

IFRS 고급회계 11판1쇄 정오표(22년 3월 11일 현재)

페이지	위치	수정 전	수정 후
16	2) 6줄	별도 거래의 회계처리에 대해서는 2.4절에서 자세하게 설명하기로 하고,~	별도 거래의 회계처리에 대해서는 2.5 절에서 자세하게 설명하기로 하고,~
21	(1) *내용 2줄	~ 잔여 기간 동안 상각한다.	~ 잔여 기간 동안 상각한다(6.1절 설명 참조).
30	① 2줄	~ 따라서 취득자는 피취득자가 체결한 리스계약이 운용리스제공자인지 아니면 금융 리스제공자인지에 따라 ~	~ 따라서 취득자는 당초 피취득자가 분류한 리스계약이 운용리스인지 아니면 금융 리스인지 에 따라 ~
32	예3 1줄	갑회사는 을회사를 사업결합하면서 을회사가 이전에 체결했던 리스계약도 승계하기로 하였다.	갑회사는 을회사를 사업결합하면서 을회사가 리스이용자로서 이전에 체결했던 리스 계약도 승계하기로 하였다.
33	(7) 1줄	전술한 사업결합의 인식원칙을 적용할 경우 취득자는 피취득자가 재무제표에 인식하지 았던 ~	전술한 사업결합의 인식원칙을 적용할 경우 취득자는 피취득자가 재무제표에 인식하지 않 았던 ~
47	예7 4줄	~ 공정가치 ₩30)을 교부하였다.	~ 공정가치 ₩30) 를 교부하였다.
53	3) 1줄	~ 있을 때마다 CUG의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 한다. 반면에 영업권이 배분된 CUG에 대해서는 매년, 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 CUG의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 한다 (1036:88,90). 영업권이 배분된 CUG의 손상검사를 하는 시점에 영업권을 포함하는 CUG 내의 개별 자산에 손상 징후가 있을 수 있다. 이러한 경우 그 개별 자산의 손상 검사 및 손상차손을 먼저 인식한 후에 CGU의 손상 검사 및 손상차손을 인식한다. 이와 유사하게 영업권을 포함하는 CUG집단 내의 CUG에 대해서 손상 징후가 있는 경우 영업권이 배분된 CUG집단에 대해 손상검사를 하기 전에 먼저 CUG에 대해 손상검사를 하여 CUG에 대해 손상차손을 인식한다(1036:98).	~ 있을 때마다 CGU 의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 한다. 반면에 영업권이 배분된 CGU 에 대해서는 매년, 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 CGU 의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 한다 (1036:88,90). 영업권이 배분된 CGU 의 손상검사를 하는 시점에 영업권을 포함하는 CGU 내의 개별 자산에 손상 징후가 있을 수 있다. 이러한 경우 그 개별 자산의 손상 검사 및 손상차손을 먼저 인식한 후에 CGU의 손상 검사 및 손상차손을 인식한다. 이와 유사하게 영업권을 포함하는 CGU 집단 내의 CGU 에 대해서 손상 징후가 있는 경우 영업권이 배분된 CGU 집단에 대해 손상검사를 하기 전에 먼저 개별 CGU 에 대해 손상검사를 하여 그 개별 CGU 에 대해 손상차손을 인식한다(1036:98).
55	박스 아래 표	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">현금창출단위</div> <div style="display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">~</div> <div style="text-align: center;">⋮</div> <div style="display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">다른자산손상차손</div> <div style="display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">손 상 차 손 환 입</div> <div style="text-align: center;">⋮</div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">현금창출단위</div> <div style="display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">~</div> <div style="text-align: center;">⋮</div> <div style="display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">다른자산손상차손</div> <div style="display: inline-block; width: 100px; margin-bottom: 5px;">다른자산손상차손환입</div> <div style="text-align: center;">⋮</div>

69	하2	~ 영업권 손상차손은 영업권이 배분된 CGU의 잠정 금액이 변동되는지의 여부에 ~	~ 영업권 손상차손은 어느 CGU의 잠정 금액이 변동되는지의 여부에 ~																																
155	(2) 7줄	~ 따라서 종속기업을 연결에서 제외하더라도 재무제표이용자의 의사결정에 ~	~ 따라서 소규모 종속기업을 연결에서 제외하더라도 재무제표이용자의 의사결정에 ~																																
241	물음 2	2. 3 20×1년 말에 갑회사가 연결재무제표를 작성할 경우 ~	삭제																																
331	③ (1) 내용	(1) 지배기업은 종속기업으로부터 취득한 토지를 ₩18,000으로 인식했을 것인데, 연결조정분개 ①과 ②를 반영하면 ~	(1) 지배기업은 종속기업으로부터 취득한 토지를 ₩18,000으로 인식했을 것인데, 연결조정분개 ①부터 ③까지 반영하면 ~																																
341	해답 1. 두번째 표	<p style="text-align: center;">을회사 AC 금융자산의 장부금액 조정표</p> <table> <tr> <th>일 자</th><th>이자수익(8%)</th><th>표시이자(6%)</th><th>~</th></tr> <tr> <td>20×1. 12. 31.</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>20×2. 12. 31.</td><td>₩75,876</td><td>₩60,000</td><td></td></tr> <tr> <td>⋮</td><td>⋮</td><td>⋮</td><td></td></tr> </table>	일 자	이자수익(8%)	표시이자(6%)	~	20×1. 12. 31.				20×2. 12. 31.	₩75,876	₩60,000		⋮	⋮	⋮		<p style="text-align: center;">을회사 AC 금융자산의 장부금액 조정표</p> <table> <tr> <th>일 자</th><th>이자수익(8%)</th><th>표시이자(6%)</th><th>~</th></tr> <tr> <td>20×2. 1. 1.</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>20×2. 12. 31.</td><td>₩75,876</td><td>₩60,000</td><td></td></tr> <tr> <td>⋮</td><td>⋮</td><td>⋮</td><td></td></tr> </table>	일 자	이자수익(8%)	표시이자(6%)	~	20×2. 1. 1.				20×2. 12. 31.	₩75,876	₩60,000		⋮	⋮	⋮	
일 자	이자수익(8%)	표시이자(6%)	~																																
20×1. 12. 31.																																			
20×2. 12. 31.	₩75,876	₩60,000																																	
⋮	⋮	⋮																																	
일 자	이자수익(8%)	표시이자(6%)	~																																
20×2. 1. 1.																																			
20×2. 12. 31.	₩75,876	₩60,000																																	
⋮	⋮	⋮																																	
479~ 483	(예 2)	풀이 설명을 수정 하여 별지로 제공합니다.																																	

IFRS 고급회계 11판2쇄 정오표(22년 4월 1일 현재)

페이지	위치	수정 전	수정 후
662	물음 2	2. 을회사는 20×1년 말에 당기순손실 ₩3,000을 보고하였다.	2. 을회사는 20×1년 의 11월과 12월의 당기순손실 ₩3,000을 보고하였다.

예 2 지배력 상실 - 보고기간 초 지배력 상실과 보고기간 중 지배력 상실

갑회사는 20×1년 초에 을회사 지분 80%를 ₩60,000에 취득하여 지배기업이 되었다. 지배력 취득 일 현재 을회사 순자산은 ₩70,000(자본금 ₩50,000, 이익잉여금 ₩20,000)이며 공정가치와 동일하다.

갑회사가 을회사 지분 전부를 20×2년 초에 ₩63,000에 처분하여 지배력을 상실하는 경우와 20×2년 6월 30일에 ₩63,000에 처분하여 지배력을 상실하는 경우로 구분하여 회계처리를 설명한다. 을회사의 20×1년과 20×2년의 재무제표는 다음과 같다.

과 목		20×1년	20×2년	
		1. 1. ~ 12. 31.	1. 1. ~ 6. 30.	7. 1. ~ 12. 31.
수	익	₩150,000	₩100,000	₩60,000
비	용	(147,000)	(98,000)	(59,200)
당 기 순 이 익		₩3,000	₩2,000	₩800
		12. 31.	6. 30.	12. 31.
자	산	₩140,000	₩145,000	₩146,000
합	계	₩140,000	₩145,000	₩146,000
부	채	₩67,000	₩70,000	₩70,200
자	본	50,000	50,000	50,000
이	익	23,000	25,000	25,800
합	계	₩140,000	₩145,000	₩146,000

갑회사가 을회사 이외의 병회사라는 종속기업도 지배하고 있다면 20×1년 연결재무제표와 비교식으로 공시하는 20×2년 재무제표는 연결재무제표이며, 갑회사가 을회사 이외의 종속기업이 없다면 20×1년 연결재무제표와 비교식으로 공시하는 20×2년 재무제표는 갑회사의 개별재무제표이다. 이를 요약하면 다음과 같다.

구 분	20×1년 재무제표	20×2년 재무제표 (을회사 지배력 상실)
갑회사가 을회사 및 병회사를 종속기업으로 지배하다가 20×2년에 을회사 지분을 처분한 경우	연결재무제표 (갑회사, 을회사 및 병회사 포함)	연결재무제표 (갑회사와 병회사 포함)
갑회사가 을회사를 종속기업으로 지배하다가 20×2년에 을회사 지분을 처분한 경우	연결재무제표 (갑회사와 을회사 포함)	갑회사 개별재무제표

이때 유의할 점은 20×2년 말에 어떤 재무제표를 공시하든 그 재무제표에 포함될 지배력 상실 종속기업과 관련된 손익은 3.2절에서 설명한 기준서 제1110호 문단 B98에 따른 손익이어야 한다는 것이다.

(1) 20×2년 초에 지배력을 상실하는 경우

이해를 돕기 위해서 지배력 상실의 회계처리를 하기 전에 20×1년 말에 갑회사의 연결조정분개를 제시하면 다음과 같다.

<20×1년 말 연결조정분개>

① 종속기업투자와 지배력 취득시점의 종속기업 자본의 상계제거

(차) 자	본	금	50,000	(대) 종속기업투자	60,000
이	익	잉	여	금	20,000
영	업	권	4,000 ⁽²⁾	비지배지분	14,000 ⁽¹⁾

(1) ₩70,000(20×1년 초 을회사 순자산의 FV)×20%=₩14,000

(2) 대차 일치 금액이며, 다음과 같이 계산할 수 있다.

$$\text{영업권} = ₩60,000 - 70,000 \times 80\% = ₩4,000$$

② 당기순이익으로 인한 순자산 변동 중 비지배지분 해당액

(차) 이	익	잉	여	금	600 ⁽³⁾	(대) 비지배지분	600
-------	---	---	---	---	--------------------	-----------	-----

(3) ₩3,000(20×1년 당기순이익)×20%=₩600

위의 연결조정분개를 반영하면 20×1년 말 연결재무상태표에는 비지배지분이 ₩14,600, 영업권이 ₩4,000 표시된다.

한편, 20×2년 초에 갑회사가 종속기업투자를 처분할 때 갑회사의 개별 장부에 반영한 회계처리는 다음과 같을 것이다.

(차) 현	금	63,000	(대) 종속기업투자	60,000
			처분이익	3,000

그러나 20×2년 말에 갑회사가 연결재무제표를 작성하든 개별재무제표를 작성하든 관계없이 그 재무제표에 반영될 처분손익은 기준서 제1110호 문단 B98의 규정에 따라 다음과 같이 계산한다.

지배력 상실 시점에서 인식할 손익

$$= \text{수취한 대가의 공정가치} - \{ \text{종속기업 자산(영업권 포함)} - \text{부채} + \text{비지배지분} \}$$

$$20 \times 2 \text{년 초}(20 \times 1 \text{년 말}) \text{ 연결재무제표상 영업권} = ₩60,000 - 70,000 \times 80\% = ₩4,000$$

$$20 \times 2 \text{년 초}(20 \times 1 \text{년 말}) \text{ 연결재무제표상 비지배지분} = (₩50,000 + 20,000 + 3,000) \times 20\% \\ = ₩14,600$$

$$\text{지배력 상실 시점에서 인식할 손익} = ₩63,000 - \{ 140,000(\text{을회사 자산}) + 4,000(\text{영업권}) \\ - 67,000(\text{을회사 부채}) - 14,600(\text{비지배지분}) \} \\ = ₩600(\text{처분이익})$$

위의 계산과정을 기준서 제1110호 문단 B98에 따른 분개로 표시한다면 다음과 같다(이 분개는 마치 을회사까지 연결에 포함시킨 후 을회사 관련 계정을 제거하는 분개로 보면 된다).

(차) 현	금	63,000 ⁽¹⁾	(대) 자	산	140,000 ⁽²⁾		
부	채	67,000 ⁽²⁾	영	업	권	4,000 ⁽³⁾	
비 지 배 지 분		14,600 ⁽³⁾	처	분	이	익	600 ⁽⁴⁾

- (1) 종속기업투자의 처분대가
 (2) 20×2년 초 현재 을회사의 자산과 부채의 장부금액의 제거
 (3) 20×1년 말 연결재무제표상 영업권과 비지배지분의 제거
 (4) 대차 일치 금액

갑회사는 개별 장부에 종속기업투자의 처분이익을 ₩3,000만큼 인식했는데, 기준서 제1110호 문단 B98에 따른 손익(즉, 20×2년 말에 연결을 한다면 연결재무제표에 표시되었을 처분이익)은 ₩600이다. 양자의 차이 ₩2,400은 20×1년 을회사 당기순이익 ₩3,000 중 갑회사 귀속 금액으로서 이미 20×1년 연결포괄손익계산서에 반영되었다. 따라서 20×2년 말에 공시할 재무제표에 처분이익 ₩600이 표시되도록 다음과 같은 수정이 필요하다(다만, 이는 갑회사의 개별 장부에 기록하는 분개는 아님).

(차) 처	분	이	익	2,400	(대) 이	익	잉	여	금	2,400
-------	---	---	---	-------	-------	---	---	---	---	-------

20×1년 연결재무제표와 비교식으로 공시하는 20×2년 재무제표가 갑회사의 개별재무제표라면 위의 분개를 개별재무제표에 반영하여 공시하면 되고, 20×1년 연결재무제표와 비교식으로 공시하는 20×2년 재무제표가 연결재무제표라면(즉, 을회사 이외에 다른 종속기업이 있는 경우라면) 위의 분개를 연결정산표에 포함하면 된다.

(2) 20×2년 6월 30일에 지배력을 상실하는 경우

갑회사가 20×2년 6월 30일에 종속기업투자를 처분하더라도 종속기업투자를 원가법으로 평가하고 처분대가가 20×2년 초에 처분한 경우와 동일하므로 갑회사의 개별 장부에 반영한 회계처리는 다음과 같을 것이다(20×2년 초에 처분했을 때의 회계처리와 동일).

(차) 현	금	63,000	(대) 종 속 기 업 투 자	60,000
			처 분 이 익	3,000

기준서 제1110호 문단 B98의 규정에 따라 지배력 상실 시점에서 인식할 손익은 다음과 같이 계산한다.

지배력 상실 시점에서 인식할 손익

= 수취한 대가의 공정가치 - {종속기업 자산(영업권 포함) - 부채 + 비지배지분}

20×2년 6월 말 영업권 = ₩60,000 - 70,000×80% = ₩4,000

20×2년 6월 말 비지배지분 = (₩50,000 + 20,000 + 3,000 + 2,000)×20% = ₩15,000

지배력 상실 시점에서 인식할 손익 = ₩63,000 - {145,000(을회사 자산) + 4,000(영업권)
 - 70,000(을회사 부채) - 15,000(비지배지분)}
 = (-) ₩1,000(처분손실)

위의 계산과정을 기준서 제1110호 문단 B98에 따른 분개로 표시한다면 다음과 같다(이 분개는 마치 을회사까지 연결에 포함시킨 후 을회사 관련 계정을 제거하는 분개로 보면 된다).

(차) 현	금	63,000 ⁽¹⁾	(대) 자	산	145,000 ⁽²⁾	
부	채	70,000 ⁽²⁾	영	업	권	4,000 ⁽³⁾
비	지	배	지	분		15,000 ⁽³⁾
처	분	손	실			1,000 ⁽⁴⁾

- (1) 종속기업투자의 처분대가
(2) 20×2년 6월 말 현재 을회사의 자산과 부채의 장부금액의 제거
(3) 20×2년 6월 말 연결재무제표상 영업권과 비지배지분의 제거
(4) 대차 일치 금액

갑회사는 개별 장부에 종속기업투자의 처분이익을 ₩3,000만큼 인식했는데, 기준서 제1110호 문단 B98에 따른 손익(즉, 20×2년 말에 연결을 한다면 연결재무제표에 표시되었을 처분이익)은 (-)₩1,000이다. 양자의 차이 ₩4,000은 20×1년 을회사 당기순이익 ₩3,000 중 갑회사 귀속 금액 ₩2,400과 20×2년 6월 말까지 발생한 을회사 당기순이익 ₩2,000 중 갑회사 귀속금액 ₩1,600에 기인한다. 따라서 20×2년 말에 공시할 재무제표에 ₩1,000의 처분손실과 지배력 상실 전까지 발생한 을회사 손익 중 갑회사 귀속금액 ₩1,600이 표시되도록 다음과 같은 수정이 필요하다(다만, 이는 갑회사의 개별 장부에 기록하는 분개는 아님).

(차) 처	분	이	익	3,000	(대) 이	익	잉	여	금	2,400						
처	분	손	실	1,000	지	배	력	상	실	종	속	기	업	이	익	1,600

한편 기준서 제1110호에 비교식으로 공시하는 20×2년도 포괄손익계서의 표시방법에 대한 규정은 없으므로 위의 분개에서 표시한 ‘지배력상실종속기업이익’ ₩1,600을 다음과 같이 총액으로 구분하여 표시하는 방법도 생각해볼 수 있을 것이다.

〈방법 1〉	〈방법 2〉
을회사의 수익 총액 ₩100,000 중 ₩80,000과 비용 총액 ₩98,000 중 ₩78,400을 각각 구분 표시(비례연결 개념과 유사)	을회사의 수익 총액 ₩100,000과 비용 총액 ₩98,000을 각각 구분 표시하고 이 중에서 20% 해당액을 별도로 차감 표시

어느 방법을 적용하든 종속기업투자 처분손익과 지배력 상실 시점까지 발생한 종속기업의 수익과 비용 중 지배기업 귀속분을 구분하는 정보를 제공한다는 점에서 정보이용자의 의사결정에 유용한 정보가 될 것으로 판단된다.

만약에 갑회사가 20×2년 6월 말이 아니라 12월 말에 지배력을 상실하였더라도 20×2년 6월 말에 지배력을 상실한 경우와 동일한 방법을 적용하면 된다. 즉, 위의 설명 중 마지막 분개에서 ‘지배력상실종속기업이익’을 20×2년 전체 당기순손익 중 갑회사에 귀속되는 금액으로 결정하면 된다. 한편 (예 1)에서 설명한 바와 같이 종속기업 지분 일부를 처분하여 지배력을 상실한 경우에는 처분하지 않은 잔여지분의 공정가치를 포함하여 처분손익을 계산하면 된다. 즉, 잔여지분의 공정

가치도 처분대가의 일부라고 보고(마치 종속기업투자 전부를 매각하면서 대가 중 일부는 현금으로, 나머지는 잔여지분으로 수취하였다고 간주) 전술한 방법과 동일한 방법으로 재무제표를 작성하면 된다.
