

회 계 학

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

문 1. 의사결정에 유용한 정보가 되기 위해 재무제표 정보가 갖추어야 할 질적 특성인 목적적합성과 관련이 가장 적은 것은?

- ① 예측가치 ② 확인가치
③ 중요성 ④ 신중성

문 2. (주)한국은 기초 소모품이 ₩5,000이었고, 기중에 소모품 ₩6,000을 추가로 구입하고 자산으로 처리하였다. 기말에 남아 있는 소모품이 ₩3,000이라면, 소모품과 관련된 기말 수정분개는?

(차변)

- ① 소모품비 8,000
② 소모품 3,000
③ 소모품비 3,000
④ 소모품 8,000

(대변)

- 소모품 8,000
소모품비 3,000
소모품 3,000
소모품비 8,000

문 3. 당기순손익과 총포괄손익간의 차이를 발생시키는 항목을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 매도가능금융자산평가이익
ㄴ. 자기주식처분이익
ㄷ. 관계기업투자이익
ㄹ. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익
ㅁ. 주식할인발행차금
ㅂ. 해외사업장외화환산손익

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

문 4. 2010년 12월 10일 위탁자인 (주)한국은 수탁자인 (주)대한에 상품을 인도하고 외상매출로 회계처리 하였다. 이러한 회계처리가 (주)한국의 2010년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 상품 매매거래는 계속기록법을 적용한다)

- ① 채고자산 과소계상 ② 매출 과대계상
③ 매출채권 과대계상 ④ 매출원가 과소계상

문 5. (주)대한은 2010년 1월 1일에 유효이자율 연 10%를 적용하여 액면가액 ₩10,000, 표시이자율 연 8%(매년 12월 31일 현금으로 이자지급), 만기 5년인 사채를 ₩9,242에 발행하였다. (주)대한이 2010년 12월 31일 현금 ₩11,000(연말에 현금으로 지급되는 이자 부분은 별도로 지급하므로 동 금액에는 이자부분이 제외되어 있음)을 지급하고 동 사채를 전액 상환하였다면, 2010년도 포괄손익계산서에 계상될 사채상환손실은? (단, (주)대한은 유효이자율법을 사용하고, 원미만은 반올림하며, 법인세비용은 없는 것으로 가정한다)

- ① ₩800 ② ₩1,000
③ ₩1,124 ④ ₩1,634

문 6. (주)한국은 직접노동시간을 기준으로 제조간접비를 예정보부하고 있다. 당기의 제조간접비예산은 ₩500,000이고, 예상되는 직접노동시간은 1,000시간이다. 당기 제조간접비 실제발생액은 ₩530,000이고 실제 직접노동시간은 1,100시간일 때, 제조간접비의 과소 또는 과대배부액은?

- ① ₩20,000 과대배부 ② ₩20,000 과소배부
③ ₩30,000 과대배부 ④ ₩30,000 과소배부

문 7. 종합원가계산을 실시하는 (주)대한은 원재료를 공정 개시시점에서 전량 투입하고, 가공비는 전공정을 통해 균일하게 발생한다. (주)대한이 재공품의 평가방법으로 평균법과 선입선출법을 사용할 경우, 다음 자료를 이용하여 가공비의 당기 완성품환산량을 계산하면?

○ 기초 재공품수량	200개 (완성도: 40%)
○ 착수량	3,500개
○ 완성품수량	3,200개
○ 기말 재공품수량	500개 (완성도: 50%)

평균법

선입선출법

- | | |
|----------|--------|
| ① 3,450개 | 3,330개 |
| ② 3,700개 | 3,450개 |
| ③ 3,450개 | 3,370개 |
| ④ 3,700개 | 3,750개 |

문 8. 다음은 (주)대한의 2010년 12월 31일 현재 은행계정조정표를 작성하기 위한 자료이다. 은행에서 보내온 2010년 12월 31일 현재 수정전 예금잔액증명서상의 잔액이 ₩30,000일 경우, (주)대한의 2010년 12월 31일 현재 수정전 당좌예금계정 잔액은?

- 2010년 12월 중 (주)대한에서 기발행되었으나, 기말 현재 은행에서 미인출된 수표는 ₩8,000이다.
○ 2010년 12월 31일 현재 은행의 예금잔액증명서에 반영된 부도수표 ₩9,000이 (주)대한의 당좌예금계정에는 반영되지 않았다.
○ (주)대한이 2010년 12월 31일 입금했으나, 은행에서는 2011년 1월 3일 입금처리된 금액은 ₩6,000이다.
○ 2010년 12월 말까지 (주)대한에 통보되지 않은 매출채권 추심액은 ₩12,000이다.

- ① ₩13,000 ② ₩25,000
③ ₩28,000 ④ ₩41,000

문 9. (주)한국은 표준원가계산제도를 사용하여 제품의 원가를 계산한다. 2011년 예산생산량은 110단위였으나, 실제로는 120단위를 생산하였다. 기초와 기말재공품은 없으며, 실제 발생한 고정제조간접원가는 ₩13,000이었다. 단위당 고정제조간접원가 계산을 위해 사용하는 기준조업도는 100단위이며, 제품단위당 고정제조간접원가 배부율은 ₩100일 때, 고정제조간접원가의 예산차이와 조업도차이는?

예산차이

조업도차이

- | | |
|--------------|------------|
| ① ₩3,000(불리) | ₩2,000(유리) |
| ② ₩3,000(유리) | ₩2,000(불리) |
| ③ ₩3,000(불리) | ₩1,000(유리) |
| ④ ₩3,000(유리) | ₩1,000(불리) |

문 10. (주)대한은 2010년도 포괄손익계산서상 기계장치와 관련하여 감가상각비 ₩35,000, 처분손실 ₩10,000을 보고하였다. 2010년도 중 취득한 기계장치가 ₩155,000인 경우, 다음 자료를 이용하여 기계장치를 처분하고 수수한 현금액을 계산하면? (단, 기계장치 처분은 전액 현금으로 이루어지며, 법인세비용은 없는 것으로 가정한다)

	2010년 1월 1일	2010년 12월 31일
기계장치	₩100,000	₩200,000
감가상각누계액	(20,000)	(40,000)

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

문 11. (주)한국은 개당 ₩100에 호빵을 팔고 있으며, 사업 첫 달의 매출액은 ₩10,000, 총변동비는 ₩6,000, 총고정비는 ₩2,000이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 기초재고와 기말재고는 동일하다)

- ① 공헌이익률은 60%이다.
 ② 단위당 공헌이익은 ₩40이다.
 ③ 손익분기점 매출액은 ₩5,000이다.
 ④ 매출이 ₩8,000이라면 이익은 ₩1,200이다.

문 12. (주)대한의 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 제조원가와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 당기의 매출원가는?

○ 직접재료비 : ₩30,000
○ 직접노무비 : ₩15,000
○ 제조간접비 : ₩25,000
○ 재공품 : 기초재고 ₩10,000, 기말재고 ₩15,000
○ 제품 : 기초재고 ₩40,000, 기말재고 ₩35,000

- ① ₩40,000 ② ₩60,000
 ③ ₩65,000 ④ ₩70,000

문 13. (주)한국의 2010년 1월 중 발생한 제조원가 및 비용에 대한 자료가 다음과 같을 때, 2010년 1월에 발생한 가공비는?

(단, (주)한국은 2010년 1월초에 ₩3,000, 1월말에 ₩1,000의 직접재료가 있었다)

항 목	금 액
직접재료 매입비	₩2,000
직접노무비	₩3,000
감가상각비-공장건물	₩500
감가상각비-영업점포	₩300
공장감독자 급여	₩100
기타 제조간접비	₩200
합 계	₩6,100

- ① ₩3,800 ② ₩4,100
 ③ ₩5,000 ④ ₩6,100

문 14. (주)대한의 2010년 당기순이익이 ₩10,000인 경우, 다음 자료를 이용하여 영업활동으로 인한 현금흐름을 계산하면?

○ 당기의 감가상각비는 ₩1,000이다.
○ 전기말보다 당기말에 재고자산이 ₩200 증가하였다.
○ 전기말보다 당기말에 미지급보험료가 ₩100 감소하였다.
○ ₩4,000에 구입한 건물(감가상각누계액 ₩3,000)을 당기에 ₩500에 매각하였다.

- ① ₩10,200 ② ₩11,000
 ③ ₩11,200 ④ ₩11,800

문 15. (주)한국은 취득원가 ₩100,000의 토지를 2010년 5월 3일에 처음으로 재평가하였다. 이 토지가 ₩150,000으로 재평가된 경우, 2010년 말 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 재평가이익 ₩50,000만큼의 이익잉여금이 증가한다.
 ② 재평가이익 ₩50,000은 포괄손익계산서에 보고되지 않는다.
 ③ 재평가이익 ₩50,000만큼의 당기순이익이 증가한다.
 ④ 재평가이익 ₩50,000만큼의 자본이 증가한다.

문 16. 다음은 (주)대한의 2010년 3월의 재고자산 입고 및 출고에 관한 자료이다. 선입선출법을 적용하는 경우와 총평균법을 적용하는 경우, (주)대한의 2010년 3월 31일 현재 재고자산금액은?

		수량(개)	단가(₩)
3월 1일	월초재고	20	100
7일	매입	20	100
11일	매출	20	150
14일	매입	20	130
27일	매출	20	200
31일	월말재고	20	

선입선출법

총평균법

- ① ₩2,200 ₩2,200
 ② ₩2,200 ₩2,600
 ③ ₩2,600 ₩2,200
 ④ ₩2,600 ₩2,600

문 17. (주)한국은 상품을 신용에 의해서만 판매하는데, 경리담당자가 판매대금의 회수 과정에서 공금을 횡령하였다. 매출채권의 실제 기말잔액은 ₩50,000이고, 기중에 대손처리된 금액은 없다. (주)한국이 매출원가에 20%를 가산하여 판매가를 결정한다고 할 때, 다음 자료를 이용하여 경리담당자의 횡령액을 계산하면?

○ 기초상품재고액 ₩20,000
○ 당기상품매입액 ₩100,000
○ 기말상품재고액 ₩10,000
○ 매출채권 기초잔액 ₩30,000
○ 매출채권 회수보고액 ₩40,000

- ① ₩60,000 ② ₩72,000
 ③ ₩110,000 ④ ₩122,000

- 문 18. (주)대한은 2010년 7월 1일에 취득원가 ₩650,000, 잔존가치 ₩50,000의 기계장치를 취득한 후 사용해오고 있다. 이 기계장치의 내용연수가 3년이고, 기계장치에 대한 감가상각방법으로 정액법을 사용한다고 할 때, 2011년말 재무상태표에 보고되어야 할 이 기계장치의 장부금액은?
- ① ₩300,000 ② ₩350,000
③ ₩400,000 ④ ₩450,000
- 문 19. (주)한국의 2010년도 포괄손익계산서상 이자비용은 ₩100,000이다. 2010년도 기초 미지급이자 ₩10,000, 기초 선급이자 ₩10,000, 기말 미지급이자 ₩25,000, 기말 선급이자 ₩5,000일 때, (주)한국이 2010년도에 현금으로 지급한 이자금액은?
- ① ₩60,000 ② ₩70,000
③ ₩80,000 ④ ₩90,000
- 문 20. (주)대한은 2010년 회계기간 동안 매출채권 기초잔액 ₩36,000, 기말잔액 ₩40,000, 현금매출액 ₩150,000, 매출채권회전율이 5.0이다. (주)대한의 2010년 매출액은? (단, 매출채권회전율의 계산은 외상매출액 및 기초와 기말 매출채권 잔액의 평균을 이용한다)
- ① ₩190,000 ② ₩340,000
③ ₩350,000 ④ ₩465,000