

회 계 학
[회계원리, 원가회계 및 정부회계 포함]

기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 문제에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

- 문 1. 유형자산의 원가를 구성하는 것은?
- ① 새로운 시설을 개설하는 데 소요되는 원가
 - ② 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 재화가 생산된다면 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가
 - ③ 유형자산이 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있으나 아직 실제로 사용되지는 않고 있는 경우 또는 가동수준이 완전조업도 수준에 미치지 못하는 경우에 발생하는 원가
 - ④ 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가

문 2. 다음 (주)한국의 재무자료를 이용한 이익잉여금은?

○ 현금	₩ 2,000	○ 매출채권	₩ 2,500
○ 선수수익	₩ 800	○ 대손충당금 (매출채권)	₩ 300
○ 재고자산	₩ 3,000	○ 기계장치	₩ 14,000
○ 매입채무	₩ 1,500	○ 감가상각누계액 (기계장치)	₩ 5,000
○ 자본금	₩ 4,000	○ 이익잉여금	?

- ① ₩ 9,900
- ② ₩ 10,700
- ③ ₩ 11,000
- ④ ₩ 16,000

- 문 3. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국은 품질보증 기간을 1년으로 하여 에어컨을 판매하고 있다. 20×1년 에어컨 판매 수량은 500대이고, 대당 판매가격은 ₩ 1,000이며, 동종업계의 과거 경험에 따르면 제품보증비용은 대당 ₩ 50이 발생할 것으로 추정된다. 20×1년 중 실제 제품보증비 지출이 ₩ 10,000이면, (주)한국의 20×1년 말 재무상태표에 표시될 제품보증충당부채는?
- ① ₩ 5,000
 - ② ₩ 15,000
 - ③ ₩ 25,000
 - ④ ₩ 40,000

문 4. (주)한국은 실지채고조사법을 적용하고 있으며, 20×1년 12월 31일 화재로 인해 창고에 보관하고 있던 재고자산 일부가 소실되었다. (주)한국의 과거 매출총이익률은 25 %이고, 20×1년 중 재고자산 거래 내역이 다음과 같을 때, 기말재고자산 추정액은?

○ 총매출액	₩ 215,000	○ 총매입액	₩ 140,000
○ 매입환출	₩ 5,000	○ 기초재고자산	₩ 18,000
○ 매출에누리	₩ 20,000	○ 매입할인	₩ 13,000
○ 매입운임	₩ 10,000	○ 매출환입	₩ 15,000

- ① ₩ 5,000
- ② ₩ 8,000
- ③ ₩ 15,000
- ④ ₩ 20,000

문 5. (주)한국은 표준원가계산제도를 적용하고 있으며, 직접노무원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 표준직접노동시간	1,000시간
○ 실제직접노동시간	960시간
○ 실제발생 직접노무원가	₩ 364,800
○ 능률차이(유리한 차이)	₩ 14,800
○ 임률차이(불리한 차이)	₩ 9,600

- 직접노무원가 시간당 표준임률은?
- ① ₩ 240
 - ② ₩ 350
 - ③ ₩ 370
 - ④ ₩ 380

문 6. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품매매와 관련한 자료이다.

○ 매출액	₩ 7,500	○ 기초상품재고액	₩ 2,000
○ 기초매입채무	₩ 500	○ 기말상품재고액	₩ 1,000
○ 기말매입채무	₩ 3,000		

(주)한국이 매출원가의 50 %를 이익으로 가산하여 상품을 판매할 경우, 20×1년 상품매입을 위한 현금 유출액은?

- ① ₩ 1,500
- ② ₩ 2,500
- ③ ₩ 3,000
- ④ ₩ 5,000

문 7. (주)한국은 제품 A와 B를 생산하여 제품 A 3단위와 제품 B 2단위를 하나의 묶음으로 판매하고 있다.

○ 제품별 단위당 판매가격 및 변동원가			
구분	제품	A	B
	단위당 판매가격	₩ 500	₩ 800
	단위당 변동원가	₩ 300	₩ 700
○ 고정제조간접원가 ₩ 600,000			
○ 고정판매비와관리비 ₩ 360,000			

손익분기점에서 제품 A와 B의 판매량은?

제품 A	제품 B
① 2,400단위	2,400단위
② 2,400단위	3,600단위
③ 3,600단위	2,400단위
④ 3,600단위	3,600단위

문 8. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간말 이전에 장기차입약정을 위반했을 때 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 채권자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.
- ② 기타포괄손익의 항목(재분류조정 포함)과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주식에 공시한다.
- ③ 비용의 성격별 분류는 기능별 분류보다 재무제표이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있지만 비용을 성격별로 배분하는데 자의적인 배분과 상당한 정도의 판단이 개입될 수 있다.
- ④ 재분류조정은 포괄손익계산서나 주식에 표시할 수 있으며, 재분류조정을 주식에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 기타포괄손익의 항목을 표시한다.

문 9. (주)한국은 20×1년 7월 1일 기계장치를 ₩ 1,200,000에 취득 (정액법, 내용연수 3년, 잔존가치 ₩ 0, 원가모형 적용, 월할 상각) 하였다. (주)한국은 기계장치에 대해 20×1년 말 손상차손이 발생하였고, 20×2년 말 손상차손환입이 발생하였다고 판단하였다. 기계장치의 회수가능액이 20×1년 말 ₩ 600,000이고, 20×2년 말 ₩ 700,000이면, 20×2년 말 인식할 손상차손환입액은?

- ① ₩ 240,000
- ② ₩ 340,000
- ③ ₩ 400,000
- ④ ₩ 600,000

문 10. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시한다.
- ② 회계추정의 변경에 따른 영향은 비교표시되는 직전 회계연도의 기초순자산 및 그 밖의 대응금액을 회계추정의 변경 이전 처음부터 적용된 것으로 조정한다.
- ③ 오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것이다.
- ④ 중대한 오류를 수정한 경우에는 중대한 오류로 판단한 근거, 비교재무제표에 표시된 과거회계기간에 대한 수정금액, 비교재무제표가 다시 작성되었다는 사실을 주석으로 포함한다.

문 11. 다음 (주)한국의 20×1년 보통주 변동내역은 다음과 같다.

○ 기초유통보통주식수 6,000주
○ 7월 1일 보통주 무상증자 500주
○ 9월 1일 보통주 공정가치 발행 유상증자 900주

20×1년 가중평균유통보통주식수는? (단, 기간은 월할 계산한다)

- ① 6,550주
- ② 6,800주
- ③ 6,900주
- ④ 7,400주

문 12. 다음은 (주)한국의 20×1년 6월 생산과 관련된 원가자료이다.

○ 재고자산 현황

구분 일자	직접재료	재공품	제품
6월 1일	₩ 3,000	₩ 6,000	₩ 9,000
6월 30일	₩ 2,000	₩ 2,000	₩ 8,000

○ 6월의 직접재료 매입액은 ₩ 35,000이다.
○ 6월 초 직접노무원가에 대한 미지급임금은 ₩ 5,000, 6월에 현금 지급한 임금은 ₩ 25,000, 6월 말 미지급 임금은 ₩ 10,000이다.
○ 6월에 발생한 제조간접원가는 ₩ 22,000이다.

20×1년 6월의 매출원가는?

- ① ₩ 74,000
- ② ₩ 88,000
- ③ ₩ 92,000
- ④ ₩ 93,000

문 13. 소유주에 대한 비현금자산의 분배에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업은 분배를 선언하고 소유주에게 관련 자산을 분배할 의무를 부담할 때, 미지급배당을 부채로 인식하여야 한다.
- ② 소유주에게 배당으로 비현금자산을 분배해야하는 부채는 분배될 자산의 공정가치로 측정한다.
- ③ 각 보고기간말과 결제일에, 기업은 미지급배당의 장부금액을 검토하고 조정하며, 이 경우 미지급배당의 장부금액 변동은 분배금액에 대한 조정으로 자본에서 인식한다.
- ④ 기업이 미지급배당을 결제할 때, 분배된 자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식하지 않는다.

문 14. (주)한국은 당기에 제1공정에서 결합원가 ₩ 120,000을 투입하여 결합제품 A, B, C를 생산하였다. A와 B는 분리점에서 각각 ₩ 100,000과 ₩ 80,000에 판매 가능하며, C는 분리점에서 판매 불가능하므로 추가가공원가 ₩ 60,000을 투입하여 ₩ 120,000에 판매한다. (주)한국이 균등이익률법으로 결합원가를 배부할 경우, C에 배부될 결합원가는?

- ① ₩ 12,000
- ② ₩ 48,000
- ③ ₩ 60,000
- ④ ₩ 72,000

문 15. 다음 자료를 이용하여 (주)한국의 자본을 재무자본유지개념(불변구매력단위)과 실물자본유지개념으로 측정할 때, 20×1년도에 인식할 이익은? (단, 20×1년 중 다른 자본거래는 없다)

구분	20×1년 초	20×1년 말
자산 총계	₩ 100,000	₩ 300,000
부채 총계	₩ 50,000	₩ 150,000
일반물가지수	100	150
재고자산 단위당 구입가격	₩ 1,000	₩ 2,000

	재무자본유지개념(불변구매력단위)	실물자본유지개념
①	₩ 75,000	₩ 50,000
②	₩ 75,000	₩ 100,000
③	₩ 100,000	₩ 50,000
④	₩ 100,000	₩ 100,000

문 16. 생물자산과 수확물의 인식과 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하여야 한다.
- ② 생물자산의 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액을 산정할 때에 추정 매각부대원가를 차감하기 때문에 생물자산의 최초 인식시점에 손실이 발생할 수 있다.
- ③ 생물자산을 최초에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고, 그 이후 그러한 생물자산의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있더라도 최초 적용한 측정방법을 변경하지 않는다.
- ④ 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

문 17. (주)한국은 20×1년 초에 A사 유통보통주식 1,000주 가운데 30%에 해당하는 주식을 주당 ₩2,000에 취득함으로써 A사에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. A사는 20×1년 9월 말에 1주당 ₩50의 현금배당을 선언하고 지급하였으며, 20×1년 말에 당기순손실 ₩200,000을 보고하였다. (주)한국이 20×1년 말 재무상태표에 표시할 관계기업투자주식은?

① ₩525,000
② ₩540,000
③ ₩585,000
④ ₩600,000

문 18. 「국가회계예규」의 ‘재무제표의 통합에 관한 지침’에서 재무제표 작성방법에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 중앙관서 내 국가회계실체가 발행한 국채(공채)를 동일 중앙관서 내 다른 국가회계실체가 취득하는 경우 중앙관서 재무제표 작성 시 해당 투자증권(국채(공채))을 국채(공채)의 차감계정인 자기국채(공채)로 대체한다.
② 중앙관서 내 국가회계실체 간 거래를 통해 재정운영표에 수익·비용을 인식한 경우 해당 내부거래로 인하여 상호 발생한 수익과 비용을 제거하지 않는다.
③ 국가 재무제표 작성 시에는 중앙관서 간 내부거래를 통한 일반유형자산의 취득, 처분, 관리전환 등의 거래는 상호 채권·채무를 보유하지 않으므로 내부거래 제거대상에서 제외하지 않는다.
④ 중앙관서 순자산변동표에 표시되는 재원의 조달 및 이전거래는 국가 재정운영표 작성 시에는 재정운영표상 “재정운영순원가”에 반영한다.

문 19. (주)한국은 보조부문 X, Y와 제조부문 P1, P2를 운영하여 제품을 생산하고 있다. 보조부문 X는 기계시간, Y는 전력소비량에 비례하여 보조부문원가를 제조부문에 각각 배부한다. (주)한국의 각 부문 원가와 용역제공 현황은 다음과 같다.

구분	보조부문		제조부문		합계
	X	Y	P1	P2	
부문원가	₩100,000	₩120,000	₩100,000	₩200,000	₩520,000
기계시간	—	400시간	300시간	300시간	1,000시간
전력소비량	500 kWh	—	200 kWh	300 kWh	1,000 kWh

(주)한국이 상호배부법을 이용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 경우, 제조부문 P1, P2에 배부되는 보조부문원가는?

	<u>P1</u>	<u>P2</u>
①	₩98,000	₩122,000
②	₩100,000	₩120,000
③	₩120,000	₩100,000
④	₩122,000	₩98,000

문 20. 재무보고를 위한 개념체계에서 측정기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 현행가치와 달리 역사적 원가는 자산의 손상이나 손실부담에 따른 부채와 관련되는 변동을 제외하고는 가치의 변동을 반영하지 않는다.
② 현행가치 측정기준은 공정가치, 자산의 사용가치 및 부채의 이행가치, 현행원가를 포함한다.
③ 공정가치로 자산과 부채를 측정하여 제공하는 정보는 예측가치를 가질 수 있다.
④ 사용가치와 이행가치는 기업이 자산을 궁극적으로 처분하거나 부채를 이행할 때 발생할 것으로 기대되는 거래원가의 현재가치를 포함하지 않는다.