

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. '재무보고를 위한 개념체계'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업이 지배-종속관계로 모두 연결되어 있지는 않은 둘 이상 실체들로 구성된다면 그 보고기업의 재무제표를 '비연결재무제표'라고 부른다.
- ② 일반목적재무보고서의 대상이 되는 주요이용자는 필요한 재무정보의 많은 부분을 일반목적재무제표에 의존해야 하는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자를 말한다.
- ③ 만일 어떤 두 가지 방법이 모두 현상에 대하여 동일하게 목적 적합한 정보이고 동일하게 충실한 표현을 제공하는 것이라면, 보강적 질적특성은 이 두 가지 방법 가운데 어느 방법을 그 현상의 서술에 사용해야 할지를 결정하는 데 도움을 줄 수 있다.
- ④ 일반적으로 재무제표는 계속기업가정 하에 작성되나, 기업이 청산을 하거나 거래를 중단하려는 의도가 있다면 계속기업과는 다른 기준에 따라 작성되어야 하고 사용한 기준을 재무제표에 기술한다.
- ⑤ 일반목적재무보고의 목적을 달성하기 위해 회계기준위원회는 '개념체계'의 관점에서 벗어난 요구사항을 정하는 경우가 있을 수 있다.

2. 유통업을 영위하고 있는 (주)대한은 재고자산에 대해 계속기록법과 평균법을 적용하고 있으며, 기말에는 실지재고조사를 실시하여 실제 재고수량을 파악하고 있다. 다음은 (주)대한의 20x1년 재고자산에 관한 자료이다.

일자	적요	수량	매입단가	비고
1월 1일	기초재고	100개	₩300	전기말 실제수량
6월 1일	매입	400개	₩400	
7월 1일	매출	300개		판매단가 ₩600
9월 1일	매입	100개	₩500	
10월 1일	매출	200개		판매단가 ₩500

20x1년 기말재고자산의 실제 재고수량은 장부수량과 일치하였고, 단위당 순실현가능가치는 ₩300인 경우, (주)대한의 20x1년도 매출총이익은 얼마인가? 단, 재고자산평가손실은 매출원가로 분류하며, 기초재고자산과 관련된 평가충당금은 ₩4,000이다.

- ① ₩70,000 ② ₩74,000 ③ ₩78,000
- ④ ₩82,000 ⑤ ₩100,000

3. (주)대한은 20x1년 7월 1일에 태양광 전력생산설비 건설공사를 시작하여 20x2년 9월 30일에 해당 공사를 완료하였다. 전력생산설비는 차입원가 자본화 적격자산에 해당하며, (주)대한의 건설공사와 관련된 자료는 다음과 같다.

· 공사비 지출 내역				
구분	20x1.7.1.	20x1.10.1.	20x2.4.1.	20x2.9.1.
공사비 지출액	₩1,000,000	₩2,000,000	₩1,500,000	₩2,400,000

· (주)대한은 20x1년 7월 1일에 ₩500,000의 정부보조금(상환의무 없음)을 수령하여 즉시 동 전력생산설비를 건설하는 데 모두 사용하였다.

· (주)대한의 차입금 내역은 다음과 같으며, 모든 차입금은 매월 말과 상환일에 월할로 이자지급을 하는 조건이다.

차입금	차입일	차입금액	상환일	연 이자율
특정	20x1. 7.1.	₩1,500,000	20x2. 6.30.	5%(단리)
일반A	20x1.10.1.	₩2,000,000	20x2. 9.30.	4%(단리)
일반B	20x2. 4.1.	₩2,000,000	20x4. 3.31.	8%(단리)

(주)대한이 20x2년에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 자본화한 차입원가는 연평균지출액 계산 시 포함하지 않으며, 연평균지출액, 이자수익 및 이자비용은 모두 월할계산한다.

- ① ₩20,000 ② ₩37,500 ③ ₩124,500
- ④ ₩162,000 ⑤ ₩180,000

4. (주)대한은 제조기업이며, 20x1년 초에 제품의 생산을 위해 기계장치를 취득하였다(취득원가: ₩6,000,000, 내용연수: 10년, 잔존가치: ₩500,000, 감가상각방법: 정액법). (주)대한은 기계장치에 대하여 재평가모형을 적용하기로 하였으며, 기계장치의 각 연도 말 공정가치는 다음과 같다.

20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
₩5,000,000	₩5,500,000	₩3,500,000

(주)대한은 20x3년 초에 기계장치의 잔존내용연수를 5년, 잔존가치는 ₩600,000으로 추정을 변경하였다. (주)대한의 기계장치 관련 회계처리가 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, (주)대한은 기계장치를 사용하는 기간 동안 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않으며, 손상차손은 고려하지 않는다.

- ① ₩980,000 감소 ② ₩1,020,000 감소 ③ ₩1,300,000 감소
- ④ ₩1,450,000 감소 ⑤ ₩2,000,000 감소

5. 기업회계기준서 제1038호 ‘무형자산’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 연구와 개발활동의 목적은 지식의 개발에 있다. 따라서 이러한 활동으로 인하여 물리적 형체(예: 시제품)가 있는 자산이 만들어 지더라도, 그 자산의 물리적 요소는 무형자산 요소 즉, 그 자산이 갖는 지식에 부수적인 것으로 본다.
- ② 시장에 대한 지식과 기술적 지식에서도 미래경제적효익이 발생할 수 있다. 이러한 지식이 저작권, 계약상의 제약이나 법에 의한 종업원의 기밀유지의무 등과 같은 법적 권리에 의하여 보호된다면, 기업은 그러한 지식에서 얻을 수 있는 미래경제적효익을 통제하고 있는 것이다.
- ③ 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성은 무형자산의 내용연수 동안의 경제적 상황에 대한 시장참여자들의 최선의 추정치를 반영하는 합리적이고 객관적인 가정에 근거하여 평가하여야 한다.
- ④ 사업결합으로 취득하는 무형자산의 원가는 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’에 따라 취득일 공정가치로 한다. 무형자산의 공정가치는 취득일에 그 자산이 갖는 미래경제적효익이 기업에 유입될 확률에 대한 시장참여자의 기대를 반영할 것이다.
- ⑤ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

6. 기업회계기준서 제1040호 ‘투자부동산’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 부동산 보유자가 부동산 사용자에게 부수적인 용역을 제공하는 경우가 있다. 전체 계약에서 그러한 용역의 비중이 경미하다면 부동산 보유자는 당해 부동산을 투자부동산으로 분류한다.
- ② 부동산 보유자가 부동산 사용자에게 제공하는 용역이 유의적인 경우가 있다. 예를 들면 호텔을 소유하고 직접 경영하는 경우, 투숙객에게 제공하는 용역은 전체 계약에서 유의적인 비중을 차지한다. 그러므로 소유자가 직접 경영하는 호텔은 투자부동산이 아니며 자가사용부동산이다.
- ③ 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우에는 투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ④ 기업은 투자부동산의 공정가치를 계속 신뢰성 있게 측정할 수 있다고 추정한다. 그러나 처음으로 취득한 투자부동산의 공정가치를 계속 신뢰성 있게 측정하기가 어려울 것이라는 명백한 증거가 있을 수 있다.
- ⑤ 투자부동산을 공정가치로 측정해 온 경우라도 비교할만한 시장의 거래가 줄어들거나 시장가격 정보를 쉽게 얻을 수 없게 되면, 당해 부동산에 대한 공정가치 측정을 중단하고 원가로 측정한다.

7. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 임대목적으로 건물을 ₩5,000,000에 취득하고, 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩1,000,000으로 추정하였다. (주)대한은 동 건물에 대해 원가모형을 적용하며, 정액법으로 감가상각하기로 하였다. 그러나 20x2년부터 (주)대한은 동 건물에 대하여 원가모형 대신 공정가치모형을 적용하기로 하였으며, 이 회계변경은 정당한 변경에 해당한다. (주)대한은 동 건물 이외의 투자부동산은 보유하고 있지 않으며, 동 건물의 공정가치는 다음과 같다.

구분	20x1년 말	20x2년 말
건물의 공정가치	₩4,500,000	₩4,800,000

(주)대한의 20x1년 말 보고된 이익잉여금은 ₩300,000이었고, 투자 부동산 회계처리를 반영하기 전 20x2년도 당기순이익은 ₩700,000일 때, (주)대한의 20x2년 말 이익잉여금은 얼마인가? 단, 이익잉여금 처분은 없다고 가정한다.

- ① ₩900,000 ② ₩1,000,000 ③ ₩1,200,000
- ④ ₩1,300,000 ⑤ ₩1,400,000

8. 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 양도자산이 양도하기 전 금융자산 전체 중 일부이고 그 양도한 부분 전체가 제거 조건을 충족한다면, 양도하기 전 금융자산 전체의 장부금액은 계속 인식하는 부분과 제거하는 부분에 대해 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 배분한다.
- ② 사업모형의 변경은 사업계열의 취득, 처분, 종결과 같이 영업에 유의적인 활동을 시작하거나 중단하는 경우에만 발생할 것이다. 그러나 특정 금융자산과 관련된 의도의 변경, 금융자산에 대한 특정 시장의 일시적 소멸, 기업 내 서로 다른 사업모형을 갖고 있는 부문 간 금융자산의 이전 등은 사업모형의 변경에 해당하지 않는다.
- ③ 양도자가 양도자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않고, 양도자가 양도자산을 통제하고 있다면, 그 양도자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 양도자산을 계속 인식한다.
- ④ 금융상품의 기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 평가하여 산정한 금액으로서 편의가 없고 확률로 가중한 금액, 화폐의 시간가치 및 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황의 예측에 대한 정보로서 합리적이고 뒷받침될 수 있으며 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영하도록 측정한다.
- ⑤ 금융자산을 재분류하기 위해서는 그 재분류를 중요도에 따라 구분하며, 중요한 재분류는 소급법을 적용하고, 중요하지 않은 재분류는 전진법을 적용한다.

9. ㈜대한과 관련된 다음의 자료를 활용하여 물음에 답하시오.

· ㈜대한은 다음과 같은 A, B, C사채를 발행일에 취득하였다.

사채	A사채	B사채	C사채
액면금액	₩2,000,000	₩1,500,000	₩500,000
표시이자율	연 6%	연 8%	연 10%
만기일	20x3.12.31.	20x3.12.31.	20x3.12.31.
발행일	20x1. 1. 1.	20x1. 1. 1.	20x1. 1. 1.

· ㈜대한은 A, B, C사채를 구입한 직후에 A사채는 당기손익-공정가치측정(FVPL)금융자산으로, B사채와 C사채는 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI)금융자산으로 각각 분류하였다.

· A, B, C사채 모두 이자 지급일은 매년 말이며, 사채발행일 현재 유효이자율은 연 10%이다.

· ㈜대한이 사채에 대해서 발행일에 취득한 가격은 A사채 ₩1,801,016, B사채 ₩1,425,366, C사채 ₩500,000이고, 해당 취득가격은 공정가치와 같다.

· 20x1년 12월 31일, 연말 이자수취 직후의 금액인 공정가치는 A사채의 경우 ₩1,888,234이고, B사채는 ₩1,466,300이며, C사채는 ₩501,000이다.

㈜대한의 금융자산에 대한 회계처리가 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩50,755 증가 ② ₩120,755 증가 ③ ₩399,755 증가
- ④ ₩417,218 증가 ⑤ ₩427,218 증가

10. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 사채를 발행하고 해당 사채를 상각후원가 측정(AC)금융부채로 분류하였다. 사채와 관련된 자료는 다음과 같다.

· 발행일: 20x1년 1월 1일

· 액면금액: ₩2,000,000

· 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)

· 표시이자율: 연 5%, 매년 말 지급

· 사채발행 시점의 유효이자율: 연 6%

· 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	6%	8%	6%	8%
1년	0.9434	0.9259	0.9434	0.9259
2년	0.8900	0.8573	1.8334	1.7832
3년	0.8396	0.7938	2.6730	2.5770

㈜대한은 재무적 어려움으로 인하여 20x2년 초에 사채의 만기일을 20x4년 12월 31일로 연장하고 표시이자율을 연 1%로 조건을 변경하였다. 20x2년 초 시장이자율은 연 8%이다. ㈜대한이 사채의 조건변경으로 인해 (A) 20x2년도에 인식할 조건변경이익과 (B) 조건변경 후 20x2년도에 인식할 이자비용은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	(A) 조건변경이익	(B) 이자비용
①	₩324,150	₩121,131
②	₩324,150	₩131,131
③	₩334,150	₩131,131
④	₩334,150	₩151,131
⑤	₩354,150	₩151,131

11. (주)대한은 20x1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 전환사채를 ₩980,000에 발행하였으며, 관련 자료는 다음과 같다.

- 발행일: 20x1년 1월 1일
- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 표시이자율: 연 4%, 매년 말 지급
- 원금상환방법: 상환기일에 액면금액의 106%를 일시상환
- 전환사채 발행시점의 자본요소가 결합되지 않은 유사한 일반사채의 시장이자율: 연 8%
- 전환조건: 전환사채발행시점부터 1개월 경과 후 만기시점까지 전환청구 가능하며, 전환가격은 전환사채 액면금액 ₩10,000이다.
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	4%	8%	4%	8%
1년	0.9615	0.9259	0.9615	0.9259
2년	0.9246	0.8573	1.8861	1.7832
3년	0.8890	0.7938	2.7751	2.5770

(주)대한의 전환사채 중 액면금액 ₩600,000이 20x2년 1월 1일 보통주식(주당 액면금액 ₩5,000)으로 전환되었다. 전환권대가는 전환권이 행사되어 주식을 발행할 때 행사된 부분만큼 주식발행초과금으로 대체되며, 전환간주일은 기초시점으로 가정한다. (주)대한의 20x2년 말 재무상태표에 인식될 (A) 전환사채의 장부금액과 (B) 전환권대가의 장부금액은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인한 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	(A) 전환사채	(B) 전환권대가
①	₩383,700	₩8,038
②	₩385,719	₩12,038
③	₩387,267	₩12,038
④	₩401,396	₩14,197
⑤	₩407,390	₩14,197

12. (주)대한은 비분리형 신주인수권부사채를 액면발행하였으며, 관련된 자료는 다음과 같다.

- 발행일: 20x1년 1월 1일
- 액면금액: ₩100,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 표시이자율: 연 4%, 매년 말 지급
- 발행당시 신주인수권이 없는 일반사채의 시장이자율: 연 8%
- 보장수익률은 연 6%이며, 동 신주인수권부사채는 액면금액 ₩10,000당 보통주 1주(액면금액: ₩5,000)를 인수(행사가격: ₩10,000)할 수 있다.
- 신주인수권 행사기간은 발행일로부터 1개월이 경과한 날부터 상환기일 30일 전까지이다.
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	6%	8%	6%	8%
1년	0.9434	0.9259	0.9434	0.9259
2년	0.8900	0.8573	1.8334	1.7832
3년	0.8396	0.7938	2.6730	2.5770

20x2년 1월 1일 (주)대한의 신주인수권부사채 40%(액면금액 기준)에 해당하는 신주인수권이 행사되었다. (주)대한은 신주인수권 발행 시 인식한 자본요소(신주인수권대가) 중 행사된 부분은 주식발행초과금으로 대체하는 회계처리를 한다. (주)대한의 신주인수권과 관련된 회계처리와 관련하여 20x2년 1월 1일 신주인수권 행사로 인한 (주)대한의 주식발행초과금 증가액은 얼마인가? 단, 만기 전에 상환된 신주인수권부사채는 없다. 단수차이로 인한 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩15,431
- ② ₩22,431
- ③ ₩23,286
- ④ ₩24,286
- ⑤ ₩28,431

13. (주)대한의 확신유형 보증관련 충당부채 자료는 다음과 같다.

- (주)대한은 20x1년부터 판매한 제품의 결함에 대해 1년간 무상보증을 해주고 있으며, 판매량 중 3%에 대해서 품질보증요청이 있을 것으로 추정된다.
- (주)대한은 제품보증활동에 관한 수익을 별도로 인식하지 않고 제품보증비용을 인식한다. (주)대한의 연도별 판매량과 보증비용 지출액에 관한 자료는 다음과 같다. (주)대한의 20x2년 및 20x3년의 판매 개당 품질보증비는 각각 ₩420과 ₩730으로 추정된다.

연도	판매량	보증비용 지출액
20x2년	800개	₩10,080 (당기판매분)
20x3년	1,000개	₩8,000 (당기판매분)

20x3년 말 (주)대한이 재무상태표에 인식할 제품보증충당부채는 얼마인가?
단, 제품보증충당부채의 20x2년 초 잔액은 없고, 모든 보증활동은 현금 지출로 이루어진다.

- ① ₩11,900 ② ₩13,900 ③ ₩14,900
- ④ ₩16,900 ⑤ ₩18,900

14. 다음은 (주)대한의 법인세와 관련된 자료이다. 다음의 자료를 활용하여 물음에 답하시오.

- <추가자료>를 제외한 20x2년의 세무조정내역은 다음과 같다.

세무조정내역	금액
법인세비용차감전순이익	₩1,200,000
전기 감가상각비 한도초과	₩(50,000)
과세소득	₩1,150,000

<추가자료>

- 20x1년 말의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 ₩31,200과 ₩0이며, 이연법인세자산의 실현가능성은 거의 확실하다.
- 20x2년 법인세율은 24%, 20x3년과 20x4년 이후의 세율은 각각 22%, 20%로 20x2년 말에 입법완료되었다.
- 20x2년도에 당기손익-공정가치측정(FVPL)금융자산평가손실은 ₩90,000을 인식하였으며, 동 금융자산은 20x3년에 전부 처분할 예정이다.
- 20x1년에 발생한 퇴직급여한도초과액 ₩80,000은 20x2년부터 4년간 각각 ₩20,000씩 손금추인된다.
- 20x2년도 세법상 손금한도를 초과하여 지출한 접대비는 ₩30,000이다.

(주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용은 얼마인가?

- ① ₩267,800 ② ₩282,200 ③ ₩299,000
- ④ ₩300,000 ⑤ ₩320,000

15. (주)대한의 회계담당자는 20x2년도 장부를 마감하기 전에 다음과 같은 오류사항을 발견하였으며, 이는 모두 중요한 오류에 해당한다.

- (주)대한은 실지재고조사법을 적용하면서 선적지인도조건으로 매입한 상품에 대해 매입을 인식하였지만, 매기 말 현재 운송 중인 상품을 기말재고자산에서 누락하였다. 이로 인해 20x0년 말의 재고자산이 ₩100,000 과소계상되었으며, 20x1년 말의 재고자산도 ₩150,000 과소계상되었다. 과소계상된 재고자산은 그 다음 연도에 모두 판매되었고, 관련 매출은 모두 기록되었다.
- 20x1년 초 (주)대한은 정액법으로 감가상각하고 있는 기계장치A에 대해서 ₩60,000의 지출을 하였다. 동 지출은 기계장치A의 장부 금액에 포함하여 인식 및 감가상각하여야 하나, (주)대한은 이를 지출 시점에 즉시 비용(수선비)으로 처리하였다. 20x2년 말 현재 동 기계장치A의 잔존내용연수는 2년이고 잔존가치는 없다. (주)대한은 모든 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하고 있다.
- (주)대한은 20x1년 1월 1일에 액면금액이 ₩100,000이고 표시이자율이 연 6%인 3년 만기의 사채를 ₩94,842에 발행하였다. 해당 사채의 이자지급일은 매년 말이고, 유효이자율법으로 사채할인발행차금을 상각하며, 사채발행시점의 유효이자율은 연 8%이다. (주)대한은 20x1년도, 20x2년도의 포괄손익계산서에 위 사채와 관련된 이자 비용을 각각 ₩6,000씩 인식하였다.

위 오류사항에 대한 수정효과가 (주)대한의 (가) 20x2년 전기이월이익 잉여금과 (나) 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가?

	(가) 전기이월이익잉여금	(나) 당기순이익
①	₩98,627 증가	₩115,000 감소
②	₩161,627 증가	₩115,000 감소
③	₩161,627 증가	₩166,714 감소
④	₩193,413 증가	₩166,714 감소
⑤	₩193,413 증가	₩175,857 감소

16. (주)대한은 20x1년 초에 건물관리 용역을 제공하는 계약을 고객과 체결하였다. 계약기간은 2년이며, 고객은 매년 말에 건물관리 용역의 개별 판매가격에 해당하는 ₩1,000,000을 후급하기로 하였다. 이후 20x2년 초에 고객은 계약기간을 4년 추가하는 대신 추가된 기간 (20x3년부터 20x6년까지)동안에는 ₩900,000을 지급할 것을 요구하였으며, (주)대한은 추가된 기간에 대한 용역 대가가 개별 판매가격을 반영하지 않는 금액이지만 매년 초에 선급하는 조건으로 계약변경에 합의하였다. (주)대한이 20x3년에 인식할 수익 금액은 얼마인가? 단, 계약변경일 이후에 제공할 용역은 이미 제공한 용역과 구별된다고 간주하며, 현재가치 평가는 고려하지 않는다.

- ① ₩900,000 ② ₩920,000 ③ ₩950,000
④ ₩1,150,000 ⑤ ₩1,900,000

17. 다음은 (주)대한의 공사계약과 관련된 자료이다. 당해 공사는 20x1년 초에 시작되어 20x3년 말에 완성되었으며, 총계약금액은 ₩5,000,000이다. (주)대한은 건설 용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전되는 것으로 판단하였으며, 진행률은 발생원가에 기초한 투입법으로 측정한다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년
당기발생원가	₩1,000,000	₩2,000,000	₩1,500,000
완성시까지 추가소요원가	₩3,000,000	₩1,000,000	-

(주)대한의 20x2년도 공사손익은 얼마인가?

- ① ₩250,000 손실 ② ₩250,000 이익 ③ ₩500,000 이익
④ ₩1,750,000 이익 ⑤ ₩3,500,000 이익

18. 기업회계기준서 제1019호 ‘종업원급여’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 퇴직급여가 아닌 기타장기종업원급여에서의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다.
- ② 확정급여제도에서 순확정급여부채(자산)의 순이자 는 당기손익으로 인식한다.
- ③ 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 적용할 수 있다면 과거근무원가를 결정할 때에도 동일한 방식을 사용한다.
- ④ 확정급여제도에서 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류할 수 없다.
- ⑤ 확정급여제도에서 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우가 아닌 일반적인 순확정급여부채(자산)의 순이자 는 연차보고기간 말의 순확정급여부채(자산)와 할인율을 사용하여 결정한다.

19. 기업회계기준서 제1102호 ‘주식기준보상’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 종업원 및 유사용역제공자와의 주식결제형 주식기준보상거래에서는 기업이 부여한 지분상품의 공정가치는 부여일 기준으로 측정한다.
- ② 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정한다. 또 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 주식결제형 주식기준보상거래에서 지분상품이 부여되자마자 가득된다면 거래상대방은 지분상품에 대한 무조건적 권리를 획득하려고 특정기간에 용역을 제공할 의무가 없다.
- ④ 거래상대방이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래의 경우 종업원과의 주식기준보상거래를 포함하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 직접 측정할 수 없는 거래에서는 현금이나 지분상품에 부여된 권리의 조건을 고려하여 측정기준일 현재 복합금융상품의 공정가치를 측정한다.
- ⑤ 주식결제형 주식기준보상거래에서, 시장조건이 아닌 가득조건이 충족되지 못하여 부여한 지분상품이 가득되지 못한다면, 누적 기준으로 볼 때 제공받은 재화나 용역에 대해 어떠한 금액도 인식하지 아니한다.

20. (주)대한은 20x1년 1월 1일 종업원 100명에게 각각 3년의 용역제공조건으로 1인당 주식결제형 주식선택권 100개를 부여하였다. (주)대한은 20x3년 중에 종업원과 합의하여 주식선택권 전량을 현금 ₩700/개에 중도청산 하였다. 시점별 주식선택권의 단위당 공정가치는 다음과 같다.

부여일	중도청산일
₩600	₩660

(주)대한의 주식기준보상거래가 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 종업원의 중도퇴사는 고려하지 않는다.

- ① ₩400,000 감소 ② ₩1,000,000 감소 ③ ₩2,000,000 감소
- ④ ₩2,400,000 감소 ⑤ ₩3,000,000 감소

21. 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 리스제공자는 각 리스를 운용리스 아니면 금융리스로 분류한다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류한다.
- ② 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지는 리스개시일에 판단한다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정 기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함한다.
- ③ 리스이용자는 리스부채의 원금에 해당하는 현금 지급액은 현금흐름표에 재무활동으로 분류하고, 리스부채 측정치에 포함되지 않은 단기리스료, 소액자산 리스료, 변동리스료는 현금흐름표에 영업활동으로 분류한다.
- ④ 리스이용자는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식한다.
- ⑤ 리스이용자는 리스개시일에 사용권자산을 원가로 측정한다.

22. (주)대한은 금융업을 영위하는 (주)민국리스와 다음과 같은 조건으로 금융리스계약을 체결하였다.

- 리스개시일: 20x1년 1월 1일
- 리스기간: 20x1년 1월 1일 ~ 20x3년 12월 31일(3년)
- 연간 정기리스료: 매년 말 ₩743,823 후급
- 선급리스료: (주)대한은 (주)민국리스에게 리스개시일 이전에 ₩100,000의 리스료를 지급하였다.
- 리스개설직접원가: (주)대한은 ₩50,000의 리스개설직접원가를 부담하였으며, (주)민국리스가 부담한 리스개설직접원가는 없다.
- 소유권이전 약정: (주)민국리스는 리스기간 종료시점에 (주)대한에게 리스자산의 소유권을 ₩200,000에 이전한다.
- 리스의 내재이자율은 연 10%이며, 그 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치 10%	정상연금 ₩1의 현재가치 10%
3년	0.7513	2.4868

(주)대한이 20x1년 12월 31일 재무상태표에 보고해야 하는 리스부채 금액은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩1,456,177 ② ₩1,511,177 ③ ₩1,566,177
- ④ ₩1,621,177 ⑤ ₩2,000,000

23. 기업회계기준서 제1033호 ‘주당이익’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 회석주당이익 계산시 회석성 잠재적보통주는 회계기간의 기초에 전환된 것으로 보되 당기에 발행된 것은 그 발행일에 전환된 것으로 본다.
- ② 당기 회계기간과 관련한 누적적 우선주에 대한 세후배당금은 배당결의 여부와 관계없이 보통주에 귀속되는 당기순손익에서 차감한다.
- ③ 회석주당이익을 계산할 때 회석효과가 있는 옵션이나 주식매입권은 행사된 것으로 가정한다. 이 경우 권리행사에서 예상되는 현금 유입액은 보통주를 보고기간 말의 시장가격으로 발행하여 유입된 것으로 가정한다.
- ④ 유통되는 보통주식수나 잠재적보통주식수가 자본금전입, 무상증자, 주식분할로 증가하였거나 주식병합으로 감소하였다면, 비교표시하는 모든 기본주당이익과 회석주당이익을 소급하여 수정한다.
- ⑤ 행사가격이 주식의 공정가치보다 작은 기존주주에 대한 주주 우선배정 신주발행은 무상증자 요소를 수반한다.

24. 20x1년 1월 1일 현재 (주)대한의 유통보통주식수는 100,000주이며, 20x0년 4분기에 실시했던 사업결합과 관련하여 다음 조건에 따라 보통주를 추가로 발행하기로 합의하였다.

· 20x1년 중에 새로 개점하는 영업점 1개당 보통주 5,000주를 개점일에 발행

(주)대한은 20x1년 5월 1일과 9월 1일에 각각 1개의 영업점을 실제로 개점하였다. (주)대한의 보통주에 귀속되는 당기순이익이 ₩42,000,000일 때, (주)대한의 20x1년도 회석주당이익은 얼마인가? 단, 가중평균 유통주식수는 월할로 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩382 ② ₩386 ③ ₩390
- ④ ₩396 ⑤ ₩400

25. 다음은 유통업을 영위하는 (주)대한의 현금흐름표 관련 자료이다.

· 20x1년 재무상태표 관련 자료

계정과목	기초	기말
채고자산	₩300,000	₩170,000
채고자산평가충당금	-	3,000
매입채무	280,000	400,000

- (주)대한의 채고자산은 전부 상품이며, 채고자산평가충당금은 전액 채고자산평가손실로 인한 것이다. (주)대한은 당기 발생한 채고자산 평가손실 ₩3,000을 기타비용(영업외비용)으로 처리하였다.
- (주)대한의 당기 상품 매입액 중 ₩25,000은 현금매입액이며, 나머지는 외상매입액이다.
- 20x1년도에 매입채무와 관련하여 발생한 외화환산이익은 ₩11,000이다.

(주)대한의 20x1년도 현금흐름표 상 공급자에 대한 현금유출(상품 매입)이 ₩660,000이라면, 20x1년도 포괄손익계산서 상 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩885,000 ② ₩896,000 ③ ₩910,000
- ④ ₩921,000 ⑤ ₩924,000

26. 다음은 (주)대한과 (주)민국에 대한 자료이다.

- (주)대한은 20x1년 1월 1일을 취득일로 하여 (주)민국을 흡수합병하였다. 두 기업은 동일 지배하에 있는 기업이 아니다. 합병대가로 (주)대한은 (주)민국의 기존주주에게 ₩800,000의 현금과 함께 (주)민국의 보통주(1주당 액면가 ₩1,000) 3주당 (주)대한의 보통주(1주당 액면가 ₩3,000, 1주당 공정가치 ₩10,000) 1주를 교부하였다.
- 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표		
20x1년 1월 1일 현재		
	장부금액	공정가치
유동자산	₩600,000	₩800,000
유형자산(순액)	1,500,000	2,300,000
무형자산(순액)	500,000	700,000
자산	₩2,600,000	
부채	₩600,000	₩600,000
보통주자본금	900,000	
이익잉여금	1,100,000	
부채와 자본	₩2,600,000	

- (주)대한은 합병시 취득한 (주)민국의 유형자산 중 일부를 기업회계 기준서 제1105호 ‘매각예정비유동자산과 중단영업’에 따라 매각 예정자산으로 분류하였다. 20x1년 1월 1일 현재 해당 자산의 장부 금액은 ₩200,000이고 공정가치는 ₩300,000이며, 이 금액은 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표에 반영되어 있다. 매각예정자산으로 분류된 동 유형자산의 순공정가치는 ₩250,000이다.

(주)대한이 합병일(20x1년 1월 1일)에 수행한 사업결합 관련 회계처리를 통해 인식한 영업권은 얼마인가?

- ① ₩350,000 ② ₩400,000 ③ ₩600,000
- ④ ₩650,000 ⑤ ₩700,000

27. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 취득자와 피취득자가 지분만을 교환하여 사업결합을 하는 경우에 취득일에 피취득자 지분의 공정가치가 취득자 지분의 공정가치보다 더 신뢰성 있게 측정되는 경우, 취득자는 이전한 지분의 취득일 공정가치 대신에 피취득자 지분의 취득일 공정가치를 사용하여 영업권의 금액을 산정한다.
- ② 계약적, 법적 기준을 충족하는 무형자산은 피취득자에게서 또는 그 밖의 권리와 의무에서 이전하거나 분리할 수 없더라도 식별할 수 있다.
- ③ 역취득에 따라 작성한 연결재무제표는 회계상 피취득자의 이름으로 발행하지만 회계상 취득자의 재무제표가 지속되는 것으로 주석에 기재하되, 회계상 피취득자의 법적 자본을 반영하기 위하여 회계상 취득자의 법적 자본을 소급하여 수정한다.
- ④ 취득일에 공정가치와 장부금액이 다른 취득자의 자산과 부채를 이전대가에 포함하였으나 이전한 자산이나 부채가 사업결합을 한 후에도 결합기업에 여전히 남아 있고 취득자가 그 자산이나 부채를 계속 통제하는 경우, 취득자는 그 자산과 부채를 취득일 직전의 장부금액으로 측정하고 사업결합 전이나 후에도 여전히 통제하고 있는 자산과 부채에 대한 차손익을 당기손익으로 인식하지 않는다.
- ⑤ 과거사건에서 생긴 현재의무이고 그 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있으나, 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적효익이 있는 자원이 유출될 가능성이 높지 않다면 취득자는 취득일에 사업결합으로 인수한 우발부채를 인식할 수 없다.

28. (주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 의결권 있는 보통주 25%를 ₩50,000에 취득하고 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다.

· 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩150,000이며, 장부금액과 공정가치가 다른 자산·부채 내역은 다음과 같다.

계정과목	장부금액	공정가치
건물	₩100,000	₩140,000

· 위 건물은 20x1년 초 현재 잔존내용연수 20년에 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다.
· (주)민국은 20x1년 8월에 총 ₩10,000의 현금배당(중간배당)을 결의하고 지급하였다.
· (주)민국은 20x1년도에 당기순이익 ₩20,000과 기타포괄손실 ₩8,000을 보고하였다.

(주)대한이 (주)민국의 보통주를 지분법에 따라 회계처리하는 경우, 20x1년 말 재무상태표에 계상되는 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

- ① ₩50,000 ② ₩50,500 ③ ₩51,000
- ④ ₩52,000 ⑤ ₩52,500

29. 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 공동약정은 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 약정이다.
- ② 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 합의된 공유인데, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재한다.
- ③ 약정의 모든 당사자들이 약정의 공동지배력을 보유하지 않는다면 그 약정은 공동약정이 될 수 없다.
- ④ 공동약정은 약정의 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업이거나 공동기업으로 분류한다.
- ⑤ 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정이다.

30. 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 투자자가 피투자자에 대한 힘이 있거나 피투자자에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 피투자자에 대한 자신의 힘을 사용하는 능력이 있을 때 피투자자를 지배한다.
- ② 지배기업과 종속기업의 재무제표는 보고기간 종료일이 같아야 하는 것이 원칙이며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 6개월을 초과해서는 안 된다.
- ③ 보고기업은 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시킨다. 다만, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되는 경우는 총포괄손익을 모두 지배기업의 소유주에게 귀속시킨다.
- ④ 연결재무제표를 작성할 때 당기순손익을 지배기업지분과 비지배지분에 배분하는 비율은 현재의 소유지분뿐만 아니라 잠재적 의결권의 행사 가능성을 반영하여 결정한다.
- ⑤ 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우에는 그 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액을 지배기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 같은 기준으로 회계처리한다.

※ 다음 자료를 이용하여 31번과 32번에 답하시오.

- (주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 의결권 있는 보통주 80%를 ₩200,000에 취득하고 지배력을 획득하였다. 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표					
(주)민국		20x1. 1. 1. 현재		(단위: ₩)	
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현금	20,000	20,000	부채	120,000	120,000
매출채권	40,000	40,000	자본금	50,000	
재고자산	60,000	70,000	이익잉여금	100,000	
유형자산	150,000	190,000			
	270,000			270,000	

- (주)민국의 위 재고자산은 상품이며, 20x1년 중에 모두 외부로 판매되었다.
- (주)민국의 위 유형자산은 기계장치이며, 지배력 획득일 현재 잔존내용연수는 8년이고 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다.
- 20x1년 중에 (주)대한은 장부금액 ₩20,000의 재고자산(제품)을 (주)민국에게 ₩30,000에 판매하였다. (주)민국은 이 재고자산의 50%를 20x1년 중에 외부로 판매하였으며, 나머지 50%를 20x2년 중에 외부로 판매하였다.
- (주)대한과 (주)민국이 20x1년도 및 20x2년도에 각각 보고한 당기순이익은 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
(주)대한	₩50,000	₩60,000
(주)민국	₩30,000	₩20,000

- (주)대한과 (주)민국은 20x2년 3월에 각각 ₩20,000과 ₩10,000의 현금배당(결산배당)을 결의하고 지급하였다.
- (주)대한은 별도재무제표에서 (주)민국의 주식을 원가법으로 회계처리한다. 연결재무제표 작성시 유형자산에 대해서는 원가모형을 적용하고, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

31. (주)대한의 20x1년도 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은 얼마인가?

- ① ₩40,000 ② ₩41,000 ③ ₩42,000
- ④ ₩43,000 ⑤ ₩44,000

32. (주)대한의 20x2년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 지배기업소유주 귀속당기순이익은 얼마인가?

- ① ₩64,000 ② ₩69,000 ③ ₩72,000
- ④ ₩76,000 ⑤ ₩77,000

33. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 설립되었다. (주)대한의 표시통화는 원화(₩)이나, 기능통화는 미국달러화(\$)이다. 기능통화로 표시된 (주)대한의 20x1년 요약재무정보는 다음과 같다.

(주)대한의 20x1년 요약재무정보(시산표)			
계정과목		차변	대변
자산	부채	\$7,000	
	자본금		\$4,500
	이익잉여금		1,500
	수익		-
	비용	3,000	4,000
합계		\$10,000	\$10,000

- (주)대한은 20x1년 중에 유럽의 회사에 수출을 하고 대금을 20x2년에 유로화(€)로 받기로 했다. 수출대금은 €300이었고, (주)대한은 수출시 이를 미국달러화(\$)로 환산하여 장부에 기록하고 20x1년 말에 환산하지 않았다. 수출시 환율(\$/€)은 1.2였기 때문에, 위의 요약정보에는 동 수출관련 매출채권이 자산에 \$360로 기록되어 있다.
- 20x1년 환율(₩/\$, \$/€) 변동정보

구분	20x1.1.1.	연평균	20x1.12.31.
₩/\$	1,300	1,340	1,400
\$/€	1.3	1.2	1.1

- 기능통화와 표시통화는 모두 초인플레이션 경제의 통화가 아니며, 설립 이후 환율에 유의적인 변동은 없었다.
- 수익과 비용은 해당 회계기간의 연평균환율을 사용하여 환산한다.

(주)대한의 20x1년도 원화(₩) 표시 포괄손익계산서 상 총포괄이익은 얼마인가? 단, 위에 제시된 자료 외에 총포괄이익에 영향을 미치는 항목은 없다.

- ① ₩1,106,000 ② ₩1,165,000 ③ ₩1,340,000
- ④ ₩1,358,000 ⑤ ₩1,508,000

34. 기업회계기준서 제1021호 ‘환율변동효과’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 당기손익으로 재분류하지 않는다.
- ② 기능통화가 변경되는 경우 변경된 날의 환율을 사용하여 모든 항목을 새로운 기능통화로 환산한다. 비화폐성항목의 경우에는 새로운 기능통화로 환산한 금액이 역사적원가가 된다.
- ③ 보고기업과 해외사업장의 경영성과와 재무상태를 연결하는 경우, 내부거래에서 생긴 화폐성자산(또는 화폐성부채)과 관련된 환율변동효과는 연결재무제표에서 당기손익으로 인식한다. 다만, 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 해외사업장이 처분될 때까지 연결재무제표에서 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시킨다.
- ⑤ 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식한다. 그러나 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식한다.

35. (주)대한은 20x1년 11월 1일에 선박 1척을 US\$2,000에 구입하기로 하는 확정계약을 체결하였다. 선박의 인수일은 20x2년 4월 30일이고, 인수일에 구입대금을 지급하고 선박을 인수함으로써 계약이 이행된다. 이 확정계약은 법적구속력을 갖기 때문에 불이행시에는 위약금을 지급해야 한다. (주)대한은 계약체결시점부터 대금지급시점까지의 환율변동에 따른 확정계약의 위험을 회피하기 위해 20x1년 11월 1일에 통화선도계약을 체결하였다. 관련 정보는 다음과 같다.

- 통화선도 계약기간: 20x1년 11월 1일 ~ 20x2년 4월 30일
- 통화선도 계약조건: ₩2,600,000을 지급하고 US\$2,000을 수취한다.
- 환율 정보:

일 자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
20x1. 11. 1.	1,200	1,300 (만기 6개월)
20x1. 12. 31.	1,340	1,400 (만기 4개월)
20x2. 4. 30.	1,380	

(주)대한이 위 거래에 대해 공정가치위험회피회계를 적용하는 경우, (주)대한의 20x1년 말 재무상태표 상 확정계약자산(또는 부채)은 얼마인가? 단, 현재가치 평가는 고려하지 않는다.

- ① 부채 ₩200,000 ② 부채 ₩280,000 ③ 자산 ₩200,000
- ④ 자산 ₩280,000 ⑤ 자산 및 부채 ₩0

36. 국가회계예규 중 「금융자산과 금융부채 회계처리지침」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산은 최초에 취득원가로 인식한다. 다만, 국가 외의 상대방과의 교환 또는 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득하는 경우에는 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.
- ③ 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 미수채권, 대여금 등으로서 장기미수국세, 전대차관대여금, 정부내예탁금은 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치를 취득원가로 한다.
- ④ 국채는 부족한 세입을 보전하고 재정수요를 충당하기 위하여 국가가 발행하는 채권을 의미하며, 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ⑤ 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화부채에 해당하는 금융부채는 해당 부채를 부담한 당시의 기준환율로 평가하며, 공정가액으로 측정하는 비화폐성 외화부채에 해당하는 금융부채는 공정가액이 측정된 날의 기준환율로 평가한다.

37. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 수익과 비용에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 국가의 수익은 국가의 재정활동과 관련하여 재화 또는 용역을 제공한 대가로 발생하거나, 직접적인 반대급부 없이 법령에 따라 납부의무가 발생한 금품의 수납 또는 자발적인 기부금 수령 등에 따라 발생하는 순자산의 증가를 말한다.
- ② 국가의 교환수익은 수익창출 활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
- ③ 국가의 부담금수익, 기부금수익, 무상이전수입은 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다.
- ④ 지방자치단체의 수익은 재원조달의 원천에 따라 자체조달수익, 정부간이전수익, 기타수익으로 구분한다.
- ⑤ 지방자치단체의 비용은 자산의 감소나 부채의 증가를 초래하는 회계연도 동안의 거래로 생긴 순자산의 감소를 말하며, 회계 간의 재산 이관, 물품 소관의 전환 등으로 생긴 순자산의 감소도 비용에 포함한다.

38. 국가회계예규 중 「국고금 회계처리지침」 및 「재무제표의 통합에 관한 지침」의 국고금 관련 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 국고금회계란 일반회계, 특별회계 및 기금과 다른 별도의 회계로서 국고로 불입되어 관리되는 수입, 예산의 배정에 따른 지출 및 국고여유자금의 운용 등 국고에 관한 일체의 행위를 하나의 회계에서 모아 회계처리하기 위한 자금관리 회계를 말한다.
- ② 국고금회계를 포함한 국가 재무제표에는 중앙관서 순자산변동표의 국고이전지출과 국고금회계의 국고이전수입, 중앙관서 순자산변동표의 국고수입과 국고금회계의 세출예산지출액을 내부거래 제거로 상계한다.
- ③ 한국은행에 납입 또는 예탁한 국고금은 한국은행국가예금으로 분류한다.
- ④ 일반회계와 기타특별회계(우체국보험특별회계는 제외한다)의 국고금은 해당 국가회계실체와 중앙관서의 재정상태표에 표시한다.
- ⑤ 국고금회계는 기획재정부의 하부 회계로 독립하여 결산을 수행하고, 국고금회계의 재무제표는 국가 재무제표 작성 시 중앙관서 재무제표와 함께 통합한다.

39. 「지방회계법」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체의 결산서는 결산 개요, 세입·세출 예산, 재무제표(주식 포함)로 구성된다.
- ② 해당 회계연도에 속하는 지방자치단체의 세입·세출의 출납에 관한 사무는 다음 회계연도 2월 10일까지 마쳐야 한다.
- ③ 지방자치단체의 장, 그 보조기관 및 소속 행정기관은 그 관할 지방자치단체의 모든 수입을 지정된 수납기관에 내야 하며, 「지방회계법」 또는 다른 법률에서 달리 정하고 있는 경우를 제외하고는 직접 사용하여서는 아니 된다.
- ④ 지방자치단체의 재무제표는 지방회계기준에 따라 작성하여야 하고, 「공인회계사법」에 따른 공인회계사의 검토의견을 첨부하여야 한다.
- ⑤ 지방자치단체의 장은 여성과 남성이 동등하게 예산의 혜택을 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 성인지 결산서를 작성하여야 한다.

40. 다음은 일반회계만으로 구성된 중앙관서 A부처의 20x1년도 회계 자료이다. 단, 아래 제시된 자료 이외의 항목은 없다고 가정한다.

- 기초순자산은 ₩40,000(기본순자산 ₩8,000, 적립금 및 잉여금 ₩28,000, 순자산조정 ₩4,000)이다.
- 재정운영결과는 ₩10,000이다.
- 제재금수익은 ₩5,000이며, 부담금수익은 ₩6,000이다.
- 국고수입은 ₩20,000이며, 국고이전지출은 ₩5,000이다.
- 투자목적 장기투자증권을 ₩4,000에 취득하였으며, 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 측정한 공정가액은 ₩7,000이다.

위 자료에 의한 20x1년도 중앙관서 A부처의 순자산변동표 상 기말 순자산은 얼마인가?

- ① ₩56,000 ② ₩59,000 ③ ₩60,000
- ④ ₩63,000 ⑤ ₩79,000

41. 20x1년 초에 설립된 ㈜대한은 자동차를 생산, 판매하는 기업으로 20x1년 동안 다음과 같은 원가가 발생하였다.

· 직접재료원가	₩550
· 간접재료원가	₩150
· 판매직급여	₩150
· 공장근로자급여	₩600
· 공장감독자급여	₩300
· 관리직급여	₩350
· 공장감가상각비	₩1,000
· 광고선전비	₩100

이 자료를 바탕으로 원가계산을 했을 경우, 다음 설명 중 옳은 것은? 단, 기말재공품재고액은 ₩50이다.

- ① 기본원가(prime costs)는 ₩1,050이다.
- ② 제조간접원가는 ₩1,500이다.
- ③ 재고불능원가는 ₩500이다.
- ④ 당기총제조원가는 ₩2,700이다.
- ⑤ 당기제품제조원가는 ₩2,550이다.

42. 20x1년 초에 설립된 (주)대한은 정상원가계산제도를 채택하고 있으며, 제조간접원가 배부기준은 직접노무시간이다. (주)대한은 당기 초에 제조간접원가를 ₩32,000, 직접노무시간을 4,000시간으로 예상하였다. (주)대한의 20x1년 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

- 당기 중 세 가지 작업 #101, #102, #103을 착수하여, #101과 #102를 완성하였고, #103은 기말 현재 작업 중에 있다.
- 당기 중 발생한 제조경비는 총 ₩12,500이며, 이는 감가상각비 ₩9,000, 임차료 ₩3,500으로 구성되어 있다.
- 당기 중 작업별 실제발생 원가자료와 실제 사용된 직접노무시간은 다음과 같다.

구분	#101	#102	#103	합계
직접재료원가	₩4,000	₩4,000	₩2,000	₩10,000
직접노무원가	₩3,000	₩2,000	₩4,000	₩9,000
직접노무시간	1,000시간	500시간	500시간	2,000시간

- 작업 #101은 당기 중에 ₩16,000에 판매되었으나, 작업 #102는 기말 현재 판매되지 않았다.

(주)대한이 기말에 제조간접원가 배부차이를 총원가기준 비례배부법으로 조정할 경우, (주)대한의 20x1년도 매출총이익은 얼마인가?

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

43. (주)대한은 단일제품을 제조하는 기업으로 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 재고자산평가방법은 선입선출법을 사용한다. 제품제조 시 직접재료는 공정 초에 전량 투입되며, 전환원가(conversion cost)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)대한의 당기 생산활동과 관련된 자료는 다음과 같다. 단, 괄호 안의 숫자는 전환원가의 완성도를 의미한다.

항목	물량단위	직접재료원가	전환원가
기초재공품	1,000(?)	₩100,000	₩100,000
당기투입	10,000	₩500,000	₩720,000
기말재공품	2,000(40%)		

- 당기매출원가는 ₩1,400,000, 기초제품재고액은 ₩300,000, 기말 제품재고액은 ₩156,000이다.

당기 완성품환산량 단위당 전환원가는 얼마인가?

- ① ₩75 ② ₩80 ③ ₩85
- ④ ₩90 ⑤ ₩100

44. (주)대한은 두 개의 보조부문 A(전력부문)와 B(수선부문), 그리고 두 개의 생산부문 C와 D를 이용하여 제품을 생산하고 있다. 20x1년 2월의 각 부문에 대한 자료는 다음과 같다.

사용 제공	보조부문		생산부문		합계
	A	B	C	D	
A	400kW	400kW	800kW	400kW	2,000kW
B	320시간	400시간	480시간	800시간	2,000시간

- A부문과 B부문에 집계된 제조간접원가는 각각 ₩240,000과 ₩200,000이다.
- 보조부문의 원가는 A, B 순으로 단계배분법을 사용하여 생산 부문에 배분한다.
- C부문에서 생산하는 갑제품에 대한 단위당 직접재료원가는 ₩4,825이며, 생산단위는 100단위이다.
- 갑제품에 대한 월초 및 월말재공품은 없다.

(주)대한이 C부문에서 생산하는 갑제품의 판매가격을 제품제조원가의 120%인 ₩12,000으로 결정할 경우, 갑제품의 단위당 직접노무원가는 얼마인가?

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

45. 표준원가계산제도를 사용하고 있는 (주)대한은 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하며, 20x1년도 표준 및 예산수립에 관한 자료는 다음과 같다.

- 제품 단위당 표준직접노무시간은 2시간이며, 표준임률은 시간당 ₩2,000이다.
- 제조간접원가예산액 = ₩60,000 + ₩1,200 × 표준직접노무시간
- 고정제조간접원가 배부를 위한 연간 기준조업도는 제품생산량 300단위이다.

한편, 20x1년 말에 원가차이를 분석한 결과는 다음과 같다.

- 변동제조간접원가 능률차이: ₩12,000 불리
- 고정제조간접원가 조업도차이: ₩4,000 유리

직접노무원가 능률차이는 얼마인가?

- ① ₩20,000 유리 ② ₩20,000 불리 ③ 차이 없음
- ④ ₩30,000 유리 ⑤ ₩30,000 불리

46. ㈜대한은 단일제품을 생산 및 판매하고 있다. ㈜대한은 20x1년 초에 영업을 개시하였으며, 한 해 동안 총 4,000단위를 생산하여 3,000단위를 판매하였고, 기초 및 기말재공품은 없다. 단위당 판매가격은 ₩3,600이다. 그 외 20x1년에 발생한 원가정보는 다음과 같다.

구분	고정원가	변동원가
직접재료원가	-	단위당 ₩600
직접노무원가	-	단위당 ₩500
제조간접원가	₩?	단위당 ₩300
판매비와관리비	₩400,000	단위당 ₩400

㈜대한의 20x1년도 변동원가계산하의 순이익이 ₩4,400,000이라면, 20x1년도 전부원가계산하의 순이익은 얼마인가?

- ① ₩4,550,000 ② ₩4,600,000 ③ ₩4,650,000
- ④ ₩4,700,000 ⑤ ₩4,750,000

47. ㈜대한은 최근에 신제품 X의 개발을 완료하고 시험적으로 50단위를 생산하였다. 회사가 처음 50단위의 신제품 X를 생산하는데 소요된 총직접노무시간은 500시간이고 직접노무시간당 임률은 ₩200이었다. 신제품 X의 생산에 소요되는 단위당 직접재료원가는 ₩900이고, 단위당 제조간접원가는 ₩800이다. 총생산량 200단위에 대한 신제품 X의 단위당 예상원가는 ₩3,320이다. 누적평균시간학습모형이 적용된다면, 학습률은 얼마인가?

- ① 70% ② 75% ③ 80%
- ④ 90% ⑤ 95%

48. 원가-조업도-이익(CVP)분석과 영업레버리지도(DOL)에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 아래의 보기에서 변동되는 조건 외의 다른 조건은 일정하다고 가정한다.

- ① 단위당 공헌이익이 커지면 손익분기점은 낮아진다.
- ② 공헌이익이 총고정원가보다 클 경우에는 이익이 발생한다.
- ③ 생산량과 판매량이 다른 경우에도 변동원가계산의 손익분기점은 변화가 없다.
- ④ 영업이익이 0보다 클 때, 고정원가가 감소하면 영업레버리지도는 낮아진다.
- ⑤ 영업이익이 0보다 클 때, 안전한계율이 높아지면 영업레버리지도는 높아진다.

49. ㈜대한은 동일한 직접재료 X를 사용하여 두 가지 제품 A와 B를 생산 및 판매한다. 다음은 ㈜대한이 생산 및 판매하고 있는 각 제품의 단위당 판매가격, 변동원가 및 공헌이익에 관한 자료이다.

구분	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩1,800	₩2,400
단위당 변동원가		
직접재료원가	₩320	₩400
기타변동원가	₩960	₩1,400
계	₩1,280	₩1,800
단위당 공헌이익	₩520	₩600

㈜대한은 공급업체로부터 직접재료 X를 매월 최대 4,000kg까지 구입 가능하며, 직접재료 X의 구입가격은 kg당 ₩80이다. ㈜대한의 각 제품에 대한 매월 최대 시장수요량이 800단위(제품 A)와 400단위(제품 B)일 경우, ㈜대한이 달성할 수 있는 최대공헌이익은 얼마인가?

- ① ₩240,000 ② ₩416,000 ③ ₩448,000
- ④ ₩512,000 ⑤ ₩656,000

50. ㈜대한의 분권화된 사업부 A와 사업부 B는 이익중심점으로 설정되어 있다. 사업부 A에서 생산되는 제품 X는 사업부 B에 대체하거나 외부시장에 판매할 수 있다. 사업부 B는 제품 X를 주요부품으로 사용하여 완제품을 생산하고 있으며, 공급처는 자유롭게 선택할 수 있다. 현재 사업부 A는 10,000단위의 제품 X를 전부 외부시장에 판매하고 있으며, 사업부 B는 현재 연간 5,000단위의 제품 X를 단위당 ₩84의 가격으로 외부공급업자로부터 구입하고 있다. 사업부 A에서 생산되는 제품 X와 관련된 자료는 다음과 같다.

· 단위당 외부판매가격	₩90
· 단위당 변동원가(변동판매비와관리비 포함)	₩60
· 연간 고정원가	₩2,000,000
· 연간 최대생산능력	10,000단위

최근 ㈜대한은 사업부 B의 생산에 필요한 5,000단위의 제품 X의 사내대체를 검토하였다. 사내대체를 할 경우, 사업부 A가 단위당 ₩20의 변동판매비와관리비를 절감할 수 있다면 사업부 A가 사내대체를 수락할 수 있는 최소 대체가격은 얼마인가?

- ① ₩40 ② ₩60 ③ ₩70
- ④ ₩84 ⑤ ₩90

책형을 다시 한 번 확인하십시오.