

회계학(회계원리, 원가회계)

문 1. 다음 중 회계상의 거래인 것은?

- ① 기계장치를 ₩1,000,000에 구입하기로 약속했다.
- ② B회사에 상품 ₩2,000,000(@₩10,000, 200개)을 주문했다.
- ③ 종업원 김씨를 월 기본급 ₩1,000,000, 상여금 600% 조건으로 채용했다.
- ④ ₩20,000,000의 토지를 구입하기로 하고 계약금으로 ₩2,000,000을 지급했다.

문 2. 다음 중 자본항목에 속하지 않는 계정은?

- ① 매도가능증권평가손익
- ② 자기주식
- ③ 지분법적용투자주식
- ④ 감자차익

문 3. 조업도가 변화할 때 원가가 어떻게 달라지는가에 따라 변동비, 고정비, 준변동비, 준고정비로 분류할 수 있다. 고정비에 대한 설명으로 가장 적당한 것은?

- ① 조업도의 증감에 따라 비례적으로 증가 또는 감소하는 성격의 원가이다.
- ② 조업도가 증감하더라도 관련 범위내에서는 고정적이기 때문에, 다른 조건이 동일할 경우 제품의 단위당 원가는 조업도의 증가에 따라 감소한다.
- ③ 조업도가 0(영)인 경우에도 일정액이 발생하고, 그 이후로부터 조업도에 따라 비례적으로 증가하는 원가를 말한다.
- ④ 조업도와 관계없이 제품의 단위당 원가는 항상 일정하다.

문 4. 재무회계개념체계에 따르면 회계정보가 갖추어야 할 주요 질적 특성은 목적적합성과 신뢰성이다. 다음 중 목적적합성과 가장 관련이 높은 것은?

- ① 적시성
- ② 표현의 충실성
- ③ 중립성
- ④ 검증가능성

문 5. (주)한국은 기계가동시간을 기준한 예정제조간접원가배부율을 적용한다. 이 회사의 정상 기계가동시간은 10,000시간, 예산제조간접원가는 ₩300,000이다. 만일 실제 기계가동시간이 11,000시간, 실제 제조간접원가 발생액이 ₩325,000일 경우, 제조간접원가 초과 또는 부족 배부액은 얼마인가?

- ① ₩30,000 (초과)
- ② ₩30,000 (부족)
- ③ ₩5,000 (초과)
- ④ ₩5,000 (부족)

문 6. (주)신라는 표준원가계산방법을 사용하고 있다. 제품 1,000개를 생산하기 위해 실제투입된 직접재료비는 120,000원(실제투입량: 10,000kg, 실제투입단가: kg당 12원)이고, 이에 대한 제품단위당 표준직접재료원가는 117원(표준투입량: 1개당 9kg, 표준투입단가: kg당 13원)이다. 직접재료비의 가격차이와 능률차이(혹은 수량차이)를 옳게 나타낸 것은?

가격차이	능률차이(혹은 수량차이)
① 9,000원 불리	14,000원 불리
② 10,000원 유리	13,000원 불리
③ 9,000원 유리	14,000원 유리
④ 10,000원 불리	13,000원 유리

문 7. 다음 자료에 의하여 매출원가를 계산하면 얼마인가?

기초재공품 ₩50,000	직접재료비 ₩45,000
직접노무비 ₩35,000	제조간접비 ₩26,000
기말재공품 ₩20,000	기초제품 ₩45,000
기말제품 ₩60,000	

- ① ₩136,000
- ② ₩126,000
- ③ ₩121,000
- ④ ₩131,000

문 8. (주)미래는 컴퓨터칩을 생산하고 있다. 공손품은 제품을 검사하는 시점에서 파악된다. 정상적인 공손품은 품질검사시점을 통과한 합격품의 10%의 비율로 가정한다. 월초재공품(완성도 30%) 5,000단위, 당월 생산착수량 45,000단위, 월말재공품(완성도 80%) 7,000단위, 공손품 8,000단위이다. 품질검사가 생산공정의 20% 시점에서 실시되는 경우 정상공손품 수량은 몇 단위인가? (단, 생산의 흐름은 선입선출법을 가정한다)

- ① 4,000 단위
- ② 3,700 단위
- ③ 3,000 단위
- ④ 3,500 단위

문 9. (주)서울은 자신이 사용하고 있는 기계장치(취득원가 100만원, 감가상각누계액 50만원)를 (주)부산이 사용하고 있는 차량운반구(취득원가 70만원, 감가상각누계액 30만원)와 교환하고, 추가로 30만원을 현금으로 수취하였다. 기계장치의 공정가액과 차량운반구의 공정가액이 각각 60만원과 30만원일 때 이 교환거래로 발생하는 (주)서울의 회계처리로 맞는 것은?

- ① 차량운반구의 취득원가는 60만원이다.
- ② 기계장치의 처분이익은 10만원이다.
- ③ 이 거래를 통하여 처분손익을 인식하지 않는다.
- ④ 주어진 자료만 가지고는 처분손익이나 취득원가를 판단할 수 없다.

문 10. (주)수원은 세 개의 사업부 (가), (나), (다)를 운영하고 있다. 각 사업부에 관한 영업자료와 요구되는 최저필수(요구)수익률은 다음과 같다. (단, 무위험수익률은 6%이고 최저필수(요구)수익률은 10%이다)

구 분	(가) 사업부	(나) 사업부	(다) 사업부
영업자산	₩1,000	₩5,000	₩30,000
영업이익	₩400	₩1,000	₩7,000

(주)수원 각 사업부의 잔여이익은 각각 얼마인가?

	(가) 사업부	(나) 사업부	(다) 사업부
①	₩340	₩700	₩5,200
②	₩300	₩500	₩4,000
③	₩400	₩1,000	₩7,000
④	₩500	₩1,500	₩10,000

문 11. (주)서울은 2006년 초 취득원가 ₩1,000,000의 비품을 구입하여 사용하고 있으며, 정률법(계산편의상 정률은 40%로 가정함)으로 감가상각한다. 이 비품의 내용연수는 5년, 잔존가액은 ₩50,000으로 추정된다. 2007년 말 결산 시 감가상각비를 계상하는 분개로 옳은 것은?

	(차)감가상각비	(대)감가상각누계액
①	₩190,000	₩190,000
②	₩200,000	₩200,000
③	₩240,000	₩240,000
④	₩400,000	₩400,000

문 12. (주)서울은 재고자산의 평가를 저가법에 의하여 실시하고 있다. (주)서울의 기말재고자산에 대한 자료가 다음과 같은 경우 종목 기준과 총액기준에 의하여 재고자산을 평가하면 기말재고자산 가액은 각각 얼마인가?

종목	재고량	단위당취득원가	추정판매단가	단위당 판매비
A	100개	₩3,000	₩4,000	₩500
B	80개	₩4,500	₩5,000	₩1,000
C	30개	₩2,000	₩3,000	₩1,000
D	20개	₩4,000	₩4,500	₩1,500

	종목기준	총액기준
①	₩740,000	₩790,000
②	₩740,000	₩800,000
③	₩790,000	₩800,000
④	₩800,000	₩790,000

문 13. (주)강북은 2006년 1월1일에 3년 만기보유목적으로 (주)강남의 사채(액면가액 ₩5,000,000)를 ₩4,800,000에 취득하였다. 사채의 이자지급일은 매년 말이며, 액면이자율은 8%이고, 유효이자율은 계산편의상 10%로 가정한다. 그러나 회사사정에 의하여 2006년 12월 31일에 보유하고 있는 사채를 액면이자 수취 후 ₩5,200,000에 매각하였다. 이 거래와 관련하여 2006년도의 손익계산서상에 보고될 처분손익은 얼마인가?

- (단, 회계처리는 유효이자율법에 따른다)
- ① ₩480,000 (손실)
 - ② ₩210,000 (이익)
 - ③ ₩300,000 (이익)
 - ④ ₩320,000 (이익)

문 14. (주)한국은 두 개의 제조부문 A와 B가 있고, 두 개의 보조부문 X와 Y가 있다. 보조부문 X에서 발생된 원가는 ₩400,000이고, 보조부문 Y에서 발생된 원가는 ₩200,000이다. 보조부문 X는 부문 Y, A, B에 각각 5 : 2 : 3의 비율로 서비스를 제공하고, 보조부문 Y가 부문 X, A, B에 제공하는 서비스의 비율은 4 : 3 : 3이다. 상호배분법에 의하여 보조부문원가를 배분한다면, 제조부문 B에 배분되는 보조부문 원가는 전부 얼마인가?

- ① ₩330,000
- ② ₩322,500
- ③ ₩277,500
- ④ ₩270,000

문 15. (주)제주는 2007년 12월 31일 현재의 당기순이익으로 ₩280,000을 보고하였다. 이 회사는 2007년 1월 1일에 보통주 100주와 우선주 20주가 있었고, 2007년 7월 1일에 40주의 보통주를 공정가치로 추가 발행하였다. 이 회사의 당기 우선주배당금이 ₩40,000인 경우, 기본주당순이익은 얼마인가?

- (단, 가중평균 주식수 계산은 월할계산으로 한다)
- ① ₩1,714
 - ② ₩1,750
 - ③ ₩2,000
 - ④ ₩2,800

문 16. 2006년도 말 (주)신라의 주식보유 현황은 다음과 같다.

종 목	분 류	장부가액	연말 공정가액
A	단기매매증권	₩100,000	₩120,000
B	매도가능증권	₩130,000	₩140,000
C	매도가능증권	₩100,000	₩120,000

기업회계기준서에 따라 유가증권평가와 관련하여 2006년도 기말손익계산서에 계상될 영업외수익과 영업외비용은 얼마인가?

	영업외수익	영업외비용
①	₩20,000	₩0
②	₩40,000	₩20,000
③	₩10,000	₩0
④	₩20,000	₩10,000

문 17. (주)통일은 2006년 12월 31일자로 당좌예금에 대한 은행계정 조정표를 작성하려고 한다. 다음 자료를 이용하여 이 회사의 조정전 장부상 당좌예금 잔액을 계산하면 얼마인가?

(1) 은행예금잔액증명서상의 잔액	₩30,000
(2) 은행의 예금잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)통일의 장부에 반영되지 않은 금액	
○ 예금이자수입	₩2,000
○ 부도수표	₩14,000
(3) (주)통일이 원재료구입대금으로 수표를 지급했으나 2006년 12월 31일 현재 은행에서 출금되지 아니한 금액	₩5,000
(4) (주)통일이 2006년 12월 31일 은행에 입금하였으나 은행에서 2007년 1월 2일 입금처리된 금액	₩15,000

- ① ₩52,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩47,000
- ④ ₩35,000

문 18. (주)한국은 결산시 외상매출채권 잔액 ₩580,000의 회수가능성을 검토한 결과 ₩30,000은 회수가 불가능한 것으로 판명되어 대손처리하기로 하였으며, 회수가 불확실한 채권은 ₩80,000으로 추산되었다. 대손충당금 기초잔액은 ₩50,000이었다. 아래의 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 회계처리는 기업회계기준(서)에 따른다)

- ① 결산 후 대차대조표상 대손충당금은 ₩80,000이다.
- ② 결산 후 손익계산서상 대손상각비는 ₩60,000이다.
- ③ 회수불가능 채권에 대한 분개는 (차)대손상각비 ₩30,000 (대)대손충당금 ₩30,000이다.
- ④ 결산 후 대차대조표상 매출채권 순액은 ₩470,000이다.

문 19. 다음은 (주)한강의 8월 재고자산 관련 자료이다.

○ 월초 재고자산가액	₩58
○ 당월 재고자산매입액	₩685
○ 당월매출액	₩840

매출원가는 매출액의 80%이고, 월초 재고자산가액은 실제 재고액과 일치한다.

한편 회사는 8월 중 재고자산이 분실되고 있다는 의심을 품고 월말 재고자산을 실사한 결과 재고액은 ₩44이었다. 장부상 재고자산가액과 재고자산 실사금액과의 차액을 전액 분실된 것으로 간주한다면 분실된 재고자산 추정액은 얼마인가?

- ① ₩69
- ② ₩71
- ③ ₩27
- ④ ₩113

문 20. 다음은 (주)신라의 2006년 12월 31일 종료되는 회계연도의 수정전자산표상 계정들과 그에 대한 설명이다.

보험료 ₩360,000	소모품비 ₩50,000
임대수익 ₩600,000	
○ 보험료는 2006년 7월 1일에 1년분 화재보험료를 현금지급하면서 계상한 것이다.	
○ 소모품비는 소모품을 구입하면서 계상한 것인데, 현재 미사용한 소모품은 ₩15,000이다.	
○ 임대수익은 2006년 11월 1일에 3개월분의 임대료를 수령하면서 계상한 것이다.	

위의 계정에 대한 결산수정분개가 2006년도 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩5,000 (감소)
- ② ₩15,000 (증가)
- ③ ₩190,000 (증가)
- ④ ₩235,000 (증가)