회 계 학

※ 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, 답지항 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대하여 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

41. 다음 설명과 관련된 유용한 재무정보의 질적특성은?

재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

① 비교가능성 ② 이해가능성 ③ 검증가능성 ④ 표현충실성 ⑤ 목적적합성

42. 다음에서 설명하고 있는 측정기준은?

기업이 접근할 수 있는 시장의 참여자 관점을 반영한다. 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다면 자산의 가격을 결정할 때 사용할 가정과 동일한 가정을 사용하여 그 자산을 측정한다.

① 공정가치 ② 사용가치 ③ 이행가치 ④ 역사적원가 ⑤ 현행원가

43. '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 관련된 내용 중 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것은?

① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.

② 고객이 자산을 인수하였다.

③ 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.

④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.

⑤ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.

44. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 종업원 100명에게 각각 주식 20주를 부여하고 가득기간 동안 종업원이 계속 근무할 것을 요구하는 조건을 부과하였다. 20×1년 1월 1일 현재 부여한 주식의 단위당 공정가치는 ₩1,000이며 이는 부여일의 주가와 동일하다. 부여일부터 3년 동안 배당금은 지급되지 않을 것으로 예상되었다. 부여한 주식은 회사의 누적 연평균 영업이익 성장률이 20% 이상이면 20×2년 말에, 15% 이상이면 20×3년 말에 가득된다. 각 연도별 영업이익과 퇴사자에 대한 현황은 다음과 같다.

구분	20×1년도	20×2년도
당해연도 실제 영업이익	22% 증가	16% 증가
다음연도 예상 영업이익	20% 증가	8% 증가
당해연도 실제 퇴사자	8명	5명
다음연도 예상 퇴사자	6명	3명

(주)관세가 20×2년도 포괄손익계산서에 보고할 보상비용은?

① ₩200,000 ② ₩220,000 ③ ₩240,000 ④ ₩260,000 ⑤ ₩280,000

45. (주)관세는 20×1년 11월 1일 외국에 소재하는 (주)한국에게 상품 $20,000를 외상으로 판매하였다. 외상으로 판매한 대금 $20,000 중 $10,000는 20×1년 12월 1일에 회수하였으며, 나머지는 20×2년 4월 1일에 회수한다. 관련 환율(₩/$)에 대한 자료는 다음과 같다.

일자	20×1. 11. 1.	20×1. 12. 1.	20×1. 12. 31.
환율(₩/$)	₩1,100	₩1,150	₩1,200

(주)관세가 20×1년도 포괄손익계산서에 보고할 외환차이는? (단, (주)관세의 기능통화는 원화이다.)

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

46. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 자산을 유동자산과 비유동자산으로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산은 유동자산으로 분류한다.

② 영업주기는 현금회수여부와 상관없이 영업활동을 위한 자산의 취득시점부터 판매시점까지 소요되는 기간이다.

③ 수익과 비용 항목을 당기손익과 기타포괄손익으로 표시하는 보고서에 특별손익 항목도 표시할 수 있다.

④ 비용을 성격별로 분류하는 기업은 비용의 기능에 대한 추가 정보를 공시하여야 한다.

⑤ 주석은 실무적으로 적용 가능한 한 체계적인 방법으로 표시한다.

47. (주)관세는 20×1년 중에 건물(취득원가 ₩5,000, 감가상각누계액 ₩2,000)을 처분하고 ₩1,000의 유형자산처분이익을 인식하였다. 20×1년도 (주)관세의 건물에 대한 자료는 다음과 같으며, 원가모형을 적용하고 있다.

계정과목	20×1년 초	20×1년 말
건물	₩10,000	₩9,000
감가상각누계액	(4,000)	(2,500)
장부금액	₩6,000	₩6,500

(주)관세의 건물에 대한 취득과 처분으로 인한 20×1년도 순현금유출액은? (단, 건물에 대한 취득과 처분은 모두 현금거래이다.)

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

48. (주)관세는 20×1년 1월 1일 재고자산(원가 ₩35,000)을 판매하고 20×1년 12월 31일과 20×2년 12월 31일에 각각 ₩20,000씩 수령하기로 하였다. 재고자산 판매일 현재 할인율은 연 10%이다. 동 거래와 관련된 회계처리가 (주)관세의 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 명목가치와 현재가치의 차이는 중요하고, 정상연금 ₩1의 현재가치는 1.7355(2기간, 10%)이며, 기대신용손실은 고려하지 않는다.)

① ₩290 감소 ② ₩290 증가 ③ ₩3,181 증가 ④ ₩3,471 증가 ⑤ ₩5,000 증가

49. 자본의 감소를 가져오는 거래는?

① 주주총회에서 보통주에 대해 현금배당을 지급하기로 결의하였다.

② 자기주식을 재발행하고 자기주식처분이익을 인식하였다.

③ 보통주를 현금납입 받아 신주발행하였다.

④ 이월결손금을 보전하기 위하여 보통주자본금을 무상감자하였다.

⑤ 주주총회에서 사업확장적립금을 별도적립금으로 대체하기로 결의하였다.

50. (주)관세의 20×1년도 보통주 귀속 당기순이익은 ₩1,253,000이다. 20×1년도 보통주와 관련된 자료가 다음과 같을 때 기본주당이익은? (단, 가중평균유통보통주식수 계산시 월수를 가중치로 사용한다.)

○ 기초 유통보통주식수	3,200주
○ 7월 1일: 유상증자(발행금액은 주당 ₩2,000이고 증자 직전 주식의 공정가치는 주당 ₩2,500이다.)	1,000주
○ 10월 1일: 자기주식 취득	800주

① ₩250 ② ₩315 ③ ₩350 ④ ₩385 ⑤ ₩431

51. 지분법을 적용하는 관계기업의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때는 원가로 측정한다.

② 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫은 투자자의 당기순손익으로 인식한다.

③ 기타포괄손익으로 인하여 피투자자의 순자산변동이 발생한 경우 그 변동액 중 투자자의 몫은 투자자의 기타포괄손익으로 인식한다.

④ 관계기업이 해외사업장과 관련된 누적 외환차이가 있고 기업이 유의적인 영향력을 상실하여 지분법 사용을 중단한 경우 기업은 해외사업장과 관련하여 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익을 당기손익으로 재분류할 수 없다.

⑤ 피투자자에게서 받은 현금배당액은 투자자산의 장부금액을 줄여준다.

52. (주)관세는 확정급여제도를 채택하고 있으며, 20×1년도 확정급여제도와 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 20×1년 초 확정급여채무의 현재가치	₩180
○ 당기근무원가	40
○ 사외적립자산에서 지급된 퇴직금	50
○ 20×1년 말 확정급여채무의 현재가치	160
○ 확정급여채무 계산시 적용한 20×1년 초 할인율	연 10%

(주)관세가 20×1년도에 인식할 확정급여채무에 대한 보험수리적이익(재측정요소)은? (단, 모든 거래는 연도 말에 발생하였다고 가정한다.)

① ₩10 ② ₩20 ③ ₩28 ④ ₩49 ⑤ ₩50

53. (주)관세의 20×1년 말 현재 재무비율과 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 당좌자산	₩200	○ 재고자산	₩100
○ 비유동자산	700	○ 비유동부채	400
○ 당좌비율	100%		
○ 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로만 구성			
○ 기초자본과 기말자본의 차이는 당기순이익으로만 구성			

(주)관세의 20×1년도 당기순이익이 ₩160인 경우 20×1년도 자기자본이익률은? (단, 자기자본이익률 계산시 평균자본을 사용한다.)

① 27% ② 34% ③ 40% ④ 50% ⑤ 67%

54. 현재 (주)관세의 당좌자산은 ₩2,000이고, 재고자산은 ₩1,000이며, 유동부채는 ₩1,500이다. 다음 거래를 추가로 반영할 경우 당좌비율과 유동비율의 변화는? (단, 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로만 구성된다.)

○ 매출채권 ₩300을 현금으로 회수하다.
○ 토지를 처분하면서 현금 ₩400을 수취하다.
○ 재고자산 ₩900을 취득하면서 ₩700은 현금으로 지급하고, ₩200은 외상으로 하였다.

	당좌비율	유동비율		당좌비율	유동비율		당좌비율	유동비율
①	감소	감소	②	감소	증가	③	불변	감소
④	증가	불변	⑤	증가	증가			

55. (주)관세의 20×1년 초 자본총액이 ₩2,000,000이고, 20×1년 중 다음과 같은 거래가 발생하였을 때, 20×1년 말 자본총액은?

○ 설립 이후 처음으로 액면가 ₩500인 자기주식(원가법 적용) 10주를 주당 ₩700에 구입하였다. ○ 주주총회 결과 기존 주주들에게 10% 주식배당(배당 직전 자본금 ₩1,000,000)을 실시하기로 결의하고, 즉시 신주를 발행하여 교부하였다. ○ 액면가 ₩500인 보통주 100주를 주당 ₩800에 발행하였으며, 주식발행과 관련된 직접원가는 ₩5,000이다. ○ 자기주식 6주를 주당 ₩600에 재발행하였다. ○ 액면가 ₩500인 보통주 100주를 발행하면서 그 대가로 신뢰성 있게 측정된 토지(공정가치 ₩55,000)를 현물출자 받았다. ○ 20×1년 당기순이익은 ₩200,000이고, 기타포괄손실은 ₩10,000이다.

① ₩2,236,600 ② ₩2,316,600 ③ ₩2,319,400 ④ ₩2,331,600 ⑤ ₩2,339,400

56. (주)관세는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 사채를 발행하고 동 사채를 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채로 분류하였다. 20×2년 말 상각후원가 측정 금융부채의 장부금액은? (단, 다음의 현가계수를 이용하며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

○ 액면금액: ₩1,000,000(사채발행비는 발생하지 않음) ○ 표시이자율: 연 10%(이자는 매년 말 지급) ○ 발행시점의 유효이자율: 연 8% ○ 만기: 4년

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
4	0.7350	0.6830	3.3121	3.1699

① ₩965,276 ② ₩981,804 ③ ₩1,018,478 ④ ₩1,035,628 ⑤ ₩1,051,508

57. (주)관세는 20×1년 초 신기술 개발 중인 (주)한국을 합병하면서 이전대가로 공정가치 ₩200,000의 주식(액면금액 ₩150,000)을 발행·교부하였다. (주)한국의 신기술 개발비를 제외한 식별가능한 순자산의 공정가치는 ₩170,000(장부금액 ₩210,000)이다. 합병시 (주)한국의 신기술 개발비는 무형자산 정의를 충족하며, 공정가치는 ₩20,000인 것으로 확인되었다. (주)관세가 동 합병으로 인식할 영업권 또는 염가매수차익은?

① 영업권 ₩10,000 ② 영업권 ₩30,000 ③ ₩0

④ 염가매수차익 ₩10,000 ⑤ 염가매수차익 ₩30,000

58. 도매업을 영위하는 (주)관세의 거래 중 금융부채를 발생시키는 거래를 모두 고른 것은?

ㄱ. 상품 ₩1,000을 외상으로 구입하였다.
ㄴ. 건물 임대료 ₩1,000을 미리 수취하였다.
ㄷ. 상품을 판매하기로 하고 계약금 ₩1,000을 수취하였다.
ㄹ. 일반사채(액면금액 ₩1,000, 표시이자율 연 8%, 만기 3년, 매년 말 이자지급)를 액면발행하였다.

① ㄱ, ㄷ ② ㄱ, ㄹ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

59. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.

② 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.

③ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.

④ 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 무형자산의 원가로 인식할 수 없다.

⑤ 무형자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 방법을 신뢰성 있게 결정할 수 없을 경우 상각방법은 정률법을 사용한다.

60. (주)관세는 20×1년 초 (주)한국의 지분상품을 취득(매매수수료 ₩1,000을 포함하여 총 ₩11,000을 지급)하고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20×1년 말 동 지분상품의 공정가치는 ₩9,000이다. (주)관세는 20×2년 4월 초 동 지분상품을 공정가치인 ₩11,000에 처분하였다. (주)관세가 동 지분상품과 관련하여 20×2년도에 인식할 당기손익은?

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

61. (주)관세는 20×1년 초 채무상품(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 5%, 매년 말 이자지급, 3년 만기)을 ₩875,640에 구입하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 취득 당시 유효이자율은 연 10%이고, 20×1년 말 동 채무상품의 공정가치는 ₩950,000이다. 20×1년도 (주)관세가 동 금융자산과 관련하여 인식할 기타포괄이익은? (단, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

① ₩36,796 ② ₩37,564 ③ ₩50,000 ④ ₩74,360 ⑤ ₩87,564

62. (주)관세는 거래처가 발행한 이자부어음(액면금액 ₩100,000, 만기 3개월, 이자율 연 12% 만기 시 지급)을 1개월간 보유한 후 금융기관에 연 15% 이자율로 할인하였다. 동 거래로 어음과 관련된 위험과 보상은 모두 금융기관에 이전되었다. (주)관세가 동 어음과 관련하여 인식할 처분손실은? (단, 이자는 월할계산한다.)

① ₩425 ② ₩575 ③ ₩1,000 ④ ₩1,575 ⑤ ₩2,575

63. (주)관세는 20×1년 1월 1일 만기 3년, 표시이자와 상환할증금이 없는 액면금액 ₩100,000의 전환사채를 액면발행하였다. 발행시점에 유사한 조건의 일반사채 시장이자율은 연 5%이며, 사채발행비용은 발생하지 않았다. 동 전환사채는 액면금액 ₩5,000당 (주)관세의 보통주 1주로 전환할 수 있으며, 보통주 1주당 액면금액은 ₩500이다. 20×2년 초에 액면가액 60%에 해당하는 전환사채가 보통주로 전환되었을 경우 증가하는 주식발행초과금은? (단, 전환권 행사시 전환권대가는 주식발행초과금으로 대체하는 것으로 하며, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.8638(3기간, 5%)이고, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

① ₩51,819 ② ₩54,419 ③ ₩56,591 ④ ₩62,591 ⑤ ₩90,699

64. (주)관세의 재고자산과 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세가 저가기준에 의한 평균원가소매재고법에 따라서 재고자산을 평가한다고 할 때 기말재고자산의 원가는? (단, 원가율 계산시 백분율 기준 소수점 둘째자리에서 반올림한다.)

구분	원가	판매가
기초재고액	₩50,000	₩60,000
당기순매입액	112,500	170,000
순인상액	-	20,000
순인하액	-	10,000
정상파손	5,000	7,500
비정상파손	1,000	1,500
당기순매출액	-	130,000

① ₩65,549 ② ₩65,650 ③ ₩68,377 ④ ₩71,390 ⑤ ₩71,500

65. 20×1년 초에 설립한 (주)관세의 기말 상품과 원재료에 대한 자료는 다음과 같다.

재고자산 품목	단위당 취득원가	단위당 일반판매가	단위당 확정판매가	단위당 현행대체원가
상품(50개)	₩20,000	₩17,000	₩18,000	-
원재료(50kg)	1,000	-	-	₩900

상품 중 40개는 확정판매계약이 체결되어 보관중이다. 일반판매시에는 판매가격의 10%에 해당하는 판매비용이 소요될 것으로 예상되며, 원재료를 이용하여 생산하는 제품은 원가 이상으로 판매될 것으로 예상된다. (주)관세가 상품과 원재료에 대하여 인식할 재고자산평가손실은?

① ₩110,000 ② ₩115,000 ③ ₩127,000 ④ ₩132,000 ⑤ ₩199,000

66. 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산은 정상적인 영업활동을 통하여 판매할 목적으로 보유하는 자산이라는 점에서 사용할 목적으로 보유하는 유형자산과는 구별된다.

② 선입선출법, 평균법 등의 평가방법은 실제 물량흐름과 상관없이 일정한 가정을 전제로 정의된 것이다.

③ 재고자산의 취득원가는 매입가격 이외에도 재고자산을 현재의 상태에 이르기까지 소요된 부대비용을 포함하여 인식한다.

④ 기업이 선택한 방법에 의하여 측정한 재고자산의 원가보다 순실현가치가 낮은 경우 저가법을 선택한 경우에 한하여 재고자산평가손실을 계상할 수 있다.

⑤ 수입한 재고자산의 취득원가에는 수입관세(과세당국으로부터 추후 환급받을 수 있는 금액은 제외)가 포함된다.

67. 투자부동산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류된다.

② 투자부동산은 최초 인식시점에서 원가로 측정한다.

③ 투자부동산을 개발하지 않고 처분하기로 결정하는 경우에는 재고자산으로 재분류하지 않는다.

④ 투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.

⑤ 투자부동산의 인식 후 측정에 있어서 자산의 분류별로 공정가치모형과 원가모형 중 선택하여 적용할 수 있다.

68. 유형자산에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 자가사용 부동산의 경우 그 부동산에서 창출된 현금흐름이 생산이나 공급 과정을 통해 다른 자산에도 귀속되는 속성이 있으므로 유형자산으로 분류한다. ㄴ. 유형자산의 교환거래로서 상업적 실질이 결여된 경우라면 취득한 자산의 원가는 제공한 자산의 공정가치로 인식한다. ㄷ. 유형자산의 사용 후 원상복구 의무를 부담하는 경우에 예상되는 복구원가는 조건 없이 해당 유형자산의 원가에 가산한다. ㄹ. 감가상각자산의 취득과 관련하여 정부보조금(상환의무 없음)을 수령한 경우 그 보조금은 해당 자산이 감가상각되는 기간과 비율에 따라 당기손익으로 인식한다.

① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄹ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

69. (주)관세는 20×1년 7월 1일에 기계설비를 취득(취득원가: ₩1,000,000, 내용연수: 4년, 잔존가치: 취득원가의 10%)하고, 원가모형을 적용한다. 정률법(ㄱ)과 연수합계법(ㄴ)에 따른 20×2년도의 감가상각비는? (단, 정률상각률은 0.5로 적용하고, 감가상각은 월할 계산한다.)

① ㄱ: ₩250,000, ㄴ: ₩180,000
② ㄱ: ₩375,000, ㄴ: ₩270,000
③ ㄱ: ₩375,000, ㄴ: ₩315,000
④ ㄱ: ₩625,000, ㄴ: ₩450,000
⑤ ㄱ: ₩625,000, ㄴ: ₩495,000

70. (주)관세는 20×1년 초 기계장치를 ₩500,000에 취득(내용연수: 5년, 잔존가치: ₩0, 정액법 상각)하고, 원가모형을 적용한다. 동 기계장치의 회수가능액이 20×1년 말과 20×2년 말에 각각 ₩320,000과 ₩310,000일 경우 20×2년도에 인식할 손상차손환입액은?

① ₩50,000 ② ₩60,000 ③ ₩70,000 ④ ₩80,000 ⑤ ₩90,000

71. (주)관세는 선입선출법을 적용한 종합원가계산을 채택하고 있으며, 제품생산 최종공정과 관련된 자료는 다음과 같다.

기초재공품수량	100개 (완성도 40%)	기초재공품원가		₩10,000
당기착수량	500개	당기발생원가	전공정원가	40,000
			직접재료원가	6,000
			전환(가공)원가	26,000
당기완성품수량	400개	당기완성품원가		?
기말재공품수량	200개 (완성도 80%)	기말재공품원가		?

전공정 완성품은 공정 초에 모두 대체되고, 직접재료는 공정의 50% 시점에 투입되며, 전환(가공)원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)관세의 최종공정의 당기완성품원가는?

① ₩42,000 ② ₩46,000 ③ ₩52,000 ④ ₩56,000 ⑤ ₩58,000

72. (주)관세는 제조부문(사출, 열처리)과 보조부문(냉방, 전력)을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 냉방부문의 원가는 ₩330,000, 전력부문의 원가는 ₩200,000이며, 각 부문 간 용역수수관계는 다음과 같다.

사용부문 / 제공부문	제조부문		보조부문	
	사출	열처리	냉방	전력
냉방	40%	50%	-	10%
전력	30%	10%	60%	-

(주)관세는 보조부문원가를 단계배부법으로 배부하며 전력부문부터 배부한다. (주)관세의 열처리부문에 배부된 보조부문원가 합계액은?

① ₩220,000 ② ₩225,000 ③ ₩245,000 ④ ₩250,000 ⑤ ₩270,000

73. (주)관세의 20×1년 재고자산은 다음과 같다.

항목	기초	기말
원재료	₩100,000	₩120,000
재공품	210,000	240,000
제품	10,000	20,000

20×1년 중 매입한 원재료는 ₩200,000이고, 원재료의 제조공정 투입액은 모두 직접재료원가이다. 매출원가는 ₩560,000이고, 기본원가(prime costs)와 전환(가공)원가의 비율이 1 : 2라고 할 때, (주)관세의 20×1년 제조간접원가는?

① ₩30,000 ② ₩210,000 ③ ₩390,000 ④ ₩420,000 ⑤ ₩570,000

74. 활동기준원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 활동별로 합리적인 원가동인(cost driver)을 설정하므로 실적과 성과평가의 연관성이 명확해진다.

② 제품구성이 자주 변화하는 기업이라도 활동기준원가계산을 사용하면 신축적인 원가계산이 가능하다.

③ 제조간접원가의 비중이 큰 기업일수록 활동기준원가계산을 도입하면 정확한 원가계산이 가능하다.

④ 활동분석을 통해 비부가가치 활동을 제거하므로 원가절감에 도움이 된다.

⑤ 원가동인인 묶음(batch)크기를 줄이면 묶음수준 활동원가가 절감된다.

75. (주)관세는 연산품(결합제품) X와 Y를 생산하고 있다. 제품 X는 추가가공원가 ₩100,000을 투입해야 판매가 가능하고, 단위당 판매가격은 ₩50,000이다. 제품 Y는 분리점에서 즉시 판매되며, 단위당 판매가격은 ₩87,500이다. 20×1년 (주)관세는 제품 X를 30개, 제품 Y를 40개 생산하여 즉시 판매하였고, 두 제품의 결합원가는 ₩1,400,000이다. 각 제품의 판매비 등 다른 비용은 없으며 재공품도 없다. (주)관세가 고려하는 결합원가 배부방법은 다음과 같다.

ㄱ. 물량기준법 ㄴ. 순실현가치법 ㄷ. 균등이익률법

결합원가 배부방법에 따른 제품 Y의 매출총이익의 크기를 옳게 나열한 것은?

① ㄱ > ㄴ > ㄷ ② ㄱ > ㄷ > ㄴ ③ ㄴ > ㄱ > ㄷ

④ ㄴ > ㄷ > ㄱ ⑤ ㄷ > ㄱ > ㄴ

76. (주)관세는 제품 X와 Y를 생산·판매한다. 두 제품의 20×1년도 예산자료는 다음과 같다.

구분	제품X	제품Y
생산 및 판매량	1,000단위	2,000단위
단위당 판매가격	₩200	₩150
공헌이익률	25%	40%

총고정비는 ₩102,000이고, 예상 법인세율은 30%이다. 손익분기점 분석과 관련하여 옳지 않은 것은? (단, 예산 매출배합은 일정하게 유지된다.)

① 제품X와 제품Y의 매출액기준 배합비율은 각각 40%와 60%이다.

② 회사전체 손익분기점 매출액은 ₩300,000이다.

③ 회사전체 세전목표이익 ₩85,000을 얻기 위해서는 제품Y의 매출액이 ₩330,000이어야 한다.

④ 회사전체의 예산판매량이 10% 증가하면 세후영업이익은 25% 증가한다.

⑤ 회사전체의 20×1년도 실제 판매량이 2,700단위라면, 세후영업이익은 ₩51,000으로 예상된다.

77. 상품매매기업인 (주)관세는 20×1년도 1월과 2월의 매출액을 다음과 같이 예상하고 있다.

구분	1월	2월
예상매출액	₩120,000	₩150,000

(주)관세의 전기 말 재무상태표에 표시된 상품재고액은 ₩25,500, 매입채무는 ₩34,000이었다. (주)관세는 상품원가의 120%로 판매가격을 책정하며, 월말재고는 다음 달 매출원가의 30%를 보유한다. 매월 구입한 상품의 70%는 현금매입이고, 나머지 30%는 외상매입이다. 외상매입 대금은 구입한 달의 다음 달에 전부 지급한다. (주)관세가 상품매입과 관련하여 20×1년도 1월에 지급할 금액은? (단, 매입에누리, 매입환출, 매입할인은 발생하지 않는다.)

① ₩110,000 ② ₩110,200 ③ ₩112,000 ④ ₩112,400 ⑤ ₩113,400

78. (주)관세는 최근에 신제품X를 개발 완료했다. 신제품X는 향후 3년간 생산·판매되며, 예상되는 수익 및 원가는 다음과 같다.

○ 연구개발 및 설계원가는 ₩2,000이고 1차년도에 전액 비용처리한다. ○ 생산량은 1차년도에 400단위, 2차년도와 3차년도에는 각각 500단위이다. ○ 단위당 판매가격은 ₩100이다. ○ 단위당 변동제조원가는 ₩50이고, 생산량 100단위마다 ₩1,000의 작업준비원가가 발생한다. ○ 마케팅 및 고객서비스 활동에서 발생하는 연간 고정원가는 ₩15,000이다.

신제품X의 제품수명주기 전체의 총이익은? (단, 생산량은 모두 판매되고, 화폐의 시간가치는 고려하지 않는다.)

① ₩7,000 ② ₩9,000 ③ ₩11,000 ④ ₩25,000 ⑤ ₩39,000

79. (주)관세의 제조간접원가는 외주가공비, 감가상각비, 기타제조원가로 구성된다. 생산량이 1,000단위와 2,000단위일 때 각각의 제조간접원가 및 추정된 원가함수는 다음과 같다.

구분	원가행태	생산량	
		1,000단위	2,000단위
외주가공비	변동원가	?	₩10,000
감가상각비	고정원가	₩2,000	?
기타제조원가	혼합원가	?	?
제조간접원가	혼합원가	?	?
고저점법을 이용하여 추정한 원가함수		제조간접원가 = ₩9 × 생산량 + ₩5,000	

(주)관세의 생산량이 3,000단위일 때 예상되는 기타제조원가 총액은?

① ₩15,000 ② ₩15,500 ③ ₩16,000 ④ ₩17,000 ⑤ ₩17,500

80. (주)관세가 20×1년 초에 편성한 예산(고정예산)과 실제결과는 다음과 같다.

구분	실제결과	고정예산
판매량	110단위	100단위
매출액	₩3,300	₩2,500
변동원가	2,200	1,000
고정원가	600	500
영업이익	₩500	₩1,000

(주)관세의 경영자는 실제영업이익이 고정예산 영업이익보다 감소한 이유를 분석하고 있다. 이에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

① 매출가격차이는 ₩550 유리하다.
② 매출조업도차이는 ₩150 유리하다.
③ 변동원가차이는 ₩1,100 불리하다.
④ 변동예산차이는 ₩500 불리하다.
⑤ 고정원가 예산차이는 ₩100 불리하다.