

회 계 학

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

문 1. '재무보고를 위한 개념체계'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ② 회계기준위원회는 중요성에 대한 획일적인 계량 임계치를 정하거나 특정한 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정할 수 있다.
- ③ 중요성은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 모두에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.
- ④ 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면(과거 평가를 확인하거나 변경시킨다면) 확인가치를 갖는다.

문 2. (주)한국은 2010년 1월 1일 건물을 ₩1,000,000에 구입하여 2015년 12월 31일까지 정액법(내용연수는 10년, 잔존가치 ₩100,000)으로 감가상각하였다. 2016년 1월 1일 동 건물에 대해 감가상각 방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하였으며, 잔존가치는 ₩40,000으로 재추정하였고 향후 5년을 더 사용할 수 있을 것으로 예상하였다. 2016년 말에 인식해야 할 동 건물의 감가상각비는? (단, 유형자산에 대해 원가모형을 적용한다)

- ① ₩84,000
- ② ₩90,000
- ③ ₩96,000
- ④ ₩140,000

문 3. (주)한국은 2014년 초에 시작되어 2016년 말에 완성되는 건설계약을 ₩300,000에 수주하였다. (주)한국은 진행기준으로 수익과 비용을 인식하며, 건설계약과 관련된 원가는 다음과 같다. (주)한국이 2016년에 인식할 공사손익은? (단, 진행률은 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나누어 계산한다)

구분	2014년	2015년	2016년
당기발생원가	₩30,000	₩50,000	₩120,000
완성 시까지 추가소요원가	₩70,000	₩20,000	-

- ① ₩60,000 이익
- ② ₩60,000 손실
- ③ ₩80,000 이익
- ④ ₩80,000 손실

문 4. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 재정상태표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 주민편의시설 및 기타비유동자산으로 구분한다.
- ② 부채의 가액은 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 현재가치로 평가한다.
- ③ 국가안보와 관련된 자산과 부채는 기회재정부장관과 협의하여 자산과 부채로 인식하지 아니할 수 있다.
- ④ 순자산은 고정순자산, 특정순자산 및 일반순자산으로 분류한다.

문 5. (주)대한은 2016년 7월 1일 기계장치를 (주)민국의 기계장치와 교환하면서 현금 ₩500,000을 추가로 지급하였다. 교환시점에서 두 기계장치의 공정가치는 명확하였으며, 기계장치에 대한 장부금액과 공정가치는 다음과 같다. (주)대한이 교환시점에서 인식할 기계장치의 취득원가는? (단, 이 교환거래는 상업적 실질이 있다)

구분	(주)대한	(주)민국
장부금액	₩2,000,000	₩5,000,000
공정가치	₩2,700,000	₩3,100,000

- ① ₩2,500,000
- ② ₩3,100,000
- ③ ₩3,200,000
- ④ ₩3,600,000

문 6. (주)한국의 2016년 회계오류 수정 전 법인세비용차감전순이익은 ₩300,000이다. 회계오류가 다음과 같을 때, 회계오류 수정 후 2016년도 법인세비용차감전순이익은?

회계오류 사항	2015년	2016년
기말재고자산 오류	₩8,000 과소계상	₩4,000 과대계상
선급비용을 당기비용으로 처리	₩3,000	₩2,000

- ① ₩287,000
- ② ₩288,000
- ③ ₩289,000
- ④ ₩290,000

문 7. (주)한국의 2016년 법인세비용차감전순이익은 ₩500,000이다. 세무조정 결과, ₩100,000의 차감할 일시적차이와 ₩150,000의 가산할 일시적차이가 발생하였다. 차감할 일시적차이는 모두 2017년에 소멸되고, 가산할 일시적차이는 2018년 이후에 소멸될 것으로 예상된다. 법인세율은 2016년에 30%이고, 개정된 세법에 따라 2017년에 25%, 2018년 이후에는 20%가 적용된다. 2016년 말 회계처리로 옳은 것은? (단, 이연법인세자산은 미래 과세소득의 발생가능성이 높다)

차변

대변

- ① 법인세비용 ₩140,000 미지급법인세 ₩135,000
이연법인세자산 ₩25,000 이연법인세부채 ₩30,000
- ② 법인세비용 ₩130,000 미지급법인세 ₩135,000
이연법인세자산 ₩30,000 이연법인세부채 ₩25,000
- ③ 법인세비용 ₩170,000 미지급법인세 ₩165,000
이연법인세자산 ₩25,000 이연법인세부채 ₩30,000
- ④ 법인세비용 ₩160,000 미지급법인세 ₩165,000
이연법인세자산 ₩30,000 이연법인세부채 ₩25,000

문 14. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국제징수활동표는 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돕기 위하여 제공되는 필수보충정보이다.
- ② 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태는 주석으로 표시한다.
- ③ 금융리스는 리스료를 내재이자율로 할인한 금액과 리스자산의 공정가액 중 낮은 금액을 리스자산과 리스부채로 각각 계상하여 감가상각한다.
- ④ 장기연불조건의 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가한다.

문 15. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ② 수익과 비용 항목의 별도 공시가 필요할 수 있는 상황은 유형자산의 취득, 투자자산의 취득, 소송사건의 해결을 포함한다.
- ③ 비용은 빈도, 손익의 발생가능성 및 예측가능성의 측면에서 서로 다를 수 있는 재무성과의 구성요소를 강조하기 위해 세분류로 표시하며, 성격별로 분류하거나 기능별로 분류하여 표시한다.
- ④ 수익과 비용 항목이 중요한 경우, 그 성격과 금액을 별도로 공시한다.

문 16. (주)한국의 2016년 기초상품재고는 ₩50,000이고 당기매입원가는 ₩80,000이다. 2016년 말 기말상품재고는 ₩30,000이며, 순실현가능가치는 ₩23,000이다. 재고자산평가손실을 인식하기 전 재고자산평가충당금 잔액으로 ₩2,000이 있는 경우, 2016년 말에 인식할 재고자산평가손실은?

- ① ₩3,000
- ② ₩5,000
- ③ ₩7,000
- ④ ₩9,000

문 17. (주)한국은 2016년 1월 1일 영업을 개시하였다. 2016년 12월 31일 회계자료가 다음과 같을 때, 2016년도 매출총이익은?

매출총액	₩200,000	매입에누리	₩1,000	임차료	₩5,000
매입총액	₩100,000	매출운임	₩5,000	급여	₩15,000
매입운임	₩10,000	매출할인	₩5,000	매입할인	₩1,000
이자수익	₩10,000	기말상품재고	₩15,000	기계처분손실	₩2,000

- ① ₩102,000
- ② ₩112,000
- ③ ₩122,000
- ④ ₩132,000

문 18. (주)대한은 (주)민국에 TV를 위탁하여 판매하고 있다. 2016년 초 (주)대한은 TV 10대(대당 판매가격 ₩1,000,000, 대당 원가 ₩800,000)를 (주)민국에 발송하였으며, 운송업체에 발송비 ₩100,000을 지급하였다. (주)민국은 (주)대한으로부터 2016년 초 수탁한 TV 10대 중 8대를 2016년도에 판매하였다. (주)민국의 위탁판매와 관련하여 (주)대한이 2016년도에 인식할 매출원가는?

- ① ₩6,400,000
- ② ₩6,480,000
- ③ ₩6,500,000
- ④ ₩8,100,000

문 19. (주)한국은 2015년 1월 1일 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하여 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)으로 감가상각하고 있다. 동 기계장치에 대하여 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법으로 재평가모형을 적용하고 있으며, 공정가치는 다음과 같다. 2016년 말 기계장치의 회수가능액이 ₩420,000인 경우, 2016년 말 포괄손익계산서에 인식할 당기비용은? (단, 2016년 말 기계장치에 대해 손상차손을 인식해야 할 객관적인 증거가 있다)

	2015년 말	2016년 말
공정가치	₩920,000	₩580,000

- ① ₩150,000
- ② ₩280,000
- ③ ₩330,000
- ④ ₩380,000

문 20. (주)한국은 2016년 중 장기보유 목적으로 A주식을 매입하였고, 단기시세차익 목적으로 B주식을 매입하였다. (주)한국은 2016년 말 A주식과 B주식을 보유하고 있으며, 두 주식에 대한 취득원가와 공정가치는 다음과 같다. 2016년 말 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 취득한 주식은 발행기업에 유의한 영향을 미치지 않는다)

종목	취득원가	2016년 말 공정가치
A주식	₩100,000	₩90,000
B주식	₩60,000	₩70,000

- ① 당기순이익이 ₩10,000 증가한다.
- ② 기타포괄손익이 ₩10,000 감소한다.
- ③ 이익잉여금은 변하지 않는다.
- ④ 총포괄손익은 변하지 않는다.