

회 계 학

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 회계정보와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영자는 회계정보를 생산하여 외부 이해관계자들에게 공급하는 주체로서 회계정보의 공급자이므로 수요자는 아니다.
- ② 경제의 주요 관심사는 유한한 자원을 효율적으로 사용하는 것인데, 회계정보는 우량기업과 비우량기업을 구별하는 데 이용되어 의사결정에 도움을 준다.
- ③ 회계정보의 신뢰성을 확보하기 위하여 기업은 회계기준에 따라 재무제표를 작성하고, 외부감사인의 감사를 받는다.
- ④ 외부감사는 전문가격을 부여받은 공인회계사가 할 수 있다.

문 2. (주)한국은 20×1년 7월 1일 생산에 필요한 기계장치를 ₩1,200,000에 취득(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)하였다. 동 기계장치를 연수합계법을 적용하여 감가상각할 때, 20×4년 손익계산서에 보고할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하고 손상차손은 없으며, 감가상각은 월할 계산한다)

- ① ₩50,000 ② ₩150,000
③ ₩180,000 ④ ₩250,000

문 3. (주)한국은 모든 매출이 외상으로 발생하는 회사이다. 당기 총매출액은 ₩800,000이며, 매출채권으로부터 회수한 현금유입액은 ₩600,000이다. 다음의 당기 매출채권 관련 자료를 사용하여 (주)한국이 인식할 당기 손상차손(대손상각비)은?

	기초	기말
매출채권	₩ 500,000	₩ 450,000
손실충당금(대손충당금)	₩ 50,000	₩ 50,000

- ① ₩250,000 ② ₩350,000
③ ₩450,000 ④ ₩550,000

문 4. 상각후원가측정금융부채로 분류하는 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채발행시 사채발행비가 발생한 경우의 유효이자율은 사채발행비가 발생하지 않는 경우보다 높다.
- ② 사채의 액면이자율이 시장이자율보다 낮은 경우 사채를 할인발행하게 된다.
- ③ 사채를 할증발행한 경우 사채의 장부금액은 시간이 흐를수록 감소한다.
- ④ 사채의 할인발행과 할증발행의 경우 사채발행차금상각액이 모두 점차 감소한다.

문 5. (주)한국은 20×1년 초에 토지를 새로 구입한 후, 토지 위에 새로운 사옥을 건설하기로 하였다. 이를 위해 토지 취득 후 토지 위에 있는 창고건물을 철거하였다. 토지의 취득 후 바로 공사를 시작하였으며, 토지 취득 및 신축 공사와 관련된 지출내역은 다음과 같다. 20×1년 12월 31일 현재 사옥 신축공사가 계속 진행 중이라면 건설중언자산으로 계상할 금액은?

○ 토지의 구입가격	₩ 20,000
○ 토지의 구입에 소요된 부대비용	₩ 1,300
○ 토지 위의 창고 철거비용	₩ 900
○ 새로운 사옥의 설계비	₩ 2,000
○ 기초공사를 위한 땅 굴착비용	₩ 500
○ 건설자재 구입비용	₩ 4,000
○ 건설자재 구입과 직접 관련된 차입금에서 발생한 이자	₩ 150
○ 건설 근로자 인건비	₩ 1,700

- ① ₩8,200 ② ₩8,350
③ ₩9,100 ④ ₩9,250

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국채는 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ② 파생상품은 공정가액으로 평가하여 해당 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 각각 자산 및 부채로 계상한다.
- ③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
- ④ 사회기반시설에 대한 사용수익권은 부채로 표시한다.

문 12. 다음은 (주)한국이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

○ 단위당 직접재료원가	₩ 28,000
○ 단위당 직접노무원가	₩ 40,000
○ 단위당 변동제조간접원가	₩ 60,000
○ 월간 총고정제조간접원가	₩ 200,000

(주)한국의 제품 단위당 기초(기본)원가와 단위당 가공(전환)원가는?
(단, 고정제조간접원가는 월간 총생산량 20단위를 기초로 한 것이다)

단위당 기초(기본)원가	단위당 가공(전환)원가
① ₩ 68,000	₩ 110,000
② ₩ 68,000	₩ 128,000
③ ₩ 110,000	₩ 68,000
④ ₩ 128,000	₩ 68,000

문 13. (주)한국은 정상(예정)개별원가계산을 적용하며, 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 20×1년 예정기계시간이 10,000시간이고 원가 예산이 다음과 같을 때, 제조간접원가 예정배부율은?

항목	금액
직접재료원가	₩ 25,000
간접재료원가	₩ 5,000
직접노무원가	₩ 32,000
공장건물 임차료	₩ 20,000
공장설비 감가상각비	₩ 7,000
판매직원 급여	₩ 18,000
공장설비 보험료	₩ 13,000
광고선전비	₩ 5,000

- ① ₩ 4/기계시간 ② ₩ 4.5/기계시간
- ③ ₩ 7.2/기계시간 ④ ₩ 10.2/기계시간

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩ 2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩ 10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩ 2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

- ① 자산이 ₩ 2,100만 큼 증가한다.
- ② 비용이 ₩ 200만 큼 증가한다.
- ③ 수익이 ₩ 100만 큼 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩ 900만 큼 증가한다.

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여주지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가 적용이 확대되었다.

문 16. (주)한국은 지금까지 현금기준에 의해 손익계산서를 작성하여 왔는데, 앞으로는 발생기준에 의해 작성하고자 한다. 현금기준에 의한 20×1년의 수익은 ₩ 500,000이다. 20×1년의 기초 매출채권은 ₩ 30,000, 기말 매출채권은 ₩ 60,000, 기말 선수수익은 ₩ 20,000인 경우 발생기준에 의한 20×1년의 수익은?

- ① ₩ 490,000 ② ₩ 500,000
- ③ ₩ 510,000 ④ ₩ 520,000

- 문 17. (주)한국은 단일제품을 대량으로 생산하고 있으며, 종합원가계산을 적용하고 있다. 원재료는 공정초기에 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생하는데, (주)한국의 20×1년 4월의 생산자료는 다음과 같다.

○ 기초재공품 100,000개 (완성도 60%)	○ 당기착수량 800,000개
○ 당기완성량 600,000개	○ 기말재공품 200,000개 (완성도 80%)

(주)한국은 선입선출법을 적용하고 있으며, 생산공정에서 발생하는 공손품의 검사는 공정의 50%시점에서 이루어지며, 검사를 통과한 합격품의 10%를 정상공손으로 허용하고 있을 때 비정상공손 수량은?

- ① 10,000개 ② 30,000개
③ 60,000개 ④ 70,000개

- 문 18. (주)한국은 표준원가계산제도를 적용하고 있으며, 당기 변동제조 간접원가 예산은 ₩1,500,000, 고정제조간접원가 예산은 ₩2,000,000이다. (주)한국의 제조간접원가 배부율을 구하기 위한 기준조업도는 1,000기계시간이며, 당기 실제 기계시간은 800시간이었다. 변동제조 간접원가 능률차이가 ₩75,000 불리한 것으로 나타났다면, 고정 제조간접원가 조업도차이는?

- ① ₩250,000 유리한 차이 ② ₩250,000 불리한 차이
③ ₩500,000 유리한 차이 ④ ₩500,000 불리한 차이

- 문 19. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 자산 및 부채의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
② 무형자산은 정률법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간동안 상각한다.
③ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각대상에서 제외할 수 없다.
④ 퇴직급여충당 부채는 회계연도말 현재 「공무원연금법」을 적용 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자 등이 일시에 퇴직할 경우 지방자치단체가 지급하여야 할 퇴직금에 상당한 금액으로 한다.

- 문 20. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩3,000,000이고, 기초재고자산은 ₩100,000이었다. 20×1년 말 유동부채는 ₩100,000, 유동비율은 400%, 당좌비율은 100%이다. 또한, 재고자산평균처리기간이 36일이라면 매출총이익은? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있고, 1년은 360일로 계산한다)

- ① ₩0
② ₩500,000
③ ₩1,000,000
④ ₩2,000,000