

회 계 학

(회계원리, 원가회계 및 정부회계 포함)

기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 문제에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무보고를 위한 개념체계에서 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 목적적 합성을 가진다고 할 수 있다.
- ② 보강적 질적 특성은 근본적 특성을 보강시키는 특성으로 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성이 있다.
- ③ 동일한 경제현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성은 증가한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용 가능하게 하는 것을 의미한다.

문 1. 정답 : ③

해설 : 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성은 감소한다.

문 2. 재무보고를 위한 개념체계에서 재무제표 기본요소의 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정 자산과 부채를 인식하기 위해서는 측정을 해야 하며 많은 경우 그러한 측정은 추정될 수 없다.
- ② 자산, 부채 또는 자본의 정의를 충족하는 항목만이 재무상태표에 인식되며 그러한 요소 중 하나의 정의를 충족하는 항목이라고 할지라도 항상 인식되는 것은 아니다.
- ③ 거래나 그 밖의 사건에서 발생한 자산이나 부채의 최초 인식에 따라 수익과 관련된 비용을 동시에 인식할 수 있다.
- ④ 경제적효익의 유입가능성이나 유출가능성이 낮더라도 자산이나 부채가 존재할 수 있다.

문 2. 정답 : ①

해설 : 자산이나 부채를 인식하기 위해서는 측정을 해야 한다. 많은 경우 그러한 측정은 추정되어야 하며 따라서 측정불확실성의 영향을 받는다.

문 3. (주)한국의 다음 재무자료를 이용한 기타포괄이익은?

○ 기초자산	₩ 15,000	○ 기초부채	₩ 8,000
○ 기말자산	₩ 18,000	○ 기말부채	₩ 5,000
○ 당기순이익	₩ 3,000	○ 유상증자	₩ 2,000
○ 현금배당	₩ 1,000	○ 기타포괄이익	?

- ① ₩ 0 ② ₩ 1,000 ③ ₩ 2,000 ④ ₩ 3,000

문 3. 정답 : ③

해설 :

(1) 기초자본 = ₩ 15,000 - ₩ 8,000 = ₩ 7,000

(2) 기초자본 = ₩ 18,000 - ₩ 5,000 = ₩ 13,000

(3) 자본총계

자 본			
현금배당	₩ 1,000	기초자본(?)	₩ 7,000
		유상증자	₩ 2,000
기말자본	₩ 13,000	당기순이익	₩ 3,000
기말자본	₩ 13,000	기타포괄이익	?
	₩ 14,000		₩ 14,000

문 4. (주)한국은 20×1년 직원들에게 ₩ 1,000의 급여를 현금 지급하였다. 20×1년 초 미지급급여가 ₩ 200, 20×1년 말 미지급급여가 ₩ 700이면 당기에 발생한 급여는?

- ① ₩ 1,000 ② ₩ 1,200 ③ ₩ 1,500 ④ ₩ 1,700

문 4. 정답 : ③

해설 : 당기비용 = 지급액(1,000)-기초미지급급여(200)+기말미지급급여(700) = 1,500

문 5. 「한국채택국제회계기준」에서 제시된 ‘상계’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외환손익 또는 단기매매 금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손은 중요성을 고려하지 않고 순액으로 표시한다.
- ② 확정급여제도의 초과적립액을 다른 제도의 확정급여채무를 결제하는 데 사용할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리가 있고, 순액기준으로 확정급여채무를 결제할 의도가 있거나, 동시에 제도의 초과적립액을 실현하고 다른 제도의 확정급여채무를 결제할 의도가 있다면, 확정급여제도와 관련한 자산은 다른 확정급여제도와 관련된 부채와 상계한다.
- ③ 투자자산 및 영업용자산을 포함한 비유동자산의 처분손익은 처분대가에서 그 자산의 장부금액과 관련처분비용을 차감하여 표시한다.
- ④ 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 제삼자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 있다.

문 5. 정답 : ①

해설 : 외환손익 또는 단기매매 금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손은 순액으로 표시한다. 그러나 그러한 차익과 차손이 중요한 경우에는 구분하여 표시한다.

문 6. 다음의 20×1년 재무정보를 이용한 매출총이익은? (단, 회전을 계산시 기초와 기말의 평균값을 이용한다)

매출채권회전을	10회	재고자산회전을 (매출원가 기준)	6회
기초매출채권	₩ 600	기초재고자산	₩ 500
기말매출채권	₩ 400	기말재고자산	₩ 700

- ① ₩ 1,000 ② ₩ 1,400 ③ ₩ 1,900 ④ ₩ 2,200

문 6. 정답 : ②

해설 :

- (1) 매출액 = 평균매출채권(500) × 매출채권회전율(10) = ₩5,000
- (2) 매출원가 = 평균재고자산(600) × 재고자산회전율(6) = ₩3,600
- (3) 매출총이익 = 5,000 - 3,600 = ₩1,400

문 7. 다음 설비자산 사료를 이용한 20×2년 재평가잉여금 기말 잔액은? (단, 설비자산은 취득시부터 재평가모형을 적용하고, 재평가잉여금의 이익잉여금 대체를 고려하지 않는다)

- 20×1년 1월 1일에 설비자산을 ₩ 30,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 5,000)
- 20×2년 1월 1일에 동 설비자산의 감가상각방법을 연수 합계법으로 변경(내용연수 4년, 잔존가치 ₩ 7,500)
- 공정가치: 20×1년 말 ₩ 37,500, 20×2년 말 ₩ 25,000

- ① W 0 ② W 500
③ W 9,500 ④ W 10,000

문 7. 정답 : ③

해설 :

- (1) 20×1년 말 감가상각비 = $(30,000 - 5,000) \div 10 = \text{₩}2,500$
- (2) 20×1년 말 재평가이익 = $37,500 - (30,000 - 2,500) = \text{₩}10,000$
- (3) 20×2년 말 감가상각비 = $(37,500 - 7,500) \times (4/10) = \text{₩}12,000$
- (4) 20×2년 말 재평가손실 = $25,000 - (37,500 - 12,000) = (\text{₩}500)$
- (5) 20×2년 말 재평가잉여금 = $10,000 - 500 = \text{₩}9,500$

문 8. (주)한국은 회수불능채권에 대하여 대손충당금을 설정하고 있으며 기말 매출채권 잔액의 1%가 회수 불가능할 것으로 추정하고 있다. 다음 자료를 이용하여 (주)한국이 20×2년 포괄손익계산서에 인식할 대손상각비는?

- 매출채권, 대손충당금 장부상 자료

구분	20×1년 말	20×2년 말
매출채권	₩ 900,000	₩ 1,000,000
대손충당금	₩ 9,000	?

- 20×2년 중 매출채권 대손 및 회수 거래
- 1월 10일: (주)대한의 매출채권 ₩ 5,000이 회수불가능한 것으로 판명
 - 3월 10일: (주)민국의 매출채권 ₩ 2,000이 회수불가능한 것으로 판명
 - 6월 10일: 1월 10일에 대손처리되었던 (주)대한의 매출채권 ₩ 1,500 회수

- ① ₩ 1,000 ② ₩ 6,500
③ ₩ 8,000 ④ ₩ 10,000

문 8. 정답 : ②

해설 :

대손충당금					
대	손	7,000	기	초	9,000
			회	수	1,500
기	말	10,000	대손상각비		6,500
		₩ 17,000	₩ 17,000		

문 9. 정상개별원가계산을 적용하는 경우 발생할 수 있는 제조간접원가 배부차이에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 제조간접원가 배부차이는 회계기간 중에 배분된 제조간접원가 예정배부액과 회계기말에 집계된 제조간접원가 실제발생액의 차이로 발생한다.
- ② 원가요소별 비례배분법은 기말의 재공품, 제품 및 매출원가에 포함되어 있는 제조간접원가 실제배부액의 비율에 따라 제조간접원가 배부차이를 조정한다.
- ③ 제조간접원가 배부시 실제배부율은 사후적으로 계산되지만, 예정배부율은 기초에 사전적으로 계산된다.
- ④ 제조간접원가 과대배부액을 매출원가조정법에 의해 회계처리하는 경우, 매출원가가 감소하게 되므로 이익이 증가하는 효과가 있다.

문 9. 정답 : ②

해설 : 원가요소별 비례배분법은 기말의 재공품, 제품 및 매출원가에 포함되어 있는 제조간접원가 예정배부액의 비율에 따라 제조간접원가 배부차이를 조정한다.

문 10. (주)한국의 다음 자료를 이용한 영업레버리지도는? (단, 기말재고와 기초재고는 없다)

- 매출액: ₩ 1,000,000
- 공헌이익률: 30 %
- 고정원가: ₩ 180,000

- ① 0.4 ② 0.6 ③ 2.0 ④ 2.5

문10. 정답 : ④

해설 :

- (1) 공헌이익 = 1,000,000 × 0.3 = ₩300,000
- (2) 영업이익 = 공헌이익(300,000) - 고정비(180,000) = ₩120,000
- (3) 영업레버리지 = 공헌이익(300,000) ÷ 영업이익(120,000) = 2.5

- ① 무상증자로 자본금은 변동하지 않는다.
- ② 주식배당은 발행주식수를 증가시킨다.
- ③ 주식분할은 발행주식수를 증가시킨다.
- ④ 주식병합으로 자본금은 변동하지 않는다.

해설 : 무상증자는 자본금은 증가하고 자본총계는 불변이다.

- ① ₩ 0
- ② 처분손실 ₩ 10,000
- ③ 처분이익 ₩ 10,000
- ④ 처분손실 ₩ 20,000

해설 : 기타포괄손익금융자산(지분상품)은 처분손익이 발생하지 않는다.

- 당기 제품생산량: 50,000개
- 당기 제품판매량: 50,000개
- 변동매출원가: ₩ 900,000

- ① ₩ 600,000 ② ₩ 700,000
③ ₩ 800,000 ④ ₩ 900,000

해설 : 기초재고와 기말재고가 없다면 변동제조원가는 모두 변동매출원가이다.

문 14. 지방자치단체회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체의 회계는 신뢰할 수 있도록 객관적인 자료와 증명서류에 의하여 공정하게 처리되어야 한다.
- ② 지방재정활동에 따라 발생하는 경제적 거래 등을 발생사실에 따라 복식부기 방식으로 회계처리 하는데 필요한 기준은 행정안전부령으로 정한다.
- ③ 지방자치단체의 회계는 재정활동의 내용과 그 성과를 쉽게 파악할 수 있도록 충분한 정보를 제공하고, 간단·명료하게 처리되어야 한다.
- ④ 재무제표는 지방회계기준에 따라 작성하여야 하고, 「공인회계사법」에 따른 공인회계사의 감사의견을 첨부하여야 한다.

문14. 정답 : ④

해설 : 공인회계사의 감사의견을 필요가 없다.

문 15. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 자산과 부채의 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재정상태표에 표시하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상한다.
- ② 국채는 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ③ 일반유형자산은 해당 자산의 건설원가 또는 매입가액에 부대비용을 더한 금액을 취득원가로 하고, 객관적이고 합리적인 방법으로 추정한 기간에 정액법 등을 적용하여 감가상각한다.
- ④ 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 무상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 한다.

문15. 정답 : ④

해설 : 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.

문 16. 다음은 (주)한국의 20×1년 6월 중 재고자산의 매입 및 매출과 관련된 자료이다. 선입선출법과 가중평균법을 적용한 매출원가는? (단, 재고수량 결정은 실지재고조사법에 따른다)

구분	수량	×	단가	=	금액
기초재고(6월 1일)	12		₩ 100		₩ 1,200
당기매입:					
6월 10일	20		₩ 110		₩ 2,200
6월 15일	20		₩ 130		₩ 2,600
6월 26일	8		₩ 150		₩ 1,200
판매가능액	60				₩ 7,200
당기매출:					
6월 12일	24				
6월 25일	20				
기말재고(6월 30일)	16				

	선입선출법	가중평균법
①	₩ 4,960	₩ 5,014
②	₩ 4,960	₩ 5,280
③	₩ 5,560	₩ 5,014
④	₩ 5,560	₩ 5,280

문16. 정답 : ②

해설 :

- (1) 선입선출법 기말재고 = $8 \times 150 + 8 \times 130 = ₩ 2,240$
- (2) 선입선출법 매출원가 = $7,200 - 2,240 = ₩ 4,960$
- (3) 총평균단가 = $7,200 \div 60 = ₩ 120$
- (4) 가중평균법 매출원가 = $44 \times 120 = ₩ 5,280$

문 17. (주)한국은 20×1년 6월 말 주거래 A은행 측 당좌예금 잔액 ₩ 13,000이 당사의 당좌예금 장부 잔액과 일치하지 않는 것을 확인하였다. 다음과 같은 차이를 조정한 후 (주)한국과 A은행의 당좌예금 잔액은 ₩ 12,000으로 일치하였다. (주)한국의 수정 전 당좌예금 잔액은?

- A 은행이 (주)한국의 당좌예금에서 ₩ 3,000을 잘못 출금하였다.
- A 은행이 (주)한국의 받을어음을 추심하고 ₩ 3,000을 당좌예금에 입금하였으나, (주)한국은 이를 모르고 있었다.
- (주)한국이 기발행한 ₩ 4,000의 수표가 A 은행에 아직 제시되지 않았다.
- (주)한국이 ₩ 3,000의 수표를 발행하면서 장부에는 ₩ 8,000으로 잘못 기장하였다.
- (주)한국이 20×1년 6월 12일에 입금한 ₩ 1,000의 수표가 부도로 판명되었으나, (주)한국은 이를 모르고 있었다.

- ① ₩ 5,000 ② ₩ 8,000 ③ ₩ 9,000 ④ ₩ 10,000

문17. 정답 : ①

해설 :

은행계정조정표			
회사 수정전 금액	5,000	은행잔액증명서	13,000
어음추심액	3,000	은행오류	3,000
기발행미인출수표	4,000	입금수표의 부도	1,000
회사오류(출금과대)	5,000		
	₩ 17,000		₩ 17,000

문 18. 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 ₩ 10,000이 더 클 때, 다음의 자료를 이용한 당기 생산량은?

구분	수량 / 금액
판매량	500개
고정판매관리비	₩ 15,000
고정제조간접원가(총액)	₩ 30,000
기초재고	없음

- ① 650개 ② 700개 ③ 750개 ④ 800개

문18. 정답 : ③

해설 : 고정제조간접원가(30,000)의 1/3만큼 영업이익의 차이가 발생하므로 기말재고는 생산량의 1/3이다. 따라서 판매량은 생산량의 2/3이다.

문 19. 다음 수정분개를 반영하지 못할 경우 재무상태와 손익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

○ 종업원급여 미지급액	₩ 10,000
○ 선급보험료(자산) 중 기간이 경과하여 실현된 금액	₩ 10,000
○ 외상매출금 중 현금으로 회수된 금액	₩ 10,000
○ 선수임대료(부채) 중 기간이 경과하여 실현된 금액	₩ 10,000
○ 차입금 이자 미지급액	₩ 10,000

- ① 법인세차감전순이익은 ₩ 20,000 과소 계상된다.
- ② 비용은 ₩ 30,000 과대 계상된다.
- ③ 부채는 ₩ 10,000 과소 계상된다.
- ④ 자산은 ₩ 30,000 과소 계상된다.

문19. 정답 : ③

해설 :

재무상태표			
선수임대료 감소	10,000	미지급급여증가	10,000
		선급보험료 감소	10,000
		미지급이자	10,000

손익계산서			
급여	10,000	임대료수익	10,000
보험료	10,000		
이자비용	10,000		

문 20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 사채(표시이자율 10 %, 만기 3년, 액면금액 ₩ 100,000, 이자 후급)를 ₩ 95,200에 발행하였다. 20×1년 이자비용이 ₩ 11,400 발생하였을 경우, 20×1년 말 사채의 장부금액은?

- ① ₩ 95,200 ② ₩ 96,600 ③ ₩ 98,600 ④ ₩ 101,400

문20. 정답 : ②

해설 : 95,200 + 상각액(11,400 -10,000) = ₩96,600

31331 23224 11444 21332