

세무직 회계학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없으며, 정보이용자들이 미래결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ③ 비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ④ 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미하므로 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것이다.

[정답] ④ : 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차 상 오류가 없음을 의미한다. 이 맥락에서 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.

문 2. 회계변경을 회계정책의 변경과 회계추정의 변경으로 분류할 때, 그 분류가 다른 것은?

- ① 감가상각자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경
- ② 감가상각자산의 내용연수를 10년에서 15년으로 변경
- ③ 감가상각자산의 잔존가치를 취득원가의 10 %에서 5 %로 변경
- ④ 감가상각자산의 측정모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경

[정답] ④ : ①, ②, ③은 회계추정변경, ④은 회계정책변경이다.

문 3. 수정전시산표와 수정후시산표의 비교를 통한 수정분개 추정으로 옳지 않은 것은?

구분	계정과목	수정전시산표	수정후시산표
㉠	이자비용	₩ 3,000	₩ 5,000
	미지급이자	₩ 1,000	₩ 3,000
㉡	상품	₩ 1,500	₩ 2,500
	매입	₩ 6,000	₩ 0
	매출원가	₩ 0	₩ 5,000
㉢	선급보험료	₩ 2,400	₩ 1,200
	보험료	₩ 2,000	₩ 3,200
㉣	선수임대수익	₩ 1,800	₩ 1,200

	임대수익	₩ 1,500	₩ 2,100
--	------	---------	---------

차변		대변	
① ㉠	이자비용 ₩ 2,000	미지급이자	₩ 2,000
② ㉡	매출원가 ₩ 6,000	매입	₩ 7,000
	상품 ₩ 1,000		
③ ㉢	보험료 ₩ 1,200	선급보험료	₩ 1,200
④ ㉣	선수임대수익 ₩ 600	임대수익	₩ 600

[정답] ② : (차) 매 입 1,500 (대) 이월상품 1,500
이월상품 2,500 매 입 2,500
매출원가 5,000 매 입 5,000
위의 분개를 압축하면
(차) 이월상품 1,000 (대) 매 입 6,000
매출원가 5,000

문 4. 도소매기업인 (주)한국의 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 영업활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 2016년 매출원가는? (단, 모든 매입거래는 외상 매입거래이다)

기초매입채무	₩ 43,000
기말매입채무	₩ 41,000
매입채무 현금상환	₩ 643,000
기초재고자산	₩ 30,000
기말재고자산	₩ 27,000

- ① ₩ 642,000
- ② ₩ 644,000
- ③ ₩ 646,000
- ④ ₩ 647,000

[정답] ② :

매입채무			
현금상환	643,000	매출원가	?
기말매입채무	41,000	기초매입채무	43,000
기초재고자산	30,000	기말재고자산	27,000
	<u>714,000</u>		<u>714,000</u>

*매출원가 : 714,000-(43,000+ 27,000)=₩644,000

문 5. (주)한국은 2015년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 200,000에 취득하고 원가모형을 적용하였다(내용연수 5년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법 상각). 2015년 말 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩ 120,000, ₩ 100,000이었다. 2016년 7월 1일에 ₩ 90,000의 현금을 받고 처분하였다. (주)한국이 인식할 유형자산처분손익은? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① 처분이익 ₩ 50,000
- ② 처분이익 ₩ 30,000
- ③ 처분손실 ₩ 15,000
- ④ 처분손실 ₩ 12,000

[정답] ③ : (1) 손상평가 후 장부가액 :
 $120,000 - \{ \frac{(120,000 - 0)}{4년} \times \frac{6}{12} \} = ₩105,000$

(2) 유형자산처분손실 : 105,000-90,000=W15,000

문 6. 수익금액과 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 기업에 유입되는 경제적효익의 유입가능성이 높다고 가정할 때, 옳지 않은 것은?

- ① 출판물 구독의 경우, 해당 품목의 가액이 매기 비슷한 경우에는 발송기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식한다.
- ② 제한적인 반품권이 부여된 판매의 경우, 반품가능성을 예측하기 어렵다면, 구매자가 공식적으로 재화의 선적을 수락한 시점이나 재화를 인도받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식한다.
- ③ 위탁판매의 경우, 위탁자는 수탁자가 제3자에게 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 채고자산에 대한 판매 후 재매입 약정의 경우, 소유에 따른 위험과 보상이 실질적으로 이전되지 않더라도 법적 소유권이 이전되면 수익을 인식한다.

[정답] ④ : 법적 소유권이 이전되었더라도 판매자가 소유에 따른 위험과 보상을 보유하고 있다면 이러한 거래는 금융약정이며 수익을 발생시키는 거래가 아니다.

문 7. (주)한국의 2016년 자본 관련 거래가 다음과 같을 때, 2016년에 증가한 주식발행초과금은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- 3월 2일: 보통주 100주(주당 액면금액 ₩ 500)를 주당 ₩ 700에 발행하였다.
- 5월 10일: 우선주 200주(주당 액면금액 ₩ 500)를 주당 ₩ 600에 발행하였다.
- 9월 25일: 보통주 50주(주당 액면금액 ₩ 500)를 발행하면서 그 대가로 건물을 취득하였다. 취득 당시 보통주 주당 공정가치는 ₩ 1,000이었다.

- ① ₩ 20,000
- ② ₩ 40,000
- ③ ₩ 45,000
- ④ ₩ 65,000

[정답] ④ : 3월 2일 100주×(₩700-₩500) =₩20,000
5월 10일 200주×(₩600-₩500) =₩20,000
9월 25일 50주×(₩1,000-₩500)=₩25,000
계 ₩65,000

문 8. (주)한국의 2016년 토지와 단기차입금 자료가 다음과 같을 때, 2016년의 투자 및 재무현금흐름에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

	기초	기말
토지(유형자산)	₩ 150,000	₩ 250,000
단기차입금	₩ 100,000	₩ 180,000
<추가자료>		

- 토지는 취득원가로 기록하며, 2016년에 손상차손은 없었다.
- 2016년 중에 토지(장부금액 ₩ 50,000)를 ₩ 75,000에 매각하였다.
- 2016년 중에 단기차입금 ₩ 100,000을 차입하였다.

- ① 토지 취득으로 인한 현금유출은 ₩ 100,000이다.
- ② 토지의 취득과 매각으로 인한 투자활동순현금유출은 ₩ 75,000이다.
- ③ 단기차입금 상환으로 인한 현금유출은 ₩ 80,000이다.
- ④ 단기차입금의 상환 및 차입으로 인한 재무활동순현금유입은 ₩ 100,000이다.

[정답] ② :

토 지			
기 초	150,000	당기매각	50,000
당기구입	?	기 말	250,000
	300,000		300,000

*당기구입 : 300,000-150,000=₩150,000

- (1) 토지 취득으로 인한 현금유출액 : ₩150,000
- (2) 토지 취득과 매각으로 인한 순현금유출액 : 150,000-75,000 =₩75,000

단기차입금			
당기상환	?	기 초	100,000
기 말	180,000	당기차입	100,000
	200,000		200,000

*당기상환 : 200,000-180,000=₩20,000

- (1) 단기차입금 상환에 의한 현금유출액 : ₩20,000
- (2) 단기차입금 상환 및 차입에 의한 순현금유입액 : 100,000-20,000 =₩80,000

문 9. 정부 기관인 A부처는 2016년 7월 1일 (주)한국과 수익(교환 또는 비교환)이 발생하는 계약을 체결하였다. 계약기간은 2016년 9월 1일부터 2017년 8월 31일까지이며, 계약금액 총액은 ₩ 1,200,000이다. 계약서 상 청구권 확정/고지일과 금액이 다음과 같을 때, A부처가 2016년에 인식할 수익에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 해당 수익이 교환수익이면 사용료수익, 비교환수익이면 부담금수익으로 가정한다)

청구권 확정/고지일	청구 금액
2016. 10. 31.	₩ 200,000
2017. 1. 31.	₩ 300,000
2017. 4. 30.	₩ 300,000
2017. 8. 31.	₩ 400,000

- ① 교환수익에 해당할 경우 비교환수익에 해당할 경우보다 수익을 ₩ 800,000 덜 인식한다.
- ② 교환수익에 해당할 경우 비교환수익에 해당할 경우보다 수익을 ₩ 200,000 더 인식한다.
- ③ 교환수익에 해당할 경우와 비교환수익에 해당할 경우 인식할 수익금액은 동일하다.
- ④ 비교환수익에 해당할 경우 인식할 수익금액은 ₩ 400,000이다.

[정답] ② : (1) 교환수익은 수익창출활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
⇒ 사용료수익의 인식기간 : 9월 1일부터 12월 31일 까지 4개월
$$₩1,200,000 \times \frac{4}{12} = ₩400,000$$

(2) 비교환수익은 해당수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
⇒ 부담금수익의 인식 : 고지일이 속하는 기간
₩200,000

문 10. 원가 계산방법과 분석기법에 대한 설명으로 옳은 것은?
① 고저점법은 원가를 기준으로 최저점과 최고점에 해당하는 과거의 자료를 이용하여 혼합원가 추정식을 구하는 방법이다.
② 변동원가계산과 비교하여 전부원가계산은 회계기간 말에 불필요한 생산을 늘려 이익을 증가시키려는 유인을 방지할 수 있다.
③ 단위당 판매가와 총고정원가가 일정할 경우 단위당 변동원가가 커지면 손익분기점은 높아진다.
④ 차이분석에서 유리한 차이는 실제원가가 예산보다 낮은 경우 이므로 추가적인 관리를 할 필요가 전혀 없다.

[정답] ③ : ① 고저점법은 과거의 원가를 기준으로 최저점과 최고점을 기준으로 추정하는 것이 아니라, 과거의 조업도를 최저점과 최고점을 기준으로 고정비와 단위당 변동비를 추정하는 원가추정방법이다.
② 회계기간 말에 불필요한 생산을 늘려 이익을 증가시키려는 유인을 방지할 수 있는 원가계산방법이 변동원가계산이다.
③ 단위당 변동원가의 증가 → 단위당 공헌이익 감소 → 손익분기점 증가
④ 원가차이가 유리한 경우나 불리한 경우나 추가적인 사후관리는 필요하다.

문 11. 충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 충당부채를 인식하기 위해서는 과거사건의 결과로 현재 의무가 존재하여야 한다.
② 충당부채를 인식하기 위한 현재의 의무는 법적 의무로서 의제 의무는 제외된다.
③ 충당부채의 인식요건 중 경제적효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높다는 것은 발생할 가능성이 발생하지 않을 가능성보다 더 높다는 것을 의미한다.
④ 충당부채를 인식하기 위해서는 과거 사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.

[정답] ② : 부채(충당부채 포함)는 과거의 거래 또는 사건의 결과로 현재시점에서 부담하고 있는 경제적 의무(법적 의무와 의제 의무 포함)이다.

문 12. 유형자산의 감가상각에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?
① 유형자산의 기말 공정가치 변동을 반영하기 위해 감가상각한다.
② 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.
③ 각 기간의 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식한다.
④ 잔존가치, 내용연수, 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에

재검토한다.

[정답] ① : 감가상각은 유형자산의 공정가치변동을 반영하는 과정이 아니라, 원가의 비용배분과정이다.

문 13. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 생산하고 있으며, 최근 최고경영자는 활동기준원가계산제도의 도입을 검토하고 있다. 활동기준원가계산 관점에서 분석한 결과가 다음과 같을 때, 옳지 않은 것은?

활동	제조간접비	원가동인	제품 A	제품 B
제품설계	₩ 400	부품 수	2개	2개
생산준비	₩ 600	준비횟수	1회	5회

- ① 제품설계활동의 원가동인은 부품 수, 생산준비활동의 원가동인은 준비횟수이다.
② 활동기준원가계산 하에서 제품 A에 배부되는 제조간접비는 ₩ 300, 제품 B에 배부되는 제조간접비는 ₩ 700이다.
③ 만약 (주)한국의 제품종류가 더 다양해지고 각 제품별 생산수량이 줄어든다면 활동기준원가계산제도를 도입할 실익이 없다.
④ 기존의 제품별 원가와 이익수치가 비현실적이어서 원가계산의 왜곡이 의심되는 상황이면 활동기준원가계산제도의 도입을 적극 고려해볼 수 있다.

[정답] ③ : 활동기준원가계산은 공통된 자원을 이용하여 다양한 제품의 제조, 다양한 서비스의 제공, 다양한 상품의 판매 등 제조간접원가의 비중이 높은 업종에 유용하다. 제품의 종류가 다양해 지면 각 제품의 생산량이 감소해도 활동기준원가계산의 실익이 증가한다. 제품의 종류가 감소하거나 제조간접원가 감소하는 경우에 실익이 없다.

문 14. (주)한국은 단일의 공정을 거쳐 A, B 두 종류의 결합제품을 생산하고 있으며, 사업 첫 해인 당기에 발생한 결합원가는 ₩ 200이다. 다음의 자료를 이용하여 결합원가를 균등이익률법으로 배부할 경우 제품 A와 B에 배부될 결합원가로 옳은 것은?

	추가가공 후 최종가(매출액)	추가가공원가
제품 A	₩ 100	₩ 50
제품 B	₩ 300	₩ 50

	제품 A	제품 B
①	₩ 25	₩ 175
②	₩ 50	₩ 150
③	₩ 150	₩ 50
④	₩ 175	₩ 25

[정답] ① : (1) 매출액 합계 : ₩100+ ₩300=₩400
총원가 : 결합원가 ₩200+ 추가가공원가 ₩100=₩300
(2) 균등이익률 : $\frac{(400 - 300)}{400} = 0.25$
(3) 각 제품의 결합원가배분액
A제품 : ₩100×(1-0.25)-₩50=₩25
B제품 : ₩300×(1-0.25)-₩50=₩175

문 15. (주)한국은 2016년 1월 1일 A주식 100주를 주당 ₩10,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 2016년 4월 1일 3년 만기 B회사채(2016년 1월 1일 액면발행, 액면가액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 4%, 매년 말 이자지급)를 ₩1,010,000에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 2016년 말 A주식의 공정가치는 주당 ₩9,500이고, B회사채의 공정가치는 ₩1,050,000이다. (주)한국의 A주식과 B회사채 보유가 2016년도 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은?

- ① 당기손익 ₩40,000 감소, 기타포괄손익 ₩30,000 증가
- ② 당기손익 ₩40,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소
- ③ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 불변
- ④ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소

[정답] ④ : (1) 당기손익=만기보유금융자산의 이자수익
취득원가 : $1,010,000 - (1,000,000 \times 0.04 \times 3/12) = ₩1,000,000$
이자수익 : $1,000,000 \times 0.04 \times 9/12 = ₩30,000$
(2) 기타포괄손익=매도가능금융자산평가손익
 $(₩10,000 - ₩9,500) \times 100\text{주} = \text{평가손실 } ₩50,000$

문 16. (주)한국은 2016년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 만기 3년의 사채를 유효이자율 연 10%를 적용하여 ₩925,390에 발행하였다. 2016년 12월 31일 장부금액이 ₩947,929이라면 이 사채의 표시이자율은?

- ① 7%
- ② 8%
- ③ 9%
- ④ 10%

[정답] ① : (1) 사채할인발행차금상각액 : $947,929 - 925,390 = ₩22,539$
(2) 액면이자 : $(925,390 \times 0.1) - 22,539 = ₩70,000$
(3) 표시이자율(액면이자율) : $\frac{70,000}{1,000,000} = 0.07(7\%)$

문 17. (주)한국은 2016년 초 보통주 200주(주당 액면금액 ₩5,000, 주당 발행금액 ₩6,000)를 발행하였으며, 주식 발행과 관련된 직접원가 ₩80,000과 간접원가 ₩10,000이 발생하였다. (주)한국의 주식 발행에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- ① 자본의 증가는 ₩1,200,000이다.
- ② 자본잉여금의 증가는 ₩120,000이다.
- ③ 주식발행초과금의 증가는 ₩110,000이다.
- ④ 주식발행과 관련된 직·간접원가 ₩90,000은 비용으로 인식한다.

[정답] ② : 주식의 발행과 직접 관련된 원가(직접원가) ₩80,000은 주식의 발행가액에서 직접 상계하고, 간접원가 ₩10,000은 비용으로 인식한다.
(1) 주식의 발행가액 : $(200\text{주} \times ₩6,000) - ₩80,000 = ₩1,120,000$
(2) 자본잉여금(주식발행초과금) : $₩1,120,000 - ₩1,000,000 = ₩120,000$

문 18. (주)한국은 보조부문인 동력부와 제조부문인 절단부, 조립부가 있다. 동력부는 절단부와 조립부에 전력을 공급하고 있으며, 각 제조부문의 월간 전력 최대사용가능량과 3월의 전력 실제사용량은 다음과 같다.

	절단부	조립부	합계
최대사용가능량	500 kw	500 kw	1,000 kw
실제사용량	300 kw	200 kw	500 kw

한편, 3월 중 각 부문에서 발생한 제조간접원가는 다음과 같다.

	동력부	절단부	조립부	합계
변동원가	₩50,000	₩80,000	₩70,000	₩200,000
고정원가	₩100,000	₩150,000	₩50,000	₩300,000
합계	₩150,000	₩230,000	₩120,000	₩500,000

이중배부율법을 적용할 경우 절단부와 조립부에 배부될 동력부의 원가는?

	절단부	조립부
①	₩75,000	₩75,000
②	₩80,000	₩70,000
③	₩90,000	₩60,000
④	₩100,000	₩50,000

[정답] ② : (1) 변동원가 ₩50,000의 배부액 : 실제사용량기준
절단부 : $50,000 \times \frac{300}{500} = ₩30,000$
조립부 : $50,000 \times \frac{200}{500} = ₩20,000$
(2) 고정원가 ₩100,000의 배부액 : 최대사용가능량기준
절단부 : $100,000 \times \frac{500}{1,000} = ₩50,000$
조립부 : $100,000 \times \frac{500}{1,000} = ₩50,000$
(3) 절단부와 조립부에 배부된 동력부문원가
절단부 : $30,000 + 50,000 = ₩80,000$
조립부 : $20,000 + 50,000 = ₩70,000$

문 19. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하는 자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ③ 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 한다.
- ④ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등에 대한 감가상각은 사용량비례법을 원칙으로 한다.

[정답] ③ : ① 재고자산의 평가 : 선입선출법(예외, 개별법, 이동평균법 등)

- ② 장기투자증권 : 종목별 총평균법
- ③ 일반유형자산과 주민편의시설의 감가상각 : 정액법
- ④ 사회기반시설 : 정액법, (다만, 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 경우에는 감가상각하지 않고, 유지보수에 투입되는 비용과 감가상각하지 않는 이유를 주석으로 공시한다.)

문 20. (주)한국은 2015년 7월 1일 토지와 건물을 ₩ 2,000,000에 일괄 취득하였으며, 취득 당시 토지의 공정가치는 ₩ 1,000,000, 건물의 공정가치는 ₩ 1,500,000이었다. 건물의 경우 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수 3년, 잔존가치 ₩ 0)으로 상각한다. 건물에 대해 2016년에 인식할 감가상각비는? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① ₩ 750,000
- ② ₩ 625,000
- ③ ₩ 600,000
- ④ ₩ 500,000

[정답] ④ : (1) 건물의 취득원가 : ₩2,000,000× $\frac{1,500,000}{(1,000,000 + 1,500,000)}$
=₩1,200,000
(2) 건물의 2016년도 감가상각비
 $\frac{1,200,000}{6} \times 2.5 = ₩500,000$

관세직 회계원리

- 문 1. 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
 - ② 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없으며, 정보이용자들이 미래결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
 - ③ 비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
 - ④ 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미하므로 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것이다.

[정답] ④ : 세무직 1번과 동일

- 문 2. 현금흐름표상 재무활동 현금흐름이 발생할 수 없는 거래는?
- ① 차입금의 상환
 - ② 유상증자
 - ③ 사채의 발행
 - ④ 주식배당

[정답] ④ : 주식배당은 현금의 지출이 없는 거래이다.

문 3. 수정전시산표와 수정후시산표의 비교를 통한 수정분개 추정으로 옳지 않은 것은?

구분	계정과목	수정전시산표	수정후시산표
㉠	이자비용	₩ 3,000	₩ 5,000
	미지급이자	₩ 1,000	₩ 3,000
㉡	상품	₩ 1,500	₩ 2,500
	매입	₩ 6,000	₩ 0
	매출원가	₩ 0	₩ 5,000
㉢	선급보험료	₩ 2,400	₩ 1,200
	보험료	₩ 2,000	₩ 3,200
㉣	선수임대수익	₩ 1,800	₩ 1,200
	임대수익	₩ 1,500	₩ 2,100

	차변		대변
① ㉠ 이자비용	₩ 2,000	미지급이자	₩ 2,000
② ㉡ 매출원가	₩ 6,000	매입	₩ 7,000
	상품	₩ 1,000	
③ ㉢ 보험료	₩ 1,200	선급보험료	₩ 1,200
④ ㉣ 선수임대수익	₩ 600	임대수익	₩ 600

[정답] ② : 세무직 3번과 동일

문 4. 도소매기업인 (주)한국의 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 영업활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 2016년 매출원가는? (단, 모든 매입거래는 외상 매입거래이다)

기초매입채무	₩ 43,000
기말매입채무	₩ 41,000
매입채무 현금상환	₩ 643,000
기초재고자산	₩ 30,000
기말재고자산	₩ 27,000

- ① ₩ 642,000
- ② ₩ 644,000
- ③ ₩ 646,000
- ④ ₩ 647,000

[정답] ② : 세무직 4번과 동일

- 문 5. (주)한국은 2015년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 200,000에 취득하고 원가모형을 적용하였다(내용연수 5년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법 상각). 2015년 말 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩ 120,000, ₩ 100,000이었다. 2016년 7월 1일에 ₩ 90,000의 현금을 받고 처분하였다. (주)한국이 인식할 유형자산처분손익은? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)
- ① 처분이익 ₩ 50,000
 - ② 처분이익 ₩ 30,000
 - ③ 처분손실 ₩ 15,000
 - ④ 처분손실 ₩ 12,000

[정답] ③ : 세무직 5번과 동일

문 6. (주)한국은 상품을 ₩ 500에 구입하면서 대금 중 ₩ 250은 현금으로 지급하고 나머지는 3개월 이내에 갚기로 하였다. 이 거래직전의 유동비율과 당좌비율이 각각 200%, 100%라고 할 때, 이 거래가 유동비율과 당좌비율에 미치는 영향으로 옳은 것은?

<u>유동비율</u>	<u>당좌비율</u>
① 감소	감소
② 변동없음	감소
③ 감소	변동없음
④ 변동없음	변동없음

[정답] ① : 유동자산 ₩250증가(재고자산 ₩500증가, 당좌자산 ₩250 감소), 유동부채 ₩250증가
(1) 유동비율 200% : 유동자산 ₩250과 유동부채 ₩250이 증가하면, 유동비율 감소
(2) 당좌비율 100% : 당좌자산 ₩250감소, 유동부채 ₩250증가하면, 당좌비율 감소

문 7. (주)한국의 2016년 자본 관련 거래가 다음과 같을 때, 2016년에 증가한 주식발행초과금은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- 3월 2일: 보통주 100주(주당 액면금액 ₩ 500)를 주당 ₩ 700에 발행하였다.
○ 5월 10일: 우선주 200주(주당 액면금액 ₩ 500)를 주당 ₩ 600에 발행하였다.
○ 9월 25일: 보통주 50주(주당 액면금액 ₩ 500)를 발행하면서 그 대가로 건물을 취득하였다. 취득 당시 보통주 주당 공정가치는 ₩ 1,000이었다.

- | | |
|------------|------------|
| ① ₩ 20,000 | ② ₩ 40,000 |
| ③ ₩ 45,000 | ④ ₩ 65,000 |

[정답] ④ : 세무직 7번과 동일

문 8. (주)한국의 2016년 토지와 단기차입금 자료가 다음과 같을 때, 2016년의 투자 및 재무현금흐름에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

	기초	기말
토지(유형자산)	₩ 150,000	₩ 250,000
단기차입금	₩ 100,000	₩ 180,000

<추가자료>
○ 토지는 취득원가로 기록하며, 2016년에 손상차손은 없었다.
○ 2016년 중에 토지(장부금액 ₩ 50,000)를 ₩ 75,000에 매각하였다.
○ 2016년 중에 단기차입금 ₩ 100,000을 차입하였다.

- ① 토지 취득으로 인한 현금유출은 ₩ 100,000이다.
- ② 토지의 취득과 매각으로 인한 투자활동순현금유출은 ₩ 75,000이다.
- ③ 단기차입금 상환으로 인한 현금유출은 ₩ 80,000이다.
- ④ 단기차입금의 상환 및 차입으로 인한 재무활동순현금유입은 ₩ 100,000이다.

[정답] ② : 세무직 8번과 동일

문 9. 판매자의 기말 재고자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 고객이 구매의사를 표시하지 아니하고, 반환금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 시용판매 상품
- ② 위탁판매를 하기 위하여 발송한 후, 수탁자가 창고에 보관 중인 적송품
- ③ 판매대금을 일정기간에 걸쳐 분할하여 회수하는 조건으로 판매 인도한 상품
- ④ 도착지 인도조건으로 선적되어 운송 중인 미착상품

[정답] ③ : 할부판매는 상품의 인도시점에서 판매가 완료된 것으로 인식되기 때문에 판매자의 재고자산에 포함되지 않는다.

문 10. 다음 자료를 이용할 경우 재고자산회전율은? (단, 재고자산회전율과 매입채무회전율의 분모 계산 시 기초와 기말의 평균값을 이용한다)

- 기초재고자산 ₩ 700,000 ○ 기말재고자산 ₩ 500,000
○ 기초매입채무 ₩ 340,000 ○ 기말매입채무 ₩ 160,000
○ 매입채무회전율 4회

- ① 4회
- ② 3회
- ③ 2회
- ④ 1회

[정답] ③ : (1) 당기 매입액 : 평균매입채무×매입채무회전율
 $(340,000 + 160,000) \div 2 = ₩250,000$
 $250,000 \times 4\text{회} = ₩1,000,000$
(2) 재고자산회전율 : $\frac{\text{매출원가}}{\text{평균재고자산}}$
매출원가 : $700,000 + 1,000,000 - 500,000 = ₩1,200,000$
평균재고자산 : $(700,000 + 500,000) \div 2 = ₩600,000$
재고자산회전율 : $\frac{1,200,000}{600,000} = 2\text{회}$

문 11. 충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채를 인식하기 위해서는 과거사건의 결과로 현재 의무가 존재하여야 한다.
- ② 충당부채를 인식하기 위한 현재의 의무는 법적 의무로서 의제 의무는 제외된다.
- ③ 충당부채의 인식요건 중 경제적효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높다는 것은 발생할 가능성이 발생하지 않을 가능성보다 더 높다는 것을 의미한다.
- ④ 충당부채를 인식하기 위해서는 과거 사건으로 인한 의무가

기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.

[정답] ② : 세무직 11번과 동일

문 12. 재무상태표의 구성요소에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산이란 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래경제효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.
- ② 자본은 주주에 대한 의무로서 기업이 가지고 있는 자원의 활용을 나타낸다.
- ③ 부채란 과거사건으로 생긴 현재의무로서, 기업이 가진 경제적 효익이 있는 자원의 유출을 통해 그 이행이 예상되는 의무이다.
- ④ 일반적으로 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금으로 구분한다.

[정답] ② : 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다. 자본은 기업의 자산에 대한 주주의 청구권(지분)을 나타낸다.

문 13. 2016년 초에 설립된 (주)한국의 손익 자료가 다음과 같을 때, 2016년도의 당기순이익은? (단, 손상차손은 없다고 가정한다)

매출	₩2,000,000	단기매대금융자산평가손실	₩200,000
매출원가	₩500,000	매도가능금융자산평가손실	₩100,000
유형자산 감가상각비	₩100,000	유형자산 재평가잉여금	₩200,000
임대수익	₩100,000	이자비용	₩100,000

- ① ₩1,000,000 ② ₩1,100,000
- ③ ₩1,200,000 ④ ₩1,300,000

[정답] ③ : 매도가능금융자산평가손실과 유형자산의 재평가잉여금은 기타포괄손익항목으로 당기손익에 반영하지 않는다.
(1) 수익 : 2,000,000+ 100,000=₩2,100,000
(2) 비용 : 200,000+ 500,000+ 100,000+ 100,000=₩900,000
(3) 순이익 : 2,100,000-900,000=₩1,200,000

문 14. (주)한국은 내용연수가 유한한 무형자산에 대하여 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)으로 상각하여 비용처리한다. (주)한국의 2016년 무형자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 2016년에 인식할 무형자산상각비는? (단, 2016년 이전에 인식한 무형자산은 없으며, 무형자산상각비는 월할 상각한다)

- 1월 1일: 새로운 제품의 홍보를 위해 ₩10,000을 지출하였다.
- 4월 1일: 회계법인에 의뢰하여 평가한 ‘내부적으로 창출한 영업권’의 가치는 ₩200,000이었다.
- 7월 1일: 라이선스를 취득하기 위하여 ₩5,000을 지출하였다.

- ① ₩500 ② ₩2,500
- ③ ₩30,500 ④ ₩32,000

[정답] ① : 제품홍보비용과 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식할 수 없고, 라이선스의 취득(외부구입)원가만 무형자산이다.

당기의 무형자산상각비 : $\frac{5,000}{5년} \times \frac{6}{12} = ₩500$

문 15. (주)한국은 2016년 1월 1일 A주식 100주를 주당 ₩10,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 2016년 4월 1일 3년 만기 B회사채(2016년 1월 1일 액면발행, 액면가액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 4%, 매년 말 이자지급)를 ₩1,010,000에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 2016년 말 A주식의 공정가치는 주당 ₩9,500이고, B회사채의 공정가치는 ₩1,050,000이다. (주)한국의 A주식과 B회사채 보유가 2016년도 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은?

- ① 당기손익 ₩40,000 감소, 기타포괄손익 ₩30,000 증가
- ② 당기손익 ₩40,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소
- ③ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 불변
- ④ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소

[정답] ④ : 세무직 15번과 동일

문 16. (주)한국은 2016년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 만기 3년의 사채를 유효이자율 연 10%를 적용하여 ₩925,390에 발행하였다. 2016년 12월 31일 장부금액이 ₩947,929이라면 이 사채의 표시이자율은?

- ① 7%
- ② 8%
- ③ 9%
- ④ 10%

[정답] ① : 세무직 16번과 동일

문 17. 재무제표 작성 및 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 매출채권에 대해 대손충당금을 차감하여 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.

[정답] ④ : 평가계정을 차감하여 순액으로 표시하는 것은 ‘상계표시’에 해당하지 않는다.

문 18. (주)한국은 2016년 초 보통주 10주(주당 액면금액 ₩500, 주당 발행금액 ₩600)를 발행하였으며, 주식발행과 직접 관련된 원가 ₩100이 발생하였다. (주)한국의 주식발행에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- ① 자본은 ₩6,000 증가한다.
- ② 자본금은 ₩5,900 증가한다.
- ③ 자본잉여금은 ₩900 증가한다.

④ 주식발행과 직접 관련된 원가 ₩ 100은 당기비용으로 인식한다.

[정답] ③ : 세무직 17번과 유사

문 19. 재고자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기초재고자산 금액과 당기매입액이 일정할 때, 기말재고자산 금액이 과대계상 될 경우 당기순이익은 과소계상 된다.
- ② 선입선출법은 기말에 재고로 남아있는 항목은 가장 최근에 매입 또는 생산된 항목이라고 가정하는 방법이다.
- ③ 실지재고조사법을 적용하면 기록유지가 복잡하고 번거롭지만 특정시점의 재고자산 잔액과 그 시점까지 발생한 매출원가를 적시에 파악할 수 있는 장점이 있다.
- ④ 도착지 인도기준에 의해서 매입이 이루어질 경우, 발생하는 운임은 매입자의 취득원가에 산입하여야 한다.

[정답] ② : ① 기말재고자산이 증가하면 순이익이 과대계상된다.
② 선입선출법은 재고자산이 최근에 생산 또는 매입한 원가, 후입선출법은 매출원가가 최근에 생산 또는 매입한 원가로 계산된다.
③ 계속기록법의 특징이다.
④ 도착지인도조건의 경우 운임은 판매자의 ‘판매비(비용)’으로 재고자산원가를 구성하지 않는다.

문 20. (주)한국은 2015년 7월 1일 토지와 건물을 ₩ 2,000,000에 일괄 취득하였으며, 취득 당시 토지의 공정가치는 ₩ 1,000,000, 건물의 공정가치는 ₩ 1,500,000이었다. 건물의 경우 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수 3년, 잔존가치 ₩ 0)으로 상각한다. 건물에 대해 2016년에 인식할 감가상각비는? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① ₩ 750,000
- ② ₩ 625,000
- ③ ₩ 600,000
- ④ ₩ 500,000

[정답] ④ : 세무직 20번과 동일