

회계학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무제표 요소의 측정에 대한 다음의 설명과 가장 관련이 있는 측정기준은?

- 자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- 부채는 현재시점에서 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

- ① 역사적원가 ② 현행원가
③ 실현가능가치(이행가치) ④ 현재가치

<해답> 1. ②

동등한 자산을 현재시점에 취득 또는 부채를 현재시점에 이행하는 데 필요한 금액은 재무제표 요소의 측정요소 중 현행원가에 대한 설명이다.

문 2. (주)한국은 포괄손익계산서에 표시되는 비용을 매출원가, 물류원가, 관리활동원가 등으로 구분하고 있다. 이는 비용항목의 구분표시 방법 중 무엇에 해당하는가?

- ① 성격별 분류 ② 기능별 분류
③ 증분별 분류 ④ 행태별 분류

<해답> 2. ②

매출원가를 구분표시하는 비용의 분류방법은 기능별 분류방법이다.

문 3. (주)한국의 20×1년의 상품매출액은 ₩ 1,000,000이며, 매출총이익률은 20%이다. 20×1년의 기초상품재고액이 ₩ 50,000이고 당기의 상품매입액이 ₩ 900,000이라고 할 때, 20×1년 말의 재무상태표에 표시될 기말상품재고액은?

- ① ₩70,000 ② ₩100,000
③ ₩150,000 ④ ₩180,000

<해답> 3. ③

$$\begin{aligned} & \text{₩50,000(기초채고)} + \text{₩900,000(당기매입액)} - [(\text{₩1,000,000} \times 80\%)] \\ & = \text{₩150,000} \end{aligned}$$

문 4. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국의 원가관련 자료는 다음과 같다.

○ 생산량	10,000개
○ 판매량	8,000개
○ 단위당 변동제조원가	₩ 110
○ 단위당 변동판매관리비	₩ 40
○ 고정제조간접원가	₩ 180,000
○ 고정판매관리비	₩ 85,000

제품의 단위당 판매가격이 ₩ 200인 경우에 (주)한국의 20×1년 말 변동원가계산에 의한 영업이익과 기말제품 재고액은?

영업이익 기말제품 재고액

- | | | |
|---|-----------|-----------|
| ① | ¥ 135,000 | ¥ 220,000 |
| ② | ¥ 135,000 | ¥ 256,000 |
| ③ | ¥ 171,000 | ¥ 220,000 |
| ④ | ¥ 171,000 | ¥ 256,000 |

<해답> 4. ①

1) 변동원가계산 영업이익

$$= 8,000\text{개} \times (\text{₩}200 - \text{₩}150) - \text{₩}265,000(\text{고정 원가}) = \text{₩}135,000$$

2) 기말제품 재고액 = 2,000개 X ₩110(단위당 변동제조원가) = ₩220,000

문 5. 중간재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무보고서는 6개월, 3개월 등으로 보고기간을 설정할 수 있다.
- ② 직전 연차 재무보고서를 연결기준으로 작성하였다면 중간재무보고서도 연결기준으로 작성해야 한다.
- ③ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 연차보고기간 말과 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.
- ④ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표를 포함하여야 한다.

<해답> 5. ③

재무상태표는 당해 중간보고기간 말과 직전 연차보고기간 말을 비교하는 형식으로 작성한다.

문 6. 다음은 창고임대업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 결산 관련 자료이다.

계정	내용
보험료	○ 기초 선급보험료 잔액 ₩ 3,000 ○ 7월 1일에 보험을 갱신하고 1년분 보험료 ₩ 12,000을 현금으로 지급하고 자산으로 회계처리함
임대료	○ 기초 선수임대료 잔액 ₩ 3,000 ○ 4월 1일에 임대차계약을 갱신하고 1년분 임대료 ₩ 24,000을 현금으로 수령하고 수익으로 회계처리함

보험료와 임대료가 20×1년도 세전이익에 미치는 영향은? (단, 보험료와 임대료 이외의 다른 계정은 고려하지 않으며, 기간은 월할 계산한다)

- ① ₩ 12,000 ② ₩ 15,000
③ ₩ 18,000 ④ ₩ 21,000

<해답> 6. ①

1) 보험료 = ₩3,000(선급보험료) + ₩6,000(갱신분 당기 보험료)
= ₩9,000 비용

2) 임대료 = ₩3,000(선수임대료) + ₩18,000(갱신분 당기 임대료)
= ₩21,000 수익

3) 20x1년도 세전이익에 미치는 영향 = ₩21,000 - ₩9,000 = ₩12,000

문 7. (주)한국은 20×1년 7월 1일부터 공장건물 신축공사를 시작하여 20×2년 4월 30일에 완공하였다. (주)한국이 공장건물의 차입원가를 자본화하는 경우 20×1년도 포괄손익계산서상 당기손익으로 인식할 이자비용은? (단, 이자비용은 월할 계산한다)
[공사대금 지출]

20×1. 7. 1.	20×1. 10. 1.
₩ 50,000	₩ 40,000

[차입금 현황]				
구분	금액	차입일	상환(예정)일	연이자율
특정차입금	₩ 50,000	20×1. 7. 1.	20×2. 4. 30.	8 %
일반차입금	₩ 25,000	20×1. 1. 1.	20×2. 6. 30.	10 %

- ① ₩ 1,000
- ② ₩ 1,500
- ③ ₩ 2,000
- ④ ₩ 2,500

<해답> 7. ②

- 1) 연평균지출액 = ₩50,000 X 6/12 + ₩40,000 X 3/12 = ₩35,000
- 2) 특정차입금 자본화금액 = ₩50,000 X 6/12 X 8% = ₩2,000
- 3) 일반차입금 자본화금액 = [₩35,000 - ₩25,000] X 10% = ₩1,000
- 4) 일반차입금 중 자본화된 금액 이외의 이자비용
= ₩25,000 X 10% - ₩1,000 = ₩1,500
- * 자본화된 금액은 이자비용이 아닌 공장건물의 원가가 되므로 20x1년에 당기손익으로 인식할 이자비용은 ₩1,500이다.

문 8. (주)한국은 20×1년 초 토지, 건물 및 기계장치를 일괄취득하고 현금 ₩ 1,500,000을 지급하였다. 취득일 현재 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, 각 자산의 취득원가는? (단, 취득 자산은 철거 혹은 용도변경 없이 계속 사용한다)

구분	장부금액	공정가치
토지	₩ 1,095,000	₩ 1,350,000
건물	₩ 630,000	₩ 420,000
기계장치	₩ 380,000	₩ 230,000

- | | | | |
|---|-------------|-----------|-----------|
| | 토지 | 건물 | 기계장치 |
| ① | ₩ 1,350,000 | ₩ 420,000 | ₩ 230,000 |
| ② | ₩ 1,095,000 | ₩ 630,000 | ₩ 380,000 |
| ③ | ₩ 1,095,000 | ₩ 315,000 | ₩ 162,500 |
| ④ | ₩ 1,012,500 | ₩ 315,000 | ₩ 172,500 |

<해답> 8. ④

- 일괄취득은 취득일 현재 자산의 공정가치를 기준으로 안분한다.
- 토지 = ₩1,500,000 X (₩1,350,000/₩2,000,000) = ₩1,012,500
- 건물 = ₩1,500,000 X (₩420,000/₩2,000,000) = ₩315,000
- 기계장치 = ₩1,500,000 X (₩230,000/₩2,000,000) = ₩172,500

문 9. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩ 120,000, 만기 2년, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국의 회계담당자는 다음과 같은 유효이자율법에 의한 상각표를 작성하였다. (주)한국의 동 사채에 대한 설명으로 옳은 것은?

날짜	이자지급	유효이자	상각액	장부금액
20×1. 1. 1.				₩ 115,890
20×1. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,748	₩ 1,948	₩ 117,838
20×2. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,962	₩ 2,162	₩ 120,000

- ① 사채의 표시이자율은 연 8 %이다.
- ② 20×1년 말 사채할인발행차금 상각액은 ₩ 2,162이다.
- ③ 20×2년 말 사채관련 유효이자비용은 ₩ 12,962이다.
- ④ 사채의 유효이자율은 연 12 %이다.

<해답> 9. ③

- ① 표시이자율 = ₩10,800/₩120,000(액면) = 9%
- ② 20x1년 말 사채할인발행차금 상각액은 ₩1,948이다.
- ④ 유효이자율 = ₩12,748/₩115,890(기초장부금액) = 11%

문 10. (주)한국의 20×1년 12월 31일의 재무상태표상의 자본은 보통주 자본금 ₩ 100,000(주식수 100주, 주당 액면금액 ₩ 1,000), 주식발행초과금 ₩ 30,000, 이익잉여금 ₩ 50,000으로 구성되어 있다. 20×2년의 자본과 관련된 거래내역이 다음과 같을 때, 자본 변동에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 자기주식에 대하여 원가법을 적용하고, 기초 자기주식처분손익은 없다)

- 3월 10일: 주주에게 보통주 한 주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.
- 3월 31일: 3월 10일에 결의한 주식배당을 실시하였다.
- 4월 9일: 자기주식 10주를 주당 ₩ 2,100에 취득하였다.
- 6월 13일: 4월 9일 취득한 자기주식 4주를 주당 ₩ 2,200에 매각하였다.
- 8월 24일: 4월 9일 취득한 자기주식 6주를 주당 ₩ 1,700에 매각하였다.
- 11월 20일: 보통주 1주를 2주로 하는 주식분할을 의결하고 시행하였다.

- ① 자본과 관련된 거래로 인해 이익잉여금은 ₩ 8,000 감소한다.
- ② 자기주식처분손실은 ₩ 2,000이다.
- ③ 20×2년 12월 31일의 보통주 자본금은 ₩ 110,000이다.
- ④ 20×2년 12월 31일의 보통주 주식수는 220주이다.

<해답> 10. ①

3/10	(차) 이익잉여금	10,000	(대) 미교부주식배당금	10,000
3/31	(차) 미교부주식배당금	10,000	(대) 자본금	10,000
4/9	(차) 자기주식	21,000	(대) 현금	21,000
6/13	(차) 현금	8,800	(대) 자기주식	8,400
			자기주식처분이익	400
8/24	(차) 현금	10,200	(대) 자기주식	12,600
			자기주식처분이익	400
			자기주식처분손실	2,000
11/20	일	주식분할은 별도의 회계처리는 없으며 주식수만 조정한다.		
①	이익잉여금은 주식배당으로 ₩10,000 감소한다.			
③	20x2년 12월 31일의 보통주 자본금은 ₩100,000 + ₩10,000 = ₩110,000			
④	20x2년 12월 31일의 보통주 주식수는 [100주 + 10주] X 2 = 220주			

문 11. (주)한국의 20×1년 4월 초와 4월 말 재고자산 금액은 다음과 같다.

	20×1. 4. 1.	20×1. 4. 30.
직접재료	₩ 18,000	₩ 16,000
재공품	₩ 4,000	₩ 14,000
제품	₩ 16,000	₩ 12,000

4월 중 직접재료 매입액은 ₩ 150,000이고, 가공원가는 ₩ 594,000이다. (주)한국의 4월 매출원가는?

- ① ₩ 726,000
- ② ₩ 738,000
- ③ ₩ 740,000
- ④ ₩ 752,000

<해답> 11. ③

재고자산			
기초원재료	₩18,000	기말원재료	₩16,000
직접재료 매입액	150,000	기말재공품	14,000
기초재공품	4,000	기말제품	12,000
가공원가	594,000	매출원가	?
기초제품	16,000		

-> 매출원가 = ₩740,000

문 12. 제조기업인 (주)한국의 20×1년도 자료를 이용하여 영업손익을 계산하면?

○ 매출액	₩ 100,000	○ 이자비용	₩ 5,000
○ 이자수익	₩ 10,000	○ 매출원가	₩ 70,000
○ 감가상각비	₩ 10,000	○ 종업원급여	₩ 5,000
○ 매도가능금융자산평가이익	₩ 10,000	○ 광고선전비	₩ 5,000

- ① 영업이익 ₩ 10,000
- ② 영업손실 ₩ 10,000
- ③ 영업이익 ₩ 20,000
- ④ 영업손실 ₩ 20,000

<해답> 12. ①

영업손익 = ₩100,000(매출액) - ₩70,000(매출원가) - ₩20,000(판매관리비)
= ₩10,000

- 판매비와 관리비 = 감가상각비, 종업원급여, 광고선전비
- 이자비용은 영업외비용, 이자수익은 영업외수익이며, 매도가능금융자산평가이익은 기타포괄손익이다.

문 13. 다음의 자료를 이용하여 중앙관서 A의 재정운영표를 작성하는 경우 재정운영순원가는?

○ 프로그램순원가	₩ 300,000	○ 관리운영비	₩ 150,000
○ 이자비용	₩ 130,000	○ 유형자산처분이익	₩ 150,000
○ 부담금수익	₩ 30,000	○ 채무면제이익	₩ 300,000

- ① ₩ 150,000
- ② ₩ 220,000
- ③ ₩ 380,000
- ④ ₩ 430,000

<해답> 13. ④

재정운영순원가 = 프로그램순원가 + 관리운영비 + 비배분비용 - 비배분수익
= ₩300,000 + ₩150,000 + ₩130,000(이자비용) - ₩150,000(유형자산처분이익) = ₩430,000

- 부담금수익, 채무면제이익은 비교환수익으로 재정운영결과시 고려할 항목이다.

문 14. (주)한국은 제조부문인 조립부문과 도장부문이 있으며, 보조부문으로 전력부문이 있다. 20×1년 3월 중에 부문별로 발생한 제조간접원가와 제조부문이 사용한 전력의 실제사용량과 최대사용가능량은 다음과 같다. 한편, 전력부문에서 발생한 제조간접원가 ₩ 325,000은 변동원가가 ₩ 100,000이고, 고정원가는 ₩ 225,000이다.

구분	전력부문	조립부문	도장부문	합계
제조간접원가	₩ 325,000	₩ 250,000	₩ 400,000	₩ 975,000
실제사용량		300 kW	700 kW	1,000 kW
최대사용가능량		500 kW	1,000 kW	1,500 kW

(주)한국이 이중배분율법을 적용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 때, 조립부문에 배분되는 전력부문의 원가는?

- ① ₩ 97,500
- ② ₩ 105,000
- ③ ₩ 108,330
- ④ ₩ 120,000

<해답> 14. ②

조립부문에 배부될 보조부문원가
= ₩100,000(변동원가) X (300/1,000) + ₩225,000 X (500/1,500)
= ₩105,000

문 15. (주)한국은 제품 1단위에 2 kg의 원재료를 사용하고 있으며, 원재료 1 kg당 가격은 ₩ 10이다. 각 분기 말 원재료 재고량은 다음 분기 원재료 예상사용량의 10 %를 유지하고 있다. (주)한국이 1분기 초에 보유하고 있는 원재료는 220 kg이다. 분기별 실제(= 목표)생산량이 다음과 같을 때, 1분기의 원재료 예산구입액은? (단, 재공품 및 제품 재고는 없다)

	1분기	2분기
실제생산량(= 목표생산량)	1,100개	1,500개

- ① ₩ 17,200
- ② ₩ 18,800
- ③ ₩ 22,800
- ④ ₩ 23,000

<해답> 15. ③

원재료			
기초원재료	220kg	사용량	1,100개 X 2kg
구입량	2,280kg	기말원재료	1,500개 X 2kg X 10%

-> 원재료 구입예산 = 2,280kg X ₩10 = ₩22,800

문 16. 「국가재정법」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기금은 국가가 특정한 목적을 위하여 특정한 자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때에 한하여 법률로써 설치하며, 세입 세출예산에 의하지 않고 운용할 수 있다.
- ② 예산총계주의는 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 하며, 세입과 세출은 예외 없이 모두 예산에 계상하여야 한다.
- ③ 세입세출예산은 독립기관 및 중앙관서의 소관별로 구분한 후 소관 내에서 일반회계와 특별회계로 구분한다.
- ④ 정부는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 성인지 예산서를 작성하여야 한다.

<해답> 16. ②

예산총계주의는 한 회계연도의 모든 수입을 세입, 모든 지출을 세출로 하며, 국가재정법 제 53조에 규정된 사항을 제외하고는 세입과 세출은 예외 없이 모두 예산에 계상하여야 한다. (예외 규정이 존재)

문 17. (주)한국은 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 결합원가는 분리점에서의 상대적 순실현가치를 기준으로 배분한다. (주)한국의 20×1년 원가자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B
생산량	2,000단위	5,000단위
단위당 추가가공원가	₩ 100	₩ 80
추가가공 후 단위당 판매가격	₩ 400	₩ 160
결합원가	₩ 350,000	

기초와 기말제품재고는 없다고 가정할 때, 20×1년도 제품 A와 제품 B의 매출총이익은?

- 제품 A
- 제품 B
- ① ₩ 325,000
- ₩ 325,000
- ② ₩ 390,000
- ₩ 260,000
- ③ ₩ 425,000
- ₩ 225,000
- ④ ₩ 500,000
- ₩ 150,000

