

제 5 회 IFRS관리사 시험문제

시험인증기관: (사)한국CFO협회

시험관리기관: 한국경제신문

시행일	2011년 4월 2일(토)	제한시간	15:00 ~ 17:00 (120분)
-----	----------------	------	----------------------

* 본 문제의 저작권은 (사)한국CFO협회에 있으며 저작권법의 보호를 받으므로 어떠한 형태의 무단전재나 복제를 금합니다.
 * 아래 문제들에서 기업의 회계연도는 특별한 언급이 없는 한 매년 1월 1일부터 12월 31일 까지입니다.
 * 각 문제의 보기 중에서 가장 합당한 답을 선택하되, 한국채택국제회계기준에 따릅니다.
 * 총 70문항으로 8쪽입니다.(표지 제외)

1. 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계에서 재무제표 작성을 위해 제시하고 있는 기본가정은?

- ① 목적적합성과 신뢰성
- ② 발생주의와 역사적원가
- ③ 발생기준과 계속기업
- ④ 신뢰성과 목적적합성

2. 질적 특성이란 재무제표를 통해 제공되는 정보가 이용자에게 유용하기 위해 갖추어야 할 속성을 말한다. 다음 중 이러한 질적 특성과 가장 관련이 없는 것은?

- ① 목적적합성
- ② 신뢰성
- ③ 적시성
- ④ 비교가능성

3. 다음 기타포괄손익 중 재분류조정이 발생하지 않는 것은?

- ① 유형자산 재평가잉여금의 변동
- ② 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익
- ③ 매도가능금융자산의 평가 손익
- ④ 현금흐름위험회피의 위험회피수단의 평가손익 중 효과적인 부분

4. K-IFRS 1001 '재무제표 표시' 상의 재무상태표 표시와 관련된 다음 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 하나의 재무제표에서 유동성/비유동성 구분법과 유동성 순서에 따른 표시 방법을 혼합하여 사용할 수 있다.
- ② 기업이 명확히 식별 가능한 영업주기 내에서 재화나 용역을 제공하는 경우, 재무상태표에 유동자산과 비유동자산 및 유동부채와 비유동부채를 구분하여 표시한다.
- ③ 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우 유동자산과 유동부채만 유동성의 순서에 따라 표시한다.
- ④ 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 재무상태표를 구분하여 표시한다.

5. K-IFRS 1002 '재고자산' 에 대한 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 재고자산의 순실현가능가치는 기업이 정상적인 영업과정에서 재고자산의 판매로 실현할 것으로 예상하는 순금액으로 이는 기업특유가치이다.
- ② 외부구입한 재고자산의 매입원가는 매입가격에 수입관세와 제세금, 매입 운임, 하역료 등 취득과정에 직접 관련된 기타 원가를 가산한 금액이다.
- ③ 재고자산의 감액은 일반적으로 완제품 또는 특정 영업부문에 속하는 모든 재고자산과 같이 재고자산 전체 분류에 대하여 이루어진다.
- ④ 전환원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 전환원가에 배부하는 것을 원칙으로 하며, 실제조업도가 정상조업도와 유사한 경우에는 실제조업도를 사용할 수 있다.

6. (주)서울의 20×1년 말 기말재고자산의 수량은 850개이며 장부상 원가는 ₩400이다. 기말재고의 순실현가능가치는 ₩350이지만, 기말재고 중 300개는 확정판매계약 상태에 있으며 확정된 판매계약금액은 개당 ₩430이다. 20×1년 말 (주)서울의 재무상태표에 계상될 재고자산의 장부금액은 얼마인가?

- ① ₩312,500
- ② ₩332,500
- ③ ₩352,500
- ④ ₩372,500

7. (주)부산은 ERP소프트웨어 판매 및 서비스 공급회사이다. 회사는 20×1년 1월 1일 거래처에 원가 ₩700,000인 ERP소프트웨어를 ₩1,000,000에 판매하고 ERP 운용과 관련된 용역을 ₩1,200,000에 2년 동안 제공하기로 약정하였다. 이 용역제공과 관련하여 예상되는 총 원가는 ₩800,000이며 이 중에서 20×1년도에 실제 발생한 원가는 ₩600,000이다. K-IFRS 1018 '수익' 에 근거할 때 20×1년의 (주)부산의 회계처리로 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 소프트웨어와 용역이 별개로 취급되어 그 제공이 각각 총거래가격에 영향을 미치므로 소프트웨어 매출과 용역매출은 구분하여 별도로 회계처리한다.
- ② ERP 소프트웨어 판매액 ₩1,000,000은 소프트웨어 인도시점인 20×1년 1월 1일 모두 수익으로 인식한다.
- ③ ERP 소프트웨어 원가 ₩700,000은 관련 용역이 제공되는 2년에 걸쳐 상각된다.
- ④ 용역제공과 관련하여 20×1년도에 인식할 원가는 ₩600,000이다.

8. (주)대한은 A항공사가 운영하는 고객충성 프로그램에 참여하고 있다. (주)대한은 자사제품 구매고객에게 판매금액 ₩1,000당 1점의 충성포인트를 제공한다. 고객은 포인트를 이용하여 A항공사로부터 무료 항공권을 구매할 수 있다. 고객에게 부여한 포인트의 공정가치는 1점당 ₩1이며, (주)대한은 A항공사에 각 포인트마다 ₩0.7을 지급한다. (주)대한은 2X10년에 총 ₩5,000,000의 제품을 판매하면서 고객에게 충성포인트를 부여하였다. (주)대한이 A항공사를 대신하여 포인트에 배분된 대가를 회수하는 경우에 해당된다면 포인트 매출로 인식할 금액은 얼마인가?

- ① ₩1,000
- ② ₩1,500
- ③ ₩2,500
- ④ ₩3,500

9. K-IFRS 1008 '수익' 의 수익인식과 관련된 다음 설명 중 가장 타당한 것은?

- ① 소유에 따른 유의적인 위험과 보상의 이전은 항상 법적 소유권의 이전이나 재화의 물리적 이전과 동시에 이루어진다.
- ② 로열티 수익은 계약의 경제적 실질을 반영하여 현금기준에 따라 인식할 수 있다.
- ③ 배당금 수익은 취득 전 또는 취득 후 이익에서 선언되었는지에 관계없이 당기손익으로 인식한다.
- ④ 토지나 건물은 잔금청산일이나 소유권이전등기일 중 빠른 날에 수익을 인식한다.

10. K-IFRS 2012 '민간투자사업' 이 적용되는 사업에서 사업시행자는 ₩100이 소요되는 건설서비스를 제공하는 계약을 체결한다. 제공된 건설서비스의 공정가치는 ₩110이다. 계약 전체기간에 걸친 총 현금 유입액은 ₩200으로 예상된다. 그러나 이러한 금액이 사업허가자에 의하여 보장되어 있지는 않다. 이 경우에 계약기간 동안의 사업시행자의 총 수익금액으로 가장 타당한 것은?

- ① ₩200
- ② ₩250
- ③ ₩310
- ④ ₩316

11. 12월말 결산법인인 A회사는 20×1년 1월 1일에 건설공사를 수주하였다. 공사기간은 20×1년 1월 1일부터 20×4년 12월 31일까지이다. 최초 합의된 공사계약금액은 ₩3,000,000이나 20×3년에 공사내용의 일부 변경으로 공사계약금액은 ₩400,000이 추가되었다. 아래의 자료를 이용하여 20×3년 A회사가 인식할 공사수익은 얼마인가? 단, 진행률은 발생원가 기준으로 한다.

	20×1	20×2	20×3
실제발생 공사원가	500,000	600,000	820,000
완성에 소요될 추가원가	1,500,000	900,000	480,000

- ① ₩490,000 ② ₩750,000
 ③ ₩840,000 ④ ₩1,070,000

12. 갑회사는 20X1년 초에 서울시와 축구장 건설 계약을 체결하였다. 공사계약기간은 3년이며, 계약금액은 ₩1,000,000이다. 갑회사는 발생원가를 기준으로 진행률을 추정한다. 다음 자료는 3년 동안의 공사 관련 자료이다. 갑회사가 20X2년에 공사손실로 인식할 금액은 얼마인가?

	20X1	20X2	20X3
당기발생원가	₩200,000	₩600,000	₩500,000
완성시까지 추가소요 예상원가	₩600,000	₩450,000	-

- ① ₩210,000 ② ₩250,000
 ③ ₩300,000 ④ ₩350,000

13. 건설사업자인 B사는 공사기간이 3년인 건설계약을 체결한다. 개시 시점에, 예상수익은 ₩10,000이고 예상원가는 ₩8,000이다. 그러나 2차년도에 경영진은 예상수익과 총발생원가의 추정치를 수정하고 이로 인해 건설계약의 결과도 수정한다. 진행청구액 ₩4,000, ₩4,000 및 ₩2,000은 각 연도 말에 발생하며, 다음 연도의 첫째 달에 수금된다. 다음 상황에서 2차년도 말에 대차대조표에 표시되는 미청구공사 또는 초과청구공사의 금액은?

	1차년도	2차년도	3차년도
추정수익	₩10,000	₩12,000	₩12,000
추정총원가	₩8,000	₩11,000	₩11,000
추정총이익	₩2,000	₩1,000	₩1,000
누적발생원가	₩4,000	₩8,800	₩11,000
진행률	50%	80%	100%
누적이익	₩1,000	₩800	₩1,000
당기손익	₩1,000	(₩200)	₩200

- ① 초과청구공사 ₩1,600 ② 미청구공사 ₩1,600
 ③ 미청구공사 ₩2,000 ④ 초과청구공사 ₩800

14. (주)나미는 2X04년 7월 1일에 취득원가 9,000백만원에 감가상각누계액이 2,000백만원인 기계장치와 현금 1,600백만원을 제공하고 공정가치 4,800백만원인 기계장치를 교환하여 구입하였다. 새로운 기계장치의 내용연수는 5년이며 잔존가치는 400백만원이라고 가정한다. 이 거래는 상업적 실질이 존재한다고 보고 있다. K-IFRS 1016 '유형자산' 하에서 이 거래에 대한 설명중 가장 타당한 것은?

- ① 2X04년 7월 1일에 유형자산처분손실은 3,800백만원이며, 2X05년 12월 31일에 인식될 감가상각비는 880백만원이다.
 ② 2X04년 7월 1일에 인식할 유형자산처분손실은 0이며, 2X05년 12월 31일에 인식될 감가상각비는 810백만원이다.
 ③ 제공한 기계장치의 손상손실이 2,000백만원 발생한 경우, 유형자산 처분손실은 0이며 2X05년 12월 31일에 인식될 감가상각비는 610백만원이다.
 ④ 2X04년 7월 1일에 인식할 유형자산처분손실은 0이며, 2X05년 12월 31일에 인식될 감가상각비는 1,620백만원이다.

15. K-IFRS 1016 '유형자산'에 따른 감가상각과 관련된 다음의 설명 중 가장 타당한 것은?

- ① 유형자산의 소비형태를 반영하기 위하여 회계연도 말에 감가상각방법을 변경할 수 있으며, 이를 회계추정의 변경으로 회계처리한다.
 ② 유형자산의 감가상각은 자산의 취득이 완료되었다면 설치되기 전이라도 수행하여야 한다.
 ③ 유형자산이 가동되지 않거나 유휴상태가 되면, 관련된 수익이 발생하지 아니하므로 감가상각을 중단한다.
 ④ 유형자산의 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계연도말에 재검토하며, 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계정책의 변경으로 회계처리한다.

16. (주)충청은 20×1년 1월 1일 현금 ₩1,100,000을 지급하고 건물을 취득하였다. (주)충청은 동 건물에 대하여 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩100,000으로 추정하였으며 감가상각방법은 정액법을 사용하기로 하였다. 20×3년말 동 건물의 시장가치가 현저히 하락하여 (주)충청은 자산손상을 인식하기로 하였다. 20×3년말 현재 건물의 회수가능가액은 ₩590,000이다. 이후 20×6년말 건물의 회수가능가액은 ₩520,000인 것으로 나타났다. 잔존가치는 자산손상 및 환입후에도 변하지 않았다. 위의 상황에 대한 아래의 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 20×3년말 자산손상을 인식하기 전의 건물 장부금액은 ₩800,000이다.
 ② 20×4년 건물 감가상각비는 ₩70,000이다.
 ③ 20×5년말 건물 감가상각누계액은 ₩440,000이다.
 ④ 20×6년 유형자산손상차손환입액은 ₩140,000이다.

17. 다음의 자산 중 투자부동산으로 분류할 수 없는 자산은 무엇인가?

- ① 직접 소유하고 금융리스로 제공한 부동산
 ② 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산
 ③ 장래 사용목적에 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지
 ④ 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지

18. 처분자산집단은 투자부동산(과거에 K-IFRS 1040 '투자부동산'에 따라 공정가치모형으로 회계처리)과 기타 자산으로 구성되어 있다. 기타 자산 중 어떤 자산도 과거에 손상된 적은 없으며 모든 기타 자산에 대하여 K-IFRS 1105 '매각예정비유동자산과 중단영업'의 측정규정이 적용된다. 매각예정으로 분류되기 직전에 투자부동산은 공정가치 ₩300,000으로 재측정되었다. 적용되는 K-IFRS에 따른 기타 자산들의 장부금액을 합한 금액은 ₩250,000이었다. 처분자산집단 전체의 순공정가치는 최초로 ₩560,000으로 추정되었다. 따라서 최초로 매각예정으로 분류시 감액은 발생하지 않았으며, 처분자산집단은 ₩550,000으로 계상되었다. 다음 보고일에 투자부동산의 공정가치는 ₩280,000으로 감소하였고 처분자산집단 전체의 순공정가치는 ₩515,000으로 되었다. 상기와 같은 경우에 다음 보고기간에 투자자산을 제외한 처분자산집단에 대하여 인식될 평가손실 금액은?

- ① ₩10,000 ② ₩15,000 ③ ₩20,000 ④ ₩25,000

19. 2X08년 12월 31일에 종료하는 회계연도에 A회사가 K-IFRS 1105 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 비유동자산을 매각예정으로 분류하는 가장 타당한 경우는?

- ① 고객의 요구에 따라 사무실로 개조되어 6개월 이내에 판매될 10개의 소매영업단위의 건물
 ② 2X08년 12월 20일에, 다른 비행기와 상업적 실질을 가지는 교환거래계약(2X09년 1월 교환예정)을 체결한 장부금액이 ₩1,500,000인 비행기
 ③ 공정가치가 ₩700,000이고 장부금액이 ₩400,000인 선박으로 매각가격이 ₩1,400,000으로 제시되었다.
 ④ 내용연수 말에 근접하여 매각할 것을 경영진이 고려하고 있는, 장부금액이 ₩150,000인 기계장치. 매각의사결정은 2X09년 2월 21일 차기 이사회에서 결정될 것이다.

20. (주)한경은 사옥건설을 위하여 20X1년 1월 1일에 (주)건설과 건설기간 3년의 계약을 체결하였다. (주)한경은 동 사옥건설과 관련하여 20X1년 1월 1일에 ₩1,900,000을 지출했다. 한편, (주)한국은 20X1년 1월 1일 사옥건설을 위하여 은행으로부터 개별적으로 ₩1,200,000(특정차입금)을 차입했으며, 동 차입금에 대한 20X1년도의 차입원가는 ₩120,000이다. (주)한국은 사옥건설과 관련하여 20X1년도 차입원가로 ₩204,000을 자본화했다. 20X1년도 일반목적으로 차입한 자금(일반차입금)에 대한 자본화할 차입원가를 계산하기 위하여 적용한 자본화이자율(%)은 얼마인가? (단, (주)국국의 20X1년 일반목적으로 차입한 자금에서 실제로 발생한 차입원가는 ₩108,000이다.)

- ① 6% ② 8% ③ 10% ④ 12%

21. 무형자산은 물리적 실체가 없지만 미래의 경제적 효익이 있는 자산을 말한다. 다음에 제시하는 자산 중에서 K-IFRS 제1038호 '무형자산'에서 규정하고 있는 무형자산은 무엇인가?

- ① 이연법인세 자산
 ② 사업결합으로 취득하는 영업권
 ③ 매각예정으로 분류되는 비유동 무형자산
 ④ 사업결합으로 취득한 연구·개발 프로젝트

22. 다음은 무형자산의 최초인식과 관련된 K-IFRS 제1038호 '무형자산'의 설명이다. 이 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 교환거래(사업결합과정에서 발생한 것이 아닌)로 취득한 동일하거나 유사한 비계약적 고객관계는 고객관계를 보호할 법적 권리가 없는 경우에도 무형자산의 정의를 충족한다.
 ② 내부적으로 창출한 브랜드, 제호, 출판표제, 고객목록은 무형자산으로 인식하지 않는다.
 ③ 자산을 운용하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출은 내부적으로 창출한 무형자산의 원가에 포함한다.
 ④ 무형자산을 창출하기 위한 내부프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

23. K-IFRS 1010 '보고기간 후 사건'에 따를 경우 다음 중 재무제표의 수정을 요하는 보고기간 후 사건은?

- ① 보고기간말에 이미 자산손상이 발생되었음을 나타내는 정보를 보고기간 후에 입수
 ② 중요한 지급보증 등에 의한 우발부채의 발생이나 중요한 계약의 체결
 ③ 보고기간 후에 발생한 자산 가격이나 환율의 비정상적 변동
 ④ 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 발생한 투자자산 시장가치의 하락

24. K-IFRS 1010 '보고기간 후 사건'에 따를 경우 다음 중 재무제표의 수정을 요하는 보고기간 후 사건은 모두 몇 개인가?

- 보고기간 후에 자산 가격이나 환율이 비정상적으로 변동한 경우
- 보고기간 후에 매출처 파산으로 매출채권이 회수불가능하게 된 경우
- 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 발견한 경우
- 보고기간말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우

- ① 1개 ② 2개 ③ 3개 ④ 4개

25. 12월말 결산법인인 (주)한성이 보고한 20X1년도의 영업활동으로 인한 현금흐름은 ₩2,000,000이다. 다음과 같은 사항이 20X1년도에 발생하였을 때 (주)한성의 20X1년도 당기순이익은 얼마인가? 단, 법인세는 무시한다.

대손상각비	₩ 50,000
재고자산 감소액	100,000
감가상각비	200,000
매출채권(순액) 증가액	200,000
토지 처분가액 (장부금액 ₩300,000)	400,000
재고자산감모손실	100,000

- ① ₩2,000,000 ② ₩2,100,000 ③ ₩2,200,000 ④ ₩2,300,000

26. 다음은 20×1년 A회사의 현금흐름표를 작성하기 위한 기본자료이다. 아래의 자료를 이용하여 A회사의 20×1년 현금흐름표에 투자활동과 재무활동 현금흐름의 합계액은 얼마인가?

설비자산처분이익	₩ 6,000
설비처분에 따른 현금수령액	10,000
채무증권의 취득에 따른 현금지출액	180,000
배당금의 선언	45,000
배당금의 지급	38,000
자기주식 처분에 따른 현금유입액(원가 ₩65,000)	75,000

- ① ₩133,000 감소 ② ₩113,000 증가
 ③ ₩37,000 증가 ④ ₩57,000 감소

27. K-IFRS 1034 '중간재무보고'에 따를 경우 중간 재무제표에 포함되는 재무제표에 대한 설명으로 타당하지 아니한 것은 몇 개인가?

- 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표
- 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 자본변동표
- 당해 중간보고기간 말과 직전 회계연도의 동일기간 말을 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표
- 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 포괄손익계산서

- ① 0개 ② 1개 ③ 2개 ④ 3개

28. K-IFRS 1024 '특수관계자 공시'와 관련된 다음 설명 중 타당하지 아니한 것은?

- ① 기업은 지배기업의 명칭을 공시하되, 최상위 지배자와 지배기업이 다른 경우에는 최상위 지배자의 명칭도 공시한다.
 ② 지배기업과 최상위 지배자가 일반이용자가 이용할 수 있는 연결재무제표를 작성하지 않는 경우에는 일반이용자가 이용할 수 있는 연결재무제표를 작성하는 가장 가까운 상위의 지배기업 명칭도 공시한다.
 ③ 연결실체 내 기업 간의 거래와 채권 채무 잔액은 그 연결실체의 연결재무제표를 작성할 때 제거되므로, 연결실체 내 기업간의 특수관계자거래와 채권 채무 잔액은 K-IFRS 1024에 따라서 공시되지 않는다.
 ④ 당해 기업이나 당해 기업의 특수관계자에 해당하는 기업의 종업원급여를 위한 퇴직급여제도는 특수관계자에 해당되지 않는다.

29. K-IFRS 1108 '영업부문'과 관련된 다음 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 내부조직의 구조를 변경하여 보고부문의 구성이 변한 경우 과거 기간(중간기간 포함)의 해당 부문정보를 재작성한다.
 ② 보고부문의 외부수익을 합한 금액이 기업전체 수익 총액의 90% 미만인 경우에는 그 이상이 되도록 추가로 보고부문을 보고하여야 한다.
 ③ 보고부문의 개수가 10개를 초과하는 경우에는 실무적인 한계에 도달했는지를 판단해야 한다.
 ④ 외부에 부문정보로 보고되는 각 부문항목 금액은 최고경영의사결정자에게 보고되는 금액이다.

30. K-IFRS 1036 '자산손상'과 관련된 다음의 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 기업이 자산의 성능을 향상시키는 현금유출을 하기 전까지는 그 현금유출과 관련된 경제적효익의 증가로 향후 발생할 것으로 예상되는 추정미래현금유입은 미래현금흐름추정치에 포함하지 아니한다.
 ② 미래현금흐름을 추정할 때 자산의 현재 상태에서 기대되는 경제적효익 수준을 유지하기 위해 필요한 미래현금유출을 반영한다.
 ③ 현금창출단위가 서로 다른 내용연수의 자산으로 구성되어 있고, 당해 자산 모두가 현금창출단위의 계속적인 영업에 필수적인 경우가 있다. 이러한 현금창출단위의 미래현금흐름을 추정할 때 상대적으로 내용연수가 짧은 자산의 대체는 현금창출단위에 대한 일상적인 관리유지의 일부로 본다.
 ④ 미래현금흐름은 창출될 통화로 추정하고 그 통화에 대한 적절한 할인율을 사용하여 할인한다. 외화로 표시되는 현재가치는 선도환율을 적용하여 환산한다.

31. (주서울은 LCD TV를 제조하는 회사이다. (주서울은 2X04년 12월 31일에 특정지역에서 20년간 영업할 수 있는 권리(license)를 ₩28,000,000에 취득하였고, 이를 정액법으로 상각하고 있다. (주서울은 이 권리에 대해서 원가모형을 적용하고 있다. 2X06년 12월 31일에 (주서울은 권리(license)취득에 지나치게 높은 금액을 투자하였다는 사실을 알았으며, 사용가치로 회수가능액을 추정하고, 이를 토대로 ₩11,340,000의 손상차손을 인식하였고, 그 결과 장부금액은 ₩13,860,000이다. 2X08년 12월 31일에 영업환경이 개선되었고, 과거에 인식하였던 손상차손을 유발한 영업위험은 모두 사라졌다. 사용가치를 토대로 한 회수가능액은 2X08년 말 현재 ₩30,000,000이다. K-IFRS 1036 '자산손상' 하에서, 2X08년 12월 31일 재무상태표상 (주서울의 권리(license)의 장부금액은 얼마이어야 하는가?

- ① ₩12,320,000 ② ₩28,000,000
- ③ ₩22,400,000 ④ ₩30,000,000

32. 다음은 각각 독립적인 상황이다. 모든 상황의 회계기간은 1월 1일~12월 31일이라고 가정한다.

- (1) A사의 장부금액 ₩700,000인 기계장치가 2X08년 12월 화재로 인하여 작동이 되지 않고 있으며, 이 기계장치의 순공정가치는 ₩400,000으로 추정된다. 아직 기계용도는 변경되지 않았으며 사용가치는 ₩900,000이다.
- (2) B사의 경우 2X09년 1월 15일자 공장 기계설비 검사보고서 상 몇 년 전에 발생한 사고에 기인한 장애가 기록되어 있다. 그 결과로 공장의 순공정가치와 사용가치는 ₩4,800,000으로 하락하였다. 공장의 장부금액은 ₩5,800,000이며, 실제 장애는 2X08년 12월 31일에 확인되었다.
- (3) C사는 독립된 현금창출단위 중 하나인甲사업부의 2X08년 12월 31일 현재 사용가치를 추정하려고 한다. 특히 회사는 甲사업부 사용가치 계산을 위해 적용해야 할 가장 적절한 할인율을 결정하기 위해 노력하고 있다. 지금까지 甲사업부 현금흐름을 추정하는 데 있어 관련 위험을 고려한 적은 없다.

K-IFRS 1036 '자산손상'을 따르는 경우 상기 상황에 대한 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① A사는 화재로 손상된 기계장치에 대하여 손상차손을 인식하지 아니한다.
- ② B사는 장애사고가 발생한 공장에 대하여 손상차손을 인식한다.
- ③ C사는 甲사업부에 대해서 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 고유위험에 대한 현행시장의 평가를 반영한 세후할인율을 먼저 적용한다.
- ④ C사가 甲사업부에 대하여 적용할 할인율을 시장에서 직접 이용가능하지 않는 경우 대용치로써 CAPM과 같은 같은 기법을 사용한 가중평균자본비용, 기업의 증분차입이자율, 기타 시장차입이자율을 우선적으로 고려한다.

33. K-IFRS 1037 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'과 관련된 다음의 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정한다.
- ② 충분하고 객관적인 증거로 볼 때 새로운 법규가 제정될 것이 거의 확실시된다면 당해 법규의 효과를 고려하여 충당부채를 측정한다.
- ③ 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려한다.
- ④ 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실시 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리한다.

34. A회사는 유해물질을 인근 주민들에게 노출시킴에 따라 주민들에게 소송을 당하고 있다. A회사의 변호사는 A회사가 소송에 패소할 가능성이 높고 패소로 예상되는 손해배상 금액은 ₩1,440,000에서 ₩7,200,000으로 예상하고 있다. 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균한 결과 ₩4,320,000으로 평가하였다. 이러한 사건의 발생으로 인한 A회사의 회계처리로 가장 타당한 것은?

- ① 충당부채 ₩1,440,000을 계상한다
- ② 충당부채 ₩7,200,000을 계상한다.
- ③ 충당부채 ₩4,320,000을 계상한다.
- ④ 충당부채를 계상하지 아니한다.

35. 다음 중 K-IFRS 1039 '금융상품 : 인식과 측정'에 따라 양도자가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우에 해당하지 아니하는 것은?

- ① 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격 또는 매도가격에 양도자에게 금전을 대여하였더라면 그 대가로 받았을 이자수익을 더한 금액으로 양도자산을 재매입하는 거래의 경우
- ② 유가증권대차계약을 체결한 경우
- ③ 시장위험을 다시 양도자에게 이전하는 총수익스왑과 함께 금융자산을 매도한 경우
- ④ 양도자가 양수자에게 발생가능성이 낮은 대손의 보상을 보증하면서 단기 수취채권을 매도한 경우

36. (주고동은 2X06년 1월 1일 액면금액 ₩2,000,000, 액면이자율 8%, 만기 3년, 매년말 이자지급조건으로 사채를 발행하였다. (주소라는 이 사채를 2X06년 1월 1일 ₩1,807,888에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 취득 당시 동 사채에 적용되는 시장이자율은 12%이었다. 2X06년 12월 31일과 2X07년 12월 31일 (주소라의 매도가능금융자산 공정가치가 각각 ₩1,860,000, ₩1,840,000이었다면, 2X07년 12월 31일 재무상태표에 계상되는 매도가능금융자산평가손실 잔액은 얼마인가? 단, 법인세효과는 없는 것으로 가정하며, 아래의 현가계수를 사용하고 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

(3년 기준)	8%	12%
단일금액 ₩1의 현가계수	0.7938	0.7118
정상연금 ₩1의 현가계수	2.5771	2.4018

- ① ₩4,834 ② ₩48,834 ③ ₩83,780 ④ ₩88,614

37. 12월말 결산법인인 (주국세는 (주대한이 발행한 사채(액면가액 ₩2,000,000, 발행일 2X01년 1월 1일, 표시이자율 8%, 만기 3년, 이자지급일 매년 말 후급)를 발행일에 ₩1,900,504에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 취득당시 유효이자율은 10%였다. (주국세는 2X02년 1월 1일에 만기보유금융자산을 매도가능금융자산으로 분류변경하였다. 분류변경시점의 시장이자율은 12%였으나(손상차손 인식사유 아님), 2X02년말 시장이자율은 9%로 하락하였다. (주국세의 2X02년말 재무상태표상 매도가능금융자산평가손익 잔액을 다음의 현가표를 이용하여 구하면 얼마인가? (단, 소수점 첫째자리에서 반올림)

	1년 ₩1의 현재가치	2년 ₩1의 현재가치	2년 정상연금 ₩1의 현재가치
9%	0.9174	0.8417	1.7591
10%	0.9091	0.8265	1.7355
12%	0.8929	0.7972	1.6901

- ① 이익 ₩17,860 ② 이익 ₩17,975
- ③ 손실 ₩18,844 ④ 손실 ₩19,728

38. 12월말 결산법인인 (주가람이 2X04년 7월 1일에 상장기업인 (주일신의 발행주식의 1%에 해당하는 보통주식 100주를 주당 ₩20,000에 취득하였다(취득부대비용 포함). 2X04년 말에는 재무위기의 가능성이 극히 작은 것으로 판단되었으나, 2X05년 동안 (주일신의 주요 제품 시장가격의 급격한 하락과 영업환경의 악화로 영업손실이 발생하였으며, 당사의 회사채 신용등급이 투기등급으로 하향조정되었다. 아울러 파산가능성이 높아져 자금시장에서 추가자금조달이 어려운 상황에 빠지게 되었다. 그러나, 2X06년에 들어 제품가격의 회복 및 영업환경의 호전으로 파산가능성이 현저히 감소하였으며, 주가가 다시 상승하여 당초의 취득원가를 상회하게 되었다. (주가람은 위 주식을 2X07년 2월 1일에 주당 ₩26,000에 매각하였다. 각 결산일 위 주식의 주가는 다음과 같다.

2X04년 12월 31일	2X05년 12월 31일	2X06년 12월 31일
₩19,000	₩12,000	₩23,000

(주가람은 상기 주식을 매도가능금융자산으로 분류하였다. 각 시점에서 필요한 분개를 모두 총계정원장에 전기한 후 각 계정에 대한 서술로 맞지 않은 것은? (문제에서 제시한 거래의 영향을 누적적으로 고려하고 다른 거래는 없는 것으로 가정한다.)

- ① 2X04년 7월 1일 매도가능금융자산 차변잔액은 ₩2,000,000이다.
- ② 2X05년 12월 31일 매도가능금융자산평가손실 계정의 잔액은 ₩0이다.
- ③ 2X06년 12월 31일 매도가능금융자산평가이익 대변잔액은 ₩1,100,000이다.
- ④ 2X07년 2월 1일 매도가능금융자산처분이익은 ₩300,000이다.

39. 다음은 각각 독립적인 상황이다. 모든 회사의 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

- 〈상황 1〉 요구받지 아니한 공개매수에 따라 A회사는 경제적으로 유리한 조건으로 중요한 금액의 만기보유금융자산을 매도하였고, 그 후에 취득한 금융자산은 만기보유로 분류하지 아니하였다. 다만, 매도시 보유하고 있던 나머지 만기보유금융자산을 만기까지 보유할 의도를 여전히 가지고 있었기 때문에 당해 만기보유금융자산을 분류변경하지 아니하였다.
- 〈상황 2〉 A회사는 만기보유금융자산에 대한 분류제한조건을 만기보유금융자산 내의 분류별로 따로 적용하였다.
- 〈상황 3〉 A회사와 종속회사인 B회사는 각각 만기보유금융자산을 보유하고 있으며 각각 보유하고 있는 만기보유금융자산에 대하여 분류제한 조건을 적용하였다.
- 〈상황 4〉 A회사는 독립된 신용평가기관이 발행자인 C회사의 신용등급을 한 단계 하락시킴에 따라 보유하고 있던 C회사 발행 만기보유금융자산을 매도하였다.

K-IFRS 1039 ‘금융상품 : 인식과 측정’에 따르는 경우, 상기 상황의 회계처리에 대한 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 〈상황 1〉에서 A회사는 나머지 만기보유금융자산을 매도가능금융자산으로 분류변경하여야 한다.
- ② 〈상황 2〉에서 A회사는 만기보유금융자산의 중요한 금액이상을 매도하거나 분류변경 한 경우에는 어떠한 금융자산도 만기보유금융자산으로 분류할 수 없다.
- ③ 〈상황 3〉에서 A회사는 분류제한 조건을 회사별로 개별적으로 적용하지 아니하였으므로 K-IFRS 1039에 부합하게 처리하였다.
- ④ 〈상황 4〉에서 A회사는 나머지 만기보유금융자산을 계속하여 만기보유금융자산으로 분류한다.

40. 12월말 결산법인인 A회사는 2X03년 1월 1일에 ₩2,000,000의 공정가치를 가지는 대여금에 ₩2,000,000을 투자하였다. 이 대여금은 매년 12월 31일에 ₩150,000의 이자를 지급하고 2X12년 12월 31일에 액면금액인 ₩2,000,000으로 상환될 것이다. A회사는 이 대여금을 상각후원가로 측정한다. 2X08년 1월 1일에 A회사는 잔여 5년 동안의 이자를 수령할 권리를 ₩650,000에 은행에 무조건적으로 양도하였다. 2X08년 1월 1일 현재 이 대여금의 이자와 원금에 대한 공정가치는 각각 ₩650,000과 ₩1,381,250이었다. K-IFRS 1039 ‘금융상품 : 인식과 측정’에 따라 A회사가 양도시 인식할 포괄손익에 대한 영향으로 가장 타당한 것은?

- ① 포괄이익 ₩0 증가 ② 포괄이익 ₩10,000 증가
- ③ 포괄이익 ₩20,000 증가 ④ 포괄손실 ₩30,000 증가

41. K-IFRS 1032 ‘금융상품 : 표시’에 따라 상계가 가능한 경우로 가장 타당한 것은?

- ① 서로 다른 복수의 금융상품을 사용하여 단일의 금융상품 특성을 만드는 경우
- ② 법적으로 집행가능한 상계권리를 보유하고 있으며 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우
- ③ 금융자산이나 비금융자산이 상환청구권이 없는 금융부채에 대한 담보로 제공되는 경우
- ④ 특정 금융자산에 의한 결제를 채권자가 수락하지 않은 상태에서 채무자가 의무를 이행할 목적으로 당해 금융자산을 신탁한 경우

42. K-IFRS 1032 ‘금융상품 : 표시’에 관련한 다음의 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 지분상품의 보유자가 지분비율에 따라 배당이나 그 밖의 배분을 수취할 자격이 있다는 자체만으로도 발행자가 그러한 배분을 해야 할 계약상 의무를 지게 되는 것이다.
- ② 거래상대방이 상환을 요구할 수 있는 권리를 행사하는 경우에만 발생하는 계약상 의무는 금융부채이다.
- ③ 금융상품은 법적 형식이 아니라 실질에 따라 재무상태표에 분류되어야 한다.
- ④ 우선주의 발행자가 보유자에게 확정되거나 확정가능한 미래의 시점에 확정되거나 확정가능한 금액을 의무적으로 상환해야 하거나, 우선주의 보유자가 발행자에게 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우에 이러한 우선주는 금융부채이다.

43. (주)한라는 2X08년 1월 1일에 액면금액 ₩3,000,000, 액면이자율 8%, 만기 3년, 매년말 이자지급 조건으로 전환사채를 액면발행하였다. (주)한라는 해당 전환사채의 전환권이 만기까지 행사되지 않을 경우, ₩198,648의 상환할증금을 지급함으로써 10%의 수익률을 보장한다. (주)한라의 일반사채에 적용되는 시장이자율이 12%라고 할 경우, 발행일 현재 (주)한라가 전환사채 발행시 자본으로 인식하여야 할 금액은 얼마인가? 법인세효과는 없는 것으로 가정한다. 단, 아래의 현가계수를 사용하고 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

(3년 기준)	8%	10%	12%
단일금액 ₩1의 현가계수	0.7938	0.7513	0.7118
정상연금 ₩1의 현가계수	2.5771	2.4869	2.4018

- ① ₩0 ② ₩146,770 ③ ₩149,244 ④ ₩285,693

44. K-IFRS 1017 ‘리스’에 대한 다음 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 리스약정일과 리스기간개시일 사이에 일반물가지수와 같은 원가나 가치의 기타 측정치의 변동에 따라 리스료를 조정하는 규정이 포함될 수 있다. 이 경우 이러한 변동의 효과는 리스기간개시일에 발생한 것으로 간주한다.
- ② 리스총투자는 금융리스에서 리스제공자가 수령할 최소리스료와 무보증잔존가치의 합계액을 말한다.
- ③ 리스순투자는 리스총투자를 내재이자율로 할인한 금액을 말한다.
- ④ 조정리스료와 리스제공자가 지급하고 리스이용자에게 청구할 수 있는 용역원가와 세금 등은 최소리스료에서 제외한다.

45. 전자계측장비를 제조·판매하는 12월말 결산법인인 (주)백승은 (주)기승에게 전자계측장비를 금융리스형식으로 판매하였다. 이와 관련된 자료는 다음과 같다.

- (1) 리스계약일은 2X06년 1월 1일이고, 리스기간은 향후 3년간이다.
- (2) 리스료는 매년말 ₩200,000을 받는다.
- (3) 리스제공자의 내재이자율은 연 12%, 증분차입이자율은 연 11%, 시장이자율은 연 10%이다. 리스이용자는 리스회사의 내재이자율을 알고 있다.
- (4) 판매당시 전자계측장비의 공정가치는 ₩520,000이다.
- (5) 리스기간 종료시 잔존가치는 ₩60,000으로 추정되며, 이중 리스이용자가 보충한 금액은 ₩20,000이다.
- (6) 이 전자계측장비의 생산원가는 ₩400,000이다.

다음 중 (주)백승이 2X06년 1월 1일에 행해야 할 회계처리와 관계없는 것은? 현가요소는 다음과 같다.

구 분	기간 3년		
	이자율 10%	이자율 11%	이자율 12%
단일금액 ₩1의 현재가치	0.7513	0.7312	0.7118
정상연금 ₩1의 현재가치	2.4869	2.4437	2.4018

- ① 금융리스채권의 증가 ₩542,458 ② 매출원가 증가 ₩369,948
- ③ 매출액의 증가 ₩520,000 ④ 재고자산의 감소 ₩400,000

46. 2X08년 1월 1일에 P회사는 상장회사인 T회사 주식을 취득하기 위하여 ₩700,000을 지급하였다. 이 주식은 단기매매금융자산으로 분류되었다. 2X08년 12월 31일에 이 주식의 공정가치는 ₩760,000으로 상승하였다. P회사의 법인세율은 40%이지만 공정가치의 변동은 실현이 될 때까지 과세소득에 반영되지 아니한다. 이 주식의 매도에서 발생할 수 있는 거래원가는 ₩7,000이며 이 원가는 세무상 과세소득에서 차감된다. K-IFRS 1039 ‘금융상품 : 인식과 측정’과 K-IFRS 1012 ‘법인세’ 하에서 P회사의 2X08년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에서 이 금융자산의 공정가치 변동과 이연법인세와 관련된 손익의 총 영향은 얼마인가?

- ① ₩60,000 이익 증가 ② ₩36,000 이익 증가
- ③ ₩53,000 이익 증가 ④ ₩31,800 이익 증가

47. 12월 말 결산법인인 (주)한국물산의 2X09년도 회계이익은 ₩1,200,000이며 당기 법인세부채는 ₩345,500이다. 한편 회사의 자산·부채 중 장부금액과 세무기준액의 차이가 발생하는 항목은 기계장치이며 이는 2X09년 초에 ₩480,000에 취득하였고 내용연수는 4년, 잔존가치는 0이다. 회계상 감가상각방법은 연수합계법이며, 세무상 감가상각방법은 정액법이다. 이연법인세자산의 실현가능성은 충분하다. (주)한국물산의 연도별 과세소득에 적용될 법인세율은 계속 25%가 적용될 것으로 예상된다. 2X09년도 초 현재 (주)한국물산의 장부상 이연법인세자산(부채)는 없었다. 위 내용에 의할 경우 2X09년도 포괄손익계산서에 인식될 법인세비용은 얼마인가?

- ① ₩321,100 ② ₩300,000 ③ ₩327,500 ④ ₩345,500

48. K-IFRS 1102 '주식기준보상' 과 관련된 다음의 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 기업이 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일 당시의 공정가치에 따라 인식한다.
- ② 조건변경으로 인해 부여한 지분상품의 공정가치가 조건변경 직전과 직후를 비교했을 때 증가하는 경우에는(예: 행사가격의 인하) 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 근무용역에 대해 인식할 금액을 측정할 때 그 측정치에 증분공정가치를 포함한다.
- ③ 조건변경으로 인해 부여한 지분상품의 공정가치가 조건변경 직전과 직후를 비교했을 때 증가하는 경우에는 가득기간내에 조건변경이 있다면, 당초 지분상품에 대해 부여일에 측정된 공정가치는 부여일부터 변경된 지분상품이 가득되는 날까지에 걸쳐 인식한다.
- ④ 부여한 지분상품에 대한 조건변경이 주식기준보상약정의 총공정가치를 감소시키거나 종업원에게 불리하게 이루어지는 경우에는 조건변경이 없는 것으로 보고 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 근무용역을 계속해서 인식한다.

49. K-IFRS 1019 '종업원급여' 와 관련된 다음의 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 기타장기종업원급여는 보험수리적손익을 즉시 인식하고 '범위' 를 적용하지 아니하며 모든 과거근무원가를 즉시 인식한다.
- ② 해고급여는 기업이 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 명시적으로 약속하거나 기업이 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 약속하는 경우에 부채와 비용으로 인식한다.
- ③ 종업원급여가 종업원의 퇴사이유를 불문하고 지급되는 경우가 있다. 이러한 종업원급여는 소정의 가득조건이나 최소근무조건이 충족되는 경우 그 지급시기만 불확실할 뿐 지급되는 것은 확실하다. 따라서 그러한 급여는 해고보상금이나 해고퇴직금 등 그 명칭에 상관없이 해고급여가 아닌 퇴직급여로 회계처리한다.
- ④ 기업의 요청에 의한 자발적 퇴직의 경우, 종업원의 요청에 의한 자발적 퇴직 시 지급하는 급여보다 더 많은 급여를 제공해야만 한다. 이러한 자발적 퇴직 시 지급하는 추가급여는 퇴직급여이다.

50. 12월말 결산법인인 A회사는 확정급여제도를 적용하고 있다. 한편 2X09년의 A회사 확정급여채무와 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같다.

확정급여채무 (단위 : 원)		사외적립자산 (단위 : 원)	
기초잔액	2,000,000	기초잔액	1,800,000
당기근무원가	200,000	기여금 납입	200,000
이자원가	10,000	기대수익	40,000
과거근무원가	14,000		2,040,000
축소/청산	12,000		
	2,236,000		
보험수리적손실	50,000	보험수리적 이익	10,000
기말잔액	2,286,000		2,050,000

A회사는 보험수리적손익을 제외하고는 모든 원가를 인식하였다. 당기에 인식한 보험수리적손실은 ₩16,000이다. A회사의 2X09년말 재무상태표에 표시되어야 할 확정급여부채는 얼마인가?

- ① ₩286,000 ② ₩212,000 ③ ₩236,000 ④ ₩196,000

51. 다음은 12월말 결산법인인 A회사의 2X10년도 확정급여제도와 관련된 정보이다.

확정급여채무의 현재가치	₩1,650,000
사외적립자산의 공정가치	1,785,000
미인식 보험수리적손실	165,000
미인식 과거근무원가	105,000
기금으로부터의 환급액 또는 미래 기여금의 감소액의 현재가치	60,000

A회사의 2X10년도 재무상태표에 확정급여제도와 관련하여 표시될 항목과 금액으로 가장 타당한 것은?

- ① 자산 ₩405,000 ② 부채 ₩135,000
③ 자산 ₩135,000 ④ 자산 ₩330,000

52. K-IFRS 1033 '주당이익' 과 관련된 다음의 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 계속영업손익이나 당기순이익에 대하여 기본주당이익을 계산한다.
- ② 기본주당이익을 계산할 때에 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 당기순손익(또는 계속영업손익)에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액이다.
- ③ 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금과 법인세비용을 포함하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간에 인식된 모든 수익과 비용 항목은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익 결정에 포함한다.
- ④ 배당결의 되지 않은 당해 회계기간과 관련한 누적적 우선주에 대한 세후 배당금은 당기순손익에서 차감할 우선주 배당금에 해당하지 아니한다.

53. (주)행복의 2X08년도 재무내용은 다음과 같다.

1월 1일	- 유통보통주 : 1,000주(주당 액면가 ₩1,000)
	- 유통우선주 : 400주(주당 액면가 ₩1,000, 연배당율 10%, 누적적·비참가적 전환우선주, 우선주 10주당 보통주 1주의 전환조건)
	- 계속영업이익 : ₩1,000,000

(주)행복은 상기 전환우선주에 대해서 2X07년도 배당금을 지급하지 않았다. 전환권의 행사는 언제든지 가능하나, 2X08년도에 전환우선주의 전환은 없었다. 상기 자료 이외에 전환우선주 등의 자본거래는 없었다. (주)행복의 2X08년도 계속영업이익을 기준으로 한 보통주 기본주당이익 및 희석주당이익은 얼마인가? 단, 모든 계산금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 이 경우 약간의 반올림 오차가 나타날 수 있다.

	기본주당이익	희석주당이익
①	₩930	₩910
②	₩930	₩920
③	₩960	₩930
④	₩960	₩960

54. K-IFRS 1008 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 에 대한 다음 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 회계추정의 변경 효과는 전진적으로 인식한다.
- ② 중요하지 않은 오류를 포함하여 작성된 재무제표도 K-IFRS에 따라 작성된 것이다.
- ③ 당기 중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 재무제표의 발행승인일 전에 수정한다.
- ④ 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 재무제표에 비교표시된 재무정보를 재작성하여 수정한다.

55. 12월말 결산법인인 (주)감마는 2X09년도의 재무제표를 작성하던 중 다음의 두 가지 오류를 발견하였다.

- (1) 2X08년의 기말재고자산을 ₩20,000만원 과대평가하였으며, 2X09년의 기말재고자산을 ₩12,000만원 과소평가하였다.
- (2) 2X08년 1월 1일에 연구개발비로 지출한 ₩100,000 중 ₩40,000은 무형자산인 개발비 항목으로 인식하는 것이 합당함에도 불구하고 ₩100,000 전액을 비용 처리하였다. 개발비는 내용연수를 5년으로 하고 정액법으로 상각한다. 이 개발비의 상각은 다른 자산의 제조와 관련이 없다.

2X09년의 장부가 아직 마감되지 않았다. 이 두 가지 오류의 수정으로 인해 (주)감마의 2X08년도와 2X09년도 법인세비용차감전순이익은 각각 얼마나 증가 혹은 감소하겠는가? 단, 법인세효과는 고려하지 아니한다.

	2X08년도	2X08년도
①	₩24,000 증가	₩12,000 감소
②	₩24,000 감소	₩24,000 증가
③	₩12,000 감소	₩12,000 감소
④	₩12,000 증가	₩24,000 증가

56. 다음 중 K-IFRS 1103 '사업결합'에 대한 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 계약만으로 이루어지는 사업결합에서, 취득자는 K-IFRS 1103에 따라 인식하는 피취득자의 순자산 금액을 피취득자의 소유주에게 귀속시킨다.
- ② 취득자가 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 찾고자 하는 정보를 얻거나 더 이상의 정보를 얻을 수 없다는 것을 알게 된 시점에 측정기간은 종료한다. 그러나 측정기간은 취득일로부터 사업결합이 발생한 보고기간 말을 초과할 수 없다.
- ③ 염가매수차익을 인식하기 전에, 취득자는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고, 이러한 재검토에서 식별된 추가 자산이나 부채가 있다면 이를 인식한다.
- ④ 취득자는 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식한다.

57. 12월말 결산법인인 P회사는 2X09년 12월 31일에 S회사의 순자산 전액을 취득하였다. P회사는 취득대가로 자사주식을 발행하여 주기로 하였다. 동일자의 P회사의 발행주식의 공정가치는 ₩1,800,000이다. S회사의 2X09년 12월 31일 현재 재무상태표는 다음과 같다.

S회사		(단위: 원)	
유동자산	200,000	유동부채	120,000
기계장치(순액)	400,000		
건물(순액)	540,000	자본금(@액면 ₩5)	200,000
		이익잉여금	820,000
	1,140,000		1,140,000

S회사의 순자산은 장부금액과 공정가치가 동일하다. 한편, S회사는 2X09년 12월 31일 현재 세무상 결손금 ₩800,000이 있으며 이는 재무상태표에 기록되어 있지 않다. 이 세무상 결손금은 자산인식조건을 충족한다. 이 취득거래로 인하여 인식하여야 할 영업권 또는 염가매수차익은 얼마인가? 단, 세율은 30%라고 가정한다.

- ① 영업권 ₩233,600
- ② 영업권 ₩540,000
- ③ 염가매수차익 ₩620,000
- ④ 염가매수차익 ₩240,000

58. (주)대영은 (주)소영으로부터 고정가격계약으로 전자부품을 제공받고 있다. (주)대영은 (주)소영을 ₩100,000,000에 취득하려 하고 이 금액은 시장참여자가 지급할 의사가 있는 금액에 기초한 (주)소영의 순자산의 공정가치이다. 그런데 이 고정가격계약 개시시점부터 전자부품의 시장가격이 하락하였다. 따라서 (주)대영은 현행시장가격과 비교하여 이 계약이 ₩10,000,000만큼 불리하게 되었다. 계약조건상 (주)대영은 취득일에 ₩12,000,000의 위약금을 지급하면 이 계약을 종료시킬 수 있다. (주)소영의 식별가능한 순자산(고정가격계약을 제외한) 공정가치는 ₩80,000,000이다. K-IFRS 1103 '사업결합'에 따라 취득시점에 인식하여야 할 영업권과 정산손익은 얼마인가?

	영업권	정산손익
①	₩32,000,000	₩40,000,000 손실
②	₩8,000,000	₩12,000,000 이익
③	₩8,000,000	₩12,000,000 손실
④	₩10,000,000	₩10,000,000 손실

59. 다음 중 K-IFRS 1027 '연결재무제표와 별도재무제표'에 대한 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 별도재무제표란 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표를 말한다.
- ② 비지배지분은 종속기업의 지분 중 지배기업에게 직접으로 또는 간접으로 귀속되지 않는 지분을 말한다.
- ③ 연결실체란 지배기업과 그 지배기업의 모든 종속기업을 말한다.
- ④ 별도재무제표는 연결재무제표에 반드시 첨부되거나 연결재무제표와 동반되어야 한다.

60. (주)서진은 2X08년 1월 1일에 (주)은혁의 보통주 80%를 ₩540,000에 취득하였으며, 취득일 현재 (주)은혁의 자산, 부채 및 자본의 장부금액과 공정가치는 다음의 요약재무상태표와 같다.

(주)은혁		2X08.01.01.		(단위: 원)	
	장부금액	공정가치		장부금액	공정가치
유동자산	380,000	380,000	부채	460,000	460,000
토지	80,000	240,000	자본금	400,000	
건물(순액)	600,000	580,000	자본잉여금	100,000	
			이익잉여금	100,000	
	1,060,000	1,200,000		1,060,000	

(주)은혁은 정액법으로 자산을 상각하며, 2X08년 1월 1일에 보유하고 있는 건물의 잔존내용연수는 10년, 잔존가치는 없다.

(주)서진은 영업권에 대해서 손상차손이 발생하지 아니하였으며, (주)은혁의 2X08년도 당기순이익은 ₩60,000이었다.

(주)서진이 2X08년 말 연결재무상태표 상에 인식하여야 하는 비지배지분은 얼마인가? 단, 비지배지분은 최초 취득시 피취득자 순자산 공정가치의 비례적지분으로 측정하고 법인세 효과는 무시한다.

- ① ₩159,600
- ② ₩160,000
- ③ ₩160,400
- ④ ₩161,200

61. 12월말 결산법인인 지배기업의 2X07년 12월 31일 연결분개에 다음과 같은 내용이 포함되어 있었다.

(차) 건물	280,000	(대) 감가상각누계액	332,000
유형자산처분이익	56,000	감가상각비	4,000

지배기업은 종속기업의 보통주를 60% 소유하고 있다. 종속기업은 2X01년 1월 1일에 ₩1,200,000에 구입한 건물(내용연수 20년, 정액법)을 2X07년 1월 1일에 지배기업에게 매각하였다. 지배기업은 2X07년에 잔존내용연수 및 정액법으로 감가상각하였다. 지배기업의 2X07년 1월 1일 건물 취득원가, 내부거래 직전에 2X07년 1월 1일 종속기업의 감가상각누계액, 내부거래 직전에 종속기업의 감가상각비는 얼마인가?

	지배기업의 2X07년 1월 1일 건물 취득원가	내부거래 직전 2X07년 1월 1일 종속기업 감가상각누계액	내부거래 직전 종속기업의 감가상각비
①	₩868,000	₩336,000	₩55,334
②	₩920,000	₩336,000	₩56,000
③	₩1,480,000	₩332,000	₩55,334
④	₩868,000	₩332,000	₩55,334

62. 다음 중 K-IFRS 1028 '관계기업투자'에 대한 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 투자자는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 날부터 지분법의 사용을 중단하며, 당해 관계기업이 종속기업이나 조인트벤처에 해당되지 않는다면, K-IFRS 1039에 따라 회계처리한다.
- ② 관계기업에 대한 연결실체의 지분은 다른 관계기업이나 조인트벤처가 소유하고 있는 해당 관계기업의 지분을 합산한다.
- ③ 관계기업이 매도가능금융자산을 보유하고 있고 투자자가 그 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 경우, 투자자는 그 자산과 관련하여 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 당기손익으로 재분류한다.
- ④ 관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족할 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류한다.

63. 다음 중 K-IFRS 1028 ‘관계기업투자’에 대한 설명 중 타당하지 아니한 것은?

- ① 투자자의 보고기간종료일과 관계기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이어야 한다.
- ② 관계기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 영업권의 상각은 허용되지 않는다.
- ③ 관계기업의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 투자자의 지분이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업 당기손익 중 투자자의 지분을 결정할 때 수익에 포함한다.
- ④ 투자자(투자자의 연결대상 종속기업 포함)와 관계기업 사이의 ‘상향’ 거래에 대해서만 발생한 당기손익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 투자지분과 무관한 손익까지만 투자자의 재무제표에 인식한다.

64. 다음 중 K-IFRS 1021 ‘환율변동효과’에 대한 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 유형자산은 공정가치나 역사적원가로 측정할 수 있다. 공정가치를 기준으로 결정하든 역사적원가를 기준으로 결정하든 장부금액이 외화로 결정된다면 K-IFRS 1021에 따라 기능통화로 환산한다.
- ② 손상을 시사하는 징후가 있는 자산의 장부금액이 비화폐성항목이고 외화로 측정되는 경우에 장부금액은 그 가치가 결정된 날의 환율로 적절하게 환산한 순실현가능가치나 회수가능액으로 장부금액을 결정한다.
- ③ 여러 가지 환율을 사용할 수 있는 경우에는 해당 거래나 잔액에 따른 미래 현금흐름이 측정일에 발생하였다면 결제하였을 환율을 사용한다.
- ④ 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식한다.

65. P회사는 2X09년 12월 15일에 뉴질랜드 기업인 S회사를 100% 취득하였다. 취득시점의 영업권은 N\$ 200,000이다. 연결재무제표는 2X09년 12월 31일 기준으로 작성되며, 해외사업장의 영업성과 및 재무상태를 모두 P회사의 표시통화인 원화로 환산한다. 다음은 환율정보이다.

2X09년 12월 15일	N\$ 1,321/₩1
2X09년 12월 31일	N\$ 1,298/₩1
2X09년 평균환율	N\$ 1,302/₩1
취득 이후부터 2X09년 12월 31일까지 평균환율	N\$ 1,292/₩1

K-IFRS 1021하에서 P회사의 연결재무제표에 포함될 영업권의 금액은 얼마인가? 단, 소수점이하는 반올림하라.

- ① ₩153,610 ② ₩151,400 ③ ₩154,799 ④ ₩154,083

66. 다음 중 K-IFRS 1039에 대한 설명 중 가장 타당하지 아니한 것은?

- ① 옵션의 내재가치와 시간가치를 모두 평가하는 동적위험회피전략은 위험회피회계의 적용요건을 충족할 수 있다.
- ② 위험회피수단의 비례적 부분을 위험회피관계에서 위험회피수단으로 지정할 수 있다.
- ③ 둘 이상의 파생상품이나 이들 파생상품의 비례적 부분의 결합을 위험회피수단으로 지정할 수 있다.
- ④ 위험회피수단의 잔여만기 중 일부 기간에 대하여 위험회피관계를 지정할 수 있다.

67. K-IFRS 1039 ‘금융상품 : 인식과 측정’에 따른 파생상품에 대한 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 현금흐름 위험회피회계에서 파생상품평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 당기손익으로 계상하며, 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 자본항목으로 처리한다.
- ② 모든 파생상품은 공정가치로 평가한다. 한편, 파생상품은 결산시 뿐만 아니라 최초 계약시에도 공정가치로 평가하여 인식해야 한다.
- ③ 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 계상한다.
- ④ 공정가치 위험회피회계에서 특정위험으로 인한 위험회피 대상항목의 평가손익은 전액을 해당 회계연도에 당기손익으로 처리한다.

68. 12월말 결산법인인 (주)경기는 2X08년 2월 29일에 매입할 것이 거의 확실한 원유 10배럴의 시장가격변동에 따른 미래현금위험을 회피하기 위하여, 장외시장에서 배럴당 ₩225,000으로 원유선도계약(계약기간: 2X07.9.1~2X08.2.29)을 2X07년 9월 1일에 체결하였다. 계약조건은 결제일에 원유 10배럴의 선도거래 계약금액과 결제일 시장가격의 차액을 현금으로 수수하는 것이다. 계약기간 동안 원유의 현물가격과 선도가격은 다음과 같다.

일 자	현물가격(₩/배럴)	선도가격(₩/배럴)
2X07.09.01.	200,000	210,000 (만기 6개월)
2X07.12.31.	213,000	220,000 (만기 2개월)
2X08.02.29.	225,000	-

위의 원유선도거래가 위험회피에 효과적이라고 가정하고 현금흐름위험회피회계를 적용할 경우, (주)경기의 2X07년도와 2X08년도 포괄손익계산서에 당기손익으로 계상되는 원유선도평가손익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 현재가치평가는 고려하지 않으며 기타포괄손익으로 인식된 관련손익을 제거하여 관련 자산의 최초원가에 포함하는 방법을 적용한다.

2X07년도		2X08년도	
① 원유선도평가손실	₩100,000 증가	원유선도평가손실	₩100,000 감소
② 원유선도평가이익	₩0 증가	원유선도평가손실	₩0 증가
③ 원유선도평가이익	₩100,000 증가	원유선도평가이익	₩50,000 증가
④ 원유선도평가손실	₩100,000 증가	원유선도평가손실	₩50,000 증가

69. S회사의 회계기간은 1.1.~12.31.이다. S회사는 2X11년 12월 31일에 종료하는 회계연도에 K-IFRS를 채택하여 최초 K-IFRS 재무제표를 작성하기로 결정하였다. K-IFRS 1101하에서, 개시 K-IFRS 재무상태표와 2X10년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 비교정보에 대해서 어떤 K-IFRS를 적용하여야 하는지에 대한 설명 중 가장 타당한 것은?

- ① 개시 K-IFRS 재무상태표에 대해서는 2X09년 12월 31일 현재 시행중인 K-IFRS를, 2X10년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 비교정보에 대해서는 2X10년 12월 31일 현재 시행중인 K-IFRS를 적용한다.
- ② 두 재무상태표 모두에 대하여 2X09년 12월 31일 현재 시행중인 K-IFRS를 적용한다.
- ③ 개시 K-IFRS 재무상태표에 대해서는 2X11년 12월 31일 현재 시행중인 K-IFRS를, 2X10년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 비교정보에 대해서는 2X10년 12월 31일 현재 시행중인 K-IFRS를 적용한다.
- ④ 두 재무상태표 모두에 대하여 2X11년 12월 31일 현재 시행중인 K-IFRS를 적용한다.

70. A회사는 2X10년 12월 31일에 종료하는 회계연도에 K-IFRS를 최초 채택하며 비교재무제표로 1년만을 표시하기로 하였다. 과거 회계기준에 따른 2X09년 12월 31일에 종료하는 회계연도 재무제표 작성시, A회사는 과거 회계기준하에 따라 충당부채로 인식하지 않는 소송관련 우발부채 ₩300,000을 주식으로 공시하였다. 이 금액은 최선의 추정치로 만약 지급된다면 2X11년 1월에 지급될 잠재적 부채의 할인하지 않은 기준이다. 만약 K-IFRS 1037이 적용되었다면 이 소송에 대한 충당부채를 인식하는 것이 필요하였을 것이다. 2X09년 재무제표가 승인된 후인 2X10년 5월에 A회사는 패소를 하였으며 2X11년 1월까지 ₩400,000을 지급하라는 판결을 받았다. 이러한 소송에 대하여 적용될 할인율은 연 7%이다.

K-IFRS 1101 ‘K-IFRS 최초채택’에 따라 2X10년 12월 31일에 종료하는 회계연도 재무제표를 작성할 때 비교 재무상태표인 2X09년 12월 31일에 종료하는 회계연도 재무상태표에 충당부채로 표시될 금액은 얼마인가?

- ① ₩373,832 ② ₩400,000
 ③ ₩300,000 ④ ₩280,374

- 수고 하셨습니다. -