

회계학 9급 A책형

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준 (K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다.

1. 자본총액에 영향을 주지 않는 거래는?

- ① 당기손익인식금융자산에 대하여 평가손실이 발생하다.
- ② 이익준비금을 자본금으로 전입하다.
- ③ 주주로부터 자산을 기부받다.
- ④ 자기주식을 재발행하다.

정답 ②

이익준비금을 자본금으로 전입하는 무상증자는 자본 불변이다.

2. ㈜서울은 영업부에서 사용하고 있는 차량운반구(장부금액 ₩50,000, 공정가치 ₩60,000)와 ㈜한성의 차량운반구(장부금액 ₩65,000, 공정가치 ₩70,000)를 교환하였다. 교환 시 ㈜서울은 현금 ₩15,000을 ㈜한성에 추가로 지급하였다. 동 자산의 교환 시 ㈜서울이 인식할 자산처분손익은? (단, 동 교환거래는 상업적 실질이 있으며, ㈜서울이 보유 하던 차량운반구의 공정가치가 ㈜한성의 차량운반구 공정 가치보다 더 명백하다.)

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

정답 ④

차량운반구(구자산)의 장부금액 ₩50,000과 공정가치 ₩60,000의 차이 10,000이 처분이익이 된다.

(차) 차 량 운 반 구	75,000	(대) 차량운반구	50,000
		현 금	15,000
		유형자산처분이익	10,000

3. ㈜서울이 보고한 2018년도의 당기순이익은 ₩300,000이다. <보기>는 당기 현금흐름표 작성에 필요한 자료이다. ㈜서울의 2018년도 영업활동 현금흐름은?

◀보기▶			
항목	금액	항목	금액
금융자산처분이익	₩30,000	감가상각비	₩40,000
매출채권 순증가	₩20,000	매입채무 증가	₩30,000
유형자산처분이익	₩50,000	유형자산손상차손	₩10,000
매출채권손상차손	₩15,500	기계장치 취득	₩50,000

- ① ₩220,000 ② ₩260,000
③ ₩270,000 ④ ₩280,000

정답 ④

당기순이익	<u>₩300,000</u>
금융자산처분이익	(₩30,000)
감가상각비	₩40,000
매출채권 순증가	(₩20,000)
매입채무 증가	₩30,000
유형자산처분이익	(₩50,000)
유형자산손상차손	<u>₩10,000</u>
영업활동 현금흐름	₩280,000

4. 표준원가계산 제도를 사용하고 있는 (주)서울은 제품 단위당 표준 직접재료원가로 ₩200을 설정하였으며 단위당 표준 직접재료원가의 산정 내역과 2018년 3월 동안 제품을 생산하면서 집계한 자료는 <보기>와 같다. (주)서울의 직접재료 원가 변동예산 차이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

<보기>	
직접재료 표준원가 산정내역	실제 제품생산관련 자료
<ul style="list-style-type: none"> · 제품 단위당 직접재료 표준사용량: 10kg · 직접재료의 표준가격: ₩20/kg 	<ul style="list-style-type: none"> · 제품 생산량: 100단위 · 실제 직접재료 사용량: 1,050kg · 실제 직접재료원가: ₩20,600

- ① 총변동예산 차이는 ₩600(불리한 차이)이다.
- ② 가격 차이는 ₩400(유리한 차이)이다.
- ③ 능률 차이는 ₩1,000(불리한 차이)이다.
- ④ 총변동예산 차이는 ₩600(유리한 차이)이다.

정답 ④

총변동예산 차이= 가격 차이 ₩400(유리한 차이)+ 능률 차이 ₩1,000(불리한 차이)
= ₩600(불리한 차이)

실 제 원 가	실제투입량예산	표준투입량예산(=표준원가배부액)
$AQ \times AP$ 1,050kg \times AP ₩20,600	$AQ \times SP$ 1,050kg \times ₩20/kg ₩21,000	$SQ \times SP$ 100개 \times 10kg/개 \times ₩20/kg ₩20,000
가격차이 400F		능률차이 1,000U

5. ㈜서울은 2017년 1월 1일에 무형자산인 특허권을 ₩5,000,000에 취득하여 사용하기 시작하였다. 특허권의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년, 정액법을 사용하여 상각하기로 하였다. 또한 특허권에 대한 활성시장이 존재하여 ㈜서울은 매 회계연도 말에 공정가치로 재평가하기로 하였다. 단, 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계처리는 하지 않기로 하였다. 각 연도별 공정가치는 <보기>와 같을 때, 이 특허권과 관련하여 ㈜서울의 2018년 포괄손익계산서에 보고될 당기 손익과 재무상태표에 보고될 재평가잉여금은?

<보기>	
2017. 12. 31.	2018. 12. 31.
₩3,600,000	₩3,100,000

- ① 손실: ₩600,000 재평가잉여금: ₩0
 ② 손실: ₩500,000 재평가잉여금: ₩0
 ③ 손실: ₩900,000 재평가잉여금: ₩400,000
 ④ 이익: ₩300,000 재평가잉여금: ₩300,000

정답 ②

2017년 재평가손실 400,000 이 있으므로

2018년 당기손익 = 감가상각비 (900,000) + 재평가이익 400,000 =(500,000)

2018년 말 재평가잉여금잔액 =0

6. 재무보고를 위한 개념체계에서 규정하고 있는 재무제표 요소의 인식과 측정에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 인식이란 재무제표 요소의 정의에 부합하고 인식기준을 충족하는 항목을 재무상태표나 포괄손익계산서에 반영하는 과정을 말한다.
 ② 자산의 현행원가는 동일하거나 또는 동등한 자산을 현재 시점에서 취득할 경우 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액을 말한다.
 ③ 부채의 이행가치는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액을 말한다.

④ 측정이란 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정이며 특정 측정기준의 선택과정을 포함하지는 않는다.

정답 ④

측정은 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정이다. 측정은 특정 측정기준의 선택과정을 포함한다.

재무제표를 작성하기 위해서는 다수의 측정기준이 다양한 방법으로 결합되어 사용된다. 그러한 측정기준의 예는 다음과 같다.

(1) 역사적 원가

자산은 취득의 대가로 취득 당시에 지급한 현금 또는 현금성자산이나 그 밖의 대가의 공정가치로 기록한다. 부채는 부담하는 의무의 대가로 수취한 금액으로 기록한다. 어떤 경우(법인세)에는 정상적인 영업과정에서 그 부채를 이행하기 위해 지급할 것으로 기대되는 현금이나 현금성자산의 금액으로 기록할 수도 있다.

(2) 현행원가

자산은 동일하거나 또는 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

(3) 실현가능(이행)가치

자산은 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 이행가치로 평가하는 데 이는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

(4) 현재가치

자산은 정상적인 영업과정에서 그 자산이 창출할 것으로 기대되는 미래 순현금유입액의 현재할인가치로 평가한다. 부채는 정상적인 영업과정에서 그 부채를 상환할 때 필요할 것으로 예상되는 미래 순현금유출액의 현재할인가치로 평가한다.

재무제표를 작성할 때 기업이 가장 보편적으로 채택하고 있는 측정기준은 역사적 원가이다. 역사적 원가는 일반적으로 다른 측정 기준과 함께 사용된다. 예를 들어, 재고자산은 통상 역사적 원가와 순실현가능가치를 비교하여 저가로 평가되고, 시장성 있는 유가증권은 시가로 평가되기도 하며 연금부채는 현재가치로 평가된다. 일부 기업은 비화폐성자산에 대한 가격변동효과를 반영하지 못하는 역사적 원가 모형에 대한 대응책으로 현행원가 기준을 사용하기도 한다.

7. 투자부동산 회계처리 방법에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 원칙적으로 공정가치모형과 원가모형 중 하나를 선택할 수 있으므로 투자부동산인 토지는 공정가치모형을 적용 하고, 투자부동산인 건물은 원가모형을 적용할 수도 있다.
- ② 공정가치모형을 선택한 경우에는 공정가치 변동으로 발생 하는 손익은 발생한 기간의 기타포괄손익에 반영한다.
- ③ 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 대체하는 시점까지 그 부동산을 감가상각 하고, 발생한 손상차손을 인식한다.
- ④ 공정가치모형을 최초 적용할 경우에는 유형자산의 경우와 같이 예외 규정에 따라 비교 표시되는 과거 기간의 재무제표를 소급하여 재작성하지 않는다.

정답 ③

- ①최초 인식시점 이후는 공정가치모형과 원가모형 중 하나를 선택하여 모든 투자부동산에 적용한다. 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우에는 최초 인식 후 모든 투자부동산을 공정가치로 측정한다.
- ② 공정가치모형을 선택한 경우에는 공정가치 변동으로 발생 하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ④ 공정가치모형을 최초 적용할 경우에는 유형자산의 경우와 달리 예외 규정이 없으므로 비교 표시되는 과거 기간의 재무제표를 소급하여 재작성한다.

8. ㈜서울의 2018년 초와 2018년 말의 총자산은 각각 ₩150,000과 ₩270,000이며, 2018년 초와 2018년 말의 총부채는 각각 ₩80,000과 ₩120,000이다. ㈜서울은 2018년 중 ₩50,000의 유상증자를 실시하고 현금배당 ₩10,000과 주식배당 ₩7,000을 실시하였다. ㈜서울의 2018년 기타포괄손익이 ₩10,000인 경우 2018년 포괄손익 계산서의 당기순이익은?

- ① ₩30,000
- ② ₩37,000
- ③ ₩40,000
- ④ ₩47,000

정답 ①

기말자본 = 기초자본 + 당기순이익+ 기타포괄손익+ 유상증자-현금배당

기말자본-기초자본 = 당기순이익+ 기타포괄손익+ 유상증자-현금배당

자본의 증가 = 당기순이익+ 기타포괄손익+ 유상증자-현금배당

자산증가 - 부채증가 = 당기순이익+ 기타포괄손익+ 유상증자-현금배당

120,000-40,000= x +10,000 +50,000 -10,000

x=30,000

9. (주)서울의 기초 매출채권 잔액은 ₩50,000이고 기말 매출채권 잔액은 ₩40,000이다. 기중에 회수한 매출채권은 ₩60,000 이고 대손이 확정된 매출채권은 ₩30,000이라면 기중에 발생한 외상판매액은?

- ① ₩40,000
- ② ₩80,000
- ③ ₩90,000
- ④ ₩100,000

정답 ②

매 출 채 권			
기초잔액	50,000	현금회수	60,000
		대손확정	30,000
외상매출	80,000	기말잔액	40,000

10. <보기>는 (주)서울과 (주)한성의 매입 및 매출에 관련된 자료 이다. (가)와 (나)의 금액은? (단, 재고감모손실 및 재고평가 손실은 없다고 가정한다.)

<보기>				
	기초재고액	당기매입액	기말재고액	매출원가
(주)서울	₩100,000	₩240,000	(가)	₩280,000
(주)한성	(나)	₩220,000	₩180,000	₩280,000

- | | | |
|---|----------|----------|
| | (가) | (나) |
| ① | ₩60,000 | ₩240,000 |
| ② | ₩340,000 | ₩240,000 |
| ③ | ₩60,000 | ₩320,000 |
| ④ | ₩340,000 | ₩320,000 |

정답 ①

재 고 자 산 (주)서울

기 초 재 고	₩100,000	매 출 원 가	₩280,000
당 기 매 입 액	240,000	기 말 재 고	60,000
합 계	<u>₩340,000</u>	합 계	<u>₩340,000</u>

재 고 자 산 (주)한성

기 초 재 고	₩240,000	매 출 원 가	₩280,000
당 기 매 입 액	220,000	기 말 재 고	180,000
합 계	<u>₩460,000</u>	합 계	<u>₩460,000</u>

11. (주)서울은 12월 말 결산법인이며 <보기>는 기말수정사항이다. 기말수정분개가 (주)서울의 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은? (단, 법인세는 무시한다.)

<보기>

- 3월 1일에 1년간 보험료 ₩300,000을 현금으로 지급하면서 전액 보험료로 기록하였다.
- 4월 1일에 소모품 ₩300,000을 현금으로 구입하면서 전액 소모품으로 기록하였다. 기말에 실시한 결과 소모품은 ₩70,000으로 확인되었다.
- 5월 1일에 1년간 건물 임대료로 ₩300,000을 수취하면서 전액 임대료수익으로 기록하였다.

- ① 자산이 ₩180,000만큼 증가한다.
- ② 부채가 ₩100,000만큼 감소한다.
- ③ 비용이 ₩180,000만큼 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩80,000만큼 감소한다.

정답 ③

<수정분개>

- (차) 선급보험료 50,000 (대) 보험료 50,000
- (차) 소모품비 230,000 (대) 소모품 230,000
- (차) 임대료 100,000 (대) 선수임대료 100,000

- ① 자산이 ₩180,000만큼 감소한다.
- ② 부채가 ₩100,000만큼 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩280,000만큼 감소한다.

12. 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있는 (주)서울은 20X1년 초 영업에 사용할 목적으로 토지를 ₩500,000에 구입하였다. 20X1년 말 토지의 공정가치는 ₩600,000이었으며, 20X2년 말의 공정가치는 ₩550,000이었다. 특히 20X2년 말에는 토지의 순공정가치와 사용가치가 각각 ₩450,000과 ₩430,000으로 토지에 손상이 발생하였다고 판단하였다. 이 토지와 관련하여 (주)서울이 20X2년도에 손상차손(당기 손익)으로 인식할 금액은?
- ① ₩50,000 ② ₩100,000
 ③ ₩150,000 ④ ₩200,000

정답①

$$\begin{aligned}
 \text{20X2년도에 손상차손(당기 손익)으로 인식할 금액} &= \text{취득원가} - \text{회수가능액} \\
 &= 500,000 - 450,000 \\
 &= 50,000
 \end{aligned}$$

13. 금융부채에 해당하지 않는 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>	
ㄱ. 미지급금	ㄴ. 사채
ㄷ. 미지급법인세	ㄹ. 차입금
ㄱ. 선수금	ㅁ. 매입채무

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄴ, ㄹ
 ③ ㄷ, ㅁ ④ ㄹ, ㅁ

정답 ③

금융부채에 해당되지 아니하는 경우

선수수익(선수금포함)과 대부분의 품질보증의무와 같은 항목은 현금 등 금융자산을 지급할 계약상 의무가 아니라 재화나 용역의 인도를 통하여 당해 항목과 관련된 경제적효익이 유출될 것이므로 금융부채가 아니다.

계약에 의하지 않은 부채는 금융부채가 아니다. 이러한 예로는 정부가 부과하는 법적 요구사항에 따라 발생하는 법인세와 관련된 부채를 들 수 있다.

마찬가지로 기업회계기준서 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에서 정의하고 있는 의제의 무도 계약에서 발생한 것이 아니며, 금융부채가 아니다.

14. 2018년 초에 (주)서울은 (주)한성을 흡수합병하였다. 취득일 현재 (주)한성이 보유한 자산의 장부금액과 공정가치는 각각 ₩100,000과 ₩120,000이고, 부채의 장부금액과 공정 가치는 각각 ₩40,000과 ₩70,000이다. 합병 과정에서 (주)서울은 이전대가로 현금 ₩50,000과 (주)서울의 주식(액면 금액 ₩20,000, 공정가치 ₩30,000)을 지급하였다. 이 합병으로 인해 (주)

[illegible]

영업권	₩30,000
-----	---------

	물량
기초재공품	300개(완성도 20%)
당 기 착 수	1,500개
당 기 완 수	1,300개
기말재공품	500개(완성도 50%)

	재료원가 A	재료원가 B	가공원가
기초재공품300개(20%)	—	300	240
당기착수완성품1,000개	1,000	1,000	1,000
기말재공품500개(50%)	500	—	250
	<u>1,500</u>	<u>1,300</u>	<u>1,490</u>

② 현금흐름표는 회계연도 동안의 현금자원의 변동에 관한 정보로서 자금의 원천과 사용결과를 표시하는 재무제표로서 경상활동, 투자활동 및 재무활동으로 구성된다.

- ③ 재정운영표의 수익과 비용은 그 발생원천에 따라 명확하게 분류하여야 하며, 해당 항목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른 과목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 재정상태표의 순자산은 지방자치단체의 기능과 용도를 기준으로 고정순자산과 일반순자산의 2가지로 분류한다.

정답 ④

제25조(순자산의 분류)

- ①순자산은 지방자치단체의 기능과 용도를 기준으로 고정순자산, 특정순자산 및 일반순자산으로 분류한다.
- ②고정순자산은 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설 및 무형자산의 투자액에서 그 시설의 투자재원을 마련할 목적으로 조달한 장기차입금 및 지방채증권 등을 뺀 금액으로 한다.
- ③특정순자산은 채무상환 목적이나 적립성기금의 원금과 같이 그 사용목적이 특정되어 있는 재원과 관련된 순자산을 말한다.
- ④일반순자산은 고정순자산과 특정순자산을 제외한 나머지 금액을 말한다.

17. ㈜서울은 2018년 12월 말에 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩10,000에 발행(유상증자)하였으며, 주식인쇄비 등 주식발행과 관련된 비용이 ₩1,000,000 발생 하였다. 유상증자 직전에 ㈜서울의 자본에는 주식할인 발행차금의 미상 각잔액이 ₩1,500,000 존재하였다. 이 거래와 관련하여 ㈜서울이 2018년 말에 보고할 주식 발행 초과금은?

- ① ₩2,500,000 ② ₩4,000,000
- ③ ₩9,000,000 ④ ₩10,000,000

정답 ①

$$1,000\text{주} \times (10,000 - 5,000) - 1,000,000 - 1,500,000 = 2,500,000$$

18. ㈜서울의 20X1년 기초와 기말 채고자산은 각각 ₩200,000과 ₩350,000이며, 20X1년 기초와 기말 매입채무는 각각 ₩50,000과 ₩80,000이다. ㈜서울의 20X1년도 채고자산 매입으로 인한 현금유출액이 ₩250,000일 경우, ㈜서울의 20X1년도 매출원가는? (단, 채고자산의 감모 및 평가손실은 발생하지 않았다.)

- ① ₩130,000 ② ₩200,000
- ③ ₩250,000 ④ ₩370,000

정답 ①

매출원가	(x)
재고자산 증가	(150,000)
매입채무증가	30,000
현금유출액	(250,000)

$$x=130,000$$

19. 보조부문의 원가를 제조부문에 배부하는 방법에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 상호배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 무시하고, 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법이다.
- ② 단계배부법은 보조부문 간의 용역수수관계를 부분적으로 고려하는 방법으로 보조부문의 배부순서가 달라지면 배부 후의 결과가 달라진다.
- ③ 이중배부율법은 보조부문원가를 변동원가와 고정원가로 구분하지 않고, 하나의 배부기준을 이용하여 총원가를 배부하는 방법이다.
- ④ 직접배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 고려하여 각 보조부문원가를 제조부문과 다른 보조부문에도 배부하는 방법으로, 가장 논리적이고 정확한 정보를 제공해주는 방법이다.

정답 ②

- ① 직접배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 무시하고, 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법이다.
- ③ 단일배부율법은 보조부문원가를 변동원가와 고정원가로 구분하지 않고, 하나의 배부기준을 이용하여 총원가를 배부하는 방법이다.
- ④ 상호배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 고려하여 각 보조부문원가를 제조부문과 다른 보조부문에도 배부하는 방법으로, 가장 논리적이고 정확한 정보를 제공해주는 방법이다.

20. 12월 말 결산법인인 (주)서울의 기초 유통보통주식수는 100,000주이다. (주)서울은 2018년 4월 1일에 무상증자를 실시하여 20,000주를 발행하였고, 10월 1일에는 유상증자를 실시하여 12,000주를 공정가치로 발행하였다. 당기 기본 주당이익 계산에 필요한 가중평균 유통보통주식수는?

- ① 100,000주 ② 118,000주
- ③ 123,000주 ④ 132,000주

정답 ③

가중평균 유통보통주식수 = $100,000 + 20,000 + 12,000 \times 3/12 = 123,000$