

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. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명된다면 정당화될 수 있다.
- ② 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ③ 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시한다. 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시한다. 다만 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다. 공정한 표시를 위해서는 ‘재무보고를 위한 개념체계’에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 한다.

2. 다음은 20×1년 초 설립된 (주)한국의 20×1년 중 자기주식 거래내역이다. (주)한국의 6월 30일 자기주식 관련 분개는?

일 자	자기주식 거래	주당 금액	주식 수
4월 1일	취득	₩ 6,200	30주
5월 1일	처분	₩ 6,300	10주
6월 30일	처분	₩ 5,900	10주

- ① (차) 현금 ₩ 59,000 (대) 자기주식 ₩ 62,000
자기주식처분손실 ₩ 3,000
- ② (차) 현금 ₩ 59,000 (대) 자기주식 ₩ 62,000
자기주식처분이익 ₩ 1,000
자기주식처분손실 ₩ 2,000
- ③ (차) 현금 ₩ 59,000 (대) 자기주식 ₩ 50,000
자기주식처분이익 ₩ 9,000
- ④ (차) 현금 ₩ 59,000 (대) 자기주식 ₩ 63,000
자기주식처분손실 ₩ 4,000

3. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 당기순이익은?

○ 기초 자산	₩ 1,000,000	○ 기초 부채	₩ 600,000
○ 기말 자산	₩ 1,400,000	○ 기말 부채	₩ 800,000
○ 현금배당	₩ 50,000	○ 무상증자	₩ 10,000
○ 유상증자	₩ 50,000	○ 기타포괄이익	₩ 60,000

- ① ₩ 130,000
- ② ₩ 140,000
- ③ ₩ 150,000
- ④ ₩ 200,000

4. 다음 결산수정분개 중 자산이 감소하고 비용이 발생하는 것은?

- ① 수익은 발생하였으나 아직 현금을 수취하지 않아 이를 인식하기 위한 결산수정분개
- ② 비용은 발생하였으나 아직 현금을 지출하지 않아 이를 인식하기 위한 결산수정분개
- ③ 선수임대료 중 기간 경과로 수익이 실현된 부분을 인식하기 위한 결산수정분개
- ④ 선급보험료 중 기간 경과된 부분을 비용으로 인식하기 위한 결산수정분개

5. 현금흐름표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자와 차입금을 함께 상환하는 경우, 이자지급은 영업활동으로 분류될 수 있고 원금상환은 재무활동으로 분류된다.
- ② 종속기업과 기타 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에 따른 총현금 흐름은 별도로 표시하고 재무활동으로 분류한다.
- ③ 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 공시하며, 재무활동과 투자활동에 명백히 관련되지 않는 한 영업활동 현금흐름으로 분류한다.
- ④ 투자자산이 현금성자산으로 분류되기 위해서는 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미해야 한다.

6. 유동부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매입채무 그리고 종업원 및 그 밖의 영업원가에 대한 미지급비용과 같은 유동부채는 기업의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부이다. 이러한 항목은 보고기간 후 12개월 후에 결제일이 도래한다 하더라도 유동부채로 분류한다.
- ② 기업이 보고기간말 현재 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 연장할 권리가 있다면, 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래한다 하더라도 비유동부채로 분류한다. 만약 기업에 그러한 권리가 없다면, 차환가능성을 고려하지 않고 유동부채로 분류한다.
- ③ 대여자가 보고기간말 이전에 보고기간 후 적어도 12개월 이상의 유예기간을 주는 데 합의하여 그 유예기간 내에 기업이 위반 사항을 해소할 수 있고, 또 그 유예기간 동안에는 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 없다면 그 부채는 비유동부채로 분류한다.
- ④ 보고기간말 이전에 장기차입약정을 위반했을 때 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 채권자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의한다면 비유동부채로 분류한다.

7. 자본 및 자본유지개념에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무자본유지는 명목화폐단위 또는 불변구매력단위를 이용하여 측정할 수 있다.
- ② 실물자본유지개념을 사용하기 위해서는 역사적 원가기준에 따라 측정해야 한다.
- ③ 실물자본유지개념 하에서 기업의 자산과 부채에 영향을 미치는 모든 가격변동은 해당 기업의 실물생산능력에 대한 측정치의 변동으로 간주되어 이익으로 처리된다.
- ④ 재무자본유지개념을 사용하기 위해서는 역사적 원가기준에 의해서만 측정해야 한다.

8. (주)한국의 20×1년 재고자산(상품) 관련 자료는 다음과 같다.

- 기초 재고자산의 재고자산평가손실충당금은 ₩ 10,000이며, 이를 차감하기 전 기초 재고자산가액은 ₩ 50,000이다.
- 기중 재고자산 매입액은 ₩ 100,000이다.
- 기말 재고자산 현황
 - － 단위당 취득원가: ₩ 100 － 장부수량: 250개
 - － 단위당 순실현가능가치: ₩ 80 － 실사수량: 240개
- 재고자산평가손실 또는 재고자산평가손실환입과 재고자산 감모손실은 전액 매출원가에 반영한다.

(주)한국의 20×1년 포괄손익계산서상 매출원가는?

- ① ₩ 115,000
- ② ₩ 120,800
- ③ ₩ 125,000
- ④ ₩ 130,800

9. (주)한국은 20×1년 초 사채(상각후원가측정 금융부채)를 다음의 조건으로 발행하였다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 액면금액: ₩ 2,000,000 ○ 발행금액: ₩ 1,900,000
- 액면이자율: 연 8 % ○ 유효이자율: 연 10 %
- 액면이자는 매년 말 지급하고, 원금은 만기에 일시 상환

- ① 20×1년 이자비용은 ₩ 190,000이다.
- ② 20×1년 사채할인발행차금 상각액은 ₩ 30,000이다.
- ③ 20×1년 말 사채할인발행차금의 잔액은 ₩ 60,000이다.
- ④ 20×2년 초 사채 전액을 ₩ 1,910,000에 조기상환한다면 상환 이익은 ₩ 20,000이다.

10. 다음은 (주)한국의 구축물 관련 자료이다. (주)한국이 20×1년 포괄손익계산서상 인식할 비용은?

- 20×1년 초 구축물(정액법 상각, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 원가모형 적용)을 현금 ₩ 1,000,000을 지급하고 취득하였다.
- (주)한국은 구축물의 내용연수 종료 시점에 이를 해체하여 원상복구해야 할 의무가 있다.
- 내용연수 종료 시점에 예상되는 복구비용의 20×1년 초 현재가치는 ₩ 200,000이며 이는 충당부채의 요건을 충족한다. (단, 복구충당부채 인식 시 적용한 할인율은 연 10 %)

- ① ₩ 20,000
- ② ₩ 220,000
- ③ ₩ 300,000
- ④ ₩ 320,000

11. 다음은 (주)한국의 20×1년 말 재무상태표상 계정별 잔액이다. (주)한국의 20×1년 말 자산총액이 ₩ 400,000이고, 유동비율이 150 %일 때, 이익잉여금은?

- | | | | |
|---------|----------------------|---------|----------------------|
| ○ 현금 | ₩ 40,000 | ○ 매출채권 | <input type="text"/> |
| ○ 재고자산 | <input type="text"/> | ○ 유형자산 | ₩ 80,000 |
| ○ 투자부동산 | ₩ 20,000 | ○ 단기차입금 | <input type="text"/> |
| ○ 매입채무 | ₩ 160,000 | ○ 장기차입금 | ₩ 120,000 |
| ○ 자본금 | ₩ 50,000 | ○ 이익잉여금 | <input type="text"/> |

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

12. 자산손상에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산을 처음 인식한 경우에는 해당 회계연도 말 전에 손상검사를 하며, 이후 회계기간에는 손상 징후와 관계없이 손상검사를 하지 않는다.
- ② 재평가자산의 손상차손은 해당 자산에서 생긴 재평가잉여금에 해당하는 금액까지는 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 손상차손을 인식한 후에 수정된 장부금액에서 잔존가치를 뺀 금액을 자산의 남은 내용연수에 걸쳐 체계적인 방법으로 배분하기 위하여, 자산의 감가상각액이나 상각액을 미래 기간에 조정한다.
- ④ 영업권에 인식한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 아니한다.

13. 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약의 각 당사자가 전혀 수행되지 않은 계약에 대해 상대방(들)에게 보상하지 않고 종료할 수 있는 일방적이고 집행 가능한 권리를 갖는다면, 그 계약은 존재하지 않는다고 본다.
- ② 하나의 계약은 고객에게 재화나 용역을 이전하는 여러 약속을 포함한다. 그 재화나 용역들이 구별된다면 약속은 수행의무이고 별도로 회계처리한다.
- ③ 일반적으로 고객과의 계약에는 기업이 고객에게 이전하기로 약속하는 재화나 용역을 분명히 기재한다. 그러나 고객과의 계약에서 식별되는 수행의무는 계약에 분명히 기재한 재화나 용역에만 한정되지 않을 수 있다.
- ④ 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액(예: 일부 판매세)도 포함한다.

14. (주)한국이 20×1년 중 다음의 위탁약정에서 인식한 영업이익이 ₩40,000일 때, 판매한 적송품의 단위당 원가는?

- 12월 1일: 위탁자인 (주)한국은 수탁자인 (주)대함과 상품 위탁약정을 체결
 - － 위탁판매 수수료는 매출액의 10%
 - － 수탁자의 판매운임은 위탁자 부담
 - － 이전된 상품 통제권은 (주)한국이 계속 보유
- 12월 10일: (주)한국은 (주)대함에 상품 1,000개를 적송함
- 12월 20일: (주)대함은 최종소비자에게 상품 600개를 개당 ₩2,500에 판매하고, 판매운임 ₩50,000과 위탁 판매 수수료를 판매금액에서 공제한 후 (주)한국에 송금

- ① ₩1,260
- ② ₩2,100
- ③ ₩2,183
- ④ ₩2,200

15. 중앙부처 A의 20×1년 재무제표 작성을 위한 자료가 다음과 같을 때, 재정운영표상 재정운영순원가는?

- 프로그램총원가 ₩35,000과 프로그램수익 ₩15,000이 발생하였다.
- 행정 운영을 위해 발생한 인건비 ₩7,000과 경비 ₩3,000은 모두 관리운영비로 인식하였다.
- 프로그램 운영과 관련이 없는 이자수익 ₩6,000과 자산 처분손실 ₩7,000이 발생하였다.
- 제재금수익은 ₩10,000, 부담금수익은 ₩5,000이다.

- ① ₩16,000
- ② ₩20,000
- ③ ₩31,000
- ④ ₩35,000

16. (주)한국의 기계장치와 관련된 자료는 다음과 같다.

- 20×1년 초 기계장치 구입 시 지출내역
 - － 구입가격: ₩450,000 － 설치비: ₩40,000
 - － 운반비: ₩60,000 － 시제품 순매각금액: ₩50,000
 - － 정상 작동 여부를 시험하는 과정에서 발생한 원가: ₩50,000
- 기계장치는 20×1년 7월 초부터 정상적으로 사용가능(정액법 상각, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 원가모형 적용)
- (주)한국은 20×1년 말에 기계장치에 대해서 손상차손이 발생하였고, 20×2년 말에 손상차손환입이 발생하였다고 판단함
- 연도별 회수가능액

20×1년 말	20×2년 말
₩420,000	₩370,000

(주)한국이 20×2년 말 인식할 손상차손환입액은? (단, 자산의 회수가능액 변동은 기계장치의 손상 혹은 그 회복에 따른 것이라 가정하고, 감가상각은 월할 계산한다)

- ① ₩12,500
- ② ₩17,500
- ③ ₩70,000
- ④ ₩75,000

17. 다음은 (주)한국의 20×1년 결산수정 자료이다.

- 6월 초 창고를 임대하면서 수령한 연간 임대료 ₩ 12,000을 전액 부채로 인식하였다.
 - 10월 초 건물에 대한 연간 화재보험료 ₩ 24,000을 현금지급 하면서 전액 비용으로 인식하였다.
 - 당해 연도에 발생한 건물 임차료 ₩ 10,000과 급여 ₩ 20,000을 장부에 반영하지 않았다.

(주)한국의 결산수정분개가 20×1년 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- ① ₩ 5,000 감소
- ② ₩ 6,000 감소
- ③ ₩ 28,000 감소
- ④ ₩ 31,000 감소

18. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 자산 및 부채의 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재정상태표에 기재하는 자산은 자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 해당 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 감액내역을 주석으로 공시한다. 이 경우 회수가능가액은 해당 자산의 순 실현가능액과 사용가치 중 작은 금액으로 한다.
- ② 미수세금은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 평가하여 대손충당금을 설정하고 이를 미수세금 금액에서 차감하는 형식으로 표시하며, 대손충당금의 내역은 주석으로 공시한다.
- ③ 일반유형자산과 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법 적용을 원칙으로 한다. 일반유형자산과 주민편의시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 차감항목으로 표시한다.
- ④ 지방채증권의 액면가액과 발행가액의 차이는 지방채할인 또는 할증 발행차금으로 하고, 할인 또는 할증 발행차금은 증권 발행시부터 최종 상환시까지의 기간에 유효이자율 등으로 상각 또는 환입하고 그 상각액 또는 환입액은 지방채증권에 대한 이자비용에 더하거나 뺀다.

19. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 수익의 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신고·납부하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 수익으로 인식한다.
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식한다.
- ③ 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식한다.
- ④ 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 납부된 때에 그 납부된 세액을 수익으로 인식한다.

20. 다음은 (주)한국의 무형자산 관련 자료이다. (주)한국의 20×2년 무형자산 관련 회계처리가 당기순이익에 미치는 영향은?

- 20×1년 초 무형자산을 ₩ 10,000,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 재평가모형 적용)
- 연도별 공정가치(활성시장이 존재함)

20×1년 말	20×2년 말
₩ 7,200,000	₩ 6,000,000

- ① ₩ 400,000 감소
- ② ₩ 800,000 감소
- ③ ₩ 1,200,000 감소
- ④ ₩ 1,800,000 감소

21. 단일 제품을 생산 및 판매하는 (주)한국의 원가 자료가 다음과 같을 때, 전부원가계산하에서 20×3년의 영업이익은?

○ 20×1년 고정제조간접원가: ₩ 300,000

○ 20×1년 전부원가계산하의 영업이익: ₩ 600,000

○ 20×1 ~ 20×3년 제품 현황

(단위: 개)

구 분	20×1년	20×2년	20×3년
기초재고	0	20,000	10,000
당기 생산	60,000	30,000	50,000
당기 판매	40,000	40,000	40,000
기말재고	20,000	10,000	20,000

○ 20×1 ~ 20×3년 판매가격 및 원가의 변동 없음

○ 재공품은 없으며, 원가흐름은 선입선출법 적용

- ① ₩ 480,000
- ② ₩ 500,000
- ③ ₩ 520,000
- ④ ₩ 540,000

22. (주)한국은 표준원가계산을 적용하고 있으며, 직접노무원가와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국의 직접노무원가 임률차이는?

○ 직접노무원가 시간당 실제 임률

₩ 980

○ 직접노무원가 시간당 표준 임률

₩ 1,000

○ 제품 단위당 표준직접노무시간

2시간

○ 제품 실제 생산량

800 단위

○ 직접노무원가 능력차이

₩ 200,000 유리

- ① ₩ 16,000 불리한 차이
- ② ₩ 16,000 유리한 차이
- ③ ₩ 28,000 불리한 차이
- ④ ₩ 28,000 유리한 차이

23. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩ 500,000, 총고정원가는 ₩ 100,000, 공헌이익률은 40 %, 법인세율은 30 %일 때, 옳지 않은 것은?

- ① 총변동원가는 ₩ 300,000이다.
- ② 영업레버리지도는 2.5이다.
- ③ 세후이익은 ₩ 70,000이다.
- ④ 안전한계율은 50 %이다.

24. (주)한국은 연산품 X와 Y를 추가 가공 후 판매하고 있으며, 순실현 가치법을 적용하여 결합원가를 배부한다. Y에 배부된 결합원가가 ₩ 3,000이라면, X에 배부된 결합원가는?

연산품	생산량	단위당 추가 가공원가	단위당 최종 판매가격
X	200 단위	₩ 50	₩ 400
Y	300 단위	₩ 100	₩ 200

- ① ₩ 3,500
- ② ₩ 5,000
- ③ ₩ 7,000
- ④ ₩ 10,000

25. (주)한국은 종합원가계산을 적용하고 있으며 관련 자료가 다음과 같을 때, 기초재공품의 가공원가 완성도는?

○ 직접재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

○ 가중평균법 또는 선입선출법 적용 시 완성품 환산량

구 분	가중평균법	선입선출법
직접재료원가	4,000 단위	3,000 단위
가공원가	3,200 단위	2,600 단위

○ 공손 및 감손은 없다.

- ① 30 %
- ② 40 %
- ③ 50 %
- ④ 60 %