

## 【회계학】

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: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

### 1. 재무제표의 구성요소에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 자산이란 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.
- ② 부채는 과거 사건에 의하여 발생하였으며 경제적 효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 예상되는 현재의무이다.
- ③ 비용은 일정기간 동안 기업의 경영활동으로 인한 자본의 감소를 의미하며 소유주에 의한 배분을 포함한다.
- ④ 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다. 자본총액은 그 기업이 발행한 주식의 시가총액 또는 순자산을 나누어서 처분하거나 기업 전체로 처분할 때 받을 수 있는 대가와 일치하지 않는 것이 일반적이다.

### 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 근본적 질적 특성은 목적적합성과 신뢰성이며 보강적 질적 특성은 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성이다.
- ② 비교가능성은 정보이용자가 항목간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있는 질적 특성이다.
- ③ 표현충실성에서 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용시 절차상 오류가 없음을 의미하므로 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지 않는다.
- ④ 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 재무정보는 예측가치를 갖는다. 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다. 예측가치를 갖는 재무정보는 정보이용자 자신이 예측하는 데 사용된다.

### 3. 시산표에 의해 발견할 수 있는 오류는?

- ① 건물 ₩200,000을 현금으로 구입하면서 비품계정에 ₩200,000 차변기입하고 현금계정에 ₩200,000 대변기입하다.
- ② 매출채권 ₩250,000을 회수하면서 현금계정에 ₩250,000 차변기입하고 매출채권계정에 ₩250,000 차변기입하다.
- ③ 미지급금 ₩100,000을 현금으로 지급하면서 현금계정에 ₩50,000 대변기입하고 미지급금계정에 ₩50,000 차변기입하다.
- ④ 대여금 ₩300,000을 현금으로 회수하면서 현금계정에 ₩300,000 대변기입하고 대여금계정에 ₩300,000 차변기입하다.

### 4. 갑회사의 장부상 기말재고수량은 110개이다. 기말 실사결과 재고수량은 80개로 확인되었다. 갑회사는 모든 재고자산을 개당 ₩200에 취득하였고 기말 시점에 재고자산의 순실현가능가액을 확인한 결과 ₩90으로 평가되었다. 또한 기말 실사결과 부족한 재고수량 중 20개는 원가성이 있는 것으로 확인되었다. 기말 수정분개 후 증가된 매출원가는 얼마인가? 단, 재고자산평가손실과 원가성 있는 재고자산감모손실은 매출원가에 가산한다.

- ① ₩7,800    ② ₩8,800    ③ ₩10,800    ④ ₩12,800

### 5. 갑회사의 2017년 기말 실사결과 파악된 재고자산 금액은 ₩200,000이다. 실제 재고자산 금액에는 다음과 같은 사항이 반영되지 않았으며 주어진 금액은 모두 원가이다. 아래의 사항을 모두 반영할 경우 2017년 12월 31일의 올바른 재고자산 금액은?

- 2017년 12월 28일 F.O.B. 도착지 인도조건으로 구입한 상품 ₩15,000이 12월 31일 현재 운송중에 있다.
- 2017년 12월 27일 F.O.B. 도착지 인도조건으로 판매한 상품 ₩20,000이 12월 31일 현재 운송중에 있다.
- 위탁판매분 중 수탁자가 12월 31일까지 판매하지 못한 위탁품 ₩30,000이 있다.
- 시용판매분 중 고객이 12월 31일까지 매입의사를 표시하지 않은 시송품 ₩20,000이 있다.

- ① ₩255,000    ② ₩265,000    ③ ₩270,000    ④ ₩285,000

### 6. 갑회사는 건물을 ₩5,000,000에 매입하였다. 건물과 관련된 현금사용액은 다음과 같다. 건물의 취득원가는 얼마인가?

- 취득 관련 전문가 수수료 ₩100,000
- 취득 이후 발생한 직원 교육훈련비 ₩300,000
- 환급 불가능한 취득관련 세금 ₩400,000
- 취득 이후 임차인 모집광고비 ₩500,000

- ① ₩5,500,000    ② ₩5,400,000
- ③ ₩5,100,000    ④ ₩4,800,000

### 7. 갑회사는 매월 말 당좌예금의 정확한 잔액을 파악하고 있다. 2017년 8월 30일 갑회사의 조정 전 당좌예금 잔액은 ₩400,000이었다. 다음의 불일치 사항을 반영하여 2017년 8월 30일 은행의 조정 전 당좌예금 잔액을 구하시오.

- <회사측과 은행측 간의 불일치 사항>
- 기발행미인출수표 ₩200,000
  - 당좌차월에 대한 이자비용 ₩50,000
  - 회사에 미통지된 예금 ₩150,000
  - 회사가 입금한 수표 중 부도처리된 것 ₩70,000
  - 은행측 미기입예금 ₩110,000

- ① ₩370,000    ② ₩410,000    ③ ₩470,000    ④ ₩520,000

### 8. 다음은 2017년도 연구 및 개발활동 지출내역이다. 이를 이용하여 해당 연도의 연구활동으로 분류해야 하는 금액은 얼마인지 구하시오.

- 연구결과나 기타 지식을 탐색, 평가, 최종 선택, 응용하는 활동 ₩200,000
- 생산이나 사용전의 시제품과 모형을 제작하는 활동 ₩100,000
- 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험 공장을 건설하는 활동 ₩400,000
- 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동 ₩600,000

- ① ₩300,000    ② ₩500,000    ③ ₩800,000    ④ ₩900,000

### 9. 갑회사는 2018년 1월 1일 유효이자율법에 따라 액면 ₩300,000의 사채(표시이자율 연 8%, 이자는 매년 말 후급, 만기 3년)를 ₩270,600에 발행하였다. 발행사채의 유효이자율이 연 12%인 경우 이 사채로 인하여 갑회사가 만기까지 부담해야 할 총 이자비용은 얼마인가? 해당 사채는 상각후원가측정 금융부채이다.

- ① ₩108,000    ② ₩36,000    ③ ₩72,000    ④ ₩101,400

### 10. 다음은 총당부채와 우발부채에 대한 설명이다. 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 총당부채는 결제에 필요한 미래 지출의 시기 또는 금액에 불확실성이 있다는 점에서 매입채무와 미지급비용과 같은 그 밖의 부채와 구별된다.
- ② 우발부채는 기업이 경제적 효익이 있는 자원을 유출한 과거의무를 가지고 있었는지가 아직 확인되지 않은 잠재적 의무이다.

- ③ 충당부채는 현재의무이고 이를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높고 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 부채로 인식한다.
- ④ 우발부채는 처음에 예상하지 못한 상황에 따라 변할 수 있으므로 경제적 효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높아졌는지를 판단하기 위하여 우발부채를 지속적으로 평가한다.

11. 갑회사는 2017년 1월 1일에 시세차익을 얻기 위한 목적으로 건물을 ₩20,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하였다. 회사는 투자부동산을 공정가치모형으로 평가하고 있으며 2017년 결산일과 2018년 결산일의 동 건물의 공정가치는 각각 ₩17,000과 ₩19,000이다. 이 경우 2017년과 2018년의 포괄손익계산서에 미치는 영향은?

|                     | 2017년             | 2018년 |
|---------------------|-------------------|-------|
| ① 투자부동산 평가손실 ₩3,000 | 투자부동산 평가이익 ₩2,000 |       |
| ② 투자부동산 평가손실 ₩3,000 | 투자부동산 평가손실 ₩1,000 |       |
| ③ 감가상각비 ₩4,000      | 감가상각비 ₩4,000      |       |
| ④ 투자부동산 평가이익 ₩1,000 | 투자부동산 평가이익 ₩3,000 |       |

12. 다음 중 자본총계가 변하지 않으면서 동시에 이익잉여금이 감소하는 자본거래는 무엇인가?

- ① 주식배당    ② 유상증자    ③ 주식분할    ④ 주식병합

13. 다음 자료를 이용하여 간접법에 의한 영업활동으로 인한 현금흐름액을 계산하면 얼마인가?

|             |        |
|-------------|--------|
| • 당기순이익     | ₩5,000 |
| • 고정자산 처분손실 | ₩500   |
| • 채고자산의 증가  | ₩1,000 |
| • 감가상각비     | ₩2,000 |
| • 미지급비용의 증가 | ₩3,000 |

- ① ₩8,500    ② ₩9,000    ③ ₩9,500    ④ ₩10,000

14. 2016년 12월 31일 갑회사는 을회사의 총 발행주식 중 30% (60주)를 ₩60,000에 취득하였다. 갑회사의 을회사에 대한 지분보유비율이 20% 이상의 경우에 해당되어 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었고 이로 인해 지분법 회계처리를 적용하게 되었다. 갑회사가 을회사의 주식을 취득할 당시 을회사의 자산과 부채의 장부가액은 공정가치와 일치하였으며 투자차액은 없었다. 갑회사가 을회사의 주식 취득 이후 2017년도에 다음과 같은 사실이 발생하였다. 2017년 12월 31일 갑회사의 관계기업투자주식 장부금액은 얼마인가?

|                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| • 2017년 9월 30일 : 을회사의 현금배당 지급   | ₩5,000  |
| • 2017년 12월 31일 : 을회사의 당기순이익 보고 | ₩30,000 |

- ① ₩63,000    ② ₩67,500    ③ ₩69,000    ④ ₩72,000

15. 복사기를 제조·판매하는 갑회사의 제품 관련 자료는 다음과 같다. 갑회사의 2017년 손익분기점 매출액은 얼마인가?

|                      |        |
|----------------------|--------|
| • 2017년 총 생산량(= 판매량) | 200개   |
| • 단위당 판매가격           | ₩40    |
| • 단위당 직접재료비          | ₩10    |
| • 단위당 직접노무비          | ₩10    |
| • 고정비                | ₩3,000 |

- ① ₩5,000    ② ₩6,000    ③ ₩7,000    ④ ₩8,000

16. 갑회사의 노무비와 관련된 원가자료가 다음과 같은 경우 실제 임률은 얼마인가?

|              |              |
|--------------|--------------|
| • 표준직접노동시간   | 1,200시간      |
| • 표준임률       | ₩500/시간      |
| • 직접노무원가임률차이 | ₩130,000(유리) |
| • 직접노무원가능력차이 | ₩50,000(불리)  |

- ① ₩300 / 시간    ② ₩400 / 시간
- ③ ₩500 / 시간    ④ ₩600 / 시간

17. 다음은 갑회사의 연간 제조간접비 및 원가동인에 관한 자료이다. 갑회사는 현재 제품A와 제품B, 그리고 제품C를 생산하고 있으며 최근 작업환경 변화로 인해 원가절감을 위한 활동 기준원가계산제도를 도입하여 적용하고 있다. 자료가 다음과 같을 때 가장 적절하지 않은 설명은?

| 활동   | 제조간접비      | 원가동인   | 총 원가동인수 | 제품A    | 제품B    | 제품C    |
|------|------------|--------|---------|--------|--------|--------|
| 제품성형 | ₩3,000,000 | 제품갯수   | 10,000개 | 1,000개 | 5,000개 | 4,000개 |
| 생산준비 | ₩2,000,000 | 생산준비횟수 | 200회    | 50회    | 70회    | 80회    |

- ① 제품성형활동의 제조간접비 배부율은 제품갯수 당 ₩300이다.
- ② 제품A에 배부된 총 제조간접비는 ₩800,000이다.
- ③ 제품C에 배부된 생산준비활동의 제조간접비는 ₩700,000이다.
- ④ 활동기준원가계산제도는 제조간접비를 작업도 기준이 아닌 활동별 원가동인 기준으로 배부하는 방법이다.

18. 부문별 원가계산에 대한 설명이다. 다음 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 원가의 부문별 계산은 원가요소를 보조부문과 제조부문에 배부한다.
- ② 보조부문은 직접 생산활동을 수행하지 아니하고 제조부문을 지원 또는 보조하는 부문으로서 그 수행하는 내용에 따라 세분할 수 있다.
- ③ 제조부문에 집계된 원가요소는 필요에 따라 그 부문의 소공정 또는 작업단위별로 집계할 수 있다.
- ④ 상호배부법은 우선순위가 높은 보조부문의 원가를 우선순위가 낮은 보조부문원가에 먼저 배부하고 배부를 끝낸 보조부문에는 다른 보조부문원가를 재배부하지 않는 방법이다.

19. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 유가증권의 평가에 대한 내용으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.
- ② 유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복될 가능성이 없을 경우에는 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영한다.
- ③ 채무증권은 상각후취득원가로 평가하고 지분증권과 기타 장기투자증권 및 기타 단기투자증권은 취득원가로 평가한다. 다만, 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산변동표에 조정항목으로 표시한다.
- ④ 유가증권은 자산의 분류기준에 따라 단기투자증권과 장기투자증권으로 구분할 수 없다.

20. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 재무제표 작성원칙에 대한 설명이다. 다음 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계한다. 이 경우 내부거래는 해당 지방자치단체에 속하지 아니한 다른 회계실체 등과의 거래와 동일한 방식으로 회계처리한다.
- ② 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업 특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하고 작성한다.
- ③ 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하여 작성한다. 이 경우 유형별 회계실체 안에서의 내부거래는 상계하고 작성한다.
- ④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다. 이 경우 비교식으로 작성되는 양 회계연도의 재무제표는 계속성의 원칙에 따라 작성되어야 하며 회계정책상의 변화 등 회계변경이 발생한 경우에는 그 내용을 주석으로 공시하여야 한다.