

회 계 학

(회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함)

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

문 1. 정보이용자가 어떤 회계정보를 이용하여 의사결정을 할 때 그 정보가 없는 경우와 비교하여 보다 유리한 차이를 낼 수 있는 회계정보의 질적특성은?

- ① 목적적합성
- ② 표현의 충실성
- ③ 적시성
- ④ 비교가능성

정답 ①

회계정보를 이용하여 의사결정을 할 때 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있는 정보의 질적특성은 근본적 질적특성 중 목적적합성에 대한 설명이다.

문 2. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 비교환수익의 유형에 따른 수익인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신고·납부하는 방식의 국세: 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 수익으로 인식
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세: 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식
- ③ 연부연납 또는 분납이 가능한 국세: 납세의무자가 납부한 때에 납부한 세액을 수익으로 인식
- ④ 부담금수익: 청구권이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식

정답 ③

국가회계기준에 관한 규칙
제29조 (수익의 인식기준)

①교환수익은 수익창출 활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

②비교환수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식하며, 수익 유형에 따른 세부 인식기준은 다음 각 호와 같다.

1. 신고·납부하는 방식의 국세: 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 수익으로 인식
2. 정부가 부과하는 방식의 국세: 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식
3. 원천징수하는 국세: 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식

4. 연부연납(年賦延納) 또는 분납이 가능한 국세: 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 수익으로 인식

5. 부담금수익, 기부금수익, 무상이전수입, 제재금수익 등: 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식. 다만, 제재금수익 중 벌금, 과료, 범칙금 또는 몰수품으로서 청구권이 확정된 때나 몰수품을 몰수한 때에 그 금액을 확정하기 어려운 경우에는 벌금, 과료 또는 범칙금이 납부되거나 몰수품이 처분된 때에 수익으로 인식할 수 있다.

문 3. (주)한국의 현금주의에 의한 당기매출액은 ₩ 10,000이다. 기초매출채권 잔액이 ₩ 5,000이고 기말매출채권 잔액이 ₩ 3,000인 경우, (주)한국의 발생주의에 의한 당기매출액은?

- ① ₩ 5,000
- ② ₩ 8,000
- ③ ₩ 10,000
- ④ ₩ 12,000

정답 ②

발생주의 매출 X 라 하면

$$X + 2,000 = 10,000$$

이므로 $X = 8,000$

문 4. (주)한국의 자본은 납입자본, 이익잉여금 및 기타자본요소로 구성되어 있으며 2015년 기초와 기말의 자산과 부채 총계는 다음과 같다.

구 분	2015년 초	2015년 말
자산 총계	₩ 100,000	₩ 200,000
부채 총계	₩ 70,000	₩ 130,000

(주)한국은 2015년 중 유상증자 ₩ 10,000을 실시하고 이익처분으로 현금배당 ₩ 5,000, 주식배당 ₩ 8,000을 실시하였으며 ₩ 1,000을 이익준비금(법정적립금)으로 적립하였다. 2015년에 다른 거래는 없었다고 가정할 때, (주)한국의 2015년 포괄손익계산서상 당기순이익은?

- ① ₩ 35,000 ② ₩ 40,000
 ③ ₩ 43,000 ④ ₩ 44,000

정답 ①

기말자본 = 기초자본 + 당기순이익 + 유상증자 - 현금배당 이므로

$$70,000 = 30,000 + X + 10,000 - 5,000$$

따라서 $X = 35,000$

주식배당 ₩ 8,000을 실시하거나 ₩ 1,000을 이익준비금(법정적립금)으로 적립할 경우 자본 불변이다.

문 5. 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기회원가는 여러 대안 중 최선안을 선택함으로써 포기된 차선의 대안에서 희생된 잠재적 효익을 의미하며, 실제로 지출되는 원가는 아니다.
 ② 매몰원가는 과거 의사결정의 결과에 의해 이미 발생한 원가로서 경영자가 더 이상 통제할 수 없는 과거의 원가로 미래 의사결정에 영향을 미치지 못하는 원가이다.
 ③ 당기총제조원가는 특정 기간 동안 완성된 제품의 제조원가를 의미하며, 당기제품제조원가는 특정 기간 동안 재공품 계정에 가산되는 총금액으로 생산완료와는 상관없이 해당 기간 동안 투입된 제조원가가 모두 포함된다.
 ④ 관련 범위 내에서 조업도 수준이 증가함에 따라 총변동원가는 증가하지만 단위당 변동원가는 일정하다.

정답 ③

당기제품제조원가는 특정 기간 동안 완성된 제품의 제조원가를 의미하며, 당기총제조원가는 특정 기간 동안 재공품 계정에 가산되는 총금액으로 생산완료와는 상관없이 해당 기간 동안 투입된 제조원가가 모두 포함된다.

문 6. 자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토하고, 이를 변경할 경우 회계추정의 변경으로 보아 전진법으로 회계처리한다.
- ② 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하는 경우 최초 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 회계처리한다.
- ③ 연구개발과 관련하여 연구단계에서 발생한 지출은 당기비용으로 회계처리하고, 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산의 인식기준을 모두 충족할 경우 무형자산으로 인식하고 그 외에는 당기비용으로 회계처리한다.
- ④ 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용하는 경우 감가상각비와 공정가치변동으로 발생하는 손익은 모두 당기손익으로 회계처리한다.

정답 ④

투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용하는 경우 감가상각을 하지 않고 공정가액으로 평가한다.

문 7. (주)한국의 단기매매금융자산 거래가 다음과 같은 경우, 2015년의 법인세비용차감전 순손익에 미치는 영향은? (단, 단가산정은 평균법에 의한다)

- 2014년에 A사 주식 100주(액면금액 주당 ₩5,000)를 ₩500,000에 취득하였으며, 2014년 말 공정가치는 ₩550,000이다.
- 2015년 2월에 A사는 현금배당 10%(액면기준)와 주식배당 10%를 동시에 실시하였으며, (주)한국은 A사로 부터 배당금과 주식을 모두 수취하였다.
- 2015년 10월에 보유 중이던 A사 주식 중 55주를 주당 ₩6,000에 처분하였다.
- 2015년 말 A사 주식의 주당 공정가치는 ₩7,000이다.

- ① ₩160,000 증가 ② ₩185,000 증가
- ③ ₩205,000 증가 ④ ₩215,000 증가

정답 ④

$$\begin{aligned} \text{현금배당 } 10\%(\text{액면기준}) &= 500,000 \times 10\% = 50,000 \\ \text{처분이익} &= 55\text{주} \times 6,000 - 50\text{주} \times 5,500 = 55,000 \end{aligned}$$

$$\text{평가이익} = 55\text{주} \times 7,000 - 50\text{주} \times 5,500 = 110,000$$

$$\text{법인세비용차감전순손익에 미치는 영향} = 50,000 + 55,000 + 110,000 = 215,000$$

문 8. (주)한국은 액면 ₩1,000,000의 사채를 2015년 초에 ₩950,260으로 발행하였다. 발행 당시 사채의 유효이자율은 10%, 표시이자율은 8%, 이자는 매년 말 후급, 만기일은 2017년 말이다. (주)한국이 해당 사채 전액을 2016년 초에 ₩960,000의 현금을 지급하고 상환할 경우 사채상환이익(손실)은?

- | | | |
|--------------|---|------------|
| ① ₩ 5,286 손실 | ② | ₩ 5,286 이익 |
| ③ ₩ 6,436 손실 | ④ | ₩ 6,436 이익 |

정답 ②

기초장부가액	유효이자	현금이자	상각액
950,260	95,026	80,000	15,026
965,286			

$$\begin{aligned} \text{사채상환이익} &= \text{상환당시장부가액} - \text{상환가액} \\ &= 965,286 - 960,000 \\ &= 5,286 \text{ 이익} \end{aligned}$$

문 9. 다음은 단일제품인 곰인형을 생산하고 있는 (주)한국의 판매가격 및 원가와 관련된 자료이다. 법인세율이 20%인 경우, 세후 목표이익 ₩200,000을 달성하기 위한 곰인형의 판매수량은? (단, 생산설비는 충분히 크며, 생산량과 판매량은 같다고 가정한다)

- 단위당 판매가격 : ₩ 1,000
- 단위당 직접재료원가 : ₩ 450
- 단위당 직접노무원가 : ₩ 200
- 단위당 변동제조간접원가 : ₩ 100
- 단위당 변동판매원가 : ₩ 50
- 고정원가 총액 : ₩ 300,000

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

정답 ③

단위당 공헌이익 200 이고 세전이익 250,000 이므로 목표이익판매수량은
 $(\text{고정비 } 300,000 + \text{세전이익 } 250,000) / 200 = 2,750$

문 10. (주)한국의 결산수정사항이 다음과 같은 경우, 기말수정분개가 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 법인세비용에 미치는 영향은 없다고 가정한다)

- 4월 1일 1년간의 보험료 ₩ 12,000을 지급하고 전액을 선급보험료계정에 차기하였다.
- 당해 회계연도의 임대료 수익 ₩ 6,000이 발생되었으나 12월 31일 현재 회수되지 않고 다음 달 말일에 회수할 예정이다.

- ① 수정후잔액시산표의 대변합계는 ₩ 6,000만큼 증가한다.
- ② 당기순이익이 ₩ 3,000만큼 증가한다.
- ③ 자산총액이 ₩ 3,000만큼 감소한다.
- ④ 부채총액은 변동이 없다.

정답 ②

수정분개를 해보면

(차) 보험료 9,000 (대) 선급보험료 9,000

(차)미수임대료 6,000 (대)임대료 6,000

당기순이익이 ₩ 3,000만큼 감소한다.

문 11. 보조부문원가 배부 방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상호배부법은 연립방정식을 이용하여 보조부문 간의 용역제공비율을 정확하게 고려해서 배부하는 방법이다.
- ② 단계배부법은 보조부문원가의 배부순서를 적절하게 결정할 경우 직접배부법보다 정확하게 원가를 배부할 수 있다.
- ③ 단계배부법은 우선순위가 높은 보조부문의 원가를 우선순위가 낮은 보조부문에 먼저 배부하고, 배부를 끝낸 보조부문에는 다른 보조부문원가를 재배부하지 않는 방법이다.
- ④ 직접배부법은 보조부문 간의 용역수수관계를 정확하게 고려하면서 적용이 간편하다는 장점이 있어 실무에서 가장 많이 이용되는 방법이다.

정답 ④

직접배부법은 보조부문 간의 용역수수관계를 정확하게 고려하지 못한다.

문 12. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 회사 차량으로 상품을 배송하던 중 접촉사고가 발생하여 차량이 파손되고 그 손해금액이 파악된 경우 이는 회계상의 거래에 해당한다.
- ② 회사가 기말에 기간경과로 발생한 이자비용을 계상하기 위해 사용한 미지급비용계정은 영구계정에 해당한다.
- ③ 회사의 기초상품재고액이 기말상품재고액보다 큰 경우 회사의 당기상품매입액은 매출원가보다 크다.
- ④ 제조원가명세서는 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 전체 재무제표에 포함되지 않는다.

정답 ③

회사의 기초상품재고액이 기말상품재고액보다 큰 경우 회사의 당기상품매입액은 매출원가

보다 작다.

문 13. 수익의 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자수익은 이자를 현금으로 수취하는 시점에 인식한다.
- ② 로열티수익은 관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식한다.
- ③ 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식한다.
- ④ 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식한다.

정답 ①

이자수익은 유효이자율법에 따라 발생주의로 인식한다.

문 14. (주)한국은 정상개별원가계산을 채택하고 있으며, 당기에 발생한 제조간접원가의 배부차이는 ₩ 9,000(과대배부)이다. 다음의 원가자료를 이용하여 총원가비례법으로 배부차이를 조정하는 경우 조정 후의 매출원가는?

기말재공품 ₩ 20,000	기말제품 ₩ 30,000	매출원가 ₩
		450,000

- ① ₩ 441,000
- ② ₩ 441,900
- ③ ₩ 458,100
- ④ ₩ 459,000

정답 ②

과대배부이므로 배부차이 금액을 매출원가에서 차감해야 한다. 전체 비율중 매출원가의 비율이 90%이므로 8,100을 차감한다.

$$450,000 - 8,100 = 441,900$$

문 15. 다음은 (주)한국의 2015년 1월의 상품매매에 관한 기록이다. 계속기록법에 의한 이동평균법으로 상품거래를 기록할 경우 2015년 1월의 매출총이익은?

일 자	내 역	수 량	매입단가	판매단가
1월 1일	전기이월	150개	₩ 100	
1월 15일	현금매입	50개	₩ 140	
1월 20일	현금매출	100개		₩ 150
1월 25일	현금매입	100개	₩ 150	
1월 28일	현금매출	100개		₩ 160

- ① ₩ 2,000
 ② ₩ 4,000
 ③ ₩ 7,000
 ④ ₩ 9,000

정답 ③

매출 = 15,000 + 16,000 = 31,000

매출원가 = 100개 × 110 + 100개 × 130 = 24,000

매출총이익 = 7,000

문 16. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용은 자산의 감소나 부채의 증가를 초래하는 회계연도 동안의 거래로 생긴 순자산의 감소를 말하며, 관리전환 등으로 생긴 순자산의 감소도 비용에 포함한다.
 ② 문화재, 예술작품, 역사적 문건 및 자연자원은 자산으로 인식하지 아니하고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.
 ③ 지방자치단체의 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주식, 필수보충정보 및 부속명세서로 구성된다.
 ④ 순자산의 감소사항은 전기오류수정손실, 회계기준변경으로 생긴 누적손실 등을 말한다.

정답 ①

지방자치단체회계기준에 관한 규칙

제27조(수익과 비용의 정의) ① 수익은 자산의 증가 또는 부채의 감소를 초래하는 회계연도 동안의 거래로 생긴 순자산의 증가를 말한다. 다만, 관리전환이나 기부채납

등으로 생긴 순자산의 증가는 수익에 포함하지 아니한다.

②비용은 자산의 감소나 부채의 증가를 초래하는 회계연도 동안의 거래로 생긴 순자산의 감소를 말한다. 다만, 관리전환 등으로 생긴 순자산의 감소는 비용에 포함하지 아니한다.

문 17. 결산과정에서 아래의 수정사항을 반영하기 전 법인세비용차감전순이익이 ₩100,000인 경우, 수정사항을 반영한 후의 법인세비용차감전순이익은? (단, 수정전시산표상 재평가잉여금과 매도가능금융자산평가손익의 잔액은 없다)

- 선급보험료 ₩30,000 중 1/3의 기간이 경과하였다.
- 대여금에 대한 이자발생액은 ₩20,000이다.
- 미지급급여 ₩4,000이 누락되었다.
- 자산재평가손실 ₩50,000이 누락되었다.
- 매도가능금융자산평가이익 ₩16,000이 누락되었다.
- 자기주식처분이익 ₩30,000이 누락되었다.

- ① ₩56,000
- ② ₩72,000
- ③ ₩102,000
- ④ ₩106,000

정답 ①

법인세비용차감전순이익이 ₩100,000

보험료	(₩10,000)
이자수익	₩20,000
급여	(₩4,000)
<u>재평가손실</u>	<u>(₩50,000)</u>

수정사항을 반영한 후의 법인세비용차감전순이익 ₩56,000

- * 매도가능금융자산평가이익 ₩16,000은 기타포괄손익으로 처리한다.
- * 자기주식처분이익 ₩30,000은 자본잉여금으로 처리한다.

문 18. (주)한국은 2014년 초에 기계장치(잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)를 ₩5,000에 취득하고, 원가모형을 사용하여 측정하고 있다. 2014년 말에 손상징후가 있어 손상검사를 실시한 결과, 기계장치의 순공정가치는 ₩2,500, 사용가치는 ₩2,800으로 판명되었다. 이후 2015년 말에 손상이 회복되어 기계장치의 회수가능액이 ₩4,000이 된 경우 기계장치의 장부금액은?

- ① ₩2,100
- ② ₩3,000
- ③ ₩3,300
- ④ ₩4,000

정답 ②

2014년 말 회수가능액이 2,800 이므로 2015년 감가상각후 가액은 2,100 이 된다.
손상차손을 인식하기전 감가상각후 가액 3,000 이 손상차손 환입의 한도가 되므로 장부 가액은 3,000 이 되며 손상차손 환입액은 900이 된다.

문 19. (주)한국은 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 기초재공품이 75,000단위이고 당기착수량이 225,000단위이다. 기말재공품이 50,000단위이며 직접재료는 전량 투입되었고, 가공원가 완성도는 70%이다. 기초재공품에 포함된 가공원가가 ₩14,000이고 당기발생 가공원가가 ₩100,000인 경우 기말재공품에 배부되는 가공원가는?

- ① ₩12,000
- ② ₩14,000
- ③ ₩18,000
- ④ ₩20,000

정답 ②

완성품환산량 = $250,000 + 50,000 \times 70\% = 285,000$

완성품환산량단위당원가 = 0.4

기말재공품에 배부되는 가공원가 = $35,000 \times 0.4 = 14,000$

문 20. (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	영향 없음
②	증가	영향 없음
③	감소	증가
④	증가	감소

정답 ④

분개를 해보면

(차) 매입채무 ** (대) 현금 **

유동비율이 1보다 큰 경우 분자 분모가 동시에 감소할 경우 유동비율은 증가한다.

당좌비율이 1보다 작은 경우 분자 분모가 동시에 감소할 경우 당좌비율은 감소한다.