

- 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 법인세 효과는 고려하지 않고 제시된 이자율은 연 이자율이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 사업결합의 회계처리에 관한 다음의 설명 중 옳은 것은?

- ① 취득자는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며, 이러한 공정가치 측정에 예외는 인정되지 않는다.
- ② 취득자가 사업결합을 통해 취득한 식별가능한 무형자산은 영업권과 분리하여 인식하지만, 집합적 노동력과 같이 식별가능하지 않은 무형자산의 가치는 영업권에 포함한다.
- ③ 단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 사업결합을 하는 과정에서 발생한 취득관련원가(중개수수료, 일반관리원가, 지분증권의 발행원가 등)는 원가가 발생한 기간에 비용으로 회계처리한다.
- ⑤ 사업결합을 통해 취득한 영업권은 적정한 내용연수에 걸쳐 상각하며, 상각 후 장부금액에 대해서는 매 보고기간마다 손상검사를 수행한다.

2. (주)대한은 20x1년 10월 1일에 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 100%를 ₩480,000에 취득하고 (주)민국을 흡수합병하였다. 취득일 현재 (주)민국의 식별가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 아래와 같다.

(주)민국의 식별가능한 순자산	장부금액	공정가치
유형자산	₩30,000	?
유형자산을 제외한 순자산	₩290,000	₩350,000

(주)대한은 (주)민국의 식별가능한 순자산 중 유형자산에 대한 가치평가를 20x1년말까지 완료하지 못해 잠정적으로 ₩50,000을 공정가치로 인식하였다. 취득일 현재 동 유형자산의 잔존내용연수는 5년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다. (주)대한이 20x2년 4월 1일에 위 유형자산의 취득일 현재 공정가치를 ₩40,000으로 추정한 독립된 가치평가결과를 받았다면, (주)대한의 20x2년말 재무상태표에 보고될 영업권과 위 유형자산의 장부금액은 얼마인가? 단, 영업권의 손상여부는 고려하지 않는다.

	영업권	유형자산의 장부금액
①	₩70,000	₩30,000
②	₩70,000	₩29,000
③	₩80,000	₩37,500
④	₩90,000	₩30,000
⑤	₩90,000	₩29,000

3. 제조업을 영위하는 (주)한국은 (주)서울에 대한 지배력을 획득하기 위해 다음의 두 가지 방안을 고려하고 있다.

방안(1) (주)서울의 의결권 있는 보통주식 100%를 ₩20,000에 취득하고 (주)서울을 흡수합병한다.  
방안(2) (주)서울의 의결권 있는 보통주식 60%를 ₩14,000에 취득한다.

사업결합이 검토되는 시점에서 (주)한국과 (주)서울의 요약재무상태표는 다음과 같다.

구 분	(주)한국	(주)서울	
		장부금액	공정가치
자산	₩80,000	₩30,000	₩35,000
부채	50,000	20,000	20,000
자본	30,000	10,000	

(주)한국이 방안(1)을 실행함에 따라 합병 직후에 작성되는 ‘합병재무상태표’와 방안(2)를 실행함에 따라 지배력획득 직후에 작성되는 ‘연결재무상태표’에 대한 비교설명으로 옳은 것은? 단, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다.

- ① 합병재무상태표에 계상되는 영업권과 연결재무상태표에 계상되는 영업권은 그 금액이 동일하다.
- ② 합병재무상태표의 자산합계액은 연결재무상태표의 자산합계액보다 크다.
- ③ 합병재무상태표의 부채합계액은 연결재무상태표의 부채합계액보다 작다.
- ④ 합병재무상태표의 자본합계와 연결재무상태표의 자본합계는 그 금액이 동일하다.
- ⑤ 합병재무상태표에 계상되는 비지배지분과 연결재무상태표에 계상되는 비지배지분은 그 금액이 동일하다.

4. 관계기업과 공동기업에 대한 투자 및 지분법 회계처리에 대한 설명으로서 옳지 않은 것은?

- ① 관계기업이란 투자자가 유의적인 영향력을 보유하고 있는 기업을 말하며, 여기에서 유의적인 영향력은 투자자가 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 의미한다.
- ② 기업이 피투자자에 대한 의결권의 20% 이상을 소유하고 있다면 명백한 반증이 없는 한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단한다. 이때 의결권은 투자자가 직접 보유하는 지분과 투자자의 다른 관계기업이 소유하고 있는 지분을 합산하여 판단한다.
- ③ 투자자와 관계기업 사이의 ‘상향’거래나 ‘하향’거래에서 발생한 손익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 재무제표에 인식한다.
- ④ 관계기업 투자가 공동기업 투자로 되거나 공동기업 투자가 관계기업 투자로 되는 경우, 투자자는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유 지분을 재측정하지 않는다.
- ⑤ 관계기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 영업권에 대한 별도의 손상검사를 하지 않는다.

5. 제조업을 영위하는 (주)지배는 (주)종속의 의결권 있는 보통주식 60%를 소유함으로써 지배력을 보유하고 있다. 20x1년중 (주)지배와 (주)종속간에 발생한 내부거래 및 20x1년말 별도(개별)재무제표에 보고된 당기순이익은 다음과 같다.

- (1) 20x1년 4월 1일, (주)지배는 원가 ₩20,000의 상품을 (주)종속에게 ₩30,000에 판매하였다. 20x1년말 현재 이 상품의 40%는 (주)종속의 재고자산으로 남아있다.
- (2) 20x1년 7월 1일, (주)종속은 (주)지배에게 ₩50,000을 대여하였다. 동 대여금의 만기일은 20x2년 6월 30일이며, 이자율은 연8%이다.
- (3) (주)지배는 별도재무제표상 (주)종속 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, (주)지배와 (주)종속이 20x1년에 보고한 당기순이익은 각각 ₩20,000과 ₩10,000이다.

(주)지배의 20x1년도 연결포괄손익계산서에 보고되는 지배기업소유주 귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익은 각각 얼마인가?

	지배기업소유주귀속 당기순이익	비지배지분귀속 당기순이익
①	₩21,200	₩4,800
②	₩22,000	₩4,000
③	₩22,800	₩3,200
④	₩24,800	₩3,200
⑤	₩24,000	₩4,000

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 6번과 문제 7번에 답하시오.

- 제조업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 보통주식 80%를 ₩270,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 지배력획득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩200,000(자본금 ₩100,000, 이익잉여금 ₩100,000)이다.
- <추가자료>
- (1) 지배력획득일 현재 (주)민국의 자산과 부채 중 장부금액과 공정가치가 다른 자산은 건물로서 차이내역은 다음과 같다.
- |     | 장부금액     | 공정가치     |
|-----|----------|----------|
| 건 물 | ₩150,000 | ₩200,000 |
- 위 건물은 원가모형에 따라 회계처리되며, 지배력획득일 현재 잔존내용연수는 10년이고 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.
- (2) 20x1년중에 (주)민국은 원가 ₩20,000의 상품을 (주)대한에게 ₩30,000에 판매하였다. (주)대한은 이 재고자산 중 80%를 20x1년에 외부로 판매하고, 나머지 20%는 20x1년말 현재 재고자산으로 보유하고 있다.
- (3) (주)민국은 20x1년 당기순이익으로 ₩20,000을 보고하였다.
- (4) (주)대한은 별도재무제표상 (주)민국 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다.

6. (주)대한의 20x1년말 연결재무제표에 계상되는 영업권과 비지배지분 귀속당기순이익은 각각 얼마인가? 단, 영업권 손상여부는 고려하지 않는다.

	영업권	비지배지분귀속당기순이익
①	₩70,000	₩2,600
②	₩70,000	₩3,600
③	₩80,000	₩4,000
④	₩60,000	₩2,600
⑤	₩60,000	₩3,600

7. (주)대한과 (주)민국에 적용되는 법인세율은 모두 25%이며, 이는 당분간 유지될 전망이다. 이러한 법인세효과를 추가적으로 고려하는 경우, 지배력획득일에 작성되는 (주)대한의 연결재무상태표에 계상되는 영업권은 얼마인가?

- ① ₩57,500                      ② ₩70,000                      ③ ₩72,500
- ④ ₩80,000                      ⑤ ₩82,500

8. 다음은 재무보고를 위한 개념체계 중 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명이다. 이 중 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자는 일반목적 재무보고서가 대상으로 하는 주요 이용자이다.
- ② 일반목적재무보고서는 주요 이용자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하지는 않으며 제공할 수도 없다.
- ③ 일반목적재무보고서는 주요 이용자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ④ 회계기준위원회는 재무보고기준을 제정할 때 주요 이용자 최대 다수의 수요를 충족하는 정보를 제공하기 위해 노력할 것이다.
- ⑤ 보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 있다.

9. 교환거래에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 성격과 가치가 유사한 재화나 용역의 교환이나 스왑거래는 수익이 발생하는 거래로 보지 아니한다.
- ② 성격이나 가치가 상이한 재화나 용역의 교환은 수익이 발생하는 거래로 본다. 이때 수익은 교환으로 제공한 재화나 용역의 공정가치로 측정하는 것이 원칙이다.
- ③ 성격과 가치가 유사한 광고용역의 교환은 수익이 발생하는 거래가 아니다.
- ④ 성격이나 가치가 상이한 광고용역을 교환하는 경우 광고용역의 교환거래로 인한 수익은 제공받는 광고용역의 공정가치로 신뢰성 있게 측정할 수 없다.
- ⑤ 상업적 실질이 결여되지 않은 유형자산 교환거래에 있어서 취득한 자산과 제공한 자산 모두의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 상황이라면, 취득한 자산의 공정가치가 더 명백한 경우를 제외하고는 취득한 자산의 원가를 제공한 자산의 공정가치로 측정한다.

10. ㈜한국아이티는 고객사의 주문에 따라 소프트웨어를 개발하여 납품하는 것을 주된 영업으로 하며, 해당 고객의 요청이 있는 경우에 한하여 지원용역을 제공하고 있다. ㈜한국아이티는 20x1년 6월 30일에 ㈜갑을상사와 총계약금액이 ₩100,000인 소프트웨어 개발 및 인도 후 지원용역 계약을 체결하였다. 계약서에 따르면 ㈜한국아이티는 20x1년 7월 1일부터 20x2년 12월 31일까지 ㈜갑을상사의 주문에 따른 소프트웨어를 개발 및 인도하고 20x3년 1월 1일부터 6월 30일까지 6개월간 지원용역을 제공하여야 한다. 계약서상 개발 및 지원용역 계획은 다음과 같다.

구분	해당 기간에 투입할 용역량			합계
	20x1.7.1~ 20x1.12.31	20x2.1.1~ 20x2.12.31	20x3.1.1~ 20x3.6.30	
소프트웨어 개발	4,200시간	5,400시간	-	9,600시간
지원용역	-	-	2,400시간	2,400시간

실제 소프트웨어의 개발 및 지원용역에 대한 용역 투입이 계약서와 동일하게 이루어진 경우, ㈜한국아이티가 20x1년에 인식할 수익은 얼마인가? 단, 수익을 진행기준에 따라 인식하는 경우 진행률은 총 예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율로 측정하며 용역량의 측정은 투입시간을 이용한다. 또한 지원용역은 20x3년 6월 30일자로 종료되고 더 이상 연장되지 않는다고 가정한다.

- ① ₩0                      ② ₩35,000                      ③ ₩43,750
- ④ ₩50,000              ⑤ ₩100,000

11. 재고자산을 실사한 결과, ㈜한국은 20x1년 12월 31일 현재 원가 ₩600,000의 상품을 창고에 보관하고 있다. 다음의 추가 자료를 반영한 후 ㈜한국의 20x1년 올바른 기말상품재고액은 얼마인가? 단, 재고자산감모손실 및 평가손실은 없다고 가정한다.

<추가자료>

- (1) ㈜한국은 판매자로부터 원가 ₩10,000의 상품을 매입한 후 대금을 완불하였으나 보관창고가 부족하여 20x1년 12월 31일 현재 동 상품을 판매자가 보관하고 있다
- (2) ㈜한국은 위탁판매거래를 위해 20x1년 11월 중 수탁자에게 원가 ₩20,000의 상품을 적송했는데 20x1년 12월 31일 현재까지 상품이 판매되지 않았다. 적송 시 운임은 발생하지 않았다.
- (3) ㈜한국은 20x1년 12월 25일 판매자로부터 선적지인도조건(F.O.B. shipping point)으로 원가 ₩80,000의 상품을 매입하여 20x1년 12월 31일 현재 운송 중에 있으며, 도착예정일은 20x2년 1월 9일이다. 매입 시 운임은 발생하지 않았다.
- (4) ㈜한국은 20x1년 12월 25일에 원가 ₩40,000의 상품을 1개월 후에 재구매하겠다는 조건으로 고객에게 판매하여 인도하였다.
- (5) ㈜한국은 20x1년 12월 28일 중개업자를 통해 인도결제판매조건으로 원가 ₩30,000의 상품을 판매하여 인도가 완료되었다. 중개업자는 판매대금을 회수하고 대행수수료 ₩5,000을 차감한 후 ㈜한국에 지급한다. ㈜한국 및 중개업자는 20x1년 12월 31일 현재 판매대금 전액을 현금으로 수취하지 못하고 있다.

- ① ₩700,000              ② ₩740,000              ③ ₩750,000
- ④ ₩770,000              ⑤ ₩780,000

12. ㈜한국이 보유하고 있는 재고자산의 품목(A)와 품목(B)는 서로 다른 종목이며, 재고자산을 저가법으로 평가할 때 종목기준을 적용하고 있다. 20x1년의 기초재고자산은 ₩200,000이며 20x1년 중에 매입한 재고자산의 품목(A)와 품목(B)의 합계는 총 ₩6,000,000이다. 단, 기초의 재고자산평가충당금은 없다. 아래에서는 ㈜한국이 20x1년 12월 31일 현재 실시재고조사를 통해 보유중인 재고자산의 수량 및 단위당 가치에 대한 현황을 나타내고 있다.

항목	장부수량	실제수량	단위당 취득원가	단위당 순실현가능가치
품목(A)	500개	400개	₩400	₩450
품목(B)	500개	450개	₩100	₩80

㈜한국이 재고자산과 관련하여 20x1년도에 당기비용으로 인식할 금액은 얼마인가? 만약 20x2년 12월 31일 현재 재고자산 품목(B)의 단위당 순실현가능가치가 ₩120으로 회복될 경우, 재고자산평가손실환입액으로 인식할 금액은 얼마인가? 단, ㈜한국은 판매가격의 하락으로 인해 감액된 재고자산 품목(B)의 수량을 20x2년 12월 31일까지 계속 보유하고 있으며, 20x2년도 중 품목(B)의 추가취득은 없다고 가정한다.

20x1년도 당기비용

20x2년도 품목(B)의 재고자산평가손실환입액

- ① ₩5,900,000              ₩18,000
- ② ₩5,950,000              ₩18,000
- ③ ₩5,959,000              ₩9,000
- ④ ₩5,995,000              ₩9,000
- ⑤ ₩6,004,000              ₩9,000

13. ㈜한국은 20x1년 1월 1일에 기계장치를 ₩400,000에 구입하면서 정부로부터 상환의무가 있는 차입금 ₩400,000을 무이자조건으로 전액 지원받았다. 기계장치의 추정내용연수는 5년이며 추정잔존가치는 없다. 정부로부터 수령한 해당 차입금의 만기는 4년이고, 자금차입일 현재 ㈜한국이 적용할 시장이자율은 연8%이며, 구입한 기계장치는 정액법으로 감가상각한다. 기간별 8% 현재가치계수(현가)는 아래의 표를 이용한다.

기간	8% 단일금액 ₩1의 현가	8% 정상연금 ₩1의 현가
4년	0.7350	3.3121
5년	0.6806	3.9927

위의 거래와 관련하여 ㈜한국이 20x1년도에 인식할 감가상각비는 얼마인가? 단, ㈜한국은 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하는 원가차감법을 사용한다. 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며 단수차이로 인해 약간의 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩80,000
- ② ₩73,500
- ③ ₩58,800
- ④ ₩54,448
- ⑤ ₩50,000

14. ㈜한국은 20x1년초에 공장건물 신축을 시작하여 20x2년 7월 1일에 공사를 완료하였다. 동 공장건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산이며, 신축 관련 공사비 지출액의 내역은 다음과 같다.

구 분	20x1. 3. 1.	20x1. 9. 1.	20x2. 4. 1.
공사대금 지출액	₩3,000,000	₩6,000,000	₩7,000,000

공장건물 신축을 목적으로 직접 차입한 자금은 없으며, 20x1년도와 20x2년도의 회계기간동안 일반목적차입금 이자비용과 일반목적차입금 가중평균 관련 자료는 다음과 같다.

구 분	20x1년	20x2년
이자비용	₩480,000	₩700,000
연평균 차입금	₩6,000,000	₩7,000,000

㈜한국은 신축관련 공사비 지출액을 건설중인자산으로 인식한다. 적격자산 평균지출액은 회계기간동안 건설중인자산의 매월말 장부금액 가중평균으로 계산한다고 할 때, 20x2년 ㈜한국이 인식해야 할 자본화 차입원가는 얼마인가?

- ① ₩360,000
- ② ₩450,000
- ③ ₩625,000
- ④ ₩643,000
- ⑤ ₩700,000

15. ㈜한국은 스마트폰을 제조·판매하는 중견벤처회사이다. ㈜한국은 현재 스마트폰 생산에 이용된 첨단기술을 활용하여 차세대 첨단로봇을 개발하는 연구를 진행하고 있다. ㈜한국은 로봇의 연구개발에 필요한 기계장치를 취득할 때 정부의 정책적 목적에 따라 구입자금의 일부를 보조받았다. ㈜한국은 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하는 원가차감법을 사용한다. 아래의 자료를 기초로 하여 20x1년 12월 31일 현재 ㈜국국의 재무상태표상에 보고되는 기계장치의 장부금액 및 20x4년도에 취득한 특허권의 취득원가를 구하면 각각 얼마인가? 단, 동 기계장치는 연구개발활동이 종료된 이후에도 계속 사용된다고 가정한다.

- (1) 기계장치의 취득원가는 ₩500,000이다(취득일: 20x1년 1월 1일).
- (2) 정부보조금은 ₩100,000이다(20x1년 1월 1일에 상환의무가 없는 보조금 전액 수령).
- (3) ㈜한국은 기계장치를 취득하면서 관련법규에 따라 정부가 발행하는 현재가치 ₩40,000인 공채를 액면금액 ₩60,000에 의무적으로 매입하여 만기보유금융자산으로 분류하였다.
- (4) ㈜한국은 20x1년 12월 31일 차세대 첨단로봇의 연구활동이 종료되어 20x2년 1월 1일부터 개발단계가 시작되었다. 개발단계에서 지출된 금액 ₩50,000은 자산의 인식요건을 충족하여 이를 개발비로 계상하고 있다.
- (5) ㈜한국은 20x2년 12월 31일 개발활동을 종료하였고 20x4년 4월 말에 동 첨단로봇의 제조기술 및 판매에 대해 개발활동의 산출물에서 특허권을 취득하였으며, 특허권 취득과 직접 관련하여 ₩20,000을 지출하였다.
- (6) ㈜한국은 유형자산 및 무형자산의 상각방법으로 정액법을 사용하며, 추정내용연수는 5년, 추정잔존가치는 ₩0이다.

	기계장치의 장부금액	특허권의 취득원가
①	₩436,000	₩20,000
②	₩416,000	₩20,000
③	₩346,000	₩70,000
④	₩336,000	₩20,000
⑤	₩316,000	₩20,000

16. ㈜희망건설은 20x1년초에 ㈜미래도로공사와 도로건설을 위한 계약을 체결하였다. 총계약금액은 ₩10,000,000이며 건설기간은 3년(총계약 도로 길이: 1,000km)이다. ㈜희망건설은 동 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 진행기준에 따라 수익과 비용을 인식하며, 진행률은 계약 공사의 물리적 완성비율(완성된 도로 길이/총계약 도로 길이)로 측정한다. 동 계약과 관련된 연도별 자료는 다음과 같다.

구분	20x1년도	20x2년도	20x3년도
실제 계약원가 발생액	₩2,550,000	₩3,750,000	₩3,200,000
추정총계약원가	₩8,500,000	₩9,000,000	₩9,500,000
당기완성 도로 길이	400km	500km	100km
총계약 도로 길이	1,000km	1,000km	1,000km
계약대금 청구액	₩3,000,000	₩4,000,000	₩3,000,000
계약대금 회수액	₩3,000,000	₩4,000,000	₩3,000,000

상기 계약과 관련하여 ㈜희망건설의 20x2년말 현재 재무상태표에 표시되는 미청구공사(초과청구공사)의 잔액은 얼마인가?

- ① ₩200,000
- ② ₩(200,000)
- ③ ₩2,000,000
- ④ ₩(2,000,000)
- ⑤ ₩0

17. 다음 금융자산 제거의 회계처리에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?
- ① 양도자가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하면, 당해 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 자산과 부채로 인식한다.
  - ② 양도자가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하면, 당해 금융자산을 계속하여 인식한다.
  - ③ 양도자가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 소유하지도 아니하고 이전하지도 아니한 상태에서, 양도자가 금융자산을 통제하고 있다면 당해 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 자산과 부채로 인식한다.
  - ④ 양도자가 양도자산을 통제하고 있는지 여부는 양수자가 그 자산을 매도할 수 있는 실질적인 능력을 가지고 있는지 여부에 따라 결정한다.
  - ⑤ 금융자산 전체가 제거 조건을 충족하는 양도로 금융자산을 양도하고, 수수료를 대가로 당해 양도자산의 관리용역을 제공하기로 한다면, 관리용역제공계약과 관련하여 자산이나 부채를 인식한다.
18. ㈜한국은 다음과 같이 다른 회사인 ㈜일산과 ㈜분당의 발행 주식을 20x1년 중에 취득하였다.

주식 종류	취득원가	20x1년말 공정가치
㈜일산	₩19,000	₩11,000
㈜분당	₩29,000	₩20,000

주식 취득에 따른 매매수수료로 ㈜일산 주식 취득시 ₩1,000과 ㈜분당 주식 취득시 ₩1,000을 현금으로 지급하였으며, 위의 취득원가는 매매수수료가 포함되지 않은 금액이다. ㈜한국은 ㈜일산 주식을 당기손익인식금융자산으로 분류하고, ㈜분당 주식은 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20x1년말 ㈜분당 주식의 공정가치 하락을 손상차손으로 인식해야 할 객관적 증거가 없는 경우(A)와 객관적 증거가 있는 경우(B)로 구분할 때, ㈜한국이 ㈜일산 주식과 ㈜분당 주식 관련 20x1년에 당기비용으로 인식할 금액은 각각 얼마인가?

	손상차손을 인식해야 할 객관적인 증거가 없는 경우(A)	손상차손을 인식해야 할 객관적인 증거가 있는 경우(B)
①	₩8,000	₩10,000
②	₩8,000	₩19,000
③	₩8,000	₩18,000
④	₩9,000	₩19,000
⑤	₩9,000	₩18,000

19. 다음 무형자산과 노천광산 생산단계의 박토원가의 회계처리에 대한 설명 중 옳은 것은?
- ① 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발 단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.
  - ② 내부적으로 창출한 브랜드, 제호, 출판표제, 고객목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식한다.
  - ③ 개별 취득하는 무형자산이라도 자산에서 발생하는 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높다는 발생가능성 기준을 항상 충족하는 것은 아니라고 본다.
  - ④ 박토활동자산의 원가와 생산된 재고자산의 원가를 별도로 식별할 수 없는 경우, 관련된 생산추정치를 기초로 한 배분 기준을 이용하여 생산 관련 박토원가를 생산된 재고자산과 박토활동자산에 배분한다.
  - ⑤ 박토활동의 결과로 보다 더 접근하기 쉬워진, 광체의 식별된 구성요소에 예상내용연수에 걸쳐 체계적인 방법에 따라 박토 활동자산을 감가상각하거나 상각하는데, 다른 방법이 더 적절하지 않다면 정액법을 적용한다.
20. ㈜한국은 20x1년 12월 말에 다음의 자산집단을 매각방식으로 처분하기로 하였고, 이는 매각예정인 분류기준을 충족한다. 처분자산집단에 속한 자산은 다음과 같이 측정한다.

구분	매각예정으로 분류하기 전 12월 말의 장부금액	매각예정으로 분류하기 직전에 재측정한 장부금액
영업권	₩100,000	₩100,000
유형자산 I (재평가액으로 표시)	1,200,000	1,000,000
유형자산 II (원가로 표시)	2,000,000	2,000,000
재고자산	1,100,000	1,050,000
매도가능금융자산	1,300,000	1,250,000
합계	₩5,700,000	₩5,400,000

한편, ㈜한국은 매각예정으로 분류하는 시점에서 처분자산집단의 순 공정가치를 ₩5,000,000으로 추정하였다. 20x1년 12월 말에 ㈜한국이 처분자산집단에 대하여 인식할 총포괄손익(A)과 손상차손 배분 후 유형자산 I의 장부금액(B)은 각각 얼마인가?

	처분자산집단에 대하여 인식할 총포괄손익(A)	손상차손 배분 후 유형자산 I의 장부금액(B)
①	₩(300,000)	₩800,000
②	₩(400,000)	₩800,000
③	₩(400,000)	₩900,000
④	₩(700,000)	₩800,000
⑤	₩(700,000)	₩900,000

21. ㈜한국은 고객이 상품구매 후 2개월 이내에 반품을 인정하는 조건으로 20x1년 12월 31일 원가 ₩1,200,000만큼의 상품을 ₩1,500,000에 현금 판매하였다. ㈜한국은 과거의 경험에 기초하여 현금판매한 상품 금액의 5%가 반품될 것으로 신뢰성 있게 추정하였고 반품될 가능성이 높다. 상품이 반품될 경우에는 반품과 관련하여 직접비용 총 ₩10,000이 발생하며, 반품되는 상품원가의 40%가 손상될 것으로 추정된다. 위 거래와 관련하여 ㈜한국이 20x1년 12월 31일 현재 반품충당부채(반품 추정부채)로 인식할 금액은 얼마인가? 추정반환금액은 반품에 따른 미래예상 현금흐름 순유출액이며, 동 금액을 반품충당부채로 계상한다. 단, ㈜한국은 재고자산의 회계처리로 계속기록법을 이용하고 있으며 반품조건부판매는 수익인식기준을 충족한다.
- ① ₩49,000

② ₩44,000

③ ₩39,000

④ ₩34,000

⑤ ₩30,000

22. ㈜신라는 퇴직급여제도로 확정급여제도(defined benefit plan)를 채택하고 있다. 20x1년초 순확정급여부채는 ₩2,000이다. 20x1년에 확정급여제도와 관련된 확정급여채무 및 사외적립자산에서 기타포괄손실(재측정요소)이 각각 발생하였으며, 그 결과 ㈜신라가 20x1년 포괄손익계산서에 인식한 퇴직급여관련 기타포괄손실은 ₩1,040이다. ㈜신라가 20x1년초 확정급여채무의 현재가치 측정에 적용한 할인율은 얼마인가? 단, 자산인식상한은 고려하지 않는다.

- (1) 20x1년 확정급여채무의 당기근무원가는 ₩4,000이다.
- (2) 20x1년말 퇴직한 종업원에게 ₩3,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
- (3) 20x1년말 사외적립자산에 추가로 ₩2,000을 적립하였다.
- (4) 20x1년말 재무상태표에 표시되는 순확정급여부채는 ₩5,180이다.

- ① 6%

② 7%

③ 8%

④ 9%

⑤ 10%

23. ㈜가야는 20x1년 1월 1일 다음과 같은 상환할증금 미지급조건의 전환사채를 액면발행하였다.

액면금액	₩2,000,000
표시이자율	연6%
일반사채 시장이자율	연8%
이자지급일	매년 12월 31일
만기일	20x3년 12월 31일
전환가격	₩10,000(보통주 주당 액면금액 ₩5,000)

20x2년 1월 1일에 ㈜가야는 전환사채 전부를 동일자의 공정가치인 ₩2,400,000에 조기상환하였다. 만약 이날 ㈜가야가 매년말 이자를 지급하는 2년 만기 일반사채를 발행한다면 이 사채에 적용될 시장이자율은 10%이다. 조기상환시점에서 상환대가 ₩2,400,000 중 전환사채의 자본요소에 대한 상환대가는 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

할인율	단일금액 ₩1의 현가			정상연금 ₩1의 현가		
	1년	2년	3년	1년	2년	3년
6%	0.9434	0.8900	0.8396	0.9434	1.8334	2.6730
8%	0.9259	0.8573	0.7938	0.9259	1.7833	2.5771
10%	0.9091	0.8264	0.7513	0.9091	1.7355	2.4869

- ① ₩296,844

② ₩320,000

③ ₩368,256

④ ₩397,874

⑤ ₩538,940

※ 문제 24번과 25번은 독립적이다. (주)조선의 복합금융상품과 관련된 다음의 자료를 이용하여 문제 24번과 문제 25번에 답하시오.

액면금액	₩1,000,000
표시이자율	연5%
이자지급일	매년 12월 31일
만기일	20x3년 12월 31일
일반사채 시장이자율	연12%

할인율	단일금액 ₩1의 현가			정상연금 ₩1의 현가		
	1년	2년	3년	1년	2년	3년
5%	0.9524	0.9070	0.8638	0.9524	1.8594	2.7233
8%	0.9259	0.8573	0.7938	0.9259	1.7833	2.5771
12%	0.8929	0.7972	0.7118	0.8929	1.6901	2.4018

24. 상기 복합금융상품은 상환할증금 미지급조건인 전환사채이며, (주)조선은 20x1년 1월 1일 상기 전환사채를 액면발행하였다. 전환조건은 전환사채 액면 ₩10,000당 액면 ₩5,000의 보통주 1주를 교부하는 것이다. 20x2년 1월 1일 전환사채의 일부가 보통주로 전환되었으며, 나머지는 만기에 상환되었다. (주)조선은 전환사채 발행시 인식한 자본요소(전환권대가) 중 전환된 부분은 주식발행초과금으로 대체하는 회계처리를 한다. 20x2년 1월 1일 전환사채의 전환으로 인한 (주)조선의 주식발행초과금 증가액은 ₩329,896이다. 이 경우 전환된 전환사채의 비율은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

- ① 40%                      ② 45%                      ③ 50%  
④ 55%                      ⑤ 60%

25. 상기 복합금융상품은 비분리형 신주인수권부사채이다. (주)조선은 상기 신주인수권부사채를 20x1년 1월 1일에 액면발행하였다. 20x2년 1월 1일부터 권리행사가 가능하며, 신주인수권부사채의 신주인수권을 행사하지 않을 경우에는 만기에 상환할증금이 지급된다. 보장수익률은 연8%이며, 20x3년 1월 1일에 액면금액의 50%에 해당하는 신주인수권이 행사되었다. 행사가격은 ₩10,000이며, 신주인수권부사채 액면 ₩10,000당 액면 ₩5,000의 보통주 1주를 인수할 수 있다. 상기 신주인수권부사채와 관련하여 20x3년에 인식하는 이자비용은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩61,467                      ② ₩86,549                      ③ ₩117,717  
④ ₩141,413                      ⑤ ₩146,549

26. (주)한국은 권면상 발행일이 20x1년 1월 1일이며 만기는 20x3년 12월 31일, 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연6%(매년말 지급)인 사채를 20x1년 4월 1일에 발행 하고, 사채발행비용 ₩10,000을 지출하였다. 20x1년 1월 1일 사채에 적용되는 시장이자율은 연8%이지만, 실제 발행일인 20x1년 4월 1일의 시장이자율은 연10%이다. 20x1년 4월 1일에 동 사채를 당기손익인식금융부채로 분류했을 때의 당기손익인식금융부채 장부금액(A)과 상각후원가측정금융부채로 분류했을 때의 상각후원가측정금융부채 장부금액(B)을 구하면 각각 얼마인가? 단, 현가계수는 아래의 현가계수표를 이용하며, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

할인율	단일금액 ₩1의 현가			정상연금 ₩1의 현가		
	1년	2년	3년	1년	2년	3년
8%	0.9259	0.8573	0.7938	0.9259	1.7832	2.5770
10%	0.9091	0.8264	0.7513	0.9091	1.7355	2.4868

	당기손익인식금융부채로 분류했을 때의 장부금액(A)	상각후원가측정금융부채로 분류했을 때의 장부금액(B)
①	₩898,021	₩898,021
②	₩898,021	₩908,021
③	₩908,021	₩898,021
④	₩942,388	₩942,388
⑤	₩952,388	₩942,388

27. (주)고구려는 20x1년 1월 1일 종업원에게 가상주식 1,000주(주식 1,000주에 상당하는 현금을 지급받을 권리)와 주식 1,400주를 선택할 수 있는 권리를 부여하고 3년의 용역제공조건을 부과하였다. 종업원이 주식 1,400주를 제공받는 결제방식을 선택하는 경우에는 주식을 가득일 이후 3년간 보유하여야 하는 제한이 있다. 부여일에 (주)고구려의 주가는 주당 ₩400이다. (주)고구려는 부여일 이후 3년 동안 배당금을 지급할 것으로 예상하지 않는다. (주)고구려는 가득 이후 양도제한의 효과를 고려할 때 주식 1,400주를 제공받는 결제방식의 부여일 현재 공정가치가 주당 ₩360이라고 추정하였다. 부여일에 추정된 상기 복합금융상품 내 자본요소의 공정가치는 얼마인가?

- ① ₩104,000                      ② ₩360,000                      ③ ₩400,000  
④ ₩504,000                      ⑤ ₩560,000

28. 주식결제형 주식기준보상에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 종업원 및 유사용역제공자와의 주식기준보상거래에서는 기업이 거래상대방에게서 재화나 용역을 제공받는 날을 측정기준일로 한다.
- ② 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 있다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정한다.
- ③ 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정한다.
- ④ 가득된 지분상품이 추후 상실되거나 주식선택권이 행사되지 않은 경우에도 종업원에게서 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액을 환입하지 아니한다.
- ⑤ 시장조건이 있는 지분상품을 부여한 경우에는 그러한 시장조건이 달성되는지 여부와 관계없이 다른 모든 가득조건을 충족하는 거래상대방으로부터 제공받는 재화나 용역을 인식한다.

29. 20x1년초 현재 (주)한국이 기발행한 보통주 100,000주(주당 액면금액 ₩5,000)가 유통 중에 있으며, 우선주는 없다. 20x1년 중에 발생한 거래는 다음과 같다.

구 분	내 용	변동주식수
1월 1일	기초 유통보통주식수	100,000주
4월 1일	무상증자	20,000주
7월 1일	유상증자	15,000주
10월 1일	자기주식 취득	(1,500)주

20x1년 7월 1일 주당 ₩5,000에 유상증자가 이루어졌으며, 증자 직전 주당공정가치는 ₩15,000이다. 20x1년 당기순이익이 ₩500,000,000일 때, 기본주당순이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통보통주식수 계산시 월할 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩3,578                      ② ₩3,790                      ③ ₩3,899
- ④ ₩3,937                      ⑤ ₩4,092

30. 금융리스 회계처리에 대한 다음 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 리스이용자는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융 리스자산과 금융리스부채로 각각 인식한다.
- ② 리스이용자가 지급하는 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리한다.
- ③ 리스이용자에게 리스개설직접원가가 발생한 경우에는 금융 리스자산으로 인식하는 금액에 가산하나, 제조자도 판매자도 아닌 리스제공자에게 리스개설직접원가가 발생한 경우에는 발생한 기간의 비용으로 회계처리한다.
- ④ 리스제공자는 리스총투자 계산에 사용되었던 추정무보증잔존 가치를 정기적으로 검토한다. 추정무보증잔존가치가 감소되면 금융리스채권의 장부금액은 감소하며 그 감소금액은 즉시 당기 비용으로 인식한다.
- ⑤ 제조자나 판매자인 리스제공자의 금융리스 협상 및 계약단계에서 리스와 관련하여 발생한 원가는 주로 제조자나 판매자의 매출 이익 획득과 관계가 있으므로 리스기간개시일에 비용으로 인식한다.

31. 법인세 회계처리에 대한 다음 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세 자산과 부채는 현재가치로 할인하지 아니한다.
- ② 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 당기 및 과거기간에 대한 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식한다. 만일 과거기간에 이미 납부한 금액이 그 기간 동안 납부하여야 할 금액을 초과하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식한다.
- ④ 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정한다.
- ⑤ 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토한다. 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면, 이연법인세 자산의 장부금액을 감액시킨다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지더라도 다시 환입하지 아니한다.



32. 20x1년초에 설립된 (주)백제는 설립일 이후 재고자산 단위원가 결정 방법으로 선입선출법을 사용하여 왔다. 그러나 영업환경의 변화로 가중평균법이 보다 더 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공하는 것으로 판단되어 20x3년초에 재고자산 단위원가 결정방법을 가중평균법으로 변경하였으며, 이와 관련된 자료는 다음과 같다. 선입선출법을 적용한 20x2년도의 포괄손익계산서상 매출원가는 ₩8,000,000이다. (주)백제가 20x3년도에 가중평균법을 소급적용하는 경우, 20x3년도 포괄손익계산서에 비교정보로 공시되는 20x2년도 매출원가는 ₩8,200,000이다. (주)백제가 선입선출법으로 인식한 20x2년초 재고자산은 얼마인가?

	20x2년초 재고자산	20x2년말 재고자산
선입선출법	?	₩4,000,000
가중평균법	₩3,600,000	₩4,300,000

- ① ₩3,100,000      ② ₩3,400,000      ③ ₩3,500,000  
 ④ ₩3,700,000      ⑤ ₩4,100,000

33. 환율변동효과에 관한 다음의 설명 중 옳은 것은?

- ① 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화를 기능통화, 재무제표를 표시할 때 사용하는 통화를 표시통화라고 하며, 표시통화 이외의 다른 통화를 외화라고 한다.  
 ② 외화거래를 기능통화로 보고함에 있어서 매 보고기간말의 화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 비화폐성 외화항목은 마감환율로 환산한다.  
 ③ 비화폐성항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식한다.  
 ④ 기능통화의 변경에 따른 효과는 소급법을 적용하여 회계처리한다.  
 ⑤ 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 보고기업의 별도재무제표나 해외사업장의 개별재무제표에서 기타포괄손익으로 인식한다.

34. (주)한국은 20x1년 10월 1일에 제품을 \$200에 수출하고 판매대금은 20x2년 3월 31일에 받기로 하였다. (주)한국은 동 수출대금의 환율 변동위험을 회피하기 위해 다음과 같은 통화선도계약을 체결하였다.

- 통화선도계약 체결일: 20x1년 10월 1일
- 계약기간: 20x1년 10월 1일~20x2년 3월 31일(만기 6개월)
- 계약조건: 계약만기일에 \$200을 ₩1,100/\$(선도환율)에 매도하기로 함.
- 환율정보:

일 자	현물환율 (₩/\$)	통화선도환율 (₩/\$)
20x1. 10. 1	1,070	1,100 (만기 6개월)
20x1. 12. 31	1,050	1,075 (만기 3개월)
20x2. 3. 31	1,090	

외화매출채권 및 통화선도거래가 (주)한국의 20x2년 당기순이익에 미치는 영향(순액)은 얼마인가? 단, 현재가치 평가 및 채권의 회수 가능성에 대한 평가는 고려하지 않으며, 통화선도거래의 결제와 매출채권의 회수는 예정대로 이행되었음을 가정한다.

- ① ₩5,000 증가      ② ₩4,000 증가      ③ ₩3,000 증가  
 ④ ₩2,000 증가      ⑤ 영향없음

35. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 만기가 3년인 차입금 ₩100,000을 'LIBOR+1%'로 차입하였다. (주)한국은 시장이자율 변동에 따른 위험을 회피하고자 다음과 같은 이자율스왑계약을 체결하고, 이를 위험회피수단으로 지정하였다.

- 이자율스왑계약 체결일: 20x1년 1월 1일
- 만기일: 20x3년 12월 31일
- 계약금액: ₩100,000
- 계약내용: 고정이자율 4%를 지급하고, 변동이자율 LIBOR를 수취함.

차입금의 이자지급과 이자율스왑의 결제는 매년말에 이루어지고, 이를 결정하는 LIBOR는 직전년도말(또는 매년초)에 확정된다. 계약체결일에 수수된 프리미엄은 없으며, 확정된 LIBOR는 다음과 같다.

20x1년 초	20x1년 말	20x2년 말
4%	5%	3%

위 거래와 관련된 (주)한국의 회계처리로서 옳은 것은? 단, 이자율스왑계약의 위험회피효과는 100%이며, 동 계약에 따른 순결제금액은 이자비용으로 인식한다.

- ① (주)한국은 이자율스왑계약에 대해 공정가치위험회피회계를 적용하여야 한다.  
 ② 20x1년에 (주)한국이 당기손익으로 인식하는 이자비용은 ₩5,000보다 큰 금액이다.  
 ③ 20x1년말 (주)한국의 재무상태표에 계상되는 차입금의 장부금액은 ₩100,000보다 작은 금액이다.  
 ④ 20x1년말 (주)한국의 포괄손익계산서에는 이자율스왑평가이익이 계상된다.  
 ⑤ 20x2년말 (주)한국의 재무상태표에 계상되는 차입금의 장부금액은 ₩100,000보다 작은 금액이다.

36. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 「국고금관리법 시행령」에 따른 출납정리기한 중에 발생하는 거래는 다음 회계연도에 발생한 거래로 보아 회계처리한다.
- ② 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
- ③ 부담금수익, 기부금수익, 무상이전수입은 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다.
- ④ 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 재정운영표상 재정운영순원가에 반영한다.
- ⑤ 필수보충정보는 재무제표에는 표시하지 아니하였으나, 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돕기 위하여 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말하며 수익·비용 기능별 재정운영표는 필수보충정보로 제공되어야 한다.

37. 다음 중 「국가재정법」과 「국가회계법」에서 정하는 결산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중앙관서의 장은 회계연도마다 「국가회계법」에 따라 그 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금을 통합한 결산보고서(중앙관서결산보고서)를 작성하여야 한다.
- ② 기획재정부장관은 회계연도마다 중앙관서결산보고서를 통합하여 국가의 결산보고서(국가결산보고서)를 작성한 후 감사원의 심의를 거쳐 대통령의 승인을 받아야 한다.
- ③ 결산개요는 결산의 내용을 요약하여 예산 및 기금의 집행 결과, 재정의 운영 내용과 재무상태를 분명하게 파악할 수 있도록 작성하여야 하며, 성과보고서는 「국가재정법」에 따른 성과계획서에서 정한 성과목표와 그에 대한 실적을 대비하여 작성하여야 한다.
- ④ 정부는 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 보고서(성인지 결산서)를 작성하여야 한다.
- ⑤ 각 중앙관서의 장은 「국가회계법」에서 정하는 바에 따라 회계연도마다 작성한 결산보고서(중앙관서결산보고서)를 다음 연도 2월 말일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다.

38. 다음 중 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 유형별 회계실체는 「지방재정법」에 따른 일반회계 및 특별회계와 「지방자치단체 기금관리기본법」에 따른 기금으로서 재무제표를 작성하는 최소 단위를 말한다.
- ② 재무보고는 당기의 수입이 당기의 서비스를 제공하기에 충분하였는지에 관한 정보는 제공하지만, 미래의 납세자가 과거에 제공된 서비스에 대한 부담을 지게 되는지에 대한 기간간 형평성에 관한 정보는 제공하지 못한다.
- ③ 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계한다.
- ④ 재무제표는 지방자치단체의 재정상황을 표시하는 중요한 요소로서 재정상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주식, 필수보충정보 및 부속명세서로 구성된다.
- ⑤ 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성하며, 지방공기업특별회계는 포함하지 아니한다.

39. 다음 중 「지방재정법」 및 「지방재정법 시행령」에서 정하는 결산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체의 장은 결산개요, 세입·세출결산, 재무제표(주석을 포함한다)와 성과보고서로 구성된 결산서를 작성하여 「지방자치법」에 따라 지방의회가 선임한 감사위원에게 감사를 의뢰하여야 한다.
- ② 지방자치단체의 장은 지방의회에 결산 승인을 요청한 날부터 5일 이내에 결산서를 행정자치부장관에게 제출하여야 한다.
- ③ 지방재정활동에 따라 발생하는 경제적 거래 등은 발생사실에 따라 복식부기 회계원리를 기초로 하여 명백하게 처리되어야 하며, 행정자치부장관은 지방회계에 관한 업무 중 필요한 부분은 대통령령으로 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 기관 또는 단체에 위탁할 수 있다.
- ④ 지방자치단체의 장은 「지방재정법」에 따른 계속비 결산명세서를 그 계속비 연부액의 마지막 지출이 속하는 연도의 세입·세출결산서와 함께 제출하여야 한다.
- ⑤ 지방자치단체는 회계연도마다 세입·세출결산상 잉여금이 있을 때에는 「지방재정법」에서 정한 금액을 뺀 잉여금은 그 잉여금이 생긴 회계연도의 다음 회계연도까지 세출예산의 범위 내에서만 지방채 원리금 상환에 사용하여야 한다.

40. 다음은 A기금의 20x1년도 자료이다. 20x1년도에는 아래 거래 이외에 다른 거래는 없었다고 가정한다.

- A기금은 20x1년 중 2가지의 프로그램(전자조달 및 국유재산관리, 조달사업 운영)을 수행하였는데, 각각의 원가관련 자료는 다음과 같다.

구 분	전자조달 및 국유재산관리	조달사업 운영
프로그램 총원가	₩30,000	₩50,000
프로그램 수익	₩0	₩155,000

- A기금의 기능수행을 위한 관리업무비로 인건비 ₩20,000과 경비 ₩10,000이 발생하였다.
- 20x1년 중 이자비용 ₩1,000과 자산감액손실 ₩1,500이 발생하였는데, 이는 프로그램에 배부하는 것이 적절하지 아니한 비용이다.
- 20x1년 중 이자수익 ₩500과 자산처분이익 ₩3,000이 발생하였는데, 이는 프로그램 운영과 관련이 없는 것이다.
- 20x1년 중 제재금수익 ₩2,500이 발생하였다.

다음 중 A기금의 20x1년도 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은? 단, ( )는 음수(-) 표시이다.

- ① 재정운영표상 프로그램순원가 합계는 ₩(75,000)이며, 전자조달 및 국유재산관리 프로그램순원가 ₩30,000과 조달사업 운영 프로그램순원가 ₩(105,000)을 재정운영표상 구분하여 표시하지 않는다.
- ② 이자비용 ₩1,000은 재정운영표상 비배분비용에 반영하고, 자산감액손실 ₩1,500은 순자산변동표상 순자산조정에 반영한다.
- ③ 재정운영표상 재정운영순원가는 ₩(42,500)이다.
- ④ 재정운영표상 재정운영결과는 ₩(48,500)이며, 동 금액은 순자산변동표상 적립금 및 잉여금란에 표시된다.
- ⑤ 제재금수익 ₩2,500은 순자산변동표상 재원의 조달 및 이전란에 표시된다.

41. 예산에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 고정예산(정태예산)은 단 하나의 조업도수준에 근거하여 작성되므로 성과평가목적으로 적합한 것이 아니다.
- ② 변동예산은 일정범위의 조업도수준에 관한 예산이며 성과평가 목적을 위해 실제원가를 실제조업도수준에 있어서의 예산원가와 비교한다.
- ③ 원점기준예산이란 과거의 예산에 일정비율만큼 증가 또는 감소한 예산을 수립하는 것이 아니라 예산을 원점에서 새로이 수립하는 방법이다.
- ④ 예산과 관련된 종업원들이 예산편성과정에 참여하는 참여예산의 문제점 중 하나는 예산슬랙(budgetary slack)이 발생할 가능성이 높다는 것이다.
- ⑤ 종합예산은 조직의 각 부문활동에 대한 예산이 종합된 조직 전체의 예산이며 변동예산의 일종이다.

42. 전략적 원가관리에 관한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 품질원가계산(quality costing)에서 품질관리계획수립, 품질관리 보고서의 작성, 품질관리기술개발, 품질개선을 위한 토의원가 등은 품질원가 중 평가원가에 해당한다.
- ② 활동기준경영(ABM: activity-based management)은 활동분석을 통하여 파악된 정보를 토대로 활동과 프로세스의 개선을 통한 가치창출능력 증대에 초점을 두고 있다.
- ③ 카이젠원가계산(kaizen costing)은 제조 이전의 전방단계에서의 지속적인 원가절감을 강조한다.
- ④ 적시재고시스템(JIT: just-in-time inventory system)은 공장 내에 재고가 거의 없기 때문에 원재료 계정을 별도로 철저히 기록·관리해야 한다.
- ⑤ 제품수명주기원가계산(product life-cycle costing)은 제조이후 단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가절감을 강조한다.

43. 20x1년초에 영업을 개시한 (주)한국은 단일 제품 X를 생산하여 지역 A와 지역 B에 판매하고 있다. 회사는 20x1년 중 제품 X를 40,000단위 생산하여 그 중 35,000단위를 판매하였으며, 20x1년말 현재 직접재료 및 재공품 재고는 없다. 20x1년 중 제품 X의 단위당 판매가격과 생산·판매 관련 단위당 변동원가와 연간 고정원가는 다음과 같다.

단위당 판매가격	₩80
단위당 직접재료원가	₩24
단위당 직접노무원가	₩14
단위당 변동제조간접원가	₩2
단위당 변동판매관리비	₩4
연간 고정제조간접원가	₩800,000
연간 고정판매관리비	₩496,000

회사는 20x1년 판매량 35,000단위 중 지역 A와 지역 B에 각각 25,000단위와 10,000단위를 판매하였다. 20x1년 고정제조간접원가 ₩800,000은 각 지역별로 추적이 불가능한 공통원가이며, 20x1년 고정 판매관리비 ₩496,000 중 지역 A와 지역 B에 추적가능한 금액은 각각 ₩150,000과 ₩250,000이며 나머지 ₩96,000은 각 지역별로 추적이 불가능한 공통원가이다. 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 변동원가계산에 의한 (주)한국의 20x1년 단위당 제품원가는 ₩60이다.
- ② 변동원가계산에 의한 (주)한국의 20x1년 영업손실은 ₩30,000이다.
- ③ 전부원가계산에 의한 (주)한국의 20x1년 기말제품재고 금액은 ₩200,000이다.
- ④ 전부원가계산에 의한 (주)한국의 20x1년 영업이익은 ₩60,000이다.
- ⑤ (주)한국의 20x1년 지역별 부문손익계산서에 의하면, 지역 A의 부문이익(segment margin)은 ₩750,000이다.

44. (주)한국의 투자중심점인 A사업부의 지난해 영업과 관련된 자료는 다음과 같다.

매출액	₩1,000,000
총변동원가	₩300,000
공헌이익	₩700,000
총고정원가	₩500,000
영업이익	₩200,000
평균영업자산	₩625,000

A사업부가 새로운 투자기회를 고려하지 않는다면, A사업부의 당기 성과와 평균영업자산은 지난해와 동일한 수준을 유지할 것이다. 그러나 당기에 A사업부가 고려중인 투자안에 연간 평균 ₩120,000 만큼 투자하게 되면, 이 새로운 투자안으로부터 예상되는 연간 수익, 원가 및 공헌이익률 관련 자료는 다음과 같다.

매출액	₩200,000
총고정원가	₩90,000
공헌이익률	60%

투자안의 채택 여부를 결정할 때 회사전체와 각 사업부에 적용되는 최저필수수익률은 15%이다. 만약 A사업부가 새로운 투자안을 채택한다면, A사업부의 올해 예상되는 잔여이익(residual income)은 얼마인가?

- ① ₩106,250                      ② ₩110,450                      ③ ₩118,250
- ④ ₩121,450                      ⑤ ₩124,450

45. (주)스키리조트는 매년 11월 중순부터 다음 해 3월말까지 총 20주 동안만 객실을 임대하고, 나머지 기간 중에는 임대를 하지 않고 있다. (주)스키리조트는 각 객실의 하루 임대료가 ₩400인 100개의 객실을 구비하고 있다. 이 회사는 회계연도가 매년 4월 1일에 시작하여 다음 해 3월 31일에 종료되며, 회계기간 동안 연간 관리자급여와 감가상각비는 ₩1,370,000이다. 임대가능기간인 총 20주 동안만 채용되는 관리보조원 1명의 주당 급여는 ₩2,500이다. 임대가능기간 중 100개의 객실 각각에 대한 보수유지 및 관리비는 하루에 ₩125씩 발생한다. 총 객실중 고객에게 임대한 객실은 청소 및 소모품비로 객실당 하루에 ₩30이 추가로 발생한다. (주)스키리조트가 동 회계연도 동안 손익 분기점에 도달하기 위해 임대가능기간인 총 20주 동안의 객실임대율은 얼마인가? 단, 임대율(%)은 가장 근사치를 선택한다.

- ① 59.8%                      ② 60.5%                      ③ 61.2%
- ④ 63.4%                      ⑤ 65.3%

46. (주)한국화학은 20x1년 2월초 영업을 개시하여 당월에 제1공정에서 원재료 R을 가공하여 결합제품 A와 B를 생산한다. 제품 A는 제2공정에서 추가가공을 거쳐 판매되고, 제품 B는 제3공정에서 결합제품 C와 D로 분리된 후 각각 제4공정과 제5공정에서 추가가공을 거쳐 판매된다. 20x1년 2월의 각 공정에서 발생한 원가자료는 다음과 같다.

• 제1공정: 제품 A, B의 결합원가	₩ 100,000
• 제2공정: 제품 A의 개별원가(분리원가)	₩ 15,000
• 제3공정: 제품 C, D의 결합원가	₩ 70,000
• 제4공정: 제품 C의 개별원가(분리원가)	₩ 50,000
• 제5공정: 제품 D의 개별원가(분리원가)	₩ 20,000

20x1년 2월 (주)한국화학의 제품별 생산량과 kg당 판매가격은 다음과 같다.

제품	생산량	kg당 판매가격
A	500kg	₩120
C	1,000kg	₩200
D	800kg	₩150

(※)한국화학이 순실현가능가치를 기준으로 결합원가를 배부하는 경우,  
20x1년 2월 제품 D의 총제조원가는 얼마인가?

- ① ₩60,000                      ② ₩70,000                      ③ ₩80,000  
④ ₩90,000                      ⑤ ₩100,000

47. (※)한국이 판매부문의 20x1년도 성과평가 목적으로 작성한 예산과 실적치를 대비한 자료는 다음과 같다.

구 분	고정예산	실적치
판매량	25,000단위	27,500단위
매출액	₩250,000	₩253,000
변동원가		
제조원가	148,500	153,450
판매관리비	39,000	44,550
공헌이익	₩62,500	₩55,000
고정원가		
제조원가	12,500	15,000
판매관리비	27,500	30,000
영업이익	₩22,500	₩10,000

(숙)한국의 CEO는 20x1년도 실제판매량이 목표판매량보다 10% 증가하였는데도 불구하고 영업이익은 오히려 감소한 원인을 파악하고자 한다. 이를 위해 매출가격차이(sales price variance)와 매출수량차이(매출조업도차이: sales volume variance)를 계산하면 각각 얼마인가? 단, U는 불리한 차이, F는 유리한 차이를 의미한다.

	<u>매출가격차이</u>	<u>매출수량차이</u>
①	₩22,000U	₩6,250F
②	₩22,000U	₩6,500F
③	₩22,000U	₩6,750F
④	₩20,000U	₩6,500F
⑤	₩20,000U	₩6,750F

48. (주)한국은 단일공정에서 단일의 제품 X를 생산·판매하고 있다. 회사는 실제원가에 의한 종합원가계산을 적용하고 있으며, 재공품 평가방법은 선입선출법이다. 제품 생산을 위해 직접재료는 공정 초에 전량 투입되며, 전환원가(가공원가: conversion costs)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20x1년 2월 중 (주)한국의 완성품 수량은 7,000단위이며, 생산 및 원가 자료는 다음과 같다. 단, 괄호 안의 숫자는 전환원가의 완성도를 의미하고, 공손품은 발생하지 않는다.

구 분	물량단위	직접재료원가	전환원가
월초재공품	2,000단위(30%)	₩ 42,500	₩ 22,900
당월 착수 및 투입	?	₩ 216,000	₩ 276,000
월말재공품	4,000단위(70%)	?	?

(주)한국이 20x1년 2월 중 완성한 제품을 제품계정으로 대체하는 월말 분개로 옳은 것은?

- |   |         |         |         |         |
|---|---------|---------|---------|---------|
| ① | (차) 재공품 | 377,800 | (대) 제품  | 377,800 |
| ② | (차) 재공품 | 378,000 | (대) 제품  | 378,000 |
| ③ | (차) 제품  | 377,400 | (대) 재공품 | 377,400 |
| ④ | (차) 제품  | 377,800 | (대) 재공품 | 377,800 |
| ⑤ | (차) 제품  | 378,000 | (대) 재공품 | 378,000 |

49. ㈜한국은 소매업체들을 대상으로 판매촉진 관련 지원서비스를 제공하고 있다. ㈜한국은 적절한 이익을 창출하고자 각 고객별 주문과 관련하여 발생한 재료원가에 100%의 이윤폭(markup)을 가산하여 각 고객에 대한 지원서비스 청구액(=재료원가×200%)을 결정하여 왔다. 최근 들어 ㈜한국은 새로운 고객관계관리 소프트웨어를 사용하여 활동분석을 수행한 결과, 활동, 활동원가동인 및 활동원가동인당 배부율을 다음과 같이 파악하였다.

활 동	활동원가동인	활동원가동인당 배부율
정규주문처리	정규주문 처리건수	정규주문처리 건당 ₩5
긴급주문처리	긴급주문 처리건수	긴급주문처리 건당 ₩15
고객이 요구한 특별서비스 처리	특별서비스 처리건수	특별서비스처리 건당 ₩50
고객관계관리	연간 고객수	고객당 ₩100

고객관계관리 소프트웨어를 이용하여 20x1년 한 해 동안 이 회사의 고객들에 관한 데이터를 수집하였으며, 총 고객 60명 중 2명의 고객 A, B에 대한 자료와 회사 전체의 자료는 다음과 같다.

구 분	고객 A	고객 B	회사전체
매출액(지원서비스 청구액)	₩1,400	₩750	₩60,000
정규주문 처리건수	25건	8건	1,000건
긴급주문 처리건수	10건	8건	500건
특별서비스 처리건수	4건	7건	200건
고객수	1명	1명	60명

위에 주어진 활동분석 자료에 입각하여 20x1년 한 해 동안 고객 A, B 각각으로부터 창출된 이익(손실)을 계산하면 얼마인가?

	고객 A	고객 B
①	₩175	₩(235)
②	₩175	₩(300)
③	₩175	₩(325)
④	₩125	₩(235)
⑤	₩125	₩(325)

50. ㈜한국은 동일한 직접재료 M을 사용하여 세 가지 제품 A, B, C를 생산·판매한다. 다음은 ㈜한국이 생산·판매하고 있는 각 제품의 단위당 판매가격, 변동원가 및 공헌이익에 관한 자료이다.

구 분	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	₩900	₩1,350	₩1,200
단위당 변동원가			
직접재료원가	160	320	200
기타변동원가	480	590	700
계	640	910	900
단위당 공헌이익	₩260	₩440	₩300

㈜한국은 공급업체로부터 직접재료 M을 매월 최대 4,000kg까지 구입 가능하며, 직접재료 M의 구입가격은 kg당 ₩40이다. ㈜한국의 각 제품에 대한 매월 최대 시장수요량은 400단위이다. ㈜한국이 이익을 최대화하기 위해 각 제품을 매월 몇 단위씩 생산·판매하여야 하는가?

	제품 A	제품 B	제품 C
①	400단위	50단위	400단위
②	400단위	300단위	0단위
③	200단위	400단위	0단위
④	0단위	400단위	160단위
⑤	0단위	250단위	400단위

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

# 회계학

여백