

Chapter 1

해답 및 해설

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS INTERMEDIATE ACCOUNTING

객관식 문제

01. ③

외부정보이용자에게 유용한 정보를 제공하기 위한 회계는 재무회계이다.

02. ⑤

일반적으로 인정된 회계원칙을 제정하여 통일된 지침이 존재하여야 정보이용자가 재무제표를 이해할 수 있고(이해가능성), 믿을 수 있으며(신뢰성), 기업 간 정보를 비교할 수 있다(비교가능성). 결국, 정보이용자의 의사결정에 유용성이 높아지는 것이다.

03. ⑤

국제회계기준은 포괄손익계산서 중심의 회계가 아니라 재무상태표 중심의 회계를 지향한다.

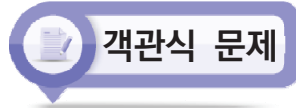
Chapter 2

해답 및 해설

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS INTERMEDIATE ACCOUNTING

OX 문제

01. O (기준서 제1008호, 문단 10, 11)
02. O (개념체계, 문단 QC11)
03. O (개념체계, 문단 QC16)
04. X (개념체계, 문단 4.13)
자산이나 부채의 정의를 충족하기 위해서는 과거에 관련 거래나 사건이 발생하였어야 한다.
05. X (개념체계, 문단 4.30)
차익도 경제적효익의 증가를 나타내므로 본질적으로 수익과 차이가 없다.
06. O (개념체계, 문단 4.50)
07. O (개념체계, 문단 4.61)



01. ④

한국회계기준위원회는 몇 가지의 경우로 한정되기는 하지만 이 개념체계와 한국채택국제회계기준이 상충될 수 있다는 것을 인식하고 있다. 그러한 경우에는 한국채택국제회계기준이 개념체계보다 우선한다.

02. ⑤

계속기업의 가정은 기업이 영속적으로 존속한다는 가정이 아니다. 기업이 예상가능한 기간 동안 영업을 계속할 것이라는 가정임에 주의하여야 한다.

03. ⑤

근본적 질적 특성은 목적적합성과 충실한 표현이다. 검증가능성은 보강적 질적 특성에 속하는 것이므로 근본적 질적 특성에 대한 설명에 해당되지 않는다.

04. ③

현행대체원가가 역사적 원가보다 더 목적적합한 정보이다.

05. ③

중요성은 보강적 질적 특성에 속하지 않는다. 중요성은 근본적 질적 특성 중 목적적합성의 일부로서 설명되고 있다.

06. ④

계속성은 이익조작을 목적으로 하는 회계변경을 억제하고, 회계정보의 기간별 비교가능성을 높이기 위하여 요구된다.

07. ④

비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다. 다른 질적 특성과 달리 비교가능성은 단 하나의 항목에 관련된 것이 아니다. 비교하려면 최소한 두 항목이 필요하다.

08. ⑤

⑤번 문항은 중요성에 대한 설명이다. 중요성은 보강적 질적 특성이 아니다.

09. ④

- ② 물리적 형태가 없더라도 자산이 될 수 있다(무형자산).
- ③ 자산의 유무는 법적 소유권의 유무가 아니라 경제적효익에 대한 지배력 유무에 따른다.
- ④ 미래에 발생할 것으로 예상되는 거래나 사건만으로 자산이 창출될 수는 없으므로 자산이 되기 위해서는 반드시 과거에 거래나 사건이 발생하였어야 한다.
- ⑤ 증여받은 재화는 지출이 발생하지 않았어도 자산의 정의를 충족한다.

10. ④

- ① 하자보증기간이 경과한 후에도 제품하자에 대하여 회사가 보증하기로 방침을 정하였다면 이미 하자보증기간이 경과한 후에 지출될 것으로 예상되는 금액도 부채가 될 수 있다.
- ② 미래 일정시점에 어떤 의무를 이행하겠다는 단순한 약정만으로는 경제적효익의 희생을 수반하는 의무가 현재 존재한다고 보기 곤란하다.
- ③ 경제적효익의 희생은 주로 재화나 용역의 제공에 의해 이루어지며, 다른 의무로의 대체, 자본으로의 전환 및 채권의 포기나 권리의 상실 등 기타의 방법에 의해 소멸되기도 한다.
- ④ 과거의 거래나 사건으로부터 기인하지 않는 의무(예: 미래의 대규모 수선 등)는 부채의 정의를 충족하지 못한다.
- ⑤ 부채의 액면금액이 확정되어 있지 않으면 이를 추정하여야 하며, 추정을 필요로 하더라도 부채의 정의를 충족할 수 있다.

11. ④

역사적원가: 부채는 부담하는 의무의 대가로 수취한 금액으로 기록한다.

12. ②

실물자본유지개념을 사용하기 위해서는 현행원가기준에 따라 측정해야 한다. 그러나 재무자본유지개념은 특정한 측정기준의 적용을 요구하지 아니한다.

13. ④

자본유지개념에 따른 당기순이익 계산문제이다.

기초순자산 + 추가출자 - 출자의 환급 + 총포괄이익 = 기말순자산

(₩25,865,000 - 16,484,000) + 1,200,000 - 400,000 + 총포괄이익 = (27,285,000 - 15,129,000)

∴ 총포괄이익 = ₩1,975,000

주식배당은 순자산의 증감을 수반하지 않기 때문에 고려할 필요가 없으며, 금융자산평가이익은 기타포괄이익으로서 이미 총포괄이익에 반영되어 있다. 그런데 문제에서 당기순이익을 질문하였으므로 총포괄이익에서 금융자산평가이익을 차감하여 당기순이익을 계산하여야 한다.

∴ 당기순이익 = ₩1,975,000 - 100,000 = ₩1,875,000

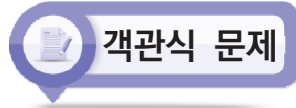
Chapter 3

해답 및 해설

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS INTERMEDIATE ACCOUNTING

OX 문제

- 01. O (기준서 제1001호, 문단 16)
- 02. O (기준서 제1001호, 문단 25)
- 03. O (기준서 제1001호, 문단 35)
- 04. X (기준서 제1001호, 문단 38)
서술형 정보의 경우에도 당기 재무제표를 이해하는데 목적적합하다면 비교정보를 포함한다.
- 05. X (기준서 제1001호, 문단 60)
유동성 / 비유동성 구분법으로 재무상태표를 작성할 수도 있고, 이를 구분하지 않은 채 자산과 부채를 유동성 순서에 따라 표시할 수도 있다.
- 06. O (기준서 제1001호, 문단 66, 68)
- 07. O (기준서 제1001호, 문단 73)
- 08. O (기준서 제1001호, 문단 87)
- 09. O (기준서 제1001호, 문단 99)



01. ④

기준서 제1001호(재무제표 표시)에서는 재무상태표에 표시되어야 할 항목의 순서나 형식을 규정하지 아니하고 있다.

02. ④

$$\text{매출채권회전율} = \frac{\text{₩960,000}}{\text{₩40,000}} = 24\text{회}$$

$$\text{매출채권평균회수기간} = 360\text{일} \div 24\text{회} = 15\text{일}$$

$$\text{재고자산회전율} = \frac{\text{₩768,000}}{\text{₩38,400}} = 20\text{회}$$

$$\text{재고자산평균처리기간} = 360\text{일} \div 20\text{회} = 18\text{일}$$

$$\text{정상영업주기} = 15\text{일} + 18\text{일} = 33\text{일}$$

03. ⑤

외환손익 또는 단기매매금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손은 순액으로 표시한다. 그러나 그러한 차익과 차손이 중요한 경우에는 구분하여 표시한다.

04. ⑤

비용의 성격에 대한 정보가 미래현금흐름을 예측하는 데 유용하다.

05. ④

조정영업이익은 포괄손익계산서 본문에 표시하는 것이 아니라 주석으로 공시할 수 있는 것이다 (기준서 제1001호 문단 한138.4).

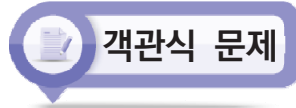
Chapter 7

해답 및 해설

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS INTERMEDIATE ACCOUNTING

OX 문제

01. O (기준서 제1002호, 문단 8, 19)
02. X (기준서 제1002호, 문단 13)
고정제조간접원가는 정상조업도에 기초하여 배부한다.
03. X (기준서 제1002호, 문단 15)
특정고객을 위한 비제조간접원가 또는 제품 디자인원가는 재고자산 원가에 포함될 수 있다.
04. O (기준서 제1002호, 문단 18)
05. O (기준서 제1002호, 문단 20)
06. X (기준서 제1002호, 문단 25)
후입선출법은 적용할 수 없다.
07. O (기준서 제1002호, 문단 25)
08. O (기준서 제1002호, 문단 29)
09. O (기준서 제1002호, 문단 32)



01. ⑤

원재료의 가격이 하락하여 제품의 원가가 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상된다면 제품에 대해서 평가손실을 인식하여야 한다. 그리고 제품에 대해서 평가손실을 인식하였으므로 원재료의 순실현가능가치 하락분도 평가손실을 인식하여야 한다. 이 때 원재료의 현행대체원가는 순실현가능가치에 대한 최선의 이용가능한 측정치가 될 수 있다.

02. ②

(1) 기말재고금액 : $\text{₩}50,000 + 100,000 \times 40\% + 20,000 + 40,000 + 20,000 = \text{₩}170,000$

(2) 매출원가 : $\text{₩}100,000 + 500,000 - 170,000 = \text{₩}430,000$

03. ①

실지재고조사법하에서의 가중평균법은 총평균법이다.

총평균단가 = $(\text{₩}10,000 + 22,000 + 12,000) \div (1,000\text{개} + 2,000 + 1,000) = \text{₩}11$

매출원가 = $2,000\text{개} \times \text{₩}11 = \text{₩}22,000$

계속기록법하에서의 가중평균법은 이동평균법이다.

2월 20일 현재 이동평균단가 = $(\text{₩}10,000 + 22,000) \div (1,000\text{개} + 2,000) = \text{₩}10.67$

매출원가 = $2,000\text{개} \times \text{₩}10.67 = \text{₩}21,340 \approx \text{₩}21,333$

04. ④

기초재고자산금액(1,240,000)		매출원가(24,255,000)
	=	재고자산감모손실(기타비용)(75,000) ⁽²⁾
당기재고자산매입액(24,380,000)		기말재고자산금액(1,290,000) ⁽¹⁾

(1) 기말재고 : $900 \times 850 + 750 \times 700 = 1,290,000$

(2) 재고자산감모손실 : $(100 \times 900 + 50 \times 700) \times 60\% = 75,000$

05. ①

	원 가	매 가
기 초 재 고	₩360,000	₩560,000
순 매 입 액	2,340,000	3,360,000
순 인 상 액		230,000
순 인 하 액		(60,000)
비 정 상 적 감 모	(35,000)	(50,000)
계	₩2,665,000	₩4,040,000
총 매 출 액		₩(2,220,000)
정 상 적 감 모		(20,000)
종 업 원 할 인		(80,000)
기말재고(매가)		₩1,720,000

$$(1) \text{원가율(저가기준 평균법)} = \frac{\text{₩2,665,000}}{\text{₩4,040,000} + 60,000} = 65\%$$

$$(2) \text{기말재고(원가)} = \text{₩1,720,000} \times 65\% = \text{₩1,118,000}$$

$$(3) \text{매출원가} = \text{₩2,665,000} - 1,118,000 = \text{₩1,547,000}$$

$$(4) \text{매출총이익} = \text{₩2,220,000} - 1,547,000 = \text{₩673,000}$$

06. ②

$$\begin{aligned} & \text{기초매출채권(₩2,000,000)} + \text{총매출액} \\ &= \text{현금회수액(₩7,000,000)} + \text{매출할인(₩10,000)} + 8.21. \text{매출채권잔액(₩2,400,000)} \\ &\therefore \text{총매출액} = \text{₩7,410,000} \end{aligned}$$

$$\text{순매출액} = \text{₩7,410,000} - 10,000(\text{매출할인}) = \text{₩7,400,000}$$

$$\text{매출원가} = \text{₩7,400,000} \times (1 - 20\%) = \text{₩5,920,000}$$

$$\text{기초재고자산} + \text{당기매입액} = \text{매출원가} + 8.21. \text{현재 재고자산}$$

$$\text{₩500,000} + (6,300,000 - 10,000*) = \text{₩5,920,000} + 8.21. \text{현재 재고자산}$$

* FOB 선적지 조건으로 매입 중인 운송상품 ₩10,000은 당기 매입액에는 포함되어 있지만 아직 회사가 수령하지 않았기 때문에 홍수로 인한 재해를 입지 않았다. 따라서 당기 매입액에서 제외한다.

$$\therefore 8.21. \text{현재 재고자산} = \text{₩870,000}$$

$$\text{재고자산 손실액} = \text{₩870,000} - 200,000(\text{처분가치}) = \text{₩670,000}$$

07. ④

(1) 20×1년 말 기말재고금액

기말재고 실사금액	₩200,000
① 담보제공 재고자산	100,000
② 위탁품	300,000
수정후 기말재고	₩600,000

(2) 20×1년 6월 말 재고자산화재손실

- ① 20×1년 기초재고 : ₩450,000
- ② 20×1년 기초부터 6월 말까지 매입액 : $₩2,300,000 - 150,000 = ₩2,150,000$
- ③ 20×1년 기초부터 6월 말까지 매출액 : $₩3,000,000 - 200,000 = ₩2,800,000$
- ④ 20×0년 매출원가율 : $₩6,400,000 / 8,000,000 = 80\%$
- ⑤ 20×1년 기초부터 6월 말까지 매출원가 추정 : $₩2,800,000 \times 80\% = ₩2,240,000$
- ⑥ 20×1년 6월 말 재고자산 추정 : $₩450,000 + 2,150,000 - 2,240,000 = ₩360,000$
- ⑦ 화재로 인하여 재고자산이 전액 소실되었으므로 ₩360,000이 화재손실 금액이다.