

회 계 학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

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 ② 현행원가
- ③ 실현가능가치(이행가치) ④ 현재가치

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

- ① 성격별 분류 ② 기능별 분류
- ③ 증분별 분류 ④ 행태별 분류

문 3. (주)한국의 20×1년의 상품매출액은 ₩1,000,000이며, 매출총이익률은 20%이다. 20×1년의 기초상품재고액이 ₩50,000이고 당기의 상품 매입액이 ₩900,000이라고 할 때, 20×1년 말의 재무상태표에 표시될 기말상품재고액은?

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

문 4. 20×1년 초에 영업을 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 변동원가계산에 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 |

- 문 5. 중간재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 중간재무보고는 6개월, 3개월 등으로 보고기간을 설정할 수 있다.
 - ② 직전 연차 재무보고서를 연결기준으로 작성하였다면 중간재무 보고서도 연결기준으로 작성해야 한다.
 - ③ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 연차보고 기간 말과 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.
 - ④ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표를 포함하여야 한다.

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

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

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 용도변경 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

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.

문 10. (주)한국의 20×1년 12월 31일의 재무상태표상의 자본은 보통주 자본금 ₩100,000(주식수 100주, 주당 액면금액 ₩1,000), 주식발행 초과금 ₩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 자기주식처분손익은 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.

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

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

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

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 이중배분율법을 적용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 때, 조립부문에 배분되는 전력부문의 원가는?

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

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 220kg이다. 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

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.

문 17. (주)한국은 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 결합원가는 분리점에서의 상대적 순실현가치를 기준으로 배분한다. (주)국국의 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

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 확약한다.
- 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.

문 19. (주)국국의 20×1년 초 재고자산은 ₩25,000이고, 당기매입액은 ₩95,000이다. (주)국국의 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

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