

회 계 학

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

문 1. (주)한국은 2012년 초에 업무용 차량운반구를 ₩10,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)에 취득하여 정액법으로 감가상각하여 오다가 2013년부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 다른 사항은 변화가 없고 원가모형을 적용한다고 가정할 경우, 2013년 말 재무상태표에 표시되는 동 차량운반구의 장부금액은?

- ① ₩6,000
- ② ₩5,200
- ③ ₩4,800
- ④ ₩4,200

문 2. (주)한국의 2013년도 손익계산서에는 이자비용이 ₩2,000 계상되어 있고, 현금흐름표에는 현금이자지출액이 ₩1,500 계상되어 있다. (주)한국이 자본화한 이자비용은 없으며 2013년 12월 31일의 선급이자비용은 2012년 12월 31일에 비해 ₩200만큼 감소하였다. 2012년 12월 31일의 재무상태표에 미지급이자비용이 ₩300인 경우 2013년 12월 31일의 재무상태표에 표시되는 미지급이자비용은?

- ① ₩1,000
- ② ₩800
- ③ ₩600
- ④ ₩300

문 3. (주)한국의 법인세비용차감전순이익은 ₩224,000이다. 다음 사항을 고려할 때 현금흐름표에 영업활동현금흐름으로 표시할 금액은? (단, 이자수익과 이자비용 및 법인세지급은 모두 영업활동으로 분류한다)

감가상각비	₩40,000	유형자산처분이익	₩20,000
사채상환손실	₩10,000	이자수익	₩10,000
단기차입금 증가액	₩2,000	미수이자수익 감소액	₩6,000
매출채권 감소액	₩8,000	재고자산 증가액	₩14,000
법인세지급액	₩12,000	매입채무 증가액	₩5,000
미지급법인세 감소액	₩3,000		
매도가능금융자산평가이익	₩4,000		

- ① ₩237,000
- ② ₩247,000
- ③ ₩249,000
- ④ ₩250,000

문 4. 자본에 관한 다음 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 이익잉여금은 당기순이익의 발생으로 증가하고 다른 요인으로는 증가하지 않는다.
- ㄴ. 주식배당을 실시하면 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
- ㄷ. 무상증자를 실시하면 발행주식수는 증가하지만 자본총액은 변동하지 않는다.
- ㄹ. 주식분할을 실시하면 발행주식수는 증가하지만 이익잉여금과 자본금은 변동하지 않는다.

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ③ ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

문 5. 다음은 2013년 12월 31일 현재 (주)한국이 보유하고 있는 항목들이다. (주)한국이 2013년 12월 31일의 재무상태표에 현금및현금성 자산으로 표시할 금액은?

○ 지급기일이 도래한 공채이자표	₩5,000
○ 당좌거래개설보증금	₩3,000
○ 당좌차월	₩1,000
○ 수입인지	₩4,000
○ 선일자수표(2014년 3월 1일 이후 통용)	₩2,000
○ 지폐와 동전 합계	₩50,000
○ 2013년 12월 20일에 취득한 만기 2014년 2월 20일인 양도성예금증서	₩2,000
○ 2013년 10월 1일에 취득한 만기 2014년 3월 31일인 환매채	₩1,000

- ① ₩56,000
- ② ₩57,000
- ③ ₩58,000
- ④ ₩59,000

문 6. 재고자산평가손실과 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적인 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 다음 자료를 토대로 계산한 매출원가는?

- 판매가능원가(= 기초재고원가 + 당기매입원가): ₩78,000
- 계속기록법에 의한 장부상 수량: 100개
- 실지재고조사에 의해 파악된 기말재고 수량: 90개
- 재고부족수량: 40%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생됨
- 기말재고자산의 원가: @₩100
- 기말재고자산의 순실현가능가치: @₩90

- ① ₩69,500
- ② ₩69,300
- ③ ₩68,400
- ④ ₩68,600

문 7. 유형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식을 발행하여 유형자산을 취득하는 경우 해당 주식의 발행가액이 액면가액 이상이면 액면가액에 해당되는 금액은 자본금으로, 액면가액을 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 계상한다.
- ② 취득한 기계장치에 대한 취득세와 등록세 및 보유기간 중 발생된 화재보험료는 기계장치의 취득원가에 포함하여 감가상각한다.
- ③ 건설회사가 보유하고 있는 중장비의 주요 구성부품(예를 들면 레도, 엔진, 굴삭기에 부착된 삽 등)의 내용연수와 경제적 효익의 소비행태가 다르다면, 해당 구성부품은 별도의 자산으로 계상하고 감가상각할 수 있다.
- ④ 유형자산의 내용연수가 경과되어 철거하거나 해체하게 될 경우 원상대로 회복시키는 데 소요될 복구비용(현재가치로 할인한 금액)은 유형자산의 취득원가에 포함한다.

문 8. (주)한국의 최근 2년간 생산량과 총제품제조원가는 다음과 같다. 2년간 고정원가와 단위당 변동원가는 변화가 없었다. 2013년도에 고정원가는 10 % 증가하고 단위당 변동원가가 20 % 감소하면, 생산량이 500개일 때 총제품제조원가는?

연도	생산량	총제품제조원가
2011	100개	₩ 30,000
2012	300개	₩ 60,000

- ① ₩ 76,500
- ② ₩ 75,500
- ③ ₩ 94,500
- ④ ₩ 70,000

문 9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 자산 분류를 나타낸 것으로 적절하지 않은 것은?

- ① 유동자산: 현금및현금성자산, 단기금융상품, 미수세외수입금 등
- ② 투자자산: 장기금융상품, 장기대여금, 장기투자증권 등
- ③ 주민편의시설: 주차장, 도로, 공원 등
- ④ 사회기반시설: 상수도시설, 수질정화시설, 하천부속시설 등

문 10. (주)한국은 단일 제품을 생산 판매하고 있다. (주)한국의 1월 중 생산활동과 관련된 정보가 다음과 같을 때, 1월의 직접재료원가는?

- 당월총제조원가는 ₩ 2,000,000이고 당월제품제조원가는 ₩ 1,940,000이다.
- 1월 초 재공품은 1월 말 재공품원가의 80 %이다.
- 직접노무원가는 1월 말 재공품원가의 60 %이며, 제조간접원가는 직접재료원가의 40 %이다.

- ① ₩ 1,000,000
- ② ₩ 1,100,000
- ③ ₩ 1,200,000
- ④ ₩ 1,300,000

문 11. 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산과 부채를 표시함에 있어 계정과목은 유동과 비유동으로 구분한 다음 유동성이 큰 순서대로 표시한다.
- ② 부채로 인식하기 위해서는 부채 인식 당시에 상환금액 및 상환시기를 확정할 수 있어야 한다.
- ③ 주식에는 ‘적용한 유의적인 회계정책의 요약’보다는 ‘한국채택국제회계기준을 준수하였다는 사실’을 먼저 표시하는 것이 일반적이다.
- ④ 현금흐름표 작성 시 배당금 수취는 영업 또는 투자활동으로 분류할 수 있으나 배당금 지급은 재무활동으로 분류하여 표시해야 한다.

문 12. 상품매매기업이 비용의 기능별 분류법에 따라 단일의 포괄손익계산서를 작성하는 경우 최소한 표시해야 할 항목이 아닌 것은?

- ① 법인세비용
- ② 매출원가
- ③ 금융원가
- ④ 특별손실

문 13. (주)한국은 액면금액 ₩ 500인 주식 10주를 주당 ₩ 600에 발행하였는데, 주식발행비로 ₩ 500이 지출되었다. 위의 주식발행이 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 법인세 효과는 무시한다)

- ① 순이익이 ₩ 500 감소한다.
- ② 이익잉여금이 ₩ 500 감소한다.
- ③ 자산총액이 ₩ 6,000 증가한다.
- ④ 자본총액이 ₩ 5,500 증가한다.

문 14. (주)한국의 2013년 11월 생산자료는 다음과 같다. 원재료는 공정초에 투입되며, 가공비의 경우 월초재공품은 70 % 완성되고 월말재공품은 60 % 완성되었다. 공손은 공정의 완료시점에서 발견되었다. (주)한국이 평균법에 의한 종합원가계산을 할 때, 가공비의 당월 완성품환산량은?

○ 11월 1일 월초재공품	2,500개
○ 11월 착수량	12,000개
○ 11월 30일 월말재공품	4,500개
○ 완성 후 제품계정 대채	9,300개
○ 비정상공손	500개

- ① 12,500개
- ② 12,700개
- ③ 13,200개
- ④ 14,500개

문 15. (주)한국은 변동원가계산을 사용하여 ₩ 100,000의 순이익을 보고하였다. 기초 및 기말 재고자산은 각각 15,000단위와 19,000단위이다. 매 기간 고정제조간접비배부율이 단위당 ₩ 3이었다면 전부원가계산에 의한 순이익은? (단, 법인세는 무시한다)

- ① ₩ 88,000
- ② ₩ 145,000
- ③ ₩ 43,000
- ④ ₩ 112,000

문 16. (주)한국은 창원공장에서 두 가지 제품(G엔진, H엔진)을 생산하고 있다. 이 제품들에 대한 정보는 다음과 같다. 엔진의 생산은 조립부문과 검사부문을 거쳐서 완성된다. 하루 최대생산능력은 조립부문 600기계시간, 검사부문 120검사시간이고, 단기적으로 추가적인 생산능력의 확장은 불가능하다. 판매는 생산하는 대로 가능하다. G엔진 한 대를 만들기 위해서는 2기계시간과 1검사시간이 소요되고, H엔진은 5기계시간과 0.5검사시간이 소요된다. H엔진은 재료부족으로 인하여 하루에 110대로 생산이 제한된다. (주)한국이 제한된 생산능력 하에서, 영업이익을 극대화하기 위해 하루에 생산해야 할 각 제품의 수량은?

	G엔진	H엔진
○ 단위당 판매가격	₩8,000,000	₩10,000,000
○ 단위당 변동원가	₩5,600,000	₩6,250,000
○ 단위당 공헌이익	₩2,400,000	₩3,750,000
○ 공헌이익률	30%	37.5%

- ① G엔진 25대, H엔진 110대
- ② G엔진 75대, H엔진 90대
- ③ G엔진 90대, H엔진 60대
- ④ G엔진 90대, H엔진 84대

문 17. (주)한국의 2013년도 현금주의에 의한 영업이익은 ₩100,000이다. 2013년 1월 1일에 비해 2013년 12월 31일 선수수익은 ₩10,000 증가하였고 미수수익은 ₩20,000 증가하였다. (주)한국의 2013년도 발생주의에 의한 영업이익은?

- ① ₩100,000
- ② ₩110,000
- ③ ₩120,000
- ④ ₩130,000

문 18. (주)한국은 2012년 중에 매매수수료 ₩100을 포함하여 ₩1,200에 (주)민국 주식을 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 2012년 말 현재 (주)민국 주식의 공정가치는 ₩1,400이다. (주)한국은 2013년 중에 위의 매도가능금융자산의 절반(1/2)을 매각하고, ₩500의 현금을 수취하였다. (주)한국이 2013년 중에 인식할 매도가능금융자산처분손익은?

- ① 처분손실 ₩100
- ② 처분손실 ₩200
- ③ 처분이익 ₩200
- ④ 처분손익 없음

문 19. 원가행태에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고정원가는 조업도가 증감하더라도 전체 범위에서는 고정적이기 때문에, 다른 조건이 동일하다면 제품단위당 고정원가는 조업도의 증가에 따라 감소한다.
- ② 관련범위 내에서 조업도 수준과 관계없이 고정원가 발생총액은 일정하다.
- ③ 관련범위 내에서 조업도가 증가하면 변동원가 발생총액은 비례적으로 증가한다.
- ④ 변동원가는 조업도의 증감에 따라 관련범위 내에서 일정하게 변동하기 때문에, 다른 조건이 동일하다면 제품단위당 변동원가는 조업도의 증감에 관계없이 일정하다.

문 20. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 수익 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 국세를 수납하는 때에 수익으로 인식한다.
- ② 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식한다.
- ③ 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 수익으로 인식한다.
- ④ 기부금 수익은 청구권이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다.