

회 계 학

[회계원리 및 원가회계는 반드시 포함]

본 과목의 풀이 시에 우리나라의 '일반적으로 인정된 회계원칙'을 기초로 하되, '한국채택국제회계기준(K-IFRS)'은 고려하지 않도록 한다.

문 1. 현행 기업회계기준서 제21호 「재무제표의 작성과 표시 I」에 의한 자본변동표가 제공하지 않는 정보는?

- ① 매도가능증권처분손실
- ② 중대한 전기오류수정손익
- ③ 해외사업환산손익
- ④ 회계정책의 변경으로 인한 누적효과

문 2. (주)서울의 2010년도 말 재고자산에 대한 취득원가와 순실현가능가액은 다음과 같으며, 각 상품종목은 서로 유사하거나 관련되어 있지 않다.

상품종목	취득원가	순실현가능가액
상품 1	₩ 30,000	₩ 20,000
상품 2	₩ 40,000	₩ 30,000
상품 3	₩ 50,000	₩ 60,000
합 계	₩ 120,000	₩ 110,000

(주)서울의 2010년도 기말상품재고액은?

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 110,000
- ③ ₩ 120,000
- ④ ₩ 130,000

문 3. (주)한국은 2010년 10월 1일 현재 완성도가 60%인 월초재공품 8,000개를 보유하고 있다. 직접재료원가는 공정 초기에 투입되고, 가공원가는 전 공정을 통해 균등하게 투입된다. 10월 중에 34,000개가 생산에 착수되었고, 36,000개가 완성되었다. 10월 말 현재 월말재공품은 완성도가 80%인 6,000개이다. 10월의 완성품 환산량 단위당원가를 계산할 때 가중평균법에 의한 완성품환산량이 선입선출법에 의한 완성품환산량보다 더 많은 개수는?

직접재료원가 가공원가

- ① 0개 3,200개
- ② 0개 4,800개
- ③ 8,000개 3,200개
- ④ 8,000개 4,800개

문 4. 2010년 초 (주)한국은 (주)대한 주식을 주당 ₩2,500에 300주 매각하였다. 다음 자료를 참고할 때 해당 매각거래로 인하여 2010년도 손익계산서 상에 인식되는 처분손익은?

- (주)한국은 2009년 10월 중 단기간 내의 매매차익을 목적으로 유가증권거래소에서 (주)대한의 주식 100주, 200주, 300주, 400주를 각각 주당 ₩4,000, ₩3,000, ₩2,000, ₩1,000에 취득한 후 단기매매증권으로 분류하였다.
- 2009년 말 (주)대한의 주식 시장가액은 주당 ₩1,500이었다.
- 거래비용과 세금은 없다고 가정한다.

- ① 이익 ₩150,000
- ② 손실 ₩150,000
- ③ 이익 ₩300,000
- ④ 손실 ₩250,000

문 5. (주)태양은 주문에 의한 제품생산을 하고 있는 조선업체이다. 2010년 중에 자동차운반선(갑)과 LNG운반선(을)을 완성하여 주문자에게 인도하였고, 2010년 말 미완성된 컨테이너선(병)이 있다. 갑, 을, 병 이외의 제품주문은 없었다고 가정한다. 다음은 2010년의 실제 원가자료이다.

	갑	을	병	합계
기초재공품	₩ 300	₩ 400	₩ 100	₩ 800
직접재료원가	₩ 150	₩ 200	₩ 160	₩ 510
직접노무원가	₩ 60	₩ 80	₩ 40	₩ 180
직접노무시간	200시간	500시간	300시간	1,000시간

2010년에 발생한 총제조간접원가는 ₩1,000이다. (주)태양은 제조간접원가를 직접노무시간에 따라 배부한다고 할 때, (주)태양의 2010년 기말재공품원가는?

- ① ₩300
- ② ₩600
- ③ ₩800
- ④ ₩1,000

문 6. (주)한국은 2010년 1월 1일에 2010년 말부터 매년 말 ₩100,000씩 3년간 총 ₩300,000을 수취하기로 하고 상품을 할부판매하였다. 이 금액은 취득 당시의 시장이자율 10%를 반영하여 결정된 것으로, 이 상품의 현금판매가격은 ₩248,690이다. 채권의 명목금액과 현재가치의 차이는 중요하다. 유효이자율법을 적용하여 회계처리하는 경우, 2010년 12월 31일 판매대금 ₩100,000을 회수할 때 인식하여야 하는 이자수익은?

- ① ₩24,869
- ② ₩30,000
- ③ ₩51,310
- ④ ₩100,000

문 7. 12월 말 결산법인인 (주)대한의 2010년도 현금흐름표에 나타난 영업활동으로 인한 현금흐름은 ₩1,000,000이다. 간접법을 사용한 경우 다음 자료를 이용하여 계산한 2010년도 당기순이익은?

매입채무 증가	₩ 60,000	매출채권 증가	₩ 70,000
선급비용 증가	₩ 20,000	감가상각비	₩ 50,000
기계처분이익	₩ 40,000	재고자산증가	₩ 70,000

- ① ₩ 950,000
- ② ₩ 1,020,000
- ③ ₩ 1,090,000
- ④ ₩ 1,150,000

문 8. 다음은 (주)한국의 2010년 7월의 원가자료이다.

	2010년 7월 1일	2010년 7월 31일
직접재료	₩ 10,000	₩ 20,000
재공품	₩ 100,000	₩ 200,000
제품	₩ 100,000	₩ 50,000

(주)한국의 2010년 7월의 직접재료 매입액이 ₩610,000이고, 매출 원가는 ₩2,050,000이다. 가공원가가 직접노무원가의 300%라고 할 때, (주)한국의 2010년 7월의 제조간접원가는?

- ① ₩ 800,000
- ② ₩ 1,000,000
- ③ ₩ 1,600,000
- ④ ₩ 2,000,000

문 9. 2007년 3월 1일에 (주)대한건설은 정부로부터 건물 신축공사를 수주하였다. 총공사계약금액은 ₩120,000이며, 완성시점인 2009년 말까지 건설과 관련된 모든 원가자료는 다음과 같다. (주)대한건설이 진행기준을 적용할 때 2008년에 인식할 공사이익은?

	2007년	2008년	2009년
발생한 누적공사원가	₩ 20,000	₩ 60,000	₩ 80,000
추가로 소요될 원가추정액	₩ 40,000	₩ 20,000	—
총공사원가 추정액	₩ 60,000	₩ 80,000	₩ 80,000

- ① ₩ 10,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 30,000
- ④ ₩ 40,000

문 10. 한국회계기준원이 제정한 재무회계 개념체계상 회계정보의 질적 특성 및 제약요인에 관한 설명 중에서 옳은 것만 모두 고르면?

- ㄱ. 회계정보가 신뢰성이 있으려면 충실한 표현, 중립성 및 검증가능성을 확보해야 한다.
- ㄴ. 중요성의 원칙에 대한 사례로 지배회사와 종속회사를 하나의 회계단위로 보아 연결재무제표를 작성하는 것을 들 수 있다.
- ㄷ. 목적적합성은 회계정보가 예측가치와 피드백가치를 가지고 적시에 제공될 때 유효하게 확보될 수 있다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

문 11. 행복상사의 기초자산은 ₩500,000, 기말자산은 ₩700,000이다. 기말의 부채는 ₩400,000이고 당기순이익이 ₩30,000이며 기준 자본거래는 없다면 기초부채는?

- ① ₩ 200,000
- ② ₩ 230,000
- ③ ₩ 260,000
- ④ ₩ 290,000

문 12. 다음 중에서 자동차 생산기업의 제조간접원가에 포함되는 항목은?

- ① 특정 자동차 생산라인에서 일하는 생산직의 급여
- ② 타이어 생산업체에서 구입한 타이어
- ③ 판매관리직의 인건비
- ④ 생산을 지원하는 구매부나 자재관리부 직원의 급여

문 13. 한국회계기준원이 제정한 재무회계 개념체계에 따르면 인식이란 거래나 사건의 경제적 효과를 자산, 부채, 수익, 비용 등으로 재무제표에 표시하는 것을 말한다. 다음 중 어떠한 항목을 인식하기 위해서 충족하여야 할 조건을 모두 고르면?

- ㄱ. 당해 항목이 재무제표 기본요소의 정의를 충족시켜야 한다.
- ㄴ. 당해 항목과 관련된 미래 경제적 효익이 기업실체에 유입되거나 또는 유출될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ㄷ. 당해 항목에 대한 측정속성이 있으며, 이 측정속성이 신뢰성있게 측정될 수 있어야 한다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

문 14. 기업회계기준서 제3호 「무형자산」과 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 프로젝트의 개발단계에서 발생한 지출은 모두 무형자산으로 인식한다.
- ② 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 모두 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ③ 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ④ 내부적으로 창출된 무형자산의 취득원가는 그 자산의 창출, 제조, 사용 준비에 직접 관련된 지출과 합리적이고 일관성있게 배분된 간접 지출을 모두 포함한다.

문 15. (주)행복자동차는 한 개의 보조부문(수선부문)과 두 개의 제조부문(조립부문과 도장부문)으로 구성되어 있다. 수선부문은 제조부문에 설비수선 용역을 제공하고 있는데, 각 제조부문에 대한 최대공급노동시간과 실제공급노동시간 그리고 수선부문발생 원가는 다음과 같다.

	조립부문	도장부문	합계
최대공급노동시간	500시간	700시간	1,200시간
실제공급노동시간	500시간	500시간	1,000시간

	수선부문
변동원가	₩ 40,000
고정원가	₩ 12,000
합계	₩ 52,000

보조부문(수선부문)의 원가를 공급노동시간을 기준으로 이중 배부율법을 적용하여 제조부문에 배부한다고 할 때 조립부문에 배부될 원가는?

- ① ₩ 5,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 25,000
- ④ ₩ 27,000

문 16. 표준원가계산제도를 채택하고 있는 (주)한국의 2010년 4월의 기준 생산조업도는 50,000기계작업시간이고, 제조간접원가는 기계작업시간을 기준으로 배부한다. 제품 한 단위당 표준 기계작업시간은 5시간이고, 기계작업시간당 고정제조간접원가는 ₩3으로 제품 단위당 표준고정제조간접원가는 ₩ 15이다. 2010년 4월 중 제품 9,000개를 생산하였는데 실제 기계작업시간은 44,000시간이었고, 고정제조간접원가 ₩ 160,000이 발생하였다. 고정제조간접원가의 생산조업도 차이는?

- ① ₩ 10,000 유리
- ② ₩ 10,000 불리
- ③ ₩ 15,000 유리
- ④ ₩ 15,000 불리

문 17. (주)대한은 2009년 10월 2일 한국거래소에 상장된 (주)태극의 주식 100주를 총 ₩ 100,000에 구입하고 매도가능증권으로 계상하였다. (주)대한의 결산일인 2009년 12월 31일 (주)태극의 공정가치는 주당 ₩ 1,200이었다. 2010년 5월 10일 (주)대한은 (주)태극의 주식 50주를 주당 ₩ 1,300에 처분하였다. 2010년 12월 31일 (주)태극의 공정가치는 주당 ₩ 1,700이다. (주)대한이 매도가능증권과 관련하여 2010년 손익계산서상 영업외손익에 계상하여야 할 금액을 A라 하고 2010년 말 대차대조표상 기타포괄손익누계액의 금액을 B라 할 때 A + B는? (단, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다)

- ① ₩ 30,000
- ② ₩ 40,000
- ③ ₩ 50,000
- ④ ₩ 60,000

문 18. 김철수씨는 버스정류장 근처에서 조그만 컨테이너 박스를 임대하여 김밥을 판매하고 있다. 김밥은 개당 ₩ 1,000에 구입하여 ₩ 2,000에 판매하고, 매월 임대료 등 고정비용은 ₩ 600,000이다. 김철수씨는 최근 월임대료 ₩ 180,000의 인상을 통보받았다. 또한 김밥의 구입단가도 ₩ 1,200으로 인상되었다. 김철수씨는 종전과 같은 월 손익분기매출수량을 유지하기 위해 김밥의 판매가격 조정을 고려하고 있다. 새로 조정될 김밥 판매가격은?

- ① ₩ 1,500
- ② ₩ 2,000
- ③ ₩ 2,500
- ④ ₩ 3,000

문 19. (주)번영은 본사건물로 사용하기 위해 건물 A의 소유주와 2010년 초 매매계약 체결과 함께 계약금 ₩ 200,000을 지급하고, 2010년 말 취득완료하였다. (주)번영은 기업회계기준에 따라 자산 취득 관련 금융비용을 자본화한다. 다음 자료를 이용하여 건물 A의 취득원가를 구하면?

- 건물주에게 지급한 총 매입대금 ₩ 1,000,000
- 취득 및 등록세 ₩ 100,000
- 건물 A의 당기분 재산세 ₩ 50,000
- (주)번영의 건물 A 취득관련 평균지출액 ₩ 500,000
- (주)번영의 총 차입금 ₩ 1,000,000
- (주)번영의 건물 A 취득관련 특정차입금 ₩ 200,000 (2010년 초 차입, 이자율 15%, 2012년 일시상환조건)
- (주)번영의 일반차입금 자본화이자율 10%
- (주)번영의 2010년 발생한 일반차입금 이자비용은 ₩ 50,000

- ① ₩ 1,110,000
- ② ₩ 1,130,000
- ③ ₩ 1,150,000
- ④ ₩ 1,160,000

문 20. (주)미래는 2009년 1월 1일에 기계장치를 취득하여 이중체감잔액법(double declining balance method)을 적용하여 감가상각하고 있다. 기계장치의 내용연수는 5년이며, 잔존가치는 ₩ 50,000이다. (주)미래가 2010년도에 인식한 당해 기계장치의 감가상각비 ₩ 48,000이라고 한다면, 기계장치의 취득원가는?

- ① ₩ 150,000
- ② ₩ 200,000
- ③ ₩ 250,000
- ④ ₩ 300,000