

79. 투자안의 경제성 평가방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회수기간법은 회수기간 이후의 현금흐름을 고려한다.
- ② 회계적이익률법은 화폐의 시간적 가치를 고려한다.
- ③ 수익성지수법에 의하면 수익성지수는 투자비/현금유입액의 현재가치이다.
- ④ 순현재가치법에 의하면 순현재가치는 현금유입액의 현재가치에다 투자비를 더한 것이다.
- ⑤ 내부수익률법에 의하면 개별 투자안의 경우 내부수익률이 자본비용보다 커야 경제성이 있다.

80. 관계마케팅의 등장이유로 옳지 않은 것은?

- ① SNS 등 정보통신기술의 발전과 다양화
- ② 고객욕구의 다양화
- ③ 시장규제 강화에 따른 경쟁자의 감소
- ④ 표적고객들에게 차별화된 메시지 전달 필요
- ⑤ 판매자에서 소비자 중심시장으로 전환

회계학개론

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 단, 문제에서 주어진 이자율은 특별한 언급이 없는 경우 연(年)이자율이며, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다. 계산문제에서 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치의 답을 선택한다. 위의 조건 하에서 각 문제의 답지항 중 가장 합당한 답을 고르시오.

81. 재무제표를 표시하는 일반사항에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있지 않거나, 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없는 경우가 아니면 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ② 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시한다. 다만 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 한국채택국제회계기준을 준수하여 재무제표를 작성하는 기업은 그러한 준수 사실을 주석에 명시적이고 제한없이 기재한다.
- ⑤ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명함으로써 정당화될 수 있다.

82. 재무정보의 질적 특성 중 다음에서 설명하는 것은?

이것은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 정보이용자가 확인하는 데 도움을 준다. 이것은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데, 비록 완전히 일치하지는 못하더라도 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.

- ① 목적적합성 ② 충실한 표현
- ③ 비교가능성 ④ 검증가능성
- ⑤ 이해가능성

83. 재무제표 요소의 측정기준 중 공정가치에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 받거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미한다.
- ② 활성시장의 공시가격을 이용할 수 없는 금융상품은 공정가치 평가를 할 수 없다.
- ③ 공정가치는 취득원가에 비하여 신뢰성은 낮으나 목적적합성이 높다.
- ④ 재고자산의 저가법은 부분적으로 공정가치 평가의 개념이 적용되고 있다.
- ⑤ 금융자산은 성격에 따라 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익에 반영하기도 하고 기타포괄손익에 반영하기도 한다.

84. 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일반적으로 자산의 역사적원가가 현행원가에 비하여 목적적합성이 더 높다.
- ② 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성을 이해가능성이라고 한다.
- ③ 보강적 질적 특성은 근본적 질적 특성간 상충관계가 발생할 때 어느 방법을 선택해야 할지를 결정하는데 도움을 줄 수 있다.

- ④ 일반적으로 연차재무제표는 중간재무제표에 비하여 적시성이 더 높은 정보이다.
- ⑤ 회계정보가 기업실체의 재무상태, 성과, 순현금흐름 또는 자본변동에 대한 정보이용자의 당초 기대치 또는 예측치를 확인하거나 수정함으로써 정보이용자의 의사결정에 영향을 미칠 수 있는 능력을 예측가치라고 한다.

85. (주)한국의 20×6년도 재무상태표의 기초자산이 ₩500,000이고 기말자산이 ₩900,000이며 기말부채는 ₩300,000이다. 한편 (주)한국의 20×6년도 손익계산서상의 총수익은 ₩250,000이며 총비용이 ₩180,000이다. 20×6년 중 ₩100,000의 유상증자가 있었을 경우 20×6년도의 기초부채금액은?

- ① ₩50,000 ② ₩60,000 ③ ₩70,000
- ④ ₩80,000 ⑤ ₩90,000

86. 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상하거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있는 경우에 유동자산으로 분류한다.
- ② 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있는 경우에 유동자산으로 분류한다.
- ③ 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채상환 목적으로의 사용에 대한 제한기간이 보고기간 후 12개월 이상인 경우에 비유동자산으로 분류한다.
- ④ 매입채무 그리고 종업원 및 그 밖의 영업원가에 대한 미지급비용은 보고기간 후 12개월 후에 결제일이 도래한다면 비유동부채로 분류한다.
- ⑤ 기업이 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있다면, 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래한다 하더라도 비유동부채로 분류한다.

87. (주)한국의 20×6년도 보통주 당기순이익은 ₩100,000이고 가중평균 유통보통주식수는 500주이다. 만약 (주)한국의 주가수익비율 (Price Earning Ratio)이 10이라고 한다면, (주)한국의 20×6년도 기말현재 주가는?

- ① ₩1,000 ② ₩2,000 ③ ₩3,000
④ ₩4,000 ⑤ ₩5,000

88. (주)한국은 20×6년 5월 1일 임차건물에 대한 1년치 임차료 ₩3,456,000을 일시에 지급하면서 차변항목을 “임차료”로 분개하였다. 20×6년 12월 31일 결산시점에 필요한 수정분개는?

- ① (차) 선급임차료 ₩1,152,000
(대) 임차료 ₩1,152,000
② (차) 선급임차료 ₩1,440,000
(대) 임차료 ₩1,440,000
③ (차) 선급임차료 ₩2,304,000
(대) 임차료 ₩2,304,000
④ (차) 임차료 ₩1,152,000
(대) 선급임차료 ₩1,152,000
⑤ (차) 임차료 ₩1,440,000
(대) 선급임차료 ₩1,440,000

89. (주)한국의 20×6년도 발생기준 당기순이익은 ₩440,000이다. 현금흐름표 작성에 필요한 자료가 다음과 같을 때, 20×6년도 (주)한국의 영업활동으로 인한 현금흐름은? (단, 간접법을 적용한다)

○ 매출채권의 감소	₩70,000
○ 선급보험료 증가	15,000
○ 미지급임차료 감소	20,000
○ 매입채무 증가	80,000
○ 감가상각비	25,000
○ 유형자산처분이익	50,000

- ① ₩510,000 ② ₩520,000 ③ ₩530,000
④ ₩540,000 ⑤ ₩550,000

90. (주)한국에서 수행한 다음의 기증거래와 이에 대한 기말 수정분개를 반영한 후, (주)한국의 20×6년도 포괄손익계산서와 재무상태표에 표시되는 내용으로 옳지 않은 것은?

- 20×6년 3월 1일: 1년분 임대료 ₩12,000을 수취하고 전액 수익으로 인식하였다.
○ 20×6년 6월 1일: 1년분 보험료 ₩12,000을 지급하고 전액 비용으로 인식하였다.
○ 20×6년 9월 1일: 2년분 임차료 ₩12,000을 지급하고 전액 비용으로 인식하였다.

- ① 재무상태표에 표시되는 선수임대료는 ₩2,000이다.
② 포괄손익계산서에 표시되는 임대료는 ₩10,000이다.
③ 재무상태표에 표시되는 선급임차료는 ₩10,000이다.
④ 포괄손익계산서에 표시되는 임차료는 ₩2,000이다.
⑤ 재무상태표에 표시되는 선급보험료는 ₩6,000이다.

91. (주)한국은 20×3년 초에 유형자산(취득원가 ₩300,000, 잔존가치 ₩50,000, 내용연수 5년)을 취득하고 정액법으로 감가상각하여 왔다. 만약 (주)한국이 20×6년 초에 해당 유형자산의 내용연수 8년, 잔존가치 ₩0으로 변경하였다면 20×6년 말에 기록될 감가상각비는?

- ① ₩15,000 ② ₩20,000 ③ ₩25,000
④ ₩30,000 ⑤ ₩35,000

92. (주)한국의 당좌예금 장부상 잔액은 ₩20,000이고 거래은행에서 보내온 거래명세서 상의 잔액은 ₩24,000으로 일치하지 않는다. 차이의 원인을 규명하던 중 다음과 같은 사실들이 확인되었다. 당좌예금의 잔액으로 옳은 것은?

- 기중에 발행한 수표 ₩15,000이 아직 은행에서 인출되지 않았다.
- 은행측에서 당좌거래 수수료 ₩2,000을 부과하고 이를 당좌예금계좌에서 차감하였는데, 회사에서는 아직 미정리 상태이다.
- 거래처로부터 받아 예금한 수표 ₩9,000이 부도되었으나 회사장부에는 아직 이를 반영하지 않았다.

- ① ₩9,000 ② ₩10,000 ③ ₩19,000
 ④ ₩20,000 ⑤ ₩24,000

93. (주)한국은 취득원가에 20%의 이윤을 가산하여 상품을 전액 외상판매하고 있다. (주)한국의 기초상품재고액 ₩300,000, 당기 상품 매입액 ₩2,700,000, 기말상품재고액 ₩500,000으로 파악되었다. 기초외상매출금 잔액이 ₩1,200,000이고, 당기 현금 회수액이 ₩3,500,000이라면 기말의 외상매출금 잔액은?

- ① ₩300,000 ② ₩400,000 ③ ₩500,000
 ④ ₩600,000 ⑤ ₩700,000

94. 재고자산의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재고자산의 평가에 저가법을 적용함으로써 발생한 재고자산평가손실은 영업외비용으로 인식하고, 재고자산의 장부금액에서 직접 차감하여 표시한다.
- ② 재고자산을 후불조건으로 취득하는 경우, 계약이 실질적으로 금융요소를 포함하고 있다면 해당 금융요소는 금융이 이루어지는 기간 동안 이자비용으로 인식한다.

- ③ 시송품은 상품에 대한 점유가 이미 이전되었으므로, 매입자의 매입의사표시 여부와 상관없이 판매된 것으로 보아야 하기 때문에 판매자의 재고자산에 포함시키지 않는다.
- ④ 선적지인도조건의 미착상품에 대한 운송비, 보험료 등을 매입자가 부담한 경우, 이를 매입자의 손익계산서에 판매비와 관리비로 보고한다.
- ⑤ 도착지인도조건인 경우에는 상품이 선적된 시점에 소유권이 매입자에게 이전되기 때문에 미착상품은 매입자의 재고자산에 포함시킨다.

95. 다음은 (주)한국의 20×6년 6월 중 상품거래를 요약한 자료이다.

일자	구분	수량	단가	금액
6월 1일	전월이월	20개	₩120	₩2,400
6월10일	매입	20개	125	2,500
6월20일	매입	20개	130	2,600
	계	60개		7,500

(주)한국은 6월 15일과 6월 25일에 각각 25개의 상품을 판매하였다. 계속기록법으로 기록할 때 선입선출법에 의한 6월 25일 판매의 매출원가는?

- ① ₩3,075 ② ₩3,175 ③ ₩3,185
 ④ ₩3,205 ⑤ ₩3,275

96. 유형자산 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다.
- ② 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영하여 정액법, 체감잔액법 및 생산량비례법을 적용한다.
- ③ 감가상각이 필요한 이유는 자산이 창출한 수익에 비용을 대응시키기 위해서이다.
- ④ 감가상각을 통하여 상각자산의 기말 공정가치 감소분을 계산할 수 있다.
- ⑤ 유형자산의 내용연수는 자산으로부터 기대되는 효용에 따라 결정된다.

97. (주)한국은 20×5년 1월 1일 기계장치를 ₩3,456,000에 취득하여 정률법(상각률 0.25)으로 감가상각하고 있다. 이 기계를 20×6년 7월 1일에 ₩2,345,000에 처분하였다면, 유형자산처분손익은?

- ① 처분이익 ₩31,000 ② 처분손실 ₩31,000
- ③ 처분이익 ₩77,000 ④ 처분손실 ₩77,000
- ⑤ 처분이익 ₩131,000

98. (주)한국은 20×6년도에 자동차, 기존건물이 있는 토지, 기계장치를 취득하였다. 자동차의 구입가격은 ₩20,000,000인데, 여기서 ₩800,000을 할인받았다. 건물신축을 위해 구입한 토지의 매입가격은 ₩40,000,000인데, 기존건물 철거비용 ₩1,000,000과 철거과정에서 부산물 판매수익 ₩200,000이 발생하였다. 한편, 장기후불조건으로 취득한 기계장치의 취득시점 현금구입가격은 ₩5,500,000이며, 대금지급기간 동안 실제로 기계장치 취득과 관련하여 지급한 총금액은 ₩6,500,000이다. (주)한국이 20×6년도에 구입한 3가지 유형자산의 총취득원가는?

- ① ₩65,500,000 ② ₩66,000,000
- ③ ₩70,500,000 ④ ₩71,000,000
- ⑤ ₩72,000,000

99. 부채에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 미래의 사건이나 거래의 발생여부에 따라 부채의 존재여부, 금액 및 지급시기 등이 확정되어야만 부채로 인식할 수 있다.
- ② 부채는 기업으로 하여금 현재의 의무를 가지게 하는 과거사건, 즉 의무발생사건의 결과로 발생한 것이므로 이러한 의무의 이행은 반드시 법적으로 강제할 수 있는 법적의무여야 한다.
- ③ 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있다면 유동부채로 분류한다.

- ④ 금융부채의 경우, 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하거나 부담하였다면 단기 매매항목으로 분류한다.
- ⑤ 일반적으로 금융부채란 거래상대방에게 확정된 현금 등의 금융자산을 인도하기로 한 계약상의 의무를 말하며, 외상매입금, 지급어음, 선수금, 선수수익 등을 포함한다.

100. 유효이자율법을 사용하는 (주)한국은 20×6년 1월 1일에 액면금액 ₩10,000의 사채(표시이자율 9%, 매년 12월 31일 이자지급, 만기 3년)를 ₩9,750에 발행하였다. 발행일의 유효이자율은 10%이며 (주)한국의 보고기간 말은 12월 31일이다. 해당 사채에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채의 발행일로부터 만기일까지 부담하는 총 이자비용은 ₩2,700이다.
- ② 20×6년도 포괄손익계산서에 보고되는 이자비용은 ₩900이다.
- ③ 20×6년도 재무상태표에 보고되는 사채의 장부금액은 ₩9,810이다.
- ④ 사채의 발행으로 인한 현금유입액은 ₩9,750이며, 현금유출액은 ₩10,000이다.
- ⑤ 포괄손익계산서에 보고되는 이자비용은 매년 증가한다.

101. 사채에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채의 표면에 기록된 금액은 액면금액이라고 하며, 이 금액은 사채만기일에 상환하는 금액을 의미한다.
- ② 채권자에게 지급하는 현금이자율은 유효이자율에 따라 결정된다.
- ③ 액면이자율이 시장이자율보다 낮은 경우 사채를 할증발행하게 된다.
- ④ 사채를 할증발행한 경우 사채의 장부가액은 시간이 흐를수록 증가한다.
- ⑤ 사채로 조달한 현금액이 사채의 발행가액이며, 관련 사채발행비는 비용으로 인식한다.

102. 충당부채에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자원유출가능성이 높고 신뢰성 있게 금액을 추정할 수 있는 충당부채는 주식으로 공시한다.
- ② 충당부채는 지급시기나 금액이 불확실하기 때문에 부채의 인식기준을 충족하지 못한다.
- ③ 충당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.
- ④ 충당부채의 변동은 변동이 확실한 경우에 한하여 잔액을 검토하고 최선의 추정치를 반영하여 조정한다.
- ⑤ 충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황뿐만 아니라 관련되지 않은 사건일지라도 모두 고려하는 것이 바람직하다.

103. (주)한국은 ₩123,000에 매입하여 보유 중이던 자기주식을 ₩135,000에 재발행하였다. 이 거래가 미치는 영향을 설명한 것으로 옳지 않은 것은? (단, 자기주식의 회계처리는 우리나라 상법을 준수한다)

- ① 재발행하여 유입된 현금만큼 자산이 증가한다.
- ② 자기주식이 감소하므로 자본이 감소한다.
- ③ 기타 자본잉여금이 증가한다.
- ④ 유통주식수가 증가한다.
- ⑤ 재무활동현금흐름이 증가한다.

104. 자본조정 계정에 속하지 않는 구성요소는?

- ① 주식할인발행차금 ② 자기주식
- ③ 주식선택권 ④ 감자차익
- ⑤ 자기주식처분손실

105. 주식배당과 무상증자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식배당의 재원은 미처분이익잉여금이다.
- ② 주식배당은 실질적 증자에 해당하나, 무상증자는 형식적 증자에 해당한다.

- ③ 주식배당과 무상증자 후 모두 발행주식수가 증가한다.
- ④ 주식배당과 무상증자 후 모두 자본금이 증가한다.
- ⑤ 주식배당과 무상증자 후 모두 순자산은 불변이다.

106. (주)한국은 회사를 설립하면서 보통주 10주(액면금액: 주당₩500)를 ₩6,000에 발행하였다. 주식 발행과 관련하여 주당 ₩10의 주식발행비용이 추가로 발생하였을 경우, 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주식발행으로 자본총액은 ₩6,000이 증가한다.
- ② 주식발행비용 ₩100은 당기비용으로 인식한다.
- ③ 주식발행으로 인한 자본잉여금의 순증가는 ₩900이다.
- ④ 주식발행으로 인한 자본금의 순증가는 ₩5,900이다.
- ⑤ 주식발행으로 인하여 주식할인발행차금이 발생한다.

107. 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 거래와 관련한 미래경제적효익의 유입가능성이 높고 해당금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.
- ② 재화를 판매하는 기업의 경우 인도시에 재화의 법률적 소유권과 함께 그 재화와 관련된 위험과 효익도 이전되는 경우라면 상품이 고객에 인도될 때 수익을 인식한다.
- ③ 로열티 수익은 관련된 계약의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 예측한다.
- ④ 이미 수익을 인식한 후에 회수가능성이 불확실해지는 상황이 발생하면 이미 인식한 수익금액을 수정한다.
- ⑤ 진행기준은 수익창출활동이 여러 기간에 걸쳐 이루어지는 경우에 회계기간의 경영성과를 더 충실하게 나타내는 방법이다.

108. 20×6년 1월 1일에 (주)한국은 (주)민국의 유통보통주식 5,000주 중 40%에 해당하는 주식을 주당 ₩1,000에 취득함으로써 (주)민국에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 20×6년 6월 30일 (주)민국은 ₩200,000의 현금배당을 선언하고 지급하였다. 그리고 (주)민국은 20×6년도의 당기순이익으로 ₩1,000,000을 보고하였다. (주)한국이 투자주식을 지분법으로 회계처리하는 경우, 관계기업투자지분의 보고기간 말 잔액은? (단, 두 기업 모두 결산일은 12월 31일이다)

- ① ₩1,680,000 ② ₩2,000,000 ③ ₩2,320,000
④ ₩2,480,000 ⑤ ₩2,800,000

109. (주)한국의 20×6년도 당기순이익은 ₩1,234,000이고 20×6년 말 현재 유통보통 주식수는 1,200주이다. 이 중 300주는 20×6년 5월 1일에 추가로 유상증자한 것이다. 20×6년도 기본주당이익은? (단, 소수점 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① ₩1,008 ② ₩1,018 ③ ₩1,022
④ ₩1,028 ⑤ ₩1,122

110. 회계감사에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계감사는 독립된 전문가인 공인회계사가 기업이 작성한 재무제표에 대하여 객관적인 검증기능을 수행하여 회계정보의 신뢰성을 검증하고, 이를 바탕으로 감사의견을 표명하기 위해서 이루어진다.
② 회계감사의 주된 목적은 공인회계사가 감사 대상기업의 부정이나 오류를 적발하고, 경영자에게 내부통제제도의 개선책을 제시하기 위함이다.
③ 회계감사기준은 기업이 연차재무제표를 작성하는 과정에서 지켜야 할 절차에 관한 사항을 규정한 기준이다.

- ④ 회계감사는 주주 등의 외부이해관계자들에 대한 경영자의 재무보고책임을 대신하기 위해서 이루어진다.
⑤ 우리나라는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 따라 주식회사 형태의 모든 기업은 공인회계사에 의한 외부감사를 받도록 하고 있다.

111. (주)한국은 20×6년 1월 1일 취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0인 기계장치를 취득한 후 정액법으로 감가상각을 해 오던 중 20×7년 12월 31일 손상검사를 통해 회수가능액이 ₩360,000으로 추정되어 손상차손을 인식하였다. 원가모형을 채택하고 있는 (주)한국의 20×8년 12월 31일 감액된 유형자산의 회수가능액이 ₩420,000으로 회복된 경우 손상차손환입액은?

- ① ₩120,000 ② ₩140,000 ③ ₩160,000
④ ₩180,000 ⑤ ₩200,000

112. 정상개별원가계산에서 연초에 정한 예정배부율을 사용하여 배부된 연간 총제조간접원가 배부액이 연말까지의 실제 총제조간접원가와 일치하지 않을 경우 발생하는 제조간접원가 배부차이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 배부차이를 정확히 조정하려면 배부차이액을 재료재고, 재공품재고, 제품재고의 세 계정에서 모두 조정하여야 하는데, 이를 배부차이의 안분이라 한다.
② 과소배부액은 실제원가가 배부액보다 크면 발생한다.
③ 배부차이액이 크지 않다면 간단하게 매출원가에서만 전액 조정하는 방법이 있다.
④ 예정배부율은 예상 총제조간접원가를 예상 총배부기준량으로 나누어 계산한다.
⑤ 제조간접원가의 예정원가는 실제 배부기준량에 예정배부율을 곱하여 계산한다.

113. 원가 발생을 원가 대상에 추적하여 인식할 수 있는지 여부에 따른 원가 분류는?

- ① 차액원가, 관련원가
- ② 판매비와 관리비, 매출원가
- ③ 변동원가, 고정원가
- ④ 직접원가, 간접원가
- ⑤ 재료원가, 노무원가, 경비

114. 전자시계를 생산하는 (주)한국의 20×6년 1월에서 5월까지의 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

월	생산량	총노무원가
1	550개	₩650,000
2	600개	700,000
3	700개	925,000
4	500개	600,000
5	900개	1,050,000

(주)한국의 6월 생산량이 750개일 때, 고정점법에 의해 추정된 6월의 총노무원가액은?

- ① ₩850,000 ② ₩881,250 ③ ₩896,250
- ④ ₩931,250 ⑤ ₩946,250

115. (주)한국은 종합원가계산을 사용하여 제품 원가계산을 하고 있다. 기초재공품 수량은 100개(직접재료원가 완성도 100%, 가공원가 완성도 40%), 직접재료원가는 ₩23,000이며, 가공원가는 ₩25,000이다. 당기 완성품 수량은 750개이며, 기말재공품 수량은 50개(직접재료원가 완성도 100%, 가공원가 완성도 20%)이다. 당기 투입원가는 직접재료원가 ₩105,000, 가공원가 ₩450,000이다. 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생하고 직접재료는 공정초기에 모두 투입된다. 선입선출법에 의해 계산된 (주)한국의 기말재공품원가는? (단, 공손 및 감손은 발생하지 않았다)

- ① ₩13,750 ② ₩13,950 ③ ₩14,250
- ④ ₩14,950 ⑤ ₩15,350

116. (주)한국은 전기다리미를 생산하는 제조기업이다. 올해 전기다리미의 실제생산량은 185개인데, 이의 생산을 위해 직접재료인 강철을 kg당 ₩300에 구입하여 모두 사용하였다. 전기다리미 1개 생산을 위한 강철의 표준투입량은 4kg이며, 강철의 kg당 표준가격은 ₩200이다. 전기다리미 생산에 사용되는 강철에서 불리한 가격차이 ₩70,000이 발생하였다. (주)한국에서 직접재료인 강철의 수량차이는?

- ① ₩8,000 유리 ② ₩8,200 불리
- ③ ₩8,400 유리 ④ ₩8,600 불리
- ⑤ ₩8,800 불리

117. (주)한국은 결합공정을 통해 3가지 문구제품을 생산하는데, 각 제품은 분리점에서 판매하거나 추가가공하여 판매할 수 있다. 추가가공 시 특별한 설비는 필요 없으며, 추가가공원가는 추적가능하고, 모두 변동원가이다. 추가가공시 생산량 변화는 없으며, 분리점까지의 결합원가 ₩30,000은 분리점 상대적 판매가치에 비례하여 배분된다. 각 제품에 대한 관련 자료가 다음과 같을 때, 이익극대화 관점에서 (주)한국이 추가가공해야 할 제품은?

결합 제품	분리점 생산량	분리점 판매단가	단위당 추가가공 원가	추가가공 후 판매단가
연필	3,000개	₩12,500	₩4,500	₩21,000
볼펜	2,000개	20,500	3,500	22,500
싸인펜	1,000개	12,000	5,000	16,000

- ① 볼펜 ② 연필
- ③ 볼펜과 싸인펜 ④ 싸인펜
- ⑤ 연필과 볼펜

118. (주)한국은 동일한 생산설비를 이용하여 3가지 제품 A, B, C를 생산 판매하고 있으며, 각 제품의 판매 및 원가자료는 다음과 같다.

제품	판매단가	단위당 변동원가
A	₩900	₩700
B	1,000	600
C	900	500

제품 A, B, C의 매출구성(판매량)이 4:2:1로 일정하고 총고정원가가 ₩500,000일 때 손익분기점 판매액은?

- ① ₩1,625,000 ② ₩1,875,000 ③ ₩2,500,000
 ④ ₩3,050,000 ⑤ ₩4,500,000

119. 예산 편성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합예산은 기업의 판매, 생산, 구매, 재무 등의 모든 측면들을 요약해서 전체 계획으로 표현한 것이다.
 ② 종합예산은 영업예산과 재무예산으로 구성된다.
 ③ 종합예산에서 판매예산의 편성은 예산계획의 출발점이며, 예산의 중요한 기초를 이룬다.
 ④ 예산편성 시 종업원의 참가 여부에 따라 권위적 예산편성, 참가적 예산편성으로 나눌 수 있다.
 ⑤ 자본예산은 고정자산 취득과 관련되는 설비의 확장 투자 등에 대한 예산으로 예산손익 계산서에 총괄된다.

120. (주)한국의 당기 제품판매수량 750개, 제품의 단위당 판매가격 ₩50, 단위당 변동제조원가 ₩25, 단위당 변동판매비와 관리비 ₩10이며, 당기 총고정제조간접원가는 ₩900,000이다. 전부원가계산상의 영업이익이 변동원가계산상의 영업이익보다 ₩750,000 많다면, 당기의 제품생산수량은? (단, 기초재공품 및 제품과 기말재공품은 없다)

- ① 3,000개 ② 3,250개 ③ 3,750개
 ④ 4,000개 ⑤ 4,500개