

# 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. 자산의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가는 자산의 보유에 따라 발생하는 손익을 무시한다.
- ② 취득시점에서 취득원가로 기록한 후 자산이나 부채의 기간경과에 따라 조정하는 상각후원가는 현행원가의 범주에 속한다.
- ③ 순실현가능가치는 당해 자산이 현금 또는 현금등가액으로 전환될 때 수취할 것으로 예상되는 금액에서 이러한 전환에 직접 소요될 비용을 차감한 금액이다.
- ④ 기업이 가장 보편적으로 사용하는 측정기준은 역사적 원가이며 이러한 역사적 원가는 다른 측정기준과 함께 사용되기도 한다.

■ [힌트] ② 현행원가 → 역사적 원가

■ [정답] ②

문 2. 다음은 제조업체인 (주)한국의 2012년도 수도광열비와 관련된 월간자료이다.

	최고	최저
작업시간	3,000시간	2,000시간
수도광열비	₩ 60,000	₩ 50,000

(주)한국의 2012년도 총작업시간은 30,000시간이었으며, 2012년의 수도광열비 연간납부금액은 ₩ 700,000이었다. 이들 자료를 이용하여 고저점법에 의해 계산한 고정원가와 변동원가는?

- |             |           |
|-------------|-----------|
| 고정원가        | 변동원가      |
| ① ₩ 250,000 | ₩ 450,000 |
| ② ₩ 300,000 | ₩ 400,000 |
| ③ ₩ 350,000 | ₩ 350,000 |
| ④ ₩ 400,000 | ₩ 300,000 |

■ [힌트]

작업시간당 변동비 :  $\frac{60,000 - 50,000}{3,000\text{시간} - 2,000\text{시간}} = 10/\text{작업시간}$

2012년 수도광열비

$30,000\text{시간} \times ₩10 + \text{고정비} = ₩700,000$ 이므로,

변동원가 :  $30,000\text{시간} \times ₩10 = ₩300,000$

고정원가 :  $₩700,000 - ₩300,000 = ₩400,000$

■ [정답] ④

문 3. 다음의 자료를 이용하여 계산한 (주)한국의 당기 외상매출금액은? (단, (주)한국의 매출은 전액 외상매출이다)

	기초가액	기말가액
매출채권	₩ 493,000	₩ 490,540
대손충당금	₩ 24,650	₩ 24,530
손익계산서 상 대손상각비 계상액 : ₩ 23,400		
매출로부터의 현금유입액 : ₩ 450,000		

- ① ₩ 447,540
- ② ₩ 397,540
- ③ ₩ 471,060
- ④ ₩ 421,060

■ [힌트]

매출액	: 471,060
매출채권감소	: 2,460
대손충당금감소	: (120)
대손상각비	: (23,400)
현금유입액	: 450,000

■ [정답] ③

문 4. 2011년 8월 1일 (주)한국은 개당 ₩ 800의 선풍기 400개를 (주)서울에 판매를 위탁하고 운송비용 ₩ 1,000을 현금으로 지급하였다. 2012년 12월 31일 현재 200개의 선풍기를 판매하고 200개는 남아 있으며 판매수수료 10%, 판매촉진비 ₩ 2,000을 차감한 잔액을 회수하였다. 2012년 12월 31일 현재 (주)한국의 재고자산 금액은?

- ① ₩ 160,000
- ② ₩ 160,500
- ③ ₩ 142,000
- ④ ₩ 152,000

■ [힌트]

- (1) 적송품원가 :  $₩800 \times 400\text{개} + ₩1,000 = ₩321,000$
- (2) 기말재고 :  $₩321,000 \times 200\text{개} / 400\text{개} = ₩160,500$

■ [정답] ②

문 5. (주)한국의 2012년도 기초제품재고액과 기말제품재고액은 각각 ₩ 6,000과 ₩ 3,000이며, 기초재공품재고액과 기말재공품재고액은 각각 ₩ 1,000과 ₩ 2,000이다. 또한 당기 중 발생한 재료원가와 노무원가는 각각 ₩ 1,500과 ₩ 1,000이다. 한편 (주)한국은 당해연도에 구입한 원재료는 모두 당기 중에 사용하는 정책을 적용하고 있다. (주)한국의 2012년도 매출원가가 ₩ 7,000일 때, 당기 중 발생한 제조간접원가는?

- ① ₩ 1,500
- ② ₩ 2,500
- ③ ₩ 3,500
- ④ ₩ 4,500

■ [힌트]

- (1) 당기제품제조원가 :  $3,000(\text{기말}) + 7,000(\text{매출원가}) - 6,000(\text{기초}) = 4,000$
- (2) 당기총제조원가 :  $2,000(\text{기말}) + 4,000(\text{제품제조원가}) - 1,000(\text{기초}) = 5,000$

(3) 제조간접원가 : 5,000-1,500(재료)-1,000(노무)=2,500

■ [정답] ②

문 6. (주)한국은 액면가액 ₩ 5,000인 보통주 100주를 주당 ₩ 15,000에 발행하였다. 발행대금은 전액 당좌예금에 입금하였으며, 주식인쇄 등 주식발행과 직접 관련된 비용 ₩ 20,000을 현금으로 지급하였다. 유상증자 이전에 주식할인발행차금 미상각 잔액 ₩ 400,000이 존재할 때, 동 유상증자 후 주식발행초과금의 잔액은?

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 500,000
- ③ ₩ 580,000
- ④ ₩ 980,000

■ [힌트]

- (1) 발행시 주식발행초과금 :  $(₩15,000 - ₩5,000) \times 100 \text{주} - ₩20,000 = 980,000$
- (2) 주식할인발행차금 상각액 : 400,000
- (3) 주식발행초과금 잔액 :  $980,000 - 400,000 = 580,000$

■ [정답] ③

문 7. 의자 및 책상을 제조·판매하는 (주)한국의 의자사업부문의 2012년 제조량은 총 100개이며, 제품단위당 판매가격은 ₩ 2,000이다. 의자사업부문 제조원가명세서에 나타난 직접재료원가와 직접노무원가는 각각 ₩ 100,000과 ₩ 50,000이고, 나머지 제조비용 ₩ 30,000은 모두 고정원가이다. 2012년도 이 회사 의자사업부문의 손익분기점 판매액은?

- ① ₩ 180,000
- ② ₩ 150,000
- ③ ₩ 120,000
- ④ ₩ 80,000

■ [힌트]

- (1) 단위당공헌이익 :  $2,000 - (100,000 + 50,000) / 100 \text{개} = ₩500/\text{개}$
- (2) 공헌이익율 :  $200 / 2,000 = 25\%$
- (3) 손익분기점판매액 :  $30,000 / 0.25 = 120,000$

■ [정답] ③

문 8. (주)한국은 2011년 9월 5일에 취득한 (주)서울의 주식을 매도가능금융자산으로 분류한 후 2012년 12월 31일 현재에도 그대로 보유하고 있다. 동 주식의 공정가치가 다음과 같이 변화하였다면, (주)한국의 2012년 12월 31일의 분개는?

취득시 공정가치	공정가치(시가)	
	2011년 말	2012년 말
₩ 500,000	₩ 480,000	₩ 510,000

- ① (차변) 매도가능금융자산 ₩ 30,000  
(대변) 매도가능금융자산평가손실 ₩ 20,000  
매도가능금융자산평가이익 ₩ 10,000
- ② (차변) 매도가능금융자산 ₩ 30,000  
(대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩ 30,000

- ③ (차변) 매도가능금융자산평가손실 ₩ 20,000  
(대변) 매도가능금융자산 ₩ 20,000
- ④ (차변) 매도가능금융자산 ₩ 10,000  
(대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩ 10,000

■ [힌트]

- (1) 2011년 평가손실 :  $500,000 - 480,000 = 20,000$  (기타포괄손익)
- (2) 2012년 평가이익 :  $510,000 - 480,000 = 30,000$  (기타포괄손익)

■ [정답] ①

문 9. (주)서울은 (주)한강으로부터 2012년 1년 간 5,000개의 제품을 개당 ₩ 110에 구매하겠다는 특별주문을 받았다. 이 특별주문을 받아들일 경우 추가로 소요되는 고정 판매비와 관리비 증가분은 ₩ 20,000이고, 이외의 월가 행태에는 영향을 주지 않는다. 특별주문 전의 생산판매와 관련한 다음의 자료를 이용할 때, (주)서울이 5,000개 제품 전체의 특별주문을 수락하는 경우, 2012년도 손익에 미치는 영향은?

- (주)서울의 최대생산능력은 13,000개이고 특별주문을 받아들여도 추가적인 설비 증설은 없다.
- 매년 평균 10,000개의 제품을 시장의 수요에 의해 생산판매해왔고, 특별주문을 수락하더라도 이를 제외한 시장의 수요에는 변화가 없다.
- 일반적인 판매방식의 제품 판매가격 및 발생원가
 

제품단위당 판매가격	₩ 150
변동제조원가	₩ 90
변동 판매비와 관리비	₩ 10
- 생산량과 판매량은 동일하다.
- 세금은 없다고 가정한다.

- ① ₩ 20,000 감소
- ② ₩ 70,000 감소
- ③ ₩ 30,000 증가
- ④ ₩ 80,000 증가

■ [힌트]

- (1) 특별주문에 따른 단위당 변동원가 : 단위당 변동원가 + 특별주문에 따른 단위당 기회비용 = 114
- (2) 단위당 변동원가 : 90
- (3) 특별주문에 따른 단위당 기회비용 :  $(2,000 \text{개} \times 50 + 20,000) / 5,000 \text{개} = 24$
- (4) 특별주문 단위당 공헌이익 :  $110 - 114 = (4)$
- (5) 특별주문에 따른 증분손익 :  $4 \times 5,000 \text{개} = 20,000$  감소

■ [정답] ①

문 10. (주)한국의 2012년 법인세비용차감전순이익은 ₩ 30,000이다. 2011년 말 이연법인세부채는 ₩ 2,000이며, 2012년 말 현재 장래의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이는 ₩ 10,000이다. 법인세율은 매년 30%로 일정하고, 법인세에 부가되는 세액은 없다고 가정한다. 2012년 법인세부담액이 ₩

7,000일 경우 (주)한국의 2012년 당기순이익과 2012년 말 이연법인세자산(또는 이연법인세부채)은?

- |              |                    |
|--------------|--------------------|
| <u>당기순이익</u> | <u>이연법인세자산(부채)</u> |
| ① ₩ 22,000   | 이연법인세부채 ₩ 3,000    |
| ② ₩ 22,000   | 이연법인세자산 ₩ 3,000    |
| ③ ₩ 24,000   | 이연법인세부채 ₩ 3,000    |
| ④ ₩ 24,000   | 이연법인세자산 ₩ 3,000    |

■ [힌트]

- (1) 이연법인세부채 :  $10,000 \times 30\% = 3,000$
- (2) 법인세비용 :  $7,000(\text{부담액}) + 1,000(\text{이연법인세부채증가액}) = 8,000$
- (3) 당기순이익 :  $30,000 - 8,000 = 22,000$

■ [정답] ①

문 11. 「한국채택국제회계기준」에 의한 재무제표의 종류가 아닌 것은?

- ① 재무상태표
- ② 포괄손익계산서
- ③ 현금흐름표
- ④ 사업보고서

■ [힌트] 사업보고서는 재무제표에서 제외된다.

■ [정답] ④

문 12. 자본에 영향을 미치는 거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 정기 주주총회에서 10%의 현금배당을 결의하다.
- ② 임차한 건물에 대한 임차료를 현금으로 지급하다.
- ③ 창고에 화재가 발생하여 보관중인 상품 중 일부가 소실되다.
- ④ 기계장치를 구입하고, 대금 중 절반은 현금으로 지급하고 잔액은 외상으로 하다.

■ [힌트]

- 기계장치구입 → 자산 증가
- 현금지급 → 자산 감소
- 미지급금 → 부채 증가
- 자본에 영향 없음

■ [정답] ④

문 13. (주)한국은 고객에게 상품을 판매하고 그 대가로 액면가액 ₩ 10,000,000, 만기 3개월, 이자율 연 9%인 약속어음을 수령하였다. (주)한국은 이 어음을 2개월간 보유한 후 은행에서 할인할 때 ₩ 10,122,750을 수령하였다. 이 어음에 대한 은행의 연간 할인율은? (단, 이자는 월할 계산한다고 가정한다)

- ① 10%
- ② 11%
- ③ 12%
- ④ 13%

■ [힌트]

- (1) 만기가액 :  $10,000,000 + 10,000,000 \times 9\% \times 3/12 = 10,225,000$
- (2) 수수료비용 :  $10,225,000 - 10,122,750 = 102,250$

(3) 수수료율(=할인율) = 12%

:  $10,225,000 \times 1/12 \times \text{수수료율} = 102,250$

■ [정답] ③

문 14. (주)한국은 2012년 초 기계장치를 ₩ 30,000에 취득하였다. 동 기계장치의 내용연수는 3년이고, 잔존가치는 ₩ 0이며, 정액법으로 감가상각한다. 2012년 말 순공정가치가 ₩ 15,000(사용가치 ₩ 14,000)으로 급격히 하락하여, (주)한국은 동 기계장치를 손상처리하였다. (주)한국이 원가모형을 채택할 때, 2012년에 인식할 유형자산 손상차손은?

- ① ₩ 5,000
- ② ₩ 6,000
- ③ ₩ 7,000
- ④ ₩ 8,000

■ [힌트]

- (1) 손상전 장부가액 :  $30,000 - 30,000 \times 1/3 = 20,000$
- (2) 손상차손액 :  $20,000 - 15,000 = 5,000$

■ [정답] ①

문 15. (주)한국의 2012년 11월 중 월가관련 자료가 다음과 같을 때, 11월 중 실제 임률은?

표준직접노동시간	1,450시간	표준임률	₩ 400/시간
직접노무원가차이			₩ 30,000(유리)
직접노무원가 능률차이			₩ 20,000(불리)

- ① ₩ 365/시간
- ② ₩ 370/시간
- ③ ₩ 375/시간
- ④ ₩ 380/시간

■ [힌트]

- (실제임률 - 표준임률) × 실제노동시간 = 임률차이
- (실제임률 - 400) × 1,500 = -30,000
- 실제임률 = 380

■ [정답] ④

문 16. 기초재공품의 가공원가는 ₩ 250,000, 당기 발생 가공원가는 ₩ 2,250,000, 당기 완성품의 가공원가는 ₩ 2,400,000이다. 기초재공품의 수량은 800단위, 당기 완성수량은 4,800단위일 때, 가중평균법을 적용하는 경우 기말 재공품의 가공원가 완성품 환산량은? (단, 공손은 발생하지 않는다고 가정한다)

- ① 100단위
- ② 150단위
- ③ 200단위
- ④ 250단위

■ [힌트]

- 가공에 대한 환산량 단위당 원가
- : 당기 완성품 환산량(4,800) × 단위당 원가 = 2,400,000
- = 500

가공에 대한 환산량 단위당 원가

:  $(250,000 + 2,250,000) / (\text{당기완성품환산량}(4,800) + \text{기말재공품환산량}) = 500$

기말재공품환산량 : 200

■ [정답] ③

문 17. (주)한국은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 2012년 제조간접원가와 관련된 다음 자료를 이용하여 계산한 정상조업도는?

제조간접원가 예산액 : ₩ 30,000  
 실제조업도(직접노동시간) : 200시간  
 제조간접원가 실제발생액 : ₩ 22,000  
 제조간접원가 배부차이 : 과대배부 ₩ 2,000

- ① 100시간
- ② 150시간
- ③ 200시간
- ④ 250시간

■ [힌트]

예정배부액 :  $22,000 + 2,000(\text{과대배부}) = 24,000$

예정배부율  $\times$  실제조업도(200) = 24,000

예정배부율 = 120

$30,000(\text{예산}) / \text{정상조업도} = 120(\text{예정배부율})$

정상조업도 = 250시간

■ [정답] ④

문 18. (주)한국의 2012년도 사업활동과 관련한 다음의 자료를 이용하여 계산한 영업활동 현금흐름은? (단, 이자지급은 재무활동으로 분류한다)

법인세비용차감전순이익	₩ 5,000,000	유형자산감가상각비	₩ 750,000
유형자산손상차손	₩ 260,000	유형자산처분이익	₩ 340,000
매출채권증가	₩ 290,000	재고자산감소	₩ 300,000
매입채무증가	₩ 250,000	미지급이자비용증가	₩ 80,000
이자비용	₩ 310,000	법인세비용	₩ 1,500,000
미지급법인세증가	₩ 250,000		

- ① ₩ 4,680,000
- ② ₩ 4,760,000
- ③ ₩ 4,990,000
- ④ ₩ 5,020,000

■ [힌트]

법인세비용 차감전 이익	5,000,000
유형자산감가상각비	750,000
유형자산손상차손	260,000
유형자산처분이익	(340,000)
이자비용	310,000
법인세비용	(1,500,000)
매출채권증가	(290,000)
재고자산감소	300,000
매입채무증가	250,000

미지급법인세증가	250,000
영업활동현금흐름	4,990,000

■ [정답] ③

문 19. 12월 말 결산법인인 (주)한국은 당기와 전기금액을 비교표시하는 형태로 재무제표를 작성하고 있다. (주)한국은 2011년 급여 ₩ 20,000에 대한 회계처리를 누락하고, 2011년도 결산이 마무리된 후인 2012년 6월 30일에 급여를 지급하여 비용으로 계상하였다. (주)한국이 2012년 11월 1일에 이러한 오류를 발견하였다면, 전기오류수정을 위한 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차변) 급여 ₩ 20,000 (대변) 현금 ₩ 20,000
- ② (차변) 이익잉여금 ₩ 20,000 (대변) 급여 ₩ 20,000
- ③ (차변) 급여 ₩ 20,000 (대변) 이익잉여금 ₩ 20,000
- ④ (차변) 미지급급여 ₩ 20,000 (대변) 급여 ₩ 20,000

■ [힌트] 전년도 오류이므로 급여대신 잉여금으로 회계처리한다.

■ [정답] ②

문 20. (주)한국의 당좌예금에 대한 다음의 자료를 이용하여 계산한 2012년 12월 말의 정확한 당좌예금 잔액은?

- 2012년 12월 31일 (주)한국의 당좌예금계정 잔액은 ₩ 920,000이다.
- 은행계정명세서상의 2012년 12월 31일 잔액은 ₩ 1,360,000이다.
- 은행계정명세서와 (주)한국의 장부를 비교해 본 결과 다음과 같은 사실을 발견했다.
  - ₩ 60,000의 부도수표를 (주)한국은 발견하지 못했다.
  - 은행에서 이자비용으로 ₩ 5,000을 차감하였다.
  - 기발행미결제수표가 ₩ 520,000 있다.
- 마감시간이 경과한 후 은행에 전달하여 미기록된 예금은 ₩ 240,000이다.
- 자동이체를 시켜놓은 임차료가 ₩ 185,000 차감되었는데 (주)한국은 알지 못했다.
- 은행에서 (주)서울에 입금시킬 돈 ₩ 410,000을 (주)한국에 입금하였는데 (주)한국은 알지 못했다.

- ① ₩ 670,000
- ② ₩ 680,000
- ③ ₩ 690,000
- ④ ₩ 700,000

■ [힌트]

<은행계정조정표>

	회 사	은 행
조 정 전 잔 액	920,000	1,360,000
부 도 수 표	(60,000)	
이 자 비 용	(5,000)	
기 발 행 미 결 제 수 표		(520,000)
미 기 록 예 금		240,000
자 동 이 체	(185,000)	
은 행 측 오 류		(410,000)
조 정 후 잔 액	670,000	670,000

■ [정답] ①