

회 계 학

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

문 1. 회계정보와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영자는 회계정보를 생산하여 외부 이해관계자들에게 공급하는 주체로서 회계정보의 공급자이므로 수요자는 아니다.
- ② 경제의 주요 관심사는 유한한 자원을 효율적으로 사용하는 것인데, 회계정보는 우량기업과 비우량기업을 구별하는 데 이용되어 의사결정에 도움을 준다.
- ③ 회계정보의 신뢰성을 확보하기 위하여 기업은 회계기준에 따라 재무제표를 작성하고, 외부감사인의 감사를 받는다.
- ④ 외부감사는 전문가격을 부여받은 공인회계사가 할 수 있다.

정답 : ①

해설 : 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자는 일반목적재무보고서의 대상이 되는 주요이용자이다. 그러나 보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있다.

문 2. (주)한국은 20×1년 7월 1일 생산에 필요한 기계장치를 ₩ 1,200,000에 취득(내용연수 4년, 잔존가치 ₩ 200,000)하였다. 동 기계장치를 연수합계법을 적용하여 감가상각할 때, 20×4년 손익계산서에 보고할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하고 손상차손은 없으며, 감가상각은 월할 계산한다)

- ① ₩ 50,000 ② ₩ 150,000
③ ₩ 180,000 ④ ₩ 250,000

정답 : ②

해설 : $(1,200,000 - 200,000) \times \{(2 \div 10) \times (6 \div 12) + (1 \div 10) \times (6 \div 12)\} = \text{₩}150,000$

문 3. (주)한국은 모든 매출이 외상으로 발생하는 회사이다. 당기 총매출액은 ₩ 800,000이며, 매출채권으로부터 회수한 현금유입액은 ₩ 600,000이다. 다음의 당기 매출채권 관련 자료를 사용하여 (주)한국이 인식할 당기 손상차손(대손상각비)은?

	기초	기말
매출채권	₩ 500,000	₩ 450,000
손실충당금(대손충당금)	₩ 50,000	₩ 50,000

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

정답 : ①

해설 :

분개법			
현금증가	600,000	순매출액	800,000
대손상각비	?	매출채권감소	50,000
	₩850,000		₩850,000

문 4. 상각후원가측정금융부채로 분류하는 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채발행시 사채발행비가 발생한 경우의 유효이자율은 사채발행비가 발생하지 않는 경우보다 높다.
 ② 사채의 액면이자율이 시장이자율보다 낮은 경우 사채를 할인발행하게 된다.
 ③ 사채를 할증발행한 경우 사채의 장부금액은 시간이 흐를수록 감소한다.
 ④ 사채의 할인발행과 할증발행의 경우 사채발행차금상각액이 모두 점차 감소한다.

정답 : ④

해설 : 사채의 할인발행과 할증발행의 경우 사채발행차금상각액이 모두 점차 증가한다.

문 5. (주)한국은 20×1년 초에 토지를 새로 구입한 후, 토지 위에 새로운 사옥을 건설하기로 하였다. 이를 위해 토지 취득 후 토지 위에 있는 창고건물을 철거하였다. 토지의 취득 후 바로 공사를 시작하였으며, 토지 취득 및 신축 공사와 관련된 지출내역은 다음과 같다. 20×1년 12월 31일 현재 사옥 신축공사가 계속 진행 중이라면 건설 중인자산으로 계상할 금액은?

○ 토지의 구입가격	₩ 20,000
○ 토지의 구입에 소요된 부대비용	₩ 1,300
○ 토지 위의 창고 철거비용	₩ 900
○ 새로운 사옥의 설계비	₩ 2,000
○ 기초공사를 위한 땅 굴착비용	₩ 500
○ 건설자재 구입비용	₩ 4,000
○ 건설자재 구입과 직접 관련된 차입금에서 발생한 이자	₩ 150
○ 건설 근로자 인건비	₩ 1,700

① ₩ 8,200 ② ₩ 8,350 ③ ₩ 9,100 ④ ₩ 9,250

정답 : ②

해설 :

○ 새로운 사옥의 설계비	₩ 2,000
○ 기초공사를 위한 땅 굴착비용	₩ 500
○ 건설자재 구입비용	₩ 4,000
○ 건설자재 구입과 직접 관련된 차입금에서 발생한 이자	₩ 150
○ 건설 근로자 인건비	₩ 1,700
▶ 건설중인자산 합계액	₩ 8,350

문 6. (주)한국은 유형자산에 대하여 재평가모형을 사용하고 있으며, 토지를 20×1년 초 ₩ 1,000,000에 취득하였다. 20×1년 말 재평가 결과 토지의 공정가치는 ₩ 900,000이었고, 20×2년 말 재평가 결과 토지의 공정가치가 ₩ 1,050,000인 경우, 20×2년 말 당기손익에 포함될 자산재평가이익과 자본항목에 표시될 재평가잉여금은?

	<u>자산재평가이익</u>	<u>재평가잉여금</u>
①	₩ 0	₩ 50,000
②	₩ 50,000	₩ 100,000
③	₩ 100,000	₩ 50,000
④	₩ 150,000	₩ 150,000

정답 : ③

해설 :

20×1년 말	(차) 재평가손실	₩ 100,000	(대) 토 지	₩ 100,000
20×2년 말	(차) 토 지	₩ 150,000	(대) 재평가이익	₩ 100,000
			재평가잉여금	₩ 50,000
▶재평가손실은 당기손실이며 이전에 인식한 당기손실부분의 상승은 당기이익으로 처리하고 이를 초과한 상승분은 기타포괄이익으로 처리한다				

ㄱ. 기계장치를 ₩ 800,000에 처분하고, ‘(차)현금 ₩ 800,000 / (대)기계장치 ₩ 80,000’으로 분개하였다.

ㄴ. 건물을 ₩ 600,000에 처분하고, ‘(차)현금 ₩ 600,000 / (대)토지 ₩ 600,000’으로 분개하였다.

ㄷ. 토지를 ₩ 300,000에 처분하고, ‘(차)토지 ₩ 300,000 / (대)현금 ₩ 300,000’으로 분개하였다.

ㄹ. 신입사원과 월 ₩ 500,000에 고용계약을 체결하고, ‘(차)급여 ₩ 500,000 / (대)미지급비용 ₩ 500,000’으로 분개하였다

- 문 8. (주)한국의 수정후시산표상 자산, 부채, 수익, 비용, 자본금 금액이 다음과 같을 때, 기초이익잉여금은?

계정과목	금액	계정과목	금액
매출	₩ 120,000	현금	₩ 130,000
매출원가	₩ 100,000	재고자산	₩ 200,000
급여	₩ 50,000	매입채무	₩ 170,000
선급비용	₩ 70,000	미지급금	₩ 50,000
미지급비용	₩ 80,000	미수수익	₩ 50,000
자본금	₩ 40,000	기초이익잉여금	?

- ① ₩ 40,000 ② ₩ 110,000 ③ ₩ 140,000 ④ ₩ 300,000

정답 : ③

해설 :

잔액시산표			
현 금	₩ 130,000	매입채무	₩ 170,000
재고자산	₩ 200,000	미지급금	₩ 50,000
선급비용	₩ 70,000	미지급비용	₩ 80,000
미수수익	₩ 50,000	자 본 금	₩ 40,000
매출원가	₩ 100,000	이익잉여금	?
급 여	₩ 50,000	매 출	₩ 120,000
〈합 계〉	₩ 600,000	〈합 계〉	₩ 600,000

문 9. (주)한국의 재고자산과 관련한 자료가 다음과 같을 때, 홍수로 소실된 상품의 추정원가는?

- 20×1년 1월 1일 기초상품재고액은 ₩ 250,000이다.
- 20×1년 7월 31일 홍수가 발생하여 ₩ 150,000의 상품만 남고 모두 소실되었다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기상품매입액은 ₩ 1,300,000이다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기매출액은 ₩ 1,200,000이다.
- (주)한국의 매출총이익률은 20 %이다.

- ① ₩ 200,000 ② ₩ 260,000
- ③ ₩ 440,000 ④ ₩ 590,000

정답 : ③

해설 :

- ▶ 매출원가 = $1,200,000 \times (1 - 0.2) = ₩ 960,000$
- ▶ 기말재고(추정) = $250,000 + 1,300,000 - 960,000 = ₩ 590,000$
- ▶ 손실추정액 = $590,000 - 150,000 = ₩ 440,000$

문 10. 자본에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자본조정은 당해 항목의 성격상 자본거래에 해당하지만, 자본의 차감 성격을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 처리할 수 없는 누적적 적립금의 성격을 갖는 계정이다.

- ② 상환우선주의 보유자가 발행자에게 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우, 이 상환우선주는 자본으로 분류하지 않는다.
- ③ 자본잉여금은 납입된 자본 중에서 액면금액을 초과하는 금액 또는 주주와의 자본거래에서 발생하는 잉여금을 처리하는 계정이다.
- ④ 기타포괄손익누계액 중 일부는 당기손익으로의 재분류조정 과정을 거치지 않고 직접 이익잉여금으로 대체할 수 있다.

정답 : ①

해설 : 자본조정은 자본의 차감항목과 가산항목이 모두 존재한다.

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국채는 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ② 파생상품은 공정가액으로 평가하여 해당 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 각 자산 및 부채로 계상한다.
- ③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
- ④ 사회기반시설에 대한 사용수익권은 부채로 표시한다.

정답 : ④

해설 : 사용수익권은 자산의 차감항목으로 표시한다.

문 12. 다음은 (주)한국이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

○ 단위당 직접재료원가	₩ 28,000
○ 단위당 직접노무원가	₩ 40,000
○ 단위당 변동제조간접원가	₩ 60,000
○ 월간 총고정제조간접원가	₩ 200,000

(주)한국의 제품 단위당 기초(기본)원가와 단위당 가공(전환)원가는? (단, 고정제조간접원가는 월간 총생산량 20단위를 기초로 한 것이다)

	<u>단위당 기초(기본)원가</u>	<u>단위당 가공(전환)원가</u>
①	₩ 68,000	₩ 110,000
②	₩ 68,000	₩ 128,000
③	₩ 110,000	₩ 68,000
④	₩ 128,000	₩ 68,000

정답 : ①

해설 :

▷ 단위당 기초원가 = $28,000 + 40,000 = \text{₩ } 68,000$

▷ 단위당 고정제조간접비 = $200,000 \div 20 = \text{₩ } 10,000$

▷ 단위당 전환원가 = $40,000 + 60,000 + 10,000 = \text{₩ } 110,000$

문 13. (주)한국은 정상(예정)개별원가계산을 적용하며, 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 20×1년 예정기계시간이 10,000시간이고 월가 예산이 다음과 같을 때, 제조간접원가 예정배부율은?

항목	금액
직접재료원가	₩ 25,000
간접재료원가	₩ 5,000
직접노무원가	₩ 32,000
공장건물 임차료	₩ 20,000
공장설비 감가상각비	₩ 7,000
판매직원 급여	₩ 18,000
공장설비 보험료	₩ 13,000
광고선전비	₩ 5,000

① ₩ 4/기계시간

② ₩ 4.5/기계시간

③ ₩ 7.2/기계시간

④ ₩ 10.2/기계시간

정답 : ②

해설 :

▷ 제조간접비예산

<제조간접비>

항 목	금 액
간접재료원가	₩ 5,000
공장건물 임차료	₩ 20,000
공장설비 감가상각비	₩ 7,000
공장설비 보험료	₩ 13,000
<합 계>	₩ 45,000

▷ 예정배부율 = $45,000 \div 10,000 = \text{₩ } 4.5$

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩ 2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩ 10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩ 2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

- ① 자산이 ₩ 2,100만كم 증가한다.
- ② 비용이 ₩ 200만كم 증가한다.
- ③ 수익이 ₩ 100만كم 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩ 900만كم 증가한다.

정답 : ④

해설 :

▷일자별 회계처리

(차)	임대료수익	₩ 1,400	(대)	선수임대료	₩ 1,400
(차)	미수이자	₩ 100	(대)	이자수익	₩ 100
(차)	선급보험료	₩ 2,200	(대)	보 험 료	₩ 2,200

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여주지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가 적용이 확대되었다.

정답 : ②

해설 : 비상장기업은 한국채택국제회계기준과 일반기업회계기준중에 선택할 수 있다.

문 16. (주)한국은 지금까지 현금기준에 의해 손익계산서를 작성하여 왔는데, 앞으로는 발생기

준에 의해 작성하고자 한다. 현금기준에 의한 20×1년의 수익은 ₩ 500,000이다. 20×1년의 기초 매출채권은 ₩ 30,000, 기말 매출채권은 ₩ 60,000, 기말 선수수익은 ₩ 20,000인 경우 발생기준에 의한 20×1년의 수익은?

- ① ₩ 490,000 ② ₩ 500,000
③ ₩ 510,000 ④ ₩ 520,000

정답 : ③

해설 : 분개방식을 이용하여 푼다.

현금주의 ↔ 발생주의			
현금증가	500,000	수 익 (?)	510,000
매출채권 증가	30,000	선수수익 증가	20,000
	<u>₩530,000</u>		<u>₩530,000</u>

문 17. (주)한국은 단일제품을 대량으로 생산하고 있으며, 종합원가계산을 적용하고 있다. 원재료는 공정초기에 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생하는데, (주)한국의 20×1년 4월의 생산자료는 다음과 같다.

○ 기초재공품 100,000개 (완성도 60%)	○ 당기착수량 800,000개
○ 당기완성량 600,000개	○ 기말재공품 200,000개 (완성도 80%)

(주)한국은 선입선출법을 적용하고 있으며, 생산공정에서 발생하는 공손품의 검사는 공정의 50%시점에서 이루어지며, 검사를 통과한 합격품의 10%를 정상공손으로 허용하고 있을 때 비정상공손 수량은?

- ① 10,000개 ② 30,000개
③ 60,000개 ④ 70,000개

정답 : ②

해설 :

- ▷ 공손수량 = (100,000+800,000) - (600,000+200,000) = 100,000개
- ▷ 당기착수완성수량 = 600,000 - 100,000 = 500,000개
- ▷ 당기검사통과수량 = 500,000 + 200,000 = 700,000개
- ▷ 정상공손수량 = 700,000 × 10% = 70,000개
- ▷ 비정상공손수량 = 100,000 - 70,000 = 30,000

문 18. (주)한국은 표준원가계산제도를 적용하고 있으며, 당기 변동제조간접원가 예산은 ₩ 1,

500,000, 고정제조간접원가 예산은 ₩ 2,000,000이다. (주)한국의 제조간접원가 배부율을 구하기 위한 기준조업도는 1,000기계시간이며, 당기 실제 기계시간은 800시간이었다. 변동제조간접원가 능률차이가 ₩ 75,000 불리한 것으로 나타났다면, 고정제조간접원가 조업도차이는?

- ① ₩ 250,000 유리한 차이 ② ₩ 250,000 불리한 차이
- ③ ₩ 500,000 유리한 차이 ④ ₩ 500,000 불리한 차이

정답 : ④

해설 : 기준조업도보다 표준시간이 적으므로 조업도차이는 불리한차이 이다.

변동제조간접원가 표준배부율 = ₩ 1,500,000 ÷ 1,000 = ₩ 1,500

표준기계시간 = 800 - (75,000 ÷ 1,500) = 750시간

고정제조간접원가 표준배부율 = ₩ 2,000,000 ÷ 1,000 = ₩ 2,000

고정제조간접원가 조업도차이 = (1000 - 750) × ₩ 2,000 = ₩ 500,000 불리

문 19. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 자산 및 부채의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 무형자산은 정률법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간동안 상각한다.
- ③ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각대상에서 제외할 수 없다.
- ④ 퇴직급여충당 부채는 회계연도말 현재 「공무원연금법」을 적용받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자 등이 일시에 퇴직할 경우 지방자치단체가 지급하여야 할 퇴직금에 상당한 금액으로 한다.

정답 : ④

해설 :

- ▷ 일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ▷ 무형자산은 정액법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간동안 상각한다.
- ▷ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각 대상에서 제외할 수 있으며, 유지보수에 투입되는 비용과 감가상각을 하지 아니한 이유를 주석(註釋)으로 공시한다.

문 20. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩ 3,000,000이고, 기초재고자산은 ₩ 100,000이었다. 20×1년 말 유동부채는 ₩ 100,000, 유동비율은 400 %, 당좌비율은 100 %이다. 또한, 재고자산평균처리기간이 36일이라면 매출총이익은? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있고, 1년은 360일로 계산한다)

- ① ₩ 0 ② ₩ 500,000 ③ ₩ 1,000,000 ④ ₩ 2,000,000

정답 : ③

해설 :

- ▷ 기말재고자산 = ₩ 100,000 × (400% - 100%) = ₩ 300,000
- ▷ 평균재고자산 = (₩ 100,000 + ₩ 300,000) ÷ 2 = ₩ 200,000
- ▷ 재고자산회전율 = 360 ÷ 36 = 10회
- ▷ 매출원가 = ₩ 200,000 × 10 = ₩ 2,000,000
- ▷ 매출총이익 = ₩ 3,000,000 - ₩ 2,000,000 = ₩ 1,000,000