1과목 : 재무회계

1. 수정분개 전 당기순이익이 ₩600,000이고 기말수정사항이 다음과 같을 때 수정분개 후 정확한 당기순이익은 얼마인가?

가. 대여금 이자미수액	₩30,000
나. 수수료 선수액	₩55,000
다. 임차료 선급액	₩20,000
라. 종업원급여 미지급액	₩40,000

① ₩455,000 ② ₩515,000
❸ ₩555,000 ④ ₩665,000

2. 제조업을 영위하는 (주)상공이 결산 시 이자비용 미지급분에 대한 거래를 누락하였을 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

① 매출총이익이 과소계상된다.
② 영업이익이 과대계상된다.
③ 비유동부채가 과소계상된다.
❹ 당기순이익이 과대계상된다.

3. 다음의 기말 결산 시 작성한 수정전 시산표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

잔액시산표

차변	계정과목	대변
	현금	
(가)	외상매출금	
(나)	개발비	
	외상매입금	(다)
	자본금	(라)
	매출	(마)
(바)	매입	
(사)	여비교통비	
(아)		(자)

① '라'는 기초자본금이다.
② '마'는 순매출액이다.
❸ '바'는 매출원가이다.
④ 분개와 전기상의 오류가 없다면 '아'와 '자'의 금액은 일치한다.

4. 다음은 포괄손익계산서에 기입된 자료의 일부이다. 당기순이익을 추정한 금액으로 옳은 것은?

매출총이익	₩1,500,000
기타수익	₩500,000
기타포괄이익	₩300,000
총포괄이익	₩900,000

❶ ₩600,000 ② ₩800,000
③ ₩1,200,000 ④ ₩2,000,000

5. 다음의 포괄손익계산서를 토대로 영업활동으로 인한 현금흐름 액을 계산하면 얼마인가?

포괄손익계산서

매출액	₩100,000
매출원가	₩70,000
매출총이익	₩30,000
급여	₩10,000
감가상각비	₩5,000
당기순이익	₩15,000

① ₩10,000 ② ₩15,000
❸ ₩20,000 ④ ₩30,000

6. (주)상공의 자료를 이용하여 포괄손익계산서에 표시되는 당기순이익을 계산한 것으로 옳은 것은?

가. 수익(매출액)	₩1,000,000
나. 매출원가	₩700,000
다. 물류원가	₩100,000
라. 관리비	₩50,000
마. 금융원가	₩30,000
바. 매도가능금융자산평가손실	₩20,000

① ₩100,000 ❷ ₩120,000
③ ₩170,000 ④ ₩200,000

7. 액면가액 ₩100,000의 전환사채가 ₩100,000의 보통주로 전환 되는 기업활동이 현금흐름표에 표시되는 방법으로 옳은 것은?

❶ 비현금거래로서 현금흐름표의 보충적 주석정보로 보고한다.
② ₩100,000의 재무활동 현금흐름의 유출 및 ₩100,000의 재무 활동 현금흐름의 유입
③ ₩100,000의 재무활동 현금흐름의 유출 및 ₩100,000의 투자 활동 현금흐름의 유입
④ ₩100,000의 영업활동 현금흐름의 유출 및 ₩100,000의 투자 활동 현금흐름의 유입

8. 현금및현금성자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 현금성자산은 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유한다.
② 현금성자산으로 분류되기 위해서는 확정된 금액이 현금으로의 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미하여야 한다.
❸ 취득당시 장기로 분류되었던 국·공채 중 결산일 현재 만기일이 3개월 이내인 국·공채를 현금성자산으로 분류한다.
④ 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지 기간이 3개월 이내인 우선주의 경우 현금성자산으로 처리한다.

9. 금융자산과 금융부채에 속하는 항목으로 바르게 나타낸 것은?

① (금융자산) 선급금, (금융부채) 미지급비용
② (금융자산) 미수금, (금융부채) 선수금
❸ (금융자산) 단기대여금, (금융부채) 장기차입금
④ (금융자산) 재고자산, (금융부채) 선수수익

10. 금융자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 통화 및 통화대용증권은 금융자산에 속한다.

② 당기손익인식금융자산의 평가손익은 당기손익으로 인식한다.

❸ 당기손익인식금융자산의 취득에 따른 제 비용은 취득원가에 포함한다.

④ 거래 상대방에게 현금 등을 수취할 계약상의 권리는 금융 자산에 속한다.

11. 다음 거래 내용 중 회계처리 결과가 재무제표의 매출채권을 증가시키는 것끼리 짝지어진 것은?

① 타인발행 약속어음 수취, 어음의 부도

② 외상매출금의 실제 대손, 약속어음 배서양도

③ 약속어음 대금의 회수, 약속어음의 할인양도

❹ 재화의 외상 판매, 약속어음의 수취

12. 다음 자료에서 외상매입금의 전기이월액으로 옳은 것은? (단, 부가세는 고려하지 않는다.)

외상매입금

	1/1 전기이월 ( )		
4,000,000		4,000,000	

[거래]
3월 1일 외상대금 중 ₩1,000,000을 현금으로 결제하다.
6월 5일 상품 ₩2,000,000을 외상으로 구입하고, 운송비 ₩20,000은 현금으로 지급하다.

① ₩1,000,000 ❷ ₩2,000,000

③ ₩2,020,000 ④ ₩2,040,000

13. (주)상공기업은 대한상점에 상품 ₩1,000,000을 매출하고 대금은 신용카드로 결제 받았다. 이에 대한 분개로 옳은 것은? (단, 상품 거래는 3분법으로 처리한다.)

❶ (차) 외상매출금 1,000,000 (대) 매출 1,000,000

② (차) 받을어음 1,000,000 (대) 매출 1,000,000

③ (차) 가수금 1,000,000 (대) 매출 1,000,000

④ (차) 미수금 1,000,000 (대) 매출 1,000,000

14. (주)상공은 20×1년 1월 1일에 보유하고 있는 투자부동산인 토지 (장부금액 : ₩300,000)를 ₩500,000에 처분하였다. 처분대가 중 ₩200,000은 20×1년 1월 1일에 받았으며, 나머지 금액은 20×1년부터 매년 12월 31일에 ₩100,000씩 3회 분할하여 받기로 하였다. 20×1년 말 장기미수금의 장부금액은 얼마인가? (단, 토지 처분일 현재 유효이자율은 연 10%이고 기간 3, 10%, 연금현가계수는 2.4868이다. 답은 가장 근사치를 선택하라.)

① ₩148,680 ② ₩156,680

❸ ₩173,550 ④ ₩200,000

15. ㈜상공은 공장건물을 신축하기로 하고, A건설사와 ₩7,000,000에 도급계약을 체결하였다. 신축 기간 중 차입금과 관련하여 자본화될 차입원가는 ₩500,000이며, 건물의 취득세로 납부한 금액은 ₩250,000일 때, 공장건물의 취득원가는 얼마인가?

① ₩7,000,000 ② ₩7,250,000

③ ₩7,500,000 ❹ ₩7,750,000

16. 다음은 (주)상공기업의 6월 중 A상품의 매입과 관련된 거래 내용이다. 6월 중 A상품의 순매입액은 얼마인가?

가. 6월 10일 A상품 ₩100,000(100개 @₩1,000)을 외상 매입하고 운임 ₩10,000은 현금으로 지급하였다.
나. 6월 12일 A상품에 대한 외상대금을 현금으로 지급하면서 ₩5,000을 할인받았다.

① ₩95,000 ② ₩100,000

❸ ₩105,000 ④ ₩110,000

17. 결산일은 12월 말이다. 사채권면의 발행일이 20×1년 초인 사채를 20×1년 3월초에 발행하였다. 발행일의 시장이자율은 연 7% 이며 사채발행비용을 포함한 유효이자율은 연 8%이다. 이 사채는 액면이자율 연 6%, 액면금액 ₩100,000, 매년 말 이자 지급, 만기 2년의 조건으로 발행되다. 20×1년 3월의 사채발행금액은 얼마인가? (2년, 8% : 현가 0.8573 연금현가 1.7833) (단, 가장 근사치를 정답으로 한다.)

① ₩96,430 ❷ ₩96,716

③ ₩97,716 ④ ₩100,000

18. 사채발행에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

① 사채발행가액 = 만기사채원금의 현재가치 + 표시이자액의 현재가치

❷ 할인발행 : 표시이자합계 > 유효이자합계

③ 할증발행 : 표시이자율 > 시장이자율

④ 할인발행 : 액면가액 > 발행가액

19. 금융자산에 대한 전반적인 내용이다. 옳지 않은 것은?

① 금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식한다.

② 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하거나 제거한다.

③「금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우」또는「금융자산을 양도하며 그 양도가 제거의 조건을 충족 하는 경우」중 하나에 해당하는 경우에만 금융자산을 제거 한다.

❹ 만기보유금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 시점에서 당기손익으로 인식한다.

20. 다음은 주당이익에 대한 내용이다. 옳지 않은 것은?

① 기본주당이익은 회계기중 실제 발행된 보통주식수를 기준으로 산출한 것이며, 희석주당이익은 실제 발행된 보통주뿐만 아니라 보통주로 전환될 수 있는 잠재적보통주까지 감안하여 산출한 것으로 이는 기본주당이익에 비해 낮은 금액이 된다.

② 가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수이다.

③ 희석주당이익을 계산하기 위해서는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속 되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정한다.

❹ 기본주당이익과 희석주당이익은 제시되는 모든 기간에 대하여 동등한 비중으로 제시하며, 기본주당이익과 희석주당이익이 부(−)의 금액(즉 주당손실)의 경우에는 표시하지 아니한다.

2과목 : 원가관리회계

21. 다음의 재공품 계정을 토대로 알 수 있는 당월 제품제조원가는 얼마인가?

재공품

전월이월	100,000	제품	800,000
재료비	400,000	차월이월	200,000
노무비	200,000		
제조간접비	300,000		
	1,000,000		1,000,000

① ₩600,000 ❷ ₩800,000
③ ₩900,000 ④ ₩1,000,000

22. 통제가능원가와 통제불가능원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 통제가능하다고 하는 것은 경영자가 원가 발생액을 통제할 수 있는 재량권을 갖고 있음을 의미한다.

❷ 관리계층에 따라 동일한 원가에 대한 통제가능성이 달라지지는 않는다.

③ 특정 과거에 이루어진 의사결정에 의해서 발생하는 감가상각비와 같은 비용은 이미 정해져 있거나, 이미 발생한 원가로서 경영자가 이를 통제할 수 없으므로 통제 불가능한 원가이다.

④ 통제가능원가의 경우 특정 부문 경영자의 성과를 평가하는데 활용한다.

23. 공장전체 제조간접비 배부에 대한 내용이다. 옳지 않은 것은?

① 공장전체 제조간접비 배부율을 사용한다면, 제조부문과 보조 부문에서 발생한 총제조간접비를 단일 배부기준에 의하여 개별 제품에 배부하게 된다.

❷ 공장전체 제조간접비 배부율을 사용한다면, 보조부문의 제조간접비를 제조부문에 배부하는 문제가 발생한다.

③ 보조부문비를 직접배부법, 단계배부법, 상호배부법 중 어떤 배부방법에 의하여 제조부문에 배부하여도 공장전체의 제조간접비는 변함이 없다.

④ 공장전체 제조간접비 배부총액과 부문별 제조간접비 배부총액은 일치하나, 공장전체 제조간접비 배부보다 부문별 제조간접비 배부가 더 정확하다.

24. 다음은 ㈜상공의 원가계산표이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 제조지시서 #1과 제조지시서 #2는 완성되었다.)

지시서 / 비목	제조 지시서 #1	제조 지시서 #2	제조 지시서 #2	합계
월초재공품	①	②	③	④
직접재료비	⑤	⑥	⑦	⑧
직접노무비	⑨	⑩	⑪	⑫
제조간접비	⑬	⑭	⑮	⑯
합계	⑰	⑱	⑲	⑳

❶ ① + ② = 월초재공품재고액
② ⑧ + ⑫ + ⑯ = 당월총제조비용
③ ⑰ + ⑱ = 당월제품제조원가
④ ⑲ = 월말재공품재고액

25. (주)한빛전자는 전화기를 제조하는 기업이며 서울에는 관리부, 영업부, 연구소가 있으며, 수원에는 제조공장이 있다. 다음 자료에 의하면 제조간접비 총액은 얼마인가? (단위 : 원)

	관리부	영업부	연구소	공장
급여(임금)	400,000	700,000	500,000	1,120,000
접대비	20,000	50,000	10,000	200,000
지급수수료	1,000,000	500,000	50,000	100,000
외주용역비	101,000	250,000	180,000	2,000,000
소모품비	120,000	105,000	50,000	750,000
수도광열비	90,000	50,000	350,000	850,000
감가상각비	210,000	105,000	75,000	2,500,000

① ₩3,900,000 ② ₩6,200,000
❸ ₩6,400,000 ④ ₩7,520,000

26. 다음은 제조간접비에 대한 자료이다. 제조간접비 배부차이는 얼마인가?

가. 예상 제조간접비 : ₩360,000
나. 예상 직접노동시간 : 7,200시간
다. 실제 제조간접비 : ₩27,000
라. 실제 직접노동시간 : 600시간

❶ ₩3,000 과대배부 ② ₩3,000 과소배부
③ ₩9,000 과대배부 ④ ₩9,000 과소배부

27. 다음은 제조경비에 대한 설명이다. (가)와 (나)에 들어갈 용어로 옳은 것은?

제조과정에 제조경비가 어느 곳에 투입되었는가를 추적 하여 특정 제품의 생산 과정에서 직접적으로 추적할 수 있으면 (가)(으)로, 특정 제품의 생산과 직접적인 관계가 없는 둘 이상의 제품의 제조에 공통으로 소비된 경비는 (나)(으)로 분류한다.

❶ (가) 직접제조경비 (나) 간접제조경비
② (가) 간접제조경비 (나) 직접제조경비
③ (가) 제조경비 (나) 소비비용
④ (가) 소비비용 (나) 제조경비

28. (주)상공의 다음 자료에 의하면 당기에 구매처에서 구입한 원재료는 얼마인가?

가. 원재료 : 기초재고 ₩40,000, 기말재고 ₩50,000 나. 재공품 : 기초재고 ₩85,000, 기말재고 ₩65,000 다. 당기제품제조원가 ₩210,000 라. 직접노무비 ₩25,000 마. 제조간접비 ₩100,000

① ₩65,000 ❷ ₩75,000
③ ₩190,000 ④ ₩210,000

29. 다음에서 설명하는 보조부문비 배부 방법으로 옳은 것은?

보조부문 상호간의 용역 수수관계를 완전히 고려하여 보조 부문 원가를 다른 보조부문과 제조부문에 배부하는 방법으로 복잡하지만 가장 정확하다.

① 단계배부법 ❷ 상호배부법
③ 간접배부법 ④ 직접배부법

30. 연산품 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 연산품 종합원가계산은 동일 재료로 동일 공정에서 생산되는 다른 종류의 제품으로서 주산물과 부산물을 명확히 구분하기 곤란한 경우에 적용한다.

② 연산품이 개별적으로 식별 가능한 시점을 분리점이라 하며, 분리점 이전에 발생한 제조원가를 결합원가라 한다.

③ 분리원가(즉 추가가공원가)는 개별 제품과 직접 관련하여 발생하므로 원가발생액을 각 제품별로 추적할 수 있기 때문에 원가회계상 별다른 문제를 일으키지 않는다.

❹ 연산품의 제조원가는 결합원가의 배분원가에서 분리후의 추가가공원가를 차감한 잔액으로 계산된다.

31. 다음 종합원가계산에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

① 종합원가계산에서 사용되는 원가계산표는 개별원가계산의 경우와는 달리 제품의 종류마다 작성할 필요가 없으며, 각 원가계산기간마다 1부를 작성하고 여기에다 그 기간에 발생한 모든 원가를 집계하면 된다.

② 종합원가계산은 표준규격 제품을 대량으로 연속생산하는 업종에 적합하다.

③ 종합원가계산은 경우(예: 조별)에 따라서 제조공정(부문)에 대한 직접비와 간접비의 구분이 필요하다.

❹ 종합원가계산에서는 미완성된 특정 제품의 제조지시서별 원가계산표에 집계되어 있는 금액이 기말재공품이 된다.

32. 다음은 원가관리회계의 특성과 관련된 설명들이다. 이 중에서 옳지 않은 것은?

① 원가관리회계는 기업의 경영자나 관리자에게 의사결정에 필요한 원가나 세부부문의 재무정보를 제공한다.

② 원가관리회계는 원가측정 및 계산을 주로 다루는 원가회계와 원가정보를 의사결정에 사용하는 기법을 다루는 관리회계로 세분하기도 한다.

❸ 원가관리회계의 정보는 외부에 보고하는 재무회계의 정보와 아무런 관련성이 없다.

④ 원가관리회계는 각종 업무활동을 위해 원가를 측정/관리/분석하는 분야이므로 기업의 기획/구매/판매/생산/설계 등 모든 분야의 경영관리자에게 필수적인 지식이다.

33. 다음 중 개별원가계산에 대한 회계처리로서 옳은 것은?

① 재료구입 시 (차) 재공품 xxx (대) 재료 xxx

② 노무비지급 시 (차) 재공품 xxx (대) 노무비 xxx

❸ 제조간접비배부 시 (차) 재공품 xxx (대) 제조간접비 xxx

④ 생산완료 시 (차) 재공품 xxx (대) 제품 xxx

34. 제조간접비는 직접노무비 실제발생액을 기준으로 제품에 배부 하며, 제조간접비 실제발생 총액은 ₩8,400이다. 작업지시서 No.1의 제조원가는 얼마인가?

	직접재료비	직접노무비
작업지시서 No.1	₩4,000	₩8,000
작업지시서 No.2	₩2,000	₩6,000
계	₩6,000	₩14,000

① ₩4,800 ② ₩12,000
❸ ₩16,800 ④ ₩20,400

35. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 평균법이 비교적 간단하므로 원가통제에 항상 유리하다.

② 선입선출법에 따른 완성품 환산량은 평균법보다 항상 적거나 같다.

③ 평균법에 의할 경우에는 기초재공품원가와 당기발생원가를 동일하게 취급한다.

④ 가격이나 재고수준이 안정적일 경우 평균법이나 선입선출법 중 어떤 방법으로 원가계산을 하여도 그 차이가 크지 않다.

36. 다음 중 선입선출법에 의한 종합원가계산에서 완성품환산량 단위당 원가는 어느 원가를 사용하여 계산하는가?

❶ 당기투입원가 / 완성품환산량

② 당기투입원가 + 기초재공품원가

③ 당기투입원가 - 기말재공품원가

④ 당기투입원가 + 기초재공품원가 - 기말재공품원가

37. 원가회계의 주요 목적으로 옳지 않은 것은?

① 내부 의사결정

② 예산의 편성 및 통제

③ 기업내 여러 부문의 평가

❹ 원가정보를 기업 외부의 회계정보 이용자에게 공시

38. 다음은 원가에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 기간비용은 특정제품과의 직접대응관계를 측정하는 것이 불가능하기 때문에 발생과 동시에 비용으로 계상된다.

② 직접원가는 컴퓨터의 하드디스크(Hard Disk), 선박의 엔진등과 같이 특정 원가대상에 직접관련 시킬 수 있는 원가이다.

❸ 제조와 관련된 기계장치, 공구와 기구는 소멸되지 않으므로 원가로 구성될 수 없다.

④ 원가의 분류상 기초원가(기본원가)에도 포함되고 전환원가 (가공원가)에도 포함되는 원가는 직접노무비이다.

39. 다음 계정의 기입 내용에 대한 설명으로 옳은 것은?

부문비 배부차이

조립부문비	30,000	절단부문비	70,000

① 절단부문비는 예정배부액보다 실제발생액이 더 많았다.

② 조립부문비는 실제발생액보다 예정배부액이 과대 배부되었다.

③ 안분(비례배분)법은 재공품, 제품, 매출원가의 금액에 비례 하여 부문비배부차이를 안분하는 방법이다.

❹ 매출원가조정법에 의할 경우 (차)부문비배부차이 40,000 (대)매출원가 40,000으로 대체분개하여 마감한다.

40. (주)상공의 2017년 원가자료는 아래와 같다. (주)상공은 평균법으로 종합원가계산을 하고 있다. 원재료는 공정초에 모두 투입되고 가공비는 전공정에 걸쳐 균등하게 계산된다. 재료비와 가공비의 완성품 환산량 합계는 얼마인가?

가. 기초재공품 : 900단위 (완성도30%)
나. 당기착수량 : 4,100단위
다. 기말재공품 : 2,000단위 (완성도70%)

① 6,000 ② 7,400
❸ 9,400 ④ 10,000

전자문제집 CBT PC 버전 : www.comcbt.com
전자문제집 CBT 모바일 버전 : m.comcbt.com
기출문제 및 해설집 다운로드 : www.comcbt.com/xe

전자문제집 CBT란?
종이 문제집이 아닌 인터넷으로 문제를 풀고 자동으로 채점하며 모의고사, 오답 노트, 해설까지 제공하는 무료 기출문제 학습 프로그램으로 실제 시험에서 사용하는 OMR 형식의 CBT를 제공합니다.
PC 버전 및 모바일 버전 완벽 연동
교사용/학생용 관리기능도 제공합니다.

오답 및 오탈자가 수정된 최신 자료와 해설은 전자문제집 CBT에서 확인하세요.

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