

상 6
중 11
하 17

24

평점 11
약한 어려운 난이도

2024 > 2025 > 2023

회계학개론

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 단, 문제에서 주어진 이자율은 특별한 언급이 없는 경우 연(年)이자율이며, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다. 계산문제에서 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치의 답을 선택한다. 위의 조건 하에서 각 문제의 답지항 중 가장 합당한 답을 고르시오.

70

1. (주)세무와 (주)한국은 다음과 같은 유형자산을 상호교환 하였으며, 교환과정에서 (주)세무는 (주)한국으로부터 현금 ₩400,000을 수취하였다.

구분	(주)세무의 건물	(주)한국의 기계장치
취득원가	₩5,100,000	₩4,000,000
감가상각누계액	1,500,000	600,000
공정가치	3,800,000	3,500,000

동 교환거래는 상업적 실질이 있으며, (주)세무의 건물에 대한 공정가치가 (주)한국의 기계장치에 대한 공정가치보다 더 명백할 경우, (주)세무와 (주)한국이 동 유형자산의 교환시점에서 인식할 유형자산처분손익은?

(주)세무

(주)한국

- ① 처분이익 ₩100,000
- ✓ ② 처분이익 ₩200,000
- ③ 처분이익 ₩200,000
- ④ 처분이익 ₩300,000
- ⑤ 처분이익 ₩300,000

- 처분손익 ₩0
- 처분손익 ₩0
- 처분이익 ₩100,000
- 처분손실 ₩100,000
- 처분이익 ₩100,000

세무: ④ 기계 3,400,000 | 건물(순) 3,600,000 ①
 ② 현금 400,000 | 이익 200,000 ②
 한국: ① 건물 3,800,000 | 현금 400,000 ③
 기계(순) 3,400,000 ②

2. (주)세무가 20×1년 12월 31일 창고에 보관 중인 재고자산은 ₩50,000이다. 20×1년 12월 31일 현재 재고자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 12월 31일 (주)세무의 재무상태표에 보고될 재고자산은? (단, 재고자산감손실과 평가손실은 없다.)

$$50,000 + 40,000 + 20,000 + 20,000 \times 60\% + 30,000 \times 80\% + 10,000 = 156,000$$

- 거래처 A로부터 FOB 선적지인도기준으로 매입한 원가 ₩40,000의 상품이 현재 운송 중에 있다.
- 거래처 B에게 FOB 도착지인도기준으로 원가 ₩20,000의 상품을 판매하였으며, 현재 운송 중에 있다.
- 위탁판매계약이 체결된 수탁자 C에게 적송한 원가 ₩20,000의 상품 중 40%가 판매되었다.
- 고객에게 인도한 시송품의 원가는 ₩30,000이며, 이 중 20%에 대해 매입의사를 통보받았다.
- 거래처 D에게 원가 ₩10,000의 상품을 ₩12,000에 판매하고, 2개월 후 이를 ₩13,000에 재구매하기로 약정하였다.

- ① ₩128,000 ② ₩134,000 ③ ₩136,000 ④ ₩140,000 ⑤ ₩156,000

3. 도소매업을 영위하는 (주)세무의 재고자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 재고자산 회전율은? (단, 재고자산회전을 산정 시 재무상태표 항목은 기초와 기말의 평균값을 사용한다.)

$$\frac{31,500}{(7,050 + 33,000) \div 2} = 5\text{회}$$

○ 매출총이익률	30%		○ 당기 매출채권 회수	₩33,000
○ 당기 현금매출	₩11,000		○ 기초 재고액	7,050
○ 기초 매출채권	1,000		○ 당기 매입액	30,000
○ 기말 매출채권	2,000			

$$\text{당기 매출액} : 33,000 + 1,000 \Rightarrow 34,000 + \text{현금} (11,000) \Rightarrow 45,000$$

$$\text{기말재고} : 7,050 + 2,000 - 31,500 = 5,550$$

- ① 5회 ② 5.5회 ③ 6회 ④ 6.5회 ⑤ 7회

4. 매각예정비유동자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고, 이와 같이 분류하기 위해서는 당해 자산(또는 처분자산집단)은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ② 매각될 가능성이 매우 높으려면 적절한 지위의 경영진이 자산(또는 처분자산집단)의 매각계획을 확약하고, 매수자를 물색하고 매각계획을 이행하기 위한 적극적인 업무진행을 이미 시작하였어야 한다.
- ③ 1년 이후에 매각될 것으로 예상된다면 처분부대원가는 현재가치로 측정한다.
- ④ 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 장부금액 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ⑤ 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부이면 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니한다.

$$17.640 \times \frac{9}{10} = 15.876$$

$$\text{취득원가} = 3,900,000 + 294,000 = 4,194,000 \rightarrow (4,194,000 - 300,000) \times \frac{4}{10} \times \frac{9}{12} = 1,168,200$$

5. (주)세무는 20×1년 4월 1일 영업용 유류 저장설비(취득원가 ₩3,900,000, 잔존가치 ₩300,000, 내용연수 4년)를 취득하고 원가모형을 적용하여 연수합계법으로 감가상각하였다. 동 설비는 내용연수 종료 후 ₩400,000으로 추정되는 원상복구의 무가 있으며, 이는 충당부채의 요건을 충족한다. 동 설비와 관련하여 (주)세무가 20×1년도에 인식할 당기비용은? (단, 현재가치에 적용할 할인율은 8%이며, 4기간 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7350이고, 이후 할인율의 변동은 없다. 감가상각비와 이자비용은 월할 계산한다.)

- ① ₩1,080,000 ② ₩1,185,840 ③ ₩1,275,840 ④ ₩1,581,120 ⑤ ₩1,701,120

6. 제조업을 영위하는 (주)세무는 20×1년 5월 1일 임대 및 시세차익을 위하여 건물을 ₩1,000,000에 취득하였다. (주)세무는 20×2년 5월 1일 동 건물의 용도를 영업용 건물(잔존내용연수 20년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)로 전환하고 즉시 사용하기 시작하였다. (주)세무는 투자부동산을 공정가치모형으로 평가하고 있으며, 유형자산에 대해서는 재평가모형을 채택하고 있다. 동 건물의 공정가치가 다음과 같을 때, 동 건물에 대한 회계처리가 (주)세무의 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 감가상각은 월할 계산한다.)

20×1. 12. 31.	20×2. 5. 1.	20×2. 12. 31.
₩980,000	₩1,050,000	₩990,000

- ① 영향없음 ② ₩7,500 감소 ③ ₩7,500 증가
④ ₩10,000 감소 ⑤ ₩10,000 증가

7. 생물자산의 인식과 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생물자산이나 수확물을 미래 일정시점에 판매하는 계약을 체결할 경우, 공정가치는 시장에 참여하는 구매자와 판매자가 거래하게 될 현행시장의 상황을 반영하기 때문에 계약가격이 공정가치의 측정에 반드시 목적적합한 것은 아니다.
- ② 생물자산의 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액을 산정할 때에 추정 매각부대원가를 차감하기 때문에 생물자산의 최초 인식시점에 손실이 발생할 수 있다.
- ③ 당해 자산에 대한 자금 조달 또는 수확 후 생물자산의 복구 관련 현금흐름은 생물자산의 원가에 포함된다. → 안함
- ④ 생물자산을 최초 인식시점에 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 인식하여 발생하는 평가손익과 생물자산의 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액의 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ⑤ 기업이 특정 농림어업활동에 종사하지 못하게 요구하는 경우를 포함하여 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 부수되는 조건이 있는 경우에는 그 조건을 충족하는 시점에만 당기손익으로 인식하되, 시간의 경과에 따라 보조금의 일부가 기업에 귀속될 수 있는 경우에는 시간의 경과에 따라 그 정부보조금을 당기손익으로 인식한다.

8. (주)세무는 차세대 지능형 로봇을 개발하고 있고, 개발활동에 지출한 내역은 다음과 같으며, 동 개발활동 관련 지출은 모두 무형자산의 요건을 충족하였다.

구분	20×1. 1. 1. ~ 20×1. 12. 31.	20×2. 1. 1. ~ 20×2. 4. 30.
개발활동	₩4,500,000 +	₩7,500,000 = 12,000,000

(주)세무는 동 무형자산(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 대해 원가 모형을 적용하였으며, 20×2년 5월 1일부터 사용하기 시작하였다. (주)세무는 매년 말 무형자산의 손상징후를 검사하고 회수가능액을 추정하여 손상차손 및 손상차손환입을 인식한다. (주)세무의 동 무형자산에 대한 회수가능액은 다음과 같다.

구분	20×2년 말	20×3년 말	20×4년 말
회수가능액	₩11,500,000	₩8,200,000	₩8,900,000

(주)세무가 동 무형자산에 대해 인식할 (A)20×3년도 손상차손과/(B)20×4년도 손상차손환입액은? (단, 무형자산상각은 월할 계산한다.)

- | (A) | (B) | (A) | (B) |
|--------------|------------|--------------|------------|
| ① ₩1,400,000 | ₩1,184,000 | ② ₩1,400,000 | ₩1,584,000 |
| ③ ₩1,800,000 | ₩1,184,000 | ④ ₩1,800,000 | ₩1,584,000 |
| ⑤ ₩1,800,000 | ₩1,684,000 | | |

9. 주식기준보상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식결제형 주식기준보상거래에서 시장조건이 아닌 가득조건이 충족되지 못하여 부여한 지분상품이 가득되지 못한다면, 누적기준으로 볼 때 제공받은 재화나 용역에 대해 어떠한 금액도 인식하지 아니한다.
- ② 주식결제형 주식기준보상거래에서 시장조건이 있는 지분상품을 부여한 때에는 그 시장조건이 충족되는지에 관계없이 다른 모든 가득조건을 충족하는 거래상대방에게서 제공받는 재화나 용역을 인식한다.
- ③ 주식결제형 주식기준보상거래에서 비가득조건이 있는 지분상품을 부여하면, 그러한 비가득조건이 충족되는지에 관계없이 시장조건이 아닌 모든 가득조건을 충족하는 거래상대방에게서 제공받는 재화나 용역을 인식한다.
- ④ 가득기간 이후에 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우, 그 주식결제형 주식기준보상거래에서 지분상품은 가득기간 종료일을 기준으로 공정가치를 측정하여 자본으로 회계처리한다.
- ⑤ 기업이 현금이나 지분상품발행으로 결제할 수 있는 선택권을 갖는 조건이 있는 주식기준보상거래의 경우에는, 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는지를 결정하고 그에 따라 주식기준보상거래를 회계처리한다.

10. 구조조정 관련 충당부채에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 새로운 제도와 물류체계의 구축에 대한 투자원자는 구조조정충당부채에 포함한다. ✓
- ② 구조조정의 일환으로 자산의 매각을 계획하는 경우 구조조정과 관련하여 예상되는 자산 처분이익은 구조조정충당부채 측정 시 구조조정충당부채로 인식할 수 있는 지출과 상계한다. ✗
- ③ 기업의 지속적인 활동과 관련한 지출은 구조조정충당부채로 인식할 수 있는 지출에 포함한다. ✓
- ④ 구조조정에서 생기는 간접비용은 구조조정충당부채로 인식할 수 있는 지출에 포함한다. ✗
- ⑤ 구조조정을 완료하는 날까지 생길 것으로 예상되는 영업손실은 충당부채로 인식하지 않지만, 손실부담계약과 관련된 예상 영업손실은 충당부채로 인식한다. ✗

11. 종업원급여에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

국공채시장

- ① 단기종업원급여에 해당하는 누적 유급휴가의 예상원가는 종업원이 휴가를 실제로 사용할 때 인식한다. ✗
- ② 이익분배제도와 상여금제도에 따라 기업이 부담하는 의무는 종업원이 제공하는 근무 영역에서 생기는 것이지 주주와의 거래에서 생기는 것은 아니므로, 이익분배제도와 상여금제도와 관련된 원가는 이익분배가 아닌 당기 비용으로 인식한다.
- ③ 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하되, 그러한 우량회사채에 대해 거래충이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 보고기간 말 현재 그 통화로 표시된 국공채의 시장수익률을 사용한다.
- ④ 자산인식상한효과의 이자는 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함되며, 당기손익으로 인식한다.
- ⑤ 퇴직급여가 아닌 기타장기종업원급여의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하지 않는다.

12. (주)세무는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 비참가적 우선주를 공정가치로 발행하였다. 20×1년과 20×2년에는 배당을 못하였으나, 20×3년에는 조건에 따라 배당을 전액 현금으로 지급하였다.

구분	주당 액면금액	발행 주식수	액면금액 기준 연 배당률	비고
우선주 A	₩1,000	100주	3% (누적적)	(주)세무가 20×4년 12월 31일 1주당 ₩1,000에 상환할 수 있는 권리 보유
우선주 B	₩1,000	100주	5% (비누적적)	(주)세무가 20×4년 12월 31일 1주당 ₩1,200에 의무적으로 상환

: 자본
: 부채

우선주 A와 B에 대한 (주)세무의 회계처리가 20×1년도, 20×2년도, 20×3년도의 당기순이익에 미치는 영향의 합계액은? (단, 우선주 발행시점의 적절한 할인율은 5%로 가정하고, 배당금이 지급될 경우 해당연도 배당금 지급시기는 해당연도 말이며, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재가치표를 이용한다.)

기간	5%	
	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.9524	0.9524
2	0.9070	1.8594
3	0.8638	2.7232
4	0.8227	3.5460

- ① ₩12,970 감소 ② ₩15,000 감소 ③ ₩15,561 감소
④ ₩17,596 감소 ⑤ ₩18,000 감소

ALL 우선주 B 현재 : $20,000 \times 0.8227 = 16,454$
K2,221 우선주 B 현재 : $100,000 \times 0.9524 = 95,240$ → 15,561

13. (주)세무는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 전환사채를 발행하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기일: 20×3년 12월 31일
- 액면이자율: 2% (매년 말 지급)
- 발행일 현재 전환사채 시장이자율: 5%
- 발행일 현재 동일한 조건의 일반사채 시장이자율: 6%
- 보장수익률: 4% → 상환금: 62,432
- 전환조건: 20×1년 2월 1일부터 20×3년 11월 30일까지 액면금액 ₩10,000 당 액면금액 ₩5,000의 보통주 1주로 전환 가능

$$\text{총 FV} = 20,000 \times 2.7232 + (1,000,000 + 62,432) \times 0.8638 = 992,191$$

$$\text{Share} = 20,000 \times 2.6730 + (1,000,000 + 62,432) \times 0.8396 = 945,478$$

26.713

(주)세무가 전환사채의 발행일에 인식할 자본요소(전환권대가)는? (단, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재가치표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	4%	5%	6%	4%	5%	6%
3	0.8890	0.8638	0.8396	2.7751	2.7232	2.6730

- ① ₩24,507 ② ₩26,715 ③ ₩27,807 ④ ₩54,522 ⑤ ₩62,432

20x2년 시잔 : 1.962.766
 20x2년 현금지급 : 1.000.000 + 표시 60.000 x 50% = 1.030.000 M- $\Rightarrow (-) 58.064$
 20x2년 사채 : 1.980.860 x 50% = 990.430 M-

14. (주)세무는 다음과 같은 조건의 사채를 20x1년 4월 1일에 발행하였으며, 상각후 원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다.

○ 액면금액: ₩2,000,000	○ 만기일: 20x3년 12월 31일
○ 권면상 발행일: 20x1년 1월 1일	○ 액면이자율: 3%(매년 말 지급)
○ 20x1년 1월 1일 기준 시장이자율: 5%	
○ 20x1년 4월 1일 기준 시장이자율: 4%	

(주)세무는 20x2년 10월 1일에 액면금액 중 50%를 경과이자를 포함하여 ₩1,000,000에 조기상환하였다. 동 사채에 대한 회계처리가 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 이자는 월할 계산하고, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재가계수표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	4%	5%	4%	5%
1	0.9615	0.9524	0.9615	0.9524
2	0.9246 ✓	0.9070 ✓	1.8861 ✓	1.8594
3	0.8890	0.8638	2.7751	2.7232

- ① ₩18,857 감소 ② ₩49,823 감소 ③ ₩58,103 감소
 ④ ₩79,257 감소 ⑤ ₩85,368 감소

15. (주)세무는 20x1년 1월 1일 (주)대한에게 현금 ₩1,000,000을 대여(만기일: 20x3년 12월 31일, 표시이자율 5%, 매년 말 이자지급, 유효이자율 5%)하고 상각후 원가로 측정하는 금융자산으로 분류하였다. 20x1년 말 (주)세무는 (주)대한과 동 대여금에 대해 재협상하여 다음과 같은 조건으로 계약상 현금흐름을 변경하였다.

○ 만기일: 20x5년 12월 31일로 연장
○ 표시이자율: 20x2년 초부터 5%에서 3%로 인하(매년 말 지급)
○ 20x1년 말 계약상 현금흐름 변경으로 인해 발생한 수수료 ₩100,000은 (주)세무가 부담
○ 변경시점의 시장이자율: 6%

계약상 현금흐름의 변경이 금융자산 제거조건을 충족하지 않을 경우, 동 대여금에 대한 회계처리가 (주)세무의 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 대여금은 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산에 해당하지 않으며, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재가계수표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	6%	5%	6%
1	0.9524	0.9434	0.9524	0.9434
2	0.9070	0.8900	1.8594	1.8334
3	0.8638	0.8396	2.7232	2.6730
4	0.8227	0.7921	3.5460	3.4651

- ① ₩20,920 감소 ② ₩53,947 감소 ③ ₩103,947 감소
 ④ ₩120,920 감소 ⑤ ₩153,947 감소

16. (주)세무의 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 동 금융자산에 대한 회계처리가 20×1년도와 20×2년도의 당기순이익에 미치는 영향의 합계액은? (단, 금융자산의 단가 계산 시 이동평균법을 적용한다.)

일자	내역
20×1년 12월 1일	A사가 발행한 A주식(주당 액면금액 ₩3,000) 100주를 주당 ₩4,000(공정가치)에 현금으로 구입하고, 취득수수료로 주당 ₩80을 별도로 지급함 $\text{손익} = (-) 8,000 + \text{이자}, 100,000 = 92,000$
20×1년 12월 31일	A주식의 기말 주당 공정가치는 ₩5,000, 예상 처분 관련 거래원가는 주당 ₩100임 $\text{FV} = 500,000$
20×2년 3월 15일	A사는 현금배당(주당 ₩150)과 주식배당(주당 0.2주)을 결의 및 실시하였으며, 이에 따라 (주)세무는 현금 ₩15,000과 A주식 20주를 수령함. 당일 A주식의 주당 공정가치는 ₩5,000임 $\text{배당수익}, 15,000$
20×2년 7월 1일	A주식의 50%를 주당 ₩6,000에 현금으로 처분하였으며, 처분 관련 거래원가로 주당 ₩120을 별도로 지급함 $\text{처분이익} = 5,880 \times 60\% - 250,000 = 102,800$
20×2년 10월 1일	A사는 무상증자(주당 0.1주)를 결의 및 실시하였으며, 이에 따라 (주)세무가 현재 보유한 A주식의 수가 10% 증가함. 당일 A주식의 주당 공정가치는 ₩6,000임
20×2년 12월 31일	A주식의 기말 주당 공정가치는 ₩7,000, 예상 처분 관련 거래원가는 주당 ₩140임 $\text{이자이자} = 7,000 \times 66\% - 250,000 = 212,000$

- ① ₩349,800 증가 ② ₩421,800 증가 ③ ₩438,000 증가
④ ₩521,800 증가 ⑤ ₩538,000 증가

17. (주)세무의 20×1년도 주당이익과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 20×1년 1월 1일 (주)세무의 유통보통주식수는 10,000주이다.
- (주)세무는 20×1년 1월 1일 사업결합과 관련하여 20×1년도와 20×2년도의 당기순이익 평균이 ₩1,050,000을 초과하면, 매 초과액 ₩3,000당 보통주 1주를 발행하기로 합의하였다.
- 20×1년 1월 1일 (주)세무는 신주인수권 1,000개를 부여하였으며, 동 신주인수권 1개당 보통주 1주를 인수할 수 있다. 신주인수권의 개당 행사가격은 ₩4,000이고 20×1년도 보통주식의 주당 시장가격은 다음과 같다.

4월 1일 종가	12월 31일 종가	1월 1일 ~ 12월 31일 평균주가
₩4,000	₩6,000	₩5,000

20×1년 9월 1일에 신주인수권 600개가 행사되어 (주)세무는 보통주 600주를 발행하였다.

- 20×1년도 당기순이익은 ₩1,470,000이다.

(주)세무의 20×1년도 포괄손익계산서에 표시될 희석주당이익은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)

- ① ₩134 ② ₩140 ③ ₩142 ④ ₩144 ⑤ ₩147

18. (주)세무는 20×1년 초 (주)대한의 보통주 60%를 ₩120,000에 취득하고 지배력을 획득하였으며, 취득일 현재 (주)대한의 순자산 장부금액은 ₩150,000이다. 다음의 자료를 이용한 (주)세무의 20×1년 말 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은?

- 취득일 현재 (주)대한의 식별가능한 자산과 부채 중 장부금액과 공정가치가 다른 내역은 다음과 같다.

구분	장부금액	공정가치	비고
재고자산(상품)	₩20,000	₩30,000	20×1년 중 모두 외부판매
기계장치	50,000	80,000	정액법 상각, 잔존가치 ₩0, 잔존내용연수 5년

- 20×1년 중 (주)세무와 (주)대한의 재고자산(제품) 내부거래는 다음과 같다.

판매회사 → 매입회사	판매회사		매입회사 장부상 기말재고
	매출액	매출원가	
(주)세무 → (주)대한	₩20,000	₩16,000	₩10,000

- (주)세무와 (주)대한이 20×1년도 별도(개별)재무제표에 보고한 당기순이익은 각각 ₩50,000과 ₩20,000이다.
- (주)세무는 별도재무제표에서 (주)대한에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리한다. 연결재무제표 작성 시 유형자산에 대해서는 원가모형을 적용하고, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

- ① ₩76,800 ② ₩77,600 ③ ₩79,200 ④ ₩81,600 ⑤ ₩84,000

$$\begin{aligned}
 \text{X1년 비지배} &= (50,000 + 10,000 + 10,000) \times 40\% + 0 \\
 \text{X1년 NI} &= (20,000 - 10,000 - 6,000) \times 40\% \\
 &= 1,600 \\
 &= 77,600
 \end{aligned}$$

19. (주)세무는 차량운반구를 제조·판매하고 있다. (주)세무는 20×1년 초 (주)대한에

게 차량운반구를 다음과 같은 조건으로 판매하였으며, 차량운반구의 판매는 실질적으로 금융리스에 해당한다. 리스계약단계에서 (주)세무는 ₩1,000의 비용을 부담하였다.

- 차량운반구의 공정가치는 ₩1,300,000이며, 제조원가(장부금액)는 ₩1,000,000이다.
- 차량운반구의 20×3년 말 예상 잔존가치는 ₩50,000이며, 이 중 보증잔존가치는 ₩30,000이다.
- (주)대한은 차량운반구를 20×1년 초부터 20×3년 말까지 사용한다.
- (주)대한은 차량운반구 사용료 ₩500,000을 매년 말 지급한다.
- (주)대한은 사용기간 종료시점에 차량운반구를 (주)세무에게 반환한다.
- 20×1년 초 (주)세무의 내재이자율은 5%이고, 시장이자율은 10%이며, 내재이자율은 시장이자율보다 인위적으로 낮은 이자율이다.

차량운반구 판매에 대한 (주)세무의 회계처리가 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현가계수표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	10%	5%	10%
1	0.9524	0.9091	0.9524	0.9091
2	0.9070	0.8265	1.8594	1.7355
3	0.8638	0.7513	2.7232	2.4869

① ₩393,091 증가

② ₩394,091 증가

③ ₩408,117 증가

④ ₩409,117 증가

⑤ ₩423,143 증가

$$\begin{aligned}
 \text{2152원} &= 500,000 \times 2.4869 + 50,000 \times 0.7513 = 1,281,015 \times 10\% = 128,102 \\
 \text{0원} &= 1,281,015 - \text{₩408,117} \\
 - \text{0원} &= 1,000,000 - \text{₩408,117} \\
 - \text{500원} &= 1,000 \\
 \hline
 280,015 + 128,102 &= 408,117
 \end{aligned}$$

$$\begin{array}{r} 1,500,000 \\ 500,000 \\ \hline 2,000,000 \end{array} \quad \begin{array}{r} 1,350,000 \\ 450,000 \\ \hline 1,800,000 \end{array} \quad \begin{array}{l} \times 100\% = 1.35 \\ \times 20\% = 0.27 \\ \hline 1.44 \end{array} \quad \begin{array}{l} 1,800,000 \times 1.44 = 2,592,000 \\ 2,592,000 - 2,000,000 = 592,000 \\ 592,000 \div 4 = 148,000 \end{array}$$

20. (주)세무는 20×1년 초 고객에게 기계장치를 납품하고 기계장치에 대해 유지보수 용역을 5년간 제공하기로 약속하였다. (주)세무는 기계장치와 유지보수용역을 보통 따로 판매하지는 않으며, 기계장치와 5년간의 유지보수용역을 함께 제공하는 조건으로 고객과 거래가격을 ₩1,800,000으로 합의하였다. 기계장치와 5년간 유지보수용역의 개별 판매가격은 다음과 같다.

구분	기계장치	5년간 유지보수용역
개별 판매가격	₩1,500,000	₩500,000

(주)세무는 20×1년 초 고객에게 기계장치의 통제를 이전하였으며, 20×1년 말까지 유지보수용역도 계약대로 이행하였다. 20×2년 초 (주)세무와 고객은 4년의 잔여 기간 동안 제공할 유지보수용역의 빈도와 범위를 축소하기로 합의하고, 4년간 제공할 유지보수용역을 ₩200,000으로 결정하였다. 축소된 유지보수용역은 4년간 매년 동일하게 제공된다. 계약변경일 이후에 제공할 유지보수용역은 기계장치의 납품과 구별되며, 계약변경 전에 제공한 유지보수용역과도 구별된다. (주)세무가 20×1년도와 20×2년도에 인식할 수익은?

- | | | | | | |
|--------------|---------|--------------|----------|--------------|---------|
| 20×1년 | 20×2년 | 20×1년 | 20×2년 | 20×1년 | 20×2년 |
| ① ₩1,440,000 | ₩50,000 | ② ₩1,440,000 | ₩90,000 | ③ ₩1,590,000 | ₩50,000 |
| ④ ₩1,590,000 | ₩90,000 | ⑤ ₩1,590,000 | ₩100,000 | | |

21. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ② 재무제표의 목적은 광범위한 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 기업의 재무상태, 재무성과와 재무상태변동에 관한 정보를 제공하는 것이다. 9
- ③ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다. 4
- ④ 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간말로부터 향후 12개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다.
- ⑤ 일부 한국채택국제회계기준에서는 재무제표(주식 포함)에 포함하도록 요구하는 정보를 명시하고 있으므로, 한국채택국제회계기준의 요구에 따라 공시되는 정보가 중요하지 않더라도 그 공시를 제공해야 한다. 2

22. 사업결합에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업은 투입물 그리고 그 투입물에 적용하여 산출물의 창출에 기여할 수 있는 과정으로 구성되며, 사업의 3가지 요소는 투입물, 과정, 산출물이다.
- ② 취득자는 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정한다. ◯
- ③ 취득자는 때로 대가를 이전하지 않고 피취득자에 대한 지배력을 획득하는 경우에는 사업결합 회계처리방법인 취득법을 적용한다.
- ④ 취득자가 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날은 일반적으로 취득자가 법적으로 대가를 이전하여, 피취득자의 자산을 취득하고 부채를 인수한 날인 종료일이므로, 취득자는 종료일보다 이른 날 또는 늦은 날에 지배력을 획득할 수 없다. 있다
- ⑤ 과거사건에서 생긴 현재의무이고 그 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있다면, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원이 유출될 가능성이 높지 않더라도 취득자는 취득일에 사업결합으로 인수한 우발부채를 인식한다. ◯

23. 재무보고를 위한 개념체계 중 인식기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산이나 부채를 인식할 때 효익을 초과하지 않는 원가로 재무제표이용자들에게 유용한 정보를 제공하게 되는 시점을 정확하게 정하는 것은 불가능하다.
- ② 자산이나 부채의 정의를 충족하는 항목이 인식되지 않더라도, 기업은 해당 항목에 대한 정보를 주석에 제공해야 할 수도 있다.
- ③ 자산, 부채, 자본, 수익과 비용에 대한 정보는 재무제표이용자들에게 목적적합하나, 특정 자산이나 부채의 인식과 이에 따른 결과로 발생하는 수익, 비용 또는 자본변동을 인식하는 것이 항상 목적적합한 정보를 제공하는 것은 아닐 수 있다. ◯
- ④ 경제적효익의 유입가능성이 낮다면, 그 자산에 대해 가장 목적적합한 정보는 발생가능한 유입의 크기, 발생가능한 시기 및 발생가능성에 영향을 미치는 요인에 대한 정보이더라도 이러한 정보는 주석으로 기재하지 않는다. 한정
- ⑤ 특정 자산이나 부채를 인식하는 것은 목적적합한 정보를 제공할 뿐만 아니라 해당 자산이나 부채 및 이에 따른 결과로 발생하는 수익, 비용 또는 자본변동에 대한 충실한 표현을 제공할 경우에 적절하다.

24. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 역사적 현금흐름정보는 미래현금흐름의 금액, 시기 및 확실성에 대한 지표로 자주 사용되고, 과거에 추정된 미래현금흐름의 정확성을 검증하며, 수익성과 순현금흐름 간의 관계 및 물가 변동의 영향을 분석하는 데 유용하다.
- ② 현금흐름정보는 동일한 거래와 사건에 대하여 서로 다른 회계처리를 적용함에 따라 발생하는 영향을 제거하지만, 영업성과에 대한 기업 간의 비교가능성은 떨어진다. ◯
- ③ 현금및현금성자산을 구성하는 항목 간 이동은 영업활동, 투자활동 및 재무활동의 일부이므로 이러한 항목 간의 변동은 현금흐름에 포함한다. ◯
- ④ 역사적 영업현금흐름의 특정 구성요소에 대한 정보를 다른 정보와 함께 사용하면, 미래 영업현금흐름을 예측하는 데 유용하지 않다. ◯
- ⑤ 기업은 단기매매목적으로 유가증권을 보유할 수 있으며, 이 때 유가증권은 판매를 목적으로 취득한 재고자산과 보유목적이 다르므로, 단기매매목적으로 보유하는 유가증권의 취득과 판매에 따른 현금흐름은 투자활동으로 분류한다. ✕