

01 ①

- (가) 보고기간말 이전에 장기차입약정의 약정사항을 위반했을 때 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 대여자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.
- (나) 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류한다.

02 ②

| | |
|------------|------------|
| 수정전 기말재고 | ₩3,540,000 |
| (1) 담보제공자산 | 600,000 |
| (2) 재매입약정 | - |
| (3) 할부판매 | - |
| (4) 미착품 | 230,000 |
| (5) 시송품 | 60,000 |
| 수정후 기말재고 | ₩4,430,000 |

03 ④

- (1) 20×1년 말 기말재고
- | | | |
|--|---|---------|
| ① 장부재고 : $110 \times \text{₩}900 + 150 \times \text{₩}1,000 + 160 \times \text{₩}800 + 150 \times \text{₩}1,100 = \text{₩}542,000$ | } | ₩60,000 |
| ② 실지재고 : $90 \times \text{₩}900 + 124 \times \text{₩}1,000 + 140 \times \text{₩}800 + 150 \times \text{₩}1,100 = \text{₩}482,000$ | | |
| ③ 저가재고 : $90 \times \text{₩}800 + 124 \times \text{₩}1,000 + 140 \times \text{₩}700 + 150 \times \text{₩}1,000 = \text{₩}444,000$ | | |
- (2) 20×1년 말 회계처리
- | | | | |
|-------------|-----------|----------------|-----------|
| (차) 기 말 재 고 | 482,000 | (대) 기 초 재 고 | 550,000 |
| 매 출 원 가 | 2,468,000 | 매 입 | 2,400,000 |
| (차) 매 출 원 가 | 38,000 | (대) 평 가 총 당 금 | 38,000 |
| (차) 감 모 손 실 | 24,000 | (대) 매 출 원 가 | 24,000 |
- (3) 20×1년도 포괄손익계산서 매출원가
- $\text{₩}2,468,000 + 38,000 - 24,000 = \text{₩}2,482,000$

04 ④

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 기계장치 1,200,000 (대) 현금 1,200,000

<20×1. 12. 31.>

(차) 감가상각비 200,000 (대) 감가상각누계액 200,000

* $(₩1,200,000 - 0) \div 6년 = ₩200,000$

(차) 감가상각누계액 200,000 (대) 기계장치 150,000
재평가잉여금 50,000

* $₩1,050,000 - 1,000,000 = ₩50,000$

<20×2. 12. 31.>

(차) 감가상각비 210,000 (대) 감가상각누계액 210,000

* $(₩1,050,000 - 0) \div 5년 = ₩210,000$

(차) 재평가잉여금 10,000 (대) 이익잉여금 10,000

(차) 감가상각누계액 210,000 (대) 기계장치 270,000
재평가잉여금 40,000
재평가손실 20,000

* $₩50,000 - 10,000 = ₩40,000$

(2) 20×2년 당기순이익에 미치는 영향 : $(-)₩210,000 - 20,000 = (-)₩230,000$

20×2년 기타포괄이익에 미치는 영향 : $(-)₩40,000$

05 ①

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 토지 5,501,760 (대) 현금 1,000,000
건물 3,667,840 장기미지급금 8,169,600

* $₩3,000,000 \times (0.9524 + 0.9070 + 0.8638) = ₩8,169,600$

** $₩9,169,600 \times 0.6 = ₩5,501,760$, $₩9,169,600 \times 0.4 = ₩3,667,840$

<20×1. 12. 31.>

(차) 이자비용 408,480 (대) 현금 3,000,000
장기미지급금 2,591,520

* $₩8,169,600 \times 5\% = ₩408,480$

(차) 감가상각비 733,568 (대) 감가상각누계액 733,568

* $(₩3,667,840 - 0) \div 5년 = ₩733,568$

<20×2. 12. 31.>

(차) 이 자 비 용 278,904 (대) 현 금 3,000,000
장 기 미 지 급 금 2,721,096

* $(₩8,169,600 - 2,591,520) \times 5\% = ₩278,904$

(차) 감 가 상 각 비 733,568 (대) 감 가 상 각 누 계 액 733,568

(2) 20×2년 당기순이익에 미치는 영향 : $(-)₩278,904 - 733,568 = (-)₩1,012,472$

06 ③

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 건 물 2,000,000 (대) 현 금 2,000,000

<20×1. 12. 31.>

(차) 감 가 상 각 비 200,000 (대) 감 가 상 각 누 계 액 200,000

* $(₩2,000,000 - 0) \div 10년 = ₩200,000$

<20×2. 4. 1.>

(차) 감 가 상 각 비 50,000 (대) 감 가 상 각 누 계 액 50,000

* $(₩2,000,000 - 0) \div 10년 \times 3/12 = ₩50,000$

(차) 감 가 상 각 누 계 액 250,000 (대) 건 물 2,000,000
투 자 부 동 산 1,800,000 재 평 가 잉 여 금 50,000

<20×2. 12. 31.>

(차) 평 가 손 실 (N I) 70,000 (대) 투 자 부 동 산 70,000

(2) 20×2년 당기순이익의 영향 : $(-)₩50,000 - 70,000 = (-)₩120,000$

07 ②

(1) 정부보조금

$₩1,000,000 - (1,000,000 \times 0.8396 + 30,000 \times 2.6730) = ₩919,790$

(2) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 현 금 1,000,000 (대) 장 기 차 입 금 919,790
정 부 보 조 금 80,210

(차) 설 비 차 산 1,000,000 (대) 현 금 1,000,000

<20×1. 12. 31.>

(차) 이 자 비 용 55,187 (대) 현 금 30,000
장 기 차 입 금 25,187

* $₩919,790 \times 6\% = ₩55,187$

(차) 감 가 상 각 비 100,000 (대) 감가상각누계액 100,000
 * $(₩1,000,000 - 0) \div 10년 = ₩100,000$

(차) 정 부 보 조 금 8,021 (대) 감 가 상 각 비 8,021
 * $₩80,210 \times (100,000 / 1,000,000) = ₩8,021$

<20×2. 12. 31>

(차) 이 자 비 용 56,699 (대) 현 금 30,000
 장 기 차 입 금 26,699

* $(₩919,790 + 25,187) \times 6\% = ₩56,699$

(차) 감 가 상 각 비 100,000 (대) 감가상각누계액 100,000

(차) 정 부 보 조 금 8,021 (대) 감 가 상 각 비 8,021
 * $₩80,210 \times (100,000 / 1,000,000) = ₩8,021$

(3) 20×2년 12월 31일 설비자산 장부금액

$₩1,000,000 - 200,000 - 64,168(\text{정부보조금 잔액}) = ₩735,832$

(4) 20×2년 12월 31일 차입금 장부금액 : $₩919,790 + 25,187 + 26,699 = ₩971,676$

08 ③

(1) 20×1년 평균지출액 : $₩500,000 \times 9/12 + 600,000 \times 4/12 = ₩575,000$

(2) 특정목적 차입금의 자본화 차입원가

$₩650,000 \times 9/12 \times 8\% - 50,000 \times 3/12 \times 8\% = ₩38,000$

(3) 일반목적 차입금의 가중평균이자율

$(₩85,500 + 64,500) / (950,000 \times 12/12 + 860,000 \times 9/12) = 9.4\%$

(4) 일반목적 차입금의 자본화 차입원가

$(₩575,000 - 475,000) \times 9.4\% = ₩9,400(\text{한도: ₩150,000})$

(5) 20×1년 자본화할 차입원가 : $₩38,000 + 9,400 = ₩47,400$

(6) 20×2년 평균지출액

$₩1,147,400(\text{전기지출액})^* \times 9/12 + 900,000 \times 8/12 + 700,000 \times 3/12 = ₩1,635,550$

* 전기에 자본화한 차입원가 ₩47,400을 포함하라고 출제자가 요구함

(7) 특정목적 차입금의 자본화 차입원가 : $₩650,000 \times 6/12 \times 8\% = ₩26,000$

(8) 일반목적 차입금의 가중평균이자율

$(₩64,125 + 86,000) / (950,000 \times 9/12 + 860,000 \times 12/12) = 9.55\%$

(9) 일반목적 차입금의 자본화 차입원가

$(₩1,635,550 - 325,000) \times 9.55\% = ₩125,158(\text{한도: ₩150,125})$

(10) 20×2년 자본화할 차입원가 : $₩26,000 + 125,158 = ₩151,158$

09 ⑤

일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이 아니다. (개념체계 문단 1.7)

10 ②

무형자산의 미래경제적효익에 대한 통제능력은 일반적으로 법원에서 강제할 수 있는 법적 권리에 서 나오며, 법적 권리가 없는 경우에는 통제를 제시하기 어렵다. 그러나 다른 방법으로도 미래경제적효익을 통제할 수 있기 때문에 권리의 법적 집행가능성이 통제의 필요조건이 아니다. (기준서 제1038호 문단 13)

11 ④

| | 이익잉여금 | 자본총계 |
|-------------------|-----------|------------|
| 20×1. 1. 1. | ₩320,000 | ₩1,000,000 |
| (1) 현금배당, 주식배당 | (200,000) | (100,000) |
| (2) 금융자산평가손실(OCI) | | (30,000) |
| (3) 재평가잉여금(OCI) | - | 50,000 |
| (4) 자기주식 처분 | | 45,000 |
| (5) 당기순이익* | 280,000 | 280,000 |
| 20×1. 12. 31. | ₩400,000 | ₩1,245,000 |

* ₩300,000(총포괄이익) = 280,000(당기순이익) - 30,000 + 50,000

12 ②

(1) 받을어음 만기금액 : ₩2,400,000 + 2,400,000 × 10% × 4/12 = ₩2,480,000

(2) 현금수령액 : ₩2,480,000 - 2,480,000 × 15% × 2/12 = ₩2,418,000

(3) 20×1년 12월 1일 회계처리

(차) 미 수 이 자 40,000 (대) 이 자 수 익 40,000

* ₩2,400,000 × 10% × 2/12 = ₩40,000

(차) 현 금 2,418,000 (대) 매 출 채 권 2,400,000
 매출채권처분손실 22,000 미 수 이 자 40,000

(4) 20×1년 당기순이익에 미치는 영향 : ₩40,000 - 22,000 = ₩18,000

13 ④

(1) 20×1년 1월 1일 공정가치 : ₩100,000 × 0.7118 + 10,000 × 2.4018 = ₩95,198

(2) 20×1년 12월 31일 상각후원가 : ₩95,198 + 11,424 - 10,000 = ₩96,622

(3) 20×2년 유효이자 : ₩96,622 × 12% = ₩11,595

(4) 20×2년 12월 31일 상각후원가 : ₩96,622 + 11,595 - 10,000 = ₩98,217

(5) 20×2년 말 평가손실(OCI) 잔액 : ₩98,000(공정가치) - 98,217(상각후원가) = (-)₩217

14 ⑤

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1>

(차) 현금 922,650 (대) 사채 922,650

* $\text{₩}1,000,000 \times 0.7938 + 50,000 \times 2.5770 = \text{₩}922,650$

<20×1. 9. 30>

(차) 이자비용 22,144 (대) 미지급이자 15,000
사채 7,144

* $\text{₩}922,650 \times 8\% \times 9/12 \times 40\% = \text{₩}22,144$

(차) 사채 376,204 (대) 현금 400,000
미지급이자 15,000
사채상환손실 8,796

* $\text{₩}922,650 \times 40\% + 7,144 = \text{₩}376,204$

<20×1. 12. 31>

(차) 이자비용 44,287 (대) 현금 30,000
사채 14,287

* $\text{₩}922,650 \times 8\% \times 60\% = \text{₩}44,287$

(2) 20×1년도 포괄손익계산서상 당기순이익 감소금액

$\text{₩}22,144(\text{이자비용}) + 8,796(\text{사채상환손실}) + 44,287(\text{이자비용}) = \text{₩}75,227$

15 ③

(1) 상환할증금 : $\text{₩}1,000,000 \times (5\% - 4\%) \times (1 + 1.05 + 1.05^2) = \text{₩}31,525$

(2) 부채요소의 현재가치 : $\text{₩}1,031,525 \times 0.7938 + 40,000 \times 2.5770 = \text{₩}921,905$

(3) 20×1년 초 전환권대가 (자본요소) : $\text{₩}1,000,000 - 921,905 = \text{₩}78,095$

(4) 총 이자비용

① 20×1년 유효이자 : $\text{₩}921,905 \times 8\% = \text{₩}73,752$

② 20×2년 유효이자 : $(\text{₩}921,905 + 33,752) \times 8\% = \text{₩}76,453$

③ 20×3년 유효이자 : $(\text{₩}921,905 + 33,752 + 36,453) \times 40\% \times 8\% = \text{₩}31,748$

④ 총 이자비용 : $\text{₩}73,752 + 76,453 + 31,748 = \text{₩}181,953$

16 ③

$20\text{명} \times (9.5\text{일} - 7\text{일}) \times \text{₩}1,500 = \text{₩}75,000$

17 ①

(1) 일자별 회계처리

<20×4. 12. 31.>

(차) 보 상 비 용 50,000 (대) 주 식 선 택 권 50,000

* $100\text{명} \times 10\text{개} \times (\text{₩}400 - 200) - 100\text{명} \times 10\text{개} \times (\text{₩}350 - 200) = \text{₩}50,000$

(차) 현 금 170,000 (대) 납 입 자 본 340,000
 주 식 선 택 권 170,000

(차) 주 신 선 택 권 30,000 (대) 보 상 비 용 30,000

* $150\text{개} \times \text{₩}200 = \text{₩}30,000$

(2) 20×4년 당기순이익에 미치는 영향 : ₩20,000(=50,000-30,000) 감소

※ 기준서 제1102호 문단 24

부여했던 주식선택권이 가득일 후에 상실되거나 만기 소멸된다면 제공받은 재화나 용역에 대하여 인식한 금액을 환입한다.

18 ②

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 사 용 권 자 산 2,577,000 (대) 리 스 부 채 2,577,000

* $\text{₩}1,000,000 \times 2,5770 = \text{₩}2,577,000$

<20×1. 12. 31.>

(차) 이 자 비 용 206,160 (대) 현 금 1,000,000
 리 스 부 채 793,840

* $\text{₩}2,577,000 \times 8\% = \text{₩}206,160$

(차) 상 각 비 859,000 (대) 사 용 권 자 산 859,000

* $(\text{₩}2,577,000 - 0) \times 1/3 = \text{₩}859,000$

(차) 사 용 권 자 산 42,905 (대) 리 스 부 채 42,905

* $(\text{₩}1,000,000 \times 1,7832 + 50,000 \times 0,8573) - 1,783,160 = \text{₩}42,905$

(2) 20×1년 말 사용권자산 : ₩2,577,000 - 859,000 + 42,905 = ₩1,760,905

19 ①

(1) 20×2년 말 당기법인세부채

$(\text{₩}1,000,000 - 20,000(\text{추인}) + 20,000 - 5,000 - 10,000 - 10,000 + 10,000) \times 20\% = \text{₩}197,000$

(2) 기말 이연법인세 잔액 계산

| | 20×2년 말 현재 일시적차이 | 일시적차이 소멸 | |
|------------|---------------------|-----------|---------------------|
| | | 20×3년 이후 | 20×2년 말 현재 이연법인세 |
| 감가상각 한도 초과 | ₩80,000 | ₩(80,000) | ₩16,000(자산) |
| 미수이자 | (5,000) | 5,000 | 1,000(부채) |
| 평가손실(OCI) | 10,000 | (10,000) | 2,000(자산) |
| 세율 | | 20% | |

(3) 법인세비용 회계처리

| | | | |
|-----------|---------|-------------|---------|
| (차) 법인세비용 | 200,000 | (대) 당기법인세부채 | 197,000 |
| | | 이연법인세자산 | 2,000 |
| | | 이연법인세부채 | 1,000 |

* ₩20,000(기초 이연법인세자산, ₩100,000×20%) - 18,000 = ₩2,000

| | | | |
|-----------|-------|---------------|-------|
| (차) 법인세비용 | 2,000 | (대) 자기주식처분손실 | 2,000 |
| (차) 법인세비용 | 2,000 | (대) 평가손실(OCI) | 2,000 |

(4) 20×2년 총포괄이익

| | | |
|-----------|------------------------|-----------------|
| 당기순이익 | ₩1,000,000 - 204,000 = | 796,000 |
| 평가손실(OCI) | (-)10,000 + 2,000 = | (-)8,000 |
| 총포괄이익 | | <u>₩788,000</u> |

20 ⑤

(1) 소급법 적용효과

| | 20×2년 |
|-----------|-----------------|
| 수정전 당기순이익 | ₩210,000 |
| 기초 재고자산 | (6,000) |
| 기말 재고자산 | 8,000 |
| 수정후 당기순이익 | <u>₩212,000</u> |

(2) 20×1년 말 재고자산 : ₩48,000 + 6,000 = ₩54,000

21 ④

(1) 라이선스 A의 고정대가가 ₩900으로 제시되어 라이선스 A의 개별판매가격(₩900)과 같고 라이선스 B의 변동대가 추정치가 ₩1,100으로 제시되어 라이선스 B의 개별판매가격(₩1,100)과 같다면 고정대가는 전액 라이선스 A에 배분하고 변동대가는 전액 라이선스 B에만 배분한다.

(2) 라이선스 A의 고정대가가 ₩200으로 제시되어 라이선스 A의 개별판매가격(₩900)을 반영하지 못하고 라이선스 B의 변동대가 추정치가 ₩1,800으로 제시되어 라이선스 B의 개별판매가격(₩1,100)을 반영하지 못한다. 이 경우에는 고정대가를 라이선스 A에만 배분하고 변동대가를 라이선스 B에만 배분할 수 없다. 따라서 고정대가를 개별판매가격 비율대로 배분하고 변동대가도 같은 비율로 라이선스 A와 B에 배분한다.

(3) 고정대가 배분

① 라이선스 A

$$₩200 \times (900/2,000) = ₩90, \quad 20 \times 1\text{년} \quad 11\text{월} \quad 1\text{일} \quad \text{한 시점에 수익인식}$$

② 라이선스 B

$$₩200 \times (1,100/2,000) = ₩110, \quad 20 \times 2\text{년} \quad 2\text{월} \quad 1\text{일} \quad \text{한 시점에 수익인식}$$

(4) 변동대가 배분

① 라이선스 A

$$₩400 \times (900/2,000) = ₩180, \quad 20 \times 1\text{년} \quad 12\text{월} \quad 31\text{일에} \quad \text{수익인식}$$

$$₩900 \times (900/2,000) = ₩405, \quad 20 \times 2\text{년} \quad 12\text{월} \quad 31\text{일에} \quad \text{수익인식}$$

② 라이선스 B

$$₩400 \times (1,100/2,000) = ₩220, \quad 20 \times 2\text{년} \quad 2\text{월} \quad 1\text{일에} \quad \text{수익인식(다음 중 나중의 사건이 일어날 때 수익을 인식한다. ① 후속 판매나 사용, ② 수행의무의 이행)}$$

$$₩900 \times (1,100/2,000) = ₩495, \quad 20 \times 2\text{년} \quad 12\text{월} \quad 31\text{일에} \quad \text{수익인식}$$

(5) 20×2년 수익 : ₩110 + 405 + 220 + 495 = ₩1,230

22 ③

(1) 거래가격 배분

① 인공지능 로봇 : ₩270,000 × (260,000/300,000) = ₩234,000

② 방문서비스 : ₩270,000 × (40,000/300,000) = ₩36,000

(2) 20×2년 수익

① 인공지능 로봇 : 30대 × ₩234,000 = ₩7,020,000

② 방문서비스 : 90회 × (₩36,000 ÷ 4회) = ₩810,000

③ ₩7,020,000 + 810,000 = ₩7,830,000

23 ⑤

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간 말의 분채로 인식하지 아니한다. (기준서 제1010호 문단 12)

24 ④

(1) 공정가치 미만 유상증자 주식수의 구분

$$\text{공정가치 유상증자 주식수} = 300\text{주} \times \text{₩}1,000 \div \text{₩}1,500 = 200\text{주}$$

$$\text{무상증자 주식수} = 300\text{주} - 200\text{주} = 100\text{주}$$

무상증자 주식수(100주)를 기초주식수(800주)와 공정가치 유상증자 주식수(200주)에 비례하여 귀속시켜야 하므로 80주는 기초로, 20주는 7월 1일에 귀속

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 : $800\text{주} \times 1.1 + 200 \times 1.1 \times 6/12 = 990\text{주}$

(3) 기본주당이익 : $\text{₩}514,800 \div 990\text{주} = \text{₩}520/\text{주}$

(4) 신주인수권의 잠재적보통주식수 계산

$$400\text{주} \times \text{₩}1,000/1,250 = 320\text{주}, 400\text{주} - 320\text{주} = 80\text{주}$$

(5) 희석주당순이익

$$\text{₩}514,800 / (990\text{주} + 80\text{주}) = \text{₩}481/\text{주}$$

25 ④

당기순이익 ₩9,000

가감 :

| | |
|--------------|---------|
| 사채할인발행차금상각 | 300 |
| 감가상각비 | 1,300 |
| 유형자산처분이익 | (800) |
| 선급급여의 증가 | (1,200) |
| 매출채권(순액)의 증가 | (3,100) |
| 재고자산(순액)의 감소 | 800 |
| 매입채무의 감소 | (1,200) |
| 미지급이자의 증가 | 500 |
| 당기법인세부채의 증가 | 100 |
| 영업활동순현금흐름 | ₩5,700 |