

날이도 상 : 10개  
중 : 15개  
하 : 10개

2025년에는 몇개의 문제가 어렵지만 전반적인 난이도는 적절함  
2026년에는 아주 어려운 문제는 없지만 전반적으로 난이도가 높음 (연습서 학습이 필수)  
하지만, **합용제가 뒤를**

# 회계학

## 제3교시

2/16

① 형

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해 오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

하상

1. 다음은 '재무보고를 위한 개념체계' 중 유용한 재무정보의 질적특성에 대한 설명이다. 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

- (가) 유용한 재무정보의 질적특성은 재무보고서에 포함된 정보(재무 정보)에 근거하여 보고기업에 대한 의사결정을 할 때 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자에게 가장 유용할 정보의 유형을 식별하는 것이다.
- (나) 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다. 경우에 따라 경제적 현상에 대한 유용한 정보를 제공한다는 재무보고의 목적을 달성하기 위해 근본적 질적특성 간 절충이 필요할 수도 있다.
- (다) 보강적 질적특성을 적용하는 것은 어떤 규정된 순서를 따르지 않는 **반복적인** 과정이다. 때로는 하나의 보강적 질적특성이 다른 질적특성의 극대화를 위해 감소되어야 할 수도 있다.
- (라) 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- (마) 표현충실성을 달성하기 위해서는 서술은 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 할 것인데, 이 맥락에서 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확한 것을 **의미한다.** ~~않는다.~~

- ① (가), (다)      ② (나), (마)      ③ (다), (마)  
④ (가), (나), (라)      ⑤ (가), (다), (마)

공정

2. 유통업을 영위하고 있는 (주)대한의 20x1년 재고자산(단일상품)에 관련된 자료이다. (주)대한의 20x1년도 재무제표에 미치는 영향에 대한 다음 설명 중 옳은 것은? 단, 가중평균단가는 소수점 첫째 자리에서 반올림 (예: ₩10.9은 ₩11)하여 계산한다.

일자	적요	수량	매입단가	이동평균
20x1. 1. 1.	기초재고	100개	₩100	→ 100개 × ₩100
20x1. 2. 1.	매입	+ 300개	₩120	→ 400개 × ₩115
20x1. 3. 2.	매출	- 200개		→ 200개 × ₩115
20x1. 7. 1.	매입	+ 200개	₩150	→ 400개 × ₩133
20x1. 9. 15.	매출	- 150개		→ 250개 × ₩120 } 36,000
20x1. 12. 31.	기말재고	= 250개		→ 250개 × ₩130 } 32,500

- ① 재고자산의 단위원가를 결정하기 위하여 선입선출법을 적용하는 경우, 계속기록법에 비하여 실지재고조사법에 따라 장부를 기록하는 것이 ~~매출원가가 ₩2,950만큼 크다.~~ → 동일
- ② 재고자산의 단위원가를 결정하기 위하여 선입선출법을 적용하는 경우, 계속기록법에 비하여 실지재고조사법에 따라 장부를 기록하는 것이 ~~당기순이익이 ₩4,250만큼 작다.~~ → 동일
- ③ 실지재고조사법에 따라 장부를 기록하는 경우, 재고자산의 단위원가를 결정하는 데 가중평균법에 비하여 선입선출법을 적용하는 것이 ~~기말재고자산이 ₩4,250만큼 작다.~~ → 크다
- ④ 계속기록법에 따라 장부를 기록하는 경우, 재고자산의 단위원가를 결정하는 데 가중평균법에 비하여 선입선출법을 적용하는 것이 ~~매출원가가 ₩2,950만큼 크다.~~ → 작다
- ⑤ 계속기록법에 따라 장부를 기록하는 경우, 재고자산의 단위원가를 결정하는 데 가중평균법에 비하여 선입선출법을 적용하는 것이 ~~당기순이익이 ₩2,950만큼 크다.~~

선입 > 이동평균 > 중평균 > 후입 : 기말재고  
선입 < 이동평균 < 중평균 < 후입 : 매출비용

3. 유통업을 영위하고 있는 (주)대한은 재고자산에 대해 계속기록법과 선입선출법을 적용하고 있으며, 기말에는 실지재고조사를 실시하고 있다. 다음은 (주)대한의 20x1년 재고자산(단위상품)에 관련된 자료이다.

- (주)대한의 20x1년 기초 상품 수량은 100개(단위원가 ₩200)이고, 재고자산평가충당금의 20x1년 기초 잔액은 ₩2,000이다.
- (주)대한은 20x1년 3월 1일에 상품 500개(단위원가 ₩240)를 추가로 매입하고, 20x1년 7월 1일에 상품 300개를 판매하였다. 상품의 취득과 판매 과정에서 별도의 운반비용은 발생하지 않았다.
- 20x1년 12월 31일 현재 (주)대한이 창고에 보관 중인 상품의 총 수량은 80개이고, 실사를 통해 다음 사실을 발견하였다.
  - (주)대한은 20x1년 10월 1일에 (주)민국과 위탁판매계약을 체결하고 상품 100개를 적송하였으며, 적송 시 발생한 운임은 없다. (주)민국은 20x1년 12월 31일 현재까지 이 중 80%의 상품을 판매하였다.
  - (주)대한은 20x1년 11월 1일에 일정 기간 상품을 사용한 후 구매 여부를 결정하는 조건으로 (주)만세에게 상품 50개를 발송하였으나, (주)만세는 20x1년 12월 31일 현재까지 아직 매입의사를 표시하지 않았다.
  - (주)대한은 20x1년 12월 1일에 상품 200개(단위원가 ₩300)를 도착지 인도조건으로 매입계약 하였는데, 해당 상품은 계약 당일에 선적되었으나 20x1년 12월 31일 현재까지 운송 중인 상태로 확인되었다.
- 적송품과 시송품에는 감모(분실, 도난 등)가 발생하지 않았다.
- (주)대한은 재고자산감모손실과 재고자산평가손실(환입)을 매출원가에서 조정하고 있고, 비정상적인 감모손실은 발생하지 않았다.
- 20x1년 기말재고자산의 단위당 순실현가능가치는 ₩200이다.

동 재고자산과 관련하여 (주)대한의 20x1년도 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩104,000      ② ₩108,000      ③ ₩110,000  
 ④ ₩112,800      ⑤ ₩114,000

$$\begin{aligned} & \text{기초재고(순)} : 100개 \times ₩200 - 2,000 = 18,000 \\ + & \text{매입재고} : 500개 \times ₩240 = 120,000 \\ - & \text{기말재고(순)} : (80개 + 20개 + 50개) \times ₩200 = 70,000 \\ \hline & \text{총비용} : 108,000 \end{aligned}$$

4. (주)대한은 스마트공장을 신축하기로 하고, 20x1년 3월 1일에 공사를 시작하여 20x2년 8월 31일에 완료하였다. 해당 스마트공장은 차입원가를 자본화하는 적격자산이다. (주)대한의 신축공사와 관련된 자료는 다음과 같다.

· (주)대한의 공사비 지출 내역은 다음과 같다.

구분	20x1. 3. 1.	20x1. 9. 1.	20x2. 1. 1.	20x2. 4. 1.
공사비 지출액	₩1,200,000	₩2,100,000	₩900,000	₩1,200,000

· (주)대한은 20x1년 3월 1일에 ₩300,000의 정부보조금(상환의무 없음)을 수령하여 즉시 해당 스마트공장 신축공사에 모두 사용하였다.

· (주)대한의 차입금 내역은 다음과 같다.

차입금	차입금액	차입일	상환일	연 이자율
특정A	₩1,200,000	20x1. 3. 1.	20x2. 8. 31.	5%(단리)
일반B	₩2,400,000	20x1. 3. 1.	20x2. 6. 30.	5%(단리)
일반C	₩2,000,000	20x1. 7. 1.	20x2. 9. 30.	8%(단리)

· 특정차입금A 중 ₩300,000은 20x1년 3월 1일부터 20x1년 8월 31일까지 연 이자율 3%(단리)의 정기예금에 예치하였다.

· (주)대한은 20x1년 6월 1일부터 20x1년 6월 30일까지 신축공사를 일시적으로 중단하였는데, 해당 중단기간에도 상당한 기술 및 관리활동이 진행되고 있었던 것으로 확인되었다.

· 모든 차입금과 정기예금은 매월 말 이자 지급(수취) 조건이다.

(주)대한이 20x2년도에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 자본화할 차입원가는 연평균지출액 계산 시 포함하지 않고, 연평균 지출액, 이자 수익 및 이자비용은 모두 월할로 계산하며, 자본화이자율(%) 계산 시 소수점 셋째 자리에서 반올림(예: 3.456%는 3.46%)한다. 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩81,500      ② ₩153,410      ③ ₩193,410  
 ④ ₩206,770      ⑤ ₩220,000

$$\begin{aligned} & \text{연평균지출} 3,100,000 \\ & \text{특: } 1,200,000 \times \frac{8}{12} = 800,000 \xrightarrow{5\%} 40,000 \\ & \text{일: } = 2,300,000 \xrightarrow{6.67\%} 153,410 \\ & \hline & 193,410 \end{aligned}$$

# 회계학

상항

5. 다음은 ㈜대한의 20x1년도 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다.

· ㈜대한의 20x1년 기초금액 대비 기말금액의 증감은 다음과 같다.

자산		부채 및 자본	
계정과목	증가(감소)	계정과목	증가(감소)
현금및현금성자산	₩100,000	매입채무	₩100,000
매출채권(순액)	40,000	미지급금	150,000
재고자산(순액)	50,000	단기차입금	(100,000)
기계장치	300,000	자본금	-
감가상각누계액	-	이익잉여금	340,000

· ㈜대한의 20x1년도 당기순이익은 ₩500,000이다.  
 · ㈜대한은 당기 중에 기계장치(취득원가 ₩500,000, 장부금액 ₩200,000)를 ₩250,000에 처분하였다. 당기에 취득한 기계장치 구입 대금 중 ₩150,000은 20x2년 중에 지급할 예정이다. ㈜대한은 기계장치에 대해 원가모형을 적용하고 있고, 당기 미지급금의 증감은 기계장치의 취득에 의해서만 영향을 받았다.  
 · ㈜대한은 당기 중에 단기차입금 ₩200,000을 상환하였다.  
 · ㈜대한의 당기 이익잉여금의 증감은 당기순이익과 현금배당에 의해서만 영향을 받았다.  
 · ㈜대한은 현금흐름표의 영업활동 현금흐름을 간접법으로 작성하며, 이자의 지급, 이자와 배당금의 수취, 법인세 납부는 영업활동 현금흐름으로, 배당금의 지급은 재무활동 현금흐름으로 분류한다.  
 · 별도의 언급이 없는 한, 당기 중 거래는 현금으로 이루어졌다.

㈜대한의 20x1년도 현금흐름표 상 투자활동순현금흐름과 재무활동순현금흐름에 미치는 영향은 각각 얼마인가?

	투자활동순현금흐름	재무활동순현금흐름
①	₩100,000 유출	₩760,000 유입
②	₩100,000 유출	₩260,000 유출
③	₩400,000 유출	₩760,000 유입
④	₩400,000 유출	₩260,000 유출
⑤	₩550,000 유출	₩160,000 유출

투자활동

✓ 기계처분이익 500,000  
 ✓ 감가비용 (300,000)  
 기계순증가 (200,000)  
 감가증가 -  
 미지급증가 150,000  
 NCF (400,000)

재무활동

✓ 순이익 (500,000)  
 마감차 340,000  
 단기차입금 (100,000)  
 NCF (260,000)

하하

6. 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표 상 현금흐름은 현금및현금성자산의 유입과 유출을 의미하는데, 투자자산이 현금성자산으로 분류되기 위해서는 일반적으로 만기일이 **보통기간** 말로부터 3개월 이내에 도래하는 경우에만 현금성자산으로 분류된다.
- ② 현금흐름표는 다른 재무제표와 같이 사용되는 경우 순자산의 변화, 재무구조(유동성과 지급능력 포함), 그리고 변화하는 상황과 기회에 적용하기 위하여 현금흐름의 금액과 시기를 조절하는 능력을 평가하는 데 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 현금흐름정보는 동일한 거래와 사건에 대하여 서로 다른 회계처리를 적용함에 따라 발생하는 영향을 제거하기 때문에 영업성과에 대한 기업 간의 비교가능성을 제고한다.
- ④ 현금및현금성자산을 구성하는 항목 간 이동은 영업활동, 투자활동 및 재무활동의 일부가 아닌 현금관리의 일부이므로 이러한 항목 간의 변동은 현금흐름에서 제외한다.
- ⑤ 역사적 현금흐름정보는 미래현금흐름의 금액, 시기 및 확실성에 대한 지표로 자주 사용된다. 또한 과거에 추정된 미래현금흐름의 정확성을 검증하고, 수익성과 순현금흐름 간의 관계 및 물가변동의 영향을 분석하는 데 유용하다.

하하

7. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 기계장치A(취득원가 ₩1,000,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법으로 감가상각)를 취득하여 사용하기 시작하였다. ㈜대한은 20x3년 1월 1일에 기계장치A와 관련하여 후속 원가 ₩200,000을 지출하였는데, 해당 후속 원가는 유형자산의 인식기준을 모두 충족하여 유형자산으로 인식하였다. 이로 인하여 잔존가치는 ₩50,000, 내용연수는 2년 연장될 것으로 추정을 변경하였다. 감가상각 방법은 20x3년 초부터 연수합계법으로 변경하기로 하였다. 기계장치A의 회계처리가 ㈜대한의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, ㈜대한은 유형자산에 대해 원가모형을 적용한다.

- ① ₩50,000 감소    ② ₩150,000 감소    ③ ₩160,000 감소
- ④ ₩250,000 감소    ⑤ ₩260,000 감소

3년후 장벽 :  $1,000,000 \times \frac{3}{5} + 200,000 - 50,000 = 170,000$

5년 상각비 :  $170,000 \times \frac{5}{15} = 250,000$  감소

8. (주)대한의 회계담당자는 20x2년도 장부를 마감하기 전에 다음과 같은 오류사항을 발견하였으며, 이는 모두 중요한 오류에 해당한다.

· (주)대한은 실지재고조사법을 적용하면서 20x0년 및 20x1년 기말 재고자산을 다음과 같이 과대계상 또는 과소계상하였다.

20x0년	20x1년
₩150,000 과대계상	₩100,000 과소계상

과대계상 또는 과소계상된 재고자산은 그 다음 연도에 모두 판매되었고, 관련 매출은 모두 기록되었다.

· (주)대한은 20x1년 1월 1일에 사무실을 임차하고 2년치 임차료 ₩400,000을 미리 지급하면서 2년치 임차료 전액을 선급임차료로 기록하였는데, 20x2년 12월 31일 현재까지 선급임차료와 관련된 기말수정분개를 전부 누락하였다. 단, 연간 임차료는 동일하다.

위 오류사항에 대한 수정효과가 (주)대한의 20x2년 전기이월이익잉여금과 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가?

	전기이월이익잉여금	당기순이익
①	₩100,000 감소	₩300,000 감소
②	₩100,000 감소	₩300,000 증가
③	₩100,000 증가	₩300,000 감소
④	₩100,000 증가	₩100,000 감소
⑤	₩200,000 감소	₩100,000 감소

자본

재고 (₩100,000)	이익 (₩100,000)
선급 (₩200,000) <i>← 200,000 (x1)</i>	이익 (₩100,000) <i>← (100,000) (x1)</i>
재고 (₩0)	이익 (₩400,000)
선급 (₩400,000)	이익 (₩400,000) <i>← 300,000 (x2)</i>

상항

9. 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 최초의 전환권이 변동되지 않은 상태에서 조기상환이나 재매입으로 전환상품이 소멸되는 경우, 지급한 대가와 거래원가는 거래 발생 시점의 부채요소와 자본요소에 배분한다. 이 경우 배분 방법은 발행 시 채택했던 방법과 일관되어야 한다.
- ② 풋가능 금융상품을 금융부채에서 자본으로 재분류하는 경우, 해당 지분상품은 재분류일의 금융부채의 장부금액으로 측정한다.
- ③ 전체가 부채로 인식된 주식에 지급되는 배당은 사채의 이자와 마찬가지로 비용으로 인식하며, 금융부채 상환이나 차환과 관련하여 생기는 손익은 당기순이익으로 인식한다. 그러나 지분상품 상환이나 차환은 자본의 변동으로 인식한다.
- ④ 자기지분상품으로 결제하거나 결제할 수 있는 계약이며, 인도할 자기지분상품의 수량이 변동 가능한 비파생상품은 금융부채이다.
- ⑤ 기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에는 이러한 지분상품은 자본에서 차감한다. 자기지분상품을 매입, 매도, 발행, 소각하는 경우의 손익은 당기순이익으로 **인식한다. → 맞다.**

10. (주)대한은 (주)민국이 다음의 조건으로 발행한 사채를 20x1년 1월 1일에 액면가액으로 현금취득(취득 시 신용이 손상되어 있지 않음)하고, 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산으로 분류하였다.

- 액면가액: ₩1,000,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 표시이자율: 연 10%(매년 12월 31일 지급)
- 사채발행시점의 유효이자율: 연 10%

(주)대한은 20x1년 7월 1일에 사업모형을 변경하고 당해 채무상품을 당기손익-공정가치측정(FVPL) 금융자산으로 재분류하였다.

동 사채의 일자별 공정가치는 다음과 같다.

- 20x1년 7월 1일: ₩950,000
- 20x1년 12월 31일: ₩980,000
- 20x2년 1월 1일: ₩980,000
- 20x2년 12월 31일: ₩1,000,000

(주)대한의 동 사채와 관련한 회계처리가 20x1년도 및 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익과 20x1년 말 및 20x2년 말 재무상태표 상 자본에 표시하는 FVOCI금융자산평가이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가?

	20x1년		20x2년	
	당기순이익	FVOCI 금융자산평가이익	당기순이익	FVOCI 금융자산평가이익
①	₩80,000 증가	₩20,000 감소	₩100,000 증가	₩20,000 증가
②	₩80,000 증가	₩20,000 감소	₩120,000 증가	₩20,000 증가
③	₩100,000 증가	₩20,000 감소	₩100,000 증가	₩20,000 감소
④	₩100,000 증가	₩20,000 감소	₩100,000 증가	₩20,000 증가
⑤	₩100,000 증가	₩20,000 감소	₩120,000 증가	₩20,000 감소

x2초

전: FVOCI 980,000	기포상환 (200,000)
↓ ±0	OCI (₩) 20,000
↓ NZ (₩) 20,000	
특: FVPL 980,000	기포상환 0

→ 표시(이자 등): (₩) 100,000  
→ 평가이익: 1,000,000 - 980,000 = (₩) 20,000

# 회계학

11. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국에게 현금 ₩1,000,000(연 10% 표시이자율, 만기일 원리금 지급)을 1년간 대여하고 상각후원가측정(AC) 금융자산으로 분류하였다. 만기일인 20x1년 12월 31일에 (주)민국은 동 금융자산의 이자를 정상적으로 지급하고, (주)대한과 (주)민국은 다음과 같은 조건으로 재협상하여 계약상 현금흐름을 변경하였다.

- 만기일: 20x3년 12월 31일로 연장(일시상환)
- 표시이자율: 연 8%(매년 12월 31일 지급)
- 만기 연장의 대가로 재협상일에 (주)민국이 (주)대한에게 수수료 ₩10,000을 지급

최초 대여시점 유효이자율은 연 10%이며, 변경시점 유사한 위험을 가진 채권의 시장이자율은 연 12%이다. 동 계약변경이 금융자산의 제거조건을 충족하는 경우와 충족하지 않는 경우, 동 계약변경이 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 적용할 현재계수는 아래의 표와 같으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간	할인율		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
1년	0.9091	0.8929	0.9091	0.8929
2년	0.8264	0.7972	1.7355	1.6901
3년	0.7513	0.7118	2.4868	2.4019

	제거조건 충족	제거조건 미충족
①	₩34,760 감소	₩57,592 감소
②	₩57,592 감소	₩24,760 감소
③	₩57,592 감소	₩34,760 감소
④	₩67,592 감소	₩24,760 감소
⑤	₩67,592 감소	₩34,760 감소

제거충족시  
 $R=10\%$  X1만  
 변경전 채권 1,000,000  
 $\downarrow (-) 67,592 + 10,000 = (-) 57,592$   
 $R=12\%$  변경후 채권 92,408

제거불충족  
 $R=10\%$  X1만  
 변경전 채권 1,000,000  
 $\downarrow (-) 34,760$   
 $R=12\%$  변경후 채권 965,240 - 10,000 = 955,240

12. (주)대한은 20x1년 1월 1일 ₩5,000,000에 해양구조물을 취득하였다. 해양구조물의 잔존가치는 없으며, 내용연수 10년 동안 정액법으로 감가상각한다. (주)대한은 해양구조물을 10년간 사용 후 이를 해체하여 원상복구 할 의무를 부담하며, 10년 후 복구비용으로 지출할 금액은 ₩500,000으로 추정하였다. 이러한 복구비용은 중당부채 인식요건을 충족하며, 20x1년 1월 1일 현재 복구비용의 현재가치 계산에 적용할 할인율은 연 5%로 추정하였다. 20x1년 말 (주)대한은 복구비용 예상 지출금액은 ₩1,000,000, 복구비용의 현재가치 계산에 적용할 할인율은 연 8%로 추정을 변경하였다. (주)대한은 해양구조물에 대해 재평가모형을 적용하며, 20x1년 말 현재 공정가치는 ₩4,900,000이다. (주)대한의 20x1년 말 복구충당부채 잔액은 얼마인가? 적용할 현재계수는 아래의 표와 같으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간	할인율	단일금액 ₩1의 현재가치	
		5%	8%
7년		0.7107	0.5835
8년		0.6768	0.5403
9년		0.6446	0.5003
10년		0.6139	0.4632

- ① ₩306,950      ② ₩322,298      ③ ₩463,200
- ④ ₩500,300      ⑤ ₩644,600

$\uparrow 1,000,000 \div 1.08^9 = 502,300$

13. (주)대한은 (주)민국에게 20x1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 채무증권을 발행하고 해당 사채를 상각후원가측정(AC) 금융부채로 분류하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 표시이자율: 연 3%(매년 12월 31일 지급)
- 유효이자율: 연 5%
- 적용할 현재계수는 아래의 표와 같다.

기간	할인율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
		5%	8%	5%	8%
1년		0.9524	0.9259	0.9524	0.9259
2년		0.9070	0.8573	1.8594	1.7832
3년		0.8638	0.7938	2.7232	2.5770

(주)대한은 20x1년 12월 31일에 이자 ₩30,000을 정상적으로 지급하였으나, 자금 사정이 악화되어 20x2년 1월 1일에 동 사채의 조건을 다음과 같이 변경하기로 (주)민국과 합의하였다.

- 만기일: 20x4년 12월 31일로 연장(일시상환)
- 이자지급: ₩10,000(매년 12월 31일 지급)
- 만기 상환금액: ₩950,000(이자 미포함)
- 20x2년 1월 1일 시장이자율: 연 8%

동 사채의 조건변경 시 (주)대한이 인식할 금융부채 조건변경이익은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩67,692      ② ₩96,277      ③ ₩114,929
- ④ ₩143,201      ⑤ ₩182,891

X2년 변경전 채무 :  $30,000 \times 1.8594 + 1,000,000 \times 0.9070 = 962,182$   
 X2년 변경후 채무 :  $10,000 \times 2.7232 + 950,000 \times 0.8638 = 844,842$   
 ₩117,340 (조건변경이익)  
 $\rightarrow$  X2년 변경후 채무 :  $10,000 \times 2.5770 + 950,000 \times 0.7938 = 779,880$   
 114,940: 10%차라

**상항**  
14. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 전환사채를 액면 발행하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일
- 표시이자율: 연 2%(매년 12월 31일 지급)
- 발행일 현재 동일한 조건의 전환권이 없는 일반사채의 시장이자율: 연 8%
- 만기일까지 전환권을 행사하지 않으면 만기일에 액면금액의 109.74%를 지급
- 전환조건: 전환사채 발행시점부터 1개월 경과 후 만기시점까지 전환청구 가능
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	2%	8%	2%	8%
1년	0.9804	0.9259	0.9804	0.9259
2년	0.9612	0.8573	1.9416	1.7832
3년	0.9423	0.7938	2.8839	2.5770

20x2년 1월 1일 (주)대한의 동 전환사채의 액면금액 60%가 보통주 60주(주당 액면금액 ₩5,000)로 전환되었다. (주)대한은 전환권이 행사될 경우, 행사된 부분만큼의 전환권대가를 주식발행초과금으로 대체하는 회계처리를 선택하였다. 전환시점에 (주)대한이 인식할 주식발행초과금은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩285,883      ② ₩332,288      ③ ₩358,440  
④ ₩404,845      ⑤ ₩632,288

$$\begin{aligned} \text{X1년 발행사채} &= 1000000 \times 0.9804 + \frac{1000000 \times 0.02}{0.02} \times (1 - 0.9804) = 976,146.9 \\ \text{X1년 전환권대가} &= 1000000 \times 0.9259 + \frac{1000000 \times 0.08}{0.08} \times (1 - 0.9259) = 1,053,812 \times 60\% - 700000 = 332,287 \end{aligned}$$

**상항**

15. 자본과 관련한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 현금결제형 주식기준보상거래가 주식결제형으로 변경되는 경우, 그 거래는 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하며, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식한다.
- ② 주식결제형 주식기준보상거래에서는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 있다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정한다.
- ③ 지분상품의 보유자에 대한 분배와 자본거래의 거래원가와 관련된 법인세 효과는 당기손익에 반영한다. → **자본에 직접 반영**
- ④ 조건부발행보통주는 모든 필요조건이 충족된 날에 발행된 것으로 보아 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함한다.
- ⑤ 금융부채 조건의 재협상 결과 금융부채를 소멸시키기 위하여 채권자에게 지분상품을 발행하는 경우, 발행된 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 소멸된 금융부채의 공정가치를 반영하여 지분상품을 측정한다.

**상항**  
16. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 기계장치 1대를 취득하여 생산에 사용하였다. 동 기계장치의 내용연수는 8년이고 잔존가치는 존재하며, 잔존가치를 고려한 상각률을 사용하여 정률법으로 감가상각한다. (주)대한은 감가상각이 완료된 유형자산은 잔존가치 금액으로 재무상태표에 표시한다. 20x4년 말 현재 상기 기계장치의 장부금액은 ₩2,401,000이며, (주)대한은 동 기계장치와 관련하여 20x6년도에 감가상각비 ₩504,210을 인식하였다. 20x9년 1월 1일 (주)대한은 동 기계장치를 ₩750,000에 매각하였다. (주)대한이 동 기계장치와 관련하여 20x9년도 포괄손익계산서에 보고한 유형자산처분손익은 얼마인가? 단, (주)대한은 유형자산에 원가모형을 적용하고 있으며, 동 기계장치에 대한 정률법 상각률은 0.5보다 작다. 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩173,520 손실      ② ₩73,543 손실      ③ ₩0  
④ ₩73,543 이익      ⑤ ₩173,520 이익

X6 감가비 :  $2,401,000 \times R \times (1 - R) = 504,210$

$R - R^2 = 0.21$

$R^2 - R + 0.21 = 0$

$\begin{matrix} 1 & - & 0.3 \\ & - & 0.7 \end{matrix}$

or

$\frac{1 \pm \sqrt{1^2 - 4 \cdot 1 \cdot 0.21}}{2} = \frac{0.6}{2} = 0.3$

X9 손익액 :  $2,401,000 \times (1 - 30\%)^4 = 576,480 (\sim)$   
 $\frac{750,000}{173,520 \text{ 이익}}$

**상항**

17. 유통업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 1월 1일 ₩300,000의 정부보조금을 수취하여 유형자산을 ₩1,000,000에 취득하였다. (주)대한은 유형자산에 원가모형을 적용하고 있다. 동 유형자산은 (주)대한의 유일한 감가상각 대상자산이며, 정액법으로 감가상각한다(내용연수 5년, 잔존가치 없음). (주)대한은 정부보조금을 유형자산의 장부금액에서 차감하는 방법(자산 차감법)으로 회계처리한다. 20x2년 7월 1일 (주)대한은 상기 유형자산을 처분하고, 20x2년도 포괄손익계산서에 유형자산처분이익 ₩12,000을 보고하였다.

만약 (주)대한이 동 유형자산에 대해 정부보조금을 자산에서 차감하는 대신 이연수익으로 인식 후 당기손익에 인식하여 왔으며(이연수익법) 20x2년도 포괄손익계산서에 정부보조금수익 ₩240,000을 보고하였다면, 상기 유형자산의 처분과 관련하여 (주)대한이 20x2년도 포괄손익계산서에 보고할 유형자산처분손익은 얼마인가? 단, 감가상각비는 월할 계산하며, (주)대한이 수취한 정부 보조금은 상환의무가 없다고 가정한다.

- ① ₩198,000 손실      ② ₩168,000 손실      ③ ₩138,000 손실  
④ ₩168,000 이익      ⑤ ₩198,000 이익

$$\begin{aligned} \text{유형} & (1,000,000 - 200,000 - 100,000) = 700,000 \xrightarrow{-198,000} 502,000 \\ \text{보조금} & (300,000) + 60,000 + 30,000 = (210,000) \xrightarrow{+210,000} (-) \\ \hline & 490,000 \xrightarrow{+12,000} 502,000 \end{aligned}$$

# 회계학

**중점**  
 18. ㈜대한은 종업원이 퇴직하는 시점에 퇴직급여를 일시불로 지급하며, 퇴직급여는 종업원의 퇴직 전 최종 임금의 2%에 근무연수를 곱하여 산정한다. 종업원의 연간 임금은 매년 5%씩 상승하며, 연간 할인율은 10%로 가정한다. 보험수리적 가정의 변화가 없을 때, 20x1년 1월 1일에 입사하여 4년 후인 20x4년 12월 31일에 퇴직하는 종업원 A의 매 연도 말 확정급여채무는 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년	20x4년
연도 말 확정급여채무	₩20,874	₩?	₩75,771	₩?

위와 관련한 종업원 A의 확정급여채무 회계처리가 ㈜대한의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 종업원 A가 당초 예상보다 일찍 또는 늦게 퇴직할 가능성을 반영하기 위해 필요한 추가적인 조정은 없으며, 사외적립자산 또한 없는 것으로 가정한다. 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩16,604 감소      ② ₩20,874 감소      ③ ₩25,049 감소
- ④ ₩29,849 감소      ⑤ ₩35,360 감소

$20x1\text{년 확정채무} : 20,874 \times 1.1 \times 2\% = 45,923$   
 $20x2\text{년 확정채무} : = 175,771$       **비용 29,849**

**중점**  
 19. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 주식결제형 주식기준보상거래에서 시장조건이 있는 지분상품을 부여한 경우에는 그 시장조건이 충족되는 시점에 거래상대방으로부터 제공받는 재화나 용역을 인식한다. **충족과 반대없이 충족되는 시점에**
- ② 주식결제형 주식기준보상거래에서 가득된 지분상품이 추후 상실되거나 주식선택권이 행사되지 않더라도 종업원에게서 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액을 환입하지 아니한다.
- ③ 주식결제형 주식기준보상거래에서 부여한 지분상품의 공정가치를 측정기준일 현재 신뢰성 있게 추정할 수 없을 때는 거래상대방에게서 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 지분상품을 내재가치로 최초 측정한다. 이후 매 보고기간 말과 최종 결제일에 내재가치를 재측정하고 내재가치 변동액은 당기순이익으로 인식한다.
- ④ 현금결제형 주식기준보상거래에서 주가차액보상권을 부여함에 따라 인식하는 부채는 부여일과 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 주가차액보상권의 공정가치로 측정한다.
- ⑤ 기업이 거래상대방에게 주식기준보상거래를 현금이나 지분상품 발행으로 결제 받을 수 있는 선택권을 부여한 경우에는 부채요소(거래상대방의 현금결제요구권)와 자본요소(거래상대방의 지분상품결제요구권)가 포함된 복합금융상품을 부여한 것으로 본다.

**중점**  
 20. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 종업원 500명에게 각각 100개의 주식선택권을 부여하였으며, 동 주식선택권은 종업원이 앞으로 3년간 회사에 근무할 것을 조건으로 한다. 20x1년 1월 1일 현재 ㈜대한이 부여한 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩150이며, 동 주식선택권은 20x4년 1월 1일부터 행사할 수 있다. 각 연도의 퇴직 종업원 수는 다음과 같다.

구분	실제 퇴직자 수	추가퇴직 예상자 수
20x1년	40명	60명
20x2년	30명	40명
20x3년	60명	-

주식선택권 부여일 이후 주가가 크게 하락하여 ㈜대한은 20x1년 12월 31일에 주식선택권의 행사가격을 하향 조정하였다. 행사가격을 하향 조정한 날에 ㈜대한은 당초 주식선택권의 단위당 공정가치(즉, 행사가격 하향 조정을 고려하기 전의 공정가치)를 ₩50으로 추정하였고, 조정된 주식선택권의 단위당 공정가치를 ₩80으로 추정하였다. 부여한 주식선택권과 관련하여 ㈜대한이 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 주식보상비용은 얼마인가?

- ① ₩2,000,000      ② ₩2,175,000      ③ ₩2,485,000
- ④ ₩2,500,000      ⑤ ₩2,675,000

$X1\text{년} : ₩(50 \times 400\text{명} \times 100\text{개} \times \frac{1}{3}) = 2,000,000$   
 $X2\text{년} : ₩(50 \times 30\text{명} \times 100\text{개} \times \frac{2}{3}) + ₩80 \times 30\text{명} \times 100\text{개} \times \frac{1}{3} = 4,485,000$

**중점**  
 21. 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 리스개설직접원가는 리스를 체결하지 않았더라면 부담하지 않았을 리스체결의 증분원가이다. 다만, 금융리스와 관련하여 제조자 또는 판매자인 리스제공자가 부담하는 원가는 제외한다.
- ② 리스의 내재이자율은 리스료 및 보증잔존가치의 현재가치 합계액을 기초자산의 공정가치와 리스제공자의 리스개설직접원가 합계액과 동일하게 하는 할인율을 말한다. **무보증**
- ③ 단기리스에 대한 선택은 사용권이 관련되어 있는 기초자산의 유형별로 한다. 소액 기초자산 리스에 대한 선택은 리스별로 할 수 있다.
- ④ 리스이용자는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정한다. 단, 단기리스나 소액 기초자산 리스의 리스이용자는 이러한 요구사항을 적용하지 않기로 선택할 수 있다.
- ⑤ 리스제공자는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시한다.

# 회계학

## 제3교시

①형

9/16

22. 20x1년 1월 1일 (주)대한은 사용 중인 건물(장부금액 ₩1,200,000)을 (주)민국에게 현금 ₩2,000,000에 판매하였으며 이는 공정가치와 일치한다. 동 일자에 (주)대한은 (주)민국에게 판매한 건물을 10년 동안 리스하기로 계약하고, 고정리스료로 매년 말 ₩200,000을 지급하기로 하였다. 리스기간 종료시점에 동 건물은 반환하는 조건이다. 리스기간 종료시점의 추정잔존가치는 ₩400,000이며 (주)대한이 ₩300,000을 보증하였으나, 잔존가치보증에 따라 (주)대한이 리스기간 종료일에 지급할 것으로 예상한 금액은 없다. 판매일 현재 동 건물의 잔존내용연수는 15년이고, 내용연수 종료시점에 잔존가치는 없다. (주)대한은 모든 유형자산에 대해 원가모형을 적용하며, 정액법으로 감가상각한다. 동 거래에 적용되는 내재이자율이 연 5%라고 할 때, (주)대한의 판매후리스 거래가 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 적용할 현재계수는 아래의 표와 같으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
	5%	5%
10년	0.6139	7.7217
15년	0.4810	10.3797

- ① ₩12,387 증가    ② ₩51,541 감소    ③ ₩72,849 감소  
④ ₩91,404 감소    ⑤ ₩112,849 감소

$$\begin{aligned} & \text{현금 } 2,000,000 \\ & \text{사용자산 } 926,604 \\ & \text{→ 이익 } \underline{\hspace{2cm}} \\ & \text{강가비용} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{건물 } 1,200,000 \\ & \text{리스료 } 1,544,740 \times 5\% \rightarrow 177,217 (-) \\ & \text{차익이자 } 182,264 (+) \\ & \text{NZ} = 4412,389 \end{aligned}$$

23. 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에서 제매입약정에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 자산을 다시 사야 하는 의무나 다시 살 수 있는 권리(선도나 콜옵션)가 있다면, 고객은 자산을 통제하지 못한다.  
② 기업이 자산을 원래 판매가격 이상의 금액으로 다시 살 수 있거나 다시 사야 하는 경우에는, 그 계약을 리스로 회계처리한다.  
③ 고객이 요청하면 기업이 원래 판매가격보다 낮은 가격으로 자산을 다시 사야 하는 의무(풋옵션)가 있는 경우에, 계약 개시시점에 고객이 그 권리를 행사할 경제적 유인이 유의적이지 않다면, 이 약정을 반품권이 있는 제품의 판매처럼 회계처리한다.  
④ 고객이 요청하면 기업이 원래 판매가격 이상의 금액으로 자산을 다시 사야 하는 의무(풋옵션)가 있는 경우에, 자산을 다시 사는 가격이 자산의 예상 시장가치보다 높다면 그 계약은 사실상 금융약정이다.  
⑤ 고객이 요청하면 기업이 원래 판매가격 이상의 금액으로 자산을 다시 사야 하는 의무(풋옵션)가 있는 경우에, 자산을 다시 사는 가격이 자산의 예상 시장가치 이하이며 고객이 자신의 권리를 행사할 경제적 유인이 유의적이지 않다면, 이 약정을 반품권이 있는 제품의 판매처럼 회계처리한다.

24. 20x1년 초 영업을 개시한 (주)대한의 법인세와 관련된 자료는 다음과 같다.

· 20x2년 중 세무조정내역은 다음과 같다.

구분	금액	추가 설명
법인세비용차감전순이익	₩750,000	
벌과금 및 과태료	20,000	
<del>유지 차기주식처분이익</del>	<del>60,000</del>	<del>20x2년 중 발생</del>
전기 감가상각비 한도초과	(-)20,000	20x1년 중 발생분 추인
정기예금 미수이자	(-)10,000	이자만 만기(20x3년) 수취
<del>유지 토지</del>	<del>(-)30,000</del>	20x2년 중 ₩20,000에 취득한 토지를 20x2년 말 ₩50,000으로 재평가하였으며, 20x4년 중 매각할 예정임
<del>유지 토지 재평가이익</del>	<del>30,000</del>	기타포괄손익 처리
과세소득	₩800,000	

· 20x1년 중 발생한 세무조정 사항은 건물 감가상각비 한도초과액 발생이 유일하며, 이는 20x2년부터 3년간 균등 소멸된다.  
· 20x2년까지 법인세율은 20%이었으나, 20x2년 말 세법 개정으로 20x3년과 20x4년의 법인세율은 각각 25%와 30%로 입법 완료되었다.  
· (주)대한의 세무상 미사용 결손금 및 세액공제는 없으며, 일시적 차이에 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.

(주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 영향을 미치는 법인세비용은 얼마인가?

- ① ₩139,500    ② ₩142,500    ③ ₩151,500  
④ ₩154,000    ⑤ ₩172,500

$$\begin{aligned} & \text{20x2년 법인세비용} = (750,000 + 20,000) \times 20\% - 10,000 \times (25\% - 20\%) = 151,500 \\ & \text{→ 20x2년 이익} \end{aligned}$$

25. (주)대한의 20x1년 기초 유통보통주식수는 5,400주이며 20x1년도 당기순이익은 ₩1,000,000이다. (주)대한의 주당이익과 관련된 자료는 다음과 같다.

$$\begin{aligned} & \text{당기 이익 } 1,000,000 \times \frac{1}{12} + 54 \times 1082 \times (1.85\%) \\ & \text{→ } 43227 \times \frac{1}{12} + 54 \times 1082 \times (1.85\%) \end{aligned}$$

· 20x1년 7월 1일에 보통주 540주를 유상증자하였다. 동 유상증자는 기존의 모든 주주에게 부여되는 주주우선배정 신주발행으로 유상증자 발행가액은 주당 ₩4,000이며, 증자 직전 공정가치는 주당 ₩5,000이다.
· 20x1년 8월 1일에 액면금액 ₩3,000,000인 신주인수권부사채를 발행하였다. 신주인수권 1개당 보통주 1주를 취득(행사가격 ₩1,500)하며, 상환할증금은 지급하지 않는다.
· 20x1년 10월 1일에 신주인수권부사채의 액면금액 ₩1,800,000의 신주인수권이 행사되었다.
· 당기 보통주의 평균 시장가격은 주당 ₩2,400이며, (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 신주인수권부사채의 이자비용은 ₩100,000이다.

(주)대한의 20x1년도 희석주당이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통주식수는 월할로 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩145    ② ₩161    ③ ₩166  
④ ₩177    ⑤ ₩183

$$\begin{aligned} & \text{기초가중평균주식수} : (5,400 \times \frac{12}{12} + 43227 \times \frac{6}{12}) \times 1.0185 + 1,200 \times \frac{3}{12} = 6,020 \text{주} \\ & \text{증빙가중평균주식수} : \begin{cases} \text{기평가} : 1,200 \text{주} \times \frac{2,400 - 1,500}{2,400} \times \frac{2}{12} = 175 \text{주} \\ \text{미평가} : 800 \text{주} \times \frac{2,400 - 1,500}{2,400} \times \frac{5}{12} = 125 \text{주} \end{cases} \\ & \text{EPS} = \frac{1,000,000 + 100,000}{6,020 + 200} \rightarrow \text{₩166} \end{aligned}$$

# 회계학

※ 다음 자료를 이용하여 26번과 27번에 답하시오.

① (주)대한은 20x1년 초 (주)민국의 의결권 있는 보통주 80%를 ₩85,000에 취득하여 지배력을 획득하였으며, 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 없다. (주)대한은 (주)민국에 대한 투자주식을 별도(개별)재무제표에서 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산으로 회계처리한다. 다음은 (주)대한과 (주)민국의 20x1년 및 20x2년 별도(개별)자본변동표이다.

(주)대한 자본변동표 (단위: ₩)

구분	자본금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합계
20x1. 1. 1.	70,000		30,000	100,000
FVOCI금융자산평가이익당기순이익		6,000	24,000	6,000
20x1. 12. 31.	70,000	6,000	54,000	130,000
20x2. 1. 1.	70,000	6,000	54,000	130,000
FVOCI금융자산평가이익당기순이익		4,000	26,000	4,000
20x2. 12. 31.	70,000	10,000	80,000	160,000

(주)민국 자본변동표 (단위: ₩)

구분	자본금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합계
20x1. 1. 1.	50,000		40,000	90,000
당기순이익			10,000	10,000
20x1. 12. 31.	50,000		50,000	100,000
20x2. 1. 1.	50,000		50,000	100,000
현금배당			(-)15,000	(-)15,000
FVOCI금융자산평가이익당기순이익		5,000	25,000	5,000
20x2. 12. 31.	50,000	5,000	60,000	115,000

- 20x2년 12월 1일에 (주)민국은 (주)대한에게 장부금액 ₩2,500의 상품을 ₩1,000에 현금 판매하였으며, (주)대한은 동 상품(순실현가능가치 ₩2,000)을 20x2년 말 현재 보유 중이다.
- (주)민국은 20x2년 중 (주)민세의 보통주 1%를 취득하고 이를 FVOCI금융자산으로 분류하였다. (주)민세는 (주)대한 및 (주)민국과 지배 종속 관계에 있지 않다. 한편 (주)민국은 20x2년 중 현금 배당을 결의하고 지급하였다.
- (주)대한이 별도(개별)재무제표에서 FVOCI금융자산으로 분류하는 주식은 (주)민국에 대한 투자지분이 유일하며, 연결재무제표 작성 시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

26. 20x2년 말 (주)대한의 연결재무상태표에 표시되는 기타포괄손익누계액과 비지배지분은 각각 얼마인가?

	기타포괄손익누계액	비지배지분
①	₩4,000	₩22,800
②	₩4,000	₩23,000
③	₩4,000	₩23,200
④	₩14,000	₩22,800
⑤	₩14,000	₩23,200

OCI 5,000 x 80%

₩2,000 이익잉여금 (15,000 + 1,000) x 20%

27. (주)대한의 20x2년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 지배기업소유주 귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익은 각각 얼마인가?

	지배기업소유주귀속당기순이익	비지배지분귀속당기순이익
①	₩34,800	₩4,800
②	₩34,800	₩5,200
③	₩45,200	₩4,800
④	₩45,200	₩5,200
⑤	₩46,800	₩5,200

※223

	A	B
경정전	26,000	25,000
배당이익	(12,000)	-
미보완실	-	1,000
경정후	14,000	26,000
지배기업	14,000 + 20,800 = 34,800	
비지배기업	- + 5,200 = 5,200	

28. 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 지배력 평가에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 투자자가 피투자자에 관여하여 투자자의 이익이 피투자자의 성과에 따라 달라질 가능성이 있는 경우 투자자는 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리를 가진다. 이 경우 투자자의 이익은 양(+)의 금액이거나, 부(-)의 금액 중 하나에만 한정되며, 둘 모두에 해당할 수는 없다. → 있다.
- ② 투자자가 피투자자에 대한 힘이 있고 피투자자에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있다면, 자신의 이익금액에 영향을 미치도록 자신의 힘을 사용하는 능력을 보유하는지 여부의 관계 없이 투자자는 피투자자를 지배한다.
- ③ 투자자가 피투자자의 의결권 과반수를 보유하고 있다면 그러한 권리가 실질적이지 않더라도 피투자자에 대한 힘을 가진다.
- ④ 지배력을 평가할 때 투자자는 자신이 힘을 갖는지 결정하기 위하여 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권은 고려할 필요가 없다 → 있다. 자신이 보유한 잠재적 의결권은 고려한다.
- ⑤ 다른 기업들이 관련 활동의 지시에 참여하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리(예: 유의적인 영향력)를 보유하고 있다 하더라도, 투자자는 피투자자에 대한 힘이 있을 수 있다. 그러나 방어권만을 보유하는 투자자는 피투자자에 대한 힘이 없으며, 따라서 피투자자를 지배하는 것이 아니다.

29. 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 공동기업 참여자는 공동기업에 대한 자신의 지분을 투자자산으로 인식하며, 그 투자자산은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법으로 회계처리한다.
- ② 공동영업자인 기업이 공동영업과 자산의 구매와 같은 거래를 하는 경우, 기업은 자산을 제3자에게 재판매하기 전이라도 손익에 대한 자신의 몫을 인식할 수 있다. → **옳다**
- ③ 약정의 자산과 부채를 별도기구에서 보유하도록 하는 공동약정은 공동기업이나 공동영업이 될 수 없다. → **옳다**
- ④ 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 **약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를** 보유하는 공동약정이다. **부담안**
- ⑤ 공동기업에 참여는 하지만 공동지배력을 **보유하는** 당사자는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 약정에 대한 자신의 지분을 공정가치법으로 회계처리한다. **순자산에대항 권리**

30. 20x1년 초 ㈜대한은 보유 중인 ㈜민국의 보통주 400주(총 발행주식의 40%)를 관계기업투자주식으로 분류하고 있으며, ㈜대한이 보유한 관계기업투자주식은 ㈜민국에 대한 투자지분이 유일하다. 20x1년 말 ㈜대한은 보유하고 있는 ㈜민국의 보통주 중 300주를 주당 ₩2,000(공정가치)에 처분하여 유의적인 영향력을 상실하였고, 동 일자로 잔여 주식 100주를 당기손익-공정가치측정(FVPL) 금융자산으로 분류하였다. 다음은 ㈜대한의 관계기업투자주식에 대한 자료이다.

- 20x1년 초 관계기업투자주식의 장부금액은 ₩360,000이고, 이와 관련하여 자본에 인식된 기타포괄손익누계액은 ₩80,000(기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 채무상품에서 발생)이다.
- 20x1년 중 ㈜민국의 순자산은 ₩500,000이 증가하였으며, 이 중 80%는 당기순이익의 증가에 기인하며, 20%는 유형자산 재평가 잉여금 발생으로 증가하였다.
- ㈜대한의 ㈜민국에 대한 지분 취득 시점에 ㈜민국의 순자산 장부금액과 공정가치는 일치하였으며, ㈜민국은 배당을 결의하거나 지급하지 않았다.

상기 모든 거래가 ㈜대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩110,000 증가    ② ₩240,000 증가    ③ ₩320,000 증가
- ④ ₩480,000 증가    ⑤ ₩520,000 증가

기준	
관계주식 700,000	지분법OCI(24) 80,000
순계주식 200,000	지분법OCI 160,000
현금 600,000	지분법OCI(24) 40,000
FVPL 200,000	관계주식 500,000
지분법OCI 80,000	차환이익 240,000
	차환이익 80,000

31. 다음은 ㈜대한과 ㈜민국에 대한 자료이다.

- ㈜대한은 20x1년 1월 1일을 취득일로 하여 ㈜민국을 흡수합병하였다. 두 기업은 동일 지배하에 있는 기업이 아니며, 동 사업결합은 역취득이 아니다. 이전대가로 ㈜대한은 ㈜민국의 기존 주주에게 ₩1,380,000의 현금과 함께 보통주 100주(주당 액면금액 ₩5,000, 주당 공정가치 ₩10,000)를 발행하여 ㈜민국의 주주들에게 지급하였다.
- 취득일 현재 ㈜민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표  
20x1년 1월 1일 현재

항목	장부금액	공정가치
현금	₩800,000	₩800,000
재고자산	600,000	600,000
유형자산(순액)	1,200,000	+600,000 → 1,800,000
무형자산	800,000	800,000
자산 총계	₩3,400,000	
부채	₩2,000,000	-200,000 → ₩1,800,000
보통주자본금	1,400,000	
부채 및 자본 총계	₩3,400,000	

- ㈜대한은 합병과 관련하여 합병담당부서의 일반관리원가 ₩100,000, 회계 자문수수료 ₩50,000을 현금으로 지급하였다.
- ㈜민국의 자산과 부채의 장부금액은 세무기준액과 동일하다. ㈜대한에게 적용되는 법인세율은 30%이고, ㈜민국에 적용되는 법인세율은 25%이다. → **33%**

법인세 효과를 고려하여 사업결합 회계처리를 할 때, ㈜대한이 취득일에 인식할 영업권은 얼마인가?

- ① ₩280,000    ② ₩300,000    ③ ₩380,000
- ④ ₩420,000    ⑤ ₩570,000

① 순자산장부	1,400,000	이법취득	240,000 ③
② 순자산 공정	800,000	현금	1,380,000 ④
⑥ 영업권	420,000	지분법OCI	1,000,000 ⑤

x 30%

# 회계학

## 제3교시

12/16

① 형

중요

32. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따른 조건부 대가의 회계처리에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 조건부 대가는 취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가의 일부로서 취득자는 취득일의 공정가치로 인식한다.
- ② 자본으로 분류되는 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리한다.
- ③ 부채로 분류된 조건부 대가의 공정가치 변동이 측정기간의 조정 사항이 아닌 경우, 그 성격에 따라 **기타포괄손익**이 당기손익 중 하나를 선택하여 회계처리한다.
- ④ 취득일 후에 인식하는 조건부 대가의 공정가치 변동 중 일부가 취득일에 존재한 사실과 상황에 대하여 취득일 후에 추가로 입수한 정보에 따른 것이라면, 측정기간의 조정 사항으로 보고 회계처리한다.
- ⑤ 조건부 대가는 특정 조건이 충족될 경우에 이전대가를 돌려받는 권리를 취득자에게 부여할 수도 있다.

중요

33. ㈜대한의 기능통화는 원화(W)이다. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 외화 표시 채무상품을 투자목적으로 취득하여 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산으로 회계처리하였다. 동 채무상품에 대한 자료는 다음과 같다.

- 액면금액: \$2,000
- 취득가액: \$1,850
- 시장이자율: 연 10%
- 표시이자율: 연 7%(매년 말 현금으로 이자 수령)
- 20x1년 말 공정가치: \$1,900
- 환율 정보(W/\$)

20x1. 1. 1.	20x1. 12. 31.	20x1년 평균
₩1,350	₩1,400	₩1,370

동 채무상품과 관련한 회계처리가 ㈜대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기손익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 20x1년 중 환율의 유의한 변동은 없었다.

	당기손익	기타포괄이익
①	₩351,500 증가	₩7,000 증가
②	₩155,500 증가	₩105,050 증가
③	₩155,500 증가	₩7,000 증가
④	₩351,500 감소	₩105,050 감소
⑤	₩351,500 증가	₩105,050 증가

② <b>이익(%)</b>	$140 \times 1.400$	<b>FVOCI(원)</b>	$1.850 \times 1.350$ ①
③ <b>FVOCI(%)</b>	$1.900 \times 1.400$	<b>NZ</b>	$185 \times 1.370$ ④
		<b>OCL</b>	$5 \times 1.400$ ⑤
		<b>외환이익</b>	98.050 ⑥

중요

34. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 ₩26,000에 취득한 지분상품을 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산으로 분류하였다. ㈜대한은 동 지분상품의 시가 하락 위험을 회피하기 위하여 다음과 같은 선도계약을 체결하였다.

일자	공정가치	선도가격
20x1. 1. 1.	₩26,000	₩25,000(만기 36개월) ④
20x1. 12. 31.	24,500	23,600(만기 24개월) ①
20x2. 12. 31.	22,700	22,100(만기 12개월) ②
20x3. 12. 31.	21,000	

상기 위험회피회계의 적용이 ㈜대한의 20x2년도 포괄손익계산서에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 현재가치 평가는 고려하지 않고, 위험회피회계 적용 요건은 충족되었다.

- ① 당기손익 ₩400 감소
- ② 당기손익 ₩300 감소
- ③ 당기손익 ₩300 증가
- ④ 기타포괄이익 ₩400 감소
- ⑤ 기타포괄이익 ₩300 감소

중요

35. ㈜대한은 ₩/¥ 환율 하락을 예상하고 다음과 같은 통화선도계약을 체결하였다.

일자	현물환율(W/¥)	통화선도환율(W/¥)
20x1. 7. 1.	₩9.6	₩9.5(만기 12개월) ④
20x1. 12. 31.	10.0	9.9(만기 6개월) ②
20x2. 6. 30.	9.4	9.4 ③

상기 통화선도계약의 회계처리와 관련한 다음 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 현재가치 평가는 고려하지 않으며, 20x2년 6월 30일 통화선도거래는 계약대로 이행되었다고 가정한다.

- ① 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기손익에 반영되는 파생상품 평가손실은 ₩40,000이다.
- ② 20x1년 말 재무상태표의 파생상품부채 잔액은 ₩50,000이다.
- ③ 20x2년 통화선도계약 만기일(6월 30일)의 재무상태표 상 현금 잔액은 ₩10,000이다.
- ④ 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기손익에 반영되는 파생상품 평가이익은 ₩50,000이다.
- ⑤ 20x2년 통화선도계약 만기일(6월 30일)의 재무상태표 상 파생상품자산 잔액은 ₩0이다.