

회 계 학

[회계원리, 원가회계 및 정부회계 포함]

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. 시산표의 자기검증기능에 의해 발견될 수 있는 오류는?

- ① 감가상각비 ₩ 1,000을 인식하면서 ‘(차) 감가상각비 ₩ 1,000 (대) 감가상각누계액 ₩ 1,000’을 두 번 기록하였다.
- ② 매입채무 ₩ 3,000을 현금으로 지급하였으나 이와 관련한 기록을 하지 않았다.
- ③ 종업원에게 급여 ₩ 5,000을 현금으로 지급하면서 ‘(차) 전기료 ₩ 5,000 (대) 현금 ₩ 5,000’으로 기록하였다.
- ④ 은행으로부터 현금 ₩ 8,000을 차입하면서 차변에만 현금 증가를 기록하였다.

2. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계기준은 아니지만 어떠한 회계기준보다도 우선한다.
- ② 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 준다.
- ③ 한국회계기준위원회가 일관된 개념에 기반하여 「한국채택국제 회계기준」을 제·개정하는데 도움을 준다.
- ④ 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.

3. (주)한국의 다음 20×1년 주식 거래가 당기순이익에 미치는 영향은?

- 2월 27일: A주식(당기손익 - 공정가치 측정 금융자산)을 ₩ 120,000에 매입하고 거래수수료로 ₩ 5,000을 지출하였다.
- 10월 6일: B주식(기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산)을 ₩ 90,000에 매입하고 거래수수료로 ₩ 2,000을 지출하였다.
- 결산일 현재 공정가치는 A주식 ₩ 117,000, B주식 ₩ 99,000 이다.

- ① ₩ 3,000 증가
- ② ₩ 6,000 증가
- ③ ₩ 8,000 감소
- ④ ₩ 10,000 감소

4. 20×1년 (주)한국의 미지급이자 기초금액은 ₩ 190,000이며, 11월 1일 ₩ 100,000을 1년 동안 차입(연 이자율 12%, 이자는 1년 후 전액 지급 조건)하였다. 20×1년 말 (주)한국의 재무상태표상 미지급이자 기말금액이 ₩ 160,000일 때, 미지급이자에서 20×1년 중 현금으로 지급한 금액은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- ① ₩ 29,000
- ② ₩ 30,000
- ③ ₩ 31,000
- ④ ₩ 32,000

5. (주)한국은 20×1년 초 토지를 ₩ 10,000,000에 취득하여 재평가 모형을 적용하고 있다. (주)한국은 매년 말 토지를 재평가하며, 토지의 공정가치는 다음과 같다.

구분	20×1년 말	20×2년 말
공정가치	₩ 12,000,000	₩ 9,000,000

20×2년 말 (주)한국의 토지 재평가 시 회계처리는?

- ① (차) 재평가잉여금 ₩ 2,000,000 (대) 토지 ₩ 3,000,000
재평가손실 ₩ 1,000,000
- ② (차) 재평가잉여금 ₩ 3,000,000 (대) 토지 ₩ 3,000,000
- ③ (차) 재평가손실 ₩ 3,000,000 (대) 토지 ₩ 3,000,000
- ④ (차) 재평가손실 ₩ 1,000,000 (대) 토지 ₩ 1,000,000

6. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 재정운영표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 교환거래로 생긴 수익은 재화나 서비스 제공의 반대급부로 생긴 사용료, 수수료 등으로서 해당수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
- ② 사업순원가는 총원가에서 사업수익을 빼서 표시하며, 총원가는 사업을 수행하기 위하여 투입한 원가에서 다른 사업으로부터 배부받은 원가를 더하고, 다른 사업에 배부한 원가를 뺀 것이다.
- ③ 수익은 재원조달의 원천에 따라 지방자치단체가 독자적인 과세 권한과 자체적인 징수활동을 통하여 조달한 자체조달수익, 회계실체가 국가 또는 다른 지방자치단체로부터 이전받은 정부간 이전수익, 자체조달수익 및 정부간이전수익 외의 수익인 기타수익으로 구분한다.
- ④ 재정운영순원가는 사업순원가에서 관리운영비 및 비배분비용은 더하고 비배분수익을 빼서 표시하며, 관리운영비는 조직의 일반적이고 기본적인 기능을 수행하는 데 필요한 인건비, 기본경비 및 운영경비이다.

7. (주)한국의 20×1년 매출액이 ₩10,000,000, 총고정원가가 ₩2,000,000, 공헌이익률은 40%일 때 안전한계율은?

- ① 30%
- ② 40%
- ③ 50%
- ④ 60%

8. (주)한국의 20×1년 연구개발 관련 자료는 다음과 같다.

- 1월 31일 종료된 연구단계에서 발생한 비용 ₩300,000
- 3월 31일 종료된 개발단계에서 발생한 비용 ₩1,000,000
 - － 이 중 ₩400,000은 무형자산의 개발비 인식요건을 충족하여 개발비로 계상함
 - － 개발비의 사용가능 시점은 4월 1일, 내용연수 10년, 잔존가액 없음, 정액법, 월할 상각, 활성시장이 존재하지 않음

(주)한국이 20×1년 포괄손익계산서상 인식할 비용은?

- ① ₩700,000
- ② ₩730,000
- ③ ₩900,000
- ④ ₩930,000

9. (주)한국은 종합원가계산을 적용하고 있으며, 물량흐름 정보는 다음과 같다.

- | | |
|--|---------------------|
| ○ 직접재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. | |
| ○ 기초재공품 | 200단위(가공원가 완성도 30%) |
| ○ 당기착수량 | 1,800단위 |
| ○ 당기완성량 | 1,500단위 |
| ○ 기말재공품 | 500단위(가공원가 완성도 60%) |

(주)한국의 완성품환산량에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 공손 및 감손은 없다)

- ① 가중평균법에 의한 직접재료원가 완성품환산량은 1,800단위이다.
- ② 가중평균법에 의한 가공원가 완성품환산량은 1,600단위이다.
- ③ 선입선출법에 의한 직접재료원가 완성품환산량은 1,800단위이다.
- ④ 선입선출법에 의한 가공원가 완성품환산량은 1,660단위이다.

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

- | | |
|-------------|---------|
| ○ 장부상 재고수량 | 1,100개 |
| ○ 실지재고 조사수량 | 1,000개 |
| ○ 재고자산감모손실 | ₩50,000 |
| ○ 재고자산평가손실 | ₩40,000 |

(주)한국의 20×1년 말 재고자산(상품)의 단위당 순실현가능가치는?

- ① ₩40
- ② ₩460
- ③ ₩500
- ④ ₩540

11. 다음은 지방자치단체 A의 20×1년 말 재정상태표상 금액이다.

○ 부채 총계	₩ 2,000,000
○ 사회기반시설 투자액	₩ 900,000
○ 일반순자산	₩ 300,000
○ 무형자산 투자액	₩ 100,000
○ 사회기반시설 투자 관련 차입금	₩ 450,000
○ 적립성기금의 원금	₩ 150,000

지방자치단체 A의 20×1년 말 재정상태표상 자산 총계는?

- ① ₩ 2,900,000
- ② ₩ 3,000,000
- ③ ₩ 3,450,000
- ④ ₩ 3,900,000

12. (주)한국은 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 기계가동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. (주)한국의 20×1년 제조간접원가 관련 자료가 다음과 같을 때 예정기계가동시간은?

○ 제조간접원가 예산	₩ 500,000
○ 실제 발생한 제조간접원가	₩ 600,000
○ 실제 기계가동시간	45,000시간
○ 제조간접원가 배부차이	₩ 150,000 과소배부

- ① 50,000시간
- ② 60,000시간
- ③ 70,000시간
- ④ 80,000시간

13. (주)한국의 20×1년 초 자산과 부채 총계는 각각 ₩ 5,000,000과 ₩ 2,000,000이며, 20×1년 중 발생한 자본 관련 거래는 다음과 같다.

○ 3월 20일: 현금배당 ₩ 100,000을 결의하였으며, 현금배당의 10 %를 이익준비금으로 적립하였다.
○ 4월 1일: 3월 20일 결의한 현금배당 ₩ 100,000을 주주에게 지급하였다.
○ 7월 15일: 보통주 100주(주당 액면금액 ₩ 500)를 주당 ₩ 800에 발행하였다.
○ 8월 20일: 자기주식 30주를 최초로 취득(주당 취득금액 ₩ 700)하였다.
○ 9월 20일: 자기주식 20주를 매각(주당 매각금액 ₩ 750)하였다.

(주)한국이 20×1년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 총포괄이익으로 각각 ₩ 100,000과 ₩ 30,000을 보고했다면, 20×1년 말의 재무상태표상 자본 총계는?

- ① ₩ 2,994,000
- ② ₩ 3,004,000
- ③ ₩ 3,016,000
- ④ ₩ 3,104,000

14. (주)한국의 기계장치와 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 20×1년 초 기계장치를 ₩ 1,000,000에 취득(내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법 상각, 원가모형 적용)하였다.
○ 20×1년 말 제품 수요가 급감함에 따라, 기계장치의 회수 가능액을 ₩ 630,000으로 평가하여 손상차손을 인식하였다.
○ 20×2년 말 제품 수요 회복으로 인해, 회수가능액은 ₩ 880,000으로 상승하여 손상차손환입을 인식하였다.

기계장치가 (주)한국의 20×1년과 20×2년의 당기순이익에 미치는 영향은?

<u>20×1년</u>	<u>20×2년</u>
① ₩ 270,000 감소	₩ 170,000 증가
② ₩ 270,000 감소	₩ 250,000 증가
③ ₩ 370,000 감소	₩ 170,000 증가
④ ₩ 370,000 감소	₩ 250,000 증가

15. 다음 (주)한국의 20×1년 매출액은?

○ 기초 및 기말 재고자산

구분	직접재료	재공품	제품
기초	₩ 6,000	₩ 4,000	₩ 50,000
기말	₩ 4,000	₩ 6,000	₩ 40,000

○ 직접재료 매입액

₩ 10,000

○ 가공(전환)원가

₩ 20,000

○ 매출총이익률

60 %

- ① ₩ 40,000
- ② ₩ 50,000
- ③ ₩ 100,000
- ④ ₩ 166,000

16. (주)한국은 20×1년 초 고객과 총 대가 ₩ 500,000(설치용역 수수료 ₩ 50,000 포함)에 기계장치를 판매한 뒤 설치해 주기로 계약하였다. 기계장치 판매와 설치용역은 별개의 수행의무이다. 고객은 기계장치를 인도 시점에 통제하지만, 설치용역에 대한 통제는 기간에 걸쳐 이전된다. (주)한국은 20×1년 11월 초 고객에게 기계장치를 인도하였고, 20×1년 말 설치용역에 대한 진행률은 40 %이다. (주)한국이 20×1년 포괄손익계산서상 인식할 수익은?

- ① ₩ 200,000
- ② ₩ 450,000
- ③ ₩ 470,000
- ④ ₩ 500,000

17. (주)한국은 20×1년 1월 1일 (주)대한의 지분 100 %를 취득하여 흡수합병하면서, (주)대한의 주주에게 현금 ₩ 60,000을 이전대가로 지급하였다. 취득일 현재 (주)대한의 식별가능한 자산과 부채의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 영업권은?

자산	장부금액	공정가치	부채 및 자본	장부금액	공정가치
현금	₩ 1,000	₩ 1,000	단기차입금	₩ 6,000	₩ 6,000
매출채권	₩ 2,000	₩ 2,000	매입채무	₩ 1,000	₩ 1,000
재고자산	₩ 4,000	₩ 5,000	자본금	₩ 30,000	
유형자산	₩ 37,000	₩ 46,000	이익잉여금	₩ 7,000	
계	₩ 44,000	₩ 54,000	계	₩ 44,000	

- ① ₩ 3,000
- ② ₩ 6,000
- ③ ₩ 13,000
- ④ ₩ 50,000

18. (주)한국은 표준원가계산을 적용하고 있으며, 20×1년 직접재료원가와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국의 실제 제품 생산량은?

○ 실제 발생 직접재료원가	₩ 3,000
○ 직접재료 kg당 실제 구입원가	₩ 30
○ 직접재료원가 가격차이	₩ 1,000 유리
○ 직접재료원가 수량차이	₩ 800 유리
○ 제품 개당 직접재료의 표준투입량	10 kg

- ① 10개
- ② 12개
- ③ 30개
- ④ 40개

19. (주)한국이 발행한 사채(액면금액 ₩ 100,000, 액면이자율 연 8 %, 발행 시 유효이자율 연 10 %)의 20×1년 말 장부금액은 ₩ 95,000 이다. (주)한국은 20×2년 말 동 사채에 대한 액면이자를 지급한 후 즉시 사채 전부를 ₩ 98,000에 상환하였다. 사채가 (주)한국의 20×2년 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 액면이자는 매년 말 지급하고, 원금은 만기에 일시 상환한다)

- ① ₩ 8,000 감소
- ② ₩ 9,500 감소
- ③ ₩ 10,000 감소
- ④ ₩ 11,000 감소

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

- ① 회계실체 간 재산 이관이나 물품 소관의 전환으로 취득한 자산의 가액은, 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액으로 하고 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액으로 한다.
- ② 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.
- ③ 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 이를 현재가치로 평가한다.
- ④ 우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시한다.