

## 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. 「국가회계기준에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 회계기준에 관한  
규칙」에서 재정상태표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표상 부채는  
유동부채, 장기차입부채 및 기타비유동부채로 분류한다.
- ② 「국가회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표상 총당부채는 지출시기  
또는 지출금액이 불확실한 부채로서 연금총당부채, 퇴직수당총당  
부채, 보증총당부채, 보험총당부채 및 기타 총당부채를 말한다.
- ③ 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표상 일반순자산은  
순자산에서 고정순자산과 특정순자산을 제외한 금액을 말한다.
- ④ 「국가회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표상 순자산은 기본순자산  
에서 적립금 및 잉여금과 순자산조정을 뺀 금액으로 표시한다.

2. 고객과의 계약에서 생기는 수익에서 수행의무의 이행에 대한 설명  
으로 옳지 않은 것은?

- ① 고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를  
이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익을 인식한다.
- ② 고객이 자산을 통제하는지를 판단할 때, 그 자산을 재매입하는  
약정을 고려하지 않는다.
- ③ 수행의무가 기간에 걸쳐 이행되지 않는다면, 그 수행의무는 한  
시점에 이행되는 것이다.
- ④ 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우에만, 기간에  
걸쳐 이행하는 수행의무에 대한 수익을 인식한다.

3. 총당부채의 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거 사건의 결과로 현재 의무가 존재하여야 하며, 현재 의무에는  
법적 의무뿐만 아니라 의제 의무도 포함한다.
- ② 기업의 미래 행위(미래 사업행위)와 관련하여 존재하는 과거  
사건에서 생긴 의무만을 총당부채로 인식한다.
- ③ 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원의 유출  
가능성이 높다.
- ④ 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할  
수 있다.

4. 다음 중 무형자산으로 인식하는 것만을 모두 고르면?

- ㄱ. 개별 취득한 특허권
- ㄴ. 내부적으로 창출한 영업권
- ㄷ. 연구단계에서 발생하는 지출
- ㄹ. 내부적으로 창출한 브랜드, 고객 목록

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

5. 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유 중이거나 생산 중인  
자산은 재고자산에 해당한다.
- ② 생산이나 용역제공에 사용될 원재료나 소모품은 재고자산에  
해당한다.
- ③ 외부에서 매입하여 재판매하기 위해 보유하는 상품은 재고자산에  
해당하지 않는다.
- ④ 토지도 기업의 주된 영업활동에 따라 재고자산에 해당될 수 있다.

6. 다음 자료를 이용한 (주)한국이 20×1년도 포괄손익계산서에 인식할  
게임접근권에 대한 수익은? (단, 수익은 월할 계산한다)

- (주)한국은 게임기기를 ₩ 95,000에 판매하고 게임접근권  
(1년 접근조건)을 ₩ 5,000에 판매하고 있다.
- 20×1년 10월 1일에 (주)한국은 100명의 고객에게 2%  
할인된 가격으로 게임기기와 게임접근권을 묶음 판매하였다.
- 게임기기 판매와 게임접근권 판매는 각각 구별되는 수행  
의무로 식별하였으며, 게임접근권 판매의 수행의무는 기간에  
걸쳐 이행된다.

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 122,500
- ③ ₩ 367,500
- ④ ₩ 490,000

7. 다음의 거래가 20×1년도 재무상태표와 포괄손익계산서에 미치는 영향 중 바르게 연결된 것은?

- 20×1년 1월 1일 현금 잔액은 ₩ 0
- 20×1년 3월 1일 사무실 일부를 임대하고 1년 치 임대료 ₩ 360,000을 현금 수령
- 20×1년 9월 1일 1년분 보험료 ₩ 240,000을 현금 지급

재무상태표	포괄손익계산서
① 자산 ₩ 120,000 증가	이익 ₩ 220,000 증가
② 자산 ₩ 280,000 증가	이익 ₩ 220,000 증가
③ 부채 ₩ 60,000 증가	이익 ₩ 280,000 증가
④ 부채 ₩ 160,000 증가	이익 ₩ 280,000 증가

8. 간접법에 따라 영업활동현금흐름 계산 시, 법인세비용차감전순이익에 차감하는 항목만을 모두 고르면?

- ㄱ. 감가상각비                      ㄴ. 재고자산 증가액
- ㄷ. 매출채권의 감소액            ㄹ. 매입채무의 감소액

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

9. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 내용으로 옳은 것은?

- ① 국가운영수익은 국가의 재정활동과 관련하여 발생하는 수익 중 국세수익과 이전수익을 제외한 수익이다.
- ② 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로만 구성하되, 재무제표에 대한 주석을 포함한다.
- ③ 투자증권 중 지분증권은 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있더라도 취득원가로 평가하여야 한다.
- ④ 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 필수보충정보로 공시한다.

10. (주)한국은 20×1년 초에 취득한 기계장치를 원가모형을 적용하여 연수합계법으로 감가상각하고 있다. (주)한국은 동 기계장치의 내용 연수를 4년, 잔존가치는 ₩ 50,000으로 추정하였다. (주)한국이 20×3년도에 인식한 감가상각비가 ₩ 10,000인 경우, 동 기계장치의 취득원가는? (단, 취득 이후 기계장치에 대한 손상은 없다)

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 200,000
- ③ ₩ 300,000
- ④ ₩ 400,000

11. 사채의 회계처리와 관련하여 사채할인발행차금을 유효이자율법에 따라 상각할 때 재무상태에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 유효 이자율은 0보다 크다)

- ① 자본의 증가, 부채의 증가
- ② 자본의 증가, 부채의 감소
- ③ 자본의 감소, 부채의 증가
- ④ 자본의 감소, 부채의 감소

12. 20×1년 1월 1일 (주)한국의 매출채권에 대한 손실충당금 잔액은 ₩ 10,000이다. (주)한국은 20×1년 중 ₩ 20,000의 매출채권을 회수불능으로 판단하여 장부에서 제거하였다. 20×1년 말 매출채권 잔액은 ₩ 700,000이며, 기대신용손실은 ₩ 40,000으로 추정하였다. (주)한국이 20×1년도 포괄손익계산서에 인식할 손상차손은?

- ① ₩ 10,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 40,000
- ④ ₩ 50,000

13. (주)한국은 활동기준원가계산제도를 채택하고 있으며, 제조 활동과 관련된 자료는 다음과 같다.

활동	원가동인	최대활동량	총원가
제품준비	제품준비 횟수	100회	₩ 200,000
기계이용	기계작업 시간	200시간	₩ 600,000
검사	검사수행 횟수	200회	₩ 400,000

제조제품 중 하나인 제품 A와 관련된 자료가 다음과 같은 경우, 제품 A의 총원가는?

기초원가	제품준비 횟수	기계작업 시간	검사수행 횟수
₩ 20,000	20회	20시간	10회

- ① ₩ 110,000
- ② ₩ 125,000
- ③ ₩ 140,000
- ④ ₩ 210,000

14. 석유화학산업 등과 같이 표준화된 작업공정을 통해 한 가지 제품만을 대량생산하는 제조회사에 적합한 원가계산 방법은?

- ① 개별원가계산
- ② 종합원가계산
- ③ 결합원가계산
- ④ 활동기준원가계산

15. 회계상 거래가 아닌 것은?

- ① 사무실을 1개월 후에 1년간 임차하기로 임대인과 계약 체결
- ② 업무에 사용하던 비품의 자연재해로 인한 파손
- ③ 제품생산을 위한 기계장치의 사용
- ④ 공장건물에 대한 수선 후 청구서 수령

16. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업의 경제적자원 및 청구권의 성격 및 금액에 대한 정보는 이용자들이 보고기업의 재무적 강점과 약점을 식별하는 데 도움을 줄 수 있다.
- ② 보고기업의 재무성과에 대한 정보는 그 기업의 경제적자원에서 해당 기업이 창출한 수익을 이용자들이 이해하는 데 도움을 준다.
- ③ 보고기업의 경제적자원 및 청구권은 채무상품이나 지분상품의 발행과 같이 재무성과 외의 사유로는 변동되지 않는다.
- ④ 한 기간의 보고기업의 현금흐름에 대한 정보는 이용자들이 기업의 미래 순현금유입 창출 능력을 평가하고 기업의 경제적자원에 대한 경영진의 수탁책임을 평가하는 데에도 도움이 된다.

17. 다음 자료를 이용한 수정분개가 당기순이익에 미치는 영향은?

계정과목	수정전시산표 잔액	수정후시산표 잔액
선급비용	₩ 2,000	₩ 1,000
미지급비용	₩ 2,000	₩ 3,000
선수수익	₩ 1,500	₩ 2,500
미수수익	₩ 3,000	₩ 4,000

- ① ₩ 1,000 감소
- ② ₩ 2,000 감소
- ③ ₩ 3,000 감소
- ④ ₩ 4,000 감소

18. 수익과 비용 계정을 마감 후 집합손익 계정의 잔액은 ₩ 100,000이다. 수익이 비용보다 큰 경우, 집합손익 계정의 마감분개로 옳은 것은?

- ① (차) 수익 ₩ 100,000 (대) 집합손익 ₩ 100,000
- ② (차) 이익잉여금 ₩ 100,000 (대) 집합손익 ₩ 100,000
- ③ (차) 집합손익 ₩ 100,000 (대) 비용 ₩ 100,000
- ④ (차) 집합손익 ₩ 100,000 (대) 이익잉여금 ₩ 100,000

19. (주)한국은 정상개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 제조간접원가를 직접노무시간으로 배부하고 있다. 20×1년도 제조간접원가와 관련된 자료는 다음과 같다. 20×1년도 제조간접원가 과소배부액이 ₩ 1,000인 경우, 제조간접원가 실제 발생액은?

제조간접원가 예산	예정 직접노무시간	실제 직접노무시간
₩ 10,000	100시간	120시간

- ① ₩ 11,000
- ② ₩ 12,000
- ③ ₩ 13,000
- ④ ₩ 14,000

20. 다음 자료를 이용한 제조간접원가는?

○ 기초원가	₩ 350,000
○ 기초재공품	₩ 150,000
○ 기말재공품	₩ 300,000
○ 당기제품제조원가	₩ 500,000

- ① ₩ 250,000
- ② ₩ 300,000
- ③ ₩ 350,000
- ④ ₩ 400,000