

## 2011년04월10일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

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

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)**

1. '재무제표 표시'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
- ② 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ④ 외환손익 또는 단기매매 금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손은 중요하지 않을 경우 순액으로 표시한다.

기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유  
⑤ 동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법 인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.

2. (주)사랑의 자본은 20×1년 초와 말에 각각 ₩100억과 ₩150억이었다. (주)사랑은 20×1년 중 ₩10억을 유상증자를 통해 조달하였으며 ₩3억의 현금배당을 실시하였다. (주)사랑의 20×1년도 총포괄손익은 얼마인가? (단, 위 거래를 제외한 소유주와의 자본거래는 없다.)

- ① ₩37억
- ② ₩40억
- ③ ₩43억
- ④ ₩50억
- ⑤ ₩53억

3. A회사는 유동부채의 2배에 해당하는 유동자산을 보유하고 있다. 이러한 상황에서 매입채무를 현금으로 상환하였다면, 상환 후 유동비율과 부채비율은 매입채무를 상환하기 전에 비해 어떻게 변동하겠는가? (단, 상환 전 · 후 자산총액은 부채총액보다 더 크다고 가정한다.)

- ① 유동비율과 부채비율 모두 불변이다.
- ② 유동비율과 부채비율 모두 증가한다.
- ③ 유동비율과 부채비율 모두 감소한다.
- ④ 유동비율은 증가하고, 부채비율은 감소한다.
- ⑤ 유동비율은 감소하고, 부채비율은 증가한다.

4. A사는 2010년 1월 1일에 액면가액 ₩100,000인 B사 사채를 ₩90,052에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 취득일 현재 B사 사채의 유효이자율은 연 10%, 표시이자율은 연 6%이며, 이자지급일은 매년 12월 31일이고 만기일은 2012년 12월 31일이다. 2010년 말 B사 사채의 공정가치는 ₩95,000일 때, A사가 2010년에 B사 사채로 인하여 인식할 이자수익은 얼마인가? (단, 소수점 이하는 반올림한다.)

- ① ₩5,403
- ② ₩6,000
- ③ ₩9,005
- ④ ₩9,500
- ⑤ ₩10,000

5. '재무상태표 및 포괄손익계산서'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표에서 자산과 부채는 유동과 비유동으로 구분 표시하거나 유동성 순서에 따라 표시할 수 있다.

어떠한 수익과 비용 항목도 포괄손익계산서상에 특별손  
② 익으로 구분표시할 수 없으나 주석에는 특별손익으로 나타내야 한다.

- 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각
- ③ 비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.

- ④ 재무상태표에 표시되어야 할 항목의 순서나 형식을 규정하지 아니한다.

- 비용 항목에 대해 성격별 또는 기능별 분류방법 중 더 신
- ⑤뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공하는 방법을 선택할 수 있다.

6. 단일 상품만을 매입·판매하는 A사의 최초 사업연도 결산일(2010년 12월 31일) 현재 재고자산(추가 완성원가 발생하지 않음)에 대한 자료는 다음과 같다.

| 설치재고 수량 | 장부상 단가 | 단위당 예상 판매가격 | 단위당 공정가치 | 단위당 예상 판매비용 |
|---------|--------|-------------|----------|-------------|
| 1,000개  | ₩100   | ₩110        | ₩120     | ₩30         |

A사가 2010년 말에 보유하고 있는 상품 중 200개는 2011년 1월 초에 B사에게 단위당 ₩130에 판매(단위당 예상 판매비용 ₩30)하기로 확정계약되어 있다. A사가 2010년도에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

- ① ₩0  
② ₩8,000  
③ ₩10,000  
④ ₩16,000  
⑤ ₩20,000

7. '금융상품'의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익인식금융자산의 경우 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기비용으로 인식한다.

금융자산을 당기손익인식항목의 범주에서 다른 범주로

- ② 재분류하는 경우, 당기손익에 이미 인식된 손익이 있다면 그 손익은 환입한다.

- ③ 당기손익인식금융부채는 공정가치로 후속 측정한다.

- ④ 당기손익인식금융자산은 손상차손을 인식하지 않는다.

- ⑤ 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 후속 측정한다.

8. (주)한국은 20×1년 1월 1일 (주)리스와 기계장치의 리스계약을 체결하였다. 이 리스계약과 관련된 사항은 다음과 같다.

- 리스기간개시일(20×1년 1월 1일) : (주)한국은 금융리스자산과 금융리스부채를 각각 ₩7,581,600으로 인식하였다.
- 리스기간 : 20×1. 1. 1 ~ 20×5. 12. 31(5년)
- 리스자산 : 리스계약 시 경제적 내용연수는 기대사용기간과 동일한 6년이며, 정액법 상각하고, 리스기간이 끝난 시점의 잔존가치는 ₩2,081,600으로 추정되며, 기대사용기간이 끝난 시점의 잔존가치는 ₩1,581,600으로 추정된다.
- 리스기간 종료 시 소유권이전 약정이 있으며 리스기간 종료 시 소유권이 이전될 것은 확실하다.
- 리스기간 동안 매년도 말에 지급하는 리스료 : ₩2,000,000
- 동 리스계약에 적용되는 내재이자율 : 연 10%

위 금융리스자산 및 금융리스부채로 인하여 (주)한국의 20×1년도 포괄손익계산서상 당기순이익은 얼마나 감소하는가?

- ① ₩758,160  
② ₩1,633,976  
③ ₩1,758,160  
④ ₩1,858,160  
⑤ ₩2,000,000

9. '유형자산의 감가상각방법'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 반영한다.
- ② 감가상각방법은 변경될 수 있으며, 이러한 변경은 회계추정의 변경으로 회계처리한다.
- ③ 감가상각방법에는 정액법, 체감잔액법 및 생산량비례법이 있다.

- ④ 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용해야 한다.

- ⑤ 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.

10. '퇴직급여'의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 확정기여형 퇴직급여제도의 경우 보험수리적위험과 투자위험은 종업원이 부담한다.

② 확정기여형 퇴직급여제도의 경우 기업의 법적의무나 의 제의무는 기업이 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정된다.

③ 확정급여형 퇴직급여제도에서 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해 예측단위적립방식을 사용한다.

④ 확정급여형 퇴직급여제도에서 확정급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간말 현재 해당 기업의 자본비용을 사용한다.

⑤ 보험수리적손익의 인식은 범위접근법을 사용할 수도 있고 발생한 기간에 즉시 인식할 수도 있다.

11. '무형자산'의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기업이 사업결합에서 피취득자가 진행하고 있는 연구·개발 프로젝트를 취득한 경우 사업결합 전에 그 자산을 피취득자가 인식하였는지 여부에 관계없이 무형자산의 정의를 충족한다면 이를 영업권과 분리하여 별도의 자산으로 인식한다.

② 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.

③ 재평가한 무형자산과 같은 분류 내의 무형자산을 그 자산에 대한 활성시장이 없어서 재평가할 수 없는 경우에는 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시한다.

④ 기업이 외부에서 현금을 지급하고 취득한 개별 고객목록에 대한 취득 후의 지출은 고객목록의 장부금액에 포함한다.

⑤ 내부적으로 창출한 브랜드는 무형자산으로 인식하지 아니한다.

12. (주)하늘은 20×1년 초에 지분상품 ₩10,000을 취득하여 매도 가능금융자산으로 분류하였다. 해당 지분상품의 공정가치는 20×1년 말에 ₩14,000, 20×2년 말에 ₩8,000이었다. 20×2년도 포괄손익계산서상 기타포괄손익과 20×2년 말 재무상태표상의 기타포괄손익누계액은 각각 얼마인가? (단, 손상발생의 객관적인 증거는 없다.)

|   | 기타포괄손익    | 기타포괄손익누계액 |
|---|-----------|-----------|
| ① | ₩0        | ₩0        |
| ② | (-)₩2,000 | (-)₩2,000 |
| ③ | (-)₩6,000 | (-)₩6,000 |
| ④ | (-)₩2,000 | (-)₩6,000 |
| ⑤ | (-)₩6,000 | (-)₩2,000 |

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

13. '투자부동산'의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지는 자가사용부동산으로 회계처리한다.

② 투자부동산을 정상적인 영업과정에서 판매하기 위해 개발을 시작하면 재고자산으로 대체한다.

③ 운용리스에서 리스이용자가 보유하고 있는 부동산에 대한 권리를 투자부동산으로 분류하는 경우, 최초 인식 후에는 공정가치모형만 적용한다.

④ 건설이나 개발이 완료되어 건설중인자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 부동산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.

⑤ 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.

14. A사는 2010년 1월 1일에 ₩1,000,000의 건설공사를 수주받아 즉시 공사를 시작하였으며, 2011년 말에 완공하였다. 위 공사와 관련된 연도별 누적발생계약원가와 추정총계약원가는 다음과 같다. 주어진 자료를 이용하여 진행률을 적용할 경우, A사가 2011년도에 인식할 계약이익은 얼마인가?

| 구 분      | 2010년도   | 2011년도   |
|----------|----------|----------|
| 누적발생계약원가 | ₩400,000 | ₩800,000 |
| 추정총계약원가  | ₩800,000 | ₩800,000 |

- ① ₩0
- ② ₩50,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩150,000
- ⑤ ₩200,000

15. 재화판매에 대한 수익인식기준의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제한적인 반품권이 부여된 판매의 경우 반품가능성을 예측하기 어렵다면, 구매자가 공식적으로 재화의 선적을 수락한 시점이나 재화를 인도받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식한다.
- ② 판매 후 재매입 약정이 있는 경우 법적 소유권이 이전된 시점에 수익을 인식한다.
- ③ 위탁판매의 경우에는 수탁자가 수탁한 재화를 고객에게 판매한 시점에 수익으로 인식한다.
- ④ 출판물 구독의 경우 해당 품목의 가액이 매기 비슷한 경우에는 발송기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식한다.
- ⑤ 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정되는 경우에는 판매시에 수익으로 인식하지 않는다.

16. 한영(주)는 2010년 1월 1일에 구형 기계장치와 교환하는 조건으로 신형 기계장치를 취득하였다. 기계장치의 교환과 관련된 자료가 다음과 같을 경우, 상업적 실질이 없는 경우(A)와 상업적 실질이 있는 경우(B)로 구분하여 한영(주)가 신형 기계장치의 취득원가로 기록할 금액을 계산하면 각각 얼마인가? (단, 교환시 지급한 현금은 ₩2,000이며, 신형 기계장치의 공정가치는 구형 기계장치의 공정가치보다 더 명백하다고 가정한다.)

| 구형 기계장치           | 신형 기계장치           |
|-------------------|-------------------|
| 취득원가 : ₩18,000    | 취득원가 : ₩18,000    |
| 감가상각누계액 : ₩12,000 | 감가상각누계액 : ₩12,000 |
| 공정가치 : ₩5,000     | 공정가치 : ₩5,000     |

- ① (A) ₩8,000 (B) ₩7,000
- ② (A) ₩8,000 (B) ₩9,000
- ③ (A) ₩6,000 (B) ₩9,000
- ④ (A) ₩7,000 (B) ₩7,000
- ⑤ (A) ₩7,000 (B) ₩9,000

17. '기본주당이익'의 계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회
- ① 계기간의 당기순손익을 그 기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.
- 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환금융상품은 계약
- ② 체결시점부터 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함한다.
- 당기 중에 무상증자를 실시한 경우, 당해 사건이 있기 전
- ③ 의 유통보통주식수를 비교표시되는 최초기간의 개시일에 그 사건이 일어난 것처럼 비례적으로 조정한다.
- 채무를 변제하기 위하여 보통주를 발행하는 경우, 채무변
- ④ 제일이 가중평균유통보통주식수를 산정하기 위한 보통주유통일수 계산의 기산일이 된다.
- ⑤ 당해 회계기간과 관련한 누적적 우선주에 대한 세후배당금은 배당이 결의된 경우에만 당기순손익에서 차감한다.

18. (주)현대의 20×1년 말 현재 은행계정조정표와 관련된 다음 자료를 이용하여 기발행 미인출수표 금액을 계산하면 얼마인가?

- 은행의 예금잔액증명서상 금액 : ₩10,000
- (주)현대의 장부상 금액 : ₩15,000
- 은행의 예금잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)현대의 장부에 반영되지 않은 금액
  - 예금이자 : ₩700
  - 부도수표 : ₩8,600
- 은행은 (주)미래의 발행수표 ₩3,000을 (주)현대의 발행수표로 착각하여 (주)현대의 당좌예금계좌에서 인출하여 지급하였다.

- ① ₩1,300
- ② ₩2,900
- ③ ₩5,900
- ④ ₩6,300
- ⑤ ₩9,900

19. 광명(주)는 방위산업체로서 2001년 7월 1일에 방위산업설비를 취득하는 과정에서 설비자금의 일부를 국고에서 보조받았다. 관련 정보가 다음과 같은 경우, 2005년 1월 1일에 방위산업설비 처분시 유형자산처분이익은 얼마인가? (단, 유형자산은 원가모형을 적용하며, 감가상각은 월할계산한다.)

- 방위산업설비 : 취득원가 ₩4,000,000 (정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩400,000)
- 국고보조금 ₩1,500,000을 2001년 7월 1일에 전액 수령
- 방위산업설비를 2005년 1월 1일에 ₩1,300,000에 처분

- ① ₩170,000
- ② ₩270,000
- ③ ₩370,000
- ④ ₩470,000
- ⑤ ₩570,000

20. (주)대한은 20×1년 1월 2일에 토지를 ₩500,000에 취득하여 재평가모형을 적용하고 있다. 토지의 공정가치가 20×1년 말과 20×2년 말에 각각 ₩460,000과 ₩550,000일 때, 20×2년 말 토지 재평가 결과가 20×2년도 포괄손익계산서에 미치는 영향은?

|   | 당기순이익      | 기타포괄이익     |
|---|------------|------------|
| ① | 증가 ₩50,000 | 증가 ₩40,000 |
| ② | ₩0         | 증가 ₩90,000 |
| ③ | 감소 ₩40,000 | 증가 ₩50,000 |
| ④ | 증가 ₩90,000 | ₩0         |
| ⑤ | 증가 ₩40,000 | 증가 ₩50,000 |

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④
- ⑤ ⑤

21. (주)대성의 20×1년도 법인세와 관련한 세무조정사항은 다음과 같다. 20×0년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 이연법인세부채의 잔액은 없었다. 법인세법상 단기매매금융자산평가이익은 익금불산입하고 기타 법인세법과의 차이는 손금불산입한다. 20×1년도의 포괄손익계산서의 법인세비용은 얼마인가? (단, 이연법인세자산의 실현가능성은 높으며, 법인세율은 20%이고 이후 변동이 없다고 가정한다.)

- 법인세비용차감전순이익 : ₩2,000,000
- 접대비 한도초과액 : ₩100,000
- 감가상각비 한도초과액 : ₩ 60,000
- 단기매매금융자산평가이익 : ₩ 20,000

- ① ₩420,000
- ② ₩424,000
- ③ ₩436,000
- ④ ₩440,000
- ⑤ ₩444,000

22. 다음 중 화폐의 시간가치 적용이 명시적으로 배제되는 항목은?

- ① 확정급여채무
- ② 금융리스자산과 금융리스부채
- ③ 대가가 분할되어 수취되는 할부판매
- ④ 장기충당부채
- ⑤ 이연법인세자산과 이연법인세부채



전자문제집 CBT(App Store) : [\[다운로드\]](#)



전자문제집 CBT(Google Play) : [\[다운로드\]](#)

23. 다음은 20×1년 초에 설립한 (주)독도의 20×2년 말 현재 자본금과 관련한 정보이다. 설립 이후 20×2년 말까지 자본금과 관련한 변동은 없었다.

- 보통주자본금 : ₩100,000 (액면가액 @₩500, 발행주식수 200주)

○ 우선주자본금 : ₩25,000 (액면가액 @₩500, 발행주식수 50주)

(주)독도는 20×1년도에 현금배당이나 주식배당을 하지 않았으며 20×2년도에 ₩16,000의 현금배당 지급을 결의하였다. (주)독도의 우선주 배당률은 10%이며 누적적·완전참가적 우선주라면 우선주와 보통주에 대한 배당금 지급액은 각각 얼마

|   | 우선주 배당금 | 보통주 배당금 |
|---|---------|---------|
| ① | ₩5,200  | ₩10,800 |
| ② | ₩5,500  | ₩10,500 |
| ③ | ₩3,200  | ₩12,800 |
| ④ | ₩10,800 | ₩5,200  |
| ⑤ | ₩10,500 | ₩5,500  |

인가?

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④
- ⑤ ⑤

24. (주)부산은 20×1년 2월 1일 상품을 판매하고 판매대금으로 만기가 20×2년 1월 31일인 어음(무이자부어음 ₩100,000과 연 8%의 이자부어음 ₩300,000)을 수취하였다. (주)부산은 3개월 후인 20×1년 5월 1일에 이 어음들을 은행에서 연 12%의 할인율로 할인하였다. (주)부산이 이 어음들의 할인과 관련하여 인식해야 할 매출채권처분손실은 총 얼마인가? (단, 이 어음할인은 제거요건을 충족시킨다고 가정하며, 이자는 월할계산한다.)

- ① ₩11,160
- ② ₩20,160
- ③ ₩26,160
- ④ ₩29,160
- ⑤ ₩85,120

25. '현금흐름표'의 작성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융리스를 통하여 자산을 취득하는 경우는 비현금거래로 현금흐름표에서 제외한다.
- ② 리스이용자의 금융리스부채 상환에 따른 현금유출은 투자활동 현금흐름이다.
- ③ 단기매매목적으로 보유하는 유가증권의 취득, 판매에 따른 현금흐름은 영업활동으로 분류한다.
- ④ 영업활동 현금흐름을 직접법으로 보고하면 간접법에 비해 미래현금흐름을 추정하는데 보다 유용한 정보를 제공한다.
- ⑤ 주식의 취득이나 상환에 따른 소유주에 대한 현금유출은 재무활동 현금흐름이다.

26. 다음은 서로 독립적인 거래들이다. 자본이 증가하는 것만으로 올바르게 짝지어진 것은?

- 가. 주당 액면 ₩5,000인 주식을 주당 액면 ₩1,000인 주식 5주로 분할하였다.
- 나. 기존 주주들에게 10%의 주식배당을 실시하고 즉시 신주를 발행하여 교부하였다.
- 다. 주당 액면 ₩5,000인 주식 100주를 주당 ₩4,000에 할인발행하였다.
- 라. 주당 ₩200에 취득하여 보유하고 있던 자기주식 10주를 주당 ₩250에 처분하였다.
- 마. 수정전시산표 상에 ₩10,000으로 기록되어 있는 매도가능금융자산(지분상품)의 보고기간말 현재 공정가치는 ₩8,000이다.

- ① 가, 나
- ② 가, 다
- ③ 나, 다
- ④ 다, 라
- ⑤ 라, 마

27. (주)광주는 20×1년 초에 액면가액 ₩100,000(액면이자율 연 10%, 만기 3년, 매년말 이자지급조건)인 사채를 발행하였다. 이 회사는 사채발행차금을 유효이자율법으로 회계처리하고 있다. 사채발행일의 시장이자율은 연 12%라고 할 때, (주)광주가 동 사채와 관련하여 3년간 포괄손익계산서에 인식할 총이자비용은 얼마인가? (단, 사채발행일의 시장이자율과 유효이자율은 일치한다.)

| 기간 | 기간 말 ₩1의<br>현재가치 |        | 정상연금 ₩1의<br>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 ₩24,018
- ② ₩30,000
- ③ ₩34,802
- ④ ₩36,000
- ⑤ ₩36,802

28. 다음은 20×1 회계연도 중 (주)한국의 재고자산과 관련된 자료를 요약한 것이다. 아래의 자료를 이용하여 (주)한국의 20×1년 기말재고자산 금액을 계산하면 얼마인가?

- 기말 재고자산실사수량 : 1,000개(@₩1,000)
- 재화의 인도가 구매자의 요청에 따라 지연되고 있는 미인도청구 판매(Bill and hold sales)된 상품(기말 현재 (주)한국의 창고에 보관 중)의 원가 : ₩100,000(단, 수익인식기준은 충족한다)
- (주)한국이 20×1년 12월 25일 FOB 선적지 인도조건으로 출하하여 20×1년 말 현재 운송 중인 상품의 원가 : ₩200,000
- (주)한국이 M사에 위탁판매하기 위해 적송한 상품의 원가 ₩400,000 중에서 M사는 기말 현재 50%를 고객에게 판매하였다.

- ① ₩1,100,000
- ② ₩1,200,000
- ③ ₩1,400,000
- ④ ₩1,500,000
- ⑤ ₩1,600,000

29. (주)부산은 20×1년 초에 기계장치를 현금 ₩20,000에 구입하여 이를 즉시 생산에 이용하기 시작하였다. 취득 당시 이 기계장치의 잔존가치는 ₩2,000으로 추정하였다. (주)부산은 기계장치에 대해 원가모형을 적용하고 있으며 정률법으로 감가상각을 하고 있다. 이 기계장치를 구입하기 이전에는 다른 기계장치를 보유하고 있지 않았으며, 이 기계장치를 취득한 이후에 추가로 취득한 기계장치도 없다. 20×2년 말 수정전시산표의 일부가 다음과 같은 경우, 20×2년 말 재무상태표상 기계장치의 장부금액은 얼마인가? (단, 기계장치에 대한 취득시점 이후 자산손상은 없었다.)

- ① ₩1,800
- ② ₩4,800
- ③ ₩7,200
- ④ ₩9,800
- ⑤ ₩10,200

30. '재고자산' 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 합리적인 단위원가 결정방법으로 후입선출법을 인정하고 있지 않다.
- ② 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물은 수확시점에서 순공정가치로 인식한다.
- 원재료 가격이 하락하여 제품의 원가가 순실현가능가치
- ③ 를 초과할 것으로 예상된다면 해당 원재료를 순실현가능가치로 감액한다.
- ④ 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 수익으로 인식한다.
- 표준원가법이나 소매재고법 등의 원가측정방법은 그러
- ⑤ 한 방법으로 평가한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에 편의상 사용할 수 있다.

31. 제조간접원가를 예정배부하는 경우 배부차이 조정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 배부차액은 재료재고와 재공품재고, 매출원가의 세 계정에서 조정하여야 한다.
- ② 배부차액이 크지 않고 재고수준이 낮은 기업에서는 매출원가조정법을 적용할 수 있다.
- ③ 예정배부율은 예상 총제조간접원가를 예상 총배부기준량으로 나누어 계산한다.
- ④ 과소배부는 실제제조간접원가가 예정배부액보다 클 때 발생한다.
- ⑤ 제조간접원가의 예정배부액은 실제 배부기준량에 예정 배부율을 곱하여 계산한다.

32. (주)관세는 20×1년에 주산물 1,500개와 부산물 250개를 생산하면서 결합원가가 ₩135,000 발생하였다. 부산물은 분리점이 후 판매되는데, 판매단가는 ₩60이며, 판매비용은 단위당 ₩15씩 발생한다. (주)관세는 생산시점에서 부산물의 원가를 인식한다고 할 때 주산물에 배부되어야 할 결합원가는 얼마인가? (단, 결합공정에서 재공품은 없다.)

- ① ₩112,500
- ② ₩121,250
- ③ ₩123,750
- ④ ₩131,500
- ⑤ ₩135,000

33. 제품원가계산 방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생산활동의 특성에 따라 개별원가계산과 종합원가계산으로 분류할 수 있다.
- ② 표준원가계산은 미리 표준으로 설정된 원가자료를 사용하여 원가를 계산하는 방법으로 원가관리에 유용하다.
- ③ 변동원가계산은 제조회가요소 중에서 고정원가를 제외한 변동원가만 집계하여 제품원가를 계산하는 방법이다.
- ④ 외부재무보고 목적으로 재무제표를 작성할 때 전부원가계산을 사용한다.

내부적인 경영의사결정에 필요한 한계원가 및 공헌이익과 같은 정보를 파악하기 위해서는 정상원가계산이 유용하다.

34. (주)관세는 20×1년 4월중 ₩100,000의 재료A를 제품생산에 투입하였으며, 20×1년 4월말 재료A의 재고액은 4월초에 비하여 ₩20,000이 증가하였다. (주)관세는 20×1년 4월중에 재료A를 얼마나 구입하였는가?

- ① ₩50,000
- ② ₩80,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩120,000
- ⑤ ₩150,000

35. (주)관세는 부문별원가계산제도를 도입하고 있으며, 20×1년 각 부문간의 용역수수관계는 다음과 같다.

| 제공 \ 사용 | 보조부문 |     | 제조부문 |     |
|---------|------|-----|------|-----|
|         | A    | B   | X    | Y   |
| A       | -    | 30% | 30%  | 40% |
| B       | 20%  | -   | 40%  | 40% |

20×1년 보조부문 A와 B의 부문원가는 각각 ₩200,000과 ₩300,000으로 집계되었다. 단계배부법을 이용하여 보조부문 원가를 배부할 때 제조부문 X에 배부되는 보조부문원가는 총 얼마인가? (단, 보조부문 A부터 배부한다.)

- ① ₩180,000
- ② ₩210,000
- ③ ₩240,000
- ④ ₩260,000
- ⑤ ₩270,000

36. (주)관세는 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 20×1년도 제품생산 관련 정보는 다음과 같다.

- 기초재공품 수량 200개(가공원가 완성도 50%)
- 당기완성품 수량 800개
- 기말재공품 수량 500개(가공원가 완성도 60%)

직접재료원가는 공정초에 전량 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법과 선입선출법하의 완성품환산량에 관한 다음 설명 중 옳은 것은? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

- ① 평균법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 1,500개이다.
- ② 선입선출법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 1,300개이다.
- ③ 평균법에 의한 가공원가의 완성품환산량은 1,000개이다.
- ④ 선입선출법에 의한 가공원가의 완성품환산량은 1,200개이다.

선입선출법과 평균법간에 직접재료원가의 완성품환산량 차이는 200개이다.

37. (주)관세는 20×1년 초에 설립되어 단일 제품을 생산·판매할 예정이며, 20×1년도 원가 관련자료는 다음과 같이 예상된다.

- |                    |
|--------------------|
| ○ 연간 총고정원가 ₩30,000 |
| ○ 단위당 변동원가 ₩40     |

(주)관세는 20×1년 동안 1,000개의 제품을 생산하여 전량 판매할 것으로 예상하며, 이를 통해 법인세차감후순이익 ₩12,000을 실현하려고 한다. 단위당 판매가격은 얼마가 되어야 하는가? (단, 법인세율은 40%이며, 재공품은 없다.)

① ₩90

② ₩100

③ ₩110

④ ₩120

⑤ ₩130

38. (주)관세는 20×1년의 분기별 현금예산을 편성중인데, 동 기간 동안의 매출 관련 자료는 다음과 같이 예상된다.

| 예상 매출액 |          |
|--------|----------|
| 1분기    | ₩100,000 |
| 2분기    | ₩120,000 |
| 3분기    | ₩80,000  |
| 4분기    | ₩110,000 |

매 분기 매출액 가운데 현금매출은 60%이며, 외상매출은 40%이다. 외상매출은 판매된 분기에 30%가 현금으로 회수되고, 그 다음 분기에 나머지 70%가 현금으로 회수된다. 20×1년 3분기의 매출관련 현금유입액은 얼마로 예상되는가?

① ₩89,000

② ₩91,200

③ ₩94,400

④ ₩95,000

⑤ ₩96,600

39. 다음은 20×1년도 (주)관세의 변동제조간접원가에 대한 표준원가 및 차이분석 자료이다.

- |                  |          |
|------------------|----------|
| ○ 표준직접노동시간       | 2시간      |
| ○ 변동제조간접원가 표준배부를 | ₩5/시간    |
| ○ 실제 총직접노동시간     | 100시간    |
| ○ 변동제조간접원가 능력차이  | ₩120(유리) |

(주)관세의 20×1년도 실제 제품생산량은 몇 개인가? (단, 재공품은 없다.)

① 60개

② 62개

③ 64개

④ 66개

⑤ 68개

40. 다음은 20×1년 (주)관세의 기계가동시간과 윤활유원가에 대한 일부 자료이다.

| 분기 | 기계가동시간  | 윤활유원가    |
|----|---------|----------|
| 1  | 5,000시간 | ₩256,000 |
| 2  | 4,500시간 | ₩232,000 |
| 4  | 6,500시간 | ₩285,000 |

20×1년 4분기에 기계가동시간은 5,500시간으로 예상된다. 고저점법을 이용하여 원가를 추정할 때 20×1년 4분기의 윤활유원가는 얼마로 추정되는가?

① ₩252,000

② ₩254,500

③ ₩256,000

④ ₩258,500

⑤ ₩261,000