

## 회 계 학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없으며, 정보이용자들이 미래결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ③ 비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ④ 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미하므로 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것이다.

문 2. 회계변경을 회계정책의 변경과 회계추정의 변경으로 분류할 때, 그 분류가 다른 것은?

- 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

문 3. 수정전시산표와 수정후시산표의 비교를 통한 수정분개 추정으로 옳지 않은 것은?

| 구분 | 계정과목   | 수정전시산표  | 수정후시산표  |
|----|--------|---------|---------|
| ㉠  | 이자비용   | ₩ 3,000 | ₩ 5,000 |
|    | 미지급이자  | ₩ 1,000 | ₩ 3,000 |
| ㉡  | 상품     | ₩ 1,500 | ₩ 2,500 |
|    | 매입     | ₩ 6,000 | ₩ 0     |
|    | 매출원가   | ₩ 0     | ₩ 5,000 |
| ㉢  | 선급보험료  | ₩ 2,400 | ₩ 1,200 |
|    | 보험료    | ₩ 2,000 | ₩ 3,200 |
| ㉣  | 선수임대수익 | ₩ 1,800 | ₩ 1,200 |
|    | 임대수익   | ₩ 1,500 | ₩ 2,100 |

차변

대변

- |            |         |       |         |
|------------|---------|-------|---------|
| ① ㉠ 이자비용   | ₩ 2,000 | 미지급이자 | ₩ 2,000 |
| ② ㉡ 매출원가   | ₩ 6,000 | 매입    | ₩ 7,000 |
| └ 상품       | ₩ 1,000 |       |         |
| ③ ㉢ 보험료    | ₩ 1,200 | 선급보험료 | ₩ 1,200 |
| ④ ㉣ 선수임대수익 | ₩ 600   | 임대수익  | ₩ 600   |

문 4. 도소매기업인 (주)한국의 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 영업활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 2016년 매출원가는? (단, 모든 매입거래는 외상 매입거래이다)

|           |           |
|-----------|-----------|
| 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

문 5. (주)한국은 2015년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 200,000에 취득하고 원가모형을 적용하였다(내용연수 5년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법 상각). 2015년 말 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩ 120,000, ₩ 100,000이었다. 2016년 7월 1일에 ₩ 90,000의 현금을 받고 처분하였다. (주)한국이 인식할 유형자산처분손익은? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① 처분이익 ₩ 50,000
- ② 처분이익 ₩ 30,000
- ③ 처분손실 ₩ 15,000
- ④ 처분손실 ₩ 12,000

문 6. 수익금액과 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 기업에 유입되는 경제적효익의 유입가능성이 높다고 가정할 때, 옳지 않은 것은?

- ① 출판물 구독의 경우, 해당 품목의 가액이 매기 비슷한 경우에는 발송기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식한다.
- ② 제한적인 반품권이 부여된 판매의 경우, 반품가능성을 예측하기 어렵다면, 구매자가 공식적으로 재화의 선적을 수락한 시점이나 재화를 인도받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식한다.
- ③ 위탁판매의 경우, 위탁자는 수탁자가 제3자에게 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 재고자산에 대한 판매 후 재매입 약정의 경우, 소유에 따른 위험과 보상이 실질적으로 이전되지 않더라도 법적 소유권이 이전되면 수익을 인식한다.

문 7. (주)한국의 2016년 자본 관련 거래가 다음과 같을 때, 2016년에 증가한 주식발행초과금은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- 3월 2일: 보통주 100주(주당 액면금액 ₩500)를 주당 ₩700에 발행하였다.
- 5월 10일: 우선주 200주(주당 액면금액 ₩500)를 주당 ₩600에 발행하였다.
- 9월 25일: 보통주 50주(주당 액면금액 ₩500)를 발행하면서 그 대가로 건물을 취득하였다. 취득 당시 보통주 주당 공정가치는 ₩1,000이었다.

- ① ₩20,000                      ② ₩40,000  
③ ₩45,000                      ④ ₩65,000

문 8. (주)한국의 2016년 토지와 단기차입금 자료가 다음과 같을 때, 2016년의 투자 및 재무현금흐름에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

|          | 기초       | 기말       |
|----------|----------|----------|
| 토지(유형자산) | ₩150,000 | ₩250,000 |
| 단기차입금    | ₩100,000 | ₩180,000 |

<추가자료>

- 토지는 취득원가로 기록하며, 2016년에 손상차손은 없었다.
- 2016년 중에 토지(장부금액 ₩50,000)를 ₩75,000에 매각하였다.
- 2016년 중에 단기차입금 ₩100,000을 차입하였다.

- ① 토지 취득으로 인한 현금유출은 ₩100,000이다.  
② 토지의 취득과 매각으로 인한 투자활동순현금유출은 ₩75,000이다.  
③ 단기차입금 상환으로 인한 현금유출은 ₩80,000이다.  
④ 단기차입금의 상환 및 차입으로 인한 재무활동순현금유입은 ₩100,000이다.

문 9. 정부 기관인 A부처는 2016년 7월 1일 (주)한국과 수익(교환 또는 비교환)이 발생하는 계약을 체결하였다. 계약기간은 2016년 9월 1일부터 2017년 8월 31일까지이며, 계약금액 총액은 ₩1,200,000이다. 계약서 상 청구권 확정/고지일과 금액이 다음과 같을 때, A부처가 2016년에 인식할 수익에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 해당 수익이 교환수익이면 사용료수익, 비교환수익이면 부담금수익으로 가정한다)

| 청구권 확정/고지일    | 청구 금액    |
|---------------|----------|
| 2016. 10. 31. | ₩200,000 |
| 2017. 1. 31.  | ₩300,000 |
| 2017. 4. 30.  | ₩300,000 |
| 2017. 8. 31.  | ₩400,000 |

- ① 교환수익에 해당할 경우 비교환수익에 해당할 경우보다 수익을 ₩800,000 덜 인식한다.  
② 교환수익에 해당할 경우 비교환수익에 해당할 경우보다 수익을 ₩200,000 더 인식한다.  
③ 교환수익에 해당할 경우와 비교환수익에 해당할 경우 인식할 수익금액은 동일하다.  
④ 비교환수익에 해당할 경우 인식할 수익금액은 ₩400,000이다.

문 10. 원가 계산방법과 분석기법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 고저점법은 원가를 기준으로 최저점과 최고점에 해당하는 과거의 자료를 이용하여 혼합원가 추정식을 구하는 방법이다.  
② 변동원가계산과 비교하여 전부원가계산은 회계기간 말에 불필요한 생산을 늘려 이익을 증가시키려는 유인을 방지할 수 있다.  
③ 단위당 판매가와 총고정원가가 일정할 경우 단위당 변동원가가 커지면 손익분기점은 높아진다.  
④ 차이분석에서 유리한 차이는 실제원가가 예산보다 낮은 경우 이므로 추가적인 관리를 할 필요가 전혀 없다.

문 11. 충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채를 인식하기 위해서는 과거사건의 결과로 현재 의무가 존재하여야 한다.  
② 충당부채를 인식하기 위한 현재의 의무는 법적 의무로서 의제 의무는 제외된다.  
③ 충당부채의 인식요건 중 경제적효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높다는 것은 발생할 가능성이 발생하지 않을 가능성보다 더 높다는 것을 의미한다.  
④ 충당부채를 인식하기 위해서는 과거 사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.

문 12. 유형자산의 감가상각에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 기말 공정가치 변동을 반영하기 위해 감가상각한다.  
② 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.  
③ 각 기간의 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식한다.  
④ 잔존가치, 내용연수, 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토한다.

문 13. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 생산하고 있으며, 최근 최고경영자는 활동기준원가계산제도의 도입을 검토하고 있다. 활동기준원가계산 관점에서 분석한 결과가 다음과 같을 때, 옳지 않은 것은?

| 활동   | 제조간접비 | 원가동인 | 제품 A | 제품 B |
|------|-------|------|------|------|
| 제품설계 | ₩400  | 부품 수 | 2개   | 2개   |
| 생산준비 | ₩600  | 준비횟수 | 1회   | 5회   |

- ① 제품설계활동의 원가동인은 부품 수, 생산준비활동의 원가동인은 준비횟수이다.  
② 활동기준원가계산 하에서 제품 A에 배부되는 제조간접비는 ₩300, 제품 B에 배부되는 제조간접비는 ₩700이다.  
③ 만약 (주)한국의 제품종류가 더 다양해지고 각 제품별 생산수량이 줄어든다면 활동기준원가계산제도를 도입할 실익이 없다.  
④ 기존의 제품별 원가와 이익수치가 비현실적이어서 원가계산의 왜곡이 의심되는 상황이면 활동기준원가계산제도의 도입을 적극 고려해볼 수 있다.

문 14. (주)한국은 단일의 공정을 거쳐 A, B 두 종류의 결합제품을 생산하고 있으며, 사업 첫 해인 당기에 발생한 결합원가는 ₩200이다. 다음의 자료를 이용하여 결합원가를 균등이익률법으로 배부할 경우 제품 A와 B에 배부될 결합원가로 옳은 것은?

|      | 추가가공 후<br>최종가치(매출액) | 추가가공원가 |
|------|---------------------|--------|
| 제품 A | ₩100                | ₩50    |
| 제품 B | ₩300                | ₩50    |

|   | 제품 A | 제품 B |
|---|------|------|
| ① | ₩25  | ₩175 |
| ② | ₩50  | ₩150 |
| ③ | ₩150 | ₩50  |
| ④ | ₩175 | ₩25  |

문 15. (주)한국은 2016년 1월 1일 A주식 100주를 주당 ₩10,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 2016년 4월 1일 3년 만기 B회사채(2016년 1월 1일 액면발행, 액면가액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 4%, 매년 말 이자지급)를 ₩1,010,000에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 2016년 말 A주식의 공정가치는 주당 ₩9,500이고, B회사채의 공정가치는 ₩1,050,000이다. (주)한국의 A주식과 B회사채 보유가 2016년도 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은?

- ① 당기손익 ₩40,000 감소, 기타포괄손익 ₩30,000 증가
- ② 당기손익 ₩40,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소
- ③ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 불변
- ④ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소

문 16. (주)한국은 2016년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 만기 3년의 사채를 유효이자율 연 10%를 적용하여 ₩925,390에 발행하였다. 2016년 12월 31일 장부금액이 ₩947,929이라면 이 사채의 표시이자율은?

- ① 7%
- ② 8%
- ③ 9%
- ④ 10%

문 17. (주)한국은 2016년 초 보통주 200주(주당 액면금액 ₩5,000, 주당 발행금액 ₩6,000)를 발행하였으며, 주식 발행과 관련된 직접원가 ₩80,000과 간접원가 ₩10,000이 발생하였다. (주)한국의 주식발행에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- ① 자본의 증가는 ₩1,200,000이다.
- ② 자본잉여금의 증가는 ₩120,000이다.
- ③ 주식발행초과금의 증가는 ₩110,000이다.
- ④ 주식발행과 관련된 직·간접원가 ₩90,000은 비용으로 인식한다.

문 18. (주)한국은 보조부문인 동력부와 제조부문인 절단부, 조립부가 있다. 동력부는 절단부와 조립부에 전력을 공급하고 있으며, 각 제조부문의 월간 전력 최대사용가능량과 3월의 전력 실제사용량은 다음과 같다.

|         | 절단부    | 조립부    | 합계       |
|---------|--------|--------|----------|
| 최대사용가능량 | 500 kw | 500 kw | 1,000 kw |
| 실제사용량   | 300 kw | 200 kw | 500 kw   |

한편, 3월 중 각 부문에서 발생한 제조간접원가는 다음과 같다.

|      | 동력부      | 절단부      | 조립부      | 합계       |
|------|----------|----------|----------|----------|
| 변동원가 | ₩50,000  | ₩80,000  | ₩70,000  | ₩200,000 |
| 고정원가 | ₩100,000 | ₩150,000 | ₩50,000  | ₩300,000 |
| 합계   | ₩150,000 | ₩230,000 | ₩120,000 | ₩500,000 |

이중배부율법을 적용할 경우 절단부와 조립부에 배부될 동력부의 원가는?

|   | 절단부      | 조립부     |
|---|----------|---------|
| ① | ₩75,000  | ₩75,000 |
| ② | ₩80,000  | ₩70,000 |
| ③ | ₩90,000  | ₩60,000 |
| ④ | ₩100,000 | ₩50,000 |

문 19. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하는 자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ③ 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 한다.
- ④ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등에 대한 감가상각은 사용량비례법을 원칙으로 한다.

문 20. (주)한국은 2015년 7월 1일 토지와 건물을 ₩2,000,000에 일괄 취득하였으며, 취득 당시 토지의 공정가치는 ₩1,000,000, 건물의 공정가치는 ₩1,500,000이었다. 건물의 경우 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수 3년, 잔존가치 ₩0)으로 상각한다. 건물에 대해 2016년에 인식할 감가상각비는? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① ₩750,000
- ② ₩625,000
- ③ ₩600,000
- ④ ₩500,000