**※ 주의 사항 : 2008년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 기업회계기준에 따라 답하시오.**

**※ 대차대조표는 재무상태표와 동일한 의미로 사용한다.**

**【문제 1】 (20점)**

(주)동양은 20×1년 1월 1일에 오래 된 건물이 세워져 있는 토지를 그 소유주에게 ￦10,000,000을 지급하고 구입하였다. 구입계약서에는 토지의 가격이 ￦9,000,000이고 건물의 가격은 ￦1,000,000이다. (주)동양이 이 토지를 취득한 것은 사옥을 신축하기 위한 목적이다. 토지의 구입과정에서 소유권 이전등기비 ￦250,000과 중개수수료 ￦100,000 및 취득관련 세금 ￦180,000을 지급하였다. 그리고 토지 위에 세워져 있던 오래 된 건물을 구입 즉시 철거하였는데 철거비용 ￦500,000이 들었고, 철거시에 수거한 폐자재를 ￦100,000에 매각하였다. 또한 (주)동양은 토지의 소유주가 미납한 토지 관련 재산세 ￦170,000도 대신 부담하는 조건으로 토지를 취득하였다. (주)동양의 결산일은 12월 31일이다.

사옥을 짓기 위하여 (주)동양은 20×1년 4월 1일에 일산건설과 도급공사계약을 체결하고 공사를 시작하였다. 이 사옥은 20×2년 9월 30일에 준공되어 사용하기 시작하였다. 사옥건설과 관련하여 (주)동양이 지출한 금액은 다음과 같다.

20×1년 4월 1일 ￦4,000,000

20×1년 10월 1일 10,000,000

20×2년 1월 1일 8,000,000

(주)동양은 사옥신축을 목적으로 특정차입금 A와 일반목적으로 일반차입금 B를 은행에서 차입하여 사옥건설에 사용하였다. 각 차입금의 차입조건은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 차입금 종류 | 차입일 | 차입금액 | 상환일 | 연 이자율 |
| 특정  차입금A | 20×1.4.1 | ￦4,000,000 | 20×2.9.30 | 10% |
| 일반  차입금B | 20×1.4.1 | ￦30,000,000 | 20×3.12.31 | 9% |

모든 차입금의 이자는 단리로 계산하여 매년 말 지급하는 조건이다.

다음 물음에 답하시오. 단 각 물음은 독립적이다.

**(물음 1)** 20×1년 1월 1일 (주)동양이 취득한 토지의 취득원가를 계산하시오.

**(물음 2)** (주)동양은 사옥건설과 관련된 금융비용을 자본화하는 회계정책을 채택하고 있다. 20×1년과 20×2년에 자본화할 금융비용을 각각 계산하시오. 금융비용은 월할 계산하며 소수점 이하 금액은 반올림한다.

**(물음 3)** (주)동양은 사옥건설과 관련된 금융비용을 자본화하지 않는 회계정책을 채택하고 있다. 사옥의 내용연수는 10년이고 잔존가치는 ￦2,000,000이다. 다음의 각 감가상각방법을 적용할 경우 20×3년 12월 31일 현재 사옥의 장부금액을 계산하시오. 감가상각비는 월할 계산하며 소수점 이하 금액은 반올림한다.

1. 정률법 (상각률은 0.21로 가정한다)

2. 연수합계법

**(물음 4)** (주)동양이 금융비용을 자본화하지 않을 경우에는 자본화하는 경우에 비하여 20×1년도의 다음 각 재무비율에 어떠한 영향을 주는가? 답은 ‘증가’, ‘감소’, 또는 ‘영향 없음’ 중에서 하나를 선택하여 표시하시오. 단, 금융비용자본화 여부에 따른 주가의 변동은 없다.

1. 총자산회전율

2. 이자보상비율

3. 주가수익비율(PER)

**(물음 5)** 김회계 씨는 회계부서의 신입직원으로 대학에서 회계원리를 공부했다. 제조업체인 (주)동양의 20×1년 전체 감가상각비는 ￦50,000,000이고, 당기에 일부 중고 설비자산을 처분했다. 그러나 김회계 씨는 손익계산서 상에 감가상각비가 ￦20,000,000으로 표시되어 있어서 의아해 하고 있다.

1. 전체 감가상각비는 어느 재무제표에서 추가적인 계산 없이 쉽게 확인할 수 있는가?

2. 일부 감가상각비가 (주)동양의 기말 대차대조표의 자산 항목에 포함되어(체화되어) 다음 회계기간으로 이월된다면 일반적으로 어느 자산 항목에 포함되는가? 간단한 설명을 추가하시오.

**【문제 2】(14점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

**(물음 1)** 12월 말 결산법인인 (주)개신의 20×8년 12월 31일 현재 대차대조표에 보고된 매출채권 관련 자료는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| 매출채권 ￦10,000,000  대손충당금 (400,000) |

한편 20×9년 중의 관련 자료는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| - 20×9년 : 외상매출 ￦17,000,000  - 20×9년 6월 : 대손확정 ￦500,000  - 20×9년 9월 : 20×8년에 대손으로 확정하였던 매출채권 ￦400,000을 현금으로 회수함  - 20×9년 10월 : 매출채권 ￦7,100,000 중 매출할인 ￦100,000을 제외하고 현금으로 회수함  - 20×9년 12월 : 대손확정 ￦200,000 |

(주)개신은 매출채권잔액비율법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 20×9년 말의 대손율은 5%로 추정하였다. (주)개신의 20×9년도 손익계산서에 인식될 대손상각비를 계산하시오.

**(물음 2)** 12월 말 결산법인인 (주)개신의 20×8년 12월 30일 현재 매출채권 관련 자료는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| 매출채권 ￦600,000  대손충당금 (2,000) |

(주)개신은 20×8년 12월 31일에 전체 매출채권 ￦600,000 중 ￦100,000을 현금으로 회수하였으며, 나머지 매출채권은 흥덕은행과 팩토링계약을 체결하고 상환청구가능조건으로 양도하였다. 이러한 팩토링계약에 의하면 흥덕은행은 (주)개신으로부터 양수한 매출채권을 처분할 자유로운 권리가 없다. (주)개신과 흥덕은행의 팩토링계약에 관한 자료는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| - 20×8년 12월 31일: (주)개신이 흥덕은행에 양도한 매출채권은 20×9년 2월 28일에 만기가 도래하며, 흥덕은행은 수수료와 예치금(매출할인, 매출에누리·환입, 추심실패에 대비) 명목으로 각각 매출채권의 2%와 3%를 공제한 잔액을 (주)개신에 현금으로 지급함 |
| - 20×9년 2월 28일: 흥덕은행이 (주)개신의 거래처로부터 매출할인 ￦10,000과 추심실패액 ￦10,000을 제외한 잔액을 회수하였고, 예치금은 정산하였으며 (주)개신은 부족분을 현금으로 결제함. (주)개신은 추심실패액 ￦10,000원을 회수불가능한 것으로 판단하여 대손처리함 |

(주)개신은 매출채권잔액비율법을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 20×8년 말의 대손율은 5%로 추정하였다. (주)개신의 ① 20×8년 12월 31일과 ② 20×9년 2월 28일에 필요한 모든 회계처리를 각각 제시하시오.

**(물음 3)**  (주)개신은 20×8년 11월 30일 현재 보유하고 있던 받을어음을 흥덕은행에서 할인받았다. 할인과 관련된 내용은 다음과 같다. 단, 이자는 월할 계산하시오.

|  |
| --- |
| - 어음의 종류 : 이자부어음  - 액면금액 : ￦500,000  - 표시이자율 : 연 3%  - 취득일 : 20×8년 8월 1일  - 이자지급시기 : 만기일  - 만기일 : 20×9년 1월 31일  - 할인율 : 연 6% |

이 거래를 매각거래로 가정하고 (주)개신이 ① 수취할 현금과 ② 인식할 매출채권처분이익(손실)을 각각 계산하시오.

**【문제 3】(14점)**

다음에 제시되는 물음은 각각 독립된 상황이다.

**(물음 1)** 다음은 (주)개신의 20×9년도 상반기의 매입과 매출에 관한 자료이며, 재고자산의 평가방법으로 평균법을 적용하고 있다. 단, 장부상 재고와 실지재고는 일치하며, 소수점 이하 금액은 반올림한다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 일 자 | 적 요 | 수 량 | 단 가 |
| 1월 1일 | 기초재고 | 50개 | ￦310 |
| 2월 3일 | 매 입 | 200 | 330 |
| 3월 12일 | 매 출 | (100) | 500 |
| 4월 7일 | 매 입 | 90 | 350 |
| 5월 23일 | 매 출 | (150) | 600 |
| 6월 30일 | 매 입 | 60 | 370 |

1. 실지재고조사법을 적용한다고 가정할 경우 (주)개신의 ① 20×9년 6월 30일 현재 재고자산금액과 ② 20×9년 상반기의 매출총이익을 각각 계산하시오.

2. 계속기록법을 적용한다고 가정할 경우 (주)개신의 ① 20×9년 6월 30일 현재 재고자산금액과 ② 20×9년 상반기의 매출총이익을 각각 계산하시오.

**(물음 2)** (주)개신은 LED조명장치를 판매하는 업체인데, 20×9년 4월 1일 낙뢰로 인하여 창고에 있던 상품재고 중 20%가 소실된 것으로 추정하였다. 다음은 소실된 상품재고를 파악하기 위한 20×9년 1월 1일부터 3월 31일까지의 1분기 회계자료이다.

|  |  |
| --- | --- |
| - 기초상품재고액 | ￦1,000,000 |
| - 기초매입채무 | 3,000,000 |
| - 현금매입 | 1,000,000 |
| - 매입에누리 | 200,000 |
| - 매입할인 | 300,000 |
| - 3월 31일까지 매입채무 현금지급액 | 50,000,000 |
| - 3월 31일 현재 매입채무 | 2,000,000 |
| - 기초매출채권 | 2,000,000 |
| - 현금매출 | 1,500,000 |
| - 매출환입 | 300,000 |
| - 매출할인 | 200,000 |
| - 3월 31일까지 매출채권 현금회수액 | 50,000,000 |
| - 3월 31일 현재 매출채권 | 3,000,000 |

위의 현금매입 중에는 FOB(Free On Board) 선적지 조건으로 매입하여, 20×9년 3월 31일 현재 운송 중인 미착품 ￦500,000이 포함되어 있다. (주)개신의 매출원가에 대한 이익률은 25%라고 가정한다.

1. (주)개신의 1분기 매출총이익을 계산하시오.

2. (주)개신의 소실된 상품재고금액을 계산하시오.

**(물음 3)** 기업회계기준서 제10호 재고자산과 관련된 재무제표의 주석 기재사항 중 세 가지만 세 줄 이내로 기술하시오.

**【문제 4】(15점)**

다음의 <기본자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 독립적이다.

<기본자료>

(주)서울은 20×1년 1월 1일 (주)부산에 컴퓨터보안프로그램(이하 ‘프로그램’)을 판매하고, 그 프로그램의 운용과 관련된 용역(이하 ‘운용용역’)도 향후 3년 동안 함께 제공하기로 약정하였다. 프로그램과 그 운용용역의 판매대금 및 관련원가 등은 다음과 같으며, 문제에서 명시되지 않은 수익인식조건들은 모두 충족되는 것으로 가정한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구분 | 판매대금 및 수령방법 | 원가 |
| 프로그램 | ￦3,000,000  (20×1년부터 20×3년까지 매년 말 ￦1,000,000씩 수령) | ￦1,800,000 |
| 운용용역 | ￦2,700,000  (20×1년초와 20×3년말에 ￦1,350,000씩 수령) | ￦2,400,000  (20×1년부터 20×3년까지 매년 ￦800,000씩 발생이 예상됨) |

**(물음 1)** 프로그램의 판매와 그 운용용역의 제공과 관련된 판매대금의 수령 및 원가발생은 실제로 <기본자료>와 같았다. (주)서울이 프로그램 판매 및 운용용역 제공과 관련하여 20×1년과 20×2년의 손익계산서에 인식할 ①부터 ⑥까지의 금액을 계산하시오. 단, 20×1년 초 현재 시장이자율은 연 8%이며 (3년 정상연금 ₩1의 현가계수 2.577), 모든 판매가격의 명목금액과 현재가치의 차이는 중요하다. 소수점 이하 금액은 반올림한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 손익계산서 과목 | 20×1년 | 20×2년 |
| 매출 (용역수익 포함) | ① | ④ |
| 매출원가 (용역원가 포함) | ② | ⑤ |
| 이자수익 | ③ | ⑥ |

**(물음 2)** (주)서울이 (주)부산에 제공하는 운용용역과 관련하여 20×1년과 20×2년에는 <기본자료>의 예상과 동일하게 매년 ￦800,000씩의 원가가 발생하였다. 그러나 20×2년 말 현재 (주)서울은 원가 및 임금의 급격한 상승으로 인하여, 20×3년에 운용용역 관련 원가가 ￦800,000에서 ￦1,600,000으로 증가할 것으로 예상한다. (주)서울이 운용용역 제공과 관련하여 20×2년과 20×3년의 손익계산서에 인식할 ①부터 ④까지의 금액을 계산하시오. 단, 20×3년에 운용용역 관련 원가는 실제로 ￦1,600,000이 발생하였다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 손익계산서 과목 | 20×2년 | 20×3년 |
| 용역수익 | ① | ③ |
| 용역원가 | ② | ④ |

**(물음 3)** (주)서울이 (주)부산에 제공하는 운용용역과 관련하여 20×1년과 20×2년에는 판매대금의 수령 및 관련 원가의 발생이 <기본자료>와 동일하였다. 그러나 20×2년 중 (주)부산의 재무상태 악화로 인하여 운용용역거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없게 되었다. 다만, 20×2년 말 현재 (주)서울은 (주)부산으로부터 운용용역 제공에 대한 잔금 ￦1,350,000 중 ￦1,100,000을 20×3년 말에 회수 가능할 것으로 예상한다. (주)서울이 (주)부산에게 제공한 운용용역과 관련하여 20×2년도에 인식할 ① 용역수익과 ② 용역이익(손실)을 계산하시오.

**【문제 5】(15점)**

다음의 <기본자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 독립적이다.

<기본자료>

다음은 20×1년 1월 1일에 영업을 시작한 (주)한라의 20×1년도 법인세비용차감전순이익과 세무조정사항 및 세율이다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 법인세비용차감전순이익 | |  | ₩200,000 |
| 세무조정사항 | |  |  |
|  | 접대비한도초과액 |  | 80,000 |
|  | 퇴직급여충당부채 |  | 100,000 |
|  | 재고자산평가충당금 |  | 50,000 |
|  | 단기예금 미수이자 |  | (10,000) |
|  | 비과세이자수익 |  | (40,000) |
|  | 단기매매증권평가이익 |  | (60,000) |
| 세율 | |  | 30% |

가. 당기에 발생한 모든 일시적차이의 소멸시기는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 일시적차이 | 20×1년말 잔액 | 20×2년 소멸 | 20×3년 소멸 |
| 퇴직급여  충당부채 | ￦100,000 | ￦(80,000) | ￦(20,000) |
| 재고자산  평가충당금 | 50,000 | (50,000) |  |
| 단기예금 미수이자 | (10,000) | 10,000 |  |
| 단기매매  증권평가이익 | (60,000) | 60,000 |  |

나. (주)한라의 세무조정사항 반영 전 예상과세소득은 20×2년부터 매년 ￦100,000이며, 이는 확실한 증거에 따른 것이다.

다. 20×1년 말 세법이 개정되어 20×2년과 20×3년에 적용될 세율은 각각 25%와 20%로 인하되었다.

라. 20×2년과 20×3년의 세무조정사항은 20×1년의 세무조정과 관련된 사항 이외에는 없다.

마. 유동 및 비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일한 과세당국과 관련된다.

**(물음 1)** (주)한라의 ① 20×1년 말 유동 이연법인세자산(부채)과 ② 20×1년도 법인세비용을 계산하시오.

**(물음 2)** (주)한라의 20×1년 세무조정사항과 세율 및 추가자료는 <기본자료>와 동일하다. 그러나 (주)한라의 20×1년 법인세비용차감전순손익이 순이익 ￦200,000이 아니라 순손실 ￦200,000일 경우, (주)한라의 ① 20×1년 말 유동 이연법인세자산(부채)과 ② 20×1년도 당기순이익(손실)을 계산하시오.

**(물음 3)** <기본자료>에서 주어진 (주)한라의 20×1년 내용과 다음의 <추가자료> (가)와 (나)를 모두 이용하여 (주)한라의 20×1년도 ① 비유동 이연법인세자산(부채)과 ② 법인세비용을 각각 계산하시오.

<추가자료>

가. (주)한라는 20×1년도에 취득원가 ￦200,000의 자기주식을 ￦300,000에 매각하고, ￦100,000의 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 회계처리 하였다.

나. (주)한라는 20×1년 말 매도가능증권(비유동자산)의 공정가치가 ￦150,000만큼 하락하여, 동 금액을 매도가능증권평가손실로 인식하고 기타포괄손익누계액으로 회계처리 하였다. 단, 매도가능증권평가손실은 20×2년에 소멸된다고 가정한다.

**【문제 6】(17점)**

(주)건지는 다음과 같은 조건의 사채를 20×1년 4월 1일에 경과이자를 포함하여 (주)덕진에 매각하였다. (주)건지와 (주)덕진의 결산일은 모두 12월 31일이다.

|  |
| --- |
| - 사채 권면상 발행일 : 20×1년 1월 1일  - 액면금액 : ￦5,000,000  - 표시이자율 : 연 10%  - 이자지급시기 : 매년 12월 31일  - 원금의 상환 : 20×1년부터 20×5년까지 매년 12월 31일에 ￦1,000,000씩 연속상환  - 20×1년 1월 1일의 시장이자율 : 연 3%  - 20×1년 4월 1일의 시장이자율 : 연 5%  - 사채발행과 관련하여 발생한 비용은 없음 |

시장이자율이 3%와 5%일 때 ￦1의 현가계수와 정상연금 ￦1의 현가계수는 아래의 표와 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기간 | ￦1의 현가계수 | | 정상연금 ￦1의 현가계수 | |
| 3% | 5% | 3% | 5% |
| 1 | 0.97087 | 0.95238 | 0.97087 | 0.95238 |
| 2 | 0.94260 | 0.90703 | 1.91347 | 1.85941 |
| 3 | 0.91514 | 0.86384 | 2.82861 | 2.72325 |
| 4 | 0.88849 | 0.82270 | 3.71710 | 3.54595 |
| 5 | 0.86261 | 0.78353 | 4.57971 | 4.32948 |

위 현가표를 이용하여 다음 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 독립적이며, 소수점 이하 금액은 반올림한다.

**(물음 1)** (주)건지가 20×1년 4월 1일에 인식해야 하는 ① 사채할인(할증)발행차금과 ② 수취하는 현금을 계산하시오.

**(물음 2)** (주)건지가 위 사채와 관련하여 인식해야 하는 ① 20×1년 12월 31일 현재 사채의 장부금액과 ② 20×2년도 사채할인(할증)발행차금상각액을 계산하시오.

**(물음 3)** (주)건지가 위 사채를 20×4년 1월 1일에 시가(미래현금흐름의 현재가치)로 조기상환하는 경우 인식해야 하는 사채상환이익(손실)을 계산하시오. 단, 20×4년 1월 1일의 시장이자율은 연 4%이다.

**(물음 4)** (주)건지는 20×2년 1월 1일에 (주)모악이 발행한 다음의 사채를 동일자에 취득하여 매도가능증권으로 분류하였다.

|  |
| --- |
| - 액면금액 : ￦2,000,000  - 표시이자율 : 연 3%  - 이자지급시기 : 매년 12월 31일  - 20×2년 1월 1일의 시장수익률 : 연 5%  - 원금의 상환 : 20×4년 12월 31일 일시상환 |

20×2년 12월 31일과 20×3년 1월 1일에 위의 매도가능증권의 공정가치는 모두 ￦2,000,000이었다. (주)건지는 20×3년 1월 1일에 매도가능증권을 만기보유증권으로 분류변경하였다. (주)건지가 20×3년도에 위의 채무증권과 관련하여 인식해야 할 이자수익을 계산하시오.

**【문제 7】(21점)**

다음은 (주)서진(결산일 12월 31일)의 20×1년 1월 1일 현재 대차대조표상 자본의 세부내역과 추가정보, 그리고 20×1년도 자본거래내역이다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <자본의 세부내역> | | | |
|  |  | |  |
| I. 자본금 |  |  | ￦43,000,000 |
| 1. 보통주자본금  (주당액면금액 ￦ 1,000) | ￦33,000,000 |  |  |
| 2. 우선주자본금  (주당액면금액 ￦ 1,000) | 10,000,000 |  |  |
| II. 자본잉여금 |  |  | 20,920,000 |
| 1. 주식발행초과금 | 20,000,000 |  |  |
| 2. 감자차익 | 500,000 |  |  |
| 3. 자기주식처분이익 | 420,000 |  |  |
| III. 자본조정 |  |  | (3,000,000) |
| 1. 자기주식(보통주) | (3,000,000) |  |  |
| IV. 이익잉여금 |  |  | 10,800,000 |
| 1. 이익준비금 | 5,000,000 |  |  |
| 2. 미처분이익잉여금 | 5,800,000 |  |  |
| 자 본 총 계 |  |  | ￦71,720,000 |
|  |  | |  |

<추가정보>

가. 우선주의 연배당율은 5%이며, 우선주는 누적적, 비참가적 우선주로만 구성되어 있다.

나. (주)서진의 20×1년 보통주의 평균시가는 ￦2,000이고 기말종가는 ￦2,300이다. 그리고 당기순이익은 ￦7,259,000이며 법인세율은 20％이다.

<자본거래내역>

가. (주)서진은 20×1년 1월 1일 현재 보유하고 있던 자기주식(주당 취득원가 ￦1,000)을 20×1년 3월 1일에 주당 ￦2,000을 받고 모두 처분하였다.

나. (주)서진은 20×1년 7월 1일 보통주에 대해 주당 ￦1,100에 20%의 유상증자(증자기준일은 5월 31일)를 실시하였으며, 유상증자 전일의 주당 공정가치는 ￦2,420이었다.

다. (주)서진은 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 분리형 신주인수권부사채를 상환할증금을 지급하지 않는 조건으로 ￦940,000에 (주)은혁에 판매하였다.

|  |
| --- |
| - 액면금액 : ￦1,000,000  - 표시이자율 : 연 4%  - 이자지급시기 : 매년 12월 31일  - 20×1년 1월 1일의 일반사채 시장수익률 : 연 10%  - 원금의 상환 : 20×3년 12월 31일 일시상환  - 신주인수권의 내용 : 발행일 후 1개월부터 상환기일 30일 이전까지 신주인수권을 행사할 수 있으며, 사채액면금액 ￦1,000당 행사가액 ￦1,000으로 보통주 1주를 교부  - 사채발행과 관련하여 발생한 비용은 없음 |

사채액면금액 중 ￦600,000에 해당하는 신주인수권이 20×1년 10월 1일에 행사되었다. 이자율이 연 10%일 때 3년 후 ￦1의 현가계수와 3년간 정상연금 ￦1의 현가계수는 각각 0.75131과

2.48685이다.

다음 물음에 답하시오. 단, 각 물음은 독립적이며, 소수점 이하 금액은 반올림한다.

**(물음 1)** (주)서진의 20×1년 12월 31일 현재 신주인수권조정의 잔액을 계산하시오.

**(물음 2)** (주)서진의 20×1년 12월 31일 현재 대차대조표 상의 ① 자본금과 ② 자본잉여금을 계산하시오.

**(물음 3)** (주)서진의 20×1년도 ① 기본주당이익과 ② 희석주당이익을 계산하시오. 단, 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주식수는 월할 계산하시오.

**【문제 8】(15점)**

(주)한국(결산일은 12월 31일이며, 중소기업 아님)의 20×1년도 재무제표에 대하여 외부감사인이 회계감사를 수행하던 중 다음과 같은 4가지의 오류를 발견하였다. 현재가치 계산에 필요한 현재가치계수는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기간 | 8% | | 9% | |
| ￦1의 현가계수 | 정상연금 ￦1의 현가계수 | ￦1의 현가계수 | 정상연금 ￦1의 현가계수 |
| 1 | 0.926 | 0.926 | 0.917 | 0.917 |
| 2 | 0.857 | 1.783 | 0.842 | 1.759 |
| 3 | 0.794 | 2.577 | 0.772 | 2.531 |
| 4 | 0.735 | 3.312 | 0.708 | 3.240 |

가. (주)한국은 20×1년 12월 31일에 보유하고 있던 기계장치(장부금액 ￦900,000)를 을회사에게 매각하고, 동일자에 다시 리스하였다. 리스기간은 20×1년 12월 31일부터 20×5년 12월 31일까지 4년이며, (주)한국은 20×2년부터 20×5년까지 매년 12월 31일에 ￦300,000의 리스료를 을회사에게 지급한다. 당해 리스계약에 적용한 내재이자율은 연 8%이며, 기계장치 매각금액은 미래 지급할 리스료를 연 8%로 할인한 현재가치(기계장치의 공정가치와 동일)이다. (주)한국은 위의 판매후리스거래가 금융리스로 분류됨에도 불구하고 운용리스로 분류하여 모든 회계처리를 하였다.

나. (주)한국은 다음과 같은 조건으로 발행된 채무증권을 발행일에 취득하여 만기보유증권으로 분류하였다.

|  |
| --- |
| - 액면금액 : ￦500,000  - 발행일 : 20×1년 1월 1일  - 이자지급 : 매년 12월 31일에 액면금액의 5% 지급  - 만기일 : 20×4년 12월 31일 |

20×1년 12월 31일 현재 채무증권 발행회사의 재무상태 악화로 (주)한국은 20×2년부터 이자는 액면금액의 연 3%를 수령하고, 만기의 원금회수는

￦400,000이 될 것으로 추정하였다. 이러한 상황은 채무증권이 손상되었다는 객관적 증거이나, (주)

한국은 20×1년 말에 손상차손을 인식하지 않았다. 채무증권의 시장이자율은 20×1년 1월 1일과 20×1년 12월 31일 현재 각각 연 8%와 연 9%이다.

다. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 조건으로 액면금액 $1,000의 외화표시 사채를 $900에 발행하였다. 동 사채는 매년 12월 31일에 액면금액의 4%를 이자로 지급하는 조건이며, 발행일의 유효이자율은 연 8%이다. (주)한국은 20×1년 12월 31일에 $40의 지급이자에 대해서만 ￦48,000의 이자비용을 인식하였으며, 동 사채에 대한 환율변동손익을 인식하지 않았다. 20×1년 1월 1일과 20×1년 12월 31일의 환율(￦/$)은 각각 ￦1,100과 ￦1,200이다.

라. (주)한국은 생산에 사용할 원재료 100ton을 20×2년 3월 1일에 매입할 것이 거의 확실하다. (주)한국은 매입할 원재료의 시장가격 상승위험을 회피하기 위하여 다음과 같은 조건으로 원재료 100ton에 대한 선도계약을 체결하였다.

|  |
| --- |
| - 계약체결일 : 20×1년 11월 1일  - 계약기간 : 20×1년 11월 1일부터 20×2년 3월 1일 까지  - 선도계약가격 : ton당 ￦6,000 |

원재료(100ton)의 현물가격 및 선도가격은 다음과 같으며, 현재시점의 현물가격은 미래기대가격과 일치한다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 일자 | 현물가격 | 선도가격 | 선도계약 평가손익 | 미래예상현금흐름변동액 |
| 20×1. 11. 1 | ￦580,000 | ￦600,000 | - | - |
| 20×1. 12. 31 | ￦620,000 | ￦650,000 | ￦48,500\* | ￦39,000\* |

\* 적절한 할인율로 할인한 현재가치임

(주)한국은 선도계약을 위험회피목적으로 지정하였음에도 불구하고 결산일에 아무런 회계처리도 하지 않았다.

**(물음 1)** 기업회계기준에 따라 상기 오류를 수정할 경우 재무제표 구성요소를 얼마나 증가 또는 감소시켜야 하는지 (가)부터 (라)까지 각 오류별로 다음에 예시된 양식에 따라 답안지에 표시하시오. 단, 법인세비용에 대한 영향은 고려하지 않으며, 감소되어야 할 금액은 금액 앞에 (-)표시를 하시오.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (예시)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 오류번호 |  | 자산 |  | 비용 |  | 부채 |  | 자본 |  | 수익 | | (마) |  | 35,000 |  | (-)10,000 |  | 25,000 |  | - |  | - |   <풀이과정> |

**(물음 2)** 기업회계기준에 따르면 전기오류수정의 영향은 오류발견연도의 손익에 반영하는 것을 원칙으로 하고, 중대한 오류에 대해서만 소급법을 적용한다. 소급법의 적용을 중대한 오류의 경우로 한정한 이유를 3줄 이내로 설명하시오.

**【문제 9】(19점)**

(주)지배는 20×1년 1월 1일에 (주)종속의 발행주식 70%를 ￦800,000에 취득하여 지배권을 회득하였다. 지배권 획득일 현재 (주)종속의 순자산의 장부금액은 ￦1,000,000이고 공정가치는 ￦1,100,000이며, 양자의 차이는 건물(잔존내용연수 10년, 잔존가치 없이 정액법 상각)의 공정가치가 장부금액을 ￦100,000 초과하기 때문이다. (주)종속의 20×1년도와 20×2년도 당기순이익은 각각 ￦80,000과 ￦90,000이다. 두 회사 간에 발생한 내부거래는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| - 20×1년 7월 1일에 (주)지배는 사용하고 있던 기계장치(장부금액 ￦400,000, 잔존내용연수 4년, 잔존가치 없이 정액법 상각)를 (주)종속에게 ￦420,000에 매각하였으며, (주)종속은 동 기계장치를 20×2년 말 현재 계속 사용하고 있다.  - 20×1년 중에 발생한 상품내부거래와 관련된 자료는 다음과 같다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 판매회사 | 매출액 | 매출원가 | | (주)지배 | ￦600,000 | ￦420,000 | | (주)종속 | 100,000 | 60,000 |     20×1년 말 현재 (주)종속은 (주)지배로부터 매입한 상품 중 10%를 보유하고 있으며, (주)지배는 (주)종속으로부터 매입한 상품 중 20%를 보유하고 있다. 20×1년 말 현재 상품의 미실현이익은 20×2년도에 모두 실현되었다. |

(주)지배는 (주)종속의 투자주식을 지분법으로 평가하며, 영업권은 5년에 걸쳐 정액법으로 상각한다. 또한 두 회사의 결산일은 모두 12월 31일이며, 모든 상각은 월할 계산한다.

**(물음 1)** (주)지배의 20×1년도 지분법이익(손실)을 계산하시오.

**(물음 2)** (주)지배가 작성한 20×1년 12월 31일 현재 연결대차대조표와 20×1년도 연결손익계산서의 일부는 다음과 같다. 공란(①부터 ⑥까지)에 들어갈 금액을 계산하시오.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 과목 | 개별 재무제표 | | 연결  재무제표 |
| (주)지배 | (주)종속 |
| 재고자산 | ￦300,000 | ￦100,000 | ① |
| 건물(순액) | 950,000 | 520,000 | ② |
| 기계장치(순액) | 740,000 | 650,000 | ③ |
| 소수주주지분 | - | - | ④ |
| 매출액 | 2,420,000 | 1,230,000 | ⑤ |
| 매출원가 | 1,690,000 | 740,000 | ⑥ |

**(물음 3)** (주)지배가 실체이론에 따라 연결손익계산서를 작성하면 지배회사이론에 따라 연결손익계산서를 작성한 경우에 비해 20×1년도 연결당기순이익은 얼마나 증가 또는 감소하는지 계산하시오.

**(물음 4)** (주)지배가 20×2년 12월 31일 현재 연결대차대조표를 작성할 경우에 인식할 소수주주지분을 계산하시오. 단, 20×2년 중에 추가로 발생한 내부거래는 없다.

**(물음 5)** 연결재무제표 작성과정에서 내부거래미실현이익은 항상 제거하지만, 내부거래미실현손실은 항상 제거하지는 않는다. 기업회계기준서 제25호에 따르면 내부거래미실현손실은 자산손상에 관한 기업회계기준에 따른 손상차손에 해당할 경우에 연결재무제표 작성시 당기손실로 인식하도록 규정하고 있다. 그 이유를 3줄 이내로 서술하시오.

**-끝-**

여 백

여 백

여 백

여 백