

회 계 학

문 1. 다음 중 자본이 증가되는 거래는?

- ① 전환사채의 전환
- ② 이익준비금의 적립
- ③ 주식발행초과금의 자본전입
- ④ 자기주식의 취득

문 2. 당기에 거액의 당기순손실이 발생하여 당기말에 처분전결손금이 나타난 경우에는 일정 순서에 따라 자본잉여금 및 이익잉여금을 이입시켜 이를 전보해야 한다. 이 경우에 기업회계기준에 규정된 결손금의 처리 순서가 올바르게 나열된 것은?

- ㄱ. 이익준비금
- ㄴ. 임의적립금
- ㄷ. 자본잉여금
- ㄹ. 기타법정적립금

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄹ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄱ, ㄹ, ㄷ
- ④ ㄴ, ㄹ, ㄱ, ㄷ

문 3. (주)한국의 2006년 12월 31일 대손충당금 잔액은 ₩10,000이다. 다음 자료를 이용하여 2007년 12월 31일 기말 수정 분개상 대차 대조표에 추가로 계상되어야 할 대손충당금은 얼마인가?

- 2007년 3월 4일 매출채권중 ₩1,500이 회수불능으로 판명되었다
- 2007년 10월 31일에 매출채권 ₩2,000이 회수불능으로 판명되었다
- 2007년 3월 4일에 회수불능으로 처리한 매출채권 ₩1,000을 2007년 11월 10일 현금으로 회수하였다
- 2007년말 매출채권 잔액은 ₩600,000이며 이에 대한 대손추정률은 3%이다

- ① ₩7,500
- ② ₩10,500
- ③ ₩11,500
- ④ ₩18,000

문 4. (주)한국의 퇴직급여충당부채 설정과 관련된 자료는 다음과 같다.

- | | |
|----------------------|------------|
| ○ 2006년말 퇴직금추계액 | ₩4,500,000 |
| ○ 2006년말 퇴직급여충당부채 잔액 | ₩4,350,000 |
| ○ 2007년말 퇴직금추계액 | ₩5,100,000 |
| ○ 2007년중 퇴직금지급액 | ₩550,000 |

(주)한국이 기업회계기준에 따라 2007년말 결산시 퇴직급여 계정에 계상하여야 하는 금액은 얼마인가?

- ① ₩600,000
- ② ₩750,000
- ③ ₩1,150,000
- ④ ₩1,300,000

문 5. 다음의 유가증권에 관한 거래 중 당기순이익에 영향을 미치지 않는 거래는?

- ① 액면발행된 만기보유채권 ₩200,000에 대한 10%의 이자를 수취하였다.
- ② 당년도 ₩300,000에 매입한 단기매매증권이 당년말 ₩350,000으로 상승하였다.
- ③ 전년도 ₩100,000에 매입한 매도가능증권의 시가가 작년말 ₩120,000으로 상승하였는데, 당기에는 다시 하락하여 당초 취득가격인 ₩100,000에 매각하였다.
- ④ 40%의 지분을 소유하여 지분법을 적용하는 피투자회사가 ₩2,000,000의 순이익이 발생하였으나 배당은 하지 않는다는 보고를 하였다.

문 6. (주)한국은 2007년 6월 1일에 토지와 건물을 ₩3,000,000에 일괄취득하였다. 취득시점에서 토지와 건물의 공정가액은 각각 ₩1,200,000과 ₩1,800,000이었다. (주)한국은 취득원가를 상대적 공정가액을 기준으로 배분한다. 건물의 내용 연수는 5년, 잔존가치는 취득원가의 10%이며 (주)한국은 건물을 연수합계법으로 감가상각하고자 한다. (주)한국의 2007년도 건물 감가상각비는? (단, 취득연도의 감가상각비는 월할상각에 의한다)

- ① ₩540,000
- ② ₩600,000
- ③ ₩315,000
- ④ ₩350,000

문 7. 건설회사인 (주)한국은 주택분양사업을 하였으며 관련된 분양원가 자료는 다음과 같다.

- | | |
|------------------------|-------------|
| ○ 용지 취득원가(일시취득) | ₩20,000,000 |
| ○ 이자비용을 제외한 당기발생 건설비 | ₩50,000,000 |
| ○ 당기 용지취득 및 건설비 평균 지출액 | ₩30,000,000 |
| ○ 당기 일반차입금 이자비용 | ₩4,000,000 |
| ○ 당기 일반차입금 평균액 | ₩50,000,000 |

당기공사진행률은 40%이고 분양은 100%가 완료되었다. 금융비용을 자본화할 경우 (주)한국의 당기분양원가는 얼마인가?

- ① ₩54,000,000
- ② ₩60,400,000
- ③ ₩62,000,000
- ④ ₩74,000,000

문 8. 재고자산의 구입가격이 계속 상승할 때, 재고자산 원가결정방법 중 당기순이익이 많게 계상되는 것부터 바르게 나열한 것은?

- ① 선입선출법 > 평균원가법 > 후입선출법
- ② 후입선출법 > 평균원가법 > 선입선출법
- ③ 평균원가법 > 선입선출법 > 후입선출법
- ④ 선입선출법 > 후입선출법 > 평균원가법

문 9. (주)한국은 보유 중인 장부가액 ₩2,400,000의 차량운반구를 (주)영산에 제공하고, 대신 (주)영산으로부터 기계장치를 취득하였다. 교환시점에 차량운반구와 기계장치의 공정가액이 각각 ₩2,000,000과 ₩2,300,000이며 (주)한국은 (주)영산에게 현금 ₩200,000을 지급하였다. (주)한국이 이 교환거래에 기입할 차변 항목으로 옳은 것은?

- ① 기계장치 ₩2,000,000과 유형자산처분손실 ₩400,000
- ② 기계장치 ₩2,000,000과 유형자산처분손실 ₩200,000
- ③ 기계장치 ₩2,200,000과 유형자산처분손실 ₩400,000
- ④ 기계장치 ₩2,200,000과 유형자산처분손실 ₩200,000

문 10. 2007년초에 설립된 (주)한국의 2007년도 법인세비용차감전순이익은 ₩100,000이다. 세무조정 과정에서 발생한 일시적 차이에 의한 손금상입액은 ₩10,000이며, 이 일시적 차이는 2008년부터 매년 1/2씩 소멸될 예정이다. 법인세부담액 계산에 적용되는 세율은 다음과 같다.

2007년	2008년	2009년	2010년
30%	25%	25%	20%

2007년도 (주)한국의 법인세부담액 및 이연법인세는 각각 얼마인가? (단, 이연법인세의 유동 및 비유동 구분은 생략한다)

	법인세부담액	이연법인세부채
①	₩27,000	₩2,500
②	₩30,000	₩3,000
③	₩30,000	₩2,500
④	₩33,000	₩3,000

문 11. (주)한국은 결산과정에서 다음의 수정사항이 누락된 상태에서 당기순이익을 ₩100,000으로 보고하였다. 누락된 수정사항을 고려한 정확한 당기순이익은?

- 매도가능증권평가이익 ₩1,000
- 당기의 보험료 비용으로 계상한 현금 지급액 중 차기 귀속분 ₩2,000
- 당기의 수입수수료로 계상한 현금 수입액 중 차기 귀속분 ₩5,000
- 이자미수액 ₩3,000
- 미지급금료 ₩4,000
- 감자차손 ₩6,000

- ① ₩96,000
- ② ₩97,000
- ③ ₩104,000
- ④ ₩105,000

문 12. 다음 자료를 기초로 계산된 매출원가는 얼마인가?

○ 기초재고 ₩10,000	○ 기말재고 ₩15,000
○ 외상매입 ₩40,000	○ 현금매입 ₩20,000
○ 외상매출 ₩80,000	○ 현금매출 ₩20,000
○ 매입환출 ₩10,000	○ 매출환입 ₩18,000

- ① ₩50,000
- ② ₩45,000
- ③ ₩46,000
- ④ ₩49,000

문 13. 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부채는 특정기업실체가 과거의 거래나 사건으로부터 발생하여 현재시점에서 부담하는 경제적 의무이다.
- ② 충당부채와 우발부채는 현재의 의무로서 이를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높으므로 부채로 인식한다.
- ③ 기업실체가 자산을 이미 인수하였거나 자산을 취득하겠다는 취소불능계약을 체결한 경우 현재의 의무가 발생한다.
- ④ 손실부담계약은 당해 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 비용이 그 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 효익을 초과하는 계약으로, 그러한 계약에 의한 현재의 의무는 충당부채로 인식한다.

문 14. (주)한국은 사무용 책상을 제조하여 판매하는 회사이다. 동 책상의 단위당 판매가격은 ₩200,000이며 원가계산 결과 책상의 단위당 변동비는 ₩150,000, 총고정비는 ₩3,000,000으로 나타났다. 법인세율이 20%라고 할 때, 이 회사가 2007년도 납세후 목표 이익 ₩1,600,000을 달성하기 위하여 필요한 판매량은 얼마인가?

- ① 60개
- ② 80개
- ③ 100개
- ④ 120개

문 15. 기업회계기준서에서 예시하는 정당한 회계변경으로 보기 어려운 것은?

- ① 합병, 사업부 신설, 대규모 투자 등 기업환경의 중대한 변화에 의하여 총자산, 매출액, 제품구성 등이 현저히 변동되어 종전의 회계정책을 적용하면 재무제표가 왜곡되는 경우
- ② 회계정책 또는 추정방법의 변경으로 기업의 재무적 기초를 견고히 할 수 있는 경우
- ③ 동종산업에 속한 대부분의 기업이 택한 회계정책 또는 추정 방법이 종전보다 더 합리적이라고 판단되는 경우
- ④ 한국증권거래소에의 상장을 통하여 기업을 최초로 공개하기 위하여 공개 시점이 속하는 회계기간의 직전회계기간에 회계변경을 하는 경우

문 16. (주)한국의 투자활동에 관한 정보는 다음과 같다. 주어진 정보를 활용하여 2007년의 현금흐름표를 작성할 때 투자활동으로 인한 현금흐름은 얼마인가? (단, 2007년의 투자활동은 매도가능증권의 매입과 처분이 전부임)

〈부분 대차대조표(2007.12.31)〉

	2006.12.31	2007.12.31
○ 매도가능증권	₩58,000	₩14,000
○ 매도가능증권평가이익	₩10,000	₩2,000

〈부분 손익계산서(2007.1.1 ~ 2007.12.31)〉

○ 매도가능증권처분손실	₩9,000
○ 2007년중 취득한 매도가능증권	₩12,000

- ① ₩49,000
- ② ₩39,000
- ③ ₩37,000
- ④ ₩27,000

문 17. (주)한국의 계정 잔액 중 일부는 다음과 같다.

○ 통화	₩713,800
○ 수입인지, 우표	₩3,200
○ 양도성예금증서 (만기 : 4개월 후 도래)	₩1,512,000
○ 가불증	₩64,000
○ 거래처발행 가계수표	₩378,000
○ 소액현금	₩32,000
○ 외상대금으로 받은 약속어음	₩740,000

대차대조표에 보고될 금액 중 옳지 않은 것은?

- ① 현금및현금성자산은 ₩1,127,000 이다.
- ② 단기금융상품은 ₩1,512,000 이다.
- ③ 매출채권은 ₩740,000 이다.
- ④ 대여금은 ₩64,000 이다.

문 18. (주)한국은 서버용 컴퓨터와 자동차를 리스하고 있으며 리스 회사와 맺은 리스계약은 해지가 불가능하다. 서버용 컴퓨터의 리스계약에 의하면 리스기간은 4년으로 리스기간이 종료되는 시점에 컴퓨터에 대한 소유권 이전 약정은 없다. 단, 당 컴퓨터의 추정 내용년수는 5년이다. 자동차의 리스계약에서는 연가매수 선택권은 없으며 자동차의 공정가치는 ₩10,000,000이고 리스 실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치는 ₩8,000,000이다. (주)한국은 서버용 컴퓨터와 자동차를 어떠한 리스로 분류하여야 하는가? (단, 리스분류와 관련하여 문제에 제시된 조건 이외의 사항은 고려하지 않는다)

- ① 서버용 컴퓨터와 자동차는 모두 운용리스이다.
- ② 서버용 컴퓨터와 자동차는 모두 금융리스이다.
- ③ 서버용 컴퓨터는 운용리스이며 자동차는 금융리스이다.
- ④ 서버용 컴퓨터는 금융리스이며 자동차는 운용리스이다.

문 19. 다음 자료를 기초로 (주)한국의 2007년 12월 31일 기말의 외상매출금을 구하면 얼마인가?

○ 전기이월 외상매출금	₩400,000
○ 2007년중 외상매출금 회수액	₩1,300,000
○ 2007년중 현금매출액	₩250,000
○ 2007년초 기초상품재고액	₩600,000
○ 2007년말 기말상품재고액	₩550,000
○ 2007년중 상품매입액	₩1,000,000
○ 2007년도 매출총이익	₩450,000

- ① ₩250,000
- ② ₩350,000
- ③ ₩450,000
- ④ ₩550,000

문 20. 다음은 (주)한국의 재고자산과 관련된 자료이다.

	원 가	소매가
기초재고	₩100,000	₩200,000
매 입	₩300,000	₩500,000
매 출		₩600,000

선입선출매출가격환원법과 후입선출매출가격환원법을 사용할 경우 기말재고액은 각각 얼마로 추정되는가?

	선입선출매출가격환원법	후입선출매출가격환원법
①	₩60,000	₩50,000
②	₩57,143	₩50,000
③	₩50,000	₩60,000
④	₩60,000	₩57,143