

# [회계학]

해설 위원: 이 윤 호 교수

본 문서 내용의 소유권 및 판권은 (주)윌비스공무원학원에 있습니다. 무단복사 판매시 저작권법에 의거 경고조치 없이 고발하여 민·형사상 책임을 지게 됩니다.

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

## 문 1. 유형자산의 원가를 구성하는 것은?

- ① 새로운 시설을 개설하는 데 소요되는 원가
- ② 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 재화가 생산된다면 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가
- ③ 유형자산이 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있으나 아직 실제로 사용되지는 않고 있는 경우 또는 가동수준이 완전조업도 수준에 미치지 못하는 경우에 발생하는 원가
- ④ 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가

## 문 2. 다음 (주)한국의 재무자료를 이용한 이익잉여금은?

○ 현금	₩ 2,000	○ 매출채권	₩ 2,500
○ 선수수익	₩ 800	○ 대손충당금 (매출채권)	₩ 300
○ 재고자산	₩ 3,000	○ 기계장치	₩ 14,000
○ 매입채무	₩ 1,500	○ 감가상각누계액 (기계장치)	₩ 5,000
○ 자본금	₩ 4,000	○ 이익잉여금	?

- ① ₩ 9,900    ② ₩ 10,700    ③ ₩ 11,000    ④ ₩ 16,000

문 3. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국은 품질보증 기간을 1년으로 하여 에어컨을 판매하고 있다. 20×1년 에어컨 판매 수량은 500대이고, 대당 판매가격은 ₩ 1,000이며, 동종업계의 과거 경험에 따르면 제품보증비용은 대당 ₩ 50이 발생할 것으로 추정된다. 20×1년 중 실제 제품보증비 지출이 ₩ 10,000이면, (주)한국의 20×1년 말 재무상태표에 표시될 제품보증충당부채는?

- ① ₩ 5,000    ② ₩ 15,000    ③ ₩ 25,000    ④ ₩ 40,000

문 4. (주)한국은 실지재고조사법을 적용하고 있으며, 20×1년 12월 31일 화재로 인해 창고에 보관하고 있던 재고자산 일부가 소실되었다. (주)한국의 과거 매출총이익률은 25 %이고, 20×1년 중 재고자산 거래 내역이 다음과 같을 때, 기말재고자산 추정액은?

○ 총매출액	₩ 215,000	○ 총매입액	₩ 140,000
○ 매입환출	₩ 5,000	○ 기초재고자산	₩ 18,000
○ 매출에누리	₩ 20,000	○ 매입할인	₩ 13,000
○ 매입운임	₩ 10,000	○ 매출환입	₩ 15,000

- ① ₩ 5,000    ② ₩ 8,000    ③ ₩ 15,000    ④ ₩ 20,000

문 5. (주)한국은 표준원가계산제도를 적용하고 있으며, 직접노무원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 표준직접노동시간	1,000시간
○ 실제직접노동시간	960시간
○ 실제발생 직접노무원가	₩ 364,800
○ 능률차이(유리한 차이)	₩ 14,800
○ 임률차이(불리한 차이)	₩ 9,600

직접노무원가 시간당 표준임률은?

- ① ₩ 240    ② ₩ 350    ③ ₩ 370    ④ ₩ 380

문 6. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품매매와 관련한 자료이다.

○ 매출액	₩ 7,500	○ 기초상품재고액	₩ 2,000
○ 기초매입채무	₩ 500	○ 기말상품재고액	₩ 1,000
○ 기말매입채무	₩ 3,000		

(주)한국이 매출원가의 50 %를 이익으로 가산하여 상품을 판매할 경우, 20×1년 상품매입을 위한 현금 유출액은?

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

문 7. (주)한국은 제품 A와 B를 생산하여 제품 A 3단위와 제품 B 2단위를 하나의 묶음으로 판매하고 있다.

○ 제품별 단위당 판매가격 및 변동원가			
구분	제품		
	A	B	
	단위당 판매가격	₩ 500	₩ 800
	단위당 변동원가	₩ 300	₩ 700

- 고정제조간접원가 ₩ 600,000  
○ 고정판매비와관리비 ₩ 360,000

손익분기점에서 제품 A와 B의 판매량은?

제품 A	제품 B
① 2,400단위	2,400단위
② 2,400단위	3,600단위
③ 3,600단위	2,400단위
④ 3,600단위	3,600단위

문 8. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간말 이전에 장기차입약정을 위반했을 때 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행 승인일 전에 채권자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.  
② 기타포괄손익의 항목(재분류조정 포함)과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주식에 공시한다.  
③ 비용의 성격별 분류는 기능별 분류보다 재무제표이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있지만 비용을 성격별로 배분하는데 자의적인 배분과 상당한 정도의 판단이 개입될 수 있다.  
④ 재분류조정은 포괄손익계산서나 주식에 표시할 수 있으며, 재분류조정을 주식에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 기타포괄손익의 항목을 표시한다.

문 9. (주)한국은 20×1년 7월 1일 기계장치를 ₩1,200,000에 취득(정액법, 내용연수 3년, 잔존가치 ₩0, 원가모형 적용, 월할 상각)하였다. (주)한국은 기계장치에 대해 20×1년 말 손상차손이 발생하였고, 20×2년 말 손상차손환입이 발생하였다고 판단하였다. 기계장치의 회수가능액이 20×1년 말 ₩600,000이고, 20×2년 말 ₩700,000이면, 20×2년 말 인식할 손상차손환입액은?

- ① ₩ 240,000                      ② ₩ 340,000  
③ ₩ 400,000                      ④ ₩ 600,000

문 10. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시한다.  
② 회계추정의 변경에 따른 영향은 비교표시되는 직전 회계연도의 기초순자산 및 그 밖의 대응금액을 회계추정의 변경 이전 처음부터 적용된 것으로 조정한다.  
③ 오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것이다.  
④ 중대한 오류를 수정한 경우에는 중대한 오류로 판단한 근거, 비교재무제표에 표시된 과거회계기간에 대한 수정금액, 비교재무제표가 다시 작성되었다는 사실을 주석으로 포함한다.

문 11. 다음 (주)한국의 20×1년 보통주 변동내역은 다음과 같다.

- 기초유통보통주식수 6,000주  
○ 7월 1일 보통주 무상증자 500주  
○ 9월 1일 보통주 공정가치 발행 유상증자 900주

20×1년 가중평균유통보통주식수는? (단, 기간은 월할 계산한다)

- ① 6,550주      ② 6,800주      ③ 6,900주      ④ 7,400주

문 12. 다음은 (주)한국의 20×1년 6월 생산과 관련된 원가자료이다.

○ 재고자산 현황

일자	구분	직접재료	재공품	제품
6월 1일		₩ 3,000	₩ 6,000	₩ 9,000
6월 30일		₩ 2,000	₩ 2,000	₩ 8,000

- 6월의 직접재료 매입액은 ₩ 35,000이다.  
○ 6월 초 직접노무원가에 대한 미지급임금은 ₩ 5,000, 6월에 현금 지급한 임금은 ₩ 25,000, 6월 말 미지급 임금은 ₩ 10,000이다.  
○ 6월에 발생한 제조간접원가는 ₩ 22,000이다.

20×1년 6월의 매출원가는?

- ① ₩ 74,000      ② ₩ 88,000      ③ ₩ 92,000      ④ ₩ 93,000

문 13. 소유주에 대한 비현금자산의 분배에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업은 분배를 선언하고 소유주에게 관련 자산을 분배할 의무를 부담할 때, 미지급배당을 부채로 인식하여야 한다.
- ② 소유주에게 배당으로 비현금자산을 분배해야하는 부채는 분배될 자산의 공정가치로 측정한다.
- ③ 각 보고기간말과 결제일에, 기업은 미지급배당의 장부금액을 검토하고 조정하며, 이 경우 미지급배당의 장부금액 변동은 분배금액에 대한 조정으로 자본에서 인식한다.
- ④ 기업이 미지급배당을 결제할 때, 분배된 자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액이 차이가 있다면 이를 당기손익으로 인식하지 않는다.

문 14. (주)한국은 당기에 제1공정에서 결합원가 ₩120,000을 투입하여 결합제품 A, B, C를 생산하였다. A와 B는 분리점에서 각각 ₩100,000과 ₩80,000에 판매 가능하며, C는 분리점에서 판매 불가능하므로 추가가공원가 ₩60,000을 투입하여 ₩120,000에 판매한다. (주)한국이 균등이익률법으로 결합원가를 배부할 경우, C에 배부될 결합원가는?

- ① ₩12,000                      ② ₩48,000
- ③ ₩60,000                    ④ ₩72,000

문 15. 다음 자료를 이용하여 (주)한국의 자본을 재무자본유지개념(불변구매력단위)과 실물자본유지개념으로 측정할 때, 20×1년도에 인식할 이익은? (단, 20×1년 중 다른 자본거래는 없다)

구분	20×1년 초	20×1년 말
자산 총계	₩100,000	₩300,000
부채 총계	₩50,000	₩150,000
일반물가지수	100	150
재고자산 단위당 구입가격	₩1,000	₩2,000

- |                   |          |
|-------------------|----------|
| 재무자본유지개념(불변구매력단위) | 실물자본유지개념 |
| ① ₩75,000         | ₩50,000  |
| ② ₩75,000         | ₩100,000 |
| ③ ₩100,000        | ₩50,000  |
| ④ ₩100,000        | ₩100,000 |

문 16. 생물자산과 수확물의 인식과 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하여야 한다.
- ② 생물자산의 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액을 산정할 때에 추정 매각부대원가를 차감하기 때문에 생물자산의 최초 인식시점에 손실이 발생할 수 있다.
- ③ 생물자산을 최초로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고, 그 이후 그러한 생물자산의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있더라도 최초 적용한 측정방법을 변경하지 않는다.
- ④ 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하는 생물자산과 관련된 정보보조금에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

문 17. (주)한국은 20×1년 초에 A사 유통보통주식 1,000주 가운데 30%에 해당하는 주식을 주당 ₩2,000에 취득함으로써 A사에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. A사는 20×1년 9월 말에 1주당 ₩50의 현금배당을 선언하고 지급하였으며, 20×1년 말에 당기순손실 ₩200,000을 보고하였다. (주)한국이 20×1년 말 재무상태표에 표시할 관계기업투자주식은?

- ① ₩525,000                      ② ₩540,000
- ③ ₩585,000                      ④ ₩600,000

문 18. 「국가회계예규」의 「재무제표의 통합에 관한 지침」에서 재무제표 작성방법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 중앙관서 내 국가회계실체가 발행한 국채(공채)를 동일 중앙관서 내 다른 국가회계실체가 취득하는 경우 중앙관서 재무제표 작성 시 해당 투자증권(국채(공채))을 국채(공채)의 차감계정인 자기국채(공채)로 대체한다.
- ② 중앙관서 내 국가회계실체 간 거래를 통해 재정운영표에 수익·비용을 인식한 경우 해당 내부거래로 인하여 상호 발생한 수익과 비용을 제거하지 않는다.
- ③ 국가 재무제표 작성 시에는 중앙관서 간 내부거래를 통한 일반유형자산의 취득, 처분, 관리전환 등의 거래는 상호 채권·채무를 보유하지 않으므로 내부거래 제거대상에서 제외하지 않는다.
- ④ 중앙관서 순자산변동표에 표시되는 재원의 조달 및 이전거래는 국가 재정운영표 작성 시에는 재정운영표상 “재정운영순원가”에 반영한다.

- 문 19. (주)한국은 보조부문 X, Y와 제조부문 P1, P2를 운영하여 제품을 생산하고 있다. 보조부문 X는 기계시간, Y는 전력소비량에 비례하여 보조부문원가를 제조부문에 각각 배부한다. (주)한국의 각 부문원가와 용역제공 현황은 다음과 같다.

구분	보조부문		제조부문		합계
	X	Y	P1	P2	
부문원가	₩ 100,000	₩ 120,000	₩ 100,000	₩ 200,000	₩ 520,000
기계시간	—	400시간	300시간	300시간	1,000시간
전력소비량	500 kWh	—	200 kWh	300 kWh	1,000 kWh

(주)한국이 상호배부법을 이용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 경우, 제조부문 P1, P2에 배부되는 보조부문원가는?

P1 P2

- ① ₩ 98,000 ₩ 122,000  
 ② ₩ 100,000 ₩ 120,000  
 ③ ₩ 120,000 ₩ 100,000  
 ④ ₩ 122,000 ₩ 98,000

- 문 20. 재무보고를 위한 개념체계에서 측정기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현행가치와 달리 역사적 원가는 자산의 손상이나 손실부담에 따른 부채와 관련되는 변동을 제외하고는 가치의 변동을 반영하지 않는다.  
 ② 현행가치 측정기준은 공정가치, 자산의 사용가치 및 부채의 이행가치, 현행원가를 포함한다.  
 ③ 공정가치로 자산과 부채를 측정하여 제공하는 정보는 예측가치를 가질 수 있다.  
 ④ 사용가치와 이행가치는 기업이 자산을 궁극적으로 처분하거나 부채를 이행할 때 발생할 것으로 기대되는 거래원가의 현재가치를 포함하지 않는다.

## 정답 및 해설

문 1. : ④

해 설 : 예상복구비용의 현재가치는 유형자산의 원가에 가산한다.

문 2. : ①

해 설 : 재무상태표를 작성하여 자본총계를 계산한다.

재무상태표			
〈자 산〉		〈부 채〉	
현 금	₩ 2,000	매입채무	₩ 1,500
매출채권	₩ 2,200	선수수익	₩ 800
재고자산	₩ 3,000	〈자 본〉	
기계장치	₩ 9,000	자 본 금	₩ 4,000
		이익잉여금	₩ 9,900
자산총계	₩ 16,200	부채와 자본총계	₩16,200

문 3. : ②

해 설 :

- ▷ 제품보증비 =  $500 \times 50 = ₩25,000$
- ▷ 제품보증충당부채(기말) =  $25,000 - 10,000 = ₩15,000$
- ▷

제품보증충당부채			
지 출	₩10,000	기 초	-
기 말	₩ 15,000	제품보증비	₩25,000

문 4. : ③

해 설 :

- ▷ 순매출액 =  $215,000 - 20,000 - 15,000 = ₩180,000$
- ▷ 매출원가 = 매출액( $180,000$ )  $\times (1 - 0.25) = ₩135,000$
- ▷ 순매입액 =  $140,000 + 10,000 - 5,000 - 13,000 = ₩132,000$
- ▷ 재고자산 계정

재고자산			
기초재고	₩18,000	매출원가	₩ 135,000
순매입액	₩ 132,000	기말재고(조정)	₩15,000

문 5. : ③

해 설 : 표준임률 =  $\text{능률차이}(14,800) - (1,000 - 960) = ₩370$ 

문 6. : ①

해 설 :

- ▷ 매출원가 =  $7,500 \div (1 + 0.25) = ₩5,000$
- ▷ 발생주의  $\rightarrow$  현금주의

분개표			
매출원가	₩5,000	현금유출(?)	₩ 1,500
		재고자산 감소	₩1,000
		매입채무 증가	₩2,500

문 7. : ③

해 설 : CVP(복수제품)분석으로 꾸러미법을 이용한다.

- ▷ 꾸러미단위당공헌이익 =  $(200 \times 3) + (100 \times 2) = ₩800$
- ▷ 손익분기점 꾸러미수량 =  $(600,000 + 360,000) \div 800 = 1,200$ 꾸러미
- ▷ 손익분기점수량(제품 A) =  $1,200 \times 3 = 3,600$ 개
- ▷ 손익분기점수량(제품 B) =  $1,200 \times 2 = 2,400$ 개

문 8. : ③

해 설 : 비용의 기능별 분류는 성격별 분류보다 채무제표이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있지만 비용을 기능별로 배분하는데 자의적인 배분과 상당한 정도의 판단이 개입될 수 있다.

문 9. : ①

해 설 : 손상이 발생한 이후에 회복되는 경우 손상이 없었을 경우 회복시점의 장부가액을 한도로하여 환입한다.

- ▷ 감가상각비( $20 \times 1$ 년 7월 1일  $\sim 20 \times 1$ 년 12월 31일) =  $(1,200,000 \div 3) \times (6 \div 12) = ₩200,000$
- ▷ 손상전 장부가액( $20 \times 1$ 년 12월 31일) :  $1,200,000 - 200,000 = ₩1,000,000$
- ▷ 손상차손( $20 \times 1$ 년 12월 31일) =  $1,000,000 - 600,000 = ₩400,000$
- ▷ 감가상각비( $20 \times 2$ 년 1월 1일  $\sim 20 \times 2$ 년 12월 31일) =  $600,000 \div 2.5\text{년} = ₩240,000$
- ▷ 회복한도( $20 \times 2$ 년 12월 31일) :  $1,200,000 - 600,000 = ₩600,000$
- ▷ 회복전 장부가액( $20 \times 2$ 년 12월 31일) :  $600,000 - 240,000 = ₩360,000$
- ▷ 손상차손환입( $20 \times 2$ 년 12월 31일) :  $600,000 - 360,000 = ₩240,000$

문10. : ②

해 설 : 회계추정의 변경에 따른 영향은 당기 이후에 기간에 전진적으로 반영한다.

문 11. : ②

해 설 : 무상증자는 구주의 기산일에 따르므로 기초로 간주한다.

- ▷ 가중평균유통보통주식수 =  $6,000 + 500 + 900 \times (4 \div 12) = 6,800$ 주

문 12. : ④

해 설 : (직접재료+제공품+제품)계정을 이용하여 계산하면 편리하다.

- ▷ 직접노무비 =  $25,000 - 5,000 + 10,000 = ₩30,000$

(직접재료+제공품+제품)계정			
기초재고	₩18,000	기말재고	₩ 12,000
직접재료매입액	₩35,000	매출원가	₩93,000
직접노무비	₩30,000		
제조간접비	₩22,000		

문 13. : ④

## 문 14. : ①

해 설 :

▷ 균등이익률 =  $(300,000 - 120,000 - 60,000) \div 300,000 = 40\%$ 

▷ 원가배분표

항목	결합제품 A	결합제품 B	결합제품 C	합 계
매출액	₩100,000	₩80,000	₩120,000	₩300,000
결합원가	₩60,000	₩48,000	₩12,000	₩120,000
추 가 가 공 원가	-	-	₩60,000	₩60,000
이익	₩40,000	₩32,000	₩48,000	₩120,000

## 문 15. : ①

해 설 : 불변화폐자본유지개념에서는 물가상승분을 제외한 자본증가액을 이익으로 보며, 실물자본유지개념에서는 기초실물자본의 초과액을 이익으로 본다.

▷ 불변화폐자본유지개념

기초자본(A)	₩50,000	
물가조정 기초자본(B)	₩75,000	$50,000 \times 1.5$
기말자본(C)	₩150,000	
자본유지조정(B-A)	₩100,000	
이 익(C-B)	₩75,000	

▷ 실물자본유지개념

기초실물자본(A)	50개( $=50,000 \div 1,000$ )
기말실물자본(B)	50개( $=100,000 \div 2,000$ )+50,000
자본유지조정	₩50,000
이익(B-A)	₩50,000

## 문 16. : ③

해 설 : 생물자산은 순공정가치로 측정하여 평가손익을 당기손익으로 인식한다.

## 문 17. : ①

해 설 : 관계기업투자주식은 지분법을 적용하여 평가한다.

▷ 지분법회계처리

취 득	(차)	관계기업 투자주식	₩600,000	(대)	현 금	₩600,000
현 금 배 당	(차)	현 금	₩15,000	(대)	관계 기업 투자 주식	₩15,000
당 기 순 손 실	(차)	지분법손 실	₩60,000	(대)	관계 기업 투자 주식	₩60,000

1. 투자주식(기말) = ₩600,000 - 15,000 - 60,000 = ₩525,000

2. 취득원가 =  $(1,000\text{주} \times 0.3) \times 2,000 = ₩600,000$

3. 현금배당 =  $300\text{주} \times 50 = ₩15,000$

4. 지분법손실 =  $200,000 \times 0.3 = ₩60,000$

## 문 18. : ①

해 설 :

▷ 연립방정식

$$X = ₩100,000 + 0.5Y$$

$$Y = ₩120,000 + 0.4X$$

▷ 대입하여 풀면  $\rightarrow X = ₩200,000 \quad Y = ₩200,000$ 

▷ 보조부문원가배분

구분	원가	제조부문	
		P1	P2
보조부문 X	₩ 200,000	₩ 60,000	₩ 60,000
보조부문 Y	₩ 200,000	₩ 40,000	₩ 60,000
<합 계>		₩ 100,000	₩ 120,000

## 문 20. : ④

해 설 : 사용가치와 이행가치는 자산의 취득, 부채의 부담시의 거래원가는 반영하지 않지만 자산을 궁극적으로 처분하거나 부채를 이행할 때 발생할 것으로 기대되는 거래원가의 현재가치를 반영하여 계산한다.