

회 계 학

※ 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. 재무보고를 위한 개념체계 상 재무제표 요소의 정의 및 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이익의 측정과 직접 관련된 요소는 수익과 비용이다.
- ② 합리적인 추정을 할 수 없는 경우 해당 항목은 재무상태표나 포괄손익계산서에 인식될 수 없다.
- ③ 자산이 갖는 미래경제적효익이란 직접으로 또는 간접으로 미래 현금 및 현금성 자산의 기업에의 유입에 기여하게 될 잠재력을 말한다.
- ④ 미래경제적효익의 유입과 유출에 대한 불확실성 정도의 평가는 재무제표를 작성할 때 이용가능한 증거에 기초하여야 한다.
- ⑤ 증여받은 재화는 관련된 지출이 없으므로 자산으로 인식할 수 없다.

42. (주)감평은 20×5년 초 액면금액 ₩1,000,000(액면이자율 연 4%, 매년 말 이자 지급, 만기 3년)의 전환사채를 발행하였다. 사채 액면금액 ₩3,000당 보통주(액면금액 ₩1,000) 1주로 전환할 수 있는 권리가 부여되어 있다. 만약 만기일까지 전환권이 행사되지 않을 경우 추가로 ₩198,600의 상환할증금을 지급한다. 이 사채는 액면금액인 ₩1,000,000에 발행되었으며 전환권이 없었다면 ₩949,213에 발행되었을 것이다(유효이자율 연 12%). 사채발행일 후 1년 된 시점인 20×6년 초에 액면금액의 60%에 해당하는 전환사채가 보통주로 전환되었다. 이러한 전환으로 인해 증가할 주식발행초과금은? (단, 전환사채 발행시 인식한 전환권대가 중 전환된 부분은 주식발행초과금으로 대체하며, 단수 차이가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩413,871
- ② ₩433,871
- ③ ₩444,071
- ④ ₩444,343
- ⑤ ₩464,658

43. 20×1년 초에 설립된 (주)감평은 사옥 건설을 위하여 현금 ₩95,000을 지급하고 건물(공정가치 ₩10,000)이 있는 토지(공정가치 ₩90,000)를 구입하였다. 건물을 철거하면서 철거비용 ₩16,000을 지불하였다. 20×1년 말과 20×2년 말 토지의 공정가치는 각각 ₩120,000과 ₩85,000이고, 재평가모형을 적용하고 있다. 20×2년 포괄손익계산서에 당기비용으로 인식할 토지재평가손실은?

- ① ₩2,500 ② ₩18,000 ③ ₩21,000 ④ ₩26,000 ⑤ ₩35,000

44. (주)감평은 1주당 액면금액이 ₩1,000인 보통주 10,000주를 발행한 상태에서 20×6년 중 다음과 같은 자기주식 거래가 있었다. 회사는 재발행된 자기주식의 원가를 선입선출법으로 측정하며, 20×6년 9월 1일 현재 자기주식처분손실 ₩25,000이 있다.

- 9월 1일 자기주식 500주를 1주당 ₩1,100에 취득하였다.
- 9월 15일 자기주식 300주를 1주당 ₩1,200에 취득하였다.
- 10월 1일 자기주식 400주를 1주당 ₩1,200에 재발행하였다.
- 10월 9일 자기주식 300주를 1주당 ₩1,050에 재발행하였다.

자기주식 거래 결과 20×6년 말 자기주식처분손익은?

- ① 자기주식처분이익 ₩15,000 ② 자기주식처분손실 ₩15,000
 ③ 자기주식처분이익 ₩20,000 ④ 자기주식처분손실 ₩20,000
 ⑤ 자기주식처분손실 ₩25,000

45. 투자부동산의 계정대체와 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자부동산을 원가모형으로 평가하는 경우에는 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계한다.
- ② 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 사용목적 변경시점까지 그 부동산을 감가상각하고 발생한 손상차손을 인식한다.
- ③ 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 공정가치로 평가하게 될 자가건설 투자부동산의 건설이나 개발이 완료되면 해당일의 공정가치와 기존 장부금액의 차액은 당기손익으로 인식한다.
- ⑤ 공정가치로 평가한 투자부동산을 자가사용부동산이나 재고자산으로 대체하는 경우, 후속적인 회계를 위한 간주원가는 사용목적 변경시점의 공정가치가 된다.

46. (주)감평의 20×2년 퇴직급여 관련 정보가 다음과 같을 때 이로 인해 20×2년도 기타포괄손익에 미치는 영향은? (단, 기여금의 출연과 퇴직금의 지급은 연도 말에 발생하였다고 가정한다.)

○ 기초 확정급여채무 현재가치	₩24,000
○ 기초 사외적립자산 공정가치	20,000
○ 당기 근무원가	3,600
○ 기여금 출연	4,200
○ 퇴직금 지급	2,300
○ 기말 확정급여채무 현재가치	25,000
○ 기말 사외적립자산 공정가치	22,000
○ 확정급여채무 계산시 적용할 할인율	연 5%

- ① ₩1,500 감소 ② ₩900 감소 ③ ₩0
 ④ ₩600 증가 ⑤ ₩2,400 증가

47. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 않는다.
 ② 사업결합으로 인식하는 영업권은 사업결합에서 획득하였지만 개별적으로 식별하여 별도로 인식하는 것이 불가능한 그 밖의 자산에서 발생하는 미래경제적효익을 나타내는 자산이다.
 ③ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
 ④ 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 무형자산을 인식한다.
 ⑤ 경영자가 의도하는 방식으로 운용될 수 있으나 아직 사용하지 않고 있는 기간에 발생한 원가는 무형자산의 장부금액에 포함한다.

48. (주)감평은 20×1년 1월 1일에 공사계약(계약금액 ₩6,000)을 체결하였으며 20×3년 말에 완공될 예정이다. (주)감평은 진행기준에 따라 수익과 비용을 인식하며, 진행률은 추정총계약원가 대비 발생한 누적계약원가의 비율을 사용한다. 공사 관련 자료가 다음과 같을 때 20×2년의 공사계약손실은?

구 분	20×1년	20×2년
발생한 누적계약원가	₩1,200	₩5,100
완성까지 추가계약원가 예상액	3,600	2,400
계약대금 회수액	1,300	2,500

- ① ₩1,300 ② ₩1,320 ③ ₩1,500 ④ ₩1,620 ⑤ ₩1,800

49. (주)감평은 기계장치를 (주)대한의 기계장치와 교환하였다. 교환시점에 두 회사가 소유하고 있던 기계장치의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

구 분	(주)감평	(주)대한
취득원가	₩1,000,000	₩1,200,000
감가상각누계액	300,000	600,000
공정가치	600,000	-

이 기계장치의 교환과 관련하여 (주)감평은 (주)대한으로부터 현금 ₩50,000을 추가로 수령하였다. (주)감평이 교환거래로 인식해야할 처분손익은? (단, 교환거래는 상업적 실질이 있다.)

- ① 처분이익 ₩50,000 ② 처분손실 ₩50,000 ③ 처분이익 ₩100,000
 ④ 처분손실 ₩100,000 ⑤ 처분손실 ₩150,000

50. (주)감평은 20×1년 1월 1일에 종업원 100명에게 각각 10개의 주식선택권을 부여하고 4년의 용역제공조건을 부과하였다. 부여시점의 주식선택권 공정가치는 개당 ₩10이다. (주)감평은 종업원 중 20명이 부여일로부터 4년 이내에 퇴사하여 주식선택권을 상실할 것으로 추정하였으나 20×1년 말까지 실제로 퇴사한 종업원은 없었다. 20×2년 말에는 가득기간 동안 30명이 퇴사할 것으로 추정을 변경하였으며 20×2년 말까지 실제 퇴사한 종업원은 없었다. 주식선택권의 부여와 관련하여 20×2년도에 인식할 보상비용은?

- ① ₩1,000 ② ₩1,500 ③ ₩1,750 ④ ₩2,000 ⑤ ₩2,500

51. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간말로부터 향후 12개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다.
- ② 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 아니한다.
- ③ 매입채무 그리고 종업원 및 그 밖의 영업원가에 대한 미지급비용과 같은 유동부채는 기업의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부이다. 이러한 항목은 보고기간 후 12개월 후에 결제일이 도래한다 하더라도 유동부채로 분류한다.
- ④ 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우에는, 기업이 기존의 대출계약 조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있다고 하더라도, 유동부채로 분류한다.
- ⑤ 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.

52. 다음은 (주)감평의 20×2년도 비교재무상태표의 일부분이다. (주)감평의 20×2년도 매출채권평균회수기간이 73일이고 재고자산회전율이 3회일 때 20×2년도 매출총이익은? (단, 재고자산회전율 계산시 매출원가를 사용하고, 평균재고자산과 평균매출채권은 기초와 기말의 평균값을 이용하며, 1년은 365일로 계산한다.)

계정과목	20×2년 12월 31일	20×1년 12월 31일
매출채권	₩240,000	₩200,000
재고자산	180,000	140,000

- ① ₩460,000 ② ₩580,000 ③ ₩620,000 ④ ₩660,000 ⑤ ₩780,000

53. (주)감평은 20×1년 1월 1일 액면금액이 ₩1,000,000이고, 표시이자율 연 10%(이자선 매년 말 지급), 만기 3년인 사채를 시장이자율 연 8%로 발행하였다. (주)감평이 20×2년 1월 1일 동 사채를 ₩1,100,000에 조기상환할 경우, 사채의 조기상환손익은? (단, 단수차이가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8264	1.7833	1.7355
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

- ① ₩64,369 손실 ② ₩64,369 이익 ③ ₩134,732 손실
 ④ ₩134,732 이익 ⑤ ₩0
54. (주)감평은 (주)대한리스회사와 20×1년 1월 1일 공정가치 ₩2,500,000의 기계장치에 대한 금융리스계약을 체결하였다. 리스기간은 3년이고 리스기간 종료시 리스자산을 반환한다. 리스료는 매년 말 ₩1,000,000을 지급하며, 리스기간 종료시 예상잔존가치 ₩200,000 중 ₩100,000을 보증하기로 하였다. 리스기간 개시일에 (주)감평이 인식하여야 할 금융리스부채는? (단, 동 금융리스에 적용되는 내재이자율은 연 8%이고, 단일금액 ₩1의 현재가계수(3년, 8%)와 정상연금 ₩1의 현재가계수(3년, 8%)는 각각 0.7938과 2.5771이다.)

- ① ₩2,300,000 ② ₩2,413,680 ③ ₩2,500,000 ④ ₩2,577,100 ⑤ ₩2,656,480

55. (주)감평은 20×1년 기말재고자산을 ₩50,000만큼 과소계상하였고, 20×2년 기말재고자산을 ₩30,000만큼 과대계상하였음을 20×2년 말 장부마감 전에 발견하였다. 20×2년 오류수정 전 당기순이익이 ₩200,000이라면, 오류수정 후 당기순이익은?

- ① ₩120,000 ② ₩170,000 ③ ₩230,000 ④ ₩250,000 ⑤ ₩280,000

56. (주)감평은 재화의 생산을 위하여 기계장치를 취득하였으며, 관련 자료는 다음과 같다. 동 기계장치의 취득원가는?

○ 구입가격(매입할인 미반영)	₩1,000,000
○ 매입할인	15,000
○ 설치장소 준비원가	25,000
○ 정상작동여부 시험과정에서 발생한 원가	10,000
○ 정상작동여부 시험과정에서 생산된 시제품 순매각금액	5,000
○ 신제품을 소개하는데 소요되는 원가	3,000
○ 신제품 영업을 위한 직원 교육훈련비	2,000
○ 기계 구입과 직접적으로 관련되어 발생한 종업원 급여	2,000

- ① ₩1,015,000 ② ₩1,017,000 ③ ₩1,020,000 ④ ₩1,022,000 ⑤ ₩1,027,000

57. 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식한다.
- ② 제품판매가격에 제품판매 후 제공할 용역에 대한 식별가능한 대가가 포함되어 있는 경우에는, 그 금액을 이연하여 용역수행기간에 걸쳐 수익으로 인식한다.
- ③ 재화를 판매하고 동시에 당해 재화를 나중에 재구매하기로 하는 별도의 약정을 체결함으로써 판매거래의 실질적 효과가 상쇄되는 경우에는 두 개의 거래를 하나의 거래로 보아 회계처리한다.
- ④ 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정되는 경우에는 판매자가 소유에 따른 유의적인 위험을 부담하는 경우에 해당하므로, 당해 거래를 판매로 보지 아니하여 수익을 인식하지 아니한다.
- ⑤ 수익은 기업이 받았거나 받을 경제적효익의 총유입을 의미하므로, 기업이 받는 판매세, 특정재화나 용역과 관련된 세금, 부가가치세 금액도 수익에 포함된다.

58. 공정가치 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 주된 시장이나 가장 유리한 시장(주된 시장이 없는 경우)에서 이루어지는 것으로 가정한다.
- ② 부채의 공정가치는 불이행위험의 효과를 반영한다.
- ③ 자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위하여 사용되는 주된 시장의 가격에서 거래원가는 조정한다.
- ④ 요구불 특성을 가진 금융부채(예: 요구불예금)의 공정가치는 요구하면 지급요구가 가능한 최초일부터 할인한 금액 이상이어야 한다.
- ⑤ 자산이나 부채의 공정가치는 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격(유출가격)이다.

59. 다음은 각각 독립적인 사건으로, ‘재무제표에 인식된 금액의 수정을 요하는 보고기간후사건’에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ㄴ. 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 공정가치가 하락하는 경우
- ㄷ. 보고기간말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우

- ① ㄱ ② ㄴ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄱ, ㄷ ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

60. 20×6년 1월 1일 (주)감평은 건물과 토지를 ₩2,000,000에 일괄구입하였다. 구입당시 건물과 토지의 공정가치는 각각 ₩960,000과 ₩1,440,000이었다. 건물의 내용연수는 7년, 잔존가치는 ₩100,000으로 추정하였으며 정액법으로 감가상각한다. 20×6년 12월 31일 건물과 토지에 관한 순공정가치와 사용가치는 다음과 같으며 회수가능액과 장부금액의 차이는 중요하고 손상징후가 있다고 판단된다.

	순공정가치	사용가치
건물	₩600,000	₩670,000
토지	1,150,000	1,000,000

(주)감평이 20×6년도에 인식해야 할 손상차손은?

- ① ₩0 ② ₩80,000 ③ ₩130,000 ④ ₩230,000 ⑤ ₩300,000

61. (주)감평은 20×6년 1월 1일 본사 건물을 새로 마련하기 위한 공사계약을 체결하였다. 본 건물은 적격자산에 해당되며 차입원가 자본화와 관련된 내용은 다음과 같다.

- 공사 착공일: 20×6년 5월 1일
- 공사 완공일: 20×6년 12월 31일
- 공사대금 지급
 - 20×6년 5월 1일 ₩1,200,000
 - 20×6년 9월 1일 ₩900,000
 - 20×6년 10월 1일 ₩500,000
- 차입금
 - 20×6년 2월 1일 본사 건물 공사와 관련하여 상환일이 20×7년 12월 31일인 ₩1,200,000(연 8%)을 차입
 - 20×6년 7월 1일 건물 공사 이외의 목적으로 상환일이 20×7년 6월 30일인 ₩800,000(연 10%)을 차입
 - 20×6년 10월 1일 건물 공사 이외의 목적으로 상환일이 20×8년 12월 31일인 ₩1,500,000(연 12%)을 차입
 - 20×6년 2월 1일 차입한 금액 중에서 ₩120,000을 20×6년 4월 1일부터 8월 31일까지 연 5% 수익률로 일시적 투자

20×6년 12월 31일 재무상태표에 계상되는 건물의 취득원가는? (단, 계산시 월할계산하며 단수차이가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩2,671,214 ② ₩2,685,613 ③ ₩2,697,000 ④ ₩2,702,123 ⑤ ₩2,713,000

62. (주)감평의 20×6년 말 법인세와 관련된 자료는 다음과 같으며 차감할 일시적 차이의 실현가능성은 거의 확실하다.

- | | |
|-------------------|---------|
| ○ 조세특례제한법상 준비금전입액 | ₩40,000 |
| ○ 감가상각비 한도초과액 | 30,000 |
| ○ 단기매매금융자산평가이익 | 10,000 |
| ○ 법인세율 | 20% |

(주)감평의 20×6년 말 이연법인세자산과 이연법인세부채 금액은? (단, 이연법인세자산과 이연법인세부채는 상계하지 않으며, 법인세율은 변하지 않는다고 가정한다.)

<u>이연법인세자산</u>	<u>이연법인세부채</u>	<u>이연법인세자산</u>	<u>이연법인세부채</u>
----------------	----------------	----------------	----------------

- | | | | | | |
|---|---------|---------|---|---------|---------|
| ① | ₩4,000 | ₩6,000 | ② | ₩6,000 | ₩10,000 |
| ③ | ₩8,000 | ₩12,000 | ④ | ₩10,000 | ₩10,000 |
| ⑤ | ₩10,000 | ₩6,000 | | | |

63. (주)감평은 20×6년 10월 1일 전환사채권자의 전환권 행사로 1,000주의 보통주를 발행하였다. 20×6년 말 주당이익의 관련 자료가 다음과 같을 때 20×6년도 기본주당이익과 희석주당이익은? (단, 유통보통주식수 계산시 월할계산하며 전환간주일 개념은 적용하지 않는다.)

- 기초유통보통주식수 8,000주
- 당기순이익 ₩198,000
- 보통주 1주당 액면금액 ₩1,000
- 전환사채 액면금액은 ₩1,000,000이며 전환가격은 1주당 ₩500
- 포괄손익계산서상 전환사채의 이자비용은 ₩15,000
- 법인세율 20%

	기본주당이익	희석주당이익		기본주당이익	희석주당이익
①	₩24	₩22	②	₩24	₩21
③	₩24	₩20	④	₩25	₩21
⑤	₩25	₩22			

64. 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
- ② 지분상품 및 채무상품을 매수, 매도 또는 보유하는 것에 대한 현재 및 잠재적 투자자의 의사결정은 그 금융상품 투자에서 그들이 기대하는 수익, 예를 들어, 배당, 원금 및 이자의 지급 또는 시장가격의 상승에 의존한다.
- ③ 경영진의 책임 이행에 대한 정보는 경영진의 행동에 대해 의결권을 가지거나 다른 방법으로 영향력을 행사하는 현재 투자자, 대여자 및 기타 채권자의 의사결정에도 유용하다.
- ④ 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이다. 따라서 그 보고서는 현재 및 잠재적인 정보이용자가 보고기업의 가치를 추정하는데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ⑤ 보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있다. 그러나 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.

65. (주)감평은 20×1년 초에 해양구조물을 ₩4,000,000(내용연수 5년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)에 취득하여 사용하고 있다. 동 해양구조물은 사용기간 종료시점에 원상복구해야 할 의무가 있으며, 종료시점의 원상복구예상금액은 ₩500,000으로 추정되었다. 원가모형을 적용할 경우 (주)감평이 동 해양구조물의 회계처리와 관련하여 20×1년도 포괄손익계산서에 비용으로 처리할 총 금액은? (단, 유효이자율은 연 10%이며 단일금액 ₩1의 현재가계수(5년, 10%)는 0.6209이다.)

- ① ₩800,000 ② ₩831,046 ③ ₩862,092 ④ ₩893,135 ⑤ ₩900,000

66. (주)감평은 상품에 관한 단위원가 결정방법으로 선입선출법을 이용하고 있으며 20×1년도 상품 관련 자료는 다음과 같다. 20×1년 말 재고실사결과 3개였으며 감모는 모두 정상적이다. 기말 현재 상품의 단위당 순실현재가능가치가 ₩100일 때 (주)감평의 20×1년도 매출총이익은? (단, 정상적인 재고자산감모 손실과 재고자산평가손실은 모두 매출원가에 포함한다.)

항 목	수 량	단위당 취득원가	단위당 판매가격	금 액
기초재고(1월 1일)	20개	₩120	-	₩2,400
매입(4월 8일)	30개	180	-	5,400
매출(5월 3일)	46개	-	₩300	13,800

- ① ₩6,300 ② ₩6,780 ③ ₩7,020 ④ ₩7,260 ⑤ ₩7,500

67. 20×1년 1월 1일 (주)감평은 장부상 순자산가액이 ₩460,000인 (주)대한의 보통주 70%를 현금 ₩440,000에 취득하였다. 취득일 현재 (주)대한의 자산 및 부채에 관한 장부금액과 공정가치는 건물을 제외하고 모두 일치하였다. 건물의 장부금액과 공정가치는 각각 ₩70,000과 ₩150,000이고 잔여내용연수는 10년, 잔존가치는 없고 정액법으로 상각한다. (주)대한은 20×1년도 당기순이익으로 ₩120,000을 보고하였으며, 이를 제외하면 20×1년 자본의 변동은 없다. 20×1년 말 연결재무제표에 기록될 비지배지분은? (단, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산의 공정가치에 비례하여 측정한다.)

- ① ₩33,600 ② ₩138,000 ③ ₩162,000 ④ ₩171,600 ⑤ ₩195,600

68. (주)감평의 20×1년도 매출 및 매출채권 관련 자료는 다음과 같다. 20×1년 고객으로부터의 현금유입액은? (단, 매출은 전부 외상으로 이루어진다.)

[재무상태표 관련 자료]		
	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일
매출채권	₩110,000	₩150,000
대손충당금	3,000	5,000
[포괄손익계산서 관련 자료]		
매출액	₩860,000	
대손상각비	6,000	

- ① ₩812,000 ② ₩816,000 ③ ₩854,000 ④ ₩890,000 ⑤ ₩892,000

69. 충당부채와 우발부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채를 인식하기 위해서는 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ② 우발부채는 경제적효익을 갖는 자원의 유출을 초래할 현재의무가 있는지의 여부가 아직 확인되지 아니한 잠재적 의무이므로 부채로 인식하지 않는다.
- ③ 재무제표는 미래 시점의 예상 재무상태가 아니라 보고기간말의 재무상태를 표시하는 것이므로, 미래영업을 위하여 발생하게 될 원가에 대하여는 충당부채를 인식하지 않는다.
- ④ 충당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위(즉, 미래 사업행위)와 독립적이어야 한다.
- ⑤ 상업적 압력 때문에 공장에 특정 정화장치를 설치하기 위한 비용지출을 계획하고 있는 경우 공장운영방식을 바꾸는 등의 미래행위를 통하여 미래의 지출을 회피할 수 있으므로 당해 지출은 현재의무가 아니며 충당부채도 인식하지 아니한다.

70. (주)감평은 20×1년 4월 1일 건물신축을 위해 토지, 건물과 함께 기계장치를 일괄하여 ₩20,000,000(토지, 건물, 기계장치의 공정가치 비율은 5 : 3 : 2)에 취득하여 사용하고 있다. 기계장치의 잔여내용연수는 4년이고, 잔존가치는 없는 것으로 추정하였으며 연수합계법을 적용하여 감가상각한다. 기계장치와 관련하여 (주)감평이 20×1년에 인식할 감가상각비는? (단, 감가상각은 월할계산한다.)

- ① ₩1,200,000 ② ₩1,500,000 ③ ₩1,600,000 ④ ₩1,800,000 ⑤ ₩2,000,000

71. (주)감평의 20×6년도 생산·판매자료가 다음과 같을 때 기본원가(prime cost)는?

○ 재고자산

구분	기초	기말
원재료	₩10,000	₩12,000
재공품	50,000	60,000
제품	80,000	96,000

○ 당기 원재료 매입 ₩40,000

○ 당기 매출원가 ₩150,000

○ 직접노무원가는 가공원가의 60%이며, 원재료는 직접재료로만 사용된다고 가정한다.

- ① ₩82,800 ② ₩105,200 ③ ₩120,800 ④ ₩132,800 ⑤ ₩138,000

72. 다음은 A제품의 20×4년과 20×5년의 생산관련 자료이며, 총고정원가와 단위당 변동원가는 일정하였다.

구 분	생산량(개)	총제조원가(원)
20×4년	1,000	50,000,000
20×5년	2,000	70,000,000

20×6년도에는 전년도에 비해 총고정원가는 20% 증가하고 단위당 변동원가는 30% 감소한다면, 생산량이 3,000개일 때 총제조원가는?

- ① ₩62,000,000 ② ₩72,000,000 ③ ₩78,000,000
④ ₩86,000,000 ⑤ ₩93,000,000

73. (주)감평은 활동기준원가계산에 의하여 간접원가를 배부하고 있다. 20×6년 중 고객 갑은 10회를 주문하였다. 20×6년도 간접원가 관련 자료가 다음과 같을 때, 고객 갑에게 배부될 간접원가 총액은?

(1) 연간 간접원가

구분	금액
급여	₩500,000
임대료	200,000
통신비	120,000
계	820,000

(2) 활동별 간접원가 배부비율

구분	주문처리	고객대응
급여	60%	40%
임대료	50%	50%
통신비	70%	30%

(3) 활동별 원가동인과 연간 활동량

활동	원가동인	활동량
주문처리	주문횟수	1,600회
고객대응	고객수	120명

- ① ₩3,025 ② ₩3,235 ③ ₩5,125 ④ ₩5,265 ⑤ ₩5,825

74. (주)감평은 20×6년도에 설립되었고, 당해연도에 A제품 25,000단위를 생산하여 20,000단위를 판매하였다. (주)감평의 20×6년도 A제품 관련 자료가 다음과 같을 때, 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 20×6년도 기말재고자산의 차이는?

○ 단위당 판매가격	₩250
○ 단위당 변동제조원가	130
○ 단위당 변동판매관리비	30
○ 총고정제조원가	1,000,000
○ 총고정판매비와관리비	500,000

- ① ₩50,000 ② ₩200,000 ③ ₩250,000 ④ ₩350,000 ⑤ ₩400,000

75. 다음은 (주)감평의 20×6년도 예산자료이다. 손익분기점을 달성하기 위한 A제품의 예산판매수량은? (단, 매출배합은 변하지 않는다고 가정한다.)

구 분	A제품	B제품
총매출액	₩2,100,000	₩2,900,000
총변동원가	1,470,000	1,740,000
총고정원가	1,074,000	
판매량	600개	400개

- ① 240개 ② 300개 ③ 360개 ④ 420개 ⑤ 480개

76. (주)감평은 A, B 두 개의 사업부만 두고 있다. 투자수익률과 잔여이익을 이용하여 사업부를 평가할 때 관련 설명으로 옳은 것은? (단, 최저필수수익률은 6%라고 가정한다.)

구 분	A사업부	B사업부
투자금액	₩250,000,000	₩300,000,000
감가상각비	25,000,000	28,000,000
영업이익	20,000,000	22,500,000

- ① A사업부와 B사업부의 성과는 동일하다.
 ② A사업부가 투자수익률로 평가하든 잔여이익으로 평가하든 더 우수하다.
 ③ B사업부가 투자수익률로 평가하든 잔여이익으로 평가하든 더 우수하다.
 ④ 투자수익률로 평가하는 경우 B사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우 A사업부가 각각 더 우수하다.
 ⑤ 투자수익률로 평가하는 경우 A사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우 B사업부가 각각 더 우수하다.

77. (주)감평은 당기부터 단일의 공정을 거쳐 주산물 A, B, C와 부산물 X를 생산하고 있고 당기발생 결합원가는 ₩9,900이다. 결합원가의 배부는 순실현가치법을 사용하며, 부산물의 평가는 생산기준법(순실현가치법)을 적용한다. 주산물 C의 기말재고자산은?

구 분	최종 생산량(개)	최종 판매량(개)	최종 단위당 판매가격(원)	추가 가공원가(원)
A	9	8	100	0
B	27	10	150	450
C	50	20	35	250
X	40	1	10	0

- ① ₩800 ② ₩1,300 ③ ₩1,575 ④ ₩1,975 ⑤ ₩2,375

78. (주)감평은 표준원가계산을 적용하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 고정제조간접원가 조업도차이는?

○ 당기 실제 발생 총제조간접원가	₩700,000
○ 실제 직접노무시간	70,000시간
○ 기준조업도	80,000시간
○ 실제 직접노무시간에서의 제조간접원가 변동예산	₩770,000
○ 기준조업도에서의 제조간접원가 예산	₩820,000
○ 당기 실제 발생 직접노무원가	₩200,000
○ 직접노무원가 임률차이	₩25,000(불리)
○ 직접노무원가 능률차이	₩15,000(유리)
○ 표준 직접노무원가	시간당 ₩2.5

- ① ₩21,000(유리) ② ₩21,000(불리) ③ ₩31,500(유리)
④ ₩31,500(불리) ⑤ ₩52,500(유리)

79. (주)감평의 20×6년도 제품에 관한 자료가 다음과 같을 때 안전한계율은?

○ 단위당 판매가격	₩5,000
○ 공헌이익률	35%
○ 총고정원가	₩140,000
○ 법인세율	30%
○ 세후이익	₩208,250

- ① 68% ② 70% ③ 72% ④ 74% ⑤ 76%

80. (주)감평은 A제품을 주문생산하고 있다. 월간 최대 생산가능수량은 10,000개이며, 현재 7,500개를 생산·판매하고 있다. A제품의 개당 판매가격은 ₩150이며, 현재 조업도 수준하의 원가정보는 다음과 같다.

구분	금액
직접재료원가	₩262,500
직접노무원가	300,000
배치(batch) 수준의 변동원가	75,000
고정제조간접원가	275,000
고정광고비	175,000
계	1,087,500

배치 수준의 변동원가는 공정초기화비용(set-up cost), 품질검사비 등을 포함하고 있으며, 1배치에 50개의 A제품을 생산할 수 있다. 최근 (주)감평은 (주)대한으로부터 A제품 2,500개를 개당 ₩120에 구매하겠다는 특별주문을 제안받았다. 이 특별주문을 수락하게 되면 배치를 조정하여 배치당 100개의 A제품을 생산하는 형식으로 변경해야 하고(배치변경에 따른 추가비용은 없음), 기존 고객들에게 개당 ₩10의 할인혜택을 부여해야 한다. 특별주문을 수락한다면 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩25,000 이익 ② ₩50,000 이익 ③ ₩25,000 손실
④ ₩50,000 손실 ⑤ ₩75,000 손실