

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한채택국제회계기준」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 자진 신고하는 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

정답 3
원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 국세를 신고 납부하는 때에 인식

문 2. (주)한국은 2010년 1월 1일에 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다. (주)한국은 이 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수 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

정답 1
2011년 말 장부가액 300,000 회수가능액 180,000 이므로 손상차손은 120,000 이다

2012년말 장부가액 60,000 회수가능액 120,000 이지만 한도 100,000 에 걸려 환입액은 40,000이 된다.

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 회수액은 ₩700,000이었으며, 대손확정액은 ₩5,000이었다. 2012년 말 매출채권 손상에 대해 평가한 결과 미래현금흐름의 현재가치가 ₩290,000으로 추정될 때, (주)한국이 당기비용으로 인식할 대손상각비는?

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

정답 3
순매출= 980,000
기말 매출채권 375,000
매출채권장부가액 290,000
따라서 기말 대손충당금 85,000 이 되므로 대손상각비는 80,000이 된다.

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 2012년 당기순이익에 미치는 영향은?

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

정답 2
최초취득원가인 10,000 아래로 하락된 부분이 당기손익이 된다.

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

정답 3
새로운 시설을 개설하는 데 소요되는 원가는 유형자산의 취득원가에 포함하지 않는다.

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

구 분	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

정답 4번

2011년 공사이익= 5억

2012년 공사이익 = 7억

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

정답 2

매출총이익을 X라 하면 현금흐름표 증감분석법에 의해

$$X + 40,000 + 50,000 - 20,000 = 320,000$$

따라서 X = 250,000

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

정답 3

취득원가를 X 라 하면

$$(X - 0.1X)/5 * 3/2 = 810,000$$

따라서 3,000,000

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

정답 3

매도가능금융자산처분손익은 처분가액과 취득원가의 차이
이므로 (6500-5,000)*500주 = 750,000

문 10. 다음은 (주)한국의 2012년 12월 31일 종료되는 회계연도의 수정전시산표의 계정 일부이다.

○ 선급보험료 ₩ 60,000	○ 이자수익 ₩ 40,000
○ 임차료 ₩ 30,000	○ 소모품비 ₩ 5,000
○ 상품 ₩ 100,000	○ 매입 ₩ 800,000

다음 자료를 고려하여 결산수정분개를 완료했을 때, 당기 순이익에 미치는 영향은?

○ 선급보험료는 2012년 12월 1일에 6개월분 화재보험료를 현금지급한 것이다.
○ 이자수익은 2012년 10월 1일에 6개월분의 선이자를 현금으로 받은 것이다.
○ 임차료는 2012년 11월 1일에 3개월분 임차료를 현금지급한 것이다.
○ 결산일 현재 미사용한 소모품은 ₩ 2,000이다.
○ 기말 실지재고조사 결과 상품재고는 ₩ 120,000이다.

- ① ₩ 782,000 감소
- ② ₩ 798,000 감소
- ③ ₩ 812,000 감소
- ④ ₩ 828,000 감소

정답 2

각 항목의 당기순이익 증감효과를 순서대로 분석하면
 $-10,000 - 20,000 + 10,000 + 2,000 - 780,000 = -798,000$

문 11. 장부를 마감하기 전에 발견한 오류 중 당기순이익에 영향을 미치는 항목은?

- ① 매도가능금융자산에 대한 평가이익을 계상하지 않았다.
- ② 자기주식처분이익을 과소계상하였다.
- ③ 매각예정으로 분류하였으나 중단영업 정의를 충족하지 않는 비유동자산을 재측정하여 인식하는 평가손익을 중단영업손익에 포함하였다.
- ④ 원가모형을 적용하는 유형자산의 손상차손을 계상하지 않았다.

정답 4

손상차손은 당기비용처리한다.

문 12. 산업통상자원부는 일반회계에서 용역비 ₩2억을 지출하기 위하여 기획재정부의 승인을 얻어 예산 내에서 집행하였다. 국고회계에서 수행해야 할 분개는?

- ① (차변) 세출예산지출액 ₩2억
 (대변) 한국은행국가예금 ₩2억
- ② (차변) 용역비 ₩2억
 (대변) 국고이전수익 ₩2억
- ③ (차변) 국고이전지출 ₩2억
 (대변) 한국은행국가예금 ₩2억
- ④ (차변) 한국은행국가예금 ₩2억
 (대변) 국고이전지출 ₩2억

정답 1

용역비를 지출하였으므로 국고회계에서는 대변에 국고금 또는 한국은행국가예금을 감소시키는 분개를 해주고 차변에는 세출예산지출액을 적어준다.

문 13. (주)대한은 2012년 1월 1일에 사용중인 승용차(취득원가 ₩60,000, 감가상각누계액 ₩20,000)를 공정가치 ₩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

정답 1

제공받은자산의 공정가치에서 현금을 차감하면 제공한자산의 공정가치가 45,000으로 역산된다. 따라서 장부가액과의 차이가 처분손익이 된다.

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

유동비율	당좌비율
① 감소	영향없음
② 증가	영향없음
③ 감소	증가
④ 증가	감소

정답 4

유동비율이 1보다 클 때 분자분모에 같은 금액을 차감하면 비율을 증가하고 당좌비율이 1보다 작을 때 분자분모에 같은 금액을 차감하면 비율은 감소한다.

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.

정답 2
재무정보가 유용하기 위한 근본적 질적 특성은 목적적합성과 충실한 표현이다.

문 16. 다음은 2012년 초에 설립된 (주)한국의 법인세 관련 자료이다. 2012년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세 자산(또는 부채)은?

(단, 이연법인세자산(또는 부채)의 인식조건은 충족된다.)

- 2012년도 법인세비용차감전순이익이 ₩50,000이다.
- 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인해 차감할 일시적 차이는 ₩10,000이고, 접대비 한도 초과액은 ₩5,000이다.
- 법인세 세율은 20%이며 차기 이후 세율변동은 없을 것으로 예상된다.

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

정답 2
차감할 일시적 차이이므로 이연법인세 자산이며 세율은 20%이므로 ₩2,000이 된다.

문 17. (주)한국은 2011년 3월 1일에 상품판매대금 ₩400,000을 만기 3개월의 어음(액면이자율 9%)으로 수령하였다. (주)한국은 5월 1일에 대한은행에서 연 12% 이자율로 동 어음을 할인하였다. 이 받을어음의 할인이 금융자산 제거조건을 충족할 때, (주)한국이 행할 회계처리는? (단, 이자는 월할 계산한다)

- 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

정답 1

만기가액 = 409,000
 현금수취액 = 409,000 - 409,000 * 12% * 1/12 = 404,910

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

- ① 4%
- ② 5%
- ③ 6%
- ④ 7%

정답 2
유효이자율과 표시이자율차이가 2%일 경우 액면가액의 95%정도로 할인발행된다.
유효이자율과 표시이자율차이가 4%일 경우 액면가액의 90%정도로 할인발행된다.
따라서 현재 92.3%로 발행되었으므로 3% 차이가 적절하므로 답은 2번이 된다.

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 재고자산 평가손실은?

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

정답 4

제품에서 평가손실이 없으므로 원재료도 저가평가하지 않는다 따라서 0이 된다.

문 20. 다음은 (주)대한의 현금흐름에 관한 자료이다. (주)대한의 당기영업활동으로 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

정답 4

당기순이익을 X 라하면

$$X - 1,000 + 800 + 900 - 600 + 700 + 200 - 500 = 1,000$$

$$X = 500$$