

1. 다음은 원가에 대한 설명이다. 틀린 것은?

- ① 정상원가계산은 직접재료원가, 직접노무원가는 실제발생액을 제조간접원가는 예정액을 배부하는 방법이다.
- ② 직접( )원가계산은 제조간접원가 중에서 변동제조간접원가는 제품원가에 포함시키지만 고정제조간접원가는 기간비용으로 하는 원가계산 방법이다.
- ③ 제품원가는 재고가능원가라고 하며 판매되지 않은 부분은 재무상태표에 자산으로 기재되고 기간원가는 재고불능원가라고도 하며 발생기간에 비용처리된다.
- ④ 원가 중에서 수익을 얻기 위하여 이미 사용된 부분, 즉 소멸된 원가를 비용이라고 하고 사용되지 않은 부분, 즉 미소멸원가를 자산이라 한다.
- ⑤ 불가항력으로 생긴 재해손실 등은 원가에 포함된다.

2. 다음 계정기입을 자료로 하여 완성된 제품의 제조원가를 계산하면 얼마인가? ( , 제품을 매출할 때에는 제조원가에 20% 이익을 가산하였다.)

|      |         |               |
|------|---------|---------------|
|      |         | 품             |
| 전월이월 | 250,000 |               |
|      |         | 차월이월 330,000  |
|      |         | 매 출           |
|      |         | 제 좌 1,080,000 |

- ① ₩900,000      ② ₩980,000      ③ ₩820,000
- ④ ₩1,060,000      ⑤ ₩1,080,000

3. 20×1년 1월 5일에 영업을 개시한 (주)대한은 20×1년 12월 31일에 직접재료재고 ₩5,000, 재공품재고 ₩10,000, 제품재고 ₩20,000을 가지고 있었다. 20×2년에 영업실적이 부진하자 이 회사는 동년 6월에 재료와 재공품을 남겨두지 않고 제품으로 생산한 뒤 싼 가격으로 처분하고 공장을 폐쇄하였다. 이 회사의 20×2년의 원가를 큰 순서대로 정리하면?

- ① 매출원가, 당기제품제조원가, 당기총제조원가
- ② 매출원가, 당기총제조원가, 당기제품제조원가
- ③ 당기총제조원가, 당기제품제조원가, 매출원가
- ④ 모두 금액이 같다.
- ⑤ 매출원가만 높고 당기제품제조원가와 당기총제조원가는 같다.

4. 직접원재료원가의 제품단위당 표준사용량은 5kg이고, 표준가격은 kg당 ₩3이다. 4월에 직접원재료 20,000kg을 총 ₩65,000에 구입하여 18,000kg을 사용하였다. 4월에 제품 3,000단위를 생산했을 때, 직접원재료원가의 가격차이와 능률차이는? (단, 직접원재료원가의 가격차이는 구입시점에서 계산한다.)

- ① 가격 차이 ₩5,000(불리)      능률차이 ₩6,000(불리)
- ② 가격 차이 ₩5,000(불리)      능률차이 ₩9,000(불리)
- ③ 가격 차이 ₩6,000(유리)      능률차이 ₩6,000(유리)
- ④ 가격 차이 ₩6,000(유리)      능률차이 ₩15,000(유리)
- ⑤ 가격 차이 ₩11,000(불리)      능률차이 ₩15,000(유리)

5. (주)한국은 단일제품을 생산·판매하고 있다. 내년도 예정 생산량 2,000단위를 기준으로 편성된 제조원가 예산은 다음과 같으며, 제품의 단위당 판매가격은 ₩20이다.

| 항목       | 단위당 원가 | 총원가     |
|----------|--------|---------|
| 직접원재료원가  | ₩4     | ₩8,000  |
| 직접노무원가   | 2      | 4,000   |
| 변동제조간접원가 | 2      | 4,000   |
| 고정제조간접원가 | 5      | 10,000  |
| 합계       | ₩13    | ₩26,000 |

(주)한국은 거래처로부터 단위당 ₩14에 제품 100단위를 구매하겠다는 특별주문을 받았다. (주)한국은 특별주문 수량을 생산하는데 필요한 여유생산설비를 충분히 확보하고 있으나, 초과근무로 인하여 특별주문 단위당 ₩3의 원가가 추가로 발생한다. (주)한국이 특별주문을 수락할 경우, 내년도 영업이익의 증감은? (단, 기초 및 기말 재고자산은 없으

며, 특별주문이 기존 시장에 미치는 영향은 없다)

- ① ₩ 200 증가                      ② ₩ 300 증가                      ③ ₩ 500 감소  
④ ₩ 1,000 감소                      ⑤ ₩ 1,000 증가

6. (주)민국은 종합원가계산제도를 적용하고 있다. 20x1년도 2월의 원가 계산에서 완성품환산량 1단위당 직접재료원가와 가공원가가 각각 ₩420 과 ₩150으로 산정되었다. 기말 재공품 수량은 300개이고 , 가공원가 완 성도는 70%이다. 직접재료원가는 공정초기에 모두 투입된다. 기말재공 품의 원가는 ?

- ① ₩120,000                      ② ₩142,000                      ③ ₩153,000  
④ ₩157,500                      ⑤ ₩185,000

7. 20x1년 1월 1일에 영업을 개시한 (주)한국은 20x1년에 10,000단위 의 제품을 생산하여 7,000단위를 판매하였으며, 20x1년 12월 31일 현재 기말재공품 및 원재료 재고는 없다. 실제 제품원가는 제품 단위당 직접 재료원가 ₩40, 직접노무원가 ₩20, 변동제조간접원가 ₩10이었고, 총고 정간접원가는 ₩300,000이었다. (주)한국이 실제원가계산을 하는 경우, 20x1년도 전부원가계산에 의한 영업이익과 변동원가계산에 의한 영업이익의 차이는?

- ① ₩20,000                      ② ₩90,000                      ③ ₩180,000  
④ ₩200,000                      ⑤ ₩220,000

8. 우리기업은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 다음 자료를 이용하여 정상조업도를 계산하면?

|               |             |
|---------------|-------------|
| 제조간접원가예산액     | ₩ 30,000    |
| 실제조업도(실제노동시간) | 200시간       |
| 제조간접원가실제발생액   | ₩22,000     |
| 제조간접원가 배부차이   | ₩2,000 과대배부 |

- ① 240시간                      ② 250시간                      ③ 260시간  
④ 270시간                      ⑤ 280시간

9. (주)대한은 20x1년 10월 2일 한국거래소에 상장된 (주)민국의 주식 100주를 총 ₩100,000에 구입하고 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 계상하였다. (주)대한의 결산일인 20x1년 12월 31일 (주)민국의 공정가치는 주당 ₩1,200이었다. 20x2년 5월 10일 (주)대한은 (주)민국의 주식 50주를 주당 ₩1,300에 처분하였다. 20x2년 12월 31일 (주)민국의 공정가치는 주당 ₩1,700이다. (주)대한이 기타포괄손익공정가치측정금융자산과 관련하여 20x2년 포괄손익계산서상 손익에 계상하여야 할 금액을 A라 하고 20x2년 말 재무상태표상 기타포괄손익누계액의 금액을 B라 할 때 A+B는? (단, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다)

- ① ₩25,000    ② ₩35,000    ③ ₩40,000  
④ ₩50,000    ⑤ ₩70,000

10. 재고자산(상품,제품)의 기말평가와 관련된 다음의 설명 중 현행 기업회계기준서와 내용이 다른 것은?

- ① 저가법의 평가방법에서 총계기준은 적용하지 않는다.  
② 상품과 제품은 취득원가와 순실현가치 중 낮은 금액으로 평가하고, 원재료는 취득원가와 대체가격 중 낮은 금액으로 평가한다.  
③ 재고자산감모손실은 수량부족으로 인하여 발생한 것이며, 이 수량부족액은 원가성(정상적발생)이 있으면 매출원가에 산입하고, 원가성(비정상적발생)이 없으면, 기타비용인 재고자산감모손실로 인식한다.  
④ 저가법 평가 후 시가가 회복이 되면 최초 장부가액을 초과 하지 않는 범위내에서 시가 회복분 만큼 재고자산평가충당금을 환입하여 매출원가에서 차감한다.  
⑤ 재고자산평가손실은 보수주의에 입각한 방법이며, 평가손실액은 재고자산에서 직접 차감한다.

11. 강원산업(주)은 일시적인 유휴자금의 운용목적으로 20x1년 7월 1일 증권회사에서 (액면 ₩1,000,000, 이자율 연 12%) 부산상사(주)의 사채를 ₩970,000에 구입하고 수수료₩10,000을 현금으로, 사채대금은 수표를 발행하여 지급하였다. 20x1년 7월 1일에 계상해야 할 회계처

리로서 맞는 것은? (단, 이자지급일은 매년 3월말, 9월말이며, 결산일은 12월 31일이며 편의상 당기손익공정가치측정금융자산은 당기손익 금융자산으로 상각후원가측정금융자산은 상각후금융자산으로 한다.)

- |   |     |                     |             |      |         |
|---|-----|---------------------|-------------|------|---------|
| ① | (차) | 당기손익금융자산            | 980,000 (대) | 당좌예금 | 970,000 |
|   |     |                     |             | 현금   | 10,000  |
| ② | (차) | 당기손익금융자산            | 970,000 (대) | 당좌예금 | 970,000 |
|   |     | 이자비용                | 10,000      | 현금   | 10,000  |
| ③ | (차) | 당기손익금융자산            | 940,000 (대) | 당좌예금 | 970,000 |
|   |     | 미수이자                | 30,000      | 현금   | 10,000  |
|   |     | 수수료비용               | 10,000      |      |         |
| ④ | (차) | 기타포괄손익공정가치 측정 금융 자산 | 950,000 (대) | 당좌예금 | 970,000 |
|   |     | 이자비용                | 30,000      | 현금   | 10,000  |
| ⑤ | (차) | 상각후금융자산             | 950,000 (대) | 당좌예금 | 970,000 |
|   |     | 미수이자                | 30,000      | 현금   | 10,000  |

12. 20x1년 12월31일 결산일 현재 현금의 장부상잔액은 ₩250,000인데, 실제잔액은 ₩220,000으로 그 원인을 발견하지 못 하였을 경우 옳은 분개는?

- |   |     |       |            |       |        |
|---|-----|-------|------------|-------|--------|
| ① | (차) | 잡손실   | 30,000 (대) | 현금    | 30,000 |
| ② | (차) | 현금과부족 | 30,000 (대) | 현금    | 30,000 |
| ③ | (차) | 현금    | 30,000 (대) | 현금과부족 | 30,000 |
| ④ | (차) | 잡손실   | 30,000 (대) | 현금과부족 | 30,000 |
| ⑤ | (차) | 현금과부족 | 30,000 (대) | 잡이익   | 30,000 |

13. (주)대한은 20x1년 9월 1일 (주)민국 팩토링에 ₩100,000의 외상매출금을 양도하였으며, 매출에누리 등에 대한 유보액은 추후 실제발생액에 따라 정산하기로 하였다. (주)민국 팩토링은 외상매출금액의 3%에 해당하는 금액을 팩토링수수료로 부과하고, 잔액을 (주)대한에 지급하였다. (주)대한의 회계처리는? {단, 채권의 권리와 의무는 민국(주)이 갖는다.}

- |   |     |          |        |
|---|-----|----------|--------|
| ① | (차) | 현금및현금성자산 | 97,000 |
|   |     | 이자비용     | 3,000  |

(대) 매출채권 100,000



16. (주)신바람은 당기 중에 현금 ₩ 15,000이 감소하였다. 이러한 현금 감소는 영업활동으로 인한 현금흐름의 증가액 ₩ 200,000, 투자 활동으로 인한 현금흐름의 감소액 ₩ 415,000 및 재무활동으로 인한 현금흐름의 증가액 ₩ 200,000에 의해 발생하였다. 영업활동으로 인한 현금흐름과 관련된 조정항목이 다음과 같다면 회사의 당기순이익은? (단, 영업활동으로 인한 현금흐름은 간접법으로 산출한다)

|            |          |             |          |
|------------|----------|-------------|----------|
| · 감가상각비    | ₩ 50,000 | · 유형자산처분이익  | ₩ 2,000  |
| · 매출채권감소   | ₩ 30,000 | · 채고자산의 증가  | ₩ 50,000 |
| · 선급비용의 감소 | ₩ 17,000 | · 미지급비용의 감소 | ₩ 12,000 |

- ① ₩ 167,000      ② ₩ 184,000      ③ ₩ 192,000  
 ④ ₩ 200,000      ⑤ ₩ 264,000

17. 다음 자료는 대영전자의 기계장치 계정과 관련된 것이다.

| 구 분     | 20x1. 12. 31 | 20x2. 12. 31 |
|---------|--------------|--------------|
| 기계장치    | ₩ 2,200,000  | ₩ 2,500,000  |
| 감가상각누계액 | (₩ 800,000)  | (₩ 900,000)  |

대영전자는 20x2년 중에 취득원가 ₩ ? 감가상각누계액 ₩ 200,000인 기계장치를 ₩ 300,000에 처분하여 ₩300,000의 유형자산처분손실을 계상하였다. 20x2년 중에 새로이 취득한 기계장치는 얼마인가?

- ① ₩ 400,000      ② ₩ 500,000      ③ ₩ 600,000  
 ④ ₩ 900,000      ⑤ ₩ 1,100,000

18. K-IFRS에서 규정하는 재무회계 개념체계에 따르면 인식이란 거래나 사건의 경제적 효과를 자산, 부채, 수익, 비용 등으로 재무제표에 표시하는 것을 말한다. 다음 중 어떠한 항목을 인식하기 위해서 충족하여야 할 조건을 모두 고르면?

ㄱ. 당해 항목이 재무제표 기본요소의 정의를 충족시켜야 한다.  
 ㄴ. 당해 항목과 관련된 미래 경제적 효익이 기업실체에 유입되거나  
 또는 유출될 가능성이 매우 높아야 한다.  
 ㄷ. 당해 항목에 대한 측정 속성이 있으며, 이 측정 속성이 신뢰성있  
 게 측정될 수 있어야 한다.

- ① ㄱ, ㄴ                      ② ㄱ, ㄷ                      ③ ㄴ, ㄷ  
 ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ                ⑤ 정답없음

19. 대한실업(회계연도 20x1. 1. 1~12. 31)은 정액소액현금제도(imprest cash system)를 채택하고 있다. 정액전도금은 700,000원이며, 매월초 정산한다. 20x1년 4월1일부터 4월 30일까지의 소액지출내역이 다음과 같을 경우, 4월 30일 현재 대한실업의 소액현금계정의 잔액은 얼마인가?

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| · 사무용품비 ₩40,000 | · 우편료 ₩30,000 |
| · 접대비 130,000   | · 교통비 140,000 |
| · 수도료 50,000    | · 통신비 180,000 |

- ① ₩130,000                ② ₩570,000                ③ ₩690,000  
 ④ ₩740,000                ⑤ ₩700,000

20. (주)한국은 20x1년 1월 1일 다음과 같은 건물을 구입하였다.

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| · 취득원가 : ₩25,000,000 | · 내용연수 : 5년 |
| · 잔존가액 : 취득원가의 10%   | · 정액법       |

또한, (주)한국은 이 건물의 감가상각 방법을 20x4년 초에 연수합계법으로 변경하였다. (주)한국이 20x4년도에 인식할 감가상각비는?

- ① ₩ 3,500,000            ② ₩ 4,500,000            ③ ₩ 5,000,000  
 ④ ₩ 6,000,000            ⑤ ₩ 6,750,000

21. 화재로 (주)서울의 영업 관련 중요 서류의 소실이 되었다. 남은 자료로 다음의 내용을 추려낼 수 있었는데 이를 근거로 화재당시의 매출채권            잔액을            산출시            금액은            얼마인가?



- 기초매출채권 잔액 ₩1,000
  - 기초부터 화재발생일까지 매입액 ₩3,200
  - 기초부터 화재발생일까지 매출채권 회수금액 ₩4,600
  - 기초상품재고 ₩1,400
  - 화재발생 직전 당시의 상품재고 ₩1,100
- (매출총이익율은 30%이며 현금매출은 없다)

- ① ₩600                      ② ₩800                      ③ ₩1,000  
 ④ ₩1,200                    ⑤ ₩1,400

22. 대한상사는 결산결과 당기순이익 ₩5,000,000을 계상하였으나 다음과 같은 사항을 추가로 발견 하였다. 정확한 당기순이익은?

- ㉠ 이자 선수액 ₩300,000 계상 누락  
 ㉡ 감가상각비 ₩500,000을 ₩700,000으로 오기  
 ㉢ 임대료 미수액 ₩100,000을 과소계상  
 ㉣ 기말상품재고액 ₩900,000을 ₩90,000으로 계상

- ① ₩5,990,000      ② ₩6,010,000      ③ ₩4,890,000  
 ④ ₩5,200,000      ⑤ ₩5,810,000

23. (주)서울은 20x1. 1. 1 기계장치 ₩12,000 (내용연수 5년, 잔존가치 ₩2,000)에 구입하여 20x3년 12월 31일 ₩7,000에 처분하였다. 감가상각방법은 정액법이다. 20x3년 12월 31일 감가상각과 처분에 관한 분개는?

- ① (차) {    감 가 상 각 비    2,000                      (대) {    감 가 상 각 누 계 액    2,000  
           {    감가상각누계액    6,000                      {    기    계    장    치    12,000  
           {    현                    금    7,000                      {    유형자산처분이익    1,000
- ② (차) {    감 가 상 각 비    2,400                      (대) {    감 가 상 각 누 계 액    2,400  
           {    감가상각누계액    7,200                      {    기    계    장    치    12,000  
           {    현                    금    7,000                      {    유형자산처분이익    2,200
- ③ (차) {    감 가 상 각 비    2,000                      (대) {    감 가 상 각 누 계 액    2,000  
           {    감 가 상 각 누 계 액    2,000                      {    기    계    장    치    12,000  
           {    현                    금    7,000                      {    기    계    장    치    12,000  
           {    유형자산처분손실    3,000

$$\textcircled{4} \text{ (차)} \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{감가상각비} \quad 2,400 \\ \text{감가상각누계액} \quad 2,400 \\ \text{현금} \quad 7,000 \\ \text{유형자산처분손실} \quad 2,600 \end{array} \right. \quad (\text{대}) \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{감가상각누계액} \quad 2,400 \\ \text{기계장치} \quad 12,000 \end{array} \right.$$

$$\textcircled{5} \text{ (차)} \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{감가상각누계액} \quad 6,000 \\ \text{현금} \quad 7,000 \end{array} \right. \quad (\text{대}) \quad \left\{ \begin{array}{l} \text{기계장치} \quad 12,000 \\ \text{유형자산처분이익} \quad 1,000 \end{array} \right.$$

24. (주)대전은 20x1년초에 상품을 매년말 ₩1,500,000씩 3년 동안 상환조건으로 장기할부판매하였다. 이 상품의 원가는 ₩3,000,000이며, 시장이자율 10%, 기간은 3년이며 이때의 연금 현재계수는 2.48685이다. (주)대전의 20x1년도 매출총이익과 이자수익은?

| 매출총이익         | 이자수익      | 매출총이익       | 이자수익      |
|---------------|-----------|-------------|-----------|
| ① ₩ 1,500,000 | ₩ 373,028 | ② ₩ 730,275 | ₩ 373,028 |
| ③ ₩ 1,500,000 | ₩ 769,725 | ④ ₩ 769,725 | ₩ 373,028 |
| ⑤ ₩ 730,275   | ₩ 769,725 |             |           |

25. 민국(주)는 20x1년 1월 1일 액면₩10,000,000의 사채를 액면이자율 10%로 발행하였다. 이자는 매년 말에 지급하기로 하였으며 시장이자율은 6%이다. 사채발행시의 적절한 분개는?

| 5년 ₩1의 현재가치     | 6%    | 10%   |
|-----------------|-------|-------|
|                 | 0.747 | 0.567 |
| 5년 ₩1의 연금의 현재가치 | 4.212 | 3.791 |

|            |            |       |          |            |
|------------|------------|-------|----------|------------|
| ① (차) 당좌예금 | 10,000,000 | (대) 사 | 채        | 11,682,000 |
| 사채할인발행차금   | 1,682,000  |       |          |            |
| ② (차) 당좌예금 | 7,470,000  | (대) 사 | 채        | 10,000,000 |
| 사채할인발행차금   | 2,530,000  |       |          |            |
| ③ (차) 당좌예금 | 10,000,000 | (대) 사 | 채        | 11,261,000 |
| 사채할인발행차금   | 1,261,000  |       |          |            |
| ④ (차) 당좌예금 | 11,261,000 | (대) 사 | 채        | 10,000,000 |
|            |            |       | 사채할인발행차금 | 1,261,000  |
| ⑤ (차) 당좌예금 | 11,682,000 | (대) 사 | 채        | 10,000,000 |
|            |            |       | 사채할증발행차금 | 1,682,000  |

26. ( )갑의 당기 매출액은 ₩50,000,000이다. 그리고 (주)갑의 기말 현재 유동부채는 3,000,000, 유동비율은 300%, 당좌비율은 200%이다. 재고자산회전율이 12회 경우 매출총이익은?(단, 재고자산회전율은 기말재고자산과 매출원가를 기준으로 산정한 것이다)

- ① ₩10,000,000      ② ₩14,000,000      ③ ₩20,000,000  
 ④ ₩24,000,000      ⑤ ₩26,000,000

27. 전기이월결손금이 ₩3,000,000인 대구상사가 당기순이익 ₩10,000,000을 계상하고 연 10%의 현금배당을 결의한 경우 차기이월 이익잉여금은 얼마인가? 단, 자본금 ₩50,000,000이며 이익준비금은 법정 최소액만을 적립하고, 현금배당액을 제외한 처분액은 없었다.

- ① ₩1,500,000      ② ₩1,900,000      ③ ₩1,100,000  
 ④ ₩4,500,000      ⑤ ₩7,500,000

28. 우리회사는 소매재고법을 적용하여 재고자산을 평가하고 있다. 다음 자료를 이용하여 저가기준 평균법에 의할 경우 기말재고자산과 매출원가는 각각 얼마인가?

|         | 원 가    | 매 가    |
|---------|--------|--------|
| 기초상품재고액 | ₩3,000 | ₩5,000 |
| 당기상품매입액 | 27,000 | 43,000 |
| 순 인 상 액 |        | 2,000  |
| 순 인 하 액 |        | 2,000  |
| 당기상품매출액 |        | 38,000 |

기말재고자산      매출원가

- ① ₩5,000      ₩25,000  
 ② ₩6,000      ₩24,000  
 ③ ₩7,000      ₩23,000  
 ④ ₩8,000      ₩22,000  
 ⑤ ₩9,000      ₩21,000

29. 다음 자료를 이용하여 계산된 매출액순이익률은? (단, 총자산과 총부채는 기초금액과 기말금액이 동일한 것으로 가정한다)

|                            |
|----------------------------|
| · 총자산 : ₩ 2,000,000        |
| · 자기자본이익률(=당기순이익/자본) : 20% |
| · 총자산회전률 : 0.5             |
| · 부채비율(=부채/자본) : 300%      |

- ① 2%                      ② 4%                      ③ 6%  
 ④ 8%                      ⑤ 10%

30. ㈜대한의 20x2년 중 재고자산 매입액이 ₩8,000,000이며, 이중 ₩3,000,000은 외상매입액이다. 매입활동과 관련된 기타자료가 다음과 같을 때, ㈜대한의 재고자산 매입으로 인한 현금유출액은 얼마인가?

|      | 기초잔액     | 기말잔액     |
|------|----------|----------|
| 매입채무 | ₩600,000 | ₩400,000 |
| 선급금  | 700,000  | 800,000  |

- ① ₩7,800,000      ② ₩7,900,000      ③ ₩8,100,000  
 ④ ₩8,200,000      ⑤ ₩8,300,000

31. 다음은 20x1년 12월 31일 현재 ㈜대한의 우발상황에 대한 내용이다.

- (1) (주)대한은 20x1년 2월 손해배상 소송에서 ₩6,000,000의 패소 판결을 받았다. 이에 항소 하였으며, 고문변호사는 항소심에서 손해배상금액의 50% 감소가 확실하다고 한다.
- (2) (주)한국에 대한 계약위반으로 소송이 진행 중이다. 고문변호사에 의할 경우 승소할 가능성은 없으며, ₩2,000,000~₩3,000,000의 배상이 추정된다

20x1년 12월 31일 재무상태표에 표시될 총당부채는 얼마인가?

- ① ₩3,000,000      ② ₩5,000,000      ③ ₩6,000,000  
④ ₩8,000,000      ⑤ ₩9,000,000

32. 다음은 사업결합에 의하여 인식된 영업권에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 사업 결합시 결합기업의 순자산의 공정가치를 초과하여 지급한 금액이다.
- ② 식별가능성이 없으며 브랜드가치 및 고객목록 등에 의한 내부창출영업권은 인정되지 않는다.
- ③ 영업권은 내용연수가 비한정적이므로 상각하지 아니한다.
- ④ 회수가능액이 장부가액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하여야 한다.
- ⑤ 손상차손 인식후 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우에는 손상차손 환입액을 계상한다.

33. (주)미래는 20x1년 1월 1일에 기계장치를 취득하여 이중체감잔액법(double declining balance method)을 적용하여 감가상각하고 있다. 기계장치의 내용연수는 5년이며, 잔존가치는 ₩50,000이다. (주)미래가 20x2년도에 인식한 당해 기계장치의 감가상각비가 ₩48,000이라고 한다면, 기계장치의 취득원가는?

- ① ₩150,000      ② ₩200,000      ③ ₩250,000  
④ ₩300,000      ⑤ ₩400,000

34. (주)여수는 실지재고조사법에 의해 기말재고수량을 파악하고 원가흐름에 대한 가정으로 선입선출법을 적용한다. 20x1년 재고자산과 관

련된 자료는 다음과 같다.

| 거래내용  | 수량(개) | 단가(W) | 원가(W)   |
|-------|-------|-------|---------|
| 기초재고  | 100   | 10    | ₩1,000  |
| 1차 매입 | 500   | 12    | ₩6,000  |
| 2차 매입 | 400   | 15    | ₩6,000  |
| 합계    | 1,000 |       | ₩13,000 |

(주)여수의 20x1년 회계기간의 판매량은 700개, 기말재고는 300개이며, 단위당 판매가격은 ₩20으로 일정하였다. (주)여수의 20x1년 매출 총이익은?

- ① ₩4,400                      ② ₩4,700                      ③ ₩4,900  
④ ₩5,500                      ⑤ ₩6,000

35. 다음은 결산순서를 나타낸 것이다. 그 순서로 옳은 것은?

|               |             |
|---------------|-------------|
| ㉠ 재무상태표 작성    | ㉡ 수정전시산표 작성 |
| ㉢ 자산부채자본계정 마감 | ㉣ 집합손익계정 마감 |
| ㉤ 정리기입 작성     |             |

- ① ㉡ - ㉢ - ㉣ - ㉤ - ㉠                      ② ㉡ - ㉤ - ㉣ - ㉢ - ㉠  
③ ㉠ - ㉡ - ㉢ - ㉣ - ㉤                      ④ ㉠ - ㉡ - ㉤ - ㉣ - ㉢  
⑤ ㉤ - ㉢ - ㉡ - ㉣ - ㉠

36. (주)대한은 20×1년 12월 말 결산 시 당좌예금잔액을 조회한 결과 은행으로부터 ₩507,000이라는 통보를 받았다. 은행과 회사측 장부금액과의 차이는 다음과 같다.

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| · 거래처에서 (주)대한에 통보하지 않고 은행에 직접 입금한 금액 | 25,000 |
| · 은행의 수수료 부과액                        | ₩2,000 |
| · 은행미기입예금                            | 35,000 |
| · 받을어음추심액                            | 47,000 |
| · 은행에 예입된 수표 중 부도처리된 수표              | 20,000 |
| · 기발행미인도수표                           | 27,000 |

20×1년 12월 말 은행계정조정 전 (주)대한의 당좌예금 계정의 장부금액은?

- ① ₩453,000                      ② ₩473,000                      ③ ₩465,000

- ④ ₩500,000      ⑤ ₩515,000

37. 다음은 기타금융자산에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익공정가치측정금융자산은 최초 인식 시 거래원가를 제외한 공정가치로 인식한다.  
 ② 기타포괄손익공정가치측정금융자산은 공정가치변동액이 당기손익에 영향을 주지 않는다.  
 ③ 상각후원가측정금융자산은 상각후 원가로 측정하며 공정가치 변동액을 인식하지 않는다.  
 ④ 당기손익공정가치측정금융자산은 손상징후 있을 경우 손상차손을 인식한다.  
 ⑤ 기타금융자산거래에 수반되는 경과이자선 최초원가 및 처분손익계산에 포함되지 않는다.

38. (주)대한은 20×1년 11월 1일에 다음과 같은 어음을 은행에 연 10%로 할인하였다. 이 거래가 금융자산 제거조건을 충족할 때, 매출채권처분손익은?

|                       |                         |
|-----------------------|-------------------------|
| · 액면금액 : ₩500,000     | · 표시이자율 : 년8%           |
| · 어음발행일 : 20×1년 7월 1일 | · 어음만기일 : 20×1년 12월 31일 |

- ① 손실 ₩3,000    ② 손실 ₩2,000    ③ ₩0  
 ④ 이익 ₩2,000    ⑤ 이익 ₩3,000

39. 투자부동산의 회계처리에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치모형을 적용하는 경우 감가상각을 하지 않으며 공정가치변동액은 당기손익으로 인식한다.  
 ② 원가모형과 공정가치모형은 손상여부를 검토하고 손상징후가 있다면 손상차손을 인식한다.  
 ③ 원가모형을 적용하는 경우 감가상각대상 투자부동산에 대하여 감가상각을 실시하며, 공정가치를 주석으로 공시한다.  
 ④ 자가사용이 개시되는 투자부동산은 유형자산으로 대체된다.  
 ⑤ 취득 후 원가모형 또는 공정가치 모형을 선택하여 적용할 수 있다.

40. 다음 중 수익과의 인과관계에 따라 인식하는 비용에 해당하는 것

은?

① 보험료

② 감가상각비

③ 사무직 직원에 대한 급여

④ 판매수수료와 매출원가

⑤ 광고선전비