**재무회계회계**

**2/16**

**제1교시**

**※ 주의 사항 : 2004년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.**

**【문제 1】(15점)**

서울(주)는 20×4년 1월 1일 대전(주) 보통주 발행주식의 60%를 ￦750,000에 취득함으로써 지배권을 획득하였다. 취득 당시 서울(주)와 대전(주)의 자본계정은 각각 다음과 같이 구성되어 있었다. 지배권 취득이후 서울(주)와 대전(주)의 자본은 이익잉여금을 제외하고는 동일하게 유지되었다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 서울(주) |  | 대전(주) |
| 자본금 |  | ￦1,000,000 |  | ￦500,000 |
| 자본잉여금 |  | 200,000 |  | 100,000 |
| 이익잉여금 |  | 600,000 |  | 300,000 |

**(추가자료)**

1. 서울(주)와 대전(주)의 20×4년과 20×5년의 보고이익은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 서울(주) |  | 대전(주) |
| 20×4년 |  | ￦273,400 |  | ￦100,000 |
| 20×5년 |  | 328,300 |  | 200,000 |

2. 20×4년 1월 1일 현재 대전(주)의 자산과 부채는 다음 항목들을 제외하고는 일치하였다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 장부가액 |  | 공정가액 |
| 재고자산 |  | ￦100,000 |  | ￦ 80,000 |
| 건 물 |  | 380,000 |  | 500,000 |

위의 자산 중에서 재고자산은 20×4년 중에 모두 외부로 판매되었다. 지배권 취득 시점에서 위 건물의 내용연수는 5년이며 잔존가액은 0이고 정액법으로 상각한다. 20×5년 1월 1일 대전(주)는 동 건물을 ￦450,000에 외부로 매각하였다. 서울(주)는 영업권을 5년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있다.

3. 20×4년 중 대전(주)는 서울(주)에 매가 ￦50,000의 상품을 현금 매출하였다. 동 거래에 따라 서울(주)가 매입한 재고자산의 40%는 20×4년에 외부로 판매되었으며 나머지 60%는 20×5년에 외부로 판매되었다. 대전(주)의 매출총이익률은 20%이다.

4. 20×5년 중 서울(주)는 대전(주)에 매가 ￦80,000의 외상매출을 행하였으며 이 중 50%는 20×5년 말 현재 대전(주)의 재고자산으로 남아있다. 서울(주)의 매출총이익률은 20%이다. 내부거래에서 발생한 ￦80,000의 매출채권 중에서 ￦50,000은 은행에서 할인하였으며 잔액은 기말 현재 미회수상태로 있다. 매출채권 ￦50,000의 할인은 기업회계기준 상 매각거래에 해당된다.

5. 20×4년 1월 1일 서울(주)는 대전(주)가 20×2년 초에 발행한 사채(액면 ￦100,000, 액면이자율 10%, 발행가액 ￦95,000, 5년 만기)를 ￦98,500에 취득하고 이를 만기보유증권으로 계상하였다. 양 회사는 모두 사채관련차금을 정액법으로 상각하는 것으로 가정한다.

6. 서울(주)와 대전(주)는 20×4년 중에 배당을 지급한 바 없으며 20×5년 2월말에 정기주주총회의 결의에 따라 각각 ￦100,000과 ￦50,000의 현금배당을 지급하였다. 양 회사는 모두 12월 결산법인이다.

**재무회계회계**

**제1교시**

**3/16**

**(물음1)** 서울(주)가 20×4 회계연도와 20×5 회계연도에 대한 연결재무제표와 결합재무제표를 작성한다고 가정하고 다음 표에 제시된 부분 재무제표의 ①부터 ⑫까지의 빈칸에 들어갈 금액을 산정하라.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **20×4.12.31로 종료되는 회계연도에 대한 부분 재무제표** | | | | |
|  | 서울(주) | 대전(주) | 연결  재무제표 | 결합  재무제표 |
| **대차대조표 항목** |  |  |  |  |
| 건물(순액) | 600,000 | 350,000 | **①** | ? |
| 영업권 | 0 | 0 | ? | **②** |
| 자본금 | 1,000,000 | 500,000 | **③** | 1,200,000 |
| 자본잉여금 | 200,000 | 100,000 | 200,000 | **④** |
| **손익계산서 항목** |  |  |  |  |
| 매출원가 | 800,000 | 480,000 | **⑤** | 1,224,000 |
| 감가상각비 | 150,000 | 90,000 | 264,000 | **⑥** |
| 이자비용 | 60,000 | 11,000 | **⑦** | ? |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **20×5.12.31로 종료되는 회계연도에 대한 부분 재무제표** | | | | |
|  | 서울(주) | 대전(주) | 연결  재무제표 | 결합  재무제표 |
| **대차대조표 항목** |  |  |  |  |
| 매출채권 | 110,000 | 70,000 | **⑧** | ? |
| 단기차입금 | **⑨** | 20,000 | 190,000 | ? |
| 사채(순액) | 220,000 | 99,000 | **⑩** | 220,000 |
| 이익잉여금 | 1,101,700 | 550,000 | 1,101,700 | **⑪** |
| 외부주주지분 | 0 | 0 | 419,800 | 0 |
| **손익계산서 항목** |  |  |  |  |
| 유형자산처분이익 | 0 | 146,000 | 50,000 | **⑫** |

**(물음2)** 연결주체이론에는 지배회사이론(parent company theory)과 실체이론(entity theory, 또는 economic unit theory)이 있다. 연결재무제표와 결합재무제표 중 어느 재무제표가 실체이론에 보다 근접하고 있는지 밝히고 근거를 간략히 제시하라.

**재무회계회계**

**4/16**

**제1교시**

**【문제 2】(10점)**

12월 결산법인인 한국(주)는 20×4년 7월 1일에 만기가 18개월인 차입금 ￦4,000,000을 고정이자율 8%로 차입하였으며, 고정이자율 8%는 차입일 당시의 LIBOR 6%에 한국(주)의 신용위험을 고려하여 결정된 것이다. 한편, 한국(주)는 시장이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 동 일자에 고정이자율 6%를 수취하고 변동이자율을 지급하는 이자율스왑계약을 체결하였으며 계약체결일에 수수된 프리미엄은 없다.

차입금 및 이자율스왑과 관련된 세부사항은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 이자율스왑계약 |  | 장기차입금 |
| 계약체결일 또는 차입일 |  | 20×4. 7. 1 |  | 20×4. 7. 1 |
| 만기일 |  | 20×5.12.31 |  | 20×5.12.31 |
| 계약금액 또는 원금 |  | ￦4,000,000 |  | ￦4,000,000 |
| 고정이자율 |  | 연6% 수취 |  | 연8% 지급 |
| 변동이자율 |  | 6개월 LIBOR 지급 |  | - |

장기차입금의 이자지급과 이자율스왑의 결제는 6월말과 12월말에 이루어지고, 이를 결정하는 LIBOR는 20×4년 7월 1일 및 12월 31일과 20×5년 6월 30일에 각각 확정된다. 확정된 LIBOR와 이에 근거한 이자율스왑의 공정가액은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 이자율스왑  결제금액 확정일 |  | 6개월만기  LIBOR |  | 공정가액 | | |
| 이자율스왑\* |  | 장기차입금 |
| 20×4. 7. 1 |  | 6.0% |  | - |  | ￦4,000,000 |
| 20×4.12.31 |  | 9.0% |  | (￦110,779) |  | ￦3,889,221 |

(\*) 이자율스왑계약의 공정가액은 무이표채권할인법(zero-coupon method)에 의하여 산정되었다.

**(물음1)** 한국(주)가 체결한 이자율스왑 거래는 기업회계기준에 규정된 위험회피 유형 중 어느 유형에 해당하는지 밝히고 그 이유를 간략히 설명하라.

**(물음2)** 한국(주)가 위의 이자율스왑과 장기차입금에 대하여 20×4년 12월 31일에 행할 분개를 제시하라. 단, 장기차입금의 유동성 대체분개는 생략한다.

**(물음3)** 기업회계기준에 따라 20×4년 12월 31일 시점에서 위의 이자율스왑이 높은 위험회피효과를 가지는지 평가하라.

**(물음4)** 한국(주)가 위의 고정이자율 지급조건의 차입금 대신에 LIBOR+2%의 변동이자율 조건으로 차입하였으며 이자지급일과 만기일은 위와 동일하다고 가정한다. 한국(주)는 시장이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 동 일자에 고정이자율 8%를 지급하고 변동이자율 LIBOR를 수취하는 이자율스왑계약을 체결하였으며 계약체결일에 수수된 프리미엄은 없다. 이자율스왑 결제금액 및 장기차입금 이자지급액은 20×4년 7월 1일 및 12월 31일과 20×5년 6월 30일에 각각 확정된다. 20×4년 12월 31일 현재 이자율스왑의 공정가액은 ￦36,926으로 계산되었다. 이와 같은 이자율스왑거래로 인하여 20×4년 12월 31일의 대차대조표와 손익계산서에 계상될 이자율스왑평가손익은 각각 얼마인가?

**재무회계회계**

**제1교시**

**5/16**

**【문제 3】(15점)**

(주)미성의 20×5년도 회계변경 및 오류수정과 관련된 자료는 다음과 같다. 당사의 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 이 문제를 푸는 과정에서 법인세 효과는 무시하라.

**(회계변경관련자료)**

(주)미성은 20×5년 1월에 다음의 회계변경을 결정하였다.

∙ 유형자산에 대한 감가상각 방법을 연수합계법에서 정액법으로 변경하였다. 이 회계변경은 정당성이 인정된다. 이 변경은 재무제표에 중대한 영향을 끼친다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구분 | 감가상각비 | | |
| 20×5년 | 20×4년 | 20×3년과  그 이전의 모든 기간 |
| 연수합계법 | ￦160,000 | ￦120,000 | ￦300,000 |
| 정액법 | ￦100,000 | ￦80,000 | ￦200,000 |

(주)미성의 당 회계연도 20×5년의 법인세비용차감전순이익은 ￦2,000,000이고, 직전 회계연도 20×4년의 법인세비용차감전순이익은 ￦1,000,000이다.

**(오류수정관련자료)**

(주)미성은 20×5년 회계연도 감사과정에서 다음의 오류사항을 지적받았다.

∙ 20×3년 1월 1일에 장비를 ￦60,000 (내용연수 10년, 잔존가액 0)에 취득하였다. 취득에 관한 분개는 정확히 하였으나, 그 이후 감가상각에 관한 분개는 한 번도 기재하지 않았다. 이 오류는 중대한 오류이며, 감가상각은 정액법에 따라 이루어진다.

**(물음1)** 20×5년 회계변경과 오류수정에 따라 요구되는 분개를 하라.

**(물음2)** 20×5년 비교손익계산서를 작성할 때, 20×5년과 20×4년 손익계산서에 표시될 법인세비용차감전순이익의 금액은 각각 얼마인지 계산하라.

**(물음3)** 20×5년 비교이익잉여금처분계산서를 작성할 때, 20×5년과 20×4년 이익잉여금처분계산서에 반영될 회계변경누적효과와 전기오류수정손익을 각각 계산하라. 단, 계산한 금액이 음수일 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하라.

**(물음4)** 20×5년 1개 년도 이익잉여금처분계산서 작성시 반영될 회계변경누적효과와 전기오류수정손익을 각각 계산하라. 단, 계산한 금액이 음수일 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하라.

**(물음5)** 회계변경의 회계처리방법 중 소급법과 당기일괄처리법의 장점과 단점을 간략히 비교 설명하라.

**재무회계회계**

**6/16**

**제1교시**

**【문제 4】(10점)**

(주)바이칼은 20×5년 5월 1일에 카스피 은행과 팩토링 계약을 체결하고 ￦1,000,000의 매출채권을 양도하였다.

∙(주)바이칼은 양도한 매출채권과 관련하여 대손회계를 한 적이 없다.

∙대손발생의 위험은 카스피 은행이 부담한다.

∙정산일은 6월 30일이다.

5월 1일 : 카스피 은행은 양수한 매출채권의 2%를 5월분 금융비용으로 부과하고, 3%를 별도로 유보한 다음, 잔액을 (주)바이칼에 현금으로 지급하였다.

5월 3일 : (주)바이칼이 카스피 은행에 양도한 매출채권과 관련하여 ￦10,000의 매출환입이 발생하였다.

5월 1일부터 5월 31일까지 : 카스피 은행은 매출채권 ￦600,000을 현금으로 회수하였다. (주)바이칼은 소비자들에게 무이자 할부를 제공하였기 때문에, 현금 할인은 발생하지 않았다.

6월 1일 : 카스피 은행은 양수된 매출채권 중 6월 1일 현재 회수되지 않은 ￦390,000의 2%를 6월분 금융비용으로 부과하였다.

6월 1일부터 6월 30일까지 : 카스피 은행은 매출채권 ￦390,000을 현금으로 회수하였다.

**(물음1)** 이 거래를 차입거래로 보고 (주)바이칼에 필요한 모든 분개를 하라.

**(물음2)** 매출채권 등을 양도하는 경우, 이를 매각거래로 회계처리하기 위한 세 가지 요건을 설명하라.

**재무회계회계**

**제1교시**

**7/16**

**【문제 5】(10점)**

삼영건설(주)은 20×3년 초에 대현(주)의 사옥건설공사를 ￦7,000에 수주하고 즉시 공사를 시작하여 20×5년 말에 공사를 완료하였다. 삼영건설(주)은 공사를 수주하기 위하여 ￦200을 지출하였다. 공사수주를 위한 지출은 공사진행률에 따라 공사원가에 안분하기로 하였다. 하자보수비는 공사개시시점에서 ￦300으로 추정하였고, 실제로 20×6년에 ￦300이 발생하였다. 삼영건설(주)은 기업회계기준에 따라 회계처리를 하였다. 삼영건설(주)의 대현(주) 사옥건설공사와 관련된 자료는 다음과 같다. 단, 공사대금은 각 연도 말에 회수되었다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 연도  항목 | 20×3 | 20×4 | 20×5 | 20×6 | 합계 |
| 공사대금 청구 및 회수 | 2,000 | 2,000 | 3,000 |  | 7,000 |
| 누적공사원가 | 725 | 1,860 | 2,800 |  | 2,800 |
| 하자보수비 |  |  |  | 300 |  |
| 총공사원가추정액  (하자보수비 제외) | 2,600 | 2,800 | 2,800 |  |  |

**(물음1)** 삼영건설(주)의 대현(주) 사옥건설공사에 대하여 연도별로 당기 중 진행된 공사진행률을 계산하라.

**(물음2)** 삼영건설(주)이 대현(주) 사옥건설공사에 대하여 20×5년 중 인식할 공사수익, 공사원가, 공사이익을 계산하라.

**(물음3)** 기업회계기준에서는 자산의 제조, 매입, 건설 등과 관련된 차입금의 금융비용을 대상자산의 취득원가에 산입하는 것을 허용하고 있다. 이러한 회계처리에 대하여 제기될 수 있는 이론적 문제점을 간략히 기술하라.

**(물음4)** 삼영건설(주)이 하자보수비를 제외한 이상의 계약과 동일한 공사원가로 자체 사옥을 건설한다고 가정하고, 20×3년 중 사옥건설원가에 포함시킬 자본화할 금융비용을 특정차입금에 대한 금융비용, 일반차입금에 대한 금융비용, 당기에 자본화할 총금융비용으로 구분하여 제시하라.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | <자 료> |  |
|  |  |
| 삼영건설(주)의 자체사옥 건설과 관련된 지출과 차입금 내역은 다음과 같다. 삼영건설(주)의 20×3년 중 사옥건설공사에 대한 지출은 20×3년 1월 1일 : ￦100, 20×3년 4월 1일 : ￦200, 20×3년 10월 1일 : ￦300이며, 공사와 관련된 차입금의 내역은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 차입금 | 차입일 | 차입금액 | 상환일 | 이자율 | 이자지급조건 | | A | 20×3.1.1 | 200 | 20×3.12.31 | 8% | 매년말 지급 | | B | 20×1.1.1 | 600 | 20×4.12.31 | 10 | 매년말 지급 | | C | 20×3.1.1 | 400 | 20×4.12.31 | 12 | 매년말 지급 |   이들 차입금 중 차입금 A는 사옥건설공사를 위한 특정차입금이며 차입금 B와 C는 사옥건설공사에 소요된 것으로 판단되는 일반차입금이다. 삼영건설(주)은 차입금 A 중 ￦100을 은행에 연이자율 5%로 20×3년 1월 1일부터 20×3년 3월 31일까지 예치하였다. 삼영건설(주)은 사옥건설공사와 관련된 지출에 대한 금융비용을 자본화하는 회계정책을 채택하고 있다. | | |

**재무회계회계**

**8/16**

**제1교시**

**【문제 6】(15점)**

동성(주)의 20×5년 1월 1일 현재 발행되어 유통되고 있는 보통주식의 수는 1,000주이며, 20×5년의 보통주 시가평균은 ￦23,000이다. 단, 동성(주)의 20×5년 법인세 한계세율은 30%이다. 동성(주)의 희석증권 관련자료는 다음과 같다.

◆ 전환우선주 ∙200주

∙20×3년 1월 1일 주당 ￦8,000에 발행

∙액면가 ￦5,000, 액면배당율 12%

∙전환간주일: 기초, 전환시점: 전환청구일

◆ 전환사채 ∙권면가액: ￦1,000,000

∙20×4년 1월 1일 액면발행, 20×6년 12월 31일 만기

∙권면이자율 5%, 만기상환시 보장수익률 8%, 발행시 유효이자율 10%

∙이자지급: 매년 말 후급

∙전환간주일: 기초, 전환시점: 전환청구일

◆ 주식매입선택권 ∙50개

∙권리부여일: 20×4년 7월 1일

∙권리행사가능일 : 20×5년 7월 1일부터 20×7년 6월 30일까지

∙행사가격: ￦9,200

동성(주)이 20×3년 1월 1일 발행한 전환우선주는 우선주 2주당 보통주 1주로 전환가능하며, 20×5년 4월 1일 전환우선주 100주가 보통주로 전환되었다. 20×4년 1월 1일 발행한 전환사채는 20×4년 7월 1일부터 권면가액 ￦10,000당 보통주 1주로 전환가능하며 전환사채 70%가 20×5년 1월 3일에 보통주로 전환되었다. 20×4년 7월 1일 임직원에게 부여된 주식매입선택권 중 20×5년 중 행사된 것은 없으며 주식매입선택권으로 인하여 20×5년 중 급여로 계상된 금액은 ￦600,000이다.

**(물음1)** 20×5년 4월 1일 전환우선주 100주가 보통주로 전환됨에 따른 동성㈜의 회계처리를 제시하라.

**(물음2)** 20×5년 1월 3일 전환사채 70%가 보통주로 전환됨에 따른 동성(주)의 주주지분 증가액을 계산하라. 전환권이 행사되지 않고 만기상환시 8% 수익률을 보장하기 위한 상환할증금은 ￦97,436이며 동 전환사채와 같은 조건의 일반사채의 발행가와 비교한 전환권대가는 ￦51,156이다. 단, 계산단계마다 원단위 미만은 반올림하라.

**(물음3)** 동성(주)의 20×5년 희석증권의 주식수와 희석당기순이익을 구하기 위한 다음 표의 빈칸 ①부터 ④까지 채워라.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기간 | 구분 | 희석증권  주식수 | 가중치  (월수) | 적수 |
| 1월부터  12월까지 | 미전환된 전환우선주 | **①** | 12 | ? |
| 미전환된  전환사채 | 30 | 12 | 360 |
| 미행사된  주식매입선택권 | **②** | 12 | ? |

|  |  |
| --- | --- |
| 보통주당기순이익 | ￦14,592,500 |
| + 전환우선주배당금 | **③** |
| + 전환사채이자비용 | 20,868 |
| + 주식보상비용 | **④** |
| = 희석당기순이익 | = ￦ ? |

**(물음4)** 동성㈜의 20×5년 가중평균유통보통주식의 수와 보통주당기순이익이 각각 1,120주와 ￦14,592,500이다. 동성㈜의 20×5년 희석주당순이익 계산에 있어서 고려해야 할 희석화 순위 및 희석화 여부를 다음 표의 빈칸 ①부터 ⑥까지 표시하라. 단, 희석화 순위는 숫자로 표시하고, 희석화 여부는 O, X로 표시하라.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구분 | 희석화 순위 | 희석화 여부 |
| 전환사채 | **①** | **④** |
| 전환우선주 | **②** | **⑤** |
| 주식매입선택권 | **③** | **⑥** |

**재무회계회계**

**제1교시**

**9/16**

**【문제 7】(12점)**

20×5년 1월 1일에 한국에 소재하고 있는 (주)광개토는 해외 사업확장을 위해서 미국에 소재하는 (주)ABC의 발행주식 30%를 $10,000에 취득하여 중대한 영향력을 행사하게 되었다. 그런데 (주)ABC의 영업이 현지의 규제 등으로 인하여 기대보다 현저하게 악화되어 20×5년도에 당기순손실을 보고하였다. 다음은 (주)ABC의 20×5년 1월 1일 현재 대차대조표와 12월 31일자로 작성한 20×5년도 시산표이며, 20×5년 1월 1일 현재 (주)ABC의 순자산의 공정가액은 장부가액과 동일하다. 한편, (주)광개토와 (주)ABC 모두 결산일은 12월 31일이다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 과 목 |  | 20×5년 1월 1일 |  | 20×5년 12월 31일 |
| 자 산 |  | $100,000 |  | $108,000 |
| 비 용 |  | - |  | 50,000 |
| 총 계 |  | $100,000 |  | $158,000 |
| 부 채 |  | $70,000 |  | $90,000 |
| 자본금 |  | 20,000 |  | 20,000 |
| 이익잉여금 |  | 10,000 |  | 8,000 |
| 수 익 |  | - |  | 40,000 |
| 총 계 |  | $100,000 |  | $158,000 |

20×5년 중에 (주)ABC는 전기오류수정손실 $2,000을 이익잉여금의 감소로 회계처리하였으며, 이 금액은 (주)광개토에게 중대하다고 판단된다. 당기 중에 두 회사간에 발생한 상호거래는 없으며, 20×5년도 관련 환율(￦/$)은 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 20×5년 1월 1일 : | ￦1,100 |
| 20×5년 평균 : | ￦1,060 |
| 20×5년 12월 31일 : | ￦1,010 |

**(물음1)** (주)ABC의 20×5년말 외화표시 재무제표를 현행환율법을 적용하여 원화로 환산할 경우 20×5년말 원화환산 대차대조표에 표시될 다음의 금액(①부터 ④까지)을 계산하라.

|  |  |
| --- | --- |
| 자본금 | **①** |
| 이익잉여금 | **②** |
| 해외사업환산차 | **③** |
| 해외사업환산대 | **④** |

**(물음2)** (주)광개토가 (주)ABC 투자주식을 지분법으로 평가할 때 다음의 각 금액(①부터 ④까지)을 계산하라. 단, 계산한 금액이 음수일 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하고, 투자차액은 10년 동안 정액법으로 상각 또는 환입한다.

|  |  |
| --- | --- |
| 지분법손익 | **①** |
| (부의)지분법자본변동 | **②** |
| 지분법이익잉여금변동 | **③** |
| 지분법적용투자주식 | **④** |

**(물음3)** 위의 (물음 2)와 관련하여 (주)광개토는 (주)ABC의 현지 사정이 계속하여 영업에 좋지 않은 영향을 미칠 것으로 판단하였으며, 투자주식 장부가액에 대해서 감액손실을 인식해야 할 객관적 증거를 가지고 있다고 평가하였다. 20×5년말 현재 (주)ABC 투자주식의 회수가능가액을 ￦3,000,000으로 추정하였을 때 (주)광개토가 인식해야 할 투자주식감액손실을 계산하라.

**(물음4)** 위의 (물음 3)과 관련하여 (주)ABC의 20×6년도 당기순이익은 $5,000이며, 20×6년도 평균환율이 ￦1,000/$이라고 할 때 (주)광개토가 20×6년말에 인식해야 할 지분법이익을 계산하라.

**재무회계회계**

**10/16**

**제1교시**

**【문제 8】(13점)**

다음은 (주)절세(결산일 12월 31일)의 20×5년도 법인세비용 인식에 필요한 자료이다.

(1) (주)절세는 20×5년 초에 ￦1,000,000에 취득했던 자기주식 중 1/2을 20×5년도 하반기에 ￦400,000에 매각처분하였으며, 나머지 자기주식은 당기말 현재 보유 중이다.

(2) 자기주식 거래 이외의 법인세 세무조정 사항은 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 매출채권의 대손충당금 한도초과 | ￦ 60,000 |
| 기술개발준비금 | 120,000 |
| 단기금융상품(정기예금)의 미수이자 | 40,000 |
| 퇴직급여충당부채 한도초과 | 180,000 |
| 접대비 한도초과 | 30,000 |

(3) 20×5년도 법인세비용차감전순이익은 ￦400,000이다.

(4) 20×5년 말 세법개정으로 인하여 과거 연도부터 당해 연도까지 적용하여 오던 25%의 세율이 20×6년부터 20%로 인하될 예정이다.

(5) 20×4년 말 일시적차이는 퇴직급여충당부채 한도초과 ￦50,000뿐이며, 20×4년 말 (주)절세의 대차대조표에는 ￦12,500의 이연법인세자산이 계상되어 있다.

**(물음1)** 20×5년도 (주)절세의 법인세부담액을 계산하라.

**(물음2)** 법인세에 대한 영향을 고려하여 20×5년 말 (주)절세의 대차대조표에 계상될 자기주식처분손실 금액을 계산하라.

**(물음3)** 20×5년도 (주)절세의 손익계산서에 계상될 법인세비용을 계산하라. 단, 차감할 일시적 차이의 미래 실현가능성은 매우 높다고 가정한다.

**(물음4)** 기업회계기준서에 따르면 이연법인세자산과 이연법인세부채를 유동과 비유동으로 구분하여 대차대조표에 표시하도록 요구하고 있다. 이러한 규정에 따라 20×5년 말 (주)절세의 대차대조표에 계상될 다음 계정의 각 금액(①부터 ④까지)을 계산하라. 단, 기술개발준비금은 임의환입을 하지 않는다고 가정한다.

|  |  |
| --- | --- |
| (유동성)이연법인세자산 | **①** |
| (비유동성)이연법인세자산 | **②** |
| (유동성)이연법인세부채 | **③** |
| (비유동성)이연법인세부채 | **④** |

**- 끝 -**

**재무회계회계**

**제1교시**

**11/16**

여 백

**재무회계회계**

**12/16**

**제1교시**

여 백

**재무회계회계**

**제1교시**

**13/16**

여 백

**재무회계회계**

**14/16**

**제1교시**

여 백

**재무회계회계**

**제1교시**

**15/16**

여 백

여 백

여 백

여 백

**재무회계회계**

**16/16**

**제1교시**

여 백