

# 회 계 학

문 1. (주)한국은 2007년 12월에 가득된 종업원용역에 대한 대가를 2008년 1월 10일에 지급하기로 결정하였기 때문에 2007년 결산 수정에 반영하지 않았다. 이 사건이 2007년 12월 31일 대차대조표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	자산	부채	자본
①	과대계상	과대계상	과소계상
②	과대계상	과소계상	과대계상
③	영향없음	과대계상	과소계상
④	영향없음	과소계상	과대계상

문 2. 실지재고조사법을 사용하는 (주)한국은 2006년도 기말재고자산을 과대 평가하였다. 이로 인해 2006년도와 2007년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 2006년도의 매출원가가 과소 계상된다.
- ② 2006년도의 이익잉여금이 과대 계상된다.
- ③ 2007년도의 이익잉여금이 과소 계상된다.
- ④ 2007년도의 매출원가가 과대 계상된다.

문 3. (주)한국의 결산결과 당기순이익이 ₩545,000으로 산출되었다. 그러나 외부감사과정에서 다음의 기말수정사항이 누락되었음이 확인되었다. 누락된 수정사항을 고려한 당기순이익은?

미지급이자	₩ 12,000	선수임대료	₩ 22,000
미수이자	15,000	선수보험료	8,000

- ① ₩ 534,000
- ② ₩ 542,000
- ③ ₩ 545,000
- ④ ₩ 556,000

문 4. (주)한국은 공장을 신축하기 위해 토지를 구입하였는데 이 토지에는 사용불가능한 창고건물이 있었다. 다음 자료를 기초로 계산한 토지의 취득원가는?

○ 토지의 구입가격	₩500,000
○ 토지 구입을 위한 중개인 수수료	₩ 20,000
○ 토지 취득세 및 등기비	₩ 30,000
○ 창고건물 철거비용	₩ 50,000
○ 창고건물 철거시 발생한 폐기물 처분가액	₩ 10,000
○ 영구적으로 사용가능한 하수도 공사비	₩ 10,000
○ 토지정지비용	₩ 20,000

- ① ₩ 610,000
- ② ₩ 620,000
- ③ ₩ 630,000
- ④ ₩ 640,000

문 5. (주)한국은 2008년 5월 4일에 해상구조물을 현금 ₩300,000에 구입하였다. 환경관련법률에서는 이 구조물의 내용연수가 종료된 후에는 훼손된 환경을 원상복구하도록 하고 있다. 이를 위하여 지출될 것으로 추정되는 금액은 ₩40,000이며 현재가치는 ₩30,000이다. 해상구조물의 취득시점에 (주)한국이 행할 회계처리로 적절한 것은?

	(차)		(대)
①	구축물 340,000	현금 300,000	
		복구비용 40,000	
②	구축물 340,000	현금 300,000	
		복구충당부채 40,000	
③	구축물 330,000	현금 300,000	
		복구비용 30,000	
④	구축물 330,000	현금 300,000	
		복구충당부채 30,000	

문 6. (주)한국은 2008년 1월 1일에 사채(액면가액 ₩1,000,000, 표시이자율 8%, 만기 2010년 12월 31일, 이자지급일 매년 12월 31일)를 ₩903,940에 발행하였고 유효이자율은 12%이다. (주)한국이 이 사채로 인하여 만기까지 인식하게 되는 총이자비용은? (단, 기간 3년, 이자율 12%에서 단일현금 1원의 현재가치는 0.7118, 연금 1원의 현재가치는 2.4018이다)

- ① ₩ 216,946
- ② ₩ 240,000
- ③ ₩ 325,418
- ④ ₩ 336,060

문 7. 유효이자율법을 적용하여 사채발행차금을 상각하는 회계처리와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 할증발행된 경우 차금상각액은 매기 증가한다.
- ② 할인발행된 경우 이자비용은 매기 감소한다.
- ③ 사채발행비가 있는 경우 유효이자율은 시장이자율보다 낮다.
- ④ 할증발행된 경우 사채의 장부가액은 매기 증가한다.

문 8. 12월말 결산법인인 (주)한국은 2005년 1월 1일에 내용연수 5년인 기계장치를 ₩4,500,000에 취득하였다. 2007년 1월 1일에 ₩1,200,000을 투입하여 이 기계장치를 수리한 결과 내용연수가 2년 증가되었다. 회사는 이 기계장치를 잔존가치 없이 연수합계법으로 감가상각하고 있다. 이 기계장치에 대한 2007년 감가상각비는?

- ① ₩ 900,000
- ② ₩ 1,000,000
- ③ ₩ 1,017,857
- ④ ₩ 1,140,000

문 9. (주)한국은 장기투자목적으로 다음의 주식들을 2006년에 취득하였다. 2007년의 거래와 2007년 말의 공정가치에 대한 자료는 다음 표와 같다. 옳지 않은 것은?

(단, 공정가치 하락이 감액손실인식을 위한 요건을 충족시키지 않는다)

(단위 : 원)

종목	2006년 주식 취득원가	2006년말 공정가치	2007년 중의 처분가액	2007년말 공정가치
A	70,000	20,000	-	16,000
B	126,000	124,000	120,000	-
C	24,000	18,000	-	32,000
D	80,000	150,000	166,000	-
합계	300,000	312,000	286,000	48,000

- ① 2006년 12월 31일 현재 대차대조표에는 매도가능증권평가이익 ₩12,000이 표시된다.
- ② 2007년 B 주식의 처분에 의해 투자자산처분손실 ₩6,000이 인식된다.
- ③ 2007년 12월 31일 현재 대차대조표에는 매도가능증권평가이익 ₩10,000이 표시된다.
- ④ 2007년 12월 31일 현재 대차대조표에는 매도가능증권 ₩48,000이 표시된다.

문 10. 기업회계기준서 제8호 유가증권에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하여야 한다.
- ② 만기보유증권은 매도가능증권으로 분류변경할 수 있으나, 단기매매증권으로는 분류변경할 수 없다.
- ③ 매도가능증권이라도 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 처분할 것이 거의 확실하다면 유동자산으로 분류한다.
- ④ 만기보유증권으로 분류변경된 매도가능증권의 만기액면가액과 분류변경일 현재의 공정가치와의 차이는 만기일에 이자손익으로 처리한다.

문 11. 12월말 결산법인인 (주)한국의 매출채권 관련 자료는 다음과 같다. 2007년 기중에 회수불가능하게 되어 대손처리한 매출채권금액은?

- 2006년 12월 31일의 매출채권은 ₩1,000,000이며, 2007년 12월 31일의 매출채권은 ₩1,500,000이다.
- 매 연도말 기말 매출채권의 5%를 대손충당금으로 설정한다.
- 2007년도 외상매출액은 ₩4,000,000이다.
- 2007년도에 현금으로 회수한 매출채권은 ₩3,480,000이다.

- ① ₩20,000                      ② ₩30,000
- ③ ₩40,000                      ④ ₩45,000

문 12. (주)한국은 내부보고목적으로 현금주의에 의하여 재무제표를 작성하고 외부보고시 이를 발생주의로 수정하여 공시한다. 2007년도 (주)한국의 현금주의 순이익은 ₩200,000이다. 다음 자료를 이용하여 계산한 발생주의 순이익은?

(단, 감가상각비는 ₩50,000이다)

계 정 과 목	기 초	기 말
매 출 채 권	₩400,000	₩350,000
재 고 자 산	100,000	150,000
매 입 채 무	60,000	80,000
미 지 급 비 용	30,000	60,000
선 수 금	70,000	90,000
미 수 수 익	100,000	50,000

- ① ₩20,000                      ② ₩30,000
- ③ ₩40,000                      ④ ₩50,000

문 13. 2007년 12월 31일 현재 (주)한국의 장부상 예금계정잔액은 ₩82,000, 은행잔액증명서의 잔액은 ₩90,000이다.

두 장부상 잔액의 차이에 관한 추가적인 정보는 다음과 같다.

- 회사가 2007년 12월 31일에 예입한 ₩20,000이 은행에서는 2008년 1월 4일에 입금처리되었다.
- 회사가 2007년 12월 30일에 발행한 수표 중에서 아직 인출되지 않은 금액은 ₩48,000이다.
- 은행잔액증명서에 포함되어 있는 항목 중 회사의 장부에 아직 반영이 되지 않은 것은 다음과 같다.
  - 예금에 대한 이자수익                      ₩10,000
  - 2007년 은행수수료                      ₩20,000
  - 거래처에서 은행에 직접 송금한 외상대금    ₩30,000
  - 회사가 입금한 수표 중 부도처리된 것    ₩40,000

(주)한국의 2007년 12월 31일 수정 후 예금계정잔액은?

- ① ₩59,000                      ② ₩60,000
- ③ ₩61,000                      ④ ₩62,000

문 14. (주)한국은 보통주만 발행하였고 2007년 중에는 자본거래가 없었다. 다음 정보를 기초로 한 설명으로 옳은 것은?

(단, 총자산순이익률은 평균총자산으로 계산한다)

당기매출액	₩2,000,000	당기순이익	₩100,000
총자산순이익률	10%	1주의 기말주가	₩2,000
발행주식수	10,000주	자기주식수	1,000주

- ① 평균총자산은 ₩500,000이다.
- ② 주가이익비율(PER)은 25이다.
- ③ 총자산회전율은 2이다.
- ④ 주당순이익은 ₩10이다.

문 15. (주)한국은 2007년초에 액면가액 ₩10,000인 상품권 10장을 10% 할인한 가격으로 발행하였다. 상품권의 유효기간은 3년이며, 이 기간 중에 현금교환은 인정하지 않는다. 그러나 미사용잔액이 액면가액의 40% 이하일 경우 현금으로 환급한다. 2007년 중에 상품권 8장이 제시되어 ₩70,000의 상품을 판매하고 미사용잔액은 현금으로 환급하였다. 상품권회수와 관련된 분개는?

(차)		(대)	
① 상품권선수금	80,000	매출액	70,000
		현금	10,000
매출에누리	8,000	상품권할인액	8,000
② 상품권선수금	80,000	매출액	70,000
		현금	10,000
매출에누리	10,000	상품권할인액	10,000
③ 상품권선수금	80,000	매출액	80,000
상품권할인액	8,000	매출에누리	8,000
④ 상품권선수금	80,000	매출액	70,000
		현금	10,000
상품권할인액	8,000	매출에누리	8,000

문 16. 기업회계기준서 제2호 중간재무제표에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무제표는 대차대조표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표 및 주식으로 한다.
- ② 손익계산서는 중간기간과 누적중간기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
- ③ 계절적·주기적으로 발생하는 수익은 다른 중간기간 중에 미리 인식하거나 이연하지 않는다.
- ④ 중간기간 중에 회계추정의 변경이 있을 때에는 이전 중간기간의 재무제표를 소급하여 재작성한다.

문 17. 제조과정 혁신을 위한 연구개발비의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

(단, 우리나라 기업회계기준서에 따른다)

- ① 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리한다.
- ② 개발비의 회수가능가액이 장부가액에 미달하는 경우 그 미달액을 감액손실로 인식하고 장부가액에서 차감할 수 있다.
- ③ 소프트웨어를 자체개발한 경우 개발비로 계상할 수 있으며, 구입한 상용 소프트웨어는 기타의 무형자산으로 계상할 수 있다.
- ④ 개발비는 20년 이내의 합리적인 기간 동안에 상각하며, 상각액은 전액 판매비와 관리비로 처리한다.

문 18. 2007년 1월 1일 현재 (주)한국의 유통보통주식수는 10,000주이며 2007년 자본거래는 다음과 같다.

일 자	내 용
4월 1일	시가로 10% 유상증자 실시
5월 1일	10% 무상증자 실시
7월 1일	시가로 10% 유상증자 실시

2007년 기본주당순이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수는? (단, 월수를 기준으로 계산한다)

- ① 13,095주
- ② 12,430주
- ③ 11,905주
- ④ 10,095주

문 19. 전환사채와 관련된 이자율 및 할인율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전환사채의 내재이자율은 전환권이 없는 일반사채의 내재이자율보다 낮다.
- ② 보장수익률은 발행가액을 기초로 결정되는 실질이자율이다.
- ③ 보장수익률과 표시이자율이 동일할 경우 전환사채의 만기가액은 액면가액과 동일하다.
- ④ 전환사채의 부채요소를 결정하는 할인율은 전환권이 없는 일반사채의 시장수익률이다.

문 20. (주)신라는 사용하던 기계장치를 (주)백제가 소유하고 있는 기계장치와 교환하기로 하였다. (주)신라가 사용하고 있는 기계장치의 취득원가는 ₩860,000, 동 자산에 대한 현재까지의 감가상각누계액은 ₩730,000, 공정가치는 ₩630,000이다. (주)신라는 이 교환과 관련하여 추가로 현금 ₩270,000을 (주)백제에게 지급하였다. (주)신라가 인식하여야 하는 유형자산처분손익은?

(단, 우리나라 기업회계기준서에 따른다)

- ① ₩0
- ② ₩200,000(손실)
- ③ ₩200,000(이익)
- ④ ₩500,000(이익)