

## 제4과목 회계학

출제위원: 김성수

41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
②	④	⑤	④	③	②	②	④	②	③
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
②	①	④	①	④	④	①	③	④	②
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
⑤	⑤	④	④	⑤	②	④	③	④	④
71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
③	②	④	②	②	③	④	⑤	③	①

41. 정답 : ②

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

42. 정답 : ④

(1) 20×6년 1월 1일 장부금액 : ₩1,000,000-(₩1,000,000-₩100,000)×6/10=460,000

(2) 20×6년 감가상각비 : (₩460,000-₩40,000)×5/15=₩140,000

43. 정답 : ⑤

① 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명함으로써 정당화될 수 없다.

② 비유동자산의 처분손익을 처분대금에서 그 자산의 장부금액과 관련처분비용을 차감하여 순액으로 표시한다.

③ 재무제표 항목의 표시와 분류는 한국채택국제회계기준에서 표시방법의 변경을 요구하는 경우, 사업내용의 유의적인 변화나 재무제표를 검토한 결과 다른 표시나 분류방법이 더 적절한 것이 명백한 경우 변경될 수 있다.

④ 기업이 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있다면 비유동부채로 분류한다.

44. 정답 : ④

(1) 매출액 : ₩600,000

(2) 적송품금액 : (500개×₩1,200+₩30,000)×100개/500개=₩126,000

45. 정답 : ③

(1) 연구단계지출 : ₩450,000

○ 새로운 지식을 얻고자 하는 활동 ₩100,000

○ 연구결과나 기타지식을 탐색, 평가, 응용하는 활동 ₩300,000

○ 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체 안을 탐색하는 활동 ₩50,000

(2) 개발단계지출 : ₩400,000

○ 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 제작하는 활동 ₩250,000

○ 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장을 건설하는 활동 ₩150,000

(3) 비용으로 인식할 금액 : (1) + (2)×50% = ₩650,000

46. 정답 : ②

- (1) 자산감소 : ₩30,000,000(기말)-₩50,000,000(기초)=-₩20,000,000
- (2) 부채감소 : ₩20,000,000(기말)-₩65,000,000(기초)=-₩45,000,000
- (3) 자본증가 : (2)-(1)=₩25,000,000
- (4) 당기순이익 : ₩10,000,000(수익)-₩8,000,000(비용)=₩2,000,000
- (5) 출자액 : ₩25,000,000(3)-₩2,000,000(4)=₩23,000,000

47. 정답 : ②

$$1,000\text{주} \times ₩5,000 - 200\text{주} \times ₩6,000 - 200\text{주} \times ₩7,000 + 100\text{주} \times ₩8,000 + 100\text{주} \times ₩9,000 = ₩4,100,000$$

48. 정답 : ④

- (1) 투자부동산평가이익 : ₩1,400-₩1,200=₩200
- (2) 감가상각비 : ₩1,400×6/30=₩280
- (3) 20×2년 당기순익 : (1)+(2)=₩80 감소

49. 정답 : ②

상대방이 누구인지 알 수 없는 일반대중에 대한 의무라도 총당부채로 인식될 수 있다.

50. 정답 : ③

- (1) (주)관세의 처분손익 : ₩150,000-₩300,000=(-)₩150,000
- (2) (주)세관의 처분손익 : ₩250,000-₩350,000=(-)₩100,000

51. 정답 : ②

공정가치는 그날에 발생할 거래원가를 포함하지 않는다.

52. 정답 : ①

₩3,000+₩500-₩300+₩1,000+₩50+₩100=₩4,350  
울타리 공사비 : 내용연수가 유한하므로 구축물로 처리하며, 토지 취득시 부담하기로 한 미지급 재산세는 토지원가이며, 취득 후 토지분 재산세는 비용으로 처리한다.

53. 정답 : ④

사채가 할인발행된 경우 기간 경과에 따라서 매년 인식하는 이자비용은 증가한다.

54. 정답 : ①

- (1) 상환할증금 : ₩1,000,000 × 5% = ₩50,000
- (2) 발행가액 : ₩1,050,000×0.75+₩50,000×2.49 = ₩912,000
- (3) 20×2년 초 사채의 장부금액 : ₩912,000×1.1-₩50,000 = ₩953,200
- (4) 20×2년 초 자기자본 증가액 : ₩953,200×70% = 667,240

55. 정답 : ④

- (1) 20×1년 1월 1일 상환우선주 발행가액 : ₩600,000×0.75+100주×₩500,000×6%×2.5=₩525,000
- (2) 20×1년 12월 31일 상환우선주의 장부가액 : ₩525,000×1.1-₩500,000×6%=₩547,500
- (3) 20×1년 당기순이익 : ₩525,000×10%=₩52,500
- (4) 20×1년 배당금 ₩30,000은 금융부채요소와 관련되므로 당기손익으로 처리한다.

56. 정답 : ④

- (1) 가중평균유통보통주식수 :  $(30\text{주} \times 12/12 + 20\text{주} <\text{주1}> \times 6/12) \times (1.1 <\text{주2}>) = 44\text{주}$   
    <주1>  $25\text{주} \times W4/W5 = 20\text{주}$       <주2>  $5\text{주}/50\text{주} = 10\%$   
(2) 기본주당순이익 :  $W88/44\text{주} = W2$   
(3) 주가이익비율 :  $W6/W2 = 3.0$

57. 정답 : ①

$W240,000$ (법인세비용차감전순이익) -  $W50,000$ (법인세지급액) +  $W3,000$ (감가상각비) +  $W6,000$ (유형자산처분손실)  
-  $W7,000$ (FVOCI금융자산처분이익) +  $W10,000$ (FVPL금융자산평가손실) +  $W40,000$ (매출채권의 감소) +  $W2,000$   
(선수금의 증가) +  $W4,000$ (선급비용의 감소) +  $W30,000$ (매입채무의 증가) =  $W278,000$ (영업활동 현금흐름)

58. 정답 : ③

수정전 금액	₩310,500
은행오류	-4,500
기발행미인출수표	-20,000
미기입예금	+10,000
은행오류	+4,000
수정후 금액	300,000

59. 정답 : ④

- (1)  $20 \times 5$ 년 감가상각비 :  $W1,000,000 \div 5 = W200,000$   
(2)  $20 \times 5$ 년 재평가잉여금 :  $W920,000 - W800,000 = W120,000$   
(3)  $20 \times 6$ 년 감가상각비 :  $W920,000 \div 4 = W230,000$   
(4)  $20 \times 6$ 년 말 장부금액 :  $W920,000 - W230,000 = W690,000$   
(5)  $20 \times 6$ 년 손상차손 :  $W420,000 - W690,000 = W270,000$   
(6)  $20 \times 6$ 년 당기손익으로 인식할 손상차손 :  $W270,000 - W120,000 = W150,000$   
(7)  $20 \times 6$ 년 당기비용 :  $W230,000(3) + W150,000(6) = W380,000$

60. 정답 : ②

IS조정 :

(-)  $W300,000$   
(+)  $W75,000$

BS조정 :

(-)  $W330,000(3)$

현금흐름 :

(-)  $W555,000$

- (1) 기초 기계장치 순장부금액 :  $W4,650,000 - W1,425,000 = W3,225,000$   
(2) 기말 기계장치 순장부금액 :  $W5,100,000 - W1,545,000 = W3,555,000$   
(3) 기계장치 순증감 :  $(2) - (1) = W330,000$

61. 정답 : ⑤

개별 판매가격을 추정하기 위해 시장평가 조정 접근법을 적용하는 경우 기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정할 수 있다. 비슷한 재화나 용역에 대한 경쟁자의 가격을 참조하고 그 가격에 기업의 원가와 이윤을 반영하기 위해 필요한 조정을 하는 방법을 포함할 수도 있다.

62. 정답 : ⑤

- (1) 세법상법인세 :  $₩9,000 \times 25\% = ₩2,250$
- (2) 이연법인세부채 :  $₩2,000 \times 20\% = ₩400$
- (3) 법인세비용 : (1)+(2)=₩2,650

63. 정답 : ④

- (1) 금융자산 증가분 :  $₩95,000 - ₩90,000 = ₩5,000$
- (2) 미수이자 증가분 :  $₩100,000 \times 10\% = ₩10,000$
- (3) 총포괄손익 : (1)+(2)=₩15,000 증가

64. 정답 : ④

콜옵션의 경우 판매가격보다 높은 가격으로 다시 사야하는 경우 해당거래를 금융약정으로 본다. 금융약정의 경우 고객에게 지급받은 대가는 금융부채로 인식하며, 고객에게서 받은 대가와 고객에게 지급해야 하는 금액의 차이는 이자로 인식한다. 옵션을 행사하지 않은 채 소멸된다면 부채를 제거하고 수익을 인식한다.

65. 정답 : ⑤

- (1) 투자부동산평가손익 ₩50,000을 당기손익으로 처리하므로 이익잉여금 ₩50,000이 증가한다.
- (2) 유형자산의 경우 재평가모형을 적용하며, ₩50,000증가액을 재평가잉여금(기타포괄손익)의 증가로 처리하므로 이익잉여금에 미치는 영향은 없다.

66. 정답 : ②

- (1) 처분시점 주식수 : 120주
- (2) 처분시점 단위당 장부금액 :  $₩1,200 \div 1.2 = ₩1,000$
- (3) 순처분가 :  $₩81,000 - ₩1,000 = ₩80,000$
- (4) 처분시점 장부금액 :  $60\text{주} \times ₩1,000(2) = ₩60,000$
- (5) 처분손익 :  $₩80,000(3) - ₩60,000(4) = ₩20,000$

67. 정답 : ④

구 분	20×1년 초	20×1년 말	20×2년 말
상각후원가	₩92,418	₩93,660	₩95,026
공정가치	₩92,418	₩94,000	₩98,000
평가손익누계 (공정가치-상각후원가)	₩0	₩340	₩2,974
평가손익 (기말평가손익누계) -기초평가손익누계)	₩0	₩340	₩2,634

68. 정답 : ③

- (1) 지분법이익 :  $₩30,000 \times 40\% - 2,000 \times 40\% - ₩400 \times 40\% \times 1/4 = ₩11,160$
- (2) 관계기업투자 :  $₩5,000 + ₩11,160 + ₩10,000 \times 40\% - ₩5,000 \times 40\% = ₩18,160$

69. 정답 : ④

- (차) 현금 ₩48,701<주1>                      (대) 사채 ₩50,000
- 사채할인발행차금 2,299                  미지급이자 ₩1,000<주2>
- <주1>  $₩47,513 + ₩47,513 \times 10\% \times 3/12 = ₩48,701$
- <주2>  $₩50,000 \times 8\% \times 3/12 = ₩1,000$
- 4월 1일 장부금액 :  $₩47,513 + ₩47,513 \times 10\% \times 3/12 - ₩50,000 \times 8\% \times 3/12 = ₩47,701$

70. 정답 : ④

- (1) 우선주 당기분배당금 :  $100\text{주} \times \text{₩}2,000 \times 7\% = \text{₩}14,000$
- (2) 보통주 당기분배당 :  $200\text{주} \times \text{₩}3,000 \times 4\% = \text{₩}24,000$
- (3) 잔여배당 :  $\text{₩}220,000 - (1) - (2) = \text{₩}182,000$
- (4) 우선주 잔여배당 :  $\text{₩}182,000 \times \text{₩}200,000 / \text{₩}800,000 = \text{₩}45,500$
- (5) 우선주배당금 :  $(1) + (4) = \text{₩}59,500$
- (6) 보통주배당금 :  $\text{₩}220,000 - (5) = \text{₩}160,500$

71. 정답 : ③

- (1) 당기제품제조원가 :  $\text{₩}96,000(\text{기말제품}) + \text{₩}150,000(\text{매출원가}) - \text{₩}80,000(\text{기초제품}) = \text{₩}166,000$
- (2) 당기총제조원가 :  $\text{₩}106,000(\text{당기제품제조원가}) + \text{₩}60,000(\text{기말재공품}) - \text{₩}50,000(\text{기초재공품}) = \text{₩}176,000$
- (3) 직접재료비 :  $\text{₩}10,000(\text{기초원재료}) + \text{₩}40,000(\text{매입}) - \text{₩}12,000(\text{기말원재료}) = \text{₩}38,000$
- (4) 가공비 :  $(2) - (3) = \text{₩}138,000$
- (5) 직접노무비 :  $\text{₩}138,000 \times 60\% = \text{₩}82,800$
- (6) 기본원가 =  $(3) + (5) = \text{₩}120,800$

72. 정답 : ②

$\frac{AQ \times AP}{\text{₩}6,000,000}$	$\frac{AQ \times SP}{120,000\text{시간} \times \text{₩}58 = \text{₩}6,960,000}$	$\frac{SQ \times SP}{10,000\text{개} \times 10\text{시간} \times \text{₩}58 = \text{₩}5,800,000$
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"><div style="border-top: 1px solid black; width: 30%;"></div><div style="border-top: 1px solid black; width: 30%;"></div><div style="border-top: 1px solid black; width: 30%;"></div></div> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"><span>960,000F</span><span>1,160,000U</span></div>		

73. 정답 : ④

- ① 전부원가계산은 변동원가계산보다 순이익이 클수도 있고 작을수도 있다.
- ② 변동원가계산은 표준원가를 사용할 수 있고, 전부원가계산도 표준원가를 사용 할 수 있다.
- ③ 전부원가계산으로 외부보고용 재무제표를 작성한다.
- ⑤ 초변동원가계산에서는 재료비만을 진정한 변동비로 본다.

74. 정답 : ②

- (1) 저점(2월) :  $\text{₩}17,000 = 100a + b$
- (2) 고점(4월) :  $\text{₩}19,000 = 150a + b$
- (3) 변동비(a) :  $\text{₩}40$
- (4) 고정비(b) :  $\text{₩}13,000$
- (5) 5월의 총공헌이익 :  $30\text{개} \times \text{₩}500 - 30\text{개} \times 11\text{시간} \times \text{₩}40 - 30\text{개} \times \text{₩}25 = \text{₩}1,050$

75. 정답 : ②

$5,000\text{개} \times \text{₩}1,000,000 / 25,000\text{개} = \text{₩}200,000$

76. 정답 : ③

- (1) 정상공손수량 :  $(1,000\text{개} + 1,600\text{개} + 900\text{개}) \times 10\% = 350\text{개}$
- (2) 정상공손원가의 완성품환산량
  - 1) 직접재료비 : 350개
  - 2) 가공비 :  $350\text{개} \times 50\% = 175\text{개}$
- (3) 정상공손원가 :  $350\text{개} \times \text{₩}60 + 175\text{개} \times \text{₩}40 = \text{₩}28,000$

77. 정답 : ④

총매출액을 Y라고 가정한다.

$$(0.5Y+0.5Y)-(0.5Y\times0.6+0.5Y\times0.4)-W120,000=W10,000$$

$$\therefore Y=W260,000$$

78. 정답 : ⑤

외부구입한다면

증분수익 : ₩90,000

1) 변동제조원가절감액 : 1,000개×₩60=₩60,000

2) 고정제조간접비절감액 : 1,000개×₩40×50%=₩20,000

3) 임대수익 : ₩10,000

증분원가 : 외부구입가격 : 1,000개×₩95=₩95,000

증분손실 : ₩5,000

79. 정답 : ③

품질원가에서 예방원가는 예방적 차원에서의 원가를 의미한다. 그러므로 제품을 검사하는 것과 관련이 없으며, 평가원가가 검사하는 것과 관련이 있다.

80. 정답 : ①

$$(1) \{5,000-W5,000\times65\}Q-W140,000\}\times70\%=W208,250$$

$$Q=250\text{개}, \quad S=250\text{개}\times W5,000=W1,250,000$$

$$(2) \text{손익분기점 매출액} : 0.35S-W140,000=0$$

$$S=W400,000$$

$$(3) \text{안전한계} : (1)-(2) = W850,000$$

$$(4) \text{안전한계율} : W850,000/W1,250,000=68\%$$