

회 계 학
(회계원리, 원가회계)

문 1. 다음은 (주)보성의 2007년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 제조 원가와 관련된 자료이다. 기초재공품은 얼마인가?

○ 직접재료비	₩50,000	○ 직접노무비	₩40,000
○ 제조간접비	₩30,000	○ 기말재공품	₩20,000
○ 당기제품제조원가	₩130,000	○ 제품제조단가	₩100

- ① ₩10,000 ② ₩20,000
- ③ ₩30,000 ④ ₩40,000

문 2. (주)한강의 월평균 기계운전시간(x)과 전력비(y)의 관계가 다음과 같이 추정된다.

y = 10,000 + 8x

추정 원가함수를 기초로 한 전력비에 대한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

(단, (주)한강의 월평균조업도는 5,000 기계운전시간이다)

- ① 전력비의 월평균 고정원가는 ₩10,000이다.
- ② 전력비의 변동원가는 기계운전시간당 ₩8이다.
- ③ 조업도가 4,000 기계운전시간일 때 추정 총전력비는 ₩42,000이다.
- ④ 기계운전시간이 800시간 증가하면 전력비는 ₩16,400 증가한다.

문 3. 다음 자료에 의하여 보조부문비를 단계배부법으로 배부할 경우 제1제조부문비의 합계는?

(단, 수선부문비를 먼저 배부한다)

비 목	배부 기준	제조부문		보조부문	
		제1제조부문	제2제조부문	동력부문	수선부문
자기부문 발생액		₩100,000	₩80,000	₩40,000	₩20,000
보조부문비 배부					
동력부문비	kwh	5,000	4,000	-	1,000
수선부문비	시간	100	50	50	-

- ① ₩25,000 ② ₩105,500
- ③ ₩122,500 ④ ₩135,000

문 4. 다음 종합원가계산 자료에 의하여 재료비와 가공비의 완제품 환산량(당월작업분)을 각각 구하면?

(단, 재공품 평가는 선입선출법에 의한다)

당월 착수 수량	70,000개	당월 완성량	60,000개
월초 재공품 수량	10,000개(완성도 : 재료비 80 %, 가공비 40 %)		
월말 재공품 수량	20,000개(완성도 : 재료비 50 %, 가공비 20 %)		

- 재료비

가공비
- ① 50,000개 56,000개
- ② 58,000개 54,000개
- ③ 62,000개 60,000개
- ④ 78,000개 68,000개

문 5. 다음 원가계산 자료에서 제조지시서 #1과 #2는 완성되었으나 제조지시서 #3은 미완성이다. 재공품 계정의 월말 재고액은?

(단, 제조간접비는 직접재료비에 근거하여 배부한다)

비 목	지시서 #1	지시서 #2	지시서 #3	합 계
직접재료비	2,000	2,000	1,000	5,000
직접노무비	5,000	6,000	2,500	13,500
제조간접비	()	()	()	9,000

- ① ₩1,800 ② ₩5,300
- ③ ₩10,600 ④ ₩11,600

문 6. ‘기업회계기준서 제11호 중단사업’에 따르면 중단사업과 관련된 손익은 손익계산서에 다음과 같이 구분표시하여야 한다.

손익계산서	
(주)xx	2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
매출액	xxx
매출원가	xxx
매출총이익	xxx
판매비와관리비	xxx
영업이익	xxx
영업외손익	xxx
법인세비용차감전계속사업이익	xxx
계속사업이익법인세비용	xxx
계속사업이익	xxx
중단사업손익(세후)	xxx
당기순이익	xxx

중단사업손익의 구분공시와 가장 관련 있는 회계정보의 질적 특성은?

- ① 예측가치 ② 중립성
- ③ 적시성 ④ 검증가능성

문 7. 홍길동씨는 대학축제에서 솜사탕을 판매하려고 한다. 솜사탕 제조에는 고정원가와 변동원가가 발생하는데 고정원가는 ₩20,000이며, 손익분기점 매출액은 ₩100,000이다. 만일 솜사탕의 예상매출액이 ₩150,000이라면 홍길동씨가 솜사탕 판매로 얻게 될 이익은?

- ① ₩50,000 ② ₩40,000
- ③ ₩30,000 ④ ₩10,000

문 8. (주)한국의 2008회계연도의 매출채권 기초잔액은 ₩440,000이고 기말잔액은 ₩420,000이며 동 기간 동안의 매출액은 ₩1,290,000이다. 그리고 대손충당금 기초잔액은 ₩30,000이고 기말잔액은 ₩20,000이다. 또한 당기의 손익계산서상의 대손상각비는 ₩10,000이다. 동 기간 동안 (주)한국이 고객으로부터 수취한 현금은?

- ① ₩1,270,000 ② ₩1,290,000
- ③ ₩1,310,000 ④ ₩1,410,000

문 9. 다음 자료에 의하여 매출가격환원법(소매재고법)으로 기말재고 자산의 원가를 추정하면 얼마인가?

(단, 재고자산의 원가흐름은 평균원가법으로 한다)

	원 가	매 가
○ 기초재고	₩10,000	₩20,000
○ 당기매입	₩50,000	₩60,000
○ 매출액		₩50,000

- ① ₩20,500 ② ₩22,500
- ③ ₩25,000 ④ ₩30,000

문 10. 다음은 7월 한 달 동안 (주)계룡의 상품거래 내역이다.

거래내용	단가	매입수량	판매수량
○ 7월 1일 재고	₩400	200	
○ 7월 12일 매입	₩500	200	
○ 7월 20일 매출			300
○ 7월 24일 매입	₩600	200	
○ 7월 30일 매출			200

(주)계룡은 계속기록법으로 상품의 매매거래를 기록한다. 원가의 흐름을 이동평균법에 의할 때, 7월 20일의 거래기록으로 옳은 것은? (단, 상품의 판매단가는 ₩600이다)

- (차)

(대)
- ① 외상매출금 180,000 매출 180,000
- 매출원가 150,000 상품 150,000
- ② 외상매출금 180,000 매출 180,000
- 매출원가 135,000 상품 135,000
- ③ 외상매출금 180,000 매출 180,000
- 매출원가 130,000 상품 130,000
- ④ 외상매출금 180,000 매출 180,000

문 11. 일반적으로 인정된 회계원칙에 따르면, 제품의 판매 이후에 예상되는 품질보증비는 실제 현금이 지출되는 시점이 아닌 제품의 판매시점에서 계상된다. 이와 가장 관련이 있는 원칙은?

- ① 수익·비용 대응의 원칙 ② 중요성의 원칙
③ 취득원가 계상의 원칙 ④ 수익실현의 원칙

문 12. 기업회계기준의 수익인식과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 상품권을 판매한 때 현금수령액은 선수금으로 처리하고 상품권 회수 시점에 이를 수익으로 인식한다.
② 임대업을 영위하는 회사는 임대매장에서 발생하는 매출과는 무관하므로 임차인으로부터 수취하는 임대료만을 수익으로 인식해야 한다.
③ 수출업무를 대행하는 종합상사는 판매를 위탁하는 회사를 대신하여 상품을 수출하므로 판매수수료만을 수익으로 인식해야 한다.
④ 방송사의 광고수익은 해당 광고계약을 체결하는 시점에 수익을 인식해야 한다.

문 13. 회계정보의 원활한 산출을 제약하는 요소들이 현실 속에 다수 존재한다. 이때 필요한 것이 재무회계의 기본가정이다. 재무회계의 기본가정이 필요한 이유를 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 화폐단위 측정의 가정은 회계정보의 기업 간 비교를 가능하게 한다.
② 기간별 보고의 가정은 정보이용자들의 빈번한 정보욕구를 충족시켜 줄 수 있다.
③ 계속기업의 가정은 시가를 근거로 한 적시성 있는 회계정보를 산출할 수 있게 해 준다.
④ 기업실체의 가정은 회계보고서에 포함시켜야 할 자산과 부채의 범위를 확정해 준다.

문 14. (주)서울이 보고한 2007년의 당기순이익은 ₩1,000이다. 회사는 2006년 기말재고자산이 ₩300 과대계상되었고 2007년 기말재고자산이 ₩300 과소계상되었음을 발견하였다. 이러한 재고자산 오류가 발생하지 않았다면 (주)서울이 2007년도에 보고할 당기순이익은?

(단, 법인세 효과는 무시한다)

- ① ₩400 ② ₩700
③ ₩1,000 ④ ₩1,600

문 15. (주)한국은 2007년 1월 1일 액면가 ₩5,000인 보통주 100주를 주당 ₩6,000에 발행하여 회사를 설립하였다. 2007년 1월 10일에 자기주식 20주를 주당 ₩7,000에 취득하고, 1월 20일에 자기주식 중 10주를 주당 ₩8,000에 처분하였다. 기업회계기준상 자기주식처분이 (주)한국의 자본잉여금 또는 이익잉여금에 미치는 영향은?

- ① 자본잉여금 ₩10,000 감소 ② 이익잉여금 ₩10,000 감소
③ 자본잉여금 ₩10,000 증가 ④ 이익잉여금 ₩10,000 증가

문 16. 기업회계기준에 따르면 포괄손익과 당기순손익이 일치하지 않을 수 있다. 다음 중 포괄손익과 당기순손익의 불일치를 초래하는 항목은?

- ① 감자차손 ② 주식선택권
③ 배당건설이자 ④ 매도가능증권평가손익

문 17. (주)우식은 2008년 1월 1일에 신상품의 판촉캠페인을 시작하였다. 각 신상품의 상자 안에는 쿠폰 1매가 동봉되어 있으며 쿠폰 4매를 가져오면 ₩100의 경품을 제공한다. (주)우식은 발행된 쿠폰의 50%가 회수될 것으로 예상하고 있으며, 2008년 중의 판촉활동과 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 판매된 신상품의 상자 수	600개
○ 교환 청구된 쿠폰 수	240매

2008년 중의 경품비와 2008년 12월 31일의 경품충당부채는?

	경품비	경품충당부채
①	₩6,000	₩1,500
②	₩7,500	₩1,500
③	₩6,000	₩7,500
④	₩7,500	₩7,500

문 18. (주)대한은 액면가 ₩2,000인 주식 500주를 발행하여 ₩4,000,000의 공정가치를 지닌 설비를 취득하였다. 기업회계기준에 따르면 설비취득이 (주)대한의 재무상태에 미치는 영향은?

- ① 설비계정을 ₩1,000,000 증가시키고, 자본금을 ₩1,000,000 증가시킨다.
② 설비계정을 ₩4,000,000 증가시키고, 자본금을 ₩4,000,000 증가시킨다.
③ 설비계정을 ₩4,000,000 증가시키고, 자본금 ₩1,000,000과 주식발행초과금 ₩3,000,000을 증가시킨다.
④ 설비계정을 ₩4,000,000 증가시키고, 자본금 ₩1,000,000과 주식발행초과금 ₩3,000,000을 감소시킨다.

문 19. 다음은 12월 31일이 대차대조표일인 (주)한양의 2007년초와 2007년말 대차대조표 자료이다.

	2007년 1월 1일	2007년 12월 31일
○ 총자산	₩500,000	₩900,000
○ 총부채	₩400,000	₩600,000

2007년 중 추가출자 ₩100,000과 현금배당 ₩50,000이 있었다면, (주)한양의 2007년 손익계산서에 보고되는 당기순이익은?

- ① ₩150,000 ② ₩200,000
③ ₩250,000 ④ ₩300,000

문 20. (주)서울건설은 장기건설계약에 대한 수익인식방법으로 진행기준을 사용하고 있다. 2006년 이 회사는 공사 Q를 시작했으며, 2007년도에 이 공사가 완공되었다. 공사 Q의 총계약금액은 ₩9,000이다. 2006년과 2007년도의 공사와 관련된 자료는 다음과 같다.

	2006년	2007년
○ 공사대금청구액	₩3,000	₩6,000
○ 당기발생원가	₩2,700	₩2,700
○ 공사대금회수액	₩2,000	₩7,000
○ 추정총공사원가	₩5,400	

2006년도에 (주)서울건설이 인식해야 할 공사 Q와 관련한 손익은?

- ① 이익: ₩1,800 ② 이익: ₩2,700
③ 이익: ₩3,000 ④ 손실: ₩2,000