

2010년04월04일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 40문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	④	②	③	①	⑤	②	③	③	⑤
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	⑤	②	②	②	②	④	①	③	③	①
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	④	③	⑤	⑤	②	①	①	⑤	②	③
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	④	④	⑤	①	③	②	④	⑤	①	③

전자문제집 CBT 홈페이지 : <https://www.cbtestpro.kr>

최신 수정 자료와 해설(오타 · 오답 · 규정변경)은 cbtestpro.kr 웹 및 앱에서 확인하세요.

기출문제의 저작권은 출제기관에 있습니다. cbtestpro.kr 및 관련 앱에서는 편집 및 재구성 작업만 하였음을 밝힙니다.



전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!



【1과목】 과목 구분 없음 (40문제)



전자문제집 CBT(App Store) : [다운로드](#)



전자문제집 CBT(Google Play) : [다운로드](#)

1. (주)부산은 20×1년 1월 1일에 매도가능지분상품을 ₩20,000에 취득하였다. 이 매도가능지분상품의 매 보고기간 말 공정가치와 손상발생에 대한 객관적 증거는 다음과 같다.

	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일	20×3년 12월 31일
공정가치	₩19,000	₩15,000	₩18,000
손상발생 객관적 증거	없음	있음	없음

매도가능지분상품의 기말평가 및 손상과 관련하여 (주)부산의 20×2년도와 20×3년도의 당기순이익에 각각 미치는 영향은?

	20×2년	20×3년
①	₩4,000 감소	영향 없음
②	₩4,000 감소	₩3,000 증가
③	₩4,000 감소	₩4,000 증가
④	₩5,000 감소	영향 없음
⑤	₩5,000 감소	₩3,000 증가

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

2. (주)일산의 20×1년 말 현재 재무상태표의 납입자본과 이익잉여금은 각각 ₩200,000과 ₩100,000이며, 자본의 합계는 ₩300,000이다. (주)일산의 20×2년도 당기순이익은 ₩50,000이며, 20×2년 중에 배당금 ₩20,000을 지급하기로 선언하고 이를 현금으로 지급하였다. 한편, (주)일산은 20×2년 중에 주식을 추가로 발행하여 ₩100,000의 현금을 조달하였다. (주)일산의 20×2년 말 재무상태표의 자본합계는 얼마인가? (주어진 자료 이외의 자본변화는 일어나지 않았다.)

① ₩130,000

② ₩150,000

③ ₩330,000

④ ₩430,000

⑤ ₩450,000

3. (주)대한은 (주)민국이 발행한 사채를 20×1년 10월 1일 취득하였다. 취득일 현재의 유효이자율은 10%이다. (주)민국이 발행한 사채의 조건은 다음과 같다.

액면금액 : ₩1,000,000
사채발행일 : 20×1년 1월 1일
사채만기일 : 20×3년 12월 31일 (3년 만기)
액면이자율 : 8%
미지급일 : 매년 말 (연 1회)

(주)대한이 유효이자율법을 사용하여 20×1년도에 인식할 이자수익은 얼마인가? (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시

기간 \ 할인율	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8264	1.7833	1.7355
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

오.)

① ₩20,000

② ₩23,756

③ ₩71,270

④ ₩80,000

⑤ ₩95,026

4. 다음 중 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 전기오류의 수정은 오류가 발견된 기간의 당기순이익으로 보고한다.

당기에 미치는 회계추정의 변경효과는 당기순이익으로 인
② 식하고, 미래기간에 미치는 회계추정의 변경효과는 당기의 기타포괄손익으로 인식한다.

회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어
③ 려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 보아 전진적용한다.

우발상황의 결과에 따라 인식되는 손익은 오류의 수정에
④ 해당한다.

측정기준의 변경은 회계정책의 변경이 아니라 회계추정
⑤ 의 변경에 해당한다.

5. (주)한강은 20×2년 초 토지를 ₩400,000에 구입하였고, 이 토지는 20×2년 말에 공정가치 ₩700,000으로 재평가되었다. (주)한강이 토지에 대하여 재평가모형을 적용한다면, 위 토지에 대한 재평가가 (주)한강의 20×2년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (취득시점 이후 토지에 대한 손상은 발생하지 않았다.)

① 재평가이익 ₩300,000만큼 자본이 증가한다.

② 재평가이익 ₩300,000만큼 당기순이익이 증가한다.

③ 재평가이익 ₩300,000만큼 이익잉여금이 증가한다.

④ 재평가이익 ₩300,000은 토지의 사용에 따라 이익잉여금으로 대체된다.

⑤ 재평가이익 ₩300,000만큼 자산은 증가하지만, 포괄손익계산서에 보고되지는 않는다.

6. 다음 중 기타포괄손익에 포함되지 않는 항목은?

① 재평가잉여금의 변동

② 확정급여제도의 보험수리적 손익

③ 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익

④ 매도가능금융자산의 재측정 손익

⑤ 현금흐름위험회피에서 위험회피수단의 평가손익 중 비효과적인 부분

7. 20×1년 초 (주)한국은 4년 만기의 사채(액면이자율 연 12%, 액면금액 ₩500,000)를 장기보유목적으로 ₩531,694(유효이자율 연 10%)에 취득하였다. (주)한국은 이 사채를 만기일까지 보유할 의도가 없음에 따라 매도가능금융자산으로 구분하였다. 20×1년 말 이 사채의 공정가치는 ₩520,000이었다. 위 사채와 관련하여 (주)한국의 20×1년도 총포괄이익에 미치는 영향은? (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시오.)

기간 \ 할인율	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
1	0.9091	0.8929	0.9091	0.8929
2	0.8264	0.7972	1.7355	1.6901
3	0.7513	0.7118	2.4868	2.4018
4	0.6830	0.6355	3.1699	3.0373

① ₩6,831 증가

② ₩48,306 증가

③ ₩53,169 증가

④ ₩48,306 감소

⑤ ₩53,169 감소

8. 다음은 (주)독도백화점의 재고자산과 관련된 자료이다.

	원가	판매가
기초재고액	₩110,000	₩130,000
당기순매입액	₩876,000	₩1,220,000
순인상액		₩200,000
순인하액		₩100,000
순매출액		₩1,100,000

가중평균소매재고법에 따른 기말재고액(원가)과 매출원가는 각각 얼마인가?

	기말재고액(원가)	매출원가
①	₩170,000	₩816,000
②	₩182,500	₩803,500
③	₩238,000	₩748,000
④	₩350,000	₩636,000
⑤	₩350,000	₩1,000,000

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

9. 다음 중 재고자산의 내용으로 옳은 것은?

① 재고자산은 취득원가와 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

② 저가법에 따른 재고자산평가손실은 발생한 기간에 기타 포괄손익으로 인식한다.

③ 표준원가법은 이 방법으로 측정한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에 편의상 사용할 수 있다.

④ 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물로 구성된 재고자산의 취득원가는 수확시점까지 투입된 원가로 측정한다.

재고자산의 단위원가는 개별법이 적용되지 않는 경우에
⑤ 는 선입선출법이나 후입선출법 또는 가중평균법을 사용하여 결정한다. A-40-6[2교시]

10. (주)대한은 20×2년 1월 1일에 액면가액 ₩500,000의 사채를 만기 3년, 표시이자율 연 10%, 이자 연말 후불조건으로 발행하였다. 이 사채의 유효이자율은 발행시점에서 연 12%이며, ₩475,990으로 할인발행되었다. (주)대한은 이 사채를 20×3년 7월 1일에 ₩490,000(미지급이자 포함)에 조기상환하였다. 유효이자율법을 적용하여 할인발행액을 상각할 경우 이 사채의 조기상환에 따른 사채상환손익은 얼마인가? (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시오.)

기간 \ 할인율	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
1	0.9091	0.8929	0.9091	0.8929
2	0.8264	0.7972	1.7355	1.6901
3	0.7513	0.7118	2.4868	2.4018

- ① 사채상환손실 ₩2,904
- ② 사채상환손실 ₩3,320
- ③ 사채상환손실 ₩22,096
- ④ 사채상환이익 ₩2,904

⑤ 사채상환이익 ₩22,096

11. (주)대로건설은 20×1년 서울시로부터 ₩300,000에 수주한 교량 건설공사를 3년간 진행기준에 따라 회계처리하고 있다. 다음 자료를 이용하여 20×2년도 당기손익을 계산하시오.

	20×1년	20×2년	20×3년
누적발생 계약원가	₩120,000	₩210,000	₩360,000
완료하는데 필요한 계약원가	₩120,000	₩150,000	-
진행 청구액	₩100,000	₩100,000	₩100,000
기말에 수령한 공사대금	₩90,000	₩90,000	₩120,000

- ① ₩0
- ② 이익 ₩18,000
- ③ 손실 ₩30,000
- ④ 손실 ₩60,000

⑤ 손실 ₩90,000

12. (주)영종의 20×1년 초 자본의 일부 내역은 다음과 같다.

	보통주	우선주
액면금액	₩5,000	₩5,000
발행주식수	15,000주	2,000주
자기주식	1,000주	0주

다음은 20×1년 중 주식수의 변동내역이다.

20×1년 4월 30일	보통주	유상증자	1,000주	발행
20×1년 6월 30일	보통주	유상증자	500주	발행
20×1년 10월 31일	보통주	자기주식	300주	취득
20×1년 11월 30일	보통주	자기주식	160주	재발행

20×1년도의 가중평균유통보통주식수는? (유통발행주식수는 월수로 계산하여 가장 근사치를 선택하시오.)

- ① 14,000주
- ② 14,880주
- ③ 15,000주
- ④ 15,200주
- ⑤ 15,360주

13. (주)대한식품은 20×1년 초부터 20×3년 말까지 새로운 식품 생산공정의 개발을 위해 20×1년 동안 ₩2,000,000을 지출하였으며, 그 생산공정은 20×1년 10월 10일에 무형자산의 인식 기준을 충족한다. 한편, 20×1년 동안 지출된 ₩2,000,000 중 ₩1,500,000은 20×1년 10월 10일 전에 발생하였으며, ₩500,000은 20×1년 10월 10일과 20×1년 12월 31일 사이에 발생하였다. 20×1년 말 그 생산공정의 노하우에 대한 회수가능액은 ₩1,000,000으로 추정된다. 또한, (주)대한식품은 그 생산공정의 계속된 개발을 위해 20×2년 중 ₩3,000,000을 추가로 지출하였다. 20×2년 말에 해당 생산공정의 노하우에 대한 회수가능액은 ₩2,200,000으로 추정된다. 20×2년도에 (주)대한식품이 생산공정과 관련하여 재무제표에 손상차손으로 인식할 금액은 얼마인가? (동 무형자산은 상각하지 않으며, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩800,000
- ② ₩1,300,000
- ③ ₩1,800,000
- ④ ₩2,300,000
- ⑤ ₩2,800,000

14. (주)한국은 20×1년도 결산을 앞두고 당좌예금의 계정 잔액을 조정하기 위해 은행에 예금 잔액을 조회한 결과 20×1년 말 잔액은 ₩150,000이라는 회신을 받았다. 회사측 당좌예금 장부상의 수정전 잔액은 ₩149,400이다. (주)한국의 내부감사인은 차이의 원인에 대해 분석하고, 다음과 같은 사실을 확인하였다.

- (1) 회사가 20×1년 12월 31일에 입금한 ₩20,000이 은행에서는 20×2년 1월 4일자로 입금처리되었다.

(2) 회사가 발행한 수표 중에서 20×1년 12월 3일에 발행한 수표(no. 164, 금액 : ₩20,000) 1장만 아직까지 인출되지 않았다.

(3) 은행에서 보내온 예금증명서에 표시된 예금에 대한 미자 ₩1,500이 아직 회사의 장부에 반영되지 않았다.

(4) 회사가 발행한 수표(no. 173) ₩2,100을 회계담당자가 ₩1,200으로 잘못 기록하였다.

(주)한국의 20×1년 말 정확한 당좌예금 잔액은 얼마인가?

- ① ₩129,400

② ₩150,000

③ ₩150,900

④ ₩151,800

⑤ ₩170,000

15. (주)건우는 사용 중인 기계를 (주)직녀의 기계와 교환하였다. 이 교환거래는 상업적 실질이 있으며, 교환된 기계의 장부금액과 공정가치는 다음 자료와 같다. (주)건우가 이 교환거래에서 인식할 유형자산처분손익은 얼마인가? 단, (주)건우가 취득한 기계의 공정가치는 제공한 기계의 공정가치보다 더 명백하지는 않다.

	취득원가	감가상각누계액	공정가치
(주)건우의 기계	₩200,000	₩120,000	₩115,000
(주)직녀의 기계	₩180,000	₩45,000	₩130,000

- ① 유형자산처분이익 ₩20,000

② 유형자산처분이익 ₩35,000

③ 유형자산처분이익 ₩50,000

④ 유형자산처분손실 ₩20,000

⑤ 자산처분손익을 인식하지 않는 거래에 해당된다.

16. (주)대한은 20×1년 초 종업원 100명에게 1인당 주식선택권 100개씩을 부여하고, 가독조건으로서 3년의 계속근무조건만을 부과하였다. 이 시점에서 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩150이며, 행사가격은 ₩600이었다. 20×1년 중 종업원 5명이 퇴사하였으며, 20×1년 말 향후 2년간 추가로 10명이 퇴사할 것으로 예상되었다. 그리고 실제 20×2년 중 종업원 5명이 퇴사하고, 20×3년에는 8명이 퇴사할 것으로 예상되었다. 그러나 실제 20×3년 중 퇴사한 종업원은 6명이었다. 주식선택권부여와 관련하여 20×3년도 포괄손익계산서에 보고되는 주식보상비용은 얼마인가?

- ① ₩395,000

② ₩420,000

③ ₩425,000

④ ₩440,000

⑤ ₩470,000

17. 다음 중 총당부채의 내용으로 옳지 않은 것은?

- 예상되는 자산처분이 총당부채를 발생시킨 사건과 밀접

① 하게 관련되었다면 당해자산의 예상처분이익은 총당부채에서 차감한다.
- 총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에

② 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.
- 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를

③ 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
- 총당부채는 현재의무이고 이를 이행하기 위하여 경제적

④ 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 부채로 인식한다.
- 불법적인 환경오염으로 인한 환경정화비용의 경우에는

⑤ 기업의 미래행위에 관계없이 당해 의무의 이행에 경제적 효익을 갖는 자원의 유출이 수반되므로 총당부채를 인식한다.

18. 다음 중 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 개념체계와 한국채택국제회계기준이 상충되는 경우에는 한국채택국제회계기준이 개념체계보다 우선한다.
- ② 주요한 네 가지의 질적 특성은 이해가능성, 목적적합성, 신뢰성 및 비교가능성이다.
- ③ **기업이 그 경영활동을 청산할 의도가 있더라도 재무제표는 계속기업을 가정한 기준을 적용하여 작성해야 한다.**
- 비용은 자산의 감소나 부채의 증가와 관련하여 미래경제
- ④ 적효익이 감소하고 이를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.
- ⑤ 실물자본유지개념에서 자산과 부채에 영향을 미치는 모든 가격변동은 자본유지 조정으로 처리한다.

19. 다음 중 포괄손익계산서의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기순손익의 구성요소는 단일 포괄손익계산서의 일부로 표시되거나 별개의 손익계산서로 표시될 수 있다.
- 당기순손익과 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지
- ② 배지분에게 귀속되는 금액을 구분하여 포괄손익계산서에 공시한다.
- ③ **비용을 기능별로 분류하는 것이 성격별 분리보다 더욱 목적적합한 정보를 제공하므로, 비용은 기능별로 분류한다.**
- ④ 포괄손익계산서에서 세후 중단 영업손익은 구분되어 표시된다.
- ⑤ 수익과 비용의 어느 항목도 특별손익항목으로 표시할 수 없다.

20. 다음 중 무형자산의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① **내용연수가 비한정인 무형자산인 경우, 내용연수를 20년으로 추정하여 상각한다.**
- ② 연구에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있다.
- ④ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 않는다.
- 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와
- ⑤ 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

21. 리스제공자인 (주)대한리스는 20×1년 초 (주)한강과 금융리스 계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다.

- 리스자산의 공정가치 : ₩3,000,000
- 리스자산의 경제적 내용연수 : 4년
- 리스기간 : 20×1년 1월 1일부터 20×3년 12월 31일 (3년)
- 리스기간 종료시점의 추정잔존가치 : ₩300,000 (보증잔존가치 ₩100,000)
- 정기리스료 : 매년 말 ₩1,071,693
- 리스제공자의 내재이자율 : 8%

(주)한강이 리스개시일에 인식할 리스자산은 얼마인가? 단, (주)한강은 동 리스와 관련하여 ₩50,000의 리스개설직접원가를 지급하였으며, (주)대한리스의 내재이자율을 알고 있다. 이 자율 8%의 현가표는 아래와 같다. (계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택하시오.)

할인율 기간	기간 말 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.9259	0.9259
2	0.8573	1.7833
3	0.7938	2.5771
4	0.7350	3.3121

- ① ₩1,071,693
- ② ₩2,761,860
- ③ ₩2,841,240
- ④ **₩2,891,240**
- ⑤ ₩3,000,000

22. 20×1년 초에 설립된 (주)강원의 20×1년 법인세비용차감전 순이익은 ₩1,000,000이 있으며 법인세율은 30%이다. 이에 대한 세무조정사항과 그 이유는 다음과 같다.

세무조정 사항	금액	손익의 인식기준	
		재무보고 목적	세무신고 목적
당기손익 인식금융 자산평가 손실	₩60,000	발생기준	현금기준
할부매출 이익	₩100,000	발생기준	현금기준
벌과금	₩35,000	비용인식	손금불인정

(주)강원이 20×1년 말 재무상태표에 보고해야 할 이연법인세 자산 또는 이연법인세부채는? (20×1년과 동일한 법인세비용 차감전순이익과 법인세율이 미래에도 계속된다고 가정한다.) (문제 오류로 확정답안 발표시 3, 5번이 정답처리 되었습니다. 여기서는 3번을 누르시면 정답 처리 됩니다.)

	이연법인세자산	이연법인세부채
①	₩37,500	₩0
②	₩12,000	₩18,000
③	₩18,000	₩30,000
④	₩28,500	₩30,000
⑤	₩0	₩12,000

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

23. (주)강원은 20×1년 초 ₩5,000,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)에 건물을 취득하고, 감가상각방법은 정액법을 적용한다. (주)강원은 건물에 대하여 재평가모형을 적용하며, 재평가의 회계처리는 재평가 후 자산의 장부금액이 재평가금액과 일치하도록 감가상각누계액과 총장부금액을 비례적으로 수정하는 방법을 사용한다. (주)강원은 20×1년 말 건물의 공정가치를 ₩4,800,000으로 재평가하였다. (주)강원이 20×1년 말 재무상태표에 보고할 건물에 대한 감가상각누계액은 얼마인가? 단, (주)강원은 20×1년도 건물의 감가상각비를 이미 인식하였다.

① ₩0

② ₩600,000

③ ₩800,000

④ ₩1,000,000

⑤ ₩1,200,000

24. (주)한강은 20×1년 7월 1일 ₩500,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩100,000)에 건물을 취득하고, 20×1년 말 정액법으로 감가상각하였다. 그런데 (주)한강은 건물에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태의 유의적인 변동을 반영하기 위하여, 20×2년 초부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하고 잔존내용연수는 3년, 잔존가치는 없는 것으로 재추정하였다. 20×2년 말 건물의 장부금액은 얼마인가? (감가상각은 월할상각하며, 건물에 대한 손상차손누계액은 없다.)

① ₩40,000

② ₩125,000

③ ₩180,000

④ ₩195,000

⑤ ₩230,000

25. 20×9년 8월 1일 (주)한강은 보유하고 있는 다음의 받을어음을 은행으로부터 연18%의 할인율로 할인받았다. 20×9년 8월 1일에 (주)한강이 은행으로부터 수령할 현금은 얼마인가? (할인료는 월할계산한다.) (문제 오류로 확정답안 발표시 1, 4번이 정답처리 되었습니다. 여기서는 1번을 누르시면 정답 처리 됩니다.)

어음 발행일: 20×9년 7월 1일
액면금액: ₩5,000,000
표시이자율: 연 12%
만기: 3개월 만기

다.)

① ₩4,951,500

② ₩4,995,500

③ ₩5,004,500

④ ₩5,048,500

⑤ ₩5,050,000

26. 다음 경영활동 중에서 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 영향을 미치지 않는 것은?

① 20×1년 4월 1일에 주당 액면 ₩5,000인 보통주 200주를 주당 ₩7,000에 발행하였다.

② 20×1년 4월 2일에 단위당 ₩100에 매입한 상품 20개를 개당 ₩150에 판매하였다.

20×1년 5월 1일에 장부금액이 ₩500,000인 창고에 화
③ 재가 발생하여 창고 전체가 불에 타버렸다. 회사는 이 건물에 대해 어떤 보험에도 가입되어 있지 않다.

20×1년 1월 1일에 ₩1,000,000에 취득한 토지를
④ 20×2년 4월 2일에 ₩900,000에 처분하였다.

20×1년 2월 1일에 은행으로부터 ₩1,000,000을 3년
⑤ 후에 상환하기로 하고 차입하였다. 이자는 연 10%이며, 매년 말에 지불한다.

27. 다음은 (주)세상의 20×9년도 재무제표에서 추출한 자료이다.

		20×9년 12월 31일	20×8년 12월 31일
	선급보험료	₩2,500	₩2,000
(1)	선수임대료	5,000	4,000
(2) 포괄손익계산서상의 보험료와 임대료는 각각 ₩1,000과 ₩2,700 이다.			

20×9년도에 보험료 및 임대료와 관련하여 발생한 현금흐름으로 옳은 것은?

	보험료와 관련한 현금흐름	임대료와 관련한 현금흐름
①	₩1,500 유출	₩3,700 유입
②	₩3,700 유출	₩1,500 유입
③	₩1,500 유입	₩3,700 유출
④	₩3,700 유입	₩1,500 유출
⑤	₩2,200 유입	₩2,200 유출

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

28. 다음 중 당기손익인식금융상품의 내용으로 옳지 않은 것은?

① 최초인식시점 이후에는 어떠한 금융상품도 당기손익인식항목으로 재분류할 수 없다.

② 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득한 금융자산은 당기손익인식금융자산으로 분류한다.

③ 활성시장이 없어서 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품은 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 없다.

④ 당기손익인식금융부채는 공정가치로 평가하고 평가손익은 당기손익에 반영한다.

⑤ 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산한다.

29. 20×1년 초부터 20×1년 말까지 1년 동안 근무하였던 (주)대한의 자금담당자가 매출채권을 횡령하고 잠적하였다. 아래에 제시된 자금담당자의 근무기간 중 자료를 토대로, 매출총이익률을 이용하여 자금담당자가 횡령한 금액을 추정하면 얼마인가? (단, 현금매출은 없으며, (주)대한의 과거 매출총이익을 매출액으로 나누어 계산된 매출총이익률 20%를 이용하시오.)

기초재고자산	₩40,000
기말재고자산	₩50,000
당기재고자산매입액	₩120,000
기초매출채권잔액	₩38,000
기말매출채권잔액	₩20,000
당기매출채권회수액	₩95,000

① ₩57,000

② ₩60,500

③ ₩75,000

④ ₩100,000

⑤ ₩150,000

30. (주)대한의 20×9년도 재고자산의 매입과 매출에 관한 자료는 아래의 표와 같다.

일자	적 요	수 량	단 가*	금 액
1월 1일	기초재고	20개	₩10	₩200
2월 3일	매입	40개	20	800
5월 8일	매출	(50개)	50	2,500
7월 3일	매입	40개	30	1,200
9월 9일	매출	(30개)	60	1,800
* 매입 시 매입단가, 매출 시 판매단가를 의미함				

(주)대한은 재고자산의 단위원가를 실지재고조사법에 따라 20×9년 말에 가중평균법을 사용하여 결정한다. (주)대한의 20×9년도 매출총이익은 얼마인가? (20×9년말 기말재고 실사결과 장부상 재고와 일치한다.)

① ₩1,760

② ₩2,220

③ ₩2,540

④ ₩2,740

⑤ ₩2,960

31. 다음은 (주)관세의 4월 중 영업자료에서 추출한 정보이다.

노무원가	₩600
감가상각비-공장설비	50
감가상각비-본사사옥	100
보험료-공장설비	100
보험료-본사사옥	200
기타 제조경비	300
재료재고(기초)	200
재료재고(기말)	100
재공품재고(기초)	1,200
재공품재고(기말)	1,000

4월 중 재료의 매입액이 ₩400일 때, 4월 당기제품제조원가는 얼마인가?

- ① ₩1,450
- ② ₩1,550
- ③ ₩1,650
- ④ ₩1,750
- ⑤ ₩1,850

32. (주)관세는 정상원가계산제도를 채택하고 있다. 20×9년 3월 제품 1,175단위를 생산하였는데 제조간접비 실제발생액은 ₩88,000이었다. 직접노무시간을 제조간접비 배부기준으로 사용하고 있는데 월간 예상조업수준은 10,000직접노무시간, 월간 예상제조간접비는 ₩80,000이다. 제품단위당 실제직접노무시간은 10시간일 때, 제조간접비 배부차이는 얼마인가?

- ① ₩3,000부족배부
- ② ₩3,000초과배부
- ③ ₩6,000부족배부
- ④ ₩6,000초과배부
- ⑤ ₩0

33. (주)관세는 20×9년에 특별모델은 10,000개, 일반모델은 80,000개가 생산판매될 것으로 예상하며, 제조간접비는 ₩1,500,000이 발생될 것으로 추정한다. 각 제품의 단위당 직접재료비와 단위당 직접노무비, 총제조간접비에 대하여 다음과 같이 예상한다.

	특별모델	일반모델
직접재료비	₩50	₩40
직접노무비	34	35

활동사용량(원가동인량)					
활동	활동원가	원가동인	특별모델	일반모델	계
구매주문	₩600,000	주문횟수	100	200	300
제품검사	900,000	검사시간	800	1,200	2,000
총제조간접비	₩1,500,000				

20×9년 특별모델의 단위당 제조원가는 얼마인가?

- ① ₩56
- ② ₩110
- ③ ₩126
- ④ ₩130
- ⑤ ₩140

34. 부문비의 배부에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- 보조부문 서로간의 용역수수를 배부계산 상 어떻게 고려
① 하느냐에 따라 직접배부법, 단계배부법, 공통배부법의 세 가지로 대별된다.
- ② 직접배부법은 계산이 간편하다는 장점 때문에 실무에서 환영받고 있으나 정확성이 떨어진다.
- ③ 원가관리를 위해서는 부문비의 1차 집계에 있어 제조간접비 모두를 가급적 부문개별비로 파악하는 것이 좋다.
- 공장 건물에 하나의 계량기만 설치되어 있으면, 공장 건
④ 물 내의 각 원가부문의 입장에서 전력비는 부문공통비가 된다.
- 보조부문비 배부방법에서 복수기준 배부법이 단일기준
⑤ 배부법보다 각 원가의 인과관계를 더 명확히 하는 방법이다.

35. (주)관세는 동일한 생산설비를 이용하여 제품 A, B, C를 생산 판매하고 있으며 총고정비는 ₩1,000,000이다.

제품	판매단가	단위당 변동비
A	₩900	₩700
B	1,000	600
C	900	500

제품 A, B, C의 판매량구성이 4:2:1일 때 손익분기점에 이르는 총판매액은?

- ① ₩1,875,000
- ② ₩2,500,000
- ③ ₩3,250,000
- ④ ₩4,500,000
- ⑤ ₩5,050,000

36. 종합예산(master budget) 편성에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 종합예산은 기업의 판매, 생산, 구매, 재무 등의 모든 측면들을 전체 계획으로 표현한 것이다.
- ② 자본예산은 비유동자산 취득과 관련되는 설비의 확장 투자 등에 대한 예산으로 예산 손익계산서에 반영된다.
- ③ 판매예산의 편성은 예산계획의 출발점이며 종합예산의 중요한 기초를 이룬다.
- ④ 예산편성 시 종업원의 참가 여부에 따라 권위적(authoritative) 예산편성, 참여적(participative) 예산편성 등으로 나눌 수 있다.
- ⑤ 종합예산 편성 절차의 마지막 단계는 예산 손익계산서, 예산 재무상태표 등의 작성이다.

37. 다음 자료에 의하여 당기의 실제 직접재료사용량을 계산하면 얼마인가?

실제생산량	2,000단위
단위당 표준직접재료사용량	24kg
직접재료원가 발생액	₩4,000,000
유리한 직접재료원가 총차이	₩800,000
유리한 직접재료원가 가격차이	₩1,200,000

- ① 46,000kg
- ② 48,000kg
- ③ 50,000kg
- ④ 52,000kg
- ⑤ 54,000kg

38. 전략적 원가관리에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 제품수명주기원가계산은 생산이전단계와 생산이후단계의 원가를 포함한다.
- ② 제약이론(theory of constraint)은 병목프로세스(제약요소)를 찾아 대책을 마련하여 수익성을 높이는 방법이다.
- ③ 카이젠원가계산(원가개선)은 제조단계에서 지속적인 원가절감활동을 한다.
- ④ 품질원가는 예방원가, 평가원가, 내부실패원가, 외부실패원가로 분류하여 측정한다.
- ⑤ 원가기획은 목표생산원가에 목표이익마진을 더하여 제품의 목표 판매가격을 설정하는 것이다.

39. 책임회계제도에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 투자책임단위(investment center)의 바람직한 성과지표는 매출수익률이나 잔여이익 등이다.
- ② 책임회계의 평가지표는 각 책임단위가 통제할 수 있는 결과를 이용하며, 이를 통제가능성의 원칙이라고 한다.
- ③ 투자책임단위는 다른 유형의 책임단위보다 가장 분권화된 단위이다.
- ④ 원가책임단위의 예로 생산부문, 구매부문, 인력관리부문, 재무부문 등이 있다.
- ⑤ 자산을 기준으로 한 투자수익률, 즉 자산수익률(ROA)은 듀폰분석이 가능하다.

40. 균형성과표(BSC)에 대한 설명 중 옳은 것은?

- ① 균형성과표는 영리기업을 대상으로 만들어졌기 때문에 비영리기업이나 공기업에서는 사용하기가 부적절하다.
- ② 영리기업의 경우 균형성과표는 재무관점, 고객관점, 외부프로세스관점, 학습과 성장관점을 사용한다.
- ③ 균형성과표는 과거 성과에 대한 재무적인 측정지표와 현재나 미래지향적인 비재무적인 측정지표를 포함하고 있다.
- ④ 균형성과표의 여러 관점은 서로 연계되어 인과관계를 가지고 있으며, 영리기업의 경우에 최종적으로 고객관점으로 연계되어야 한다.
- ⑤ 학습과 성장 관점의 성과지표로서는 신상품판매 비율, 서비스 완료시간, 개인의 역량개발 등이 있다.