

1. 서울회사의 20x1년말 결산시 현금및현금성자산, 장·단기금융상품과 관련된 계정잔액은 다음과 같다.

• 보통예금	₩50,000	• 정기적금	₩800,000
• 정기예금	200,000	• 당좌예금	150,000
• 양도성예금증서	1,000,000	• 선일자수표(상거래에서발생)	600,000
• 만기도래어음	100,000	• 환매채	400,000

정기적금 만기일은 20×4년 말이며, 정기예금 만기일은 20×2년 말이다. 판매채는 취득시점으로부터 2개월 이내 환매조건이며 양도성예금증서는 만기 180일짜리이다. 서울회사가 20×1년말 결산시 현금 및 현금성자산으로 보고하여야 할 금액은 얼마인가?

- ① ₩100,000 ② ₩200,000
③ ₩600,000 ④ ₩700,000

1. 정답 ④

	현금 및 현금성자산		단기금융상품
• 보통예금	50,000	• 정기예금	800,000
• 당좌예금	150,000	• 양도성예금증서	1,000,000
• 환매채	400,000		
• 만기도래어음	100,000		
합계	700,000	합계	1,800,000

2. 재고자산의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ⑤ 재고자산의 단위원가는 개별법이 적용되지 않는 경우에는 선입선출법이나 후입선출법 또는 가중평균법을 사용하여 결정한다.
- ③ 재고자산은 서로 유사하거나 관련 있는 항목들을 통합하여 적용하는 것이 적절하지 않는 한 항목별로 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용한다.
- ④ 완성될 제품이 원가이상으로 판매될 것으로 예상되지 않는 경우에는 그 제품의 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료는 감액하지 않는다.

2. 정답 ④

- ④ 완성될 제품이 원가이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에는 그 제품의 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료는 감액하지 않는다.

3. 재고자산의 단가결정방법에 따른 크기에 대한 다음의 내용 중 옳은 것은? (단, 재고자산의 매입단가는 지속적으로 상승하고 있으며, 모든 재고자산의 원가흐름에 대하여 세법이 유효하게 적용된다.)

- ① 판매가능재고: 선입선출법 < 이동평균법 > 총평균법
- ② 순현금흐름 : 이동평균법 > 선입선출법 > 총평균법
- ③ 당기순이익 : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법
- ④ 매출원가 : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법

3. 정답 ④

- ① 판매가능재고: 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법
- ② 순현금흐름 : 선입선출법 < 이동평균법 < 총평균법
- ③ 당기순이익 : 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법

4. ♣ 대한은 선입선출법을 적용하여 재고자산을 평가하고 있다. 20×1년 기초재고는 ₩30,000이며 기말재고는 ₩15,000이다. 만일 가중평균법을 적용하였다면 기초재고는 ₩15,000, 기말재고는 ₩25,000이다. 선입선출법 적용시 ♣ 대한의 20×1년 매출액 및 매출원가가 ₩400,00과 ₩360,000이라면 평균법 적용시 ♣ 대한의 20×1년 매출총이익은?

- ① ₩65,000 ② ₩55,000 ③ ₩40,000 ④ ₩35,000

4. 정답 ①

- 기초재고의 차이: $30,000 - 15,000 = 15,000$ 이익증가
 - 기말재고의 차이: $15,000 - 25,000 = -10,000$ 이익증가
- 그러므로 총 차이 25,000만큼 이익이 증가한다.

5. ♣ 서울은 20×1년 12월 1일에 창고의 화재로 인하여 재고자산 전부와 회계장부의 일부가 소실되었다. 기초재고자산 ₩360,000, 당기순매입액 ₩900,000, 당기순매출액 ₩1,200,000이고, 과거 3년간 평균매출총이익률이 30%라면 화재로 인한 재고소실액은?(단, 12월1일 현재 도착지 인도조건으로 출고된 상품이 ₩50,000(원가)이 있으며 잔존재고의 판매가치는 ₩30,000이다.)

- ① ₩370,000 ② ₩340,000 ③ ₩300,000 ④ ₩420,000

5. 정답 ②

- 장부상 기말재고: $360,000 + 900,000 - 1,200,000 \times 0.7 = 420,000$
- 재고소실액: $420,000 - 50,000 - 30,000 = 340,000$

6. 20×1년 말 현재 ♣ 강남이 보유하고 있는 재고자산에 관한 자료는 다음과 같다.

구분	수량	단위당 원가	단위당 순실현가능가치	단위당 현행대체원가
원재료	1,000단위	₩500	₩450	₩420
제품	2,000단위	3,900	3,700	3,500

♣ 강남은 원재료를 사용하여 제품을 직접 생산·판매하며, 상품의 경우 다른 제조업자로부터 취득하여 적절한 이윤을 덧붙여 판매하고 있다. 20×1년도 ♣ 대한이 인식해야 할 재고자산평가손실은?

- ① ₩470,000 ② ₩480,000 ③ ₩0 ④ ₩400,000

6. 정답 ②

- 원재료: $(@500 - @420) \times 1,000 = 80,000$
- 제품: $(@3,900 - @3,700) \times 2,000 = 400,000$

7. ♣한영의 20×1년의 기초재고액은 ₩200,000, 당기매입액은 ₩500,000이며, 기말 실사 결과 창고에 보유 중인 재고자산은 ₩50,000이다. 당기 말 현재 재고자산 관련 추가 자료는 다음과 같다.

항 목	원 가	비 고
미착상품	₩ 30,000	도착지 인도조건으로 매입한 상품으로 현재 운송 중이다.
적송품	100,000	해당 금액 중 수탁자가 40%를 판매완료한 상태이다.
시용품	30,000	해당 금액 중 고객이 매입의사표시를 한 금액은 ₩10,000이다.
반품가능판매	60,000	반품액의 합리적추정이 불가능하다.
매입시 부담한 관세	5,000	
매입운임	7,000	

위 자료를 이용할 때 매출원가는?

- ① ₩522,000 ② ₩480,000 ③ ₩580,000 ④ ₩712,000

7. 정답 ①

- 당기매입액: $500,000 + 7,000 + 5,000 = 512,000$
- 기말재고액: $50,000 + 60,000 + 20,000 + 60,000 = 190,000$
- 매출원가: $200,000 + 512,000 - 190,000 = 522,000$

8. ㈜한국의 20×9년 말 기말재고자산과 관련된 아래의 자료를 이용하여 ㈜한국의 20×9년 기말재고자산을 계산하면 얼마인가?

• 20×9년 말 (주)한국의 창고에 보관 중인 기말재고자산 실사액 : ₩5,000,000
• 타회사로 위탁하여 발송한 상품 중 아직 판매되지 않은 상품의 판매가 : ₩1,170,000(원가가의 30%는 매출 총이익임)
• (주)한국이 FOB 도착지인도조건으로 매입하여 아직 도착하지 아니한 상품의 원가 : ₩250,000
• 원가 ₩45,000(판매가격 ₩60,000)인 상품을 시용판매하기 위하여 고객에게 배송(아직 매입의사를 표시하지 않음)
• 미인도청구판매액 : ₩250,000(기말 실사액에 포함되지 않았음)

- ① ₩6,445,000 ② ₩6,195,000 ③ ₩5,945,000 ④ ₩5,825,000

8. 정답 ③

• 기말재고자산
:5,000,000+900,000+45,000=5,945,000

9. ㈜강남의 상품수불현황은 다음과 같으며 실지재고조사법으로 재고자산을 회계처리하고 있다.

일자	적요	수량(단위)	단가
1월 1일	기초재고	1,000	₩200
6월10일	매 입	2,000	300
9월15일	매 출	3,500	-
11월20일	매 입	1,000	400

20×3년도말 상품의 순실현가능가액이 ₩120,000이며 감모는 없다고 할 때 20×3년도 포괄손익계산서에 인식할 비용은 얼마인가?(단, (주)강남은 재고자산의 단가결정방법으로 기중평균법을 사용하고 있다.)

- ① ₩950,000 ② ₩1,050,000 ③ ₩1,080,000 ④ ₩850,000

9. 정답 ③

• 기말재고단가

$$\frac{(1,000 \times 200 + 2,000 \times 300 + 1,000 \times 400)}{4,000} = @300$$
 • 평가전 기말재고자산: @300×500개=150,000
 • 평가손실: 150,000-120,000=30,000
 • 당기비용(매출원가+평가손실): 200,000+600,000+400,000-120,000=1,080,000

10. (주)강남의 기초재고는 ₩90,000(판매가:₩300,000), 당기매입 ₩960,000(판매가: ₩1,250,000), 매출액 ₩1,300,000이다. 당기중 재고자산의 순인상액과 순인하액은 각각 ₩20,000, ₩70,000이라고 할 때 (주)강남이 선입선출법에 따른 소매재고법으로 계산된 매출총이익은 얼마이겠는가?

- ① ₩260,000 ② ₩450,000 ③ ₩430,000 ④ ₩290,000

10. 정답 ②

- 매가의 기말재고: $300,000 + 1,250,000 - 1,300,000 = 250,000$
- 원가율: $\frac{960,000}{250,000 + 20,000 - 70,000} = 80\%$
- 원가의 기말재고: $250,000 \times 0.8 = 200,000$
- 매출원가: $90,000 + 960,000 - 200,000 = 850,000$
- 매출총이익: $1,300,000 - 850,000 = 450,000$

11. 실지재고조사법을 사용하는 (주)강남의 재고자산과 매출채권에 대한 사항이 다음과 같을 때 매출원가로 계상되는 금액은 얼마이겠는가?

	기초	기말
• 매출채권	₩60,000	₩20,000
• 기초 재고자산	: ₩80,000	
• 기말재고실사액	: ₩50,000	
• 위탁판매액	: ₩50,000(이중 ₩30,000은 판매됨)	
• 시용판매액	: ₩40,000(매입의사표시분은 ₩10,000)	
• 매출액	: ₩480,000	
• 영업주기	: 120일(1년을 360일로 가정함)	

- ① ₩360,000 ② ₩420,000 ③ ₩480,000 ④ ₩290,000

11. 정답 ①

- 매출채권회전율: $480,000 / 40,000$ (평균매출채권) = 12
- 매출채권회전기간: $360 / 12 = 30$
- 재고자산회전기간: $120 - 30 = 90$
- 기말재고액: $50,000 + 20,000 + 30,000 = 100,000$
- 평균재고자산: $(80,000 + 100,000) / 2 = 90,000$
- 재고자산회전율: $360 / 90 = 4$
- 매출원가: $90,000 \times 4 = 360,000$

12. 다음은 ㈜서울의 기초 및 기말 재무상태표의 일부이다. 당기 중에 유상증자 ₩2,000과 무상증자 ₩1,000이 있었고 현금배당 ₩1,000을 지급하였다면, ㈜서울의 당기순이익은 얼마인가? (단, 당기 중 기타포괄손익은 없다.)

	기초 재무상태표	기말 재무상태표
자산총계	₩35,000	₩41,000
부채총계	₩26,000	₩28,000

- ① ₩1,000 ② ₩2,000 ③ ₩3,000 ④ ₩4,000

12. 정답 ①

- 기말자본: $41,000 - 28,000 = 13,000$
- 기초자본: $35,000 - 26,000 = 9,000$
- 자본증가액: $13,000 - 9,000 = 4,000$
- $4,000(\text{유상증자}) - 1,000(\text{현금배당}) + \text{당기순이익} = 4,000$ 이므로 당기순이익은 1,000이다.

13. 다음은 20X1년 ㈜서울의 기초와 기말 재무상태에 관한 자료이다.

	기초	기초대비 증감액
자산총계	₩25,000	₩2,000 증가
부채총계	16,000	1,000 감소

당기 중에 배당으로 현금 ₩400의 지급과 주식교부(금액 ₩100)가 있었고, 유형자산재평가이익 ₩100이 발생하였다면 20X1년 포괄이익은?

- ① ₩3,000 ② ₩3,200 ③ ₩3,300 ④ ₩3,400

13. 정답 ④

- 자본증가액: $2,000(\text{자산증가}) + 1,000(\text{부채감소}) = 3,000$
- 포괄이익 - $400(\text{현금배당}) = 3,000$ 이므로 포괄이익은 3,400

14. ㈜관세의 20X1년 매출채권의 대손과 관련된 사항은 다음과 같다.

- 20X1년 1월 1일 : 기초대손충당금은 ₩20,000이다.
- 20X1년 2월 1일 : 매출채권 ₩10,000이 대손으로 판명되었다.
- 20X1년 3월 1일 : 매출채권 ₩15,000이 대손으로 판명되었다.
- 20X1년 12월31일 : 기말 수정전 시산표상 매출채권잔액은 ₩753,000이며 그 중 ₩3,000이 회수불능으로 판명되었다.

당기에 ㈜관세가 계상한 대손상각비가 ₩13,000이며 기말매출채권에 대하여 2%가 대손이 될 것으로 예상한

경우, 8관세가 당기 중에 이미 대손처리한 채권의 회수액은 얼마이겠는가?

- ① ₩10,000 ② ₩20,000 ③ ₩30,000 ④ ₩15,000

14. 정답 ①

- 기말대손충당금: $(753,000 - 3,000) \times 2\% = 15,000$
- 당기발생대손액: $10,000 + 15,000 + 3,000 = 28,000$
- 대손채권의 회수액
: $15,000(\text{기말}) + 28,000(\text{대손발생액}) - 20,000(\text{기초}) - 13,000(\text{대손상각비}) = 10,000$

15. 20×1년말 결산수정분개를 하기 전에 (주)한국의 시산표상에 수익합계는 ₩70,000이고 비용합계는 ₩43,000이다. 수정전시산표에 반영되지 않은 다음의 결산수정항목들을 반영하여 산출한 20×1년 포괄손익계산서상의 당기순이익은?

- 년초의 선급보험료 중 당해연도분에 해당하는 금액은 ₩3,000이다.
- 전년도말에 선수용역수익으로 받은 금액 가운데에 용역제공이 ×1년 완료된 금액은 ₩7,000이다.
- 용역제공은 이미 완료됐지만 아직 받지 못한 금액이 ₩6,000이다.

- ① ₩48,000 ② ₩37,000 ③ ₩50,000 ④ ₩52,000

15. 정답 ②

- 보험료: 3,000(선급보험료 감소분)
- 용역수익: 7,000(선수용역수익 감소분)
- 용역수익: 6,000(미수용역수익 증가분)
- 당기순이익: $70,000 - 43,000 - 3,000(\text{보험료}) + 7,000 + 6,000 = 37,000$

16. 20X1년 1월 1일에 8한국은 20X1년 12월 31일부터 매년 말 ₩100,000씩 3년간 수취하는 조건으로 상품을 할부판매 하였다. 이 상품의 현금판매가격은 ₩257,700으로 취득 당시의 유효이자율 8%를 반영하여 결정된 것이다. 유효이자율을 적용하여 회계처리 하는 경우, 20X1년 12월 31일 판매대금 ₩100,000을 회수할 때 인식하여야 하는 이자수익은? (단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩24,000 ② ₩22,266 ③ ₩16,000 ④ ₩20,616

16. 정답 ④

- 이자수익: $257,700 \times 0.08 = 20,616$

17. 20×3년 초에 영업활동을 개시한 (주)서울의 회계담당자는 20×3회계연도의 당기순이익을 ₩200,000으로 계산하였다. 그러나 회계감사인은 회계담당자가 계산한 당기순이익에는 다음 항목의 기말 잔액에 대한 수정분계결과가 반영되지 않았다는 사실을 지적하였다.

선수수익	₩50,000	선급비용	₩15,000
미지급비용	₩20,000	미수수익	₩25,000
감가상각비	₩10,000	대손충당금	₩15,000

위 사항을 반영하여 (주)서울의 20x3 회계연도의 당기순이익을 계산하면?

- ① ₩180,000 ② ₩190,000
③ ₩145,000 ④ ₩210,000

17. 정답 ②

- 기말수정분개사항

(차)	선수수익	50,000	(대)	수익	50,000
(차)	비용	15,000	(대)	선급비용	15,000
(차)	비용	20,000	(대)	미지급비용	20,000
(차)	감가상각비	10,000	(대)	감가상각누계액	10,000
(차)	대손상각비	15,000	(대)	대손충당금	15,000

• 당기순이익: $200,000 + 50,000 - 15,000 - 20,000 - 10,000 - 15,000 = 190,000$

18. (주)한국은 결산시 외상매출채권 잔액 ₩580,000의 회수가능성을 검토한 결과 ₩30,000은 회수가 불가능한 것으로 판명되어 대손처리하기로 하였으며, 회수가 불확실한 채권은 ₩80,000으로 추산되었다. 대손충당금 기초잔액은 ₩50,000이었다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 결산 후 재무상태표상 대손충당금은 80,000이다.
- ② 결산 후 포괄손익계산서상 대손상각비는 ₩60,000이다.
- ③ 회수불가능채권에 대한 분개는 (차)대손상각비 ₩30,000 (대)대손충당금 ₩30,000이다.
- ④ 결산 후 재무상태표상 매출채권 순액은 ₩470,000이다.

18. 정답 ③

- 기말 대손충당금: 80,000(대손추산액)
- 대손상각비: $80,000(\text{기말}) + 30,000(\text{대손발생액}) - 50,000(\text{기초}) = 60,000$
- 매출채권순액: $580,000 - 30,000 - 80,000 = 470,000$