

회 계 학

※ 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. 재무제표의 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매출채권에 대한 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.
- ② 충포괄손익은 당기순손익과 기타포괄손익의 모든 구성요소를 포함한다.
- ③ 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간말로 부터 향후 12개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다.
- ④ 재분류조정은 당기나 과거 기간에 기타포괄손익으로 인식되었으나 당기순익으로 재분류된 금액을 말한다.
- ⑤ 주식은 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시하는 정보에 추가하여 제공된 정보를 말한다.

42. 재무보고를 위한 개념체계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이해가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실하게 표현되었다는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.
- ② 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현충실성이다.
- ③ 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성이다.
- ④ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ⑤ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용 가능하게 하는 것을 의미한다.

43. 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 후속 생산단계에 투입하기 전 보관이 필요한 경우의 보관원가는 재고자산의 취득원가에 포함한다.
- ② 통상적으로 상호교환 가능한 대량의 재고자산 항목에 개별법을 적용하는 것은 적절하지 아니하다.
- ③ 재고자산의 지역별 위치차이로 인해 동일한 재고자산에 다른 단위원가 결정방법을 적용하는 것이 정당화될 수는 없다.
- ④ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것이 예상되는 경우에는 해당 공정에 투입될 원재료를 감액하지 아니한다.
- ⑤ 표준원가법, 매출총이익법 등의 원가측정방법은 자산 통제나 재무보고 목적으로 사용할 수 있다.

44. 포괄손익계산서와 재무상태표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ② 비용의 성격별 분류방법은 기능별 분류방법보다 자의적인 배분과 상당한 정도의 판단이 더 개입될 수 있다.
- ③ 해당 기간에 인식한 모든 수익과 비용의 항목은 단일 포괄손익계산서 또는 두 개의 보고서(당기손익 부분을 표시하는 별개의 손익계산서와 포괄손익을 표시하는 보고서) 중 한 가지 방법으로 표시한다.
- ④ 영업주기는 영업활동을 위한 자산의 취득시점부터 그 자산이 현금이나 현금성 자산으로 실현되는 시점까지 소요되는 기간이다.
- ⑤ 기업의 정상영업주기가 명확하게 식별되지 않는 경우 그 주기는 12개월인 것으로 가정한다.

45. 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 건설시작 전에 건설용지를 주차장으로 사용함에 따라 획득한 수익은 건설원가에 포함하지 아니한다.
- ② 재평가는 보고기간말 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행한다.
- ③ 유형자산에 내재된 미래경제적효익이 다른 자산의 생산에 사용된다면 감가상각액은 해당 자산 원가의 일부가 된다.
- ④ 항공기를 감가상각할 경우 동체와 엔진을 별도로 구분하여 감가상각하는 것이 적절할 수 있다.
- ⑤ 자산에 내재된 미래경제적효익의 예상 소비형태가 유의적으로 달라졌다면 감가상각방법을 변경하고 회계정책 변경으로 처리한다.

46. 자본유지개념과 이익의 결정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무자본유지개념을 사용하기 위해서는 현행원가기준에 따라 측정해야 한다.
- ② 자본유지개념은 기업의 자본에 대한 투자수익과 투자회수를 구분하기 위한 필수 요건이다.
- ③ 자본유지개념 중 재무자본유지는 명목화폐단위 또는 불변구매력단위를 이용하여 측정할 수 있다.
- ④ 재무자본유지개념과 실물자본유지개념의 주된 차이는 기업의 자산과 부채에 대한 가격변동 영향의 처리방법에 있다.
- ⑤ 자본유지개념은 이익이 측정되는 준거기준을 제공함으로써 자본개념과 이익개념 사이의 연결고리를 제공한다.

47. 유동자산을 증가시키는 거래를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 창고에 보관 중인 재고자산의 일부를 도난당했다.
- ㄴ. 1년 만기 어음을 발행하여 영업용 차량운반구를 취득하였다.
- ㄷ. 사용 중인 건물을 담보로 제공하고 은행에서 차입하였다.
- ㄹ. 만기가 도래하기 전 사채를 현금으로 상환하였다.
- ㅁ. 주식을 발행하고 전액 현금으로 납입받았다.

- ① ㄱ, ㄷ ② ㄱ, ㄹ ③ ㄴ, ㅁ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㅁ

48. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.
- ② 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 무형자산의 원가로 인식할 수 있다.
- ③ 무형자산에 대한 대금지급기간이 일반적 신용기간보다 긴 경우 무형자산 원가는 현금가격상당액이 된다.
- ④ 제조과정에서 무형자산을 사용하면 수익을 증가시킬 수도 있지만 제조원가를 감소시킬 수도 있다.
- ⑤ 특정 소프트웨어가 없으면 기계장치의 가동이 불가능한 경우 그 소프트웨어는 기계장치의 일부로 회계처리한다.

49. 자본에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본금은 발행된 주식의 액면금액 합계를 의미하므로, 기업이 무액면주식을 발행하는 경우 자본금의 변동은 없다.
- ② 자본총액은 그 기업이 발행한 주식의 시가총액 또는 순자산을 나누어서 처분하거나 기업 전체로 처분할 때 받을 수 있는 대가와 일치하지 않는 것이 일반적이다.
- ③ 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.
- ④ 무상증자나 무상감자(형식적 감자)가 있는 경우 원칙적으로 기업의 자본총계는 변하지 않는다.
- ⑤ 자본은 자산 및 부채와 함께 재무상태의 측정에 직접 관련되는 요소이다.

50. 우발부채 및 우발자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 우발부채와 우발자산은 재무상태표에 자산이나 부채로 인식하지 않는다.
- ② 제삼자와 연대하여 의무를 지는 경우, 이행할 전체 의무 중 제삼자가 이행할 것으로 예상되는 부분에 대해서는 우발부채로 처리한다.
- ③ 과거에 우발부채로 처리한 항목에 대해서는, 미래경제적효익의 유출 가능성이 높아지고 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우라 하더라도, 재무제표에 충당부채로 인식할 수 없다.
- ④ 우발자산이란 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수는 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말한다.
- ⑤ 기업은 관련 상황의 변화가 적절하게 재무제표에 반영될 수 있도록 우발자산을 지속적으로 평가하여야 한다.

51. 회계추정의 변경은 당기손익에만 영향을 미치는 경우도 있지만, 당기손익뿐만 아니라 미래기간의 손익에도 영향을 미치는 경우가 있다. 다음과 같은 회계추정의 변경 중 그 변경효과가 당기손익뿐만 아니라 미래기간의 손익에도 영향을 미칠 수 있는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 매출채권의 대손에 대한 추정의 변경
- ㄴ. 감가상각자산에 대한 추정내용연수의 변경
- ㄷ. 감가상각자산에 내재된 미래경제적효익의 기대소비 형태 변경

- ① ㄱ ② ㄴ ③ ㄱ, ㄴ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

52. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 기말 매출채권 잔액은?

- 기초 매출채권은 ₩10,000이고, 당기 매출채권 현금회수액은 ₩40,000이며, 당기 현금매출액은 ₩7,000이다.
- 기초와 기말의 상품재고액은 각각 ₩16,000과 ₩22,000이며, 당기상품매입액은 ₩32,000이다.
- 당기 매출총이익은 ₩13,000이다.

- ① ₩0 ② ₩1,000 ③ ₩2,000 ④ ₩22,000 ⑤ ₩35,000

53. (주)관세의 20×1년 1월 1일 보통주자본금은 ₩150,000(주당 액면금액 ₩500, 주식수 300주)이며, 자기주식은 ₩100,000(주당 취득금액 ₩1,000)이다. (주)관세는 20×1년 7월 1일에 보유중인 자기주식 중 50주를 주당 ₩1,500에 처분하였다. (주)관세의 20×1년도 당기순이익이 ₩720,000인 경우, (주)관세의 20×1년도 기본주당이익은? (단, 유통보통주식수는 월할 계산한다.)

- ① ₩2,400 ② ₩3,200 ③ ₩3,300 ④ ₩3,360 ⑤ ₩3,600

54. (주)관세의 20×1년의 기초 미지급사채이자는 ₩220이고, 기말 미지급사채이자 ₩250이다. 20×1년도 사채이자비용이 ₩6,000(사채할인발행차금 상각액 ₩400 포함)이라면, (주)관세가 20×1년에 현금으로 지급한 이자액은?

- ① ₩5,030 ② ₩5,200 ③ ₩5,570 ④ ₩5,970 ⑤ ₩6,000

55. 유형자산과 관련된 다음 자료를 이용하여 계산된 유형자산 금액은? (단, 각 항목들은 상호 독립적이다.)

○ 구입한 토지 위에 있는 구건물 철거비용	₩1,500,000
○ 토지의 취득세	600,000
○ 토지의 재산세	600,000
○ 공장설비 설치시 발생한 시운전비	2,000,000
○ 구축물의 내용연수 종료 후 발생할 복구원가의 현재가치	300,000
○ 신축건물 특정차입금의 자본화 차입원가	200,000
○ 지금까지 본사건물로 사용해 오던 건물의 철거비용	1,000,000
○ 철거당시 본사건물의 미상각장부금액	5,000,000
○ 중고자동차 취득시 정상적 운영을 위해 지출한 수리비용	300,000

- ① ₩2,900,000 ② ₩3,400,000 ③ ₩4,600,000 ④ ₩4,900,000 ⑤ ₩5,500,000

56. 20×1년 초에 설립된 (주)관세의 20×1년도 법인세와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세가 20×1년도에 인식할 법인세비용은? (단, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성은 높다.)

○ 20×1년도 법인세비용차감전순이익: ₩1,000,000
○ 20×1년도 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인한 차감할 일시적 차이: ₩200,000
○ 20×1년도 법인세율: 25%
○ 세법개정으로 인한 20×2년도와 그 이후의 법인세율: 35%

- ① ₩200,000 ② ₩230,000 ③ ₩250,000 ④ ₩350,000 ⑤ ₩370,000

57. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩160,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 없음)하여 사용해 오고 있다. 동 기계장치의 회수가능액이 20×1년 12월 31일에는 ₩84,000으로 추정되었으며, 20×2년 12월 31일에는 ₩100,000으로 회복된 것으로 추정되었다. (주)관세가 20×2년도에 인식할 손상차손환입액은?

- ① ₩16,000 ② ₩33,000 ③ ₩37,000
④ ₩44,000 ⑤ ₩48,000

58. (주)관세는 재고자산과 관련하여 실지재고조사법을 사용하고 있으며, (주)관세의 창고에 실물로 보관되어 있는 재고자산에 대한 20×1년 12월 31일 현재 실사금액은 ₩1,000,000(2,000개, 단위당 ₩500)이다. 다음 자료를 고려할 경우 (주)관세가 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보고할 재고자산은?

- (주)관세가 FOB 선적지 인도조건으로 20×1년 12월 25일에 (주)한국으로 출하한 상품(원가 ₩100,000)이 20×1년 12월 31일 현재 운송 중에 있다.
- (주)관세가 위탁판매하기 위해 (주)민국에 20×1년 12월 10일에 적송한 상품(원가 ₩300,000) 중 30%가 20×1년 12월 31일 현재 외부고객에게 판매되었다.
- (주)관세가 FOB 도착지 인도조건으로 20×1년 12월 26일에 (주)우주로부터 외상으로 주문한 상품(원가 ₩150,000)이 20×1년 12월 31일 현재 운송 중에 있다.
- (주)관세가 20×1년 12월 15일에 외부고객에게 발송한 시송품(원가 ₩200,000) 중 40%가 20×1년 12월 31일 현재 외부고객으로부터 매입의사를 통보받지 못한 상태이다.

- ① ₩1,080,000 ② ₩1,210,000 ③ ₩1,290,000 ④ ₩1,350,000 ⑤ ₩1,440,000

59. (주)관세는 20×1년 1월 1일 공장 신축을 위하여 (주)한국건설과 건설계약을 체결하였으며, 건설기간은 20×1년 1월 1일부터 20×3년 6월 30일까지이다. (주)관세는 동 공장 신축과 관련하여 20×1년 1월 1일에 ₩6,000,000을 지출하였다. (주)관세가 일반적인 목적으로 자금을 차입하여 동 공장 신축에 사용하는 일반차입금과 관련된 내역은 다음과 같다.

차입금액	차입일	상환일	연 이자율 및 이자지급조건
₩5,000,000	20×0년 1월 1일	20×2년 12월 31일	10%, 매년 말 지급

한편 (주)관세는 20×1년 1월 1일 금융기관으로부터 동 공장 신축을 위한 목적으로 특정하여 3년 만기 조건(연 이자율 10%, 매년 말 지급)의 자금을 차입(특정차입금)하고 동 일자에 동 공장 신축에 전액 지출하였다. (주)관세가 20×1년도에 일반차입금과 관련하여 자본화한 차입원가가 ₩400,000이라면, (주)관세가 20×1년 1월 1일에 금융기관으로부터 차입한 특정차입금은?

- ① ₩1,200,000 ② ₩1,400,000 ③ ₩1,600,000 ④ ₩1,800,000 ⑤ ₩2,000,000

60. 다음은 20×1년 초에 설립하여 단일 품목의 상품을 판매하는 (주)관세의 20×1년 말 상품재고에 관한 자료이다.

장부상재고	실지재고	단위당 취득원가	단위당 확정판매계약가격	단위당 예상판매가격
100단위	100단위	₩700	₩690	₩750

위 상품 중 40단위는 취소불능의 확정판매계약을 이행하기 위하여 보유 중인 재고자산이다. 확정판매계약을 맺은 상품의 경우에는 판매비용이 발생하지 않으나, 나머지 상품의 경우에는 단위당 ₩80의 판매비용이 발생할 것으로 예상된다. (주)관세가 동 상품과 관련하여 20×1년도에 인식할 재고자산평가손실은?

- ① ₩1,800 ② ₩2,200 ③ ₩2,800 ④ ₩3,600 ⑤ ₩5,400

61. (주)관세는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 사채를 발행하여 만기에 상환할 예정이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 동 사채는 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채이다. 또한 다음의 현재계수를 이용하며, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- 액면금액: ₩1,000,000
- 표시이자율: 연 7%(이자 매년 말 지급)
- 발행시점의 유효이자율: 연 10%
- 만기: 4년

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	7%	10%	7%	10%
1	0.9346	0.9091	0.9346	0.9091
2	0.8734	0.8264	1.8080	1.7355
3	0.8163	0.7513	2.6243	2.4868
4	0.7629	0.6830	3.3872	3.1699

- ① 20×1년 초 사채의 발행금액은 ₩904,893이다.
- ② 20×1년 말 사채의 장부금액은 ₩925,382이다.
- ③ 20×1년도에 인식하는 이자비용은 ₩90,489이다.
- ④ 20×2년도에 인식하는 이자비용은 ₩92,538이다.
- ⑤ 20×3년도에 인식하는 이자비용은 ₩95,792이다.

62. (주)관세는 20×1년 초에 본사건물을 ₩2,000,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 없음)하여 사용하고 있으며, 매년 말 공정가치로 재평가한다. 한편 본사건물의 20×1년 말 공정가치는 ₩1,800,000이며, 20×2년 말 공정가치는 ₩1,050,000이다. 동 본사건물과 관련된 회계처리가 (주)관세의 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

- ① ₩200,000 감소 ② ₩350,000 감소 ③ ₩400,000 감소
- ④ ₩550,000 감소 ⑤ ₩600,000 감소

63. (주)관세는 20×1년 초 건물을 ₩480,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 4년, 잔존가치 없음)하여 사용하던 중 20×4년 9월 말 ₩130,000에 처분하였다. (주)관세는 20×3년 초에 동 건물의 내용연수에 대한 추정을 변경하여 내용연수를 당초보다 1년 연장하였으나, 감가상각방법과 잔존가치에 대한 변경은 없었다. (주)관세가 20×4년 9월 말 상기 건물의 처분시점에 인식할 유형자산 처분이익은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다.)

- ① ₩0 ② ₩18,000 ③ ₩24,000 ④ ₩30,000 ⑤ ₩50,000

64. 다음은 (주)관세의 20×1년 발생 거래내역이다. 다음 거래의 결과로 증가되는 (주)관세의 자본총액은?

- 3월 10일: 주당 액면금액 ₩1,000의 자기주식 100주를 주당 ₩3,000에 취득하였다.
- 6월 30일: 3월 10일에 취득한 자기주식 중 50주를 주당 ₩3,600에 처분하였다.
- 10월 13일: 3월 10일에 취득한 자기주식 중 50주를 소각하였다.
- 11월 30일: 주당 액면금액 ₩1,000의 보통주 50주를 주당 ₩4,000에 발행하면서, 추가적으로 주식발행비 ₩35,000을 지출하였다.
- 12월 31일: ₩200,000의 당기순이익과 ₩130,000의 기타포괄이익을 보고하였다.

- ① ₩260,000 ② ₩375,000 ③ ₩410,000 ④ ₩710,000 ⑤ ₩1,010,000

65. 전자제품의 제조 및 판매를 목적으로 20×0년에 설립된 (주)관세는 20×0년과 20×1년에 각각 ₩200,000과 ₩300,000의 매출액(3년 간 무상수리 조건임)을 인식하였다. (주)관세는 매출액의 5%를 품질보증비용으로 추정하고 있다. (주)관세가 판매한 제품의 품질보증(무상수리)을 위해 20×0년과 20×1년에 각각 ₩3,000과 ₩6,000을 지출하였을 때, 제품매출과 관련하여 (주)관세가 20×1년에 인식할 품질보증비용은? (단, 상기 품질보증은 확신 유형의 보증으로서 보증활동 자체가 제품판매와 구분되는 수익창출활동은 아니다. 또한 충당부채의 측정 시 화폐의 시간가치는 고려하지 않는다.)

- ① ₩6,000 ② ₩11,000 ③ ₩15,000 ④ ₩16,000 ⑤ ₩17,000

66. (주)관세는 20×1년도의 결산과정에서 다음의 중요한 오류를 발견하였다.

- 20×0년과 20×1년의 기말재고자산을 각각 ₩8,000과 ₩3,000 과소계상하였다.
- 20×1년 초에 연구비(당기비용)로 처리하여야 할 지출액 ₩20,000을 모두 무형자산으로 인식하고, 1년 간의 무형자산상각비(당기비용)로 ₩4,000을 인식하였다.

20×1년도의 오류수정 전 법인세비용차감전순이익이 ₩500,000인 경우, 오류수정 후 (주)관세의 20×1년도 법인세비용차감전순이익은? (단, (주)관세의 20×1년도 장부는 아직 마감되지 않았고, 재고자산에 대한 장부기록방법으로 실지재고조사법을 사용한다고 가정한다.)

- ① ₩472,000 ② ₩476,000 ③ ₩479,000 ④ ₩516,000 ⑤ ₩521,000

67. (주)관세의 주식기준보상에 관한 자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

(주)관세는 20×1년 1월 1일 영업부서에 근무하는 종업원 50명에게 각각 10개의 주식선택권(개당 ₩1,000에 (주)관세의 주식 1주를 취득할 수 있는 권리)을 부여하고, 2년의 용역제공조건을 부과하였다. 20×1년 1월 1일 현재 주식선택권의 개당 공정가치는 ₩500으로 추정되었다. 또한 (주)관세는 20×1년 말에 가득기간 동안 종업원 중 10%가 퇴사할 것으로 추정하였다.

- ① 주식기준보상의 측정기준일은 20×3년 1월 1일이다.
- ② 주식기준보상의 가득기간은 20×1년 1월 1일부터 20×2년 12월 31일까지이다.
- ③ 주식기준보상거래와 관련하여 (주)관세가 인식할 20×1년도 주식보상비용은 ₩112,500이다.
- ④ 주식기준보상의 부여일은 20×1년 1월 1일이다.
- ⑤ 주식기준보상거래의 유형 중 주식결제형 주식기준보상거래에 해당한다.

68. 다음은 (주)관세의 20×1년과 20×2년의 요약 재무상태표 정보이다.

	20×1년 말	20×2년 말
유동자산	₩100,000	₩300,000
비유동자산	400,000	500,000
자산총계	₩500,000	₩800,000
유동부채	₩80,000	₩120,000
비유동부채	45,000	305,000
부채총계	₩125,000	₩425,000
자본총계	₩375,000	₩375,000
부채와 자본총계	₩500,000	₩800,000

(주)관세의 20×2년도 당기순이익이 ₩168,750이라면, 20×2년도 자기자본이익률과 20×2년 말의 유동비율은?

- | | <u>자기자본이익률</u> | <u>유동비율</u> | | <u>자기자본이익률</u> | <u>유동비율</u> |
|---|----------------|-------------|---|----------------|-------------|
| ① | 26% | 40% | ② | 26% | 250% |
| ③ | 45% | 40% | ④ | 45% | 250% |
| ⑤ | 50% | 150% | | | |

69. (주)관세는 (주)대한의 지분 100%를 현금으로 인수(사업결합)하였는데, 인수일 현재 (주)대한의 식별가능한 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

	장부금액	공정가치
현금	₩200,000	₩200,000
재고자산	500,000	200,000
유형자산	600,000	1,000,000
특허권	-	100,000
유동부채	100,000	100,000
순자산	₩1,200,000	₩1,400,000

- ① ₩3,000,000에 인수하였다면 인식하는 자산총액은 ₩3,100,000이다.
- ② ₩400,000에 인수하였다면 인식하는 잉가매수차익은 당기이익으로 인식한다.
- ③ ₩400,000에 인수하였다면 인식하는 자산총액은 ₩1,500,000이다.
- ④ ₩400,000에 인수하면서 인식하는 무형자산의 금액은 ₩3,000,000에 인수하면서 인식하는 무형자산의 금액과 달라지게 된다.
- ⑤ ₩3,000,000에 인수하였다면 인식하는 영업권은 ₩1,700,000이다.

70. 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있는 (주)관세의 20×1년 초 확정급여채무의 현재가치는 ₩700,000이다. (주)관세가 20×1년에 인식한 당기근무원가는 ₩150,000이며, 20×1년에 사외적립자산에서 지급된 퇴직급여는 ₩90,000이다. 한편 (주)관세가 확정급여채무 계산 시 적용한 20×1년 초 할인율은 연 10%이다. 20×1년 말 확정급여채무의 현재가치가 ₩850,000일 경우, (주)관세가 20×1년도에 기타포괄손익으로 인식할 확정급여채무에 대한 보험수리적손익(재측정요소)은? (단, 모든 거래는 연도 말에 발생하였다고 가정한다.)

- ① 손실 ₩90,000 ② 손실 ₩70,000 ③ 손실 ₩20,000
- ④ 이익 ₩20,000 ⑤ 이익 ₩90,000

71. 당해 연도에 설립된 (주)관세는 당기에 제품 1,000개를 생산하여 800개를 판매하였다. 이 과정에서 판매비인 화재보험료를 제조간접원가로 처리하였다. 화재보험료를 판매비로 회계처리한 경우와 비교하여 동 회계처리가 당기손익에 미치는 영향은?

- ① 매출총이익은 증가하고, 영업이익은 감소한다.
- ② 매출총이익과 영업이익이 모두 증가한다.
- ③ 매출총이익과 영업이익이 모두 변하지 않는다.
- ④ 매출총이익과 영업이익이 모두 감소한다.
- ⑤ 매출총이익은 감소하고, 영업이익은 증가한다.

72. 20×1년 (주)관세의 제조와 관련된 원가가 다음과 같을 때 직접노무원가는?

당기제품제조원가	₩1,400,000
기본원가(prime cost)	1,200,000
가공원가(전환원가)	1,100,000
기초재공품	100,000
기말재공품	200,000

- ① ₩400,000 ② ₩500,000 ③ ₩600,000 ④ ₩800,000 ⑤ ₩900,000

73. (주)관세는 제조간접원가를 직접노동시간에 따라 예정배부한다. 20×1년 예산 및 동년 3월의 자료가 다음과 같을 때 3월의 제조간접원가 실제발생액은?

연간 직접노동시간(예산)	3,700시간
연간 제조간접원가(예산)	₩192,400
3월 직접노동시간(실제)	450시간
3월 제조간접원가 배부차이	₩1,300(과대배부)

- ① ₩21,200 ② ₩22,100 ③ ₩23,200 ④ ₩23,400 ⑤ ₩24,700

74. (주)관세는 균등이익률법을 적용하여 결합원가계산을 하고 있다. 당기에 결합 제품A와 B를 생산하였고, 균등매출총이익률은 30%이다. 관련 자료가 다음과 같을 때 결합제품A에 배부되는 결합원가는? (단, 재공품 재고는 없다.)

제품	생산량	판매가격(단위당)	추가가공원가(총액)
A	300단위	₩30	₩2,100
B	320단위	25	3,200

- ① ₩2,400 ② ₩3,200 ③ ₩3,800 ④ ₩4,200 ⑤ ₩5,100

75. 책임회계와 성과평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 책임회계(responsibility accounting)의 평가지표는 각 책임단위가 통제할 수 있는 결과를 이용하며, 이를 통제가능성의 원칙(controllability principle)이라고 한다.
- ② 투자책임단위(investment center)의 경영자는 얼마의 금액을 투자해서 이익을 얼마나 창출했는지에 의하여 성과평가를 받아야하므로 이익과 투자액을 동시에 고려해야 하며, 바람직한 성과지표는 잔여이익(RI), 경제적부가가치(EVA), 투자 수익율(ROI) 등이다.
- ③ 균형성과표(BSC)는 기업의 가치를 향상시키기 위해 전통적인 재무적 지표 이외에 다양한 관점의 성과지표가 측정되어야 한다는 것을 강조하고 있다.
- ④ 균형성과표(BSC)의 내부 프로세스 관점은 기존의 프로세스와 제품에 만족하지 않고 기술 및 제품의 혁신적인 발전을 추구하는 정도를 의미하는데, 종업원 만족도, 종업원 이직률 등의 지표가 이용된다.
- ⑤ 균형성과표(BSC)에서 고객의 관점은 고객만족에 대한 성과를 측정하는데 고객 만족도, 고객확보율, 반복구매정도 등의 지표가 사용된다.

76. (주)관세의 20×1년 자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳은 것은?

매출액	₩50,000
변동원가	30,000
공헌이익	20,000
고정원가	15,000
영업이익	5,000

- ① 공헌이익률은 60%이다.
- ② 안전한계율(margin of safety percentage)은 30%이다.
- ③ 손익분기점 매출액은 ₩40,000이다.
- ④ 영업레버리지도는 5이다.
- ⑤ 판매량이 10% 증가하면 영업이익은 ₩2,000 증가한다.

77. (주)관세는 가중평균법을 적용하여 종합원가계산을 하고 있다. 가공원가는 공정의 완성도에 따라 균등하게 발생하며, 검사는 가공원가(전환원가) 완성도 60% 시점에서 이루어진다. 정상공손수량이 검사를 통과한 정상품의 5%일 때 당기의 정상공손수량은?

기초재공품 수량	260단위(완성도 70%)
당기 완성품 수량	1,360단위
기말재공품 수량	300단위(완성도 80%)
공손수량	140단위

- ① 55단위 ② 68단위 ③ 70단위 ④ 81단위 ⑤ 83단위

78. (주)관세는 제품A와 B, C를 생산 및 판매하고 있으며, 20×1년의 예산 자료는 다음과 같다.

	제품A	제품B	제품C	합계
매출액	₩900,000	₩2,250,000	₩1,350,000	₩4,500,000
변동원가	540,000	1,125,000	810,000	2,475,000
고정원가	₩810,000			

예산 매출배합이 일정하게 유지된다고 가정할 경우, 제품A의 연간 손익분기점 매출액은?

- ① ₩360,000 ② ₩380,000 ③ ₩400,000 ④ ₩405,000 ⑤ ₩540,000

79. (주)관세는 20×1년의 분기별 현금예산을 편성 중이며, 관련 매출 자료는 다음과 같다.

	1분기	2분기	3분기	4분기
예산 매출액	₩250,000	₩300,000	₩200,000	₩275,000

분기별 예산 매출액 중 현금매출은 40%이며, 외상매출은 60%이다. 외상매출은 판매된 분기(첫 번째 분기)에 60%, 두 번째 분기에 30%, 세 번째 분기에 10%가 현금으로 회수된다. 20×1년 매출과 관련하여 3분기에 예상되는 현금 유입액은?

- ① ₩152,000 ② ₩206,000 ③ ₩218,000 ④ ₩221,000 ⑤ ₩267,000

80. (주)관세는 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 20×1년 제품 2,000단위를 기준으로 제조간접원가에 대한 표준을 다음과 같이 설정하였다.

$\text{제조간접원가예산} = \text{₩}720,000 + \text{직접노동시간} \times \text{₩}100$ 제품단위당 표준직접노동시간 5시간
--

20×1년 실제직접노동시간은 20,400시간이고, 실제생산량은 4,000단위이다.
 변동제조간접원가 능률차이와 고정제조간접원가 조업도차이는?

- | <u>능률차이</u> | <u>조업도차이</u> |
|---------------|----------------|
| ① ₩40,000(불리) | ₩720,000(유리) |
| ② ₩40,000(유리) | ₩720,000(불리) |
| ③ ₩40,000(불리) | ₩1,280,000(유리) |
| ④ ₩40,000(유리) | ₩1,280,000(불리) |
| ⑤ 차이 없음 | ₩1,280,000(불리) |