

회계학(01회)

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

문 1. 재무보고를 위한 개념체계에 제시된 다음 질적 특성 중 성격이 다른 것은?

- ① 목적적합성
- ② 비교가능성
- ③ 검증가능성
- ④ 이해가능성

문 2. 다음 중 시산표를 작성함으로써 발견할 수 있는 오류는?

- ① 상품을 판매한 다음 이에 대한 분개를 아예 누락하였다.
- ② 자금을 차입한 다음 분개시 대변에 차입금이 아닌 자본금으로 기록하였다.
- ③ 매출채권 계정 잔액 ₩120,000을 시산표에 전기하면서 ₩210,000으로 기록하였다.
- ④ 급여를 ₩54,000 지급하면서 현금과 급여를 ₩45,000으로 분개하였다.

문 3. ㈜대한은 20X1년 4월 1일 거래처에 상품을 판매하고 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 8%, 만기일 20X1년 7월 1일인 어음을 수취하였다. 20X1년 6월 1일 ㈜대한이 동 어음을 민국은행에 연 12%로 할인 받은 경우 은행으로부터 수취할 금액은?

- ① ₩990,000
- ② ₩999,900
- ③ ₩1,009,800
- ④ ₩1,010,200

문 4. 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함한다.
- ② 수입관세와 제세금, 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 매입원가를 결정할 때 모두 차감한다.
- ③ 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 전환원가에 배부하는데, 실제조업도가 정상조업도와 유사한 경우에는 실제조업도를 사용할 수 있다.
- ④ 재고자산을 후불조건으로 취득하는 경우 계약이 실질적으로 금융요소를 포함하고 있다면, 해당 금융요소는 금융이 이루어지는 기간 동안 이자비용으로 인식한다.

문 5. ㈜한국은 20X1년 7월 1일에 A주식 100주를 거래수수료 ₩20,000을 포함한 ₩550,000에 취득하였다. A주식의 20X1년 말 주당 공정가치는 ₩5,100이다. 회사는 동 주식 전부를 20X2년 8월 1일 ₩578,000에 매도하였다. ㈜한국이 동 주식을 당기손익-공정가치 측정(FVPL) 금융자산으로 분류했을 경우와 기타포괄손익-공정가치 측정(FVOCI) 금융자산으로 분류했을 경우로 구분하여 20X2년 처분이익을 계산하면 얼마인가?

	FVPL 금융자산	FVOCI 금융자산
①	₩28,000	₩0
②	₩28,000	₩28,000
③	₩68,000	₩0
④	₩68,000	₩48,000

문 6. ㈜한국의 20X2년 거래처로부터의 현금수입액은 ₩200,000이며, 선수금과 매출채권 잔액은 다음과 같다.

구 분	20X1년 말	20X2년 말
선수금	₩15,000	₩10,000
매출채권	₩40,000	₩48,000

㈜한국의 20X2년 매출액은 얼마인가?

- ① ₩187,000
- ② ₩197,000
- ③ ₩203,000
- ④ ₩213,000

문 7. 「한국채택국제회계기준」에 따라 원가모형을 적용하는 유형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각한다.
- ② 유형자산의 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.
- ③ 유형자산의 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.
- ④ 유형자산의 공정가치가 장부금액을 초과하는 경우에는 자산의 공정가치가 장부금액보다 작은 금액으로 감소될 때까지 유형자산의 감가상각액은 영(0)이 된다.

문 8. 사채의 이자비용을 유효이자율법에 따라 인식할 때에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 이자율은 0보다 크다)

- ① 할증발행 시 상각액은 매기 증가한다.
- ② 할증발행 시 이자비용은 매기 증가한다.
- ③ 할인발행 시 상각액은 매기 증가한다.
- ④ 할인발행 시 이자비용은 매기 증가한다.

- 문 9. 20X1년 영업을 개시한 (주)한국은 회사가 판매한 제품에 대하여 1년간 하자를 보증하는데 이는 확신유형의 보증에 해당한다. 보증요청이 있을 것으로 예상되는 수량은 판매량의 10%이며, 개당 보증비용은 20X1년 말과 20X2년 말에 각각 ₩1,000과 ₩1,200으로 추정된다. 실제 제품의 판매량과 보증비용 지출액이 다음과 같을 때, 20X2년 말 회사가 제품보증충당부채로 계상할 금액은 얼마인가?

연도	판매량	보증비용 발생액
20X1년	150개	₩4,000
20X2년	200개	₩8,000(전기 판매분) ₩10,000(당기 판매분)

- ① ₩10,000
② ₩12,000
③ ₩14,000
④ ₩17,000

- 문 10. (주)한국은 20X1년 초에 설립되었으며, 설립시 자본금은 다음과 같다.

○ 보통주(액면금액 ₩500, 주식수 8,000주)	₩4,000,000
○ 우선주(액면금액 ₩500, 주식수 2,000주)	₩1,000,000

설립 이후 회사의 자본금 변동은 없으며, 20X2년에는 배당을 지급하지 않았다. 20X3년 3월 20일 주주총회에서 최초로 ₩200,000의 현금배당을 결의하였다. 우선주의 배당률이 6%로 누적적, 비참가적 우선주일 때 보통주 주주에게 지급할 배당금은 얼마인가?

- ① ₩60,000
② ₩80,000
③ ₩120,000
④ ₩140,000

- 문 11. (주)한국은 20X1년 장부를 마감하기 전 다음과 같은 오류를 발견하였다.

○ 20X1년 7월 1일 기계장치를 취득하면서 지불한 운반비 ₩200,000과 설치비 ₩100,000을 모두 비용으로 처리하였다.
○ 20X1년 10월 1일 건물에 대한 1년 분 화재보험료 ₩200,000을 지출하며 전액 당기비용 처리하였다.

회사의 기계장치에 대한 감가상각방법은 정률법이며 상각률은 40%라고 할 때, 이러한 오류가 회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩90,000 과소계상
② ₩390,000 과소계상
③ ₩90,000 과대계상
④ ₩390,000 과대계상

- 문 12. (주)한국은 2개의 창고에 재고자산을 보관하던 중 화재가 발생하여 제 2창고에 있던 재고자산 전부가 소실되었다. 제 1창고에 남아 있는 재고자산의 가액은 ₩4,200이다. 장부상 기록은 두 창고를 통합하여 기재하는데 기초재고가 ₩6,400, 기중 매입액은 ₩40,000, 기중 매출액은 ₩ 52,000이다. (주)한국의 매출총이익률이 30%인 경우 화재로 소실된 재고자산 금액은?

- ① ₩4,200
② ₩5,800
③ ₩6,400
④ ₩10,000

- 문 13. 일반목적재무보고의 유용성 및 한계에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고는 의사결정자에게 유용한 보고기업 재무정보를 제공하지만, 의사결정자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하는 것은 아니다.
② 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공하지만, 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것은 아니다.
③ 감독당국이나 일반대중도 일반목적재무보고서가 유용하다고 여길 수 있지만, 일반목적재무보고서가 이들을 주요 대상으로 한 것은 아니다.
④ 재무보고서가 모든 거래와 사건에 대해서 완벽하게 서술할 수는 없지만, 추정을 통한 판단에 근거해서는 안 된다.

- 문 14. 다음은 (주)한국의 20X2년 재무제표 자료이다. (주)한국이 20X2년 현금흐름표에 영업활동으로 인한 현금흐름으로 보고할 금액은?

<재무상태표>	20X2년 말	20X1년 말
매출채권	₩38,000	₩20,000
매입채무	₩22,000	₩32,000
미수수익	₩10,000	₩8,000
토지	₩102,000	₩94,000
차입금	₩74,000	₩60,000
<손익계산서>		
당기순이익	₩30,000	

- ① ₩0
② ₩2,000
③ ₩6,000
④ ₩20,000

→ [회계원리]

문 15. 『국가회계기준에 관한 규칙』상 자산의 평가에 대한 내용으로 잘못된 것은?

- ① 압수품 및 몰수품이 화폐성자산인 경우 압류 또는 몰수 당시의 시장가격으로 평가한다.
- ② 압수품 및 몰수품이 비화폐성자산인 경우 압류 또는 몰수 당시의 감정가액 또는 공정가액 등으로 평가한다.
- ③ 일반유형자산은 해당 자산의 건설원가 또는 매입가액에 부대비용을 더한 금액을 취득원가로 하고, 객관적이고 합리적인 방법으로 추정한 기간에 정률법을 적용하여 감가상각한다.
- ④ 유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.

문 16. 국가회계법 상 재무제표에 해당하지 않는 것은?

- ① 재정운영표
- ② 현금흐름표
- ③ 주석
- ④ 순자산변동표

문 17. 다음은 (주)한국의 20X1년 발생원가 및 비용에 관련된 자료이다. 가공원가(전환원가)는 얼마인가?

○직접재료원가	₩48,000	○직접노무원가	₩20,000
○본사건물감가상각비	₩20,000	○공장건물감가상각비	₩15,000
○간접노무원가	₩9,000	○영업사원 급여	₩10,000
○공장소모품비	₩10,000	○매장임대료	₩14,000

- ① ₩39,000
- ② ₩45,000
- ③ ₩54,000
- ④ ₩68,000

문 18. 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문으로 이루어진 (주)한국의 부문간 용역수수 자료는 다음과 같다.

제공부문	보조부문		제조부문	
	동력	수선	절단	용접
동력	-	40%	40%	20%
수선	20%	-	40%	40%
발생원가	₩80,000	₩60,000	₩120,000	₩156,000

회사가 동력부문원가를 먼저 배부하는 단계배부법을 사용할 경우, 용접부문에 배부되는 보조부문의 원가는?

- ① ₩46,000
- ② ₩60,000
- ③ ₩62,000
- ④ ₩78,000

문 19. (주)한국은 종합원가계산을 채택하고 있다. 원재료는 공정초에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)한국의 20X1년 1월 생산활동 자료는 다음과 같다.

○기초재공품(완성도 30%)	40단위	○당기완성량	780단위
○당기착수량	800단위	○기말재공품(완성도 70%)	60단위

회사가 평균법에 의한 종합원가계산을 채택한 경우 재료원가와 가공원가의 완성품환산량을 계산하면 각각 몇 개인가?

	재료원가	가공원가
①	800개	810개
②	800개	822개
③	840개	810개
④	840개	822개

문 20. (주)한국의 당기 매출액은 ₩450,000, 제품 단위당 판매가격은 ₩100, 단위당 변동원가는 ₩60이다. 고정원가가 ₩120,000일 경우 안전한계는?

- ① ₩50,000
- ② ₩100,000
- ③ ₩150,000
- ④ ₩200,000

회계원리(01회)

문 15. 다음 중 유동비율이 증가하는 경우는?

- ① 유동비율이 80%인 상황에서 상품을 외상으로 매입하였다.
- ② 유동비율이 90%인 상황에서 매입채무를 현금으로 결제하였다.
- ③ 유동비율이 100%인 상황에서 매입채무를 현금으로 결제하였다.
- ④ 유동비율이 110%인 상황에서 상품을 외상으로 매입하였다.

문 16. (주)한국은 20X1년 결산일 현재 당좌예금에 대한 은행계정조정표를 작성하려고 한다. 회사 장부상 당좌예금 잔액은 ₩4,200이며, 조정해야 할 사항이 다음과 같을 때 결산일의 정확한 당좌예금 잔액을 구하면 얼마인가?

○ 기발행 미인출수표	₩1,200
○ 부도처리된 당좌수표	₩1,000
○ 추심완료어음	₩800
○ 추심수수료	₩100
○ 예금에 대한 이자수익	₩200

- ① ₩2,500
- ② ₩2,900
- ③ ₩4,100
- ④ ₩5,300

문 17. 회계정책의 변경에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 재무제표를 작성·표시하기 위하여 적용하는 구체적인 원칙, 근거, 관습, 규칙 및 관행을 회계정책이라 한다.
- ② 과거에는 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 않는다.
- ③ 회계정책의 변경은 특정기간에 미치는 영향이나 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급적용한다.
- ④ 회계정책의 변경을 소급적용하게 되면 재무제표의 신뢰성은 유지되지만 비교가능성이 상실된다.

문 18. (주)한국의 기말재고실사 결과 창고에 보관중인 재고자산은 ₩100,000이다. 자료를 검토한 결과 창고에 보관중인 재고 외에도 다음과 같은 추가사항이 발견되었다면 회사의 재무상태표에 재고자산으로 보고될 금액은 얼마인가?

- FOB 선적지 조건으로 판매한 상품(판매가격 ₩24,000, 원가에 대한 이익률은 20%)이 운송 중에 있다.
- 원가 ₩15,000의 적송품 중 60%가 판매되었다. 적송품에 대한 운송비는 ₩2,000이다.
- 반품기간이 아직 남아 있는 판매상품(판매가격 ₩30,000, 원가에 대한 이익률은 50%)이 있는데 반품액은 합리적으로 예측할 수 없다.

- ① ₩106,000
- ② ₩106,800
- ③ ₩126,000
- ④ ₩126,800

문 19. 「한국채택국제회계기준」에 의한 기타포괄손익으로 분류되는 항목이 아닌 것은?

- ① 자기주식처분손익
- ② 확정급여제도의 재측정요소
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 재측정 손익
- ④ 재평가잉여금의 변동

문 20. 다음은 (주)한국의 거래내역이다. 20X1년 손익계산서에 매출로 계상될 금액은 얼마인가?

- 20X1년 12월 20일 (주)중국에게 제품을 ₩150,000에 판매하였다. 인도시점에 현금 30,000을 수령하고 나머지 잔금은 20X2년 1월 10일에 수령하였다.
- 20X1년 11월 10일 (주)미국에게 제품 300개를 위탁판매하였다. (주)미국은 20X1년 말까지 수탁품 200개를 개당 ₩2,000에 판매하고 개당 수수료 ₩100을 차감한 금액을 (주)한국에게 지급하였다. 나머지 100개는 기말까지 미판매 상태이다.

- ① ₩380,000
- ② ₩400,000
- ③ ₩430,000
- ④ ₩550,000