

보론 : 종속기업이 우선주 발행한 경우

S사 B/S						
자산	<table border="1"> <tr> <td>보통주 관련</td> <td rowspan="2">부채</td> <td>보통주 관련</td> </tr> <tr> <td>우선주 관련</td> <td>우선주 관련</td> </tr> </table>	보통주 관련	부채	보통주 관련	우선주 관련	우선주 관련
	보통주 관련	부채		보통주 관련		
우선주 관련	우선주 관련					
	<table border="1"> <tr> <td>보통주 관련</td> <td rowspan="2">자본</td> <td>보통주 관련 → 연결 2년차(①, ②, ⑤)</td> </tr> <tr> <td>우선주 관련</td> <td>우선주 관련 → 연결 1년차(①, ⑤)</td> </tr> </table>	보통주 관련	자본	보통주 관련 → 연결 2년차(①, ②, ⑤)	우선주 관련	우선주 관련 → 연결 1년차(①, ⑤)
보통주 관련	자본	보통주 관련 → 연결 2년차(①, ②, ⑤)				
우선주 관련		우선주 관련 → 연결 1년차(①, ⑤)				

& 영업권 계산 → 자잉으로 표시

Point : S사 자본의 구분

- ↳ S사 자산 / 부채를 보통주와 우선주로 귀속시키는 절차
 - ↳ 즉 S사를 보통주 관련 회사와 우선주 관련 회사로 구분하는 절차
 - ↳ S사 우선주 성격에 따라 자본 구분 방법 상이

〈보통주 관련 연결, 기초 → 2년차 연결〉

①	자	본	××		투	자	주	식	500,000(80%)
	시	가	변	동	××	비	지	배	지
	영	업	권	××		분	(A+B)×20%		
②	이	잉	××		비	지	배	지	분
									××
⑤	이	잉	××		비	지	배	지	분
									××

〈우선주 관련 연결, ×2초 → 1년차 연결〉

①	자	본	××		투	자	주	식	230,000(60%)
	시	가	변	동	××	비	지	배	지
	영	업	권	××		분	(A+B)×40%		
	자	잉							
⑤	이	잉	××		비	지	배	지	분
									××

● **도**른 예제 1 종속기업이 우선주를 발행한 경우 ●

갑회사는 20×1년 초에 을회사의 보통주 80%를 500,000에 취득하여 지배기업이 되었다. 또한 갑회사는 20×2년 초에 을회사의 우선주 60%를 230,000에 취득하였다. 을회사 자본의 장부금액 변동 내역은 다음과 같으며, 공정가치와 동일하다. 단, 보통주와 우선주의 배당률은 모두 10%이다.

20×1. 1. 1.	보통주 자본금	300,000
	우선주 자본금	200,000
	자본 잉여금	60,000
	이익 잉여금	240,000
	합계	800,000
20×1	당기 순이익	80,000
	배당 선언	(50,000)
20×2. 1. 1.	순자산 금액	830,000
20×2	당기 순이익	60,000
20×2. 12. 31.	순자산 금액	890,000

을회사는 20×1년 말에 보통주와 우선주 모두에 대해서 배당을 선언하였으나 20×2년 말에는 배당을 선언하지 않았다.

1. 우선주가 누적적·참가적인 경우

	보통주주지분 귀속		우선주주지분 귀속		
20×1년 초 자본금		300,000		200,000	
자본잉여금	$60,000 \times 3/5 =$	36,000	$60,000 \times 2/5 =$	24,000	
이익잉여금	$240,000 \times 3/5 =$	144,000	$240,000 \times 2/5 =$	96,000	참가○
합 계		480,000		320,000	
20×1 당기순이익(80,000)					
기본배당금	$300,000 \times 10\% =$	30,000	$200,000 \times 10\% =$	20,000	
잔여배당금	$30,000 \times 3/5 =$	18,000	$30,000 \times 2/5 =$	12,000	참가○
20×1년 말		528,000		352,000	
배당 지급		(30,000)		(20,000)	
		498,000		332,000	
20×2 당기순이익(60,000)					
기본배당금	$300,000 \times 10\% =$	30,000	$200,000 \times 10\% =$	20,000	누적○
잔여배당금	$10,000 \times 3/5 =$	6,000	$10,000 \times 2/5 =$	4,000	참가○
20×2년 말		534,000		356,000	

<20×2년 말 연결조정분개>

(1) 보통주주지분의 연결(20×1년 초 기준)

① 자	본	480,000	투	자	주	식	500,000
영	업	권	비	지	배	지	분
		116,000*					96,000
		$* 500,000 - (480,000 + 0) \times 80\% = 116,000$					↳ (A+B)×20%
② 이	익	잉	여	금			
			3,600	비	지	배	지
							분
							3,600
							$* (30,000 + 18,000 - 30,000) \times 20\% = 3,600$
⑤ 이	익	잉	여	금			
			7,200	비	지	배	지
							분
							7,200
							$* (30,000 + 6,000) \times 20\% = 7,200$

(2) 우선주주지분의 연결(20×2년 초 기준)

① 자	본	332,000	투	자	주	식	230,000
자	본	잉	여	금*	비	지	배
			30,800				지
							분
							132,800
							↳ (A+B)×40%
							$* \text{우선주에 대해서는 영업권을 인식하지 않고 자본잉여금에서 조정한다.}$
							(지배력 획득 후 추가 취득)
							$230,000 - (332,000 + 0) \times 60\% = 30,800$
⑤ 이	익	잉	여	금			
			9,600	비	지	배	지
							분
							9,600
							$* (20,000 + 4,000) \times 40\% = 9,600$

2. 우선주가 비누적적·비참가적인 경우

	보통주주지분 귀속		우선주주지분 귀속		
20×1년 초 자본금		300,000		200,000	
자본잉여금	$60,000 \times 3/5 =$	36,000	$60,000 \times 2/5 =$	24,000	
이익잉여금		240,000		-	참가×
합 계		576,000		224,000	
20×1 당기순이익(80,000)					
기본배당금	$300,000 \times 10\% =$	30,000	$200,000 \times 10\% =$	20,000	
잔여배당금		30,000		-	참가×
20×1년 말		636,000		244,000	
배당 지급		(30,000)		(20,000)	
		606,000		224,000	
20×2 당기순이익(60,000)		60,000		-	누적·참가×
20×2년 말		666,000		224,000	

<20×2년 말 연결조정분개>

(1) 보통주주지분의 연결(20×1년 초 기준)

① 자	본	576,000	투	자	주	식	500,000				
영	업	권	39,200*	비	지	배	지	분	115,200		
			* $500,000 - (576,000 + 0) \times 80\% = 39,200$					↳ $(A+B) \times 20\%$			
② 이	익	잉	여	금	6,000	비	지	배	지	분	6,000
			* $(30,000 + 30,000 - 30,000) \times 20\% = 6,000$								
⑤ 이	익	잉	여	금	12,000	비	지	배	지	분	12,000
			* $60,000 \times 20\% = 12,000$								

(2) 우선주주지분의 연결(20×2년 초 기준)

① 자	본	224,000	투	자	주	식 (우선주)	230,000				
자	본	잉	여	금*	95,600	비	지	배	지	분	89,600
			* $230,000 - (224,000 + 0) \times 60\% = 95,600$					↳ $(A+B) \times 40\%$			
* 우선주에 대해서는 영업권을 인식하지 않고 자본잉여금에서 조정한다. (지배력 획득 후 추가 취득)											
⑤ 이	익	잉	여	금	0	비	지	배	지	분	0
			* $0 \times 40\% = 0$								

3. 우선주가 누적적·비참가적인 경우

	보통주주지분 귀속		우선주주지분 귀속		
20×1년 초 자본금		300,000		200,000	
자본잉여금	$60,000 \times 3/5 =$	36,000	$60,000 \times 2/5 =$	24,000	
이익잉여금		240,000		—	참가×
합 계		576,000		224,000	
20×1 당기순이익(80,000)					
기본배당금	$300,000 \times 10\% =$	30,000	$200,000 \times 10\% =$	20,000	
잔여배당금		30,000		—	참가×
20×1년 말		636,000		244,000	
배당 지급		(30,000)		(20,000)	
		606,000		224,000	
20×2 당기순이익(60,000)					
기본배당금		—	$200,000 \times 10\% =$	20,000	누적○
잔여배당금		40,000		—	참가×
20×2년 말		646,000		244,000	

<20×2년 말 연결조정분개>

(1) 보통주주지분의 연결(20×1년 초 기준)

① 자	본	576,000	투	자	주	식	500,000				
영	업	권	39,200*	비	지	배	지	분	115,200		
				* $500,000 - (576,000 + 0) \times 80\% = 39,200$							
				↳ (A+B)×20%							
② 이	익	잉	여	금	6,000	비	지	배	지	분	6,000
				* $(30,000 + 30,000 - 30,000) \times 20\% = 6,000$							
⑤ 이	익	잉	여	금	8,000	비	지	배	지	분	8,000
				* $40,000 \times 20\% = 8,000$							

(2) 우선주주지분의 연결(20×2년 초 기준)

① 자	본	224,000	투	자	주	식	230,000				
자	본	잉	여	금*	95,600	비	지	배	지	분	89,600
				* $230,000 - (224,000 + 0) \times 60\% = 95,600$							
				↳ (A+B)×40%							
* 우선주에 대해서는 영업권을 인식하지 않고 자본잉여금에서 조정한다. (지배력 획득 후 추가 취득)											
$230,000 - (224,000 + 0) \times 60\% = 95,600$											
⑤ 이	익	잉	여	금	8,000	비	지	배	지	분	8,000
				* $20,000 \times 40\% = 8,000$							

4. 우선주가 비누적적·참가적인 경우

	보통주주지분 귀속		우선주주지분 귀속		
20×1년 초 자본금		300,000		200,000	
자본잉여금	$60,000 \times 3/5 =$	36,000	$60,000 \times 2/5 =$	24,000	
이익잉여금	$240,000 \times 3/5 =$	144,000	$240,000 \times 2/5 =$	96,000	참가○
합 계		480,000		320,000	
20×1 당기순이익(80,000)					
기본배당금	$300,000 \times 10\% =$	30,000	$200,000 \times 10\% =$	20,000	
잔여배당금	$30,000 \times 3/5 =$	18,000	$30,000 \times 2/5 =$	12,000	참가○
20×1년 말		528,000		352,000	
배당 지급		(30,000)		(20,000)	
		498,000		332,000	
20×2 당기순이익(60,000)					
기본배당금		—		—	누적×
잔여배당금	$60,000 \times 3/5 =$	36,000	$60,000 \times 2/5 =$	24,000	참가○
20×2년 말		534,000		356,000	

〈20×2년 말 연결조정분개〉

(1) 보통주주지분의 연결(20×1년 초 기준)

① 자	본	480,000	투	자	주	식	500,000
영	업	권	비	지	배	지	분
		116,000*					96,000
		$* 500,000 - (480,000 + 0) \times 80\% = 116,000$					↳ (A+B)×20%
② 이	익	잉	여	금			
		3,600	비	지	배	지	분
		$* (30,000 + 18,000 - 30,000) \times 20\% = 3,600$					3,600
⑤ 이	익	잉	여	금			
		7,200	비	지	배	지	분
		$* 36,000 \times 20\% = 7,200$					7,200

(2) 우선주주지분의 연결(20×2년 초 기준)

① 자	본	332,000	투	자	주	식	230,000
자	본	잉	여	금*			
		30,800	비	지	배	지	분
							132,800
							↳ (A+B)×40%
		$* \text{우선주에 대해서는 영업권을 인식하지 않고 자본잉여금에서 조정한다.}$					
		(지배력 획득 후 추가 취득)					
		$230,000 - (332,000 + 0) \times 60\% = 30,800$					
⑤ 이	익	잉	여	금			
		9,600	비	지	배	지	분
		$* 24,000 \times 40\% = 9,600$					9,600