

2008.5.24 경북지방직 회계학 기출문제

문제1] 다음 중 당기순이익을 감소시키는 것으로 옳은 것은?

- ① 매출 채권의 정상적 회수
- ② 회수 불능의 매출채권의 대손 처리
- ③ 회계기간 말에 대손충당금 추가로 설정
- ④ 전기에 대손처리 되었던 매출채권의 회수

해설1] 답 ③

- ① (차) 현 금 xxx (대) 매 출 채 권 xxx
② (차) 대 손 충 당 금 xxx (대) 매 출 채 권 xxx
③ (차) 대 손 상 각 비 xxx (대) 대 손 충 당 금 xxx
 ↳ 비용발생 → 당기순이익 감소
- ④ (차) 현 금 xxx (대) 대 손 충 당 금 xxx

문제2] 대차대조표상 유동자산으로 분류되지 않는 것은 어느 것인가?

- ① 단기매매증권 ② 매도가능증권
③ 만기보유증권 ④ 지분법적용투자주식

해설2] 답 ①

① 매도가능증권, 만기보유증권, 지분법적용투자주식은 투자자산으로 분류된다.

문제3] (주) 문경상사의 2008년도 결산 자료는 다음과 같다. 주당순이익(ESP : Earnings Per Shear)은 얼마인가?

○ 기초 자기자본 : ₩80,000	○ 기말 자기자본 : ₩120,000
○ 기초 유통주식수 : 400주	○ 기말유통주식수 : 600주
○ 당기순이익 : ₩20,000	○ 연간 매출액 : ₩500,000

- ① W40 ② W100
③ W200 ④ W400

해설3] 답 ①

$$\text{EPS} = \frac{\text{₩20,000}}{(400\text{주}+600\text{주})/2=500\text{주}} = \text{@₩40}$$

문제4] 우발상황의 회계처리와 관련된 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 우발이득이 예상되는 경우 보수주의에 따라 우발자산을 재무제표에 인식 하지 않지만, 우발손실이 예상되는 경우에는 항상 우발부채를 재무제표 본문에 인식한다.
- ② 우발손실이 예상되는 우발상황 중 발생가능성이 높지는 않지만 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 우발부채로 재무제표 본문에 인식한다.
- ③ 우발손실이 예상되는 우발상황 중 그 발생가능성은 매우 높으나 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 우발 상황의 내용을 주석으로 공시 한다.
- ④ 우발이득이 예상되는 우발상황 중 그 발생가능성이 매우 높고 금액을 신뢰성 있게 추

해설4] 답 ③

금액추정가능성	신뢰성 있게 추정가능	추정불가능
자원이유출가능성		
가능성이 매우 높음	충당부채 인식	우발부채로 주석공지
가능성이 어느 정도 있음	우발부채로 주석공지	
가중성이 거의 없음	공시하지 않음	
	공시하지 않음	공시하지 않음

자 원 유 출 가 능 성	금 액 추 정 가 능 성	신뢰성 있게 추정가능	추정불가능
가능성이 매우 높음*		우발자산으로 주식공시	우발자산으로 주식공시
가능성이 매우 높지가 않음		공시하지 않음	공시하지 않음

기초현금	증감내역		기말현금
₩20,000	영업 활동으로 인한 현금 흐름	₩30,000	₩60,000
	투자활동으로 인한 현금흐름	(₩40,000)	
	재무활동으로 인한 현금흐름	?	

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| ① (차) 임 차 료 300,000 | (대) 선 급 임 차 료 300,000 |
| ② (차) 선 급 임 차 료 300,000 | (대) 임 차 료 300,000 |
| ③ (차) 임 차 료 200,000 | (대) 선 급 임 차 료 200,000 |
| ④ (차) 선 급 임 차 료 100,000 | (대) 임 차 료 100,000 |

해설6] 답 ③

지급시 : (차) 선급임차료 300,000 (대) 현 금 300,000
결산시 : (차) 임 차 료 200,000 (대) 임 차 료 200,000

문제7] 다음 재무제표의 작성과 표시에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표에는 경영자의 분석보고서나 검토보고서와 같은 설명 자료를 첨부할 수 있으나, 이 첨부자료는 재무제표의 범위에 포함하지 않는다.
- ② 대차대조표일부터 1년 이내 상환될 채무는 대차대조표일과 재무제표의 사실상 확정된 날 사이에 대차대조표일부터 1년 이후에 상환하기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.
- ③ 중단사업손익은 중단사업에서 발생한 영업손익과 영업외손익으로서 사업중단직접비용과 중단사업자산 손상차손을 포함하며, 법인세효과를 차감한 후의 순액으로 보고한다.
- ④ 배당금은 현금배당과 주식배당으로 구분하되, 주식할인발행차금상각, 자기주식처분손실 잔액, 상환주식의 상환액은 이익잉여금처분액에 포함하지 아니한다.

해설7] 답 ④

[기업회계기준서 제21호 문단 83]

이익잉여금처분액은 이익준비금, 기타법정적립금, 이익잉여금처분에 의한 상각 등, 배당금, 임의적립금으로 구분하여 표시한다. 이익잉여금처분에 의한 상각등은 주식할인발행차금상각, 자기주식처분손실 잔액, 상환주식 상환액 등으로 한다. 배당금의 경우 현금배당과 주식배당으로 구분한다. 주식의 종류별 주당배당금액, 액면배당률은 배당금 다음에 표시하고, 배당수익률, 배당성향, 배당액의 산정내역은 주석으로 기재한다.

문제8] 기업회계기준상 제조간접비의 배부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고정제조간접비는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 제품에 배부한다.
- ② 실제 생산수준이 정상조업도와 유사한 경우 조업도에 의해 고정제조간접비를 배부할 수 있다.
- ③ 비정상적으로 조업도가 낮은 경우에는 정상조업도에 의해 고정제조간접비를 배부한다.
- ④ 변동제조간접비는 정상조업도에 기초한 합리적 배부기준에 따라 제품에 배부한다.

해설8] 답 ④

[기업회계기준서 제10호 문단 9]

고정제조간접비는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 제품에 배부하며, 실제 생산수준이 정상조업도와 유사한 경우에는 실제조업도를 사용할 수 있다. 단위당 고정제조간접비 배부액은 비정상적으로 낮은 조업도나 유희설비로 인하여 증가하여서는 아니 된다. 그러나 실제조업도가 정상조업도보다 높은 경우에는 실제조업도에 기초하여 고정제조간접비를 배부함으로써 재고자산이 실제원가를 반영하도록 한다.

변동제조간접비는 실제 생산량에 기초한 합리적인 배부기준에 따라 각 생산단위에 배부한다.

문제9] 이미 발생한 원가로서 미래의 의사결정에는 관련성이 없는 원가는 다음 중 어느 것인가?

- ① 기회원가
- ② 변동제조원가

③ 증분 고정원가

④ 매물원가

해설9] 답 ④

매물원가는 이미 발생한 과거원가로 의사결정과정에는 부적합한 원가이다. 즉 과거의 의사결정에 의해서 이미 발생한 원가이므로 경영자가 통제할 수 없는 원가이며, 미래의 의사결정에 고려할 수 없는 원가이다.

문제10] (주)포항공업사의 2007년도 12월 중 생산 및 원가자료는 아래와 같다. 매출원가는 얼마인가?

· 재 료 : 기초재고 ₩100, 당기매입 ₩400, 기말재고 ₩200
· 가공원가 : 노무원가 ₩100, 제조간접원가 ₩1,300
· 재 공 품 : 기초재고 ₩300, 기말재고 ₩500
· 제 품 : 기초재고 ₩500, 기말재고 ₩300

① ₩1,500

② ₩1,700

③ ₩2,700

④ ₩3,700

해설10] 답 ②

재 료 + 재 공 품 + 제 품		
기 초 재 료	100	매 출 원 가 1,700
기 초 재 공 품	300	기 말 재 료 200
기 초 제 품	500	기 말 재 공 품 500
재 료 매 입	400	기 말 제 품 300
노 무 비	100	
제 조 간 접 비	1,300	
	<u>2,700</u>	<u>2,700</u>

문제11] (주)영양주류의 '오디주'는 1병당 판매가격은 @₩1,000, 변동원가는 @₩700이며, 생산 활동으로 인한 고정운영비는 ₩1,000,000이다. 법인세율이 40%일 때 세후이익 ₩120,000을 실현해 줄 판매량은 얼마인가?

① 3,733병

② 4,000병

③ 4,333병

④ 4,500병

해설11] 답 ②

$$BEQ = \frac{1,000,000 + \frac{120,000}{1-0.4}}{@W1,000 - @W700} = 4,000 \text{ 병}$$

문제12] 영천사과조합은 3년 연속 풍작을 이루어 출하량이 증가함에 따라 자동화 시설 교체 문제가 제기되었다. 자동화설비투자로 노무비, 재료비 등의 변동원가가 1상자당 200원이 절감되는데 반해, 5억원의 신규설비투자가 소요되고, 매년 감가상각비가 1억원, 이자비용이 5천만원, 수선유지비가 2천만원이 추가 발생한다고 하자. 이때 신규시설의 교체에 따른 무차별점은 얼마인가?

① 85만 상자

② 260만 상자

③ 285만 상자

④ 335만 상자

해설12] 답 ①

$$\text{무차별점} = \frac{1\text{억원} + 5\text{천만원} + 2\text{천만원}}{200\text{원}} = 85\text{만 상자}$$