

회 계 학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일 까지이고 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정하며, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않음

1. 20×1년 4월 1일 (주)한국은 1년 만기 정기예금(연 이자율 6%)에 현금을 예치하였으며, 만기일에 원금과 이자를 수취한다. (주)한국이 결산일에 이자에 대한 회계처리를 누락한 경우, 20×1년 말 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 부채에 영향은 없고, 당기순이익이 과대계상된다.
② 자산과 당기순이익이 모두 과소계상된다.
③ 자산은 과대계상되고, 당기순이익은 과소계상된다.
④ 자산과 자본은 과소계상되고, 당기순이익은 과대계상된다.

2. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
② 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
③ 당기 재무제표를 이해하는 데 목적적합하다면 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 포함한다.
④ 회계기준에서 표시방법의 변경을 요구하는 경우에도 재무제표의 표시와 분류는 매기 동일하여야 한다.

3. (주)한국의 재무상태표에 계상된 기초 선수임대료는 ₩ 16,000이고 기말 선수임대료는 ₩ 24,000이다. 당기에 현금으로 수취한 임대료가 ₩ 50,000인 경우, 당기 임대료수익은?

- ① ₩ 42,000
② ₩ 50,000
③ ₩ 58,000
④ ₩ 66,000

4. 사채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채발행 시 시장이자율이 액면이자율보다 높은 경우 할인발행된다.
② 사채를 할인발행한 경우 매년 인식할 이자비용은 증가한다.
③ 사채할증발행차금 잔액은 매년 감소한다.
④ 사채할인발행차금 상각액은 매년 감소한다.

5. 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 무형자산의 회계처리는 내용연수에 따라 다르다. 내용연수가 유한한 무형자산은 상각하고, 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
② 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.
③ 무형자산의 내용연수는 자산의 내용연수를 추정하는 시점에 평가된 표준적인 성능수준을 유지하기 위하여 필요한 지출을 초과하는 계획된 미래지출이 예상되는 경우 비한정으로 판단한다.
④ 내용연수가 유한한 무형자산은 그 자산을 더 이상 사용하지 않을 때에는 상각을 중지한다.

6. 재무제표 요소의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가 측정치는 적어도 부분적으로 자산, 부채 및 관련 수익과 비용을 발생시키는 거래나 그 밖의 사건의 가격에서 도출된 정보를 사용하여 자산, 부채 및 관련 수익과 비용에 관한 화폐적 정보를 제공한다.
- ② 현행가치 측정치는 측정일의 조건을 반영하기 위해 갱신된 정보를 사용하여 자산, 부채 및 관련 수익과 비용의 화폐적 정보를 제공한다.
- ③ 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매입할 때 지급하거나 부채를 차입할 때 수취하게 될 가격이다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.

7. 재무상태표와 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 아니한다.
- ② 영업주기는 영업활동을 위한 자산의 취득시점부터 그 자산이 현금이나 현금성자산으로 실현되는 시점까지 소요되는 기간이다.
- ③ 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ④ 기타포괄손익의 구성요소와 관련된 재분류조정은 공시할 필요가 없다.

8. 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함한다.
- ② 재고자산을 순실현가능가치로 감액하는 저가법은 항목별로 적용한다. 그러나 경우에 따라서는 서로 비슷하거나 관련된 항목들을 통합하여 적용하는 것이 적절할 수 있다.
- ③ 재고자산의 순실현가능가치가 상승한 증거가 명백한 경우 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다. 그 결과 새로운 장부금액은 취득원가와 수정된 순실현가능가치 중 큰 금액이 된다.
- ④ 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식한다.

9. 유형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 해당 유형자산의 장부금액에 포함하여 인식하지 아니한다.
- ② 안전 또는 환경상의 이유로 취득하는 유형자산은 다른 자산에서 미래경제적 효익을 얻기 위해 필요한 경우에도 그 자체로는 미래경제적 효익을 얻을 수 없으므로 자산으로 인식하지 아니한다.
- ③ 유형자산으로 인식되기 위해서는 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높아야 한다.
- ④ 유형자산으로 인식되기 위해서는 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 한다.

10. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.
- ② 자본을 투자된 화폐액 또는 투자된 구매력으로 보는 재무적 개념 하에서 자본은 기업의 순자산이나 지분과 동의어로 사용된다.
- ③ 재무제표이용자들이 주로 명목상의 투하자본이나 투하자본의 구매력 유지에 관심이 있다면 재무적 개념의 자본을 채택하여야 한다.
- ④ 자본개념을 실무적으로 적용하는 데 측정의 어려움이 있다면 선택된 자본개념에 따라 이익의 결정 목표가 무엇인지 알 수 없다.

11. 20×1년 초 (주)한국은 거래처에 상품을 판매하고 액면금액 ₩100,000인 무이자부어음(6개월 만기)을 수취하였다. (주)한국은 3개월간 해당 어음을 보유한 후 거래은행에 연 10%로 할인받았다. (주)한국이 받을어음 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 거래은행에 이전하였다면 받을어음 할인 시점에 인식할 매출채권처분손실은? (단, 이자는 월할 계산한다)

① ₩0
② ₩2,500
③ ₩3,000
④ ₩5,000

12. ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에서 계약의 식별기준으로 옳지 않은 것은?

① 계약 당사자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 약속한다.
② 계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동되지 않을 것으로 예상된다.
③ 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리와 지급조건을 식별할 수 있다.
④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

13. 다음 자료를 이용한 당기 매입채무 현금지급액은?

○ 당기 매출액	₩200
○ 기초 상품재고액	₩30
○ 기말 상품재고액	₩20
○ 기초 매입채무	₩50
○ 기말 매입채무	₩60
○ 매출총이익률	20%
○ 당기 매입액 중 외상매입 비율	60%

- ① ₩80
② ₩90
③ ₩140
④ ₩150

14. (주)한국은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 가중평균법을 적용하고 있다. 다음의 자료를 이용한 완성품원가는?

- 기초 재공품 수량: 300단위(완성도: 직접재료원가 100%, 가공원가 50%)
○ 기초 재공품 원가: 직접재료원가 ₩5,000, 가공원가 ₩4,000
○ 당기 착수량: 2,200단위
○ 당기 투입원가: 직접재료원가 ₩20,000, 가공원가 ₩40,000
○ 기말 재공품 수량: 500단위(완성도: 직접재료원가 100%, 가공원가 40%)
○ 직접재료는 생산 착수 시에 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균일하게 발생한다.

- ① ₩60,000
② ₩62,000
③ ₩64,000
④ ₩65,000

15. (주)한국은 A제품과 B제품을 생산·판매하고 있다. 20×1년도 연간 고정원가 총액이 ₩3,000이고, 두 제품에 대한 자료가 다음과 같을 때, 연간손익분기점에서 A제품의 판매수량은? (단, 매출배합은 항상 일정하게 유지된다)

	A제품	B제품
판매단가	₩90	₩140
단위당변동원가	₩70	₩100
판매량	80개	20개

- ① 80개
② 100개
③ 110개
④ 120개

16. 변동원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 의사결정을 위한 내부보고목적으로 사용할 때 장점이 있다.
 - ② 변동제조원가와 변동판매관리비 등 조업도에 따라 변동하는 원가는 제품원가로 분류한다.
 - ③ 전부원가계산에 비해 제품원가를 과소평가하게 된다.
 - ④ 고정제조간접원가는 기간비용 처리되므로 수익·비용대응의 원칙에 어긋난다.

17. 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 ?
- ① 매물원가란 이미 발생한 과거원가로, 현재 또는 미래의 의사결정에는 영향을 미치지 못하는 원가이다.
 - ② 조업도 수준이 변화함에 따라 총변동원가는 일정한 형태로 변화하지만 총고정원가는 관련 범위 내에서 일정한 금액으로 발생한다.
 - ③ 관련원가란 선택 가능한 두 가지 이상의 대안 간에 차이가 있었던 과거원가를 말하며 의사결정과 직접 관련이 있는 원가이다.
 - ④ 직접재료원가와 직접노무원가는 기초원가이며, 직접노무원가와 제조간접원가는 가공원가이다.

18. 다음은 중앙관서 A의 기업특별회계(사업형회계) 프로그램 관련 자료이다. 중앙관서 A의 재정운영표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

(단위: ₩)

세출		재무계정과목	금액	비고
프로그램/단위사업	목			
물자 및 시설조달	연구개발비	연구개발비	30,000	프로그램총원가
	—	감가상각비	1,000	프로그램총원가
전자조달운영	인건비	인건비	500	프로그램총원가
—	—	감가상각비	300	비배분비용
	—	자산처분손실	200	비배분비용
조달행정지원	인건비	인건비	40,000	행정운영성경비

세입(목)	재무계정과목	금액	관련 프로그램	비고
내자구매사업수입	재화및용역제공수익	20,000	물자 및 시설조달	프로그램수익
토지대여료	재화및용역제공수익	1,000	—	비배분수익
위약금	제재금수익	1,000	—	비교환수익

- ① 프로그램순원가는 ₩ 11,500이다.
- ② 관리운영비는 ₩ 40,000이다.
- ③ 재정운영순원가는 ₩ 51,500이다.
- ④ 재정운영결과는 ₩ 50,000이다.

19. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 기타 유동자산은 미수수익, 선급금, 선급비용 및 재고자산 등을 말한다.
 - ② 중앙관서 또는 기금의 순자산변동표는 기초순자산, 재정운영결과, 재원의 조달 및 이전, 조정항목, 기말순자산으로 구분하여 표시한다.
 - ③ 무주부동산의 취득, 국가 외의 상대방과의 교환 또는 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득한 경우에는 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 한다.
 - ④ 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 유상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 한다.

20. 다음 자료를 이용한 매출총이익은? (단, 회전을 계산 시 기초와 기말의 평균값을 이용한다)

○ 기초 매출채권	₩ 450	○ 기말 매출채권	₩ 550
○ 기초 재고자산	₩ 360	○ 기말 재고자산	₩ 440
○ 매출채권회전을	5회	○ 재고자산회전을	4회

- ① ₩ 700
- ② ₩ 800
- ③ ₩ 900
- ④ ₩ 1,000