

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. 「재무보고를 위한 개념체계」상 부채의 정의에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 부채가 존재하기 위해서는 기업에게 의무가 있어야 하며, 해당 의무는 항상 다른 당사자(또는 당사자들)에게 이행하여야 하는 의무이어야 한다.
- ② 새로운 법률이 제정되는 경우, 법률제정 그 자체만으로는 기업에 현재의무를 부여하기에 충분하지 않을 수 있다.
- ③ 부채가 존재하기 위한 경제적자원의 이전의무에는 불리한 조건으로 다른 당사자와 경제적자원을 교환할 의무도 포함된다.
- ④ 경제적자원의 이전 가능성이 낮다면 해당 의무가 부채의 정의를 충족하는 경우는 없다.

2. <보기>는 표준원가계산제도를 사용하는 (주)서울의 20X1년 고정예산과 실제결과에 관한 자료이다. 변동예산하의 영업이익은?

<보기>

	실제결과	변동예산	고정예산
매출량	1,000개		1,200개
매출	₩50,000		₩60,000
변동제조원가	₩25,000		₩24,000
공헌이익	₩25,000		₩36,000
고정제조간접원가	₩2,200		₩2,000
영업이익	₩22,800	?	₩34,000

- ① ₩27,800 ② ₩28,000
- ③ ₩31,200 ④ ₩32,000

3. 연결재무제표의 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업은 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시킨다.
- ② 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채의 장부금액을 제거한다.
- ③ 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 비지배지분이 있다면 그 공정가치를 인식한다.
- ④ 비지배지분이 보유한 자본의 비율이 변동된 경우 보고기업은 종속기업에 대한 상대적 지분 변동을 반영하여 지배지분과 비지배지분의 장부금액을 조정한다.

4. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 자산 및 부채 평가에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 미수세금은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 평가하여 대손충당금을 설정하고 이를 미수세금 금액에서 차감하는 형식으로 표시한다.
- ② 일반유형자산과 주민편의시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 가산항목으로 표시한다.
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 우발상황의 내용을 주석으로 표시한다.
- ④ 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 한다.

5. <보기>는 20X1년 12월 31일 (주)서울의 재무제표 정보이다. 재무비율에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은? (단, 1년은 360일로 가정한다. 회전을 계산 시 기초와 기말의 평균값을 사용한다. 또한 이자보상비율에서 이익은 이자비용차감전순이익을 사용한다.)

<보기>

매출액: ₩450,000	이자비용차감전순이익: ₩135,000
이자비용: ₩20,000	유동부채: ₩500,000
기초 총자산: ₩1,500,000	기말 총자산: ₩2,500,000
기초 매출채권: ₩100,000	기말 매출채권: ₩200,000

- ① (주)서울의 매출채권 회전율은 3회이다.
- ② (주)서울의 총자산 회전율은 0.25회이다.
- ③ (주)서울의 매출채권평균회수기간은 120일이다.
- ④ (주)서울의 이자보상비율은 6.75이다.

6. <보기>는 결산일이 12월 31일인 (주)서울의 천연가스 시추를 위한 해양플랜트에 관한 자료이다. 20X5년도 포괄손익 계산서에 해양플랜트 관련 계상될 총비용은? (단, 단수 차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

<보기>

- 해양플랜트의 취득원가는 ₩99,379이다. (취득일: 20X1년 1월 1일)
- 취득 당시 추정내용연수는 5년, 추정잔존가치는 ₩0이었으며 정액법을 적용하여 감가상각하기로 결정하였다.
- (주)서울은 관련 법률에 따라 사용이 완료되는 20X5년 말에 철거 및 원상복구를 하여야 하며, 취득 시 이와 관련된 비용을 ₩1,000으로 예측하였다.
- (주)서울은 예정대로 20X5년 말까지 사용하고 ₩1,200을 지출하여 해양플랜트를 철거하였다.
- (주)서울의 할인율은 10%이다. 10%의 5기간 말 ₩1의 현재가치는 0.621이고, 10%의 1기간 말 ₩1의 현재가치는 0.91이다.

- ① ₩20,200 ② ₩20,247
- ③ ₩20,291 ④ ₩20,311

7. (주)서울은 20X1년 1월 1일 건물을 ₩100,000에 취득하고 투자부동산으로 분류한 후 원가모형을 적용하여 회계처리 하였다. 동 투자부동산의 내용연수는 5년이고, 감가상각이 필요한 경우 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다. 동 투자부동산의 20X1년 말과 20X2년 말 공정가치는 각각 ₩110,000과 ₩80,000이었다. 20X3년 초 (주)서울은 동 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용하여 매년 재평가하는 것으로 회계정책을 변경하여, 20X3년도 말의 재무상태표에 비교표시되는 20X2년도 말 이익잉여금(20X3년도의 기초 이익잉여금)을 ₩50,000으로 보고하였다. (주)서울이 전기 재무제표를 소급 재작성하여야 할 항목은 제시된 자료 이외에는 없다고 가정한다. (주)서울이 회계정책 변경 전 20X2년도 말 재무상태표에 보고한 이익잉여금은? (단, 회계정책의 변경은 정당한 변경으로 간주한다.)

- ① ₩20,000
② ₩30,000
③ ₩50,000
④ ₩70,000

8. (주)서울은 두 종류의 제품(제품 A, 제품 B)을 생산 및 판매하는 기업으로서 현재 상황에서 월간 사용할 수 있는 최대 전력량은 500kWh이다. 제품 A와 제품 B의 판매 및 생산관련 자료는 <보기>와 같다. (주)서울은 300kWh의 전력을 추가구매하기로 결정하였고, 이로 인하여 월간 고정비는 ₩20,000 증가한다. 전력의 추가구매로 인한 변동비 및 생산량 단위당 전력사용량 그리고 월간 예상수요량에는 변화가 없을 때, (주)서울이 300kWh의 전력을 추가구매 했을 경우 영업이익의 변화는? (단, (주)서울의 모든 영업이익은 제품 A와 B의 생산 및 판매로부터 발생하고, (주)서울은 영업이익의 극대화를 위한 최적의 제품배합을 실행하고 있다고 가정한다.)

<보기>

	제품 A	제품 B
단위당 공헌이익	₩1,000	₩2,000
생산량단위당 전력사용량	10kWh	25kWh
월간 예상수요량	30단위	50단위

- ① ₩20,000 감소
② ₩4,000 감소
③ ₩4,000 증가
④ ₩20,000 증가

9. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 <보기>와 같은 조건의 금융리스계약을 (주)대한과 체결하여 기계장치를 리스하였다. 리스실행일에 (주)대한이 인식할 금융리스채권과 (주)서울이 인식할 리스부채의 차이는? (단, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

<보기>

- 리스기간: 3년
- 리스실행일 현재 리스자산의 예상잔존가치: ₩60,000
- 연간리스료(매년 12월 31일 지급): ₩1,000,000
- 잔존가치의 보증: 리스종료시점에 (주)서울은 잔존가치 보증에 따라 ₩50,000을 지급할 것으로 예상
- 내재이자율: 연 10%
- 연 이자율 10%의 ₩1의 3기간 말 현재계수는 0.751, 연 이자율 10%의 정상연금 ₩1의 3기간 말 현재계수는 2.487이다.

- ① ₩7,320 ② ₩7,390
③ ₩7,430 ④ ₩7,510

10. (주)서울은 20X1년 중 (주)대한의 기숙사를 건설하는 계약을 체결하였으며 총 계약금액은 ₩20,000이다. 20X1년에 발생한 공사원가는 ₩2,000이고, 향후 예상 투입원가는 ₩8,000이다. 20X2년에 설계변경이 있었고, 이로 인한 원가상승을 반영하여 계약금액을 ₩22,000으로 변경하였다. 20X2년에 발생한 공사원가는 ₩4,000이고, 향후 예상 투입원가는 ₩6,000이다. 이 기숙사는 20X3년 중에 완공되었다. 원가기준 투입법으로 진행률을 측정할 때, (주)서울이 동 계약과 관련하여 20X2년에 인식할 공사이익은?

- ① ₩2,000 ② ₩3,000
③ ₩7,000 ④ ₩11,000

11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 재정운영표에 대한 설명 중 옳은 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>

- ㄱ. 재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수명세 등을 포함한 재정운영결과를 나타내는 재무제표를 말하는 것이다.
- ㄴ. 국가의 재정운영표는 프로그램순원가, 재정운영순원가, 재정운영결과로 구분하여 표시한다.
- ㄷ. 중앙관서 또는 기금의 재정운영순원가는 프로그램순원가에서 관리운영비 및 비배분비용은 차감하고, 비배분수익은 가산하여 표시한다.
- ㄹ. 재정운영표의 모든 수익과 비용은 발생주의 원칙에 따라 거래나 사실이 발생한 기간에 표시한다.
- ㅁ. 국가의 재정운영표상 재정운영순원가는 각 중앙관서 별로 구분하여 표시하고, 재정운영결과는 재정운영순원가에서 비교환수익 등을 차감하여 표시한다.

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

- ① ₩100,000 ② ₩200,000
③ ₩400,000 ④ ₩500,000

17. (주)서울의 20X1년 초 유통보통주식수는 1,000주(주당 액면금액 ₩5,000), 유통우선주는 400주(주당 액면금액 ₩5,000, 비누적적·비참가적)이다. 20X1년 5월 1일에 보통주에 대하여 10%의 무상증자를 실시하였으며, 7월 1일에 보통주 700주의 유상증자를 공정가치로 실시하였다. 또한 10월 1일에 자기주식 200주를 주당 ₩7,000에 취득하였다. 20X1년도 당기순이익이 ₩1,600,000이고, 우선주의 배당률이 10%라면 (주)서울의 기본주당순이익은? (단, 가중평균유통주식수는 월할계산한다.)

- ① ₩800 ② ₩900
③ ₩1,000 ④ ₩1,100

18. 건설회사인 (주)서울은 20X1년 초 (주)대한과 ₩1,000,000의 공장건설 계약을 체결하였다. 동 계약은 기간에 걸쳐서 이행하는 수행의무로, 계약조건에 <보기>와 같이 공사기간 경과에 따른 위약금이 포함된다. (주)서울이 기댓값에 의해 거래가격을 산정할 때, 동 건설 계약의 거래가격은?

<보기>

구분	발생확률	변동대가
기간준수	50%	₩0
1달 경과	30%	₩100,000
2달 경과	20%	₩200,000

- ① ₩930,000 ② ₩970,000
③ ₩990,000 ④ ₩1,000,000

19. 12월 말 결산법인 (주)서울은 액면금액 ₩1,000,000 (표시이자율 5%, 만기 3년)의 사채를 20X1년 1월 1일 발행하였으며, 사채발행일 유효이자율은 10%이다. 20X2년 1월 1일 현재 사채의 장부금액은 ₩913,200이다. (주)서울은 20X2년 1월 1일 사채 액면금액 가운데 ₩500,000을 ₩450,000에 조기상환하였다. 해당 사채와 관련된 회계처리가 20X2년 12월 말 법인세차감전순 이익에 미치는 영향은? (단, 이자지급일은 매년 12월 31일이다.)

- ① ₩6,600 증가 ② ₩6,600 감소
③ ₩39,060 감소 ④ ₩52,260 감소

20. 금융자산의 회계처리에 대한 설명으로 타당한 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>

- ㄱ. 지분상품에 대해서는 신용위험의 유의적 증가여부와 상관없이 손상을 인식하지 않는다.
ㄴ. 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 취득 시 발생하는 거래원가를 공정가치에 가산한다.
ㄷ. 채무상품의 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 판단되는 경우에는 손상을 인식하지 않는다.
ㄹ. 채무상품 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 경우 후속기간 동안 공정가치로 평가하여 보고한다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ
③ ㄴ, ㄹ ④ ㄷ, ㄹ