

계 학

(, 원가회계 및 정부회계 포함)

해설 : 공단기 (김성수 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.

문 1. 재무제표 표시에 제시된 계속기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가하지 않는다.
- ② 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있지 않거나, 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없는 경우가 아니면 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ③ 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문이 제기될 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성을 알게 된 경우, 경영진은 그러한 불확실성을 공시하여야 한다.
- ④ 재무제표가 계속기업의 기준 하에 작성되지 않는 경우에는 그 사실과 함께 재무제표가 작성된 기준 및 그 기업을 계속기업으로 보지 않는 이유를 공시하여야 한다.

1. ①

경영진은 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가한다.

문 2. 유용한 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ② 목적적합한 재무정보는 이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 이해가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다.
- ④ 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합성과 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하는 것 모두를 충족하는 정보의 유용성을 보강시키는 질적특성이다.

2. ③

검증가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다.

문 3. 회계정책, 회계추정의 변경, 오류의 수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경은 특정기간에 미치는 영향이나 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급적용한다.
- ② 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.
- ③ 측정기준의 변경은 회계추정의 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.
- ④ 전기오류는 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급재작성에 의하여 수정한다.

3. ②

회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

문 4. 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.
- ② 무형자산이란 물리적 실체는 없지만 식별할 수 있는 비화폐성자산이다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 무형자산으로 인식한다.

4. ④

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 무형자산으로 인식하지 않고 비용으로 처리한다.

문 5. (주)한국은 20×1년 초에 ₩15,000을 지급하고 항공기를 구입하였다. 20×1년 말 항공기의 감가상각누계액은 ₩1,000이며, 공정가치는 ₩16,000이다. 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법인 재평가모형을 적용하고 있으며 매년 말 재평가를 실시하고 있다. 20×2년 말 항공기의 감가상각누계액은 ₩2,000이며, 공정가치는 ₩11,000이다. 상기의 자료만을 근거로 도출된 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재평가잉여금을 당해 자산을 사용하면서 이익잉여금으로 대체하는 방법은 선택하고 있지 않다)

- ① 20×1년 말 재평가잉여금은 ₩2,000이다.
- ② 20×1년 말 항공기의 장부금액은 ₩16,000이다.
- ③ 20×2년에 인식하는 재평가손실은 ₩3,000이다.
- ④ 20×2년에 인식하는 재평가손실은 포괄손익계산서의 비용항목으로 당기순이익에 영향을 준다.

5. ③

- (1) 20×1년 말 재평가잉여금 : ₩16,000-(₩15,000-₩1,000)=₩2,000
- (2) 20×2년 말 재평가전 장부금액 : ₩16,000-₩1,000=₩15,000
- (3) 20×2년 재평가감소액 : ₩11,000-₩15,000=(-)₩4,000
- (4) 20×2년 재평가손실(기타포괄손익) : ₩2,000
- (5) 20×2년 재평가손실(당기손익) : ₩4,000-₩2,000=₩2,000

문 6. (주)한국은 20×1년 중에 지분증권을 ₩6,000에 현금으로 취득하였으며, 이 가격은 취득시점의 공정가치와 동일하다. 지분증권 취득 시 매매수수료 ₩100을 추가로 지급하였다. 동 지분증권의 20×1년 말 공정가치는 ₩7,000이며, (주)한국은 20×2년 초에 지분증권 전부를 ₩7,200에 처분하였다. (주)한국이 지분증권을 취득 시 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우 20×1년과 20×2년 당기순이익에 미치는 영향은?

	<u>20×1년 당기순이익에 미치는 영향</u>	<u>20×2년 당기순이익에 미치는 영향</u>
①	₩900 증가	₩1,100 증가
②	₩1,000 증가	₩1,100 증가
③	영향 없음	₩900 증가
④	영향 없음	영향 없음

6. ④

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 경우 취득시 수수료를 취득원가에 가산하며, 기말 공정가치평가손익을 기타포괄손익으로 인식하므로 20×1년에 당기순이익에 미치는 영향은 없다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)의 경우 재분류조정대상이 아니므로 처분시 당기순이익에 미치는 영향은 없다.

문 7. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 취득하고 원가모형을 적용하여 감가상각하고 있다. 기계장치와 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 취득원가 ₩2,000,000	○ 잔존가치 ₩200,000
○ 내용연수 6년	○ 감가상각방법 : 정액법

20×3년 말 기계장치에 대해 손상이 발생하였으며 손상시점의 순공정가치는 ₩600,000이고 사용가치는 ₩550,000이다. 20×3년 말 손상차손 인식 후 장부금액은?

- ① ₩550,000
- ② ₩600,000
- ③ ₩650,000
- ④ ₩700,000

7. ②

20×3년 손상차손 인식 후 장부금액 : $\max(\text{₩600,000}, \text{₩550,000}) = \text{₩600,000}$

문 8. 다음은 (주)한국의 재고자산 관련 자료로서 재고자산감모손실은 장부상 수량과 실지 재고 수량과의 차이에 의해 발생한다. 기말상품의 실지재고 수량은?

○ 기초상품재고액	₩120,000
○ 당기매입액	₩900,000
○ 장부상 기말상품재고액(단위당 원가 ₩1,000)	₩200,000
○ 재고자산감모손실	₩30,000

- ① 100개 ② 140개
③ 170개 ④ 200개

8. ③

- (1) 장부상수량 : $₩200,000 / ₩1,000 = 200$ 개
(2) 감모수량 : $₩30,000(\text{감모손실}) / ₩1,000 = 30$ 개
(3) 실제수량 : $200\text{개}(1) - 30\text{개}(2) = 170$ 개

문 9. 다음은 (주)한국의 20×1년 11월에 발생한 거래이다.

- 상품 ₩70,000을 외상으로 매입하다.
○ 원가 ₩70,000의 상품을 ₩100,000에 외상으로 판매하다.

(주)한국은 20×1년 12월에 상품 판매대금 ₩100,000 중 ₩50,000을 회수하였고, 상품의 매입원가 ₩70,000 중 ₩35,000을 현금으로 지급하였다. 현금기준에 의한 20×1년의 순현금유입액과 발생기준에 의한 20×1년의 순이익은?

	<u>현금기준에 의한 20×1년 순현금유입액</u>	<u>발생기준에 의한 20×1년 순이익</u>
①	₩15,000	₩15,000
②	₩15,000	₩30,000
③	₩30,000	₩15,000
④	₩30,000	₩30,000

9. ②

- (1) 현금기준에 의한 순현금유입액 : $₩50,000 - ₩35,000 = ₩15,000$
(2) 발생기준에 의한 순이익 : $₩100,000 - ₩70,000 = ₩30,000$

문 10. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩100,000, 액면이자율 연 8%, 5년 만기의 사채를 ₩92,416에 발행하였다. 이자는 매년 12월 31일에 지급하기로 되어 있고 20×1년 1월 1일 시장이자율은 연 10%이다. 동 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 계산결과는 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① 사채발행 시 차변에 현금 ₩92,416과 사채할인발행차금 ₩7,584을 기록하고, 대변에 사채 ₩100,000을 기록한다.
② 20×1년 12월 31일 이자지급 시 차변에 사채이자비용 ₩9,242을 기록하고 대변에 현금 ₩8,000과 사채할인발행차금 ₩1,242을 기록한다.

③ 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩91,174이다.

④ 사채만기까지 인식할 총 사채이자비용은 액면이자 합계액과 사채할인발행차금을 합한 금액이다.

10. ③

20×1년 12월 31일 사채의 장부금액 : $₩92,416 \times 1.1 - ₩100,000 \times 8\% = ₩93,658$

문 11. 원가행태에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 월급제로 급여를 받는 경우, 작업자가 받는 급여는 노무시간에 비례하지 않지만, 총생산량에 따라 작업자의 인원을 조정할 수 있으면 총노무원가는 계단원가가 된다.
- ② 제품수준(유지)원가는 제품 생산량과 무관하게 제품의 종류 수 등 제품수준(유지)원가 동인에 비례하여 발생한다.
- ③ 고정제조간접원가가 발생하는 기업에서 전부원가계산을 채택하면 생산량이 많아질수록 제품단위당 이익은 크게 보고된다.
- ④ 초변동원가계산에서는 직접재료원가와 직접노무원가를 제품원가로 재고화하고 제조간접원가는 모두 기간비용으로 처리한다.

11. ④

초변동원가계산에서는 직접재료원가만 제품원가로 재고화하고 직접노무원가와 제조간접원가는 모두 기간비용으로 처리한다.

문 12. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 현금흐름표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 회계연도 동안의 현금자원의 변동 즉, 자금의 원천과 사용결과를 표시하는 재무제표로서 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 구분하여 표시한다.
- ② 현금의 유입과 유출은 회계연도 중의 증가나 감소를 상계하지 아니하고 각각 총액으로 적는 것이 원칙이지만, 거래가 잦아 총 금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 경우에는 순증감액으로 적을 수 있다.
- ③ 현물출자로 인한 유형자산 등의 취득, 유형자산의 교환 등 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래에 대하여는 주석으로 공시한다.
- ④ 투자활동은 자금의 용자와 회수, 장기투자증권·일반유형자산·주민편의시설·사회기반시설 및 무형자산의 취득과 처분 등을 말한다.

12. ①

현금흐름표는 회계연도 동안의 현금자원의 변동 즉, 자금의 원천과 사용결과를 표시하는 재무제표로서 경상활동, 투자활동, 재무활동으로 구분하여 표시한다.

문 13. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 자산, 부채의 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가의 도로는 관리, 유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 경우 감가상각 대상에서 제외할 수 있다.
- ② 재정상태표에 기록하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 한다.
- ③ 부채의 가액은 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.
- ④ 국가 외 지방자치단체의 일반유형자산과 사회기반시설은 공정가액으로 재평가하여야 한다.

13. ④

지방자치단체회계기준에서는 재평가기준이 없다.

문 14. (주)한국은 가공원가에 대해 활동기준원가계산을 적용하고 있다. 회사의 생산활동, 활동별 배부기준, 가공원가 배부율은 다음과 같다.

생산활동	활동별 배부기준	가공원가 배부율	
기계작업	기계작업시간	기계작업시간당	₩10
조립작업	부품수	부품 1개당	₩6

당기에 완성된 제품은 총 100단위이고, 총직접재료원가는 ₩6,000이다. 제품 1단위를 생산하기 위해서는 4시간의 기계작업시간이 소요되고 5개 부품이 필요하다. 당기에 생산된 제품 100단위를 단위당 ₩200에 모두 판매가 가능하다고 할 때, 매출총이익은?

- ① ₩7,000
- ② ₩9,000
- ③ ₩11,000
- ④ ₩13,000

14. ①

(1) 매출 : 100단위×₩200=₩20,000

(2) 매출원가 : 100단위×4시간×₩10+100단위×5개×₩6+₩6,000=₩13,000

(3) 매출총이익 : (1)-(2)=₩7,000

문 15. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국은 동 기간에 5,000단위의 제품을 생산·완성하였으며, 단위당 ₩1,200에 판매하고 있다. 영업활동에 관한 자료는 다음과 같다.

단위당 직접재료원가	₩450	고정제조간접원가	₩500,000
단위당 직접노무원가	₩300	고정판매관리비	₩300,000
단위당 변동제조간접원가	₩100		
단위당 변동판매관리비	₩100		

전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 ₩300,000이 많을 경우, 20×1년 판매수량은?

- ① 1,000단위
- ② 2,000단위
- ③ 3,000단위
- ④ 4,000단위

15. ②

(1) 기말수량(3,000개)×₩500,000/5,000개=₩300,000

(2) 판매수량 : 5,000개(생산량)-3,000개(기말수량)=2,000개

문 16. (주)한국은 급여체계를 일부 변경하려고 고민하고 있는데, 현재의 자료는 다음과 같다.

제품 단위당 판매가격	₩100
공헌이익률	60%
연간고정원가	
임차료	₩15,000
급여	₩21,000
광고선전비	₩12,000

만약 매출액의 10%를 성과급으로 지급하는 방식으로 급여체계를 변경한다면 고정급여는 ₩6,000이 절약될 것으로 추정하고 있다. 급여체계의 변경으로 인한 손익분기점 판매량의 변화는?

- ① 40단위 증가
- ② 40단위 감소
- ③ 50단위 증가
- ④ 50단위 감소

16. ①

(1) 기존의 손익분기점 : $₩100 \times 0.6Q - ₩48,000 = ₩0$ $\therefore Q = 800$ 개

(2) 새로운 손익분기점 : $₩100 \times 0.5Q - ₩42,000 = ₩0$ $\therefore Q = 840$ 개

(3) 급여체계의 변경으로 인한 손익분기점 판매량의 변화 : (1)-(2)=40개 증가

문 17. (주)한국은 하나의 공정에서 단일 제품을 생산하며 선입선출법을 적용하여 완성품 환산량을 계산한다. 직접재료 중 1/2은 공정 초에 투입되고 나머지는 가공이 50% 진행된 시점부터 공정의 종점까지 공정 진행에 따라 비례적으로 투입된다. 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 투입된다. 검사는 공정의 60% 시점에서 실시되며 일단 검사를 통과한 제품에 대해서는 더 이상 공손이 발생하지 않는 것으로 가정한다. 정상공손은 검사통과수량의 10%로 잡고 있다. 3월의 수량 관련 자료가 다음과 같을 때, 비정상공손수량 직접재료원가의 완성품환산량은?

	수량(개)	가공원가완성도(%)
기초재공품	2,800	30%
완성량	10,000	
공손량	2,000	
기말재공품	3,000	70%

- ① 420개
- ② 430개
- ③ 440개
- ④ 450개

17. ①

- (1) 정상공손 : $(10,000\text{개} + 3,000\text{개}) \times 10\% = 1,300\text{개}$
- (2) 비정상공손 : $2,000\text{개} - 1,300\text{개}(1) = 700\text{개}$
- (3) 비정상공손의 완성품환산량(직접재료비) : $700\text{개} \times 60\% = 420\text{개}$

문 18. (주)한국의 20×1년 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이다. 다음 자료를 이용하여 간접법으로 구한 영업활동현금흐름은?

감가상각비	₩50,000	유상증자	₩2,000,000
유형자산처분손실	₩20,000	건물의 취득	₩1,500,000
사채의 상환	₩800,000	매출채권의 증가	₩150,000
매입채무의 감소	₩100,000	재고자산의 증가	₩200,000

- ① ₩320,000
- ② ₩620,000
- ③ ₩1,070,000
- ④ ₩1,380,000

18. ②

- 당기순이익 : ₩1,000,000
- IS조정 : (+) ₩50,000
- (+) ₩20,000
- BS조정 : (-) ₩150,000
- (-) ₩100,000
- (-) ₩200,000
- 현금흐름 : ₩620,000

문 19. 종업원급여의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정급여채무의 현재가치란 종업원이 당기와 미래 기간에 근무용역을 제공하여 생긴 채무를 결제하기 위해 필요한 예상 미래지급액의 현재가치를 의미한다.
- ② 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정한다.
- ③ 확정급여제도의 초과적립액이 있는 경우 순확정급여자산은 초과적립액과 자산인식상한 중에서 작은 금액으로 측정한다.
- ④ 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채 또는 순확정급여자산의 재측정요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류하지 않는다.

19. ①

확정급여채무의 현재가치란 종업원이 당기와 과거기간에 근무용역을 제공하여 발생한 채무를 결제하기 위해 필요한 예상 미래지급액의 현재가치를 의미한다.

문 20. (주)한국의 기능통화는 원화이며, 달러화 대비 원화의 환율은 다음과 같다.

일자	20×1. 10. 1.	20×1. 12. 31.	20×2. 3. 1.
환율	₩1,000	₩1,040	₩1,020

(주)한국은 20×1년 10월 1일 캐나다에 소재하는 사업목적의 토지를 \$10,000에 취득하였고, 20×1년 12월 31일 현재 토지의 공정가치는 \$12,000이다. (주)한국은 재평가모형을 적용하고 있으며 매년 재평가를 실시한다. 20×2년 3월 1일에 토지를 \$15,000에 판매한 경우 인식해야 하는 유형자산처분이익은?

- ① ₩5,300,000
- ② ₩5,100,000
- ③ ₩2,820,000
- ④ ₩2,480,000

20. ③

$$\$15,000 \times ₩1,020 - \$12,000 \times ₩1,040 = ₩2,820,000$$