

회 계 학

해설위원 : 김 성 수 교수

본 문제의 소유권 및 판권은 (주)월비스고시학원에 있습니다. 무단복사 판매 시 저작권법에 의거 경고조치 없이 고발하여 민·형사상 책임을 지게 됩니다.

- 반드시 OMR카드에 성명, 주민등록번호를 기재하시기 바랍니다.
- OMR카드 작성시 컴퓨터용 사인펜으로 작성해주시기 바랍니다.

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일 까지이며, 기업은 계속해서 『한국채택국제회계기준』을 적용해 오고 있다고 가정한다.

문 1. 시산표를 작성함으로써 발견할 수 있는 오류는?

- ① 상품을 판매한 거래에 대하여 두 번 분개한 경우
- ② 거래를 분개함에 있어서 차입금 계정의 차변에 기록하여야 하는데 대여금 계정의 차변에 기록한 경우
- ③ 실제 거래한 금액과 다르게 대변과 차변에 동일한 금액을 전기한 경우
- ④ 매출채권 계정의 차변에 전기해야 하는데 대변으로 전기한 경우

1. ④
시산표에서 발견할 수 있는 오류는 차변금액과 대변금액이 불일치 하는 오류이다. 차변에 전기해야 할 사항을 대변에 전기한 경우 차변금액<대변금액이므로 시산표에서 발견할 수 있는 오류에 해당한다.

문 2. 이자와 배당금의 현금흐름표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융기관이 아닌 경우 배당금 지급은 재무활동현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ② 금융기관이 지급이자를 비용으로 인식하는 경우에는 영업활동 현금흐름으로 분류하고, 지급이자를 자본화하는 경우에는 주식으로 공시한다.
- ③ 금융기관이 아닌 경우 이자수입은 당기순손익의 결정에 영향을 미치지므로 영업활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ④ 금융기관의 경우 배당금수입은 일반적으로 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.

2. ②
금융회사의 경우 이자지급을 일반적으로 영업활동 현금흐름으로 분류한다. 이자비용을 비용항목으로 인식하든지 또는 자본화하여 자산으로 인식하든지 관계없이 현금흐름표에 총지급액을 공시한다.

문 3. 무형자산의 인식에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내부 프로젝트의 연구 단계에 대한 지출은 자산의 요건을 충족하는지를 합리적으로 판단하여 무형자산으로 인식할 수 있다.
- ② 개발 단계에서 발생한 지출은 모두 무형자산으로 인식한다.
- ③ 사업결합으로 취득하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 인식하고, 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 내부적으로 창출한 브랜드, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식한다.

3. ③
① 내부 프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 비용으로 인식한다.
② 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산인식요건에 따라서 처리한다.
④ 내부적으로 창출한 브랜드, 출판표제, 고객목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식하지 않는다.

문 4. (주)한국의 기말수정사항이 다음과 같을 때, 기말수정분개가 미치는 영향에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 법인세는 무시한다)

- 4월 1일 1년간의 임차료 ₩120,000을 현금으로 지급하면서 전액을 임차료로 기록하였다.
- 12월에 급여 ₩20,000이 발생되었으나, 기말 현재 미지급 상태이다.

- ① 수정후자산표의 차변합계가 ₩50,000만큼 증가한다.
- ② 당기순이익이 ₩10,000만큼 증가한다.
- ③ 자산총액이 ₩30,000만큼 증가한다.
- ④ 부채총액이 ₩20,000만큼 증가한다.

4. ①
<기말수정분개>
(차) 선급비용(자산) 30,000<1> (대) 임차료(비용) 30,000
<1> ₩120,000×3/12=₩30,000
(차) 급여(비용) 20,000 (대) 미지급비용(부채) 20,000
① 수정후자산표의 차변합계와 대변합계 ₩20,000만큼 증가한다.

문 5. 유동비율이 150%일 때, 유동비율을 감소시키는 거래는?

- ① 매출채권의 현금회수
- ② 상품의 외상매입
- ③ 매입채무의 현금지급
- ④ 장기대여금의 현금회수

5. ②
① (차) 현금(유동자산 증가) (대) 매출채권(유동자산 감소)
→ 유동비율 불변
② (차) 상품(유동자산 증가) (대) 매입채무(유동부채 증가)
→ 유동비율 감소
③ (차) 매입채무(유동부채 감소) (대) 현금 (유동자산 감소)
→ 유동비율 증가
④ (차) 현금(유동자산 증가) (대) 장기대여금 (비유동자산 감소)
→ 유동비율 증가

문 6. 다음은 어느 지방자치단체의 재정운영표 내용이다. 재정운영순원가는?

사업총원가 ₩117,000	사업수익 ₩39,000
관리운영비 ₩65,000	비배분비용 ₩47,000
비배분수익 ₩38,000	일반수익 ₩37,000

- ① ₩106,000
- ② ₩115,000
- ③ ₩143,000
- ④ ₩152,000

6. ④
₩117,000(사업총원가) - ₩39,000(사업수익) + ₩65,000(관리운영비) + ₩47,000(비배분비용) - ₩38,000(비배분수익) = ₩152,000(재정운영순원가)

문 7. 다음은 (주)한국의 2014년 중에 발생한 원가 및 비용에 관한 자료이다. 이 자료를 이용하여 기초원가와 전환원가를 계산하면?

직접재료원가 ₩ 60,000	간접재료원가 ₩15,000
직접노무원가 ₩15,000	간접노무원가 ₩7,500
공장건물감가상각비 ₩10,000	영업사원급여 ₩12,000
공장수도광열비 ₩ 7,000	본사비품감가상각비 ₩10,500
공장소모품비 ₩ 5,000	본사임차료 ₩15,000

- | | |
|-----------|---------|
| 기초원가 | 전환원가 |
| ① ₩75,000 | ₩59,500 |
| ② ₩75,000 | ₩97,000 |
| ③ ₩97,500 | ₩44,500 |
| ④ ₩97,500 | ₩82,000 |

7. ①
(1) 기초원가 : ₩60,000(직접재료비)+₩15,000(직접노무비) = ₩75,000
(2) 전환원가 : ₩15,000(직접노무비)+₩15,000(간접재료비)+₩7,500(간접노무비)+₩10,000(공장건물감가상각비)+₩7,000(공장수도광열비)+₩5,000(공장소모품비) = ₩59,500

문 8. 다음은 (주)한국의 제품제조 및 판매와 관련된 계정과목들이다. ㉠~㉣ 중 옳지 않은 것은?

직접재료원가	₩900	당기제품제조원가	₩13,000
직접노무원가	₩700	기초제품재고액	₩8,000
제조간접원가	(㉠)	기말제품재고액	(㉡)
당기총제조원가	₩2,000	매출원가	(㉢)
기초재공품재고액	₩14,000	매출액	₩25,000
기말재공품재고액	(㉣)	매출총이익	₩8,000

- ① ㉠:₩400 ② ㉡:₩3,000
③ ㉢:₩5,000 ④ ㉣:₩17,000

8. ③

- (1) 제조간접비 : ₩2,000(당기총제조원가) - ₩900(직접재료비) - ₩700(직접노무비) = ₩400
(2) 기말재공품 : ₩14,000(기초재공품) + ₩2,000(당기총제조원가) - ₩13,000(당기제품제조원가) = ₩3,000
(3) 매출원가 : ₩25,000(매출액) - ₩8,000(매출총이익) = ₩17,000
(4) 기말제품 : ₩8,000(기초제품) + ₩13,000(당기제품제조원가) - ₩17,000(매출원가) = ₩4,000

문 9. (주)한국은 2013년 10월 초에 주식 10주를 주당 ₩2,000에 취득하고 수수료로 ₩1,000의 현금을 지급하였다. 2013년 12월 31일 주식의 공정가치는 주당 ₩2,200이었다. 2014년 1월 2일에 (주)한국은 동 주식을 주당 ₩2,150에 모두 처분하였다. (주)한국은 취득한 주식을 매도가능금융자산으로 분류한다. 다음 중 옳지 않은 것은? (단, 법인세는 무시한다)

- ① 당기손익금융자산으로 분류하여도 주식처분손익은 동일하다.
② 당기손익금융자산으로 분류하여도 2014년 12월 31일의 이익잉여금에 미치는 영향은 동일하다.
③ 당기손익금융자산으로 분류하면 2013년도의 당기순이익은 동 주식 취득으로 인해 ₩1,000 증가한다.
④ 2014년 1월 2일 주식 처분 시에 주식처분이익은 ₩500이다.

9. ①

- (1) 매도가능금융자산처분손익
= 10주×₩2,150(처분가) - 10주×₩2,000+₩1,000(취득수수료) = ₩500(처분이익)
(2) 당기손익인식금융자산처분손익 = 10주×₩2,150(처분가) - 10주×₩2,200 = ₩500(처분손실)

문 10. 2014년 1월 1일 (주)한국은 당사의 기계장치 X를 (주)민국의 기계장치 Y와 교환하고, (주)한국은 (주)민국으로부터 현금 ₩100,000을 수령하였다. 각 회사의 기계장치의 장부가액과 공정가치에 대한 정보는 다음과 같다.

구분	기계장치 X	기계장치 Y
장부가액	₩400,000	₩300,000
공정가치	₩700,000	₩600,000

기계장치 X와 기계장치 Y의 교환거래가 상업적 실질이 있는 경우와 상업적 실질이 없는 경우 각각에 대하여 (주)한국이 교환으로 취득한 기계장치 Y의 취득원가를 계산하면?

- 상업적 실질이 있는 경우 상업적 실질이 없는 경우
① ₩300,000 ₩600,000
② ₩500,000 ₩200,000
③ ₩600,000 ₩300,000
④ ₩700,000 ₩400,000

10. ③

- (1) 상업적 실질이 있는 경우 취득원가 : ₩700,000(제공한 자산의 공정가치) - ₩100,000(현금수취액) = ₩600,000
(2) 상업적 실질이 없는 경우 취득원가 : ₩400,000(제공한 자산의 장부가액) - ₩100,000(현금수취액) = ₩300,000

문 11. 다음 설명에 해당하는 재무정보의 질적 특성은?

재무정보가 유용하기 위해서는 서술이 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

- ① 목적적합성
② 검증가능성
③ 충실한 표현
④ 비교가능성

11. ③

충실한 표현을 하기 위해서는 서술에 세가지 특성이 있어야 한다. 서술은 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

문 12. 『국가회계기준에 관한 규칙』에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성되며 재무제표에 대한 주석을 포함한다.
② 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산(유산자산)은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 필수보충정보로 공시한다.
③ 재정상태표에 표시하는 부채의 가액은 원칙적으로 현재가치로 평가한다.
④ 사회기반시설 중 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 시설에 대해서는 감가상각하지 아니하고 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비용을 대체할 수 있다.

12. ③

재정상태표에 표시하는 부채의 가액은 원칙적으로 만기상환금액으로 평가한다.

문 13. (주)한국의 손익분기점매출액이 ₩100,000,000, 고정비는 ₩40,000,000, 단위당 변동비는 ₩1,200일 때, 단위당 판매가격은?

- ① ₩1,500
② ₩1,600
③ ₩1,800
④ ₩2,000

13. ④

- (1) 손익분기점의 변동비 : ₩100,000,000(매출액) - ₩40,000,000(고정비) = ₩60,000,000
(2) 변동비율 : ₩60,000,000(변동비) / ₩100,000,000(매출액) = 60%
(3) 단위당 변동비 ₩1,200일 경우 단위당 판매가격 : ₩1,200/60% = ₩2,000

문 14. 다음은 (주)한국의 2014년도 회계자료의 일부이다. 2014년도 현금흐름표에 표시될 간접법에 의한 영업활동 현금흐름은? (단, 투자활동이나 재무활동과 명백하게 관련된 법인세 등의 납부는 없다)

○ 당기순이익	₩2,000,000
○ 미수수익의 순증가액	₩150,000
○ 매입채무의 순증가액	₩200,000
○ 법인세비용	₩400,000
○ 매출채권의 순감소액	₩500,000
○ 미지급비용의 순감소액	₩300,000

- ① ₩1,850,000
② ₩2,250,000
③ ₩2,350,000
④ ₩2,650,000

14. ②

당기순이익 : ₩2,000,000
미수수익 증가 : (-) ₩150,000
매입채무 증가 : (+) ₩200,000
매출채권 감소 : (+) ₩500,000
미지급비용 감소 : (-) ₩300,000
영업활동현금흐름 : ₩2,250,000

문 15. 다음은 제품A~C에 대한 자료이다. 이 중에서 제품A에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 결합원가 ₩70,000의 배분은 순실현가치 기준법을 사용한다)

제품	생산량	각 연산품 추가가공비	단위당 공정가치
A	100 kg	₩15,000	₩500
B	150 kg	₩8,000	₩300
C	200 kg	₩12,000	₩200

- ① 매출액은 ₩50,000이다.
 ② 순실현가치는 ₩35,000이다.
 ③ 단위당 제조원가는 ₩245이다.
 ④ 결합원가의 배분액은 ₩24,500이다.

15. ③

- ① A제품 매출액 : $100\text{Kg} \times 500 = 50,000$
 ② A제품 순실현가치 : $100\text{Kg} \times 500 - 15,000 = 35,000$
 ③ A제품의 제조원가 : $24,500(\text{결합원가배부}) + 15,000(\text{추가가공비}) = 39,500$
 A제품의 단위당 제조원가 : $39,500(\text{A제품 총제조원가}) / 100\text{Kg} = 395$
 ④ 총제품의 순실현가능가치 : $100\text{Kg} \times 500 - 15,000 + 150\text{Kg} \times 300 - 8,000 + 200\text{Kg} \times 200 - 12,000 = 100,000$
 A제품의 결합원가배부 : $70,000 \times 35,000 / 100,000 = 24,500$

문 16. 실지재고조사법을 적용하고 있는 (주)한국은 2013년도 재무제표를 작성하는 중에 2013년 매입이 ₩300 누락되었고, 2013년 기말재고 자산이 ₩150 과대평가되었음을 확인하였다. 이와 같은 오류를 수정하지 않았을 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재고 자산 회전율은 매출액을 평균재고자산으로 나눈 값으로 하며, 법인세는 무시한다)

- ① 2014년 재고자산회전율은 실제보다 증가된다.
 ② 2013년 당기순이익은 ₩450 과대평가 된다.
 ③ 2014년 당기순이익은 ₩150 과소평가 된다.
 ④ 2013년 재고자산회전율은 실제보다 감소된다.

16. ①

- ① 2014년 기초재고 과대 → 재고자산회전율 분모과대 → 재고자산회전율 감소
 ② 2013년 ₩300 매입 과소, ₩150 기말재고 과대 → ₩450 매출원가 과소 → ₩450 순이익 과대평가
 ③ 2014년 기초재고 ₩150 과대 → ₩150 매출원가 과대 → ₩150 순이익 과소평가
 ④ 2013년 기말재고 과대 → 재고자산회전율 분모과대 → 재고자산회전율 감소

문 17. 금융자산 및 기업 간 투자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관계기업투자주식을 보유한 기업이 피투자회사로부터 배당금을 받는 경우 관계기업투자주식의 장부가액은 증가한다.
 ② 타회사가 발행한 채무증권의 취득 금액이 해당 기업의 보통주 가격의 20% 이상이 되는 경우, 해당 기업의 경영에 유의적인 영향력을 미칠 수 있기에 관계기업투자자로 분류한다.
 ③ 금융기관이 가지고 있는 단기매매금융자산은 기말에 공정 가치평가손익을 포괄손익계산서에서 기타포괄손익으로 표시한다.
 ④ 만기가 고정된 비파생금융자산인 채무증권을 취득한 후 해당 증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류한다.

17. ④

- ① 관계기업투자주식을 보유한 기업이 피투자회사로부터 배당금을 받는 경우 관계기업투자주식의 장부가액은 감소한다.
 ② 투자자가 직접 또는 간접으로 피투자회사에 대한 의결권이 있는 지분증권의 20% 이상을 소유하고 있는 경우 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.
 ③ 단기매매금융자산은 기말에 공정가치로 평가하며, 평가손익을 포괄손익계산서에서 당기손익으로 표시한다.

문 18. (주)한국은 (주)민국을 합병하고 합병대가로 ₩20,000,000의 현금을 지급하였다. 합병 시점의 (주)민국의 재무상태표상 자산총액은 ₩15,000,000이고 부채총액은 ₩9,000,000이다. (주)민국의 재무상태표상 장부가치는 토지를 제외하고는 공정가치와 같다. 토지는 장부상 ₩5,000,000으로 기록되어 있으나, 공정가치는 합병 시점에 ₩10,000,000인 것으로 평가되었다. 이 합병으로 (주)한국이 영업권으로 계상하여야 할 금액은?

- ① ₩0
 ② ₩4,000,000
 ③ ₩9,000,000
 ④ ₩14,000,000

18. ③

- (1) 자산의 공정가치 : $15,000,000 + 5,000,000 = 20,000,000$
 (2) 순자산 공정가치 : $20,000,000(1) - 9,000,000 = 11,000,000$
 (3) 영업권 : $20,000,000(\text{합병대가}) - 11,000,000(2) = 9,000,000$

문 19. 다음 자료로 회계처리할 때 나타나지 않는 거래형태는? (단, 상품 매매는 계속기록법을 적용한다)

- 현금으로 자기주식 ₩1,000,000을 취득하다. (원가법 적용)
 ○ 리스계약에 의하여 기계를 ₩5,000,000에 취득하고 이를 금융리스로 처리하다.
 ○ 감채기금으로 ₩1,000,000을 예치하다.
 ○ 원가 ₩150,000인 상품을 ₩200,000에 외상판매하다.
 ○ 주주로부터 업무용 토지 ₩500,000을 무상으로 기부받다.

- ① 부채의 감소
 ② 부채의 증가
 ③ 자본의 감소
 ④ 비용의 발생

19. ①

- | | |
|------------------|------------------|
| (차) 자기주식(자본감소) | (대) 현금(자산감소) |
| (차) 금융리스자산(자산증가) | (대) 금융리스부채(부채증가) |
| (차) 예치금(자산증가) | (대) 현금(자산감소) |
| (차) 매출채권(자산증가) | (대) 상품매출(수익발생) |
| (차) 매출원가(비용발생) | (대) 상품(자산감소) |
| (차) 토지(자산증가) | (대) 자산수증이익(수익발생) |

문 20. (주)한국은 2013년 1월 1일에 투자 목적으로 건물을 ₩10,000 (내 용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하였다. 회사는 투자 부동산을 공정가치모형으로 평가하고 있으며, 2013년 결산일과 2014년 결산일의 동 건물의 공정가치는 각각 ₩8,000과 ₩9,500 이다. 이 경우 2013년과 2014년의 포괄손익계산서에 미치는 영향은?

- | 2013년 | 2014년 |
|--------------------|------------------|
| ① 감가상각비 ₩1,000 | 감가상각비 ₩1,000 |
| ② 투자부동산평가손실 ₩2,000 | 투자부동산평가이익 ₩1,500 |
| ③ 투자부동산평가손실 ₩2,000 | 투자부동산평가손실 ₩500 |
| ④ 투자부동산평가손실 ₩1,000 | 투자부동산평가이익 ₩500 |

20. ②

투자부동산을 공정가치모형을 적용하는 경우 감가상각을 하지 않고, 평가손익을 당기손익으로 인식한다.

- (1) 2013년 평가손익(당기손익) : $8,000 - 10,000 = (-) 2,000$
 (2) 2014년 평가손익(당기손익) : $9,500 - 8,000 = (+) 1,500$