

(1) (주)서울이 액면 ₩500인 보통주 1,000주를 주당 ₩800에 발행하였다. 이에 대한 회계처리를 하시오.

(차) 현	금	800,000	(대) 자	본	금	500,000
					주식발행초과금	300,000

(5) (주)류세는 공정가치 ₩31,000인 토지를 취득하는 대가로 액면가 ₩10인 보통주 2,000주를 발행하였다. 이에 대한 회계처리를 하시오.

(차) 토	지	31,000	(대) 보통주자본금	20,000
			보통주주식발행초과금	11,000

(7) (주)차장은 20X6년 7월 1일 액면금액 ₩10인 자기주식 100주를 주당 ₩87에 취득하였다. (주)차장은 20X6년 9월 1일에 위의 자기주식 60주를 주당 ₩90에 재발행하였다. 그리고 20X6년 11월 1일에는 나머지 자기주식 40주를 주당 ₩83에 재발행하였다. 원가법에 의한 회계처리를 하시오.

• 20X6년 7월 1일 :

(차) 자기주식($100 \times ₩87$)	8,700	(대) 현금	8,700
------------------------------	-------	--------	-------

• 20X6년 9월 1일 :

(차) 현금	금($60 \times ₩90$)	5,400	(대) 자기주식($60 \times ₩87$)	5,220
			자기주식처분이익	180

• 20X6년 11월 1일 :

(차) 현금	금($40 \times ₩83$)	3,320	(대) 자기주식($40 \times ₩87$)	3,480
	자기주식처분이익	160		

(10) (주)청주는 20X6년 2월 15일에 보유하고 있는 단기매매금융자산(장부금액 ₩20,000)을 지급하기로 하는 현물배당을 선언하였다. 20X6년 2월 15일 단기매매금융자산의 공정가치는 ₩23,000이다. 현물배당은 20X6년 2월 28일에 이루어졌다. (주)청주가 행할 회계처리를 하시오.

• 20X6년 2월 15일 :

(차) 이익잉여금	23,000	(대) 미지급현물배당금	23,000
-----------	--------	--------------	--------

• 20X6년 2월 28일 :

(차) 미지급현물배당금	23,000	(대) 단기매매금융자산	20,000
		단기매매금융자산처분이익	3,000

3 [배당우선주의 배당금 계산] 20X1년 12월 31일 (주)서울의 주주지분은 다음과 같다.

보통주(액면 ₩5,000, 2,000주)	₩10,000,000
우선주(액면 ₩5,000, 1,000주) (10% 우선배당)	<u>5,000,000</u>
소 계	15,000,000
미처분이익잉여금	<u>5,000,000</u>
자본총계	<u>₩20,000,000</u>

물 **음**

- (1) 주주총회에서 총액 ₩3,000,000의 배당금지급을 결의하였을 경우 각 주식에 대한 배당금지급액을 계산하시오. 단, 우선주에 대해서 2년분의 배당금이 누적되어 있다.
- ① 비누적적 · 비참가적 우선주 ② 비누적적 · 완전참가적 우선주
 ③ 누적적 · 비참가적 우선주 ④ 누적적 · 완전참가적 우선주
- (2) 누적적 우선주에 대한 연체배당액이 있는 경우에는 어느 시점에 부채로 인식해야 하는지에 대하여 설명하시오.

(1) ① 비누적적 · 비참가적 우선주

	우선주	보통주	계
당기분	$\text{₩}5,000,000 \times 10\% = \text{₩}500,000$	$\text{₩}3,000,000 - \text{₩}500,000 = \text{₩}2,500,000$	$\text{₩}3,000,000$

② 비누적적 · 완전참가적 우선주

	우선주	보통주	계
당기분	$\text{₩}5,000,000 \times 10\% = \text{₩}500,000$	$\text{₩}10,000,000 \times 10\% = \text{₩}1,000,000$	$\text{₩}1,500,000$
잔여분	$\text{₩}1,500,000 \times 5/15 = \text{₩}500,000$	$\text{₩}1,500,000 \times 10/15 = \text{₩}1,000,000$	1,500,000
	<u>$\text{₩}1,000,000$</u>	<u>$\text{₩}2,000,000$</u>	<u>$\text{₩}3,000,000$</u>

③ 누적적 · 비참가적 우선주

	우선주	보통주	계
연체분	$\text{₩}5,000,000 \times 10\% \times 2\text{년} = \text{₩}1,000,000$	—	$\text{₩}1,000,000$
당기분	$\text{₩}5,000,000 \times 10\% = \text{₩}500,000$	$\text{₩}3,000,000 - \text{₩}1,500,000 = \text{₩}1,500,000$	2,000,000
	<u>$\text{₩}1,500,000$</u>	<u>$\text{₩}1,500,000$</u>	<u>$\text{₩}3,000,000$</u>

④ 누적적 · 완전참가적 우선주

	우선주	보통주	계
연체분	$\text{₩}5,000,000 \times 10\% \times 2\text{년} = \text{₩}1,000,000$	—	$\text{₩}1,000,000$
당기분	$\text{₩}5,000,000 \times 10\% = \text{₩}500,000$	$\text{₩}10,000,000 \times 10\% = \text{₩}1,000,000$	1,500,000
잔여분	$\text{₩}500,000 \times 5/15 = \text{₩}166,667$	$\text{₩}500,000 \times 10/15 = \text{₩}333,333$	500,000
	<u>$\text{₩}1,666,667$</u>	<u>$\text{₩}1,333,333$</u>	<u>$\text{₩}3,000,000$</u>

- 4 [자기주식의 회계처리와 공시] (주)부산의 20X1년 동안 자기주식거래에 대한 자료는 다음과 같다. 자기주식은 개별법에 의해 단가를 산정한다.

① 20X1년 초 자본계정은 다음과 같다.

보통주자본금(액면 ₩5,000)	₩5,000,000
주식발행초과금	1,000,000
이익잉여금	1,500,000
계	<u>₩7,500,000</u>

- ② 3월 : 자기주식 10주를 주당 ₩6,500에 취득하였다.
③ 4월 : 자기주식 10주를 주당 ₩5,500에 취득하였다.
④ 5월 : 3월에 취득한 주식 중 3주를 주당 ₩7,000에 처분하였다.
⑤ 6월 : 3월에 취득한 주식 중 3주를 주당 ₩5,500에 처분하였다.
⑥ 7월 : 4월에 취득한 주식 중 5주를 주당 ₩4,500에 처분하였다.
⑦ 8월 : 4월에 취득한 주식 중 5주를 주당 ₩5,800에 처분하였다.
⑧ 9월 : 3월에 취득한 주식 중 2주를 소각하였다.
⑨ 20X1년의 당기순이익은 ₩300,000이며, 기타의 이익처분은 없다.

물 **음**

- (1) K-IFRS에 따라 각 일자별 회계처리를 하시오.
(2) 자기주식의 표시방법에 대해 설명하시오.

4 [자기주식의 회계처리와 공시]

(1) 회계처리

3월	(차) 자기주식	65,000	(대) 현금	65,000
----	----------	--------	--------	--------

* 자기주식을 취득할 때에는 취득원가로 처리한다.

4월	(차) 자기주식	55,000	(대) 현금	55,000
----	----------	--------	--------	--------

5월	(차) 현금	21,000	(대) 자기주식	19,500
----	--------	--------	----------	--------

			자기주식처분이익	1,500
--	--	--	----------	-------

6월	(차) 현금	16,500	(대) 자기주식	19,500
----	--------	--------	----------	--------

	자기주식처분이익	1,500		
--	----------	-------	--	--

	자기주식처분손실	1,500		
--	----------	-------	--	--

7월	(차) 현금	22,500	(대) 자기주식	27,500
----	--------	--------	----------	--------

	자기주식처분손실	5,000		
--	----------	-------	--	--

8월	(차) 현금	29,000	(대) 자기주식	27,500
----	--------	--------	----------	--------

	자기주식처분손실	1,500		
--	----------	-------	--	--

9월	(차) 자본금	10,000	(대) 자기주식	13,000
----	---------	--------	----------	--------

	감자차손	3,000		
--	------	-------	--	--

12월	(차) 손익	300,000	(대) 미처분이익잉여금	300,000
-----	--------	---------	--------------	---------