

회 계 학
[회계원리, 원가회계]

본 과목의 풀이 시에 우리나라의 ‘일반적으로 인정된 회계원칙’을 기초로 하되, ‘한국채택국제회계기준(K-IFRS)’은 고려하지 않도록 한다.

문 1. 다음은 재무회계개념체계에 제시된 회계정보의 주요 질적특성의 하부요소를 짝지어 놓은 것이다. 서로 동일한 주요 질적특성의 하부요소로 구성되어 있지 않은 것은?

- ① 중립성 - 표현의 충실성
- ② 피드백(feedback)가치 - 적시성
- ③ 적시성 - 예측가치
- ④ 예측가치 - 검증가능성

문 2. (주)금강이 당기말에 전 임직원이 퇴직한다고 가정할 때 지급해야 할 퇴직급여는 ₩6,000,000이고, 기초대차대조표에 기록된 퇴직급여충당금은 ₩3,200,000이다. 당기 중 퇴직금의 지급이 없었다면 당기 결산시 회계처리로 옳은 것은?

	(차)	(대)
① 퇴직급여	₩2,800,000	퇴직급여충당금 ₩2,800,000
② 퇴직급여충당금전입액	₩2,800,000	퇴직급여충당금 ₩2,800,000
③ 퇴직급여	₩3,200,000	퇴직급여충당금 ₩3,200,000
④ 퇴직급여	₩6,000,000	퇴직급여충당금 ₩6,000,000

문 3. 기업회계기준에서 규정하고 있는 유형자산의 취득원가 구성항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 설치장소 준비를 위한 지출
- ② 유형자산의 취득과 관련하여 국채 또는 공채 등을 불가피하게 매입하는 경우 당해 채권의 매입가액
- ③ 자본화대상인 금융비용
- ④ 취득세, 등록세 등 유형자산의 취득과 직접 관련된 제세공과금

문 4. (주)한강은 단일 제품을 생산·판매하고 있다. 이 회사의 2008년 12월 한 달 동안 매출총이익은 ₩2,640이며, 당기제품제조원가는 ₩13,600이다. 월초 및 월말 재고자산이 다음과 같을 경우 2008년 12월의 매출액은?

계정과목	12월 1일	12월 31일
원재료	₩1,000	₩300
재공품	₩1,120	₩1,520
제 품	₩1,800	₩2,080

- ① ₩15,840 ② ₩16,940
- ③ ₩16,540 ④ ₩15,960

문 5. 2008년 11월 제품생산과 관련하여 발생한 (주)한강의 직접노무원가는 가공원가의 30%이다. 2008년 11월의 직접재료원가가 ₩52,500이고 제조간접원가가 ₩21,000이라면, 직접노무원가는?

- ① ₩75,000 ② ₩9,000
- ③ ₩30,000 ④ ₩6,300

문 6. (주)한라는 2008년 1월 1일에 수권주식수 60,000주(보통주, 액면가 ₩5,000)로 설립하였으며, 다음과 같은 자본거래활동을 하였다.

- 1월 2일 발행가액 단위당 ₩5,500에 20,000주 발행
- 5월 1일 발행가액 단위당 ₩6,000에 10,000주 발행
- 8월 1일 자기주식 5,000주를 단위당 ₩5,100에 취득
- 9월 1일 자기주식 3,000주를 단위당 ₩5,400에 처분

기업회계기준에 따라 위 거래를 처리하면 (주)한라의 2008년말 자본잉여금과 자기주식의 장부금액은?

	자본잉여금	자기주식
①	₩20,000,000	₩10,200,000
②	₩20,000,000	₩10,800,000
③	₩20,900,000	₩10,800,000
④	₩20,900,000	₩10,200,000

문 7. (주)한강은 2008년 3월 5일 사용 중인 컴퓨터(취득원가 ₩1,600,000)와 복사기(공정가액 ₩3,000,000)를 교환취득하면서 추가로 현금 ₩2,000,000을 지급하였다. 컴퓨터의 현재 장부가액은 ₩600,000이고 공정가액은 ₩400,000일 경우 복사기의 취득원가는?

- ① ₩2,400,000 ② ₩2,600,000
- ③ ₩3,000,000 ④ ₩3,600,000

문 8. 다음 자료를 이용하여 당기말의 대손충당금 차감 전 매출채권을 계산하면?

- 전기이월 대손충당금잔액 ₩400,000
- 전기이월 대손충당금잔액 중 당기상각액 ₩300,000
- 당기 결산시 계상한 대손상각비 ₩500,000
- 대손충당금 차감 후 매출채권잔액 ₩3,200,000

- ① ₩3,800,000 ② ₩4,000,000
- ③ ₩4,200,000 ④ ₩4,400,000

문 9. (주)백두는 2005년 1월 1일에 액면 ₩100,000의 사채(표시이자율 10%, 이자는 매년말 후급, 만기 3년)를 ₩95,200에 발행하였다. (주)백두가 당해 사채로 인하여 만기까지 인식해야 할 총이자 비용은?

① ₩30,000

② ₩32,000

③ ₩34,800

④ ₩45,000

문 10. (주)국민제철은 A공정과 추가공정을 거쳐 두 종류의 철강을 생산하고 있다. A공정 다음에 추가공정 B를 거치면 고급 철강 제품 ‘갑’이 생산되고, A공정 다음에 추가공정 C를 거치면 보통 철강제품 ‘을’이 생산된다. 2009년 1월 중 A공정의 제조원가는 ₩1,000,000이고, 추가공정 B의 제조원가는 ₩800,000이고, 추가공정 C의 제조원가는 ₩400,000이다. (주)국민제철은 1월 중에 고급 철강제품 ‘갑’을 400톤 생산해 톤당 ₩8,000에 판매하였고, 보통 철강제품 ‘을’을 600톤 생산해 톤당 ₩5,000에 판매하였다. A공정의 제조원가(결합원가)를 순실현가치법에 의해 배분하면, 보통 철강제품 ‘을’의 1월 중 제조원가는? (단, 판매비용은 고려하지 않는다)

① ₩920,000

② ₩520,000

③ ₩733,333

④ ₩448,387

문 11. 다음은 2008년 1월 1일에 설립한 (주)남북의 2008년도 매출원가와 기말상품재고액에 대한 자료이다. 이 경우 후입선출법의 매출원가는?

○ 선입선출법의 매출원가

₩98,000

○ 선입선출법의 기말상품재고액

₩234,000

○ 후입선출법의 기말상품재고액

₩175,000

① ₩137,000

② ₩157,000

③ ₩98,000

④ ₩175,000

문 12. 다음의 자료를 이용하여 손익계산서에 나타낼 매출총이익은?

○ 기초상품재고액

₩120,000

○ 기말상품재고액

₩150,000

○ 총매입액

₩620,000

○ 매출할인

₩30,000

○ 매입에누리

₩40,000

○ 총매출액

₩950,000

① ₩360,000

② ₩370,000

③ ₩400,000

④ ₩440,000

문 13. 이익잉여금처분과 관련된 기업회계기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 주식배당을 실시하는 경우에는 순자산에 영향을 미치지 않기 때문에 이익잉여금처분액으로 표시하지 않는다.

② 감채적립금이나 사업확장적립금의 적립은 이익잉여금처분액으로 표시한다.

③ 사채할인발행차금상각액은 이익잉여금처분액으로 표시하지 않는다.

④ 주식할인발행차금상각액은 이익잉여금처분액으로 표시한다.

문 14. 다음 자료를 이용하여 제1제조부에 배부되는 동력부 부문원가를 직접배부법에 의해 계산하면?

○ 부문원가 합계: ₩1,320,000

제조부문: 제1제조부 = ₩500,000

제2제조부 = ₩300,000

보조부문: 동력부 = ₩240,000

수선부 = ₩160,000

○ 부문별 배부율

보조부문		동력부	수선부
부문별 배부율	제1제조부	30 %	40 %
	제2제조부	20 %	40 %
	동력부	—	20 %
	수선부	50 %	—

- ① ₩144,000

② ₩128,000

③ ₩72,000

④ ₩250,000

문 15. 다음 자료를 이용하여 완성품 환산량 단위당 원가를 계산하면? (단, 월초 재공품은 없으며 모든 원가요소는 완성도에 비례하여 발생한다)

○ 월말재공품: 80개

○ 월말재공품완성도: 50 %

○ 완성품: 500개

○ 당월총제조원가: ₩675,000

- ① ₩1,450

② ₩1,350

③ ₩1,250

④ ₩1,290

문 16. 다음은 (주)한국의 2008년도 회계자료이다. 이 자료에 근거하여 ‘영업활동으로 인한 현금흐름’을 계산하면?

○ 당기순이익	₩10,000	○ 감가상각비	₩1,000
○ 사채상환손실	₩500	○ 유형자산처분손실	₩300
○ 토지처분액	₩700	○ 사채발행액	₩400
○ 차량구입액	₩100		

- ① ₩11,300
- ② ₩11,500
- ③ ₩11,800
- ④ ₩11,900

문 17. (주)설악은 2008년 3월 31일에 일부 상품을 도난당하였다. 가장 최근의 재고자산 실사는 2007년 12월 31일에 있었으며, 2008년 1월 1일부터 3월 31일까지의 상품거래에 관한 정보는 다음과 같다.

○ 기초재고액	₩15,000
○ 매입액	₩60,000
○ 매출액	₩90,000

(주)설악의 매출총이익률은 30 %로 예상되며, 도난 후의 상품 재고액은 원가로 ₩8,000이 남아있다고 하면, 도난된 상품의 추정원가는?

- ① ₩4,500
- ② ₩4,000
- ③ ₩7,000
- ④ ₩3,500

문 18. (주)태백은 2006년 1월 1일에 기계를 ₩140,000에 취득하였다. (주)태백은 기계의 내용연수를 4년, 잔존가액을 ₩20,000으로 추정하여 정액법으로 감가상각을 계산하여 왔다. 2007년 1월 1일에 (주)태백은 기계의 생산능력을 증진시키기 위해 ₩30,000의 자본적지출을 하였으나 기계의 잔존가액 및 내용연수는 변함이 없었다. 2008년 7월 1일 최신 모형을 구입하기 위해 기계를 현금으로 처분하는 과정에서 처분손실 ₩20,000이 발생하였다. 이 경우 기계 처분시 현금수취액은?

- ① ₩50,000
- ② ₩80,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩60,000

문 19. (주)동방은 ₩21,000을 투자하여 신규설비를 도입하였다. 이 신규 설비 투자로 인해 발생할 것으로 예상되는 연간 세후 순이익은 ₩2,100이다. 신규설비의 내용연수는 10년이고 잔존가치는 없으며 정액법에 의하여 상각한다. (주)동방의 최저요구수익률은 10 % 이고, 10년 후 ₩1의 현재가치는 0.386이며 10년간 기말연금의 현재계수는 6.145이다. 이 경우 회수기간법에 의한 회수기간은?

- ① 3년
- ② 4년
- ③ 5년
- ④ 10년

문 20. (주)백두는 다음과 같은 최근 2년간의 생산량과 총제조원가를 이용하여 고저점법으로 원가함수를 추정하였다.

	생산량	총제조원가
2006년	100개	₩50,000
2007년	200개	₩70,000

그러나 2008년도에 새로운 시설투자로 인하여 고정원가가 20 % 증가하고 단위당 변동원가는 50 % 감소하였다. 새로운 조건에서 300개를 생산할 때 발생할 것으로 추정되는 총제조원가는?

- ① ₩56,000
- ② ₩60,000
- ③ ₩66,000
- ④ ₩90,000