○ 새로운 사옥 설계비		₩2,000
○ 기초공사 굴착비용		500
○ 건설자재 구입비용		4,000
○ 건설자재 구입과 직접관련된 차입금 이자		150
○ 건설근로자 인건비		1,700
합계	₩22,200	₩8,350

문 6. (주)한국은 유형자산에 대하여 재평가모형을 사용하고 있으며, 토지를 20×1년 초 ₩1,000,000에 취득하였다. 20×1년 말 재평가 결과 토지의 공정가치는 ₩900,000이었고, 20×2년 말 재평가 결과 토지의 공정가치가 ₩1,050,000인 경우, 20×2년 말 당기손익에 포함될 자산재평가이익과 자본항목에 표시될 재평가잉여금은?

자산재평가이익 재평가잉여금

- ① ₩ 0 ₩ 50,000
- ② ₩ 50,000 ₩ 100,000
- ③ ₩ 100,000 ₩ 50,000
- ④ ₩ 150,000 ₩ 150,000

[정답] ③
 [해설] (1) 20×1년 : 재평가손실 ₩100,000(당기손익)
 (2) 20×2년 : 재평가이익 ₩100,000(당기손익)
 재평가잉여금 ₩50,000(기타포괄손익)

문 7. 다음의 분개장 기록 내역 중 시산표 작성을 통해 항상 자동으로 발견되는 오류만을 모두 고르면?

- ㄱ. 기계장치를 ₩800,000에 처분하고, '(차)현금 ₩800,000 / (대)기계장치 ₩80,000'으로 분개하였다.
- ㄴ. 건물을 ₩600,000에 처분하고, '(차)현금 ₩600,000 / (대)토지 ₩600,000'으로 분개하였다.
- ㄷ. 토지를 ₩300,000에 처분하고, '(차)토지 ₩300,000 / (대)현금 ₩300,000'으로 분개하였다.
- ㄹ. 신입사원과 월 ₩500,000에 고용계약을 체결하고, '(차)급여 ₩500,000 / (대)미지급비용 ₩500,000'으로 분개하였다.

- ① ㄱ ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

[정답] ①
 [해설] 시산표에서 자동으로 발견되는 오류는 차변합계금액과 대변합계금액이 불일치하는 경우이다.

문 8. (주)한국의 수정후시산표상 자산, 부채, 수익, 비용, 자본금 금액이 다음과 같을 때, 기초이익잉여금은?

계정과목	금액	계정과목	금액
매출	₩120,000	현금	₩130,000
매출원가	₩100,000	재고자산	₩200,000
급여	₩50,000	매입채무	₩170,000
선급비용	₩70,000	미지급금	₩50,000
미지급비용	₩80,000	미수수익	₩50,000
자본금	₩40,000	기초이익잉여금	?

- ① ₩40,000 ② ₩110,000
- ③ ₩140,000 ④ ₩300,000

[정답] ③
 [해설]

수정후 시산표

현	금	₩130,000	매 입 채 무	170,000	
재 고 자 산		200,000	미 지 급 금	50,000	
선 급 비 용		70,000	미 지 급 비 용	80,000	
미 수 수 익		50,000	매 출	120,000	
매 출 원 가		100,000	자 본 금	40,000	
급 여		50,000	기초이익잉여금	?	
합	계	600,000	합	계	600,000

*기초이익잉여금 : ₩140,000

문 9. (주)한국의 재고자산과 관련한 자료가 다음과 같을 때, 홍수로 소실된 상품의 추정원가는?

- 20×1년 1월 1일 기초상품재고액은 ₩250,000이다.
- 20×1년 7월 31일 홍수가 발생하여 ₩150,000의 상품만 남고 모두 소실되었다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기상품매입액은 ₩1,300,000이다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기매출액은 ₩1,200,000이다.
- (주)한국의 매출총이익률은 20%이다.

- ① ₩200,000 ② ₩260,000
- ③ ₩440,000 ④ ₩590,000

[정답] ③
 [해설] (1) 20×1년의 매출원가 : ₩1,200,000×(1-0.2)=₩960,000
 (2) 소실된 상품의 원가

기초상품재고액	₩250,000
당기상품매입액	(+) 1,300,000
당기의 매출원가	(-) 960,000
소실되지 않은 상품	(-) 150,000
소실된 상품의 원가	<u>₩440,000</u>

문 10. 자본에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자본조정은 당해 항목의 성격상 자본거래에 해당하지만, 자본의 차감 성격을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 처리할 수 없는 누적적 적립금의 성격을 갖는 계정이다.
- ② 상환우선주의 보유자가 발행자에게 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우, 이 상환우선주는 자본으로 분류하지 않는다.
- ③ 자본잉여금은 납입된 자본 중에서 액면금액을 초과하는 금액 또는 주주와의 자본거래에서 발생하는 잉여금을 처리하는 계정이다.
- ④ 기타포괄손익누계액 중 일부는 당기손익으로의 재분류조정 과정을 거치지 않고 직접 이익잉여금으로 대체할 수 있다.

[정답] ①
 [해설] 자본조정은 주주와의 자본거래에 해당하지만, 최종적으로 납입(불입)된 자본으로 확정되지 않았거나(부가적 자본조정 : 미교부주식대당금, 신주청약증거금, 주식매수선택권, 전환권대가, 신주인수권대가, 출자전환채무 등) 자본의 차감적 성격(차감적 자본조정 : 주식할인발행차금, 자기주식, 자기주식처분손실, 감자차손 등)을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 분류할 수 없는 것이다. 또한 이익잉여금으로 분류할 수 없기 때문에 누

적적 적립금의 성격으로 분류될 수 없다.

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국채는 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ② 파생상품은 공정가액으로 평가하여 해당 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 각각 자산 및 부채로 계상한다.
- ③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
- ④ 사회기반시설에 대한 사용수익권은 부채로 표시한다.

[정답] ④

[해설] 일반유형자산과 사회기반시설의 사용수익권은 부채로 표시하는 것이 아니라, 해당자산의 차감항목으로 표시한다.

문 12. 다음은 (주)한국이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

○ 단위당 직접재료원가	₩ 28,000
○ 단위당 직접노무원가	₩ 40,000
○ 단위당 변동제조간접원가	₩ 60,000
○ 월간 총고정제조간접원가	₩ 200,000

(주)한국의 제품 단위당 기초(기본)원가와 단위당 가공(전환)원가는?
(단, 고정제조간접원가는 월간 총생산량 20단위를 기초로 한 것이다)

	단위당 기초(기본)원가	단위당 가공(전환)원가
①	₩ 68,000	₩ 110,000
②	₩ 68,000	₩ 128,000
③	₩ 110,000	₩ 68,000
④	₩ 128,000	₩ 68,000

[정답] ①

[해설] (1) 기초원가 = 직접재료원가+직접노무원가

$$₩28,000+₩40,000 = ₩68,000$$

(2) 가공원가 = 직접노무원가+제조간접원가

$$₩40,000+₩60,000+(₩200,000÷20개) = ₩110,000$$

문 13. (주)한국은 정상(예정)개별원가계산을 적용하며, 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 20×1년 예정기계시간이 10,000시간이고 원가 예산이 다음과 같을 때, 제조간접원가 예정배부율은?

항목	금액
직접재료원가	₩ 25,000
간접재료원가	₩ 5,000
직접노무원가	₩ 32,000
공장건물 임차료	₩ 20,000
공장설비 감가상각비	₩ 7,000
판매직원 급여	₩ 18,000
공장설비 보험료	₩ 13,000
광고선전비	₩ 5,000

- ① ₩ 4/기계시간
- ② ₩ 4.5/기계시간

③ ₩ 7.2/기계시간

④ ₩ 10.2/기계시간

[정답] ②

[해설] (1) 제조간접원가예산액

간접재료원가	₩5,000
공장건물 임차료	20,000
공장설비 감가상각비	7,000
공장설비 보험료	13,000
계	₩45,000

*판매직원급여와 광고선전비는 판매비와 관리비이다.

(2) 제조간접원가 예정배부율

$$\frac{45,000}{10,000시간} = 4.5/기계시간$$

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩ 2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩ 10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩ 2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

- ① 자산이 ₩ 2,100만 큼 증가한다.
- ② 비용이 ₩ 200만 큼 증가한다.
- ③ 수익이 ₩ 100만 큼 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩ 900만 큼 증가한다.

[정답] ④

[해설] 기말수정분개와 그 효과

- 선수임대료 : ₩2,400×7/12 = ₩1,400
(차) 임대료 1,400 (대) 선수임대료 1,400
⇒ 수익감소(순이익 감소), 부채증가
- 미수이자 : ₩10,000×0.04×3/12 = ₩100
(차) 미수이자 100 (대) 이자수익 100
⇒ 수익증가(순이익 증가), 자산증가
- 선급보험료 : ₩2,400×22/24 = ₩2,200
(차) 선급보험료 2,200 (대) 보험료 2,200
⇒ 비용감소(순이익 증가), 자산증가

	자산	부채	수익	비용	순이익
선수임대료		(+)1,400	(-)1,400		(-)1,400
미수이자	(+) 100		(+) 100		(+) 100
선급보험료	(+)2,200			(-)2,200	(+)2,200
계	(+)2,300	(+)1,400	(-)1,300	(-)2,200	(+) 900

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여지지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가가 적용이 확대되었다.

④ ₩2,000,000

[정답] ③

[해설] (1) 기말유동자산 : 유동부채×유동비율

$$₩100,000 \times 4 = ₩400,000$$

(2) 기말당좌자산 : 유동부채×당좌비율

$$₩100,000 \times 1 = ₩100,000$$

(3) 기말재고자산 : 유동자산-당좌자산

$$₩400,000 - ₩100,000 = ₩300,000$$

(4) 재고자산회전율 : $360 \text{일} \div 36 \text{일} = 10 \text{회}$

(5) 평균재고자산 : $(\text{기초재고자산} + \text{기말재고자산}) \div 2$

$$(\₩100,000 + ₩300,000) \div 2 = ₩200,000$$

매출원가 : 평균재고자산×재고자산회전율

$$₩200,000 \times 10 \text{회} = ₩2,000,000$$

(6) 매출총이익 : 매출액-매출원가

$$₩3,000,000 - ₩2,000,000 = ₩1,000,000$$