

1. 정답 1

취득시 (차) 매도가능금융자산 130,000 (대) 현금 130,000  
 20x1년말 (차) 매도가능금융자산 20,000 (대) 매도가능금융자산평가이익 20,000  
 20x2년말 (차)매도가능금융자산평가이익 20,000 (대) 매도가능금융자산 30,000  
 매도가능금융자산평가손실 10,000

2. 정답 4

재고자산

기초 400,000	매출원가 1,350,000
당기매입 1,600,000	
매입환출 등 (200,000)	
매입할인 (100,000)	기말재고 100,000+소실액
1,700,000	1,700,000

- \* 매출액(2,150,000)-매출환입 등(150,000)-매출할인(200,000) = 1,800,000
- \* 매출이익률이 25%이므로 매출원가는 1,350,000원 (1,800,000\*0.75)
- \* 따라서 화재로 소실된금액은 250,000원

3. 정답 2

현금흐름표문제이며

발생주의 당기순이익 X

손익계산서조정사항 없음	
재무상태표조정	매출채권증가 - 7,000
	재고자산감소 + 6,000
	매입채무증가 - 9,000

현금주의 당기순이익 50,000

- \* 따라서 발생주의 당기순이익은 60,000원

4. 정답 1

- ② 주거래인 재화나 용역의 제공시에는 매출이라는 계정과목이 사용된다.
- ③ 차입거래의 경우는 단기차입금, 이자비용과 같은 계정과목을 사용한다.
- ④ 매각거래이기에 결산시 조정분개가 필요없다.

5. 정답 4

현금흐름표 문제이며

매출액(발생주의)	X
재무상태표조정 선수금의 증가	+30억
매출채권의 증가	-15억
<hr/>	
현금수입액(현금주의)	160억

\* 따라서 매출액은 145억원

6. 정답 4

법인세비용= 법인세부담액+이연법인세부채-이연법인세자산

\* 법인세부담액 = 990,000원

[10,000,000-100,000(익금불산입)] \* 10% = 990,000원

\* 이연법인세부채 = 10,000

(일시적차이 100,000\*10%)

2015년도에는 익금불산입으로 법인세부담이 덜하지만 이는 일시적차이로 추후 익금산입되어 법인세를 더 내게 하는 효과 즉, 이연법인세 부채에 해당된다.

\* 따라서 법인세비용은 1,000,000원이며 이연법인세부채 10,000원

7. 정답 1

① 지분참여자의 출연 (유상증자)와 관련된 자본의 증가는 포함되지 아니한다.

8. 정답 2

하자보증비용은 매출액의 10%인 10,000이 예상되며 기말현재 지출된 비용은 7,000원이므로 재무상태표에는 나머지 3,000원을 보증충당부채로 계상한다.

9. 정답 3

유동비율 = 유동자산/유동부채, 당좌비율 = 당좌자산(유동자산-재고자산)/유동부채

예를들어 유동자산은 재고자산 1,500,000 + 받을어음 1,500,000 = 3,000,000

유동부채는 매입채무 1,000,000 으로 이루어져 있다면

유동비율 300%, 당좌비율 150%이다.

거래시 분개는 (차) 상품 2,000,000 (대) 받을어음 1,000,000  
 매입채무 1,000,000

이므로 유동비율은  $4,000,000 / 2,000,000$  즉 200%로 감소하며  
 당좌비율 또한  $500,000 / 2,000,000$  인 25%로 감소한다.

10. 정답 4

주식발행초과금 5억 + 감자차익 3억원 + 자기주식처분이익 3억원 = 11억원

11. 정답 1

20X1년말 감가상각과 손상차손을 인식한 장부가액은 360억원이며 20X2년 인식할 감가상각비는 40억원 (360억/8년), 만약 손상을 인식하지 않았을 경우의 20x2년말 장부가액은 400억원 (500억-50억원\*2)이므로 손상차손 환입은 420억원-(360억-40억)= 100억원이 아닌 80억원까지만 해야한다. 따라서 20X2년말 현재 장부가액은 400억원이다.

12. 정답 4

기초		기말	
자산 3,000	부채 1,800	x	부채 1,900
	자본 1,200		자본 1,420

\* 기말자본 1,420 = 기초자본 1,200 + 당기순이익 300 - 현금배당 50 - 감자 30  
 (주식배당은 순자본변동이 없으며 감자시에는 자본금은 50 줄었으나 감자차익이 20발생하였으므로 순자본은 30만큼 감소 하였다.)

\* 따라서 기말자산은 1,900+1,420 = 3,320이다.

13. 정답 2

현금흐름표문제이며

당기순이익	200,000
<hr/>	
손익계산서항목조정 건물처분손실 + 150,000	
감가상각비 + 450,000	
기계장치처분이익 - 60,000	
재무상태표항목조정 매출채권증가 -110,000	
선급보험료감소 +35,000	
매입채무증가 +120,000	
<hr/>	
영업활동 현금흐름	785,000

## 14. 정답 2

영업권 = 합병등의 대가로 지급한 금액 - 순자산의 공정가치

\* 따라서  $4,500,000 - (35,000,000 - 32,000,000) = 1,500,000$ 원이 영업권이다.

## 15. 정답 3

2015년 1월 1일 사채 발행금액은  $1,000,000 * 0.630(8\%, 6\text{기간}) + 50,000(1,000,000 * 5\%) * 4.623 = 861,150$ 원이며 유효이자율법에 의한 2015년 7월 1일 현재 장부가액은  $880,042$ 원 ( $861,150 * 8\% - 50,000 + 861,150$ )이다 따라서 이금액을 900,000원에 상환하였기에 상환손실 19,958원이 발생한다.

## 16. 정답 2

종합원가계산에 있어 완성품환산량 단위당 원가 계산시 가중평균법은 기초재공품의 원가와 당기투입원가를 선입선출법은 당기투입원가만을 사용한다. 이는 평균법은 기초재공품의 제조를 당기 이전에 착수하였음에도 불구하고 당기에 착수한 것으로 가정하기에 기초재공품원가와 당기투입원가를 구분하지 않고 동일하게 취급한다. 선입선출법은 기초재공품을 우선가공하여 완성시킨후에 당기착수량을 가공한다고 가정하기에 기말재공품원가는 당기투입원가로만 구성되어 있다고 가정한다.

## 17. 정답 3

단위당 변동원가를 A, 고정원가를 B라 가정하면

$$2,000A + B = 50,000,000$$

$3,000A + B = 60,000,000$  의 방정식이 성립되며 이를 이용하여 A(단위당 변동원가)는 10,000원, B(고정원가)는 30,000,000원임을 알 수 있다

따라서 2015년도 총원가는  $8,000 * 4,000\text{개} + 33,000,000 = 65,000,000$ 원이다.

18. 정답 3

③ 활동원가계산은 작업을 여러활동으로 분할하여 각활동마다 원가를 집계해야 하므로 시간과 비용이 많이 소모된다. 따라서 신속함과는 다소 거리가 있다.

19. 정답 3

예정배부율 2원/시간 (200,000원/100,000시간)

배부한 제조간접비 80,000\*2원 = 160,000원

배부차이가 20,000원 과소배부이므로 실제발생액은 180,000원이다.

20. 정답 1

① 「국가회계기준에 관한 규칙」과는 달리 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에는 해당과목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른과목으로 통합하여 표시한다는 내용이 명시되어 있지 않다.

**세무사 한 영 규**