

비적격합병

피합병법인(합병 직전)

자 산	10,000	부 채	4,000
		자 본 금	3,000
		주 발 초	2,000
		이 잉	1,000

⇒

합병법인 분개(합병시)

자 산	15,000	부 채	4,000
		자 본 금	2,000
		주 발 초	6,000
		매수차익	3,000

	<table border="0"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">건해 1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">건해 2(법)</td> </tr> </table>	건해 1	건해 2(법)
건해 1	건해 2(법)		
→ 의제배당 ×	→ 의제배당 ×		
→ 의제배당 ○	→ 의제배당 ×		

적격합병

피합병법인(합병 직전)

자 산	10,000	부 채	4,000
		자 본 금	3,000
		주 발 초	2,000
		이 잉	1,000

⇒

합병법인 분개(합병시)

자 산	15,000	부 채	4,000
		자 본 금	2,000
		주 발 초	6,000
		매수차익	3,000

⇒

합병법인 실질(합병시)

자 산	15,000	부 채	4,000
		자 본 금	2,000
		의제배당 대상 외	3,000
		의제배당 대상	이잉 1,000 평가차익 5,000

계산순서 전입순서

→ ② ①

→ ① ②

Ⅱ. 합병차익 자본전입 : 기본사례 변형(합병교부주식 액면가 2,000 → 4,000)

위너스경영아카데미 정우승

비적격합병

피합병법인(합병 직전)

자 산	10,000	부 채	4,000
		자 본 금	3,000
		주 발 초	2,000
		이 잉	1,000

⇒

합병법인 분개(합병시)

자 산	15,000	부 채	4,000
		자 본 금	4,000
		주 발 초	4,000
		매수차익	3,000

_____ _____
 견해 1 견해 2(법)

→ 의제배당 × 의제배당 ×

→ 의제배당 ○ 의제배당 ×

적격합병

피합병법인(합병 직전)

자 산	10,000	부 채	4,000
		자 본 금	3,000
		주 발 초	2,000
		이 잉	1,000

⇒

합병법인 분개(합병시)

자 산	15,000	부 채	4,000
		자 본 금	4,000
		주 발 초	4,000
		매수차익	3,000

⇒

합병법인 실질(합병시)

자 산	15,000	부 채	4,000
		자 본 금	4,000
		의 제 배 당 회	1,000
		의 제 배 당 대상	이잉 1,000
			평가 차익 5,000

	계산순서	전입순서
→	②	①
→	①	②

비적격분할

분할법인(분할직전)

자 산(A) 400	부 채(A) 250
	부 채(B) 250
	자 본 금 200 (A : 100, B : 100)
자 산(B) 400	감자차익 40
	이 잉 60

⇒

분할신설법인 분개(분할시)

자 산(B) 500	부 채(B) 250
	자 본 금 120
	주 발 초 130

→ 의제배당×

적격분할

분할법인(분할직전)

자 산(A)	400	부 채(A)	250
		부 채(B)	250
		자 본 금	200
자 산(B)	400	(A : 100, B : 100)	
		감자차익	40
		이 잉	60



분할법인 분개(분할시)

부 채(B)	250	자 산(B)	400
자 본 금	100		
감자차익	40		
감자차손	10		



분할신설법인 분개(분할시)

자 산(B)	500	부 채(B)	250
		자 본 금	120
		주 발 초	130



분할신설법인 실질(분할시)

자 산(B)	500	부 채(B)	250
		자 본 금	120
		의 제 배 당	20
		의 제 배 당 대상	
		감자 차손	10
		평가 차익	100

	계산순서	전입순서
→	②	①
→	①	②

..... [일반기업회계기준 15.13]

분할기업의 자본을 감소시키는 형태로 분할신설기업을 설립하고 분할신설기업의 주식을 분할회사의 주주에게 배분하는 경우에 분할기업은 감소된 순자산금액이 감소되는 주식의 액면금액보다 작은 경우에는 그 차액을 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다. **감소된 순자산금액이 감소되는 주식의 액면금액보다 큰 경우에는 그 차액을 감자차익의 범위 내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정**의 감자차손으로 회계처리한다(감자차손은 이익잉여금 처분으로 상각함).