

12강 비유동부채

학습목표

- [1] 계정과목
- [2] 퇴직급여충당부채
- [3] 퇴직연금제도
- [4] 충당부채, 우발부채
- [5] 사채
- [6] 기출문제풀이

[1] 계정과목

비 유 동 부 채	사 채	주식회사가 장기적으로 자금을 조달할 목적으로 발행하는 회사채
	장기차입금	1년 이상의 상환기일에 지급하는 조건으로 금전을 빌린 경우
	퇴직급여충당부채	종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금으로 적립한 금액
	장기매입채무	일반적인 상거래에서 발생한 외상매입금과 지급어음으로 지급기간이 1년 이상인 것
	장기미지급금	일반적인 상거래 이외에서 발생한 미지급금으로 지급기간이 1년 이상인 것
	임대보증금	나중에 임차인에게 반환해야 하는 전세 또는 월세보증금

[3] 퇴직연금제도

퇴직연금이란 기업이 사외 금융기관에 퇴직금의 일부를 적립하는 제도를 말한다.
근로자는 퇴직한 후 연금 또는 일시금의 형태로 퇴직금을 수령하는 제도로 근로자의 퇴직금을 안전하게 보장해주는 제도이다.

확정기여형(DC)

확정기여형 퇴직연금은 종업원이 책임과 권한을 갖고 적립금을 운용하는 연봉제 퇴직금제도이다. 적립금은 당기 비용처리하며 결산 시 퇴직급여충당부채 또는 퇴직연금충당부채를 인식하지 않는다.

(차) 퇴직급여	×××	(대) 보통예금 등	×××
----------	-----	------------	-----

확정급여형(DB)

확정급여형 퇴직연금은 기업(사용자)이 책임과 권한을 갖고 적립금을 운용하는 누적제 퇴직금제도이다. 적립금은 퇴직연금운용자산으로 처리하고 퇴직급여충당부채에 차감하는 형태로 재무상태표에 공시된다.

재무상태표			
과목	제11(당)기		
	금액		
퇴직급여충당부채 퇴직연금운용자산	- 중 략 -	10,000,000	
	30,000,000		
	(20,000,000)		
	- 중 략 -		
(차) 퇴직연금운용자산	×××	(대) 보통예금 등	×××
수수료비용	×××		

[4] 총당부채, 우발부채

총당부채 인식요건

총당부채는 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 의무를 말한다. 다만, 총당부채의 인식요건 중 하나라도 충족시키지 못하는 경우에는 우발부채로 인식하여 주석공시하며 부채로 인식하지 아니한다.

- ① 과거사건이나 거래의 결과로 인하여 현재의무(법적의무)가 존재한다.
- ② 당해 의무를 이행하기 위하여 자원의 유출 가능성이 매우 높다.
- ③ 그 의무 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.

총당부채 측정	총당부채로 인식하는 금액은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치이어야 한다. 단, 총당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우 현재가치로 평가한다.
총당부채 변동	보고기간 종료일마다 잔액을 검토하고 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정 한다.
총당부채 사용	최초의 인식시점에서 의도한 목적과 용도에만 사용하여야 한다.

우발자산

우발자산은 자산으로 인식하지 아니하고 자원의 유입가능성이 매우 높은 경우에만 주석에 기재한다. 상황변화로 인하여 자원이 유입될 것이 확정된 경우에는 그러한 상황변화가 발생한 기간에 관련 자산과 이익을 인식한다.

총당부채 종류

- ① 퇴직급여총당부채 : 보고기간 종료일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급해야 할 퇴직금에 상당하는 총당금
- ② 판매보증총당부채 : 제품에 결함이 있는 경우 이에 대한 수리 또는 보상을 하기 위해서 설정하는 총당금
- ③ 하자보수총당부채 : 건설공사가 완성된 후 하자보수에 대한 보상을 하기 위하여 설정하는 총당금

자료설명

당사는 퇴직급여추계액에 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.

1. 기말 현재 퇴직급여추계액

부서	퇴직급여추계액
관리부	38,000,000원
생산부	30,000,000원

2. 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액

부서	퇴직급여충당부채잔액
관리부	22,000,000원
생산부	18,000,000원

평가문제

자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

[결산자료입력]

퇴직급여(전입액)란 제조: 12,000,000원, 판매관리비: 16,000,000원 입력후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산
분개 생성

☞ 생산부: 퇴직급여추계액 30,000,000원 - 퇴직급여충당부채잔액 18,000,000원 = 12,000,000원

관리부: 퇴직급여추계액 38,000,000원 - 퇴직급여충당부채잔액 22,000,000원 = 16,000,000원