

## [총 평]

2018년 7급 회계학의 전체적인 난이도는 2017년과 비교한다면 예상되는 주제에서 출제되었고 이론문제와 계산문제와 균형 있게 출제되었다. 작년에 비해 상급 난이도 수준의 문제비중은 비슷하나 중급수준의 문제들이 비중이 증가해서 수험생들의 체감난이도를 고려했을 경우에는 작년보다 다소 약간 어렵게 느껴졌을 거라고 생각된다. 그러나 계산문제의 구조, 이론문제 유형, 중 또는 상 수준의 문제비율과 지문의 길이 등을 판단하면 전형적인 7급 회계학시험의 유형을 보여주는 시험이었다고 생각된다. 출제문항은 재무회계 16문항, 원가관리회계 1문항, 정부회계 3문항으로 구성되어 작년에 비하여 원가관리회계와 정부회계의 비중이 증가하였다. 20문항의 난이도를 본 강사의 생각으로 판단해보면 (상) 3문항, (중) 9문항, (하) 8문항의 구성으로 7급 국가직 시험문제로 보았을 때는 (중)수준의 문항이 평년보다 한 두문제 많게 구성되었다. 이와 같은 출제경향을 봤을 때 회계학은 기본내용의 이해와 풀이에 충실하고 전반적인 분야에 대한 학습이 이루어져야 한다. 계산위주의 공부보다는 기초이론을 탄탄히 하고 기준서의 기본개념을 충실히 공부하는 것이 고득점으로 가는 지름길이라고 생각된다.

(KG패스원 회계학전임 현진환 세무사)

### 01. 유동자산과 유동부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상하거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있는 자산은 유동자산으로 분류한다.
- ② 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되는 자산은 유동자산으로 분류한다.
- ③ 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않은 부채는 유동부채로 분류한다.
- ④ 매입채무와 같이 기업의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부항목이라도 보고기간 후 12개월 후에 결제일이 도래할 경우 비유동부채로 분류한다.

난이도> (하)

범위 및 유형> 재무회계개념체계\_이론형

정답> ④

해설> 매입채무와 같이 기업의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부항목이라도 보고기간 후 12개월 후에 결제일이 도래할 경우 유동부채로 분류한다.

### 02. 20×1년 초 설립된 (주)한국의 20×1년 수정전시산표를 근거로 계산한 당기순이익은 ₩ 300,000이다. 다음 20×1년 중 발생한 거래의 분개에 대하여 결산수정사항을 반영하여 계산한 수정 후 당기순이익은? (단, 결산수정분개는 월 단위로 계산한다)

| 날짜     | 기중분개                                      | 결산수정사항                                |
|--------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 3월 1일  | 차변)토지 ₩ 1,000,000<br>대변)현금 ₩ 1,000,000    | 토지는 재평가모형을 적용하며, 기말 공정가치는 ₩ 1,050,000 |
| 10월 1일 | 차변)선급보험료 ₩ 120,000<br>대변)현금 ₩ 120,000     | 1년분 화재보험료를 미리 지급함                     |
| 11월 1일 | 차변)현금 ₩ 90,000<br>대변)임대수익 ₩ 90,000        | 6개월분 임대료를 미리 받음                       |
| 12월 1일 | 차변)현금 ₩ 1,000,000<br>대변)단기차입금 ₩ 1,000,000 | 차입 시 이자율 연 6%, 이자와 원금은 6개월 후 일괄 상환 조건 |

- ① ₩ 180,000
- ② ₩ 205,000
- ③ ₩ 235,000
- ④ ₩ 255,000

난이도> (중)

범위 및 유형> 복식부기원리(기말수정분개)\_계산형

정답> ②

해설>

|           |            |
|-----------|------------|
| 수정전 당기순이익 | ₩300,000   |
| 보험료 계상분   | *1(30,000) |
| 선수임대료 계상분 | *2(60,000) |
| 이자비용 발생분  | *3(5,000)  |
| 수정후 당기순이익 | ₩205,000   |

\*1 ₩120,000×3/12=₩30,000

\*2 ₩90,000×4/6=₩60,000

\*3 ₩1,000,000×0.06×1/12=₩5,000

### 03. (주)한국은 20×1년 초 건물을 ₩ 1,000,000에 취득하고 그 건물을 유형자산 또는 투자부동산으로 분류하고자 한다. 유형자산은 재평가모형을 적용하며 내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법 상각하고, 투자부동산은 공정가치모형을 적용한다. 20×1년과 20×2년 기말 공정가치가 각각 ₩ 990,000, ₩ 750,000일 경우, 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 건물은 유형자산 또는 투자부동산의 분류요건을 충족하며, 내용연수 동안 재평가잉여금의 이익잉여금 대체는 없는 것으로 가정한다)

- ① 건물을 유형자산으로 분류한다면, 20×1년 말 재평가잉여금(기타포괄손익)이 계상된다.
- ② 건물을 유형자산으로 분류한다면, 20×2년 말 재평가손실(당기손익)이 계상된다.
- ③ 건물을 투자부동산으로 분류한다면, 20×1년 말 투자부동산평가이익(기타포괄손익)이 계상된다.
- ④ 건물을 투자부동산으로 분류한다면, 20×2년 말 투자부동산평가손실(당기손익)이 계상된다.

난이도> (하)

범위 및 유형> 투자부동산\_이론형

정답> ③

해설> 건물을 투자부동산으로 분류한다면, 20×1년 말 투자부동산평가이익(당기손익)이 계상된다.

### 04. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 '자산과 부채의 평가'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환이 무상거래일 경우에는 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 무형자산은 정액법에 따라 해당 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간 동안 상각한다.
- ③ 비화폐성 외화자산을 역사적 원가로 측정하는 경우 해당 자산을 취득한 당시의 적절한 환율로 평가한다.
- ④ 보증충당부채는 보증채무불이행에 따른 추정 순현금유출액의 현재가치로 평가한다.

난이도> (하)

범위 및 유형> 재정상태표\_이론형

정답> ①

해설> 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환이 무상거래일 경우에는 취득 당시의 장부가액을 취득원가로 한다.

## 05. '재무보고를 위한 개념체계'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본유지개념에서는 자본유지를 위해 필요한 금액을 초과하는 자산의 유입액만이 이익으로 간주될 수 있다.
- ② 재무자본유지개념에서의 이익은 해당기간동안 소유주에게 배분하거나 소유주가 출연한 부분을 제외하고 기말 순자산의 재무적 측정금액(화폐 금액)이 기초 순자산의 재무적 측정금액(화폐금액)을 초과하는 경우에만 발생한다.
- ③ 재무자본유지개념이 불변구매력 단위로 정의된다면 일반물가수준에 따른 가격상승을 초과하는 자산가격의 증가 부분만이 이익으로 간주된다.
- ④ 재무자본유지개념은 특정한 측정기준의 적용을 요구하지 않으나, 실물자본유지개념을 사용하기 위해서는 순자산을 역사적원가기준에 따라 측정해야 한다.

난이도> (하)

범위 및 유형> 재무회계개념체계\_이론형

정답> ④

해설> 재무자본유지개념은 특정한 측정기준의 적용을 요구하지 않으나, 실물자본유지개념을 사용하기 위해서는 순자산을 현행원가에 따라 측정해야 한다.

## 06. 다음의 자료를 이용하여 산출한 (주)한국의 20×1년 말 주가이익비율(PER)은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다)

- 20×1년도 당기순이익: ₩ 88
- 20×1년 1월 1일 유통보통주식수: 30주
- 20×1년 7월 1일 유상증자: 보통주 25주(주주우선배정 신주발행으로 1주당 발행가액은 ₩ 4이며, 이는 유상증자 권리락 직전 주당 증가 ₩ 5보다 현저히 낮음)
- 20×1년 12월 31일 보통주 시가: 주당 ₩ 6

- ① 1.5
- ② 2.0
- ③ 2.5
- ④ 3.0

난이도> (상)

범위 및 유형> 주당순이익\_계산형

정답> ④

해설>

7월1일 시가이하의 유상증자로 인하여 실질 유상증자 직후 무상증자가 실시한 것으로 간주한다.

실질 유상증자 주식수=(25주×₩4=₩100)÷₩5=20주

무상증자주식수=25주-20주=5주

가중평균유통주식수=33주×12/12+22주×6/12=44주

EPS=₩88÷44주=₩2

∴ PER=₩6÷2=₩3

## 07. (주)한국은 20×1년 초 타사발행 사채A(액면금액 ₩ 500,000, 액면이자율 연 8%, 유효이자율 연 10%, 이자 매년 말 후급)를 ₩ 460,000에 취득하고, 이를 '기타포괄손익-공정가치측정금융자산'으로 분류하였다. 사채A의 20×1년 기말 공정가치는 ₩ 520,000이며, 20×2년 초 사채A의 50%를 ₩ 290,000에 처분하였다. 사채A와 관련하여 (주)한국이 인식할 20×1년 평가이익과, 20×2년 처분이익은?

- ① 평가이익 ₩ 54,000, 처분이익 ₩ 30,000
- ② 평가이익 ₩ 54,000, 처분이익 ₩ 57,000
- ③ 평가이익 ₩ 60,000, 처분이익 ₩ 30,000
- ④ 평가이익 ₩ 60,000, 처분이익 ₩ 57,000

난이도> (중)

범위 및 유형> 금융자산(투자채무상품)\_계산형

정답> ②

20×1년말 상각후원가=₩466,000+₩466,000×0.1-₩40,000=₩466,000

20×1년말 평가이익=₩520,000-₩466,000=₩54,000

20×2년초 처분이익=₩290,000-466,000×0.5=₩57,000

## 08. (주)한국은 1월 1일 액면금액 ₩ 50,000(액면이자율 연 8%, 이자 매년 말 후급)의 사채를 발행하고자 하였으나, 실제로 같은 해 4월 1일에 발행하였다. 1월 1일과 4월 1일의 유효이자율은 10%로 동일한 것으로 가정하며, 1월 1일 사채의 현재가치는 ₩ 47,513이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 사채발행비는 발생되지 않았고, 사채이자율은 월단위로 계산하며, 소수점 발생 시 소수점 이하 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 4월 1일의 사채액면이자 미지급액은 ₩ 1,000이다.
- ② 4월 1일의 사채장부금액은 ₩ 47,701이다.
- ③ 4월 1일의 현금수령액은 ₩ 48,701이다.
- ④ 4월 1일의 사채할인발행차금은 ₩ 2,487이다.

난이도> (하)

금융부채\_이론형\_정답④

4월1일 사채발행금액

₩47,513+(₩47,513×0.1×3/12-₩50,000×0.08×3/12)=₩47,701

4월1일 미상각사채할인발행차금

₩50,000-₩47,701=₩2,299

위 문제는 계산과정과 상관없이 지문④의 사채할인발행차금은 발행시 잔액이므로 바로 파악할 수 있는 쉬운문제이다.

## 09. (주)대한은 20×1년 12월 초 위탁판매를 위해 (주)민국에게 단위당 원가 ₩ 1,200인 상품 500개를 적송하면서 운임 ₩ 30,000을 현금 지급하였다. 20×2년 1월 초 위탁판매와 관련하여 (주)대한은 (주)민국에서 다음과 같은 판매현황을 보고받았다.

|                |                   |            |
|----------------|-------------------|------------|
| 매출액            | 400개 × @₩ 1,500 = | ₩ 600,000  |
| 판매수수료          | ₩ 18,000          |            |
| 운임 및 보관료       | ₩ 12,000          | (₩ 30,000) |
| (주)대한에게 송금한 금액 |                   | ₩ 570,000  |

## (주)대한이 위탁판매와 관련하여 20×1년 재무제표에 인식할 매출액과 적송품 금액은? (단, (주)대한은 계속기록법을 채택하고 있다)

- |             |           |
|-------------|-----------|
| 매출액         | 적송품 금액    |
| ① ₩ 570,000 | ₩ 120,000 |
| ② ₩ 570,000 | ₩ 126,000 |
| ③ ₩ 600,000 | ₩ 120,000 |
| ④ ₩ 600,000 | ₩ 126,000 |

난이도> (하)

범위 및 유형> 수익(위탁판매)\_계산형

정답> ④

해설>

매출액=₩600,000

수수료, 운임 및 보관료는 판매관리비로 처리한다.

적송품=(₩1,200×500개+₩30,000)×400/500=₩126,000

10. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 상환우선주 100주(주당 액면금액 ₩ 5,000, 연 배당률 6%, 누적적 상환우선주)를 발행하였다. (주)한국은 보유자의 청구에 따라 상환우선주를 20×3년 12월 31일에 주당 ₩ 6,000에 의무적으로 상환해야 한다. 배당금은 매년 말 지급하며, 상환우선주 발행 시 유효이자율은 연 10%이다. 상환우선주 발행이 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 이자율 10%, 3년간 ₩ 1의 현가계수 및 연금현가계수는 각각 0.75, 2.5라 가정하며, 현가계수 가정에 따른 상환우선주 발행가와 유효이자율에 의한 만기상환장부금액의 차이는 무시한다)

- ① 20×1년 1월 1일 상환우선주의 발행가액은 ₩ 525,000이다.
- ② 20×1년 12월 31일 상환우선주의 장부가액은 ₩ 547,500이다.
- ③ 상환우선주의 발행으로 20×1년 당기순이익이 ₩ 52,500 감소한다.
- ④ 20×1년 배당금 ₩ 30,000은 자본요소와 관련되므로 당기손익의 분배로 인식한다.

난이도> (상)

범위 및 유형> 자본(상환우선주)\_이론형

정답> ④

해설>

상환우선주의 배당조건이 누적적이라면, 배당은 투자자에게 현금을 지급할 의무이므로 배당을 포함한 금융상품전체를 부채로 인식하고 배당은 이자비용으로 처리한다.

11. 비용의 성격별 분류와 기능별 분류에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 비용의 성격별 분류는 기능별 분류보다 재무제표 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있다.
- ② 비용의 성격별 분류는 기능별 분류보다 비용을 배분하는 데 자의성과 상당한 정도의 판단이 개입될 수 있다.
- ③ 비용을 성격별로 분류하는 경우 비용을 기능별 분류로 배분할 필요가 없기 때문에 적용이 간단할 수 있다.
- ④ 비용의 기능별 분류는 성격별 분류보다 미래현금흐름을 예측하는 데 더 유용하다.

난이도> (하)

범위 및 유형> 재무제표의 작성과 표시\_이론형

정답> ③

해설>

- ① 비용의 기능별 분류는 성격별 분류보다 재무제표 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있다.
- ② 비용의 기능별 분류는 성격별 분류보다 비용을 배분하는 데 자의성과 상당한 정도의 판단이 개입될 수 있다.
- ③ 비용의 성격별 분류는 기능별 분류보다 미래현금흐름을 예측하는 데 더 유용하다.

12. (주)대한의 20×1년 기초 및 기말 재고자산 가액은 다음과 같다.

| 구분  | 기초       | 기말       |
|-----|----------|----------|
| 원재료 | ₩ 34,000 | ₩ 10,000 |
| 재공품 | ₩ 37,000 | ₩ 20,000 |
| 제품  | ₩ 10,000 | ₩ 48,000 |

원재료의 제조과정 투입금액은 모두 직접재료원가이고, 20×1년 중 매입한 원재료는 ₩ 56,000이다. 20×1년의 기본(기초)원가는 ₩ 320,000이고, 가공(전환)원가의 60%가 제조간접원가이다. (주)대한의 20×1년 매출원가는?

- ① ₩ 659,000
- ② ₩ 695,000
- ③ ₩ 899,000
- ④ ₩ 959,000

난이도> (중)

범위 및 유형> 제조원가의 흐름\_계산형

정답> ①

해설>

| 원재료     |            |      |          |
|---------|------------|------|----------|
| 기초재고    | ₩81,000    | 매출원가 | ₩659,000 |
| 원재료 매입액 | 56,000     |      |          |
| 직접노무원가  | *1 240,000 |      |          |
| 제조간접원가  | *2 360,000 | 기말재고 | 78,000   |
|         | ₩737,000   |      | ₩737,000 |

\*1 DM=₩34,000+56,000-10,000=₩80,000

DL=₩320,000-₩80,000=₩240,000

\*2 OH=(₩240,000+OH)×0.6

OH=₩360,000

13. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 '수익과 비용'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부담금수익은 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다.
- ② 물수품이 화폐성 자산이어서 물수한 때에 금액을 확정할 수 있는 경우에는 물수한 때에 수익으로 인식한다.
- ③ 재화나 용역의 제공 등 국가재정활동 수행을 위하여 자산이 감소한 경우 금액을 합리적으로 측정할 수 없더라도 비용을 인식한다.
- ④ 과거에 자산으로 인식한 자산의 미래 경제적 효익이 감소 또는 소멸하거나 자원의 지출 없이 부채가 발생 또는 증가한 것이 명백한 때에 비용으로 인식한다.

난이도> (하)

범위 및 유형> 재정운영표\_이론형

정답> ③

해설> 재화나 용역의 제공 등 국가재정활동 수행을 위하여 자산이 감소한 경우 금액을 합리적으로 측정할 수 없으면 비용으로 인식하지 못한다.

14. '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기댓값으로 변동대가를 추정하는 경우 가능한 대가의 범위에서 가능성이 가장 높은 단일 금액으로 추정한다.
- ② 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높을지를 평가할 때는 수익의 환원가능성 및 크기를 모두 고려한다.
- ③ 비현금 대가의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는, 그 대가와 교환하여 고객에게 약속한 재화나 용역의 개별 판매가격을 참조하여 간접적으로 그 대가를 측정한다.
- ④ 고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식한다.

난이도> (중)

범위 및 유형> 수익\_이론형

정답> ①

해설> ① 기댓값으로 변동대가를 추정하는 경우 가능한 대가의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합으로 한다.

15. (주)대한은 20×1년 1월 1일에 자가사용 목적으로 공장을 착공하여 20×2년 9월 30일 완공하였다. 공사 관련 지출과 차입금에 대한 자료는 다음과 같다. (주)대한이 20×1년에 자본화할 차입원가는? (단, 차입금의 일시적 운용수익은 없으며, 기간은 월할 계산한다)

<공사 관련 지출>

| 일자           | 금액      |
|--------------|---------|
| 20×1. 1. 1.  | ₩ 3,000 |
| 20×1. 10. 1. | ₩ 2,000 |

<차입금 내역>

| 구분     | 금액      | 이자율(연) | 기간                           |
|--------|---------|--------|------------------------------|
| 특정차입금  | ₩ 1,000 | 4 %    | 20×0. 12. 1. ~ 20×3. 12. 31. |
| 일반차입금A | ₩ 1,000 | 5 %    | 20×1. 1. 1. ~ 20×2. 11. 30.  |
| 일반차입금B | ₩ 2,000 | 8 %    | 20×0. 7. 1. ~ 20×3. 6. 30.   |

- ① ₩ 40  
② ₩ 175  
③ ₩ 215  
④ ₩ 280

난이도> (중)

범위 및 유형> 유형자산\_계산형

정답> ③

해설>

자본화이자율=(₩50+₩160)/₩3,000=0.07(7%)

평균지출액=₩3,000×12/12+₩2,000×3/12=₩3,500

특정차입금자본화차입원가=₩1,000×0.04×4/12=₩40

일반차입금자본화원가=(₩3,500-₩1,000)×0.07=₩175 Min[₩175, ₩210]=₩175

자본화가능차입원가=₩40+₩175=₩215

16. 다음은 A 중앙관서의 일반회계 20×1년도 자료이다. 이를 근거로 A 중앙관서의 20×1년 말 순자산변동표에 계상될 기말순자산액은?

- 20×1년 기초순자산은 ₩ 300,000이고, 재정운영결과는 ₩ 200,000이다.
- 20×1년 중 국고수입은 ₩ 150,000이고, 채무면제이익은 ₩ 50,000이다.
- 20×1년 중 국고이전지출은 ₩ 120,000이고, 무상이전지출은 ₩ 40,000이다.
- 20×1년 중 투자목적 장기투자증권을 ₩ 10,000에 취득하였으며, 재정상태표일 현재 공정가액은 ₩ 30,000이다.

- ① ₩ 160,000  
② ₩ 180,000  
③ ₩ 550,000  
④ ₩ 560,000

난이도> (중)

범위 및 유형> 순자산변동표

정답> ①

해설>

₩300,000-₩200,000+₩150,000-₩120,000+₩50,000-₩40,000+₩20,000=₩160,000

순자산조정항목=투자증권평균가순익=₩30,000-₩10,000=₩20,000

17. (주)한국은 20×1년 1월 1일 무형자산 요건을 충족하는 특허권을 취득(취득원가 ₩10,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하고 재평가모형을 적용하고 있다. 특허권은 활성시장이 존재하며, 20×2년 말 손상이 발생하였고, 20×3년 말 손상이 회복되었다. 연도별 특허권의 공정가치와 회수가능액이 다음과 같을 경우, 20×3년 말 손상차손환입액과 재평가잉여금 증가액은? (단, 내용연수 동안 재평가잉여금의 이익잉여금 대체는 없는 것으로 가정한다)

| 구분    | 20×1년 말 | 20×2년 말 | 20×3년 말 |
|-------|---------|---------|---------|
| 공정가치  | ₩ 8,400 | ₩ 5,900 | ₩ 4,200 |
| 회수가능액 | ₩ 8,500 | ₩ 5,400 | ₩ 4,100 |

- ① 손상차손환입액 ₩ 500, 재평가잉여금 증가액 ₩ 0  
② 손상차손환입액 ₩ 500, 재평가잉여금 증가액 ₩ 100  
③ 손상차손환입액 ₩ 600, 재평가잉여금 증가액 ₩ 0  
④ 손상차손환입액 ₩ 600, 재평가잉여금 증가액 ₩ 100

난이도> (중)

범위 및 유형> 무형자산\_계산형

정답> ②

해설>

손상차손환입액=₩4,100(회수가능액)-₩3,600(환입 전 장부금액)=₩500

재평가잉여금=₩4,200(공정가치)-₩4,100(회수가능액)=₩100

18. (주)대한의 기초재고자산과 기말재고자산은 각각 ₩ 400, 유동부채는 ₩ 500, 매출총이익은 ₩ 6,000, 유동비율은 200 %, 매출총이익률은 60 %인 경우 재고자산회전율과 당좌비율은? (단, 재고자산회전율은 매출원가를 기준으로 한다)

재고자산회전율(회) 당좌비율(%)

- ① 10 60  
② 10 120  
③ 25 60  
④ 25 120

난이도> (중)

범위 및 유형> 재고자산회전율\_계산형

정답> ②

해설>

매출액=₩6,000÷0.6=₩10,000

매출원가=₩10,000×(1-0.6)=₩4,000

∴ 재고자산회전율=₩4,000÷₩400=10회

유동자산=₩500×2=₩1,000

당좌자산=₩1,000-₩400=₩600

∴ 당좌비율=₩600÷₩500=1.2

19. (주)대한과 (주)민국은 사용하고 있는 기계장치를 서로 교환하였으며 이 교환은 상업적 실질이 있다. 교환시점에서 기계장치와 관련된 자료는 다음과 같다.

| 구분   | (주)대한     | (주)민국     |
|------|-----------|-----------|
| 취득가액 | ₩ 700,000 | ₩ 600,000 |
| 장부가액 | ₩ 550,000 | ₩ 350,000 |

기계장치의 교환시점에서 (주)대한의 공정가치가 (주)민국의 공정가치보다 더 명백하다. 이 교환거래로 (주)대한은 ₩ 100,000의 손실을, (주)민국은 ₩ 50,000의 손실을 인식하였다. 동 교환거래는 공정가치 차이만큼 현금을 수수하는 조건이다. (주)대한이 (주)민국으로부터 현금을 수령하였다고 가정할 경우, (주)대한이 수령한 현금액은? (단, 교환거래로 발생한 손익은 제시된 손익 이외에는 없다)

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 150,000
- ③ ₩ 400,000
- ④ ₩ 450,000

난이도> (중)

범위 및 유형> 유형자산\_계산형

정답> ②

해설>

(괄호)의 순서를 통하여 역산하여 계산할 수 있다.

(주)대한의 회계처리

|          |            |          |         |
|----------|------------|----------|---------|
| (차) 기계장치 | 300,000(3) | (대) 기계장치 | 700,000 |
| 감가상각누계액  | 150,000    |          |         |
| 유형자산처분손실 | 100,000    |          |         |
| 현 금      | 150,000    |          |         |

(주)민국의 회계처리

|          |            |          |            |
|----------|------------|----------|------------|
| (차) 기계장치 | 450,000(1) | (대) 기계장치 | 600,000    |
| 감가상각누계액  | 250,000    | 현 금      | 150,000(2) |
| 유형자산처분손실 | 50,000     |          |            |

20. (주)한국은 20×1년 4월 1일에 고객에게 상품판매 대가로 이자부약속어음(만기 5개월, 이자를 연 5%, 액면가액 ₩ 72,000)을 수령하였다. 이 어음을 2개월간 보유한 후 자금사정으로 ₩ 72,030을 받고 할인하였다. 이 어음의 할인율과 어음처분손실은? (단, 이자는 월할 계산하며, 어음할인은 제거요건을 충족한다)

- |   |      |         |
|---|------|---------|
|   | 할인율  | 어음처분손실  |
| ① | 8 %  | ₩ 570   |
| ② | 8 %  | ₩ 1,470 |
| ③ | 12 % | ₩ 570   |
| ④ | 12 % | ₩ 1,470 |

난이도> (상)

범위 및 유형> 금융자산\_계산형

정답> ②

해설>

만기가액=₩72,000+₩72,000×0.05×5/12=₩73,500

할인율을 미지수 X로 놓고 식을 세워보면,

₩73,500-₩73,500×X×3/12=₩72,030

∴ X=0.08(8%)

(회계처리)

|          |        |          |        |
|----------|--------|----------|--------|
| (차) 현 금  | 72,030 | (대) 매출채권 | 72,000 |
| 금융자산처분손실 | 570    | 이자수익     | 600    |