

회 계 학

[회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함]

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 전제한다.

문 1. (주)한국의 2016년도 재무제표 자료는 다음과 같다. 2016년도 영업활동현금흐름이 ₩1,000,000인 경우 당기순이익은?

대손상각비	₩30,000	매출채권(장부금액)증가액	₩80,000
감가상각비	₩100,000	채고자산평가손실	₩20,000
건물처분이익	₩200,000	채고자산(장부금액)감소액	₩50,000

- ① ₩1,130,000
 ② ₩1,100,000
 ③ ₩1,080,000
 ④ ₩870,000

문 2. (주)한국은 2015년 3월 1일에 건물 임대 시 1년분 임대료 ₩360,000을 현금으로 수취하고 임대수익으로 처리하였으나 기말에 수정분개를 누락하였다. 그 결과 2015년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 자산총계 ₩60,000 과대계상
 ② 자본총계 ₩60,000 과소계상
 ③ 부채총계 ₩60,000 과소계상
 ④ 비용총계 ₩60,000 과대계상

문 3. (주)한국은 기계장치를 2016년 1월 1일 ₩100,000에 취득하여 정액법(내용연수 3년, 잔존가치 ₩10,000)으로 감가상각하였다. 2016년 말 기계장치의 공정가치가 ₩90,000인 경우 재평가모형 적용시 인식할 재평가잉여금은?

- ① ₩10,000
 ② ₩20,000
 ③ ₩30,000
 ④ ₩40,000

문 4. (주)한국의 2014년도 포괄손익계산서에 임차료와 이자비용은 각각 ₩150,000과 ₩100,000으로 보고되었고, 재무상태표 잔액은 다음과 같다. (주)한국이 2014년도에 현금으로 지출한 임차료와 이자비용은?

	2014년 초	2014년 말
선급임차료	—	₩15,000
미지급이자	₩40,000	—

- | | |
|------------|-------------|
| <u>임차료</u> | <u>이자비용</u> |
| ① ₩135,000 | ₩60,000 |
| ② ₩135,000 | ₩100,000 |
| ③ ₩165,000 | ₩100,000 |
| ④ ₩165,000 | ₩140,000 |

문 5. (주)한국의 2015년 기초상품은 ₩2,000이고 당기상품매입액은 ₩15,000이다. 상품에 대해 실지채고조사법을 적용하고 있으며 다음의 자료를 고려하지 않은 기말상품은 ₩2,000이다. (주)한국의 2015년 매출원가는? (단, 상품과 관련된 평가손실과 감모손실은 없다고 가정한다)

- 반품조건부로 판매한 상품 ₩3,000 중 ₩1,000은 반품물을 합리적으로 추정할 수 있다.
- 2015년 12월 24일에 FOB 선적지인도조건으로 매입한 상품 ₩1,000이 2016년 1월 2일에 입고되었다.
- 시용판매한 상품 중 2015년 말 현재 고객이 구입의사를 표시하지 않은 금액은 ₩1,000(판매가)이며 시용매출의 경우 매출총이익률은 10%이다.
- 위탁판매를 하기 위해 발송한 상품 중 기말 현재 수탁자가 보관 중인 적송품은 ₩3,000이다.

- ① ₩7,100
 ② ₩8,100
 ③ ₩9,100
 ④ ₩11,100

문 6. 재무제표 요소의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가로 측정하는 경우, 부채는 부담하는 의무의 대가로 수취한 금액으로 기록한다.
 ② 현행원가로 측정하는 경우, 부채는 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.
 ③ 실현가능가치로 측정하는 경우, 자산은 동일하거나 또는 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
 ④ 현재가치로 측정하는 경우, 자산은 정상적인 영업과정에서 그 자산이 창출할 것으로 기대되는 미래 순현금유입액의 현재할인가치로 평가한다.

문 7. 재무제표 표시 중 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기타포괄손익의 항목(재분류조정 포함)과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시하지 않는다.
 ② 기업의 재무성과를 이해하는 데 목적적합한 경우에는 당기 손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서에 항목, 제목 및 중간합계를 추가하여 표시한다.
 ③ 한 기간에 인식되는 모든 수익과 비용 항목은 한국채택국제 회계기준이 달리 정하지 않는 한 당기손익으로 인식한다.
 ④ 기업은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비(물류원가 등을 포함)를 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 포괄손익계산서에 구분하여 표시한다.

문 8. (주)한국은 2017년 4월 1일 사채(표시이자율 10%, 만기 3년, 액면금액 ₩100,000)를 ₩95,200에 발행하였다. 한편, 사채의 발행과 관련된 사채발행비 ₩2,000이 발생하였다. (주)한국이 사채발행으로 만기까지 인식해야 할 이자비용 총액은?

- ① ₩30,000
- ② ₩34,800
- ③ ₩35,200
- ④ ₩36,800

문 9. (주)한국은 자기주식에 대하여 원가법을 적용하고 있다. 기중에 자기주식 20주를 외상으로 ₩40,000에 취득하였고 이 중 10주를 현금 ₩30,000에 처분하였다. 이 주식거래로 인한 결과로 옳지 않은 것은? (단, 기초 자기주식처분손익은 없다고 가정한다)

- ① 자산은 ₩30,000 증가한다.
- ② 자본은 ₩20,000 감소한다.
- ③ 부채는 ₩40,000 증가한다.
- ④ 자본잉여금은 ₩10,000 증가한다.

문 10. (주)한국은 재고자산평가방법으로 소매재고법을 적용하고 있다. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 2017년 매출원가는? (단, 단위원가 결정방법으로 가중평균법을 적용한다)

	원가	매가
2017년 기초재고	₩250,000	₩400,000
2017년 순매입액	₩1,250,000	₩1,600,000
2017년 매입운임	₩100,000	—
2017년 순매출액	—	₩1,800,000

- ① ₩1,120,000
- ② ₩1,160,000
- ③ ₩1,280,000
- ④ ₩1,440,000

문 11. (주)대한의 2016년 말 현재 은행계정조정표와 관련된 자료는 다음과 같다. 은행 측은 기발행미인출수표가 누락되었음을 확인하였다. 기발행미인출수표 금액은?

- 은행의 예금잔액증명서상 금액: ₩20,000
- (주)대한의 장부상 금액: ₩17,000
- 은행의 예금잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)대한의 장부에 반영되지 않은 금액
 - 예금이자: ₩1,000
 - 부도수표: ₩2,000
- 은행은 (주)민국의 발행수표 ₩6,000을 (주)대한의 발행수표로 착각하여 (주)대한의 당좌예금계좌에서 인출하여 지급하였다.

- ① ₩16,000
- ② ₩14,000
- ③ ₩12,000
- ④ ₩10,000

문 12. 보조부문원가의 배부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 보조부문원가는 제조부문에 배부하지 않고 기간비용으로 처리하여야 한다.
- ② 보조부문원가의 배부순서가 중요한 배부방법은 상호배부법이다.
- ③ 직접배부법은 보조부문의 배부순서에 관계없이 배부액이 일정하다.
- ④ 상호배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계가 중요하지 않을 때 적용하는 것이 타당하다.

문 13. (주)한국의 6월 제품 판매가격과 원가구조는 다음과 같다. (주)한국이 세전순이익 ₩4,000을 달성하기 위한 6월 매출액은? (단, 판매량은 생산량과 동일하며, 법인세율은 30%이다)

- 제품 단위당 판매가격: ₩5
- 공헌이익률: 20%
- 고정원가: ₩10,000

- ① ₩60,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩80,000
- ④ ₩90,000

문 14. (주)한국의 4월 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다. 4월의 유리한 재료수량차이(능률차이)는?

- 실제 재료구매량: 3,000 kg
- 실제생산에 대한 표준재료투입량: 2,400 kg
- 실제 재료구매단가: ₩310/kg
- 실제 재료사용량: 2,200 kg
- 불리한 재료가격차이(구입시점기준): ₩30,000

- ① ₩50,000
- ② ₩55,000
- ③ ₩60,000
- ④ ₩65,000

문 15. (주)한국은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 원가의 흐름으로 선입선출법을 적용하고 있다. 재료는 공정초기에 50%가 투입되고 나머지는 가공이 50% 진행된 시점부터 공정진행에 따라 비례적으로 투입된다. 다음의 5월 자료를 이용한 재료원가의 완성품 환산량은?

- 기초재공품(공정의 완성도 70%): 2,000개
- 당기투입: 5,000개
- 완성품: 5,000개
- 기말재공품(공정의 완성도 40%): 2,000개

- ① 4,400개
- ② 4,600개
- ③ 4,800개
- ④ 5,000개

문 16. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가의 일반유형자산과 사회기반시설을 취득한 후 재평가할 때에는 공정가액으로 계상하여야 한다.
- ② 국가와 지방자치단체의 금융리스는 리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가액 중 낮은 금액을 리스자산과 리스부채로 각각 계상하여 감가상각한다.
- ③ 국가의 유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.
- ④ 기부채납 등으로 인한 지방자치단체의 순자산 증가는 수익에 포함한다.

문 17. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 재무제표의 작성원칙으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계한다.
- ② 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ③ 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하여 작성한다.
- ④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다.

문 18. (주)한국은 2016년 1월 1일 계약금액이 ₩5,000,000인 교량건설 정액도급계약을 수주하였고, 2017년 12월 31일에 완공하였다. (주)한국은 진행기준으로 수익과 비용을 인식하며, 교량건설과 관련된 발생원가와 회수대금은 다음과 같다. (주)한국이 2017년에 계상해야 할 이익은? (단, 진행률은 발생원가에 기초하여 계산한다)

	발생원가	회수대금
2016년	₩ 1,600,000	₩ 2,200,000
2017년	₩ 2,400,000	₩ 2,800,000

- ① ₩ 1,000,000
- ② ₩ 600,000
- ③ ₩ 500,000
- ④ ₩ 400,000

문 19. 충당부채, 우발부채, 우발자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 우발자산은 경제적 효익의 유입가능성이 높지 않은 경우에 주식으로 공시한다.
- ② 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높지 않은 경우 우발부채를 주식으로 공시한다.
- ③ 우발부채와 우발자산은 재무제표에 인식하지 아니한다.
- ④ 현재의무를 이행하기 위하여 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있고 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높은 경우 충당부채로 인식한다.

문 20. (주)한국의 2014년 말 수정전시산표와 결산정리사항은 다음과 같다. 결산정리사항을 반영한 2014년 말 재무상태표 상의 자산 총액은?

수정전시산표			
현금	₩92,000	매입채무	₩32,000
매출채권	65,000	대손충당금-매출채권	2,000
상품	5,000	단기차입금	35,000
매입	100,000	미지급금	50,000
건물	300,000	미지급비용	10,000
임차료	10,000	감가상각누계액-건물	30,000
급여	7,500	자본금	250,000
보험료	3,500	이익잉여금	40,000
이자비용	5,000	매출	135,000
		임대수익	4,000
	<u>₩588,000</u>		<u>₩588,000</u>

<결산정리사항>

- 2014년 말 재고자산은 ₩ 3,500이다.
- 건물 ₩ 300,000은 2013년 1월 1일에 취득하였고 정액법(내용연수 10년, 잔존가액 ₩ 0)으로 상각한다. (단, 건물은 원가모형을 적용한다)
- 보험료 미경과액은 ₩ 1,750이다.
- 2014년 말 현재 매출채권의 회수가능액을 ₩ 60,000으로 추정하였다.

- ① ₩ 397,250
- ② ₩ 430,000
- ③ ₩ 462,250
- ④ ₩ 530,000