

회 계 학

①형

● 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. (주)한라는 2007년초에 설립되었으며 정상원가계산(normal costing)을 적용하고 있다. 제조간접비는 직접노무시간을 기준으로 예정 배부한다. 회사는 제조간접비 배부차이를 기말재고자산 및 매출원가에 포함된 제조간접비 예정배부액에 비례하여 안분한다. 당기에 기말재공품, 기말제품 및 매출원가에는 1 : 3 : 4의 비율로 제조간접비가 각각 예정배부 되었고, 기말재공품에 차감하여 조정된 배부차이는 ₩2,500이었다. 당기의 실제 제조간접비는 ₩180,000이고, 실제 직접노무시간은 총 1,250시간이었다면, 제조간접비 예정배부율은 직접노무시간당 얼마인가?

- ① ₩144 ② ₩160 ③ ₩168
- ④ ₩170 ⑤ ₩178

2. (주)한강은 두 개의 제조부문(P1, P2)과 두 개의 보조부문(S1, S2)으로 운영된다. 회사는 상호배부법을 이용하여 보조부문비를 제조부문에 배부하고 있으며, 각 보조부문의 용역제공비율은 다음과 같았다.

보조부문	제조부문		보조부문	
	P1	P2	S1	S2
S1	50%	30%	-	20%
S2	40%	40%	20%	-
부문비	?	?	X	?

두 개의 보조부문(S1, S2)으로부터 P1에 배부된 금액은 ₩50,000이고, P2에 배부된 금액은 ₩40,000이었다. 부문비 배부전 S1에 집계된 원가(X)는 얼마인가?

- ① ₩37,500 ② ₩38,200 ③ ₩47,200
- ④ ₩52,500 ⑤ ₩57,200

3. (주)한호기계는 활동기준원가계산(activity-based costing)을 적용하고 있다. 회사는 제품생산을 위해 세 가지 활동을 수행하고 있다. 당기에 발생된 활동별 실제원가는 기계가동활동 ₩84,000, 엔지니어링활동 ₩60,000, 품질검사활동 ₩41,000이었다. 당기에 두 종류의 제품 A와 B를 생산하였으며, 생산관련 실제자료는 다음과 같았다.

항 목	제품 A	제품 B
생산량	500단위	1,200단위
기계가동(기계시간)	2,000시간	3,000시간
엔지니어링(작업시간)	500시간	700시간
품질검사(품질검사 횟수)	10회	15회

* 괄호 안은 각 활동의 원가동인을 의미함.

활동기준원가계산 및 위의 자료와 관련된 (주)한호기계의 원가계산결과에 대한 설명이다. 다음 중 타당하지 않은 것은?

- ① 생산과정에서 직접원가보다는 간접원가의 비중이 높을수록 활동기준 원가계산의 도입효과가 큰 것으로 알려져 있다.
- ② 품질검사를 전수조사에 의할 경우 품질검사활동은 단위수준활동으로 분류된다.
- ③ 제품 A에 배부되는 총활동원가는 ₩72,000이다.
- ④ 기계가동활동의 원가배부율은 기계시간당 ₩16.8이다.
- ⑤ 제품 B에 배부되는 엔지니어링 활동원가는 ₩35,000이다.

4. 2006년말 차기 예산을 준비하던 (주)대한은 2007년도 전부원가계산방법과 변동원가계산방법에 의한 예상이익을 각각 계산한 결과, 그 차이가 전부원가계산방법에 의할 경우 ₩30,000이 더 많을 것으로 예상되었다. 그러나 2007년말 실제이익의 차이는 전부원가계산방법에 의할 경우 ₩50,000이 더 많았다. 실제이익의 차이가 예상이익의 차이와 다르게 나타난 이유로 타당한 것은? 단, (주)대한의 2007년초 기초재고는 없었고, 재공품은 고려하지 않으며, 아래 각 항목의 평가시 항목에 주어진 차이의 영향 이외에는 예산과 실제가 일치하는 것으로 가정한다.

- ① 완제품 단위당 변동제조원가의 실제발생액이 예상발생액보다 적었다.
- ② 총고정제조원가의 실제발생액이 예상발생액보다 적었다.
- ③ 실제매출수량이 예상매출수량보다 많았다.
- ④ 완제품 실제생산수량이 예상생산수량보다 많았다.
- ⑤ 원재료의 실제구매수량이 예상구매수량보다 많았다.

※ 다음 자료를 이용하여 5번과 6번에 답하시오.

(주)한국공업은 두 개의 공정을 거쳐서 제품을 생산한다. 회사의 재공품 평가방법은 선입선출법(FIFO)이고, 공정별 종합원가계산을 적용하여 제품원가를 계산한다. 다음은 두 번째 공정의 생산 및 원가자료이다. 두 번째 공정의 원재료는 50% 시점에서 모두 투입되고, 가공비는 전 공정을 통해 균등하게 발생한다. 공정의 80% 시점에서 품질검사를 실시하며, 정상공손 허용수준은 합격품의 5%이다. 공손품은 모두 폐기되며, 정상공손비는 합격품원가에 가산되고, 비정상공손비는 기간비용으로 처리된다.

구분	물량단위	전공정대체원가	직접재료비	가공비
기초재공품	1,000(60%)	₩172,000	₩450,000	₩320,000
당기투입	5,000	625,000	1,470,000	924,000
완성품	4,000			
기말재공품	1,500(40%)			

* 괄호 안의 숫자는 가공비 완성도를 의미함.

5. 두 번째 공정의 비정상공손비는 얼마인가?

- ① ₩128,200 ② ₩142,600 ③ ₩174,500
- ④ ₩192,300 ⑤ ₩213,900

6. 완성품의 단위당 원가는 얼마인가?

- ① ₩812.4 ② ₩822.75 ③ ₩848.7
- ④ ₩858.4 ⑤ ₩860.25

7. (주)한지는 제품 A와 제품 B를 생산·판매한다. (주)한지는 변동원가계산 방법을 사용하며 당기 예상판매 및 예상원가 자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B	합계
판매수량	300개	700개	1,000개
총매출액	₩ 30,000	₩ 42,000	₩ 72,000
총변동원가	₩ 15,000	₩ 21,000	₩ 36,000
총고정원가			₩ 21,600

매출배합이 일정하다고 가정하고 손익분기점을 달성하기 위한 두 제품의 판매수량은 각각 얼마인가?

	제품A	제품B
①	130개	504개
②	162개	378개
③	180개	420개
④	203개	473개
⑤	210개	490개

8. 다음은 (주)한강의 표준원가 및 생산활동 자료이다.

완제품 실제생산량	1,000개
직접재료 표준구매가격	₩64/kg
직접재료 표준사용량	21kg/완성품 1개
직접재료 실제발생원가	₩1,400,000
직접재료수량차이	₩64,000 유리

(주)한강의 직접재료가격차이는 얼마인가? 단, 직접재료와 재공품, 제품의 기초 및 기말재고는 없는 것으로 가정한다.

- ① ₩0
- ② ₩120,000 불리
- ③ ₩120,000 유리
- ④ ₩130,000 불리
- ⑤ ₩130,000 유리

회 계 학

①형

※ 다음 자료를 이용하여 9번과 10번에 답하시오.

(주)한구의 분권화된 사업부 A와 사업부 B는 이익중심점으로 설정되어 있다. 사업부 A는 중간제품 P를 생산하고 있다. 사업부 B는 (주)한구의 전략적 고려에 따라 지역적으로 접근이 어려운 고립지에서 중간제품 P를 이용하여 완제품 Q를 생산하며, 생산한 모든 완제품 Q를 고립지의 도매상에 납품하고 있다. 사업부 A와 사업부 B의 생산 관련 자료는 다음과 같다.

구분	사업부 A	사업부 B
단위당 변동제조원가	₩20	₩70
총고정제조원가	₩36,000	₩50,000
연간 시장판매량	12,000개	2,000개
연간 생산 가능량	12,000개	3,000개

사업부 A가 생산·판매하는 중간제품 P의 시장가격은 ₩30이다. 그러나 사업부 B는 지역적으로 고립된 곳에 위치하여 중간제품 P를 지역내 생산업자로부터 1개당 ₩50에 구매하고 있으며, 이 구매가격은 사업부 B의 단위당 변동제조원가 ₩70에 포함되어 있다. 완제품 Q를 1개 생산하기 위하여 중간제품 P는 1개가 사용되며, 두 사업부의 연간 시장판매량은 항상 달성 가능한 것으로 가정한다.

9. 최근 (주)한구는 사업부 B가 위치한 고립지로의 교통이 개선됨에 따라서 중간제품 P의 사내대체를 검토하기 시작하였다. 사업부 A가 사내대체를 위하여 사업부 B로 중간제품 P를 배송할 경우, 중간제품 1개당 ₩8의 변동배송원가를 사업부 A가 추가로 부담하게 된다. 사업부 B가 생산에 필요한 2,000개의 중간제품 P 전량을 사업부 A에서 구매한다고 할 때, 사내대체와 관련된 사업부 A의 기회원가와 사업부 A가 사내대체를 수락할 수 있는 최소 대체가격은 얼마인가?

	기회원가	최소대체가격
①	₩0	₩28
②	₩4,000	₩28
③	₩4,000	₩38
④	₩20,000	₩30
⑤	₩20,000	₩38

10. 사업부 B는 사업부간의 협의 끝에 개당 ₩39의 가격으로 최대 3,000개 까지 중간제품 P를 사업부 A에서 공급받게 되었다. 이에 따라 지역 내 생산업자로부터의 구매는 중단되었다. 사업부 B가 생산하여 판매하는 완제품 Q의 시장가격은 현재 ₩120이다. 최근 사업부 B는 인근지역의 지방정부로부터 완제품 Q를 ₩100의 가격에 1,000개 구매하고 싶다는 제안을 받았다. 이 특별주문을 수락할 경우, 사업부 B의 영업이익에 미치는 영향과 사업부 B의 기회원가는 각각 얼마인가?

	영업이익의 증감	기회원가
①	₩20,000 감소	₩61,000
②	₩41,000 감소	₩61,000
③	₩20,000 감소	₩41,000
④	₩30,000 증가	₩0
⑤	₩41,000 증가	₩0

11. (주)제아는 청소기와 공기청정기를 생산하고 있다. 제품생산과 관련된 정보는 다음과 같다.

구분	청소기	공기청정기
최대 판매가능수량	6,000개	9,000개
단위당 공헌이익	₩50	₩60
단위당 소요기계시간	2시간	3시간

생산에 투입가능한 최대 기계시간이 33,000시간이라고 할 때, 추가적인 설비투자 없이 최적생산량을 생산한다면 (주)제아가 달성할 수 있는 최대 공헌이익은 얼마인가?

- ① ₩369,600 ② ₩690,000 ③ ₩720,000
- ④ ₩780,000 ⑤ ₩840,000

12. (주)한국완구는 매년 완구생산에 필요한 부품인 모터 3,000개 중 일부를 자체생산하고, 나머지 부족한 부분은 외주로 충당하고 있다. 자체생산은 모터부서에서 담당하며 연간 총 2,000개의 모터를 생산한다. 모터 1개당 변동제조원가는 ₩55이며, 모터부서의 총고정원가는 연간 ₩150,000이다. 자체생산시 발생하는 모터부서의 총고정원가 중 80%만이 모터부서 폐지시 회피가능한 원가이다. 외주로 조달하는 모터는 연간 총 1,000개이다.

당기초 외주업체는 전격적으로 모터의 판매가격을 모터 1개당 ₩120에서 ₩100으로 인하하였다. 이에 따라 (주)한국완구는 기업내 모터부서를 폐지하고, 모터 3,000개를 전량 외주업체에서 구매할 것을 검토하기 시작하였다. 이에 모터부서는 부서 폐지를 막기 위한 자구방안으로 단위당 변동제조원가 ₩10과 회피가능 고정원가 ₩10,000을 동시에 절감하였다.

만약 (주)한국완구가 외주업체로부터 모터 3,000개 전량을 구입할 경우 (주)한국완구의 순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 모터부서의 최대 생산능력은 자구방안과 관계없이 항상 2,000개이다.

- ① ₩0 ② ₩10,000 증가 ③ ₩30,000 증가
- ④ ₩40,000 증가 ⑤ ₩40,000 감소

13. 다음의 전략적 원가관리기법에 관한 설명 중 타당한 것은?

- ① 적시생산시스템(JIT)은 짧은 제품수명 및 제품의 다양성에 따라 증가하는 재고관리비용 등을 감소시키는 방안으로 유용하며, 초변동원가계산법(throughput costing)을 사용하여 제품원가를 계산하여야 한다.
- ② 전사적 품질관리(TQM)의 도입 후 내부실패원가와 외부실패원가의 상충관계(trade-off)에 입각하여 품질원가를 분석하고, 적정한 불량률은 허용해야 하는 것으로 인식이 변화하였다.
- ③ 제약이론(theory of constraint)은 병목공정(bottleneck)에 의하여 전체 공정의 처리량이 제한되는 현상에 주목한 이론으로, 비효율적 재고 및 대기시간의 절감을 위하여 모든 공정을 병목공정의 처리량에 맞추어 진행할 것을 장기적인 개선책으로 제안한다.
- ④ 제품수명주기원가(product life-cycle cost)는 제품의 기획 및 개발·설계에서 고객서비스와 제품폐기까지의 모든 단계에서 발생하는 원가를 의미하며, 제품수명주기원가의 상당 부분은 제품의 기획에서 설계까지 이르는 과정에서 확정된다.
- ⑤ 목표원가(target cost)는 시장상황의 검토를 통하여 예상되는 제품의 목표가격을 확인한 후 기업이 필요로 하는 목표이익을 차감하여 결정되며, 기존 생산공정을 유지하며 발생하는 제조원가를 고려하여 생산개시 후 결정된다.

14. 다음은 우리나라의 재무회계개념체계에서 설명하고 있는 내용이다. 타당하지 않은 것은?

- ① 기업실체의 자본변동에 관한 정보는 일정기간 동안에 발생한 기업실체와 소유주(주주)간의 거래 내용을 이해하고 소유주에게 귀속될 이익 및 배당가능이익을 파악하는 데 유용하다.
- ② 목적적합성과 신뢰성을 갖춘 모든 회계항목이 재무제표를 통해 정보이용자에게 제공되는 것은 아니다.
- ③ 재무제표에 표시되는 어떤 항목이 신뢰성 있게 측정된다는 것은 그 측정속성의 금액이 반드시 확정되어 있다는 것을 의미하지는 않는다.
- ④ 부채의 이행가액은 미래에 그 의무의 이행으로 지급될 현금 또는 현금등가액에서 그러한 지급에 직접 소요될 비용을 차감한 가액을 말한다.
- ⑤ 명목화폐자본유지 개념은 회계실무에서 오랫동안 사용되고 있는 자본유지 개념으로 현행의 회계기준도 이에 근거하고 있다.

15. 다음은 ㈜한산기업의 2007년도 재무자료이다.

유동자산: ₩1,200,000, 유동부채: ₩1,000,000, 재고자산: ₩400,000, 매출액: ₩6,000,000, 이자비용: ₩50,000, 당기순이익: ₩250,000, 배당총액: ₩150,000, 매출총이익률: 20%, 배당수익률: 10%, 주가: 1주당 ₩70

위의 자료와 관련하여 다음 중 타당한 것은? 단, 유동자산, 유동부채와 재고자산은 기말잔액과 연평균잔액이 동일하다고 가정하고, 법인세 비용은 고려하지 않는다.

- ① 당좌비율은 90%이다.
- ② 재고자산회전율은 10이다.
- ③ 이자보상비율은 5이다.
- ④ 배당성향은 40%이다.
- ⑤ 1주당 배당액은 ₩7이다.

16. 다음은 ㈜한경의 2007년도 비교대차대조표 중 일부를 발췌한 것이다.

계정과목	전기말	당기말
매출채권	₩230,000	₩300,000
대손충당금	(40,000)	(52,000)
선급비용	44,000	34,000
재고자산	825,000	625,000
설비자산	1,000,000	900,000
감가상각누계액	(250,000)	(210,000)
매입채무	57,000	62,000
퇴직급여충당부채	42,000	47,000

회사는 당기 중에 설비자산(취득원가 ₩100,000, 감가상각누계액 ₩60,000)을 ₩58,000에 처분한 바 있으며, 당기순손실은 ₩12,000이었다. 매출채권 중 외화매출채권을 회수하는 과정에서 외환차익 ₩2,000이 발생하였다. 주어진 자료에 의하여 영업활동으로 인한 현금흐름(간접법 이용)을 계산하면 얼마인가?

- ① ₩152,000 ② ₩147,000 ③ ₩154,000
- ④ ₩150,000 ⑤ ₩175,000

21. (주)난국은 2007년 12월 31일 현재 ₩200,000,000의 차입채무를 지고 있다. 동 채무의 잔존 만기는 5년이고, 이자율은 10%(매년말 후급조건)이다. 2008년 1월 1일에 채권자인 (주)대부은행은 (주)난국의 채무이행능력을 평가할 때, 현재 상태로서는 전액을 모두 회수하기는 어려울 것으로 판단하여 다음과 같은 채권·채무조정을 (주)난국과 합의하였다.

- (가) 5년 동안 매년말에 ₩4,000,000과 5년말에 ₩80,000,000을 수수함 (동 현금흐름의 현재가치는 ₩65,000,000으로 가정함)
- (나) 채권·채무조정시점의 공정가액이 ₩80,000,000(장부가액 ₩50,000,000)인 토지 소유권의 이전
- (다) 채무원금 ₩40,000,000의 감면

위의 2008년초 채권·채무조정 합의가 적절히 반영된 직후, (주)난국의 재무제표에 나타나는 차입금에 대한 현재가치할인차금은 얼마인가?

- ① ₩0 ② ₩15,000,000 ③ ₩30,000,000
- ④ ₩35,000,000 ⑤ ₩55,000,000

22. (주)비룡은 두 가지 품목의 재고자산을 판매하고 있다. 다음은 2006년과 2007년의 재고자산 수량 및 단가와 관련된 자료이다. (주)비룡은 선입 선출법을 사용하여 재고자산원가를 결정하고 있다. 품목 A와 품목 B는 유사한 목적 또는 용도를 갖고 있지 않다.

내역		품목 A		품목 B	
		수량(개)	단가(₩)	수량(개)	단가(₩)
2006년	기초 재고	200	100	600	300
	매입	1,000	130	1,200	400
	판매 수량	700		900	
	기말 실제 재고 수량	400		850	
	기말 시가(순실현가능가액)		140		350
2007년	매입	800	140	1,050	400
	판매 수량	1,000		1,400	
	기말 실제 재고 수량	150		400	
	기말 시가(순실현가능가액)		160		420

2006년도와 2007년도 (주)비룡의 손익계산서에 계상되는 매출원가는 각각 얼마인가? 단, 감모손실의 60%는 비정상적으로 발생한 것이다.

- | | | |
|---|-------------|-------------|
| | 2006년도 매출원가 | 2007년도 매출원가 |
| ① | ₩440,700 | ₩672,300 |
| ② | ₩436,700 | ₩714,800 |
| ③ | ₩415,200 | ₩697,800 |
| ④ | ₩413,600 | ₩710,800 |
| ⑤ | ₩385,000 | ₩653,500 |

23. (주)기원은 2005년 7월 1일 본사 사무실로 사용하기 위한 건물을 부수 토지와 함께 ₩100,000,000에 취득하였다. 취득당시 건물과 토지의 공정가액은 각각 ₩30,000,000과 ₩90,000,000이었다. 건물의 추정내용 연수는 10년이며 추정 잔존가액은 없다. 건물의 감가상각방법은 정액법을 사용한다.

2007년중 주변 공사현장에서의 발파작업 등의 영향으로 (주)기원의 건물에 상당한 변형을 초래하여, 2007년 12월말 결산시점에 동 건물의 시장가치는 ₩9,000,000으로 현저히 하락하였다. 건물의 사용으로 기대되는 미래현금흐름의 합계액은 ₩20,000,000이고, 이 미래현금흐름의 현재가치는 ₩16,000,000이다.

건물과 관련한 감가상각 및 감액손실(또는 손상차손) 회계처리가 (주)기원의 2007년도 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 법인세 효과는 무시한다.

- ① 영향 없음
- ② ₩ 2,500,000 감소
- ③ ₩ 3,000,000 감소
- ④ ₩ 5,250,000 감소
- ⑤ ₩12,150,000 감소

24. 12월말 결산법인인 (주)진술은 2007년초 사옥 건설을 위한 공사가 시작되어 2007년말 현재 공사가 계속 진행 중이다. 회사가 2007년 중 사옥 건설을 위해 지출한 공사비 내역과 2007년말 현재 부담하고 있는 차입금 내역은 다음과 같다.

2007년 중 공사비 지출 내역	지출일자	지출금액		
	3월 1일	₩4,800,000		
7월 1일	₩8,000,000			
2007년말 차입금 내역	차입금종류 ^(*)	차입금액	차입일자	연이자율
	A	₩3,000,000	2007년 11월 1일	12%
	B	₩1,200,000	2007년 3월 1일	10%
	C	₩4,000,000	2004년 4월 1일	13%

(*) 차입금 A는 사옥건설을 위해 개별적으로 차입되었으며, 차입금 B와 차입금 C는 일반목적 차입금이다.

위의 자료를 이용하여 (주)진술이 2007년에 자본화할 수 있는 금융비용은 얼마인가? 단, 연평균 지출액 및 연평균 차입금 계산은 월단위 기준으로 계산한다.

- ① ₩620,000 ② ₩637,875 ③ ₩680,000
- ④ ₩810,000 ⑤ ₩990,000

25. 무형자산에 대한 우리나라 기업회계기준서의 내용으로 타당하지 않은 것은?

- ① 매수기업결합에서 매수회사는 피매수회사의 재무제표에 인식되지 않았던 무형자산을 인식할 수 없다.
- ② 연구단계에서 발생한 지출은 모두 발생한 기간의 비용으로 인식하고, 개발단계에서 발생한 지출은 일정요건을 충족하면 무형자산으로 인식한다.
- ③ 무형자산에 대한 지출로서 과거 회계연도의 재무제표에서 비용으로 인식한 지출은 그 후의 기간에 무형자산의 취득원가로 인식할 수 없다.
- ④ 내부적으로 창출된 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ⑤ 무형자산의 상각방법으로 정액법 이외의 방법을 사용할 수 있다.

26. 충당부채에 대한 우리나라 기업회계기준서의 내용으로 타당한 것은?

- ① 보유중인 자산이 수년에 한 번씩 대대적인 수리를 요하여 큰 금액의 지출을 필요로 하는 경우, 이는 충당부채의 인식요건을 충족한다.
- ② 현금유출 추정액이 단일 금액이 아닌 일정 범위로 추정되는 경우에는 그 범위 내의 금액 중 최소금액을 손실로 계상한다.
- ③ 사전 보험약정에 의해 보증회사가 대신하여 지급하는 부분이 있는 경우, 동 금액을 기업의 전체 의무금액에서 제외한 순액을 충당부채로 계상한다.
- ④ 충당부채는 대차대조표일마다 그 잔액의 적정성을 검토하여야 하며, 이 때 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 매 대차대조표일 현재 기업의 신용위험이 반영된 조정금리를 사용한다.
- ⑤ 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 처분차익이 예상되는 경우에 당해 처분차익은 충당부채금액을 측정하는 데 고려하지 아니한다.

27. 12월말 결산법인인 (주)세계는 2006년 1월 1일 액면 ₩10,000,000의 사채를 발행하였다. 이 사채의 표시이자율은 10%(이자 지급 시기는 매 연도말)이고, 만기는 2008년 12월 31일이다. 2007년 12월 31일 (주)세계는 동 사채의 10%를 ₩1,100,000에 취득하였으며, 2007년 결산 종료 후 사채할인발행차금 잔액은 ₩161,100이다. 한편, 2008년 1월말에 (주)세계는 잔존 사채의 채권자와 사채의 만기를 1년 연장하기로 합의하였다.

(주)세계의 2007년도 재무제표가 이사회에서 최종 승인되는 날은 2008년 2월 5일이다. (주)세계의 이 사채에 대한 다음의 설명 중 타당하지 않은 것은? 단, 이자율은 소수점 셋째 자리에서 반올림한다.

- ① 2006년 사채발행시 시장이자율은 12%이다.
- ② 2007년의 자기사채 취득과 관련하여 ₩117,900의 손실이 발생한다.
- ③ 2007년말 대차대조표에 자기사채는 표시되지 않는다.
- ④ 사채의 만기연장 합의내용은 2007년도 재무제표에 주석으로 기재한다.
- ⑤ 2007년말 대차대조표에 위 사채를 비유동부채로 분류한다.

28. 중단사업 회계처리에 대한 우리나라 기업회계기준서의 내용으로 타당하지 않은 것은?

- ① 사업중단에 대한 최초공시사건에 해당하기 위해서는 반드시 특정 사업에 속하는 대부분의 자산에 대한 구속력 있는 매각계약의 체결이 있어야만 한다.
- ② 중단사업손익은 손익계산서에 법인세효과를 차감한 후의 금액으로 보고한다.
- ③ 중단사업손익은 해당 회계기간에 중단사업으로부터 발생한 영업손익과 영업외손익으로서 사업중단직접비용 및 중단사업자산감액손실(또는 손상차손)을 포함한다.
- ④ 최초공시사건일이 속하는 회계기간의 재무제표에 비교목적으로 제시되는 과거기간의 재무제표는 중단사업에서 발생한 손익을 중단사업 손익으로 구분하여 보고한다.
- ⑤ 중단사업으로 보고된 사업중단계획을 철회한 경우에는 전년도의 사업중단직접비용 및 중단사업자산감액손실(또는 손상차손)을 제외한 중단사업손익을 계속사업의 손익으로 재분류한다.

29. 12월말 결산법인인 (주)한라는 2005년 7월 1일 기계장치를 ₩50,000,000에 취득하였다. 이 기계장치의 내용연수는 4년, 잔존가액은 ₩5,000,000으로 추정하였으며, 감가상각방법으로는 연수합계법을 사용하였다. 2007년 12월 31일 결산이 완료된 후, (주)한라는 상기 기계장치를 2011년 12월 31일까지 사용할 수 있고, 잔존가액은 없는 것으로 다시 추정하였다. 또한 이와 동시에 감가상각방법도 정액법으로 변경하였다.

이러한 회계변경으로 인하여 (주)한라의 2007년의 전기이월미처분이익잉여금과 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 회계변경은 정당하다고 가정하며, 법인세효과는 무시한다.

	전기이월미처분이익잉여금	당기순이익
①	영향 없음	₩12,500,000 증가
②	₩7,875,000 증가	₩ 7,200,000 증가
③	₩7,875,000 증가	₩ 4,625,000 증가
④	₩7,875,000 감소	₩ 6,625,000 증가
⑤	₩7,875,000 감소	₩ 6,200,000 증가

30. (주)대형은 2007년 1월 1일 (주)중형 및 (주)소형 발행주식의 30%와 40%를 각각 ₩22,000,000과 ₩10,000,000에 취득하였다. 2007년초 (주)중형과 (주)소형의 순자산 장부가액은 각각 ₩40,000,000과 ₩20,000,000이며, 공정가액과 일치한다. 2007년도 (주)중형의 당기순이익은 ₩20,000,000이고, (주)소형의 당기순손실은 ₩30,000,000이다. (주)중형의 당기순이익에는 2007년중 (주)소형에 매각한 토지의 처분이익 ₩5,000,000이 포함되어 있으며, 이 토지는 2007년말 현재 (주)소형이 계속 보유하고 있다.

2007년 12월말 (주)대형의 개별재무제표에 표시되는 지분법손익은 얼마인가? 단, (주)대형은 투자차액에 대해 5년간 상각하며, 법인세효과는 무시한다.

- ① 지분법손실 ₩9,000,000
- ② 지분법손실 ₩6,600,000
- ③ 지분법이익 ₩2,500,000, 지분법손실 ₩12,400,000
- ④ 지분법이익 ₩3,400,000, 지분법손실 ₩10,000,000
- ⑤ 지분법이익 ₩3,400,000, 지분법손실 ₩12,400,000

31. 우리나라 기업회계기준에 따라 자기주식과 관련된 거래를 처리할 경우 다음의 설명 중 타당한 것은?

- ① 자기주식의 재발행가액이 취득원가보다 큰 경우 기타자본잉여금이 감소한다.
- ② 자기주식을 소각할 경우 자기주식의 취득원가와 최초발행금액을 비교하여 회계처리한다.
- ③ 감자차손은 주식의 소각에 의하여 나타나므로 결손금처리순서에 따라 보전하지만, 자기주식처분손실은 자기주식을 재발행하면서 나타나므로 결손금처리순서에 따라 보전하지 않는다.
- ④ 자기주식의 취득원가가 재발행가액보다 큰 경우 미처분이익잉여금을 차기한다.
- ⑤ 자기주식을 소각할 경우 자기주식 취득원가의 크기에 따라 자본잉여금의 잔액이 달라질 수 있다.

32. (주)한라는 2008년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 8%, 만기 3년, 매년말 이자지급 조건으로 전환사채를 액면발행하였다. (주)한라는 해당 전환사채의 전환권이 만기까지 행사되지 않을 경우, ₩66,216의 상환할증금을 지급함으로써 10%의 수익률을 보장한다.

(주)한라의 일반사채에 적용되는 시장이자율이 12%라고 할 경우, 발행일 현재 (주)한라가 발행하는 전환사채의 전환권대가는 얼마인가? 법인세 효과는 없는 것으로 가정한다. 단, 아래의 현가계수를 사용하고 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

(3년 기준)	8%	10%	12%
단일금액 ₩1의 현가계수	0.7938	0.7513	0.7118
정상연금 ₩1의 현가계수	2.5771	2.4869	2.4018

- ① ₩0
- ② ₩48,923
- ③ ₩49,748
- ④ ₩95,231
- ⑤ ₩96,056

33. (주)백두는 2007년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 6%, 만기 4년, 상환할증금 ₩90,169, 매년말 이자지급조건으로 비분리형 신주인수권부사채를 액면발행하였다. 발행일의 시장이자율은 10%로서 이를 적용할 경우, 발행일 현재 (주)백두가 발행한 신주인수권부사채의 현재가치는 ₩934,779이다. 신주인수권의 행사가격은 ₩25,000이며 행사비용은 100%로서 각 신주인수권은 액면금액이 ₩5,000인 보통주 1주를 매입할 수 있다.

동 신주인수권부사채의 25%가 2008년 1월 1일에 행사되었다면, 행사 직후 신주인수권조정액의 장부가액은 얼마인가? 단, 아래의 현가계수를 사용하고 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

(3년 기준)	6%	10%
단일금액 ₩1의 현가계수	0.8396	0.7513
정상연금 ₩1의 현가계수	2.6730	2.4869

- ① ₩155,390
- ② ₩149,721
- ③ ₩121,912
- ④ ₩116,306
- ⑤ ₩105,912

회 계 학

34. (주)소백의 2007년도 손익계산서상 당기순이익은 ₩126,816이고, 자본의 변동 사항은 다음과 같다.

2007년 1월 1일	유통보통주식수	2,100주
	우선주(누적적 6%)	400주
2007년 7월 1일	주당 ₩8,000에 500주를 유상증자하고 납입기일인 7월 1일까지 유상증자대금 전액을 수령하였다. 당해 유상증자는 기존의 주주를 대상으로 주식의 공정가치보다 낮은 발행가액으로 실시되었으며, 권리행사일 전(권리락 전일) 주식의 공정가치는 주당 ₩10,000이었다.	

(주)소백의 보통주와 우선주의 액면가액은 모두 ₩500이다. (주)소백의 2007년도 보통주 주당순이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통보통주식수는 월단위 기준으로 계산한다.

- ① ₩48 ② ₩50 ③ ₩52
- ④ ₩54 ⑤ ₩56

35. 우리나라 기업회계기준에서 정하는 유가증권에 대한 다음의 설명 중 타당한 것은?

- ① 소유지분을 나타내는 유가증권에는 보통주, 우선주, 수익증권 등이 포함된다. 그러나 자산유동화전문회사에 의하여 발행되는 출자증권은 그 특성상 유가증권에 포함되지 않는다.
- ② 유가증권을 양도하여 새로운 자산을 취득하는 경우, 유가증권의 양도대가로 받은 자산의 공정가액과 양도한 유가증권의 장부가액의 차이 금액에, 자본항목에 포함되어 있는 미실현보유이익을 차감하고 미실현보유손실을 가산한 금액을 유가증권처분손익으로 당기순익에 반영한다.
- ③ 만기보유증권의 회수가능가액이 상각후취득원가보다 작은 경우 감액손실의 인식을 고려하여야 하는데 이 때 회수가능가액은 기말 현재 만기보유증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 기대되는 현금흐름을 취득당시의 유효이자율로 할인한 금액이다.
- ④ 매도가능증권으로 분류된 채무증권의 경우 공정가액에 따라 기말 평가를 실시하므로 차년도 이후의 이자비용 계산을 위하여 매년도말의 시장이자율에 따라 상각표를 새로 작성한다.
- ⑤ 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류한다. 매도가능증권의 새로운 취득원가는 분류변경일 현재의 공정가치로 하며 이 때 발생하는 차액은 매도가능증권평가손익으로 처리한다.

36. (주)고동은 2006년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 8%, 만기 3년, 매년말 이자지급조건으로 사채를 발행하였다. (주)소라는 이 사채를 2006년 1월 1일 ₩903,944에 취득하고 매도가능증권으로 분류하였다. 취득 당시 동 사채에 적용되는 시장이자율은 12%이었다. 2006년 12월 31일과 2007년 12월 31일 (주)소라의 매도가능증권 공정가액이 각각 ₩930,000, ₩920,000이었다면, 2007년 12월 31일 대차대조표에 계상되는 매도가능증권 평가손실 잔액은 얼마인가? 단, 법인세효과는 없는 것으로 가정하며, 아래의 현가계수를 사용하고 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

(3년 기준)	8%	12%
단일금액 ₩1의 현가계수	0.7938	0.7118
정상연금 ₩1의 현가계수	2.5771	2.4018

- ① ₩2,417 ② ₩24,417 ③ ₩41,890
- ④ ₩44,307 ⑤ ₩46,507

37. (주)바다는 2007년 1월 1일 종업원 400명에게 각각 주식선택권 200개를 부여하고, 3년의 용역제공조건을 부과하였다. (주)바다는 주식선택권의 단위당 공정가치를 ₩200으로 추정하였다. 그런데 주식선택권 부여일 이후 지속적으로 주가가 하락하여 (주)바다는 2007년 12월 31일 행사가격을 하향 조정하고, 이로부터 당초 주식선택권의 공정가치를 단위당 ₩80원으로, 조정된 주식선택권의 공정가치를 단위당 ₩120으로 추정하였다. 각 연도말 까지 실제로 퇴사한 누적 종업원 수와 가득기간 종료일까지 추가로 퇴사할 것으로 예상되는 종업원 수는 다음과 같다.

연도	누적 실제 퇴사자 수	추가로 예상되는 퇴사자 수
2007	30명	55명
2008	55명	33명
2009	90명	-

3년 동안 계속 근무한 종업원은 2009년 12월 31일에 주식선택권을 가득하였다. (주)바다가 2008년과 2009년에 인식해야 할 보상원가는 각각 얼마인가?

	2008년	2009년
①	₩4,200,000	₩5,100,000
②	₩4,200,000	₩5,312,000
③	₩5,368,000	₩5,312,000
④	₩5,368,000	₩5,468,000
⑤	₩5,368,000	₩5,100,000

38. (주)소망은 2006년초에 도급금액 ₩1,000,000인 도로건설공사를 수주하고, 2008년말에 공사를 완성하였다. 이와 관련된 원가 자료는 다음과 같다.

	2006년	2007년	2008년
공사 착공 전에 발생한 자본화대상 금융비용	₩50,000	-	-
연도말 예상 하자보수비	₩75,000	₩100,000	₩100,000
당기 공사원가 발생액(*)	₩255,000	₩375,000	₩320,000
당기말 누적공사원가(*)	₩255,000	₩630,000	₩950,000
연도말 예상 추가원가(*)	₩520,000	₩320,000	-

(*) 자본화대상 금융비용과 하자보수비 제외

위의 자료를 이용하여 (주)소망의 2007년도 공사원가를 계산하면 얼마인가?

- ① ₩480,000 ② ₩490,000 ③ ₩500,000
- ④ ₩510,000 ⑤ ₩520,000

39. (주)태양의 2007년 법인세비용차감전순이익은 ₩200,000이고, 법인세율은 20%이다. 2007년의 세무조정사항은 다음과 같으며, 차감할 일시적 차이의 실현가능성은 거의 확실하다고 가정한다.

감가상각비 한도초과액	₩50,000
단기매매증권평가이익	₩20,000
대손충당금 한도초과액	₩10,000
조세특례제한법상 준비금	₩60,000
지정기부금 한도초과액	₩30,000

위의 자료를 이용하여 2007년 법인세부담액과 대차대조표에 계상되는 이연법인세자산(부채)을 계산하면 각각 얼마인가? 단, 2007년초에 이연법인세자산(부채)의 잔액은 없었으며, 이연법인세자산(부채)에 대한 유동-비유동의 구분은 하지 않는다.

- ① 법인세부담액 ₩42,000, 이연법인세자산 ₩4,000
- ② 법인세부담액 ₩42,000, 이연법인세부채 ₩4,000
- ③ 법인세부담액 ₩36,000, 이연법인세자산 ₩2,000
- ④ 법인세부담액 ₩36,000, 이연법인세부채 ₩4,000
- ⑤ 법인세부담액 ₩42,000, 이연법인세자산 ₩2,000

40. (주)사랑의 2007년까지의 미처리결손금은 ₩50,000이다. (주)사랑은 2008년 2월 20일 주주총회에서 미처리결손금을 처리하기로 하였으며, 동일 현재 배당평균적립금 잔액은 ₩10,000, 재무구조개선적립금 잔액은 ₩20,000, 이익준비금 잔액은 ₩15,000, 자본잉여금 잔액은 ₩20,000이다. 미처리결손금의 처리에 대한 다음의 분개 중 타당한 것은?

(차변)		(대변)	
① 재무구조개선적립금	15,000	미처리결손금	50,000
이익준비금	15,000		
자본잉여금	20,000		
② 배당평균적립금	10,000	미처리결손금	50,000
재무구조개선적립금	20,000		
자본잉여금	20,000		
③ 배당평균적립금	10,000	미처리결손금	50,000
재무구조개선적립금	20,000		
이익준비금	15,000		
자본잉여금	5,000		
④ 배당평균적립금	10,000	미처리결손금	50,000
재무구조개선적립금	5,000		
이익준비금	15,000		
자본잉여금	20,000		
⑤ 배당평균적립금	10,000	미처리결손금	50,000
재무구조개선적립금	20,000		
이익준비금	10,000		
자본잉여금	10,000		

41. 우리나라 기업회계기준서에서 정하는 수익인식에 대한 다음의 설명 중 타당한 것은?

- ① 재화의 제공여부가 용역제공에 부수적으로 수반된다는 내용이 계약상 명시되어 있는 경우 재화의 제공에 따라 총거래가격이 영향을 받아도 재화의 제공은 용역제공거래로 분류한다.
- ② 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 현금기준에 따라 인식할 수 있다.
- ③ 판매자가 구매자에게 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 있는 경우에도 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전된다면 재화의 판매로 인한 수익을 인식한다.
- ④ 용역제공거래에서 이미 발생한 원가와 그 거래를 완료하기 위해 추가로 발생할 것으로 추정되는 원가의 합계액이 해당 용역거래의 총수익을 초과하는 경우에는 그 초과액에서 이미 인식한 이익을 차감한 잔액을 당기손실로 인식한다.
- ⑤ 주문개발하는 소프트웨어의 대가로 수취하는 수수료는 진행기준에 따라 수익을 인식한다. 이 때 진행률은 소프트웨어의 개발과 소프트웨어 인도 후 제공하는 지원용역을 모두 포함하여 결정한다.

회 계 학

42. (주)동남은 2005년 1월 1일(리스실행일) (주)북서로부터 기계장치를 리스하여 5년 동안 사용하기로 하였다. (주)동남은 당해 리스를 금융리스로 분류하여 리스자산으로 ₩10,000,000을 계상하고, 리스자산에 대하여 ₩4,000,000의 잔존가치를 보증하였으며, 리스기간 종료시 리스자산의 소유권 이전이 확실시 된다. 리스실행일 현재 동 리스자산의 경제적 내용연수는 6년, 내용연수 종료 후 잔존가치는 ₩1,000,000으로 추정된다.

(주)동남은 2007년 1월 1일 동 리스자산과 직접 관련되는 수선비로 ₩900,000을 지출하였는데, 이 중에서 ₩600,000은 기계장치의 생산능력 증대를 위한 것으로 그 효과는 앞으로 5년이 지나면 모두 소멸될 것으로 기대된다. 나머지 ₩300,000은 기존에 마모된 부분의 보수를 위한 것이다.

(주)동남이 2007년도에 계상해야 하는 감가상각비는 얼마인가? 단, (주)동남은 모든 감가상각 대상 자산에 대하여 정액법을 사용한다.

- ① ₩1,320,000 ② ₩1,500,000 ③ ₩1,620,000
- ④ ₩1,650,000 ⑤ ₩1,920,000

43. 대차대조표 자본계정에 계상되는 항목 중에는 관련된 법인세효과를 직접 가감한 잔액으로 표시해야 하는 것이 있다. 다음 중 이에 해당되지 **않는** 것은?

- ① 회계추정의 변경
- ② 전환증권의 자본요소에 대한 최초 인식에서 발생하는 금액
- ③ 해외법인 재무제표의 환산차이
- ④ 매도가능증권을 공정가액으로 평가함에 따라 인식하는 매도가능증권 평가차손익
- ⑤ 자기주식처분이익

44. 2007년 1월 1일 (주)낙원은 (주)한라를 흡수합병하고, 이 합병거래를 매수법으로 회계처리하였다. 흡수합병과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 합병시점에 (주)한라의 식별가능한 자산과 부채에 의한 순자산 장부가액과 공정가액은 각각 ₩100,000과 ₩160,000이다.
- 합병시점에 (주)낙원은 자사 보통주 30주(주당 액면가액 ₩5,000, 주당 공정가액 ₩8,000)를 발행하여 (주)한라의 기존 주주에게 교부하였다.
- (주)낙원은 합병과 관련하여 회계사에게 ₩2,000의 수수료를 지급하였으며, 유형자산 취득부대비용으로 ₩1,000을 지출하였다.
- (주)낙원은 합병일에 (주)한라의 1년 이내 사업성과에 따라 합병대가를 추가로 지급하기로 약정하였으며, 합병일 현재 추가지급이 확실시 되는 합병대가의 합리적 추정금액은 ₩10,000이다.

위의 자료를 이용하여 2007년 1월 1일 합병일에 (주)낙원이 인식해야 할 영업권은 얼마인가? 단, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다.

- ① ₩10,000 ② ₩80,000 ③ ₩83,000
- ④ ₩92,000 ⑤ ₩152,000

45. 2007년 1월 1일 (주)대한은 (주)신라의 보통주 60%를 ₩800,000에 취득하여 지배권을 확보하였다. 주식취득 시점에 (주)신라의 요약대차대조표는 다음과 같다.

(주)신라	요약대차대조표			
	2007.1.1		(단위: ₩)	
	장부가액	공정가액	장부가액	공정가액
현금	50,000	50,000	차입금	200,000
재고자산	100,000	120,000	자본금	300,000
토지	300,000	350,000	자본잉여금	250,000
건물(순액)	500,000	600,000	이익잉여금	200,000
	<u>950,000</u>			<u>950,000</u>

2007년 1월 1일 지배권 획득일 현재 (주)대한의 연결재무제표에 계상될 영업권과 소수주주지분은 각각 얼마인가? 단, 2007년 1월 1일 현재 (주)신라는 (주)대한의 연결대상 종속회사이고, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다.

- | | 영업권 | 소수주주지분 |
|---|----------|----------|
| ① | ₩102,000 | ₩368,000 |
| ② | ₩248,000 | ₩368,000 |
| ③ | ₩248,000 | ₩467,200 |
| ④ | ₩350,000 | ₩467,200 |
| ⑤ | ₩350,000 | ₩368,000 |

46. 2007년 1월 1일 (주)한강은 (주)낙동의 보통주 80%를 ₩35,000에 취득하여 지분법으로 회계처리하고 있다. 주식취득 시점에 (주)낙동의 순자산 장부가액은 ₩30,000으로 공정가액과 일치하고, 자본계정은 자본금 ₩10,000과 자본잉여금 ₩15,000 및 이익잉여금 ₩5,000으로 구성되어 있다. 2007년도 (주)낙동의 당기순이익은 ₩10,000이며, 2007년 중 중간배당 ₩3,000을 결의·지급하였다. (주)한강과 (주)낙동의 상호간 내부거래는 없었으며, 영업권 및 지분법 적용시 투자차액은 10년에 걸쳐 상각한다. 2007년 12월 31일 (주)한강의 대차대조표에 계상되는 지분법적용투자주식은 얼마인가? 단, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다.

- ① ₩31,500 ② ₩35,000 ③ ₩39,500
- ④ ₩40,600 ⑤ ₩41,900

47. 2007년 1월 1일 (주)동백은 순자산 장부가액 ₩500,000인 (주)화랑의 보통주 70%를 ₩400,000에 취득하였다. 취득일 현재 (주)화랑의 자산 및 부채에 대한 장부가액과 공정가액은 건물(장부가액 ₩100,000, 공정가액 ₩150,000, 잔여내용연수 10년, 잔존가액은 없으며, 감가상각은 정액법 적용)을 제외하고 모두 일치하였다. 한편, 2007년도에 (주)동백은 (주)화랑에 원가가 ₩100,000인 상품을 ₩120,000에 판매하였으며, (주)화랑은 2007년말 현재 이 상품을 보유하고 있다가 2008년도에 ₩150,000의 가격으로 외부에 판매하였다. 이를 제외하고 (주)동백과 (주)화랑 간에 내부거래는 없었으며, (주)화랑의 순자산가액 변동은 당기순이익에 따른 것이다.

(주)화랑의 2007년도 당기순이익이 ₩100,000이라면, 2007년 12월 31일 (주)동백의 개별재무제표에 계상되는 지분법이익과 (주)동백의 연결재무제표에 계상되는 소수주주지분순이익은 각각 얼마인가? 단, 2007년 12월 31일 현재 (주)화랑은 (주)동백의 연결대상 종속회사이고, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다. 또한, 영업권 및 지분법 적용시 투자차액은 5년에 걸쳐 상각한다.

	지분법이익	소수주주지분순이익
①	₩49,500	₩28,500
②	₩49,500	₩27,000
③	₩43,500	₩28,500
④	₩43,000	₩27,000
⑤	₩40,000	₩27,600

48. 파생상품 등에 대한 기업회계기준 및 관련 해석에 대한 다음 설명 중 타당하지 않은 것은?

- ① 현금흐름 위험회피회계에서 파생상품평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 당기손익으로 계상하며, 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 자본항목으로 처리한다.
- ② 모든 파생상품은 공정가액으로 평가한다. 한편, 파생상품은 결산시 뿐만 아니라 최초 계약시에도 공정가액으로 평가하여 인식해야 한다.
- ③ 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 계상한다.
- ④ 공정가액 위험회피회계에서 특정위험으로 인한 위험회피 대상항목의 평가손익은 전액을 해당 회계연도에 당기손익으로 처리한다.
- ⑤ 투자채권처럼 평가손익을 자본항목으로 계상하는 위험회피대상항목에 대하여 공정가액 위험회피회계를 적용하는 경우 자본항목으로 계상되어 있는 특정위험에 대한 평가손익은 당기손익으로 인식한다.

49. 2007년 9월 1일 (주)경기는 2008년 2월 29일에 매입할 것이 거의 확실한 원유 10배럴의 시장가격변동에 따른 미래현금위험을 회피하기 위하여, 장외시장에서 배럴당 ₩310,000으로 원유선도계약(계약기간: 2007.9.1~2008.2.29)을 체결하였다. 계약조건은 결제일에 원유 10배럴의 선도거래 계약금액과 결제일 시장가격의 차액을 현금으로 수수하는 것이다. 계약기간 동안 원유의 현물가격과 선도가격은 다음과 같다.

일 자	현물가격(₩/배럴)	선도가격(₩/배럴)
2007. 9. 1	300,000	310,000 (만기 6개월)
2007. 12. 31	307,000	320,000 (만기 2개월)
2008. 2. 29	335,000	-

위의 원유선도거래가 위험회피에 효과적이라고 가정하고 현금흐름 위험회피회계를 적용할 경우, (주)경기의 2007년도와 2008년도 손익계산서에 계상되는 원유선도평가손익은 각각 얼마인가? 단, 현재가치평가는 고려하지 않는다.

	2007년도	2008년도
① 원유선도평가이익	₩30,000	원유선도평가손익 없음
② 원유선도평가이익	₩30,000	원유선도평가손실 ₩30,000
③ 원유선도평가이익	₩70,000	원유선도평가손실 ₩30,000
④ 원유선도평가손실	₩70,000	원유선도평가이익 ₩30,000
⑤ 원유선도평가손실	₩100,000	원유선도평가이익 ₩30,000

50. 2007년 1월 1일 (주)태백은 \$800을 투자하여 해외에 종속회사인 (주)소백을 설립하였다. (주)태백의 (주)소백에 대한 지분율은 100%이며, (주)소백의 2007년 12월 31일 요약재무제표는 다음과 같다.

(주)소백	2007.12.31		(단위: \$)
현금	300	매입채무	500
매출채권	700	자본금	800
토지	1,000	이익잉여금	700
	<u>2,000</u>		<u>2,000</u>

(주)소백	2007.1.1~2007.12.31		(단위: \$)
수익			2,000
비용			<u>1,200</u>
당기순이익			<u>800</u>

(추가자료)

- (1) 토지는 2007년 1월 1일 매입하였으며, 당기순이익과 현금배당 이외에 이익잉여금의 변동사항은 없다.
- (2) 손익계산서의 모든 항목은 연평균 균등하게 발생하였다.
- (3) (주)소백은 2007년 12월 31일 현금배당금 \$100을 (주)태백에 지급하였다.
- (4) 환율정보:

2007년 1월 1일	2007년 평균	2007년 12월 31일
₩800/\$1	₩900/\$1	₩1,000/\$1

12월 결산법인인 (주)태백은 2007년말에 우리나라 연결재무제표 기준서에 의하여 해외종속회사인 (주)소백의 2007년말 외화표시 재무제표를 환산하고 연결재무제표를 작성하고자 한다. 원화로 환산된 (주)소백의 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총액과의 차이를 (주)태백의 연결재무제표에 표시할 경우, 그 계정과목과 금액은 얼마인가? 단, 2007년 12월 31일 현재 (주)소백은 (주)태백의 연결대상 종속회사이고, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다.

- ① 외화환산손실 ₩50,000 ② 외화환산손실 ₩160,000
- ③ 해외사업환산이익 ₩40,000 ④ 해외사업환산이익 ₩140,000
- ⑤ 해외사업환산이익 ₩240,000

책형을 다시 한 번 확인하십시오

여백

회계학

여백