

[[관세사 2024년 41회 회계학 정답 및 해설]]

<해답> 41. ①

- ② 새로운 회계정책을 과거기간에 적용하는 경우, 과거기간에 인식된 금액의 추정에 사후에 인지된 사실을 이용할 수 없다.
- ③ 거래 및 기타 사건에 대하여 적용할 수 있는 한국채택국제회계기준이 없는 경우, 경영진은 판단에 따라 회계정책을 적용하여 회계정보를 작성할 수 있다.
- ④ 과거에 발생한 거래와 실질이 다른 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 다른 회계정책을 적용하는 경우에는 회계정책의 변경에 해당하지 아니한다.
- ⑤ 과거에 발생하지 않았던 거래, 기타 사건에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우에는 회계정책의 변경에 해당하지 아니한다.

<해답> 42. ⑤

대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 상환을 요구하지 않기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.

<해답> 43. ④

현금및현금성자산 = ₩200(보관중인 현금) + ₩600(타인발행수표) + ₩500(배당금지급 통지서) + ₩200(우편환 증서) = ₩1,500

<해답> 44. ①

20X1.1.1 (차) 현금	700	(대) 금융자산	500
지속적관여자산	300	관련부채	400
		처분이익	100

* 관련부채 = ₩300 + ₩100(지급보증의 공정가치) = ₩400

20X1.2.1 (차) 관련부채	100	(대) 현금	200
지급보증비용	100		

● 지급보증의 공정가치를 초과하여 지급한 금액은 지급보증비용으로 처리한다.

<해답> 45. ②

- 1) 매출액 = 180개 X ₩600 + 250개 X ₩600 = ₩258,000
- 2) 매출원가 = 150개 X ₩300 + 200개 X ₩350 + 80개 X ₩400 = ₩147,000
- 3) 매출총이익 = ₩258,000 - ₩147,000 = ₩111,000(선지는 ₩110,000으로 기재되어 있으나 올바른 금액은 ₩111,000임)

<해답> 46. ①

공정가치는 측정일에 시장참여자 간의 정상거래에서 자산을 매도하거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 유출가격으로 정의한다.

<해답> 47. ③

- 1) 평균매출채권 = $(W100 + W150) \div 2 = W125$
- 2) 매출채권회전율 = $W200(\text{외상매출액}) \div W125(\text{평균매출채권}) = 1.6\text{회}$
- 3) 평균회수기간 = $360\text{일} \div 1.6\text{회} = 225\text{일}$

<해답> 48. ⑤

기업이 만든 자산이 기업에 대체 용도가 없으며, 지금까지 이행을 완료한 부분에 대한 지급청구권이 있어야 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.

<해답> 49. ④

- 1) 4/1일의 공정가치 미만의 유상증자
 $W30,000 \div W150(\text{공정가치}) = 200\text{주}$
 무상증자요소 = $300\text{주} - 200\text{주} = 100\text{주}$
 기초유통보통주식수에 배분되는 무상증자요소 = $100\text{주} \times (800\text{주}/1,000\text{주}) = 80\text{주}$
- 2) 가중평균유통보통주식수(1,095주) = $880\text{주} \times 12/12 + 220\text{주} \times 9/12 + \text{유상증자주식수} \times 4/12$
 -> 유상증자주식수 = 150주

<해답> 50. ②

3/1일에 인식할 수익은 재화에 대한 거래가격이다.

재화에 대한 거래가격 = $W20,000 \times (W20,000/W21,800) = W18,349$

<해답> 51. ②

- 1) 20X1년 말 확정급여채무 현재가치 = $W1,200 + W60(\text{이자비용}) + W200(\text{당기근무원가}) = W1,460$
- 2) 20X1년 말 사외적립자산 공정가치 = $W1,000 + W50(\text{이자수익}) + W300(\text{출연}) = W1,350$
- 3) 20X1년 말 순확정급여부채 = $W1,460 - W1,350 = W110$

<해답> 52. ③

- 1) 20X1년 초 전환사채 장부금액 = $W100,000 \times 0.6830 + W5,000 \times 3.1700 = W84,150$
- 2) 20X1년 말 재무상태표에 부채로 보고할 전환사채의 장부금액 = $W84,150 \times 1.1 - W5,000 = W87,565$

<해답> 53. ①

ㄴ. 기업이 집행가능한 상계권리와 순액으로 결제할 의도가 모두 충족되는 경우 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계한다.

ㄹ. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 현재가치로 할인하지 아니한다.

<해답> 54. ④

- ① 현금결제형 주식기준보상거래로 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식한다.
- ② 내재가치 : 거래상대방이 청약할 수 있는 (조건부나 무조건부) 권리나 제공받을 권리가 있

는 주식의 공정가치와 거래상대방이 해당 주식에 대해 지급해야 하는 가격의 차이. 이 경우 기초주식의 공정가치 ₩20, 행사가격이 ₩30이므로 (-)로 계산되며, 내재가치는 ₩0이 된다.

③ 현금결제형 주식기준보상거래에서는 매 보고기간 말과 결제일까지의 공정가치 변동액을 당기손익으로 인식한다.

⑤ 종업원 및 유사용역제공자와의 주식기준보상거래에서는 부여일을, 종업원 및 유사용역제공자가 아닌 자와의 거래에서는 기업이 재화 또는 용역을 제공받는 날을 측정기준일로 한다.

<해답> 55. ⑤

배당을 받을 권리가 있는 주주를 확정짓는 날인 배당기준일에는 별도의 회계처리를 기록하지 아니한다.

<해답> 56. ③

1) 20X1년 말 재평가잉여금 = ₩12,600(20X1년 말 공정가치) - ₩9,000(20X1년 말 감가상각 후 장부금액) = ₩3,600

2) 20X2년 감가상각비 = (₩12,600 - ₩0) X 1/9 = ₩1,400

3) 20X2년 말 재평가 = ₩6,000(20X2년 말 공정가치) - ₩11,200(20X2년 말 감가상각 후 장부금액) = (₩5,200) <-- 전기 인식한 재평가잉여금 ₩3,600을 우선 상계하며, ₩1,600은 재평가손실로 당기손실에 반영한다.

4) 20X2년도 당기순이익에 미치는 영향 = ₩1,400(감가상각비) + ₩1,600(재평가손실) = ₩3,000 감소

<해답> 57. ③

1) 20X1년 초 복구충당부채 현재가치 = ₩200,000 X 0.6830 = ₩136,600

2) 20X1년 감가상각비 = (₩2,136,600 - ₩200,000) X 1/4 = ₩484,150

3) 20X1년 이자비용 = ₩136,600 X 10% = ₩13,660

4) 20X1년도 포괄손익계산서에 인식할 총비용 = ₩484,150(감가상각비) + ₩13,660(이자비용) = ₩497,810

<해답> 58. ②

1) 순매출액 = ₩6,000(총매출액) - ₩500(매출에누리) = ₩5,500

2) 매출원가 = ₩5,500(순매출액) - ₩1,125(매출총이익) = ₩4,375

3) 매출원가(₩4,375) = 기초상품재고액(?) + ₩3,500(순매입액) - ₩375(기말상품재고액)

-> 기초상품재고액(?) = ₩1,250

<해답> 59. ②

차기이월미처분이익잉여금 = ₩150(미처분이익잉여금 기초잔액) + ₩4,000(당기순이익) + ₩500(배당평균적립금 이입) - ₩1,500(현금배당) - ₩150(이익준비금 적립) - ₩300(주식배당) - ₩100(사업확장적립금 적립) = ₩2,600

<해답> 60. ③

1) 20X1년 말 사채 장부금액 = ₩92,416 X 1.1 - ₩8,000 = ₩93,658

- 2) 20X2년 말 사채 장부금액 = ₩93,658 X 1.1 - ₩8,000 = ₩95,023
 3) 20X3년 사채할인발행차금 상각액 = ₩95,023 X 10% - ₩8,000 = ₩1,502

<해답> 61. ⑤

ㄱ. 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 공정가치 하락 : 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건

ㄴ, ㄷ : 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건(관련 내용 주석공시)

<해답> 62. ④

확정급여제도를 채택하는 경우에는 기업이 각 기간에 부담하는 채무나 비용을 측정하기 위해 보험수리적가정이 필요하다.

<해답> 63. ④

1) 20X2년 말 기계장치 장부금액 = ₩10,000 - [(₩10,000 - ₩0) X 2/5] = ₩6,000

2) 20X3년 감가상각비 = (₩6,000 + ₩3,000 - ₩0) X 5/15 = ₩3,000

<해답> 64. ⑤

종속기업, 공동기업, 관계기업에서 받는 배당금은 기업이 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 기업의 별도재무제표에 인식한다. 기업이 배당금을 투자자산의 장부금액에서 차감하는 지분법을 사용하지 않는다면 배당금은 당기손익으로 인식한다.

<해답> 65. ③

기말 자본총계 = ₩50,000(기초 자본총계) - ₩2,000(현금배당) - ₩3,000(자기주식 취득) + ₩20,000(유상증자) + ₩1,800(자기주식 매각) = ₩66,800

<해답> 66. ①

법인세비용	(₩1,500)
당기법인세부채 증가	₩500
이연법인세자산 증가	(₩200)
이연법인세부채 증가	₩100
= 법인세 납부액	(₩1,100)

<해답> 67. ⑤

1) 매입으로 인한 현금지급액

매출원가	(₩17,000)
매입채무 감소	(₩2,000)
재고자산 증가	₩1,000
= 매입으로 인한 현금지급액	(₩20,000)

2) 매출로 인한 현금유입액

매출액	₩20,000
매출채권(순액) 감소	₩1,000

= 매출로 인한 현금유입액 ₩21,000

- ① 매입으로 인한 현금지급액은 매입액보다 ₩2,000 크다.
- ② 매출원가(₩17,000)는 매입으로 인한 현금지급액(₩20,000) 보다 ₩3,000 작다.
- ③ 매출로 인한 현금회수액(₩21,000)은 매출액(₩20,000) 보다 ₩1,000 크다.
- ④ 매출총이익 = ₩20,000(매출액) - ₩17,000(매출원가) = ₩3,000

<해답> 68. ④

영업에서 창출된 현금 = ₩2,500(당기순이익) + ₩1,000(법인세비용) + ₩200(감가상각비) - ₩100(토지처분이익) + ₩600(이자비용) + ₩250(사채상환손실) - ₩1,000(매출채권의 증가) + ₩500(재고자산의 감소) + ₩800(매입채무의 증가) = ₩4,750

<해답> 69. ①

지배기업의 소유주와 비지배지분에게 각각 귀속되는 금액으로 구분하여 표시한 해당 기간의 총포괄손익을 자본변동표에 표시한다.

<해답> 70. ②

1) 사채 이자비용 회계처리

(차) 이자비용	600	(대) 사채할인발행차금	100
		현금	500

2) 사채발행 회계처리

(차) 현금	3,300	(대) 사채	4,000
사채할인발행차금	700		

* 기말 사채할인발행차금(₩800) = ₩200(기초 사채할인발행차금) - ₩100(사채할인발행차금 상각액) + ₩700(당기 사채발행시 발생한 사채할인발행차금)

3) 사채상환 회계처리

(차) 사채	2,000	(대) 현금	1,700
		사채상환이익	300

4) 20X2년 사채 관련 재무활동순현금흐름 = (₩2,200) + ₩3,300 = ₩1,100 유입

<해답> 71. ④

1) 조업도 차이

 예산 - (1,000개 X 표준배부율) = ₩500

 예산 - (1,500개 X 표준배부율) = (₩500)

-> 해당 식을 연립하면 500개 X 표준배부율 = ₩1,000, 개당 표준배부율 = ₩2

2) 4월 고정제조간접원가 예산 = 1,500개 X ₩2 - ₩500(유리한 조업도차이) = ₩2,500

3) 4월 고정제조간접원가 실제발생액 = ₩2,500 + ₩300(불리한 소비차이) = ₩2,800

<해답> 72. ②

정상공손수량 = [2,000단위(당기착수완성품) + 500단위(기말재공품수량)] X 5% = 125단위

<해답> 73. ③

* 결합공정에 재공품이 존재하는 경우 배부대상 결합원가 = 완성품원가가 된다.

1) 완성품원가 = ₩200,000(재료원가) X (10,000kg/20,000kg) + ₩300,000(가공원가) X (10,000kg/15,000kg) = ₩300,000

2) 결합제품의 분리점 상대적판매가치

제품 A = 16,000kg X ₩75 = ₩1,200,000, 제품 B = 4,000kg X ₩200 = ₩800,000

3) 제품 B에 배부되는 결합원가 배분액 = ₩300,000 X (₩800,000/₩2,000,000) = ₩120,000

<해답> 74. ②

1) 단위당 고정제조간접원가 = ₩6,000 ÷ 150단위 = ₩40

2) 전부원가 계산에 의한 영업이익 = ₩7,500(변동원가 계산에 의한 영업이익) + 50단위(기말 재고수량) X ₩40 = ₩9,500

<해답> 75. ③

1) 제품 A의 단위당 제조간접원가 = [₩2,000 X (600/1,000) + ₩1,500 X (300/500) + ₩1,800 X (400/800) + ₩2,000 X (700/1,250)] ÷ 10단위 = ₩412

2) 제품 A의 단위당 제조원가 = ₩400(단위당 직접재료원가) + ₩500(단위당 직접노무원가) + ₩412(단위당 제조간접원가) = ₩1,312

<해답> 76. ⑤

1) 제품 A의 노무시간당 공헌이익 = ₩15(단위당 공헌이익) ÷ 1시간 = ₩15

-> 노무시간당 공헌이익이 큰 제품 A부터 생산한다.

2) 제품 B의 생산수량 = 1,000시간 ÷ 2시간 = 500단위

3) 최대 공헌이익 = 2,000단위(제품 A) X ₩15 + 500단위(제품 B) X ₩20 = ₩40,000

<해답> 77. ③

1) 1분기 재료구입량 = 3,000단위 X 2kg + 5,000단위 X 2kg X 20% - (3,000단위 X 2kg X 20%) = 6,800kg

2) 1분기 재료구입예산액 = 6,800kg X ₩3 = ₩20,400

<해답> 78. ②

현금흐름분기점 수량 = [(₩500 - ₩200) X Q - ₩50,000] X (1 - 20%) + ₩10,000

=> Q = 125단위

<해답> 79. ①

제품수명주기원가계산은 단기적 의사결정 보다 장기적 의사결정에 더욱 유용하다.

<해답> 80. ④

1) 영업이익 = ₩10,000(평균영업자산) X 12%(투자수익률) = ₩1,200

2) 잔여이익(₩200) = ₩1,200(영업이익) - (₩10,000 X 최저요구수익률)

-> 최저요구수익률 = 10%