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. 재무보고를 위한 개념체계에서 유용한 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

① 목적적합한 재무정보는 정보이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있으며, 중요성은 정보의 누락이나 왜곡 등이 의사결정에 영향을 미치는 것과 관련된다.

② 충실한 표현은 정보가 미래를 정확히 예측할 수 있어야만 충족되며, 완전성은 보강적 질적특성이다.

③ 비교가능성은 서로 다른 기업이 반드시 동일한 회계정책을 사용해야만 확보되며, 일관성과 동일한 개념이다.

④ 중립적 정보는 목적이 없거나 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미한다.

2. <보기>는 ㈜서울의 20X1년 말 수정후잔액시산표이다. 이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

<보기>

수정후잔액시산표

현 금	₩100,000	매입채무	₩60,000
매출채권	₩80,000	선수수익	₩20,000
재고자산	₩70,000	감가상각누계액	₩50,000
기계장치	₩200,000	자본금	₩150,000
매출원가	₩100,000	이익잉여금	₩50,000
종업원급여	₩30,000	매출액	₩250,000
합 계	₩580,000	합 계	₩580,000

① 20X1년 말 재무상태표상 자산총계는 ₩450,000이다.

② 20X1년 포괄손익계산서상 당기순이익은 ₩120,000이다.

③ 20X1년 말 재무상태표상 부채총계는 ₩80,000이다.

④ 20X1년 말 재무상태표상 자본총계는 ₩320,000이다.

3. ㈜서울은 20X1년 1월 1일 기계장치를 ₩1,000에 취득하였다. 취득 당시 추정 잔존가치는 ₩100, 내용연수는 5년이며, 정액법으로 감가상각한다. ㈜서울은 해당 기계장치를 20X3년 6월 30일 ₩500에 처분하였다. 감가상각비는 월할 계산하며, 처분 관련 원가는 없다. 기계장치의 처분손익은?

① 처분손실 ₩140 ② 처분손실 ₩50

③ 처분이익 ₩40 ④ 처분이익 ₩50

4. ㈜서울은 20X1년 초에 종업원 10명에게 각각 10개씩의 주식선택권을 부여하고, 3년의 용역제공 조건을 부과하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩30이다. ㈜서울은 20X2년 1월 1일 주식선택권의 행사가격을 낮추는 조건변경을 하였으며, 이에 따라 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩10 증가하였다. 20X1년 말과 20X2년 말에 주식선택권을 가득할 것으로 기대한 종업원은 각각 7명과 8명이었으며, 20X3년 말에 최종적으로 9명이 주식선택권을 가득하였다. ㈜서울이 20X2년도에 인식해야 할 주식보상비용은?

① ₩500 ② ₩900

③ ₩1,300 ④ ₩1,600

5. ㈜서울이 단기매매목적으로 취득한 A사 주식과 관련된 자료가 <보기>와 같을 때, A사 주식과 관련된 회계처리가 ㈜서울의 20X1년도 및 20X2년도 당기순이익에 미친 영향의 합계액은?

<보기>

일자	내역
20X1.12.01.	A사가 발행한 A주식(주당 액면금액 ₩500) 10주를 주당 ₩1,000(공정가치)에 현금으로 구입하고, 취득수수료 총 ₩100을 별도 지급
20X1.12.31.	A사 주식의 기말 주당 공정가치: ₩1,200
20X2.03.15.	A사는 현금배당(주당 ₩10)과 주식배당(주당 0.2주)을 결의 및 실시하였으며, 이에 따라 ㈜서울은 현금 ₩100과 A주식 2주 수령
20X2.07.07.	A주식의 50%를 주당 ₩1,500에 현금으로 처분하였으며, 처분 관련 거래원가 총 ₩100 별도 지급
20X2.12.31.	A주식의 기말 주당 공정가치: ₩2,000

① ₩8,900 ② ₩10,900

③ ₩11,000 ④ ₩13,900

6. ㈜서울은 20X1년 말 채권자들과 2년 전에 발행한 사채(장부금액 ₩200,000, 공정가치 ₩150,000)를 출자전환하기로 합의하고, 자사의 주식(액면총액 ₩100,000)을 발행하여 채권자들에게 이전하였다. 이전한 ㈜서울 주식의 공정가치가 ₩170,000일 때, 해당 출자전환이 ㈜서울의 20X1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 사채와 관련된 이자비용은 고려하지 않는다.)

① ₩20,000 감소 ② ₩30,000 증가

③ ₩50,000 증가 ④ ₩100,000 증가

7. ㈜서울은 20X1년 1월 1일 데이터센터에서 사용할 AI 연산용 GPU 서버를 ₩1,200에 취득하였다. 취득 당시 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩0으로 추정하고 정액법으로 감가상각하였다. 20X3년 초, 냉각기술의 개선과 실제 사용자료를 검토한 결과 GPU 서버의 내용연수가 당초 추정보다 긴 것으로 판단하였다. 이에 따라 종전 추정에 따른 잔존 내용연수 3년을 4년으로 변경하였다. 과거 추정이 당시 이용 가능하였던 정보에 비추어 오류였다는 증거는 없다. 20X3년의 회계처리로 가장 옳은 것은?

① 20X1년과 20X2년의 감가상각비를 각각 ₩200으로 수정하고, 20X3년 감가상각비로 ₩200을 인식한다.
② 20X3년 초의 장부금액 ₩720을 기준으로 20X3년 감가상각비 ₩180을 인식한다.
③ 누적 감가상각비의 차이 ₩80을 20X3년 이익으로 인식하고, 20X3년 감가상각비로 ₩200을 인식한다.
④ 20X3년 감가상각비로 ₩240을 인식하고, 20X4년 감가상각비로 ₩120을 인식한다.

8. 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무나 의제의무)가 존재하고, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높으며, 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다는 세 가지 요건 모두를 충족하는 경우 충당부채로 인식한다.
② 현재의무이기는 하나 자원의 유출가능성이 어느 정도(높지는 않으나 희박하지 않은) 있는 경우에는 우발부채로 보아 주석으로 공시한다.
③ 우발자산의 경우 관련 상황의 변화가 적절하게 재무제표에 반영될 수 있도록 해당 우발자산을 지속적으로 평가하여야 하며, 상황 변화로 경제적 효익의 유입이 거의 확실하게 되는 경우에는 그러한 상황 변화가 일어난 기간의 재무제표에 그 자산과 관련 이익을 인식한다.
④ 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 환입하고 해당 환입금액은 충당부채와 관련된 수익으로 인식한다.

9. 화재로 인하여 ㈜서울의 기말 재고자산이 모두 소실되었다. <보기>를 이용하여 매출총이익률법으로 추정한 화재손실액(기말 재고자산 추정액)은?

<보기>

- 기초 재고자산: ₩50,000
- 당기 총매입액: ₩400,000
- 매입환출: ₩20,000
- 당기 총매출액: ₩600,000
- 매출환입: ₩30,000
- 매출총이익률: 30%
- ㈜서울이 부담한 매입운임(총 매입액에 포함되지 않음): ₩10,000
- ㈜서울이 부담한 판매운임(총 매출액에 포함되지 않음): ₩12,000

① ₩41,000 ② ₩45,000
③ ₩51,000 ④ ₩55,000

10. 전환사채의 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 전환사채 발행 시 동 전환사채의 최초 장부금액을 부채요소와 자본요소에 배분하는 경우, 전환사채 전체의 공정가치에서 별도로 결정된 부채요소의 금액을 차감한 나머지 금액을 자본요소에 배분한다.
② 최초 인식시점에 부채요소의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름의 현재가치이며, 그 미래현금흐름은 해당 금융상품과 조건이 같고 신용상태가 비슷하며 실질적으로 같은 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한다.
③ 전환사채의 발행 이후 전환권을 행사할 가능성이 변동되는 경우에도 전환상품의 부채요소와 자본요소의 분류를 수정하지 않는다.
④ 발행자는 전환사채의 조기전환을 유도하기 위하여 전환사채의 조건을 변경함에 따라 전환으로 보유자가 수취하게 되는 대가의 공정가치가 달라지는 경우, 이러한 공정가치의 차이는 지분상품으로 인식한다.

11. ㈜서울의 20X1년 주당이익 관련 자료가 <보기>와 같을 때, ㈜서울의 20X1년도 기본주당이익과 희석주당이익을 옳게 짝지은 것은? (단, 가중평균 유통보통주식 수는 월할 계산한다.)

<보기>

- 당기순이익: ₩255,000,000
- 보통주 발행 주식 수: 기초 100,000주, 4월 1일 유상증자 20,000주, 10월 1일 자기주식 10,000주를 취득하였다.
- 우선주는 7,500주이며, 1주당 연 ₩1,000의 누적적·비참가적 배당우선주이다. 당기에는 우선주 배당을 지급하지 아니하였다.
- 7월 1일 전환사채 발행으로 보통주로 전환 가능한 주식 수는 20,000주이며, 전환사채의 세후이자비용 절감효과는 ₩9,750,000이다.

	기본주당이익	희석주당이익
①	₩2,150	₩2,050
②	₩2,150	₩2,100
③	₩2,200	₩2,050
④	₩2,200	₩2,100

12. ㈜서울은 20X1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 8%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)를 유효이자율 연 10%에 해당하는 금액인 ₩950,244에 발행하였다. ㈜서울이 20X1년 10월 1일에 발생이자(경과이자)를 포함하여 현금 ₩960,000을 지급하고 동 사채 전액을 조기 상환하였을 경우, ㈜서울이 인식할 사채상환손익은? (단, 이자비용 등은 월할 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

① 상환손실 ₩1,512
② 상환이익 ₩1,512
③ 상환손실 ₩61,512
④ 상환이익 ₩61,512

13. <보기>는 ㈜서울이 채택하고 있는 확정급여제도와 관련된 자료이다. ㈜서울의 확정급여제도와 관련된 회계처리가 20X1년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 옳게 짝지은 것은?

<보기>

- 20X1년 초 순확정급여부채는 ₩100,000(할인율 연 10%)이다.
- 20X1년 말 일부 종업원의 퇴직으로 퇴직금 ₩20,000을 사외적립자산에서 지급하였으며, 20X1년 말에 추가로 ₩50,000을 사외적립하였다.
- 20X1년의 당기근무원가는 ₩30,000이며, 20X1년 말에 확정급여제도의 일부 개정으로 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치가 ₩10,000 증가하였다.
- 20X1년 말 재무상태표에 표시된 순확정급여부채는 ₩120,000이다.

	당기순이익	기타포괄이익
①	₩40,000 감소	₩20,000 감소
②	₩40,000 감소	₩30,000 감소
③	₩50,000 감소	₩20,000 감소
④	₩50,000 감소	₩30,000 감소

14. 단일 상품을 취급하는 상품매매기업인 ㈜서울의 당기 중 상품의 매입 및 매출 내역은 <보기>와 같다. 기말 상품의 실지재고수량은 장부상 수량과 동일하며, 기말 상품의 단위당 순실현가능가치는 ₩110이다. ㈜서울이 재고자산평가손실 전액을 매출원가에 포함하여 회계처리할 때, 가장 옳지 않은 것은? (단, 당기 중 매입과 매출은 모두 한 번씩 있었다고 가정한다.)

<보기>

구분	수량(개)	매입단가(₩)	매출단가(₩)
기초재고	10	100	
당기매입	20	130	
당기매출	15		200
기말재고	15		

① 총평균법을 적용할 경우 당기 포괄손익계산서상 매출원가는 ₩1,950이다.
② 총평균법을 적용할 경우 당기 포괄손익계산서상 매출총이익은 ₩1,050이다.
③ 선입선출법을 적용할 경우 당기 포괄손익계산서상 매출원가는 ₩1,650이다.
④ 선입선출법을 적용할 경우 당기 포괄손익계산서상 매출총이익은 ₩1,050이다.

15. ㈜서울의 20X1년 법인세비용차감전순이익은 ₩500,000,000이며, 이후에도 매년 동일하게 법인세비용차감전순이익이 발생할 것으로 예상된다. <보기>를 이용하여 계산한 ㈜서울의 20X1년도 법인세비용은?

<보기>
- 20X1년도에 손금불산입된 기업업무추진비는 ₩20,000,000이다.
- 단기매매목적으로 취득한 금융자산의 20X1년도 평가손실은 ₩30,000,000이었으며, 이는 20X2년 중 전액 해소된다. 법인세법상 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 평가는 인정되지 않는다.
- 법인세율은 20%이며, 향후 변동가능성은 없다.

① ₩96,000,000 ② ₩104,000,000
③ ₩106,000,000 ④ ₩110,000,000

16. ㈜서울은 고객별 수익성을 분석하기 위하여 활동기준원가계산을 적용하고 있다. 회사는 고객서비스와 관련된 원가를 단일 기준으로 배부하지 않고, 주문접수 · 배송 · 사후처리라는 세 가지 활동으로 구분하여 각 활동에 대응하는 원가동인에 따라 고객별로 배부한다. ㈜서울의 고객서비스와 관련하여, 주문접수 활동에 관한 원가는 ₩9,000,000, 배송 활동에 관한 원가는 ₩15,000,000, 사후처리 활동에 관한 원가는 ₩6,000,000이었다. 같은 기간 동안 회사 전체의 주문접수 건수는 300건, 배송 건수는 500건, 사후처리 건수는 100건이었다. 한편 A고객은 해당 기간에 주문접수 90건, 배송 120건, 사후처리 20건을 사용하였다. 이때 활동기준원가계산에 따라 A고객에게 배부될 총 고객서비스원가는?

① ₩4,260,000 ② ₩4,800,000
③ ₩6,300,000 ④ ₩7,500,000

17. 표준원가시스템을 적용하고 있는 ㈜서울의 당기 직접노무원가와 관련된 자료가 <보기>와 같을 때, 당기 실제 직접노무시간은?

<보기>

• 실제생산량	100단위
• 실제 직접노무원가	₩25,000
• 단위당 표준허용시간(표준직접노무시간)	4시간
• 유리한 임률차이	₩8,000
• 불리한 능률차이	₩9,000

① 400시간 ② 417시간
③ 550시간 ④ 625시간

18. 단일제품을 생산하는 ㈜서울은 20X1년에 100단위의 제품을 생산하여 전량 국내시장에 판매할 계획이다. 제품의 단위당 판매가격은 ₩100, 단위당 변동제조원가는 ₩50, 단위당 변동판매관리비는 ₩20이다. ㈜서울은 20X1년 초에 해외 거래처로부터 20단위를 단위당 ₩90에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 해외 거래처의 주문을 수락하기 위해서는 제품 1단위당 외부에서 구입하는 부품 1개(개당 구입가격 ₩10)를 추가로 투입해야 하며, 20X1년도 국내시장 판매량을 10단위 감소시켜야 한다. 또한 해당 특별주문분에 대해서는 단위당 변동판매관리비가 발생하지 않으며, 주문수량과 관계없이 별도의 고정판매관리비 ₩20만 발생한다. ㈜서울이 특별주문을 전량 수락할 경우, 20X1년도 예산이익의 증가 금액은?

① ₩280 증가 ② ₩300 증가
③ ₩580 증가 ④ ₩600 증가

19. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 재정상태표에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 국가안보와 관련된 자산 또는 부채는 재정경제부장관과 협의하여 각각 자산 또는 부채로 인식하지 않을 수 있다.
② 유 · 무형자산은 일반 유 · 무형자산과 특별 유 · 무형자산으로 구분한다.
③ 부채는 차입부채, 충당부채 및 기타 부채로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
④ 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

20. <보기>는 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 따라 A광역시가 보유한 자산이다. 이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

<보기>
- 장기융자금: 산하기관에 3년의 상환기한으로 대여하였다.
- 시청 청사 건물: 공공서비스를 제공하기 위하여 사용한다.
- 시립도서관: 주민의 독서 · 문화활동을 위하여 운영한다.
- 도시철도: 도시철도 운행을 위하여 설치하였다.

① 장기융자금은 기타비유동자산으로 분류한다.
② 시청 청사 건물은 일반유형자산으로 분류한다.
③ 시립도서관은 주민편의시설로 분류한다.
④ 도시철도는 사회기반시설로 분류한다.