

※ 답안 작성 시 유의사항

1. 모든 문제는 2020년 12월 31일 이후 최초로 개시되는 회계연도에 적용되는 한국채택 국제회계기준에 따라 답하시오.
2. 각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면
 - 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일이며,
 - 법인세 효과는 고려하지 말고 답하시오.
3. 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 말고 답하시오.
4. 답안은 반드시 문제 순서대로 작성하시오.

【문제 1】 (10점)

(주)대한의 다음 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. 20x1년 1월 1일 (주)대한의 유통주식수는 다음과 같다.
 - 유통보통주식수: 5,000주(액면가 ₩1,000)
 - 유통우선주식수: 1,000주(액면가 ₩1,000)
2. 20x1년 4월 1일 보통주에 대해 10%의 주식 배당을 실시하였다.
3. 우선주는 누적적, 비참가적 전환우선주로 배당률은 연 7%이다. (주)대한은 기말에 미전환된 우선주에 대해서만 우선주배당금을 지급한다. 우선주 전환 시 1주당 보통주 1.2주로 전환 가능하며, 20x1년 5월 1일 우선주 300주가 보통주로 전환되었다.
4. 20x1년 7월 1일 자기주식 500주를 취득하고 이 중 100주를 소각하였다.
5. 20x1년 초 대표이사에게 3년 근무조건으로 주식선택권 3,000개를 부여하였다. 주식선택권 1개로 보통주 1주의 취득(행사가격 ₩340)이 가능하며, 20x1년 초 기준으로 잔여가득기간에 인식할 총보상원가는 1개당 ₩140이다. 당기 중 주식보상비용으로 인식한 금액은 ₩140,000이다.

6. (주)대한의 20x1년도 당기순이익은 ₩500,000이며, 법인세율은 20%이다. 20x1년 보통주 1주당 평균 주가는 ₩900이다.
7. (주)대한은 가중평균 유통보통주식수 산정 시 월할계산한다.

(물음 1) (주)대한의 20x1년도 기본주당이익을 계산하기 위한 ① 보통주 귀속 당기순이익과 ② 가중평균 유통보통주식수를 계산하시오.

보통주 귀속 당기순이익	①
가중평균 유통보통주식수	②

(물음 2) 다음은 (주)대한의 20x1년도 희석주당이익을 계산하기 위하여 전환우선주 및 주식선택권의 희석 효과를 분석하는 표이다. 당기순이익 조정금액(분자요소)과 조정주식수(분모요소)를 각각 계산하시오.

구분	당기순이익 조정금액	조정주식수
전환우선주	①	②
주식선택권	③	④

(물음 3) (주)대한의 희석주당이익은 얼마인지 계산하시오. 단, 희석주당이익 계산 시 소수점 아래 둘째 자리에서 반올림하여 계산하시오(예: 4.57은 4.6으로 계산).

희석주당이익	①
--------	---

【문제 2】 (10점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)민국은 20x1년 1월 1일 보유하던 건물을 (주)대한에게 매각하고, 같은 날 동 건물을 리스하여 사용하는 계약을 체결하였다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)민국이 보유하고 있던 건물의 20x1년 1월 1일 매각 전 장부금액은 ₩3,000,000이며, 공정가치는 ₩5,000,000이다.
2. 20x1년 1월 1일 동 건물의 잔존내용연수는 8년이고 잔존가치는 없다. (주)민국과 (주)대한은 감가상각 방법으로 정액법을 사용한다.
3. 리스개시일은 20x1년 1월 1일이며, 리스료는 리스기간 동안 매년 말 ₩853,617을 수수한다.
4. 리스기간은 리스개시일로부터 5년이며, 리스 종료일에 소유권이 이전되거나 염가로 매수할 수 있는 매수선택권 및 리스기간 변경 선택권은 없다.
5. (주)대한은 해당 리스를 운용리스로 분류한다. 리스계약과 관련하여 지출한 리스개설직접원가는 없다.
6. 리스의 내재이자율은 연 7%로, (주)민국이 쉽게 산정할 수 있다.
7. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	7%	
	단일금액 ₩1의 현재계수	정상연금 ₩1의 현재계수
1	0.9346	0.9346
2	0.8734	1.8080
3	0.8163	2.6243
4	0.7629	3.3872
5	0.7130	4.1002

(물음 1) (주)민국은 보유하고 있던 건물을 공정가치인 ₩5,000,000에 매각하였으며, 동 거래는 수익인식기준에 근거한 판매로 판단된다. 아래 요구사항에 답하십시오.

<요구사항 1>

리스이용자인 (주)민국의 20x1년 12월 31일 재무상태표에 표시될 ① 사용권자산(순액), ② 리스부채 금액 및 20x1년도 포괄손익계산서 상 ③ 당기순이익에 미치는 영향을 계산하십시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하십시오.

회사	구분	금액
(주)민국	사용권자산(순액)	①
	리스부채	②
	당기순이익에 미치는 영향	③

<요구사항 2>

해당 리스거래가 리스제공자인 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하십시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하십시오.

회사	구분	금액
(주)대한	당기순이익에 미치는 영향	①

(물음 2) (주)민국이 건물을 매각한 거래가 수익인식기준에 근거한 판매가 아닌 것으로 판단되는 경우, 판매자인 ① (주)민국과 구매자인 ② (주)대한은 이전된 매각 금액을 어떻게 회계처리하여야 하는지 간략히 기술하십시오.

(주)민국	①
(주)대한	②

【문제 3】 (15점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한의 유형자산과 관련된 다음의 <공통 자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<공통 자료>

1. (주)대한의 20x1년 12월 31일 현재 재무상태표 상 유형자산은 다음과 같다.

계정과목	금액
토 지	₩1,150,000
손상차손누계액	(?)
기계장치	₩2,000,000
감가상각누계액	(1,200,000)
손상차손누계액	(100,000)
건 물	₩3,300,000

2. (주)대한은 토지와 건물에 대해서는 재평가모형을 적용하고 있으며, 처분 부대원가는 무시할 수 없는 수준이다. 한편, 기계장치에 대해서는 원가모형을 적용하고 있다.

3. 재평가모형을 적용하여 장부금액을 조정하는 경우 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 사용하며, 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않는다.

4. 20x2년 초 토지와 건물의 공정가치는 20x1년 말 공정가치와 동일하다.

5. (주)대한은 토지를 2년 전인 20x0년 초 ₩1,100,000에 취득하였으며, 20x0년 말과 20x1년 말 공정가치와 회수가능액은 다음과 같다.

구분	20x0년 말	20x1년 말
공정가치	₩1,200,000	₩1,150,000
회수가능액	1,250,000	950,000

6. 20x1년 말 현재 기계장치는 취득 후 3년이 경과하였으며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다. 또한 기계장치의 취득 이후 손상은 20x1년에 최초로 발생하였다.

7. 건물은 20x1년 초에 본사사옥으로 사용하기 위하여 ₩4,000,000에 취득(내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다.

(물음 1) 다음의 <추가 자료 1>을 이용하여 답하시오.

<추가 자료 1>

1. (주)대한은 20x2년 초 보유하고 있던 토지를 (주)민국의 토지와 교환하면서 ₩100,000을 지급하였다. (주)민국 토지의 장부금액은 ₩800,000이며 공정가치는 ₩1,200,000이다.

2. 교환은 상업적 실질이 있으며, (주)대한의 토지 공정가치가 (주)민국의 토지 공정가치보다 더 명백하다.

3. (주)대한이 교환으로 취득한 토지의 20x2년 말 공정가치는 ₩1,380,000이다.

<공통 자료>에 비어있는 20x1년 말 재무상태표 상 토지의 ① 손상차손누계액과 토지와 관련한 회계처리가 20x2년도 포괄손익계산서 상 ② 당기순이익에 미치는 영향 및 ③ 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이나 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

20x1년 말 손상차손누계액	①
20x2년 당기순이익에 미치는 영향	②
20x2년 기타포괄이익에 미치는 영향	③

(물음 2) 다음의 <추가 자료 2>를 이용하여 답하시오.

<추가 자료 2>

1. (주)대한이 20x2년에 기계장치의 내용연수와 잔존 가치를 변경하여 내용연수는 2년 연장되고, 잔존 가치는 ₩200,000으로 변경되었다.
2. 20x2년 말 기계장치에 손상징후가 존재하였으며, 기계장치의 20x2년 말 사용가치는 ₩670,000 이고 순공정가치는 ₩700,000이다.

기계장치와 관련한 회계처리가 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

(물음 3) 다음의 <추가 자료 3>을 이용하여 답하시오.

<추가 자료 3>

1. (주)대한은 20x2년 초에 ₩600,000을 지출하여 건물에 냉난방장치를 설치하였다. 동 지출은 자산의 인식요건을 충족하나, 동 지출로 내용연수와 잔존가치의 변동은 없었다.
2. 20x2년 말 건물의 공정가치는 ₩2,500,000이다.
3. 20x2년 말 건물에 손상징후가 존재하였으며, 건물의 20x2년 말 순공정가치와 사용가치는 다음과 같다.

순공정가치	사용가치
₩2,200,000	₩2,000,000

건물과 관련하여 20x1년 말 재무상태표에 인식할
 ① 재평가잉여금과 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할
 ② 감가상각비와 ③ 손상차손을 계산하시오.

20x1년 말 재평가잉여금	①
20x2년 감가상각비	②
20x2년 손상차손	③

【문제 4】 (14점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국이 동 일자에 발행한 사채를 발행금액(공정가치)으로 취득하였다. 취득 시 동 사채의 신용이 손상되어 있지 않았다. 이와 관련된 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)대한이 취득한 사채의 조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩2,000,000
- 만기상환일: 20x3년 12월 31일 일시상환
- 표시이자율: 연 6%
- 이자지급일: 매년 12월 31일
- 사채발행일 유효이자율: 연 8%

2. (주)대한은 20x1년 말에는 동 금융자산의 신용위험이 유의하게 증가하지 않았다고 판단하였으나, 20x2년 말에는 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단하였다. 각 연도 말 현재 12개월 기대신용손실과 전체기간 기대신용손실은 다음과 같다.

구분	20x1년 말	20x2년 말
12개월 기대신용손실	₩20,000	₩35,000
전체기간 기대신용손실	₩50,000	₩70,000

3. (주)대한은 20x1년 말과 20x2년 말에 동 금융자산의 표시이자를 모두 수령하였다.
4. 동 금융자산의 각 연도 말 공정가치는 다음과 같다.

20x1년 말	20x2년 말
₩1,900,000	₩1,800,000

5. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수		정상연금 ₩1의 현가계수	
	6%	8%	6%	8%
1	0.9434	0.9259	0.9434	0.9259
2	0.8900	0.8573	1.8334	1.7833
3	0.8396	0.7938	2.6730	2.5771

(물음 1) (주)대한이 동 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우, 금융자산의 회계처리가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

(물음 2) (주)대한이 동 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우, 금융자산의 회계처리가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과 ② 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이나 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
기타포괄이익에 미치는 영향	②

(물음 3) (주)대한은 동 금융자산을 20x1년 중 사업모형의 변경으로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류하였다. 금융자산의 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과 ② 기타포괄이익에 미치는 영향, 20x2년 말 ③ 금융자산의 상각후원가를 계산하시오. 단, 당기순이익이나 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
기타포괄이익에 미치는 영향	②
금융자산의 상각후원가	③

【문제 5】 (16점)

다음에 제시된 <자료 1>과 <자료 2>는 독립적이다. 각 <자료>에 대한 물음에 답하시오.

<자료 1>

(주)대한은 다음의 제품들을 생산하여 고객에게 판매한다. (주)대한은 재고자산에 대해 계속기록법을 적용하여 회계처리하고 있으며, 20x1년 각 제품과 관련된 고객과의 거래는 다음과 같다.

1. 제품A

- (주)대한은 20x1년 12월 31일에 제품A를 1개월 이내에 반품을 허용하는 조건으로 ₩150,000 (매출원가율 70%)에 판매하였다.
- (주)대한은 과거 경험에 따라 이 중 5%가 반품될 것으로 예상하며, 이러한 변동대가의 추정치와 관련된 불확실성이 해소될 때(즉, 반품기한이 종료될 때) 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 높다고 판단하였다.
- 반품된 제품A는 일부 수선만 하면 다시 판매하여 이익을 남길 수 있다. (주)대한은 제품A가 반품될 경우 회수 및 수선을 위해 총 ₩200이 지출될 것으로 예상하였다.
- 20x1년 12월 31일 매출 중 20x2년 1월 말까지 실제 반품된 제품A의 판매가격 합계는 ₩8,000이며, 반품된 제품A의 회수 및 수선을 위해 총 ₩250이 지출되었다.

2. 제품B

- (주)대한은 20x1년 11월 1일 (주)독도에 제품B를 ₩50,000(원가 ₩48,000)에 현금 판매하였다.
- 계약에 따르면 (주)대한이 (주)독도의 요구에 따라 20x2년 4월 30일에 제품B를 ₩54,800에 다시 매입해야 하는 풋옵션이 포함되어 있다.
- 20x1년 11월 1일에 추정한 20x2년 4월 30일의 제품B에 대한 예상시장가격은 ₩52,000이며, 이러한 추정에 변동은 없다.
- 20x2년 4월 30일 현재 제품B의 실제 시장가격은 예상과 달리 ₩60,000으로 형성되어 있으며, 따라서 해당 풋옵션은 만기에 행사되지 않고 소멸되었다.

3. 제품C

- (주)대한은 통신장비인 제품C의 판매와 통신 서비스를 모두 제공하고 있다. (주)대한은 통상적으로 제품C를 한 대당 ₩300,000에 현금 판매하고, 통신서비스는 월 ₩2,500씩 24개월에 총 ₩60,000의 약정으로 제공하고 있다.
- (주)대한은 신규 고객 유치를 위한 특별 행사로 20x1년 9월 1일부터 20x1년 12월 31일까지 제품C와 통신서비스를 결합하여 이용하는 고객에게는 현금보조금 ₩43,200을 계약체결일에 지급하고 있다.
- 이 결합상품은 20x1년 10월 1일과 12월 1일에 각각 10명과 20명의 고객에게 1인당 1개씩 판매되었다.

(물음 1) (주)대한이 20x1년에 고객에게 판매한 제품A와 제품B에 관련된 회계처리가 (주)대한의 20x1년도와 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

제품	구분	금액
제품A	20x1년 당기순이익에 미치는 영향	①
	20x2년 당기순이익에 미치는 영향	②
제품B	20x1년 당기순이익에 미치는 영향	③
	20x2년 당기순이익에 미치는 영향	④

(물음 2) (주)대한이 20x1년에 특별행사로 판매한 제품C와 통신서비스의 결합상품 판매로 인해 20x1년도와 20x2년도에 수익으로 인식할 금액을 각각 계산하시오.

20x1년 수익	①
20x2년 수익	②

<자료 2>

1. (주)민국은 20x1년 3월 1일 구별되는 제품A와 제품B를 고객에게 이전하기로 계약하였다. 제품A는 계약 시점에, 제품B는 20x1년 10월 1일에

각각 고객에게 이전하기로 하였다. 고객이 약속한 대가는 총 ₩15,000으로, 여기에는 고정대가 ₩12,000과 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높다고 판단한 변동대가 ₩3,000이 포함되어 있다.

2. (주)민국은 20x1년 7월 1일에 아직 고객에게 인도하지 않은 제품B에 추가하여 또 다른 제품C를 20x1년 12월 1일에 이전하기로 계약의 범위를 변경하고, 계약가격 ₩4,000(고정대가)을 증액하였는데, 이 금액이 제품C의 개별 판매가격을 나타내지는 않는다.
3. (주)민국은 20x1년 8월 1일에 권리를 갖게 될 것으로 예상한 변동대가의 추정치와 추정치의 제약을 재검토하여 변동대가를 ₩3,000에서 ₩4,200으로 수정하였다. (주)민국은 이러한 변동대가 추정치 변경분을 거래가격에 포함할 수 있다고 결론지었다.
4. (주)민국은 20x1년 9월 1일에 이미 이전한 제품A에 사소한 결함이 있다는 것을 알게 되어 고객과 합의하여 고정대가를 ₩1,000만큼 할인해 주기로 하였다.
5. 제품A, 제품B, 제품C의 일자별 개별 판매가격은 다음과 같다.

구분	20x1년 3월 1일	20x1년 7월 1일	20x1년 8월 1일	20x1년 9월 1일
제품A	₩8,000	₩8,000	₩9,000	₩8,500
제품B	7,000	6,000	6,000	6,000
제품C	5,000	6,000	5,000	5,500

(물음 3) (주)민국이 제품A, B, C를 약속시점에 모두 고객에게 이전하였다고 할 때, 20x1년 (주)민국이 각 제품과 관련하여 수익으로 인식할 금액을 계산하시오.

구분	제품A	제품B	제품C
수익	①	②	③

【문제 6】 (10점)

(물음 1) 다음의 <자료>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오. 단, 각 <요구사항>은 독립적이다.

<자료>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국으로부터 현금 ₩500,000을 1년간 차입(연 이자율 8%, 이자는 만기상환 시 지급)하였다. 차입금의 이자율은 시장이자율과 동일하다. (주)대한은 20x1년 12월 31일에 동 차입금의 만기를 20x4년 12월 31일로 연장하고, 연 이자율을 4%(매년 말 후급)로 하향조정하는 것에 대해 (주)민국과 합의하였다. 20x1년 말 현재 시장이자율은 연 10%이며, 미지급이자 없다.
2. (주)대한은 20x2년 1월 1일 추가 운영자금을 나라은행으로부터 차입(차입금A)하고자 하였는데, 나라은행은 (주)대한의 지급불능 위험을 회피하기 위하여 제3자 보증을 요구하였다. 이에 20x2년 1월 1일 (주)만세가 (주)대한으로부터 지급보증의 공정가치인 ₩6,000을 보증료로 수취하고 나라은행에 보증을 제공하기로 하였다. 동 금융보증계약에 따라 (주)만세는 (주)대한이 보유한 차입금A의 지급불이행으로 나라은행이 손실을 입을 경우 이를 보상한다. 금융보증기간은 20x2년 1월 1일부터 20x5년 12월 31일까지이며, (주)만세는 수취한 보증료를 보증기간 4년 동안 매년 균등하게 수익으로 인식한다. (주)만세가 연도별로 추정한 (주)대한의 차입금A에 대한 손실충당금 잔액은 다음과 같으며, 이는 나라은행이 추정한 금액과 동일하다.

20x2년 말	20x3년 말	20x4년 말	20x5년 말
₩1,000	₩3,500	₩3,700	₩3,700

3. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

기간	단일금액 ₩1의 현가계수		정상연금 ₩1의 현가계수	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8265	1.7833	1.7355
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4869

<요구사항 1>

(주)대한은 20x1년 12월 31일에 금융부채의 조건 변경 과정에서 (주)민국에게 수수료 ₩7,000을 지급하였다. 이 경우 20x1년 말 (주)대한이 조건변경에 따라 인식할 ① 금융부채조정손익과 20x1년 말 재무상태표에 인식할 (주)민국에 대한 ② 동 차입금의 장부금액을 각각 계산하시오. 단, 금융부채조정손실이 발생할 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

금융부채조정손익	①
차입금의 장부금액	②

<요구사항 2>

(주)만세가 (주)대한을 위해 20x2년 1월 1일 나라은행과 체결한 금융보증계약이 (주)만세의 20x3년도와 20x4년도의 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

20x3년 당기순이익에 미치는 영향	①
20x4년 당기순이익에 미치는 영향	②

(물음 2) 보고기간 말 이전에 장기차입약정(예: 차입기간 내 유동비율 100% 유지)을 위반했을 때 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무에 대해 ‘보고기간 후’ 재무제표 발행승인일 전에 채권자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의하였다. 이 경우 동 채무를 유동부채와 비유동부채 중 어떤 항목으로 분류해야 하는지 설명하고 그 이유를 간략히 기술하시오.

【문제 7】 (12점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

20x1년 1월 1일에 설립된 (주)대한은 20x1년 말에 확정급여제도를 도입하였으며, 이와 관련된 <자료>는 다음과 같다. 단, 20x1년도 확정급여채무 계산 시 적용한 할인율은 연 10%이며, 20x1년 이후 할인율의 변동은 없다.

<자료>

<20x1년>

1. 20x1년 말 확정급여채무 장부금액은 ₩80,000이다.
2. 20x1년 말에 사외적립자산에 ₩79,000을 현금으로 출연하였다.

<20x2년>

1. 20x2년 6월 30일에 퇴직종업원에게 ₩1,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
2. 20x2년 11월 1일에 사외적립자산에 ₩81,000을 현금으로 출연하였다.
3. 당기근무원가는 ₩75,000이다.
4. 20x2년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 ₩171,700이며, 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무는 ₩165,000이다.
5. 자산인식상한은 ₩5,000이다.

<20x3년>

1. 20x3년 말에 퇴직종업원에게 ₩2,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
2. 20x3년 말에 사외적립자산에 ₩80,000을 현금으로 출연하였다.
3. 당기근무원가는 ₩110,000이다.
4. 20x3년 말에 제도 정산이 이루어졌으며, 정산일에 결정되는 확정급여채무의 현재가치는 ₩80,000, 정산가격은 ₩85,000(이전되는 사외적립자산 ₩60,000, 정산 관련 기업 직접 지급액 ₩25,000)이다.
5. 20x3년 말 제도 정산 직후 사외적립자산의 공정가치는 ₩220,000이며, 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무는 ₩215,000이다.
6. 자산인식상한은 ₩3,500이다.

(물음 1) (주)대한의 확정급여제도와 관련하여 20x2년 말 현재 재무상태표에 표시될 ① 순확정급여부채(자산)와 20x2년도 포괄손익계산서 상 ② 기타포괄이익에 미치는 영향 및 ③ 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 순확정급여자산인 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하고, 기타포괄이익이나 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

순확정급여부채(자산)	①
기타포괄이익에 미치는 영향	②
당기순이익에 미치는 영향	③

(물음 2) (주)대한의 확정급여제도와 관련하여 20x3년 말 현재 재무상태표에 표시될 ① 순확정급여부채(자산), ② 기타포괄손익누계액 및 20x3년도 포괄손익계산서 상 ③ 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 기타포괄손익에 포함되는 재측정요소인 경우 재무상태표에 통합하여 표시하며, 순확정급여자산인 경우와 기타포괄손익누계액이 차변 잔액일 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하고, 당기순이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

순확정급여부채(자산)	①
기타포괄손익누계액	②
당기순이익에 미치는 영향	③

【문제 8】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 주식결제형 주식기준보상거래와 관련된 다음의 <자료 1>을 이용하여 <요구사항>에 답하시오. 단, 각 <요구사항>은 독립적이다.

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 임원 50명에게 각각 주식선택권 10개를 부여하고, 20x3년 12월 31일까지 근무하면 가득하는 조건을 부과하였다.
2. 각 임원이 부여받은 주식선택권은 20x3년 말 (주)대한의 주가가 ₩1,000 이상으로 상승하면 20x6년 말까지 언제든지 행사할 수 있으나, 20x3년 말 (주)대한의 주가가 ₩1,000 미만이 될 경우 부여받은 주식선택권을 행사할 수 없다.
3. (주)대한은 주식선택권의 공정가치를 측정할 때 이항모형을 적용하였으며, 모형 내에서 20x3년 말에 (주)대한의 주가가 ₩1,000 이상이 될 가능성과 ₩1,000 미만이 될 가능성을 모두 고려하여 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 단위당 ₩300으로 추정하였다.
4. 임원의 연도별 실제 퇴사인원과 연도 말 퇴사 추정인원은 다음과 같다.
 - 20x1년도: 실제 퇴사인원 3명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 2명
 - 20x2년도: 실제 퇴사인원 2명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 25명
 - 20x3년도: 실제 퇴사인원 5명
5. 20x1년 초, 20x1년 말 및 20x2년 말 (주)대한의 주가는 다음과 같다.

20x1년 1월 1일	20x1년 12월 31일	20x2년 12월 31일
₩700	₩1,050	₩950

<요구사항 1>

(주)대한의 20x3년 말 현재 주가가 ₩1,100일 때, 20x1년부터 20x3년까지 인식해야 할 연도별 당기보상비용(또는 보상비용환입) 금액을 각각 계산하시오. 단, 보상비용환입의 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하시오.

20x1년 당기보상비용(환입)	①
20x2년 당기보상비용(환입)	②
20x3년 당기보상비용(환입)	③

<요구사항 2>

(주)대한은 <자료 1>의 2번 사항인 주식선택권 행사 가능여부 판단기준을 주가 ₩1,000에서 ₩950으로 20x1년 말에 변경하였다. 이러한 조건변경으로 인하여 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩10 증가하였다. (주)대한의 20x3년 말 현재 주가가 ₩900일 때, 20x1년부터 20x3년까지 인식해야 할 연도별 당기보상비용(또는 보상비용환입) 금액을 각각 계산하시오. 단, 보상비용환입의 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하시오.

20x1년 당기보상비용(환입)	①
20x2년 당기보상비용(환입)	②
20x3년 당기보상비용(환입)	③

(물음 2) 현금결제형 주식기준보상거래와 관련된 다음의 <자료 2>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 2>

1. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 종업원 50명에게 20x3년 12월 31일까지 근무하는 것을 조건으로 각각 현금결제형 주가차액보상권 10개를 부여하였다. 주가차액보상권은 행사가격 ₩500과 행사시점의 (주)대한의 주가와 차액을 현금으로 지급하는 계약이다.
2. 종업원의 연도별 실제 퇴사인원과 연도 말 퇴사 추정인원은 다음과 같다.
 - 20x1년도: 실제 퇴사인원 3명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 2명
 - 20x2년도: 실제 퇴사인원 3명, 20x3년 말까지 추가 퇴사 추정인원 2명
 - 20x3년도: 실제 퇴사인원 4명
3. 매 회계연도 말에 추정한 주가차액보상권의 단위당 공정가치는 다음과 같다.
 - 20x1년: ₩100
 - 20x2년: ₩150

<요구사항>

(주)대한은 20x2년 말에 기존의 주가차액보상권을 모두 취소하는 대신 20x4년 말까지 계속 근무할 것을 조건으로 종업원 각각에게 주식선택권 8개를 부여하는 것으로 변경하였다. 20x2년 말 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩130이다. 20x2년 말 주식기준보상거래의 회계처리에 따른 20x2년도 포괄손익계산서 상 ① 당기순이익에 미치는 영향과 20x2년 말 재무상태표 상 ② 주식선택권의 금액을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
주식선택권 금액	②

【문제 9】 (13점)

<공통 자료>

(주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 지분 100%를 취득하여 (주)민국을 흡수합병하였다. 합병 전 (주)대한의 (주)민국에 대한 예비실사 결과, (주)민국의 취득자산과 인수부채의 공정가치는 각각 ₩35,000 및 ₩5,000으로 파악되었다. 합병대가로 (주)대한은 (주)민국의 주주에게 현금 ₩40,000을 지급하기로 하였다. (주)대한과 (주)민국은 동일 지배하의 기업이 아니다.

(물음 1) 아래의 <예시>를 참고하여, <공통 자료>에 아래의 독립된 상황별로 추가 제시내용을 반영할 경우, 각 상황별로 영업권(또는 잉가매수차익) 금액을 계산하시오. 단, 잉가매수차익인 경우 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하며, 별도의 언급이 있는 경우를 제외하고는 법인세 효과는 무시한다. 다음의 (상황 1) ~ (상황 5)는 상호 독립적이다.

<예시>

취득일 현재 (주)민국은 무형자산의 정의를 충족하는 특허기술을 보유(공정가치 ₩5,000)하고 있고 새로운 고객인 (주)서울과 협상 중에 있는 계약(공정가치 ₩3,000)이 있으나 예비실사에 반영되지 않았다. (<공통 자료>와 <예시>자료를 적용하면 영업권은 ₩5,000임)

<답안>

구분	영업권(잉가매수차익)
<공통 자료> + <예시>	₩5,000

(상황 1) (주)민국은 차량 리스계약의 리스이용자로, 잔여기간 동안 리스료의 현재가치 측정금액이 취득 자산(사용권자산)과 인수부채(리스부채)의 공정가치에 포함되어 있다. 다만, 취득일 현재 해당 리스조건은 시장조건에 비하여 불리하다. 예비실사 시 불리한 시장조건의 공정가치는 ₩1,000으로 측정되었으며 이는 취득자산에 반영되지 않았다. 한편, (주)민국이 인식하지 않은 고객목록의 공정가치 ₩3,000이 예비실사 시 반영되지 않았다.

구분	영업권(염가매수차익)
<공통 자료> + (상황 1)	①

(상황 2) 취득일 현재 (주)민국이 산정한 집합적 노동력의 공정가치 ₩3,000과 (주)민국이 이전의 사업결합에서 인식한 영업권 ₩1,000이 반영되지 않았다. 또한 (주)대한은 회계, 법률 자문수수료로 ₩2,000을 추가로 지출하였다.

구분	영업권(염가매수차익)
<공통 자료> + (상황 2)	②

(상황 3) (주)대한은 합병 후 (주)민국의 일부 사업부를 폐쇄할 예정이며 구조조정비용은 ₩1,000으로 예상되나, (주)민국은 이를 인식하지 않았다. (주)대한은 (주)민국의 매출액이 합병 이후 일정 수준에 미달하는 경우 기존 이전대가의 일부를 반환받을 수 있으며, 해당 권리의 공정가치는 ₩4,000으로 추정되나 해당 거래가 반영되지 않았다. (주)대한의 합병전담부서 유지비용으로 ₩500이 추가로 지출되었다.

구분	영업권(염가매수차익)
<공통 자료> + (상황 3)	③

(상황 4) (주)대한은 사업결합 전 (주)민국에 부여한 프랜차이즈 권리(잔여 계약기간 2년)를 재취득하였는데, 취득자산에 반영되지 않았다. 해당 권리의 공정가치는 ₩2,000이며, 잠재적인 갱신 가능성을 고려할 경우의 공정가치는 ₩3,000이다. 추가로 (주)대한은 기존 이전 대가에 추가하여 (주)민국의 주주에게 토지(공정가치 ₩3,000, 장부금액 ₩2,000)를 이전하기로 하였다. (주)대한은 이전하는 토지를 사업결합 후 통제하지 않는다.

구분	영업권(염가매수차익)
<공통 자료> + (상황 4)	④

(상황 5) (주)대한은 사업결합일 현재 ₩20,000의 세무 상 이월결손금을 보유하고 있는데, 과거에는 실현가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세 자산을 인식하지 않았다. 그러나 (주)대한은 (주)민국과의 사업결합으로 해당 이월결손금의 실현가능성이 높다고 판단하고 있다. 한편, (주)대한과 (주)민국의 적용 법인세율은 각각 20% 및 30%이며, (주)민국의 자산과 부채의 장부금액과 공정가치의 차이는 없다.

구분	영업권(염가매수차익)
<공통 자료> + (상황 5)	⑤

(물음 2) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’에 따른 ① 조건부 대가의 정의, ② 사업결합일의 조건부 대가의 최초 측정방법 및 ③ 지급의무가 있는 조건부 대가에 대한 회계처리 상 분류방법을 간략히 기술하시오.

조건부 대가의 정의	①
조건부 대가의 최초 측정방법	②
조건부 대가 지급의무의 회계처리 분류	③

【문제 10】 (10점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 300주(30%)를 ₩500,000에 취득하여 유의적인 영향력을 가지게 되었다. (주)대한의 지분법적용투자주식은 (주)민국 이외에는 없다. 다음은 20x2년까지의 회계처리와 관련된 <자료>이다.

<자료>

1. (주)대한의 지분 취득시점에 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩1,300,000이다. 공정가치와 장부금액의 차이가 발생하는 항목은 다음과 같다.

계정과목	장부금액	공정가치	비고
채고자산	₩150,000	₩210,000	20x1년과 20x2년에 각각 50%씩 판매되었다.
기계장치	200,000	350,000	잔존내용연수는 5년이며 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.

2. 20x1년 4월 1일 (주)민국은 (주)대한에 장부금액 ₩150,000인 비품을 ₩180,000에 매각하였다. (주)대한은 20x2년 12월 31일 현재 동 비품을 보유 중이며, 잔존가치 없이 잔존내용연수 5년 동안 정액법으로 감가상각한다.

3. (주)민국의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익은 ₩235,500이다.

4. (주)대한은 20x2년 12월 31일에 지분법적용투자주식 중 150주를 향후에 매각하기로 결정하고 매각예정 비유동자산으로 분류하였다.

5. 20x2년 12월 31일 현재 매각예정인 지분법적용 투자주식의 순공정가치는 ₩270,000이며, (주)민국의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익은 ₩154,000이다.

(물음 1) 20x1년 12월 31일 (주)대한의 재무상태표에 표시되는 (주)민국에 대한 ① 지분법적용투자주식 장부금액과 20x1년도 포괄손익계산서 상 ② 지분법이익을 계산하시오. 단, 지분법손실인 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

지분법적용투자주식	①
지분법이익	②

(물음 2) 20x2년 12월 31일 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 보유주식에 대한 지분법 평가 후 매각예정비유동자산으로의 대체를 가정하며, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
---------------	---

(물음 3) (주)대한이 20x2년에 매각하기로 했던 투자주식의 상황은 향후 ① 여전히 매각협상이 진행 중인 상황과 ② 예정대로 매각되어 유의적인 영향력을 상실한 경우로 구분된다. 20x3년 (주)민국에 대한 투자주식과 관련하여 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’에서 기술하고 있는 회계처리 방법을 약술하시오.

상황	기준서 내용
매각협상이 진행 중인 경우	①
매각되어 유의적인 영향력을 상실한 경우	②

【문제 11】 (18점)

(주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 600주(60%)를 ₩720,000에 취득하여 실질지배력을 획득하였다. 다음은 (주)대한과 (주)민국의 20x1년 및 20x2년 별도(개별)자본변동표이다.

구분	자본변동표				합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	
20x1.1.1	700,000	400,000	50,000	200,000	1,350,000
토지재평가			20,000		20,000
당기순이익				250,000	250,000
20x1.12.31	700,000	400,000	70,000	450,000	1,620,000
20x2.1.1	700,000	400,000	70,000	450,000	1,620,000
토지재평가			20,000		20,000
당기순이익				300,000	300,000
20x2.12.31	700,000	400,000	90,000	750,000	1,940,000

구분	자본변동표				합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	
20x1.1.1	500,000	300,000	140,000	100,000	1,040,000
당기순이익				100,000	100,000
20x1.12.31	500,000	300,000	140,000	200,000	1,140,000
20x2.1.1	500,000	300,000	140,000	200,000	1,140,000
현금배당				(-)50,000	(-)50,000
토지재평가			10,000		10,000
당기순이익				150,000	150,000
20x2.12.31	500,000	300,000	150,000	300,000	1,250,000

(주)대한과 (주)민국이 발행하고 있는 주식은 모두 의결권이 있는 보통주이며 1주당 액면금액은 ₩500으로 동일하다.

지배력 취득일 현재 기계장치 이외에 순자산의 장부금액은 공정가치와 일치한다. 지배력 취득일 현재 (주)민국의 기계장치 장부금액은 ₩200,000이며, 공정가치는 ₩300,000이다. 기계장치의 잔존내용연수는 10년이며 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.

종속기업투자에 따른 영업권 이외에 다른 영업권은 없다. 영업권에 대한 손상 검토를 수행한 결과, 영업권이 배부된 현금창출단위의 20x1년 말 및 20x2년 말 현재 회수가능금액은 각각 ₩31,000과 ₩16,000이다.

다음은 20x1년과 20x2년 (주)대한과 (주)민국 간의 내부거래 내역이다.

- 20x1년과 20x2년 (주)대한과 (주)민국 간의 재고자산 내부거래는 다음과 같다. 매입회사는 재고자산을 매입 후 6개월간 매월 균등하게 연결실체 외부로 판매한다.

일자	판매회사 → 매입회사	판매회사 매출액	판매회사 매출원가
20x1.10.1	(주)대한 → (주)민국	₩90,000	₩72,000
20x1.11.1	(주)민국 → (주)대한	₩40,000	₩28,000
20x2.10.1	(주)대한 → (주)민국	₩80,000	₩64,000
20x2.10.1	(주)민국 → (주)대한	₩100,000	₩80,000

- (주)대한은 20x1년 4월 1일에 보유 토지 가운데 ₩90,000을 (주)민국에게 ₩110,000에 현금 매각하였다. (주)대한과 (주)민국은 20x1년 말부터 보유 중인 토지에 대해 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 최초로 변경·채택하기로 하였으며, 재평가에 따른 차액은 기타자본에 반영되어 있다. 동 내부거래 이전에 (주)민국은 토지를 보유하지 않았으며, 20x1년과 20x2년 중 동 내부거래 이외에 추가 토지 취득이나 처분은 없다.

- (주)민국의 20x2년도 현금배당은 20x1년 성과에 대한 주주총회 결의에 따라 확정된 것이다.

- (주)대한은 (주)민국의 종속기업투자주식을 별도 재무제표 상 원가법으로 평가하고 있다. 연결 재무제표 상 비지배지분은 종속기업의 순자산의 변동과 관련된 경우 식별가능한 순자산의 공정가치에 비례하여 배분한다.

(붙임 1) 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’에 따르면, 투자자가 피투자자를 지배하는지를 결정하기 위해서는 3가지 조건이 모두 충족되는지를 평가해야 한다. 3가지 조건은 무엇인지 약술하시오.

(물음 2) (주)대한의 20x1년도 연결재무제표에 표시되는 다음의 금액을 계산하시오. 단, 영업권은 손상 인식 전 금액을 계산하되 염가매수차익인 경우에는 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 표시하시오.

손상 인식 전 영업권(또는 염가매수차익)	①
총연결당기순이익	②

(물음 3) (주)대한의 20x2년도 연결재무제표에 표시되는 다음의 금액을 계산하시오.

연결이익잉여금	①
연결자본잉여금	②
연결기타자본	③
비지배지분	④

【문제 12】 (9점)

대한민국 소재 기업인 (주)대한(기능통화와 표시통화는 원화(₩))은 20x1년 초 일본에 소재하는 (주)동경(기능통화는 엔화(¥))의 주식 80%를 ¥48,000에 취득하여 지배 기업이 되었다. 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>		
1. 다음은 (주)대한과 (주)동경의 20x1년 요약 별도(개별) 재무제표이다.		
계 정 과 목	20x1년	
	(주)대한	(주)동경
매 출	₩1,000,000	¥60,000
(매출원가)	(700,000)	(30,000)
기 타 수 익	200,000	10,000
(기타비용)	(300,000)	(20,000)
당기순이익	<u>₩200,000</u>	<u>¥20,000</u>
제 자 산	500,000	60,000
종속기업투자	480,000	-
토 지	300,000	20,000
총 자 산	<u>₩1,280,000</u>	<u>¥80,000</u>
부 채	780,000	10,000
자 본 금	300,000	40,000
이 익 잉 여 금	200,000	30,000
총 부 채 와 자 본	<u>₩1,280,000</u>	<u>¥80,000</u>

2. 지배력 취득일 현재 토지를 제외한 (주)동경의 순자산 장부금액은 공정가치와 일치한다. 지배력 취득일 현재 (주)동경의 토지 공정가치는 ¥22,000이다.
3. (주)대한은 종속기업투자에 따른 영업권 이외에 다른 영업권은 없다. 영업권에 대한 손상 검토를 수행한 결과 손상징후는 없다.
4. (주)대한의 제자산 중에는 20x1년 초 지분 인수와 함께 (주)동경에 무이자로 장기 대여한 ¥10,000이 포함되어 있다. 동 대여금은 예측할 수 있는 미래에 결제계획이나 결제될 가능성이 낮아서 사실상 (주)동경에 대한 순투자의 일부를 구성한다.
5. (주)대한의 (주)동경에 대한 대여금에서 신용 손실이 발생하거나 유의한 신용위험 변동에 따른 채무불이행 위험은 없는 것으로 판단하였다. 대여금 이외에 20x1년 중 (주)대한과 (주)민국 간의 내부거래는 없다.

6. 20x1년 일자별 환율(₩/¥)은 다음과 같다.

(환율: ₩/¥)		
20x1. 1. 1.	20x1. 12. 31.	20x1년 평균
10.0	10.3	10.2

7. 기능통화와 표시통화는 초인플레이션 경제의 통화가 아니며, 위 기간에 환율의 유의한 변동은 없었다. 연결재무제표 작성 시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산의 변동과 관련된 경우 순자산의 공정가치에 비례하여 배분한다.

(물음 1) (주)동경의 재무제표를 (주)대한의 표시통화로 환산하면서 발생하는 외환차이(기타포괄손익)금액을 계산하시오. 외환차이가 차변금액인 경우 해당 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

외환차이(기타포괄손익)	①
--------------	---

(물음 2) (주)대한의 (주)동경에 대한 대여금에서 발생하는 외화환산차이에 대해 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’에 따른 (주)대한의 ① 별도(개별)포괄손익계산서와 ② 연결포괄손익계산서 상 표시방법에 대해 약술하시오.

별도(개별)포괄손익계산서	①
연결포괄손익계산서	②

(물음 3) (주)대한의 20x1년도 연결재무제표에 표시되는 다음의 금액을 계산하시오. 잉가매수차익이 발생하는 경우 괄호 안에 금액(예시: (1,000))을 기재하고, 외환차이가 차변금액인 경우에는 해당 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

영업권(잉가매수차익)	①
외환차이(기타포괄손익)	②