

사업결합(별도거래 구분, 이전대가 분석, 현금창출단위 손상)(10점) (2025. CPA)

(주)대한은 20×1년 12월 31일을 취득일로 하여 (주)민국의 보통주 100%를 취득하고 (주)민국을 흡수 합병하였다. 합병계약에 따라 (주)대한은 (주)민국의 주주들에게 (주)민국의 보통주(총 100주, 1주당 액면금액 ₩1,000, 공정가치 ₩5,000) 1주당 (주)대한의 보통주 2주(1주당 액면금액 ₩1,000, 공정가치 ₩3,000)를 신규 발행하여 교부하였다. (주)대한과 (주)민국은 동일 지배하에 있는 기업이 아니다. 아래의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

- 합병 직전 작성된 (주)대한과 (주)민국의 20×1년 말 요약재무상태표와 예비실사를 통해 산정된 (주)민국의 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같다.

	요약재무상태표		
	20×1년 12월 31일		(단위 : ₩)
	(주)대한	(주)민국	
	장부금액	장부금액	공정가치
현금	80,000	40,000	40,000
기타유동자산	120,000	60,000	60,000
유형자산	500,000	300,000	450,000
자산총계	700,000	400,000	
부채	200,000	100,000	100,000
자본금	300,000	100,000	
이익잉여금	200,000	150,000	
기타자본	—	50,000	
부채 및 자본 총계	700,000	400,000	

- 다음의 추가자료는 위 요약재무상태표와 예비실사를 통해 산정된 공정가치에 반영되어 있지 않다.
 - (주)민국은 고객목록 정보를 데이터베이스 형태로 관리하고 있다. (주)민국은 데이터베이스를 구축하기 위해 ₩40,000을 지출하고 이를 비용으로 처리하였다. 고객목록의 공정가치는 ₩70,000으로 추정된다. 또한, (주)민국은 새로운 고객과 판매 계약을 협상 중이며, 동 잠재적 계약의 공정가치는 ₩13,000으로 추정된다.
 - (주)대한은 (주)민국의 주식기준보상(주식결제형)과 교환하여 사업결합 후 근무용역 1년을 요구하는 대체보상(주식결제형)을 부여하기로 확약하였다. (주)민국은 보상의 최초 부여시점에 가득기간을 3년으로 하였으며, 취득일 전에 가득기간이 완료되었다. 취득일 기준 (주)대한의 대체보상 시장기준 측정치는 ₩15,000이고, (주)민국 주식기준보상의 시장기준 측정치는 ₩12,000이다.

- (주)민국은 사업부 A, 사업부 B 및 사업부 C로 구성되어 있다. (주)대한은 합병 후 사업부 C에 대한 구조조정을 단행할 계획이다. (주)대한은 구조조정 대상 임직원과 통상적인 퇴직금 이외에 추가적인 보상 ₩15,000을 지급하고 고용관계를 종료하기로 합의하였다. 보상은 20×2년 초에 지급될 예정이다.
 - (주)대한은 20×1년 중 사업상의 비밀을 유출하였다는 이유로 (주)민국에게 손해배상소송을 제기하였다. 취득일 현재 소송사건 배상금의 공정가치는 ₩9,000으로 추정되지만 합병에 의해 동 소송관계는 정산되었다. 배상금의 공정가치는 합병을 위한 주식교환비율 결정 시 반영되었다.
3. (주)대한의 합병 관련 지출내역은 다음과 같다.
- 자산·부채 실사 및 가치평가 수수료 : ₩10,000
 - 신주발행비용 : ₩8,000

물음 1 (주)대한이 취득일에 사업결합으로 인식할 식별가능한 취득 자산 및 인수 부채의 순액과 이전대가를 계산하십시오.

식별가능한 취득 자산 및 인수 부채의 순액	①
이전대가	②

물음 2 만약 (주)민국의 보통주 공정가치가 (주)대한의 보통주 공정가치보다 더 신뢰성 있게 측정되는 경우 취득일에 (주)대한이 인식할 영업권(또는 잉가매수차익)을 계산하십시오. 단, 잉가매수차익이 발생하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하십시오.

영업권(또는 잉가매수차익)	③
----------------	---

물음 3 만약 이전대가에 조건부대가가 포함되었고 조건부대가의 공정가치가 취득일 이후 변동되는 경우 어떻게 회계처리해야 하는지 3줄 이내로 기술하십시오. 단, 취득일에 존재한 사실과 상황에 대하여 취득일 후에 추가로 입수한 정보에 따른 공정가치 변동과 취득일 이후에 발생한 사건에 의한 조건부대가의 공정가치 변동으로 구분하여 설명하십시오.

취득일에 존재한 사실과 상황에 대한 공정가치 변동	④
취득일 이후에 발생한 사건에 의한 공정가치 변동	⑤

※ 아래의 <추가자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<추가자료>

- (주)대한은 합병 후 (주)민국의 사업부 A와 사업부 B를 독립된 사업부로 운영하고 있으며, 각 사업부는 별도의 현금창출단위를 구성한다.
- (주)대한은 (주)민국과의 합병 시 인식한 영업권을 현금창출단위에 배분하여 매년 해당 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행한다.
- 사업부 B의 20×2년 말 감가상각(상각)을 완료한 후 손상차손 인식 전 식별가능한 자산과 배분된 영업권의 장부금액 등에 대한 정보는 다음과 같다.

구분	장부금액	회수가능액	비고
건물 (순액)	₩100,000	₩80,000	잔존내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 감가상각
토지	140,000	140,000	
고객목록자산 (순액)	50,000	알수없음	잔존내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각
영업권	30,000	알수없음	

- 20×2년 말 현재 사업부 B의 개별 자산에 대해 손상을 시사하는 징후는 없었으나, 경기 침체로 인해 사업부 B의 회수가능액이 ₩230,000으로 추정됨에 따라 동 현금창출단위의 손상에 대한 회계처리를 수행하였다.
- 20×3년 말 경기가 호전되어 사업부 B의 회수가능액이 ₩260,000으로 회복되었다.

물음 4 사업부 B의 손상 관련 회계처리 수행 후 (주)대한의 20×3년 말 재무상태표에 표시될 고객 목록자산의 장부금액(순액)을 계산하시오. 단, (주)대한은 모든 유형자산과 무형자산에 대해 원가모형을 적용한다.

고객목록자산(순액)	⑥
------------	---

물음 1

① 식별가능한 순자산 금액 : ₩520,000

② 이전대가 : ₩618,000

〈계산근거〉

1. 대체보상(주식결제형)의 이전대가 배분

(1) 총가득기간 산정 : $\text{MAX}((3\text{년} + 1\text{년}), 3\text{년}) = 4\text{년}$

(2) 이전대가로 보는 금액 : $\text{₩}12,000 \times 3\text{년} / 4\text{년} = \text{₩}9,000$

(3) 별도거래 보상원가 : $\text{₩}15,000 - 9,000 = \text{₩}6,000$

추가 근무용역제공을 요구하였으므로 ₩6,000을 1년의 가득기간에 걸쳐 비용인식

2. 기준서 제1103호 문단 B50

거래가 피취득자에 대한 교환의 일부인지 아니면 사업결합과 분리하여야 하는 거래인지를 판단하기 위하여 다음의 요소를 검토하며, 각 요소는 상호 배타적이지 않으며 개별적으로 결정적이지도 않다.

(1) 거래의 이유 : 사업결합 참여자(취득자와 피취득자 그리고 그들의 소유주, 이사와 경영자—그리고 그들의 대리인)가 특정 거래나 약정을 체결한 이유를 이해하는 것은 해당 거래가 이전대가와 취득 자산 또는 인수 부채의 일부인지를 판단하는 유익한 정보가 될 수 있다. 예를 들어 거래가 주로 피취득자나 사업결합 전의 피취득자의 이전 소유주의 효익이 아닌, 취득자나 결합기업의 효익을 위주로 약정되었다면 지급한 거래 가격(그리고 관련 자산이나 부채)은 피취득자에 대한 교환의 일부일 가능성이 낮다. 따라서 취득자는 그 부분을 사업결합과 별도로 회계처리한다.

(2) 거래 제안자 : 거래 제안자가 누구인가를 알면 해당 거래가 피취득자에 대한 교환의 일부인지를 판단하는 데에 유익한 정보가 될 수도 있다. 예를 들어 취득자가 제안한 거래나 그 밖의 사건은 피취득자나 피취득자의 사업결합 전 소유주에게 주는 효익은 거의 없으면서 취득자나 결합기업에 미래 경제적 효익을 제공하기 위하여 체결된 것일 수 있다. 이와 반대로 피취득자나 그의 이전 소유주가 제안한 거래나 약정은 취득자나 결합기업의 효익이 될 가능성이 낮고 사업결합거래의 일부일 가능성이 매우 높다.

(3) 거래의 시기 : 거래의 시기는 피취득자에 대한 교환의 일부인지를 판단하는 유익한 정보가 될 수도 있다. 예를 들면 사업결합의 조건에 대한 협상을 진행하는 동안에 있었던 취득자와 피취득자 사이의 거래는 취득자나 결합기업에 미래 경제적 효익을 제공하기 위하여 사업을 결합할 계획으로 체결한 것일 수 있다. 이 경우에 피취득자나 그의 사업결합 전 소유자는 결합기업의 일부로 받는 효익 외에 그 거래에서 받는 효익이 거의 없거나 아예 없을 가능성이 높다.

3. 식별가능한 취득 자산 및 인수 부채의 순액

$\text{₩}40,000 + 60,000 + 450,000 - 100,000 + 70,000(\text{고객목록}) = \text{₩}520,000$

4. 이전대가

$$200\text{주} \times \text{₩}3,000 + 9,000(\text{대체보상}) + 9,000(\text{정산이익}) = \text{₩}618,000$$

5. 참고 : 20×1년 말 합병 회계처리

(차) 구조조정비용	15,000	(대) 충당부채	15,000
(차) 현금	9,000	(대) 정산이익	9,000
(차) 현금	40,000	(대) 부채	100,000
기타유동자산	60,000	자본금	200,000
유형자산	450,000	주식발행초과금	400,000
무형자산	70,000	주식선택권	9,000
영업권	98,000	현금	9,000
(차) 비용	10,000	(대) 현금	18,000
주식발행초과금	8,000		

물음 2

③ 염가매수차익 : (-) ₩2,000

〈계산근거〉

1. 기준서 제1103호 문단 33

취득자와 피취득자(또는 피취득자의 이전 소유자)가 지분만을 교환하여 사업결합을 하는 경우에 취득일에 피취득자 지분의 공정가치가 취득자 지분의 공정가치보다 더 신뢰성 있게 측정되는 경우가 있다. 이 경우에 취득자는 이전한 지분의 취득일 공정가치 대신에 피취득자 지분의 취득일 공정가치를 사용하여 영업권의 금액을 산정한다.

2. 이전대가

$$100\text{주}(\text{민국 보통주}) \times \text{₩}5,000 + 9,000 + 9,000 = \text{₩}518,000$$

3. 염가매수차익 : ₩520,000 - 518,000 = ₩2,000

물음 3

④ 측정기간의 조정으로 보고 조건부대가 금액을 소급하여 조정하고 영업권(또는 염가매수차익)을 수정한다.

⑤ 측정기간의 조정이 아니다. 자본으로 분류한 조건부 대가는 다시 측정하지 않으며, 그 후속 정산을 자본 내에서 회계처리한다. 부채(또는 자산)로 분류한 조건부 대가는 각 보고기간 말에 공정가치로 측정하고 공정가치변동을 당기손익으로 인식한다.

물음 4

⑥ 20×3년 말 고객목록자산(순액) : ₩30,000

〈계산근거〉

1. 20×2년 말 손상차손 배분

구 분	배분 전	1차 배분	배분 후	2차 배분	배분 후
건물(순액)	₩100,000	₩20,000	₩80,000 ⁽¹⁾	₩0	₩80,000
토지	140,000	0	140,000 ⁽²⁾	0	140,000
고객목록자산(순액)	50,000	0	50,000	40,000	10,000
영업권	30,000	0	30,000	30,000	0
계	₩320,000	₩20,000	₩300,000	₩70,000	₩230,000

(1) 건물의 회수가능액이 ₩80,000으로 제시되어 건물을 ₩80,000으로 우선 감액

(2) 토지의 회수가능액이 ₩140,000으로 제시되었는데 장부금액과 동일하여 손상없음

2. 20×3년 말 손상차손환입 배분

구 분	배분 전	1차 배분	배분 후	2차 배분	배분 후
건물(순액)	₩72,000 ⁽³⁾	₩36,000	₩108,000	(-)₩18,000	₩90,000 ⁽⁵⁾
토지	140,000	0	140,000		140,000
고객목록자산(순액)	8,000 ⁽⁴⁾	4,000	12,000	18,000	30,000
계	₩220,000	₩40,000	₩260,000	₩0	₩260,000

(3) $₩80,000 - 80,000 \times 1/10 = ₩72,000$

(4) $₩10,000 - 10,000 \times 1/5 = ₩8,000$

(5) $₩100,000 - 100,000 \times 1/10 = ₩90,000$

지분법(관계기업의 손실발생, 관계기업 우선주존재, 해외관계기업)(8점) (2025. CPA)

(주)대한은 (주)민국, (주)서울 및 ABC Corp.의 의결권 있는 보통주를 취득하여 동 기업들에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 다음의 각 물음은 독립적이다.

※ <자료 1>을 이용하여 (물음 1)에 답하시오.

<자료 1>

- (주)대한은 20×1년 초 (주)민국의 보통주 100주(발행주식의 20%)를 ₩180,000에 취득하였다.
- 주식 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩800,000이며, 자산·부채 중 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.

구분	장부금액	공정가치	비고
재고자산	₩100,000	₩125,000	20×1년 중 전액 외부판매
기계장치	200,000	190,000	잔존내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법 감가상각

- 20×1년과 20×2년 중 두 회사 간의 재고자산 상호거래는 다음과 같으며, 상호거래를 통해 매입한 재고자산은 다음 연도까지 모두 판매된다.

연도	판매 회사	판매회사 매출	판매회사 매출원가	매입회사 기말재고
20×1	(주)대한	₩60,000	₩35,000	₩30,000
20×2	(주)민국	100,000	80,000	40,000

- 20×1년 7월 1일 (주)대한은 (주)민국에 장부금액 ₩400,000인 차량운반구를 ₩500,000에 매각 (잔존내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 감가상각)하였다. (주)민국은 해당 차량운반구를 20×2년 말 현재 사용 중이다.
- (주)민국의 20×1년도와 20×2년도 당기순이익은 각각 ₩200,000과 (-)₩1,100,000이며, (주)민국은 20×2년 중 주당 ₩5의 현금배당을 실시하였다.
- (주)대한은 (주)민국에 대하여 매출채권 ₩5,000과 예측가능한 미래에 상환받을 계획도 없고 상환가능성도 높지 않은 장기대여금 ₩15,000을 보유하고 있다.

물음 1 (주)민국에 대한 지분투자자와 관련하여, (주)대한의 20×1년 말 재무상태표에 표시될 관계기업 투자주식의 장부금액과 20×2년도 포괄손익계산서에 표시될 지분법이익을 계산하시오. 단, 지분법손실이 발생하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

관계기업투자주식	①
지분법손익	②

※ <자료 2>를 이용하여 (물음 2)에 답하시오.

<자료 2>

- (주)대한은 20×1년 초 (주)서울의 보통주 300주(발행주식의 30%)를 ₩300,000에 취득하였다.
- 주식 취득일 현재 (주)서울의 순자산 장부금액은 ₩1,000,000이며, 공정가치와 일치한다.
- 20×1년 초 (주)서울의 자본금 총액은 ₩600,000으로, 보통주자본금 ₩500,000과 우선주자본금 ₩100,000으로 구성된다. (주)서울의 우선주는 누적적우선주로 연 배당률은 10%이다.
- (주)서울의 20×1년도 당기순이익은 ₩50,000이다.
- (주)대한은 20×1년 말 (주)서울에 대한 관계기업투자주식 중 150주를 향후에 매각하기로 결정하고, 매각예정비유동자산으로 분류하였다. 20×1년 말 (주)서울의 보통주 1주당 공정가치는 ₩1,000이며, 매각에 따른 부대비용은 총 ₩5,000으로 추정된다.

물음 2 (주)서울에 대한 지분법 회계처리가 (주)대한의 20×1년도 포괄손익계산서상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기손익에 미치는 영향	③
--------------	---

※ <자료 3>을 이용하여 (물음 3)에 답하시오.

<자료 3>

- (주)대한은 20×1년 초 ABC Corp.의 보통주 200주(발행주식의 20%)를 \$110에 취득하였다.
- (주)대한의 기능통화와 표시통화는 모두 원화(W)이며, ABC Corp.의 기능통화는 미국 달러화(\$)이다.
- 20×1년 초와 20×1년 말 ABC Corp.의 기능통화로 작성된 요약재무상태표는 다음과 같다. 20×1년 초 ABC Corp.의 순자산 장부금액과 공정가치는 일치한다.

요약재무상태표

	(단위 : \$)	
	20×1. 1. 1.	20×1. 12. 31.
자산	1,000	1,200
자산총계	1,000	1,200
부채	700	800
자본	300	400
부채 및 자본 총계	1,000	1,200

- 자본의 변동은 모두 당기순이익으로 인한 것이며, 수익과 비용은 연중 균등하게 발생하였다.
- 환율정보(W/\$)는 다음과 같으며, 20×1년 중 환율의 유의적인 변동은 없다.

20×1년 초	20×1년 평균	20×1년 말
1,000	1,050	1,100

물음 3 ABC Corp.에 대한 지분투자와 관련하여, (주)대한의 20×1년 말 재무상태표에 표시될 관계기업투자주식 장부금액을 계산하시오.

관계기업투자주식	④
----------	---

해답

물음 1

① 20×1년 말 관계기업투자주식 : ₩195,000

② 20×2년 지분법손익 : (-)₩209,500

〈계산근거〉

1. 관계기업투자주식에 포함된 영업권

$$₩180,000 - (800,000 + 25,000 - 10,000) \times 20\% = ₩17,000$$

2. 상호거래

(1) 20×1년 하향거래 재고자산 미실현이익

$$₩30,000 \times (25,000 \div 60,000) = ₩12,500$$

(2) 20×2년 상향거래 재고자산 미실현이익

$$₩40,000 \times (20,000 \div 100,000) = ₩8,000$$

(3) 20×1년 하향거래 차량운반구 미실현이익 : ₩100,000

$$20 \times 1 \text{년 차량운반구 실현이익} : ₩100,000 \times 1/5 \times 6/12 = ₩10,000$$

$$20 \times 2 \text{년 차량운반구 실현이익} : ₩100,000 \times 1/5 = ₩20,000$$

3. 20×1년 말 관계기업투자주식

(1) 20×1년 말 (주)민국 순자산 장부금액

$$₩800,000 + 200,000 = ₩1,000,000$$

$$(2) (₩1,000,000 - 10,000 \times 3/4 - 12,500 - 100,000 + 10,000) \times 20\% + 17,000 = ₩195,000$$

4. 20×2년 회계처리

(차) 현금 500 (대) 관계기업투자 500

(차) 지분법손실 209,500 (대) 관계기업투자 194,500

장기대여금 15,000

$$(1) ((-)₩1,100,000 + 10,000 \times 1/4 + 12,500 - 8,000 + 20,000) \times 20\% = (-)₩214,600$$

물음 2

③ 20×1년 당기순이익에 미치는 영향 : ₩1,000

〈계산근거〉

1. 20×1년 지분법 회계처리

×1.1.1. (차) 관계기업투자 300,000 (대) 현금 300,000

$$(1) ₩300,000 - (1,000,000 - 100,000) \times 30\% = ₩30,000(\text{영업권})$$

×1.12.31. (차) 관계기업투자 12,000 (대) 지분법이익 12,000

$$(2) (₩50,000 - 100,000 \times 10\%) \times 30\% = ₩12,000$$

(차) 매각예정비유동자산 145,000⁽³⁾ (대) 관 계 기 업 투 자 156,000⁽⁴⁾
 손 상 차 손 11,000

(3) $150\text{주} \times \text{₩}1,000 - 5,000 = \text{₩}145,000$

(4) $(\text{₩}300,000 + 12,000) \times 150\text{주} / 300\text{주} = \text{₩}156,000$

2. 기준서 제1028호 문단 37

관계기업이나 공동기업이 자본으로 분류되는 누적적 우선주를 발행하였고 이를 기업 이외의 다른 측이 소유하고 있는 경우, 기업은 배당결의 여부에 관계없이 이러한 주식의 배당금에 대하여 조정 한 후 당기순손익에 대한 자신의 몫을 산정한다.

물음 3

④ 20×1년 말 관계기업투자주식 : ₩143,000

〈계산근거〉

1. 관계기업투자 최초 인식 금액 \$ 110에 포함된 항목의 구분

관계기업 순자산 장부금액 해당액 : $\$ 300 \times 20\% = \$ 60$

영업권 해당액 : $\$ 110 - \$ 60 = \$ 50$

2. 20×1년 말 관계기업투자 장부금액(외화)

$\$ 110 + \$ 100(\text{당기순이익}) \times 20\% = \$ 130$

3. 간단한 방법을 적용한 지분법 평가

관계기업투자 기초 원화 장부금액 : $\$ 110 \times \text{₩}1,000 = \text{₩}110,000 \dots \textcircled{1}$

관계기업투자 기말 원화 장부금액 : $\$ 130 \times \text{₩}1,100 = \text{₩}143,000 \dots \textcircled{2}$

②와 ①의 차이 ₩33,000은 다음과 같이 지분법이익과 지분법자본변동으로 구분하여 인식한다.

지분법이익 : $\$ 100 \times \text{₩}1,050 \times 20\% = \text{₩}21,000$

지분법자본변동(OCI) : $\text{₩}33,000 - 21,000 = \text{₩}12,000$

지분법자본변동 ₩12,000은 다음과 같이 구분하여 직접 계산가능하다.

표시통화 환산차이 : $\$ 300(\text{기초 순자산 장부금액}) \times 20\% \times (\text{₩}1,100 - 1,000)$
 $+ \$ 100(\text{당기순이익}) \times 20\% \times (\text{₩}1,100 - 1,050) = \text{₩}7,000$

영업권을 마감환율로 환산할 때 외환차이 : $\$ 50 \times (\text{₩}1,100 - 1,000) = \text{₩}5,000$

(주)대한이 20×1년 말에 해야 할 지분법 회계처리는 다음과 같다.

(차) 관 계 기 업 투 자 33,000 (대) 지 분 법 이 익 21,000
 지 분 법 자 본 변 동 12,000

연결(복수종속기업, 종속기업투자의 매각)(14점)

(2025. CPA)

(주)대한은 (주)민국과 (주)서울의 의결권 있는 보통주 과반을 취득하여 지배기업이 되었다. 다음의 자료를 이용하여 물음에 답하시오.

- (주)대한은 20×1년 초 (주)민국의 보통주 80주(80%)를 ₩600,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 이후 (주)대한은 20×2년 초 (주)서울의 보통주 30주(60%)를 ₩480,000에 취득하여 지배력을 획득하였다.
- 각 지배력 획득일 현재 종속기업의 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 자산의 계정과목은 다음과 같다.

종속기업	계정과목	장부금액	공정가치	비 고
(주)민국	건물	₩60,000	₩100,000	잔존내용연수 5년, 잔존가치 ₩5,000, 정액법 감가상각
(주)서울	토지	70,000	100,000	20×3년 중 매각 완료

- (주)대한, (주)민국 및 (주)서울의 별도(개별)재무제표상 자본변동은 다음과 같다.

(주)대한				(단위 : ₩)
구분	자본금	이익잉여금	기타자본	총계
20×1. 1. 1.	600,000	150,000	—	750,000
당기순이익	—	150,000	—	150,000
20×1.12.31.	600,000	300,000	—	900,000
당기순이익	—	200,000	—	200,000
기타포괄이익	—	—	100,000	100,000
20×2.12.31.	600,000	500,000	100,000	1,200,000

(주)민국				(단위 : ₩)
구분	자본금	이익잉여금	기타자본	총계
20×1. 1. 1.	500,000	100,000	—	600,000
당기순이익	—	100,000	—	100,000
20×1.12.31.	500,000	200,000	—	700,000
당기순이익	—	150,000	—	150,000
현금배당	—	(50,000)	—	(50,000)
기타포괄이익	—	—	40,000	40,000
20×2.12.31.	500,000	300,000	40,000	840,000

(주)서울				(단위 : ₩)
구분	자본금	이익잉여금	기타자본	총계
20×2. 1. 1.	450,000	100,000	—	550,000
당기순이익	—	80,000	—	80,000
기타포괄이익	—	—	20,000	20,000
20×2.12.31.	450,000	180,000	20,000	650,000

4. (주)대한, (주)민국 및 (주)서울 간에 발생한 거래는 다음과 같다.
- 20×1년 중 (주)민국은 (주)대한에 원가 ₩30,000의 상품을 ₩25,000에 현금 판매하였으며, (주)대한은 동 상품을 20×1년과 20×2년 중 각각 40%, 60%를 외부에 판매하였다. 20×1년 말 (주)대한이 보유 중인 상품의 순실현가능가치는 ₩20,000이다.
 - 20×2년 중 (주)서울은 (주)민국에 원가 ₩15,000인 상품을 ₩20,000에 현금 판매하였으며, (주)민국은 동 상품을 20×3년 중 전액 외부로 판매하였다.
 - 20×2년 7월 1일 (주)대한은 보유 건물(장부금액 ₩40,000)을 (주)서울에게 ₩56,000에 현금 매각(잔존내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법 감가상각)하였다. 동 내부거래 이전에 (주)서울은 건물을 보유하지 않았으며, 20×2년 중 동 거래 외 건물의 추가 취득이나 처분은 없었다.
 - (주)민국의 20×2년도 현금배당은 20×1년 성과에 대한 주주총회 결의에 따라 확정되었다.
5. 20×2년 말 (주)대한, (주)민국 및 (주)서울은 보유 중인 모든 건물에 대하여 원가모형에서 재평가 모형으로 회계정책을 최초로 변경·채택하고, 재평가를 실시하였다. 재평가로 인한 증가액은 기타자본에 반영하며, 각 회사의 20×2년 말 기타자본은 모두 건물의 재평가잉여금으로만 구성된다. (주)대한과 그 종속기업은 재평가잉여금을 이익잉여금에 대체하지 않는 회계정책을 채택한다.
6. (주)대한은 (주)민국과 (주)서울에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다. (주)대한, (주)민국 및 (주)서울은 건물 이외의 유형자산에 원가모형을 적용하며, 20×1년과 20×2년 말 영업권에 대한 손상은 발생하지 않았다.

물음 1 (주)대한이 20×1년 말 연결재무상태표에 표시할 다음의 금액을 계산하시오.

비지배지분	①
-------	---

물음 2 (주)대한이 20×2년도 연결포괄손익계산서와 20×2년 말 연결재무상태표에 표시할 다음의 금액을 각각 계산하시오. 단, 총포괄손실이 발생할 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

총포괄손익	②
연결기타자본	③
비지배지분	④

물음 3 20×3년 초 (주)대한은 유동성 확보 목적으로 (주)서울의 보통주 지분 5주(10%)를 연결실체 외부의 제3자에게 ₩90,000에 처분하였다. 다음의 독립된 요구사항에 답하시오.

물음 3-1 상기 거래의 결과 (주)대한은 (주)서울에 대한 지배력을 상실하였다. 20×3년 초 (주)서울의 보통주 1주당 공정가치는 ₩18,000이고, (주)대한은 (주)서울에 대한 잔존 보유주식(25주)을 관계기업투자주식으로 분류한다고 가정한다. 지배력 상실 시점의 회계처리가 (주)대한의 20×3년도 연결포괄손익계산서상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	⑤
---------------	---

물음 3-2 상기 거래에도 불구하고 (주)대한은 (주)서울에 대한 지배력을 여전히 유지한다. (주)대한은 (주)서울에 대한 지분 처분 시 수취대가와 비지배지분 증가액의 차이를 연결기타자본에서 조정한다. 또한, (주)대한은 지분 처분 시 처분 대상 종속기업의 영업권을 제거하지 않고, 처분 지분에 해당하는 영업권 상당액을 비지배지분 증가 금액에 가산한다. 20×3년 초 (주)대한의 지분 처분에 대한 연결조정분개 수행 시 연결기타자본의 증가액을 계산하시오. 단, 감소액이 발생할 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

연결기타자본 증감액	⑥
------------	---

물음 4 사업결합 시 피취득자에 대한 취득자 지분의 주당 공정가치와 비지배지분의 주당 공정가치는 서로 다를 수 있다. 이러한 차이가 발생할 수 있는 원인을 3줄 이내로 기술하시오.

해답

물음 1

① 20×1년 말 비지배지분 : ₩147,000

〈계산근거〉

1. 20×1년 말 (주)민국 순자산장부금액 : ₩700,000

2. 20×1년 말 상향거래 미실현손실 : ₩5,000×60%=₩3,000

(1) 내부거래 상품 자산손상여부

20×1년 말에 원가 ₩30,000 중 60%인 ₩18,000이 기말재고인데 순실현가능가치가 ₩20,000
이므로 평가손실 발생하지 않는다.

(2) 미실현손실 ₩3,000 전액 제거

3. 20×1년 말 비지배지분

$(₩700,000 + 40,000 \times 4/5 + 3,000) \times 20\% = ₩147,000$

물음 2

② 20×2년 총포괄손익 : ₩510,000

③ 20×2년 말 연결기타자본 : ₩138,800

④ 20×2년 말 비지배지분 : ₩438,000

〈계산근거〉

1. 20×2년 내부거래 분석

(1) 20×1년 상향 미실현손실의 실현 : (-)₩3,000

(2) 20×2년 수평 미실현이익 : ₩5,000

(3) 20×2년 건물 하향거래

① 20×2년 7월 1일 미실현이익 : ₩16,000

② 20×2년 말 실현이익(감가상각) : ₩2,000 (= 16,000×1/4×6/12)

③ 20×2년 말 실현이익(재평가) : ₩14,000

(4) 20×2년 (주)민국 현금배당

(차) 배 당 금 수 익	40,000	(대) 이 익 잉 여 금	50,000
비 지 배 지 분	10,000		

2. 20×2년 말 (주)민국의 건물 BV·FV 차이

(차) 이 익 잉 여 금	8,000	(대) 건	물	40,000
감 가 상 각 비	8,000			
기 타 포 괄 이 익	24,000			

3. 20×2년 총포괄손익

(1) 20×2년 연결당기순이익

$$(\text{₩}200,000 - 40,000(\text{배당금수익}) - 16,000 + 2,000 + 150,000 - 8,000(\text{감가상각비}) - 3,000 + 80,000 - 5,000) = \text{₩}360,000$$

(2) 20×2년 연결기타포괄이익

$$(\text{₩}100,000 + 40,000 + 20,000 + 14,000 - 24,000) = \text{₩}150,000$$

(3) 20×2년 총포괄이익 : $\text{₩}360,000 + 150,000 = \text{₩}510,000$

4. 20×2년 말 연결기타자본

$$\text{₩}100,000 + 14,000 + (40,000 - 24,000) \times 80\% + 20,000 \times 60\% = \text{₩}138,800$$

5. 20×2년 말 비지배지분

$$(\text{₩}840,000(\text{민국 } 20 \times 2 \text{년 말 순자산 BV}) + 0(\text{BV} \cdot \text{FV 차이})) \times 20\% + (650,000(\text{서울 } 20 \times 2 \text{년 말 순자산 BV}) + 30,000(\text{토지}) - 5,000) \times 40\% = \text{₩}438,000$$

물음 3-1

⑤ 20×3년 당기손익에 미치는 영향 : $\text{₩}3,000$

〈계산근거〉

1. (주)서울 주식에 대한 지분법 회계처리(20×3년 초)

(차) 종 속 기 업 투 자	45,000	(대) 이 익 잉 여 금	45,000
(1) $(\text{₩}80,000 - 5,000) \times 60\% = \text{₩}45,000$			

(차) 종 속 기 업 투 자	12,000	(대) 지 분 법 자 본 변 동	12,000
(2) $\text{₩}20,000 \times 60\% = \text{₩}12,000$			

2. 20×3년 초 (주)서울 주식처분 회계처리

(차) 현 금	90,000	(대) 종 속 기 업 투 자	537,000 ⁽⁴⁾
관 계 기 업 투 자	450,000 ⁽³⁾	처 분 이 익	3,000
(3) $25\text{주} \times \text{₩}18,000 = \text{₩}450,000$			
(4) $\text{₩}480,000 + 45,000 + 12,000 = \text{₩}537,000$			

물음 3-2

⑥ 20×3년 초 연결기타자본 증가 : $\text{₩}500$

〈계산근거〉

1. (주)대한 개별장부 회계처리

(차) 현 금	90,000	(대) 종 속 기 업 투 자	80,000
		처 분 이 익	10,000

(1) $\text{₩}480,000 \times 10\% / 60\% = \text{₩}80,000$

2. (주)대한 연결조정분개

(차) 처 분 이 익	10,000	(대) 연 결 기 타 자 본	10,000
(차) 종 속 기 업 투 자	80,000	(대) 비 지 배 지 분	89,500
연 결 기 타 자 본	9,500		

$$(2) ₩270,000 \times 10\% / 40\% + 132,000(\text{영업권}) \times 10\% / 60\% = ₩89,500$$

3. 연결기타자본 증가 : ₩10,000 - 9,500 = ₩500

물음 4

만약 시장참여자가 비지배지분의 가격을 결정할 때 지배력의 할증이나 할인을 고려하는 경우에 피취득자에 대한 취득자 지분의 주당 공정가치에 지배력의 할증이 포함되거나, 반대로 비지배지분의 주당 공정가치에 지배력의 기여에 대한 할인(비지배지분 할인이라고도 한다)이 포함되었을 가능성이 높다. (1103:B45)

연결현금흐름표(6점)

(2025. CPA)

(주)대한의 20×2년 연결현금흐름표 작성을 위하여 필요한 다음 자료를 이용하여 물음에 답하시오.

- (주)대한과 그 유일한 종속기업인 (주)민국의 20×2년 연결재무상태표와 연결포괄손익계산서는 다음과 같다.

	연결재무상태표		
	20×2년 12월 31일		(단위 : ₩)
	20×1	20×2	증감
현금 및 현금성 자산	6,000	8,000	2,000
매출채권(순액)	24,000	20,000	(4,000)
재고 자산(순액)	25,000	38,000	13,000
FVOCI 금융 자산	—	10,000	10,000
관계 기업 투자	30,000	32,000	2,000
토지	40,000	45,500	5,500
건물(순액)	25,000	21,000	(4,000)
영업권	—	1,000	1,000
자산 총계	150,000	175,500	25,500
매입채무	30,000	31,000	1,000
당기 법인세 부채	9,000	8,500	(500)
장기 차입금	26,000	38,100	12,100
납입 자본	30,000	33,000	3,000
이익 잉여금	55,000	59,200	4,200
기타 포괄손익누계액	—	4,000	4,000
비지배지분	—	1,700	1,700
부채 및 자본 총계	150,000	175,500	25,500

연결포괄손익계산서

20×2년 1월 1일 ~ 20×2년 12월 31일 (단위 : ₩)

매출	150,000
매출원가	(82,000)
매출총이익	68,000
급여 및 판매관리비	(53,000)
감가상각비	(3,000)
유형자산처분손실	(1,500)
지분법이익	5,000
이자비용	(3,000)
법인세비용차감전순이익	12,500
법인세비용	(2,500)
당기순이익	10,000

당기순이익의 귀속 :

지배기업의 소유주	9,200
비지배지분	800
	10,000

총포괄이익의 귀속 :

지배기업의 소유주	13,200
비지배지분	1,800
	15,000

〈추가자료〉

- (주)대한은 20×2년 초 (주)민국의 보통주 80%를 ₩25,000에 취득하였다. 지배력 획득 시 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

재무상태표		
	20×2년 1월 1일	(단위 : ₩)
	장부금액	공정가치
현 금 및 현 금 성 자 산	5,000	5,000
매 출 채 권 (순 액)	10,000	10,000
재 고 자 산 (순 액)	12,000	15,000
건 물 (순 액)	8,000	10,000
자 산 총 계	35,000	
매 입 채 무	6,000	6,000
장 기 차 입 금	5,000	4,000
납 입 자 본	5,000	
이 익 잉 여 금	19,000	
부 채 및 자 본 총 계	35,000	

- 당기 중 기존 주주로부터 공정가치 ₩3,000의 토지를 현물출자 받았다. 유형자산처분손실은 모두 건물의 처분에서 발생하였다.
- 당기 중 관계기업투자의 추가 취득이나 처분은 없으며, 관계기업으로부터 배당금을 수령하였다.
- (주)민국은 타사의 지분증권을 취득하고 이를 기타포괄손익－공정가치 측정 금융자산(FVOCI 금융자산)으로 분류하였다. 기타포괄손익누계액의 증가는 전액 동 주식의 평가에 따른 결과이다.
- (주)대한과 (주)민국은 당기 중 이사회 결의를 통해 배당금(중간배당)을 지급하였다.
- 이자 지급은 영업활동현금흐름, 배당 수취는 투자활동현금흐름, 그리고 배당 지급은 재무활동 현금흐름으로 각각 표시한다.

물 음 (주)대한의 20×2년도 연결현금흐름표에 표시될 영업, 투자 및 재무활동순현금흐름을 각각 계산하시오. 단, 각 활동에 따른 순현금흐름이 음수인 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

영업활동순현금흐름	①
투자활동순현금흐름	②
재무활동순현금흐름	③

해답

물음

- ① 영업활동순현금흐름 : ₩20,000
- ② 투자활동순현금흐름 : (-)₩15,000
- ③ 재무활동순현금흐름 : (-)₩3,000

〈계산근거〉

1. 영업활동순현금흐름(직접법)

구 분	매 출	매 입	급여, 관관비	이자지급	법인세지급
I/S	₩150,000	₩(82,000)	₩(53,000)	₩(3,000)	₩(2,500)
B/S	14,000 ⁽¹⁾	2,000 ⁽²⁾ (5,000) ⁽³⁾			(500)
현금흐름	₩164,000	₩(85,000)	₩(53,000)	₩(3,000)	₩(3,000)

(1) ₩24,000 + 10,000(중속기업 매출채권) - 20,000 = ₩14,000 감소

(2) ₩25,000 + 15,000(중속기업 재고자산) - 38,000 = ₩2,000 감소

(3) ₩30,000 + 6,000(중속기업 매입채무) - 31,000 = ₩5,000 감소

2. 영업활동순현금유입 : ₩164,000 - 85,000 - 53,000 - 3,000 - 3,000 = ₩20,000

3. 투자활동분석

(1) FVOCI 금융자산

(차) FVOCI 금융자산	5,000	(대) 평가이익(OCI)	4,000
		비 지 배 지 분	1,000
(차) FVOCI 금융자산	5,000	(대) 현 금	5,000

(2) 관계기업투자

(차) 관 계 기 업 투 자	5,000	(대) 지 분 법 이 익	5,000
(차) 현 금	3,000	(대) 관 계 기 업 투 자	3,000

(3) 토지

(차) 토 지	3,000	(대) 납 입 자 본	3,000
(차) 토 지	2,500	(대) 현 금	2,500

(4) 건물

(차) 감 가 상 각 비	3,000	(대) 건 물	3,000
(차) 현 금	9,500	(대) 건 물	11,000 ⁽⁴⁾
유형자산처분손실	1,500		

(4) ₩25,000 + 10,000(중속기업 건물) - 3,000(감가상각비) - 21,000 = ₩11,000

(5) 종속기업투자, 영업권, 건물

(차) 현	금	5,000	(대) 매	입	채	무	6,000			
매	출	채	권	10,000	장	기	차	입	금	4,000
재	고	자	산	15,000	비	지	배	지	분	6,000 ⁽⁵⁾
건		물	10,000	현		금	25,000			
영	업	권	1,000							

$$(5) (\text{₩}5,000 + 10,000 + 15,000 + 10,000 - 6,000 - 4,000) \times 20\% = \text{₩}6,000$$

4. 투자활동순현금유출

$$(-)\text{₩}5,000 + 3,000 - 2,500 + 9,500 + (5,000 - 25,000) = (-)\text{₩}15,000$$

5. 재무활동분석

(1) 장기차입금

(차) 현	금	8,100	(대) 장	기	차	입	금	8,100
-------	---	-------	-------	---	---	---	---	-------

$$(6) \text{₩}26,000 + 4,000(\text{종속기업 장기차입금}) - 38,100 = (-)\text{₩}8,100$$

(2) 이익잉여금

(차) 집	합	손	익	10,000	(대) 이	익	잉	여	금	10,000
-------	---	---	---	--------	-------	---	---	---	---	--------

(차) 이	익	잉	여	금	800	(대) 비	지	배	지	분	800
-------	---	---	---	---	-----	-------	---	---	---	---	-----

(차) 이	익	잉	여	금	5,000	(대) 현	금	5,000
-------	---	---	---	---	-------	-------	---	-------

(3) 비지배지분

(차) 비	지	배	지	분	6,100	(대) 현	금	6,100
-------	---	---	---	---	-------	-------	---	-------

$$(7) \text{₩}6,000(\text{기초}) + 800(\text{당기순이익}) + 1,000(\text{기타포괄이익}) - 1,700 = \text{₩}6,100$$

6. 재무활동순현금유출

$$\text{₩}8,100 - 5,000 - 6,100 = (-)\text{₩}3,000$$

파생상품(이자율 스왑, 재고자산 선도계약)(12점)

(2025. CPA)

(주)대한과 (주)민국은 <공통자료>를 바탕으로 <자료 1>과 <자료 2>에 대해 위험회피회계를 적용하였다.

<공통자료>

1. (주)대한은 (주)민국에게 20×1년 1월 1일 \$1,000를 대여하였다. 대여금에 대한 정보는 다음과 같다.

- 대여일 : 20×1년 1월 1일(만기 3년)
- 대여금액 : \$1,000
- 대여금리 : 무위험지표금리(RFR) + 2% 수취, 당해연도 초 RFR을 기준으로 당해연도 말 수취

※ RFR(Risk-Free Reference Rate)은 과거의 LIBOR를 대체할 수 있는 무위험지표금리임

- 이자 수취는 미국 달러화(\$)로 이루어진다.
- RFR 금리는 다음과 같다.

일자	무위험지표금리(RFR)
20×1. 1. 1.	4%
20×1. 12. 31.	3%
20×2. 12. 31.	5.5%

※ 20×1. 12. 31.과 20×2. 1. 1.의 RFR은 동일함

2. (주)민국은 20×1년 1월 1일 ABC Corp.으로부터 재고자산을 구입하는 계약을 체결하고 (주)대한으로부터 차입한 \$1,000를 ABC Corp.에게 선급하였다. (주)민국은 재고자산 전량을 20×1년 3월 1일 정상 인수하였다.
3. (주)대한, (주)민국 및 ABC Corp.은 지배-종속 관계에 있지 않다. 또한, (주)대한과 (주)민국의 기능통화는 원화(W)이다.
4. 환율정보(W/\$)는 다음과 같으며, 해당 기간 중 환율의 유의적인 변동은 없다.

연도	기초	평균	기말
20×1	1,150	1,200	1,250
20×2	1,250	1,275	1,300
20×3	1,300	1,240	1,180

※ <공통자료> 및 <자료 1>을 이용하여 (물음 1)에 답하시오.

<자료 1>

(주)대한은 대여금의 이자율 변동 위험을 회피하기 위해 다음과 같은 이자율스왑을 체결하고, 위험 회피수단으로 지정하였다.

- 계약체결일 : 20×1년 1월 1일(만기 3년)
- 계약금액 : \$1,000
- 고정금리 : 연 4% 수취
- 변동금리 : 무위험지표금리(RFR) 지급,
당해연도 초 RFR을 기준으로 당해연도 말 지급
- 이자 수취와 지급은 미국 달러화(\$)로 이루어진다.
- 이자율스왑의 공정가치는 다음과 같다.

(단위 : \$)

일자	이자율스왑 공정가치
20×1. 1. 1.	—
20×1. 12. 31.	18.6
20×2. 12. 31.	(-)14.0

물음 1 <공통자료>와 <자료 1>의 거래가 (주)대한의 20×2년도 포괄손익계산서상 당기순이익 및 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 당기순이익 및 기타포괄이익이 감소할 경우 금액 앞에 각각 (-)를 표시하시오.

당기순이익에 미치는 영향	①
기타포괄손익에 미치는 영향	②

※ <공통자료> 및 <자료 2>를 이용하여 (물음 2) ~ (물음 4)에 답하시오.

<자료 2>

- (주)민국은 수요 감소로 인한 재고자산의 가치 하락 위험을 회피하고자 20×1년 3월 1일 ABC Corp.으로부터 인수한 재고자산에 대해 다음과 같은 조건의 선도계약을 체결하였다.
 - 계약체결일 : 20×1년 3월 1일(만기 1년)
 - 계약내용 : 20×2년 2월 28일에 재고자산에 대해 선도거래 계약 금액과 현물가격의 차액을 현금으로 결제
- (주)민국은 재고자산에 대해 저가법을 적용하며 취득한 재고자산의 순실현가능가치는 현물가격과 동일하다. 또한, 20×1년 3월 1일부터 20×2년 2월 28일까지 시장의 부정적인 수요 환경이 해소되었다는 명백한 증거는 없다.
- 다음은 (주)민국이 보유한 재고자산에 대한 현물가격, 선도가격 및 환율정보(W/\$)이다.

일자	현물가격(\$)	선도가격(\$)	환율(W/\$)
20×1. 3. 1.	1,000	1,020	1,200
20×1. 12. 31.	940	950	1,250
20×2. 2. 28.	960	—	1,260

- 재고자산 선도계약의 공정가치 측정 시 현재가치 평가는 생략한다.

물음 2 (주)민국의 20×1년 말 재무상태표에 표시될 파생상품자산(부채) 장부금액을 계산하시오. 단, 파생상품부채일 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

파생상품자산(부채)	③
------------	---

물음 3 <공통자료>와 <자료 2>의 거래가 (주)민국의 20×2년도 포괄손익계산서상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 차입금 및 이자비용과 그에 관련된 외환손익은 제외하며, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

당기순익에 미치는 영향	④
--------------	---

물음 4 만약 (주)민국이 체결한 위 선도계약이 위험회피요건을 충족하지 않을 경우, 20×1년 3월 1일 ABC Corp.으로부터 인수한 재고자산의 20×1년 말 장부금액(순액)을 계산하시오.

재고자산(순액)	⑤
----------	---

물음 5 연결실체 내 개별기업 사이의 내부거래가 연결재무제표에서 위험회피대상항목으로 지정될 수 있는지 여부와 근거를 3줄 이내로 기술하시오.

해답

물음 1

- ① 20×2년 당기손익에 미치는 영향 : ₩128,000
 ② 20×2년 기타포괄손익에 미치는 영향 : (－)₩41,450

〈계산근거〉

일 자	대상항목	수단(이자율스왑)
20×1.1.1.	(차) 장 기 대 여 금 1,150,000 (대) 현 금 1,150,000 (1) $\$ 1,000 \times \text{₩}1,150 = \text{₩}1,150,000$	－ 회계처리 없음 －
20×1.12.31.	(차) 현 금 75,000 (대) 이 자 수 익 75,000 (2) $\$ 60 \times \text{₩}1,250 = \text{₩}75,000$ (차) 장 기 대 여 금 100,000 (대) 외 화 환 산 이 익 100,000 (3) $\$ 1,000 \times (\text{₩}1,250 - 1,150) = \text{₩}100,000$	(차) 파 생 상 품 자 산 23,250 (대) 평가이익(OCI) 23,250 (6) $\$ 18.6 \times \text{₩}1,250 = \text{₩}23,250$
20×2.12.31.	(차) 현 금 65,000 (대) 이 자 수 익 65,000 (4) $\$ 50 \times \text{₩}1,300 = \text{₩}65,000$ (차) 장 기 대 여 금 50,000 (대) 외 화 환 산 이 익 50,000 (5) $\$ 1,000 \times (\text{₩}1,300 - 1,250) = \text{₩}50,000$	(차) 평가이익(OCI) 23,250 (대) 파 생 상 품 자 산 23,250 (차) 평가손실(OCI) 18,200 (대) 파 생 상 품 부 채 18,200 (7) $\$ 14 \times \text{₩}1,300 = \text{₩}18,200$ (차) 현 금 13,000 (대) 이 자 수 익 13,000 (8) $\$ 10 \times \text{₩}1,300 = \text{₩}13,000$

물음 2

- ③ 20×1년 말 파생상품자산 : ₩87,500

물음 3

④ 20×2년 당기순이익에 미치는 영향 : ₩22,700

〈계산근거〉

일 자	대상항목	수단(선도계약)
20×1.1.1.	(차) 선 급 금 1,150,000 (대) 현 금 1,150,000 (1) \$ 1,000 × ₩1,150 = ₩1,150,000	
20×1.3.1.	(차) 재 고 자 산 1,150,000 (대) 선 급 금 1,150,000	－ 회계처리 없음 －
20×1.12.31.	(차) 재 고 자 산 25,000 (대) 평 가 이 익 (N I) 25,000 (2) \$ 940 × ₩1,250 - 1,150,000 = ₩25,000	(차) 파 생 상 품 자 산 87,500 (대) 평 가 이 익 (N I) 87,500 (4) 미수 : \$ 1,020 미지급 : \$ 950 평가이익: <u>\$ 70</u> \$ 70 × ₩1,250 = ₩87,500
20×2.2.28.	(차) 재 고 자 산 34,600 (대) 평 가 이 익 (N I) 34,600 (3) \$ 960 × ₩1,260 - \$ 940 × ₩1,250 = ₩34,600	(차) 현 금 75,600 평 가 손 실 (N I) 11,900 (대) 파 생 상 품 자 산 87,500 (5) \$ 60 × ₩1,260 = ₩75,600

물음 4

⑤ 20×1년 말 재고자산(순액) : ₩1,150,000

〈계산근거〉

1. 저가법 평가

$$\text{Min}(\text{₩1,150,000}, \$ 940 \times \text{₩1,250}) = \text{₩1,150,000}$$

물음 5

내부거래는 개별기업의 재무제표에서 위험회피대상항목으로 지정할 수 있으나 연결재무제표에서는 위험회피대상항목으로 지정할 수 없다. 그 이유는 연결재무제표 작성 시 내부거래는 모두 제거되기 때문이다.