

14강 자본(1)

학습목표

- [1] 계정과목 분류
- [2] 주식의 발행 (증자)
- [3] 주식의 소각 (감자)
- [4] 자기주식
- [5] 기타포괄손익누계액
- [6] 이익잉여금 처분
- [7] 기출문제풀이

[1] 계정과목 분류

| | | |
|-----|-----|--|
| 자본금 | 자본금 | 기업이 발행한 주식의 액면금액 (발행주식수 × 주당 액면금액) |
| | 인출금 | 개인기업의 기업주가 개인적인 사유로 인출한 금액으로 결산시점에서 자본금으로 대체 |

| | | |
|-----------|----------|---|
| 자본 잉여금 | 주식발행초과금 | 주식 발행 시 주식의 발행금액이 액면금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액 |
| | 감자차익 | 발행한 주식을 매입하여 소각하거나 결손금을 보전하기 위하여 자본금을 감소시킬 경우 감소한 자본금이 주식매입금액 또는 결손금 보전액을 초과할 때 그 초과하는 금액 |
| | 자기주식처분이익 | 자기주식 처분 시 자기주식 취득금액보다 처분금액이 높은 경우 그 초과하는 금액 |

| | | |
|----------|----------|---|
| 자본 조정 | 자기주식 | 기업이 발행한 주식을 매입하여 소각하거나 재발행할 목적으로 취득한 주식 |
| | 주식할인발행차금 | 주식 발행 시 주식의 발행금액이 액면금액을 미달하는 경우 그 미달하는 금액 |
| | 감자차손 | 발행한 주식을 매입하여 소각하거나 결손금을 보전하기 위하여 자본금을 감소시킬 경우 감소한 자본금이 주식매입금액 또는 결손금 보전액을 미달할 때 그 미달하는 금액 |
| | 자기주식처분손실 | 자기주식 처분 시 자기주식 취득금액보다 처분금액이 낮은 경우 그 미달하는 금액 |

[1] 계정과목 분류

| | | |
|-----------------------|----------------------|---|
| 기타 포괄 손익 누계액 | 매도가능증권 평가손익 | 결산시점에서 매도가능증권을 공정가액으로 평가하는 경우에 발생하는 평가 손익 |
| | 해외사업환산손익 | 해외지점 등을 운영하는 경우 자산·부채를 결산일 현재 환율을 적용하여 환산한 경우 발생하는 환산손익 |
| | 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 | 미래 현금흐름의 변동위험을 감소시키기 위해 취득한 파생상품의 평가손익 |
| 이익 잉여금 | 법정적립금 | 이익준비금 : 자본금의 1/2에 달할 때까지 매 결산기에 현금 배당액의 1/10 이상의 금액을 적립한 금액 |
| | 임의적립금 | 이익잉여금 중에서 회사가 임의로 적립한 금액(사업확장적립금, 감채기금적립금) |
| | 미처분이익잉여금 | 기업의 이익 중 배당금이나 기타의 잉여금으로 처분하지 않고 남아있는 잉여금 |

[2] 주식의 발행 (증자)

| | |
|---|--|
| <div>액면발행 (발행가액 = 액면가액) 5,000원 5,000원</div> | <div>주식의 발행가액과 액면가액이 동일한 경우를 말하며, 신주발행비가 발생하는 경우에는 주식할인발행차금이 발생한다. ⇨ 액면가액 전액 자본금 처리</div> <div>(차) 보통예금 등 5,000원 (대) 자본금(액면가액) 5,000원</div> |
| <div>할증발행 (발행가액 > 액면가액) 7,000원 5,000원</div> | <div>발행가액이 액면가액을 초과하여 주식이 발행된 경우를 말하며, 액면가액을 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 처리한다. ⇨ 액면가액 : 자본금, 초과액 : 주식발행초과금 처리</div> <div>(차) 보통예금 등 7,000원 (대) 자본금(액면가액) 5,000원 </div> |

[2] 주식의 발행 (증자)

신주발행비가 발생한 경우

신주발행비란 주식회사가 주식을 발행하는 과정에서 등록비 및 주식공모를 위한 광고비, 주권인쇄비, 인지세와 같은 여러 가지 비용을 말한다. 일반기업회계기준은 신주발행비가 존재하는 경우에는 주식의 발행가액에서 차감하도록 규정하고 있다.

- 액면발행 : 주식할인발행차금으로 처리
- 할증발행 : 주식발행초과금에서 차감
- 할인발행 : 주식할인발행차금에 가산

주식발행차금이 있는 경우의 증자

주식발행초과금 1,000원
액면가액 5,000원
발행가액 3,000원

- ① 주식할인발행차금 잔액이 있는 경우 주식발행초과금이 발생하면 주식할인발행차금 잔액을 먼저 상계하고 잔액을 주식발행초과금으로 처리한다.
- ② 주식발행초과금 잔액이 있는 경우 주식할인발행차금이 발생하면 주식발행초과금 잔액을 먼저 상계하고 잔액을 주식할인발행차금으로 처리한다.

| | | | |
|------------|--------|---------------|--------|
| (차) 보통예금 등 | 3,000원 | (대) 자본금(액면가액) | 5,000원 |
| 주식발행초과금 | 1,000원 | | |
| 주식할인발행차금 | 1,000원 | | |

[3] 주식의 소각 (감자)

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------------|----------|------------|----------|------|---------|------|----------|--------|--|---------|----------|
| <div>감자차익 발생</div> <div>[매입가액 < 액면가액]</div> <div>450,000원 500,000원</div> | <div>기업이 주주에게 감자대가를 지불하고 자본금을 감소시키는 경우 감소된 자본금이 감자대가보다 큰 경우 그 초과하는 금액을 말한다.</div> <table><tr><td>(차) 자 본 금</td><td>500,000원</td><td>(대) 보통예금 등</td><td>450,000원</td></tr><tr><td></td><td></td><td>감자차익</td><td>50,000원</td></tr><tr><td></td><td></td><td>(자본잉여금)</td><td></td></tr></table> | (차) 자 본 금 | 500,000원 | (대) 보통예금 등 | 450,000원 | | | 감자차익 | 50,000원 | | | (자본잉여금) | |
| (차) 자 본 금 | 500,000원 | (대) 보통예금 등 | 450,000원 | | | | | | | | | | |
| | | 감자차익 | 50,000원 | | | | | | | | | | |
| | | (자본잉여금) | | | | | | | | | | | |
| <div>감자차손 발생</div> <div>[매입가액 > 액면가액]</div> <div>520,000원 500,000원</div> | <div>기업이 주주에게 감자대가를 지불하고 자본금을 감소시키는 경우 감소된 자본금이 감자대가에 미달하는 경우 그 미달금액을 말한다.</div> <table><tr><td>(차) 자 본 금</td><td>500,000원</td><td>(대) 보통예금 등</td><td>520,000원</td></tr><tr><td>감자차손</td><td>20,000원</td><td></td><td></td></tr><tr><td>(자본조정)</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> | (차) 자 본 금 | 500,000원 | (대) 보통예금 등 | 520,000원 | 감자차손 | 20,000원 | | | (자본조정) | | | |
| (차) 자 본 금 | 500,000원 | (대) 보통예금 등 | 520,000원 | | | | | | | | | | |
| 감자차손 | 20,000원 | | | | | | | | | | | | |
| (자본조정) | | | | | | | | | | | | | |
| <div>감자차손익이 있는 경우의 감자</div> <div>감자차손 100,000원</div> <div>액면가액 500,000원</div> <div>매입금액 300,000원</div> | <div>① 감자차손 잔액이 있는 경우 감자차익이 발생하면 감자차손 잔액을 먼저 상계하고 잔액을 감자차익으로 처리한다.</div> <div>② 감자차익 잔액이 있는 경우 감자차손이 발생하면 감자차익 잔액을 먼저 상계하고 잔액을 감자차손으로 처리한다.</div> <table><tr><td>(차) 자 본 금</td><td>500,000원</td><td>(대) 보통예금 등</td><td>300,000원</td></tr><tr><td></td><td></td><td>감자차손</td><td>100,000원</td></tr><tr><td></td><td></td><td>감자차익</td><td>100,000원</td></tr></table> | (차) 자 본 금 | 500,000원 | (대) 보통예금 등 | 300,000원 | | | 감자차손 | 100,000원 | | | 감자차익 | 100,000원 |
| (차) 자 본 금 | 500,000원 | (대) 보통예금 등 | 300,000원 | | | | | | | | | | |
| | | 감자차손 | 100,000원 | | | | | | | | | | |
| | | 감자차익 | 100,000원 | | | | | | | | | | |

[4] 자기주식

자기주식이란 주식회사가 이미 발행한 자기회사 주식을 소각하거나 추후 재발행할 목적으로 취득한 자기회사가 발행한 주식을 말한다. 자기주식은 부(-)의 자본이므로 자본조정으로 처리하여 자본의 차감계정으로 처리하고 취득, 처분(또는 소각)의 회계처리로 구성된다.

| 구 분 | 회계처리 | | | |
|--|---|----------|------------|----------|
| 자기주식의 매입 액면가액 1,000,000원 매입금액 900,000원 | 자기주식을 단주처리 등의 사유로 매입할 때 지급한 금액을 자기주식의 취득원가로 인식하고 자본조정으로 분류한다. | | | |
| | (차) 자기주식 (자본조정) | 900,000원 | (대) 보통예금 등 | 900,000원 |

자기주식의 처분
[매입가액 < 처분가액]
450,000원 500,000원

자기주식을 처분할 때 처분가액이 취득원가(매입가액)를 초과하면 그 초과액은 자기주식처분이익으로 처리한다.

| | | | |
|------------|----------|----------|----------|
| (차) 보통예금 등 | 500,000원 | (대) 자기주식 | 450,000원 |
| | | 자기주식처분이익 | 50,000원 |
| | | (자본잉여금) | |

자기주식의 처분
[매입가액 > 처분가액]
450,000원 425,000원

자기주식을 처분할 때 처분가액이 취득원가(매입가액)보다 작은 경우 그 미달액은 자기주식처분손실로 처리한다.

| | | | |
|------------|----------|----------|----------|
| (차) 보통예금 등 | 425,000원 | (대) 자기주식 | 450,000원 |
| 자기주식처분손실 | 25,000원 | | |
| (자본조정) | | | |

우선상계

자기주식처분손익이
있는 경우의 처분
자기주식처분손실
100,000원
처분금액 500,000원
매입금액 300,000원

- ① 자기주식처분손실 잔액이 있는 경우 자기주식처분이익이 발생하면 자기주식처분손실 잔액을 먼저 상계하고 잔액을 자기주식처분이익으로 처리한다.
- ② 자기주식처분이익 잔액이 있는 경우 자기주식처분손실이 발생하면 자기주식처분이익 잔액을 먼저 상계하고 잔액을 자기주식처분손실으로 처리한다.

| | | | |
|------------|----------|----------|----------|
| (차) 보통예금 등 | 500,000원 | (대) 자기주식 | 300,000원 |
| | | 자기주식처분손실 | 100,000원 |
| | | 자기주식처분이익 | 100,000원 |

[5] 기타포괄손익누계액

기타포괄손익누계액은 기타포괄손익 잔액으로 당기순이익에 포함되지 않는 평가손익의 누계액이다.

| | |
|----------------------|---|
| 매도가능증권평가손익 | 매도가능증권의 공정가치 평가 시 발생하는 미실현손익 |
| 해외사업장환산손익 | 해외지점, 해외사업소 또는 해외소재 관계 및 종속 기업의 자산과 부채를 외화환산할 때 발생하는 환산손익 |
| 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 | 가격변동에 따른 손익을 회피하기 위하여 선도, 선물, 스왑, 옵션 등 파생상품 거래를 한 경우, 파생상품을 공정가치로 평가해야 한다. 공정가치로 평가시 발생하는 평가손익 중 효과적인 부분만 기타포괄손익으로 인식한다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식한다. |
| 재평가잉여금 | 유형자산을 재평가모형에 따라 공정가치로 평가할 경우 공정가치가 상승하여 발생하는 재평가이익은 기타포괄손익으로 공정가치가 하락하여 발생하는 재평가손실은 당기손익으로 인식한다. |

[6] 이익잉여금 처분

이익잉여금은 영업활동의 결과 손익거래에서 매기에 얻어진 이익이 사내에 유보되어 생기는 잉여금이다.

| | |
|--------------|--|
| 이익준비금 | 상법의 규정에 의하여 자본금의 1/2에 달할 때까지 매 결산기 금전 이익배당액의 1/10 이상을 적립 |
| 기타법정적립금 | 기타 법령에 따라 적립된 금액 |
| 임의적립금 | 채권자와의 계약, 기업의 특정목적을 달성하기 위해 정관의 규정이나 주주총회의 결의로 배당가능한 이익잉여금의 일부를 유보한 금액 |
| 처분전 이익잉여금 | 전기말 미처분이익잉여금 + 당기순이익 - 주주에 대한 배당 - 자본금으로의 전입 - 자본조정항목의 상각 |

[6] 이익잉여금 처분

배당 : 현금배당, 주식배당

| 배당기준일 (결산일) | 이익처분관련 회계처리는 없음 | | | |
|----------------|--|-----|------------------------|-----|
| 배당결의일 | 현금 배당 : (차) 이월이익잉여금 | ××× | (대) 미지급배당금 (유동부채) | ××× |
| | 주식 배당 : (차) 이월이익잉여금 | ××× | (대) 미교부주식배당금 (자본조정) | ××× |
| | 이익준비금 : (차) 이월이익잉여금 | ××× | (대) 이익준비금 (이익잉여금) | ××× |
| 배당지급일 | 현금 배당 : (차) 미지급배당금 | ××× | (대) 예수금 보통예금 등 | ××× |
| | 주식 발행 : (차) 미교부주식배당금 | ××× | (대) 자본금 | ××× |
| 재무상태 | 현금배당(순자산의 유출) (차) 이월이익잉여금(자본감소) | ××× | (대) 현금 등(자산감소) | ××× |
| | 주식배당(재무상태에 아무런 변화 없음) (차) 이월이익잉여금(자본감소) | ××× | (대) 자본금(자본증가) | ××× |

[7] 기출문제풀이

(주)한공은 자본증자를 위해 보통주 1,000주를 주당 12,000원(액면금액 주당 10,000원)에 발행하고, 주금은 현금으로 납입받았다. 다음 주식발행에 대한 회계처리 중 옳은 것은? (자본증자일 현재 주식할인발행차금의 장부금액은 400,000원이다.)

- | | | | |
|----------|--------------|----------|--------------|
| ① (차) 현금 | 10,000,000 원 | (대) 자본금 | 12,000,000 원 |
| 주식할인발행차금 | 400,000 원 | | |
| 주식발행초과금 | 1,600,000 원 | | |
| ② (차) 현금 | 12,000,000 원 | (대) 자본금 | 10,000,000 원 |
| | | 주식발행초과금 | 2,000,000 원 |
| ③ (차) 현금 | 12,000,000 원 | (대) 자본금 | 10,000,000 원 |
| | | 주식할인발행차금 | 2,000,000 원 |
| ④ (차) 현금 | 12,000,000 원 | (대) 자본금 | 10,000,000 원 |
| | | 주식할인발행차금 | 400,000 원 |
| | | 주식발행초과금 | 1,600,000 원 |

- ④ • 주식을 발행하는 경우에 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다. 다만, 상각되지 않은 주식할인발행차금은 향후 발생하는 주식발행초과금과 우선적으로 상계한다.

자료 1. 자기주식 취득내역

| 취득일 | 주식 수 | 주당 액면금액 | 주당 취득금액 |
|-----------|------|---------|---------|
| 2021-1-20 | 20주 | 5,000원 | 8,000원 |

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

| | | 내용 | 찾으신금액 | 말기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|-----------|----------------------------|-------|---------|-----|-----|
| 번호 | 거래일자 | 계좌번호 100-23-951241 (주)아이스쿨 | | | | |
| 1 | 2021-4-10 | 자기주식처분 | | 180,000 | *** | *** |

| | |
|------|---|
| 자료설명 | 1. 자료 1은 자기주식 취득내역이다. 2. 자료 2는 취득한 자기주식 전부를 주당 9,000원에 매각하면서 매각대금이 입금된 내역이다. |
| 평가문제 | 자기주식처분일의 거래자료를 입력하시오. |

| | | | |
|------------------|----------|--------------|----------|
| (차) 103.보통예금 | 180,000원 | (대) 383.자기주식 | 160,000원 |
| (98003.우리은행(보통)) | | 343.자기주식처분이익 | 20,000원 |

다음 중 자본잉여금에 해당하는 계정과목으로만 짝지어진 것은?

가. 주식발행초과금
라. 자기주식처분이익

나. 감자차손
마. 감자차익

다. 자기주식처분손실
바. 이익준비금

① 가, 라, 마

② 가, 다, 라

③ 라, 마, 바

④ 가, 라, 바

① • 자본잉여금은 주식발행초과금, 감자차익, 자기주식처분이익, 전환권대가, 신주인수권대가, 기타자본잉여금 등이 있다.

다음은 (주)한공의 주식발행 관련 자료이다. 이에 대한 회계 처리로 옳은 것은?

- (주)한공은 주당 액면금액이 5,000원인 주식 100주를 주당 6,000원에 발행하였다.
- 주식발행대금 중 신주발행비 50,000원을 제외한 잔액을 보통예금계좌로 송금 받았다.

- | | | | | | |
|-------|----------|----------|-----|---------|----------|
| ① (차) | 보통예금 | 550,000원 | (대) | 자본금 | 500,000원 |
| | 수수료비용 | 50,000원 | | 주식발행초과금 | 100,000원 |
| ② (차) | 보통예금 | 550,000원 | (대) | 자본금 | 600,000원 |
| | 주식할인발행차금 | 50,000원 | | | |
| ③ (차) | 보통예금 | 550,000원 | (대) | 자본금 | 500,000원 |
| | | | | 주식발행초과금 | 50,000원 |
| ④ (차) | 보통예금 | 550,000원 | (대) | 자본금 | 550,000원 |

- ③ • 신주발행시 액면금액($5,000\text{원} \times 100\text{주}$)만큼은 자본금처리하고, 이를 초과하는 금액($6,000\text{원} - 5,000\text{원} \times 100\text{주}$)은 주식발행초과금으로 한다. 신주발행비가 발생하는 경우 주식발행초과금에서 차감한다.

