

 객관식 문제

01. ③

<20×1. 1. 1. 철거시>

전체 취득원가를 토지의 취득원가로 하고 ₩50,000의 철거비용도 토지의 취득원가에 포함시킨다.

<20×1. 12. 31. 철거시>

20×1. 1. 1. 전체 취득원가를 토지와 건물의 공정가치 비율로 안분한다.

$$\text{건물 취득원가} = ₩1,100,000 \times 1/10 = ₩110,000$$

$$20 \times 1 \text{년도 건물 감가상각비} = ₩110,000 \div 5 \text{년} = ₩22,000$$

$$\begin{aligned} \text{유형자산처분손실} &= \text{미상각장부금액} + \text{철거비용} \\ &= ₩110,000 - 22,000 + 50,000 = ₩138,000 \end{aligned}$$

참고로 20×1년 말 건물 철거시 분개는 다음과 같다.

(차) 감가상각누계액	22,000	(대) 건	물	110,000
유형자산처분손실	138,000	현	금	50,000

02. ⑤

$$\text{기계장치 취득원가} = ₩5,000,000 + 1,000,000 \times 2.4018 = ₩7,401,800$$

$$20 \times 1 \text{년도 기계장치 감가상각비} = ₩7,401,800 \div 5 \text{년} = ₩1,480,360$$

$$\text{장기미지급금에 대한 } 20 \times 1 \text{년도 이자비용} = ₩2,401,800(\text{기초장부금액}) \times 12\% = ₩288,216$$

이자비용은 매년 감소한다.

$$20 \times 1 \text{년 말 장기미지급금 장부금액} = ₩2,401,800 - (1,000,000 - 288,216) = ₩1,690,016$$

03. ④

(1) 상업적 실질이 있는 경우

(차) 감가상각누계액	25,000,000	(대) 차량운반구(구)	40,000,000
차량운반구(신)	47,000,000	현	금
		유형자산처분이익	2,000,000

(2) 상업적 실질이 없는 경우

(차) 감가상각누계액	25,000,000	(대) 차량운반구(구)	40,000,000
차량운반구(신)	45,000,000	현	금
			30,000,000

04. ③

토지상에 정착되어 있는 건물을 토지 취득 직후 철거하였으므로 이 문제는 토지만의 취득에 해당한다. 이 때 토지는 건물을 신축하기 위하여 취득하였기 때문에 건물을 신축할 수 있는 상태에 이를 때까지 토지에 대해서 발생한 비용도 토지 취득원가에 포함시킨다. 한편 조경공사비·배수시설 공사비 등은 내용연수가 영구적이라면 토지원가에 가산하고, 내용연수가 유한하다면 구축물 등으로 처리한다. 따라서 문제에서 제시한 울타리와 주차장 공사비는 구축물 등 별도 계정으로 처리한다. 또한 진입도로 및 상·하수도의 사후 유지·관리를 회사가 아닌 지방자치단체가 부담하기로 하였으므로 등 비용은 토지원가에 가산한다.

$$\begin{aligned} \text{토지} &: ₩1,000,000 + 50,000 + 80,000 + 150,000 - 30,000 + 35,000 + 25,000 \\ &\quad + 12,000 + 28,000 = ₩1,350,000 \end{aligned}$$

$$\text{건물} : ₩5,000 + 63,000 + 45,000 + 2,875,000 + 20,000 = ₩3,008,000$$

05. ③

자산 취득시 부수해서 채권을 취득할 때 지급하는 금액은 당해 채권의 액면가액이며, 액면가액과 현재가치의 차이를 취득부대비용으로 간주하여 자산취득원가에 가산한다. 이 때 당해 채권을 계속 보유하든, 즉시 할인매각하든 자산의 취득원가는 동일하다.

$$\text{투자채권의 현재가치} = ₩20,000,000 \times 0.68 + 200,000 \times 3.99 = ₩14,398,000$$

$$\begin{aligned} \text{건물의 취득원가} &= \text{건물 취득대가} + \text{부수취득채권의 액면가액과 현재가치의 차이} \\ &= ₩80,000,000 + (20,000,000 - 14,398,000) = ₩85,602,000 \end{aligned}$$

$$\text{감가상각비} = ₩85,602,000 \div 10\text{년} = ₩8,560,200$$

$$\text{이자수익} = ₩14,398,000(\text{채권의 기초장부금액}) \times 8\% = ₩1,151,840$$

06. ④

$$\text{구축물 취득원가} = ₩2,000,000 + 3,000,000 \times 0.8396 + 500,000 \times 0.5584 = ₩4,798,000$$

$$\text{감가상각비} = ₩4,798,000 \div 10\text{년} = ₩479,800$$

$$\text{복구충당부채 이자비용} = ₩500,000 \times 0.5584 \times 6\% = ₩16,752$$

$$\text{비용 합계} = ₩496,552$$

07. ④

(1) 20×2년 건물에 대한 평균지출액

일 자	지출액	자본화대상기간	평균지출액
20×1. 1. 1	₩180,000	6/12	₩90,000
20×2. 1. 1	70,000	6/12	35,000
	₩250,000		₩125,000

(2) 자본화이자율(일반차입금)

차입금	차입금액	차입기간	연평균차입액	이자율	이자비용
B	₩60,000	12/12	₩60,000	8%	₩4,800
C	80,000	12/12	80,000	11.5	9,200
			<u>₩140,000</u>		<u>₩14,000</u>

$$\text{자본화이자율} : \frac{₩14,000}{₩140,000} = 10\%$$

(3) 자본화할 차입원가(20×2년)

① 특정차입금 : $₩50,000 \times 6/12 \times 12\% = ₩3,000$

② 일반차입금(한도 : ₩14,000) : $(₩125,000 - 50,000 \times 6/12) \times 10\% = ₩10,000$

③ 자본화할 차입원가(① + ②) : $₩3,000 + 10,000 = ₩13,000$

(4) 건물의 취득원가 : $₩180,000 + 70,000 + 19,000 + 13,000 = ₩282,000$

08. ④

생산량비례법(20×0년) : $(₩6,000,000 - 400,000) \times 46,000/500,000 = ₩515,200$

연수합계법(20×1년) : $₩5,600,000 \times (8/36 \times 3/12 + 7/36 \times 9/12) = ₩1,127,778$

09. ⑤

어떤 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체할 수 있다(의무규정이 아니라 선택규정임에 유의하여야 한다).

10. ⑤

(1) 20×1년

감가상각비 : $(₩2,000,000 - 0) \times 1/10 = ₩200,000$

재평가잉여금 : $₩1,890,000 - 1,800,000(\text{감가상각후 장부금액}) = ₩90,000$

(2) 20×2년

감가상각비 : $(₩1,890,000 - 0) \times 1/9 = ₩210,000$

재평가손실(당기비용) : $₩1,680,000(\text{장부금액}) - 1,450,000 - 90,000(\text{기타포괄이익}) = ₩140,000$

∴ 20×2년 비용총액 : $₩210,000 + 140,000 = ₩350,000$

11. ④

(1) 일자별 회계처리

<20×1. 1. 1.>

(차) 차 량 운 반 구	200,000	(대) 현	금	200,000
---------------	---------	-------	---	---------

<20×1. 12. 31.>

(차) 감 가 상 각 비	40,000	(대) 감 가 상 각 누 계 액	40,000
---------------	--------	-------------------	--------

(차) 감가상각누계액	40,000	(대) 차 량 운 반 구	20,000
		재 평 가 잉 여 금	20,000

<20×2. 12. 31.>

(차) 감 가 상 각 비	45,000	(대) 감 가 상 각 누 계 액	45,000
---------------	--------	-------------------	--------

(차) 재 평 가 잉 여 금	5,000	(대) 이 익 잉 여 금	5,000
-----------------	-------	---------------	-------

(차) 감가상각누계액	45,000	(대) 차 량 운 반 구	120,000
재 평 가 잉 여 금	15,000		
재 평 가 손 실	60,000		

(2) 20×2년 포괄손익계산서상 비용 인식 금액 : ₩45,000 + 60,000 = ₩105,000

12. ④

일반적으로 자산의 기중 취득시 취득월을 포함하여 감가상각비를 인식하고, 기중 처분시 처분월을 제외하여 감가상각비를 인식한다.

$$20\times 1\text{년도 감가상각비} : (\text{₩}4,000,000 - 400,000) \times 5/15 \times 1/2 = \text{₩}600,000$$

$$20\times 2\text{년도 감가상각비} : (\text{₩}4,000,000 - 400,000) \times 5/15 \times 1/2$$

$$+ (4,000,000 - 400,000) \times 4/15 \times 1/2 = \text{₩}1,080,000$$

$$20\times 3\text{년도 3개월분 감가상각비} : (\text{₩}4,000,000 - 400,000) \times 4/15 \times 3/12 = \text{₩}240,000$$

$$20\times 3\text{년도 4월초 장부금액} : \text{₩}4,000,000 - (600,000 + 1,080,000 + 240,000) = \text{₩}2,080,000$$

$$\text{처분시 현금수령액} : \text{₩}2,080,000 - 120,000(\text{처분손실}) = \text{₩}1,960,000$$

13. ④

$$20\times 1\text{년 말 손상차손 인식 전 장부금액} = \text{₩}1,000,000 - 200,000 = \text{₩}800,000$$

$$\text{회수가능액} = \text{₩}720,000$$

$$\text{₩}720,000\text{으로 손상차손을 인식하였으므로 } 20\times 1\text{년 말 장부금액은 } \text{₩}720,000\text{임}$$

$$20\times 2\text{년 말 손상차손환입 인식 전 장부금액} = \text{₩}720,000 - 720,000 \div 4\text{년} = \text{₩}540,000$$

$$\text{회수가능액} = \text{₩}610,000 > \text{환입한도} = \text{₩}600,000(\text{손상차손을 인식하지 않았다면 계상될 기말 장부금액})$$

$$\text{따라서 손상차손환입} = ₩600,000 - 540,000 = ₩60,000$$

14. ③

$$20\times 1\text{년말 재평가잉여금} = ₩860,000 - 800,000(\text{감가상각 후 장부금액}) = ₩60,000$$

$$20\times 2\text{년말 재평가전 장부금액} = ₩860,000 - 860,000 \div 4\text{년} = ₩645,000$$

$$\text{재평가로 인한 장부금액 감소} = ₩610,000 - 645,000$$

$$= ₩(-)35,000 \text{ (재평가잉여금 감소로 처리)}$$

$$\text{손상으로 인한 감소} = ₩570,000 - 610,000 = ₩(-)40,000$$

$$\text{재평가잉여금 ₩25,000 감소 및 손상차손(당기손익) ₩15,000 인식}$$