

## 회 계 학

문 1. 2009년 5월 중 (주)대한의 노무비와 관련된 다음의 자료를 이용하여 직접노무비 능률차이를 구하면?

제품단위당 표준직접노무시간	3시간
시간당 표준임률	₩20
시간당 실제임률	₩22
5월 중 제품 생산량	2,100단위
5월 중 실제직접노무시간	6,000시간

- ① ₩6,000 불리  
② ₩6,000 유리  
③ ₩6,600 불리  
④ ₩6,600 유리

문 2. 회계정보의 주요 질적 특성으로 목적적합성과 신뢰성이 있다. 신뢰성과 가장 관련이 없는 개념은?

- ① 피드백 가치  
② 표현의 충실성  
③ 검증가능성  
④ 중립성

문 3. 다음 중 발생주의 회계처리로 볼 수 없는 것은?

- ① 상품을 판매하기로 하고 수취한 계약금을 매출수익으로 계상하다.  
② 기말에 미지급된 급여를 당해연도 비용으로 계상하다.  
③ 매출채권에 대한 대손충당금을 설정하다.  
④ 기말에 보험료 미경과액을 계상하다.

문 4. 회계상의 거래에 포함될 수 없는 것은?

- ① 장부가액이 ₩2,500,000인 건물이 화재로 인해 전소되었다.  
② 상품을 판매하고 아직 대금을 받지 않았다.  
③ 원료 공급회사와 100톤의 원재료를 ₩1,000,000에 구입하기로 계약을 체결하였다.  
④ 기계장치를 구입하여 인도받았으나 아직 대금을 지급하지 않았다.

문 5. (주)한라는 2008년 1월 1일에 표시이자율 8%, 액면금액 ₩100,000인 3년 만기 사채를 ₩95,030에 발행하였다. 이자는 매년 12월 31일에 지급되며, 발생이자와 관련된 회계처리는 유효이자율법에 따르고 있다. 유효이자율이 10%일 때, 2009년 12월 31일 이 사채의 장부금액은? (단, 소수점 이하는 반올림함)

- ① ₩85,527  
② ₩93,527  
③ ₩96,533  
④ ₩98,186

문 6. (주)한국의 2009년 회계기간의 매출원가는 ₩90,000이다. 기초상품재고액은 ₩20,000이고, 기말상품재고액은 ₩10,000이다. 이 회사의 상품구매정책은 상품을 모두 외상으로 매입하되, 외상대금의 50%는 매입한 회계기간에 지급하고, 나머지 금액은 다음 회계기간(차기)에 전액 지급하는 것이다. 외상매입금의 기초잔액이 ₩30,000이라면, 상품의 매입과 관련된 2009년 회계기간의 현금지출액은?

- ① ₩55,000  
② ₩70,000  
③ ₩80,000  
④ ₩95,000

문 7. 다음은 (주)한국의 2009년 12월 31일 현재의 자본 항목들이다. 이 자료를 이용하여 2009년 12월 31일 현재 자본잉여금을 계산하면?

자본금	₩50,000	자기주식	₩20,000
감자차익	10,000	해외사업환산이익	10,000
미교부주식배당금	20,000	감채적립금	20,000
결손보전적립금	5,000	주식발행초과금	30,000
이익준비금	5,000	자기주식처분손실	10,000

- ① ₩60,000  
② ₩50,000  
③ ₩40,000  
④ ₩30,000

문 8. (주)한국은 2009년 1월 1일에 기계를 ₩100,000에 취득하였다. 이 기계의 내용연수는 4년이고, 잔존가치는 ₩20,000으로 추정된다. 2009년 12월 31일 이 기계의 감가상각을 정액법과 연수합계법을 적용하여 계산할 때 두 방법의 감가상각비 차이는?

- ① ₩13,000  
② ₩12,000  
③ ₩11,000  
④ ₩10,000

문 9. (주)우리는 2009년 기말에 감사를 실시한 결과, 회계담당자가 매출채권 회수대금 중 일부를 횡령한 사실을 발견하였다. 감사결과 기말 매출채권 잔액은 ₩15,000으로 확인되었고, 이 회사는 매출 원가에 25%의 이익을 가산한 가격으로 신용판매하고 있다. 다음의 자료를 이용하여 회계담당자가 횡령한 금액을 추정하면?

기초상품재고액	₩30,000	당기 상품매입액	₩90,000
당기 매출채권회수금액	100,000	기초매출채권	10,000
기말상품재고액	20,000		

- ① ₩10,000  
② ₩15,000  
③ ₩20,000  
④ ₩25,000

문 10. 주식배당, 무상증자 및 주식분할에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식분할의 경우 발행주식수가 증가하여 자본금이 증가한다.  
② 무상증자의 경우 자본총계는 불변이다.  
③ 무상증자의 경우 주당 액면가액은 불변이지만, 주식분할의 경우는 주당 액면가액이 감소한다.  
④ 주식배당의 경우 이익잉여금은 감소하지만, 주식분할의 경우 이익잉여금이 불변이다.

문 11. 12월 결산법인인 (주)한강의 2009년도 기초 및 기말의 유동비율은 각각 200%, 150%이다. 2009년도에 유동항목의 변화가 다음과 같을 때, 2009년도 말 유동자산은?

매출채권의 증가	₩5,000	매입채무의 감소	₩10,000
미지급비용의 증가	8,000	재고자산의 감소	15,000

- ① ₩12,000                      ② ₩14,000  
③ ₩16,000                      ④ ₩18,000

문 12. (주)한국은 제조원가 계산 시에 기말재공품 평가는 선입선출법을 적용하고 있다. 그리고 생산과정에서 재료는 제조 착수 시점에 전량 투입되고, 가공비는 공정진행에 따라 평균적으로 발생한다. 다음의 원가자료를 이용하여 당기제품제조원가를 계산하면?

	재료원가	가공원가	수량
기초재공품원가 및 수량	₩5,000	₩4,000	80개(완성도 50%)
당기제조원가	16,000	27,000	
기말재공품 수량			40개(완성도 50%)
완성품수량			200개

- ① ₩36,000                      ② ₩43,000  
③ ₩45,000                      ④ ₩52,000

문 13. 다음은 (주)서울의 재무상태표(대차대조표)와 현금흐름표에서 발췌한 2009년 현금흐름 관련 자료이다. 2009년도에 영업활동으로 인한 현금흐름은?

2008년 12월 31일 말 현금 잔액	₩120,000
2009년 투자활동으로 인한 현금 감소	40,000
2009년 재무활동으로 인한 현금 증가	50,000
2009년 12월 31일 말 현금 잔액	150,000

- ① ₩10,000                      ② ₩20,000  
③ ₩30,000                      ④ ₩40,000

문 14. (주)여수는 실지재고조사법에 의해 기말재고수량을 파악하고 원가흐름에 대한 가정으로 선입선출법을 적용한다. 2009년 재고 자산과 관련된 자료는 다음과 같다.

거래내용	수량(개)	단가(₩)	원가(₩)
기초재고	100	10	1,000
1차 매입	500	12	6,000
2차 매입	400	15	6,000
합계	1,000		13,000

(주)여수의 2009년 회계기간의 판매량은 700개, 기말재고는 300개이며, 단위당 판매가격은 ₩20으로 일정하였다. (주)여수의 2009년 매출 총이익은?

- ① ₩4,400                      ② ₩4,700  
③ ₩4,900                      ④ ₩5,500

문 15. (주)한강전자는 한 종류의 휴대전화기를 제조·판매한다. 휴대전화기의 단위당 판매가격은 ₩80이고, 단위당 변동원가는 ₩60, 고정원가는 ₩240,000이며, 관련범위는 18,000 단위이다. 다음 중 옳지 않은 것은? (단, 세금은 고려하지 않음)

- ① 휴대전화기의 단위당 공헌이익률은 25%이다.  
② 매출수량이 12,000 단위이면 안전한계는 0이다.  
③ 제품 단위당 변동원가가 ₩10 감소하면 손익분기점 판매량은 4,000 단위가 감소한다.  
④ 고정원가가 ₩192,000으로 감소하면 공헌이익률은 20% 증가한다.

문 16. (주)한국은 화재로 인하여 100개의 재고자산이 파손되었다. 파손된 재고자산은 ₩40,000에 처분하거나, 혹은 ₩20,000의 수선비를 지출하여 수선을 하면 ₩70,000에 처분할 수 있다. 그러나 (주)한국의 생산부장은 위의 파손된 재고자산을 생산과정에 재투입하여 재가공하기로 하였다. (주)한국의 파손된 재고자산의 재가공에 따른 기회비용은?

- ① ₩70,000  
② ₩50,000  
③ ₩40,000  
④ ₩20,000

문 17. (주)글로벌은 볼펜을 생산하고 있다. 지난 1년간의 생산 및 원가 자료를 이용하여 원가행태를 추정하려고 한다. 다음 자료를 기초로 고저점법(High-low method)을 이용하여 원가를 추정한 결과를 바르게 나타낸 것은?

월	생산량	원가(₩)	월	생산량	원가(₩)
1	100	15,100	7	160	20,500
2	120	16,300	8	130	18,100
3	150	18,700	9	120	17,900
4	110	14,940	10	110	16,000
5	130	17,500	11	170	20,700
6	120	16,900	12	140	19,100

고정원가

단위당 변동원가

- ① ₩80                              ₩7,100  
② ₩7,100                              ₩80  
③ ₩96                              ₩4,380  
④ ₩4,380                              ₩96

문 18. 아래 표는 (가) ~ (라) 기업들의 2009회계연도 자산총액(평균)과 재무비율의 일부이다. 2009회계연도의 당기순이익이 가장 큰 기업은?

기업	자산총액(평균)	매출액순이익률	총자산회전율
가	₩100,000	40%	1회
나	200,000	30%	2회
다	300,000	20%	3회
라	400,000	10%	4회

- ① 가  
② 나  
③ 다  
④ 라

문 19. 다음 자료를 이용하여 2009년 1월의 매출원가를 계산하면?

— <자료 1> —

재고자산	2009.1.1	2009.1.31
직접재료	₩30,000	₩40,000
재공품	50,000	30,000
제 품	70,000	50,000

— <자료 2> —

- 2009년 1월 중 직접재료 매입액은 ₩110,000이다.
- 2009년 1월 중 직접노무원가의 발생액은 가공원가 발생액의 60 %이다.
- 2009년 1월 중 제조간접원가 발생액은 ₩80,000이다.

- ① ₩340,000                      ② ₩370,000  
 ③ ₩400,000                      ④ ₩420,000

문 20. 다음의 자료는 (주)한강의 2010년 3월의 재공품계정 차변 내용의 일부이다.

기초재공품	₩6,000
직접재료원가	12,000
직접노무원가	8,000

한편, (주)한강의 당기제품제조원가는 ₩24,000이고, 기말 현재 미완성인 작업은 #10이며, 기말재공품에는 직접노무원가가 ₩1,000 포함되어 있다. (주)한강은 제조간접원가를 직접노무원가의 50 %의 비율로 예정배부하고 있다. 기말재공품에 포함되어 있는 직접재료원가는? (단, 제조간접원가의 배부차이는 매출원가에서 조정한다)

- ① ₩500                              ② ₩1,000  
 ③ ₩4,500                              ④ ₩5,000