

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이고 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정하며, 자료에서 제시하지 않은 사항 (예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않음

1. (주)서울은 20X1년 말 자산 ₩9,200,000, 부채 ₩3,700,000을 보고하였으며, 20X2년 말 시산표에 표시된 전체 자산과 부채는 <보기>와 같다. 20X2년 중 주주가 ₩1,000,000을 추가 출자하였고, 20X2년 당기순이익이 ₩500,000일 때, (주)서울의 20X2년 재무상태표에 보고될 현금액은?

<보기>

• 매출채권	₩2,000,000	• 매입채무	₩500,000
• 건물	₩2,500,000	• 상품	₩700,000
• 차입금	₩1,500,000	• 미지급금	₩200,000
• 현금	?		

- ① ₩4,000,000 ② ₩4,700,000
③ ₩5,200,000 ④ ₩5,500,000

2. (주)서울의 20X1년 1월 중 재고자산의 매입 및 판매 내역은 <보기>와 같다. 이동평균법을 적용할 경우, 20X1년 1월 말 기말재고자산 금액은?

<보기>

일자	내용	수량(개)	단위당 금액(₩)
1월 1일	기초재고	100	1,000
1월 7일	매 입	100	1,200
1월 15일	판 매	150	-
1월 22일	매 입	100	1,250
1월 28일	판 매	50	-

- ① ₩120,000 ② ₩165,000
③ ₩175,000 ④ ₩225,000

3. (주)서울의 20X1년 결산수정사항은 <보기>와 같다. <보기>의 사항 모두에 대해 결산수정분개를 할 경우, 결산수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳지 않은 것은?

<보기>

- 9월 초 6개월간 임대용역을 제공하기로 하고, 현금 ₩60,000(월 임대료 ₩10,000)을 수취하면서 전액 선수 임대료로 인식하였다.
- 10월 초 1년분 보험료 ₩12,000을 지급하면서 전액을 선급보험료로 자산처리하였다.
- 12월 초 1년분 창고 사용료 ₩60,000을 먼저 지급하면서 전액을 임차료로 비용처리하였다.

- ① 비용은 ₩50,000 증가한다.
② 부채 총액은 ₩40,000 감소한다.
③ 자산 총액은 ₩52,000 증가한다.
④ 당기순이익은 ₩92,000 증가한다.

4. (주)서울은 20X1년 중 상각후원가측정 금융자산으로 분류하고 있던 채무상품을 공정가치-당기손익인식금융자산으로 재분류하기로 하였다. 20X1년 말 동 채무상품의 총 장부금액은 ₩100,000, 공정가치는 ₩120,000이었다. 20X2년 말 동 채무상품의 공정가치는 ₩110,000이다. (주)서울이 20X2년도에 인식할 공정가치-당기손익인식 금융자산 관련 평가손익은? (단, 전기 기말 공정가치와 당기 기초 공정가치는 동일하다.)

- ① ₩10,000 손실 ② ₩10,000 이익
③ ₩20,000 손실 ④ ₩20,000 이익

5. 투자부동산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 자가사용의 개시나 자가사용을 목적으로 개발을 시작하는 경우에는 투자부동산에서 자가사용부동산으로 대체한다.
② 자가사용의 종료인 경우에는 자가사용부동산에서 투자부동산으로 대체한다.
③ 제삼자에 대한 운용리스 제공의 약정인 경우에는 재고자산에서 투자부동산으로 대체한다.
④ 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.

6. (주)서울은 20X1년 초에 수주하여 20X3년 말에 완료한 공사계약에 진행기준을 적용하였으며, 건설용역에 대한 통제는 기간에 걸쳐 이전한 것으로 판단된다. 용역계약 금액과 공사기간 중 발생한 원가 및 매기 말 완공을 위한 예상 추가원가는 <보기>와 같다. 진행률 산정에 투입법을 적용한다면, 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

<보기>

구분	20X1년	20X2년	20X3년
용역계약금액	₩3,600	₩4,000	₩4,000
당기에 발생한 원가	₩1,200	₩900	₩900
매기 말에 추정한 예상추가원가	₩1,200	₩900	₩0
당기에 청구한 거래대금	₩1,350	₩1,800	₩850
당기에 회수한 거래대금	₩1,200	₩1,500	₩1,300

- ① 20X1년도 진행률은 50%이다.
 ② 20X1년도에 인식되는 공사이익은 ₩600이다.
 ③ 20X2년도 말 재무상태표에 표시될 계약자산은 ₩350이다.
 ④ 20X2년도까지의 누적용역이익은 ₩700이다.

7. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 기계장치(내용연수 3년, 잔존가치 ₩0)를 ₩600,000에 취득하였다. 기계장치는 연수합계법으로 감가상각하며, 원가모형을 적용한다. 20X1년 말과 20X2년 말 기계장치의 회수가능액은 <보기>와 같다. (주)서울이 20X3년 6월 30일에 동 기계장치를 ₩60,000에 처분하였다면, 인식할 처분손익은? (단, 기계장치 회수가능액 변동은 자산의 손상 혹은 그 회복에 따른 것이며, 감가상각은 월할 계산한다.)

<보기>

구분	처분부대원가를 차감한 공정가치	사용가치
20X1년도	₩240,000	₩210,000
20X2년도	₩95,000	₩110,000

- ① ₩5,000 손실 ② ₩0
 ③ ₩5,000 이익 ④ ₩10,000 이익

8. (주)서울은 8년 전에 취득가액 ₩10,000,000의 설비기계를 사용해오다가, 당기 중 ₩1,500,000에 처분하려고 한다. 이 설비기계의 감가상각누계액은 ₩8,000,000이며, 당기 적용 법인세율은 30%이다. 해당 설비기계 처분으로 인한 실질적인 현금유입액은?

- ① ₩1,050,000 ② ₩1,500,000
 ③ ₩1,650,000 ④ ₩2,000,000

9. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 건물(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)을 ₩100,000에 취득하였다. 건물은 정액법으로 감가상각하며, 재평가모형을 적용한다. 20X1년 말과 20X2년 말 건물의 공정가치가 각각 ₩96,000과 ₩55,000 이었다면, 다음 설명 중 가장 옳은 것은? (단, (주)서울은 재평가잉여금을 건물 잔여 내용연수로 나눈 금액을 매년 이익잉여금으로 대체한다.)

- ① 20X2년도 감가상각비는 ₩20,000이다.
 ② 20X2년도 당기손익으로 인식할 재평가손실은 ₩5,000 이다.
 ③ 20X2년도 총포괄손익에 미친 영향은 ₩36,000 감소 이다.
 ④ 20X2년도에 재평가잉여금 중 이익잉여금으로 대체한 금액은 ₩17,000이다.

10. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 재무제표의 작성원칙에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 해당 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성한다.
 ② 비교하는 형식으로 작성되는 두 회계연도의 재무제표는 계속성의 원칙에 따라 작성한다.
 ③ 재무제표의 과목은 해당 항목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른 과목으로 통합하여 표시할 수 있다.
 ④ 재무제표를 통합하여 작성할 경우 내부거래는 상계 하지 아니한다.

11. (주)서울은 임대수익을 얻기 위한 목적으로 20X1년 1월 1일 건물을 ₩1,000,000에 취득하였다. 동 건물의 내용연수는 10년, 잔존가치는 없을 것으로 추정하였다. (주)서울은 모든 투자부동산에 대해 공정가치 모형을 적용하고 있다. 20X1년 말 동 건물의 공정가치는 ₩1,200,000, 매각부대원가는 ₩50,000일 때, 동 건물에 대한 회계처리가 20X1년 말 당기손익에 미치는 영향은?
- ① ₩150,000 증가 ② ₩200,000 증가
③ ₩250,000 증가 ④ ₩300,000 증가

12. (주)서울은 제조업체로서, 20X3년 중 원재료를 ₩28,000,000에 매입하였고, 직접노무원가로 ₩22,000,000, 제조간접원가로 ₩35,000,000을 지출하였다. 20X3년 재고자산에 대한 정보가 <보기>와 같다면, 20X3년의 매출원가는? (단, 원재료는 모두 직접재료이다.)

<보기>

구분	원재료	재공품	제품
기초 재고자산	₩2,000,000	₩3,000,000	₩4,000,000
기말 재고자산	₩3,000,000	₩5,000,000	₩6,000,000

- ① ₩80,000,000 ② ₩82,000,000
③ ₩84,000,000 ④ ₩86,000,000

13. (주)서울은 사용 중인 기계장치를 (주)대한의 차량운반구와 교환하기로 하였다. 교환시점 기계장치의 장부금액은 ₩54,000(취득원가 ₩80,000, 감가상각누계액 ₩26,000)이고, 공정가치는 ₩70,000이었다. (주)대한의 차량운반구의 장부금액은 ₩54,000(취득원가 ₩100,000, 감가상각누계액 ₩46,000)이고 공정가치는 알 수 없다. (주)서울은 차량운반구를 교환하면서 현금 ₩3,000을 지급하였다. (주)서울이 인식할 차량운반구 취득원가는? (단, 교환거래에 상업적 실질이 있다.)
- ① ₩54,000 ② ₩57,000
③ ₩70,000 ④ ₩73,000

14. (주)서울은 회사의 현재 신용등급으로 만기 3년, 표시 이자율 연 10%, 액면금액 ₩100,000의 일반사채를 액면금액으로 발행할 수 있다. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 액면금액 ₩100,000의 전환사채(만기 3년, 표시 이자율 연 5%, 사채발행 당시 시장이자율 연 10%, 매기 말 이자지급)를 액면발행하였다. 동 전환사채는 상환할증금 없이 발행되었으며, 전환가격은 ₩10,000이다. (주)서울의 보통주 액면금액은 ₩5,000이며, 동 전환사채의 최초 인식을 위한 분개는 <보기>와 같다. (주)서울의 전환사채 전부가 20X2년 1월 1일에 보통주로 전환되었다면, 전환에 따른 자본의 총액은? (단, 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 단수 차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근삿값을 선택한다. 또한, 전환권 대가는 전환권이 행사되어 주식으로 발행될 때 행사된 부분만큼 주식발행초과금으로 대체한다.)

<보기>

(차) 현금 ₩100,000	(대) 전환사채 ₩100,000
전환권조정 ₩12,435	전환권대가 ₩12,435

- ① ₩87,565 ② ₩91,322
③ ₩100,000 ④ ₩103,757

15. 단일 상품을 매매하는 (주)서울의 기말재고자산 평가와 관련된 자료는 <보기>와 같다. 포괄손익계산서상 매출원가가 ₩4,770,000일 때, 기말재고자산 단위당 순실현가치는? (단, 재고자산평가손실 전액과 재고자산감모분 중 50%는 정상적인 감모로 판단하여 포괄손익계산서상 매출원가에 포함한다.)

<보기>

장부수량	실지재고수량	취득단가	기초상품재고액	당기매입액
3,000개	2,000개	₩100	₩500,000	₩4,500,000

- ① ₩70 ② ₩80
③ ₩90 ④ ₩95

16. 20X1년도 영업을 시작한 (주)서울은 제품 1,000개를 생산하여 800개를 단위당 ₩1,000에 판매하였다. 관련 원가 자료가 <보기>와 같다면, 20X1년도 ㉠ 전부원가계산에 의한 영업이익과 변동원가계산에 의한 영업이익의 차이와 ㉡ 변동원가계산에 의한 영업이익과 초변동원가계산에 의한 영업이익의 차이는?

<보기>	
• 단위당 직접재료원가:	₩300
• 단위당 직접노무원가:	₩150
• 단위당 변동제조간접원가:	₩250
• 단위당 변동판매비와 관리비:	₩60
• 총고정제조간접원가:	₩80,000
• 총고정판매관리비:	₩45,000

- | | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|
| ㉠ | ㉡ | ㉠ | ㉡ |
| ① ₩16,000 | ₩60,000 | ② ₩16,000 | ₩80,000 |
| ③ ₩25,000 | ₩60,000 | ④ ₩25,000 | ₩80,000 |

17. 정부보조금의 회계처리와 정부지원의 공시에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계오류의 수정으로 회계처리한다.
- ② 자산관련보조금을 상환하는 경우는 상환금액만큼 자산의 장부금액을 증가시키거나 이연수익에서 가산하여 기록한다.
- ③ 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식한다.
- ④ 자산관련정부보조금은 재무상태표에 이연수익으로 표시하거나 '기타수익'과 같은 일반계정으로 표시한다.

18. 환율변동효과에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록한다.
- ② 기능통화에 의한 외화거래 보고 시, 매 보고기간 말 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 마감환율로 환산한다.
- ③ 기능통화에 의한 외화거래 보고 시, 매 보고기간 말 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산한다.
- ④ 기능통화가 변경되는 경우에는 새로운 기능통화에 의한 환산절차를 변경한 날부터 전진적용한다.

19. (주)서울은 단일 제품을 생산·판매하고 있으며, 표준원가 계산제도를 채택하고 있다. 표준원가 및 생산활동 자료가 <보기>와 같다면, 직접재료원가 실제발생원가는? (단, 직접재료와 재공품, 제품의 기초 및 기말재고는 없다고 가정한다.)

<보기>	
• 제품 실제생산량:	1,000개
• 직접재료 표준가격:	₩40/kg
• 직접재료 표준사용량:	2.5kg/제품1개
• 직접재료원가 수량차이:	₩40,000(불리)
• 직접재료원가 가격차이:	₩15,000(유리)

- | | |
|------------|------------|
| ① ₩75,000 | ② ₩90,000 |
| ③ ₩105,000 | ④ ₩125,000 |

20. (주)서울은 <보기>와 같이 20X1년 1월 초 신주인수권부사채를 액면발행하였다. 이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은? (단, 신주인수권대가는 신주인수권이 행사되어 주식으로 발행될 때 행사된 부분만큼 주식발행초과금으로 대체한다.)

<보기>	
• 액면금액 ₩2,000,000, 만기 3년, 액면이자 매년 말 지급, 표시이자율 연 5%	
• 일반사채 시장수익률은 연 10%이며, 표시이자율 5%, 만기 3년, 액면금액 ₩2,000,000, 매년 말 액면이자 지급 조건, 일반사채의 20X1년 초 현재가치는 ₩1,750,000	
• 20X2년 초 사채 액면금액의 50%에 해당하는 신주인수권 행사	
• 행사가액 ₩20,000이며, 발행주식 액면금액 ₩1,000	

- ① 20X1년 말 신주인수권조정 잔액은 ₩175,000이다.
- ② 신주인수권부사채의 만기까지 인식할 총 이자비용은 ₩550,000이다.
- ③ 20X2년 초 신주인수권 행사 결과 증가하는 주식발행초과금은 ₩950,000이다.
- ④ 20X2년 말 신주인수권대가 잔액은 ₩125,000이다.