

1) 총평

전반적으로 평이하게 출제되었던 것 같습니다. 원가관리회계에서 이제까지 출제되지 않았던 고정제조간접원가 조업도차이문제가 출제되었지만 그 외에는 충분히 예상 가능한 범위에서 출제가 되었고 무엇보다 계산문제도 시간이 오래 소요되는 문제가 출제되지 않았습니다. 그동안 기본적인 내용을 반복적으로 공부한 학생들이라면 좋은 점수를 받을 수 있는 시험인 것으로 보입니다.

2) 해설

1. ①

보고기업의 경영진은 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있지만 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없으나 회계정보를 필요로 하므로 회계정보의 수요자는 맞다.

2. ②

×4년의 감가상각비 : $(1,200,000 - 200,000) \times 2 / 10 \times 6 / 12 + (1,200,000 - 200,000) \times 1 / 10 \times 6 / 12 = 150,000$

3. ①

차)현금(유입액)	600,000	대)매출채권 감소	50,000
손상차손(역산)	250,000	매출	800,000

4. ④

사채 할인발행차금과 할증발행차금은 시간의 경과에 따라 모두 증가한다.

5. ②

건설중인자산의 장부금액 : $2,000 + 500 + 4,000 + 150 + 1,700 = 8,350$

6. ③

재평가이익 : $1,000,000 - 900,000 = 100,000$

재평가잉여금 : $1,050,000 - 1,000,000 = 50,000$

7. ①

시산표에서 자동으로 발견되는 오류는 대차가 일치하지 않아야 하므로 정답은 ①이다.

8. ③

1) 시산표 상 자본 : 자산 - 부채 = 150,000

$$*(130,000+200,000+50,000+70,000)-(170,000+50,000+80,000) = 150,000$$

$$2) \text{ 기초잉여금} = 140,000$$

$$\text{자산표 상 자본 : 자본금+기초잉여금+수익-비용} = 40,000+\text{기초잉여금}+120,000-100,000-50,000 = 150,000$$

*단순 자산표 작성으로 풀이하여도 답을 산출할 수 있다.

9. ③

$$1) \text{ 기말 재고자산 추정액 : } 250,000+1,300,000-1,200,000 \times (1-20\%) = 590,000$$

$$2) \text{ 화재로 소실된 상품의 추정원가 : } 590,000 - 150,000 = 440,000$$

10. ①

자본조정항목은 자본의 차감 성격뿐만 아니라 임시계정항목도 포함하여 구성된다.

11. ④

일반유형자산과 사회기반시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 차감항목에 표시한다.

12. ①

$$1) \text{ 단위당 기초원가 : } 28,000+40,000 = 68,00$$

$$2) \text{ 단위당 가공원가 : } 40,000+60,000+200,000/20\text{단위} = 110,000$$

13. ②

$$1) \text{ 제조간접원가 : } 5,000+20,000+7,000+13,000 = 45,000$$

$$2) \text{ 제조간접원가 예정배부율 : } 45,000/10,000\text{시간} = 4.5$$

14. ④

1) 수정분개 내역

8월1일	차)임대료수익	1,400	대)선수임대료*1	1,400
10월1일	차)미수이자*2	100	대)이자수익	100
11월1일	차)선급보험료*3	2,200	대)보험료비용	2,200

$$*1. 2,400 \times 7/12 = 1,400$$

$$*2. 10,000 \times 4\% \times 3/12 = 100$$

$$*3. 2,400 \times 22/24 = 2,200$$

$$2) \text{ 자산의 증감 : } 100+2,200 = 2,300$$

$$3) \text{ 비용의 증감 : } 2,200\text{감소}$$

$$4) \text{ 수익의 증감 : } -1,400+100 = -1,300$$

$$5) \text{ 당기순이익의 증감 : } 2,200-1,300 = 900$$

15. ②

비상장기업의 경우, 외부감사대상이라도 일반기업회계기준을 적용할 수 있다.

16. ③

차)현금	500,000	대)선수수익 증가	20,000
매출채권 증가	30,000	매출	510,000

17. ②

1) 공손수량 : $100,000 + 800,000 - 600,000 - 200,000 = 100,000$

2) 정상공손수량 : $(600,000 - 100,000 + 200,000) \times 10\% = 70,000$

3) 비정상공손수량 : $100,000 - 70,000 = 30,000$

18. ④

1) 변동제조간접비

(1) SP : $1,500,000 / 1,000\text{시간} = 1,500$

(2) AQ(800시간) $\times$ SP(1,500) = 1,200,000

(3) SQ $\times$ SP = 1,200,000 - 75,000(불리한차이) = SQ $\times$ SP(1,500), SQ = 750시간

2) 고정제조간접비

(1) SP : $2,000,000 / 1,000\text{시간} = 2,000$

(2) 조업도차이 : $2,000,000 - 750\text{시간} \times 2,000 = 500,000$ 불리한 차이

19. ④

① 일반유형자산과 주민편의시설은 해당 자산의 건설원가 또는 매입가액에 부대비용을 더한 금액을 취득원가로 한다.

② 무형자산은 정액법에 따라 해당 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간 동안 상각한다.

③ 사회기반시설 중 관리, 유지 노력에 따라 취득 당시의 용역잠재력을 그대로 유지할 수 있는 시설도 감가상각을 하지 않을 수 있다.

20. ③

1) 유동비율 : $400\% = \text{유동자산} / 100,000$, 유동자산 = 400,000

2) 당좌비율 : $100\% = (400,000 - \text{재고자산}) / 100,000$, 재고자산 = 300,000

3) 재고자산회전율 : $360 / 36 = \text{매출원가} / [(100,000 + 300,000) \div 2]$, 매출원가 = 2,000,000

4) 매출총이익 : $3,000,000 - 2,000,000 = 1,000,000$