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 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. (주)구봉은 20×1년 1월 1일에 생산용 기계 1대를 ₩100,000에 구입하였다. 이 기계의 내용연수는 4년, 잔존가액은 ₩20,000으로 추정되었으며 정액법에 의해 감가상각하고 있었다. (주)구봉은 20×3년도 초에 동 기계의 성능을 현저히 개선하여 사용할 수 있게 하는 대규모의 수선을 시행하여 ₩16,000을 지출하였다. 동 수선으로 내용연수는 2년이 연장되었으나 잔존가치는 변동이 없을 것으로 추정된다. 이 기계와 관련하여 20×3년도에 인식될 감가상각비는?

- ① ₩28,000
② ₩24,000
③ ₩20,000
④ ₩14,000

문 2. (주)한국의 매출채권회전율은 8회이고 재고자산회전율은 10회이다. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 매출총이익은? (단, 재고자산회전율은 매출원가를 기준으로 한다)

과목	기초	기말
매출채권	₩10,000	₩20,000
재고자산	₩8,000	₩12,000

- ① ₩20,000
② ₩16,000
③ ₩13,000
④ ₩12,000

문 3. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주석으로 구성된다.
② 재무제표는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 지방공기업 특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하지 않는다.
③ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성한다.
④ 회계실체는 그 활동의 성격에 따라 행정형 회계실체와 사업형 회계실체로 구분할 수 있다.

문 4. 서울상사의 가전 사업부는 투자중심점으로 운영되고 투자수익률에 근거하여 성과를 평가하는데, 목표 투자수익률은 20%이다. 가전 사업부의 연간 생산 및 판매에 대한 예상 자료는 다음과 같다.

구 분	금 액
고정원가	₩60,000,000
생산 단위당 변동원가	₩3,000
생산 및 판매 대수	40,000대
평균총자산	₩100,000,000

목표 투자수익률을 달성하기 위한 가전 사업부의 제품 단위당 최소판매가격은? (단, 기초재고는 없으며 투자수익률은 평균총자산을 기준으로 한다)

- ① ₩5,000
② ₩4,500
③ ₩4,000
④ ₩3,500

문 5. (주)한국은 단일의 생산공장에서 단일 제품을 생산하고 있다. 회계연도말에 원가를 계산하면서 기말재공품에 대한 완성도를 실제보다 30% 낮게 평가하여 계산하였다. 재공품 완성도의 오류가 결산재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 당기 생산 제품은 모두 판매되었고, 기말재공품재고액은 없다)

- ① 영업이익의 과소계상
② 매출원가의 과소계상
③ 기말재공품의 과소계상
④ 이익잉여금의 과소계상

문 6. 재고자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산의 취득 시 구매자가 인수운임, 하역비, 운송기간 동안의 보험료 등을 지불하였다면, 이는 구매자의 재고자산의 취득원가에 포함된다.
② 위탁상품은 수탁기업의 판매시점에서 위탁기업이 수익으로 인식한다.
③ 재고자산의 매입단가가 지속적으로 하락하는 경우, 선입선출법을 적용하였을 경우의 매출총이익이 평균법을 적용하였을 경우의 매출총이익보다 더 높게 보고된다.
④ 재고자산의 매입단가가 지속적으로 상승하는 경우, 계속기록법하에서 선입선출법을 사용할 경우와 실지재고조사법하에서 선입선출법을 사용할 경우의 매출원가는 동일하다.

문 7. (주)대한은 20×1년 1월 1일 컴퓨터 A를 취득하였다.(취득원가 ₩2,100,000, 잔존가치 ₩100,000, 내용연수 5년, 정액법 상각) 20×3년 1월 1일 (주)대한은 사용하고 있는 컴퓨터 A를 (주)민국의 신형 컴퓨터 B와 교환하면서 현금 ₩1,500,000을 추가로 지급하였다. 교환 당시 컴퓨터 A의 공정가치는 ₩1,325,450이며, 이 교환은 상업적 실질이 있다. (주)대한이 인식할 유형자산처분 손익은?

- ① 처분이익 ₩65,450
② 처분손실 ₩65,450
③ 처분이익 ₩25,450
④ 처분손실 ₩25,450

문 8. 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 무형자산은 유형자산과 달리 재평가모형을 사용할 수 없다.
- ② 라이선스는 특정 기술이나 지식을 일정지역 내에서 이용하기로 한 권리를 말하며, 취득원가로 인식하고 일정기간 동안 상각한다.
- ③ 내부적으로 창출한 상호, 상표와 같은 브랜드 네임은 그 경제적 가치를 측정하여 재무제표에 자산으로 기록하여 상각한다.
- ④ 영업권은 내용연수가 비한정이므로 상각하지 않는다.

문 9. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 수익의 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신고·납부하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진 신고하는 때 수익으로 인식한다.
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때 수익으로 인식한다.
- ③ 연부연납(年賦延納) 또는 분납이 가능한 국세는 세금이 징수 되는 시점에 분납되는 세액을 수익으로 인식한다.
- ④ 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식한다.

문 10. (주)한국의 2017년 수정전자산표와 결산수정사항을 근거로 재무상태표에 공시될 자본은?

<2017년 수정전자산표>

현금	₩ 15,000	매입채무	₩ 3,000
매출채권	₩ 5,000	미지급금	?
재고자산	₩ 3,500	단기차입금	₩ 25,000
토지	₩ 10,000	감가상각누계액	?
건물	₩ 50,000	자본금	₩ 10,000
소모품	₩ 1,500	이익잉여금	₩ 21,000
매출원가	₩ 2,500	매출	₩ 18,000
보험료	₩ 500		
급여	₩ 1,000		
합 계	₩ 89,000	합 계	₩ 89,000

<결산수정사항>

- 광고선전비 ₩ 1,000이 발생하였으나 결산일 현재 지급하지 않았다.
- 결산일 현재 소모품 잔액은 ₩ 500이다.
- 건물은 2016년 7월 1일 취득하였으며 취득가액 ₩ 50,000, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩ 10,000, 연수합계법을 적용하여 월할 감가상각한다.
- 토지는 2017년 중 취득하였으며 2017년 결산 시 공정가치모형을 적용한다. 2017년 말 공정가치는 ₩ 7,000이다.
- 단기차입 조건은 무이자 조건이며, 매출채권에 대한 대손충당금은 고려하지 않는다.

- ① ₩ 29,000
- ② ₩ 26,000
- ③ ₩ 22,500
- ④ ₩ 5,000

문 11. 다음 A~C의 세 가지 거래는 독립적인 거래이다. ㉠~㉢의 금액을 옳게 짝 지은 것은? (단, 제시된 자료 외의 자본거래는 없다)

거래	기초자산	기초부채	기말부채	기말자본	총수익	총비용	배당금
A	㉠	₩3,000	₩8,000	₩9,000	₩9,000	₩10,000	₩2,000
B	₩15,000	₩9,000	₩10,000	㉡	₩10,000	₩7,000	₩3,000
C	₩20,000	₩15,000	₩9,000	₩7,000	㉢	₩8,000	₩4,000

㉠

㉡

㉢

- ① ₩ 12,000 ₩ 5,000 ₩ 12,000
- ② ₩ 12,000 ₩ 6,000 ₩ 12,000
- ③ ₩ 15,000 ₩ 5,000 ₩ 14,000
- ④ ₩ 15,000 ₩ 6,000 ₩ 14,000

문 12. 재무정보의 질적 특성 중 중요성에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 근본적 질적 특성인 표현충실성을 갖추기 위한 요소이다.
- ② 인식을 위한 최소요건으로 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별할 수 있게 한다.
- ③ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 정보이용자가 정보를 적시에 이용 가능하게 하는 것을 의미한다.
- ④ 기업마다 다를 수 있기 때문에 기업 특유의 측면을 고려해야 한다.

문 13. 제품 100개를 생산할 때 총직접노동시간은 500시간이 걸릴 것으로 추정하고 있으며 표준임률은 시간당 ₩ 200이다. 당기실제생산량은 120개였고 실제작업시간은 600시간이었다. 당기에 ₩ 15,000의 불리한 임률 차이가 발생하였다면, 실제임률은?

- ① ₩ 225
- ② ₩ 205
- ③ ₩ 195
- ④ ₩ 175

문 14. 경비용역을 제공하는 (주)공무는 20×5년에 경비용역수익과 관련하여 현금 ₩ 1,000,000을 수령하였다. 경비용역 제공과 관련한 계정 잔액이 다음과 같을 때, (주)공무의 20×5년 포괄손익계산서상 경비용역수익은? (단, 경비용역수익과 관련된 다른 거래는 없다)

	20×5년 1월 1일	20×5년 12월 31일
미수용역수익	₩ 700,000	₩ 800,000
선수용역수익	₩ 500,000	₩ 400,000

- ① ₩ 1,200,000
- ② ₩ 1,100,000
- ③ ₩ 1,000,000
- ④ ₩ 800,000

문 15. (주)한국은 2016년 4월 1일에 (주)대한의 의결권 있는 주식 25%를 ₩1,000,000에 취득하였다. 취득 당시 (주)대한의 자산과 부채의 공정가치는 각각 ₩15,000,000, ₩12,000,000이다. (주)대한은 2016년 당기순이익으로 ₩600,000을 보고하였으며 2017년 3월 1일에 ₩200,000의 현금배당을 지급하였다. 2017년 9월 1일에 (주)한국은 (주)대한의 주식 전부를 ₩930,000에 처분하였다. 위의 관계기업 투자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① (주)대한의 순자산 공정가치는 ₩3,000,000이므로 (주)한국은 (주)대한의 주식 취득 시 ₩250,000의 영업권을 별도로 기록한다.
- ② (주)대한의 2016년 당기순이익은 (주)한국의 관계기업투자 장부금액을 ₩150,000만큼 증가시킨다.
- ③ (주)대한의 현금배당은 (주)한국의 당기순이익을 ₩50,000만큼 증가시킨다.
- ④ (주)한국의 관계기업투자 처분손실은 ₩70,000이다.

문 16. (주)한국의 20×6년 12월 31일에 당좌예금 장부상 잔액이 ₩37,500이었고, 당좌예금과 관련된 다음의 사건이 확인되었다면, (주)한국이 거래은행에서 받은 20×6년 12월 31일자 예금잔액증명서상 당좌예금 잔액은?

- ㄱ. (주)한국의 거래처에서 매출대금 ₩15,000을 은행으로 입금하였으나, (주)한국은 이 사실을 알지 못했다.
- ㄴ. 은행은 당좌거래 관련 수수료 ₩2,000을 (주)한국의 예금계좌에서 차감하였다.
- ㄷ. 은행 측 잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)한국의 장부에 반영되지 않은 다른 예금에 대한 이자수익이 ₩5,000있다.
- ㄹ. 은행 측 잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)한국의 장부에 반영되지 않은 부도수표가 ₩6,000있다.
- ㅁ. (주)한국은 은행에 ₩47,000을 예금하면서 ₩74,000으로 잘못 기록하였으나, 은행계좌에는 ₩47,000으로 올바르게 기록되어 있다.

- ① ₩22,500
- ② ₩24,500
- ③ ₩34,500
- ④ ₩76,500

문 17. 제품단위당 변동비가 ₩800이며, 연간 고정비 발생액은 ₩3,600,000이다. 공헌이익률은 20%이며 법인세율이 20%인 경우, 법인세 차감후순이익 ₩3,600,000을 달성하기 위해서 연간 몇 단위의 제품을 제조·판매해야 하는가? (단, 기초재고는 없다)

- ① 50,625단위
- ② 44,500단위
- ③ 40,500단위
- ④ 34,000단위

문 18. 다음 (주)국제의 회계정보에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 당기 중 유통주식수의 변화는 없었다)

당기매출액	₩1,500,000
당기순이익	₩200,000
총자산순이익률	20%
발행주식수	50,000주
자기주식수	10,000주

- ① 주당순이익은 ₩5이다.
- ② 유통주식수는 50,000주이다.
- ③ 평균총자산은 ₩3,000,000이다.
- ④ 총자산회전율은 3회이다.

문 19. 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에 해당하지 않는 것은?

- ① 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 이자지급의 지연과 같은 계약 위반
- ③ 금융자산 관련 무위험이자율이 하락하는 경우
- ④ 채무자의 파산

문 20. 20×6년 초에 컴퓨터 매매업을 시작한 (주)한국에 대한 회계정보이다. 영업활동으로부터 조달된 현금액은?

○ 포괄손익계산서 (20×6년 1월 1일부터 12월 31일까지)

매출액	₩700,000
매출원가	₩400,000
매출총이익	₩300,000
이자비용	₩150,000
감가상각비	₩35,000
당기순이익	₩115,000

○ 현금을 제외한 유동자산과 유동부채의 20×6년 기말잔액

매출채권	₩20,000
재고자산	₩12,000
매입채무	₩15,000

- ① ₩173,000
- ② ₩152,000
- ③ ₩133,000
- ④ ₩103,000