

## 회 계 학

[회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함]

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

문 1. 유용한 재무정보의 근본적 질적 특성에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있어야 한다.
- ② 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데, 비록 반드시 완전히 일치하지는 못하더라도, 의견이 일치할 수 있다.
- ③ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용 가능해야 한다.
- ④ 완벽하게 충실한 표현을 하기 위해서 서술은 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

문 2. (주)지방은 20×1년 중에 토지를 ₩100,000에 취득하였으며, 매 보고기간마다 재평가모형을 적용하기로 하였다. 20×1년말과 20×2년말 현재 토지의 공정가치가 각각 ₩120,000과 ₩90,000이라고 할 때, 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 20×1년에 당기순이익이 ₩20,000 증가한다.
- ② 20×2년에 당기순이익이 ₩10,000 감소한다.
- ③ 20×2년말 현재 재평가잉여금 잔액은 ₩10,000이다.
- ④ 20×2년말 재무상태표에 보고되는 토지 금액은 ₩100,000이다.

문 3. 다음 자료에 의한 당기제품제조원가는?

|               |              |              |
|---------------|--------------|--------------|
| 직접재료 구입액      | ₩1,000       |              |
| 직접노무원가        | ₩3,000       |              |
| 감가상각비(공장설비)   | ₩5,000       |              |
| 감가상각비(영업용화물차) | ₩4,000       |              |
| 공장감독자 급여      | ₩1,000       |              |
| 기타 제조간접원가     | ₩2,000       |              |
|               | <u>기초재고액</u> | <u>기말재고액</u> |
| 직접재료          | ₩3,000       | ₩1,000       |
| 재공품           | ₩10,000      | ₩8,000       |

- ① ₩15,000
- ② ₩16,000
- ③ ₩17,000
- ④ ₩18,000

문 4. (주)대한은 상품의 취득원가에 30%의 이익을 가산하여 외상으로 판매하며, 신용기간이 경과한 후 현금으로 회수하고 있다. 기초 대손충당금 잔액이 ₩40,000이며 당기 중 ₩25,000의 손상차손이 발생하였다. 기말 매출채권잔액의 손상차손 검사 결과, 매출채권 중 ₩48,000의 자산손상이 발생할 객관적 증거가 존재하는 경우의 적절한 기말 회계처리는?

- ① (차) 대손상각비(손상차손) 58,000 (대) 대손충당금 58,000
- ② (차) 대손상각비(손상차손) 48,000 (대) 대손충당금 48,000
- ③ (차) 대손상각비(손상차손) 33,000 (대) 대손충당금 33,000
- ④ (차) 대손상각비(손상차손) 25,000 (대) 대손충당금 25,000

문 5. 12월말 결산법인인 (주)대한은 20×3년도 초에 (주)민국의 주식 1,000주를 1주당 ₩2,000에 취득하였다. 20×3년도 말 (주)민국 주식의 주당 공정가치는 ₩2,400이다. (주)대한은 20×4년도 중 보유 중인 (주)민국의 주식 500주를 주당 ₩2,200에 처분하였다. (주)대한이 (주)민국의 주식을 단기매매금융자산으로 분류하는 경우와 매도가능금융자산으로 분류하는 경우 (주)대한이 20×4년도 포괄손익계산서에 반영할 유가증권 처분손익은?

단기매매금융자산

매도가능금융자산

- ① 처분손실 ₩100,000 처분이익 ₩100,000
- ② 처분손실 ₩100,000 처분손실 ₩100,000
- ③ 처분이익 ₩100,000 처분손실 ₩100,000
- ④ 처분이익 ₩100,000 처분이익 ₩100,000

문 6. (주)한국은 종합원가계산을 사용하고 있으며, 가중평균법을 적용하여 완성품환산량을 계산하고 있다. 회사의 기초제품 수량은 25,000개, 당기 판매량은 20,000개, 기말제품 수량은 15,000개이다. 기초재공품 수량은 1,000개(완성도 70%), 기말재공품 수량이 5,000개(완성도 50%)일 때, 회사의 당기 가공원가에 대한 완성품 환산량은? (단, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다)

- ① 10,000개
- ② 12,500개
- ③ 13,500개
- ④ 15,000개

문 7. 다음의 자료를 이용하여 20×3년의 현금흐름표를 직접법에 의하여 작성할 경우 공급자에 대한 현금 유출액은?

- 20×3년 보고기간 동안 매출원가는 ₩50,000이다.
- 20×3년 재고자산 및 매입채무 관련 자료

|      | 20×3년 1월 1일 | 20×3년 12월 31일 |
|------|-------------|---------------|
| 재고자산 | ₩5,000      | ₩7,000        |
| 매입채무 | ₩2,000      | ₩3,000        |

- ① ₩49,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩51,000
- ④ ₩52,000

문 8. (주)한국에 당기 중 화재가 발생하여 재고자산과 일부의 회계자료가 소실되었다. 소실 후 남아 있는 재고자산의 가액은 ₩1,500이었다. 복원한 회계자료를 통하여 기초재고가 ₩2,000, 기중 매입액은 ₩12,000, 기중 매출액은 ₩15,000임을 알 수 있었다. (주)한국의 매출총이익률이 30%인 경우 화재로 소실된 재고자산 금액은?

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

문 9. 보조부문인 수선부와 전력부에서 발생한 원가는 각각 ₩20,000과 ₩12,000이며, 수선부 원가에 이어 전력부 원가를 배부하는 단계 배부법으로 제조부문인 A공정과 B공정에 배부한다. 보조부문이 제공한 용역이 다음과 같을 때, 보조부문의 원가 ₩32,000 중에서 A공정에 배부되는 금액은?

| 사용<br>제공 | 수선부   | 전력부   | A공정   | B공정   | 합계         |
|----------|-------|-------|-------|-------|------------|
| 수선부      | —     | 4,000 | 4,000 | 2,000 | 10,000시간   |
| 전력부      | 8,000 | —     | 4,000 | 4,000 | 16,000 kWh |

- ① ₩13,000                      ② ₩14,000  
③ ₩16,000                      ④ ₩18,000

문 10. 재무상태 또는 성과측정과 관련된 재무제표요소에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 자원이다.  
② 부채는 과거 사건에 의하여 발생하였으며 경제적효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 기대되는 현재의무이다.  
③ 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분으로 자산과 부채 금액의 측정에 따라 결정되며, 자본 총액은 기업이 발행한 주식의 시가 총액과 같다.  
④ 수익은 자산의 유입이나 증가 또는 부채의 감소에 따라 자본의 증가를 초래하는 특정 회계기간 동안에 발생한 경제적효익의 증가로서, 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것은 제외한다.

문 11. 재무보고를 위한 개념체계에서 언급하고 있는 기본가정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 일반적으로 기업이 계속기업이며 예상가능한 기간 동안 영업을 계속할 것이라는 가정하에 작성된다.  
② 계속기업의 가정은 재무제표항목들을 역사적 원가로 보고하는 것에 정당성을 부여한다.  
③ 유형자산에 대한 감가상각은 기업실체가 계속된다는 가정을 전제로 한다.  
④ 경영활동을 청산하거나 중요하게 축소할 의도나 필요성이 있다면 계속기업을 가정한 기준과는 다른 기준을 적용하여 작성하는 것이 타당할 수 있으며 이때 적용한 기준은 별도로 공시할 필요가 없다.

문 12. (주)민국은 취득원가 ₩500,000, 감가상각누계액 ₩300,000인 기계장치를 보유하고 있다. (주)민국은 해당 기계장치를 제공함과 동시에 현금 ₩50,000을 수취하고 새로운 기계장치와 교환하였다. (주)민국이 보유하고 있던 기계장치의 공정가치가 ₩300,000으로 추정될 때, 교환에 의한 회계처리로 옳지 않은 것은?

- ① 상업적 실질이 있는 경우 새로운 기계장치의 취득원가는 ₩250,000으로 인식한다.  
② 상업적 실질이 있는 경우 제공한 기계장치의 처분이익은 ₩50,000으로 인식한다.  
③ 상업적 실질이 결여된 경우 새로운 기계장치의 취득원가는 ₩150,000으로 인식한다.  
④ 상업적 실질이 결여된 경우 제공한 기계장치의 처분손익은 인식하지 않는다.

문 13. 제조원가 관련 자료가 다음과 같고 직접노무원가 발생액이 실제 가공원가의 40%일 때, 기본(기초)원가는? (단, 재료소비액은 모두 직접재료원가이다)

|         |                             |           |          |
|---------|-----------------------------|-----------|----------|
| 기초재료    | ₩50,000                     | 기초제공품     | ₩100,000 |
| 당기재료매입액 | ₩170,000                    | 기말재료      | ₩30,000  |
| 공장감독자급여 | ₩30,000                     | 공장기계감가상각비 | ₩20,000  |
| 수도광열비   | ₩20,000 (본사 50%, 공장 50% 배부) |           |          |

- ① ₩200,000  
② ₩230,000  
③ ₩260,000  
④ ₩300,000

문 14. 다음의 자료를 이용한 20×3년 6월 30일 조정 전 은행측 잔액 증명서상의 금액은?

|                                          |          |
|------------------------------------------|----------|
| (1) 20×3년 6월30일 조정 전 회사측 당좌예금 잔액         | ₩200,000 |
| (2) 은행측 잔액증명서상의 금액과 회사측 잔액과의 차이를 나타내는 원인 |          |
| — 은행예금 이자                                | ₩15,000  |
| — 회사발행미지급수표                              | ₩100,000 |
| — 어음추심수수료                                | ₩1,000   |
| — 회사에 미통지 된 예금                           | ₩120,000 |

- ① ₩234,000  
② ₩334,000  
③ ₩384,000  
④ ₩434,000

문 15. (주)지방은 20×3년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000, 표시이자율 연 7%, 만기 2년, 매년 말에 이자를 지급하는 사채를 발행하였다. 다음은 (주)지방이 작성한 사채상각표의 일부를 나타낸 것이다.

| 일자            | 유효이자 | 표시이자 | 사채할인발행차금 상각 | 장부금액   |
|---------------|------|------|-------------|--------|
| 20×3. 1. 1.   |      |      |             | ?      |
| 20×3. 12. 31. | ?    | ?    | ₩25         | ?      |
| 20×4. 12. 31. | ?    | ?    | ₩27         | ₩1,000 |

위의 자료를 이용한 사채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 2년간 이자비용으로 인식할 총금액은 ₩140이다.  
 ② 사채의 발행가액은 ₩948이다.  
 ③ 20×4년 1월 1일에 사채를 ₩1,000에 조기상환할 경우 사채 상환손실은 ₩27이다.  
 ④ 사채의 이자비용은 매년 증가한다.

문 16. 정상개별원가계산을 적용하는 (주)대한은 제조간접원가를 예정 배부하며, 예정배부율은 직접노무원가의 50%이다. 제조간접원가의 배부차이는 매기말 매출원가에서 전액 조정한다. 당기에 실제 발생한 직접재료원가는 ₩24,000이며, 직접노무원가는 ₩16,000이다. 기초제품은 ₩5,600이며, 기말제품에는 직접재료원가 ₩1,200과 제조간접원가 배부액 ₩1,500이 포함되어 있다. 또한 기초제품은 ₩4,700이며 기말제품은 ₩8,000이다. 제조간접원가 배부차이를 조정한 매출원가가 ₩49,400이라면 당기에 발생한 실제 제조간접원가는?

- ① ₩8,000  
 ② ₩10,140  
 ③ ₩12,800  
 ④ ₩13,140

문 17. 상품매매 기업인 (주)우리의 결산시점에서 각 계정의 잔액이 다음과 같을 때 매출원가와 매출총이익은?

|       |          |       |          |
|-------|----------|-------|----------|
| 기초재고  | ₩48,000  | 당기총매입 | ₩320,000 |
| 매입에누리 | ₩3,000   | 매입할인  | ₩2,000   |
| 매입운임  | ₩1,000   | 매입환출  | ₩4,000   |
| 당기총매출 | ₩700,000 | 매출할인  | ₩16,000  |
| 매출에누리 | ₩18,000  | 매출환입  | ₩6,000   |
| 매출운임  | ₩1,000   | 광 고 비 | ₩39,000  |
| 급 여   | ₩60,000  | 수선유지비 | ₩5,000   |
| 기말재고  | ₩30,000  |       |          |

- | 매출원가       | 매출총이익    |
|------------|----------|
| ① ₩329,000 | ₩331,000 |
| ② ₩330,000 | ₩330,000 |
| ③ ₩332,000 | ₩328,000 |
| ④ ₩338,000 | ₩362,000 |

문 18. 보통주 10,000주(액면금액 ₩5,000)를 발행하여 2006년 기업을 시작한 (주)한국은 2011년 1월 1일 누적적·비참가적 우선주 1,000주(액면금액 ₩5,000, 액면금액의 10% 배당)를 발행하였다. (주)한국은 2011년과 2012년 손실로 인하여 배당을 하지 못하였으나 2013년 당기순이익을 기록하면서 보통주와 우선주에 대하여 총액 ₩2,500,000의 현금배당을 결의하였다. 보통주와 우선주에 대한 배당금액은?

- |   | 보통주        | 우선주        |
|---|------------|------------|
| ① | ₩500,000   | ₩2,000,000 |
| ② | ₩1,000,000 | ₩1,500,000 |
| ③ | ₩1,500,000 | ₩1,000,000 |
| ④ | ₩2,000,000 | ₩500,000   |

문 19. 2013년 1월 1일에 영업을 개시한 (주)대한은 단위당 판매가격 ₩1,000, 단위당 변동원가 ₩700 그리고 총고정원가가 ₩70,000인 연필을 생산하여 판매하고 있다. (주)대한의 당해 연도에 생산된 연필은 당기 중에 모두 판매된다. 한편 (주)대한의 세전이익에 대해 ₩10,000까지는 10%, ₩10,000을 초과하는 금액에 대해서는 20%의 세율이 적용된다. 만일 (주)대한이 2013년도에 ₩17,000의 세후순이익을 보고하였다면 2013년도에 판매한 연필의 수량은?

- ① 200개  
 ② 250개  
 ③ 300개  
 ④ 350개

문 20. 「지방자치단체회계기준에 관한 규칙」에 의한 재무보고서에 포함되지 않는 것은?

- ① 성과보고서  
 ② 재무제표  
 ③ 필수보충정보  
 ④ 결산총평