

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

1. 재무보고를 위한 개념체계 중 ‘유용한 재무정보의 질적 특성’에 관한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 유용한 재무정보의 질적 특성은 재무보고서에 포함된 정보(재무정보)에 근거하여 보고기업에 대한 의사결정을 할 때 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자에게 가장 유용할 정보의 유형을 식별하는 것이다.
- ② 유용한 재무정보의 질적 특성은 재무제표에서 제공되는 재무정보에 적용되며, 그 밖의 방법으로 제공되는 재무정보에는 적용되지 않는다.
- ③ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 정보는 일부 정보이용자가 이를 이용하지 않기로 선택하거나 다른 원천을 통하여 이미 이를 알고 있다고 할지라도 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ④ 재무정보의 예측가치와 확인가치는 상호 연관되어 있으며, 예측가치를 갖는 정보는 확인가치도 갖는 경우가 많다.
- ⑤ 근본적 질적 특성 중 하나인 표현충실성은 그 자체가 반드시 유용한 정보를 만들어 내는 것은 아니다.

2. 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에 대한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 계약이란 둘 이상의 당사자 사이에 집행 가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의이다.
- ② 하나의 계약은 고객에게 재화나 용역을 이전하는 여러 약속을 포함하며, 그 재화나 용역들이 구별된다면 약속은 수행의무이고 별도로 회계처리한다.
- ③ 거래가격은 고객이 지급하는 고정된 금액을 의미하며, 변동대가는 포함하지 않는다.
- ④ 거래가격은 일반적으로 계약에서 약속한 각 구별되는 재화나 용역의 상대적 개별 판매가격을 기준으로 배분한다.
- ⑤ 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하여 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익을 인식한다.

3. 다음은 (주)대한이 20x1년 1월 1일 (주)민국과 체결한 청소용역 계약의 내용이다.

- (주)대한은 20x1년 1월 1일부터 20x2년 12월 31일까지 2년간 (주)민국의 본사 건물을 일주일 단위로 청소하고, (주)민국은 (주)대한에게 연간 ₩600,000을 매연도말에 지급한다.
- 계약 개시시점에 그 용역의 개별 판매가격은 연간 ₩600,000이다. (주)대한은 용역을 제공한 첫 연도인 20x1년에 ₩600,000을 수령하고 이를 수익으로 인식하였다.
- 20x1년 12월 31일에 (주)대한과 (주)민국은 계약을 변경하여 2차 연도의 용역대금을 ₩600,000에서 ₩540,000으로 감액하고 2년을 더 추가하여 계약을 연장하기로 합의하였다.
- 연장기간에 대한 총 대가 ₩1,020,000은 20x3년말과 20x4년말에 각각 ₩510,000씩 지급하기로 하였다.
- 2차 연도 개시일에 용역의 개별 판매가격은 연간 ₩540,000이며, 20x2년부터 20x4년까지 3년간 계약의 개별 판매가격의 적절한 추정치는 ₩1,620,000(연간 ₩540,000×3년)이다.

상기 거래에 대한 다음 설명 중 **옳은** 것은? 단, 유의적인 금융요소는 고려하지 않는다.

- ① 매주의 청소용역이 구별되므로, (주)대한은 청소용역을 복수의 수행의무로 회계처리할 수 있다.
- ② 계약변경일에 (주)대한이 제공할 나머지 용역은 구별되지 않는다.
- ③ 계약변경일에 (주)대한이 나머지 대가로 지급받을 금액은 제공할 용역의 개별 판매가격을 반영하고 있다.
- ④ (주)대한은 동 계약변경을 기존 계약의 일부인 것처럼 회계처리하여야 한다.
- ⑤ (주)대한이 20x2년에 인식해야 할 수익은 ₩520,000이다.

4. 20x1년 1월 1일에 (주)대한은 특수프린터와 예비부품을 제작하여 판매하기로 (주)민국과 다음과 같이 계약을 체결하였다.

- 특수프린터와 예비부품의 제작 소요기간은 2년이며, 특수프린터와 예비부품을 이전하는 약속은 서로 구별된다. 제작기간 중 제작을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 (주)대한에는 없다.
- 20x2년 12월 31일에 (주)민국은 계약조건에 따라 특수프린터와 예비부품을 검사한 후, 특수프린터는 (주)민국의 사업장으로 인수하고 예비부품은 (주)대한의 창고에 보관하도록 요청하였다.
- (주)민국은 예비부품에 대한 법적 권리가 있고 그 부품은 (주)민국의 소유물로 식별될 수 있다.
- (주)대한은 자기 창고의 별도 구역에 예비부품을 보관하고 그 부품은 (주)민국의 요청에 따라 즉시 운송할 준비가 되어 있다.
- (주)대한은 예비부품을 2년에서 4년까지 보유할 것으로 예상하고 있으며, (주)대한은 예비부품을 직접 사용하거나 다른 고객에게 넘길 능력은 없다.
- (주)민국은 특수프린터를 인수한 20x2년 12월 31일에 계약상 대금을 전부 지급하였다.

상기 미인도청구약정에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① (주)대한이 계약상 식별해야 하는 수행의무는 두 가지이다.
- ② 특수프린터에 대한 통제는 (주)민국이 물리적으로 점유하는 때인 20x2년 12월 31일에 (주)민국에게 이전된다.
- ③ (주)대한은 예비부품에 대한 통제를 (주)민국에게 이전한 20x2년 12월 31일에 예비부품 판매수익을 인식한다.
- ④ (주)대한이 예비부품을 물리적으로 점유하고 있더라도 (주)민국은 예비부품을 통제할 수 있다.
- ⑤ (주)대한은 계약상 지급조건에 유의적인 금융요소가 포함되어 있는지를 고려해야 한다.

※ 다음은 유통업을 영위하는 (주)대한의 20x1년도 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다. 이를 이용하여 문제 5번과 문제 6번에 답하시오.

(1) 20x1년 포괄손익계산서 관련 자료

- 매출 : ₩435,000
- 매출원가 : ₩337,000
- 급여 : ₩8,000
- 매출채권 대손상각비 : ₩1,500
- 차량운반구 감가상각비 : ₩16,000
- 재고자산평가손실(기타 비용) : ₩5,000
- 매출채권 외화환산이익 : ₩1,000
- 유형자산처분손실 : ₩2,000

(2) 20x1년 재무상태표 관련 자료(단위 : ₩)

계정과목	기초	기말
매출채권	92,400	135,500
매출채권 대손충당금	4,400	5,500
재고자산	120,000	85,000
재고자산평가충당금	-	5,000
매입채무	70,000	40,000
차량운반구	400,000	371,000
차량운반구 감가상각누계액	100,000	77,000

(3) 20x1년 중 취득가액이 ₩40,000(감가상각누계액 ₩20,000)인 차량운반구를 처분하여 처분손실 ₩2,000이 발생하였다. 또한 차량운반구를 ₩50,000에 신규 취득하였으며 이는 당기 중 유일한 취득 거래이다. 당기 중 차량운반구의 증감은 전부 취득과 처분으로 발생한 것이다.

(4) 매출액 중 ₩25,000은 현금매출이며 나머지는 신용매출이다.

(5) 별도의 언급이 없는 한, 당기 중 거래는 현금으로 이루어졌다.

5. (주)대한이 20x1년 현금흐름표에 보고할 영업으로부터 창출된 현금은 얼마인가?

- ① ₩27,500 ② ₩51,500 ③ ₩52,500
- ④ ₩60,500 ⑤ ₩384,500

6. (주)대한의 차량운반구 관련 거래가 20x1년도 투자활동 현금흐름에 미치는 영향은?

- ① 현금유출 ₩12,000
- ② 현금유출 ₩32,000
- ③ 현금유출 ₩50,000
- ④ 현금유입 ₩30,000
- ⑤ 현금유입 ₩38,000

회계학

7. 다음은 제조업을 영위하는 (주)대한의 20x1년도 기말재고자산과 관련된 자료이다.

재고자산	장부재고	실지재고	단위당 원가	단위당 순실현가능가치
원재료	500kg	400kg	₩50/kg	₩45/kg
제품	200개	150개	₩300/개	₩350/개

(주)대한은 재고자산감모손실과 재고자산평가손실(환입)을 매출원가에서 조정하고 있다. 재고자산평가충당금(제품)의 기초잔액이 ₩3,000 존재할 때, (주)대한의 20x1년도 매출원가에서 조정될 재고자산감모손실과 재고자산평가손실(환입)의 순효과는 얼마인가? 단, (주)대한은 단일 제품만을 생산·판매하고 있으며, 기초재공품과 기말재공품은 없다.

- ① 매출원가 차감 ₩3,000
- ② 매출원가 가산 ₩5,000
- ③ 매출원가 가산 ₩15,000
- ④ 매출원가 가산 ₩17,000
- ⑤ 매출원가 가산 ₩20,000

8. (주)대한은 20x1년 1월 1일 국가로부터 설비자산 취득목적으로 만기 5년(일시상환), 표시이자율 연 2%(매년말 지급)로 ₩1,000,000을 차입하여 설비자산(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)을 구입하였다. 20x1년 1월 1일 설비자산 구입당시 (주)대한이 금전대차 거래에서 부담해야 할 시장이자율은 연 10%이다. (주)대한은 정부 보조금을 자산의 취득원가에서 차감하는 원가(자산)차감법을 사용하여 회계처리하고 있다.

(주)대한이 설비자산과 관련하여 20x1년 포괄손익계산서에 인식할 당기비용은? 단, 20x1년에 발생한 비용 중 자본화된 금액은 없다. 10%의 현재가치는 아래 표와 같으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
5년	0.6209	3.7908

- ① ₩139,343 ② ₩169,671 ③ ₩200,000
- ④ ₩209,015 ⑤ ₩248,036

9. 유통업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 1월 1일 건물을 ₩10,000에 취득하였다. 건물의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩0이며, 정액법으로 상각한다. 다음은 20x1년초부터 20x2년말까지의 동 건물에 관한 공정 가치 정보이다.

20x1년초	20x1년말	20x2년말
₩10,000	₩10,800	₩8,800

(주)대한이 동 건물을 다음과 같은 방법(A ~ C)으로 회계처리하는 경우, 20x2년도 당기순이익 크기 순서대로 올바르게 나열한 것은? 단, 손상차손은 고려하지 않으며, 동 건물의 회계처리를 반영하기 전의 20x2년도 당기순이익은 ₩10,000이라고 가정한다.

- A 원가모형을 적용하는 유형자산
- B 재평가모형을 적용하는 유형자산(단, 재평가잉여금은 건물을 사용함에 따라 이익잉여금에 대체한다고 가정함)
- C 공정가치모형을 적용하는 투자부동산

- ① A > B > C
- ② A > C > B
- ③ B > A > C
- ④ C > B > A
- ⑤ A > B = C

10. (주)대한은 공장건물을 신축하기로 하고 20x1년 1월 1일에 (주)민국건설과 도급계약을 체결하였다. 동 건설공사는 20x2년 9월 30일에 완공하였다. 공장건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산이며, 공사대금 지출과 관련한 자료는 다음과 같다.

지출일	20x1. 4. 1.	20x1. 5. 1.
지출액	₩200,000	₩1,200,000

20x1년 4월 1일의 지출액은 물리적인 건설공사를 착공하기 전에 각종 인·허가를 얻는 과정에서 지출되었다. 모든 차입금은 매년말 이자지급 조건이며, 특정차입금과 일반차입금에서 발생한 일시 투자 수익은 없다. (주)대한의 차입금 내역은 다음과 같다.

차입금	차입금액	차입일	상환일	연 이자율
특정차입금	₩600,000	20x1. 4. 1.	20x2. 6. 30.	6%
일반차입금	2,000,000	20x1. 1. 1.	20x2. 12. 31.	10%
일반차입금	1,000,000	20x1. 7. 1.	20x1. 12. 31.	8%

(주)민국건설은 20x1년 7월 1일부터 7월 31일까지 건설공사를 일시적으로 중단하였는데, 이 중단기간에도 상당한 기술 및 관리활동이 진행되고 있었던 것으로 확인되었다.

(주)대한이 20x1년도에 자본화할 차입원가는? 단, 연평균지출액과 이자비용은 월할로 계산한다.

- ① ₩54,600 ② ₩62,400 ③ ₩65,600
- ④ ₩71,500 ⑤ ₩75,000

11. 유형자산의 회계처리에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 손상된 유형자산에 대해 제3자로부터 보상금을 받는 경우, 이 보상금은 수취한 시점에 당기손익으로 반영한다.
- ② 생산용식물은 유형자산으로 회계처리하지만, 생산용식물에서 자라는 생산물은 생물자산으로 회계처리한다.
- ③ 유형자산을 다른 비화폐성자산과 교환하여 취득하는 경우, 교환 거래에 상업적 실질이 결여되었다면 취득한 유형자산의 원가를 제공한 자산의 장부금액으로 측정한다.
- ④ 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정한다.
- ⑤ 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 내용연수는 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.

12. 무형자산에 관한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 공정가치로 측정한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않는다.
- ③ 내용연수가 비한정인 무형자산을 유한 내용연수로 재평가하는 경우에는 자산손상의 징후에 해당되지 않으므로 손상차손을 인식하지 않는다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있다고 하더라도 영(0)으로 본다.
- ⑤ 미래경제적효익 창출에 대해 식별가능하고 해당 원가를 신뢰성 있게 결정할 수 있는 경우에는 내부적으로 창출한 영업권이라도 무형자산으로 인식할 수 있다.

13. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 관한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 회계불일치 상황이 아닌 경우의 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성 모두에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류한다.
- ② 당기손익-공정가치로 측정되는 지분상품에 대한 특정 투자의 후속적인 공정가치 변동은 최초 인식시점이라도 기타포괄손익으로 표시하는 것을 선택할 수 없다.
- ③ 금융자산의 전체나 일부의 회수를 합리적으로 예상할 수 없는 경우에도 해당 금융자산의 총장부금액을 직접 줄일 수는 없다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 손상차손은 당기손실로 인식하고, 손상차손환입은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ⑤ 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식 시점에 해당 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있으며, 지정 후 이를 취소할 수 있다.

14. ㈜대한은 ㈜민국이 다음과 같이 발행한 사채를 20x1년 1월 1일에 취득하고 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류하였다.

- 발행일 : 20x1년 1월 1일
- 액면금액 : ₩1,000,000
- 이자지급 : 연 8%를 매년 12월 31일에 지급
- 만기일 : 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 사채발행 시점의 유효이자율 : 연 10%

20x1년말 위 금융자산의 이자는 정상적으로 수취하였으나, ㈜민국의 신용이 손상되어 ㈜대한은 향후 이자는 수령하지 못하며 만기일에 액면금액만 수취할 것으로 추정하였다. 20x1년도 ㈜대한이 동 금융자산의 손상차손으로 인식할 금액(A)과 손상차손 인식 후 20x2년도에 이자수익으로 인식할 금액(B)은 각각 얼마인가? 단, 20x1년말 현재 시장이자율은 연 12%이며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간 \ 할인율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
1년	0.9091	0.8928	0.9091	0.8928
2년	0.8264	0.7972	1.7355	1.6900
3년	0.7513	0.7118	2.4868	2.4018

20x1년도 손상차손(A)

20x2년도 이자수익(B)

- | | | |
|---|----------|----------|
| ① | ₩168,068 | ₩82,640 |
| ② | ₩168,068 | ₩95,664 |
| ③ | ₩138,868 | ₩82,640 |
| ④ | ₩138,868 | ₩95,664 |
| ⑤ | ₩138,868 | ₩115,832 |

회계학

15. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 다음과 같은 사채를 발행하고 상각후 원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다.

- 발행일 : 20x1년 1월 1일
- 액면금액 : ₩1,000,000
- 이자지급 : 연 8%를 매년 12월 31일에 지급
- 만기일 : 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 사채발행 시점의 유효이자율 : 연 10%

㈜대한은 20x2년초 사채의 만기일을 20x4년 12월 31일로 연장하고 표시이자율을 연 3%로 조건을 변경하였다. 20x2년초 현재 유효이자율은 연 12%이다. 사채의 조건변경으로 인해 ㈜대한이 20x2년도에 인식할 조건변경이익(A)과 조건변경 후 20x2년도에 인식할 이자비용(B)은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간	할인율		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
1년	0.9091	0.8928	0.9091	0.8928
2년	0.8264	0.7972	1.7355	1.6900
3년	0.7513	0.7118	2.4868	2.4018

	20x2년도 조건변경이익(A)	20x2년도 이자비용(B)
①	₩139,364	₩94,062
②	₩139,364	₩82,590
③	₩139,364	₩78,385
④	₩181,414	₩82,590
⑤	₩181,414	₩94,062

16. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 종업원 100명에게 각각 10개의 주식선택권을 부여하였다. 동 주식선택권은 종업원이 앞으로 3년 동안 회사에 근무해야 가득된다. 20x1년 1월 1일 현재 ㈜대한이 부여한 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩360이며, 각 연도말 퇴직 종업원 수는 다음과 같다.

구분	실제 퇴직자 수	추가퇴직 예상자 수
20x1년말	10명	20명
20x2년말	15명	13명
20x3년말	13명	-

주식선택권 부여일 이후 주가가 지속적으로 하락하여 ㈜대한의 20x2년 12월 31일 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩250이 되었다. 또한 20x2년말 ㈜대한은 종업원에게 부여하였던 주식선택권의 수를 10개에서 9개로 변경하였다. 동 주식기준보상과 관련하여 ㈜대한이 20x2년도에 인식할 주식보상비용은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩64,800 ② ₩68,520 ③ ₩71,000
- ④ ₩72,240 ⑤ ₩78,520

17. 다음은 ㈜대한이 채택하고 있는 확정급여제도와 관련한 자료이다.

- 순확정급여부채(자산) 계산시 적용한 할인율은 연 5%이다.
- 20x1년초 사외적립자산의 공정가치는 ₩550,000이고, 확정급여채무의 현재가치는 ₩500,000이다.
- 20x1년도 당기근무원가는 ₩700,000이다.
- 20x1년말에 퇴직종업원에게 ₩100,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
- 20x1년말에 사외적립자산에 ₩650,000을 현금으로 출연하였다.
- 20x1년말 사외적립자산의 공정가치는 ₩1,350,000이다.
- 보험수리적 가정의 변동을 반영한 20x1년말 확정급여채무는 ₩1,200,000이다.
- 20x1년초와 20x1년말 순확정급여자산의 자산인식상한금액은 각각 ₩50,000과 ₩100,000이다.

㈜대한의 확정급여제도 적용이 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은?

	당기순이익에 미치는 영향	기타포괄이익에 미치는 영향
①	₩702,500 감소	₩147,500 감소
②	₩702,500 감소	₩147,500 증가
③	₩702,500 감소	₩97,500 감소
④	₩697,500 감소	₩97,500 감소
⑤	₩697,500 감소	₩97,500 증가

18. 다음은 중간재무보고에 대한 설명이다.

A	중간재무제표에 포함되는 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 당해 회계연도 누적기간만을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
B	계절적, 주기적 또는 일시적으로 발생하는 수익은 연차보고 기간말에 미리 예측하여 인식하거나 이연하는 것이 적절하지 않은 경우 중간보고기간말에도 미리 예측하여 인식하거나 이연해서는 안 된다.
C	특정 중간기간에 보고된 추정금액이 최종 중간기간에 중요하게 변동하였지만 최종 중간기간에 대하여 별도의 재무보고를 하지 않는 경우, 추정의 변동 성격과 금액을 해당 회계연도의 연차재무제표에 주석으로 공시해야 한다.

위의 기술 중 옳은 것을 모두 고른다면?

- ① B ② C ③ A, B
- ④ B, C ⑤ A, B, C

19. 다음 사례는 (주)대한의 20x1년과 20x2년에 발생한 사건으로, 금액은 신뢰성 있게 추정이 가능하다고 가정한다.

사례 A	석유산업에 속한 (주)대한은 오염을 일으키고 있지만 사업을 영위하는 특정 국가의 법률에서 요구하는 경우에만 오염된 토지를 정화한다. (주)대한은 20x1년부터 토지를 오염시켰으나, 이러한 사업이 운영되는 어떤 국가에서도 오염된 토지를 정화하도록 요구하는 법률이 20x1년말까지 제정되지 않았다. 20x2년말 현재 (주)대한이 사업을 영위하는 국가에서 이미 오염된 토지를 정화하도록 요구하는 법안이 연말 후에 곧 제정될 것이 거의 확실하다.
사례 B	20x1년초 새로운 법률에 따라 (주)대한은 20x1년말까지 매년 여과장치를 공장에 설치해야 하고, 해당 법률을 위반할 경우 벌과금이 부과될 가능성이 매우 높다. (주)대한은 20x2년말까지 매년 여과장치를 설치하지 않아 20x2년말 관계 당국으로부터 벌과금 납부서(납부기한 : 20x3년 2월말)를 통지 받았으나 아직 납부하지 않았다.
사례 C	20x1년 12월 12일 해외사업부를 폐쇄하기 위한 구체적인 계획에 대하여 이사회 동의를 받았다. 20x1년말이 되기 전에 이러한 의사결정의 영향을 받는 대상자들에게 그 결정을 알리지 않았고 실행을 위한 어떠한 절차도 착수하지 않았다. 20x2년말이 되어서야 해당 사업부의 종업원들에게 감원을 통보하였다.

위 사례 중 (주)대한의 20x1년말과 20x2년말 재무상태표에 충당부채로 인식해야 하는 사항을 모두 고른다면?

	20x1년말	20x2년말
①	A, B	B, C
②	B, C	A, B, C
③	B	A, C
④	B	A, B, C
⑤	C	B, C

20. 다음은 (주)대한의 전환사채와 관련된 자료이다.

<p>(1) (주)대한은 20x1년초 다음 조건으로 전환사채(액면금액 ₩100,000)를 액면 발행하였다.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 표시이자 : 연 10%(매년말 지급) • 전환조건 : 사채액면 ₩1,000당 1주의 보통주(주당액면 ₩500)로 전환 • 만기일 : 20x3. 12. 31. • 투자자가 만기시점까지 전환권을 행사하지 않으면 만기 시점에 액면금액의 112%를 지급한다. <p>(2) 20x2년말 재무상태표에 표시된 전환사채 장부금액은 ₩107,018 이고 전환권대가는 ₩1,184이었다.</p> <p>(3) (주)대한은 전환사채 발행시점에서 인식한 자본요소(전환권대가) 중 전환된 부분은 주식발행초과금으로 대체하는 회계처리를 한다.</p>
--

20x3년초 전환사채의 60%가 전환되었다. 전환사채 전환으로 증가하는 주식발행초과금을 구하면? 단, 원 단위 미만의 금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

- ① ₩34,211 ② ₩34,921 ③ ₩37,910
 ④ ₩64,211 ⑤ ₩64,921

21. 다음은 (주)대한의 리스계약과 관련된 자료이다.

<p>자동차 제조회사인 (주)대한은 (주)민국에게 제조된 차량(제조원가 ₩2,000,000)을 판매하는 리스계약(금융리스)을 체결하였다.</p> <ul style="list-style-type: none"> □ 리스기간은 20x1년 1월 1일부터 20x3년 12월 31일까지이고, 해지불능리스이다. □ 정기리스료 ₩1,071,693을 매년말 수취한다. □ 리스기간 종료시점의 잔존가치는 ₩300,000으로 추정되는데 리스이용자는 이 중 ₩100,000을 보증한다. □ 시장이자율은 연 10%이지만, (주)대한은 (주)민국에게 인위적으로 낮은 연 8% 이자율을 제시하였다. □ 판매시점에 차량의 공정가치는 ₩3,000,000이었다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
3년	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

상기 거래로 (주)대한이 20x1년도 포괄손익계산서에 보고할 매출총이익은? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩665,086 ② ₩740,216 ③ ₩815,346
 ④ ₩890,476 ⑤ ₩1,000,000

회계학

22. 다음은 (주)대한의 법인세와 관련된 자료이다.

□ 20x2년 세무조정내역

법인세비용차감전순이익	₩1,500,000
세무조정항목 :	
전기 감가상각비 한도초과	(90,000)
과세소득	₩1,410,000

□ 세무조정항목은 모두 일시적차이에 해당하고, 이연법인세자산의 실현가능성은 거의 확실하다.

□ 20x1년말 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 ₩65,000과 ₩25,000이다.

□ 20x2년 법인세율은 25%이고, 20x3년과 20x4년 이후의 세율은 각각 20%와 18%로 20x2년말에 입법화되었다.

□ 20x2년말 현재 미소멸 일시적차이의 소멸시기는 아래와 같다. 감가상각비 한도초과와 토지 건설자금이자는 전기로부터 이월된 금액이다.

일시적차이	20x2년말 잔액	소멸시기
감가상각비 한도초과	₩170,000	20x3년 ₩90,000 소멸 20x4년 ₩80,000 소멸
토지 건설자금이자	(100,000)	20x4년 이후 전액 소멸

(주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용은?

- ① ₩335,000 ② ₩338,100 ③ ₩352,500
- ④ ₩366,900 ⑤ ₩378,100

23. 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 전기오류의 수정은 오류가 발견된 기간의 당기순이익으로 보고한다.
- ② 전기오류는 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적 효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급재작성에 의하여 수정한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 회계추정의 변경으로 본다.
- ④ 당기 기초시점에 과거기간 전체에 대한 새로운 회계정책 적용의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 적용할 수 있는 가장 이른 날부터 새로운 회계정책을 전진적용하여 비교정보를 재작성한다.
- ⑤ 과거에 발생하였지만 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 않는다.

24. 다음은 (주)대한의 자본과 관련된 자료이다.

20x1년초 현재 보통주 발행주식수는 1,000주이고 주당 액면금액은 ₩500이다. 다음은 (주)대한의 20x1년초 현재의 자본 내역이다.

보통주자본금	₩500,000	감자차익	₩1,000
주식발행초과금	40,000	재평가잉여금	30,000
자기주식	35,000	미처분이익잉여금	10,000

20x1년 중 다음의 거래가 발생하였다.

A	20x1년초 현재 보유하고 있는 자기주식 수량은 50주이다. 자기주식은 원가법으로 회계처리하며 자기주식 취득원가는 주당 ₩700이다. 20x1년 3월초 자기주식 10주를 소각하였다.
B	20x1년초 현재 보유하고 있는 토지는 ₩70,000에 취득하였는데 재평가잉여금은 토지의 재평가로 발생한 것이다. 20x1년말 토지는 ₩80,000으로 재평가되었다.
C	20x1년 3월말 자기주식 20주를 주당 ₩800에 재발행하였다.
D	20x1년 5월초 현물출자방식으로 보통주 300주를 발행하여 건물을 취득하였다. 현물출자 시점에 건물의 공정가치는 ₩200,000이고, 원가모형을 적용한다.
E	20x1년 7월초 이사회에서 중간배당으로 총 ₩1,500을 지급하기로 결의하고 7월말에 지급하였다. 20x1년 당기순이익으로 ₩10,000을 보고하였다.

상기 A부터 E까지의 거래가 반영된 20x1년말 자본 총계를 구하면?

- ① ₩740,500 ② ₩742,500 ③ ₩747,500
- ④ ₩750,500 ⑤ ₩757,500

25. 다음은 (주)대한의 20x1년도 주당이익과 관련한 자료이다.

□ 20x1년 중 보통주 변동내용은 다음과 같다. 7월 1일 유상증자는 주주우선배정 신주발행에 해당하며, 유상증자 전일의 보통주 공정가치는 주당 ₩800이고, 유상증자 시점의 발행가액은 주당 ₩500이다.

일자	변동내용	유통주식수
20x1. 1. 1.	전기 이월	1,000주
20x1. 7. 1.	유상증자 400주	1,400주

□ 20x1년초 신주인수권 800개를 부여하였는데, 동 신주인수권 1개로 보통주 1주를 인수할 수 있다. 신주인수권의 개당 행사가격은 ₩600이고, 20x1년 중 (주)대한이 발행한 보통주식의 평균주가는 주당 ₩750이다.

□ 20x1년도 당기순이익으로 ₩919,800을 보고하였다.

(주)대한의 20x1년도 회석주당순이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통주식수는 월할 계산한다.

① ₩600 ② ₩648 ③ ₩657
 ④ ₩669 ⑤ ₩730

26. (주)대한은 20x1년초에 (주)민국의 의결권 있는 보통주 250주(지분율 25%)를 ₩150,000에 취득하고, 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 취득일 현재 (주)민국의 식별가능한 순자산의 장부금액과 공정가치는 모두 ₩500,000으로 동일하다. 20x1년 중 발생한 두 기업 간 거래내역 및 (주)민국의 보고이익 정보는 다음과 같다.

□ 20x1년 10월초 (주)대한은 (주)민국에게 원가 ₩50,000인 상품을 ₩80,000에 판매하였다. (주)민국은 20x1년말 현재 동 상품의 50%를 외부에 판매하였고, 나머지 50%는 재고자산으로 보유하고 있다.

□ 20x1년 12월초 (주)민국은 (주)대한에게 원가 ₩50,000인 상품을 ₩30,000에 판매하였고, (주)대한은 20x1년말 현재 동 상품 모두를 재고자산으로 보유하고 있다. 판매가격 ₩30,000은 해당 상품의 순실현가능가치에 해당한다.

□ (주)민국이 보고한 20x1년도 당기순이익은 ₩60,000이다.

(주)대한이 (주)민국에 대한 투자주식과 관련하여, 20x1년도의 포괄손익계산서에 보고할 지분법이익은 얼마인가?

① ₩10,500 ② ₩11,250 ③ ₩12,500
 ④ ₩15,000 ⑤ ₩16,250

27. 외화거래와 해외사업장의 운영을 재무제표에 반영하는 방법과 기능통화재무제표를 표시통화로 환산하는 방법에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 기능통화는 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 것으로 가정한다.

- ① 기능통화를 표시통화로 환산함에 있어 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율을 적용한다.
- ② 기능통화를 표시통화로 환산함에 있어 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율을 적용한다.
- ③ 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 측정된 날의 환율로 환산하며, 이 과정에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식한다.
- ④ 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 보고기업의 별도재무제표나 해외사업장의 개별재무제표에서 당기손익으로 인식한다.
- ⑤ 해외사업장을 처분하는 경우에 기타포괄손익으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류한다.

28. (주)대한의 기능통화는 원화이다. (주)대한은 20x1년 7월 1일에 은행으로부터 미화 1,000달러를 1년 만기로 차입하였다. 차입금의 표시이자율은 연 6%이며, 만기시점에 원금과 이자를 일시상환하는 조건이다. 차입기간 중 달러화 대비 원화의 환율변동내역은 다음과 같다.

구분	일자 또는 기간	환율(₩/\$)
차입일	20x1. 7. 1.	1,100
평균	20x1. 7. 1. ~ 20x1. 12. 31.	1,080
기말	20x1. 12. 31.	1,050
평균	20x2. 1. 1. ~ 20x2. 6. 30.	1,020
상환일	20x2. 6. 30.	1,000

(주)대한은 20x2년 6월 30일에 외화차입금의 원리금을 모두 상환하였다. (주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서에 당기손익으로 보고되는 외환차이(환율변동손익)는 얼마인가? 단, 이자비용은 월할 계산한다.

① ₩52,100 손실 ② ₩50,900 손실 ③ ₩50,000 이익
 ④ ₩50,900 이익 ⑤ ₩52,100 이익

29. (주)대한은 20x2년 3월말에 미화 100달러의 재고자산(원재료)을 구입할 계획이며, 예상 생산량을 고려할 때 구입거래가 이루어질 것이 거의 확실하다. (주)대한은 원재료 매입에 관한 환율변동위험을 회피하고자 20x1년 10월 1일에 다음과 같은 통화선도계약을 체결하고, 이에 대해 위험회피회계를 적용(적용요건은 충족됨을 가정)하였다.

계약기간 : 20x1년 10월 1일 ~ 20x2년 3월 31일(만기 6개월)
 계약내용 : 계약만기일에 미화 100달러를 ₩1,110/\$(선도환율)에 매입하기로 함
 환율정보 :

일 자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
20x1. 10. 1.	1,100	1,110(만기 6개월)
20x1. 12. 31.	1,110	1,130(만기 3개월)
20x2. 3. 31.	1,130	

(주)대한은 예상한대로 20x2년 3월말에 원재료를 미화 100달러에 매입하여 보유하고 있다. 통화선도계약 만기일에 (주)대한이 당기 손익으로 보고할 파생상품손익은 얼마인가? 단, 현재시점의 현물 환율이 미래시점의 기대현물환율과 동일한 것으로 가정하며, 현재 가치평가는 고려하지 않는다.

- ① ₩2,000 손실 ② ₩1,000 손실 ③ ₩0
 ④ ₩1,000 이익 ⑤ ₩2,000 이익

※ 다음 자료를 이용하여 문제 30번과 문제 31번에 답하시오.

제조업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주 70%를 ₩150,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표					
(주)민국		20x1. 1. 1. 현재		(단위 : ₩)	
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현 금	30,000	30,000	부 채	150,000	150,000
재고자산	80,000	80,000	자 본 금	100,000	
유형자산	150,000	200,000	이익잉여금	70,000	
기타자산	60,000	60,000			
	<u>320,000</u>			<u>320,000</u>	

<추가자료>

- (주)민국의 유형자산은 본사건물이며, 취득일 현재 잔존내용연수는 10년이고 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다.
 20x2년 10월초에 (주)대한은 장부금액 ₩20,000의 재고자산(제품)을 (주)민국에게 ₩30,000에 판매하였다. 이 제품은 20x2년말 현재 외부에 판매되지 않고 (주)민국의 재고자산으로 남아있다.
 (주)대한과 (주)민국이 별도(개별)재무제표에서 보고한 20x1년과 20x2년의 당기순이익은 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
(주)대한	₩100,000	₩130,000
(주)민국	40,000	50,000

- (주)대한과 (주)민국은 20x2년 3월에 각각 ₩50,000과 ₩20,000의 현금배당을 결의하고 지급하였다.
 취득일 현재 (주)민국의 요약재무상태표에 표시된 자산과 부채 외에 추가적으로 식별가능한 자산과 부채는 없다.
 (주)대한은 별도재무제표에서 (주)민국의 주식을 원가법으로 회계 처리한다. 연결재무제표 작성시 유형자산에 대해서는 원가 모형을 적용하고, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

30. (주)대한의 20x1년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 연결당기 순이익은 얼마인가?

- ① ₩129,000 ② ₩130,000 ③ ₩135,000
 ④ ₩139,000 ⑤ ₩140,000

31. (주)대한의 20x2년말 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은 얼마인가?

- ① ₩84,000 ② ₩85,500 ③ ₩87,000
 ④ ₩90,000 ⑤ ₩91,500

32. 연결재무제표 작성에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 종속기업이 채택한 회계정책이 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 종속기업의 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성한다.
- ② 보고기업은 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시킨다. 다만 비지배지분 일부(-)의 잔액이 되는 경우에는 총포괄손익을 모두 지배기업의 소유주에게 귀속시킨다.
- ③ 종속기업의 취득에서 발생하는 영업권에 대해서는 이연법인세 부채를 인식하지 않는다.
- ④ 연결현금흐름표 작성시 종속기업에 대한 지배력의 획득 및 상실에 따른 총현금흐름은 별도로 표시하고 투자활동으로 분류한다.
- ⑤ 지배력을 상실하지 않는 범위내에서 종속기업에 대한 지분을 추가로 취득하거나 처분하는 현금흐름은 연결현금흐름표에서 재무활동으로 분류한다.

33. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 보통주 60%를 ₩200,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 또한 동 일자에 (주)만세의 보통주 10%를 ₩10,000에 취득하였다. 한편 (주)민국도 20x1년 1월 1일에 (주)만세의 보통주 60%를 ₩60,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득일 당시 (주)민국과 (주)만세의 자본은 다음과 같으며, 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다.

구분	(주)민국	(주)만세
자본금	₩150,000	₩50,000
이익잉여금	100,000	30,000

(주)민국과 (주)만세의 20x1년도 별도(개별)재무제표상 당기순이익은 각각 ₩17,000과 ₩5,000이며, 배당 및 기타 자본변동은 없다. (주)대한은 별도재무제표에서 (주)민국과 (주)만세의 투자주식을 원가법으로 회계처리하며, (주)민국도 별도재무제표에서 (주)만세의 투자주식을 원가법으로 회계처리하고 있다.

(주)대한이 작성하는 20x1년말 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은 얼마인가? 단, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

- ① ₩108,000 ② ₩132,300 ③ ₩133,500
- ④ ₩183,300 ⑤ ₩184,500

34. 사업결합의 회계처리에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 사업을 구성하지 않는 자산이나 자산 집단을 취득한 경우에도 그 취득거래에서 취득자를 식별할 수 있다면 사업결합으로 회계처리한다.
- ② 취득일은 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날이므로 취득자가 법적으로 대가를 이전하여, 피취득자의 자산을 취득하고 부채를 인수한 날인 종료일보다 이른 날 또는 늦은 날이 될 수 없다.
- ③ 피취득자의 영업활동 종료, 피취득자의 고용관계 종료, 피취득자의 종업원 재배치와 같은 계획의 실행에 따라 미래에 생길 것으로 예상하지만 의무가 아닌 원가도 취득일의 부채로 인식한다.
- ④ 취득법에 따른 인식요건을 충족하려면, 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 취득자와 피취득자 사이에서 별도거래의 결과로 교환한 항목의 일부이어야 한다.
- ⑤ 시장참여자가 공정가치를 측정할 때 계약의 잠재적 갱신을 고려하는지와 무관하게, 취득자는 무형자산으로 인식하는, 다시 취득한 권리의 가치를 관련 계약의 남은 계약기간에 기초하여 측정한다.

35. (주)대한은 20x1년 10월 1일에 (주)민국의 모든 자산과 부채를 취득·인수하고, 그 대가로 현금 ₩1,000,000을 지급하는 사업결합을 하였다. 관련 자료는 다음과 같다.

- ❑ 취득일 현재 (주)민국의 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액은 각각 ₩1,300,000과 ₩600,000이다.
- ❑ 취득일 현재 (주)민국의 재무상태표상 자산의 장부금액에는 건물 ₩350,000과 영업권 ₩100,000이 포함되어 있다.
- ❑ 취득일 현재 (주)민국은 기계장치를 운용리스로 이용하고 있다. 동 운용리스의 조건은 시장조건보다 유리하며, 유리한 리스조건의 공정가치는 ₩30,000이다.
- ❑ 취득일 현재 (주)민국은 건물을 운용리스로 제공하고 있다. 동 운용리스의 조건은 시장조건보다 불리하며, 불리한 리스조건의 공정가치는 ₩50,000이다.
- ❑ 취득일 현재 (주)민국의 식별가능한 자산·부채 중 건물을 제외한 나머지는 장부금액과 공정가치가 동일하다.

(주)대한이 취득일에 인식한 영업권이 ₩180,000이라면, 취득일 현재 건물의 공정가치는 얼마인가?

- ① ₩440,000 ② ₩490,000 ③ ₩520,000
- ④ ₩540,000 ⑤ ₩570,000

36. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 국가회계실체란 「국가재정법」에 따른 일반회계, 특별회계 및 기금으로서 개별 회계실체, 유형별 회계실체 및 통합 회계실체로 구분된다.
- ② 재무제표는 국가가 공공회계책임을 적절히 이행하였는지를 평가하는 데 필요한, 당기의 수입이 당기의 서비스를 제공하기에 충분하였는지 또는 미래의 납세자가 과거에 제공된 서비스에 대한 부담을 지게 되는지에 대한 기간간 형평성에 관한 정보를 제공하여야 한다.
- ③ 재무제표의 양식, 과목 및 회계용어는 이해하기 쉽도록 간단명료하게 표시하여야 하므로, 자산 항목과 부채 또는 순자산 항목을 상계하여 간결하게 표시하여야 한다.
- ④ 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 국민편의시설, 사회기반시설 및 기타 비유동자산으로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
- ⑤ 자산은 공용 또는 공공용으로 사용되는 등 공공서비스를 제공할 수 있거나 직접적 또는 간접적으로 경제적 효익을 창출하거나 창출에 기여할 가능성이 매우 높고 그 가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.

37. 다음 중 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 순자산은 지방자치단체의 기능과 용도를 기준으로 고정순자산, 특정순자산 및 일반순자산으로 분류한다.
- ② 고정순자산은 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설 및 무형자산의 투자액에서 그 시설의 투자재원을 마련할 목적으로 조달한 장기차입금 및 지방세 징수액을 뺀 금액으로 한다.
- ③ 특정순자산은 채무상환 목적이나 적립성 기금의 원금과 같이 그 사용목적이 특정되어 있는 재원과 관련된 순자산을 말한다.
- ④ 일반수익은 재원조달의 원천에 따라 자체조달수익, 정부간이전수익, 기타수익으로 구분한다.
- ⑤ 재정상태표 보고일 이후 발생한 사건은 회계연도의 말일인 재정상태표 보고일과 「지방회계법」에 따른 출납사무 완결기한 사이에 발생한 사건으로서 재정상태표 보고일 현재 존재하였던 상황에 대한 추가적 증거를 제공하는 사건을 말한다.

38. 다음 중 국가와 지방자치단체의 결산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가의 결산보고서와 지방자치단체의 결산서는 결산 개요, 세입·세출결산(중앙관서결산보고서 및 국가결산보고서의 경우에는 기금의 수입지출결산을 포함하고, 기금결산보고서의 경우에는 기금의 수입지출결산을 말한다), 재무제표(주석을 포함한다), 성과보고서로 구성된다.
- ② 국회의 사무총장, 법원행정처장, 헌법재판소의 사무처장 및 중앙선거관리위원회의 사무총장은 회계연도마다 예비금사용명세서를 작성하여 다음 연도 2월말까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다.
- ③ 지방자치단체의 재무제표에는 기능별 재정운영표, 유형자산명세서, 감가상각 명세서 등이 첨부되어야 한다.
- ④ 지방자치단체의 장은 결산의 결과를 다음 연도 예산 편성에 반영하도록 노력하여야 한다.
- ⑤ 감사원은 제출된 국가결산보고서를 검사하고 그 보고서를 다음 연도 5월 20일까지 기획재정부장관에게 송부하여야 하며, 정부는 감사원의 검사를 거친 국가결산보고서를 다음 연도 5월 31일까지 국회에 제출하여야 한다.

39. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 국가와 지방자치단체는 관리전환이 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 국가와 지방자치단체는 일반유형자산, 사회기반시설, 기타비유동자산을 구분하여 재정상태표에 표시하지만, 무형자산은 기타비유동자산에 포함하여 재정상태표에 표시한다.
- ③ 국가의 유산자산과 지방자치단체의 관리책임자산은 자산으로 인식하지 아니하고, 필수보충정보로 공시한다.
- ④ 국가와 지방자치단체는 퇴직급여충당부채, 연금충당부채, 보험충당부채 등을 장기충당부채로 분류하여 표시한다.
- ⑤ 국가와 지방자치단체는 일반유형자산과 사회기반시설에 대하여 재평가할 수 있으며, 해당 자산의 공정가액에 대한 합리적인 증거가 없는 경우 등에는 재평가일 기준으로 재생산 또는 재취득하는 경우에 필요한 가격에서 경과연수에 따른 감가상각누계액 및 감액손실누계액을 뺀 가액으로 재평가하여 계상할 수 있다.

40. 다음은 일반회계만으로 구성된 중앙관서 A부처의 20x1년도 자료이다. 단, 20x1년도에는 아래 거래 이외에 다른 거래는 없으며, 국가 재무제표 작성과정에서 상계할 내부거래는 없다고 가정한다.

프로그램을 수행하기 위해 투입한 직접원가	₩150,000
프로그램 관련 교환수익	10,000
다른 프로그램으로부터 배부받은 간접원가	4,000
다른 프로그램에 배부한 간접원가	7,000
관리운영비	30,000
비배분수익	3,500
비배분비용	2,000
비교환수익	13,500

다음 중 20x1년도 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① A부처의 재정운영표에 표시되는 재정운영결과는 ₩152,000이다.
- ② A부처의 재정운영표에 표시되는 프로그램순원가는 ₩137,000이다.
- ③ A부처의 재정운영표에 표시되는 재정운영순원가는 ₩165,500이다.
- ④ A부처의 순자산변동표에서 재원의 조달 및 이전란에 표시될 금액은 ₩13,500이다.
- ⑤ A부처 20x1년도 자료가 국가재정운영표에 표시되는 재정운영 결과에 미치는 영향은 ₩152,000 증가이다.

41. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 처음으로 생산을 시작하였고, 20x1년과 20x2년의 영업활동 결과는 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
생산량	1,000단위	1,400단위
판매량	800단위	1,500단위
고정제조간접원가	?	?
전부원가계산에 의한 영업이익	₩8,000	₩8,500
변동원가계산에 의한 영업이익	₩4,000	₩10,000

(주)대한은 재공품 재고를 보유하지 않으며, 재고자산 평가방법은 선입선출법이다. 20x1년과 20x2년에 발생한 고정제조간접원가는 각각 얼마인가? 단, 두 기간의 단위당 판매가격, 단위당 변동제조원가와 판매관리비는 동일하였다.

- | | | |
|---|---------|---------|
| | 20x1년 | 20x2년 |
| ① | ₩20,000 | ₩35,000 |
| ② | ₩20,000 | ₩37,500 |
| ③ | ₩20,000 | ₩38,000 |
| ④ | ₩27,600 | ₩35,000 |
| ⑤ | ₩27,600 | ₩42,000 |

42. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 처음으로 생산을 시작하며, 종합원가계산을 적용한다. 직접재료는 공정초에 전량 투입되고, 전환원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20x1년의 생산활동 및 완성품환산량 단위당 원가는 다음과 같이 예상된다.

구분	물량단위	완성품환산량/원가	
		재료원가	전환원가
완성품	900개	900개	900개
비정상공손품	100	100	100
기말재공품	300	300	100
합계	1,300개	1,300개	1,100개
당기투입원가		₩104,000	₩115,500
완성품환산량 단위당 원가		₩80	₩105

20x1년도 완성품은 단위당 ₩250에 전량 판매된다. 비정상공손품은 모두 폐기되고, 비정상공손원가는 당기비용으로 처리된다. 품질관리팀에서는 공정의 50% 시점에서 검사를 실시하여 공손품 발생요인을 통제하면, 비정상공손품 100단위는 모두 품질기준을 충족하는 완성품이 되어 단위당 ₩250에 판매할 수 있다고 한다. 품질검사를 현재의 시점에서 공정의 50% 시점으로 옮긴다면, ㈜대한의 당기순이익은 얼마나 증가하는가? 단, 검사원가는 검사시점에 관계없이 동일하고, 공손품 발생요인을 통제하기 위해 추가되는 원가는 없다고 가정한다.

- ① ₩6,500 ② ₩12,500 ③ ₩23,000
- ④ ₩24,500 ⑤ ₩25,000

43. ㈜대한은 20x2년초에 작업공정을 개선하였다. 두 회계기간 동안 생산량, 직접재료원가와 직접노무원가는 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
생산량	100단위	150단위
직접재료원가	1,000kg×₩15=₩15,000	1,200kg×₩20=₩24,000
직접노무원가	2,000시간×₩5=₩10,000	2,500시간×₩8=₩20,000

20x1년을 기준으로, 20x2년에 생산성변동으로 인한 직접재료원가 및 직접노무원가 변화는 총 얼마만큼 유리(또는 불리)한가? 단, 가격변동효과를 제거하기 위해 생산성변동효과는 20x2년도 가격으로 평가한다.

- ① ₩3,000 유리 ② ₩4,800 불리 ③ ₩5,000 불리
- ④ ₩8,200 유리 ⑤ ₩10,000 유리

44. ㈜대한은 A형-학습모형(누적평균시간 모형)이 적용되는 '제품X'를 개발하고, 최초 4단위를 생산하여 국내 거래처에 모두 판매하였다. 이후 외국의 신규 거래처로부터 제품X의 성능이 대폭 개선된 '제품X-plus'를 4단위 공급해 달라는 주문을 받았다. 제품X-plus를 생산하기 위해서는 설계를 변경하고 새로운 작업자를 고용해야 한다. 또한 제품X-plus의 생산에는 B형-학습모형(증분단위시간 모형)이 적용되는 것으로 분석되었다.

누적 생산량	A형-학습모형이 적용될 경우 누적평균 노무시간	B형-학습모형이 적용될 경우 증분단위 노무시간
1	120.00	120.00
2	102.00	108.00
3	92.75	101.52
4	86.70	97.20
5	82.28	93.96
6	78.83	91.39
7	76.03	89.27
8	73.69	87.48

㈜대한이 제품X-plus 4단위를 생산한다면, 제품X 4단위를 추가로 생산하는 경우와 비교하여 총노무시간은 얼마나 증가(또는 감소)하는가?

- ① 102.00시간 감소 ② 146.08시간 증가
- ③ 184.00시간 증가 ④ 248.60시간 증가
- ⑤ 388.80시간 감소

45. ㈜대한은 제품A와 제품B 중 어느 것을 생산·판매할 것인지 결정하기 위해 외부경제연구소로부터 시장 상황에 대한 예측정보를 얻으려고 한다.

(1) ㈜대한은 미래의 시장 상황을 호황과 불황으로 나누고, 외부경제연구소의 예측정보를 얻기 전에 각 상황에 대한 확률과 영업이익을 다음과 같이 예상하였다.

대안	시장 상황	
	호황(확률 : 60%)	불황(확률 : 40%)
제품A	₩1,200	₩900
제품B	₩850	₩1,100

- (2) 외부경제연구소는 시장 상황에 대해 호황이라고 예측하는 정보(R1) 또는 불황이라고 예측하는 정보(R2)를 제공한다.
- (3) ㈜대한은 시장 상황에 대해 사전에 예상한 확률과 외부경제연구소의 예측정확도를 고려하여 각 정보(R1과 R2)가 제공될 확률을 계산하였다. 각각의 정보가 제공될 확률, 정보가 주어졌을 때의 최적대안 및 최적대안의 기대영업이익은 다음과 같다.

구분	R1	R2
정보가 제공될 확률	56%	44%
최적대안	제품A	제품B
최적대안의 기대영업이익	₩1,157	₩1,032

㈜대한이 외부경제연구소의 예측정보에 대해 지불할 수 있는 최대 금액은 얼마인가?

- ① ₩10 ② ₩12 ③ ₩22
- ④ ₩55 ⑤ ₩80

46. ㈜대한은 20x1년도 고정예산과 실제결과를 비교하기 위해 다음과 같은 손익계산서를 작성하였다.

구분	고정예산	실제결과
판매량	10,000단위	12,000단위
매출액	₩500,000	₩624,000
변동원가		
제조원가	₩250,000	₩360,000
판매관리비	50,000	84,000
공헌이익	₩200,000	₩180,000
고정원가		
제조원가	₩15,000	₩19,000
판매관리비	25,000	25,000
영업이익	₩160,000	₩136,000

㈜대한의 경영자는 20x1년도 실제 판매량이 고정예산 판매량보다 20% 증가하였으나, 영업이익은 오히려 15% 감소한 원인을 파악하고자 한다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? 단, ㈜대한은 20x1년도에 12,000단위를 생산·판매할 수 있는 용량(capacity)을 확보하고 있다.

- ① 매출조업도차이(sales-volume variance)는 ₩40,000만큼 유리하다.
- ② 변동예산차이(flexible-budget variance)는 ₩84,000만큼 불리하다.
- ③ 매출가격차이(selling-price variance)는 ₩24,000만큼 유리하다.
- ④ 고정원가 소비차이(fixed overhead spending variance)는 ₩4,000만큼 불리하다.
- ⑤ 고정예산차이(static-budget variance)는 ₩24,000만큼 불리하다.

47. ㈜대한은 연속된 공정 A와 B를 거쳐서 완제품을 생산한다. ㈜대한은 매년 500단위의 제품을 생산하여 기존시장에서 단위당 ₩3,000에 전부 판매한다. 당기에 ㈜대한은 새로운 거래처인 ㈜민국으로부터 완제품 150단위를 단위당 ₩2,500에 공급해 달라는 주문을 받았다. 이 주문은 완제품 150단위를 모두 수락하거나 거절해야 한다. 공정별 연간 생산능력, 연간 생산량 및 단위당 변동원가는 다음과 같다.

구분	공정A	공정B
연간 생산능력	550단위	600단위
연간 생산량	500단위	500단위
단위당 변동원가	₩700	₩1,000

㈜대한은 외부 공급업체로부터 공정A에서 생산된 것과 동일한 부품을 단위당 ₩1,500에 필요한 만큼 공급받을 수 있다. ㈜대한이 ㈜민국의 주문을 수락하면 ㈜대한의 당기순이익은 얼마나 증가(또는 감소)하는가? 단, ㈜대한은 상기 주문과 관련된 기회원가를 최소화하고자 한다.

- ① ₩5,000 증가 ② ₩8,000 감소 ③ ₩10,000 감소
- ④ ₩15,000 증가 ⑤ ₩80,000 증가

48. ㈜대한은 20x1년도 예산을 다음과 같이 편성하였다.

구분	제품A	제품B	회사전체
매출액	₩125,000	₩375,000	₩500,000
변동원가	75,000	150,000	225,000
공헌이익			₩275,000
고정원가			220,000
세전이익			₩55,000
법인세비용			11,000
세후이익			₩44,000

경영자는 예산을 검토하는 과정에서 20x1년에 제품C의 판매를 추가하기로 하였다. 20x1년도 제품C의 예상매출액은 ₩125,000이고 변동원가율은 30%이다. ㈜대한의 고정원가는 회사전체 매출액 구간별로 다음과 같은 행태를 갖는다.

회사전체 매출액	고정원가
₩0 ~ ₩500,000	₩220,000
₩500,001 ~ ₩1,000,000	₩300,000

상기 예산손익계산서에 제품C를 추가함으로써 나타나는 변화에 대한 설명으로 옳은 것은? 단, ㈜대한에 적용되는 법인세율은 20%이다.

- ① 회사전체 평균공헌이익률은 55%에서 60%로 높아진다.
- ② 제품C의 매출액이 회사전체 매출액에서 차지하는 비중은 25%이다.
- ③ 손익분기점에 도달하기 위한 회사전체 매출액은 ₩100,000만큼 증가한다.
- ④ 회사전체의 영업레버리지도(degree of operating leverage)는 5에서 5.8로 높아진다.
- ⑤ 회사전체 세후이익은 ₩8,000만큼 증가한다.

49. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 처음으로 생산을 시작하였으며, 실제 원가에 의한 개별원가계산을 적용하고 있다. 제조간접원가는 기계시간을 기준으로 이중배분율(dual rate)에 의해 제품에 배부된다. 회사의 정상조업도 수준의 기계시간은 20시간이다. 20x1년의 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

(1) 당기에 작업 #101과 #102를 착수하여 #102는 완성하였고, #101은 기말 현재 생산 중이다. 작업 #102는 당기 중 ₩1,000에 판매되었다.

(2) 원재료 구입액은 ₩700이고, 원재료 기말재고액은 ₩100이다.

(3) 노무원가는 ₩1,000이고, 제조경비는 ₩750이다. 제조경비는 전액 제조간접원가이다.

(4) 작업별 실제원가 및 실제기계시간은 다음과 같다.

구분	#101	#102	합계
직접재료원가	₩350	₩150	₩500
직접노무원가	₩520	₩330	₩850
실제기계시간	10시간	5시간	15시간

(5) 제조간접원가의 30%는 변동원가이고, 나머지는 고정원가이다.

(6) 회사는 배부되지 않은 제조간접원가를 전액 당기비용으로 처리한다.

㈜대한의 20x1년 당기순이익은 얼마인가?

- ① ₩70
- ② ₩120
- ③ ₩175
- ④ ₩210
- ⑤ ₩245

50. ㈜대한은 변동제조간접원가를 통제할 목적으로 활동별 표준원가를 이용하고 있다. 20x1년 표준원가는 다음과 같다.

활동	원가동인	원가동인당 표준가격	제품단위당 원가동인 소요량	제품단위당 표준원가
재료처리	재료길이	1m당 ₩10	5m	₩50
품질검사	검사횟수	1회당 ₩200	2회	₩400

20x1년 제품의 실제 생산량은 1,000단위이고, 실제로 발생한 활동 소비량과 활동원가는 다음과 같다.

활동	실제 활동소비량	실제 활동원가
재료처리	6,000m	₩50,000
품질검사	2,200회	₩450,000

재료처리와 품질검사 활동에서 발생한 총가격차이와 총수량차이(또는 총능력차이)는 각각 얼마인가?

- | | | |
|---|--------------|------------------------|
| | <u>총가격차이</u> | <u>총수량차이(또는 총능력차이)</u> |
| ① | ₩0 | ₩30,000 불리 |
| ② | ₩0 | ₩50,000 불리 |
| ③ | ₩10,000 불리 | ₩30,000 유리 |
| ④ | ₩20,000 유리 | ₩40,000 유리 |
| ⑤ | ₩20,000 불리 | ₩50,000 불리 |

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

-끝-

회계학

여백