

회 계 학

(회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함)

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

문 1. 재무제표 요소의 정의와 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 자산의 유입이나 증가 또는 부채의 감소에 따라 자본의 증가를 초래하는 특정 회계기간 동안에 발생한 경제적효익의 증가로서, 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것은 제외한다.
- ② 부채의 본질적 특성은 기업이 현재의무를 갖고 있다는 것이다. 여기서 의무란 특정 방법으로 실행하거나 수행할 책무 또는 책임을 말하고, 구속력 있는 계약이나 법규에 따라 법률적 강제력이 있을 수 있다.
- ③ 재무보고를 위한 개념체계에서 재무상태변동표의 재무제표 요소는 재무상태표와 포괄손익계산서의 재무제표 요소와 달리 별도로 식별할 수 있다.
- ④ 재무보고를 위한 개념체계에서 광의의 수익 정의에 차익을 포함하고 있으므로 본질적으로 수익과 차익을 별개의 요소로 보지 않는다.

문 2. 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있으며, 재평가모형을 적용하는 경우 공정가치는 활성시장을 기초로 하여 결정한다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 자산으로 인식하지 아니한다.
- ③ 내부 프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 있기 때문에, 내부 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식할 수 있다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각은 자산을 사용할 수 있는 때부터 시작하며, 상각대상금액은 내용연수 동안 체계적인 방법으로 배분하여야 한다.

문 3. (주)한국은 20×1년 9월 1일에 1년분 보험료로 ₩1,200을 지급하고 선급비용으로 회계처리하였다. (주)한국이 20×1년 말 동 보험료와 관련한 수정분개를 누락하였다면, 20×1년 재무제표에 미치는 영향은? (단, 보험료 인식은 월할 계상한다)

- ① 자산 ₩400 과소계상, 당기순이익 ₩400 과소계상
- ② 자산 ₩400 과대계상, 당기순이익 ₩400 과대계상
- ③ 자산 ₩800 과소계상, 당기순이익 ₩800 과소계상
- ④ 자산 ₩800 과대계상, 당기순이익 ₩800 과대계상

문 4. (주)한국의 20×1년 기말재고자산에 대한 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말에 인식할 재고자산평가손실은? (단, 기초재고는 없으며, 원재료 b를 이용하여 생산되는 제품 B는 향후에 원가 이상으로 판매될 것으로 예상된다)

품목(수량)	단위당 취득원가	단위당 판매가격	단위당 추정판매비
제품 A(10개)	₩10,000	₩9,500	₩500
원재료 b(100 kg)	₩2,000	₩1,500	₩0

- ① ₩10,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩55,000
- ④ ₩60,000

문 5. (주)한국은 20×1년 1월 1일 (주)민국의 지분 100%를 취득하여 흡수합병하면서, 주당 공정가치 ₩10,000, 액면금액 ₩5,000의 (주)한국 주식 100주를 발행하여 이전대가로 (주)민국의 주주에게 지급하였다. 취득일 현재 (주)민국의 식별가능한 자산과 부채의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 영업권은?

재무상태표

(주)민국		20×1. 1. 1. 현재	
	장부금액	공정가치	
현금	₩100,000	₩100,000	단기차입금
재고자산	₩100,000	₩150,000	₩50,000 ₩50,000
비유동자산	₩100,000	₩200,000	자본금
			₩130,000
			(주당 ₩5,000)
			이익잉여금
			₩120,000

- ① ₩0
- ② ₩100,000
- ③ ₩250,000
- ④ ₩600,000

문 6. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 직접 보여주기 위해 고안되었기 때문에 정보이용자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ② 충실하게 표현되었다는 사실만으로 해당 정보가 반드시 유용해지는 것은 아니며, 추정치라 하여도 충실한 표현이 될 수 있다. 즉, 충실히 표현된 자산이라도 목적적합성이 의문스러울 수 있다.
- ③ 부동산과 같이 등기로 소유권이 인정되는 자산은 소유권이 자산의 존재여부를 판단함에 있어 필수적이다. 따라서 부동산의 경제적효익에 대한 통제력은 법률적 권리의 결과이기 때문에 법률적 통제가 없다면 자산의 정의를 충족시킬 수 없다.
- ④ 자본을 불변구매력단위로 정의한 재무자본유지개념 하에서 이익은 해당 기간 중 투자된 구매력의 증가를 의미하게 된다. 따라서 일반물가수준에 따른 명목화폐자본의 증가액인 보유이익은 개념적으로 이익에 속한다.

문 7. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표의 항목을 소급하여 재분류하고, 이러한 소급재분류가 전기 기초 재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미치는 경우 전기 기초 재무상태표도 전체 재무제표에 포함된다.
- ② 한국채택국제회계기준은 오직 재무제표에만 적용하며, 재무제표는 동일한 문서에 포함되어 함께 공표되는 그 밖의 정보와 명확하게 구분되고 식별되어야 한다.
- ③ 기업이 재무상태표의 자산과 부채를 유동과 비유동으로 구분 표시하는 경우, 어떤 경우라도 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 아니한다.
- ④ 일반적으로 수익과 비용은 포괄손익계산서에 특별손익 항목으로 표시할 수 없지만, 천재지변 등 예외적인 경우에 한하여 해당 수익과 비용을 특별손익 항목으로 주석에 표시할 수 있다.

문 8. (주)한국은 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩1,550에 취득하고 연수합계법(잔존가치 ₩50, 내용연수 5년)으로 감가상각하였다. 20×3년 1월 1일 현재 동 기계장치의 감가상각방법을 정액법으로 변경하고, 잔존내용연수를 20×7년 말까지인 5년으로 변경하였다. 잔존가치의 변동이 없다고 할 경우 (주)한국이 20×3년 포괄손익계산서에 인식할 감가상각비와 재무상태표에 인식할 감가상각누계액은?

	감가상각비	감가상각누계액
①	₩100	₩900
②	₩120	₩1,020
③	₩100	₩1,000
④	₩120	₩1,120

문 9. 20×1년 (주)한국의 사옥건설을 위해 매입한 토지와 건물신축과 관련된 금액이 다음과 같을 때, 토지의 취득원가는? (단, 토지진입로는 영구적이나 울타리는 내용연수가 5년이다)

내역	금액(₩)
구건물 포함 토지 매입대금	3,000
구건물 철거비	500
구건물 철거 시 발생한 고철 매각대금	300
울타리 공사비	1,000
건물을 신축한 건설회사에 지급한 건설원가	6,000
토지진입로 공사비	1,000
건물 건설 계약금	500
토지 취득 시 부담하기로 한 미지급 재산세	50
토지 취득 중개수수료	100
건축설계비	500
신축건물 지정차입금의 건설기간 이자비용	100
취득 후 토지분 재산세	200

- ① ₩4,350
- ② ₩4,500
- ③ ₩4,550
- ④ ₩5,500

문 10. (주)한국은 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩100,000에 취득하여 원가모형(잔존가치 ₩10,000, 내용연수 6년, 정액법 월할 상각)으로 평가하고 있다. 20×2년 1월 1일 (주)한국은 기계장치의 생산능력 증대를 위해 ₩5,000을 지출하였고, 이러한 지출로 인해 기계장치의 잔존내용연수와 잔존가치 변동은 없다. (주)한국이 20×3년 4월 1일 기계장치를 ₩65,000에 처분하였다면, 동 기계장치와 관련하여 인식할 기계장치처분손익은?

- ① 기계장치처분이익 ₩1,250
- ② 기계장치처분손실 ₩1,250
- ③ 기계장치처분손실 ₩5,000
- ④ 기계장치처분손실 ₩9,000

문 11. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 수익과 비용의 정의 및 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 교환거래로 생긴 수익은 사용료, 수수료, 보조금 등을 포함한다.
- ② 관리전환 등으로 생긴 순자산의 감소는 비용에 포함하지 아니한다.
- ③ 교환거래로 생긴 수익은 수익창출활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
- ④ 비교환거래에 의한 비용은 가치의 이전에 대한 의무가 존재하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

문 12. 중앙관서 A의 재정운영표를 작성하기 위한 자료가 다음과 같을 때 재정운영순원가는?

○ 프로그램수익	₩400	○ 비배분비용	₩50
○ 국세수익	₩100	○ 관리운영비	₩100
○ 프로그램총원가	₩700	○ 비배분수익	₩70

- ① ₩280
- ② ₩350
- ③ ₩380
- ④ ₩450

문 13. (주)한국은 가중평균법을 이용한 종합원가계산을 적용하고 있다. 모든 원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생하고, 기초재공품 원가는 ₩2,000, 당기에 투입된 직접재료원가와 가공원가의 합계는 ₩10,000이다. 생산 활동에 관한 자료가 다음과 같고, 완성품 환산량 단위당 원가가 ₩30이라면 기말재공품의 완성도는?

구분	수량	완성도
기말재공품	200개	?
완성품	300개	100%

- ① 30%
- ② 35%
- ③ 45%
- ④ 50%

문 14. (주)한국은 내부관리 목적으로 표준원가계산시스템을 채택하고 있고, 표준노무시간은 제품단위당 5시간이다. 제품의 실제생산량은 2,100단위이고 고정제조간접원가 실제발생액은 ₩900,000이다. 이 회사는 고정제조간접원가를 노무시간을 기준으로 배부하며 기준조업도는 10,000노무시간이다. 고정제조간접원가 예산차이가 ₩100,000 유리하다면 조업도차이는?

- ① ₩40,000 불리
② ₩40,000 유리
③ ₩50,000 불리
④ ₩50,000 유리

문 15. (주)한국의 20×1년도 회계자료가 다음과 같고, 당기총제조원가가 ₩300,000일 때, ㉠ ~ ㉤에 들어갈 금액으로 옳지 않은 것은?

○ 직접재료 구입액 ₩100,000	○ 재공품 기초재고 ₩5,000
○ 직접재료 기초재고 ₩20,000	○ 재공품 기말재고 ₩20,000
○ 직접재료 기말재고 (㉠)	○ 당기제품제조원가 (㉡)
○ 직접재료원가 (㉢)	○ 제품 기초재고 (㉣)
○ 직접노무원가 ₩80,000	○ 제품 기말재고 ₩40,000
○ 제조간접원가 ₩110,000	○ 매출원가 ₩400,000

- ① ㉠: ₩10,000
② ㉢: ₩110,000
③ ㉡: ₩285,000
④ ㉣: ₩115,000

문 16. (주)한국의 자료가 다음과 같을 때, 옳지 않은 것은?

○ 상품 단위당 판매가격 ₩100	○ 당기 판매량 100개
○ 당기총고정원가 ₩500	○ 공헌이익률 10%
○ 법인세율 50%	

- ① 세후이익은 ₩250이다.
② 손익분기점 매출액은 ₩5,000이다.
③ 안전한계는 ₩5,000이다.
④ 영업레버리지도는 3이다.

문 17. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 종업원 100명에게 주식선택권을 10개씩 부여하였고, 동 주식선택권은 종업원이 앞으로 3년간 용역을 제공할 경우 가득된다. 20×1년 1월 1일 현재 (주)한국이 부여한 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩12이고, 각 연도말 주식선택권의 단위당 공정가치가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 20×2년도 주식보상비용은? (단, 주식선택권을 부여받은 종업원 중 퇴사할 종업원은 없다고 가정한다)

일자	20×1. 12. 31.	20×2. 12. 31.	20×3. 12. 31.
단위당 공정가치	₩12	₩15	₩18

- ① ₩0
② ₩4,000
③ ₩5,000
④ ₩6,000

문 18. (주)한국의 회계자료가 다음과 같을 때, 기말 재무상태표에 표시될 매출채권은?

○ 당기현금매출액 ₩500	○ 기초매출채권 ₩1,500
○ 기초상품재고액 ₩1,000	○ 기말상품재고액 ₩1,200
○ 당기매출총이익 ₩700	○ 당기매출채권회수액 ₩2,000
○ 당기상품매입액 ₩2,500	

- ① ₩1,500
② ₩2,000
③ ₩2,500
④ ₩3,000

문 19. (주)한국의 다음 자료를 이용하여 간접법으로 계산한 영업활동 순현금흐름은? (단, 투자활동과 재무활동에 명백히 관련된 법인세는 없다고 가정한다)

○ 당기순이익 ₩1,500	○ 대손상각비 ₩120
○ 감가상각비 ₩100	○ 법인세비용 ₩280
○ 매출채권 증가 ₩450	○ 채고자산 감소 ₩320
○ 매입채무 감소 ₩270	○ 선수금 증가 ₩200
○ 미수수익 증가 ₩120	○ 미지급법인세 증가 ₩100

- ① ₩1,180
② ₩1,500
③ ₩1,780
④ ₩2,040

문 20. (주)한국은 평균원가 소매재고법으로 재고자산을 평가하고 있으며, 모든 상품에 대하여 동일한 이익률을 적용하고 있다. 최근 도난 사건이 빈발하자, 재고관리 차원에서 재고조사를 실시한 결과 기말재고는 판매가격기준으로 ₩12,000이었다. 다음 자료를 이용할 때, 당기 도난 상품의 원가 추정액은?

구분	원가	판매가격
기초재고	₩4,000	₩5,000
당기매입	₩32,000	₩40,000
당기매출		₩30,000

- ① ₩2,400
② ₩2,600
③ ₩2,800
④ ₩3,000