

기출뵈개기 공인회계사 재무회계연습 최재형 저 3판 - 1쇄 정오표

구분	수정전	수정후
p. 73 상 4	20x1년 7월 1일부터 20x4년 6월 30일까지이고,	20x1년 7월 1일부터 20x5년 6월 30일까지이고,
p. 74 상 12	③ ₩3,050 ⑦ ₩2,250	③ ₩3,500 ⑦ ₩2,100
p. 75 상 14	(대) 손실충당부채환입 150	(대) 계약원가 150
p. 172 하 4	~ - 28,520(감가상각비 - 해답 3참조) = ~	~ - 28,497(감가상각비 - 해답 3참조) = ~
p. 193 하 6	③ 20x3년도 ~ 재평가이익금액 : ₩3,200(재평가손실에 대해서도 감가상각효과 고려)	③ 20x3년도 ~ 재평가이익금액 : ₩3,680
p. 233 하 11	~(㈜경칩에게 보유하고 있지 않은 제품 50개~	~(㈜경칩에게 보유하고 있는 제품 50개~ (수업에서는 답을 고쳤으나 문제를 고치는 것이 더 자연스러울 것 같아 문제를 고칩니다.)
p. 386 하 6	(물음 3) 해설 2.에 추가	② 감가상각비 ₩450,000 ÷ min[3년, 5년] = ₩150,000
p. 414 상 10	(2) 해당 리스가 (주)민국의	(2) 해당 리스가 (주) 한국 의
p. 476 하 2	(주)대한이 ① 20x1년 포괄손익계산서에서 당기순이익과 ② 20x1년도 이연법인세자산(부채)금액을~	(주)대한이 ① 20x2년 포괄손익계산서에서 당기순이익과 ② 20x2년도 이연법인세자산(부채)금액 으로 인식할 금액을~
p. 517 하 8	잔여 기간에 유입될 용역의 공정가치는 ₩115,000으로 가정한다.	삭제
p. 588 하 10	그러나 (주)을은 자체적인~	그러나 (주) 갑 은 자체적인~
p. 610 상 10	③ ₩370,000	③ ₩3 80,000
p. 634 하 5	④ (-)₩30,000	④ ₩30,000
p. 749 상 11	+ \$12 x [@₩1,100(감가상각비의 환율) - @1,200(감가상각누계액의 환율)](감가상각비 인식시의 환산차이)	- \$12 x [@₩1,200(기말환율) - @1,100(감가상각비 인식시 감가상각누계액의 환율)](감가상각비 인식시의 환산차이)
p. 777 상 13 하 10 하 3	x2년 공정가치 평가손익 : ₩3,000 (차) 선도계약 2,000 (대) 평가이익 3,000 20x2년 파생상품평가손익 ③ ₩3,000	x2년 공정가치 평가손익 : ₩1,000 (차) 선도계약 1,000 (대) 평가이익 1,000 20x2년 파생상품평가손익 ③ ₩1,000

p. 519 (물음3) 해답 3번, 4번 및 (물음4) 해답 1번 수정

<수정전>

3. 주식선택권의 주당이익

- ① 잠재적보통주식수: $50\text{주} - [50\text{주} \times 9,200(\text{행사가격}) + 115,000(\text{잔여기간에 유입될 용역의 공정가치})] \div 23,000(\text{평균주가}) = 25\text{주}$
- ② 잠재적보통주의 이익(주식보상비용): $\text{₩}600,000 \times (1-30\%) = \text{₩}420,000$
- ③ 주식선택권의 주당이익: $\text{₩}420,000 \div 25\text{주} = \text{₩}16,800/\text{주}$

4. 답안의 작성

구분	분자요소	분모요소	주당효과
전환우선주	① ₩60,000	② 75주	₩800/주
전환사채	③ ₩20,868	④ 30주	⑤ ₩696/주
주식선택권	⑥ ₩420,000	⑦ 25주	₩16,800/주

(물음 4) 희석효과의 판단

1. 계속영업이익에 의한 희석효과의 판단

구분	보통주	전환사채	전환우선주	주식선택권
① 계속영업이익	₩2,000,000	₩20,868	₩60,000	₩420,000
② 주식수	1,095주	30주	75주	25주
③ 주당이익	₩1,826/주	₩696/주	₩800/주	₩16,800/주
누적주당이익	₩1,826/주	₩1,796/주	₩1,734/주	
희석효과		○	○	×

<수정후>

3. 주식선택권의 주당이익

- ① 잠재적보통주식수: $50\text{주} - [50\text{주} \times 9,200(\text{행사가격}) + 600,000(\text{잔여기간에 유입될 용역의 공정가치})] \div 23,000(\text{평균주가}) = 4\text{주}$
- ② 잠재적보통주의 이익(주식보상비용): $\text{₩}600,000 \times (1-30\%) = \text{₩}420,000$
- ③ 주식선택권의 주당이익: $\text{₩}420,000 \div 4\text{주} = \text{₩}105,000/\text{주}$

4. 답안의 작성

구분	분자요소	분모요소	주당효과
전환우선주	① ₩60,000	② 75주	₩800/주
전환사채	③ ₩20,868	④ 30주	⑤ ₩696/주
주식선택권	⑥ ₩420,000	⑦ 4주	₩105,000/주

(물음 4) 희석효과의 판단

1. 계속영업이익에 의한 희석효과의 판단

구분	보통주	전환사채	전환우선주	주식선택권
① 계속영업이익	₩2,000,000	₩20,868	₩60,000	₩420,000
② 주식수	1,095주	30주	75주	4주
③ 주당이익	₩1,826/주	₩696/주	₩800/주	₩105,000/주
누적주당이익	₩1,826/주	₩1,796/주	₩1,734/주	
희석효과		○	○	×

p. 664 문제 2 해답 수정

※ K-IFRS 제1036호 기준서 사례7 IE62~IE68의 내용에 따라 문제 풀이 수정

- 비지배지분에 대한 (인식되지 않은) 영업권을 고려하여 손상차손을 배분하여야 하나 해당부분을 고려하지 않고 풀이한 내용을 수정하였습니다. 공부하는데 불편을 드려 대단히 죄송합니다.

<수정 전>

해답 사업결합의 규정이 적용되는 연결회계 (2019년 회계사)

- 종속기업 순자산 변동액의 배분

	취득일	20x1년~20x3년 당기순이익	20x1년~20x3년 기타포괄손익
취득원가	₩300,000 ¹⁾ + 59,640 ⁵⁾	₩40,320 + 10,080 (15,040)	₩4,000 + 1,000
순자산BV	₩255,000 ²⁾	₩60,000 ⁷⁾	₩5,000
토지	10,000 ³⁾		
건물	30,000	(1,000) x 3년	
기계장치	20,000	(5,000) x 3년	
우발부채	(6,000)	6,000	
이연법인세부채	(10,800) ⁴⁾	2,400 ⁸⁾	
영업권	61,440 ⁶⁾ + 0	(15,040) ⁹⁾ + 0	

1) 이전대가 : 40주 x @7,000 + 20,000(조건부대가)

2) 순자산 장부금액 : ₩100,000(자본금) + 150,000 + 5,000

3) 취득일의 차이

4) (₩10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000)(취득일의 차이) x 20%(법인세율)

5) (₩255,000 + 10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000 - 10,800)(식별가능한 순자산 공정가치) x 20%(비지배지분율)

6) ₩300,000(이전대가) - (₩255,000 + 10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000 - 10,800)(식별가능한 순자산 공정가치) x 80%(지배기업 지분율)

7) ₩210,000(20x3년 말 이익잉여금) - 150,000(20x1년 초 이익잉여금)

8) (₩1,000 x 3년 + 5,000 x 3년 - 6,000)(취득일의 차이 상각액) x 20%

9) 현금창출단위의 손상차손(영업권에 우선배분) : ₩400,000(20x3년 말 (주)민국의 순자산 회수가능액)

- 415,040*(20x3년 말 손상 직전 (주)민국의 순자산 공정가치)

* (₩255,000 + 10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000 - 10,800 + 61,440)(취득일의 순자산) + (60,000 - 3,000 - 15,000 + 6,000 + 2,400)(이익잉여금의 변동) + 5,000(기타포괄손익의 변동)

(물음 1) 20x1년 초 장부금액

영업권	① 61,440
비지배지분	② 59,640

(물음 2)

계정과목	단순합산	취득일의 차이	차이의 상각	연결재무제표
유형자산(순액)	894,000	60,000	(18,000)	① 936,000
영업권	-	61,440	(15,040)	② 46,400
추가로 지급 부채	24,000	-	-	③ 24,000
이연법인세부채	73,000	10,800	(2,400)	④ 81,400
이익잉여금	573,000			⑤ 595,280
기타자본요소	150,000			⑥ 154,000
비지배지분	-			⑦ 70,720

③ 조건부대가의 공정가치는 별도재무제표에서도 FVPL부채로 분류되므로 공정가치평가를 통해 ₩24,000으로 평가되어 있을 것으로 가정한다.

⑤ 이익잉여금 : ₩573,000(기말 (주)대한의 이익잉여금) - 3,000(취득부대원가) + 40,320 - 15,040 = ₩595,280

⑥ 기타자본요소 : ₩150,000(기말 (주)대한의 기타자본요소) + 4,000 = ₩154,000

⑦ 비지배지분 : ₩59,640 + 10,080 + 1,000 = ₩70,720

<수정 후>

해당 사업결합의 규정이 적용되는 연결회계 (2019년 회계사)

▪ 종속기업 순자산 변동액의 배분

	취득일	20×1년~20×3년 당기순이익	20×1년~20×3년 기타포괄손익
취득원가	₩300,000 ¹⁾ + 59,640 ⁵⁾	₩40,320 + 10,080 (24,320)	₩4,000 + 1,000
순자산BV	₩255,000 ²⁾	₩60,000 ⁷⁾	₩5,000
토지	10,000 ³⁾		
건물	30,000	(1,000) x 3년	
기계장치	20,000	(5,000) x 3년	
우발부채	(6,000)	6,000	
이연법인세부채	(10,800) ⁴⁾	2,400 ⁸⁾	
영업권	61,440 ⁶⁾ + 0	(24,320) ⁹⁾ + 0	

1) 이전대가 : 40주 x @7,000 + 20,000(조건부대가)

2) 순자산 장부금액 : ₩100,000(자본금) + 150,000 + 5,000

3) 취득일의 차이

4) (₩10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000)(취득일의 차이) x 20%(법인세율)

5) (₩255,000 + 10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000 - 10,800)(식별가능한 순자산 공정가치) x 20%(비지배지분율)

6) ₩300,000(이전대가) - (₩255,000 + 10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000 - 10,800)(식별가능한 순자산 공정가치) x 80%(지배기업 지분율)

7) ₩210,000(20×3년 말 이익잉여금) - 150,000(20×1년 초 이익잉여금)

8) (₩1,000 x 3년 + 5,000 x 3년 - 6,000)(취득일의 차이 상각액) x 20%

9) 현금창출단위의 손상차손

▪ 현금창출단위의 손상차손

① 손상차손 인식액

20×3년 말	지배기업	비지배지분	조정된 장부금액
식별할 수 있는 순자산	353,600* x 80%	353,600* x 20%	353,600
종속기업의 영업권	61,440	15,360 ²⁾	76,800
합계	415,040	15,360	430,400
회수가능액			400,000
손상차손			30,400

1) 20×3년 말 식별가능한 순자산 공정가치 : (₩255,000 + 10,000 + 30,000 + 20,000 - 6,000 - 10,800 + 61,440)(취득일의 순자산) + (60,000 - 3,000 - 15,000 + 6,000 + 2,400)(이익잉여금의 변동) + 5,000(기타포괄손익의 변동)

2) 인식되지 않은 비지배지분의 영업권 : ₩61,440 x 20%/80% (지배기업의 영업권의 비례적인 금액으로 역산)

② 인식하게 될 영업권손상차손의 배분

20×3년 말	지배기업	비지배지분	합계
손상전 영업권	61,440	15,360	76,800
손상차손 비례배분	(24,320)	(3,080)	(30,400)
손상후 영업권	37,120	9,280 ¹⁾	

1) 비지배지분의 영업권은 인식된 영업권이 아니므로 손상차손을 인식하지 않음

(물음 1) 20x1년 초 장부금액

영업권	① 61,440
비지배지분	② 59,640

(물음 2)

계정과목	단순합산	취득일의 차이	차이의 상각	연결재무제표
유형자산(순액)	894,000	60,000	(18,000)	① 936,000
영업권	-	61,440	(24,320)	② 37,120
추가로 지급 부채	24,000	-	-	③ 24,000
이연법인세부채	73,000	10,800	(2,400)	④ 81,400
이익잉여금	573,000			⑤ 586,000
기타자본요소	150,000			⑥ 154,000
비지배지분	-			⑦ 70,720

- ③ 조건부대가의 공정가치는 별도재무제표에서도 FVPL부채로 분류되므로 공정가치평가를 통해 ₩24,000으로 평가되어 있을 것으로 가정한다.
- ⑤ 이익잉여금 : ₩573,000(기말 (주)대한의 이익잉여금) - 3,000(취득부대원가) + 40,320 - 24,320 = ₩586,000
- ⑥ 기타자본요소 : ₩150,000(기말 (주)대한의 기타자본요소) + 4,000 = ₩154,000
- ⑦ 비지배지분 : ₩59,640 + 10,080 + 1,000 = ₩70,720