

# 2024년 세무사 1차시험(A형) 정답 및 해설

작성자 : 최창규

1.

정답 : ③

해설 :

㉠과 ㉡ 항목은 회계정책의 변경에 해당하지 않는다. (기준서 제1008호 문단 16)

㉢은 오류수정에 해당하는 것이다.

2.

정답 : ②

해설 :

(1) 실물자본 :  $₩100,000 \div ₩2,000 = 50$ 단위 (상품)

(2) 20×1년 말 자본

$$₩100,000 - 40\text{단위} \times ₩2,000 + 40\text{단위} \times ₩3,000 = ₩140,000$$

(3) 20×1년 말 유지해야 할 실물자본 :  $50\text{단위} \times ₩2,500 = ₩125,000$

(4) 자본유지조정 :  $₩125,000 - 100,000 = ₩25,000$

(5) 이익 :  $₩140,000 - 125,000 = ₩15,000$

3.

정답 : ①

해설 :

(1) 기계장치 계정의 1년간 거래분석

(차) 기계장치	100,000	(대) 현금	100,000
----------	---------	--------	---------

(차) 현금	70,000	(대) 기계장치	90,000
--------	--------	----------	--------

감가상각누계액	30,000	처분이익	10,000
---------	--------	------	--------

$$* ₩400,000 + 100,000 - 410,000 = ₩90,000, ₩55,000 + 40,000 - 65,000 = ₩30,000$$

(차) 감가상각비	40,000	(대) 감가상각누계액	40,000
-----------	--------	-------------	--------

(2) 투자활동 현금흐름

$$₩70,000 - 100,000 = (-) ₩30,000 \text{ 유출}$$

4.

정답 : ⑤

해설 :

(1) 연속상환사채의 20×1년 초 발행금액

$$₩280,000 \times 0.9091 + 264,000 \times 0.8265 + 248,000 \times 0.7513 + 232,000 \times 0.6830 + 216,000 \times 0.6209 = ₩951,637$$

(2) 20×1년과 20×2년 이자비용

① 20×1년 이자비용 :  $₩951,637 \times 10\% = ₩95,164$

② 20×2년 이자비용 :  $(₩951,637 + 95,164 - 280,000) \times 10\% = ₩76,680$

(3) 실질적 조건 변경 여부 확인

- ① 최초 유효이자율로 변경 현금흐름을 할인 :  $₩600,000 \times 0.7513 = ₩450,780$
- ② 최초 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치 :  $₩579,481$
- ③ 차이(②-①) =  $₩128,701 > ₩579,481 \times 10\%$ , 실질적 조건변경에 해당

(4) 20×3년 초 조건변경이익

- ① 20×3년 초 상각후원가 :  $₩579,481$
- ② 변경된 현금흐름의 현재가치 :  $₩600,000 \times 0.7118 = ₩427,080$
- ③ 조건변경이익 :  $₩579,481 - 427,080 = ₩152,401$

5.

정답 : ⑤

해설 :

- (1) 부채요소의 현재가치 :  $₩1,150,000 \times 0.7513 + 50,000 \times 2.4869 = ₩988,340$
- (2) 신주인수권대가 (자본요소) :  $₩1,000,000 - 988,340 = ₩11,660$
- (3) 20×1년 이자비용 :  $₩988,340 \times 10\% = ₩98,834$
- (4) 20×2년 초 상환할증금의 상각후원가 :  $₩112,695 + 11,270 = ₩123,965$
- (5) 20×2년 초 신주인수권 행사시 증가되는 자본  
주금납입액 + 상환할증금의 상각후원가  $\times$  행사비율 =  $₩400,000 + 123,965 \times 40\% = ₩449,586$
- (6) 20×2년 초 행사 직후 장부금액 :  $₩913,210 + 123,965 \times 60\% = ₩987,589$
- (7) 20×2년 이자비용 :  $₩987,589 \times 10\% = ₩98,758$

6.

정답 : ②

해설 :

- (1) 20×3년 보상비용 :  $720\text{개} \times ₩10 - 800\text{개} \times ₩5 \times 2/3 = ₩4,533$
- (2) 20×4년 말 주식선택권 :  $(720\text{개} - 400\text{개}) \times ₩20 = ₩6,400$
- (3) 참고 : 일자별 회계처리

<20×1. 12. 31.>

(차) 보	상	비	용	830	(대) 주	식	선	택	권	830
* (100명 - 5명 - 12명) $\times$ 10개 $\times$ ₩3 $\times$ 1/3 = ₩830										

<20×2. 12. 31.>

(차) 보	상	비	용	1,837	(대) 주	식	선	택	권	1,837
* (100명 - 5명 - 8명 - 7명) $\times$ 10개 $\times$ ₩5 $\times$ 2/3 - 830 = ₩1,837										

<20×3. 12. 31.>

(차) 보	상	비	용	4,533	(대) 주	식	선	택	권	4,533
* (100명 - 5명 - 8명 - 15명) $\times$ 10개 $\times$ ₩10 - 2,667 = ₩4,533										

<20×4. 12. 31.>

(차) 보	상	비	용	7,200	(대) 주	식	선	택	권	7,200
* 72명 $\times$ 10개 $\times$ ₩20 - 7,200 = ₩7,200										

(차)주식선택권	8,000	(대)자본금	16,000
현금	20,000	주식발행초과금	12,000

\* 400개×₩20 = ₩8,000

7.

정답 : ④

해설 :

투자자가 피투자자에 대한 힘이 있고 피투자자에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있을 뿐만 아니라, 자신의 이익금액에 영향을 미치도록 자신의 힘을 사용하는 능력이 있다면 투자자는 피투자자를 지배한다. (기준서 제1110호 문단 17)

8.

정답 : ①

해설 :

(1) 할인권의 추정 개별 판매가격 = ₩1,500×80%×20% = ₩240

(2) 할인권에 배분된 거래가격 = ₩2,000×(240/2,240) = ₩214

(3) 참고 : 판매 시 회계처리

(차) 현금	2,000	(대) 매출채권	1,786
		계약부채	214

9.

정답 : ⑤

해설 :

① 리베이트는 재고자산의 매입원가에서 차감하는 항목이다.

② 재고자산을 후불조건으로 취득할 경우 계약이 실질적으로 금융요소를 포함하고 있다면 해당 금융요소는 금융이 이루어지는 기간 동안 이자비용으로 인식한다. (기준서 제1002호 문단 18)

③ 확정판매계약 또는 용역계약만을 이행하기 위하여 보유하는 재고자산의 순실현가능가치는 계약가격에 기초하여 추정한다. (기준서 제1002호 문단 31)

④ 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상되는 경우에는 원재료를 감액하지 않는다.

10.

정답 : ④

해설 :

(1) 20×1년 말 장부재고수량 : 300개 - 200 + 300 + 400 - 400 = 400개

(2) 20×1년 총평균단가 : (₩30,000 + 36,000 + 52,000) ÷ 1,000개 = ₩118

(3) 20×1년 말 기말재고

① 장부재고 : 400단위×₩118 = ₩47,200	} 감모손실 ₩3,540
② 실지재고 : 370단위×₩118 = ₩43,660	
③ 저가재고 : 370단위×₩110 = ₩40,700	

(4) 20×1년 말 회계처리

(차) 기 말 재 고	43,660	(대) 기 초 재 고	0
매 출 원 가	74,340	매 입	118,000
(차) 매 출 원 가	2,960	(대) 평 가 총 당 금	2,960
(차) 감 모 손 실	708	(대) 매 출 원 가	708

(5) 20×1년도 포괄손익계산서 매출원가

$₩74,340 + 2,960 - 708 = ₩76,592$

11.

정답 : ④

해설 :

(1) 처분자산집단의 손상차손 =  $₩7,000 - 4,000 = ₩3,000$

(2) 손상차손 배부

1순위 : 영업권 ₩1,000

2순위 : 나머지 비유동자산 ₩2,000 (유형자산 I ₩500, 유형자산 II ₩1,500)

(재고자산의 경우 유동자산이므로 배부에서 제외되고, FVOCI 금융자산의 경우 금융상품기준서를 적용하여 측정하므로 제외된다.)

(3) 손상차손 배분 후 유형자산 II와 재고자산 장부금액

유형자산 II =  $₩3,000 - 1,500 = ₩1,500$

재고자산 = ₩1,000

12.

정답 : ④

해설 :

④ 자가사용하는 부분이 경미한 경우에만 전체 부동산을 투자부동산으로 분류한다. (기준서 제1040호 문단 10)

13.

정답 : ⑤

해설 :

⑤ 무형자산을 사용하거나 재배치하는 데 발생하는 원가는 자산의 장부금액에 포함하지 않는다. (기준서 제1038호 문단 30)

14.

정답 : ④

해설 :

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 기 계 장 치	2,000	(대) 현 금	2,000
-------------	-------	---------	-------

<20×1. 12. 31.>

(차) 감가상각비 360 (대) 감가상각누계액 360

\* (₩2,000 - 200) ÷ 5년 = ₩360

(차) 감가상각누계액 360 (대) 기계장치  
재평가잉여금 160

<20×2. 12. 31.>

(차) 감가상각비 400 (대) 감가상각누계액 400

\* (₩1,800 - 200) ÷ 4년 = ₩400

(차) 감가상각누계액 400 (대) 설비자산 500  
재평가잉여금 100

\* ₩1,400 - 1,300(공정가치) = ₩100

(차) 재평가잉여금 60 (대) 손상차손누계액 200  
손상차손 140

\* ₩1,300 - 1,100 = ₩200

(2) 20×2년 당기비용 : ₩400 + 140 = ₩540

15.

정답 : ①

해설 :

(1) 정부보조금

₩50,000 - (50,000 × 0.6209 + 500 × 3.7908) = ₩17,060

(2) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1>

(차) 현금 50,000 (대) 장기차입금 50,000  
현재가치할인차금 17,060 정부보조금 17,060

(차) 기계장치 50,000 (대) 현금 50,000

<20×1. 12. 31>

(차) 이자비용 3,294 (대) 현금 500  
현재가치할인차금 2,794

(차) 감가상각비 10,000 (대) 감가상각누계액 10,000

\* (₩50,000 - 0) ÷ 5년 = ₩10,000

(차) 정부보조금 3,412 (대) 감가상각비 3,412

\* ₩17,060 × (10,000 / 50,000) = ₩3,412

(3) 20×3년 이자비용

(₩32,940 + 2,794 + 3,073\*) × 10% = ₩3,881

\* (₩32,940 + 2,794) × 10% - 500 = ₩3,073

(4) 20×3년 포괄손익계산서에 인식할 당기비용  
 $\text{₩}3,881 + 10,000 - 3,412 = \text{₩}10,469$

16.

정답 : ①

해설 :

(1) 20×1년 자본화할 차입원가

- ① 평균지출액 :  $\text{₩}100,000 \times 9/12 + 30,000 \times 2/12 = \text{₩}80,000$
- ② 특정차입금 사용분 :  $\text{₩}90,000 \times 3\% \times 9/12 - (30,000 \times 2\% \times 3/12) = \text{₩}1,875$
- ③ 가중평균이자율 :  $(\text{₩}2,000 + 1,000) \div (60,000 \times 8/12 + 30,000 \times 4/12) = 6\%$
- ④ 일반차입금 사용분 :  $(\text{₩}80,000 - (90,000 \times 9/12 - 30,000 \times 3/12)) \times 6\%$   
 $= \text{₩}1,200$  (한도 :  $\text{₩}3,000$ )
- ⑤ 자본화할 차입원가 :  $\text{₩}1,875 + 1,200 = \text{₩}3,075$

(2) 20×2년 자본화할 차입원가

- ① 평균지출액 :  $\text{₩}130,000 \times 10/12 + 20,000 \times 9/12 + 20,000 \times 4/12 = \text{₩}130,000$
- ② 특정차입금 사용분 :  $\text{₩}90,000 \times 3\% \times 10/12 = \text{₩}2,250$
- ③ 가중평균이자율 :  $(\text{₩}2,000 + 1,000) \div (60,000 \times 8/12 + 30,000 \times 4/12) = 6\%$
- ④ 일반차입금 사용분 :  $(\text{₩}130,000 - 90,000 \times 10/12) \times 6\%$   
 $= \text{₩}3,300$  (한도 :  $\text{₩}3,000$ )
- ⑤ 자본화할 차입원가 :  $\text{₩}2,250 + 3,000 = \text{₩}5,250$

17.

정답 : ②

해설 :

(1) 20×2년 말 품질보증비 지출 기대가치

$$\text{₩}1,800 \times 20\% + 3,000 \times 50\% + 7,000 \times 30\% = \text{₩}3,960$$

(2) 20×3년 말 품질보증비 지출 기대가치

$$\text{₩}3,000 \times 30\% + 4,000 \times 60\% + 5,000 \times 10\% = \text{₩}3,800$$

(3) 20×1년 말 품질보증비 현재가치

$$\text{₩}3,960 \times 0.9091 + 3,800 \times 0.8264 = \text{₩}6,740$$

18.

정답 : ④

해설 :

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 7. 1.>

(차) 유형자산처분손실	1,000	(대) 기	계	장	치	7,000
기					금	500
계	6,500					

(차) 기	1,000	(대) 현	계	장	치	1,000
계					금	
장						
치						

<20×1. 12. 31.>

(차) 감 가 상 각 비                    1,750    (대) 감가상각누계액                    1,750

\* (₩7,500 - 500) × 3/6 × 6/12 = ₩1,750

<20×2. 12. 31.>

(차) 감 가 상 각 비                    2,917    (대) 감가상각누계액                    2,917

\* (₩7,500 - 500) × 3/6 × 6/12 + 7,000 × 2/6 × 6/12 = ₩2,917

(2) 20×2년 감가상각비 : ₩2,917

19.

정답 : ①

해설 :

(1) 보통주 귀속 당기순이익(분자) : ₩10,000,000 - 5,000주 × ₩5,000 × 10% = ₩7,500,000

(2) 공정가치 미만 유상증자

4,000주 × ₩5,000 ÷ ₩10,000 = 2,000주

(4,000주 - 2,000주) ÷ (18,000주 + 2,000주) = 10%

(3) 가중평균유통보통주식수(분모)

10,000주 × 1.8 × 1.1 + 2,000 × 1.1 × 9/12 - 4,350주 × 4/12 + 5,000주 × 0/12 = 20,000주

(4) 기본주당순이익

₩7,500,000 / 20,000주 = ₩375

20.

정답 : ②

해설 :

중간재무보고서는 최소한 다음의 구성요소를 포함하여야 한다. (기준서 제1034호 문단 8)

(1) 요약재무상태표

(2) 요약된 하나 또는 그 이상의 포괄손익계산서

(3) 요약자본변동표

(4) 요약현금흐름표

(5) 선별적 주식

21.

정답 : ③

해설 :

₩2,000,000 = x(고정리스료) × 2.4869 + 400,000 × 0.7513

∴ x(고정리스료) = ₩683,373

22.

정답 : ③

해설 :

③ 상계조건은 두 가지 조건(집행가능한 상계권리와 결제할 의도)이 모두 만족해야 한다.

23.

정답 : ④

해설 :

④ 많은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자는 정보를 제공하도록 보고기업에 직접 요구할 수 없고, 그들이 필요로 하는 재무정보의 많은 부분을 일반목적재무보고서에 의존해야만 한다.  
(개념체계 문단 1.5)

24.

정답 : ②

해설 :

(1) 20×3년 우선주배당금

① 누적적 배당금 :  $₩2,000,000 \times 3\% \times 3년 = ₩180,000$

② 20×3년 부분참가적 참여가능배당 금액 :  $₩2,000,000 \times (5\% - 3\%) = ₩40,000$ (한도)

③ 잔여배당 배분 :  $(₩600,000 - 180,000 - 160,000) \times 2/10 = ₩52,000$

④ 우선주배당금 :  $₩180,000 + 40,000$ (한도) =  $₩220,000$

(2) 20×3년 보통주배당금

① 20×3년 2% 배당 :  $₩8,000,000 \times 2\% = ₩160,000$

② 잔여배당 배분 :  $(₩600,000 - 160,000 - 220,000$ (우선주배당금)) =  $₩220,000$

③ 보통주배당금 :  $₩160,000 + 220,000 = ₩380,000$