

회 계 학

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

문 1. 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’에 따른 재무제표 작성 및 표시의 일반원칙으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다.
- ② 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있는 경우에도 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ③ 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시한다.
- ④ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.

문 2. 기초매출채권 잔액이 ₩800이고, 기말매출채권 잔액은 ₩1,200이다. 매출채권 평균회수기간이 36.5일이라면 당기 매출액은? (단, 1년은 365일이라고 가정한다)

- ① ₩8,000
- ② ₩10,000
- ③ ₩12,000
- ④ ₩14,000

문 3. (주)한국은 2015년 1월 1일에 액면금액 ₩100,000의 사채(표시이자율 연 10%, 이자지급일 매년 12월 31일, 만기 2년)를 ₩96,620에 발행하였다. 발행사채의 유효이자율이 연 12%인 경우, 이 사채로 인하여 (주)한국이 만기까지 부담해야 할 총이자비용은?

- ① ₩20,000
- ② ₩23,380
- ③ ₩25,380
- ④ ₩27,380

문 4. 기업회계기준서 제1018호 ‘수익’에 따른 수익인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 설치수수료는 재화가 판매되는 시점에 수익을 인식하는 재화의 판매에 부수되는 설치의 경우를 제외하고는 설치의 진행률에 따라 수익으로 인식한다.
- ② 광고매체수수료는 광고 또는 상업방송이 대중에게 전달될 때 인식하고, 광고제작수수료는 광고 제작의 진행률에 따라 인식한다.
- ③ 주문개발하는 소프트웨어의 대가로 수취하는 수수료는 인도기준에 따라 수익을 인식한다.
- ④ 예술공연, 축하연, 기타 특별공연 등에서 발생하는 수익은 행사가 개최되는 시점에 인식한다.

문 5. 다음은 (주)한국이 2015년 12월 31일에 지출한 연구 및 개발 활동 내역이다. (주)한국이 2015년에 비용으로 인식할 총금액은? (단, 개발활동으로 분류되는 항목에 대해서는 지출금액의 50%가 자산인식요건을 충족했다고 가정한다)

○ 새로운 지식을 얻고자 하는 활동	₩100,000
○ 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 제작하는 활동	₩250,000
○ 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장을 건설하는 활동	₩150,000
○ 연구결과나 기타 지식을 탐색, 평가, 응용하는 활동	₩300,000
○ 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동	₩50,000

- ① ₩450,000
- ② ₩550,000
- ③ ₩650,000
- ④ ₩700,000

문 6. 다음은 (주)한국의 재고자산 관련 자료이다. 기말상품의 실사수량과 단위당 순실현가능가치는? (단, 재고자산감모손실은 실사수량과 장부상 재고수량의 차이로 인해 발생한 계정이며, 재고자산평가손실은 취득원가와 순실현가능가치의 차이로 인해 발생한 계정이다)

○ 기초상품재고액(재고자산평가충당금 없음)	₩20,000
○ 당기매입액	₩400,000
○ 장부상 기말상품재고액(단위당 원가 ₩2,000)	₩200,000
○ 재고자산감모손실	₩20,000
○ 재고자산평가손실	₩18,000

	기말상품 실사수량	기말상품 단위당 순실현가능가치
①	80개	₩1,800
②	80개	₩2,000
③	90개	₩1,800
④	90개	₩2,000

문 7. TV를 제조하여 판매하는 (주)한국은 보증기간 내에 제조상 결함이 발견된 경우, 제품을 수선하거나 새 제품으로 교환해 주는 제품보증정책을 취하고 있다. 이에 대한 회계처리 방법으로 옳지 않은 것은?

- ① 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높고 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 충당부채로 인식한다.
- ② 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높으나 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 충당부채로 인식한다.
- ③ 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높지 않으나 아주 낮지도 않은 경우, 우발부채로 공시한다.
- ④ 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 아주 낮은 경우, 공시하지 아니한다.

문 8. 다음은 (주)한국의 유형자산 및 감가상각누계액의 기초잔액, 기말잔액 및 당기 변동과 관련된 자료이다. (주)한국은 당기 중 취득원가 ₩40,000(감가상각누계액 ₩20,000)의 유형자산을 ₩15,000에 처분하였다. 모든 유형자산의 취득 및 처분거래는 현금 거래라고 가정할 때, 유형자산과 관련한 투자활동 순현금흐름은? (단, (주)한국은 유형자산에 대해 원가모형을 적용한다)

과목	기초	기말
유형자산	₩100,000	₩140,000
감가상각누계액	(₩30,000)	(₩25,000)

- ① ₩9,000 순유출
 ② ₩20,000 순유입
 ③ ₩60,000 순유입
 ④ ₩65,000 순유출

문 9. 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'에 따른 상계표시의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 채고자산에 대한 채고자산평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 상계표시한다.
 ② 충당부채와 관련된 지출을 제3자와의 계약관계에 따라 보전 받는 경우, 당해 지출과 보전받는 금액은 상계하여 표시할 수 있다.
 ③ 투자자산 및 영업용자산을 포함한 비유동자산의 처분손익은 처분대금에서 그 자산의 장부금액과 관련처분비용을 차감하여 표시한다.
 ④ 외환손익 또는 단기매매 금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손이 중요한 경우에는 구분하여 표시한다.

문 10. (주)한국은 2014년과 2015년에 대손상각 회계처리로 직접상각법을 사용하였다. 그러나 이러한 회계처리가 잘못된 것으로 밝혀져 충당금설정으로 수정하려고 한다. 직접상각법으로 상각한 금액은 2014년 ₩100,000(전액 2014년 매출과 관련됨)이고, 2015년 ₩150,000(2014년 매출과 관련된 금액 ₩90,000과 2015년 매출과 관련된 금액 ₩60,000)이다. (주)한국은 2014년과 2015년 판매분과 관련하여 이후로도 ₩200,000의 대손이 추가로 발생할 것으로 예상하고 있으며, 이 중에서 ₩40,000은 2014년 매출과 관련된 것이고 나머지 금액은 2015년 매출과 관련된 것이다. 2016년 초에 이러한 오류를 발견했을 때, 수정분개로 옳은 것은? (단, 2014년 이전에는 외상매출금이 없었으며, 2015년 장부는 아직 마감되지 않았다)

- ① (차변) 대손상각비 ₩160,000 (대변) 대손충당금 ₩160,000
 ② (차변) 대손상각비 ₩120,000 (대변) 대손충당금 ₩160,000
 전기오류수정손실 ₩40,000
 ③ (차변) 대손상각비 ₩160,000 (대변) 대손충당금 ₩200,000
 전기오류수정손실 ₩40,000
 ④ (차변) 대손상각비 ₩70,000 (대변) 대손충당금 ₩200,000
 전기오류수정손실 ₩130,000

문 11. (주)한국은 2013년 중 A주식을 취득하였으며, 매도가능금융자산으로 회계처리하였다. 취득일 이후 공정가치의 변동이 다음과 같을 경우, 공정가치 변동과 관련하여 2014년 말과 2015년 말에 인식할 금액은? (단, 2014년 말에 동 주식에 대해 손상차손을 인식해야 할 객관적 증거가 있다)

종목	취득원가	2013년 말 공정가치	2014년 말 공정가치	2015년 말 공정가치
A주식	₩100,000	₩80,000	₩30,000	₩70,000

- 2014년 말 2015년 말
 ① 손상차손 ₩50,000 평가이익 ₩40,000
 ② 손상차손 ₩50,000 손상차손환입 ₩40,000
 ③ 손상차손 ₩70,000 평가이익 ₩40,000
 ④ 손상차손 ₩70,000 손상차손환입 ₩40,000

문 12. 다음 중 자본의 구성항목은 변동이 없고, 주당 액면금액의 변동만 발생하는 자본거래는?

- ① 유상증자 ② 주식분할
 ③ 무상증자 ④ 주식배당

문 13. (주)한국의 2015년 기초와 기말 재무상태표에는 선급보험료가 각각 ₩24,000과 ₩30,000이 계상되어 있다. 포괄손익계산서에 보험료가 ₩80,000으로 계상되어 있다고 할 경우, 2015년에 현금으로 지급한 보험료는?

- ① ₩56,000 ② ₩74,000
 ③ ₩80,000 ④ ₩86,000

문 14. 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계정책의 변경은 특정기간에 미치는 영향이나 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급적용한다.
 ② 과거에 발생하지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당된다.
 ③ 유형자산이나 무형자산에 대하여 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우의 회계정책 변경은 소급법을 적용한다.
 ④ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하기가 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

문 15. (주)한국은 2015년 중 단기시세차익을 목적으로 (주)대한과 (주)민국의 주식을 다음과 같이 매입하였다. 취득 시 총 매입금액의 1%인 ₩8,200을 거래수수료로 지급하였다. 주식의 주당 취득원가와 결산일인 2015년 12월 31일 현재 주식의 주당 공정가치가 다음과 같을 경우, 주식평가에 대한 회계처리로 옳은 것은?

구분	보유수량	주당 취득원가	주당 공정가치
(주)대한	100주	₩8,000	₩10,000
(주)민국	10주	₩2,000	₩3,000

- ① (차변) 단기매매금융자산 ₩201,800 (대변) 단기매매금융자산평가이익 ₩201,800
 ② (차변) 단기매매금융자산 ₩210,000 (대변) 단기매매금융자산평가이익 ₩210,000
 ③ (차변) 매도가능금융자산 ₩201,800 (대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩201,800
 ④ (차변) 매도가능금융자산 ₩210,000 (대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩210,000

문 16. (주)한국은 2015년 초에 설립되었으며, 2015년 말 재무제표에서 다음과 같은 내용을 발견할 수 있었다. (주)한국의 2015년도 법인세 평균세율은 30%이며, 향후 동 법인세율에는 변화가 없을 것으로 예상된다. 다음 설명 중 옳은 것은? (단, 2015년 말 현재 차감할 일시적차이는 2016년에 해소될 예정이며, 가산할 일시적차이는 2017년에 해소될 예정이다)

○ 이연법인세자산	₩ 285,000
○ 이연법인세부채	₩ 400,200
○ 기타포괄손익누계액 중 토지재평가잉여금 (법인세효과 차감 후)	₩ 70,000
○ 손익계산서상 법인세비용	₩ 410,000

- ① 2015년 말 회사의 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이 중 가산할 일시적차이는 ₩950,000이다.
- ② 2016년도의 예상과세소득이 ₩750,000이라면, 일시적차이로 인한 법인세 효과의 실현가능성을 검토하여 이연법인세자산을 인식한다.
- ③ 2015년도의 법인세 부담액은 ₩294,800이다.
- ④ 2015년 말 재무상태표에서 이연법인세자산은 유동자산으로, 이연법인세부채는 비유동부채로 보고해야 한다.

문 17. (주)한국은 2014년 초 취득원가 ₩50,000의 토지를 매입하였으며, 재평가모형을 적용하고 있다. 해당 토지의 2014년 말 공정가치는 ₩45,000으로 추정되어 ₩5,000의 당기손실을 인식하였다. 2015년 말 토지의 공정가치는 ₩52,000으로 추정된다. (주)한국의 2015년 말 토지에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- | | |
|------------------|------------------------------------|
| ① (차변) 토지 ₩7,000 | (대변) 재평가이익 ₩5,000
재평가잉여금 ₩2,000 |
| ② (차변) 토지 ₩7,000 | (대변) 재평가이익 ₩7,000 |
| ③ (차변) 토지 ₩7,000 | (대변) 재평가이익 ₩2,000
재평가잉여금 ₩5,000 |
| ④ (차변) 토지 ₩7,000 | (대변) 재평가잉여금 ₩7,000 |

문 18. 12월 결산법인인 (주)한국의 2015년 기초 재무상태표상의 자산 총계는 ₩300,000, 부채총계는 ₩100,000이었고, 자본항목 중 기타포괄손익누계액은 없었다. 2015년 결산마감분개 직전 재무상태표상의 자산총계는 ₩350,000, 부채총계는 ₩120,000이었고, 포괄손익계산서상의 기타포괄이익이 ₩1,000이었다. 2015년 결산마감분개 직전까지 본 문제에 기술된 사항을 제외한 자본항목의 변동은 없었고 2015 회계연도 중 현금배당금 지급액이 ₩3,000이었다면, (주)한국의 2015 회계연도 당기순이익은?

- ① ₩ 26,000
- ② ₩ 29,000
- ③ ₩ 32,000
- ④ ₩ 33,000

문 19. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 자산의 인식기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 공용 또는 공공용으로 사용되는 등 공공서비스를 제공할 수 있거나 직접적 또는 간접적으로 경제적 효익을 창출하거나 창출에 기여할 가능성이 매우 높아야 한다.
- ② 자산은 그 가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 한다.
- ③ 국가안보와 관련된 자산은 기획재정부장관과 협의하여 자산으로 인식하지 아니할 수 있다.
- ④ 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 유산자산은 재정상태표상 자산으로 인식한다.

문 20. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 자산과 부채의 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 시가를 재평가액으로 하며, 생산과정에 투입될 원재료의 시가는 순실현가능가액을 말한다.
- ② 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 더한 금액을 취득원가로 한다.
- ③ 재고자산은 실물흐름과 원가산정 방법 등에 비추어 선입선출법 이외의 방법을 적용하는 것이 보다 합리적이라고 인정되는 경우에는 개별법, 이동평균법 등을 적용하고 그 내용을 주석으로 표시한다.
- ④ 국가회계실체 사이에 발생하는 관리환은 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.