

회 계 학

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

문 1. 다음 설명에 해당하는 재무정보의 질적 특성은?

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

- ① 목적적합성
- ② 검증가능성
- ③ 충실한 표현
- ④ 비교가능성

■ 정답 ③

- 근본적 질적 특성 : 목적적합성, 충실한 표현
- 보강적 질적 특성 : 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성
- 충실한 표현 : 재무보고서는 나타내고자 하는 현상을 완전하고, 독립적이며, 오류가 없이 서술하여야 한다.

문 2. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 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.

■ 정답 ③

국가회계기준에 관한 규칙 제41조(부채의 평가기준) : 재정상태표에 표시하는 부채의 가액은 이 규칙에서 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.

문 3. (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

■ 정답 ④

손익분기점은 이익이 0 이므로 ‘ 고정비= 공헌이익 ’ 이 된다. 따라서 손익분기점에서 고정비가 ₩ 40,000,000이므로 공헌이익도 ₩

40,000,000이고 매출액의 40%이다. 따라서 변동비율은 60%가 되고 단위당 변동비 ₩ 1,200을 변동비율 60% 나누면 단위당 판매가격은 ④번 ₩ 2,000 이 된다.

문 4. 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

■ 정답 ②

간접법에 의한 영업활동현금흐름이므로 당기순이익에서 출발하고 법인세비용은 조정하지 않는다.

○ 당기순이익	₩ 2,000,000
○ 미수수익의 순증가액	(₩ 150,000)
○ 매입채무의 순증가액	₩ 200,000
○ 매출채권의 순감소액	₩ 500,000
○ 미지급비용의 순감소액	(₩ 300,000)
합계	₩ 2,250,000

문 5. 다음은 제품A ~ C에 대한 자료이다. 이 중에서 제품A에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 결합원가 ₩ 70,000의 배분은 순실현재가치준법을 사용한다)

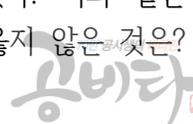
제품	생산량	각 연산품 추가가공비	단위당 공정가치
A	100 kg	₩ 15,000	₩ 500
B	150 kg	₩ 8,000	₩ 300
C	200 kg	₩ 12,000	₩ 200

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

■ 정답 ③

단위당 제조원가는 결합원가의 배분액 ₩ 24,500에 추가가공비 ₩ 15,000을 더한 뒤 생산량 100 kg으로 나누면 ₩ 395이다. 문제의 취지상 결합원가 배분액이 단위당 245이므로 단위당 추가가공비가 존재하므로 ③이 틀렸으므로 답이라는 것을 계산하지 않더라도 쉽게 추정할 수 있다.

문 6. 실지재고조사법을 적용하고 있는 (주)한국은 2013년도 재무제표를 작성하는 중에 2013년 매입이 ₩ 300 누락되었고, 2013년 기말재고자산이 ₩ 150 과대평가되었음을 확인하였다. 이와 같은 오류를 수정하지 않았을 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?



(단, 재고자산회전율은 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.

■ 정답 ①

2013년 기말재고자산 ₩ 150 과대평가는 2014년 기초재고자산이 ₩ 150 과대평가 된 것이므로 결국 2013년과 2014년 평균재고는 둘 다 과대평가되어있다. 따라서 매출액을 평균재고로 나누는 재고자산회전율은 평균재고가 증가했으므로 양 회계연도 둘 다 감소한다.

문 7. 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 관계기업투자로 분류한다.
- ③ 금융기관이 가지고 있는 단기매매금융자산은 기말에 공정가치평가손익을 포괄손익계산서에서 기타포괄손익으로 표시한다.
- ④ 만기가 고정된 비파생금융자산인 채무증권을 취득한 후 해당 증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류한다.

■ 정답 ④

- ① 관계기업투자주식을 보유한 기업이 피투자회사로부터 배당금을 받는 경우 관계기업투자주식의 장부가액은 감소한다.
- ② 타회사가 발행한 지분증권이 해당 기업의 보통주 발행주식의 20% 이상이 되는 경우, 해당 기업의 경영에 유의적인 영향력을 미칠 수 있기에 관계기업투자로 분류한다.
- ③ 금융기관이 가지고 있는 단기매매금융자산은 기말에 공정가치평가손익을 포괄손익계산서에서 당기손익으로 표시한다.

문 8. (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

■ 정답 ③

영업권은 합병대가에서 순자산공정가치의 차액으로 평가한다.
 합병대가 ₩ 20,000,000
 순자산공정가액 = 장부상 자산총액 ₩ 15,000,000 + 토지과소평가액 ₩ 5,000,000 - 부채총액은 ₩ 9,000,000 = ₩ 11,000,000
 영업권 = ₩ 20,000,000 - ₩ 11,000,000 = ₩ 9,000,000

문 9. 다음 자료로 회계처리할 때 나타나지 않는 거래형태는? (단, 상

품 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

■ 정답 ①

○ 현금으로 자기주식 ₩ 1,000,000을 취득 => 자본감소
 ○ 리스계약에 의하여 기계를 ₩ 5,000,000에 취득 => 자산증가, 부채증가
 ○ 원가 ₩ 150,000인 상품을 ₩ 200,000에 외상판매 => 수익발생, 비용발생
 계속기록법이므로 매출과 동시에 매출원가를 인식하므로 비용이 발생한다.
 제시된 자료에서 부채의 감소는 나타나지 않는다.

문 10. (주)한국은 2013년 1월 1일에 투자 목적으로 건물을 ₩ 10,000 (내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법 상각)에 취득하였다. 회사는 투자부동산을 공정가치모형으로 평가하고 있으며, 2013년 결산일과 2014년 결산일의 동 건물의 공정가치는 각각 ₩ 8,000과 ₩ 9,500이다. 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

■ 정답 ②

유형자산의 재평가모형과 다르게 투자부동산의 공정가치모형은 감가상각을 하지않고 평가를 한다. 따라서 2013년은 ₩ 8,000 과 ₩ 10,000 의 차이 ₩ 2,000 을 평가손실로 2014년은 ₩ 8,000과 ₩ 9,500 의 차이인 ₩ 1,500을 인식한다.

문 11. 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

■ 정답 ④

시산표는 대차평균의 원리를 활용하여 오류를 적발한다. 매출채권 계정의 차변에 전기해야 하는데 대변으로 전기한 경우 대차평균에 어긋나므로 시산표를 통해 오류를 적발할 수 있다.

문 12. 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 영업활동현금흐름으로 분류하고, 지급이자를 자본화하는 경우에는 주석으로 공시한다.
- ③ 금융기관이 아닌 경우 이자수입은 당기순손익의 결정에 영향을 미치므로 영업활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ④ 금융기관의 경우 배당금수입은 일반적으로 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.

■ 정답 ②

지급이자를 자본화하는 경우에도 이자지급에 대한 실제현금흐름이 존재하므로 총지급액을 영업현금흐름으로 현금흐름표에 반영한다.

문 13. 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.

■ 정답 ③

- ① 내부 프로젝트의 연구 단계에 대한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없다.
- ② 개발 단계에서 발생한 지출은 자산인식요건을 충족할 경우 무형자산으로 인식한다.
- ④ 내부적으로 창출한 브랜드, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식하지 아니한다.

문 14. (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 수정후시산표의 차변합계가 ₩ 50,000만큼 증가한다.
- ② 당기순이익이 ₩ 10,000만큼 증가한다.
- ③ 자산총액이 ₩ 30,000만큼 증가한다.
- ④ 부채총액이 ₩ 20,000만큼 증가한다.

■ 정답 ①

수정후시산표의 차변합계가 ₩ 20,000만큼 증가한다. 왜냐하면 임차료에 대한 수정분개는 시산표잔액과 무관하며 미지급급여에 대한 수정분개만 시산표합계금액을 증가시킨다.

문 15. 유동비율이 150%일 때, 유동비율을 감소시키는 거래는?

- ① 매출채권의 현금회수
- ② 상품의 외상매입

- ③ 매입채무의 현금지급
- ④ 장기대여금의 현금회수

■ 정답 ②

유동비율이 1보다 클 상황에서 상품의 외상매입처럼 유동자산증가와 유동부채증가가 동시에 발생하여 분자분모에 같은 금액을 가산할 경우 유동비율은 감소한다.

문 16. 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

■ 정답 ④

사업총원가	₩ 117,000
사업수익	(₩ 39,000)
사업순원가	₩ 78,000
관리운영비	₩ 65,000
비배분비용	₩ 47,000
비배분수익	(₩ 38,000)
재정운영순원가	₩ 152,000

관련 근거 : 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 제26조(재정운영표)

- ① 재정운영표는 회계연도 동안 회계실체가 수행한 사업의 원가와 회수된 원가 정보를 포함한 재정운영결과를 나타내는 재무제표를 말한다.
- ② 재정운영표는 다음 각 호와 같이 구분하여 표시한다.
 - 1. 사업순원가 : 가목에 따른 총원가에서 나목에 따른 사업수익을 빼서 표시한다.
 - 가. 총원가 : 사업을 수행하기 위하여 투입한 원가에서 다른 사업으로부터 배부받은 원가를 더하고, 다른 사업에 배부한 원가를 뺀 것
 - 나. 사업수익 : 사업의 수행과정에서 발생하거나 사업과 관련하여 국가·지방자치단체 등으로부터 얻은 수익
 - 2. 재정운영순원가 : 제1호에 따른 사업순원가에서 가목 및 나목의 비용은 더하고, 다목의 수익을 빼서 표시한다.
 - 가. 관리운영비 : 조직의 일반적이고 기본적인 기능을 수행하는 데 필요한 인건비, 기본경비 및 운영경비
 - 나. 비배분비용 : 임시적·비경상적으로 발생한 비용 및 사업과 직접적 또는 간접적 관련이 없어 제1호가목에 따른 총원가에 배분하는 것이 합리적이지 아니한 비용
 - 다. 비배분수익 : 임시적·비경상적으로 발생한 수익 및 사업과 직접적 관련이 없어 제1호나목의 사업수익에 합산하는 것이 합리적이지 아니한 수익

문 17. 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

■ 정답 ①

기초원가 = 직접재료원가 ₩ 60,000 + 직접노무원가 ₩ 15,000

전환원가 = 간접재료원가 ₩ 15,000 + 간접노무원가 ₩ 7,500 + 공장건물감가상각비 ₩ 10,000 + 공장수도광열비 ₩ 7,000 + 공장소모품비 ₩ 5,000

문 18. 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

■ 정답 ③

매출액 ₩ 25,000에서 매출총이익 ₩ 8,000을 차감하면 매출원가는 ₩ 17,000이 된다.

따라서 기말제품재고액 (㉡) = 기초제품재고액 ₩ 8,000 + 당기제품제조원가 ₩ 13,000 - 매출원가 ₩ 17,000 = ₩ 4,000 으로 계산된다.

문 19. (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.

■ 정답 ①

당기손익금융자산으로 분류할 경우 주식처분손익 = 처분가액 - 전기말 공정가액

매도가능금융자산으로 분류할 경우 주식처분손익 = 처분가액 - 취득원가

따라서 당기손익금융자산으로 분류할 경우 전기말 공정가액 ₩ 22,000과 처분가액 ₩ 21,500과 차이인 ₩ 500만큼 주식 처분손익이 발생한다.

매도가능금융자산으로 분류할 경우 주식 처분 시에 주식처분이익은 ₩ 500(처분가액 ₩ 21,500 - 취득원가 ₩ 21,000)이다.

문 20. 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

■ 정답 ③

신자산 취득원가는

상업적실질이 없는 경우 = 제공한자산의 장부가액 ₩ 400,000 - 현금수취액 ₩ 100,000
= ₩ 300,000

상업적실질이 있는 경우 = 제공한자산의 공정가액 ₩ 700,000 - 현금수취액 ₩ 100,000
= ₩ 600,000