

< 감정평가사 회계학 문제집 정오표 >

구분	내용																
P.82 하2	④ 20X1년 1월 1일 건물의 취득원가는 ₩10,157,462이다.																
P.119 상13	취득일 현재 식별가능한 순자산의 공정가치가 이전대가보다 큰 경우																
P.286 10번	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>● 당기순이익</td> <td align="right">₩350,000</td> <td>● 감가상각비</td> <td align="right">₩50,000</td> </tr> <tr> <td>● 매출채권의 증가</td> <td align="right">₩20,000</td> <td>● 재고자산의 감소</td> <td align="right">₩40,000</td> </tr> <tr> <td>● 사채상환이익</td> <td align="right">₩50,000</td> <td>● 미지급법인세의 증가</td> <td align="right">₩50,000</td> </tr> <tr> <td>● 보통주의 발행</td> <td align="right">₩100,000</td> <td>● 유형고정자산의 취득</td> <td align="right">₩90,000</td> </tr> </table>	● 당기순이익	₩350,000	● 감가상각비	₩50,000	● 매출채권의 증가	₩20,000	● 재고자산의 감소	₩40,000	● 사채상환이익	₩50,000	● 미지급법인세의 증가	₩50,000	● 보통주의 발행	₩100,000	● 유형고정자산의 취득	₩90,000
● 당기순이익	₩350,000	● 감가상각비	₩50,000														
● 매출채권의 증가	₩20,000	● 재고자산의 감소	₩40,000														
● 사채상환이익	₩50,000	● 미지급법인세의 증가	₩50,000														
● 보통주의 발행	₩100,000	● 유형고정자산의 취득	₩90,000														
P.419 상9	<p><종합예산의 편성절차></p> <p>원재료구입예산 ← 제조원가예산 ← 생산목표설정 ← 판매목표설정</p>																
P.496 3번	① 확정기여제도에서 기업의 법적의무나 의제의무는 기업이 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정된다.																
P.504 14번	<p align="center">해설 추가</p> <p>1) 과세소득 = ₩150,000 + ₩24,000 + ₩10,000 = ₩184,000</p> <p>2) 당기법인세 = ₩184,000 X 25% = ₩46,000</p> <p>3) 이연법인세자산 = ₩10,000 X 25% = ₩2,500</p> <p>4) 회계처리</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">(차) 이연법인세자산</td> <td align="right">₩2,500</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;">(대) 당기법인세부채</td> <td align="right">₩46,000</td> </tr> <tr> <td> 법인세비용</td> <td align="right">₩43,500</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	(차) 이연법인세자산	₩2,500		(대) 당기법인세부채	₩46,000	법인세비용	₩43,500									
(차) 이연법인세자산	₩2,500		(대) 당기법인세부채	₩46,000													
법인세비용	₩43,500																

감정평가사 객관식 회계학 개념체계 수정사항. (p.6 ~ 8)

1. 자산

- ① 과거 사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적 자원이다.
- ② 자산은 권리, 경제적 효익을 창출할 잠재력, 통제의 3가지 측면으로 구성된다.
- ③ 기업의 모든 권리가 그 기업의 그 기업의 자산이 되는 것은 아니다.
- ④ 기업 자체로부터 경제적 효익을 획득하는 권리를 가질 수 없다.(자기주식, 자기사채)
- ⑤ 경제적 효익을 창출할 가능성이 낮더라도 자산이 될 수 있다.
- ⑥ 지출의 발생과 자산의 취득은 반드시 일치하지 않음(예 : 지출이 없어도 자산의 정의를 충족할 수 있다.)
- ⑦ 경제적 자원의 사용을 지시하고 그로부터 유입될 수 있는 경제적 효익을 얻을 수 있는 현재의 능력이 있다면 그 경제적 자원을 통제하며, 경제적 자원을 통제하기 위해서는 해당 자원의 미래 경제적 효익이 다른 당사자가 아닌 그 기업에게 직접 또는 간접으로 유입되어야 한다.
- ⑧ 본인이 통제하는 경제적 자원을 대리인이 관리하고 있는 경우 그 경제적 자원은 대리인의 자산이 아니다.

2. 부채

- ① 과거 사건의 결과로 기업의 경제적 자원을 이전해야 하는 현재의무이다.
- ② 의무는 항상 다른 당사자에게 이행해야 한다.(당사자의 신원을 알 필요는 없음)
- ③ 많은 의무가 계약, 법률 또는 이와 유사한 수단에 의해 확정되지만 실무, 관행, 경영방침이나 성명(서)에서 의무가 발생할 수 있다.

3. 인식기준

- ① 인식이란 재무제표 요소 중 하나의 정의를 충족하는 항목을 재무상태표나 재무성과표에 포함하기 위하여 포착하는 과정이다.
- ② 자산, 부채, 자본의 정의를 충족하지 않는 항목의 인식은 허용하지 않는다.
- ③ 재무제표이용자들에게 다음과 같이 유용한 정보를 모두 제공하는 경우에만 자산과 부채를 인식한다.

- ㉠ 자산이나 부채에 대한 그리고 이에 따른 결과로 발생하는 수익, 비용 또는 자본변동에 대한 목적적합한 정보
- ㉡ 자산이나 부채 그리고 이에 따른 결과로 발생하는 수익, 비용 또는 자본변동의 충실한 표현

4. 재무제표 요소의 측정

구분		자산	부채
역사적원가		지급한 대가 + 거래원가	수취한 대가 - 거래원가
현 행 가 치	공정가치	측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받게 될 가격	측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격
	사용가치 (이행가치)	자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적 효익의 현재가치	부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적 자원의 현재가치
	현행원가	측정일에 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가 + 그 날에 발생할 거래원가	측정일에 동등한 부채에 대해 수취할 수 있는 대가 - 그 날에 발생할 거래원가

- ① 역사적원가는 필요하다면 시간의 경과에 따라 갱신(예 : 감가상각, 손상, 이자의 발생)
- ② 역사적원가는 현행가치 보다 단순하고 비용이 적게 들며 대부분 검증가능하나 비교가능성을 저하시킬 수 있다.
- ③ 사용가치(이행가치)는 기업 특유의 관점을 반영하며, 직접 관측될 수 없으며 현금흐름기준 측정기법으로 결정한다.
- ④ 현행원가는 측정일의 조건을 반영한다.