

Chapter

# 부록

## 2025 회계사 1차 기출문제

---

김기동 저, 2026 공인회계사·세무사 1차 대비  
객관식 재무회계 1쇄 부록(25. 8. 27. 발행)

2025년도 기출문제는 해당 자료로 대체하시기 바랍니다.  
오류가 발생한 점 깊이 사과드립니다.

# 회계학

2/13

①형

제3교시

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해 오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 내용 중 자산과 부채의 유동 및 비유동 구분에 대한 설명이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

- (가) 보고기간말 이전에 장기차입약정의 약정사항을 위반했을 때 대역자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 대역자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의한다면 비유동부채로 분류한다.
- (나) 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.
- (다) 유동자산은 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되지 않는 경우에도 재고자산과 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산을 포함한다.
- (라) 유동자산은 주로 단기매매목적으로 보유하고 있는 자산과 비유동금융자산의 유동성 대제 부분을 포함한다.
- (마) 원래의 결제기간이 12개월을 초과하는 경우나 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 장기로 차환하는 약정 또는 지급기일을 장기로 재조정하는 약정이 체결된 경우라 하더라도 금융부채가 보고기간 후 12개월 이내에 결제일이 도래하면 이를 유동부채로 분류한다.

- ① (가), (나)
- ② (가), (마)
- ③ (나), (다)
- ④ (가), (라), (마)
- ⑤ (나), (다), (라)

2. (주)대한이 20x1년 말 창고에 보관하고 있는 재고자산의 실사금액은 ₩3,540,000이며, 추가로 고려해야 할 사항은 다음과 같다.

- (주)대한은 20x1년 12월 초 ₩500,000을 (주)민국으로부터 차입하고 담보로 원가 ₩600,000의 재고자산을 제공하였으며, 20x1년 말 현재 (주)민국의 창고에 보관하고 있다.

- (주)대한은 20x1년 10월 초 거래처에 원가 ₩500,000의 상품을 ₩650,000에 판매하기로 계약을 체결하고 상품을 즉시 인도하였다. 동 계약에 따르면 (주)대한이 해당 상품을 20x1년 12월 말까지 ₩700,000에 재매입할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있으나, 이를 행사하지 않았다. 이에 해당 콜옵션은 20x1년 12월 말에 소멸되었다.
- (주)대한은 20x1년 12월 1일 거래처에 원가 ₩1,000,000의 상품을 인도하였고, 판매대금은 12월 말부터 매월 말일에 ₩300,000씩 4개월에 걸쳐 회수한다.
- (주)대한은 거래처로부터 선적지인도조건으로 원가 ₩230,000의 상품을 매입하였다. 상품은 20x1년 12월 28일에 선적되어 20x2년 1월 2일에 입고되었다.
- (주)대한은 20x1년 12월 15일 거래처에 시송품(판매가 ₩100,000)을 인도하며, 20x2년 1월 10일까지 매입할 의사를 통보해 줄 것을 요청하였다. 20x1년 12월 31일 현재까지 거래처는 시송품 전부에 대해 매입의사를 표명하지 않았다. (주)대한의 매출총이익률은 40%이다.

추가자료의 내용을 반영하면 20x1년 말 (주)대한의 재무상태표에 보고될 재고자산은 얼마인가? 단, 재고자산감모손실 및 재고자산평가손실은 없다.

- ① ₩3,890,000      ② ₩3,930,000      ③ ₩4,200,000
- ④ ₩4,390,000      ⑤ ₩4,430,000

3. 유통업을 영위하는 (주)대한의 20x1년 1월 1일 재고자산은 ₩550,000이며, 재고자산평가충당금은 ₩0이다. 20x1년 중 재고자산 순매입액은 ₩2,400,000이며, 20x1년 12월 말 현재 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

항목	장부 수량	실제 수량	단위당 취득원가	단위당 순실현가능가치
상품 A	110개	90개	₩900	₩800
상품 B	150개	124개	1,000	1,050
상품 C	160개	140개	800	700
상품 D	150개	150개	1,100	1,000

- 기말재고자산 수량 감소에 따른 감모손실 중 40%는 비정상적인 것이다.
- 재고자산 비정상감모손실은 매출원가 외의 기타비용으로 처리하고, 재고자산 정상감모손실과 재고자산평가손실은 매출원가에 포함한다.

(주)대한이 항목별기준 저가법을 적용할 경우, 20x1년도 포괄손익계산서 상 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩2,392,000      ② ₩2,468,000      ③ ₩2,470,000
- ④ ₩2,482,000      ⑤ ₩2,506,000

4. (주)대한은 20x1년 1월 1일 기계장치를 ₩1,200,000에 취득하고 해당 기계장치에 대해 재평가모형을 적용하기로 하였다. 동 기계장치의 내용연수는 6년, 잔존가치는 ₩0이며, 감가상각방법은 정액법이다. (주)대한은 재평가모형 적용 시 감가상각누계액을 모두 제거하는 방법으로 장부금액을 조정하고, 재평가잉여금을 사용하는 기간 동안 이익잉여금으로 대체하는 회계처리 방법을 채택하고 있다. 각 연도 말 기계장치에 대한 공정가치는 다음과 같다.

구분	20x1년 말	20x2년 말
공정가치	₩1,050,000	₩780,000

동 기계장치와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 손상차손은 고려하지 않는다.

	당기순이익	기타포괄이익
①	₩210,000 감소	₩40,000 감소
②	₩220,000 감소	₩40,000 감소
③	₩220,000 감소	₩50,000 감소
④	₩230,000 감소	₩40,000 감소
⑤	₩230,000 감소	₩50,000 감소

5. (주)대한은 20x1년 1월 1일 토지와 건물(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)을 모두 사용하기 위해 이를 일괄하여 ₩10,000,000에 취득하였다. 구입대금 중 ₩1,000,000은 현금으로 즉시 지급하고, 나머지 금액은 20x1년부터 매년 말 3회에 걸쳐 균등분할하여 지급하기로 하였다. 이러한 대금 지급 조건은 일반적인 신용기간을 초과한다. (주)대한은 토지와 건물의 취득원가를 상대적 공정가치 비율인 6 : 4로 배분하며, 해당 자산을 원가모형에 따라 회계처리하고 있다. 토지와 건물 취득일 현재 현금가격 상당액은 총 지급액을 연 5%의 이자율로 할인한 현재가치와 동일하며, 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

기간	할인율	단일금액 ₩1의 현재가치
		5%
1년		0.9524
2년		0.9070
3년		0.8638

위의 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩1,012,472 감소
- ② ₩1,064,972 감소
- ③ ₩1,131,404 감소
- ④ ₩1,142,048 감소
- ⑤ ₩2,112,824 감소

6. (주)대한은 20x1년 1월 1일 자가사용 목적으로 건물(취득가액 ₩2,000,000, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)을 취득하고, 원가모형을 적용하여 회계처리하였다. 그러나 20x2년 4월 1일에 해당 건물의 용도를 임대수의 창출 목적으로 변경하여 투자부동산으로 계정대체 하였다. 이후 20x2년 7월 1일에 임대계약을 통해 거래처가 해당 건물을 사용하기 시작하였다. 각 일자별 건물의 공정가치는 다음과 같다.

구분	20x1. 12. 31.	20x2. 4. 1.	20x2. 7. 1.	20x2. 12. 31.
공정가치	₩1,950,000	₩1,800,000	₩1,820,000	₩1,730,000

(주)대한은 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용하고 있다. 동 건물과 관련한 회계처리가 20x2년도 (주)대한의 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 순임대수익은 고려하지 않는다.

- ① ₩70,000 감소    ② ₩90,000 감소    ③ ₩120,000 감소
- ④ ₩190,000 감소    ⑤ ₩30,000 증가

7. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 정부로부터 ₩1,000,000을 차입하여 전액 설비자산(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각, 원가모형)을 구입하는 데 사용하였으며, 관련 추가 정보는 다음과 같다.

- 정부로부터 수령한 차입금은 20x3년 12월 31일에 전액 상환해야 하며, 매년 말 표시이자율 연 3%의 이자를 지급하는 조건이다.
- (주)대한은 정부보조금을 관련 자산에서 차감하여 표시하는 방법으로 회계처리한다.
- 20x1년 1월 1일 차입 시 (주)대한에 적용되는 시장이자율은 연 6%이며, 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	3%	6%	3%	6%
3년	0.9151	0.8396	2.8286	2.6730

위의 회계처리와 관련하여 (주)대한의 20x2년 말 재무상태표 상 설비자산의 장부금액과 관련 차입금의 장부금액은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	설비자산의 장부금액	차입금의 장부금액
①	₩735,832	₩944,977
②	₩735,832	₩971,676
③	₩867,916	₩944,977
④	₩867,916	₩971,676
⑤	₩919,790	₩919,790

8. (주)대한은 20x1년 4월 1일에 제조설비 건설공사를 시작하였으며, 해당 공사는 20x2년 9월 30일에 완료되었다. 동 제조설비는 차입 원가를 자본화하는 적격자산이며, 제조설비 건설 관련 공사비 지출 내역과 차입금 내역은 다음과 같다. 모든 차입금의 원금은 만기 일시 상환하며, 이자는 매월 말 지급하는 조건이다.

구분	20x1. 4. 1.	20x1. 9. 1.	20x2. 2. 1.	20x2. 7. 1.
공사대금지출액	₩500,000	₩600,000	₩900,000	₩700,000

차입금 종류	차입금액	차입기간	연 이자율
특정차입금 A	₩650,000	20x1. 4. 1.~20x2. 6. 30.	8%
일반차입금 B	950,000	20x1. 1. 1.~20x2. 9. 30.	9%
일반차입금 C	860,000	20x1. 4. 1.~20x2. 12. 31.	10%

(주)대한은 특정차입금 A 중 ₩50,000을 20x1년 4월 1일부터 6월 30일까지 연 8%의 투자수익률을 제공하는 투자처에 일시 투자하여 운용수익을 획득하였다. (주)대한이 전기에 자본화한 차입원가를 연평균지출액 계산 시 포함하는 경우 제조설비 건설과 관련하여 20x2년에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 연평균지출액, 이자 수익 및 이자비용은 모두 월할 계산하며, **자본화이자율(%) 계산 시 소수점 셋째 자리에서 반올림(예 : 5.445%는 5.45%)하며**, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩47,400      ② ₩147,763      ③ ₩151,158
- ④ ₩176,125      ⑤ ₩178,552

9. 다음은 '재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 재무보고서는 정확한 서술보다는 상당 부분 추정, 판단 및 모험에 근거한다. 개념체계는 그 추정, 판단 및 모험의 기초가 되는 개념을 정하며 이 개념은 회계기준위원회와 재무보고서의 작성자가 노력을 기울이는 목표이다.
- ② 측정기준 중 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다. 그러나 사용가치와 이행가치에는 기업이 자산을 궁극적으로 처분하거나 부채를 이행할 때 발생할 것으로 기대되는 거래원가의 현재가치가 포함된다.

- ③ 개념체계는 회계기준위원회의 공식 임무에 기여한다. 이 임무는 전세계 금융시장에 투명성, 책임성, 효율성을 제공하는 회계기준을 개발하는 것이다. 회계기준위원회의 업무는 세계 경제에서의 신뢰, 성장, 장기적 금융안정을 조성함으로써 공공이익에 기여하는 것이다.
- ④ 재무제표는 기업의 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자 중 특정 집단의 관점이 아닌 보고기업 전체의 관점에서 거래 및 그 밖의 사건에 대한 정보를 제공한다. 많은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자는 정보를 제공하도록 보고기업에 직접 요구할 수 없고, 그들이 필요로 하는 재무정보의 많은 부분을 일반목적재무보고서에 의존해야만 한다.
- ⑤ 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이다. 따라서 그것은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자와 그 밖의 채권자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.

10. 기업회계기준서 제1038호 '무형자산'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 고객관계를 보호할 법적 권리가 없는 경우에도, 동일하거나 유사한, 비계약적 고객관계를 교환하는 거래(사업결합 과정에서 발생한 것이 아닌)는 고객관계로부터 기대되는 미래경제적효익을 통제할 수 있다는 증거를 제공한다. 그러한 교환거래는 고객관계가 분리가능하다는 증거를 제공하므로 그러한 고객관계는 무형자산의 정의를 충족한다.
- ② 무형자산의 미래경제적효익에 대한 통제능력은 일반적으로 법원에서 강제할 수 있는 법적 권리에서 나오며, 법적 권리가 없는 경우에는 통제를 제시하기 어렵다. 따라서 권리의 법적 집행가능성은 통제의 필요조건이다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산은 그 자산을 더 이상 사용하지 않을 때도 상각을 중지하지 아니한다. 다만, 완전히 상각하거나 매각에 정으로 분류되는 경우에는 상각을 중지한다.
- ④ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하고, 사건과 상황이 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 검토한다. 그 자산에 대한 손상검사를 하고, 회수가능액을 초과하는 장부금액을 손상차손으로 인식한다.
- ⑤ 정부보조로 무형자산을 취득하는 경우 무형자산과 정부보조금 모두를 최초로 공정가치로 인식할 수 있다. 최초로 자산을 공정가치로 인식하지 않기로 선택하는 경우에는, 자산을 명목상 금액과 자산을 의도한 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 지출을 합한 금액으로 인식한다.

11. (주)대한의 20x1년 기초 자본총계는 ₩1,000,000이며, 이 중 이익잉여금은 ₩320,000이다. 다음은 (주)대한의 20x1년 중 발생한 순자산 변동과 관련된 자료이다.

- 20x0년도 정기주주총회(20x1년 3월 28일 개최)에서 현금배당 ₩100,000과 주식배당 ₩100,000을 결의하고 지급하였으며, 상법상 이익준비금 ₩10,000을 적립하였다.
- 20x1년 중 취득한 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산의 기말 공정가치 평가로 발생한 평가손실 ₩30,000을 인식하였다.
- 20x1년 중 취득한 유형자산을 당기 말 재평가하여 재평가잉여금 ₩50,000을 인식하였다. 동 유형자산 외 다른 재평가 대상 자산은 없다.
- 20x0년에 취득한 자기주식(취득원가 ₩50,000)을 당기 중 ₩45,000에 재발행하였다.
- 20x1년도 포괄손익계산서 상 총포괄이익은 ₩300,000이다.

(주)대한의 20x1년 말 재무상태표 상 자본총계와 이익잉여금은 각각 얼마인가? 단, 배당가능이익은 충분하다.

	자본총계	이익잉여금
①	₩945,000	₩300,000
②	₩945,000	₩400,000
③	₩1,245,000	₩300,000
④	₩1,245,000	₩400,000
⑤	₩1,300,000	₩300,000

12. (주)대한은 다음과 같은 조건의 받을어음을 거래처로부터 수취하여 보유 중에 있다.

- 액면금액 : ₩2,400,000
- 발행일 및 취득일 : 20x1년 10월 1일
- 만기일 : 20x2년 1월 31일
- 표시이자율 : 연 10%(이자만 만기에 일시 지급하며, 이자율은 시장이자율을 반영하여 결정)

(주)대한은 20x1년 12월 1일 위 받을어음을 민국은행에 할인율 연 15%를 적용하여 양도하였다. (주)대한이 상기 받을어음 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 민국은행에 이전한 경우, 받을어음 관련 회계처리가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향과 받을어음 양도 시 (주)대한이 수취할 현금액은 각각 얼마인가? 단, 이자는 월할 계산하며, 화폐의 시간가치는 고려하지 않는다.

20x1년도 당기순이익

현금 수취액

①	₩38,000 증가	₩2,370,000
②	₩18,000 증가	₩2,418,000
③	₩18,000 증가	₩2,370,000
④	₩22,000 감소	₩2,418,000
⑤	₩22,000 감소	₩2,370,000

13. (주)대한은 (주)민국이 20x1년 1월 1일 발행한 사채를 발행일에 취득하여 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산으로 분류하였다. (주)민국이 발행한 사채의 조건은 다음과 같다.

- 액면금액 : ₩100,000
- 표시이자율 : 연 10%
- 이자지급일 : 매년 말
- 유효이자율 : 연 12%
- 만기일 : 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 적용할 현재계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
3년	0.7513	0.7118	2.4868	2.4018

20x1년 말과 20x2년 말 사채의 공정가치는 각각 ₩97,000과 ₩98,000이었으며, (주)대한은 동 사채를 20x3년 초 ₩98,000에 처분하였다. (주)대한이 동 사채와 관련하여 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 이자수익과 20x2년 말 재무상태표 상 자본에 표시할 FVOCI 금융자산평가손익은 얼마인가? 단, 기대신용손실은 없으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

이자수익

FVOCI 금융자산평가손익

①	₩11,424	₩217 손실
②	₩11,424	₩378 이익
③	₩11,595	₩595 손실
④	₩11,595	₩217 손실
⑤	₩11,783	₩595 이익



18. (주)대한은 리스이용자로 20x1년 1월 1일(리스개시일)에 리스계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다.

- 리스기간 : 20x1년 1월 1일 ~ 20x3년 12월 31일
- 리스료 : (주)대한은 리스기간 동안 매년 말에 ₩1,000,000의 고정리스료를 지급하기로 약정하였다.
- 리스개시일 현재 기초자산의 잔존내용연수는 5년이며, 내용연수 종료시점에 잔존가치는 ₩0이다.
- 리스기간 종료 시 기초자산을 리스제공자에게 반환하되, 반환 시 실제 잔존가치가 ₩200,000에 미달할 경우, 미달한 금액을 보충하기로 하였다. 리스개시일 현재 잔존가치 보충으로 인하여 리스기간 종료 시 지급할 것으로 예상되는 금액은 없는 것으로 추정하였다.
- (주)대한은 사용권자산에 대해 원가모형을 적용한다.
- (주)대한은 사용권자산을 정액법으로 감가상각하며, 감가상각 시 잔존가치 보충에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액은 차감하지 않는다.
- 내재이자율 : (주)대한은 동 리스에 적용되는 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없다.
- (주)대한의 증분차입이자율 : 연 8%(20x1.1.1.), 연 10%(20x1.12.31.)
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

기간 \ 할인율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
1년	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2년	0.8573	0.8264	1.7832	1.7355
3년	0.7938	0.7513	2.5770	2.4868

20x1년 말에 (주)대한이 잔존가치 보충에 따라 리스종료일에 지급할 것으로 예상되는 금액을 ₩50,000으로 추정할 경우, (주)대한이 20x1년 말 재무상태표에 표시할 사용권자산의 장부금액은 얼마인가? 단, 동 리스는 소액 기초자산 리스에 해당하지 않으며, 단수 차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩1,718,000      ② ₩1,760,905      ③ ₩1,826,065  
 ④ ₩2,061,600      ⑤ ₩2,104,505

19. (주)대한의 20x2년도 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이다. (주)대한은 20x1년에 영업을 개시하였으며, 법인세율은 20%로 일정하다. (주)대한의 법인세와 관련된 자료는 다음과 같다.

- 20x1년에 발생한 감가상각비 한도초과액 ₩100,000은 20x2년부터 매년 ₩20,000씩 소멸된다.
- 20x2년 말 접대비 한도초과액은 ₩20,000이다.
- 20x2년 말 정기예금 미수이자 세법상 부인액은 ₩5,000이며, 동 정기예금의 이자는 만기일인 20x3년 12월 31일에 수취한다.
- 20x2년 4월 1일 ₩50,000에 취득한 자기주식을 20x2년 11월 1일 ₩40,000에 처분하였다.
- 20x2년 말 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산(지분상품, 20x2년 초 취득)의 평가손실 ₩10,000을 기타포괄손익으로 인식하였다.

(주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 총포괄이익은 얼마인가? 단, 제시된 사항 외의 세부조정 사항이나 세무상 결손금은 없으며, 일시적 차이에 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.

- ① ₩788,000      ② ₩790,000      ③ ₩796,000  
 ④ ₩800,000      ⑤ ₩806,000

20. 20x1년 초에 설립된 (주)대한은 재고자산에 대해 20x2년 말까지 가중평균법을 적용하여 단가결정을 하였으나, 20x3년 초에 선입선출법으로 단가결정방법을 변경하였다. 이러한 회계정책의 변경은 한국채택국제회계기준에서 제시하는 조건을 충족한다. 단가결정방법에 따른 20x1년 말과 20x2년 말의 재고자산 장부금액은 다음과 같다.

구분	20x1년 말	20x2년 말
가중평균법	₩48,000	₩53,000
선입선출법	?	61,000

상기 회계정책의 변경을 반영하기 전 (주)대한의 20x2년도 당기순이익은 ₩210,000이며, 회계정책 변경의 영향을 반영한 20x2년도 당기순이익은 ₩212,000이다. 이 경우 회계정책 변경의 영향을 반영한 (주)대한의 20x1년 말 재고자산의 장부금액은 얼마인가?

- ① ₩40,000      ② ₩42,000      ③ ₩50,000  
 ④ ₩52,000      ⑤ ₩54,000

# 회계학

21. (주)대한은 20x1년 11월 1일 두 가지 지적재산 라이선스(라이선스 A와 B)에 대해 고객과 계약을 체결하였는데, 이는 한 시점에 각각 이행되는 두 가지 수행의무를 나타낸다. 라이선스 A와 B의 개별 판매가격은 각각 ₩900과 ₩1,100이다. 동 계약과 관련한 추가자료는 다음과 같다.

- 계약에 표시된 라이선스 A의 가격은 고정금액 ₩200이고, 라이선스 B의 대가는 고객이 라이선스 B를 사용한 제품을 미래에 판매하여 얻은 수익의 5%이다. (주)대한의 판매기준 로열티(변동대가) 추정치는 ₩1,800이다.
- (주)대한은 고정금액은 계약과 동시에 받고, 판매기준 로열티는 매년 말 받기로 하였다.
- (주)대한은 라이선스 A는 계약 시점에 이전하고, 라이선스 B는 3개월 이후인 20x2년 2월 1일에 고객에게 이전한다.
- (주)대한은 20x1년 말과 20x2년 말에 고객으로부터 각각 ₩400과 ₩900의 판매기준 로열티를 받았다.

상기 계약과 관련하여 (주)대한이 20x2년도에 인식할 수익은 얼마인가?

- ① ₩900                      ② ₩1,010                      ③ ₩1,100  
 ④ ₩1,230                      ⑤ ₩1,300

22. (주)대한은 인공지능(AI) 로봇을 대당 ₩270,000에 판매하면서, 2년간 총 4회의 유지·보수를 위한 방문서비스를 함께 제공하기로 하였다. AI 로봇은 어떠한 변형 없이 즉시 사용할 수 있으며, 유지·보수 방문서비스는 다른 대체 용역제공자가 수행할 수도 있다. AI 로봇의 개별 판매가격은 대당 ₩260,000이며, 방문서비스의 1회당 개별 판매가격은 ₩10,000이다. (주)대한은 20x1년과 20x2년에 각각 20대와 30대의 AI 로봇을 판매하였으며, 고객에게 제공한 방문서비스 현황은 다음과 같다. (주)대한이 20x2년도에 인식할 수익은 얼마인가? 단, (주)대한이 AI 로봇과 유지·보수 방문서비스를 따로 판매하지 않는다고 가정한다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년	20x4년
20x1년도 판매분	10회	40회	30회	-
20x2년도 판매분	-	50회	30회	40회

- ① ₩6,720,000    ② ₩7,020,000    ③ ₩7,830,000  
 ④ ₩8,100,000    ⑤ ₩8,700,000

23. 기업회계기준서 제1010호 '보고기간후사건'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간후사건은 보고기간말에 존재하였던 상황에 대해 증거를 제공하는 사건과 보고기간 후에 발생한 상황을 나타내는 사건으로 구분한다.
- ② 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한 정보를 보고기간 후에 추가로 입수한 경우에는 그 정보를 반영하여 공시 내용을 수정한다.
- ③ 경영진이 보고기간 후에 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없다고 판단하는 경우에는 계속기업의 기준에 따라 재무제표를 작성해서는 아니 된다.
- ④ 재무제표의 발행승인일과 승인자를 공시한다. 재무제표 발행승인일 후에 발생한 사건의 영향은 재무제표에 반영하지 않으므로 재무제표 발행승인일의 공시는 이용자에게 중요한 정보가 된다.
- ⑤ 보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금은 보고기간말의 부채로 인식한다.

24. (주)대한의 20x1년도 주당이익과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 20x1년 1월 1일 (주)대한의 유통보통주식수는 800주이며, 자기주식과 우선주는 없다.
- 20x1년 1월 1일 (주)대한은 신주인수권 400개를 부여하였으며, 동 신주인수권 1개로 보통주 1주를 인수할 수 있다. 신주인수권의 행사가격은 1개당 ₩1,000이며, (주)대한의 20x1년 평균시장가격과 20x1년 말 종가는 각각 1주당 ₩1,250과 ₩1,300이다. 20x1년 중 행사된 신주인수권은 없다.
- 20x1년 7월 1일 (주)대한은 유상증자를 실시하여 보통주 300주를 추가발행하였다. 동 유상증자는 기존의 모든 주주에게 부여되는 주주우선배정 신주발행으로 유상증자 시 1주당 발행금액은 ₩1,000이며, 유상증자 직전 1주당 공정가치는 ₩1,500이다.
- 20x1년도 당기순이익은 ₩514,800이다.

(주)대한의 20x1년도 희석주당이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩370                      ② ₩381                      ③ ₩471  
 ④ ₩481                      ⑤ ₩500

25. 다음은 (주)대한의 20x1년도 간접법에 의한 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다.

- (1) 20x1년도 포괄손익계산서 자료
- 당기순이익 : ₩9,000
  - 법인세비용 : ₩1,000
  - 매출채권 손상차손 : ₩1,000
  - 재고자산평가손실(매출원가 외의 기타비용) : ₩1,500
  - 외화환산이익 : ₩300(매출채권에서 발생)
  - 이자비용 : ₩2,000(전액 사채에 대한 이자비용이며, 사채할인발행차금 상각액이 포함됨)
  - 유형자산 감가상각비 : ₩1,300
  - 유형자산 중 토지 처분이익 : ₩800
- (2) 20x1년 말 재무상태표 자료
- 20x1년 기초금액 대비 기말금액의 증감은 다음과 같다.

자산		부채 및 자본	
계정과목	증가(감소)	계정과목	증가(감소)
현금및현금성자산	₩1,000	매입채무	(₩1,200)
선급급여	1,200	미지급이자	500
매출채권(순액)	3,100	당기법인세부채	100
재고자산(순액)	(800)	사채(순액)	300
유형자산(순액)	(2,500)	자본	2,300

- (3) (주)대한은 20x1년 4월 1일 토지를 ₩2,000에 처분하였고, 20x1년 중 사채의 추가 발행이나 상환은 없었다.
- (4) (주)대한은 이자지급 및 법인세납부는 영업활동으로, 배당금의 지급은 재무활동으로 분류한다.

(주)대한이 20x1년도 현금흐름표에 보고할 영업활동 순현금흐름은 얼마인가?

- ① ₩3,700                      ② ₩4,700                      ③ ₩5,400  
 ④ ₩5,700                      ⑤ ₩7,800

26. 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① A기업이 B기업에 대한 의결권의 30%를 소유하여 유의적인 영향력을 보유하고 있다는 사실을 명백하게 제시할 수 있는 경우, 다른 투자자인 C기업이 B기업 과반수의 주식을 소유하고 있다고 하여도 A기업이 B기업에 대하여 유의적인 영향력을 보유하고 있다는 것을 반드시 배제하는 것은 아니다.
- ② 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재하는 힘을 유의적인 영향력이라고 한다.
- ③ 관계기업이나 공동기업이 자본으로 분류되는 누적적 우선주를 발행하였고 이를 기업 이외의 다른 측이 소유하고 있는 경우, 기업은 관계기업이나 공동기업이 배당결의한 경우에 한하여 이러한 주식의 배당금에 대하여 조정한 후 당기순손익에 대한 자신의 몫을 산정한다.
- ④ 하향거래가 매각대상 또는 출자대상 자산의 순실현가능가치의 감소나 그 자산에 대한 손상차손의 증거를 제공하는 경우 투자자는 그러한 손실 중 자신의 몫을 인식한다. 상향거래가 구입된 자산의 순실현가능가치의 감소나 그 자산에 대한 손상차손의 증거를 제공하는 경우, 투자자는 그러한 손실을 모두 인식한다.
- ⑤ 관계기업 투자가 공동기업 투자로 되거나 공동기업 투자가 관계기업 투자로 되는 경우, 기업은 지분법을 중단하고 잔여 보유 지분을 투자 성격 변경시점의 공정가치로 재측정한다.

27. 20x1년 1월 1일 (주)대한은 (주)민국의 의결권 있는 보통주식의 25%를 ₩450,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었으며, 지분법 회계처리와 관련한 자료는 다음과 같다.

- 주식취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정가치는 각각 ₩1,820,000과 ₩2,000,000이며, 자산·부채 중 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.

구분	재고자산	기계장치(순액)
장부금액	₩100,000	₩120,000
공정가치	200,000	200,000

- 재고자산은 20x1년 중 40%, 20x2년 중 60%가 외부로 판매되었다.
- 20x1년 초 기계장치의 잔존내용연수는 4년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.
- (주)민국은 20x1년과 20x2년 각각 ₩400,000과 ₩1,600,000의 당기순손실을 보고하였으며, 배당 등 다른 자본의 변동은 없다.
- 20x2년 12월 31일 현재, (주)대한은 (주)민국에 대한 매출채권 ₩20,000과 무담보부 장기대여금 ₩10,000을 보유하고 있다.

(주)대한이 20x2년도 포괄손익계산서 상 인식할 지분법손실은 얼마인가?

- ① ₩385,000                      ② ₩395,000                      ③ ₩415,000  
 ④ ₩420,000                      ⑤ ₩470,000

# 회계학

10/13

①형

제3교시

※ 다음 자료를 이용하여 28번과 29번에 답하시오.

(주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주 60%를 ₩750,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 지배력 획득일 현재 (주)대한과 (주)민국의 자본은 다음과 같으며, 순자산 장부금액과 공정 가치가 일치하지 않는 항목은 없다.

구 분	(주)대한	(주)민국
자본금	₩1,000,000	₩500,000
자본잉여금	300,000	250,000
이익잉여금	1,200,000	400,000
자본총계	₩2,500,000	₩1,150,000

- 20x1년 중 (주)민국은 (주)대한에 원가 ₩10,000의 재고자산을 ₩20,000에 판매하였고, (주)대한은 이를 20x1년과 20x2년 중 외부에 각각 80% 및 20% 비중으로 판매하였다. 한편 20x1년 말 (주)대한이 (주)민국으로부터 취득하여 보유 중인 재고자산의 순실현가능가치가 ₩3,000으로 추정되어, (주)대한은 ₩1,000의 재고자산평가손실을 인식하였다.
- 20x2년 1월 1일 (주)대한은 원가 ₩15,000의 재고자산을 (주)민국에 ₩30,000에 판매하였으며, (주)민국은 이를 구입하여 비품(잔존내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)으로 사용 중이다.
- (주)민국은 20x2년 4월 1일에 장부금액 ₩40,000(취득원가 ₩70,000, 감가상각누계액 ₩30,000, 잔존내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)인 차량운반구를 (주)대한에 ₩64,000으로 매각하였다. 20x2년 말 현재 (주)대한은 동 차량운반구를 보유 중이다.
- (주)대한이 20x1년도와 20x2년도 별도(개별)재무제표에 보고한 당기순이익은 각각 ₩150,000과 ₩250,000이다.
- (주)민국의 20x1년도와 20x2년도 자본 변동 내역은 다음과 같다.

구 분	금 액	추가 설명
20x1. 1. 1. 자본총계	₩1,150,000	
20x1년도 당기순이익	90,000	
20x1년도 기타포괄이익	60,000	확정급여제도 재측정요소
20x2년도 당기순이익	200,000	
현금 배당금	(100,000)	20x2년 배당 결의 후 지급
20x2. 12. 31. 자본총계	₩1,400,000	

- (주)대한은 (주)민국에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 연결재무제표 작성 시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

28. 20x1년 말 (주)대한의 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은 얼마인가?

- ① ₩459,600                      ② ₩480,000                      ③ ₩499,600  
 ④ ₩518,400                      ⑤ ₩519,600

29. (주)대한의 20x2년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 지배기업소유 주귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익은 각각 얼마인가?

	지배기업소유주귀속 당기순이익	비지배지분귀속 당기순이익
①	₩286,300	₩72,200
②	₩286,900	₩72,200
③	₩286,900	₩72,600
④	₩298,900	₩72,600
⑤	₩346,900	₩72,600

30. (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주를 ₩250,000에 취득하여 지배기업이 되었다.

- 취득일 현재 (주)민국의 재무상태표는 다음과 같다.

재무상태표					
(주)민국	20x1년 1월 1일 현재		(단위 : ₩)		
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현 금	20,000	20,000	부 채	20,000	20,000
재 고 자 산	80,000	100,000	자 본 금	100,000	-
비품(순액)	130,000	100,000	이 익 잉 여 금	110,000	-
자 산 총 계	230,000		부채및자본총계	230,000	

- 취득일 현재 (주)민국의 재무상태표 상 표시된 자산과 부채를 제외하고는 추가로 식별가능한 자산과 부채는 없다.
- 재고자산은 20x1년 중 모두 외부로 판매되었다.
- 취득일 현재 비품의 잔존내용연수는 5년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.
- (주)민국의 20x1년도 당기순이익은 ₩64,000이며, 20x1년 중 (주)민국의 다른 자본 변동 거래는 없다.
- 20x1년 중 (주)대한과 (주)민국 간의 내부거래는 존재하지 않는다.
- (주)대한은 연결재무제표 작성 시 비지배지분을 취득일의 공정 가치로 측정하며, 취득일의 비지배지분 공정가치는 ₩70,000이다.

(주)대한이 20x1년 말 연결재무상태표에 표시한 비지배지분은 ₩82,000일 때, 지배력 획득일(20x1년 1월 1일)에 (주)대한의 (주)민국에 대한 지분율은 몇 %인가?

- ① 70%                                      ② 72%                                      ③ 75%  
 ④ 76%                                      ⑤ 80%

※ 다음 자료를 이용하여 31번과 32번에 답하시오.

- (주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 보통주 100주(지분율 10%)를 ₩120,000에 취득하고, 이를 당기손익-공정가치측정(FVPL) 금융자산으로 분류하였다.
- (주)대한은 20x1년 7월 1일 (주)민국의 보통주 900주(지분율 90%)를 추가 취득하여 기존의 보유주식과 함께 소각하고 (주)민국을 흡수합병하였다. 이 주식의 취득을 위해 (주)대한은 보통주 900주(1주당 액면금액 ₩500, 1주당 공정가치 ₩1,500)를 발행하여 (주)민국의 기존 주주들에게 지급하였다. 지배력 취득일(이하 '취득일') 현재 (주)민국의 보통주 1주당 공정가치는 ₩1,400으로 추정된다. (주)대한과 (주)민국은 동일 지배하에 있는 기업이 아니다.
- (주)대한은 합병과 관련하여 회계법인 자문수수료 ₩10,000과 신주 발행비용 ₩3,000을 지출하였다.
- 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

**요약재무상태표**

(주)민국		20x1년 7월 1일 현재		(단위 : ₩)	
계정과목	장부금액	계정과목	장부금액		
유 동 자 산	600,000	부 채	300,000		
유형 자산 (순액)	900,000	자 본 금	1,000,000		
		이 익 잉 여 금	200,000		
자 산 총 계	1,500,000	부채 및 자본총계	1,500,000		

- (주)대한은 취득일 현재 (주)민국의 유동자산과 부채의 공정가치를 각각 ₩800,000과 ₩300,000으로 추정하였다.
- (주)대한은 (주)민국의 유형자산에 대해 독립적인 가치평가를 하지 못하여 취득일에 잠정적인 공정가치로 ₩1,000,000을 인식하였다. (주)대한은 20x1년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 재무제표 발행을 승인할 때까지 유형자산에 대한 가치평가를 완료하지 못하였다. (주)대한은 동 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하고, 취득일 현재 잔존내용연수는 10년이며 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.
- 취득일 현재 (주)민국은 고객의 주문내역과 고객에 대한 인구통계학적 정보를 포함한 데이터베이스를 보유하고 있으며, (주)대한은 동 고객목록의 공정가치를 ₩50,000으로 추정하였다. 단, 동 고객목록은 비밀유지조건이나 그 밖의 약정 조건에서 매각 등을 금지하고 있지 않다.
- 취득일 현재 (주)민국은 새로운 고객과 제품 공급 계약을 협상하고 있다. 동 계약의 체결가능성은 매우 높으며, (주)대한은 동 계약의 공정가치를 ₩20,000으로 추정하였다.
- 취득일 현재 (주)민국은 (주)만세와 1건의 소송사건을 진행 중이며, 동 소송사건에서 (주)민국이 승소하는 경우 (주)대한은 (주)민국의 기존 주주들에게 ₩150,000을 추가로 지급하기로 약정하였다. (주)대한은 동 소송의 승소가능성을 고려하여 (주)민국의 기존 주주들에게 지급할 금액을 ₩120,000으로 추정하였다.
- (주)대한은 (주)민국의 기존 주주들에게 취득일 이후 1년 간 영업성과에 따른 추가보상을 약정하였으며, 취득일 현재 동 약정에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 ₩160,000으로 추정하였다.

31. (주)대한이 지배력 취득일(20x1년 7월 1일)에 수행한 사업결합 관련 회계처리를 통해 최초 인식한 영업권은 얼마인가?

- ① ₩180,000                      ② ₩200,000                      ③ ₩220,000
- ④ ₩230,000                      ⑤ ₩250,000

32. 다음은 (주)대한과 (주)민국에 대한 추가자료이다.

- (주)민국의 유형자산에 대한 독립적인 가치평가는 20x2년 5월 1일에 완료되었으며, 동 가치평가에 의한 취득일 당시 (주)민국의 유형자산 공정가치는 ₩1,100,000이다. 잔존내용연수, 잔존가치, 감가상각방법 등 기타 사항은 동일하다.
- 20x2년 6월 1일 (주)민국은 취득일 당시 진행 중이던 (주)만세와의 소송사건에서 승소하였으며, (주)대한은 약정대로 (주)민국의 기존 주주들에게 ₩150,000을 추가로 지급하였다.
- 20x2년 6월 30일 (주)대한은 영업성과에 따른 추가보상약정에 따라 (주)민국의 기존 주주들에게 ₩200,000을 추가로 지급하였다.

(주)대한이 사업결합과 관련하여 20x2년 말 재무상태표에 계상할 영업권과 유형자산의 장부금액(순액)은 각각 얼마인가?

	영업권	유형자산(순액)
①	₩110,000	₩935,000
②	₩150,000	₩935,000
③	₩150,000	₩940,000
④	₩190,000	₩935,000
⑤	₩190,000	₩940,000

# 회계학

12/13

①형

제3교시

33. 기능통화가 원화인 (주)대한이 20x1년 12월 31일 현재 보유하고 있는 외화표시 자산·부채와 관련된 자료는 다음과 같다.

계정과목	외화표시금액	최초인식금액
매출채권	\$200	₩185,000
FVOCI 금융자산	45	43,000
재고자산	160	158,000
선수금	30	28,000
차입금	150	140,000

- 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산은 지분상품으로 \$45에 취득하였으며, 20x1년 말 공정가치는 \$50이다.
- 20x1년 말 재고자산의 순실현가능가치는 \$150이다.
- 20x1년 말 마감환율은 ₩1,000/\$이다.

상기 외화표시 자산·부채에 대한 기말평가와 기능통화로의 환산이 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 상기 자산·부채는 모두 20x1년 중에 최초 인식되었고, 위험회피회계가 적용되지 않는다.

- ① ₩5,000 감소      ② ₩3,000 감소      ③ ₩4,000 증가  
 ④ ₩5,000 증가      ⑤ ₩7,000 증가

34. (주)대한은 20x1년 10월 1일에 원재료를 20x2년 3월 31일 \$1,000에 매입하기로 하는 확정계약을 체결하였다. 이 확정계약은 법적 강제력을 가지는 계약으로서 불이행 시 그에 따른 위약금을 지불하기로 하는 내용을 포함하고 있다. 한편, (주)대한은 확정계약의 환율변동위험을 회피하기 위하여 다음과 같은 통화선도계약을 체결하였다.

일자	현물환율(W/\$)	선도환율(W/\$)
20x1. 10. 1.	₩1,050	₩1,100(단기 6개월)
20x1. 12. 31.	1,110	1,130(단기 3개월)
20x2. 3. 31.	1,150	

(주)대한이 상기 거래에 대해 (가)공정가치위험회피회계를 적용하는 경우와 (나)현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우, 다음 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 현재가치 평가는 고려하지 않고, 위험회피회계 적용요건은 충족되었으며, 20x2년 3월 31일 원재료 매입거래와 통화선도거래는 계약대로 발생하였다고 가정한다.

- ① (가)의 경우 (주)대한이 20x1년 말 재무상태표 상 인식하는 확정계약부채는 ₩30,000이다.  
 ② (주)대한이 20x1년 말 재무상태표 상 인식하는 통화선도자산 금액은 (가)와 (나)가 동일하다.  
 ③ (나)의 경우 상기 거래가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 기타포괄이익에 미치는 영향은 (-)₩50,000이다.  
 ④ 상기 거래가 (주)대한의 20x1년도와 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 (가)와 (나)가 동일하다.  
 ⑤ (주)대한이 20x2년 3월 31일에 원재료(재고자산)의 취득원가로 인식할 금액은 (가)와 (나)가 동일하다.

35. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 위험회피회계에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?
- ① 위험회피관계가 위험회피효과의 요구사항을 충족하는지 여부는 위험회피관계의 개시시점부터 지속적으로 평가하되, 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하여야 한다.
  - ② 위험회피수단이나 위험회피대상항목의 신용위험의 변동이 매우 커서 신용위험의 영향이 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적으로 발생하는 경우에는 위험회피회계를 적용할 수 없다.
  - ③ 위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정해야 한다.
  - ④ 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도 위험회피관계가 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 경우에만 전진적으로 위험회피회계를 중단하며, 위험회피회계의 자발적 중단은 허용되지 않는다.
  - ⑤ 해외사업장순투자의 위험회피와 관련하여 외화환산적립금에 누적된 위험회피에 효과적인 부분과 관련된 위험회피수단의 누적손익은 향후 해외사업장의 처분시점에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류한다.

MEMO

Chapter

# 부록

## 2025 세무사 1차 기출문제

---

김기동 저, 2026 공인회계사·세무사 1차 대비  
객관식 재무회계 1쇄 부록(25. 8. 27. 발행)

2025년도 기출문제는 해당 자료로 대체하시기 바랍니다.  
오류가 발생한 점 깊이 사과드립니다.

# 회계 학개론

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 단, 문제에서 주어진 이자율은 특별한 언급이 없는 경우 연(年)이자율이며, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다. 계산문제에서 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치의 답을 선택한다. 위의 조건 하에서 각 문제의 답지항 중 가장 합당한 답을 고르시오.

1. (주)세무와 (주)한국은 다음과 같은 유형자산을 상호교환 하였으며, 교환과정에서 (주)세무는 (주)한국으로부터 현금 ₩400,000을 수취하였다.

구분	(주)세무의 건물	(주)한국의 기계장치
취득원가	₩5,100,000	₩4,000,000
감가상각누계액	1,500,000	600,000
공정가치	3,800,000	3,500,000

동 교환거래는 상업적 실질이 있으며, (주)세무의 건물에 대한 공정가치가 (주)한국의 기계장치에 대한 공정가치보다 더 명백할 경우, (주)세무와 (주)한국이 동유형자산의 교환시점에서 인식할 유형자산처분손익은?

- |   | (주)세무         | (주)한국         |
|---|---------------|---------------|
| ① | 처분이익 ₩100,000 | 처분손익 ₩0       |
| ② | 처분이익 ₩200,000 | 처분손익 ₩0       |
| ③ | 처분이익 ₩200,000 | 처분이익 ₩100,000 |
| ④ | 처분이익 ₩300,000 | 처분손실 ₩100,000 |
| ⑤ | 처분이익 ₩300,000 | 처분이익 ₩100,000 |

2. (주)세무가 20×1년 12월 31일 창고에 보관 중인 재고자산은 ₩50,000이다. 20×1년 12월 31일 현재 재고자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 12월 31일 (주)세무의 재무상태표에 보고될 재고자산은? (단, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

- 거래처 A로부터 FOB 선적지인도기준으로 매입한 원가 ₩40,000의 상품이 현재 운송 중에 있다.
- 거래처 B에게 FOB 도착지인도기준으로 원가 ₩20,000의 상품을 판매하였으며, 현재 운송 중에 있다.
- 위탁판매계약이 체결된 수탁자 C에게 적송한 원가 ₩20,000의 상품 중 40%가 판매되었다.
- 고객에게 인도한 시송품의 원가는 ₩30,000이며, 이 중 20%에 대해 매입의사를 통보받았다.
- 거래처 D에게 원가 ₩10,000의 상품을 ₩12,000에 판매하고, 2개월 후 이를 ₩13,000에 재 구매하기로 약정하였다.

- ① ₩128,000      ② ₩134,000      ③ ₩136,000      ④ ₩140,000      ⑤ ₩156,000

3. 도소매업을 영위하는 (주)세무의 재고자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 재고자산회전율은? (단, 재고자산회전율 산정 시 재무상태표 항목은 기초와 기말의 평균값을 사용한다.)

• 매출총이익률	30%	• 당기 매출채권 회수	₩33,000
• 당기 현금매출	₩11,000	• 기초 재고액	7,050
• 기초 매출채권	1,000	• 당기 매입액	30,000
• 기말 매출채권	2,000		

- ① 5회                      ② 5.5회                      ③ 6회                      ④ 6.5회                      ⑤ 7회

4. 매각예정비유동자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것 이라면 이를 매각예정으로 분류하고, 이와 같이 분류하기 위해서는 당해 자산(또는 처분자산집단)은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ② 매각될 가능성이 매우 높으려면 적절한 지위의 경영진이 자산(또는 처분자산집단)의 매각계획을 확약 하고, 매수자를 물색하고 매각계획을 이행하기 위한 적극적인 업무진행을 이미 시작하였어야 한다.
- ③ 1년 이후에 매각될 것으로 예상된다면 처분부대원가는 현재가치로 측정한다.
- ④ 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 장부금액 중 큰 금액으로 측정한다.
- ⑤ 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부이면 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니한다.



8. (주)세무는 차세대 지능형 로봇을 개발하고 있고, 개발활동에 지출한 내역은 다음과 같으며, 동 개발활동 관련 지출은 모두 무형자산의 요건을 충족하였다.

구분	20×1. 1. 1. ~ 20×1. 12. 31.	20×2. 1. 1. ~ 20×2. 4. 30.
개발활동	₩4,500,000	₩7,500,000

(주)세무는 동 무형자산(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 대해 원가모형을 적용하였으며, 20×2년 5월 1일부터 사용하기 시작하였다. (주)세무는 매년 말 무형자산의 손상징후를 검사하고 회수가능액을 추정하여 손상차손 및 손상차손환입을 인식한다. (주)세무의 동 무형자산에 대한 회수가능액은 다음과 같다.

구분	20×2년 말	20×3년 말	20×4년 말
회수가능액	₩11,500,000	₩8,200,000	₩8,900,000

(주)세무가 동 무형자산에 대해 인식할 (A)20×3년도 손상차손과 (B)20×4년도 손상차손환입액은? (단, 무형자산상각은 월할 계산한다.)

- |   |            |            |   |            |            |
|---|------------|------------|---|------------|------------|
|   | (A)        | (B)        |   | (A)        | (B)        |
| ① | ₩1,400,000 | ₩1,184,000 | ② | ₩1,400,000 | ₩1,584,000 |
| ③ | ₩1,800,000 | ₩1,184,000 | ④ | ₩1,800,000 | ₩1,584,000 |
| ⑤ | ₩1,800,000 | ₩1,684,000 |   |            |            |

9. 주식기준보상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식결제형 주식기준보상거래에서 시장조건이 아닌 가득조건이 충족되지 못하여 부여한 지분상품이 가득되지 못한다면, 누적기준으로 볼 때 제공받은 재화나 용역에 대해 어떠한 금액도 인식하지 아니한다.
- ② 주식결제형 주식기준보상거래에서 시장조건이 있는 지분상품을 부여한 때에는 그 시장조건이 충족되는지에 관계없이 다른 모든 가득조건을 충족하는 거래상대방에게서 제공받는 재화나 용역을 인식한다.
- ③ 주식결제형 주식기준보상거래에서 비가득조건이 있는 지분상품을 부여하면 그러한 비가득조건이 충족되는지에 관계없이 시장조건이 아닌 모든 가득조건을 충족하는 거래상대방에게서 제공받는 재화나 용역을 인식한다.
- ④ 가득기간 이후에 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우, 그 주식결제형 주식기준보상거래에서 지분상품은 가득기간 종료일을 기준으로 공정가치를 측정하여 자본으로 회계처리한다.
- ⑤ 기업이 현금이나 지분상품발행으로 결제할 수 있는 선택권을 갖는 조건이 있는 주식기준보상거래의 경우에는, 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는지를 결정하고 그에 따라 주식기준보상거래를 회계처리한다.

**10. 구조조정 관련 충당부채에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 새로운 제도와 물류체계의 구축에 대한 투자원가는 구조조정충당부채에 포함한다.
- ② 구조조정의 일환으로 자산의 매각을 계획하는 경우 구조조정과 관련하여 예상되는 자산 처분이익은 구조조정충당부채 측정 시 구조조정충당부채로 인식할 수 있는 지출과 상계한다.
- ③ 기업의 지속적인 활동과 관련한 지출은 구조조정충당부채로 인식할 수 있는 지출에 포함한다.
- ④ 구조조정에서 생기는 간접비용은 구조조정충당부채로 인식할 수 있는 지출에 포함한다.
- ⑤ 구조조정을 완료하는 날까지 생길 것으로 예상되는 영업손실은 충당부채로 인식하지 않지만, 손실 부담계약과 관련된 예상 영업손실은 충당부채로 인식한다.

**11. 종업원급여에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 단기종업원급여에 해당하는 누적 유급휴가의 예상원가는 종업원이 휴가를 실제로 사용할 때 인식한다.
- ② 이익분배제도와 상여금제도에 따라 기업이 부담하는 의무는 종업원이 제공하는 근무용역에서 생기는 것이지 주주와의 거래에서 생기는 것은 아니므로, 이익분배제도와 상여금제도와 관련된 원가는 이익분배가 아닌 당기 비용으로 인식한다.
- ③ 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하되, 그러한 우량회사채에 대해 거래층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 보고기간 말 현재 그 통화로 표시된 국공채의 시장수익률을 사용한다.
- ④ 자산인식상한효과의 이자는 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함되며, 당기손익으로 인식한다.
- ⑤ 퇴직급여가 아닌 기타장기종업원급여의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하지 않는다.

12. (주)세무는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 비참가적 우선주를 공정가치로 발행하였다. 20×1년과 20×2년에는 배당을 못하였으나, 20×3년에는 조건에 따라 배당을 전액 현금으로 지급하였다.

구분	주당액면금액	발행주식수	액면금액 기준 연 배당률	비고
우선주 A	₩1,000	100주	3%(누적적)	(주)세무가 20×4년 12월 31일 1주당 ₩1,000에 상환할 수 있는 권리 보유
우선주 B	₩1,000	100주	5%(비누적적)	(주)세무가 20×4년 12월 31일 1주당 ₩1,200에 의무적으로 상환

우선주 A와 B에 대한 (주)세무의 회계처리가 20×1년도, 20×2년도, 20×3년도의 당기순이익에 미치는 영향의 합계액은? (단, 우선주 발행시점의 적절한 할인율은 5%로 가정하고, 배당금이 지급될 경우 해당 연도 배당금 지급시기는 해당연도 말이며, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재계수표를 이용한다.)

기간	5%	
	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.9524	0.9524
2	0.9070	1.8594
3	0.8638	2.7232
4	0.8227	3.5460

- ① ₩12,970 감소                      ② ₩15,000 감소                      ③ ₩15,561 감소  
 ④ ₩17,596 감소                      ⑤ ₩18,000 감소

13. (주)세무는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 전환사채를 발행하였다.

- 액면금액 : ₩1,000,000
- 만기일 : 20×3년 12월 31일
- 액면이자율 : 2%(매년 말 지급)
- 발행일 현재 전환사채 시장이자율 : 5%
- 발행일 현재 동일한 조건의 일반사채 시장이자율 : 6%
- 보장수익률 : 4%
- 전환조건 : 20×1년 2월 1일부터 20×3년 11월 30일까지 액면금액 ₩10,000 당 액면금액 ₩5,000의 보통주 1주로 전환 가능

(주)세무가 전환사채의 발행일에 인식할 자본요소(전환권대가)는? (단, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재계수표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	4%	5%	6%	4%	5%	6%
3	0.8890	0.8638	0.8396	2.7751	2.7232	2.6730

- ① ₩24,507                      ② ₩26,715                      ③ ₩27,807                      ④ ₩54,522                      ⑤ ₩62,432

14. (주)세무는 다음과 같은 조건의 사채를 20×1년 4월 1일에 발행하였으며, 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다.

• 액면금액 : ₩2,000,000	• 만기일 : 20×3년 12월 31일
• 권면상 발행일 : 20×1년 1월 1일	• 액면이자율 : 3%(매년 말 지급)
• 20×1년 1월 1일 기준 시장이자율 : 5%	
• 20×1년 4월 1일 기준 시장이자율 : 4%	

(주)세무는 20×2년 10월 1일에 액면금액 중 50%를 경과이자를 포함하여 ₩1,000,000에 조기 상환하였다. 동 사채에 대한 회계처리가 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 이자는 월할 계산하고, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재가치표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	4%	5%	4%	5%
1	0.9615	0.9524	0.9615	0.9524
2	0.9246	0.9070	1.8861	1.8594
3	0.8890	0.8638	2.7751	2.7232

- ① ₩18,857 감소                      ② ₩49,823 감소                      ③ ₩58,103 감소  
 ④ ₩79,257 감소                      ⑤ ₩85,368 감소

15. (주)세무는 20×1년 1월 1일 (주)대한에게 현금 ₩1,000,000을 대여(만기일 : 20×3년 12월 31일, 표시이자율 5%, 매년 말 이자지급, 유효이자율 5%)하고 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류하였다. 20×1년 말 (주)세무는 (주)대한과 동 대여금에 대해 재협상하여 다음과 같은 조건으로 계약상 현금흐름을 변경하였다.

• 만기일 : 20×5년 12월 31일로 연장
• 표시이자율 : 20×2년 초부터 5%에서 3%로 인하(매년 말 지급)
• 20×1년 말 계약상 현금흐름 변경으로 인해 발생한 수수료 ₩100,000은 (주)세무가 부담
• 변경시점의 시장이자율 : 6%

계약상 현금흐름의 변경이 금융자산 제거조건을 충족하지 않을 경우, 동 대여금에 대한 회계처리가 (주)세무의 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 대여금은 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산에 해당하지 않으며, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재가치표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	6%	5%	6%
1	0.9524	0.9434	0.9524	0.9434
2	0.9070	0.8900	1.8594	1.8334
3	0.8638	0.8396	2.7232	2.6730
4	0.8227	0.7921	3.5460	3.4651

- ① ₩20,920 감소                      ② ₩53,947 감소                      ③ ₩103,947 감소  
 ④ ₩120,920 감소                      ⑤ ₩153,947 감소

16. (주)세무의 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 동 금융자산에 대한 회계처리가 20×1년도와 20×2년도의 당기순이익에 미치는 영향의 합계액은? (단, 금융자산의 단가 계산 시 이동평균법을 적용한다.)

일자	내역
20×1년 12월 1일	A사가 발행한 A주식(주당 액면금액 ₩3,000) 100주를 주당 ₩4,000(공정가치)에 현금으로 구입하고, 취득수수료로 주당 ₩80을 별도로 지급함
20×1년 12월 31일	A주식의 기말 주당 공정가치는 ₩5,000, 예상 처분 관련 거래원가는 주당 ₩100임
20×2년 3월 15일	A사는 현금배당(주당 ₩150)과 주식배당(주당 0.2주)을 결의 및 실시하였으며, 이에 따라 (주)세무는 현금 ₩15,000과 A주식 20주를 수령함. 당일 A주식의 주당 공정가치는 ₩5,000임
20×2년 7월 1일	A주식의 50%를 주당 ₩6,000에 현금으로 처분하였으며, 처분 관련 거래원가로 주당 ₩120을 별도로 지급함
20×2년 10월 1일	A사는 무상증자(주당 0.1주)를 결의 및 실시하였으며, 이에 따라 (주)세무가 현재 보유한 A주식의 수가 10% 증가함. 당일 A주식의 주당 공정가치는 ₩6,000임
20×2년 12월 31일	A주식의 기말 주당 공정가치는 ₩7,000, 예상 처분 관련 거래원가는 주당 ₩140임

- ① ₩349,800 증가                      ② ₩421,800 증가                      ③ ₩438,000 증가  
 ④ ₩521,800 증가                      ⑤ ₩538,000 증가

17. (주)세무의 20×1년도 주당이익과 관련된 자료는 다음과 같다.

<ul style="list-style-type: none"> <li>• 20×1년 1월 1일 (주)세무의 유통보통주식수는 10,000주이다.</li> <li>• (주)세무는 20×1년 1월 1일 사업결합과 관련하여 20×1년도와 20×2년도의 당기순이익 평균이 ₩1,050,000을 초과하면, 매 초과액 ₩3,000당 보통주 1주를 발행하기로 합의하였다.</li> <li>• 20×1년 1월 1일 (주)세무는 신주인수권 1,000개를 부여하였으며, 동 신주인수권 1개당 보통주 1주를 인수할 수 있다. 신주인수권의 개당 행사가격은 ₩4,000이고 20×1년도 보통주식의 주당 시장가격은 다음과 같다.</li> </ul>		
4월 1일 종가	12월 31일 종가	1월 1일 ~ 12월 31일 평균주가
₩4,000	₩6,000	₩5,000
20×1년 9월 1일에 신주인수권 600개가 행사되어 (주)세무는 보통주 600주를 발행하였다.		

• 20×1년도 당기순이익은 ₩1,470,000이다.

(주)세무의 20×1년도 포괄손익계산서에 표시될 희석주당이익은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)

- ① ₩134                      ② ₩140                      ③ ₩142                      ④ ₩144                      ⑤ ₩147

18. (주)세무는 20×1년 초 (주)대한의 보통주 60%를 ₩120,000에 취득하고 지배력을 획득하였으며, 취득일 현재 (주)대한의 순자산 장부금액은 ₩150,000이다. 다음의 자료를 이용한 (주)세무의 20×1년 말 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은?

• 취득일 현재 (주)대한의 식별가능한 자산과 부채 중 장부금액과 공정가치가 다른 내역은 다음과 같다.

구분	장부금액	공정가치	비고
재고자산(상품)	₩20,000	₩30,000	20×1년 중 모두 외부판매
기계장치	50,000	80,000	정액법 상각, 잔존가치 ₩0, 잔존내용연수 5년

• 20×1년 중 (주)세무와 (주)대한의 재고자산(제품) 내부거래는 다음과 같다.

판매회사 → 매입회사	판매회사		매입회사 장부상 기말재고
	매출액	매출원가	
(주)세무 → (주)대한	₩20,000	₩16,000	₩10,000

- (주)세무와 (주)대한이 20×1년도 별도(개별)재무제표에 보고한 당기순이익은 각각 ₩50,000과 ₩20,000이다.
- (주)세무는 별도재무제표에서 (주)대한에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리한다. 연결재무제표 작성 시 유형자산에 대해서는 원가모형을 적용하고, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

- ① ₩76,800                      ② ₩77,600                      ③ ₩79,200                      ④ ₩81,600                      ⑤ ₩84,000

19. (주)세무는 차량운반구를 제조·판매하고 있다. (주)세무는 20×1년 초 (주)대한에게 차량운반구를 다음과 같은 조건으로 판매하였으며, 차량운반구의 판매는 실질적으로 금융리스에 해당한다. 리스계약단계에서 (주)세무는 ₩1,000의 비용을 부담하였다.

- 차량운반구의 공정가치는 ₩1,300,000이며, 제조원가(장부금액)는 ₩1,000,000이다.
- 차량운반구의 20×3년 말 예상 잔존가치는 ₩50,000이며, 이 중 보증잔존가치는 ₩30,000이다.
- (주)대한은 차량운반구를 20×1년 초부터 20×3년 말까지 사용한다.
- (주)대한은 차량운반구 사용료 ₩500,000을 매년 말 지급한다.
- (주)대한은 사용기간 종료시점에 차량운반구를 (주)세무에게 반환한다.
- 20×1년 초 (주)세무의 내재이자율은 5%이고, 시장이자율은 10%이며, 내재이자율은 시장이자율보다 인위적으로 낮은 이자율이다.

차량운반구 판매에 대한 (주)세무의 회계처리가 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 현재가치 계산 시 다음에 제시된 현재계수표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	10%	5%	10%
1	0.9524	0.9091	0.9524	0.9091
2	0.9070	0.8265	1.8594	1.7355
3	0.8638	0.7513	2.7232	2.4869

- ① ₩393,091 증가                      ② ₩394,091 증가                      ③ ₩408,117 증가  
 ④ ₩409,117 증가                      ⑤ ₩423,143 증가

20. (주)세무는 20×1년 초 고객에게 기계장치를 납품하고 기계장치에 대해 유지보수용역을 5년간 제공하기로 약속하였다. (주)세무는 기계장치와 유지보수용역을 보통 따로 판매하지는 않으며, 기계장치와 5년간의 유지보수용역을 함께 제공하는 조건으로 고객과 거래가격을 ₩1,800,000으로 합의하였다. 기계장치와 5년간 유지보수용역의 개별 판매가격은 다음과 같다.

구분	기계장치	5년간 유지보수용역
개별 판매가격	₩1,500,000	₩500,000

(주)세무는 20×1년 초 고객에게 기계장치의 통제를 이전하였으며, 20×1년 말까지 유지보수용역도 계약대로 이행하였다. 20×2년 초 (주)세무와 고객은 4년의 잔여기간 동안 제공할 유지보수용역의 빈도와 범위를 축소하기로 합의하고, 4년간 제공할 유지보수용역을 ₩200,000으로 결정하였다. 축소된 유지보수용역은 4년간 매년 동일하게 제공된다. 계약변경일 이후에 제공할 유지보수용역은 기계장치의 납품과 구별되며, 계약변경 전에 제공한 유지보수용역과도 구별된다. (주)세무가 20×1년도와 20×2년도에 인식할 수익은?

	20×1년	20×2년		20×1년	20×2년
①	₩1,440,000	₩50,000	②	₩1,440,000	₩90,000
③	₩1,590,000	₩50,000	④	₩1,590,000	₩90,000
⑤	₩1,590,000	₩100,000			

21. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ② 재무제표의 목적은 광범위한 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 기업의 재무상태, 재무성과와 재무상태변동에 관한 정보를 제공하는 것이다.
- ③ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주식 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
- ④ 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간말로부터 향후 12개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다.
- ⑤ 일부 한국채택국제회계기준에서는 재무제표(주식 포함)에 포함하도록 요구하는 정보를 명시하고 있으므로, 한국채택국제회계기준의 요구에 따라 공시되는 정보가 중요하지 않더라도 그 공시를 제공해야 한다.

**22. 사업결합에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 사업은 투입물 그리고 그 투입물에 적용하여 산출물의 창출에 기여할 수 있는 과정으로 구성되며, 사업의 3가지 요소는 투입물, 과정, 산출물이다.
- ② 취득자는 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정한다.
- ③ 취득자는 때로 대가를 이전하지 않고 피취득자에 대한 지배력을 획득하는 경우에는 사업결합 회계처리방법인 취득법을 적용한다.
- ④ 취득자가 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날은 일반적으로 취득자가 법적으로 대가를 이전하여, 피취득자의 자산을 취득하고 부채를 인수한 날인 종료일이므로, 취득자는 종료일보다 이른 날 또는 늦은 날에 지배력을 획득할 수 없다.
- ⑤ 과거사건에서 생긴 현재의무이고 그 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있다면, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원이 유출될 가능성이 높지 않더라도 취득자는 취득일에 사업결합으로 인수한 우발부채를 인식한다.

**23. 재무보고를 위한 개념체계 중 인식기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 자산이나 부채를 인식할 때 효익을 초과하지 않는 원가로 재무제표이용자들에게 유용한 정보를 제공하게 되는 시점을 정확하게 정하는 것은 불가능하다.
- ② 자산이나 부채의 정의를 충족하는 항목이 인식되지 않더라도, 기업은 해당 항목에 대한 정보를 주석에 제공해야 할 수도 있다.
- ③ 자산, 부채, 자본, 수익과 비용에 대한 정보는 재무제표이용자들에게 목적적합하나, 특정 자산이나 부채의 인식과 이에 따른 결과로 발생하는 수익, 비용 또는 자본변동을 인식하는 것이 항상 목적적합한 정보를 제공하는 것은 아닐 수 있다.
- ④ 경제적효익의 유입가능성이 낮다면, 그 자산에 대해 가장 목적적합한 정보는 발생가능한 유입의 크기, 발생가능한 시기 및 발생가능성에 영향을 미치는 요인에 대한 정보이더라도 이러한 정보는 주석으로 기재하지 않는다.
- ⑤ 특정 자산이나 부채를 인식하는 것은 목적적합한 정보를 제공할 뿐만 아니라 해당 자산이나 부채 및 이에 따른 결과로 발생하는 수익, 비용 또는 자본변동에 대한 충실한 표현을 제공할 경우에 적절하다.

24. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 역사적 현금흐름정보는 미래현금흐름의 금액, 시기 및 확실성에 대한 지표로 자주 사용되고, 과거에 추정된 미래현금흐름의 정확성을 검증하며, 수익성과 순현금흐름 간의 관계 및 물가 변동의 영향을 분석하는 데 유용하다.
- ② 현금흐름정보는 동일한 거래와 사건에 대하여 서로 다른 회계처리를 적용함에 따라 발생하는 영향을 제거하지만, 영업성과에 대한 기업 간의 비교가능성은 떨어진다.
- ③ 현금및현금성자산을 구성하는 항목 간 이동은 영업활동, 투자활동 및 재무활동의 일부이므로 이러한 항목 간의 변동은 현금흐름에 포함한다.
- ④ 역사적 영업현금흐름의 특정 구성요소에 대한 정보를 다른 정보와 함께 사용하면, 미래 영업현금흐름을 예측하는 데 유용하지 않다.
- ⑤ 기업은 단기매매목적으로 유가증권을 보유할 수 있으며, 이 때 유가증권은 판매를 목적으로 취득한 재고자산과 보유목적이 다르므로, 단기매매목적으로 보유하는 유가증권의 취득과 판매에 따른 현금흐름은 투자활동으로 분류한다.