

2012년 7월 28일 시행 국가직 7급 회계학 재 책형

김기영(아모르에듀고시학원 7·9급 회계학 전임)

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

문 1. 재무상태표에 표시되는 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영업권을 제외한 무형자산은 식별가능성을 충족하여야 한다.
- ② 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없다.
- ③ 무형자산의 상각기간은 20년을 초과할 수 없다.
- ④ 영업권에서 발생한 손상차손은 추후 회복할 수 없다.

정답 ③

해설 무형자산의 상각기간은 유한한 경우와 비한정인 경우로 나누어진다. 유한한 경우에만 상각을 하고 상각기간은 경제적 내용연수와 법률상 또는 계약상 권리지속기간 중 짧은 기간으로 한다. 과거에는 원칙적으로 20년을 넘지 말라는 규정이 있었다.

문 2. 결산정리사항 중 당기순이익에 미치는 영향이 나머지와 다른 하나는?

- ① 선급보험료 계상
- ② 선수임대료 계상
- ③ 대손상각비 계상
- ④ 미지급이자 계상

정답 ①

해설 재무상태표등식(자산=부채+자본)을 이용하면 쉽게 구할 수 있다. 거래의 이중성에 따라 자산을 계상하면 이익이 증가하고, 부채를 계상하면 이익이 줄어들게 된다. 선급보험료의 계상의 이익의 증가로 나타나고, 선수임대료와 미지급이자의 계상은 이익의 감소로 나타난다. 또한 대손상각비는 비용계정이므로 이익의 감소로 나타난다.

문 3. 다음은 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. (주)한국이 당기에 인식해야 할 총비용은? (단, 비정상적인 감모손실은 없다)

기초상품재고액	₩ 100,000
당기상품매입액	₩ 700,000
장부상 기말상품재고액(220개, 단가 ₩ 1,100)	₩ 242,000
기말상품 실제재고수량(200개)	
기말상품 개당 순실현가능가치	₩ 1,000

- ① ₩ 558,000
- ② ₩ 578,000
- ③ ₩ 580,000
- ④ ₩ 600,000

정답 ④

해설 재고자산계정을 이용하면 쉽게 계산할 수 있다.

재고자산			
기초	100,000	비용	600,000
당기매입	700,000	기말	200,000
판매가능액	800,000	(실사수량×순실현가능가치)	

문 4. (주)한국의 6월 중 재고자산 거래가 다음과 같을 때 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

일자	적요	수량	단가
6월 1일	월초재고	100개	₩ 10
6월 9일	매입	300개	₩ 15
6월 16일	매출	200개	₩ 25
6월 20일	매입	100개	₩ 20
6월 28일	매출	200개	₩ 30

- ① 회사가 총평균법을 사용할 경우 매출원가는 ₩ 6,000이다.
- ② 회사가 선입선출법을 사용할 경우 월말재고자산 금액은 ₩ 2,000이다.
- ③ 총평균법을 사용할 경우보다 이동평균법을 사용할 경우에 순이익이 더 크다.
- ④ 계속기록법과 선입선출법을 사용할 경우보다 실지재고조사법과 선입선출법을 사용할 경우에 매출원가가 더 크다.

정답 ④

해설 선입선출법으로 매출원가를 계산했을 때 계속기록법과 실지재고조사법은 결과가 똑같이 나타난다.

문 5. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이므로 중요성은 목적적합성의 한 측면이라고 할 수 있다.
- ② 충실한 표현(faithful presentation)이란 중대한 오류(errors)나 편의(bias)가 없고 객관적으로 검증가능하며 표현하고자 하는 바를 충실하게 표현하고 있다고 이용자가 믿을 수 있다는 것을 의미한다.

③ 기업이 전액 정부보조금을 받아 유형자산을 취득한 경우 실제 지출하거나 희생한 원가가 없기 때문에 취득원가를 ₩0으로 보고함으로써 표현충실성의 질적 특성과 의사결정에의 유용성을 동시에 충족시켜줄 수 있다.

④ 재무회계정보의 바람직한 속성 중 목적적합성과 표현충실성은 근본적 질적 특성으로서 이에 대한 보강적 질적 특성으로 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성이 있다.

정답 ③

해설 자산의 취득원가는 취득시점의 공정가치로 기록되어야 한다. 자산원가는 미래기간에 비용으로 배분될 것이므로 공정가치로 기록하지 못하는 경우 손익의 기간왜곡이 발생한다.

문 6. (주)한국은 2011년 7월 1일 (주)대한의 주식 300주를 ₩60,000에 취득하면서 매도 가능금융자산으로 분류하였다. 2011년 말 동 주식의 공정가치는 ₩70,000이었으며, 2012년 6월 1일 ₩90,000에 전부 처분하였다. 2012년 이와 관련된 거래를 제외한 당기순이익이 ₩200,000일 때, (주)한국의 총포괄손익은? (단, 해당 거래를 제외하고 총포괄손익에 영향을 미치는 항목은 없는 것으로 가정한다)

- ① ₩200,000
- ② ₩220,000
- ③ ₩230,000
- ④ ₩290,000

정답 ②

해설 2012년의 총포괄손익에 미치는 영향을 묻고 있으므로 결과적으로 매도가능금융자산의 당기 변동액만 반영하면 된다. 따라서 ₩20,000(=₩90,000-₩70,000)에 ₩200,000(당기순이익)을 반영한 ₩220,000만큼 총포괄손익으로 보고된다.

문 7. (주)대한의 회계담당자는 2011년 회계연도 말 결산조정분개 시 다음의 사항을 누락하여 재무제표를 작성하였다. 이들 누락이 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">○ 기중에 구입한 소모품 ₩1,000,000을 소모품비로 처리하였으나 기말 현재 남아 있는 소모품은 ₩200,000이다.○ 2011년 3월 1일 3년분 보험료 ₩3,600,000을 지급하면서 선급보험료로 처리하였다.○ 2011년 12월 31일 현재 다음달에 지급해야 할 12월분 급여 ₩5,000,000에 대한 회계처리가 이루어지지 않았다.○ 2011년 당기에 발생한 이자수익 ₩1,000,000에 대한 회계처리가 이루어지지 않았다. |
|---|

- ① 수익 ₩1,000,000 과소계상, 비용 ₩5,800,000 과소계상
- ② 자산 ₩800,000 과소계상, 부채 ₩5,000,000 과소계상
- ③ 당기순이익 ₩4,800,000 과대계상, 자산 ₩800,000 과소계상
- ④ 자본 ₩1,000,000 과대계상, 부채 ₩5,000,000 과소계상

정답 ①

해설 재무상태표등식을 이용하면 체계적으로 풀 수 있다.

	자 산	=	부 채	+	자 본
소모품	+ 200,000				+ 200,000(비용)
선급보험료	-1,000,000				-1,000,000(비용)
미지급급여			+ 5,000,000		-5,000,000(비용)
미수이자	+ 1,000,000				+ 1,000,000(수익)
	<u>+ 200,000</u>		<u>+ 5,000,000</u>		<u>-4,800,000</u>

수익 ₩1,000,000 과소계상, 비용 ₩5,800,000 과소계상, 자산 ₩200,000 과소계상, 부채 ₩5,000,000 과소계상, 자본(당기순이익) ₩4,800,000 과대계상이 된다.

문 8. (주)대한은 취득원가가 ₩ 10,000이고 내용연수는 10년이며 잔존가액이 ₩ 0인 기계장치를 1차연도 1월 1일 취득하여 정액법으로 감가상각하였다. 다음의 사항을 회계처리한 결과로 옳지 않은 것은?

- 2차연도 1월 1일에 재평가모형을 선택하고 이 기계장치를 ₩ 13,500으로 재평가하였다.
- 2차연도 결산일에 감가상각비를 인식한 후 회수가능액 ₩ 6,400을 기준으로 손상차손을 인식하였다.
- 4차연도 결산일에 감가상각비를 인식한 후 유형자산의 회수가능가액이 ₩ 7,000으로 회복되었다.

- ① 2차연도 결산일에 계상될 감가상각비는 ₩ 1,500이다.
- ② 2차연도에 인식할 손상차손은 ₩ 1,100이다.
- ③ 3차연도 결산일에 계상될 감가상각비는 ₩ 800이다.
- ④ 4차연도 결산일에는 종전에 인식한 손상차손 금액만큼 기계장치의 장부금액이 조정된다.

정답 ④

해설 ① 2차연도의 감가상각비는 ₩1,500(=₩13,500÷9)이다.

② 2차연도의 손상차손은 ₩1,100[=(₩12,000-₩6,400)-₩4,500]이다. 기인식된 재평가잉여금이 먼저 상계됨에 유의해야 한다.

③ 3차연도 결산일에 계상될 감가상각비는 ₩800(=₩6,400÷8)이다.

④ 4차연도에 증액할 자산금액의 한도는 ₩6,000[=Min(₩7,000, ₩6,000)]이다. 따라서 증액할 금액은 ₩400(=₩6,000-₩5,600)이다.

문 9. (주)한국의 주식은 주당 ₩ 1,000에 시장에서 거래되고 있다. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)한국의 가중평균유통보통주식수는? (단, 우선주는 없다)

당기순이익	₩ 60,000
주가수익률(PER)	5(500 %)
부채총계	₩ 3,000,000
자본금	₩ 200,000
자본총계	₩ 1,000,000

- ① 200주
- ② 300주
- ③ 400주
- ④ 500주

정답 ②

해설 (1) $PER = \text{주가} / \text{주당순이익}$, $5 = \text{₩}1,000 / \text{EPS}$, $\text{EPS} = \text{₩}200$

(2) $\text{EPS} = \text{보통주순이익} / \text{가중평균유통보통주식수}$, $\text{₩}200 = \text{₩}60,000 / X$, $X = 300\text{주}$

문 10. (주)대한은 2011년 1월 1일 액면금액이 ₩ 1,000,000(액면이자율은 10 %이고 유효이자율이 12 %이며 매년 말 이자 지급)이고 만기가 3년인 시장성 있는 사채를 투자목적으로 취득하였다. 2011년 12월 31일 이 사채의 공정가치는 ₩ 970,000이었고 2012년 1월 1일 ₩ 974,000에 처분하였다. 취득 시 매도가능금융자산으로 분류할 경우 이에 대한 회계처리로 옳지 않은 것은? (단, 현재가치이자요소는 다음 표를 이용한다)

<현재가치이자요소>

기간	이자율(10 %)	이자율(12 %)
1년	0.91	0.89
2년	0.83	0.80
3년	0.75	0.71
합계	2.49	2.40

- ① 취득시점에서의 공정가치는 ₩ 950,000이다.
- ② 2011년 12월 31일에 인식하여야 할 총 이자수익은 ₩ 114,000이다.
- ③ 2011년 12월 31일 공정가치평가 전 장부금액은 ₩ 964,000이다.
- ④ 2012년 1월 1일 처분 시 매도가능금융자산처분이익은 ₩ 4,000이다.

정답 ④

해설 ① 취득시점의 공정가치는 ₩950,000(=₩1,000,000×0.71+ ₩100,000×2.4)이다.

② 2011년 이자수익은 ₩114,000(=₩950,000×0.12)이다.

③ 2011년 공정가치평가전장부금액(상각후원가)는 ₩964,000(=₩950,000+ ₩14,000)이다.

④ 2012년 처분이익은 ₩10,000(=₩974,000-₩964,000)이다. 매도가능금융자산의 처분이익은 처분금액과 상각후원가를 비교함에 유의해야 한다.

문 11. 다음은 2011년 초 (주)한국의 부분재무상태표이다.

자본금(액면금액 ₩ 5,000)	₩ 5,000,000
주식발행초과금	₩ 2,500,000
이익준비금	₩ 1,000,000
미처분이익잉여금	₩ 3,000,000

(주)한국은 2011년 2월 25일에 주주총회를 개최할 예정이고 주주총회에서 다음의 네 개 안 중 하나를 선택할 예정이다.

- | |
|--|
| 가. 미처분이익잉여금을 기초로 주식 500주를 배당하기로 결정한다.
나. 주식발행초과금을 기초로 주식 500주를 발행하여 무상증자한다.
다. 주식을 1:2로 분할한다.
르. 주식을 3:1로 병합한다. |
|--|

각 경우의 액면금액으로 옳은 것은?

- | | 가 | 나 | 다 | 르 |
|-----------|---------|---------|----------|---|
| ① ₩ 5,000 | ₩ 5,000 | ₩ 2,500 | ₩ 15,000 | |
| ② ₩ 2,500 | ₩ 2,500 | ₩ 5,000 | ₩ 5,000 | |
| ③ ₩ 5,000 | ₩ 5,000 | ₩ 5,000 | ₩ 5,000 | |
| ④ ₩ 2,500 | ₩ 2,500 | ₩ 2,500 | ₩ 15,000 | |

정답 ①

해설 주식배당과 무상증자는 주식수의 증가로 인해 자본금이 증가하지만 액면은 변하지 않는다. 주식분할은 주식수가 증가하지만 액면이 감소(₩2,500)하므로 자본금이 변하지 않는다. 주식병합은 주식수가 감소하지만 액면이 증가(₩15,000)하므로 자본금은 변하지 않는다.

문 12. 금융상품의 인식과 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산은 최초 인식 시에 공정가치로 측정한다.
- ② 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하거나 제거한다.
- ③ 사채의 표시이자율과 시장이자율이 동일하더라도 사채의 발행시점에 따라 할인발행되거나 할증발행된다.
- ④ 만기보유금융자산이 손상된 경우 회수가능액은 추정미래현금흐름을 최초의 유효이자율로 할인한 현재가치 금액으로 측정한다.

정답 ③

해설 사채의 표시이자율과 시장이자율이 동일하면 발행시점 뿐만 아니라 유통시점에도 항상 액면가로 거래된다.

문 13. (주)한국의 2011년도 포괄손익계산서상 당기 매출액은 ₩ 70,000이고 대손상각비는 ₩ 15,000이다. 2011년 동안 매출채권 잔액이 ₩ 18,000 감소하였다면 (주)한국이 2011년

동안 고객으로부터 수취한 현금은?

- ① ₩ 55,000
- ② ₩ 67,000
- ③ ₩ 73,000
- ④ ₩ 88,000

정답 ③

해설

- (1) 매출액 + ₩70,000
- (2) 대손상각비 - 15,000
- (3) 매출채권의 감소 + 18,000
- (4) 고객으로부터 수취한 현금=(1)+(2)+(3)=₩73,000이 된다.

문 14. (주)한국은 2007년 초에 비품을 ₩ 3,200,000에 구입하였으며, 동 비품의 감가상각 관련 자료는 다음과 같다.

- 내용연수: 4년
- 잔존가치: ₩ 200,000
- 감가상각방법: 정액법

해당 비품을 2년 간 사용한 후 2009년 초에 다음과 같이 회계변경하였다.

- 잔존내용연수: 3년
- 잔존가치: ₩ 50,000
- 감가상각방법: 연수합계법

회계변경이 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 2009년도 재무제표에서 전기이월이익잉여금은 ₩ 300,000이 감소한다.
- ② 2010년도 감가상각비는 ₩ 850,000이다.
- ③ 2009년도 감가상각비는 ₩ 550,000이다.
- ④ 2009년도 감가상각비는 ₩ 825,000이다.

정답 ④

해설 감가상각방법의 변경, 내용연수의 변경, 잔존가치의 변경은 모두 회계추정의 변경으로 본다.

2009년 감가상각비=(₩3,200,000-₩1,500,000-₩50,000)×3/6=₩825,000

문 15. (주)대한은 거래처에 상품을 외상으로 판매하고 액면금액 ₩ 5,000,000(만기가 120일이고 이자율은 6%)인 받을어음(이자부어음)을 수령하였다. (주)대한이 발행일로부터 30일이 지난 후 주거래은행에 연이자율 12%의 조건으로 할인받은 경우 은행으로부터 수취할 금액은? (단, 1년의 계산기간은 360일로 처리한다)

- ① ₩ 4,800,000
- ② ₩ 4,947,000

고정되어 있는 상황에서 재고자산의 증가는 매출원가의 감소로 나타나겠지만, 이 경우는 판매가능액의 증가와 기말재고의 증가가 동시에 발생하는 경우이다. 따라서 손익에는 영향이 없다. 가답안의 수정이 필요하다.

- (1) 총자산회전율=매출액/평균총자산, 자산이 증가하므로 총자산회전율은 감소한다.
- (2) 이자보상비율=이자와 세차감전 순이익/이자비용, 이익과 이자비용에 영향이 없으므로 이자보상비율은 변함없다.

문 18. (주)한국은 2008년 1월 1일에 추정내용연수가 8년이고 잔존가치는 ₩ 800,000인 절삭기계를 구입하였다. 연수합계법에 따라 2011년 12월 31일에 계상한 감가상각비는 ₩ 1,000,000이었다. 이 기계의 취득원가는?

- ① ₩ 7,200,000
- ② ₩ 8,000,000
- ③ ₩ 9,800,000
- ④ ₩ 9,000,000

정답 ②

해설 (취득원가-₩800,000)×5/36=₩1,000,000, 취득원가=₩8,000,000

문 19. (주)한국은 재고자산의 수량결정방법으로 실지재고조사법을 사용하고 있다. 2011년 말 실지조사 결과 파악된 재고자산 금액은 ₩ 120,000이었다. 다음의 추가 자료를 결산에 반영할 경우 2011년 매출원가는?

- 당기 판매가능 재고자산 금액 ₩ 700,000
- 적송품 ₩ 40,000(이 중 ₩ 22,000에 대한 매출계산서가 2011년 12월 26일에 도착하였음)
- 미착상품 ₩ 15,000(FOB 선적지인도조건으로 2011년 12월 30일에 매입처리 되었음)
- 시송품 ₩ 25,000(이 중 ₩ 12,000에 대해 고객이 매입의사를 표시하였음)
- 특별주문품 ₩ 40,000(생산이 완료되어 보관 중임)

- ① ₩ 494,000
- ② ₩ 534,000
- ③ ₩ 574,000
- ④ ₩ 592,000

정답 ③

해설 (1) 재고실사금액 ₩120,000

적송품	+ 18,000(=₩40,000-₩22,000)
운송중인상품	+ 15,000
시송품	+ 13,000(=₩25,000-₩12,000)
특별주문품	<u>-40,000</u>
정확한 금액	<u>₩126,000</u>

(2) 매출원가=판매가능액-기말재고=W700,000-W126,000=W574,000

문 20. (주)한국은 2011년 7월 1일 건물을 W 11,000에 취득하여 정액법(잔존가치는 W 1,000이고 내용연수는 10년)으로 월할 상각하고 있다. (주)한국은 당기 중 예상치 못한 금융위기로 인해 부동산 가격이 폭락함에 따라 손상징후가 있다고 판단하였다. 2011년 12월 31일 현재 동 건물의 순공정가치는 W 2,000으로 추정되고 사용가치는 W 2,500이다. (주)한국이 2011년 12월 31일에 인식해야 할 손상차손은?

- ① W 0
- ② W 8,000
- ③ W 8,500
- ④ W 9,000

정답 ②

해설 손상차손=회수가능액-장부금액=W2,500-W10,500=-W8,000

감가상각비를 계산할 때 6개월 치만 반영함에 유의해야 한다.