

회 계 학

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

문 1. (주)한국은 2012년 초에 업무용 차량운반구를 ₩10,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)에 취득하여 정액법으로 감가상각하여 오다가 2013년부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 다른 사항은 변화가 없고 원가모형을 적용한다고 가정할 경우, 2013년 말 재무상태표에 표시되는 동 차량운반구의 장부금액은?

- ① ₩ 6,000 ② ₩ 5,200 ③ ₩ 4,800 ④ ₩ 4,200

정답 : ③

해설 :

- (1) 2012년도 감가상각비 = $10,000 \div 5 = ₩2,000$
(2) 2013년도 감가상각비 = $(10,000 - 2,000) \times (4/10) = ₩3,200$
(3) 2013년말 장부금액 = $10,000 - (2,000 + 3,200) = ₩4,800$

문 2. (주)한국의 2013년도 손익계산서에는 이자비용이 ₩2,000 계상되어 있고, 현금흐름표에는 현금이자지출액이 ₩1,500 계상되어 있다. (주)한국이 자본화한 이자비용은 없으며 2013년 12월 31일의 선급이자비용은 2012년 12월 31일에 비해 ₩200만큼 감소하였다. 2012년 12월 31일의 재무상태표에 미지급이자비용이 ₩300인 경우 2013년 12월 31일의 재무상태표에 표시되는 미지급이자비용은?

- ① ₩ 1,000 ② ₩ 800 ③ ₩ 600 ④ ₩ 300

정답 : ③

해설 :

(1) 이자비용계정을 이용한 풀이

이자비용			
현금지급액	1,500	미지급이자(기초)	300
선급이자(기초)	200	선급이자(기말)	-
미지급이자(기말)	?	집합손익	2,000
	<u>2,300</u>		<u>2,300</u>

(2) 분개법을 이용한 풀이

현금주의 ↔ 발생주의			
이자비용	2,000	현금지급액	1,500
		선급이자 감소	200
		미지급이자증가	300
	<u>2,000</u>		<u>2,000</u>

▷ 미지급이자(기말) = 300 + 300 = ₩600

문 3. (주)한국의 법인세비용차감전순이익은 ₩ 224,000이다. 다음 사항을 고려할 때 현금 흐름표에 영업활동현금흐름으로 표시할 금액은? (단, 이자수익과 이자비용 및 법인세지급은 모두 영업활동으로 분류한다)

감가상각비	₩ 40,000	유형자산처분이익	₩ 20,000
사채상환손실	₩ 10,000	이자수익	₩ 10,000
단기차입금 증가액	₩ 2,000	미수이자수익 감소액	₩ 6,000
매출채권 감소액	₩ 8,000	재고자산 증가액	₩ 14,000
법인세지급액	₩ 12,000	매입채무 증가액	₩ 5,000
미지급법인세 감소액	₩ 3,000		
매도가능금융자산평가이익	₩ 4,000		

- ① ₩ 237,000 ② ₩ 247,000 ③ ₩ 249,000 ④ ₩ 250,000

정답 : ②

해설

- (1) 법인세비용 = 법인세지급액(12,000) - 미지급법인세감소(3,000) = ₩9,000
 (2) 당기순이익 = 법인세비용차감전순이익(224,000) - 법인세비용(9,000) = ₩215,000
 (3) 분개법풀이

		현금주의 ↔ 발생주의	
영업활동의 현금흐름 ?	247,000	순 이 익	215,000
유형자산처분이익	20,000	감가상각비	40,000
재고자산 증가	14,000	사채상환손실	10,000
미지급법인세 감소	3,000	미수이자 감소	6,000
		매출채권 감소	8,000
		매입채무 증가	5,000
	<u>284,000</u>		<u>284,000</u>

- ▷ 이자수익과 법인세지급액은 이미 당기순이익에 반영되었으므로 무시한다
- ▷ 단기차입금증가는 재무활동이므로 무시한다.
- ▷ 매도가능금융자산평가이익은 기타포괄손익항목으로 무시한다.

문 4. 자본에 관한 다음 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 이익잉여금은 당기순이익의 발생으로 증가하고 다른 요인으로는 증가하지 않는다.
- ㄴ. 주식배당을 실시하면 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
- ㄷ. 무상증자를 실시하면 발행주식수는 증가하지만 자본총액은 변동하지 않는다.
- ㄹ. 주식분할을 실시하면 발행주식수는 증가하지만 이익잉여금과 자본금은 변동하지 않는다.

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ③ ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

정답 : ④

해설 : 이익잉여금은 당기순이익, 회계정책변경효과, 오류수정 및 기타포괄이익항목이 직접이익잉여금으로 대체됨으로 증가할 수 있다.

문 5. 다음은 2013년 12월 31일 현재 (주)한국이 보유하고 있는 항목들이다. (주)한국이 2013년 12월 31일의 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시할 금액은?

- ② ₩ 69,300
- ③ ₩ 68,400
- ④ ₩ 68,600

정답 : ①

해설

- (1) 기말재고(감모손실발생전) = 100개 × @₩ 100 = ₩10,000
- (2) 정상감모손실 = 6개 × @₩ 100 = ₩600
- (3) 비정상감모손실 4개 × @₩ 100 = ₩400
- (4) 재고자산평가손실 = (100 - 90) × 90 = ₩900
- (5) 기말재고(B/S) = 90개 × @₩ 90 = ₩8,100
- (6) 매출원가의 계산(①방식 또는 ②방식으로 계산)
 - ① 78,000 - 10,000 + 600 + 900 = ₩69,500
 - ② 78,000 - 8,100 - 400 = ₩69,500

문 7. 유형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식을 발행하여 유형자산을 취득하는 경우 해당 주식의 발행가액이 액면가액 이상이면 액면가액에 해당되는 금액은 자본금으로, 액면가액을 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 계상한다.
- ② 취득한 기계장치에 대한 취득세와 등록세 및 보유기간 중 발생한 화재보험료는 기계장치의 취득원가에 포함하여 감가상각한다.
- ③ 건설회사가 보유하고 있는 중장비의 주요 구성부품(예를 들면 궤도, 엔진, 굴삭기에 부착된 삽 등)의 내용연수와 경제적 효익의 소비행태가 다르다면, 해당 구성부품은 별도의 자산으로 계상하고 감가상각할 수 있다.
- ④ 유형자산의 내용연수가 경과되어 철거하거나 해체하게 될 경우 원상대로 회복시키는 데 소요될 복구비용(현재가치로 할인한 금액)은 유형자산의 취득원가에 포함한다.

정답 : ②

해설 : 보유기간 동안의 화재보험료는 당기비용이다.

문 8. (주)한국의 최근 2년간 생산량과 총제품제조원가는 다음과 같다. 2년간 고정원가와 단위당 변동원가는 변화가 없었다. 2013년도에 고정원가는 10% 증가하고 단위당 변동원가가 20% 감소하면, 생산량이 500개일 때 총제품제조원가는?

연도	생산량	총제품제조원가
2011	100개	₩ 30,000
2012	300개	₩ 60,000

- ① ₩ 76,500 ② ₩ 75,500 ③ ₩ 94,500 ④ ₩ 70,000

정답 : ①

해설 : 고저점법을 이용하여 변동하기전의 단위당변동비와 고정원가를 계산한다.

- (1) 단위당변동비(변동전) = $(60,000 - 30,000) \div (300 - 100) = 150$
(2) 고정원가(변동전) = $30,000 - 150 \times 100 = ₩15,000$
(3) 단위당변동비(감소후) = $150 \times (1 - 0.2) = 120$
(4) 고정원가(증가후) = $15,000 \times (1 + 0.1) = ₩16,500$
(5) 총제품제조원가(생산량 500개) = $16,500 + 120 \times 500 = ₩76,500$

문 9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 자산분류를 나타낸 것으로 적절하지 않은 것은?

- ① 유동자산 : 현금및현금성자산, 단기금융상품, 미수세외수입금 등
② 투자자산 : 장기금융상품, 장기대여금, 장기투자증권 등
③ 주민편의시설 : 주차장, 도로, 공원 등
④ 사회기반시설 : 상수도시설, 수질정화시설, 하천부속시설 등

정답 : ③

해설 : 도로는 사회기반시설이다.

문 10. (주)한국은 단일 제품을 생산 판매하고 있다. (주)한국의 1월 중 생산활동과 관련된 정보가 다음과 같을 때, 1월의 직접재료원가는?

○ 당월총제조원가는 ₩ 2,000,000이고 당월제품제조원가는 ₩ 1,940,000이다.
○ 1월 초 재공품은 1월 말 재공품원가의 80%이다.
○ 직접노무원가는 1월 말 재공품원가의 60%이며, 제조간접원가는 직접재료원가의 40%이다.

- ① ₩ 1,000,000 ② ₩ 1,100,000 ③ ₩ 1,200,000 ④ ₩ 1,300,000

정답 : ④

해설

(1) 기말재공품(X) - 기초재공품(0.8X) = ₩60,000

(2) 기말재공품 = ₩300,000

(3) 직접노무원가 = 300,000 × 0.6 = ₩180,000

(4) 당기총제조원가(2,000,000) = 직접재료원가(Y) + 직접노무원가(180,000) + 제조간접원가 (0.4Y)

(5) 직접재료원가 (Y) = (2,000,000 - 180,000) ÷ (1+0.4) = ₩1,300,000

문 11. 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산과 부채를 표시함에 있어 계정과목은 유동과 비유동으로 구분한 다음 유동성이 큰 순서대로 표시한다.
- ② 부채로 인식하기 위해서는 부채 인식 당시에 상환금액 및 상환시기를 확정할 수 있어야 한다.
- ③ 주식에는 ‘적용한 유의적인 회계정책의 요약’보다는 ‘한국채택국제회계기준을 준수하였다는 사실’을 먼저 표시하는 것이 일반적이다.
- ④ 현금흐름표 작성 시 배당금 수취는 영업 또는 투자활동으로 분류할 수 있으나 배당금 지급은 재무활동으로 분류하여 표시해야 한다.

정답 : ③

해설 :

- ① 재무상태표의 자산 부채는 일반적으로 유동과 비유동구분법을 적용하여 표시하며, 유동항목을 먼저표시하는 유동성배열법은 적용하지 않는다.
- ② 충당부채는 상환금액과 상환시기가 불확실하지만 현재의무가 존재하는 부채로 인식한다
- ④ 배당금지급은 재무활동 또는 영업활동으로 표시된다.

문 12. 상품매매기업이 비용의 기능별 분류법에 따라 단일의 포괄손익계산서를 작성하는 경우 최소한 표시해야 할 항목이 아닌 것은?

- ① 법인세비용
- ② 매출원가
- ③ 금융원가
- ④ 특별손실

정답 : ④

해설 : 특별손익항목은 포괄손익계산서와 주식에 표시할 수 없는 정보이다.

문 13. (주)한국은 액면금액 ₩ 500인 주식 10주를 주당 ₩ 600에 발행하였는데, 주식발행비로 ₩ 500이 지출되었다. 위의 주식발행이 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 법인세 효과는 무시한다)

- ① 순이익이 ₩ 500 감소한다.
- ② 이익잉여금이 ₩ 500 감소한다.
- ③ 자산총액이 ₩ 6,000 증가한다.
- ④ 자본총액이 ₩ 5,500 증가한다.

정답 : ④

해설 : 주식발행비는 발행가액에서 차감한다. 주식발행은 자본거래이므로 순이익에는 영향을 미치지 않는다.

(차)	현금	5,500	(대)	자본금	5,000
				주식발행초과금	500

문 14. (주)한국의 2013년 11월 생산자료는 다음과 같다. 원재료는 공정 초에 투입되며, 가공비의 경우 월초재공품은 70% 완성되고 월말재공품은 60% 완성되었다. 공손은 공정의 완료시점에서 발견되었다. (주)한국이 평균법에 의한 종합원가계산을 할 때, 가공비의 당월 완성품환산량은?

<input type="radio"/> 11월 1일 월초재공품	2,500개
<input type="radio"/> 11월 착수량	12,000개
<input type="radio"/> 11월 30일 월말재공품	4,500개
<input type="radio"/> 완성 후 제품계정 대체	9,300개
<input type="radio"/> 비정상공손	500개

- ① 12,500개
- ② 12,700개
- ③ 13,200개
- ④ 14,500개

정답 : ②

해설 :

(1) 기초재공수량(2,500) + 당기투입량(12,000) = 14,500

(2) 가공비환산량계산 :

항목	수 량	가공비 완성도	가공비 완성품환산량
완성품	9,300	100%	9,300
정상공손	200	100%	200
비정상공손	500	100%	500
기말재공품	4,500	60%	2,700
	14,500		12,700

▷ 검사시점이 공정말이면 공손품의 완성도는 100%이며, 정상공손과 비정상공손품 모두 완성품환산량을 계산해야한다.

문 15. (주)한국은 변동원가계산을 사용하여 ₩ 100,000의 순이익을 보고하였다. 기초 및 기말 재고자산은 각각 15,000단위와 19,000단위이다. 매 기간 고정제조간접비배부율이 단위당 ₩ 3이었다면 전부원가계산에 의한 순이익은? (단, 법인세는 무시한다)

- ① ₩ 88,000
- ② ₩ 145,000
- ③ ₩ 43,000
- ④ ₩ 112,000

정답 : ④

해설 : 전부원가계산의 순이익

변동원계산의 순이익	₩100,000	비고
- 기초재고자산의 고정제조간접비	45,000	(=15,000×3)
+ 기말재고자산의 고정제조간접비	57,000	(=19,000×3)
전부원가계산의 순이익	₩112,000	

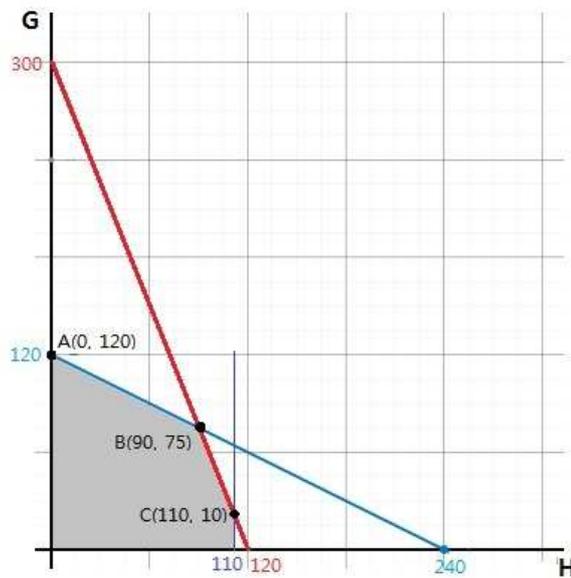
문 16. (주)한국은 창원공장에서 두 가지 제품(G엔진, H엔진)을 생산하고 있다. 이 제품들에 대한 정보는 다음과 같다. 엔진의 생산은 조립부문과 검사부문을 거쳐서 완성된다. 하루 최대생산능력은 조립부문 600기계시간, 검사부문 120검사시간이고, 단기적으로 추가적인 생산능력의 확장은 불가능하다. 판매는 생산하는 대로 가능하다. G엔진 한 대를 만들기 위해서는 2기계시간과 1검사시간이 소요되고, H엔진은 5기계시간과 0.5검사시간이 소요된다. H엔진은 재료부족으로 인하여 하루에 110대로 생산이 제한된다. (주)한국이 제한된 생산능력 하에서, 영업이익을 극대화하기 위해 하루에 생산해야 할 각 제품의 수량은?

	G엔진	H엔진
○ 단위당 판매가격	₩ 8,000,000	₩ 10,000,000
○ 단위당 변동원가	₩ 5,600,000	₩ 6,250,000
○ 단위당 공헌이익	₩ 2,400,000	₩ 3,750,000
○ 공헌이익률	30%	37.5%

- ① G엔진 25대, H엔진 110대
- ② G엔진 75대, H엔진 90대
- ③ G엔진 90대, H엔진 60대
- ④ G엔진 90대, H엔진 84대

정답 : ②

해설 :



(1) 제약조건

$$2G + 5H \leq 600$$

$$1G + 0.5H \leq 120$$

위의 식을 연립하여 풀면 생산가능영역 사각형의 네 꼭짓점은 원점(0,0), A(0,120) B(90, 75), (0,120)이다. 그러나 H는 직접재료의 제약으로 110이 최대생산량이므로 (0, 120)은 생산불가능영역이 되며, C(110, 10)이 새로운 좌표로 계산된다. 따라서 최적점은 A(0, 120)와 B(90, 75) 또는 C(110, 10)중 하나이다. 이를 각각 목적함수 $(2,400,000G + 3,750,000H)$ 에 대입하여 풀면 최적점은 B(90,75), 즉 H엔진 90대, G엔진 75대가 된다.

문 17. (주)한국의 2013년도 현금주의에 의한 영업이익은 ₩ 100,000이다. 2013년 1월 1일에 비해 2013년 12월 31일 선수수익은 ₩ 10,000 증가하였고 미수수익은 ₩ 20,000 증가하였다. (주)한국의 2013년도 발생주의에 의한 영업이익은?

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 110,000
- ③ ₩ 120,000
- ④ ₩ 130,000

정답 : ②

해설 : 현금주의 발생주의 문제로 분개법을 이용하여 푸는것이 효율적이다.

현금주의 ↔ 발생주의				
현금주의 영업이익	100,000	발생주의 영업이익	?	110,000
미수수익 증가	20,000	선수수익 증가		10,000
	<u>120,000</u>			<u>120,000</u>

문 18. (주)한국은 2012년 중에 매매수수료 ₩ 100을 포함하여 ₩ 1,200에 (주)민국 주식을 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 2012년 말 현재 (주)민국 주식의 공정가치는 ₩ 1,400이다. (주)한국은 2013년 중에 위의 매도가능금융자산의 절반(1/2)을 매각하고, ₩ 500의 현금을 수취하였다. (주)한국이 2013년 중에 인식할 매도가능금융자산처분손익은?

- ① 처분손실 ₩ 100
- ② 처분손실 ₩ 200
- ③ 처분이익 ₩ 200
- ④ 처분손익 없음

정답 : ①

해설 : 매도가능금융자산처분손익((1)또는 (2)의 풀이방식중 선택하여 본다)

(1) 처분가액(500) - 장부가액(700) + 미실현이익(100) = 처분손실 100

(2) 처분가액(500) - 취득원가(600) = 처분손실 100

문 19. 원가행태에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고정원가는 조업도가 증감하더라도 전체 범위에서는 고정적이기 때문에, 다른 조건이 동일하다면 제품단위당 고정원가는 조업도의 증가에 따라 감소한다.
- ② 관련범위 내에서 조업도 수준과 관계없이 고정원가 발생총액은 일정하다.
- ③ 관련범위 내에서 조업도가 증가하면 변동원가 발생총액은 비례적으로 증가한다.

- ④ 변동원가는 조업도의 증감에 따라 관련범위 내에서 일정하게 변동하기 때문에, 다른 조건이 동일하다면 제품단위당 변동원가는 조업도의 증감에 관계없이 일정하다.

정답 : ①

해설 : 고정원가는 조업도가 증감하더라도 관련 범위내에서는 고정적이므로 조업도 수준과 관계없이 고정원가 총액은 일정하며, 제품단위당 고정원가는 조업도에 증가에 따라 감소한다.

문 20. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 수익 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 국세를 수납하는 때에 수익으로 인식한다.
② 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식한다.
③ 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 수익으로 인식한다.
④ 기부금 수익은 청구권이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다.

정답 : ①

해설 : 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 국세를 부과·고지하는 때에 수익으로 인식한다.