

결합원가는 ₩1,500,000이며, 제품X와 제품Y의 생산량은 각각 2,000단위와 6,000단위이다. 제품X는 분리점 이후 ₩200,000을 추가로 투입하여 완성되며, 단위당 판매가격은 ₩500이다. 제품Y는 분리점 이후 ₩600,000을 추가로 투입하여 완성되며, 단위당 판매가격은 ₩300이다. (주)한강이 순실현가치법에 의해 결합원가를 배부한다면, 제품X와 제품Y에 배부될 결합원가는 각각 얼마인가?

- ① ②
- ③ 제품X - ₩600,000, 제품Y - ₩900,000 ④
- ⑤

해설] 답 ③

	생산량	단위당 판매가	총판매가치	추가가공비	순실현가치	배부율	결합원가 배부액	단위원가
X	2,000단위	500	1,000,000	200,000	800,000	8/20	600,000	@400
Y	6,000단위	300	1,800,000	600,000	1,200,000	12/20	900,000	@250
					2,000,000		1,500,000	

문제5] (주)한강은 2006년 6월 1일 (주)남산에 ₩500,000의 상품을 매출하고 동사 발행의 약속어음을 받았다. 동 약속어음의 만기는 2006년 10월 1일이며, 표시이자율은 6%이다. (주)한강은 동 약속어음을 2006년 8월 1일에 금융기관에 연이자율 8%로 할인하였다. (주)한강이 동 약속어음의 할인을 통해 받게 되는 현금 수취액은 얼마인가? (단, 1년 360일, 한달은 30일로 가정한다.)

- ① ₩ ② ₩
- ③ ₩503,200 ④ ₩
- ⑤ ₩

해설] 답 ③

만기수취액 : $500,000 + 500,000 \times 6\% \times 4/12 = 510,000$
 어음할인료 : $510,000 \times 8\% \times 2/12 = 6,800$
 현금수취액 : $510,000 - 6,800 = 503,200$

문제6] (주)한강은 2004년 9월 1일에 액면가액 ₩300,000의 사채(만기 5년, 액면이자율 5%, 이자지급일 매년 8월 31일)를 ₩270,000에 발행하였다. 사채발행시 유효이자율은 6%였다. 2005년 12월 31일 사채의 장부가액은 얼마인가?

- ① ₩270,000 ② ₩271,624
- ③ ₩278,000 ④ ₩282,000
- ⑤ ₩300,000

해설] 답 ②

2004년 사채할인발행차금 상각비 : $(270,000 \times 6\%) - (300,000 \times 5\%) \times 4/12 = ₩400$
 2005년 사채할인발행차금 상각비 : $(270,400 \times 6\%) - (300,000 \times 5\%) = ₩1,224$
 2005년 12월 31일 사채할인발행차금 미상각액 : $₩30,000 - ₩1,624 = ₩28,376$
 2005년 12월 31일 사채장부가액 : $₩300,000 - ₩28,376 = ₩271,624$

문제7] (주)한강은 2006년 7월 1일에 (주)남산이 발행한 회사채(액면가액 ₩250,000, 만기3년, 액면이자율 10%를 ₩263,000에 구입하였다. 동 회사채의 이자지급일은 매년 6월 30일이다. 회사채 구입 당시의 시장이자율은 8%였으며, (주)한강은 동 회사채를 매도가능증권으로 분류하였다. 2006년 12월 31일 현재 동 회사채의 공정가치는 ₩230,000이었다. (주)한강이 2006년 12월 31일 기록할 매도가능증권 평가손익은 얼마인가?

- ① ₩ ② ₩
- ③ ₩ ④ ₩

⑤ ₩31,020

해설] 답 ⑤

2006년 12월 31일 매도가능증권의 상각후취득원가 : ₩263,000-₩1,980=₩261,020

* 상각액 : (263,000×8%)-(250,000×10%)×6/12=₩1,980

2006년 12월 31일 매도가능증권 평가손익 : ₩230,000(공정가액) - ₩261,020(상각후취득원가) = ₩31,020(손실)

문제8] 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ①
- ② 시송품은 상품에 대한 점유가 이전되었으므로 매입자의 재고자산에 포함된다.
- ③
- ④
- ⑤

해설] 답 ②

② 시송품은 상품에 대한 판매가 이루어지지 않았으므로 매출자의 재고자산에 포함된다.

문제9] (주)한강의 2006년 중 손익계산서상의 임대료는 ₩300,000이고, 보험료는 ₩50,000이었다. 다음 자료는 2006년 기초와 기말의 관련 계정 금액이다. 당기의 현금 수취액과 현금지급액은 얼마인가?

	2006년 1월 1일 현재	2006년 12월 31일 현재
미수임대료	₩46,000	₩48,000
선수임대료	11,000	25,000
선급보험료	16,000	10,000
미지급보험료	5,000	20,000

임대료 관련 수취액

보험료 관련 지급액

- ①
- ②
- ③
- ④ ₩312,000 ₩29,000
- ⑤

해설] 답 ④

임대료수취액 : ₩300,000(발생주의 임대료) - ₩2,000(미수임대료 증가) + ₩14,000(선수 임대료 증가) = ₩312,000

보험료지급액 : ₩50,000(발생주의 보험료) - ₩6,000(선급보험료 감소) - ₩15,000(미지급 보험료 증가) = ₩29,000

문제10] (주)한강의 기초 및 기말 대차대조표에서 추출한 금액이다. 당기 중에 유상증자 ₩120,000이 있었고 당기에 현금배당 ₩40,000을 지급하였다면 (주)한강의 당기순이익은 얼마인가?

	기초 대차대조표	기말 대차대조표
자산총계	₩2,500,000	₩2,700,000
부채총계	1,600,000	1,500,000

- ① ₩220,000
- ② ₩240,000
- ③ ₩260,000
- ④ ₩280,000
- ⑤ ₩300,000

해설] 답 ①

기말자본 : ₩2,700,000(기말자산) - ₩1,500,000(기말부채) = ₩1,200,000

매출액 ₩400,000	변동원가 ₩200,000
손익분기점 판매량 50개	

- ① ₩50,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩120,000
- ⑤ ₩150,000

해설] 답 ③

단위당판매가격 : ₩400,000(매출액)/100개=@₩4,000
 변동비율 : ₩200,000(변동원가)/₩400,000(매출액)=50%
 단위당공헌이익 : @₩4,000×50%=@₩2,000
 고정원가 : @₩2,000(단위당공헌이익)×50개(손익분기점 판매량) = ₩100,000

문제17] 다음 중 결산시점에서 행해지는 결산수정분개로 볼 수 없는 것은?

- ①
- ②
- ③
- ④
- ⑤ 기말에 소모품 ₩50,000을 외상으로 구입하고 미지급금으로 인식하다.

해설] 답 ⑤

⑤ 소모품의 외상구입액을 미지급금으로 인식하는 것은 결산수정분개가 아니다.

문제18] 다음 중 활동기준원가계산제도가 추구하는 목적이나 장점과 거리가 먼 것은?

- ①
- ② 직접재료원가 외에는 고정원가로 처리하고자 한다.
- ③
- ④
- ⑤

해설] 답 ②

문제19] (주)한강의 2006년 12월 15일 총계정원장상의 현금계정의 잔액은 ₩900,000이다. 그런데 금고의 현금시재액은 ₩850,000이었다. 2006년 12월 31일 현재 현금시재액의 차이 ₩50,000에 대한 원인을 분석한 결과 ₩30,000은 출장사원에 대한 교통비를 지급한 것으로 밝혀졌으나, 나머지에 대한 원인은 결산시점까지 밝혀지지 않았다. (주)한강이 2006년 12월 15일 현금과부족에 대한 회계처리를 정상적으로 실시하였다면 2006년 12월 31일 결산시점의 필요한 분개는 무엇인가?

- ① (차) 여비교통비 30,000 (대) 현금과부족 50,000
 잡 손 실 20,000
- ②
- ③
- ④
- ⑤

해설] 답 ①

문제20] 다음은 회계정보의 질적 특성에 관한 설명이다. 틀린 것은?

- ①
- ②

③

④ 목적적합성의 하위속성으로는 예측가치, 피드백가치 그리고 중요성이 있다.

⑤

해설] 답 ④

④ 목적적합성의 하위속성으로는 예측가치와 피드백가치, 적시성이 있다.