**재무회계**

**2/16**

**제2교시**

**※ 주의 사항 : 2006년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.**

**【문제 1】 (14점)**

12월 결산법인인 (주)갑, (주)을, (주)병 세 회사는 모두 재고자산평가와 관련하여 선입선출법을 사용하고 있으며, 기업회계기준에 따라 저가법으로 재고자산을 평가하고 있다. 아래의 각 물음은 독립적이다.

**(물음 1)** (주)갑의 20x7년 12월 31일 현재 재고자산 평가에 관한 자료는 다음과 같다.

(단위: 개, 원)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 재고  수량 | 단위당 | | | |
| 원가 | 현행 대체 원가 | 판매  가격 | 판매까지 추가 소요비용 |
| 원재료A | 400 | 200 | 150 | 190 | 10 |
| 재공품A | 100 | 400 | 380 | 440 | 50 |
| 제품A | 1,000 | 700 | 720 | 750 | 40 |

원재료A와 재공품A는 제품A를 만들기 위한 것이다. 장부수량과 실사수량은 같으며, 기초재고에 대한 재고자산평가충당금은 없다. (주)갑이 20x7년의 재고자산평가손실로 인식해야하는 금액을 계산하시오.

**(물음 2)** (주)을의 20x7년 12월 31일 현재 재고자산 평가에 관한 자료는 다음과 같다.

(단위: 개, 원)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 장부  수량 | 실사 수량 | 단위당 | | | |
| 원가 | 현행 대체 원가 | 판매  가격 | 판매까지  추가 소요비용 |
| 상품B | 600 | 550 | 200 | 170 | 230 | 35 |

상품 B에 대한 장부수량과 실사수량의 차이 중 30개는 정상적으로 발생한 것이다. 재고자산평가충당금잔액을 차감한 후의 상품B의 기초재고는 ₩130,000이고, 당기매입은 ₩1,600,000이다. 상품B의 기초재고에 대한 재고자산평가충당금은 ₩5,000이다. ① 상품B에 대하여 20x7년도 재고자산평가손실과 재고자산감모손실을 인식하는 회계처리(분개)를 하고, ② 20x7년도 상품B의 매출원가를 계산하시오.

**(물음 3)** (주)병은 상품C에 대하여 매출가격환원법(소매재고조사법)을 사용하고 있다. 20x7년 12월 31일 현재 상품C와 관련된 자료는 다음과 같다. ① 저가법을 적용하지 않았을 때와, ② 저가법을 적용했을 때의 상품C의 기말재고자산을 계산하시오. 단, 원가율의 계산 시 소수점 넷째자리에서 반올림하여 계산하시오 (예를 들어 0.3677은 0.368로 계산된다).

(단위: 원)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 원가 | 매가 |
| 기초상품재고액 | 3,000,000 | 4,000,000 |
| 당기상품매입액 | 28,000,000 | 45,000,000 |
| 당기상품매출액 |  | 36,000,000 |
| 당기가격인상 |  | 600,000 |
| 당기가격인상취소 |  | 300,000 |
| 당기가격인하 |  | 1,000,000 |
| 당기가격인하취소 |  | 400,000 |

**(물음 4)** 저가법의 문제점 중 두 가지를 4줄 이내로 답하시오.

**재무회계 회계**

**제2교시**

**3/16**

**【문제 2】 (11점)**

(주)구문은 A사업부와 B사업부를 가지고 있는데, 이 중 B사업부를 (주)신문에 매각하기로 20x7년 7월 1일 계약을 체결하고 이사회에서 승인·발표 하였다. 이 매각은 20x8년 3월 30일에 완료될 예정이다. 기업 회계기준상 A사업부는 계속사업부문으로 B사업부는 중단사업부문으로 구분할 수 있다. B사업부는 매각 완료 시까지 영업을 계속 한다. (주)구문의 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 법인세율은 30%이고, 이월결손금 및 세액공제는 없는 것으로 가정한다.

<추가정보--A사업부 관련 정보>

A사업부의 20x7년도 법인세비용을 차감하기 이전의 이익은 ₩1,000,000이다. 그런데 다음의 사항들이 아직 반영되지 않았음을 발견하였다.

1. 20x7년 중 기계장치의 감가상각방법을 정액법에서 정률법으로 바꾸었고 이 회계변경은 정당성을 인정받았다. 이러한 회계변경이 당기 감가상각비에 미치는 효과는 ￦60,000 증가이다. 또한, 당기 말 감가상각누계액에 미치는 효과는 ￦250,000 증가이다.

2. 20x7년 중 지진으로 인하여 공장건물이 파손 되었다. 이로 인한 재해손실은 ₩90,000이다. 이는 회사가 생긴 이후 지진으로 인한 최초의 피해이다.

3. 20x6년 중 장부가액 ₩2,000,000의 토지를 매각하고 현금 ₩2,100,000을 받은 것이 기록되지 않았음을 당기에 발견하였다. 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향은 중요하다.

<추가정보--B사업부 관련 정보>

B사업부의 20x7년도 법인세비용을 차감하기 이전의 이익은 ₩150,000이다. 그런데 다음의 사항들이 아직 반영되지 않았음을 발견하였다.

1. 20x7년 7월 1일 현재 B사업부 유형자산의 장부금액은 ₩2,000,000이다. 매각발표로 인한 자산가치의 하락으로 회수가능액은 ₩1,800,000으로 추정되었다. 유형자산의 잔존내용연수는 10년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. 유형자산을 제외한 다른 자산의 경우에는 손상차손이 없다. (주)구문은

20x7년 7월 1일 이후 B사업부 유형자산에 대한 감가상각비를 계상하지 않았다.

2. B사업부의 매각계약으로 20x8년 3월 30일까지 공장 및 설비의 재배치가 이루어져야 하며, 이를 위하여 예상되는 추가비용은 ₩20,000이다.

3. 최초공시사건 이후 유형자산의 취득과 처분은 없었으며 20x7년 12월 31일 현재 B사업부 유형자산의 회수가능액은 ₩1,950,000으로 추정되었다. 유형자산을 제외한 다른 자산의 경우에는 손상차손이 없다.

**(물음 1)** 위의 추가정보를 반영한 후, (주)구문이 20x7년도 손익계산서 상에 법인세비용차감전계속사업손익으로 보고해야 하는 금액을 계산하시오.

**(물음 2)** 20x7년도 B사업부의 유형자산과 관련된 손상차손(환입)을 계산하시오.

**(물음 3)** 위의 추가정보를 반영한 후, (주)구문이 20x7년도 손익계산서상에 중단사업손익으로 보고해야하는 금액을 계산하시오.

**(물음 4)** (주)구문은 20x8년에 B사업부의 매각계획을 철회하기로 이사회에서 결정하고 (주)신문과의 매각계약을 해지하였다. (주)구문은 20x8년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 손익계산서를 작성하고자 한다. 비교표시되는 전년도(20x7년) 손익계산서상에 보고되는 법인세비용차감전계속사업손익과 중단사업손익을 계산하시오.

**【문제3】(12점)**

12월말 결산법인인 (주)한국은 20x7년 1월 1일 액면 ￦10,000, 표시이자율 연 9%, 매연도말 이자후급의 신주인수권부사채를 액면으로 발행하였다. 발행 당시 일반사채의 시장수익률은 연 13%이고, 이자율 13%의 3년에 대한 ￦1의 현가와 연금현가는 각각 0.6931과 2.3612이다. 신주인수권의 내용은 아래와 같다.

행사비율 : 사채권면액의 100%

행사가격 : 사채액면 ￦15에 대하여 액면 ￦5 보통주 1주

행사기간 : 발행일로부터 1개월이 경과한 날부터 상환기일 30일전까지

증서의 분리 여부 : 비분리형

상환기일(만기) : 20x9년 12월 31일

원금상환방법 : 상환기일에 액면가액의 100%를 상환하되, 신주인수권이 행사되지 않은 부분에 대해서는 액면가액의 105%를 상환함

20x9년 1월 1일 사채액면 ￦6,000의 신주인수권이 행사되었다. 다음의 물음에 답하시오. 단, 유동성대체는 고려하지 않고, 금액계산 시 원단위 미만은 반올림한다.

**(물음 1)** 20x7년 1월 1일에 신주인수권이 없는 일반사채의 가액과 신주인수권대가를 각각 계산하시오.

**(물음 2)** 20x8년 12월 31일에 신주인수권조정과 신주인수권부사채의 기말장부금액은 각각 얼마인가?

**(물음 3)** 20x9년 1월 1일에 신주인수권 행사로 인한 신주발행 시의 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음 4)** 20x9년 12월 31일에 이자지급 시의 회계처리(분개)를 하시오.

**재무회계 회계**

**4/16**

**제2교시**

**【문제4】(14점)**

12월말 결산법인인 대한(주)은 20x6년 1월 1일에 최고경영자에게 가상주식 10,000주(대한(주)의 주식

10,000주에 상당하는 현금을 지급받을 수 있는 권리)와 주식선택권 30,000개 중 하나를 선택하여 행사할 수 있는 권리를 부여하였다. 동 권리에는 3년의 용역제공조건이 부과되어 있으며 주식선택권의 행사가격은 ￦300이다. 20x9년 1월 1일에 최고경영자가 권리를 행사할 때, 다음의 주가자료 및 추가정보를 활용하여 물음에 답하시오. 단, 원단위 미만은 반올림한다.

<주당 액면금액 ￦100인 대한(주)의 주가자료>

|  |  |
| --- | --- |
| 날짜 | 주가 |
| 2006년 1월 1일 | ￦300 |
| 2006년 12월 31일 | ￦350 |
| 2007년 12월 31일 | ￦400 |

<추가정보>

동 주식기준보상약정은 가상주식 10,000주와 행사가격 ￦450인 주식선택권 20,000개를 모두 행사할 수 있는 권리와 사실상 동일한 복합금융상품이다. 행사가격 ￦450인 주식선택권의 부여일 현재 공정가치는 ￦10으로 가정한다.

**(물음 1)** 20x7년 12월 31일 대한(주)의 회계처리(분개)를 하시오. 단, 20x6년 말의 주식기준보상은 적절히 회계처리 되었다.

**(물음 2)** 20x9년 1월 1일에 대한(주)의 주가가 ￦420일 경우 최고경영자의 권리행사에 따른 회계처리(분개)를 하시오. 단, 매 회계연도 말에 주가(20x8년의 경우 ￦420)를 반영하여 주식기준보상은 적절히 회계처리 되었다.

**(물음 3)** 20x9년 1월 1일에 대한(주)의 주가가 ￦480일 경우 최고경영자의 권리행사에 따른 회계처리(분개)를 하시오. 단, 매 회계연도 말에 주가(20x8년의 경우 ￦480)를 반영하여 주식기준보상은 적절히 회계처리 되었다.

**(물음 4)** 거래상대방이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래(복합금융상품)에 대하여 중소기업 회계처리 특례(기업회계기준서 제14호)에서 허용되는 인식 및 측정 방법을 3줄 이내로 답하시오.

**재무회계 회계**

**제2교시**

**5/16**

**【문제 5】(15점)**

회계기간이 1월 1일부터 12월 31일까지인 대한(주)은 20x7년 다음과 같이 사채를 발행하였다.

∙사채권면액 : ₩ 1,000,000

∙표시이자율 : 연 10%

∙이자지급 : 12월 31일(연 1회)

∙사채권면상 발행일 : 20x7년 1월 1일

∙사채 실제 발행일 : 20x7년 7월 1일

∙사채만기일 : 20x9년 12월 31일

∙시장이자율 : 20x7년 1월 1일 ( 연 14% )

20x7년 7월 1일 ( 연 12% )

실제 발행일에 국보(주)는 위 사채의 20%를 공정가치로 취득하였다. 사채발행 및 사채취득과 직접 관련된 비용은 없다.

<현가계수>

기간 10% 12% 14%

1 0.9091 0.8929 0.8772

2 0.8265 0.7972 0.7695

3 0.7513 0.7118 0.6750

<연금현가계수>

기간 10% 12% 14%

1 0.9091 0.8929 0.8772

2 1.7356 1.6901 1.6467

3 2.4869 2.4019 2.3217

단, 금액 계산 시 원단위 미만은 반올림한다.

**(물음 1)** 20x7년 7월 1일에 대한(주)의 사채발행 시 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음 2)** 국보(주)는 대한(주)의 사채를 매도가능증권으로 분류하기로 하였다. 20x7년 7월 1일에 국보(주)의 사채취득 시 회계처리(분개)를 하시오.

**(물음 3)** 20x7년 12월 31일 현재 대한(주) 사채의 시장가격은 ₩1,030,000이다. 20x7년 12월 31일에 ① 대한(주)과 ② 국보(주) 각각의 입장에서 위 사채와 관련한 회계처리(분개)를 하시오.

**재무회계 회계**

**6/16**

**제2교시**

**(물음 4)** 20x8년 7월 1일에 대한(주)은 유통되고 있는 사채의 50%를 ₩550,000에 재취득하였다. 재취득된 사채 중에는 국보(주)가 보유하고 있던 대한(주)의 사채가 모두 포함되어 있다. 20x8년 7월 1일에 ① 대한(주)의 사채상환손익과 ② 국보(주)의 사채 처분 시 매도가능증권처분손익을 구하시오.

**(물음 5)** 국보(주)는 취득 시 대한(주)의 사채를 단기매매증권 또는 만기보유증권 계정과목으로도 분류할 수 있다. 각각의 분류기준을 4줄 이내로 답하시오.

**【문제 6**】**(15점)**

다음은 결산일이 12월 31일인 (주)고구려의 20x7년도 재무제표에 반영되어 있지 않은 사항이다. (주)고구려의 20x7년도 재무제표는 20x8년 2월 20일에 사실상 확정된다고 가정한다.

20x7년도 재무제표를 적정하게 작성하기 위해 필요한 분개를 **각 물음별**로 하시오. 단, 분개할 사항이 없는 경우에는 ‘해당 없음’이라고 기재하시오.

**(물음 1)** 20x6년 11월에 (주)고구려는 (주)한국의 은행차입금에 대하여 (주)백제와 함께 연대보증을 제공하였다. (주)한국은 재무상태가 악화되어 20x7년 12월에 은행차입금 ₩1,000,000을 상환하지 못한 채 파산하였다. (주)고구려는 (주)한국의 은행차입금에 대한 연대보증을 하면서, 채무불이행에 대한 위험에 대비하기 위하여 보증보험에 가입하였다. (주)한국의 파산으로 인해 (주)고구려는 보증보험회사로부터 ₩400,000을 지급받을 것이 확실시 된다.

**(물음 2)** (주)고구려는 비누제품 사업부를 폐쇄하기로 결정하고, 20x7년 12월 20일 이사회에서 구조조정계획을 승인한 후, 주요 내용을 구체적으로 공표하였다. 구조조정과 관련하여 예상되는 지출이나 손실은 다음과 같다.

∙해고직원들의 퇴직금 : ₩3,000,000

∙구조조정 완료시까지 예상되는 영업손실 : ₩2,000,000

∙구조조정 관련 자산 예상처분이익 : ₩700,000

**(물음 3)** (주)고구려는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 기초 퇴직급여충당부채 금액은 ₩12,000,000이다. 20x7년 12월 31일에 종업원 A씨가 퇴직하였는데, 퇴직연금에 대한 수급요건을 갖추고 있다. 종업원 A씨는 퇴직금 ₩800,000을 연금으로 수령하기로 하였다. 예상되는 퇴직연금 합계액의 현재가치는 ₩1,000,000으로 예상된다. 또한 20x7년 12월 31일 현재 퇴직하지 않은 종업원이 모두 퇴직하는 경우 퇴직일시금으로 지급할 금액은 ₩15,000,000 으로 추산된다.

**(물음 4)** 20x8년 1월 11일에 물품창고에 화재가 발생하여 건물과 물품이 전소되었다. 화재손실액은 ₩2,500,000으로 추정되며, 이 가운데 ₩1,000,000은 화재보험금으로 충당될 것으로 예상된다.

**(물음 5)** (주)고구려는 20x7년 말 재고자산에 대하여 ₩100,000의 평가손실을 인식하였다. 그런데 대차대조표일 후에 재고자산의 순실현가능가액이 추가로 ₩300,000 하락하였다. 또한 20x7년말 현재 회사가 보유하고 있던 단기매매증권은 대차대조표일 후에 시장가격 하락으로 ₩250,000의 평가손실이 추가로 발생하였다. 이상의 공정가치 변화는 모두 20x8년 2월 20일 이전에 확인된 자료이다.

**재무회계계**

**제2교시**

**7/16**

**【문제 7】 (17점)**

다음은 중소기업에 해당되지 않는 (주)성실의 당기(20x7.1.1～12.31) 이연법인세계산 관련 자료이다. 이를 기초로 아래 물음에 답하시오. 단, 법인세에 부가되는 세액은 고려하지 마시오.

1. 당기의 법인세부담액은 ￦400,000이다. 한편, 당기 중 원천징수나 중간예납 등을 통하여 ￦180,000의 법인세를 미리 납부하였고 이를 다음과 같이 회계처리 하였다.

(차변) 선급법인세 180,000 (대변) 현 금 180,000

2. 전기와 당기의 법인세율은 30%이며, 차기 이후의 법인세율 변동은 없다고 가정한다.

3. 세무조정유보소득(일시적차이)의 증감내용을 계산하는 자본금과 적립금조정명세서(을)는 다음과 같다.

(단위: 원)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 과 목 | 기초잔액 | 당 기 중 증 감 | | 기말잔액 |
| 감 소 | 증 가 |
| 매출채권  대손충당금 | 50,000 | 10,000 | 40,000 | 80,000 |
| 단기매매증권  평가이익 | △120,000 | △100,000 | △10,000 | △30,000 |
| 재고자산  평가손실 | 100,000 | 40,000 | 0 | 60,000 |
| 미수이자 | △40,000 | △40,000 | △30,000 | △30,000 |
| (비유동성)  매도가능증권  평가이익 | △80,000 | △10,000 | △20,000 | △90,000 |
| 설비자산 감가  상각누계액 | 200,000 | 0 | 30,000 | 230,000 |
| 퇴직급여충당  부채 | 300,000 | 140,000 | 0 | 160,000 |
| 연구 및 인력개발준비금 | △90,000 | 0 | 0 | △90,000 |
| 합 계 | 320,000 | 40,000 | 10,000 | 290,000 |

주) △는 (-)유보를 의미함

4. 연구 및 인력개발준비금은 세법규정에 따라 20x8년 부터 매년 ￦30,000씩 환입할 예정이다.

5. 전기와 당기의 차감할 일시적차이에 따른 미래 법인세 절감효과의 실현 가능성은 거의 확실하다고 가정한다.

**(물음 1)** (주)성실의 전기(20x6년) 말 대차대조표에 계상된 다음 각 계정의 금액(①부터 ④까지)을 계산하시오. 단, 해당 금액이 없을 경우 “0”으로 표시하시오.

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

**(물음 2)** (주)성실의 당기(20x7년) 손익계산서와 당기 말 대차대조표에 계상될 다음 각 계정의 금액(①부터 ⑦까지)을 계산하시오. 단, 해당 금액이 없을 경우 “0”으로 표시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 재무제표 | 계정과목 | 금 액 |
| 손익계산서 | 법인세비용 | **①** |
| 대차대조표 | 선급법인세 | **②** |
| (유동성) 이연법인세자산 | **③** |
| (비유동성)이연법인세자산 | **④** |
| 미지급법인세 | **⑤** |
| (유동성) 이연법인세부채 | **⑥** |
| (비유동성)이연법인세부채 | **⑦** |

**(물음 3)** 위 사항에 추가하여 20x7년 초 ￦500,000에 취득하였던 자기주식을 당기 중 ￦600,000에 전부 처분하였다. 당기의 법인세부담액 ￦400,000에는 자기주식처분이익에 대한 법인세 과세분이 포함되어 있다. 이 경우 (주)성실의 당기(20x7년) 손익계산서와 당기 말 대차대조표에 계상될 다음 각 계정의 금액(①부터 ②까지)을 계산하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 재무제표 | 계정과목 | 금 액 |
| 손익계산서 | 법인세비용 | **①** |
| 대차대조표 | 자기주식처분이익 | **②** |

**(물음 4)** 차감할 일시적차이 또는 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 인식하는 이유는 무엇인가? 차감할 일시적차이 및 가산할 일시적차이의 정의와 재무회계개념체계상의 자산·부채의 인식기준에 근거하여 8줄 내외로 답하시오.

**재무회계계**

**8/16**

**제2교시**

**【문제 8】(16점)**

현금흐름표를 간접법으로 작성하는 경우 현금흐름은 당기순이익에서 발생액(accruals)을 조정하여 산출한다. 다음은 유통업을 영위하고 있는 (주)오름의 20x7년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 현금흐름표를 작성할 때 고려하여야 할 항목들이다. 각 항목은 서로 독립적이며, (주)오름은 기업회계기준에 따라 회계처리하였다.

1. 단기매매증권의 당기 변동내역은 다음과 같다.

(단위: 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | 기초 | 기말 | 증감 |
| 단기매매증권 | 200,000 | 160,000 | -40,000 |

기초에 보유했던 단기매매증권 ￦200,000을 처분하여 단기매매증권처분이익 ￦50,000이 발생하였다. 당기에 발생한 단기매매증권평가손실은 ￦30,000이다.

2. 재고자산의 당기 변동내역은 다음과 같다.

(단위: 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | 기초 | 기말 | 증감 |
| 상 품 | 800,000 | 900,000 | 100,000 |
| 상품평가충당금 | (20,000) | (30,000) | (10,000) |
| 계 | 780,000 | 870,000 | 90,000 |

당기의 재고자산평가손실 ￦10,000은 매출원가에 가산하였다.

3. 지분법적용투자주식의 당기 변동내역은 다음과 같다.

(단위: 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | 기초 | 기말 | 증감 |
| 지분법적용투자주식 | 240,000 | 280,000 | 40,000 |

당기의 지분법이익은 ￦50,000이고, 지분법자본변동(기타포괄손익누계액) 증가액은 ￦10,000이다. 한편, 지분법피투자회사로부터 당기 중 받은 현금배당금은 ￦20,000이다. 당기 중 지분법적용투자주식의 추가취득과 처분은 없었다.

4. 매입채무의 당기 변동내역은 다음과 같다.

(단위: 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | 기초 | 기말 | 증감 |
| 매입채무 | 300,000 | 250,000 | -50,000 |

당기의 외화환산손실 ￦20,000은 모두 외화매입채무에서 발생한 것이다.

5. 사채의 당기 변동내역은 다음과 같다.

(단위: 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | 기초 | 기말 | 증감 |
| 사 채 | 400,000 | 680,000 | 280,000 |
| 사채할인발행차금 | (15,000) | (10,000) | -(5,000) |
| 계 | 385,000 | 670,000 | 285,000 |

당기에 발생한 사채이자 ￦45,000에는 사채이자 현금지급액 ￦40,000과 사채할인발행차금상각액 ￦5,000이 포함되어 있다. 당기 중에 액면가로 사채를 추가 발행하여 ￦300,000이 전액 납입되었다. 당기의 외화환산이익 ￦20,000은 모두 외화사채에서 발생한 것이다.

6. 당기 중 보통주식 10,000주(액면가 ￦5)를 ￦200,000에 발행하였다. 또한, 이익준비금 ￦100,000의 자본전입을 통해 무상주 20,000주를 발행하였다. 당기 중 ￦30,000의 현금배당금을 지급하였으며, 20x8년 2월 26일 주주총회에서 ￦50,000의 현금배당을 선언할 예정이다.

**(물음 1)** 간접법으로 현금흐름표를 작성하는 경우 상기 6가지 항목은 (주)오름의 20x7년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 현금흐름표상 어디에 어떤 형태로 표시하여야 하는가? 영업, 투자 또는 재무 활동으로 인한 현금흐름에 가산 또는 차감 표시하여야 할 금액을 아래 양식에 따라 **각 항목별로 표시**하시오.

(예시) 7. 당기 영업권 취득액은 ￦10,000이고, 영업권 상각액은 ￦2,000이다.

**재무회계계**

**제2교시**

**9/16**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 항목 번호 | 활동 구분 | 현금흐름  가산(+) 또는 차감(-) | 금액 |
| 7 | 영업 | + | 2,000 |
| 투자 | - | 10,000 |
| 재무 | 없음 |  |

**(물음 2)** 손익계산서와 현금흐름표를 통해 제공되는 정보의 차이점은 무엇인가? 건물을 취득, 사용 및 처분하는 각각의 과정에서 손익계산서와 현금흐름표를 통해 제공되는 정보의 차이를 예로 들어 6줄 내외로 답하시오.

**재무회계계**

**10/16**

**제2교시**

|  |
| --- |
| **【문제 9】**와 **【문제 10】**은 기업회계기준서 제25호(연결재무제표)에 따라 답하시오. |

**【문제 9】 (15점)**

20x7년 1월 1일 (주)갑은 (주)을의 발행주식 중 60%를 ₩360,000에 취득하였다. 동 주식취득일 현재 (주)갑과 (주)을의 대차대조표는 다음과 같다.

대차대조표

20x7.1.1 현재 (단위: 원)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | | |
|  | (주)갑 |  | (주)을 | | |
|  | 장부금액 |  | 장부금액 |  | 공정가치 |
| 현금 | 300,000 |  | 280,000 |  | 280,000 |
| 재고자산 | 200,000 |  | 100,000 |  | 120,000 |
| 지분법적용투자주식 | 360,000 |  | - |  |  |
| 건물(순액) | 500,000 |  | 250,000 |  | 300,000 |
| 자산총계 | 1,360,000 |  | 630,000 |  |  |
| 차입금 | 300,000 |  | 150,000 |  | 150,000 |
| 자본금  (주당액면 5,000) | 500,000 |  | 250,000 |  |  |
| 자본잉여금 | 260,000 |  | 100,000 |  |  |
| 이익잉여금 | 300,000 |  | 130,000 |  |  |
| 부채와 자본총계 | 1,360,000 |  | 630,000 |  |  |

한편, 20x7년 말 (주)갑과 (주)을의 대차대조표와 손익계산서는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 대차대조표 | | | | | | | | | |
| 20x7.12.31 현재 (단위: 원) | | | | | | | | | |
|  | (주)갑 |  | (주)을 |  |  |  | (주)갑 |  | (주)을 |
| 현 금 | 370,000 |  | 240,000 |  |  | 차 입 금 | 370,000 |  | 200,000 |
| 재고자산 | 300,000 |  | 240,000 |  |  | 자 본 금 | 500,000 |  | 250,000 |
| 지분법적용투자주식 | 402,000 |  | - |  |  | 자본잉여금 | 260,000 |  | 100,000 |
| 건물(순액) | 600,000 |  | 300,000 |  |  | 이익잉여금 | 542,000 |  | 230,000 |
| 계 | 1,672,000 |  | 780,000 |  |  | 계 | 1,672,000 |  | 780,000 |

손익계산서

20x7.1.1～20x7.12.31 (단위: 원)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (주)갑 |  | (주)을 |
| 매 출 | 800,000 |  | 500,000 |
| 매출원가 | (400,000) |  | (300,000) |
| 매출총이익 | 400,000 |  | 200,000 |
| 판매관리비 | (200,000) |  | (100,000) |
| 지분법이익 | 42,000 |  | - |
| 당기순이익 | 242,000 |  | 100,000 |

<추가정보>

1. (주)갑의 주식취득일에 (주)을이 보유했던 재고자산은 20x7년 중에 모두 처분되었다.

2. (주)갑과 (주)을의 건물은 20x7년 초 현재 잔존내용연수는 10년이며 잔존가치는 없다.

3. 연결재무제표 작성 시 영업권은 10년간에 걸쳐 정액법으로 상각한다.

4. 20x7년과 20x8년 중에 (주)갑과 (주)을에서 결의되거나 지급된 배당은 없다.

5. 20x7년과 20x8년 중에 (주)갑과 (주)을 사이의 내부거래는 없다.

**(물음 1)** 20x7년도 연결재무제표에서 ① 영업권과 ② 소수주주지분을 산출하시오.

**(물음 2)** (주)갑과 (주)을의 20x8년 당기순이익이 각각 ₩280,000과 ₩120,000인 경우, 20x8년도 연결재무제표에서 ① 연결당기순이익과 ② 연결이익잉여금을 산출하시오. 단, 위의 당기순이익은 지분법 적용 후 금액이다.

**(물음 3)** 20x7년 12월 31일에 (주)갑은 (주)을의 발행주식 중 5%를 ₩40,000에 처분하였다면, 동 거래가 20x7년도 연결재무제표 상에서 ① 연결이익잉여금과 ② 연결자본잉여금에 미치는 영향을 간략히 2줄 이내로 기술하시오. 단, 구체적인 금액으로 제시하되, 미치는 영향이 없으면 ‘해당 없음’이라고 기재하시오.

**재무회계계**

**제2교시**

**11/16**

**【문제 10】 (9점)**

20x7년 1월 1일에 (주)갑은 (주)을의 발행주식 중 60%를 ₩240,000에 취득하였다. 동 주식취득일 현재 (주)을의 자본계정은 자본금 ₩200,000, 자본잉여금 ₩100,000, 이익잉여금 ₩100,000으로 구성되어 있으며, 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치한다. 한편, (주)갑과 (주)을은 각각 20x7년에 ₩80,000과 ₩50,000의 당기순이익을 보고하였고, 20x8년에는 ₩100,000과 ₩80,000의 당기순이익을 보고하였다. 20x7년과 20x8년 중에 결의되거나 지급된 배당은 없었으며, (주)을의 순자산가액은 당기순손익으로만 변동되었다. 다음의 독립된 세 가지 상황에 대하여 답하시오. 단, 위의 당기순이익은 지분법 적용 후 금액이다.

**(물음 1)** 20x7년 1월 1일에 (주)을은 원가 ₩50,000의 상품을 (주)갑에 ₩80,000에 현금 판매하였으며, 동 상품은 20x7년 말 현재 (주)갑의 재고자산으로 남아있다. 20x7년도 연결재무제표에서 ① 연결당기순이익과 ② 소수주주지분을 산출하시오.

**(물음 2)** 20x7년 1월 1일에 (주)갑은 유통시장에서 (주)을의 발행사채(액면가액 ₩100,000) 중 50%를 만기보유목적으로 ₩47,000에 취득하였다. 취득당시 (주)을에 계상된 사채의 장부금액은 ₩90,000이며, 이자는 연 10%의 이자율로 매년 말 지급되고, 만기일은 20x8년 12월 31일이다. 20x7년도 연결재무제표에서 ① 연결당기순이익과 ② 소수주주지분을 산출하시오. 단, (주)갑과 (주)을은 사채관련차금을 정액법으로 상각한다.

**(물음 3)** 20x7년 1월 1일에 (주)갑은 장부금액 ₩20,000의 건물(취득원가 ₩50,000, 감가상각누계액 ₩30,000, 잔존내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)을 ₩23,000에 (주)을에게 현금 판매하였으며, 동 건물은 20x8년 말 ₩25,000에 외부로 매각되었다. ① (주)갑의 20x8년도 당기순이익 ₩100,000 중에서 지분법이익 해당액과 ② 20x8년도 연결재무제표에서 소수주주지분을 산출하시오. 단, (주)갑과 (주)을은 정액법을 적용하여 건물에 대한 감가상각비를 계상한다.

**재무회계회계**

**12/16**

**제2교시**

**【문제 11】 (12점)**

12월 말 결산법인인(주)태양의 통화선도거래계약(상황Ⅰ)과 원유선도거래계약(상황Ⅱ)에 대하여 아래 물음에 답하시오. 단, 관련된 모든 거래의 회계처리에 있어 현재가치평가는 생략하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **상황 Ⅰ:** (주)태양은 20x7년 11월 1일에 US $100의 재고자산을 6개월 후인 20x8년 4월 30일에 구입하는 확정계약을 체결하였다. 동 확정계약은 법적 강제력을 가지며, 불이행시 위약금을 지불해야 한다. 한편, (주)태양은 동 재고자산의 매입가격이 환율변동으로 인하여 상승할 위험에 대비하여 20x7년 11월 1일에 다음과 같은 통화선도거래계약을 체결하였다.  • 계약체결일: 20x7년 11월 1일  • 계약기간: 6개월 (20x7.11.1～20x8.4.30)  • 계약조건: US $100를 ₩1,000/$로 매입함  <환율자료>   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 일 자 |  | 현물환율(₩/$) |  | 통화선도환율(₩/$) | | 20x7.11. 1 |  | 1,050 |  | 1,000(만기 6개월) | | 20x7.12.31 |  | 1,080 |  | 1,100(만기 4개월) | | 20x8. 4.30 |  | 1,150 |  | - | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **상황 Ⅱ:** (주)태양은 20x7년 11월 1일에 6개월 후 거의 매입이 확실한 원유 100배럴에 대하여 다음과 같은 조건으로 장외시장에서 원유선도거래계약을 체결하였다.  • 계약체결일: 20x7년 11월 1일  • 계약기간: 6개월 (20x7. 11. 1 ∼ 20x8. 4. 30)  • 계약조건: 결제일에 선도거래계약금과 결제일 현재 현물가격과의 차이를 현금으로 수수함  • 선도계약금액: ₩40,000/배럴  <원유가격자료>   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 일 자 |  | 현물가격(₩/배럴) |  | 선도가격(₩/배럴) | | 20x7.11. 1 |  | 37,000 |  | 40,000(만기 6개월) | | 20x7.12.31 |  | 40,000 |  | 44,000(만기 4개월) | | 20x8. 4.30 |  | 44,000 |  | - |   각 현물가격은 미래기대현물가격과 같다고 가정한다. |

**(물음 1)** (주)태양이 체결한 ① 통화선도거래계약과 ② 원유선도거래계약은 각각 기업회계기준에 규정된 위험회피 유형 중 어느 유형에 해당하는지 2줄 이내로 간략히 답하시오.

**(물음 2)** (주)태양이 20x7년 11월 1일에 ① 통화선도거래계약과 관련하여 대차대조표에 기재하여야 할 계정과목과 금액 및 ② 원유선도거래계약과 관련하여 대차대조표에 기재하여야 할 계정과목과 금액을 제시하시오. 만일 대차대조표에 계상될 과목이 없는 경우에는 ‘해당 없음’이라고 기재하시오.

**(물음 3)** (주)태양이 20x7년 12월 31일에 ① 통화선도거래계약과 관련하여 손익계산서에 기재하여야 할 계정과목과 금액 및 ② 원유선도거래계약과 관련하여 손익계산서에 기재하여야 할 계정과목과 금액을 제시하시오. 만일 손익계산서에 계상될 과목이 없는 경우에는 ‘해당 없음’이라고 기재하시오.

**(물음 4)** (주)태양이 20x8년 4월 30일에 ① 통화선도거래계약과 관련하여 손익계산서에 기재하여야 할 계정과목과 금액 및 ② 원유선도거래계약과 관련하여 손익계산서에 기재하여야 할 계정과목과 금액을 제시하시오. 만일 손익계산서에 계상될 과목이 없는 경우에는 ‘해당 없음’이라고 기재하시오.

**재무회계회계**

**제2교시**

**13/16**

여 백

**재무회계회계**

**14/16**

**제2교시**

여 백

**재무회계회계**

**제2교시**

**15/16**

여 백

**재무회계회계**

**16/16**

**제2교시**

여 백