

## 회 계 학

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

문 1. 회계정책의 변경에 해당하지 않는 것은?

- ① 유형자산 감가상각 방법을 정액법에서 정률법으로 변경
- ② 투자부동산 평가방법을 원가모형에서 공정가치모형으로 변경
- ③ 채고자산 측정방법을 선입선출법에서 평균법으로 변경
- ④ 영업권에 대해 정액법 상각에서 손상모형으로 변경

문 2. 20×3년 12월 31일 현재 (주)한국의 재무제표 정보를 이용하여 계산한 유동자산 금액은?

- 20×1년 10월 1일 3년 만기로 발행한 사채의 장부금액 ₩100,000이 남아 있다.
- 결산일 현재 만기가 8개월 남은 정기예금 ₩200,000이 있다.
- 당좌예금 ₩50,000이 있다.
- 만기가 3년 남은 정기적금 ₩500,000이 있다.
- ₩100,000에 취득한 단기매매금융자산의 기말 공정 가치가 ₩150,000이다.

- ① ₩900,000
- ② ₩500,000
- ③ ₩400,000
- ④ ₩350,000

문 3. 다음 거래로 취득한 금융자산의 세부분류와 측정금액은?

(주)한국은 한국거래소에서 투자목적으로 (주)서울의 주식 1주를 ₩10,000에 구입하고 수수료 ₩1,000을 지급하였다. (주)한국은 당해 주식을 단기간 내에 매각할 예정이다.

- ① 당기손익인식금융자산 ₩11,000
- ② 매도가능금융자산 ₩11,000
- ③ 당기손익인식금융자산 ₩10,000
- ④ 매도가능금융자산 ₩10,000

문 4. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였다. 20×1년 12월 31일 총자산과 총부채는 각각 ₩350,000과 ₩200,000이었으며, 20×1년도의 총포괄이익은 ₩125,000이었다. 그리고 20×1년 중에 배당금 ₩5,000을 현금으로 지급하였다. (주)한국의 20×1년 1월 1일 시점의 순자산 장부금액은?

- ① ₩5,000
- ② ₩30,000
- ③ ₩50,000
- ④ ₩150,000

문 5. 재무보고를 위한 개념체계 중 ‘표현충실성’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 경제적 상황을 이해하는 데 필요한 정보를 완전히 포함하도록 해야 한다.
- ② 특정 정보이용자에게 유리하도록 정보를 선택적으로 제공하지 않아야 한다.
- ③ 추정치의 경우 추정 금액을 정확하게 기술하고 추정 절차의 성격과 한계를 설명하도록 한다.
- ④ 향후 어떤 결과를 초래할 것인지 예측하는 데 도움이 되도록 해야 한다.

문 6. (주)한국의 20×1년도 당기순이익은 ₩90,000이고 영업활동 현금 흐름은 ₩40,000이다. 간접법에 따라 영업활동 현금흐름을 구할 때, 다음 자료에 추가로 필요한 조정 사항은?

- 매출채권 ₩45,000 증가    ○ 매입채무 ₩10,000 증가
- 선급비용 ₩15,000 감소    ○ 선수수익 ₩12,000 감소
- 감가상각비 ₩18,000 발생

- ① 미수임대료수익 ₩36,000 감소
- ② 미지급급여 ₩36,000 감소
- ③ 미수임대료수익 ₩100,000 증가
- ④ 미지급급여 ₩100,000 증가

문 7. (주)한국의 20×1년도 미수이자와 선수임대료의 기초잔액과 기말 잔액은 다음과 같다. 당기 중 현금으로 수령한 이자는 ₩7,000이고 임대료로 인식한 수익은 ₩10,000이다. (주)한국의 이자수익과 임대수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

	기초잔액	기말잔액
미수이자	₩2,000	₩3,200
선수임대료	₩4,000	₩3,500

- ① 수익으로 인식된 이자수익은 ₩8,200이다.
- ② 현금으로 수령한 임대료는 ₩9,500이다.
- ③ 이자와 임대료로 인한 수익 증가액은 ₩17,700이다.
- ④ 이자와 임대료로 인한 현금 증가액은 ₩16,500이다.

문 8. (주)한국은 20×1년 1월 1일 장기투자 목적으로 (주)서울의 발행 주식 중 25%를 취득하였고, 이 주식에 지분법을 적용하고 있다. 취득 시점에 (주)서울의 순자산장부금액에 대한 (주)한국의 지분 금액은 취득 당시 매입가격과 일치하였다. (주)서울은 20×1년 당기순이익으로 ₩12,000을 보고하였고 동일 회계연도에 ₩6,000의 현금을 배당하였다. (주)한국의 20×1년 회계연도 말 재무상태표에 표시된 (주)서울에 대한 투자주식 금액이 ₩50,000이라면, (주)한국의 20×1년 1월 1일 (주)서울 주식의 취득원가는? (단, 두 기업 간 내부거래는 없었다)

- ① ₩48,500
- ② ₩50,000
- ③ ₩51,500
- ④ ₩53,000

문 9. (주)한국은 20×1년 11월 1일에 제품을 해외판매하고 대금 \$100를 20×2년 1월 31일에 받기로 하였다. 같은 날 (주)한국은 환율변동 위험을 회피하기 위하여 20×2년 1월 31일에 \$100를 ₩1,130/\$1의 환율로 매도하는 통화선도계약을 체결하였다. 환율에 대한 자료는 다음과 같다. (주)한국이 20×2년도 손익계산서에 보고해야 하는 통화선도계약으로부터 발생하는 이익(손실)은? (단, 이 통화선도 계약은 확정계약에 대한 효과적인 위험회피수단이며, 공정가치 위험회피요건을 충족한 것으로 가정한다. 그리고 매출계약 및 통화선도계약에 대한 현재가치평가는 생략한다)

일자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
20×1. 11. 1.	1,000	1,130(만기 3개월)
20×1. 12. 31.	900	1,010(만기 1개월)
20×2. 1. 31.	1,060	

- ① 이익 ₩3,000
- ② 이익 ₩5,000
- ③ 손실 ₩3,000
- ④ 손실 ₩5,000

문 10. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 규정된 필수보충정보에 해당하지 않는 것은?

- ① 총잉여금·재정운영결과조정표
- ② 국세징수활동표
- ③ 수익·비용 성질별 재정운영표
- ④ 순자산조정명세

문 11. (주)한국의 20×1년도 손익분기점 매출액은 ₩100,000이고 단위당 공헌이익률은 20%, 순이익은 ₩30,000이다. (주)한국의 20×1년도 총고정원가는?

- ① ₩250,000
- ② ₩150,000
- ③ ₩20,000
- ④ ₩6,000

문 12. (주)한국은 20×1년 1월 1일 토지를 ₩100,000에 구입하였고 이 토지에 재평가모형을 적용한다. 20×1년 12월 31일 이 토지를 재평가한 결과 공정가치는 ₩90,000이다. 이 재평가회계처리에 영향을 받지 않는 재무비율은?

- ① 부채대자본비율
- ② 매출액순이익률
- ③ 총자산회전율
- ④ 당좌비율

문 13. (주)한국은 20×1년 3월 7일 자기주식 500주를 매입하고 20×1년 7월 7일 이 중 100주를 소각하였다. 그리고 20×1년 8월 31일 자기주식 200주를 (주)서울에 매도하였다. (주)한국의 20×1년 자기주식거래가 (주)한국의 유통주식수에 미치는 영향은?

- ① 500주 감소
- ② 300주 감소
- ③ 200주 감소
- ④ 변화 없다.

문 14. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열한다. 이 경우 유동성이란 현금으로 전환되기 쉬운 정도를 말한다.
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 납부하는 때에 수익으로 인식한다.
- ③ 압수품 및 몰수품 중 화폐성자산은 압류 또는 몰수 당시의 시장가격으로 평가한다.
- ④ 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

문 15. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였다. 20×1년과 20×2년에 발생한 다음 거래들을 참고하여 20×2년 말 재무제표에 자산으로 계상하여야 할 금액은? (단, 일자는 월말 계산 하며, 금액 정보가 없는 자산항목은 계산에 반영하지 않는다)

일자	내용
20×1. 3. 1.	제품 제작용 기기를 ₩10,000에 구입하면서 운반비 ₩500과 설치비 ₩1,500을 함께 지급하였다. 감가상각은 내용연수 5년, 잔존가액 ₩0으로 정액법을 사용한다.
20×2. 1. 7.	20×1년 말에 주차장으로 사용할 목적으로 토지를 ₩100,000에 구입하고 구입한 토지 위의 사용하지 못하는 건물에 대한 철거 비용으로 ₩20,000을 지급하였다. 철거에서 파생된 고철은 ₩5,000에 처분하였다.
20×2. 6. 1.	₩6,000 상당의 소모품을 구입하여 20×2년 12월 31일까지 3/4을 사용하였다.
20×2. 7. 1.	₩100,000 상당의 상품을 매입하여 이 중 ₩10,000 상당의 상품은 불량으로 인하여 반품하고 나머지 상품 중 90%는 20×2년 12월 31일까지 판매하였다.
20×2. 10. 1.	₩20,000의 무상증자를 실시하였다.

- ① ₩128,100
- ② ₩133,100
- ③ ₩134,100
- ④ ₩153,100

문 16. (주)한국은 20×1년 1월 1일 권당 액면금액 ₩1,000인 전환사채 1,000권(개)을 발행하였다. 전환사채의 만기는 3년이고 액면이자율은 연 8%로 매년 말 지급하며, 만기시점까지 사채액면 ₩2,000당 1주의 보통주(주당 액면가액 ₩1,000)로 전환할 수 있는 권리가 있다. 전환사채 발행시점에 전환옵션이 없는 동일한 일반사채에 대한 현행 시장이자율은 10%이다. 자본요소(전환권)가 ₩0보다 클 때, (주)한국이 발행한 전환사채의 자본요소(전환권)의 가치는? (단, A와 B는 각각 이자율 10%, 만기 3년의 단일금액 ₩1 및 연금 ₩1의 현재가치를 나타낸다)

- ①  $(₩1,000,000 \times A + ₩80,000 \times B) - ₩1,000,000$   
 ②  $(₩1,000,000 \times B + ₩80,000 \times A) - ₩1,000,000$   
 ③  $₩1,000,000 - (₩1,000,000 \times A + ₩80,000 \times B)$   
 ④  $₩1,000,000 - (₩1,000,000 \times B + ₩80,000 \times A)$

문 17. (주)한국은 20×1년 1월 1일 총계약금액 ₩60,000의 건설공사를 수주하였다. (주)한국이 진행기준을 사용하여 해당 건설공사를 회계처리하는 경우, 20×2년 말 재무상태표에 표시할 미청구공사(유동자산) 금액은?

항 목	20×1년	20×2년	20×3년
발생 누적계약원가	₩8,000	₩35,000	₩50,000
총계약예정원가	40,000	50,000	50,000
계약대금청구	10,000	30,000	20,000
계약대금회수	7,000	28,000	25,000

- ① ₩2,000  
 ② ₩3,000  
 ③ ₩40,000  
 ④ ₩42,000

문 18. (주)한국은 실지재고조사법을 사용하고 있으며 20×1년 수정전 당기순이익은 ₩1,000,000이다. 다음의 20×1년도 결산정리사항을 반영한 후에 계산되는 (주)한국의 당기순이익은?

○ 매출채권 현금회수	₩130,000
○ 기말재고상품의 누락	40,000
○ 비용으로 처리한 사무용품 미사용액	70,000
○ 당기손익인식금융자산평가이익	70,000
○ 외상매입금 현금지급	150,000
○ 선수수익의 실현	30,000
○ 이자수익 중 선수분	100,000

- ① ₩1,010,000  
 ② ₩1,020,000  
 ③ ₩1,040,000  
 ④ ₩1,110,000

문 19. (주)한국이 다음 결산수정사항들을 반영한 결과에 대한 설명으로 옳은 것은?

<수정전시산표 잔액>

자산	₩120,000	부채	₩80,000
수익	₩90,000	비용	₩70,000

<결산수정사항>

- 당기 중 건물을 임대하면서 현금 ₩6,000을 받고 모두 수익으로 처리하였다. 이 중 당기에 해당하는 임대료는 ₩2,000이다.  
 ○ 당기 중 보험료 ₩5,000을 지급하면서 모두 자산으로 처리하였다. 이 중 다음 연도에 해당하는 보험료는 ₩2,000이다.  
 ○ 차입금에 대한 당기 발생이자 ₩1,000이다.  
 ○ 대여금에 대한 당기 발생이자 ₩2,000이다.

- ① 수정후시산표상의 수익은 ₩92,000이다.  
 ② 수정후시산표상의 비용은 ₩78,000이다.  
 ③ 수정후시산표상의 당기순이익은 ₩14,000이다.  
 ④ 수정후시산표상의 자산총액은 ₩121,000이다.

문 20. 자산의 회계처리에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 1년 이내에 소멸되는 소모품은 유동자산이다.  
 ② 자동차 회사가 제조한 자동차를 운송하기 위하여 보유하는 차량은 유형자산이고 감가상각을 한다.  
 ③ 커피숍에서 판매를 위해 전시한 커피잔은 재고자산이다.  
 ④ 자체 사용목적으로 건설 중인 건물은 비유동자산이고 감가상각을 한다.