

● 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 다음 중 회계정보의 기능에 대한 설명으로 타당하지 않은 것은?

- ① 회계정보는 자본시장에서 정보비대칭으로 인해 존재하는 역선택의 문제를 완화하여 자본이 투자자로부터 기업에게로 원활히 공급될 수 있도록 하는 데 도움을 준다.
- ② 회계정보는 경제실체간 자원의 이동에 관한 의사결정에는 직접적인 경제적 영향을 미치지 못하지만 경제실체 내에서의 자원의 이동에 관한 의사결정에는 도움을 준다.
- ③ 회계정보는 자본시장에서 발생할 수 있는 대리인의 기회주의적인 행위인 도덕적 해이라는 문제를 해결하는 데 도움을 준다.
- ④ 회계정보는 자본주의 시장경제체제에서 희소한 경제적 자원이 자본 시장을 통해 효율적으로 배분되도록 하는 데 도움을 준다.
- ⑤ 회계정보는 정부가 효율적이고 적절한 자원배분을 위한 정책을 수립하는 데 도움을 준다.

2. 다음 중 한국채택국제회계기준에 대한 설명으로 타당하지 않은 것은?

- ① 국제적으로 통용되는 회계기준을 채택함으로써 회계정보의 신뢰성을 향상시키고, 다른 나라로부터의 자금조달이 용이해지며 차입원가를 절감할 수도 있다.
- ② 한국채택국제회계기준은 회계처리에 대하여 구체적인 회계처리 방법을 제시하기보다는 전문가적 판단을 중시하는 접근법을 따르고 있다.
- ③ 한국채택국제회계기준의 연결범위에는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 의한 외부감사대상이 아닌 소규모회사는 포함되지 않는다.
- ④ 한국채택국제회계기준은 2011년부터 모든 주권상장법인이 의무적으로 적용되던데 원하는 기업은 2009년부터 조기 적용하고 있다.
- ⑤ 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회에서 공표한 국제회계기준을 기초로 한국회계기준위원회에서 제정하고 금융위원회에 보고 후 공표된 것이다.

3. 다음 중 재무제표의 표시와 작성에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무상태표에 표시되는 자산과 부채는 반드시 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시해야 한다.
- ② 자본의 구성요소인 기타포괄손익누계액과 자본잉여금은 포괄손익계산서와 재무상태표를 연결시키는 역할을 한다.
- ③ 손익계산서는 당기손익을 구성하는 요소와 기타포괄손익을 구성하는 요소로 구분 표시하여 반드시 하나의 보고서로 작성해야 한다.
- ④ 기타포괄손익은 관련 자산과 부채의 미실현평가손익을 당기손익에 반영하지 않고 자본에 별도의 항목으로 잠정적으로 분류했다가 나중에 전부 이익잉여금에 직접 반영될 예정인 항목이다.
- ⑤ 재분류조정(reclassification adjustments)은 당기나 과거 기간에 인식한 기타포괄손익을 당기의 손익으로 재분류하는 회계처리이다.

4. 다음 중 재무제표의 질적 특성에 대한 설명으로 타당하지 않은 것은?

- ① 목적적합한 정보란 이용자가 과거, 현재 또는 미래의 사건을 평가하거나 과거의 평가를 확인 또는 수정하도록 도와주어 경제적 의사결정에 영향을 미치는 정보를 말한다.
- ② 신중성은 불확실한 상황에서 요구되는 추정에 필요한 판단을 하는 경우, 자산이나 수익이 과대평가되지 않고 부채나 비용이 과소평가되지 않도록 상당한 정도의 주의를 기울이는 것을 말한다.
- ③ 신뢰성이 있는 정보란 그 정보에 중요한 오류나 편이가 없고, 그 정보가 나타내고자 하거나 나타낼 것이 합리적으로 기대되는 대상을 충실하게 표현하고 있다고 이용자가 믿을 수 있는 정보를 의미한다.
- ④ 비교가능성이 가지는 중요한 의미는 이용자가 회계정책 및 회계정책의 변경과 그 영향에 대해 알 수 있게 함으로써, 유사한 거래나 그 밖의 사건에 대해 한 기업이 기간별로 적용한 회계정책이나 기업 간에 적용한 회계정책의 차이점을 파악할 수 있도록 하는 데에 있다.
- ⑤ 적시에 정보를 제공하기 위해서는 특정 거래나 그 밖의 사건의 모든 내용이 확인되기 전에 보고할 필요가 있을 수 있으며, 이로 인해 회계정보의 다른 질적 특성에 비해서 목적적합성이 크게 훼손될 수 있다.

5. 다음은 (주)홍덕의 20X1년과 20X2년의 상품재고와 관련된 자료이다.

20X1년 기말상품재고		20X2년 기말상품재고	
취득원가	순실현가능가치	취득원가	순실현가능가치
₩200,000	₩150,000	₩300,000	₩100,000

20X1년 기초상품재고액은 ₩100,000이며, 20X1년도와 20X2년도의 당기 상품매입액은 각각 ₩500,000과 ₩600,000이다. 20X1년 기초재고 자산의 재고자산평가충당금은 없으며 취득원가와 순실현가능가치는 같다. 또한 (주)홍덕은 재고자산평가손실과 재고자산평가손실환입을 매출 원가에 반영한다. (주)홍덕의 20X1년도와 20X2년도의 매출원가를 계산하면 각각 얼마인가?

	20X1년도 매출원가	20X2년도 매출원가
①	₩400,000	₩500,000
②	₩400,000	₩650,000
③	₩400,000	₩700,000
④	₩450,000	₩650,000
⑤	₩450,000	₩700,000

6. 다음은 (주)봉명이 20X1년 초에 취득한 토지에 관한 자료이다. (주)봉명은 토지 취득 후에 재평가모형에 의해서 토지에 대한 회계처리를 한다. 토지의 취득원가와 각 회계기간 말 현재 토지의 공정가치는 아래와 같다.

구분	취득원가	각 회계기간 말 공정가치		
	20X1년 초	20X1년	20X2년	20X3년
토지	₩3,000	₩3,500	₩3,200	₩2,900

토지의 재평가와 관련하여 (주)봉명이 20X3년도에 인식할 당기손실과 총포괄손실은 각각 얼마인가?

(단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

	당기손실	총포괄손실
①	₩300	₩300
②	₩0	₩300
③	₩200	₩500
④	₩100	₩200
⑤	₩100	₩300

7. (주)용암은 20X1년 10월 1일에 기계장치를 현금으로 구입하여 즉시 제품생산에 투입하였다. 취득시점에서 이 기계장치의 내용연수는 3년, 잔존가치는 ₩12,000으로 추정하였다. (주)용암은 이 기계장치에 대해 원가모형을 적용하여 연수합계법으로 감가상각을 하고 있는데, 20X1년 말에 인식한 감가상각비는 ₩60,000이었다. 20X2년 12월 31일 기계장치의 장부금액은 얼마인가?

(단, 감가상각비는 월할 계산하며, 이 기계장치에 대한 취득시점 이후 자산손상은 없었다.)

- ① ₩160,000
- ② ₩200,000
- ③ ₩212,000
- ④ ₩260,000
- ⑤ ₩272,000

8. 다음 중 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 타당하지 않은 것은?

- ① 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 무형자산의 원가로 인식할 수 없다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치는 해당 자산의 장부금액과 같을 수는 있으나, 장부금액보다 더 클 수는 없다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ④ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하지만, 내용연수가 유한한 무형자산은 상각하고 상각기간과 상각방법은 적어도 매 보고기간 말에 검토한다.
- ⑤ 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있다.

회계학

9. ㈜강내는 신제품에 대한 새로운 생산공정을 개발하고 있는데, 동 생산 공정 개발은 20X1년 10월 1일부터 무형자산의 인식기준을 충족한다. 이와 관련하여 20X1년 동안 발생한 지출은 ₩100,000이었고, 그 중 ₩60,000은 20X1년 10월 1일 전에 발생하였으며, ₩40,000은 20X1년 10월 1일과 20X1년 12월 31일 사이에 발생했다. 20X1년 말 동 생산 공정 개발비의 공정가치는 ₩45,000이며, 손상은 없었다. 20X2년 말 동 생산공정 개발비의 공정가치는 20X1년 말 대비 변동이 없었으나, 동 무형자산이 속해 있는 사업부의 손상으로 배부받은 ₩9,000을 손상차손으로 인식했다. 취득시점 이후에 동 무형자산을 재평가모형으로 평가할 때 20X2년도에 인식할 당기손실은 얼마인가?

(단, 동 무형자산은 상각하지 않으며, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩9,000
- ② ₩6,000
- ③ ₩5,000
- ④ ₩4,000
- ⑤ ₩0

10. ㈜사직은 12월 말에 특정자산집단을 매각방식으로 처분하기로 하였고 이는 매각예정 분류기준을 충족한다. 처분자산집단에 속한 자산은 다음과 같이 측정한다.

구분	매각예정으로 분류하기 전 12월 말의 장부금액	매각예정으로 분류하기 직전에 재측정한 장부금액
영업권	₩3,000	₩3,000
유형자산 (재평가액으로 표시)	18,000	17,000
재고자산	5,000	4,000
매도가능금융자산	3,000	2,000
합계	₩29,000	₩26,000

한편, ㈜사직은 매각예정으로 분류하는 시점에서 처분자산집단의 순공정가치를 ₩20,000으로 추정하였으며, 따라서 처분자산집단에 대한 손상차손을 인식하고자 한다. 손상차손 배분 후 유형자산과 재고자산의 장부금액은 각각 얼마인가?

	유형자산	재고자산
①	₩14,571	₩3,429
②	₩14,000	₩4,000
③	₩13,304	₩3,696
④	₩12,143	₩2,857
⑤	₩10,957	₩3,043

11. ㈜한국은 사옥건설을 위하여 20X1년 1월 1일에 ㈜동산건설과 건설 기간 3년의 계약을 체결하였다. ㈜한국은 동 사옥건설과 관련하여 20X1년 1월 1일에 ₩950,000을 지출했다. 한편, ㈜한국은 20X1년 1월 1일 사옥건설을 위하여 은행으로부터 개별적으로 ₩600,000(특정차입금)을 차입했으며, 동 차입금에 대한 20X1년도의 차입원가는 ₩60,000이다. ㈜한국은 사옥건설과 관련하여 20X1년도 차입원가로 ₩102,000을 자본화했다. 20X1년도 일반목적으로 차입한 자금(일반차입금)에 대한 자본화할 차입원가를 계산하기 위하여 적용한 자본화이자율(%)은? (단, ㈜국회의 20X1년 일반목적으로 차입한 자금에서 실제로 발생한 차입원가는 ₩54,000이다.)

- ① 6%
- ② 8%
- ③ 10%
- ④ 12%
- ⑤ 14%

12. ㈜한국은 20X1년 1월 1일에 A사업부문과 B사업부문 두 개의 현금 창출단위를 가진 ㈜동일을 ₩4,500,000에 100% 취득했다. 이전대가는 각 사업부문별 식별가능한 자산의 공정가치에 따라 배분되며, 20X1년 1월 1일 현재 A사업부문과 B사업부문에 관련된 식별가능한 자산의 공정가치와 배분된 영업권은 다음과 같다.

	식별가능한 유형자산의 공정가치			영업권
	토지	기계장치	차량운반구	
A사업부문	₩900,000	₩1,200,000	₩300,000	₩300,000
B사업부문	600,000	400,000	600,000	200,000
합계	₩1,500,000	₩1,600,000	₩900,000	₩500,000
잔존내용연수	4년		3년	
잔존가치	₩0		₩0	
상각방법	정액법		정액법	

20X1년 말 수출규제로 인해 A사업부문의 생산물에 대한 수요가 급감할 것으로 예상되어 ㈜한국이 A사업부문의 회수가능액을 추정한 결과 ₩1,900,000으로 추정되었으며, 따라서 손상차손을 인식했다. 20X1년 말 ㈜국회의 재무상태표에 표시될 A사업부문의 차량운반구의 장부금액은 얼마인가?

(단, ㈜한국은 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하고 있다. 또한 20X1년 말 개별 자산의 순공정가치와 사용가치는 결정할 수 없다고 가정한다.)

- ① ₩190,000
- ② ₩200,000
- ③ ₩290,000
- ④ ₩300,000
- ⑤ ₩590,000

13. (주)한국은 자금조달을 위하여 액면금액 ₩20,000(액면이자율 연 8%, 사채권면상 발행일 20X1년 1월 1일, 만기 3년, 매년말 이자지급)인 사채를 20X1년 4월 1일에 발행했다. 권면상 발행일인 20X1년 1월 1일의 시장이자율은 연 10%, 실제발행일의 시장이자율이 연 12%라고 할 때 (주)한국의 20X1년 말 재무상태표에 표시될 사채의 장부금액은 얼마인가?

(단, 사채발행과 관련한 거래비용은 없으며, 현가계수는 아래 표를 이용한다. 또한 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 이 경우 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현가계수표

기간	기간 말 ₩1의 현재가치 (단일금액)			정상연금 ₩1의 현재가치		
	8%	10%	12%	8%	10%	12%
1년	0.9259	0.9091	0.8929	0.9259	0.9091	0.8929
2년	0.8573	0.8264	0.7972	1.7833	1.7355	1.6901
3년	0.7938	0.7513	0.7118	2.5771	2.4868	2.4018

- ① ₩18,221 ② ₩18,648 ③ ₩19,080
- ④ ₩19,305 ⑤ ₩20,000

14. 아래 자료는 (주)한국의 20X1년도 법인세와 관련된 거래내용이다.

(가) 20X1년도 (주)한국의 접대비 한도초과액은 ₩300,000이다.
 (나) (주)한국은 20X1년 6월 7일에 ₩35,000에 취득한 자기주식을 20X1년 9월 4일에 ₩60,000에 처분했다.
 (다) (주)한국이 20X1년 9월 7일 사옥을 건설하기 위하여 ₩70,000에 취득한 토지의 20X1년 12월 31일 현재 공정가치는 ₩80,000이다. (주)한국은 유형자산에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으나, 세법에서는 이를 인정하지 않는다.

(주)한국의 20X1년도 법인세비용차감전순이익은 ₩3,000,000이다. 당기 과세소득에 적용될 법인세율은 30%이고, 향후에도 세율이 일정하다면 (주)한국이 20X1년도 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용과 20X1년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세 자산·부채는 각각 얼마인가?

(단, (주)한국의 향후 과세소득은 20X1년과 동일한 수준이며, 전기이월 일시적차이는 없다고 가정한다.)

- | 법인세비용 | 이연법인세자산·부채 |
|------------|----------------|
| ① ₩900,000 | 이연법인세자산 ₩3,000 |
| ② ₩973,500 | 이연법인세자산 ₩4,500 |
| ③ ₩973,500 | 이연법인세부채 ₩3,000 |
| ④ ₩990,000 | 이연법인세자산 ₩4,500 |
| ⑤ ₩990,000 | 이연법인세부채 ₩3,000 |

15. (주)한국의 20X1년도 현금흐름표상 영업에서 창출된 현금(영업으로부터 창출된 현금)이 ₩100,000이고 영업활동 현금흐름은 ₩89,000이다. 다음에 제시된 자료를 이용하여 (주)한국의 20X1년도 포괄손익계산서상 법인세비용차감전순이익을 구하면 얼마인가?

(단, 이자지급 및 법인세납부는 영업활동으로 분류한다.)

<20X1년도 (주)한국의 재무자료>			
이자비용	₩2,000	감가상각비	₩1,000
유형자산처분손실	3,000	사채상환이익	2,000
법인세비용	7,000	미지급이자의 증가	1,000
재고자산(순액)의 증가	3,000	매출채권(순액)의 증가	2,000
매입채무의 증가	3,000	미지급법인세의 감소	3,000

- ① ₩91,000 ② ₩98,000 ③ ₩101,000
- ④ ₩103,000 ⑤ ₩105,000

16. 수익인식에 관한 다음 사례 중 타당하지 않은 것은?

- ① 제과프랜차이즈사업을 하는 (주)파로베이커리는 가맹점 운영과 관련하여 계속적인 용역(continuing service)을 제공한다. (주)파로베이커리는 운영 지원용역에 대한 수수료를 가맹점으로부터 수령하는 시점에 수익으로 인식한다.
- ② 소프트웨어 개발회사인 (주)일진소프트는 (주)대성으로부터 급여처리 시스템에 대한 소프트웨어 개발을 주문받았다. (주)일진소프트는 소프트웨어 개발대가로 수취하는 수수료를 진행기준에 따라 수익으로 인식한다.
- ③ 구두를 제조하는 (주)금동제화는 매출향상을 위하여 상품권을 현금으로 판매하지만 수익은 고객이 상품권으로 구두를 구입하는 시점에 인식한다.
- ④ 영화를 제작하는 (주)대박필름은 제작 완료한 영화 '고시탈출'을 20X1년 6월 배급사인 (주)일성시네마에 1년간 상영할 수 있는 권리를 판매함과 동시에 수익을 인식했다. (주)대박필름은 상영권 판매 후 동 권리의 판매와 관련하여 추가의무가 없고 (주)일성시네마를 통제할 수 없으며 흥행수익으로부터 추가적인 수익을 수취하지 않는다.
- ⑤ (주)일산신문사는 의류회사인 (주)대일통상과 지면광고계약을 맺고 광고 수수료를 받았다. (주)일산신문사는 동 광고수수료를 신문에 광고가 게재되어 독자에게 전달될 때 수익으로 인식했다.

회계학

※ 다음 자료를 이용하여 문제 17번과 문제 18번에 답하십시오.

(주)한국은 20X1년 1월 1일에 3년 만기의 전환사채 ₩1,000,000을 액면발행했다. 전환사채의 표시이자율은 연 10%이고, 이자는 매년 말에 지급한다. 전환사채는 20X1년 7월 1일부터 보통주로 전환이 가능하며, 사채액면 ₩10,000당 1주의 보통주(주당액면 ₩5,000)로 전환될 수 있다. 사채발행일에 전환권이 부여되지 않은 일반사채의 시장이자율은 연 15%이다.

(단, 사채발행과 관련한 거래비용은 없으며, 현가계수는 아래 표를 이용하라. 또한 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 이 경우 단수 차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현가계수표

기간	기간 말 ₩1의 현재가치 (단일금액)			정상연금 ₩1의 현재가치		
	10%	12%	15%	10%	12%	15%
1년	0.9091	0.8929	0.8696	0.9091	0.8929	0.8696
2년	0.8264	0.7972	0.7561	1.7355	1.6901	1.6257
3년	0.7513	0.7118	0.6575	2.4868	2.4018	2.2832

17. 20X2년 1월 1일에 전환사채의 70%가 전환되었다면 동 전환거래로 인하여 (주)한국의 자본총액은 얼마나 증가하는가?

(단, 전환권대가는 전환시 주식발행초과금으로 대체한다.)

- ① ₩350,000
- ② ₩527,671
- ③ ₩643,085
- ④ ₩700,000
- ⑤ ₩723,011

18. 문제 17번과는 독립적이다. 20X2년 1월 1일에 (주)한국은 전환사채의 조기전환을 유도하기 위하여 20X2년 6월 30일까지 전환사채를 전환하면 사채액면 ₩10,000당 2주의 보통주(주당액면 ₩5,000)로 전환할 수 있도록 조건을 변경했다. 조건변경일의 (주)한국의 보통주 1주당 공정가치가 ₩7,000이라면 (주)한국이 전환조건의 변경으로 (주)한국이 인식하게 될 손실은 얼마인가?

(단, 전환조건을 변경하기 전까지 전환청구가 없었으며, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩400,000
- ② ₩500,000
- ③ ₩600,000
- ④ ₩700,000
- ⑤ ₩800,000

※ 다음 자료를 이용하여 문제 19번과 문제 20번에 답하십시오.

(주)한국은 퇴직급여제도로 확정급여제도(defined benefit plan)를 채택하고 있다. 다음은 확정급여제도와 관련된 (주)한국의 20X1년도 자료이다.

	20X1년
당기근무원가	₩65,000
퇴직금지급액	40,000
사외적립자산에 대한 기여금 납부액	30,000
확정급여채무의 현재가치	250,000 (20X1년 말)
사외적립자산의 공정가치	210,000 (20X1년 말)

(주)한국의 20X1년 초 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산의 공정가치는 각각 ₩200,000으로 동일하며, 20X1년 초 미인식보험수리적손실의 순누계액은 ₩22,000이다. 또한 20X1년 초 확정급여채무의 이자원가 계산에 적용할 할인율은 연 10%이고, 사외적립자산의 기대수익률은 연 12%이다. 또한 (주)한국은 보험수리적손실을 범위접근법(corridor approach)에 의하여 최소요구조건에 따라 인식하는 회계처리하며, 종업원의 예상평균잔여근무연수는 10년이다.

(단, 모든 거래는 기말에 발생하고, 퇴직금은 사외적립자산에서 지급한다고 가정한다.)

19. (주)한국의 20X1년 말 현재 미인식보험수리적손실의 순누계액은 얼마인가?

- ① ₩21,200
- ② ₩21,800
- ③ ₩25,800
- ④ ₩26,800
- ⑤ ₩30,800

20. 확정급여제도와 관련된 위 거래로 인해 (주)한국의 20X1년 말 재무상태표에 확정급여부채로 인식할 금액과 20X1년도 포괄손익계산서에 당기손익에 반영될 금액은 얼마인가?

(단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

	확정급여부채	당기손익에 반영될 금액
①	₩9,200	₩61,000
②	₩9,200	₩61,200
③	₩40,000	₩60,000
④	₩250,000	₩60,000
⑤	₩250,000	₩61,200

21. 금융상품의 발행자가 금융상품을 금융부채(financial liability)와 지분상품(equity instrument)으로 분류할 때, 다음의 설명 중 타당하지 않은 것은?

- ① 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 의무는 금융부채로 분류한다.
- ② 향후 금 100온스의 가치에 해당하는 확정되지 않은 금액의 현금을 대가로 자기지분상품 100주를 인도하는 계약은 지분상품으로 분류하지 않는다.
- ③ 발행자가 보유자에게 미래의 시점에 확정된 금액을 의무적으로 상환해야 하는 의무가 있는 우선주는 금융부채로 분류한다.
- ④ 100원과 동일한 공정가치에 해당하는 자기지분상품을 인도할 계약은 인도할 자기지분상품의 수량이 확정되지 않았으므로 금융부채로 분류한다.
- ⑤ 자기지분상품을 현금 등 금융자산으로 매입할 의무가 포함된 계약의 경우 그 의무가 상대방의 권리행사 여부에 따라 결정되는 경우에는 지분상품으로 분류한다.

22. 한국채택국제회계기준은 재고자산 원가배분방법으로 후입선출법(LIFO)의 사용을 금지하였다. 그 이유는 후입선출법에 대한 여러 가지의 비판 때문일 것이다. 다음의 후입선출법에 대한 비판 중 타당하지 않은 것은?

- ① 물가가 지속적으로 상승하는 경제하에서 재무상태표의 재고자산 금액이 재고자산의 공정가치와 큰 차이가 있을 수 있어서 재무제표 이용자의 의사결정을 오도할 수 있다.
- ② 물가가 지속적으로 상승하는 경제하에서 오래전에 구입한 재고자산의 재고층(inventory layer)이 청산되면 수익비용대응 구조가 왜곡된다.
- ③ 물가가 지속적으로 상승하는 경제하에서 경영진이 재고자산의 매입을 중단하거나 연기하는 방법으로 당기순이익을 증가시키는 등 이익조정의 가능성이 높다.
- ④ 물가가 지속적으로 상승하는 경제하에서 후입선출법하에서의 당기순이익이 선입선출법하에서의 당기순이익보다 적어지는데, 이는 후입선출법이 수익비용의 대응을 왜곡하는 일례이다.
- ⑤ 일반적인 기업의 경영활동에서 실제물량흐름이 후입선출일 가능성은 크지 않다.

23. 다음은 (주)대한의 20X1년도 재무제표의 일부 자료이다. 직접법을 사용하여 20X1년도 현금흐름표의 영업활동 현금흐름을 구할 때, 고객으로부터 유입된 현금흐름과 공급자에 대해 유출된 현금흐름으로 옳은 것은?

I. 재무상태표의 일부		
계정과목	기초 잔액	기말 잔액
매출채권(총액)	₩200,000	₩140,000
대손충당금	10,000	14,000
재고자산	60,000	50,000
매입채무	50,000	100,000
선수금	10,000	8,000

II. 손익계산서의 일부	
계정과목	금액
매출액	₩1,500,000
매출원가	1,000,000
대손상각비	7,000
재고자산평가손실	50,000
외환차익(매입채무 관련)	20,000

(주)대한은 재고자산평가손실과 외환차익을 매출원가에 반영하지 않는다.

	고객으로부터 유입된	공급자에 대해 유출된
	현금흐름	현금흐름
①	₩1,555,000	₩970,000
②	₩1,555,000	₩995,000
③	₩1,560,000	₩950,000
④	₩1,560,000	₩970,000
⑤	₩1,560,000	₩995,000

회계학

24. 다음은 (주)민국의 20X1년 12월 31일 현재 재무상태표의 자본내역과 이와 관련된 추가 정보이다. 20X2년도 자본변동표상에 나타날 20X2년 12월 31일 현재의 이익잉여금, 자본총계, 그리고 20X2년도 포괄손익계산서상의 총포괄이익은 각각 얼마인가?
(단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

<20X1년 말 자본내역>

자본금	₩2,000,000
매도가능금융자산평가이익	30,000
해외사업장외화환산이익	50,000
이익잉여금	500,000
자본총계	₩2,580,000

<추가정보>

- (가) 20X2년 중 주당액면금액 ₩500의 주식 1,000주를 주당 ₩800에 발행하였다.
- (나) 20X2년 중 자기주식 50주를 주당 ₩900에 취득하였다.
- (다) 매도가능금융자산평가이익과 해외사업장외화환산이익은 각각 자산의 공정가치 및 환율의 변동에 기인한 것이다. 20X2년 12월 31일 현재 재무상태표상 잔액은 각각 ₩40,000과 ₩10,000이다.
- (라) 20X1년에 비용화해야 할 지출을 자산으로 회계처리한 중요한 오류를 20X2년도 장부를 마감한 후 재무제표 발행승인일 전에 발견하였다. 이 오류로 인하여 20X1년의 비용이 ₩400,000 과소계상되었고, 20X2년의 비용은 ₩100,000 과대계상되었다. 이 오류가 반영되기 전 20X2년도 당기순이익은 ₩400,000이다.
- (마) 20X1년에 취득하여 사용해 오던 기계장치의 감가상각방법을 20X2년 중에 변경하였다. 이 회계변경의 20X2년도에 대한 효과는 재무제표에 이미 반영되었다. 그러나 이 회계변경을 소급적용하면 20X1년도의 비용은 ₩40,000 감소한다.

25. 다음은 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계 상의 자산과 관련된 설명이다. 타당하지 않은 것은?

- ① 수취채권과 부동산을 포함한 많은 종류의 자산은 소유권 등 법률적 권리와 관련되어 있다. 그런데 자산을 인식함에 있어서 소유권을 가지고 있는가의 여부가 필수적인 것은 아니다.
- ② 기업이 개발활동에서 습득한 핵심지식을 독점적으로 보유하고 그로부터 미래에 유입될 것으로 기대되는 효익을 통제한다면 자산의 정의를 충족할 수 있다.
- ③ 일반적으로 지출의 발생과 자산의 취득은 밀접하게 관련되어 있다. 따라서 무상으로 증여받은 자산은 자산의 정의를 충족할 수 없다.
- ④ 자산은 과거의 거래나 그 밖의 사건에서 창출된다. 미래에 발생할 것으로 예상되는 거래나 사건 자체만으로는 자산이 창출되지 않는다.
- ⑤ 자산에 내재된 미래경제적효익이란 미래 현금 및 현금성자산이 기업에 유입되도록 기여하게 될 잠재력을 말한다. 기업의 현금유출을 감소시키는 능력, 예를 들어 대체적인 제조과정의 도입으로 생산원가가 절감되는 경우도 이 잠재력에 포함될 수 있다.

26. (주)대전은 20X1년 1월 1일에 종업원 6,000명에게 주식선택권을 100개씩 부여하였다. 동 주식선택권은 종업원이 앞으로 3년 간 용역을 제공할 경우 취득된다. 20X1년 1월 1일 현재 (주)대전이 부여한 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩10이며, 각 연도 말 주식선택권의 단위당 공정가치는 다음과 같다.

20X1년 12월 31일	20X2년 12월 31일	20X3년 12월 31일
₩12	₩16	₩23

(주)대전은 주식선택권을 부여받은 종업원 중 퇴사할 종업원은 없다고 추정하였다. 20X3년 1월 1일에 (주)대전은 종업원과의 협의 하에 주식선택권을 단위당 현금 ₩20에 중도청산하였다. 중도청산일까지 퇴사한 종업원은 없다. 20X3년 1월 1일에 (주)대전의 주식선택권의 중도청산과 관련하여 발생한 비용과 자본에 미치는 영향은 얼마인가?
(단, 동 주식선택권의 20X2년 12월 31일과 20X3년 1월 1일의 공정가치는 같다고 가정한다.)

	비용에 미치는 영향	자본에 미치는 영향
①	₩4,400,000 증가	₩4,400,000 감소
②	₩4,400,000 증가	₩12,000,000 감소
③	₩6,000,000 증가	₩12,000,000 감소
④	₩6,000,000 감소	₩12,000,000 증가
⑤	₩9,600,000 증가	₩9,600,000 증가

	이익잉여금	자본총계	총포괄이익
①	₩600,000	₩2,580,000	₩400,000
②	₩600,000	₩3,405,000	₩470,000
③	₩640,000	₩3,405,000	₩470,000
④	₩640,000	₩3,445,000	₩400,000
⑤	₩700,000	₩3,965,000	₩370,000

27. 다음은 각 기업의 사례이다. 이 중 20X1년 말 재무제표에 충당부채를 인식해야 하는 사례는 무엇인가?

(단, 모든 사례에 대하여, 예상되는 유출금액은 중요하며, 그 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 가정한다.)

- ① ㈜항공은 고객충성제도를 운영하고 있다. 이 제도의 회원이 당 회사의 여객기를 이용하면 ㈜항공은 마일리지를 부여한다. 회원은 마일리지를 이용하여 무료로 항공기에 탑승할 수 있다. 20X1년 중 회원들은 1억 마일을 적립하였다. 이 마일리지의 유효기간은 없으며 이 중 80%가 사용될 것으로 예상된다.
- ② ㈜세계는 법률이 요구하는 경우에만 오염된 토지를 정화하는 정책을 가지고 있다. 이제까지는 오염된 토지를 정화해야 한다는 법규가 없었고, 따라서 ㈜세계는 지난 몇 년에 걸쳐 토지를 오염시켜 왔다. 그런데 이미 오염된 토지를 정화하는 것을 의무화하는 관계 법률이 연말 후에 곧 제정될 것이 20X1년 12월 31일 현재 거의 확실하다. 제정될 법률에 따라 오염된 토지를 정화하기 위한 추가 금액이 필요할 것으로 예상된다.
- ③ 20X1년 12월 28일 ㈜부산은 한 사업부를 폐쇄하기로 결정하였고 이를 고객과 폐쇄되는 사업부의 종업원들에게 공표하였다. 그러나 20X1년 12월 31일까지 이 사업부의 폐쇄와 관련한 지출이나 폐쇄 결정의 구체적인 이행시기에 대해서는 계획을 확정하지 못하였다.
- ④ ㈜서울은 외부용역에 의존하여 20X1년까지 한국채택국제회계기준을 적용해왔다. 그러나 20X2년부터 회사 자체적으로 한국채택국제회계기준을 적용하기 위하여, 회계 관련 분야의 기존 종업원들을 교육 훈련하고 기존의 회계처리시스템을 수정·보완할 계획이며, 이를 위하여 외부용역비보다 더 큰 지출이 필요함을 알고 있다. ㈜서울은 20X1년 말까지 회사 내부의 회계시스템의 개선을 위하여 어떠한 비용도 지출하지 않았다.
- ⑤ ㈜클린은 기존의 법규에 따라 적정한 폐수처리시설을 운용하고 있다. 그런데 기존의 법규상 기준치보다 더 강화된 새로운 폐수처리에 대한 법규가 연말 이후에 곧 제정될 것이 20X1년 12월 31일 현재 거의 확실하다. 개정될 법규에 따라 추가 시설투자가 필요할 것으로 예상된다.

28. ㈜대구건설은 20X1년 1월 1일에 교량건설을 위하여 ㈜경상과 총도급 금액 ₩6,000,000에 계약을 체결하였다. 동 건설공사계약의 수익인식은 진행기준을 사용하며, 계약의 진행율은 누적발생계약원가를 기준으로 한다. 동 건설공사계약과 관련된 연도별 자료는 다음과 같다.

	20X1년	20X2년	20X3년
실제계약원가발생액	₩2,000,000	₩1,300,000	₩2,200,000
연도 말 예상추가계약원가	3,000,000	2,200,000	-
계약대금 청구액	1,400,000	1,600,000	3,000,000
계약대금 회수액	1,000,000	1,800,000	3,200,000

이 건설공사계약과 관련하여, 20X2년 12월 31일 현재 ㈜대구건설의 미청구공사 계정 잔액과 이 건설공사계약이 ㈜대구건설의 20X2년도 당기순이익에 미치는 영향은?

	미청구공사 계정 잔액	당기순이익에 미치는 영향
①	₩600,000	₩100,000 감소
②	₩700,000	₩100,000 감소
③	₩600,000	₩100,000 증가
④	₩600,000	₩500,000 감소
⑤	₩700,000	₩500,000 감소

29. 20X1년 1월 1일 ㈜강원리스는 제조사로부터 공정가치 ₩600,000인 기계장치를 구입하여 ㈜원주에게 금융리스계약을 통하여 리스하였다. 리스약정일과 리스기간개시일은 동일하며, 경제적 내용연수와 리스기간도 동일하다. 리스료는 20X1년부터 5년간 매년도 말 ₩150,000을 수취한다. 리스기간 종료 후 그 잔존가치는 ₩50,540이며, ㈜원주가 이 중 ₩30,000을 보증한다. 동 금융리스에 적용되는 유효이자율(내재이자율)은 연 10%이며, 현가계수는 다음과 같다.

현가계수표

할인율 기간	기간 말 ₩1의 현재가치 (단일 금액, 10%)	정상연금 ₩1의 현재가치 (10%)
4년	0.6830	3.1699
5년	0.6209	3.7908

20X1년 말에 이 리스자산의 잔존가치가 ₩50,540에서 ₩30,540으로 감소하였다. 이 리스계약이 리스제공자인 ㈜강원리스의 20X1년도 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

(단, 소수점이하는 반올림하며, 이 경우 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩40,500
- ② ₩42,340
- ③ ₩44,500
- ④ ₩46,340
- ⑤ ₩60,000

30. (주)한국이 아래 자료의 확정계약의 위험회피에 대하여 현금흐름위험 회피회계를 적용한다면, 동 위험회피 거래에 대한 회계처리가 20X1년 12월 31일 현재의 재무상태표와 20X1년도 포괄손익계산서에 미치는 영향은?

12월 결산법인인 (주)한국은 20X1년 11월 1일에 \$20,000,000의 계약을 수주하고 5개월 후 제품인도 및 현금수취 계약을 체결하였다. 동 계약일에 (주)한국은 환율변동의 위험을 회피하기 위하여 5개월 후 \$20,000,000를 달러 당 ₩1,160에 매도하기로 하는 통화선도계약을 체결하였다. 환율에 대한 자료는 다음과 같다.

(단, 매출계약은 확정계약이고 수익은 제품인도시점에 인식하며 현재 가치 계산은 생략한다. 또한 통화선도계약은 확정계약에 대한 효과적인 위험회피수단이며 문서화 등 위험회피요건을 충족한 것으로 가정한다.)

일 자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
20X1. 11. 1	1,100	1,160(만기5개월)
20X1. 12. 31	1,120	1,180(만기3개월)
20X2. 3. 31	1,150	

	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
①	변화없음	변화없음	변화없음	변화없음	변화없음
②	증가	증가	변화없음	변화없음	감소
③	변화없음	증가	감소	변화없음	감소
④	변화없음	변화없음	증가	증가	변화없음
⑤	증가	감소	변화없음	감소	감소

※ 다음 자료를 이용하여 문제 31번과 32번의 물음에 답하십시오.

(주)한국은 20X1년 아래 자료에서 제시하는 주식을 모두 취득하였다.

- (가) 음식점 운영을 주업으로 하는 (주)한식의 지분 20% :
(주)한식의 나머지 지분 80%를 보유한 주주들은 서로 특수관계가 없고, 지배력의 획득 목적이 없으며, 단순 배당투자만을 목적으로 한다. 이 주주들은 (주)한국에게 의결권을 위임한다. (주)한국은 주식취득 직후 (주)한식의 이사회 구성원 전원을 임명하였고, (주)한식의 재무정책과 영업정책은 이사회가 결정한다.
- (나) 토지만으로 구성된 자산을 가진 (주)평지의 지분 100% :
(주)평지는 (주)한국과 특수관계가 없는 (주)바다가 과거 공장부지용도로 취득했던 토지를 자산으로 하여 목적분할을 통해 설립한 회사이다. (주)평지는 사업을 구성하지 않으며, (주)한국이 (주)평지의 지분을 취득한 직후 (주)한국과 (주)평지는 합병하였다.
- (다) 자동차부품을 제조하는 기업인 (주)엔진의 지분 30% :
(주)한국의 해당 주식 취득과는 무관하게 (주)한국과 특수관계가 없는 기업인 (주)고속이 (주)엔진의 지분 중 40%를 보유하고 있다. 나머지 30%의 지분 역시 (주)한국과 특수관계가 없는 다수의 주주들이 각각 1% 미만의 지분을 보유하고 있다.
- (라) 원자력발전소 건설이 주요 사업인 (주)원전의 지분 50% :
(주)원전은 (주)원자력과 (주)발전이 각각 50%씩 출자하여 설립한 기업이다. (주)한국은 (주)원자력으로부터 해당 지분을 인수하였다. (주)원전의 주요의사결정은 (주)원전의 이사회결의에 의해 이루어지며, 정관상 이사회의 구성원인 이사는 (주)원전의 지분비율에 비례하여 임명되고, 이사회는 이사의 전체 동의에 의해 의결한다.

31. 위에서 제시한 사례 중 (주)한국의 해당 주식 취득이 사업결합에 해당하는 것으로만 모두 묶인 것은?

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

32. 다음 중 (주)한국이 20X1년 말 연결재무제표 작성에 있어서, 보유 지분에 대한 회계처리 방법으로 타당한 것은?

	(가) : (주)한식	(나) : (주)엔진	(라) : (주)원전
①	지분법	지분법	연결
②	원가법	지분법	연결
③	지분법	비례연결 또는 지분법	비례연결
④	연결	지분법	비례연결 또는 지분법
⑤	연결	연결	연결

33. (주)도매는 20X1년 말 화재로 인해 창고에 보관 중이던 재고자산이 모두 소실되었다. 다음 자료를 이용하여 (주)도매의 화재로 인한 재고자산 손실금액을 추정하면 얼마인가?

(단, (주)도매는 현금매출이 없으며, 재고자산과 관련하여 화재로 인한 손실 외의 손실은 없다. 그리고 1년은 360일로 가정한다.)

- 20X1년 초 장부상 재고자산의 금액은 ₩4,500이고, 재고실사를 통해 확인한 금액이다.
- 20X1년 (주)도매의 평균매출채권은 ₩12,500이며 매출채권 회수기간은 90일이다.
- 20X1년 (주)도매의 매출총이익률은 20%이다.
- (주)도매는 시장수요에 대비하여 재고자산보유(회전)기간을 36일로 하는 재고보유 정책을 유지하여 왔으며, 20X1년 말 화재가 발생하지 않았다면 해당 정책에 따른 재고를 보유하고 있을 것이다.

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

34. 연결재무제표의 유용성과 한계점에 관한 설명들이다. 내용이 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 연결재무제표는 연결대상이 되는 기업들을 하나의 경제적 실체로 파악하므로, 지배기업만의 재무상태와 경영성과를 표시한 재무제표를 작성할 때보다 종속기업을 이용한 지배기업의 이익조정이 용이해진다는 한계점이 있을 수 있다.
- ② 지배기업과 종속기업은 경제적으로 단일실체이다. 따라서 지배기업의 경영자가 연결실체를 총체적으로 파악하고 경영자원을 활용하기 위해서는 연결대상 전체의 재무상태와 경영성과에 대한 정보인 연결재무제표가 유용할 수 있다.
- ③ 연결대상 기업의 범위를 경제적 실질에 맞게 규정하지 못한 경우 또는 연결대상이 되는 개별 기업들의 업종이나 회계처리방법 등이 서로 다른 경우 연결재무제표가 제공하는 정보는 왜곡될 수 있다.
- ④ 채권자나 법적인 계약당사자, 과세당국 등 개별기업의 이해관계자들에게 연결재무제표만을 제공하는 경우에는 정보의 유용성에 한계가 있을 수 있다.
- ⑤ 지배기업은 종속기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있으므로 지배기업만의 재무상태와 경영성과를 표시한 재무보고는 이해관계자가 지배기업을 평가하는데 한계가 있을 수 있다. 따라서 연결재무제표는 지배기업과 종속기업으로 구성된 경제적 실체의 재무상태와 경영성과를 평가하는데 유용할 수 있다.

35. 연결재무제표의 주체를 보는 관점에 따라 다양한 연결이론이 있으며, 연결과정에서 각각의 연결이론에 바탕을 둔 회계처리가 가능하다. 다음 중 실체(연결실체 또는 기업실체)이론이 주장하는 내용과 가장 차이가 있는 것은?

- ① 주주의 지위에 있어서 비지배주주는 지배기업과 종속기업으로 구성되는 연결실체의 주주로서 지배주주와 동등한 지위를 갖는 것으로 본다.
- ② 연결재무제표 작성에 있어서 영업권 또는 잉가매수차익은 지배력 획득일의 지배기업의 투자액과 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치 중 지배지분에 속하는 금액과의 차이로 계산된다.
- ③ 연결대상 기업들 사이의 거래는 모두 연결실체 내의 거래로 보고, 하향판매와 상향판매에 관계없이 모든 내부거래에서 발생한 미실현 손익은 전액 제거되어야 한다.
- ④ 연결재무제표는 연결대상이 되는 기업들로 구성된 경제적 단일실체에 대한 정보제공이 주요 목적이므로, 종속기업의 당기순이익 중 비지배주주에 귀속되는 부분도 모두 연결당기순이익에 포함된다.
- ⑤ 종속기업의 손실 등으로 비지배지분이 '0' 미만이 될 경우에는 연결재무제표 상에 부(-)의 비지배지분이 표시된다.

※ 다음 자료를 이용하여 문제 36번부터 38번까지의 물음에 답하시오.
(단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

(주)현재는 설립 후 상품매매업을 영위해 왔던 기업이다. (주)현재는 장기 성장전략의 일환으로 새로운 사업 분야 진출을 위해 노력하던 중 20X1년 7월 1일 비상장기업인 (주)미래의 지분을 100% 인수하였다. (주)현재는 (주)미래를 제외하고 다른 기업의 주식을 보유한 적이 없으며, 추가적인 취득 계획도 없다. (주)미래는 의약품과 건강보조식품 등을 제조 판매하는 회사로서 다양한 신약 후보물질을 개발하여 제조와 판매의 승인을 기다리고 있다.

(가) (주)미래는 비만에 대한 치료효과가 탁월할 것으로 기대되는 신약 예비물질 ‘갑’을 개발하여 20X0년 말에 식품의약품안전청(이하 식약청)에 제조와 판매승인을 신청했다. (주)현재는 해당 정보를 20X1년 초에 입수하고, ‘갑’의 향후 판매로 인한 이익확대를 기대하여 (주)미래를 인수하였다. 만약 (주)미래가 개발한 ‘갑’과 관련된 정보를 알지 못했다면, (주)현재는 (주)미래를 인수하지 않았을 것이다.

(나) 20X1년 7월 1일 기준 (주)미래의 주식 취득관련 사항 :
(주)현재는 자신의 주식 10주를 발행하여 (주)미래의 지배주주에게 지급하고, (주)미래의 발행주식 100%를 모두 인수하였다. 지급당시 (주)현재의 1주당 액면금액은 ₩50이고, 공정가치는 ₩100이다. 인수당시 (주)미래의 장부상 자산과 부채 금액은 각각 ₩900과 ₩200이며, 식별 가능한 자산과 부채의 공정가치는 각각 ₩800과 ₩200이다.

(다) (주)현재의 (주)미래 인수 이후의 사건 :

- 20X2년 중 : (주)현재의 유통망을 이용하여 (주)미래가 생산하는 건강보조식품을 매입하여 판매하기로 하였다. (주)현재는 20X2년 중 (주)미래로부터 원가 ₩200의 건강보조식품을 ₩300에 매입하였다. 20X2년 말까지 해당 상품 중 50%를 ₩200에 판매하였고, 나머지는 보관중이다.
- 20X2년 말 : 식약청에 사용승인을 신청했던 신약 예비물질 ‘갑’이 부작용 등의 위험으로 인해 제조 및 시판이 금지되었다. 이 사건으로 인해 (주)미래는 심각한 경영위기에 있고, 현재 상황으로는 향후에도 (주)미래는 시장대비 초과이익을 창출할 가능성이 없으며, (주)미래의 지분을 (주)미래 순자산의 공정가치 이상으로 처분할 수도 없다.
- 20X3년 중 : (주)미래는 식약청으로부터 치매치료제로서 신약 후보물질인 ‘을’의 제조 및 판매 승인을 받았다. 향후 ‘을’의 판매로 인해 (주)미래의 매출과 이익의 상승이 기대되며, 그 효과는 (주)현재가 (주)미래를 인수할 당시 ‘갑’의 판매로 인해 기대했던 이익의 규모를 훨씬 초과한다.

36. (주)현재의 20X1년도 연결재무제표에 포함되는 영업권 또는 잉가매수차익의 금액과 별도재무제표에 표시되는 투자주식의 금액은?
(단, 별도재무제표의 투자주식 평가는 원가법을 적용하고, 영업권의 손상차손은 없다. 만약 제시된 ①, ②, ③, ④ 항목 중 정답이 없다면 ⑤를 선택하라.)

	연결재무제표	별도재무제표
①	잉가매수차익 ₩100	투자주식 ₩500
②	잉가매수차익 ₩200	투자주식 ₩500
③	영업권 ₩300	투자주식 ₩1,000
④	영업권 ₩400	투자주식 ₩1,000
⑤	①, ②, ③, ④ 중 정답 없음	

37. (주)현재의 20X2년도 연결재무제표 상의 매출총이익은 ₩300이고, 별도재무제표 상의 매출총이익은 ₩200이라고 가정할 때 (주)미래의 20X2년도 재무제표 상의 매출총이익은 얼마인가?
(단, 위의 자료에서 제시한 거래 외에는 (주)현재와 (주)미래 사이의 거래는 없다.)

- ① ₩50 ② ₩100 ③ ₩150 ④ ₩200 ⑤ ₩250

38. 만일 (주)미래의 인수로 인해 (주)현재의 20X1년 연결재무제표에서 영업권이 ₩100 발생한다고 가정하면, 20X2년 말과 20X3년 말 연결재무제표에서 영업권의 장부상 금액은 각각 얼마인가?
(단, 자료에서 제시한 (나) 외의 사항은 동일하고, (주)미래는 단일 현금창출단위이다.)

	20X2년 말	20X3년 말
①	₩95	₩90
②	₩80	₩60
③	₩100	₩100
④	₩0	₩100
⑤	₩0	₩0

39. ㈜셋별은 통신 및 관측에 사용되는 민간용 인공위성을 제조 판매하는 기업이다. 아래 자료를 이용하여 물음에 답하라.

- (가) 인공위성의 제조판매 산업은 단위당 판매금액이 ₩100억 이상이며, 매출순이익률(당기순이익/매출)이 80% 내외가 되는 높은 이익률이 보장된 산업이다.
- (나) ㈜셋별이 생산하는 인공위성의 수요자 중 90%는 유럽연합(EU)에 속한 국가의 통신회사이고, 나머지 10%는 미국의 통신회사이다. 따라서 ㈜셋별은 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경인 유럽의 법규와 제품규격에 맞게 제품을 생산하며, 제품의 가격 역시 해당 기준 충족 여부에 따라 차이가 있다.
- (다) ㈜셋별의 매매계약서에 표시된 인공위성 제품의 가격은 수요자가 속한 국가의 통화인 유로(€) 또는 달러(\$)로 표시하고, 제품이 판매되는 거래일의 국제환율을 적용하여 구매자로부터 유럽통화인 유로(€)로 수령하여 보유 관리한다. ㈜셋별이 인공위성을 제조하는데 필요한 부품의 매입과 제작에 종사하는 근로자의 임금지급 결제통화는 한국 통화인 원(₩)이다.

기능통화, 표시통화 및 외화의 정의와 ㈜셋별의 경영환경을 고려하여 자료에서 제시된 통화들을 모두 분류할 때 다음 중 가장 적절한 것은?

	기능통화	표시통화	외화
①	원	달러	원, 유로
②	유로	달러	원, 유로
③	유로	원	달러, 원
④	달러	원	원, 유로
⑤	달러	유로	원, 유로

40. 다음은 자본시장에서 기업이 작성하고 제공하는 재무제표 및 공시 정보와 그 활용 등에 대한 내용이다. 적절하지 않은 것은 ?

- ① 중속기업을 보유하지 않은 ㈜갑이 ㈜을의 지분을 20% 미만 보유 하더라도 유의적인 영향력이 있다면, 투자주식의 평가에 지분법을 적용하고, 이렇게 지분법이 적용된 재무제표를 공시하는 ㈜갑은 추가적으로 별도재무제표를 작성할 수 있다.
- ② 갑이 ㈜을의 지배주주이면서 ㈜병의 이사라면 ㈜을과 ㈜병이 서로 지분관계가 없고, 갑이 ㈜병에 대한 유의적인 영향력을 행사하지 못하더라도 ㈜을과 ㈜병은 서로 특수관계자이다.
- ③ 주가순자산비율(PBR : 주가총액/자본)이 높다는 것은 시장의 투자자들이 해당 기업의 미래 이익 증가를 예상한 결과일 수도 있지만, 자산의 장부가치가 시장가치보다 낮게 평가되었거나, 주가 자체가 고평가 되었다고 볼 수도 있다.
- ④ 자기자본순이익률(ROE : 순이익/자본)과 부채비율(부채/자본)이 고정 되어 있다면, 매출액순이익률과 총자산회전율은 반비례관계이다.
- ⑤ 이자보상비율(영업이익/이자비용)이 낮은 기업일수록 자금조달과 자금운용이 원활하고, 추가적인 부채조달이 용이하며, 차입이자율이 낮다.

41. ㈜서로는 자동차를 생산하고 있다. 회사는 승용차를 생산하는 부문과 승합차를 생산하는 부문을 이익중심점으로 운영하고, 그 밖에 이들 생산 부문을 지원하는 자재부와 시설관리부를 두고 있다. 자재부는 시설관리부를 위해 자재를 구입하여 주고, 시설관리부는 자재부의 시설을 관리한다. 갑과 을은 각각 승용차와 승합차 생산부문을 책임지고 있는데, 부문별 성과평가를 앞두고 신경이 매우 곤두서 있는 상태다. 아래의 원가자료를 부문간 배부기준으로 사용하여 직접 배부법 또는 상호배부법에 의해 부문별 원가계산을 하려 한다. 아래의 원가자료를 제외하고 승용차와 승합차 생산부문간에 다른 모든 사항이 동일하다면 다음 중 타당한 것은?
(단, 지원부문인 자재부와 시설관리부의 배부대상원가는 각각 ₩100이다.)

< 부문간 배부기준 자료 >

사용부서 \ 공급부서	자재 부문	시설관리 부문	승용차 부문	승합차 부문	합계
자재부문	-	₩5	₩45	₩50	₩100
시설관리부문	₩10	-	₩30	₩60	₩100

- ① 갑에게는 직접배부법, 을에게는 상호배부법이 유리하다.
- ② 갑에게는 상호배부법, 을에게는 직접배부법이 유리하다.
- ③ 갑, 을 모두 직접배부법이 유리하다.
- ④ 갑, 을 모두 상호배부법이 유리하다.
- ⑤ 갑, 을 모두 어떤 방법을 사용하든 유리하거나 불리하지 않다.

42. 다음 중 활동기준원가계산제도가 생겨나게 된 배경으로 타당하지 않은 것은?

- ① 수익성 높은 제품의 선별을 통한 기업역량 집중의 필요성
- ② 산업구조의 고도화 및 직접노동 투입량의 증가
- ③ 제품 및 생산공정의 다양화
- ④ 원가정보의 수집 및 처리기술의 발달
- ⑤ 개별제품이나 작업에 직접 추적이 어려운 원가의 증가

43. 다음은 생산량 및 판매량과 관련된 전부원가계산과 변동원가계산 및 초변동원가계산의 특징을 설명한 글이다. 타당하지 **않은** 것은?

- ① 전부원가계산에서는 기초재고가 없을 때 판매량이 일정하다면 생산량이 증가할수록 매출총이익이 항상 커진다.
- ② 생산량이 판매량보다 많으면 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산의 영업이익보다 항상 크다.
- ③ 변동원가계산하의 영업이익은 판매량에 비례하지만, 전부원가계산하의 영업이익은 생산량과 판매량의 함수관계로 결정된다.
- ④ 전부원가계산에서는 원가를 제조원가와 판매관리비로 분류하므로 판매량 변화에 따른 원가와 이익의 변화를 파악하기 어려운 반면, 변동원가계산에서는 원가를 변동원가와 고정원가로 분류하여 공헌이익을 계산하므로 판매량 변화에 의한 이익의 변화를 알 수 있다.
- ⑤ 초변동원가계산에서는 기초재고가 없고 판매량이 일정할 때 생산량이 증가하더라도 재료처리량 공헌이익(throughput contribution)은 변하지 않는다.

44. ㈜원가는 기계장치를 생산, 판매하는 기업으로 사업 첫 해에 다음과 같은 원가가 발생했다. 이 자료를 바탕으로 원가계산을 했을 경우 (가)부터 (마)까지의 설명 중 타당하지 **않은** 것을 모두 고르면? (단, 기초재공품재고액은 없고, 기말재공품재고액이 ₩10 존재한다.)

직접재료원가	₩110	간접재료원가	₩30	판매직급여	₩30
직접노무원가	120	간접노무원가	60	관리직급여	70
간접경비	200	광고선전비	20	이자비용	10

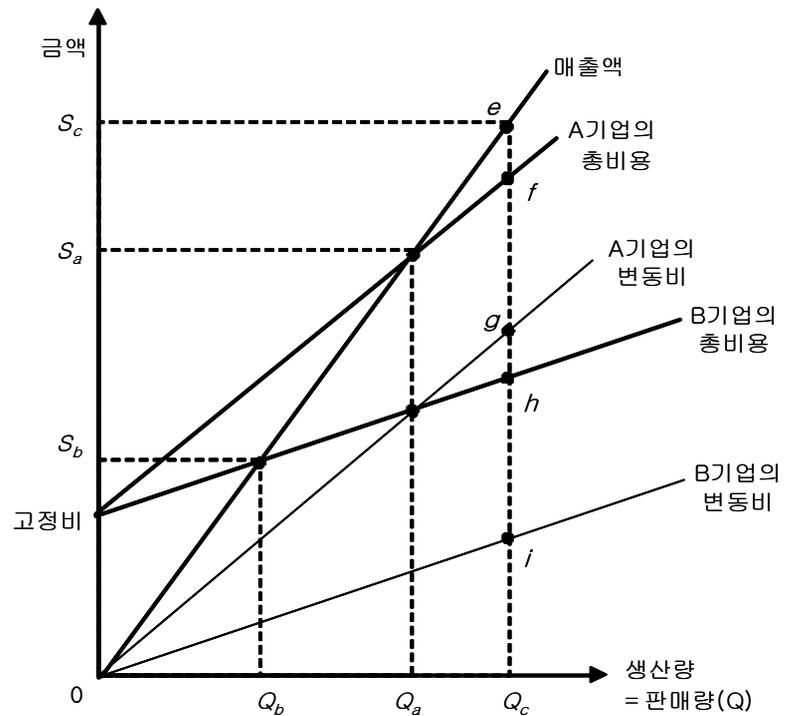
- (가) 당기제품제조원가는 ₩510이다.
- (나) 기본원가(기초원가, prime costs)는 ₩230이다.
- (다) 제조간접원가에는 어떤 재료원가도 포함되지 않으므로 간접노무원가와 간접경비를 합한 ₩260이다.
- (라) 당기총제조원가는 ₩520으로, 기본원가에 가공원가를 합한 금액이다.
- (마) 기간원가는 ₩130으로, 재고가능원가라고 부르기도 한다.

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

45. ㈜프로코는 설탕을 만드는 회사로 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 발생한다. 3월 초 기초재공품(가공원가 완성도 60%) 100봉지에 포함된 가공원가는 ₩500이다. 생산공정의 중간시점에서 품질검사를 실시한 결과 공손품이 100봉지 발생하여 모두 비정상공손(가공원가 완성도 50%)으로 간주하였다. 그리고 3월 중 완성품은 250봉지이며, 기말재공품(가공원가 완성도 80%)도 250봉지 존재한다. 선입선출법과 가중평균법으로 기말재공품에 배부된 가공원가를 각각 산정한 금액이 동일하다면 3월 중 투입한 총가공원가는 얼마인가? (단, 소수점 이하 자릿수는 절사한다.)

- ① ₩1,121 ② ₩2,548 ③ ₩3,666
- ④ ₩4,367 ⑤ ₩5,984

46. 다음은 단일제품을 생산·판매하는 A기업과 B기업의 관련범위 내에서 작성된 손익분기도표(cost-volume-profit graph, CVP 도표)이다. 두 기업의 판매단가와 고정비는 동일하나, 단위당 변동비는 서로 다르다.



상기 CVP 도표와 관련된 설명으로 타당하지 **않은** 것은?

- ① Q_c 에서 A기업의 이익은 \overline{ef} 로 표시되며 $(Q_c - Q_a)$ 에 A기업의 단위당 공헌이익을 곱하여 계산할 수 있다.
- ② S_c 에서 B기업의 영업레버리지도(degree of operating leverage)는 $(\frac{S_b}{S_c - S_b})$ 로 계산할 수 있다.
- ③ S_c 에서 A기업과 B기업의 안전한계율(margin of safety ratio)의 차이는 $(\frac{S_a - S_b}{S_c})$ 이다.
- ④ Q_c 에서 A기업과 B기업의 공헌이익 차이는 두 기업의 단위당 변동비 차이에 Q_c 을 곱하여 계산할 수 있다.
- ⑤ 관련범위 내의 어떤 매출액(S)에서도 B기업의 공헌이익률이 A기업의 공헌이익률보다 크다.

47. ㈜한산은 표준원가계산을 적용하고 있다. 전기와 당기의 표준원가는 동일하며 직접재료의 표준원가는 다음과 같다.

	수량표준	가격표준	제품단위당 표준원가
직접재료원가	2kg	₩10/kg	₩20

당기에 직접재료를 10,000kg(kg당 구입가격 ₩12) 구입하였으며 9,000kg을 공정에 투입하였다. 기초재공품은 1,000단위(직접재료원가 완성도 80%)이었고 기말재공품은 1,300단위(직접재료원가 완성도 60%)이었다. 당기 중에 완성된 합격품은 3,500단위였으며 공손품 200단위가 발생하였다. 품질검사는 공정의 종료단계에서 실시한다. 공손품은 모두 비정상공손으로 간주하며 처분가치는 없다. 회사는 비정상공손원가를 계산하여 별도의 계정으로 파악하고 있다. 직접재료원가 수량차이(능력차이)는 얼마만큼 유리(혹은 불리)한가?

- ① ₩16,400 불리
- ② ₩20,400 불리
- ③ ₩26,400 불리
- ④ ₩17,000 유리
- ⑤ ₩17,400 유리

48. ㈜한강의 당기 초 생산활동과 관련된 예산자료는 다음과 같다.

구분	예산
생산량(기준조업도)	1,000단위
고정제조간접원가 총액	₩200,000
단위당 변동제조간접원가	₩125

당기의 실제생산량은 1,100단위였고 실제제조간접원가 총액은 ₩355,000이었다. 제조간접원가 총차이를 통제가능차이와 조업도차이로 나누어 분석할 때 다음 중 옳은 것은?

- | | | |
|---|---------------|--------------|
| | <u>통제가능차이</u> | <u>조업도차이</u> |
| ① | ₩0 | ₩1,500 유리 |
| ② | ₩2,500 유리 | ₩0 |
| ③ | ₩17,500 불리 | ₩20,000 유리 |
| ④ | ₩24,500 유리 | ₩22,500 불리 |
| ⑤ | ₩30,000 불리 | ₩32,000 불리 |

49. ㈜한해는 당기 초부터 고객에 대한 신용매출 기간을 3개월에서 6개월로 연장하는 판매촉진정책을 실시하였다. 그 결과 당기에는 전기에 비해 매출액과 세후이익이 모두 증가하였고, 재고자산과 매출채권은 각각 ₩4,000과 ₩3,500만큼 증가하였다. 회사가 제시한 비교손익계산서와 법인세율 및 자본비용(cost of capital)은 다음과 같다.

항목	당기	전기	증감
매출액	₩275,000	₩250,000	10% 증가
차감			
매출원가	₩192,500	₩175,000	
판매관리비	55,000	50,000	
이자비용	1,400	1,400	
세전이익	₩26,100	₩23,600	
법인세비용	9,135	8,260	
세후이익	₩16,965	₩15,340	10.6% 증가
법인세율	35%	35%	
자본비용	15%	15%	

새로운 판매촉진정책의 실시로 인하여 당기의 경제적 부가가치(economic value added, EVA)는 전기에 비해 얼마만큼 증가(혹은 감소)하였는가?

(단, 세후영업이익에 대한 추가적인 조정은 없으며 재고자산과 매출채권 이외에 투자자본(invested capital)의 변동은 없다고 가정한다)

- ① ₩ 825 감소 ② ₩1,400 감소 ③ ₩500 증가
- ④ ₩1,125 증가 ⑤ ₩1,625 증가

50. ㈜한야의 영업팀은 활동원가에 근거하여 고객의 수익성을 평가한다. 당기에 주문처리와 고객관리를 위해 수행한 활동 및 원가 자료는 다음과 같다. 긴급주문 처리를 위해서는 통상적인 주문처리 원가에 추가하여 1회당 ₩100의 원가가 발생한다.

활동 및 원가항목	원가
주문처리	₩70/1회 주문
긴급주문 처리를 위한 추가원가	₩100/1회 긴급주문
고객상담	₩450/1회 상담
고객관계관리	₩80,000/고객 1인

상기 원가 이외에 매출원가는 매출액의 80%에 해당한다. 당기 중에 ㈜한야의 주요 고객인 A와 관련하여 매출액 ₩500,000, 주문처리 횟수 300회(이 중 70%는 긴급주문임), 고객상담 횟수 140회가 발생하였다. 고객관계관리는 모든 고객에게 공통으로 적용된다. 회사가 고객 A로부터 얻은 이익(혹은 손실)은 얼마인가?

- ① ₩ 5,000 이익 ② ₩76,000 이익 ③ ₩64,000 손실
- ④ ₩70,300 손실 ⑤ ₩85,000 손실

책형을 다시 한 번 확인하십시오

회계학

여백