

1. ② 국가회계기준 제14조 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회 기반시설, 기타비유동자산으로 분류한다.

2. ④ 2014년 수정후 당기순이익 17,000 (15,000+ 기말과소 2,000)

기말자산이 과소되면 매출원가가 과대, 따라서 이익이 과소되었기에 이익을 늘려준다

2015년 수정후 당기순이익 16,000 (15,000-2,000+ 3,000)

2014년 기말자산이 과소면 2015년 기초가 과소이므로 매출원가는 과소, 따라서 이익은 과대, 이익을 줄여줘야 함. 2015년 기말자산이 3,000원 과소 되었으므로 매출원가는 과대, 이익은 과소, 이익을 늘려줘야 함.

2016년 수정후 당기순이익은 20,000 (25,000-3,000-2,000)

2015년말 기말자산이 3,000과소되었으므로 2016년 기초가 과소, 매출원가 또한 과소, 이익은 과대 따라서 이익을 줄여줘야 한다. 2016년말 기말자산이 2,000과대, 매출원가는 과소, 이익은 과대, 따라서 이익을 줄여줘야 한다. (2015년자료와 2016년 자료만 이용해 풀이하면 되는 문제임)

3.② 토지매각. 건물매각 (둘다 투자활동) 에 따라 유입된 현금은 건물매각에 따른 70,000 원 (토지는 미수금)

(차) 미수금 30,000 (대)토지20,000

처분이익 10,000

(차) 현금 70,000 (대) 건물100,000

감가상각누계액 40,000 처분이익 10,000

현금흐름표(직접법) 로 풀이하면

I/S항목 처분이익 20,000

B/S 조정 자산증가(미수금) - 30,000

자산감소(토지) + 20,000

자산감소(건물순액) + 60,000

현금흐름 = 70,000원

4. ③

직접재료비 15,000(기초재료)+ 50,000(당기매입)-10,000(기말재료) = 55,000원

당기총제조원가 55,000(재료비)+ 25,000(노무원가)+ 40,000(제조간접원가) = 120,000원

당기제품제조원가 30,000(기초재공품)+ 120,000(당기총제조원가)-21,000(기말재공품) = 129,000원

5. ①

수선부 배부액은 전력부에 2,000원 (10,000원*200시간/1,000시간), 제조부분 A에 5,000

원 (10,000원*500시간/1,000시간)

전력부 배부는 제조부분 A에 6,000원 (발생액 7,000원 + 수선부에서 배부받은 2,000원)*1,000kwh/1,500kwh

따라서 제조부분 A에 배부되는 보조부문의 원가는 11,000원 (수선에서 5,000원+ 전력에서 6,000원)

6. ④

1) 평균법

		완성품환산량	
		재료비	전환원가
기초 2,000(50%)	당기완성 12,000	12,000	12,000
당기착수 13,000	기말 3,000(10%)	3,000	300
		15,000	12,300

2) 선입선출법

		재료비	전환원가
기초 2,000(50%)	기초완성분 2,000	0	1,000
	당기착수완성분 10,000	10,000	10,000
당기착수 13,000	기말 3,000(10%)	3,000	300
		13,000	11,300

7. ③

정상공손수량은 $(2,600 + 900) \times 10\% = 350$ 개

검사시점이 50%이므로 기말재공품(완성도60%도 검사에 합격하였음.

또한 검사시점이 50%이므로 완성도가 50%라는 뜻입니다. 재료비는 공정초기에 투입되기에 단위당 60원이 투입되지만. 전환원가의 경우 공정전반에 걸쳐 투입되기에 50%인 20원으로 계산하여도 좋고 완성품 환산량을 기준으로 하여 재료비는 350개, 전환원가는 175개로 계산후 각각 60원과 40원으로 계산하여도 결과는 28,000원으로 같습니다.

8. ③

A의 변동비율 60%(변동비/매출액) B의 변동비율은 50%

A의 단위당 공헌이익은 80원 (단위당 판매가 200- 단위당 변동비 120원)

B의 단위당 공헌이익은 100원 (단위당 판매가 200 - 단위당 변동비 100원)

A의 손익분기점 판매량은 $80X - 4,000 = 0$ X는 50개

B의 손익분기점 판매량은 $100Y - 6,000 = 0$ Y는 60개

A의 안전한계는 10,000원 (손익분기점을 넘는 매출액, 손익분기점 매출액은 50×200 원 즉 10,000원)

B의 안전한계는 8,000원 (손익분기점 매출액은 $60 \text{개} \times 200 \text{원} = 12,000 \text{원}$)

9. ③ 국가회계기준 제33조 1항 유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.

10. ②

결국 매출원가를 구하는 문제이다.

재공품	
기초 100	당기제품제조원가 900
재료비 300 (전환원가의 50%)	
노무비 450	
제조간접비 100	
50 (CEO급여의 1/3)	기말 100

제품	
기초 100	매출원가 900
당기제품제조원가 900	기말 100

따라서 매출총이익은 1,100원 (매출액 2,000-매출원가 900)

11. ④

매출원가 기초 2,000+ 당기매입 10,000 - 기말 4,000 = 8,000원

가산되는 이익률이 10% 이므로 매출액은 8,800원

12. ②

	회사	은행
수정전	12,200	12,500
미인출수표		- 2,000

미기록예금		700
은행수수료	- 500	
은행오류		200
이자비용	- 300	
수정후	11,400	11,400

13. ④

①현금흐름표는 현금주의

②성격별,기능별 분류법중 선택가능

③ 상이한 성격이나 기능을 가진항목은 구분하여 표시하고 유사한 성격이나 기능을 가진 항목은 중요성에 따라 중요하면 구분하여 표시하고 중요하지 않으면 통합하여 표시한다.

14. ③

중립적 정보는 목적이 없고 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미하는 것은 아니다.

15. ④

건물 신축을 목적으로 건물이 있는 토지를 일괄취득한 경우, 구건물의 철거비용은 토지의 취득원가에 가산한다.

16. ② 대손 회계처리는 기중에 실시한다.

17. ①

처분가액 43,000 - 처분시 장부가액 45,000 = - 2,000

처분시 감가상각누계액 35,000원

2015년 감가상각비 $(80,000 - 5,000) \times 5/15 \times 9/12 = 18,750$

2016년 감가상각비 $(80,000 - 5,000) \times 5/15 \times 3/12 + (80,000 - 5,000) \times 4/15 \times 6/12 = 16,250$

따라서 처분시 장부가액은 $80,000 - 35,000 = 45,000$ 원

18. ③

총자산회전율(매출액/평균자산)이 0.5회 이므로 매출액은 1,500원

매출액 순이익률이 20%이므로 $1,500 \times 20\% = 300$ 원

19. ①

할증발생시 상각액은 매기 증가한다.

20. ①

발생주의이익 X



I/S조정 감가상각비 + 3,000

B/S조정 매출채권증가 - 5,000

 매입채무 증가 + 7,000

 미수수익 감소 + 2,000

현금주의 이익 55,000

따라서 발생주의 이익은 48,000원

세무사 한영규