

28 ⑤

(1) 20×1년 말 (주)민국의 순자산장부금액

$$\text{₩1,150,000} + 90,000(\text{당기순이익}) + 60,000(\text{기타포괄이익}) = \text{₩1,300,000}$$

(2) 20×1년 말 비지배지분

$$(\text{₩1,300,000} - 1,000(\text{상향 재고 미실현이익 잔액})) \times 40\% = \text{₩519,600}$$

29 ③

(1) 20×2년 연결당기순이익

$$\begin{aligned} & \text{₩250,000} - 15,000(\text{하향 미실현이익}) + 3,000(\text{하향 실현이익}) - 60,000(\text{배당금수익}) \\ & + 200,000 + 1,000(\text{상향 실현이익}) - 24,000(\text{상향 미실현이익}) + 4,500(\text{상향 실현이익}) \\ & = \text{₩359,500} \end{aligned}$$

(2) 20×2년 비지배지분 귀속 당기순이익

$$(\text{₩200,000} + 1,000 - 24,000 + 4,500) \times 40\% = \text{₩72,600}$$

(3) 20×2년 지배기업소유주 귀속 당기순이익 : $\text{₩359,500} - 72,600 = \text{₩286,900}$

30 ④

(1) 취득일(20×1년 1월 1일)의 비지배지분 : ₩70,000(취득일의 공정가치로 측정)

(2) 20×1년 말 비지배지분을 ₩82,000으로 제시했으므로 20×1년 비지배지분 귀속 당기순이익이 ₩12,000(=82,000-70,000)이다.

(3) 비지배지분 귀속 당기순이익

$$(\text{₩64,000} - 20,000 + 30,000 \times 1/5) \times x\% = \text{₩12,000}$$

$$\therefore \text{비지배지분율}(x) = 24\%$$

(4) 지배기업지분율 : 76%(=100%-24%)

31 ③

<20×1년 7월 1일 합병 시 회계처리>

(차) 유	동	자	산	800,000	(대) 부	채	300,000
유	형	자	산	1,000,000	자	본	금
무	형	자	산	50,000	주	식	발
영	업	권		220,000	행	초	과
					금		금
					FVPL	금	융
					자	산	
					조	건	부
					대	가	(부
					채)		
					조	건	부
					대	가	(부
					채)		

32 ②

(1) 잠정금액 수정(20×2년 5월 1일)

(차) 유형자산 100,000 (대) 영업권 100,000

(차) 이익잉여금 5,000 (대) 유형자산 5,000

* $₩100,000 \times 1/10 \times 6/12 = ₩5,000$

(2) 20×2년 말 유형자산 장부금액

$₩1,100,000 - 1,100,000 \times 1/10 \times 6/12 - 1,100,000 \times 1/10 = ₩935,000$

(3) 조건부대가(부채): 소송사건이 취득일에 존재한 사건이므로 측정기간 내 조정으로 봄

(차) 조건부대가(부채) 120,000 (대) 현금 150,000

영업권 30,000

(4) 조건부대가(부채): 영업성과는 취득일에 존재한 사건이 아니므로 측정기간 내 조정으로 하지 않음

(차) 조건부대가(부채) 160,000 (대) 현금 200,000

비용 40,000

(5) 20×2년 말 영업권 장부금액: $₩220,000 - 100,000 + 30,000 = ₩150,000$

33 ②

(1) 매출채권: $\$200 \times ₩1,000 - ₩185,000 = ₩15,000$ (외화환산이익)

(2) FVOCI 금융자산은 평가손익이 OCI이므로 환율변동손익도 OCI에 반영

(3) 채고자산 저가법: $\text{Min}(\$150 \times ₩1,000, ₩158,000) = ₩150,000$

평가손실 ₩8,000(=158,000-150,000)

(4) 선수금은 비화폐성 부채이므로 환산하지 않음

(5) 차입금: $\$150 \times ₩1,000 - ₩140,000 = ₩10,000$ (외화환산손실)

(6) 20×1년 당기순이익 영향: $₩15,000 - 8,000 - 10,000 = (-) ₩3,000$

34 ③

(가) 공정가치위험회피회계를 적용하는 경우

일 자	확정계약	통화선도거래
20×1. 10. 1	- 회계처리 없음 -	- 회계처리 없음 -
20×1. 12. 31	(차)평가손실 (NI) 30,000 (대)확정계약부채 30,000	(차)파생상품자산 30,000 (대)평가이익 (NI) 30,000 * \$미수액: \$1,000×₩1,130=₩1,130,000 ₩미지급액: ₩1,100,000
20×2. 3. 31	(차)평가손실 (NI) 20,000 (대)확정계약부채 20,000 (차)원재료 1,100,000 확정계약부채 50,000 (대)현금 1,150,000	(차)현금 50,000 (대)파생상품자산 30,000 평가이익 (NI) 20,000

(나) 현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우

일 자	확정계약	통화선도거래
20×1. 10. 1	- 회계처리 없음 -	- 회계처리 없음 -
20×1. 12. 31	- 회계처리 없음 -	(차)파생상품자산 30,000 (대)평가이익(OCI) 30,000 * \$미수액: \$1,000×₩1,130=₩1,130,000 ₩미지급액: ₩1,100,000
20×2. 3. 31	(차)원재료 1,100,000 평가이익(OCI) 50,000 (대)현금 1,150,000	(차)파생상품자산 20,000 (대)평가이익(OCI) 20,000 (차)현금 50,000 (대)파생상품자산 50,000

(다) ③항이 틀린 이유: (나)의 경우 20×2년도 포괄손익계산서 상 기타포괄이익에 미치는 영향은 (-)₩30,000이다. $(-)₩50,000 + 20,000 = (-)₩30,000$

35 ①

위험회피관계가 위험회피효과의 요구사항을 충족하는지 여부는 위험회피관계의 개시시점부터 지속적으로 평가한다. 이러한 지속적인 평가는 최소한 매 보고일이나 위험회피효과에 관한 요구사항에 영향을 미치는 상황의 유의적 변동이 있는 시점 중에서 이른 날에 수행한다. 이러한 평가는 위험회피효과에 관한 예상과 관련되므로 전진적으로만 수행한다. (기준서 제1109호 문단 B6.4.12)