

## 회계학

※ 아래의 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, 답지항 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다.

### 41. 재무제표 표시에 관한 일반사항으로 옳지 않은 것은?

- ① 서술형 정보는 당기 재무제표를 이해하는 데 목적적합하더라도 비교정보를 표시하지 아니한다.
- ② 재무제표가 계속기업 기준으로 작성되지 않을 경우, 그 사실과 함께 재무제표 작성기준과 계속기업으로 보지 않는 이유를 공시하여야 한다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ⑤ 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

### 42. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 손상의 징후가 있거나 그 자산을 사용하지 않을 때에 상각을 중지한다.
- ② 무형자산의 인식기준을 충족하지 못해 비용으로 인식한 지출은 그 이후에 무형자산의 원가로 인식할 수 없다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 개별취득 무형자산은 자산에서 발생하는 미래경제적효익의 유입가능성이 높다는 인식기준을 항상 충족한다.
- ⑤ 무형자산으로 정의되려면 식별가능성, 자원에 대한 통제와 미래경제적효익의 존재를 충족하여야 한다.

43. 투자부동산의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미사용부동산을 운용리스로 제공한 경우에는 투자부동산으로 분류한다.
- ② 리스계약에 따라 이전받은 부동산을 다시 제3자에게 임대한다면 리스이용자는 해당 사용권자산을 투자부동산으로 분류한다.
- ③ 지배기업이 다른 종속기업에게 자가사용 건물을 리스하는 경우 당해 건물은 연결재무제표에 투자부동산으로 분류할 수 없다.
- ④ 건물 소유자가 그 건물의 사용자에게 제공하는 부수적 용역의 비중이 경미하면 해당 건물을 투자부동산으로 분류한다.
- ⑤ 처분에정인 자가사용부동산은 투자부동산으로 분류한다.

44. (주)감평은 20×1년 1월 종업원 70명에게 향후 3년 동안의 계속 근무 용역제공조건으로 가득되는 주식결제형 주식선택권을 1명당 50개씩 부여하였다. 권리 부여일 현재 주식선택권의 개당 공정가치는 ₩10(향후 변동없음)으로 추정되며, 연도별 종업원 퇴직현황은 다음과 같다.

| 연 도   | 실제 퇴직자(명) | 추가 퇴직 예상자(명) |
|-------|-----------|--------------|
| 20×1년 | 6         | 10           |
| 20×2년 | 8         | 5            |

(주)감평의 20×2년 말 재무상태표상 주식선택권 장부금액은?

- ① ₩8,000      ② ₩9,000      ③ ₩17,000      ④ ₩18,667      ⑤ ₩25,500

45. 재무보고를 위한 개념체계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개념체계는 특정 거래나 다른 사건에 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 준다.
- ② 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 회계기준의 요구사항에 우선하지 아니한다.
- ③ 일반목적재무보고의 목적을 달성하기 위해 회계기준위원회는 개념체계의 관점에서 벗어난 요구사항을 정하는 경우가 있을 수 있다.
- ④ 개념체계는 수시로 개정될 수 있으며, 개념체계가 개정되면 자동으로 회계기준이 개정된다.
- ⑤ 개념체계에 기반한 회계기준은 경영진의 책임을 묻기 위한 필요한 정보를 제공한다.



46. 20×1년 설립된 (주)감평의 20×1년 주식과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 20×1년 1월 초 유통주식수: 보통주 5,000주, 우선주 300주
- 6월 초 모든 주식에 대해 무상증자 10% 실시
- 10월 초 보통주 자기주식 300주 취득
- 20×1년도 당기순이익: ₩900,000

20×1년 (주)감평의 기본주당이익이 ₩162일 때, 우선주 배당금은? (단, 기간은 월 할 계산한다.)

- ① ₩21,150      ② ₩25,200      ③ ₩27,510      ④ ₩32,370      ⑤ ₩33,825

47. 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차 상 완벽하게 정확하다는 것을 의미한다.
- ㄴ. 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면 확인가치를 갖는다.
- ㄷ. 회계기준위원회는 중요성에 대한 확실적인 계량 임계치를 정하거나 특정한 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정할 수 있다.
- ㄹ. 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성으로는 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성이 있다.

- ① ㄱ, ㄴ      ② ㄱ, ㄷ      ③ ㄱ, ㄹ      ④ ㄴ, ㄷ      ⑤ ㄷ, ㄹ

48. 퇴직급여제도의 용어에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 비가득급여: 종업원의 미래 계속 근무와 관계없이 퇴직급여제도에 따라 받을 권리가 있는 급여
- ② 약정퇴직급여의 보험수리적 현재가치: 퇴직급여제도에 의거하여 현직 및 전직 종업원에게 이미 제공한 근무용역에 대해 지급할 예상퇴직급여의 현재가치
- ③ 급여지급에 이용가능한 총자산: 제도의 자산에서 약정퇴직급여의 보험수리적 현재가치를 제외한 부채를 차감한 잔액
- ④ 확정기여제도: 종업원에게 지급할 퇴직급여금액이 일반적으로 종업원의 임금과 근무연수에 기초하는 산정식에 의해 결정되는 퇴직급여제도
- ⑤ 기금적립: 퇴직급여를 지급할 현재의무를 충족하기 위해 사용자와는 구별된 실체(기금)에 자산을 이전하는 것

49. 20×1년 말 (주)감평의 올바른 당좌예금 금액을 구하기 위한 자료는 다음과 같다. (주)감평의 입장에서 수정 전 당좌예금계정 잔액에 가산 또는 차감해야 할 금액은?

(1) 수정 전 잔액

은행의 당좌예금잔액증명서상 금액: ₩4,000

(주)감평의 당좌예금 계정원장상 금액: ₩2,100

(2) 은행과 (주)감평의 당좌예금 수정 전 잔액 차이 원인

- 20×1년 말 현재 (주)감평이 발행·기록한 수표 중 은행에서 미결제된 금액: ₩1,200
- 20×1년도 은행이 기록한 수수료 미통지 금액: ₩100
- 20×1년 말 받을어음 추심으로 당좌예금 계좌에 기록되었으나, (주)감평에 미통지된 금액: ₩1,000
- 20×1년 중 거래처로부터 받아 기록하고 추심 의뢰한 수표 중 은행으로부터 부도 통지 받은 금액: ₩200

가산할 금액      차감할 금액      가산할 금액      차감할 금액

- |          |        |          |      |
|----------|--------|----------|------|
| ① ₩1,000 | ₩300   | ② ₩1,100 | ₩200 |
| ③ ₩1,300 | ₩1,400 | ④ ₩1,400 | ₩100 |
| ⑤ ₩2,200 | ₩300   |          |      |

50. (주)감평은 20×1년 초 전환사채(액면금액 ₩10,000, 만기 3년, 표시이자율 연 3%, 매년 말 이자지급)를 액면발행하였다. 사채 발행 당시 전환권이 없는 일반사채의 시장이자율은 연 8%이며, 전환권 미행사시 만기일에 연 7%의 수익을 보장한다. 동 전환사채가 만기 상환될 경우, 다음 미래가치를 이용하여 계산한 상환할증금은? (단, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다.)

<단일금액 ₩1의 미래가치>

| 기간 | 7%    | 8%    |
|----|-------|-------|
| 1년 | 1.070 | 1.080 |
| 2년 | 1.145 | 1.166 |
| 3년 | 1.225 | 1.260 |

- ① ₩1,119      ② ₩1,286      ③ ₩1,299      ④ ₩1,376      ⑤ ₩1,402

51. (주)감평은 20×1년 초 영업에 사용할 목적으로 특수장비(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 감가상각, 원가모형 적용)를 ₩30,000에 취득하여 사용하다가, 20×2년 중 동 특수장비에 심각한 손상이 발생하였다. 특수장비의 회수가능액은 20×2년 말 ₩15,000으로 추정되었다. (주)감평의 20×2년 말 특수장비와 관련된 회계처리가 당기 순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩3,000 증가    ② ₩3,000 감소    ③ ₩6,000 증가    ④ ₩6,000 감소    ⑤ ₩9,000 감소



52. (주)감평은 20×1년 초 사채(액면금액 ₩60,000, 표시이자율 연 10%, 매년 말 이자지급, 만기 3년, 매년 말 ₩20,000씩 원금상환 조건)를 발행하였다. 동 사채의 발행당시 유효이자율은 연 12%이다. 다음 현재가치를 이용하여 계산한 사채의 발행가액과 20×2년도에 인식할 이자비용은? (단, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다.)

<단일금액 ₩1의 현재가치>

| 기간 | 10%    | 12%    |
|----|--------|--------|
| 1년 | 0.9091 | 0.8929 |
| 2년 | 0.8264 | 0.7972 |
| 3년 | 0.7513 | 0.7118 |

| 발행가액      | 20×2년 이자비용 | 발행가액      | 20×2년 이자비용 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| ① ₩48,353 | ₩3,165     | ② ₩48,353 | ₩3,279     |
| ③ ₩52,487 | ₩3,934     | ④ ₩58,008 | ₩4,676     |
| ⑤ ₩58,008 | ₩6,961     |           |            |

53. (주)감평은 고객에게 매출액의 1%를 사용기간 제한 없는 포인트로 제공한다. 고객은 이 포인트를 (주)감평의 상품 구매대금 결제에 사용할 수 있다. (주)감평의 20×1년도 매출액은 ₩50,000, 포인트의 단위당 공정가치는 ₩10이다. 20×1년에 총 2,500포인트가 사용될 것으로 추정되며, 20×1년 중 500포인트가 실제로 사용되었다. (주)감평이 20×1년 인식할 포인트 관련 매출은?

- ① ₩0                      ② ₩1,000                      ③ ₩1,250                      ④ ₩1,500                      ⑤ ₩5,000

54. (주)감평은 20×1년 1월 초에 본사건물을 착공하여 20×2년 11월 말 완공하였다. 본사건물 신축 관련 자료가 다음과 같을 때, (주)감평이 20×1년도에 자본화할 차입원가는? (단, 기간은 월할 계산한다.)

| (1) 공사비 지출 |            | 일자                          | 금액         |
|------------|------------|-----------------------------|------------|
|            |            | 20×1. 1. 1.                 | ₩2,000,000 |
|            |            | 20×1. 7. 1.                 | 400,000    |
| (2) 차입금 현황 |            |                             |            |
| 구분         | 차입금액       | 차입기간                        | 연이자율       |
| 특정차입금      | ₩2,000,000 | 20×1. 7. 1. - 20×1. 12. 31. | 3%         |
| 일반차입금      | 100,000    | 20×1. 1. 1. - 20×2. 6. 30.  | 5%         |

- ① ₩30,000                      ② ₩35,000                      ③ ₩50,000                      ④ ₩65,000                      ⑤ ₩90,000

55. 20×1년부터 (주)감평은 제품판매 후 2년 동안 제품하자보증을 실시하고 있다. 20×2년도에 판매된 제품에 대하여 경미한 결함은 ₩100, 치명적인 결함은 ₩4,000의 수리비용이 발생한다. 과거 경험에 따르면 10%는 경미한 결함이, 5%는 치명적인 결함이 발생할 것으로 예상된다. 20×1년 말에 제품보증충당부채 잔액은 ₩200이다. 20×2년 기중에 20×1년 판매된 제품에 대한 수리비용이 ₩300 지출되었다면, (주)감평의 20×2년도 재무제표에 보고할 제품보증비와 제품보증충당부채는?

제품보증비      제품보증충당부채                      제품보증비      제품보증충당부채

- |                                       |                                       |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ①      ₩100                      ₩310 | ②      ₩210                      ₩210 |
| ③      ₩210                      ₩310 | ④      ₩310                      ₩210 |
| ⑤      ₩310                      ₩310 |                                       |

56. (주)감평은 20×1년 초 총 계약금액이 ₩1,200인 공사계약을 체결하고, 20×3년 말에 완공하였다. 다음 자료를 기초로 (주)감평이 20×1년도 재무제표에 인식할 공사이익과 계약자산(또는 계약부채)은? (단, 진행률은 누적발생공사원가를 추정총공사원가로 나눈 비율로 계산한다.)

|                  | 20×1년 | 20×2년 | 20×3년 |
|------------------|-------|-------|-------|
| 실제발생 공사원가        | ₩300  | ₩500  | ₩350  |
| 완성시까지 예상 추가 공사원가 | 700   | 200   | -     |
| 공사대금 청구액         | 400   | 300   | 500   |
| 공사대금 회수액         | 320   | 200   | 680   |

공사이익      계약자산(계약부채)                      공사이익      계약자산(계약부채)

- |                                       |                                     |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| ①      ₩40                      ₩40   | ②      ₩60                      ₩40 |
| ③      ₩60                      ₩(40) | ④      ₩80                      ₩40 |
| ⑤      ₩80                      ₩(40) |                                     |

57. 금융상품에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종류별로 금융상품을 공시하는 경우에는 공시하는 정보의 특성에 맞게, 금융상품의 특성을 고려하여 금융상품을 종류별로 분류하여야 한다.
- ② 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 장부금액은 손실충당금에 의해 감소되지 않는다.
- ③ 당기손익-공정가치로 측정되는 지분상품은 후속적 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 최초 인식시점에 선택할 수 있다.
- ④ 금융자산과 금융부채를 상계하면 손익이 발생할 수 있다.
- ⑤ 금융자산의 회수를 합리적으로 예상할 수 없는 경우에는 해당 금융자산의 총 장부금액을 직접 줄인다.



58. (주)감평의 20×2년 자본관련 자료이다. 20×2년 말 자본총계는? (단, 자기주식 거래는 선입선출법에 따른 원가법을 적용한다.)

|                                                       |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| (1) 기초자본                                              |                |
| ○ 보통주 자본금(주당 액면금액 ₩500, 발행주식수 40주)                    | ₩20,000        |
| ○ 보통주 주식발행초과금                                         | 4,000          |
| ○ 이익잉여금                                               | 30,000         |
| ○ 자기주식(주당 ₩600에 10주 취득)                               | <u>(6,000)</u> |
| ○ 자본총계                                                | ₩48,000        |
| (2) 기중자본거래                                            |                |
| ○ 4월 1일 자기주식 20주를 1주당 ₩450에 취득                        |                |
| ○ 5월 25일 자기주식 8주를 1주당 ₩700에 처분                        |                |
| ○ 6월 12일 자기주식 3주를 소각                                  |                |
| ○ 8월 20일 주식발행초과금 ₩4,000과 이익잉여금 중 ₩5,000을 재원으로 무상증자 실시 |                |
| (3) 20×2년 당기순이익: ₩50,000                              |                |

- ① ₩77,300      ② ₩87,500      ③ ₩94,600      ④ ₩96,250      ⑤ ₩112,600

59. (주)감평의 창고에 보관 중인 20×1년 말 상품 재고실사 금액은 ₩2,840이다. 다음 자료를 반영한 이후 20×1년 말 재무상태표에 표시할 기말상품 금액은?

|                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|
| ○ 기말 현재 일부 상품(원가 ₩100)을 물류회사에 보관 중이며, 보관료 ₩20을 지급하기로 하였다.           |
| ○ 수탁회사에 적송한 상품(원가 ₩600) 중 20%는 기말까지 판매되지 않았다.                       |
| ○ 고객에게 발송한 시송품(원가 ₩500) 중 기말 현재 고객으로부터 매입의사 표시를 통보받지 못한 상품이 ₩200이다. |
| ○ 20×1년 12월 28일에 도착지 인도조건으로 거래처에서 매입한 상품(원가 ₩250)이 기말 현재 운송 중에 있다.  |

- ① ₩3,260      ② ₩3,510      ③ ₩3,560      ④ ₩3,740      ⑤ ₩3,810

60. (주)감평은 기계장치(장부금액 ₩2,000, 공정가치 ₩3,500)를 제공하고, (주)한국의 건물과 현금 ₩700을 취득하는 교환거래를 하였다. 건물의 공정가치는 ₩2,500으로 기계장치의 공정가치보다 더 명백하며, 이 교환거래는 상업적 실질이 있다고 할 때, (주)감평이 인식할 유형자산처분손익은?

- ① 유형자산처분손익 ₩0      ② 유형자산처분손실 ₩1,200  
 ③ 유형자산처분이익 ₩1,200      ④ 유형자산처분손실 ₩2,200  
 ⑤ 유형자산처분이익 ₩2,200

61. (주)감평의 20×1년도 상품관련 자료는 다음과 같다. 기말상품 실사수량은 30개이며, 수량감소분 중 40%는 정상감모손실이다. (주)감평의 20×1년의 매출원가는? (단, 정상감모손실과 평가손실은 매출원가에 포함한다.)

|      | 수량   | 단위당<br>취득원가 | 단위당<br>판매가격 | 단위당<br>순실현가능가치 |
|------|------|-------------|-------------|----------------|
| 기초재고 | 70개  | ₩60         | -           | -              |
| 매입   | 100개 | ₩60         | -           | -              |
| 매출   | 120개 | -           | ₩80         | -              |
| 기말재고 | 50개  | -           |             | ₩50            |

- ① ₩7,200      ② ₩7,500      ③ ₩7,680      ④ ₩7,980      ⑤ ₩8,700

62. 리스에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 단기리스나 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해서 리스이용자는 사용권자산과 리스부채를 인식해야 한다.  
 ㄴ. 리스이용자는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스제공자의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인한다.  
 ㄷ. 리스이용자는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 자산손상 기준서를 적용한다.  
 ㄹ. 투자부동산의 정의를 충족하는 사용권자산은 재무상태표에 투자부동산으로 표시한다.

- ① ㄱ, ㄴ      ② ㄱ, ㄷ      ③ ㄷ, ㄹ      ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ      ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ

63. 고객과의 계약에서 생기는 수익에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상되지 않는 경우에도 고객과의 계약으로 회계처리할 수 있다.  
 ② 계약은 서면으로, 구두로, 기업의 사업 관행에 따라 암묵적으로 체결할 수 있다.  
 ③ 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 없는 경우라도 고객과의 계약으로 회계처리할 수 있다.  
 ④ 계약변경은 반드시 서면으로만 승인될 수 있다.  
 ⑤ 고객과의 계약에서 식별되는 수행의무는 계약에 분명히 기재한 재화나 용역에만 한정된다.



64. 다음은 20×1년 초 설립한 (주)감평의 법인세 관련 자료이다.

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| ○ 20×1년 세무조정사항                |          |
| - 감가상각비 한도 초과액                | ₩55,000  |
| - 정기에금 미수이자                   | 25,000   |
| - 접대비 한도 초과액                  | 10,000   |
| - 자기주식처분이익                    | 30,000   |
| ○ 20×1년 법인세비용차감전순이익           | ₩400,000 |
| ○ 연도별 법인세율은 20%로 일정하다.        |          |
| ○ 당기 이연법인세자산(부채)은 인식요건을 충족한다. |          |

20×1년도 법인세비용은?

- ① ₩80,000      ② ₩81,000      ③ ₩82,000      ④ ₩86,000      ⑤ ₩94,000

65. (주)감평은 20×1년 초에 폐기물처리시설(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 월 할상각)을 ₩1,000,000에 취득하였다. 주변민원으로 20×1년 10월 초부터 3개월간 가동이 일시 중단되었다. 20×2년 초에 사용종료(4년 후)시 환경복구(지출 추정금액 ₩300,000, 현재가치 계산에 적용할 할인율 연 6%)를 조건으로 시설을 재가동 하였다. 20×2년도 동 폐기물처리시설의 감가상각비는? (단, 금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림하여 계산한다.)

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현재가치(할인율 = 6%) |
|----|-------------------------|
| 4  | 0.7921                  |
| 5  | 0.7473                  |

- ① ₩244,838      ② ₩247,526      ③ ₩259,408      ④ ₩268,548      ⑤ ₩271,908

66. (주)감평은 20×1년 초 임대수익을 목적으로 건물을 ₩320,000에 취득하고 공정가치 모형을 적용하였다. (주)감평은 20×2년 9월 1일 동 건물을 자가사용건물로 대체하였으며, 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)으로 상각(월할상각)하고 재평가모형을 적용하였다. 시점별 건물의 공정가치는 다음과 같다.

| 20×1년 말  | 20×2년 9월 1일 | 20×2년 말  |
|----------|-------------|----------|
| ₩340,000 | ₩330,000    | ₩305,000 |

동 건물 관련 회계처리가 20×2년 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩14,000 감소      ② ₩21,000 감소      ③ ₩24,000 감소  
④ ₩25,000 감소      ⑤ ₩35,000 감소

67. (주)감평은 20×1년 초 투자부동산(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법상각)을 ₩200,000에 취득하고 원가모형을 적용하였다. (주)감평은 20×2년부터 동 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하기로 하였으며 이러한 회계변경은 정당하다. 20×1년 말, 20×2년 말 동 투자부동산의 공정가치는 각각 ₩190,000, ₩185,000이다. 회계변경효과를 반영하여 20×2년 말 작성하는 비교재무제표(20×1년, 20×2년)에 표시될 금액에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 20×1년도 투자부동산(순액)은 ₩180,000이다.
- ② 20×1년도 투자부동산 감가상각비는 ₩0이다.
- ③ 20×1년도 투자부동산평가손익은 ₩0이다.
- ④ 20×2년도 투자부동산평가이익은 ₩5,000이다.
- ⑤ 20×2년도 투자부동산(순액)은 ₩190,000이다.

68. (주)감평은 20×1년 초 (주)한국의 의결권주식 20%를 ₩300,000에 취득하고 지분법을 적용하는 관계기업투자주식으로 분류하였다. 취득 당시 (주)한국의 순자산 장부금액은 ₩1,000,000이었으며, 토지와 건물(내용연수 10년, 정액법상각)의 장부금액에 비해 공정가치가 각각 ₩100,000, ₩200,000 더 높은 것을 제외하고 자산과 부채의 장부금액은 공정가치와 일치하였다. 20×1년도에 (주)한국은 당기순이익과 기타포괄이익을 각각 ₩100,000, ₩30,000 보고하였으며, ₩15,000의 현금배당을 실시하였다. (주)감평의 20×1년 말 관계기업투자주식의 장부금액은?

- ① ₩312,000      ② ₩316,000      ③ ₩319,000      ④ ₩320,000      ⑤ ₩326,000

69. (주)감평의 매출액은 ₩215,000, 재고구입에 따른 현금유출액은 ₩120,000이다. 다음 (주)감평의 재고자산, 매입채무 변동 자료를 이용할 경우, 매출총이익은?

| 구분       | 금액     |
|----------|--------|
| 재고자산 증가액 | ₩4,000 |
| 매입채무 증가액 | 6,000  |

- ① ₩85,000      ② ₩89,000      ③ ₩91,000      ④ ₩93,000      ⑤ ₩97,000

70. (주)감평의 20×1년 현금흐름표 작성을 위한 자료이다.

|          |          |          |        |
|----------|----------|----------|--------|
| 당기순이익    | ₩147,000 | 감가상각비    | ₩5,000 |
| 법인세비용    | 30,000   | 매출채권 감소액 | 15,000 |
| 유형자산처분이익 | 20,000   | 재고자산 증가액 | 4,000  |
| 이자비용     | 25,000   | 매입채무 감소액 | 6,000  |
| 이자수익     | 15,000   | 배당금수익    | 8,000  |

(주)감평의 20×1년 영업에서 창출된 현금은?

- ① ₩159,000      ② ₩161,000      ③ ₩167,000      ④ ₩169,000      ⑤ ₩189,000



71. 범용기계장치를 이용하여 제품 X와 Y를 생산·판매하는 (주)감평의 당기 예산 자료는 다음과 같다.

| 구 분          | 제품 X    | 제품 Y   |
|--------------|---------|--------|
| 단위당 판매가격     | ₩1,500  | ₩1,000 |
| 단위당 변동원가     | 1,200   | 800    |
| 단위당 기계가동시간   | 2시간     | 1시간    |
| 연간 정규시장 판매수량 | 300단위   | 400단위  |
| 연간 최대기계가동시간  | 1,000시간 |        |

(주)감평은 신규거래처로부터 제품 Z 200단위의 특별주문을 요청받았다. 제품 Z의 생산에는 단위당 ₩900의 변동원가가 발생하며 단위당 1.5 기계가동시간이 필요하다. 특별주문 수락 시 기존 제품의 정규시장 판매를 일부 포기해야 하는 경우, (주)감평이 제시할 수 있는 단위당 최소판매가격은? (단, 특별주문은 전량 수락하든지 기각해야 한다.)

- ① ₩900      ② ₩1,125      ③ ₩1,150      ④ ₩1,200      ⑤ ₩1,350

72. (주)감평은 제품 X, Y, Z를 생산·판매하고 있으며, 각 제품 관련 자료는 다음과 같다.

| 구 분            | 제품 X | 제품 Y    | 제품 Z |
|----------------|------|---------|------|
| 매출배합비율(매출수량기준) | 20%  | 60%     | 20%  |
| 단위당 공헌이익       | ₩12  | ₩15     | ₩8   |
| 손익분기점 매출수량     | ?    | 7,800단위 | ?    |

(주)감평은 제품 Z의 생산중단을 고려하고 있다. 제품 Z의 생산을 중단하는 경우에 고정비 중 ₩4,000을 회피할 수 있으며, 제품 X와 Y의 매출배합비율(매출수량기준)은 60%와 40%로 예상된다. (주)감평이 제품 Z의 생산을 중단할 경우, 목표이익 ₩33,000을 달성하기 위한 제품 X의 매출수량은?

- ① 6,900단위      ② 7,800단위      ③ 8,400단위      ④ 8,700단위      ⑤ 9,000단위

73. (주)감평은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부한다. 당기 제조간접원가 관련 자료는 다음과 같다.

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| 고정제조간접원가 표준배부율       | ₩100/시간      |
| 변동제조간접원가 표준배부율       | ₩300/시간      |
| 기준조업도(직접노무시간)        | 5,000시간      |
| 실제직접노무시간             | 4,850시간      |
| 실제생산량에 허용된 표준 직접노무시간 | 4,800시간      |
| 제조간접원가 배부차이          | ₩20,000 과소배부 |

(주)감평의 당기 제조간접원가 실제 발생액은?

- ① ₩1,900,000      ② ₩1,920,000      ③ ₩1,940,000      ④ ₩1,960,000      ⑤ ₩1,980,000

74. (주)감평은 제품 생산에 필요한 부품 400단위를 매년 외부에서 단위당 ₩1,000에 구입하였다. 그러나 최근 외부구입가격 인상이 예상됨에 따라 해당 부품을 자가제조하는 방안을 검토하고 있다. 다음은 (주)감평이 부품 100단위를 자가제조할 경우의 예상제조원가 자료이다.

|          |                           |
|----------|---------------------------|
| 직접재료원가   | ₩25,000                   |
| 직접노무원가   | 30,000 (₩100/직접노무시간)      |
| 변동제조간접원가 | 20,000 (직접노무원가의 2/3)      |
| 고정제조간접원가 | 100,000 (전액 유휴생산설비 감가상각비) |

(주)감평은 현재 보유하고 있는 유휴생산설비를 이용하여 매년 필요로 하는 부품 400단위를 충분히 자가제조할 수 있을 것으로 예상하고 있으며, 부품은 한 묶음의 크기를 100단위로 하는 묶음생산방식으로 생산할 예정이다. 해당 부품을 자가제조하는 경우, 직접노무시간이 학습률 90%의 누적평균시간 학습모형을 따를 것으로 추정된다. (주)감평이 부품 400단위를 자가제조할 경우, 단위당 제조원가는?

- ① ₩655                      ② ₩712                      ③ ₩750                      ④ ₩905                      ⑤ ₩1,000

75. 변동원가계산제도를 채택하고 있는 (주)감평의 당기 기초재고자산과 영업이익은 각각 ₩64,000과 ₩60,000이다. 전부원가계산에 의한 (주)감평의 당기 영업이익은 ₩72,000이고, 기말재고자산이 변동원가계산에 의한 기말재고자산에 비하여 ₩25,000이 많은 경우, 당기 전부원가계산에 의한 기초재고자산은?

- ① ₩58,000                      ② ₩62,000                      ③ ₩68,000                      ④ ₩77,000                      ⑤ ₩89,000

76. 당기에 설립된 (주)감평은 결합공정을 통하여 제품 X와 Y를 생산·판매한다. 제품 X는 분리점에서 즉시 판매하고 있으나, 제품 Y는 추가가공을 거쳐 판매한다. 결합원가는 균등이익률법에 의해 각 제품에 배분되며, 직접재료는 결합공정 초에 전량 투입되고 전환원가는 결합공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 당기에 (주)감평은 직접재료 3,000단위를 투입하여 2,400단위를 제품으로 완성하고, 600단위는 기말재공품(전환원가 완성도 50%)으로 남아 있다. 당기에 발생한 직접재료원가와 전환원가는 각각 ₩180,000과 ₩108,000이다. (주)감평의 당기 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

| 구 분  | 생산량   | 판매량   | 단위당<br>추가가공원가 | 단위당<br>판매가격 |
|------|-------|-------|---------------|-------------|
| 제품 X | 800단위 | 800단위 | -             | ₩150        |
| 제품 Y | 1,600 | 900   | ₩15           | 200         |

제품 Y의 단위당 제조원가는? (단, 공손 및 감손은 발생하지 않는다.)

- ① ₩100                      ② ₩105                      ③ ₩110                      ④ ₩115                      ⑤ ₩120



77. (주)감평은 분권화된 사업부 A와 B를 이익중심점으로 운영한다. 사업부 A는 매년 부품 X를 8,000단위 생산하여 전량 외부시장에 단위당 ₩150에 판매하여 왔다. 최근 사업부 B는 제품 단위당 부품 X가 1단위 소요되는 신제품 Y를 개발하고, 단위당 판매가격 ₩350에 4,000단위를 생산·판매하는 방안을 검토하고 있다. 다음은 부품 X에 대한 제조원가와 신제품 Y에 대한 예상제조원가 관련 자료이다.

| 구 분          | 부품 X     | 신제품 Y   |
|--------------|----------|---------|
| 단위당 직접재료원가   | ₩40      | ₩80     |
| 단위당 직접노무원가   | 35       | 70      |
| 단위당 변동제조간접원가 | 25       | 30      |
| 연간 고정제조간접원가  | 200,000  | 100,000 |
| 연간 최대생산능력    | 10,000단위 | 5,000단위 |

사업부 B는 신제품 Y의 생산에 필요한 부품 X를 사내대체하거나 외부로부터 단위당 ₩135에 공급받을 수 있다. 사업부 A는 사내대체를 전량 수락하든지 기각해야 하며, 사내대체 시 외부시장 판매를 일부 포기해야 한다. 사업부 A가 사내대체를 수락할 수 있는 부품 X의 단위당 최소대체가격은?

- ① ₩100      ② ₩125      ③ ₩135      ④ ₩170      ⑤ ₩180

78. (주)감평은 정상개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제조간접원가는 직접노무원가의 40%를 예정배부하고 있으며, 제조간접원가 배부차이는 전액 매출원가에서 조정하고 있다. (주)감평의 당기 재고자산 및 원가 관련 자료는 다음과 같다.

| 구 분                    | 기초잔액   | 기말잔액   |
|------------------------|--------|--------|
| 직접재료                   | ₩3,200 | ₩6,200 |
| 재 공 품                  | 8,600  | 7,200  |
| 제 품                    | 6,000  | 8,000  |
| - 직접재료매입액 : ₩35,000    |        |        |
| - 기초원가(기본원가) : ₩56,000 |        |        |

(주)감평의 당기 제조간접원가 배부차이 조정 후 매출원가가 ₩67,700인 경우, 당기에 발생한 실제 제조간접원가는?

- ① ₩6,900      ② ₩9,700      ③ ₩10,700      ④ ₩11,300      ⑤ ₩12,300

79. 단일 제품을 생산·판매하는 (주)감평의 당기 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

|             |         |
|-------------|---------|
| 단위당 판매가격    | ₩1,000  |
| 단위당 변동제조원가  | 600     |
| 연간 고정제조간접원가 | 600,000 |
| 단위당 변동판매관리비 | 100     |
| 연간 고정판매관리비  | 120,000 |

(주)감평은 단위당 판매가격을 10% 인상하고, 변동제조원가 절감을 위한 새로운 기계장치 도입을 검토하고 있다. 새로운 기계장치를 도입할 경우, 고정제조간접원가 ₩90,000이 증가할 것으로 예상된다. (주)감평이 판매가격을 인상하고 새로운 기계장치를 도입할 때, 손익분기점 판매수량 1,800단위를 달성하기 위하여 절감해야 하는 단위당 변동제조원가는?

- ① ₩50                      ② ₩52.5                      ③ ₩70                      ④ ₩72.5                      ⑤ ₩75

80. (주)감평은 가중평균법에 의한 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 단일공정을 통해 제품을 생산한다. 모든 원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)감평의 당기 생산 관련 자료는 다음과 같다.

| 구 분   | 물량(완성도)   | 직접재료원가 | 전환원가   |
|-------|-----------|--------|--------|
| 기초재공품 | 100단위 (?) | ₩4,300 | ₩8,200 |
| 당기착수  | 900       | 20,000 | 39,500 |
| 기말재공품 | 200 (?)   | ?      | ?      |

(주)감평의 당기 완성품환산량 단위당 원가가 ₩80이고 당기 완성품환산량이 선입선출법에 의한 완성품환산량보다 50단위가 더 많을 경우, 선입선출법에 의한 기말재공품 원가는? (단, 공손 및 감손은 발생하지 않는다.)

- ① ₩3,500                      ② ₩4,500                      ③ ₩5,500                      ④ ₩6,500                      ⑤ ₩7,000