

회계학

해설 : 이종하 교수
(원플러스 회계학 전임교수)

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

- 문 1. 「한국채택 국제회계기준」에서 기타포괄손익 항목에 포함되지 않는 것은?
- ① 재평가잉여금의 변동
 - ② 확정급여제도의 보험수리적 손익
 - ③ 매도가능금융자산의 재측정 손익
 - ④ 화폐성항목의 외화환산손익

■ [힌트] 화폐성 항목의 외화환산손익은 당기손익항목이다.
■ [정답] ④

- 문 2. 유용한 재무정보의 보강적 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 보고기업에 대한 정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보와 비교할 수 있어야 한다.
 - ② 재무보고서는 나타내고자 하는 현상을 완전하고, 독립적이며, 오류가 없이 서술하여야 한다.
 - ③ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하여야 한다.
 - ④ 정보는 의사결정자가 이해가능하도록 명확하고 간결하게 분류하고, 특징지으며, 표시하여야 한다.

■ [힌트]
· 근본적 질적 특성 : 목적적합성, 충실한 표현
· 보강적 질적 특성 : 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성
· 충실한 표현 : 재무보고서는 나타내고자 하는 현상을 완전하고, 독립적이며, 오류가 없이 서술하여야 한다.
■ [정답] ②

- 문 3. 다음은 기업에서 발생한 사건들을 나열한 것이다. 이 중 회계상의 거래에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 현금 ₩ 50,000,000을 출자하여 회사를 설립하였다.
- ㄴ. 원재료 ₩ 30,000,000을 구입하기로 계약서에 날인하였다.
- ㄷ. 종업원 3명을 고용하기로 하고 근로계약을 작성하였다. 계약서에는 월급여액과 상여금액을 합하여 1인당 ₩ 2,000,000으로 책정하였다.
- ㄹ. 회사 사무실 임대계약을 하고 보증금 ₩ 100,000,000을 송금하였다.

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄹ

- ③ ㄱ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ

■ [힌트] 계약은 회계상거래가 아니다. 회계상 거래는 ㉠, ㉡이다.
■ [정답] ③

- 문 4. 계정과목에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 대여금 : 타인에게 현금을 대여했을 때 사용하는 계정으로, 자산계정이다.
 - ② 대손충당금 : 기말 매출채권으로부터의 현금유입액의 현재가치를 나타내기 위해 사용하는 매출채권총액의 차감계정으로, 자산의 차감계정이다.
 - ③ 선급비용 : 비용으로 인식하기 전에 미리 대금을 지급한 경우에 사용하는 계정으로, 부채계정이다.
 - ④ 선수수익 : 수익으로 인식하기 전에 미리 대금을 수취한 경우에 사용하는 계정으로, 부채계정이다.

■ [힌트] 선급비용은 자산계정이다.
■ [정답] ③

- 문 5. 주식배당과 주식분할이 자본에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

	주식배당	주식분할
① 자본총계	불변	불변
② 이익잉여금	감소	불변
③ 주당액면가	불변	감소
④ 법정자본금	증가	증가

■ [힌트]

	주식배당	주식분할
자 본 총 계	불 변	불 변
이 익 잉 여 금	감 소	불 변
주 당 액 면 가	불 변	감 소
법 정 자 본 금	증 가	불 변

■ [정답] ④

- 문 6. 다음은 (주)한국제조의 2011년 원가자료이다. 이를 바탕으로 산정한 당기제품제조원가 및 매출원가는?

구분	기초 재고	당기 매입액	당기 투입액	기말 재고
원재료	₩ 50,000	₩ 700,000		₩ 100,000
재공품	200,000			500,000
제품	300,000			200,000
직접노무원가	N/A	N/A	₩ 350,000	N/A
제조간접원가	N/A	N/A	500,000	N/A

	제품제조원가	매출원가
①	₩ 1,200,000	₩ 1,000,000
②	₩ 1,200,000	₩ 1,300,000
③	₩ 1,500,000	₩ 1,000,000
④	₩ 1,500,000	₩ 1,300,000

■ [힌트]

1. 원재료사용액(직접재료) :

$$\text{기초}(50,000) + \text{당기매입}(700,000) - \text{기말}(100,000) = 650,000$$

2. 당기총제조원가 : 직접재료(650,000) + 직접노무(350,000) + 제조간접(500,000) = 1,500,000

3. 당기제품제조원가 :

$$\text{기초}(200,000) + \text{당기총제조원가}(1,500,000) - \text{기말}(500,000) = 1,200,000$$

4. 매출원가 :

$$\text{기초}(300,000) + \text{당기제품제조원가}(1,200,000) - \text{기말}(200,000) = 1,300,000$$

■ [정답] ②

문 7. 2011년 12월 (주)한강의 직접노무원가 실제발생액은 ₩ 130,200,000이며, 실제직접노동시간은 21,000시간이다. 12월의 표준직접노동시간은 20,000시간이며, 직접노무원가에 대한 차이분석 결과 임률차이는 ₩ 4,200,000 불리한 것으로 나타났다. 12월의 직접노무원가 능률차이는?

- ① ₩ 6,000,000 유리
 ② ₩ 6,000,000 불리
 ③ ₩ 10,200,000 유리
 ④ ₩ 10,200,000 불리

■ [힌트]

$$\text{임률차이}(4,200,000) = \text{실제}(130,200,000) - \text{실제노동시간}(21,000) \times \text{표준임률이므로}$$

$$\text{표준임률} = 6,000 / \text{시간당}$$

$$\text{표준생산량에 허용된 표준노무원가} : 20,000\text{시간} \times 6,000 / \text{시간} = 120,000,000$$

$$\text{능률차이} : 126,000,000 - 120,000,000 = 6,000,000$$

■ [정답] ②

문 8. 활동기준원가계산을 적용하는 (주)대한은 다음과 같은 활동별 관련 자료를 입수하였다. 생산제품 중 하나인 제품 Z에 대해 당기 중에 발생한 기초원가는 ₩ 50,000, 생산준비횟수는 10회, 기계사용시간은 20시간, 검사수행횟수가 10회일 때, 제품 Z의 총원가는?

활동	원가동인	최대활동량	총원가
생산준비	생산준비횟수	100회	₩ 100,000
기계사용	기계사용시간	300시간	600,000
품질검사	검사수행횟수	200회	80,000

- ① ₩ 54,000
 ② ₩ 90,000
 ③ ₩ 102,000
 ④ ₩ 104,000

■ [힌트]

원가동인	단위당원가	제품Z
생산준비	1,000/회	10회
기계사용	2,000/시간	20시간
품질검사	400/회	10회

$$1. \text{제품Z의 제조간접비} : 10\text{회} \times 1,000 + 20\text{시간} \times 2,000 + 10\text{회} \times 400 = 54,000$$

$$2. \text{제품Z} : \text{기초원가}(50,000) + \text{제조간접원가}(54,000) = 104,000$$

■ [정답] ④

문 9. 2011년 말 (주)대한의 순자산 공정가치는 ₩ 1,000,000이고, 동종산업의 정상이익률이 14%이며, (주)대한의 과거 5년간 평균순이익이 ₩ 170,000이었다. (주)대한의 초과이익률이 무한정으로 지속될 것으로 가정할 때, (주)대한의 영업권 평가액은? (단, 영업권 평가에 적용할 할인율은 12.5%이다)

- ① ₩ 125,000
 ② ₩ 140,000
 ③ ₩ 170,000
 ④ ₩ 240,000

■ [힌트]

$$1. \text{초과이익} : 170,000 - 1,000,000 \times 14\% = 30,000$$

$$2. \text{영업권평가액} : 30,000 / 0.125 = 240,000$$

■ [정답] ④

문 10. 2011년부터 커피체인인 (주)한국은 판촉활동을 위해 커피 1잔에 쿠폰을 1매씩 지급하고, 고객이 쿠폰 10매를 모아오면 머그컵 1개를 무료로 제공한다. 제공되는 컵의 원가는 ₩ 1,000이다. (주)한국은 쿠폰의 60%가 상환될 것으로 추정하고 있다. 2011년 회계기간 동안 판매된 커피는 10,000잔이었으며 쿠폰은 5,000매가 교환되었다. 2011년에 인식해야 할 쿠폰관련 경품비와 경품충당부채의 기말 잔액은?

	경품비	경품충당부채
①	₩ 600,000	₩ 100,000
②	₩ 600,000	₩ 0
③	₩ 500,000	₩ 100,000
④	₩ 500,000	₩ 0

■ [힌트]

$$1. \text{총경품비예상액} : 10,000\text{잔} \times 1/10\text{매} \times ₩1,000 \times 60\% = 600,000$$

$$2. \text{당기교환경품비} : 5,000\text{매} \times 1/10 \times ₩1,000 = 500,000$$

$$3. \text{기말충당부채} : 600,000 - 500,000 = 100,000$$

■ [정답] ①

문 11. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 연구단계에서 발생한 지출은 자산의 요건을 충족하는지를 합리적으로 판단하여 무형자산으로 인식 또는 발생한 기간의 비용으로 처리한다.
 ② 내부적으로 창출한 브랜드와 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식하지 아니한다.
 ③ 무형자산의 상각방법은 자산의 미래경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 합리적인 방법을 적용한다.
 ④ 무형자산은 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산이다.

■ [힌트] 연구단계의 지출은 자산으로 계상될 수 없다.

■ [정답] ①

문 12. (주)한국은 보험료를 1년 단위로 납부한다. 보험료 납부 시에 일괄적으로 보험료로 비용처리한 후, 기말 결산 시에 미경과분에 대하여 선급비용으로 수정분개 처리를 하지 않았다면 당기에 기업에 미치는 영향은?

- ① 자산, 순이익, 자본의 과대계상
② 자산, 순이익, 자본의 과소계상
③ 부채의 과대계상, 순이익과 자본의 과소계상
④ 당기에 아무런 영향 없음

■ [힌트]

(회사의 회계처리)

(납부시) 보 험 료 ×××

(기말) - / 현 금 ×××

(올바른 회계처리)

(납부시)	보 험 료	×××	/	현 금	×××
(기말)	선급보험료	×××	/	보험료	×××

→ 자산과소계상, 순이익과소계상, 자본과소계상

■ [정답] ②

문 13. 시산표에 의해 발견되지 않는 오류는?

- ① 매출채권 ₩ 720,000을 회수하고, 현금계정 ₩ 720,000을 차변기입하고, 매출채권계정 ₩ 702,000을 대변기입하다.
- ② 매출채권 ₩ 300,000을 회수하고, 현금계정 ₩ 300,000을 차변기입하고, 매출채권계정 ₩ 300,000을 차변기입하다.
- ③ 매출채권 ₩ 550,000을 회수하고, 현금계정 ₩ 550,000을 차변기입하고, 매출채권계정 대신 매입채무계정에 ₩ 550,000을 대변기입하다.
- ④ 위 모든 오류가 시산표를 작성하는 과정에서 발견될 수 있다.

■ [힌트]

회계처리

① 현금 720,000 / 매출채권 702,000
→ 대변과소계상

②	현금	300,000	/	0
	매출채권	300,000		

→차변과대계상

③ 현금 550,000 / 매입채무 550,000

■ [정답] ③

문 14. (주)대한과 (주)한국은 2010년 1월 1일에 각각 동일한 기계를 ₩ 100,000에 취득하였다. 두 회사 모두 기계의 내용연수는 4년이고, 잔존가치는 ₩ 10,000으로 추정한다. 이 기계의 감가상각을 위하여 (주)대한은 상각률 40 %의 정률법을 적용하고, (주)한국은 연수합계법을 적용한다면, 두 회사의 2011년 12월 31일 재무상태표에 보고되는 이 기계에 대한 감가상각누계액의 차이는?

- ① ₩ 1,000
② ₩ 4,000
③ ₩ 5,400
④ ₩ 6,000

■ [힌트]

		감가상각비	2차년도 감가상각누계액
주대한	1차년도 :	$100,000 \times 40\% = 40,000$	
	2차년도 :	$(100,000 - 40,000) \times 40\% = 24,000$	64,000
주한국	1차년도 :	$(100,000 - 10,000) \times 4/10 = 36,000$	
	2차년도 :	$(100,000 - 10,000) \times 3/10 = 27,000$	63,000
차 이			1,000

■ [정답] ①

문 15. (주)대한은 2011년 7월 20일에 액면금액 ₩ 5,000인 (주)한국의 주식을 주당 ₩ 5,000에 10주 매입하였으며, 이는 매도가능금융자산으로 분류되었다. 취득 시 직접 거래비용은 추가로 총 ₩ 1,000이 발생하였다. 동 주식과 관련한 2011년의 추가적인 거래는 없다. 2011년 말 동 주식의 공정가치는 주당 ₩ 5,500이었다. (주)대한의 2011년 말 재무상태표에 금융자산으로 인식될 금액과 포괄손익계산서에 인식될 손익은?

<u>재무상태표(금융자산)</u>	<u>포괄손익계산서(평가이익)</u>
① 매도가능금융자산 ₩ 51,000	당기손익 ₩ 4,000
② 매도가능금융자산 ₩ 51,000	기타포괄손익 ₩ 5,000
③ 매도가능금융자산 ₩ 55,000	기타포괄손익 ₩ 4,000
④ 매도가능금융자산 ₩ 55,000	당기손익 ₩ 5,000

■ [힌트]

회계처리

취득시(차)	매도가능금융자산	51,000	(대)현 금	51,000
기말(차)	매도가능금융자산	4,000	(대)매도가능 평가이익	4,000→기타포괄손익

■ [정답] ③

문 16. (주)한국은 정상개별원가계산제도를 적용하고 있다. (주)한국의 제조간접원가의 배부기준은 기계가동시간이며, 2011년 제조간접원가 예산은 ₩ 400,000이고, 기계가동 예상시간은 40,000시간이었다. 2011년 8월 작업별 기계가동시간은 다음과 같다.

	#201	#202	합계
기계가동시간	1,200	2,000	3,200

2011년 8월 제조간접원가 실제발생액이 ₩ 34,000일 때,
제조간접원가 배부차이는?

- ① ₩ 2,000 과소배부
- ② ₩ 2,000 과대배부
- ③ ₩ 32,000 과소배부
- ④ ₩ 32,000 과대배부

■ [힌트]

- 1.예정배부율 : $400,000/40,000=10/\text{시간}$
- 2.배부액 : $3,200\text{시간} \times 10/\text{시간}=32,000$
- 3.배부차이 : $34,000-32,000=2,000$ 과소배부

■ [정답] ①

문 17. 다음은 (주)대한의 2011년도 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부 자료이다. (주)대한이 당기에 상품 매입대금으로 지급한 현금액은?

○ 기초상품재고액	₩ 30,000	○ 기말상품재고액	₩ 45,000
○ 매입채무 기초잔액	18,000	○ 매입채무 기말잔액	15,000
○ 매출액	250,000	○ 매출총이익률	40 %

- ① ₩ 150,000
- ② ₩ 162,000
- ③ ₩ 165,000
- ④ ₩ 168,000

■ [힌트]

1. 매출원가 : 250,000(매출액)×(1-40%)=150,000

2. 당기매입액 : 45,000(기말재고)+150,000(매출원가)-30,000(기초재고)=165,000

3. 지급액 : 기초매입채무(18,000)+당기매입(165,000)-기말매입채무(15,000)=168,000

■ [정답] ④

문 18. (주)한국은 결합공정에서 연산품 A와 B를 생산한다. 당기 중 원재료 10,000 kg이 공정에 투입되어 다음과 같이 생산되었다.

연산품	생산량	최종판매가치	추가가공비
A	2,000 kg	₩ 10,000	₩ 2,000
B	8,000 kg	₩ 48,000	₩ 6,000

결합원가 ₩ 40,000을 분리점의 순실현가치로 배분할 때, 연산품 B에 배분될 결합원가는?

- ① ₩ 6,400
- ② ₩ 32,000
- ③ ₩ 33,600
- ④ ₩ 40,000

■ [힌트]

	순 실 현 가 치	비 율	배 분 액
A	10,000-2,000=8,000	16%	40,000×16%=6,400
B	48,000-6,000=42,000	84%	40,000×84%=33,600

■ [정답] ③

문 19. (주)한국의 공헌이익률은 30 %이고, 목표 영업이익은 매출액의 16 %이다. 매출액을 S, 총고정비를 F라 할 때, 목표 영업이익을 달성하기 위하여 요구되는 매출액은?

- ① $\frac{0.3}{F}$
- ② $\frac{F}{0.14}$
- ③ $\frac{F}{0.3}$
- ④ $\frac{0.14}{F}$

■ [힌트]

매출액-변동비-고정비=이익 이므로

- 1. $S-(1-30\%) \times S-F=16\% \times S$
- 2. $14\% \times S=F$
- 3. $S=F/0.14$
- [정답] ②

문 20. (주)대한전자의 5월 중 제조활동에 투입된 생산자료와 원가자료는 다음과 같다.

○ 기초재공품: 수량 100개(완성도: 50 %),	가공원가 ₩ 2,000
○ 당기투입 : 수량 340개,	가공원가 ₩ 17,500
○ 당기완성품: 수량 390개	
○ 기말재공품: 수량 50개(완성도: 20 %)	

재료는 공정초기에 전량 투입되었으며, 가공원가는 전공정에 걸쳐 평균적으로 발생한다. 선입선출법을 적용할 때, 완성품의 가공원가는?

- ① ₩ 17,000
- ② ₩ 17,500
- ③ ₩ 19,000
- ④ ₩ 19,500

■ [힌트]

1. 물량흐름

기 초	100(50%)	기말	50(20%)
당 기 투 입	340	당 기 완 성	390

2. 완성품환산량

		재료비	가공비
기 초	100(50%)	-	50
당기투입완성분	290	290	290
기 말	50(20%)	50	10
		240	350

3. 가공비완성품환산량단위당 원가 : 17,500/350=50

4. 완성품가공비 : (50+290)×50+2,000(기초분)=19,000

■ [정답] ③