

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

(차) 현금	800,000	(대) 자본금	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) 토지	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×₩87)	8,700	(대) 현금	8,700
-------------------	-------	--------	-------

• 20X6년 9월 1일 :

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

• 20X6년 11월 1일 :

(차) 현금	3,320	(대) 자기주식(40×₩87)	3,480
금(40×₩83)			
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)	5,000,000
소 계	<u>15,000,000</u>
미처분이익잉여금	5,000,000
자본총계	<u><u>₩20,000,000</u></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><math>\text{₩}1,000,000</math></u>	<u><math>\text{₩}2,000,000</math></u>	<u><math>\text{₩}3,000,000</math></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><math>\text{₩}1,500,000</math></u>	<u><math>\text{₩}1,500,000</math></u>	<u><math>\text{₩}3,000,000</math></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><math>\text{₩}1,666,667</math></u>	<u><math>\text{₩}1,333,333</math></u>	<u><math>\text{₩}3,000,000</math></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