



## 「2021년 7급 제2차 시험」 회계학 기출문제 풀이(4)

| 신은미 교수 | 박문각남부고시학원

### 16. 리스에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 리스제공자는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시한다.
- ② 포괄손익계산서에서 리스이용자는 리스부채에 대한 이자비용을 사용권자산의 감가상각비와 구분하여 표시한다.
- ③ 제조자 또는 판매자인 리스제공자는 고객을 끌기 위하여 의도적으로 낮은 이자율을 제시하기도 하며, 이러한 낮은 이자율의 사용은 리스제공자가 거래에서 생기는 전체 이익 중 과도한 부분을 리스개시일에 인식하는 결과를 가져온다.
- ④ 제조자 또는 판매자인 리스제공자는 금융리스 체결과 관련하여 부담하는 원가를 리스개시일에 자산으로 인식한다.

[정답] ④

[해설]

제조자 또는 판매자인 리스제공자는 금융리스 체결과 관련하여 부담하는 원가를 리스개시일에 비용으로 인식한다.

### 17. (주)한국은 20×1년 4월 1일에 건물을 임대하고, 3년분 임대료 ₩360,000을 현금으로 수취하였다. 세법상 임대료의 귀속시기는 현금기준이며, (주)한국은 임대료에 대해 발생기준을 적용하여 인식한다. 세율이 20×1년 30%, 20×2년 25%, 20×3년 이후는 20%라면, 20×1년 말 재무상태표에 보고될 이연법인세자산(부채)은? (단, 다른 일시적차이는 없고, 임대료는 월할 계산한다)

- ① 이연법인세자산 ₩60,000
- ② 이연법인세부채 ₩60,000
- ③ 이연법인세자산 ₩81,000
- ④ 이연법인세부채 ₩81,000

[정답] ①

[해설]

구분	20x1년	20x2년	20x3년	20x4년
회계	₩90,000	₩120,000	₩120,000	₩30,000
세법	₩360,000	-	-	-
차이	₩270,000	(₩120,000)	(₩120,000)	(₩30,000)

$$\rightarrow \text{이연법인세자산} = ₩120,000 \times 25\% + ₩150,000 \times 20\% = ₩60,000$$

### 18. 재무제표와 보고기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업은 단일의 실체이거나 어떤 실체의 일부일 수 있으며, 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있으므로, 보고기업이 반드시 법적 실체일 필요는 없다.

② 보고기업이 지배기업 단독인 경우 그 보고기업의 재무제표를 '비연결재무제표'라고 부른다.

③ 보고기업이 지배-종속관계로 모두 연결되어 있지는 않은 둘 이상 실체들로 구성된다면, 그 보고기업의 재무제표를 '결합재무제표'라고 부른다.

④ 연결재무제표는 특정 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용에 대한 별도의 정보를 제공하기 위해 만들어졌다.

[정답] ④

[해설]

연결재무제표는 특정 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용에 대한 별도의 정보를 제공하도록 만들어지지 않았다. 이러한 정보는 종속기업 자체의 재무제표가 제공한다

### 19. (주)대한은 상품운반용 신제품 드론 1대를 생산하였다. 1대를 생산하는 데 소요되는 원가자료는 다음과 같다.

○ 직접재료원가	₩80,000
○ 직접노무시간	100시간
○ 직접노무원가	₩1,000/직접노무시간
○ 변동제조간접원가	₩500/직접노무시간

직접노무시간에 대해 80% 누적평균시간 학습모형이 적용될 때, 드론 3대를 추가로 생산할 경우 발생할 제조원가는? (단, 추가 생산 시 단위당 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가의 변동은 없으며, 고정제조간접원가는 발생하지 않는다) [www.gosiplan.com](http://www.gosiplan.com)

- ① ₩234,000
- ② ₩318,000
- ③ ₩396,000
- ④ ₩474,000

[정답] ④

[해설]

구분	단위당 시간	총시간
1단위	100시간	100시간
2단위	100시간 × 80% = 80시간	160시간
4단위	80시간 × 80% = 64시간	256시간

$$\begin{aligned} & 1) \text{드론 } 3\text{개를 추가로 생산할 경우 발생할 제조원가} \\ & = 3\text{개} \times ₩80,000(\text{직접재료원가}) + 156\text{시간} \times (\₩1,000 + ₩500) = ₩474,000 \end{aligned}$$

\* 해당 강의는 박문각온라인([www.pmg.co.kr](http://www.pmg.co.kr))에서 확인할 수 있습니다.