

【회계학】

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 12월 결산법인을 가정한다. 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 별도의 언급이 없는 경우 회계정책 및 추정의 변경은 없는 것으로 가정하며, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

1. 「K-IFRS 재무보고를 위한 개념체계」에서 규정하고 있는 재무제표 요소의 측정에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 역사적 원가: 자산은 취득의 대가로 취득 당시에 지급한 현금 또는 현금성자산이나 그 밖의 대가의 공정가치로 기록한다.
- ② 현행원가: 자산은 동일하거나 또는 동등한 자산을 과거시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- ③ 실현가능가치: 자산은 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- ④ 현재가치: 자산은 정상적인 영업과정에서 그 자산이 창출할 것으로 기대되는 미래 순현금유입액의 현재할인가치로 평가한다.

2. 2019년 1월 1일 설립된 (주)A의 2019년 재고자산 매입과 관련된 자료는 다음과 같다.

일자	수량	단가	금액
2월 1일	200개	₩100	₩20,000
3월 1일	300개	₩200	₩60,000
6월 1일	500개	₩300	₩150,000

총평균법을 적용할 경우 2019년 기말재고자산은 ₩46,000이다. 선입선출법을 적용할 경우 2019년 기말재고자산은 얼마인가? (단, 기말재고자산에 대한 감모손실, 평가손실은 발생되지 않는 것으로 가정함)

- ① ₩60,000 ② ₩90,000 ③ ₩140,000 ④ ₩210,000

3. (주)A의 기말재고자산 자료는 다음과 같다.

장부상 수량	실지재고 수량	단위당 취득원가	단위당 순실현가능가치
300개	280개	₩200	₩150

부족한 기말재고 수량 중 30%는 비정상적 원인에 기인한 것이며 나머지는 정상적 원인에 의한 것으로 간주한다. (주)A는 정상적 원인에 의한 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 매출원가로 처리하며, 비정상적 원인에서 기인한 재고자산감모손실은 기타비용으로 보고하는 정책을 채택하고 있다. 재고자산감모손실 중 매출원가로 대체되는 금액은 얼마인가?

- ① ₩2,800 ② ₩2,900 ③ ₩3,200 ④ ₩4,000

4. (주)A는 2015년 1월 1일 ₩1,000,000에 건물을 취득하고 원가모형을 적용하기로 했다. 건물의 내용연수는 8년, 잔존가치는 ₩200,000, 정액법으로 감가상각한다. 동 건물을 2019년 7월 1일 처분하면서 유형자산처분이익 ₩50,000을 인식하였다. 동 건물의 처분금액은 얼마인가? (단, 감가상각은 월할 계산함)

- ① ₩500,000 ② ₩600,000 ③ ₩700,000 ④ ₩800,000

5. 「K-IFRS 제1038호 무형자산」에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 무형자산의 미래경제적효익은 제품의 매출, 용역수익, 원가절감 또는 자산의 사용에 따른 기타 효익의 형태로 발생할 수 있다.
- ② 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성은 무형자산의 내용연수 동안의 경제적 상황에 대한 경영자의 최선의 추정치를 반영하는 합리적이고 객관적인 가정에 근거하여 평가하여야 한다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 내부 프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 있기 때문에, 내부 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생시점에 자산으로 인식한다.

6. (주)A는 2019년 1월 1일에 액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 8%, 2년 만기 사채를 ₩96,524에 발행하였다. 이자 지급 시기는 연 1회, 매년 12월 31일이며, 사채발행비는 없다고 가정한다. 발생이자와 관련된 회계처리는 유효이자율법에 따르면 유효이자율이 10%일 때 2019년 12월 31일 사채의 장부금액은 얼마인가? (단, 모든 금액은 소숫점 이하 반올림함)

- ① ₩98,176 ② ₩98,862 ③ ₩99,235 ④ ₩100,000

7. 「K-IFRS 제1037호 총당부채, 우발부채, 우발자산」에서 규정하고 있는 총당부채에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 총당부채로 인식하여야 하는 금액과 관련된 불확실성은 상황에 따라 판단한다. 다수의 항목과 관련되는 총당부채를 측정하는 경우에 해당 의무는 가능한 모든 결과에 관련된 확률을 가중 평균하여 추정한다.
- ② 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다. 할인율은 부채의 특유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며, 이 할인율에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려한 위험을 반영한다.
- ③ 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정한다. 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높지 않게 된 경우에는 관련 총당부채를 환입한다.
- ④ 본래의 총당부채와 관련된 지출에만 그 총당부채를 사용한다. 당초에 다른 목적으로 인식된 총당부채를 그 목적이 아닌 지출에 사용하면 서로 다른 두 사건의 영향이 적절하게 표시되지 않는다.

8. 다음은 2019년 12월 31일 (주)A가 보유하고 있는 자산 항목의 일부이다. 다음 중 현금및현금성자산은 얼마인가?

구 분	금 액	구 분	금 액
수입인지	₩30,000	지폐와 동전	₩100,000
우편환증서	₩70,000	배당금지급통지표	₩150,000
만기가 도래한 공채이자표	₩100,000	취득일 기준 만기가 2개월인 양도성예금증서	₩300,000
당좌차월	₩120,000	종업원 가불금	₩250,000
선일자수표	₩200,000	우표	₩50,000

- ① ₩570,000 ② ₩670,000 ③ ₩720,000 ④ ₩920,000

9. (주)A는 2018년 1월 1일 (주)B의 보통주 100주를 주당 ₩700에 취득하고, 취득관련 매입수수료 ₩1,000을 지출하였다. (주)A는 2018년 12월 31일 (주)B의 주식을 보유 중이며, 2018년 12월 31일 (주)B의 주식 1주당 공정가치는 ₩900이다. 2019년 1월 2일 (주)B의 주식 전량을 ₩100,000에 처분하고 현금으로 수취하였다. (주)B의 주식과 관련된 회계처리에 대한 설명 중 가장 적절한 것은?
- ① (주)B의 주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류할 경우 취득금액은 ₩70,000이다.
 - ② (주)B의 주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류할 경우 2018년 12월 31일 평가이익 ₩20,000을 기타포괄손익으로 인식한다.
 - ③ (주)B의 주식을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우 2018년 12월 31일 평가이익 ₩20,000을 당기손익으로 인식한다.
 - ④ (주)B의 주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류할 경우 2019년 1월 2일 처분이익은 ₩10,000이다.

10. 2019년 1월 1일 (주)A는 (주)B의 보통주 총발행주식 중 20%인 2,000주를 ₩100,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 2019년 1월 1일 취득당시 (주)B의 순자산 장부금액은 ₩300,000이며, 자산·부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다. (주)B는 2019년 3월 2일 ₩50,000의 배당을 선언하고 4월 1일에 배당금을 지급하였다. (주)B의 2019년 당기순이익은 ₩200,000이다. (주)B의 주식과 관련하여 (주)A가 2019년 12월 31일 인식해야 하는 지분법이익은 얼마인가? (단, 영업권 손상은 없는 것으로 가정함)
- ① ₩30,000 ② ₩35,000 ③ ₩40,000 ④ ₩45,000

11. 2019년 1월 1일 (주)A의 자본금은 ₩100,000, 자본잉여금 ₩50,000, 이익잉여금 ₩50,000이다. 다음은 (주)A의 2019년 중 자본거래 내역이며, 2019년 당기순이익은 ₩100,000이다. 2019년 12월 31일 재무상태표 상 (주)A의 자본총계는 얼마인가? (단, (주)A 주식의 액면금액은 ₩1,000이며, 2019년 1월 1일 이전 취득한 자기주식은 없음)

일자	내 용
3월 2일	주식 100주를 주당 ₩1,500에 발행하였으며, 주식발행비용은 없는 것으로 가정한다.
10월 5일	자기주식 20주를 주당 ₩1,300에 취득하였으며, 2019년 기말 현재 보유하고 있다.

- ① ₩124,000 ② ₩324,000 ③ ₩400,000 ④ ₩424,000

12. 다음은 (주)A의 2019년도 회계자료의 일부이다. 간접법에 의한 영업활동현금흐름은 얼마인가?

구 분	금 액	구 분	금 액
당기순이익	₩1,000,000	차량운반구 취득	₩70,000
재고자산 증가	₩50,000	매출채권 감소	₩60,000
유형자산처분손실	₩40,000	사채 상환	₩50,000
선수수익 증가	₩30,000		

- ① ₩900,000 ② ₩950,000 ③ ₩1,010,000 ④ ₩1,080,000

13. 「K-IFRS 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류」에 대한 설명으로 가장 적절하지 **않은** 것은?
- ① 기업은 한국채택국제회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우 회계정책을 변경할 수 있다.
 - ② 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우 기업은 회계정책을 변경할 수 있다.
 - ③ 과거에 발생하지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 아니한다.
 - ④ 추정의 근거가 되었던 상황의 변화, 새로운 정보의 획득, 추가적인 경험의 축적이 있는 경우 추정의 수정이 필요할 수 있다. 이 때 성격상 추정의 수정은 과거기간과 연관되었기 때문에 오류수정에 해당된다.

14. (주)A는 단일제품 B를 생산하였으며, B제품 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	내 용
재료비	₩100,000(직접재료원가 70%, 간접재료원가 30%)
노무비	₩200,000(직접노무원가 60%, 간접노무원가 40%)
고정제조간접원가	₩2,000,000
광고선전비	₩1,500,000
판매사원급여	₩1,000,000

전부원가계산 하에서 다음 설명 중 가장 적절하지 **않은** 것은? (단, 간접재료원가와 간접노무원가는 변동제조간접원가로 가정함)

- ① 가공원가(전환원가)는 ₩2,250,000이다.
- ② 제조간접원가는 ₩2,110,000이다.
- ③ 기본원가(기초원가)는 ₩190,000이다.
- ④ 기간원가는 ₩2,500,000이다.

15. (주)A는 종합원가계산 방법을 채택하고 있으며 선입선출법을 적용하고 있다. 다음은 7월의 제품생산 자료이며 직접재료원가는 공정초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 가정한다. 7월의 가공원가 완성품환산량은 몇 개인가?

구 분	내 용
기초재공품 수량	1,000개(완성도 60%)
당 기 착 수 량	7,000개
완 성 품 수량	6,000개(완성도 100%)
기말재공품 수량	2,000개(완성도 30%)

- ① 5,600개 ② 6,000개 ③ 6,200개 ④ 7,000개

16. (주)A는 아래 활동별 관련 자료를 기반으로 활동기준원가계산에 따라 제품의 원가를 계산한다.

활동	원가동인	최대활동량	총원가
생산준비	생산준비횟수	500회	₩500,000
제품이동	이동횟수	1,000회	₩600,000
조립	기계사용시간	2,000시간	₩1,000,000

(주)A가 생산하고 있는 제품 B의 당기 기본원가(기초원가)는 ₩150,000, 생산준비횟수는 20회, 이동횟수는 30회, 기계 사용시간은 100시간인 경우 제품 B의 총제조원가는 얼마인가?

- ① ₩170,000 ② ₩185,000 ③ ₩215,000 ④ ₩238,000

17. 다음은 (주)A의 2018년 생산량과 총제조원가 자료이다. (주)A는 이러한 생산량 및 원가자료를 이용하여 고저점법에 의한 원가함수를 추정하고 미래원가를 예측한다.

2018년	생산량	총제조원가	2018년	생산량	총제조원가
1월	1,050개	₩2,100,000	7월	1,350개	₩2,420,000
2월	1,100개	₩2,150,000	8월	1,600개	₩2,500,000
3월	1,200개	₩2,200,000	9월	1,800개	₩2,600,000
4월	1,000개	₩2,000,000	10월	2,000개	₩3,000,000
5월	1,250개	₩2,400,000	11월	1,750개	₩2,550,000
6월	1,400개	₩2,450,000	12월	1,650개	₩2,530,000

2019년 1월에 단위당 변동원가가 10% 증가하면, 3,000개를 생산한다고 가정할 경우 총제조원가는 얼마인가?

- ① ₩3,200,000 ② ₩4,300,000 ③ ₩5,500,000 ④ ₩6,200,000

18. (주)A는 표준원가계산제도를 적용하고 있으며, 제시된 자료는 (주)A의 2019년 1월 직접노무원가와 관련된 자료이다. 해당 자료를 이용할 경우 직접노무원가의 가격(임률)차이와 능률(시간)차이는 얼마인가?

• 1월 제품생산량	3,000단위
• 1월 실제직접노동시간	5,000시간
• 실제임률	₩30/시간당
• 표준임률	₩20/시간당
• 제품단위당 표준직접노동시간	1시간

가격(임률)차이

능률(시간)차이

- | | |
|-----------------|---------------|
| ① ₩30,000 유리한차이 | ₩70,000 불리한차이 |
| ② ₩30,000 불리한차이 | ₩70,000 유리한차이 |
| ③ ₩50,000 불리한차이 | ₩40,000 불리한차이 |
| ④ ₩50,000 유리한차이 | ₩40,000 유리한차이 |

19. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 규정하는 자산·부채 평가에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 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.

③ 재고자산의 시가(時價)가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 재정상태표 가액으로 한다. 이 경우 생산과정에 투입될 원재료의 시가는 순실현가능가액을 말하며, 원재료외의 재고자산의 시가는 현재 시점에서 매입하거나 재생산하는 데 드는 현행대체원가를 말한다.

④ 우발자산은 과거의 거래나 사건으로 발생하였으나 국가회계실체가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말하며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우 주식에 공시한다.

20. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 유동순자산은 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설 및 무형자산의 투자액에서 그 시설의 투자재원을 마련할 목적으로 조달한 장기차입금 및 지방채증권 등을 뺀 금액으로 한다.
- ② 유동자산은 회계연도 종료 후 1년 내에 현금화가 가능하거나 실현될 것으로 예상되는 자산으로서 현금 및 현금성 자산, 단기금융상품, 미수세금, 미수세외수입금 등을 말한다.
- ③ 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 1년 이상 반복적 또는 계속적으로 사용되는 자산으로서 도서관, 주차장, 공원, 박물관 및 미술관 등을 말한다.
- ④ 재무제표는 지방자치단체의 재정상황을 표시하는 중요한 요소로서 재정상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주식(註釋)으로 구성된다.