

회계학

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. 「국가회계법」상 재무제표에 포함되지 않는 것은?

- ① 재정상태표
- ② 재정운영표
- ③ 순자산변동표
- ④ 예산결산요약표

■ [힌트]

재무제표 : 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표

■ [정답] ④

문 2. 기본원가와 가공원가에 공통적으로 해당하는 항목은?

- ① 제품제조원가
- ② 제조간접원가
- ③ 직접재료원가
- ④ 직접노무원가

■ [힌트]

기본원가 : 직접재료원가, 직접노무원가

가공원가 : 직접노무원가, 제조간접원가

■ [정답] ④

문 3. 종합원가계산에서 완성품환산량 산출시 선입선출법이나 평균법 어느 것을 적용하든지 완성품환산량의 단위당 원가가 동일한 경우는?

- ① 기초재고가 전혀 없는 경우
- ② 표준원가계산 방법을 사용하는 경우
- ③ 기말재고가 전혀 없는 경우
- ④ 기초재고와 기말재고의 완성도가 50 %로 동일한 경우

■ [힌트]

선입선출법과 평균법의 차이는 기초재공품의 유무에 따라 달라질 수 있다.

■ [정답] ①

문 4. 다음 자료에 의한 당기순이익은?

기초자산총액	₩ 30,000
기초부채총액	₩ 26,000
기말자산총액	₩ 35,000
기말부채총액	₩ 28,000
당기 중의 유상증자액	₩ 3,000
당기 중의 현금배당액	₩ 1,000
당기 중의 주식배당액	₩ 2,000

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

■ [힌트]

당기 중 자본증가액 : $(35,000 - 28,000) - (30,000 - 26,000) = 3,000$

유상증자액(3,000) - 현금배당액(1,000) + 당기순이익(A) = 3,000 이므로
당기순이익 = 1,000

■ [정답] ①

문 5. 다음은 (주)한국의 신용거래 및 대금회수 자료이다. 11월에 유입된 현금은?

- 11월 8일 한국상사에 상품 ₩ 50,000을 외상판매하였다.
 - 11월 10일 대금의 50 %가 회수되었다.
 - 11월 30일 대금의 20 %가 회수되었다.
- (단, 외상매출에 대한 신용조건은 5/10, n/30이다)

- ① ₩ 32,950
- ② ₩ 33,750
- ③ ₩ 34,250
- ④ ₩ 34,750

■ [힌트]

신용조건은 10일내 결제 시 5%할인이므로

11월 10일 : $50,000 \times 50\% \times 95\% = 23,750$ 11월 30일 : $50,000 \times 20\% = 10,000$ $23,750 + 10,000 = 33,750$

■ [정답] ②

문 6. 다음 자료에 의한 당기 재료매입액은?

매출원가	₩ 1,000	
직접노무비	₩ 300	
제조간접원가	₩ 400	
	<u>기초재고액</u>	<u>기말재고액</u>
재료	₩ 250	₩ 200
재공품	₩ 200	₩ 250
제품	₩ 350	₩ 300

- ① ₩ 150
- ② ₩ 250
- ③ ₩ 450
- ④ ₩ 650

■ [힌트]

당기제품제조원가 :

 $300(\text{기말재고}) + 1,000(\text{매출원가}) - 350(\text{기초재고}) = 950$

당기총제조원가 :

 $250(\text{기말재공품}) + 950(\text{당기제품제조원가}) - 200(\text{기초재공품}) = 1,000$

당기 재료사용액 :

 $1,000(\text{당기총제조원가}) - 300(\text{직접노무}) - 400(\text{제조간접}) = 300$ 당기재료매입액 : $200(\text{기말재료}) + 300(\text{당기사용}) - 250(\text{기초재료}) = 250$

■ [정답] ②

7. 다음의 개별원가계산 자료에 의한 당기총제조원가는?

- 직접재료원가는 ₩ 3,000이며 직접노동시간은 30시간이고 기계 시간은 100시간이다.
- 직접노무원가의 임률은 직접노동시간당 ₩ 12이다.
- 회사는 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 배부한다.
- 제조간접원가 예정배부율이 기계시간당 ₩ 11이다.

- ① ₩ 4,460
- ② ₩ 4,530
- ③ ₩ 4,600
- ④ ₩ 4,670

■ [힌트]

직접노무원가 : 30시간 × ₩12 = 360

제조간접원가 : 100시간 × ₩11 = 1,100

당기총제조원가 : 3,000 + 360 + 1,100 = 4,460

■ [정답] ①

문 8. (주)한국은 선입선출법을 이용하여 종합원가계산을 실시한다.

다음 자료에 의한 재료원가와 가공원가의 완성품환산량은? (단, 재료는 공정 개시시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전체를 통해 균등하게 발생한다)

기초재공품수량	300개(완성도 30%)
당기착수량	3,500개
당기완성량	3,300개
기말재공품수량	500개(완성도 40%)

	재료원가 완성품환산량(개)	가공원가 완성품환산량(개)
①	3,510	3,300
②	3,600	3,200
③	3,800	3,010
④	3,500	3,410

[힌트]

	재료원가	가공원가
기초재공품(30%)	-	210(=300×70%)
당기착수완성품	3,000	3,000
기말재공품(40%)	500	200(=500×40%)
완성품환산량	3,500	3,410

■ [정답] ④

문 9. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따른 재정운영표의 재정운영순원가는?

프로그램총원가	₩ 350,000
프로그램수익	₩ 200,000
관리운영비	₩ 100,000
비배분비용	₩ 50,000
비배분수익	₩ 20,000
비교환수익	₩ 10,000

- ① ₩ 150,000
- ② ₩ 270,000
- ③ ₩ 280,000
- ④ ₩ 500,000

■ [힌트]

재정운영순원가 :

350,000(프로그램총원가) - 200,000(프로그램수익) + 100,000(관리운영비) + 50,000(비배분비용) - 20,000(비배분수익) = 280,000

■ [정답] ③

문 10. 다음은 2011년 12월 31일 (주)한국의 자본계정에 관한 정보이다. 보통주 1주당 배당액은?

- 자본금내역
 - 보통주 ₩ 10,000,000
 - 우선주 A(배당률 5%, 비누적적·비참가적) ₩ 5,000,000
 - 우선주 B(배당률 5%, 누적적·완전참가적) ₩ 5,000,000
- 모든 주식은 개업시 발행하였으며 발행한 모든 주식의 주당 액면금액은 ₩ 5,000이다.
- 우선주에 대한 1년분 배당이 연체되었다.
- 정관에 의하여 이사회는 ₩ 1,550,000의 현금배당을 결의하였다.

- ① ₩ 400
- ② ₩ 350
- ③ ₩ 300
- ④ ₩ 250

■ [힌트]

A : 5,000,000 × 5% = 250,000

우선주B : ① + ② = 600,000

① 연체분 : 5,000,000 × 5% = 250,000

② 당기분 : (1,550,000 - 500,000) × 5,000 / 15,000,000 = 350,000

보통주 : 1,550,000 - 250,000 - 600,000 = 700,000

1주당배당액 : 700,000 / 2,000주 = 350

■ [정답] ②

문 11. (주)한국의 수정전시산표상 소모품은 ₩ 160,000이고, 기말 현재 남아있는 소모품이 ₩ 70,000이다. 수정분개로 옳은 것은?

- ① (차) 소모품비 ₩ 90,000 (대) 소모품 ₩ 90,000
- ② (차) 소모품비 ₩ 70,000 (대) 소모품 ₩ 70,000
- ③ (차) 소모품 ₩ 90,000 (대) 소모품비 ₩ 90,000
- ④ (차) 소모품 ₩ 70,000 (대) 소모품비 ₩ 70,000

■ [힌트]

기중분개

(차) 소모품 160,000 (대) 현금 ₩160,000

기말수정분개
(차) 소모품비 ₩90,000 (대) 소모품 ₩90,000

■ [정답] ①

문 12. (주)한국은 2012년 1월 1일에 영업을 시작하여 2012년 12월

31 다음과 같은 재무정보를 보고하였다. 재무제표의 설명으로 옳지 않은 것은?

현금	₩ 500,000	자본금	₩ 200,000
사무용 가구	₩ 1,000,000	재고자산	₩ 350,000
매출	₩ 3,000,000	미지급금	₩ 200,000
잡비	₩ 50,000	매출원가	₩ 2,000,000
매입채무	₩ 600,000	감가상각비	₩ 100,000

- ① 재무상태표에 보고된 총자산은 ₩ 1,850,000이다.
 ② 재무상태표에 보고된 총부채는 ₩ 800,000이다.
 ③ 손익계산서에 보고된 당기순이익은 ₩ 800,000이다.
 ④ 재무상태표에 보고된 총자본은 ₩ 1,050,000이다.

■ [힌트]

총자산 :

$$500,000(\text{현금}) + 1,000,000(\text{사무용가구}) + 350,000(\text{재고자산}) = 1,850,000$$

$$\text{총부채} : 600,000(\text{매입채무}) + 200,000(\text{미지급금}) = 800,000$$

$$\text{당기순이익} : ① - ② = 850,000$$

$$① \text{수익} : 3,000,000(\text{매출})$$

$$② \text{비용} : 50,000(\text{잡비}) + 2,000,000(\text{매출원가}) + 100,000(\text{감가상각비}) = 2,150,000$$

$$\text{총자본} : 1,850,000(\text{자산}) - 800,000(\text{부채}) = 1,050,000$$

■ [정답] ③

문 13. (주)한국의 2012년도 거래는 다음과 같다. 계속기록법을 적용하였을 경우 매출원가는? (단, 개별법을 적용한다)

- 1월1일 전기이월된 상품은 ₩ 3,000이다.
 ○ 2월9일 (주)대한으로부터 상품을 현금으로 구입하였는데, 매입대금 ₩ 8,000에는 매입운임 ₩ 1,000이 포함되어 있지 않다.
 ○ 3월8일 기초상품을 (주)민국에 현금으로 ₩ 4,000에 판매하였다.
 ○ 7월9일 (주)대한으로부터 구입한 상품 중 절반을 (주)민국에 외상으로 ₩ 5,000에 판매하였다.

- ① ₩ 7,500
 ② ₩ 7,000
 ③ ₩ 4,500
 ④ ₩ 4,000

■ [힌트]

$$3\text{월}8\text{일 매출원가} : 3,000(\text{기초상품})$$

$$7\text{월}9\text{일 매출원가} : (8,000 + 1,000) \times 1/2 = 4,500$$

$$\text{매출원가} : 3,000 + 4,500 = 7,500$$

■ [정답] ①

문 14. 다음은 (주)한국의 기말 회계자료 중 일부이다. 포괄손익계산서에 보고될 매출액은?

기초상품재고액	₩ 240	당기상품매입액	₩ 400
기말상품재고액	₩ 220	당기현금매출액	₩ 100
매출총이익	₩ 180	기초매출채권	₩ 160
매출채권회수액	₩ 520		

- ① ₩ 500
 ② ₩ 600
 ③ ₩ 700
 ④ ₩ 800

■ [힌트]

$$\text{매출원가} : 240 + 400 - 220 = 420$$

$$\text{매출액} : 420 + 180 = 600$$

■ [정답] ②

문 15. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 금융자산에 관한 자료이다. 2011년 말 금융자산평가손익이 포괄손익에 미치는 영향은? (단, 매도가능금융자산은 중대한 영향력을 행사할 수 없다)

구분	2010.5.1 취득원가	2010.12.31 공정가치	2011.12.31 공정가치
단기매매금융자산	₩ 1,200,000	₩ 1,100,000	₩ 1,400,000
매도가능금융자산	₩ 1,000,000	₩ 1,500,000	₩ 1,700,000

- ① ₩ 200,000
 ② ₩ 300,000
 ③ ₩ 500,000
 ④ ₩ 900,000

■ [힌트]

$$\text{단기매매금융자산} : 1,400,000 - 1,100,000 = 300,000$$

$$\text{매도가능금융자산} : 1,700,000 - 1,500,000 = 200,000$$

$$\text{포괄손익에 미치는 영향} : 300,000 + 200,000 = 500,000$$

■ [정답] ③

문 16. 다음은 (주)한국의 비품과 관련된 내용이다. 오류수정 분개로 옳은 것은?

(주)한국은 2011년 1월 1일 비품에 대해 수선비 ₩ 10,000을 비용으로 회계처리 했어야 하나 이를 비품의 장부가액에 가산하여 정액법으로 상각하였다. 2011년 1월 1일 수선비 지출시 비품의 잔여 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. 2013년도 재무제표 마감 전 수선비 지출에 대한 오류가 발견되었다. (단, 법인세효과는 무시하며 해당 비품의 최초 취득원가는 ₩ 500,000이다)

- ① (차) 이익잉여금 ₩ 10,000 (대) 비품 ₩ 10,000
 감가상각누계액 ₩ 6,000 감가상각비 ₩ 6,000
 ② (차) 이익잉여금 ₩ 10,000 (대) 비품 ₩ 10,000
 감가상각누계액 ₩ 2,000 감가상각비 ₩ 2,000
 ③ (차) 이익잉여금 ₩ 4,000 (대) 비품 ₩ 10,000
 감가상각누계액 ₩ 6,000
 ④ (차) 이익잉여금 ₩ 6,000 (대) 비품 ₩ 10,000
 감가상각누계액 ₩ 6,000 감가상각비 ₩ 2,000

■ [힌트]

	11년	12년	13년
비품	(10,000)		
감가상각비	2,000	2,000	2,000

12 이익잉여금 과대계상액 : 6,000(=10,000-2,000-2,000)

비품과대계상액 : 10,000

13년 감가상각비과대계상액 : 2,000

[회계처리]

(차) 이익잉여금	₩6,000	(대) 비품	₩10,000
감가상각누계액	₩6,000	감가상각비	₩2,000

■ [정답] ④

17. 다음은 (주)한국의 외상거래와 관련된 내용이다. 2013년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

(주)한국은 2012년 4월 1일 계약금 명목으로 거래처로부터 ₩20,000을 수령하고, 2013년 2월 1일 원가 ₩50,000인 제품을 ₩80,000에 외상으로 판매하였다. 외상대금 ₩60,000은 2014년 12월 1일에 회수할 예정이다. (단, 재고자산은 계속기록법을 적용한다)

① 선수금의 감소
② 수익의 증가
③ 비유동자산의 증가
④ 순유동자산의 증가

■ [힌트]

[2012]					
(차)	현금	20,000	(대)	선수금	20,000
[2013년]					
(차)	매출채권	60,000	(대)	매출	80,000
	선수금	20,000			
(차)	매출원가	50,000		상품	50,000

선수금감소, 수익발생, 비유동자산변동없음, 순유동자산증가(매출채권-상품)

■ [정답] ③

문 18. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무상증자는 자본총계를 증가시킨다.
② 주식분할은 총발행주식수를 증가시킨다.
③ 주식병합으로 자본총계는 변하지 않는다.
④ 주식배당은 자본금을 증가시킨다.

■ [힌트]

무상증자는 자본총계에 변함이 없다.

■ [정답] ①

문 19. 다음은 (주)한국의 재고자산과 관련된 자료이다. 기말재고자산액은? (단, 평균원가소매재고법을 적용한다)

구분	매출가격기준	원가기준
기초재고	₩ 200,000	₩ 150,000
당기 매입액	₩ 1,000,000	₩ 750,000
당기 매출액	₩ 900,000	

① ₩ 200,000
② ₩ 210,000
③ ₩ 225,000
④ ₩ 250,000

■ [힌트]

매가의 기말재고 : 200,000+1,000,000-900,000=300,000

원가율 : $\frac{150,000 + 750,000}{200,000 + 1,000,000} = 75\%$

기말재고자산 : 300,000×75%=225,000

■ [정답] ③

문 20. 다음의 (주)민국 주식에 대한 (주)한국의 회계처리로 옳지 않은 것은?

○ (주)한국은 2010년 1월 15일 (주)민국의 주식을 ₩1,000,000에 취득하면서 매도가능금융자산으로 분류하였다.

○ (주)민국 주식의 공정가치는 2010년 12월 31일 ₩900,000이고 2011년 12월 31일 ₩1,200,000이다.

○ 2012년 1월 10일에 (주)민국 주식을 ₩1,200,000에 처분하였다.

① 2010년 12월 31일 매도가능금융자산평가손실이 ₩100,000 계상된다.
② 2011년 12월 31일 매도가능금융자산평가이익이 ₩200,000 계상된다.
③ 2011년 12월 31일 매도가능금융자산의 장부가액은 ₩1,200,000이다.
④ 2012년 1월 10일 매도가능금융자산의 처분과 관련된 손익은 발생하지 않는다.

■ [힌트]

[2010]					
()	매도가능금융 자산	1,000,000	(대)	현금	1,000,000
(차)	매도평가손실(기타)	100,000		매도가능금융자산	100,000
[2011년]					
(차)	매도가능금융 자산	300,000	(대)	매도평가손실(기타)	100,000
				매도평가이익(기타)	200,000
[2012년]					
(차)	현금	1,200,000		매도가능금융자산	1,200,000
	매도평가이익(기타)	200,000		처분이익	200,000

■ [정답] ④