

회계학

해설 : 이종하 교수
(원플스 회계학 전임교수)

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

문 1. 다음 중 그 잔액이 시산표의 대변에 나타나지 않는 항목은?

- ① 대여금
- ② 미지급비용
- ③ 자본금
- ④ 선수수익

■ [힌트]
대여금을 자산으로 차변잔액 항목이다.

■ [정답] ①

문 2. 「한국채택국제회계기준」에 의한 재무제표의 종류가 아닌 것은?

- ① 재무상태표
- ② 포괄손익계산서
- ③ 현금흐름표
- ④ 사업보고서

■ [힌트] 사업보고서는 재무제표에서 제외된다.

■ [정답] ④

문 3. (주)한국은 2012년 초 기계장치를 ₩ 30,000에 취득하였다. 동 기계장치의 내용연수는 3년이고, 잔존가치는 ₩ 0이며, 정액법으로 감가상각한다. 2012년 말 순공정가치가 ₩ 15,000(사용가치 ₩ 14,000)으로 급격히 하락하여, (주)한국은 동 기계장치를 손상처리하였다. (주)한국이 원가모형을 채택할 때, 2012년에 인식할 유형자산 손상차손은?

- ① ₩ 5,000
- ② ₩ 6,000
- ③ ₩ 7,000
- ④ ₩ 8,000

■ [힌트]
(1) 손상전 장부가액 : $30,000 - 30,000 \times 1/3 = 20,000$
(2) 손상차손액 : $20,000 - 15,000 = 5,000$

■ [정답] ①

문 4. 기초 및 기말 상품재고액이 각각 ₩ 46,000과 ₩ 34,000이고, 당기의 매출총이익이 ₩ 48,000이며, 당기의 재고자산회전율이 4.8회일 때, 당기의 매출액은? (단, 재고자산회전율 계산시 평균금액을 이용한다)

- ① ₩ 198,000
- ② ₩ 200,000
- ③ ₩ 220,000
- ④ ₩ 240,000

■ [힌트]
1. 재고자산회전율 : $\text{매출원가} / \text{평균재고자산}$
: $4.8 = \text{매출원가} / ((46,000 + 34,000) / 2)$ 이므로 $\text{매출원가} = 192,000$
2. 매출액 = $192,000 + 48,000 (\text{매출총이익}) = 240,000$

■ [정답] ④

문 5. 2011년 8월 1일 (주)한국은 개당 ₩ 800의 선풍기 400개를 (주)서울에 판매를 위탁하고 운송비용 ₩ 1,000을 현금으로 지급하였다. 2012년 12월 31일 현재 200개의 선풍기를 판매하고 200개는 남아 있으며 판매수수료 10%, 판매촉진비 ₩ 2,000을 차감한 잔액을 회수하였다. 2012년 12월 31일 현재 (주)한국의 재고자산 금액은?

- ① ₩ 160,000
- ② ₩ 160,500
- ③ ₩ 142,000
- ④ ₩ 152,000

■ [힌트]
(1) 적송품원가 : $₩800 \times 400\text{개} + ₩1,000 = ₩321,000$
(2) 기말재고 : $₩321,000 \times 200\text{개} / 400\text{개} = ₩160,500$

■ [정답] ②

문 6. (주)한국은 보유하고 있는 토지에 대하여 2009년부터 매년 말 재평가모형을 적용하여 평가하고 있다. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 토지의 장부가액과 공정가치에 대한 자료이다. 2012년 말 현재 (주)한국의 토지와 관련된 기타포괄손익누계액은?

연도	장부가액	공정가치
2009	₩ 28,000	₩ 30,000
2010	₩ 30,000	₩ 27,000
2011	₩ 27,000	₩ 35,000
2012	₩ 35,000	₩ 31,000

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

■ [힌트]
기타포괄손익누계액 = 공정가치 - 취득원가 = $31,000 - 28,000 = 3,000$

■ [정답] ②

문 7. (주)한국은 2010년 초에 기계장치를 취득하고 정액법으로 감가상각하였다. 기계장치의 취득원가는 ₩ 5,000이며, 내용연수는 4년, 잔존가액은 ₩ 1,000으로 추정하였다. 2012년 초에 기업환경의 변화로 기계장치의 내용연수가 2015년 말까지 연장될 것으로 추정하였다. 2012년부터 기계장치의 감가상각방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하기로 하였으며, 이러한 변경의 타당성은 인정된다. 2012년도 기계장치의 감가상각비는?

- ① ₩ 600
- ② ₩ 700
- ③ ₩ 800
- ④ ₩ 900

■ [힌트]

- 1. 11년 말 장부가액 : $5,000 - (5,000 - 1,000) \times 2/4 = 3,000$
- 2. 12년 감가상각비 : $(3,000 - 1,000) \times 4/10 = 800$

■ [정답] ③

문 8. (주)한국의 2012년도 사업활동과 관련한 다음의 자료를 이용하여 계산한 영업활동 현금흐름은? (단, 이자지급은 재무활동으로 분류한다)

법인세비용차감전순이익	₩ 5,000,000	유형자산감가상각비	₩ 750,000
유형자산손상차손	₩ 260,000	유형자산처분이익	₩ 340,000
매출채권증가	₩ 290,000	재고자산감소	₩ 300,000
매입채무증가	₩ 250,000	미지급이자비용증가	₩ 80,000
이자비용	₩ 310,000	법인세비용	₩ 1,500,000
미지급법인세증가	₩ 250,000		

- ① ₩ 4,680,000
- ② ₩ 4,760,000
- ③ ₩ 4,990,000
- ④ ₩ 5,020,000

■ [힌트]

법인세비용 차감전 이익	5,000,000
유형자산감가상각비	750,000
유형자산손상차손	260,000
유형자산처분이익	(340,000)
이자비용	310,000
법인세비용	(1,500,000)
매출채권증가	(290,000)
재고자산감소	300,000
매입채무증가	250,000
미지급법인세증가	250,000
영업활동현금흐름	4,990,000

■ [정답] ③

문 9. (주)한국의 2012년 법인세비용차감전순이익은 ₩ 30,000이다. 2011년 말 이연법인세부채는 ₩ 2,000이며, 2012년 말 현재 장래의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이는 ₩ 10,000이다. 법인세율은 매년 30%로 일정하고, 법인세에 부가되는 세액은 없다고 가정한다. 2012년 법인세부담액이 ₩ 7,000일 경우 (주)한국의 2012년 당기순이익과 2012년 말 이연법인세자산(또는 이연법인세부채)은?

	당기순이익	이연법인세자산(부채)
①	₩ 22,000	이연법인세부채 ₩ 3,000
②	₩ 22,000	이연법인세자산 ₩ 3,000
③	₩ 24,000	이연법인세부채 ₩ 3,000
④	₩ 24,000	이연법인세자산 ₩ 3,000

■ [힌트]

- (1) 이연법인세부채 : $10,000 \times 30\% = 3,000$
- (2) 법인세비용 : $7,000(\text{부담액}) + 1,000(\text{이연법인세부채증가액}) = 8,000$
- (3) 당기순이익 : $30,000 - 8,000 = 22,000$

■ [정답] ①

문 10. 12월 말 결산법인인 (주)한국은 당기와 전기금액을 비교표시하는 형태로 재무제표를 작성하고 있다. (주)한국은 2011년 급여 ₩ 20,000에 대한 회계처리를 누락하고, 2011년도 결산이 마무리된 후인 2012년 6월 30일에 동 급여를 지급하여 비용으로 계상하였다. (주)한국이 2012년 11월 1일에 이러한 오류를 발견하였다면, 전기오류수정을 위한 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차변) 급여 ₩ 20,000 (대변) 현금 ₩ 20,000
- ② (차변) 이익잉여금 ₩ 20,000 (대변) 급여 ₩ 20,000
- ③ (차변) 급여 ₩ 20,000 (대변) 이익잉여금 ₩ 20,000
- ④ (차변) 미지급급여 ₩ 20,000 (대변) 급여 ₩ 20,000

■ [힌트] 전년도 오류이므로 급여대신 잉여금으로 회계처리한다.

■ [정답] ②

문 11. 「한국채택국제회계기준」에 따른 비용을 기능별로 분류할 때, 다음 중 매출원가에 영향을 미칠 수 있는 것은?

- ① 유형자산을 장부가액보다 낮은 가격으로 처분한다.
- ② 주주총회의 의결에 따라 주주들에게 배당을 지급한다.
- ③ 제품 구매의 이행을 위한 계약금을 지급한다.
- ④ 공장 건물에 대한 감가상각비를 계상한다.

■ [힌트]

공장 건물에 대한 감가상각비는 제조간접비로써 매출원가로 비용 처리된다.

■ [정답] ④

문 12. 자산의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가는 자산의 보유에 따라 발생하는 손익을 무시한다.
- ② 취득시점에서 취득원가로 기록한 후 자산이나 부채의 기간경과에 따라 조정하는 상각후원가는 현행원가의 범주에 속한다.
- ③ 순실현가능가치는 당해 자산이 현금 또는 현금등가액으로 전환될 때 수취할 것으로 예상되는 금액에서 이러한 전환에 직접 소요될 비용을 차감한 금액이다.
- ④ 기업이 가장 보편적으로 사용하는 측정기준은 역사적 원가이며 이러한 역사적 원가는 다른 측정기준과 함께 사용되기도 한다.

■ [힌트] ② 현행원가 → 역사적 원가

■ [정답] ②

문 13. (주)한국의 기초상품재고는 ₩ 200,000(원가), 당기매입액은 ₩ 900,000(원가), 매출액은 ₩ 1,000,000(매가)이며, 매출액기준 매출총이익률은 30%이다. 기말에 창고에 화재가 발생한 후 남은 상품이 ₩ 100,000(원가)일 때, 상품의 화재손실액은? (단, (주)한국은 매출총이익률법에 의하여 상품을 평가한다)

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 200,000
- ③ ₩ 300,000
- ④ ₩ 400,000

■ [힌트]

- 1. 매출원가 : $1,000,000 \times (1 - 30\%) = 700,000$
- 2. 장부상 기말재고 : $200,000(\text{기초}) + 900,000(\text{당기매입}) - 700,000(\text{매출원가}) = 400,000$



- 2012년 12월 31일 (주)한국의 당좌예금계정 잔액은 ₩ 920,000이다.
- 은행계정명세서상의 2012년 12월 31일 잔액은 ₩ 1,360,000이다.
- 은행계정명세서와 (주)한국의 장부를 비교해 본 결과 다음과 같은 사실을 발견했다.
 - ₩ 60,000의 부도수표를 (주)한국은 발견하지 못했다.
 - 은행에서 이자비용으로 ₩ 5,000을 차감하였다.
 - 기발행미결제수표가 ₩ 520,000 있다.
- 마감시간이 경과한 후 은행에 전달하여 미기록된 예금은 ₩ 240,000이다.
- 자동이체를 시켜놓은 임차료가 ₩ 185,000 차감되었는데 (주)한국은 알지 못했다.
- 은행에서 (주)서울에 입금시킬 돈 ₩ 410,000을 (주)한국에 입금하였는데 (주)한국은 알지 못했다.

- ① ₩ 670,000
- ② ₩ 680,000
- ③ ₩ 690,000
- ④ ₩ 700,000

■ [힌트]

<은행계정조정표>

	회 사	은 행
조 정 전 잔 액	920,000	1,360,000
부 도 수 표	(60,000)	
이 자 비 용	(5,000)	
기 발 행 미 결 제 수 표		(520,000)
미 기 록 예 금		240,000
자 동 이 체	(185,000)	
은 행 측 오 류		(410,000)
조 정 후 잔 액	670,000	670,000

■ [정답] ①

■ [힌트]

수정 전 당기순이익	46,000
① 기말재고과대계상	(10,000)
② 선급비용미계상	5,000
③ 미지급비용누락	(3,000)
④ 자본적지출액	20,000
⑤ 감가상각	(4,000)
수정 후 당기순이익	54,000

■ [정답] ②

문 20. 다음 (주)한국의 재무자료를 이용하여 계산한 2012년의 당기순이익은?

- 2012년의 수정 전 당기순이익은 ₩ 46,000이다.
- 기말에 발견된 오류는 다음과 같다.
 - 기말재고자산을 ₩ 10,000 과대계상하였다.
 - 선급비용 ₩ 5,000을 당기비용으로 처리하였다.
 - 미지급비용 ₩ 3,000을 누락하였다.
 - 2012년 초에 현금으로 지급한 기계장치에 대한 자본적 지출액 ₩ 20,000을 수선비로 처리하였다.
 - 기계장치의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 2012년 초부터 시작하여 5년이며, 정액법으로 감가상각한다.
 - 법인세는 무시하며, 모든 오류는 중대하다고 가정한다.

- ① ₩ 50,000
- ② ₩ 54,000
- ③ ₩ 58,000
- ④ ₩ 64,000