

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. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무상태표에 자산과 부채는 반드시 유동성 순서에 따라 표시하여야 한다.
- ② 정상적인 영업활동과 구분되는 거래나 사건에서 발생하는 것으로 그 성격이나 미래의 지속성에 차이가 나는 특별손익 항목은 포괄손익계산서에 구분해서 표시하여야 한다.
- ③ 부적절한 회계정책이라도 공시나 주식 또는 보충 자료를 통해 잘 설명된다면 정당화될 수 있다.
- ④ 재무제표 항목의 표시와 분류방법의 적절한 변경은 회계정책 변경에 해당된다.

문 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.
- ② 검증가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ③ 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ④ 유용한 재무정보의 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현 충실성이다.

문 3. (주)한국의 20×1년 재무상태 및 영업성과와 관련한 자료가 다음과 같을 때 기말부채는?

○ 기초자산	₩500	○ 총수익	₩200
○ 기초부채	₩400	○ 총비용	₩120
○ 기말자산	₩700	○ 유상증자	₩20
○ 기말부채	₩ ?	○ 주주에 대한 현금배당	₩50

- ① ₩500 ② ₩520
- ③ ₩550 ④ ₩570

문 4. (주)한국은 20×1년 10월 1일에 기계장치를 ₩1,200,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)에 취득하고 연수합계법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×2년말 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 감가상각비와 감가상각누계액은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다)

- ① 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩475,000
- ② 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩570,000
- ③ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩475,000
- ④ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩570,000

문 5. 다음은 (주)한국이 20×1년도 재무제표 작성 시 누락한 거래들이다. 이를 반영할 경우 20×1년도에 증가하는 당기순이익은?

○ 토지 최초 채평가로 인한 기말 평가이익	₩30,000
○ 사업결합과정에서 발생한 염가매수차익	₩15,000
○ 공정가치모형 적용 투자부동산의 기말 평가이익	₩14,000
○ 주식 취득 시 발생한 거래원가(단, 주식은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류)	₩10,000

- ① ₩49,000
- ② ₩29,000
- ③ ₩19,000
- ④ ₩5,000

문 6. (주)한국은 20×1년 초 기계를 ₩480,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 구입하고 원가모형을 채택하였다. 20×2년 말 그 기계에 손상징후가 있었으며, 이때 기계의 순공정가치는 ₩180,000, 사용가치는 ₩186,000으로 추정되었다. 20×3년 말 회수가가능액이 ₩195,000으로 회복되었다면 옳지 않은 것은?

- ① 20×2년 말 손상차손 인식 전 장부금액은 ₩288,000이다.
- ② 20×2년 말 손상차손으로 인식할 금액은 ₩102,000이다.
- ③ 20×3년 말 감가상각비로 인식할 금액은 ₩62,000이다.
- ④ 20×3년 말 손상차손환입액으로 인식할 금액은 ₩71,000이다.

문 7. (주)한국은 종합원가계산을 사용하며 선입선출법을 적용한다. 제품은 제1공정을 거쳐 제2공정에서 최종 완성되며, 제2공정 관련 자료는 다음과 같다.

	물량단위(개)	가공비완성도
기초재공품	500	30 %
전공정대체량	5,500	
당기완성량	?	
기말재공품	200	30 %

제2공정에서 직접재료가 가공비완성도 50 % 시점에서 투입된다면, 직접재료비와 가공비 당기작업량의 완성품환산량은? (단, 가공비는 공정 전반에 걸쳐서 균일하게 발생하며, 제조공정의 공손·감손은 없다)

	직접재료비 완성품환산량(개)	가공비 완성품환산량(개)
①	5,300	5,300
②	5,800	5,650
③	5,800	5,710
④	5,800	5,800

문 8. (주)한국은 20×1년 초 ₩720,000에 구축물을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩20,000, 정액법 상각)하였으며, 내용연수 종료 시점에 이를 해체하여 원상복구해야 할 의무가 있다. 20×1년 초 복구비용의 현재가치는 ₩124,180으로 추정되며 이는 충당부채의 요건을 충족한다. 복구비용의 현재가치 계산에 적용한 할인율이 10%일 때 옳지 않은 것은? (단, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 20×1년 말 인식할 비용 총액은 ₩156,418이다.
- ② 20×1년 말 복구충당부채는 ₩136,598이다.
- ③ 20×1년 말 복구충당부채전입액(또는 이자비용)은 ₩12,418이다.
- ④ 20×1년 초 구축물의 취득원가는 ₩844,180이다.

문 9. 자본의 변동을 가져오는 거래는? (단, 제시된 거래 이외의 거래는 고려하지 않는다)

- ① 기계장치를 외상으로 구입하였다.
- ② 자기주식을 현금으로 구입하였다.
- ③ 미래에 제공할 용역의 대가를 미리 현금으로 받았다.
- ④ 외상으로 판매한 대금이 전액 회수되었다.

문 10. (주)한국은 표준원가계산을 사용하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 직접노무원가의 능률차이는?

○ 실제 직접노동시간	7,000시간
○ 표준 직접노동시간	8,000시간
○ 직접노무원가 임률차이	₩3,500(불리)
○ 실제 노무원가 총액	₩24,500

- ① ₩3,000(유리)
- ② ₩3,000(불리)
- ③ ₩4,000(유리)
- ④ ₩4,000(불리)

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.
- ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외할 수 있다.
- ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙을 따를 수 있으나, 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습은 따르지 않는다.
- ④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 재무제표에 대한 주석은 제외한다.

문 12. 신설법인인 (주)한국의 기말 제품재고는 1,000개, 기말 재공품 재고는 없다. 다음 자료를 근거로 변동원가계산 방법에 의한 공헌이익은?

○ 판매량	4,000개
○ 단위당 판매가격	₩1,000
○ 생산량	5,000개
○ 단위당 직접재료원가	₩300
○ 단위당 직접노무원가	₩200
○ 단위당 변동제조간접원가	₩100
○ 총 고정제조간접비	₩1,000,000
○ 단위당 변동판매관리비	₩150
○ 총 고정판매관리비	₩800,000

- ① ₩2,000,000
- ② ₩1,600,000
- ③ ₩1,250,000
- ④ ₩1,000,000

문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩100,000, 만기 3년의 사채를 ₩92,410에 발행하였다. 사채의 연간 액면이자율은 매년 말 지급되며 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩94,730이다. 사채의 연간 액면이자율을 추정한 것으로 가장 가까운 것은? (단, 사채발행 시 유효이자율은 9%이다)

- ① 5%
- ② 6%
- ③ 7%
- ④ 8%

문 14. 신설법인인 (주)한국의 당기순이익은 ₩805,000이며, 보통주 1주당 ₩200의 현금배당을 실시하였다. 유동보통주식수는 1,000주(주당 액면금액 ₩500), 우선주식수는 500주(주당 액면금액 ₩100, 배당률 10%)이다. 보통주의 주당 시가를 ₩4,000이라 할 때 옳은 것은? (단, 적립금은 고려하지 않는다)

- ① 보통주의 기본주당순이익은 ₩805이다.
- ② 보통주의 주가수익비율은 20%이다.
- ③ 보통주의 배당수익률은 5%이다.
- ④ 배당성향은 20%이다.

문 15. (주)한국의 20×1년 제품 단위당 변동원가는 ₩600, 연간 고정 원가는 ₩190,000이다. 국내시장에서 단위당 ₩1,000에 300개를 판매할 계획이며, 남은 제품은 해외시장에서 ₩950에 판매가능하다. 20×1년 손익분기점 판매량은? (단, 해외시장에 판매하더라도 제품단위당 변동원가는 동일하며 해외판매는 국내수요에 영향을 주지 않는다)

- ① 1,100개
- ② 1,050개
- ③ 950개
- ④ 500개

문 16. 지방자치단체 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체가 과세권을 바탕으로 징수하는 세금은 자체조달 수익으로 분류한다.
- ② 지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받는 경우 기부시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 회계실체가 국가 또는 다른 지방자치단체로부터 이전받은 수익은 정부간이전수익으로 분류한다.
- ④ 교환거래로 생긴 수익은 수익창출이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

문 17. 다음 자료를 이용하여 국가회계실체인 A부의 재정상태표에 표시할 자산의 장부가액은?

- 국가회계실체인 B부가 ₩200,000,000으로 계상하고 있던 토지를 관리전환 받아 공정가액 ₩300,000,000을 지급하고 취득함
- 국가 외의 상대방으로부터 공정가액 ₩1,000,000,000인 건물을 무상으로 기부 받고 동시에 건물에 대하여 10년에 걸쳐 사용수익권 ₩500,000,000을 기부자에게 제공하기로 함
- 공정가액 ₩700,000,000인 무주토지를 발굴하여 자산에 등재함

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

문 18. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였으며, 20×2년 말 현재 자본금 계정은 다음과 같다.

○ 보통주(주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000
○ 우선주A(배당률 10%, 비누적적·비참가적; 주당 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 40주)	₩200,000
○ 우선주B(배당률 5%, 누적적·완전참가적; 주당 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000

모든 주식은 영업개시와 동시에 발행하였으며, 그 이후 아직 배당을 한 적이 없다. 20×3년 초 ₩100,000의 배당을 선언하였다면 배당금 배분과 관련하여 옳은 것은?

- ① 우선주B 소유주에게 배당금 ₩50,000 지급
- ② 우선주A 소유주에게 배당금 ₩30,000 지급
- ③ 보통주 소유주에게 배당금 우선 지급 후 우선주A 소유주에게 배당금 지급
- ④ 보통주 소유주에게 배당금 ₩20,000 지급

문 19. (주)한국은 원가기준 소매재고법을 사용하고 있으며, 원가흐름은 선입선출법을 가정하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 기말 재고 자산 원가는?

구분	원가	판매가
기초재고	₩1,200	₩3,000
당기매입액	₩14,900	₩19,900
매출액		₩20,000
인상액		₩270
인상취소액		₩50
인하액		₩180
인하취소액		₩60
종업원할인		₩200

- ① ₩1,890
- ② ₩1,960
- ③ ₩2,086
- ④ ₩2,235

문 20. (주)한국은 20×1년 10월 1일 ₩100,000의 정부보조금을 받아 ₩1,000,000의 설비자산을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 정부보조금은 설비자산을 6개월 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 20×3년 4월 1일 동자산을 ₩620,000에 처분한다면 이때 처분손익은? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없는 것으로 가정한다)

- ① 처분손실 ₩10,000
- ② 처분이익 ₩10,000
- ③ 처분손실 ₩80,000
- ④ 처분이익 ₩80,000