

<회계학>

81. 다음은 (주)대서양건설이 20X1년 한 해 동안 조달하여 사용한 일반차입금 자료이다.

차입금	차입액	차입일	상환일	이자율(%)
A	₩240,000	20X1. 4. 1	20X4. 3. 30	8.0
B	360,000	20X1. 8. 1	20X3. 7. 31	7.0
C	180,000	20X1. 10. 1	20X4. 9. 30	6.5
합계	₩780,000	-	-	-

위의 자료를 사용하여 계산한 20X1년도 자본화이자율은 얼마인가? (단, 차입금의 차입기간은 월수로 계산하십시오.)

- ① 3.56%
- ② 7.17%
- ③ 7.32%
- ④ 7.38%
- ⑤ 7.42%

82. 다음은 (주)국건의 대차대조표상 유형자산의 취득원가와 감가상각누계액 잔액이다.

	취득원가	감가상각누계액
20X1년	₩3,530,000	₩1,704,000
20X2년	3,940,000	1,830,000

20X2년 중 신규로 취득한 유형자산의 취득원가는 ₩1,870,000이었고, (주)국건은 모든 유형자산에 대한 감가상각비로 ₩716,000을 인식하였다. 20X2년 중 회사는 유형자산 중 일부를 처분하여 처분이익 ₩60,000이 발생하였다. 유형자산의 처분금액은 얼마인가? (단, 이상에서 언급한 거래 이외의 다른 변동사항은 없다.)

- ① ₩590,000
- ② ₩650,000
- ③ ₩870,000
- ④ ₩930,000
- ⑤ ₩1,460,000

83. (주)대한은 일부 위탁판매를 하고 있다. 당사의 기초상품재고는 ₩540,000이고 당기에 ₩2,450,000의 상품매입이 있었다. 당기 12월 중에 수탁자에게 원가 ₩300,000의 상품을 적송하였으며 적송운임 ₩20,000이 발생하였다. 결산일인 12월 31일 현재 수탁자로부터 적송품 중 60%가 판매되었다는 계산서를 수령하였다. 한편, 기말 적송품을 포함한 상품재고실사액은 ₩485,000이다. 당기 손익계산서에 계상될 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩2,377,000
- ② ₩2,397,000
- ③ ₩2,475,000
- ④ ₩2,505,000
- ⑤ ₩2,525,000

84. 항공기 제조회사인 (주)한라는 대형 항공기 생산에 착수하여 직접노동시간 800시간이 소요되어 시제품 1대를 완성하였다. 항공기 3대를 추가로 생산하는데 소요되는 추가 직접노동시간은 얼마인가? (단, 학습곡선상의 누적평균시간모형을 따르고 학습률은 85%로 가정한다.)

- ① 1,512시간
- ② 1,734시간
- ③ 2,040시간
- ④ 2,312시간
- ⑤ 2,720시간

85. (주)세계는 (주)한국을 20X7년 1월 1일을 기준으로 하여 흡수합병하였다. 이때 (주)세계는 (주)한국의 주주들에게 (주)세계의 보통주 1,000주(액면가 : ₩100, 시가 : ₩400)를 교부하였다. (주)한국의 20X7년 1월 1일 현재의 회계자료는 다음과 같다.

가. 순자산가액

자본금(보통주@₩100)	₩150,000
자본잉여금	100,000
이익잉여금	130,000
	<u>₩380,000</u>

나. 자산·부채금액

	장부가액	공정가액
당좌자산	₩120,000	₩120,000
재고자산	140,000	180,000
토지	200,000	220,000
건물	340,000	340,000
기계장치	200,000	260,000
유동부채	270,000	270,000
장기차입금	350,000	350,000

위의 흡수합병에서 발생하는 (주)세계의 영업권 또는 부의 영업권은 얼마인가? (단, 합병회계는 매수법으로 처리한다.)

- ① 부의 영업권 ₩20,000
- ② 부의 영업권 ₩100,000
- ③ 부의 영업권 ₩120,000
- ④ 영업권 ₩100,000
- ⑤ 영업권 ₩120,000

86. 다음 중 유형자산에 관한 기업회계기준서의 설명으로 적절하지 않은 것은? (단, 중소기업 회계처리 특례조항의 적용은 배제한다.)

- ① 유형자산을 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 한다.
- ② 유형자산의 취득, 건설, 개발에 따른 복구비용에 대한 총당부채는 유형자산을 취득하는 시점에서 해당 유형자산의 취득원가에 반영한다.
- ③ 유형자산을 자기회사가 직접 건설하는 경우 유형자산의 취득원가는 자가건설에 투입된 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가, 자가건설로 인한 생산감소에서 비롯되는 기회비용을 포함한다.
- ④ 장기연불조건으로 매입한 유형자산의 취득원가는 자산취득으로 인해 생긴 부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한(material) 경우에는 현재가치로 평가한다.
- ⑤ 시운전이나 본격적인 가동준비를 위한 지출이라도 유형자산을 사용가능한 상태로 만드는 과정과 직접적인 관련이 없다면 취득원가에 포함하지 않는다.

87. (주)모닝의 제조간접원가는 가공원가의 20%이다. 만약 직접노무원가가 ₩38,000이고, 직접재료원가가 ₩47,000이면 (주)모닝의 제조간접원가는 얼마인가?

- ① ₩8,750
- ② ₩9,500
- ③ ₩11,750
- ④ ₩17,000
- ⑤ ₩21,250

88. (주)한국은 2002년 1월 1일에 내용연수 6년, 잔존가치 ₩30,000으로 추정되는 기계를 ₩330,000에 구입하였다. (주)한국은 2007년 1월 1일에 이 기계를 점검한 결과, 상태가 양호하여서 2010년 12월 31일까지는 경제적으로 사용가능하며 새로운 추정잔존가치는 ₩20,000이 될 것이라고 판단하였다. (주)한국이 이 기계를 정액법으로 상각하고 있다면, 2007년 12월 31일로 마감하는 손익계산서에 보고할 감가상각비는 얼마인가?

- ① ₩2,500
- ② ₩5,000
- ③ ₩7,500
- ④ ₩15,000
- ⑤ ₩20,000

89. 다음 중 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 무형자산을 사용하는 동안 취득 후의 지출로 인하여 자산의 성능이 향상되는 경우에도 상각기간을 변경할 수 없다.
- ② 모든 무형자산은 상각기간의 제한이 없다.
- ③ 무형자산의 상각은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 상각한다.
- ④ 무형자산은 정액법에 의해서만 상각한다.
- ⑤ 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 판매비와관리비로 처리한다.

90. (주)에니컴전자는 20X1년 초에 설립된 MP3 제조회사이다. 제품의 판매가격은 ₩1,000이고, 단위당 변동원가는 ₩600이며, 연간 총고정원가는 ₩300,000이다. 회사가 20X1년 법인세차감후순이익으로 ₩155,000을 얻기 위해서는 몇 단위의 제품을 판매해야 하는가? (단, 법인세율은 세전이익 ₩100,000까지는 20%이고, ₩100,000을 초과하는 부분에 대해서는 25%이다.)

- ① 1,124단위
- ② 1,160단위
- ③ 1,250단위
- ④ 1,267단위
- ⑤ 1,304단위

91. (주)청명의 20X7년도 중 유통보통주식수의 변동은 다음과 같으며, 보통주로 전환된 전환우선주의 발행일은 당해연도 4월 1일이고, 보통주로 전환된 전환사채의 발행일은 전년도 7월 1일이다.

1월 1일	보통주식수	100,000주
7월 1일	전환우선주 전환	40,000주
9월 1일	전환사채 전환	10,000주

(주)청명의 20X7년도 가중평균유통보통주식수는 얼마인가? (단, 주식의 유통기간은 월수로 계산하시오.)

- ① 106,667주
- ② 123,333주
- ③ 130,000주
- ④ 140,000주
- ⑤ 150,000주

92. (주)한국은 20X1년 6월 1일에 물류창고의 화재로 인하여 보관상품의 상당부분이 소실되고 ₩600,000 (취득원가)만 회수가능하였다. 기초부터 5월 31일까지 거래된 상품에 대한 장부기록은 다음과 같다. 상품의 매출원가율은 80%이다. 소실된 상품원가는 얼마인가?

기초상품원가	₩1,000,000
상품매입원가	10,000,000
매출액	11,500,000

- ① ₩400,000
- ② ₩600,000
- ③ ₩1,200,000
- ④ ₩1,800,000
- ⑤ ₩2,300,000

93. 다음 자료를 이용하여 평균법에 의한 매출가격환원법을 사용한다고 가정할 때 기말재고자산의 원가는 얼마인가?

	원가	매가
기초재고	₩75,000	₩140,000
매입	643,400	1,204,000
매입환출	2,100	4,000
매출	-	1,198,000
매출환입	3,400	6,500
가격인상액	-	75,000
가격인하액	-	37,500

- ① ₩95,920
- ② ₩96,120
- ③ ₩96,460
- ④ ₩96,720
- ⑤ ₩96,860

94. (주)아침은 상품매매업을 영위하고 있으며, 20X7년 1/4분기의 월별 매출계획은 다음과 같다.

	1월	2월	3월
판매량	1,000개	2,000개	1,500개

판매가격은 단위당 ₩10이다. 매출액 중 40%는 현금으로, 나머지는 외상판매될 것이다. 또한 외상판매대금 중 50%는 당월에, 나머지 50%는 익월에 회수될 것이다. 20X7년 2월의 현금회수 추정액은 얼마인가?

- ① ₩9,000
- ② ₩11,000
- ③ ₩14,000
- ④ ₩17,000
- ⑤ ₩18,000

95. 재고자산과 관련된 다음의 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 후입선출법을 사용하여 재고자산의 원가를 결정한 경우에는 대차대조표가액과, 선입선출법 또는 평균법에 저가법을 적용하여 계산한 재고자산평가액과의 차이를 주석으로 기재한다.
- ② 저가기준을 적용하여 매출가격환원법을 사용하는 경우에는 원가율을 계산할 때 가격인하를 매출가격에 의한 판매가능액에서 차감하지 아니한다.
- ③ 재료원가, 노무원가 및 기타의 제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산 원가에 포함할 수 없으며 발생기간의 비용으로 인식하여야 한다.
- ④ 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실은 영업외비용으로 분류한다.
- ⑤ 재고자산 평가를 위한 저가법은 종목별로 적용한다. 그러나 재고항목들이 서로 유사하거나 관련되어 있는 경우에는 저가법을 조별로 적용할 수 있다.

96. (주)단결은 20X7년 1월 1일에 액면이자율 연 9%, 5년 만기, 액면금액 ₩600,000의 사채를 ₩576,834에 발행하였다. 이 발행가액은 10%의 시장이자율을 반영하고 있다. 이 사채의 이자지급일은 1월 1일과 7월 1일로 연 2회이다. (주)단결이 유효이자율법을 적용하여 사채할인발행차금을 상각한다면, 20X7년 7월 1일의 이자지급 시 상각되는 사채할인발행차금은 얼마인가? (단, 사채이자는 월할로 계산하고, 소수점 이하 첫째자리에서 반올림하시오.)

- ① ₩1,842
- ② ₩2,085
- ③ ₩2,317
- ④ ₩3,683
- ⑤ ₩23,166

97. 유가증권에 대한 다음의 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 시장성을 상실하여 단기매매증권에서 매도가능증권으로 재분류된 유가증권은 시장성을 회복할 경우 다시 단기매매증권으로 재분류할 수 있다.
- ② 단기매매증권의 장부가액과 공정가액의 차이는 당기 손익에 반영하지만 매도가능증권의 장부가액과 공정가액의 차이는 자본조정으로 처리한다.
- ③ 매도가능증권손상차손환입은 기타포괄손익누계액 항목으로 보고되며 손익계산서에 반영되지 않는다.
- ④ 투자채권의 경우 매도가능증권에서 만기보유증권으로 재분류는 허용되지만 만기보유증권에서 매도가능증권으로의 재분류는 인정되지 않는다.
- ⑤ 투자채권 중 만기보유증권은 기준금리의 상승에 따라 가격이 하락하는 경우에도 공정가치변동을 인식하지 않는다.

98. 유가증권의 양도로 유가증권 보유자가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 대차대조표에서 제거한다. 다음 중 유가증권의 통제를 상실한 경우에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 유가증권의 경제적 효익을 획득할 수 있는 권리를 처분한 때
- ㄴ. 유가증권의 경제적 효익을 획득할 수 있는 권리가 만료된 때
- ㄷ. 유가증권의 경제적 효익을 획득할 수 있는 권리를 전부 실현한 때

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄱ, ㄷ
- ④ ㄴ, ㄷ
- ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

99. (주)오리온금속은 20X1년 1월 1일에 액면금액 ₩100,000, 액면이자율 연 6%, 만기 5년의 사채를 발행하였다. 20X3년 7월 1일에 (주)은하수상사는 이 사채를 ₩100,484에 현금으로 매입하였으며, 채권의 매입수수료로 ₩300을 추가로 현금 지급하였다. 채권의 이자가 매년 12월 31일에 지급된다면, 채권의 취득원가는 얼마인가? (단, 사채이자는 월할로 계산하시오.)

- ① ₩97,784
- ② ₩100,000
- ③ ₩100,300
- ④ ₩100,484
- ⑤ ₩100,784

100. (주)광림중공업은 선박용 엔진을 제작하여 조선회사에 장기할부판매를 하고 있다. (주)광림중공업은 20X1년 7월 1일 (주)동원조선에 엔진 1대를 ₩1,200,000에 할부로 판매하고, 판매 시 현금 ₩200,000을 받고 잔액은 향후 2년간에 걸쳐 매년 7월 1일에 ₩500,000씩 받기로 하였다. 장기매출채권에 대한 할인율은 연 10%이고, 장기매출채권의 회수가능성이 매우 높다. (주)광림중공업은 중소기업이 아니며, 장기매출채권의 명목가액과 장부금액 간의 차이가 중요하다고 가정할 경우 (주)광림중공업이 판매시점에 계상할 장기매출채권의 장부금액은 얼마인가? (단, 할인율 10%에 대한 기간 2년의 단일금액현재가계수와 연금현재가계수는 각각 0.8264와 1.7355이다.)

- ① ₩867,750
- ② ₩1,000,000
- ③ ₩1,200,000
- ④ ₩1,735,500
- ⑤ ₩2,082,600

101. (주)한국의 20X7년과 20X8년 말 현재 대차대조표상 매출채권 및 대손충당금계정의 잔액은 다음과 같다.

	20X7년	20X8년
매출채권	₩2,000,000	₩2,100,000
대손충당금	100,000	110,000

20X8년의 외상매출은 ₩20,000,000이었으며 매출채권 중 ₩19,830,000이 현금으로 회수되었다면, 20X8년 손익계산서에 계상된 대손상각비는 얼마인가?

- ① ₩10,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩80,000
- ④ ₩100,000
- ⑤ ₩110,000

102. (주)도라지는 제품의 원가관리를 위하여 표준원가시스템을 적용하고 있다. 기준조업도는 월 1,000단위이고, 이를 기초로 계산된 단위당 제조간접원가 표준배부율은 ₩3,000이다. 1월 중 제품 생산량은 1,100단위이고, 이를 근거로 계산된 1월의 제조간접원가차이는 다음과 같다.

2분법 : 제조간접원가 예산차이 : ₩150,000(유리)
조업도차이 : ₩200,000(유리)

2월 중 제품 생산량은 900단위이고, 실제 발생한 제조간접원가는 1월보다 ₩180,000이 적었다. 2월 중 제조간접원가 예산차이(유리)는 얼마인가?

- ① ₩70,000
- ② ₩90,000
- ③ ₩110,000
- ④ ₩130,000
- ⑤ ₩170,000

103. (주)계룡에는 A와 B 두 개의 사업부가 있는데 다음은 성과평가와 관련된 자료이다.

구분	A사업부	B사업부
투자액	2,000억원	4,000억원
영업이익	400억원	720억원

(주)계룡의 자본비용은 10%이며, 각 사업부에 대한 요구수익률도 10%이다. (주)계룡이 투자수익률과 잔여이익으로 사업부를 평가하는 경우 어떤 결과가 나타나는지 가장 옳은 것은?

- ① 두 평가방법 모두 A사업부가 더 우수하다.
- ② 두 평가방법 모두 B사업부가 더 우수하다.
- ③ 두 평가방법 모두 A와 B사업부간의 성과에는 차이가 없다.
- ④ 투자수익률로 평가하는 경우에는 B사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우에는 A사업부가 더 우수하다.
- ⑤ 투자수익률로 평가하는 경우에는 A사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우에는 B사업부가 더 우수하다.

104. (주)한국의 회계정보가 다음과 같을 때 20X2년 중의 배당금은 얼마인가? (단, 주어진 항목 이외의 자산, 부채, 자본과 관련한 다른 변동항목은 없으며, 배당은 20X1년 배당가능 이익잉여금 내에서 실시된다.)

20X1년 12월 31일	자산	₩212,000
	부채	97,500
20X2년 12월 31일	자산	333,000
	부채	108,100
20X2년 중	당기순이익	98,500
	유상증자	100,000

- ① ₩88,100
- ② ₩114,500
- ③ ₩136,800
- ④ ₩224,900
- ⑤ ₩313,000

105. (주)장군의 20X7년도 회계자료는 다음과 같다.

당기순이익	₩500,000	감가상각비	₩80,000
재고자산 증가	20,000	단기대여금 증가	20,000
사채상환	100,000	이연법인세부채 증가	20,000
사채상환이익	20,000	미지급법인세 증가	10,000
매입채무 증가	10,000	유상증자	200,000

(주)장군의 20X7년도 간접법에 따른 영업활동으로 인한 현금흐름은 얼마인가?

- ① ₩520,000
- ② ₩540,000
- ③ ₩560,000
- ④ ₩580,000
- ⑤ ₩660,000

106. 다음은 (주)양파의 20X7년 12월 31일 수정후시산표의 잔액이다. 다음의 자료에 근거하여 20X7년 12월 31일 무형자산의 총액은 얼마인가?

창업비	₩245,000
전세보증금	125,000
경상연구비	100,000
영업권	715,000
실용신안권	90,000
상품권	132,000
개발비	95,000
부의 영업권	7,000

- ① ₩893,000
- ② ₩900,000
- ③ ₩1,138,000
- ④ ₩1,145,000
- ⑤ ₩1,445,000

107. 20X8년 4월 1일 (주)경북기계는 장부가치가 ₩80,000,000 (취득원가는 ₩150,000,000이며, 감가상각누계액은 ₩70,000,000임)이고 공정가치가 ₩101,000,000인 기계와 현금 ₩20,000,000을 제공하고 건물을 취득하였다. 이 거래와 관련하여 (주)경북기계는 인식할 손익은 얼마인가?

- ① ₩21,000,000(이익)
- ② ₩21,000,000(손실)
- ③ ₩29,000,000(이익)
- ④ ₩29,000,000(손실)
- ⑤ ₩0

108. (주)설악전자는 동부와 중부, 서부 세 개의 지역사업부를 가지고 있다. 20X1년 각 사업부의 수익과 비용관련 정보는 다음과 같다.

	동 부	중 부	서 부
매출	₩720,000	₩570,000	₩350,000
변동원가	370,000	290,000	240,000
공헌이익	350,000	280,000	110,000
추적고정원가	130,000	90,000	80,000
공통고정원가	120,000	70,000	50,000
영업이익(손실)	₩100,000	₩120,000	₩(20,000)

(주)설악전자의 경영진에서는 손실을 보고한 서부사업부 폐지를 검토하고 있다. 서부사업부가 폐지된다면 서부사업부의 추적고정원가는 발생하지 않을 것으로 조사되었다. 그러나 공통고정원가는 영향을 받지 않는다. 이러한 자료를 토대로 할 때 서부사업부를 폐지한다면 (주)설악전자의 영업이익은 얼마가 될 것인가?

- ① ₩170,000
- ② ₩190,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩220,000
- ⑤ ₩240,000

109. (주)대한전자는 20X1년 1월 2일에 공장부지를 구입한 후 부지에 있던 구건물을 철거하고 공장건물을 신축하기 시작하여 20X1년 6월 30일에 완공하였다. 공장부지의 구입대금으로 현금 ₩1,000,000을 지급하고, 추가로 자기회사 보통주 1,000주(액면가 : ₩500, 시가 : ₩1,200)를 교부하였다. 부지 취득 후 추가적으로 발생한 원가는 다음과 같다.

2월 15일	구건물 철거비용	₩400,000
3월 5일	폐자재 판매수익	150,000
3월 25일	토지의 등록세와 취득세	54,000
4월 1일	건물 신축공사와 관련된 보험료	21,800
4월 15일	신축건물 공사대금 지급	850,000
5월 5일	신축건물 취득과 관련된 법률비용	42,000
6월 15일	조경공사비용	37,000
6월 30일	신축건물 공사대금 지급	350,000

4월 1일에 지급한 보험료는 신축공장건물에 대한 20X1년 4월 1일부터 20X1년 6월 30일까지 3개월간의 보험료를 선급한 것이다. (주)대한전자가 취득한 토지와 건물의 원가는 각각 얼마인가?

	토 지	건 물
①	₩2,291,000	₩1,113,800
②	₩2,541,000	₩1,113,800
③	₩2,541,000	₩1,263,800
④	₩2,691,000	₩1,113,800
⑤	₩2,691,000	₩1,263,800

110. 다음은 (주)국제의 대차대조표상 외상매출자료이다.

	20X1년	20X2년
매출채권	₩1,000,000	₩1,300,000
대손충당금	80,000	50,000
재고자산	300,000	400,000
매입채무	400,000	200,000

(주)국제는 재고자산을 모두 외상매입하고 있으며, 20X2년 중에 매입채무 ₩1,700,000을 현금으로 지급하였다. 20X2년 결산기말에 대손상각비 ₩40,000을 설정하였으며 기중 대손상각비 인식액은 없다. 전산시스템상 분석에 의하면 20X2년 매출총이익률은 30%이고, 매출은 전액 외상매출이다. (주)국제가 20X2년 중 현금으로 회수한 외상매출채권은 얼마인가?

- ① ₩1,400,000
- ② ₩1,430,000
- ③ ₩1,630,000
- ④ ₩1,800,000
- ⑤ ₩2,000,000

111. (주)한국의 20X7년 당기순이익은 ₩5,000,000이며, 가중평균유통보통주식수는 5,000주이다. (주)한국은 20X6년도에 액면이자율 연 5%, 만기 3년, 전환청구는 발행일 이후부터 상환기일 30일 전까지 가능한 전환사채를 액면가액인 ₩25,000,000에 발행하였다. 이 전환사채는 모두 5,000주의 보통주로 전환할 수 있다. (주)한국은 우선주를 발행하지 않았으며, 20X7년 동안 이상의 전환사채 외에 다른 희석성 잠재적보통주를 가지고 있지 않다. 또한 20X7년 동안 20X6년에 발행한 전환사채의 전환청구는 없었다. (주)한국의 법인세율이 20%일 경우 20X7년 (주)한국의 희석주당순이익은 얼마인가?

- ① ₩500
- ② ₩600
- ③ ₩700
- ④ ₩1,000
- ⑤ ₩1,200

112. (주)하나는 두 사업부 X와 Y를 운영하고 있다. 사업부 X는 부품을 생산하고, 사업부 Y는 그 부품을 조립하여 완제품을 생산하고 있다. 부품과 완제품은 모두 외부시장이 존재하여 각 사업부는 이익중심점으로 운영되고 있고, 그 동안 부품의 대체가격은 장기평균시장가격으로 결정하였다. 관련자료는 다음과 같다.

완제품의 단위당 추정판매가격	₩220
부품의 단위당 장기평균판매가격	₩150
사업부 X의 단위당 변동원가	₩100
사업부 Y의 단위당 추가가공원가	₩80

현재 사업부 X에서는 다음의 두 대안을 고려하고 있다.

(대안1) 외부판매가격을 단위당 ₩148으로 인하고 10,000개의 부품을 시장판매한다.
(대안2) 외부판매가격을 단위당 ₩150으로 하고 9,000개의 부품을 시장판매하며, 사업부 Y에 1,000개의 부품을 대체한다.

대안2에서 사업부 X는 대체가격을 얼마로 결정해야 대안1과 동일한 공헌이익을 얻을 수 있는가?

- ① ₩112
- ② ₩120
- ③ ₩130
- ④ ₩148
- ⑤ ₩150

113. 다음은 (주)믿음의 20X7년도 재무제표상의 회계자료이다.

배당건설이자	₩100,000	자기주식	₩100,000
자본금	500,000	미처분이익잉여금	300,000
감자차익	100,000	채무면제이익	100,000
주식발행초과금	200,000	자기주식처분이익	100,000
이익준비금	300,000	해외사업환산이익	400,000

(주)믿음의 20X7년 말 현재 다음 각 항목의 총액은 얼마인가?

	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금
①	₩400,000	₩(100,000)	₩500,000	₩700,000
②	₩300,000	₩(200,000)	₩500,000	₩800,000
③	₩400,000	₩0	₩400,000	₩800,000
④	₩300,000	₩(200,000)	₩400,000	₩800,000
⑤	₩400,000	₩(200,000)	₩400,000	₩600,000

114. 자본에 대한 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 자본잉여금은 주식발행초과금, 감자차익 및 기타자본잉여금 등으로 자본금으로의 전입이나 결손금을 보전하는 경우를 제외하고는 다른 용도로 감소시킬 수 없다.
- ② 기타포괄손익누계액은 당기순이익의 결정에 반영되지 않은 항목이지만 자본거래 이외의 원천에 의하여 순자산의 변화를 초래하는 항목의 누적분이다.
- ③ 기업의 영업활동, 투자활동 및 재무활동 중에서 이익잉여금은 영업활동과 재무활동의 결과 발생하는 이익의 누적분이다.
- ④ 자기주식처분이익, 감자차익 및 주식매입선택권은 자본잉여금을 증가시킨다.
- ⑤ 무상증자를 실시함에 따라 지분증권을 추가로 취득한 경우, 당해 지분증권을 자산으로 인식한다.

115. 다음 분개를 보고 거래를 추정할 것 중 가장 옳은 것은?

(차) 매입채무 ₩500,000 (대) 당좌예금 ₩300,000
당좌차월 ₩200,000

- ① 매입채무 ₩500,000을 회수하여 은행에 당좌예금하다. 단, 당좌차월계약 ₩200,000이 체결되어 있다.
- ② 매입채무 ₩500,000을 수표를 발행하여 지급하다. 단, 당좌예금잔액은 ₩300,000이고 은행과 당좌차월한도 ₩1,000,000이 설정되어 있다.
- ③ 매입채무 ₩500,000을 지급하기 위하여 은행에서 ₩300,000을 차입하여 현금 ₩300,000과 수표 ₩200,000을 함께 지급하다.
- ④ 외상매입금 ₩300,000은 당좌차월로 대체하고, 잔액은 수표 ₩200,000을 발행하여 지급하다.
- ⑤ 은행에서 당좌예금과 당좌차월로 각각 ₩300,000 및 ₩200,000을 차입하여 매입채무 ₩500,000을 현금으로 지급하다.

116. (주)오성의 공정 A에서는 반제품을 생산하고 있으며, 이후 공정 B와 C로 분리되어 추가가공 된다. 공정 B를 거치면 표준제품이 생산되고, 공정 C를 거치면 고급제품이 생산된다. 20X7년 중 공정 A의 결합원가는 ₩1,200,000이었다. 공정 B의 추가가공 원가는 ₩40,000이고, 공정 C의 추가가공원가는 ₩160,000이었다. 20X7년 중 표준제품은 800개가 생산되어 개당 ₩950에 판매되었고, 고급제품은 1,200개가 생산되어 개당 ₩1,200에 판매되었다면 순실현가치법에 의한 고급제품의 제조원가는 얼마인가? (단, A와 B, C공정 모두 재공품은 없다.)

- ① ₩432,000
- ② ₩778,000
- ③ ₩928,000
- ④ ₩945,000
- ⑤ ₩975,000

117. (주)태양은 20X7년 1월 1일(리스 실행일) (주)동방리스로부터 다음의 조건으로 기계 1대를 리스하였다.

- 리스한 기계의 공정가치는 ₩420,000이고, 내재이자율은 연 10%이다.
- 리스한 기계의 최소리스료의 현재가치는 공정가치와 일치한다.
- 리스기간은 5년이고, 리스기간 종료시 리스한 기계의 보증잔존가치는 없는 것으로 한다.
- 리스한 기계의 내용연수는 6년이고, 잔존가치는 없으며 감가상각은 정액법으로 한다.

(주)태양이 이상의 리스계약에 대하여 적절한 회계처리를 한다면, 이 리스계약에 따라 20X7년에 인식할 비용은 얼마인가? (단, 법인세효과는 무시한다.)

- ① ₩42,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩84,000
- ④ ₩112,000
- ⑤ ₩126,000

118. (주)한국은 종합원가계산시스템을 채택하고 있으며, 최초 공정은 A공정이며, 최종 공정은 B공정이다. 평균법을 적용한 20X1년 4월의 완성품환산량 단위당 원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩100/개	가공원가	₩200/개
전공정(A공정)원가 ₩500/개			

B공정에서 재료는 공정 50% 시점에서 일괄 투입되며, 가공원가는 B공정 전체에 걸쳐 균등하게 발생한다. 4월말 B공정의 재공품은 1,000개이며, 가공원가의 완성도는 40%이다. 이때 B공정의 기말재공품원가는?

- ① ₩480,000
- ② ₩580,000
- ③ ₩680,000
- ④ ₩780,000
- ⑤ ₩880,000

119. 다음 중 재무회계의 기본개념에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 대차대조표는 기업의 경영활동 중 투자활동과 재무활동의 결과뿐만 아니라 연중 발생한 영업활동의 내용까지 나타낸다.
- ② 재무제표는 발생기준에 따라 작성된다. 발생주의 회계는 재무회계의 기본적 특징으로서 재무제표의 기본요소의 정의 및 인식, 측정과 관련이 있다. 따라서 현금흐름표도 발생기준에 따라 작성된다.
- ③ 재무회계의 개념체계는 회계이론의 기본적 틀을 제공하는 것뿐만 아니라 실무에서 적용되는 회계실무의 기준을 보장한다.
- ④ 재무보고에 있어서 중요성의 원칙은 거래유형에 관계없이 거래금액의 크기에 따라 판단한다.
- ⑤ 재무제표의 질적특성 중 목적적합성과 신뢰성이 서로 상충될 경우 한쪽을 지나치게 강조하면 다른 쪽이 희생될 수 있다.

120. 다음 항목들은 재무제표 확정 전 대차대조표일 후 발생한 사건의 사례이다. 이 중 재무제표를 수정할 필요가 없는 것은?

- ① 대차대조표일 현재 이미 자산의 가치가 하락되었음을 나타내는 정보를 대차대조표일 후에 입수하는 경우
- ② 건설 중인 교량이 천재지변으로 인하여 대차대조표일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 붕괴된 경우
- ③ 대차대조표일 이전에 구입한 자산의 취득원가 또는 매각한 자산의 금액을 대차대조표일 후에 결정하는 경우
- ④ 전기 또는 그 이전기간에 발생한 회계적 오류를 대차대조표일 후에 발견하는 경우
- ⑤ 대차대조표일 이전에 존재하였던 소송사건의 결과가 대차대조표일 후에 확정되어 이미 인식한 손실 금액을 수정해야 하는 경우