

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. (주)한국은 20×1년 7월 초 현금 ₩10,000을 정기에금(연 이자율 10%, 1년 만기, 이자는 만기일시지급 조건)에 가입하고, 20×1년 말 결산 시 정기에금에 대한 이자수익을 장부에 기록하지 않았다. 이러한 기말수정분개 누락이 20×1년 말 자산과 20×1년 당기순이익에 미치는 영향을 바르게 연결한 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

<u>자산</u>	<u>당기순이익</u>
① ₩500 과소계상	₩500 과소계상
② ₩500 과대계상	₩500 과대계상
③ ₩1,000 과소계상	₩1,000 과소계상
④ ₩1,000 과소계상	₩1,000 과대계상

2. (주)한국의 다음 재무자료를 이용한 기말 부채는?

○ 기초 자산 ₩2,000,000	○ 기초 부채 ₩500,000
○ 당기순이익 ₩700,000	○ 기타포괄이익 ₩50,000
○ 현금배당 ₩300,000	○ 유상증자 ₩1,250,000
○ 기말 자산 ₩4,000,000	

- ① ₩800,000
- ② ₩850,000
- ③ ₩3,150,000
- ④ ₩3,200,000

3. (주)한국은 20×1년 초 액면금액 ₩1,000,000의 사채(액면이자율 연 12%, 유효이자율 연 10%, 만기 3년)를 발행하였으며, 발행 시부터 만기까지 인식한 총이자비용은 ₩310,263이다. 20×1년 초 이 사채의 발행가액은? (단, 액면이자는 매년 말 지급하고, 원금은 만기에 일시 상환한다)

- ① ₩1,049,737
- ② ₩1,310,163
- ③ ₩1,360,000
- ④ ₩1,670,263

4. (주)한국은 20×1년 1월 초 A사 지분상품을 ₩10,000에 매입하면서 매입수수료 ₩500을 현금으로 지급하고, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20×1년 12월 말 A사 지분상품의 공정가치가 ₩8,000이라면, 20×1년 말 (주)한국이 인식할 A사 지분상품 관련 평가손익은?

- ① 금융자산평가손실(당기손익) ₩2,000
- ② 금융자산평가손실(기타포괄손익) ₩2,000
- ③ 금융자산평가손실(당기손익) ₩2,500
- ④ 금융자산평가손실(기타포괄손익) ₩2,500

5. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우 모든 자산과 부채는 유동성의 순서에 따라 표시한다.
- ② 금융회사와 같은 일부 기업의 경우에는 오름차순이나 내림차순의 유동성 순서에 따른 표시방법으로 자산과 부채를 표시하는 것이 유동/비유동 구분법보다 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공한다.
- ③ 기업이 명확히 식별 가능한 영업주기 내에서 재화나 용역을 제공하는 경우, 재무상태표에 유동자산과 비유동자산 및 유동부채와 비유동부채를 구분하여 표시한다.
- ④ 기업이 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있더라도, 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래한다면 유동부채로 분류한다.

6. 평균법을 이용한 종합원가계산을 적용하는 (주)한국은 공손품의 검사를 공정의 50% 시점에서 수행하며, 검사시점을 통과한 수량의 10%를 정상공손으로 허용하고 있다. (주)한국의 생산 관련 자료가 다음과 같을 때, 정상공손수량과 비정상공손수량을 바르게 연결한 것은? (단, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다)

○ 기초재공품	800단위(가공원가 완성도 80%)
○ 당기착수량	4,200단위
○ 당기완성량	3,500단위
○ 기말재공품	1,000단위(가공원가 완성도 60%)

	정상공손수량	비정상공손수량
①	350단위	150단위
②	370단위	130단위
③	420단위	80단위
④	450단위	50단위

7. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부채는 유동부채, 장기차입부채, 장기충당부채 및 기타 비유동부채로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
- ② 특정순자산은 주민편의시설, 사회기반시설 및 무형자산의 투자액에서 그 시설의 투자재원을 마련할 목적으로 조달한 장기차입금 및 지방채증권 등을 뺀 금액으로 한다.
- ③ 부채의 가액은 회계실체가 지급의무를 지는 채무액을 말하며, 채무액은 이 규칙에서 정하는 것을 제외하고는 만기상환가액으로 함을 원칙으로 한다.
- ④ 교환거래에 의한 비용은 가치의 이전에 대한 의무가 존재하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

8. 단일제품을 생산·판매하는 (주)한국은 20×1년에 영업을 시작하여 당해 연도에 제품 200단위를 단위당 ₩1,000에 판매하였다. (주)한국의 20×1년도 공헌이익률이 40%, 영업레버리지도가 5일 때, 손익분기점 판매량은?

- ① 100단위
- ② 120단위
- ③ 140단위
- ④ 160단위

9. (주)한국은 20×1년 10월 초 기계장치를 ₩100,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩20,000, 연수합계법, 월할 상각)에 취득한 후, 20×2년 1월 초 ₩30,000의 자본적 지출을 하였다. 그 결과 20×2년 1월 초 기계장치의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩50,000으로 추정되었다. (주)한국이 20×2년 1월 초부터 감가상각 방법을 정액법으로 변경하였다면, 20×2년 포괄손익계산서에 보고할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하고, 손상차손은 발생하지 않았다)

- ① ₩7,200
- ② ₩10,200
- ③ ₩12,200
- ④ ₩37,200

10. 주당이익에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 희석주당이익을 계산할 때 희석효과가 있는 옵션이나 주식매입권은 행사된 것으로 가정한다. 이 경우 권리행사에서 예상되는 현금 유입액은 보통주를 직전 회계기간의 기말종가 기준으로 발행하여 유입된 것으로 가정한다.
- ② 보유자의 선택에 따라 보통주나 현금으로 결제하게 되는 계약의 경우에는 주식결제와 현금결제 중 희석효과가 더 큰 방법으로 결제된다고 가정하여 희석주당이익을 계산한다.
- ③ 유통되는 보통주식수가 잠재적보통주식수가 자본금전입, 무상증자, 주식분할로 증가하였거나 주식병합으로 감소하더라도, 비교표시하는 기본주당이익과 희석주당이익을 소급하여 수정하지 않는다.
- ④ 중단영업에 대해 보고하는 기업은 중단영업에 대한 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하지 않으며, 주석으로도 공시하지 않는다.

16. 20×1년에 영업을 시작한 (주)한국의 당해 연도 생산·판매와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 변동원가계산에 의한 영업이익은?

○ 생산수량	5,000단위
○ 판매수량	4,000단위
○ 단위당 판매가격	₩ 2,000
○ 단위당 직접재료원가	₩ 500
○ 단위당 직접노무원가	₩ 400
○ 단위당 변동제조간접원가	₩ 300
○ 단위당 변동판매관리비	₩ 200
○ 총고정제조간접원가	₩ 350,000
○ 총고정판매관리비	₩ 150,000

- ① ₩ 1,620,000
- ② ₩ 1,900,000
- ③ ₩ 1,970,000
- ④ ₩ 2,500,000

17. 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투입변수나 측정기법의 변경이 회계추정치에 미치는 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경이다.
- ② 기업의 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름을 특정한 의도대로 표시하기 위하여 중요하거나 중요하지 않은 오류를 포함하여 작성된 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었다고 할 수 없다.
- ③ 회계추정의 변경효과가 변경이 발생한 기간과 미래기간에 모두 영향을 미치는 경우 발생한 기간에는 회계추정 변경 효과를 당기손익에 포함하여 전진적으로 인식하고, 미래기간에는 회계추정 변경 효과를 기타포괄손익으로 하여 전진적으로 인식한다.
- ④ 당기 중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 재무제표의 발행승인일 전에 수정한다. 그러나 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 재무제표에 비교표시된 재무정보를 재작성하여 수정한다.

18. 다음은 지방자치단체 A의 20×1년 재무제표 작성을 위한 자료이다.

○ 사업총원가	₩ 200,000	○ 일반수익	₩ 40,000
○ 비배분수익	₩ 20,000	○ 비배분비용	₩ 30,000
○ 관리운영비	₩ 50,000	○ 사업수익	₩ 70,000

20×1년 지방자치단체 A의 재정운영표상 재정운영결과는?

- ① ₩ 130,000
- ② ₩ 150,000
- ③ ₩ 160,000
- ④ ₩ 190,000

19. (주)한국의 20×1년 말 재무상태표는 다음과 같다. 유동비율과 당좌비율이 각각 150%와 120%일 때, 재고자산(A)과 장기차입금(B)을 바르게 연결한 것은?

재무상태표

유동자산	□	유동부채	□
현금	₩ 2,000	매입채무	₩ 1,000
매출채권	□	단기차입금	□
재고자산	A	비유동부채	□
비유동자산	₩ 16,000	장기차입금	B
유형자산	₩ 8,000	부채총계	□
투자부동산	₩ 2,000	자본금	₩ 5,000
무형자산	₩ 6,000	이익잉여금	₩ 8,000
		자본총계	₩ 13,000
자산총계	₩ 28,000	부채 및 자본 총계	₩ 28,000

- | | | |
|---|----------|----------|
| | <u>A</u> | <u>B</u> |
| ① | ₩ 2,400 | ₩ 7,000 |
| ② | ₩ 2,400 | ₩ 8,000 |
| ③ | ₩ 7,600 | ₩ 7,000 |
| ④ | ₩ 7,600 | ₩ 8,000 |

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

○ 제조간접원가 예산	₩ 150,000
○ 예상 기계가동시간	3,000시간
○ 실제 기계가동시간	3,200시간
○ 제조간접원가 배부차이	₩ 5,000 과소배부

- ① ₩ 155,000
- ② ₩ 165,000
- ③ ₩ 170,000
- ④ ₩ 175,000