

● 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 다음은 재무회계 개념체계에서 설명된 자산·부채의 정의 및 인식과 측정에 관련된 설명이다. 타당한 것은 무엇인가?

- ① 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로 발생한 것으로 미래에 기업 실체가 부담할 의무이고, 현재시점에 경제적 효익이 유출되어야 한다.
- ② 소유주의 투자는 소유주가 기업실체에 자산을 납입하거나 부채를 전환하는 것과 같은 형태로 이루어지지만 용역의 제공으로는 이루어지지 않는다.
- ③ 인식이란 거래나 사건의 경제적 효과를 재무제표에 기록하고 계상하는 것을 의미하고 측정이란 거래나 사건에 화폐액을 부여하는 것을 말한다.
- ④ 수익의 인식에서 가득기준이란 수익의 발생과정에서 수취 또는 보유한 자산이 일정액의 현금 또는 현금청구권으로 전환될 수 있음을 의미한다.
- ⑤ 비용은 경제적 효익이 유출, 소비됨으로써 자산이 증가하거나 부채가 감소하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.

2. 손익계산서의 주석으로 포괄손익계산서가 공시되고 대차대조표에는 기타포괄손익누계액이 별도로 공시될 것이다. 이와 관련된 설명으로 타당하지 않은 것은?

- ① 중대한 오류로 인한 전기오류수정손익은 당기의 포괄손익에 포함된다.
- ② 포괄손익은 일정 기간 동안 주주와의 자본거래를 제외한 모든 거래나 사건에서 인식한 자본의 변동을 말한다.
- ③ 당기순손익에 기타포괄손익을 가감하여 산출한 포괄손익의 내용을 주석으로 기재한다. 이 경우 기타포괄손익의 각 항목은 관련된 법인세효과가 있다면 그 금액을 차감한 후의 금액으로 표시한다.
- ④ 포괄손익에 영향을 주는 순자산의 변동 중 일부는 손익계산서에 표시되고 일부는 대차대조표 자본의 별도구성항목으로 표시된다.
- ⑤ 대차대조표의 기타포괄손익누계액은 매도가능증권평가손익, 해외사업환산손익 및 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 등을 포함한다.

3. 다음은 자산의 평가와 이익의 측정에 관련된 설명이다. 타당한 것은 무엇인가?

- ① 자산을 취득시에 취득원가로 기록하고 시간이 경과함에 따라서 상각한 후, 상각후 원가를 재무제표에 표시하는 이유는 자산을 현재원가에 근접하게 평가하기 위해서이다.
- ② 자산의 기업특유가치는 기업실체가 자산을 이용함에 따라서 당해 기업실체의 입장에서 인식되는 자산의 현재가치를 의미하며, 사용가치라고도 한다.

- ③ 자본유지개념에 따라서 측정하는 이익의 개념은 투자이익(return on investment)이 아닌 투자액의 회수(return of investment)에 근거한 것이다.
- ④ 현행유출가치로 자산을 평가하면 회계기간 동안의 구매력손익을 계산할 수 있다.
- ⑤ 현행원가로 자산을 평가하면 자산취득시에 보유손익을 인식하게 된다.

4. 자기자본이익률(순이익/자기자본)은 매출액순이익률, 총자산회전율, 그리고 부채비율로 분해할 수 있다. A, B, C 세 기업의 재무비율은 다음 자료를 활용하여 계산한다.

(단위 : ₩)

기업	부 채	자기자본	총자산	매출액	매출원가	순이익
A	11,000	10,000	21,000	13,000	9,000	1,000
B	5,000	25,000	30,000	50,000	35,000	2,500
C	5,000	20,000	25,000	20,000	15,000	100

다음 문항들은 문제에서 언급한 재무비율과 주어진 자료를 이용하여 세 기업간의 재무비율을 비교 분석한 것이다. A, B, C 세 기업을 비교할 때 가장 타당한 설명은 무엇인가?

- ① A 기업은 부채비율이 높기 때문에 B 기업보다 자기자본이익률이 높다.
- ② C 기업은 총자산회전율이 가장 높지만 자기자본이익률은 낮다.
- ③ B 기업은 총자산회전율이 높지만 부채비율도 가장 높기 때문에 A 기업과 자기자본이익률이 동일하다.
- ④ C 기업의 자기자본이익률이 낮은 중요한 이유는 매출액순이익률이 가장 낮기 때문이다.
- ⑤ A 기업의 자기자본이익률이 높은 이유는 매출액순이익률이 높을 뿐만 아니라 부채비율이 가장 낮기 때문이다.

5. 다음은 2007년 12월 31일 (주)청주 대차대조표 항목들의 일부이다. 주어진 자료를 이용하여 2007년 12월 31일 현재 (주)청주의 당좌비율을 계산하면 얼마인가? 단, %는 소수점 둘째 자리에서 반올림한다.

(단위 : ₩)

현 금	1,000,000	매 입 채 무	1,500,000
매출채권(순액)	3,000,000	단기차입금	2,000,000
재 고 자 산	4,500,000	유동성장기부채	2,500,000
단기매매증권	1,500,000	장기차입금	3,000,000
건 물(순액)	6,000,000	자 기 주 식	2,000,000

- ① 61.1%
- ② 66.7%
- ③ 78.6%
- ④ 91.7%
- ⑤ 125.0%

6. (주)천안은 2006년 1월 1일에 종업원 1,000명에게 각각 주식선택권 200개를 부여하고 3년의 용역제공조건을 부과하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩1,500으로 추정되었다. 주식선택권 1개로는 주식 1주를 부여 받을 수 있는 권리를 행사할 수 있다. 2006년 1월 1일 현재 (주)천안의 종업원 중 30%가 부여일로부터 3년 이내에 퇴사하여 주식선택권을 상실할 것으로 추정하였다.

그런데 2006년 중에 100명이 퇴사하였고, 회사는 2006년말에 가득기간(3년) 전체에 걸쳐 퇴사할 것으로 기대되는 종업원의 추정비율을 30%(300명)에서 25%(250명)로 변경하였다. 2007년에 실제로 50명이 퇴사하였고, 회사는 2007년말에 가득기간(3년) 전체에 걸쳐 퇴사할 것으로 기대되는 종업원의 추정비율을 다시 20%(200명)로 변경하였다. 2008년에는 실제로 50명이 퇴사하였다. 이로 인하여 결국 2006년부터 2008년 12월 31일 현재 총 200명이 퇴사하여 주식선택권을 상실하였고 총 160,000개(800명×200개)의 주식선택권이 가득되었다.

만약 종업원이 2009년 1월 1일에 주식선택권을 전부 행사한다면 (주)천안의 주식발행초과금은 얼마나 증가하는가? 단, (주)천안 주식의 주당 액면금액과 주식선택권의 개당 행사가격은 각각 ₩5,000과 ₩6,000이라고 가정한다.

- ① ₩160,000,000 ② ₩235,000,000 ③ ₩240,000,000
- ④ ₩400,000,000 ⑤ ₩480,000,000

7. (주)한국의 다음 자료만을 이용하여 2006년도 현금흐름표에 공시될 영업활동으로 인한 현금흐름을 계산하면 얼마인가?

(단위 : ₩)

(1) 2006년도 당기순이익	150,000	
(2) 2006년도 계정잔액의 변화		
	<u>2006년 1월 1일</u>	<u>2006년 12월 31일</u>
매출채권(순액)	80,000	85,500
매입채무	21,400	20,000
단기대여금	34,100	32,000
미지급비용	15,000	16,800

- ① ₩141,300 ② ₩144,900 ③ ₩145,600
- ④ ₩147,000 ⑤ ₩155,100

8. (주)한국은 연말 결산시에 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 이 중에서 회계연도말 유동자산과 자본을 모두 과대계상하게 되는 것은 무엇인가?

- ① 선급비용의 과소계상
- ② 미지급비용의 과소계상
- ③ 장기매출채권을 유동자산으로 잘못 분류함
- ④ 매출채권에 대한 대손충당금의 과소계상
- ⑤ 영업용 건물에 대한 감가상각비의 과소계상

9. (주)부산의 2006년도 세무조정사항은 발생주의로 인식한 할부판매 이익 ₩1,800,000(2007년부터 2009년까지 균등하게 현금회수)과 경품부채비용 ₩2,400,000(2007년부터 2009년까지 균등하게 현금지출)을 현금주의로 조정하는 것이다. 2006년도 및 차기 이후의 세율이 각각 30%와 25%라고 할 때 (주)부산이 2006년도 대차대조표에 유동자산과 비유동자산으로 보고하는 이연법인세자산은 각각 얼마인가? 단, 세무조정사항은 법인세법상 적절한 것으로 가정하며 전기이월 일시적 차이는 없다.

	<u>유동자산</u>	<u>비유동자산</u>
①	₩60,000	₩100,000
②	₩50,000	₩100,000
③	₩60,000	₩120,000
④	₩50,000	₩120,000
⑤	₩120,000	₩60,000

10. 금융리스 회계처리에 대한 다음 설명 중에서 기업회계기준서의 내용에 적합한 것은?

- ① 리스이용자가 리스를 해지할 때 해지로 인한 리스이용자의 손실을 리스제공자가 부담하는 경우 금융리스로 분류한다.
- ② 일반적으로 리스기간은 자산의 내용연수보다 짧기 때문에 리스이용자는 자산손상(감액손실)에 관한 기업회계기준을 적용하지 않는다.
- ③ 리스이용자가 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용할 할인율은 리스제공자의 내재이자율이며, 만약 이를 알 수 없다면 리스이용자의 증분차입이자율을 적용한다.
- ④ 판매후리스거래란 리스제공자가 리스이용자에게 자산을 판매하고 리스이용자가 해당 자산을 금융리스로 회계처리하는 거래이다.
- ⑤ 리스이용자가 인식하는 금융리스자산에는 무보증잔존가치가 포함되고 금융리스부채에는 무보증잔존가치가 포함되지 않는다.

11. 결산일이 12월 31일인 (주)서울의 2006년도 기초유통보통주식수와 기초유통우선주식수는 각각 10,000주(액면가액 @₩1,000)와 4,000주(누적적 및 비참가적 전환우선주, 액면가액 @₩500, 연배당율 8%, 우선주 2주당 보통주 1주 전환)이다. (주)서울의 2006년도 당기순이익이 ₩12,000,000일 때, 기본주당순이익 및 희석주당순이익은 각각 얼마인가? 단, 2006년도에 우선주전환 등의 자본거래는 없으며, 소수점 이하는 반올림한다.

	<u>기본주당순이익</u>	<u>희석주당순이익</u>
①	₩1,184	₩1,000
②	₩1,200	₩857
③	₩1,184	₩857
④	₩1,000	₩987
⑤	₩1,200	₩987

12. (주)광주는 2005년초에 (주)대구 주식을 ₩1,000,000에 취득하였으며 매도가능증권으로 분류하였다. (주)대구 주식의 공정가액은 2005년말과 2006년말에 각각 ₩800,000과 ₩500,000이다. 2005년말의 가치 하락은 일시적이고 2006년말의 가치하락은 손상차손(감액손실)을 인식해야할 객관적 증거가 있다. (주)대구 주식이 공정가액으로 평가하는 지분증권일 경우 (주)광주가 2005년말과 2006년말에 인식해야 할 매도가능증권평가손실과 매도가능증권손상차손(감액손실)은 각각 얼마인가? 단, (주)광주는 12월 31일 결산법인이고 법인세에 미치는 효과는 고려하지 않는다.

2005년 매도가능증권평가손실 2006년 매도가능증권손상차손

①	₩0	₩0
②	₩0	₩300,000
③	₩200,000	₩200,000
④	₩200,000	₩300,000
⑤	₩200,000	₩500,000

13. 유가증권의 분류변경시 기업회계기준서에 따른 가장 적절한 회계 처리는?

- ① 채무증권인 만기보유증권으로부터 매도가능증권으로 분류변경하는 경우, 유가증권 분류변경에 따른 평가에서 발생하는 공정가액과 장부가액의 차이금액은 당기손익으로 처리한다.
- ② 채무증권인 매도가능증권으로부터 만기보유증권으로 분류변경하는 경우, 분류변경을 위한 평가시점까지 발생한 매도가능증권의 미실현보유손익은 당기손익으로 처리한다.
- ③ 채무증권인 매도가능증권으로부터 만기보유증권으로 분류변경하는 경우, 분류변경된 매도가능증권의 장부가액과 분류변경일 현재의 공정가액의 차이는 유효이자율법에 의해 채무증권의 만기일까지의 잔여기간에 걸쳐서 상각한다.
- ④ 시장성을 상실하게 된 지분증권인 단기매매증권을 매도가능증권으로 분류변경하는 경우, 분류변경일 현재의 공정가액을 새로운 취득원가로 보며 분류변경일까지의 미실현보유손익은 자본항목으로 인식한다.
- ⑤ 시장성을 상실하게 된 지분증권인 단기매매증권을 매도가능증권으로 분류변경하는 경우, 공정가액을 측정할 수 없게 된 매도가능증권의 미실현보유손익은 자본항목으로 계속 처리하고 처분 등에 따라 실현될 때에 당기손익으로 인식한다.

※ 다음 자료는 14번과 15번에 관한 것이다. 단, 14번과 15번은 독립된 문제이다. (주)제주는 2006년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 신주인수권부사채를 액면발행하였다.

- 액면가액: ₩10,000,000
- 표시이자율: 연 5%(매년 말 후급)
- 일반사채 시장수익률: 연 10%
- 만기상환일: 2008년 12월 31일
- 상환할증금: 신주인수권을 행사하지 않을 경우 상환일에 액면가액의 110%로 일시에 상환함

단일금액 ₩1의 현가계수(3년, 10%)와 정상연금 ₩1의 현가계수(3년, 10%)는 각각 0.751과 2.486이다.

14. 동 신주인수권부사채의 액면가액 중 75%의 신주인수권이 사채 만기일 전에 행사되었다면 만기상환시 (주)제주가 지급해야할 현금총액(이자지급액 제외)은 얼마인가?

- ① ₩2,750,000
- ② ₩2,500,000
- ③ ₩10,150,000
- ④ ₩10,250,000
- ⑤ ₩10,800,000

15. 동 신주인수권부사채가 비분리형인 경우와 분리형인 경우(일반사채와 신주인수권의 상대적 공정가액비율 9 : 1)의 각각에 대해 (주)제주가 사채발행시 인식해야 할 신주인수권조정은 얼마인가?

	비분리형인 경우	분리형인 경우
①	₩1,496,000	₩2,000,000
②	₩1,496,000	₩1,496,000
③	₩2,000,000	₩2,000,000
④	₩496,000	₩1,000,000
⑤	₩1,000,000	₩1,000,000

16. (주)강원은 2006년도에 재고자산의 평가방법을 선입선출법에서 후입선출법으로 회계정책을 변경한 결과 2006년도의 기초재고자산과 기말재고자산이 각각 ₩160,000과 ₩140,000 만큼 감소하였다. 이러한 회계변경의 효과가 2006년도의 기초이익잉여금과 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 회계변경이 법인세에 미치는 효과는 고려하지 않는다.

기초이익잉여금의 증감 당기순이익의 증감

- | | | |
|---|-------------|-------------|
| ① | ₩160,000 감소 | ₩140,000 감소 |
| ② | ₩160,000 증가 | ₩140,000 증가 |
| ③ | ₩160,000 감소 | ₩20,000 증가 |
| ④ | ₩0 | ₩20,000 증가 |
| ⑤ | ₩0 | ₩140,000 증가 |

17. 다음은 2007년 1월 1일부터 12월 31일까지 (주)서울의 재고자산과 관련된 자료를 요약한 것이다.

(단위 : ₩)

항목	금액 (취득원가기준)	비고
기초재고자산	100,000	
당기 매입액	500,000	
기말재고자산실사액	50,000	창고 보유분
미착상품	30,000	도착지인도조건으로 현재 운송 중
적송품	100,000	60% 판매 완료
시송품	30,000	고객이 매입의사표시를 한 금액: ₩10,000
재구매조건부판매	40,000	재구매일: 2008. 1. 10 재구매가격: ₩45,000
저당상품	20,000	차입금에 대하여 담보로 제공되어 있고, 기말재고자산실사액에는 포함되어 있지 않음
반품가능판매	35,000	반품액의 합리적인 추정 불가

위의 자료를 이용하여 (주)서울의 매출원가를 계산하면 얼마인가?

- ① ₩365,000
- ② ₩395,000
- ③ ₩435,000
- ④ ₩455,000
- ⑤ ₩490,000

18. (주)부산은 회계기말에 실지재고조사법에 따라서 재고자산의 수량을 결정하고 있다. 다음은 2007년 동안의 재고자산 입·출고에 관한 내용이다.

일자	내용	단가	수량	합계
1월 1일	기초재고	@₩100	100	₩10,000
3월 5일	매 입	@₩150	150	₩22,500
7월 12일	매 출		130	
11월 5일	매 입	@₩200	100	₩20,000
12월 24일	매 출		170	

(주)부산의 기말 재고자산 시가가 ₩7,000일 경우 다음 중 옳지 않은 것은?

- ① (주)부산이 재고자산의 원가결정방법으로 평균법을 사용할 경우 재고자산 기말재고액은 ₩7,000이다.
- ② (주)부산이 재고자산의 원가결정방법으로 선입선출법을 사용할 경우 재고자산평가충당금 ₩3,000이 계상된다.
- ③ (주)부산이 재고자산의 원가결정방법으로 후입선출법을 사용할 경우 재고자산평가손실이 계상되지 않는다.
- ④ 재고자산의 기말 시가가 ₩7,000일 경우 재고자산평가충당금의 크기는 후입선출법, 평균법, 선입선출법의 순서로 작아진다.
- ⑤ (주)부산이 재고자산의 원가결정방법으로 후입선출법을 사용할 경우 재고자산 기말재고액은 ₩5,000이다.

회 계 학

①형

※ 다음의 글을 읽고 19번과 20번에 대하여 답하라.

(주)대구는 2007년 1월 1일 사채를 발행하고 사채발행가액에서 사채발행비 ₩25,248을 제외한 나머지 금액으로 건물을 구입하였다. 사채의 액면가액은 ₩1,000,000, 표시이자율은 연 4%, 이자지급일은 매년 12월 31일이고 만기는 2009년 12월 31일이다. 발행일의 시장이자율은 6%이었다.

사채의 현재가치 계산에 필요한 현가표는 다음과 같다.

기간 할인율	정상연금 ₩1의 현가			단일금액 ₩1의 현가		
	1년	2년	3년	1년	2년	3년
6.0%	0.9434	1.8334	2.6730	0.9434	0.8900	0.8396
6.5%	0.9389	1.8206	2.6484	0.9389	0.8817	0.8278
7.0%	0.9346	1.8080	2.6243	0.9346	0.8734	0.8163

(현가계수는 주어진 자료를 사용할 것)

19. (주)대구는 취득한 건물을 정률법에 따라 감가상각하기로 하였으며 이 때 적용되는 상각률은 54%이다. (주)대구는 취득 당시 동 건물의 내용연수는 3년, 잔존가액은 취득원가의 10%로 추정하였다. 2008년에 (주)대구가 계상해야 하는 감가상각비는 얼마인가? 단, 계산금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며 이 경우 약간의 반올림 오차가 나타날 수 있다.

- ① ₩210,028
- ② ₩216,300
- ③ ₩222,572
- ④ ₩228,844
- ⑤ ₩235,116

20. (주)대구는 건물 취득의 대가로 발행한 사채에 대하여 유효이자율법을 이용하여 이자비용을 인식하고 있다. (주)대구가 2008년에 인식하는 사채할인발행차금 상각액은 얼마인가? 단, 계산금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며 이 경우 약간의 반올림 오차가 나타날 수 있다.

- ① ₩24,489
- ② ₩26,203
- ③ ₩28,036
- ④ ₩40,000
- ⑤ ₩66,203

21. (주)광주는 2007년 1월 1일 현금 ₩1,100,000을 지급하고 건물을 취득하였다. (주)광주는 동 건물에 대하여 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩100,000으로 추정하였으며 감가상각방법은 정액법을 사용하기로 하였다. 2009년말 동 건물의 시장가치가 현저히 하락하여 (주)광주는 자산손상(감액손실)을 인식하기로 하였다. 2009년말 현재 건물의 회수가능가액은 ₩590,000이다. 이후 2012년말 건물의 회수가능가액은 ₩520,000인 것으로 나타났다. 이상의 내용에 대한 아래의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 2009년말 자산손상(감액손실)을 인식하기 전의 건물 장부가액은 ₩800,000이다.
- ② 2010년 감가상각비는 ₩70,000이다.
- ③ 2011년말 감가상각누계액은 ₩440,000이다.
- ④ 2012년말 유형자산손상차손(감액손실)환입액은 ₩140,000이다.
- ⑤ 2013년 감가상각비 금액은 2009년의 감가상각비 금액과 동일하다.

22. (주)대전은 액면가 ₩100,000, 액면이자율 연 5%, 만기 3년, 매년 12월 31일 이자지급의 조건으로 사채를 발행하였다. 이 사채의 액면에 기재된 발행일은 2007년 1월 1일이지만 (주)대전이 동 사채를 실제로 발행한 것은 2007년 4월 1일이었다. (주)대전의 사채와 동일한 위험수준을 갖는 다른 회사의 사채가 시장에서 연 8%의 할인율로 거래되고 있으며 만약 (주)대전이 2007년 1월 1일에 사채를 발행하였다면 ₩92,269의 현금을 수취하였을 것이다. (주)대전의 사채에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

- ① 2007년 4월 1일 발행시 (주)대전이 수령하는 현금은 ₩94,114이며 이 중에는 미지급사채이자 ₩1,250이 포함되어 있다.
- ② (주)대전이 사채발행일에 계상하는 사채할인발행차금은 ₩7,136이다.
- ③ (주)대전이 사채발행일부터 만기까지 인식해야 하는 총이자비용은 2007년 1월 1일부터 만기까지의 총이자비용 ₩22,731에서 1월 1일부터 3월 31일까지의 미지급사채이자 ₩1,250을 차감한 ₩21,481이 된다.
- ④ (주)대전이 2007년 1월 1일에 사채를 발행하였다면 사채할인발행차금은 ₩7,731으로 이 경우 만기까지 인식하는 총이자비용은 ₩22,731이 된다.
- ⑤ (주)대전이 2008년도에 인식해야 하는 이자비용은 ₩7,572이며 (주)대전이 발행한 사채의 2008년도말 장부가액은 ₩97,222이다

23. 2007년 12월 31일 현재 A사, B사, C사의 자본금과 관련된 내용은 다음과 같다.

	A사	B사	C사
보통주 (발행주식수) (액면금액)	₩10,000,000 (2,000주) (₩5,000)	₩10,000,000 (2,000주) (₩5,000)	₩10,000,000 (2,000주) (₩5,000)
우선주 (발행주식수) (액면금액)	₩5,000,000 (1,000주) (₩5,000)	₩5,000,000 (1,000주) (₩5,000)	₩5,000,000 (1,000주) (₩5,000)
우선주배당률	5%	5%	5%
우선주의 종류	완전참가적	누적적(2005년도분과 2006년도분의 배당금 연체) 비참가적	누적적(2006년도분의 배당금 연체) 8% 부분참가적

주주총회에서 A사, B사, C사는 각각 ₩1,350,000씩의 배당금 지급을 결의하였다. 우선주에 대한 배당금을 지급할 경우 그 금액이 큰 회사부터 작은 회사의 순서로 나열한 것은?

- ① A사-B사-C사 ② B사-C사-A사 ③ C사-A사-B사
- ④ A사-C사-B사 ⑤ B사-A사-C사

24. 자본변동표는 자본의 크기와 그 변동에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다. 자본변동표에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자본금의 변동은 유상증자(감자), 무상증자(감자)와 주식배당 등에 의하여 발생하며, 자본금은 보통주자본금과 우선주자본금으로 구분하여 표시한다.
- ② 자본잉여금의 변동은 유상증자(감자), 무상증자(감자)와 결손금처리 등에 의하여 발생하며, 주식발행초과금과 기타자본잉여금으로 구분하여 표시한다.
- ③ 자본조정액의 변동은 주식할인발행차금, 주식선택권, 출자전환채무, 자기주식처분이익 등과 같은 항목으로 구분하여 표시한다.
- ④ 자본변동표는 손익계산서를 거치지 않고 대차대조표의 자본에 직접 가감되는 항목에 대한 정보를 제공한다. 이러한 항목에는 매도가능증권평가손익이나 해외사업환산손익 등과 같은 미실현 손익이 포함된다.
- ⑤ 자본변동표에서 전기에 이미 보고된 이익잉여금(또는 결손금)의 금액이 당기에 발생한 회계정책의 변경이나 중대한 전기오류수정으로 인하여 변동된 경우에는 전기에 이미 보고된 금액을 별도로 표시하고 회계정책 변경이나 오류수정이 매 회계연도에 미치는 영향을 가감한 수정후 기초 이익잉여금을 표시한다.

25. (주)제주는 2007년 12월 31일 재고자산을 ₩2,000,000에 판매하였다. 이러한 매출에 대하여 (주)제주는 1개월 내에 반품을 인정하고 있으며 이 중 5%가 반품될 것으로 예상하고 있다. (주)제주의 매출 원가율은 80%이며 반품이 될 경우 추가적인 비용이 ₩5,000 발생되고 반품된 재고자산은 50%만큼 손상(감액손실)이 발생할 것으로 예상된다. 이 경우 (주)제주가 2007년 12월 31일에 인식해야 하는 반품충당부채 금액은 얼마인가? 단, 위 반품가능판매는 수익인식 기준을 충족한다.

- ① ₩20,000
- ② ₩25,000
- ③ ₩45,000
- ④ ₩60,000
- ⑤ ₩65,000

26. (주)울산은 도급금액이 ₩7,000,000인 아파트 건설공사를 수주하였다. 이에 (주)울산은 2007년 1월 1일에 아파트 분양을 완료하는 즉시 토지를 취득하고 아파트 건축공사를 시작하여 2008년 12월 31일에 아파트를 완성하였다. 다음은 아파트 건축과 관련된 연도별 원가 자료이다.

(단위 : ₩)

	2007년	2008년
토지 취득원가	2,000,000	-
자본화대상 금융비용	200,000	250,000
누적발생원가 ¹	1,000,000	2,200,000
추가예상원가 ¹	1,200,000	-

주1. 누적발생원가 및 추가예상원가에는 토지 취득원가, 금융비용 및 하자보수비가 포함되어 있지 않다.

(주)울산은 공사가 완료된 2008년 12월 31일 이후 1년 동안 하자보수 의무를 부담하며 2007년 1월 1일에 합리적이고 객관적인 기준에 따라 추정된 하자보수비는 ₩300,000이었다. 이 금액은 2008년 12월 31일 이후 1년 동안 실제로 발생하였다. 이 경우 (주)울산이 2007년과 2008년에 계상하는 공사원가 금액은 각각 얼마인가?

- ① ₩2,000,000과 ₩2,950,000
- ② ₩3,200,000과 ₩2,950,000
- ③ ₩2,000,000과 ₩2,650,000
- ④ ₩3,000,000과 ₩2,950,000
- ⑤ ₩3,000,000과 ₩2,650,000

27. 12월 결산법인인 (주)한국은 2006년 11월 1일 US\$100를 3개월 후 상환하는 조건으로 차입하였다. (주)한국은 외화차입금의 원화에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 다음과 같은 통화선도거래계약을 체결하였다.

- 통화선도계약 체결일: 2006년 11월 1일
- 계약기간: 3개월 (2006년 11월 1일 ~ 2007년 1월 31일)
- 계약조건: US\$100를 계약체결일 시점의 선도환율로 매입하기로 함

2006년 11월 1일부터 12월 31일 사이에 미달러화의 강세로 인하여 1달러당 원화로 표시된 현물환율과 선도환율이 모두 상승하였다. 위의 차입거래와 통화선도거래가 2006년 말 현재 (주)한국의 대차대조표에 미치는 영향을 기술한 다음 설명 중 가장 적절한 것은?

- ① 통화선도라는 항목이 대차대조표상 유동자산으로 계상된다.
- ② 통화선도에 기재되는 금액은 외화장기차입금 계정금액과 정확하게 일치된다.
- ③ 통화선도평가이익은 기타포괄이익으로 표시된다.
- ④ 외화차입금으로부터 발생하는 외화평가손실은 기타포괄손실로 표시된다.
- ⑤ 통화선도평가이익과 외화차입금에서 발생한 평가손실을 상계한 후의 잔액을 영업외손익으로 보고한다.

28. (주)한국은 사업부 A와 사업부 B로 구성되어 있으며, 각 사업부의 자산·부채 내역은 다음과 같다.

(주)한국	대차대조표		(단위 : ₩)
유동자산(사업부 A)	30,000	비유동부채(사업부 A)	40,000
유동자산(사업부 B)	10,000	비유동부채(사업부 B)	18,000
비유동자산(사업부 A)	50,000	자본금(액면가액 ₩100)	20,000
비유동자산(사업부 B)	35,000	자본잉여금	5,000
		매도가능증권평가이익	6,000
		이익잉여금	36,000
자산총계	125,000	부채 및 자본총계	125,000

(주)한국은 사업부 B를 분할하여 (주)종로를 신설하고, (주)종로는 그 대가로 보통주 100주(주당 액면 ₩100)를 발행하여 (주)한국에 지급하였다. 사업부 B의 비유동자산 공정가치는 ₩39,000이며 나머지 자산·부채의 공정가치는 장부금액과 동일하다. 매도가능증권평가이익은 전액 사업부 B의 비유동자산과 관련된 것이다. (주)한국은 (주)종로의 발행주식을 주주들의 소유지분율에 비례하여 균등하게 배부하였으며 (주)종로 주식의 교부대가로 (주)한국의 주주로부터 취득한 자기주식 60주는 즉시 소각하였다. (주)한국이 계상할 자산처분이익과 감자차손 및 (주)종로가 기록할 주식발행초과금은 각각 얼마인가? 단, 감자차손에 대한 감자차익 등과의 상계처리는 고려하지 않는다.

	(주)한국		(주)종로
	자산처분이익	감자차손	주식발행초과금
①	₩10,000	₩25,000	₩21,000
②	₩6,000	₩21,000	₩11,000
③	₩4,000	₩19,000	₩21,000
④	₩0	₩15,000	₩17,000
⑤	₩0	₩15,000	₩11,000

29. (주)서울은 (주)종로를 매수하기 위하여 다음과 같은 두 가지 대안을 고려하고 있다.

- 대안1: (주)서울은 보통주 100주를 발행하여 (주)종로를 흡수합병한다.
 대안2: (주)서울은 보통주 80주를 발행하여 (주)종로의 의결권 주식의 80%를 취득함으로써 지배권을 획득한다.

기업결합을 검토하는 시점에서 입수된 최근의 요약대차대조표 및 관련 자료는 다음과 같다.

요약 대차대조표

(단위: ₩)

	(주)서울	(주)종로	
		장부금액	공정가치
자 산	900,000	700,000	740,000
부 채	250,000	550,000	450,000
자 본	650,000	150,000	-

대안1을 채택하는 경우 합병 직후에 작성되는 대차대조표와 대안2를 채택하는 경우 지배권 획득 시점에서 작성되는 연결대차대조표에 대한 다음의 설명 중에서 옳은 것은? 단, 기업결합 시점에서 (주)서울의 주당 시가는 ₩3,000으로 가정한다.

- ① 합병대차대조표상의 자산과 연결대차대조표상의 자산은 모두 ₩1,650,000으로 동일하다.
- ② 합병대차대조표상에 계상되는 영업권은 ₩10,000이고 연결대차대조표상에 계상되는 영업권은 ₩8,000이다.
- ③ 합병대차대조표상에 계상되는 부채는 ₩700,000인 반면에 연결대차대조표상의 부채는 ₩610,000이다.
- ④ 합병대차대조표상의 자본과 연결대차대조표상의 자본은 모두 ₩950,000으로 동일하다.
- ⑤ 합병대차대조표상에는 소수주주지분이 나타나지 않지만 연결대차대조표상에는 소수주주지분이 부채와 자본 사이에 표시된다.

30. 12월 결산법인인 (주)한강은 (주)청계 보통주의 90%를 소유하고 있다. 2007년 1월 1일 (주)한강은 장부금액 ₩70,000의 기계를 ₩100,000의 가격으로 (주)청계에 매각하고 동일자로 (주)청계로부터 ₩200,000을 차입하였다. 동 차입금의 상환일은 2009년 12월 31일이며 이자율은 연 3%이다. (주)청계에 매각한 기계의 내용연수는 매각시점에서 10년, 잔존가치는 ₩0으로 추정된다. (주)한강과 (주)청계는 정액법을 이용하여 감가상각하고 있다.

위에 주어진 정보를 기초로 할 때, 2007년에 대한 연결재무제표를 작성함에 있어서 제거되어야 할 이자수익, 이자비용 및 감가상각비는 각각 얼마인가?

	이자수익	이자비용	감가상각비
①	₩6,000	₩6,000	₩30,000
②	₩5,400	₩5,400	₩2,700
③	₩6,000	₩6,000	₩27,000
④	₩5,400	₩5,400	₩3,000
⑤	₩6,000	₩6,000	₩3,000

31. 12월 결산법인인 (주)서울은 2007년 중에 (주)광주 및 (주)대구와 다음과 같은 거래를 행하였다.

- (1) (주)서울은 원가 ₩100,000의 상품을 (주)광주에 ₩120,000의 가격으로 매출하였다. 2007년 기말 현재 (주)광주는 동 재고자산 중 40%를 재고자산으로 보유하고 있다. (주)서울은 (주)광주의 의결권주식의 25%를 보유하고 있으며 중대한 영향력을 행사하기 때문에 동 주식에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있다.
- (2) (주)서울은 (주)대구로부터 ₩300,000의 재고자산을 구입하였다. 동 재고자산의 판매로부터 (주)대구가 인식한 매출총이익은 ₩50,000이다. (주)서울은 2007년 기말 현재 동 재고자산의 50%를 재고자산으로 보유하고 있다. (주)서울은 (주)대구의 의결권주식 60%를 소유함으로써 (주)대구에 대한 지배권을 가지고 있다.

2007년 말 연결대차대조표를 작성할 때 재고자산계정에서 차감할 미실현이익은 얼마인가?

- ① ₩10,000
- ② ₩15,000
- ③ ₩25,000
- ④ ₩27,000
- ⑤ ₩33,000

32. 2006년 1월 1일 (주)국제는 미국 현지법인인 (주)스미스의 보통주 80%를 취득하였다. (주)스미스의 2006년 기초 대차대조표와 기말 대차대조표 및 추가 자료는 다음과 같다.

대차대조표

(단위: \$)

	2006.1.1	2006.12.31
현금 및 매출채권	400	600
유형자산	1,000	950
자 산 총 계	1,400	1,550
차입금	300	350
자본금	900	900
이익잉여금	200	300
부 채 및 자본총계	1,400	1,550

- (1) 2006년 (주)스미스의 당기순이익은 \$100이고 손익항목 중에서 감가상각비 \$50를 제외하고는 모두 현금거래로 이루어졌으며 연중 균등하게 발생하였다.
- (2) 2006년의 환율정보는 다음과 같다.
 - 기초 \$1: ₩900
 - 평균 \$1: ₩960
 - 기말 \$1: ₩1,000

위의 자료를 이용하여 (주)국제는 현행환율법에 따라 (주)스미스의 2006년 말 재무제표를 환산한 결과를 표시할 계정과목과 금액은?

- ① 해외사업환산이익 ₩16,000
- ② 외화환산이익 ₩16,000
- ③ 외화환산손실 ₩114,000
- ④ 외화환산이익 ₩114,000
- ⑤ 해외사업환산이익 ₩114,000

회 계 학

33. 회계정보의 질적 특성에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무제표는 회계정보의 적시성 제고를 위한 필수적인 수단이지만 작성대상기간이 단기이기 때문에 거래의 인식과 측정과정에 배분이나 추정이 많이 개재되어 회계정보의 신뢰성을 저하시킬 가능성이 있다.
- ② 중단사업과 계속사업을 구분하여 보고하는 목적은 투자 및 영업계획 등의 기초가 되는 미래의 손익을 예측하는데 유용한 회계정보를 제공하기 위함에 있다.
- ③ 갑회사가 채택하고 있는 회계처리방법은 동종 산업에 속한 타기업의 방법과 동일하다. 이때 갑회사의 경영자는 자사의 재무상태와 경영성과를 보다 적절히 나타내 줄 수 있는 대체적 회계처리방법이 있다고 판단하면 타기업과의 비교가능성이 침해된다 하더라도 회계정책변경을 고려하여야 한다.
- ④ 특정 회사의 투자자가 그 회사의 당해 연도 이익실적치를 분석하고 그 다음 연도에 대한 자신의 당초 이익예측치를 확인한 후 종전의 예측치를 수정없이 그대로 유지하기로 결정하였다면 회사의 당해 연도 이익실적치는 피드백가치를 갖지 않는다.
- ⑤ 기업이 보유하는 매출채권이 사실상 회수불가능 함에도 불구하고 이에 대하여 대손충당금을 적절하게 설정하지 않는 경우에는 매출채권 측정치는 표현의 충실성을 상실하게 되며 이에 따라 회계정보의 신뢰성이 낮아지게 된다.

34. (주)종로는 회사가 사용하던 유형자산을 (주)강남의 유형자산과 교환하였다. 양사가 보유하던 유형자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

	(주)종로 유형자산	(주)강남 유형자산
장부금액	₩54,000	₩42,000
공정가치	60,000	50,000

(주)종로는 유형자산을 교환하면서 제공한 자산과 수취한 자산 간의 공정가치 차액에 대하여는 현금 ₩10,000을 수령하였다. (주)종로가 수취한 유형자산의 취득원가 결정방법에 대한 다음 설명 중에서 옳은 것은 어느 것인가?

- ① 교환된 유형자산이 이종인 경우에 자산의 취득원가는 ₩60,000이다.
- ② 교환된 유형자산이 동종이며 현금수수액이 중요하다면 자산의 취득원가는 ₩54,000이다.
- ③ 교환된 유형자산이 동종이며 현금수수액이 중요하지 않다면 자산의 취득원가는 ₩54,000이다.
- ④ 교환된 유형자산이 이종이며 현금수수액이 중요하지 않다면 자산의 취득원가는 ₩52,000이다.
- ⑤ 교환된 유형자산이 동종이며 현금수수액이 중요하다면 자산의 취득원가는 ₩50,000이다.

35. 12월 결산법인인 (주)한국은 (주)고려의 의결권 있는 보통주식(총 발행주식수 100주)의 30%를 다음과 같이 단계적으로 취득함으로써 중대한 영향력을 행사하게 되었다.

취득일	취득원가	주식수	(주)고려의 순자산 장부금액
2006. 1. 1	₩10,000	10주	₩78,000
2007. 1. 1	30,000	20주	90,000

(추가자료)

- (1) 2006년과 2007년에 대한 (주)고려의 당기순이익은 각각 ₩12,000과 ₩20,000이다.
- (2) 2007년 7월 (주)고려는 ₩1,000의 중간배당을 지급하였으며 2007년 중에 (주)고려의 자본잉여금은 ₩5,000 증가하였다.
- (3) (주)한국은 투자차액을 5년간 정액법으로 상각한다.
- (4) 각 주식취득일에서 (주)고려의 순자산 장부금액은 공정가치와 일치하였다.
- (5) 2007년 1월 1일 시점에서 2006년초에 취득한 (주)고려 주식의 공정가치는 ₩15,000이다.

(주)한국이 2007년 말 현재 보유하고 있는 (주)고려의 투자주식 장부금액은 얼마인가?

- ① ₩47,100 ② ₩47,300 ③ ₩48,600 ④ ₩48,800 ⑤ ₩52,200

36. 12월 결산법인인 (주)대전제약은 신약개발을 위한 활동을 수행하고 있으며 2006년 중에 연구 및 개발활동에 대하여 지출한 내역은 다음과 같다.

- (1) 연구활동관련: ₩100,000
- (2) 개발활동관련: ₩120,000

개발활동에 소요된 ₩120,000 중 ₩30,000은 2006년 4월 1일부터 동년 9월 30일까지 지출되었으며 나머지 금액은 10월 1일 이후에 지출되었다. (주)대전제약의 개발활동이 무형자산 인식기준을 충족한 것은 10월 1일 이후이다.

(주)대전제약은 개발활동의 결과를 기초로 2006년 12월 31일 산업재산권을 취득하였다. 산업재산권 취득과 관련하여 직접적으로 지출된 금액은 ₩6,000이다. 개발비와 산업재산권은 취득 후 5년간 정액법으로 상각한다. 2006년 12월 31일 (주)대전제약의 대차대조표에 보고되어야 할 개발비와 산업재산권은 각각 얼마인가?

	개발비	산업재산권
①	₩85,500	₩6,000
②	₩85,500	₩91,500
③	₩114,000	₩6,000
④	₩0	₩120,000
⑤	₩100,000	₩91,500

※ 다음의 글을 읽고 37번과 38번에 대하여 답하라.

(주)한국은 책장을 제조해서 판매한다. 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일 중에 발생한 원가는 다음과 같다.

(단위 : ₩)

원가항목	재고가능원가와 기간원가의 구분	금액
변동제조원가	재고가능원가	260,000
고정제조원가	재고가능원가	40,000
변동판매비	기간원가	254,000
고정판매비와 고정관리비	기간원가	150,000

변동제조원가는 제품생산량에 대한 변동원가이다. 변동판매비는 제품 판매량에 대한 변동원가이다. 다음은 재고자산 관련 자료이다.

	2006년 1월 1일 기초재고	2006년 12월 31일 기말재고
직접재료 재고 (무게)	100kg	200kg
재공품 재고	0 단위	0 단위
제품 재고	?	2,000단위

2006년도의 생산량은 10,000개이다. 제품 1단위를 생산하기 위하여 직접재료 0.1kg이 사용되었다. 2006년도의 매출액은 ₩900,000이었으며, 2006년 1월 1일의 제품 재고는 ₩30,000이었다. 기초재고의 단위당 제품원가와 기중 생산된 제품의 단위당 원가는 동일하다. 여기서 단위당 제품원가는 외부보고용 원가를 의미한다.

37. 2006년도 초의 제품재고의 수량과 2006년 중 단위당 변동원가(변동 비제조원가 포함)는 각각 얼마인가? 소수점 미만은 원단위로 반올림한다.

- ① 기초 제품재고의 수량: 1,000단위 단위당 변동원가: ₩51
- ② 기초 제품재고의 수량: 1,000단위 단위당 변동원가: ₩54
- ③ 기초 제품재고의 수량: 2,000단위 단위당 변동원가: ₩51
- ④ 기초 제품재고의 수량: 2,000단위 단위당 변동원가: ₩54
- ⑤ 기초 제품재고의 수량: 1,200단위 단위당 변동원가: ₩26

38. 전부원가계산에 따른 2006년도 (주)한국의 영업이익은 얼마인가?

- ① ₩630,000
- ② ₩226,000
- ③ ₩196,000
- ④ ₩225,746
- ⑤ ₩480,000

39. (주)대한은 휴대전화기를 생산한다. 현재 회사는 제조간접원가를 단일 배부율을 사용하여 공장 전체에 배부하고 있다. 회사의 경영진은 제조간접원가를 좀 더 정교하게 배부할 필요가 있다고 판단하고, 회계담당부서로 하여금 주요 생산활동과 그 활동에 대한 원가동인을 파악하라고 지시하였다. 다음은 활동, 원가동인 그리고 배부율에 대한 자료이다.

활동	원가동인	배부율
재료취급	부품의 수	부품당 ₩1,000
조립	직접노무시간	시간당 ₩40,000
검사	검사부문에서의 검사시간	분당 ₩10,000

현재의 전통적인 원가계산방법은 직접노무시간에 기초하여 1시간당 ₩150,000의 배부율을 사용한다.

휴대전화 제작을 위하여 한 번의 작업(batch)으로 50대의 휴대전화가 제조되었다. 전통적인 원가계산방법과 활동기준원가계산방법을 사용할 경우 휴대전화 한 대당 배부될 제조간접원가는 각각 얼마인가? 한 번의 작업(batch)에는 1,000개의 부품, 직접노무시간 8시간, 그리고 검사시간 15분이 필요하다.

- ① 전통적방법: ₩24,000 활동기준방법: ₩29,400
- ② 전통적방법: ₩640 활동기준방법: ₩29,400
- ③ 전통적방법: ₩24,000 활동기준방법: ₩24,000
- ④ 전통적방법: ₩24,000 활동기준방법: ₩24,900
- ⑤ 전통적방법: ₩24,000 활동기준방법: ₩47,000

40. 2006 회계연도 말에 (주)종로는 영업이익 ₩40,000,000을 보고하였으며, 고정제조간접원가 배부율은 제품 단위당 ₩30,000이었다. 만약 이 기업이 2006년에 추가적으로 제품 100단위를 더 생산하였다면, 전부원가계산하에서 영업이익은 얼마가 되었겠는가?

- ① 판매량이 동일할 경우 영업이익은 ₩3,000,000 증가한다.
- ② 추가로 100 단위의 제품이 판매되었을 경우에는 영업이익이 ₩3,000,000 증가한다.
- ③ 판매량이 동일할 경우 영업이익에 변화가 없다.
- ④ 판매량이 동일할 경우 영업이익이 얼마가 될지 본문의 자료로는 알 수가 없다.
- ⑤ 추가로 100 단위의 제품이 판매되었을 경우에 영업이익에 변화가 없다

41. 공손(spoilage)과 관련된 다음의 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 공손은 정상공손이나 비정상공손으로 분류된다.
- ② 공정별원가계산(process costing)에서 정상공손원가는 관련된 양품(정상제품)의 원가에 가산된다.
- ③ 개별원가계산(job order costing)에서 비정상공손원가는 재고가능원가로 간주되지 않으며, 그 공손이 발견된 기간의 비용으로 처리된다.
- ④ 제조공정과정에서 불량률 0을 달성하려는 기업들은 모든 공손을 비정상공손으로 간주하려 한다.
- ⑤ 공정별원가계산(process costing)에서 공손단위를 산출단위에 포함시킬 경우 단위당 원가가 더 커진다.

42. 다음 중에서 역류원가계산(backflush costing)에 대한 설명으로 가장 타당한 내용은?

- ① 역류원가계산방법을 사용하는 기업은 표준원가를 사용하지 않고 항상 실제원가를 사용한다.
- ② 역류원가계산방법은 생산공정의 리드타임(lead time)이 긴 기업에서 주로 사용된다.
- ③ 역류원가계산방법의 장점 중의 하나는 순차적 계산방법에 비하여 거래의 흔적을 더 잘 추적할 수 있다는 것이다.
- ④ 역류원가계산방법에서는 재고자산의 수준이 낮아져서 주문이 필요한 시점에서만 분개가 이루어진다.
- ⑤ 역류원가계산방법에서는 재료 구입부터 제품 판매까지의 분개 기록 중 일부가 생략될 수 있다.

43. (주)신라는 한 가지 종류의 플라스틱 장난감을 제조한다. 이번 기의 자료는 다음과 같다.

	단위	재료원가	가공원가
기초 재공품	1,000	₩9,000	₩12,000
당기 착수	30,000	₩240,000	₩305,000
기말 재공품	500	-	-

모든 재료는 공정의 초기단계에 100% 투입된다. 기초 재공품은 가공원가가 40% 투입되었으며, 기말 재공품에는 80%가 투입되었다. 이 회사는 공정별원가계산방법(process costing)을 사용하고 있으며, 원가흐름에 대한 가정으로 선입선출법(FIFO)을 사용하고 있다. 이번 기에 발생한 전출원가(transfer-out cost)는 얼마인가? 단, 공손은 발생하지 않았다.

- ① ₩531,000
- ② ₩552,000
- ③ ₩558,000
- ④ ₩549,000
- ⑤ ₩560,000

※ 다음은 44번과 45번에 관한 자료이다.

(주)아리수는 휴대폰에 장착되는 전지를 생산한다. 회사는 현재 생산 시설용량(월 8,000 직접노무시간)의 75%를 가동하고 있다. 최근 회사는 (주)한국전자로부터 개당 ₩700에 5,000개의 전지를 1개월 안에 납품해 달라는 특별주문을 받았다. 전지의 개당 제조원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩200
직접노무원가(개당 0.5 직접노무시간)	300
제조간접원가	<u>200</u>
개당 제조원가	<u>₩700</u>

(주)아리수의 직접재료원가와 직접노무원가는 변동원가이다. 제조간접원가 중 변동제조간접원가는 직접노무시간당 ₩240이다. (주)아리수는 향후 수개월동안 월 6,000 직접노무시간(8,000 직접노무시간 × 75%)의 조업도를 유지하기에 충분한 경상주문을 받아 놓고 있다. 경상주문품의 판매가격은 개당 ₩1,000이다.

44. (주)아리수가 5,000개의 특별주문을 수락할 경우, 일부 경상주문을 포기함으로 인한 기회비용(opportunity cost)은 얼마인가?

- ① ₩500,000
- ② ₩380,000
- ③ ₩300,000
- ④ ₩190,000
- ⑤ ₩150,000

45. (주)아리수가 5,000개의 특별주문을 수락할 경우 증분손익은 얼마인가?

- ① 증분손실 ₩300,000
- ② 증분손실 ₩150,000
- ③ 증분이익 ₩0
- ④ 증분이익 ₩210,000
- ⑤ 증분이익 ₩20,000

46. (주)아리수는 전문경영인을 채용하기 위해 전문경영인의 보수 w 를 결정하고자 한다. 전문경영인의 노력 e 와 외부 경영환경 s 에 따른 회사의 이익(전문경영인의 보수 차감 전) x 는 다음과 같다.

		외부 경영환경		
		s_1	s_2	s_3
전문경영인의 노력	$e=6$	$x=₩60,000$	$x=₩60,000$	$x=₩30,000$
	$e=4$	$x=₩30,000$	$x=₩60,000$	$x=₩30,000$

외부 경영환경(s_1, s_2, s_3) 각각의 발생확률은 $\frac{1}{3}$ 로 모두 동일하다. 회사 이익 x 는 객관적으로 관찰 가능하지만, 전문경영인의 노력 e 는 관찰 불가능하다. (주)아리수의 주주집단의 효용함수 B 는 다음과 같이 이익 x 와 전문경영인의 보수 w 로 이루어진다.

$$B(x, w) = x - w$$

전문경영인의 효용함수 U 는 다음과 같다.

$$U(w, e) = \sqrt{w} - e^2$$

전문경영인은 자신의 효용이 114 이상일 경우에만 고용계약을 수락할 것이다. 단, 모든 세금 효과는 무시한다.

이상의 내용과 관련하여 다음 설명 중 적절하지 **않은** 것은?

- ① 전문경영인의 보수를 고정급으로 지급할 때 회사의 이익이 극대화된다.
- ② 만약 전문경영인의 노력이 관찰가능하다면, 회사 이익보다 전문경영인의 노력을 기초로 성과급을 지급하는 것이 주주집단의 효용을 더 높인다.
- ③ 만약 전문경영인이 노력 $e=6$ 을 기울인다면, 회사의 기대 이익은 ₩50,000이 된다.
- ④ 주어진 전문경영인의 효용함수에 의하면 전문경영인은 보수 w 에 대해 위험회피적이다.
- ⑤ 만약 전문경영인이 노력 $e=6$ 을 기울이고, 보수 $w=₩22,500$ 을 받는다면 전문경영인의 효용(U)은 114가 된다.

47. 책임중심점(responsibility center)의 설계 및 성과평가 방법에 대한 다음 내용 중 가장 옳은 것은?

- ① 서비스 지원부서와 같은 비용중심점(expense center)에서는 서비스를 소비하는 부서로부터 그 사용 대가를 징수하지 않는 것이 서비스의 과소비를 줄이는데 효과적이다.
- ② 어떤 부서의 원가함수에 관한 지식을 본부가 알 수 없을 때에는 그 부서를 원가중심점으로 설정하는 것이 그 부서를 통제하는데 효과적이다.
- ③ 투자수익률과 같은 비율척도로 투자중심점의 성과를 평가할 경우 회사전체의 이익극대화와 상충될 수 있다.
- ④ 책임중심점의 성과를 평가할 때 원칙적으로 통제가능 여부에 관계없이 관련된 모든 업무에 대해 책임을 물어야 한다.
- ⑤ 투자중심점의 성과평가 척도의 하나로 사용되는 경제적부가가치는 세후영업이익에서 부채에 대한 이자비용을 차감한 금액이다.

48. (주)한국은 두 개의 지원부서, 즉 엔지니어링부서와 전산부서를 운영하고 있다. 개별 지원부서 가동시간 중 70%는 제품생산부서를 위해 사용되고, 나머지 30%는 타 지원부서를 위해 사용된다. 엔지니어링부서와 전산부서의 변동원가는 가동시간당 각각 ₩10과 ₩15이고, 고정비용은 연간 ₩2,000과 ₩3,000이 각각 소요된다. 제품생산부서는 연간 1,000개의 제품을 생산하고, 이를 위해 두 지원부서로부터 각각 700시간의 지원을 받는다. 따라서 두 지원부서는 연간 1,000시간을 각각 가동한다. 그런데 (주)한국은 엔지니어링 지원업무를 외부 용역업체에 맡기는 방안을 검토하고 있다. 만약 외부 용역업체에 맡긴다면, 기존 엔지니어링부서의 운영에 소요되는 연간 고정비 ₩2,000을 절감할 수 있고, 전산부서는 엔지니어링부서에 지원하던 서비스를 제공하지 않아도 된다. 한 외부 용역업체가 시간당 ₩12에 엔지니어링 용역을 제공하겠다고 제의하였다. (주)한국이 이 제의를 받아들일 경우 증분손익은 얼마인가?

- ① 증분손실 ₩2,000
- ② 증분이익 ₩0
- ③ 증분이익 ₩4,500
- ④ 증분이익 ₩2,000
- ⑤ 증분이익 ₩2,500

49. 고은회는 한 제품의 생산과 판매 업무를 함께 수행하는 사업부의 책임자다. 2006년 사업부의 연간 이익예산은 다음과 같은 예상 매출액, 예상 제조원가 및 예상 판매비에 기초해 수립되었다.

$$\begin{aligned} \text{예상 매출액} &= 50 \times Q_S \\ \text{예상 제조원가} &= 300,000 + 14 \times Q_M \\ \text{예상 판매비} &= 200,000 + 6 \times Q_S \end{aligned}$$

Q_M 은 생산량을, Q_S 는 판매량을 나타낸다.

예산 생산량과 판매량은 모두 25,000개로 동일하게 수립되었다. 그런데 2006년 한 해 동안의 실제 생산량은 27,000개였고 그 중 24,000개를 판매하였다. 제조원가는 ₩695,000, 판매비는 ₩339,000이 소요되었으며, 제품 단위당 판매가격은 평균 ₩52이었다. 본사 관리부는 고은회의 성과를 평가하기 위해 사업부의 실제이익과 예산이익의 차이를 그 원인에 따라 가능한 한 많은 요소로 분해하고자 한다. 다음 중 앞에서 주어진 자료를 가지고 파악할 수 **없는** 이익차이 요소는?

- ① 실제이익과 예산이익의 차이 중 제조간접원가 차이로 인한 금액
- ② 실제이익과 예산이익의 차이 중 판매가격 차이로 인한 금액
- ③ 실제이익과 예산이익의 차이 중 판매수량 차이로 인한 금액
- ④ 실제이익과 예산이익의 차이 중 판매비 차이로 인한 금액
- ⑤ 실제이익과 예산이익의 차이 중 제조원가 차이로 인한 금액

50. (주)트랜스퍼는 서로 독립적으로 운영되는 중간사업부와 최종사업부로 이루어져 있다. 중간사업부는 중간제품을 생산해 이를 최종사업부에 공급하거나 경쟁적인 외부 시장에 판매한다. 최종사업부는 중간제품을 가공하여 이를 외부 시장에 판매한다. 회사의 최고경영자는 사업부의 자율경영을 촉진하기 위해 중간제품에 대한 내부 이전가격 (transfer pricing) 제도의 도입을 검토 중이다. 이와 관련된 다음 설명 중 적절하지 **않은** 것은?

- ① 회사가 중간사업부를 이익중심점 또는 투자중심점으로 설정하기 위해서는 내부 이전가격제도의 도입이 필요하다.
- ② 중간제품에 대한 경쟁적인 외부 시장이 있을 경우에는 원칙적으로 외부 시장가격을 이전가격으로 채택하는 것이 장기적으로 회사의 이익 증대에 유리하다.
- ③ 이익중심점인 중간사업부로 하여금 공정개선 및 기술혁신을 통한 원가절감을 이루도록 하기 위해서는 시장가격보다 고정원가를 포함한 단위당 제품원가를 이전가격으로 채택하는 것이 효과적이다.
- ④ 회사 전체에 이익이 되도록 이전가격제도를 운영하기 위해서는 최종사업부가 중간제품을 외부로부터 구입하는 것을 허용해야 한다.
- ⑤ 이전가격제도를 도입하게 되면 각 사업부의 경영자는 회사 전체의 성과보다는 자신의 사업부의 성과를 극대화하고자 할 수 있다.

책형을 다시 한 번 확인하십시오