

전주 이진희 "연결 회계상식 (한문)" 이영영영으로 인출
책 구매에는 이영영영을 차라야 처리

PL 항목과 이영영영의 관계라...

(1) 연결 수평분의 장부 당차 재분배가 된다.

(1) 투자금과 차액 상회 추산제

자본금 125,000	사주금 140,000
연출 자금 100,000	투자배우자분 90,000
영양권 5,000	

PL가 SA의 차이를 취득했으므로
차라야 할 때 "연결 수평 분기"

영양권 외 상각하냐?

(2) 영양권의 상

* 영양권 (SA) 500 영양권 500

영양권 상회 차액 2-차를 상회로
일정한 한 비용으로 인출한다.

(3) 투자금의 대체

타 모회사 (자사) 차액 (SA)의 지분 100% 보유
한 상태가 아닌 경우, 외부 주주 (투자배우자)의 지분
명목까지 반영해야 한다

영양권, 인출금(투자배우자)의 상회보다
클 경우 발생하는 무형 자산
* 브랜드 가치, 기술력, 고객 채널 등

SA 평가 손익 24,000 (외부주 40% 보유)
= 9,600 만큼 차라야.

평가 손익 외 차이 하냐?

외부주 지분 9,600	외부주 지분 9,600
평가 손익	
이영영영	

평가 손익은 이영영영 이영영영으로 대체.
평가 손익은 이영영영 이외 이영영영 차라야.

(4) 배당금 수령 SA 평가 손익 24,000

이영영영	배당금 20,000 *
외부주 지분 12,000	PL = 12,000
외부주 지분 8,000	외부주 = 8,000

사유지

① 배당금
② 내부주분

* 이영영영에서 차라야.

외부주 지분 상회 차액 연결.

상회까지 분기 상회 처리

자본금 125,000

사주금

(1) 차액 취득 상회 (주주 지분)

이영영영

외부주 지분

(2) 주주 지분 외부 주주에 차기. (연출까지 비)

영양권

(3) 연결 회계 외

최고 권리 이전의 자재의 취득 상여금의 대체(?)

3월 31일 현재 (외부주주 자분)

① 배당금의 수령

이익 잉여금	9,600
	<u>12,000</u>
	21,600
	<u>-20,000</u>
* 이익 잉여금	1,600

(전)이전의 자재의

취득 상여금의 대체를 왜 하는 거야?

→ "이익잉여금의 대체" 및 "배당금의 수령" 등의 이익 잉여금의 취득 문제야.

<예제 2-2> 정정하게 하자

* 사자분 140,000 원 $\times 1/3/31$

자재의 사분 $\times 2/3/31$ 결산 연결수정분

"이익 잉여금" 변경 있다.

배당금은 20,000

(1) 채사분 $\times 2/3/31$ 연결수정분 = 채사분 채 크기 구분 상정 기준?

사분 125,000

이익 잉여금 104,000

또한 이익잉여금 배당금 사분

채분 = 140,000

사분 125,000 사자분 140,000

채사분 = 135,000

이익 잉여금 100,000

이익잉여금 배당금 사분 90,000

5,000 영향

영향 5,000

25,000

125

239,000

영향 상 500 영향 500

이익 잉여금	100,000
	104,000
	120,000

자재의 취득 상여금 이익잉여금 대체 기준

$\times 2/3/31$ 영향

<채분> 이익 잉여금 104,000 대체 기준

<전일> " 100,000

4,000 취득 상여금

그래서 어떻게 왜 한 거?

취득 상여금 4,000 \times 40

결정액의 "이익잉여금 배당금" 이익잉여금 = 1,600

이익 잉여금 취득 기준

이익 잉여금 1,600 이익잉여금 1600

총회사 자기 이익 10,000의 분배

비율 (1:4)

* 6000 주사
4,000 비지배주주
에게 분배...

① 총회사의 자기이익을 연결 이익 항목으로 보일 때, 비지배주주의 몫을 분리해야 한다.

② 배당금 지급이후: 비지배주주의 몫 제외 a) 배당금 5,000;
즉, 연결 단계의 수정분배서 회사 몫: 3,000
모든 연결 이익 항목들, 정확하게 반영하기 위해 비지배주 2,000

(1) ~~총회사의 총이익~~ 비지배주 몫 제외 ③

(2) ~~배당금 지급이후~~ " ④

즉, 회사 분배서 이익 항목을 수정으로.

③ + ④ = 회사의 총 이익 (?)

<회계 기록>

자본	125,000	외국사	140,000
이익잉여금	100,000	비지배주주 몫	90,000
연관	4,000		

회사 (25,000) x 60%

회계이익 = 135,000

회계이익 = 140,000

① 5,000 손익
= ~~연관~~ 배당금

(연관 손익 500, 연관 500)

② 연관에 따라 배당금

③ 이익의 주사 이익 항목의 금액을 산출.

104,000
- 100,000
4,000

④ 비지배주주 몫 제외 40%

4000 x 40%

= 1600

(이익잉여금 1,600 비지배주주 몫 1,600)

⑤ ~~회사 총 이익~~ (① + ② + ③)

자본	125,000	외국사	140,000
이익잉여금	100,000	비지배주주 몫	90,000
연관	4,500		

12) 기공분계 (x2/4/1 - x3/3/3)

① 영업권 상각 500 영업권 500

② 과다손익(무차분) 14,400 피자배우자분 14,400 $36,000 \times 40\%$

③ 수취배정금 12,000 이익양분 20,000 = 14,400

피자배우자분 8,000

배정금 $20,000 \times 40\%$
= 8,000

(3) 연결 WS 작성

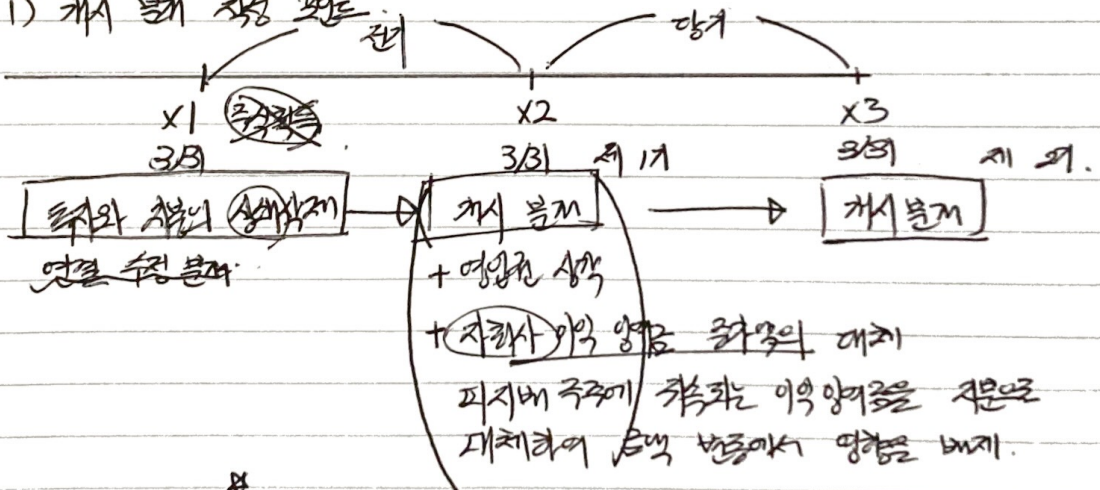
연결회계 제 기, 연결 WS 작성시 처리과정

① 캐시 분계

② 기공 분계

③ 연결 WS 작성

1) 캐시 분계 작성 흐름



1. 취와 손익의 상계처리 및 수취 분계.

취와 손익	125,000
이익 양분	100,000
영업권	5,000
합계	230,000

취와 손익	140,000
피자배우자분	90,000
합계	230,000

취와 손익 = "과다손익"이다.

2. 과다손익(영업권 상각) (500) * 이익 양분 취와 손익 (500)

3. 과다손익 배정금의 피자배우자분 (과다손익) 분계
(피자배우자분 1,600 이익 양분 1,600)
이익 양분 피자배우자분

계산 방법

$104,000 - 100,000$
= $4,000 \times 40\%$

= 1,600 만큼 피자배우자에게

x2/3/31 계산서 (①+②+③)

차용	125,000	사주금	140,000
이익잉여금	101,800	파지배주자분	91,600
영입권	4,500		

결정 ~~사항~~. 장산잔액에 PA (이익잉여금)를 차입하는 것 처럼 한다.

2) ~~차용~~ 증가의 편중현상을 방지
 · 영입권 상각
 · 이익잉여금 대체 (공제) = 2,100
 · 배당금 지급 (공제)

x3/3/31	이익 잉여금	120,000
x2/3/31	"	104,000
		<u>16,000</u> × 40%
		<u>2,400</u>

영입권 상각	500	영입권	500
이익잉여금	14,400	파지배주자분	14,400 14,400
수취배당금	12,000	이익 잉여금	20,000
파지배주자분	8,000		

<결산> 차용 ~~125,000~~ 영입권 WS로 상각, 영입권 PA, BS를 상각.

(1) 連結修正仕訳

① 開始仕訳 (要約仕訳)

投資と資本の 相殺消去等	(資本金) (125,000) (S社株式) (140,000)
	(利益剰余金) (102,100) (非支配株主持分) (90,000) 91,600
	(のれん) (4,500)

② 期中仕訳

のれんの償却	(のれん償却) (500) (のれん) (500)
当期純利益 の振り替え	(非支配株主に帰属する 当期純利益) (14,400) (非支配株主持分) (14,400)
配当金の修正	(受取配当金) (12,000) (利益剰余金) (20,000) (非支配株主持分) (8,000)

(2) 連結精算表

連結精算表

연과 개산하기 더하기 합계
(單位: 円)

科目	個別財務諸表		修正消去		連結財務諸表
	P社	S社	借方	貸方	
貸借対照表					
諸資産	700,000	525,000			1,225,000
⊕ S社株式	140,000	—		(140,000)	—
のれん	—	—	(4,500)	(500)	4,000
資産合計	840,000	525,000	(4,500)	(140,500)	1,229,000
諸負債	(412,000)	(280,000)			(692,000)
⊖ 資本金	(200,000)	(125,000)	(25,000)		(200,000)
利益剰余金	(228,000)	(120,000)	(22,100)	(20,000)	(239,000)
⊖ PL "연과 개산하기 더하기" 계상	—	—	(6,900)	91,600	239,000
⊖ 非支配株主持分	—	—		14,400	4
⊖ 受取配当金	—	—	8,000	14,400	(9,800)
負債・純資産合計	(840,000)	(525,000)	262,000	126,000	(1,229,000)
損益計算書					
諸収益	488,000	(300,000)			(188,000)
⊖ 受取配当金	(12,000)	—	(2,000)		—
諸費用	440,000	264,000			704,000
のれん償却	—	—	500		(500)
当期純利益	(60,000)	(36,000)	12,500	0	(83,500)
非支配株主に帰属する当期純利益	—	—	14,400		(14,400)
⊖ 会社株主に帰属する当期純利益	—	—	(26,900)	0	(69,100)

B/S

자산	부채
자산(합계)	부채(합계)

자산 = 부채 + 순자산