

회 계 학

해설위원 : 김 영 훈 교수

본 문서 내용의 소유권 및 관련은 (주)월비스고시학원에 있습니다. 무단복사 판매시 저작권법에 의거 경고조치 없이 고발하여 민·형사상 책임을 지게 됩니다.

〈 문항 분석 〉

구 분	난이도	문형수
1. 재무회계 (13문항)		
복식부기원리	중	1
재무보고를 위한 개념체계	하	1
재무제표의 작성 및 표시	하,중	2
재고자산	하	1
차입원가 자본화	상	1
유형자산	하	2
사채	하	1
자본	중	1
고객과의 계약에서 생기는 수익	중	1
중간재무보고	상	1
재무비율	중	1
2. 원가관리회계 (5문항)		
원가계산흐름	하	1
변동원가계산	중	1
이중배분율법	하	1
결합원가	중	1
종합예산	중	1
3. 정부회계 (2문항)		
재정운영료	중	1
국가재정법	상	1

〈총평〉

기존에 자주 출제되었던 주제는 기출문제의 수준을 크게 벗어나지 않은 평이한 수준의 문제였습니다. 2018년부터 최초 적용되는 K-IFRS인 “고객과의 계약에서 생기는 수익”은 예상했던 것처럼 이론형 문제가 출제되었습니다. 다만, 재무회계에서 그 동안 출제된 적이 없는 중간재무보고, 차입원가자본화가 출제 되었으며, 정부회계의 경우에는 「국가재정법」에서 문제가 출제되었습니다. 정부회계의 경우 그 동안 국가회계기준에 관한 규칙, 「매우중요단체회계기준에 관한 규칙」에서만 출제되었기 때문에 국가재정법에서의 출제는 매우 이례적이라고 할 수 있습니다.

〈향후 공부 방법〉

올해 회계학은 평소 출제되지 않았던 중간재무보고, 차입원가자본화가 출제되었습니다. 시험 범위가 확대되어 가는 경향이 보입니다. 지방직 등을 준비하는 수험생들은 이러한 경향을 참고하여 정부보조금, 복구충당부채, 자본법, 외화환산 등 평소 출제되지 않았던 주제에 대해서도 최소한의 준비를 해야 할 필요성이 있습니다.

수험생 여러분! 그동안 고생 많으셨습니다.

2019. 4 . 8 .
김영훈 올림

문 1. 재무제표 요소의 측정에 대한 다음의 설명과 가장 관련이 있는 측정기준은?

- 자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- 부채는 현재시점에서 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

- ① 역사적원가 ②현 행원가
③ 실현가능가치(이행가치) ④ 현재가치

[정답] ②

[문제해설]

(1) 자산의 현행원가 : 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불하여야할 현금이나 현금성자산

(2) 부채의 현행원가 : 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액

문 2. (주)한국은 포괄손익계산서에 표시되는 비용을 매출원가, 물류원가, 관리활동원가 등으로 구분하고 있다. 이는 비용항목의 구분표시 방법 중 무엇에 해당하는가?

- ①성격별 분류 ②기능별 분류
③증분별 분류 ④행태별 분류

[정답] ②

[문제해설]

비용의 기능별 분류는 비용을 매출원가, 물류활동원가, 관리활동원가 등과 같이 기능별로 분류하는 방법이다.

문 3. (주)한국의 20×1년의 상품매출액은 ₩1,000,000이며, 매출충이익률은 20 %이다. 20×1년의 기초상품재고액이 ₩50,000이고 당기의 상품매입액이 ₩900,000이라고 할 때, 20×1년 말의 재무상태표에 표시될 기말 상품재고액은?

- ① ₩ 70,000 ② ₩ 100,000
③ ₩ 150,000 ④ ₩ 180,000

[정답] ③

[문제해설]

* 매출원가 : ₩1,000,000 × 0.8 = ₩800,000

		상 품	
기 초	50,000	매출원가	800,000
매 입	900,000	기 말	150,000
	<u>950,000</u>	합계	<u>950,000</u>

문 4. 20×1년 초에 사업을 개시한 (주)한국의 원가관련 자료는 다음과 같다.

○ 생산량	10,000개
○ 판매량	8,000개
○ 단위당 변동제조원가	₩ 110
○ 단위당 변동판매관리비	₩ 40
○ 고정제조간접원가	₩ 180,000
○ 고정판매관리비	₩ 85,000

제품의 단위당 판매가격이 ₩ 200인 경우에 (주)한국의 20×1년 말 변동 원가계산에 의한 영업이익과 기말제품 재고액은?

영업이익	기말제품 재고액
① ₩ 135,000	₩ 220,000
② ₩ 135,000	₩ 256,000
③ ₩ 171,000	₩ 220,000
④ ₩ 171,000	₩ 256,000

[정답] ①

[문제해설]

- (1) 단위당 판매가격 : ₩200
 (2) 단위당 변동원가
 = 단위당 변동제조원가 + 단위당 변동판매관리비
 = ₩110 + ₩40 = ₩150
 (3) 단위당 공헌이익 = 단위당 판매가격 - 단위당 변동원가
 = ₩200 - ₩150 = ₩50
 (4) 공헌이익 = 단위당 공헌이익 × 판매량
 = ₩50 × 8,000개 = ₩400,000
 (5) 영업이익 = 공헌이익 - 고정원가
 = 공헌이익 - 고정제조간접원가 + 고정판매관리비
 = ₩400,000 - ₩180,000 - ₩85,000 = ₩135,000
 (6) 기말제품재고액 = 기말재고수량 × 단위당 변동제조원가
 = 2,000개 × ₩110 = ₩220,000

문 5. 중간재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무보고는 6개월, 3개월 등으로 보고기간을 설정할 수 있다.
 ② 직전 연차 재무보고서를 연결기준으로 작성하였다면 중간재무보고서도 연결기준으로 작성해야 한다.
 ③ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 연차보고기간 말과 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.
 ④ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표를 포함하여야 한다.

[정답] ③

[문제해설]

중간재무보고서는 다음 기간에 대한 중간재무제표(요약 또는 전체)를 포함하여야 한다.

- (1) 당해 중간보고기간말과 직전 연차보고기간말을 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표
 (2) 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 포괄손익계산서
 (3) 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 자본변동표
 (4) 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표

[참고]

(1) 중간기간과 누적중간기간

중간재무제표 작성기준일	중간기간	누적중간기간
3월 31일	1월 1일 ~ 3월 31일	1월 1일 ~ 3월 31일
6월 30일	4월 1일 ~ 6월 30일	1월 1일 ~ 6월 30일
9월 30일	7월 1일 ~ 9월 30일	1월 1일 ~ 9월 30일

(2) 12월 결산법인의 반기재무보고 사례

구분	당기	전기
재무상태표	20×1년 6월 30일	20×0년 12월 31일
포괄손익계산서	① 20×1년 4월 1일 ~ 20×1년 6월 30일 ② 20×1년 1월 1일 ~ 20×1년 6월 30일	① 20×0년 4월 1일 ~ 20×0년 6월 30일 ② 20×0년 1월 1일 ~ 20×0년 6월 30일
자본변동표 및 현금흐름표	20×1년 1월 1일 ~ 20×1년 6월 30일	20×0년 1월 1일 ~ 20×0년 6월 30일

문 6. 다음은 창고임대업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 결산 관련 자료이다.

계정	내용
보험료	○ 기초 선급보험료 잔액 ₩ 3,000 ○ 7월 1일에 보험을 갱신하고 1년분 보험료 ₩ 12,000을 현금으로 지급하고 자산으로 회계처리함
임대료	○ 기초 선수임대료 잔액 ₩ 3,000 ○ 4월 1일에 임대차계약을 갱신하고 1년분 임대료 ₩ 24,000을 현금으로 수령하고 수익으로 회계처리함

보험료와 임대료가 20×1년도 세전이익에 미치는 영향은? (단, 보험료와 임대료 이외의 다른 계정은 고려하지 않으며, 기간은 월할 계산한다)

- ① ₩ 12,000 ② ₩ 15,000
 ③ ₩ 18,000 ④ ₩ 21,000

[정답] ①

[문제해설]

기초 선급보험료의 감소 → 당기 비용	₩(3,000)
갱신 보험료 중 당기분 비용	(6,000) = ₩12,000 × 6/12
기초 선수임대료의 감소 → 당기수익	3,000
갱신 임대료 중 당기분 수익	18,000 = ₩24,000 × 9/12
	<u>₩12,000</u>

문 7. (주)한국은 20×1년 7월 1일부터 공장건물 신축공사를 시작하여 20×2년 4월 30일에 완공하였다. (주)한국이 공장건물의 차입원가를 자본화하는 경우 20×1년도 포괄손익계산서상 당기손익으로 인식할 이자비용은? (단, 이자비용은 월할 계산한다)

[공사대금 지출]

20×1. 7. 1.	20×1. 10. 1.
₩ 50,000	₩ 40,000

[차입금 현황]

구분	금액	차입일	상환(예정)일	연이자율
특정차입금	₩ 50,000	20×1. 7. 1.	20×2. 4. 30.	8 %
일반차입금	₩ 25,000	20×1. 1. 1.	20×2. 6. 30.	10 %

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

[정답] ②

[문제해설]

1. 당기에 발생한 이자비용 : ₩4,500

- ① 특정차입금 : ₩50,000×6/12×8% = ₩2,000
 ② 일반차입금 : ₩25,000×12/12×10% = ₩2,500

2. 차입원가자본화

- (1) 평균지출액 : ₩50,000×6/12 + ₩40,000×3/12 = ₩35,000
 (2) 차입원가자본화 : ₩3,000
 ① 특정차입금 : ₩50,000×6/12×8% = ₩2,000
 ② 일반차입금 : (₩35,000 - ₩50,000×6/12)×10% = ₩1,000 (한도 : ₩2,500)

3. 20×1년도 포괄손익계산서상 당기손익으로 인식할 이자비용 : ₩4,500 - ₩3,000 = ₩1,500

문 8. (주)한국은 20×1년 초 토지, 건물 및 기계장치를 일괄취득하고 현금 ₩ 1,500,000을 지급하였다. 취득일 현재 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, 각 자산의 취득원가는? (단, 취득 자산은 철거 혹은 용도 변경 없이 계속 사용한다)

구분	장부금액	공정가치
토지	₩ 1,095,000	₩ 1,350,000
건물	₩ 630,000	₩ 420,000
기계장치	₩ 380,000	₩ 230,000

토지	건물	기계장치
① ₩ 1,350,000	₩ 420,000	₩ 230,000
② ₩ 1,095,000	₩ 630,000	₩ 380,000
③ ₩ 1,095,000	₩ 315,000	₩ 162,500
④ ₩ 1,012,500	₩ 315,000	₩ 172,500

[정답] ④

[문제해설]

(1) 토지, 건물, 기계장치의 공정가치 합계 : ₩2,000,000

(2) 각 자산의 취득원가

① 토지 :	$₩1,500,000 \times \frac{₩1,350,000}{₩2,000,000} = ₩1,012,500$
② 건물 :	$₩1,500,000 \times \frac{₩420,000}{₩2,000,000} = ₩315,000$
③ 기계장치 :	$₩1,500,000 \times \frac{₩230,000}{₩2,000,000} = ₩172,500$

문 10. (주)한국의 20×1년 12월 31일의 재무상태표상의 자본은 보통주자본금 ₩ 100,000(주식수 100주, 주당 액면금액 ₩1,000), 주식발행초과금 ₩ 30,000, 이익잉여금 ₩ 50,000으로 구성되어 있다. 20×2년의 자본과 관련된 거래내역이 다음과 같을 때, 자본 변동에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 자기주식에 대하여 원가법을 적용하고, 기초 자기주식처분 손익은 없다)

- 3월 10일: 주주에게 보통주 한 주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.
- 3월 31일: 3월 10일에 결의한 주식배당을 실시하였다.
- 4월 9일: 자기주식 10주를 주당 ₩ 2,100에 취득하였다.
- 6월 13일: 4월 9일 취득한 자기주식 4주를 주당 ₩ 2,200에 매각하였다.
- 8월 24일: 4월 9일 취득한 자기주식 6주를 주당 ₩ 1,700에 매각하였다.
- 11월 20일: 보통주 1주를 2주로 하는 주식분할을 의결하고 시행하였다.

① 자본과 관련된 거래로 인해 이익잉여금은 ₩ 8,000 감소한다.

② 자기주식처분손실은 ₩ 2,000이다.

③ 20×2년 12월 31일의 보통주자본금은 ₩ 110,000이다.

④ 20×2년 12월 31일의 보통주 주식수는 220주이다.

[정답] ①

[문제해설]

① 자본과 관련된 거래로 인해 이익잉여금 감소

: $100\text{주} \times 0.1 \times ₩1,000 = ₩100,000 \times 0.1 = ₩10,000$ 감소② 자기주식처분손실 : $₩2,400 - ₩400 = ₩2,000$ 6월 13일 자기주식처분이익 : $4\text{주} \times ₩100 = ₩400$ 8월 24일 자기주식처분손실 : $6\text{주} \times ₩400 = ₩2,400$ ③ 20×2년 12월 31일의 보통주자본금 : $₩100,000 + ₩10,000 = ₩110,000$ ④ 20×2년 12월 31일의 보통주 주식수 : $(100\text{주} + 10\text{주}) \times 2 = 220\text{주}$

문 11. (주)한국의 20×1년 4월 초와 4월 말 재고자산 금액은 다음과 같다.

	20×1. 4. 1.	20×1. 4. 30.
직접재료	₩ 18,000	₩ 16,000
재공품	₩ 4,000	₩ 14,000
제품	₩ 16,000	₩ 12,000

4월 중 직접재료 매입액은 ₩150,000이고, 가공원가는 ₩594,000이다. (주)한국의 4월 매출원가는?

① ₩ 726,000

② ₩ 738,000

③ ₩ 740,000

④ ₩ 752,000

[정답] ③

[문제해설]

(1) 직접재료원가

: $4\text{월초 직접재료} + 4\text{월 중 매입액} - 4\text{월말 직접재료}$
 $= ₩18,000 + ₩150,000 - ₩16,000 = ₩152,000$

(2) 4월 매출원가

재공품, 제품			
직접재료원가	152,000		
가공원가	594,000		
4월초 재공품재고액	4,000	4월말 재공품재고액	14,000
4월초 제품재고액	16,000	4월말 제품재고액	12,000
		매출원가	740,000
	766,000		766,000

문 9. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩120,000, 만기 2년, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국의 회계담당자는 다음과 같은 유효이자율법에 의한 상각표를 작성하였다. (주)한국의 동 사채에 대한 설명으로 옳은 것은?

날짜	이자지급	유효이자	상각액	장부금액
20×1. 1. 1.				₩ 115,890
20×1. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,748	₩ 1,948	₩ 117,838
20×2. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,962	₩ 2,162	₩ 120,000

① 사채의 표시이자율은 연 8%이다.

② 20×1년 말 사채할인발행차금 상각액은 ₩ 2,162이다.

③ 20×2년 말 사채관련 유효이자비용은 ₩ 12,962이다.

④ 사채의 유효이자율은 연 12%이다.

[정답] ③

[문제해설]

① 표시이자율 : $₩10,800 \div ₩120,000 = 9\%$

② 20×1년 말 사채할인발행차금 상각액 : ₩ 1,948

④ 유효이자율 : $₩12,748 \div ₩115,890 = 11\%$

문 12. 제조기업인 (주)한국의 20×1년도 자료를 이용하여 영업손익을 계산하면?

○ 매출액	₩ 100,000	○ 이자비용	₩ 5,000
○ 이자수익	₩ 10,000	○ 매출원가	₩ 70,000
○ 감가상각비	₩ 10,000	○ 종업원급여	₩ 5,000
○ 매도가능금융자산평가이익	₩ 10,000	○ 광고선전비	₩ 5,000

- ① 영업이익 ₩ 10,000
 ② 영업손실 ₩ 10,000
 ③ 영업이익 ₩ 20,000
 ④ 영업손실 ₩ 20,000

[정답] ①

[문제해설]

영업이익 = 매출액 - 매출원가 - 판매비와 관리비
 = 매출액 - 매출원가 - 감가상각비 - 종업원급여 - 광고선전비
 = ₩100,000 - ₩70,000 - ₩10,000 - ₩5,000 - ₩5,000 = ₩10,000

문 13. 다음의 자료를 이용하여 중앙관서 A의 재정운영표를 작성하는 경우 재정운영순원가는?

○ 프로그램순원가	₩ 300,000	○ 관리운영비	₩ 150,000
○ 이자비용	₩ 130,000	○ 유형자산처분이익	₩ 150,000
○ 부담금수익	₩ 30,000	○ 채무면제이익	₩ 300,000

- ① ₩ 150,000
 ② ₩ 220,000
 ③ ₩ 380,000
 ④ ₩ 430,000

[정답] ④

[문제해설]

	프로그램순원가	₩300,000
(+)	관리운영비	150,000
(+)	비배분비용	130,000
(-)	비배분수익	(150,000)
	재정운영순원가	₩430,000

* 부담금수익과 채무면제이익은 비교환수익에 해당한다. 만약 기업특별회계 및 기금이려면 재정운영표의 "비교환수익 등"에 반영되고, 일반회계 및 기타특별회계라면 순자산변동표의 "재원의 조달 및 이전"에 반영된다.

문 14. (주)한국은 제조부문인 조립부문과 도장부문이 있으며, 보조부문으로 전력부문이 있다. 20×1년 3월 중에 부문별로 발생한 제조간접원가와 제조부문이 사용한 전력의 실제사용량과 최대사용가능량은 다음과 같다. 한편, 전력부문에서 발생한 제조간접원가 ₩ 325,000은 변동원가가 ₩ 100,000이고, 고정원가는 ₩ 225,000이다.

구분	전력부문	조립부문	도장부문	합계
제조간접원가	₩ 325,000	₩ 250,000	₩ 400,000	₩ 975,000
실제사용량		300 kW	700 kW	1,000 kW
최대사용가능량		500 kW	1,000 kW	1,500 kW

(주)한국이 이중배분법을 적용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 때, 조립부문에 배분되는 전력부문의 원가는?

- ① ₩ 97,500
 ② ₩ 105,000
 ③ ₩ 108,330
 ④ ₩ 120,000

[정답] ②

[문제해설]

*변동원가는 실제사용량을 이용하여 배분하고, 고정원가는 최대사용량을 이용하여 배분한다.

구분	조립부문에 배부될 원가
변동원가	₩100,000 × 300kW/1,000kW = ₩30,000
고정원가	₩225,000 × 500kW/1,500kW = ₩75,000
합계	₩105,000

문 15. (주)한국은 제품 1단위에 2kg의 원재료를 사용하고 있으며, 원재료 1kg당 가격은 ₩ 10이다. 각 분기 말 원재료 재고량은 다음 분기 원재료 예상사용량의 10%를 유지하고 있다. (주)한국이 1분기 초에 보유하고 있는 원재료는 220 kg이다. 분기별 실제(= 목표)생산량이 다음과 같을 때, 1분기의 원재료 예산구입액은? (단, 재공품 및 제품 재고는 없다)

	1분기	2분기
실제생산량(= 목표생산량)	1,100개	1,500개
①	₩ 17,200	
②	₩ 18,800	
③	₩ 22,800	
④	₩ 23,000	

[정답] ③

[문제해설]

- (1) 1분기 초 원재료 재고량 : 220kg
 (2) 1분기 말 원재료 재고량
 : 2분기 예상사용량 × 10% = 2분기 목표생산량 × 2kg × 10%
 = 1,500개 × 2kg × 10% = 300kg
 (3) 1분기 원재료 사용량
 : 1분기 실제생산량 × 2kg = 1,100개 × 2kg = 2,200kg
 (4) 1분기 원재료 예산구입량

1분기 원재료 물량			
기 초	220kg	사 용	2,200kg
구 입	2,280kg	기 말	300kg
	2,500kg		2,500kg

∴ 1분기의 원재료 예산구입액 : 2,280kg × ₩10 = ₩22,800

문 16. 「국가재정법」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기금은 국가가 특정한 목적을 위하여 특정한 자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때에 한하여 법률로써 설치하며, 세입세출예산에 의하지 않고 운용할 수 있다.
 ② 예산총계주의는 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 하며, 세입과 세출은 예외 없이 모두 예산에 계상하여야 한다.
 ③ 세입세출예산은 독립기관 및 중앙관서의 소관별로 구분한 후 소관 내에서 일반회계와 특별회계로 구분한다.
 ④ 정부는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 성인지 예산서를 작성하여야 한다.

[정답] ②

[문제해설]

한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고, 모든 지출을 세출로 하는 것을 예산총계주의라고 한다. 국가재정법 제53조에 규정된 사항을 제외하고는 세입과 세출은 모두 예산에 계상하여야 한다.

문 17. (주)한국은 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 결합원가는 분리점에서의 상대적 순실현가치를 기준으로 배분한다. (주)한국의 20×1년 원가자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B
생산량	2,000단위	5,000단위
단위당 추가가공원가	₩ 100	₩ 80
추가가공 후 단위당 판매가격	₩ 400	₩ 160
결합원가	₩ 350,000	

기초와 기말제품재고는 없다고 가정할 때, 20×1년도 제품 A와 제품 B의 매출총이익은?

제품 A	제품 B
① ₩ 325,000	₩ 325,000
② ₩ 390,000	₩ 260,000
③ ₩ 425,000	₩ 225,000
④ ₩ 500,000	₩ 150,000

[정답] ②

[문제해설]

(1) 순실현가능가치

	순실현가능가치
제품A	2,000단위×₩400 - 2,000단위×₩100 = ₩600,000
제품B	5,000단위×₩160 - 5,000단위×₩80 = ₩400,000
합계	₩1,000,000

(2) 제품A

- ① 매출액 : 2,000단위×₩400 = ₩800,000
 ② 결합원가배분액 : ₩350,000 × ₩600,000/₩1,000,000 = ₩210,000
 ③ 매출원가(제조원가) : 결합원가배분액 + 추가가공원가
 = ₩210,000 + 2,000단위×₩100 = ₩410,000
 ④ 매출총이익 : 매출액 - 매출원가
 = ₩800,000 - ₩410,000 = ₩390,000

(3) 제품B

- ① 매출액 : 5,000단위×₩160 = ₩800,000
 ② 결합원가배분액 : ₩350,000 × ₩400,000/₩1,000,000 = ₩140,000
 ③ 매출원가(제조원가) : 결합원가배분액 + 추가가공원가
 = ₩140,000 + 5,000단위×₩80 = ₩540,000
 ④ 매출총이익 : 매출액 - 매출원가
 = ₩800,000 - ₩540,000 = ₩260,000

문 18. '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 제시되어 있는 고객과의 계약을 식별하기 위한 기준과 일치하는 내용은?

- ① 계약당사자들이 계약을 서면으로만 승인해야 하며, 각자의 의무를 수행하기로 약속한다.
 ② 이전할 재화나 용역에 대한 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다면, 재화나 용역의 대가로 받는 지급조건은 식별할 수 없어도 된다.
 ③ 계약에 상업적 실질 없이 재화나 용역을 서로 주고받을 수 있다.
 ④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

[정답] ④

[문제해설]

다음 기준을 모두 충족하는 때에만, 고객과의 계약으로 회계처리한다.

- (1) 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 약속한다.
 (2) 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
 (3) 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
 (4) 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
 (5) 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

문 19. (주)한국의 20×1년 초 재고자산은 ₩25,000이고, 당기매입액은 ₩95,000이다. (주)한국의 20×1년 말 유동비율은 120%, 당좌비율은 70%, 유동부채는 ₩80,000일 때, 20×1년도 매출원가는? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있다)

- ① ₩ 52,000
 ② ₩ 64,000
 ③ ₩ 76,000
 ④ ₩ 80,000

[정답] ④

[문제해설]

$$(1) \text{ 유동비율} = \frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} = \frac{X}{₩80,000} = 120\%$$

$$\therefore \text{유동자산}(X) = ₩96,000$$

$$(2) \text{ 유동비율} = \frac{\text{당좌자산}}{\text{유동부채}} = \frac{Y}{₩80,000} = 70\%$$

$$\therefore \text{당좌자산}(Y) = ₩56,000$$

$$(3) 20 \times 1 \text{년말 재고자산} = \text{유동자산} - \text{당좌자산} = ₩96,000 - ₩56,000 = ₩40,000$$

(4) 매출원가

재고자산(상품)			
기 초	25,000	매출원가	80,000
매 입	95,000	기 말	40,000
	<u>120,000</u>	합계	<u>120,000</u>

문 20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩450,000에 취득하면서 운송비와 설치비로 ₩50,000을 지출하였다. 이 기계장치는 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0으로 정액법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×3년 1월 1일 사용 중이던 동 기계장치의 생산능력을 높이고 사용기간을 연장하기 위해 ₩100,000을 지출하였으며, 일상적인 수선을 위해 ₩5,000을 지출하였다. 지출의 결과로 기계장치의 내용연수는 5년에서 7년으로 연장되었으며 잔존가치는 ₩50,000으로 변경되었다. (주)한국이 20×3년도에 인식해야 할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없다)

- ① ₩ 50,000
 ② ₩ 60,000
 ③ ₩ 70,000
 ④ ₩ 80,000

[정답] ③

[문제해설]

※ 일상적인 수선을 위한 지출액 ₩5,000은 수익적지출에 해당하기 때문에 20×3년의 비용으로 인식하고, 생산능력을 높이고 사용기간을 연장하기 위한 지출액 ₩100,000은 자본적지출에 해당하기 때문에 20×3년초 기계장치의 장부금액에 가산한다.

$$(1) 20 \times 1 \text{년초 취득원가} : ₩450,000 + ₩50,000 = ₩500,000$$

$$(2) 20 \times 3 \text{년초 장부금액} : ₩500,000 - (₩500,000 - ₩0) \times 1/5 \times 2 \text{년} = ₩300,000$$

$$(3) 20 \times 3 \text{년 감가상각비} : (₩300,000 + ₩100,000 - ₩50,000) \times 1/5 = ₩70,000$$