

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. 재무제표 요소에 대한 다음의 설명 중 옳은 것을 **모두** 열거한 것은?

- (가) 소유권은 자산의 존재를 판단함에 있어 필수적이다.
- (나) 자산은 과거의 거래나 그 밖의 사건에서 창출된다.
- (다) 자산과 부채에 대한 재평가 또는 재작성은 자본의 증가나 감소를 초래하나, 수익과 비용의 정의에는 부합하지 않는다.
- (라) 경제적효익이 여러 회계기간에 걸쳐 발생할 것으로 기대되고 수익과의 관련성이 단지 포괄적으로 또는 간접적으로만 결정될 수 있는 경우, 비용은 체계적이고 합리적인 배분절차를 기준으로 포괄손익계산서에 인식된다.

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

2. 재무제표 요소의 측정과 자본유지의 개념에 대한 다음의 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 부채의 현행원가는 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인한 금액으로 평가한다.
- ② 부채의 이행가치는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.
- ③ 실물자본유지개념을 사용하기 위해서는 자산과 부채를 현행원가 기준에 따라 측정해야 한다.
- ④ 재무자본유지개념과 실물자본유지개념의 주된 차이는 기업의 자산과 부채에 대한 가격변동 영향의 처리방법에 있다.
- ⑤ 재무자본유지개념이 불변구매력단위로 정의된다면 일반물가수준에 따른 가격상승을 초과하는 자산가격의 증가 부분만이 이익으로 간주되며, 그 이외의 가격증가 부분은 자본의 일부인 자본유지조정으로 처리된다.

3. 재무제표 표시에 대한 다음의 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 경우 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 않는다. 따라서 재고자산평가충당금을 차감하여 재고자산을 순액으로 표시할 수 없다.
- ② 기타포괄손익의 항목은 이와 관련된 법인세효과 반영 전 금액으로 표시하고 각 항목들에 관련된 법인세효과는 단일금액으로 합산하여 표시할 수 있다.
- ③ 회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로, 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미친 경영진이 내린 판단을 유의적인 회계정책의 요약 또는 기타 주석 사항으로 공시한다.
- ④ 영업손익을 포괄손익계산서 본문에 구분하여 표시하여야 한다. 이 경우 영업손익은 영업의 특수성을 고려할 필요가 있는 경우나 비용을 성격별로 분류하는 경우를 제외하고는 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하여 산출한다.
- ⑤ 수익과 비용의 어떠한 항목도 포괄손익계산서, 별개의 손익계산서(표시하는 경우) 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.

4. (주)한국은 하나의 원재료를 가공하여 제품을 생산하고 있다. (주)한국은 재고자산에 대하여 실지재고조사법과 가중평균법을 적용하고 있다. 다만, (주)한국은 감모손실을 파악하기 위하여 입·출고수량을 별도로 확인하고 있다. (주)국회의 원재료와 제품재고 등에 대한 정보는 다음과 같다.

- (1) 원재료
 - 20X1년초 장부금액은 ₩25,000(수량 500단위, 단가 ₩50)이며, 20X1년도 매입액은 ₩27,000(수량 500단위, 단가 ₩54)이다.
 - 입·출고 기록에 의한 20X1년말 원재료 재고수량은 500단위이나 재고조사 결과 460단위가 있는 것으로 확인되었다.
 - 20X1년말 원재료 단위당 현행대체원가는 ₩50이다.
- (2) 제품
 - 20X1년초 장부금액은 ₩100,000(수량 500단위, 단가 ₩200)이며, 20X1년도 당기제품제조원가는 ₩200,000(수량 500단위, 단가 ₩400)이다.
 - 입·출고 기록에 의한 20X1년말 제품 재고수량은 200단위이나 재고조사 결과 150단위가 있는 것으로 확인되었다.
 - 20X1년말 제품의 단위당 판매가격은 ₩350이며, 단위당 판매비용은 ₩30이다.
- (3) 기타
 - 20X0년말까지 재고자산평가손실은 발생하지 않았다.

동 재고자산과 관련하여 (주)국회의 20X1년도 재고자산평가손실과 재고자산감모손실 합계액은 얼마인가?

- ① ₩15,600
- ② ₩16,000
- ③ ₩16,420
- ④ ₩17,080
- ⑤ ₩18,000

5. ㈜한국백화점은 선입선출법에 의한 저가기준 소매재고법을 이용하여 재고자산을 평가하고 있으며, 재고자산 관련자료는 다음과 같다.

	원 가	소 매 가
기 초 재 고 액	₩2,000,000	₩3,000,000
당 기 매 입 액	6,000,000	9,600,000
매 입 운 반 비	100,000	
매 입 할 인	318,000	
당 기 매 출 액		10,000,000
중 업 원 할 인		500,000
순 인 상 액		200,000
순 인 하 액		300,000

㈜한국백화점이 20X1년도 포괄손익계산서에 인식할 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩6,502,000
- ② ₩6,562,000
- ③ ₩6,582,000
- ④ ₩6,602,000
- ⑤ ₩6,642,000

6. ㈜브룩은 20X1년 1월 1일 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하고 재평가 모형을 적용하기로 하였다. 동 기계장치의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩0이며 정액법으로 감가상각한다. 기계장치의 20X1년말 공정가치는 ₩780,000이며, 20X2년말 공정가치는 ₩650,000이다. 동 기계장치와 관련하여 20X2년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않으며, 감가상각비 중 자본화한 금액은 없다. 또한 법인세 효과는 고려하지 않는다.

	당기순이익	기타포괄이익
①	₩195,000 감소	₩65,000 증가
②	₩180,000 감소	₩50,000 증가
③	₩175,000 감소	₩45,000 증가
④	₩20,000 증가	₩65,000 감소
⑤	영향없음	₩65,000 증가

7. 투자부동산에 대한 다음의 설명 중 옳은 것을 **모두** 열거한 것은?

- (가) 운용리스에서 리스이용자가 보유하는 부동산에 대한 권리를 투자부동산으로 분류하는 경우, 투자부동산에 대한 평가방법을 선택할 수 없으며 공정가치모형만 적용한다.
- (나) 공정가치모형을 적용하는 경우, 투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- (다) 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.
- (라) 투자부동산의 손상, 멸실 또는 포기로 제3자에게서 받는 보상은 받을 수 있게 되는 시점에 당기손익으로 인식한다.

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

8. ㈜민진은 20X1년 7월 1일에 ㈜필승이 발행한 액면금액이 ₩1,000,000이고, 표시이자율이 연 8%(매년 6월 30일에 지급)인 사채를 ₩940,000에 취득하였다. 그러나 활성시장의 공시가격에 의해 입증된 동 채권 취득일의 공정가치는 ₩950,000이다. 20X1년 7월 1일의 유효이자율은 연 10%이다.

20X1년 12월 31일 동 채권의 공정가치는 ₩930,000(기간 경과이자 불포함)이며, ㈜민진은 20X2년 4월 1일에 ₩980,000(기간 경과이자 포함)을 받고 동 채권을 모두 처분하였다.

㈜민진이 동 채권을 매도가능금융자산으로 분류한 경우, 해당 채권과 관련하여 ㈜민진의 20X2년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 법인세효과는 고려하지 않는다.

	당기순이익	기타포괄이익
①	₩41,250 감소	영향없음
②	₩17,500 감소	₩27,500 증가
③	₩17,500 감소	₩17,000 증가
④	₩7,000 감소	₩17,000 증가
⑤	₩7,000 감소	영향없음

회계학

9. ㈜리비는 20X1년 1월 1일 다음과 같이 두 종류의 비참가적 우선주를 발행하였으며, 이 시점의 적절한 할인율은 연 5%이다.

- A우선주 : 주당 액면금액은 ₩5,000이고 연 배당률이 3%인 누적적 우선주 100주 발행. (주)리비는 동 우선주를 상환할 수 있는 권리를 가짐.
- B우선주 : 주당 액면금액은 ₩5,000이고 연 배당률이 4%인 비누적적 우선주 100주 발행. (주)리비는 20X5년 1월 1일 주당 ₩5,000에 동 우선주를 의무적으로 상환해야 함.

기간	5% 기간말 단일금액 ₩1의 현재가치	5% 정상연금 ₩1의 현재가치
4	0.8227	3.5460

20X1년도에는 배당가능이익이 부족하여 우선주에 대해 배당을 하지 못했으나, 20X2년도에는 배당을 현금으로 전액 지급하였다. 단, 해당 연도 배당금은 매 연도말에 지급된다고 가정한다.

위의 두 종류 우선주와 관련하여 20X1년도와 20X2년도의 당기순이익에 미치는 영향의 합계액은 얼마인가? 단, 차입원가는 모두 당기비용으로 인식하며, 법인세효과는 고려하지 않는다. 또한 계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.

- ① ₩72,164 감소
- ② ₩62,164 감소
- ③ ₩57,164 감소
- ④ ₩42,164 감소
- ⑤ 영향없음

10. ㈜예림은 20X1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 전환사채를 ₩970,000에 발행하였다.

- 액면금액 : ₩1,000,000
- 표시이자율 : 연 5%
- 전환사채 발행시점의 자본요소가 결합되지 않은 유사한 일반사채 시장이자율 : 연 10%
- 이자지급일 : 매년 12월 31일
- 만기상환일 : 20X4년 1월 1일
- 원금상환방법 : 상환기일에 액면금액의 105.96%를 일시상환

기간	10% 기간말 단일금액 ₩1의 현재가치	10% 정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.9091	0.9091
2	0.8265	1.7356
3	0.7513	2.4869

전환사채 중 액면금액 ₩700,000이 20X2년 1월 1일에 보통주식(주당 액면금액 ₩5,000)으로 전환되었으며, 전환가격은 ₩10,000이다. 전환권 대가는 전환권이 행사되어 주식을 발행할 때 행사된 부분만큼 주식 발행초과금으로 대체하며, 전환간주일은 기초시점으로 가정한다.

20X2년 12월 31일 전환사채와 전환권대가의 장부금액은 각각 얼마인가? 단, 법인세효과는 고려하지 않으며, 계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.

	전환사채	전환권대가
①	₩317,880	₩23,873
②	₩317,880	₩14,873
③	₩302,614	₩14,873
④	₩302,614	₩23,873
⑤	₩300,000	₩59,600

11. ㈜럭키는 20X1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 비분리형 신주인수권부 사채를 액면발행하였다.

- 액면금액 : ₩1,000,000
- 표시이자율 : 연 4%
- 이자지급일 : 매년 12월 31일
- 행사가액 : ₩10,000
- 만기상환일 : 20X4년 1월 1일
- 발행주식의 주당 액면금액 : ₩5,000
- 원금상환방법 : 상환기일에 액면금액의 109.74%를 일시상환
- 신주인수권부사채 발행시점의 신주인수권이 부여되지 않은 유사한 일반사채 시장이자율 : 연 8%

기간	8% 기간말 단일금액 ₩1의 현재가치	8% 정상연금 ₩1의 현재가치
3	0.7938	2.5771

동 사채 액면금액 중 ₩700,000의 신주인수권이 20X2년 1월 1일에 행사되었을 때, 증가되는 주식발행초과금은 얼마인가? 단, (주)럭키는 신주인수권이 행사되는 시점에 신주인수권대가를 주식발행초과금으로 대체하며, 법인세효과는 고려하지 않는다. 또한 계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.

- ① ₩358,331
- ② ₩368,060
- ③ ₩376,555
- ④ ₩408,451
- ⑤ ₩426,511

12. 한국채택국제회계기준 제1039호에 의하면 금융자산을 네 가지 범주로 분류할 수 있다. 이와 관련하여 다음 중 대여금 및 수취채권으로 분류될 수 있는 것은?

- ① 지급금액이 확정되고 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 채무상품
- ② 매매목적 파생금융자산
- ③ 뮤추얼펀드에 대한 지분
- ④ 채무자의 신용악화를 제외한 다른 이유 때문에 최초 투자액의 대부분을 회수하지 못할 수도 있는 비파생금융자산
- ⑤ 즉시 또는 단기간 내에 매각할 의도가 있는 비파생금융자산

13. 금융부채와 지분상품의 분류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상대방에게 확정된 가격으로 확정된 수량의 주식을 매입할 수 있는 권리를 부여한 주식옵션의 발행자는 이를 지분상품으로 분류한다.
- ② 액면금액에 대하여 매년 확정이자를 영구적으로 지급하는 금융상품의 발행자는 이를 금융부채로 분류한다.
- ③ 금융상품의 발행자와 보유자 모두가 통제할 수 없는 불확실한 상황의 결과에 따라 현금 등 금융자산을 인도하여 결제되는 금융상품의 발행자는 이를 지분상품으로 분류한다.
- ④ 금융상품의 보유자가 환매를 요구할 수 있는 권리를 가진 풋가능 금융상품이 금융상품 발행자에게 항상 금융부채로 분류되는 것은 아니다.
- ⑤ 지분상품은 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 계약으로 지분상품의 발행자는 공정가치 평가를 하지 아니한다.

14. 충당부채 및 우발부채와 관련된 다음의 회계처리 중 옳은 것은?

- ① (주)민국은 (주)나라와 공동으로 사용하는 토지의 환경정화에 대하여 연대하여 의무를 부담한다. 이에 (주)민국은 (주)나라가 이행할 것으로 기대되는 ₩1,000,000을 우발부채로 처리하였다.
- ② (주)한국은 토지의 환경정화와 관련하여 3년후 지급하게 될 미래현금흐름을 ₩1,000,000으로 추정하고, 동 미래현금흐름 추정시 고려한 위험을 반영한 할인율을 적용하여 계산한 현재가치를 충당부채로 인식하였다.
- ③ (주)대한은 토지의 환경정화 원가를 ₩2,000,000으로 추정하고, 법인세율 20%를 고려한 ₩1,600,000을 충당부채로 인식하였다.
- ④ (주)충청은 예상되는 토지의 환경정화원가 ₩2,000,000을 위하여 (주)경상보험에 보험을 가입하였다. 동 보험약정에 의해 (주)경상보험은 (주)충청이 환경정화를 실시하면 ₩1,000,000을 보전해주기로 하여 (주)충청은 토지의 환경정화와 관련된 충당부채로 ₩1,000,000을 인식하였다.
- ⑤ (주)전라는 토지환경정화와 유전복구를 위해 각각 충당부채를 인식하였으나 토지환경정화에 대한 지출은 ₩500,000이 과소 발생하였고, 유전복구에 대한 지출은 ₩500,000이 과다 발생하였다. 이에 (주)전라는 토지환경정화와 관련된 충당부채를 유전복구지출에 사용하였다.

15. (주)거제는 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있으며, 20X1년초 확정급여채무와 사외적립자산의 장부금액은 각각 ₩1,000,000과 ₩900,000이다. (주)거제의 20X1년도 확정급여제도와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)거제의 확정급여제도와 관련하여 적용할 할인율은 연 12%이며, 모든 거래는 기말에 발생하고, 퇴직금은 사외적립자산에서 지급한다. 또한 자산인식의 상한은 ₩20,000으로 가정한다.

• 당기 근무원가	:	₩100,000
• 퇴직금 지급액	:	150,000
• 사외적립자산에 대한 기여금 납부액	:	400,000
• 보험수리적가정의 변동을 고려한 20X1년말의 확정급여채무	:	1,300,000
• 20X1년말 사외적립자산의 공정가치	:	1,350,000

동 확정급여제도로 인하여 (주)거제의 20X1년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 법인세효과와 과거근무원가는 고려하지 않는다.

	당기순이익에 미치는 영향	기타포괄이익에 미치는 영향
①	₩112,000 증가	₩162,000 증가
②	₩112,000 감소	₩168,000 감소
③	₩175,000 감소	₩192,000 증가
④	₩220,000 증가	₩162,000 증가
⑤	₩220,000 감소	₩168,000 감소

16. (주)백두는 20X1년 1월 1일에 판매부서 직원 20명에게 2년 용역제공 조건의 주식선택권을 1인당 1,000개씩 부여하였다. 주식선택권의 행사 가격은 단위당 ₩1,000이나, 만약 2년 동안 연평균 판매량이 15% 이상 증가하면 행사가격은 단위당 ₩800으로 인하된다.

부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 행사가격이 단위당 ₩1,000일 경우에는 ₩500으로, 행사가격이 단위당 ₩800일 경우에는 ₩600으로 추정되었다. 20X1년의 판매량이 18% 증가하여 연평균 판매량 증가율은 달성가능할 것으로 예측되었다. 그러나 20X2년의 판매량 증가율이 6%에 그쳐 2년간 판매량은 연평균 12% 증가하였다.

한편 20X1년초에 (주)백두는 20X2년말까지 총 5명이 퇴직할 것으로 예상하였고 이러한 예상에는 변동이 없었으나, 실제로는 20X1년에 1명, 20X2년에 3명이 퇴직하여 총 4명이 퇴사하였다. 동 주식기준 보상과 관련하여 (주)백두가 20X2년도 포괄손익계산서상에 인식할 보상비용은 얼마인가?

- ① ₩3,500,000
- ② ₩3,800,000
- ③ ₩4,000,000
- ④ ₩4,500,000
- ⑤ ₩5,100,000

회계학

17. (주)한국건설은 20X1년 1월 1일 (주)대한그룹의 전자관과 기계관 건설을 위하여 각 건물당 도급금액 ₩1,000,000씩의 건설계약을 체결하였다. 총 공사기간은 계약일로부터 2년이며, 동 건설계약과 관련된 연도별 자료는 다음과 같다.

	전자관		기계관	
	20X1년	20X2년	20X1년	20X2년
실계약원가 발생액	₩300,000	₩600,000	₩330,000	₩870,000
연도말 예상추가 계약원가	600,000	-	870,000	-
계약대금청구액	500,000	500,000	500,000	500,000
계약대금회수액	500,000	500,000	500,000	500,000

동 복수계약의 실질이 단일계약이라고 가정할 때, 동 계약과 관련하여 (주)한국건설이 20X1년말 재무상태표상 인식할 미청구공사(초과청구공사)금액과 20X1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (주)한국건설은 진행률을 원가에 기초하여 계산한다. 단, 법인세효과는 고려하지 않는다.

	미청구공사(초과청구공사)	당기순이익에 미치는 영향
① 미청구공사	₩207,667	₩21,667 증가
② 미청구공사	₩391,667	₩166,667 감소
③ 초과청구공사	₩391,667	₩166,667 감소
④ 미청구공사	₩470,000	₩100,000 감소
⑤ 초과청구공사	₩470,000	₩100,000 감소

18. 20X1년도 수익인식과 관련한 다음의 사례 중 옳지 않은 것은?

- ① 보험대리업을 영위하고 있는 (주)우리는 20X1년 10월 1일 (주)나라보험의 보험상품 중 하나에 대하여 (주)평창과 계약을 체결하였다. 보험기간은 20X1년 10월 1일부터 1년이며, (주)우리가 보험계약기간에 추가로 용역을 제공할 가능성은 높다. (주)우리는 20X1년 12월 1일 (주)나라보험으로부터 동 보험계약에 대한 대리수수료 ₩1,000,000을 수령하고 전액 20X1년도 수익으로 인식하였다.
- ② (주)한국은 20X1년 12월 1일에 설치에 대한 용역이 재화의 판매에 부수되지 않는 섬유기계장치를 판매하고, 별도의 설치수수료 ₩500,000을 수령하였다. (주)한국은 일정상 20X1년말까지 동 기계장치에 대한 설치를 시작하지 못하여, 수령한 설치수수료를 20X1년도 수익으로 인식하지 않았다.
- ③ 20X1년 11월 1일 (주)대한휘트니스에 연회원으로 50명이 가입하였다. 연회원가입비(환급되지 않음)는 1인당 ₩45,000이며, 연회원은 가입후 1년 동안만 휘트니스 이용료를 할인받을 수 있다. (주)대한휘트니스는 20X1년 11월 1일에 가입한 회원으로부터 수령한 연회원가입비 중 ₩375,000(=50명×₩45,000×2/12)을 20X1년도 수익으로 인식하였다.

- ④ 광고제작사인 (주)소백기획은 20X1년 9월 1일에 (주)섬진으로부터 총금액 ₩6,000,000의 광고제작을 의뢰받고, 이를 6개월 안에 완성하기로 하였다. 20X1년말 현재 광고제작이 50% 완성되어 (주)소백기획은 ₩3,000,000을 20X1년도 수익으로 인식하였다.
- ⑤ (주)팔공은 20X1년 12월 1일에 ₩5,000,000의 상품을 판매하였다. 판매계약에 명시된 이유를 들어 구매자는 구매취소를 할 수 있다. 20X1년말 현재 반품가능성을 예측하기 힘들어 (주)팔공은 20X1년도에 수익을 인식하지 않았다.

19. (주)한국의 20X1년 1월 1일 현재 보통주자본금은 ₩5,000,000(주당 액면금액 ₩5,000)이고, 자기주식과 우선주자본금은 없다. 20X1년도 주당이익을 계산하기 위한 자료는 다음과 같다.

- (주)한국은 20X1년도 당기순이익으로 ₩7,200,000을 보고하였다.
- (주)한국은 20X1년 4월 1일 20% 무상증자를 실시하였다.
- (주)한국은 20X0년 1월 1일에 액면금액이 ₩10,000(만기 3년, 이자연말 후급, 행사가액 주당 ₩2,000)인 상환할증조건이 없는 신주인수권부사채를 100매 액면발행하였다. 20X1년말 현재까지 신주인수권의 행사는 없었으나, 만기전까지 언제든지 사채 1매당 보통주 1주를 행사가액에 매입할 수 있는 신주인수권을 행사할 수 있다.

(주)한국의 20X1년도 희석주당이익이 ₩5,760이라면, (주)한국 보통주 1주의 20X1년도 평균시가는 얼마인가? 단, (주)한국이 동 신주인수권부사채와 관련하여 20X1년도 포괄손익계산서에 인식한 이자비용은 ₩180,000이고, 법인세율은 20%로 가정한다. 또한 가중평균주식수는 월할계산한다.

- ① ₩2,000
- ② ₩4,000
- ③ ₩6,000
- ④ ₩8,000
- ⑤ ₩10,000

20. 에어컨제조사인 (주)태풍은 20X1년 1월 1일 직접 제조한 추정내용연수가 5년인 에어컨을 (주)여름에게 금융리스 방식으로 판매하는 계약을 체결하였다. 동 에어컨의 제조원가는 ₩9,000,000이고, 20X1년 1월 1일의 공정가치는 ₩12,500,000이다.

리스기간은 20X1년 1월 1일부터 20X4년 12월 31일까지이며, (주)여름은 리스기간 종료시 에어컨을 반환하기로 하였다. (주)여름은 매년말 리스료로 ₩3,500,000을 지급하며, 20X4년 12월 31일의 에어컨 예상 잔존가치 ₩1,000,000 중 ₩600,000은 (주)여름이 보증하기로 하였다.

(주)태풍은 20X1년 1월 1일 (주)여름과의 리스계약을 체결하는 과정에서 ₩350,000의 직접비용이 발생하였다.

(주)태풍이 동 거래로 인하여 리스기간개시일인 20X1년 1월 1일에 인식할 수익과 비용의 순액(수익에서 비용을 차감한 금액)은 얼마인가? 단, 20X1년 1월 1일 현재 시장이자율과 (주)태풍이 제시한 이자율은 연 8%로 동일하다.

기 간	8% 기간말 단일금액 ₩1의 현재가치	8% 정상연금 ₩1의 현재가치
4	0.7350	3.3121

- ① ₩2,575,250
- ② ₩2,683,250
- ③ ₩2,977,350
- ④ ₩3,327,350
- ⑤ ₩3,444,000

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 21번과 문제 22번에 답하십시오.

다음은 (주)갑의 법인세 관련 자료이다.

- 20X1년 법인세부담액은 ₩1,000이며, 20X1년 중 원천징수·중간예납으로 ₩400의 법인세를 선납하고 다음과 같이 회계처리하였다.
(차변) 선급법인세 400 (대변) 현 금 400
- 세무조정에 따른 유보 처분액(일시적차이)의 증감내용을 나타내는 20X1년도 자본금과 적립금조정명세서(을)은 다음과 같다.
(단위 : 원)

구 분	기초잔액	당기 중 증감		기말잔액
		감소	증가	
매출채권 대손충당금	460	50	70	480
미수이자	△100	△80	△50	△70
유형자산 감가상각누계액	300	40	80	340
제품보증충당부채	340	230	40	150
연구·인력개발준비금	△600			△600
합 계	400	240	140	300

주) △는 (-)유보를 의미함

- 20X0년말과 20X1년말의 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높으며, 20X0년말과 20X1년말 미사용 세무상 결손금과 세액공제는 없다.
- 20X0년말과 20X1년말의 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 예상되는 평균세율은 20%이다.
- (주)갑은 20X2년 3월 30일에 20X1년분 법인세 차감납부할 세액 ₩600을 관련 세법규정에 따라 신고·납부하였으며, 법인세에 부가되는 세액은 없는 것으로 가정한다.

21. (주)갑의 20X1년말 재무상태표에 계상할 이연법인세자산·부채(상계 후 금액)는 얼마인가?

- ① 이연법인세자산 ₩20
- ② 이연법인세자산 ₩60
- ③ 이연법인세부채 ₩20
- ④ 이연법인세부채 ₩40
- ⑤ 이연법인세부채 ₩60

22. (주)갑의 20X1년도 포괄손익계산서에 계상할 법인세비용은 얼마인가?

- ① ₩940
- ② ₩980
- ③ ₩1,000
- ④ ₩1,020
- ⑤ ₩1,060

23. 다음의 회계처리에 대한 설명 중 옳은 것은?

- ① 정부보조금 중 자산관련보조금은 이연수익으로 표시하는 방법과 관련자산에서 차감하는 방법 중 한 가지 방법을 선택할 수 있으나, 수익관련보조금은 관련비용에서 차감하는 방법만 적용하여야 한다.
- ② 생물자산은 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익 및 최초 인식후 생물자산의 공정가치 변동으로 발생하는 평가손익을 당기손익에 반영하는 반면, 수확물은 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익만 발생기간의 당기손익으로 인식한다.
- ③ 과거기간에 중단영업으로 구분표시한 금액은 당해연도에 더 이상 중단영업에 해당되지 않게 되더라도 비교표시하는 과거기간의 재무제표를 소급하여 계속영업손익으로 재분류하지 않는다.
- ④ 탐사 및 평가활동 관련 지출은 기업이 수립한 회계정책에 따라 회계처리하되, 광물자원 추출에 대한 기술적 실현가능성과 상업화가능성을 제시할 수 있는 시점 이후의 지출만 탐사평가자산으로 인식한다.
- ⑤ 유동·비유동 구분법으로 재무상태표를 작성할 경우 매각예정 비유동자산은 중단영업에 해당되는지의 여부에 관계없이 유동자산으로 분류하고, 관련 평가손익을 계속영업손익에 반영한다.

24. ㈜한국은 20X1년초에 ㈜서울의 의결권 있는 주식 30%를 ₩40,000에 취득하여 유의적인 영향력을 갖게 되었다. ㈜한국은 ㈜서울의 투자주식에 대해서 지분법을 적용하기로 하였으며, 관련 자료는 다음과 같다.

- 20X1년초 ㈜서울의 순자산의 장부금액은 ₩100,000이고, 공정가치는 ₩130,000인데, 건물(잔존내용연수 10년, 잔존가치 없이 정액법 상각)의 공정가치가 장부금액을 ₩30,000 초과한다.
- 20X1년 중에 ㈜한국이 ㈜서울에 상품매출을 하였는데, 20X1년말 현재 ₩2,000의 내부거래이익이 미실현된 상태이다.
- 20X1년 중에 ㈜서울의 순자산의 장부금액이 ₩20,000 증가하였는데, 이 중 ₩15,000은 당기순이익이며, 나머지 ₩5,000은 기타포괄이익이다.

㈜한국이 20X1년말에 ㈜서울의 투자주식에 대해서 당기손익으로 인식할 지분법이익은 얼마인가?

- ① ₩1,600
- ② ₩2,900
- ③ ₩3,000
- ④ ₩4,410
- ⑤ ₩4,500

25. 해외사업장이 없는 (주)갑의 기능통화는 원(₩)화이며, 20X1년말 현재 외화자산·부채와 관련된 자료는 다음과 같다.

계정과목	외화 금액	최초 인식금액
매출채권	\$20	₩22,000
매도가능금융자산	50	44,000
선급금	10	9,000
매입채무	30	28,000
선수금	40	43,000
차입금	80	85,000

• 매도가능금융자산은 지분증권으로 \$40에 취득하였고, 20X1년말 공정가치는 \$50이다.

20X1년말의 마감환율은 \$1당 ₩1,000이다. 위 외화자산·부채와 관련하여 발생하는 외환차이가 (주)갑의 20X1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 위 외화자산·부채에 대해서는 위험회피회계가 적용되지 않으며, 모두 20X1년에 최초로 인식되었고, 법인세효과는 고려하지 않는다.

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

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 26번과 문제 27번에 답하십시오.

위험회피회계가 적용되는 위험회피수단 및 위험회피대상항목과 관련된 (주)갑의 자료는 다음과 같다.

<상황 1>

(주)갑은 20X1년 1월 1일에 만기가 3년인 차입금 ₩1,000을 연 'LIBOR+1%'로 차입하였다. (주)갑은 시장이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 동 일자에 LIBOR를 수취하고 고정이자율 연 4%를 지급하는 이자율스왑계약을 체결하였다.

<상황 2>

(주)갑은 20X1년 1월 1일에 만기가 3년인 차입금 ₩1,000을 고정이자율 연 5%로 차입하였다. (주)갑은 시장이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 동 일자에 고정이자율 연 4%를 수취하고 LIBOR를 지급하는 이자율스왑계약을 체결하였다.

<공통사항>

장기차입금과 이자율스왑 각각의 만기, 원금과 계약금액, 이자지급일과 이자율스왑 결제일은 동일하며, 장기차입금의 이자지급과 이자율스왑의 결제는 매년 말에 이루어지고, 이를 결정하는 LIBOR는 매년 초에 각각 확정된다. 12개월 만기 LIBOR는 다음과 같다.

20X1년초	20X2년초	20X3년초
4.0%	5.0%	2.0%

장기차입금과 이자율스왑계약의 공정가치는 무이표채권할인법(zero-coupon method)에 의하여 산정하며, 20X1년초와 20X1년말 및 20X2년말의 이자율스왑의 공정가치는 각각 ₩0, (-)₩18, ₩19으로 한다. (주)갑의 차입원가는 모두 비용으로 인식하고, 매년 말 이자율스왑의 위험회피효과는 모두 효과적이며, 법인세효과는 고려하지 않는다.

26. 위 <상황 1>에서 장기차입금과 이자율스왑 관련 거래가 (주)갑의 20X2년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향과 20X2년말 재무상태표에 계상될 차입금 금액은 얼마인가?

	당기순이익에 미치는 영향	차입금 금액
①	₩13 감소	₩1,000
②	₩13 감소	₩1,019
③	₩40 감소	₩1,000
④	₩50 감소	₩1,000
⑤	₩50 감소	₩1,019

27. 위 <상황 2>에서 장기차입금과 이자율스왑 관련 거래가 (주)갑의 20X2년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향과 20X2년말 재무상태표에 계상될 차입금 금액은 얼마인가?

	당기순이익에 미치는 영향	차입금 금액
①	₩23 감소	₩1,000
②	₩23 감소	₩1,019
③	₩50 감소	₩1,019
④	₩60 감소	₩1,000
⑤	₩60 감소	₩1,019

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 28번과 문제 29번에 답하십시오.

다음은 유통업을 영위하고 있는 (주)갑의 회계감사인이 20X1년도 재무제표에 대한 감사과정에서 발견한 사항이다. (주)갑의 회계변경은 타당한 것으로 간주하고, 회계정책의 적용효과가 중요하며, 오류가 발견된 경우 중요한 오류로 본다. 차입원가를 자본화할 적격자산은 없고, 법인세효과는 고려하지 않는다. 또한 계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.

- (주)갑은 20X0년 1월 1일에 액면금액이 ₩10,000이고, 이자율이 연 10%인 3년 만기의 사채를 ₩9,520에 발행하였다. 이자지급일은 매년 말이고, 유효이자율법으로 사채할인발행차금을 상각하며, 사채발행시점의 유효이자율은 연 12%이다. (주)갑은 20X0년도와 20X1년도의 포괄손익계산서에 위 사채와 관련된 이자비용을 각각 ₩1,000씩 인식하였다.
- (주)갑은 20X1년초에 재고자산 단위원가 결정방법을 선입선출법에서 가중평균법으로 변경하였다. (주)갑은 기초와 기말 재고자산금액으로 각각 ₩1,500과 ₩1,100을 적용하여 20X1년의 매출원가를 계상하였다. 선입선출법과 가중평균법에 의한 재고자산 금액은 다음과 같다.

	20X0년초	20X0년말	20X1년말
선입선출법	₩1,000	₩1,500	₩1,400
가중평균법	900	1,700	1,100

28. 위의 사항이 재무제표에 적정하게 반영될 경우 비교 표시되는 20X0년말 (주)갑의 재무상태표에 계상될 이익잉여금에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩342 감소
- ② ₩101 감소
- ③ ₩42 감소
- ④ ₩58 증가
- ⑤ ₩200 증가

29. 위의 사항이 재무제표에 적정하게 반영될 경우 (주)갑의 20X1년도 포괄손익계산서의 당기순이익은 얼마나 감소하는가?

- ① ₩101
- ② ₩159
- ③ ₩359
- ④ ₩401
- ⑤ ₩459

30. 다음은 (주)갑의 20X1년도 간접법에 의한 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다.

- (1) 20X1년도 포괄손익계산서 자료
- 당기순이익 : ₩500
 - 법인세비용 : ₩100
 - 재고자산평가손실 : ₩10
 - 대손상각비 : ₩90(매출채권에서 발생)
 - 외화환산이익 : ₩40(매출채권에서 발생)
 - 외화환산손실 : ₩50(매입채무에서 발생)
 - 단기매매금융자산처분이익 : ₩80
 - 단기매매금융자산평가손실 : ₩60

- (2) 20X1년말 재무상태표 자료
- 20X1년 기초금액 대비 기말금액의 증감은 다음과 같다.

자 산		부 채와 자본	
계정과목	증가(감소)	계정과목	증가(감소)
현금및현금성자산	₩30	단기차입금	₩(70)
단기매매금융자산	120	매입채무	(330)
매출채권(순액)	650	미지급법인세	(20)
재고자산(순액)	(480)	이연법인세부채	30
유형자산(순액)	(230)	자본	480

- (3) 20X1년도 유형자산 취득금액은 ₩70이고 처분은 없으며, 20X1년도 감가상각비는 ₩300이다.
- (4) 이자와 배당금의 수취, 이자지급 및 법인세납부 또는 환급은 영업활동으로 분류하고, 배당금의 지급은 재무활동으로 분류한다.

(주)갑의 20X1년도 현금흐름표상 영업활동순현금흐름은 얼마인가?

- ① ₩190
- ② ₩200
- ③ ₩210
- ④ ₩310
- ⑤ ₩1,410

31. (주)갑은 20X1년초에 (주)을의 모든 자산과 부채를 취득·인수하는 사업결합을 하였으며, 관련 자료는 다음과 같다.

- 취득일 현재 (주)을 자산의 장부금액 ₩400,000(공정가치 ₩450,000)
- 취득일 현재 (주)을 부채의 장부금액 ₩320,000(공정가치 ₩320,000)
- (주)갑은 취득일에 이전대가로 (주)갑의 주식(공정가치 ₩200,000)을 발행·교부하였다.
- 취득일 현재 (주)갑은 미래 실현가능성이 높지 않다는 판단 하에 이연법인세자산을 인식하지 않은 세무상결손금 ₩70,000을 가지고 있는데, 사업결합으로 인하여 세무상결손금의 미래 실현가능성이 높아졌다고 판단하였다.
- 20X1년 및 20X2년 이후 (주)갑에 적용할 법인세율은 모두 20%이다.

법인세효과를 고려하여 사업결합 회계처리를 할 때, (주)갑이 취득일에 인식할 영업권은 얼마인가? 단, (주)을의 자산 및 부채의 세무기준액은 장부금액과 동일하다.

- ① ₩46,000
- ② ₩66,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩74,000
- ⑤ ₩80,000

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 32번과 문제 33번에 답하시오.

- 20X1년초에 (주)지배는 (주)종속의 의결권 있는 주식 80%를 ₩140,000에 취득하는 사업결합을 하였다.
- 취득일 현재 (주)종속의 순자산의 장부금액은 ₩120,000이고 공정가치는 ₩150,000이며, 양자의 차이는 토지의 공정가치가 장부금액을 ₩30,000 초과하는데 기인한다. (주)종속은 동 토지를 20X2년 중에 연결실체의 외부로 모두 매각하였으며, 이 때 ₩35,000의 처분이익이 발생하였다.
- 20X1년 중에 (주)종속은 (주)지배에게 상품을 판매하였는데, 20X1년말 현재 내부거래 미실현이익은 ₩24,000이며, 동 미실현이익은 20X2년 중에 모두 실현되었다.
- (주)지배의 20X1년과 20X2년의 당기순이익은 각각 ₩300,000과 ₩350,000이고, (주)종속의 20X1년과 20X2년의 당기순이익은 각각 ₩60,000과 ₩70,000이다.
- 비지배지분은 (주)종속의 순자산 공정가치에 지분율을 적용한 금액으로 측정한다.
- 20X1년말과 20X2년말 현재 영업권의 회수가능액은 각각 ₩15,000과 ₩16,000이다.
- 법인세효과는 고려하지 않는다.

32. 20X1년말 연결재무상태표에 표시될 비지배지분 금액은 얼마인가?

- ① ₩30,800
- ② ₩37,200
- ③ ₩38,200
- ④ ₩42,000
- ⑤ ₩46,800

33. 20X2년도 연결손익계산서에 표시될 당기순이익은 얼마인가?

- ① ₩361,000
- ② ₩390,000
- ③ ₩409,000
- ④ ₩414,000
- ⑤ ₩444,000

34. ㈜한국(기능통화는 원화임)은 20X1년초에 미국에 소재하는 ㈜ABC(기능통화는 달러화임)의 의결권 있는 주식 70%를 \$900에 취득하여 지배기업이 되었다. 취득일 현재 ㈜ABC의 순자산의 장부금액은 \$1,000이며, 공정가치와 일치하였다. 20X1년 중에 두 회사 간의 내부 거래는 없었으며, 20X1년도 ㈜ABC의 당기순이익은 \$100이고, 그 이외의 자본변동은 없다. 20X1년도 원화 대 달러화의 환율(₩/\$)은 다음과 같다.

20X1년초	20X1년 평균	20X1년말
₩1,100	₩1,130	₩1,200

㈜한국이 표시통화인 원화로 20X1년말을 기준일로 하여 연결재무제표를 작성할 경우 연결재무상태표에 표시할 외환차이(기타포괄손익)의 금액은 얼마인가? 단, ㈜ABC의 외화재무제표를 원화로 환산할 때 수익과 비용은 평균환율을 적용하며, ㈜한국의 별도재무제표에는 외환차이가 표시되어 있지 않다. 또한 비지배지분은 종속기업 순자산의 공정가치에 지분율을 적용한 금액으로 측정하며, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

- ① ₩52,100
- ② ₩74,900
- ③ ₩94,900
- ④ ₩107,000
- ⑤ ₩127,000

35. 공동약정(joint arrangement)에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 공동약정은 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 약정이며, 공동지배력은 관련활동에 대한 결정에 약정을 집합적으로 지배하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재한다.
- ② 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류하는데, 별도기구로 구조화되지 않은 공동약정은 공동영업으로 분류한다.
- ③ 별도기구로 구조화된 공동약정의 경우, 별도기구의 법적 형식이 당사자에게 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 부여한다면 공동기업으로 분류한다.
- ④ 공동영업자는 공동영업의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 지분에 해당되는 금액을 공동영업자의 별도재무제표에 각각 자산, 부채, 수익 및 비용으로 인식한다.
- ⑤ 공동기업 참여자는 공동기업에 대한 자신의 지분을 별도재무제표에 투자자산으로 인식하고, 지분법으로 회계처리한다.

36. 다음 중 「국가재정법」과 「지방재정법」 및 「지방재정법 시행령」에서 정하는 결산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 중앙관서의 장은 「국가회계법」에서 정하는 바에 따라 회계연도마다 작성한 결산보고서(중앙관서결산보고서)를 다음 연도 2월 말일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다.
- ② 기획재정부장관은 「국가회계법」에서 정하는 바에 따라 회계연도마다 작성하여 대통령의 승인을 받은 국가결산보고서를 다음 연도 4월 10일까지 감사원에 제출하여야 한다.
- ③ 감사원은 「국가재정법」에 따라 제출된 국가결산보고서를 검사하고 그 보고서를 다음 연도 5월 20일까지 기획재정부장관에게 송부하여야 하고, 정부는 「국가재정법」에 따라 감사원의 검사를 거친 국가결산보고서를 다음 연도 5월 31일까지 국회에 제출하여야 한다.
- ④ 지방자치단체의 장은 회계연도마다 「지방재정법」에 의하여 작성한 세입·세출결산서에 「지방자치법」의 규정에 의한 감사위원의 감사의견서를 첨부하여 다음 회계연도 6월말까지 이를 지방의회에 제출하여야 한다.
- ⑤ 지방자치단체의 장은 「지방자치법」에 따른 감사위원에게 결산검사에 필요한 서류를 제출할 때에는 재무보고서에 「공인회계사법」에 따른 공인회계사의 감사의견을 첨부하여야 한다.

회계학

37. 다음은 20X1년도 대한민국 중앙정부의 재정상태표(요약)이다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

(단위: 조원)

계정과목	금액	계정과목	금액
자산	1,523.2	부채	773.6
유동자산	263.5	유동부채	82.1
투자자산	483.0	장기차입부채	294.8
일반유형자산	492.9	장기충당부채	374.8
사회기반시설	274.5	기타비유동부채	21.9
무형자산	1.0	순자산	749.6
기타비유동자산	8.3	기본순자산	442.8
		적립금및잉여금	336.5
		순자산조정	(29.7)

- ① 국가재무제표의 재무결산 대상은 중앙관서의 일반회계, 기타특별회계와 기업특별회계를 포함한 특별회계를 대상으로 한다.
- ② 자산은 자산실사, 자산재평가 등을 거쳐 정부의 자산 가치를 산정한 결과이며, 도로·공항·항만 등 사회기반시설을 포함한 것이다.
- ③ 부채는 전통적 방식에 의해 국가채무로 인식해온 국채, 차입금 이외에 충당부채, 미지급금 등 발생주의에 따른 부채를 종합한 결과이다.
- ④ 장기충당부채 중 연금충당부채는 공무원·군인연금 수급자와 재직자에게 장래에 지급될 연금지급액을 보험수리적 가정에 따라 산출한 것이다.
- ⑤ 순자산 중 기본순자산은 순자산에서 적립금 및 잉여금과 순자산 조정을 뺀 금액이다. 적립금 및 잉여금은 전기이월결손금·잉여금, 재정운영결과 등으로 구성되고, 순자산조정은 투자증권평가손익, 과생상품평가손익 등으로 구성된다.

38. 다음은 A 중앙관서 일반회계의 20X1년도 자료이다. 다음 자료에 의한 A 중앙관서의 순자산변동표상 20X1년말 현재 기말순자산은 얼마인가?

- 20X1년도 기초순자산은 ₩200,000이다.
- 20X1년도 재정운영결과는 ₩100,000이다.
- 20X1년 중 국고수입은 ₩150,000이고, 부담금수익은 ₩60,000이다.
- 20X1년 중 국고이전지출은 ₩140,000이다.
- 20X1년 중 투자목적 장기투자증권을 ₩30,000에 취득하였으며, 재정상태표일 현재 이 증권의 공정가액은 ₩50,000이다.

- ① ₩120,000
- ② ₩170,000
- ③ ₩190,000
- ④ ₩370,000
- ⑤ ₩390,000

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

- ① 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상한다. 다만, 교환 또는 기부채납 등으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 재정상태표상 채무증권은 상각후취득원가로 평가하고, 지분증권과 기타 장기투자증권 및 기타 단기투자증권은 공정가액으로 평가한다.
- ③ 재정상태보고서상 일반유형자산과 사회기반시설, 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 한다.
- ④ 부채의 가액은 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.
- ⑤ 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 이를 현재가치로 평가한다.

40. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 재정운영표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중앙관서 또는 기금의 재정운영표는 프로그램순원가, 재정운영순원가, 재정운영결과로 구분하여 표시한다.
- ② 중앙관서 또는 기금의 재정운영표상 프로그램순원가는 프로그램을 수행하기 위하여 투입한 원가 합계에서 다른 프로그램으로부터 배부받은 원가를 더하고, 다른 프로그램에 배부한 원가는 빼며, 프로그램 수행과정에서 발생한 수익 등을 빼서 표시한다.
- ③ 중앙관서 또는 기금의 재정운영표상 재정운영결과는 재정운영순원가에서 비교환수익 등을 빼서 표시한다. 다만, 「국고금관리법 시행령」 제50조의2에 따라 통합관리하는 일반회계 및 특별회계의 자금에서 발생하는 비교환수익 등은 순자산변동표의 재원의 조달 및 이전란에 표시한다.
- ④ 중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 재정운영순원가, 비교환수익 등 및 재정운영결과로 구분하여 표시한다.
- ⑤ 국가의 재정운영표상 재정운영순원가는 각 중앙관서별로 프로그램순원가에서 관리운영비 및 비배분비용은 더하고, 비배분수익은 빼서 표시하며, 재정운영결과는 재정운영순원가에서 비교환수익 등을 빼서 표시한다.

41. ㈜나라는 연속적인 공정을 통해 단일의 제품을 대량으로 생산하고 있다. 당사는 제품원가의 정확한 계산과 효율적인 원가관리를 위해 가장 적합한 원가계산방법으로 중합원가계산방법을 선택하였다. 다음의 설명 가운데 그 특징을 **모두** 열거한 것은?

- (가) 모든 제품단위가 완성되는 시점을 별도로 파악하기가 어려우므로 인위적인 기간을 정해 원가를 산정한다.
- (나) 원가계산에서 가장 중요한 서류는 작업된 단위, 부서에 할당된 원가, 작업된 단위원가, 부서에서 이전될 원가 및 기말재공품 원가 등이 요약보고된 작업원가집계표이다.
- (다) 각 공정별로 원가가 집계되므로 원가에 대한 책임소재가 명확해진다.
- (라) 주어진 상황에 따라 직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가로 구분하여 원가를 계산하지만, 일반적으로는 원가를 재료원가와 가공원가로 구분하여 원가계산을 실시한다.

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

42. 변동원가계산의 유용성에 대한 다음의 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 변동원가계산 손익계산서에는 이익계획 및 의사결정 목적에 유용하도록 변동비와 고정비가 분리되고 공헌이익이 보고된다.
- ② 변동원가계산에서는 일반적으로 고정제조간접원가를 기간비용으로 처리한다.
- ③ 변동원가계산에서는 판매량과 생산량의 관계에 신경을 쓸 필요 없이 판매량에 기초해서 공헌이익을 계산한다.
- ④ 변동원가계산에 의해 가격을 결정하더라도 장기적으로 고정비를 회수하지 못할 위험은 없다.
- ⑤ 제품의 재고수준을 높이거나 낮춤으로써 이익을 조작할 수 있는 가능성은 없다.

43. ㈜하나는 당기에 제품 A를 1,500단위, 제품 B를 1,000단위, 제품 C를 500단위 생산하였으며, 이와 관련하여 기계절삭작업에 ₩100,000, 조립작업에 ₩80,000, 품질검사에 ₩40,000의 제조간접원가가 소요되었다. 당사는 활동기준원가계산을 시행하고 있으며, 관련 자료는 아래와 같다. 다음 중 **옳지 않은** 것은?

구분	원가동인	제품 A	제품 B	제품 C
기계절삭작업	기계시간	2,240	3,380	4,380
조립작업	조립시간	330	660	1,010
품질검사	횟수	12	13	15

- ① 제품 B 전체에 배부되는 기계절삭작업 활동원가는 제품 A 전체에 배부되는 기계절삭작업 활동원가의 약 1.5배이다.
- ② 제품 B 전체에 배부되는 조립작업 활동원가보다 제품 C 전체에 배부되는 조립작업 활동원가가 더 크다.
- ③ 제품 A 전체에 배부되는 품질검사 활동원가보다 제품 C 전체에 배부되는 품질검사 활동원가가 25% 더 크다.
- ④ 제품 단위당 총활동원가가 가장 큰 것은 제품 C이다.
- ⑤ 각 제품의 단위당 활동원가를 계산하면 제품 A는 ₩31.73, 제품 B는 ₩73.20, 제품 C는 ₩138.40이다.

44. ㈜동산의 원가계산을 담당하고 있는 김 과장은 다른 보조부문에 대한 용역제공비율 순서로 보조부문의 원가를 배분하고 있다. 그런데 김 과장이 단계배부법에 의해 보조부문의 원가를 배부하는 중 실수로 다른 보조부문으로부터 배부받은 원가를 누락하고 다음과 같이 보조부문의 원가를 배부하였다.

제공부서	제조부문		보조부문		
	M1	M2	A1	A2	A3
배부전 원가	₩17,500	₩25,000	₩7,500	₩10,000	₩5,000
A3	1,500	1,000	1,500	1,000	
A2	3,750	3,750	2,500		
A1	3,750	3,750			
배부후 원가	26,500	33,500			

다음 중 아래의 질문 (가)와 (나)의 답안이 바르게 짝지어진 것은?

- (가) 김 과장의 실수로 인해 제조부문에 배부되지 못한 보조부문의 원가는 얼마인가?
- (나) 김 과장의 실수를 바로잡았을 때 제조부문 M1과 M2의 배부후 원가는 얼마인가?

	(가)	(나)	
		M1	M2
①	₩5,000	₩26,500	₩33,500
②	₩5,000	₩29,000	₩36,000
③	₩5,000	₩29,500	₩35,500
④	₩5,250	₩28,000	₩37,000
⑤	₩5,250	₩30,000	₩35,000

45. 다음은 (주)한국의 원가계산을 위한 자료이다. 고정제조간접원가 및 고정판매관리비는 각각 ₩2,400,000 및 ₩1,000,000으로 매년 동일하며, 단위당 판매가격과 변동원가도 각 연도와 상관없이 일정하다.

	20X1년	20X2년	20X3년
기초재고수량(개)	-	4,000	4,000
생산량(개)	20,000	16,000	12,000
판매량(개)	16,000	16,000	16,000
기말재고수량(개)	4,000	4,000	-

단위당 판매가격	₩1,000
단위당 변동원가	
직접재료원가	₩40
직접노무원가	₩60
변동제조간접원가	₩80
변동판매관리비	₩20

다음의 원가계산 결과에 관한 설명 중 옳은 것을 **모두** 열거한 것은? 단, 기초 및 기말재고는 모두 완성품이며, 제공품 재고는 존재하지 않는다.

- (가) 20X1년 전부원가계산의 영업이익은 변동원가계산의 영업이익보다 ₩480,000 더 크다.
- (나) 20X2년 변동원가계산의 영업이익과 초변동원가계산(throughput costing 또는 super-variable costing)의 영업이익은 같다.
- (다) 변동원가계산의 영업이익은 상기 3개년 모두 동일하다.
- (라) 초변동원가계산의 영업이익은 상기 3개년 동안 매년 증가한다.
- (마) 변동원가계산 영업이익과 초변동원가계산 영업이익 차이의 절대값은 20X1년보다 20X3년의 경우가 더 크다.

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

46. 영업레버리지도(Degree of Operating Leverage)에 대한 다음의 설명 중 **옳지 않은** 것은? 단, 모든 경우에 영업이익은 0보다 크다고 가정한다.

- ① 단위당 변동원가가 증가하면 영업레버리지도는 높아진다.
- ② 고정원가가 감소하면 영업레버리지도는 낮아진다.
- ③ 안전한계율(margin of safety ratio)이 높아지면 영업레버리지도는 낮아진다.
- ④ 단위당 판매가격이 증가하면 영업레버리지도는 낮아진다.
- ⑤ 판매량이 증가하면 영업레버리지도는 높아진다.

47. (주)대한은 한복 A와 한복 B를 생산하여 판매하고 있다. 한복 A와 한복 B의 제작에 사용되는 재료인 명주와 염료는 1년에 각각 100kg과 150리터만 확보가 가능하다. 한복 A에 대한 시장수요는 무한하나, 한복 B에 대한 시장수요는 연간 70단위이다. 단위당 공헌이익 및 생산관련 재료사용량이 다음과 같을 때 최적 제품 배합에 의한 총공헌이익은 얼마인가?

구분	한복 A	한복 B
단위당 공헌이익	₩3,000	₩1,000
단위당 명주 사용량	1kg	1kg
단위당 염료 사용량	2리터	1리터

- ① ₩225,000
- ② ₩200,000
- ③ ₩160,000
- ④ ₩150,000
- ⑤ ₩100,000

48. (주)한국은 20X1년초에 영업활동을 개시하였고 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 20X1년말 현재 표준원가로 기록된 원가계정 잔액과 실제 발생 원가는 직접노무원가를 제외하고 모두 동일하다. 실제발생 직접노무원가는 ₩250이다. 한편 표준직접노무원가는 기말 제공품에 ₩40, 기말 제품에 ₩80, 매출원가에 ₩80이 포함되어 있다. 직접노무원가의 차이는 전액 임물차이 때문에 발생한 것이다. 다음의 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 표준원가와 실제원가의 차이를 원가요소별로 안분(proration)하여 수정분개하면 처음부터 실제원가로 계산한 것과 동일한 결과가 재무제표에 반영된다.
- ② 표준원가와 실제원가의 차이를 매출원가에서 전액 조정하면 영업이익은 실제원가계산에 의한 것보다 ₩20 더 작다.
- ③ 실제 매출원가에 포함된 직접노무원가는 ₩100이다.
- ④ 실제원가와 표준원가의 차이를 매출원가에 전액 반영하는 방법이 원가요소별로 안분하는 방법보다 더 보수적인 회계처리이다.
- ⑤ 직접노무원가 임물차이는 ₩50만큼 불리한 차이가 발생한다.

49. (주)무역은 칠레에서 와인을 생산하여 한국에서 판매한다. 칠레에는 와인의 생산사업부가, 한국에는 와인의 판매사업부가 존재한다. 한국과 칠레의 법인세율은 각각 20%와 10%이며, 한국은 칠레산 와인 수입에 대해 15%의 관세를 부과해왔다고 가정한다. 관세는 판매사업부가 부담하며, 당해 연도에 수입된 와인은 당해 연도에 모두 판매된다.

와인 생산과 관련된 단위당 변동원가와 단위당 전부원가는 각각 ₩1,000과 ₩4,000이다. 생산된 와인은 원화가격 ₩5,000에 상당하는 가격으로 칠레에서 판매 가능하며 수요는 무한하다. 판매사업부는 한국에서 이 와인을 ₩10,000에 판매하고 있으며, 국내에서 다른 도매업체로부터 동일한 와인을 ₩7,000에 필요한 양만큼 공급받을 수 있다.

한편 한국과 칠레는 FTA를 체결하고 양국간 관세를 철폐하기로 했다. (주)무역의 세후이익을 극대화시키는 대체가격(transfer price)은 FTA 발효 이후에 발효 이전보다 얼마나 증가(또는 감소)하는가? 단, 두 나라의 세무당국은 세금을 고려하지 않았을 때 각 사업부가 이익을 극대화하기 위해 주장하는 범위 내의 가격만을 적정한 대체가격으로 인정한다. 또한 대체거래 여부에 관계없이 각 사업부는 납부할 법인세가 존재한다.

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

(끝)

- ① ₩6,000 증가
- ② ₩6,000 감소
- ③ ₩2,000 증가
- ④ ₩2,000 감소
- ⑤ 증감 없음

50. (주)백두는 A, B, C 세 단계의 연속된 생산공정을 통해 완제품을 생산한다. (주)백두는 매년 600단위의 제품을 생산하여 단위당 ₩5,000에 시장에서 모두 판매한다. 금년에 (주)백두는 (주)한라로부터 완제품 400단위를 단위당 ₩4,000에 납품해 줄 것을 추가로 요구받았다. 이 주문은 400단위 모두를 수락하거나 아니면 거절해야 한다. 완제품 기준으로 표시된 공정별 연간 생산능력, 생산량 및 단위당 변동원가는 다음과 같다.

구분	A공정	B공정	C공정
공정별 연간 생산능력	1,000단위	800단위	900단위
공정별 연간 생산량	600단위	600단위	600단위
공정별 단위당 변동원가	₩500	₩1,000	₩1,500

(주)백두가 (주)한라의 주문을 받아들일 경우 영업이익은 얼마나 증가(또는 감소)하는가? 단, 외부공급업체로부터 B공정에서 생산된 것과 동일한 부품을 단위당 ₩3,000에 무제한 공급받을 수 있다고 가정한다.

- ① ₩50,000 증가
- ② ₩50,000 감소
- ③ ₩400,000 증가
- ④ ₩400,000 감소
- ⑤ 증감 없음

회계학

여백