2010년04월04일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

	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
【1과목 : 40문제】 과목 구분 없음	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.

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

【1과목】 과목 구분 없음 (40문제)

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%
이자지급일 : 매년 말 (연 1회)

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

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

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 당기손익으로 보고한다.

② 당기에 미치는 회계추정의 변경효과는 당기손익으로 인식하고, 미래기간에 미치는 회계추정의 변경효과는 당기의 기타포괄손익으로 인식한다.

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

④ 우발상황의 결과에 따라 인식되는 손익은 오류의 수정에 해당한다.

⑤ 측정기준의 변경은 회계정책의 변경이 아니라 회계추정의 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.)

할인율 / 기간	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 기타포괄손익으로 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.

⑤ 재고자산의 단위원가는 개별법이 적용되지 않는 경우에는 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.)

할인율 / 기간	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 인식기준을 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 이자 ₩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	₩45,00	₩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, 가득조건으로서 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 충당부채의 내용으로 옳지 않은 것은?

① 예상되는 자산처분이 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련되었다면 당해자산의 예상처분이익은 충당부채에서 차감한다.
② 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.
③ 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
④ 충당부채는 현재의무이고 이를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 부채로 인식한다.
⑤ 불법적인 환경오염으로 인한 환경정화비용의 경우에는 기업의 미래행위에 관계없이 당해 의무의 이행에 경제적 효익을 갖는 자원의 유출이 수반되므로 충당부채를 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.

④ 비용은 자산의 감소나 부채의 증가와 관련하여 미래경제적효익이 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.

② 당기순손익과 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에게 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.

⑤ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 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. 이자율 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 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이 었으며 법인세율은 30%이다. 이에 대한 세무조정사항과 그 이유는 다음과 같다.

세무조정사항	금액	손익의 인식기준	
		재무보고목적	세무신고목적
당기손익인식금융자산평가손실	₩60,000	발생기준	현금기준
할부매출이익	₩100,000	발생기준	현금기준
벌과금	₩35,000	비용인식	손금불인정

(주)강원이 20×1년 말 재무상태표에 보고해야 할 이연법인세자산 또는 이연법인세부채는? (20×1년과 동일한 법인세비용차감전순이익과 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 월할 상각하며, 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

① ₩4,951,500

② ₩4,995,500

③ ₩5,004,500

④ ₩5,048,500

⑤ ₩5,050,000

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

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.

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

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

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

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

(1)

	20×9년 12월 31일	20×8년 12월 31일
선급보험료	₩2,500	₩2,000
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, 매출총이익률법을 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?

① 보조부문 서로간의 용역수수를 배부계산 상 어떻게 고려하느냐에 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.

④ 공장 건물에 하나의 계량기만 설치되어 있으면, 공장 건물 내의 각 원가부문의 입장에서 전력비는 부문공통비가 된다.

⑤ 보조부문비 배부방법에서 복수기준 배부법이 단일기준 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, C 의 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 듀퐁분석이 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.