

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.

26. 다음 내용과 관련된 유용한 재무정보의 질적특성은?

(주)한국의 투자자는 20×1년 말 (주)한국의 과거 5년간 재무제표에 근거하여 20×2년의 연간 영업이익을 ₩5,000으로 예측하였는데, 최근에 공표된 20×2년 1분기의 영업이익을 확인한 이후 이 예측치를 ₩4,000으로 수정하였다.

- ① 목적적합성 ② 표현충실성 ③ 이해가능성 ④ 적시성 ⑤ 비교가능성

27. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표 이외의 보고서는 한국채택국제회계기준의 적용범위에 해당하지 않는다.
 ② 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.
 ③ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
 ④ 각각의 재무제표는 전체 재무제표에서 동등한 비중으로 표시한다.
 ⑤ 모든 재무제표는 발생기준 회계를 사용하여 작성한다.

28. (주)한국이 20×1년 말 현재 다음과 같은 자산을 보유하고 있다면, 20×1년도 말 재무상태표에 표시할 현금및현금성자산의 금액은?

○ 보통예금	₩5,000
○ 정기예금(만기: 20×2년 12월 31일)	3,000
○ 당좌예금	20,000
○ 당좌개설보증금	10,000
○ 차용증서	15,000
○ 타인발행수표	50,000

- ① ₩50,000 ② ₩75,000 ③ ₩78,000 ④ ₩88,000 ⑤ ₩103,000

29. 유형자산으로 분류되지 않는 항목은?

- ① 보안경비 회사의 업무용 차량
- ② 동물원의 관람용 동물
- ③ 회사의 본사 건물
- ④ 통상적인 영업과정 외에 타인에게 임대하기 위해서 보유 중인 토지
- ⑤ 리스회사의 임대용 차량운반구

30. 다음은 20×3년 12월 31일 현재 (주)한국의 차입금 관련 내역이다. (주)한국의 20×3년도 말 재무상태표에 유동부채로 보고되어야 할 금액은?

차입일	상환일	금액	차입일의 계정분류
20×1년 12월 31일	20×5년 12월 31일	₩40,000	장기차입금
20×2년 2월 1일	20×4년 1월 31일	60,000	장기차입금
20×2년 6월 1일	20×4년 12월 31일	50,000	장기차입금
20×3년 5월 1일	20×4년 4월 30일	3,000	단기차입금

- ① ₩50,000 ② ₩110,000 ③ ₩113,000 ④ ₩115,000 ⑤ ₩153,000

31. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)한국의 20×1년도 당기순이익은? (단, 재무제표에 대한 결산 승인은 차기 3월에 개최된 주주총회에서 이루어진다.)

○ 20×0년도 재무제표에 대한 결산 승인 후 재무상태표상 미처분이익잉여금	₩50,000
○ 주주총회(20×2년 3월) 결의 내용	현금배당 ₩5,000 주식배당 ₩2,000 법정적립금 적립 ₩1,000
○ 20×1년도 재무제표에 대한 결산 승인 후 재무상태표상 미처분이익잉여금	₩68,000

- ① ₩18,000 ② ₩26,000 ③ ₩36,000 ④ ₩37,000 ⑤ ₩45,000

32. (주)한국의 20×2년 초 매출채권에 대한 손실충당금(대손충당금) 잔액은 ₩50,000이다. 20×2년에 매출채권 중 ₩60,000이 회수가 불가능할 것으로 판단하여 장부에서 제거하였다. 20×2년 말 현재 매출채권 총액은 ₩100,000이며, 동 매출채권에 대해 추정된 기대신용손실은 ₩5,000이다. 20×2년도 포괄손익계산서에 반영할 손상차손(대손상각비)은?

- ① ₩5,000 ② ₩7,000 ③ ₩8,000 ④ ₩10,000 ⑤ ₩15,000

33. (주)한국이 (주)대한으로부터 선적지 인도조건으로 외상매입한 원가 ₩2,000의 상품이 20×1년 12월 31일 현재 운송 중에 있다. 해당 상품거래를 장부에 반영하지 않은 20×1년 말 (주)한국의 유동자산과 유동부채는 각각 ₩10,000과 ₩6,000이다. 상기 미착품이 장부에 반영된 이후 20×1년 말 (주)한국의 유동비율은?

- ① 80% ② 120% ③ 150% ④ 167% ⑤ 200%

34. 다음 중 집합손익 계정으로 집합(대체)되는 계정은?

- ① 미수수익 ② 선급비용 ③ 미지급비용 ④ 이자비용 ⑤ 선수수익

35. (주)한국은 20×1년 7월 1일에 기계장치를 ₩20,000에 취득하여 즉시 사용하기 시작하였다. 동 기계장치의 내용연수는 10년이고 잔존가치는 없다고 추정하였다. (주)한국은 기계장치를 정액법으로 감가상각하다가 20×3년 초부터 감가상각 방법을 이중체감법으로 변경하였다. (주)한국의 20×3년도 기계장치의 감가상각비는?

- ① ₩1,000 ② ₩2,000 ③ ₩3,000 ④ ₩4,000 ⑤ ₩8,000

36. 재무보고를 위한 개념체계에서 재무제표 작성을 위한 기본가정으로 제시하고 있는 것은?

- ① 계속기업 ② 발생기준 ③ 청산기준
④ 화폐단위측정 ⑤ 기간별보고

37. 다음 중 금융부채로 분류할 수 없는 것은?

- ① 미지급비용 ② 선수수익 ③ 장기차입금 ④ 미지급금 ⑤ 매입채무

38. 도소매업을 영위하는 (주)한국의 20×1년도 기말상품재고(단일품목)의 실제 수량은 600개이며, 개당 취득원가는 ₩300이다. 20×1년 말 현재 기말재고의 예상 판매가격은 개당 ₩290이다. 기말재고수량 중 200개는 확정판매계약을 이행하기 위하여 보유하고 있으며, 확정판매계약의 계약가격은 개당 ₩280이다. 확정판매계약에 따른 판매의 경우에는 판매비용이 발생하지 않으나, 그 외 시장을 통해 판매하는 경우에는 개당 ₩20의 판매비용이 발생한다. (주)한국이 20×1년도에 인식할 재고자산평가손실은? (단, 20×1년도 기초의 재고자산평가충당금은 없다.)

- ① ₩0 ② ₩6,000 ③ ₩12,000 ④ ₩16,000 ⑤ ₩18,000

39. (주)한국은 20×1년 1월 1일부터 신기술의 연구개발활동을 시작하여 20×1년 6월 30일에 개발에 성공하였으며, 20×1년 7월 1일부터 해당 신기술을 실제 생산에 적용하기 시작하였다. 20×1년 1월 1일부터 20×1년 6월 30일까지 발생한 동 신기술 관련 연구개발 지출 내역은 다음과 같다.

지출내역	연구단계에서 발생	개발단계에서 발생
연구원 급여	₩100	₩400
원재료 사용액	200	900
광고선전비	10	80

(주)한국이 상기 신기술 관련 개발비(무형자산)를 내용연수 5년, 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다고 할 때, (주)한국이 20×1년도에 인식할 개발비 상각비는? (단, 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산의 인식조건을 모두 충족하며, (주)한국은 모든 무형자산에 대해 원가모형을 적용하고 있다.)

- ① ₩130 ② ₩138 ③ ₩145 ④ ₩160 ⑤ ₩260

40. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩100,000, 액면이자율 연 10%(매년 말 이자지급), 만기 3년인 회사채를 ₩95,196에 발행하고 상각후원가측정금융부채로 분류하였다. 사채발행 당시의 유효이자율은 연 12%이다. (주)한국이 20×1년 7월 1일에 동 사채를 ₩110,000(경과이자 포함)에 조기 상환하였다고 할 때, (주)한국이 20×1년도에 인식할 사채상환손실은? (단, 이자는 월할계산하며, 단수차이로 인한 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩4,292 ② ₩5,000 ③ ₩9,092 ④ ₩10,000 ⑤ ₩14,092

41. (주)한국의 20×1년도 기초자본과 기말자본은 각각 ₩1,000과 ₩1,500이다. 20×1년도 기중에 (주)한국은 유상증자 ₩150, 무상증자 ₩100, 현금배당 ₩50, 주식배당 ₩20을 하였다. 20×1년도 (주)한국의 당기순이익이 ₩200일 경우, (주)한국의 20×1년도 포괄손익계산서상 기타포괄이익은?

- ① ₩100 ② ₩120 ③ ₩200 ④ ₩220 ⑤ ₩300

42. (주)한국은 20×1년 1월 1일 원가 ₩20,000의 상품을 3년간 매년 말에 ₩10,000씩 총 3회에 걸쳐 분할 회수하는 조건으로 할부매출하였다. 이 거래에는 유의적인 금융요소가 포함되어 있으며, 계약할인율은 연 10%로 이는 계약 개시 시점에 (주)한국과 고객이 별도 금융거래를 한다면 반영하게 될 할인율에 해당한다. 상기 할부매출거래가 (주)한국의 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 대금의 회수는 확실하며, 이자율 10%, 3기간 정상연금 ₩1의 현재계수는 2.4868이다. 또, 단수차이로 인한 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩10,000 감소 ② ₩4,868 증가 ③ ₩7,355 증가
- ④ ₩10,000 증가 ⑤ ₩24,868 증가

43. 관계기업과 종속기업에 대한 투자와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 지분투자결과 투자회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 피투자회사를 종속기업이라고 부른다.
- ② 유의적인 영향력은 상대적인 소유지분율의 변동에 따라 투자회사의 소유지분율이 변동하는 경우에만 상실된다.
- ③ 지분법을 적용한 재무제표는 별도재무제표가 될 수 없다.
- ④ 지분법은 지분(투자자산)을 최초로 취득한 때에는 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 회계처리 방법이다.
- ⑤ 피투자회사에 대한 지분율이 20% 이상인 경우에만 피투자회사를 종속기업으로 분류한다.

44. 다음 중 중소기업회계기준에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 시장가격이 있는 유가증권을 포함한 모든 유가증권의 취득원가에는 거래원가를 포함한다.
- ② 주식의 발행금액이 액면금액보다 큰 경우 발행금액과 액면금액의 차액을 이익잉여금으로 회계처리한다.
- ③ 자본잉여금이나 이익잉여금을 자본금에 전입하여 주주에게 무상으로 신주를 발행하는 경우에는 발행시점에 추정한 주식의 공정가치를 주식의 발행금액으로 한다.
- ④ 금융리스이용자는 최소리스료를 리스제공자의 증분차입이자율로 할인한 금액을 금융리스부채로 인식한다.
- ⑤ 정부보조금은 해당 보조금에 부수되는 조건을 준수하고, 이를 수취할 것이라는 확신이 있을 때 인식한다.

45. 회계감사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계감사의 목적은 의도된 재무제표이용자의 신뢰수준을 향상시키는 것이며, 이 목적은 재무제표가 해당 재무보고체계에 따라 중요성 관점에서 공정하게 표시되어 있는지에 대해 감사인이 의견을 표명함으로써 달성된다.
- ② 회계감사는 재무보고의 성격, 감사절차의 성격상 감사인의 감사증거 입수능력의 한계 등에 따라 고유한계를 지닌다.
- ③ 재무제표에 대한 감사인의 의견이 기업의 향후 존속가능성이나 장래전망을 보장하는 것은 아니다.
- ④ 감사인은 기업의 재무제표가 해당 재무보고체계에 따라 공정하게 작성되었다고 판단할 때 적정의견을 표명한다.
- ⑤ 모든 주권상장법인은 매 사업연도 개시일부터 45일 이내에 당 사업연도의 감사인을 선임하여야 한다.

46. (주)한국은 보조부문과 제조부문을 이용하여 제품을 생산하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다.

제공부문	보조부문		제조부문		계
	동력	수선	절단	조립	
동력	20kW	30kW	10kW	40kW	100kW
수선	40시간	40시간	60시간	60시간	200시간

동력부문과 수선부문에 집계된 부문원가는 각각 ₩80,000, ₩70,000이다. (주)한국은 단계배분법을 사용하여 보조부문원가를 제조부문에 배분한다. 절단부문에 배부될 보조부문원가는? (단, 보조부문원가는 동력부문의 원가를 먼저 배분한다.)

- ① ₩45,000 ② ₩60,000 ③ ₩75,000 ④ ₩90,000 ⑤ ₩105,000

47. (주)한국은 표준원가계산제도를 사용한다. 다음은 (주)한국의 20×1년 4월 중 표준원가 및 생산활동 자료이다.

○ 제품 1단위당 표준원가

	표준수량	×	표준가격	=	단위당 표준원가
직접재료원가	5kg		₩10/kg		₩50/개
직접노무원가	2시간		5/시간		10
변동제조간접원가	2시간		10/시간		20
고정제조간접원가	2시간		10/시간		20
					₩100/개

○ 직접재료 실제발생원가 ₩60,000
 ○ 직접재료가격차이 ₩20,000 유리
 ○ 직접재료수량차이 ₩30,000 불리

(주)한국의 20×1년 4월 실제 제품생산량은? (단, 기초 및 기말 재고자산은 없는 것으로 가정한다.)

- ① 1,000개 ② 1,500개 ③ 2,000개 ④ 2,200개 ⑤ 3,000개

48. 원가-조업도-이익(CVP) 분석의 기본가정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 단위당 판매가격은 수요와 공급의 원리에 따라 판매량을 증가시키기 위해서는 낮추어야 한다고 가정한다.
 ② 제품의 종류가 복수일 경우에는 조업도의 변동에 따라 매출배합이 달라진다.
 ③ 원가행태는 관련 범위 내에서 곡선이다.
 ④ 조업도에 해당하는 제품의 생산량과 판매량은 일치하는 것으로 가정한다.
 ⑤ 수익과 원가에 영향을 미치는 요소로 조업도 이외에도 다른 요소들 예를 들면, 원재료의 가격과 품질, 작업자의 기술수준 등에 의해 영향을 받는 것으로 가정한다.

49. (주)한국은 제품 A와 B를 생산·판매하고 있다. 회사는 추가적인 설비투자를 고려하지 않고 있으며, 제품 A와 B의 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩80	₩50
단위당 직접재료원가	₩20	₩10
단위당 직접노무원가	₩10	₩5
단위당 변동제조간접원가	₩10	₩5
단위당 고정제조간접원가	₩10	₩10
단위당 기계시간	4시간	2시간
월간수요량	500개	300개

(주)한국이 사용할 수 있는 총기계시간은 월간 2,000시간이다. (주)한국이 영업이익을 극대화할 수 있는 제품배합은?

제품 A 제품 B

- ① 500개 0개
- ② 450개 100개
- ③ 400개 200개
- ④ 375개 250개
- ⑤ 350개 300개

50. (주)한국은 사업부 A와 B로 구성되어 있다. 사업부 A는 부품을 생산하여 이를 외부에 판매하거나 사업부 B에 내부대체할 수 있으며, 사업부 B도 사업부 A의 부품을 내부대체 받거나 외부에서 구입할 수 있다. 사업부 A에서 생산하는 부품 한 단위의 생산 및 외부판매에 소요되는 원가는 아래와 같다.

제조원가 : 변동제조원가 ₩200
 고정제조원가 100

판매비 : 변동판매비 ₩100
 고정판매비 50

사업부 A는 부품을 생산하여 외부에 단위당 ₩400에 1,000단위를 판매하고 있다. 사업부 A는 사업부 B로부터 부품 200단위에 대해 내부대체 요청을 받았으며, 내부대체할 경우 변동판매비 ₩100을 모두 절약할 수 있다. 사업부 A의 최대생산능력이 1,000단위일 경우, 사업부 A가 사업부 B에 요구할 수 있는 최소대체가격은?

- ① ₩200 ② ₩250 ③ ₩300 ④ ₩350 ⑤ ₩400