

시험문제 가답안 이의신청서
(제37회 감정평가사 자격 필기시험)

■ 신청자 인적사항			
응시자격종목	응시번호	성명	연락처(핸드폰)
감정평가사			
이의신청 내용(구체적으로 기술할 것 * 필요 시 이면 별첨 기술 가능)			

< 이의신청 문제 요약 >

1. 37회 감정평가사 회계학 A형 67번

< 구체적인 이의신청 내용은 별첨 기술하였습니다.>

I. 이의신청문제 (회계학 A형 67번)

67. (주)감평의 20×1년 현금흐름표 작성을 위한 자료이다.

당기순이익	₩200,000	감가상각비	₩5,000
법인세비용	40,000	매출채권 증가	20,000
유형자산처분이익	15,000	재고자산 감소	14,000
이자비용	22,000	매입채무 증가	16,000
이자수익	10,000	배당금수익	8,000
이자수취	9,000	배당금수취	6,000
이자지급	18,000	배당금지급	40,000
법인세의 납부	25,000		

영업활동순현금흐름으로 보고할 수 있는 최대금액은? (단, 법인세의 납부는 영업활동으로 인한 것이다.)

- ① ₩176,000 ② ₩209,000 ③ ₩230,000 ④ ₩234,000 ⑤ ₩251,000

1. 가답안 : 정답 ④

< 가답안의 풀이방법 >

영업활동순현금으로 보고할 수 있는 최대금액 = ₩200,000(당기순이익) + ₩40,000(법인세비용) - ₩15,000(유형자산처분이익) + ₩22,000(이자비용) - ₩10,000(이자수익) + ₩9,000(이자수취) - ₩25,000(법인세의 납부) + ₩5,000(감가상각비) - ₩20,000(매출채권 증가) + ₩14,000(재고자산 감소) + ₩16,000(매입채무 증가) - ₩8,000(배당금수익) + ₩6,000(배당금수취) = ₩234,000

2. 문제제기

이자와 배당금의 수취 및 지급에 따른 현금흐름은 각각 별도로 공시하고 각 현금흐름은 매 기간 일관성 있게 영업활동, 투자활동 또는 재무활동으로 분류하는 것으로 기준서에 나와 있습니다. 전기 분류에 따라 일관성 있는 기준을 적용한다면 x1년의 보고할 수 있는 최대금액은 달라질 수 있을 것으로 판단됩니다. 만약 x1년이 사업개시 연도로 염두하여 출제된 것이라고 한다면 명확하게 x1년이 사업개시 연도인 것으로 나와 있지 않음에 따라 문제 풀이에 있어서 완전한 판단이 되지 않은 것으로 보입니다.

또한 이자 및 배당금의 경우 금융회사의 입장에서는 영업활동을 분류되는 것이 일반적임에 따라 업종에 대한 명확한 제시가 이루어져야 할 것으로 판단됩니다.

3. 문제제기의 근거

기업회계기준서 제 1007호 문단 31, 33

문단 31 : 이자와 배당금의 수취 및 지급에 따른 현금흐름은 각각 별도로 공시한다. 각 현금흐름은 매 기간 일관성 있게 영업활동, 투자활동 또는 재무활동으로 분류한다.

문단 33 : 금융회사의 경우 이자지급, 이자수입 및 배당금수입은 일반적으로 영업활동 현금흐름으로 분류한다. 그러나 다른 업종의 경우 이러한 현금흐름의 분류방법에 대하여 합의가 이루어지지 않았다. 이자지급, 이자수입 및 배당금수입은 당기순이익의 결정에 영향을 미치므로 영업활동 현금흐름으로 분류할 수 있다. 대체적인 방법으로 이자지급, 이자수입 및 배당금수입은 재무자원을 획득하는 원가나 투자자산에 대한 수익이므로 각각 재무활동 현금흐름과 투자활동 현금흐름으로 분류할 수도 있다.

문단 31과 33에 따라 이자와 배당에 대한 전기 분류 여부, 업종에 대한 정확한 정보가 제시되어야 영업활동으로 분류할 이자와 배당에 대한 정확한 금액이 산출될 것으로 판단됩니다.

4. 요구사항 : 문제의 정보가 완전하게 제시되지 않음에 따라 **모두 정답**으로 처리되어야 한다.