

2021년도 국가공무원 7급 공채 제2차 필기시험 [회계학] 가책형 문제 및 해설

[공단기 : 김성수 교수]

출제분석

재무회계 20문제

원가회계 3문제

정부회계 2문제

이론문제 7문제

계산문제 18문제

7급 공무원시험 개편에 따라 25문제로 확대되면서 예상대로 7급 시험은 9급 시험에 비해서 난이도가 대폭 상승한 면이 있다고 판단된다. 또한, 이론문제에 대해서도 기준서에 대한 정밀한 정리[재무회계 맵핑]가 필요하다고 볼 수 있다. 또한 심화이론[종업원급여, 리스, 소매 재고법 특수항목, 전환우선주 주당이익 등]에 해당하는 파트에서도 다수의 문제가 출제된 점에서 볼 때 고난이도 문제[7급 파이널, 7급 동형모의고사]를 많이 풀어보는게 중요하다고 판단된다. 문제의 크기가 크고 복잡한 문제보다는 약간의 함정요소가 있는 문제를 풀어보는 게 보다 도움이 될 것으로 예측한다. 코로나시국에도 불구하고, 7급 공무원 시험을 응시한 모든 수험생 여러분들에게 격려의 박수를 보낸다.

문 1. 일반목적재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 많은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자는 정보를 제공하도록 보고기업에 직접 요구할 수 없다.
- ② 일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자와 그 밖의 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공한다.
- ③ 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이 아니다.
- ④ 경영진은 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.

1. ②

일반목적재무보고는 모든 정보를 제공할 수도 없고, 모든 정보를 제공하지 않는다.

문 2. (주)한국은 20×1년 1월 1일부터 적격자산인 공장건물을 신축하기 시작하였으며, 20×2년 10월 31일 완공하였다. 공사대금 지출 및 신축공사와 관련되는 차입금의 자료는 다음과 같다.

구분	지출일·차입일	금액	상환일	연 이자율
공사대금 지출액	20×1년 1월 1일	₩100,000	—	—
특정목적 차입금	20×1년 1월 1일	₩80,000	20×1년 12월 31일	5 %
일반목적 차입금	20×1년 1월 1일	₩200,000	20×2년 12월 31일	10 %

(주)한국이 20×1년 공장건물 신축과 관련하여 자본화한 차입원가는?

(단, 이자비용은 월할 계산한다)

- ① ₩4,000
- ② ₩6,000
- ③ ₩20,000
- ④ ₩24,000

2. ②

(1) 연평균지출액 : $₩100,000 \times 12/12 = ₩100,000$

(2) 특정차입금이자 : $₩80,000 \times 12/12 \times 5\% = ₩4,000$

(3) 일반차입금이자 : $(₩100,000(1) - ₩80,000 \times 12/12) \times 10\% = ₩2,000$

(4) 자본화 차입원가 : (2)+(3)=₩6,000

문 3. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 수익과 비용에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 정부가 부과하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진신고 하는 때에 수익으로 인식한다.
- ② 신고·납부하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식한다.
- ③ 원가는 중앙관서의 장 또는 기금관리주체가 프로그램의 목표를 달성하고 성과를 창출하기 위하여 직접적·간접적으로 투입한 경제적 자원의 가치를 말한다.
- ④ 재화나 용역의 제공 등 국가재정활동 수행을 위하여 자산이 감소하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 또는 금액을 합리적으로 측정할 수 없더라도 법령 등에 따라 지출에 대한 의무가 존재한다면 비용으로 인식한다.

3. ③

- ① 정부가 부과하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 고지하는 때에 수익으로 인식한다.
- ② 신고·납부하는 방식의 국세는 국가가 신고한 때에 수익으로 인식한다.
- ④ 금액을 합리적으로 측정할 수 없다면 법령 등에 따라 지출에 대한 의무가 존재하더라도 비용으로 인식할 수 없다.

문 4. (주)한국은 20×1년 초에 무형자산인 라이선스를 ₩500,000(정액법 상각, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 재평가모형 적용)에 취득하였다. 20×1년 말 라이선스의 공정가치가 ₩450,000, 20×2년 말 라이선스의 공정가치가 ₩525,000이라면, 20×2년 말 인식할 재평가이익은?

- ① ₩25,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩75,000
- ④ ₩125,000

4. ④

- (1) 20×1년 말 재평가 전 장부금액 : ₩500,000-₩500,000/10년=₩400,000
- (2) 20×1년 말 재평가잉여금 : ₩450,000-₩400,000=₩50,000
- (3) 20×2년 감가상각비 : ₩450,000/9년=₩50,000
- (4) 20×2년 말 재평가 전 장부금액 : ₩450,000-₩50,000(3)=₩400,000
- (5) 20×2년 재평가증가액 : ₩525,000-₩400,000=₩125,000

문 5. 다음은 (주)한국의 20×1년 기초 및 기말 재고자산과 관련한 자료이다.

구분	기초	기말
직접재료	₩2,000	₩7,000
재공품	₩8,000	₩5,000
제품	₩7,000	₩10,000

(주)한국은 매출원가의 20%를 매출원가에 이익으로 가산하여 제품을 판매하고 있으며, 20×1년 매출액은 ₩60,000이다. (주)한국의 20×1년 직접재료 매입액은 ₩15,000이고, 제조간접원가는 가공원가(conversion cost)의 40%일 때, 20×1년의 기초원가(prime cost)는?

- ① ₩24,000
- ② ₩32,800
- ③ ₩34,000
- ④ ₩40,000

5. ③

- (1) 직접재료비 : ₩2,000+₩15,000-₩7,000=₩10,000
- (2) 매출원가 : ₩60,000/1.2=₩50,000
- (3) 당기제품제조원가 : ₩10,000+₩50,000(2)-₩7,000=₩53,000
- (4) 당기총제조원가 : ₩5,000+₩53,000(3)-₩8,000=₩50,000
- (5) 가공비 : ₩50,000(4)-₩10,000(1)=₩40,000
- (6) 제조간접비 : ₩40,000(5)×40%=₩16,000
- (7) 직접노무비 : ₩40,000(5)-₩16,000(6)=₩24,000
- (8) 기초원가 : (1)+(7)=₩34,000

문 6. 다음은 (주)한국의 20×1년 주당이익 계산과 관련한 자료이다. (주)한국의 배당결의가 이미 이루어졌을 경우 기본주당이익은?

- 기초유통보통주식수: 800주 (액면금액 ₩1,000)
- 기초전환우선주: 500주 (액면금액 ₩1,000, 비누적적, 비참가적)
- 20×1년 7월 1일에 400주의 전환우선주가 400주의 보통주로 전환
(기중 전환된 우선주에 대해서는 보통주 배당금 지급)
- 당기순이익: ₩50,000
- 연 배당율: 우선주 10%, 보통주 8%

- ① ₩30
- ② ₩35
- ③ ₩40
- ④ ₩62.5

6. ③

- (1) 보통주당기순이익 : ₩50,000-100주×₩1,000×10%=₩40,000
- (2) 가중평균유통보통주식수 : 800주×12/12+400주×6/12=1,000주
- (3) 기본주당순이익 : ₩40,000/1,000주=₩40

문 7. (주)한국은 선입선출법에 의한 원가기준 소매재고법을 사용하고 있다. 기말재고액(원가)은 ₩1,600이고, 당기매입원가율이 80%인 경우 순인상액과 종업원할인은?

구분	원가	매가
기초재고	₩2,000	₩4,000
당기매입액	₩16,000	₩18,000
매출액		₩20,000
순인상액		㉠
순인하액		₩1,000
종업원할인		㉡

- 순인상액(㉠) 종업원할인(㉡)
- ① ₩1,500 ₩1,500
 - ② ₩1,500 ₩2,000
 - ③ ₩3,000 ₩1,500
 - ④ ₩3,000 ₩2,000

7. ④

- (1) 기말재고 원가 ₩1,600 = 기말재고 매가(₩2,000)×80%
- (2) 원가율 : ₩16,000/₩18,000+순인상(₩3,000)-₩1,000=80%
- (3) 기말재고 매가 : ₩4,000+₩18,000+₩3,000(2)-₩1,000-₩20,000-종업원할인(₩2,000)=₩2,000(1)

문 8. 총당부채, 우발부채, 우발자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제삼자와 연대하여 의무를 지는 경우에는 이행할 전체 의무 중 제삼자가 이행할 것으로 예상되는 부분을 우발부채로 처리한다.
- ② 관련 상황의 변화가 적절하게 재무제표에 반영될 수 있도록 우발자산을 지속적으로 평가하며, 상황 변화로 경제적 효익의 유입이 거의 확실하게 되는 경우에는 그러한 상황변화가 일어난 기간의 재무제표에 그 자산과 관련 이익을 인식한다.
- ③ 현재 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출 금액에 영향을 미치는 미래 사건이 일어날 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그 미래 사건을 고려하여 총당부채 금액을 추정한다.
- ④ 구조조정총당부채로 인식할 수 있는 지출은 구조조정에서 발생하는 직접비용과 간접비용을 포함하되, 구조조정 때문에 반드시 생기는 지출이며, 기업의 지속적인 활동과 관련 있는 지출이어야 한다.

8. ④

구조조정총당부채로 인식할 수 있는 지출은 구조조정에서 생기는 직접비용만을 포함해야 하며 다음의 요건을 모두 충족하여야 한다.

- (1) 구조조정 때문에 반드시 생기는 지출
- (2) 기업의 지속적인 활동과 관련 없는 지출

문 9. (주)대한은 20×1년 7월 1일 (주)한국의 모든 자산과 부채를 취득, 인수하는 사업결합을 하였다. 사업결합과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 7월 1일 (주)대한이 인식해야 할 영업권은?

- 사업결합시점에 식별할 수 있는 (주)한국의 순자산 장부금액은 ₩1,000,000이며, 순자산 공정가치는 ₩1,200,000이다.
- (주)대한은 사업결합의 이전대가로 (주)한국의 주주들에게 (주)대한의 보통주 100주(주당 액면금액 ₩7,000, 주당 공정가치 ₩14,000)를 발행하고 교부하였다.
- (주)대한은 사업결합과 관련하여 보통주 발행과 직접 관련된 비용 ₩10,000과 기타수수료 ₩10,000을 현금으로 지급하였다.

- ① ₩180,000
- ② ₩190,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩400,000

9. ③

$$100\text{주} \times ₩14,000 - ₩1,200,000 = ₩200,000$$

문 10. 다음은 20×1년 중앙관서 A 부처 기타특별회계의 재무제표 작성을 위한 자료이다. 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 프로그램총원가 ₩28,000, 프로그램수익 ₩12,000
- 관리운영비: 인건비 ₩5,000, 경비 ₩3,000
- 프로그램과 직접적인 관련이 없는 수익과 비용: 이자비용 ₩1,000, 자산처분손실 ₩1,000, 자산처분이익 ₩2,000
- 국고수입 ₩10,000, 부담금수익 ₩5,000, 채무면제이익 ₩10,000, 국고이전지출 ₩3,000
- 기초순자산 ₩20,000(기본순자산 ₩5,000, 적립금 및 잉여금 ₩10,000, 순자산조정 ₩5,000)

- ① 재정운영표상 재정운영결과는 ₩24,000이다.
- ② 순자산변동표상 재원의 조달 및 이전은 ₩22,000이다.
- ③ 순자산변동표상 기말 적립금 및 잉여금은 ₩7,000이다.
- ④ 순자산변동표상 기말순자산은 ₩18,000이다.

10. ③

- (1) 재정운영결과 : $₩28,000 - ₩12,000 + ₩8,000 + ₩2,000 - ₩2,000 = ₩24,000$
- (2) 재원의 조달 및 이전 : $₩10,000 + ₩5,000 + ₩10,000 - ₩3,000 = ₩22,000$
- (3) 기말 적립금 및 잉여금 : $₩10,000 + ₩24,000(1) = ₩34,000$
- (4) 기말순자산 : $₩20,000 - ₩24,000(1) + ₩22,000 = ₩18,000$

문 11. (주)대한은 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있다. 20×1년 초 확정급여채무의 장부금액은 ₩15,000이며, 사외적립자산의 공정가치는 ₩12,000이다. 20×1년의 확정급여제도와 관련하여 발생한 재측정요소는 확정급여채무 재측정손실 ₩2,500, 사외적립자산 재측정이익 ₩600이다. 다음의 자료를 이용할 때, 20×1년 말 순확정급여부채는? (단, 자산인식상한은 고려하지 않는다)

- 20×1년 순확정급여부채 계산 시 적용되는 할인율은 연 10%이다.
- 20×1년 당기근무원가는 ₩4,000이다.
- 20×1년 말 퇴직종업원에게 ₩3,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
- 20×1년 말 사외적립자산에 ₩5,000을 현금으로 출연하였다.

- ① ₩4,200
- ② ₩4,400
- ③ ₩4,600
- ④ ₩4,800

11. ①

구분	확정급여채무	사외적립자산	당기손익	기타포괄손익
기초	₩15,000	₩12,000		
당기근무원가	₩4,000		(₩4,000)	
지급	(₩3,000)	(₩3,000)		
출연		₩5,000		
이자비용	₩1,500		(₩1,500)	
이자수익		₩1,200	₩1,200	
재측정손실	₩2,500			(₩2,500)
재측정이익		₩600		₩600
기말	₩20,000	₩15,800		

∴ 기말 순확정급여부채 : ₩20,000(기말채무)-₩15,800(기말자산)=₩4,200

문 12. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩4,000,000(정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 원가모형 적용)에 취득하였다. 각 회계연도 말 기계장치에 대한 회수가능액은 다음과 같다.

☐ 20×1년 말	₩3,200,000
☐ 20×2년 말	₩1,800,000
☐ 20×3년 말	₩1,200,000
☐ 20×4년 말	₩2,000,000

(주)한국은 20×2년 말에 기계장치에 대해 손상차손이 발생하였고, 20×4년 말에 손상차손환입이 발생하였다고 판단하였다. 20×4년에 계상될 손상차손환입액은?

- ① ₩200,000
- ② ₩600,000
- ③ ₩800,000
- ④ ₩1,400,000

12. ①

(1) 20×2년 손상전 장부금액 : ₩4,000,000-₩4,000,000×2/5=₩2,400,000

(2) 20×2년 손상차손 = ₩1,800,000-₩2,400,000(1)=₩600,000

(3) 20×4년 환입전 장부금액 : ₩1,800,000-₩1,800,000×2/3=₩600,000

(4) 20×4년 환입액 : min(₩2,000,000, ₩4,000,000-₩4,000,000×4/5=₩800,000)=₩800,000

(5) 20×4년 손상차손환입액 : ₩800,000(4)-₩600,000(3)=₩200,000

- ① 20×1년 7월 1일에 인식한 매출액은 ₩24,000,000이다.
- ② 20×1년의 매출액은 ₩32,000,000이다.
- ③ 20×1년의 매출총이익은 ₩7,000,000이다.
- ④ 20×2년의 매출총이익은 ₩6,000,000이다.

- (1) 재화 매출 : ₩40,000,000×₩30,000,000/₩50,000,000=₩24,000,000
- (2) 용역 매출 : ₩40,000,000×₩20,000,000/₩50,000,000=₩16,000,000
- (3) 20×1년 7월 1일 매출(재화) : ₩24,000,000
- (4) 20×1년 매출액 : ₩24,000,000+₩16,000,000×6/12=₩32,000,000
- (5) 20×1년 매출원가 : ₩20,000,000+₩10,000,000×6/12=₩25,000,000
- (6) 20×1년 매출총이익 : (4)-(5)=₩7,000,000
- (7) 20×2년 매출액 : ₩16,000,000×6/12=₩8,000,000
- (8) 20×2년 매출원가 : ₩10,000,000×6/12=₩5,000,000
- (9) 20×2년 매출총이익 : (7)-(8)=₩3,000,000

○ 매출	₩4,500,000	○ 매출원가	₩4,000,000
○ 기초매출채권	₩150,000	○ 기말매출채권	₩450,000
○ 기초재고자산	₩240,000	○ 기말재고자산	₩160,000

①	15	18
②	15	36
③	30	18
④	30	36

(1) 매출채권회전율 : ₩4,500,000/{(₩150,000+₩450,000)/2}=15회
 (2) 재고자산회전율 : ₩4,000,000/{(₩240,000+₩160,000)/2}=20회
 (3) 재고자산회수기간 : 360일/20회=18일

문 15. 부채의 정의에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 의무는 항상 다른 당사자(또는 당사자들)에게 이행해야 하며, 다른 당사자(또는 당사자들)는 사람이나 또 다른 기업, 사람들 또는 기업들의 집단, 사회 전반이 될 수 있는데, 의무를 이행할 대상인 당사자(또는 당사자들)의 신원을 반드시 알아야 한다.
- ② 기업이 실무 관행, 공개한 경영방침, 특정 성명(서)과 상충되는 방식으로 행동할 실제 능력이 없는 경우, 기업의 그러한 실무 관행, 경영방침이나 성명(서)에서 의무가 발생할 수도 있다.
- ③ 의무에는 기업이 경제적자원을 다른 당사자(또는 당사자들)에게 이전하도록 요구받게 될 잠재력이 있어야 하며, 그러한 잠재력이 존재하기 위해서는, 기업이 경제적자원의 이전을 요구받을 것이 확실하거나 그 가능성이 높아야 한다.
- ④ 새로운 법률이 제정되는 경우에는 법률제정 그 자체만으로 기업에 현재의무를 부여하기에 충분하다.

15. ②

- ① 의무는 항상 다른 당사자(또는 당사자들)에게 이행해야 하며, 다른 당사자(또는 당사자들)는 사람이나 또 다른 기업, 사람들 또는 기업들의 집단, 사회 전반이 될 수 있는데, 의무를 이행할 대상인 당사자(또는 당사자들)의 신원을 반드시 알 필요는 없다.
- ③ 의무에는 기업이 경제적자원을 다른 당사자(또는 당사자들)에게 이전하도록 요구받게 될 잠재력이 있어야 하며, 그러한 잠재력이 존재하기 위해서는, 기업이 경제적자원의 이전을 요구받을 것이 확실하거나 그 가능성이 높아야 하는 것은 아니다.
- ④ 새로운 법률이 제정되는 경우에는 법률제정 그 자체만으로 기업에 현재의무를 부여하기에 충분한 것은 아니다.

문 16. 리스에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 리스제공자는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시한다.
- ② 포괄손익계산서에서 리스이용자는 리스부채에 대한 이자비용을 사용권자산의 감가상각비와 구분하여 표시한다.
- ③ 제조자 또는 판매자인 리스제공자는 고객을 끌기 위하여 의도적으로 낮은 이자율을 제시하기도 하며, 이러한 낮은 이자율의 사용은 리스제공자가 거래에서 생기는 전체 이익 중 과도한 부분을 리스개시일에 인식하는 결과를 가져온다.
- ④ 제조자 또는 판매자인 리스제공자는 금융리스 체결과 관련하여 부담하는 원가를 리스개시일에 자산으로 인식한다.

16. ④

제조자 또는 판매자인 리스제공자는 금융리스 체결과 관련하여 부담하는 원가를 리스개시일에 비용으로 인식한다.

문 17. (주)한국은 20×1년 4월 1일에 건물을 임대하고, 3년분 임대료 ₩360,000을 현금으로 수취하였다. 세법상 임대료의 귀속시기는 현금기준이며, (주)한국은 임대료에 대해 발생기준을 적용하여 인식한다. 세율이 20×1년 30%, 20×2년 25%, 20×3년 이후는 20%라면, 20×1년 말 재무상태표에 보고될 이연법인세자산(부채)은? (단, 다른 일시적차이는 없고, 임대료는 월할 계산한다)

- ① 이연법인세자산 ₩60,000
- ② 이연법인세부채 ₩60,000
- ③ 이연법인세자산 ₩81,000
- ④ 이연법인세부채 ₩81,000

17. ①

	20×2년	20×3년	20×4년
	₩120,000	₩120,000	₩30,000
세율	25%	20%	20%

이연법인세자산 : $₩120,000 \times 25\% + ₩150,000 \times 20\% = ₩60,000$

문 18. 재무제표와 보고기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업은 단일의 실체이거나 어떤 실체의 일부일 수 있으며, 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있으므로, 보고기업이 반드시 법적 실체일 필요는 없다.
- ② 보고기업이 지배기업 단독인 경우 그 보고기업의 재무제표를 ‘비연결재무제표’라고 부른다.
- ③ 보고기업이 지배-종속관계로 모두 연결되어 있지는 않은 둘 이상 실체들로 구성된다면, 그 보고기업의 재무제표를 ‘결합재무제표’라고 부른다.
- ④ 연결재무제표는 특정 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용에 대한 별도의 정보를 제공하기 위해 만들어졌다.

18. ④

연결재무제표는 특정 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용에 대한 별도의 정보를 제공하도록 만들어지지 않았다.

문 19. (주)대한은 상품운반용 신제품 드론 1대를 생산하였다. 1대를 생산하는 데 소요되는 원가자료는 다음과 같다.

- 직접재료원가 ₩80,000
 - 직접노무시간 100시간
 - 직접노무원가 ₩1,000/직접노무시간
 - 변동제조간접원가 ₩500/직접노무시간

직접노무시간에 대해 80% 누적평균시간 학습모형이 적용될 때, 드론 3대를 추가로 생산할 경우 발생할 제조원가는? (단, 추가 생산 시 단위당 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조 간접원가의 변동은 없으며, 고정제조간접원가는 발생하지 않는다)

- ① ₩234,000
- ② ₩318,000
- ③ ₩396,000
- ④ ₩474,000

19. ④

(1) 노무시간

1대 : 100시간

2대 : 100시간×80%=80시간

4대 : 100시간×80%×80%=64시간

(2) 직접재료비 : 3대×₩80,000=₩240,000

(3) 직접노무비 : (64시간×4대-100시간)×₩1,000=₩156,000

(4) 변동제조간접비 : (64시간×4대-100시간)×₩500=₩78,000

(5) 제조원가 : (2)+(3)+(4)=₩474,000

문 20. (주)대한은 20×1년 1월 1일에 (주)한국의 지분 30%를 ₩30,600에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 20×1년 1월 1일 (주)한국의 장부상 순자산가액은 ₩100,000이며, 장부금액과 공정가치가 다른 항목은 다음과 같다.

구분	장부금액	공정가치	비고
상각자산	₩9,000	₩10,000	정액법 상각, 잔여내용연수 5년, 잔존가치 ₩0
재고자산	₩3,000	₩4,000	20×1년 중 모두 (주)A에 판매

(주)한국의 20×1년 당기순이익이 ₩2,200일 때, (주)대한이 20×1년 인식할 지분법평가이익은?

- ① ₩60
- ② ₩300
- ③ ₩600
- ④ ₩660

20. ②

지분법평가이익 : (₩10,000-₩9,000)×30%=₩300

문 21. (주)한국은 20×1년 초 기계장치를 ₩10,000(정액법 상각, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩2,000, 원가모형 적용)에 취득하였다. 기계장치 관련 자료가 다음과 같을 때 옳은 것은?

- 20×2년 중 최초로 기계장치에 대해 재평가모형으로 변경하였으며, 재평가 시 기존의 감가상각누계액은 전액 제거한 후 공정가치로 평가한다. (상각방법, 내용연수, 잔존가치의 변동은 없다)
- 20×2년 말 기계장치의 공정가치는 ₩12,000이다.
- 20×3년 말 기계장치를 현금 ₩8,000을 받고 처분하였다.

- ① 20×1년 감가상각비는 ₩2,500이다.
- ② 20×2년 재평가잉여금은 ₩4,000이다.
- ③ 20×3년 감가상각비는 ₩5,000이다.
- ④ 20×3년 기계장치 처분이익은 ₩2,000이다.

21. ③

- (1) 20×1년 감가상각비 : $(₩10,000 - ₩2,000) / 4년 = ₩2,000$
- (2) 20×2년 재평가잉여금 : $₩12,000 - (₩10,000 - ₩2,000 \times 2년) = ₩6,000$
- (3) 20×3년 감가상각비 : $(₩12,000 - ₩2,000) / 2년 = ₩5,000$
- (4) 20×3년 처분이익 : $₩8,000 - (₩12,000 - ₩5,000) = ₩1,000$

문 22. 금융상품 인식과 측정에서 위험회피회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 위험회피효과란 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피수단의 공정가치나 현금흐름의 변동으로 상쇄되는 정도이다.
- ② 예상거래란 이행해야 하는 구속력을 가지며, 향후 발생할 것으로 예상되는 거래이다.
- ③ 위험회피수단이란 공정가치나 현금흐름의 변동이 지정된 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대하여 지정한 파생상품 또는 비파생금융자산(또는 비파생금융부채)이다.
- ④ 확정계약이란 미래의 특정시기에 거래대상의 특정 수량을 특정 가격으로 교환하기로 하는 구속력 있는 약정이다.

22. ②

예상거래란 이행해야 하는 구속력은 없으나, 향후 발생할 것으로 예상되는 거래

문 23. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시하며, 다만 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ② 재무제표의 표시통화를 천 단위나 백만 단위로 표시할 때 중립성이 제고될 수 있으며, 이러한 표시는 금액 단위를 공시하고 중요한 정보가 누락되지 않는 경우에 허용될 수 있다.
- ③ 전체 재무제표(비교정보를 포함)는 적어도 1년마다 작성하며, 보고기간종료일을 변경하여 재무제표의 보고기간이 1년을 초과하거나 미달하는 경우 재무제표 해당 기간뿐만 아니라 보고기간이 1년을 초과하거나 미달하게 된 이유와 재무제표에 표시된 금액이 완전하게 비교가능하지는 않다는 사실을 추가로 공시한다.
- ④ 재무제표 항목의 표시나 분류를 변경하는 경우 실무적으로 적용할 수 없는 것이 아니라면 비교금액도 재분류해야 하며, 비교금액을 재분류할 때 재분류의 성격, 재분류된 개별 항목이나 항목군의 금액, 재분류의 이유를 공시한다(전기 기초 포함).

23. ②

재무제표의 표시통화를 천 단위나 백만 단위로 표시할 때 더욱 이해가능성이 제고될 수 있다. 이러한 표시는 금액 단위를 공시하고 중요한 정보가 누락되지 않는 경우에 허용될 수 있다.

문 24. (주)한국의 20×1년도 고정비는 ₩600,000이고 손익분기점 매출액이 ₩1,500,000이며, 안전한계율이 40%일 경우, 영업이익은?

- ① ₩0
- ② ₩200,000
- ③ ₩400,000
- ④ ₩1,000,000

24. ③

- (1) 손익분기점 : $₩1,500,000 - \text{변동비}(₩900,000) - ₩600,000 = ₩0$
- (2) 공헌이익률 : $(₩1,500,000 - ₩900,000) / ₩1,500,000 = 40\%$
- (3) 안전한계율 : $(S - ₩1,500,000) / S = 0.4$
- (4) 매출액 : ₩2,500,000
- (5) 영업이익 : $₩2,500,000(4) \times 40\%(2) - ₩600,000 = ₩400,000$

문 25. 다음은 (주)한국의 20×1년과 20×2년 수정전시산표의 일부이다.

계정과목	20×1년 말	20×2년 말
매출채권	₩200,000	₩100,000
재고자산	₩100,000	₩200,000
매입채무	₩200,000	₩300,000
매출	₩500,000	₩700,000
매입	₩600,000	₩500,000

20×2년 (주)한국이 계상할 매출총이익과 직접법에 따른 영업활동으로 인한 현금증감액은?

매출총이익 영업활동으로 인한 현금증감액

- ① ₩300,000 ₩400,000 증가
- ② ₩300,000 ₩400,000 감소
- ③ ₩400,000 ₩300,000 증가
- ④ ₩400,000 ₩300,000 감소

25. ①

(1) 매출원가 : ₩100,000+₩500,000-₩200,000=₩400,000

(2) 매출총이익 : ₩700,000-₩400,000(1)=₩300,000

(3) 현금흐름조정

IS : ₩300,000

BS조정

매출채권 : (+)₩100,000

재고자산 : (-)₩100,000

매입채무 : (+)₩100,000

현금흐름 : ₩400,000