

강 의 계 획 서

학습과정명	구분	교재명	저자명	출판사	출판연도	비고
연결회계	주교재	K-IFRS 고급재무회계	김문철, 전영순, 황문호	(주)신영사	2021	

학습목표	연결회계는 국제회계기준의 도입과 더불어 개별기업 분석의 가장 기본이자 핵심이라고 할 수 있다. 계열기업군의 모든 재무제표를 이해함으로써 기업집단의 자산, 부채, 자본 및 수익, 비용 등 전반적인 내용을 학습하며, 기업의 국제화, 금융의 국제화 등으로 경제 국경이 사라진 오늘날 기업의 경제적 실태를 정확히 비춰 내는 척도로서 매우 중요한 역할을 수행한다. 그러므로 본 교과에서는 회계원칙의 심도 있는 이해 및 복잡한 실무문제 해결을 위해 연결 재무제표의 작성기준과 유용성, 현금 흐름표, 오류수정, 리스회계, 소유 주 지분 회계, 회계변경 등의 중요한 분야에 대한 학습을 다룬다. 재무제표를 기초로 한 기업회계의 이론과 자본회계, 리스회계, 법인세회계, 현금흐름표 등의 회계처리를 심도 있게 학습한다. 회계마인드 함양을 위하여 기업의 의사소통 수단인 회계학적 지식을 검증하는 단계로서 재무제표에 대한 이해와 분석능력을 배양한다.
-------------	--

학점	3학점	정원	40명
수업 기간 (※학사일정 참고)	1. 1학기: 3월 ~ 6월 (15주) 2. 여름 계절학기: 7월 ~ 8월 (8주) 3. 2학기: 9월 ~ 12월 (15주) 4. 겨울 계절학기: 1월 ~ 2월 (8주)	주당 시수 / 총 시수	3시간 / 45시간
교·강사명	윤종원 등 5명	수강료	420,000원

성적평가 방법(평가요소)

중간고사	기말고사	과제물	출결	기타	합계	비고
30%	30%	10%	20%	10%	100%	기타-수시시험

학습과정명		연결회계	
■ 주차별 수업(강의 • 실험 • 실습 등) 내용			
주 별	차 시	주차별 수업(강의•실험•실습 등) 내용	과제 및 기타 참고사항
1	1	강의주제: 오리엔티에션, 사업결합회계의 개념 강의목표: 사업결합의 개념과 유형을 이해한다. 강의세부내용: - 한 학기 동안 다루는 주요 내용을 간략히 소개하고, 학습 교재, 강의방식, 평가방식, 과제, 토론, 발표, 퀴즈, 출결에 대해 학생들에게 설명한다.	
	2	- 사업결합의 의의 및 사업결합을 추진하게 되는 동기에 대해 학습한다. - 사업결합의 유형인 합병과 지분취득의 개념, 각 유형별 사업결합회계가 적용되는 차이를 학습한다.	

	3	- 사업결합의 정의를 이해하고, 사업과 지배력의 개념을 학습한다. - 회계목적상 사업결합에 해당하지 않는 사업을 구성하지 않는 자산집단의 취득, 조인트벤처의 구성, 동일지배하에 있는 기업이나 사업간의 결합에 대해 살펴본다. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
2	1	강의주제: 사업결합의 회계처리 강의목표: 사업결합 취득법을 적용하기 위한 절차를 이해하고 사업결합과 관련된 기타사항을 알아본다. 강의세부내용: - 사업결합에 취득법을 적용하기 위해 취득자의 식별, 취득일의 결정, 취득자산 인수 부채 및 비지배지분의 인식과 측정 등 각 단계별 절차에 대해 학습한다.	
	2	- 취득자가 피취득자에게 지급하는 이전대가의 산정방식과 조건부대가의 산정방식에 대해 학습한다. - 영업권의 인식과 측정, 잉가매수차익의 인식과 측정, 영업권의 사후 회계처리에 대해 학습한다.	
	3	- 특수한 형태의 사업결합, 취득관련 원가, 측정기간, 후속측정과 회계처리, 공시에 대해 학습한다. - 자산손상 회계처리, 영업권과 손상차손에 대해 학습한다. - 증권을 발행한 기업이 회계목적상 피취득자로 식별될 때 발생하는 역취득에 대해 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
3	1	강의주제: 관계기업과 공동기업에 대한 투자 강의목표: 지분법에 대한 기본개념과 적용대상 및 지분법에 대한 회계처리, 지분법과 관련된 기타사항들을 학습한다. 강의세부내용: - 기업이 피투자기업에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력을 보유하는 경우에 지분법을 적용하여 해당주식을 회계처리해야 한다. 이에 지분법의 개념 및 타당성, 지분법의 적용대상, 지분법 적용이 면제되는 경우를 학습한다.	
	2	- 지분법을 회계처리방법의 이해를 위해 지분법 적용 투자주식 취득시점의 회계처리 방법, 지분법 적용 투자주식 취득 후의 회계처리 방법, 지분법 사용의 중단시 회계처리 방법 등에 대해 학습한다.	
	3	- 지분법 관련된 기타사항으로 단계적 취득, 지분법 적용의 일시중지, 손상차손의 인식, 재무제표 표시 및 공시에 대해 학습한다. - 공동약정의 의의, 공동약정의 유형, 공동약정에 대한 지분의 회계처리, 공동약정과 관련된 기타사항 등을 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
4	1	강의주제: 연결회계1 강의목표: 연결재무제표의 의의와 작성원칙, 연결재무제표의	

		작성에 대해 학습한다. 강의세부내용: - 사업결합이 지분취득의 형태로 이루어지면 지배기업과 종속기업을 하나의 경제적 실체로 보고 매 결산기에 연결재무제표를 작성해야 한다. 이에 연결재무제표의 개념 및 연결회계의 최근 동향, 연결재무제표를 작성하는 과정을 학습한다.	
	2	- 연결재무제표 작성시 연결대상기업의 판단근거가 되는 지배력의 개념을 살펴보고 지배력의 판단기준인 힘, 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 이익에 영향을 미치기 위해 자신의 힘을 사용하는 능력 등에 대해 학습한다.	
	3	- 연결재무제표 작성의무가 면제되는 3가지 경우에 대해 학습한다. - 연결재무제표는 연결재무상태표, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결흐름표로 구성되며 주석을 포함한다. 이에 연결재무제표의 양식 및 연결재무제표 작성에 관한 일반원칙을 살펴본다. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
5	1	강의주제: 연결회계2 강의목표: 별도재무제표의 의의와 작성, 연결회계이론, 연결재무제표의 유용성과 한계점에 대해 학습한다. 강의세부내용: - 별도재무제표의 개념과 연결재무제표와의 관계를 살펴보고, 별도재무제표의 작성방법에 학습한다.	※1차 과제 (5점) : 연결회계이론인 실체이론과 지배기업이론을 비교설명하시오. (7page내외로 제출) (7주차 제출, 기간 내 미제출시 감점)
	2	- 연결회계이론인 실체이론과 지배기업이론을 “비지배지분과 비지배지분순이익”, “종속기업의 자산, 부채의 평가 및 영업권 계산”, “내부미실현 손익” 등의 이슈 관점에서 비교하여 학습한다. - 연결재무제표를 작성하기 위해서는 많은 비용과 노력이 소요되는데, 그럼에도 불구하고 연결재무제표를 작성하는 이유는 각 회사별 재무제표가 제공할 수 없는 유용한 정보를 제공해 주기 때문이다. 이에 연결재무제표의 유용성에 대해 학습한다.	
	3	- 반면 연결재무제표가 회사별 재무제표와 비교할 때 한계점도 가지고 있는데, 연결재무제표의 한계점에 대해서 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
6	1	강의주제: 연결재무제표 작성 강의목표: 지배력획득시점의 연결재무제표와 지배력획득일 이후의 연결재무제표 작성에 대해서 학습한다. 강의세부내용: - 연결재무제표는 지배기업의 별도재무제표와 연결대상 종속기업의 개별재무제표를 계정과목별로 합산하고, 합산된 재	※수시시험 (10점) - 꼭지시험 실시

	2	무제표의 조정을 거친다. 이와 관련한 연결분개, 연결정산표의 개념을 이해하고 연결정산표를 구성하는 내용들을 학습한다. - 지배력획득일에 연결재무제표를 작성하는 과정, 회계처리 방법, 연결정산표 작성 및 연결분개에 대해 학습한다. - 지배력획득일 후의 연결재무제표를 작성하는 과정, 연결정산표 작성 및 연결분개에 대해 학습한다. 추가하여 종속기업의 현금배당이 있는 경우, 합병인 경우의 연결재무제표 작성에 대해서도 학습한다.	
	3	- 지배기업이나 종속기업에 기타포괄손익이 발생할 경우의 연결재무제표 작성에 대해 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
7	1	강의주제: 내부거래와 미실현 손익 강의목표: 연결대상기업간의 내부거래 발생시 내부거래를 상계제거하는 방법과 내부거래미실현손익을 제거해야 하는 이유 및 방법에 대해 학습한다. 강의세부내용:	
	2	- 내부거래란 연결대상기업간의 거래를 말한다. 내부거래와 미실현손익을 제거해야 하는 이유를 살펴본다. - 연결기업대상간 재고자산의 내부거래 발생시 하향판매와 상향판매로 나누어 연결분개를 학습하고, 재고자산 내부거래와 관련된 문제들에 대해 학습한다. - 연결기업대상간 유형자산의 매매거래가 발생하면 그 내부거래뿐만 아니라 미실현 손익도 제거해야 한다. 비상각대상 유형자산과 상각대상 유형자산의 경우로 나누어 유형자산 내부거래와 관련된 연결절차를 학습한다.	
	3	- 연결대상기업간의 사채거래, 리스거래시 연결재무제표 회계처리에 대해 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토의	
8	1	중간고사	
	2		
	3		
9	1	강의주제: 지분변동 강의목표: 지배기업의 종속기업에 대한 지분율이 변동하는 다양한 조건에서 연결분개 및 회계처리방법을 학습한다. 강의세부내용:	
	2	- 종속기업을 회계연도 중에 취득하는 경우와 종속기업 주식을 단계적으로 취득하여 지배력을 획득하는 경우의 연결분개 및 회계처리방법에 대하여 학습한다. - 지배력 획득 후 지배기업지분의 증가를 종속기업의 주식 추가취득의 경우와 종속기업의 자기주식 취득의 경우로 나누어 연결분개 및 회계처리방법에 대하여 학습한다. - 종속기업 주식의 처분시, 처분후 지배력을 상실하지 않는	

	3	경우와 지배력을 상실하는 경우로 나누어 연결분개 및 회계처리방법에 대하여 학습한다. - 지배력 획득후에 종속기업이 유상증자, 주식배당, 무상증자 등으로 지분변동이 발생할 수 있다. 이때 연결분개 및 회계처리방법에 대하여 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
10	1	강의주제: 다양한 소유구조 강의목표: 현실에서의 다양한 소유구조 상황에서 연결분개 및 회계처리방법을 학습한다. 강의세부내용: - 현실에서는 지배기업이 하나의 종속기업을 소유하는 경우보다 훨씬 다양한 소유구조의 형태가 존재하는데, 이러한 다양한 소유구조의 형태를 학습한다.	
	2	- 간접소유의 한 형태로 연속적 지배·종속관계가 순차적으로 성립하는 경우와 비순차적으로 성립한 연속적 지배·종속관계의 경우에 연결분개 및 회계처리방법에 대하여 학습한다.	
	3	- 지배기업과 종속기업이 합하여 다른 종속기업을 소유하거나, 종속기업과 종속기업이 합하여 다른 종속기업을 간접적으로 소유하는 합동소유의 경우, 연결분개 및 회계처리방법에 대하여 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
11	1	강의주제: 연결회계와 관련된 기타 주제 강의목표: 연결자본변동표와 연결현금흐름표를 이해하고, 종속기업이 우선주를 발행하는 경우의 연결방법, 연결이연법인세에 대해 학습한다. 강의세부내용: - 연결자본변동표의 개념, 연결자본변동표의 작성, 연결자본변동표에 기재되는 항목에 대해 학습한다.	
	2	- 연결현금흐름표의 개념, 연결현금흐름표 작성의 기본원칙, 연결현금흐름표 작성시 특수한 조정사항에 대해 학습한다. - 종속기업에 우선주가 있는 경우의 연결시 제기될 수 있는 회계이슈들을 살펴보고, 우선주 특성에 따른 종속기업 자본의 구분절차를 학습한다. 그리고 종속기업에 우선주가 있는 경우의 연결분개와 회계처리방법에 대해 학습한다.	※2차 과제 (5점) : 연결자본변동표에 의해 전달되는 주요 정보와 연결자본변동표에 표시되는 항목을 서술하시오. (7page내외로 제출) (13주차 제출, 기간 내 미제출 시 감점)
	3	- 연결재무제표를 작성하는 과정에서 연결재무제표상 장부금액과 세무기준액 사이에 일시적 차이가 발생하면 이연법인세자산·부채를 인식해야 하는데 이와 관련한 연결이연법인세와 관련된 사항을 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토의	

12	1	강의주제: 환율변동효과1 강의목표: 환율변동효과의 기본개념을 이해하고, 기능통화의 정의 및 기능통화에 의한 외화거래를 학습한다. 강의세부내용: - 기업의 영업활동이 글로벌화됨에 따라 외국기업과의 거래 발생, 자사의 해외 지점이나 현지법인의 운영으로 외국의 화폐단위를 자국의 화폐단위로 환산해야 할 필요성이 발생한다. 이에 따라 기능통화의 표시통화, 환율변동효과에 대한 개념이해와 회계처리의 방법을 학습한다.	
	2	- 기업은 외화거래를 기록하고 환율변동효과를 회계처리 하기 위해 기능통화를 결정해야 한다. 이에 기능통화의 정의, 기능통화의 결정, 화폐성 항목과 비화폐성 항목에 대하여 학습한다.	
	3	- 외화거래의 최초인식, 후속 보고기간말의 외화환산, 기능통화 이외의 통화로 장부를 기록하는 경우, 기능통화의 변경에 대해 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
13	1	강의주제: 환율변동효과2 강의목표: 기능통화로 측정된 경영성과와 재무상태를 표시통화로 환산하는 방법 및 해외종속기업의 연결에 대해 학습한다. 강의세부내용: - 보고기업의 표시통화와 기능통화가 다른 경우, 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화인 경우, 초인플레이션이 아닌 경우로 구분하여 기능통화를 표시통화로 환산하는 방법에 대해 학습한다.	
	2	- 보고기업의 표시통화와는 다른 기능통화를 사용하는 해외 사업장의 경우에 환산방법, 해외사업장을 처분하는 경우의 회계처리방법을 학습한다.	
	3	- 해외종속기업의 환산 및 연결, 해외종속기업의 재무제표 연결, 해외사업장의 순투자로 보는 화폐성항목의 환산의 연결분개 및 회계처리방법에 대해 학습한다. - 외국지점이나 외국종속기업의 재무제표를 환산하여 보고, 기업의 재무제표 및 연결재무제표를 작성하는 과정을 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답	
14	1	강의주제: 파생상품회계 강의목표: 파생상품은 기업에서 위험회피나 투자수익 획득을 위해 널리 이용되고 있다. 이에 파생상품의 정의, 회계처리 원칙, 위험회피회계의 개념 및 회계처리 방법에 대해 학습한다. 강의세부내용: - 파생상품의 개념과 대표적 파생상품인 선도계약, 선물계약,	

	2	스왑, 옵션에 대해 학습한다. - K-IFRS 제1109호(금융상품)에서의 파생상품 정의를 살펴보고, 파생상품 회계처리의 일반원칙을 학습한다. - 위험회피 수단, 위험회피 대상항목, 위험회피회계의 적용요건에 대해 학습한다. - 공정가치위험회피회계 및 회계처리방법, 현금흐름위험회피회계 및 회계처리방법, 해외사업장순투자 위험회피회계, 위험회피관계의 재조정, 위험회피회계의 중단, 항목집합의 위험회피, 신용 익스포저를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있는 선택권, 파생상품의 공시에 대해 학습한다. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토의, 총정리	
	3		
15	1	기말고사	
	2		
	3		

※ 강의계획서 주차별 내용은 교·강사에 따라 변동될 수 있습니다.