

Chapter 1 사업결합	1	7. 공 시	76
1. 사업결합의 의의	2	연습문제	94
1.1 사업결합의 정의	2		
1.2 사업결합 기준서의 적용 배제	4		
1.3 사업결합의 방법	6		
2. 사업결합의 회계처리	10	Chapter 2 연결회계의 기초	131
2.1 기본적인 회계처리	10	1. 연결재무제표의 의의	132
2.2 취득자의 식별 및 취득일의 결정	13	1.1 사업결합으로서의 연결	132
2.3 식별할 수 있는 취득 자산 및 인수 부채의 인식과 측정	15	1.2 연결재무제표 작성의 필요성 및 한계점	132
2.4 이전대가	35	2. 연결회계기준의 도입 및 개정	133
2.5 사업결합 거래와 별도 거래의 구분	41	3. 지배력	135
2.6 영업권과 첨가매수차익	47	3.1 지배력이란	135
2.7 영업권의 손상차손	50	3.2 피투자자에 대한 힘	137
2.8 취득 관련 원가	60	3.3 변동이익에 대한 노출이나 권리	148
3. 단계적으로 이루어지는 사업결합	62	3.4 힘과 변동이익의 연관 (본인과 대리인의 구분)	148
4. 대가의 이전 없이 이루어지는 사업결합	65	4. 연결재무제표 작성 여부 판단	151
5. 측정기간 동안 또는 측정기간 종료 후 조정	67	4.1 연결재무제표 작성 의무의 면제	151
5.1 잠정 금액의 수정	67	4.2 기타 연결포함 여부	154
5.2 잠정 금액의 변동과 영업권 손상 차손의 수정	68	5. 별도재무제표	155
6. 후속 측정의 회계처리	72	5.1 기업이 작성해야 하는 기본재무 제표	155
6.1 다시 취득한 권리, 우발부채 및 보상자산의 후속 측정	72	5.2 별도재무제표의 작성	156
6.2 조건부 대가의 후속 측정	73	6. 연결이론	160
		6.1 지배기업 개념	160

6.2 실체 개념	161	4. 지배력 취득시점의 연결-비지배지분이 있는 경우	217
6.3 비례연결 개념	161	4.1 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하는 경우	218
7. 연결재무제표의 양식	162	4.2 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 경우	220
7.1 재무상태표	162	4.3 비지배지분의 측정방법과 영업권의 인식	221
7.2 포괄손익계산서	164	5. 지배력 취득 이후의 연결-비지배지분이 있는 경우	225
7.3 자본변동표	165	5.1 영업권 손상차손의 인식	225
7.4 현금흐름표	167	5.2 취득일 이후 비지배지분의 변동	225
연습문제	168	5.3 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하는 경우	227
<hr/>		5.4 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 경우	234
Chapter 3 연결재무제표의 작성	175	5.5 연결재무제표의 주요 금액의 결정 과정	238
<hr/>		5.6 비지배지분 초과 손실이 있는 경우의 연결	249
1. 연결재무제표 작성의 기초	176	6. 연결이론의 비교	254
1.1 연결재무제표 작성의 원리	176	연습문제	273
1.2 연결재무제표 작성을 위한 종속기업 재무제표의 수정	180	<hr/>	
2. 지배력 취득시점의 연결-종속기업에 대한 100% 지분 취득	181	Chapter 4 내부거래 및 내부미실현손익	293
2.1 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하는 경우	182	<hr/>	
2.2 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 경우	189	1. 내부거래 및 내부미실현손익의 조정	294
3. 지배력 취득 이후의 연결-종속기업에 대한 100% 지분 취득	196	1.1 내부거래의 상계제거	294
3.1 별도재무제표에서 종속기업투자의 다양한 평가방법	196	1.2 내부미실현손익의 제거	294
3.2 영업권의 손상차손	197	1.3 내부거래 및 내부미실현손익의 제거의 필요성	295
3.3 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하는 경우	198	1.4 당기 발생 내부미실현이익의 제거	295
3.4 종속기업 순자산의 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 경우	204	1.5 전기 내부미실현이익의 실현	297

1.6 내부미실현이익이 있는 경우 비지배 지분의 결정	298	2. 종속기업의 증자 및 감자거래가 있는 경우 연결	434
2. 재고자산 내부거래	303	2.1 종속기업의 증자	434
2.1 재고자산 내부거래의 상계제거	303	2.2 종속기업의 감자	441
2.2 재고자산 내부미실현이익	305	3. 종속기업투자의 매각	447
3. 유형자산 내부거래	326	3.1 종속기업투자의 매각 후에도 지배력을 계속 보유할 경우	447
3.1 비상각자산의 미실현이익	326	3.2 종속기업투자의 매각 후 지배력을 상실하는 경우	453
3.2 상각자산의 미실현이익	331	3.3 종속기업 지분이 매각예정 분류기준 충족 시	457
4. 채무상품 내부거래	337	3.4 잠재적 의결권이 실질적인 권리로 판단되어 지배력 상실	458
4.1 금융자산과 금융부채의 장부금액이 동일한 경우	337	3.5 복수 약정에 의한 지배력의 상실	459
4.2 금융자산과 금융부채의 장부금액이 동일하지 않은 경우	339	4. 종속기업의 자기주식 취득 또는 처분	463
4.3 사채상환손익의 귀속에 대한 논의	343	5. 보고기간 중 지배력의 취득 및 상실	474
5. 기타의 내부거래	344	5.1 보고기간 중 지배력의 취득	474
5.1 배당금 수취 및 지급	344	5.2 보고기간 중 지배력의 상실	478
5.2 연결실체 내의 부동산 리스	350	연습문제	484
5.3 기타 내부거래 및 채권·채무 상계 제거	353	<hr/>	
5.4 연결재무제표의 주요 금액의 결정 과정	356	Chapter 6 연결의 기타 사항	501
연습문제	361	<hr/>	
Chapter 5 지배기업 지분율의 변동	419	1. 다양한 지배·종속 관계에서의 연결	502
1. 종속기업 지분의 단계적 취득 시 연결	420	1.1 부-자-손자형 지배·종속 관계의 연결	504
1.1 단계적 취득	420	1.2 직접지배와 부-자-손자형이 혼합된 지배·종속 관계의 연결	513
1.2 단계적 취득 시 연결	421	1.3 상호소유	516
1.3 지배력 취득 후 종속기업 지분의 추가 취득	427	1.4 상호소유와 간접지배의 복합형	521
		1.5 순환지배	531

2. 연결재무제표의 표시통화와 종속기업의 가능통화가 다를 경우 연결	537
2.1 표시통화로 환산	537
2.2 표시통화로 환산한 종속기업 재무 제표의 연결	543
3. 이연법인세를 고려한 연결	556
3.1 종속기업투자와 종속기업 자본의 상계제거 시 일시적차이의 고려	557
3.2 내부미실현이익에 대한 일시적차이의 고려	559
4. 연결주당이익	562
4.1 개별 실체의 주당이익 계산	562
4.2 연결 실체의 주당이익 계산	563
5. 연결현금흐름표	567
5.1 작성방법	567
5.2 연결 실체 관점에서 현금흐름의 분류	567
5.3 내부거래 및 내부미실현손익이 있는 경우	571
6. 연결실체 내 기업의 주식기준보상거래	572
6.1 연결실체 내 기업의 주식기준보상 거래의 의미	572
6.2 재화나 용역을 제공받는 연결실체 내 기업	572
6.3 주식기준보상거래의 대가를 결제 하는 연결실체 내 기업	573
연습문제	586

Chapter 7 공동약정 및 관계기업투자 613

1. 공동약정	614
1.1 공동약정의 의미	614
1.2 공동지배력	615
1.3 공동약정의 유형	617
1.4 공동약정 당사자들의 재무제표	621
2. 관계기업투자의 의미	626
3. 지분법의 회계처리	628
3.1 지분법의 적용 면제	628
3.2 지분법 적용의 사전 준비	629
3.3 지분법의 기본적인 회계처리	630
3.4 상호거래 미실현손익의 제거	640
3.5 관계기업 지분과의 교환으로 비화폐성자산의 출자	646
3.6 단계적 취득에 따른 관계기업투자 로의 변경	647
3.7 관계기업투자와 공동기업투자 간의 변경	651
3.8 관계기업의 손실 발생	653
3.9 관계기업투자에 대한 손상차손	657
3.10 관계기업투자에서 발생한 일시적 차이에 대한 이연법인세의 인식	660
3.11 관계기업투자의 매각예정 분류	660
3.12 관계기업투자의 처분	663

연습문제	704
-------------	-----

Chapter 8 파생상품 및 위험회피회계 733

1. 파생상품	734
1.1 파생상품의 의미	734
1.2 파생상품의 종류	734

1.3 파생상품으로 정의되기 위한 특성	735	6. 재조정	805
1.4 파생상품의 회계처리	738	6.1 재조정의 의의	805
1.5 내재파생상품	750	6.2 재조정의 방법	806
2. 위험회피	754	7. 위험회피회계의 중단	807
2.1 위험회피의 의의	754	7.1 위험회피회계를 중단하는 상황	807
2.2 위험회피의 사례	755	7.2 위험회피회계를 중단하는 경우의 회계처리	808
2.3 위험회피의 종류	758	8. 해외사업장순투자의 위험회피	809
3. 위험회피회계	759	8.1 해외사업장순투자의 의의	809
3.1 위험회피와 위험회피회계의 구분	759	8.2 해외사업장순투자의 환산	810
3.2 위험회피회계의 적용 요건	762	8.3 해외사업장순투자의 위험회피	811
3.3 위험회피대상항목(hedged items)	767	9. 위험회피대상항목과 위험회피수단의 추가 고려사항	817
3.4 위험회피수단(hedging instruments)	768	9.1 위험회피대상항목의 추가 고려사항	817
4. 공정가치위험회피회계	770	9.2 위험회피수단의 추가 고려 사항	822
4.1 공정가치위험회피회계의 의의	770	10. 위험회피회계의 대안	825
4.2 위험회피대상항목의 장부금액 조정	773	10.1 자가사용(own use)을 위한 비금융 항목의 매매계약에 대한 공정가치 선택권	825
4.3 AC 금융자산의 이자율 위험에 대한 공정가치위험회피회계의 적용 가능 여부	774	10.2 대출약정	826
4.4 일반회계의 적용 결과와 위험회피 회계의 적용 결과가 동일한 경우	774	10.3 신용 익스포저의 FVPL 지정	827
4.5 공정가치위험회피 회계처리의 사례	777	연습문제	849
5. 현금흐름위험회피회계	785	※ 찾아보기	887
5.1 현금흐름위험회피회계의 의의	785		
5.2 위험회피에 효과적인 부분과 비효과적인 부분의 구분	786		
5.3 현금흐름위험회피적립금의 후속 회계처리	789		
5.4 현금흐름위험회피회계의 사례	790		
5.5 외화확정계약에 대한 두 가지 위험 회피회계의 비교	803		