

2026. 5. 29. 하계입반시험 <회계학> 정답 및 해설

<정답>

01 ②,④	02 ①	03 ③	04 ③	05 ②	06 ③	07 ⑤	08 ②	09 ④	10 ②
11 ④	12 전원	13 ⑤	14 ②	15 ③	16 ③	17 ①	18 ⑤	19 ③	20 ③
21 ③	22 ⑤	23 ①	24 ④	25 전원	26 ④	27 ①	28 ①	29 ②	30 ①
31 ④	32 ⑤	33 ②	34 ④	35 ④	36 ②	37 ⑤	38 ⑤	39 ④	40 ①
41 ②	42 ①	43 ②	44 ⑤	45 ①	46 ④	47 ②	48 ①	49 ②	50 ⑤

* 1번 ② 혹은 ④ 혹은 ②+④ 모두 복수정답

<해설>

1. ②, ④ (복수 정답)

- ④: 근본적 질적 특성을 적용하기 위한 가장 효율적이고 효과적인 절차는 일반적으로 다음과 같다.
- (1) 보고기업의 재무정보 이용자들에게 유용할 수 있는 정보의 대상이 되는 경제적 현상을 식별한다.
 - (2) 그 현상에 대한 가장 목적적합한 정보의 유형을 식별한다.
 - (3) 그 정보가 이용가능한지, 그리고 경제적 현상을 충실하게 표현할 수 있는지 결정한다.

2. ①

- ②: 재무제표의 목적은 광범위한 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 기업의 재무상태, 재무성과와 재무상태 변동에 관한 정보를 제공하는 것이다. 또한 재무제표는 위탁받은 자원에 대한 경영진의 수탁책임 결과도 보여준다.
- ③: 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다. 동일 거래에서 발생하는 수익과 관련비용의 상계표시가 거래나 그 밖의 사건의 실질을 반영한다면 그러한 거래의 결과는 상계하여 표시한다.
- ④: 각각의 재무제표는 전체 재무제표에서 중요성에 따라 동등한 비중으로 표시하며 기업은 기준서에서 사용하는 재무제표의 명칭이 아닌 다른 명칭을 사용할 수 있다.
- ⑤: 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간말로부터 향후 12개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다. 각 상황의 사실 내용에 따라 고려의 정도를 결정한다. 기업이 상당 기간 계속 사업이익을 보고하였고 보고기간말 현재 경영에 필요한 재무자원을 확보하고 있는 경우에는 자세한 분석이 없어도 계속기업을 전제로 한 회계처리가 적절하다는 결론을 내릴 수 있다. 그렇지 않은 경우 경영진은 계속기업의 전제가 적절하다고 판단하기 전에 현재와 미래의 기대 수익성, 부채상환계획 및 대체적 자본조달의 잠재적 원천과 관련된 다양한 요소를 고려할 필요가 있다.

3. ③

기초 + 매입 = 매출원가 + 기말 + 기타비용

$$\rightarrow (125,000) + (1,186,000 + 8,000 - 6,000 + 14,000 - 1,000) = \langle ? \rangle + 126,200 + 7,500$$

$$\therefore \langle ? \rangle = 1,192,300$$

4. ③

(1) 종목별기준 기말충당금

A: $110 \times 1,000 - 110 \times 900 = 11,000$

B: $150 \times 800 - 150 \times 750 = 7,500$

C: $190 \times 850 - 190 \times 700 = 28,500$

D: $200 \times 1,200 - 200 \times 1,300 = 0$

→ 47,000

(2) 조별기준 기말충당금

A & B: $110 \times 1,000 + 150 \times 800 - (110 \times 900 + 150 \times 750) = 18,500$

C & D: $190 \times 850 + 200 \times 1,200 - (190 \times 700 + 200 \times 1,300) = 8,500$

→ 27,000

기초평가손실충당금이 3,000이므로 기말 금액과 3,000의 차이가 당기 재고자산평가손실이다. 즉, 44,000과 24,000이 각 경우의 손실이다.

∴ 종목별기준: 44,000, 조별기준: 24,000

5. ②

원가: $110,000 + (266,000 + 10,000 - 5,000 - 6,000 - 3,000) = \langle ? \rangle + \langle 2 \rangle$

매가: $200,000 + (460,000 - 10,000 + 30,000 - 20,000 - 6,000) = (380,000) + (5,000 + 10,000) + \langle 1 \rangle$

원가율: $\frac{266,000 + 10,000 - 5,000 - 6,000 - 3,000}{460,000 - 10,000 + 30,000 - 6,000} = \frac{262,000}{474,000} = 55.27\%$

<1> 기말재고매가: $200,000 + (460,000 - 10,000 + 30,000 - 20,000 - 6,000) - ((380,000) + (5,000 + 10,000)) = 259,000$

∴ <2> 기말재고원가: $259,000 \times 55.27\% = 143,149$

6. ③

포도의 생산: $10 \times 2,000 = 20,000$

포도의 생산원가(인건비): $-3,000$

포도 매출: $2 \times 2,200 = 4,400$

포도 매출원가: $2 \times 2,000 = -4,000$

포도 판매비용: $2 \times 80 = -160$

포도나무의 감가상각비: $30,000 \div 10 = -3,000$

포도열매의 순공정가치: $4,000$

∴ 20x1년 당기순이익: 18,240

※ 포도나무는 생산용 식물이므로 순공정가치로 측정하지 않고 유형자산으로 보아 감가상각한다. 한편 생산용식물에서 자라는 생산물은 생물자산이므로 보고기간 말의 순공정가치로 측정하고 당기순이익으로 인식하여야 한다. 수확한 포도는 재고자산이므로 순공정가치로 측정하지 않는다.

7. ⑤

20x1년 감가상각비: $(250,000 - 50,000) \div 10 = 20,000$

20x1년 재평가잉여금: $248,000 - (250,000 - 20,000) = 18,000$

20x2년 감가상각비: $(248,000 - 50,000) \div 9 = 22,000$

20x2년 재평가잉여금 대체: $22,000 - 20,000 = 2,000$ (OCI 잔액: 16,000)

20x2년 재평가 및 손상: $190,000(\text{회수가능가액}) - 220,000(\text{공정가치}) - 226,000(\text{장부가액}) = -36,000 \rightarrow \text{OCI: } 16,000, \text{ NI: } 20,000$

∴ 20x2년 당기손익으로 인식할 손상차손: **20,000**

8. ②

토지 구입 대가: 3,000,000

+ 취득세와 등록세: 30,000

+ 이전 소유자 체납 세금: 130,000

+ 낡은 건물 철거 손유출: 5,000

+ 토지 지반 정지 및 측량: 16,000

+ 진입로 포장공사비: 30,000

+ 조경공사비: 20,000

= 3,231,000

∴ 토지의 취득원가 = **3,231,000**

※ 새로운 건물을 신축할 목적으로 취득한 토지와 건물의 대가는 모두 토지의 취득원가로 처리한다. 또한 구건물 철거비용에서 부산물 매각 대금을 차감한 금액도 토지의 취득원가로 처리한다.

※ 토지의 정지, 측량 및 구획정리원가는 토지의 취득원가에 포함한다.

※ 진입로 포장, 상하수도 공사 등의 사후 유지보수를 국가(지자체)에서 한다면 토지의 취득원가에 포함하며, 기업이 하는 경우에는 구축물로 하여 내용연수 동안 감가상각한다.

※ 울타리 조경공사비 등 토지 부대시설 관련 지출은 내용연수가 유한한 경우에는 구축물로 하여 내용연수 동안 감가상각하며, 내용연수가 영구적인 경우에는 토지의 취득원가에 포함한다.

※ 토지 취득 후 의도된 용도로 사용하기 전에 임시로 사용하여 수익이 발생하면 당기손익으로 인식한다.

9. ④

④: 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정치 변경으로 회계처리 한다.

10. ②

설비자산 감가상각비 (4.1. ~ 6.30.): $100,000 \times 0.3 \times 3/12 = 7,500$

개발비(무형자산) 취득원가: $(36,000 + 50,000 + 60,000) \times 3/6 + 7,500 = 80,500$

∴ 개발비(무형자산) 감가상각비: $80,500 \div 10 \times 6/12 = \mathbf{4,025}$

11. ④

20x1년 감가상각비: $(1,200,000 - 200,000) \div 10 = 100,000$
 20x1년 BV: 1,100,000
 20x2년 감가상각비: **100,000 (NI)**
 20x2년 BV: 1,000,000
 20x3년 대체: 유형자산 1,000,000 → 1,100,000 (OCI 100,000)
 20x3년 재평가: 1,100,000 → 950,000 (-150,000 → **NI: -150,000**)

∴ 20x2년: 당기순이익 **100,000 감소**, 20x3년: 당기순이익 **150,000 감소**

※ 투자부동산 대체 시 발생한 OCI는 투자부동산 처분 시점에 이익잉여금으로 직접 대체될 수 있다.

12. 정답 없음 (전원정답)

연평균순지출액: $(2,000,000 + 1,500,000 - 500,000) \times 9/12 + 1,600,000 \times 6/12 + 1,200,000 \times 1/12 = 3,150,000$
 특정차입금으로 사용한 부분: $1,500,000 \times 6/12 = 750,000$
 특정차입금에서 발생한 자본화차입원가: $750,000 \times 6\% = 45,000$
 자본화이자율: $180,000 \div 3,000,000 = 6\%$

차입금 종류	차입금액	적수	연평균차입금	이자비용
일반 A	2,000,000	9/12	1,500,000	60,000
일반 B	2,000,000	9/12	1,500,000	120,000
			<u>3,000,000</u>	<u>180,000</u>

일반차입금에서 발생한 자본화차입원가: $(3,150,000 - 750,000) \times 6\% = 144,000$ (한도: 180,000)

∴ 20x2년에 자본화할 차입원가: $45,000 + 144,000 = \mathbf{189,000}$

※ 일반차입금에서 발생한 운용수익은 자본화차입원가에서 차감하지 않는다.

13. ⑤

$1,500,000 \times 0.7938 + 75,000 \times 2.5771 = 1,383,983$
 사채 발행금액: $1,383,983 - 70,497 = 1,313,486$
 유효이자율: $131,349 \div 1,313,486 = 10\%$
 20x2년 말 BV: $(1,313,486 \times 1.1 - 75,000) \times 1.1 - 75,000 = 1,431,818$

∴ 상환손익: $(1,431,818 \times (1 + 0.1 \times 3/12) \times 0.6) - 855,000 = \mathbf{25,568}$ 이익

14. ②

$295,000 = 293,000 \times (1 + r \times 6/12) - 30,000 \times 6/12$

∴ $r = \mathbf{11.604\%}$

15. ③

20x1.1.1. 사채 현재가치: $2,480,000 \times 0.9174 + 2,320,000 \times 0.8417 + 2,160,000 \times 0.7722 = 5,895,848$
 20x1년 말 사채 BV: $5,895,848 \times 1.09 - 2,480,000 = 3,946,474$
 (※ $2,320,000 \times 0.9174 + 2,160,000 \times 0.8417 = 3,946,440 \rightarrow$ 단수차이)

∴ 20x2년 사채 이자비용: $3,946,474 \times 9\% = \mathbf{355,183}$

16. ㉓
- ㄱ: 매연여과장치 설치원가에 대한 의무는 여전히 없다. 그러나 공장이 범규를 위반하는 의무발생사건이 발생하였기 때문에 범규에 따른 벌과금을 지급해야 하는 의무는 발생할 수 있으며, 벌과금이 부과될 가능성이 그렇지 않을 가능성보다 높은 경우에는 이에 대한 최선의 추정치로 충당부채를 인식한다.
 - ㄴ: 미래 발생할 수선원가는 법률적인 요구가 있는 경우든 없는 경우든 충당부채가 아니다. 수선유지가 필요한 자산을 매각하는 등 기업의 미래행위로써 미래 지출을 회피할 수 있기 때문에 현재의무가 아니다.
 - ㄷ: 현재의무이고 자원 유출 가능성이 높지만 신뢰성 있게 추정할 수 없으므로 충당부채로 인식할 금액은 없다.
 - ㄹ: 관련 제품이 합의된 규격에 부합하므로 당사자들이 의도한 대로 작동할 것이라는 확신을 고객에게 주는 확신유형의 보증은 충당부채로 인식한다.

∴ 2개 (ㄱ, ㄹ)

17. ㉑

보고기간 말 (12월 31일) 현재 폐쇄계획을 공표하지 않았으므로 의제의무가 발생하지 않았다.

∴ 20x1년 말에 충당부채로 인식할 금액: ₩0

18. ㉕

㉕: 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니한다. 그러나 기타포괄손익에 인식된 금액을 자본 내에서 (이익잉여금으로) 대체할 수 있다.

19. ㉓

$10,000 + 2,000 + \langle ? \rangle - 1,200 + 200(\text{보험수리적손실}) = 12,000$
 $\langle ? \rangle(\text{이자원가}) = 1,000$

∴ 이자율: $1,000 \div 10,000 = 10\%$

20. ㉓

부채 관련: $-(2,000 + 1,000) = -3,000$
 자산 관련: $8,000 \times 10\% = 800$

∴ 2,200 손실
 (※ 사외적립자산 실제수익 1,300 - 이자수익 800 = 재측정요소 500)

21. ㉓

현금배당 가능액: $440,000 \div 1.1 = 400,000$ (※ 미처분이익잉여금 440,000 중 40,000은 법정적립금에 해당함.)
 우선주 배당액: $500,000 \times 10\% + \min(500,000 \times 8\%, 150,000 \times 500,000 \div 2,500,000) = 80,000$
 보통주 배당액: $2,000,000 \times 10\% + (150,000 - 150,000 \times 500,000 \div 2,500,000) = 320,000$

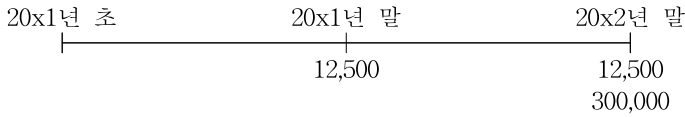
구분	20x1년	20x2년	추가	합계
우선주	-	50,000	30,000	80,000
보통주	-	200,000	120,000	320,000
		<u>250,000</u>	<u>150,000</u>	<u>400,000</u>

∴ 보통주 배당액 = 320,000

22. ⑤

우선주 발행자에게 상환의무가 있으므로 금융부채에 해당한다.

상환우선주부채 발행금액: $600 \times 500\text{주} \times 0.89 + 500 \times 500\text{주} \times 5\% \times 1.8334 = 289,918$



∴ 이자비용: $289,918 \times 6\% = 17,395$

23. ①

①: 보유자가 발행자에게 특정일이나 그 후에 확정되었거나 결정 가능한 금액으로 상환해 줄 것을 청구할 수 있는 권리가 있는 우선주는 금융부채로 분류한다.

24. ④

- ①: 금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식한다. 다만, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하거나 제거한다.
- ②: 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 선택은 최초 인식시점에만 가능하며 이후에 취소할 수 없다. 금융자산 재분류는 사업모형을 변경하는 경우에만 가능하다. 따라서 투자기분상품은 안 되고, 투자채무상품만 된다.
- ③: 지분상품에 대한 모든 투자와 해당 지분상품에 대한 모든 계약은 공정가치로 측정해야 한다. 그러나 제한된 상황에서 원가는 공정가치의 적절한 추정치가 될 수 있다.
- ⑤: 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정으로 선택하는 경우에도 지분상품에 대한 투자의 배당은 당기손익으로 인식한다.

25. 정답 없음 (전원 정답)

취득일: $-300,000 + 400,000 = 100,000$ 취득이익 (NI)

FVOCI 최초인식금액: $400,000 + 5,000 = 405,000$

재평가: $320,000 - 405,000$ (OCI)

∴ 20x1년 (주)한국의 당기손익에 미치는 영향: **100,000 이익**

※ 배당수익은 받을 권리가 확정되는 20x2년의 당기손익이다.

26. ④ → CTA 2010 (기배 p.7-1)

(1) 이자수익(6개월): $200,000 \times 10\% \times 6/12 = 10,000$

(2) 평가이익: $198,000 - 190,173 = 7,827$

∴ 당기이익: $10,000 + 7,827 = 17,827$

27. ① → CPA 2023 (기배 p.7-52)

(1) 20x1년 말 계약변경 전 상각후원가: $475,122 \times 1.1 - 40,000 = 482,634$

(※ $40,000 \times 1.7355 + 500,000 \times 0.8264 = 482,620 \rightarrow$ 단수차이)

(2) 변경된 미래현금흐름의 현재가치(최초 유효이자율 적용): $25,000 \times 2.4868 + 500,000 \times 0.7513 = 437,820$

(3) 수수료 지출 후 20x1년 말 장부금액: $437,820 + 62,180 = 500,000$

∴ 20x2년 이자수익: $500,000 \times 5\% = 25,000$

※ 금융자산의 계약상 현금흐름이 재협상되거나 변경되었으나 그 금융자산이 제거되지 아니하는 경우에는 해당 금융자산의 총 장부금액을 재계산하고 변경손익을 **당기손익**으로 인식한다. 해당 금융자산의 총 장부금액은 재협상되거나 변경된 계약상 현금흐름을 해당 금융자산의 **최초 유효이자율**로 할인한 현재가치로 재계산한다. 계약상 현금흐름의 변경과 관련하여 발생한 원가나 수수료는 변경된 금융자산의 **장부금액에 반영**하여 해당 금융자산의 남은 존속기간에 상각한다.

※ 회계처리

[20x1년 12월 31일]

20x1년 말 재무상태표(계약상 현금흐름 변경 전)							
A	C	금	용	자	산	482,634	
(차)	변	경	손	실		44,814	(대) A C 금 용 자 산 44,814
(차)	A	C	금	용	자	산	62,180 (대) 현 금 62,180

20x1년 말 재무상태표(계약상 현금흐름 변경 후)							
A	C	금	용	자	산	500,000	

[20x2년 12월 31일]

(차) 현	금	25,000	(대) 이	자	수	익	25,000
-------	---	--------	-------	---	---	---	--------

20x2년 말 재무상태표							
A	C	금	용	자	산	500,000	

28. ①

①: 금융자산을 재분류하는 경우에 그 재분류를 재분류일부터 전진적으로 적용한다. 따라서 재분류 전에 인식한 손익이나 이자는 다시 작성하지 않는다. 재분류일은 금융자산의 재분류를 초래하는 사업모형의 변경 후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날이다.
→ CPA 2024 (기배 p.7-40)

② → CPA 2024 (기배 p.7-40)

③ → CPA 2024 (기배 p.7-40)

④ → CPA 2018 (기배 p.7-42)

⑤ → CPA 2019 (기배 p.7-45)

29. ㉔ → CPA 2014 (기 베 p.8-3)

(1) 상환할증금: $30,000 \times 1.08^2 + 30,000 \times 1.08 + 30,000 = 97,392 (= 30,000 \times 3.2464)$

(2) 부채요소(전환사채)의 공정가치: $50,000 \times 2.4018 + 1,097,392 \times 0.7118 = 901,214$

∴ 전환권대가: $1,000,000 - 901,214 = 98,786$

20x1년 초	20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
	50,000	50,000	50,000
			1,000,000
			97,392

20x1년 초 재무상태표

전 환 사 채	1,000,000
사 채 상 환 할 증 금	97,392
전 환 권 조 정	(196,178)
	<u>901,214</u>
전 환 권 대 가	98,786

30. ㉓ → CTA 2025 (기 베 p.8-18)

(1) 상환할증금: $30,000 \times 1.05^2 + 30,000 \times 1.05 + 30,000 = 94,575$

20x1년 초	20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
	20,000	20,000	20,000
			1,000,000
			94,575

(2) 발행금액(연 5% 할인 현재가치): $20,000 \times 2.7232 + 1,094,575 \times 0.8638 = 999,958$

(3) 부채요소의 공정가치(연 6% 할인 현재가치): $20,000 \times 2.6730 + 1,094,575 \times 0.8396 = 972,465$

∴ 전환권대가: $999,958 - 972,465 = 27,493$

※ 전환사채에 적용될 시장이자율로 할인한 현재가치는 전환사채 발행금액이고, 전환권이 없는 일반사채에 적용될 시장이자율로 할인한 현재가치는 부채요소의 공정가치이다.

31. ㉒ → CTA 2009 (기 베 p.8-17)

㉒: 국제회계기준은 전환사채의 전환에 따라 인식할 손익은 없다고 규정하고 있다. 따라서 전환권이 행사될 때, 행사시점 전환사채 장부금액을 자본으로 대체하면 된다.

32. ㉔ → CPA 2023 (기배 p.9-18)

(1) 20x1년 말 주식선택권(누적보상원가): $300 \times 100\text{명} \times 300\text{개} \times 1/3 = 3,000,000$

(2) 20x2년 말 주식선택권(누적보상원가): $300 \times 100\text{명} \times 200\text{개} \times 2/3 = 4,000,000$

∴ 20x3년 당기순이익에 미치는 영향: **4,000,000 증가**

※ 20x3년 말에 가득기간 동안 연평균 매출액증가율이 9%가 되어, 10% 미만이므로 가득되지 못한다. 따라서 20x2년 말까지 인식한 비용을 환입한다.

※ 회계처리

20x2년 말 재무상태표

	주식선택권 4,000,000
--	-----------------

[20x3년]

(차) 주식선택권 4,000,000	(대) 주식보상비용환입 4,000,000 (당 기 순 이 익)
---------------------	---

33. ㉕

㉕: 현금결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정한다. 또한, 부채가 결제될 때(권리가 행사될 때)까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 **당기손익**으로 인식한다. → CPA 2024 (기배 p.9-20)

① → CPA 2024 (기배 p.9-20)

③ → CPA 2020 (기배 p.9-21)

④ → CPA 2020 (기배 p.9-21)

⑤ → CPA 2022 (기배 p.9-22)

34. ④ → CPA 2019 (기배 p.10-6)

(1) 제품 A 회계처리

[20x1년 11월 30일]

(차) 현금 400 (대) 계약부채 1,000
 수취채권 600

20x1년 말 재무상태표(제품 A)

수취채권	600	계약부채	1,000
------	-----	------	-------

[20x2년 1월 15일]

(차) 현금 600 (대) 수취채권 600

[20x2년 1월 31일]

(차) 계약부채 1,000 (대) 매출 1,000

(2) 제품 B와 제품 C 회계처리

[20x1년 11월 30일]

(차) 계약자산 400 (대) 매출 400

20x1년 말 재무상태표(제품 B와 C)

계약자산	400
------	-----

[20x2년 1월 31일]

(차) 수취채권 600 (대) 매출 600

(차) 수취채권 400 (대) 계약자산 400

∴ 20x1년 말 현재 수취채권: 600, 계약자산: 400, 계약부채: 1,000

39. ④ → CPA 2023 (기배 p.11-13)

∴ 리스기간 종료 시 리스제공자의 손실: $10,000,000 - \text{Max}(6,000,000, 7,000,000) = 3,000,000$

※ 회계처리

20x3년 말 반환 전 재무상태표			
리스채권	10,000,000		
(차) 리스자산	6,000,000	(대) 리스채권	10,000,000
리스채권손상차손	4,000,000		
(차) 현금	1,000,000	(대) 리스자산보증이익	1,000,000

40. ①

①: 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하여야 한다.
→ CPA 2019 (기배 p.11-20)

② → CPA 2019 (기배 p.11-20)

③ → CPA 2019 (기배 p.11-20)

④ → CPA 2019 (기배 p.11-20)

⑤ → CPA 2019 (기배 p.11-20)

41. ② → CPA 2023 (기배 p.12-1)

(1) 20x2년 과세소득

구분	20x1년	20x2년	20x3년 이후
회계이익	× × ×	597,000	
감가상각비한도초과액	6,000	(2,000)	(4,000)
FVPL금융자산평가이익	(2,000)	2,000	
제품보증충당부채		3,000	(3,000)
과세소득	× × ×	600,000	

(2) 20x2년 당기법인세(법인세부담액): $600,000 \times 30\% = 180,000$

(3) 20x1년 말 이연법인세자산: $(2,000 - 2,000) \times 30\% + 4,000 \times 25\% = 1,000$

(4) 20x2년 말 이연법인세자산: $(4,000 + 3,000) \times 25\% = 1,750$

∴ 20x2년 법인세비용: $180,000 - (1,750 - 1,000) = 179,250$

※ 회계처리

[20x2년]

(차) 이연법인세자산	750	(대) 당기법인세부채	180,000
법인세비용	179,250		

42. ① → CPA 2025 (기베 p.12-18)

(1) 20x2년 과세소득

구분	20x2년	20x3년 이후
회 계 이 익	800,000	
감 가 상 각 비 한 도 초 과 액	(20,000)	(80,000)
기 업 업 무 추 진 비 한 도 초 과 액	25,000	
미 수 이 자	(5,000)	5,000
자 기 주 식 처 분 손 실	(10,000)	
FVOCI 금융 자산 평가 손 실	(10,000)	
	10,000	(10,000)
과 세 소 득	790,000	

(2) 당기법인세(법인세부담액): $790,000 \times 20\% = 158,000$

(3) 20x1년 말 이연법인세자산(감가상각비 한도 초과): $100,000 \times 20\% = 20,000$

(4) 20x2년 말 이연법인세자산(상계 후 순액): $(80,000 - 5,000 + 10,000) \times 20\% = 17,000$

(5) 20x2년 당기순이익: $800,000 - 165,000 = 635,000$

(6) 20x2년 기타포괄손실(FVOCI평가손실): $10,000 \times (1 - 20\%) = 8,000$

∴ 20x2년 총포괄이익: $635,000 - 8,000 = 627,000$

※ 회계처리

[20x2년]

(차) 법인세비용	165,000	(대) 당기법인세부채	158,000
		이연법인세자산	3,000
		자기주식처분손실	2,000
		FVOCI금융자산평가손실	2,000

43. ②

②: 일시적차이는 **재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이**이다. (법인세비용차감전순이익과 과세소득 간의 차이에는 일시적차이와 영구적차이가 있다.) → CPA 2022 (기베 p.12-14)

① → CPA 2019 (기베 p.12-12)

③ → CPA 2019 (기베 p.12-12)

④ → CPA 2022 (기베 p.12-14)

⑤ → CPA 2020 (기베 p.12-15)

44. ⑤ → CPA 2017 (기베 p.13-1)

(1) 20x3년 말 감가상각누계액: $100,000 \times 3/10 = 30,000$

(2) 20x4년 초 자본적지출 반영 건물 장부금액: $(100,000 - 30,000) + 30,000 = 100,000$

(3) 20x4년 잔존내용연수: $(10년 - 3년) + 2년 = 9년$

(4) 20x4년 감가상각비: $100,000 \times 9/45 = 20,000$

∴ 20x4년도 당기순이익에 미치는 영향: **20,000 감소**

45. ① → CPA 2020 (기배 p.13-21)

- (1) 20x1년 초 수리비를 자산으로 처리하였을 때 매년 감가상각비: $50,000 \times 1/10 = 5,000$
- (2) 20x1년 초 수리비를 비용으로 처리하였을 경우
 - ① 20x2년 말 취득원가: $550,000 - 50,000 = 500,000$
 - ② 20x2년 말 감가상각누계액: $310,000 - 10,000 = 300,000$
 - ③ 20x2년 말 장부금액: $500,000 - 300,000 = 200,000$

∴ 오류수정으로 인한 20x2년 말 순자산 장부금액 변동: $200,000 - 240,000 = 40,000$ 감소

46. ④ → CPA 2020 (기배 p.14-5)

- (1) 4월 1일 공정가치 유상증자 주식수: $(3,000 \times 2,500) \div 3,000 = 2,500$ 주
- (2) 4월 1일 무상증자 주식수: $3,000 - 2,500 = 500$ 주
- (3) 4월 1일 무상증자 비율: $500 \div (10,000 + 2,500) = 4\%$
- (4) 가중평균유통보통주식수: $10,400 \times 12/12 + 2,600 \times 9/12 - 500 \times 6/12 + 300 \times 3/12 = 12,175$ 주

1월 1일	4월 1일	7월 1일	10월 1일	12월 31일
----- ----- ----- ----- -----				
10,000	2,500	(500)	300	
400	100			
10,400	2,600			

- (5) 신주인수권 잠재적보통주식수: $(2,000 - 1,000,000 \div 800) \times 12/12 = 750$ 주

∴ 희석주당이익: $4,136,000 \div (12,175 + 750) = 320$

47. ②

②: 기업이 공개매수 방식으로 우선주를 재매입할 때 우선주 주주에게 지급한 대가의 **공정가치**가 우선주의 **장부금액**을 초과하는 부분은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 계산할 때 **차감**한다. 우선주의 **장부금액**이 우선주의 매입을 위하여 지급하는 대가의 **공정가치**를 초과하는 경우 보통주에 귀속되는 당기순손익을 계산할 때 **가산**한다. 즉, 우선주재매입손실(지급한 대가의 공정가치 > 장부금액)은 차감하고, 우선주재매입이익(지급한 대가의 공정가치 < 장부금액)은 가산한다. → CPA 2019 (기배 p.14-12)

- ① → CPA 2024 (기배 p.14-11)
- ③ → CPA 2024 (기배 p.14-11)
- ④ → CPA 2019 (기배 p.14-12)
- ⑤ → CPA 2019 (기배 p.14-12)

48. ① → CPA 2022 (기베 p.15-6)

(1) 매출액

(차) 현금	금	730,000	(대) 매출	출	525,000
손실	금	10,000	매출채권	35,000	
손상차손	손	20,000	외환차익	200,000	

(2) 매출원가

(차) 매출원가	855,000	(대) 현금	금	580,000
재고자산	30,000	매입채무	20,000	
재고자산감모손실	15,000	외환차익	300,000	

∴ 매출총이익: 525,000 - 855,000 = (-)330,000

49. ②

②: 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로써, 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 자산이다. 투자자산이 현금성자산으로 분류되기 위해서는 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미해야 한다. 따라서 투자자산은 일반적으로 만기일이 단기에 도래하는 경우(예를 들어, 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)에만 현금성자산으로 분류된다. → CPA 2026

① → CPA 2026, CTA 2025 (기베 p.15-29)

③ → CPA 2026, CTA 2025 (기베 p.15-29)

④ → CTA 2025 (기베 p.15-29)

⑤ → CPA 2026

50. ⑤

⑤: 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부이면 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니한다. 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 부채와 관련된 이자와 기타 비용은 계속해서 인식한다. → CPA 2021 (기베 p.21-6)

① → CPA 2021 (기베 p.21-6)

② → CPA 2021 (기베 p.21-6)

③ → CPA 2021 (기베 p.21-6)

④ → CPA 2021 (기베 p.21-6)