

모의고사 6회(정답 및 해설)

01	④	02	④	03	④	04	①	05	③
06	②	07	②	08	④	09	②	10	③
11	③	12	③	13	①	14	①	15	④
16	③	17	④	18	①	19	②	20	③

01 ④

ㄱ. 개념체계는 회계기준이 아니다. 따라서 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 아니한다.

ㄴ. 보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있다. 그러나 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.

02 ④

재무제표 항목의 표시와 분류는 다음의 경우를 제외하고는 매기 동일하여야 한다.

(1) 사업내용의 유의적인 변화나 재무제표를 검토한 결과 다른 표시나 분류방법이 더 적절한 것이 명백한 경우.

(2) 한국채택국제회계기준에서 표시방법의 변경을 요구하는 경우

03 ④

① 자기주식 소각시 자본총계에는 변화가 없지만 자기주식이 감소하고 자본금도 감소하므로 자본금에 변화가 생긴다.

② 주식분할을 실시하면 주식수는 증가하지만 액면금액이 동일 비율로 감소하여 자본금을 비롯한 자본 전체에 아무런 변화가 없다.

③ 재평가잉여금의 변동처럼 재분류조정을 하지 않는 기타포괄손익누계액 항목은 자산이 사용되는 후속 기간 또는 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체될 수 있다. 이 경우 당기순이익의 증가 없이 이익잉여금이 증가하게 된다.

④ 미처분이익잉여금이 이익준비금으로 바뀌는 것으로 둘 다 이익잉여금을 구성하기 때문에 이익잉여금 총액이 변하지 않고, 자본총계에도 영향이 없다.

04 ①

결과: ₩460,000 - ₩445,000 = ₩15,000

잔액: (₩400,000 - ₩380,000) - ₩8,000 = ₩12,000

보충: ₩15,000 - ₩12,000 = ₩3,000

05 ③

일자	유효이자	표시이자	상각액	상각후원가
20X1. 1. 1				9,600
20X1. 12. 31	1,100	1,000	100	9,700

금융자산평가손익 = 공정가치 ₩9,400 - 상각후원가 ₩9,700 = (-)

₩300

금융자산처분손익 = 처분가액 ₩9,500 - 상각후원가 ₩9,700 = (-) ₩200

평가시점과 처분시점의 분개는 다음과 같다.

20X1. 12. 31

(차) 현금	1,000	(대) 이자수익	1,100
FVOCI금융자산	100		
(차) 금융자산평가손실	300	(대) FVOCI금융자산	300

20X2. 1. 1

(차) FVOCI금융자산	100	(대) 금융자산평가손실	100
(차) 현금	9,500	(대) FVOCI금융자산	9,500
(차) 금융자산처분손실	200	(대) 금융자산평가손실	200

06 ②

먼저 법인세비용을 구해 당기순이익부터 계산한다.

법인세비용	?	미지급법인세 증가	9,000
		법인세지급(현금감소)	14,000
	23,000		23,000

당기순이익 = 법인세비용차감전순이익 ₩120,000 - 법인세비용 ₩23,000 = ₩97,000

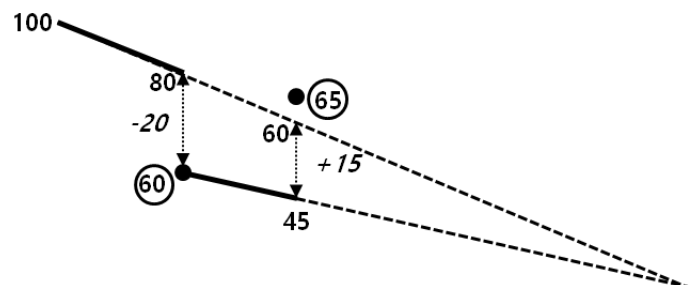
(1) 영업관련이익 = 당기순이익 ₩97,000 + 감가상각비 ₩20,000 + 유형자산처분손실 ₩8,000 + 사채상환손실 ₩12,000 = ₩137,000

(2) 영업현금흐름(원샷법)

재고자산 증가	14,000	영업관련이익	137,000
현금 증가	?	매출채권 감소	15,000
		미지급법인세 증가	9,000
		매입채무 증가	12,000
		미수이자 감소	2,000
	175,000		175,000

영업활동 현금흐름 = ₩175,000 - ₩14,000 = ₩161,000

07 ②

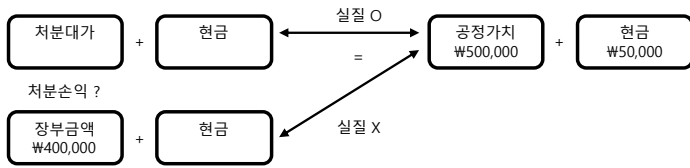


감가상각 후 장부금액: ₩60,000 - ₩60,000/4년 = ₩45,000

손상차손을 인식하지 않았을 경우 20X2년 말 장부금액: ₩100,000 - ₩100,000 × 2년/5년 = ₩60,000

손상차손환입액: Min{₩65,000, ₩60,000} - ₩45,000 = ₩15,000

08 ④



유형자산처분손익 = 처분대가(₩500,000 + ₩50,000) - 장부금액 (₩1,000,000 - ₩600,000) = ₩550,000 - ₩400,000 = ₩150,000

상업적 실질이 있는 경우 공정가치로 처분한 것으로 보아 처분손익을 인식한다. 문제의 경우 제공하는 자산인 컴퓨터의 공정가치가 주어지지 않았으므로 취득한 자산(노트북)의 공정가치가 더 명확한 것으로 보아 노트북의 공정가치를 기준으로 현금 ₩50,000을 더한 ₩550,000이 처분대가가 된다.

09 ②

K-IFRS 제 1038호 무형자산 문단57

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식한다.

- (1) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- (2) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- (3) 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- (4) 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법. 그 중에서도 특히 무형자산의 산출물이나 무형자산 자체를 거래하는 시장이 존재함을 제시할 수 있거나 또는 무형자산을 내부적으로 사용할 것이라면 그 유용성을 제시할 수 있다.
- (5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- (6) 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

10 ③

지분법손익: ₩40,000 × 40% = ₩16,000

관계기업투자주식: 기초 ₩100,000 + (총포괄이익 ₩60,000 - 현금 배당 ₩10,000) × 40% = ₩120,000

피투자회사의 당기순이익은 지분법손익을 통해 관계기업투자주식에 반영되고, 기타포괄손익은 관계기업(지분법)기타포괄손익으로 관계기업투자주식에 반영된다. 따라서 총포괄손익에 대한 지분율만큼 관계기업투자주식이 증가한다.

11 ③

복구충당부채 = ₩200,000 × 0.6 = ₩120,000

감가상각비 = (₩1,000,000 + ₩120,000 - ₩200,000) ÷ 5 =

₩184,000

이자비용 = ₩120,000 × 10% = ₩12,000

총비용 = ₩184,000 + ₩12,000 = ₩196,000

12 ③

- ① 취득완료시점이 아닌 '자산을 사용할 수 있는 때'부터 시작한다.
- ② 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 다양한 방법이 가능하다. 다만, 그 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ④ 손상에 대한 징후가 없더라도 매년 손상검사를 수행해야 한다.

13 ①

제3자를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산은 재고자산(미성공사)으로 인식한 다음 진행기준에 따라 수익으로 대체한다. 금융리스로 제공한 부동산은 리스이용자의 자산에 해당한다.

14 ①

사회기반시설에 대한 내용이다. 유산자산은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 필수보충정보로 공시한다.

15 ④

원재료			
기초	10,000	직접재료원가	48,000
당기매입	50,000	기말	12,000
	60,000		60,000

재공품			
기초	40,000	제품제조	?
DM	48,000		
DL	총제조 60,000		
OH	40,000	기말	?
	188,000		188,000

DL = ₩40,000/40% - ₩40,000 = ₩60,000

제품			
기초	15,000	매출원가	80,000
제품제조	110,000	기말	45,000
	125,000		125,000

매출원가 = ₩104,000 / 1.3 = ₩80,000

당기제품제조원가 = ₩125,000 - ₩15,000 = ₩110,000

기말재공품 = ₩188,000 - ₩110,000 = ₩78,000

16 ③

가공비			
기초	1,000	완성	기초 1,000 (-40%)
			400

		착수	2,500	2,500
착수	4,000	기말	1,500 (40%)	600
	5,000		5,000	3,500

$$\text{당기발생 가공원가} \times 600/3,500 = ₩120,000$$

$$\text{당기발생 가공원가} = ₩120,000 \times 3,500/600 = ₩700,000$$

17 ④

전년도 매출액을 100이라고 가정하면,

$$\text{전년도 영업이익} = 100 - \text{변동원가 } 60 - \text{고정원가 } 20 = 20$$

$$\text{금년도 영업이익} = 110 - \text{변동원가 } 60 - \text{고정원가 } 20 = 30$$

$$\text{영업이익 증가율} = (30 - 20) / 20 = 50\%$$

수식으로 만들어 다음과 같이 풀 수도 있지만, 위처럼 가상값을 정해서 푸는 것이 빠르다.

$$\text{전년도 영업이익} = P \cdot Q - 0.6 P \cdot Q - 0.2 P \cdot Q = 0.2 P \cdot Q$$

$$\text{금년도 영업이익} = 1.1 P \cdot Q - 0.6 P \cdot Q - 0.2 P \cdot Q = 0.3 P \cdot Q$$

$$\text{영업이익 증가율} = (0.3 P \cdot Q - 0.2 P \cdot Q) \div 0.2 P \cdot Q = 0.5$$

18 ①

$$\text{매출원가 배부차이 조정액} = (-)₩20,000 \times ₩300,000/(₩40,000 + ₩60,000 + ₩300,000) = (-)₩15,000$$

$$\text{조정 후의 매출원가} = ₩300,000 - ₩15,000 = ₩285,000$$

19 ②

표준원가	고정예산	실제원가
800개 × ₩80/개 = ₩64,000	10,000시간 × ₩8/시간 = ₩80,000	₩70,000
조업도차이 ₩16,000(불리)		예산차이 ₩10,000(유리)

20 ③

정부회계에서 현금흐름표는 경상활동, 투자활동 및 재무활동으로 구성된다. 영업활동이 아닌 경상활동으로 표시한다.

## 6회 추가문제(정답 및 해설)

14	③	15	②	16	④	17	②	18	④
19	③	20	②						

14 ③

$$\text{법인세비용} = (₩1,000,000 + ₩100,000) \times 20\% - ₩50,000 \times 10\% = ₩215,000$$

세율의 변동이 없는 경우 법인세비용은 '법인세비용차감전순이익 + 영

구적차이) × 세율'이다. 세율이 변동하면 이로 인해 차감할 일시적차이나 가산할 일시적차이가 늘어나거나 줄어드는 만큼 조정해준다. 문제의 경우 차감할 일시적 차이에 대해 현재 차감하면 20% 차감되나 나중에 차감되므로 인해 30% 차감되므로 세부담이 10% 줄어들게 된다. 따라서 ₩50,000 × 10% = ₩5,000만큼 법인세비용을 절감하게 된다. 정석대로 다음과 같이 풀어도 답은 같다.

$$\text{법인세부담액} : (₩1,000,000 + ₩50,000 + ₩100,000) \times 20\% = ₩230,000$$

$$\text{이연법인세} : \text{덜 낼 세금 } ₩50,000 \times 30\% = \text{이연법인세자산 } ₩15,000$$

법인세비용

(차) 이연법인세자산	15,000	(대) 미지급법인세	230,000
법인세비용	215,000		
	0		

15 ②

	원가	매가		원가	매가
기초	₩20,000	₩20,000	판매		₩80,000
순매입	₩61,000	₩80,000			
순변동액		(₩10,000)	기말	?	
판매가	₩81,000	₩90,000			
능					

$$\text{원가율(합계)} = ₩81,000/₩90,000 = 90\%$$

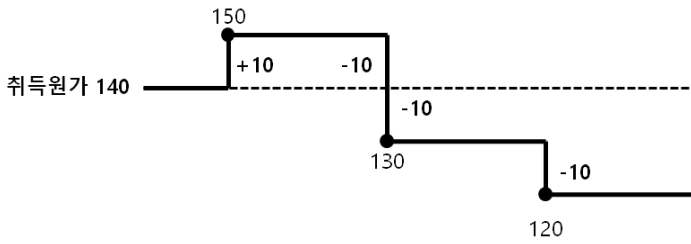
$$\text{기말재고(매가)} = ₩90,000 - ₩80,000 = ₩10,000$$

$$\text{기말재고(원가)} = ₩10,000 \times 90\% = ₩9,000$$

16 ④

수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나, 수행의무를 이행할 때 드는 원가는 회수될 것으로 예상한다면 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가의 범위에서만 수익을 인식한다. 즉, 발생원가의 범위에서 수익을 인식할 수 있으므로 수익을 인식하지 못한다는 설명은 옳지 않다.

17 ②



취득세는 토지의 취득원가에 포함한다. 취득원가(₩140,000) 아래에서 변동되는 부분(20X2년 ₩10,000, 20X3년 ₩10,000)만큼 당기순이익에 영향을 미친다.

18 ④

과거에 무발부채로 처리하였더라도 미래 경제적 효익의 유출 가능성이 높아진 경우에는 그러한 가능성의 변화가 생긴 기간의 재무제표에 충당부채로 인식한다

19 ③

공사손익

ㄱ. 결과(누적이익): (도급금액 ₩300,000 - 추정총공사원가 ₩320,000) × 100%(손실예상) = (-)₩20,000

ㄴ. 잔액(전기 누적이익): (₩300,000 - ₩250,000) × 20% = ₩10,000

ㄷ. 보충(ㄱ - ㄴ): (-)₩30,000

20 ②

생물자산 평가손익: 공정가치 ₩4,200,000 - (취득원가 ₩3,000,000 + 사육비용 ₩700,000) = ₩500,000

수확물 평가손익: 공정가치 ₩250,000 - 판매비용 ₩80,000 = ₩170,000