

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’의 내용 중 자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래경제적효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.
- ② 특정 항목이 자산의 정의를 충족하는지를 판단할 때에 단순한 법률적 형식이 아닌 거래의 실질과 경제적 현실을 고려하여야 한다.
- ③ 자산이 갖는 미래경제적효익이란 직접으로 또는 간접으로 미래 현금 및 현금성자산의 기업에의 유입에 기여하게 될 잠재력을 말한다.
- ④ 유형자산을 포함한 많은 종류의 자산이 물리적 형태를 가지고 있는 것처럼 자산의 존재를 판단하기 위해서 물리적 형태가 필수적이다.
- ⑤ 미래에 발생할 것으로 예상되는 거래나 사건 자체만으로는 자산이 창출되지 아니한다.

82. 부채의 본질적 특성인 기업의 현재의무를 이행하는 것에 해당하는 것은?

- ① 자산을 다른 자산과 교환하다.
- ② 재화를 외상으로 구입하다.
- ③ 은행에서 대출을 받는다.
- ④ 부채를 다른 부채로 대체하다.
- ⑤ 의무불이행에 따른 위약금이 발생하다.

83. (주)대한의 20×1년 기초순자산은 ₩50,000이고, 기말순자산은 ₩70,000이다. (주)대한은 20×1년 중 ₩5,000의 유상증자를 하였고, 중간배당으로 현금 ₩2,000을 주주에게 지급하였다. 명목화폐단위 재무자본유지개념에 따른 손익은?

- ① 손실 ₩20,000 ② 이익 ₩15,000 ③ 이익 ₩17,000 ④ 이익 ₩20,000 ⑤ 이익 ₩23,000

84. 현금흐름표에서 재무활동 현금흐름으로 분류되지 않는 것은?

- ① 단기차입금의 상환에 따른 현금유출 ② 단기차입금의 차입에 따른 현금유입
③ 유상감자로 인한 현금유출 ④ 사채의 발행에 따른 현금유입
⑤ 유형자산의 처분에 따른 현금유입

85. 주석에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는데 목적적합한 정보를 제공한다.
- ② 기업의 현금및현금성자산 창출능력과 기업의 현금흐름 사용 필요성에 대한 평가의 기초를 재무제표이용자에게 제공한다.
- ③ 특정 필요에 따른 특수보고서의 작성을 기업에 요구할 수 있는 위치에 있지 아니한 재무제표 이용자의 정보요구를 충족시키기 위해 작성되는 재무제표를 말한다.
- ④ 기업의 재무상태를 이해하는 데 목적적합한 경우 재무상태표에 항목, 제목 및 중간합계를 추가하여 표시한 것이다.
- ⑤ 다른 한국채택국제회계기준서에서 요구하거나 허용하여 당기손익으로 인식하지 않은 수익과 비용항목을 말한다.

86. (주)대한의 20×1년 말 자산과 부채가 다음과 같을 때, 20×1년 말 자본은?

상 품	₩150	토 지	₩450	매입채무	₩250
장기차입금	350	매출채권	200	비 품	350

- ① ₩400 ② ₩450 ③ ₩500 ④ ₩550 ⑤ ₩600

87. 재무제표의 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수익과 비용은 상계하여 표시한다.
- ② 재무제표는 매 회계연도 말 청산을 가정하여 작성된다.
- ③ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명한 경우 예외적으로 정당화될 수 있다.
- ④ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ⑤ 재무제표는 적어도 매 분기마다 작성한다.

88. (주)대한은 20×1년 말 단기차입금 ₩1,000을 현금으로 상환하였다. 다음 중 영향을 받지 않는 재무비율은? (단, (주)대한의 20×1년 말의 유동자산은 유동부채보다 더 많고, 부채비율을 계산할 때 분모로 자기자본을 이용한다.)

- ① 총자산이익률 ② 부채비율 ③ 유동비율 ④ 총자산회전율 ⑤ 자본이익률

89. (주)대한의 20×1년도 영업이익과 당기순이익은 각각 ₩800과 ₩500이며, 이자비용은 ₩100, 법인세비용은 ₩200이다. 20×1년 지급된 현금이자 ₩50일 때, (주)대한의 20×1년도 이자보상비율은?

- ① 5 ② 8 ③ 10 ④ 13 ⑤ 16

90. 수정분개 중 결과적으로 자산감소와 자본감소를 초래하는 것은?

- ① 선수임대료 중 실현된 부분을 인식하기 위한 수정분개
- ② 미지급급여 발생액을 인식하기 위한 수정분개
- ③ 실현되었지만 현금으로 수취되지 않은 수익을 인식하기 위한 수정분개
- ④ 선급보험료 중 기간경과로 소멸된 부분을 인식하기 위한 수정분개
- ⑤ 비용으로 처리한 거래를 자산으로 인식하기 위한 수정분개

91. (주)대한은 20×1년 중 소모품을 ₩850에 구매하고 자산으로 기록하였다. 20×1년 말 ₩340의 소모품이 사용되지 않고 남아있을 때, (주)대한의 기말 수정분개로 옳은 것은? (단, 20×1년 초 소모품은 없다.)

- ① (차) 소모품비 510 (대) 소 모 품 510 ② (차) 선급비용 510 (대) 소 모 품 510
- ③ (차) 소모품비 340 (대) 소 모 품 340 ④ (차) 소 모 품 510 (대) 소모품비 510
- ⑤ (차) 소모품비 410 (대) 선급비용 410

92. 회계추정의 변경에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계추정의 변경은 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개 등에 따라 지금까지 사용해오던 회계적 추정치를 바꾸는 것으로 오류수정에 해당하지 아니한다.
- ② 회계추정의 변경은 기업이 재무제표를 작성·표시하기 위하여 적용하는 구체적인 원칙, 근거, 관습, 규칙 및 관행을 바꿈으로써 발생한다.
- ③ 측정기준의 변경은 회계추정의 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.
- ④ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.
- ⑤ 대손과 채고자산 진부화는 추정이 필요할 수 있는 항목에 해당한다.

93. 감사인이 감사절차 진행 후 상황이 다음과 같을 때 표명할 적절한 감사의견은?

감사인과 경영자 간의 의견불일치(일반적으로 인정된 회계처리기준의 위배)로 인한 영향이 매우 중요하고 전반적인 경우

- ① 적정의견 ② 한정의견 ③ 의견보류 ④ 의견거절 ⑤ 부적정의견

94. 20×1년 초에 설립된 (주)대한의 당기 재고자산 거래내역이 다음과 같고, 재고자산 가격 결정방법으로 선입선출법을 적용할 경우, 계속기록법에 의한 매출원가와 실지재고조사법에 의한 기말재고액은? (단, 기말재고수량은 120개이다.)

	구분	수량	단가	금액
2월 1일	매입	100개	₩100	₩10,000
4월 10일	매입	50개	120	6,000
7월 15일	매출	130개	200	26,000
11월 20일	매입	100개	110	11,000

	매출원가	기말재고액		매출원가	기말재고액
①	₩13,600	₩12,960	②	₩13,600	₩13,400
③	₩14,600	₩13,400	④	₩16,000	₩11,000
⑤	₩26,000	₩11,000			

95. 회계연도 말 단기차익목적으로 보유하고 있는 다른 상장회사 주식의 공정가치가 장부금액을 초과할 경우 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 장부금액을 상각후원가에 유효이자율을 적용한다.
- ② 장부금액을 초과하는 공정가치를 당기순손익으로 인식한다.
- ③ 장부금액을 초과하는 공정가치를 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 장부금액을 초과하는 공정가치는 총포괄손익에 포함되지 않는다.
- ⑤ 장부금액을 초과하는 공정가치는 포괄손익계산서에 보고되지 않는다.

96. 금융자산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 금융자산은 보유기간에 따라 상각후원가측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류한다.
- ② 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 범주에서 상각후원가 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 장부금액이 새로운 총장부금액이 된다.
- ③ 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 취득 시점 이후라도 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 금융자산으로 지정할 수 있다.
- ④ 최초 인식시점에 금융자산은 공정가치로 측정하며, 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산한다.
- ⑤ 일부의 경우를 제외하고, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 보고기간 말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정한다.

97. 부채계정 중 재무상태표에 계상될 수 없는 것은?

- ① 미지급법인세 ② 예수금 ③ 선수수익 ④ 가수금 ⑤ 선수금

98. (주)대한의 20×1년 매출총이익률은 50%이고, 재고자산 거래내역은 다음과 같을 때, 당기 매출원가는?

총매출액	₩180	총매입액	₩120
기초상품재고	25	매출환입및에누리	20
매입할인	5	매입환출및에누리	4

- ① ₩75 ② ₩80 ③ ₩90 ④ ₩95 ⑤ ₩110

99. (주)대한은 20×1년 초 기계장치를 구입(취득원가 ₩8,500, 잔존가치 ₩500, 내용연수 4년)하고 감가상각방법으로 연수합계법을 적용하였다. (주)대한이 해당 기계장치를 20×2년 말 ₩2,500에 처분하였을 때, 처분손익은?

- ① 손실 ₩400 ② 손실 ₩300 ③ 손실 ₩200 ④ 이익 ₩300 ⑤ 이익 ₩400

100. 액면가액이 ₩5,000인 보통주 1주를 주당 ₩6,000에 발행하였을 때, 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 자산총액 ₩5,000 증가 ② 자본총액 ₩5,000 증가 ③ 자본금 ₩5,000 증가
 ④ 당기순이익 ₩1,000 증가 ⑤ 이익잉여금 ₩1,000 증가

101. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 물리적 실체는 없지만 식별할 수 있는 비화폐성자산을 말한다.
 ② 무형자산의 미래경제적효익은 제품의 매출, 용역수익, 원가절감 또는 자산의 사용에 따른 기타 효익의 형태로 발생할 수 있다.
 ③ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
 ④ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
 ⑤ 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가와 시가 중 적은 금액으로 측정한다.

102. (주)대한은 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건에 따라 ₩950,244에 사채를 할인 발행하였을 때, 20×1년 사채할인발행차금 상각액은? (단, 계산 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

○ 만기일: 20×3년 12월 31일	○ 액면가액: ₩1,000,000
○ 표시이자율: 8%, 시장이자율: 10%	○ 이자지급일: 매년 12월 31일

- ① ₩7,602 ② ₩15,024 ③ ₩40,000 ④ ₩76,020 ⑤ ₩95,024

103. 수익과 비용의 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익의 인식은 자산의 증가나 부채의 감소에 대한 인식과 동시에 이루어진다.
- ② 일반적으로 수익은 현금을 수취한 때에 인식한다.
- ③ 비용의 인식은 부채의 증가나 자산의 감소에 대한 인식과 동시에 이루어진다.
- ④ 비용은 발생한 원가와 특정 수익항목의 가득 간에 존재하는 직접적인 관련성을 기준으로 인식한다.
- ⑤ 감가상각비는 체계적이고 합리적인 배분절차를 기준으로 인식한다.

104. (주)대한은 핸드폰을 판매하고 2년간 품질보증을 해주고 있다. 과거 경험에 비추어볼 때, 매출액의 5%가 보증비용으로 발생할 것으로 추정된다. 20×1년과 20×2년의 매출액과 실제 발생한 보증비용은 다음과 같다. 20×2년 말 제품보증충당부채는?

연 도	매출액	실제 발생 보증비용
20×1년	₩2,000	₩ 80
20×2년	4,000	190

- ① ₩10 ② ₩20 ③ ₩30 ④ ₩80 ⑤ ₩190

105. 고객과의 계약에서 생기는 수익의 인식과정 중 ‘수행의무의 식별’ 이전 단계에 해당하는 것은?

- ① 고객과의 계약 식별 ② 거래가격의 배분 ③ 계약이행 가능성 확인
- ④ 거래가격의 산정 ⑤ 수익의 인식

106. 부채에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 현재 채판에 계류 중인 소송에 대해 자원의 유출가능성이 높지 않다면 채무제표 본문에 부채로 보고하지 않으며, 주석으로도 공시하지 않는다.
- ② 제품보증에 관한 애프터서비스의 경우 앞으로 언제, 얼마의 비용이 발생할지 확정할 수 없으므로 충당부채로 인식하지 않는다.
- ③ 자원의 유출가능성에 상관없이, 예상되는 손실금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으면 충당부채로 인식할 수 있다.
- ④ 장기차입금은 금융기관 등으로부터 자금을 차입하고 그 원금을 차입일로부터 1년 이후의 일정시점에 상환하게 되어 있는 채무를 말한다.
- ⑤ 충당부채란 당기 수익에 대응하는 비용으로서 장래에 지출될 것이 확실하나 그 금액이나 지출시기 혹은 지출대상이 확정되어 있지 않은 부채이다.

107. (주)대한은 공장건물 신축을 위해 20×1년 초부터 2년간 ₩100,000을 차입하였다. 차입금에 대한 이자율은 연 12%인데, 동 차입금 중 ₩40,000을 5월 초부터 6월 말까지 은행에 예입하여 ₩1,500의 이자수익이 발생하였다. 공장건물의 신축은 20×1년 5월 초에 시작하여 20×1년 10월 말에 종료되었다. 공장건물은 적격자산에 해당된다. 20×1년 (주)대한이 공장건물의 취득원가에 가산할 차입원가는? (단, 기간은 월단위로 계산한다.)

- ① ₩4,500 ② ₩6,000 ③ ₩8,000 ④ ₩10,500 ⑤ ₩12,000

108. (주)대한의 20×1년 말의 자본과 20×2년 중 발생한 거래내역이 다음과 같을 때, 20×2년 말 자본총액은?

- 20×1년 말 잔액: 자본금 ₩10, 자본잉여금 ₩12, 기타포괄손익누계액 ₩5, 이익잉여금 ₩98
- 20×2년 중 세부 거래내역
 - 중간배당 ₩10 지급
 - 자기주식 ₩15 취득
 - 기타포괄손익인식금융자산평가손실 ₩19 발생
 - 주식 10주(주당 액면가액 ₩5, 주당 발행가액 ₩8) 유상증자
- 20×2년 당기순이익: ₩18

- ① ₩125 ② ₩135 ③ ₩179 ④ ₩189 ⑤ ₩209

109. (주)대한은 20×1년 초부터 3년간 교량을 건설하는 계약을 체결하고 공사를 진행하고 있다. 총계약수익은 ₩400, 추정총계약원가는 ₩320이다. 연도별 계약원가 발생액은 20×1년, 20×2년, 20×3년에 각각 ₩128, ₩96, ₩96이다. 동 공사로 인한 20×2년 계약이익은? (단, 추정총계약원가는 변동이 없다.)

- ① ₩24 ② ₩32 ③ ₩120 ④ ₩184 ⑤ ₩280

110. (주)대한의 20×1년 기초 자본현황과 20×1년도 자기주식 거래 및 당기순이익에 대한 정보가 다음과 같을 때, 20×1년 말 자본총계는?

- 기초 자본현황: 자본금 ₩500, 자본잉여금 ₩100, 이익잉여금 ₩300
- 2월 1일: 자기주식 20주를 주당 ₩8에 취득
- 5월 1일: 자기주식 10주를 주당 ₩10에 재발행
- 8월 1일: 자기주식 10주를 주당 ₩7에 재발행
- 당기순이익: ₩100

- ① ₩840 ② ₩1,000 ③ ₩1,010 ④ ₩1,020 ⑤ ₩1,030

111. (주)대한은 건물을 신축할 목적으로 토지를 ₩3,000에 매입하였다. 토지 매입과 관련하여 등록세 등 수수료가 ₩300이 발생했으며, 토지 매입을 위해 의무적으로 매입해야 하는 국채를 ₩180에 구입하였다. 매입 당시 국채의 공정가치는 ₩150일 때, 재무상태표 상 토지는?

- ① ₩3,000 ② ₩3,300 ③ ₩3,330 ④ ₩3,450 ⑤ ₩3,480

112. (주)대한의 20×1년 말 재무제표에 포함된 내용이다. 20×1년 말 자본잉여금은?

감자차익	₩300	자기주식	₩250
주식발행초과금	180	자기주식처분손실	50
임의적립금	140	재평가잉여금	90

- ① ₩300 ② ₩340 ③ ₩350 ④ ₩390 ⑤ ₩480

113. (주)대한은 원재료를 이용해서 결합생산공정으로부터 제품A와 제품B를 제조하며, 결합원가는 순실현가치법을 이용하여 배부한다. 제품B에 배부된 결합원가가 ₩750이라면, 다음 자료를 이용할 때 배부 전 결합원가 총액은?

제 품	생 산 량	단위당 추가가공원가	단위당 최종판매가격
제품A	4개	-	₩40
제품B	6개	₩10	₩90

- ① ₩200 ② ₩400 ③ ₩600 ④ ₩800 ⑤ ₩1,000

114. (주)대한은 월 5단위의 부품A를 자가제조하고 있으며, 단위당 제조원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩120
직접노무원가	175
변동제조간접원가	80
고정제조간접원가	<u>250</u>
계	₩625

(주)대한은 부품A 5단위를 단위당 ₩575에 외부구입이 가능하다. 외부구입할 경우 유희시설을 임대하여 월 ₩625의 수익을 얻을 수 있으며, 부품A에 배부된 고정제조간접원가를 단위당 ₩100만큼 회피가능하다. 외부구입시 (주)대한의 월간 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩125 감소 ② ₩100 감소 ③ ₩100 증가 ④ ₩125 증가 ⑤ ₩150 증가

115. (주)대한의 직접노무원가 자료가 다음과 같을 때 직접노무원가 유리한 능률차이는?

실제 직접노동시간	20시간
표준 직접노동시간	21시간
직접노무원가 임률차이(불리)	₩300
직접노무원가 실제발생액	₩10,000

- ① ₩300 ② ₩485 ③ ₩500 ④ ₩515 ⑤ ₩600

116. (주)대한은 단일의 제품을 생산·판매하고 있다. 연간 생산 및 판매 관련 자료가 다음과 같을 때 옳지 않은 것은?

연간 생산·판매량	500단위
단위당 판매가격	₩100
단위당 변동원가	₩30
연간 고정원가 총액	₩14,000

- ① 총원가 ₩28,000 ② 총변동원가 ₩15,000 ③ 단위당 공헌이익 ₩70
 ④ 영업이익 ₩21,000 ⑤ 손익분기점 판매량 200단위

117. (주)대한의 20×1년 발생한 원가가 다음과 같을 때 옳은 것은?

직접재료원가	₩260
소모품비(변동판매관리비)	200
직접노무원가	300
급여(고정판매관리비)	150
세금과공과(고정판매관리비)	20
고정제조간접원가	180
변동제조간접원가	140
판매수수료(변동판매관리비)	100

- ① 재고가능원가 ₩560 ② 기초원가(prime costs) ₩400
 ③ 변동원가계산하의 제조원가 ₩700 ④ 전부원가계산하의 제조원가 ₩620
 ⑤ 전환원가(conversion costs) ₩560

118. (주)대한은 선입선출법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 직접재료는 공정초에 전량 투입되며, 전환원가는 공정 전체에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기초재공품은 30단위(전환원가 완성도: 20%), 당기완성품은 180단위, 기말재공품은 20단위(전환원가 완성도: 40%)이다. 당기 직접재료원가와 전환원가의 완성품환산량은?

	직접재료원가	전환원가		직접재료원가	전환원가
①	170단위	164단위	②	170단위	182단위
③	200단위	168단위	④	200단위	182단위
⑤	200단위	188단위			

119. 원가 및 원가행태에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관련범위 내에서 단위당 고정원가는 각 생산량의 수준에서 일정하다.
- ② 관련범위 내에서 단위당 변동원가는 생산량이 증가함에 따라 감소한다.
- ③ 제품의 생산과 관련하여 비정상적으로 발생한 경제적 자원의 소비는 제조원가에 포함하지 아니한다.
- ④ 제조기업의 제품배달용 트럭의 감가상각비는 재고가능원가이다.
- ⑤ 서비스기업의 본사에서 사용하는 컴퓨터 전기료는 재고가능원가이다.

120. (주)대한은 개별원가계산제도를 사용한다. 전기 말 현재 작업 #101(총제조원가 ₩510)이 미완성이었으며, 당기 중 작업 #102, #103, #104가 새로 시작되었고, #101, #102는 완성되어 판매되었다. 당기 중 작업별 직접원가 발생액이 다음과 같고, 당기 제조간접원가 실제 발생액 ₩816을 직접노무원가 기준으로 배부한다고 할 때 당기 매출원가는?

항목	#101	#102	#103	#104	합계
직접재료원가	-	₩400	₩150	₩700	₩1,250
직접노무원가	₩20	250	90	320	680
계	₩20	₩650	₩240	₩1,020	₩1,930

- ① ₩950 ② ₩994 ③ ₩1,404 ④ ₩1,504 ⑤ ₩1,852