

2015년도 2학기
재무회계

2014년도 기말고사 문제풀이

역사문화콘텐츠학과
201314011
문창현

1. 다음 항목 중에서 재분류 불가능한 기타포괄손익에 포함되는 것은?

- ① 해외사업외화환산손익
- ② 매도가능금융자산평가손익
- ③ 확정급여제도의 재측정요소
- ④ 현금흐름위험회파수단의 평가손익 중 효과가 있는 부분

답

③ 확정급여제도의 재측정요소

해석

P113, 그림 3-4

▶ 재분류 불가능한 기타포괄손익
확정급여제도의 재측정요소, 자산재평가손익

▶ 재분류 가능한 기타포괄손익
해외사업외화환산손익, 매도가능금융자산평가손익,
현금흐름위험회파수단의 평가손익 중 효과가 있는 부분

2. 다음중 재고자산의 회계처리와 관련된 설명으로 적절한 것은?

- ① 사용품은 고객으로부터 상품을 매입하겠다는 의사표시를 하기 전에 판매자의 재고자산에 포함시켜야 한다.
- ② 도착지인도기준의 미착상품에 대한 운송비, 보험료 등을 판매자가 부담하는 경우 매입자는 이를 매입단가에 포함시켜 재고자산에 가산한다.
- ③ 선적지인도기준의 미착상품에 대한 운송비, 보험료 등을 매입자가 부담한 경우 이를 매입자의 포괄손익계산서에 기타비용으로 보고한다.
- ④ 재고자산에 저가주의를 적용함으로써 발생한 재고자산 평가손실은 당기비용으로 인식하지 않는다.

답

① 사용품은 고객으로부터 상품을 매입하겠다는 의사표시를 하기 전에 판매자의 재고자산에 포함시켜야 한다.

해석

P148~, 제2절 재고자산의 범위와 원가

- ▶ 도착지인도기준 : 판매자가 판매운임 부담, 기타비용으로 보고
- ▶ 선적지인도기준 : 매입자가 매입운임 부담, 상품원가에 포함해 재고자산에 가산
- ▶ 재고자산에는 저가주의를 적용함으로써 발생한 재고자산 평가손실은 당기비용으로 인식

3. 스타(주)의 20x1년 동안의 영업관련 자료는 다음과 같다.
스타(주)의 20x1년의 매출원가는 얼마인가?

거래내역	금액
기초재고	₩4,600
매입	29,900
매출	68,000
매입운임	1,800
매출운임	700
매출에누리과 환입	1,300
기말재고	5,800
매입할인	400
매출할인	600
매입에누리과 환출	1,500

① ₩24,600

② ₩28,600

③ ₩27,600

④ ₩30,600

답

② ₩28,600

해석

▶ P153-154, 예제4-3

기초재고 + (매입액 + 매입운임 - 매입할인 - 매입에누리과 환출) - 기말재고

$$₩4,600 + 29,900 + 1,800 - 400 - 1,500 - 5,800 = ₩28,600$$

4. 기계를 5년 동안 리스하기로 하였다.
매년 초에 지급해야 하는 리스료는 ₩40,000이고,
유효이자율이 10%일 때 이 리스의 현재가치는 얼마인가?

- ① ₩84,248
- ② ₩166,796
- ③ ₩95,198
- ④ ₩125,097

답

② ₩166,796

해석

▶ P133, 예제3-4 [사례1]
이상연금의 현재가치, 5년, 10%
 $₩40,000 \times 4.1699 = ₩166,796$

5~6. 광주(주)는 소매재고법으로 재고자산을 평가한다. 20x1년과 관련된 재고자산은 다음과 같다.

5. 광주(주)의 20x1년 말 추정된 기말재고는 얼마인가?

	원 가	소매가
기초재고	₩ 9,600	₩ 10,000
당기매입	86,400	148,000
순인상액		8,000
순인하액		6,000
순매출액		150,000

- ① ₩8,700
- ② ₩8,400
- ③ ₩6,000
- ④ ₩10,000

답

③ ₩6,000

해석

▶ P178, 예제 4-12

① 원가율구하기: 원가판매가능액 / 소매가판매가능액
= ₩9,600 + 86,400 / 10,000 + 148,000 + 8,000 - 6,000
= ₩96,000 / 160,000 = 0.6 (원가율: 60%)

② 소매가 기말재고액 (순매출액 - 판매가능액) × 원가율 = 추정된 기말재고액
= ₩10,000 × 0.6 = ₩6,000

6. 광주(주)의 20x1년 추정된 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩60,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩80,000
- ④ ₩90,000

답

④ ₩90,000

해석

▶ P178, 예제 4-12

소매가매출원가 (= 순매출액) × 원가율 = 추정된 매출원가
 $₩150,000 \times 0.6 = ₩90,000$

7. 광주(주)의 20x1년 4월에 대한 다음 자료를 이용하여
 총평균원가법에 따라 20x1년 4월의 매출원가를 구하면?

		수량(개)	단위원가(W)	총원가(W)
기초재고 (4월 1일)		300	50	15,000
당기 매입	4월 5일	400	52	20,800
	4월 15일	400	53	21,200
	4월 22일	300	55	16,500
당기 매출	4월 10일	400		
	4월 20일	300		
	4월 25일	300		

- ① ₩52,139
- ② ₩52,500
- ③ ₩21,000
- ④ ₩21,361

답

② ₩52,500

해석

▶ P169, 예제4-7

단위당평균원가: $50+52+53+55 / 4 = ₩52.5$

OR $15,000 + 20,800 + 21,200 + 16,500 / 300 + 400 + 400 + 300 = ₩52.5$

$₩52.5 \times 1,000\text{개} = ₩52,500$

8. 동산(주)는 20x1년 4월 1일에 정원(주)에 용역을 제공하고
 그대가로 6개월 만기, 10% 액면 ₩30,000의 만기이자 지급 조건의 어음을 받았
 다. 동산(주)는 동 어음을 20x1년 7월 1일에 가든은행에 할인(할인율 12%)양도
 하였다. 7월 1일에 인식하게 될 채권처분손실은?

- ① 190원
- ② 180원
- ③ 195원
- ④ 350원

답 ③ 195원

해석			
▶ P317, 예제8-1			
1) 어음의 만기 금액			
어음의 액면 금액	₩30,000		
어음의 이자 ($₩30,000 \times 0.1 \times 6/12$)	1,500	₩31,500	
2) 할인액 ($₩30,000 \times 0.12 \times 3/12$)		(945)	
3) 현금수취액		₩30,555	
4) 어음의 장부금액 [$₩30,000 \times 0.1 \times 3/12$]		(30,750)	
5) 금융자산처분손실		<u>(₩195)</u>	

9. 금융상품의 분류에 대한 설명이다. 타당한 것은 무엇인가?

- ① 금융상품은 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 기타포괄손익인식금융자산으로 분류한다.
- ② 당기손익인식금융자산과 매도가능금융자산은 모두 공정가치로 평가하고 평가손익을 당기손익으로 인식한다.
- ③ 만기보유금융자산은 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 평가한 후 공정가치로 평가한다.
- ④ 만기보유금융자산을 최초 발생시점에서 당기손익인식금융자산으로 지정한 경우에는 공정가치로 평가하고 평가손익을 당기손익으로 인식한다.

답

④ 만기보유금융자산을 최초 발생시점에서 당기손익인식금융자산으로 지정한 경우에는 공정가치로 평가하고 평가손익을 당기손익으로 인식한다.

해석

▶ P282, 그림7-1
금융상품은

당기손익인식금융자산 : 공정가치로 평가, 평가손익은 당기손익으로 인식

만기보유금융자산 : 유효이자율법을 이용해 상각후원가로 평가, 공정가치로 인식X

대여금 및 수취채권 : 단기-대손충당금조정, 장기-유효이자율법 이용해 상각후원가로 평가

매도가능금융자산 : 공정가치로 평가, 평가손익은 기타포괄손익으로 인식



Thank You