

2005. 4. 24 중앙인사위원회 9급회계학 기출문제

문제1] 다음 중 판매비와 관리비 항목이 아닌 것은?

- ① 세금과공과 ② 연구비
③ 급여 ④ 개발비

해설)

④ 개발비는 무형자산(무형자산 인식요건을 충족할 경우)이다.

답 ④

문제2] 다음의 자료와 회계등식을 이용하여 계산한 기말자본 총계는?(단, 회계기간 중에는 손익거래와 배당금지급 이외에 자본총계에 영향을 미치는 거래나 사건은 발생하지 않았다.)

기초자산	기초부채	기말부채	총수익	총비용
₩30,000,000	₩18,000,000	₩19,000,000	₩20,000,000	₩17,000,000

- ① ₩6,000,000 ② ₩9,000,000
③ ₩12,000,000 ④ ₩15,000,000

해설)

$$\text{기초자산 } 30,000,000 - \text{기초부채 } 18,000,000 = \text{기초자본 } ₩12,000,000$$

총수익 20,000,000 - 총비용 17,000,000 = 당기순이익 ₩3,000,000

기말자본 : 기초자본 12,000,000 + 당기순이익 3,000,000 = ₩15,000,000

답 ④

문제3] 보조부문원가를 직접배부법에 의해 제조부문에 배부할 경우 절단부문에 배부되는 보조부문원가의 합계는?

	제조부문		보조부문		합 계
	절단부문	조립부문	동력부문	수선부문	
자기부문발생액	80,000	50,000	30,000	40,000	200,000
동력사용량(kw)	40	20	-	40	100
수선횟수(회)	5	3	2	-	10

- ① ₩32,000 ② ₩37,000
③ ₩40,000 ④ ₩45,000

해설)

직접배부법이므로 보조부문 상호간의 용역수수를 무시한다.

절단부문에 배부될 보조부문원가

동력부문비 : $30,000 \times 40/60 = \text{₩}20,000$

수선부분비 : $40,000 \times 5/8 = \text{₩}25,000$

답 ④

문제4] 2004년 용접비용(제조간접비) 발생액은 ₩3,000,000이고 용접비용을 전통적원가 계산(직접노동시간기준)과 활동기준원가계산으로 배분할 때 LNG선의 용접비용배부액

에 대한 설명으로 옳은 것은?

	화물선	LNG선
생산량	20,000톤	10,000톤
톤당직접노동시간	10시간	10시간
톤당용접시간	5시간	20시간

- ① 전통적원가계산이 활동기준원가계산보다 ₩1,000,000 더 많이 배부
- ② 화물선과 LNG선에 모두 ₩2,000,000 배부
- ③ 활동기준원가계산이 전통적원가계산보다 ₩1,000,000 더 많이 배부
- ④ 전통적원가계산에 의한 LNG선의 배부액은 ₩2,000,000이다.

해설)

		화물선	LNG선
1. 전통적원가계산	직접노동시간	20,000톤×10시간=200,000	10,000톤×10시간=100,000
	용접비 배부액	3,000,000×200,000/300,000 =2,000,000	3,000,000×100,000/300,000 =1,000,000
2. 활동기준원가계산	용접시간	20,000톤×5시간=100,000	10,000톤×20시간=200,000
	용접비 배부액	3,000,000×100,000/300,000 =1,000,000	3,000,000×200,000/300,000 =2,000,000

답 ③

문제5] 다음은 5단계 당기순이익을 구하는 과정이다. 다음 괄호안에 들어갈 단어로 적당 한 것은?

1단계 : 순매출액 - {기초재고액 + (㉠) 기말재고액} = 매출총손익
2단계 : 매출총손익 - 판매비와 관리비 = (㉡)
3단계 : (㉡) + 영업외수익 - 영업외비용 = 경상손익
4단계 : 경상손익 + 특별이익 - (㉢) = 법인세비용차감전순손익
5단계 : 법인세비용차감전순손익 - (㉣) = 당기순손익

	(㉠)	(㉡)	(㉢)	(㉣)
①	당기순매입액	영업손익	특별손실	법인세비용
②	당기매입액	매출원가	특별비용	법인세비용
③	당기순매입액	영업손익	특별손실	세금과공과
④	당기매입액	영업손익	특별비용	법인세비용

해설)

- 1단계 : 순매출액 - {기초재고액 + (㉠: 당기순매입액) 기말재고액} = 매출총손익
- 2단계 : 매출총손익 - 판매비와 관리비 = (㉡ : 영업손익)
- 3단계 : (㉡ : 영업손익) + 영업외수익 - 영업외비용 = 경상손익
- 4단계 : 경상손익 + 특별이익 - (㉢ : 특별손실) = 법인세비용차감전순손익
- 5단계 : 법인세비용차감전순손익 - (㉣ : 법인세비용) = 당기순손익

답 ①

문제6] 보기의 내용과 관계가 있는 기업회계기준의 일반원칙은?

(보기) 재무제표를 공시함에 있어서 재무제표를 작성하는 회사의 규모가 크고 재무제표 이용자에게 오해를 줄 염려가 없다고 인정되는 경우 천원 또는 백만원 미만의 금액은 그 기재를 생략할 수 있다.

- ① 중요성 ② 안전성
③ 계속성 ④ 충분성

해설)

① 회계정보이용자의 의사결정에 중대한 영향을 미치지 않는 정보는 기재를 생략할 수 있는 중요성의 원칙에 대한 문제이다.

답 ①

문제7] 관련범위 500톤~1,000톤 범위내에서 원가함수는 선형이라고 가정할 경우 2004년 600톤 생산시 변동비, 고정비와 관련된 자료가 다음과 같을 때 800톤을 생산할 경우 총원가(변동비 + 고정비)와 단위당 원가는?.

변동비 총액 ₩2,400 고정비총액 ₩3,000 총원가 ₩5,400

	총원가	단위당원가
①	₩6,000	@₩7.50
②	₩6,200	@₩7.75
③	₩6,400	@₩8.00
④	₩7,200	@₩9.00

해설)

단위당 변동비 : $2,400 \div 600\text{톤} = @\text{₩}4$

800톤 생산시 변동비 : $800\text{톤} \times @\text{₩}4 = \text{₩}3,200$

800톤 생산시 총원가 : 고정비 3,000 + 변동비 3,200 = ₩6,200

단위당 원가 : $6,200 \div 800\text{톤} = @\text{₩}7.75$

답 ②

문제8] 다음 자료와 재공품계정을 이용하여 당월에 완성된 제품의 단위당 원가를 계산하면?

월초제품수량 200개, 월말제품수량 100개, 당월제품판매수량 600개

재 공 품	
전월이월	150,000 () ()
당월총제조비용	() 차월이월 120,000
	470,000 470,000

- ① @¥500 ② @¥600
③ @¥700 ④ @¥800

해설)

완성품수량 : 월초제품 200개 + 완성수량 (개) - 월말수량 100개 = 판매수량 600개

완성수량 = 500개

- ① 1/3 현금 ₩1,000,000을 출자하여 영업을 개시하다.
- ② 1/10 상품 ₩200,000을 매입하고 대금을 현금으로 지급하였다.
- ③ 1/15 거래처의 외상매출금 ₩200,000을 현금 회수하였다.
- ④ 1/25 차입금 ₩500,000을 3개월 후에 갚기로 하고 차입하였다.

해설)

④ 1/25 현금계정에 기입되어 있으므로 현금이 지출된 것이고 거래를 추정하면 “단기차입금 500,000을 현금으로 상환하다”이다.

답 ④

문제 12] S기업은 종합원가를 적용하는 회사이며 원가흐름은 평균법을 적용한다. 재료비는 제조착수시에 투입하고 가공비는 진행률에 비례해서 투입된다. 기말재공품을 평가하면?

	재료비	가공비	계
기초재공품 40개(진행률 50%)	₩2,000	₩1,000	₩3,000
당기완성품 160개	8,000	3,500	11,500
기말재공품 40개(진행률 50%)			

- ① 재료비 2,000, 가공비 1,000 ② 재료비 4,000, 가공비 500
- ③ 재료비 2,000, 가공비 500 ④ 재료비 4,000, 가공비 1,500

해설)

재료비 : $\frac{2,000 + 8,000}{160\text{개} + 40\text{개}} \times 40\text{개} = ₩2,000$

가공비 : $\frac{1,000 + 3,500}{160\text{개} + (40\text{개} \times 50\%)} \times (40\text{개} \times 50\%) = ₩500$

답 ③

문제 13] (주)한국은 다음의 결산정리사항을 누락한 상태에서 당기순이익을 ₩300,000으로 계상하였다. 다음의 결산정리사항을 추가로 반영할 경우 정확한 당기순이익은 얼마인가?

임차료 미지급분	₩20,000
단기대여금 이자 선수분	10,000
비품 감가상각비	30,000
수선비 선급분	10,000

- ① ₩240,000 ② ₩250,000
- ③ ₩260,000 ④ ₩280,000

해설)

수정후 순이익 : 수정전 순이익 300,000 - 미지급임차료 20,000 - 선수이자 10,000 - 감가상각비 30,000 + 선급수선비 10,000 = ₩250,000

답 ②

문제 14] 결산시 선급보험료 중 기간경과로 인하여 소멸된 부분에 대한 수정분개를 누락하였다. 이로 인한 영향을 올바르게 설명한 것은?

- ① 당기순이익, 자산 모두 과대계상
- ② 당기순이익, 자산 모두 과소계상

답 ①

문제 18] 다음은 체육기구를 판매하는 (주)동대문상사의 제3기 영업활동이다. 영업이익은?

기초상품재고액 ₩20,000	매입액 ₩150,000	매입환출 ₩5,000
매출액 ₩200,000	급여 ₩15,000	광고선전비 ₩10,000
유형자산처분이익 ₩10,000	기말상품재고액 ₩22,000	

- ① ₩27,000 ② ₩32,000
③ ₩37,000 ④ ₩42,000

해설)

영업이익 : 매출액 - 매출원가 - 판매비와 관리비

약식손익계산서			
기초상품재고액	20,000	매입환출	5,000
매입액	150,000	매출액	200,000
급여	15,000	기말상품재고액	22,000
광고선전비	10,000		
영업이익	32,000		
	<u>227,000</u>		<u>227,000</u>

답 ②

문제 19] 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가를 말한다.
- ② 고정제조간접비는 생산설비의 정상조업도와 유사한 경우에는 실제조업도를 사용할 수 있다.
- ③ 표준원가제도를 채택하고 있는 경우에도 재고자산의 대차대조표가액은 실제원가로 보고한다.
- ④ 저가기준을 적용하여 매출가격환원법을 적용하는 경우에는 원가율을 계산할 때 가격인하를 매출가격에 의한 판매가능액에서 차감한다.

해설)

- ④ 저가기준(전통적 소매제고법)이란 기말재고자산을 적게 표시하기 위해서 원가율을 낮추는 방법을 말한다. 따라서 원가율 산정시 매가인상액은 가산하지만 매가인하분을 차감하지 않음으로써 원가율이 낮게 계산된다.

답 ④

문제20] 다음 중 성격이 다른 것은?

- ① 매입채무 ② 미지급법인세
③ 유동성장기부채 ④ 장기성매입채무

해설)

- ①②③ : 유동부채
④ : 고정부채

답 ④