

2016 관세사 회계학 문제 정답 및 해설 <김성수세무사>

41. ⑤ 금융자산의 평가 <출제가능성 높음> : 반드시 대비

- (1) 거래원가 : (-)W100
- (2) 처분손익 :  $W3,200 - W6,000 \times 50\% = W200$
- (3) 평가손익 :  $W3,600 - W6,000 \times 50\% = W600$
- (4) 당기손익 :  $(1) + (2) + (3) = W700$

42. ① 은행계정조정표 <출제가능성 높음> : 반드시 대비

<u>회사측</u>	<u>조정사항</u>	<u>은행측</u>
<b>W212,000</b>	수정전	<b>W200,000</b>
	기발행미인출수표	(-)24,000
	미기입예금	(+51,000)
(+29,000	미통지입금	
(-)13,000	부도수표	
(-) 1,000	수수료비용	
<b>W227,000</b>	수정후	<b>W227,000</b>

∴ 차이 W12,000

43. ② 관계기업투자 <출제가능성 높음> : 반드시 대비

- (1) 20×1년 지분법손익 :  $W3,000,000 \times 30\% - W400,000 <주> \times 30\% = W780,000$   
 $<주> W1,000,000 - W600,000 = W400,000$
- (2) 20×1년말 관계기업투자 :  $W6,000,000 + W780,000 (\text{지분법손익}) = W6,780,000$
- (3) 20×2년말 관계기업투자 :  
 $W6,780,000 (\text{기초}) + W4,000,000 \times 30\% - W800,000 \times 30\% = W7,740,000$

44. ① 금융자산손상과 손상환입 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- 20×2년 손상차손 :  $(W12,000 - W30,000) \times 10 \text{주} = W180,000$
- 주식의 환입은 기타포괄손익으로 인식한다.

45. ④ 매도가능금융자산채권 <출제가능성 중간> 객관식문제 유사문제 수록

- (1) 20×1년 말 상각후 원가 :  $W81,046 \times 1.1 - W100,000 \times 5\% = W84.151$
- (2) 20×1년 평가손익 :  $W86,000 - W84,151(1) = W1,849$

46. ③ 총포괄손익의 계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

(1) 자본증가 : ₩50,000(유상증자)-₩30,000(현금배당)+₩120,000(당기순이익)=₩140,000

(2) 기말자본 : ₩50,000(기말자산)-₩200,000(기말부채)=₩300,000

(3) 기초자본 : (2)-(1)=₩160,000

(4) 기말부채 : ₩300,000(기초자산)-(3)=₩140,000

47. ③ 실물자본유지 접근 <출제가능성 낮음>

(1) 유지자본 : 25개×₩4,600=₩115,000

(2) 이익 : ₩125,000-₩115,000(2)=₩10,000

48. ⑤ 자본거래총합 <출제가능성 높음>

1월 20일 : 200주×₩800=(-)₩160,000

2월 25일 : 50주×₩1,200=(+)₩60,000

6월 20일 : ₩0

8월 15일 : 100주×₩600=(+)₩60,000

12월 31일 : (+)₩48,000

자본변동계 : ₩8,000

49. ① 재무비율 <출제가능성 높음> : 반드시 대비 [최근출제경향의 재무비율문제]

기계장치(비유동자산) 과대계상

감가상각비(비용) 과소계상 → 순이익 과대계상 → 자본 과대계상

50. ④ 회계의 순환과정 <출제가능성 낮음> : 기초회계원리에 수록[재무회계 1장]

거래발생 → 분개 → 전기 → 수정전시산표 → 수정분개 → 수정후시산표 → 마감 → 재무제표작성

51. ④ 자본거래총합 <출제가능성 높음> : 반드시 대비

주식배당, 무상증자의 경우 자본금은 증가하나, 주식분할의 경우 자본금은 변하지 않는다.

52. ④ 우선주배당계산 <출제가능성 중간> : 객관식회계, 모의고사 등

(1) 우선주배당금 : 1)+2)=₩2,000

1) 우선주 당기분 : ₩25,000×5%=₩1,250

2) 우선주 참가분 : ₩25,000×3%=₩750

한도 : (₩10,000-₩25,000×5%-₩50,000×5%)×₩25,000/₩75,000=₩2,083

(2) 보통주배당금 : ₩10,000-₩2,000(1)=₩8,000

53. ① 재무제표 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- ② 별개의 손익계산서를 표시하는 경우, 포괄손익을 표시하는 보고서에는 당기손익 부분을 표시하지 않는다.
- ③ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 않는다.
- ④ 재무상태표에 유동항목 혹은 비유동항목의 순서를 규정하고 있지 않다.
- ⑤ 포괄손익계산서에서 수익과 비용 항목을 특별손익으로 구분하여 표시할 수 없으며, 주석으로도 구분하여 표시할 수 없다.

54. ① 질적특성 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- ① 중요성
- ② 비교가능성
- ③ 검증가능성
- ④ 적시성
- ⑤ 이해가능성

55. ④ 재무비율 <출제가능성 높음> 이자보상비율 반드시 알아야할 재무비율로 강조  
 $5.5(\text{이자보상비율}) = \text{₩}22,000(\text{영업이익}) \div \text{₩}4,000(\text{이자비용})$

56. ④ 판매후 리스 <출제가능성 낮음> 문제수록 없음

처분이익 : 공정가치와 장부금액의 차이

이연수익(부채) : 판매가와 공정가치의 차이 향후 리스기간에 이연하여 수익으로 인식

판매후리스(운용리스)

(차) 현금 34,000 (대) 비품 20,000

처분이익 12,000<주1>

이연수익 2,000<주2>

<주1>  $\text{₩}32,000(\text{공정가치}) - \text{₩}20,000(\text{장부금액}) = \text{₩}12,000$

<주2>  $\text{₩}34,000(\text{판매가}) - \text{₩}32,000(\text{공정가치}) = \text{₩}2,000$

57. ② 재무비율 <출제가능성 높음> 반드시 알아야할 재무비율 : 자기자본회전율, 자기자본 이익률

(1)  $1.6(\text{자기자본회전율}) = \text{₩}500,000(\text{매출}) / \text{₩}312,500(\text{자본})$

(2)  $2\%(\text{자기자본이익률}) = \text{₩}6,250(\text{당기순이익}) / \text{₩}312,500(\text{자본})$

58. ③ 재고자산 저가법 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- (1) 판매가능상품 : ₩580,000+₩5,670,000=₩6,250,000
- (2) 원가 : (₩580,000+₩5,670,000)/500개=₩12,500
- (3) 기말실사재고자산 : ₩12,000×90개=₩1,080,000
- (4) 비정상감모손실 : 30개×₩12,500×70%=₩262,500
- (5) 매출원가 = (1)-(3)-(4)=₩4,907,500

59. ③ 소매재고법 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- (1) 원가(분자) : ₩600,000-₩9,000=₩591,000
- (2) 매가(분모) : ₩924,000+₩12,000-₩4,800=₩931,200
- (3) : (1)/(2)=63.47%

60. ① 영업권의 계산 <출제가능성 중간> 모의고사 8차 영가매수차익 문제 출제

- (1) 합병대가 : 10,000주×₩3,000=₩30,000,000
- (2) 순자산공정가치 :  
(₩7,000,000+₩9,000,000+₩18,000,000+₩6,500,000)-₩7,000,000=₩33,500,000
- (3) : (1) - (2)= ₩3,500,000 영가매수차익

61. ① 정부보조금 <출제가능성 높음> 반드시 대비

$$₩900,000 - ₩900,000 \times 3/5 = ₩360,000$$

62. ⑤ 무형자산 말문제 <출제가능성 높음> 반드시 대비

영업권은 내용연수가 비한정하므로 상각하지 않는다.

63. ③ 유형자산감가상각 <출제가능성 높음> 말문제특강 등에서 강조

유형자산이 운휴중이거나 적극적인 사용상태가 아닐 경우라도 감가상각을 중단하지 않는다.

64. ② 자본화 차입원가 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- (1) 연평균지출액 : ₩60,000×12/12+₩90,000×6/12=₩105,000
- (2) 특정차입금이자비용 : ₩90,000×6/12×9%=₩4,050
- (3) 일반차입금이자비용 : (₩105,000-₩90,000×6/12)×7.5%<주>=₩4,500 (한도:₩11,250)
- <주>  $\frac{₩150,000 \times 6/12 \times 7\% + ₩75,000 \times 12/12 \times 8\%}{₩150,000 \times 6/12 + ₩75,000 \times 12/12} = \frac{₩11,250}{₩150,000} = 7.5\%$
- (4) 자본화 이자비용 : (2)+(3)=₩8,550

65. ⑤ 자산손상 말문제 : 말문제특강, 모의고사 등 강조  
순자산 장부금액이 시가총액보다 작은 경우 손상징후에 해당하지 않는다.

66. ④ 현금흐름표 <출제가능성 높음> 반드시 대비

IS조정 :

매출액            **₩215,200**

대손상각비        (₩2,000)

BS조정 :

매출채권증가     (₩12,000)

대손충당금감소   (₩1,200)

CF :                ₩200,000

67. ② 사채장부금액 <출제가능성 중간> 반드시 대비 : 문제집 유사 문제 수록  
 $₩36,962 \times 1.09 - ₩40,000 \times \text{표시이자율} = ₩37,889$

∴ 표시이자율 = 6%

68. ⑤ 확정급여제도 <출제가능성 낮음> 말문제만 대비 할 것

- ① 확정급여제도에서 기업의 법적의무나 의제의무는 기업이 종업원에게 지급하기로 약정한 급여로 한정된다.
- ② 확정급여제도에서는 기업이 보험수리적위험과 투자위험을 실질적으로 부담한다.
- ③ 확정급여제도에서는 보고기업이 채무나 비용을 측정하기 위해 보험수리적 가정을 세울 필요가 있다.
- ④ 확정급여제도에서 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 해당기업의 우량채수익률에 의한다.

69. ② 대손회계 <출제가능성 낮음> : 문제집 유사 문제 수록

(1) 설정전 대손충당금 :  $₩100,000 - ₩250,000 + ₩70,000 = -₩80,000$

(2) 설정후 대손충당금 : ₩85,000

(3) : (2)-(1)=₩165,000

70. ② 건설계약 <출제가능성 높음> : 반드시 대비

(1) 20×1년 손익 :  $(₩60,000 - ₩45,000) \times 20\% = ₩3,000$

(2) 20×2년 누적손익 :  $(₩60,000 - \text{총예상원가}) \times 60\% = ₩7,200$

∴ 총예상원가: ₩48,000

(3) 20×2년 발생한 계약원가 :  $₩48,000 \times 60\% - ₩45,000 \times 20\% = ₩19,800$

71. ⑤ 활동원가계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- (1) B의 제조간접비 : ₩6,500,000
- 1) 재료처리 :  $(₩6,000,000/8,000\text{단위}) \times 5,000\text{단위} = ₩3,750,000$
  - 2) 선반작업 :  $(₩3,000,000/2,000\text{회}) \times 800\text{회} = ₩1,200,000$
  - 3) 연마작업 :  $(₩1,500,000/500\text{단위}) \times 350\text{단위} = ₩1,050,000$
  - 4) 조립작업 :  $(₩1,000,000/2,000\text{시간}) \times 1,000\text{시간} = ₩500,000$
- (2) B의 제조원가 : ₩21,500,000
- 1) 직접재료비 :  $5,000\text{단위} \times ₩3,000 = ₩15,000,000$
  - 2) 제조간접비 : ₩6,500,000
- (3) B의 단위당 제조원가 :  $₩21,500,000/5,000\text{단위} = ₩4,300$

72. ⑤ 종합원가계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

(1) 완성품환산량

	재료 A	재료 B	가공비
완성			
기초	0	400	$400 \times 80\% = 320$
당기	1,000	1,000	1,000
기말	<u>600</u>	<u>0</u>	<u><math>600 \times 50\% = 300</math></u>
환산량	1,600	1,400	1,620

(2) 완성품환산량단가

- 1) 재료 A :  $₩512,000/1,600\text{개} = ₩320$
- 2) 재료 B :  $₩259,000/1,400\text{개} = ₩185$
- 3) 가공비 :  $₩340,200/1,620\text{개} = ₩210$

(3) 완성품원가

$$1,000\text{개} \times ₩320 + 1,400\text{개} \times ₩185 + 1,320\text{개} \times ₩210 + ₩120,000 + ₩42,300 = ₩1,018,500$$

73. ③ 정상원가계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

- (1) 제조간접비 배부차이 : ₩12,000 과소배부
- (2) 매출원가조정법에 의한 매출원가 :  $₩60,000 + ₩12,000 = ₩72,000$
- (3) 총원가비례법에 의한 매출원가 :  $₩60,000 + ₩12,000 \times ₩60,000/₩100,000 = ₩67,200$
- ∴ 당기순이익 ₩4,800 증가

74. ④ 결합원가계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

(1) 순실현가능가치

- A :  $700\text{개} \times ₩2,000 - ₩400,000 = ₩1,000,000$
- B :  $400\text{개} \times ₩1,500 = ₩600,000$
- C :  $500\text{개} \times ₩1,200 - ₩200,000 = ₩400,000$

(2) C의 제조원가 :  $₩1,500,000 \times ₩400,000/₩2,000,000 + ₩200,000 = ₩500,000$

(3) C의 단위당 제조원가 :  $₩500,000/500\text{단위} = ₩1,000$

75. ③ 제약요인 2개 이상인 경우 <출제가능성 낮음> 원가관리회계 예제 유사문제 수록

(1)  $2A+2B \leq 2,400\text{Kg}$

(2)  $2A+3B \leq 3,000\text{시간}$

$\therefore A=600, B=600$

(3)  $600 \times W300(\text{A공헌이익}) + 600 \times W400(\text{B공헌이익}) = W420,000$

76. ② 전부원가계산, 변동원가계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

① 전부원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가에 포함시키므로 생산량의 변동에 따라 제품단위당 원가가 달라져서 경영자가 의사결정을 할 때 혼란을 초래할 수 있다.

③ 변동원가계산은 원가를 변동원가와 고정원가로 분류하여 공헌이익을 계산하므로 경영의 사결정, 계획수립 및 통제목적에 유용한 정보를 제공한다.

④ 전부원가계산은 외부보고용 재무제표를 작성하거나 법인세를 결정하기 위한 조세 목적을 위해서 일반적으로 인정된 원가계산방법이다.

⑤ 초변동원가계산은 직접재료원가만을 재고가가능원가로 처리하므로 불필요한 재고자산의 보유를 최소화하도록 유인할 수 있다.

77. ②

$((W200 - W140) \times 40\% + (W150 - W120) \times 30\% + (WC - W60) \times 30\%) \times 60,000 <주> = W2,700,000$

$<주> 24,000 / 0.4 = 60,000$

$\therefore C$ 의 판매가격 : W100

78. ③ 단기의사결정 사업부폐지 의사결정 <출제가능성 중간> 객관식 유사문제 수록

(1) B사업부 영업이익 증감 :  $(W8,000 \times 30\% + W3,000) - W2,000 = W3,400$  감소

(2) A사업부 영업이익 증감 :  $W12,000 \times 20\% = W2,400$  증가

(3) 총 : (1)+(2) = W1,000 감소

79. ③ 표준원가계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

㉠ 표준원가계산에서 고정제조간접비 배부액(SQ×SP)은 실제제품생산량에 허용된 표준수량에 표준단가를 곱한금액이다.

80. ③ 제조원가계산 <출제가능성 높음> 반드시 대비

(1) 당기제품제조원가 :  $W35,000 + W1,200,000 - W55,000 = W1,180,000$

(2) 당기총제조원가 :  $W50,000 + W1,180,000 - W80,000 = W1,150,000$

(3) 직접재료비 :  $W50,000 + W500,000 - W60,000 = W490,000$

(4) 가공비 : (2)-(3) = W660,000

(5)  $DL + 0.5DL = W660,000 \quad \therefore DL = W440,000$

(6) 기본원가(기초원가) = W490,000 + W440,000 = W930,000