

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 20×1년 1월 1일에 건물을 ₩2,000,000에 취득하였다(내용연수 5년, 잔존가치 0, 정액법에 의한 감가상각). (주)서울은 이 건물에 대하여 매년 말 공정가치로 재평가한다. 한편, 건물의 공정가치는 20×1년 12월 31일과 20×2년 12월 31일에 각각 ₩1,800,000과 ₩1,050,000이다. 동 건물에 대한 회계처리가 (주)서울의 20×2년 당기 순손익에 미치는 영향은? (결산일은 매년 12월 31일이며, 재평가잉여금은 후속기간에 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

- ① 순손실 ₩100,000 ② 순손실 ₩300,000
③ 순손실 ₩450,000 ④ 순손실 ₩550,000

2. 차입원가와 관련한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단한 기간에는 차입원가의 자본화를 중단한다.
② 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하여야 한다.
③ 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정한다.
④ 적격자산이란 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산으로, 재고자산·금융자산·유형자산 등이 해당된다.

3. <보기>의 자료로 계산한 변동원가계산방법과 전부원가계산방법 간 영업이익의 차이는?

<보기>			
기초재고수량	0개		
생산량	200개		
판매량	180개	매출액	₩180,000
총 변동재료원가			₩100,000
총 변동가공원가			₩ 20,000
총 고정제조간접원가			₩ 30,000
총 고정판매비			₩ 10,000

- ① ₩2,000 ② ₩3,000
③ ₩5,000 ④ ₩7,000

4. (주)서울은 20×1년 초에 <보기>와 같은 조건의 사채를 발행하였다. 사채 발행 시 거래원가를 고려하지 않은 유효이자율은 연 6%(기간 3, 단일금액의 현재계수는 0.84, 연금의 현재계수는 2.67)이다. 중도상환이 없다고 할 때, (주)서울이 사채의 전체 기간 동안 인식할 총 이자비용은?

<보기>	
액면금액	₩1,000,000
이자지급	매년 12월 31일에 액면금액의 4% 이자 지급
상환	20×3년 말에 일시 상환
사채 발행 시 거래원가	₩1,500

- ① ₩120,000 ② ₩121,500
③ ₩173,200 ④ ₩174,700

5. (주)서울의 20×2년 초 매출채권과 대손충당금의 잔액은 각각 ₩400,000과 ₩4,000이었다. 20×2년 중 외상매출액이 ₩1,000,000이고, 매출채권의 정상회수액이 ₩800,000이다. 20×2년 중 매출채권의 대손이 확정된 금액은 ₩3,000이다. (주)서울이 20×2년 말에 회수가능한 매출채권 금액을 ₩590,000으로 추정할 경우, 20×2년에 인식할 대손상각비는?

- ① ₩1,000 ② ₩2,000
③ ₩6,000 ④ ₩7,000

6. (주)서울은 20×1년부터 건설계약을 체결하고 공사를 진행하였다. 계약금액은 ₩200,000, 추정 총계약원가는 ₩150,000이다. 계약원가는 20×1년에 20%, 20×2년에 50%, 그리고 20×3년에 나머지가 지출될 것으로 추정되었고 실제 발생액과 일치하였다. 20×3년에 완성된 공사는 발주자에게 즉시 인도되었다. 해당 공사와 관련하여, (주)서울이 20×3년에 인식할 진행기준과 완성기준에서의 이익의 차이는? (단, 진행기준의 진행률은 누적 발생계약원가를 기준으로 결정한다.)

- ① ₩15,000 ② ₩20,000
③ ₩35,000 ④ ₩50,000

7. <보기>의 원가자료를 이용하여 계산한 (주)서울의 당기 매출원가는?

<보기>			
당기제조간접원가	₩180,000	당기총제조원가	₩320,000
기초재고품재고액	₩10,000	기말재고품재고액	₩5,000
기초제품재고액	₩20,000	기말제품재고액	₩22,000

- ① ₩321,000 ② ₩322,000
③ ₩323,000 ④ ₩325,000

8. (주)서울은 20×1년 중에 지분상품을 ₩101,000의 현금을 지급하고 취득하였다. 취득 시 지급한 현금에는 ₩1,000의 취득관련 거래원가가 포함되어 있으며, (주)서울은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하는 것을 선택하였다. (주)서울은 20×2년 2월 초에 지분상품 전부를 처분하였다. (주)서울이 20×1년도 재무제표와 20×2년도 재무제표에 상기 지분상품과 관련하여 인식할 기타포괄손익의 변동은? (단, 20×1년 말과 20×2년 2월 초 지분상품의 공정가치는 각각 ₩120,000과 ₩125,000이며, 처분 시 거래원가는 고려하지 않는다.)

- | | <u>20×1년</u> | <u>20×2년</u> |
|-----------------------|--------------|--------------|
| ① 기타포괄이익 : ₩19,000 증가 | | 변동 없음 |
| ② 기타포괄이익 : ₩19,000 증가 | | ₩5,000 증가 |
| ③ 기타포괄이익 : ₩20,000 증가 | | 변동 없음 |
| ④ 기타포괄이익 : ₩20,000 증가 | | ₩5,000 증가 |

9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 재무제표 작성원칙이 아닌 것은?

- ① 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하여 작성한다.
- ② 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하여 작성한다.
- ③ 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하여 작성한다.
- ④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다.

10. <보기>는 (주)서울의 2018년 1월 1일 자본 관련 자료이다. 2018년 5월 초에 보통주 200주를 주당 ₩4,500에 발행(유상증자)하였으며, 11월 말에 자기주식 100주를 주당 ₩6,000에 현금 취득하였다. 2018년도 당기 순이익이 ₩500,000이었다면, 2018년 말 자본총액은?

<보기>

I. 자 본 금	
보통주자본금	₩10,000,000 (주당 액면금액 ₩5,000)
II. 자본잉여금	
주식발행초과금	₩1,000,000
III. 이익잉여금	
자본총액	₩2,300,000
자본총액	₩13,300,000

- ① ₩13,800,000 ② ₩14,100,000
- ③ ₩14,300,000 ④ ₩14,700,000

11. (주)서울은 2017년 3월 1일에 기계장치A(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)를 ₩3,600,000에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 2018년 초 기계장치A에 대해 감가상각 방법을 기존의 연수합계법에서 정액법으로 변경하였다면 2018년도 감가상각비는? (단, 감가상각은 월할계산한다.)

- ① ₩540,000 ② ₩624,000
- ③ ₩864,000 ④ ₩960,000

12. <보기>는 (주)서울의 2018년 말 재무상태표 자료이다. 2018년 말 유동비율이 150%일 경우, 자본금은?

<보기>

현 금	₩150,000	단 기 차 입 금	₩200,000
매 출 채 권	₩200,000	건 물	₩1,100,000
매 입 채 무	₩250,000	사 채	₩500,000
유동성장기부채	₩150,000	장기충당부채	₩300,000
미 수 금	₩100,000	자 본 금	?
채 고 자 산	?	이 익 잉 여 금	₩350,000

- ① ₩100,000 ② ₩150,000
- ③ ₩200,000 ④ ₩250,000

13. 다음 중 현금흐름표에서 영업활동 현금흐름에 해당하는 것은?

- ① 제3자에 대한 선금금 및 대여금의 회수에 따른 현금 유입
- ② 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금 유입
- ③ 유형자산 및 무형자산의 취득에 따른 현금유출
- ④ 자기주식의 취득에 따른 현금유출

14. (주)서울은 당기에 생산한 제품을 전량 판매하고 있는데, 제품 단위당 변동원가는 ₩450이고 공헌이익률은 25%이다. 총고정원가는 생산량이 1,500단위 이하일 경우 ₩180,000이고, 1,500단위를 초과할 경우 ₩240,000이다. 목표이익 ₩60,000을 달성하기 위한 생산·판매량은? (단, 법인세는 없다.)

- ① 1,200단위 ② 1,400단위
- ③ 1,600단위 ④ 2,000단위

15. <보기>는 유통업을 하는 (주)서울의 20×9년 결산일의 재고자산 자료이다. (주)서울은 재고자산을 저가법으로 평가하고 있다. 20×9년 결산일에 (주)서울이 인식해야 하는 것은?

<보기>

상품	재고수량	단위당 취득원가	단위당 추정판매가	단위당 추정판매비
가	40개	₩200	₩250	₩100
나	20개	₩400	₩500	₩100
다	10개	₩100	₩200	₩50

- ① 재고자산평가손실 ₩2,000
 ② 재고자산평가손실 ₩1,500
 ③ 회계처리 없음
 ④ 재고자산평가이익 ₩500

16. (주)서울은 20×1년 초에 구축물(정액법 상각)을 취득하여 사용하기 시작하였다. 구축물의 취득대금은 20×1년 초에 ₩100,000을 지급하고, 잔금 ₩200,000은 20×2년 말에 일괄 지급하기로 하였는데, 이는 일반 신용기간을 초과하여 이연하는 것이다. (주)서울은 구축물에 대해서 내용연수 5년 경과 후 원상회복을 해야 할 법적 의무를 부담하는데, 5년 후 원상회복에 ₩30,000의 원가가 소요될 것으로 예상된다. 구축물 취득 시 유효이자율과 원상회복의무 측정 시 할인율이 모두 연 5%일 때, 구축물과 관련하여 (주)서울이 20×1년에 인식할 금융비용 총액은? (단, 화폐의 시간가치 영향은 중요하며, 기간 2와 기간 5의 5% 단일금액의 현재계수는 각각 0.91과 0.78이다.)

- ① ₩10,270 ② ₩13,600
 ③ ₩1,170 ④ ₩9,100

17. 무형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 손상검사를 수행하지 않는다.
 ② 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
 ③ 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있다.
 ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.

18. (주)서울의 20×3년도 재무제표에는 <보기>와 같은 오류가 포함되어 있다. 오류수정 전 (주)서울의 20×3년 말 이익잉여금이 ₩67,000일 때, 오류수정의 영향을 모두 반영한 (주)서울의 20×3년 말 이익잉여금은? (단, 오류는 모두 중대하며, 법인세는 없다.)

<보기>

(가) 20×2년 말 재고자산 과대계상 ₩30,000, 20×3년 말 재고자산 과대계상 ₩20,000
(나) 20×1년 초에 비용으로 인식했어야 할 수선비 ₩8,000을 기계장치의 장부금액에 가산(20×1년 초 현재 기계장치의 잔존 내용연수는 4년, 잔존가치 없이 정액법 상각)

- ① ₩41,000 ② ₩43,000
 ③ ₩45,000 ④ ₩47,000

19. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 관한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 비교가능성은 한 보고기업 내에서 기간 간 또는 같은 기간 동안에 기업 간, 동일한 항목에 대해 동일한 방법을 적용하는 것을 의미하므로 일관성과 동일한 의미로 사용된다.
 ② 표현충실성을 위해서 서술은 완전하고 중립적이며, 오류가 없어야 한다. 여기서, 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.
 ③ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
 ④ 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

20. <보기>는 어느 지방자치단체의 재정운영표의 내용이다. 일반수익은?

<보기>

사업순원가	₩180,000	관리운영비	₩220,000
비배분비용	₩40,000	비배분수익	₩30,000
재정운영결과	₩150,000		

- ① ₩180,000 ② ₩210,000
 ③ ₩260,000 ④ ₩270,000