

■ 감정평가사 1차 시험 대비 ■

감정평가사

COM
PACT

재무회계

초판을 위한 추록

001 p.96 '예제7' - '해설' - 아래 내용으로 교체

해설

1. 비례법

[20×1.12.31]

(차) 기계장치	100,000	(대) 감가상각누계액	50,000
		재평가잉여금(OCI)	50,000

장부금액 대비 공정가치가 150%상승했으므로 기계장치의 취득원가와 감가상각누계액을 모두 150%까지 상승시킨 후 나머지 재평가 잉여금을 인식하는 방식이다.

2. 감가상각누계액 제거법

[20×1.12.31]

(차) 감가상각누계액	100,000	(대) 기계장치	50,000
		재평가잉여금(OCI)	50,000

누계액 제거법은 재평가잉여금 50,000을 인식하기 위해 감가상각누계액을 전액 제거 후 대차차액을 기계장치의 취득금액에서 수정한다.

002 p.98 '예제8' - '해설 3.' - '[20×2.12.31]' - 아래 내용으로 교체

3. 20×2년 재평가 회계처리 (재평가잉여금 대체)

[20×2.12.31]

(차) 감가상각비	225,000	(대) 감가상각누계액	225,000
(차) 재평가잉여금(자본)	25,000	(대) 이익잉여금(자본)	25,000

003 p.112 '09' - '문제' - '표' - 아래 내용으로 교체

구분	공정가치	순공정가치	사용가치
20×1년 말	₩850,000	₩800,000	₩900,000
20×2년 말	₩610,000	₩568,000	?

004

p.113

'11' - 보기 추가

① ₩29,250

② ₩31,500

③ ₩34,875

④ ₩37,125

⑤ ₩40,125

005

p.115

'05' - '마지막 줄' - 아래 내용으로 교체

감가상각비가 ₩100,000 발생하기 때문에 당기손익에 미치는 영향은 ₩100,000감소한다.

006

p.139

'Ⅳ' - '(1)' - 제목 수정

(1) 용도의 변경

007

p.153

'예제1' - '해설' - 내용 추가

: 따라서 보기의 모두가 현금 및 현금성자산으로 재무제표에 표시될 수 없다.

008

p.167

'예제4' - '해설' - 아래 내용으로 교체

해설

(차)	기타포괄손익공정 가 치 금 용 자 산	10,000	(대)	기타포괄손익공정가치금 용자산평가이익(OCI)	10,000
	현 금	130,000		기타포괄손익공정 가 치 금 용 자 산	130,000
	기타포괄손익공정가치금 용자산평가이익(자본)	30,000		이 익 잉 여 금	30,000

기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 평가 후 처분한다.

구분	우선주	보통주
과거분 배당	₩150,000×2년 = ₩300,000	—
당기분 배당	₩150,000	₩1,200,000-₩450,000 = ₩750,000
합계	₩450,000	₩750,000

구분	우선주	보통주
과거분 배당	₩150,000×2년 = ₩300,000	—
당기분 배당	₩150,000	₩450,000
참가분 배당	₩300,000×₩1/4=₩75,000	₩300,000×3/4=₩225,000
합계	₩525,000	₩675,000

구분	우선주	보통주
과거분 배당	$\text{₩}150,000 \times 2\text{년} = \text{₩}300,000$	—
당기분 배당	$\text{₩}150,000$	$\text{₩}450,000$
참가분 배당	$\text{MIN}[\text{①}, \text{②}]$ $\text{① } \text{₩}300,000 \times \text{₩}1/4 = \text{₩}75,000$ $\text{② } \text{₩}3,000,000 \times (8\% - 5\%) = \text{₩}90,000$	$\text{₩}1,200,000 - \text{₩}975,000 = \text{₩}225,000$
합계	$\text{₩}525,000$	$\text{₩}675,000$

014

p.243

‘③ 박스’ - ‘[순액회계처리]’ - 아래 내용으로 교체

[순액회계처리]

(차) 전	환	사	채	×××	(대) 자	본	금	×××
						주	식	발
						행	초	과
						금	×××	
전	환	권	대	가	×××	주	식	발
						행	초	과
						금	×××	

015

p.249

‘③ 박스’ - 아래 내용으로 교체

[순액회계처리]

(차) 현	금	×××	(대) 자	본	금	×××
신주인수권부사채						
(상환할증금)		×××			주	식
					발	행
신주인수권대가		×××			초	과
					금	×××

[총액회계처리]

(차) 현	금	×××	(대) 신주인수권조정	×××
사채상환할증금		×××	자	본
			금	×××
			주	식
신주인수권대가		×××	발	행
			초	과
			금	×××

016

p.250

‘예제3’ - ‘해설 3.’ - ‘[순액회계처리]’ - 아래 내용으로 교체

[순액회계처리]

(차) 현	금	60,000	(대) 자	본	금	30,000
신주인수권부사채		9,566			주	식
					발	행
신주인수권대가		1,546			초	과
					금	1,546

예제 10 | 고객충성제도

(주)감평은 식료품을 판매하는 회사로 식료품 판매금액 ₩100당 1포인트를 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있다. (주)감평은 20×1년 총 ₩80,000의 매출이 발생하여 800포인트를 고객에게 부여하였다. (주)감평이 판매한 제품의 개별판매가격은 ₩90,000이며 포인트당 개별 판매가격은 ₩20으로 62.5%가 사용되어 총 500포인트가 사용될 것으로 예상된다. ×1년말 현재 250포인트가 교환되었다.

〈음음〉

(주)감평이 고객충성제도와 관련하여 수행할 회계처리를 하시오.

해설

[거래가격의 배분]

구분	개별판매가격	거래대가의 배분	거래대가
제품	₩90,000	$₩80,000 \times 90,000 / 100,000$	₩72,000
포인트	$800\text{포인트} \times ₩20 \times 0.625 = ₩10,000$	$₩80,000 \times 10,000 / 100,000$	₩8,000
합계	₩100,000	—	₩80,000

[20×1년 매출시]

(차) 현	금	80,000	(대) 매	출	72,000
			계 약 부	채	8,000

[20×1년 사용시]

(차) 계 약 부 채 4,000 (대) 매 출 4,000

$$\text{포인트 관련 수익} = 8,000 \times \text{₩}250\text{포인트} / 500\text{포인트} = \text{₩}4,000$$

구분	20×1	20×2	20×3
누적발생계약원가	₩360,000	₩840,000	₩1,250,000
추정계약총원가	₩900,000	₩1,200,000	₩1,250,000
계약대금청구액	₩350,000	₩330,000	₩320,000
계약대금수령액	₩280,000	₩300,000	₩420,000

019

p.352

‘예제3’ - ‘[중도청산]’ - 아래 내용으로 교체

[중도청산]

(차) 주 식 선 택 권	705,000	(대) 현	금	940,000
주식선택중도청산손실	141,000			
주 식 보 상 비 용	94,000			

020

p.364

‘예제1’ - ‘문제’ - 아래 내용으로 교체

감평의 기초유통보통주식수는 1,000주이다. 20×1년 4월 1일 유상증자로 보통주 800주를 발행하였으며, 12월 1일 자기주식 300주를 취득하였다. (주)감평의 우선주 자본금은 ₩1,000,000이며 이에 대한 배당률은 10%이다. 20×1년 당기순이익이 ₩2,050,000이다.

021

p.365

‘예제1’ - ‘해설 1.’, ‘해설 3.’ - 아래 내용으로 교체

1. 가중평균유통보통주식수

$$\text{가중평균유통보통주식수} = 1,000\text{주} \times 12/12 + 800\text{주} \times 9/12 - 300\text{주} \times 1/12 = 1,575\text{주}$$

3. 기본주당이익

$$\text{주당이익} = ₩1,950,000 / 1,575\text{주} = ₩1,238$$

022

p.367

‘예제3’ - ‘해설 1.’ - 아래 내용으로 교체

1. 가중평균유통보통주식수

	기초	20×1.10.1	기말
	----- -----		
기초주식	450주		
유상증자		100주	
유상증자요소		50주	
무상증자요소		50주	
무상증자배분	45주	5주	

023

p.383

‘[세법상 분개]’ - 아래 내용으로 교체

[세법상 분개]

(차) 현	금 1,000,000	(대) 차 량 운 반 구	800,000
		유형자산처분이익	200,000

024

p.389

‘예제3’ - ‘해설 1.’ - 아래 내용으로 교체

해설

1. 납부할 법인세

×1년	금액
법인세비용차감전순이익	₩100,000
자기주식처분이익	10,000
과세소득	₩110,000
세율	20%
납부할세액	₩22,000

025

p.397

‘04’ - ‘해설 표 아래’ - 아래 내용으로 교체

→ 이연법인세 부채 = 재평가잉여금 ₩10,000 × 30% = ₩3,000

026

p.404

‘예제2’ - ‘문제’ - 아래 내용으로 교체

(주)감평은 20×1년 1월 1일 기계장치를 취득하였다. 기계장치의 취득원가는 ₩100,000이며 잔존가치는 ₩0, 내용연수는 4년, 감가상각방법은 정액법이다. (주)감평은 동 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하고 있다. 20×2년 1월 1일 (주)감평은 동 기계장치에 대하여 회계추정의 변경하였고 변경된 사항은 다음과 같다.

해설

구분		금액
포괄손익계산서	매출	500,000
	대손상각비	(10,000)
	외화환산이익과 외환차익 (매출채권관련)	20,000
재무상태표	매출채권의 감소	50,000
	대손충당금의 증가	5,000
	선수금의 감소	(2,000)
고객으로부터 유입된 현금		563,000

이는 직관적으로 분개방식을 통하여 풀 수도 있다.

(차) 대 손 상 각 비	10,000	(대) 매	출	500,000
선 수 금 의 감 소	2,000	외 환 차 익		20,000
		매 출 채 권 감 소		50,000
		대 손 충 당 금 의 증 가		5,000
현	금	563,000		

분개 후 차이나는 부분이 현금의 증가 및 현금의 감소로 보는 방식이다.