

※ 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 적용해 오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 내용 중 자산과 부채의 유동 및 비유동 구분에 대한 설명이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

- (가) 보고기간말 이전에 장기차입약정의 약정사항을 위반했을 때 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 대여자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의한다면 비유동부채로 분류한다.
- (나) 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.
- (다) 유동자산은 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되지 않는 경우에도 재고자산과 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산을 포함한다.
- (라) 유동자산은 주로 단기매매목적으로 보유하고 있는 자산과 비유동금융자산의 유동성 대체 부분을 포함한다.
- (마) 원래의 결제기간이 12개월을 초과하는 경우나 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 장기로 차환하는 약정 또는 지급 기일을 장기로 재조정하는 약정이 체결된 경우라 하더라도 금융부채가 보고기간 후 12개월 이내에 결제일이 도래하면 이를 유동부채로 분류한다.

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

2. (주)대한이 20x1년 말 창고에 보관하고 있는 재고자산의 실사금액은 ₩3,540,000이며, 추가로 고려해야 할 사항은 다음과 같다.

- (주)대한은 20x1년 12월 초 ₩500,000을 (주)민국으로부터 차입하고 담보로 원가 ₩600,000의 재고자산을 제공하였으며, 20x1년 말 현재 (주)민국의 창고에 보관하고 있다.

- (주)대한은 20x1년 10월 초 거래처에 원가 ₩500,000의 상품을 ₩650,000에 판매하기로 계약을 체결하고 상품을 즉시 인도하였다. 동 계약에 따르면 (주)대한이 해당 상품을 20x1년 12월 말까지 ₩700,000에 재매입할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있으나, 이를 행사하지 않았다. 이에 해당 콜옵션은 20x1년 12월 말에 소멸되었다.
- (주)대한은 20x1년 12월 1일 거래처에 원가 ₩1,000,000의 상품을 인도하였고, 판매대금은 12월 말부터 매월 말일에 ₩300,000씩 4개월에 걸쳐 회수한다.
- (주)대한은 거래처로부터 선적지인도조건으로 원가 ₩230,000의 상품을 매입하였다. 상품은 20x1년 12월 28일에 선적되어 20x2년 1월 2일에 입고되었다.
- (주)대한은 20x1년 12월 15일 거래처에 시송품(판매가 ₩100,000)을 인도하며, 20x2년 1월 10일까지 매입할 의사를 통보해 줄 것을 요청하였다. 20x1년 12월 31일 현재까지 거래처는 시송품 전부에 대해 매입의사를 표명하지 않았다. (주)대한의 매출총이익률은 40%이다.

추가자료의 내용을 반영하면 20x1년 말 (주)대한의 재무상태표에 보고될 재고자산은 얼마인가? 단, 재고자산감모손실 및 재고자산평가손실은 없다.

- ① ₩3,890,000 ② ₩3,930,000 ③ ₩4,200,000
 ④ ₩4,390,000 ⑤ ₩4,430,000

3. 유통업을 영위하는 (주)대한의 20x1년 1월 1일 재고자산은 ₩550,000이며, 재고자산평가충당금은 ₩0이다. 20x1년 중 재고자산 순매입액은 ₩2,400,000이며, 20x1년 12월 말 현재 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

항목	장부 수량	실제 수량	단위당 취득원가	단위당 순실현가능가치
상품 A	110개	90개	₩900	₩800
상품 B	150개	124개	1,000	1,050
상품 C	160개	140개	800	700
상품 D	150개	150개	1,100	1,000

- 기말재고자산 수량 감소에 따른 감모손실 중 40%는 비정상적인 것이다.
- 재고자산 비정상감모손실은 매출원가 외의 기타비용으로 처리하고, 재고자산 정상감모손실과 재고자산평가손실은 매출원가에 포함한다.

(주)대한이 항목별기준 저가법을 적용할 경우, 20x1년도 포괄손익계산서 상 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩2,392,000 ② ₩2,468,000 ③ ₩2,470,000
 ④ ₩2,482,000 ⑤ ₩2,506,000

4. (주)대한은 20x1년 1월 1일 기계장치를 ₩1,200,000에 취득하고 해당 기계장치에 대해 재평가모형을 적용하기로 하였다. 동 기계장치의 내용연수는 6년, 잔존가치는 ₩0이며, 감가상각방법은 정액법이다. (주)대한은 재평가모형 적용 시 감가상각누계액을 모두 제거하는 방법으로 장부금액을 조정하고, 재평가잉여금을 사용하는 기간 동안 이익잉여금으로 대체하는 회계처리 방법을 채택하고 있다. 각 연도 말 기계장치에 대한 공정가치는 다음과 같다.

구분	20x1년 말	20x2년 말
공정가치	₩1,050,000	₩780,000

동 기계장치와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 손상차손은 고려하지 않는다.

	당기순이익	기타포괄이익
①	₩210,000 감소	₩40,000 감소
②	₩220,000 감소	₩40,000 감소
③	₩220,000 감소	₩50,000 감소
④	₩230,000 감소	₩40,000 감소
⑤	₩230,000 감소	₩50,000 감소

5. (주)대한은 20x1년 1월 1일 토지와 건물(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)을 모두 사용하기 위해 이를 일괄하여 ₩10,000,000에 취득하였다. 구입대금 중 ₩1,000,000은 현금으로 즉시 지급하고, 나머지 금액은 20x1년부터 매년 말 3회에 걸쳐 균등분할하여 지급하기로 하였다. 이러한 대금 지급 조건은 일반적인 신용기간을 초과한다. (주)대한은 토지와 건물의 취득원가를 상대적 공정가치 비율인 6:4로 배분하며, 해당 자산을 원가모형에 따라 회계처리하고 있다. 토지와 건물 취득일 현재 현금가격 상당액은 총 지급액을 연 5%의 이자율로 할인한 현재가치와 동일하며, 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

기간 \ 할인율	단일금액 ₩1의 현재가치
	5%
1년	0.9524
2년	0.9070
3년	0.8638

위와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩1,012,472 감소
- ② ₩1,064,972 감소
- ③ ₩1,131,404 감소
- ④ ₩1,142,048 감소
- ⑤ ₩2,112,824 감소

6. (주)대한은 20x1년 1월 1일 자가사용 목적으로 건물(취득가액 ₩2,000,000, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)을 취득하고, 원가모형을 적용하여 회계처리하였다. 그러나 20x2년 4월 1일에 해당 건물의 용도를 임대수익 창출 목적으로 변경하여 투자부동산으로 계정대체 하였다. 이후 20x2년 7월 1일에 임대계약을 통해 거래처가 해당 건물을 사용하기 시작하였다. 각 일자별 건물의 공정가치는 다음과 같다.

구분	20x1. 12. 31.	20x2. 4. 1.	20x2. 7. 1.	20x2. 12. 31.
공정가치	₩1,950,000	₩1,800,000	₩1,820,000	₩1,730,000

(주)대한은 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용하고 있다. 동 건물과 관련한 회계처리가 20x2년도 (주)대한의 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 순임대수익은 고려하지 않는다.

- ① ₩70,000 감소 ② ₩90,000 감소 ③ ₩120,000 감소
- ④ ₩190,000 감소 ⑤ ₩30,000 증가

7. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 정부로부터 ₩1,000,000을 차입하여 전액 설비자산(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각, 원가모형)을 구입하는 데 사용하였으며, 관련 추가 정보는 다음과 같다.

- 정부로부터 수령한 차입금은 20x3년 12월 31일에 전액 상환해야 하며, 매년 말 표시이자율 연 3%의 이자를 지급하는 조건이다.
- (주)대한은 정부보조금을 관련 자산에서 차감하여 표시하는 방법으로 회계처리한다.
- 20x1년 1월 1일 차입 시 (주)대한에 적용되는 시장이자율은 연 6%이며, 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

기간 \ 할인율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	3%	6%	3%	6%
3년	0.9151	0.8396	2.8286	2.6730

위의 회계처리와 관련하여 (주)대한의 20x2년 말 재무상태표 상 설비자산의 장부금액과 관련 차입금의 장부금액은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	설비자산의 장부금액	차입금의 장부금액
①	₩735,832	₩944,977
②	₩735,832	₩971,676
③	₩867,916	₩944,977
④	₩867,916	₩971,676
⑤	₩919,790	₩919,790

8. ㈜대한은 20x1년 4월 1일에 제조설비 건설공사를 시작하였으며, 해당 공사는 20x2년 9월 30일에 완료되었다. 동 제조설비는 차입원가를 자본화하는 적격자산이며, 제조설비 건설 관련 공사비 지출 내역과 차입금 내역은 다음과 같다. 모든 차입금의 원금은 만기 일시 상환하며, 이자는 매월 말 지급하는 조건이다.

구분	20x1. 4. 1.	20x1. 9. 1.	20x2. 2. 1.	20x2. 7. 1.
공사대금지출액	₩500,000	₩600,000	₩900,000	₩700,000

차입금 종류	차입금액	차입기간	연 이자율
특정차입금 A	₩650,000	20x1. 4. 1.~20x2. 6. 30.	8%
일반차입금 B	950,000	20x1. 1. 1.~20x2. 9. 30.	9%
일반차입금 C	860,000	20x1. 4. 1.~20x2. 12. 31.	10%

㈜대한은 특정차입금 A 중 ₩50,000을 20x1년 4월 1일부터 6월 30일까지 연 8%의 투자수익률을 제공하는 투자처에 일시 투자하여 운용수익을 획득하였다. ㈜대한이 전기에 자본화한 차입원가를 연평균지출액 계산 시 포함하는 경우 제조설비 건설과 관련하여 20x2년에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 연평균지출액, 이자수익 및 이자비용은 모두 월할 계산 하며, 자본화이자율(%) 계산 시 소수점 셋째 자리에서 반올림(예: 5.445%는 5.45%)하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩47,400 ② ₩147,763 ③ ₩151,158
- ④ ₩176,125 ⑤ ₩178,552

9. 다음은 ‘재무보고를 위한 개념체계’에 대한 설명이다. **옳지 않은** 것은?

- ① 재무보고서는 정확한 서술보다는 상당 부분 추정, 판단 및 모형에 근거한다. 개념체계는 그 추정, 판단 및 모형의 기초가 되는 개념을 정하며 이 개념은 회계기준위원회와 재무보고서의 작성자가 노력을 기울이는 목표이다.
- ② 측정기준 중 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다. 그러나 사용가치와 이행가치에는 기업이 자산을 궁극적으로 처분하거나 부채를 이행할 때 발생할 것으로 기대되는 거래원가의 현재가치가 포함된다.

- ③ 개념체계는 회계기준위원회의 공식 임무에 기여한다. 이 임무는 전 세계 금융시장에 투명성, 책임성, 효율성을 제공하는 회계기준을 개발하는 것이다. 회계기준위원회의 업무는 세계 경제에서의 신뢰, 성장, 장기적 금융안정을 조성함으로써 공공이익에 기여하는 것이다.
- ④ 재무제표는 기업의 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자 중 특정 집단의 관점이 아닌 보고기업 전체의 관점에서 거래 및 그 밖의 사건에 대한 정보를 제공한다. 많은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자는 정보를 제공하도록 보고기업에 직접 요구할 수 없고, 그들이 필요로 하는 재무정보의 많은 부분을 일반목적재무보고서에 의존해야만 한다.
- ⑤ 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이다. 따라서 그것은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자와 그 밖의 채권자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.

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

- ① 고객관계를 보호할 법적 권리가 없는 경우에도, 동일하거나 유사한, 비계약적 고객관계를 교환하는 거래(사업결합 과정에서 발생한 것이 아닌)는 고객관계로부터 기대되는 미래경제적효익을 통제할 수 있다는 증거를 제공한다. 그러한 교환거래는 고객관계가 분리가능하다는 증거를 제공하므로 그러한 고객관계는 무형자산의 정의를 충족한다.
- ② 무형자산의 미래경제적효익에 대한 통제능력은 일반적으로 법원에서 강제할 수 있는 법적 권리에서 나오며, 법적 권리가 없는 경우에는 통제를 제시하기 어렵다. 따라서 권리의 법적 집행가능성은 통제의 필요조건이다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산은 그 자산을 더 이상 사용하지 않을 때도 상각을 중지하지 아니한다. 다만, 완전히 상각하거나 매각예정으로 분류되는 경우에는 상각을 중지한다.
- ④ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하고, 사건과 상황이 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 검토한다. 그 자산에 대한 손상검사를 하고, 회수가능액을 초과하는 장부금액을 손상차손으로 인식한다.
- ⑤ 정부보조로 무형자산을 취득하는 경우 무형자산과 정부보조금 모두를 최초에 공정가치로 인식할 수 있다. 최초에 자산을 공정가치로 인식하지 않기로 선택하는 경우에는, 자산을 명목상 금액과 자산을 의도한 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 지출을 합한 금액으로 인식한다.

11. (주)대한의 20x1년 기초 자본총계는 ₩1,000,000이며, 이 중 이익잉여금은 ₩320,000이다. 다음은 (주)대한의 20x1년 중 발생한 순자산 변동과 관련된 자료이다.

- 20x0년도 정기주주총회(20x1년 3월 28일 개최)에서 현금배당 ₩100,000과 주식배당 ₩100,000을 결의하고 지급하였으며, 상법상 이익준비금 ₩10,000을 적립하였다.
- 20x1년 중 취득한 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산의 기말 공정가치 평가로 발생한 평가손실 ₩30,000을 인식하였다.
- 20x1년 중 취득한 유형자산을 당기 말 재평가하여 재평가잉여금 ₩50,000을 인식하였다. 동 유형자산 외 다른 재평가 대상 자산은 없다.
- 20x0년에 취득한 자기주식(취득원가 ₩50,000)을 당기 중 ₩45,000에 재발행하였다.
- 20x1년도 포괄손익계산서 상 총포괄이익은 ₩300,000이다.

(주)대한의 20x1년 말 재무상태표 상 자본총계와 이익잉여금은 각각 얼마인가? 단, 배당가능이익은 충분하다.

	자본총계	이익잉여금
①	₩945,000	₩300,000
②	₩945,000	₩400,000
③	₩1,245,000	₩300,000
④	₩1,245,000	₩400,000
⑤	₩1,300,000	₩300,000

12. (주)대한은 다음과 같은 조건의 받을어음을 거래처로부터 수취하여 보유 중에 있다.

- 액면금액: ₩2,400,000
- 발행일 및 취득일: 20x1년 10월 1일
- 만기일: 20x2년 1월 31일
- 표시이자율: 연 10%(이자는 만기에 일시 지급하며, 이자율은 시장이자율을 반영하여 결정)

(주)대한은 20x1년 12월 1일 위 받을어음을 민국은행에 할인율 연 15%를 적용하여 양도하였다. (주)대한이 상기 받을어음 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 민국은행에 이전한 경우, 받을어음 관련 회계처리가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향과 받을어음 양도 시 (주)대한이 수취할 현금액은 각각 얼마인가? 단, 이자는 월할 계산하며, 화폐의 시간가치는 고려하지 않는다.

	20x1년도 당기순이익	현금 수취액
①	₩38,000 증가	₩2,370,000
②	₩18,000 증가	₩2,418,000
③	₩18,000 증가	₩2,370,000
④	₩22,000 감소	₩2,418,000
⑤	₩22,000 감소	₩2,370,000

13. (주)대한은 (주)민국이 20x1년 1월 1일 발행한 사채를 발행일에 취득하여 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산으로 분류하였다. (주)민국이 발행한 사채의 조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩100,000
- 표시이자율: 연 10%
- 이자지급일: 매년 말
- 유효이자율: 연 12%
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

기간\할인율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
3년	0.7513	0.7118	2.4868	2.4018

20x1년 말과 20x2년 말 사채의 공정가치는 각각 ₩97,000과 ₩98,000이었으며, (주)대한은 동 사채를 20x3년 초 ₩98,000에 처분하였다. (주)대한이 동 사채와 관련하여 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 이자수익과 20x2년 말 재무상태표 상 자본에 표시할 FVOCI 금융자산 평가손익은 얼마인가? 단, 기대신용손실은 없으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	이자수익	FVOCI 금융자산평가손익
①	₩11,424	₩217 손실
②	₩11,424	₩378 이익
③	₩11,595	₩595 손실
④	₩11,595	₩217 손실
⑤	₩11,783	₩595 이익

14. (주)대한은 20x1년 초에 다음과 같은 조건으로 회사채를 발행하고, 상각후원가측정(AC) 금융부채로 분류하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 표시이자율: 연 5%
- 이자지급일: 매년 말
- 유효이자율: 연 8%
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	8%	5%	8%
1년	0.9524	0.9259	0.9524	0.9259
2년	0.9070	0.8573	1.8594	1.7832
3년	0.8638	0.7938	2.7232	2.5770

한편 (주)대한은 자산매각을 통해 발생한 자금으로 20x1년 9월 30일에 동 사채 액면금액의 40%를 ₩400,000(경과이자 포함)에 조기상환하였다. 동 사채와 관련한 회계처리가 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 이자는 월할 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩30,940 감소 ② ₩53,083 감소 ③ ₩66,431 감소
- ④ ₩73,812 감소 ⑤ ₩75,227 감소

15. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 전환사채를 다음과 같은 조건으로 액면 발행하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 표시이자율: 연 4%
- 이자지급일: 매년 말
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 발행일 현재 동일한 조건의 전환권이 없는 일반사채의 시장이자율: 연 8%
- 보장수익률: 연 5%
- 전환가격: 전환사채 ₩10,000당 보통주 1주(1주당 액면금액 ₩5,000)로 전환
- 전환청구기간: 사채발행일 2개월 이후부터 만기일 1개월 전까지
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	4%	5%	8%	4%	5%	8%
1년	0.9615	0.9524	0.9259	0.9615	0.9524	0.9259
2년	0.9246	0.9070	0.8573	1.8861	1.8594	1.7832
3년	0.8890	0.8638	0.7938	2.7751	2.7232	2.5770

20x3년 1월 1일 전환사채의 액면금액 중 60%의 전환권이 행사되어 보통주 60주가 발행되었으며, 나머지는 만기에 상환되었다. (주)대한이 동 사채와 관련하여 전환사채 발행일에 인식할 전환권대가와 전환사채 발행일로부터 만기일까지 인식할 총 이자비용은 각각 얼마인가? 단, 전환권은 자본으로 분류하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	전환권대가	총 이자비용
①	₩31,525	₩136,082
②	₩31,525	₩181,953
③	₩78,095	₩181,953
④	₩78,095	₩229,574
⑤	₩109,620	₩229,574

16. (주)대한은 100명의 종업원에게 1년에 7일의 근무일수에 해당하는 유급병가를 제공하고 있으며, 미사용 유급병가는 다음 1년 동안 이월하여 사용할 수 있다. 유급병가는 당해연도에 부여된 권리가 먼저 사용된 다음 직전연도에서 이월된 권리가 사용되는 것으로 본다(후입선출법). 20x1년 말 현재 미사용 유급병가 일수는 종업원 1인당 3일이며, 과거의 경험에 비추어 볼 때 20x2년 중에 종업원 80명은 7일 이하의 유급병가를 사용하고, 그 외 20명은 평균 9.5일의 유급병가를 사용할 것으로 예상된다. 유급병가의 예상원가가 1일당 ₩1,500일 경우 (주)대한이 유급병가와 관련하여 20x1년 말 재무상태표에 부채로 인식할 금액은 얼마인가?

- ① ₩0 ② ₩60,000 ③ ₩75,000
- ④ ₩360,000 ⑤ ₩375,000

17. (주)대한은 20x1년 1월 1일 종업원 100명에게 3년 용역제공 조건의 주식선택권을 1인당 10개씩 부여하였다. 동 주식선택권의 만기는 4년(20x4년 말)이다. 주식선택권의 단위당 행사가격은 ₩200이고 부여일 현재 (주)대한의 주가도 1주당 ₩200이다. (주)대한은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다고 판단하였다. (주)대한은 주식기준보상약정을 체결한 종업원 모두가 20x3년 말 까지 근무할 것으로 예측하였는데, 이 예측은 실현되었다. 20x3년 말과 20x4년 말 (주)대한의 주가는 각각 1주당 ₩350과 ₩400이다. 20x4년 말에 850개의 주식선택권이 행사되었으며, 나머지 150개는 소멸되었다고 할 때, 동 주식기준보상거래에 대한 회계처리가 (주)대한의 20x4년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩20,000 감소 ② ₩42,500 감소 ③ ₩50,000 감소
- ④ ₩170,000 감소 ⑤ ₩0

18. (주)대한은 리스이용자로 20x1년 1월 1일(리스개시일)에 리스계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다.

- 리스기간: 20x1년 1월 1일 ~ 20x3년 12월 31일
- 리스료: (주)대한은 리스기간 동안 매년 말에 ₩1,000,000의 고정 리스료를 지급하기로 약정하였다.
- 리스개시일 현재 기초자산의 잔존내용연수는 5년이며, 내용연수 종료시점에 잔존가치는 ₩0이다.
- 리스기간 종료 시 기초자산을 리스제공자에게 반환하되, 반환 시 실제 잔존가치가 ₩200,000에 미달할 경우, 미달한 금액을 보증하기로 하였다. 리스개시일 현재 잔존가치 보증으로 인하여 리스기간 종료 시 지급할 것으로 예상되는 금액은 없는 것으로 추정하였다.
- (주)대한은 사용권자산에 대해 원가모형을 적용한다.
- (주)대한은 사용권자산을 정액법으로 감가상각하며, 감가상각 시 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액은 차감하지 않는다.
- 내재이자율: (주)대한은 동 리스에 적용되는 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없다.
- (주)대한의 증분차입이자율: 연 8%(20x1.1.1.), 연 10%(20x1.12.31.)
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

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

20x1년 말에 (주)대한이 잔존가치 보증에 따라 리스종료일에 지급할 것으로 예상되는 금액을 ₩50,000으로 추정할 경우, (주)대한이 20x1년 말 재무상태표에 표시할 사용권자산의 장부금액은 얼마인가? 단, 동 리스는 소액 기초자산 리스에 해당하지 않으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩1,718,000 ② ₩1,760,905 ③ ₩1,826,065
- ④ ₩2,061,600 ⑤ ₩2,104,505

19. (주)대한의 20x2년도 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이다. (주)대한은 20x1년에 영업을 개시하였으며, 법인세율은 20%로 일정하다. (주)대한의 법인세와 관련된 자료는 다음과 같다.

- 20x1년에 발생한 감가상각비 한도초과액 ₩100,000은 20x2년부터 매년 ₩20,000씩 소멸된다.
- 20x2년 말 접대비 한도초과액은 ₩20,000이다.
- 20x2년 말 정기예금 미수이자의 세법상 부인액은 ₩5,000이며, 동 정기예금의 이자는 만기일인 20x3년 12월 31일에 수취한다.
- 20x2년 4월 1일 ₩50,000에 취득한 자기주식을 20x2년 11월 1일 ₩40,000에 처분하였다.
- 20x2년 말 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산(지분상품, 20x2년 초 취득)의 평가손실 ₩10,000을 기타포괄손익으로 인식하였다.

(주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 총포괄이익은 얼마인가? 단, 제시된 사항 외의 세무조정 사항이나 세무상 결손금은 없으며, 일시적 차이에 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다.

- ① ₩788,000 ② ₩790,000 ③ ₩796,000
- ④ ₩800,000 ⑤ ₩806,000

20. 20x1년 초에 설립된 (주)대한은 재고자산에 대해 20x2년 말까지 가중 평균법을 적용하여 단가결정을 하였으나, 20x3년 초에 선입선출법으로 단가결정방법을 변경하였다. 이러한 회계정책의 변경은 한국채택 국제회계기준에서 제시하는 조건을 충족한다. 단가결정방법에 따른 20x1년 말과 20x2년 말의 재고자산 장부금액은 다음과 같다.

구분	20x1년 말	20x2년 말
가중평균법	₩48,000	₩53,000
선입선출법	?	61,000

상기 회계정책의 변경을 반영하기 전 (주)대한의 20x2년도 당기순이익은 ₩210,000이며, 회계정책 변경의 영향을 반영한 20x2년도 당기순이익은 ₩212,000이다. 이 경우 회계정책 변경의 영향을 반영한 (주)대한의 20x1년 말 재고자산의 장부금액은 얼마인가?

- ① ₩40,000 ② ₩42,000 ③ ₩50,000
- ④ ₩52,000 ⑤ ₩54,000

21. (주)대한은 20x1년 11월 1일 두 가지 지적재산 라이선스(라이선스 A와 B)에 대해 고객과 계약을 체결하였는데, 이는 한 시점에 각각 이행되는 두 가지 수행의무를 나타낸다. 라이선스 A와 B의 개별 판매가격은 각각 ₩900과 ₩1,100이다. 동 계약과 관련한 추가자료는 다음과 같다.

- 계약에 표시된 라이선스 A의 가격은 고정금액 ₩200이고, 라이선스 B의 대가는 고객이 라이선스 B를 사용한 제품을 미래에 판매하여 얻은 수익의 5%이다. (주)대한의 판매기준 로열티(변동대가) 추정치는 ₩1,800이다.
- (주)대한은 고정금액은 계약과 동시에 받고, 판매기준 로열티는 매년 말 받기로 하였다.
- (주)대한은 라이선스 A는 계약 시점에 이전하고, 라이선스 B는 3개월 이후인 20x2년 2월 1일에 고객에게 이전한다.
- (주)대한은 20x1년 말과 20x2년 말에 고객으로부터 각각 ₩400과 ₩900의 판매기준 로열티를 받았다.

상기 계약과 관련하여 (주)대한이 20x2년도에 인식할 수익은 얼마인가?

- ① ₩900 ② ₩1,010 ③ ₩1,100
④ ₩1,230 ⑤ ₩1,300

22. (주)대한은 인공지능(AI) 로봇을 대당 ₩270,000에 판매하면서, 2년간 총 4회의 유지·보수를 위한 방문서비스를 함께 제공하기로 하였다. AI 로봇은 어떠한 변형 없이 즉시 사용할 수 있으며, 유지·보수 방문서비스는 다른 대체 용역제공자가 수행할 수도 있다. AI 로봇의 개별 판매가격은 대당 ₩260,000이며, 방문서비스의 1회당 개별 판매가격은 ₩10,000이다. (주)대한은 20x1년과 20x2년에 각각 20대와 30대의 AI 로봇을 판매하였으며, 고객에게 제공한 방문서비스 현황은 다음과 같다. (주)대한이 20x2년도에 인식할 수익은 얼마인가? 단, (주)대한이 AI 로봇과 유지·보수 방문서비스를 따로 판매하지 않는다고 가정한다.

구분	20x1년	20x2년	20x3년	20x4년
20x1년도 판매분	10회	40회	30회	-
20x2년도 판매분	-	50회	30회	40회

- ① ₩6,720,000 ② ₩7,020,000 ③ ₩7,830,000
④ ₩8,100,000 ⑤ ₩8,700,000

23. 기업회계기준서 제1010호 ‘보고기간후사건’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간후사건은 보고기간말에 존재하였던 상황에 대해 증거를 제공하는 사건과 보고기간 후에 발생한 상황을 나타내는 사건으로 구분한다.
- ② 보고기간말에 존재하였던 상황에 대한 정보를 보고기간 후에 추가로 입수한 경우에는 그 정보를 반영하여 공시 내용을 수정한다.
- ③ 경영진이 보고기간 후에 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없다고 판단하는 경우에는 계속기업의 기준에 따라 재무제표를 작성해서는 아니 된다.
- ④ 재무제표의 발행승인일과 승인자를 공시한다. 재무제표 발행 승인일 후에 발생한 사건의 영향은 재무제표에 반영하지 않으므로 재무제표 발행승인일의 공시는 이용자에게 중요한 정보가 된다.
- ⑤ 보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금은 보고기간말의 부채로 인식한다.

24. (주)대한의 20x1년도 주당이익과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 20x1년 1월 1일 (주)대한의 유통보통주식수는 800주이며, 자기주식과 우선주는 없다.
- 20x1년 1월 1일 (주)대한은 신주인수권 400개를 부여하였으며, 동 신주인수권 1개로 보통주 1주를 인수할 수 있다. 신주인수권의 행사가격은 1개당 ₩1,000이며, (주)대한의 20x1년 평균시장가격과 20x1년 말 종가는 각각 1주당 ₩1,250과 ₩1,300이다. 20x1년 중 행사된 신주인수권은 없다.
- 20x1년 7월 1일 (주)대한은 유상증자를 실시하여 보통주 300주를 추가발행하였다. 동 유상증자는 기존의 모든 주주에게 부여되는 주주우선배정 신주발행으로 유상증자 시 1주당 발행금액은 ₩1,000이며, 유상증자 직전 1주당 공정가치는 ₩1,500이다.
- 20x1년도 당기순이익은 ₩514,800이다.

(주)대한의 20x1년도 회석주당이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통 보통주식수는 월할 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩370 ② ₩381 ③ ₩471
④ ₩481 ⑤ ₩500

25. 다음은 (주)대한의 20x1년도 간접법에 의한 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다.

(1) 20x1년도 포괄손익계산서 자료

· 당기순이익: ₩9,000

· 법인세비용: ₩1,000

· 매출채권 손상차손: ₩1,000

· 재고자산평가손실(매출원가 외의 기타비용): ₩1,500

· 외화환산이익: ₩300(매출채권에서 발생)

· 이자비용: ₩2,000(전액 사채에 대한 이자비용이며, 사채할인발행차금 상각액이 포함됨)

· 유형자산 감가상각비: ₩1,300

· 유형자산 중 토지 처분이익: ₩800

(2) 20x1년 말 재무상태표 자료

· 20x1년 기초금액 대비 기말금액의 증감은 다음과 같다.

자산		부채 및 자본	
계정과목	증가(감소)	계정과목	증가(감소)
현금및현금성자산	₩1,000	매입채무	(₩1,200)
선급급여	1,200	미지급이자	500
매출채권(순액)	3,100	당기법인세부채	100
재고자산(순액)	(800)	사채(순액)	300
유형자산(순액)	(2,500)	자본	2,300

(3) (주)대한은 20x1년 4월 1일 토지를 ₩2,000에 처분하였고, 20x1년 중 사채의 추가 발행이나 상환은 없었다.

(4) (주)대한은 이자지급 및 법인세납부는 영업활동으로, 배당금의 지급은 재무활동으로 분류한다.

(주)대한이 20x1년도 현금흐름표에 보고할 영업활동 순현금흐름은 얼마인가?

- ① ₩3,700

② ₩4,700

③ ₩5,400
- ④ ₩5,700

⑤ ₩7,800

26. 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① A기업이 B기업에 대한 의결권의 30%를 소유하여 유의적인 영향력을 보유하고 있다는 사실을 명백하게 제시할 수 있는 경우, 다른 투자자인 C기업이 B기업 과반수의 주식을 소유하고 있다고 하여도 A기업이 B기업에 대하여 유의적인 영향력을 보유하고 있다는 것을 반드시 배제하는 것은 아니다.
- ② 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재하는 힘을 유의적인 영향력이라고 한다.
- ③ 관계기업이나 공동기업이 자본으로 분류되는 누적적 우선주를 발행하였고 이를 기업 이외의 다른 측이 소유하고 있는 경우, 기업은 관계기업이나 공동기업이 배당결의한 경우에 한하여 이러한 주식의 배당금에 대하여 조정한 후 당기순손익에 대한 자신의 몫을 산정한다.
- ④ 하향거래가 매각대상 또는 출자대상 자산의 순실현가능가치의 감소나 그 자산에 대한 손상차손의 증거를 제공하는 경우 투자자는 그러한 손실 중 자신의 몫을 인식한다. 상향거래가 구입된 자산의 순실현가능가치의 감소나 그 자산에 대한 손상차손의 증거를 제공하는 경우, 투자자는 그러한 손실을 모두 인식한다.
- ⑤ 관계기업 투자가 공동기업 투자로 되거나 공동기업 투자가 관계기업 투자로 되는 경우, 기업은 지분법을 중단하고 잔여 보유 지분을 투자 성격 변경시점의 공정가치로 재측정한다.

27. 20x1년 1월 1일 (주)대한은 (주)민국의 의결권 있는 보통주식의 25%를 ₩450,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었으며, 지분법 회계처리와 관련한 자료는 다음과 같다.

· 주식취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액과 공정가치는 각각 ₩1,820,000과 ₩2,000,000이며, 자산·부채 중 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다.

구분	재고자산	기계장치(순액)
장부금액	₩100,000	₩120,000
공정가치	200,000	200,000

· 재고자산은 20x1년 중 40%, 20x2년 중 60%가 외부로 판매되었다.

· 20x1년 초 기계장치의 잔존내용연수는 4년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.

· (주)민국은 20x1년과 20x2년 각각 ₩400,000과 ₩1,600,000의 당기순손실을 보고하였으며, 배당 등 다른 자본의 변동은 없다.

· 20x2년 12월 31일 현재, (주)대한은 (주)민국에 대한 매출채권 ₩20,000과 무담보부 장기대여금 ₩10,000을 보유하고 있다.

(주)대한이 20x2년도 포괄손익계산서 상 인식할 지분법손실은 얼마인가?

- ① ₩385,000

② ₩395,000

③ ₩415,000
- ④ ₩420,000

⑤ ₩470,000

※ 다음 자료를 이용하여 28번과 29번에 답하시오.

(주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주 60%를 ₩750,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 지배력 획득일 현재 (주)대한과 (주)민국의 자본은 다음과 같으며, 순자산 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 없다.

구 분	(주)대한	(주)민국
자본금	₩1,000,000	₩500,000
자본잉여금	300,000	250,000
이익잉여금	1,200,000	400,000
자본총계	₩2,500,000	₩1,150,000

- 20x1년 중 (주)민국은 (주)대한에 원가 ₩10,000의 재고자산을 ₩20,000에 판매하였고, (주)대한은 이를 20x1년과 20x2년 중 외부에 각각 80% 및 20% 비중으로 판매하였다. 한편 20x1년 말 (주)대한이 (주)민국으로부터 취득하여 보유 중인 재고자산의 순실현가능가치가 ₩3,000으로 추정되어, (주)대한은 ₩1,000의 재고자산평가손실을 인식하였다.
- 20x2년 1월 1일 (주)대한은 원가 ₩15,000의 재고자산을 (주)민국에 ₩30,000에 판매하였으며, (주)민국은 이를 구입하여 비품(잔존내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)으로 사용 중이다.
- (주)민국은 20x2년 4월 1일에 장부금액 ₩40,000(취득원가 ₩70,000, 감가상각누계액 ₩30,000, 잔존내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)인 차량운반구를 (주)대한에 ₩64,000으로 매각하였다. 20x2년 말 현재 (주)대한은 동 차량운반구를 보유 중이다.
- (주)대한이 20x1년도와 20x2년도 별도(개별)재무제표에 보고한 당기순이익은 각각 ₩150,000과 ₩250,000이다.
- (주)민국의 20x1년도와 20x2년도 자본 변동 내역은 다음과 같다.

구 분	금 액	추가 설명
20x1. 1. 1. 자본총계	₩1,150,000	
20x1년도 당기순이익	90,000	
20x1년도 기타포괄이익	60,000	확정급여제도 재측정요소
20x2년도 당기순이익	200,000	
현금 배당금	(100,000)	20x2년 배당 결의 후 지급
20x2. 12. 31. 자본총계	₩1,400,000	

- (주)대한은 (주)민국에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, 연결재무제표 작성 시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

28. 20x1년 말 (주)대한의 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은 얼마인가?

- ① ₩459,600 ② ₩480,000 ③ ₩499,600
- ④ ₩518,400 ⑤ ₩519,600

29. (주)대한의 20x2년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 지배기업소유주 귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익은 각각 얼마인가?

	지배기업소유주귀속 당기순이익	비지배지분귀속 당기순이익
①	₩286,300	₩72,200
②	₩286,900	₩72,200
③	₩286,900	₩72,600
④	₩298,900	₩72,600
⑤	₩346,900	₩72,600

30. (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주를 ₩250,000에 취득하여 지배기업이 되었다.

- 취득일 현재 (주)민국의 재무상태표는 다음과 같다.

재무상태표					
(주)민국	20x1년 1월 1일 현재			(단위: ₩)	
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현 금	20,000	20,000	부 채	20,000	20,000
재 고 자 산	80,000	100,000	자 본 금	100,000	-
비 품 (순액)	130,000	100,000	이 익 잉 여 금	110,000	-
자 산 총 계	230,000		부채및자본총계	230,000	

- 취득일 현재 (주)민국의 재무상태표 상 표시된 자산과 부채를 제외하고는 추가로 식별가능한 자산과 부채는 없다.
- 재고자산은 20x1년 중 모두 외부로 판매되었다.
- 취득일 현재 비품의 잔존내용연수는 5년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.
- (주)민국의 20x1년도 당기순이익은 ₩64,000이며, 20x1년 중 (주)민국의 다른 자본 변동 거래는 없다.
- 20x1년 중 (주)대한과 (주)민국 간의 내부거래는 존재하지 않는다.
- (주)대한은 연결재무제표 작성 시 비지배지분을 취득일의 공정가치로 측정하며, 취득일의 비지배지분 공정가치는 ₩70,000이다.

(주)대한이 20x1년 말 연결재무상태표에 표시한 비지배지분이 ₩82,000일 때, 지배력 획득일(20x1년 1월 1일)에 (주)대한의 (주)민국에 대한 지분율은 몇 %인가?

- ① 70% ② 72% ③ 75%
- ④ 76% ⑤ 80%

※ 다음 자료를 이용하여 31번과 32번에 답시오.

· (주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 보통주 100주(지분율 10%)를 ₩120,000에 취득하고, 이를 당기손익-공정가치측정(FVPL) 금융자산으로 분류하였다.

· (주)대한은 20x1년 7월 1일 (주)민국의 보통주 900주(지분율 90%)를 추가 취득하여 기존의 보유주식과 함께 소각하고 (주)민국을 흡수합병하였다. 이 주식의 취득을 위해 (주)대한은 보통주 900주(1주당 액면금액 ₩500, 1주당 공정가치 ₩1,500)를 발행하여 (주)민국의 기존 주주들에게 지급하였다. 지배력 취득일(이하 ‘취득일’) 현재 (주)민국의 보통주 1주당 공정가치는 ₩1,400으로 추정된다. (주)대한과 (주)민국은 동일 지배하에 있는 기업이 아니다.

· (주)대한은 합병과 관련하여 회계법인 자문수수료 ₩10,000과 신주발행비용 ₩3,000을 지출하였다.

· 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표

(주)민국	20x1년 7월 1일 현재	(단위: ₩)	
계정과목	장부금액	계정과목	장부금액
유 동 자 산	600,000	부 채	300,000
유형자산(순액)	900,000	자 본 금	1,000,000
		이 익 잉 여 금	200,000
자 산 총 계	1,500,000	부채및자본총계	1,500,000

· (주)대한은 취득일 현재 (주)민국의 유동자산과 부채의 공정가치를 각각 ₩800,000과 ₩300,000으로 추정하였다.

· (주)대한은 (주)민국의 유형자산에 대해 독립적인 가치평가를 하지 못하여 취득일에 잠정적인 공정가치로 ₩1,000,000을 인식하였다. (주)대한은 20x1년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 재무제표 발행을 승인할 때까지 유형자산에 대한 가치평가를 완료하지 못하였다. (주)대한은 동 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하고, 취득일 현재 잔존내용연수는 10년이며 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.

· 취득일 현재 (주)민국은 고객의 주문내역과 고객에 대한 인구통계학적 정보를 포함한 데이터베이스를 보유하고 있으며, (주)대한은 동 고객목록의 공정가치를 ₩50,000으로 추정하였다. 단, 동 고객목록은 비밀유지조건이나 그 밖의 약정 조건에서 매각 등을 금지하고 있지 않다.

· 취득일 현재 (주)민국은 새로운 고객과 제품 공급 계약을 협상하고 있다. 동 계약의 체결가능성은 매우 높으며, (주)대한은 동 계약의 공정가치를 ₩20,000으로 추정하였다.

· 취득일 현재 (주)민국은 (주)만세와 1건의 소송사건을 진행 중이며, 동 소송사건에서 (주)민국이 승소하는 경우 (주)대한은 (주)민국의 기존 주주들에게 ₩150,000을 추가로 지급하기로 약정하였다. (주)대한은 동 소송의 승소가능성을 고려하여 (주)민국의 기존 주주들에게 지급할 금액을 ₩120,000으로 추정하였다.

· (주)대한은 (주)민국의 기존 주주들에게 취득일 이후 1년 간 영업성과에 따른 추가보상을 약정하였으며, 취득일 현재 동 약정에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 ₩160,000으로 추정하였다.

31. (주)대한이 지배력 취득일(20x1년 7월 1일)에 수행한 사업결합 관련 회계처리를 통해 최초 인식한 영업권은 얼마인가?

- ① ₩180,000
- ② ₩200,000
- ③ ₩220,000
- ④ ₩230,000
- ⑤ ₩250,000

32. 다음은 (주)대한과 (주)민국에 대한 추가자료이다.

- (주)민국의 유형자산에 대한 독립적인 가치평가는 20x2년 5월 1일에 완료되었으며, 동 가치평가에 의한 취득일 당시 (주)민국의 유형자산 공정가치는 ₩1,100,000이다. 잔존내용연수, 잔존가치, 감가상각 방법 등 기타 사항은 동일하다.

· 20x2년 6월 1일 (주)민국은 취득일 당시 진행 중이던 (주)만세와의 소송사건에서 승소하였으며, (주)대한은 약정대로 (주)민국의 기존 주주들에게 ₩150,000을 추가로 지급하였다.

· 20x2년 6월 30일 (주)대한은 영업성과에 따른 추가보상약정에 따라 (주)민국의 기존 주주들에게 ₩200,000을 추가로 지급하였다.

(주)대한이 사업결합과 관련하여 20x2년 말 재무상태표에 계상할 영업권과 유형자산의 장부금액(순액)은 각각 얼마인가?

	영업권	유형자산(순액)
①	₩110,000	₩935,000
②	₩150,000	₩935,000
③	₩150,000	₩940,000
④	₩190,000	₩935,000
⑤	₩190,000	₩940,000

33. 기능통화가 원화인 (주)대한이 20x1년 12월 31일 현재 보유하고 있는 외화표시 자산·부채와 관련된 자료는 다음과 같다.

계정과목	외화표시금액	최초인식금액
매출채권	\$200	₩185,000
FVOCI 금융자산	45	43,000
재고자산	160	158,000
선수금	30	28,000
차입금	150	140,000

· 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI) 금융자산은 지분상품으로 \$45에 취득하였으며, 20x1년 말 공정가치는 \$50이다.

· 20x1년 말 재고자산의 순실현가능가치는 \$150이다.

· 20x1년 말 마감환율은 ₩1,000/\$이다.

상기 외화표시 자산·부채에 대한 기말평가와 기능통화로의 환산이 (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 상기 자산·부채는 모두 20x1년 중에 최초 인식되었고, 위험회피회계가 적용되지 않는다.

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

34. (주)대한은 20x1년 10월 1일에 원재료를 20x2년 3월 31일 \$1,000에 매입하기로 하는 확정계약을 체결하였다. 이 확정계약은 법적 강제력을 가지는 계약으로서 불이행 시 그에 따른 위약금을 지불하기로 하는 내용을 포함하고 있다. 한편, (주)대한은 확정계약의 환율변동위험을 회피하기 위하여 다음과 같은 통화선도계약을 체결하였다.

· 통화선도계약 체결일: 20x1년 10월 1일

· 계약기간: 6개월(20x1년 10월 1일 ~ 20x2년 3월 31일)

· 계약조건: \$1,000을 통화선도환율 ₩1,100/\$에 매입하기로 함

· 환율정보

일자	현물환율(₩/\$)	선도환율(₩/\$)
20x1. 10. 1.	₩1,050	₩1,100(만기 6개월)
20x1. 12. 31.	1,110	1,130(만기 3개월)
20x2. 3. 31.	1,150	

(주)대한이 상기 거래에 대해 (가)공정가치위험회피회계를 적용하는 경우와 (나)현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우, 다음 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 현재가치 평가는 고려하지 않고, 위험회피회계 적용요건은 충족되었으며, 20x2년 3월 31일 원재료 매입거래와 통화선도거래는 계약대로 발생하였다고 가정한다.

- ① (가)의 경우 (주)대한이 20x1년 말 재무상태표 상 인식하는 확정 계약부채는 ₩30,000이다.
- ② (주)대한이 20x1년 말 재무상태표 상 인식하는 통화선도자산 금액은 (가)와 (나)가 동일하다.
- ③ (나)의 경우 상기 거래가 (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서 상 기타포괄이익에 미치는 영향은 (-)₩50,000이다.
- ④ 상기 거래가 (주)대한의 20x1년도와 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 (가)와 (나)가 동일하다.
- ⑤ (주)대한이 20x2년 3월 31일에 원재료(재고자산)의 취득원가로 인식할 금액은 (가)와 (나)가 동일하다.

35. 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’에 따른 위험회피회계에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 위험회피관계가 위험회피효과의 요구사항을 충족하는지 여부는 위험회피관계의 개시시점부터 지속적으로 평가하되, 위험회피로 지정된 채무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하여야 한다.
- ② 위험회피수단이나 위험회피대상항목의 신용위험의 변동이 매우 커서 신용위험의 영향이 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적으로 발생하는 경우에는 위험회피회계를 적용할 수 없다.
- ③ 위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피 비율을 조정해야 한다.
- ④ 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도 위험회피관계가 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 경우에만 전진적으로 위험회피회계를 중단하며, 위험회피회계의 자발적 중단은 허용되지 않는다.
- ⑤ 해외사업장순투자의 위험회피와 관련하여 외화환산적립금에 누적된 위험회피에 효과적인 부분과 관련된 위험회피수단의 누적 손익은 향후 해외사업장의 처분시점에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류한다.

36. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산이란 현금 또는 현금을 수취하거나 유리한 조건으로 자산을 교환할 수 있는 계약상의 권리인 자산이다.
- ② 차입부채는 금융자산을 지급하거나 불리한 조건으로 금융자산을 교환해야 하는 부채이다.
- ③ 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 유산자산은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 주석으로 공시한다.
- ⑤ 수익은 그 성질에 따라 국세수익, 이전수익, 국가운영수익으로 구분한다.

37. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 자산과 부채 평가와 관련한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 채무증권은 상각후취득원가로 평가하고, 지분증권은 취득원가로 평가한다. 다만, 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영한다.
- ② 정부출자금의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 장부가액과 회수가능가액의 차액을 순자산조정에 반영한다.
- ③ 미수채권은 신뢰성 있고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하여 평가한다.
- ④ 연금충당부채는 연금추정지금액 중 재정상태표일 현재의 재직기간까지 귀속되는 금액을 현재가치로 산정하여 평가한다.
- ⑤ 충당부채는 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치를 재정상태표 가액으로 한다. 이 경우 추정치 산정 시에는 관련된 사건과 상황에 대한 위험과 불확실성을 고려하여야 한다.

38. 국가 회계실체와 지방자치단체 회계실체의 재정운영표 작성에 관한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 지방자치단체 회계실체의 재무제표에 포함되는 재정운영표는 회계실체 유형별로 구분하여 성질별 재정운영표로 작성한다.
- ② 지방자치단체 회계실체의 재정운영표에서 재정운영결과는 재정운영순원가에서 비배분수익, 자체조달수익, 정부간이전수익 등의 수익을 뺀 것으로 표시한다.
- ③ 국가회계실체의 성질별 재정운영표에서 비용은 성질에 따라 이전비용과 국가운영비용으로 구분되며 이전비용은 국고보조사업비, 출연사업비, 사회보험비용, 연금비용 등으로 구분한다.
- ④ 국가의 성질별 재정운영표에서 비교환수익은 국세수익과 이전수익, 국가운영수익으로 구분한다.
- ⑤ 중앙관서 또는 기금의 재정운영표는 프로그램별 재정운영표와 성질별 재정운영표로 구분하여 작성한다.

39. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 사회기반시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 장부가액에서 직접 차감하고 감액내역을 주석으로 공시한다.
- ② 회계 간의 재산 이관이나 물품 소관의 전환으로 취득한 자산은 직전 회계실체의 장부가액을 취득원가로 한다.
- ③ 순자산변동표의 순자산의 증가사항은 회계 간의 재산 이관, 물품 소관의 전환, 양여·기부 등으로 생긴 자산 증가를 말한다.
- ④ 리스는 금융리스와 운용리스로 구분하며, 금융리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 리스이용자에게 이전되는 리스이고, 운용리스는 금융리스 외의 리스를 말한다.
- ⑤ 장기 선수수익은 대가의 수익은 이루어졌으나 수익의 귀속시기가 차기 이후인 수익을 말한다.

40. 다음은 일반회계만으로 구성된 중앙관서 A부처의 20x1년도 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다. 단, 아래 제시된 자료는 모두 현금거래이며, 이외의 항목은 없다고 가정한다.

- 부담금 수입은 ₩30,000이다.
- 보조금 지급은 ₩10,000이다.
- 국고수입은 ₩40,000이다.
- 국고이전지출은 ₩70,000이다.
- 지방재정교부금 지급은 ₩10,000이다.
- 융자금 회수는 ₩40,000이다.
- 건물 취득은 ₩20,000이다.
- 기초의 현금은 ₩0이다.

중앙관서 A부처의 20x1년도 현금흐름표 상 운영활동으로 인한 순현금흐름은 얼마인가?

- ① ₩20,000 유출 ② ₩10,000 유출 ③ ₩0
- ④ ₩10,000 유입 ⑤ ₩20,000 유입

41. ㈜대한은 정상개별원가계산시스템을 채택하고 있으며, 20x1년 3월의 원가계산 작업을 수행하고 있다. 제조간접원가의 예정배부율은 직접노무원가의 150%이며, 제조간접원가 배부차이는 매월 말 매출원가에서 조정한다. ㈜대한의 20x1년 3월 초 기초재공품(작업 A-21)의 원가는 ₩20,000이다. ㈜대한은 20x1년 3월 중 작업 A-22와 A-23을 착수하였으며, 당월에 실제 발생한 직접재료원가 및 제조간접원가는 각각 ₩60,000과 ₩85,000이다. 20x1년 3월 말 현재 진행 중인 작업인 A-23을 제외한 다른 작업들은 모두 완성되었다. 작업 A-23과 관련된 직접재료원가 및 직접노무원가는 각각 ₩8,500과 ₩7,200이다. ㈜대한이 20x1년 3월 중 생산한 제품의 당기제품제조원가가 ₩178,500인 경우, 20x1년 3월 중 발생한 실제 직접노무원가는 얼마인가?

- ① ₩40,000 ② ₩45,680 ③ ₩50,000
- ④ ₩58,000 ⑤ ₩60,000

42. ㈜대한은 원재료 A를 사용하여 결합제조공정에서 제품 X와 제품 Y를 생산 및 판매하고 있다. 제품 X는 분리점에서 즉시 판매되며, 추가가공하지 않는다. ㈜대한은 제품 X 2,000개와 제품 Y 3,600개를 생산하였으며, 제품 X의 분리점에서 단위당 판매가격은 ₩60이다. 순실현가치법에 따라 제품 X에 배부된 결합원가는 ₩150,000이다. 제품 Y의 단위당 추가가공원가는 ₩10이며, 추가가공원가는 각 제품별로 추적가능하고 모두 변동원가이다. 두 제품으로 배부되기 이전의 총결합원가는 ₩600,000이다. 제품 Y의 단위당 최종판매가격은 얼마인가? 단, 기초 및 기말재공품은 없다.

- ① ₩85 ② ₩95 ③ ₩110
- ④ ₩115 ⑤ ₩120

43. (주)대한은 두 종류의 자전거(제품 X와 제품 Y)를 판매하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다.

· 제품 X와 제품 Y에 관한 예산 상 단위당 판매가격과 단위당 변동원가는 다음과 같다.

구분	제품 X	제품 Y
단위당 판매가격	₩50,000	₩80,000
단위당 변동원가	20,000	40,000

· 두 제품의 고정예산 상 총판매량: 200개
· 두 제품의 고정예산 상 총공헌이익: ₩7,300,000
· 제품 Y의 실제 매출배합비율: 70%
· 제품 X와 제품 Y의 총매출수량차이: ₩730,000 U

제품 X의 매출배합차이는 얼마인가? 단, U(Unfavorable)는 불리한 차이, F(Favorable)는 유리한 차이를 의미한다.

- ① ₩90,000 F ② ₩270,000 F ③ ₩360,000 F
- ④ ₩270,000 U ⑤ ₩360,000 U

44. 20x1년 초 설립된 (주)대한은 단일제품을 생산 및 판매하고 있으며, 1월과 2월의 단위당 판매가격은 동일하다. (주)대한의 20x1년 1월과 2월의 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	1월	2월
생산량	9,000단위	9,000단위
판매량	6,000단위	12,000단위
고정제조간접원가	₩1,800,000	₩1,920,000
고정판매관리비	₩800,000	₩1,000,000

(주)대한은 선입선출법에 의해 실제원가계산제도를 적용하고 있으며, 재공품 재고를 보유하지 않는다. 20x1년 2월의 전부원가계산방법에 의한 영업이익이 ₩1,200,000이라면 변동원가계산방법에 의한 영업이익은 얼마인가? 단, 공손 및 감손은 발생하지 않는다.

- ① ₩640,020 ② ₩980,000 ③ ₩1,420,000
- ④ ₩1,800,000 ⑤ ₩1,840,020

45. (주)대한은 단일제품을 생산 및 판매하고 있으며, 판매량이 증가함에 따라 판매량 구간별로 단위당 판매가격을 다르게 적용하고 있다(예: 판매량이 6,000개인 경우 5,000개까지는 단위당 ₩100의 판매가격을 적용하고, 나머지 1,000개에 대해서는 단위당 ₩80의 판매가격을 적용). 판매량 구간에 따른 단위당 판매가격은 다음과 같다.

판매량 구간	단위당 판매가격
5,000개 이내	₩100
5,001개 ~ 10,000개	80
10,000개 초과	70

단위당 변동비는 ₩60이며 고정비는 ₩280,000이다. (주)대한의 관련범위 내 최대생산능력은 20,000개이다. (주)대한의 손익분기판매량은 몇 개인가?

- ① 2,000개 ② 4,000개 ③ 7,000개
- ④ 9,000개 ⑤ 11,500개

46. (주)대한은 20x1년 1월 초 설립된 상품매매기업으로 단일상품을 구입하여 판매하고 있다. (주)대한은 20x1년 1월 초에 1분기 현금예산을 편성 중이며, 월별 매출예상액은 다음과 같다.

구분	매출예상액
1월	₩100,000
2월	150,000
3월	110,000

(주)대한의 매출충이익률은 40%로 일정하며, 상품 매입대금은 매입한 달에 현금으로 지급한다. 상품의 월말 재고량은 다음 달 예상 판매량의 20%를 유지한다. (주)대한의 매출액 중 30%는 판매한 달에 회수되고 70%는 판매한 다음 달에 회수된다. 매출 및 매입 관련 예누리, 환입(환출), 할인 등은 발생하지 않는다. (주)대한이 20x1년 2월에 판매관리비로 ₩9,000을 현금으로 지급한다면, 20x1년 2월 한 달간 예상되는 현금유입액과 현금유출액의 차이는 얼마인가? 단, 3개월 동안의 판매가격 및 구매단가는 불변이다.

- ① ₩13,200 ② ₩19,000 ③ ₩20,800
- ④ ₩45,200 ⑤ ₩60,800

47. (주)대한은 단일제품 A를 생산 및 판매하고 있으며, 관련범위 내 연간 최대생산능력은 10,000개이다. (주)대한은 현재 제품 A를 7,500개 생산하여 단위당 판매가격 ₩600으로 국내 정규시장에 모두 판매하고 있다. 제품 A의 원가 관련 정보는 다음과 같다.

· 기초원가(prime cost):	단위당 ₩400
· 제조간접원가 원가함수:	$Y = 1,185,000 + 100X$ (Y=총제조간접원가(₩), X=제품 생산수량(개))
· 변동판매관리비:	단위당 ₩30
· 고정판매관리비:	₩700,000

최근 해외 거래처 ABC Inc.은 (주)대한에게 제품 A 3,000개를 단위당 ₩550에 특별주문할 수 있는지 문의하였다. 특별주문 수락 시 (주)대한은 특별주문 수량에 대해서는 단위당 50%의 변동판매관리비를 절감할 수 있으나, 고정판매관리비 ₩20,000과 단위당 ₩10의 특수 원재료 원가가 추가 발생할 것으로 예상된다. (주)대한이 ABC Inc.의 특별주문을 수락한다면 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, (주)대한은 ABC Inc.의 특별주문을 전량 수락하거나 거절하여야 하며, 특별주문 수락 시 국내시장 판매를 일부 포기하여야 한다.

- ① ₩20,000 증가 ② ₩35,000 증가 ③ ₩40,000 증가
- ④ ₩55,000 증가 ⑤ ₩170,000 증가

48. (주)대한은 표준원가계산제도를 사용하여 제품의 원가를 계산하며, 관련 자료는 다음과 같다.

· 실제직접노무원가 총발생액:	₩260,400
· 실제제조간접원가 총발생액:	192,000
· 고정제조간접원가 예산액:	60,000

실제 총직접노무시간	14,000시간
실제생산량에 허용된 표준노무시간	15,000시간
실제최대조업도(practical capacity)	12,000시간

직접노무원가 임률차이는 ₩8,400 불리한 차이이며, 직접노무시간당 총제조간접원가 표준배부율이 시간당 ₩13.5일 때, (주)대한의 고정제조간접원가 조업도차이는 얼마인가? 단, U(Unfavorable)는 불리한 차이, F(Favorable)는 유리한 차이를 의미하며 기준조업도는 실제최대조업도를 적용한다.

- ① ₩13,500 F ② ₩15,000 F ③ ₩19,200 F
- ④ ₩13,500 U ⑤ ₩15,000 U

49. (주)대한의 분권화된 사업부 A와 B는 이익중심점으로 설정되어 있다. 사업부 A는 부품 X만을 생산하고, 사업부 B는 부품 X를 이용하여 완제품 Y만을 생산하고 있다. 부품 X와 완제품 Y는 모두 외부시장이 존재한다. 현재 사업부 A에서는 10,000개(관련범위 내 연간 최대생산능력)의 부품 X를 단위당 ₩165에 우수고객사인 (주)민국에 판매하고 있으며, 사업부 B는 부품 X를 외부에서 구입하고 있다.

<사업부 A>	
· 부품 X의 단위당 판매가격:	₩165
· 부품 X의 단위당 변동원가:	110
· 고정원가:	100,000

<사업부 B>	
· 완제품 Y의 단위당 추정판매가격:	₩290
· 완제품 Y의 생산을 위한 단위당 추가가공원가:	90
· 고정원가:	200,000

신규고객사인 (주)만세는 사업부 A에게 부품 X를 단위당 ₩170에 8,500개 주문할 수 있는지 문의하였다. 사업부 A가 (주)만세에 8,500개를 판매하는 경우, 사업부 A는 1,500개를 사업부 B에 내부대체할 수 있다. (주)만세의 주문을 수락한다고 가정하였을 때, 사업부 A가 현재와 동일한 영업이익을 얻을 수 있는 단위당 최소대체가격은 얼마인가? 단, 내부대체 시에도 단위당 변동원가는 외부판매할 경우와 동일하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩112 ② ₩126 ③ ₩137
- ④ ₩148 ⑤ ₩150

50. 품질원가에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 제품이나 서비스가 규격에 적합한지 측정하고 분석하기 위해 지출되는 비용인 평가원가는 근본적으로 불량이나 오류의 발생을 줄이거나 제거한다.
- ② 불량품으로 인한 평판 악화 때문에 발생하는 판매기회 상실과 관련 매출의 감소는 품질원가에 포함되지 않는다.
- ③ 통제원가와 실패원가는 일반적으로 정(+)의 관계에 있다.
- ④ 원재료 검사비용은 일반적으로 예방원가로 분류한다.
- ⑤ 외부실패원가는 품질원가 중에서 일반적으로 가장 규모가 큰 원가이다.

책형을 다시 한 번 확인하십시오.