

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. (주)서울은 20X1년 12월 31일 <보기>와 같은 결산수정사항을 확인하였다. <보기>의 모든 결산수정사항 반영이 당기 순이익에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은? (단, 이자와 임대료는 월할 계산한다.)

<보기>

- 20X1년 8월 1일 (주)대한에게 ₩600,000을 차입하였고, 1년 후 원금과 이자 연 10%를 상환하기로 약정하였다.
- 20X1년 4월 1일 향후 3년치 창고 임대료를 ₩480,000 현금으로 수령하면서 선수임대료로 회계처리하였다.
- 기초 소모품은 ₩30,000, 당기 구입이 ₩70,000이었으며, 기말 소모품 가액은 ₩40,000으로 파악되었다.

- ① ₩25,000 감소
② ₩65,000 감소
③ ₩35,000 증가
④ ₩85,000 증가

2. <보기>의 자료를 이용하여 계산한 매출총이익으로 가장 옳은 것은?

<보기>

- 재고자산은 기초에서 기말까지 ₩500 감소했다.
- 당기 매입은 ₩230이고, 매입에누리가 ₩30이다.
- 매출은 ₩1,000이다.

- ① ₩200 ② ₩300
③ ₩500 ④ ₩700

3. (주)서울은 선입선출법을 사용하고 있으며, 20X1년 재고 자산과 관련된 자료가 <보기>와 같을 때, 20X1년 매출 원가로 가장 옳은 것은? (단, 평가손실과 정상감모손실은 매출원가로, 비정상감모손실은 기타비용으로 처리한다.)

<보기>

- 기초 재고: 80개 단가 ₩300
- 매입: 300개 단가 ₩350
- 매출: 310개 단가 ₩700
- 기말 재고: 실사수량 60개, 개당 순실현가능가치 ₩280
- 재고자산감모 중 10%는 원가성이 없는 비정상감모

- ① ₩104,500 ② ₩108,000
③ ₩111,850 ④ ₩112,250

4. (주)서울은 20X1년 초에 토지, 건물, 기계장치를 일괄하여 ₩28,500,000에 취득하였다. 취득일 현재 양도회사의 장부 금액과 공정가치는 <보기>와 같다. 일괄구입 시에 추가적으로 부동산중개수수료 ₩500,000과 취득세 ₩1,000,000이 소요되었다면, 토지의 취득원가는?

<보기>

	장부금액	공정가치
토 지	₩12,000,000	₩17,000,000
건 물	₩10,500,000	₩10,200,000
기계장치	₩7,500,000	₩6,800,000

- ① ₩11,400,000 ② ₩12,000,000
③ ₩14,250,000 ④ ₩15,000,000

5. (주)서울은 장부금액이 ₩570,000,000인 토지를 소유하고 있으며, 토지를 원가모형으로 측정한다. 20X1년 말에는 부동산 정책의 변화에 따라 토지의 회수가능액이 ₩500,000,000으로 평가되었다. 20X3년 말에는 부동산 시세가 상승하여 해당 토지의 회수가능액이 ₩580,000,000으로 회복되었다면, (주)서울의 20X3년 말 토지손상차손 환입은?

- ① ₩20,000,000 ② ₩50,000,000
③ ₩70,000,000 ④ ₩80,000,000

6. 12월 말 결산법인인 (주)서울은 당좌예금계좌를 보유하고 있으며, 20X1년 말 현재 은행에서 보내온 당좌예금잔액 증명서의 잔액은 ₩14,000이다. (주)서울의 당좌예금 잔액과 은행측 당좌예금 잔액 차이의 원인은 <보기>와 같다. (주)서울의 20X1년 말 수정 전 장부상 당좌예금 계정잔액은?

<보기>

- 은행은 (주)대한이 발행한 수표 ₩60,000을 (주)서울의 당좌예금계좌에서 차감하였다.
- 은행은 (주)서울의 받을어음을 추심하여 ₩20,000을 입금 하였으나 (주)서울은 모르고 있었다.
- 매출채권 중 ₩78,000이 현금으로 입금되었으나, (주)서울은 이를 ₩87,000으로 잘못 기록하였다.
- (주)서울이 발행한 수표 중 ₩21,000의 수표가 12월 말 까지 은행에 제시되지 않았다.
- (주)서울이 매입채무 결제를 위해 수표 ₩69,000을 발행 하면서 장부에는 ₩66,000으로 기록하였다.
- (주)서울이 12월 31일에 ₩45,000을 은행에 입금하였으나, 은행은 20X2년 1월 2일에 입금처리하였다.

- ① ₩72,000 ② ₩84,000
③ ₩90,000 ④ ₩98,000

7. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 기계장치 X(내용연수 5년, 잔존 가치 ₩0, 정액법 상각)를 ₩600,000에 취득하여 원가 모형을 적용하고 있다. 20X3년 5월 1일 사용하던 기계장치 X를 기계장치 Y와 교환하였다. 교환시점에서의 기계장치 X와 기계장치 Y의 공정가치는 각각 ₩300,000과 ₩280,000이었으며, (주)서울은 현금 ₩20,000을 수령하고 기계장치 Y를 취득하였다. 교환거래에서 상업적 실질이 있는 경우와 상업적 실질이 없는 경우 각각에 대해 (주)서울이 인식할 기계장치 Y의 취득원가는? (단, 감가상각은 월할 계산한다.)

상업적 실질이 있는 경우 상업적 실질이 없는 경우

- | | | |
|---|----------|----------|
| ① | ₩280,000 | ₩300,000 |
| ② | ₩280,000 | ₩320,000 |
| ③ | ₩320,000 | ₩300,000 |
| ④ | ₩320,000 | ₩320,000 |

8. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 액면이자율 8%, 액면금액 ₩10,000,000인 3년 만기 사채를 발행하였다. 액면이자율은 매년 12월 31일에 지급하며, 발행금액은 발행시점의 시장이자율 6%를 기준으로 결정하였다. 현재가치 표는 <보기>와 같다. (주)서울이 사채발행차금을 매 회계기간 말에 유효이자율법으로 상각한다면, 20X1년 말 사채의 장부금액은? (단, 사채발행비는 없으며, 원금은 만기에 일시 상환한다.)

<보기>

기간 (n)	단일금액 1원의 현재가치			정상연금 1원의 현재가치		
	6%	7%	8%	6%	7%	8%
1	0.9434	0.9346	0.9259	0.9434	0.9346	0.9259
2	0.8900	0.8734	0.8573	1.8334	1.8080	1.7833
3	0.8396	0.8163	0.7938	2.6730	2.6243	2.5771
4	0.7921	0.7629	0.7350	3.4651	3.3872	3.3121

- ① ₩10,000,000
② ₩10,188,452
③ ₩10,366,464
④ ₩10,534,400

9. (주)서울은 20X1년 1월 1일에 <보기>와 같은 비분리형 신주 인수권부사채를 액면발행하였다. (주)서울은 신주인수권부사채 발행 시 인식한 자본요소(신주인수권대가) 중 행사된 부분은 주식발행초과금으로 대체하는 회계처리를 한다. 20X2년 1월 1일에 신주인수권부사채 액면금액 중 30%에 해당하는 신주인수권이 행사되었다면 가장 옳은 것은?

<보기>

- 신주인수권부사채의 액면금액은 ₩100,000(액면이자율 연 2%, 액면이자 매년 말 지급, 만기 일시상환조건)이고, 만기는 20X3년 12월 31일이다.
- 20X1년 1월 1일 일반사채 시장수익률은 연 10%이며, 신주인수권부사채와 동일한 조건인 액면금액 ₩100,000, 액면이자율 연 2% 일반사채의 발행가액은 ₩80,000이다.
- 신주인수권 행사비용은 사채액면금액의 100%이며, 행사가액은 ₩1,000, 발행되는 보통주의 주당 액면금액은 ₩100이다.
- 신주인수권의 행사기간은 발행일로부터 1개월이 경과한 날부터 상환기일 30일 전까지이다.

- ① 20X1년 말 신주인수권조정 잔액은 ₩16,000이다.
② 20X2년 1월 1일 신주인수권 행사로 인해 주식발행초과금 ₩33,000이 증가한다.
③ 20X2년 말 신주인수권대가 잔액은 ₩20,000이다.
④ 20X2년 12월 31일 이자비용은 ₩6,020이다.

10. <보기>는 20X1년 (주)서울의 자기주식 거래 관련 자료이다. (주)서울의 20X1년 10월 26일 회계처리에 대한 자기주식처분손실은?

<보기>

날짜	거래 내용
1월 21일	자기주식 100주를 주당 ₩10,000에 취득하다.
2월 25일	자기주식 중 20주를 주당 ₩11,000에 처분하다.
7월 29일	자기주식 중 30주를 주당 ₩12,000에 처분하다.
10월 26일	자기주식 중 40주를 주당 ₩7,000에 처분하다.

- ① ₩40,000 ② ₩60,000
③ ₩80,000 ④ ₩120,000

11. 실지재고조사법을 채택하고 있는 (주)서울은 20X1년 말 실시한 재고조사에서 1개 창고의 재고를 실수로 누락하였고, 이로 인해 20X1년 기말재고가 과소평가되었다. 20X2년 말 재고조사에서는 오류가 없었다면, 20X1년 오류가 (주)서울의 20X1년 및 20X2년 재무제표에 미친 영향에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 20X1년 매출원가 과대평가
② 20X1년 당기순이익 과소평가
③ 20X2년 기초재고자산 과소평가
④ 20X2년 이익잉여금 과대평가

12. 현금흐름표의 회계처리에 대한 설명으로 옳은 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>

- ㄱ. 간접법을 적용하여 표시한 현금흐름은 직접법에 의한 현금흐름에서는 파악할 수 없는 정보를 제공하며, 미래현금흐름을 추정하는 데 보다 유용한 정보를 제공한다.
- ㄴ. 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 투자활동과 재무활동 거래는 현금흐름표에서 제외한다.
- ㄷ. 금융회사의 경우 금융회사 간의 예금이체 및 예금 인출 활동에서 발생하는 현금흐름은 순증감액으로 표시할 수 있다.
- ㄹ. 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 공시하지 않으며, 재무활동과 투자활동에 명백히 관련되지 않는 한 영업활동 현금흐름으로 분류한다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄹ
③ ㄴ, ㄷ ④ ㄷ, ㄹ

13. 제조업을 영위하는 (주)서울의 20X1년 말 유동부채는 ₩500,000, 당좌비율은 30%, 유동비율은 50%이다. (주)서울의 20X1년 초 재고자산이 ₩250,000, 당기제품제조 원가가 ₩120,000이면 20X1년 포괄손익계산서에 표시되는 매출원가는? (단, 재고자산계정은 모두 제품계정으로 한정한다.)

- ① ₩100,000 ② ₩150,000
③ ₩250,000 ④ ₩270,000

14. (주)서울은 20X1년에 설립되면서 확정급여제도를 도입하였다. <보기>의 자료를 이용하여 20X2년 말 (주)서울의 재무상태표에 계상될 순확정급여부채는? (단, 기간은 월할 계산한다.)

<보기>

20X1년	<ul style="list-style-type: none"> 연초 할인율은 연 3% 연간 근무원가는 ₩1,200 연말 사외적립자산에 ₩800 현금 적립
20X2년	<ul style="list-style-type: none"> 연초 할인율은 연 10% 6월 말 퇴직종업원에게 ₩200의 현금을 사외적립자산에서 지급 6월 말 사외적립자산에 ₩1,000 현금 적립 연간 근무원가는 ₩1,200

- ① ₩590 ② ₩1,720
③ ₩2,310 ④ ₩4,000

15. 리스에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 하나 이상의 기초자산 사용권이 추가되어 리스의 범위가 넓어지고, 넓어진 리스 범위의 개별 가격에 상응하는 금액과 특정한 계약의 상황을 반영하여 그 개별 가격에 적절히 조정하는 금액만큼 리스대가가 증액되면 리스이용자는 이러한 리스변경을 별도 리스로 회계처리한다.
- ② 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대해 리스이용자는 리스부채의 재측정을 회계처리한다. 리스의 범위를 좁히는 리스변경에 대해 리스의 일부나 전부의 종료를 반영하기 위하여 사용권자산의 장부 금액을 줄이는 경우 관련 차손익을 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 리스이용자는 현금흐름표에서 리스부채의 원금에 해당하는 현금 지급액은 재무활동으로 분류하고, 리스 부채 측정치에 포함되지 않은 단기리스료, 소액자산 리스료, 변동리스료는 영업활동으로 분류한다.
- ④ 제조자 또는 판매자인 리스제공자는 리스개시일에 각 금융리스에 대하여 기초자산의 원가(원가와 장부 금액이 다를 경우에는 장부금액)에서 무보증잔존가치의 현재가치를 뺀 금액을 매출원가로 인식한다.

16. 법인세에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식한다.
- ② 영업권을 최초로 인식하는 경우, 이연법인세부채를 인식한다.
- ③ 기업이 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있지 않다면, 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계하지 아니한다.
- ④ 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니한다.

17. 결산일이 12월 31일인 (주)서울은 20X1년도 기초유통보통주식수와 보통주당기순이익(계속영업이익)이 각각 2,000주, ₩2,500,000이다. (주)서울의 전환우선주는 총액면금액 ₩20,000,000(주당 액면금액 ₩10,000)이며, 20X1년 1월 1일부터 전환우선주 1주당 보통주 1주의 전환 청구가 가능하다. 20X1년 7월 1일 최초 전환청구된 우선주는 액면금액 ₩10,000,000이고, 20X1년분 전환우선주 배당금액은 ₩500,000일 때, 회석주당순이익은 기본주당순이익에서 얼마나 감소하였는가? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)
- ① ₩250

② ₩270

③ ₩290

④ ₩300

18. (주)서울의 20X1년 손익분기점 매출액은 ₩9,000,000이고, 단위당 공헌이익률은 80%이다. 총비용 중 변동비와 고정비의 비율은 1 : 1.5이다. (주)서울의 20X1년 총비용이 매출의 50%를 차지할 때 순이익은?
- ① ₩6,000,000

② ₩8,000,000

③ ₩10,000,000

④ ₩12,000,000

19. 단일제품을 대량생산하고 있는 (주)서울은 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 100% 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 원가자료가 <보기>와 같다면, 가중평균법과 선입선출법을 적용하는 각각의 경우에 계산된 기말재공품원가는? (단, 공손 및 감손은 발생하지 않는다.)

〈보기〉			
구분	수량	직접재료원가	가공원가
기초재공품(완성도: 50%)	200개	₩16,000	₩14,000
당기착수	800개	₩64,000	₩42,000
기말재공품(완성도: 50%)	400개		

	가중평균법	선입선출법
①	₩44,000	₩44,000
②	₩46,000	₩44,000
③	₩46,000	₩46,000
④	₩48,000	₩46,000

20. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 재정상태표의 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

② 재정운영표의 모든 수익과 비용은 발생주의 원칙에 따라 거래나 사실이 발생한 기간에 표시한다.

③ 현금흐름표의 경상활동은 지방자치단체의 행정서비스와 관련된 활동으로서 투자활동과 재무활동에 속하지 아니하는 거래를 말한다.

④ 순자산변동표의 순자산의 증가사항은 회계 간의 재산이관, 물품 소관의 전환, 양여·기부 등으로 생긴 자산증가를 말한다.