

아래 문제들에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 계속적으로 적용하여 오고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 다음 중 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 어떤 항목이 재무제표 요소에 부합하는 본질적 성격을 가지고 있으나 인식기준을 충족하지 못하는 경우에도 해당 항목은 주식, 설명자료 또는 부속명세서에 공시될 수 있다.
- ② 지출이 발생하였으나 당해 회계기간 후에는 관련된 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높지 않다고 판단되는 경우에도 재무상태표에 자산으로 인식할 수 있다.
- ③ 경제적효익이 여러 회계기간에 걸쳐 발생할 것으로 기대되고 수익과의 관련성이 단지 포괄적으로 또는 간접적으로만 결정될 수 있는 경우 비용은 체계적이고 합리적인 배분절차를 기준으로 포괄손익계산서에 인식된다.
- ④ 미래경제적효익이 기대되지 않는 지출이거나, 미래경제적효익이 기대되더라도 재무상태표에 자산으로 인식되기 위한 조건을 원래 충족하지 못하거나 더 이상 충족하지 못하는 부분은 즉시 포괄손익계산서에 비용으로 인식되어야 한다.
- ⑤ 제품보증에 따라 부채가 발생하는 경우와 같이 자산의 인식을 수반하지 않는 부채가 발생하는 경우에는 포괄손익계산서에 비용을 동시에 인식한다.

2. (주)갑은 20X1년초에 한정 생산판매한 제품에 대하여 3년 동안 품질을 보증하기로 하였다. 20X1년중 실제 발생한 품질보증비는 ₩210이다. (주)갑은 기대가치를 계산하는 방식으로 최선의 추정치 개념을 사용하여 충당부채를 인식한다. (주)갑은 이 제품의 품질보증과 관련하여 20X1년 말에 20X2년 및 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비 및 예상 확률을 다음과 같이 추정하였다.

20X2년		20X3년	
품질보증비	예상확률	품질보증비	예상확률
₩144	10%	₩220	40%
₩296	60%	₩300	50%
₩640	30%	₩500	10%

(주)갑은 20X2년 및 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비에 대해 설정하는 충당부채를 20%의 할인율을 적용하여 현재가치로 측정하기로 하였다. (주)갑의 20X1년말 재무상태표에 보고될 제품보증충당부채는 얼마인가? 단, 20X2년과 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비는 각 회계연도말에 발생한다고 가정한다.

- ① ₩310
- ② ₩320
- ③ ₩520
- ④ ₩560
- ⑤ ₩730

3. 다음 중 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.
- ② 기타포괄손익은 재평가잉여금의 변동, 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익, 매도가능금융자산의 재측정 손익, 현금흐름위험회피의 위험회피수단의 평가손익 중 효과적인 부분 등을 포함한다.
- ③ 유동자산에는 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되지 않는 경우에도 재고자산 및 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산이 포함된다.
- ④ 재무제표가 계속기업의 가정하에 작성되지 않는 경우에는 그 사실과 함께 재무제표가 작성된 기준 및 그 기업을 계속기업으로 보지 않는 이유를 공시하여야 한다.
- ⑤ 회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로, 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미친 경영진이 내린 판단은 유의적인 회계정책의 요약 또는 기타 주석사항으로 공시한다.

4. (주)갑은 20X1년 7월 1일 주식 A 10주를 수수료 ₩100을 포함한 ₩1,100에 취득하여 당기손익인식금융자산으로 분류하였다. 또한 (주)갑은 20X1년 10월 1일에 주식 B 10주를 수수료 ₩200을 포함한 ₩2,200에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 각 주식의 1주당 공정가치는 다음과 같다.

	20X1년말	20X2년말	20X3년말
주식 A	₩120	-	-
주식 B	₩230	₩200	₩250

(주)갑은 20X2년 2월 5일에 주식 A를 주당 ₩130에 전부 처분하였으며, 20X4년 1월 5일에 주식 B를 주당 ₩240에 전부 처분하였다.

주식 A와 관련하여 인식할 20X1년도의 당기손익 및 20X2년 2월 5일의 처분이익과, 주식 B와 관련하여 인식할 20X1년도의 기타포괄손익 및 20X4년 1월 5일의 처분이익은 얼마인가? 단, 손상차손은 없다.

	주식 A		주식 B	
	당기손익	처분이익	기타포괄손익	처분이익
①	₩100	₩100	₩300	₩400
②	₩100	₩100	₩100	₩200
③	₩200	₩300	₩0	₩300
④	₩200	₩100	₩0	₩200
⑤	₩200	₩100	₩100	₩200

5. 다음은 20X1년에 제조업을 시작한 (주)갑의 20X1년 자료이다. 정상 조업도는 5,000개이고 실제조업도는 4,000개(비정상적으로 낮은 조업도)일 경우, 20X1년에 단위당 제조원가와 당기비용으로 처리될 금액은? 단, 20X2년부터 제품의 판매가 시작된다.

원재료	기초 ₩0 매입 ₩70,000 기말 ₩30,000(1,000개, 단위당 취득원가 ₩30) 기말 실사수량 900개 기말 단위당 순실현가능가치는 ₩25이며, 원재료 감모손실 중 50%는 정상적인 것으로 판단된다.
직접노무원가	₩60,000
고정제조간접원가	₩40,000

	단위당 제조원가	당기비용
①	₩31	₩7,500
②	₩31	₩11,000
③	₩33	₩7,500
④	₩33	₩15,500
⑤	₩35	₩15,500

6. 다음은 제약회사인 (주)갑의 20X1년도 독감 치료용 신약을 위한 연구, 개발 및 생산과 관련된 자료이다.

- 독감의 원인이 되는 새로운 바이러스를 찾기 위한 지출 ₩300,000
- 바이러스 규명에 필요한 동물실험을 위한 지출 ₩10,000
- 상업용 신약 생산에 필요한 설비 취득을 위한 지출 ₩400,000
- 신약을 개발하는 시험공장 건설을 위한 지출 ₩500,000 (상업적 생산목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아님)
- 신약의 상업화전 최종 임상실험을 위한 지출 ₩60,000
- 신약 생산전 시제품을 시험하기 위한 지출 ₩20,000
- 바이러스 동물실험결과의 평가를 위한 지출 ₩30,000

(주)갑이 20X1년에 당기손익으로 인식할 연구비와 자산으로 인식할 개발비는 각각 얼마인가? 단, 개발비로 분류되는 지출의 경우 20X1년말 시점에 개발비 자산인식요건을 충족한다고 가정한다.

	연구비	개발비
①	₩340,000	₩580,000
②	₩340,000	₩980,000
③	₩740,000	₩580,000
④	₩740,000	₩80,000
⑤	₩840,000	₩80,000

7. (주)갑이 20X1년초에 취득한 무형자산과 관련된 자료는 다음과 같다.

	취득원가	내용연수	20X1년말 회수가능액	20X2년말 회수가능액
상표권	₩20,000	비한정적	₩21,000	₩18,000
특허권	₩80,000	4년	₩78,000	₩45,000

특허권은 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 ₩0이다. 20X2년말에는 상기 무형자산에 대해 손상징후가 발생하였다. (주)갑은 무형자산에 대하여 재평가모형을 적용하며, 무형자산을 사용하면서 관련 재평가 잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 방법은 선택하지 않고 있다.

(주)갑이 20X2년도에 인식할 상표권 관련 손상차손과 20X2년말 재무상태표에 표시할 특허권 관련 재평가잉여금은 각각 얼마인가?

	손상차손	재평가잉여금
①	₩1,000	₩7,000
②	₩3,000	₩11,000
③	₩2,000	₩7,000
④	₩3,000	₩7,000
⑤	₩2,000	₩11,000

8. 금융자산의 제거에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산의 정형화된 매도시 당해 금융자산을 매매일 또는 결제일에 제거한다.
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하면 당해 금융자산을 제거한다.
- ④ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고, 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 당해 금융자산을 통제하고 있지 않다면 당해 금융자산을 제거한다.
- ⑤ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리는 양도하였지만 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격으로 당해 금융자산을 재매입하기로 한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.

회계학

9. (주)갑은 20X1년 1월 1일 액면금액 ₩50,000(만기 3년, 표시이자율 연 10%, 매년말 이자지급)인 사채를 발행하였다. 20X1년 1월 1일의 시장이자율은 연 8%이다. (주)갑이 20X3년 4월 1일에 동 사채의 50%(발생한 액면 이자 포함)를 ₩25,000에 조기상환할 경우, 조기상환이익은 얼마인가? 단, 사채발행과 관련된 거래비용은 없다. (계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.)

할인율 기간	기간말 단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8264	1.7833	1.7355
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

- ① ₩159
- ② ₩346
- ③ ₩784
- ④ ₩971
- ⑤ ₩1,596

10. (주)갑은 20X1년초에 기계장치 제작을 개시하였으며, 동 기계장치는 차입원가를 자본화하는 적격자산이다. 기계장치는 20X2년말에 완성될 예정이다. (주)갑은 기계장치 제작을 위해 20X1년초에 ₩60,000과 20X1년 7월 1일에 ₩40,000을 각각 지출하였다.

(주)갑의 차입금 내역은 다음과 같다.

차입금	차입일	차입금액	상환일	이자율	이자지급조건
A	20X1.1.1	₩40,000	20X1.12.31	8%	단리/매년말지급
B	20X1.1.1	₩10,000	20X1.12.31	12%	단리/매년말지급
C	20X1.7.1	₩30,000	20X2. 6.30	10%	단리/매년말지급

이들 차입금 중에서 차입금 A는 기계장치 제작을 위한 특정차입금이다. 차입금 B와 C는 일반목적 차입금이다. 한편 (주)갑은 20X1년 1월 1일에 ₩10,000의 정부보조금을 수령하여 이를 기계장치 제작에 사용하였다.

제작중인 동 기계장치에 대하여 20X1년에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 정부보조금은 원가차감법으로 회계처리한다.

- ① ₩5,600
- ② ₩5,700
- ③ ₩5,900
- ④ ₩6,440
- ⑤ ₩7,400

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 11번과 문제 12번에 답하시오.

(주)갑의 20X1년 확정급여제도와 관련된 자료는 다음과 같다.

	20X1년초	20X1년말
사외적립자산의 공정가치	₩5,000,000	₩5,500,000
확정급여채무의 현재가치	6,000,000	7,000,000
미상각과거근무원가	50,000	30,000
미인식보험수리적손실누계액	700,000	?
사외적립자산의 기대수익률	연 9%	
확정급여채무에 대한 이자율	연 10%	

- (주)갑이 20X1년말에 사외적립자산에서 지급한 퇴직금은 ₩60,000이고 사외적립자산에 대한 기여금으로 납부한 금액은 ₩40,000이다.
- 20X1년중 과거근무원가의 신규 발생은 없었고, 당기근무원가는 ₩400,000이다.
- (주)갑이 20X1년초 미인식보험수리적손실누계액 중 20X1년도에 당기비용으로 인식한 금액은 ₩10,000이다.

11. (주)갑의 20X1년말 현재 미인식보험수리적손실누계액은 얼마인가?

- ① ₩700,000
- ② ₩680,000
- ③ ₩640,000
- ④ ₩630,000
- ⑤ ₩610,000

12. (주)갑이 20X1년도 포괄손익계산서의 당기손익에 반영할 퇴직급여 비용은 얼마인가?

- ① ₩1,030,000
- ② ₩1,180,000
- ③ ₩530,000
- ④ ₩560,000
- ⑤ ₩580,000

13. (주)갑은 장기건설계약에 대하여 진행기준을 적용하고 있다. 20X1년도에 계약 금액 ₩20,000의 사무실용 빌딩 건설계약을 하였다. 20X1년말 현재 공사진행률은 20%, 인식한 이익의 누계액은 ₩1,000이고, 추정 총계약원가는 ₩15,000이다. 또한, 20X2년말 현재 공사진행률은 60%, 인식한 이익의 누계액은 ₩2,400이고, 추정 총계약원가는 ₩16,000이다. 20X2년도에 발생한 계약원가는 얼마인가?

- ① ₩6,400
- ② ₩6,600
- ③ ₩7,000
- ④ ₩9,600
- ⑤ ₩14,800

14. (주)갑은 20X1년에 자기주식 60주를 주당 ₩3,000에 취득하였으며, 20X2년에 이 중 30주를 주당 ₩5,000에 처분하였다. 20X1년말 (주)갑 주식의 주당 공정가치는 ₩4,000이다. 20X2년의 자기주식 처분이 자본총계에 미치는 영향을 옳게 나타낸 것은? 단, 법인세효과는 고려하지 않는다.

- ① ₩30,000 감소
- ② ₩60,000 증가
- ③ ₩150,000 감소
- ④ ₩150,000 증가
- ⑤ ₩180,000 증가

15. (주)갑의 20X1년 현금매출 및 신용매출은 각각 ₩160,000과 ₩1,200,000이고, 20X1년 기초와 기말의 매출채권 잔액은 각각 ₩180,000과 ₩212,000이다. (주)갑의 20X1년 영업비용은 ₩240,000이다. 20X1년 선급비용 기말잔액은 기초보다 ₩16,000이 증가하였고, 20X1년 미지급비용 기말잔액은 기초보다 ₩24,000이 감소하였다. 20X1년에 고객으로부터 유입된 현금흐름과 영업비용으로 유출된 현금흐름은 얼마인가?

	고객으로부터 유입된 현금흐름	영업비용으로 유출된 현금흐름
①	₩1,328,000	₩232,000
②	₩1,328,000	₩280,000
③	₩1,360,000	₩232,000
④	₩1,360,000	₩280,000
⑤	₩1,332,000	₩202,000

16. 판매자는 여러 가지 방식으로 소유에 따른 위험을 부담할 수 있는데, 다음은 그 예이다. 이 중 수익을 인식할 수 없는 경우를 모두 포함한 답안을 고르시오. 단, 재화의 판매에 따른 다른 수익인식조건들은 충족되었다고 가정한다.

- (가) 고객에게 인도된 재화의 결함에 대하여 정상적인 품질보증 범위를 초과하여 책임을 질 때
- (나) 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정될 때
- (다) 설치조건부 판매에서 계약의 중요한 부분을 차지하는 설치가 아직 완료되지 않을 때
- (라) 구매자가 판매계약에 명시된 사유에 따라 구매를 취소할 권리가 있고 해당 재화의 반품가능성을 예측하기 어려울 때
- (마) 고객이 만족하지 않는 경우에 판매대금을 반환하는 소매판매의 경우 과거의 경험과 기타 관련 요인에 기초하여 미래의 반환 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때

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

17. 회계변경의 유형(또는 오류수정)과 전기재무제표의 제작성여부에 대한 다음의 문항 중 옳은 것은? 단, 각 항목은 전기 및 당기의 재무제표에 중요한 영향을 준다고 가정한다.

문항	항목	회계변경의 유형 또는 오류수정	전기재무제표 제작성여부
①	재고자산 단위원가 계산방법을 후입선출법에서 선입선출법으로 변경함	회계추정의 변경	제작성 안함
②	패소의 가능성이 높았고 손해배상 금액의 합리적 추정이 가능하였던 소송사건을 우발부채로 주식 공시하였다가 충당부채로 변경함	회계추정의 변경	제작성 안함
③	미래 경제적효익의 변화를 인식하여 새로운 회계처리방법을 채택하였으나 회계정책의 변경인지 추정의 변경인지 분명하지 않음	회계정책의 변경	제작성함
④	장기건설계약의 회계처리방법을 완성 기준에서 진행기준으로 변경함	오류수정	제작성 안함
⑤	유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 이중체감법으로 변경함	회계추정의 변경	제작성 안함

회계학

18. (주)갑은 20X1년 1월 1일 1매당 액면금액이 ₩1,000인 전환사채 1,000매(만기 3년, 표시이자율 연 8%, 매년말 이자지급)를 ₩950,352에 할인발행하였다. 발행된 전환사채는 만기 전 1매당 1주의 보통주로 전환될 수 있다. 전환사채 발행시점에서 자본요소가 결합되지 않은 유사한 일반사채의 시장이자율은 연 12%이다. 전환사채 발행시점에서 전환권 1매의 공정가치는 활성시장에서 ₩55이다.

(주)갑이 20X1년말 재무상태표에 표시할 전환권대가 및 전환사채의 장부금액과 가장 가까운 것은?

할인율 기간	기간말 단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	12%	8%	12%
1	0.9259	0.8929	0.9259	0.8929
2	0.8573	0.7972	1.7833	1.6901
3	0.7938	0.7118	2.5771	2.4018

	전환권대가	전환사채 장부금액
①	₩46,408	₩932,417
②	₩48,402	₩932,417
③	₩46,408	₩930,184
④	₩55,000	₩922,794
⑤	₩48,402	₩930,184

19. (주)갑의 20X1년 당기순이익은 ₩1,232,500이며, 20X1년초 유통되고 있는 보통주식수는 3,000주이다. 다음 자료를 이용하면 20X1년 포괄손익계산서상 (주)갑의 희석주당이익은 얼마인가?

- 20X1년 7월 1일에 15%의 주식배당을 하였다.
- 20X1년 10월 1일에 보통주 1,000주를 시장가격으로 발행하였다.
- 20X1년 11월 1일에 자기주식 1,200주를 취득하였다.
- (주)갑은 직전연도에 1매당 보통주 2주로 교환 가능한 전환사채 500매를 발행하였는데, 20X1년 중 해당 전환사채는 보통주로 전환되지 않았다. 20X1년도 전환사채 관련 이자비용은 ₩200,000이며 법인세율은 30%이다.

- ① ₩300
- ② ₩305
- ③ ₩318
- ④ ₩321
- ⑤ ₩335

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 20번과 문제 21번에 답하십시오.

(주)갑은 20X1년 1월 1일에 영업부서 종업원 10명에게 2년간 근무하는 조건으로 종업원 1인당 10단위의 주식선택권을 부여하였다. 부여일의 주식선택권 공정가치는 단위당 ₩20이고, 단위당 행사가격은 ₩10이다. (주)갑은 이들 종업원 모두가 20X2년말까지 근무할 것으로 예측하였고, 이 예측은 실현되었다. 주식선택권을 부여받은 종업원 중 5명은 20X3년 1월 1일 주식선택권을 전부 행사하였고, 나머지 5명은 20X4년 1월 1일 주식선택권을 전부 행사하였다. (주)갑의 주식선택권 단위당 공정가치 및 추가흐름은 다음과 같다.

일자	주식선택권 단위당 공정가치	1주당 추가
20X1년 1월 1일	₩20	₩10
20X1년 12월 31일 및 20X2년 1월 1일	₩30	₩20
20X2년 12월 31일 및 20X3년 1월 1일	₩25	₩30
20X3년 12월 31일 및 20X4년 1월 1일	₩35	₩40

20. (주)갑이 주식선택권의 대가로 제공받는 근무용역에 대하여 20X1년, 20X2년, 20X3년에 인식할 보상비용(순액)은 각각 얼마인가?

	20X1년	20X2년	20X3년
①	₩1,000	₩1,000	₩0
②	₩1,000	₩1,000	₩1,750
③	₩1,500	₩1,500	₩750
④	₩1,250	₩1,500	₩0
⑤	₩1,500	₩1,500	₩1,750

21. 상기 자료에서 (주)갑이 부여한 주식기준보상이 주식결제형이 아닌 주가와 행사가격의 차이를 현금으로 지급하는 현금결제형 주가차액보상권이라면, (주)갑이 해당 근무용역에 대하여 20X1년, 20X2년, 20X3년에 인식할 보상비용(순액)은 각각 얼마인가?

	20X1년	20X2년	20X3년
①	₩1,500	₩1,000	₩750
②	₩1,000	₩1,500	₩250
③	₩1,250	₩1,250	₩750
④	₩1,000	₩1,500	₩750
⑤	₩1,500	₩1,000	₩250

22. (주)갑은 운영자금을 조달하기 위하여 20X1년초에 상환할증금이 있는 신주인수권부사채를 액면발행하였다. 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩100,000
- 이자율 및 지급조건: 표시이자율 연 10%, 매년말 지급
- 만기상환일: 20X3년 12월 31일
- 발행시 신주인수권조정: ₩23,418
- (주)갑이 신주인수권부사채를 발행하는 시점에서 신주인수권이 부여되지 않은 유사한 일반사채의 시장이자율은 연 15%이다.

연 15% 현가계수		
기간	단일금액 ₩1	정상연금 ₩1
1	0.8696	0.8696
2	0.7561	1.6257
3	0.6575	2.2832

신주인수권부사채의 액면금액 중 60%의 신주인수권이 만기 전에 행사되었다면, 만기상환시 (주)갑이 지급해야 할 현금총액은 얼마인가? 단, 이자지급액은 제외하며, 만기 전에 상환된 신주인수권부사채는 없다.

- ① ₩102,936
- ② ₩104,000
- ③ ₩104,800
- ④ ₩112,000
- ⑤ ₩123,418

23. 주당이익 계산과 관련된 다음의 설명 중 옳은 것은?

- ① 기업이 자신의 보통주에 기초한 풋옵션이나 콜옵션을 매입한 경우 반희석 효과가 있으므로 희석주당이익의 계산에 포함하지 아니한다.
- ② 기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수 산정시 당기중에 유상증자와 주식분할로 증가된 보통주식은 그 발행일을 기산일로 하여 유통보통주식수를 계산한다.
- ③ 희석주당이익 계산시 당기중에 발행된 잠재적보통주는 보고기간 초부터 희석주당 계산식의 분모에 포함한다.
- ④ 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익 계산시 비지배지분에 귀속되는 순이익이나 우선주 배당금은 가산한다.
- ⑤ 기업이 여러 종류의 잠재적보통주를 발행한 경우에는 특정 잠재적 보통주가 희석효과를 가지는 지 판별하기 위해 모든 잠재적보통주를 고려하며, 기본주당이익에 대한 희석효과가 가장 작은 잠재적보통주부터 순차적으로 고려하여 희석주당이익을 계산한다.

24. (주)갑은 20X1년 1월 1일 리스회사인 (주)을과 공정가치 ₩869,741인 기계장치에 대하여 동일자에 개시하여 20X3년 12월 31일에 종료하는 리스계약을 체결하였다. (주)갑은 매년말 (주)을에게 리스사용료로 ₩286,278씩 지급하며, 내재이자율은 10%이다. 기계장치의 경제적 내용연수는 4년이며, 양사 모두 정액법을 사용하여 감가상각한다. 리스기간 종료시 예상잔존가치는 ₩250,000이고, 이 중 80%를 (주)갑이 보증한다. 리스개설과 관련한 법률비용으로 (주)갑과 (주)을은 각각 ₩30,000을 지급하였으며, 리스 종료시 염가매수선택권은 없다.

(주)갑이 이 리스를 금융리스로 회계처리한다면, 20X1년 이 리스거래와 관련하여 인식할 이자비용과 감가상각비는 얼마인가? 단, 계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.

기간	기간말 단일금액 ₩1의 현재가치 (10%)	정상연금 ₩1의 현재가치 (10%)
1	0.9091	0.9091
2	0.8264	1.7355
3	0.7513	2.4868

	이자비용	감가상각비
①	₩86,218	₩223,044
②	₩86,218	₩230,725
③	₩86,218	₩160,544
④	₩89,218	₩214,060
⑤	₩89,218	₩173,044

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 25번과 문제 26번에 답하시오.

(주)갑의 재무상태표상 각 항목의 20X1년 기초대비 기말잔액의 증감액은 다음과 같다.

자산		부채와 자본	
계정과목	증가(감소)	계정과목	증가(감소)
현금	₩?	매입채무	(₩10,000)
채고자산	90,000	장기차입금	110,000
장기투자자산	(100,000)	자본금	00 0
건물	300,000	이익잉여금	?
감가상각누계액	(0)		

다음은 20X1년중에 발생한 거래의 일부이다.

- 20X1년 당기순이익은 ₩300,000이다.
- 취득원가 ₩500,000(장부금액 ₩250,000)의 건물을 ₩250,000에 처분하였고, 당기에 취득한 건물 중 ₩110,000은 건물과 관련된 장기차입금 ₩110,000을 인수하는 방식으로 취득하였다.
- 장기투자자산 중 일부를 ₩135,000에 처분하였으며, 장기투자자산에 영향을 미치는 다른 거래는 없었다.

25. (주)갑의 20X1년 현금흐름표상 영업활동순현금흐름은 얼마인가?

- ① ₩450,000
- ② ₩425,000
- ③ ₩415,000
- ④ ₩175,000
- ⑤ ₩165,000

26. (주)갑의 20X1년 현금흐름표상 투자활동순현금흐름은 얼마인가?

- ① (₩555,000)
- ② (₩690,000)
- ③ (₩305,000)
- ④ (₩195,000)
- ⑤ (₩385,000)

27. (주)갑은 20X1년 1월 1일 장부금액이 ₩2,100,000인 기계장치를 (주)을에게 판매하고 동시에 해당 기계장치를 (주)을로부터 리스하여 사용하기로 하였다. (주)갑과 (주)을은 이 리스를 운용리스로 분류한다. 거래일 현재 해당 기계장치의 공정가치는 ₩2,500,000으로 추정된다. (주)갑의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 판매가격이 ₩2,350,000이라면 처분이익 ₩250,000 중 공정가치보다 낮은 판매로 인한 ₩150,000은 리스기간에 이연하여 인식하고, 나머지 ₩100,000은 즉시 인식한다.
- ② 판매가격이 ₩2,500,000이라면 처분이익 ₩400,000은 즉시 인식한다.
- ③ 판매가격이 ₩2,600,000이라면, 처분이익 중 ₩400,000은 즉시 인식하고 공정가치 초과분인 ₩100,000은 리스기간에 이연하여 환입한다.
- ④ 판매가격이 ₩2,000,000이고 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스로 보상되는 경우 처분손실 ₩100,000은 이연하여 리스자산의 예상사용기간 동안 리스로에 비례하여 상각한다.
- ⑤ 판매가격이 ₩2,000,000이고 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스로 보상되지 않는 경우 처분손실 ₩100,000은 즉시 인식한다.

28. 연결재무제표에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 종속기업에 대한 비지배지분을 연결재무제표상 자본의 일부로 표시하도록 한 것은 실체(연결실체 또는 기업실체)이론을 반영한 것이다.
- ② 지배기업이면서 동시에 다른 기업의 종속기업인 비상장기업이 연결재무제표 작성의무가 면제되는 모든 조건을 충족하여 연결재무제표를 작성하지 않기로 한 경우, 해당 지배기업은 별도재무제표만을 작성할 수 있다.
- ③ 종속기업의 취득일 전에 지배기업과 해당 종속기업 사이에 발생한 거래는 연결재무제표 작성시 제거한다.
- ④ 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, 그 종속기업이 인식한 매도가능금융자산평가손익과 관련하여 연결재무제표상 과거에 인식한 기타포괄손익이 있다면 해당 종속기업에 대한 지배력을 상실한 날에 당기손익으로 재분류한다.
- ⑤ 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리한다.

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 29번과 문제 30번에 답하시오.

법적 취득자인 (주)갑은 20X1년 9월 30일에 법적 피취득자인 (주)을의 보통주 1주당 (주)갑의 보통주 2주를 발행하여 취득하고, (주)을의 주주는 자신들이 보유하고 있는 (주)을의 주식을 모두 (주)갑의 주식으로 교환한다. 20X1년 9월 30일 현재 (주)갑과 (주)을의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표					
20X1년 9월 30일 현재 (단위: ₩)					
계정과목	(주)갑	(주)을	계정과목	(주)갑	(주)을
재고자산	1,000	1,400	부채	1,400	3,400
유형자산	2,600	6,000	자본금	600	1,200
			이익잉여금	1,600	2,800
자산총계	3,600	7,400	부채및자본총계	3,600	7,400

• 취득 직전일 현재 두 회사의 발행주식은 다음과 같다.

구분	(주)갑	(주)을
발행주식수	100주	60주
주당 액면금액	₩6	₩20
주당 공정가치	₩30	₩60

• 취득일 현재 (주)갑의 유형자산의 공정가치는 ₩3,000이고, 유형자산을 제외한 자산과 부채의 공정가치는 장부금액과 동일하다.
 • 관련 회계처리에서 법인세효과는 고려하지 않는다.

29. 회계상 취득자가 (주)을이라면 사업결합 직후 연결재무제표에 표시될 발행자본(자본금과 주식발행초과금의 합계)은 얼마인가?

- ① ₩2,200
- ② ₩2,800
- ③ ₩4,200
- ④ ₩4,300
- ⑤ ₩7,000

30. 회계상 취득자가 (주)을이라면 사업결합 직후 연결재무제표에 표시될 영업권 또는 잉가매수차익은 얼마인가?

- ① 영업권 ₩7,000
- ② 잉가매수차익 ₩1,000
- ③ 영업권 ₩1,000
- ④ 잉가매수차익 ₩ 400
- ⑤ 영업권 ₩ 400

31. 사업결합의 회계처리에 관한 다음 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 취득자는 취득일을 식별하며, 취득일은 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날이다.
- ② 사업결합의 이전대가는 취득자가 이전하는 자산, 취득자가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 취득자가 발행하는 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정한다.
- ③ 취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함한다.
- ④ 지배력을 획득한 날은 항상 종료일이며, 종료일은 취득자가 법적으로 대가를 이전하여 피취득자의 자산을 취득하고 부채를 인수한 날이다.
- ⑤ 취득자와 피취득자가 지분만을 교환하여 사업결합을 하는 경우 취득일에 피취득자 지분의 공정가치가 취득자 지분의 공정가치보다 더 신뢰성 있게 측정되는 경우가 있다.

32. 원화를 기능통화로 사용하고 있는 (주)갑은 20X1년 3월 1일 중국에서 생산시설을 확장하기 위하여 토지를 CNY10,000에 취득하였다. (주)갑은 토지를 회계연도말의 공정가치로 재평가하고 있으며, 20X1년말에 토지의 공정가치는 CNY9,500이다. 또한, (주)갑은 20X1년 10월 1일에 중국 현지공장에서 재고자산을 CNY2,000에 매입하여 기말까지 보유하고 있으며, 이 재고자산의 기말 순실현가능가치는 CNY1,800이다.

CNY 대비 원화의 환율은 다음과 같다.

- 20X1년 3월 1일: CNY1=₩100
- 20X1년 10월 1일: CNY1=₩110
- 20X1년 12월 31일: CNY1=₩115

외화표시 토지와 재고자산의 기능통화로 환산이 (주)갑의 20X1년도 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩79,500 증가
- ② ₩74,750 감소
- ③ ₩23,000 감소
- ④ ₩20,000 감소
- ⑤ ₩13,000 감소

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 33번과 문제 34번에 답하시오.

기능통화가 원화인 (주)갑은 20X1년 10월 1일에 외국으로부터 원재료 \$2,000을 6개월 후에 매입하기로 하는 확정계약을 체결하였다. 이 확정계약은 법적 강제력을 갖는 계약으로서 불이행시 그에 따른 위약금을 지불해야 하는 내용을 포함하고 있다. 동 계약일에 (주)갑은 환율 변동위험을 회피하기 위하여 6개월 후 \$2,000를 ₩1,150/\$에 매입하기로 하는 통화선도계약을 체결하였다. 이 통화선도계약은 확정계약에 대한 효과적인 위험회피수단이며, 문서화 등 위험회피요건을 충족하였다.

환율에 대한 정보는 다음과 같다.

일자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
20X1년 10월 1일	1,000	1,150(만기 6개월)
20X1년 12월 31일	1,080	1,100(만기 3개월)
20X2년 3월 31일	1,180	

33. (주)갑이 상기 확정계약에 대한 위험회피를 공정가치위험회피로 회계처리한다면, 동 확정계약과 통화선도계약이 (주)갑의 20X1년말 현재 자산과 부채에 미치는 영향은 얼마인가? 단, (주)갑이 통화선도환율을 적용하여 확정계약의 공정가치를 측정한다고 가정하며, 현재가치 계산은 생략한다.

	자 산	부 채
①	영향 없음	영향 없음
②	영향 없음	₩100,000 증가
③	₩100,000 증가	영향 없음
④	₩100,000 증가	₩100,000 증가
⑤	₩100,000 감소	₩100,000 감소

34. (주)갑은 현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우, 기타포괄손익으로 인식되는 위험회피수단의 평가손익을 위험회피대상인 예상거래에 따라 향후 인식하는 비금융자산의 최초 장부금액에 조정하는 정책을 채택하고 있다. 만일 (주)갑이 상기 확정계약에 대한 위험회피를 현금흐름위험회피로 회계처리한다면, 20X2년 3월 31일 확정계약과 통화선도계약이 실행될 때 기타포괄손익누계액이 재고자산의 최초 장부금액에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 통화선도계약에서 발생하는 손익은 전액 위험회피에 효과적이라고 가정하며, 현재가치 계산은 생략한다.

- ① ₩60,000 감소
- ② ₩60,000 증가
- ③ ₩160,000 감소
- ④ ₩160,000 증가
- ⑤ ₩200,000 증가

35. (주)갑은 20X1년말과 20X2년말 현재 (주)을의 의결권있는 보통주식 60%를 보유하고 있다. 20X1년과 20X2년에 (주)갑과 (주)을 사이에 발생한 거래는 다음과 같다.

- 20X1년중 (주)을은 (주)갑에게 장부금액 ₩100,000인 상품을 ₩150,000에 판매하였다. (주)갑은 20X1년중에 이 상품의 40%를 외부로 판매하였으며 나머지는 20X2년에 외부로 판매하였다.
- 20X2년중 (주)갑은 (주)을에게 장부금액 ₩60,000인 상품을 ₩80,000에 판매하였으며, (주)을은 20X2년말 현재 이 상품의 50%를 보유하고 있다.

(주)갑은 (주)을의 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 양사의 법인세율은 30%이다. 내부거래·미실현손익을 제거하기 위한 연결제거분개가 20X1년과 20X2년의 지배기업 소유주지분 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

	20X1년	20X2년
①	₩12,600 감소	₩8,400 증가
②	₩12,600 감소	₩5,600 증가
③	₩18,000 감소	₩8,000 증가
④	₩18,000 감소	₩12,000 증가
⑤	₩21,000 감소	₩14,000 증가

36. (주)갑은 20X1년 1월 1일 (주)을의 의결권있는 보통주식 80%를 ₩400,000에 취득하여 지배기업이 되었으며, 취득일 현재 (주)을의 재무상태표는 다음과 같다.

(주)을	재무상태표				
	20X1년 1월 1일 현재			(단위: ₩)	
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현 금	30,000	30,000	부 채	100,000	100,000
재 고 자 산	150,000	180,000	자 본 금	200,000	-
건물(순액)	200,000	150,000	이 익 잉 여 금	80,000	-
자 산 총 계	380,000		부채및자본총계	380,000	

- 취득일 현재 (주)을의 재무상태표상 표시된 자산과 부채를 제외하고는 추가적으로 식별 가능한 자산과 부채는 존재하지 않는다.
- 건물의 잔존내용연수는 10년이고, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 상각한다.
- 재고자산은 20X1년 중에 모두 외부로 판매되었다.
- (주)을의 20X1년 당기순이익은 ₩80,000이며, 20X1년 중 (주)을의 다른 자본변동거래는 없다.
- 비지배지분은 취득일의 공정가치로 측정하며, 취득일 현재 비지배지분의 공정가치는 ₩96,000이다.
- 20X1년말 현재 (주)을은 (주)갑의 유일한 종속기업이다.

(주)갑이 20X1년말 연결재무상태표에 표시할 비지배지분은 얼마인가? 단, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다.

- ① ₩61,000
- ② ₩63,000
- ③ ₩105,000
- ④ ₩107,000
- ⑤ ₩110,000

37. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가회계실체란 「국가재정법」 제4조에 따른 일반회계, 특별회계 및 같은 법 제5조에 따른 기금으로서 중앙관서별로 구분된 것을 말한다.
- ② 재무제표는 국가가 공공회계책임을 적절히 이행하였는지를 평가하는 데 필요한 국가의 재정상태 및 그 변동과 재정운영결과에 관한 정보, 국가사업의 목적을 능률적·효과적으로 달성하였는지에 관한 정보, 예산과 그 밖에 관련 법규의 준수에 관한 정보를 제공하여야 한다.
- ③ 재무제표의 부속서류는 필수보충정보와 부속명세서로 한다.
- ④ 재무제표는 「국가회계법」 제14조 제3호에 따라 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되, 재무제표에 대한 주석을 포함한다.
- ⑤ 중앙관서 또는 기금의 순자산변동표를 통합하여 작성하는 국가의 순자산변동표는 기초순자산, 재정운영결과, 재원의 조달 및 이전, 조정항목, 기말순자산으로 구분하여 표시한다.

38. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 재정상태표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열한다.
- ② 국가안보와 관련된 자산은 기획재정부장관과 협의하여 자산으로 인식하지 아니할 수 있다.
- ③ 일반유형자산에는 국가의 기반을 형성하기 위하여 대규모로 투자하여 건설하고 그 경제적 효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 철도, 항만, 댐, 공항 등이 포함된다.
- ④ 부채는 국가회계실체가 부담하는 현재의 의무 중 향후 그 이행을 위하여 지출이 발생할 가능성이 매우 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.
- ⑤ 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

39. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 자산·부채의 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보전하여야 할 자산으로서 역사적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 무형자산으로 인식하되, 상각대상에서 제외할 수 있다.
- ② 다른 국가회계실체로부터 무상으로 취득한 관리환의 경우 취득된가는 해당 자산을 이전한 국가회계실체의 장부가액으로 한다.
- ③ 국가의 도로는 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 경우 감가상각 대상에서 제외할 수 있다.
- ④ 지방자치단체의 재정상태보고서상 자산은 해당자산의 취득원가를 기초로 계상함을 원칙으로 한다.
- ⑤ 지방자치단체의 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 평가하며 취득 이후 공정가액에 의한 재평가는 허용되지 않는다.

40. 다음은 “항만운영프로그램”을 수행하고 있는 중앙부처 A기금의 20X1년도 자료이다. A기금은 「국가회계법」 제13조 제2항에 해당하는 중앙관서의 장이 관리하지 않는 기금이다.

- 20X1년중에 과태료 ₩100,000을 부과하였고, 이 중 ₩80,000이 납부되었다.
- 20X1년중에 청구권이 확정된 부담금수익 ₩50,000 중 ₩40,000이 납부되었다.
- 20X1년중 투자목적 단기투자증권을 ₩65,000에 취득하였으며, 20X1년말 현재 활성화된 시장에서 이 증권의 공정가액은 ₩70,000이다.
- 20X1년중에 항만사용료수익 ₩30,000이 발생·납부(사용 즉시 대금 수취 방식)되었다.

상기 자료의 내용이 중앙부처 A기금의 20X1년도 재정운영표상 재정운영순원가와 재정운영결과에 미치는 영향은 얼마인가?

	재정운영순원가	재정운영결과
①	₩5,000 감소	₩165,000 감소
②	₩5,000 감소	₩185,000 감소
③	₩30,000 감소	₩180,000 감소
④	₩30,000 감소	₩160,000 감소
⑤	₩135,000 감소	₩185,000 감소

41. 다음 설명 중 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 지방자치단체가 국가로부터 이전받은 수익은 순자산변동보고서에 순자산의 증가 항목에 포함된다.
- ② 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정할 수 있는 경우, 회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영한다.
- ③ 재정상태보고서의 순자산의 분류 중 고정순자산은 적립성기금의 원금과 같이 그 사용목적이 특정되어 있는 재원과 관련된 순자산을 말한다.
- ④ 자산은 회계실체가 사업의 목표를 달성하고 성과를 창출하기 위해 직·간접적으로 투입한 경제적 자원의 가치이다.
- ⑤ 사업을 수행하기 위하여 투입한 원가에서 다른 사업에 배부한 원가를 뺀 것이 사업순원가이다.

42. 성과평가와 관련된 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 경제적부가가치(EVA)를 계산할 때 연구개발비 자산화는 경제적 부가가치를 감소시킬 수 있다.
- ② 균형성과표(BSC)는 내부관점(내부프로세스 관점, 학습과 성장 관점)과 외부관점(재무적 관점, 고객 관점)간의 균형을 추구한다.
- ③ 기업의 균형성과표(BSC)에서 내부프로세스 관점의 성과지표는 학습과 성장 관점의 성과지표에 대해 선행지표인 것이 일반적이다.
- ④ 총자산회전율이 커져도 매출이익률이 작아지면 총자산이익률은 작아질 수 있다.
- ⑤ 원가중심점(원가책임단위), 수익중심점(수익책임단위) 등의 분류는 통제가능성의 원칙이 적용된 것이다.

43. ㈜갑은 현재 보조부문의 원가를 생산부문의 부문직접원가를 기준으로 배부하고 있다. 생산부문과 보조부문의 관련자료는 아래와 같다.

	생산부문		보조부문	
	A	B	C	D
부문직접원가	500만원	400만원	300만원	600만원
서비스 제공비율				
보조부문 C	40%	50%	-	10%
보조부문 D	30%	60%	10%	-

㈜갑은 보조부문 C의 원가를 우선 배부하는 단계배부법으로 보조부문의 원가배부방법을 변경하고자 한다. 이 변경이 생산부문 A에 배부되는 보조부문원가에 미치는 영향은?

- ① 90만원 감소
- ② 120만원 증가
- ③ 150만원 증가
- ④ 170만원 감소
- ⑤ 190만원 증가

44. 아래 자료에 근거한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

	실제	표준
기본(기초)원가	₩170,000	₩150,000
변동제조간접원가	₩471,500	₩400,000
기계시간당 변동제조간접원가 배부율	₩23	₩20
제품단위당 기계시간	41시간	40시간

- ① 변동제조간접원가 표준배부율과 예정배부율이 같다면, 정상(평균화) 원가계산에 의한 총변동제조원가는 ₩580,000이다.
- ② 예상생산량 600개에 대한 예산 총변동제조원가는 ₩660,000이다.
- ③ 변동제조간접원가 총차이는 ₩71,500(불리)이다.
- ④ 변동제조간접원가 능률차이는 ₩11,500(불리)이다.
- ⑤ 기본(기초)원가의 변동예산차이는 ₩20,000(불리)이다.

45. ㈜갑은 종합원가계산과 결합원가계산을 혼합하여 사용한다. 결합공정을 완료하면 연산품 A와 연산품 B가 분리된다. 결합공정에서 발생한 직접재료원가는 ₩8,000이고 가공원가는 ₩2,220이다. 직접재료원가는 결합공정의 초기에 투입된다. 결합공정에서 기초재공품은 없고, 기말재공품은 100톤이며 가공원가 완성도는 40%이다. 공손과 감손은 없다.

연산품 A와 연산품 B의 관련자료는 아래와 같다.

	연산품 A	연산품 B
결합공정 완성량	300톤	400톤
톤당 예상판매가격	₩100	₩50
톤당 추가가공원가	₩60	₩0

순실현가치법 결합원가배분에 의한 연산품 A의 예상 톤당 영업이익은 얼마인가?

- ① ₩23.755
- ② ₩25.325
- ③ ₩28.625
- ④ ₩31.495
- ⑤ ₩34.235

46. 사업개시 후 2년간인 20X1년과 20X2년의 손익자료는 다음과 같다.

(단위: 만원)

	20X1년	20X2년
매출액	100	300
직접재료원가	40	120
직접노무원가	10	22.4
제조간접원가	20	50
판매관리비	15	15
영업이익	15	92.6

20X1년부터 20X3년까지의 단위당 판매가격, 시간당 임률, 단위당 변동제조간접원가, 총고정제조간접원가, 총판매관리비는 일정하다. 직접노무시간에는 누적평균시간 학습모형이 적용된다. 매년 기초 및 기말재고는 없다. 20X3년의 예상매출액이 400만원이라면 예상영업이익은 얼마인가?

- ① ₩1,327,700
- ② ₩1,340,800
- ③ ₩1,350,300
- ④ ₩1,387,700
- ⑤ ₩1,398,900

47. ㈜갑의 신제품 개발팀은 신제품을 위한 다양한 제품 사양을 개발하였다. ㈜갑은 개발한 제품 사양이 모두 포함된 신제품 A를 제조할 것인지 아니면 제품 사양들 중 일부가 제외된 신제품 B를 제조할 것인지를 결정하고자 한다. 어느 신제품을 생산하여 출시하더라도 생산 및 판매와 관련된 예상고정원가 총액은 ₩2,000,000이며, 신제품의 목표이익률은 판매가격의 30%이다.

신제품 A와 신제품 B의 생산 및 판매와 관련된 추가 자료는 다음과 같다.

	신제품 A	신제품 B
단위당 예상판매가격	₩5,000	₩4,000
단위당 예상변동원가	₩2,500	₩1,900
예상생산·판매량	?	2,500단위

다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 신제품 A의 단위당 목표원가는 ₩3,500이다.
- ② ㈜갑은 신제품 A의 단위당 목표원가를 달성하기 위해 최소한 2,000단위 이상을 생산·판매하여야 한다.
- ③ 신제품 B의 단위당 목표원가는 ₩2,800이다.
- ④ 신제품 B를 생산·판매하면 목표이익률을 달성할 수 있다.
- ⑤ 만약 신제품 A의 예상생산·판매량이 2,000단위 이상이면, ㈜갑은 신제품 B 대신 신제품 A를 생산·판매하는 것이 유리하다.

48. ㈜갑은 단일제품을 생산·판매한다. ㈜갑은 표준원가를 이용하여 종합예산을 편성한다. 다음은 ㈜갑의 20X1년 2월 중 생산과 관련된 자료이다.

표준 및 예상조업도에 관한 자료:

- 직접재료원가: 제품 단위당 10kg, kg당 ₩50
- 직접노무원가: 제품 단위당 3시간, 시간당 ₩250
- 변동제조간접원가: 직접노무시간을 기준으로 배부하며, 배부율은 직접노무시간당 ₩120
- 고정제조간접원가 월 예산액: ₩132,600
- 예상조업도: 780직접노무시간

실제원가 및 실제조업도에 관한 자료:

- 직접재료원가: 2,300kg 구입 및 전량 사용, kg당 ₩55
- 직접노무원가: 740시간, 시간당 ₩260
- 변동제조간접원가 발생액: ₩90,000
- 고정제조간접원가 발생액: ₩130,000
- 실제생산수량: 240단위

㈜갑이 20X1년 2월초 작성한 종합예산의 총제조원가 금액과 20X1년 2월말 작성한 변동예산의 총제조원가 금액은 각각 얼마인가?

	2월초 종합예산 총제조원가	2월말 변동예산 총제조원가
①	₩551,200	₩519,000
②	₩551,200	₩508,800
③	₩519,000	₩551,200
④	₩508,800	₩519,000
⑤	₩508,800	₩551,200

49. (주)갑은 제품 A와 제품 B를 생산·판매하고 있으며, 20X1년 제품별 손익계산서는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B	합계
매출액	₩100,000	₩50,000	₩150,000
매출원가			
직접재료원가	25,000	15,000	40,000
직접노무원가	20,000	13,000	33,000
제조간접원가	11,000	10,000	21,000
합계	56,000	38,000	94,000
매출총이익	₩44,000	₩12,000	₩56,000
판매관리비	30,000	15,000	45,000
영업이익	₩14,000	(₩3,000)	₩11,000

(주)갑의 20X1년 제조간접원가 ₩21,000 중 ₩9,000은 작업준비원가이며, 나머지 ₩12,000은 공장설비의 감가상각비이다. 작업준비원가는 배치생산횟수에 비례하여 발생하며, 공장설비의 감가상각비는 회피불가능한 원가로서 매출액을 기준으로 각 제품에 배부된다. 각 제품의 판매관리비 중 40%는 변동원가이고 나머지는 회피불가능한 고정원가이다. 만약 제품 B의 생산라인을 폐지하면, 제품 A의 판매량은 30% 증가하게 되며 제품 A의 배치생산횟수는 20% 증가할 것으로 기대된다. 20X2년에도 제품별 수익 및 비용 구조는 전년도와 동일하게 유지될 것으로 예상된다.

(주)갑이 20X2년초에 제품 B의 생산라인을 폐지할 경우 연간 증분 이익은 얼마인가?

- ① ₩2,000
- ② ₩2,300
- ③ ₩2,900
- ④ ₩3,200
- ⑤ ₩3,600

50. (주)갑은 분권화된 사업부 1과 사업부 2를 이익중심점(이익책임단위)으로 설정하고 있다. 사업부 1은 반제품 A를 생산하여 사업부 2에 이전(대체)하거나 외부시장에 판매할 수 있다. 사업부 2가 제품 B를 생산하려면, 반제품 A를 사업부 1로부터 구입하여야 하며 외부시장에서 구입할 수는 없다.

반제품 A와 제품 B에 관한 단위당 자료는 다음과 같다.

사업부 1: 반제품 A의 생산·판매	사업부 2: 제품 B의 생산·판매
• 외부판매가격: ₩25	• 외부판매가격: ₩80
• 변동원가: ₩10	• 변동가공원가: ₩30
	• 변동판매관리비: ₩5

만약 사업부 1이 유희생산능력을 보유하고 있지 않다면, 두 사업부간 이전거래(대체거래)가 이루어지는 반제품 A의 단위당 사내이전가격(사내대체가격)은 얼마인가?

- ① ₩10과 ₩15 사이
- ② ₩10과 ₩25 사이
- ③ ₩10과 ₩45 사이
- ④ ₩25와 ₩35 사이
- ⑤ ₩25와 ₩45 사이

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

(끝)

여백

회계학

여백