

- 문 1. ‘재무제표의 표시’의 일반사항에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문이 제기될 수 있는 사건이나 상황과 관련한 중요한 불확실성을 알게 된 경우, 경영진은 그러한 불확실성을 공시하여야 한다.
 - ② 매출채권에 대한 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하지 아니한다.
 - ③ 한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 표시하며, 서술형 정보는 당기 정보만 표시한다.
 - ④ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.

<해설>
한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 표시하며, 당기 재무제표를 이해하는 데 목적적합하다면 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 포함한다.

답 : ③

- 문 2. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 재무제표 요소의 인식이란 재무제표 요소의 정의에 부합하고 인식기준을 충족하는 항목을 재무상태표나 포괄손익계산서에 반영하는 과정을 말한다.
 - ② 일반목적재무보고의 목적은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
 - ③ 비교가능성, 검증가능성, 중요성 및 적시성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강해 주는 질적 특성이다.
 - ④ 부채의 의무는 정상적인 거래실무, 관행 또는 원활한 거래관계를 유지하거나 공평한 거래를 하려는 의도에서 발생할 수도 있다.

<해설>
비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강해 주는 질적 특성이다.

답 : ③

- 문 3. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (자기주식의 회계처리는 원가법을 따른다)
- ① 자기주식을 취득원가보다 낮은 금액으로 매각한 경우 자기주식처분손실이 발생하며 포괄손익계산서에 비용으로 계상한다.
 - ② 감자 시 주주에게 지급하는 대가가 감소하는 주식의 액면금액보다 적을 때에는 차액을 감자차익으로 기록한다.
 - ③ 실질적 감자의 경우 자본금과 자산이 감소하며, 감자차익 또는 감자차손이 발생할 수 있다.
 - ④결손을 보전하기 위한 목적으로 형식적 감자를 실시하는 경우 자본금 감소가 이월결손금보다 큰 경우에는 감자차익이 발생한다.

<해설>
자기주식을 취득원가보다 낮은 금액으로 매각한 경우 자기주식처분손실이 발생하며 자본의 감소거래로 인식한다.

답 : ①

- 문 4. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 ‘부채의 분류 및 평가’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 재정상태표상 부채는 유동부채, 장기차입부채 및 기타유동부채로 분류한다.
 - ② 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가한다.
 - ③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
 - ④ 재정상태표에 표시되는 부채의 가액은 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.

<해설>
재정상태표상 부채는 유동부채, 장기차입부채, 장기충당부채 및 기타 비유동부채로 분류한다.

답 : ①

- 문 5. (주)한국은 20×1년 12월 1일을 기준으로 현금실사를 실시한 결과 현금잔액이 장부상 잔액보다 ₩100,000이 적은 것을 확인하고 차이금액을 현금과부족 계정을 이용하여 회계처리하였다. (주)한국은 여비교통비로 20×1년 11월에 ₩120,000을 현금 지급하였으나 장부에 기록하지 않은 것을 결산일에 발견하였으며, 그 밖의 원인을 밝혀내지 못한 현금과부족은 잡이익(잡손실)으로 보고하였다. (주)한국이 결산일에 할 수정분개는?

차변

대변

①

여비교통비 ₩120,000

현금과부족 ₩120,000

현금과부족 ₩20,000

잡이익 ₩20,000

②

현금과부족 ₩120,000

여비교통비 ₩120,000

잡손실 ₩20,000

현금과부족 ₩20,000

③

여비교통비 ₩100,000

현금과부족 ₩100,000

현금과부족 ₩20,000

잡이익 ₩20,000

④

현금과부족 ₩100,000

여비교통비 ₩100,000

잡손실 ₩20,000

현금과부족 ₩20,000

<해설>

(주)한국의 회계처리

(차) 현금과부족 120,000 (대) 현 금 100,000

(대) 현금과부족 20,000

올바른 회계처리

(차) 여비교통비 120,000 (대) 현 금 120,000

(차) 현금 20,000 (대) 잡이익 20,000

오류수정분개

(차) 여비교통비 120,000 (대) 현금과부족 120,000

(차) 현금과부족 20,000 (대) 잡이익 20,000

답 : ①

문 6. (주)한국은 20×7년 1월 1일에 다음과 같은 조건으로 3년 만기 사채를 발행하였다.

- 발행일: 20×7년 1월 1일
 - 액면금액: ₩100,000
 - 이자지급: 매년 12월 31일에 액면금액의 연 8% 이자 지급
 - 발행가액: ₩105,344

발행일 현재 유효이자율은 6%이며, 유효이자율법에 따라 이자를 인식하고 이자는 매년 12월 31일에 지급한다. 연도별 상각액은 20×7년도 ₩1,679, 20×8년도 ₩1,780, 20×9년도 ₩1,885이며, 상각액 합계액은 ₩5,344이다. 이 사채 발행 시부터 만기까지 인식할 총 이자비용은? (단, 사채발행비는 발생하지 않았다)

- ① ₩5,344

② ₩18,656
- ③ ₩24,000

④ ₩42,656

<해설>

총이자비용 = 액면이자 - 상각액

₩100,000 × 8% × 3년 - ₩5,344 = ₩18,656

답 : ②

문 7. (주)한국의 20×8년 손실충당금(대손충당금) 기초잔액은 ₩30이고 20×8년 12월 31일에 매출채권 계정을 연령별로 채무불이행률을 검사하고, 다음의 연령분석표를 작성하였다.

결제일 경과기간	매출채권	채무불이행률
미경과	₩90,000	1%
1일 ~ 30일	₩18,000	2%
31일 ~ 60일	₩9,000	5%
61일 ~ 90일	₩6,000	15%
91일 이상	₩4,000	30%

20×9년 1월 10일에 거래처인 (주)부도의 파산으로 인해 매출채권 ₩4,500의 회수불능이 확정되었다. (주)한국이 20×9년 1월 10일 인식할 손상차손(대손상각비)은?

- ① ₩630

② ₩660
- ③ ₩690

④ ₩720

<해설>

20×8년 12월 31일 손실충당금(대손충당금)

$$: ₩90,000 \times 1\% + ₩18,000 \times 2\% + ₩9,000 \times 5\% + ₩6,000 \times 15\% + ₩4,000 \times 30\% = ₩3,810$$

20×9년 1월 10일 손상차손(대손상각비) : ₩4,500 - ₩3,810 = ₩690

답 : ③

문 8. (주)한국의 20×1년 기말재고 관련 자료는 다음과 같으며 품목별로 저가법을 적용한다.

품목	수량	취득원가	예상판매가격	예상판매비용
상품a	2	@₩5,000	@₩7,000	@₩1,500
상품b	3	@₩8,000	@₩9,000	@₩2,000
상품c	2	@₩2,500	@₩3,000	@₩1,000

기초상품재고액은 ₩50,000, 당기총매입액은 ₩1,000,000, 매입할인은 ₩50,000이며, (주)한국은 재고자산평가손실을 매출원가에 포함한다. (주)한국의 20×1년 포괄손익계산서상 매출원가는?

- ① ₩962,000

② ₩964,000
- ③ ₩965,000

④ ₩1,050,000

<해설>

기말상품재고액 : 2개 × min(@₩5,000, @₩7,000 - @₩1,500) + 3개 × min(@₩8,000, @₩9,000 - @₩2,000) + 2개 × min(@₩2,500, @₩3,000 - @₩1,000) = ₩35,000

매출원가 : ₩50,000 + (₩1,000,000 - ₩50,000) - ₩35,000 = ₩965,000

답 : ③

문 9. (주)한국은 20×9년 공장을 신축하기 위해 토지를 취득하였다. 취득한 토지에는 철거예정인 건물이 있었으며 20×9년 관련 자료는 다음과 같다.

- 토지와 건물 일괄 취득가격 ₩1,000,000(토지와 건물의 상대적 공정가치 비율 3:1)
- 토지 취득세 및 등기비용 ₩100,000
- 공장신축 전 토지를 운영하여 발생한 수입 ₩80,000
- 건물 철거비용 ₩50,000
- 건물 철거 시 발생한 폐자재 처분수입 ₩40,000
- 영구적으로 사용 가능한 하수도 공사비 ₩100,000

(주)한국의 20×9년 토지 취득원가는?

- ① ₩960,000 ② ₩1,110,000
 ③ ₩1,130,000 ④ ₩1,210,000

<해설>

$$₩1,000,000 + ₩100,000 + ₩50,000 - ₩40,000 + ₩100,000 = ₩1,210,000$$

토지와 건물을 일괄취득하고 건물을 즉시 철거하는 경우 일괄취득 금액은 전부 토지의 취득원가에 포함한다.

답 : ④

문 10. (주)한국은 매월 말 결산을 하고 재무제표를 작성한다. 20×9년 4월에 다음과 같은 자료 및 거래가 있었다.

- 20×9년 4월에 상품을 ₩200,000에 판매하면서 ₩150,000은 현금수취하고 ₩50,000은 5월에 받기로 하였다.
- 20×9년 4월 1일 상품재고는 ₩50,000이 있었다.
- 20×9년 4월 중에 상품 ₩100,000을 구입하면서 ₩80,000은 현금 지급하고 ₩20,000은 5월에 지급하기로 하였다.
- 20×9년 4월 30일 기말에 남아 있는 상품은 ₩10,000이다.
- 20×9년 4월 종업원 급여가 ₩10,000 발생하였고 결산일 현재 ₩5,000은 지급하지 않았다.
- 20×9년 4월 1일 향후 3개월 치 광고비 ₩3,000을 현금 지급하였고, 향후 2개월 치 임대수익 ₩2,000을 현금 수령하였다.

(주)한국의 20×9년 4월 현금기준의 순이익과 발생기준의 순이익 차이는?

- ① ₩14,000 ② ₩16,000
 ③ ₩18,000 ④ ₩20,000

<해설>

$$(-)₩50,000(\text{매출채권 증가}) + ₩20,000(\text{매입채무 증가}) + ₩40,000(\text{상품재고 감소}) + ₩5,000(\text{미지급급여 증가}) - ₩3,000 \times 2/3(\text{선급 광고선전비 증가}) + ₩2,000 \times 1/2(\text{선수임대료 증가}) = ₩14,000$$

답 : ①

문 11. (주)대한은 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가 배부기준은 직접노무시간이다. 20×1년 제조간접원가 예산은 ₩2,000이고, 예정 직접노무시간은 200시간이었다. 20×1년 실제 직접노무시간은 210시간, 제조간접원가 과대배부액이 ₩200이었다. 제조간접원가 실제발생액은?

- ① ₩1,700 ② ₩1,800
 ③ ₩1,900 ④ ₩2,000

<해설>

$$\text{예정배부율} : ₩2,000 \div 200\text{시간} = ₩10/\text{직접노무시간}$$

$$\text{예정배부액} : 210\text{시간} \times ₩10 = ₩2,100$$

$$\text{배부차이} : ₩2,100 - \text{실제발생액} = ₩200$$

$$\text{실제발생액} : ₩1,900$$

답 : ③

문 12. ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신하여 회수한 금액(예: 일부 판매세)도 포함한다.
 ② 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정한다.
 ③ 고객이 현금 외의 형태로 대가를 약속한 계약의 경우에 거래가격을 산정하기 위하여 비현금 대가를 공정가치로 측정한다.
 ④ 고객에게 지급할 대가에는 기업이 고객에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함한다.

<해설>

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신하여 회수한 금액(예: 일부 판매세)도 제외한다.

답 : ①

문 13. (주)한국의 당기 실제 제품 생산량은 400개, 직접노무비 실제발생액은 ₩31,450, 제품 단위당 표준 직접노동시간은 5시간이다. 표준원가계산하에서 계산된 직접노무비 임률차이는 ₩3,700 불리한 차이, 직접노무비 능률차이는 ₩2,250 유리한 차이이다. 직접노무비의 시간당 표준임률은?

- ① ₩14 ② ₩15
 ③ ₩16 ④ ₩17

<해설>

AQ × AP	AQ × SP	SQ × SP
₩31,450	₩27,750	400개 × 5시간 × @표준임률 = ₩30,000
임률차이 ₩3,700(U)		능률차이 ₩2,250(F)

표준임률 : ₩30,000 ÷ 2,000시간 = ₩15/시간

답 : ②

문 14. 다음은 (주)한국에 관한 20×1년 자료이다. 이를 이용하여 계산한 (주)한국의 20×1년 회석주당이익은? (단, 가중평균유통주식수는 월할 계산하며, 소수점 발생 시 소수점 이하 첫째자리에서 반올림한다)

- 기초유통보통주식수 2,000주(액면금액 ₩1,000)
- 기초유통우선주식수 1,000주(비누적적·비참가적 전환우선주, 액면금액 ₩1,000, 전환비율 1:1)
- 7월 1일 보통주 600주 시장가격으로 발행
- 기말까지 미전환된 전환우선주는 액면금액의 5%를 배당
- 기중 전환된 우선주는 없었다.
- 당기순이익은 ₩1,000,000

- ① ₩264
 ③ ₩288

② ₩278
 ④ ₩303

<해설>

가중평균유통보통주식수 : 2,000주 + 600주 × 6/12 = 2,300주

전환우선주(미전환) 배당금액 : 1,000주 × ₩1,000 × 5% = ₩50,000

회석주당이익 : ₩1,000,000 ÷ (2,300주 + 1,000주) = ₩303

답 : ④

문 15. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재정상태표상 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.
- ② 용자보조원가충당금은 용자사업에서 발생한 용자금 원금과 추정 회수가능액의 현재가치와의 차액으로 평가한다.
- ③ 유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복될 가능성이 없을 경우에는 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영한다.
- ④ 일반유형자산에 대해서는 재평가를 할 수 있으나 사회기반시설에 대해서는 재평가를 할 수 없다.

<해설>

일반유형자산 및 사회기반시설에 대해서는 재평가를 할 수 있다.

답 : ④

문 16. (주)한국은 매월 말 결산을 하고 재무제표를 작성한다. (주)한국의 20×1년 3월 31일 수정전시산표상 총수익과 총비용은 각각 ₩10,000과 ₩4,500이다. 다음과 같은 수정분개 사항이 있다고 할 때, 20×1년 3월 31일에 보고할 포괄손익계산서상 당기순이익은?

- 직원의 3월 급여 ₩900이 발생하였으며 4월 10일에 지급될 예정이다.
- 3월 건물 임대료가 ₩500 발생하였으나 아직 현금으로 수취하지 못하였다.
- 건물에 대한 3월 감가상각비가 ₩400이다.
- 2월에 구입하여 자산으로 기록한 소모품 중 3월에 사용한 소모품은 ₩200이다.
- 2월에 선수수익으로 계상한 금액 중 3월에 제공한 용역이 ₩1,200이다.

- ① ₩4,500
 ③ ₩5,700

② ₩5,200
 ④ ₩6,100

<해설>

총수익 : ₩10,000 + ₩500(미수임대료 인식) + ₩1,200(선수수익 기간경과) = ₩11,700

총비용 : ₩4,500 + ₩900(미지급급여 인식) + ₩400(감가상각비 인식) + ₩200(소모품 사용분) = ₩6,000

당기순이익 : ₩11,700(총수익) - ₩6,000(총비용) = ₩5,700

답 : ③

문 17. (주)한국은 20×6년 4월초 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다. 해당자산의 내용연수는 4년, 잔존가치는 ₩0이며, 연수합계법으로 감가상각하였다. (주)한국은 20×8년 1월초 기계장치의 잔존가치를 ₩105,000로 변경하였으며 감가상각방법은 정액법으로 변경하였다. 잔존가치와 감가상각방법의 변경 외 다른 회계추정의 변동이 없다면, 20×8년 인식할 감가상각비는? (단, 추정치의 변경은 모두 정당한 회계변경으로 가정하고, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① ₩90,000
 ③ ₩165,000

② ₩120,000
 ④ ₩220,000

