

2005 서 울 지 방 직

문제1] 다음 자료에 의하여 대차대조표에 계상할 현금및현금등가물은 얼마인가?

현금보관액	₩25,000	수입인지	₩3,000
정기예금(만기 1년 이내)	300,000	타인발행수표	85,000
환매채(90일 환매조건)	200,000	우편환증서	40,000
양도성예금증서(120일)	150,000	배당금지급통지서	15,000
직원가불금	35,000		

- ① ₩166,000 ② ₩326,000
 ③ ₩366,000 ④ ₩626,000
 ⑤ ₩730,000

해설1]

현금및현금등가물 : ₩26,000(현금보관액) + ₩85,000(타인발행수표) + ₩200,000(환매채) + ₩40,000(우편환) + ₩15,000(배당금지급통지서) = ₩366,000

답 ③

문제2] (주)한국(회계기간 1/1 ~ 12/31)이 보유한 단기매매증권에 대한 자료에 의한 2005년 결산시 인식해야 할 단기매매증권의 평가손익은?

2004. 10. 10	취득가액	매입가액 ₩2,000,000(매입수수료 ₩20,000)
2004. 12. 31	공정가액	₩2,100,000
2005. 12. 31	공정가액	2,500,000

- ① 단기매매증권평가이익 500,000 ② 단기매매증권평가이익 300,000
 ③ 단기매매증권평가이익 400,000 ④ 단기매매증권평가손실 100,000
 ⑤ 평가손익 없음

해설2]

2005년 말 평가손익 : ₩2,500,000(기말 공정가액) - ₩2,100,000(전기말 공정가액) = ₩400,000(이익)

답 ③

문제3] 합격주식회사는 결합원가 ₩800,000을 투입하여 제품을 생산하고 있다. 결합원가를 순실현재가치를 기준으로 배부할 경우, 제품 C의 단위당 원가는?

제품	생산량	추가가공비	판매단가
A	300 개	₩200,000	@₩2,000
B	200	-	1,000
C	500	100,000	1,000

- ① ₩640 ② ₩840
 ③ ₩200 ④ ₩800
 ⑤ ₩900

해설3]

제품	생산량	판매단가	총판매가치	추가가공비	순실현가치	결합원가	단위원가
A	300	2,000	600,000	200,000	400,000		
B	200	1,000	200,000	-	200,000		
C	500	1,000	500,000	100,000	400,000	320,000	840
계			1,300,000		1,000,000	800,000	

제품 C의 결합원가 배부액 : ₩800,000×₩400,000/₩1,000,000=₩320,000

답 ②

문제4] 기업회계기준에 의한 수익인식기준에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 상품권 : 고객이 상품권을 제시하고 재화의 인도를 요구하는 시점에 수익인식
- ② 시용판매 : 고객이 일정기간 시험적으로 사용한 후 구매의사를 표시하는 시점
- ③ 할부판매 : 재화의 인도시점
- ④ 정기구독신청에 의한 판매 : 구매기간에 걸쳐 정액법으로 손익인식
- ⑤ 위탁판매 : 위탁자가 수탁자에게 재화를 발송한 시점

해설4]

- ⑤ 위탁판매 : 수탁자가 위탁품을 판매한 시점

답 ⑤

문제5] 다음 자료에 의하여 제조간접비 배부액을 계산하면?

직접재료비는 기초원가의 60%	직접노무비	₩100,000
기초재공품	₩50,000	당기제품제조원가
기말재공품	80,000	300,000

- ① ₩50,000
- ② ₩60,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩80,000
- ⑤ ₩90,000

해설5]

재		공		품	
기초재공품	50,000			제품제조원가	300,000
직접재료비	150,000 *			기말재공품	80,000
직접노무비	100,000				
제조간접비	80,000				
	<u>380,000</u>				<u>380,000</u>

* 직접재료비 : 기초원가(=직접재료비+직접노무비)의 60%이므로 직접노무비 ₩100,000은 기초원가의 40%에 해당된다. 따라서 기초원가는 ₩250,000($0.4x = ₩100,000$, $x = ₩250,000$)이고 직접재료비는 기초원가의 60%인 ₩150,000이다.

답 ④

문제6] 합격회사는 정당한 방법으로 당기순이익을 증가시키는 방법을 모색하고 있다.

다음 중 가장 적절한 것은?

- ① 외상매출금에 대한 대손예상률을 높게 설정한다.
- ② 유형자산의 내용연수를 단축한다.
- ③ 유형자산의 잔존가액을 증가시킨다.
- ④ 당기에 취득한 기계장치의 감가상각방법을 정률법으로 채택한다.
- ⑤ 무형자산의 상각기간을 단축한다.

해설6]

당기순이익을 증가시키려면 비용을 적게 계상해야 한다. ③번을 제외한 나머지 항목은 비용이 크

게 계상되어 당기순이익을 감소시킨다.

답 ③

문제7] 감가상각과 관련된 다음 설명 중 잘못된 것은?

- ① 수익 · 비용 대응원칙에 따라 기업의 수익창출활동에 기여하는 기간에 걸쳐 유형자산의 취득원가를 비용으로 인식하는 것이다.
- ② 토지와 건설중인 자산을 제외한 대부분의 유형자산은 감가상각 대상이다.
- ③ 감가상각은 유형자산의 기치감소분을 인식하는 것이 아니라, 내용연수에 걸친 취득원가의 비용배분과정이다.
- ④ 동일한 상황에 처해있는 기업이라도 감가상가방법을 어떻게 선택하는가에 따라 당기순이익이 달라질 수 있다.
- ⑤ 다른 요건이 동일하다면 유형자산의 취득 초기에는 정액법에 의한 감가상각비가 정률법에 의한 감가상각비보다 많다.

해설7]

초기의 감가상각비 크기 : 이중체감법 > 정률법 > 연수합계법 > 정액법

답 ⑤

문제8] 대차대조표에 대한 설명 중 가장 잘못된 것은?

- ① 자산, 부채 및 자본은 총액에 의해 기재되어야 하고 전부 또는 일부를 생략해서는 안 된다.
- ② 부채는 1년을 기준으로 유동부채와 고정부채로 구분하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 유형자산을 먼저 배열하고 고정자산을 나중에 배열함을 원칙으로 한다.
- ④ 대조계정 등의 비망계정은 자본거래에서 발생한 것과 손익거래에서 발생한 것을 혼동해서 표시해서는 안된다.
- ⑤ 가지급금은 그 내용을 나타내는 적절한 내용으로 표시하여야 한다.

해설8]

④ 대조계정 등의 비망계정은 대차대조표에 기재하지 않는다.

답 ④

문제9] 다음 기계장치와 관련된 자료에 의해 2005년 대차대조표의 기계장치 취득원가는?(단, 감가상각비는 무시한다.)

구입가액(2004 중 취득)	₩50,000,000	추가 운반비	₩5,000,000
2005년 중 기계관련 지출	내용연수 증가를 위한 지출		6,000,000
	원상회복을 위한 지출		2,000,000

- ① ₩63,000,000
- ② ₩61,000,000
- ③ ₩58,000,000
- ④ ₩56,000,000
- ⑤ ₩55,000,000

해설9]

취득원가 : ₩50,000,000(구입가액) + ₩5,000,000(추가 운반비) + ₩6,000,000(자본적 지출) = ₩61,000,000

답 ②

문제10] 현행회계의 특징을 설명한 것이다. 잘못된 것은?

- ① 재무제표는 발생기준에 따라 작성한다.
- ② 재무제표는 일정한 가정 하에서 작성하며, 그러한 기본가정으로는 기업실체의 공준,

계속기업의 공준 및 기간별 보고의 공준을 들 수 있다.

- ③ 대차대조표는 일정시점의 재무상태를 나타내는 보고서인 반면에, 손익계산서는 일정기간의 경영성과를 나타내는 보고서이다.
- ④ 자산은 취득시점의 공정가치를 취득원가로 기록하고 취득 후에는 공정가액의 변동을 반영하여 장부가액을 수정하는 것을 원칙으로 한다.
- ⑤ 현금흐름표는 현금흐름을 영업활동의 현금흐름, 투자활동의 현금흐름, 재무활동의 현금흐름으로 구분하여 표시한다.

해설10]

- ④ 자산은 원칙적으로 역사적 원가(취득원가)로 기록하고 공정가액의 변동을 반영하지 않는다. 단, 유가증권의 경우에는 기말 공정가액을 대차대조표가액으로 함을 원칙으로 한다.

답 ④

문제11] 보수주의와 관련 없는 항목은?

- ① 둘 이상의 회계처리방법이 있을 때, 재무구조를 건실히 하는 관점에 따라 처리하여야 한다.
- ② 채고자산을 저가기준으로 평가한다.
- ③ 자산의 감액손실을 인식한다.
- ④ 예상되는 손실은 가능한 즉시인식한다.
- ⑤ 단기매매증권을 공정가액으로 평가한다.

해설11]

- ⑤ 단기매매증권을 공정가액으로 평가하는 것은 정당한 회계처리이며, 이익을 적게 계상하는 보수주의와는 관계없다.

답 ⑤

문제12] 다음의 필요한 정보를 이용하여 당기제품제조원가를 계산하라.

2004. 1. 1.	직접재료재고액	₩80,000
	재공품재고액	160,000
2004. 12. 31.	직접재료재고액	50,000
	재공품재고액	250,000
2004. 1/1 ~ 12/31	직접재료매입액	210,000
직접노무비		110,000
공장수도전기비		20,000
감가상각비(공장)		20,000
감가상각비(기계)		10,000
감가상각비(본부사옥)		30,000
소비세(원천징수)		30,000

- ① ₩310,000
- ② ₩370,000
- ③ ₩400,000
- ④ ₩490,000
- ⑤ ₩500,000

해설12]

직접재료비 : ₩80,000(기초재고액) + ₩210,000(매입액) - ₩50,000(기말재고액) = ₩240,000

제조경비 : ₩20,000(수도전기비) + ₩30,000(공장, 기계감가상각비) = ₩50,000

당기총제조비용(원가) : ₩240,000(직접재료비) + ₩110,000(직접노무비) + ₩50,000(제조경비) = ₩400,000

당기제품제조원가 : ₩160,000(기초재공품) + ₩400,000(당기총제조비용) - ₩250,000(기말재공품) = ₩310,000

답 ①

문제13] 결합제품(연산품)을 분리점 이후에 추가가공할 것인가의 여부를 결정할 때 의 사결정과 관련이 없는 정보는?

- ① 추가가공 후 판매가격 ② 분리점의 판매가치
③ 추가가공을 위한 원가 ④ 결합원가
⑤ 추가가공 후 생산된 제품의 수량

해설13]

- ④ 분리점 이전 발생한 결합원가는 의사결정과 무관한 매몰원가이다.

답 ④

문제14] 다음 원가에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 관련원가 : 고려중인 대체안 간에 차이가 있는 미래의 원가로서 특정 의사결정과 관련이 있는 원가
- ② 매몰원가 : 과거 의사결정의 결과로 이미 발생된 원가로서 현재 또는 미래의 의사결정과 관련이 없는 원가
- ③ 변동원가 : 조업도가 변동함에 따라 총원가가 비례적으로 변동하는 원가
- ④ 준고정원가 : 조업도가 '0'인 경우에도 일정한 원가가 발생하고 조업도가 증가함에 따라 총원가가 비례적으로 증가하는 원가
- ⑤ 기회원가 : 자원을 현재 사용하고 있는 용도가 아닌 대체적인 다른 용도로 사용하였을 때 실현할 수 있는 원가

해설14]

- ④ 조업도가 '0'인 경우에도 일정한 원가가 발생하고 조업도의 증가에 따라 총원가가 비례적으로 증가하는 원가는 혼합원가(준변동원가)이다.

답 ④

문제15] (주)합격의 2004. 1. 1 대손충당금 잔액은 ₩140이다. 동년 2월에 ₩65의 대손이 발생하였으며, 5월에 위 대손처리한 채권 중 ₩10이 다시 회수되었다. 이러한 경우 기말 결산시 ₩90의 대손충당금이 추가계상할 경우 동년 12월의 대손충당금 계정잔액은?(단, (주)합격의 결산은 연 1회, 결산일은 12월 31일로 가정한다.)

- ① ¥165 ② ¥175
③ ¥140 ④ ¥155
⑤ ¥185

해설 15]

기말 대손충당금 계정 잔액 : ₩140(기초잔액) + ₩10(상각채권 회수액) + ₩90(추가 설정액) - ₩65(대손 처리액) = ₩175

답 ②

문제16]수경회사는 기말재고조사법으로 회계처리하고 있는 회사이다. 동사가 2005년 말에 외상매입한 상품에 대한 매입기록을 하지 않았으며, 이 상품이 기말재고실사시 누락되었다고 할 때, 2005년 말의 자산, 부채, 자기자본과 당기순이익에 미치는 영향으로 옳바른 것은?

	자 산	부 채	자기자본	당기순이익
①	영향없음	과소계상	과대계상	과대계상
②	영향없음	과대계상	과소계상	과소계상
③	과소계상	과소계상	영향없음	영향없음
④	과소계상	영향없음	과소계상	과소계상
⑤	과대계상	과대계상	영향없음	영향없음

해설16]

외상매입액과 기말재고자산 실사액의 기록 누락으로 부채의 감소와 자산의 감소가 나타나고, 매입액과 기말재고액의 동시 누락으로 당기순이익과 자기자본에 미치는 영향은 없다.

답 ③

문제17] 다음은 회계상 거래에 해당되는 것은?

- ① 기계 10억을 취득하기 위한 계약을 체결하다.
- ② 원재료 1억을 매입하기 위한 계약을 체결하다.
- ③ 신입사원 2명을 월급 ₩2,000,000 지급하기로 하고 채용하다.
- ④ 건물(원가 10억, 감가상각누계액 4억)을 20억에 처분하기로 계약을 체결하다.
- ⑤ 공장건물(원가 16억, 감가상각누계액 10억)이 화재로 소실되다.

해설17]

⑤ 화재 등의 재해로 인한 손실은 회계상의 거래에 해당된다.

답 ⑤

문제18] (주)합격은 90일 만기 액면 ₩100,000, 12%, 이자부약속어음을 30일이 경과된 후에 15%의 할인율로 할인한 경우 실제 수령액은?

- ① ₩100,425
- ② ₩102,575
- ③ ₩94,500
- ④ ₩97,137
- ⑤ ₩98,252

해설18]

만기 수취액 : ₩100,000 + ₩100,000×12%×3월/12월=₩103,000

어음 할인액 : ₩103,000×15%×2월/12월=₩2,575

현금 수령액 : ₩103,000-₩2,575=₩100,425

답 ①

문제19] 제조간접원가에 대하여 예정배부를 하던 중 배부결과가 과소배부로 밝혀졌다. 잘못된 설명은?

- ① 재공품에 배부된 제조간접원가는 실제제조간접원가보다 적다.
- ② 예정배부율이 너무 낮게 설정된다.
- ③ 실제제조간접원가가 예정제조간접원가보다 많다.
- ④ 과소배부된 제조간접원가의 배부차이를 반영하여 재고자산이나 매출원가 등을 적절하게 수정한 후에 외부공시용 재무제표에 반영하여야 한다.
- ⑤ 제조간접원가 배부차이를 조정하지 않으면 기말재공품이 과대계상된다.

해설19]

⑤ 과소배부된 제조간접비 배부차이를 재고자산에 배부하게 되면 재고자산이 증가하게 된다. 따라서 배부차이를 조정하지 않으면 재고자산은 과소계상된다.

답 ⑤

문제20] 다음 합격회사의 2005년 사채 상환직전의 사채관련 자료이다. 사채 상환시점에 인식할 사채상환손익은?

사채액면가액	₩10,000,000	사채할인발행차금	₩1,000,000
사채 상환가액	7,000,000	액면이자율	10%
유효이자율	15%		

- | | |
|--------------------|--------------------|
| ① 사채상환이익 2,000,000 | ② 사채상환손실 2,000,000 |
| ③ 사채상환이익 3,000,000 | ④ 사채상환손실 3,000,000 |
| ⑤ 사채상환손익 없음 | |

해설20]

사채상환손익 : ₩7,000,000(상환가액) - ₩9,000,000(장부가액) = ₩2,000,000(이익)

답 ①