

제34회 감정평가사 회계학 A형 정답 및 해설

<해답> 41. ①

서술형 정보는 당기 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 경우 비교정보를 표시한다.

<해답> 42. ①

무형자산은 매각예정으로 분류되거나 제거되는 날 중 이른날에 상각을 중지한다.

<해답> 43. ⑤

처분예정인 자가사용부동산은 자가사용부동산으로 분류한다.

<해답> 44. ③

20X2년 말 재무상태표상 주식선택권

$$= (70\text{명} - 14\text{명} - 5\text{명}) \times 50\text{개} \times \text{₩}10 \times 2/3 = \text{₩}17,000$$

<해답> 45. ④

개념체계는 수시로 개정될 수 있으며, 개념체계가 개정되더라도 자동으로 회계기준이 개정되는 것은 아니다.

<해답> 46. ①

1) 20X1년 가중평균유통보통주식수

$$= 5,000\text{주} \times 1.1 \times 12/12 - 300\text{주} \times 3/12 = 5,425\text{주}$$

$$2) 20X1년 기본주당이익(\text{₩}162) = (\text{₩}900,000 - \text{우선주배당금}) \div 5,425\text{주}$$

$$\rightarrow \text{우선주배당금} = \text{₩}21,150$$

<해답> 47. ②

ㄱ. 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차 상 오류가 없음을 의미하는 것이지만 모든 면이 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.

ㄴ. 회계기준위원회는 중요성에 대한 획일적인 계량 임계치를 정하거나 특정한 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정할 수 없다.

<해답> 48. ②

① 가득급여 : 종업원의 미래 계속 근무와 관계없이 퇴직급여제도에 따라 받을 권리가 있는 급여

③ 급여지급에 이용가능한 순자산 : 제도의 자산에서 약정퇴직급여의 보험수리적 현재가치를 제외한 부채를 차감한 잔액

④ 확정기여제도 : 종업원에게 지급할 퇴직급여금액이 기금에 출연하는 기여금과 그 투자수익에 의해 결정되는 퇴직급여제도

※ 확정급여제도 : 종업원에게 지급할 퇴직급여금액이 일반적으로 종업원의 임금과 근무연수에 기초하는 산정식에 의해 결정되는 퇴직급여제도

⑤ 기금적립 : 퇴직급여를 지급할 미래의무를 충족하기 위해 사용자와는 구별된 실체(기금)에 자산을 이전하는 것

<해답> 49. ①

(주)감평의 수정 전 잔액		₩2,100	은행의 수정 전 잔액		₩4,000
은행수수료		(₩100)			
추심어음		₩1,000	기발행미인출수표		(₩1,200)
부도수표		(₩200)			
(주)감평의 수정 후 잔액		₩2,800	은행의 수정 후 잔액		₩2,800

1) (주)감평이 가산할 금액 = ₩1,000

(주)감평이 차감할 금액 = ₩300

<해답> 50. ②

상환할증금 = ₩400 + ₩400 X 1.070 + ₩400 X 1.145 = ₩1,286

<해답> 51. ⑤

1) 20X2년 감가상각비 = (₩30,000 - ₩0) X 1/5 = ₩6,000

2) 20X2년 말 손상차손 = ₩18,000(20X2년 말 감가상각 후 장부금액) - ₩15,000(회수가
능액) = ₩3,000

3) 20X2년 당기순이익에 미치는 영향 = ₩6,000(감가상각비) + ₩3,000(손상차손) = ₩9,000 감소

<해답> 52. ④

1) 20X1년 초 발행가액 = ₩26,000 X 0.8929 + ₩24,000 X 0.7972 + ₩22,000 X 0.7118 = ₩58,008

2) 20X1년 말 장부금액 = ₩58,008 X 1.12 - ₩26,000 = ₩38,969

3) 20X2년 이자비용 = ₩38,969 X 12% = ₩4,676

<해답> 53. ②

1) 20X1년 포인트 계약부채 = ₩50,000 X 1% X ₩10 = ₩5,000

2) 20X1년 인식할 포인트 관련 매출 = ₩5,000 X (500포인트/2,500포인트) = ₩1,000

<해답> 54. ②

1) 20X1년 연평균지출액 = ₩2,000,000 X 12/12 + ₩400,000 X 6/12 = ₩2,200,000

2) 20X1년 특정차입금 자본화금액 = ₩2,000,000 X 6/12 X 3% = ₩30,000

3) 20X1년 일반차입금 자본화금액 = [₩2,200,000 - (₩2,000,000 X 6/12)] X 5% = ₩60,000(한도 : ₩5,000)

● 일반차입금 자본화한도(실제이자비용) = ₩100,000 X 12/12 X 5% = ₩5,000

4) 20X1년 자본화할 차입원가 = ₩30,000 + ₩5,000 = ₩35,000

<해답> 55. ④

1) 20X2년 제품보증비 추정액 = ₩100 X 10% + ₩4,000 X 5% = ₩210

2) 20X2년 제품보증회계처리

(차) 제품보증충당부채	₩200	(대) 현금	₩300
제품보증비	₩100		
(차) 제품보증비	₩210	(대) 제품보증충당부채	₩210

3) 20X2년도 제품보증비 = ₩100 + ₩210 = ₩310

4) 20X2년도 제품보증충당부채 = ₩200(20X1년 말 잔액) - ₩200(제품수리비용 지출) + ₩210(20X2년 말 설정액) = ₩210

<해답> 56. ③

1) 20X1년 진행률 = ₩300 ÷ (₩300 + ₩700) = 30%

2) 20X1년 공사이익 = (₩1,200 - ₩1,000) X 30% = ₩60

3) 20X1년 미성공사 = ₩1,200 X 30% = ₩360

4) 20X1년 계약부채 = ₩360(미성공사) - ₩400(진행청구액) = ₩(40)

<해답> 57. ④

금융자산과 금융부채를 재무상태표에 순액으로 표시하는 경우 공시되는 금액은 상계되는 금액을 한도로 한다. 예를들어, 금융자산의 총액이 금융부채의 총액보다 많다면, 금융자산을 공시하는 표에는 금융자산 전체금액과 금융부채의 전체금액이 포함될 것이다. 그러나 금융부채를 공시하는 표에는 금융부채 전체 금액이 포함되는 반면, 금융부채 금액과 같은 금융자산 금액만이 포함될 것이므로 상계과정에서 손익이 발생하지 않는다.

<해답> 58. ③

20X2년 말 자본총계 = ₩48,000(기초자본) - ₩9,000(자기주식 취득) + ₩5,600(자기주식 처분) + ₩50,000(20X2년 당기순이익) = ₩94,600

※ 자기주식의 소각 및 무상증자는 자본총계가 불변한다.

<해답> 59. ①

20X1년 말 기말상품 금액 = ₩2,840(상품 재고실사 금액) + ₩100(타처보관중인 재고) + ₩120(미판매된 적송품) + ₩200(매입의사 미표시 시송품) = ₩3,260

※ 보관료는 당기비용에 해당하며, 도착지 인도조건의 매입은 도착시점에 재고자산에 포함한다.

<해답> 60. ③

1) (주)감평이 교환으로 취득한 자산의 원가 = ₩2,500(취득한 자산의 공정가치)

2) 교환거래로 인한 회계처리

(차) 건물	2,500	(대) 기계장치	2,000
현금	700	유형자산처분이익	1,200

<해답> 61. ④

1) 감모손실 = (50개 - 30개) X ₩60 = ₩1,200

* 비정상감모손실 = ₩1,200 X 60% = ₩720

2) 저가재고금액 = 30개(실사수량) X MIN[₩60(취득원가), ₩50(순실현가능가치)] = ₩1,500

3) 20X1년의 매출원가 = ₩4,200(기초재고) + ₩6,000(당기매입) - ₩1,500(기말재고) - ₩720(비정상감모손실) = ₩7,980

<해답> 62. ④

ㄴ. 리스이용자는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인한다.

<해답> 63. ②

① 고객과의 계약으로 회계처리하기 위해서는 계약에 상업적 실질이 있어야 한다. 계약에 상업적 실질이 있다는 것은 계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다는 것을 의미한다. 계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상되지 않는 경우에는 고객과의 계약으로 회계처리하지 않는다.

③ 고객과의 계약으로 회계처리하기 위해서는 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있어야 한다.

④ 계약변경은 서면으로, 구두합의로, 기업의 사업 관행에서 암묵적으로 승인될 수 있다. 계약당사자들이 계약변경을 승인하지 않았다면, 계약변경의 승인을 받을 때까지는 기존 계약에 이 기준서를 계속 적용한다.

⑤ 고객과의 계약에서 식별되는 수행의무는 계약에 분명히 기재한 재화나 용역에만 한정되지 아니한다.

<해답> 64. ③

1) 20X1년 과세소득 = ₩400,000(회계이익) + ₩55,000(감가상각비 한도초과액) - ₩25,000(미수이자) + ₩10,000(접대비 한도초과액) + ₩30,000(자기주식처분이익) = ₩470,000

2) 20X1년 당기법인세 = ₩470,000 X 20% = ₩94,000

3) 20X1년 이연법인세자산 = ₩55,000(감가상각비 한도초과액) X 20% = ₩11,000

20X1년 이연법인세부채 = ₩25,000(미수이자) X 20% = ₩5,000

4) 20X1년도 법인세 회계처리

(차) 자기주식처분이익	6,000	(대) 미지급법인세	94,000
이연법인세자산	11,000	이연법인세부채	5,000
법인세비용	82,000		

<해답> 65. ③

1) 20X1년 말 장부금액 = ₩1,000,000 - [(₩1,000,000 - ₩0) X 1/5] = ₩800,000

2) 20X2년 초 복구충당부채 = ₩300,000 X 0.7921 = ₩237,630

3) 20X2년 감가상각비 = (₩800,000 + ₩237,630 - ₩0) X 1/4 = ₩259,408

<해답> 66. ⑤

20X2.9.1	(차) 건물(유형자산)	330,000	(대) 투자부동산	340,000
	투자부동산평가손실	10,000		
20X2.12.31	(차) 감가상각비	11,000	(대) 감가상각누계액	11,000
	(차) 감가상각누계액	11,000	(대) 건물(유형자산)	25,000
	재평가손실	14,000		

※ 20X2년 감가상각비 = (₩330,000 - ₩0) X 1/10 X 4/12 = ₩11,000

-> 20X2년 당기순이익에 미치는 영향 = (₩10,000) + (₩11,000) + (₩14,000)
= ₩35,000 감소

<해답> 67. ②

※ 회계변경을 반영한 비교재무제표에는 20X1년 초부터 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용한 것으로 표시된다.

구분	20X1년	20X2년
투자부동산(순액)	₩190,000	₩185,000
감가상각비	0	0
투자부동산평가손익	(₩10,000) 평가손실	(₩5,000) 평가손실

- ① 20X1년도 투자부동산(순액)은 ₩190,000이다.
- ③ 20X1년도 투자부동산평가손실은 ₩10,000이다.
- ④ 20X2년도 투자부동산평가손실은 ₩5,000이다.
- ⑤ 20X2년도 투자부동산(순액)은 ₩185,000이다.

<해답> 68. ③

- 1) 20X1년 지분법이익 = [₩100,000 - (₩200,000 X 1/10)] X 20% = ₩16,000
- 2) 20X1년 지분법자본변동 = ₩30,000(기타포괄이익) X 20% = ₩6,000
- 3) 20X1년 말 관계기업투자주식 장부금액 = ₩300,000(20X1년 초 관계기업투자주식 장부금액) + ₩16,000(지분법이익) + ₩6,000(지분법자본변동) - ₩3,000(현금배당금 수령액)
= ₩319,000

<해답> 69. ④

- 1) 재고구입에 따른 현금유출액
- 매출원가 (?)
- 재고자산 증가액 (₩4,000)
- 매입채무 증가액 6,000
- 재고구입에 따른 현금유출액 (₩120,000)

-> 매출원가 = ₩122,000

- 2) 매출총이익 = ₩215,000(매출액) - ₩122,000(매출원가) = ₩93,000

<해답> 70. ④

※ 영업에서 창출된 현금은 이자수입, 이자지급, 배당금수입, 법인세지급액을 별도로 표시하기 위하여 당기순이익에서 제외한다.

1) 20X1년 영업에서 창출된 현금 = ₩147,000(당기순이익) + ₩5,000(감가상각비) + ₩30,000(법인세비용) - ₩20,000(유형자산처분이익) + ₩25,000(이자비용) - ₩15,000(이자수익) - ₩8,000(배당금수익) + ₩15,000(매출채권 감소액) - ₩4,000(재고자산 증가액) - ₩6,000(매입채무 감소액) = ₩169,000

<해답> 71. ②

구분	제품 X	제품 Y
단위당 공헌이익	₩300	₩200
기계시간당 공헌이익	₩300 ÷ 2시간 = ₩150	₩200 ÷ 1시간 = ₩200

1) 현재 사용중인 기계가동시간 = 300단위(제품 X) X 2시간 + 400단위(제품 Y) X 1시간 = 1,000시간

※ 제품 Z의 특별주문 수락시 기존시장에서의 제품을 포기하여야 한다. 제품 Z에 300 기계가동시간이 필요하니 제품 X의 150단위를 포기해야 한다.

2) 총기획비용 = 150단위(제품 X) X ₩300 = ₩45,000

3) 단위당 최소판매가격 = ₩900 + (₩45,000 ÷ 200단위) = ₩1,125

<해답> 72. ⑤

1) 기존 매출수량기준이 2 : 6 : 2의 비율이며, 제품 Y의 손익분기점 매출수량이 7,800단위 이므로 손익분기점 SET 판매량은 7,800단위 ÷ 6 = 1,300SET가 된다.

2) 기존 매출수량기준에 따른 단위당 공헌이익 = ₩12(제품 X) X 2 + ₩15(제품 Y) X 6 + ₩8(제품 Z) X 2 = ₩130

3) 기존 매출수량기준에 따른 고정원가 = 1,300SET X ₩130(SET당 공헌이익) = ₩169,000

4) 제품 Z의 생산 중단 이후 제품 X와 Y의 SET의 공헌이익 = ₩12 X 6 + ₩15 X 4 = ₩132

5) 목표이익 달성을 위한 SET 판매량 = (₩165,000 + ₩33,000) ÷ ₩132 = 1,500SET

6) 제품 X의 매출수량 = 1,500SET X 6 = 9,000단위

<해답> 73. ③

1) 제조간접원가 표준배부액 = 4,800시간(실제생산량에 허용된 표준직접노무시간) X ₩400(변동제조간접원가 및 고정제조간접원가 표준배부율의 합) = ₩1,920,000

2) 당기 제조간접원가 실제 발생액 = ₩1,920,000 + ₩20,000(과소배부) = ₩1,940,000

<해답> 74. ①

1) 90% 누적평균시간 학습모형

단위	단위당 시간	총시간
100단위(1)	300시간	300시간
200단위(2)	300시간 X 90% = 270시간	540시간
400단위(4)	270시간 X 90% = 243시간	972시간

2) 부품 400단위의 단위당 제조원가 = (₩25,000 X 4 + 972시간 X ₩100 + ₩97,200 X 2/3) ÷ 400단위 = ₩655

<해답> 75. ④

- 1) 변동원가계산에 의한 영업이익 ₩60,000
 + 기말재고에 포함된 고정제조간접원가 25,000
 - 기초재고에 포함된 고정제조간접원가 (?)
 = 전부원가계산에 의한 영업이익 ₩72,000
 -> 기초재고에 포함된 고정제조간접원가 = ₩13,000
 2) 당기 전부원가계산에 의한 기초재고자산 = ₩64,000(변동원가계산제도에 의한 기초재고자산) + ₩13,000(기초재고에 포함된 고정제조간접원가) = ₩77,000

<해답> 76. ⑤

※ 결합공정에 재공품이 존재하는 경우에는 결합공정에서 완성된 물량만이 결합제품이 된 것이므로 완성품 원가만을 결합원가로 배분해야 한다.

- 1) 직접재료원가 완성품환산량 = 2,400단위 X 100% + 600단위(기말재공품) X 100% = 3,000단위
 2) 전환원가 완성품환산량 = 2,400단위 X 100% + 600단위(기말재공품) X 50% = 2,700단위
 3) 완성품원가 = ₩180,000(직접재료원가) X (2,400단위/3,000단위) + ₩108,000(전환원가) X (2,400단위/2,700단위) = ₩240,000
 4) 균등매출총이익률법에 의한 결합원가 배부

구분	제품 X	제품 Y	합계
매출액	₩120,000	₩320,000	₩440,000
추가가공원가	-	(₩24,000)	(₩24,000)
결합원가	(₩72,000)	(₩168,000)	(₩240,000)
매출총이익	₩48,000	₩128,000	₩176,000

● 매출총이익률 = ₩176,000 ÷ ₩440,000 = 40%

- 5) 제품 Y의 총제조원가 = ₩24,000 + ₩168,000 = ₩192,000
 6) 제품 Y의 단위당 제조원가 = ₩192,000 ÷ 1,600단위(생산량) = ₩120

<해답> 77. ②

- 1) 부품 X의 단위당 변동제조원가 = ₩40(단위당 직접재료원가) + ₩35(단위당 직접노무원가) + ₩25(단위당 변동제조간접원가) = ₩100
 2) 사내대체시 총기회비용 = 2,000단위 X (₩150 - ₩100) = ₩100,000
 ※ 정규시장에서 부품 X를 8,000단위 판매하고 있으므로 유희생산능력은 2,000단위이다. 총 4,000단위를 사내대체하면 기존시장에서 판매하던 부품 X의 2,000단위를 포기하여야 한다.
 3) 사내대체시 단위당 기회비용 = ₩100,000(총기회비용) ÷ 4,000단위(대체수량) = ₩25
 4) 부품 X의 단위당 최소대체가격 = ₩100(단위당 변동제조원가) + ₩25(단위당 기회비용) = ₩125

<해답> 78. ⑤

- 1) 직접재료원가 = ₩3,200(기초직접재료) + ₩35,000(직접재료매입액) - ₩6,200(기말직

접재료) = ₩32,000

2) 직접노무원가 = ₩56,000(기초원가) - ₩32,000(직접재료원가) = ₩24,000

재고자산			
기초직접재료	₩3,200	기말직접재료	₩6,200
직접재료매입액	35,000	기말재공품	7,200
기초재공품	8,600	기말제품	8,000
직접노무원가	24,000	매출원가	65,000
제조간접원가(₩24,000 X 40%)	9,600		
기초제품	6,000		

3) 제조간접원가 배부차이 = ₩67,700(배부차이 조정 후 매출원가) - ₩65,000(배부차이 조정 전 매출원가) = ₩2,700 과소배부

4) 당기에 발생한 실제 제조간접원가 = ₩9,600(제조간접원가 예정배부액) + ₩2,700(과소배부) = ₩12,300

<해답> 79. ①

1) 손익분기점 판매량

$[₩1,100(\text{단위당 판매가격}) - \text{단위당 변동제조원가} - ₩100(\text{단위당 변동판매관리비})] \times 1,800\text{단위} - (₩720,000 + ₩90,000) = ₩0$

-> 단위당 변동제조원가 = ₩550

2) 절감해야 하는 단위당 변동제조원가 = ₩600 - ₩550 = ₩50

<해답> 80. ⑤

1) 평균법의 완성품환산량 = ₩72,000(기초재공품원가 + 당기발생원가) ÷ ₩80(완성품환산량 단위당 원가) = 900단위

2) 평균법 완성품환산량(900단위) = 800단위(당기완성품) X 100% + 200단위(기말재공품) X 완성도

-> 기말재공품 완성도 = 50%

3) 선입선출법과 평균법의 완성품환산량차이(50단위) = 100단위(기초재공품) X 기초재공품 기완성도

-> 기초재공품 기완성도 = 50%

4) 선입선출법의 완성품환산량 = 100단위(기초재공품) X (1-50%) + 700단위(당기착수완성품) X 100% + 200단위(기말재공품) X 50% = 850단위

5) 선입선출법에 의한 기말재공품 원가

= ₩59,500(당기발생원가) X (100단위/850단위) = ₩7,000

제34회 감정평가사 회계학 총평

우선, 제34회 감정평가사 시험을 치르신 모든 수험생분들 고생많으셨습니다.

항상 시험을 치르고 나면 그때 조금 더 자세히 공부할걸,,이 파트를 조금 더 집중해서 볼걸,,하는 후회가 남게 되는데 올해 시험은 유달리 그러한 후회가 더 크게 남는 회차가 아니었나 생각합니다.

특히 원가관리회계 문제를 먼저 풀이하셨던 분들은 개념 하나만 단독으로 출제하던 기존의 기출문제와 달리 개념을 두세개 연결하여 응용출제한 문항에 바로 적응하기는 쉽지 않았을 것으로 보여집니다.

그에 반해, 재무회계는 감정평가사 시험에서는 처음 출제되는 문제유형(상환할증금 계산문제, 연속상환사채, 자기주식처분이익이 있는 법인세회계, 사용 중 복구의무가 발생한 경우)이 포함되기는 하였으나 타시험의 문제유형들까지 포함한 문제풀이 과정 등을 충실히 학습하셨다면 그래도 풀이가 가능한 문제형태 들어있기에 재무회계, 원가관리회계 중 어느 한 파트에만 편중하지 않고 전범위를 고르게 학습하신 경우 합격권의 점수를 받으셨을 것으로 판단됩니다.

앞으로도 회계학 시험은 이론문제는 까다롭게 출제가 될 것이며, 재무회계, 원가관리회계가 모두 어렵다기 보다는 재무회계가 어렵게 출제되면 상대적으로 원가관리회계가 조금 낮게 출제되고 반대로 올해와 같이 원가관리회계가 난이도가 높은 경우 재무회계는 조금 낮게 출제하여 특정 영역에 치중된 학습 보다는 전범위의 고른 학습을 요구할 것으로 보입니다.

물론, 1차 과목간의 시간 배분도 중요하나 회계학과 같은 이론이해 + 계산연습을 요하는 과목은 학습기간을 조금 더 여유있게 설정하여 높아지는 문제난이도에 대비하시기를 바랍니다.

▶ 재무회계 출제영역 및 난이도

41번(하)	재무제표 표시	56번(중)	건설계약
42번(하)	무형자산	57번(상)	금융자산
43번(하)	투자부동산)	58번(중)	자본
44번(중)	주식기준보상	59번(중)	재고자산
45번(중)	개념체계	60번(중)	유형자산
46번(중)	주당이익	61번(중)	재고자산
47번(하)	개념체계	62번(상)	리스
48번(상)	종업원급여	63번(중)	고객과의 계약에서 생기는 수익
49번(하)	금융자산	64번(상)	법인세회계
50번(상)	복합금융상품	65번(상)	유형자산
51번(하)	유형자산	66번(상)	투자부동산
52번(상)	금융부채	67번(상)	회계변경 및 오류수정
53번(중)	고객과의 계약에서 생기는 수익	68번(중)	관계기업투자주식
54번(하)	차입원가 자본화	69번(중)	현금흐름표
55번(상)	충당부채	70번(상)	현금흐름표

▶ 원가관리회계 출제영역 및 난이도

71번(상)	제약요인하의 의사결정 + 특별주문 의사결정
72번(상)	CVP 분석
73번(중)	표준원가계산
74번(상)	부품 자가생산 의사결정 + 학습모형
75번(중)	전부원가계산, 변동원가계산
76번(상)	결합원가계산(제조공정에 재공품이 존재하는 경우)
77번(중)	사내대체의사결정
78번(중)	정상개별원가계산
79번(하)	CVP분석
80번(상)	종합원가계산