

**회 계 학**  
(회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함)

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

문 1. 충당부채와 우발부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채이다.
- ② 충당부채와 우발부채 모두 재무상태표에 인식하지 않고 주석으로 공시한다.
- ③ 충당부채로 인식하기 위해서는 현재 의무가 존재하여야 할 뿐만 아니라 당해 의무를 이행하기 위해 경제적 효익이 내재된 자원의 유출가능성이 높아야 한다.
- ④ 현재 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성은 높으나 신뢰성 있는 금액의 추정이 불가능한 경우에는 우발부채로 공시한다.

문 2. (주)한국은 2015년 초에 취득원가 ₩850,000의 기계장치를 구입하고, 원가모형을 적용하였다. 내용연수는 4년(잔존가액 ₩50,000)이며, 감가상각은 정액법에 의한다. 2016년 말에 처음으로 손상징후가 있었으며, 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩300,000과 ₩350,000이었다. 2016년 말에 인식해야할 손상차손은?

- ① ₩0
- ② ₩50,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩150,000

문 3. (주)한국의 매출채권과 그에 대한 미래현금흐름 추정액은 다음과 같다. 충당금설정법을 사용할 경우, 기말에 인식하여야 하는 대손상각비는? (단, 할인효과가 중요하지 않은 단기매출채권이며, 기중 대손충당금의 변동은 없다)

|           |         |         |
|-----------|---------|---------|
|           | 기초      | 기말      |
| 매출채권      | ₩26,000 | ₩30,000 |
| 추정 미래현금흐름 | ₩24,500 | ₩26,500 |

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

문 4. (주)한국은 2015년에 영업을 시작하였으며, 당해 연도의 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국이 실제원가계산에 의한 전부원가계산방법과 변동원가계산방법을 사용할 경우, 영업이익이 더 높은 방법과 두 방법 간 영업이익의 차이는?

|              |            |              |            |
|--------------|------------|--------------|------------|
| ○ 제품생산량      | 1,000개     | ○ 제품판매량      | 800개       |
| ○ 고정제조간접원가   | ₩1,000,000 | ○ 고정판매비와 관리비 | ₩1,100,000 |
| ○ 기말 재공품은 없음 |            |              |            |

|   |                      |                 |
|---|----------------------|-----------------|
|   | <u>영업이익이 더 높은 방법</u> | <u>영업이익의 차이</u> |
| ① | 전부원가계산               | ₩200,000        |
| ② | 변동원가계산               | ₩200,000        |
| ③ | 전부원가계산               | ₩220,000        |
| ④ | 변동원가계산               | ₩220,000        |

문 5. 다음 자료를 이용하여 기초 상품 재고액을 계산하면?

|         |          |             |         |
|---------|----------|-------------|---------|
| ○ 총매출액  | ₩300,000 | ○ 매출에누리     | ₩20,000 |
| ○ 총매입액  | ₩210,000 | ○ 매입할인      | ₩10,000 |
| ○ 매출총이익 | ₩100,000 | ○ 기말 상품 재고액 | ₩55,000 |

- ① ₩15,000
- ② ₩25,000
- ③ ₩35,000
- ④ ₩45,000

문 6. (주)대한은 2014년 12월 1일에 (주)민국의 주식을 ₩1,500,000에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 동 주식의 공정가치는 2014년 말 ₩1,450,000이었으며, 2015년 말 ₩1,600,000이었다. (주)대한이 2016년 중에 동 주식을 ₩1,650,000에 처분하였을 경우, 2016년의 당기순이익 및 총포괄이익에 미치는 영향은? (단, 세금효과는 고려하지 않는다)

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
|   | <u>당기순이익</u> | <u>총포괄이익</u> |
| ① | ₩150,000 증가  | ₩50,000 증가   |
| ② | ₩150,000 증가  | ₩150,000 증가  |
| ③ | ₩50,000 증가   | ₩50,000 감소   |
| ④ | ₩50,000 증가   | ₩100,000 감소  |

문 7. 당기 매출액은 ₩300,000이고 대손상각비는 ₩20,000이다. 매출채권과 대손충당금의 기초 및 기말 자료가 다음과 같을 때, 고객으로부터 유입된 현금은? (단, 매출은 모두 외상매출로만 이루어진다)

|       |          |          |
|-------|----------|----------|
|       | 기초       | 기말       |
| 매출채권  | ₩300,000 | ₩500,000 |
| 대손충당금 | ₩20,000  | ₩20,000  |

- ① ₩80,000
- ② ₩100,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩280,000

문 8. 다음 자료를 이용하여 직접재료원가를 계산하면?

|           |          |            |           |
|-----------|----------|------------|-----------|
| ○ 영업사원급여  | ₩ 35,000 | ○ 간접재료원가   | ₩ 50,000  |
| ○ 공장감가상각비 | ₩ 50,000 | ○ 매출액      | ₩ 700,000 |
| ○ 공장냉난방비  | ₩ 60,000 | ○ 기본(기초)원가 | ₩ 350,000 |
| ○ 본사건물임차료 | ₩ 40,000 | ○ 가공(전환)원가 | ₩ 300,000 |

- ① ₩ 160,000
- ② ₩ 190,000
- ③ ₩ 210,000
- ④ ₩ 250,000

문 9. 다음은 (주)한국의 2015년 12월 31일 자본 내역이다.

|                  |              |
|------------------|--------------|
| 자본               |              |
| 자본금 (액면금액 @₩500) | ₩ 3,000,000  |
| 주식발행초과금          | 1,500,000    |
| 이익준비금            | 2,000,000    |
| 미처분이익잉여금         | 5,500,000    |
|                  | ₩ 12,000,000 |

(주)한국은 주권상장법인이며, 2016년 2월 주주총회에서 2,000주의 주식배당과 이익준비금을 재원으로 한 2,000주의 무상증자를 실시하기로 하였다. 주식배당과 무상증자를 실시하여 주식을 교부하였다면, (주)한국의 자본금은?

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

문 10. 「지방자치단체회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 순자산은 특정순자산, 고정순자산, 일반순자산으로 분류되는데, 일반순자산은 고정순자산과 특정순자산을 제외한 나머지 금액을 의미한다.
- ② 지방세, 보조금 등의 비교환거래로 생긴 수익은 비록 금액을 합리적으로 측정할 수 없더라도 해당 수익에 대한 청구권이 발생한 시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 일반유형자산과 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 한다.
- ④ 문화재, 예술작품, 역사적 문건 및 자연자원은 자산으로 인식하지 아니하고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.

문 11. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳은 것만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 자산은 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 해당 항목의 원가 또는 가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재무상태표에 인식한다.
- ㄴ. 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ㄷ. 비교가능성, 검증가능성, 중요성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성이다.
- ㄹ. 재무보고를 위한 개념체계와 「한국채택국제회계기준」이 서로 상충하는 경우에는 개념체계가 우선하여 적용된다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄴ, ㄹ

문 12. (주)대한은 2016년 초에 (주)민국의 주식 10주를 ₩ 300,000 (@₩ 30,000)에 취득하고 수수료 ₩ 20,000을 별도로 지급하였으며, 동 주식을 당기손익인식금융자산으로 분류하였다. 2016년 말 동 주식의 공정가치가 주당 ₩ 34,000일 때, (주)대한이 동 주식에 대하여 인식해야 할 평가이익은?

- ① ₩ 10,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 30,000
- ④ ₩ 40,000

문 13. (주)한국은 정상개별원가계산을 사용하고 있으며, 제조간접원가는 직접재료원가를 기준으로 배부하고 있다. 2016년 말 (주)한국의 제조간접원가 과대 또는 과소배부액은?

|        | 2016년도 예산   | 2016년도 실제 발생액 |
|--------|-------------|---------------|
| 직접재료원가 | ₩ 2,000,000 | ₩ 3,000,000   |
| 직접노무원가 | ₩ 1,500,000 | ₩ 2,200,000   |
| 제조간접원가 | ₩ 3,000,000 | ₩ 4,550,000   |

- ① 과대배부액 ₩ 150,000
- ② 과대배부액 ₩ 50,000
- ③ 과소배부액 ₩ 150,000
- ④ 과소배부액 ₩ 50,000

문 14. 준고정(계단)원가에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 조업도 이외의 다른 조건은 일정하다고 가정한다)

- ① 조업도와 관계없이 단위당 원가는 항상 일정하다.
- ② 일정 조업도 범위 내에서는 조업도의 변동에 정비례하여 총원가가 변동한다.
- ③ 일정 조업도 범위 내에서는 총원가가 일정하지만, 일정 조업도 범위를 초과하면 총원가가 일정액만큼 증가한다.
- ④ 일정 조업도 범위 내에서는 조업도의 변동에 관계없이 총원가가 일정하므로, 단위당 원가는 조업도의 증가에 따라 증가한다.

문 15. (주)한국은 제품 X, Y를 생산하고 있으며 관련 자료는 다음과 같다.

|          | 제품 X      | 제품 Y  |
|----------|-----------|-------|
| 단위당 판매가격 | ₩ 110     | ₩ 550 |
| 단위당 변동원가 | ₩ 100     | ₩ 500 |
| 총 고정원가   | ₩ 180,000 |       |

(주)한국은 제품 X, Y를 하나의 묶음으로 판매하고 있으며, 한 묶음은 X제품 4개, Y제품 1개로 구성된다. 손익분기점에서 각 제품의 판매량은?

| 제품 X     | 제품 Y   |
|----------|--------|
| ① 1,000개 | 1,000개 |
| ② 2,000개 | 2,000개 |
| ③ 2,000개 | 8,000개 |
| ④ 8,000개 | 2,000개 |

문 16. 다음은 (주)한국의 기계장치 장부금액 자료이다.

|         | 2014년 기말      | 2015년 기말      |
|---------|---------------|---------------|
| 기계장치    | ₩ 11,000,000  | ₩ 12,500,000  |
| 감가상각누계액 | (₩ 4,000,000) | (₩ 4,500,000) |

(주)한국은 2015년 초에 장부금액 ₩1,500,000(취득원가 ₩2,500,000, 감가상각누계액 ₩1,000,000)인 기계장치를 ₩400,000에 처분하였다. 2015년에 취득한 기계장치의 취득원가와 2015년에 인식한 감가상각비는? (단, 기계장치에 대해 원가모형을 적용한다)

| 취득원가          | 감가상각비       |
|---------------|-------------|
| ① ₩ 3,000,000 | ₩ 500,000   |
| ② ₩ 3,000,000 | ₩ 1,500,000 |
| ③ ₩ 4,000,000 | ₩ 1,500,000 |
| ④ ₩ 4,000,000 | ₩ 2,000,000 |

문 17. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가회계기준의 재무제표에는 현금흐름표가 포함되나, 지방자치단체회계기준의 재무제표에는 현금흐름표가 포함되지 않는다.
- ② 국가회계기준의 자산 분류에는 주민편의시설이 포함되지 않으나, 지방자치단체회계기준의 자산 분류에는 주민편의시설이 포함된다.
- ③ 국가회계기준에서는 일반유형자산에 대하여 재평가모형을 적용할 수 있으나, 지방자치단체회계기준에서는 일반유형자산에 대하여 재평가모형을 적용하지 않는다.
- ④ 국가회계기준과 지방자치단체회계기준 모두 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.

문 18. 다음은 (주)한국의 2015년 12월 31일 재무상태표이다.

| 재무상태표 |                  |           |          |
|-------|------------------|-----------|----------|
| (주)한국 | 2015년 12월 31일 현재 |           | (단위: 원)  |
| 현금    | ₩ 2,000          | 매입채무      | ?        |
| 매출채권  | ?                | 단기차입금     | ₩ 2,000  |
| 재고자산  | ?                | 사채        | ₩ 10,000 |
| 유형자산  | ₩ 20,000         | 자본금       | ?        |
|       |                  | 이익잉여금     | ₩ 5,000  |
| 자산 합계 | ₩ 50,000         | 부채와 자본 합계 | ₩ 50,000 |

2015년 12월 31일 현재 유동비율이 300%일 때, 자본금은?

- ① ₩ 15,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 23,000
- ④ ₩ 25,000

문 19. (주)한국은 선입선출법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있으며, 당기의 생산 관련 자료는 다음과 같다.

|       | 수량(개) | 가공비 완성도   |
|-------|-------|-----------|
| 기초재공품 | 1,000 | (완성도 30%) |
| 당기착수량 | 4,300 |           |
| 당기완성량 | 4,300 |           |
| 공손품   | 300   |           |
| 기말재공품 | 700   | (완성도 50%) |

원재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공비는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 품질검사는 가공비 완성도 40% 시점에서 이루어지며, 당기 검사를 통과한 정상품의 5%에 해당하는 공손수량은 정상공손으로 간주한다. 당기의 비정상공손수량은?

- ① 50개
- ② 85개
- ③ 215개
- ④ 250개

문 20. 단일 포괄손익계산서를 작성할 때, 당기순손익의 산정 이후에 포함될 수 있는 것만을 모두 고른 것은?

|                  |
|------------------|
| ㄱ. 단기매매금융자산평가이익  |
| ㄴ. 매도가능금융자산평가손실  |
| ㄷ. 해외사업장 환산외환차이  |
| ㄹ. 유형자산손상차손      |
| ㅁ. 확정급여제도의 재측정요소 |
| ㅂ. 세후 중단영업손익     |

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