|  |
| --- |
| **※ 주의 사항 : 모든 문제는 2013년 12월 31일 이후 최초로 개시하는 회계연도에 적용되는 한국채택국제회계기준에 따라 답하시오.**  **각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면, 기업의 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일이며, 법인세 효과는 고려하지 않는다.** |

**【문제 1】(16점)**

아래에서 제시되는 (물음)은 각각 독립적인 상황이고, <공통자료>는 모든 (물음)에 공통적으로 적용된다. 단, 금액(￦)은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

㈜한국은 20x1년 1월 1일에 아래의 조건과 함께 액면금액 ￦100,000으로 전환사채를 발행하였다. 아래는 이와 관련된 자료들이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <공통자료>  - 표시이자율은 연 8%이며, 이자는 매 회계연도 말에 후급으로 지급한다.  - 상환기일은 20x3년 12월 31일로 3년 만기이다.  - 전환권이 없는 일반사채에 적용되는 시장이자율은 연 10%이다.  - 사채액면금액 ￦2,000당 보통주(주당 액면금액 ￦1,000) 1주로 전환된다.  - 주식의 액면금액을 초과하는 주식의 발행금액은 주식발행초과금으로 표시한다.  - 전환청구기간은 발행일 이후 2개월 경과일로부터 상환기일 60일 전까지로 한다.  - 이자율에 대한 단일금액 및 연금 현가계수는 아래와 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 기간 및 구분 | | 이자율 | | | | 8% | 9% | 10% | | 3년 | 단일금액현가 | 0.7938 | 0.7722 | 0.7513 | | 연금현가 | 2.5771 | 2.5313 | 2.4868 | |

**(물음 1)** ① 전환사채 발행시점에서의 전환권가치를 구하시오. ② 전환사채의 발행과 관련하여 거래원가(transaction costs) ￦2,000이 발생할 경우 전환사채 발행시점에서의 전환권가치를 구하시오.

**(물음 2)** 전환사채의 만기일까지 투자자가 전환권을 행사하지 않는 경우 만기일에 연 9%의 수익률을 보장받는 금액을 액면금액에 추가하여 수령할 수 있다고 한다면 전환사채 발행시점에서의 전환권가치를 구하시오.

**(물음 3)** 전환사채의 발행금액이 ￦98,000이며 20x2년 1월 1일 50%의 전환권이 행사되었다고 하자. 즉, 전환사채 중 1/2인 액면금액 ￦50,000이 보통주로 전환되었다. ① 이로 인해 증가되는 자본을 구하시오. ② 전환권이 행사될 때 ㈜한국이 해야 할 회계처리를 하시오.

**(물음 4)** 20x1년 1월 1일 액면금액으로 발행한 전환사채의 표시이자율을 연 8%가 아닌 연 5%로 가정한다. 또한 전환사채 보유자가 전환권을 행사하지 않은 부분에 대해서는 ㈜한국이 만기일에 액면금액의 115%를 상환하는 전환사채라고 가정한다. 20x3년 1월 1일에 50%의 전환권이 행사되었다. 즉, 전환사채 중 1/2인 액면금액 ￦50,000이 보통주로 전환되었다. 20x3년 12월 31일에 인식할 당기 이자비용을 구하시오.

**【문제 2】(9점)**

아래에서 제시되는 (물음)은 각각 독립적인 상황이다.

㈜한국은 보유 중인 토지에 사옥을 건설하기 위해 20x5년 1월 1일에 ㈜건설과 계약을 체결하였다. 건설공사는 20x6년 6월 30일에 완공될 예정이며 공사비 지출내역 및 차입금 관련내역은 다음과 같다.

< 공사비 지출내역 >

|  |  |
| --- | --- |
| 일 자 | 지급금액 |
| 20x5년 1월 1일 | ￦100,000 |
| 20x5년 7월 1일 | 60,000 |
| 20x5년 9월 1일 | 90,000 |
| 20x6년 1월 1일 | 80,000 |

< 차입금 관련내역 >

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 차입금 | 차입  일자 | 차입  금액 | 상환  일자 | 연  이자율 | 이자지급조건 |
| A | 20x5.1.1 | ￦50,000 | 20x6.6.30 | 10% | 연말지급 |
| B | 20x4.1.1 | 450,000 | 20x6.12.31 | 12% | 연말지급 |
| C | 20x4.1.1 | 700,000 | 20x7.12.31 | 10% | 연말지급 |

차입금 A는 사옥을 건설하기 위한 목적으로 차입되었으며(특정차입금), 이 중에서 ￦10,000은 20x5년 1월 1일부터 20x5년 9월 30일까지 은행에 예치하여 ￦500 이자수익이 발생하였다. 차입금 B, C는 일반목적으로 차입되었다(일반차입금). 자본화이자율을 적용하는 적격자산에 대한 지출액은 연평균(가중평균)으로 계산하며, 연평균지출액을 계산할 때에는 이미 자본화된 차입원가를 포함한다. 단, 금융비용과 평균지출액은 월할 계산하고, 금액(￦)은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 자본화이자율은 소수점 셋째 자리에서 반올림한다.

**(물음 1)** 건설 중인 동 사옥에 대해 20x6년에 자본화할 차입원가를 구하시오. 단, ① 20x6년도 적격자산에 대한 연평균지출액, ② 20x6년도 일반차입금 자본화이자율, ③ 20x6년도 특정차입금 자본화차입원가 및 일반차입금 자본화차입원가의 구분내역을 제시하여야 한다.

**(물음 2)** 만약 ㈜한국이 20x5년 7월 1일에 ￦10,000과 20x5년 9월 1일에 ￦30,000의 정부보조금을 수령하여 이를 사옥건설에 사용하였을 경우, 20x5년에 자본화할 차입원가를 구하시오. 단, ① 20x5년도 적격자산에 대한 연평균지출액, ② 20x5년도 일반차입금 자본화이자율, ③ 20x5년도 특정차입금 자본화차입원가 및 일반차입금 자본화차입원가의 구분내역을 제시하여야 한다. 정부보조금은 원가차감법으로 회계처리한다.

**【문제 3】(10점)**

다음은 20x1년 재고자산과 관련된 회계자료이며 각 사례는 독립적이다. 모든 사례에서 재고자산 회계처리는 계속기록법을 사용한다. 독립된 사례 각각에 대해 20x1년에 해야 할 모든 분개를 적절하게 했을 경우, 재고자산 장부금액에 미치는 영향과 당기순이익에 미치는 영향을 구하시오. 다음 양식의 빈칸(①∼⑩)에 해당하는 금액을 제시하되 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하고, 영향이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

(예시) ㈜대한은 ￦1,000에 취득한 재고자산을 ￦1,200에 현금 판매하였다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 재고자산 | 당기순이익 |
| 예시 | (-)￦1,000 | ￦200 |
| 사례 1 | ① | ② |
| 사례 2 | ③ | ④ |
| 사례 3 | ⑤ | ⑥ |
| 사례 4 | ⑦ | ⑧ |
| 사례 5 | ⑨ | ⑩ |

<사례 1> ㈜A는 20x1년 3월 1일 재고자산을 ￦90,000에 현금 판매하면서 1년 후에 ￦99,000으로 재구매하기로 약정하였다.

<사례 2>㈜B는 20x1년 10월 1일 상품을 ￦50,000에 취득하면서 계약금으로 ￦10,000을 지급하고 잔금은 20x2년 3월 31일과 20x2년 9월 30일에 각각 ￦20,000씩 총 2회 분할 지급하기로 하였다. 상품 취득일 현재 상품의 현금가격 상당액은 총지급액을 유효이자율로 할인한 현재가치와 동일하며, 이 시점의 유효이자율은 연 6%이다. 단, 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 기간 | 단일금액 ￦1의 현가계수 | | 정상연금 ￦1의 현가계수 | |
| 3% | 6% | 3% | 6% |
| 1 | 0.9709 | 0.9434 | 0.9709 | 0.9434 |
| 2 | 0.9426 | 0.8900 | 1.9135 | 1.8334 |

<사례 3> ㈜C는 20x0년 7월에 취득하여 투자부동산으로 분류되어 있던 토지(공정가치 모형 적용)를 20x1년 10월에 재고자산으로 분류 변경하였다. 변경시점 및 기말시점의 관련 자료는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 취득원가 | ￦100,000 |
| 재분류일 장부금액 | 120,000 |
| 재분류일 공정가치 | 110,000 |
| 20x1년 말 공정가치 | 115,000 |

<사례 4> ㈜D는 20x1년 12월 1일 당기에 생물자산(재고자산에 해당)을 최초로 수확하였고, 수확시점의 수확물 순공정가치는 ￦15,000이다.

<사례 5> ㈜E의 재고자산과 관련한 기중 회계처리는 모두 이루어졌으며, 기말에 재고자산 평가와 관련된 자료는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 장부수량 | 50개 |
| 실제수량 | 45개 |
| 단위당 취득원가 | ￦1,000 |
| 단위당 순실현가능가치 | 900 |

**【문제 4】(12점)**

다음에 제시되는 (물음)은 각각 독립된 상황이다.

|  |
| --- |
| <공통자료>  1. ㈜민국의 상환우선주 발행 및 상환 등에 관련된 거래는 아래와 같다.  - 20x1년 4월 1일: 우선주 100주 발행  (주당 액면금액 ￦5,000, 주당 발행금액 ￦13,350)  - 20x2년 3월 31일: 우선주에 대한 배당금 지급  - 20x3년 3월 31일: 우선주에 대한 배당금 지급  - 20x3년 4월 1일: 우선주에 대한 상환 절차 완료  (주당 상환금액 ￦15,000)  2. 우선주 발행시 유효이자율: 연 6%  3. ㈜민국의 주주총회는 매년 3월 31일에 열리며, 위 우선주의 연 배당률은 4%로 고정되어 있고 주주총회에서 배당결의 후 즉시 배당금을 지급한다. |

**(물음 1)** ㈜민국이 발행한 우선주는 비누적적 우선주이며 우선주의 보유자가 20x3년 4월 1일에 상환을 청구할 수 있는 권리를 가지고 있다.

(1) ㈜민국이 20x1년에 해야 할 모든 회계처리(분개)를 하시오.

(2) ㈜민국의 20x3년도 재무상태표의 자본에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

**(물음 2)** ㈜민국이 발행한 우선주는 누적적 우선주이며 발행자인 ㈜민국이 20x3년 4월 1일까지 상환할 수 있는 권리를 가지고 있다.

(1) ㈜민국이 20x1년에 해야 할 모든 회계처리(분개)를 하시오.

(2) ㈜민국의 20x3년도 재무상태표의 자본에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

**【문제 5】(15점)**

㈜대한은 사채 액면상 발행일이 20x1년 1월 1일이고 액면금액 ￦1,000,000(표시이자율 연 6%, 이자는 매년 12월 31일 지급, 만기일 20x5년 12월 31일)인 회사채를 20x1년 7월 1일에 발행하였다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <공통자료>  1. 각 일자의 동 사채에 대한 시장이자율은 다음과 같다. 단, 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일한 것으로 본다.   |  |  | | --- | --- | | 일 자 | 시장이자율 | | 20x1년 1월 1일 | 8% | | 20x1년 7월 1일 | 6% | | 20x1년 12월 31일 | 10% | | 20x2년 1월 1일 | 10% | | 20x2년 12월 31일 | 8% | | 20x3년 1월 1일 | 8% |   2. 각 물음의 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 기간 | 단일금액 ￦1의 현가계수 | | | | 6% | 8% | 10% | | 1 | 0.94340 | 0.92593 | 0.90909 | | 2 | 0.89000 | 0.85734 | 0.82645 | | 3 | 0.83962 | 0.79383 | 0.75131 | | 4 | 0.79209 | 0.73503 | 0.68301 | | 5 | 0.74726 | 0.68058 | 0.62092 |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 기간 | 정상연금 ￦1의 현가계수 | | | | 6% | 8% | 10% | | 1 | 0.94340 | 0.92593 | 0.90909 | | 2 | 1.83340 | 1.78327 | 1.73554 | | 3 | 2.67302 | 2.57710 | 2.48685 | | 4 | 3.46511 | 3.31213 | 3.16986 | | 5 | 4.21237 | 3.99271 | 3.79078 |   3. 다음의 (물음)은 각각 독립적인 상황이다. 모든 (물음)의 답은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다. |

**(물음 1)** ㈜대한이 동 사채를 ① 액면상 발행일인20x1년 1월 1일에 발행하는 경우와 ② 20x1년 7월 1일에 발행하는 경우 20x1년도에 인식할 이자비용을 각각 구하시오. 단, ㈜대한은 동 사채를 상각후원가측정금융부채로 분류하였으며, 사채발행과 관련된 비용은 발생하지 않았다고 가정한다.

**(물음 2)** ㈜민국은 20x1년 7월 1일 동 사채를 100% 취득하였는데, 취득관련 비용은 발생하지 않았다. ㈜민국은 20x1년 말 액면이자를 회수한 후, ㈜대한의 재무상태 악화로 차기부터 연 2%의 이자만을 수령할 수 있을 것으로 추정하였다. 이러한 추정은 손상차손 발생의 객관적 증거를 충족한다.

㈜민국이 동 사채를 ① 매도가능금융자산으로 분류하는 경우와 ② 만기보유금융자산으로 분류하는 경우의 손상차손을 각각 구하시오.

**(물음 3)** ㈜대한은 20x3년 1월 1일 동 사채의 만기를 1년 연장하고, 표시이자율을 6%에서 3%로 낮추는 조건변경을 채권자와 합의하였다. 이러한 사채 조건의 변경은 실질적인 조건변경에 해당된다고 가정한다. 동 사채의 조건변경이 ㈜대한의 20x3년 당기순이익에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

**【문제 6】(12점)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <공통자료>  ㈜한강리스는 20x1년 1월 1일에 ㈜서울과 운용리스계약을 체결하고 리스자산을 공정가치로 구입하였다. 리스조건은 다음과 같다.   |  | | --- | | 1. 리스기간: 20x1년 1월 1일부터 3년  2. 정기리스료: 매년 말 ￦1,000,000  3. 리스자산: 취득원가 ￦3,200,000  - 경제적 내용연수 5년  - 내용연수 종료시점의 추정 잔존가치 없음  - 정액법 상각  - 리스기간 종료시 추정 잔존가치 ￦500,000  4. 보증잔존가치: 없음  5. ㈜한강리스의 리스개설 직접원가: ￦75,000  6. 내재이자율: 연 10% |   다음의 (물음)은 각각 독립적인 상황이다. (물음)의 답은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며 현재가치 계산시 아래의 현가계수를 반드시 이용하시오.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 기간 | 10% | | | 단일금액 ￦1의 현가계수 | 정상연금 ￦1의 현가계수 | | 1 | 0.90909 | 0.90909 | | 2 | 0.82645 | 1.73554 | | 3 | 0.75131 | 2.48685 | |

**(물음 1)** 운용리스계약이 20x1년도에 ① ㈜한강리스의 당기순이익에 영향을 미치는 금액과 ② ㈜서울의 당기순이익에 영향을 미치는 금액을 각각 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

**(물음 2)** 20x2년 1월 1일에 리스계약의 조건을 다음과 같이 변경하였다.

|  |
| --- |
| - 리스기간: 20x2년 1월 1일부터 3년(1년 연장)  - 정기리스료: 매년 말 ￦1,000,000  - 리스자산: 20x2년 1월 1일 현재 경제적 내용 연수와 종료시점의 추정 잔존가치 및 정액법 상각은 변화 없음. 연장된 리스기간 종료시 추정 잔존가치 ￦100,000  - 보증잔존가치: 연장된 리스기간 종료시 ￦50,000  - 내재이자율: 연 10% |

이상의 조건변경으로 리스계약이 금융리스로 분류 변경되었다고 할 때, 20x2년 1월 1일에 ㈜한강리스가 인식할 ① 리스채권 및 ② 리스조건변경손익과 ③ ㈜서울이 인식할 리스자산 금액을 각각 구하시오.

**(물음 3)** ㈜서울은 동 운용리스계약을 통한 부동산에 대한 권리를 투자부동산으로 분류하려고 한다. ① ㈜서울이 동 부동산에 대한 권리를 투자부동산으로 분류할 수 있는 조건을 기술하고, ② 투자부동산으로 분류한다면 20x1년 1월 1일 투자부동산으로 인식할 금액을 구하시오.

**【문제 7】(12점)**

다음에 제시되는 (물음)은 각각 독립된 상황이다.

㈜대한의 당기(20x1년) 법인세 관련 <공통자료>는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <공통자료>  1. 당기의 법인세부담액 즉, 당기법인세는 ￦23,000이다.  2. 당기 중 일시적차이의 변동 내용은 다음과 같다.  (단위 : 원)   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 구분 | 기초 | 감소 | 증가 | 기말 | | 당기손익인식  금융자산 | (5,600) | (2,400) | (3,500) | (6,700) | | 대손충당금 | 13,400 | 3,400 | 2,500 | 12,500 | | 계 | 7,800 | 1,000 | (1,000) | 5,800 |   주 : ( )는 가산할 일시적차이  3. 당기의 평균세율과 20x0년 말 및 20x1년 말의 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 예상되는 평균세율은 20%이다.  4. 전기 말과 당기 말 현재 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.  5. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 상계하며, 포괄손익계산서에서 기타포괄손익은 관련 법인세효과를 차감한 순액으로 표시한다. |

**(물음 1)** 당기 중 ￦9,500에 취득하였던 자기주식을 ￦10,000에 전부 처분한 경우 ① 당기 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용과 ② 당기 말 재무상태표에 계상할 이연법인세자산(이연법인세부채일 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시함)을 각각 구하시오.

**(물음 2)** 당기 중 일시적차이의 변동 내용은 다음과 같다.

(단위 : 원)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 구분 | 기초 | 감소 | 증가 | 기말 |
| 당기손익인식  금융자산 | (5,600) | (2,400) | (3,500) | (6,700) |
| 대손충당금 | 13,400 | 3,400 | 2,500 | 12,500 |
| 토지 | (1,750) | (1,500) | (800) | (1,050) |
| 계 | 6,050 | (500) | (1,800) | 4,750 |

토지 일시적차이의 기초와 당기 증가는 재평가이익(기타포괄이익)으로 발생한 것이며, 감소는 재평가한 토지의 처분에 따른 것이다. 그 외의 내용은 <공통자료>와 같다. 당기 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용을 구하시오.

**(물음 3)** 당기 중 일시적차이의 변동 내용은 다음과 같다.

(단위 : 원)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 구분 | 기초 | 감소 | 증가 | 기말 |
| 당기손익인식  금융자산 | (5,600) | (2,400) | (3,500) | (6,700) |
| 대손충당금 | 13,400 | 3,400 | 2,500 | 12,500 |
| 매도가능금융자산평가이익 | (1,750) | (1,500) | (800) | (1,050) |
| 계 | 6,050 | (500) | (1,800) | 4,750 |

매도가능금융자산평가이익과 관련된 일시적차이 감소액 ￦1,500은 당기 중 매도가능금융자산 처분에 따른 감소분 ￦1,000과 공정가치 하락에 따른 감소분 ￦500이며, 당기 중 ￦800의 매도가능금융자산평가이익이 발생하였다. 그 외의 내용은 <공통자료>와 같다. ① 당기 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용과 ② 당기 말 재무상태표에 계상할 이연법인세자산(이연법인세부채일 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시함)을 각각 구하시오.

**【문제 8】(14점)**

유통업을 영위하고 있는 ㈜대한의 당기(20x1년) 재무제표에 대한 감사를 수행하던 중 다음과 같은 오류를 발견하였다.

1. 20x1년 초에 건물이 있는 토지를 ￦10,000에 구입하였다. 구입계약서에는 토지의 가격이 ￦9,000이고 건물의 가격은 ￦1,000이다. 이 토지를 취득한 것은 인근 기존 사옥부지와 합하여 사옥을 신축하기 위해서이다. 토지에 있던 건물을 구입 즉시 철거하였는데, 철거비용 ￦500이 발생하였고 철거시에 수거한 폐자재를 ￦30에 매각하였다. 또한, 20x1년 2월 중에 사옥을 신축하기 위해 기존에 사옥으로 사용하던 건물(취득가액: ￦40,000, 감가상각누계액: ￦38,000)도 철거하였는데, 철거비용 ￦200이 발생하였고 철거시에 수거한 폐자재를 ￦10에 매각하였다. 20x1년 3월에 ㈜민국과 신사옥 건설계약을 체결하고 20x1년 말까지 공사대금으로 ￦20,000을 지급하였다. ㈜대한은 이와 관련하여 다음과 같이 회계처리하였다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (차) | 토 지 9,000 | (대) | 현 금 10,470 |
|  | 건 물 1,470 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (차) | 건설중인자산 23,660 | (대) | 현 금 20,190 |
|  | 감가상각누계액 38,000 |  | 건 물 41,470 |

2. 사용이 종료되면 설치지역을 원상복구 해야 하는 구축물을 20x1년 1월 1일에 ￦5,000을 지출하여 설치하였다. 설치지역을 복구하는 시점인 10년 후에 ￦5,706의 지출이 예상되며, 적절한 할인율 연 10%를 적용하였을 경우의 현재가치는 ￦2,200이다. 이 구축물의 내용연수는 10년이고, 정액법으로 감가상각하며, 잔존가치는 없다. ㈜대한은 이와 관련하여 다음과 같이 회계처리하였다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (차) | 구축물 5,000 | (대) | 현 금 5,000 |
|  | 감가상각비 500 |  | 감가상각누계액 500 |

3. 20x0년 말 현재 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산의 공정가치는 각각 ￦25,000과 ￦22,800이며, 확정급여채무를 할인하기 위해 사용한 할인율은 연 10%이다. 20x1년 12월 31일 확정급여제도와 관련하여 기여금 ￦800을 출연하고 퇴직급여 ￦1,000을 지급하였다. 20x1년 당기근무원가는 ￦3,100이다. 20x1년 말 현재 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산의 공정가치는 각각 ￦28,500과 ￦24,600이다. ㈜대한은 이와 관련하여 다음과 같이 회계처리하였다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (차) | 판매와관리비 3,100 | (대) | 현 금 800 |
|  |  |  | 사외적립자산 200 |
|  |  |  | 확정급여채무 2,100 |

4. 20x0년 1월 1일에 내용연수가 10년, 잔존가치가 ￦800으로 추정되는 기계장치를 ￦10,000에 구입하였다. 이 기계를 1년간 사용한 후 보다 유용한 정보제공을 위해 20x1년 초에 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하기로 결정하였다. ㈜대한은 이러한 감가상각방법의 변경을 반영하지 않고 20x0년과 같이 정률법으로 감가상각하여 20x1년 재무제표를 작성하였다. 내용연수 10년의 정률법에 의한 상각률은 20%로 가정한다.

아래 양식에 따라 당기 말 재무상태표와 당기 포괄손익계산서 요소에 대한 수정표를 작성하시오. 단, 사외적립자산과 확정급여채무는 각각 자산과 부채에 표시한다. 감소되어야 할 경우 금액 앞에 (-)를 표시한다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 구분 |  | 자산 |  | 부채 |  | 자본 |  | 당기순이익 |
| 수정 전 |  | ￦90,000 |  | ￦50,000 |  | ￦40,000 |  | ￦10,000 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 수정 후 |  |  |  |  |  |  |  |  |

**【문제 9】(10점)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <공통자료>  ㈜한국은 20x1년 10월 1일에 재고자산을 6개월 후 $1,000에 구입하는 계약을 체결하였다. 동 일자에 ㈜한국은 동 재고자산 구입계약의 환율변동으로 인한 위험을 회피하기 위해서 계약만기시 $1,000을 수취하고 ￦1,100,000을 지급하는 조건의 통화선도계약을 체결하고 위험회피수단으로 지정하였다. 통화선도계약의 계약기간은 6개월(20x1년 10월 1일부터 20x2년 3월 31일까지)이며, 현물환율과 통화선도환율은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 일자 |  | 현물환율  (￦/$) |  | 통화선도환율  (￦/$) | | 20x1. 10. 1 |  | ￦1,080 |  | ￦1,100(만기 6개월) | | 20x1. 12. 31 |  | 1,120 |  | 1,150(만기 3개월) | | 20x2. 3. 31 |  | 1,200 |  | - |   단, <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약과 통화선도계약은 위험회피회계 적용을 위한 조건을 충족하는 것으로 가정하고, 현재가치평가는 고려하지 않는다. 각 (물음)은 독립적이다. |

**(물음 1)** <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약은 법적 강제력을 가지는 계약으로서 확정계약에 해당된다. ㈜한국이 공정가치위험회피회계를 적용하는 경우 위험회피대상항목과 위험회피수단에 대한 회계처리가 20x1년 말 재무상태표상 자본에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

**(물음 2)** <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약은 법적 강제력은 없지만 발생가능성이 매우 높은 예상거래에 해당되며, 20x2년 3월 31일에 동 예상거래와 통화선도거래는 해당 계약대로 발생하였다. 20x1년 12월 31일 및 20x2년 3월 31일에 ㈜한국의 위험회피수단에 대한 회계처리가 포괄손익계산서의 각 항목에 영향을 미치는 금액을 구하시오. 단, ㈜한국은 위험회피수단의 손익을 위험회피대상항목의 장부금액에서 조정하지 않는 방법을 택하고 있으며, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 항목 | 20x1년 12월 31일 | 20x2년 3월 31일 |
| 기타포괄손익 | ① | ③ |
| 당기순이익 | ② | ④ |

**(물음 3)** <공통자료>에 제시된 재고자산 구입계약은 법적 강제력은 없지만 발생가능성이 매우 높은 예상거래에 해당한다. 20x2년 3월 31일에 재고자산 구입 예상거래와 통화선도거래는 계약대로 발생하였으며, ㈜한국은 동 재고자산을 20x2년 중에 모두 ￦1,500,000에 외부로 판매하였다. 매출거래시 회계처리(계속기록법 적용)를 제시하시오. 단, 위험회피수단의 손익을 위험회피대상항목의 ① 장부금액에서 조정하는 방법과 ② 장부금액에서 조정하지 않는 방법으로 구분하여 답하시오.

**【문제 10】(14점)**

㈜대한은 20x1년 1월 1일에 ㈜민국의 주식 100%를 취득함으로써 ㈜민국을 흡수합병하였다. ㈜대한은 합병대가로 ㈜민국의 주주에게 자사 보통주 300주(1주당 액면금액 ￦1,000, 1주당 공정가치 ￦1,500)를 발행·교부하고, 현금 ￦100,000을 지급하였다. 단, ㈜대한과 ㈜민국은 동일지배 하에 있는 기업이 아니다. 합병 직전 ㈜대한과 ㈜민국의 재무상태표는 다음과 같다.

<합병 직전 양사의 재무상태표>

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| 항목 | ㈜대한 | ㈜민국 |
| 유동자산 | ￦300,000 | ￦200,000 |
| 유형자산 | 500,000 | 150,000 |
| 무형자산 | 100,000 | 150,000 |
| **자산 계** | **900,000** | **500,000** |
| 부채 | 300,000 | 100,000 |
| 납입자본 | 400,000 | 250,000 |
| 기타자본 | 200,000 | 150,000 |
| **부채 및 자본 계** | **900,000** | **500,000** |

주 : 납입자본을 제외한 나머지 자본요소는 모두 ‘기타자본’으로 보고한다.

합병 직전에 ㈜민국의 자산과 부채에 대해 ‘예비실사를 통해 ㈜대한이 산정한 공정가치(이하 예비실사가액)’ 자료는 다음과 같다. 단, 아래 ‘2. 취득 자산·부채의 공정가치 관련 추가자료’에 제시되는 사항을 제외하고는 ㈜대한이 공정가치를 적정하게 산정한 것으로 가정한다.

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| 항목 | 예비실사가액 |
| 유동자산 | ￦220,000 |
| 유형자산 | 200,000 |
| 무형자산 | 160,000 |
| 부채 | 100,000 |

|  |
| --- |
| <합병과 관련한 추가자료>  1. 조건부 대가 계약  (1) 합병 후 1년 간 시장점유율이 25%를 초과하면 20주를 발행하여 추가 교부한다. 합병일 현재 동 ‘주식교부 조건부 대가’는 자본으로 분류되고, 공정가치는 ￦25,000이다.  (2) 20x1년의 이익실적에 따라 일정 금액의 현금을 추가 지급한다. 합병일 현재 동 ‘현금지급 조건부 대가’는 부채로 분류되고, 공정가치는 ￦7,000이다.  2. 취득 자산·부채의 공정가치 관련 추가자료  (1) ㈜민국의 유동자산에는 수취채권(장부금액 ￦10,000)이 포함되어 있다. ㈜대한은 예비실사시 동 수취채권 중 ￦3,000만큼은 회수가 어려울 것으로 판단하여, 동 수취채권을 ￦7,000으로 산정하였다. 취득일에 동 수취채권의 공정가치는 ￦8,000이다.  (2) ㈜민국의 유형자산에는 운용리스자산이 포함되어 있다. ㈜대한은 동 운용리스계약이 시장조건에 비해 ￦5,000만큼 유리한 것으로 판단하여 예비실사가액에 해당 계약에 대한 무형자산 ￦5,000을 포함하였다.  (3) ㈜민국의 무형자산에는 ㈜한국으로부터 취득한 라이선스계약(장부금액 ￦5,000 및 취득일의 공정가치 ￦6,000)이 포함되어 있는데, ㈜대한도 이미 동일한 라이선스계약을 보유하고 있다. ㈜대한은 동 라이선스계약을 중복 보유하게 됨에 따라 사용가치가 없는 것으로 판단하여 예비실사가액 산정시 반영하지 않았다. |

**(물음 1)** 제시된 <합병과 관련한 추가자료>를 반영하여 합병일에 ㈜대한이 작성하는 재무상태표상 아래 항목에 해당하는 금액을 구하시오. 해당 금액이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| 영업권 | ① |
| 무형자산  (영업권 제외) | ② |
| 부채 | ③ |
| 납입자본 | ④ |
| 기타자본 | ⑤ |

**(물음 2)** 20x1년 12월 31일 현재 <합병과 관련한 추가자료>에 따른 2개의 조건부 대가 계약에 대한 조건이 모두 충족되었다. 이와 관련하여 ㈜대한은 ㈜민국의 주주에게 ㈜대한의 주식 20주와 현금 ￦5,000을 지급하였다. 20x1년 12월 31일 현재 ㈜대한 주식의 공정가치는 1주당 ￦2,000이다. 조건부 대가에 대한 지급이 ① 납입자본에 영향을 미치는 금액과 ② 당기손익에 영향을 미치는 금액을 각각 구하시오. 단, 감소의 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

**【문제 11】(16점)**

㈜지배는 20x1년 1월 1일에 ㈜종속의 보통주 80%(80주, 주당 액면금액 ￦5,000)를 ￦680,000에 취득하고 지배력을 획득하였다. 주식취득일 현재 ㈜종속의 자본계정은 자본금 ￦500,000과 이익잉여금 ￦200,000으로 구성되어 있으며, 보통주 1주당 공정가치는 ￦8,200이다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <추가자료>  1. 20x1년 1월 1일 현재 ㈜종속의 자산과 부채 중에서 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | 장부금액 |  | 공정가치 | | 상품 |  | ￦70,000 |  | ￦84,000 | | 토지 |  | 300,000 |  | 350,000 | | 건물(순액) |  | 180,000 |  | 216,000 |   위 상품 중 80%는 20x1년 중에 외부로 판매되었으며, 나머지 20%는 20x2년 중에 외부로 판매되었다. 토지와 건물은 ㈜종속이 20x0년 초에 현금 ￦500,000을 지급하고 일괄취득한 자산이며, 건물은 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 ￦0)에 따라 감가상각하고 있다.  2. 20x1년 중에 ㈜지배는 ㈜종속에 원가 ￦12,000인 제품을 ￦15,000에 현금 판매하였으며, ㈜종속은 동 상품 전액을 20x2년 중에 외부로 판매하였다.  3. 20x2년 1월 1일에 ㈜종속은 사용하던 비품(장부금액 ￦30,000)을 ￦36,000에 ㈜지배에 현금 매각하였다. 비품 매각일 현재 잔존내용연수는 3년, 잔존가치는 ￦0, 감가상각방법은 정액법이다. ㈜지배는 동 자산을 20x2년 말 현재 사용하고 있다.  4. 20x2년 1월 1일 ㈜종속은 신규시설투자와 관련하여 ㈜지배로부터 현금 ￦200,000을 차입하였다. 동 차입금은 약정이자(연 이자율 5%)와 함께 20x3년 12월 31일에 상환할 예정이다. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5. 20x1년과 20x2년에 대한 ㈜지배와 ㈜종속의 별도(개별)재무제표상 당기순이익은 아래와 같으며, 동 기간 중에 양 사는 배당을 선언한 바가 없다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | 20x1년 |  | 20x2년 | | ㈜지배 |  | ￦55,000 |  | ￦75,000 | | ㈜종속 |  | 20,000 |  | 25,000 |   6. ㈜지배는 ㈜종속의 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 공정가치로 평가한다.  7. ㈜지배와 ㈜종속이 작성한 별도(개별)재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 적정하게 작성되었다. |

**(물음 1)** ㈜지배와 ㈜종속의 20x1년도 별도(개별)재무제표상 일부항목이 다음과 같다고 할 때, 연결재무제표의 빈칸(①∼⑤)에 계상될 금액을 구하시오. 단, 20x1년 말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정하며, 해당 금액이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 계정과목 | ㈜지배 | ㈜종속 | 연결  재무제표 |
| **포괄손익계산서 항목** | | | |
| 매출원가 | ￦650,000 | ￦280,000 | ① |
| 당기순이익 | 55,000 | 20,000 | ② |
| **재무상태표 항목** | | | |
| 상품 | ￦240,000 | ￦90,000 | ③ |
| 건물(순액) | 380,000 | 160,000 | ④ |
| 영업권 | 0 | 0 | ⑤ |

**(물음 2)** 20x2년도에 ㈜지배가 작성하는 연결재무제표에 계상될 ① 비지배지분순이익과 ② 비지배지분 금액을 각각 구하시오.

**【문제 12】(10점)**

20x1년 1월 1일에 ㈜대한은 ㈜민국의 발행주식 70%를 ￦250,000에 취득하였으며, 또한 ㈜서울의 발행주식 40%를 ￦40,000에 취득하였다. 그리고 동 일자에 ㈜민국은 ㈜서울의 발행주식 20%를 ￦20,000에 취득하였다. 20x1년 1월 1일 현재 ㈜대한, ㈜민국, ㈜서울의 자본계정은 다음과 같으며, 순자산장부금액과 공정가치는 일치하였다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ㈜대한 |  | ㈜민국 |  | ㈜서울 |
| 자본금 |  | ￦700,000 |  | ￦200,000 |  | ￦60,000 |
| 이익잉여금 |  | 300,000 |  | 100,000 |  | 30,000 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| <추가자료>  1. ㈜대한은 ㈜민국과 ㈜서울에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, ㈜민국은 ㈜서울의 주식을 지분법으로 회계처리하고 있다.  2. ㈜대한, ㈜민국, ㈜서울이 보고한 20x1년도의 당기순이익은 아래와 같다. 이 중 ㈜민국의 당기순이익에는 ㈜서울 주식에 대한 관계기업투자주식평가손익(지분법손익)이 포함되어 있다.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | ㈜대한 |  | ㈜민국 |  | ㈜서울 | | 당기순이익 |  | ￦115,000 |  | ￦32,000 |  | ￦8,000 |   3. 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다. |

**(물음 1)** ㈜서울에 대한 투자주식과 관련하여, ㈜민국의 20x1년 말 재무제표에 계상되는 관계기업투자주식의 장부금액을 구하시오. 단, 20x1년 말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정한다.

**(물음 2)** ㈜대한이 작성하는 20x1년도의 연결재무제표에 계상될 다음의 금액을 구하시오. 단, 20x1년 말 현재 영업권에 대한 손상은 발생하지 않은 것으로 가정하며, 해당 금액이 없는 경우에는 “0”으로 표시하시오.

|  |  |
| --- | --- |
| <연결재무상태표> |  |
| 영업권 | ① |
|  |  |
| <연결포괄손익계산서> |  |
| 연결당기순이익 |  |
| 지배기업소유주순이익 | ② |
| 비지배지분순이익 | ③ |

**- 끝 -**

여 백

여 백