

회계학개론

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 단, 문제에서 주어진 이자율은 특별한 언급이 없는 경우 연(年)이자율이며, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

81. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준의 일부이다.
- ② 특정한 측정과 공시 문제에 관한 기준을 정하고 있다.
- ③ 한국채택국제회계기준에 우선한다.
- ④ 내부 이용자를 위한 재무보고의 기초가 되는 개념을 제공한다.
- ⑤ 재무제표가 한국채택국제회계기준을 따르고 있는지에 대해 감사인이 의견을 형성하는 데 도움을 준다.

82. ‘재무보고를 위한 개념체계’의 내용 중 재무정보 제공자 및 이용자뿐만 아니라 회계기준제정기구가 가능한 새로운 재무보고 요구사항의 효익을 고려할 때 염두에 두어야 할 포괄적 제약요인은?

- ① 원가 ② 일관성
③ 표현의 충실성 ④ 중요성
⑤ 정보의 유용성

83. 유용한 재무정보가 되기 위해 ‘재무보고를 위한 개념체계’에서 제시하는 근본적 질적 특성만으로 묶인 것은?

- ① 목적적합성, 비교가능성
- ② 비교가능성, 이해가능성
- ③ 충실한 표현, 적시성
- ④ 적시성, 이해가능성
- ⑤ 목적적합성, 충실한 표현

84. 재무제표 요소의 인식 및 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표 요소의 인식은 인식기준을 충족하는 항목을 재무상태표나 포괄손익계산서에 반영하는 과정을 말한다.
- ② 재무제표 요소의 인식기준을 충족하였더라도 관련된 회계정책에 대한 설명 자료가 존재하면, 해당 항목은 재무제표에 인식하지 않아도 된다.
- ③ 재무제표의 요소 간 상호연관성은 인식요건을 충족한 자산을 인식하는 경우 수익이나 부채 같은 다른 요소가 자동적으로 인식되어야 하는 것을 의미한다.
- ④ 재무제표 요소의 정의에 부합하는 항목과 관련된 미래경제적효익이 기업에 유입되거나 기업으로부터 유출될 가능성이 높고 그 항목의 원가 또는 가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재무제표에 인식된다.
- ⑤ 인식기준에는 특정 항목과 관련된 미래경제적효익이 기업에 유입되거나 기업에서 유출될 불확실성의 정도를 의미하는 발생가능성의 개념이 사용되는데, 이는 영업활동이 수행되는 기업환경의 특성을 반영하는 불확실성을 고려하고자 하는 것이다.

85. '재무제표의 표시'에서 제시하는 일반사항이 아닌 것은?

- ① 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시한다.
- ② 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 공시한다.
- ③ 자산과 부채, 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ④ 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ⑤ 경영진은 현금흐름정보를 포함하여 모든 재무제표를 발생기주로 작성한다.

86. 다음 자료를 이용할 때, 월말재고금액이 가장 적게 평가되는 방법은?

월초재고	1,000개	×@₩500	= ₩500,000
당월매입			
10일	500개	×@₩600	= ₩300,000
26일	400개	×@₩700	= ₩280,000
당월매출			
15일	800개		
22일	600개		

- ① 가중평균법, 실지재고조사법
- ② 가중평균법, 계속기록법
- ③ 선입선출법, 실지재고조사법
- ④ 선입선출법, 계속기록법
- ⑤ 위의 방법 모두 동일

87. 다음 자료를 이용할 때, (주)대전의 공급자에 대한 현금유출 금액은?

매출원가	₩5,400
기초매입채무잔액	1,100
기초재고자산잔액	600
기말매입채무잔액	1,200
기말재고자산잔액	500

- ① ₩5,200 ② ₩5,300 ③ ₩5,400
- ④ ₩5,500 ⑤ ₩5,600

88. 다음은 (주)공덕의 20×1년 말 재무상태표이다.

재무상태표				
20×1년 12월 31일 현재				
(주)공덕		(단위 : 원)		
현금	20	매입채무	?	
매출채권	?	미지급비용	17	
재고자산	?	비유동부채	100	
비유동자산	200	자본금	?	
		이익잉여금	50	
자산 합계	₩400	부채와 자본합계	₩400	

(주)공덕의 유동비율이 400%일 때 자본금은?

- ① ₩100 ② ₩130 ③ ₩170
- ④ ₩200 ⑤ ₩233

89. (주)대전은 영업개시 첫 회계연도에 작성한 수정전 시산표의 소모품계정에 ₩124이 차변 기입되어 있다. 기말의 실제 소모품 재고액이 ₩36이라면, 소모품에 대해 적절한 수정분개를 한 경우 재무제표 상의 영향은?

- ① 비용이 ₩36만큼 증가하고 자산은 ₩124만큼 감소한다.
- ② 비용만 ₩36만큼 증가한다.
- ③ 비용이 ₩88만큼 증가하고 자산은 ₩88만큼 감소한다.
- ④ 비용만 ₩88만큼 증가한다.
- ⑤ 순이익과 재무상태에 영향이 없다.

90. (주)대전은 5월 1일 4월분 광고료 ₩180을 지급 하였으며, 5월 발생 판매비 ₩1,010은 5월 중 지급하였고, 5월분 관리비 ₩580은 6월 2일 지급 하였다. (주)대전이 인식할 5월의 비용은?

- ① ₩580 ② ₩1,010 ③ ₩1,190
- ④ ₩1,590 ⑤ ₩1,770

91. 회계정책에 대한 감사인과 경영자의 의견차이가 매우 중요하여 이를 수정하지 않는 한 재무제표 자체의 의미가 상실되거나 혹은 재무제표 전체를 오도할 가능성이 있다고 판단될 때 표명되는 감사 의견은?

- ① 적정의견 ② 부적정의견
- ③ 부분한정의견 ④ 한정의견
- ⑤ 의견거절

92. 다음 자료는 (주)대한의 20×1년 말 수정분개 전 재고자산 관련된 정보이다. (주)대한은 도매업에 종사하고 재고자산평가는 상품 종목별로 저가 기준을 적용한다고 할 때, (주)대한이 인식할 20×1년 재고자산평가손실은?

상품 종목	재고 수량 (단위)	단위당 취득 원가	단위당 추정 판매가격	단위당 추정 판매비
A	50	₩60	₩80	₩10
B	70	70	68	8
C	40	46	46	2

- ① ₩0 ② ₩80 ③ ₩620
- ④ ₩700 ⑤ ₩780

93. (주)대한은 (주)한국 주식을 20×2년도 중 ₩200에 취득하였다. (주)한국 주식의 20×2년 말 공정가치는 ₩220, 20×3년 말 공정가치는 ₩190이었으며, 20×4년도 중 ₩180에 처분하고 현금으로 수취하였다. (주)한국의 주식은 단기매매금융자산에 해당하며 20×3년 말까지 (주)대한은 올바른 회계처리를 하였다. (주)대한의 20×4년도 중 (주)한국 주식 처분에 대한 회계처리는?

- ① (차)현금 ₩180 (대)단기매매금융자산 ₩200
(차)단기매매금융자산평가손실 ₩20
- ② (차)현금 ₩180 (대)단기매매금융자산 ₩200
(차)단기매매금융자산처분손실 ₩20
- ③ (차)현금 ₩180 (대)단기매매금융자산 ₩220
(차)단기매매금융자산평가손실 ₩40
- ④ (차)현금 ₩180 (대)단기매매금융자산 ₩190
(차)단기매매금융자산평가손실 ₩10
- ⑤ (차)현금 ₩180 (대)단기매매금융자산 ₩190
(차)단기매매금융자산처분손실 ₩10

94. 회계기간 말 재무상태표의 현금및현금성자산으로 표시될 수 있는 것은?

- ① 취득시 상환일이 3개월 이내에 도래하고, 결산일 현재 상환일이 2개월 남은 상환우선주
- ② 보관 중인 수입인지
- ③ 결산일 3개월 전에 취득하고, 결산일 현재 만기가 1개월 이내에 도래하는 국공채
- ④ 종업원의 가불증서
- ⑤ 타인발행 약속어음

95. (주)대한은 유형자산 측정방법으로 재평가모형을 적용하고 있다. (주)대한은 기계장치를 20×1년 초에 ₩1,000(내용연수 3년, 잔존가치 ₩100)에 취득하여 정액법으로 감가상각하였다. 20×1년 말 재평가 결과 기계장치의 공정가치가 ₩900으로 확인된 경우 20×1년 말 자본항목에 표시될 재평가잉여금은?

- ① ₩0 ② ₩100 ③ ₩200
- ④ ₩250 ⑤ ₩300

96. 유형자산의 취득원가에 포함되지 않는 것은?

- ① 건설기간 동안 발생한 적격자산의 건설관련 차입원가
- ② 취득및등록세
- ③ 최초 취득을 위해 운송 중에 발생한 보험료
- ④ 신규 건설을 위해 철거한 기존 사용 건물의 장부금액
- ⑤ 취득과 관련한 중개수수료

97. 감가상각방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정액법은 유형자산의 미래경제적 효익이 시간의 경과에 따라 일정하게 소비되는 경우에 적합한 방법이다.
- ② 정률법에 의한 감가상각비 계산은 장부금액 또는 미상각잔액을 대상으로 하지만, 정액법은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액을 대상으로 계산한다.
- ③ 정액법은 회계기간 초에 취득한 유형자산에 대한 감가상각액이 매 상각기간에 동일한 금액이 상각되는 특징을 가지고 있다.
- ④ 정률법은 상각 초기에는 많은 금액이 상각되고 기간이 경과함에 따라 점차 상각액이 감소하는 체감잔액법이다.
- ⑤ 기업은 모든 유형자산에 대해 단일의 감가상각방법을 선택하여 적용하고, 감가상각방법이 선택된 이후에는 특별한 사유가 없는 한 계속적으로 적용해야 한다.

98. 영업권 이외의 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 잔존가치는 취득원가의 10%를 가정하여 감가상각비를 계산한다.
- ② 프로젝트의 개발단계에서 발생한 지출이라 하더라도 무형자산의 인식조건을 충족시켜 줄 수 없다면 경상개발비의 과목으로 하여 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ③ 내부적으로 창출된 무형자산으로 인식할 수 있는 개발비의 취득원가는 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액으로 한다.
- ④ 관계법령이나 계약상으로 정해지면 무형자산의 내용연수는 해당기간을 초과할 수 없다.
- ⑤ 무형자산의 취득원가를 수익창출에 기여하는 기간에 체계적으로 대응시키는 원가배분과정을 상각이라 한다.

99. (주)공덕은 20×0년 7월 1일에 잔존가치 ₩2,000의 기계장치A를 ₩12,000에 구입하였다. 해당 기계장치A를 내용연수 5년, 이중채감법(상각률 40% 가정)을 적용하고, 월할 상각하여 감가상각한다면, 20×1년 포괄손익계산서에 인식될 기계장치A의 감가상각비는?

- ① ₩2,000 ② ₩2,880 ③ ₩3,840
④ ₩4,000 ⑤ ₩4,800

100. (주)대한은 ₩10,000에 토지를 취득하면서, 거래대금 중 ₩2,000은 현금 지급하고, 나머지 금액은 6개월 후에 지급하기로 하였다. 해당 거래의 인식으로 인한 재무제표 요소 변화는?

- ① 자산과 부채가 증가한다.
② 자산과 자본이 감소한다.
③ 부채와 자본이 감소한다.
④ 자산이 증가하고, 자본은 감소한다.
⑤ 자산이 증가하고, 부채는 감소한다.

101. (주)대한은 회사채(액면이자율 5%, 시장이자율 7%)를 할인발행하고 회계기간 말에 유효이자율법에 의해 상각을 한다. 이 경우 사채발행차금의 상각이 당기순이익과 사채의 장부금액에 미치는 영향은?
당기순이익 사채의 장부금액

- ① 감소 감소
② 증가 감소
③ 감소 증가
④ 불변 감소
⑤ 불변 증가

102. (주)공덕은 당기 초에 액면금액 ₩1,000의 사채(5년 만기, 액면이자율 5%)를 할인발행하였다. 할인발행된 사채와 사채이자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채발행비의 지출이 있다면, 사채할인발행차금이 증가한다.
② 유효이자율법에 의한 사채할인발행차금 상각액은 초기에 적고 기간이 경과할수록 증가한다.
③ 사채이자 현금지급액은 매년 동일하다.
④ 사채의 장부가액은 기간이 경과할수록 커진다.
⑤ 매년 사채의 기초 장부가액을 기준으로 한 유효이자율은 기간이 경과할수록 커진다.

103. 20×1년 말 (주)대한의 장부 조사결과 자산과 부채가 ₩1,200과 ₩600이며, 20×1년도 수익과 비용은 ₩450과 ₩380이다. 20×1년도에 추가출자 ₩200과 현금배당 ₩100이 있다. 20×1년 초 자산이 ₩800이라면, 20×1년 초 부채는?

- ① ₩330 ② ₩370 ③ ₩430
④ ₩470 ⑤ ₩530

104. (주)공덕은 회사를 설립하면서 주당액면 ₩500의 보통주 100주를 주당 ₩600에 발행하였다. 그 후 (주)공덕은 10주의 자기주식을 주당 ₩550에 취득하였다. 자기주식을 원가법에 따라 처리할 경우 자기주식 10주의 취득이 자본에 미치는 영향은?

- ① ₩5,000 증가 ② ₩5,000 감소
③ ₩5,500 증가 ④ ₩5,500 감소
⑤ 영향 없음

105. 다음에 주어진 (주)대한의 20×1년 말 자료에 따른 당기순이익은?

매출액	₩400,000	이자비용	₩8,000
이자수익	5,000	매출원가	100,000
감가상각비	92,000	종업원급여	58,000
자산재평가이익	5,000	광고선전비	8,000

- ① ₩139,000 ② ₩144,000 ③ ₩147,000
④ ₩150,000 ⑤ ₩300,000

106. 포괄손익계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 포괄손익계산서는 일정기간 동안 기업의 경영성과 정보를 제공하는 재무보고서이다.
② 포괄손익계산서는 한 회계기간에 속하는 수익과 비용 및 당기순손익, 기타포괄손익, 총포괄손익을 보고한다.
③ 중단된 사업에서 발생한 영업손익은 기타포괄손익으로 표시한다.
④ 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용해야 한다.
⑤ 수익은 재화판매, 용역제공, 자산사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.

107. (주)공덕의 회계감사를 받지 않은 20×4년 말 포괄손익계산서의 당기순이익은 ₩240,000이다. (주)공덕의 외부감사인은 감사과정에서 20×4년도에 지급보험료로 처리한 금액 중 기간이 경과하지 않은 보험료 ₩15,000과 20×4년 12월에 지급해야 할 급여 ₩45,000 및 건물에 대한 감가상각비 ₩35,000에 대한 회계처리의 누락과 건물 임대료 수익으로 처리한 금액 ₩120,000 중 기간이 경과하지 않은 금액 ₩30,000을 발견하였다. 공인회계사의 지적사항을 수정한다면, (주)공덕의 20×4년도 당기순이익은?

- ① ₩140,000 ② ₩145,000 ③ ₩148,000
④ ₩175,000 ⑤ ₩210,000

108. 당기순손익에 영향을 미치는 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 당기손익인식금융자산평가이익
② 매도가능금융자산평가이익
③ 매도가능금융자산평가손실
④ 감자차익
⑤ 미처분이익잉여금

109. 다음 (주)대한의 자료에 따른 20×4년도 가중평균 유통보통주식수는? (단, 적수는 월할계산한다.)

- 20×3. 12. 31 현재 발행주식 현황
 - 우선주(비전환, 비누적적, 비참가적, 배당률 6%, 액면 ₩5,000) : 10주
 - 보통주 : 유통주식수 120주
- 20×4년도 중 보통주의 변동내역
 - 4월 1일 : 보통주 20주 추가발행(유상증자)
 - 10월 1일 : 자기주식 20주 취득

- ① 115주 ② 120주 ③ 125주
④ 130주 ⑤ 135주

110. 취득원가가 ₩8,000인 토지의 전기 말 공정가치는 ₩6,000이며 처분부대원가는 ₩500이고 사용가치는 ₩6,000이었다. 당기 말 토지의 회수가능액은 ₩8,500으로 회복되었다. 전기 말 토지의 회수가능액과 당기 말 손상차손환입액은?

회수가능액 손상차손환입액

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

111. 재화판매로 인한 수익인식조건에 해당하지 않는 것은?

- ① 재화소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되어야 한다.
② 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않고 효과적인 통제도 하지 않는다.
③ 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
④ 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높다.
⑤ 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 수익 금액이 판매자에게 이전되어야 한다.

112. (주)대한은 개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제품A의 제조 관련 다음 자료에 따른 당기 직접 재료원가는?

- 당기총제조원가 : ₩8,000
- 당기제품제조원가 : ₩6,000
- 제조간접원가 : 직접노무원가의 50% 배부
- 당기제조간접원가는 당기총제조원가의 25%에 해당

- ① ₩1,500 ② ₩2,000 ③ ₩2,500
④ ₩4,000 ⑤ ₩4,500

113. 다음 (주)대한의 당기 자료에 따른 매출총이익은?

직접재료원가	₩330,000
직접노무원가	300,000
제조간접원가	250,000
기초재공품	60,000
기말재공품	70,000
기초제품	75,000
기말제품	95,000
매출액	1,710,000

- ① ₩840,000 ② ₩850,000 ③ ₩860,000
④ ₩870,000 ⑤ ₩880,000

114. (주)공덕은 개별정상원가계산제도를 사용하고 있다.

(주)공덕이 생산하는 제품A의 20×4년 기초재공품은 ₩28,000이며 제품A의 제조와 관련된 20×4년도 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가	₩104,000
직접노무원가	63,000
판매비와 일반관리비	25,000
제조간접비 실제 발생액	296,000
제조간접비 과소 배부액	16,000
완성품(제품제조원가)	415,000
매출원가	429,000

완성품(제품제조원가)과 매출원가는 제조간접비 예정배부차이를 조정하기 전 금액이다. (주)공덕이 제조간접원가 예정배부차이를 조정하기 전 기말 재공품은?

- ① ₩50,000 ② ₩56,000 ③ ₩58,000
④ ₩60,000 ⑤ ₩76,000

115. 다음은 단일제품을 생산·판매하는 (주)공덕의 원가자료이다.

	단위당	매출액 비율
판매가격	₩80	100%
변동원가	24	30%
공헌이익	₩ 56	70%

(주)공덕의 고정원가는 ₩37,000이며 현재 1,000단위를 판매하고 있다. (주)공덕이 변동원가 ₩12을 증가시키는 부품을 제품에 추가하면 현재보다 380단위의 판매량 증가가 있을 것이다. 이 때 영업이익은 1,000단위 판매시보다 얼마나 증가하는가? (단, 판매가격과 고정원가는 변동이 없다.)

- ① ₩ 4,560 ② ₩ 4,720 ③ ₩19,000
④ ₩23,720 ⑤ ₩37,840

116. (주)대한의 올해 예상매출액과 고정비가 ₩5,000과 ₩1,500이고 공헌이익률이 50%라면, 안전한계율은?

- ① 10% ② 20% ③ 30% ④ 40% ⑤ 50%

117. 단일제품을 생산·판매하는 (주)대한의 연간 고정원가는 ₩10,000이고 손익분기점 매출액이 ₩25,000이라면 제품 100단위를 판매하여 ₩2,000의 영업이익을 달성하기 위한 판매가격은?

- ① ₩150 ② ₩200 ③ ₩250
④ ₩300 ⑤ ₩350

118. (주)대한은 기계시간 기준으로 제조간접비를 예정배부한다. 당기 말 실제제조간접비는 ₩8,000이고 실제기계가동시간은 50시간이다. 당기 제조간접비는 ₩500이 과대 배부되었다면 제조간접비 예정배부율은?

- ① ₩150 ② ₩160 ③ ₩170
④ ₩180 ⑤ ₩190

119. 의사결정을 위한 원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관련원가는 의사결정에 있어 대안 간에 차이가 나는 원가를 말한다.
② 회피가능원가는 의사결정에 있어서 다른 대안 대신 특정 대안을 선택함에 따라 감소할 수 있는 원가를 말한다.
③ 변동원가는 생산라인의 폐지와 관련한 의사결정과 관련이 없다.
④ 기회원가는 한 대안이 다른 대안에 우선하여 선택되는 경우 포기되는 잠재적 효익을 의미한다.
⑤ 매몰원가는 현재 또는 미래의 의사결정에 의하여 변하지 않는 이미 발생한 원가를 말한다.

120. (주)공덕은 반제품을 생산하는 P부문과 이를 완제품으로 완성하는 F부문이 있다. P부문은 반제품을 외부고객에 판매하거나 F부문으로 사내 대체할 수 있다. 다음은 P부문의 반제품 제조 관련 자료이다.

P부문 연간 생산능력	800단위
외부판매시 단위당 판매가격	₩350
단위당 변동원가	230
단위당 고정원가	50

P부문은 현재 외부에 단위당 ₩350의 판매가격으로 700단위를 판매하고 있다. P부문이 반제품을 F부문에게 공급할 경우, 외부고객에게 판매 시 발생하는 단위당 변동운반비 ₩30을 절감할 수 있다. F부문이 P부문에게 반제품 150단위의 공급을 요청할 경우, 공급사업부로서 P부문의 반제품에 대한 사내대체가격은 단위당 최소한 얼마 이상이어야 하는가? (단, 고정원가는 변동이 없다.)

- ① ₩230 ② ₩260 ③ ₩290
 ④ ₩320 ⑤ ₩350