

## 회 계 학

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

문 1. 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.

- ㄱ. 미처분이익잉여금을 기초로 주식 500주를 배당하기로 결정한다.  
 ㄴ. 주식발행초과금을 기초로 주식 500주를 발행하여 무상 증자한다.  
 ㄷ. 주식을 1:2로 분할한다.  
 ㄹ. 주식을 3:1로 병합한다.

각 경우의 액면금액으로 옳은 것은?

	ㄱ	ㄴ	ㄷ	ㄹ
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

문 2. 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 추정미래현금 흐름을 최초의 유효이자율로 할인한 현재가치 금액으로 측정한다.

문 3. (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

문 4. (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.

문 5. (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 주거래 은행에 연이자율 12%의 조건으로 할인받은 경우 은행으로부터 수취할 금액은? (단, 1년의 계산기간은 360일로 처리한다)

- ① ₩4,800,000  
 ② ₩4,947,000  
 ③ ₩4,998,000  
 ④ ₩5,048,000

문 6. (주)한국은 매 분기마다 ₩10,000씩 향후 2년 간 대금을 받기로 하고 기계장치를 (주)대한에 판매하였다. 본 제품의 원가는 ₩58,604이고, 당해 할부판매에 적용되는 연간 유효이자율은 8%이다. (주)한국이 본 거래와 관련하여 인식할 매출총이익률은?

단일금액 1원의 현재가치: 0.8573(8%, 2기간),  
 0.8535(2%, 8기간)  
 정상연금 1원의 현재가치: 1.7833(8%, 2기간),  
 7.3255(2%, 8기간)

- ① 18%  
 ② 20%  
 ③ 22%  
 ④ 24%

문 7. 실지재고조사법을 사용하는 (주)한국은 기말 현재 선적지인도 기준으로 운송 중에 있는 매입상품이 있다. 이 거래가 당기의 재무제표에 반영될 경우 당기의 총자산회전율과 이자보상비율에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 총자산회전율은 감소하고, 이자보상비율은 증가한다.  
 ② 총자산회전율은 증가하고, 이자보상비율은 감소한다.  
 ③ 총자산회전율은 감소하고, 이자보상비율은 변함없다.  
 ④ 총자산회전율은 증가하고, 이자보상비율은 변함없다.

문 8. (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

문 9. (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 매입 의사를 표시하였음)
- 특별주문품 ₩40,000(생산이 완료되어 보관 중임)

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

문 10. (주)한국은 2011년 7월 1일 건물을 ₩11,000에 취득하여 정액법(잔존가치는 ₩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 ₩2,000으로 추정되고 사용가치는 ₩2,500이다. (주)한국이 2011년 12월 31일에 인식해야 할 손상차손은?

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

문 11. 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.

문 12. 결산정리사항 중 당기순이익에 미치는 영향이 나머지와 다른 하나는?

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

문 13. 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

문 14. (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.

문 15. '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.

문 16. (주)한국은 2011년 7월 1일 (주)대한의 주식 300주를 ₩60,000에 취득하면서 매도가능금융자산으로 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

문 17. (주)대한의 회계담당자는 2011년 회계연도 말 결산조정분개 시 다음의 사항을 누락하여 재무제표를 작성하였다. 이들 누락이 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 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

문 18. (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.

문 19. (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

문 20. (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, 현재 가치이자요소는 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.