

2.4.3.1 학습과정 교재의 적합성(가/부)

학습과정명	저자명	출판연도	교재명	출판사
고급회계	Debra C. Jeter Paul K. Chaney	2018	Advanced Accounting	Wiley
첨부자료	① 교재 표지, ② 교재 목차			

3.1.1.1 학습목표의 적절성(점수)

학습과정명	고급회계				
<p>■ 표준교육과정 교수요목 및 학습목표</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>표준교육과정 교수요목</th> <th>학습목표</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>중급회계 I, II를 바탕으로 연결 및 결합회계정보의 산출과정을 이해하고, 이를 활용하고 해석하는 방법을 이해하며, 회계원리와 중급회계 I, II에서 심도 있게 다루지 못한 분야의 회계에 대해 다룬다. 중급회계를 수강한 학생을 대상으로 회계변경 및 오류, 리스회계, 물가변동회계, 기업결합과 합병회계, 연결재무제표, 투자계정과 자본계정의 상계제거, 내부거래제거, 지분법과 연결회계, 소유주지분의 완화, 재무회계 주제를 다룬다. 또한 재무회계의 특수 분야인 완전공시, 투자자산, 합병 및 연결회계, 외화환산회계 등을 학습한다. 이에 따라 본 과목을 통해 기업결합(합병, 연결)과 지분법 회계처리 그리고 파생상품에 대한 회계처리를 숙지할 수 있다.</p> </td> <td> <p>본 과정은 중급회계 I, II를 이수한 학습자를 대상으로 하여 기업 재무제표의 연결과 결합회계정보를 산출해내기 위한 개념과 산출방법 및 재무보고 방법을 공부하고 이를 통해 연결 및 결합 재무정보를 이해하고 분석할 수 있는 능력을 습득할 수 있도록 한다. 또한, 회계원리, 중급회계에 연속하여 좀 더 심도 있는 회계분야에 대해 공부한다. 본 과목에서는 중급회계를 이수한 학생을 대상으로 회계의 변동, 오류 수정, 리스회계, 물가변동, 파생상품 및 외화환산 회계를 공부하고 기업의 인수합병, 모기업과 자회사의 재무정보를 연결, 결합하는 과정에서 빈번히 발생하는 투자 및 자본계정의 상계제거, 내부거래의 상계제거 방법과 회계처리에 대한 이해를 돕도록 한다. 이에 따라 학생들이 기업 결합 및 합병과 관련된 원가법 및 지분법에 대한 회계처리 방법과 완전공시에 대한 이론과 실무적 회계처리에 대한 지식을 습득할 수 있도록 한다.</p> </td> </tr> </tbody> </table>		표준교육과정 교수요목	학습목표	<p>중급회계 I, II를 바탕으로 연결 및 결합회계정보의 산출과정을 이해하고, 이를 활용하고 해석하는 방법을 이해하며, 회계원리와 중급회계 I, II에서 심도 있게 다루지 못한 분야의 회계에 대해 다룬다. 중급회계를 수강한 학생을 대상으로 회계변경 및 오류, 리스회계, 물가변동회계, 기업결합과 합병회계, 연결재무제표, 투자계정과 자본계정의 상계제거, 내부거래제거, 지분법과 연결회계, 소유주지분의 완화, 재무회계 주제를 다룬다. 또한 재무회계의 특수 분야인 완전공시, 투자자산, 합병 및 연결회계, 외화환산회계 등을 학습한다. 이에 따라 본 과목을 통해 기업결합(합병, 연결)과 지분법 회계처리 그리고 파생상품에 대한 회계처리를 숙지할 수 있다.</p>	<p>본 과정은 중급회계 I, II를 이수한 학습자를 대상으로 하여 기업 재무제표의 연결과 결합회계정보를 산출해내기 위한 개념과 산출방법 및 재무보고 방법을 공부하고 이를 통해 연결 및 결합 재무정보를 이해하고 분석할 수 있는 능력을 습득할 수 있도록 한다. 또한, 회계원리, 중급회계에 연속하여 좀 더 심도 있는 회계분야에 대해 공부한다. 본 과목에서는 중급회계를 이수한 학생을 대상으로 회계의 변동, 오류 수정, 리스회계, 물가변동, 파생상품 및 외화환산 회계를 공부하고 기업의 인수합병, 모기업과 자회사의 재무정보를 연결, 결합하는 과정에서 빈번히 발생하는 투자 및 자본계정의 상계제거, 내부거래의 상계제거 방법과 회계처리에 대한 이해를 돕도록 한다. 이에 따라 학생들이 기업 결합 및 합병과 관련된 원가법 및 지분법에 대한 회계처리 방법과 완전공시에 대한 이론과 실무적 회계처리에 대한 지식을 습득할 수 있도록 한다.</p>
표준교육과정 교수요목	학습목표				
<p>중급회계 I, II를 바탕으로 연결 및 결합회계정보의 산출과정을 이해하고, 이를 활용하고 해석하는 방법을 이해하며, 회계원리와 중급회계 I, II에서 심도 있게 다루지 못한 분야의 회계에 대해 다룬다. 중급회계를 수강한 학생을 대상으로 회계변경 및 오류, 리스회계, 물가변동회계, 기업결합과 합병회계, 연결재무제표, 투자계정과 자본계정의 상계제거, 내부거래제거, 지분법과 연결회계, 소유주지분의 완화, 재무회계 주제를 다룬다. 또한 재무회계의 특수 분야인 완전공시, 투자자산, 합병 및 연결회계, 외화환산회계 등을 학습한다. 이에 따라 본 과목을 통해 기업결합(합병, 연결)과 지분법 회계처리 그리고 파생상품에 대한 회계처리를 숙지할 수 있다.</p>	<p>본 과정은 중급회계 I, II를 이수한 학습자를 대상으로 하여 기업 재무제표의 연결과 결합회계정보를 산출해내기 위한 개념과 산출방법 및 재무보고 방법을 공부하고 이를 통해 연결 및 결합 재무정보를 이해하고 분석할 수 있는 능력을 습득할 수 있도록 한다. 또한, 회계원리, 중급회계에 연속하여 좀 더 심도 있는 회계분야에 대해 공부한다. 본 과목에서는 중급회계를 이수한 학생을 대상으로 회계의 변동, 오류 수정, 리스회계, 물가변동, 파생상품 및 외화환산 회계를 공부하고 기업의 인수합병, 모기업과 자회사의 재무정보를 연결, 결합하는 과정에서 빈번히 발생하는 투자 및 자본계정의 상계제거, 내부거래의 상계제거 방법과 회계처리에 대한 이해를 돕도록 한다. 이에 따라 학생들이 기업 결합 및 합병과 관련된 원가법 및 지분법에 대한 회계처리 방법과 완전공시에 대한 이론과 실무적 회계처리에 대한 지식을 습득할 수 있도록 한다.</p>				
첨부자료					

3.1.1.2 수업계획의 적절성(점수)

학습과정명	미국세법													
<p>■ 주차별 수업(강의·실험·실습 등) 내용</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>주별</th> <th>차시</th> <th>수업(강의·실험·실습 등) 내용</th> <th>주교재 목차</th> <th>과제 및 기타 참고사항</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>제 1 주</td> <td>1</td> <td> <p>1. 기업합병과 개념적 체계의 개요 (1)</p> <p>강의주제: 기업결합과 개념적 체계의 개요 강의목표: 기업결합의 종류와 기업결합의 주된 이유를 학습한다.</p> <p>(1) 기업합병의 종류에 따른 역사적 트렌드와 성장배경 (2) 변화되는 환경과 회계방법에 따른 기업 인수합병의 계획 (3) 우호적인 기업 결합과 적대적 기업 결합의 특징 (4) 기업합병에 대한 방어 전략</p> </td> <td> <p>1. Introduction to Business Combinations and the Conceptual Framework 1.1 Growth Through Mergers (page 1) 1.2 Nature of Combination (page 4) 1.3 Business Combinations: Why? Why Not? (page 5) 1.4 Business Combinations: Historical Perspective (page 7)</p> </td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					주별	차시	수업(강의·실험·실습 등) 내용	주교재 목차	과제 및 기타 참고사항	제 1 주	1	<p>1. 기업합병과 개념적 체계의 개요 (1)</p> <p>강의주제: 기업결합과 개념적 체계의 개요 강의목표: 기업결합의 종류와 기업결합의 주된 이유를 학습한다.</p> <p>(1) 기업합병의 종류에 따른 역사적 트렌드와 성장배경 (2) 변화되는 환경과 회계방법에 따른 기업 인수합병의 계획 (3) 우호적인 기업 결합과 적대적 기업 결합의 특징 (4) 기업합병에 대한 방어 전략</p>	<p>1. Introduction to Business Combinations and the Conceptual Framework 1.1 Growth Through Mergers (page 1) 1.2 Nature of Combination (page 4) 1.3 Business Combinations: Why? Why Not? (page 5) 1.4 Business Combinations: Historical Perspective (page 7)</p>	
주별	차시	수업(강의·실험·실습 등) 내용	주교재 목차	과제 및 기타 참고사항										
제 1 주	1	<p>1. 기업합병과 개념적 체계의 개요 (1)</p> <p>강의주제: 기업결합과 개념적 체계의 개요 강의목표: 기업결합의 종류와 기업결합의 주된 이유를 학습한다.</p> <p>(1) 기업합병의 종류에 따른 역사적 트렌드와 성장배경 (2) 변화되는 환경과 회계방법에 따른 기업 인수합병의 계획 (3) 우호적인 기업 결합과 적대적 기업 결합의 특징 (4) 기업합병에 대한 방어 전략</p>	<p>1. Introduction to Business Combinations and the Conceptual Framework 1.1 Growth Through Mergers (page 1) 1.2 Nature of Combination (page 4) 1.3 Business Combinations: Why? Why Not? (page 5) 1.4 Business Combinations: Historical Perspective (page 7)</p>											

		<ul style="list-style-type: none"> - Poison pill, Greenmail, White knight or white squire, Pac-man defense, Selling the crown jewels, Leverage buyouts (5) 기업합병의 이유 - Operating Synergies, International Marketplace, Income Tax, Diversification, Divestitures (6) 기업합병에 대한 역사적 관점 		
	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. 기업합병과 개념적 체계의 개요 (2) (7) 기업 인수합병 관련 용어와 종류 <ul style="list-style-type: none"> - Asset acquisition and Stock acquisition (8) 기업 인수합병의 세 가지 타입 <ul style="list-style-type: none"> - Mergers, Consolidations, Acquisitions (9) Takeover Premium: Acquisition over the prior stock price of the acquired firm (10) 인수합병 거래 전 위험을 피하기 위한 사항 <ul style="list-style-type: none"> - Exercising Due diligence 	<p>1.5 Terminology and Types of Combinations (page 10)</p> <p>1.6 Takeover Premiums (page 13)</p> <p>1.7 Avoiding the Pitfalls Before the Deal (page 14)</p>	
	3	<ol style="list-style-type: none"> 1. 기업합병과 개념적 체계의 개요 (3) (11) 인수가격과 납부 방식에 영향을 미치는 요소들 <ul style="list-style-type: none"> - Net Asset and Future Earnings Contributions, Estimating Goodwill and Potential Offering Price (12) 연결재무제표의 대체적 개념 <ul style="list-style-type: none"> - Parent Company Concept - Economic Entity Concept - Proportionate Consolidation - Noncontrolling Interest - Consolidated Net Income - Consolidated Balance Sheet Values - Intercompany Profit - Past and Future Practice (13) 기업인수합병과 관련된 재무회계의 개념체계 <ul style="list-style-type: none"> - Economic Entity vs. Parent Concept and the Conceptual Framework - Overview of FASB's Conceptual Framework - Linking the Conceptual Framework to Advanced Accounting Issues 	<p>1.8 Determining Price and Method of Payment in Business Combinations (page 16)</p> <p>1.9 Alternative Concepts of Consolidated Financial Statements (page 20)</p> <p>1.10 FASB's Conceptual Framework (page 25)</p>	
제 2 주	1	<ol style="list-style-type: none"> 2. 기업결합회계 (1) <p>강의주제: 기업결합회계 강의목표: 기업결합 시 고려사항과 영업권을 포함한 자산 및 부채에 대한 가치평가와 회계처리 방법에 대해 알아본다.</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) Two Distinct Methods of Accounting for Business Combinations: Purchase and Pooling of Interests Goodwill Impairment Tests – Former Standards (2) 기업결합에 대한 회계처리 시 요구되는 4단계: <ul style="list-style-type: none"> - Identify the Acquirer - Determine the Acquisition Date - Measure the Fair Value of the Acquiree - Measure and Recognize the Assets Acquired and Liabilities Assumed (3) 취득한 자산 및 부채에 대한 가치평가 (4) 인수와 관련된 비용의 처리 (5) 인수합병의 결과에 따른 세금관련 이슈 	<p>2.1 Accounting Standards on Business Combinations: Background (page 38)</p> <p>2.2 Illustration of Acquisition Accounting (page 42)</p>	
	2	<ol style="list-style-type: none"> 2. 기업결합회계 (2) (6) 자산 구매 및 기업 인수 시의 잉가 구매와 관련한 수익의 인식: Purchase Price below Fair Value of Identifiable Net Assets – No Earnings Process has occurred 	<p>2.3 Bargain Purchase Accounting Illustration (page 46)</p> <p>2.4 Measurement Period and Measurement Period Adjustments (page 47)</p>	

		<p>(7) 인수 자산에 대한 측정 기간 및 측정 기간의 수정</p> <ul style="list-style-type: none"> - The Measurement Period Ends - The Measurement Period Shall not exceed 1 year - After the Measurement Period Ends <p>(8) Goodwill Impairment Test</p> <p>Illustration of Determining Goodwill Impairment:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Qualitative Assessment - Quantitative Impairment Test 	<p>2.5 Goodwill Impairment Test (page 48)</p>	
	3	<p>2. 기업결합회계 (3)</p> <p>(9) Contingent Consideration and Valuation of Assets</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contingent consideration classified as a liability - Contingent consideration classified as equity <p>(10) Pro Forma Statements and Disclosure Requirement (Two functions):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Provide information in the planning stages of the combination - disclose relevant information subsequent to the combination <p>(11) Leveraged Buyouts (LBO): 기업담보 차입 매수</p> <ul style="list-style-type: none"> - The changes in the accounting for business combinations 	<p>2.6 Contingent Consideration (page 52)</p> <p>2.7 Pro Forma Statements and Disclosure Requirement (page 57)</p> <p>2.8 Leveraged Buyouts (page 59)</p>	
제 3 주	1	<p>3. 연결재무제표 – 인수시점 (1)</p> <p>강의주제: 인수시점의 연결재무제표 회계처리 강의목표: 연결에 대한 통제기준의 개념에 대해 이해하고 연결재무제표 상의 계정과목에 대한 가치평가와 분류에 대한 회계처리를 공부한다.</p> <p>(1) 자회사와 통제의 정의</p> <ul style="list-style-type: none"> - Controlling Interest – The portion of the equity of the consolidated group attributable to the parent and the parent’s owners - Definition of Control <p>(2) 연결재무제표 상의 자회사 포함을 위한 필요조건</p> <ul style="list-style-type: none"> - Control does not rest with the majority owner - The subsidiary operates under governmentally imposed uncertainty <p>(3) 자회사를 만드는 이유</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stock acquisition is relatively simple - Much smaller investment - Element of protection of parent’s assets 	<p>3. Consolidated Financial Statements – Date of Acquisition</p> <p>3.1 Definitions of Subsidiary and Control (page 79)</p> <p>3.2 Requirements for the Inclusion of Subsidiaries in the Consolidated Financial Statements (page 82)</p> <p>3.3 Reasons for Subsidiary Companies (page 83)</p>	
	2	<p>3. 연결재무제표 – 인수시점 (2)</p> <p>(4) 연결재무제표 – 경제주체의 가정</p> <ul style="list-style-type: none"> - The economic entity assumption - Investment in Subsidiary - Valuation and classification of subsidiary assets and liabilities <p>(5) 인수 시점의 투자금액의 기록</p> <ul style="list-style-type: none"> - Recording Investments at Cost (Parent’s Books) <p>(6) 연결재무상태표</p> <ul style="list-style-type: none"> - Investment Elimination - Computing and allocating the difference between implied and book value (CAD) - Partial Ownership (100% and less than 100%) - Subsidiary Treasury Stock Holdings 	<p>3.4 Consolidated Financial Statements (page 83)</p> <p>3.5 Investments at the Date of Acquisition (page 84)</p> <p>3.6 Consolidated Balance Sheets: The use of Workpapers (page 86)</p>	
	3	<p>3. 연결재무제표 – 인수시점 (3)</p> <p>(7) Comprehensive Illustration – More The One Subsidiary Company</p> <ul style="list-style-type: none"> - Computation and Allocation of Difference 	<p>3.7 A Comprehensive Illustration – More Than One Subsidiary Company (page 103)</p> <p>3.8 Limitations of Consolidated</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> - Consolidated Balance Sheet Workpaper (8) 연결재무제표의 한계 - Non-controlling stockholders - Subsidiary creditors - Regulatory agencies - Discuss the limitations of consolidated financial statements 	Statements (page 106)	
제 4 주	1	<p>4. 인수 후 연결재무제표 (1)</p> <p>강의주제: 기업 인수 후의 연결재무제표의 회계처리 강의목표: 원가법 및 지분법을 통한 모기업의 회계처리 방법을 습득하고, 연결회계와 일반회계의 차이점에 대해 공부한다.</p> <p>(1) Accounting for Investments by the Cost, Partial Equity, and Complete Equity Methods</p> <ul style="list-style-type: none"> - Less than 20% - Cost method - 20% to 50% - Equity method - Greater than 50% - Cost, Partial Equity, or Complete Equity method <p>(2) Consolidated Statements After Acquisition – Cost Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Workpaper Format - Year of Acquisition – Cost Method - Workpaper Observations - After Year of Acquisition – Cost Method 	<p>4. Consolidated Financial Statements – After Acquisition</p> <p>4.1 Accounting for Investments by the Cost, Partial Equity, and Complete Equity Methods (page 123)</p> <p>4.2 Consolidated Statements After Acquisition – Cost Method (page 132)</p>	
	2	<p>4. 인수 후 연결재무제표 (2)</p> <p>(3) Recording Investments in Subsidiaries – Equity Method (Partial or Complete)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Investment Carried at Equity – Year of Acquisition - Investment Carried at Equity – After Year of Acquisition - Investment Carried at Complete Equity - Summary of Workpaper Eliminating Entries <p>(4) 회사 내부에서 발생한 수익과 비용의 제거</p> <ul style="list-style-type: none"> - Affiliates sale and purchase transactions - Procedures used to eliminate intercompany sales (purchases) 	<p>4.3 Recording Investments in Subsidiaries – Equity Method (Partial or Complete) (page 144)</p> <p>4.4 Elimination of Intercompany Revenue and Expense Items (page 155)</p>	
	3	<p>4. 인수 후 연결재무제표 (3)</p> <p>(5) 기중 발생한 자회사의 주식 인수</p> <ul style="list-style-type: none"> - Interim Acquisition under the Cost Method - Interim Acquisition: The Equity Method <p>(6) 연결현금흐름표</p> <ul style="list-style-type: none"> - Peculiarities of Consolidated Statement of Cash Flows - Illustration of Preparation of a Consolidated Statement of Cash Flows – Year after Acquisition <p>(7) Illustration of Preparation of a Consolidated Statement of Cash Flows – Year of Acquisition</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stock issued as Consideration in Statement of Cash Flows - Comparative balance sheets at the beginning and end of the current year 	<p>4.5 Interim Acquisitions of Subsidiary Stock (page 156)</p> <p>4.6 Consolidated Statement of Cash Flows (page 162)</p> <p>4.7 Illustration of Preparation of a Consolidated Statement of Cash Flows – Year of Acquisition (page 166)</p>	
제 5 주	1	<p>5. 인수한 기업의 자산과 부채에 대한 내재적 가치와 장부가액의 차이에 대한 배분과 상각 (1)</p> <p>강의주제: 인수한 자산과 부채에 대한 배분과 상각 강의목표: 인수한 기업이 보유한 자산과 부채의 내재적 가치와 장부가액의 차액에 대한 배분과 상각에 대한</p>	<p>5. Allocation and Depreciation of Differences between Implied and Book Values</p> <p>5.1 Computation and Allocation of the Difference between Implied and Book Values to</p>	

	<p>지분법 회계처리에 대해 공부한다.</p> <p>(1) Computation and Allocation of the Difference between Implied and Book Values to Assets and Liabilities of Subsidiary – Acquisition Date</p> <ul style="list-style-type: none"> - Computation and Allocation of Difference (CAD) - Measurement of Goodwill (영업권의 측정) - Implied Value “in Excess of” Fair Value of Identifiable Net Assets of a Subsidiary - Acquisition Cost “Less Than” Fair Value of Identifiable Net Assets of a Subsidiary <p>(2) 내재적 가치와 장부가액의 차이가 연결재무제표 상의 순이익에 미치는 영향</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparison of Consolidated and Recorded Carrying Values of Net Assets of S Company - Adjustments in Determination of Consolidated Net Income Resulting from Allocation, Amortization, and Depreciation of the Difference between Implied and Book Value <p>(3) 원가법을 사용한 연결재무제표 작성</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cost Method Three Year Summary - Partial Equity Method Three Year Summary - Recording investment on books of Parent – Year of Acquisition - Year Subsequent to Acquisition 	<p>Assets and Liabilities of Subsidiary – Acquisition Date (page 193)</p> <p>5.2 Effect of Differences between Implied and Book Values on Consolidated Net Income – Year Subsequent to Acquisition (page 199)</p> <p>5.3 Consolidated Statements Workpaper – Using the Cost Method (page 202)</p>	
2	<p>5. 인수한 기업의 자산과 부채에 대한 내재적 가치와 장부가액의 차이에 대한 배분과 상각 (2)</p> <p>(4) 연결재무제표 상의 순이익과 이익잉여금에 대한 통제 지분과 비통제 지분 – Using the Cost Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Calculation of the Noncontrolling Interest in Consolidated Income – Cost Method - Analytical Calculation of Consolidated Retained Earnings – Cost Method <p>(5) Consolidated Statements Workpaper – Using Partial Equity Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Recording Investment by Parent, Partial Equity Method - Workpaper Entries, Year of Acquisition, Partial Equity Method - Consolidated Statements Workpaper of P Company and Subsidiary – Partial Equity Method <p>(6) 연결재무제표 상의 순이익과 이익잉여금에 대한 통제 지분과 비통제 지분 – Using Partial Equity Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - T계정을 이용한 계산 – Controlling and Noncontrolling Interest in Consolidated Income - Analytical Calculation of Consolidated Retained Earnings – Partial Equity Method 	<p>5.4 Controlling and Noncontrolling Interests in Consolidated Net Income and Retained Earnings – Using the Cost Method (page 213)</p> <p>5.5 Consolidated Statements Workpaper – Using Partial Equity Method (page 215)</p> <p>5.6 Controlling and Noncontrolling Interests in Consolidated Net Income and Retained Earnings – Using Partial Equity Method (page 222)</p>	
3	<p>5. 인수한 기업의 자산과 부채에 대한 내재적 가치와 장부가액의 차이에 대한 배분과 상각 (3)</p> <p>(7) Consolidated Statements Workpaper – Using Complete Equity Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Recording Investment by Parent, Complete Equity Method - Workpaper Entries, Year of Acquisition, Complete Equity Method - Consolidated Statements Workpaper of P Company and Subsidiary – Complete Equity Method <p>(8) 연결재무제표 상의 순이익과 이익잉여금에 대한</p>	<p>5.7 Consolidated Statements Workpaper – Using Complete Equity Method (page 224)</p> <p>5.8 Controlling Interest in Consolidated Net Income and Retained Earnings – Using Complete Equity Method (page 232)</p> <p>5.9 Additional Considerations Relating to Treatment of Difference Between Implied and</p>	

		<p>통제 지분 – Using Complete Equity Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Consolidated Income and Controlling Interest in Consolidated Income - Equity in Subsidiary Income <p>(9) Additional Considerations Relating to Treatment of Difference Between Implied and Book Values</p> <ul style="list-style-type: none"> - Allocation of Difference between Implied and Book Values to Debt - Allocation of Difference between Implied and Book Values to Long-term Debt - Allocating the Difference to Assets (Liabilities) with Fair Values Less (Greater) than Book Values - Reporting Accumulated Depreciation in Consolidated Financial Statements as a Separate Balance - Disposal of Depreciable Assets by Subsidiary - Depreciable Assets Used in Manufacturing 	Book Values (page 233)	
제 6 주	1	<p>6. 재고자산의 내부거래에서 발생한 미실현 손익의 제거 (1)</p> <p>강의주제: 재고자산 내부거래에서 발생한 손익의 제거 강의목표: 관계기업간의 재고자산 거래에서 발생한 미실현 이익에 대한 회계처리와 상계제거 방법에 대해 알아본다.</p> <p>(1) Effects of Intercompany Sales of Merchandise on the Determination of Consolidated Balances</p> <ul style="list-style-type: none"> - Upstream and Downstream Sales - Financial Reporting Objectives for Intercompany Sales - Determination of Consolidated Sales, Cost of Sales, and Inventory Balances Assuming Downstream Sales - Year Two Eliminating Entries – Downstream Sales - Determination of Amount of Intercompany Profit - Determination of Proportion of Intercompany Profit to be Eliminated - Determination of the Noncontrolling Interests in Consolidated Income – Upstream or Horizontal Sales 	<p>6. Elimination of Unrealized Profit on Intercompany Sales of Inventory</p> <p>6.1 Effects of Intercompany Sales of Merchandise on the Determination of Consolidated Balances (page 271)</p>	
	2	<p>6. 재고자산의 내부거래에서 발생한 미실현 손익의 제거 (2)</p> <p>(2) Cost Method: Consolidated Statements Workpaper</p> <ul style="list-style-type: none"> - Upstream - Consolidated Statements Workpaper Entries – Year of Acquisition - Consolidated Statements Workpaper Entries – Year Subsequent to Acquisition <p>(3) Cost Method – Analysis of Consolidated Net Income and Consolidated Retained Earnings</p> <ul style="list-style-type: none"> - Consolidated Net Income - Consolidated Retained Earnings - Comprehensive Example: Upstream and Downstream Sales – Cost Method <p>(4) Consolidated Statements Workpaper – Partial Equity Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entries on Books of P Company – Partial Equity Method - Consolidated Statements Workpaper: P Company and Subsidiary – Partial Equity Method 	<p>6.2 Cost Method: Consolidated Statements Workpaper – Upstream Sales (page 281)</p> <p>6.3 Cost Method – Analysis of Consolidated Net Income and Consolidated Retained Earnings (page 286)</p> <p>6.4 Consolidated Statements Workpaper – Partial Equity Method (page 289)</p>	
	3	<p>6. 재고자산의 내부거래에서 발생한 미실현 손익의</p>	6.5 Partial Equity Method –	

	<p>제거 (3)</p> <p>(5) Partial Equity Method – Analysis of Consolidated Net Income and Consolidated Retained Earnings</p> <ul style="list-style-type: none"> - Noncontrolling Interest in Consolidated Income - Calculation of Consolidated Retained Earnings – Partial Equity Method <p>(6) Consolidated Statements Workpaper – Complete Equity Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Entries on Books of P Company – Complete Equity Method - Investment in S Company - Consolidated Statements Workpaper – P Company and Subsidiary <p>(7) Complete Equity Method – Analysis of Consolidated Net Income and Consolidated Retained Earnings</p> <ul style="list-style-type: none"> - Transactions with Third Parties - Adjustments for the Period relating to the Depreciation, Amortization, and Impairment <p>(8) 재고자산 판매거래와 관련된 내부거래 회계처리 정리</p> <p>(9) 자회사와 모회사의 관계 이전에 발생한 내부거래 이익에 대한 회계처리</p>	<p>Analysis of Consolidated Net Income and Consolidated Retained Earnings (page 294)</p> <p>6.6 Consolidated Statements Workpaper – Complete Equity Method (page 295)</p> <p>6.7 Complete Equity Method – Analysis of Consolidated Net Income and Consolidated Retained Earnings (page 300)</p> <p>6.8 Summary of Workpaper Entries Relating to Intercompany Sales of Inventory (page 301)</p> <p>6.9 Intercompany Profit Prior to Parent-Subsidiary Affiliation (page 301)</p>	
<p>제 7 주</p>	<p>7. 관계기업 간의 토지, 건물, 설비장치 등의 거래에서 발생한 미실현 이익과 손실에 대한 제거 (1)</p> <p>강의주제: 관계기업 간의 토지, 건물, 및 설비에 대한 거래의 상계제거</p> <p>강의목표: 관계기업 간의 토지, 건물, 및 설비 자산에 대한 내부거래에서 발생된 손익의 회계처리와 내부거래 제거 시의 회계처리를 공부한다.</p> <p>(1) 토지에 대한 내부거래 상계제거 (비상각 자산)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sold to Parties Outside the Affiliated Group - Cost to the Affiliated Group <p>1</p> <ul style="list-style-type: none"> - Workpaper Entry in Year of Intercompany Sale - Workpaper Entry in Subsequent Years <p>(2) 상각자산에 대한 내부거래 상계제거 (기계장치, 설비, 및 건물)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Intercompany Gain realized through usage - Recognition of Gains (Losses) through Depreciation Adjustments - Illustration of Basic Workpaper Elimination Entries – Downstream Sales - Workpaper Entries – Year of the Intercompany Sale - Workpaper Entries – Years Subsequent to the Year of the Intercompany Sale - Determination of Noncontrolling Interest 	<p>7. Elimination of Unrealized Gains or Losses on Intercompany Sales of Property and Equipment</p> <p>7.1 Intercompany Sales of Land (Nondepreciable Property) (page 322)</p> <p>7.2 Intercompany Sales of Depreciable Property (Machinery, Equipment, and Buildings) (page 325)</p>	
	<p>7. 관계기업 간의 토지, 건물, 설비장치 등의 거래에서 발생한 미실현 이익과 손실에 대한 제거 (2)</p> <p>(3) Consolidated Statements Workpaper – Cost and Partial Equity Methods</p> <ul style="list-style-type: none"> - 자회사가 내부거래의 판매자인 경우 (Upstream Sale) <p>2</p> <ul style="list-style-type: none"> - Consolidated Statements Workpaper Entries – Year of Intercompany Sale - Controlling and Noncontrolling Interest in Consolidated Net Income - Consolidated Statements Workpaper Entries – Year Subsequent to Intercompany Sale 	<p>7.3 Consolidated Statements Workpaper – Cost and Partial Equity Methods (page 332)</p> <p>7.4 Calculation of Consolidated Net Income and Consolidated Retained Earnings (page 342)</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> - Disposal of Property and Equipment by Purchasing Affiliate (4) 결합 순이익과 결합 이익잉여금의 계산 - Calculation of Controlling and Noncontrolling Interest in Consolidated Net Income - Calculation of Controlling and Noncontrolling Interest in Consolidated Retained Earnings 		
	3	<ul style="list-style-type: none"> 7. 관계기업 간의 토지, 건물, 설비장치 등의 거래에서 발생한 미실현 이익과 손실에 대한 제거 (3) (5) Consolidated Statements Workpaper – Complete Equity Method - Subsidiary is Intercompany Seller (Upstream Sale) - Consolidated Statements Workpaper Entries – Year of Intercompany Sale - Consolidated Statements Workpaper Entries – Year Subsequent to Intercompany Sale - Disposal of Property and Equipment by Purchasing Affiliate (6) Calculation and Allocation of Consolidated Net Income; Consolidated Retained Earnings: Complete Equity Method - 지분법 상에서의 결합 순이익과 결합 이익잉여금의 계산과 분배 - T-계정을 통한 계산 금액의 검증 (7) Summary of Workpaper Entries Relating to Intercompany Sales of Equipment - 모회사와 자회사 간의 설비장치에 대한 판매거래에서 발생된 미실현 이익 또는 손실에 대한 정리 (8) Intercompany Interest, Rents, and Service Fees - Intercompany Interest - Intercompany Rents - Intercompany Service Fees 	<ul style="list-style-type: none"> 7.5 Consolidated Statements Workpaper – Complete Equity Method (page 345) 7.6 Calculation and Allocation of Consolidated Net Income; Consolidated Retained Earnings: Complete Equity Method (page 342) 7.7 Summary of Workpaper Entries Relating to Intercompany Sales of Equipment (page 352) 7.8 Intercompany Interest, Rents, and Service Fees (page 352) 	
제 8 주	1			
	2		중 간 고 사	
	3			
제 9 주	1	<p>8. 소유주 지분의 변경</p> <p>강의주제: 자회사에 대한 소유 지분의 변경 강의목표: 모회사의 자회사에 대한 소유 지분의 변경을 초래하는 원인과 이에 대한 회계처리 방법을 알아본다.</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) Changes in Ownership - Parent Acquires Subsidiary Stock through several Open-Market purchases – Cost Method - Parent Sells Subsidiary Stock Investment on the Open Market – Cost Method - Equity Method – Purchases and Sales on Subsidiary Stock by the Parent - Parent Sells Subsidiary Stock Investment on the Open Market - Subsidiary Issues Stock 	<ul style="list-style-type: none"> 8. Changes in Ownership Interest 8.1 Changes in Ownership (page 372) 	
	2	<p>9. 기업 간 회사채의 보유와 기타 사항</p> <p>강의주제: 관계 기업 간의 회사채 보유와 연결재무제표와 관련된 기타 사항 강의목표: 관계기업 간의 회사채 보유 시 회계처리와 기타 사항들에 대한 연결재무제표 상의 기재 방법 및 회계처리에 대한 지식을 습득한다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 9. Intercompany Bond Holdings and Miscellaneous Topics – Consolidated Financial Statements 9.1 Intercompany Bond Holdings (page 378) 	

		<ul style="list-style-type: none"> (1) Intercompany Bond Holdings - Accounting for Bond – A Review - Constructive Gain or Loss on Intercompany Bond Holdings - Accounting for Intercompany Bonds Illustrated - Book Entry related to Bond Investment - Interim Purchase of Intercompany Bonds - Notes Receivable Discounted - Stock Dividends issued by a Subsidiary Company - Dividends from Preacquisition Earnings - Subsidiary with both Preferred and Common Stock outstanding - Consolidating a Subsidiary with Preferred Stock outstanding 		
	3	<p>10. 기업의 파산 – 기업 청산 및 기업 재구성</p> <p>강의주제: 기업의 파산과 재구성에 대한 회계처리 강의목표: 기업의 파산에 대한 원인과 회계처리 방법에 대해 알아보고 재구성의 유형과 특징에 대해 공부한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) Insolvency – Liquidation and Reorganization - Contractual Agreements - Bankruptcy - Liquidation - Reorganization under the Reform Act - Trustee Accounting and Reporting - Bankruptcy Prediction Models 	10. Insolvency – Liquidation and Reorganization Learning Objectives (page 378)	
제 10 주	1	<p>11. 국제회계기준(International Financial Reporting Standards) (1)</p> <p>강의주제: 국제회계기준과 국제 회계시장 및 기업에 미치는 영향 강의목표: 국제회계기준의 도입 배경과 국제회계기준 적용에 따른 기업 및 회계시장에 미치는 영향에 대해 이해한다.</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) The Increasing Importance of International Accounting Standards - Mergers and Acquisitions Worldwide - International Accounting Standards Committee (IASC) - International Accounting Standards (IAS) - International Financial Reporting Standards (IFRS) (2) Historical Perspective - Increased Focus on International Standards - Improvements in Accounting Standards - Accountability and Funding of the IASC Foundation - Improvement in the ability to use interactive data for IFRS reporting - Education and training of preparers and users relating to IFRS 	11. International Financial Reporting Standards 11.1 The Increasing Importance of International Accounting Standards (page 380) 11.2 Historical Perspective (page 382)	
	2	<p>11. 국제회계기준(International Financial Reporting Standards) (2)</p> <p>(3) GAAP Hierarchy – U.S. versus IFRS</p> <ul style="list-style-type: none"> - U.S. GAAP Hierarchy - Authoritative - Non-Authoritative - Exceptions 	11.3 GAAP Hierarchy – U.S. versus IFRS (page 385) 11.4 Similarities and Differences Between U.S. GAAP and IFRS (page 387)	

		<ul style="list-style-type: none"> - IFRS Hierarchy (Issued by the IASB) - IFRS/IAS Statements and IFRIC/SIC Interpretations - Economic Substance of the Firm - The Conceptual Framework <p>(4) Similarities and Differences Between U.S. GAAP and IFRS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Similarities and Differences between FASB and IASB - Comparison of Financial Statement Presentation - Comparison of Statement of Financial Position (Balance Sheets) and Disclosure - Comparison of Various Topics and Disclosures 		
	3	<p>11. 국제회계기준(International Financial Reporting Standards) (3)</p> <p>(5) Business Combination and Consolidation – U.S. GAAP versus IFRS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comparison of Statement of Financial Position (Balance Sheets) and Disclosure - Private Company Standards (by Private Company Council) - Long-lived Assets Impairment - Goodwill Impairment (tested annually) - Comprehensive Consolidation Example under IFRS <p>(6) International Convergence Issues</p> <ul style="list-style-type: none"> - LIFO Inventories - Private-, Small-, and Medium-Sized Entities - SEC Registrantion and U.S. Listing for Non-U.S. Companies - List of Current International Financial Reporting Standards issued by IASC and IASB 	<p>11.5 Business Combination and Consolidation – U.S. GAAP versus IFRS (page 396)</p> <p>11.6 International Convergence Issues (page 414)</p>	
제 11 주	1	<p>12. 외화환산거래에 대한 회계처리와 외화환산 거래 시 발생될 수 있는 Risk에 대한 Hedging (1)</p> <p>강의주제: 외화환산 거래와 환산 리스크에 대한 헤징 강의목표: 외화환산 거래에 대한 회계처리와 환산 거래 시 발생될 수 있는 위험들에 대해 알아보고 이에 대한 헤징 방법에 대해 알아본다.</p> <p>(1) Exchange Rates – Means of Translation</p> <ul style="list-style-type: none"> - Translation: the Process of Expressing Monetary Amounts - Direct Exchange Quotation - Forward Exchange Contract - Supply and Demand Factors – Floating Rates <p>(2) Measured versus Denominated</p> <ul style="list-style-type: none"> - Measured: The Reporting Entity Prepares its Financial Statements – Domestic Currency - Denominated: Negotiate whether the Settlement is to be made in Domestic Currency or the Foreign Currency <p>(3) Foreign Currency Transactions</p> <ul style="list-style-type: none"> - Importing or Exporting of Good or Services - At the date the transaction - At each balance sheet date that occurs between the transaction date and the settlement date - At the settlement date - Importing Transaction - Exporting Transaction - Two-Transaction Approach - Hedging Foreign Exchange Rate Risk 	<p>12. Accounting for Foreign Currency Transactions and Hedging Foreign Exchange Risk</p> <p>12.1 Exchange Rates – Means of Translation (page 433)</p> <p>12.2 Measured versus Denominated (page 436)</p> <p>12.3 Foreign Currency Transactions (page 437)</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> - Forward Exchange Contracts 	
	2	<p>12. 외화환산거래에 대한 회계처리와 외화환산 거래 시 발생할 수 있는 Risk에 대한 Hedging (2)</p> <p>(4) Using Forward Contracts as a Hedge</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hedge of a Foreign Currency Exposed Liability - Hedge of a Foreign Currency Exposed Asset - Fair Value Hedge – Hedging an Unrecognized Foreign Currency Commitment - Cash Flow Hedge – Hedge of a Forecasted Transaction - Economic Hedge of a Net Investment in a Foreign Entity - Forward Contracts Acquired to Speculate in the Movement of Foreign Currencies - Disclosure Requirements of the Various Hedges - Disclosure Requirements Fair Value Measurements - Using Options to Hedge Foreign Currency Changes - Other Forms of Foreign Borrowing or Lending 	12.4 Using Forward Contracts as a Hedge (page 446)
	3	<p>13. Translation of Financial Statements of Foreign Affiliates (1)</p> <p>강의주제: 해외의 관계기업에 대한 재무제표의 해석 강의목표: 해외에 위치한 계열사 및 관계기업의 재무제표를 해석하는 목적과 해석 방법 및 재무제표에의 적용 방법을 이해한다.</p> <p>(1) Accounting for Operations in Foreign Countries</p> <ul style="list-style-type: none"> - The Intent to Control is likely to be temporary - Control does not actually rest with the parent company <p>(2) Translating Financial Statements of Foreign Affiliates</p> <ul style="list-style-type: none"> - The currency of the country – Local Currency - Current Exchange Rate – the spot rate in effect at the end of the accounting period - Historical Exchange Rate – the spot rate in effect on the date a transaction takes place - Translation Adjustment or Translation Gain or Loss <p>(3) Objectives of Translation</p> <ul style="list-style-type: none"> - Functional Currency Concept - Compatibility in terms of effect on equity - Multiple-enterprise perspective 	<p>13. Translation of Financial Statements of Foreign Affiliates</p> <p>13.1 Accounting for Operations in Foreign Countries (page 482)</p> <p>13.2 Translating Financial Statements of Foreign Affiliates (page 483)</p> <p>13.3 Objectives of Translation (page 484)</p>
제 12 주	1	<p>13. Translation of Financial Statements of Foreign Affiliates (2)</p> <p>(4) Translation Methods</p> <ul style="list-style-type: none"> - Current Rate Method - Temporal Method <p>(5) Identifying the Functional Currency</p> <ul style="list-style-type: none"> - The currency of the country in which the foreign entity is located - The U.S. dollar - The currency of another foreign country <p>(6) Translation of Foreign Currency Financial Statements</p> <ul style="list-style-type: none"> - Remeasurement and Translation - Translation Process and Disposition of Translation Gain or Loss - Foreign Entity Operates in a Highly Inflationary Economy 	<p>13.4 Translation Methods (page 486)</p> <p>13.5 Identifying the Functional Currency (page 486)</p> <p>13.6 Translation of Foreign Currency Financial Statements (page 487)</p>

		- Foreign Entity Operates in an Economy that is Not Highly Inflationary		
	2	<p>13. Translation of Financial Statements of Foreign Affiliates (3)</p> <p>(7) Translation of Foreign Financial Statements Illustrated</p> <ul style="list-style-type: none"> - Functional Currency is the Local Currency – Current Rate Method - An Analysis of the Translation Adjustment - Interpretation of Results - Statement of Comprehensive Income and Statement of Shareholder’s Equity <p>- Functional Currency is the U.S. Dollar – Temporal Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nonmonetary Items Remeasured Using the Historical Rate - Verification of the Translation Loss Temporal Method - Comparison of the Two Method <p>(8) Financial Statement Disclosure</p> <ul style="list-style-type: none"> - The Aggregate Translation Gain or Loss - An Analysis of the Cumulative Translation Adjustment Equity Account 	<p>13.7 Translation of Foreign Financial Statements Illustrated (page 492)</p> <p>13.8 Financial Statement Disclosure (page 502)</p>	
	3	<p>14. Reporting for Segments and for Interim Financial Periods</p> <p>강의주제: 부문 보고와 회계 기간 중간보고 강의목표: 보고 가치가 있는 부문의 정의와 부문 보고의 방법에 대해 공부하고 회계기간 중 중간보고의 조건과 중간보고 시의 회계처리에 대해 알아본다.</p> <p>(1) Need for Disaggregated Financial Data</p> <ul style="list-style-type: none"> - Factors unique to Individual Companies - Factors related to the industries and geographical areas in which those companies operate - Related national and international economic and political factors <p>(2) Standards of Financial Accounting and Reporting</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determining Operating Segments - Seventy-Five Percent Combined Revenue Test - Geographic Areas - Information about Major Customers - Reconciliation <p>(3) Interim Financial Reporting</p> <ul style="list-style-type: none"> - Problems in Interim Reporting - Interim Reporting – Revenue, Cost Associated with Revenue, All Other Costs and Expenses, Provision for Income Taxes, Interim Operating Losses - Accounting Changes in Interim Periods - Minimum Disclosures in Interim Reports 	<p>14. Reporting for Segments and for Interim Financial Periods</p> <p>14.1 Need for Disaggregated Financial Data (page 521)</p> <p>14.2 Standards of Financial Accounting and Reporting (page 521)</p> <p>14.3 Interim Financial Reporting (page 533)</p>	
제 13 주	1	<p>15. Partnership의 형성, 운영, 및 소유 지분 변동 (1)</p> <p>강의주제: 파트너십의 정의, 특징, 형태 및 운영 강의목표: 파트너십의 종류와 특징에 대해 공부하고 파트너십의 형성 방식과 운영 및 지분변동 요건에 대해 알아본다.</p> <p>(1) Partnership Defined</p> <ul style="list-style-type: none"> - An Agreement – Expressed or Implied between two 	<p>15. Partnerships: Formation, Operation, and Ownership Changes</p> <p>15.1 Partnership Defined (page 553)</p> <p>15.2 Reasons for Forming a Partnership (page 553)</p> <p>15.3 Characteristics of a Partnership (page 554)</p>	

		<p>or more persons</p> <ul style="list-style-type: none"> - Business must be operated for the purpose of making a profit - Members of the firm must be co-owners of the business <p>(2) Reasons for Forming a Partnership</p> <ul style="list-style-type: none"> - Permits the pooling of capital and other resources without the complexities and formalities of a corporation - Easier and less costly to establish <p>(3) Characteristics of a Partnership</p> <ul style="list-style-type: none"> - General Partnership - Limited Partnership - Joint Ventures <p>(4) Partnership Agreement</p> <ul style="list-style-type: none"> - Partnership Agreement, Partnership Contract, Articles of Partnership - Capital Interest versus Profit Interest 	15.4 Partnership Agreement (page 556)	
	2	<p>15. Partnership의 형성, 운영, 및 소유 지분 변동 (2)</p> <p>(5) Accounting for Partnership</p> <ul style="list-style-type: none"> - Partnerships' Equity versus Shareholders' Equity - Recording the Formation of a Partnership - Allocation of Net Income or Net Loss - Fixed Ratio - Capital Balances - Interest on Capital Investment - Salary and Bonus - Insufficient Income to Cover Allocation <p>(6) Special Problems in Allocation of Income and Loss</p> <ul style="list-style-type: none"> - Salaries and Interest as an Expense - Allocate Residual Income and Loss - Net Loss for the period after Salaries and Interest - Changes in Capital Accounts - Adjustment of Income of Prior Years 	<p>15.5 Accounting for Partnership (page 558)</p> <p>15.6 Special Problems in Allocation of Income and Loss (page 566)</p>	
	3	<p>15. Partnership의 형성, 운영, 및 소유 지분 변동 (3)</p> <p>(7) Financial Statement Presentation</p> <ul style="list-style-type: none"> - Changes in Partner's Equity during the year - Partners' Salary Allowances - Income Tax – Individual Income Tax Returns - Interest Paid to a Partner <p>(8) Changes in Ownership of the Partnership</p> <ul style="list-style-type: none"> - Valuation – A Central Issue - Rationale behind the Goodwill Method - Methods of Recording Changes in the Membership of the Partnership - The Bonus Method - The Goodwill Method <p>(9) Section A: Admission of a New Partner (Not a Business Combination)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assignment of an Interest by an Existing Partner - Acquisition of an Interest by Investing Assets (Not a Business Combination) 	<p>15.7 Financial Statement Presentation (page 568)</p> <p>15.8 Changes in Ownership of the Partnership (page 569)</p> <p>15.9 Section A: Admission of a New Partner (Not a Business Combination) (page 571)</p>	
제 14 주	1	<p>15. Partnership의 형성, 운영, 및 소유 지분 변동 (4)</p> <p>(10) Section B: Admission of a New Partner that Qualifies as a Business Combination: GAAP Requires Goodwill Method</p> <ul style="list-style-type: none"> - When the Partnership is the Acquirer - Transaction with no Change of Control of 	<p>15.10 Section B: Admission of a New Partner that Qualifies as a Business Combination: GAAP Requires Goodwill Method (page 579)</p> <p>15.11 Section C: Withdrawal of a</p>	<p>과제물제출: 연결 및 결합회계, 회계오류 수정, 외화환산 및 파생 상품 등</p>

		<p>Partnership</p> <ul style="list-style-type: none"> - Transaction with Change of Control of Business - No Change of Control, GAAP-Based Goodwill <p>(11) Section C: Withdrawal of a Partner</p> <ul style="list-style-type: none"> - Payment to a Retiring Partner - Payment in Excess of Book Value to a Withdrawing Partner - Goodwill Method (Not GAAP) - Payment of Less Than Book Value to a Withdrawing Partner - Death of a Partner 	Partner (page 582)	고급회계의 주요 항목들과 관련된 기본적인 개념의 이해를 바탕으로 하여 복합적인 서술을 요하는 과제의 제출
	2	<p>16. Partnership의 청산 (1)</p> <p>강의주제: 파트너십의 종료 및 청산절차 강의목표: 파트너십이 종료되는 요건들에 대해 청산 시 적용되는 회계기준 및 회계처리 방법들에 대해 공부한다.</p> <p>(1) Steps in the Liquidation Process</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liabilities to Creditors other than Partners - Liabilities to Partners other than for Capital and Profits - Liabilities to Partners in Respect of Capital - Liabilities to Partners in Respect of Profits <p>(2) Priorities of Partnership and Personal Creditors</p> <ul style="list-style-type: none"> - Partnership Assets - Personal Assets - Schedule of Partnership Liquidation <p>(3) Simple Liquidation Illustrated</p> <ul style="list-style-type: none"> - Preparing a Liquidation Schedule - Schedule of Partnership Realization and Liquidation - Simple Liquidation 	<p>16. Partnership Liquidation</p> <p>16.1 Steps in the Liquidation Process (page 602)</p> <p>16.2 Priorities of Partnership and Personal Creditors (page 604)</p> <p>16.3 Simple Liquidation Illustrated (page 606)</p>	
	3	<p>16. Partnership의 청산 (2)</p> <p>(4) Installment Liquidation</p> <ul style="list-style-type: none"> - Safe Payment Approach - Computation of Safe Payment before Each Distribution - Additional Losses, Discovery of Liabilities, and Liquidation Expense - Advance Plan for the Distribution of Cash - Cash Distribution per Advance Plan <p>(5) Incorporation of a Partnership</p> <ul style="list-style-type: none"> - Retention of Partnership Books by Corporation - Assets and Liabilities: adjusted to fair value - The Valuation Adjustment Account - The Partners' Capital Account - New Books Established by Corporation - Prepare the Journal Entries to Incorporate a Partnership 	<p>16.4 Installment Liquidation (page 608)</p> <p>16.5 Incorporation of a Partnership (page 616)</p>	
제 15 주	1	기 말 고 사		
	2			
	3			

<과제물 제출>

연결 및 결합회계, 회계오류 수정, 외화환산 및 파생 상품 등 고급회계의 주요 항목들과 관련된 기본적인 개념의 이해를 바탕으로 하여 복합적인 서술을 요하는 과제의 제출

<과제물 주제>

1. 주어진 상황에서 원가법 및 지분법을 바탕으로 연결 및 결합재무제표의 작성
2. 회계추정과 관련된 Case를 통해 회계오류 수정과 관련된 종합적 재무제표 수정 및 작성
3. Debt Security와 관련된 Foreign Exchange에 대한 Gain 과 Loss에 대한 종합적 Case를 통한 재무제표 반영 회계처리