입선출법을 사용하며 2003년 중에 전액 외부로 매출되었다.

3) 영업권은 10년간 정액법으로 상각한다.

4) (주)한성은 2003년 중에 배당 선언 및 지급이 없었으며, 이익잉여금 증가는 전액 당기순이익의 증가로 인한 것이다.

5) 법인세율은 30%로 가정한다.

**(물음1)** 2003년도 (주)서울이 인식해야 할 지분법평가손익을 계산하고 회계처리(분개)하시오.

**(물음2)** 2003년말 연결재무제표를 작성하기 위한 연결조정분개를 하시오.

**재무회계**

**4/8**

**제1교시**

**(물음3)** (주)서울은 2003년말에 (주)한성을 흡수합병하고 외부주주들에게 (주)한성 주식 1주당 (주)서울 주식 1.7주를 발행하여 지급하였다면, 이에 따른 (주)서울의 합병회계처리(분개)를 하시오.

**【문제 5】** (10점)

공인회계사 홍길동은 2003년 (주)한국의 재무제표에 대한 회계감사를 수임하였다. (주)한국은 해양 여객운송을 주된 사업목적으로 하며 이를 위한 해양구조물도 설치 운영하고 있다. (주)한국은 2002년초 선박구입 및 해양구조물 설치를 완료한 후 다음 자료에 의하여 회계처리하고 있다.

< 자 료 >

1) 선박의 취득원가 : ￦600,000

2) 해양구조물의 취득원가 : ￦200,000

3) 선박 감가상각방법 : 내용연수 20년. 잔존가액 없음. 정액법 적용.

4) 해양구조물 감가상각방법 : 내용연수 10년. 잔존가액 없음. 정액법 적용.

5) 선박의 엔진에 대해서는 그 경제적 효익을 유지하기 위해 주기적인 교체를 필요로 하고 있으며, 교체와 관련된 비용을 2002년과 2003년에 각각 ￦10,000씩 수선충당금으로 적립하고 있음.

**(물음1)** 공인회계사 홍길동은 (주)한국의 유형자산에 대한 감사과정 중 해양구조물은 수질오염을 유발할 가능성이 있음을 발견하였다. 이 구조물의 경제적 사용이 종료된 후 지출될 원상회복비용을 할인율 6%로 취득시점의 현재가치로 환산하면 ￦50,000이다. 공인회계사 홍길동은 이러한 사실을 반영하여 (주)한국에 재무제표 수정을 요청하였다. (주)한국은 회계변경에 대해 소급법을 적용하려고 한다. 이와 관련한 모든 수정분개를 하시오. 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

**(물음2)** 자산의 용역잠재력을 증가시키는 수선유지비에 대한 회계처리와 복구비용에 대한 회계처리가 상이하다. 그 이유를 재무회계개념체계의 자산 부채 인식요건과 관련하여 설명하시오.

**(물음3)** 2003년말 선박에 사용정도 및 방법상의 현저한 변화로 심각한 물리적 변형이 초래되어 (주)한국은 감액손실의 인식여부를 검토할 필요성이 발생하였다. 따라서 선박으로부터 기대되는 미래현금흐름 총액이 ￦560,000으로 추정되었으며 동 현금흐름의 현재가치인 회수가능가액은 ￦350,000이다. (주)한국이 선박에 대하여 감액손실을 계상하여야 하는지 여부를 설명하고, 계상한다면 그 감액손실은 얼마인가?

**【문제 6】** (10점)

미래(주)는 상장회사로서 회사의 임 직원을 대상으로 2003년 1월 1일에 주식매입선택권(이하 “옵션”이라 한다.)을 부여할 계획을 갖고 있다. 이와 관련한 보상원가의 측정 및 인식에 대한 여러 가지 회계처리 대안을 고려하고 있다. 이와 관련한 기본 정보 및 참고사항은 다음과 같다.

<기본정보>

1) 결산일 : 12월 31일

2) 약정용역제공기간 : 옵션부여일로부터 2년

3) 옵션행사로 인한 부여가능 주식수 : 100,000주

4) 옵션의 행사가격 : 개당 ￦20,000

5) 권리부여일 현재 옵션의 공정가액 : 개당 ￦2,400

6) 기대행사기간 : 권리부여일로부터 4년

7) 옵션부여일 현재 기대권리소멸률 : 연 10%

<참고사항>

1) 옵션행사시 현금을 지급하게 되는 경우 2003년, 2004년, 2005년 매년말 보상기준가격은 각각 ￦23,000, ￦22,000, ￦22,500일 것으로 예측된다.

2) 2003년에 실제로 권리소멸된 옵션은 없었으므로 2004년초 옵션의 기대권리소멸률을 0%로 하향 조정하였고 향후 동 소멸률이 변경되지 않을 것으로 간주한다. 회사는 옵션의 부여시점부터 기대권리소멸률을 보상원가 산정에 반영할 것을 가정한다.

**재무회계**

**제1교시**

**5/8**

**(물음1)** 상기 옵션행사시 주식을 교부할 것인지 또는 보상기준가격과 행사가격과의 차액을 현금으로 지급할 것인지를 미래(주)가 결정할 수 있도록 옵션을 부여하려고 한다. 미래(주)는 동일 조건으로 부여된 과거의 옵션발행 경험상 현금으로 청산하거나 임 직원의 현금청산 요구를 수용한 전례가 없었다. 이 경우 2003년, 2004년, 2005년도 재무제표의 자산, 부채, 자본조정, 손익항목에 계상되어야 할 금액은? 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 연도 | 자산 | 부채 | 자본조정 | 손익항목 |
| 2003년 | ① | ② | ③ | ④ |
| 2004년 | ⑤ | ⑥ | ⑦ | ⑧ |
| 2005년 | ⑨ | ⑩ | ⑪ | ⑫ |

**(물음2)** (물음1)에서 설명한 주식교부 또는 현금지급의 결정을 임 직원이 할 수 있는 경우 2003년, 2004년, 2005년도 재무제표의 자산, 부채, 자본조정, 손익항목에 계상되어야 할 금액은? 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 연도 | 자산 | 부채 | 자본조정 | 손익항목 |
| 2003년 | ① | ② | ③ | ④ |
| 2004년 | ⑤ | ⑥ | ⑦ | ⑧ |
| 2005년 | ⑨ | ⑩ | ⑪ | ⑫ |

**(물음3)** 미래(주)는 2006년 1월 31일 상기의 옵션 전부를 개당 ￦2,750으로 현금청산하고자 한다. 청산시점 옵션의 개당 공정가액은 ￦2,600이다. 이 옵션과 관련하여 자본조정으로 계상되어 있는 금액은 ￦250,000,000이라고 가정한다. 옵션청산과 관련한 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음4)** 임 직원에 대한 주식매입선택권의 부여가 주식의 일반공모 과정에서 적용되는 할인 성격과 다를 바 없으므로 주식매입선택권에 대한 보상원가를 비용으로 인식하지 않아야 한다는 주장이 있다.

(1) 이러한 주장이 있음에도 불구하고 주식매입선택권의 보상원가를 비용으로 인식하여야 한다는 주장에 대한 논리적 근거를 3줄 이내로 서술하시오.

(2) 기업회계기준에서 보상원가를 비용으로 인식하지 않을 수 있는 경우를 5줄 이내로 설명하시오.

**【문제 7】** (15점)

진성(주)는 2001년초에 설립된 상장법인이며 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 진성(주)는 2003년 12월 31일 결산수정분개 직전에 다음과 같은 회계변경을 결정하고 오류사항들을 발견하였다.

(자료1) 진성(주)는 2001년초 기계장치를 ￦1,100,000으로 구입하고 이를 내용연수 4년, 잔존가액 ￦100,000으로 추정하여 이중체감(잔액)법으로 감가상각하여 왔다. 그러나 새로이 획득한 정보를 반영하여 2003년말 잔존내용연수를 2년, 잔존가액 ￦0으로 추정변경하고, 감가상각방법은 정액법으로 변경하였다. 이 회계변경은 정당성이 인정된다.

(자료2) 진성(주)는 미착재고자산의 누락으로 2002년도와 2003년도 기말재고자산을 각각 ￦5,000 및 ￦6,000만큼 과소계상하였다. 오류의 금액 및 성격 등을 고려할 때, 이 오류는 중대하지 않다고 판단된다.

(자료3) 진성(주)는 2002년도와 2003년도 중에 대손충당금을 설정하지 않고 채권에 대한 대손이 실제로 발생하는 경우 대손상각비로 회계처리하는 직접차감법을 사용하여 왔다. (2001년도에는 대손이 발생하지 않았다.) 이는 기업회계기준에 명백히 위배되고 금액적으로도 중요하므로 중대한 오류라고 판단된다.

다음은 직접차감법에 의하여 계상하여 온 대손상각비와 충당금설정법에 의한 경우 계상되어야 할 대손상각비에 대한 것이다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 2002년 | 2003년 |
| 직접차감법에 의하여 계상한 대손상각비 | ￦ 50,000 | ￦900,000 |
| 충당금설정법에 의한 경우의 대손상각비 | 750,000 | 500,000 |

회계변경과 오류수정에 대한 법인세 효과는 고려하지 않는다.

**(물음1)** (자료1)의 회계변경과 관련된 2003년말 회계처리(분개)를 하시오

**재무회계**

**6/8**

**제1교시**

**(물음2)** (자료2)의 회계오류와 관련된 2003년말 회계처리(분개)를 하시오

**(물음3)** (자료3)의 회계오류와 관련된 2003년말 회계처리(분개)를 하시오

**(물음4)** 2002년도와 2003년도의 비교손익계산서를 작성하려 한다. 비교표시될 2002년도 손익계산서가 재작성된다면 이미 보고된 법인세비용차감전순이익이 (자료1), (자료2), 그리고 (자료3)으로 인하여 얼마나 ‘증가’, ‘변화 없음’, 또는 ‘감소’하게 되는지를 설명하는 다음 표를 완성하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 법인세비용차감전순이익에  미치는 영향  (‘증가’, ‘변화 없음’,  ‘감소’ 중에서 택일) | 법인세비용  차감전  순이익의  변동액 |
| (자료1) | ① | ② |
| (자료2) | ③ | ④ |
| (자료3) | ⑤ | ⑥ |

**【문제 8**】(15점)

결산일이 12월 31일이고 상장법인인 진우(주)의 2003년도 보통주 경상이익 및 보통주 당기순이익은 각각 ￦1,200,000과 ￦1,000,000이고, 한계세율은 30%이다. 한편, 보통주의 2003년도 주당평균시가는 ￦625이다.

다음은 2003년도 중 발생한 자본에 영향을 미칠 수 있는 거래 혹은 주요 내용이다.

(1) 1월 1일 : 주당 액면가액이 ￦500인 보통주 960주가 유통되고 있고, 발행된 우선주는 없다.

(2) 2월 1일 : 보통주 100주를 주당 ￦240에 발행하였는데, 이 보통주식의 1월 31일 종가는 ￦600이다.

(3) 3월 1일 : 보통주 106주를 무상증자하였다.

(4) 4월 1일 : 주당 ￦550에 자기주식 200주를 취득하였다.

(5) 7월 1일 : 신주인수권부사채의 신주인수권 50%가 행사되었다. 이 사채는 다음 조건으로 2001년 7월 1일 ￦500,000에 액면발행되었다.

- 만기 : 2004년 6월 30일

- 이자 : 이자율 연 9%로 매년 6월 30일 후급

- 신주인수권의 내용

ㅇ 행사비율 : 사채액면가액의 100%,

ㅇ 행사기간 : 사채발행후 1개월 경과일부터 만기 30일 전까지

ㅇ 행사가액 : 사채액면가액 ￦500당 보통주 1주(납입은 현금으로 함)

(6) 진우(주)는 2000년 1월 1일에 종업원에게 주식교부형 주식매입선택권 100개를 부여하였다. 주식매입선택권의 행사는 2004년부터 가능하고, 행사가격은 개당 ￦400원이다. 이 주식매입선택권으로 인하여 2003년도 급여로 계상된 금액은 ￦20,000이다.

계산편의상 주식수는 소수점 첫째자리, 주당이익은 소수점 셋째자리에서 반올림하고, 주식의 유통기간은 월수로 계산하시오.

**재무회계**

**제1교시**

**7/8**

**(물음1)** 주당이익을 계산하기 위하여 필요한 2003년도 유통보통주식수를 구하시오.

**(물음2)** 2003년도 신주인수권부사채와 주식매입선택권의 희석화 여부를 판단하고, 희석주당이익을 계산하기 위하여 필요한 희석증권의 주식수를 구하시오.

**(물음3)** 2003년도 희석주당경상이익과 희석주당순이익을 구하시오.

**- 끝 -**