

회계학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고, 보기 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. 유형자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 새로운 상품과 서비스를 소개하는 데 소요되는 원가는 취득원가에 포함한다.
- ② 기업의 영업 전부 또는 일부를 재배치하거나 재편성하는 과정에서 발생하는 원가는 유형자산의 장부금액에 포함하지 않는다.
- ③ 유형자산 취득 과정에서 전문가에게 지급한 수수료는 취득원가에 포함하지 않는다.
- ④ 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 발생하는 원가는 전액 비용처리한다.
- ⑤ 유형자산의 매입 또는 건설과 직접 관련되어 발생한 종업원급여는 취득원가에 포함하지 않는다.

42. 용역의 제공으로 인한 수익 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 보고기간 말에 그 거래의 진행률에 따라 인식한다.
- ② 용역수익으로 인식한 금액이 추후에 회수가능성이 불확실해지는 경우에는 이미 인식한 수익금액을 조정한다.
- ③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식한다.
- ④ 용역거래의 진행률은 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등으로 결정할 수 있다.
- ⑤ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식한다.

43. 리스에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 리스제공자는 금융리스의 리스충투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식한다.
- ② 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 발생한 회계연도에 전액을 비용으로 인식한다.
- ③ 추정무보증잔존가치가 감소되면 금융리스채권의 장부금액은 감소하며 그 감소 금액은 즉시 당기비용으로 인식한다.
- ④ 판매형리스에서 리스제공자가 인식하는 매출액은 리스자산의 공정가치와 리스 제공자의 내재이자율로 할인한 최소리스료의 현재가치 중 큰 금액이다.
- ⑤ 공정가치에 근거한 판매후 금융리스에서 리스이용자는 판매에 따른 손익을 즉시 인식한다.

44. 포괄손익계산서의 작성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 경영자는 신뢰성 있고 보다 목적 적합한 표시방법을 선택하도록 하고 있다.
- ② 비정상적이고 비반복적인 수익과 비용항목은 포괄손익계산서상 특별손익 항목으로 표시한다.
- ③ 한국채택국제회계기준에서는 영업이익을 구분하여 표시하도록 요구하고 있다.
- ④ 기능별 분류방법에서는 적어도 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시한다.
- ⑤ 기능별로 비용을 분류할 경우 비용의 성격에 대한 추가정보를 공시한다.

45. 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 재무제표에는 중요하지 않아 구분하여 표시하지 않은 항목이라도 주석에서는 구분 표시해야 할 만큼 충분히 중요할 수 있다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 매출채권에 대한 대손충당금을 차감하여 관련자산을 순액으로 표시하는 것은 상계 표시에 해당하지 않는다.
- ⑤ 외환손익 또는 단기매매금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손이 중요한 경우에는 순액으로 표시한다.

46. 무형자산의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 터널이나 교량을 건설하여 정부에 기부하는 대가로 취득하는 용역운영권은 무형자산의 일종이다.
- ② 사업개시활동에 대한 지출, 교육훈련비에 대한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없다.
- ③ 시장에 대한 지식에서 미래경제적효익이 발생하고 이것이 법적 권리에 의해서 보호된다면 그러한 지식은 무형자산으로 인식할 수 있다.
- ④ 계약상 또는 기타 법적 권리가 갱신가능한 한정된 기간 동안 부여된다면, 유의적인 원가 없이 기업에 의해 갱신될 것이 명백한 경우에만 그 갱신기간을 무형자산의 내용연수에 포함한다.
- ⑤ 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치가 장부금액을 초과할 경우에는 과거 무형자산 상각액을 소급하여 수정한다.

47. 투자부동산의 계정대체에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공정가치로 평가하게 될 자가건설 투자부동산의 건설이나 개발이 완료되면 해당 일의 공정가치와 기존 장부금액의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ② 투자부동산을 원가모형으로 평가하는 경우에는 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 공정가치를 승계한다.
- ③ 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 시점까지 그 부동산을 감가상각하고, 발생한 손상차손은 인식하지 않는다.
- ④ 자가사용부동산을 제3자에게 운용리스로 제공하는 경우에는 당해 부동산을 재고자산으로 대체한다.
- ⑤ 재고자산을 공정가치모형 적용 투자부동산으로 계정대체시, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치 차액을 당기손익으로 인식한다.

48. 유용한 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다.
- ② 오류가 없는 서술이란 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 서술의 모든 면이 완벽하게 정확하다는 것을 의미한다.
- ③ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것을 말한다.
- ④ 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성으로는 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성이 있다.
- ⑤ 보강적 질적특성을 적용하는 것은 어떤 규정된 순서를 따르지 않는 반복적인 과정이다.

49. 금융자산 손상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미래 사건의 결과로 예상되는 금융자산 손상차손은 아무리 발생가능성이 높더라도 인식하지 않는다.
- ② 당기손익인식금융자산은 공정가치 변동액을 당기손익으로 인식하기 때문에 손상차손을 인식하지 않는다.
- ③ 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초 인식 시점에서 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정한다.
- ④ 원가를 장부금액으로 하는 금융자산의 손상차손환입은 인식하지 않는다.
- ⑤ 매도가능채무상품의 손상차손환입은 기타포괄손익으로 매도가능지분상품의 손상차손환입은 당기손익으로 인식한다.

50. 다음은 20×1년 초에 설립된 (주)관세의 20×1년도 법인세 관련 자료이다.

• 법인세비용 차감전 순이익	₩500,000
• 감가상각비 한도 초과액(일시적 차이)	100,000
• 자기주식처분이익	50,000
• 20×1년 법인세율은 30%이며, 20×2년부터는 영구적으로 20%의 법인세율이 적용됨	

20×1년도 법인세비용(A)과 20×1년 말 이연법인세자산(B)은 각각 얼마인가?
(단, 차감할 일시적 차이의 미래 실현가능성은 높다.)

(A)	(B)	(A)	(B)
① ₩160,000	₩20,000	② ₩165,000	₩20,000
③ ₩165,000	₩30,000	④ ₩160,000	₩30,000
⑤ ₩195,000	₩0		

51. 유동비율이 0.8인 상태에서 채고자산(원가 ₩100,000)을 ₩150,000에 현금판매 하였다면 이 거래가 당좌비율과 유동비율에 미치는 영향은?

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

52. (주)관세는 다음과 같은 조건으로 사채를 발행하였다.

- 사채권면의 발행일이 20×1년 1월 1일인 사채를 20×1년 7월 1일에 발행하였다.
- 사채의 액면금액은 ₩1,000,000, 표시이자율은 8%(이자선 매년 12월 31일 지급), 만기는 3년이다.
- 20×1년 1월 1일의 유효이자율은 10%, 실제 발행일인 20×1년 7월 1일의 유효이자율은 12%이다.

기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	8%	10%	12%	8%	10%	12%
1	0.9259	0.9091	0.8929	0.9259	0.9091	0.8929
2	0.8573	0.8264	0.7972	1.7833	1.7355	1.6901
3	0.7938	0.7513	0.7118	2.5771	2.4868	2.4018

상기의 사채를 20×2년 4월 1일 경과이자를 포함하여 ₩1,000,000에 상환한 경우 사채상환손익으로 인식할 금액은 얼마인가? (단, 소수 첫째자리 이하는 반올림한다.)

- ① 손실 ₩10,600 ② 이익 ₩10,600 ③ 손실 ₩39,610
 ④ 이익 ₩39,610 ⑤ ₩0

53. (주)관세는 20×1년 1월 1일 화공약품 저장 시설물을 ₩1,000,000(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하였다. 동 시설물과 관련하여 할인율 8%를 적용한 복구충당부채 ₩300,000을 인식하였다. 20×2년 1월 1일 동 시설물과 관련된 복구충당부채가 현금흐름에 대한 추정치의 변경으로 ₩40,000, 현행 할인율의 변경(8%에서 10%)으로 ₩10,000이 각각 증가되었다. 이와 관련하여 (주)관세의 회계처리로 옳은 것은? (단, (주)관세는 동 시설물에 대하여 원가모형을 적용한다고 가정한다.)

- ① 20×1년도 인식할 감가상각비는 ₩100,000이다.
 ② 20×1년 말 인식할 복구충당부채 전입액은 ₩24,000이며, 동 금액은 시설물의 장부 금액에 가산되어 자본화한다.
 ③ 20×2년 초 복구충당부채에 대한 추정의 변경 중 현금흐름에 대한 추정치의 변경 효과 ₩40,000은 복구충당부채에 가산된다.
 ④ 20×2년 초 복구충당부채에 대한 추정의 변경 중 현행 할인율의 변경효과 ₩10,000은 당기손익으로 인식한다.
 ⑤ 20×2년 말 결산시점에 인식할 복구충당부채 전입액은 ₩28,000이다.

56. (주)관세는 고객이 보상점수를 이용하여 자사 제품을 구매할 수 있는 고객충성 제도를 운영하고 있다. (주)관세는 20×1년에 고객에게 총 100점의 보상점수를 부여하였으며, 이 중 70점이 회수될 것으로 추정하였다. 보상점수 1점의 추정 공정가치는 ₩20이며, 20×1년 중 실제로 40점이 회수되었다. (주)관세의 20×1년 말 재무제표에 보고될 이연수익(부채)은 얼마인가? (단, 보상점수 사용의 유효기간은 없다.)

- ① ₩0 ② ₩600 ③ ₩800 ④ ₩1,400 ⑤ ₩2,000

57. (주)세관은 20×1년 3월 1일 사옥 건물을 착공하였다. 동 건물은 20×3년 9월 1일에 완공되었으며, 차입원가 자본화의 적격자산에 해당한다. 다음 자료를 이용하여 (주)세관이 20×1년에 자본화할 차입원가를 계산하면 얼마인가? (단, 이자는 월할계산한다.)

- 20×1년 중에 사옥건설을 위한 연평균지출액은 ₩25,000,000이다.
- 특정차입금의 연평균차입액은 ₩8,000,000이고, 이와 관련된 차입원가 ₩450,000, 단기운용을 통한 이자수익 ₩130,000이 발생하였다.
- 일반차입금 현황은 다음과 같다.

차입금	차입일	차입금액	상환일	이자율
A	20×1.3.1	₩6,000,000	20×4.2.28	연 7%
B	20×1.9.1	₩9,000,000	20×3.8.31	연 10%

- ① ₩320,000 ② ₩450,000 ③ ₩650,000 ④ ₩970,000 ⑤ ₩1,100,000

58. 다음은 (주)관세의 20×1년도 보통주 변동내역이다.

구 분	보통주 주식수
기 초	8,000주
4월 1일 무상증자 12.5%	1,000주
7월 1일 유상증자	2,000주

7월 1일 유상증자 시 주당 발행금액은 ₩10,000이고, 유상증자 직전 주당 공정가치는 ₩20,000이다. (주)관세의 20×1년도 기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할계산한다.)

- ① 9,750주 ② 10,000주 ③ 10,175주 ④ 10,450주 ⑤ 12,000주

59. 다음 자료는 20×1년 12월 31일 기준 (주)세관의 은행계정 조정에 관한 자료이다. 이 자료를 이용하여 20×1년 12월 31일 조정전 은행측 잔액(A)과 조정전 회사측 잔액(B)을 계산하면 각각 얼마인가? (단, 조정후 (주)세관의 잔액은 ₩100,000이라고 가정한다.)

- 예금이자 ₩5,000이 (주)세관의 장부에 반영되지 않았다.
- 은행이 부도처리한 ₩24,000의 수표가 (주)세관에게 통지되지 않았다.
- (주)세관에 통지되지 않은 거래처 매출채권 추심액은 ₩13,000이다.
- (주)세관이 입금한 ₩4,000이 은행에서 입금 처리되지 않았다.
- (주)세관이 거래처에 발행한 수표 중 ₩16,000이 인출되지 않았다.

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩88,000	₩94,000	②	₩93,000	₩89,000
③	₩112,000	₩106,000	④	₩117,000	₩101,000
⑤	₩118,000	₩102,000			

60. (주)관세의 다음 자료를 바탕으로 유동자산으로 분류할 수 있는 금액의 합계액은?

- 정상영업주기 내 판매하거나 소비될 것으로 예상되는 재고자산 ₩250,000
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있는 다른 회사 발행 주식 1,000,000
- 기업의 정상영업주기내 회수될 것으로 예상하는 매출채권 700,000
- 보고기간 후 12개월 이내에 회수될 것으로 예상되는 대여금 370,000
- 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채의 상환에 쓰도록 용도가 제한된 현금 440,000

① ₩1,000,000 ② ₩1,370,000 ③ ₩1,950,000 ④ ₩2,320,000 ⑤ ₩2,760,000

61. 다음은 (주)관세의 유형자산 취득 관련 자료이다. 20×2년 12월 31일의 정부 보조금 잔액(A)과 20×1년과 20×2년의 2년간 감가상각비 합계액(B)은 각각 얼마인가? (단, 정부보조금에 부수되는 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있다고 가정한다.)

- (주)관세는 20×1년 1월 1일에 전기자동차 생산용 최신설비를 ₩250,000,000 (내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하고 정부로부터 ₩50,000,000을 지원받았다.
- 정부보조금은 자산에서 차감하는 형식으로 회계처리한다.

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩30,000,000	₩50,000,000	②	₩30,000,000	₩100,000,000
③	₩30,000,000	₩80,000,000	④	₩50,000,000	₩80,000,000
⑤	₩50,000,000	₩100,000,000			

62. (주)관세의 20×3년 말 회계감사과정에서 발견된 기말재고자산 관련 오류사항은 다음과 같다.

20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
₩5,000 과대	₩2,000 과대	₩3,000 과대

위의 오류사항을 반영하기 전 20×3년 말 이익잉여금은 ₩100,000, 20×3년도 당기순이익은 ₩30,000이었다. 오류를 수정한 후의 20×3년 말 이익잉여금(A)과 20×3년도 당기순이익(B)은 각각 얼마인가? (단, 오류는 중요한 것으로 가정한다.)

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩90,000	₩25,000	②	₩90,000	₩27,000
③	₩97,000	₩27,000	④	₩97,000	₩29,000
⑤	₩99,000	₩29,000			

63. 다음은 (주)세관의 기계장치에 관한 자료이다. 20×3년도 감가상각비(A), 손상차손환입액(B)은 각각 얼마인가? (단, (주)세관은 기계장치에 대하여 원가모형을 채택하고 있다고 가정한다.)

- 20×1년 1월 1일에 취득원가 ₩10,000,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)인 기계장치를 취득하였다.
- 20×2년 말에 기계장치를 이용하여 생산한 제품의 수요가 급감하고 시장가격이 급락하였다. 20×2년 말 기계장치의 매각가격은 ₩3,000,000, 매각수수료는 ₩200,000으로 추정되고, 기계장치의 계속 사용가치는 ₩3,720,000으로 추정되었다.
- 20×3년 말에 기계장치를 이용하여 생산한 제품의 수요와 시장가격이 유의적으로 회복될 것으로 기대되어 기계장치의 회수가능액이 ₩3,000,000으로 추정되었다.

	(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩1,040,000	₩420,000	②	₩1,240,000	₩520,000
③	₩1,360,000	₩580,000	④	₩1,520,000	₩1,240,000
⑤	₩1,860,000	₩1,520,000			

64. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)무역의 의결권 주식 중 60%를 ₩160,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득 당시 (주)무역의 순자산 장부금액은 ₩200,000이며, 건물(공정가치 ₩150,000, 장부금액 ₩100,000, 잔존내용연수 5년, 정액법 상각)을 제외한 자산, 부채는 공정가치와 일치하였다. 한편, (주)무역은 20×1년 5월 1일 (주)관세에 원가 ₩10,000인 제품을 ₩13,000에 판매하였으며, (주)관세는 20×1년 말 현재 동 제품을 재고자산으로 보유하고 있다. (주)무역이 20×1년도 당기순이익으로 ₩50,000을 보고하였다면, (주)관세가 20×1년 말 연결재무상태표에 인식할 비지배지분은 얼마인가? (단, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 인식한다.)

- ① ₩85,200 ② ₩100,000 ③ ₩112,000 ④ ₩114,800 ⑤ ₩120,000

65. (주)관세의 기말 재고자산 현황은 다음과 같다. 품목별 저가법을 적용할 경우 기말 재고자산 금액은 얼마인가? (단, 원재료A를 투입하여 제품A가 생산되고, 원재료B를 투입하여 제품B가 생산된다.)

품 목	취득원가	순실현가능가치
원재료A	₩100,000	₩80,000
제 품 A	130,000	120,000
원재료B	80,000	70,000
제 품 B	110,000	120,000

- ① ₩370,000 ② ₩375,000 ③ ₩380,000 ④ ₩385,000 ⑤ ₩390,000

66. 20×1년 말 화재로 인하여 (주)관세의 재고자산이 모두 소실되었다. 다음 자료를 이용하여 기말 재고자산의 장부금액을 추정하면 얼마인가? (단, 화재 이외의 원인으로 인한 재고자산평가손실과 감모손실은 없고, 총자산회전율은 기초 총자산을 기준으로 계산된 것이다.)

기초 재고자산	₩400,000	당기 매입액	₩3,700,000
기초 총자산	2,000,000	총자산회전율	2회
매출총이익률	20%		

- ① ₩500,000 ② ₩600,000 ③ ₩700,000 ④ ₩800,000 ⑤ ₩900,000

67. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)무역의 의결권 주식 중 30%를 ₩1,000,000에 취득하여 지분법으로 평가하고 있다. 취득 당시 (주)무역의 순자산 장부금액은 ₩3,000,000이며, 유형자산(잔존내용연수 5년, 정액법 상각)의 공정가치가 장부금액에 비해 ₩210,000 높았고, 나머지 자산과 부채의 장부금액은 공정가치와 일치하였다. (주)무역의 최근 2년간 당기순이익과 현금배당은 다음과 같다. (주)관세가 20×2년 말 보유하고 있는 관계기업투자주식 장부금액은 얼마인가? (단, 손상차손은 고려하지 않는다.)

항 목	20×1년	20×2년
당기순이익	₩200,000	₩100,000
현금배당	40,000	20,000

- ① ₩1,014,000 ② ₩1,024,000 ③ ₩1,034,000 ④ ₩1,046,800 ⑤ ₩1,072,000

68. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)리스와 다음과 같이 금융리스계약을 체결하였다.

· 리스기계의 공정가치는 ₩1,000,000, 내용연수는 6년, 잔존가치는 ₩150,000이다. · 리스기간은 5년, 보증잔존가치는 ₩100,000, 리스기간 종료 후 리스자산을 반환한다. · 연간 리스료는 매년 말 ₩200,000을 지급한다. · 내재이자율은 10%이다.

리스이용자인 (주)관세가 상기 리스계약과 관련하여 20×1년 인식할 총비용은 얼마인가? (단, 단일금액 ₩1의 현재가계수(10%, 5년)는 0.62, 정상연금 ₩1의 현재가계수(10%, 5년)는 3.79이다.)

- ① ₩197,400 ② ₩202,000 ③ ₩207,400 ④ ₩216,000 ⑤ ₩226,000

69. (주)관세의 20×1년 말 유동자산은 현금, 매출채권, 재고자산으로만 구성되어 있고 당기 매출은 모두 외상거래이다. 다음 자료를 이용하여 20×1년도 매출채권의 회수금액을 계산하면 얼마인가?

기말 현금	₩330,000	매출액	₩1,500,000
기말 재고자산	450,000	기초 매출채권	300,000
기말 유동부채	900,000	대손충당금 기말 설정액	70,000
기말 순운전자본	400,000	대손충당금 당기 증가액	30,000

- ① ₩1,120,000 ② ₩1,160,000 ③ ₩1,180,000 ④ ₩1,200,000 ⑤ ₩1,240,000

70. (주)관세의 20×1년 12월 31일 현재 재고자산(상품)에 대한 자료는 다음과 같다.

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
1,000단위	₩100	₩110	₩30

(주)관세가 20×1년 말 보유하고 있는 재고자산 중 200단위는 20×2년 1월 1일에 (주)무역에게 단위당 ₩130에 판매하기로 확정계약되어 있다. (주)관세가 20×1년도에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

- ① ₩0 ② ₩8,000 ③ ₩10,000 ④ ₩16,000 ⑤ ₩20,000

71. (주)관세는 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 모든 제조원가는 공정전체를 통해 균등하게 발생한다. 다음 자료를 이용하여 평균법과 선입선출법에 의해 기말재공품원가를 계산할 경우 옳은 것은?

기초재공품수량	1,000단위(완성도 60%, 제조원가 ₩600,000)
당기착수량	2,600단위
당기완성품수량	2,400단위
기말재공품수량	1,200단위(완성도 50%)
당기투입제조원가	₩1,800,000

- ① 평균법에 의한 기말재공품원가가 선입선출법에 의한 기말재공품원가보다 ₩30,000 더 크다.
 ② 선입선출법에 의한 기말재공품원가가 평균법에 의한 기말재공품원가보다 ₩30,000 더 크다.
 ③ 평균법에 의한 기말재공품원가가 선입선출법에 의한 기말재공품원가보다 ₩120,000 더 작다.
 ④ 선입선출법에 의한 기말재공품원가가 평균법에 의한 기말재공품원가보다 ₩120,000 더 작다.
 ⑤ 평균법에 의한 기말재공품원가가 선입선출법에 의한 기말재공품원가보다 ₩150,000 더 크다.

72. (주)관세가 A제품 1,000단위를 생산하기 위해서는 단위당 기초원가 ₩3,500, 단위당 가공원가 ₩5,500, 기계설비(최대조업능력은 1,000단위)의 감가상각비를 비롯한 고정제조간접원가 ₩1,000,000이 발생한다. 기초원가의 60%가 직접노무원가일 경우, 제품 단위당 제조원가는 얼마인가?

- ① ₩6,900 ② ₩7,600 ③ ₩7,900 ④ ₩8,600 ⑤ ₩8,900

73. (주)관세는 20×4년 초 고객으로부터 축구공 500단위를 단위당 ₩320에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 특별주문을 수락하더라도 특별주문에 대한 변동판매비와관리비는 발생하지 않으며, (주)관세는 현재 충분한 여유생산설비를 보유하고 있다. 축구공 1단위의 정상판매가격은 ₩500이다. (주)관세의 20×3년 1,000단위 판매에 따른 자료는 다음과 같다.

	단위당 원가	총원가
변동제조원가	₩240	₩240,000
고정제조원가	50	50,000
변동판매비와관리비	20	20,000
고정판매비와관리비	10	10,000

(주)관세가 특별주문을 수락하는 경우 20×4년도의 영업이익에 미치는 영향은?

- ① ₩30,000 감소 ② ₩30,000 증가 ③ ₩40,000 감소
 ④ ₩40,000 증가 ⑤ 변화 없음

74. (주)관세의 보조부문과 제조부문은 각각 두 개의 부문으로 구성되어 있다. 보조부문 1은 노무시간을, 보조부문 2는 기계시간을 기준으로 각 보조부문의 원가를 배부한다. 부문간 용역수수관계와 부문별 발생원가는 다음과 같다.

	보조부문		제조부문	
	보조부문 1	보조부문 2	제조부문 1	제조부문 2
보조부문 1 (노무시간)	-	480시간	640시간	480시간
보조부문 2 (기계시간)	280시간	-	560시간	560시간
발생원가	₩80,000	₩70,000	₩300,000	₩250,000

(주)관세가 상호배부법에 의하여 보조부문의 원가를 배부할 경우, 제조부문 2의 총원가는 얼마인가?

- ① ₩320,000 ② ₩380,000 ③ ₩400,000 ④ ₩550,000 ⑤ ₩600,000

75. (주)관세는 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 원재료 A와 원재료 B를 투입하여 제품을 생산하고 있다. (주)관세는 20×1년에 300단위의 제품을 생산하였으며, 직접재료에 대한 원가자료는 다음과 같다. 직접재료원가의 수율차이는?

구 분	표 준			실 제		
	단위당 투입량	kg당 가격	재료원가	투입량	kg당 가격	재료원가
원재료 A	0.5 kg	₩200	₩100	160 kg	₩250	₩40,000
원재료 B	1.5 kg	120	180	464 kg	170	78,880
계	2.0 kg		₩280	624 kg		₩118,880

- ① ₩320 불리 ② ₩320 유리 ③ ₩3,360 불리
 ④ ₩3,360 유리 ⑤ ₩3,680 불리

76. (주)관세는 활동기준원가계산을 사용하고 있다. A제품 1단위 생산을 위해서는 원재료가 5 kg, 분쇄작업이 10시간 소요된다. A제품의 단위당 판매가격은 ₩9,000, A제품에 투입된 원재료는 kg당 ₩1,200이다. 다음 (주)관세의 연간 활동원가 자료를 이용하여 계산한 A제품의 단위당 제조공헌이익은 얼마인가?

활 동	원가동인	원가동인 수	변동 가공원가	고정제조 간접원가
세척활동	재료의 양	20,000 kg	₩500,000	₩100,000
분쇄활동	기계시간	42,000 시간	₩840,000	₩840,000

- ① ₩1,600 ② ₩2,450 ③ ₩2,600 ④ ₩2,675 ⑤ ₩3,000

77. (주)관세가 생산하는 제품의 단위당 판매가격과 단위당 변동비에 대한 자료는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩200	₩350
단위당 변동비	120	245

매출배합은 제품 A가 60%이며, 당기에 발생한 고정비는 ₩450,000이다. 매출배합이 일정하다고 가정할 경우 ₩90,000의 목표이익을 실현하기 위한 제품 B의 매출액은 얼마인가?

- ① ₩600,000 ② ₩700,000 ③ ₩720,000 ④ ₩840,000 ⑤ ₩940,000

78. (주)관세의 20×1년도 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

	금 액
매출액	₩2,700,000
변동제조원가	1,170,000
고정제조원가	540,000
변동판매비와관리비	450,000
고정판매비와관리비	324,000

20×2년도의 매출액이 전년도에 비하여 15% 증가할 경우 영업이익은 얼마로 예상되는가?

- ① ₩410,400 ② ₩378,000 ③ ₩345,600 ④ ₩313,200 ⑤ ₩248,400

79. 20×1년 초에 설립된 (주)관세는 단일제품을 생산하여 단위당 ₩30에 판매하고 있다. 20×1년과 20×2년의 생산 및 판매에 관한 자료는 다음과 같다.

	20×1년	20×2년
생산량	25,000단위	30,000단위
판매량	22,000단위	28,000단위
변동제조원가	단위당 ₩8	
고정제조원가	₩150,000	
변동판매비와관리비	단위당 ₩2	
고정판매비와관리비	₩100,000	

20×2년도의 전부원가계산에 의한 영업이익은 얼마인가? (단, 재공품은 없으며 원가흐름은 선입선출법을 가정한다.)

- ① ₩300,000 ② ₩303,000 ③ ₩310,000 ④ ₩317,000 ⑤ ₩320,000

80. (주)관세는 20×1년 3분기에 30,000단위의 제품을 판매하였으며, 4분기에는 판매량이 3분기보다 10% 증가할 것으로 예측하고 있다. 20×1년 9월 및 12월 말 제품재고량이 각각 3,300단위, 2,850단위라면, 4분기의 목표생산량은 얼마인가?

- ① 29,250단위 ② 30,900단위 ③ 32,550단위 ④ 34,200단위 ⑤ 35,850단위