

회계학

[회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함]

해설 : 이종하 교수
(원플러스 회계학 전임교수)

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.

■ [힌트]

- ① 보강적질적특성(비교가능성)에 대한 설명이다.
- ② 보강적질적특성(검증가능성)에 대한 설명이다.
- ③ 보강적질적특성(적시성)에 대한 설명이다.

■ [정답] ④

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.

■ [힌트]

	20×1년	20×2년
당기순익	-	(10,000)
기타포괄순익	20,000	(20,000)
재평가잉여금잔액	20,000	-

• 회계처리

(취득시)	토	지	100,000	/	현	금	100,000
×1년말	토	지	20,000	/	재평가잉여금		20,000
					(기타포괄순익)		

×2년말	재평가잉여금	20,000	/	토	지	30,000
	(기타포괄순익)					
	재평가 손실	10,000				
	(당기손실)					

■ [정답] ②

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	
	기초재고액	기말재고액
직접재료	₩ 3,000	₩ 1,000
재공품	₩ 10,000	₩ 8,000

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

■ [힌트]

- 직접재료비 : 3,000(기초)+1,000(구입액)-1,000(기말)=3,000
- 제조간접비 : 5,000(감가상각비-설비)+1,000(감독자급여)+2,000(기타제조간접비)=8,000
- 당기총제조원가 : 3,000(직접재료비)+3,000(직접노무비)+8,000(제조간접비)=14,000
- 당기제품제조원가 : 10,000(기초)+14,000(당기총제조원가)-8,000(기말)=16,000

■ [정답] ②

문 4. (주)대한은 상품의 취득원가에 30%의 이익을 가산하여 외상으로 판매하며, 신용기간이 경과한 후 현금으로 회수하고 있다. 기초대손총당금 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) 대손총당금 58,000
- ② (차) 대손상각비(손상차손) 48,000 (대) 대손총당금 48,000
- ③ (차) 대손상각비(손상차손) 33,000 (대) 대손총당금 33,000
- ④ (차) 대손상각비(손상차손) 25,000 (대) 대손총당금 25,000

■ [힌트]

- 대손상각비 계상액
- : 48,000(기말대손추산액)-40,000(기초대손총당금)+25,000(당기대손액)=33,000

• 회계처리

(차) 대손상각비(손상차손) 33,000 (대) 대손총당금 33,000

■ [정답] ③

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 20x4년도 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

■ [힌트]

• 처분전 장부가액

① 단기매매금융자산인 경우

$$: 2,000 \times 1,000 \text{주} + (2,400 - 2,000) \times 1,000 \text{주} \text{ [평가이익: 당기손익]} = 2,400,000$$

② 매도가능금융자산인 경우

$$: 2,000 \times 1,000 \text{주} + (2,400 - 2,000) \times 1,000 \text{주} \text{ [평가이익: 기타포괄손익]} = 2,400,000$$

• 처분시 회계처리

① 단기매매금융자산인 경우

현금	1,100,000	/	단기매매금융자산	1,200,000
처분손실	100,000			

② 매도가능금융자산인 경우

현금	1,100,000	/	매도가능금융자산	1,200,000
매도가능평가이익	200,000		처분이익	100,000

■ [정답] ①

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 완성품환산량은? (단, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다)

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

■ [힌트]

• 당기 완성량: 15,000(기말제품) + 20,000(판매량) - 25,000(기초제품) = 10,000

• 물량흐름

기초재공품	1,000(완성도:70%)	기말재공품	5,000(완성도:50%)
당기투입량	14,000	완성품	10,000

• 완성품환산량

		가공비
완성품	10,000	10,000
기말재공품	5,000(50%)	2,500
완성품환산량		12,500

■ [정답] ②

문 7. 다음의 자료를 이용하여 20x3년의 현금흐름표를 직접법에 의하여 작성할 경우 공급자에 대한 현금 유출액은?

- 20x3년 보고기간 동안 매출원가는 ₩ 50,000이다.
- 20x3년 재고자산 및 매입채무 관련 자료

	20x3년 1월 1일	20x3년 12월 31일
재고자산	₩ 5,000	₩ 7,000
매입채무	₩ 2,000	₩ 3,000

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

■ [힌트]

• 현금유출액

$$: 1,000(\text{매입채무증가액}) - 2,000(\text{재고자산증가액}) - 50,000(\text{매출원가}) = 51,000$$

■ [정답] ③

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

■ [힌트]

• 매출원가: 15,000 × (1 - 0.3) = 10,500

• 장부상 기말재고 :

$$2,000(\text{기초}) + 12,000(\text{매입}) - 10,500(\text{매출원가}) = 3,500$$

• 화재소실액 : 3,500 - 1,500(남은재고액) = 2,000

■ [정답] ①

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

사용 \ 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

■ [힌트]

• 수선부문배분

$$① \text{ A공정} : 20,000 \times 4,000 \text{시간} / 10,000 \text{시간} = 8,000$$

- ② B공정 : $20,000 \times 2,000 \text{시간} / 10,000 \text{시간} = 2,000$
- ③ 전력부 : $20,000 \times 4,000 \text{시간} / 10,000 \text{시간} = 8,000$
 • 전력부문배분 ($12,000 + 8,000 = 20,000$)
- ① A공정 : $20,000 \times 4,000 \text{kWh} / (4,000 \text{kWh} + 4,000 \text{kWh}) = 10,000$
- ② B공정 : $20,000 \times 4,000 \text{kWh} / (4,000 \text{kWh} + 4,000 \text{kWh}) = 10,000$
 • A공정배부액: $8,000 + 10,000 = 18,000$

■ [정답] ④

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

- ① 자산은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래경제적효익이 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.

■ [힌트]

- ③ 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분으로 자산과 부채 금액의 측정되나 기업이 발행한 주식의 시가와 일치하는 것은 아니다. 주식의 시가는 활성시장에서 거래되는 수요와 공급에 의한 균형가격을 의미한다.

■ [정답] ③

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

- ① 재무제표는 일반적으로 기업이 계속기업이며 예상가능한 기간 동안 영업을 계속할 것이라는 가정에 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.

■ [힌트]

- ④ 경영활동을 청산하거나 중요하게 축소할 의도나 필요성이 있다면 계속기업을 가정한 기준과는 다른 기준을 적용하여 작성하는 것이 타당할 수 있으며 이때 적용한 기준을 별도로 공시하여야 정보이용자의 합리적인 의사결정에 도움을 줄 수 있다.

■ [정답] ④

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.

■ [힌트]

• 회계처리

① 상업적실질이 없는 경우				
(신) 기 계	150,000	/	(구) 기 계	500,000
감가상각누계액	300,000			
현 금	50,000			
② 상업적실질이 있는 경우				
(신) 기 계	250,000	/	(구) 기 계	500,000
감가상각누계액	300,000		처 분 이 익	100,000
현 금	50,000			

■ [정답] ②

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

기초재료	₩ 50,000	기초재공품	₩ 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

■ [힌트]

- 직접재료 : $50,000(\text{기초}) + 170,000(\text{매입}) - 30,000(\text{기말}) = 190,000$
- 제조간접비 : $30,000(\text{급여}) + 20,000(\text{감가상각비}) + 20,000 \times 50\% = 60,000$
- 직접노무비 : $\frac{60,000}{0.6}(\text{가공원가}) \times 40\% = 40,000$
- 기본원가 : $190,000(\text{직접재료}) + 40,000(\text{직접노무비}) = 230,000$

■ [정답] ②

문 14. 다음의 자료를 이용한 20×3년 6월 30일 조정 전 은행측 잔액증명서상의 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

■ [힌트]

• 정확한 당좌예금잔액
: 200,000(조정전 회사측잔액)+15,000(예금이자)-1,000(어음추심수수료)+120,000(미통지예금)
= 334,000

• 조정전 은행측 잔액
: 334,000+100,000(미지급수표)=434,000

■ [정답] ④

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 사채상환손실은 ₩ 27이다.
- ④ 사채의 이자비용은 매년 증가한다.

■ [힌트]

• 2년간의 이자비용 : $(1,000 + 70 \times 2(\text{액면이자})) - 948(\text{발행가액}) = 192$

• 사채의 발행가액 : $1,000(\text{액면가액}) - (25 + 27)(\text{할인발행차금상각액}) = 948$

• 20×4년 상환 시 상환손익 : $(948 + 25) - 1,000 = 27$ 상환손실

■ [정답] ①

문 16. 정상개별원가계산을 적용하는 (주)대한은 제조간접원가를 예정배부하며, 예정배부율은 직접노무원가의 50%이다. 제조간접원가의 배부차이는 매기말 매출원가에서 전액 조정한다.

당기에 실제 발생한 직접재료원가는 ₩ 24,000이며, 직접노무원가는 ₩ 16,000이다. 기초재공품은 ₩ 5,600이며, 기말재공품에는 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

■ [힌트]

• 당기제조간접비 배부액 : $16,000(\text{직접노무}) \times 0.5 = 8,000$

• 기말재공품 : $1,200(\text{직접재료}) + 1,500 \times 2(\text{직접노무}) + 1,500(\text{제조간접}) = 5,700$

• 당기제품제조원가 : $5,600(\text{기초재공품}) + 48,000(\text{총제조원가}) - 5,700(\text{기말재공품}) = 47,900$

• 배부전 매출원가 : $4,700(\text{기초제품}) + 47,900(\text{제품제조원가}) - 8,000(\text{기말제품}) = 44,600$

• 배부차이 조정액 : $49,400 - 44,600 = 4,800$

• 실제제조간접원가 : $8,000 + 4,800 = 12,800$

■ [정답] ③

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	광고비	₩ 39,000
급여	₩ 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

■ [힌트]

• 당기순매입액 : $320,000 - 3,000(\text{에누리}) - 2,000(\text{할인}) - 4,000(\text{환출}) + 1,000(\text{운임}) = 312,000$

• 당기순 매출액 : $700,000 - 16,000(\text{매출할인}) - 18,000(\text{매출에누리}) - 6,000(\text{매출환입}) = 660,000$

• 매출원가 : $48,000(\text{기초재고}) + 312,000(\text{매입}) - 30,000(\text{기말재고}) = 330,000$

• 매출총이익 : $660,000 - 330,000 = 330,000$

■ [정답] ②

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

■ [힌트]

- ① 우선주배당(1,000,000+500,000=1,500,000)
- 누적분배당: 1,000주 × @5,000 × 10% × 2 = 1,000,000
 - 당기배당: 1,000주 × @5,000 × 10% = 500,000
- ② 보통주 배당: 2,500,000 - 1,500,000 = 1,000,000

■ [정답] ②

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

■ [힌트]

- 세전이익
- : 세전이익 - [(세전이익 - 10,000) × 0.2 + 10,000 × 0.1] = 17,000 이므로
세전이익 = 20,000
- 판매량 : (70,000 + 20,000) / (@1,000 - @700) = 300개

■ [정답] ③

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

- ① 성과보고서
② 재무제표
③ 필수보충정보
④ 결산총평

■ [힌트]

- 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 제7조 (재무보고서의 구성)
재무보고서는 결산총평, 재무제표, 필수보충정보 및 부속명세서로

구성된다.

2014.11.28. 개정사항(지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 제7조 삭제)으로 문제로서 의미를 상실하였습니다.

■ [정답] ①