

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

정답 : ④

▷ 목적적합성 : 예측의 역할, 확인의 역할, 중요성

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)(대변)

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

정답 : ①

▷ 소모품사용액 = 기초(5,000) + 구입액(6,000) - 기말(3,000) = ₩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, ㄹ ② ㄱ, ㄷ, ㅂ
- ③ ㄴ, ㄷ, ㅁ ④ ㄷ, ㅁ, ㅂ

정답 : ②

▷ 당기순손익과 총포괄손익간의 차이를 발생시키는 항목은 기타포괄손익이다.

▷ 기타포괄손익

재평가잉여금

확정급여제도의 보험수리적손익

매도가능금융자산평가손익

해외사업환산손익

현금흐름위험회피파생상품평가손익(효과적부분)

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, 상품매매거래는 계속기록법을 적용한다)

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

정답 : ④

▷ 적송품을 매출로 처리하면 매출액, 매출원가, 순이익은 과대계상되고 기말재고는 과소계상된다.

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 이자부분은 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

정답 : ④

▶ 사채할인발행차금 상각표

2010. 1. 1

2010. 12. 31

유효이자(기초장부가액×유효이자율)

₩924

표시이자(액면×표시이자율)

800

상각액(유효이자-표시이자)

124

장부가액(=기초장부가액+상각액)

₩9,242

₩9,366

▷ 사채상환손실 = 9,366 - 11,000 = (₩1,634)

문 6.(주)한국은 직접노동시간을 기준으로 제조간접비를 예정배부하고 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

정답 : ①

▷ 예정배부율 = 500,000 ÷ 1,000 = 500

▷ 예정배부액 = 예정배부율(500) × 실제제조업도(1,100) = ₩550,000

▷ 실제발생액(530,000)보다 예정배부액(550,000)이 많으므로 20,000과대배부

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%)

평균법선입선출법

①3,450개3,330개

②3,700개3,450개

③3,450개3,370개

④3,700개3,750개

정답 : ③

▷ 평균법환산량 = 완성수량(3,200) + 기말환산량(500×0.5) = 3,450

▷ 선입선출법환산량 = 평균법환산량(3,450) - 기초환산량(200×0.4) = 3,370

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₩13,000②₩25,000

③₩28,000④₩41,000

정답 : ②

〈은행계정조정〉

은행측잔액증명서

₩30,000

1. 미기입예금

6,000

2. 미인출수표

(8,000)

정확한 예금잔액

₩28,000

1. 부도수표

9,000

2. 미통지입금

(12,000)

회사수정전예금잔액

₩25,000

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?

예산차이조업도차이

- 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)

정답 : ①

[고정제조간접비(실제원가)]

[표준배부율× 기준조업도]

[표준배부율×표준작업시간]

₩13,000

₩10,000 (=₩100× 100)

₩12,000 (=100× 120시간)

예산(소비)차이 3,000 불리

조업도차이 2,000 유리

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

정답 ③

기계장치(순액)

기 초

80,000

유형자산처분

40,000

유형자산취득

155,000

감가상각비

35,000

기 말

160,000

235,000

235,000

▷ 유형자산처분가액 = 장부가액(40,000) - 처분손실(10,000) = 30,000

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)

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

<정답>①

▷ 변동비율 = 변동비( 6,000 ) ÷ 매출액( 10,000 ) = 60%

▷ 공헌이익률 = 1 - 변동비율(0.6) = 40%

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

<정답>④

▷ 당기총제조비용 = 30,000 + 15,000 + 25,000 = ₩70,000

▷ 당기제품제조원가 = 70,000 + 10,000 - 15,000 = ₩65,000

▷ 매출원가 = 65,000 + 40,000 - 35,000 = ₩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

<정답>①

▷ 제조간접비 = 500 + 100 + 200 = ₩800

▷ 가공원가 = 직접노무비(₩3,000) + 제조간접비(₩800) = ₩3,800

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

<정답>③

▷ 유형자산처분손실 = 500 - (4,000 - 3,000) = (₩500)

현금주의 ↔ 발생주의

재고자산의 증가

200

당기순이익

10,000

미지급보험료 감소

100

감가상각비

1,000

현금주의 순이익

11,200

유형자산처분손실

500

11,500

11,500

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?

①재평가이익 ₩50,000만큼의 이익잉여금이 증가한다.

②재평가이익 ₩50,000은 포괄손익계산서에 보고되지 않는다.

③재평가이익 ₩50,000만큼의 당기순이익이 증가한다.

④재평가이익 ₩50,000만큼의 자본이 증가한다.

<정답>④

▷ (차) 토 지 ₩50,000 (대) 재평가잉여금 ₩50,000

재평가이익은 기타포괄이익으로 포괄손익계산서에 보고되며, 자본항목으로 보고된다.

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(W)

3월 1일

월초재고

20

100

7일

매입

20

100

11일

매출

20

150

14일

매입

20

130

27일

매출

20

200

31일

월말재고

20

선입선출법총평균법

① W2,200 W2,200

② W2,200 W2,600

③ W2,600 W2,200

④ W2,600 W2,600

<정답>③

▷ 선입선출법 기말재고 :  $20 \times 130 = W2,600$

▷ 총평균단가 =  $(2,000 + 2,000 + 2,600) \div (20+20+20) = 110$

총평균법 기말재고 =  $20 \times 110 = W2,200$

문 17.(주)한국은 상품을 신용에 의해서만 판매하는데, 경리담당자가 판매대금의 회수 과정에서 공금을 횡령하였다. 매출채권의 실제 기말잔액은 W50,000이고, 기중에 대손처리된 금액은 없다. (주)한국이 매출원가에 20%를 가산하여 판매가를 결정한다고 할 때, 다음 자료를 이용하여 경리담당자의 횡령액을 계산하면?

○기초상품재고액 W20,000

○당기상품매입액 W100,000

○기말상품재고액 W10,000

- 매출채권 기초잔액 ₩30,000
- 매출채권 회수보고액 ₩40,000
- ①₩60,000②₩72,000
- ③₩110,000④₩122,000

<정답>②

- ▷ 매출원가 = 20,000 + 100,000 - 10,000 = ₩110,000
- ▷ 매출액 = 매출원가(110,000) +매출총이익 (22,000) = ₩132,000

매출채권

기 초

30,000

회수액

40,000

외상매출액

132,000

횡령액

72,000

기 말

50,000

162,000

162,000

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₩300,000②₩350,000
- ③₩400,000④₩450,000

<정답>②

- ▷ 감가상각비(2010. 7. 1 ~ 2011.12.31)
- = (650,000 - 50,000) ÷ 3 × 1.5 = ₩300,000

- ▷ 장부가액(2011년말) = 650,000 - 300,000 = ₩350,000

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₩60,000②₩70,000
- ③₩80,000④₩90,000

<정답>③

현금주의 ↔발생주의

이자비용

100,000

미지급이자 증가

15,000

선급이자 감소

5,000

현금 지급액

80,000

100,000

100,000

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

정답 : ②

▷ 평균매출채권 =  $(36,000 + 40,000) \div 2 = ₩38,000$

▷ 외상매출액 =  $38,000 \times 5 = ₩190,000$

▷ 매출액 =  $190,000 + 150,000 = ₩340,000$