

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. 부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부채는 과거 사건에 의하여 발생하였으며 경제적 효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 기대되는 현재의무이다.
- ② 사채가 할인발행되고 유효이자율법을 적용할 경우, 만기까지 유효이자와 사채할인발행차금상각액은 모두 매기 감소한다.
- ③ 보증기간이 명백히 경과한 후에 발생하는 제품하자에 대해서도 수리해 주기로 방침을 정한 경우에 이미 판매된 제품과 관련하여 지출될 것으로 예상되는 금액은 부채이다.
- ④ 충당부채는 상당한 정도의 추정을 해야만 측정이 가능하다.
- ⑤ 부채의 정의를 충족하는지를 판단할 때에 단순한 법률적 형식이 아닌 거래의 실질과 경제적 현실을 고려하여야 한다.

82. 다음 중 비유동부채는?

- ① 매입채무 ② 선수금 ③ 예수금 ④ 장기차입금 ⑤ 미지급법인세

83. 재무제표의 작성 및 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영자에게 있다.
- ② 재무제표는 경제적 사실과 거래의 실질을 반영하여 공정하게 표시되어야 한다.
- ③ 경영자는 재무제표 작성시 기업의 존속가능성을 평가하여야 한다.
- ④ 재무제표의 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 전기 재무제표의 모든 계량정보를 당기와 비교하는 형식으로 표시한다.
- ⑤ 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 항상 상계하여 표시한다.

84. 기업의 일정기간 경영성과를 나타내는 재무제표는?

- ① 재무상태표 ② 자본변동표 ③ 현금흐름표
- ④ 포괄손익계산서 ⑤ 주식

85. 재무제표의 요소에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산으로 정의되기 위해서는 물리적 형태가 필수적이다.
- ② 재고자산을 구입하고자 하는 의도 그 자체도 자산의 정의를 충족한다.
- ③ 유상증자로 인한 현금자산의 증가는 수익으로 인식한다.
- ④ 자본은 자산과 부채 금액의 측정에 따라 결정되며, 기업이 발행한 주식의 시가총액과 일치하지 않을 수 있다.
- ⑤ 차손은 경제적 효익의 감소를 나타내지 않는다.

86. 재무보고를 위한 개념체계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비교가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.
- ② 규모 측면의 양적 중요성뿐만 아니라 질적 중요성도 고려해야 한다.
- ③ 재무정보 유용성의 근본적 질적 특성은 목적적합성과 충실한 표현이다.
- ④ 적시성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성의 하나이다.
- ⑤ 재무제표는 일반적으로 기업이 계속기업이며, 예상 가능한 기간 동안 영업을 계속할 것이라는 가정 하에 작성된다.

87. 근본적 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 완전한 서술은 필요한 기술과 설명을 포함하여 정보이용자가 서술되는 현상을 이해하는 데 필요한 모든 정보를 포함하는 것이다.
- ② 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다.
- ③ 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면 확인가치를 갖는다.
- ④ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것이다.
- ⑤ 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차 상 완벽함을 의미한다.

88. (주)서울은 20×1년 10월 1일에 ₩10,000,000을 다른 회사에 대여해 주고 1년분 이자 ₩1,200,000(월 ₩100,000)을 현금으로 수령하였다. 20×1년 10월 1일부터 12월 31일까지 인식해야 할 이자수익은?

- ① ₩300,000 ② ₩400,000 ③ ₩500,000 ④ ₩900,000 ⑤ ₩1,200,000

89. (주)한국은 20×1년 7월 1일부터 2년간 댐을 건설하는 계약을 체결한 후 공사를 진행하고 있다. 총계약수익은 ₩500,000이고 추정총계약원가는 ₩420,000이다. 건설계약원가는 20×1년과 20×2년에 각각 ₩126,000과 ₩210,000이 발생하였으며, 20×2년 말 현재 20×3년 중에 ₩84,000이 발생할 것으로 추정되었다. 20×2년도의 포괄손익계산서에 인식할 계약이익은? (단, 동 건설계약의 수익인식은 진행기준을 따르되, 진행률은 누적발생계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 사용함)

- ① ₩24,000 ② ₩30,000 ③ ₩40,000 ④ ₩64,000 ⑤ ₩80,000

90. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩1,000,000(잔존가치는 ₩100,000이고 내용연수는 5년으로 추정하였으며, 감가상각은 연수합계법 적용)에 취득하여 사용하기 시작하였다. 그리고 20×2년 초에 감가상각방법을 연수합계법에서 정액법으로 변경하였다. (주)한국이 20×2년도에 인식할 감가상각비는?

- ① ₩150,000 ② ₩225,000 ③ ₩300,000 ④ ₩450,000 ⑤ ₩480,000

91. (주)부산은 20×1년 초 설립되었으며, 설립 시에 다음과 같은 주식을 발행하였다. 20×2년 말까지 회사의 배당은 없었으며, 20×3년 말 현재 배당가능이익 ₩220,000을 모두 배당할 계획이다. 우선주가 누적적, 완전참가적 우선주인 경우 20×3년 말 현재의 우선주배당금은?

보통주자본금(주당 액면금액 ₩500, 주당 발행금액 ₩800, 발행주식수 2,000주)
 우선주자본금(주당 액면금액 ₩500, 주당 발행금액 ₩600, 발행주식수 1,000주)
 우선주의 최소배당률은 4%임

- ① ₩60,000 ② ₩80,000 ③ ₩100,000 ④ ₩120,000 ⑤ ₩220,000

92. (주)한국의 20×1년 재무자료는 다음과 같다.

20×1년 당기순이익 ₩1,000,000
 20×1년 12월 31일 현재 보통주식수 100주(주당 액면금액 ₩100)

20×2년 3월 31일 주주총회에서 아래와 같이 배당이 확정되었으며,
 20×2년 4월 5일 현금배당과 주식배당을 실시하였다.

현금배당 : 주당 ₩5, 주식배당 : 20주당 1주

20×2년 3월 31일 주주총회의 결의에 따라 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 자본금이 ₩500 증가한다. ② 당기순이익이 ₩500 감소한다.
 ③ 미처분이익잉여금이 ₩500 감소한다. ④ 자산이 ₩500 증가한다.
 ⑤ 부채가 ₩500 증가한다.

93. 자본에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신주발행비는 영업외비용으로 처리한다.
 ② 주식배당은 주식배당을 실시한 기업의 순자산의 변동을 가져오지 않는다.
 ③ 미교부주식배당금은 부채로 처리한다.
 ④ 자본잉여금의 자본금 전입을 주식배당이라고 한다.
 ⑤ 주식할인발행차금은 자본금에서 차감하는 형식으로 표시한다.

94. (주)한국은 20×1년 9월 1일에 1년분 자동차보험료 ₩120,000을 현금으로 지급하면서, 전액을 선급보험료로 회계처리하였다. 20×1년 12월 31일 재무상태표에 표시될 선급보험료는?

- ① ₩40,000 ② ₩60,000 ③ ₩80,000 ④ ₩100,000 ⑤ ₩120,000

95. (주)한국의 20×1년 기초매출채권과 기말매출채권 잔액이 각각 ₩120,000과 ₩130,000이며, 당기 매출액은 ₩2,000,000이다. (주)한국의 20×1년도 매출채권회수기간은? (단, 매출채권회전을 계산시 기초와 기말 매출채권의 평균을 이용한다. 또한 1년은 365일로 가정하며, 매출채권회수기간 계산 시 소수점 이하 단위는 반올림하여 계산함)

- ① 17일 ② 23일 ③ 25일 ④ 26일 ⑤ 29일

96. (주)한국의 20×1년 말 유동자산과 비유동자산은 각각 ₩40,850과 ₩130,550이며, 부채는 ₩63,900이다. 자본으로 표시된 항목으로 자본금 ₩10,000과 이익잉여금만 있다. (주)한국의 20×1년 말 이익잉여금 잔액은?

- ① ₩56,650 ② ₩66,650 ③ ₩97,500 ④ ₩107,500 ⑤ ₩130,550

97. 재화판매의 수익인식에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 위탁판매 : 위탁자가 제3자에게 재화를 판매한 시점에 수익을 인식
 ② 중간상에 대한 판매 : 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점에 인식하나 구매자가 실질적으로 대리인 역할만을 한다면 이러한 거래를 시용판매로 처리
 ③ 설치 및 검사조건부 판매 : 구매자의 재화 인도의 수락과 관계없이 설치와 검사가 완료된 시점에 수익을 인식
 ④ 출판물 및 이와 유사한 품목의 구독 : 품목의 가액이 기간별로 다른 경우에는 발송된 품목의 판매가액이 구독신청을 받은 모든 품목의 추정 총판매가액에서 차지하는 비율에 따라 수익을 인식
 ⑤ 제한적인 반품권이 부여된 판매 : 반품가능성을 예측할 수 있다면 구매자가 공식적으로 재화의 선적을 수락한 시점이나 재화를 인도 받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식

98. (주)한국은 20×1년 1월 1일부터 20×2년 10월 31일까지 공장건물을 신축할 예정이며, 공장신축과 관련하여 20×1년 1월 1일에 ₩6,000,000의 공사비를 지출하였다. 공장건물의 신축과 관련된 차입금내역은 다음과 같다.

종류	금액	차입기간	연이자율
특정차입금	₩3,000,000	20×1.1.1 ~ 20×2.6.30	5%
일반차입금	₩3,000,000	20×1.1.1 ~ 20×1.12.31	6%

(주)한국이 20×1년도에 공장건물 신축과 관련하여 자본화할 차입원가는?

- ① ₩150,000 ② ₩180,000 ③ ₩330,000 ④ ₩360,000 ⑤ ₩405,000

99. 현금흐름표에 표시되는 현금흐름은?

- ① 경영활동현금흐름 ② 생산활동현금흐름 ③ 구매활동현금흐름
 ④ 판매활동현금흐름 ⑤ 투자활동현금흐름

100. 다음 자료를 이용하여 계산한 유동부채 합계 금액은?

미 지 급 금	₩200,000	장 기 차 입 금	₩100,000
선 수 금	₩150,000	단 기 차 입 금	₩50,000
외 상 매 입 금	₩250,000		

- ① ₩250,000 ② ₩400,000 ③ ₩500,000 ④ ₩650,000 ⑤ ₩750,000

101. (주)한국은 20×1년 10월 1일 (주)대한이 소유하고 있던 산업재산권을 ₩2,000에 취득하였다. 이 산업재산권의 취득 과정에서 관련비용 ₩400이 발생하여 현금으로 지급하였다. (주)한국은 산업재산권의 사용가능기간을 20년으로 추정하였으며, 산업재산권의 사용가능기간과 법정권리기간은 일치한다. 20×1년 12월 31일 (주)한국의 산업재산권 장부금액은? (단, 산업재산권은 정액법으로 월할상각함)

- ① ₩1,900 ② ₩1,975 ③ ₩2,000 ④ ₩2,280 ⑤ ₩2,370

102. (주)한국은 20×1년 1월 1일 다음과 같은 유형자산을 취득하였다. 감가상각 대상이 되는 모든 유형자산의 잔존가치와 내용연수는 유형자산 각각 ₩0과 5년이며 정액법을 적용한다. 20×2년도에 인식할 유형자산의 감가상각비 합계 금액은?

건 물	₩5,000,000	기계장치	₩3,000,000
토 지	₩6,500,000	비 품	₩500,000
차량운반구	₩1,500,000		

- ① ₩1,700,000 ② ₩2,000,000 ③ ₩3,000,000 ④ ₩3,200,000 ⑤ ₩4,000,000

103. 다음의 자료를 이용하여 계산한 무형자산 합계 금액은?

특 허 권	₩1,200,000	연 구 비	₩2,500,000
상 표 권	₩2,300,000	영 업 권	₩1,800,000

- ① ₩3,500,000 ② ₩4,100,000 ③ ₩5,300,000 ④ ₩6,000,000 ⑤ ₩7,800,000

104. 다음 중 유동자산이 아닌 것은?

- ① 현금 ② 단기대여금 ③ 보통예금 ④ 영업권 ⑤ 미수금

105. 선입선출법에 의해 아래의 재고자산을 평가할 경우, 5월의 매출총이익은?

일 자	구 분	수 량	단 가
5월 1일	기초재고	100개	₩90
5월 6일	매 입	350개	₩100
5월 19일	매 입	200개	₩120
5월 30일	매 출	280개	₩150

- ① ₩10,000 ② ₩14,000 ③ ₩15,000 ④ ₩18,000 ⑤ ₩33,000

106. 다음의 자료를 이용할 경우 당기 말에 추가로 설정해야 할 대손충당금은?

- 전기 말 대손충당금 잔액이 ₩200,000이다.
- 당기 중 전기에 발생한 매출채권 ₩100,000을 회수할 수 없게 되었다.
- 당기 말 매출채권 잔액 ₩5,000,000에 대해 3%의 대손을 추정하였다.

- ① ₩50,000 ② ₩100,000 ③ ₩150,000 ④ ₩200,000 ⑤ ₩250,000

107. (주)한국의 20×1년 기말재고자산 평가와 관련된 자료이다.

장부수량	실사수량	단위당 취득원가	단위당 순실현가능가치
1,000개	950개	₩1,000	₩900

- 기초재고자산은 ₩800,000이고, 당기매입액은 ₩5,000,000이다.
- (주)한국은 재고자산감모손실과 재고자산평가손실을 매출원가로 분류한다.
- 재고자산평가충당금 기초잔액은 ₩0이다.

(주)한국의 20×1년도 포괄손익계산서상 매출원가는?

- ① ₩4,700,000 ② ₩4,800,000 ③ ₩4,850,000 ④ ₩4,900,000 ⑤ ₩4,945,000

108. 상품매매기업인 (주)한국의 20×1년도 재고자산과 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 총매출액	₩930,000	○ 매출환입	₩40,000
○ 기초상품재고액	₩120,000	○ 총매입액	₩600,000
○ 매입운임	₩14,000	○ 매입환출	₩4,000
○ 매입할인	₩10,000	○ 기말상품재고액	₩130,000

20×1년도에 인식할 매출총이익은?

- ① ₩286,000 ② ₩300,000 ③ ₩326,000 ④ ₩340,000 ⑤ ₩590,000

109. 감사인이 (주)한국을 대상으로 회계감사를 실시한 결과 다음과 같은 결론을 내렸다. “감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었지만, 발견되지 아니한 왜곡표시가 재무제표에 미칠 수 있는 영향이 중요할 수는 있으나 전반적이지는 않을 것이다.” 이 경우 감사인이 감사보고서에 표명하게 될 감사의견은?

- ① 적정의견 ② 한정 의견 ③ 정상의견 ④ 부정적 의견 ⑤ 의견거절

110. (주)부산은 20×1년에 영업을 개시하였다. (주)부산의 과세소득과 관련된 자료는 다음과 같다. 20×1년 말 재무상태표에 표시될 이연법인세자산(부채)과 20×1년도 포괄손익계산서에 인식될 법인세비용은?

법인세비용차감전순이익	₩3,000,000
가산(차감)조정	
일시적차이가 아닌 차이	600,000
일시적차이	800,000
과세표준	₩4,400,000 (세율 : 30%)
<추가자료>	
ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.	
ㄴ. 일시적차이는 20×2년, 20×3년에 걸쳐 ₩400,000씩 소멸하며, 미래에도 세율의 변동은 없는 것으로 가정한다.	

- ① 이연법인세자산 ₩240,000 법인세비용 ₩1,080,000
- ② 이연법인세부채 ₩240,000 법인세비용 ₩1,080,000
- ③ 이연법인세자산 ₩420,000 법인세비용 ₩1,560,000
- ④ 이연법인세부채 ₩420,000 법인세비용 ₩1,560,000
- ⑤ 이연법인세자산 ₩180,000 법인세비용 ₩900,000

111. 정기리스료는 매년 말에 수취하며, 현가계수(3년, 연 12%)는 0.7118이고 연금현가계수(3년, 연 12%)는 2.4018이다. 이 때 (주)대한은 공정가치 ₩1,343,260인 기계장치를 (주)민국에게 3년간 금융리스로 제공하려 한다. 리스종료일에 (주)민국이 리스자산을 ₩200,000에 매수할 수 있는 선택권이 부여되어 있으며, (주)민국은 염가매수선택권을 행사할 것이 확실시 되고 있다. 리스계약체결시점의 (주)대한의 내재이자율은 연 12%인데, 이러한 내재이자율을 유지하기 위하여 (주)대한이 (주)민국으로부터 매년 수령해야 할 정기리스료는?

- ① ₩500,000 ② ₩600,000 ③ ₩700,000 ④ ₩800,000 ⑤ ₩900,000

112. 중소기업회계기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정과 이익잉여금 또는 결손금으로 구분한다.
- ② 퇴직급여충당부채가 퇴직연금운용자산보다 큰 경우에는 그 초과액을 투자자산의 퇴직연금운용자산으로 표시한다.
- ③ 가지급금이나 가수금 등은 그 내용을 나타내는 적절한 항목으로 표시한다.
- ④ 당좌자산이란 재고자산에 속하지 않는 유동자산을 말한다.
- ⑤ 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.

113. (주)한국은 두 개의 제조부문 C, D와 두 개의 보조부문 A, B를 두고 있다. 보조부문 A와 B의 발생원가는 각각 ₩600,000과 ₩960,000이며, 각 부문의 용역수수관계는 다음과 같다. 직접배분법을 사용할 경우 제조부문 C가 배분받은 보조부문의 원가 합계는?

제 공 \ 사 용	보조부문		제조부문	
	A	B	C	D
A	-	40%	40%	20%
B	20%	-	30%	50%

- ① ₩560,000 ② ₩600,000 ③ ₩760,000 ④ ₩800,000 ⑤ ₩960,000

114. 다음 자료는 당기제품제조원가에서 원가 항목이 차지하는 비중(%)이다. 당기제품제조원가가 ₩1,000이라면 가공원가는?

구 분	재료원가(%)	노무원가(%)	제조경비(%)	합계(%)
직접비	20	15	5	40
간접비	30	5	25	60
합계	50	20	30	100

- ① ₩400 ② ₩500 ③ ₩600 ④ ₩700 ⑤ ₩800

115. (주)한국은 선입선출법에 의한 종합원가계산제도를 사용하고 있다. 직접재료는 공정의 시작시점에서 모두 투입되고, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 가공원가의 완성품환산량은? (단, 공손 및 감손은 없음)

구 분	물 량흐름(개)	가공원가 완성도(%)
기초재공품수량	1,000	40
당기착수량	4,000	-
기말재공품수량	2,000	70

- ① 1,000개 ② 2,000개 ③ 3,000개 ④ 4,000개 ⑤ 5,000개

116. 매몰원가(sunk cost)에 관한 설명으로 옳은 것은 ?

- ① 특정 대안을 선택하지 않음으로써 원가의 발생을 회피할 수 있는 원가이다.
 ② 과거에 이미 발생하여 현재 혹은 미래의 의사결정에 의하여 회피 불가능한 원가이다.
 ③ 특정 대안을 선택함으로써 포기된 효익으로 의사결정시 반드시 고려해야하는 원가이다.
 ④ 현금지출이 이루어지지 않으나 의사결정과 관련이 있는 원가이다.
 ⑤ 고려중인 모든 대안에 대한 공통원가로서 특정 대안에 합리적으로 배분할 수 있는 원가이다.

117. (주)한국의 20×1년 직접재료원가에 대한 표준과 실제 자료는 다음과 같다. 직접재료원가 차이분석에 관한 설명으로 옳은 것은?

표준에 관한 자료	실제발생 자료
제품 1단위 생산에 필요한 표준직접재료 수량은 2kg이고, 직접재료 kg당 표준단가는 ₩100이다.	실제 제품생산수량 : 100단위 직접재료 : 구입 220kg, kg당 단가 ₩90 소비 220kg

- ① 직접재료원가 수량 차이는 ₩2,000 불리한 차이이다.
- ② 직접재료원가 수량 차이는 ₩1,800 유리한 차이이다.
- ③ 직접재료원가 가격 차이는 ₩2,200 불리한 차이이다.
- ④ 직접재료원가 가격 차이는 ₩2,400 유리한 차이이다.
- ⑤ 직접재료원가 총차이는 ₩200 불리한 차이이다.

118. (주)한국의 기초재고자산에 포함된 고정제조간접원가는 ₩18,000이며, 기말재고자산에 포함된 고정제조간접원가는 ₩16,000이다. 전부원가계산상의 순이익이 ₩20,000일 경우, 변동원가계산상의 순이익은?

- ① ₩14,000 ② ₩16,000 ③ ₩18,000 ④ ₩20,000 ⑤ ₩22,000

119. (주)한국의 올해 매출액은 ₩1,000이며, 공헌이익률은 60%이다. 매출액을 제외한 단위당 판매가격, 단위당 변동원가, 총고정원가는 올해 수준이고 영업레버리지도가 2라면 올해 손익분기점 매출액은?

- ① ₩100 ② ₩300 ③ ₩500 ④ ₩700 ⑤ ₩900

120. 다음은 (주)한국의 종합예산편성에 참여하는 부서와 담당 업무이다. 종합예산편성 절차에서 부서의 업무 흐름이 옳게 연결된 것은? (단, ‘A → B’는 업무 흐름에서 A가 B에 선행함을 의미함)

부서	담당 업무
A	제품생산계획의 수립
B	예산재무상태표 작성
C	현금 예산 수립
D	판매량 예측 및 판매예산 수립
E	판매비와 관리비 예산 수립

- ① A → B → C → D → E ② A → D → E → C → B ③ C → B → A → D → E
- ④ D → A → E → C → B ⑤ D → E → A → B → C