

회 계 학

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

문 1. (주)한국의 2016년 재고자산 자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 2016년 매출액은?

| | |
|------------------|----------|
| ○ 기초상품재고 | ₩ 2,000 |
| ○ 당기매입액 | ₩ 10,000 |
| ○ 기말상품재고 | ₩ 4,000 |
| ○ 매출원가에 가산되는 이익률 | 10% |

- ① ₩ 6,600
 ② ₩ 7,200
 ③ ₩ 8,000
 ④ ₩ 8,800

문 2. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 정확한 당좌예금 잔액은?

| | |
|--------------------------------------|----------|
| ○ (주)한국의 조정 전 당좌예금 계정 잔액 | ₩ 12,200 |
| ○ 은행 예금잔액증명서 상 잔액 | ₩ 12,500 |
| ○ (주)한국에서 발행하였으나 은행에서 미인출된 수표 | ₩ 2,000 |
| ○ (주)한국에서 입금처리하였으나 은행에서 미기록된 예금 | ₩ 700 |
| ○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 은행수수료 | ₩ 500 |
| ○ 타회사가 부담할 수수료를 (주)한국에 전가한 은행의 오류 | ₩ 200 |
| ○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 이자비용 | ₩ 300 |

- ① ₩ 10,700
 ② ₩ 11,400
 ③ ₩ 13,400
 ④ ₩ 14,100

문 3. 재무제표 작성과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업의 재무제표는 발생기준 회계만을 사용하여 작성하며, 현금기준 회계는 사용하지 않는다.
 ② 포괄손익계산서 상의 비용은 성격별 분류법과 기능별 분류법 중에서 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시하는 기능별 분류법만으로 표시해야 한다.
 ③ 재무제표 표시에 있어 반드시 유사한 항목은 통합하고, 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시하여야 한다.
 ④ 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계처리하지 아니한다.

문 4. 한국채택국제회계기준의 「재무보고를 위한 개념체계」에서 규정한 유용한 재무정보의 질적 특성의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
 ② 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
 ③ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것을 의미하는 것으로, 중립적 정보는 목적이 없고 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미한다.
 ④ 완전한 서술은 필요한 기술과 설명을 포함하여 정보이용자가 서술되는 현상을 이해하는 데 필요한 모든 정보를 포함하는 것이다.

문 5. 유형자산의 취득원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지상 건물이 있는 토지를 일괄취득하여 구 건물을 계속 사용할 경우 일괄구입가격을 토지와 건물의 공정가액에 따라 배분한다.
 ② 토지의 취득 시 중개수수료, 취득세, 등록세와 같은 소유권 이전비용은 토지의 취득원가에 포함한다.
 ③ 기계장치를 취득하여 기계장치를 의도한 용도로 사용하기 적합한 상태로 만들기 위해서 지출한 시운전비는 기계장치의 취득원가에 포함한다.
 ④ 건물 신축을 목적으로 건물이 있는 토지를 일괄취득한 경우, 구 건물의 철거비용은 신축 건물의 취득원가에 가산한다.

문 6. 회계 기말에 행할 결산수정 사항이 아닌 것은?

- ① 기중에 사용된 소모품 금액을 소모품 계정으로부터 소모품비 계정으로 대체한다.
 ② 거래 중인 회사의 부도로 대손이 확정된 매출채권에 대해 대손충당금과 상계처리한다.
 ③ 건물에 대한 감가상각비를 인식한다.
 ④ 실지재고조사법에 따라 상품에 대한 매출원가를 인식한다.

문 7. (주)한국은 2015년 4월 1일 기계장치를 ₩ 80,000에 취득하였다. 이 기계장치는 내용연수가 5년이고 잔존가치가 ₩ 5,000이며, 연수합계법에 의해 월할로 감가상각한다. (주)한국이 이 기계장치를 2016년 10월 1일 ₩ 43,000에 처분한 경우 기계장치 처분손익은? (단, (주)한국은 원가모형을 적용한다)

- ① 처분손실 ₩ 2,000
 ② 처분이익 ₩ 2,000
 ③ 처분손실 ₩ 3,000
 ④ 처분이익 ₩ 3,000

문 8. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 당기순이익은?

| | |
|---------------------|---------|
| ○ 평균총자산액 | ₩ 3,000 |
| ○ 부채비율 (= 부채/자본) | 200% |
| ○ 매출액순이익률 | 20% |
| ○ 총자산회전율 (평균총자산 기준) | 0.5회 |

- ① ₩ 100
 ② ₩ 200
 ③ ₩ 300
 ④ ₩ 400

문 9. 사채발행차금을 유효이자율법에 따라 상각할 때 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 이자율은 0보다 크다)

- ① 할증발행 시 상각액은 매기 감소한다.
 ② 할인발행 시 이자비용은 매기 증가한다.
 ③ 할인발행 시 상각액은 매기 증가한다.
 ④ 할증발행 시 이자비용은 매기 감소한다.

문 10. (주)한국은 내부보고 목적으로 현금기준에 따라 순이익을 산출한 후 이를 발생기준으로 수정하여 외부에 공시하고 있다. (주)한국의 현금기준 순이익이 ₩55,000일 경우, 다음 자료를 토대로 계산한 발생기준 순이익은? (단, 법인세효과는 무시한다)

| | | |
|-----------|---------------|-------------|
| <재무상태표> | <u>기초금액</u> | <u>기말금액</u> |
| 매출채권 | ₩ 15,000 | ₩ 20,000 |
| 매입채무 | ₩ 25,000 | ₩ 32,000 |
| 미수수익 | ₩ 10,000 | ₩ 8,000 |
| <포괄손익계산서> | <u>당기발생금액</u> | |
| 감가상각비 | ₩ 3,000 | |

- ① ₩ 48,000
 ② ₩ 54,000
 ③ ₩ 56,000
 ④ ₩ 59,000

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정한 재정상태표 요소의 구분과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재정상태표는 자산, 부채, 순자산으로 구성되며, 자산 항목과 부채 또는 순자산 항목을 상계하지 않고 총액으로 표시한다.
 ② 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 유산자산, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분한다.
 ③ 부채는 유동부채, 장기차입부채, 장기충당부채 및 기타 비유동부채로 구분한다.
 ④ 순자산은 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

문 12. (주)대한은 2016년에 처음 회계감사를 받았는데, 기말상품재고에 대하여 다음과 같은 오류가 발견되었다. 각 연도별로 (주)대한이 보고한 당기순이익이 다음과 같을 때, 2016년의 오류 수정 후 당기순이익은? (단, 법인세효과는 무시한다)

| 연도 | 당기순이익 | 기말상품재고 오류 |
|-------|----------|---------------|
| 2014년 | ₩ 15,000 | ₩ 2,000(과소평가) |
| 2015년 | ₩ 20,000 | ₩ 3,000(과소평가) |
| 2016년 | ₩ 25,000 | ₩ 2,000(과대평가) |

- ① ₩ 25,000
 ② ₩ 23,000
 ③ ₩ 22,000
 ④ ₩ 20,000

문 13. (주)한국은 2016년 중 취득원가 ₩20,000인 토지를 ₩30,000에 처분하고 대금은 1년 후에 받기로 했으며, 장부금액 ₩60,000 (취득원가 ₩100,000, 감가상각누계액 ₩40,000)인 건물을 현금 ₩70,000에 처분하였다. (주)한국의 2016년 현금흐름표 상 투자활동으로 인한 현금유입액은?

- ① ₩ 60,000
 ② ₩ 70,000
 ③ ₩ 80,000
 ④ ₩ 100,000

문 14. 다음 자료를 토대로 계산한 당기총제조원가와 당기제품제조원가는?

| | |
|--------------|----------|
| ○ 기초직접재료재고액 | ₩ 15,000 |
| ○ 당기직접재료매입액 | ₩ 50,000 |
| ○ 기말직접재료재고액 | ₩ 10,000 |
| ○ 직접노무원가 발생액 | ₩ 25,000 |
| ○ 제조간접원가 발생액 | ₩ 40,000 |
| ○ 기초재공품재고액 | ₩ 30,000 |
| ○ 기말재공품재고액 | ₩ 21,000 |
| ○ 기초제품재고액 | ₩ 15,000 |
| ○ 기말제품재고액 | ₩ 30,000 |

| | <u>당기총제조원가</u> | <u>당기제품제조원가</u> |
|---|----------------|-----------------|
| ① | ₩ 110,000 | ₩ 120,000 |
| ② | ₩ 120,000 | ₩ 111,000 |
| ③ | ₩ 120,000 | ₩ 129,000 |
| ④ | ₩ 129,000 | ₩ 114,000 |

문 15. (주)한국에는 보조부문에 수선부와 전력부가 있고, 제조부문에 A와 B가 있다. 수선부의 변동원가 당기 발생액은 ₩10,000이며, 전력부와 두 제조부문에 1,000시간의 수선 용역을 제공하였다. 전력부의 변동원가 당기 발생액은 ₩7,000이며, 수선부와 두 제조부문에 2,000 kwh의 전력을 제공하였다. (주)한국이 보조부문 원가 중 수선부 원가를 먼저 배부하는 단계배부법을 사용할 경우, 제조부문 A에 배부되는 보조부문의 원가는?

| 사용 제공 | 수선부 | 전력부 | 제조부문 A | 제조부문 B |
|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 수선부(시간) | - | 200 | 500 | 300 |
| 전력부(kwh) | 500 | - | 1,000 | 500 |

- ① ₩11,000
- ② ₩12,000
- ③ ₩13,000
- ④ ₩14,000

문 16. (주)한국은 종합원가계산방법을 적용하고 있으며, 원가 관련 자료는 다음과 같다. (주)한국의 완성품환산량에 대한 설명으로 옳은 것은?

| |
|--|
| ○ 직접재료는 공정의 초기에 전량 투입되고, 전환원가는 공정의 진행에 따라 균일하게 발생된다. |
| ○ 기초재공품의 완성도는 50%, 기말재공품의 완성도는 10%이다. |
| ○ 기초재공품은 2,000개, 당기착수 13,000개, 기말재공품 3,000개이다. |

- ① 평균법의 직접재료원가 완성품환산량은 13,000개이다.
- ② 평균법의 전환원가 완성품환산량은 10,300개이다.
- ③ 선입선출법의 직접재료원가 완성품환산량은 15,000개이다.
- ④ 선입선출법의 전환원가 완성품환산량은 11,300개이다.

문 17. (주)대환은 종합원가계산방법을 적용하고 있다. 직접재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 전환원가는 공정 전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 당기완성품환산량 단위당 원가는 직접재료원가 ₩60, 전환원가 ₩40이었다. 공정의 50% 시점에서 품질검사를 수행하며, 검사에 합격한 전체수량의 10%를 정상공손으로 처리하고 있다. (주)대환의 물량흐름 자료가 다음과 같을 때, 정상공손원가는?

| | |
|-----------------------|---------------------|
| 기초재공품 1,000개(완성도 30%) | 당기완성량 2,600개 |
| 당기착수량 3,000개 | 공손수량 500개 |
| | 기말재공품 900개(완성도 60%) |

- ① ₩17,500
- ② ₩20,800
- ③ ₩28,000
- ④ ₩35,000

문 18. (주)대환은 A 투자안과 B 투자안 중에서 원가구조가 이익에 미치는 영향을 고려하여 하나의 투자안을 선택하고자 한다. 두 투자안의 예상 판매량은 각 100단위이고, 매출액 등의 자료가 다음과 같을 때, 두 투자안에 대한 비교 설명으로 옳은 것은?

| | A 투자안 | B 투자안 |
|------|---------|---------|
| 매출액 | ₩20,000 | ₩20,000 |
| 변동비 | ₩12,000 | ₩10,000 |
| 고정비 | ₩4,000 | ₩6,000 |
| 영업이익 | ₩4,000 | ₩4,000 |

- ① A 투자안의 변동비율이 B 투자안의 변동비율보다 작다.
- ② A 투자안의 단위당 공헌이익이 B 투자안의 단위당 공헌이익보다 크다.
- ③ A 투자안의 손익분기점 판매량이 B 투자안의 손익분기점 판매량보다 적다.
- ④ A 투자안의 안전한계는 B 투자안의 안전한계보다 작다.

문 19. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정한 자산과 부채의 평가에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반유형자산에 대한 사용수익권은 해당 자산의 차감항목에 표시한다.
- ② 사회기반시설 중 관리·유지 노력에 따라 취득당시 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 시설에 대해서는 감가상각하지 아니하고 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비용을 대체할 수 있다.
- ③ 유가증권은 부대비용을 제외한 매입가액에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.
- ④ 재정상태표에 표시하는 부채의 가액은 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.

문 20. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)대환의 매출총이익은?

| |
|---|
| ○ 당기 중 직접재료원가는 전환원가의 50%이다. |
| ○ 직접노무원가 발생액은 매월 말 미지급임금으로 처리되며 다음 달 초에 지급된다. 미지급임금의 기초금액과 기말금액은 동일하며, 당기 중 직접노무원가의 지급액은 ₩450이다. |
| ○ 재공품 및 제품의 기초금액과 기말금액은 ₩100으로 동일하다. |
| ○ 기타 발생비용으로 감가상각비(생산현장) ₩100, 감가상각비(영업점) ₩100, CEO 급여 ₩150, 판매수수료 ₩100이 있다. CEO 급여는 생산현장에 1/3, 영업점에 2/3 배부된다. |
| ○ 매출액은 ₩2,000이다. |

- ① ₩1,050
- ② ₩1,100
- ③ ₩1,150
- ④ ₩1,200