

회 계 학

[강평 및 해설 : 이윤호 교수]

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: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

01. 재무제표 요소의 측정에 대한 다음의 설명과 가장 관련이 있는 측정기준은?

- 자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- 부채는 현재시점에서 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

- ① 역사적원가 ② 현행원가
- ③ 실현가능가치(이행가치) ④ 현재가치

정답 ②

해설 : 현행원가는 할인하지 않은 금액이다.

02. (주)한국은 포괄손익계산서에 표시되는 비용을 매출원가, 물류원가, 관리활동원가 등으로 구분하고 있다. 이는 비용항목의 구분표시 방법 중 무엇에 해당하는가?

- ① 성격별 분류 ② 기능별 분류
- ③ 중분별 분류 ④ 형태별 분류

정답 ②

해설 : 매출원가는 기능별분류 이다.

03. (주)한국의 20×1년의 상품매출액은 ₩ 1,000,000이며, 매출총이익률은 20%이다. 20×1년의 기초상품재고액이 ₩ 50,000이고 당기의 상품매입액이 ₩ 900,000이라고 할 때, 20×1년 말의 재무상태표에 표시될 기말상품재고액은?

- ① ₩ 70,000 ② ₩ 100,000
- ③ ₩ 150,000 ④ ₩ 180,000

정답③

해설 :

- ▷ 매출원가 = ₩ 1,000,000 × (1 - 0.2) = ₩ 800,000
- ▷ 기말상품재고액 = 50,000 + 900,000 - 800,000 = ₩ 150,000

04. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국의 원가관련 자료는 다음과 같다.

- 생산량 10,000개
- 판매량 8,000개

- 단위당 변동제조원가 ₩ 110
- 단위당 변동판매관리비 ₩ 40
- 고정제조간접원가 ₩ 180,000
- 고정판매관리비 ₩ 85,000

제품의 단위당 판매가격이 ₩ 200인 경우에 (주)한국의 20×1년 말 변동원가계산에 의한 영업이익과 기말제품 재고액은?

- 영업이익 기말제품 재고액
- ① ₩ 135,000 ₩ 220,000
- ② ₩ 135,000 ₩ 256,000
- ③ ₩ 171,000 ₩ 220,000
- ④ ₩ 171,000 ₩ 256,000

정답 ①

해설

▷ 영업이익 계산

공헌이익	₩ 400,000	(200 - 110 - 40) × 8,000
- 고정제조간접원가	180,000	
- 고정판매관리비	85,000	
=영업이익	₩ 135,000	

▷ 기말재고 = 2,000 × 110 = ₩220,000

05. 중간재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무보고는 6개월, 3개월 등으로 보고기간을 설정할 수 있다.
- ② 직전 연차 재무보고서를 연결기준으로 작성하였다면 중간재무보고서도 연결기준으로 작성해야 한다.
- ③ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 연차보고기간 말과 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.
- ④ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표를 포함하여야 한다.

정답 ③

해설 : 재무상태표는 당해 회계연도말과 직전 연차보고기간 말과 비교하는 형식으로 작성한다.

06. 다음은 창고임대업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 결산 관련 자료이다.

계정	내용
보험료	○ 기초 선급보험료 잔액 ₩ 3,000
	○ 7월 1일에 보험을 갱신하고 1년분 보험료 ₩ 12,000을 현금으로 지급하고 자산으로 회계처리함
임대료	○ 기초 선수임대료 잔액 ₩ 3,000
	○ 4월 1일에 임대차계약을 갱신하고 1년분 임대료 ₩ 24,000을 현금으로 수령하고 수익으로 회계처리함

보험료와 임대료가 20×1년도 세전이익에 미치는 영향은? (단, 보험료와 임대료 이외의 다른 계정은 고려하지 않으며, 기간은 월할 계산한다)

- ① ₩ 12,000 ② ₩ 15,000 ③ ₩ 18,000 ④ ₩ 21,000

정답 ①

해설

- ▷ 보험료 = 3,000 + 6,000 = ₩ 9,000
- ▷ 임대료 = 3,000 + 18,000 = ₩ 21,000

- 07.** (주)한국은 20×1년 7월 1일부터 공장건물 신축공사를 시작하여 20×2년 4월 30일에 완공하였다. (주)한국이 공장건물의 차입원가를 자본화하는 경우 20×1년도 포괄손익계산서상 당기손익으로 인식할 이자비용은? (단, 이자비용은 월할 계산한다)

[공사대금 지출]

20×1. 7. 1.	20×1. 10. 1.
₩ 50,000	₩ 40,000

[차입금 현황]

구분	금액	차입일	상환(예정)일	연이자율
특정차입금	₩ 50,000	20×1. 7. 1.	20×2. 4. 30.	8 %
일반차입금	₩ 25,000	20×1. 1. 1.	20×2. 6. 30.	10 %

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

정답 ②

해설

▷ 연평균지출액 = ₩ 50,000 × (6/12) + ₩ 40,000 × (3/12) = ₩ 35,000

▷ 연평균특정차입금 = ₩ 50,000 × (6/12) = ₩ 25,000

▷ 일반차입금 자본화차입원가 = (₩ 35,000 - ₩ 25,000) × 10% = ₩ 1,000

▷ 일반차입금 이자비용 = ₩ 25,000 × 10% - ₩ 1,000 = ₩ 1,500

- 08.** (주)한국은 20×1년 초 토지, 건물 및 기계장치를 일괄취득하고 현금 ₩ 1,500,000을 지급하였다. 취득일 현재 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, 각 자산의 취득원가는? (단, 취득 자산은 철거 혹은 용도변경 없이 계속 사용한다)

구분	장부금액	공정가치
토지	₩ 1,095,000	₩ 1,350,000
건물	₩ 630,000	₩ 420,000
기계장치	₩ 380,000	₩ 230,000

토지 건물 기계장치

- ① ₩ 1,350,000 ₩ 420,000 ₩ 230,000
 ② ₩ 1,095,000 ₩ 630,000 ₩ 380,000
 ③ ₩ 1,095,000 ₩ 315,000 ₩ 162,500
 ④ ₩ 1,012,500 ₩ 315,000 ₩ 172,500

정답 ④

해설

▷ 토지 = ₩ 1,500,000 × (1,350,000 ÷ 2,000,000) = ₩ 1,012,500

▷ 건물 = ₩ 1,500,000 × (420,000 ÷ 2,000,000) = ₩ 315,000

▷ 기계장치 = ₩ 1,500,000 × (230,000 ÷ 2,000,000) = ₩ 172,500

- 09.** (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩ 120,000, 만기 2년, 이자 지급일이 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국의 회계담당자는 다음과 같은 유효이자율법에 의한 상각표를 작성하였다. (주)한국의 동 사채에 대한 설명으로 옳은 것은?

날짜	이자지급	유효이자	상각액	장부금액
20×1. 1. 1.				₩ 115,890
20×1. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,748	₩ 1,948	₩ 117,838
20×2. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,962	₩ 2,162	₩ 120,000

- ① 사채의 표시이자율은 연 8%이다.
 ② 20×1년 말 사채할인발행차금 상각액은 ₩ 2,162이다.
 ③ 20×2년 말 사채관련 유효이자비용은 ₩ 12,962이다.
 ④ 사채의 유효이자율은 연 12%이다.

정답 ③

해설

▷ 표시이자율 = ₩ 10,800 ÷ 120,000 = 9%

▷ 유효이자율 = ₩ 12,748 ÷ 115,890 = 11%

- 10.** (주)한국의 20×1년 12월 31일의 재무상태표상의 자본은 보통주 자본금 ₩ 100,000(주식수 100주, 주당 액면금액 ₩ 1,000), 주식발행 초과금 ₩ 30,000, 이익잉여금 ₩ 50,000으로 구성되어 있다. 20×2년의 자본과 관련된 거래내역이 다음과 같을 때, 자본 변동에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 자기주식에 대하여 원가법을 적용하고, 기초 자기주식처분손익은 없다)

- 3월 10일: 주주에게 보통주 한 주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.
 ○ 3월 31일: 3월 10일에 결의한 주식배당을 실시하였다.
 ○ 4월 9일: 자기주식 10주를 주당 ₩ 2,100에 취득하였다.
 ○ 6월 13일: 4월 9일 취득한 자기주식 4주를 주당 ₩ 2,200에 매각하였다.
 ○ 8월 24일: 4월 9일 취득한 자기주식 6주를 주당 ₩ 1,700에 매각하였다.
 ○ 11월 20일: 보통주 1주를 2주로 하는 주식분할을 의결하고 시행하였다.

- ① 자본과 관련된 거래로 인해 이익잉여금은 ₩ 8,000 감소한다.
 ② 자기주식처분손실은 ₩ 2,000이다.
 ③ 20×2년 12월 31일의 보통주 자본금은 ₩ 110,000이다.
 ④ 20×2년 12월 31일의 보통주 주식수는 220주이다.

정답 ①

해설 : 주식배당은 ₩10,000 이다.

- 11.** (주)한국의 20×1년 4월 초와 4월 말 재고자산 금액은 다음과 같다.

	20×1. 4. 1.	20×1. 4. 30.
직접재료	₩ 18,000	₩ 16,000
재공품	₩ 4,000	₩ 14,000
제품	₩ 16,000	₩ 12,000

4월 중 직접재료 매입액은 ₩ 150,000이고, 가공원가는 ₩ 594,000이다. (주)한국의 4월 매출원가는?

- ① ₩ 726,000 ② ₩ 738,000 ③ ₩ 740,000 ④ ₩ 752,000

정답 ③

해설 : 150,000 + 594,000 + 38,000 - 42,000 = ₩740,000

12. 제조기업인 (주)한국의 20×1년도 자료를 이용하여 영업손익을 계산하면?

○ 매출액	₩ 100,000	○ 이자비용	₩ 5,000
○ 이자수익	₩ 10,000	○ 매출원가	₩ 70,000
○ 감가상각비	₩ 10,000	○ 종업원급여	₩ 5,000
○ 매도가능금융자산평가이익	₩ 10,000	○ 광고선전비	₩ 5,000

- ① 영업이익 ₩ 10,000 ② 영업손실 ₩ 10,000
 ③ 영업이익 ₩ 20,000 ④ 영업손실 ₩ 20,000

12. ①
해설

손익계산서	
매출액	₩100,000
매출원가	₩ 70,000
매출총이익	₩ 30,000
판매관리비	₩ 20,000
감가상각비	₩10,000
종업원급여	₩ 5,000
광고선전비	₩ 5,000
영업이익	₩ 10,000

13. 다음의 자료를 이용하여 중앙관서 A의 재정운영표를 작성하는 경우 재정운영순원가는?

○ 프로그램순원가	₩ 300,000	○ 관리운영비	₩ 150,000
○ 이자비용	₩ 130,000	○ 유형자산처분이익	₩ 150,000
○ 부담금수익	₩ 30,000	○ 채무면제이익	₩ 300,000

- ① ₩ 150,000 ② ₩ 220,000
 ③ ₩ 380,000 ④ ₩ 430,000

정답 ④
해설

재정운영표	
프로그램순원가	₩300,000
관리운영비	₩150,000
이자비용	₩130,000
유형자산처분이익	₩150,000
재정운영순원가	₩430,000

14. (주)한국은 제조부문인 조립부문과 도장부문이 있으며, 보조부문으로 전력부문이 있다. 20×1년 3월 중에 부문별로 발생한 제조간접원가와 제조부문이 사용한 전력의 실제사용량과 최대사용가능량은 다음과 같다. 한편, 전력부문에서 발생한 제조간접원가 ₩ 325,000은 변동원가가 ₩ 100,000이고, 고정원가는 ₩ 225,000이다.

구분	전력부문	조립부문	도장부문	합계
제조간접원가	₩ 325,000	₩ 250,000	₩ 400,000	₩ 975,000
실제사용량		300 kW	700 kW	1,000 kW
최대사용가능량		500 kW	1,000 kW	1,500 kW

(주)한국이 이중배분율법을 적용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 때, 조립부문에 배분되는 전력부문의 원가는?

- ① ₩ 97,500 ② ₩ 105,000
 ③ ₩ 108,330 ④ ₩ 120,000

14. ②
해설

구분	조립부문	도장부문
변동원가	₩ 30,000	₩ 70,000
고정원가	₩ 75,000	₩ 150,000
〈합 계〉	₩105,000	₩ 220,000

15. (주)한국은 제품 1단위에 2 kg의 원재료를 사용하고 있으며, 원재료 1 kg당 가격은 ₩ 10이다. 각 분기 말 원재료 재고량은 다음 분기 원재료 예상사용량의 10 %를 유지하고 있다. (주)한국이 1분기 초에 보유하고 있는 원재료는 220 kg이다. 분기별 실제(= 목표)생산량이 다음과 같을 때, 1분기의 원재료 예산구입액은? (단, 재공품 및 제품 재고는 없다)

	1분기	2분기
실제생산량(= 목표생산량)	1,100개	1,500개

- ① ₩ 17,200 ② ₩ 18,800 ③ ₩ 22,800 ④ ₩ 23,000

정답 ③
해설
 ▷ 1분기 기말재료재고 = 1,500 × 2 × 10% = 300kg
 ▷ 1분기 재료구입량 = 1,100 × 2 + 300 - 220 = 2,280kg
 ▷ 1분기 재료구입예산 = 2,280 × 10 = ₩ 22,800

16. 「국가재정법」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기금은 국가가 특정한 목적을 위하여 특정한 자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때에 한하여 법률로써 설치하며, 세입세출예산에 의하지 않고 운용할 수 있다.
 ② 예산총계주의는 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 하며, 세입과 세출은 예외 없이 모두 예산에 계상하여야 한다.
 ③ 세입세출예산은 독립기관 및 중앙관서의 소관별로 구분한 후 소관 내에서 일반회계와 특별회계로 구분한다.
 ④ 정부는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 성인지 예산서를 작성하여야 한다.

정답 ②
해설 : 국가재정법 53조 예산총계주의 원칙의 예외
 ① 각 중앙관서의 장은 용역 또는 시설을 제공하여 발생하는 수입과 관련되는 경비로서 대통령령이 정하는 경비(이하 "수입대체경비"라 한다)에 있어 수입이 예산을 초과하거나 초과할 것이 예상되는 때에는 그 초과수입을 대통령령이 정하는 바에 따라 그 초과수입에 직접 관련되는 경비 및 이에 수반되는 경비에 초과지출할 수 있다.
 ② 국가가 현물로 출자하는 경우와 외국차관을 도입하여 전대(轉貸)하는 경우에는 이를 세입세출예산 외로 처리할 수 있다.
 ③ 차관물자대(借款物資貸)의 경우 전년도 인출예정분의 부족이한 이월 또는 환율 및 금리의 변동으로 인하여 세입이 그 세입 예산을 초과하게 되는 때에는 그 세출예산을 초과하여 지출할 수 있다.
 ④ 전대차관을 상환하는 경우 환율 및 금리의 변동, 기한 전 상환으로 인하여 원리금 상환액이 그 세출예산을 초과하게 되는 때에는 초과한 범위 안에서 그 세출예산을 초과하여 지출할 수 있다.

17. (주)한국은 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 결합원가는 분리점에서의 상대적 순실현가치를 기준으로 배분한다. (주)한국의 20×1년 원가자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B
생산량	2,000단위	5,000단위
단위당 추가가공원가	₩ 100	₩ 80
추가가공 후 단위당 판매가격	₩ 400	₩ 160
결합원가	₩ 350,000	

기초와 기말제품재고는 없다고 가정할 때, 20×1년도 제품 A와 제품 B의 매출총이익은?

- 제품 A 제품 B
- ① ₩ 325,000 ₩ 325,000
- ② ₩ 390,000 ₩ 260,000
- ③ ₩ 425,000 ₩ 225,000
- ④ ₩ 500,000 ₩ 150,000

정답 ②

해설

구분	순실현가치 (①)		결합원가 (②)	매출총이익 (①-②)
제품 A	₩600,000	60%	₩210,000	₩390,000
제품 B	₩400,000	40%	₩140,000	₩260,000
합계	₩1,000,000		₩350,000	

18. ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에 제시되어 있는 고객과의 계약을 식별하기 위한 기준과 일치하는 내용은?

- ① 계약당사자들이 계약을 서면으로만 승인해야 하며, 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- ② 이전할 재화나 용역에 대한 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다면, 재화나 용역의 대가로 받는 지급조건은 식별할 수 없어도 된다.
- ③ 계약에 상업적 실질 없이 재화나 용역을 서로 주고받을 수 있다.
- ④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

정답 ④

해설 : K-IFRS 1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

다음 기준을 모두 충족하는 때에만, 이 기준서의 적용범위에 포함되는 고객과의 계약으로 회계처리한다.

- (1) 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- (2) 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- (3) 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- (4) 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금 흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- (5) 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

19. (주)한국의 20×1년 초 재고자산은 ₩ 25,000이고, 당기매입액은 ₩ 95,000이다. (주)한국의 20×1년 말 유동비율은 120%, 당좌비율은 70%, 유동부채는 ₩ 80,000일 때, 20×1년도 매출원가는? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있다)

- ① ₩ 52,000 ② ₩ 64,000 ③ ₩ 76,000 ④ ₩ 80,000

정답 ④

해설

- ▷ 기말재고자산 = ₩ 80,000 × (120%, - 70%) = ₩ 40,000
- ▷ 매출원가 = ₩ 25,000 + ₩ 95,000 - ₩ 40,000 = ₩ 80,000

20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 450,000에 취득하면서 운송비와 설치비로 ₩ 50,000을 지출하였다. 이 기계장치는 내용연수 5년, 잔존가치 ₩ 0으로 정액법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×3년 1월 1일 사용 중이던 동 기계장치의 생산능력을 높이고 사용기간을 연장하기 위해 ₩ 100,000을 지출하였으며, 일상적인 수선을 위해 ₩ 5,000을 지출하였다. 지출의 결과로 기계장치의 내용연수는 5년에서 7년으로 연장되었으며 잔존가치는 ₩ 50,000으로 변경되었다. (주)한국이 20×3년도에 인식해야 할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없다)

- ① ₩ 50,000 ② ₩ 60,000 ③ ₩ 70,000 ④ ₩ 80,000

정답 ③

해설

▷ 감가상각비(20×1년 ~ 20×2년) = (450,000 + 50,000) ÷ 5 × 2 = ₩200,000

▷ 감가상각비(20×3년) = (500,000 - 200,000 + 100,000 - 50,000) ÷ 5 = ₩70,000

회 계 원 리

[강평 및 해설 : 이윤호 교수]

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: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

01. 유용한 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무 정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성으로 일관성과 동일하며 동일성과는 다른 개념이다.
- ③ 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합한 현상을 표현하는 것뿐만 아니라 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현해야 한다. 이때, 완벽하게 표현충실성을 위해서 서술은 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미하며 일반적으로 정보는 오래될수록 유용성이 낮아진다.

정답 ②

해설 : 일관성은 비교가능성 향상에 도움을 줄 수는 있지만 비교가능성과 일관성은 다른 것이다.

02. 다음 사건에서 발생시점에 분개하여야 할 회계거래는?

- ① 제품포장을 위해 계약직 직원을 일당 ₩100,000의 조건으로 매월 말 급여를 지급하기로 하고 채용하였다.
- ② 물류창고에서 화재가 발생하여 보유 중인 재고자산(장부가액 ₩2,000,000)이 전부 소실되었다.
- ③ 거래처로부터 신제품 100개를 개당 ₩1,000의 조건으로 월말까지 납품해 달라는 주문서를 받았다.
- ④ 다음 달 사무실을 이전하기로 하고 매월 말 ₩1,000,000의 임차료를 지급하는 계약을 건물주와 체결하였다.

정답 ②

해설 : 재고자산의 감소로 회계처리 한다.

03. 2018년 12월 31일에 (주)한국에서 발생한 거래가 다음과 같을 때, 2018년 말 재무상태표상 부채에 포함할 금액은?

- 제품보증에 대한 총당부채 ₩1,000을 설정하였다.
- 사무실을 임대하고 12개월분 임대료 ₩2,000을 미리 받았다.
- 거래처로부터 원재료 ₩1,000을 외상으로 구입하였다.
- 공장 확장 자금을 조달하기 위해 보통주 10주(주당 액면가 ₩100, 주당 발행가 ₩200)를 발행하였다.

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

정답 ③

해설 : 주식의 발행은 부채와 관련이 없다.

부채 = 제품보증충당부채(1,000) + 선수임대료(2,000) + 매입채무(1,000)

04. (주)한국의 다음 거래에 대한 기말수정분개로 옳지 않은 것은? (단, 모든 거래는 월말 계산한다)

구분	거래
㉠	12월 1일에 대여금의 향후 3개월분 이자수익 ₩9,000을 현금으로 수령하고 전액 선수수익으로 계상하였다.
㉡	소모품 ₩5,000을 현금 구입하고 소모품으로 계상하였다. 기말 실사 결과 소모품 재고는 ₩2,000이었다.
㉢	12월 1일에 향후 3개월분 이자비용 ₩3,000을 현금으로 지급하고 이를 전액 이자비용으로 계상하였다.
㉣	12월 1일에 비품 ₩6,000을 구입하였다. 비품의 내용연수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법으로 상각한다.

	차변	대변
① ㉠	이자수익 ₩3,000	선수수익 ₩9,000
② ㉡	소모품비 ₩3,000	소모품 ₩3,000
③ ㉢	선급비용 ₩2,000	이자비용 ₩2,000
④ ㉣	감가상각비 ₩100	감가상각누계액 ₩100

정답 ①

해설 : 선수수익을 이자수익으로 처리한다. (선수수익 3,000 / 이자수익 3,000)

05. (주)한국은 회계연도 중에는 현금주의에 따라 회계처리하며, 기말 수정분개를 통해 발생주의로 전환하여 재무제표를 작성한다. (주)한국의 기말 수정후시산표상 차변(또는 대변)의 합계금액은 ₩1,025,000이다. 기말수정사항이 다음과 같을 때, 수정전시산표상 차변(또는 대변)의 합계금액은?

○ 소모품 기말재고액 ₩30,000	○ 기간 미경과 보험료 ₩55,000
○ 미수수익 미계상액 ₩15,000	○ 미지급이자 미계상액 ₩10,000

- ① ₩915,000
- ② ₩965,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩1,025,000

정답 ③

해설 : ₩1,025,000 - 15,000 - 10,000 = ₩1,000,000

- 소모품 기말재고액 (시산표잔액 변동없음)
- 기간 미경과 보험료 (시산표잔액 변동없음)
- 미수수익 미계상액 (시산표잔액 증가)
- 미지급이자 미계상액 (시산표잔액 증가)

06. 다음은 (주)한국의 2018년 1월 1일 자본계정의 내역이다.

자본:	
자본금 (보통주, 주당 액면가 ₩1,000)	₩ 3,000,000
자본잉여금	₩ 1,500,000
이익잉여금	₩ 5,500,000
자본 총계	<u>₩ 10,000,000</u>

다음과 같은 거래가 발생하였을 때, (주)한국의 2018년 말 재무상태표상 자본 총계는? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다)

- 4월 1일: 증자를 결의하고 보통주 1,000주(주당 액면가 ₩ 1,000)를 주당 ₩ 2,000에 전액 현금으로 납입받았다. 이때 신주발행비 ₩ 500,000은 모두 현금으로 지급하였다.
- 5월 1일: (주)한국이 발행한 보통주 100주를 주당 ₩ 3,000에 매입하였다.
- 11월 1일: 자기주식 전량을 주당 ₩ 2,000에 외부 매각하였다.
- (주)한국의 2018년 당기순이익은 ₩ 1,000,000이며, 2019년 3월 말 주주총회에서 보통주 1주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.

- ① ₩ 12,400,000
- ② ₩ 12,500,000
- ③ ₩ 12,800,000
- ④ ₩ 12,900,000

정답 ①

해설 :

(1) 자본총계

자 본

5/1 자기주식매입 300,000	기초자본 10,000,000
	4/1 유상증자 1,500,000
	11/1 자기주식처분 200,000
기말자본(?) 12,400,000	당기순이익 1,000,000
<u>₩12,700,000</u>	<u>₩12,700,000</u>

07. (주)한국은 2016년 1월 1일에 액면가액 ₩ 1,000, 액면이자율 연 8%, 유효이자율 연 10%, 만기 3년, 이자지급일 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국은 유효이자율법을 적용하여 사채할인발행차금을 상각하고 있으며, 2017년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩ 982이다. (주)한국이 2018년 6월 30일 동 사채를 ₩ 1,020에 조기 상환하였다면, 이때의 사채상환손실은? (단, 계산은 월할계산하며, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① ₩ 11 ② ₩ 20 ③ ₩ 29 ④ ₩ 31

③

해설 : 상환대금에 미지급이자가 포함되어 있다면, 사채상환이익(₩11)이 발생하므로 미지급이자 없다고 가정하고 문제를 풀어야한다.

•2018년 6월 30일 회계처리

(차) 이 자 비 용 ₩49 (대) 미지급이자 ₩40
사채할인발행차금 ₩9

(차) 사 채 ₩1,000 (대) 현 금 ₩1,020
사채상환손실 ₩29 사채할인발행차금 ₩9

08. (주)한국의 2018년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

○ 기초재고액 ₩ 10,000	○ 재고자산 당기순매입액 ₩ 100,000
○ 기말 재고자산(장부수량) 100개	○ 장부상 취득단가 ₩ 500/개
○ 기말 재고자산(실사수량) 90개	○ 추정판매가액 ₩ 450/개
○ 현행대체원가 ₩ 380/개	○ 추정판매수수료 ₩ 50/개

(주)한국은 재고자산감모손실 중 40%를 정상적인 감모로 간주하며, 재고자산평가손실과 정상적 재고자산감모손실을 매출원가에 포함한다. (주)한국이 2018년 포괄손익계산서에 보고할 매출원가는? (단, 재고자산은 계속기록법을 적용하며 기초재고자산의 재고자산평가충당금은 ₩ 0이다)

- ① ₩ 60,000 ② ₩ 71,000
- ③ ₩ 75,000 ④ ₩ 79,000

정답 ②

해설 :

▷ 기말재고 = 90개 × ₩ 400 = ₩ 36,000

▷ 비정상감모손실 = (100 - 90) × 0.6 × 500 = ₩ 3,000

▷ 매출원가 = ₩ 10,000 + ₩ 100,000 - 36,000 - 3,000 = ₩71,000

09. (주)한국은 공장 건물을 신축하기 위해 (주)대한으로부터 장부가액이 각각 ₩ 50,000과 ₩ 100,000인 건물과 토지를 ₩ 300,000에 일괄 취득하였다. 취득 즉시 (주)한국은 기존 건물을 철거하면서 철거비 ₩ 20,000을 지출하였고 공장 건물 신축공사를 시작하였다. (주)한국이 인식할 토지의 취득원가는?

- ① ₩ 200,000 ② ₩ 220,000
- ③ ₩ 300,000 ④ ₩ 320,000

정답 ④

해설 :토지와 건물을 일괄구입한 후에 건물을 철거하는 경우 토지의 취득으로 본다. 이때 발생한 철거비용은 토지의 원가이다.

10. (주)한국은 화재보험에 가입된 기계장치를 사용하고 있으며, <3월 말 수정후시산표 일부>의 기계장치와 관련된 계정은 다음과 같다.

—<3월 말 수정후시산표 일부>—

- 선급보험료: ₩ 450,000
- 기계장치: ₩ 6,000,000(감가상각누계액 ₩ 2,400,000)

다음의 <추가자료>를 고려하여 기계장치의 화재보험료 1년 총액과 3월 말 기준 기계장치의 잔존내용연수는? (단, (주)한국은 매월 말 결산을 수행한다)

—<추가자료>—

- 매년 1월 1일 기계장치에 대한 화재보험을 갱신하며, 보험료 12개월분을 미리 현금으로 지급한다.
- 기계장치의 내용연수는 5년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법으로 상각한다.

화재보험료 1년 총액

3월 말 기준 기계장치의 잔존내용연수

- ① ₩ 450,000 12개월
- ② ₩ 450,000 24개월
- ③ ₩ 600,000 36개월
- ④ ₩ 600,000 60개월

정답 ③

해설 :

▷ 선급보험료(450,000)는 9개월(4월1일~12월31일)분이다.

▷ 1년분 보험료 = (450,000 ÷ 9) × 12 = ₩600,000

▷ 1개월 감가상각액 = 6,000,000 ÷ 60 = 100,000

▷ 잔존내용연수 = (6,000,000 - 2,400,000) ÷ 100,000 = 36개월

11. 재무보고를 위한 개념체계 중 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거 사건으로 생긴 현재의무를 수반하더라도 금액을 추정해야 한다면 부채가 아니다.
- ② 부채의 특성상 의무는 정상적인 거래실무, 관행 또는 원활한 거래 관계를 유지하거나 공평한 거래를 하려는 의도에서 발생할 수도 있다.
- ③ 부채에 있어 의무는 일반적으로 특정 자산이 인도되는 때 또는 기업이 자산획득을 위한 취소불능약정을 체결하는 때 발생한다.
- ④ 부채의 특성상 의무는 구속력 있는 계약이나 법규에 따라 법률적 강제력이 있을 수 있다.

정답 ①

해설 : 총당부채는 금액을 추정하는 경우가 대부분이다.

12. 수익인식 단계에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수익인식 5단계 순서는 '수행의무 식별 → 계약식별 → 거래가격 산정 → 거래가격 배분 → 수행의무별 수익인식'이다.
- ② 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 구별되는 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 하나의 수행의무로 식별한다.
- ③ 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 이때 제삼자를 대신하여 회수한 금액을 포함한다.
- ④ 계약 당사자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 약속하거나, 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수만 있으면 계약을 식별할 수 있다.

정답 ②

해설 :

① 수익인식 5단계 순서는 '계약식별 → 수행의무 식별 → 거래가격 산정 → 거래가격 배분 → 수행의무별 수익인식'이다.

③ 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 이때 제삼자를 대신하여 회수한 금액을 포함하지 않는다.

④ 다음 기준을 모두 충족하는 때에만, 이 기준서의 적용범위에 포함되는 고객과의 계약으로 회계처리한다.

- (1) 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 약속한다.
- (2) 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- (3) 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- (4) 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- (5) 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다. 대가의 회수 가능성이 높은지를 평가할 때에는 지급기일에 고객이 대가(금액)를 지급할 수 있는 능력과 지급할 의도만을 고려한다. 기업이 고객에게 가격할인(price concessions)을 제공할 수 있기 때문에 대가가 변동될 수 있다면, 기업이 받을 권리를 갖게 될 대가는 계약에 표시된 가격보다 적을 수 있다

13. 비용의 분류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용을 빈도, 손익의 발생가능성 및 예측가능성의 측면에서 서로 다를 수 있는 재무성과의 구성요소를 강조하기 위해 세분류로 표시한다.
- ② 비용을 성격별로 분류하면 기능별 분류로 배분할 필요가 없어 적용이 간단하고 배분의 주관적 판단을 배제할 수 있다.
- ③ 비용을 기능별로 분류하면 재무제표 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있지만 비용을 기능별로 배분하는 데에 자의적 판단이 개입될 수 있다.
- ④ 비용을 성격별로 분류하는 기업은 감가상각비, 종업원급여비용 등을 포함하여 비용의 기능별 분류에 대한 추가 정보를 제공한다.

정답 ④

해설 : 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 종업원급여비용 등을 포함하여 비용의 성격별 분류에 대한 추가 정보를 제공한다.

14. (주)한국의 당기 포괄손익계산서에 보고할 당기순이익은?

- 기초자본은 자본금과 이익잉여금으로만 구성되어 있다.
- 기말자산은 기초자산에 비해 ₩ 500,000 증가하였고, 기말부채는 기초부채에 비해 ₩ 200,000 증가하였다.
- 당기 중 유상증자 ₩ 100,000이 있었다.
- 당기 중 기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산의 평가손실 ₩ 10,000을 인식하였다.
- 당기 중 재평가모형을 적용하는 유형자산의 재평가이익 ₩ 20,000을 인식하였다. (단, 전기 재평가손실은 없다)

- ① ₩ 180,000 ② ₩ 190,000 ③ ₩ 200,000 ④ ₩ 300,000

정답 : ②

해설 :

(1) 자본증가액 = 500,000 - 200,000 = 300,000

(2) 자본총계

자 본			
기타포괄손실	10,000	기초자본	-
		유상증자	100,000
		기타포괄이익	20,000
기말자본	300,000	당기순이익	190,000
	₩310,000		₩310,000

15. (주)한국의 <재무상태표상 자본> 및 <추가자료>가 다음과 같을 때, 재무활동으로 인한 순현금흐름은?

<재무상태표상 자본>		
과목	기초	기말
자본금	₩ 300,000	₩ 350,000
자본잉여금	₩ 100,000	₩ 132,000
이익잉여금	₩ 20,000	₩ 25,000
자기주식	(₩ 10,000)	-
자본 총계	₩ 410,000	₩ 507,000

<추가자료>

- 당기 중 유상증자(주식의 총 발행가액 ₩ 80,000, 총 액면금액 ₩ 50,000)가 있었다.
- 기초 보유 자기주식을 기중에 전량 ₩ 12,000에 처분하였다.
- 당기순이익은 ₩ 15,000이며 배당금 지급 이외 이익잉여금의 변동을 초래하는 거래는 없었다. (단, 배당금 지급은 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다)

- ① ₩ 32,000 ② ₩ 52,000 ③ ₩ 80,000 ④ ₩ 82,000

정답 ④
해설 :
▷ 배당금지금액 계산

이익잉여금			
현금배당	10,000	기 초	20,000
기 말	25,000	당기순이익	15,000
W35,000		W35,000	

▷ 재무활동의 현금흐름

<유입액>	유상증자	W80,000	
	자기주식 처분	12,000	W92,000
<유출액>	배당금 지급	(10,000)	(W10,000)
<순현금흐름>			W82,000

16. (주)한국이 2018년 1월 초 건물을 취득하여 투자부동산으로 분류하였을 때, 다음 자료의 거래가 (주)한국의 2018년 당기순익에 미치는 영향은? (단, 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며, 감가상각비는 정액법으로 월할 계산한다)

- 건물(내용연수 5년, 잔존가치 W 0) 취득가액은 W 2,000,000이며, 이와 별도로 취득세 W 100,000을 납부하였다.
○ 2018년 6월 말 건물의 리모델링을 위해 W 1,000,000을 지출하였으며, 이로 인해 건물의 내용연수가 2년 증가하였다.
○ 2018년 12월 말 건물의 공정가치는 W 4,000,000이다.
- ① W 900,000 ② W 1,000,000
③ W 1,900,000 ④ W 2,000,000

정답 ①
해설 :
▷ 투자부동산 평가전 장부금액 = 2,000,000 + 100,000 + 1,000,000 = W3,100,00
▷ 투자부동산평가이익 = 4,000,000 - 3,100,000 = W900,000

17. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 W 1,000,000(액면이자율 연 8%, 유효이자율 연 10%, 이자지급일 매년 12월 31일, 만기 3년)의 사채를 W 950,258에 발행하였다. (주)민국은 이 사채를 발행과 동시에 전액 매입하여 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 거래비용은 없고 유효이자율법을 적용하며, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① (주)한국의 20×1년 12월 31일 재무상태표상 사채할인발행차금 잔액은 W 34,716이다.
② (주)민국이 20×2년 1월 1일에 현금 W 970,000에 동 사채 전부를 처분할 경우 금융자산 처분이익 W 19,742을 인식한다.
③ (주)민국은 20×1년 12월 31일 인식할 이자수익 중 W 15,026을 상각후원가 측정 금융자산으로 인식한다.
④ (주)한국이 20×1년 12월 31일 인식할 이자비용은 W 95,026이다.

정답 ②
해설 :
▶ 유효이자율법 상각표

	20×1. 1. 1	20×1. 12. 31
유효이자(기초장부가액×유효이자율 10%)		W95,026
표시이자(액면×표시이자율 8%)		80,000
상각액 (유효이자 - 표시이자)		15,026
상각후원가(=기초상각후원가 +상각액)	W950,258	W965,284

▶ 처분이익 = 970,000 - 965,284 = 4,716

18. (주)한국의 2018년 12월 31일 결산일 현재 다음의 현금 및 예금 등의 자료를 이용할 때, 2018년 재무상태표에 보고할 현금및현금성자산 금액은?

- | | |
|-------------------------|-----------|
| ○ 현금 | W 30,000 |
| ○ 우편환증서 | W 100,000 |
| ○ 우표와 수입인지 | W 20,000 |
| ○ 은행발행 자기앞수표 | W 20,000 |
| ○ 보통예금(사용제한 없음) | W 10,000 |
| ○ 정기적금(만기 2022년 1월 31일) | W 200,000 |
| ○ 당좌차월 | W 50,000 |
| ○ 당좌개설보증금 | W 80,000 |
| ○ 환매조건부 채권 | W 300,000 |
- (2018년 12월 1일 취득, 만기 2019년 1월 31일)

- ① W 360,000 ② W 440,000
③ W 460,000 ④ W 660,000

정답 ③
<현금및현금성자산>

○ 현금	W 30,000
○ 우편환증서	W 100,000
○ 은행발행 자기앞수표	W 20,000
○ 보통예금(사용제한 없음)	W 10,000
○ 환매조건부 채권	W 300,000
< 합 계 >	W 460,000

19. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 당기순이익은?

○ 매출액	W 60,000	○ 임대료수익	W 1,000
○ 매출원가	W 20,000	○ 미지급급여	W 500
○ 급여	W 10,000	○ 선급비용	W 3,000
○ 감가상각비	W 6,000	○ 선수수익	W 6,000
○ 대손상각비	W 2,000	○ 미지급 배당금	W 1,000
○ 자기주식처분이익	W 3,000	○ 유형자산처분이익	W 30,000
○ 기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산평가손실	W 5,000		

- ① W 48,000 ② W 50,000
③ W 52,000 ④ W 53,000

정답 ④
해설 :
▷ 손익계산서

매출원가	W 20,000	매출액	W 60,000
급여	W 10,000	임대료수익	W 1,000
감가상각비	W 6,000	유형자산처분이익	W 30,000
대손상각비	W 2,000		
당기순이익	W 53,000		
	W 91,000		W 91,000

▷ 미지급급여(부채), 선급비용(자산), 선수수익(부채), 미지급배당금(부채)은 제외한다.
▷ 자기주식처분이익(자본거래), 기타포괄금융자산평가손실(기타포괄손익)은 제외한다.

20. 자산의 감가상각 및 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.
- ③ 내용연수가 비한정적인 무형자산에 대해 상각비를 인식하지 않는다.
- ④ 정액법을 적용하여 상각하던 기계장치가 유흯상태가 되면 감가상각비를 인식하지 않는다.

정답 ④

해설 : 일시적인 유흯상태에서는 감가상각을 하여야한다.