

[[관세사 2025년 42회 회계학 A형 정답 및 해설]]

<해답> 41. ①

중립적 정보는 목적이 없거나 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미하지 않는다.

<해답> 42. ⑤

사용가치는 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대되는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치이다.

<해답> 43. ①

② 부적절한 회계정책은 이에 대하여 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화 될 수 없다.

③ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산으로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산은 유동자산으로 분류하지 아니한다.

④ 총포괄손익이란 거래나 그 밖의 사건으로 인한 기간 중 자본의 변동으로 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 인한 자본의 변동은 제외한다.

⑤ 일반목적 재무제표란 특정 필요에 따른 특수보고서의 작성을 기업에 요구할 수 있는 위치에 있지 아니한 재무제표이용자의 정보요구를 충족시키기 위해 작성되는 재무제표를 말한다.

<해답> 44. ④

1) 연평균지출액 = ₩200,000 X 9/12 + ₩300,000 X 6/12 = ₩300,000

2) 특정차입금 자본화금액
= ₩300,000 X 9/12 X 5% - (₩100,000 X 3/12 X 3%) = ₩10,500

3) 일반차입금 자본화금액 = [₩300,000 - ₩200,000] X 7% = ₩7,000(한도 : ₩49,000)

4) 20x1년도 자본화할 차입원가 = ₩10,500 + ₩7,000 = ₩17,500

<해답> 45. ⑤

1) 만기금액 = ₩2,400,000 + ₩2,400,000 X 6% X 6/12 = ₩2,472,000

2) 할인액 = ₩2,472,000 - ₩2,439,040(현금수령액) = ₩32,960

3) 할인액(₩32,960) = ₩2,472,000 X 할인율 X 2/12

-> 할인율 = 8%

<해답> 46. ②

1) 20x1년도 매출원가 = ₩1,000(기초재고) + ₩8,000(매입) - ₩3,000(기말재고) = ₩6,000

2) 20x1년도 매출총이익률 = (₩10,000 - ₩6,000) ÷ ₩10,000 = 40%

3) 20x2년도 매출원가 추정액 = ₩12,000(매출액) X (1-40%) = ₩7,200

4) 20x2년 말 소실된 재고자산 추정액 = ₩3,000(기초재고) + ₩8,000(매입) - ₩7,200(매출원가) = ₩3,800

<해답> 47. ③

* 원재료는 모두 제품을 생산하기 위한 것으로 제품은 취득원가 < 순실현가능가치가 되어 평

가손실이 발생하지 않으니 원재료도 감액하지 아니한다.

1) 20x1년도 재고자산평가손실(상품) = 2,500개 X (₩5,000 - ₩4,400) = ₩1,500,000

* 상품의 순실현가능가치 = ₩4,500(예상 판매가격) - ₩100(예상판매비용) = ₩4,400

<해답> 48. ⑤

① 내용연수가 비한정인 무형자산을 유한 내용연수로 재평가하는 것은 그 자산의 손상을 시사하는 하나의 징후에 해당한다.

② 연구결과를 최종 선택하는 활동과 관련된 지출은 연구단계의 지출로 내부적으로 창출된 무형자산의 취득원가에 포함하지 않고 비용으로 인식한다.

③ 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 수행한다.

④ 내부적으로 창출한 브랜드는 무형자산으로 인식하지 아니한다.

<해답> 49. ②

1) 20x1년 말 감가상각 후 장부금액 = ₩100,000 - [(₩100,000 - ₩0) X 1/5] = ₩80,000

2) 20x1년 말 재평가회계처리 = ₩70,000(20x1년 말 공정가치) - ₩80,000(20x1년 말 감가상각 후 장부금액) = (₩10,000) 재평가손실

3) 20x2년 감가상각비 = (₩70,000 + ₩10,000 - ₩0) X 1/4 = ₩20,000

4) 20x2년 말 감가상각 후 장부금액 = ₩80,000 - ₩20,000 = ₩60,000

5) 20x2년 말 재평가회계처리 = ₩68,000(20x2년 말 공정가치) - ₩60,000(20x2년 말 감가상각 후 장부금액) = ₩8,000(단, 전기 인식한 재평가손실 한도로 재평가이익(당기손익)으로 인식)

6) 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향 = (₩20,000) + ₩8,000 = ₩12,000 감소

<해답> 50. ④

1) 2/15일 취득시 거래원가 = 200주 X ₩50 = ₩10,000(당기비용)

2) 4/30일 배당금수익(당기손익) = 200주 X ₩30 = ₩6,000

3) 7/1일 처분손익 = 100주 X (₩1,150 - ₩1,050) = ₩10,000 처분이익

4) 무상증자는 손익을 인식하지 않으며 주식수와 단위원가만 조정한다.

- 무상증자 전 FVPL금융자산 장부금액 = 100주 X ₩1,050 = ₩105,000

- 무상증자 이후 단위당 원가 = ₩105,000 ÷ 120주 = ₩875

5) 12/31일 평가손익 = 120주 X (₩1,300 - ₩875) = ₩51,000 평가이익

6) 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향

= (₩10,000) + ₩6,000 + ₩10,000 + ₩51,000 = ₩57,000 증가

<해답> 51. ④

1) 20x1년 초 복구충당부채 = ₩500,000 X 0.6139 = ₩306,950

2) 20x1년 초 유형자산 취득원가 = ₩1,000,000 + ₩306,950 = ₩1,306,950

3) 20x1년 말 복구충당부채 장부금액 = ₩306,950 X 1.05 = ₩322,298

4) 20x2년도 감가상각비 = (₩1,306,950 - ₩0) X 1/10 = ₩130,695

5) 20x2년도 이자비용 = ₩322,298 X 5% = ₩16,115

6) 20x2년도에 인식할 비용 = ₩130,695(감가상각비) + ₩16,115(이자비용) = ₩146,809

<해답> 52. ④

- 1) 20x1년 초 사채발행금액 = $W1,000,000 \times 0.7599 + W10,000 \times 6.0021 = W819,921$
- 2) 20x1년 초 사채할인발행차금 = $W1,000,000(\text{액면금액}) - W819,921 = W180,079$
- 3) 총이자비용 = $W70,000(\text{표시이자 합계}) + W180,079(\text{사채할인발행차금 계}) = W250,079$

<해답> 53. ①

당기손익-공정가치 측정 금융부채의 신용위험 증가로 인한 손익은 기타포괄손익이며, 그 외의 손익은 당기손익으로 인식한다. 금융부채가 W300,000 감소하여 손익의 증가가 발생하였고, 이 중 신용위험 증가로 인한 W170,000의 증가를 제외한 W130,000의 증가가 당기손익에 영향을 주는 사건이다.

<해답> 54. ④

신주인수권 행사로 증가하는 자본(상환할증금이 없는 조건) = 현금수량액 = 40주 X W10,000(행사가격) = W400,000

<해답> 55. ②

- 1) 20x1년 초 사채발행금액 = $W100,000 \times 0.8227 + W2,000 \times 3.5460 = W89,362$
- 2) 20x1년 말 장부금액 = $W89,362 \times 1.05 - W2,000 = W91,830$
- 3) 20x2년 말 장부금액 = $W91,830 \times 1.05 - W2,000 = W94,422$
- 4) 20x3년 말 장부금액 = $W94,422 \times 1.05 - W2,000 = W97,143$
- 5) 20x4년 초 상환손익 = $W100,000(\text{상환금액}) - W97,143(\text{장부금액}) = W2,857$ 상환손실

<해답> 56. ③

- ㄱ. 제품 제공 전 미리 수령한 현금은 선수금으로 금융부채에 해당하지 아니한다.
- ㄴ. 상품의 외상구입대가는 매입채무이므로 금융부채에 해당한다.
- ㄷ. 자기지분상품으로 결제하는 경우 확정금액에 수량이 변동가능한 조건이므로 금융부채로 분류한다.
- ㄹ. 총당부채는 금융부채에 해당하지 아니한다.

<해답> 57. ②

- 1) 가중평균유통보통주식수 = $4,000\text{주} \times 1.1 \times \frac{12}{12} + 2,000\text{주} \times 1.1 \times \frac{9}{12} - 200\text{주} \times \frac{3}{12} = 6,000\text{주}$
- 2) 20x1년도 기본주당이익 = $W1,800,000 \div 6,000\text{주} = W300$

<해답> 58. ④

유상증자로 인한 자본증가액 = $500\text{주} \times W1,500 - W30,000(\text{신주발행비}) = W720,000$ 증가

<해답> 59. ④

- 1) 자기주식 처분시 증가하는 자본총계 = $40\text{주} \times W800 = W32,000$ 증가
- 2) 자기주식의 소각 = 자본총계 불변
- 3) 20x2년 자본총계에 미치는 영향 = W32,000 증가

<해답> 60. ③

구분	우선주	보통주
미지급(2년)	₩12,000	-
당기분	₩6,000	₩20,000
추가분	100주 X ₩1,000 X (8% - 6%) = ₩2,000 (한도 ₩1,400)	₩5,600
합계	₩19,400	₩25,600

1) 부분참가 조건은 동일한 조건의 완전참가시 배분받을 수 있는 금액을 초과할 수 없다.

2) 완전참가 조건에 따른 우선주 추가배당금(부분참가 조건의 한도)

$$= (\text{₩}45,000 - \text{₩}38,000) \times (\text{₩}100,000 / \text{₩}500,000) = \text{₩}1,400$$

<해답> 61. ⑤

주식이나 기타 지분상품의 발행에 따른 현금유입은 재무활동 현금흐름에 해당한다.

<해답> 62. ⑤

1) 20x1년 기초 자본총계 = ₩22,000 - ₩16,000 = ₩6,000

2) 20x1년 기말 자본총계 = ₩26,000 - ₩17,000 = ₩9,000

3) 20x1년 기말 자본총계(₩9,000) = ₩6,000(기초 자본총계) - ₩300(자기주식의 취득) - ₩400(현금배당) + ₩100(기타포괄손익) + 당기순이익

-> 당기순이익 = ₩3,600

* 무상증자 및 주식배당은 자본총계에 영향을 주지 않는다.

<해답> 63. ③

1) 현금유입액 = ₩200,000(외화차입금 차입에 따른 현금유입)

2) 20x1년 말 외화차입금(₩300,000) = ₩150,000(기초 외화차입금) + ₩200,000(신규 차입) + ₩15,000(외화환산손실) - ₩65,000(외화차입금의 상환)

● 외화환산손실은 차입금이 증가하는 거래이므로 부호에 유의하여야 한다.

3) 외화차입금 상환시 현금지급액

(차) 외화차입금	65,000	(대) 현금	73,000
외환차손	8,000		

4) 20x1년도 순현금유입액 = ₩200,000(현금유입액) - ₩73,000(현금유출액) = ₩127,000 순유입

<해답> 64. ④

1) 20X1년 말 이연법인세자산 = ₩30,000 X 20% = ₩6,000

2) 20X2년 말 이연법인세자산 = ₩20,000 X 25% = ₩5,000

3) 20X2년 말 당기법인세 = ₩120,000(과세소득) X 20% = ₩24,000

4) 20X2년 말 법인세회계

(차) 법인세비용	25,000	(대) 미지급법인세	24,000
		이연법인세자산	1,000

● 20X1년 말 재무상태표상 이연법인세자산이 ₩6,000이나, 20X2년 말에는 재무상태표상 이연법인세자산의 잔액이 ₩5,000이 되어야 하므로 이연법인세자산을 ₩1,000 감소시켜야

한다.

<해답> 65. ③

- 1) 20x2년 말 장부금액 = ₩250,000 - [(₩250,000 - ₩0) X 2/5] = ₩150,000
- 2) 20x3년 감가상각비 = (₩150,000 + ₩20,000 - ₩10,000) X 1/4 = ₩40,000

<해답> 66. ③

- 1) 20x2년 말 누적진행률 = (₩20,000 + ₩40,000)/(₩60,000 + ₩15,000) = 80%
- 2) 20x2년 말 미성공사 = ₩100,000(계약금액) X 80% = ₩80,000
- 3) 20x2년 말 미청구공사 = ₩80,000(미성공사) - ₩50,000(누적진행청구액) = ₩30,000

<해답> 67. ②

20x1년 말 순확정급여부채(₩0) = 기초 순확정급여부채(₩0) - ₩50,000(사외적립자산 출연금액) + ₩40,000(당기근무원가) + ₩10,000(사외적립자산 재측정요소)
-> 순확정급여부채에서 자산은 부호를 역으로 기재하므로 사외적립자산 재측정요소는 기타포괄손실로 반영된다. 이에 따라 사외적립자산에서 발생한 재측정요소는 20x1년 기타포괄손익을 ₩10,000 감소시킨다.

<해답> 68. ①

제조사 또는 판매자인 리스제공자는 판매형리스로 금융리스 체결과 관련하여 부담한 원가는 리스개시일에 당기비용으로 인식한다.

<해답> 69. ③

- 1) 20x1년도 주식보상비용 = 100명 X 80% X 10개 X ₩30 X 1/3 = ₩8,000
- 2) 20x2년도 주식보상비용 = 100명 X 90% X 10개 X ₩30 X 2/3 - ₩8,000 = ₩10,000

<해답> 70. ④

- 1) 20x2년 기초총자산 = 2X(총부채) + X(자기자본) = 3X
- 2) 20x2년 기말총자산 = 2X + ₩100,000 + X + ₩100,000 = 3X + ₩200,000
- 3) 평균총자산 = ₩480,000(매출액)/1.2회(총자산회전율) = ₩400,000
- 4) 평균총자산(₩400,000) = (3X + 3X + ₩200,000) ÷ 2
-> X = ₩100,000
- 5) 20x2년 말 부채비율 = ₩300,000(총부채) ÷ ₩200,000(자기자본) = 150%

<해답> 71. ⑤

묶음수준활동은 원자재 구매, 작업준비 등과 같이 제품을 처리하거나 생산할 때 묶음 단위로 수행되는 활동이다. 단, 조립활동, 전수조사에 의한 품질검사는 묶음수준활동이 아닌 제품단위 수준활동에 해당한다.

<해답> 72. ①

- 1) 가공원가 완성품환산량 = 500개(기초재공품) X (1-40%) + 3,700개(당기착수완성품) X

100% + 800개(기말재공품) X 50% = 4,400개

2) 기말재공품에 배부되는 가공원가 = ₩88,000(당기발생원가) X 400개/4,400개 = ₩8,000

<해답> 73. ②

성형부문에 배부되는 수선부원가 = ₩180,000(고정원가) X (300시간/800시간) + ₩120,000(변동원가) X (200시간/500시간) = ₩115,500

<해답> 74. ③

구분	제품 A	제품 B	합계
판매가치	2,000개 X ₩200 = ₩400,000	3,000개 X ₩400 = ₩1,200,000	₩1,600,000
추가가공원가	-	(₩250,000)	(₩250,000)
결합원가	(₩300,000)	(₩650,000)	(₩950,000)
계	₩100,000	₩300,000	₩400,000

1) 회사전체의 매출총이익률 = ₩400,000 ÷ ₩1,600,000 = 25%

2) 제품 B에 배부되는 결합원가 = ₩1,200,000 X (1-25%) - ₩250,000 = ₩650,000

<해답> 75. ⑤

1) 제조간접원가 = ₩3,000(간접재료원가) + ₩2,000(간접노무원가) + ₩10,000(공장건물감가상각비) + ₩1,000(기타제조간접원가) = ₩16,000

2) 직접노무원가 = ₩40,000(전환원가) - ₩16,000(제조간접원가) = ₩24,000

3) 직접재료원가 = ₩75,000(기초원가) - ₩24,000(직접노무원가) = ₩51,000

4) 판매관리비

= ₩8,000(본사임원급여) + ₩12,000(광고비) + ₩6,000(영업사원급여) = ₩26,000

5) 당기총제조원가

= ₩51,000(직접재료원가) + ₩24,000(직접노무원가) + ₩16,000(제조간접원가) = ₩91,000

6) 당기제품제조원가 = ₩91,000(당기총제조원가) - ₩15,000(기말재공품 재고액) = ₩76,000

<해답> 76. ①

1) 단위당 변동원가 = ₩500(직접재료원가) + ₩400(직접노무원가) + ₩350(변동제조간접원가) + ₩250(변동판매관리비) = ₩1,500

2) 공헌이익률 = (₩2,000 - ₩1,500) ÷ ₩2,000 = 25%

3) 손익분기점 매출액 = (₩150,000 + ₩90,000) ÷ 25% = ₩960,000
(손익분기점 판매량 = ₩960,000 ÷ ₩2,000 = 480개)

4) 안전한계율 = (₩1,200,000 - ₩960,000) ÷ ₩1,200,000 = 20%

5) 영업레버리지도 = ₩300,000(공헌이익) ÷ ₩60,000(영업이익) = 5

6) 세후영업이익 ₩60,000을 달성하기 위한 매출액
= (₩240,000 + ₩100,000(세전이익)) ÷ 25% = ₩1,360,000

<해답> 77. ②

경제적부가가치 = 세후이자비용 - (투자자본 X 가중평균자본비용)

= ₩135,000 X (1 - 30%) - (₩420,000 X 15%) = ₩31,500

● 투자자본 = 총자산 - 유동부채

<해답> 78. ④

- ㄱ. 순현재가치법에서 자본비용(최저요구수익률)이 증가하면 순현재가치는 감소한다.
- ㄴ. 순현재가치법과 내부수익률법은 모두 화폐의 시간가치를 고려하는 방법이다.

<해답> 79. ③

예방원가 = ₩1,500(설계엔지니어링 원가) + ₩600(부품 공급업체평가 원가) + ₩1,100(종업원 품질교육 원가) = ₩3,200

<해답> 80. ②

구분	1월	2월	3월
예상매출액	₩350,000	₩420,000	₩450,000
매출원가	₩280,000	₩336,000	₩360,000

1) 1월 예상매입액

$$= ₩280,000(\text{매출원가}) + ₩336,000 \times 30\% - ₩0(\text{기초재고 없음}) = ₩380,800$$

2) 2월 예상매입액

$$= ₩336,000(\text{매출원가}) + ₩360,000 \times 30\% - (₩336,000 \times 30\%) = ₩343,200$$

$$3) 2월 현금지출액 = ₩380,800 \times 30\% + ₩343,200 \times 50\% = ₩285,840$$