



회 계 학

(1번~20번)

(9급)

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

- 12월 결산법인 (주)서울은 2015년 10월 1일에 건물과 기계를 ₩90,000에 일괄 구입하였다. 구입 당시 건물과 기계의 공정가치는 각각 ₩80,000과 ₩20,000이다. 기계의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩1,000이다. 2015년 기계의 감가상각비는 얼마인가? (단, 기계에 대해 원가모형을 적용하고, 정액법으로 감가상각하며, 기중 취득한 자산은 월할 계산한다.)
 - ₩425
 - ₩450
 - ₩472
 - ₩500

- (주)서울의 2016년 초 자본은 ₩600,000이다. 2016년의 다음 자료에 따른 2016년 말의 자본은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

- 2016년 당기순이익은 ₩20,000이다.
- 액면금액 ₩500인 주식 40주를 주당 ₩1,000에 발행하였는데, 신주발행비로 ₩2,000을 지출하였다.
- 자기주식 3주를 주당 ₩3,000에 취득하였고, 그 이후 1주를 주당 ₩1,000에 처분하였다.
- 이익처분으로 현금배당 ₩3,000, 주식배당 ₩2,000을 실시하였으며, ₩2,000을 이익준비금(법정적립금)으로 적립하였다.

- (주)서울은 12월 결산법인이다. (주)서울은 2016년 1월 1일 (주)한국의 유통보통주식 10,000주 가운데 30%에 해당하는 주식을 주당 ₩1,000에 취득함으로써 (주)한국에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 2016년 9월 1일 (주)한국은 ₩200,000의 현금배당을 선언하고 지급하였다. 2016년 12월 31일 (주)한국은 2016년 당기순이익으로 ₩1,000,000을 보고하였다. 2016년 12월 31일 (주)서울이 보유하고 있는 (주)한국 주식과 관련하여 재무제표에 보고해야 할 관계기업투자주식과 지분법손익은 얼마인가? (단, (주)서울이 2016년 1월 1일에 (주)한국의 주식 취득 시 투자제거 차액은 없다고 가정한다.)

	관계기업투자주식	지분법손익
①	₩3,240,000	₩300,000
②	₩3,240,000	₩240,000
③	₩3,300,000	₩300,000
④	₩3,300,000	₩240,000

- 12월 결산법인 (주)서울은 2014년 기말재고자산을 ₩3,000 과대계상하였고, 2015년 기말재고자산을 ₩2,000 과소계상하였음을 2015년 말 장부마감 전에 발견하였다. 이러한 오류들을 수정하기 전의 2015년 당기순이익이 ₩10,000이라면, 오류수정 후 2015년 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)
 - ₩5,000
 - ₩9,000
 - ₩11,000
 - ₩15,000

- 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 다음의 설명 중 가장 옳지 않은 것은?
 - 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 한다.
 - 재정운영순원가는 사업순원가에서 관리운영비 및 비배분비용은 더하고, 비배분수익을 빼서 표시한다.
 - 자산은 공공서비스의 잠재력을 창출하거나 미래의 경제적 효익이 회계실체에 유입될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.
 - 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하고 작성한다.

- (주)서울의 직접재료원가 관련 자료가 다음과 같다면, 직접재료 가격차이와 직접재료수량차이로 옳은 것은?

직접재료 표준사용량	1,000단위
직접재료 실제사용량	1,200단위
직접재료 단위당 표준가격	₩23
직접재료 단위당 실제가격	₩20

- | 직접재료가격차이 | 직접재료수량차이 |
|------------------|----------------|
| ① ₩3,000(유리한 차이) | ₩4,000(불리한 차이) |
| ② ₩3,000(불리한 차이) | ₩4,000(유리한 차이) |
| ③ ₩3,600(유리한 차이) | ₩4,600(불리한 차이) |
| ④ ₩3,600(불리한 차이) | ₩4,600(유리한 차이) |
- 다음 중 재무제표 요소의 측정기준 가운데 현행원가(current cost)에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?
 - 자산은 동일하거나 동등한 자산을 미래시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 미래시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인한 금액으로 평가한다.
 - 자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.
 - 자산은 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.
 - 자산은 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인한 금액으로 평가한다.

- (주)서울은 12월 결산법인이다. (주)서울은 2015년 4월 1일 (주)한국의 주식 20주를 주당 ₩5,000에 취득하였다. 2015년 12월 31일 (주)한국 주식 1주당 공정가액은 ₩6,000이다. 2016년 1월 1일 (주)서울은 보유중인 (주)한국 주식의 절반인 10주를 1주당 ₩7,000에 처분하였다. 2016년 (주)한국 주식의 처분에 따른 금융자산처분손익에 대하여 (주)서울이 (주)한국 주식을 당기손익인식금융자산으로 분류한 경우와 매도가능금융자산으로 분류한 경우, 각각의 처분이익으로 가장 옳은 것은?

	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산
①	₩10,000	₩10,000
②	₩10,000	₩20,000
③	₩20,000	₩10,000
④	₩20,000	₩20,000

- 2016년 초에 설립된 12월 결산법인 (주)서울의 2016년 법인세비용차감전순이익은 ₩50,000이다. 2016년의 세무조정사항은 다음과 같으며, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다. (주)서울의 2016년 법인세비용은 얼마인가? (단, 당기의 평균세율은 20%이며, 차기 이후의 법인세 관련 세율의 변동은 없을 것으로 예상된다.)

접대비 한도초과액 손금불산입	₩1,000
미수이자 익금불산입	₩3,000
감가상각비 한도초과액 손금불산입	₩7,000

- ① ₩10,000 ② ₩10,200 ③ ₩11,000 ④ ₩11,800

- (주)서울은 두 개의 보조부문 동력부(S1), 수선부(S2)와 두 개의 제조부문 절단부(P1), 조립부(P2)를 운영하고 있다. 2016년 중 부문 상호 간의 용역수수관계와 부문별로 집계된 원가는 다음과 같다. (주)서울은 단계배분법에 의하여 보조부문원가를 배분하고 있다. 동력부(S1)의 원가부터 배분할 경우 절단부(P1)의 배분 후 원가는 얼마인가?

사용부문	보조부문		제조부문		계
	동력부(S1)	수선부(S2)	절단부(P1)	조립부(P2)	
동력부(S1)	-	50%	20%	30%	100%
수선부(S2)	20%	-	40%	40%	100%
부문별 원가	₩100,000	₩50,000	₩200,000	₩250,000	₩600,000

- ① ₩265,000 ② ₩270,000 ③ ₩275,000 ④ ₩280,000

11. 다음에서 제시되는 A~C의 세 가지 거래는 독립적인 거래이다. 빈칸에 들어가야 하는 (가)-(나)-(다)의 금액을 올바르게 나열한 것은?

거래	기초자산	기초부채	기말부채	기말자산	총수익	총비용	현금 배당금
A	(가)	₩ 9,000	₩24,000	₩27,000	₩27,000	₩30,000	₩6,000
B	₩30,000	₩18,000	₩20,000	(나)	₩20,000	₩14,000	₩6,000
C	₩30,000	₩22,500	₩13,500	₩10,500	(다)	₩12,000	₩6,000

- (가) (나) (다)
- ① ₩27,000 ₩12,000 ₩21,000
 ② ₩27,000 ₩24,000 ₩16,500
 ③ ₩45,000 ₩12,000 ₩21,000
 ④ ₩45,000 ₩24,000 ₩28,500

12. (주)서울의 2015년도 포괄손익계산서에 임차료비용과 이자비용은 각각 ₩300,000과 ₩450,000으로 보고되었다. 그리고 이러한 비용과 관련된 재무상태표 계정의 기말잔액은 다음과 같다. (주)서울이 2015년도에 현금으로 지출한 임차료와 이자비용 금액으로 옳은 것은?

	2014년 말	2015년 말
선급임차료	₩0	₩75,000
미지급이자	₩200,000	₩0

- 임차료비용 이자비용
- ① ₩225,000 ₩250,000
 ② ₩225,000 ₩650,000
 ③ ₩375,000 ₩250,000
 ④ ₩375,000 ₩650,000

13. (주)서울의 2015년 12월 31일 현재 자본계정은 아래와 같다. (주)서울은 2012년 1월 1일에 설립되었으며 당기까지 배당은 없었다. 2016년 2월 3일 개최예정인 주주총회에서 ₩240,000의 배당을 선언할 예정이다. 우선주의 배당률이 5%라고 가정할 때, 우선주의 유형에 따른 배당금과 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

• 보통주자본금(액면 @₩100, 주식 수 8,000주)	₩800,000
• 우선주자본금(액면 @₩100, 주식 수 4,000주)	₩400,000
• 이익잉여금	₩1,000,000

- ① 누적적이고 비참가적 우선주의 경우, 보통주 배당금은 ₩160,000이고 우선주 배당금은 ₩80,000이다.
 ② 비누적이적이고 완전참가적 우선주의 경우, 보통주 배당금은 ₩160,000이고 우선주 배당금은 ₩80,000이다.
 ③ 비누적이적이고 비참가적 우선주의 경우, 보통주 배당금은 ₩216,000이고 우선주 배당금은 ₩24,000이다.
 ④ 비누적이적이고 부분참가적(배당률 11%까지) 우선주의 경우, 보통주 배당금은 ₩196,000이고 우선주 배당금은 ₩44,000이다.

14. 다음은 (주)서울의 2015년도 연구 및 개발활동 지출내역이다. (주)서울의 2015년 말 재무제표에서 당기비용으로 인식될 금액은 얼마인가? (단, 개발단계에 포함되는 활동은 식별 가능성과 통계가능성 및 미래경제적 효익의 제공가능성이 확인되는 것으로 가정한다.)

• 새로운 과학적 기술적 지식을 얻고자 탐구하는 활동	₩500,000
• 생산이나 사용 전의 시제품과 모형 제작하는 활동	₩550,000
• 상업적 생산 목적으로 실현 가능한 경제적 규모가 아닌 시험 공장을 설계하는 활동	₩600,000
• 연구결과나 기타지식을 이용하여 신기술 개발가능성을 연구하는 활동	₩450,000

- ① ₩950,000 ② ₩1,050,000
 ③ ₩1,150,000 ④ ₩1,100,000

15. (주)서울의 2016년의 직접재료 매입액은 ₩225,000이며, 가공원가는 ₩168,000이 발생하였다. 직접노무원가는 제조간접원가의 60%이며, (주)서울의 2016년에 발생한 원가 관련 자료는 다음과 같다. (주)서울의 2016년의 기본(기초)원가는 얼마인가?

	기초재료	기말재료
직접재료	₩45,000	₩30,000
재공품	₩20,000	₩28,000
제품	₩35,000	₩60,000

- ① ₩273,000 ② ₩303,000
 ③ ₩315,000 ④ ₩340,800

16. (주)서울은 단일 제품을 생산하여 판매하고 있다. 제품의 단위당 판매가격은 ₩2,000이며, 단위당 변동제조원가는 ₩1,000이고, 단위당 변동판매관리비는 ₩250이다. 연간 고정제조간접원가는 ₩1,000,000이며, 고정판매관리비는 ₩500,000이 발생하였다. 목표이익 ₩3,000,000을 달성하기 위한 제품의 판매량은 몇 단위인가?

- ① 3,000단위 ② 4,000단위
 ③ 4,500단위 ④ 6,000단위

17. (주)서울은 (주)한국은행에 당좌예금계좌를 보유하고 있으며, 연말 결산 시 은행과의 잔액 일치 여부를 대조하고 있다. 12월 말 현재 은행측에 당좌예금 잔액을 확인해 본 결과 예금잔액증명서상 수정 전 잔액은 ₩40,000으로 밝혀졌다. (주)서울이 다음과 같은 차이를 확인하였다면, (주)서울의 수정 전 당좌예금잔액은 얼마인가?

추가 발견 사항	금액
(1) 거래처에서 은행에 직접 입금한 금액(은행이 (주)서울에 통지하지 않았음)	₩400
(2) 예금잔액에 대한 이자수익이 발생하였으나 은행은 (주)서울에 통지하지 않았음	₩100
(3) (주)서울이 거래처로부터 수령하여 은행에 입금한 수표 중 부도처리된 것((주)서울은 부도사실을 모르고 있었음)	₩500
(4) 당좌거래에 대한 수수료가 발생하였으나 은행은 (주)서울에 통지하지 않았음	₩100
(5) 은행이 기록하지 않은 예금	₩5,000

- ① ₩40,000 ② ₩41,100
 ③ ₩43,500 ④ ₩45,100

18. (주)서울건설은 2013년 초에 도급금액이 ₩1,000이며 공사기간이 3년인 공사계약을 체결하였다. 그리고 계약시점부터 3년간의 공사예정원가를 ₩800으로 추정하였으며, 회사의 공사계약은 해당 계약 1건만 존재한다. 추가 자료는 아래와 같다. 당해 공사와 관련하여 2014년 말 재무상태표에 표시될 미청구공사 또는 초과청구공사 잔액은 얼마인가? (단, 진행률 산정기준은 투입원가 기준이다.)

	2013년	2014년	2015년
당기발생원가	₩200	₩400	₩200
기말현재 추정한 완성시점까지의 추가발생원가	₩600	₩200	-
공사대금 청구액	₩300	₩400	₩300
공사대금 수령액	₩200	₩400	₩400

- ① 미청구공사 ₩50 ② 미청구공사 ₩100
 ③ 초과청구공사 ₩600 ④ 초과청구공사 ₩700

19. 2015년의 총자산이익률은 2%이고 부채비율은 200%이다. 2016년의 매출액이익률은 4%이고 부채비율은 100%이다. 2016년 자기자본이익률이 2015년 자기자본이익률의 2배일 때 아래의 보기를 활용하여 2016년 총자산회전율을 구하면 얼마인가?

<보기>

총자산이익률 = $\frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자산}}$	부채비율 = $\frac{\text{평균부채}}{\text{평균자산}}$
매출액이익률 = $\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}}$	자기자본이익률 = $\frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자본}}$
총자산회전율 = $\frac{\text{매출액}}{\text{평균자산}}$	

- ① 1.5 ② 2 ③ 2.5 ④ 3

20. (주)서울의 2015년 보통주의 변동내역은 아래와 같다. 4월 1일 실시한 보통주식의 유상증자는 주주우선 배정방식에 따른 것으로, 공정가치 미만으로 실시되었다. 유상증자 직전 주당 공정가치는 ₩80이며 유상증자 시 주당 실제 발행금액은 ₩40이다. 이때 2015년도 (주)서울의 가중평균유통보통주식수는 몇 주인가? (단, 모든 계산은 월 단위 계산을 기준으로 하며, 이론적 권리락 주당공정가치 및 조정비용 계산 시 소수점 둘째 자리 이하는 버린다.)

구분	보통주식 수
기초	9,000
4월 1일 유상증자	2,000
기말	11,000

- ① 10,125주 ② 10,325주 ③ 10,525주 ④ 10,725주