

회 계 학

감독관
학 인

제1교시

성 명

응시번호

① 형

1/16

1. 다음에서 회계정보의 질적 속성인 목적적합성(relevance)과 신뢰성(reliability)에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 일반적으로 현행원가(current cost)가 역사적 원가(historical cost)에 비하여 목적적합성이 높다.
- ② 일반적으로 반기재무제표는 연차재무제표에 비하여 목적적합성은 높지만 신뢰성은 낮다.
- ③ 회계정보의 목적적합성이란 정보를 이용하는 경우와 이용하지 않는 경우를 비교하였을 때 의사결정에 차이가 발생하게 하는 정보의 능력을 의미한다.
- ④ 회계정보의 신뢰성에는 과거의 의사결정을 확인 또는 수정하도록 해 줌으로써 유사한 미래에 대한 의사결정에 도움을 주는 속성이 포함된다.
- ⑤ 표현하고자 하는 경제적 현상의 진실치가 그 현상을 나타내는 측정치와 상응하는 정도를 높이면, 회계정보의 신뢰성은 증가한다.

2. (주)한국은 20x1년에 ₩100,000의 매출을 달성하였다. 20x2년에는 10%의 매출성장을 예상하고 있다. 이 회사는 총매출액과 기말매출채권을 기준으로 한 매출채권 회전을 500%를 20x1년과 20x2년에 유지할 것이다. 20x2년의 영업활동으로 인한 현금유입액 중 매출로부터의 금액은 얼마로 예상하는가?

- ① ₩110,000 ② ₩100,000 ③ ₩120,000
- ④ ₩108,000 ⑤ ₩130,000

3. 다음 중 <활동원가계층구조(activity cost hierarchy) 분류 - 해당원가의 예 - 원가동인(cost driver)>의 조합이 적절하지 않은 것은?

- ① 단위수준 활동원가 - 기계동력원가 - 기계작동시간
- ② 배치(Batch)수준 활동원가 - 전수(제품전량) 검사원가 - 검사회수
- ③ 제품유지 활동원가 - 제품설계원가 - 제품의 종류 수
- ④ 배치수준 활동원가 - 기계작업준비원가 - 준비회수
- ⑤ 단위수준 활동원가 - 소모품원가 - 제품의 생산량

4. 다음 중 우발부채로 회계처리 하지 않는 것은?

- ① 계류 중이거나 발생가능한 소송
- ② 타인에 대한 채무보증
- ③ 제품의 품질보증
- ④ 상환청구가능 수취채권의 양도
- ⑤ 자산의 몰수 가능성

5. (주)선진은 최종제품생산을 위한 부품을 적시생산체제(JIT System)로 자체생산하고 있다. 내년에 10,000개의 부품이 필요하다. 이를 위한 부품 자체생산원가는 다음과 같이 예상된다.

총직접재료원가	₩60,000,000
총직접노무원가	₩10,000,000
총변동제조간접원가	₩20,000,000
총고정제조간접원가	₩70,000,000

변동제조간접원가는 직접재료의 구매주문원가를 포함하고 있고 모든 변동제조간접원가가 부품생산과 관련되어 있다. 고정제조간접원가 중 회피불가능한 배부된 원가는 ₩50,000,000이다. 그런데 이 기업은 부품의 외부주문을 고려하고 있다. 외부구입가는 단위당 ₩10,000이다. 추가로, 부품 구매주문을 위해 구매주문 1회당 ₩50,000이 발생한다. 부품 재고의 파손, 자금비용 등이 연간 평균 부품재고액의 10%로 추정된다. 연간 주문회수는 (주)선진이 결정할 수 있다. 자체생산을 중단하면 현재 사용하고 있는 설비를 임대함으로써 연간 ₩10,000,000의 임대료수익을 발생시킬 것이다. 내년에 부품을 자체생산하는 대신 외부주문을 한다면 부품관련원가를 최대한 얼마나 절감할 수 있는가?

- ① ₩9,000,000 ② ₩10,000,000 ③ ₩15,000,000
- ④ ₩19,000,000 ⑤ ₩20,000,000

6. 다음의 연구비와 개발비에 관한 내용 중 옳지 않은 것은?
- ① 개별적으로 식별이 불가능한 개발비는 무형자산으로 계상할 수 없다.
 - ② 상품화된 특정 소프트웨어의 개발비는 무형자산으로 계상된다.
 - ③ 개발비는 정액법 또는 생산량비례법에 의해 관련 제품 등의 판매 또는 사용가능한 시점부터 20년 이내의 합리적 기간동안 상각한다.
 - ④ 연구비는 개발비와 달리 모두 비용으로 처리해야 한다.
 - ⑤ 개발비상각액은 판매비와 관리비로 처리해야 한다.

7. 균형잡힌 성과기록표(Balanced Scorecard)에 대한 내용 중 옳지 않은 것은?
- ① 재무적 관점, 고객의 관점, 내부 프로세스 관점, 학습과 성장의 관점에서 성과를 측정한다.
 - ② Kaplan과 Norton에 의해 개발된 개념이다.
 - ③ 조직의 전략과 성과평가시스템을 연계하는 점이 강조된다.
 - ④ 재무적 관점은 경제적부가가치(EVA)로, 고객 관점은 시장점유율로, 내부 프로세스 관점은 수율(yield rate)로 측정할 수 있다.
 - ⑤ 균형잡힌 성과기록표의 장점은 계량화된 객관적인 측정치만을 사용하는 것이다.

8. 다음 파생상품에 대한 용어의 정의 중 옳지 않은 것은?
- ① 위험회피대상항목: 공정가액 변동위험에 노출된 자산, 부채 및 확정계약과 미래 현금흐름 변동위험에 노출된 예상거래를 말한다.
 - ② 옵션: 계약 당사자간에 정하는 바에 따라 일정한 기간 내에 미리 정해진 가격으로 외화나 유가증권 등을 사거나 팔 수 있는 권리에 대한 계약을 말한다.
 - ③ 스왑: 특정기간 동안에 발생하는 일정한 현금흐름을 다른 현금흐름과 교환하는 연속된 선도거래를 말한다.
 - ④ 선도거래: 수량·규격·품질 등이 표준화되어 있는 특정 대상에 대하여 현재 시점에서 결정된 가격에 의해 미래 일정 시점에 인도·인수할 것을 약정한 계약으로서 조직화된 시장에서 정해진 방법으로 거래되는 것을 말한다.
 - ⑤ 내재파생상품: 계약상의 명시적 또는 암묵적 조건이 해당 계약의 현금흐름이나 공정가액에 파생상품과 유사한 영향을 미치는 경우 그 명시적 또는 암묵적 조건을 말한다.

9. (주)사이버의 20x1년도 제조간접원가에 대한 자료가 다음과 같다.

	실제금액	변동예산	고정예산
변동제조간접원가	₩23,000	₩21,000	₩18,000
고정제조간접원가	₩35,000	?	₩36,000

변동제조간접원가와 고정제조간접원가의 배부기준이 같다면 총 제조간접원가의 조업도차이는 얼마인가?

- ① ₩6,000 유리 ② ₩6,000 불리 ③ ₩7,000 유리
- ④ ₩7,000 불리 ⑤ ₩9,000 불리

10. (주)새천년은 기념품을 생산한다. 1억원의 고정원가로 100만개를 생산·판매하는데 판매가는 단위당 ₩100에서 ₩500 사이로 결정될 것이고, 단위당 변동원가는 ₩100에서 ₩200 사이에서 결정될 것인데 불확실하다. 단위당 판매가와 변동원가는 균일 분포(uniform distribution)를 가지는데 서로 독립적으로 결정된다. 이익이 발생할 확률은 얼마인가?

- ① 60% ② 87.5% ③ 75%
- ④ 66.6% ⑤ 62.5%

11. (주)대한은 두 개의 보조부문 A와 B, 그리고 두 개의 생산부문 C와 D를 가지고 있다. 20x1년 3월의 각 부문에 대한 자료는 다음과 같다.

	보조부문		생산부문	
	A	B	C	D
기계시간	-	500시간	400시간	100시간
직접노무시간	400시간	-	200시간	400시간
각부문의 제조간접원가	₩30,000	₩50,000	₩10,000	₩20,000
생산단위			50단위	100단위

C부문에서 생산하는 갑제품에 대한 단위당 기초원가(prime cost)는 ₩500이다. (주)대한은 갑제품의 제품제조원가에 20%를 가산해서 판매가격을 결정한다. 보조부문의 원가는 상호배분법을 사용하여 생산부문에 배분하며 A부문의 원가는 기계시간에 의하여 B부문의 원가는 직접노무시간에 의하여 배분한다. 갑제품에 대한 월초 및 월말재공품 잔액은 모두 ₩0이다. 갑제품의 단위당 판매가격은 얼마인가?

- ① ₩1,830 ② ₩1,525 ③ ₩1,025
- ④ ₩825 ⑤ ₩1,325

12. (주)대성은 20x1년 1월 1일 (주)한성의 주식 90%를 ₩9,000,000에 취득하였다. 취득 당시 (주)한성은 자본금이 ₩5,000,000, 자본잉여금이 ₩2,000,000, 그리고 이익잉여금이 ₩2,000,000이었다. (주)한성은 20x1년도에 ₩20,000의 배당금을 지급하였으며, ₩200,000의 당기순이익을 보고하였다. (주)대성은 (주)한성을 지분법으로 평가하고 있으며, 영업권 및 지분법 적용시의 투자제거차액을 10년에 걸쳐서 상각하고 있다. (주)대성이 20x1년 12월 31일 현재 연결재무제표를 작성하기 위한 연결조정분개 중 옳지 않은 것은?

차 변		대 변	
① 지분법평가이익	₩90,000	투자유가증권	₩72,000
		이익잉여금	₩18,000
② 무형자산상각비	₩90,000	영업권	₩90,000
③ 주주지분순이익	₩180,000	주주지분	₩180,000
④ 외부주주지분순이익	₩20,000	외부주주지분	₩20,000
⑤ 자본금	₩5,000,000	투자유가증권	₩9,000,000
자본잉여금	₩2,000,000	외부주주지분	₩900,000
이익잉여금	₩2,000,000		
영업권	₩900,000		

13. (주)한국의 8월 21일 홍수로 인하여 손상된 재고자산의 처분 가치는 ₩200,000이다. (주)한국은 모든 판매와 구매를 외상으로 하고 있다. (주)한국의 당 회계연도 회계자료 중 일부는 다음과 같다.

(1)	1월 1일	8월 21일
재고자산	₩500,000	?
매출채권	₩2,000,000	₩2,400,000

(2) 1월 1일 ~ 8월 21일 발생한 거래	
매출채권현금회수액	₩7,000,000
매출할인	₩10,000
매입액	₩6,300,000

(3) 8월 21일 현재 F.O.B 선적지조건의 매입중인 운송상품 ₩10,000이 있다.

매출총이익율을 20%라고 할 때, 홍수로 인한 재고손실액은 얼마인가?

- ① ₩662,000 ② ₩670,000 ③ ₩672,000
- ④ ₩680,000 ⑤ ₩682,000

14. (주)국민은 20x1년 1월 30일에 (주)한국의 주식 1,000주(액면가 ₩5,000)를 단가 ₩6,000에 취득하였다. 이는 (주)한국의 총발행주식의 15%에 해당된다. (주)국민은 (주)한국에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 없으며, (주)한국의 주식은 시장성이 없다고 가정한다. 일자별 관련 거래내용은 다음과 같다.

일자	내용
20x1년 1월 30일	(주)한국의 주식 1,000주를 총 ₩6,000,000에 취득하였다.
20x1년 12월 31일	(주)한국의 순자산가액은 ₩42,000,000이다.
20x2년 12월 31일	(주)한국의 순자산가액은 ₩38,000,000이며, 하락한 순자산가액은 회복할 가능성이 있다.
20x3년 12월 31일	(주)한국의 순자산가액은 ₩32,000,000이며, 하락한 순자산가액은 회복할 가능성이 없다.
20x4년 12월 31일	(주)한국의 순자산가액이 ₩36,000,000으로 회복되었다.
20x5년 6월 30일	(주)국민은 (주)한국의 주식을 모두 ₩5,200,000에 처분하였다.

- 각 일자별 아래의 분개 중에서 올바른 것은?
- ① 20x1년 12월 31일,
투자유가증권 ₩300,000 / 투자유가증권평가이익 ₩300,000
- ② 20x2년 12월 31일,
투자유가증권평가손실 ₩300,000 / 투자유가증권 ₩300,000
- ③ 20x3년 12월 31일,
투자유가증권감액손실 ₩1,200,000 / 투자유가증권 ₩1,200,000
- ④ 20x4년 12월 31일,
투자유가증권 ₩600,000 / 투자유가증권평가이익 ₩600,000
- ⑤ 20x5년 6월 30일,
현금 ₩5,200,000 / 투자유가증권 ₩6,000,000
투자유가증권처분손실 ₩800,000

15. (주)한국은 여유자금을 이용하여 (주)서울이 발행한 주식을 20x1년 1월부터 취득하기 시작하였으며, 단기보유를 목적으로 하고 있다. 다음은 20x1년 동안에 일어난 거래이다.

일자	매입수량	매도시량	단위당매입금액	단위당매도시액
1월 8일	200		₩50,000	
2월 8일	100		₩60,000	
4월 5일	200		₩100,000	
8월 5일		300		₩110,000
10월 30일	200		₩120,000	

(주)한국의 결산일은 12월 31일이다. 기말에 유가증권의 시가가 주당 ₩100,000일 경우 손익계산서상의 유가증권평가손익과 유가증권처분손익은 얼마가 되는가?
(단, 매도시의 단위당 원가는 이동평균법을 사용하여 계산한다.)

- ① 유가증권평가이익 ₩6,000,000 , 유가증권처분이익 ₩7,000,000
- ② 유가증권평가이익 ₩5,714,286 , 유가증권처분이익 ₩7,285,714
- ③ 유가증권평가이익 ₩10,000,000 , 유가증권처분이익 ₩3,000,000
- ④ 유가증권평가이익 ₩1,600,000 , 유가증권처분이익 ₩11,400,000
- ⑤ 유가증권평가손실 ₩4,000,000 , 유가증권처분이익 ₩17,000,000

16. (주)대한은 20x1년 1월 1일 원가 ₩100,000의 상품을 매각하고 계약금으로 현금 ₩50,000을 받고 매 6개월마다 ₩20,000씩 6번 (3년간 매 6월 30일과 12월 31일)을 받기로 하였다. 현재 시장 이자율은 연 10%이다. 기업회계기준에 따라서 처리할 경우 20x1년에 이 거래를 통하여 발생하는 매출총이익은 얼마인가? ((주)대한은 중소기업에 해당되지 아니하며, 명목가액과 현재가치의 차이가 중요하다.)
연금 현재가계수는 다음과 같다.
PVA(6, 5%) = 5.0757
PVA(3, 10%) = 2.4869
PVA(6, 10%) = 4.3553

- ① ₩51,514 ② ₩49,738 ③ ₩70,000
- ④ ₩60,919 ⑤ ₩101,514

17. (주)인천은 종합원가계산에 의하여 제품을 생산한다. 재료는 공정의 초기단계에 투입이 되며, 가공원가는 전체 공정에 고르게 투입된다. 20x1년 6월 1일의 재공품 10,000단위에 대해서는 공정이 50% 진행되었고, 동년 6월 30일의 재공품 20,000단위에 대해서는 공정이 90% 진행되었다. 품질검사는 공정이 80% 진행되었을 때에 실시하며, 불합격품에 대해서는 재작업을 실시하지 않는다. 정상공손은 당월의 품질검사에서 합격한 제품의 5%로 설정하고 있다. 6월 중 55,000단위가 착수되었으며, 총 40,000단위가 완성이 되었다. 6월에 발생한 비정상공손품의 가공원가 완성품환산량은 얼마인가?

- ① 2,000단위 ② 1,600단위 ③ 5,000단위
- ④ 3,000단위 ⑤ 2,400단위

18. 다음은 (주)서울의 20x1회계연도 말의 자료이다. 기말 대차대조표에 보고될 현금및현금등가물, 단기금융상품, 장기금융상품은 각각 얼마인가?

당좌예금	₩70,000	차용증서	₩20,000
당좌개설보통예금	₩30,000	직원가불금	₩40,000
대구지점전도금	₩15,000	우편환증서	₩5,000
배당금지급통지표	₩5,000	정기예금(만기1년이내)	₩50,000
환매채(90일환매조건)	₩5,000	양도성예금증서(120일만기)	₩20,000

	현금및현금등가물	단기금융상품	장기금융상품
①	₩105,000	₩70,000	₩45,000
②	₩100,000	₩70,000	₩30,000
③	₩85,000	₩75,000	₩30,000
④	₩100,000	₩110,000	₩45,000
⑤	₩105,000	₩75,000	₩15,000

19. (주)태백은 20x1년 1월 1일에 영업을 개시하였다. 이 회사의 기말재고자산에 관한 자료는 다음과 같다.

	20x1년	20x2년
FIFO하의 기말재고자산	₩200,000	₩250,000
LIFO하의 기말재고자산	₩150,000	₩210,000

- 이 회사의 장부에는 다음과 같은 오류가 있었다.
- (1) 20x1년 감가상각 대상인 기계설비(취득원가 ₩10,000 , 내용연수 5년, 잔존가액 ₩0)를 전액 20x1년 비용으로 처리하였다. 이 회사 감가상각방법은 정액법이다.
 - (2) 20x2년 수탁자에게 발송한 적송품에 대하여 수익으로 인식하였다. 적송품의 판매가는 ₩120,000이며, 원가에 20%의 이익을 가산한 금액이다.

이들 오류에 대한 수정은 하지 않았으며 이들 이외의 오류는 없었다. (주)태백은 재고자산을 LIFO에 의해 계산하였으며 이에 따라 20x2년말 법인세차감전순이익으로 ₩400,000을 보고하였다. (주)태백이 위의 오류를 수정하고, 재고자산을 영업개시일부터 FIFO에 의하여 평가하였더라면 20x2년 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

- ① ₩358,000 ② ₩368,000 ③ ₩370,000
- ④ ₩388,000 ⑤ ₩418,000

20. 금융비용의 자본화에 대한 기업회계기준 및 관련해석에 관한 내용과 일치하지 않은 것은?

- ① 자본화대상 금융비용에는 사채발행차금상각(환입)액, 현재가치할인차금상각액, 외화차입금에 대한 외환차손(익), 외화환산손실(이익)이 포함된다.
- ② 일반차입금과 관련하여 자본화 할 금융비용은 자본화이자율 산정에 포함된 차입금에서 회계기간동안 발생한 금융비용을 한도로 하여 자본화 한다.
- ③ 일반차입금 범위 내에서 자본화할 금융비용은 일반차입금에서 발생한 금융비용에서 일시투자수익을 차감한 금액으로 한다.
- ④ 자본화할 금융비용은 그 대상자산을 위하여 자금을 지출하지 아니하였다면 회피할 수 있었던 금융비용을 의미한다.
- ⑤ 일반차입금 범위 내에서 자본화할 금융비용을 산정 할 때 당기 자본화대상 자산의 평균지출액에 전기이전에 자본화한 금융비용을 포함시키지 아니한다.

21. (주)제주는 액면 ₩1,000,000의 전환사채를 20x1년 1월 1일에 발행하였다. 전환사채의 표시이자율은 연 5%이고, 이자는 매년 말에 지급되며, 만기일은 20x3년 12월 31일이다. 이 전환사채는 20x2년 1월 1일부터 주식으로의 전환이 가능하며, 전환사채의 전환권을 행사하지 않을 경우에는 만기에 상환할증금이 지급된다. 보장수익률은 10%이며, 20x3년 1월 1일에 전체의 60%에 해당하는 전환사채 ₩600,000의 전환청구를 받아 전환이 이루어졌고 나머지는 만기에 상환하게 되었다. 이 회사는 일반사채를 발행할 경우 연 8%의 표시이자율로 이자를 지급한다. 만기에 지급하게 되는 총금액(표시이자 지급액은 제외)은 얼마인가? (단, 원미만 절사한다.)

이자율에 따른 현재계수(기간 : 3년)는 다음과 같다.

이자율	5%	8%	10%
현재계수	0.8638	0.7938	0.7513
연금 현재계수	2.7232	2.5771	2.4868

- ① ₩400,000 ② ₩426,490 ③ ₩438,974
- ④ ₩439,720 ⑤ ₩466,210

22. 사채발행차금과 사채발행비에 대한 다음 설명 중 올바르게 설명한 것은?

- ① 사채발행차금을 유효이자율법으로 상각(환입)하는 경우, 할인발행되면 이자비용은 매년 감소하고, 할증발행되면 매년 증가한다.
- ② 사채발행차금을 정액법으로 상각(환입)하는 경우, 장부가액에 대한 이자비용의 비율은 매년 동일하다.
- ③ 사채발행차금을 유효이자율법으로 상각하는 경우, 할인발행 또는 할증발행에 따른 사채발행차금의 상각(환입)액은 매년 증가한다.
- ④ 기업회계기준에서는 사채발행차금을 사채기간에 걸쳐 정액법으로 상각(환입)한다.
- ⑤ 기업회계기준에서는 사채발행비를 사채기간에 걸쳐 정액법으로 상각한다.

23. (주)대전은 20x1년 1월 1일 현재 근무하고 있는 임·직원에게 권리행사일에 주가가 행사가격을 초과할 경우 그 차액을 현금으로 지급하기로 하는 주식매입선택권 4,000개를 다음과 같이 부여하였으며, (주)대전의 임·직원은 주식매입선택권을 20x5년 12월 31일 전부 행사하였다.

- (1)기본조건 : 20x4년 12월 31일까지 의무적으로 근무할 것
 - (2)행사가격 : ₩15,000 (액면가 ₩5,000)
 - (3)행사기간 : 20x5년 1월 1일 ~ 20x6년 12월 31일
- 매기말 주식의 보상기준가격은 다음과 같다.
- 20x1년 12월 31일 : ₩27,000 , 20x2년 12월 31일 : ₩20,000 , 20x3년 12월 31일 : ₩35,000

주식매입선택권이 20x2년 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩0 ② ₩2,000,000 증가 ③ ₩7,000,000 감소
- ④ ₩10,000,000 감소 ⑤ ₩12,000,000 증가

24. (주)구로의 20x1년도 현금주의 당기순이익은 ₩80,000이다. 다음은 전기말에 비하여 증감된 자산·부채와 당기에 발생한 비용이다. 이를 이용하여 이 회사의 20x1년 발생주의 당기순이익을 구하면 얼마인가?

매입채무	₩5,000증가	매출채권	₩25,000감소
선급비용	₩3,000증가	미지급비용	₩4,000감소
		감가상각비	₩5,000발생

- ① ₩52,000 ② ₩57,000 ③ ₩98,000
- ④ ₩103,000 ⑤ ₩108,000

25. 다음 중 채권·채무의 재조정에 대한 기업회계기준 및 관련 해석에 관한 내용과 일치하지 않은 것은 ?

- ① 재조정후 원금 또는 이자가 회수되는 경우에는 약정에 관계 없이 기간이 경과한 명목이자가 우선적으로 회수된 것으로 간주한다.
- ② 재조정된 채권의 전부 또는 일부의 상환이 당초 계획보다 앞당겨짐으로써 상환금액과 상환금액에 대응하는 채권의 장부가액의 차이가 있는 경우에는 대손충당금에 가산한다.
- ③ 채무자가 자산 또는 유가증권을 채무의 변제를 목적으로 채권자에게 이전하는 경우에는 이전하는 자산 또는 유가증권의 장부가액을 기준으로 회계처리한다.
- ④ 채권·채무의 재조정이 복합적으로 이루어지는 경우에는 원금의 감면, 자산의 이전, 출자전환, 계약조건의 변경의 순서에 따라 처리한다.
- ⑤ 재조정 이후 원금 및 이자의 회수가 불확실한 경우 이자수익을 인식할 수 없으나, 현재가치할인차금의 상각에 따른 이자수익은 회수불확실 여부에 관계없이 기간의 경과에 따라 인식할 수 있다.