

회계학(회계원리,원가회계)

문 1. (주)충북은 2005년 7월 1일 A제품을 ₩50,000에 판매하였다. 이 제품은 1년 동안 제품의 하자를 보증하며, 과거의 경험에 의하면 판매보증기간 중에 매출액의 20%의 판매보증비용이 발생할 것으로 추정된다. 2005년도에는 판매보증비용이 발생하지 않았으나, 2006년 6월 30일 현재까지 판매보증비용이 ₩6,000이 발생하였다. 결산일인 2006년 12월 말에 계상하여야 할 판매보증충당부채 환입액은 얼마인가?

- ① ₩10,000
- ② ₩6,000
- ③ ₩4,000
- ④ ₩0

문 2. 직접원가 및 간접원가에 관한 다음 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 발생한 원가를 원가대상별로 추적할 수 있는가에 따라서 직접 원가와 간접원가로 분류된다.
- ② 제품원가 계산 시 간접원가는 인과관계 등 합리적인 기준에 따라 제품에 배분된다.
- ③ 실질적으로 또는 경제적으로 특정 제품 등에 직접 관련시킬 수 있는 원가를 직접원가라고 한다.
- ④ 조업도의 변동에 따른 원가행태(cost behavior)에 근거하여 직접원가와 간접원가로 분류된다.

문 3. (주)전남의 수정분개 전 당기순이익은 ₩500,000이다. 수정분개사항으로는 선수수익 ₩5,000, 선급비용 ₩7,000, 미수수익 ₩4,000, 미지급비용 ₩6,000, 감가상각비 ₩3,000이 있다. 수정분개사항을 모두 반영할 경우 정확한 당기순이익은 얼마인가?

- ① ₩497,000
- ② ₩503,000
- ③ ₩486,000
- ④ ₩500,000

문 4. 최근 정부는 그동안 정부부문에 적용했던 단식부기회계에서 벗어나 복식부기회계를 도입하기 시작하였다. 복식부기회계를 도입함으로써 나타나게 될 큰 변화 중의 하나는 결산 시에 건물, 차량 등과 같은 고정자산에 대한 감가상각 회계처리이다. 다음 중 감가상각 회계처리에 해당되는 가장 적합한 회계개념은 어느 것인가?

- ① 실현주의
- ② 발생주의
- ③ 보수주의
- ④ 현금주의

문 5. 2007년 3월 (주)강원의 지급임금 총액은 ₩900,000이었으며, 이 중에는 2월분 임금의 미지급액 ₩200,000이 포함되어 있다. 3월분 임금의 실제소비액은 직접노무원가 ₩800,000이고 간접노무원가 ₩150,000이었다. (주)강원의 2007년 3월분 임금의 미지급액은 얼마인가?

- ① ₩50,000
- ② ₩150,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩250,000

문 6. 다음은 (주)부산의 생산 및 영업에 관련된 자료이다.

매출액	₩1,200
고정제조원가	₩160
고정판매비와 관리비	₩40
총변동원가	₩900
단위당 판매가격	₩8
단위당 변동제조원가	₩5
단위당 변동판매비	₩1

손익분기점 수량과 손익분기점 매출액은 각각 얼마인가?
(단, 소수점 이하는 반올림한다)

수량	매출액
① 67단위	₩536
② 100단위	₩800
③ 150단위	₩1,200
④ 183단위	₩1,464

문 7. (주)제주는 2006년 1월 1일 설립되었으며, 연간 보험료 ₩500,000을 납부하였다. 이 가운데 ₩400,000은 공장운영과 관련되는 것이었고, 나머지 ₩100,000은 판매활동과 일반관리활동에 관련된 것이다. 이 회사는 2006년 회계기간에 제품 1,000단위를 생산하여 그 중 600단위를 판매하였다. 2006년의 당기순이익을 결정하는 데 있어서 지급된 ₩500,000의 보험료 중 비용으로 인식되는 금액은 얼마인가?
(단, 2006년 말 기말재공품 재고는 없다)

- ① ₩500,000
- ② ₩400,000
- ③ ₩340,000
- ④ ₩240,000

문 8. 2006년 4월 1일 현재 월초재공품 수량은 5,000개이며, 이의 가공 원가 완성도는 60%이다. 4월 새로이 투입된 수량은 10,000개이며 완성된 제품의 수량은 11,000개이다. 4월 30일 현재 월말재공품 수량은 3,800개이며, 이의 가공원가 완성도는 50%이다. 직접 재료원가는 공정초기에 전량 투입되고, 가공원가는 모든 공정을 통해 균등하게 투입된다. 원가계산은 가중평균법을 사용하고 있다. 4월 중에 발생한 공손품 수량은 몇 개인가?

- ① 200개
- ② 1,100개
- ③ 100개
- ④ 1,200개

문 9. (주)전북의 5월의 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

<원가계산표>

과 목	제조지시서 #1	제조지시서 #2
월초재공품	₩180,000	-
직접재료비	₩950,000	₩380,000
직접노무비	₩650,000	₩200,000
제조간접비	₩220,000	₩100,000
합 계	₩2,000,000	₩680,000

월초제품재고액은 ₩400,000이고, 월말제품재고액은 ₩500,000이다. 그리고 제조지시서 #1은 완성되었으나, 제조지시서 #2는 완성되지 못하였다. 손익계산서에 계상될 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩1,800,000
- ② ₩1,900,000
- ③ ₩2,000,000
- ④ ₩2,100,000

문 10. 생산활동과 원가에 관한 다음 자료를 이용하여 변동제조간접원가의 소비차이(spending variance)와 능률차이(efficiency variance)를 계산하면 각각 얼마인가?

변동제조간접원가 실제 발생액	₩5,100
변동제조간접원가 표준배부율	₩110(작업시간당)
실제 작업시간	44시간
실제 생산량에 허용된 표준작업시간	40시간

- 소비차이

능률차이
- ① ₩260 불리
- ₩440 불리
- ② ₩700 불리
- ₩440 불리
- ③ ₩260 불리
- ₩440 유리
- ④ ₩700 불리
- ₩440 유리

문 11. (주)경북은 (주)대구의 발행주식 중 40 %를 2006년 초에 공정가치 상당액인 ₩400,000에 취득하였다. 2006년도 (주)대구의 당기순 이익은 ₩50,000이었다. 기업회계기준에 따라 2006년도 말 (주)경북의 대차대조표에 계상될 지분법 적용투자주식의 금액은 얼마인가?

- ① ₩400,000
- ② ₩420,000
- ③ ₩430,000
- ④ ₩450,000

문 12. 2007년 1월 1일 (주)한국은 액면가액 ₩10,000,000, 만기 5년, 표시 이자율 10 %인 사채를 ₩9,000,000에 할인발행하였다. 이자는 매년 12월 31일에 현금으로 지급한다. 사채할인발행차금을 정액법으로 상각할 때, 결산일인 2007년 12월 31일의 분개로 옳은 것은?

- ① (차)이자비용 1,200,000 (대)현금 1,000,000
사채할인발행차금 200,000
- ② (차)이자비용 1,000,000 (대)현금 1,200,000
사채할인발행차금 200,000
- ③ (차)이자비용 1,000,000 (대)현금 1,000,000
- ④ (차)이자비용 1,200,000 (대)현금 1,200,000

문 13. (주)대전은 복식부기 회계제도를 도입하고 있다. 2006년도에 거래처에 지급해야 할 외상매입대금을 현금으로 결제하였으나, 착오로 인하여 회계처리를 하지 못하였다. 위의 회계처리 누락은 재무비율에 영향을 줄 수 있는데, 다음 중 영향을 받지 않는 재무비율은 어느 것인가?

- ① 부채비율
- ② 총자산회전율
- ③ 총자본순이익률
- ④ 고정비율

문 14. 다음 중 대차대조표를 작성할 때 기업회계기준상 자본잉여금으로 분류되는 것만으로 나열된 것은?

- ① 주식할인발행차금, 자기주식처분손실
- ② 배당평균적립금, 자기주식처분이익
- ③ 해외사업환산이익, 자기주식
- ④ 주식발행초과금, 감자차익

문 15. (주)서울의 2005년도 말의 회계자료와 2006년도에 발생한 대손에 관련되는 거래는 다음과 같다.

- 2005년 12월 31일 대차대조표상 매출채권은 ₩4,500,000이며, 대손충당금은 ₩60,000이다.
- 2006년 3월 (주)동해의 파산으로 인하여 동 회사에 대한 매출채권 ₩330,000을 대손처리하였다.
- 2006년 12월 31일 현재의 매출채권잔액 ₩6,000,000을 평가한 결과, 회수 가능성이 매우 불확실한 매출채권이 ₩165,000으로 추정되었다.

(주)서울의 2006년도의 손익계산서에 보고될 대손상각비는 얼마인가?

- ① ₩270,000
- ② ₩330,000
- ③ ₩435,000
- ④ ₩495,000

문 16. (주)부산은 홍수로 인하여 모든 상품이 유실되었다. 홍수가 발생한 날까지 상품과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 기초상품재고액(원가) ₩6,000
- 매출 ₩80,000
- 매입 ₩53,000
- 매입운임 ₩1,600
- 매입환출 ₩600

매출총이익률이 30 %인 경우, 홍수로 인하여 유실된 상품은 얼마인가?

- ① ₩4,600
- ② ₩4,000
- ③ ₩5,600
- ④ ₩10,000

문 17. 2005년 1월 초에 (주)경기는 기계를 ₩10,000에 구입하였으며, 이 기계의 운반 및 설치비로 ₩4,000을 지출하였다. 이 기계의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩1,000으로 추정된다. 2006년 1월 이 기계의 성능개선을 위하여 ₩900을 추가 지출하였다. 이는 기계의 자산가치를 실질적으로 증가시키는 효과가 있다. 정액법에 따라 감가상각비를 계상한다면 2006년도의 기계감가상각비는 얼마인가?

- ① ₩1,100
- ② ₩1,200
- ③ ₩1,300
- ④ ₩1,400

문 18. 다음 자료를 이용하여 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

- 기초상품재고액 ₩1,000(₩10 × 100단위)
 - 장부상 기말상품재고액 ₩1,800(₩10 × 180단위)
 - 실제 기말상품재고수량 150단위
(상품재고감모량 중 80 %는 원가성이 있음)
 - 당기매입액 ₩9,000
 - 당기매출액 ₩12,000

- ① ₩4,040

② ₩3,740
- ③ ₩3,560

④ ₩3,500

문 19. 다음 자료를 이용하여 현금흐름표상의 ‘영업활동으로 인한 현금 흐름’을 계산하면 얼마인가?

손익계산서상의 당기순이익	₩350,000	감가상각비	₩50,000
매출채권의 증가	₩20,000	재고자산의 감소	₩40,000
사채상환이익	₩50,000	미지급법인세의 증가	₩50,000
보통주의 발행	₩100,000	유형고정자산의 취득	₩90,000

- ① ₩520,000

② ₩470,000
- ③ ₩420,000

④ ₩400,000

문 20. 다음은 (주)충남이 2006년도 말 현재 보유하고 있는 매도가능증권 관련 자료이다.

매도가능증권	장부가액	2006년도 말 중가
A	₩370,000	₩390,000
B	₩42,000	₩36,000
C	₩26,000	₩31,000

기업회계기준에 따라, 손익계산서에 계상되어야 할 매도가능증권 평가손익은 얼마인가?

- ① - ₩6,000

② ₩0
- ③ ₩19,000

④ ₩26,000