

## 회 계 학

[회계원리 및 원가회계는 반드시 포함]

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

문 2. 유용한 재무정보의 보장적 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.

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 근로계약서를 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, ㄷ
- ④ ㄴ, ㄷ

문 4. 계정과목에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 대여금: 타인에게 현금을 대여했을 때 사용하는 계정으로, 자산계정이다.
- ② 대손충당금: 기말 매출채권으로부터의 현금유입액의 현재 가치를 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.

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   |

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

| 구분     | 기초 재고    | 당기<br>매입액 | 당기<br>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 |

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

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

문 9. 2011년 말 (주)대한의 순자산 공정가치는 ₩1,000,000이고, 동종 산업의 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

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       |

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.

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

문 13. 시산표에 의해 발견되지 않는 오류는?

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

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 연수 합계법을 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

문 15. (주)대한은 2011년 7월 20일에 액면금액 ₩5,000인 (주)한국 주식 10주를 주당 ₩5,000에 매입하였으며, 이는 매도가능금융 자산으로 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?

- | 재무상태표(금융자산)        | 포괄손익계산서(평가이익) |
|--------------------|---------------|
| 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   |

문 16. (주)한국은 정상개별원가계산제도를 적용하고 있다. (주)한국 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

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

문 18. (주)한국은 결합공정에서 연산품 A와 B를 생산한다. 당기 중 원재료 10,000kg이 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

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  $\frac{0.14}{F}$

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