

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. <보기>에서 무형자산의 합계(총액)는?

<보기>

• 컴퓨터 소프트웨어	₩1,000,000
• 종업원교육비	₩300,000
• 저작권	₩500,000
• 특허권등록비	₩600,000
• 내부적으로 창출한 영업권	₩800,000

- ① ₩1,500,000 ② ₩1,800,000
③ ₩2,100,000 ④ ₩2,900,000

2. <보기>는 (주)서울의 12월 중 매출거래 내역이다. (주)서울은 계속기록법을 적용하고 있으며, 내부 관리목적상 매출환입 및 에누리계정과 매출할인계정을 사용하여 회계처리하고 있다. (주)서울의 12월 중 순매출액은?

<보기>

- 12월 1일 (주)대한에게 5/10, n/30의 신용조건으로 상품 ₩100,000을 외상으로 판매하였다.
- 12월 8일, 12월 1일 판매한 상품 중 ₩10,000이 품질하자 등의 이유로 (주)대한으로부터 반송되었다.
- 12월 9일 (주)대한으로부터 외상판매 대금을 전부 회수하였다.

- ① ₩82,500 ② ₩85,500
③ ₩88,500 ④ ₩90,500

3. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 ₩100,000을 지급하고 구기계를 신기계로 교체하였다. 교체 과정에서 구기계의 폐기손실 ₩1,000, 신기계의 운임 및 설치비 ₩10,000, 신기계를 정상적으로 사용하기 위한 종업원의 교육훈련비 ₩1,000이 소요되었다. 또한 신기계의 정상가동 전에 시운전비 ₩5,000이 발생하였으며, 해당 시운전하는 과정에서 순매각 금액 ₩10,000의 시제품이 생산되었다. 동 기계의 취득원가는?

- ① ₩102,000 ② ₩112,000
③ ₩115,000 ④ ₩116,000

4. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 <보기>와 같은 조건의 금융리스계약을 (주)대한과 체결하여 기계장치를 리스하였다. 20X2년 1월 1일 리스실행일에 리스이용자인 (주)서울의 사용권자산의 최초측정액은?

<보기>

- 리스기간: 10년
- 리스이용자는 리스제공자에게 리스약정일에 첫 달 리스료 ₩1,000을 지급하였다.
- 리스제공자는 리스이용자에게 리스약정일에 리스인센티브 ₩2,000을 현금 지급하였다.
- 리스이용자는 리스제공자에게 리스실행일에 리스개설 직접원가 ₩500을 현금 지급하였다.
- 리스이용자는 내재이자율을 이용해서 리스부채를 ₩60,000으로 최초 측정하였다.

- ① ₩57,500 ② ₩59,000
③ ₩59,500 ④ ₩61,500

5. (주)서울의 20X1년 12월 31일 재고자산 장부수량은 500개, 실지재고수량은 480개이며, 재고자산 단위당 순실현가능가치는 ₩1,000, 취득단가는 ₩1,200이다. (주)서울의 20X1년 재고자산 매입액은 ₩1,000,000이며, 기초 재고자산은 ₩100,000이다. 재고자산 감모 중 40%는 정상적인 감모이며, 정상적인 감모손실과 재고자산평가손실이 모두 매출원가에 포함되는 경우 20X1년 12월 31일 (주)서울의 매출원가는? (단, (주)서울은 재고자산을 실지재고조사법으로 기록하고 있다.)

- ① ₩605,600 ② ₩620,000
③ ₩624,400 ④ ₩634,200

6. (주)서울의 재무정보는 <보기>와 같다. (주)서울이 목표이익에 도달하기 위한 최소 제품 판매량은?

<보기>

• 단위당 판매가격	₩800
• 단위당 변동원가	₩500
• 고정원가	₩60,000
• 목표이익	₩40,000

- ① 327단위 ② 328단위
③ 331단위 ④ 334단위

7. 법인세에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 사업결합에서 발생한 영업권의 장부금액이 세무 기준액보다 작을 경우에 그 차이로 이연법인세부채가 발생한다.
- ② 과세대상수익의 수준에 따라 적용되는 세율이 다른 경우에는 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득(세무상결손금)에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 이연법인세자산과 부채를 측정한다.
- ③ 매 보고기간 말에 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토한다.
- ④ 미사용 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식한다.

8. (주)서울의 회계담당자가 20X1년도 장부 마감 도중에 병원에 입원하였다. 현재까지 진행된 마감 현황을 살펴본 결과 모든 수익계정과 비용계정의 잔액은 ₩0이었고, 집합손익계정의 대변합계는 ₩90,800, 차변합계는 ₩45,500으로 나타났다. 이익잉여금계정 차변에는 중간배당(현금) ₩6,000이 기록되어 있으며, 이를 반영한 이익잉여금의 잔액은 ₩52,000으로 표시되어 있다. (주)서울의 20X1년 기초 자본금이 ₩120,000일 때, 장부 마감 후 20X1년도 기말 재무상태표에 표시될 자본총계는? (단, (주)서울의 자본은 자본금과 이익잉여금만으로 구성되어 있으며 20X1년 중 상기 중간배당 외에 자본거래는 없다고 가정한다.)

- ① ₩76,700 ② ₩172,000
- ③ ₩196,700 ④ ₩217,300

9. (주)서울은 20X1년 말 3개의 사업부 중 지속적인 손실이 예상되는 사업부 A를 매각하기로 결정하였다. 20X1년도 사업부 A를 포함한 (주)서울 전체의 수익·비용과 매각이 결정된 사업부 A의 수익·비용 발생금액은 <보기>와 같다. 사업부 A의 자산은 모두 비유동자산이며, 해당 자산의 매각예정 분류 직전 장부금액은 ₩3,000, 순공정 가치는 ₩2,000이다. 20X1년 말 현재 사업부 A는 중단 영업 분류기준을 충족하며, <보기>에 표시된 사업부 A의 비용에 매각예정비유동자산에 대한 손상차손은 포함되어 있지 않다. 법인세비용을 회계이익의 25%로 가정할 때, (주)서울이 20X1년도 포괄손익계산서에 표시할 중단영업 손실은?

		<보기>	
구분		(주)서울 전체	사업부 A
수	익	₩50,000	₩8,000
비	용	₩28,000	₩10,000
법인세차감전순이익		₩22,000	
법 인 세 비 용		₩5,500	
당 기 순 이 익		₩16,500	

- ① ₩1,500 ② ₩2,000
- ③ ₩2,250 ④ ₩2,750

10. (주)서울의 회계담당자는 20X2년도 장부를 마감하기 전에 <보기>와 같은 오류사항을 발견하였으며, 이는 모두 중요한 오류에 해당한다. <보기>의 오류사항에 대한 수정 효과가 (주)서울의 20X2년도 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- <보기>
- (주)서울은 실지재고조사법을 적용하면서 선적지 인도조건으로 매입한 상품에 대해 매입을 인식하였지만, 매기 말 현재 운송 중인 상품을 기말재고자산에서 누락하였다. 이로 인해 20X0년 말의 재고자산이 ₩100,000 과소계상되었으며, 20X1년 말의 재고자산도 ₩150,000 과소계상되었다. 과소계상된 재고자산은 그 다음 연도에 모두 판매되었고, 관련 매출은 모두 기록되었다.
 - 20X1년 초 (주)서울은 정액법으로 감가상각하고 있는 기계장치 A에 대해서 ₩40,000의 지출을 하였다. 동 지출은 기계장치 A의 장부금액에 포함하여 인식 및 감가상각하여야 하나, (주)서울은 이를 지출 시점에 즉시 비용(수선비)으로 처리하였다. 20X2년 말 현재 동 기계장치 A의 잔존내용연수는 2년이고 잔존가치는 없다. (주)서울은 모든 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하고 있다.

- ① ₩10,000 증가 ② ₩50,000 감소
- ③ ₩160,000 감소 ④ ₩170,000 감소

11. (주)서울은 20X1년 초에 건물관리 용역을 제공하는 계약을 고객과 체결하였다. 계약기간은 2년이며, 고객은 매년 말에 건물관리 용역의 개별 판매가격에 해당하는 ₩900,000을 후급하기로 하였다. 이후 20X2년 초에 고객은 계약기간을 4년 추가하고 그 기간(20X3년부터 20X6년까지)동안에는 매년 ₩800,000을 지급한다는 계약변경을 요구하였으며, (주)서울은 추가된 기간에 대한 용역 대가가 개별 판매가격을 반영하지 않는 금액이지만 매년 초에 선급하는 조건으로 계약변경에 합의하였다. (주)서울이 20X3년에 인식할 수익 금액은? (단, 계약변경일 이후에 제공할 용역은 이미 제공한 용역과 구별된다고 간주하며, 현재가치평가는 고려하지 않는다.)

- ① ₩800,000 ② ₩820,000
③ ₩920,000 ④ ₩1,100,000

12. 「한국채택국제회계기준」상 '공정가치 측정'에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 수준 1 투입변수는 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격이다.
② 자산을 보유하고자 하는 기업의 의도나 부채를 결제 혹은 이행하고자 하는 기업의 의도는 공정가치 측정에 관련이 없다.
③ 공정가치 서열체계는 공정가치 측정 및 관련 공시에서 일관성과 비교가능성을 높이기 위하여 정한다.
④ 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이에 정상거래에서 자산을 매입하면서 지급하거나 부채를 차입하면서 수취하게 될 가격인 유입가격으로 정의한다.

13. (주)서울은 20X1년 초 회사채(액면금액 ₩10,000, 표시이자율 5%, 이자는 매년 말 후급, 만기 20X3년 말)를 ₩8,800에 구입하고, 상각후원가측정(AC) 금융자산으로 분류하였다. 20X1년 이자수익이 ₩880일 때, 20X2년과 20X3년에 인식할 이자수익의 합은? (단, (주)서울은 20X3년 말까지 회사채를 보유하고 있다.)

- ① ₩1,820 ② ₩1,830
③ ₩1,840 ④ ₩1,850

14. 20X1년 1월 1일에 (주)서울은 (주)대한의 유통보통주식 200주(지분율: 40%)를 주당 ₩500에 취득함으로써 (주)대한에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 6월 30일에 (주)대한은 ₩4,000의 현금배당을 선언하고 지급하였고, 12월 31일에 20X1년도의 당기순이익으로 ₩10,000을 보고하였다. 20X1년 12월 31일 관계기업투자주식의 장부금액은?

- ① ₩98,400 ② ₩102,400
③ ₩104,000 ④ ₩105,600

15. <보기>는 (주)서울의 기계 취득과 관련된 자료이다. 20X1년도 기계의 감가상각비는?

<보기>

- 20X1년 1월 1일, ₩1,000에 취득하였는데, 정부보조금 ₩300을 받았다.
- 정부보조금에 대해 비용 차감 방식(순액법)을 사용하여 회계처리한다.
- 기계의 내용연수는 5년이며, 추정 잔존가치는 ₩0, 정액법으로 감가상각한다.

- ① ₩0 ② ₩140
③ ₩200 ④ ₩560

16. (주)서울은 20X1년 공장건설을 위하여 (주)대한과 ₩600,000에 건설계약을 체결하였다. 공사기간은 20X1년 4월 1일부터 20X1년 12월 31일까지이며, 해당 적격자산의 연평균 순지출액은 ₩200,000이다. (주)서울은 공장건설에 사용할 목적으로 20X1년 1월 1일 만기 1년, 이자율 10%로 ₩100,000을 차입하였으며, 해당 차입금 중 ₩20,000을 공사기간 중 3개월 만기 환매채에 투자하였다. 해당 환매채의 수익률은 연 10%이다. 일반차입금과 관련된 자본화이자율은 8%이며, 20X1년 중 일반차입금을 통해 발생한 이자비용은 ₩6,000이다. 20X1년 (주)서울이 해당 공장건설과 관련하여 자본화할 총 차입원가는? (단, 이자 수익 및 이자비용은 월할로 계산한다.)

- ① ₩10,300 ② ₩13,000
③ ₩14,500 ④ ₩17,400

17. (주)서울은 확정급여제도를 채택하고 있으며, 20X1년 1월 1일 확정급여채무는 ₩100,000, 사외적립자산은 ₩80,000이다. (주)서울이 확정급여채무의 현재가치를 측정할 때 사용한 할인율은 10%이며, 20X1년 당기 근무원가는 ₩20,000이다. 20X1년 7월 1일 종업원에 대한 퇴직금 ₩30,000이 사외적립자산에서 지급되었으며, 20X1년 9월 1일 사외적립자산에 추가적으로 ₩30,000이 적립되었다. 20X1년 12월 31일 순확정급여부채는? (단, 이자수익 및 이자비용은 월할로 계산한다.)

- ① ₩11,000 ② ₩13,000
③ ₩15,000 ④ ₩17,000

18. (주)서울의 전부원가계산에 의한 영업이익은 ₩250,000이고, 변동원가계산에 의한 영업이익은 ₩200,000이며, 전부원가계산에 의한 기말제품재고액은 ₩90,000이다. 전부원가계산에 의한 기초제품재고액이 변동원가계산에 의한 기초제품재고액보다 ₩15,000 많은 경우, 변동원가계산에 의한 기말제품재고액은? (단, 기초 및 기말재공품은 없으며, 물량 및 원가흐름은 선입선출법을 가정한다.)

- ① ₩25,000 ② ₩65,000
③ ₩90,000 ④ ₩105,000

19. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 수익과 비용에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 국가의 수익은 국가의 재정활동과 관련하여 재화 또는 용역을 제공한 대가로 발생하거나, 직접적인 반대급부 없이 법령에 따라 납부의무가 발생한 금품의 수납 또는 자발적인 기부금 수령 등에 따라 발생하는 순자산의 증가를 말한다.
② 지방자치단체의 수익은 재원조달의 원천에 따라 자체조달수익, 정부간이전수익, 기타수익으로 구분한다.
③ 국가의 부담금수익, 기부금수익, 무상이전수입은 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다.
④ 국가의 교환수익은 수익창출 활동이 끝나지 않더라도, 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

20. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 자산 및 부채의 평가에 대한 설명으로 <보기>에서 옳은 것을 모두 고른 것은?

<보기>

- ㄱ. 금융리스는 리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가액 중 높은 금액을 리스자산과 리스부채로 각각 계상하여 감가상각한다.
ㄴ. 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각 대상에서 제외할 수 있다.
ㄷ. 지방채증권은 발행가액으로 평가하되, 발행가액은 지방채증권 발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 후의 가액으로 한다.
ㄹ. 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우, 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시한다.
ㅁ. 사회기반시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 가산항목으로 표시한다.

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