

회 계 학

제1교시

①형

1/16

● 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 다음 중에서 “올바르다” 또는 “타당하다”고 할 수 없는 것은?

- ① 회계의 사회적 역할 중 하나는 경제적 자원이 효율적으로 사용 또는 분배되도록 하는 것이다. 최근 한국의 경제위기를 초래한 주요 원인 중 하나는 이러한 회계의 사회적 역할의 미흡을 들 수 있다.
- ② 회계분식은 회계정보의 목적적합성과 신뢰성을 저해할 가능성이 크다.
- ③ 연결재무제표 작성은 회계보고단위로서의 경제실체(economic entity) 개념과 관련이 깊다.
- ④ 회계의 공준은 재무제표를 작성·공시하는데 기초가 되는 기본전제로서 회계정보의 질적특성에서 도출된다.
- ⑤ 기업회계기준은 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 제정되었으므로, 동 법률의 적용대상이 되는 기업은 동 회계기준 또는 법에 의해 달리 규정되지 않는 한 준수하여야 한다.

2. 다음의 수익인식방법 중에서 기업회계기준 및 관련 해석에 따른 올바른 방법들을 모두 골라 짝지은 것은?

- (1) 위탁매출액은 수탁자가 위탁품을 판매한 날에 실현되는 것으로 하며, 시용매출액은 매입자가 매입의사를 표시한 날에 실현되는 것으로 한다.
- (2) 상품권 판매시는 선수금(상품권선수금계정등)으로 처리하며, 매출수익은 상품권을 회수한 때, 즉 물품 등을 제공하거나 판매한 때에 인식한다.
- (3) 용역매출액 및 예약매출액은 진행기준에 따라 실현되는 것으로 한다. 다만, 수익, 원가 또는 진행률 등을 합리적으로 추정할 수 없거나 수입금액의 회수가능성이 크지 않은 경우에는 발생원가의 범위 내에서 회수가능한 금액을 수익으로 계상하고 발생원가 전액을 비용으로 계상한다.

- ① (1) ② (1), (2) ③ (2), (3)
 ④ (1), (3) ⑤ (1), (2), (3)

3. 다음 중 기업회계기준 및 관련 해석에 따라 현재가치로 평가해야 할 항목은?

- ① 장기의 선수금과 장기의 선급금
- ② 이연법인세차 및 이연법인세대
- ③ 전세권, 회원권
- ④ 특수관계자와의 장기성 금전소비대차거래
- ⑤ 임차보증금

4. (주)서울은 재고자산에 대해 평균원가법을 적용하고 있다. 실지 재고조사법 또는 계속기록법을 적용하였다고 가정할 경우, 다음 자료를 이용한 2월의 매출원가는 각각 얼마인가?

<자 료>					
날 짜	적 요	수 량	단 가	금 액	
2월 1일	기초재고	1,000개	₩10	₩10,000	
2월 10일	매 입	2,000개	11	22,000	
2월 20일	매 출	(2,000개)			
2월 25일	매 입	1,000개	12	12,000	
2월 28일	기말재고	2,000개			

	실지재고조사법	계속기록법
①	₩22,000	₩21,333
②	21,000	21,000
③	21,000	22,000
④	23,000	21,333
⑤	22,000	22,000

5. 다음 중 기업회계기준, 관련 해석 및 준칙의 내용과 일치하지 않은 것은?

- ① 자기주식처분이익 계정은 자본잉여금으로 분류하지만, 자기주식처분손실 계정은 자본조정으로 분류한다.
- ② 지배권을 유지하면서 종속회사 주식 일부를 처분하는 경우 이에 따른 현금유입액은 연결현금흐름표상 투자활동으로 인한 현금흐름으로 표시한다.
- ③ 유가증권 중 주식은 투자자의 보유목적이 변동함에 따라 유가증권에서 투자유가증권으로 재분류될 수 있으나, 반대의 경우는 허용되지 않는다.
- ④ 무형자산 중에서 감액된 개발비 및 영업권은 추후에 증액할 수 없다.
- ⑤ 대차대조표상에 상각가능한 유형자산의 감가상각누계액은 그 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하거나 이를 일괄하여 유형자산 합계액에서 차감하는 형식으로 기재할 수 있으나, 무형자산의 상각액은 당해 자산에서 직접 차감한다.

6. 회계변경에 대한 기업회계기준 및 관련 해석의 내용과 일치하지 않은 것은?

- ① 재무적 기초를 견고히 하는 관점에 따라 처리한다고 인정되는 경우는 정당한 회계변경 사유에 해당한다.
- ② 동업종 대부분의 기업이 채택하고 있는 회계추정방법으로의 변경은 정당한 회계변경에 해당한다.
- ③ 기업환경의 중대한 변화로 종전 회계처리기준을 적용할 때 기간손익의 배분이 부적정하게 되는 경우는 정당한 회계변경 사유에 해당한다.
- ④ 회계처리기준의 변경으로 인한 누적효과는 당기손익에 반영한다.
- ⑤ 회계추정변경의 영향은 당기 이후의 기간에 대하여 미치는 것으로 한다.

7. 20x1년 1월 1일의 (주)양화의 대차대조표 및 추가자료는 다음과 같다.

대차대조표
20x1년 1월 1일

유동자산	30,000,000	부채	20,000,000
유형자산	30,000,000	자본금	10,000,000
		자본잉여금	20,000,000
		이익잉여금	10,000,000
	<u>60,000,000</u>		<u>60,000,000</u>

- 20x0년 1월 1일에 액면가 ₩5,000인 보통주 2,000주를 주당 ₩15,000에 발행하여 설립.
- 20x1년 4월 1일에 (주)양화의 경영진은 급격하게 주가가 하락하자 주가를 안정시키기 위해 총발행주식의 50%에 달하는 보통주 1,000주를 주당 ₩10,000에 취득. 이에 따라 부채비율은 50%에서 67%로 증가함.
- 20x1년 12월 1일에 주가가 다시 ₩15,000으로 회복되었으므로 경영진은 취득한 자기주식을 매각 또는 소각할 것인가를 신중히 검토하고 있음.

매각과 소각의 경우 20x1년 12월 1일 (주)양화의 부채비율은 각각 얼마인가? 단, 상기 거래 이외에는 추가적인 거래가 없으며, 부채비율은 부채를 주주지분으로 나눈 값으로 정의하고 회계처리하는 기업회계기준을 적용하는 것으로 가정한다.

	매각의 경우	소각의 경우
①	44%	44%
②	44%	50%
③	44%	67%
④	50%	67%
⑤	67%	67%

8. 다음은 (주)매봉이 보유하고 있는 유가증권 및 투자유가증권에 대한 정보이다.

(단위 : 주, 원)

종목	주식수	취득원가	20x1년말 시가 또는 순자산가액	20x2년말 시가 또는 순자산가액	계정분류
A주식	2,000	1,200	1,000	1,300	유가증권
B주식	1,000	1,000	1,500	1,400	유가증권
C주식	1,000	1,300	1,000	1,500	투자유가증권
D주식	2,000	1,500	1,300	1,400	투자유가증권

A, B, C, D 주식은 모두 시장성이 있다. (주)매봉은 D기업의 지분 30%를 보유하고 있으며, D기업은 20x2년에 ₩3,000,000의 당기순이익을 보고하고 ₩300,000의 현금배당을 지급하였다. (주)매봉은 D주식을 20x1년 말에 취득하였으며 취득원가와 순자산가액의 차이는 4년간에 걸쳐 상각한다. 세금효과를 제외한다면 기업회계기준에 따른 20x2년도 손익계산서에 미치는 순효과는 얼마인가?

- ① ₩900,000 ② ₩1,100,000 ③ ₩1,300,000
- ④ ₩1,600,000 ⑤ ₩1,800,000

9. (주)김포는 20x0년 1월 1일 현재 근무하고 있는 임직원에게 주식매입선택권 2,000개를 다음과 같이 부여하였다. 이와 동시에 임직원의 현금 부담액을 줄여주기 위해 행사일에 주가가 행사가격을 초과하면 초과액을 현금으로 지급하는 차액보상형 주식매입선택권을 동일한 조건으로 2,000개 부여하였다.

- 기본조건: 20x1년 12월 31일까지 의무적으로 근무할 것.
- 행사가격: ₩8,000 (액면가 ₩5,000)
- 행사기간: 20x2년 1월 1일부터 20x3년 12월 31일까지

매기말 주식의 보상기준가격은 다음과 같다.
20x0년 12월 31일 ₩14,000, 20x1년 12월 31일 ₩11,000,
20x2년 12월 31일 ₩12,000

20x2년 12월 31일 주식매입선택권 및 차액보상형 주식매입선택권 전량이 행사되었다면 임직원의 순현금납부액은 얼마인가?

- ① -₩4,000,000 ② ₩0 ③ ₩8,000,000
- ④ ₩10,000,000 ⑤ ₩16,000,000

10. 다음은 주식시장에서 대표적으로 PER(Price-Earnings Ratio)가 낮은 주식으로 알려진 (주)청담에 관한 자료이다.

- 20x0년 1월 1일 유통보통주(액면가 ₩5,000)는 100,000주이고 예상 당기순이익과 한계세율은 각각 ₩200,000,000과 30%임.
- 2000년 7월 1일 제3자 인수방식에 의해 대주주에게 전환사채를 인수시킴.
 - 액면가 ₩1,000,000,000에 액면발행.
 - 6개월간 전환사채이자비용은 ₩10,000,000으로 예상됨 (표시이자율 연 2%).
 - 전환사채 액면가액 ₩5,000당 보통주 1주로 전환이 가능하나 실제로 주식으로 전환된 전환사채는 없었음.

모든 것이 예상대로 진행되었으며 주가는 연중 ₩10,000으로 유지된 것으로 가정한다. 기업회계기준 및 관련 해석에 따라 기본주당순이익과 희석주당순이익을 계산하면 (주)청담의 PER는 각각 얼마가 되는가? 단, 유통월수를 가중치로 사용하여 가중평균주식수를 계산한다.

	기본주당순이익 기준 PER	희석주당순이익 기준 PER
①	5.00	9.66
②	5.00	10.00
③	7.14	10.00
④	7.14	13.61
⑤	7.14	14.29

11. 다음 사항 중에서 기업회계기준 및 관련 해석에 관한 내용과 일치하지 않은 것은?

- ① 감자차손은 감자차익과 우선 상계하고 그 잔액은 자본조정으로 계상한 후, 결손금의 처리순서에 준하여 처리한다.
- ② 미교부주식배당금은 주식배당을 받는 주주들에게 주식을 교부해야 하는 것이므로 부채로 계상한다.
- ③ 주식할인발행차금은 주식발행연도 또는 증자연도부터 3년 이내의 기간에 매기 균등액을 상각하고, 상각액은 이익잉여금처분으로 한다.
- ④ 배당건설이자는 개업전 일정한 기간 내에 주주에게 배당한 건설이자로서 자본에 대한 차감적 평가계정의 성격을 갖는다.
- ⑤ 자기주식처분손실은 자기주식을 매각할 때 처분가액이 취득원가보다 작은 경우 발생하며, 자기주식처분이익으로 계상된 기타자본잉여금과 우선 상계한다.

12. (주)마포리스는 (주)팔당과 다음과 같은 해지불능 리스계약을 체결하였다. 리스회계처리준칙에 따라 회계처리할 때 (주)팔당이 리스실행일 현재 자산으로 계상해야 할 금액은 얼마인가?

- 리스실행일 : 20x1년 1월 1일
- 리스기간 : 3년 (경제적 내용연수 4년)
- 리스물건의 공정가액 : ₩35,101,900
(리스기간 종료시 리스물건의 잔존가액은 ₩7,000,000으로 추정되며, 리스이용자는 ₩1,000,000을 보증함)
- 연간리스료 : ₩12,000,000 (20x1년부터 매년말 지급)
- 리스회사의 내재이자율은 연 10%이며, 리스이용자가 알고 있음.
- 기간 3년, 이자율 10%일 때 ₩1의 연금현재가치는 2.4869, 현재가치는 0.7513임.
- 소유권이전약정이나 염가구매선택권은 없음.

- ① ₩36,000,000 ② ₩35,101,900 ③ ₩30,594,100
- ④ ₩29,842,800 ⑤ ₩0

13. 20x1년 1월 1일 (주)가람은 현금 ₩200,000에 장부상 순자산가액이 ₩190,000인 (주)나람의 주식 90%를 취득하였다. 취득일 현재 (주)나람의 자산 및 부채에 대한 장부가액과 공정가액은 건물을 제외하고 모두 일치하였다. 건물(잔존내용연수는 10년)은 정액법으로 상각하며, 장부가액과 공정가액은 각각 ₩100,000과 ₩110,000이다.

한편, (주)나람은 20x1년도 당기순이익으로 ₩30,000을 보고하였으며, 당기말에 미지급배당금 ₩20,000을 계상하였다. 이를 제외하면 20x1년 중 자본의 변동은 없다.

연결재무제표준칙에 따라 회계처리할 때 (주)가람과 (주)나람의 20x1년도 연결재무제표에 계상될 외부주주지분과 외부주주지분순이익은 각각 얼마인가?

	외부주주지분	외부주주지분순이익
①	₩20,900	₩2,900
②	₩20,900	₩3,000
③	₩20,000	₩2,900
④	₩21,000	₩3,000
⑤	₩21,000	₩2,900

14. 최근에는 유동성 위험을 나타내는 지표로서 유동비율과 함께 유동부채와 현금흐름의 관계를 나타내는 지표가 자주 사용된다. 아래에 제시된 것 이외의 유동항목은 없는 것으로 가정하고 $\frac{\text{유동부채(기말)}}{\text{영업활동으로부터의현금흐름}}$ 을 계산하라.

유동비율(기초)	2.0	유동비율(기말)	1.5
당기순이익	₩10,000	매출채권의 감소	₩5,500
매입채무의 증가	3,000	감가상각비	4,000
미지급비용의 증가	1,500	재고자산의 증가	1,000
① 0.98	② 1.06	③ 1.17	
④ 1.61	⑤ 1.93		

15. (주)가량의 20x0년 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이며 법인세율은 30%이다. 당기 법인세부담액을 계산하기 위한 세무조정사항 및 이연법인세 계산 관련자료는 아래와 같다. 기업회계기준에 따라 이연법인세를 처리한다고 할 때 20x0년말 계정잔액은 얼마인가?

- 20x0년 ₩300,000의 퇴직급여충당금을 설정하였으나 ₩100,000이 손금불산입되었으며 향후 2년간 각각 ₩50,000씩 손금산입된다.
- 20x0년 내용연수가 4년인 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하여 정액법으로 상각했으나 특별상각비 ₩300,000이 추가로 손금산입되었으며 이는 향후 3년간 균등하게 손금불산입된다.
- 20x0년 세무회계상 손금한도를 초과하여 지출한 접대비는 ₩200,000이다.
- 20x1년, 20x2년, 20x3년 법인세율은 각각 28%, 26%, 24%로 가정한다.

① 이연법인세차 ₩51,000	② 이연법인세대 ₩51,000
③ 이연법인세차 ₩60,000	④ 이연법인세대 ₩60,000
⑤ 이연법인세차 ₩1,000	

16. (주)성산은 20x0년 1월 1일에 다음 조건으로 5년 만기 신주인수권부 사채를 액면발행하였다. 기업회계기준에 따를 경우 (주)성산이 5년 동안에 인식해야 할 총이자비용은 얼마인가? 단, 신주인수권이 행사되지 않은 것으로 가정한다.

- 총액면가액: 사채 100매 총 ₩1,000,000
- 표시이자율: 연 10%
- 신주인수권: 사채 1매당 신주인수권 1매 첨부
- 신주매입가격: 신주인수권 2매당 액면가 ₩5,000인 보통주 1주를 ₩10,000에 매입
- 이자지급방법: 매연도 12월 31일에 지급
- 상환할증금: 신주인수권이 행사되지 않는 경우 지급하여야 할 상환할증금 총액은 ₩127,056으로 12%의 보장수익률을 가정한 것임.

① ₩356,022	② ₩438,221	③ ₩565,277
④ ₩627,056	⑤ ₩727,056	

17. 다음은 파생상품에 대한 회계처리의 일반원칙이다. 기업회계기준 및 관련 해석의 내용과 일치하지 않은 것은?

- ① 파생상품은 해당 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산·부채로 인식하여 재무제표에 계상한다.
- ② 모든 파생상품은 공정가액으로 평가한다.
- ③ 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 계상한다.
- ④ 금융기관이나 거래소에 지급한 거래수수료는 위험회피회계 적용여부와 관계없이 발생시점에 전액을 비용으로 인식하며, 위탁증거금은 유동자산으로 처리한다.
- ⑤ 자산·부채로 인식한 파생상품계약별 공정가액은 총액으로 대차대조표상에 표시하며 이를 상계할 수 없지만, 손익계산서상에서는 파생상품계약별 평가손익은 상계할 수 있다.

18. 매월 9,000단위의 제품을 생산하는 (주)선일의 단위당 변동원가는 ₩120이고, 고정원가는 월 ₩360,000이며, 단위당 판매가격은 ₩180이다. 단위당 ₩160에 1,000개의 특별주문에 대한 의사결정을 함에 있어서 관련항목은 다음 중 어느 것인가? 단, 특별주문을 소화하기 위한 유희설비능력은 충분하고, 이 특별주문건의 경우 ₩2,000의 주문처리를 위한 거래비용(예: 원재료 추가구입을 위한 구매부대비, 주문처리를 위한 사무비용 등)이 발생한다.

- ① 특별주문 수락 전의 단위당 고정원가, ₩40
- ② 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, ₩36
- ③ 추가의 거래비용, ₩2,000
- ④ 특별주문가 - 단위당변동원가 - 단위당거래처리비용, ₩38
- ⑤ 특별주문가 - 특별주문 수락 후의 단위당 원가, ₩4

19. (주)시그마는 품질원가의 측정을 위해 품질관련 활동원가를 계산하고 있다. 다음 나열된 품질관련 활동원가 중 예방원가(prevention cost of quality)에 포함되어야 할 금액은?

활 동	활동원가 (또는 비용)	활 동	활동원가 (또는 비용)
품질방침기획 및 선포활동	₩ 10	제품품질검사 및 시험활동	₩ 60
선적 전에 발견된 부적합품 재작업활동	20	원부자재 공급사 평가활동	70
반품 재작업활동	30	반품 재검사활동	80
예방적 설비보수 및 유지활동	40	품질교육 및 훈련활동	90
미래 판매기회상실에 따른 기회비용	50		

- ① ₩50 ② ₩80 ③ ₩140 ④ ₩160 ⑤ ₩210

20. 가중평균법(weighted average method)을 적용한 공정별 원가 계산에 대한 설명으로 가장 부적절한 것은?

- ① 가중평균법은 마치 기초재공품 모두를 당기에 착수, 완성한 듯이 가정한다.
- ② 적시재고관리(Just-In-Time: JIT)를 적용하고 원가요소의 기간 별 가격차이가 크지 않다면 선입선출법과 거의 차이가 없다.
- ③ 가중평균법은 착수 및 원가발생 시점에 관계없이, 당기완성량의 평균적 원가를 계산한다.
- ④ 선입선출법에 비해 가중평균법은 당기의 성과를 이전의 기간 과 독립적으로 평가할 수 있는 보다 적절한 기회를 제공한다.
- ⑤ 흐름생산의 경우, 선입선출법이 가중평균법에 비해 실제 물량 흐름(physical flow)에 보다 충실한 원가흐름가정이라 볼 수 있다.

21. 100실 규모의 호텔을 운영하는 영산호텔의 연간 고정비용은 ₩120,000,000이고, 객실의 1일 임대료는 ₩50,000, 임대객실 1실 당 평균변동비용은 ₩10,000이다. 1년 365일 무휴인 영산호텔이 손익분기에 도달하기 위한 객실임대율(점유율)은 얼마인가? 단, 객실임대는 1일 단위로 한다.

- ① 2.50% ② 8.21% ③ 12.16% ④ 67.75%
- ⑤ 현재의 원가구조로는 손익분기를 달성할 수 없음

22. (주)남송의 1월 중 발생한 비용과 월초 및 월말 재고자산 자료는 다음과 같다.

1월 중 발생비용	재고자산	1월초	1월말
직접노무원가 ₩ 300	재공품재고 ₩ 1,000		₩800
감가상각비-공장 50	직접재료재고 300		100
감가상각비-영업점포 50			
감가상각비-본부사옥 100			
공장감독자급여 100			
그 밖의 제조간접원가 200			

1월 중 직접재료의 매입은 발생하지 않았다. (주)남송의 1월달 당기제품제조원가는?

- ① ₩850 ② ₩900 ③ ₩1,050 ④ ₩1,100 ⑤ ₩1,200

23. 제품이 생산되어 고객에게 발송되기 이전까지의 과정은 다음과 같이 시간의 개념으로 표현될 수 있다.

- 공정시간 (processing time) : 제품의 가공에 소요되는 시간
- 저장시간 (storage time) : 원재료 또는 제품의 재고로써 저장되어 있는 시간
- 대기시간 (queue time) : 다음 작업으로 이동하기 전에 대기하는 시간
- 이동시간 (moving time) : 다음 작업장으로 이동하는 시간
- 검사시간 (inspection time) : 검사에 소요되는 시간

적시재고관리(Just-In-Time)시스템에서 제거 또는 최소화하고자 의도하는 것의 조합은?

- ① 공정, 저장, 대기시간 ② 저장, 대기, 이동시간
- ③ 대기, 이동, 검사시간 ④ 검사, 공정, 저장시간
- ⑤ 저장, 이동, 검사시간

24. 우편 및 전화주문 판매를 하는 (주)통판은 활동기준원가(Activity-Based Costing: ABC)시스템을 통해 주요 고객의 수익성을 파악하고자 한다. 주요 고객의 연간 자료는 다음과 같다.

	고객 ‘갑’	고객 ‘을’	고객 ‘병’
총매출	₩8,000	₩10,000	₩20,000
반품-수량	4개	0개	2개
반품-액수 (판매가)	₩2,000	₩0	₩5,000
연간 총전화주문건수	0건	4건	8건
연간 총우편주문건수	4건	0건	2건
총 전화주문처리 시간	0시간	0.25시간	0.20시간

배송비용은 고객이 부담하며, 반품에 따른 배송비만 고객이 부담하면 반품은 항상 허용된다. 매출원가는 판매가의 75%이다. 활동 및 활동원가의 동인율(activity cost driver rate)이 다음과 같을 경우, ABC를 통해 계산한 고객 ‘갑’으로 부터의 연간 이익은?

활 동	활동원가동인율
우편주문처리	₩ 50 / 주문건수
전화주문처리	₩ 800 / 시간
반품처리	₩ 100 / 반품수량
고객유지	₩ 500 / 년

- ① ₩400 ② ₩900 ③ ₩1,500
- ④ ₩4,900 ⑤ ₩8,000

25. 목표가격(target price)에 대한 설명 중 가장 적절한 것은?

- ① 생산요소의 시장가격과 목표이익률을 고려해 결정되는 가격이다.
- ② 변동원가의 회수에 초점을 둔, 기업의 생존을 도모하기 위한 가격이다.
- ③ 목표원가에 목표영업이익을 가산하여 책정되는 가격이다.
- ④ 제품디자인에서부터, 공급자가격, 제조공정 등에 이르는 모든 단계에서 원가절감요인을 도출해 최소의 원가를 달성하여 목표가격을 설정한다.
- ⑤ 설정된 목표가격을 달성할 수 있는 원가를 가치공학 등의 수행을 통해 달성하는 것이 중요한 절차이다.

