**재무회계**

**2/16**

**제1교시**

**※ 주의 사항 : 2005년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.**

**【문제 1】(8점)**

**(물음 1)** 한국백화점은 업종의 특성상 매출가격환원법이 다른 재고자산 평가방법보다 합리적이라고 인정되어 매출가격환원법을 사용하고 있다. 한국백화점의 20x5년도 재고자산과 관련된 자료는 다음과 같다. 원가율 계산시 소수점 다섯째자리에서 반올림한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (단위 : 원) | | |
| 구분 | 원가 | 판매가격 |
| 기초재고 | 12,000 | 20,000 |
| 당기매입총액 | 200,000 | 308,000 |
| 매입할인 | 3,000 |  |
| 순인상 |  | 4,000 |
| 순인하 |  | 1,600 |
| 매출액 |  | 295,000 |
| 종업원할인 |  | 3,000 |
| 정상감모 | 1,000 | 1,500 |

한국백화점이 원가흐름의 가정으로 선입선출법을 적용하는 경우와 후입선출법을 적용하는 경우 다음 표의 각 번호에 해당하는 금액은 얼마인가? 원단위 미만은 반올림한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구분 | 매가 기말재고 | 매출원가 |
| 선입선출매출가격환원법 | - | ② |
| 후입선출매출가격환원법 | ① | - |

**(물음 2)** 한국백화점에 제품을 납품하는 ㈜대한은 원자재 가격이 상승함에 따라 20x6년초 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 후입선출법으로 변경하였다. 이러한 회계변경의 누적효과를 합리적으로 결정하는 것은 불가능하다. ㈜대한의 20x5년말 선입선출법에 의한 기말재고는 ￦25,000(100개, @￦250)이며, 20x6년도 재고자산 변동내역은 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 일자 | 매입 | | 매출 |
| 20x6년 2월 1일 | 100개 | @￦300 |  |
| 20x6년 4월 15일 |  |  | 110개 |
| 20x6년 6월 15일 | 200개 | @￦350 |  |
| 20x6년 10월 15일 |  |  | 190개 |

㈜대한은 계속기록법에 의해 수량을 결정하고 있다. ㈜대한의 20x6년말 재고자산의 원가는 얼마인가?

**(물음 3)** 의류판매업을 영위하는 패션21C는 다음과 같은 조건으로 한국백화점에 제품을 납품하여 판매하고 있다.

1. 백화점 매장에 제품을 인도하는 시점에 재화에 대한 법적 소유권이 패션21C로부터 한국백화점으로 이전된다.

2. 백화점 매장의 관리 및 재고자산의 관리책임은 패션21C에 있다.

3. 한국백화점은 최종소비자에게 제품을 판매하는 시점에 확정된 대금청구권(한국백화점에 대한 수수료를 차감한 금액)을 월별로 정산하여 패션21C에 입금한다.

4. 한국백화점은 미판매분 재고를 주기적으로 패션21C에 반품한다.

한국백화점은 패션21C가 백화점 매장에 제품을 납품하는 시점에 매입을 계상하고 고객에게 판매하는 시점에 매출을 인식하고 있으며 이는 백화점업계의 관행이다. 반면, 일각에서는 백화점에 납품된 제품이 최종소비자에게 판매되는 시점에 납품업체가 매출을 인식하고 백화점은 동 시점에 관련 수수료만을 수익으로 인식해야 한다는 주장이 있다. 이 주장에 대한 논리적 근거를 3줄 이내로 제시하시오.

**【문제 2】 (15점)**

**재무회계 회계**

**제1교시**

**3/16**

자동차 딜러인 ㈜BNW는 한국렌트카와 다음과 같은 리스계약을 통하여 BNW750모델 자동차 1대를 판매하였다.

< 자 료 >

1. 한국렌트카는 20x5년 1월 1일 자동차를 인도받고 그 때부터 5년간 매년 12월 31일에 ￦231,069의 리스료를 지급하며 이 기간동안 해지가 불가능하다.

2. BNW750의 취득원가는 ￦800,000이며, 내용연수는 7년, 내용연수가 종료된 시점의 잔존가치는 ￦100,000으로 추정된다.

3. 리스기간이 종료된 후 자동차는 ㈜BNW로 반환되며, 리스기간 종료시점의 잔존가치는 ￦200,000으로 예상된다. ㈜BNW는 리스계약을 통해 판매되는 모든 자동차에 대해 리스기간이 종료되는 시점에 추정되는 잔존가치의 30%에 대해 ㈜BNW와 특수관계가 없는 ㈜한강보증보험으로부터 보증보험을 구입하고 있다.

4. 20x5년 1월 1일 BNW750의 공정가치는 ￦1,000,000이다.

5. 20x5년 1월 1일 ㈜BNW는 본 리스계약의 협상 및 계약과 관련하여 발생한 보증보험료, 중개수수료 및 법률자문비 ￦2,500을 현금으로 지급하였다.

6. ㈜BNW와 한국렌트카는 모든 감가상각대상 유형자산을 정액법으로 상각한다.

7. 20x5년 1월 1일 ㈜BNW의 내재이자율은 10%, 한국렌트카의 증분차입이자율은 12%, 일반 상거래에 적용되는 시장이자율은 11%이다.

8. ㈜BNW는 재고수량 결정방법으로 계속기록법을 사용하고 있다.

9. 1원 및 정상연금 1원의 현재가치는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기간  이자율 | ￦1의 현재가치 | | 정상연금 ￦1의 현재가치 | |
| 5년 | 7년 | 5년 | 7년 |
| 10% | 0.6209 | 0.5132 | 3.7908 | 4.8684 |
| 11% | 0.5935 | 0.4817 | 3.6959 | 4.7122 |
| 12% | 0.5674 | 0.4523 | 3.6048 | 4.5638 |

**(물음 1)** 상기 리스계약이 한국렌트카와 ㈜BNW 각각의 입장에서 금융리스인지, 운용리스인지를 분류하고 그 근거를 3줄 이내로 약술하시오.

**(물음 2)** 상기 리스계약이 금융리스에 해당한다고 가정하고, 리스실행일의 회계처리가 ㈜BNW의 20x5년도 재무제표에 미치는 영향에 대해 다음 표의 각 번호에 해당하는 금액을 제시하시오. 단, 해당 항목에 영향이 없으면 ‘해당 없음’으로 표시하며, 원단위 미만은 반올림한다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 자산의 증가(감소) | 부채의 증가(감소) | 수익의 증가(감소) | 비용의 증가(감소) |
| ① | ② | ③ | ④ |

**(물음 3)** 상기 리스가 금융리스에 해당한다고 가정하고, 해당 리스와 관련하여 한국렌트카가 20x5년도 손익계산서상 인식할 비용의 계정과목과 금액을 제시하시오. 단, 한국렌트카는 ㈜BNW의 내재이자율을 알지 못한다고 가정한다.

**(물음 4)** 한국렌트카의 청산으로 20x8년 1월 1일 상기 리스계약이 해지되었으며, 리스해지일 현재 ㈜BNW의 대차대조표에 계상되어 있는 금융리스채권은 ￦600,000이라고 가정한다. 리스해지일 현재 연체된 리스료는 없으며, BNW750의 공정가치는 ￦650,000이다. ㈜BNW가 회수된 자동차의 취득원가로 계상해야 할 금액은 얼마인가?

**(물음 5)** 甲사는 해외에 100% 자회사인 乙사를 설립하고 乙사는 해외 리스회사와 금융리스계약을 체결하였다. 甲사는 해외 리스회사에게 乙사의 리스료 원리금 지급을 100% 보증하였다. 乙사는 해외 리스회사로부터 리스한 자산을 甲사에게 운용리스계약을 체결하여 전대하였다. 甲사와 乙사 사이에 이루어진 리스의 종류를 분류하고, 분류의 근거를 3줄 이내로 약술하시오.

**재무회계 회계**

**4/16**

**제1교시**

**【문제 3】 (8점)**

다음의 각 독립적 사례의 회계처리결과로 20x6년도 재무제표에 충당부채와 우발부채로 보고할 금액을 적으시오. 단, 보고할 금액이 없는 경우 ‘0’으로 표시하고 그 이유를 2줄 이내로 약술하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 사례 | 충당부채  (금액) | 우발부채  (금액) |
| 우주항공은 안정적 수익확보 목적으로 항공사 이용고객에게 비행거리에 해당하는 마일리지 포인트를 부여하고 차후 해당 항공사를 이용시 마일리지 포인트 100점당 1원의 비율로 요금을 할인해 주고 있다. 우주항공의 과거 경험에 의하면 마일리지 포인트를 제공받은 고객 중에서 60%가 마일리지 포인트를 이용하고 있다. 20x6년 우주항공이 탑승고객에게 부여한 총 마일리지는 5,000,000점이며, 이중 고객이 사용한 마일리지는 1,000,000점이다. | (1) | (2) |
| 20x6년말 현재 대양선박은 20x6년초에 구입한 컨테이너선 5척을 보유하고 있다. 관련 법규에 의하면 선박회사는 운항중인 선박에 대하여 매 5년마다 대수선을 실시하도록 규정되어 있다. 선박 1척당 대수선비는 10억원으로 추정된다. | (3) | (4) |
| 20x5년초에 甲건설사는 乙건설사와 연대하여 丙건설사가 시공계약한 아파트신축공사에 대해 이행보증계약을 체결하였다. 20x6년말에 丙건설사가 파산함에 따라 甲건설사는 乙건설사와 연대하여 완공까지 100억원이 소요되는 아파트신축공사를 완공할 의무가 발생하였다. | (5) | (6) |

**재무회계 회계**

**제1교시**

**5/16**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20x6년초 문교상사에서 불량 식자재로 인하여 식중독이 발생하였으며, 이에 따라 식자재 공급사인 CK푸드는 문교상사로부터 손해배상소송을 제기받았다. 20x6년말 현재 식약청의 역학조사가 진행중에 있으며, 식중독 사고의 원인은 아직 판명되지 않았다. CK푸드 자문변호사에 의하면 패소할 경우 손해배상할 금액은 10억원으로 추정된다. | (7) | (8) |

**【문제 4】** **(15점)**

다음 자료를 이용하여 두개의 독립적 상황인 A, B에 대한 물음에 답하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| < 자 료 >  1. 20x1년 1월 1일 강북은행은 ￦20,000,000을 만기 3년, 이자율 연 10%(연도말 후급)의 조건으로 강남회사에 대출하였다. 20x1년 1월 1일의 유효이자율은 10%이다.  2. 강북은행은 부도회사에 대한 대출채권에 대하여 대손충당금 차감 전 장부가액의 20%에 해당하는 금액을 대손충당금으로 설정하고 있다.  3. 강남회사는 20x1년 7월 1일 부도처리 되었다.  4. 강북은행과 강남회사는 모두 12월말 결산법인이다.  5. 현가계수   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 기간  이자율 | 1원의 현재가치 | | | | | | | 7년 | 8년 | 9년 | 10년 | 11년 | 12년 | | 5% | 0.7107 | 0.6768 | 0.6446 | 0.6139 | 0.5847 | 0.5568 | | 10% | 0.5132 | 0.4665 | 0.4241 | 0.3855 | 0.3505 | 0.3186 | | 12% | 0.4523 | 0.4039 | 0.3606 | 0.3220 | 0.2875 | 0.2567 |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 기간  이자율 | 정상연금 1원의 현재가치 | | | | | | | 7년 | 8년 | 9년 | 10년 | 11년 | 12년 | | 5% | 5.7864 | 6.4632 | 7.1078 | 7.7217 | 8.3064 | 8.8633 | | 10% | 4.8684 | 5.3349 | 5.7590 | 6.1446 | 6.4951 | 6.8137 | | 12% | 4.5638 | 4.9676 | 5.3282 | 5.6502 | 5.9377 | 6.1944 | |

<상황 A> 20x2년 7월 1일 강남회사는 법정관리를 신청하였다. 20x2년 12월 31일 법원은 채권·채무조정일로부터 만기 10년, 이자율 연 5%(연도말 후급)로 계약조건을 변경하는 채권·채무조정을 결정하였다. 채권·채무조정일인 20x2년 12월 31일의 유효이자율은 12%이다.

**재무회계 회계**

**6/16**

**제1교시**

채권·채무조정 후 강북은행 대출채권의 현재가치는 ￦13,854,600이었고, 20x2년 12월 31일 강북은행은 대손충당금 ￦2,145,400을 추가로 설정하였다.

채권·채무조정을 한 후 20x3년에 강남회사는 이자의 지급을 연체하였다. 강북은행은 강남회사의 재무상태 등을 감안할 때 20x3년분의 명목이자 ￦1,000,000은 20x4년말에 회수되고, 20x4년분의 명목이자 ￦1,000,000은 20x5년말에 회수되며, 그 후의 명목이자와 원금은 원래의 회수계획에 따라 회수될 것으로 예상하였다. 20x4년말과 20x5년말의 실제 이자회수는 강북은행의 예상대로 이루어졌다.

연체된 금액에 대한 이자는 무시하고 다음의 물음에 답하시오. 단, 금액 계산시 원단위 미만은 반올림한다.

**(물음 1)** 20x3년 12월 31일 강남회사가 상각해야 할 현재가치할인차금은 얼마인가?

**(물음 2)** 20x3년 12월 31일 강북은행이 대출채권에 대해 인식해야 할 미래 현금흐름 변동 후의 현재가치를 원금 및 이자로 구분하여 각각 계산하시오.

**(물음 3)** 계약조건변경을 수반하는 채권·채무조정에 따른 현재가치를 측정할 때 최초 거래발생시점의 유효이자율을 적용해야 한다는 주장과 채권·채무조정일의 유효이자율을 적용해야 한다는 주장이 있다. 이 중 최초 거래발생시점의 유효이자율을 적용하여야 한다는 주장의 논리적 근거를 3줄 이내로 약술하시오.

<상황 B> 20x2년 7월 1일 강남회사는 법정관리를 신청하였고, 20x2년 12월 31일 법원은 다음과 같은 조건으로 채권·채무조정을 인가하였다.

1. 대출채권(차입채무) ￦20,000,000을 20x4년 1월 1일 출자전환하고, 2,000주(액면가액 ￦5,000)의 신주를 교부한다.

2. 주식의 시가

1) 법원인가일(20x2년 12월 31일) : 주당 ￦7,500

2) 출자전환일(20x4년 1월 1일) : 주당 ￦8,500

**(물음 4)** 20x2년 12월 31일 강남회사가 계상할 채무조정이익은 얼마인가?

**(물음 5)** 20x2년 12월 31일 강북은행이 계상할 출자전환채권과 대손상각비는 각각 얼마인가?

**(물음 6)** 20x3년 12월 31일 강남회사는 출자전환채무에 대한 이자 ￦1,000,000을 강북은행에 현금으로 지급하였다. 출자전환일 직전 출자전환채무의 장부가액은 ￦17,500,000이라고 가정한다.

1) 강남회사가 20x3년 12월 31일 지급하는 이자의 회계적 성격을 2줄 이내로 약술하시오.

2) 강남회사가 출자전환일인 20x4년 1월 1일에 행할 회계처리(분개)를 제시하시오.

**【문제 5】 (12점)**

12월말 결산법인인 ㈜투자가 20x6년말 현재 보유하고 있는 유가증권의 내역은 다음과 같다. 이 유가증권들은 모두 전기 이전에 취득한 것이다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (단위 : 원) | | | | |
| 계 정 과 목 | 종목 | 최초  취득원가 | 기초 장부가액 | 기말 공정가치 |
| 단기매매증권 | A사 주식 | 25,700 | 27,600 | 31,650 |
| 매도가능증권 | B사 주식 | 34,000 | 29,000 | 36,500 |
| C사 주식 | 18,000 | 19,300 | 17,600 |
| 만기보유증권 | D사 채권 | 9,366 | 9,653 | 9,884 |

**(물음 1)** 20x6년 12월 31일 단기매매증권과 매도가능증권의 평가와 관련된 회계처리가 ㈜투자의 20x6년말 현재 자산과 자본 및 20x6년의 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 법인세 효과는 반영하지 않으며, 당기순이익의 증감이 자본의 증감에 미치는 영향도 고려하시오.

**(물음 2)** 20x7년 중 B사 주식 전부를 현금 ￦34,200에 처분한 경우의 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음 3)** 만기보유증권은 액면가액이 ￦10,000이고 만기일이 20x7년 12월 31일인 5년 만기 D사의 채권을 20x4년 1월 1일 ￦9,366에 취득한 것이다. 당해 사채의 취득일 현재 유효이자율은 10%이고 표시이자율은 8%이며, 이자는 매년 12월 31일에 후급된다. 20x6년 12월 31일 만기보유증권과 관련된 회계처리(분개)를 하시오. 단, 금액 계산시 원단위 미만은 반올림한다.

**(물음 4)** 20x6년 1월 1일에 D사 채권을 매도가능증권으로 분류변경하였다고 가정한다. 분류변경 시점의 D사 채권의 공정가치는 ￦9,824(유효이자율은 9%)이고, 20x6년 12월 31일의 공정가치는 ￦9,884이다. D사 채권과 관련하여 분류변경 시점과 20x6년 12월 31일의 회계처리(분개)를 하시오. 단, 금액 계산시 원단위 미만은 반올림한다.

**(물음 5)** 회계정보의 질적특성은 회계기준제정기구가 회계기준을 제정 또는 개정할 때 대체적인 회계처리방법들을 비교 평가할 수 있는 판단기준이 된다. 기업회계기준상 일반적인 자산의 평가기준은 취득원가인데 반해 단기매매증권과 매도가능증권은 원칙적으로 공정가치로 평가하도록 하는 이유를 회계정보의 질적특성과 관련하여 4줄 이내로 답하시오.

**재무회계계**

**제1교시**

**7/16**

**재무회계 회계**

**8/16**

**제1교시**

**【문제 6】 (18점)**

다음은 회계담당자가 작성한 ㈜대한의 20x6년 요약 현금흐름표이다.

**요약 현금흐름표**

(20x6년 1월 1일부터 20x6년 12월 31일까지)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (단위 : 원) | | |
| 계 정 과 목 | 금 액 | |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 |  | 976,900 |
| 당기순이익 | 976,000 |  |
| 현금의 유출이 없는 비용과 유입이 없는 수익 등의 가감 | - |  |
| 선수수익의 증가 | 900 |  |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 |  | 65,000 |
| 토지의 처분 | 65,000 |  |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 |  | (1,000,000) |
| 사채의 상환 | (1,000,000) |  |
| 현금의 증가 |  | 41,900 |
| 기초의 현금 |  | 6,100 |
| 기말의 현금 |  | 48,000 |

㈜대한의 대차대조표와 손익계산서는 기업회계기준에 따라 적정하게 작성되었다. 그러나 ㈜대한의 외부감사인인 최투명 회계사는 회계담당자가 다음의 사항이 현금흐름에 미치는 영향을 고려하지 않고 상기 요약 현금흐름표를 작성한 것을 발견하였다.

**< 추가 고려사항 >**

1. 기초의 매출채권(순액)은 ￦343,000(매출채권 ￦350,000, 대손충당금 ￦7,000)이고, 기말의 매출채권(순액)은 ￦357,000(매출채권 ￦367,000, 대손충당금 ￦10,000)이다. 당기의 손익계산서에 계상된 대손상각비는 ￦4,000이며 전액 매출채권과 관련하여 발생한 것이다.

2. 기초 재고자산 잔액은 ￦640,000이고 기말 재고자산 잔액은 ￦627,000이다. 재고자산과 관련하여 당기의 손익계산서에는 재고자산감모손실 ￦5,000이 영업외비용으로 계상되어 있다.

3. 기초 단기매매증권 잔액은 ￦10,000이고 기말 단기매매증권 잔액은 ￦19,500이다. 당기에 단기매매증권평가이익 ￦1,500과 단기매매증권처분손실 ￦3,000이 발생하였다. 당기 중에 처분된 단기매매증권의 기초 대차대조표 가액은 ￦8,000이다. 단기매매증권의 취득과 처분은 현금거래로 이루어졌다.

4. 기계장치와 관련 감가상각누계액 및 건설중인자산의 장부가액의 당기 변동내역은 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (단위 : 원) | | | |
| 구 분 | 기계장치 | 감가상각  누계액 | 건설중인자산 |
| 기 초 잔 액 | 800,000 | 450,000 | 200,000 |
| 취득(또는 지출) | 20,000 |  | 72,000 |
| 대 체 | 150,000 |  | (-)150,000 |
| 처 분 | (-)60,000 | (-)50,000 |  |
| 감가상각비 |  | 220,000 |  |
| 기 말 잔 액 | 910,000 | 620,000 | 122,000 |

기계장치에 대한 감가상각비를 제외한 당기의 감가상각비는 ￦48,000이다. 당기의 감가상각비는 전액 제조원가 및 판매비와관리비에 배부되었다. 기계장치의 처분가액은 ￦26,000이다. 유형자산의 취득과 처분은 현금거래로 이루어졌다.

5. 당기의 외화환산이익 ￦5,000은 20x6년 12월 1일 취득한 2개월 만기 외화예금에서 발생한 ￦1,500과 외화매입채무에서 발생한 ￦3,500으로 구성되어 있다. 당기의 외환차손 ￦4,000은 외화단기차입금을 상환할 때 발생한 것이다. 매입채무 및 외화단기차입금의 기초와 기말 잔액은 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (단위 : 원) | | | |
| 계정과목 | 기초 | 기말 | 증감 |
| 매입채무 | 160,000 | 170,500 | 10,500 |
| 외화단기차입금 | 137,000 | 100,000 | (-)37,000 |

6. 기초 퇴직급여충당금 잔액은 ￦45,700이고 기말 퇴직급여충당금 잔액은 ￦50,000이다. 당기에 발생한 퇴직급여는 ￦7,600으로 제조원가 및 판매비와관리비에 각각 ￦5,230과 ￦2,370이 배부되었다. 당기 중 퇴직자에 대하여는 퇴직금 ￦3,300을 현금으로 지급하였다.

7. 당기 손익계산서에 계상된 법인세비용과 법인세추납액은 각각 ￦95,460과 ￦4,700이다. 이연법인세자산 및 미지급법인세의 기초와 기말 잔액은 다음과 같다.

(단위 : 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | 기초 | 기말 | 증감 |
| 이연법인세자산 | 12,400 | 13,900 | 1,500 |
| 미지급법인세 | 42,000 | 38,200 | (-)3,800 |

8. 취득원가 ￦15,000의 자기주식을 ￦22,700에 처분하였고 자기주식처분이익에 대한 법인세부담액은 ￦1,100이다.

**(물음 1)** 상기 추가 고려사항 8가지 항목이 ㈜대한의 영업, 투자, 재무 활동으로 인한 현금흐름에 미치는 영향을 다음 양식에 따라 각 항목별로 표시하시오(당해 금액의 산출과정도 제시할 것).

※ 답안양식 예시

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 항목번호 | 활동구분 | 현금의 증가 또는 감소 | 금 액 |
| 9 | 영업 | - | 10,000 |
| 투자 | + | 50,000 |
| 재무 | 없음 | 0 |

\* 같은 활동에 증가 금액과 감소 금액이 있을 경우 순액으로 표시할 것

**(물음 2)** ㈜대한의 자회사인 ㈜소한의 회계팀장은 아래의 요약 현금흐름표에 근거하여 전기에는 현금이 감소하였으나 당기에는 크게 증가함에 따라 당기 현금흐름이 개선되었다고 주장하였다. 이 주장이 타당한지 여부와 그 이유를 4줄 이내로 답하시오.

**요약 현금흐름표**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (단위 : 원) | | | | |
| 계정과목 | 전기 | | 당기 | |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 |  | 200,000 |  | (600,000) |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 |  | (400,000) |  | 100,000 |
| 기계장치의 취득 | (410,000) |  | - |  |
| 토지의 처분 | - |  | 100,000 |  |
| 기타 | 10,000 |  |  |  |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 |  | 150,000 |  | 800,000 |
| 단기차입금의 차입 | - |  | 800,000 |  |
| 보통주의 발행 | 150,000 |  | - |  |
| 현금의 증가(감소) |  | (50,000) |  | 300,000 |

**재무회계계**

**제1교시**

**9/16**

**재무회계계**

**10/16**

**제1교시**

**【문제 7】 (15점)**

20×6년 1월 1일 ㈜대영은 ㈜소영 발행주식의 20%를 ￦75,000에 취득하여 지분법으로 회계처리하고 있다. 20×7년 1월 1일 ㈜대영은 ㈜소영 발행주식의 40%를 ￦250,000에 추가 취득하여 지배·종속관계가 성립되었다.

또한 ㈜대영은 20×8년 1월 1일 ㈜소영의 발행주식의 10%를 ￦55,000에 추가 취득하여 지분율이 70%로 증가하였고, 20×9년 1월 1일 보유 중이던 주식의 일부를 ￦180,000에 처분하여 ㈜소영에 대한 지분율이 40%로 하락하였다.

㈜대영이 보유한 ㈜소영 주식에 대한 취득원가, 처분가액, 지분율 변동, ㈜소영의 자본관련계정을 일자별로 정리하면 다음과 같으며 동 기간 중에 결의·지급된 배당은 없다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (단위 : 원) | | | | |
| 구분 | 20×6.1.1 | 20×7.1.1 | 20×8.1.1 | 20×9.1.1 |
| 취득원가  (지분율) | 75,000  (20%) | 250,000  (40%) | 55,000  (10%) | - |
| 처분가액  (지분율) | - | - | - | 180,000  (30%) |
| 자본금 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | - |
| 이익잉여금 | 100,000 | 150,000 | 220,000 | - |

< 추가자료 >

1. 20×6년 1월 1일 현재 ㈜소영의 자산과 부채의 장부가액과 공정가치는 일치한다.

2. 20×7년 1월 1일 현재 ㈜소영의 자산과 부채 중에서 공정가치와 장부가액이 일치하지 않는 항목은 다음과 같다(단위 : 원).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 구분 |  | 장부가액 |  | 공정가치 |
| 재고자산\* |  | 60,000 |  | 70,000 |
| 건물\*\* |  | 125,000 |  | 160,000 |

\* 동 재고자산은 20x7년 중에 모두 외부로 판매되었다.

\*\* 20×7년 1월 1일 현재 동 건물의 잔존내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 상각한다.

3. 20×7년 중 ㈜대영과 ㈜소영 간에 발생한 내부거래는 다음과 같다.

1) ㈜대영은 ㈜소영에 원가 ￦10,000의 상품을 ￦15,000에 외상매출하였으며 ㈜소영은 20×7년 중에 동 상품의 60%를 외부로 판매하였다. ㈜소영에 대한 매출채권은 20×8년 중에 회수될 예정이며, ㈜대영은 동 매출채권에 대하여 2%의 대손충당금을 설정하고 있다.

2) ㈜소영은 20×7년 1월 1일에 장부가액 ￦30,000의 비품을 ￦50,000의 가격으로 ㈜대영에 매각하였다. 처분시 비품의 잔존내용연수는 10년이며 잔존가액은 없다. ㈜대영과 ㈜소영은 비품을 정액법으로 상각한다.

3) 20×7년 1월 1일 ㈜대영은 ㈜소영이 20×5년 1월 1일에 발행한 사채(액면 ￦50,000, 액면이자율 10%, 발행가액 ￦53,000, 5년 만기)를 ￦48,500에 취득하고 이를 만기보유증권으로 회계처리하였다. ㈜대영과 ㈜소영은 정액법을 사용하여 사채관련차금을 상각한다.

4. 20×7년 ㈜대영과 ㈜소영의 부분재무제표는 다음과 같다(단위 : 원).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 대차대조표 항목 |  | ㈜대영 |  | ㈜소영 |
| 매출채권(순액) |  | 200,000 |  | 120,000 |
| 건 물(순액) |  | 140,000 |  | 100,000 |
| 비 품(순액) |  | 120,000 |  | 40,000 |
| 사 채(순액) |  | 98,000 |  | 51,200 |
|  |  |  |  |  |
| 손익계산서 항목 |  | ㈜대영 |  | ㈜소영 |
| 매 출 |  | 350,000 |  | 210,000 |
| 매 출 원 가 |  | 250,000 |  | 160,000 |
| 감가상각비 |  | 30,000 |  | 15,000 |
| 이 자 비 용 |  | 10,500 |  | 4,400 |

5. ㈜대영은 지분법 적용시 투자차액과 연결회계시 영업권을 5년에 걸쳐 정액법으로 상각한다.

**재무회계계**

**제1교시**

**11/16**

**(물음 1)** 20×7년 연결재무제표에 표시될 다음 각 계정의 금액을 계산하시오.

① 매출채권 ② 건물 ③ 비품 ④ 영업권 ⑤ 매출 ⑥ 매출원가 ⑦ 감가상각비 ⑧ 사채추정상환이익 ⑨ 외부주주지분순이익

**(물음 2)** 20×8년 1월 1일 ㈜대영이 ㈜소영 주식을 추가 취득하면서 지급한 취득대가 ￦55,000과 추가 취득주식에 해당하는 지분가액 ￦42,000과의 차액 ￦13,000이 기록될 계정과목과 해당 계정과목에 가산 또는 차감되는지 여부를 지분법회계과 연결회계의 관점에서 각각 설명하시오.

**(물음 3)** (물음2)에서 ㈜대영이 ㈜소영의 주식을 취득하는데 소요된 ￦55,000은 동년도 ㈜대영의 개별 현금흐름표와 연결현금흐름표상에서 각각 어떠한 활동으로 분류되어 보고되는지 설명하시오.

**(물음 4)** ㈜대영이 20×9년 1월 1일 ㈜소영 주식을 처분할 때 행하여야 할 회계처리(분개)를 다음 각각의 경우에 대하여 답하시오. 단, 20×8년 12월 31일 ㈜대영의 지분법적용투자주식계정 잔액은 ￦350,000이라고 가정한다.

1) 주식 매각 후에 ㈜대영이 ㈜소영에 대한 지배권을 유지하는 경우

2) 주식 매각 후에 ㈜대영이 ㈜소영에 대한 지배권은 상실하였으나 중대한 영향력을 유지하는 경우

**【문제 8】 (9점)**

12월말 결산법인인 ㈜한국은 다음에 제시되는 4개의 상황에서 선도계약을 이용하고 있으며 체결된 선도계약의 내용은 아래와 같다.

·통화선도계약 체결일 : 20×6년 11월 1일

·계약기간 : 3개월(20×6. 11. 1～20×7. 1. 31)

·계약조건 : US$100를 약정통화선도환율 ￦980/US$로 매입하기로 함

환율에 대한 정보는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 일자  환율 | 20×6. 11. 1 | 20×6. 12. 31 | 20×7. 1. 31 |
| 현물환율  (￦/US$) | 960 | 1,060 | 990 |
| 통화선도환율  (￦/US$) | 980 | 1,040 | 1,020 |

다음에 제시되는 4개의 상황은 서로 독립적이다.

상황1: ㈜한국은 20×7년 1월 31일에 US$100의 재고자산을 구입하는 확정계약을 20×6년 11월 1일 체결하였다. ㈜한국은 확정계약 체결시부터 재고자산 구입시점까지 발생할 수 있는 환율변동위험을 회피하기 위하여 확정계약을 체결한 당일에 상기 조건의 통화선도계약을 체결하였다.

상황2: ㈜한국은 20×7년 1월 31일에 US$100의 재고자산을 구입할 계획을 세우고 있으며 예상 생산량을 고려할 때 구입거래가 이루어질 것이 거의 확실하다. ㈜한국은 20×7년 1월 31일에 매입할 예정으로 있는 재고자산의 매입가격이 환율변동으로 인하여 상승할 위험에 대비하여 20×6년 11월 1일에 상기 조건의 통화선도계약을 체결하였다.

**재무회계계**

**12/16**

**제1교시**

상황3: ㈜한국은 20×6년 11월 1일 US$100의 재고자산을 구입하였으며 구입대금은 20×7년 1월 31일에 지급될 예정이다. ㈜한국은 재고자산 구입대금의 환율변동위험에 대비하기 위하여 20×6년 11월 1일에 상기 조건의 통화선도계약을 체결하였다.

상황4: ㈜한국은 20×6년 11월 1일과 20×7년 1월 31일 사이에 US$의 가치가 상승할 것으로 예상하고 상기 조건의 통화선도계약을 체결하였다.

아래 각 물음에서 통화선도환율변동액에 대한 현재가치평가는 생략한다.

**(물음 1)** 상황1과 관련하여 20×6년 12월 31일 대차대조표에 계상할 계정과목과 금액을 제시하시오. 단, 각 계정과목이 자산, 부채, 자본 중 어디에 속하는가를 나타내어야 하며, 만일 대차대조표에 계상될 과목이 없는 경우에는 ‘해당 없음’이라고 표시하여야 한다.

**(물음 2)** 상황1과 상황2에서 20×7년 1월 31일 ㈜한국이 재고자산의 취득원가로 계상해야 할 금액은 각각 얼마인가?

**(물음 3)** 상황1～상황4로 인하여 20×6년 손익계산서에 계상되어야 할 계정과목과 금액을 각 상황별로 구분하여 제시하시오. 단, 손익계산서에 계상될 과목이 없는 경우에는 ‘해당 없음’이라고 표시하여야 한다.

**(물음 4)** 위의 상황1～상황4 중에서 그 성격상 기업회계기준에 규정되어 있는 파생상품 위험회피회계의 적용 대상이 되지 않는 경우를 지적하고 그 이유를 4줄 이내로 약술하시오.

**- 끝 -**

여 백

**재무회계계**

**제1교시**

**13/16**

**재무회계회계**

**14/16**

**제1교시**

여 백

여 백

**재무회계회계**

**제1교시**

**15/16**

**재무회계회계**

**16/16**

**제1교시**

여 백