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

1. 측정기준에 관한 「재무보고를 위한 개념체계」의 규정으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

-----<보기>-

- 측정기준은 측정 대상 항목에 대해 식별된 속성으로서 측정기준의 종류에는 역사적 원가, 공정가치 또는 이행가치 등이 있다.
- 나. 부채가 발생하거나 인수할 때의 역사적 원가는 발생 시키거나 인수하면서 수취한 대가와 거래원가를 포함한 가치이다.
- 다. 시장 조건에 따른 거래가 아닌 사건의 결과로 자산을 취득하는 경우 원가를 식별할 수 없다면 그 자산의 현행가치가 최초 인식 시점의 간주원가로 사용된다.
- 라. 자산의 공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래 원가로 인해 증가할 수 있다.
- ① 7, ⊏
- ② ㄱ, ㄹ
- ③ 7, 6, 2
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ
- 2. ㈜서울은 취득원가가 ₩200,000이고 잔존가치가 ₩20,000 으로 추정되는 유형자산의 내용연수를 10년으로 예상 하고 정액법을 적용하여 6년 간 상각하여 왔다. 7차년도에 동 유형자산을 8년 동안 더 사용할 수 있는 것으로 재추정 하였고, 잔존가치도 ₩5,000으로 재추정하였다. 7차년도의 감가상각비는?
 - ① ₩10,000
 - ② ₩10,875
 - ③ ₩11,125
 - ④ ₩12,875
- 3. ㈜서울은 20X1년 초 ㈜한국이 발행한 사채(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 10%, 매년 말 이자지급)를 ₩90,000에 취득하고, 이를 '기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산'으로 분류하였다. ㈜한국이 발행한 사채의 20X1년말 공정가치가 ₩95,000인 경우, ㈜한국이 발행한 사채와 관련된 회계처리가 ㈜서울의 20X1년도 총포괄 손익에 미치는 영향은?
 - ① ₩10,000 감소
 - ② 영향 없음
 - ③ ₩10,000 증가
 - ④ ₩15,000 증가

- 4. 12월 결산법인 ㈜서울은 20X1년 2월 20일 ㈜경기의 주식 100주를 취득하고 당기손익-공정가치 측정 범주로 분류하였다. 20X1년 12월 31일 ㈜경기의 1주당 공정 가치는 ₩1,200이다. 20X2년 3월 1일 ㈜경기는 무상 증자 20%를 실시하였으며, ㈜서울은 무상신주 20주를 수령하였다. 20X2년 7월 1일 ㈜경기주식 60주를 ₩81,000에 처분하고 거래원가 ₩1,000을 차감한 금액을 수령하였을 경우 동 거래가 20X2년 ㈜서울의 법인세 차감전순이익에 미치는 영향은?
 - ① ₩21,000 증가
 - ② ₩20,000 증가
 - ③ ₩9,000 증가
 - ④ ₩8,000 증가
- 5. <보기>는 ㈜서울의 재무비율과 관련된 자료이다. 재무 비율에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

一く보기>―

- 재무상태표 항목
- (1) 평균 총자산: ₩40,000 (2) 평균 자기자본: ₩10,000
- 포괄손익계산서 항목
- (1) 매출액: ₩20,000 (2) 당기순이익: ₩2,000
- 자기자본이익률은 매출액순이익률, 총자산회전율, 레버리지비율의 곱으로 계산된다.
- ① 레버리지비율은 3배이다.
- ② 매출액순이익률은 10%이다.
- ③ 총자산회전율은 0.5회이다.
- ④ 자기자본이익률은 20%이다.
- 6. 12월 결산법인 ㈜서울은 20X1년 12월 1일 고객에게 A제품을 ₩50,000(원가 ₩40,000)에 인도하고 현금을 수령하였으며, ㈜서울은 20X2년 3월 31일에 동 A제품을 고객으로부터 ₩58,000에 재매입할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있다. 20X2년 3월 31일 A제품의 시장가치는 20X1년 12월 1일 예상과 동일한 ₩56,000이며, ㈜서울은 20X2년 3월 31일 콜옵션을 행사하지 않았다. 동 거래에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?
 - ① ㈜서울은 20X1년 12월 1일 해당거래를 리스계약으로 회계처리 한다.
 - ② ㈜서울은 20X1년 12월 31일 해당거래로 인식할 이자비용은 없다.
 - ③ ㈜서울은 20X1년 12월 1일 해당거래로 인식할 매출액은 ₩50,000이다.
 - ④ ㈜서울은 20X2년 3월 31일 해당거래로 인식할 매출액은 ₩58,000이다.

- 7. 투자부동산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
 - ① 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지는 투자부동산으로 분류한다.
 - ② 장래 자가사용할지, 통상적인 영업과정에서 단기간에 판매할지를 결정하지 못한 토지는 시세차익을 얻기 위하여 보유한다고 보아 투자부동산으로 분류한다.
 - ③ 투자부동산은 기업이 보유하고 있는 다른 자산과는 거의 독립적으로 현금흐름을 창출한다는 점에서 자가 사용부동산과 구별된다.
 - ④ 부동산 중 일부분은 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고, 일부분은 재화나 용역의 생산 또는 제공이나 관리목적에 사용하기 위하여 보유하는 경우 동 부동산은 모두 투자부동산으로 분류한다.
- 8. ㈜서울이 20X1년 1월 1일에 액면금액 ₩500,000, 매년 말 액면이자 8%, 3년 만기인 사채를 할인발행하였다. 사채할인발행차금은 유효이자율법에 따라 상각한다. 20X1년 말과 20X2년 말사채 장부금액이 <보기>와같고, 해당 사채가 만기상환 되었다고 할 때, ㈜서울이 20X2년부터 20X3년까지 2년 간 사채와 관련하여 인식한총 이자비용은?

―<보기>―

- 20X1년 말 사채 장부금액 = ₩482,600
- 20X2년 말 사채 장부금액 = ₩490,900
- ① ₩86,500
- ② ₩89,100
- ③ ₩97,400
- ④ ₩106,500
- 9. 충당부채에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
 - ① 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고 기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정한다.
 - ② 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 제삼자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 없다.
 - ③ 제삼자가 지급하지 않더라도 기업이 해당 금액을 지급할 의무가 없는 경우에는 이를 충당부채에 포함하지 아니한다.
 - ④ 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증액하고 해당 증가 금액은 차입원가로 인식한다.

10. 〈보기〉는 토지의 공정가치 변동자료이다. ㈜서울은 토지를 20X0년 7월 중에 취득하고 계속 보유 중이다. 동 토지가 투자부동산으로 분류되는 경우와 유형자산으로 분류되는 경우 각각 기말 재무상태표상의 이익 잉여금에 미치는 영향은? (단, ㈜서울은 토지 회계처리 시투자부동산의 경우 공정가치 모형을, 유형자산의 경우 재평가모형을 적용하고 있다.)

一<보기>-

- 20X0년 7월 중 취득 시 공정가치: ₩100,000
- 20X0년 12월 31일 공정가치: ₩150,000

	투자부동산으로 분류	유형자산으로 분류
1	변화없음	변화없음
2	변화없음	₩50,000 증가
3	₩50,000 증가	변화없음
4	₩50,000 증가	₩50,000 증가

11. 〈보기〉는 ㈜서울의 재고자산과 관련된 자료이다. 재고자산에 대한 원가흐름의 가정으로 선입선출법을 적용하는 경우 평균법을 적용하는 경우 대비 매출원가의 감소액은? (단, 재고자산과 관련된 감모손실이나 평가손실 등 다른 원가는 없으며, ㈜서울은 재고자산 매매거래에 대해 계속기록법을 적용한다.)

일자	구분	수량	매입단가		
1월 1일	기초재고	100개	₩10		
5월 8일	매입	50개	₩13		
8월 23일	매출	80개			
11월 15일	매입	30개	₩14		

- ① ₩80
- ② ₩120
- ③ ₩200
- ④ ₩240
- 12. 수익인식 시점이 재화·용역의 판매시점인 경우로 가장 옳지 않은 것은?
 - ① 반품가능 재화의 판매로서 반품 관련 위험을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우
 - ② 수탁자가 재화의 소유에 따른 효익과 위험을 부담 하지 않고 위탁자의 대리인으로서 재화를 맡아서 판매하는 위탁판매
 - ③ 할부대금의 회수가 장기에 걸쳐 분할되어 있는 장기 할부판매
 - ④ 상품권발행 후 재화를 인도하고 상품권을 받은 경우

- 13. 12월 결산법인 ㈜서울은 20X1년 1월 1일 액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 2%, 2년 만기 전환사채를 ₩97,000에 할인발행하였다. 이자는 매년 말 지급된다. 전환권을 행사하지 않는 경우 전환사채의 만기일에 상환할증금 ₩10,000을 액면금액에 추가하여 지급한다. 전환권이 없는 유사한 채무상품에 대한 현행시장이자율은 10%(기간 2, 단일금액의 현가계수는 0.8, 연금의 현가계수는 1.5)일 때 전환사채 발행일 전환권 대가는?
 - ① ₩3,000
- ② ₩6,000
- ③ ₩8,000
- ④ ₩10.000
- 14. ㈜서울은 발생기준회계를 적용하고 있다. 20X0년 포괄손익계산서에 보고된 이자비용은 ₩65,000이다. 20X0년 동안 현금으로 지급된 이자는 ₩58,000이다. 20X0년 기초 시점의 미지급이자가 ₩12,000이고, 20X0년 기초, 기말 시점의 선급이자가 각각 ₩1,800과 ₩1,400일 때, 20X0년 기말 시점의 미지급이자는?
 - ① ₩11,600
- ② ₩12,400
- ③ ₩18,600
- ④ ₩19,400
- 15. ㈜서울은 20X1년 1월 1일 ㈜경기의 발행주식 40%를 ₩800,000에 취득하여 지분법으로 평가하고 있다. 20X1년 1월 1일 ㈜경기의 순자산 장부금액은 ₩1,500,000이었으며, ㈜경기의 건물 장부금액은 공정가치보다 ₩300,000 과소평가되었다. 과소평가된 건물의 잔존내용연수는 6년, 정액법으로 감가상각된다고 가정한다. ㈜경기의 20X1년 당기순이익은 ₩100,000, 20X2년 당기순이익은 ₩200,000일 경우 20X2년 12월 31일 ㈜서울이 보고할 관계기업투자 주식은?
 - ① ₩800,000
- ② ₩820,000
- ③ ₩880,000
- ④ ₩920,000
- 16. 〈보기〉는 단일제품을 생산하여 개당 ₩50에 판매하는 ㈜서울(20X1년 초 설립)의 20X1년도 제조원가와 생산량에 대한 자료이다. ㈜서울의 20X1년도 변동원가계산에 의한 영업이익이 ₩600,000일 때, 전부원가계산에 의한 영업이익은? (단, 판매관리비는 발생하지 않는다고 가정한다.)

ーく보기>-

• 단위당 직접재료원가

₩10

• 단위당 직접노무원가

- ₩8 ₩12
- 단위당 변동제조간접원가
- ₩1,000,000
- 연간 총 고정제조간접원가
- 100,000개

① ₩400,000

• 당기 생산량

- ② ₩600,000
- ③ ₩800,000
- ④ ₩1,000,000

- 17. 「한국채택국제회계기준」에 따르면 단기리스나 소액 기초자산리스에 해당하는 경우에는 리스이용자가 리스계약을 리스로 인식하지 않고 회계처리 할 수 있다. 단기리스나 소액기초자산리스에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
 - ① 단기리스란 리스기간이 12개월 이하인 리스이다.
 - ② 소액기초자산리스 여부의 평가는 리스이용자의 규모, 특성, 상황에 따라 영향을 받는다.
 - ③ 소액기초자산은 다른 자산에 대한 의존도가 매우 높지는 않다.
 - ④ 리스이용자가 소액기초자산 그 자체를 사용하여 효익을 얻거나 리스이용자가 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 그 자산을 사용하여 효익을 얻을 수 있다.
- 18. ㈜서울은 두 종류의 제품 A와 B를 생산하여 판매하며, 각 제품 매출액이 회사 총 매출액에서 차지하는 비중은 각각 50%이다. 매출액에 대한 변동비는 제품 A가 60%, 제품 B가 40%이다. 총고정비는 ₩100,000이며, 그 밖의 다른 비용은 없다. 총고정비가 20%만큼 증가 한다고 가정할 때, ₩10,000의 순이익을 얻기 위하여 필요한 매출액은? (단, 세금효과는 고려하지 않는다.)
 - ① ₩130.000
- ② ₩220,000
- ③ ₩240,000
- ⊕ ₩260,000
- 19. 지방자치단체 갑(甲)의 재정상태표상 순자산총계는 ₩10억이고, 고정순자산은 ₩6억이며, 특정순자산은 ₩1억이다. 지방자치단체 갑(甲)의 주민편의시설이 ₩2억 증가하였고, 그 시설의 투자재원을 마련할 목적으로 조달한 장기차입금이 ₩1억 증가하였으며, 순 자산총계는 ₩3억 증가하였다. 언급한 사항을 제외한 고정순자산과 특정순자산의 변동은 없다고 가정할 때, 지방자치단체 갑(甲)의 일반순자산의 변동은?
 - ① ₩1억 감소
- ② 변동 없음
- ③ ₩1억 증가
- ④ ₩2억 증가
- 20. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 특별회계에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
 - ① 특별회계예산은 특정 사업이나 자금을 운영하거나 특정한 세입으로 특정한 세출에 충당하는 경우를 위한 예산이다.
 - ② 지방자치단체의 특별회계는 일반특별회계와 기타 특별회계로 구분된다.
 - ③ 특별회계를 설치하기 위해서는 법률이나 조례에 근거가 있어야 한다.
 - ④ 특별회계는 행정기관이 자유재량을 갖도록 하여 행정 능률을 높이기 위해 설치하는 것이다.

이 면은 여백입니다.