

- 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 한국 채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 개념체계와 재무제표의 작성과 표시에 대한 옳은 설명을 모두 모은 것은?

- 가) 현금은 자원에 대한 구매력을 통하여 기업에 효익을 제공하므로 자산의 정의를 만족한다.
- 나) 특정 항목이 자산, 부채 또는 자본의 정의를 충족하기 위해서는 법률적 형식과 거래의 실질 및 경제적 현실을 모두 만족시켜야 한다.
- 다) 경영진이 미래에 특정 자산을 취득하겠다는 의사결정은 미래의 약속이므로 현재의 의무라는 부채의 정의를 만족시키지 못한다.
- 라) 재무제표는 기업이 계속기업이며 예상 가능한 기간 동안 영업을 한다는 가정 하에서 작성되기 때문에 기업이 1년 이내에 경영활동을 청산할 계획이 있다면 계속기업 가정에 위반되며 재무제표를 작성하지 않을 수도 있다.
- 마) 수익과 비용 항목의 원천이 기업의 미래 현금 창출능력을 평가하는 데 목적적합하다면 기업은 포괄손익계산서에서 정상영업 활동의 일환으로 발생하는 수익과 비용 항목 및 그렇지 않은 수익과 비용 항목을 구분하여 표시할 수 있다.

- ① 가), 나), 다), 라)
 ② 나), 다), 마)
 ③ 가), 다)
 ④ 나), 라), 마)
 ⑤ 가), 다), 마)

2. 매각예정자산에 대한 옳지 않은 설명은?

- ① 비유동자산의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것이라면 매각예정자산으로 분류한다.
- ② 경영자가 특정 비유동자산에 대해서 매각할 의사를 갖고 매각을 추진하고 있다면 해당 비유동자산은 매각예정자산으로 분류한다.
- ③ 기업이 통제할 수 없는 사건으로 인하여 매각예정자산에 대한 매각을 완료하는 데 소요되는 기간이 연장되어 1년을 초과하는 경우, 해당자산을 매각예정자산으로 분류하기 위해서는 기업이 여전히 해당 자산의 매각계획을 확약한다는 근거가 필요하다.
- ④ 기업이 확약한 매각계획이 종속기업에 대한 지배력의 상실을 포함하고 매각예정자산의 분류조건을 충족하는 경우, 기업은 매각 후 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계 없이 그 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류한다.
- ⑤ 비유동자산 간의 교환거래를 통하여 비유동자산의 매각거래를 계획하고 있는 경우, 해당 거래의 상업적 실질이 없다면 매각예정자산으로 분류할 수 없다.

3. ㈜대한은 게임기 제조기업이며 ㈜민국은 게임기 판매전문회사이다. 20x1년 1월 1일 ㈜대한은 ㈜민국과 다음과 같이 새 게임기의 판매계약을 맺었다.

- ㈜대한은 20x1년 1월 1일부터 ㈜민국에게 ㈜대한이 생산한 게임기를 독점적으로 판매할 수 있는 권리를 3년동안 부여하며 이에 대한 대가로 ₩120,000을 받는다.
- ㈜대한은 게임기 1대당 판매가격을 ₩110으로 결정하며, ㈜민국은 게임기 1대당 ₩110의 판매가격에서 ₩10의 판매수수료를 차감한 후 ₩100을 ㈜대한에게 지급한다.
- ㈜민국은 ㈜대한에게 매년 최소 5,000대의 게임기 판매를 보장한다. 다만, ㈜민국이 게임기 5,000대를 초과하여 판매한 경우에는 판매되지 않은 게임기를 ㈜대한에게 반납할 수 있다.

㈜대한은 20x1년 1월 2일 1대당 원가 ₩80의 게임기 7,000대를 ㈜민국에게 인도하였다. ㈜민국은 20x1년에 동 게임기 4,500대를 판매하였다.

㈜대한이 위 거래로 20x1년도에 인식해야 할 순이익은?

- ① ₩90,000
 ② ₩100,000
 ③ ₩130,000
 ④ ₩140,000
 ⑤ ₩220,000

4. ㈜대한은 친환경회사로서 20x1년 1월 1일 기계설비를 취득하면서 최소 2년간 생산에 사용하는 조건으로 설비자금의 일부를 정부로부터 보조받았다. 해당 유형자산 취득 및 보조금의 정보는 다음과 같다.

취득원가	₩2,000
정부보조금	₩500
추정내용연수	5년
추정잔존가치	₩0
감가상각방법	정액법(월할상각)

20x3년 1월 1일 ㈜대한은 해당 기계설비를 현금 ₩400과 함께 제공하는 조건으로 ㈜민국의 토지와 교환하였다. ㈜대한은 수익성 악화로 교환을 결정했으며, 토지는 새로운 사업의 공장 부지로 사용될 예정이다. 교환시점에 해당 토지의 공정가치는 ₩1,400이다.

위 거래로 ㈜대한이 20x3년도 포괄손익계산서에 인식할 당기손익은?

- ① ₩0
 ② ₩100 이익
 ③ ₩100 손실
 ④ ₩200 이익
 ⑤ ₩200 손실

5. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 ㈜민국으로부터 토지와 건물을 ₩2,400에 일괄 취득하였다. 구입 당시 토지의 공정가치는 ₩1,500이며 건물의 공정가치는 ₩1,000이다. ㈜대한은 매년말 토지를 재평가하여 측정하며 토지의 공정가치 변동에 대한 정보는 다음과 같다.

구분	토지의 공정가치
20x1. 1. 1	₩1,500
20x1. 12. 31	₩1,400
20x2. 12. 31	₩1,500
20x3. 12. 31	₩400

토지의 재평가와 관련하여 ㈜대한이 수행해야 하는 회계처리 결과로 옳은 설명은?

- ① 20x1년 12월 31일 당기순이익 ₩100 감소
- ② 20x2년 12월 31일 당기순이익 ₩60 증가
- ③ 20x2년 12월 31일 재평가잉여금 ₩60 증가
- ④ 20x3년 12월 31일 재평가잉여금 ₩1,040 감소
- ⑤ 20x3년 12월 31일 당기순이익 ₩60 감소

6. ㈜대한은 회계감사를 받기 전 20x1년말 현재 자산 ₩6,000, 부채 ₩3,000, 수익 ₩5,000, 비용 ₩4,000을 보고하였다. ㈜대한은 실지재고 조사법을 적용하여 창고에 있는 상품만 기말재고로 보고하였다. 회계감사 중 공인회계사는 다음 사항을 발견하였다.

가) ㈜대한의 전년도 기말재고자산은 ₩200 과대평가되었다.

나) 20x1년 12월 15일 ㈜대한은 ㈜만세에 원가 ₩300의 상품을 인도하고 매출 ₩500을 인식하면서, 동 상품을 ₩600에 재매입 하도록 요구할 수 있는 풋옵션을 ㈜만세에게 부여하였다.

㈜대한은 위 사항이 대출약정에 어떠한 영향을 미치는 지 우려하고 있다. 대출약정에서 가장 중요한 지표는 부채비율이며 다음과 같이 계산한다.

$$\text{부채비율} = \frac{\text{기말부채}}{\text{기말자본}}$$

위 사항을 반영하는 경우 부채비율의 변동으로 올바른 결과는? 단, 위 사항은 각각 독립적이라고 가정한다.

- | | 가) | 나) |
|---|----|----|
| ① | 감소 | 감소 |
| ② | 불변 | 증가 |
| ③ | 증가 | 증가 |
| ④ | 불변 | 감소 |
| ⑤ | 증가 | 불변 |

7. 20x1년 1월 1일 ㈜대한은 ㈜민주로부터 축사를 구입하면서 5년 동안 매년말 ₩100,000씩 지급하기로 했다. ㈜대한의 내재이자율 및 복구충당부채의 할인율은 연 10%이다.

축사의 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각 한다. 축사는 내용연수 종료 후 주변 환경을 원상회복하는 조건으로 허가 받아 취득한 것이며, 내용연수 종료시점의 원상회복비용은 ₩20,000으로 추정된다. ㈜대한은 축사의 내용연수 종료와 동시에 원상회복을 위한 복구공사를 하였으며, 복구비용으로 ₩17,000을 지출하였다.

원가계수표		
할인율	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
기간	10%	10%
5년	0.6209	3.7908

위의 거래에 대하여 옳지 않은 설명은? 필요시 소수점 첫째자리에서 반올림하고, 단수 차이로 오차가 있는 경우 ₩10 이내의 차이는 무시한다.

- ① 축사의 취득원가는 ₩391,498이다.
- ② 축사의 20x1년 감가상각비는 ₩78,300이다.
- ③ 축사의 20x2년 복구충당부채 증가액은 ₩1,366이다.
- ④ 축사의 20x3년말 복구충당부채 장부금액은 ₩16,529이다.
- ⑤ 축사의 20x5년 복구공사손실은 ₩3,000이다.

8. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩15,000에 발행하여 설립되었다. 20x2년 중 다음과 같은 자기주식 거래가 발생하였다.

3월 1일	100주의 보통주를 주당 ₩14,000에 재취득
6월 1일	60주의 자기주식을 주당 ₩18,000에 재발행
9월 1일	40주의 보통주를 주당 ₩16,000에 재취득
12월 1일	60주의 자기주식을 주당 ₩10,000에 재발행
12월 31일	20주의 자기주식을 소각

20x1년 중 자기주식 거래는 없었으며, ㈜대한은 자기주식의 회계처리에 선입선출법에 따른 원가법을 적용하고 있다.

20x2년도 위 거래의 회계처리 결과로 옳은 설명은?

- ① 자본 총계 ₩360,000이 감소한다.
- ② 포괄손익계산서에 자기주식처분손실 ₩40,000을 보고한다.
- ③ 포괄손익계산서에 자기주식처분이익 ₩240,000과 자기주식처분손실 ₩280,000을 각각 보고한다.
- ④ 20x2년말 자본금 ₩5,000,000을 보고한다.
- ⑤ 감자차손 ₩320,000을 보고한다.

9. ㈜한국은 액면금액 ₩1,000,000(표시이자율 연 8%, 사채권면상 발행일 20x1년 1월 1일, 만기 3년, 매년말 이자지급)인 사채를 20x1년 4월 1일에 발행하였다. 권면상 발행일인 20x1년 1월 1일의 시장이자율은 연 10%이며, 실제 발행일(20x1년 4월 1일)의 시장이자율은 연 12%이다. 현가계수는 아래 표를 이용한다.

현가계수표						
할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	8%	10%	12%	8%	10%	12%
3년	0.7938	0.7513	0.7118	2.5771	2.4868	2.4018

(주)한국이 사채발행으로 20x1년 4월 1일 수취하는 금액은? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩911,062 ② ₩931,062 ③ ₩938,751
④ ₩958,751 ⑤ ₩978,751

10. 무형자산의 회계처리에 대한 옳은 설명은?

- ① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 공정가치로 측정한다.
② 내부적으로 창출한 브랜드, 제호, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식한다.
③ 연구결과를 최종선택, 응용하는 활동과 관련된 지출은 내부적으로 창출된 무형자산의 취득원가에 포함한다.
④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발 단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.
⑤ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 방법이어야 한다. 다만, 그 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

11. (주)한국의 회계담당자가 20x1년 12월 31일 재고자산을 실사한 결과, 창고에 보관하고 있는 상품은 ₩1,000,000이며 아래 항목은 반영되지 않은 상태이다.

- ❑ 선적지인도조건의 거래명세서 ₩200,000을 20x2년 1월 3일에 수령하여 매입거래로 기록하였다. 상품은 20x1년 12월 29일에 선적되어 20x2년 1월 3일에 입고되었다.
❑ 도착지인도조건의 거래명세서 ₩300,000을 20x1년 12월 28일에 수령하였다. 상품은 20x2년 1월 2일에 입고되었다.
❑ 20x1년 12월 26일 도착지인도조건으로 판매한 상품 ₩400,000(원가)이 20x1년 12월 31일 현재 운송 중이었다. 20x2년 1월 2일 고객으로부터 상품을 인수하였다는 통보를 받고 (주)한국은 동일자로 매출을 기록하였다.
❑ 20x1년 12월 31일 매출로 기록한 상품이 하역장에 보관되어 기말 재고실사과정에서 누락되었다. 선적지인도조건이며 20x2년 1월 3일 선적되었으며, 상품원가는 ₩500,000이었다.

위의 자료를 반영한 후 (주)한국의 20x1년 올바른 기말상품재고액은? 단, 재고자산감모손실 및 평가손실은 없다고 가정한다.

- ① ₩1,200,000 ② ₩1,600,000 ③ ₩1,700,000
④ ₩2,100,000 ⑤ ₩2,400,000

12. 다음은 (주)한국의 전환사채와 관련된 자료이다.

- ❑ 20x1년 1월 1일 전환사채 ₩1,000,000(표시이자율 연 7%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)을 액면발행하였다. 전환사채 발행시점의 일반사채 시장이자율은 연 15%이다.
❑ 전환으로 발행되는 주식 1주(액면금액 ₩5,000)에 요구되는 사채액면금액은 ₩20,000으로 한다. 만기일까지 전환되지 않으면 만기일에 액면금액의 116.87%를 지급하고 일시상환한다.
❑ 이자율이 연 15%일 때 3년 후 ₩1의 현재가치는 ₩0.6575이며, 3년간 정상연금 ₩1의 현재가치는 ₩2.2832이다.
❑ 20x2년 1월 1일 사채 액면금액 ₩500,000의 전환청구로 사채가 주식으로 전환되었다.

(주)한국의 전환사채에 대한 회계처리로 옳은 설명은? 단, 전환권대가는 전환시점에서 주식발행초과금으로 대체한다. 필요시 소수점 첫째자리에서 반올림하고, 단수 차이로 오차가 있는 경우 ₩10 이내의 차이는 무시한다.

- ① 전환사채 발행시점의 부채요소는 ₩759,544이다.
② 전환사채 발행시점의 자본요소는 ₩240,456이다.
③ 20x1년 포괄손익계산서에 계상되는 이자비용은 ₩139,237이다.
④ 전환권 행사로 자본총계는 ₩534,619 증가한다.
⑤ 전환권 행사로 주식발행초과금은 ₩498,740 증가한다.

13. 다음은 (주)한국이 채택하고 있는 확정급여제도와 관련한 자료이다.

- 확정급여채무계산시 적용한 할인율은 연 5%이다.
- 20x1년초 순확정급여부채는 ₩200,000이다.
- 20x1년말 일부 종업원의 퇴직으로 퇴직금 ₩250,000을 사외적립 자산에서 지급하였으며, 20x1년말에 추가로 ₩500,000을 사외적립하였다.
- 20x1년의 당기근무원가는 ₩200,000이다.
- 20x1년말 확정급여제도의 일부 개정으로 종업원의 과거근무기간 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치가 ₩100,000 증가하였다.
- 20x1년말 재무상태표에 표시된 순확정급여부채는 ₩100,000이다.

(주)한국의 확정급여제도 적용이 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은?

	당기순이익에 미치는 영향	기타포괄이익에 미치는 영향
①	₩210,000 감소	₩190,000 감소
②	₩210,000 감소	₩190,000 증가
③	₩310,000 감소	₩190,000 증가
④	₩310,000 감소	₩90,000 감소
⑤	₩310,000 감소	₩90,000 증가

14. 다음은 (주)대한의 금융자산과 관련된 자료이다.

- (주)대한은 20x1년 6월 30일 장기투자목적으로 상장법인 (주)민국의 보통주 200주를 1주당 ₩6,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다.
- 20x1년말 (주)민국 보통주의 주당 공정가치는 ₩7,000이었다.
- (주)민국은 20x2년 12월 중 주거래은행으로부터 당좌거래 정지 처분을 받았으며, 20x2년말 현재 (주)민국의 보통주 공정가치는 주당 ₩4,000이었다. 이는 손상차손 인식사유에 해당한다.
- (주)민국은 20x3년에 구조조정으로 유동성 문제를 해결하였으며, (주)민국 보통주의 주당 공정가치는 20x3년말 현재 ₩8,000으로 회복되었다.
- 20x4년에 (주)대한은 보유중인 (주)민국의 보통주 100주를 주당 ₩6,000에 처분하였다.

이와 관련하여 (주)대한이 20x4년에 인식할 매도가능금융자산처분손익은?

- ① ₩400,000 손실
- ② ₩200,000 손실
- ③ ₩0
- ④ ₩200,000 이익
- ⑤ ₩400,000 이익

15. 다음은 (주)한국의 금융자산과 관련된 자료이다.

- (주)한국은 20x1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000(만기 3년, 표시이자율 연 8%, 매년말 이자지급)의 채무증권을 ₩950,244(유효이자율 연 10%)에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다.
- 20x1년 12월 31일 현재 동 채무증권의 공정가치는 ₩925,000이었으며 손상이 발생하였다는 객관적인 증거는 없었다.
- (주)한국은 20x2년 7월 1일에 동 채무증권의 50%를 ₩490,000(미수이자 포함)에 매각하였다.

(주)한국이 20x2년 7월 1일 인식할 매도가능금융자산처분손익은? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩36,900 손실 ② ₩33,532 손실 ③ ₩16,766 손실
- ④ ₩33,532 이익 ⑤ ₩36,900 이익

16. 투자부동산의 회계처리에 대하여 옳지 않은 설명은?

- ① 금융리스를 통해 보유하게 된 건물을 운용리스로 제공하고 있다면 해당 건물은 투자부동산으로 분류한다.
- ② 공정가치로 평가하게 될 자가건설 투자부동산의 건설이나 개발이 완료되면 해당일의 공정가치와 기존 장부금액의 차액은 당기손익으로 인식한다.
- ③ 운용리스로 제공하기 위하여 직접 소유하고 있는 미사용 건물은 투자부동산에 해당된다.
- ④ 지배기업이 보유하고 있는 건물을 종속기업에게 리스하여 종속기업의 본사 건물로 사용하는 경우 그 건물은 지배기업의 연결재무제표에서 투자부동산으로 분류할 수 없다.
- ⑤ 투자부동산의 손상, 멸실 또는 포기로 제3자에게서 받는 보상은 보상금을 수취한 시점에서 당기손익으로 인식한다.

17. 다음의 자료는 (주)민국의 20x1년도 재고자산과 관련된 내용이다.

□ 기초재고자산: ₩485,000

재고자산평가충당금(기초): 없음

당기매입액: ₩4,000,000

□ (주)민국은 재고자산감모손실과 재고자산평가손실을 매출원가에 포함한다.

상품	장부재고	실지재고	단위당 원가	단위당 순실현가능가치
A	1,000개	900개	₩100	₩110
B	400개	350개	₩200	₩180
C	500개	500개	₩250	₩220

(주)민국이 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 매출원가는?

- ① ₩4,202,000
- ② ₩4,215,000
- ③ ₩4,222,000
- ④ ₩4,237,000
- ⑤ ₩4,242,000

18. (주)한국은 20x1년 4월 1일부터 공장건물 신축공사를 시작하여 20x2년 중에 준공할 예정이다. 동 공장건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산이며, 관련 자료는 다음과 같다.

지출일	20x1. 4. 1	20x1. 10. 1
공사대금지출액	₩400,000	₩1,000,000

차입금	차입일	차입금액	상환일	연 이자율
특정차입금	20x1.4.1	₩500,000	20x2.12.31	6%
일반차입금	20x1.1.1	₩2,000,000	20x2.12.31	10%

20x1년 10월 1일의 지출액에는 공장건물 건설과 관련하여 동 일자에 수령한 정부보조금 ₩200,000이 포함되어 있다. 모든 차입금은 매년 말 이자지급조건이다. 특정차입금 중 ₩100,000은 20x1년 4월 1일부터 9월 30일까지 연 이자율 4%의 정기예금에 예치하였다. 20x1년도에 자본화할 차입원가는? 단, 연평균지출액과 이자비용은 월할로 계산한다.

- ① ₩37,475
- ② ₩38,000
- ③ ₩55,500
- ④ ₩59,300
- ⑤ ₩60,500

19. (주)한국은 20x1년 1월 1일 종업원 100명에게 각각 주식결제형 주식선택권 10개를 부여하였으며, 부여한 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩3,000이다. 이 권리들은 연평균 시장점유율에 따라 가득시점 및 가득여부가 결정되며, 조건은 다음과 같다.

연평균 시장점유율	가득일
10%이상	20x2년말
7%이상에서 10%미만	20x3년말
7%미만	가득되지 않음

20x1년의 시장점유율은 11%이었으며, 20x2년에도 동일한 시장점유율을 유지할 것으로 예상하였다. 20x2년의 시장점유율은 8%이었으며, 20x3년에도 8%로 예상하였다. 20x1년말 현재 6명이 퇴사하였으며, 20x3년말까지 매년 6명씩 퇴사할 것으로 예측된다. 실제 퇴직자수도 예측과 일치하였다.

(주)한국이 주식선택권과 관련하여 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 비용은?

- ① ₩320,000
- ② ₩440,000
- ③ ₩1,320,000
- ④ ₩1,440,000
- ⑤ ₩1,640,000

20. 다음은 (주)한국의 20x2년도 주당이익과 관련된 자료이다.

- 당기순이익은 ₩21,384이고, 기초의 유통보통주식수는 100주이며 기중 변동은 없었다.
- 20x1년초 전환사채를 발행하였으며, 전환권을 행사하면 보통주 20주로 전환이 가능하다. 20x2년도 포괄손익계산서의 전환사채 관련 이자비용은 ₩5,250이며, 법인세율은 20%이다. 20x2년말까지 행사된 전환권은 없다.
- 20x1년초 신주인수권 20개를 발행하였으며, 신주인수권 1개당 보통주 1주의 취득(행사가격 ₩3,000)이 가능하다. 20x2년 중의 보통주 평균시가는 주당 ₩5,000이다.

20x2년도 (주)한국의 포괄손익계산서상 희석주당이익은? 단, 가중평균유통보통주식수는 월할로 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩178
- ② ₩183
- ③ ₩198
- ④ ₩200
- ⑤ ₩208

21. 다음은 20x1년초 설립한 (주)한국의 20x1년도 법인세와 관련된 내용이다.

법인세비용차감전순이익	₩5,700,000
세무조정항목:	
감가상각비 한도초과	300,000
연구및인력개발준비금	(600,000)
	₩5,400,000
과세소득	0

□ 연구및인력개발준비금은 20x2년부터 3년간 매년 ₩200,000씩 소멸하며, 감가상각비 한도초과는 20x4년에 소멸한다.

□ 향후 과세소득(일시적차이 조정 전)은 경기침체로 20x2년부터 20x4년까지 매년 ₩50,000으로 예상된다. 단, 20x5년도부터 과세소득은 없을 것으로 예상된다.

□ 연도별 법인세율은 20%로 일정하다.

(주)한국이 20x1년도 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용은?

- ① ₩1,080,000
- ② ₩1,140,000
- ③ ₩1,150,000
- ④ ₩1,180,000
- ⑤ ₩1,200,000

22. (주)민국리스는 20x1년 1월 1일 ₩500,000(공정가치)에 취득한 기계장치로 (주)대한과 금융리스계약을 체결하고 20x1년 1월 1일부터 리스를 실행하였다.

□ 리스기간은 3년이며, 리스기간 종료시점에서 (주)대한에게 기계장치 소유권을 ₩100,000에 이전한다.

□ 최초 정기리스료는 리스실행일에 수취하며, 20x1년말부터 20x3년 말까지 매년말 3회에 걸쳐 추가로 정기리스료를 수취한다.

□ 리스계약과 관련하여 (주)민국리스가 지출한 리스개설직접원가는 ₩20,000이다.

□ (주)민국리스의 내재이자율은 12%이며, 현가계수는 다음과 같다.

단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
1년	2년	3년	1년	2년	3년
0.8929	0.7972	0.7118	0.8929	1.6901	2.4018

(주)민국리스가 내재이자율을 유지하기 위하여 책정해야 할 정기리스료는? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩126,056
- ② ₩131,936
- ③ ₩152,860
- ④ ₩186,868
- ⑤ ₩216,504

23. (주)한국은 20x1년도 현금흐름표를 작성 중이다. 기계장치 관련 내역은 다음과 같으며, 당기 중 취득 및 처분 거래는 모두 현금으로 이루어졌다.

계정과목	기초금액	기말금액
기계장치	₩300,000	₩320,000
감가상각누계액	₩55,000	₩60,000

(주)한국은 당기 중 기계장치를 ₩100,000에 취득하였으며, 포괄손익계산서에는 기계장치처분이익 ₩5,000과 감가상각비(기계장치) ₩35,000이 보고되었다.

(주)한국의 기계장치 관련 거래가 20x1년도의 투자활동 현금흐름에 미치는 영향은?

- ① 현금유출 ₩45,000
- ② 현금유출 ₩15,000
- ③ 현금유출 ₩10,000
- ④ 현금유입 ₩5,000
- ⑤ 현금유입 ₩30,000

24. 기본주당이익을 계산할 때 보통주에 귀속되는 당기순손익 계산에 대하여 옳지 않은 설명은?

- ① 누적적 우선주는 배당결의가 있는 경우에만 당해 회계기간과 관련한 세후배당금을 보통주에 귀속되는 당기순손익에서 차감한다.
- ② 할증배당우선주의 할인발행차금은 유효이자율법으로 상각하여 이익잉여금에 가산하고, 주당이익을 계산할 때 우선주 배당금으로 처리한다.
- ③ 비누적적 우선주는 당해 회계기간과 관련하여 배당 결의된 세후 배당금을 보통주에 귀속되는 당기순손익에서 차감한다.
- ④ 기업이 공개매수 방식으로 우선주를 재매입할 때 우선주 주주에게 지급한 대가의 공정가치가 우선주 장부금액을 초과하는 부분은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 계산할 때 차감한다.
- ⑤ 부채로 분류되는 상환우선주에 대한 배당금은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 계산할 때 조정하지 않는다.

25. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 영업용 건물(취득원가 ₩100,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 10년, 정액법 감가상각)을 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 20x3년 1월 1일에 ₩30,000의 수선비가 지출되었고, 이로 인하여 내용연수가 2년 연장될 것으로 추정하였다. 수선비는 자산화하기로 하였으며, (주)한국은 감가상각방법을 20x3년초부터 연수합계법으로 변경하기로 하였다.

영업용 건물의 회계처리가 (주)한국의 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향은? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩11,000 감소 ② ₩14,545 감소 ③ ₩16,666 감소
- ④ ₩20,000 감소 ⑤ ₩21,818 감소

26. (주)대한은 20x1년 10월 1일에 (주)민국의 모든 자산과 부채를 ₩450,000에 취득·인수하는 사업결합을 하였다. 20x1년 10월 1일 현재 (주)민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표					
(주)민국			20x1. 10. 1 현재		
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
자산	500,000	600,000	부채	100,000	100,000
			자본금	100,000	
			자본잉여금	200,000	
			이익잉여금	100,000	
	500,000			500,000	

(주)대한은 20x2년말에 시장점유율이 15%를 초과하면 (주)민국의 기존 주주들에게 추가로 ₩100,000을 지급하기로 하였다. 20x1년 10월 1일 현재 이러한 조건부대가의 공정가치는 ₩60,000으로 추정되었다. 그러나 (주)대한은 20x1년 12월 31일에 동 조건부대가의 추정된 공정가치를 ₩80,000으로 변경하였다. 이러한 공정가치 변동은 20x1년 10월 1일에 존재한 사실과 상황에 대하여 추가로 입수한 정보에 기초한 것이다. 20x2년말 (주)대한의 시장점유율이 18%가 되어 (주)민국의 기존 주주들에게 ₩100,000을 지급하였다.

(주)대한의 20x1년말 재무상태표에 계상되는 영업권과 20x2년도에 조건부대가 지급으로 (주)대한이 인식할 당기손익은?

	영업권	당기손익
①	₩10,000	₩20,000 손실
②	₩10,000	₩40,000 손실
③	₩30,000	₩20,000 손실
④	₩30,000	₩40,000 손실
⑤	₩50,000	₩0

27. (주)대한은 20x1년초에 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 30주(지분율 30%)를 ₩150,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득당시 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩500,000이며 공정가치와 일치하였다. 20x1년도에 (주)민국은 당기순이익 ₩120,000과 기타포괄이익(매도가능금융자산평가이익) ₩50,000을 보고하였으며 배당결의나 지급은 없었다. (주)대한은 20x2년초에 보유하고 있던 (주)민국의 주식 20주(지분율 20%)를 주당 공정가치 ₩6,500에 매각하여 유의적인 영향력을 상실하였다. 나머지 10주는 매도가능금융자산으로 재분류하였다.

(주)민국의 주식 20주 처분과 10주의 재분류가 (주)대한의 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩6,000 감소 ② ₩9,000 증가 ③ ₩6,000 증가
④ ₩9,000 감소 ⑤ ₩15,000 증가

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 28번과 문제 29번에 답하시오.

제조업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 60%를 ₩120,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표					
(주)민국			20x1. 1. 1 현재		
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현금	30,000	30,000	부채	110,000	110,000
재고자산	40,000	50,000	자본금	100,000	
유형자산	120,000	150,000	이익잉여금	40,000	
기타자산	60,000	60,000			
	250,000			250,000	

<추가자료>

- (주)민국의 재고자산은 20x1년 중에 모두 외부판매되었다.
- (주)민국의 유형자산은 본사건물이며, 취득일 현재 잔존내용연수는 5년이고 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.
- 20x1년 중 (주)대한은 토지(장부금액 ₩30,000)를 (주)민국에게 ₩25,000에 매각하였다. (주)민국은 해당 토지를 20x1년말 현재 보유하고 있다.
- (주)대한과 (주)민국의 20x1년 당기순이익은 각각 ₩50,000과 ₩30,000이다.
- (주)대한은 (주)민국의 주식을 원가법으로 회계처리하며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.
- 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표에 표시된 자산과 부채 외에 추가적으로 식별가능한 자산과 부채는 없으며, 영업권 손상은 고려하지 않는다.

28. (주)대한의 20x1년말 연결재무제표에 계상되는 영업권은?

- ① ₩0 ② ₩12,000 ③ ₩24,000
④ ₩36,000 ⑤ ₩48,000

29. (주)대한의 20x1년도 연결재무제표에 표시되는 지배기업소유주귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익은?

지배기업소유주귀속 비지배지분귀속

당기순이익

당기순이익

①	₩55,400	₩3,600
②	₩53,400	₩5,600
③	₩63,400	₩5,600
④	₩53,400	₩7,600
⑤	₩61,400	₩7,600

30. 연결재무제표의 작성에 관하여 옳지 않은 설명은?

- ① 지배기업은 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 종속기업의 수익과 비용을 연결재무제표에 포함한다.
- ② 지배기업은 비슷한 상황에서 발생한 거래와 그 밖의 사건에 동일한 회계정책을 적용하여 연결재무제표를 작성한다.
- ③ 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는 범위에서 지배기업이 종속기업 지분을 추가로 취득하거나 처분하는 거래는 자본거래로 회계처리한다.
- ④ 종속기업이 누적적우선주(자본)를 발행하고 이를 비지배지분이 소유하고 있는 경우, 지배기업은 종속기업의 배당결의 여부와 관계없이 해당 주식의 배당금을 조정한 후 종속기업 당기순손익에 대한 자신의 지분을 산정한다.
- ⑤ 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하게 되면 그 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액을 당기손익으로 재분류한다.

31. (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 70주(지분을 70%)를 ₩210,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득일 현재 (주)민국의 자본은 자본금 ₩200,000과 이익잉여금 ₩100,000이며, 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다. (주)대한은 (주)민국의 주식을 원가법으로 회계처리하며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 (주)민국의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다. 20x2년 1월 1일 (주)대한은 (주)민국의 보통주식 10주(지분을 10%)를 ₩40,000에 추가로 취득하였다. 20x1년과 20x2년에 (주)민국이 보고한 당기순이익은 각각 ₩20,000과 ₩40,000이며, 동 기간에 이익처분은 없었다. (주)대한이 작성하는 20x2년말 연결재무상태표상 비지배지분은?

- | | | |
|-----------|-----------|-----------|
| ① ₩64,000 | ② ₩66,000 | ③ ₩68,000 |
| ④ ₩70,000 | ⑤ ₩72,000 | |

32. 기능통화가 원화인 (주)한국이 20x1년 12월 31일 현재 보유하고 있는 외화표시 자산·부채 내역과 추가정보는 다음과 같다.

계정과목	외화표시금액	최초인식금액
단기매매증권	\$30	₩28,500
매출채권	\$200	₩197,000
재고자산	\$300	₩312,500
선수금	\$20	₩19,000

☐ 20x1년말 현재 마감환율은 ₩1,000/\$이다. 위 자산·부채는 모두 20x1년 중에 최초 인식되었으며, 위험회피회계가 적용되지 않는다.
☐ 단기매매증권은 지분증권으로 \$25에 취득하였으며, 20x1년말 공정가치는 \$30이다.
☐ 20x1년말 현재 재고자산의 순실현가능가치는 \$310이다.

위 외화표시 자산·부채에 대한 기말평가와 기능통화로의 환산이 (주)한국의 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향(순액)은?

- | | | |
|-------------|-------------|-------------|
| ① ₩500 증가 | ② ₩1,000 증가 | ③ ₩2,000 증가 |
| ④ ₩3,500 증가 | ⑤ ₩4,500 증가 | |

33. 20x1년초에 설립된 (주)한국의 기능통화는 미국달러화(\$)이며 표시통화는 원화(₩)이다. (주)한국의 기능통화로 작성된 20x2년말 요약재무상태표와 환율변동정보 등은 다음과 같다.

요약재무상태표

(주)한국

20x2. 12. 31 현재

(단위: \$)

자	산	2,400	부	채	950			
			자	본	금	1,000		
			이	익	잉	여	금	450
		2,400			2,400			

자본금은 설립 당시의 보통주 발행금액이며 이후 변동은 없다.

20x1년과 20x2년의 당기순이익은 각각 \$150와 \$300이며, 수익과 비용은 연중 균등하게 발생하였다.

20x1년부터 20x2년말까지의 환율변동정보는 다음과 같다.

	기초(W/\$)	평균(W/\$)	기말(W/\$)
20x1년	900	940	960
20x2년	960	980	1,000

기능통화와 표시통화는 모두 초인플레이션 경제의 통화가 아니며, 위 기간에 환율의 유의한 변동은 없었다.

(주)한국의 표시통화로 환산된 20x2년말 재무상태표상 환산차이 (기타포괄손익누계액)는?

① W0

② W72,500

③ W90,000

④ W115,000

⑤ W122,500

34. 위험회피회계에 관하여 옳지 않은 설명은?

- ① 위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험관리전략을 공식적으로 지정하고 문서화하였다면 사후적인 위험회피결과와 관계없이 위험회피회계를 적용할 수 있다.
- ② 위험회피관계의 유형은 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자의 위험회피로 구분한다.
- ③ 공정가치위험회피회계를 적용하는 경우 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 당기손익으로 인식한다.
- ④ 현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ⑤ 해외사업장순투자의 위험회피회계를 적용하는 경우 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식한다.

35. (㉸)한국은 20x2년 2월 28일에 \$500의 상품수출을 계획하고 있으며 판매대금은 미국달러화(\$로 수취할 것이 예상된다. (㉸)한국은 동 수출과 관련된 환율변동위험에 대비하기 위해 20x1년 11월 1일에 다음과 같은 통화선도계약을 체결하였다.

□ 계약기간: 20x1년 11월 1일~20x2년 2월 28일(만기 4개월)			
□ 계약내용: 계약만기일에 \$500를 ₩1,050/\$(선도환율)에 매도하기로 함			
□ 환율정보:			
일 자	현물환율(W/\$)	통화선도환율(W/\$)	
20x1. 11. 1	1,060	1,050 (만기 4개월)	
20x1. 12. 31	1,040	1,020 (만기 2개월)	
20x2. 2. 28	1,000		

(㉸)한국이 위 통화선도계약을 (가)위험회피수단으로 지정한 경우, 또는 (나)위험회피수단으로 지정하지 않은 경우에 수행하여야 할 각각의 회계처리에 관하여 옳은 설명은? 단, 파생상품에 대한 현재가치평가는 고려하지 않는다.

- ① (가)의 경우 (㉸)한국은 통화선도거래에 대해 공정가치위험회피회계를 적용해야 한다.
- ② (나)의 경우 (㉸)한국은 통화선도 계약체결일에 현물환율과 선도환율의 차이인 ₩5,000을 통화선도(부채)로 인식한다.
- ③ (가)의 경우 (㉸)한국이 20x1년도에 당기손익으로 인식하는 파생상품평가손익은 ₩10,000 이익이다.
- ④ (나)의 경우 (㉸)한국이 20x1년도에 당기손익으로 인식하는 파생상품평가손익은 ₩15,000 손실이다.
- ⑤ (㉸)한국이 20x1년말 재무상태표에 계상하는 통화선도(자산) 금액은 (가)의 경우와 (나)의 경우가 동일하다.

36. 중앙정부의 발생주의회계 도입효과로 볼 수 없는 것은?

- ① 과거 세입·세출결산의 경우에는 계약에 의한 국가채무만을 관리하였으나, 발생주의회계 도입으로 국가가 지급할 가능성이 있는 연금충당부채가 보고되어 국가 재정의 건전성 관리가 강화되었다.
- ② 과거에 결산에서 제외되어 상대적으로 관리가 소홀하였던 건설중인자산과 사회기반시설이 재무제표에 포함되어 국가자원 관리 체계가 강화되었다.
- ③ 우리나라보다 먼저 발생주의 복식부기 방식의 재무제표를 작성해오던 해외 주요국가와의 비교가 가능해지고 국가재정통계의 대외신뢰도가 제고되었다.
- ④ 기존의 현금주의 예산회계제도가 폐지되고 발생주의 정부회계제도로 단일화되어 국가의 예산이 편성된 범위 내에서 효과적으로 집행되도록 관리할 수 있게 되었다.
- ⑤ 세입·세출 결산에 의존할 경우에는 개별법에 따른 보고서 작성으로 국가 전체의 자산과 부채의 규모를 파악하기 어려웠으나 발생주의회계의 도입으로 재정상태표에서 자산과 부채의 규모를 체계적으로 파악할 수 있게 되었다.

37. 국가 및 지방자치단체의 재무제표 작성과 표시에 관한 옳지 않은 설명은?

- ① 중앙관서 또는 기금의 순자산변동표는 기초순자산, 재정운영결과, 조정항목, 기말순자산으로 구분하여 표시하지만, 국가의 순자산변동표는 기초순자산, 재정운영결과, 재원의 조달 및 이전, 조정항목, 기말순자산으로 구분하여 표시한다.
- ② 예산회계에서의 현금액과 재무회계에서의 현금액이 일치하지 않는 문제 등이 발생하는 것을 방지하기 위해 국가 및 지방자치단체 모두 출납정리기한(또는 출납폐쇄기한)내에 발생한 거래는 해당 회계연도에 발생한 것으로 가정하여 처리한다.
- ③ 지방자치단체의 유형별 회계실체를 통합한 재정상태표는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계, 지방공기업특별회계를 통합하여 내부거래를 상계하고 작성하되, 직전연도와 비교하는 형식으로 작성한다.
- ④ 국가의 재정운영표는 중앙관서별 재정운영순원가, 비교환수익 등, 재정운영결과로 구분하여 표시하고, 지방자치단체의 재정운영표는 사업별 사업순원가, 재정운영순원가, 재정운영결과로 구분하여 표시한다.
- ⑤ 국가의 재정상태표에서 자산은 유동성이 높은 항목부터 배열하되, 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 표시한다.

38. 중앙관서와 국가재무제표의 작성절차에 관한 옳지 않은 설명은?

- ① 중앙관서 내의 일반회계와 기금간 자금조달활동으로 인식한장 기대여금과 장기차입금을 중앙관서의 재무제표 작성시 내부거래 제거로 상계한다.
- ② 중앙관서가 다른 중앙관서에서 무상관리전환으로 자산을 수증받는 경우에는 해당 내부거래로 인식한 정부내자산수증과 정부내자산기부를 국가재무제표 작성시 상계제거한다.
- ③ 중앙관서와 국고금회계를 통합한 국가재무제표 작성시에는 중앙관서 순자산변동표의 국고이전지출과 국고금회계의 국고이전수입을 내부거래제거로 상계한다.
- ④ 중앙관서 내의 일반회계가 기금에게 전출금을 지급하여 재원의 조달 및 이전을 인식한 경우에는 중앙관서의 재무제표 작성시 해당 내부거래로 인하여 발생한 국고수입과 기금전출금을 상계 제거한다.
- ⑤ 중앙관서의 순자산변동표에 표시되는 재원의 조달 및 이전거래는 국가재무제표를 작성할 때에 재정운영표상 비교환수익 등에 반영한다.

39. 20x1년말 다음과 같은 중앙관서의 회계처리 누락사항이 발견되었다.

- ❑ 기획재정부가 20x1년 2월 1일 매입한 취득원가 ₩500,000(취득당시 만기가 3개월 이상인 단기투자목적)의 수익증권에서 ₩20,000의 평가이익이 발생하였다.
- ❑ 문화체육관광부가 20x1년 11월 1일 매입한 취득원가 ₩50,000(취득당시 만기가 3개월 이내)의 수익증권에서 ₩2,000의 평가손실이 발생하였다.
- ❑ 문화재청은 20x1년에 문화재보호구역의 취득과 관련하여 ₩150,000을 지출하였다.
- ❑ 국토교통부는 20x1년 중에 관리·유지 노력으로 취득 당시의 용역 잠재력이 유지되어 감가상각을 하지 않는 사회기반시설 일부에 대해 수선유지비 ₩100,000을 지출하였다.
- ❑ 교육부는 20x1년말 일반유형자산의 재평가로 차익이 ₩500,000 발생하였다. 단, 이전에 동일자산에 대해 재정운영표에 인식한 재평가손실 ₩200,000이 있었다.

위 누락사항을 추가 반영할 경우, 국가의 재정운영결과와 순자산조정에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- | | 재정운영결과 | 순자산조정 |
|---|-------------|-------------|
| ① | ₩52,000 증가 | ₩320,000 증가 |
| ② | ₩248,000 감소 | ₩520,000 증가 |
| ③ | ₩252,000 증가 | ₩480,000 증가 |
| ④ | ₩252,000 감소 | ₩480,000 증가 |
| ⑤ | ₩52,000 증가 | ₩20,000 증가 |

40. 국가 및 지방자치단체의 수익인식기준에 관한 옳지 않은 설명은?

- ① 신고·납부하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 신고한 금액을 수익으로 인식하되, 납세의무자가 원천징수, 중간예납 등으로 이미 국세 중 일부를 납부한 경우 신고한 금액에서 이를 차감한 금액을 수익으로 인식한다.
- ② 세법상 원천징수하는 국세의 경우에 원천징수의무자가 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때에 납세의무가 성립되고 확정되기 때문에 원천징수의무자가 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때에 수익을 인식한다.
- ③ 세법상 국가가 부과하는 방식의 국세는 고지서가 납세의무자에게 도달하는 시점에서 납세의무가 확정되지만, 국가가 고지하는 때에 고지하는 금액을 수익으로 인식한다.
- ④ 신고납부방식의 지방세수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 수익을 인식한다.
- ⑤ 국가가 법령 등을 위반한 자에게 부과하는 벌금, 과료, 범칙금 또는 몰수품으로서 청구권이 확정된 때나 몰수품을 몰수한 때에 그 금액을 확정하기 어려운 경우에는 납부 또는 처분시점에서 수익을 인식할 수 있다.

41. 분권화된 조직에서의 책임회계제도, 책임중심점, 사내대체가격, 성과평가에 대하여 옳은 설명은?

- ① 책임회계제도에서는 공통고정원가가 통제가능성의 원칙에 따라 각 책임중심점에 배부된다.
- ② 책임중심점의 하나인 원가중심점에 속하는 예로 생산부문, 판매부문, 인력관리부문, 재무부문 등이 있다.
- ③ 기업 외부의 시장이 매우 경쟁적이고 기업 내부의 사업부서간에 상호의존도가 적을 경우 원가에 기초하여 사내대체가격을 결정하는 것이 합리적이다.
- ④ 절대평가는 기업 내부 또는 외부의 벤치마크와 비교하여 성과평가를 하는 것이므로 상대평가에 비해 성과에 영향을 미치는 통제 불가능한 요소를 제거하는데 유용하다.
- ⑤ 투자수익률이 투자중심점 경영자의 성과평가목적으로 사용될 경우에 준최적화 현상이 발생할 수 있는데, 이와 같은 투자수익률의 문제점을 보완하기 위해 잔여이익이 사용될 수 있다.

42. 전략적 원가관리 및 성과평가에 관한 옳지 않은 설명은?

- ① 제약이론을 원가관리에 적용한 재료처리량공헌이익(throughput contribution)은 매출액에서 직접재료원가를 차감하여 계산한다.
- ② 목표원가계산은 제품개발 및 설계단계에서의 원가절감에 초점을 맞추는 반면, 카이젠원가계산은 제조단계에서 원가절감을 강조한다.
- ③ 적시생산시스템하의 제조작업은 제조 셀(manufacturing cell)을 중심으로 이루어지며, 역류원가계산을 사용하여 제품원가를 계산한다.
- ④ 수명주기원가계산은 활동분석과 원가동인분석을 통하여 파악된 정보를 토대로 활동과 프로세스를 개선하여 기업전체의 성과를 개선하는데 초점을 두고 있다.
- ⑤ 균형성과표는 조직의 비전과 전략을 성과평가지표로 구체화함으로써 조직의 전략수행을 지원한다.

43. (㉸)한국은 결합생산공정을 통해 결합제품 A와 B를 생산하고 있으며, 균등매출총이익률법을 적용하여 결합원가를 배부한다. 각 결합제품은 분리점에서 즉시 판매될 수도 있으며, 필요하다면 추가가공한 후 판매될 수도 있다. 추가가공원가는 각 제품별로 추적가능하고 모두 변동원가이다. (㉸)한국은 20x1년에 결합제품 A와 B를 모두 추가가공하여 전량 판매하였으며 20x1년 중 발생한 결합원가는 ₩300,000이다. (㉸)한국의 20x1년 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

구분	A	B
생산·판매량	3,000단위	5,000단위
분리점에서의 총판매가치	₩250,000	₩330,000
추가가공원가	₩45,000	₩60,000
추가가공 후 매출액	₩300,000	₩375,000

(㉸)한국의 20x1년도 생산 및 판매와 관련하여 옳은 설명은?

- ① 회사 전체의 매출총이익은 ₩250,000이다.
- ② 회사 전체의 매출총이익률은 35%이다.
- ③ A의 단위당 원가는 B의 단위당 원가보다 크다.
- ④ A에 배부되는 결합원가 금액은 B에 배부되는 결합원가 금액보다 크다.
- ⑤ 회사가 B를 추가가공하지 않고 분리점에서 즉시 판매하였다면, 이익은 ₩5,000 증가하였을 것이다.

44. (㉸)한국은 20x1년 1월초에 영업을 개시하였다. 회사는 정상개별원가계산을 사용하고 있으며, 제조간접원가 배부기준은 직접노무시간이다. 회사는 당기초에 연간 제조간접원가를 ₩640,000으로, 직접노무시간을 80,000시간으로 예상하였다. (㉸)한국의 20x1년 1월의 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

□ 1월 중 작업 #101, #102, #103을 착수하였는데, 당월 중 작업별 실제 발생한 제조직접원가와 실제 사용된 직접노무시간은 다음과 같다.

구분	#101	#102	#103	합계
직접재료원가	₩34,000	₩39,000	₩13,000	₩86,000
직접노무원가	₩16,000	₩20,600	₩1,800	₩38,400
직접노무시간	2,750시간	3,800시간	400시간	6,950시간

□ 1월 중 실제 발생한 제조간접원가는 총 ₩51,600이다.

□ 1월 중 작업 #101과 #102는 완성되었으나, 작업 #103은 1월말 현재 작업 중이다.

□ 작업 #101은 1월 중에 판매되었으나, 작업 #102는 1월말 현재 판매되지 않았다.

총원가기준 비례배부법으로 배부차이 조정 후 20x1년 1월말 재공품 및 제품, 그리고 20x1년 1월 매출원가는?

	재공품	제품	매출원가
①	₩17,600	₩86,000	₩72,400
②	₩17,600	₩88,000	₩70,400
③	₩17,600	₩92,000	₩66,400
④	₩18,400	₩92,000	₩73,600
⑤	₩18,400	₩85,200	₩72,400

45. ㈜한국은 사업부 A와 사업부 B를 운영하는 유통기업이다. ㈜한국의 회계담당자는 20x1년도 회사 전체 손익계산서와 각 사업부의 부문별 손익계산서를 다음과 같이 작성하였다.

구분	회사전체	사업부 A	사업부 B
매출액	₩200,000	₩80,000	₩120,000
매출원가	₩130,000	₩40,000	₩90,000
매출총이익	₩70,000	₩40,000	₩30,000
판매관리비	₩62,000	₩24,800	₩37,200
영업이익(손실)	₩8,000	₩15,200	₩(7,200)

위의 주어진 자료를 이용하여, ㈜한국은 경영관리 의사결정목적으로 원가행태에 입각한 공헌이익 접근법에 따라 회사 전체 손익계산서와 각 사업부에 대한 부문손익계산서를 작성하고자 한다. 이를 위해 ㈜한국이 추가로 수집한 자료는 다음과 같다. ㈜한국의 20x1년도 매출 원가는 변동원가이며, 판매관리비에 포함된 판매수수료는 매출액의 10%에 해당하며 변동원가이다. 나머지 원가 및 비용항목은 모두 고정원가이다. 다음은 20x1년도 고정원가의 구성내역이다.

사업부 A 혹은 사업부 B의 운영을 중단하더라도 계속해서 발생할 것으로 예상되는 원가	₩14,000
사업부 A의 운영을 중단하게 되면 회피가능한 원가	₩22,000
사업부 B의 운영을 중단하게 되면 회피가능한 원가	₩6,000
계	₩42,000

다음 중 옳지 않은 설명은?

- ① 사업부 A의 부문이익(segment margin)은 ₩10,000이다.
- ② 사업부 B의 부문이익(segment margin)은 ₩12,000이다.
- ③ 회사전체의 공헌이익률은 25%이며 손익분기 매출액은 ₩168,000이다.
- ④ 사업부 A의 공헌이익률은 40%이며 손익분기 매출액은 ₩42,000이다.
- ⑤ 사업부 B의 공헌이익률은 15%이며 손익분기 매출액은 ₩40,000이다.

46. ㈜한국연수원은 다양한 강좌를 개설하여 운영하고 있다. 이와 관련하여 연수원 관리자는 연수원 운영에 대한 월별 예산편성과 성과보고서 작성을 위해 다음 두 가지 원가동인을 식별하였다.

- (1) 매월 개설된 강좌 수
- (2) 매월 개설된 모든 강좌에 등록된 학생의 수

㈜한국연수원에서 매월 예상하는 원가 및 비용 관련 자료는 다음과 같다.

구분	강좌당 변동비	학생당 변동비	월 고정비
강사료	₩3,000	-	-
강의실 소모품비	-	₩260	-
임차료와 보험료	-	-	₩6,300
기타일반관리비	₩145	₩4	₩4,100

20x1년 2월초 3개의 강좌가 개설되며 총 45명의 학생이 등록할 것으로 예상된다. 또한 각 강좌에 등록한 학생 1인당 평균 ₩800의 수익이 예상된다. 20x1년 2월에 실제로 3개의 강좌가 개설되었으나, 3개의 강좌에 실제로 등록한 학생 수는 총 42명이었다. ㈜한국연수원의 20x1년 2월 실제 운영결과는 다음과 같다.

구분	실제결과
총수익	₩32,400
강사료	₩9,000
강의실 소모품비	₩8,500
임차료와 보험료	₩6,000
기타일반관리비	₩5,300

㈜한국연수원 관리자가 20x1년 2월말 작성한 성과보고서에 포함되는 영업이익 변동예산차이는?

- ① ₩685 유리 ② ₩685 불리 ③ ₩923 유리
- ④ ₩1,608 유리 ⑤ ₩1,668 불리

47. ㈜한국은 최근에 신제품 A의 개발을 완료하고 시험적으로 500단위를 생산하였다. 회사가 처음 500단위의 신제품 A를 생산하는 데 소요된 총직접노무시간은 1,000시간이고 직접노무시간당 임률은 ₩300이었다. 신제품 A의 생산에 소요되는 단위당 직접재료원가는 ₩450이고, 단위당 제조간접원가는 ₩400이다. ㈜한국은 과거 경험에 의하여 이 제품을 추가로 생산하는 경우 80%의 누적평균직접노무시간 학습모형이 적용될 것으로 추정하고 있으며, 당분간 직접노무시간당 임률의 변동은 없을 것으로 예상하고 있다.

신제품 A를 추가로 1,500단위 더 생산한다면, 총생산량 2,000단위에 대한 신제품 A의 단위당 예상원가는?

- ① ₩1,234 ② ₩1,245 ③ ₩1,257
- ④ ₩1,263 ⑤ ₩1,272

48. ㈜한국은 제품 A와 제품 B를 생산·판매하고 있다. 제품 A와 제품 B 각각에 대한 연간최대조업도 100,000단위의 활동수준에서 예상되는 20x1년도 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩120	₩80
단위당 변동원가:		
직접재료원가	₩30	₩12
직접노무원가	₩20	₩15
변동제조간접원가	₩ 7	₩ 5
변동판매관리비	₩12	₩ 8
단위당 고정원가:		
추적가능 고정제조간접원가	₩16	₩18
공통고정비	₩15	₩10
단위당 총원가	₩100	₩68
연간최대생산능력	100,000단위	100,000단위

제품별 추적가능 고정제조간접원가는 해당 제품의 생산을 중단하면 회피가능하나, 공통고정비는 제품 A 혹은 제품 B의 생산을 중단해도 계속해서 발생한다. ㈜한국은 20x1년초에 향후 1년 동안 제품 A 80,000단위와 제품 B 60,000단위를 생산·판매하기로 계획하였다. 그런데 ㈜한국이 기존의 계획을 변경하여 20x1년에 제품 B를 생산하지 않기로 한다면, 제품 A의 20x1년도 연간 판매량은 원래 계획한 수량보다 15,000단위 증가할 것으로 예측된다.

㈜한국이 20x1년에 제품 B의 생산을 전면 중단할 경우, 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩165,000 감소 ② ₩165,000 증가 ③ ₩240,000 증가
- ④ ₩265,000 감소 ⑤ ₩265,000 증가

49. 단일의 제품을 생산·판매하고 있는 ㈜한국은 20x1년초에 영업을 개시하였으며 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 표준은 연초에 수립되어 향후 1년 동안 그대로 유지된다. ㈜한국은 활동기준원가계산을 이용하여 변동제조간접원가예산을 설정한다. 변동제조간접원가는 전부 기계작업준비활동으로 인해 발생하는 원가이며, 원가동인은 기계작업준비시간이다. 기계작업준비활동과 관련하여 20x1년초 설정한 연간 예산자료와 20x1년말 수집한 실제결과와 다음과 같다.

구분	예산자료	실제결과
생산량(단위수)	144,000단위	138,000단위
배치규모(배치당 단위수)	60단위	50단위
배치당 기계작업준비시간	5시간	4시간
기계작업준비시간당 변동제조간접원가	₩50	₩55

㈜한국의 20x1년도 변동제조간접원가에 대해서 옳은 설명은?

- ① 변동제조간접원가 고정예산은 ₩575,000이다.
- ② 투입량기준 변동제조간접원가예산은 ₩542,000이다.
- ③ 변동제조간접원가 소비차이는 ₩45,200 불리하다.
- ④ 변동제조간접원가 능률차이는 ₩21,000 유리하다.
- ⑤ 변동제조간접원가 배부차이(총차이)는 ₩32,200 불리하다.

50. ㈜한국은 종합원가계산을 적용하여 제품원가를 계산하고 있다. 직접재료는 공정초에 전량 투입되며, 전환원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20x1년 2월 1일에 처음으로 생산을 시작한 ㈜한국의 당월 중 완성품 수량은 9,000단위이다. ㈜한국은 20x1년 2월말 재공품의 각 원가요소를 다음과 같이 보고하였다.

원가요소	금액	완성도	완성품환산량
직접재료원가	₩75,000	100%	5,000단위
전환원가	₩40,000	50%	2,500단위

㈜한국의 외부감사인은 위의 자료를 검토하였는데, 20x1년 2월말 재공품의 직접재료원가 관련 항목들은 모두 올바른 것으로 파악하였다. 그러나 외부감사인은 20x1년 2월말 재공품의 전환원가 완성도가 50%로 과다하게 추정되었음을 발견하고, 추가로 검토하였는데 실제는 20%인 것으로 확인하였다. 게다가 위의 전환원가 ₩40,000은 완성도 50%에서는 올바르게 배부된 금액이었지만, 실제로 파악된 완성도 20%에서는 적절하게 수정되어야 한다.

㈜한국이 20x1년 2월말 재공품의 전환원가 금액 및 완성품환산량을 올바르게 수정하는 경우, 20x1년 2월말 재공품원가와 20x1년 2월 완성품원가는? 단, 공손이나 감손은 없다고 가정한다.

	재공품원가	완성품원가
①	₩93,400	₩300,600
②	₩93,400	₩302,600
③	₩94,600	₩300,600
④	₩94,600	₩301,400
⑤	₩94,600	₩302,600

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

여백

