

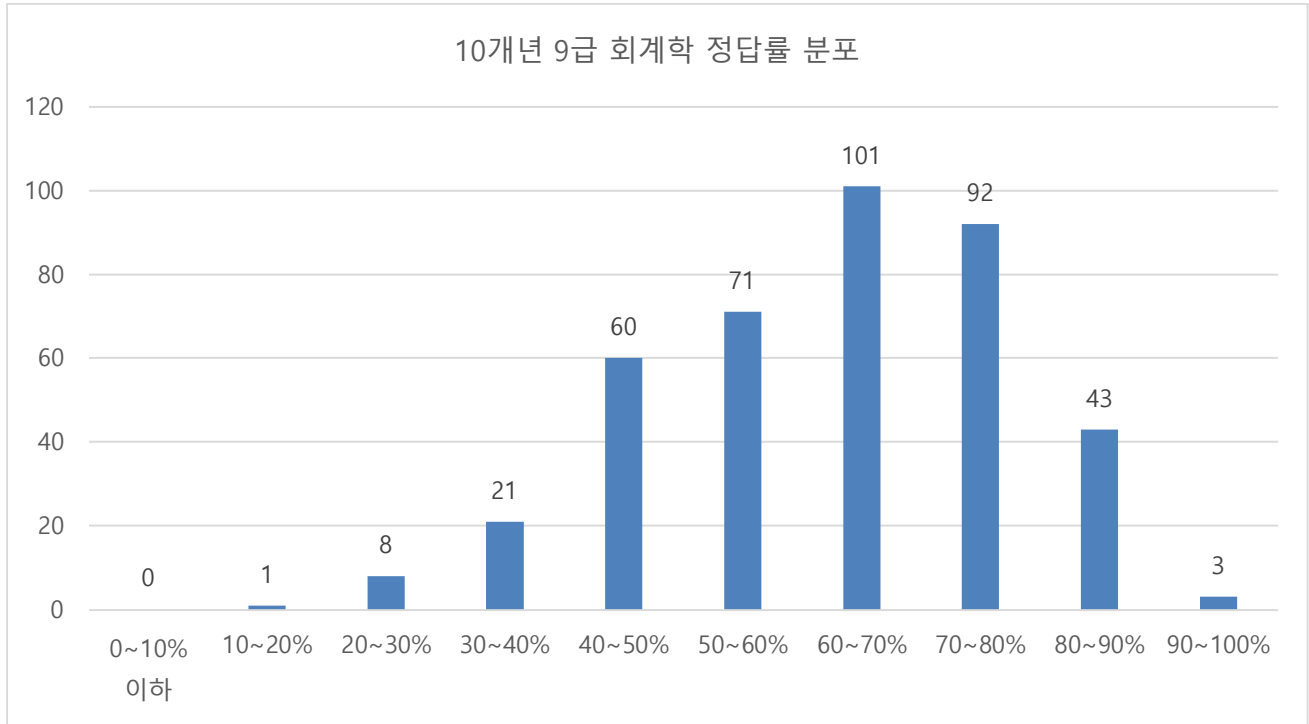
# 사경인 회계학

## 핵심개념 요약정리

### 기출특강(1)

## 10개년 정답률(공단기)

## ◆ 10개년(2015 ~ 2024년) 정답률 분포(9급 국가직, 지방직 회계학)



## 정답률 별 누적점수

정답률	40% 이상	45% 이상	50% 이상	60% 이상	70% 이상	80% 이상
누적비중(%)	92.5	86.3	77.5	59.75	34.5	11.5

## ◆ 정답률 40% 미만인 문항(공타기출)

41p 67번, 92p 97번, 162p 76번, 182p 16번, 190p 33번, 289p 38번, 349p 25번, 360p 10번, 362p 15번  
 376p 37번, 463p 42번, 464p 43번, 494p 87번, 666p 06번, 670p 13번, 681p 34번, 683p 39번, 712p 05번  
 740p 13번, 754p 04번, 761p 17번, 774p 23번, 782p 40번, 817p 19번, 842p 06번, 844p 10번, 847p 16번  
 2024 지방직 13, 19, 20번

## ◆ 정답률 50~80% 문항이 가장 많이 출제된 chapter

Ch	주제	출제문항	Ch	주제	출제문항
7	유형자산	30	1	회계이론과 개념체계	13
15	회계변경과 오류수정	18	16	현금흐름표	12
2	재무제표 표시와 공시	14	17	재무분석	12
5	재고자산	14	6/10	금융자산/금융부채	9/9

기본 프레임

취득(인식)		기말(평가)		처분(제거)	
XXX (인식)	OOO (측정)	재무상태표	손익계산서	처분손익 = 처분대가 - 장부금액	
				장부금액 재산정	손익계산서
HC(원칙)  예외(FV) 금융자산, 무상취득, 합병, 생물자산(순FV)		① HC (재고자산, 토지-원가, 비한정무형자산)	X	X	PL
		② AC (상각자산(유·무형자산) 원가모형)	PL	O(재산정)	PL
		③ FV (금융자산, 투자부동산, 생물자산, 재평가모형)	PL	X 예외(금융자산)	PL
			OCI		AOCI → PL 재분류 (재택급여 X)
		& 저가법 - 회수가능액	PL		

### 1. 상각회계(AC)

AC로 인식하는 자산, 부채에 적용  
사전에 정해진 스케줄(상각표)대로 자산이나 부채의 금액이 변동함  
감가상각, 유효이자율 상각

### 2. 평가회계(PL)

FV로 인식하는 자산, 부채에 적용  
공정가치의 변동을 당기손익으로 인식  
FVPL 금융자산, 투자부동산, 생물자산, 유형자산 재평가모형 중 수평선 아래의 변동

### 3. 평가회계(OCI)

FV로 인식하는 자산, 부채에 적용  
공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 인식  
FVOCI 금융자산, 유형자산 재평가모형 중 수평선 위의 변동

### 4. 저가법

장부금액(HC, AC, FV)과 회수가능액을 비교하여 더 낮은 금액으로 평가

### 5. 평가계정이 있는 경우

FV평가나 저가법 적용결과 평가계정이 보고되는 경우에는 결-잔-보 보충법으로 접근(결과가 재무상태표의 평가계정이 되고, 보충이 손익계산서의 손익이 됨)  
평가계정: 대손충당금, 재고자산평가손실, 금융자산평가손익(기타포괄손익누계액), 재평가잉여금, 충당부채, 이연법인세 자산, 이연법인세부채

회계학 사경인 완강

[테마] 2025 사경인 회계학 프레임으로 정리하는 핵심 기출문제풀이

## T 계정 VS 원샷법

## ◆ 현금흐름표 출제빈도와 정답률

주제	정답률				
	~40%	40 ~ 50%	50 ~ 80%	80%~	평균
16-01 활동의 구분	0	1	1	0	59.7%
16-02 현금주의 VS 발생주의	0	2	9	1	64.6%
16-03 간접법(영업)	0	3	2	0	55.5%

빈칸노트 34p

## 필수유형 매입활동

(주)서울의 2007년 회계기간 동안 매출원가는 ₩500,000이고, 재고자산과 매입채무의 자료는 다음과 같다.

	<u>2007.1.1.</u>	<u>2007.12.31.</u>
재고자산	₩100,000	₩200,000
매입채무	30,000	60,000

위의 정보를 이용하여 2007년도 재고자산의 매입으로 인한 현금유출액을 구하면?

풀이

## 【매입활동】★★

매입채무와 재고자산에 대한 T계정은 다음과 같이 그려진다. 이때 모든 매입이 외상거래로 이루어진다면(현금매입액이 없다면) 매입채무의 증가액과 재고자산의 증가액은 동일하게 된다.

매입채무			
⊖ ㉞	XXX	초	XXX
말	<u>XXX</u>	⊕ ㉠	<u>XXX</u>
	<u>XXX</u>		<u>XXX</u>
재고자산			
초	XXX	⊖ ㉡	XXX
⊕ ㉢	<u>XXX</u>	말	<u>XXX</u>
	<u>XXX</u>		<u>XXX</u>

※ 만약 문제에서 '매출총이익'이나 '매출총이익률'이 제시되면 매출원가(매출액 - 매출총이익)나 매출원가율(1 - 매출총이익률)을 이용해서 매출원가 산식(= 기초재고 + 당기매입 - 기말재고)으로 접근한다.

㉠ 외상매입 ㉡ 당기지급(현금지출) ㉢ 매입 ㉣ 매출원가

빈칸노트 102p

【발생주의와 현금주의의 전환】★★★★

발생주의와 현금주의의 전환문제는 원샷법으로 풀이한다.

현금	㉠	XXX	현금	㉡	XXX
자산	㉢	XXX	자산	㉣	XXX
부채	㉤	XXX	부채	㉦	XXX
㉧		XXX	㉨		XXX
		XXX			XXX

㉠ 증가 ㉡ 감소 ㉢ 증가 ㉣ 감소 ㉤ 감소 ㉦ 증가 ㉧ 비용 ㉨ 수익

필수유형 매입활동

(주)서울의 2007년 회계기간 동안 매출원가는 ₩500,000이고, 재고자산과 매입채무의 자료는 다음과 같다.

	2007.1.1.	2007.12.31.
재고자산	₩100,000	₩200,000
매입채무	30,000	60,000

위의 정보를 이용하여 2007년도 재고자산의 매입으로 인한 현금유출액을 구하면?

풀이

01. 당기 매출액은 ₩300,000 이고 대손상각비는 ₩20,000 이다. 매출채권과 대손충당금의 기초 및 기말 자료가 다음과 같을 때, 고객으로부터 유입된 현금은? (단, 매출은 모두 외상매출로만 이루어진다) (2016 지방직 9 급)

	기초	기말
매출채권	₩ 300,000	₩ 500,000
대손충당금	₩ 20,000	₩ 20,000

- ① ₩80,000
- ② ₩100,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩280,000

정답 ①

대손충당금

⊖ 대손확정	?	초	20,000
말	<u>20,000</u>	⊕ 대손상각비	<u>20,000</u>
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

$$\text{대손확정액} = ₩40,000 - ₩20,000 = ₩20,000$$

매출채권

초	300,000	⊖ 현금회수	?
		⊖ 대손확정	20,000
⊕ 매출액	<u>300,000</u>	말	<u>500,000</u>
	<u>600,000</u>		<u>600,000</u>

$$\text{현금회수액} = ₩600,000 - ₩520,000 = ₩80,000$$

02. ㈜한국의 2012 년 초 매출채권은 ₩100,000 이며 대손충당금은 ₩10,000 이었다 그리고 ㈜한국의 2012 년도 상품매출은 ₩1,000,000 이며 상품의 하자로 인한 매출에누리가 ₩20,000 이었다. 또한 2012 년 중 고객으로부터의 판매대금 회수금액은 ₩700,000 이었으며, 대손확정액은 ₩5,000 이었다. 2012 년 말 매출채권 손상에 대해 평가를 한 결과 미래현금흐름의 현재가치가 ₩290,000 으로 추정될 때, ㈜한국이 당기비용으로 인식할 대손상각비는? (2013 국가직 7 급)

- ① ₩70,000
- ② ₩75,000
- ③ ₩80,000
- ④ ₩85,000

정답 ③

매출액 = 상품매출 ₩1,000,000 - 매출에누리 ₩20,000 = ₩980,000

매출채권

초	100,000	⊖ 현금회수	700,000
		⊖ 대손확정	5,000
⊕ 매출액	<u>980,000</u>	말	<u>?</u>
	<u>1,080,000</u>		<u>1,080,000</u>

기말 매출채권 = ₩1,080,000 - ₩705,000 = ₩375,000

기말 대손충당금 = 기말 매출채권 ₩375,000 - 회수가능액(미래현금흐름의 현재가치) ₩290,000 = ₩85,000

대손충당금

⊖ 대손확정	5,000	초	10,000
말	<u>85,000</u>	⊕ 대손상각비	<u>?</u>
	<u>90,000</u>		<u>90,000</u>

대손상각비 = ₩90,000 - ₩10,000 = ₩80,000

03. (※)서울의 기초 매출채권 잔액은 ₩50,000 이고 기말 매출채권 잔액은 ₩40,000 이다. 기중에 회수한 매출채권은 ₩60,000 이고 대손이 확정된 매출채권은 ₩30,000 이라면 기중에 발생한 외상판매액은? (2018 서울시 9 급)

- ① ₩40,000
- ② ₩80,000
- ③ ₩90,000
- ④ ₩100,000

정답 ②

매출채권

초	50,000	⊖ 현금회수	60,000
		⊖ 대손확정	30,000
⊕ 매출액	<u>?</u>	말	<u>40,000</u>
	<u>130,000</u>		<u>130,000</u>

매출액 = ₩130,000 - ₩50,000 = ₩80,000

04. 도소매기업인 ㈜한국의 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 영업활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 2016년 매출원가는? (단, 모든 매입거래는 외상 매입거래이다) (2017 국가직 관세직 9급)

기초매입채무	₩43,000
기말매입채무	₩41,000
매입채무 현금상환	₩643,000
기초재고자산	₩30,000
기말재고자산	₩27,000

- ① ₩642,000
- ② ₩644,000
- ③ ₩646,000
- ④ ₩647,000

정답 ②

매입채무			
⊖ 결제(현금상환)	643,000	초	43,000
말	<u>41,000</u>	⊕ 당기매입	<u>?</u>
	<u>684,000</u>		<u>684,000</u>

당기매입액 = ₩684,000 - ₩43,000 = ₩641,000

재고자산			
초	30,000	⊖ 매출원가	<u>?</u>
⊕ 당기매입	<u>641,000</u>	말	<u>27,000</u>
	<u>671,000</u>		<u>671,000</u>

매출원가 = ₩671,000 - ₩27,000 = ₩644,000

05. 다음은 ㈜한국의 상품 매입 및 매출 관련 자료이다. 매출총이익은? (단, 상품의 매입과 매출은 신용으로만 이루어진다) (2013 국가직 7급)

○ 기초 매출채권	₩120,000
○ 기말 매출채권	₩80,000
○ 당기 매출관련 현금회수액	₩890,000
○ 기초 매입채무	₩80,000
○ 기말 매입채무	₩130,000
○ 당기 매입관련 현금지급액	₩570,000
○ 기초 상품재고	₩70,000
○ 기말 상품재고	₩90,000

- ① ₩210,000
- ② ₩250,000
- ③ ₩340,000
- ④ ₩400,000



정답 ②

매출채권

초	120,000	⊖ 현금회수	890,000
⊕ 매출액		말	<u>80,000</u>
	<u>970,000</u>		<u>970,000</u>

$$\text{매출액} = \text{₩}970,000 - \text{₩}120,000 = \text{₩}850,000$$

매입채무

⊖ 결제(현금지급)	570,000	초	80,000
말	<u>130,000</u>	⊕ 당기매입	<u>?</u>
	<u>700,000</u>		<u>700,000</u>

$$\text{당기매입액} = \text{₩}700,000 - \text{₩}80,000 = \text{₩}620,000$$

재고자산

초	70,000	⊖ 매출원가	<u>?</u>
⊕ 당기매입	<u>620,000</u>	말	<u>90,000</u>
	<u>690,000</u>		<u>690,000</u>

$$\text{매출원가} = \text{₩}690,000 - \text{₩}90,000 = \text{₩}600,000$$

$$\text{매출총이익} = \text{매출액 } \text{₩}850,000 - \text{매출원가 } \text{₩}600,000 = \text{₩}250,000$$

06. 다음은 (주)한국의 20×1 년 상품매매와 관련한 자료이다.

○ 매출액	₩7,500	○ 기초상품재고액	₩2,000
○ 기초매입채무	₩500	○ 기말상품재고액	₩1,000
○ 기말매입채무	₩3,000		

(주)한국이 매출원가의 50 %를 이익으로 가산하여 상품을 판매할 경우, 20×1년 상품매입을 위한 현금 유출액은? (2022 지방직 9급)

- ① ₩1,500      ② ₩2,500      ③ ₩3,000      ④ ₩5,000

정답 ①

$$\text{매출원가} \times (1 + 50\%) = \text{매출액 } \text{₩}7,500$$

$$\text{매출원가} = \text{₩}5,000$$

재고자산

초	2,000	⊖ 매출원가	5,000
⊕ 당기매입	<u>?</u>	말	<u>1,000</u>
	<u>6,000</u>		<u>6,000</u>

$$\text{당기매입액} = \text{₩}6,000 - \text{₩}2,000 = \text{₩}4,000$$

매입채무

⊖ 결제(현금지급)		초	500
말	<u>3,000</u>	⊕ 당기매입	<u>4,000</u>
	<u>4,500</u>		<u>4,500</u>

$$\text{현금지급액} = \text{₩}4,500 - \text{₩}3,000 = \text{₩}1,500$$

07. ㈜한국의 2011 년도 포괄손익계산서상 당기 매출액은 ₩70,000 이고 대손상각비는 ₩15,000 이다. 2011 년 동안 매출채권 잔액이 ₩18,000 감소하였다면 ㈜한국이 2011 년 동안 고객으로부터 수취한 현금은? (2012 국가직 7 급)

- ① ₩55,000                      ② ₩67,000  
③ ₩73,000                      ④ ₩88,000

정답 ③

대손상각비(비용)	15,000	매출액(수익)	70,000
현금 증가	?	매출채권(자산) 감소	18,000
	88,000		88,000

$$\text{현금 증가} = \text{₩88,000} - \text{₩15,000} = \text{₩73,000}$$

08. (주)한국의 현금주의에 의한 당기매출액은 ₩10,000 이다. 기초매출채권 잔액이 ₩5,000 이고 기말매출채권 잔액이 ₩3,000 인 경우, (주)한국의 발생주의에 의한 당기매출액은? (2015 지방직 9 급)

- ① ₩5,000                      ② ₩8,000  
③ ₩10,000                  ④ ₩12,000

정답 ②

현금 증가	10,000	매출채권(자산) 감소	2,000
		매출액(수익)	?
	10,000		10,000

$$\text{매출액} = \text{₩}10,000 - \text{₩}2,000 = \text{₩}8,000$$

09. ㈜한국이 발생기준에 따라 회계처리한 결과 2015 년 기초와 기말의 계정잔액은 다음과 같다. 2015 년 ㈜한국의 현금기준에 의한 당기순이익이 ₩50,000 일 경우 2015 년 발생주의에 의한 당기순이익은 얼마인가? (2015 서울시 9급)

	2015년 초	2015년 말
매출채권	₩36,500	₩43,500
재고자산	₩27,000	₩21,000
매입채무	₩45,000	₩54,000

- ① ₩40,000  
② ₩42,000  
③ ₩58,000  
④ ₩60,000

정답 ②

현금 증가	50,000	재고자산(자산) 감소	6,000
매출채권(자산) 증가	7,000	매입채무(부채) 증가	9,000
		당기순이익	?
	<u>57,000</u>		<u>57,000</u>

당기순이익 = ₩57,000 - ₩15,000 = ₩42,000

01. ㈜한국은 2016 년 중 취득원가 ₩20,000 인 토지를 ₩30,000 에 처분하고 대금은 1 년 후에 받기로 했으며, 장부금액 ₩60,000(취득원가 ₩100,000, 감가상각누계액 ₩40,000)인 건물을 현금 ₩70,000 에 처분하였다. ㈜한국의 2016 년 현금흐름표 상 투자 활동으로 인한 현금유입액은? (2016 국가직 9 급)

- ① ₩60,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩80,000
- ④ ₩100,000

정답 ②

토지 처분 대금은 아직 받지 못했고, 건물을 ₩70,000에 현금 처분하였다. 따라서 현금이 ₩70,000 유입된다. 직접법 현금흐름은 결국 돈이 얼마가 들어오고 나갔는지를 묻는 것이다. 기초개념에 관한 문제는 직관적으로 풀 수 있어야 한다.

02. ㈜한국의 2014 년도 포괄손익계산서에 임차료와 이자비용은 각각 ₩150,000 과 ₩100,000 으로 보고되었고, 재무상태표 잔액은 다음과 같다. ㈜한국이 2014 년도에 현금으로 지출한 임차료와 이자비용은? (2017 지방직 9 급)

	2014년 초	2014년 말
선금임차료	-	₩15,000
미지급이자	₩40,000	-

	임차료	이자비용
①	₩135,000	₩60,000
②	₩135,000	₩100,000
③	₩165,000	₩100,000
④	₩165,000	₩140,000

정답 ④

임차료			
임차료(비용)	150,000	현금 감소	?
선금임차료(자산) 증가	15,000		
	165,000		165,000

임차료 지급 = ₩165,000

이자			
이자비용(비용)	100,000	현금 감소	?
미지급이자(부채) 감소	40,000		
	140,000		140,000

이자 지급 = ₩140,000

03. 경비용역을 제공하는 (주)공무는 20×5 년에 경비용역수익과 관련하여 현금 ₩1,000,000 을 수령하였다. 경비용역 제공과 관련한 계정잔액이 다음과 같을 때, (주)공무의 20×5 년 포괄손익계산서상 경비용역수익은? (단, 경비용역수익과 관련된 다른 거래는 없다) (2018 지방직 9 급)

	20×5년 1월 1일	20×5년 12월 31일
미수용역수익	₩700,000	₩800,000
선수용역수익	₩500,000	₩400,000

- ① ₩800,000
- ② ₩1,000,000
- ③ ₩1,100,000
- ④ ₩1,200,000

정답 ④

원샷법으로 풀이한다.

현금(자산) 증가	1,000,000	용역수익	?
미수수익(자산) 증가	100,000		
선수수익(부채) 감소	100,000		
	<u>1,200,000</u>		<u>1,200,000</u>

용역수익 = ₩1,200,000

04. 다음은 (주)한국의 20×1 년 11 월에 발생한 거래이다.

- 상품 ₩70,000을 외상으로 매입하다.
- 원가 ₩70,000의 상품을 ₩100,000에 외상으로 판매하다.

(주)한국은 20×1년 12월에 상품 판매대금 ₩100,000 중 ₩50,000을 회수하였고, 상품의 매입원가 ₩70,000 중 ₩35,000을 현금으로 지급하였다. 현금기준에 의한 20×1년의 순현금유입액과 발생기준에 의한 20×1년의 순이익은? (2020 지방직 9급)

현금기준에 의한 20×1년 순현금유입액      발생기준에 의한 20×1년 순이익

- |   |         |         |
|---|---------|---------|
| ① | ₩15,000 | ₩15,000 |
| ② | ₩15,000 | ₩30,000 |
| ③ | ₩30,000 | ₩15,000 |
| ④ | ₩30,000 | ₩30,000 |

정답 ②

[현금기준 순현금유입액]

판매대금 회수 ₩50,000 – 매입대가 현금지급 ₩35,000 = ₩15,000

[발생기준 순이익]

매출액 ₩100,000 – 매출원가 ₩70,000 = ₩30,000

05. ㈜한국은 지금까지 현금기준에 의해 손익계산서를 작성하여 왔는데, 앞으로는 발생기준에 의해 작성하고자 한다. 현금기준에 의한 20×1 년의 수익은 ₩500,000 이다. 20×1 년의 기초 매출채권은 ₩30,000, 기말 매출채권은 ₩60,000, 기말 선수수익은 ₩20,000 인 경우 발생기준에 의한 20×1 년의 수익은? (2021 국가직 9 급)

- ① ₩490,000                      ② ₩500,000  
③ ₩510,000                      ④ ₩520,000

정답 ③

현금 증가	500,000	선수수익 증가	20,000
매출채권 증가	30,000	수익	?
	530,000		530,000

발생주의 수익 = ₩530,000 - ₩20,000 = ₩510,000

06. ㈜한국의 재무상태표에 계상된 기초 선수임대료는 ₩16,000 이고 기말 선수임대료는 ₩24,000 이다. 당기에 현금으로 수취한 임대료가 ₩50,000 인 경우, 당기 임대료수익은? (2024 국가직 9 급)

- ① ₩42,000                      ② ₩50,000  
③ ₩58,000                      ④ ₩66,000

정답 ①

임대료

현금 증가	50,000	선수임대료(부채) 증가	8,000
		임대료(수익)	?
	50,000		50,000

임대료수익 = ₩50,000 - ₩8,000 = ₩42,000

07. ㈜한국은 내부보고 목적으로 현금기준에 따라 순이익을 산출한 후 이를 발생기준으로 수정하여 외부에 공시하고 있다. ㈜한국의 현금기준 순이익이 ₩55,000 일 경우, 다음 자료를 토대로 계산한 발생기준 순이익은? (단, 법인세 효과는 무시한다) (2016 국가직 관세직 9 급)

〈재무상태표〉	기초금액	기말금액
매출채권	₩15,000	₩20,000
매입채무	₩25,000	₩32,000
미수수익	₩10,000	₩8,000
〈포괄손익계산서〉	당기발생금액	
감가상각비	₩3,000	

- ① ₩48,000                      ② ₩54,000  
③ ₩56,000                      ④ ₩59,000

정답 ①

순이익을 구하는 문제로, 원샷계정에 순이익을 입력하면 감가상각비는 굳이 따로 입력할 필요가 없으므로(당기순이익 안에 다 포함되어 있으므로) 사용하지 않아도 되는 자료이다. 이 때는 감가상각비에 대응하는 유형자산의 증감이 주어져있는지 확인해야 한다. 유형자산 금액의 증감이 주어져 있지 않으므로 감가상각비만큼 유형자산이 감소했다고 가정하고 푼다.

현금증가	55,000	매입채무(부채) 증가	7,000
매출채권(자산) 증가	5,000	미수수익(자산) 감소	2,000
		유형자산 감소	3,000
		순이익	?
	<u>60,000</u>		<u>60,000</u>

발생기준 순이익 = ₩60,000 - ₩12,000 = ₩48,000

## 회계변경과 오류수정

## ◆ 회계변경과 오류수정 출제빈도와 정답률

주제	정답률				
	~40%	40 ~ 50%	50 ~ 80%	80%~	평균
15-01 회계변경	0	1	4	0	66.1%
15-02 결산수정	2	4	12	2	60.1%
15-03 오류수정	2	1	2	1	56.4%

## 15-01 회계변경

## 【정책의 변경 VS 추정치의 변경】★★★★

	회계정책의 변경	회계추정치의 변경
정책 VS 추정	<p>감가상각방법의 변경(㉠)</p> <p>내용연수, 잔존가치의 변경(㉡)</p> <p>재고자산 원가흐름의 가정 변경(㉢)</p> <p>금융자산에 대한 대손예상률 변경(㉣)</p> <p>유형자산의 측정기준을 원가모형에서 재평가모형으로 변경(㉤)</p> <p>투자부동산의 측정기준을 원가모형에서 공정가치모형으로 변경(㉥)</p> <p>재고자산에 대한 반품예상률 변경(㉦)</p> <p>‘일반적으로 인정되는 회계원칙’이 아닌 회계정책에서 ‘일반적으로 인정되는 회계원칙’으로의 변경(㉧)</p> <p>회계정책의 변경과 회계추정치 변경을 구분하기가 어려운 경우(㉨)</p>	
회계정책의 변경에 해당하지 않는 경우	<p>과거에 발생한 거래와 실질이 다른 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 다른 회계정책을 적용하는 경우</p> <p>과거에 발생하지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우</p>	
회계처리	㉩	㉪
-장점	기간간 비교가능성 ㉫	재무제표의 ㉬ 유지
-단점	재무제표의 ㉭ 손상	기간간 비교가능성 ㉮

㉠ 추정치 ㉡ 추정치 ㉢ 정책 ㉣ 추정치 ㉤ 정책 ㉥ 정책 ㉦ 추정치 ㉧ 오류수정 ㉨ 추정치 ㉩ 소급법 ㉪ 전진법 ㉫ 높임 ㉬ 신뢰성 ㉭ 신뢰성 ㉮ 훼손



01. 회계변경을 회계정책의 변경과 회계추정의 변경으로 분류할 때, 그 분류가 다른 것은? (2017 국가직 9 급)

- ① 감가상각자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경
- ② 감가상각자산의 내용연수를 10년에서 15년으로 변경
- ③ 감가상각자산의 잔존가치를 취득원가의 10%에서 5%로 변경
- ④ 감가상각자산의 측정모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경

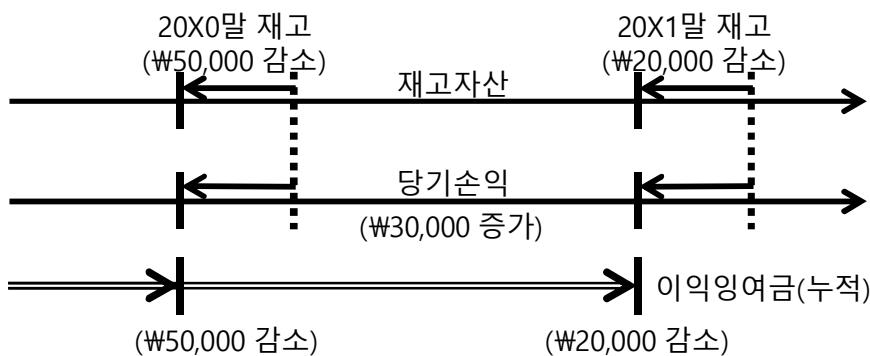
정답 ④

감가상각방법, 내용연수, 잔존가치의 변경은 모두 추정의 변경에 해당한다. 측정모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하는 것은 정책의 변경이다.

02. ㈜한국이 20×1 년에 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경한 결과 20×1 년 기초재고자산과 기말재고자산이 각각 ₩50,000, ₩20,000 감소하였다. 이와 같은 회계변경이 ㈜한국의 20×1 년 기초이익잉여금과 당기순이익에 미치는 영향은? (2019 지방직 9 급)

	<u>기초이익잉여금</u>	<u>당기순이익</u>
①	₩50,000 감소	₩20,000 감소
②	₩50,000 증가	₩20,000 감소
③	₩50,000 감소	₩30,000 증가
④	영향 없음	₩30,000 증가

정답 ③



당기순익은 ₩30,000 증가하며, 기초(전기말) 이익잉여금은 ₩50,000 감소한다.

03. 회계정책, 회계추정의 변경, 오류의 수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2020 지방직 9급)

- ① 회계정책의 변경은 특정기간에 미치는 영향이나 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급 적용한다.
- ② 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.
- ③ 측정기준의 변경은 회계추정의 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.
- ④ 전기오류는 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급재작성에 의하여 수정한다.

정답 ②

회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

04. ㈜한국은 20×1년 10월 초 기계장치를 ₩100,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩20,000, 연수합계법, 월할 상각)에 취득한 후, 20×2년 1월 초 ₩30,000의 자본적 지출을 하였다. 그 결과 20×2년 1월 초 기계장치의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩50,000으로 추정되었다. ㈜한국이 20×2년 1월 초부터 감가상각 방법을 정액법으로 변경하였다면, 20×2년 포괄손익계산서에 보고할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하고, 손상차손은 발생하지 않았다) (2023 지방직 9급)

- ① ₩7,200
- ② ₩10,200
- ③ ₩12,200
- ④ ₩37,200

정답 ①

20X1년 감가상각비 = (취득원가 ₩100,000 - 잔존가치 ₩20,000) × 4/(1+2+3+4) × 3개월/12 = ₩8,000

20X2년 초 장부금액 = 취득원가 ₩100,000 - 감가상각누계액 ₩8,000 + 자본적 지출 ₩30,000 = ₩122,000

20X2년 감가상각비 = (₩122,000 - ₩50,000) ÷ 10년 = ₩7,200

※ 정확하게는 20×2년 1월 초 기계장치의 '잔존'내용연수가 10년으로 변경되었다고 표현해야 한다.