회계학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

- 문 1. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?
 - ① 재무상태표에 자산과 부채는 반드시 유동성 순서에 따라 표시하여야 한다.
 - ② 정상적인 영업활동과 구분되는 거래나 사건에서 발생하는 것으로 그 성격이나 미래의 지속성에 차이가 나는 특별손익 항목은 포괄손익계산서에 구분해서 표시하여야 한다.
 - ③ 부적절한 회계정책이라도 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 잘 설명된다면 정당화될 수 있다.
 - ④ 재무제표 항목의 표시와 분류방법의 적절한 변경은 회계정책 변경에 해당된다.
- 문 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
 - ① 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.
 - ② 검증가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
 - ③ 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
 - ④ 유용한 재무정보의 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현 충실성이다.
- 문 3. (주)한국의 20×1년 재무상태 및 영업성과와 관련한 자료가 다음과 같을 때 기말부채는?

| ○ 기초자산 | ₩500 | ○ 총수익 | ₩ 200 |
|--------|-------|---------------|-------|
| ○ 기초부채 | ₩ 400 | ○ 총비용 | ₩ 120 |
| ○ 기말자산 | ₩ 700 | ○ 유상증자 | ₩20 |
| ○ 기말부채 | ₩ ? | ○ 주주에 대한 현금배당 | ₩50 |

① ₩500

④ 감가상각비 ₩ 450,000

② ₩520

③ ₩550

④ ₩570

감가상각누계액 ₩ 570,000

문 4. (주)한국은 20×1년 10월 1일에 기계장치를 ₩1,200,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)에 취득하고 연수합계법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×2년말 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 감가상각비와 감가상각누계액은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다)

① 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩475,000 ② 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩570,000 ③ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩475,000 문 5. 다음은 (주)한국이 20×1년도 재무제표 작성 시 누락한 거래들이다. 이를 반영할 경우 20×1년도에 증가하는 당기순이익은?

| ○ 토지 최초 재평가로 인한 기말 평가이익 | ₩ 30,000 |
|----------------------------|----------|
| ○ 사업결합과정에서 발생한 염가매수차익 | ₩ 15,000 |
| ○ 공정가치모형 적용 투자부동산의 기말 평가이익 | ₩ 14,000 |
| ○ 주식 취득 시 발생한 거래원가(단, 주식은 | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류) | ₩ 10,000 |

- ① ₩49,000
- ② ₩29,000
- ③ ₩19,000
- ④ ₩5.000
- 문 6. (주)한국은 20×1년 초 기계를 ₩480,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 구입하고 원가모형을 채택하였다. 20×2년 말 그 기계에 손상징후가 있었으며, 이때 기계의 순공정가치는 ₩180,000, 사용가치는 ₩186,000으로 추정되었다. 20×3년 말회수가능액이 ₩195,000으로 회복되었다면 옳지 않은 것은?
 - ① 20×2년 말 손상차손 인식 전 장부금액은 ₩ 288.000이다.
 - ② 20×2년 말 손상차손으로 인식할 금액은 ₩102,000이다.
 - ③ 20×3년 말 감가상각비로 인식할 금액은 ₩62,000이다.
 - ④ 20×3년 말 손상차손환입액으로 인식할 금액은 ₩71,000이다.
- 문 7. (주)한국은 종합원가계산을 사용하며 선입선출법을 적용한다. 제품은 제1공정을 거쳐 제2공정에서 최종 완성되며, 제2공정 관련 자료는 다음과 같다.

| | 물량단위(개) | 가공비완성도 |
|--------|---------|--------|
| 기초재공품 | 500 | 30 % |
| 전공정대체량 | 5,500 | |
| 당기완성량 | ? | |
| 기말재공품 | 200 | 30 % |

제2공정에서 직접재료가 가공비완성도 50% 시점에서 투입된다면, 직접재료비와 가공비 당기작업량의 완성품환산량은? (단, 가공비는 공정 전반에 걸쳐서 균일하게 발생하며, 제조공정의 공손·감손은 없다)

| 직접재. | 료비 완성품환산량(개) | 가공비 완성품환산량(개) |
|------|--------------|---------------|
| 1 | 5,300 | 5,300 |
| 2 | 5,800 | 5,650 |
| 3 | 5,800 | 5,710 |
| 4 | 5,800 | 5,800 |

2 쪽

- 문 8. (주)한국은 20×1년 초 \ 720,000에 구축물을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 \ 20,000, 정액법 상각)하였으며, 내용연수 종료 시점에 이를 해체하여 원상복구해야 할 의무가 있다. 20×1년 초 복구비용의 현재가치는 \ 124,180으로 추정되며 이는 충당부채의 요건을 충족한다. 복구비용의 현재가치 계산에 적용한 할인율이 10%일 때 옳지 않은 것은? (단, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다)
 - ① 20×1년 말 인식할 비용 총액은 ₩ 156,418이다.
 - ② 20×1년 말 복구충당부채는 ₩136,598이다.
 - ③ 20×1년 말 복구충당부채전입액(또는 이자비용)은 ₩12,418이다.
 - ④ 20×1년 초 구축물의 취득원가는 ₩844,180이다.
- 문 9. 자본의 변동을 가져오는 거래는? (단, 제시된 거래 이외의 거래는 고려하지 않는다)
 - ① 기계장치를 외상으로 구입하였다.
 - ② 자기주식을 현금으로 구입하였다.
 - ③ 미래에 제공할 용역의 대가를 미리 현금으로 받았다.
 - ④ 외상으로 판매한 대금이 전액 회수되었다.
- 문 10. (주)한국은 표준원가계산을 사용하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 직접노무원가의 능률차이는?

| ○ 실제 직접노동시간 | 7,000시간 |
|---------------|-------------|
| ○ 표준 직접노동시간 | 8,000시간 |
| ○ 직접노무원가 임률차이 | ₩ 3,500(불리) |
| ○ 실제 노무원가 총액 | ₩ 24,500 |

- ① ₩3,000(유리)
- ② ₩3,000(불리)
- ③ ₩4.000(유리)
- ④ ₩4,000(불리)
- 문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?
 - ① 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.
 - ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외할 수 있다.
 - ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙을 따를 수 있으나, 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습은 따르지 않는다.
 - ④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 재무제표에 대한 주석은 제외한다.

문 12. 신설법인인 (주)한국의 기말 제품재고는 1,000개, 기말 재공품 재고는 없다. 다음 자료를 근거로 변동원가계산 방법에 의한 공헌이익은?

| ○ 판매량 | 4,0007} |
|----------------|-------------|
| ○ 단위당 판매가격 | ₩ 1,000 |
| ○ 생산량 | 5,000개 |
| ○ 단위당 직접재료원가 | ₩ 300 |
| ○ 단위당 직접노무원가 | ₩ 200 |
| ○ 단위당 변동제조간접원가 | ₩ 100 |
| ○ 총 고정제조간접비 | ₩ 1,000,000 |
| ○ 단위당 변동판매관리비 | ₩ 150 |
| ○ 총 고정판매관리비 | ₩ 800,000 |
| | |

- ① #2.000.000
- ② $\forall 1.600.000$
- ③ ₩1,250,000
- ④ ₩1,000,000
- 문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩100,000, 만기 3년의 사채를 ₩92,410에 발행하였다. 사채의 연간 액면이자는 매년 말 지급되며 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩94,730이다. 사채의 연간 액면이자율을 추정한 것으로 가장 가까운 것은? (단, 사채발행 시 유효이자율은 9%이다)
 - ① 5%

② 6%

③ 7%

- 4) 8 %
- 문 14. 신설법인인 (주)한국의 당기순이익은 ₩805,000이며, 보통주 1주당 ₩200의 현금배당을 실시하였다. 유통보통주식수는 1,000주(주당 액면금액 ₩500), 우선주식수는 500주(주당 액면금액 ₩100, 배당률 10%)이다. 보통주의 주당 시가를 ₩4,000이라 할 때 옳은 것은? (단. 적립금은 고려하지 않는다)
 - ① 보통주의 기본주당순이익은 ₩805이다.
 - ② 보통주의 주가수익비율은 20%이다.
 - ③ 보통주의 배당수익률은 5%이다.
 - ④ 배당성향은 20%이다.
- 문 15. (주)한국의 20×1년 제품 단위당 변동원가는 ₩600, 연간 고정원가는 ₩190,000이다. 국내시장에서 단위당 ₩1,000에 300개를 판매할 계획이며, 남은 제품은 해외시장에서 ₩950에 판매가능하다. 20×1년 손익분기점 판매량은? (단, 해외시장에 판매하더라도 제품단위당 변동원가는 동일하며 해외판매는 국내수요에 영향을 주지 않는다)
 - ① 1,100개
 - ② 1.050개
 - ③ 950개
 - ④ 500개

문 16. 지방자치단체 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체가 과세권을 바탕으로 징수하는 세금은 자체조달 수익으로 분류한다.
- ② 지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받는 경우 기부시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 회계실체가 국가 또는 다른 지방자치단체로부터 이전받은 수익은 정부간이전수익으로 분류한다.
- ④ 교환거래로 생긴 수익은 수익창출이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
- 문 17. 다음 자료를 이용하여 국가회계실체인 A부의 재정상태표에 표시할 자산의 장부가액은?
 - 국가회계실체인 B부가 ₩ 200,000,000으로 계상하고 있 던 토지를 관리전환 받아 공정가액 ₩ 300,000,000을 지 급하고 취득함
 - 국가 외의 상대방으로부터 공정가액 ₩1,000,000,000인 건물을 무상으로 기부 받고 동시에 건물에 대하여 10년에 걸쳐 사용수익권 ₩500,000,000을 기부자에게 제공하기로 함
 - 공정가액 ₩700,000,000인 무주토지를 발굴하여 자산에 등재함
 - ① ₩1,400,000,000
 - ② ₩1,500,000,000
 - ③ ₩2,000,000,000
 - ④ ₩2,500,000,000
- 문 18. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였으며, 20×2년 말 현재 자본금 계정은 다음과 같다.

| ○ 보통주(주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주) | ₩ 400,000 |
|---------------------------------|------------|
| ○ 우선주A(배당률 10%, 비누적적·비참가적; 주당 | H-1000,000 |
| 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 40주) | ₩ 200,000 |
| ○ 우선주B(배당률 5%, 누적적·완전참가적; 주당 | HI 100 000 |
| 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주) | ₩ 400,000 |

모든 주식은 영업개시와 동시에 발행하였으며, 그 이후 아직 배당을 한 적이 없다. 20×3년 초 ₩100,000의 배당을 선언하였다면 배당금 배분과 관련하여 옳은 것은?

- ① 우선주B 소유주에게 배당금 ₩ 50,000 지급
- ② 우선주A 소유주에게 배당금 ₩30,000 지급
- ③ 보통주 소유주에게 배당금 우선 지급 후 우선주A 소유주에게 배당금 지급
- ④ 보통주 소유주에게 배당금 ₩ 20,000 지급

문 19. (주)한국은 원가기준 소매재고법을 사용하고 있으며, 원가흐름은 선입선출법을 가정하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 기말 재고 자산 원가는?

| 구분 | 원가 | 판매가 |
|-------|----------|----------|
| 기초재고 | ₩ 1,200 | ₩ 3,000 |
| 당기매입액 | ₩ 14,900 | ₩ 19,900 |
| 매출액 | | ₩ 20,000 |
| 인상액 | | ₩ 270 |
| 인상취소액 | | ₩ 50 |
| 인하액 | | ₩ 180 |
| 인하취소액 | | ₩ 60 |
| 종업원할인 | | ₩ 200 |

- ① ₩1.890
- ② ₩1.960
- ③ ₩2,086
- ④ ₩2,235
- 문 20. (주)한국은 20×1년 10월 1일 ₩100,000의 정부보조금을 받아 ₩1,000,000의 설비자산을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 정부보조금은 설비자산을 6개월 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 20×3년 4월 1일 동자산을 ₩620,000에 처분한다면 이때 처분손익은? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없는 것으로 가정한다)
 - ① 처분손실 ₩ 10.000
 - ② 처분이익 ₩10.000
 - ③ 처분손실 ₩80,000
 - ④ 처분이익 ₩80,000