

# 2025년 세무사 1차시험(A형) 정답 및 해설

작성자 : 최창규

1.

정답 : ②

해설 :

(1) (주)세무 회계처리

(차) 현금	400,000	(대) 건물	5,100,000
감가상각누계액	1,500,000	처분이익	200,000
기계장치	3,400,000		

\*  $₩3,800,000 - (5,100,000 - 1,500,000) = ₩200,000$

(2) (주)한국 회계처리

(차) 감가상각누계액	600,000	(대) 기계장치	4,000,000
건물	3,800,000	현금	400,000

\*  $₩3,400,000(\text{기계장치의 공정가치}) - (4,000,000 - 600,000) = ₩0(\text{처분손익})$

2.

정답 : ⑤

해설 :

수정전 기말재고	₩50,000
(1) 미착품(선적지조건, 매입)	40,000
(2) 미착품(도착지조건, 매출)	20,000
(3) 위탁품	12,000
(4) 시송품	24,000
(5) 재구매조건부 판매	10,000
수정후 기말재고	<u>₩156,000</u>

3.

정답 : ①

해설 :

(1) 당기 외상매출

매출채권			
기 초	1,000	현금회수	33,000
외상매출	34,000	기 말	2,000
계	<u>35,000</u>	계	<u>35,000</u>

(2) 당기 매출액 :  $₩34,000 + 11,000(\text{현금매출}) = ₩45,000$

(3) 당기 매출원가 :  $₩45,000 \times (1 - 30\%) = ₩31,500$

(4) 기말 재고액 :  $₩7,050 + 30,000 - 31,500 = ₩5,550$

(5) 평균재고 :  $(₩7,050 + 5,550) \div 2 = ₩6,300$

(6) 재고자산회전율 :  $₩31,500 \div 6,300 = 5\text{회}$

4.

정답 : ④

해설 :

순공정가치와 장부금액 중 큰 금액이 아니라 작은 금액으로 측정한다.(기준서 제1105호 문단 16)

5.

정답 : ②

해설 :

(1)일자별 회계처리

<20×1. 4. 1.>

(차) 설비자산	4,194,000	(대) 현금	3,900,000
		복구충당부채	294,000

\*  $₩400,000 \times 0.7350 = ₩294,000$

<20×1. 12. 31.>

(차) 감가상각비	1,168,200	(대) 감가상각누계액	1,168,200
-----------	-----------	-------------	-----------

\*  $(₩4,194,000 - 300,000) \times 4/10 \times 9/12 = ₩1,168,200$

(차) 이자비용	17,640	(대) 복구충당부채	17,640
----------	--------	------------	--------

\*  $₩294,000 \times 8\% \times 9/12 = ₩17,640$

(2) 20×1년 비용총액 :  $₩1,168,200 + 17,640 = ₩1,185,840$

6.

정답 : ⑤

해설 :

(1)일자별 회계처리

<20×1. 5. 1.>

(차) 투자부동산	1,000,000	(대) 현금	1,000,000
-----------	-----------	--------	-----------

<20×1. 12. 31.>

(차) 평가손실	20,000	(대) 투자부동산	20,000
----------	--------	-----------	--------

\*  $₩980,000 - 1,000,000 = (-) ₩20,000$

<20×2. 5. 1.>

(차) 투자부동산	70,000	(대) 평가이익	70,000
-----------	--------	----------	--------

(차) 건물	1,050,000	(대) 투자부동산	1,050,000
--------	-----------	-----------	-----------

<20×2. 12. 31.>

(차) 감가상각비	35,000	(대) 건물	35,000
-----------	--------	--------	--------

\*  $(₩1,050,000 - 0) \times 1/20 \times 8/12 = ₩35,000$

(차) 재평가손실	25,000	(대) 건물	25,000
-----------	--------	--------	--------

\*  $₩990,000 - 1,015,000 = (-) ₩25,000$

(2) 20×2년 당기순이익에 미치는 영향

$$\text{₩70,000(평가이익)} - 35,000(\text{감가상각비}) - 25,000(\text{재평가손실}) = \text{₩10,000 증가}$$

7.

정답 : ③

해설 :

당해 자산에 대한 자금 조달 또는 수확 후 생물자산의 복구 관련 현금흐름(예를 들어, 수확 후 조림지에 나무를 다시 심는 원가)은 포함하지 아니한다. (기준서 제1041호 문단 22)

8.

정답 : ④

해설 :

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 12. 31.>

(차) 개발비 4,500,000 (대) 현금 4,500,000

<20×2. 4. 30.>

(차) 개발비 7,500,000 (대) 현금 7,500,000

<20×2. 12. 31.>

(차) 무형자산상각비 800,000 (대) 개발비 800,000

$$* (\text{₩12,000,000} - 0) \times 1/10 \times 8/12 = \text{₩800,000}$$

<20×3. 12. 31.>

(차) 무형자산상각비 1,200,000 (대) 개발비 1,200,000

(차) 손상차손 1,800,000 (대) 개발비 1,800,000

$$* (\text{₩12,000,000} - 2,000,000) - 8,200,000 = \text{₩1,800,000}$$

<20×4. 12. 31.>

(차) 무형자산상각비 984,000 (대) 개발비 984,000

$$* (\text{₩8,200,000} - 0) \times 12\text{개월}/100\text{개월} = \text{₩984,000}$$

(차) 개발비 1,584,000 (대) 손상차손환입 1,584,000

$$* \text{₩8,800,000}(\text{환입한도}) - (\text{₩8,200,000} - 984,000) = \text{₩1,800,000}$$

$$\text{환입한도} : \text{₩12,000,000} - 2,000,000 - 1,200,000 = \text{₩8,800,000}$$

(2) 20×3년 손상차손 ₩1,800,000, 20×4년 손상차손환입 ₩1,584,000

9.

정답 : ④

해설 :

1. 기준서 제1102호 문단 B44A

현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 그 거래는

조건변경일부터 주식결제형 주식기준보상거래로 다음과 같이 회계처리한다.

(1) 그 주식결제형 주식기준보상거래는 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정한다. 주식결제형 주식기준보상거래는 재화나 용역을 기존에 제공받은 정도까지 조건변경일에 자본으로 인식한다.

(2) 조건변경일 현재의 현금결제형 주식기준보상거래 관련 부채를 그 날에 제거한다.

(3) 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기순이익으로 인식한다.

## 2. 기준서 제1102호 문단 B44B

만약 조건변경의 결과로 가득기간이 연장되거나 단축된다면 문단 B44A를 적용할 때 변경된 가득기간을 반영한다. 문단 B44A는 가득기간 이후에 조건변경이 일어나더라도 적용한다.

10.

정답 : ⑤

해설 :

- ① 새로운 제도와 물류체계의 구축에 대한 투자원가는 구조조정충당부채에 포함하지 아니한다. (기준서 제1037호 문단 81)
- ② 구조조정의 일환으로 자산의 매각을 계획하는 경우라도 구조조정과 관련하여 예상되는 자산 처분이익은 구조조정충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니한다. (문단 83)
- ③ 기업의 계속적인 활동과 관련 없는 지출이어야 구조조정충당부채로 인식할 요건을 충족한다.(문단 80)
- ④ 구조조정에서 생기는 직접비용만을 포함시킨다. (문단 80)

11.

정답 : ①

해설 :

누적 유급휴가는 종업원이 미래 유급휴가 권리를 확대하는 근무용역을 제공할 때 인식한다. (기준서 제1019호 문단 13)

12.

정답 : ③

해설 :

(1) 우선주A

발행자 임의상환이므로 지분상품으로 분류. 따라서 당기순이익에는 영향이 없음

(2) 우선주B

발행자가 의무적으로 상환해야 하므로 금융부채로 분류. 비누적이므로 배당요소는 이익잉여금 처분으로 본다.

① 상환우선주 발행가액 :  $100\text{주} \times \text{₩}1,200 \times 0.8227 = \text{₩}98,724$

② 20×1년 이자비용 :  $\text{₩}98,724 \times 5\% = \text{₩}4,936$

③ 20×2년 이자비용 :  $\text{₩}103,660 \times 5\% = \text{₩}5,183$

④ 20×3년 이자비용 :  $\text{₩}108,843 \times 5\% = \text{₩}5,442$

⑤ 20×1년부터 20×3년까지 당기순이익 영향 :  $\text{₩}15,561 (= \text{₩}4,936 + 5,183 + 5,442)$  감소

13.

정답 : ②

해설 :

(1) 상환할증금 계산 :  $₩1,000,000 \times (4\% - 2\%) \times (1 + 1.04 + 1.04^2) = ₩62,432$

(2) 20×1년 초 부채요소의 공정가치(일반사채 시장이자율 6%로 현재가치)  
 $₩1,062,432 \times 0.8396 + 20,000 \times 2.6730 = ₩945,478$

(3) 20×1년 초 전환사채 발행가액(전환사채 시장이자율 5%로 현재가치)  
 $₩1,062,432 \times 0.8638 + 20,000 \times 2.7232 = ₩972,193$

(3) 전환권대가(자본요소의 공정가치)  
 $₩972,193(\text{발행가액}) - 945,478 = ₩26,715$

14.

정답 : ③

해설 :

(1) 20×2년 10월 1일 사채 상각후원가

① 20×1년 초 사채 상각후원가

$₩2,000,000 \times 0.8890 + 60,000 \times 2.7751 = ₩1,944,506$

② 20×2년 10월 1일 상각후원가

$(₩1,944,506 + 17,780 + 18,491 \times 9/12) = ₩1,976,154$

(2) 경과이자율 제외 한 조기상환금액 :  $₩1,000,000 - 60,000 \times 50\% \times 9/12 = ₩977,500$

(3) 20×2년 10월 1일 사채 조기상환이익 :  $₩1,976,154 \times 50\% - 977,500 = ₩10,577$

(4) 20×2년 이자비용 :  $₩78,491 \times 50\% \times 9/12 + 78,491 \times 50\% = ₩68,680$

(5) 20×2년 당기순이익에 미치는 영향 :  $₩10,577 - 68,680 = (-) ₩58,103$  감소

15.

정답 : ①

해설 :

(1) 계약상 현금흐름이 변경되었지만 금융자산의 제거조건을 충족하지 않았기 때문에 변경된 현금흐름을 현재가치계산할 때 최초 유효이자율 5%로 현재가치한다.

(2) 20×1년 12월 31일 상각후원가(액면금액) : ₩1,000,000

(3) 변경된 현금흐름 현재가치 :  $₩1,000,000 \times 0.8227 + 30,000 \times 3.5460 = ₩929,080$

(4) 변경손실 :  $₩1,000,000 - 929,080 = ₩70,920$

(5) 20×1년 당기순이익에 미치는 영향 :  $₩50,000(\text{이자수익}) - 70,920 = (-) ₩20,920$  감소

(6) 참고 : 20×1년 말 회계처리

(차) 현금	금	50,000	(대) 이 자 수 익	50,000
(차) 변 경 손 실		70,920	(대) A C 금 융 자 산	70,920
(차) A C 금 융 자 산		100,000	(대) 현 금	100,000

16.

정답 : ②



해설 :

20×1년 말 비지배지분

$$\begin{aligned}
&= (20\times 1\text{년 말 종속기업 자본} + \text{종속기업 자산 BV}\cdot\text{FV 차이 조정 후 잔액} \\
&\quad - \text{당기말 상향 미실현이익 잔액}) \times \text{비지배지분율} \\
&= (\text{₩}150,000(20\times 1\text{년 초 자본}) + 20,000(\text{당기순이익}) + 30,000 \times 4/5) \times 40\% = \text{₩}77,600
\end{aligned}$$

19.

정답 : ③

해설 :

(1) 매출액 :  $\text{Min}[\text{기초자산의 공정가치, 리스료의 현재가치}]$

$$\text{Min}[\text{₩}1,300,000, (\text{₩}500,000 \times 2.4869 + 30,000 \times 0.7513)] = \text{₩}1,265,989$$

(2) 매출원가 :  $\text{₩}1,000,000 - 20,000 \times 0.7513 = \text{₩}984,974$

(3) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 리스채권	1,281,015	(대) 매출	1,265,989
(차) 매출원가	984,974	재고자산	1,000,000
(차) 판매비	1,000	(대) 현금	1,000

<20×1. 12. 31.>

(차) 현금	500,000	(대) 이자수익	128,102
		리스채권	371,898

$$* \text{₩}1,281,015 \times 10\% = \text{₩}128,102$$

(4) 20×1년 당기순이익에 미치는 영향

$$\text{₩}1,265,989 - 984,974 - 1,000 + 128,102 = \text{₩}408,117 \text{ 증가}$$

20.

정답 : ①

해설 :

(1) 거래가격의 수행의무 배분

$$\text{① 기계장치} : \text{₩}1,800,000 \times (1,500,000 \div 2,000,000) = \text{₩}1,350,000$$

$$\text{② 5년간 유지보수용역} : \text{₩}1,800,000 \times (500,000 \div 2,000,000) = \text{₩}450,000$$

(2) 20×1년 수익

$$\text{₩}1,350,000 + 450,000 \div 5\text{년} = \text{₩}1,440,000$$

(3) 계약변경으로 계약의 범위가 축소되었으므로 별도계약으로 회계처리하지 않는다. 기존 계약은 종료하고 새로운 계약을 체결한 것처럼 회계처리한다. 따라서 ₩200,000을 4년으로 배분하여 20×2년 수익으로 ₩50,000을 인식한다.

21.

정답 : ⑤

해설 :

일부 한국채택국제회계기준에서는 재무제표(주식 포함)에 포함하도록 요구하는 정보를 명시하고 있다.

한국채택국제회계기준의 요구에 따라 공시되는 정보가 중요하지 않다면 그 공시를 제공할 필요는 없다.(기준서 제1001호 문단 31)

22.

정답 : ④

해설 :

취득자가 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날은 일반적으로 취득자가 법적으로 대가를 이전하여, 피취득자의 자산을 취득하고 부채를 인수한 날인 종료일이다. 그러나 취득자는 종료일보다 이른 날 또는 늦은 날에 지배력을 획득하는 경우도 있다.(기준서 제1103호 문단 9)

23.

정답 : ④

해설 :

경제적효익의 유입가능성이나 유출가능성이 낮다면, 그 자산이나 부채에 대해 가장 목적적합한 정보는 발생가능한 유입이나 유출의 크기, 발생가능한 시기 및 발생가능성에 영향을 미치는 요인에 대한 정보일 수 있다. 이러한 정보는 일반적으로 주석에 기재한다.(개념체계 문단 5.16)

24.

정답 : ①

해설 :

② 현금흐름정보는 동일한 거래와 사건에 대하여 서로 다른 회계처리를 적용함에 따라 발생하는 영향을 제거하기 때문에 영업성과에 대한 기업 간의 비교가능성을 제고한다.(기준서 제1007호 문단 4)

③ 현금및현금성자산을 구성하는 항목 간 이동은 영업활동, 투자활동 및 재무활동의 일부가 아닌 현금관리의 일부이므로 이러한 항목 간의 변동은 현금흐름에서 제외한다.(문단 9)

④ 역사적 영업현금흐름의 특정 구성요소에 대한 정보를 다른 정보와 함께 사용하면, 미래 영업현금흐름을 예측하는 데 유용하다.(문단 13)

⑤ 기업은 단기매매목적으로 유가증권이나 대출채권을 보유할 수 있으며, 이 때 유가증권이나 대출채권은 판매를 목적으로 취득한 재고자산과 유사하다. 따라서 단기매매목적으로 보유하는 유가증권의 취득과 판매에 따른 현금흐름은 영업활동으로 분류한다.(문단 15)