

꿈을 이루는 이름 회계학!

깨닫는 기쁨과 정직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

2011.7.23. 국가직 7급 회계학(우책형)

문 1. 한국채택국제회계기준(K-IFRS)의 도입과 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공시체계가 연결재무제표 중심으로 전환되어 내부거래가 제거된 연결재무정보가 공시되므로 회계투명성과 재무정보의 질이 높아진다.
- ② 회계처리의 기본원칙과 방법론을 제시하는 데 주력하는 원칙중심의 기준체계로 복잡한 현실을 모두 규율할 수 없어 기업의 규제회피가 쉬워진다.
- ③ 자본시장의 투자자에게 기업의 재무상태 및 내재가치에 대한 의미 있는 투자정보를 제공하는 데 중점을 두어 공정가치 회계가 확대 적용된다.
- ④ 한국회계기준원 및 규제기관에 대한 질의와 회신의 역할이 축소되어 기업 회계담당자들의 전문성이 절실하게 요구된다.

해설1]

- ② 쉬워진다. → 어려워진다.

답 ②

문 2. 유형자산에 해당되는 것은?

- ① 주택시장의 침체로 인하여 건설회사가 소유하고 있는 미분양 상태의 아파트
- ② 남해안에서 양식 중인 5년 된 양식장의 참치
- ③ 해양 천연가스를 발굴하기 위하여 설치한 대형 해양탐사 구조물
- ④ 시세가 상승할 것으로 예측하여 취득하였으나 아직 사용목적을 결정하지 못한 대도시 외곽의 토지

해설2]

- ① 재고자산, ② 재고자산(생물자산), ④ 투자부동산

답 ③

문 3. 자본을 실질적으로 증가시키는 거래는?

- ① 주식을 할인발행한 경우
- ② 유통중인 발행주식을 액면이상으로 취득하는 경우
- ③ 이익준비금을 자본전입한 경우
- ④ 주식배당을 한 경우

해설3]

- ① 주식의 할인/할증발행 → 실질적(유상) 증자
- ② 자기주식 → 자본의 차감항목
- ③ 이익준비금의 자본전입(이익준비금 $\times \times$ / 자본금 $\times \times$) → 형식적(무상) 증자
- ④ 주식배당(미처분이익잉여금 $\times \times$ / 자본금 $\times \times$) → 형식적(무상) 증자

답 ①

깨닫는 기쁨과 성직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

- ① 대금지급약정이 실질적으로 자금대여거래에 해당하는 경우, 그 대가의 공정가치는 미래 총수취액을 내재이자율로 할인하여 결정한다.
- ② 수익은 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 재화를 판매하고 동시에 당해 재화를 나중에 재구매하기로 하는 별도의 약정을 체결함으로써 판매거래의 실질적 효과가 상쇄되는 경우에는 두 개의 거래를 하나의 거래로 보아 회계처리한다.
- ④ 배당수익은 주주로서 배당지급기일에 인식한다.

④ 75

皆 ①

답 ②

꿈을 이루는 이름 회계학!

깨닫는 기쁨과 정직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

문 7. (주)한국의 20x1년도 현금흐름표는 간접법을 적용하였으며 그 결과 영업활동으로 인한 현금흐름은 ₩2,000,000이었다. 다음의 추가자료를 이용하여 20x1년도 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

매출채권의 증가	₩50,000
재고자산의 증가	₩80,000
매입채무의 감소	₩50,000
미지급비용의 증가	₩40,000
감가상각비	₩50,000

- ① ₩1,870,000 ② ₩2,090,000
 ③ ₩2,160,000 ④ ₩2,210,000

해설7]

영업활동 현금흐름			
발생주의 순이익	<2,090,000>	현금주의 순이익	2,000,000
미지급비용의 증가	40,000	매출채권의 증가	50,000
감가상각비	50,000	재고자산의 증가	80,000
		매입채무의 감소	50,000
	<u>2,180,000</u>		<u>2,180,000</u>

답 ②

문 8. (주)한국은 거래처에서 수령한 받을어음을 담보로 어음금액을 어음기간 동안 은행에서 단기차입하였다. 이 거래가 유동비율과 부채비율에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 이 거래가 반영되기전 회사의 유동비율은 100%, 부채비율은 200%이다)

- ① 유동비율은 증가하고, 부채비율은 감소한다.
 ② 유동비율은 감소하고, 부채비율은 증가한다.
 ③ 유동비율은 변함없고, 부채비율은 증가한다.
 ④ 유동비율과 부채비율이 모두 증가한다.

해설8]

- (1) 유동비율 : 유동자산/유동부채
 (2) 부채비율 : 총부채/자기자본
 (3) 어음담보 단기차입(현금예금 ×× / 단기차입금 ××)으로 유동자산과 유동부채가 증가한다.
 (4) 유동비율이 100%이었으므로 유동비율 불변, 부채비율은 증가한다.

답 ③

문 9. 유형자산의 인식, 측정 및 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산에 대한 후속원가 중 유형자산이 제공하는 미래경제적효익이 증대되면 자산으로 인식한다.
 ② 석유화학공장에서 환경규제요건을 충족하기 위해 새로운 화학처리 공정설비를 설치하였을 경우 이를 관련증설원가로 보아 자산으로 인식한다.
 ③ 장기후불조건으로 구입하였을 경우 현금거래 가격보다 높지만 실제 구입하여 발생한 것이므로 실제 총지급액을 원가로 보아 자산으로 인식한다.

복습모의고사의 원조! 회계스터디의 원조!! 진정한 합격의 길로 함께 갑니다!

- 김 중 화 회계교실(kimssam.co.kr) -

꿈을 이루는 이룸 회계학!

깨닫는 기쁨과 정직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

- ④ 자산의 장부금액이 재평가로 인해 증가될 경우 증가액을 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금과목으로 자본에 가산한다.

해설9]

- ③ 장기후불조건으로 구입하였을 경우 현금거래 가격 상당액(=현재가치)으로 취득원가로 자산인식하고, 실제지급액과의 차액은 차입원가의 자본화대상이 아닌 한 만기까지의 기간에 걸쳐 이자비용으로 인식한다.

답 ③

문 10. 비밀적립금이 발생하는 경우로 옳지 않은 것은?

- ① 수익적 지출을 자본적 지출로 처리할 경우
② 부채를 과대평가할 경우
③ 자산을 과소평가할 경우
④ 비용을 과대계상할 경우

해설10]

비밀적립금(자본의 과소평가) 발생원인에는 자산의 과소 평가, 부채의 과대 평가, 수익의 과소 계상, 비용의 과대 계상, 자본적 지출을 수익적 지출로 처리한 경우 등이 있다.

답 ①

문 11. 회계상 거래로 파악될 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① (주)창업은 손실처리하였던 ₩500,000,000의 매출채권 중 ₩100,000,000을 채권추심기관을 통하여 회수하였다.
② (주)창업은 당해연도 말 은행차입금에 대한 만기를 5년간 더 연장하는 것에 대하여 은행측 승인을 받았다.
③ (주)창업은 보관중인 자재에 대한 재고조사에서 도난으로 인해 장부상의 금액보다 ₩500,000,000에 해당되는 재고자산이 부족한 것을 확인하였다.
④ (주)창업은 제품전시회를 통하여 외국바이어와 ₩1,000,000,000의 수출판매계약과 함께 현지 대리점개설을 위한 양해각서(MOU)를 교환하였다.

해설11]

- ④ 계약(양해각서 교환), 주문, 보관, 임직원 채용 등은 회계상 거래가 아니다.

답 ④

문 12. 20x1년 9월 1일에 (주)한국의 창고에서 화재가 발생하여 재고자산이 일부 소실되었다. 남아있는 재고자산의 순실현가능가치는 ₩3,600이다. 다음의 자료를 이용하여 화재로 인한 재고자산 손실액을 구하면?

20x1년초 기초 재고자산	₩25,000
20x1년 8월말까지 재고자산 매입액	₩39,000
20x1년 8월말까지 매입환출 금액	₩4,000
20x1년 8월말까지 총매출액	₩55,000
20x1년 8월말까지 매출할인액	₩3,000
매출총이익률	30%

복습모의고사의 원조! 회계스터디의 원조!! 진정한 합격의 길로 함께 갑니다!

- 김 중 화 회계교실(kimssam.co.kr) -

깨닫는 기쁨과 성직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

- ①

꿈을 이루는 이름 회계학!

깨닫는 기쁨과 정직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

문 15. (주)한국은 20x1년 초에 한국도로공사와 고속도로 1구간의 건설계약을 ₩800,000에 체결하였다. 해당 고속도로는 20x3년 말에 완공되었으며, 동 건설계약과 관련된 자료는 다음과 같다.

	20x1년	20x2년	20x3년
당기발생원가	₩130,000	₩380,000	₩340,000
추정총계약원가	₩650,000	₩850,000	₩850,000
계약대금청구	₩150,000	₩350,000	₩300,000
계약대금회수	₩120,000	₩360,000	₩320,000

(주)한국이 이 건설계약과 관련하여 20x2년에 해야 할 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 공사진행률은 주어진 자료를 사용하여 계산한다)

- ① 인식할 계약수익은 ₩320,000이다.
- ② 인식할 계약손실은 ₩60,000이다.
- ③ 계약 미수금의 기말 장부금액은 ₩20,000이다.
- ④ 초과청구공사의 기말 장부금액은 ₩40,000이다.

해설15]

(1) 누적진행률, 계약손익

	20x1년	20x2년
당기발생원가	₩130,000	₩380,000
누적발생원가①	₩130,000	₩510,000
추정총계약원가②	₩650,000	₩850,000
누적진행률(①/②)	20%	60%
계약수익	₩160,000	480,000-160,000=₩320,000
계약원가	₩130,000	₩380,000
예상손실 전입	-	(₩50,000)
누적계약이익	₩30,000	(₩80,000)

(2) 회계처리

① 20x1년

공사진행 :	(차) 미 성 공 사	130,000	(대) 현 금	130,000
대금청구 :	(차) 공 사 미 수 금	150,000	(대) 진 행 청 구 액	150,000
대금회수 :	(차) 현 금	120,000	(대) 공 사 미 수 금	120,000
기말결산 :	(차) 계 약 원 가	130,000	(대) 계 약 수 익	160,000
	미 성 공 사	30,000		

② 20x2년

공사진행 :	(차) 미 성 공 사	380,000	(대) 현 금	380,000
대금청구 :	(차) 공 사 미 수 금	350,000	(대) 진 행 청 구 액	350,000
대금회수 :	(차) 현 금	360,000	(대) 공 사 미 수 금	360,000
기말결산 :	(차) 계 약 원 가	380,000	(대) 계 약 수 익	320,000
			미 성 공 사	60,000
예상손실인식 :	(차) 계 약 원 가	20,000	(대) 미 성 공 사	20,000

(3) 미청구공사(초과청구공사)

	20x1년말	20x2년말
미성공사	₩160,000	₩460,000
진행청구액	(150,000)	(500,000)
미(초과)청구공사	₩10,000	(₩40,000)

답 ②

복습모의고사의 원조! 회계스터디의 원조!! 진정한 합격의 길로 함께 갑니다!

- 김 중 화 회계교실(kimssam.co.kr) -

꿈을 이루는 이룸 회계학!

깨닫는 기쁨과 정직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

문 16. (주)한국은 20x1년에 아래와 같이 공장과 토지 각각에 대해 손상차손을 인식할 필요가 있다고 결정하였다. 관련정보가 다음과 같을 때, 각 자산의 손상차손 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

	공 장	토 지
최초 취득가액	₩1,700,000	₩2,400,000
전기말 재평가잉여금	-	₩450,000
전기말 장부금액	₩1,700,000	₩2,850,000
당기 인식 손상차손	₩200,000	₩500,000

- ① 공장의 손상차손 ₩200,000을 당기순손익에 반영한다.
- ② 토지의 손상차손 반영 후 장부가액은 ₩2,350,000이다.
- ③ 공장의 손상차손 반영 후 장부가액은 ₩1,500,000이다.
- ④ 토지의 손상차손 반영 후 재평가잉여금의 잔액은 ₩450,000이다.

해설16]

(1) 공장

취득시 : (차) 공장	1,700,000	(대) 현금	1,700,000
전기말 : 분개없음			
당기말 : (차) 공장손상차손	200,000	(대) 손상차손누계액	200,000

(2) 토지

취득시 : (차) 토지	2,400,000	(대) 현금	2,400,000
전기말 : (차) 토지	450,000	(대) 재평가잉여금	450,000
당기말 : (차) 재평가잉여금	450,000	(대) 손상차손누계액	500,000
공장손상차손	50,000		

* 손상차손 발생시 재평가잉여금이 있는 경우, 재평가잉여금과 우선 상계하여 기타포괄손익으로 인식하며, 당해 재평가잉여금을 초과하는 손상차손에 대하여만 당기손익으로 인식한다.

답 ④

문 17. (주)한국의 20x1년초의 재무상태표의 자본부분이 다음과 같을 때, 자기주식 취득과 처분 후의 재무상태표상 자본 총계는?

보통주자본금(액면가액 주당 ₩5,000)	₩100,000,000
주식발행초과금	₩10,000,000
이익잉여금	₩30,000,000
자본총계	<u>₩140,000,000</u>
20x1년 중의 자본거래는 다음과 같다.	
○ 7월 1일 자기주식 1,000주를 주당 ₩8,000에 취득하였다.	
○ 10월 1일 위의 자기주식 중에서 200주를 주당 ₩9,000에 처분하였다.	

- ① ₩132,000,000 ② ₩133,600,000
- ③ ₩133,800,000 ④ ₩140,000,000

복습모의고사의 원조! 회계스터디의 원조!! 진정한 합격의 길로 함께 갑니다!

- 김 중 화 회계교실(kimssam.co.kr) -

꿈을 이루는 이름 회계학!

깨닫는 기쁨과 정직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

해설17]

취득시 : (차) 자기주식	8,000,000	(대) 현금	8,000,000
당기말 : (차) 현금	1,800,000	(대) 자기주식	1,600,000
		자기주식처분이익	200,000

자기주식 거래로 인한 자본 총계는 ₩6,200,000이 감소한다.

자기주식 처분 후 자본 총계 : 140,000,000-6,200,000=₩133,800,000

답 ③

문 18. (주)한국은 액면가액 ₩5,000인 주식 10,000주를 주당 ₩5,000에 발행하였다. (주)한국은 유통주식수의 과다로 인한 주가관리차원에서 20x1년에 1,000주를 매입소각하기로 주주총회에서 결의하였다. (주)한국은 두 번에 걸쳐 유통주식을 매입하여 소각하였는데 20x1년 6월 1일에 주당 ₩4,000에 500주를 매입한 후 소각했고, 20x1년 9월 1일에 주당 ₩7,000에 500주를 매입한 후 소각했다고 한다면 20x1년 9월 1일의 감자차손익 잔액은?

- ① 감자차익 ₩500,000
- ② 감자차손 ₩1,000,000
- ③ 감자차손 ₩500,000
- ④ 감자차익 ₩1,000,000

해설18]

6/1	(차) 자본금	2,500,000	(대) 현금	2,000,000
			감자차익	500,000
9/1	(차) 자본금	2,500,000	(대) 자기주식	3,500,000
	감자차익	500,000		
	감자차손	500,000		

* 감자차손이 발생할 경우 감자차익과 우선 상계한다.

답 ③

문 19. (주)한국은 20x1년 1월 1일 액면가액 ₩1,000,000 (표시이자율 연 10%, 이자지급일 매년 말 후급, 만기일 20x3년 12월 31일)의 사채를 발행하였으며 발행당시 유효이자율은 12%였다. 이 사채를 20x2년 1월 1일에 ₩1,000,000에 상환하였다. 상환당시의 분개는?

- | | | | | | | |
|---|-----|----------|-----|-----|----------|-----|
| ① | (차) | 사 채 | XXX | (대) | 현 금 | XXX |
| | | 사채상환손실 | XXX | | 사채할증발행차금 | XXX |
| ② | (차) | 사 채 | XXX | (대) | 현 금 | XXX |
| | | 사채할증발행차금 | XXX | | 사채상환이익 | XXX |
| ③ | (차) | 사 채 | XXX | (대) | 현 금 | XXX |
| | | 사채상환손실 | XXX | | 사채할인발행차금 | XXX |
| ④ | (차) | 사 채 | XXX | (대) | 현 금 | XXX |
| | | 사채할인발행차금 | XXX | | 사채상환이익 | XXX |

복습모의고사의 원조! 회계스터디의 원조!! 진정한 합격의 길로 함께 갑니다!

- 김 중 화 회계교실(kimssam.co.kr) -

꿈을 이루는 이룸 회계학!

깨닫는 기쁨과 정직한 땀방울로 꿈을 현실로 만들어 갑니다!

해설19]

발행당시 표시이자율이 10%이고 유효이자율이 12%이므로 할인발행되고, 이에 따라 사채 할인발행차금 잔액이 존재함을 알 수 있다. 사채를 상환할 경우, 장부상의 사채 관련 계정을 모두 제거한다.

답 ③

문 20. 주당 액면가액이 ₩500인 보통주 500,000주를 발행하고 있고, 이익잉여금 잔액이 ₩100,000,000인 (주)한국은 20x1년 2월에 5%의 주식배당과 주당 ₩15의 현금배당을 선언하였다. 이러한 배당선언이 회사의 자본에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 이익잉여금 ₩20,000,000이 배당의 재원으로 사용되었다.
- ② 현금배당액은 ₩7,500,000이 될 예정이다.
- ③ 주식배당액은 ₩7,500,000이 될 예정이다.
- ④ 배당선언으로 부채 ₩7,500,000이 증가한다.

해설20]

(1) 배당선언시 회계처리

(차) 미처분이익잉여금	20,000,000	(대) 미지급배당금	7,500,000
		미교부주식배당금	12,500,000

- 1) 현금배당 : $500,000\text{주} \times 15 = ₩7,500,000$
- 2) 주식배당 : $500 \times 500,000\text{주} \times 5\% = ₩12,500,000$

(2) 자본에 미치는 영향

배당선언으로 이익잉여금 ₩20,000,000 감소, 미지급배당금(부채) ₩7,500,000 증가, 미교부주식배당금(자본) 12,500,000 증가가 나타난다.

답 ③