

회 계 학

2011.07.23 국가직 7급 회계학 _ 인책형

아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이고, 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 문제에서 제시하지 않은 사항은 고려하지 말고, 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

문 1. 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.

문 2. 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
매출충이익률	30 %

- ① ₩ 17,900
- ② ₩ 20,000

- ③ ₩ 23,600
- ④ ₩ 24,000

문 3. (주)한국은 20x1년에 새로 출시된 건강음료의 판매를 촉진하기 위하여 제품 상자 당 1장의 쿠폰을 인쇄하여 판매하고 있다. 고객은 쿠폰 10장과 원가 ₩ 2,500인 운동 기구를 교환할 수 있으며, 회사는 쿠폰의 회수율이 40 %일 것으로 추정하고 있다. 20x1년 동안 회사가 판매한 건강음료는 총 4,200상자이고, 교환이 청구된 쿠폰 수는 1,080장이다. (주)한국이 20x1년 결산시 계상하여야 할 경품충당부채는?

- ① ₩ 0
- ② ₩ 130,000
- ③ ₩ 140,000
- ④ ₩ 150,000

문 4. 20x1년 5월 31일에 월말 결산수정분개를 하기 전에 (주)한국의 시산표상에 수익 합계는 ₩ 7,000이고 비용합계는 ₩ 2,000이다. 수정전시산표에 반영되지 않은 다음의 결산수정항목들을 반영하여 산출한 20x1년 5월분 포괄손익계산서상의 당기순 이익은?

- 단기차입금에 대한 5월분 이자발생액이 ₩ 800이다.
- 5월초의 선급보험료 중 5월분에 해당하는 금액은 ₩ 700이다.
- 전월에 선수용역수익으로 받은 금액 가운데 5월에 용역 제공이 완료된 금액은 ₩ 700이다.
- 용역제공은 이미 완료됐지만 아직 받지 못한 금액이 ₩ 600이다.

- ① ₩ 4,800
- ② ₩ 5,000
- ③ ₩ 5,100
- ④ ₩ 5,200

문 5. (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.

문 6. (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.

문 7. (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	₩	
140,000,000		
20x1년중의 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

문 8. (주)한국은 액면가액 ₩ 5,000인 주식 10,000주를 주당 ₩ 5,000에 발행하였다.

(주)한국은 유통주식수의 과다로 인한 주가관리 차원에서 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

문 9. (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

문 10. 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.

문 11. 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 기준체제로 복잡한 현실을 모두 규율할 수 없어 기업의 규제회피가 쉬워진다.
- ③ 자본시장의 투자자에게 기업의 재무상태 및 내재가치에 대한 의미 있는 투자

정보를 제공하는 데 중점을 두어 공정가치 회계가 확대 적용된다.

- ④ 한국회계기준원 및 규제기관에 대한 질의와 회신의 역할이 축소되어 기업 회계담당자들의 전문성이 절실하게 요구된다.

문 12. 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

문 13. 자본을 실질적으로 증가시키는 거래는?

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

문 14. 수익과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은?

- 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.

문 15. 자기자본이익률(return on equity)의 분해로 옳은 것은?

- ① 매출액순이익률 $\times$ 총자산회전율 $\times$ (1 + 부채자본비율)
- ② 총자산순이익률 $\times$ 매출액회전율 $\times$ (1 + 부채자본비율)
- ③ 매출액순이익률 $\times$ 자기자본회전율 $\times$ (1 + 부채자본비율)
- ④ 총자산순이익률 $\times$ 자기자본회전율 $\times$ (1 + 부채자본비율)

문 16. (주)한국은 20x1년 7월 1일에 건물이 정착되어 있는 토지를 ₩900,000에 취득하였다. 취득과정에서 발생한 수수료는 ₩100,000이었으며, 취득한 건물의 추정내용연수는 10년이다. 취득시점에서 토지 및 건물의 공정가치는 각각 ₩300,000과 ₩900,000이다. 건물의 잔존가치는 ₩50,000으로 추정하였으며, 감가상각방법은 정액법을 사용하고, 기중 취득자산의 감가상각비는 월할 계산한다. 해당건물의 20x1년도 감가상각비는 얼마인가?

- ① ₩31,875
- ② ₩35,000
- ③ ₩42,500
- ④ ₩63,750

문 17. (주)한국의 20x1년도 현금흐름표는 간접법을 적용하였으며 그 결과 영업활동으로 인한 현금흐름은 ₩2,000,000이었다. 다음의 추가 자료를 이용하여 20x1년도 당기 순이익을 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

문 18. (주)한국은 거래처에서 수령한 받을어음을 담보로 어음금액을 어음기간 동안 은행에서 단기차입하였다. 이 거래가 유동비율과 부채비율에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 이 거래가 반영되기 전 회사의 유동비율은 100%, 부채비율은 200%이

다)

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

문 19. 유형자산의 인식, 측정 및 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산에 대한 후속원가 중 유형자산이 제공하는 미래경제적 효익이 증대되면 자산으로 인식한다.
- ② 석유화학공장에서 환경규제요건을 충족하기 위해 새로운 화학처리공정설비를 설치하였을 경우 이를 관련증설원가로 보아 자산으로 인식한다.
- ③ 장기후불조건으로 구입하였을 경우 현금거래 가격보다 높지만 실제 구입하여 발생된 것이므로 실제 총지급액을 원가로 보아 자산으로 인식한다.
- ④ 자산의 장부금액이 재평가로 인해 증가될 경우 증가액을 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금과목으로 자본에 가산한다.

문 20. 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

【정답 및 해설】

문 1. 정답 : ④

해설 : 수출계약 및 양해각서를 교환한 것은 회계처리의 대상이 아니다.

은행차입금의 만기연장은 유동부채를 비유동부채로 변경하는 회계처리가 필요하다.

문 2. 정답 : ②

해설

$$\triangleright \text{순매출액} = 55,000 - 3,000 = \text{₩}52,000$$

$$\triangleright \text{순매입액} = 39,000 - 4,000 = \text{₩}35,000$$

$$\triangleright \text{매출원가} = 52,000 \times (1 - 0.3) = \text{₩}36,400$$

$$\triangleright \text{기말재고(추정)} = \text{기초}(25,000) + \text{순매입}(35,000) - \text{매출원가}(36,400) = \text{₩}23,600$$

$$\triangleright \text{화재손실} = 23,600 - 3,600 = \text{₩}20,000$$

문 3. 정답 : ④

해설

$$\triangleright \text{경품비} = (4,200 \times 0.4 \div 10) \times 2,500 = \text{₩}420,000$$

$$\triangleright \text{사용액} = (1,080 \div 10) \times 2,500 = \text{₩}270,000$$

$$\triangleright \text{경품충당부채} = 420,000 - 270,000 = 150,000$$

문 4. 정답 : ①

해설

수정전순이익 5,000			
선수수익 감소	700	미지급이자 증가	800
미수수익 증가	600	선급보험료 감소	700
당기순이익 감소	200		
수정후순이익 4,800			

문 5. 정답 : ②

해설

발행일	(차) 현	금	×××	(대) 사	채	×××
		사채할인발행차금	×××			
상환일	(차) 사	채	×××	(대) 현	금	×××
		사 채 상 환 손 실	×××		사채할인발행차금	×××

문10. 정답 : ③

해설 :

$$\triangleright \text{주식배당} = 500,000 \times 5\% \times 500 = \text{₩}12,500,000$$

$$\triangleright \text{현금배당} = 15\text{원} \times 500,000 = \text{₩}7,500,000$$

$\triangleright$ 회계처리

$$(차) \text{ 이익잉여금} \quad \text{₩}20,00,000 \quad (대) \text{ 미지급배당금} \quad \text{₩} 7,500,000$$

$$\text{미교부주식배당금} \quad \text{₩} 12,500,000$$

문11. 정답 : ②

해설 : 국제기준은 회계기준의 목적과 핵심원칙을 명확하게 기술하며, 각 회계기준간의 일관성을 유지하여야 한다. 따라서 복잡한 현실에 회계처리에 대한 전문가의 판단이 중요하다. 복잡한 현실에 대한 규정이 없다고 하여 기업이 자의적인 잘못된 회계처리는 허용되지 않는다.

문12. 정답 : ③

해설 :

$\triangleright$ 미분양아파트 : 재고자산

$\triangleright$ 양식장의 참치 : 생물자산

$\triangleright$ 사용목적에 결정하지 못한 토지 : 투자부동산

$\triangleright$ 해양 천연가스 발굴을 위한 탐사구조물 : 유형자산(탐사평가자산)

문13. 정답 : ①

해설 : 주식의 할인발행은 실질증자로서 자본총계가 증가한다.

문14. 정답 : ④

해설 : 배당금수익은 배당금이 확정된 시점에 수익으로 인식한다.

문15. 정답 : ①

해설 :

$$\triangleright \text{매출액순이익률} = \frac{\text{순이익}}{\text{순매출액}}$$

$$\triangleright \text{총자산회전율} = \frac{\text{순매출액}}{\text{총자산}}$$

$$\triangleright \text{부채비율} = \frac{\text{부채}}{\text{자기자본}}$$

$$\triangleright \text{자기자본순이익율} = \frac{\text{순이익}}{\text{자기자본}}$$

$$\triangleright \text{자기자본순이익율} = \frac{\text{순이익}}{\text{순매출액}} \times \frac{\text{순매출액}}{\text{총자산}} \div \frac{\text{자본}}{\text{총자산}}$$

$$\triangleright \text{자기자본순이익율} = \frac{\text{순이익}}{\text{순매출액}} \times \frac{\text{순매출액}}{\text{총자산}} \times \frac{\text{자본} + \text{부채}}{\text{자본}}$$

문16. 정답 : ②

해설 :

$$\triangleright \text{건물의 취득원가} = (900,000 + 100,000) \times (900,000/1,200,000) = \text{₩}750,000$$

$$\triangleright \text{감가상각비}(7/1 \sim 12/31) = (750,000 - 50,000) \div 10 \times (6/12) = \text{₩}35,000$$

문17. 정답 : ②

해설 :

현금흐름표			
영업활동현금흐름	2,000,000	당기순이익	2,090,000
매출채권의 증가	50,000	감가상각비	50,000
재고자산의 증가	80,000	미지급비용의 증가	40,000
매입채무의 감소	50,000		
	<u>2,180,000</u>		<u>2,180,000</u>

문18. 정답 : ③

해설 :

회계처리 : (차) 현금 $\times \times \times$ (대) 단기차입금 $\times \times \times$

받을어음은 담보로 제공하므로 감소하지 않고 유동자산과 유동부채가 동액증가하며 유동비율이 100%인 경우 유동비율을 변하지 않는다. 자기자본은 변동이 없으나 유동부채가 증가하여 부채비율은 기존비율과 상관없이 증가한다.

문19. 정답 : ③

해설 : 장기후불조건으로 구입한 경우 총지급액의 현재가치를 취득원가로 인식한다.

문20. 정답 : ①

해설 : 비밀적립금 (자산 또는수익을 과소계상하거나 부채나 비용을 과대계상) 수익적지출을 자본적지출로 처리하면 자산이 과대되어 혼수자본이 발생