



문 6. (주)한국은 유형자산에 대하여 재평가모형을 사용하고 있으며, 토지를 20×1년 초 ₩1,000,000에 취득하였다. 20×1년 말 재평가 결과 토지의 공정가치는 ₩900,000이었고, 20×2년 말 재평가 결과 토지의 공정가치가 ₩1,050,000인 경우, 20×2년 말 당기손익에 포함될 자산재평가이익과 자본항목에 표시될 재평가잉여금은?

자산재평가이익                      재평가잉여금

- |             |           |
|-------------|-----------|
| ① ₩ 0       | ₩ 50,000  |
| ② ₩ 50,000  | ₩ 100,000 |
| ③ ₩ 100,000 | ₩ 50,000  |
| ④ ₩ 150,000 | ₩ 150,000 |

문 7. 다음의 분개장 기록 내역 중 시산표 작성을 통해 항상 자동으로 발견되는 오류만을 모두 고르면?

- ㄱ. 기계장치를 ₩800,000에 처분하고, ‘(차)현금 ₩800,000 / (대)기계장치 ₩80,000’으로 분개하였다.
- ㄴ. 건물을 ₩600,000에 처분하고, ‘(차)현금 ₩600,000 / (대)토지 ₩600,000’으로 분개하였다.
- ㄷ. 토지를 ₩300,000에 처분하고, ‘(차)토지 ₩300,000 / (대)현금 ₩300,000’으로 분개하였다.
- ㄹ. 신입사원과 월 ₩500,000에 고용계약을 체결하고, ‘(차)급여 ₩500,000 / (대)미지급비용 ₩500,000’으로 분개하였다.

- |           |              |
|-----------|--------------|
| ① ㄱ       | ② ㄱ, ㄹ       |
| ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ | ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ |

문 8. (주)한국의 수정후시산표상 자산, 부채, 수익, 비용, 자본금 금액이 다음과 같을 때, 기초이익잉여금은?

계정과목	금액	계정과목	금액
매출	₩ 120,000	현금	₩ 130,000
매출원가	₩ 100,000	재고자산	₩ 200,000
급여	₩ 50,000	매입채무	₩ 170,000
선급비용	₩ 70,000	미지급금	₩ 50,000
미지급비용	₩ 80,000	미수수익	₩ 50,000
자본금	₩ 40,000	기초이익잉여금	?

- |             |             |
|-------------|-------------|
| ① ₩ 40,000  | ② ₩ 110,000 |
| ③ ₩ 140,000 | ④ ₩ 300,000 |

문 9. (주)한국의 재고자산과 관련한 자료가 다음과 같을 때, 흥수로 소실된 상품의 추정원가는?

- 20×1년 1월 1일 기초상품재고액은 ₩250,000이다.
- 20×1년 7월 31일 흥수가 발생하여 ₩150,000의 상품만 남고 모두 소실되었다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기상품매입액은 ₩1,300,000이다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기매출액은 ₩1,200,000이다.
- (주)한국의 매출충이익률은 20%이다.

- |             |             |
|-------------|-------------|
| ① ₩ 200,000 | ② ₩ 260,000 |
| ③ ₩ 440,000 | ④ ₩ 590,000 |

문 10. 자본에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자본조정은 당해 항목의 성격상 자본거래에 해당하지만, 자본의 차감 성격을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 처리할 수 없는 누적적 적립금의 성격을 갖는 계정이다.
- ② 상환우선주의 보유자가 발행자에게 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우, 이 상환우선주는 자본으로 분류하지 않는다.
- ③ 자본잉여금은 납입된 자본 중에서 액면금액을 초과하는 금액 또는 주주와의 자본거래에서 발생하는 잉여금을 처리하는 계정이다.
- ④ 기타포괄손익누계액 중 일부는 당기손익으로의 재분류조정 과정을 거치지 않고 직접 이익잉여금으로 대체할 수 있다.

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국채는 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ② 파생상품은 공정가액으로 평가하여 해당 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 각각 자산 및 부채로 계상한다.
- ③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
- ④ 사회기반시설에 대한 사용수익권은 부채로 표시한다.

문 12. 다음은 (주)한국이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

○ 단위당 직접재료원가	₩ 28,000
○ 단위당 직접노무원가	₩ 40,000
○ 단위당 변동제조간접원가	₩ 60,000
○ 월간 총고정제조간접원가	₩ 200,000

(주)한국의 제품 단위당 기초(기본)원가와 단위당 가공(전환)원가는?  
(단, 고정제조간접원가는 월간 총생산량 20단위를 기초로 한 것이다)

단위당 기초(기본)원가                      단위당 가공(전환)원가

- ①            ₩ 68,000                                      ₩ 110,000
- ②            ₩ 68,000                                      ₩ 128,000
- ③            ₩ 110,000                                      ₩ 68,000
- ④            ₩ 128,000                                      ₩ 68,000

문 13. (주)한국은 정상(예정)개별원가계산을 적용하며, 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 20×1년 예정기계시간이 10,000시간이고 원가 예산이 다음과 같을 때, 제조간접원가 예정배부율은?

항목	금액
직접재료원가	₩ 25,000
간접재료원가	₩ 5,000
직접노무원가	₩ 32,000
공장건물 임차료	₩ 20,000
공장설비 감가상각비	₩ 7,000
판매직원 급여	₩ 18,000
공장설비 보험료	₩ 13,000
광고선전비	₩ 5,000

- ① ₩ 4/기계시간                                      ② ₩ 4.5/기계시간
- ③ ₩ 7.2/기계시간                                      ④ ₩ 10.2/기계시간

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩ 2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩ 10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩ 2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

- ① 자산이 ₩ 2,100만 큼 증가한다.
- ② 비용이 ₩ 200만 큼 증가한다.
- ③ 수익이 ₩ 100만 큼 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩ 900만 큼 증가한다.

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여주지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가 적용이 확대되었다.

문 16. (주)한국은 지금까지 현금기준에 의해 손익계산서를 작성하여 왔는데, 앞으로는 발생기준에 의해 작성하고자 한다. 현금기준에 의한 20×1년의 수익은 ₩ 500,000이다. 20×1년의 기초 매출채권은 ₩ 30,000, 기말 매출채권은 ₩ 60,000, 기말 선수수익은 ₩ 20,000인 경우 발생기준에 의한 20×1년의 수익은?

- ① ₩ 490,000                                      ② ₩ 500,000
- ③ ₩ 510,000                                      ④ ₩ 520,000

