

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

[정답] ③

[해설] 영업권 = 합병대가로 발행한 주식의 공정가치-순자산공정가치

$$₩1,400,000 - ₩1,200,000 = ₩200,000$$

*주식발행 직접비용은 주식발행초과금에서 차감하고, 기타 수수료는 비용으로 인식한다.

문 10. 다음은 20×1년 중앙관서 A부처 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.

[정답] ③

[해설] (1) 재정운영표

프로그램총원가	₩28,000
프로그램수익	(12,000)
프로그램순원가	₩16,000
관리운영비	8,000
비배분비용(이자비용, 자산처분손실)	2,000
비배분수익(자산처분이익)	(2,000)
재정운영순원가	₩24,000
비교환수익	(0)
재정운영결과	<u>₩24,000</u>

(2) 순자산변동표

기초순자산	₩20,000
재정운영결과	(24,000)
재원의 조달(국고수입, 부담금수익, 채무면제이익)	25,000
재원의 이전(국고이전지출)	(3,000)
순자산조정	<u>0</u>
기말순자산	<u>₩18,000</u>

(3) 기말 적립금 및 잉여금

$$\text{기초 적립금 및 잉여금 } ₩10,000 - \text{재정운영결과 } ₩24,000 + \text{부담금수익 } ₩5,000 + \text{채무면제이익 } ₩10,000 = ₩1,000$$

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, 사외적립자산재측정이익 ₩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

[정답] ①

[해설]

	확정급여부채	사외적립자산
기초	₩15,000	₩12,000
이자	1,500	1,200
당기근무원가	4,000	
퇴직금 지급	(3,000)	(3,000)
사외적립자산적립		5,000
재측정요소	2,500	600
기말	₩20,000	₩15,800

*기말 순확정급여부채

$$\text{확정급여부채 } ₩20,000 - \text{사외적립자산 } ₩15,800 = ₩4,200$$

문 12. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩4,000,000(정액법상각, 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

[정답] ①

[해설]

20×1년 말 : 감가상각 후 장부금액	₩3,600,000
손상차손	₩3,600,000 - ₩3,200,000 = ₩400,000
20×2년 말 : 감가상각 후 장부금액	₩2,400,000
손상차손	₩2,400,000 - ₩1,800,000 = ₩600,000
20×3년 말 : 감가상각 후 장부금액	₩1,200,000
손상차손	₩1,200,000 - ₩1,200,000 = ₩0
20×4년 말 : 감가상각 후 장부금액	₩600,000
손상차손환입	₩800,000 - ₩600,000 = ₩200,000

*회복한도액 : 손상차손을 인식하지 않았을 때의 순장부금액

$$W4,000,000 - \left\{ \frac{(4,000,000 - 0)}{5\text{년}} \times 4\text{년} \right\} = W800,000$$

- 문 13. (주)한국은 대형 옥외전광판을 단위당 W30,000,000에 판매하고, 옥외전광판에 대한 연간 유지서비스를 단위당 W20,000,000에 제공하고 있다. 옥외전광판의 매출원가는 단위당 W20,000,000이며, 연간 유지서비스 원가는 단위당 W10,000,000이 발생한다. (주)한국은 20×1년 7월 1일에 옥외전광판 1 단위와 이에 대한 1년간 유지서비스를 묶어서 W40,000,000에 판매하고 설치완료하였다. 이와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)
- ① 20×1년 7월 1일에 인식한 매출액은 W24,000,000이다.
 - ② 20×1년의 매출액은 W32,000,000이다.
 - ③ 20×1년의 매출총이익은 W7,000,000이다.
 - ④ 20×2년의 매출총이익은 W6,000,000이다.

[정답] ④

[해설] (1) 20×1년에 판매한 판매금액 W40,000,000을 전광판과 유지서비스의 판매가격을 기준으로 배분

$$\begin{aligned} \text{전광판 매출액} &: W40,000,000 \times \frac{30,000,000}{(30,000,000 + 20,000,000)} \\ &= W24,000,000(7/1\text{일 매출수익}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{유지서비스 매출액} &: W40,000,000 \times \frac{20,000,000}{(30,000,000 + 20,000,000)} \\ &= W16,000,000(7/1\text{일부터 1년간}) \end{aligned}$$

*20×1년의 서비스 매출액(7/1일~12/31일) :

$$W16,000,000 \times \frac{6}{12} = W8,000,000$$

(2) 20×1년의 매출원가

$$W20,000,000 + (W10,000,000 \times \frac{6}{12}) = W25,000,000$$

(3) 20×1년의 매출이익

$$(W24,000,000 + W8,000,000) - W25,000,000 = W7,000,000$$

- 문 14. 다음은 상품매매 기업인 (주)한국의 재무비율을 산정하기 위한 자료이다.

○매출	W4,500,000	○매출원가	W4,000,000
○기초매출채권	W150,000	○기말매출채권	W450,000
○기초재고자산	W240,000	○기말재고자산	W160,000

(주)한국은 매출이 전액 외상으로 이루어지며, 재고자산회전을 계산 시 매출원가를 사용할 경우, 매출채권회전율과 재고자산 평균처리기간은? (단, 1년은 360일, 회전을 계산 시 기초와 기말의 평균값을 이용한다)

	매출채권회전율(회)	재고자산평균처리기간(일)
①	15	18
②	15	36
③	30	18
④	30	36

[정답] ①

[해설] (1) 매출채권회전율 = $\frac{\text{매출액}}{\text{평균매출채권}}$

$$\frac{4,500,000}{((150,000 + 450,000) \div 2)} = 15\text{회}$$

(2) 재고자산처리기간(회전주기)=360일÷회전율

$$\text{회전율} : \frac{\text{매출원가}}{\text{평균재고자산}}$$

$$\frac{4,000,000}{(240,000 + 160,000) \div 2} = 20\text{회}$$

회전주기 : 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 실무관행, 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.

[정답] ②

[해설] 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. **신원을 반드시 알아야 할 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 한다. **높아야 하는 것은 아니다.**

④ 새로운 법률이 제정되는 경우에는 법률제정 그 자체만으로 기업에 ~~현재의무를 부여하기에 충분하다.~~ **그 법률의 적용으로 경제적효익을 얻게 되거나 조치를 취한 결과로, 기업이 이전하지 않아도 되었을 경제적자원을 이전해야 하거나 이전하게 될 수도 있는 경우에만 현재의무가 발생한다. 법률제정 그 자체만으로는 기업에 현재의무를 부여하기에 충분하지 않다.**

- 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.

[정답] ④

[해설] 제조자 또는 판매자인 리스제공자는 금융리스 체결과 관련하여 부담하는 원가를 리스개시일에 자산으로 **판매비로** 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 일시적 차이는 없고, 임대료는 월할 계산한다)

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

[정답] ①

[해설] (1) 연도별 임대료 귀속금액

$$\begin{aligned} & * ₩360,000 \div 36 \text{개월} = \text{월} / ₩10,000 \\ 20 \times 1 \text{년} & : ₩10,000 \times 9 \text{개월} = ₩90,000 \\ 20 \times 2 \text{년} & : ₩10,000 \times 12 \text{개월} = ₩120,000 \\ 20 \times 3 \text{년} & : ₩10,000 \times 12 \text{개월} = ₩120,000 \\ 20 \times 4 \text{년} & : ₩10,000 \times 3 \text{개월} = ₩30,000 \end{aligned}$$

(2) 이연법인세부채

$$(₩120,000 \times 0.25) + (₩120,000 \times 0.2) + (₩30,000 \times 0.2) = ₩60,000$$

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.

[정답] ④

[해설] 연결재무제표는 특정 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용에 대한 별도의 정보를 제공하기 위해 만들어졌다. **연결재무제표는 단일의 보고기업으로서의 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용에 대한 정보를 제공한다. 연결재무제표는 특정 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용에 대한 별도의 정보를 제공하도록 만들어지지 않았다. 종속기업 자체의 재무제표가 그러한 정보를 제공하기 위해 만들어져 있다.**

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, 추가생산 시 단위당 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가의 변동은 없으며, 고정제조간접원가는 발생하지 않는다)

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

[정답] ④

[해설] (1) 누적직접노무시간

$$\begin{aligned} 1 \text{대} & \quad \quad \quad 100 \text{시간} \\ 2 \text{대} & (100 \text{시간} \times 0.8) \times 2 = 160 \text{시간} \\ 4 \text{대} & (80 \text{시간} \times 0.8) \times 4 = 256 \text{시간} \end{aligned}$$

(2) 드론 3대 생산시 누적직접노무시간 :

$$256 \text{시간} - 100 \text{시간} = 156 \text{시간}$$

(3) 드론 3대의 생산원가

$$\text{직접재료원가} : ₩80,000 \times 3 \text{대} = ₩240,000$$

직접노무원가와 변동제조간접원가 :

$$156 \text{시간} \times (₩1,000 + ₩500) = ₩234,000$$

$$\text{제조원가} : ₩240,000 + ₩234,000 = ₩474,000$$

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

[정답] ②

[해설] 지분법평가이익

$$\text{당기순이익} ₩2,200 \times 0.3 = \text{이익} ₩660$$

공정가치차이 실현액 :

$$\text{상각액} : \frac{(10,000 - 9,000)}{5 \text{년}} \times 0.3 = ₩60 (\text{손실})$$

$$\text{재고자산} : (₩4,000 - ₩3,000) \times 0.3 = ₩300 (\text{실질})$$

$$\text{지분법평가이익} : \text{이익} ₩660 - (\text{손실} ₩60 + ₩300) = ₩300$$

문 21. (주)한국은 20×1년 초 기계장치를 ₩10,000(정액법 상각, 내

용연수 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.

[정답] ③

[해설] 20×1년 감가상각비 : $\frac{(10,000 - 2,000)}{4년} = ₩2,000$

순장부금액 : ₩10,000 - ₩2,000 = ₩8,000

20×2년 감가상각비 : $\frac{(10,000 - 2,000)}{4년} = ₩2,000$

재평가전순장부금액 : ₩8,000 - ₩2,000 = ₩6,000

재평가잉여금 : ₩12,000 - ₩6,000 = ₩6,000

재평가 후 순장부금액 : ₩12,000

20×3년 감가상각비 : $\frac{(12,000 - 2,000)}{(4년 - 2년)} = ₩5,000$

순장부금액 : ₩12,000 - ₩5,000 = ₩7,000

20×3년 말 처분이익 : ₩8,000 - ₩7,000 = ₩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.

[정답] ②

[해설] 예상거래란 확정되지 않았지만, 그 거래의 발생 가능성이 매우 큰 거래(구속력이 미확정된 거래)이다.

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).

[정답] ②

[해설] 재무제표의 표시통화를 천 단위나 백만 단위로 표시할 때 중립성이 더욱 **이해가능성**이 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 손익분기점매출액이 ₩1,500,000이며, 안전한계율이 40%일 경우, 영업이익은?

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

[정답] ③

[해설] (1) 안전한계율 : $\frac{(\text{매출액 } x - \text{분기점매출액 } 1,500,000)}{\text{매출액 } x} = 0.4$

*매출액 x = ₩2,500,000

(2) 분기점매출액 ₩1,500,000 = 고정비 ₩600,000 ÷ 공헌이익률 *공헌이익률 = 0.4

(3) 영업이익 = 공헌이익 - 고정비
(₩2,500,000 × 0.4) - ₩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 |

[정답] ①

[해설] (1) 매출원가 : ₩100,000 + ₩500,000 - ₩200,000 = ₩400,000
(2) 매출이익 : ₩700,000 - ₩400,000 = ₩300,000

(3) 영업활동에 의한 현금증가액

현금유입액 ₩800,000-지급액 ₩400,000=₩400,000

매출채권

매출액	700,000	현금유입액	800,000
기초매출채권	200,000	기말매출채권	100,000
	<u>900,000</u>		<u>900,000</u>

매입채무

현금지급액	400,000	매입액	500,000
기말매입채무	300,000	기초매입채무	200,000
	<u>700,000</u>		<u>700,000</u>