

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다. 또한, 주어진 이자율은 연 이자율이며, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않는다.

1. 측정기준에 관한 「재무보고를 위한 개념체계」의 규정으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

—<보기>—

- ㄱ. 측정기준은 측정 대상 항목에 대해 식별된 속성으로서 측정기준의 종류에는 역사적 원가, 공정가치 또는 이행가치 등이 있다.
 ㄴ. 부채가 발생하거나 인수할 때의 역사적 원가는 발생시키거나 인수하면서 수취한 대가와 거래원가를 포함한 가치이다.
 ㄷ. 시장 조건에 따른 거래가 아닌 사건의 결과로 자산을 취득하는 경우 원가를 식별할 수 없다면 그 자산의 현행가치가 최초 인식 시점의 간주원가로 사용된다.
 ㄹ. 자산의 공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래원가로 인해 증가할 수 있다.

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

2. (주)서울은 취득원가가 ₩200,000이고 잔존가치가 ₩20,000으로 추정되는 유형자산의 내용연수를 10년으로 예상하고 정액법을 적용하여 6년 간 상각하여 왔다. 7차년도에 동 유형자산을 8년 동안 더 사용할 수 있는 것으로 재추정하였고, 잔존가치도 ₩5,000으로 재추정하였다. 7차년도의 감가상각비는?

- ① ₩10,000
 ② ₩10,875
 ③ ₩11,125
 ④ ₩12,875

3. (주)서울은 20X1년 초 (주)한국이 발행한 사채(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 10%, 매년 말 이자지급)를 ₩90,000에 취득하고, 이를 ‘기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산’으로 분류하였다. (주)한국이 발행한 사채의 20X1년말 공정가치가 ₩95,000인 경우, (주)한국이 발행한 사채와 관련된 회계처리가 (주)서울의 20X1년도 총포괄손익에 미치는 영향은?

- ① ₩10,000 감소
 ② 영향 없음
 ③ ₩10,000 증가
 ④ ₩15,000 증가

4. 12월 결산법인 (주)서울은 20X1년 2월 20일 (주)경기의 주식 100주를 취득하고 당기손익-공정가치 측정 범주로 분류하였다. 20X1년 12월 31일 (주)경기의 1주당 공정가치는 ₩1,200이다. 20X2년 3월 1일 (주)경기는 무상증자 20%를 실시하였으며, (주)서울은 무상신주 20주를 수령하였다. 20X2년 7월 1일 (주)경기주식 60주를 ₩81,000에 처분하고 거래원가 ₩1,000을 차감한 금액을 수령하였을 경우 동 거래가 20X2년 (주)서울의 법인세 차감전순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩21,000 증가
 ② ₩20,000 증가
 ③ ₩9,000 증가
 ④ ₩8,000 증가

5. <보기>는 (주)서울의 재무비율과 관련된 자료이다. 재무비율에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

—<보기>—

- 재무상태표 항목
 (1) 평균 총자산: ₩40,000 (2) 평균 자기자본: ₩10,000
- 포괄손익계산서 항목
 (1) 매출액: ₩20,000 (2) 당기순이익: ₩2,000
- 자기자본이익률은 매출액순이익률, 총자산회전율, 레버리지비율의 곱으로 계산된다.

- ① 레버리지비율은 3배이다.
 ② 매출액순이익률은 10%이다.
 ③ 총자산회전율은 0.5회이다.
 ④ 자기자본이익률은 20%이다.

6. 12월 결산법인 (주)서울은 20X1년 12월 1일 고객에게 A제품을 ₩50,000(원가 ₩40,000)에 인도하고 현금을 수령하였으며, (주)서울은 20X2년 3월 31일에 동 A제품을 고객으로부터 ₩58,000에 재매입할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있다. 20X2년 3월 31일 A제품의 시장가치는 20X1년 12월 1일 예상과 동일한 ₩56,000이며, (주)서울은 20X2년 3월 31일 콜옵션을 행사하지 않았다. 동 거래에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① (주)서울은 20X1년 12월 1일 해당거래를 리스계약으로 회계처리 한다.
 ② (주)서울은 20X1년 12월 31일 해당거래로 인식할 이자비용은 없다.
 ③ (주)서울은 20X1년 12월 1일 해당거래로 인식할 매출액은 ₩50,000이다.
 ④ (주)서울은 20X2년 3월 31일 해당거래로 인식할 매출액은 ₩58,000이다.

7. 투자부동산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지는 투자부동산으로 분류한다.
- ② 장래 자가사용할지, 통상적인 영업과정에서 단기간에 판매할지를 결정하지 못한 토지는 시세차익을 얻기 위하여 보유한다고 보아 투자부동산으로 분류한다.
- ③ 투자부동산은 기업이 보유하고 있는 다른 자산과는 거의 독립적으로 현금흐름을 창출한다는 점에서 자가사용부동산과 구별된다.
- ④ 부동산 중 일부는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고, 일부는 재화나 용역의 생산 또는 제공이나 관리목적에 사용하기 위하여 보유하는 경우 동 부동산은 모두 투자부동산으로 분류한다.

8. (주)서울이 20X1년 1월 1일에 액면금액 ₩500,000, 매년 말 액면이자 8%, 3년 만기인 사채를 할인발행하였다. 사채할인발행차금은 유효이자율법에 따라 상각한다. 20X1년 말과 20X2년 말 사채 장부금액이 <보기>와 같고, 해당 사채가 만기상환 되었다고 할 때, (주)서울이 20X2년부터 20X3년까지 2년 간 사채와 관련하여 인식한 총 이자비용은?

<보기>

• 20X1년 말 사채 장부금액 = ₩482,600
• 20X2년 말 사채 장부금액 = ₩490,900

- ① ₩86,500
- ② ₩89,100
- ③ ₩97,400
- ④ ₩106,500

9. 충당부채에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정한다.
- ② 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 제삼자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 없다.
- ③ 제삼자가 지급하지 않더라도 기업이 해당 금액을 지급할 의무가 없는 경우에는 이를 충당부채에 포함하지 아니한다.
- ④ 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증액하고 해당 증가금액은 차입원가로 인식한다.

10. <보기>는 토지의 공정가치 변동자료이다. (주)서울은 토지를 20X0년 7월 중에 취득하고 계속 보유 중이다. 동 토지가 투자부동산으로 분류되는 경우와 유형자산으로 분류되는 경우 각각 기말 재무상태표상의 이익 잉여금에 미치는 영향은? (단, (주)서울은 토지 회계처리 시 투자부동산의 경우 공정가치 모형을, 유형자산의 경우 재평가모형을 적용하고 있다.)

<보기>

• 20X0년 7월 중 취득 시 공정가치: ₩100,000
• 20X0년 12월 31일 공정가치: ₩150,000

	투자부동산으로 분류	유형자산으로 분류
①	변화없음	변화없음
②	변화없음	₩50,000 증가
③	₩50,000 증가	변화없음
④	₩50,000 증가	₩50,000 증가

11. <보기>는 (주)서울의 재고자산과 관련된 자료이다. 재고자산에 대한 원가흐름의 가정으로 선입선출법을 적용하는 경우 평균법을 적용하는 경우 대비 매출 원가의 감소액은? (단, 재고자산과 관련된 감모손실이나 평가손실 등 다른 원가는 없으며, (주)서울은 재고자산 매매거래에 대해 계속기록법을 적용한다.)

<보기>

일자	구분	수량	매입단가
1월 1일	기초재고	100개	₩10
5월 8일	매입	50개	₩13
8월 23일	매출	80개	
11월 15일	매입	30개	₩14

- ① ₩80
- ② ₩120
- ③ ₩200
- ④ ₩240

12. 수익인식 시점이 재화·용역의 판매시점인 경우로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 반품가능 재화의 판매로서 반품 관련 위험을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우
- ② 수탁자가 재화의 소유에 따른 효익과 위험을 부담하지 않고 위탁자의 대리인으로서 재화를 맡아서 판매하는 위탁판매
- ③ 할부대금의 회수가 장기에 걸쳐 분할되어 있는 장기 할부판매
- ④ 상품권발행 후 재화를 인도하고 상품권을 받은 경우

이 면은 여백입니다.