

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. 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 2. (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 3. (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 4. 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 5. (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 6. 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 7. 「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 8. 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 9. (주)한국은 선입선출법에 의한 중합원가계산을 채택하고 있으며, 당기의 생산 관련 자료는 다음과 같다.

	물량(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 10. 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

문 11. 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 12. (주)한국은 2015년 초에 취득원가 ₩ 850,000의 기계장치를 구입하고, 원가모형을 적용하였다. 내용연수는 4년(잔존가액 ₩ 50,000)이며, 감가상각은 정액법에 의한다. 2016년 말에 처음으로 손상 징후가 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 13. (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 14. (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			

영업이익이 더 높은 방법 영업이익의 차이

①	전부원가계산	₩ 200,000
②	변동원가계산	₩ 200,000
③	전부원가계산	₩ 220,000
④	변동원가계산	₩ 220,000

문 15. 다음 자료를 이용하여 기초 상품 재고액을 계산하면?

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

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

문 16. (주)대한은 2014년 12월 1일에 (주)민국의 주식을 ₩ 1,500,000에 취득하고 매도가금융자산으로 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, 세금 효과는 고려하지 않는다)

당기순이익 총포괄이익

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

	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 18. 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 19. 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 20. 「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 물건 및 자연자원은 자산으로 인식하지 아니하고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.