

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

1. (주)서울의 재무상태표상 각 계정별 2017년 말 잔액은 다음과 같다. 그리고 2017년 말 부채총계는 2017년 초 부채총계보다 ₩300,000만큼 더 크고, 2017년 말 자본총계는 2017년 초 자본총계보다 ₩150,000만큼 더 작다. 이를 토대로 (주)서울의 2017년 초 자산총계를 구하면 얼마인가?

상품	₩700,000	선수수익	₩250,000
차입금	₩1,100,000	미수금	₩200,000
현금	₩900,000	매출채권	₩500,000
선수금	₩450,000	대여금	₩600,000

- ① ₩2,750,000                      ② ₩2,900,000  
③ ₩3,150,000                      ④ ₩3,325,000

2. 2017년 2월부터 4월까지의 (주)서울의 예상 상품 매출액은 다음과 같다.

월별	예상 매출액
2월	₩460,000
3월	₩500,000
4월	₩400,000

매월 기말재고액은 다음 달 예상 매출원가의 50%이며, 상품의 매출총이익률은 40%이다. (주)서울의 3월 예상 상품 매입액은 얼마인가?

- ① ₩270,000                      ② ₩280,000  
③ ₩290,000                      ④ ₩300,000

3. 다음 중 개별 자산의 손상 회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 말마다 자산손상 징후가 있는지를 검토하고, 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정한다.  
② 자산의 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 경우에 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 손상차손을 인식한다.  
③ 내용연수가 한정되어 있는 무형자산은 자산손상 징후가 있는지에 관계없이 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.  
④ 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우에는 재평가자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리한다.

4. (주)서울은 20×1년 초에 기계장치에 대한 수선비 ₩30,000을 기계장치에 대한 자본적지출로 처리하면서, 잔존내용연수 5년, 잔존가액 ₩0, 정액법으로 감가상각하는 오류를 범하였다. 또한 20×1년 초에 취득한 비품 ₩20,000을 자산으로 인식하지 않고 당기소모품비로 처리했는데, 동 비품은 잔존내용연수 4년, 잔존가액 ₩0, 정액법으로 감가상각했어야 옳았다. 다음 중 두 오류의 수정이 20×2년 순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 이러한 오류는 중대하며 20×2년도 장부는 마감되지 않은 상태이다.)

- ① ₩1,000 증가                      ② ₩1,000 감소  
③ ₩11,000 증가                      ④ ₩11,000 감소

5. 2017년에 영업을 시작한 (주)서울은 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 2017년 당기착수량은 100개, 기말재공품은 40개 (완성도 50%), 당기투입원가는 직접재료원가와 가공원가가 각각 ₩10,000과 ₩24,000이다. 직접재료원가는 공정초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전체를 통하여 균등하게 발생한다. 기말재공품의 원가는 얼마인가?

- ① ₩9,600                      ② ₩10,000  
③ ₩11,000                      ④ ₩12,000

6. (주)서울은 장기건설계약에 대하여 진행기준을 적용하고 있다. 2017년도에 계약금액 ₩20,000의 사무실용 빌딩 건설계약을 하였다. 2017년 말 현재 공사진행률은 30%, 당기에 인식한 공사이익의 누계액은 ₩1,500이고 추정 총계약원가는 ₩15,000이다. 또한, 2018년 말 현재 공사진행률은 60%, 지금까지 인식한 공사이익의 누계액은 ₩2,400이고 추정 총계약원가는 ₩16,000이다. 2018년도에 발생한 계약원가는 얼마인가?

- ① ₩4,500                      ② ₩5,100  
③ ₩6,000                      ④ ₩9,600

7. (주)서울의 매출채권과 관련된 다음의 자료를 이용하여 2017년의 대손상각비를 구하면 얼마인가?

- 2017년 초의 매출채권 잔액은 ₩1,000,000이고, 대손충당금 잔액은 ₩40,000이다.
- 2017년 4월에 회수불가능 매출채권 ₩30,000을 대손처리하였다.
- 2016년에 대손처리하였던 매출채권 ₩15,000을 2017년 7월에 현금으로 회수하였다.
- 2017년 말의 매출채권 잔액은 ₩900,000이며, 이 중에서 5%는 미래에 회수가 불가능한 것으로 추정된다.

- ① ₩0                      ② ₩15,000  
③ ₩20,000                      ④ ₩35,000

8. (주)서울은 2018년 1월 초에 기계장치를 ₩1,000,000에 구입하였다. 동 기계장치의 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. (주)서울은 당해 기계장치에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며 매년도 말에 자산재평가를 한다. 2018년 말 기계장치의 공정가치는 ₩1,040,000이다. 기계장치와 관련하여 감가상각누계액 전액 제거 방법에 의한 경우 (주)서울이 2018년도에 인식할 재평가잉여금은 얼마인가?

- ① ₩40,000                      ② ₩100,000  
③ ₩200,000                      ④ ₩240,000

9. (주)서울은 20×1년 10월 1일에 연구개발용 설비를 ₩100,000에 취득하면서 정부로부터 ₩40,000의 상환의무가 없는 정부 보조금을 수령하였다. (주)서울은 동 설비에 대해서 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각을 하고 있다. 정부보조금을 관련 자산에서 차감하는 원가차감법으로 회계처리 할 경우, 20×2년도 동 설비의 감가상각비와 기말장부금액은 각각 얼마인가?

	감가상각비	기말장부금액
①	₩12,000	₩45,000
②	₩12,000	₩75,000
③	₩20,000	₩45,000
④	₩20,000	₩75,000

10. 새롭게 사업을 시작한 (주)서울은 직접노무시간 기준으로 제조간접비를 예정배부하는 정상개별원가계산을 사용하며, 제조간접원가 배부차이는 제조간접원가 예정배부액의 비율에 따라 배분한다. (주)서울은 당기에 두 개의 작업 #101과 #102를 수행하여 #101은 완성하여 판매하였으며, #102는 완성되지 않았다. 관련 자료가 다음과 같을 때, 정상개별원가계산을 적용한 경우와 비교하여 실제개별원가계산의 당기영업이익은 얼마나 변화하는가?

	#101	#102
실제 직접노무시간	200시간	200시간
제조간접원가 예산	₩300,000	
예정조업도	300시간	
실제 제조간접원가	₩450,000	

- ① ₩25,000 증가                      ② ₩25,000 감소  
③ ₩50,000 증가                      ④ ₩50,000 감소

11. ㈜서울은 공정가액이 ₩190,000인 신기계장치를 인수하고 현금 ₩60,000과 장부가액이 ₩120,000(취득원가 ₩135,000, 감가상각누계액 ₩15,000)인 구기계장치를 제공하였다. 단, 구기계장치의 공정가액은 ₩130,000이며 교환거래는 상업적 실질이 있다고 가정한다. 신기계장치의 취득원가는 얼마인가?

- ① ₩120,000                      ② ₩130,000  
③ ₩180,000                      ④ ₩190,000

12. 다음 거래로 인한 당기총자본의 증가 금액은 얼마인가?

- 주식 100주를 주당 ₩10,000에 현금 발행하였다.
- 자기주식 10주를 주당 ₩9,000에 현금 취득하였다.
- 위 자기주식 가운데 5주를 주당 ₩10,000에 현금 재발행하고 나머지는 전부 소각하였다.
- 주식발행초과금 ₩100,000을 자본금으로 전입하고 주식을 발행하였다.

- ① ₩910,000                      ② ₩960,000  
③ ₩1,010,000                      ④ ₩1,060,000

13. ㈜서울의 경리부장은 2017년의 당기순이익이 ₩15,000,000이라고 사장에게 보고하였다. 사장은 경리부장의 보고 자료를 검토한 결과 2017년의 회계처리상 다음과 같은 오류가 있었음을 발견하였다. 이를 기초로 ㈜서울의 올바른 당기순이익을 구하면 얼마인가?

- |                |            |
|----------------|------------|
| • 미지급비용의 과소계상액 | ₩1,000,000 |
| • 미수수익의 과소계상액  | ₩800,000   |
| • 기초상품의 과소계상액  | ₩700,000   |
| • 기말상품의 과대계상액  | ₩400,000   |

- ① ₩13,700,000                      ② ₩14,500,000  
③ ₩14,800,000                      ④ ₩15,100,000

14. ㈜서울의 당기 법인세비용차감전순이익은 ₩10,000이며, 당기 법인세 세무조정 사항은 다음과 같다. 이외 다른 세무조정 사항은 없으며, 법인세율은 30%이다. 당기 재무상태표에 보고되는 이연법인세자산 또는 이연법인세부채는 얼마인가?

- 비과세 이자수익은 ₩2,000이다.
- 당기 미수이자 ₩4,000은 차기에 현금으로 회수된다.
- 자기주식처분이익은 ₩6,000이다.

- ① 이연법인세자산 ₩600                      ② 이연법인세자산 ₩1,200  
③ 이연법인세부채 ₩600                      ④ 이연법인세부채 ₩1,200

15. ㈜서울은 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 100주를 ₩800,000에 유상증자하였다. 유상증자 시 ㈜서울의 장부에는 ₩110,000의 주식할인발행차금이 계상되어 있었고, 주식발생과 직접 관련된 원가 ₩50,000과 간접원가 ₩15,000이 발생하였다. ㈜서울의 유상증자로 인한 자본의 증가액은 얼마인가?

- ① ₩625,000                      ② ₩640,000  
③ ₩735,000                      ④ ₩750,000

16. 다음 중 국가회계 재정운영표 양식 구조에서 재정운영순원가의 계산에 반영되는 항목이 아닌 것은?

- ① 관리운영비                      ② 비배분수익  
③ 비교환수익                      ④ 비배분비용

17. ㈜서울은 2016년 3월 1일 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다. 기계장치의 내용연수는 3년, 추정 잔존가치는 ₩100,000이고 정액법을 이용하여 감가상각한다. ㈜서울은 2017년 7월 1일에 기계장치를 ₩730,000에 처분할 경우, 처분 시점의 감가상각누계액과 처분손익은 얼마인가?

- ① 감가상각누계액 ₩400,000      처분이익 ₩130,000  
② 감가상각누계액 ₩450,000      처분이익 ₩180,000  
③ 감가상각누계액 ₩400,000      처분손실 ₩130,000  
④ 감가상각누계액 ₩450,000      처분손실 ₩180,000

18. 다음은 ㈜서울의 재무상태표상 매출채권과 대손충당금에 관한 자료이다. 직접법으로 표시한 영업활동 현금흐름에서 고객으로부터 유입된 현금이 ₩469,000, 2016년도 포괄손익계산서상 매출액이 ₩500,000이라면 2016년 말 포괄손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

구분	2016년 초	2016년 말
매출채권	₩188,000	₩215,000
대손충당금	₩9,000	₩10,000

- ① ₩3,000                      ② ₩5,000  
③ ₩57,000                      ④ ₩59,000

19. ㈜서울은 두 종류의 제품 A, B를 생산하고 있다. 회사는 활동기준원가계산에 의하여 제품원가를 계산하고 있으며, 회사의 활동 및 활동별 제조간접원가 자료는 다음과 같다. 제품 A를 100개 생산하기 위한 직접재료원가가 ₩30,000, 직접노무원가가 ₩10,000이며, 재료의 가공을 위해 소요된 기계작업은 500시간, 조립작업은 200시간이다. 이렇게 생산한 제품 A의 단위당 판매가격이 ₩700이고, 매출총이익 ₩20,000을 달성하였다면, 제품 A의 제조를 위한 생산준비횟수는 몇 회인가? (단, 기초재고자산과 기말재고자산은 없다고 가정한다.)

구분	원가동인	단위당 배부액
생산준비	생산준비횟수	₩50
기계작업	기계시간	₩15
조립작업	조립시간	₩10

- ① 8회                      ② 10회  
③ 12회                      ④ 14회

20. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상의 자산 및 부채 평가와 관련된 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등도 감가상각하여야 한다.  
② 지방채증권은 발행가액으로 평가하되, 발행가액은 지방채증권 발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 가산한 가액으로 한다.  
③ 일반유형자산과 주민편의시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 차감항목으로 표시한다.  
④ 퇴직급여충당부채는 회계연도말 현재 「공무원연금법」을 적용받는 지방공무원이 일시에 퇴직할 경우 지방자치단체가 지급하여야 할 퇴직금에 상당한 금액으로 한다.