본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않는다.

1. ㈜서울은 20X1년 1월 1일에 구축물을 ₩100,000에 취득하였다. 동 구축물은 내용연수가 종료되는 시점에 원상복구해야 한다. 구축물의 내용연수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. ㈜서울은 복구비용으로 지출할 금액을 ₩30,000으로 예상하였으며 복구비용의 현재가치는 ₩18,600이었다. ㈜서울이 실제 복구 시에 지출한 금액은 ₩30,000이다. 복구 의무가 없을 경우와 비교하여 ㈜서울이 5년 동안 추가로 인식해야 하는 총비용은?

① ₩18,600
② ₩30,000
③ ₩60,000
④ ₩118,600

2. ㈜서울은 20X1년 초 건물을 구입(취득원가 ₩300,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 연수합계법으로 상각)하여 원가모형을 적용하였다. 20X3년 초 동 건물에 대한 감가상각방법을 정액법으로 변경하였으며, ₩40,000의 자본적 지출로 내용연수는 3년 연장되었고 잔존가치는 ₩10,000 증가하였다. ㈜서울이 인식할 동 건물의 20X3년 감가상각비는?

① ₩21,250
② ₩25,000
③ ₩41,250
④ ₩55,000

3. ㈜서울은 20X1년 7월 1일 ₩100,000에 건물을 취득하여 유형자산으로 분류하였다. 건물의 내용연수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. 이 건물은 감가상각누계액을 전액 차감하는 방법으로 재평가모형을 적용한다. 20X1년 말과 20X2년 말 이 건물의 공정가치는 각각 ₩108,000과 ₩58,000이었다. 이 건물에 대한 회계처리가 20X2년도 당기손익에 미치는 영향은? (단, 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

① ₩8,000 손실
② ₩26,000 손실
③ ₩32,000 손실
④ ₩50,000 손실

4. <보기>는 유통업을 영위하는 ㈜서울의 20X1년 재고자산에 대한 자료이다. ㈜서울은 재고자산의 원가흐름의 가정으로 선입선출법을 적용하며, 저가법으로 평가한다. ㈜서울은 20X1년 말 재고자산의 단위당 순실현가능가치를 ₩80으로 추정하였고 재고실사를 통해 정상감모손실 ₩1,000을 인식하였다. ㈜서울이 20X1년 재고자산과 관련하여 인식할 당기비용은?

<보기>

일자	내역	수량	금액
1월 1일	기초재고	20개	₩4,000
3월 1일	매입	20개	₩2,000
5월 1일	매입	40개	₩4,000
8월 1일	매출	30개	?

① ₩1,800
② ₩3,200
③ ₩6,800
④ ₩7,000

5. ㈜서울은 20X1년 2월 1일부터 소형건물을 신축하기 시작했으며, 이 건물은 20X2년 10월 31일에 완공되었다. <보기>는 공사대금지출액과 차입금자료이다. 20X1년 건설과 직접 관련된 차입금A의 ₩800,000 중 ₩100,000은 2개월간 연 3%의 투자수익률로 일시투자되었다면, 20X1년 특정목적차입금의 자본화가능 차입원가는?

<보기>

구분	20X1. 2. 1.	20X1. 8. 1.	20X2. 3. 1.	20X2. 9. 1.
공사대금 지출액	₩300,000	₩700,000	₩600,000	₩400,000

차입금 종류	금액	기간	연이자율	비고
차입금A	₩800,000	20X1. 1. 1.부터 20X2. 12. 31.까지	6%	건설과 직접 관련 있음
차입금B	₩400,000	20X1. 7. 1.부터 20X2. 6. 30.까지	8%	건설과 직접 관련 없음
차입금C	₩300,000	20X1. 12. 1.부터 20X2. 12. 31.까지	10%	건설과 직접 관련 없음

① ₩43,500
② ₩44,000
③ ₩47,500
④ ₩48,000

6. ㈜서울은 20X1년 1월 1일 갑(甲)시로부터 도서관 건설계약을 수주하였다. 동 건설계약과 관련된 자료는 <보기>와 같으며, 발생원가에 기초하여 진행률을 계산할 경우, 20X2년 ㈜서울이 인식할 공사손익은?

<보기>

• 계약금 : ₩2,000,000
• 공사기간 : 20X1년 1월 1일~20X3년 12월 31일
• 공사원가

구분	20X1년	20X2년	20X3년
총공사예정원가	₩1,800,000	₩2,100,000	₩2,100,000
당기공사원가	₩540,000	₩720,000	₩840,000

① ₩100,000 공사손실
② ₩120,000 공사손실
③ ₩140,000 공사손실
④ ₩160,000 공사손실

7. ㈜서울이 판매하고 있는 제품 A와 제품 B의 단위당 공헌이익은 각각 ₩10과 ₩20이다. 총고정비는 ₩6,000이며 그 밖의 다른 비용은 없다. 현재 제품 A와 제품 B의 판매수량비율은 2 : 1이나, 향후 1 : 2로 변경될 것으로 예측된다. 판매수량비율 변경에 따른 회사 전체의 손익분기점 판매수량 차이는?

① 90개 감소
② 90개 증가
③ 180개 감소
④ 차이 없음

8. ㈜서울은 20X1년 초 만기 3년(일시상환), 액면금액 ₩100,000인 사채를 ₩92,500에 발행하였다. 사채의 표시이자율은 연 7%(매년 말 지급조건)이고, 사채 발행일의 유효이자율은 연 10%이다. ㈜서울이 20X3년 초 사채 액면금액 전부를 ₩98,000에 조기상환하는 경우, ㈜서울이 조기상환시점에 사채상환손실로 인식할 금액은? (단, 사채는 상각후원가로 측정한다.)

① ₩775
② ₩875
③ ₩975
④ ₩1,075

9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 재무제표의 작성원칙에 대한 설명 중 옳지 않은 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>

ㄱ. 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성하되, 이 경우 내부거래는 상계하지 아니하고 작성한다.
ㄴ. 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하지 아니하고 작성한다.
ㄷ. 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하지 아니한다.
ㄹ. 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 하며, 회계정책과 회계추정의 변경이 발생한 경우에는 그 내용을 주석으로 공시하여야 한다.

① ㄱ, ㄴ
② ㄱ, ㄹ
③ ㄴ, ㄷ
④ ㄷ, ㄹ

10. <보기>의 자료를 이용하여 계산한 ㈜서울의 20X1년도 영업활동 순현금흐름이 ₩29,000인 경우, 20X1년도 포괄손익계산서상 ㈜서울의 당기순이익은?

<보기>

(1) 20X1년도 포괄손익계산서 자료

당기순이익은 (?)이다.
매출채권에서 발생한 대손상각비는 ₩4,000이다.
감가상각비는 ₩18,000이다.
유형자산처분손실은 ₩9,000이다.
사채상환이익은 ₩15,000이다.

(2) 20X1년 말 재무상태표 자료

• 20X1년 기초금액 대비 기말금액의 증감은 다음과 같다.

계정과목	증감
매출채권(순액)	₩20,000 증가
재고자산	₩25,000 증가
선급비용	₩5,000 감소
유형자산(순액)	₩30,000 증가
매입채무	₩2,000 증가
자본금	₩10,000 감소
자본잉여금	₩40,000 증가

① ₩3,000
② ₩32,000
③ ₩55,000
④ ₩79,000

11. 재고자산 수준의 변화에 따른 영업이익의 차이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 기초재고자산이 기말재고자산보다 크다면, 전부원가계산의 영업이익은 초변동원가계산의 영업이익보다 작다.
② 재고자산의 판매량이 생산량보다 작다면, 변동원가계산의 영업이익은 초변동원가계산의 영업이익보다 크다.
③ 재고자산의 생산량과 판매량이 일치한다면, 전부원가계산의 영업이익, 변동원가계산의 영업이익, 초변동원가계산의 영업이익이 모두 같다.
④ 당기 재고자산이 증가한다면, 초변동원가계산의 영업이익은 전부원가계산의 영업이익보다 크다.

12. <보기>의 자료를 이용하여 계산한 ㈜서울의 기말재고자산의 원가는?

<보기>
- ㈜서울의 재고자산평가방법은 원가기준 가중평균 소매재고법이다.
- ㈜서울은 비정상파손품의 원가는 매출원가에 포함하지 않는다.

항목	원가	판매가
기초재고자산	₩1,000	₩1,500
당기매입액	₩20,000	₩24,000
매출액		₩22,000
순인상액		₩1,300
순인하액		₩700
정상파손		₩1,000
비정상파손	₩1,000	₩1,100

① ₩1,500
② ₩1,600
③ ₩1,700
④ ₩1,800

13. ㈜서울의 20X1년 초 자본 총계가 ₩100,000이고, 20X1년 중 자본 관련 거래가 <보기>와 같을 때 20X1년 말 자본 총계는?

<보기>
- 주당 액면가 ₩1,000의 보통주 10주를 주당 ₩900에 발행하였다.
- 전기에 주당 ₩2,000에 매입한 자기주식 10주를 소각하였다(상법상 자본금 감소 규정에 따름).
- 현금배당 ₩1,000을 실시하고 이익준비금으로 ₩100을 적립하였으며, 주식배당 ₩1,000을 결의하고 지급하였다.
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치가 ₩2,500 증가하였다.
- 20X1년의 총포괄이익은 ₩5,000이다.

① ₩111,000
② ₩112,000
③ ₩113,000
④ ₩114,000

14. 금융자산 손상차손 인식에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

① 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 채무상품의 손상차손은 당기손익으로 보고한다.
② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 지분상품의 손상차손은 당기손익으로 보고한다.
③ 신용이 손상된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품은 채무불이행이 발생한 상태이므로 즉시 장부에서 제거한다.
④ 상각후원가 측정 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였다면 전체 기간 기대신용손실을 측정한다.

15. ㈜서울은 20X1년 초 종업원 100명에게 1인당 주식선택권을 10개씩 부여하였으며, 관련 자료는 <보기>와 같다. ㈜서울이 20X3년 인식할 주식보상비용은?

<보기>
- 가득요건 : 20X1년 초부터 4년간 근무
- 20X1년 초 주식선택권의 단위당 공정가치 : ₩100
- 연도별 세부자료

연도	주식선택권 단위당 기말 공정가치	해당연도 실제 퇴사자	향후 추가 퇴직 예상자
20X1	₩120	3명	14명
20X2	₩130	2명	7명
20X3	₩150	1명	4명
20X4	₩160	4명	-

① ₩13,500
② ₩23,500
③ ₩33,500
④ ₩43,500

16. ㈜서울은 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문을 두고 있으며 관련 자료는 <보기>와 같다. 보조부문의 원가를 상호배분법으로 제조부문에 배부할 경우, 제조부문 Y에서 개별제품에 배부해야 할 원가총액은?

<보기>

사용부문 / 제공부문	보조부문		제조부문	
	A	B	X	Y
A	-	50%	10%	40%
B	20%	-	40%	40%
발생원가	₩200,000	₩350,000	₩1,000,000	₩1,200,000

① ₩1,480,000
② ₩1,500,000
③ ₩1,520,000
④ ₩1,540,000

17. 리스이용자인 ㈜서울은 리스개시일인 20X1년 1월 1일에 <보기>와 같은 조건의 리스계약을 체결하고 기초자산(본사사옥)을 리스하였다. ㈜서울은 사용권자산과 리스부채를 인식하는 회계처리를 선택하였다. 리스개시일의 리스부채 최초 측정금액이 ₩2,630인 경우, ㈜서울의 리스거래가 20X1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은?

<보기>
- 기초자산의 리스기간은 20X1년 1월 1일부터 20X3년 12월 31일까지이다.
- 기초자산의 내용연수는 10년이고, 내용연수 종료시점의 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다.
- 고정리스료는 ₩1,000이며, 리스기간 동안 매년 말 지급한다.
- ㈜서울은 리스기간 종료시점에 기초자산을 현금 ₩200에 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있으며, 리스개시일 현재 동 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실하다고 판단하였다.
- 사용권자산은 원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각하고, 잔존가치는 없다.
- 20X1년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율은 연 10%로 리스제공자와 리스이용자가 이를 쉽게 산정할 수 있다.

① ₩263 감소
② ₩526 감소
③ ₩663 감소
④ ₩1,040 감소

18. 법인세에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 이연법인세부채는 가산할 일시적차이와 관련하여 미래 회계기간에 납부할 법인세 금액이다.
② 이연법인세자산과 부채는 신뢰성 있게 현재가치로 할인한다.
③ 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시킨다.
④ 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토한다.

19. ㈜서울은 전동킥보드를 생산판매하고 있으며 이와 관련된 자료는 <보기>와 같다. 현재 월간 생산판매수량은 2,000단위이나 ㈜한국으로부터 800단위를 공급해 달라는 특별주문을 받았다. 동 주문은 변동제조원가가 기존보다 5% 증가하고 변동판매관리비는 기존의 10%만 발생하며 고정비에는 영향을 주지 않는다. ㈜서울이 동 주문을 수락하기 위한 단위당 최저 판매가격은?

<보기>

월간 최대 생산량	2,500단위
단위당 판매단가	₩20,000
단위당 변동제조원가	₩10,000
단위당 변동판매관리비	₩2,000
월간 고정원가	₩10,000,000

① ₩10,700
② ₩11,700
③ ₩12,700
④ ₩13,700

20. 「재무보고를 위한 개념체계」에서 서술하고 있는 일반목적재무보고의 근본적 질적 특성에 대한 설명으로 옳은 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>
ㄱ. 중요성은 기업 특유의 목적적합성을 의미하므로 미리 획일적인 계량 임계치를 정할 수 없다.
ㄴ. 중립적 서술은 불확실한 상황에서 판단할 때 주의를 기울이는 신중성으로 뒷받침된다.
ㄷ. 기업의 재무정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보와 비교될 수 있을 때 유용하다.
ㄹ. 재무정보는 오류가 없이 서술되어야 하므로 추정치에 포함된 측정불확실성은 정보의 유용성을 저해한다.

① ㄱ, ㄴ
② ㄴ, ㄷ
③ ㄱ, ㄴ, ㄷ
④ ㄱ, ㄴ, ㄹ