

회 계 학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일
까지이고 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고
가정하며, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않음

1. 재무제표의 작성기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표가 「한국채택국제회계기준」의 요구사항을 일부 충족하더라도 「한국채택국제회계기준」을 준수한 사실을 주석에 명시적이고 제한없이 기술한다.
- ② 부적절한 회계정책은 이에 대한 공시나 주석, 설명 자료로 정당화될 수 없다.
- ③ 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과, 현금흐름을 공정하게 표시해야 한다.
- ④ 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가한다.

2. (주)한국이 20×1년 말 다음의 차입금 이자에 대한 수정분개를 반영하지 않았을 경우, 재무제표 요소에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 20×1년 4월 1일 은행으로부터 ₩ 5,000,000을 1년간 차입하였다.(이자율 연 6%, 이자는 월할 계산)
- 이자는 만기일인 20×2년 3월 31일 원금과 함께 일시에 지급하기로 약정하였다.

- ① 비용 ₩ 300,000 과소계상, 부채 ₩ 300,000 과소계상
- ② 자산 ₩ 225,000 과대계상, 수익 ₩ 225,000 과소계상
- ③ 비용 ₩ 225,000 과소계상, 부채 ₩ 225,000 과소계상
- ④ 당기순이익 ₩ 225,000 과소계상

3. (주)한국의 20×1년 결산 과정에서 확인된 다음의 사항을 반영할 경우, 당기순이익에 미치는 영향은?

- 당기 발생 미지급광고비 ₩ 15,000 기록 누락
- 임대료수익 ₩ 100,000 중 ₩ 30,000은 차기 귀속분
- 결산 전 소모품 계정 잔액은 ₩ 50,000이며, 20×1년 말 실사 결과 미사용 재고 ₩ 10,000을 확인함
- 20×1년 초 기계장치를 ₩ 200,000(원가모형, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법, 월할상각)에 취득 즉시 사용하였으나 감가상각하지 않음

- ① ₩ 55,000 감소
- ② ₩ 65,000 감소
- ③ ₩ 85,000 감소
- ④ ₩ 105,000 감소

4. 다음은 「국가회계기준에 관한 규칙」상 중앙관서 A의 프로그램별 재정운영표와 관련한 자료이다. 재정운영순원가는?

구분	금액	구분	금액
프로그램수익	₩ 150,000	비배분비용	₩ 50,000
비교환수익	₩ 120,000	관리운영비	₩ 20,000
프로그램총원가	₩ 450,000	비배분수익	₩ 80,000

- ① ₩ 170,000
- ② ₩ 290,000
- ③ ₩ 300,000
- ④ ₩ 410,000

5. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 순자산과 부채의 분류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「국가회계기준에 관한 규칙」상 부채는 차입부채, 충당부채 및 기타 부채로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
- ② 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 부채는 유동부채, 장기 차입부채 및 기타비유동부채로 분류한다.
- ③ 「국가회계기준에 관한 규칙」상 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.
- ④ 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 순자산은 지방자치단체의 기능과 용도를 기준으로 기본순자산, 고정순자산 및 특정순자산으로 구분한다.

6. 다음은 (주)한국의 20×1년 자기주식 관련 거래이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 모든 거래는 현금 거래이며, 자기주식 취득 시 자본에서 차감한다)

- 3월 15일: 자기주식(보통주) 500주를 주당 ₩ 800에 최초로 취득
- 6월 30일: 자기주식(보통주) 300주를 주당 ₩ 1,000에 처분
- 9월 15일: 자기주식(보통주) 100주를 주당 ₩ 700에 처분

- ① 3월 15일 분개
(차) 자기주식 ₩ 400,000 (대) 현금 ₩ 400,000
- ② 6월 30일 자기주식처분이익 ₩ 60,000은 당기손익(영업외손익)에 반영된다.
- ③ 9월 15일 분개
(차) 현금 ₩ 70,000 (대) 자기주식 ₩ 80,000
자기주식처분이익 ₩ 10,000
- ④ 20×1년 말 보유하는 자기주식의 금액은 재무상태표나 주석에 별도로 공시한다.

7. (주)한국은 (주)대한에 제품 X와 제품 Y를 이전하기로 하는 다음의 계약을 체결하였다. 20×1년도 포괄손익계산서에 인식할 수익은?

- 총계약금액 ₩ 300,000
- 제품 X와 제품 Y는 개별 수행의무이며 각각 한 시점에 이행되는 수행의무에 해당
- 상대적 개별판매가격에 따라 제품 X와 제품 Y에 각각 총계약금액의 60 %와 40 %를 배분
- 20×1년 10월 1일 제품 X를 고객에게 인도하여 수행의무 이행
- 20×1년 12월 31일 현재 제품 Y는 수행의무 미이행

- ① ₩ 120,000
- ② ₩ 180,000
- ③ ₩ 210,000
- ④ ₩ 300,000

8. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 20×1년 1월 말 당좌비율은? (단, 당좌비율은 소수 첫째 자리에서 반올림한다)

- 20×1년 1월 초 (주)한국의 당좌비율은 100 %(유동부채 ₩ 20,000)이었다.
- 20×1년 1월 중 상품을 ₩ 10,000에 매입하고, ₩ 5,000은 현금 지급하고 잔액은 3개월 이내에 지급하기로 하였다.

- ① 33 %
- ② 60 %
- ③ 167 %
- ④ 200 %

9. 재무보고를 위한 개념체계에서 현행가치 측정기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치는 자산의 궁극적인 처분이나 부채의 이전 또는 결제에서 발생할 거래원가는 반영하지 않는다.
- ② 사용가치는 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치이며, 이행가치는 기업이 부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적자원의 현재가치이다.
- ③ 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다.
- ④ 부채의 현행원가는 측정일 현재 동등한 부채에 대해 수취할 수 있는 대가에서 그 날에 발생할 거래원가를 가산한다.

10. (주)한국은 종합원가계산을 사용하고 선입선출법을 적용하며, 생산 관련 자료는 다음과 같다.

○ 기초재공품	1,000단위(가공원가 완성도 40 %)
○ 당기착수량	3,500단위
○ 당기완성량	3,000단위
○ 기말재공품	1,500단위(가공원가 완성도 70 %)

가공(전환)원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다면, 가공(전환)원가 완성품환산량은? (단, 공손과 감손은 없다)

- ① 3,650단위
- ② 3,900단위
- ③ 4,050단위
- ④ 4,500단위

11. (주)한국은 단일제품을 생산·판매하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다.

○ 기초제품재고	100단위
○ 당기생산량	1,000단위
○ 당기판매량	900단위
○ 당기고정제조간접원가	₩ 90,000
○ 기초제품재고에 포함된 고정제조간접원가	₩ 30,000
○ 20×1년 기초 및 기말재공품은 없으며, 선입선출법 적용	

(주)한국의 20×1년도 변동원가계산에 의한 영업이익이 ₩ 500,000 이라면, 20×1년도 전부원가계산에 의한 영업이익은? (단, 전부원가 계산과 변동원가계산에서 판매가격, 변동원가 및 판매관리비는 동일하다)

- ① ₩ 488,000
- ② ₩ 490,000
- ③ ₩ 512,000
- ④ ₩ 518,000

12. (주)한국은 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 20×1년 초 제조 간접원가 예정배부율을 직접노무원가의 80 %로 설정하였다. 20×1년 실제 제조간접원가 ₩ 190,000이 발생하였으며, 생산·판매 관련 자료는 다음과 같다.

구분	작업 A (완성 및 판매)	작업 B (완성)	작업 C (미완성)
직접재료원가	₩ 120,000	₩ 100,000	₩ 80,000
직접노무원가	₩ 100,000	₩ 80,000	₩ 50,000

(주)한국이 20×1년 제조간접원가 배부차이 전액을 매출원가에서 조정한 후의 매출원가는? (단, 기초재공품과 기초제품은 없다)

- ① ₩ 294,000
- ② ₩ 300,000
- ③ ₩ 306,000
- ④ ₩ 346,000

13. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 2:3의 비율로 판매하고 있으며, 제품 관련 자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩ 10,000	₩ 12,000
단위당 변동원가	₩ 7,000	₩ 8,000
총고정원가	₩ 1,000,000	

(주)한국이 목표이익 ₩ 620,000을 달성하기 위한 제품 A의 판매량은? (단, 매출배합은 항상 일정하게 유지되며, 법인세는 없다)

- ① 90개
- ② 180개
- ③ 270개
- ④ 450개

14. 결합원가의 배부 방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 순실현가치법과 균등매출총이익률법을 사용하여 결합원가를 배부하면 추가가공 후 최종 개별제품의 매출총이익률은 같아진다.
- ② 분리점판매가치법은 분리점에서의 판매가치를 기준으로 배부하므로 분리점에서 모든 제품이 판매된다면 제품별 매출총이익률은 동일하다.
- ③ 순실현가치법은 결합원가를 결합제품의 최종판매가치에서 추가가공원가와 예상판매비용을 차감한 금액을 기준으로 배부한다.
- ④ 분리점판매가치법, 순실현가치법, 균등매출총이익률법은 결합원가를 시장가치기준으로 배부한다.

15. (주)한국의 20×1년도 매출액은 ₩ 1,000,000이며, 매출총이익률은 20 %이다. 원가 관련 자료가 다음과 같을 때, 20×1년도 당기총제조 원가는?

구분	기초	기말
재공품	₩ 100,000	₩ 200,000
제품	₩ 300,000	₩ 250,000

- ① ₩ 750,000
- ② ₩ 850,000
- ③ ₩ 950,000
- ④ ₩ 1,050,000

16. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자과 그 밖의 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하지는 않으며 제공할 수도 없다.
- ② 기타 당사자들, 예를 들어 규제기관 그리고(투자자, 대여자와 그 밖의 채권자가 아닌) 일반대중도 일반목적재무보고서가 유용하다고 여길 수 있다. 그렇더라도 일반목적재무보고서는 이러한 그 밖의 집단을 주요 대상으로 한 것이 아니다.
- ③ 재무정보의 예측가치, 확인가치는 상호연관되어 있지 않기 때문에 재무정보에 예측가치, 확인가치 모두가 있어야 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ④ 재무정보의 이용자들에게도 제공된 정보를 분석하고 해석하는 데 원가가 발생하며, 필요한 정보가 제공되지 않으면, 그 정보를 다른 곳에서 얻거나 그것을 추정하기 위한 추가적인 원가가 재무정보 이용자들에게 발생한다.

17. 다음 자료를 이용한 (주)한국이 20×3년 말 인식할 기계장치의 손상차손은? (단, 자산의 회수가능액 변동은 기계장치의 손상 또는 그 회복에 따른 것이라 가정한다)

- 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩800,000(원가모형, 내용연수 8년, 잔존가치 ₩0, 정액법, 월할 상각)에 취득
- 20×3년 1월 1일 기계장치 지출 내역
 - － 자동화부품 설치비(유형자산 인식요건 충족): ₩120,000
 - － 기계장치 정기 수선비(일상적인 수선): ₩30,000
 - － 지출 후 내용연수와 잔존가치는 변동 없음
 - － 자동화부품은 설치 후 즉시 사용함
- 20×3년 12월 31일 기계장치에 손상징후가 발생하여 회수가능액은 ₩540,000으로 추정

- ① ₩0
- ② ₩60,000
- ③ ₩80,000
- ④ ₩85,000

18. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 20×2년 재무제표에 미친 영향으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 20×1년 10월 1일 2년 분 화재보험료 ₩240,000을 지급하고 전액 비용 처리하였다.
- 20×2년 말 장부마감 전에 오류를 발견하여 수정하였다.
- 이 오류는 중요한 것으로 판단하였다.

- ① 순자산 ₩210,000 증가
- ② 당기순이익 ₩90,000 감소
- ③ 선급보험료 ₩120,000 증가
- ④ 비용 ₩120,000 증가

19. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 비용의 정의와 구분 및 인식기준에 대한 설명으로 옳은 것만을 모두 고르면?

- ㄱ. 비용은 국가의 재정활동과 관련하여 재화 또는 용역을 제공하여 발생하거나, 직접적인 반대급부 없이 발생하는 자원 유출이나 사용 등에 따른 순자산의 감소를 말한다.
- ㄴ. 과거에 자산으로 인식한 자산의 미래 경제적 효익이 감소 또는 소멸하거나 자원의 지출 없이 부채가 발생 또는 증가한 것이 명백한 때에 비용으로 인식한다.
- ㄷ. 비용은 그 원천에 따라 재화나 용역을 제공받은 대가로 발생하는 교환비용과 직접적인 반대급부 없이 발생하는 비교환비용으로 구분한다.
- ㄹ. 비용은 그 성질에 따라 이전비용, 국가운영비용으로 구분한다.

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

20. 다음 자료를 이용한 (주)한국이 20×1년 7월 1일 인식할 사채할인 발행차금은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000(표시이자율 6%, 매년 말 이자지급, 만기일 20×4년 12월 31일)의 사채를 발행하려 하였으나 회사의 사정으로 유보하였다.
- 20×1년 7월 1일 동 사채(사채권면상 발행일 20×1년 1월 1일)를 발행하여 현금 ₩980,000을 수취하였다.
- 사채발행 시 유효이자율은 액면이자율보다 높다.

- ① ₩20,000
- ② ₩30,000
- ③ ₩40,000
- ④ ₩50,000

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익의 변동대가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있다.
- ② 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정한다.
- ③ 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 환원 가능성을 고려하지 않고 기댓값 등으로 추정된 변동대가(금액)의 일부나 전부를 거래가격에 포함한다.
- ④ 변동대가(금액)는 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 기업이 받을 권리를 갖게 될 대가(금액)를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 추정한다.

22. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 20×1년 기말상품재고액은? (단, 매출원가의 25 %를 이익으로 가산하여 상품을 판매한다)

○ 총매출액	₩ 1,250,000	○ 매입에누리	₩ 40,000
○ 기초상품재고액	₩ 180,000	○ 매입할인	₩ 20,000
○ 총매입액	₩ 1,580,000		

- ① ₩ 700,000
- ② ₩ 720,000
- ③ ₩ 740,000
- ④ ₩ 760,000

23. 다음 건설계약 자료를 이용한 (주)한국의 20×2년도 계약이익은? (단, (주)한국의 건설계약에 대한 통제는 기간에 걸쳐 이전된다)

○ 공사계약금액: ₩ 9,000,000
○ 공사기간: 20×1년 1월 1일 ~ 20×2년 12월 31일
○ 20×1년 공사진행률(발생원가 기준 투입추정법): 45 %
○ 추정 공사계약원가: ₩ 7,000,000
○ 공사대금 수취금액: 20×1년 ₩ 3,500,000 20×2년 ₩ 5,500,000

- ① ₩ 900,000
- ② ₩ 1,100,000
- ③ ₩ 1,450,000
- ④ ₩ 1,650,000

24. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 20×1년도 간접법에 의한 영업활동 현금흐름은?

- 20×1년도 당기순이익 ₩ 500,000
- 20×1년 1월 1일 건물을 ₩ 500,000(원가모형, 내용연수 6년, 잔존가치 ₩ 20,000, 정액법, 월할상각)에 취득
- 20×1년 중 장부금액 ₩ 120,000인 유형자산(기계장치)을 현금 ₩ 150,000에 처분
- 자산과 부채의 변동

구 분	기초	기말
매출채권	₩ 150,000	₩ 200,000
재고자산	₩ 180,000	₩ 140,000
매입채무	₩ 120,000	₩ 100,000

- ① ₩ 480,000
- ② ₩ 500,000
- ③ ₩ 520,000
- ④ ₩ 550,000

25. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 저작권, 법에 의한 종업원의 기밀유지의무 등과 같은 법적 권리에 의하여 보호된 시장에 대한 지식, 기술적 지식은 많은 제약성을 가지기 때문에 미래 경제적 효익이 발생할 수 없다.
- ② 무형자산의 미래경제적효익에 대한 통제능력은 일반적으로 법원에서 강제할 수 있는 법적 권리에서 나오며, 법적 권리가 없는 경우에는 통제를 제시하기 어렵다.
- ③ 일반적으로 무형자산을 개별 취득하기 위하여 지급하는 가격은 그 자산이 갖는 기대 미래경제적효익이 기업에 유입될 확률에 대한 기대를 반영할 것이다.
- ④ 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 자산으로 인식하지 아니한다.