

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 66번

< 구체적인 이의신청 내용은 별첨 기술하였습니다.>

I. 이의신청문제 (회계학 A형 66번)

66. (주)감평은 20X1년 초 임대목적 투자부동산인 상가건물을 ₩1,000,000에 취득(내용연수 20년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하고 원가모형을 적용하여 회계처리하였다. 20X2년 초부터 동 자산에 대해 원가모형 대신 공정가치모형을 적용하기로 하였으며, 이러한 회계변경은 정당한 회계변경에 해당한다. 동 건물의 공정가치는 다음과 같으며, (주)감평의 20X1년 말 이익잉여금은 ₩2,000,000이었다. 투자부동산에 대한 회계처리 반영 전 20X2년 당기순이익이 ₩500,000일 경우, 상기 회계변경 반영 후 (주)감평의 20X2년 말 이익잉여금은? (단, 상기 건물 이외의 투자부동산은 보유하지 않으며, 이익잉여금 처분은 없다.)

연도	20X1년 말	20X2년 말
공정가치	₩800,000	₩700,000

- ① ₩1,850,000 ② ₩2,000,000 ③ ₩2,200,000 ④ ₩2,250,000 ⑤ ₩2,500,000

1. 가답안 : 정답 ④

< 가답안 풀이방법 >

- 20X1년 말 회계정책의 변경에 따른 누적효과 = ₩150,000 감소
- 20X2년 투자부동산 평가손실 = (-)₩100,000
- 20X2년 투자부동산 공정가치 평가 회계처리 반영 후 당기순이익 = ₩500,000 - ₩100,000 = ₩400,000
- 20X2년 말 이익잉여금 = ₩2,000,000 - ₩150,000 + ₩400,000 = ₩2,250,000

2. 문제제기

회계변경에 대한 판단과 해당 회계처리는 일반적으로 결산시점에 이루어집니다. 즉 이전까지의 기출문제를 보았을 때 '(주)감평은 20x3년도부터 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 가중평균법으로 변경하였다.(2018년 68번)'라는 표현은 x3년 결산시점에서 판단된 것으로 볼 수 있습니다. 결산시점이라고 하는 것은, 재무제표 결산일부터 재무제표 승인일 전까지의 기간으로 볼 수 있습니다. 중요한 오류의 경우 장부가 마감되기 전이라면 발견한 해당 사업연도에 수정 반영하는 것이 원칙입니다. 이는 회계정책의 변경 또한 크게 다르지 않을 것으로 판단됩니다.

하지만 위 문제의 경우 회계변경을 고려한 시점이 x2년 초인 것을 알 수 있습니다. x2년 초에서 회계변경을 적용하기로 했다는 결정은 결국 재무제표가 마감되기 전에 이루어진 결정이라고 볼 수도 있을 것입니다. x2년 초 해당시점 이후의 회계정책을 변경할 것으로 결정을 한 경우, 장부가 마감되기 전인 상태임에도 불구하고 변경된 회계정책을 반영하지 않는 것은 기준서의 요구상 맞지 않는 것으로 판단됩니다. 회계변경과 중요한 오류수정의 경우 소급적용에 대한 동일한 개념을 적용하고 있기에 회계정책에 대한 변경과 중요한 오류수정은 장부마감 전이라면 x1년도에 소급반영하는 것이 적절하고, 장부가 마감된 후라면 이후 x2년도에 소급적용하는 것이 적절할 것으로 판단됩니다.

따라서 첫 번째로, 문제에서 회계변경을 고려한 시점이 장부가 마감 전인지 후인지 명확한 표현을 주지 않았기에 완전한 문제 풀이가 이루어지지 않을 것으로 보입니다.

두 번째로, 위 표현이 존재하지 않더라도 20X1년 말 이익잉여금은 ₩2,000,000에 대하여 회계변경을 반영하기 전의 금액인지 후의 금액인지 명확하게 알려주지 않았기 때문에 또한 완전한 문제 풀이가 이루어지지 못할 것으로 판단됩니다.

3. 문제제기의 근거

<기업회계기준서 제 1008호 문단 22, 41>

문단 22 : 문단 23의 예외규정이 적용되는 경우를 제외하고 회계정책의 변경을 문단 19의 (1)이나 (2)에 따라 소급적용하는 경우, 비교표시되는 가장 이른 과거기간의 영향 받는 자본의 각 구성요소의 기초 금액과 비교표시되는 각 과거기간의 공시되는 그 밖의 대응 금액을 새로운 회계정책이 처음부터 적용된 것처럼 조정한다.

문단 41 : 오류는 재무제표 구성요소의 인식, 측정, 표시 또는 공시와 관련하여 발생할 수 있다. 기업의 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름을 특정한 의도대로 표시하기 위하여 중요하거나 중요하지 않은 오류를 포함하여 작성된 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었다고 할 수 없다. 당기 중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 재무제표의 발행승인일 전에 수정한다. 그러나 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 재무제표에 비교표시된 재무정보를 재작성하여 수정한다(문단 42~47 참조).

<2018년 회계학 68번>

68. (주)감평은 20x3년도부터 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 가중평균법으로 변경하였다. 이러한 회계정책의 변경은 한국채택국제회계기준에서 제시하는 조건을 충족하며, (주)감평은 이러한 변경에 대한 소급효과를 모두 결정할 수 있다. 다음은 (주)감평의 재고자산 평가방법별 기말재고와 선입선출법에 의한 당기순이익이다.

	20x1년	20x2년	20x3년
기말 재고자산 :			
선입선출법	₩1,100	₩1,400	₩2,000
가중평균법	1,250	1,600	1,700
당기순이익	₩21,000	₩21,500	₩24,000

회계변경 후 20x3년도 당기순이익은? (단, 20x3년도 장부는 마감 전이다.)

- ① ₩23,500 ② ₩23,700 ③ ₩24,000 ④ ₩24,300 ⑤ ₩24,500

<2016년 회계학 55번>

55. (주)감평은 20x1년 기말재고자산을 ₩50,000만큼 과소계상하였고, 20x2년 기말재고자산을 ₩30,000만큼 과대계상하였음을 20x2년 말 장부마감 전에 발견하였다. 20x2년 오류수정 전 당기순이익이 ₩200,000이라면, 오류수정 후 당기순이익은?

- ① ₩120,000 ② ₩170,000 ③ ₩230,000 ④ ₩250,000 ⑤ ₩280,000

문단 22, 41와 위 기출문제의 표현 예시를 고려하여 제시된 20x1년 말 이익잉여금이 회계변경을 반영한 금액인지에 대한 추가적인 판단이 필요합니다. 만약 20x1년 말 이익잉여금이 회계변경 반영 후 금액인 경우 20x1년 말 이익잉여금에는 수정사항이 없으며 20x2년도 투자부동산 평가손실 ₩100,000을 반영한 후의 20x2년 당기순이익 ₩400,000만이 추가로 가산되어 20x2년 말 이익잉여금은 ₩2,400,000이 되는 것으로 볼 수 있습니다.

4. 요구사항 : 선지 내 정답이 없으므로 모두 정답으로 처리되어야 한다.