본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다. 또한, 주어진 이자율은 연 이자율이며, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않는다.

1. 20X9년 7월 1일에 화재로 인하여 ㈜한국의 창고에 보관 중이던 재고자산의 30%가 소실되었다. 20X9년 1월 1일부터 20X9년 7월 1일까지 발생한 관련 회계기록은 <보기>와 같다. 화재로 인한 ㈜한국의 재고자산 손실액은?

<보기>

• 20X9년 기초 재고자산	₩1,500
• 20X9년 7월 1일까지의 매입액	₩700
• 20X9년 7월 1일까지의 매출액	₩2,000
• 매출총이익률	20%

① ₩160 ② ₩180 ③ ₩200 ④ ₩220

2. ㈜서울은 종합원가계산방법을 적용하고 있으며, 당기 생산활동 관련 자료는 <보기>와 같다. 모든 제조원가는 공정 진척정도에 따라 투입되는 것으로 할 때, 완성품환산량 단위당 원가가 ₩200이면 기말 재공품의 완성도는?

<보기>

기초 재공품 :	없음
당기 착수량 :	1,600단위
당기 투입원가 :	₩240,000
당기 완성품 수량 :	800단위

① 30% ② 40% ③ 50% ④ 60%

3. 재무제표의 표시에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?
① 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 자산과 부채를 유동항목과 비유동항목으로 구분하여 재무상태표에 표시한다.
② 부적절한 회계정책을 적용할 경우 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명한다면 정당하다.
③ 기업은 발생기준 회계를 사용하여 모든 재무제표를 작성한다.
④ 수익과 비용의 특별손익 항목은 주석에 표시한다.

4. ㈜한국은 공장을 신축하기 위하여 기존건물이 서 있던 토지를 구입하고 즉시 기존건물을 철거하였다. 관련 자료가 <보기>와 같을 때, 토지의 취득원가는?

<보기>

• 토지 구입가격	₩1,000,000
• 토지 취득세	₩100,000
• 토지 취득관련 중개수수료	₩100,000
• 신축공장 건축허가비용	₩20,000
• 신축공장건물 설계비용	₩50,000
• 기존건물 철거비용	₩100,000
• 기존건물 철거 시 발생한 폐자재 처분 수입	₩50,000
• 토지의 구획정리비용	₩400,000
• 신축건물공사원가	₩800,000

① ₩1,450,000 ② ₩1,550,000
③ ₩1,650,000 ④ ₩1,750,000

5. ㈜한국은 공기청정기를 위탁판매방식으로 판매한다. 20X9년 7월 1일에 공기청정기 10대를 대당 ₩5,000에 판매하도록 ㈜민국에 발송하였다. 이때 발송비 ₩5,000은 ㈜한국이 현금으로 지급하였고, ㈜민국은 20X9년 12월 31일까지 8대의 공기청정기를 판매하였다. ㈜한국이 20X9년에 인식할 위탁매출 수익은?

① ₩30,000 ② ₩35,000
③ ₩40,000 ④ ₩50,000

6. <보기>의 자료에 따른 20X1년 ㈜대한의 기본주당순이익은? (단, 답은 소수점 둘째 자리에서 반올림한다.)

<보기>

• 20X1년의 ㈜대한의 당기순이익과 영업이익은 각각 ₩100,000, ₩150,000이다.
• 20X1년 1월 1일 ㈜대한의 보통주와 우선주는 각각 1,000주, 200주이다.
• 20X1년 우선주에 대한 배당률은 4%이다.
• 보통주 자본금과 우선주 자본금은 각각 ₩500,000, ₩100,000이다.
• 20X1년 1월 1일 ㈜대한의 자기주식은 50주이다.
• 20X1년 2월 1일 ㈜대한은 자본금을 확충하기 위하여 발행 중인 보통주에 대하여 10%의 무상증자를 실시하였다.
• 20X1년의 ㈜대한의 법인세율은 20%이다.

① 91.9 ② 92.9 ③ 93.9 ④ 94.9

7. ㈜서울의 표준원가계산자료는 <보기>와 같다. 당기 중의 실제직접노무시간은?

<보기>

실제제품생산량	10,000개
실제직접노무원가총액	₩5,000,000
제품단위당 표준직접노무시간	10시간
직접노무원가 임률차이(유리한 차이)	₩720,000
직접노무원가 능률차이(불리한 차이)	₩520,000

① 100,000시간 ② 110,000시간
③ 120,000시간 ④ 130,000시간

8. 기타포괄손익 중 재분류조정이 가능한 것은?
① 유형자산의 재평가잉여금
② 확정급여제도의 재측정요소
③ 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정한 지분상품의 평가손익
④ 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품의 평가손익

9. ㈜서울은 20X1년 초에 ㈜한국의 주식을 거래원가 ₩10,000을 포함하여 ₩510,000에 취득하고, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20X1년 말과 20X2년 말 공정가치는 각각 ₩530,000과 ₩480,000이고, 20X3년에 ₩490,000에 처분하였을 때, 주식 처분으로 당기손익에 미치는 영향은?

① 손익 영향 없음
② ₩8,000 이익
③ ₩10,000 이익
④ ₩12,000 이익

10. <보기>는 ㈜대한의 20X1년 말 결산 절차 중에 처리해야 할 사항들을 요약해 놓은 것이다. ㈜대한이 재무상태표에 인식해야 할 충당부채 금액은? (단, 제시된 금액은 모두 신뢰성 있게 측정되었다.)

<보기>

1. 20X1년 중 판매한 제품에 대한 보증수리비용은 총 ₩2,000,000이 예상되며, 향후 2년간 발생할 것으로 예상된다.
2. 20X1년 중 ㈜민국의 은행차입 ₩4,000,000에 대하여 지급보증을 해주었으나 영업부진으로 인하여 ㈜민국이 부도처리되었다. ㈜민국은 은행차입에 대한 상환능력이 없는 것으로 평가되었다. 해당 금액 지급의 일차적 책임은 ㈜대한에게 있다.
3. ㈜대한은 20X1년 말 해상구조물을 현금 ₩3,000,000에 구입하였다. 환경과 관련된 법률에서는 이 구조물의 추정 내용연수가 종료된 후에는 훼손된 환경을 원상복구하도록 하고 있다. 이를 위하여 지출될 것으로 추정되는 금액은 ₩1,000,000이며, 현재가치는 ₩500,000이다.

① ₩9,500,000 ② ₩7,000,000
③ ₩6,500,000 ④ ₩6,000,000

11. ㈜대한은 각 작업에 대해서 활동기준원가를 계산하기 위하여 <보기>의 자료를 수집하였다. 활동기준원가 계산을 이용하여 계산한 제품 A의 총원가는?

<보기>

활동	원가	원가동인	최대활동량
생산준비	₩30,000	생산준비시간	1,000시간
재료처리	₩30,000	재료처리횟수	3,000회
기계사용	₩500,000	기계작업시간	20,000시간

제품	기초원가	생산수량	생산준비	재료처리	기계작업
A	₩300,000	12,000단위	50시간	100회	2,000시간

① ₩352,500 ② ₩362,500
③ ₩372,500 ④ ₩382,500

12. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 재정상태표는 특정 시점의 회계실체의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산·부채 및 자본으로 구성된다.
② 부채는 회계실체가 부담하는 현재의 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 유출될 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.
③ 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
④ 가지급금이나 가수금 등의 미결산항목은 그 내용을 나타내는 적절한 과목으로 표시하고, 비망계정은 재정상태표의 자산 또는 부채항목으로 표시하지 않는다.

13. ㈜한국은 20X8년 1월 1일에 3년 만기 사채를 발행하였다. 매년 말 액면이자를 지급하고 유효이자율법에 따라 사채할인발행차금을 상각한다. 20X9년 말 이자와 관련된 회계처리는 <보기>와 같고, <보기>의 거래가 반영된 20X9년 말 사채의 장부금액은 ₩430,000이다. 이 경우 사채의 유효이자율은?

<보기>

차)	이자비용 60,000	대)	사채할인발행차금	30,000
			현금	30,000

① 14% ② 15%
③ 16% ④ 17%

14. ㈜한국은 20X9년 1월 1일 건물 수선을 위해 ₩40,000을 지출하였다. 이 지출은 사실상 자본적 지출이었으나 수익적 지출로 잘못 회계처리하였다. ㈜한국은 정률법으로 감가상각을 하며, 상각률은 0.3이다. 이러한 회계처리의 오류가 20X9년 당기순이익에 미치는 영향은?

① 과소 계상 ₩24,000
② 과소 계상 ₩28,000
③ 과대 계상 ₩24,000
④ 과대 계상 ₩28,000

15. 주식배당, 무상증자, 주식분할, 주식병합에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 주식배당, 무상증자의 경우 총자본은 변하지 않는다.
② 무상증자, 주식분할의 경우 자본금이 증가한다.
③ 주식병합의 경우 발행주식수가 감소하지만 주식분할의 경우 발행주식수가 증가한다.
④ 주식분할의 경우 주당 액면금액이 감소하지만 주식배당, 무상증자의 경우 주당 액면금액은 변하지 않는다.

16. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
① 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토하고, 자산의 예상 내용연수가 과거의 추정치와 다르다면 상각기간을 이에 따라 변경한다.
② 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 방법이어야 한다. 다만, 그 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
③ 상각은 무형자산이 매각예정비유동자산으로 분류되는 날과 재무상태표에서 제거되는 날 중 이른 날에 중지한다.
④ 제조과정에서 사용된 무형자산의 상각액은 당기손익으로 인식한다.

17. <보기>의 중앙관서 또는 기금의 재정운영표에 표시된 수익과 비용을 이용하여 계산한 재정운영순원가는?

<보기>

• 프로그램총원가	₩250,000	• 프로그램수익	₩80,000
• 관리운영비	₩50,000	• 비배분수익	₩40,000
• 비배분비용	₩30,000	• 비교환수익	₩150,000

① ₩110,000 ② ₩160,000
③ ₩170,000 ④ ₩210,000

18. <보기>는 ㈜서울의 20X1년 법인세 관련 자료이다. ㈜서울은 수년 전부터 과세소득을 실현하고 있으며, 법인세비용차감전순이익은 20X1년도에 ₩500,000이고, 20X2년 이후에는 매년 ₩550,000씩 실현될 것이 확실하다. ㈜서울의 법인세율은 20X1년 25%, 20X2년 28%이며, 20X3년부터 그 이후는 계속 30%가 적용될 것으로 확정되었다. 20X1년 ㈜서울의 장부상 기초 이연법인세자산(부채)은 없었다면, 20X1년도 손익계산서에 인식될 법인세비용은? (단, 이연법인세자산(부채)의 인식조건은 충족된다.)

<보기>
• 세무회계상 손금한도를 초과한 접대비는 ₩70,000이다.
• 취득원가 ₩400,000, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩0인 기계장치를 20X1년 초에 취득하여 연수합계법으로 감가상각하고 있으나, 법인세법상 정액법을 사용하여야 한다.

① ₩157,500 ② ₩139,900
③ ₩139,500 ④ ₩125,000

19. <보기>는 ㈜한국의 현금흐름표 작성을 위한 자료 중 일부이다. 당기 중 취득원가가 ₩50,000, 감가상각누계액이 ₩20,000인 기계장치를 처분하면서 유형자산처분손실 ₩5,000이 발생하였다. 기계장치와 관련하여 ㈜한국의 당기 현금흐름표에 표시될 투자활동 현금흐름(순액)은?

<보기>

계정과목	기초	기말
기계장치	₩200,000	₩250,000
감가상각누계액	(50,000)	(80,000)

① 순유입 ₩55,000 ② 순유입 ₩75,000
③ 순유출 ₩55,000 ④ 순유출 ₩75,000

20. 투자부동산의 회계처리에 대한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?
① 투자부동산의 후속측정방법으로 공정가치모형을 선택할 경우, 변동된 공정가치 모형을 적용하여 감가상각비를 인식한다.
② 회사가 영업활동에 활용하지 않고, 단기적으로 판매하기 위하여 보유하지 않으며, 장기 시세차익을 얻을 목적으로 보유하는 토지는 투자부동산으로 분류한다.
③ 투자부동산에 대해서 공정가치 모형을 적용할 경우, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식한다.
④ 투자부동산의 취득원가는 투자부동산의 구입금액과 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함한다.

이 면은 여백입니다.