

회 계 학

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

문 1. 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고, 매년 손상 검사를 실시하여 손상차손(또는 손상차손환입)을 인식한다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ③ 연구개발활동과 관련하여 연구단계와 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산의 취득원가로 처리한다.
- ④ 무형자산은 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 취득원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.

문 2. (주)대한은 2011년 1월 1일에 표시이자율 10%, 액면가액 ₩10,000, 이자지급은 매년 12월 31일 후불조건, 만기 3년의 사채를 발행 하였다. 발행시점에서 동 사채에 적용된 유효이자율이 15%일 경우 사채의 발행금액은? (단, 사채발행금액 계산에는 다음 자료를 이용하시오)

단일금액 ₩1의 현재가치요소(10%, 3년) = 0.75
단일금액 ₩1의 현재가치요소(15%, 3년) = 0.66
정상연금 ₩1의 현재가치요소(10%, 3년) = 2.49
정상연금 ₩1의 현재가치요소(15%, 3년) = 2.28

- ① ₩8,880 ② ₩9,090
- ③ ₩9,780 ④ ₩10,000

문 3. (주)대한의 2011회계연도 현금흐름표에 표시될 영업활동 현금 흐름은? (단, 2011회계연도 (주)대한의 당기순이익은 ₩300,000 이었다)

감가상각비	₩20,000	유상증자	₩100,000
유형자산처분이익	₩30,000	매입채무의 증가	₩40,000
사채의 상환	₩50,000	매출채권의 증가	₩60,000

- ① ₩220,000 ② ₩270,000
- ③ ₩320,000 ④ ₩370,000

문 4. A제품의 매출액이 ₩500,000이고, 제품 단위당 변동원가가 ₩6, 판매가격이 ₩8이다. 고정원가가 ₩100,000일 경우 안전한계는?

- ① ₩25,000 ② ₩100,000
- ③ ₩125,000 ④ ₩275,000

문 5. 2010년 12월 31일 결산일 현재 (주)대한이 보유하고 있는 자산 중 재무상태표에 계상할 현금및현금성자산은?

통 화 ₩1,500
수입인지 ₩100
만기가 도래한 국채이자표 ₩300
송금환 ₩400
배당금지급통지표 ₩50
만기가 1개월 후인 타인발행 약속어음 ₩200
2010년 12월 1일에 취득한 환매채(만기 2011년 1월 31일) ₩500

- ① ₩1,500
- ② ₩2,250
- ③ ₩2,750
- ④ ₩2,950

문 6. (주)대한의 2010회계연도 보통주에 귀속되는 당기순이익이 ₩1,000,000일 때 2010년 12월 31일 결산일 현재 기본주당이익을 산출하기 위한 가중평균유통보통주식수는? (단, 가중평균유통보통 주식수는 월할로 계산한다)

<유통보통주식수의 변동>

일자	내용	주식수
2010년 1월 1일	기초	12,000주
2010년 3월 1일	유상증자	3,000주
2010년 7월 1일	자기주식 취득	3,000주
2010년 9월 1일	유상증자	6,000주

- ① 9,000주
- ② 15,000주
- ③ 18,000주
- ④ 21,000주

문 7. (주)대한의 2010회계연도의 매출 및 매입 관련 자료에 대한 설명 으로 옳은 것은?

총매출액	₩1,000	총매입액	₩700
기초재고	₩400	기말재고	₩300
매출환입	₩100	매입에누리	₩100
매출할인	₩100	매입할인	₩100
매입운임	₩100		

- ① 순매출액은 ₩900이다.
- ② 순매입액은 ₩800이다.
- ③ 매출원가는 ₩700이다.
- ④ 매출총이익은 ₩200이다.

문 8. 휴대폰 부품을 생산하는 (주)대한은 두 제조부문(가), (나)와 두 보조부문(A), (B)로 나누어 부문원가를 계산하고 있다. 단계배부법을 이용하여 보조부문원가를 배부할 때 두 제조부문에 최종적으로 집계되는 원가는? (단, 보조부문원가의 배부순서는 다른 보조부문에 제공한 서비스 제공비율이 큰 부문을 먼저 배부한다)

구분	(가) 제조부문	(나) 제조부문	(A) 보조부문	(B) 보조부문
1차집계원가	₩ 120,000	₩ 130,000	₩ 50,000	₩ 60,000
보조부문의 각 부문별 서비스 제공비율				
(A)보조부문	40 %	40 %	—	20 %
(B)보조부문	40 %	30 %	30 %	—

(가) 제조부문

- ① ₩ 171,200
② ₩ 178,000
③ ₩ 180,000
④ ₩ 182,000

(나) 제조부문

- ₩ 175,200
₩ 182,000
₩ 180,000
₩ 178,000

문 9. (주)대한의 2010회계연도 중 재료구입액은 ₩ 200,000이고, 직접 노무원가와 제조간접원가 발생액이 각각 ₩ 150,000과 ₩ 155,000일 경우 다음 자료를 이용하여 당기제품제조원가와 매출원가를 계산 하면?

구분	2010.1.1	2010.12.31
재료	₩ 100,000	₩ 80,000
재공품	₩ 120,000	₩ 150,000
제품	₩ 150,000	₩ 200,000

제품제조원가

- ① ₩ 495,000
② ₩ 495,000
③ ₩ 505,000
④ ₩ 505,000

매출원가

- ₩ 445,000
₩ 475,000
₩ 445,000
₩ 475,000

문 10. (주)대한은 다음 자료와 같이 기계장치를 취득하였다. 기계장치의 취득원가는?

기계장치 구입대금	₩ 20,000
운반비	₩ 1,000
설치비	₩ 3,000
시운전비	₩ 2,000
구입 후 수선비	₩ 2,000

- ① ₩ 21,000
② ₩ 25,000
③ ₩ 26,000
④ ₩ 28,000

문 11. 「한국채택국제회계기준」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 2011년부터 상장법인은 「한국채택국제회계기준」을 의무적으로 적용하여야 한다.
② 과거의 「기업회계기준」이 규칙중심의 회계기준이었던 데 비하여 「한국채택국제회계기준」은 원칙중심의 회계기준이다.
③ 「한국채택국제회계기준」은 연결재무제표를 주 재무제표로 한다.
④ 「한국채택국제회계기준」은 과거의 「기업회계기준」에 비해 자산과 부채를 측정함에 있어 공정가치보다는 역사적 원가를 반영 하도록 하고 있다.

문 12. 시산표의 작성을 통해서 발견할 수 있는 오류는?

- ① 비품 ₩ 100,000을 현금으로 구입하면서 비품계정에 ₩ 100,000 차기하고, 현금계정에 ₩ 100,000 대기하는 기록을 두 번 반복 하였다.
② 매입채무 ₩ 200,000을 현금으로 지급하면서 현금계정에 ₩ 100,000 대기하고, 매입채무계정에 ₩ 100,000 차기하였다.
③ 매출채권 ₩ 100,000을 현금으로 회수하면서 매출채권계정에 ₩ 100,000 차기하고, 현금계정에 ₩ 100,000 대기하였다.
④ 대여금 ₩ 100,000을 현금으로 회수하면서 현금계정에 ₩ 100,000 차기하고, 대여금계정에 ₩ 200,000 대기하였다.

문 13. 발생주의회계를 채택하고 있는 (주)대한의 2010회계연도의 당기 순이익은 ₩ 25,000으로 보고되었다. 2009년 말과 2010년 말의 발생 항목과 이연항목이 다음과 같을 때 2010회계연도의 현금주의에 의한 당기순이익은?

항목	2009년 말	2010년 말
미수수익	₩ 8,000	₩ 12,000
미지급비용	₩ 6,000	₩ 4,000
선수수익	₩ 5,000	₩ 6,500
선급비용	₩ 7,000	₩ 4,500

- ① ₩ 23,000 ② ₩ 26,000
③ ₩ 27,000 ④ ₩ 30,000

문 14. 2010년 1월 1일에 영업을 개시한 (주)대한은 2010년에 10,000 단위의 제품을 생산하여 9,000단위를 판매하였으며, 2010년 12월 31일 현재 기말재공품 및 원재료 재고는 없다. 실제 제품원가는 제품 단위당 직접재료원가 ₩ 40, 직접노무원가 ₩ 20, 변동제조 간접원가 ₩ 10이었고, 총고정제조간접원가는 ₩ 200,000이었다. (주)대한이 실제원가계산을 하는 경우, 2010년도 전부원가계산에 의한 영업이익과 변동원가계산에 의한 영업이익의 차이는?

- ① ₩ 20,000 ② ₩ 90,000
③ ₩ 180,000 ④ ₩ 200,000

문 15. 각 사업부의 성과를 평가하고 그 결과에 따른 보상 제도를 실시 하려고 할 경우 고려해야 할 적절한 원가는?

- ① 고정원가 ② 매몰원가
③ 통제가능원가 ④ 기회원가

문 16. 다음 각 항목이 재무상태표의 자본금, 이익잉여금 및 자본총계에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

항목	자본금	이익잉여금	자본총계
① 무상증자	증가	증가	증가
② 주식배당	증가	감소	불변
③ 주식분할	불변	불변	불변
④ 유상증자	증가	불변	증가

문 17. (주)대한의 2010회계연도 기초 자산총계는 ₩4,000,000이며, 기초와 기말시점의 부채총계는 각각 ₩2,000,000과 ₩1,500,000이다. 또한, 당기 포괄손익계산서상 수익총액이 ₩7,000,000, 비용총액이 ₩6,500,000이고, 당기중 주주의 출자액이 ₩1,000,000일 때 기말 자산총계는? (단, 기타포괄손익은 없는 것으로 가정한다)

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

문 18. 원가모형에 의하여 평가하고 있는 (주)대한의 기계장치와 관련하여 2011년 12월 31일 결산일 현재 인식해야 할 손상차손환입은?

(주)대한은 2010년 1월 1일 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년인 기계장치를 ₩500,000에 구입하여 정액법으로 감가상각하기로 하였다. 2010년 12월 31일 (주)대한은 해당 기계장치의 손상징후가 있어 손상검사를 실시하여 회수가능액을 추정한 결과 순공정가치가 ₩200,000, 사용가치가 ₩150,000이었고, 2011년 12월 31일 기계장치의 회수가능액은 ₩400,000이었다.

- ① ₩100,000
② ₩150,000
③ ₩200,000
④ ₩250,000

문 19. 소매재고법(매출가격환원법)을 적용하여 매출원가와 기말재고원가를 계산하면?

구분	원가	매가
기초재고액	₩240,000	₩360,000
당기매입액	₩2,700,000	₩3,840,000
매출액	—	₩3,900,000

매출원가	기말재고
① ₩2,640,000	₩210,000
② ₩2,640,000	₩300,000
③ ₩2,730,000	₩210,000
④ ₩2,730,000	₩300,000

문 20. 표준원가계산제도를 도입하고 있는 (주)대한의 재료원가에 대한 표준과 제품 1,000단위를 생산한 지난 달의 실제재료원가 발생액이 다음과 같다. 재료가격차이와 재료수량차이는?

- 제품 단위당 표준재료원가
— 수량 10단위, 재료단위당가격 ₩100
○ 실제발생 재료원가
— 재료소비량 12,000단위, 재료원가 ₩1,080,000

재료가격차이	재료수량차이
① ₩100,000(불리한 차이)	₩180,000(유리한 차이)
② ₩100,000(유리한 차이)	₩180,000(불리한 차이)
③ ₩120,000(불리한 차이)	₩200,000(유리한 차이)
④ ₩120,000(유리한 차이)	₩200,000(불리한 차이)