

답

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

문 1. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정하고 있는 국세의 수익인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때에 인식
- ② 신고·납부하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 인식
- ③ 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 납세자로부터 원천징수하는 때에 인식
- ④ 연부연납 또는 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 인식

문 2. (주)한국은 2010년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 1,000,000에 취득하였다. (주)한국은 이 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수는 4년, 잔존가액은 0)으로 상각한다. 2010년 말, 2011년 말, 2012년 말 동 자산의 회수가능가액은 각각 ₩ 650,000, ₩ 180,000, ₩ 120,000이었다. 2012년 말 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차변) 손상차손누계액 ₩ 40,000
(대변) 손상차손환입액 ₩ 40,000
- ② (차변) 손상차손누계액 ₩ 60,000
(대변) 손상차손환입액 ₩ 60,000
- ③ (차변) 감가상각누계액 ₩ 40,000
(대변) 손상차손환입액 ₩ 40,000
- ④ (차변) 기계장치 ₩ 60,000
(대변) 손상차손환입액 ₩ 60,000

문 3. (주)한국의 2012년 초 매출채권은 ₩ 100,000이며 대손충당금은 ₩ 10,000이었다. 그리고 (주)한국의 2012년도 상품매출은 ₩ 1,000,000이며 상품의 하자로 인한 매출에누리가 ₩ 20,000이었다. 또한 2012년 중 고객으로부터의 판매대금 회수금액은 ₩ 700,000이었으며, 대손확정액은 ₩ 5,000이었다. 2012년 말 매출채권 손상에 대해 평가를 한 결과 미래현금흐름의 현재가치가 ₩ 290,000으로 추정될 때, (주)한국이 당기비용으로 인식할 대손상각비는?

- ① ₩ 70,000 ② ₩ 75,000 ③ ₩ 80,000 ④ ₩ 85,000

문 4. (주)대한은 2011년 초에 토지를 ₩10,000에 구입하였다. (주)대한은 이 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 2011년 말에 ₩14,000, 2012년 말에 ₩8,000으로 각각 재평가되었다. 2012년 말에 시행한 토지의 재평가가 2012년도 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① 영향 없음
- ② ₩2,000 감소
- ③ ₩4,000 감소
- ④ ₩6,000 감소

문 5. 유형자산 취득원가를 인식할 때 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하기 위해 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 설치장소 준비 원가
- ② 최초의 운송 및 취급 관련 원가
- ③ 새로운 시설을 개설하는 데 소요되는 원가
- ④ 전문가에게 지급하는 수수료

문 6. 다음은 (주)대한이 2011년 수주하여 2013년 완공한 건설공사에 관한 자료이다.

구분	2011	2012	2013
당기발생계약원가	₩20억	₩40억	₩60억
총계약원가추정액	80억	100억	120억
계약대금청구	30억	40억	50억
계약대금회수	20억	30억	70억

이 건설계약의 최초 계약금액은 ₩100억이었으나, 2012년 중 설계변경과 건설원가 상승으로 인해 계약금액이 ₩120억으로 변경되었다. (주)대한이 2012년에 인식할 계약손익은? (단, 진행율은 누적발생계약원가를 총계약원가추정액으로 나누어 계산한다)

- ① ₩5억 손실
- ② ₩3억 손실
- ③ ₩3억 이익
- ④ ₩7억 이익

문 7. 다음은 (주)한국의 상품 매입 및 매출 관련 자료이다. 매출총이익은? (단, 상품의 매입과 매출은 신용으로만 이루어진다)

○ 기초 매출채권	₩ 120,000
○ 기말 매출채권	₩ 80,000
○ 당기 매출관련 현금회수액	₩ 890,000
○ 기초 매입채무	₩ 80,000
○ 기말 매입채무	₩ 130,000
○ 당기 매입관련 현금지급액	₩ 570,000
○ 기초 상품재고	₩ 70,000
○ 기말 상품재고	₩ 90,000

- ① ₩ 210,000
- ② ₩ 250,000
- ③ ₩ 340,000
- ④ ₩ 400,000

문 8. (주)한국은 2011년 5월 1일에 기계장치를 취득하였다. 이 기계장치는 2011년 7월 1일부터 사용하기 시작하였고 정액법으로 감가상각한다. 기계장치의 내용연수는 5년이고 잔존가치는 취득원가의 10%이다. 2012년 말의 감가상각누계액이 ₩ 810,000일 때, 동 기계의 취득원가는? (단, 기계장치는 월할 상각한다)

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

문 9. (주)한국은 2011년 (주)서울의 주식 1,000주를 주당 ₩ 5,000에 구입하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 2011년 말 및 2012년 말 (주)서울의 주당 공정가치는 각각 ₩ 6,000, ₩ 4,000이었다. 2013년 중 (주)한국이 (주)서울의 주식 500주를 주당 ₩ 6,500에 처분할 때 인식할 매도가능금융자산처분이익은?

- ① ₩ 250,000
- ② ₩ 500,000
- ③ ₩ 750,000
- ④ ₩ 1,250,000

문 13. (주)대한은 2012년 1월 1일에 사용중인 승용차(취득원가 ₩ 60,000, 감가상각누계액 ₩ 20,000)를 공정가치가 ₩ 75,000인 운반용 트럭과 교환하고 현금 ₩ 30,000을 지급하였다. 이 거래가 상업적 실질이 있을 때, (주)대한이 인식할 유형자산처분손익은?

- ① ₩ 5,000 처분이익 ② ₩ 5,000 처분손실
- ③ ₩ 10,000 처분이익 ④ ₩ 10,000 처분손실

문 14. (주)한국의 현재 유동비율은 130 %, 당좌비율은 80 %이다. 매입채무를 현금으로 상환하였을 때, 유동비율과 당좌비율에 각각 미치는 영향은?

	<u>유동비율</u>	<u>당좌비율</u>
①	감소	영향없음
②	증가	영향없음
③	감소	증가
④	증가	감소

문 15. 재무보고를 위한 개념체계의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 유용한 재무정보의 질적 특성은 재무제표에서 제공되는 재무정보에도 적용되며, 그 밖의 방법으로 제공되는 재무정보에도 적용된다.
- ② 재무정보가 유용하기 위한 근본적 질적 특성은 목적적합성과 적시성이다.
- ③ 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ④ 완벽하게 충실한 표현을 하기 위해서는 서술은 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

문 16. 다음은 2012년 초에 설립된 (주)한국의 법인세 관련 자료이다. 2012년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세자산(또는 부채)은? (단, 이연법인세자산(또는 부채)의 인식조건은 충족된다)

- ① 이연법인세자산 ₩ 3,000 ② 이연법인세자산 ₩ 2,000
③ 이연법인세부채 ₩ 3,000 ④ 이연법인세부채 ₩ 2,000

① (차변) 현금	₩ 404,910		
금융자산처분손실	₩ 1,090		
	(대변) 매출채권	₩ 400,000	
	이자수익	₩ 6,000	
② (차변) 현금	₩ 404,800		
금융자산처분손실	₩ 1,200		
	(대변) 매출채권	₩ 400,000	
	이자수익	₩ 6,000	
③ (차변) 현금	₩ 406,000		
금융자산처분손실	₩ 3,000		
	(대변) 매출채권	₩ 400,000	
	이자수익	₩ 9,000	
④ (차변) 현금	₩ 402,000		
금융자산처분손실	₩ 2,000		
	(대변) 매출채권	₩ 400,000	
	이자수익	₩ 4,000	

문 18. (주)한국은 2011년 1월 1일에 액면금액이 ₩ 100,000, 만기가 3년, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 ₩ 92,269에 할인발행 하였다. 이 사채의 2012년 1월 1일 장부금액이 ₩ 94,651일 때, 액면이자율은? (유효이자율은 연 8 %이고, 문제 풀이 과정 중에 계산되는 모든 금액은 소수점 이하 반올림한다)

- ① 4 % ② 5 % ③ 6 % ④ 7 %

문 19. (주)한국은 제품생산에 투입될 취득원가 ₩ 200,000의 원재료와 제조원가 ₩ 240,000의 제품 재고를 보유하고 있다. 원재료의 현행대체원가가 ₩ 180,000이고 제품의 순실현가능가치가 ₩ 250,000일 때, 저가법에 의한 재고자산평가손실은?

- ① ₩ 30,000 ② ₩ 20,000 ③ ₩ 10,000 ④ ₩ 0

문 20. 다음은 (주)대한의 현금흐름에 관한 자료이다. (주)대한의 당기 영업활동으로 인한 현금흐름은 ₩ 1,000일 때, 당기순이익은?

○ 재고자산의 증가	₩ 1,000
○ 매출채권의 감소	₩ 800
○ 단기매매증권평가손실	₩ 900
○ 유형자산처분이익	₩ 600
○ 차량운반구의 취득	₩ 2,500
○ 미지급비용의 증가	₩ 700
○ 감가상각비	₩ 200
○ 자기주식처분이익	₩ 1,100
○ 매입채무의 감소	₩ 500
○ 단기차입금의 증가	₩ 3,000

- ① ₩ 800
② ₩ 700
③ ₩ 600
④ ₩ 500

7급 회계학 (2013)

정답 및 해설

1. 정답 : ③

해설 : ▶ 비교환수익의 인식기준(국가회계기준 제29조)

구 분	수익인식기준
신고·납부하는 방식의 국세	납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 수익으로 인식
정부가 부과하는 방식의 국세	국가가 고지하는 때에 수익으로 인식
원천징수하는 국세	원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식
연부연납 또는 분납이 가능한 국세	징수할 세금이 확정된 때 납부할 세액 전체를 수익으로 인식
부담금, 기부금, 무상이전수입 등	청구권이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식
제재금 수익	벌금이나 과태료 등이 납부되거나 몰수가 집행된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식

2. 정답 : ①

해설 :

$$(1) 2010년 감가상각비 = 1,000,000 \times (4 \div 10) = \text{₩}400,000$$

$$(2) 2011년 감가상각비 = 1,000,000 \times (3 \div 10) = \text{₩}300,000$$

$$(3) 2011년 기말 장부가액(손상전) = 1,000,000 - (400,000 + 300,000) = \text{₩}300,000$$

$$(4) 2011년말 기말장부가액(손상후) = \text{₩}180,000$$

$$(5) 2012년 감가상각비 = 180,000 \times (2 \div 3) = \text{₩}120,000$$

$$(6) 2012년 손상차손환입액 = \text{Min}\{120,000, 1,000,000\} - 60,000 = \text{₩}40,000$$

회수가능액과 손상이 없었을 경우 2012년말 장부가액(환입한도) 중 적은금액까지 손상차손환입을 하며, 손상차손환입은 손상차손누계액을 제거하는 회계처리이다.

3. 정답 : ③

해설

1) 기말 매출채권(대손충당금차감전)

매출채권			
기 초	100,000	회 수 액	700,000
외상매출액	980,000	대손발생액	5,000
		기 말	375,000
	<u>₩1,080,000</u>		<u>₩1,080,000</u>

$$2) \text{기말대손충당금} = 375,000 - 290,000 = \text{₩}85,000$$

3) 대손상각비

대손충당금			
대손확정액	5,000	기 초	10,000
기 말	85,000	대손상각비	80,000
	₩90,000		₩90,000

4. 정답 : ②

해설

2011년말 (차) 토 지 4,000 (대) 재평가잉여금 4,000

▷ 재평가잉여금은 기타포괄이익으로 처리한다.

2012년말 (차) 재평가잉여금 4,000 (대) 토 지 8,000
재평가손실 2,000

▷ 재평가잉여금을 취소하고 나머지 금액은 당기손실로 처리한다.

5. 정답 : ③

6. 정답 : ②

해설 :

	2011년도	2012년도	2013년도
누적계약원가	20억	60억	120억
총계약예상원가	80억	100억	120억
진행률	25%	60%	100%
계약수익	25억	47억	48억
계약원가	20억	40억	60억
계약손익	이익 5억	이익 7억	손실 12억

▷ 2011년도 계약수익 = 100억 × 25% = 25억

▷ 2012년도 계약수익 = (120억 × 60%) - 25억 = 47억

7. 정답 : ②

해설

현금주의 ↔발생주의			
현금 증가	320,000	매출총이익(?)	250,000
재고자산 증가	20,000	매출채권 감소	40,000
		매입채무 증가	50,000
	340,000		340,000

8. 정답 : ③

해설 : 취득원가를 X라고가정할 때 다음과 같은 식이 성립한다.

$$0.9X \times (3/10) = 810,000 \quad \text{따라서 } X = \text{₩}3,000,000$$

▷ 감가상각의 개시는 사용가능한 시점이다.

9. 정답 : ③

해설 : 매도가능금융자산처분손익

$$\{ \text{취득단가}(5,000) - \text{처분단가}(6,500) \} \times \text{처분주식수}(500) = \text{₩}750,000 \text{ 처분이익}$$

10. 정답 : ②

해설 : 결산수정분개

1) (차) 보 험 료	10,000	(대) 선급보험료	10,000
2) (차) 이자수익	20,000	(대) 선수이자	20,000
3) (차) 선급임차료	10,000	(대) 임 차 료	10,000
4) (차) 소 모 품	2,000	(대) 소모품비	2,000
5) (차) 매출원가	100,000	(대) 상 품	100,000
매출원가	800,000	매 입	800,000
상 품	120,000	매출원가	120,000

▷ 별 해

선급임차료	10,000	선급보험료	10,000
소모품	2,000	선수이자	20,000
상 품	20,000	매 입	800,000
당기순이익 감소	798,000		

11. 정답 : ④

해설

- ▷ 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익
- ▷ 자기주식처분손익은 납입자본항목이다.
- ▷ 매각예정자산의 재측정손익은 당기손익항목이며, 이를 중단영업손익(당기손익항목)으로 분류해도 당기손익은 영향받지 않는다.
- ▷ 유형자산손상차손은 당기손익항목이다. 따라서 이를 누락한 경우 당기손익이 과대계상된다.

12. 정답 : ①

해설

구 분	회계처리(분개)			
	차 변		대 변	
○-○○일반회계	연구비	2억	국고수입	2억
국고금회계	세출예산지출액	2억	한국은행국가예금	2억

13. 정답 : ①

해설 : 상업적실질이 있는 교환거래(공정가치법)에서는 제공한 자산의 공정가액이 불분명한 경우 제공받은자산의 공정가액을 기초로 제공한 자산의 공정가액을 추정한다.

1. 제공한 자산의 공정가액(추정치) = $75,000 - 30,000 = ₩45,000$
2. 제공한 자산의 장부가액 = $60,000 - 20,000 = 40,000$
3. 유형자산처분손익 (1-2) = $45,000 - 40,000 =$ 처분이익 5,000

14. 정답 : ③

해설 : 매입채무를 현금 지급한 경우 유동자산(당좌자산)과 유동부채가 동액 감소한다. 분자와 분모의 동액이 감소하는 경우 기존의 비율이 1보다 큰 경우 비율을 증가하게 하고 기존비율이 1보다 적은 경우에는 감소한다.

15. 정답 : ②

해설 : 재무정보가 유용하기 위한 근본적 질적 특성은 목적적합성과 충실한표현이다.

16. 정답 : ②

해설 :

법인세차감전순이익	50,000		
+ 일시적차이	10,000	→	이연법인세자산 2,000
+ 접대비한도초과액	5,000		
세무상의 소득	65,000	→	법인세부담액 13,000

▷ (미래)차감할 일시적차이는 이연법인세자산이며, 접대비한도초과액은 영구적차이로 이연법인세계산대상이 아니다.

▷ 이연법인세자산 = $₩2,000$ (= $10,000 \times 20\%$)

17. 정답 : ①

해설 : 만기가액 : $400,000 + 400,000 \times 9\% \times 3/12 = ₩409,000$

할 인 액 : $409,000 \times 12\% \times (1/12) = ₩4,090$

현금수령 : $409,000 - 4,090 = ₩404,910$

처분손실 : 할인액(4,090) - 할인기간표시이자(3,000) = ₩1,090

이자수익 : $400,000 \times 9\% \times 2/12 = ₩6,000$

18. 정답 : ②

해설 : 유효이자 = $92,269 \times 8\% = ₩7,382$

상 각 액 = $94,651 - 92,269 = ₩2,382$

액면이자 = 유효이자(7,382) - 상각액(2,382) = ₩5,000

액면이자율 = $5,000 \div 100,000 = 5\%$

19. 정답 : ④

해설 : 제품의 순실현가능가치가 원가를 초과하는 경우 제품의 평가손실액은 없으며 원재료의 현행대체원가가 하락한 경우에도 원재료평가손실을 인식하지 않는다.

20. 정답: ④

해설

현금주의 ↔발생주의			
영업활동현금흐름	1,000	당기순이익 (?)	500
재고자산 증가	1,000	매출채권 감소	800
유형자산처분이익	600	단기매매증권평가손실	900
매입채무 감소	500	미지급비용 증가	700
		감가상각비	200
	<u>3,100</u>		<u>3,100</u>

※ 차량운반구취득은 투자활동이므로 고려하지 않는다.

※ 자기주식처분이익은 재무활동으로 당기순이익에 반영되지 않았기에 차감하지 않는다.

※ 단기차입금의 증가는 재무활동이므로 고려하지 않는다.

※ 단기매매금융자산은 영업활동으로 분류된다. 따라서 단기매매금융자산평가손실(900)을 자료로 제시한 경우 단기매매금융자산의 증가 또는 감소를 제시해야 올바른 문제이다. 그러나 실제문제에서 단기매매금융자산의 증감이 제시되지 않았으므로 출제자의 오류라고 볼 수 있다. 만일 문제에서 단기매매금융자산의 증감이 제시되었다면 단기매매금융자산평가손실은 당기순이익에 가산하지 않는것이다.