

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. (가) ~ (다)에 들어갈 말을 A ~ C에서 바르게 연결한 것은?

- (가)은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

○ (나)은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다.

○ (다)은 이용자들이 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적특성이다.

A. 비교가능성	B. 검증가능성	C. 적시성
(가)	(나)	(다)
① A	B	C
② B	C	A
③ C	A	B
④ C	B	A

2. 당기에 현금으로 지급한 급여는 ₩ 200,000이고, 비용으로 인식한 급여는 ₩ 150,000이다. 기말 미지급급여가 ₩ 120,000일 경우, 기초 미지급급여는?

① ₩ 130,000

② ₩ 150,000

③ ₩ 170,000

④ ₩ 190,000

3. (주)한국의 기초 자산과 부채는 각각 ₩ 30,000, ₩ 10,000이며, 기말 자산과 부채는 각각 ₩ 50,000, ₩ 20,000이다. (주)한국은 기중에 무상증자를 실시하고, 현금배당을 선언 및 지급하였다. 당기순이익이 ₩ 12,000일 때, (주)한국이 기중에 지급한 현금배당은?

① ₩ 2,000

② ₩ 8,000

③ ₩ 10,000

④ ₩ 20,000

4. 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 생산에 사용될 원재료는 재고자산에 해당한다.

② 재고자산은 취득원가와 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

③ 위탁약정에 따라 수탁자의 매장에 진열 중인 상품은 위탁자의 재고자산이다.

④ 판매원가는 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없고, 발생기간의 비용으로 인식한다.

5. 다음의 결과를 모두 충족하는 거래는?

- 발행주식수가 증가한다.

○ 자본금이 증가한다.

○ 이익잉여금이 감소한다.

- ① 무상감자 결의 및 실시

② 주식배당 결의 및 교부

③ 자기주식의 소각

④ 주식의 액면발행

6. 다음의 원가자료를 이용한 당기제품제조원가는?

○ 직접재료원가(기초)	₩ 200	○ 직접재료원가(기말)	₩ 100
○ 직접재료 매입액	₩ 400	○ 직접노무원가	₩ 500
○ 감가상각비－본사건물	₩ 100	○ 감가상각비－공장설비	₩ 50
○ 재공품재고(기초)	₩ 1,500	○ 기타 제조간접원가	₩ 300
○ 재공품재고(기말)	₩ 1,000		

- ① ₩ 1,850
- ② ₩ 1,900
- ③ ₩ 1,950
- ④ ₩ 2,000

7. (주)한국은 제품 단위당 판매가격 ₩ 1,000, 단위당 변동원가 ₩ 800인 단일 제품을 생산·판매하고 있다. 총고정원가는 생산·판매량에 따라 변동하며 이와 관련된 자료는 다음과 같다.

생산·판매량	총고정원가
2,000개 이하	₩ 360,000
2,000개 초과	₩ 440,000

- (주)한국이 ₩ 60,000의 목표이익을 얻기 위한 생산·판매량은?
(단, 법인세는 없는 것으로 가정한다)
- ① 1,800개
 - ② 2,100개
 - ③ 2,200개
 - ④ 2,500개

8. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 종료일을 변경한 경우가 아니라면, 전체 재무제표(비교 정보를 포함)는 적어도 1년마다 작성한다.
- ② 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ③ 유동/비유동 구분법을 적용할 경우 유동자산과 비유동자산, 유동 부채와 비유동부채로 재무상태표에 구분하여 표시한다.
- ④ 성격별 분류법은 비용을 매출원가, 물류원가, 관리활동원가 등과 같이 분류하며, 적어도 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시한다.

9. 다음은 장부마감 전 원장의 매출채권 계정과 소모품비 계정이다. 장부마감에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

매출채권				소모품비			
기초	6,000	현금	42,000	현금	10,000	소모품	8,000
매출	50,000						

- ① 매출채권 계정의 마감을 위해 대변에 차기이월 ₩ 14,000을 기록한다.
- ② 매출채권 계정의 마감을 위한 분개가 필요하지 않다.
- ③ 소모품비 계정의 마감을 위한 분개가 필요하다.
- ④ 소모품비 계정의 마감으로 이익잉여금이 ₩ 2,000만큼 증가한다.

10. 미처분이익잉여금과 기타포괄손익누계액이 다음과 같을 때, 당기순 손익과 당기포괄손익은? (단, 소유주와의 거래로 인한 자본 변동과 이익잉여금 관련 이입, 처분 및 대체는 없다)

계정과목	기초	기말
미처분이익잉여금	₩ 500,000	₩ 900,000
기타포괄손익누계액	₩ 400,000	₩ 300,000

- ① 당기순이익 ₩ 400,000, 당기포괄손실 ₩ 500,000
- ② 당기순이익 ₩ 400,000, 당기포괄이익 ₩ 300,000
- ③ 당기순손실 ₩ 400,000, 당기포괄손실 ₩ 500,000
- ④ 당기순손실 ₩ 400,000, 당기포괄이익 ₩ 300,000

11. (주)한국은 20×1년 1월 1일 건물을 ₩ 400,000(원가모형 적용, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법, 월할상각)에 취득하여 사용하기 시작하였다. (주)한국은 20×1년 말 동 건물의 회수가능액을 ₩ 200,000으로 추정하였으며, 20×2년 10월 1일 동 건물을 ₩ 200,000에 처분하였다. 동 건물에 대한 회계처리가 20×2년 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩ 0
- ② ₩ 50,000 증가
- ③ ₩ 50,000 감소
- ④ ₩ 100,000 감소

12. 회계정책, 회계추정치 변경에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 측정기준의 변경은 회계정책의 변경에 해당한다.
 - ② 감가상각자산에 내재된 미래경제적효익의 예상소비 형태의 변경은 회계추정치 변경에 해당한다.
 - ③ 과거에 발생하지 않았던 거래에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 않는다.
 - ④ 회계정책의 변경과 회계추정치 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

13. 다음은 (주)한국의 재무 자료이다. 당기 공급자에 대한 현금유출이 ₩ 150,000일 경우, 당기 매출원가는?

	기초	기말
재고자산	₩ 15,000	₩ 21,000
선급금	₩ 7,000	₩ 15,000
매입채무	₩ 6,000	₩ 10,000

- ① ₩ 134,000
 - ② ₩ 140,000
 - ③ ₩ 152,000
 - ④ ₩ 168,000
14. 다음 (주)한국의 20×1년 A주식(당기손익－공정가치 측정 금융자산) 관련 거래에 대한 회계처리가 당기순이익에 미치는 영향은?
- 4월 1일 처음으로 A주식 100주를 주당 ₩ 5,000에 매입하고, 거래수수료와 함께 ₩ 505,000을 현금으로 지급하였다.
 - 9월 1일 A주식 50주를 주당 ₩ 6,000에 매도하였다.
 - 결산일 현재 A주식의 주당 공정가치는 ₩ 7,000이다.
- ① ₩ 45,000 증가
 - ② ₩ 50,000 증가
 - ③ ₩ 145,000 증가
 - ④ ₩ 150,000 증가

15. 당기에 총당부채를 인식해야 하는 사례로 옳은 것만을 모두 고르면? (단, 모든 사례에서 예상되는 유출금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 가정한다)

- ㄱ. 당기에 취득한 항공기를 법률에 따라 취득 후 3년에 한 번씩 정밀하게 정비하여야 한다.
 - ㄴ. 기술적 이유로 내벽을 5년마다 교체해야 할 필요가 있는 용광로가 있다. 당기 말에 이 내벽은 3년 동안 사용되었다.
 - ㄷ. 당기에 석유사업을 운영하면서 오염을 유발하였다. 석유사업 운영에서 유발한 모든 오염을 정화한다는 환경 방침을 널리 발표하였으며, 그 방침을 준수한 사실이 있다.

- ① ㄴ
 - ② ㄷ
 - ③ ㄱ, ㄴ
 - ④ ㄱ, ㄷ
16. (주)한국이 취득한 A사채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- (주)한국은 20×1년 초에 A사채를 공정가치 ₩ 100,000에 취득하고, 거래원가 ₩ 1,000을 지급하였으며, 계약상 현금흐름 특성과 사업모형을 고려하여 기타포괄손익－공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20×1년 말 A사채의 공정가치는 ₩ 100,000이다.
- ① 최초 인식시점에 A사채를 ₩ 101,000으로 측정한다.
 - ② A사채의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.
 - ③ 만약 (주)한국이 A사채를 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다면, 20×1년 당기손익은 달라진다.
 - ④ (주)한국은 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 A사채를 보유한다.

17. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 자산의 인식과 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?
- ① 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각 대상에서 제외할 수 있으며, 유지보수에 투입되는 비용과 감가상각을 하지 아니한 이유를 주석으로 공시하되, 사회기반시설에 대한 사용수익권은 해당 자산에서 차감하지 않는다.
 - ② 일반유형자산과 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 하고, 일반유형자산과 주민편의시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 차감항목으로 표시한다.
 - ③ 장기투자증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
 - ④ 문화재, 예술작품, 역사적 문건 및 자연자원은 자산으로 인식하고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.

18. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 비교환수익의 수익 유형에 따른 세부 인식기준의 내용으로 옳지 않은 것은?
- ① 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식
 - ② 신고·납부하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 수익으로 인식
 - ③ 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식
 - ④ 연부연납 또는 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 연납액 또는 분납액을 수익으로 인식

19. 정상원가계산(Normal Costing)에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 제조간접원가 예정배부율은 예상 총제조간접원가를 예상 총배부기준량으로 나누어 계산한다.
 - ② 직접재료원가와 직접노무원가는 실제원가를 사용하고, 제조간접원가는 예정배부율을 사용한다.
 - ③ 제조간접원가 실제발생액이 예정배부액보다 큰 경우 과대배부액이 발생하고, 실제발생액이 예정배부액보다 작은 경우 과소배부액이 발생한다.
 - ④ 제조간접원가 과소배부액이 발생하여, 매출원가계정에서 전액 조정한다면 ‘(차) 매출원가 × × × (대) 제조간접원가 × × × ’로 분개가 이루어진다.

20. (주)한국은 종합원가계산을 사용하며 선입선출법을 적용하고 있다. 직접재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)한국의 생산 관련 자료가 다음과 같을 때 에 들어갈 값은? (단, 공손과 감손은 없다)

기초재공품	500단위 (가공원가 완성도)
당기착수량	800단위
당기완성량	900단위
기말재공품	400단위 (가공원가 완성도 25%)
가공원가 완성품환산량	900단위

- ① 20 %
- ② 40 %
- ③ 80 %
- ④ 100 %