

[2022년 4월 2일 제 33회 감정평가사 회계학(A형) 정답 및 해설]

<해답> 41. ④

ㄴ. 대금지급을 위해 발행한 수표 중 일부가 미인출수표로 남아 있는 것은 기발행미인출수표로 이는 은행이 반영해야 할 항목이다. 그 외 부도수표, 장부에 착오기재한 오류, 추심어음은 모두 (주)감평이 장부에 반영해야 할 항목이다.

<해답> 42. ③

1) 실물자본유지개념하에서의 20X1년도 이익

$$= ₩3,000(20X1년 말 자본) - (200개 \times ₩12) = ₩600$$

● 실물자본유지개념하에서는 기말자본이 기초실물생산능력을 초과하는 경우에만 이익이 발생하는 것으로 본다. 실물자본유지개념하에서는 반드시 현행원가에 따라 기초실물생산능력을 측정해야 한다.

<해답> 43. ⑤

① (차) 상품(재고자산) ₩10,000 (대) 매입채무(유동부채) ₩10,000

1) 유동비율 : 해당 거래는 유동자산 ₩10,000과 유동부채가 ₩10,000 증가하는 거래다. 금액은 동액만큼 증가하나 기존의 유동비율이 200%로 유동부채의 증가폭이 유동자산에 비해 더 크다. 그러므로 해당 거래 이후 유동비율은 감소한다.

2) 당좌비율 : 재고자산은 당좌자산에 포함되지 않고, 유동부채만 ₩10,000 증가하므로 당좌비율은 감소한다.

② (차) 차량운반구(비유동자산) ₩13,000 (대) 현금(유동자산) ₩13,000

-> 유동자산 및 당좌자산에 해당하는 현금만 감소하였고 유동부채는 변동하지 않았으므로 유동비율, 당좌비율 모두 감소한다.

③ (차) 현금(유동자산) ₩12,000 (대) 매출채권(유동자산) ₩12,000

-> 유동자산 및 당좌자산의 변동이 없으며 유동부채도 변동하지 않아 유동비율, 당좌비율 모두 불변한다.

④ (차) 장기차입금(비유동부채) ₩15,000 (대) 현금(유동자산) ₩15,000

-> 유동자산 및 당좌자산에 해당하는 현금만 감소하였고, 유동부채는 변동하지 않았으므로 유동비율, 당좌비율 모두 감소한다.

⑤ (차) 현금(유동자산) ₩30,000 (대) 장기차입금(비유동부채) ₩30,000

-> 유동자산 및 당좌자산에 해당하는 현금만 증가하였고, 유동부채는 변동하지 않았으므로 유동비율, 당좌비율 모두 증가한다.

<해답> 44. ①

1) (A)공정가치모형 = ₩930(20X1년 말 공정가치) - ₩1,000(20X1년 초 취득원가) = (₩70)평가손실 -> 20X1년도 당기순이익 ₩70 감소

2) (B)원가모형(감가상각비) = (₩1,000 - ₩0) \times 1/10 = ₩100 감소

<해답> 45. ③

- ① 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.
- ② 역사적원가는 자산을 취득 또는 창출할 때 발생한 원가의 가치로서 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ④ 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격이다.
- ⑤ 역사적 원가는 취득일 또는 발생일 현재 자산의 취득 또는 창출을 위해 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적 자원의 가치이다.

<해답> 46. ①

- 1) 상품 A : 취득원가(₩300) < 순실현가능가치(₩320) : 평가손실 발생하지 않음
- 2) 상품 B
 - ㉠ 70개(확정판매계약) X (₩200 - ₩190) = ₩700 평가손실 발생
 - ㉡ 30개(일반시장판매분)는 단위당 취득원가 ₩200보다 순실현가능가치 ₩220이 더 크므로 평가손실이 발생하지 않음
- 3) 상품 C = 200개 X (₩100 - ₩90) = ₩2,000 평가손실 발생
- 4) 20X1년에 인식할 당기손익(평가손실) = ₩700 + ₩2,000 = 손실 ₩2,700

<해답> 47. ③

수익은 자본청구권 보유자로부터의 출자를 제외하며, 자본청구권 보유자에 대한 분배는 비용으로 인식하지 않는다.

<해답> 48. ②

- 1) 기말재고(매가) = ₩13,000(기초재고액) + ₩91,000(당기매입액) + ₩6,000(순인상액) - ₩90,000(당기매출액) = ₩20,000
- 2) 평균원가율 = $\frac{₩10,000 + 83,500}{₩13,000 + 91,000 + 6,000(\text{순인상액})} = 85\%$
- 3) 기말재고(원가) = ₩20,000(기말재고-매가) X 85% = ₩17,000
- 4) 매출원가 = ₩10,000(기초재고원가) + ₩83,500(당기매입원가) - ₩17,000(기말재고원가) = ₩76,500

<해답> 49. ①

제품의 원가가 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상된다면 제품 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료 및 기타 소모품은 감액한다.

<해답> 50. ⑤

- 1) 20X1년도 누락된 재고자산평가손실 = 16개 X (₩1,200 - ₩1,170) = ₩480
 -> 20X1년도 기말재고자산은 평가손실을 반영하지 않았으므로 ₩480 과대계상되었다.
 -> 20X1년도 매출원가는 ₩480 과소계상, 20X1년도 당기순이익은 ₩480 과대계상된다.
 (20X1년도 자산이 ₩480 과대계상 되므로 20X1년도 기말자본총계도 ₩480 과대계상된다.)
 2) 20X2년도 기초재고자산은 ₩480 과대계상되어 이월되었고, 이에 따라 20X2년도 매출원가는 ₩480 과대계상, 20X2년도 당기순이익은 ₩480 과소계상된다.

<해답> 51. ②

매출액	₩410	영업비용	(₩150)
매출채권(순액) 증가	(70)	선급영업비용 감소	15
		미지급영업비용 증가	20
(A)고객으로부터 유입된 현금흐름	₩340	(B)영업비용으로 유출된 현금흐름	(₩115)

<해답> 52. ④

- 1) 20X1년 초 부채요소의 공정가치 = ₩1,064,900 X 0.75131 + ₩60,000 X 2.48685 = ₩949,281
 2) 20X1년 초 전환권조정 = ₩1,064,900(만기상환금액) - ₩949,281(20X1년 초 부채요소 공정가치) = ₩115,619
 3) 3년간 총이자비용 = ₩60,000 X 3년 + ₩115,619(전환권조정) = ₩295,619

<해답> 53. ③

- 1) 리스개시일의 리스부채 = ₩1,000,000 X 2.48685 + ₩300,000 X 0.75131 = ₩2,712,243
 2) 리스개시일의 사용권자산 = ₩2,712,243(리스부채) + ₩100,000(리스이용자의 리스개설직접원가) = ₩2,812,243
 3) 20X1년도 사용권자산 상각비 = (₩2,812,243 - ₩0) X 1/4(내용연수) = ₩703,061
 4) 20X1년도 이자비용 = ₩2,712,243 X 10% = ₩271,224
 5) 20X1년에 인식할 비용총액 = ₩703,061(상각비) + ₩271,224(이자비용) = ₩974,285

<해답> 54. ⑤

충당부채의 법인세효과와 그 변동은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 회계처리하므로 충당부채는 세전 금액으로 측정한다.

<해답> 55. ③

20X1년 10월 1일 판매가격은 ₩1,200이나 재매입가격이 ₩1,300이므로 (주)감평은 해당 계약을 금융약정으로 회계처리한다. ₩1,200과 ₩1,300의 차이 ₩100은 6개월간 이자비용에 해당한다.

1) 상황 A : 콜옵션이 행사된 경우

20X2.3.31	(차) 이자비용	50	(대) 계약부채	50
	(차) 계약부채	1,300	(대) 현금	1,300

-> 이자비용 ₩50으로 20X2년도 당기순이익은 ₩50 감소한다.

2) 상황 B : 콜옵션이 행사되지 않은 채 소멸된 경우

20X2.3.31	(차) 이자비용	50	(대) 계약부채	50
	(차) 계약부채	1,300	(대) 매출	1,300
	(차) 매출원가	900	(대) 재고자산	900

-> 20X2년도 당기순이익 영향 = (₩50) + ₩1,300 - ₩900 = ₩350 증가

<해답> 56. ③

1) 20X1년 기초 자본총계 = ₩5,000(기초자산총계) - ₩2,500(기초부채총계) = ₩2,500

2) 20X1년 기말 자본총계 = ₩7,000(기말자본총계) - ₩3,400(기말부채총계) = ₩3,600

3) 20X1년 기말 자본총계(₩3,600) = ₩2,500(기초자본총계) + ₩300(유상증자) - ₩200(현금배당) + ₩80(기타포괄손익) + 당기순이익

-> 20X1년도 당기순이익 = ₩920

<해답> 57. ⑤

최초 발생시점이나 매입할 때 신용이 손상되어 있는 상각후원가 측정 금융자산의 이자수익은 최초 인식시점부터 상각후원가(순장부금액)에 신용조정 유효이자율을 적용한다.

<해답> 58. ②

고객이 재화나 용역의 대가를 선급하였고 그 재화나 용역의 이전 시점이 고객의 재량에 따라 결정된다면, 고객과의 계약에 유의적인 금융요소가 없으므로 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 고려하지 않는다.

▶ 고객과의 계약에 유의적인 금융요소가 없는 경우

고객과의 계약에 다음 요인 중 어느 하나라도 존재한다면 유의적인 금융요소가 없을 것이다.

- (1) 고객이 재화나 용역의 대가를 선급하였고 그 재화나 용역의 이전 시점은 고객의 재량에 따른다.
- (2) 고객이 약속한 대가 중 상당한 금액이 변동될 수 있으며 그 대가의 금액과 시기는 고객이나 기업이 실질적으로 통제할 수 없는 미래 사건의 발생 여부에 따라 달라진다 (예: 대가가 판매 기준 로열티인 경우).
- (3) 약속한 대가와 재화나 용역의 현금판매가격 간의 차이가 고객이나 기업에 대한 금융 제공 외의 이유로 생기며, 그 금액 차이는 그 차이가 나는 이유에 따라 달라진다. 예를 들면 지급조건을 이용하여 계약상 의무의 일부나 전부를 적절히 완료하지 못하는 계약 상대방에게서 기업이나 고객을 보호할 수 있다.

<해답> 59. ④

㈜감평은 20X1년 말에 미수이자에 대한 회계처리 자체를 수행하지 않았으므로 20X1년 당기 법인세부채(자산)의 금액은 영향이 없다. 단, 미수이자로 인한 이연법인세부채(₩200 X 30% = ₩60)는 과소계상된다.

1) 누락된 회계처리

20X1년 말 (차) 미수이자(자산의 증가)	200	(대) 이자수익(수익의 발생)	200
(차) 법인세비용(비용의 발생)	60	(대) 이연법인세부채(부채의 증가)	60

2) 회계처리 누락에 따른 영향

- 자산은 ₩200 과소계상, 이연법인세부채는 ₩60 과소계상
- 수익은 ₩200 과소계상, 비용(법인세비용)은 ₩60 과소계상, 당기순이익은 ₩140 과소계상

<해답> 60. ①

1) 20X1년도 이자수익(=표시이자) = ₩500,000 X 10% = ₩50,000

2) 20X1년도 평가이익 = ₩510,000(20X1년 말 공정가치) - ₩475,982(20X1년 초 장부금액) = ₩34,018 평가이익

3) 20X1년도 당기순이익에 미치는 영향 = ₩50,000(이자수익) + ₩34,018(평가이익) = ₩84,018 증가

<해답> 61. ①

1) 20X1년도 자본화할 차입원가(A)

1. 20X1년도 연평균지출액 = ₩300,000 × 8/12 + ₩200,000 × 3/12 = ₩250,000

2. 20X1년도 자본화할 차입원가 = ₩250,000 × 10% = ₩25,000(한도 : ₩20,000)
= ₩20,000(A)

2) 20X2년도 자본화할 차입원가(B)

1. 20X2년도 연평균지출액 = ₩500,000(20X1년도 지출액) × 6/12 + ₩100,000 × 3/12 = ₩275,000

2. 20X2년도 자본화할 차입원가 = ₩275,000 × 8% = ₩22,000(한도 : ₩24,200)
= ₩22,000(B)

<해답> 62. ④

1) 20X1년 7월 1일 유상증자는 공정가치 미만의 유상증자 이므로 공정가치로 발행된 400주와 무상증자 주식수인 200주를 구분하고, 무상증자 200주는 기초유통보통주식수와 7월 1일 공정가치로 발행된 주식수의 비율대로 안분한다.

- 기초유통보통주식수에 배부되는 무상증자 주식수 = 200주 × (1,600주/2,000주) = 160주

- 7/1일 시가발행 유상증자 주식수에 배부되는 무상증자 주식수 = 200주 × (400주/2,000주) = 40주

2) 20X1년도 가중평균유통보통주식수 = (1,600주 + 160주) × 12/12 + (400주 + 40주) × 6/12 = 1,980주

<해답> 63. ④

1) 주식선택권 행사로 인한 자본증가액 = 주식선택권 행사로 기업에 유입되는 현금수령액
= 35명 × 10개 × 60% × ₩6,000(행사가격)
= ₩1,260,000

<해답> 64. ⑤

퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정한다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 보고기간 말 현재 그 통화로 표시된 국공채의 시장수익률을 사용한다. 그러한 회사채나 국공채의 통화와 만기는 퇴직급여채무의 통화 및 예상 지급 시기와 일관성이 있어야 한다.

<해답> 65. ⑤

20X1.1.1	(차) 건물	5,000	(대) 현금	5,000
20X1.12.31	(차) 감가상각비	1,000	(대) 감가상각누계액	1,000
20X2.12.31	(차) 감가상각비	1,000	(대) 감가상각누계액	1,000
	(차) 감가상각누계액	2,000	(대) 재평가잉여금	3,000
	건물	1,000		
20X3.12.31	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액	2,000
	(차) 재평가잉여금	1,000	(대) 이익잉여금	1,000
20X4.12.31	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액	2,000
	(차) 재평가잉여금	1,000	(대) 이익잉여금	1,000

- 20X2년 말 재평가잉여금 = ₩6,000(20X2년 말 공정가치) - ₩3,000(20X2년 말 장부금액) = ₩3,000
- 건물 사용시 일부 대체가능한 재평가잉여금 = 재평가 후 감가상각비 - 재평가 전 최초 원가에 근거한 감가상각비 = ₩2,000 - ₩1,000 = ₩1,000
- 20X5년 초 건물 처분시 대체되는 재평가잉여금(잔액) = ₩3,000 - ₩1,000(20X3년도 일부 대체) - ₩1,000(20X4년도 일부대체) = ₩1,000

<해답> 66. ④

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고, 매년 또는 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하여야 한다.

<해답> 67. ④

20X1.9.1	(차) 토지	6,000,000 ^{*1}	(대) 현금	6,000,000
20X2.2.1	(차) 현금	1,829,000 ^{*2}	(대) 토지	1,800,000
			토지처분이익	29,000

- *1. 토지 = \$5,000 X ₩1,200 = ₩6,000,000
- *2. 현금 = \$1,550 X ₩1,180 = ₩1,829,000

<해답> 68. ②, ③

20X1년 초	(차) 기계장치	20,000	(대) 현금	20,000
20X1년 말	(차) 감가상각비	4,000	(대) 감가상각누계액	4,000
	(차) 감가상각누계액	4,000	(대) 기계장치	2,000
			재평가잉여금	2,000
20X2년 말	(차) 감가상각비	4,500	(대) 감가상각누계액	4,500
	(차) 감가상각누계액	4,500	(대) 기계장치	6,000
	재평가잉여금	1,500		
	(차) 재평가잉여금	500	(대) 손상차손누계액	1,000
	손상차손	500		

▶ 68번 문제 복수정답

손상차손은 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액함에 따라 발생하는 차이를 의미한다. 단, 재평가모형을 적용하는 유형자산, 무형자산의 손상회계처리시에는 손상차손을 재평가 감소액으로 회계처리 하므로 해당 문제의 요구사항에 맞는 답은 재평가잉여금의 잔액을 감소시킨 이후 당기비용으로 계상하는 손상차손 ₩500을 의미하는 것이다. 다만, 질문에 당기손익으로 계상해야 할 손상차손이 아닌 손상차손 자체를 질의하였기에 자산의 장부금액과 회수가능액과의 차액 ₩1,000도 손상차손으로 해석할 수 있다는 판단에 따라 ②, ③을 복수정답으로 인정하였다.

<해답> 69. ②

- 1) 포괄손익계산서 상 당기손익 인식 퇴직급여 관련 비용(₩28,000) = ₩10,000(이자비용) - ₩9,000(이자수익) + 당기근무원가
-> 당기근무원가 = ₩27,000
- 2) 기말 확정급여채무의 장부금액 = ₩100,000 + ₩10,000(이자비용) + ₩27,000(당기근무원가) - ₩12,000(퇴직금 지급액) = ₩125,000
- 3) 20X1년도 기타포괄손익으로 인식할 확정급여채무의 재측정요소 = ₩128,000(기말 확정급여채무의 현재가치) - ₩125,000(기말 확정급여채무의 장부금액) = 재측정손실 ₩3,000
* 채무가 ₩3,000 증가하므로 재측정손실이 ₩3,000 인식된다.

<해답> 70. ①

- ② 소유주에 대한 분배예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정한다.
- ③ 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부이면 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니한다.
- ④ 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 장부금액 중 작은 금액으로 측정한다.
- ⑤ 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 부채와 관련된 이자와 기타 비용은 계속해서 인식한다.

<해답> 71. ⑤

- 1) 제품 A의 매출액 = ₩70(총제조원가) ÷ (1-30%) = ₩100
- 2) 제품 A의 순실현가치 = ₩100(매출액) - ₩40(추가가공원가) = ₩60
- * 전체 결합원가 ₩120 중 제품 A가 ₩30을 배부받았으므로 전체 순실현가치 중 25%가 ₩60임을 알 수 있다.
- 3) 제품 A, B의 전체 순실현가치 = ₩60 ÷ 25% = ₩240
- 4) 제품 B의 순실현가치 = ₩240 - ₩60(A의 순실현가치) = ₩180
- 5) 제품 B의 매출액 = ₩180(순실현가치) + ₩60(추가가공원가) = ₩240
- 6) 제품 B의 총제조원가(매출원가) = ₩90(결합원가 배부액) + ₩60(추가가공원가) = ₩150
- 7) 제품 B의 매출총이익률 = (₩240 - ₩150) ÷ ₩240(매출액) = 37.5%

<해답> 72. ②

② 연간 발생할 것으로 기대되는 총고정원가는 관련범위 내에서 일정하다.

④ 기초고정원가 : 기업이 영업 활동을 효율적으로 수행하기 위하여 기계, 설비 따위와 같은 기초적인 고정 자산을 보유함으로써 발생하는 원가.

<해답> 73. ②

1) 공헌이익률 = $(₩800 - ₩500) \div ₩800(\text{단위당 판매가}) = 37.5\%$

2) 증분손익 = $₩50,000 \times 37.5\% - ₩15,000(\text{증분비용}) = ₩3,750$ 증가

<해답> 74. ②

1) 상호배분법에 따른 보조부문 연립방정식

$$S_1 = ₩90 + 0.2 \times S_2$$

$$S_2 = ₩180 + 0.5 \times S_1$$

$$\rightarrow S_1 = ₩140, S_2 = ₩250$$

2) 제조부문 X의 총원가가 ₩275이므로 X부문의 부문발생원가 ₩158을 제외하면 보조부문으로부터 총 ₩117의 원가를 배부받은 것이다.

3) 제조부문 X가 보조부문으로부터 배부받은 원가(₩117) = $₩140 \times 0.3 + ₩250 \times \text{보조부문 } S_2 \text{가 제공한 용역비율}$

$$\rightarrow \text{보조부문 } S_2 \text{가 제공한 용역비율} = 0.3$$

<해답> 75. ④

1) 단위당 공헌이익 = $₩25(\text{단위당 판매가격}) - ₩10(\text{단위당 변동제조원가}) - ₩6(\text{단위당 변동 판매관리비}) = ₩9$

2) 세후현금흐름분기점 판매량(Q)

$$= [₩9 \times Q - ₩4,000(\text{총고정원가})] \times (1 - 20\%) + ₩500(\text{감가상각비}) = ₩0$$

$$\rightarrow Q = 375 \text{단위}$$

<해답> 76. ②

1) 제품 A에 배부될 원가

$$= ₩55 \times (20\text{회}/55\text{회}) + ₩84 \times (10\text{회}/28\text{회}) + ₩180 \times (80\text{시간}/180\text{시간}) = ₩130$$

2) 제품 B에 배부될 원가

$$= ₩55 \times (35\text{회}/55\text{회}) + ₩84 \times (18\text{회}/28\text{회}) + ₩180 \times (100\text{시간}/180\text{시간}) = ₩189$$

<해답> 77. ①

4월 판매예산				5월 판매예산			
기초제품	250단위	판매량	2,500단위	기초제품	240단위	판매량	2,400단위
목표생산량	2,490단위	기말제품	240단위	목표생산량	2,430단위	기말제품	270단위

4월 원재료			
기초원재료(4,980kg X 5%)	249kg	원재료사용량(2,490단위 X 2kg)	4,980kg
원재료구입량	4,974kg	기말원재료(2,430단위 X 2kg X 5%)	243kg

-> 4월의 원재료 구입예산액 = 4,974kg X ₩10 = ₩49,740

<해답> 78. ③

- 영업이익 차이(₩70,000) = 기말재고에 포함된 고정제조간접원가
- 당기 판매량 = ₩1,000,000(매출액) ÷ ₩1,000(단위당 판매가격) = 1,000개
- 전부원가계산에서의 판매관리비(₩200,000) = 변동판매관리비 + 고정판매관리비(₩50,000)
 - ㉠ 변동판매관리비 = ₩150,000
 - ㉡ 단위당 변동판매관리비 = ₩150,000 ÷ 1,000개(판매량) = ₩150
- 변동원가계산에서의 변동원가(₩520,000) = 1,000개 X (단위당 변동제조원가 + ₩150)
 - > 단위당 변동제조원가 = ₩370
- 전부원가계산에서의 매출원가(₩650,000) = 1,000개 X (단위당 변동제조원가 + 단위당 고정제조간접원가)
 - > 단위당 고정제조간접원가 = ₩280
- 기말재고수량 = ₩70,000(기말재고에 포함된 고정제조간접원가) ÷ ₩280(단위당 고정제조간접원가) = 250개
- 전부원가계산에 의한 기말제품재고 = 250개 X (₩370 + ₩280) = ₩162,500

<해답> 79. ③

- 모든 원가의 완성품환산량 = 800단위 X 100% + 200단위(기말재공품) X 50% = 900단위
- 완성품환산량 단위당 원가 = (₩3,000 + ₩42,000) ÷ 900단위 = ₩50
- 기말재공품원가 = 100단위(기말재공품 완성품환산량) X ₩50 = ₩5,000

<해답> 80. ③

- 직접노무원가 능력차이(₩500 불리)
 - = 실제시간 X ₩10(표준임률) - 100단위 X 3시간 X ₩10(표준임률) = ₩500
 - > 실제시간 = 350시간
- 실제 총직접노무원가 = 350시간(실제시간) X ₩8(실제임률) = ₩2,800