회계학

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

- 문 1. 재고자산과 관련된 회계처리방법으로 옳지 않은 것은?
 - ① 실지재고조사법에서는 매입 계정을 통해 상품의 구입을 기록한다.
 - ② 계속기록법에서는 상품의 구입과 판매가 있을 때마다 상품 계정에 기록한다.
 - ③ 계속기록법에서는 매입에누리가 발생하면 이를 상품 계정에 차기한다.
 - ④ 계속기록법은 상품을 판매할 때마다 매출원가를 계산하고 이를 매출원가 계정에 누적하다.
- 문 2. 12월 결산법인인 (주)한국은 2007년 1월 1일 유가증권시장에 상장되어 있는 A사 주식을 ₩10,000에 장기보유목적으로 취득하였다. A사 주식의 공정가치는 2007년 12월 31일에는 ₩11,000이고 2008년 12월 31일에는 ₩3,000이었다. 2008년 12월 31일에 A사 주식에 대해 감액손실이 발생하였다는 객관적인 증거가 존재하였다. (주)한국이 A사 주식을 보유함으로써 2007년과 2008년의 당기순이익에 반영해야할 손익은?

(단, A사 주식은 지분법이 적용되지 않는 지분증권이라고 가정 한다)

| | _2007년 이익(손실)_ | _2008년 이익(손실) |
|---|----------------|---------------|
| 1 | ₩ 1,000 | (₩8,000) |
| 2 | ₩0 | (₩8,000) |
| 3 | ₩ 1,000 | (₩7,000) |
| 4 | ₩0 | (₩ 7,000) |

문 3. 다음을 기초로 재무활동으로 인한 현금흐름을 계산하면?

| o 단기금융상품의 취득 | ₩ 106,000 |
|---------------|-----------|
| ㅇ 단기차입금의 차입 | 474,000 |
| ㅇ 전환사채의 발행 | 247,000 |
| ○ 유동성장기부채의 상환 | 250,000 |
| ㅇ 장기대여금의 회수 | 118,000 |
| ㅇ 이자비용의 지급 | 6,000 |

- ① ₩342.000
- ② ₩ 471.000
- ③ ₩483,000
- ④ ₩589,000
- 문 4. 12월 결산법인인 (주)한국은 2007년 9월 1일에 기계장치를 취득하였다. 이 기계장치의 내용연수는 3년, 잔존가치는 취득원가의 10 %이다. (주)한국은 월할 기준으로 연수합계법을 사용하여 감가상각비를 계산한다. (주)한국이 이 기계장치를 2008년 11월 30일에 ₩ 450,000에 처분하고 유형자산처분손실 ₩ 25,000을 인식하였다면 이 기계장치의 취득원가는?
 - ① ₩1.000.000
- ② ₩ 1.100.000
- ③ ₩1,200,000
- ④ ₩1,500,000

문 5. 12월 결산법인인 (주)한국은 2008년초에 (주)대한이 발행한 주식의 25 %인 200주를 주당 ₩5,000에 현금으로 매입하였다. 2008년말 (주)대한은 당기순이익 ₩6,000,000을 보고하였으며, 동일자에 주주들에게 배당금 ₩300,000을 지급하였다. 이상의 거래만을 고려할 경우, 2008년말 (주)한국의 지분법적용투자주식과 지분법이익은?

| | 지분법적용투자주식 | 지분법이익 |
|---|-------------|-------------|
| 1 | ₩ 2,425,000 | ₩ 1,500,000 |
| 2 | ₩ 2,425,000 | ₩ 1,425,000 |
| 3 | ₩ 2,500,000 | ₩ 1,500,000 |
| 4 | ₩ 2,500,000 | ₩ 1,425,000 |

- 문 6. 우리나라 기업회계기준서의 내용과 일치하지 않는 것은?
 - ① 정상적인 영업주기 내에 소멸할 것으로 예상되는 매입채무와 미지급비용 등은 대차대조표일로부터 1년 이내에 결제되지 않더라도 유동부채로 분류한다.
 - ② 대차대조표일로부터 1년 이내에 상환되어야 하는 채무는 대차대조표일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 대차 대조표일로부터 1년을 초과하여 상환하기로 합의하는 경우 비유동부채로 분류한다.
 - ③ 대차대조표일로부터 1년 이내에 상환기일이 도래하더라도 기존의 차입약정에 따라 대차대조표일로부터 1년을 초과하여 상환할 수 있고, 기업이 그러한 의도가 있는 채무의 경우에는 비유동부채로 분류한다.
 - ④ 장기차입약정을 위반하여 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 대차대조표일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 상환을 요구하지 않기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.
- 문 7. 2005년 1월 1일에 영업을 시작한 12월 결산법인인 (주)한국의 2007년 12월 31일 자본계정은 다음과 같다.

○ 보통주자본금 ₩ 5,000,000(1,000주)

- 우선주자본금(4%, 비누적적, 비참가적) ₩1,000,000(200주)
- 우선주자본금 ₩2,000,000(400주) (4%, 누적적, 10%까지 부분 참가적)
- 주당 액면가액은 모두 ₩5.000임

(주)한국의 모든 주식은 영업개시와 동시에 발행되었으며, 영업 개시 이후 2007년 12월 31일까지 배당을 실시한 적은 없다. 이 회사의 이사회는 2008년 1월 2일에 \#1,880,000의 배당을 결의하였다. 이 경우 보통주 1주당 배당금은?

- ① ₩1,250
- ② ₩ 1,350
- ③ ₩1,480
- ④ ₩1,580

- 문 8. 12월 결산법인인 (주)한국은 의약품과 화장품 두 가지 제품을 생산하고 있으며 2008년말에 이들 두 제품과 관련된 자료는 다음과 같다. 기업회계기준서의 저가법을 적용할 경우 2008년말 대차대조표에 계상할 재고자산 장부가액의 총액은?
 - (단, 원재료는 각각의 공정과정에 투입되어 해당 제품을 구성 하게 된다)

| 제 품 | 재고자산 | 취득원가 | 순실현 가능가액 | 현행 대체원가 |
|-----|------|----------|-------------|------------|
| | 원재료 | ₩ 15,000 | ₩ 14,000 | ₩ 13,000 |
| 의약품 | 재공품 | 32,000 | 30,000 | 31,000 |
| | 제 품 | 50,000 | 60,000 | 55,000 |
| | 원재료 | ₩ 10,000 | ₩ 9,000 | ₩ 8,000 |
| 화장품 | 재공품 | 28,000 | 30,000 | 27,000 |
| | 제 품 | 35,000 | 33,000 | 34,000 |

- ① ₩161,000
- ② ₩162,000
- ③ ₩163,000
- ④ ₩164,000
- 문 9. 12월 결산법인인 (주)한국은 2008년 1월 1일에 사옥 신축을 위한 공사를 시작하여 2008년 12월 31일 현재 공사가 진행 중이다. (주)한국은 2008년 7월 1일에 사옥건설을 위한 자금 마련을 위해 ₩4,000(이자율 5%, 만기일 2009년 6월 30일)을 차입하였다. 이 차입금은 사옥건설을 위해서 사용하여야 하는 조건이 부여되어 있다. 이 공사와 관련하여 2008년에 지출한 공사비는 3월 1일에 ₩6,000이고 7월 1일에 ₩5,000이었다. 그리고 일반차입금의 2008년 평균차입액은 ₩6,000이며 자본화이자율은 8%이다. (주)한국이 2008년에 자본화할 수 있는 금융비용은?

(단, 금융비용은 월할 계산한다)

- ① ₩580
- ② ₩540
- ③ ₩500
- ④ ₩480
- 문 10. (주)한국의 2008년 12월 31일 현재 유동비율, 당좌비율, 그리고 부채비율은 각각 200%, 100%, 150%이었다. 2009년 1월초에 재고자산 ₩100,000을 외상매입한 경우에 유동비율, 당좌비율, 그리고 부채비율에 나타나는 변화는?
 - ① 유동비율 감소, 당좌비율 감소, 부채비율 불변
 - ② 유동비율 불변, 당좌비율 증가, 부채비율 감소
 - ③ 유동비율 감소, 당좌비율 감소, 부채비율 증가
 - ④ 유동비율 증가, 당좌비율 불변, 부채비율 불변
- 문 11. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
 - ① 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하고 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높으며, 자산의 취득원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.
 - ② 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
 - ③ 내부적으로 창출된 브랜드, 고객목록 및 이와 유사한 항목에 대한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.
 - ④ 무형자산은 당해 자산을 취득한 시점부터 합리적인 기간 동안 상각하여야 한다.

- 문 12. 12월 결산법인인 (주)한국은 2006년 1월 1일에 기계를 ₩1,000,000에 취득하였다. 이 기계의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩200,000으로 추정하였으며 정액법으로 감가상각을 하고 있다. 그러나 기술 혁신에 따라 기계장치가 급속히 진부화되어 2008년 1월 1일에 상태를 점검한 결과 앞으로 2년간 사용이 가능하고, 2년 후의 잔존가치가 ₩100,000이 될 것으로 추정을 변경하였다. 이러한 회계변경은 정당한 것으로 인정되었다. 2008년에 인식해야할 감가상각비는?
 - ① ₩160.000
- ② ₩200.000
- ③ ₩225,000
- ④ ₩290,000
- 문 13. 12월 결산법인인 (주)한국은 2008년 2월 1일에 액면가액 \ \$5,000인 자기회사 발행주식 50주를 종업원포상 목적으로 주당 \ 10,000에 취득하였다. 위 주식 중 20주를 1개월 후에 주당 \ 13,000에 매각하였으며, 2개월 후에 나머지 30주를 주당 \ 9,000에 매각하였을 때 자기주식처분이 2008년도 (주)한국의 자본에 미치는 영향은?
 - ① 이익잉여금 ₩30,000 증가
 - ② 이익잉여금 ₩30,000 감소
 - ③ 자본잉여금 ₩30.000 증가
 - ④ 자본잉여금 ₩30,000 감소

| | | 2007년도 | 2008년도 | 2009년도 |
|--|---------------|-------------|--------------|--------------|
| | 실제발생 원가누적액 | ₩ 4,000,000 | ₩ 11,000,000 | ₩ 21,000,000 |
| | 예상 추가원가 | 12,000,000 | 10,000,000 | 0 |

- ① 공사손실 ₩1,000,000
- ② 공사손실 ₩2,000,000
- ③ 공사이익 ₩1,000,000
- ④ 공사이익 ₩2,000,000
- 문 15. 12월 결산법인인 (주)한국은 2006년초에 내용연수가 5년이며, 잔존가치는 취득원가의 10%인 유형자산을 취득하여 연수합계법 으로 감가상각을 해오다가, 동 자산을 2008년 말에 매각처분하였다. 만약 (주)한국이 감가상각방법으로 이중체감법을 사용하였다면 연수합계법을 사용하였을 경우와 비교하여 유형자산처분이익 혹은 유형자산처분손실에 나타나는 변화는?
 - ① 유형자산처분이익의 경우에는 감소하고, 유형자산처분손실의 경우에는 변화가 없다.
 - ② 유형자산처분이익의 경우에는 감소하고, 유형자산처분손실의 경우에는 증가한다.
 - ③ 유형자산처분이익의 경우에는 증가하고, 유형자산처분손실의 경우에는 변화가 없다.
 - ④ 유형자산처분이익의 경우에는 증가하고, 유형자산처분손실의 경우에는 감소한다.

문 16. 12월 결산법인인 (주)한국의 경영진은 2008년 10월 1일에 A, B 사업부문 중 B사업부문을 (주)제주에 매각하는 계약을 체결했으며 2009년 3월말까지 매각을 완료할 예정이다. 이 매각계약에 따르면 (주)한국은 2009년 3월말까지는 B사업부문에 근무하는 종업원을 퇴직시켜야 하며, 이에 따라 2009년 5월말까지 지급하여야 할 예상퇴직금은 ₩ 500이다. 2008회계년도 A, B 사업부문의 손익에 관련된 자료는 다음과 같다. 이 경우에 계속사업 손익과 중단사업손익은?

(단, (주)한국에 적용될 법인세율은 30%이며, B사업부문의 법인세 차감전이익에는 퇴직금예상액 ₩ 500이 포함되어 있지 않다)

| | A 사업부문 | B 사업부문 | 합 계 |
|---------|----------|---------|----------|
| 매출액 | ₩ 10,000 | ₩ 8,000 | ₩ 18,000 |
| 매출원가 | 4,000 | 6,000 | 10,000 |
| 판매비와관리비 | 2,000 | 3,000 | 5,000 |
| 영업외수익 | 1,000 | 500 | 1,500 |
| 영업외비용 | 1,500 | 2,000 | 3,500 |

| | 계속사업이익(손실) | 중단사업이익(손실) |
|---|------------|------------|
| 1 | ₩ 3,500 | (₩ 3,900) |
| 2 | ₩ 3,500 | (₩ 2,100) |
| 3 | ₩ 2,450 | (₩ 2,100) |
| 4 | ₩ 2,450 | (₩ 3,900) |

문 17. 다음은 12월 결산법인인 (주)한국의 2008년 중에 발생한 이익잉여금 처분계산서 관련 자료이다. (주)한국은 현금배당액의 10%를 이익 준비금으로 적립할 것을 결의하였다. 또한 다음 사항들은 2009년 3월 주주총회에서 원안대로 승인되었다. 이 경우 (주)한국의 이익 잉여금처분계산서에 계상될 차기이월이익잉여금은?

| ㅇ 사업확장적립금으로부터 이입액 | ₩ 800,000 |
|------------------------------|-----------|
| ㅇ 현금배당 | 500,000 |
| ㅇ 주식배당 | 1,500,000 |
| ㅇ 재무구조개선적립금으로 처분 | 600,000 |
| 회계정책변경누적효과 | 1,200,000 |
| ㅇ 전기말미처분이익잉여금 | 3,000,000 |
| ㅇ 당기순이익 | 5,000,000 |
| ㅇ 주식할인발행차금의 상각 | 700,000 |
| ㅇ 감채적립금으로 처분 | 600,000 |
| | |

- ① ₩ 5.650.000
- ② ₩5.750.000
- ③ ₩5,950,000
- ④ ₩ 6,050,000

문 18. 12월 결산법인인 (주)한국은 2008년 1월 1일에 보통주(주당 액면 가액 ₩5,000) 200,000주와 비참가적, 비누적적 우선주(주당 액면 가액 ₩5,000, 우선주배당률 연 6%) 10,000주를 보유하고 있다. 2008년 7월 1일 보통주에 대해서 5%의 무상증자를 실시하였다. 10월 1일에는 보통주 2,500주를 유상증자(주당 액면가액 ₩5,000) 하였다. 유상신주의 배당기산일은 납입한 때이고, 발행가액은 공정가액과 일치한다. (주)한국의 2008년 당기순이익이 ₩5,106,250 이라고 할 때 기본주당순이익은?

(단. 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다)

① ₩10

② ₩11

③ ₩13

④ ₩14

문 19. 2008년 1월 1일에 12월 결산법인인 (주)한국은 기계장치에 대해 \#100,000을 지출하고 수선비로 회계처리하였다. 그러나 세법에 의하면 동 수선비는 자본적 지출에 해당되며, 5년에 걸쳐 균등하게 상각된다고 가정한다. (주)한국의 2008년도 법인세비용차감전 이익이 \#200,000이고 법인세율이 10 %라면 2008년도말의 법인세관련 회계처리로 옳은 것은?

| _차변_ | | | _ 대변_ | | |
|------|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--|
| 1 | 법인세비용 | ₩ 28,000 | 미지급법인세 이연법인세부채 | ₩ 20,000 ₩ 8,000 | |
| 2 | 법인세비용 이연법인세자산 | ₩ 20,000 ₩ 10,000 | 미지급법인세 | ₩ 30,000 | |
| 3 | 법인세비용 이연법인세자산 | ₩ 20,000 ₩ 8,000 | 미지급법인세 | ₩ 28,000 | |
| 4 | 법인세비용 | ₩ 38,000 | 미지급법인세 이연법인세부채 | ₩ 28,000 ₩ 10,000 | |

문 20. 12월 결산법인인 (주)한국의 2008년 1월 1일부터 3월 15일까지의 상품 거래 내역은 다음과 같다.

| 기초상품 | ₩25,000 | 매입 | ₩350,000 |
|-------|---------|------|----------|
| 매입에누리 | 20,000 | 매입운임 | 30,000 |
| 매출 | 320,000 | | |

그런데 2008년 3월 15일, 상품보관창고에 화재가 발생하여 상품의일부가 소실되었다. 화재 발생 직후 \ #75,000(원가)의 상품이창고에 남아 있었으며, 창고에 남아 있는 상품 이외에 2008년 3월 10일에 선적지인도조건으로 매입한 \ 30,000(원가)의 상품이운송 중에 있었다. (주)한국의 매출총이익률이 20%라고 한다면화재손실은?

(단. 당해 운송 상품은 이미 매입으로 기록되어 있다)

- ① ₩23,000
- ② ₩24,000
- ③ ₩25,000
- ④ ₩26.000