문 10. 다음은 (주)충남이 2006년도 말 현재 보유하고 있는 매도가능증권 관련 자료이다.

매도가능증권	장부가액	2006년도 말 가 중
A	₩370,000	₩390,000
B	₩42,000	₩36,000
C	₩26,000	₩31,000

기업회계기준에 따라, 손익계산서에 계상되어야 할 매도가능증권 평가손익은 얼마인가?

- ① - ₩6,000 ② ₩0
③ ₩19,000 ④ ₩26,000

문 11. (주)충북은 2005년 7월 1일 A제품을 ₩50,000에 판매하였다. 이 제품은 1년 동안 제품의 하자를 보증하며, 과거의 경험에 의하면 판매보증기간 중에 매출액의 20%의 판매보증비용이 발생할 것으로 추정된다. 2005년도에는 판매보증비용이 발생하지 않았으나, 2006년 6월 30일 현재까지 판매보증비용이 ₩6,000이 발생하였다. 결산일인 2006년 12월 말에 계상하여야 할 판매보증충당부채 환입액은 얼마인가?

- ① ₩10,000 ② ₩6,000
③ ₩4,000 ④ ₩0

문 12. 직접원가 및 간접원가에 관한 다음 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 발생한 원가를 원가대상별로 추적할 수 있는가에 따라서 직접 원가와 간접원가로 분류된다.
② 제품원가 계산 시 간접원가는 인과관계 등 합리적인 기준에 따라 제품에 배분된다.
③ 실질적으로 또는 경제적으로 특정 제품 등에 직접 관련시킬 수 있는 원가를 직접원가라고 한다.
④ 조업도의 변동에 따른 원가행태(cost behavior)에 근거하여 직접원가와 간접원가로 분류된다.

문 13. (주)전남의 수정분개 전 당기순이익은 ₩500,000이다. 수정분개사항으로는 선수수익 ₩5,000, 선급비용 ₩7,000, 미수수익 ₩4,000, 미지급비용 ₩6,000, 감가상각비 ₩3,000이 있다. 수정분개사항을 모두 반영할 경우 정확한 당기순이익은 얼마인가?

- ① ₩497,000 ② ₩503,000
③ ₩486,000 ④ ₩500,000

문 14. 최근 정부는 그동안 정부부문에 적용했던 단식부기회계에서 벗어나 복식부기회계를 도입하기 시작하였다. 복식부기회계를 도입함으로써 나타나게 될 큰 변화 중의 하나는 결산 시에 건물, 차량 등과 같은 고정자산에 대한 감가상각 회계처리이다. 다음 중 감가상각 회계처리에 해당되는 가장 적합한 회계개념은 어느 것인가?

- ① 실현주의 ② 발생주의
③ 보수주의 ④ 현금주의

문 15. 2007년 3월 (주)강원의 지급임금 총액은 ₩900,000이었으며, 이 중에는 2월분 임금의 미지급액 ₩200,000이 포함되어 있다. 3월분 임금의 실제소비액은 직접노무원가 ₩800,000이고 간접노무원가 ₩150,000이었다. (주)강원의 2007년 3월분 임금의 미지급액은 얼마인가?

- ① ₩50,000 ② ₩150,000
③ ₩200,000 ④ ₩250,000

문 16. 다음은 (주)부산의 생산 및 영업에 관련된 자료이다.

매출액	₩1,200
고정제조원가	₩160
고정판매비와 관리비	₩40
총변동원가	₩900
단위당 판매가격	₩8
단위당 변동제조원가	₩5
단위당 변동판매비	₩1

손익분기점 수량과 손익분기점 매출액은 각각 얼마인가?

(단, 소수점 이하는 반올림한다)

수량	매출액
① 67단위	₩536
② 100단위	₩800
③ 150단위	₩1,200
④ 183단위	₩1,464

문 17. (주)제주는 2006년 1월 1일 설립되었으며, 연간 보험료 ₩500,000을 납부하였다. 이 가운데 ₩400,000은 공장운영과 관련된 것이었고, 나머지 ₩100,000은 판매활동과 일반관리활동에 관련된 것이다. 이 회사는 2006년 회계기간에 제품 1,000단위를 생산하여 그 중 600단위를 판매하였다. 2006년의 당기순이익을 결정하는 데 있어서 지급된 ₩500,000의 보험료 중 비용으로 인식되는 금액은 얼마인가? (단, 2006년 말 기말재공품 재고는 없다)

- ① ₩500,000 ② ₩400,000
③ ₩340,000 ④ ₩240,000

문 18. 2006년 4월 1일 현재 월초재공품 수량은 5,000개이며, 이의 가공 원가 완성도는 60%이다. 4월 새로이 투입된 수량은 10,000개이며 완성된 제품의 수량은 11,000개이다. 4월 30일 현재 월말재공품 수량은 3,800개이며, 이의 가공원가 완성도는 50%이다. 직접 재료원가는 공정초기에 전량 투입되고, 가공원가는 모든 공정을 통해 균등하게 투입된다. 원가계산은 가중평균법을 사용하고 있다. 4월 중에 발생한 공손품 수량은 몇 개인가?

- ① 200개 ② 1,100개
③ 100개 ④ 1,200개

문 19. (주)전북의 5월의 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

<원가계산표>

과 목	제조지시서 #1	제조지시서 #2
월초재공품	₩180,000	-
직접재료비	₩950,000	₩380,000
직접노무비	₩650,000	₩200,000
제조간접비	₩220,000	₩100,000
합 계	₩2,000,000	₩680,000

월초제품재고액은 ₩400,000이고, 월말제품재고액은 ₩500,000이다.
그리고 제조지시서 #1은 완성되었으나, 제조지시서 #2는 완성되지
못하였다. 손익계산서에 계상될 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩1,800,000 ② ₩1,900,000
③ ₩2,000,000 ④ ₩2,100,000

문 20. 생산활동과 원가에 관한 다음 자료를 이용하여 변동제조간접원가의
소비차이(spending variance)와 능률차이(efficiency variance)를
계산하면 각각 얼마인가?

변동제조간접원가 실제 발생액	₩5,100
변동제조간접원가 표준배부율	₩110(작업시간당)
실제 작업시간	44시간
실제 생산량에 허용된 표준작업시간	40시간

- 소비차이 능률차이
- ① ₩260 불리 ₩440 불리
② ₩700 불리 ₩440 불리
③ ₩260 불리 ₩440 유리
④ ₩700 불리 ₩440 유리