

회 계 학

본 과목의 풀이 시에 우리나라의 ‘일반적으로 인정된 회계원칙’을 기초로 하되, ‘한국채택국제회계기준(K-IFRS)’은 고려하지 않도록 한다.

문 1. (주)한국은 2007년 1월 1일 기계장치를 취득하였다. 이 기계장치의 내용연수는 4년이고 잔존가액은 취득원가의 10%가 될 것으로 추정되었다. (주)한국은 2009년 1월 1일 취득원가의 30%를 받고 기계장치를 처분하였다. 이 거래에서 유형자산처분이익이 발생하는 감가상각방법은? (단, 정률법의 상각률은 0.4이다)

- ① 정률법
- ② 정액법
- ③ 연수합계법
- ④ 이중체감잔액법

문 2. 재고자산의 저가법 평가와 관련된 기업회계기준서의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 판매가능한 상태에 있는 재고자산의 공정가치는 현행원가를 말하며, 제조가 필요한 재고자산의 공정가치는 순실현가능액을 말한다.
- ② 저가법의 적용에 따라 평가손실을 초래한 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우, 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감한다.
- ③ 저가법에 의한 재고자산 평가는 종목별로 적용하되, 재고 항목들이 서로 유사할 경우에는 조별로 적용할 수 있다.
- ④ 원재료의 현행대체원가가 장부가액보다 낮더라도 원재료를 투입하여 완성할 제품의 시가가 원가보다 높을 때는 원재료에 대하여 저가법을 적용하지 아니한다.

문 3. 유형자산의 취득원가에 관한 기업회계기준서의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자동차 취득시 불가피하게 매입하는 국공채의 매입가액과 현재 가치평가액의 차액은 당해 자동차의 취득원가에 산입한다.
- ② 토지를 취득하여 건물을 신축하는 경우, 측량비와 정지비는 토지의 취득원가에 산입하고 건물 기초공사를 위한 굴착비는 신축건물의 취득원가에 산입한다.
- ③ 건물을 신축하기 위하여 사용 중인 기존건물을 철거하는 경우, 기존건물의 철거비용은 신축건물의 취득원가에 산입한다.
- ④ 유형자산을 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금 구입가격으로 한다.

문 4. (주)한국은 당기 중에 현금 ₩5,000이 증가하였다. 이러한 현금 증가는 영업활동으로 인한 현금흐름의 증가액 ₩125,000, 투자활동으로 인한 현금흐름의 감소액 ₩140,000 및 재무활동으로 인한 현금흐름의 증가액 ₩120,000에 의해 발생하였다. 영업활동으로 인한 현금흐름과 관련된 조정항목이 다음과 같다면 회사의 당기 순이익은? (단, 영업활동으로 인한 현금흐름은 간접법으로 산출한다)

| | |
|----------|---------|
| 감가상각비 | ₩33,000 |
| 유형자산처분손실 | ₩2,000 |
| 매출채권의 증가 | ₩42,000 |
| 재고자산의 증가 | ₩54,000 |
| 선급비용의 감소 | ₩2,000 |
| 매입채무의 감소 | ₩7,000 |

- ① ₩191,000
- ② ₩192,000
- ③ ₩193,000
- ④ ₩194,000

문 5. (주)한국은 결산일 현재 총자산이 ₩100,000이고 총부채가 ₩60,000이다. 총자산 중 유동자산은 ₩30,000이고 총부채 중 유동부채는 ₩50,000이다. 회사는 유동비율과 부채비율을 100%로 유지하는 것을 목표로 하고 있다. 이러한 목표를 달성하기 위한 조치로 적절한 것은?

- ① 유동부채 ₩20,000을 현금으로 상환한다.
- ② 유상증자를 실시하여 현금 ₩20,000을 조달한다.
- ③ 유동부채 ₩20,000을 출자전환한다.
- ④ 유동자산을 처분하여 유동부채 ₩20,000을 상환한다.

문 6. 다음은 (주)한국의 수정전시산표의 일부와 회계팀원들 간의 대화 내용이다. 이를 통하여 얻을 수 있는 회계정보로 옳지 않은 것은?

이과장: 대손충당금은 어떻게 설정했습니까?

김대리: 과거의 경험에 비추어 기말매출채권의 2%를 설정 하였습니다.

이과장: 결산수정 후 당기순손익은 얼마입니까?

김대리: 미지급임차료 ₩5,000과 선급보험료 ₩10,000을 수정하면 당기순이익은 ₩30,000입니다.

<수정전시산표>

| 계정과목 | 차변 | 계정과목 | 대변 |
|--------|----------|-------|----------|
| 현금 | ₩90,000 | 매입채무 | ₩38,000 |
| 단기매매증권 | ₩50,000 | 단기차입금 | ₩50,000 |
| 매출채권 | ₩200,000 | 대손충당금 | ₩2,000 |
| 보험료 | ₩60,000 | 자본금 | ₩100,000 |
| 임차료 | ₩10,000 | 수수료수익 | ₩40,000 |
| 이 | 하 | 생 | 략 |

- ① 당기 임차료는 ₩15,000이다.
- ② 기말자본은 ₩100,000이다.
- ③ 당기 대손상각비는 ₩2,000이다.
- ④ 당기 보험료는 ₩50,000이다.

문 7. 2008년 1월 1일 (주)한국은 5년 만기, 액면가 ₩1,000,000, 액면 이자율 8%(매년 말 이자지급)의 회사채를 ₩850,000에 취득하였다. 취득당시의 유효이자율은 10%이고 (주)한국은 이 회사채를 매도가능증권으로 분류하였다. 이 회사채의 2008년 말과 2009년 말 공정가치가 각각 ₩860,000과 ₩865,000이라고 할 때, 이 회사채의 2009년도 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 손익계산서에 보고되는 이자수익은 ₩85,500이다.
- ② 채무상태표(대차대조표)에 보고되는 매도가능증권은 ₩865,000이다.
- ③ 채무상태표(대차대조표)에 보고되는 매도가능증권평가이익은 ₩5,000이다.
- ④ 매도가능증권평가이익을 ₩500 감소시키는 수정이 필요하다.

문 8. (주)한국은 2007년 1월 1일 3년 만기, 액면 ₩1,000의 사채를 발행하였다. 이 사채의 액면이자율은 5%, 유효이자율은 10% 그리고 이자지급일은 매년 12월 31일이다. (주)한국이 2009년 7월 1일 경과이자를 포함하여 현금 ₩950을 지급하고 이 사채를 조기 상환할 때, 사채상환손익은? (단, 2008년 12월 31일 현재 사채할인 발행차금의 미상각잔액은 ₩40으로 가정한다)

- ① ₩58 손실
- ② ₩58 이익
- ③ ₩68 손실
- ④ ₩68 이익

문 9. (주)한국의 7월 상품 매매거래는 다음과 같다. 7월의 매출원가와 7월 말의 상품재고에 관한 설명으로 옳은 것은? (단, 장부상 기말 재고는 실지재고수량과 일치한다)

| | |
|------------|---------------|
| 7월 1일 월초재고 | 10개 (단위당 ₩20) |
| 7월 5일 매입 | 40개 (단위당 ₩21) |
| 7월 15일 매출 | 30개 |
| 7월 20일 매입 | 50개 (단위당 ₩22) |
| 7월 30일 매출 | 40개 |

- ① 7월 15일자 매출에 대한 선입선출법의 매출원가는 이동평균법의 매출원가보다 ₩4이 많다.
- ② 7월 30일자 매출에 대한 선입선출법의 매출원가는 이동평균법이나 후입선출법의 매출원가보다 많다.
- ③ 선입선출법의 월말 재고액이 총평균법의 월말 재고액보다 ₩18이 많다.
- ④ 선입선출법의 월말 재고액은 이동평균법이나 후입선출법의 월말 재고액보다 적다.

문 10. (주)한국의 당좌예금계정 장부가액은 ₩1,500,000이다. 그러나 은행 계산서의 당좌예금 잔액은 ₩4,000,000이다. 이러한 불일치의 원인이 다음과 같을 때, (주)한국의 당좌예금 계정 수정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

| | |
|---------------|------------|
| 기발행 미인출 당좌수표 | ₩2,600,000 |
| 부도처리 당좌수표 | ₩90,000 |
| 당좌차월에 대한 이자비용 | ₩10,000 |

- ① 기발행 미인출 당좌수표와 관련하여 당좌예금 ₩2,600,000을 증가시키는 수정이 필요하다.
- ② 부도처리 된 당좌수표와 관련하여 당좌예금 ₩90,000을 감소시키는 수정이 필요하다.
- ③ 당좌예금과 관련된 수정으로 보고이익이 ₩10,000 감소한다.
- ④ 당좌예금계정의 수정후 잔액은 ₩1,400,000이다.

문 11. (주)한국은 2009년도 장부의 마감 전에 다음과 같은 오류를 발견하였다.

- 2009년 1월 1일 기계장치를 취득하면서 취득세 ₩800,000을 수익적지출로 회계처리
- 2009년 1월 1일 차량에 대한 일상적인 수선비 ₩400,000을 자본적지출로 회계처리

이러한 회계처리 오류가 2009년도 법인세비용 차감전 순이익에 미치는 영향은? (단, 차량 및 기계장치의 감가상각방법은 정률법이며 상각률은 40%로 동일하다)

- ① ₩160,000 과대계상
- ② ₩240,000 과소계상
- ③ ₩320,000 과대계상
- ④ ₩480,000 과소계상

문 12. 12월 말 결산법인인 (주)한국은 2009년 12월 5일 상품 110,000개를 개당 ₩50에 판매하는 계약을 (주)대한과 체결하였다. 이 계약에 따라 2009년 12월에 50,000개, 2010년 1월과 2월에 각각 30,000개를 (주)대한에 인도하였다. 한편 판매대금은 2009년 12월에 ₩3,000,000을, 2010년 1월과 2월에 각각 ₩1,500,000과 ₩1,000,000을 현금으로 받았다. 이 거래와 관련하여 2009년도에 (주)한국이 인식해야 할 매출액은?

- ① ₩2,500,000
- ② ₩3,000,000
- ③ ₩4,000,000
- ④ ₩5,500,000

문 13. 12월 말 결산법인인 (주)한국이 2008년에 취득한 투자주식에 관한 자료는 다음과 같다.

- 2008년 7월 1일 (주)대한의 주식 5주를 주당 ₩1,000에 취득하고 단기매매증권으로 기록
- 2008년 8월 1일 (주)소한의 주식 10주를 주당 ₩1,000에 취득하고 매도가능증권으로 기록
- 2008년 12월 31일 (주)대한과 (주)소한의 주당시가(공정 가치)는 각각 ₩900과 ₩1,200
- 2009년 3월 20일 (주)대한으로부터 현금배당 ₩100을 수령
- 2009년 10월 1일 (주)소한의 주식 5주를 주당 ₩1,400에 매각
- 2009년 12월 31일 (주)대한과 (주)소한의 주당시가(공정 가치)는 각각 ₩1,300과 ₩1,100

(주)한국이 보유하고 있는 (주)대한과 (주)소한의 주식과 관련하여 2009년도의 손익계산서에 반영할 손익은?

- ① ₩2,100
- ② ₩3,600
- ③ ₩4,100
- ④ ₩4,600

문 14. (주)한국은 2008년 12월 31일 (주)소한의 의결권주식의 20%(20주)를 ₩20,000에 취득하여 중대한 영향력을 행사하게 되었다. 취득당시 (주)소한의 자산과 부채의 장부가액은 공정가치와 일치하였으며 투자차액은 없었다. (주)소한은 2009년 8월 20일 중간배당금으로 현금 ₩10,000을 지급하였다. (주)소한의 2009년도 순자산변동은 당기순이익 ₩40,000과 매도가능증권평가손실 ₩10,000에 의해 발생하였다. (주)한국의 2009년도 지분법이익과 2009년 말 지분법적용투자주식은?

(단, (주)한국과 (주)소한의 결산일은 12월 31일이다)

| | 지분법이익 | 지분법적용투자주식 |
|---|---------|-----------|
| ① | ₩8,000 | ₩24,000 |
| ② | ₩6,000 | ₩28,000 |
| ③ | ₩10,000 | ₩26,000 |
| ④ | ₩8,000 | ₩26,000 |

문 15. (주)한국의 결산일 현재 매출채권은 ₩6,150,000이다. 매출채권의 대손과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 회수 가능한 매출채권 추정액은?

| | |
|------------------------|----------|
| 기초매출채권대손충당금잔액 | ₩300,000 |
| 당기 중 회수불능으로 대손처리한 매출채권 | ₩400,000 |
| 당기 매출채권의 대손상각비 | ₩950,000 |

- ① ₩5,100,000 ② ₩5,200,000
③ ₩5,300,000 ④ ₩7,000,000

문 16. (주)한국의 2009년 1월 1일 현재 유통보통주식수는 150,000주이다. (주)한국은 2009년 3월 1일 10%의 주식배당, 2009년 7월 1일 보통주 35,000주의 유상증자, 2009년 9월 1일 10%의 무상증자를 실시하였다. (주)한국의 2009년도 보통주에 귀속되는 당기순이익이 ₩22,082,500이라고 할 때 기본주당순이익은?

(단, 가중평균유통보통주식수는 월수를 기준으로 계산한다)

- ① ₩100
② ₩110
③ ₩120
④ ₩150

문 17. (주)한국의 2009년 말 자본의 세부구성항목이 다음과 같을 때, 2009년 말 재무상태표(대차대조표)에 자본잉여금, 기타포괄손익누계액, 자본조정으로 표시될 금액은?

| | | | |
|------------|----------|----------|----------|
| 감자차익 | ₩90,000 | 주식발행초과금 | ₩200,000 |
| 매도가능증권평가이익 | ₩400,000 | 지분법자본변동 | ₩20,000 |
| 자기주식 | ₩100,000 | 주식선택권 | ₩120,000 |
| 이익준비금 | ₩300,000 | 자기주식처분이익 | ₩80,000 |
| 미처분이익잉여금 | ₩115,000 | | |

- | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계액 | 자본조정 |
|------------|-----------|------------|
| ① ₩290,000 | ₩400,000 | ₩20,000 |
| ② ₩370,000 | ₩400,000 | ₩40,000 |
| ③ ₩370,000 | ₩420,000 | (₩100,000) |
| ④ ₩370,000 | ₩420,000 | ₩20,000 |

문 18. 중간재무제표의 작성과 관련된 기업회계기준서의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 누적중간기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
② 손익계산서는 중간기간과 누적중간기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
③ 재무상태표(대차대조표)는 중간기간말과 직전회계연도말을 비교하는 형식으로 작성한다.
④ 자본변동표는 중간기간을 직전 회계연도의 누적중간기간과 비교하는 형식으로 작성한다.

문 19. 재무회계개념체계에서 정보이용자의 의사결정에 유용한 정보를 제공하기 위해 회계정보가 갖추어야 할 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정 거래에 관한 대체적인 회계처리방법이 허용되는 경우, 목적적합성과 신뢰성이 더 높은 회계처리방법을 선택하면 회계정보의 유용성이 증대된다.
② 목적적합성과 신뢰성 중 어느 하나가 완전히 상실된 경우 그 정보는 유용한 정보가 될 수 없다.
③ 회계정보의 질적 특성은 비용과 효익 그리고 중요성의 제약요인 하에서 고려되어야 한다.
④ 특정의 회계정책이 회계정보의 목적적합성과 신뢰성을 명백히 높일 수 있음에도 불구하고 비교가능성을 저하시킨다면 그러한 회계정책은 선택되어서는 안된다.

문 20. 재무제표의 기본가정에 관한 기업회계기준서의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업을 소유주와는 독립적으로 존재하는 회계단위로 간주하고 이 회계단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정하여 보고한다.
② 기업실체는 그 목적과 의무를 이행하기에 충분할 정도로 장기간 존속한다.
③ 기업실체의 존속기간을 일정한 기간 단위로 분할하여 각 기간별로 재무제표를 작성한다.
④ 기업실체의 경제적 거래나 사건에 대해 관련된 수익과 비용을 현금의 수취나 지출이 있는 기간이 아니라 당해 거래나 사건이 발생한 기간에 인식한다.