

[정답] ②

[해설] 토지와 건설중인자산의 원가

	토지	건설중인자산
○토지의 구입가격	₩20,000	
○토지구입 부대비용	1,300	
○토지위의 창고 철거비용	900	
○새로운 사옥 설계비		₩2,000
○기초공사 굴착비용		500
○건설자재 구입비용		4,000
○건설자재 구입과 직접관련된 차입금 이자		150
○건설근로자 인건비		1,700
합계	₩22,200	₩8,350

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

[정답] ③

[해설] (1) 20×1년 : 재평가손실 ₩100,000(당기손익)

(2) 20×2년 : 재평가이익 ₩100,000(당기손익)

재평가잉여금 ₩50,000(기타포괄손익)

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, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

[정답] ①

[해설] 시산표에서 자동으로 발견되는 오류는 차변합계금액과 대변합계금액이 불일치하는 경우이다.

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

[정답] ③

[해설]

수정후 시산표

현금	₩130,000	매입채무	170,000
재고자산	200,000	미지급금	50,000
선급비용	70,000	미지급비용	80,000
미수수익	50,000	매출	120,000
매출원가	100,000	자본금	40,000
급여	50,000	기초이익잉여금	?
합계	600,000	합계	600,000

*기초이익잉여금 : ₩140,000

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

- 20×1년 1월 1일 기초상품재고액은 ₩250,000이다.
- 20×1년 7월 31일 홍수가 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 매출총이익률은 20%이다.

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

[정답] ③

[해설] (1) 20×1년의 매출원가 : ₩1,200,000×(1-0.2)=₩960,000

(2) 소실된 상품의 원가

기초상품재고액	₩250,000
당기상품매입액	(+) 1,300,000
당기의 매출원가	(-) 960,000
소실되지 않은 상품	(-) 150,000
소실된 상품의 원가	₩440,000

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.

[정답] ①

[해설] 자본조정은 주주와의 자본거래에 해당하지만, 최종적으로 납입(불입)된 자본으로 확정되지 않았거나(부가적 자본조정 : 미교부주식배당금, 신주청약증거금, 주식매수선택권, 전환권대가, 신주인수권대가, 출자전환채무 등) 자본의 차감적 성격(차감적 자본조정 : 주식할인발행차금, 자기주식, 자기주식처분손실, 감자차손 등)을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 분류할 수 없는 것이다. 또한 이익잉여금으로 분류할 수 없기 때문에 누적적 적립금의 성격으로 분류될 수 없다.

문 11. 재무보고를 위한 개념체계에서 보고기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업은 재무제표를 작성해야 하거나 작성하기로 선택한 기업이다.
- ② 보고기업은 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있다.
- ③ 보고기업은 반드시 법적 실체와 일치한다.
- ④ 보고기업이 지배기업과 종속기업으로 구성된다면 그 보고기업의 재무제표를 연결재무제표라고 한다.

[정답] ③

[해설] 보고기업은 재무제표를 작성해야 하거나 작성하기로 선택한 기업이다. 보고기업은 단일의 실체이거나 어떤 실체의 일부일 수 있으며, 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있다. 보고기업이 반드시 법적 실체일 필요는 없다.

문 12. 다음과 같은 현금 원장의 내용에 기반하여 추정한 날짜별 거래로 옳지 않은 것은?

현금

1/15	용역수익	70,000	1/2	소모품	50,000
1/18	차입금	100,000	1/5	비품	75,000
			1/31	미지급금여	20,000

- ① 1월 2일 소모품 구입을 위하여 현금 ₩50,000을 지급하였다.
- ② 1월 15일 용역을 제공하고 현금 ₩70,000을 수취하였다.
- ③ 1월 18일 차입금 상환을 위하여 현금 ₩100,000을 지급하였다.
- ④ 1월 31일 미지급금여 ₩20,000을 현금으로 지급하였다.

[정답] ③

[해설] 날짜별로 분개하면

1/2	(차) 소모품	50,000	(대) 현금	50,000
1/15	(차) 현금	70,000	(대) 용역수익	70,000
1/18	(차) 현금	100,000	(대) 차입금	100,000
	⇒ 현금 ₩100,000을 차입하다.			
1/31	(차) 미지급금여	20,000	(대) 현금	20,000

문 13. 다음은 20×1년 (주)한국의 재무제표와 거래 자료 중 일부이다.

기초매입채무	₩4,000
기말매입채무	₩6,000
현금지급에 의한 매입채무 감소액	₩17,500
기초상품재고	₩6,000
기말상품재고	₩5,500
매출총이익	₩5,000

20×1년 손익계산서상 당기 매출액은?

- ① ₩24,000
- ② ₩25,000
- ③ ₩26,000
- ④ ₩27,000

[정답] ②

[해설] 매출액=매출원가+매출총이익

(1) 매출원가 : 매입채무+재고자산

기초상품	6,000	기초매입채무	4,000
기말매입채무	6,000	기말상품	5,500
현금지급액	17,500	매출원가	?
	29,500		29,500

*매출원가 : ₩20,000

(2) 당기 매출액 : ₩20,000+₩5,000 = ₩25,000

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.

[정답] ④

[해설] 기말수정분개와 그 효과

- 선수임대료 : ₩2,400×7/12 = ₩1,400
(차) 임 대 료 1,400 (대) 선수임대료 1,400
⇒ 수익감소(순이익 감소), 부채증가
- 미수이자 : ₩10,000×0.04×3/12 = ₩100
(차) 미수이자 100 (대) 이자수익 100
⇒ 수익증가(순이익 증가), 자산증가
- 선급보험료 : ₩2,400×22/24 = ₩2,200
(차) 선급보험료 2,200 (대) 보 험 료 2,200
⇒ 비용감소(순이익 증가), 자산증가

	자산	부채	수익	비용	순이익
선수임대료		(+)1,400	(-)1,400		(-)1,400
미수이자	(+) 100		(+) 100		(+) 100
선급보험료	(+)2,200			(-)2,200	(+)2,200
계	(+)2,300	(+)1,400	(-)1,300	(-)2,200	(+) 900

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.

[정답] ②

[해설] 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」을 근거로 제정되는 회계기준은 「한국채택국제회계기준」과 「일반기업회계기준」이 있다. 주식회사 중 상장법인(외부감사대상)의 경우는 「한국채택국제회계기준」을 적용해야 하고, 비상장기업(외부감사대상)은 「일반기업회계기준」을 적용하며, 「한국채택국제회계기준」을 선택적으로 적용할 수 있다. 중소기업(외부감사대상이 아님)의 경우는 「상법」을 근거로 제정된 「중소기업회계기준」을 적용한다.

*우리나라 회계기준

외부감사대상 주식회사		외부감사대상이 아닌 중소기업	비영리조직
상장기업	비상장기업		
한국채택국제회계기준	일반기업회계기준	중소기업회계기준	비영리조직회계기준

문 16. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩3,000,000이고, 기초재고자산은 ₩100,000이었다. 20×1년 말 유동부채는 ₩100,000, 유동비율은 400%, 당좌비율은 100%이다. 또한, 재고자산평균처리기간이 36일이라면 매출총이익은? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있고, 1년은 360일로 계산한다)

- ① ₩0
- ② ₩500,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩2,000,000

[정답] ③

[해설] (1) 기말유동자산 : 유동부채×유동비율

$$₩100,000 \times 4 = ₩400,000$$

(2) 기말당좌자산 : 유동부채×당좌비율

$$₩100,000 \times 1 = ₩100,000$$

(3) 기말재고자산 : 유동자산-당좌자산

$$₩400,000 - ₩100,000 = ₩300,000$$

(4) 재고자산회전율 : 360일÷36일 = 10회

(5) 평균재고자산 : (기초재고자산+기말재고자산)÷2

$$(₩100,000 + ₩300,000) \div 2 = ₩200,000$$

매출원가 : 평균재고자산×재고자산회전율

$$₩200,000 \times 10회 = ₩2,000,000$$

(6) 매출총이익 : 매출액-매출원가

$$₩3,000,000 - ₩2,000,000 = ₩1,000,000$$

문 17. (주)한국은 20×1년 중 (주)민국의 주식을 매매수수료 ₩1,000을 포함하여 총 ₩11,000을 지급하고 취득하였으며, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 동 주식의 20×1년 말 공정가치는 ₩12,000이었으며, 20×2년 중에 동 주식을 ₩11,500에

모두 처분하였을 경우, 동 금융자산과 관련한 설명 중 옳은 것은?

- ① 취득금액은 ₩10,000이다.
- ② 20×1년 당기순이익을 증가시키는 평가이익은 ₩1,000이다.
- ③ 20×2년 당기순이익을 감소시키는 처분손실은 ₩500이다.
- ④ 20×2년 처분손익은 ₩0이다.

[정답] ④

[해설] 「기타포괄손익-공정가치측정 금융자산」으로 지정한 금융자산의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하지 않고, 기타포괄손익으로 처리한다.

(1) 20×1년 취득

$$(차) OCI금융자산 11,000 \quad (대) \quad \text{현금} \quad 11,000$$

(2) 20×1년 기말

$$(차) OCI금융자산 1,000 \quad (대) \quad \text{평가이익(OCI)} \quad 1,000$$

(3) 20×2년 매각

$$(차) \quad \text{평가이익(OCI)} \quad 500 \quad (대) \quad OCI금융자산 \quad 500$$

$$(차) \quad \text{현금} \quad 11,500 \quad (대) \quad OCI금융자산 \quad 11,500$$

*금융자산평가이익(OCI) ₩500은 당해 금융자산을 매각해도 당기손익(처분손익)으로 재분류조정하지 않는다.

문 18. (주)한국의 20×1년 기초재고자산은 ₩100,000, 당기매입액은 ₩200,000이다. (주)한국은 20×1년 12월 말 결산과정에서 재고자산 실사 결과 기말재고가 ₩110,000인 것으로 파악되었으며, 다음의 사항은 고려하지 못하였다. 이를 반영한 후 (주)한국의 20×1년 매출원가는?

- 도착지 인도조건으로 매입한 상품 ₩20,000은 20×1년 12월 31일 현재 운송 중이며, 20×2년 1월 2일 도착 예정이다.
- 20×1년 12월 31일 현재 시용판매를 위하여 고객에게 보낸 상품 ₩40,000(원가) 가운데 50%에 대하여 고객이 구매의사를 표시하였다.
- 20×1년 12월 31일 현재 (주)민국에 담보로 제공한 상품 ₩50,000은 창고에 보관 중이며, 재고자산 실사 시 이를 포함하였다.

① ₩170,000

② ₩180,000

③ ₩190,000

④ ₩220,000

[정답] ①

[해설] (1) 기말재고액

$$\text{실사금액} \quad \quad \quad ₩110,000$$

$$\text{시송품} (₩40,000 \times 0.5) \quad \quad \quad \underline{20,000}$$

$$\text{계} \quad \quad \quad \underline{₩130,000}$$

*도착지인도조건으로 매입한 재고자산은 구매자의 재고자산에 불포함
*담보로 제공한 상품은 담보제공자의 재고자산에 포함

(2) 매출원가

$$₩100,000 + ₩200,000 - ₩130,000 = ₩170,000$$

문 19. 제조업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 말 재무상태표에는 매출채권에 대한 손실충당금(대손충당금) 기초 잔액은 ₩200,000이며, 이익잉여금 기초 잔액은 ₩30,000이었다. 20×1년 중 발생한 다음 사항을 반영하기 전의 당기순이익은 ₩150,000이다.

- 당기 중 거래처에 대한 매출채권 ₩70,000이 회수불능으로 확정되었다.
- 20×1년 말 매출채권 총액에 대한 기대신용손실액은 ₩250,000이다.
- 7월 1일 임대목적으로 ₩200,000의 건물을 취득하였다. 내용연수는 20년이고 잔존가치는 없다. (주)한국은 투자부동산에 대해서 공정가치모형을 적용한다. 결산일인 20×1년 말 건물의 공정가치는 ₩250,000이다.

(주)한국의 20×1년 당기순이익과 20×1년 말 이익잉여금은?

	<u>당기순이익</u>	<u>이익잉여금</u>
①	₩80,000	₩70,000
②	₩90,000	₩70,000
③	₩80,000	₩110,000
④	₩90,000	₩110,000

[정답] ③

[해설] (1) 당기순이익

	₩150,000
매출채권손상차손	(-) 120,000
투자부동산평가이익	(+) 50,000
수정 후 순이익	<u>₩80,000</u>

(2) 기말이익잉여금
 기초이익잉여금 ₩30,000+당기순이익 ₩80,000 = ₩110,000

문 20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면가 ₩10,000, 만기 3년, 표시이자율 8%, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 ₩9,503에 할인발행하였다. 이 사채를 20×2년 1월 1일에 ₩9,800을 지급하고 조기상환할 때, 사채상환손익은? (단, 발행일의 유효이자율은 10%이고, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 사채상환손실 ₩18
- ② 사채상환손실 ₩147
- ③ 사채상환이익 ₩18
- ④ 사채상환이익 ₩147

[정답] ②

[해설] (1) 20×2년 1/1일의 사채 장부금액

20×1년 1/1일 발행가액	₩9,503
20×1년 12/31일 할인발행차금상각액	(+) 150
	<u>₩9,653</u>

*할인발행차금상각액
 (₩9,503×0.1)-(₩100,000×0.08) = ₩150

(2) 사채상환손실
 ₩9,800 - ₩9,653 = ₩147