

회계학

[원가회계 및 정부회계는 반드시 포함]

해설 : 이종하 교수

(원플스 회계학 전임교수)

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

문 1. 「한국채택국제회계기준」의 개념체계에 명시된 계속기업의 가정과 관련성이 가장 적은 것은?

- ① 역사적 원가주의 ② 수익.비용대응
③ 감가상각 ④ 청산가치

■ [힌트]

청산가치는 계속기업의 가정이 위배된 경우 필요한 개념이 된다.

■ [정답] ④

문 2. 다음 자료에 따른 당기의 수익총액은?

기초자산	₩ 50,000	기초부채	₩ 30,000
기말자산	90,000	기말부채	40,000
당기비용총액	120,000		

- ① ₩ 140,000 ② ₩ 150,000
③ ₩ 160,000 ④ ₩ 170,000

■ [힌트]

= 기초자본 + 당기순이익이므로

당기순이익=30,000 이 계산되므로 수익은 150,000이 된다.

■ [정답] ②

문 3. 무형자산의 개발비로 회계 처리할 수 있는 활동은?

- ① 새로운 지식을 얻고자 하는 활동
② 생산 전이나 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작 및 시험하는 활동
③ 재료, 장치, 제품 등에 대한 여러 가지 대체안을 탐구하는 활동
④ 연구 결과 또는 기타 지식을 탐색, 평가, 최종 선택 및 응용하는 활동

■ [힌트]

개발비는 연구비보다 구체적인 과정으로 시험용 공장에서 시제품과 같은 샘플을 만드는 단계가 된다.

■ [정답] ②

문 4. 영업활동현금흐름과 관련된 항목을 모두 고르면?

- ㄱ. 단기매매금융자산의 처분 ㄴ. 기계장치의 구입
ㄷ. 유상증자 ㄹ. 토지의 처분
ㅁ. 사채의 발행 ㅎ. 로열티수익

- ① ㄱ, ㄴ
③ ㄴ, ㄹ

- ② ㄱ, ㅁ
④ ㄷ, ㅁ

■ [힌트]

ㄴ. 기계장치의 구입, ㄹ. 토지의 처분 =>투자활동
ㄷ. 유상증자, ㅁ. 사채의 발행 =>재무활동

■ [정답] ②

문 5. (주)한국은 2012년 1월 1일에 현금 ₩ 1,000,000을 출자하여 설립되었다. 2012년 12월 31일 재무상태표에 자산과 부채가 다음과 같이 보고되었을 때, 기타 관련 사항을 반영한 2012년 당기순이익은?

○ 자산과 부채항목

현금과예금	₩ 500,000	매도가능금융자산	₩ 700,000
매입채무	300,000	매출채권	500,000
미수금	200,000	선수수익	50,000
미지급금	100,000	차입금	200,000

○ 기타 관련 사항

- 기말에 자본 ₩ 100,000을 유상감자하였으며, 현금 ₩ 50,000을 배당으로 지급
- 당기에 보유 중인 매도가능금융자산에서 ₩ 70,000의 평가손실 발생

- ① ₩ 470,000 ② ₩ 500,000
③ ₩ 540,000 ④ ₩ 570,000

■ [힌트]

기말자본=기초자본+총포괄손익+소유주투자-소유주분배이므로
당기순이익 =? 라고 하면

$$1,250 = 1,000 + ? - 100 - 50 - 70$$

따라서 당기순이익 =470이 된다.

■ [정답] ①

문 6. 다음은 (주)한국이 발행한 주식 관련 정보이다. 2012년 기본주당순이익은?

- 가중평균유통보통주식수 10,000주
- 2012년도 당기순이익 ₩ 4,000,000
- 2011년 7월 1일 우선주 3,000주 발행(액면배당률 4%, 액면가액 ₩ 5,000)

- ① ₩ 310 ② ₩ 330
③ ₩ 340 ④ ₩ 370

■ [힌트]

$$(4,000,000 - 3,000 \text{주} \times 5,000 \times 4\%) / 10,000 \text{주} = 340$$

■ [정답] ③

문 7. 다음은 상품거래와 관련된 자료이다. 매출원가 대비 매출총이익률이 25 %인 경우 기말상품재고액은?

	₩ 1,755,000	매출에누리	₩ 180,000
총매입액	900,000	매입에누리	45,000
기초상품재고액	990,000		

- ① ₩ 461,250 ② ₩ 506,250
③ ₩ 585,000 ④ ₩ 615,000

■ [힌트]

$585 = 990 + 855(\text{순매입}) - 1,575(\text{순매출}) / 1.25$

■ [정답] ③

문 8. 다음은 (주)한국의 2013년 1월의 재고자산 입고 및 판매와 관련된 자료이다. 실지재고조사법을 사용하고 평균법을 적용할 경우 기말재고액과 매출원가는?

일자	입고		판매량
	수량	단가	
1. 1	1,000개	₩ 11	2,500개
1. 5	1,000개	13	
1.10	1,000개	15	
1.15			
1.25	1,000개	17	

- | | | |
|---|--------------|-------------|
| | <u>기말재고액</u> | <u>매출원가</u> |
| ① | ₩ 21,000 | ₩ 31,500 |
| ② | ₩ 21,000 | ₩ 35,000 |
| ③ | ₩ 24,500 | ₩ 31,500 |
| ④ | ₩ 24,500 | ₩ 35,000 |

■ [힌트]

총평균법이므로 평균단가가 일정하다. 따라서 수량비율로 구하면 총 4,000개 중 2,500개 판매되었으므로 1,500개가 기말재고가 된다. 기말재고와 매출원가 비율은 3:5 이므로 답은 ②가 된다.

■ [정답] ②

문 9. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 금융자산에 관한 자료이다. 2012년 취득 시 A사 주식은 단기매매금융자산으로, B사와 C사 주식은 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 2013년 중에 B사 주식을 ₩ 130,000에 처분하였다. 이 주식들과 관련된 손익을 인식할 때 2013년도에 증가되는 당기순이익은? (단, 매도가능금융자산은 중대한 영향력을 행사할 수 없다)

종 목	취득원가	2012년 말 공정가액	2013년 말 공정가액
A사 주식	₩ 100,000	₩ 120,000	₩ 110,000
B사 주식	90,000	80,000	-
C사 주식	80,000	100,000	120,000
합 계	₩ 270,000	₩ 300,000	₩ 230,000

- ① ₩ 30,000 ② ₩ 40,000
③ ₩ 50,000 ④ ₩ 60,000

■ [힌트]

A사 주식처분손실 (10,000)

B사 주식처분이익 40,000

■ [정답] ①

문 10. 다음은 (주)한국의 기계장치와 관련된 자료이다. 2013년도 감가상각비는?

(주)한국은 2011년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 100,000(내용연수 4년, 잔존가액 ₩ 20,000)에 취득하여 정액법으로 상각하였다. 2013년 1월 1일에 이 기계에 부속장치를 설치하기 위하여 ₩ 40,000을 추가 지출하였으며, 이로 인하여 기계의 잔존 내용연수가 2년 증가하였고 2013년도부터 연수합계법을 적용하기로 하였다. (단, 감가상각방법 변경은 전진법으로 회계처리한다)

- ① ₩ 20,000
② ₩ 24,000
③ ₩ 28,000
④ ₩ 32,000

■ [힌트]

2013년초 장부가액 60,000

2013 감가상각비 = $(60,000 + 40,000 - 20,000) \times 4 / 10 = 32,000$

■ [정답] ④

문 11. 경영의사결정에서 원가의 합리적인 배부는 중요한 정보를 제공할 수 있다. 일반적인 원가배부기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가집적대상이 제공받는 수혜정도에 따라 원가를 배부해야 한다.
② 원가가 발생한 원인을 파악하여 인과관계에 의해 원가를 배부해야 한다.
③ 원가집적대상이 부담할 수 있는 능력에 따라 원가를 배부해야 한다.
④ 기업전체의 적정한 이익을 유지하기 위해 재량적으로 원가를 배부해야 한다.

■ [힌트]

일반적인 원가배부기준은 인과관계기준, 수혜기준, 부담능력기준이다. 재량적으로 원가를 배분할 경우 배분대상자의 자의성이 높아진다.

■ [정답] ④

문 12. 균형성과표(BSC: balanced scorecard)에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기적 성과지표와 장기적 성과지표에 대한 경영자의 균형적인 관심을 유도한다.
② 조직의 성공요소로서 유형의 자원뿐 아니라 무형의 자원에 대한 구성원들의 관심을 증가시킨다.
③ 비재무적 성과지표에 따른 전통적인 성과관리의 단점을 개선하기 위하여 재무적 성과지표에 집중하는 성과관리를 강조한다.
④ 조직의 전략을 포괄적인 성과지표로 전환하여 측정함으로써

실행의 기본적인 틀을 제공한다.

■ [힌트]

재무적 성과지표에 따른 전통적인 성과관리의 단점을 개선하기 위하여 비재무적 성과지표에도 집중하는 성과관리를 강조한다.

■ [정답] ③

문 13. 정부회계의 특징에 대한 설명으로 적절하지 않은 것은?

- ① 정부회계도 기업회계와 같이 수익과 비용의 차이인 재정운영결과가 클수록 운영 성과가 좋다고 평가한다.
- ② 정부의 지출은 예산에 의해서 통제를 받는다.
- ③ 예산의 집행에 따른 기록이나 절차는 법령의 규정에 따라서 이루어진다.
- ④ 정부회계에는 일반회계, 특별회계, 기금회계 등 다수의 회계실체가 존재한다.

■ [힌트]

정부회계는 기업회계와 달리 수익이 비용을 초과할 경우 좋다고 평가하지 않는다.

■ [정답] ①

문 14. 선입선출소매재고법을 적용하여 추정한 기말재고자산은?

	원 가	판매가격
기초재고	₩ 30,000	₩ 40,000
당기매입	50,000	60,000
매출액		70,000

- ① ₩ 24,000
- ② ₩ 25,000
- ③ ₩ 30,000
- ④ ₩ 35,000

■ [힌트]

선입선출법이므로 기말재고 매가 30,000에 당기 원가율을 곱한다. 당기원가율은 5/6 이므로 25,000이 된다.

■ [정답] ②

문 15. 손익분기점 매출액이 ₩ 360이며 공헌이익률은 30 %일 때, 목표이익 ₩ 84을 달성하기 위한 총매출액은?

- ① ₩ 280
- ② ₩ 480
- ③ ₩ 560
- ④ ₩ 640

■ [힌트]

손익분기점매출액에 공헌이익률을 곱하면 고정비 108이 된다. 따라서 총매출액은 (108+84)/0.3 =640이 된다.

■ [정답] ④

문 16. 종합원가계산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 평균법은 기초재공품의 제조가 당기 이전에 착수되었음에도 불구하고 당기에 착수된 것으로 가정한다.

- ② 선입선출법 또는 평균법을 사용할 수 있으며, 평균법이 실제 물량흐름에 보다 충실한 원가흐름이다.
- ③ 평균법은 기초재공품원가와 당기발생원가를 구분하지 않기 때문에 선입선출법보다 원가계산이 정확하다는 장점이 있다.
- ④ 선입선출법은 당기투입분을 우선적으로 가공하여 완성시킨 후 기초재공품을 완성한다고 가정한다.

■ [힌트]

- ② 선입선출법 또는 평균법을 사용할 수 있으며, 선입선출법이 실제 물량흐름에 보다 충실한 원가흐름이다
- ③ 평균법은 기초재공품원가와 당기발생원가를 구분하지 않기 때문에 선입선출법보다 원가계산이 부정확하다는 단점이 있다.
- ④ 선입선출법은 기초재공품을 우선적으로 가공하여 완성시킨 후 당기투입분을 완성한다고 가정한다.

■ [정답] ①

문 17. 국가 재정상태표에는 존재하지 않고 지방자치단체 재정상태표에만 존재하는 항목은?

- ① 사회기반시설
- ② 투자자산
- ③ 주민편의시설
- ④ 유동자산

■ [힌트]

주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 1년이상 반복적 계속적으로 사용되는 자산으로서 지방자치단체회계에만 존재한다.

■ [정답] ③

문 18. 다음 자료에 따른 이익잉여금과 자본잉여금은?

매출원가	₩ 500	감자차익	₩ 100
자 본 금	2,000	사 채	1,000
매 출	2,500	사채할증발행차금	250
기 부 금	500	감가상각비	500
주식발행초과금	500	현금성자산	2,750
재고자산	2,000	배당금수익	100
매도가능금융자산평가이익	800		

- | | 이익잉여금 | 자본잉여금 |
|---|---------|-------|
| ① | ₩ 1,100 | ₩ 600 |
| ② | ₩ 1,100 | ₩ 500 |
| ③ | ₩ 1,900 | ₩ 600 |
| ④ | ₩ 1,900 | ₩ 500 |

■ [힌트]

이익잉여금=2,500-500-500-500+100=1,100
자본잉여금=500+100=600

■ [정답] ①

문 19. 다음 자료에 따른 당기제품제조원가와 매출총이익은? (단, 매출총이익률은 17 %이다)

		<u>기말재고</u>
원재료	₩ 400,000	₩ 300,000
재공품	650,000	700,000
제품	600,000	1,250,000
당기총제조원가	9,000,000	

	<u>당기제품제조원가</u>	<u>매출총이익</u>
①	₩ 8,300,000	₩ 1,070,000
②	₩ 8,300,000	₩ 1,700,000
③	₩ 8,950,000	₩ 1,070,000
④	₩ 8,950,000	₩ 1,700,000

■ [힌트]

당기제품제조원가=650+9,000-700=8,950

매출원가=600+8950-1,250=8,300

이익률이 17%이므로 원가율은 83%이므로 매출원가를 원가율로 나누면 매출액이 10,000,000이 된다.

■ [정답] ④

문 20. (주)한국은 개별원가계산제도를 사용하고 있으며 직접노무비를 기준으로 제조간접비를 예정배부하고 있다. 2013년 6월의 제조원가 관련 정보가 다음과 같을 때, 과소 또는 과대 배부된 제조간접비에 대한 수정분개로 옳은 것은? (단, 과소 또는 과대 배부된 금액은 매출원가로 조정한다)

- 직접노무비와 제조간접비에 대한 예산은 각각 ₩ 200,000과 ₩ 250,000이다.
- 직접재료비 ₩ 520,000과 직접노무비 ₩ 180,000이 발생되었다.
- 실제 발생한 총제조간접비는 ₩ 233,000이다.

	<u>차변</u>	<u>대변</u>	
①	제조간접비 8,000	매출원가 8,000	
②	매출원가 8,000	제조간접비 8,000	
③	매출원가 17,000	제조간접비 17,000	
④	제조간접비 17,000	매출원가 17,000	

■ [힌트]

제조간접비 배부율 = 직접노무비의 125%

제조간접비 배부액 = 직접노무비 180,000의 125% =225,000

실제발생액 = 233,000 이므로 과소배부액 8,000발생

따라서 매출원가를 증가시키는 분개를 넣어준다.

■ [정답] ②