

2018 관세사 회계학 (해설 : 김성수 교수)

41. 재무제표의 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

41. ①

매출채권에 대한 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하지 아니한다.

42. 재무보고를 위한 개념체계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이해가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실하게 표현되었는데 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 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

42. ①

검증가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실하게 표현되었는데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 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 수 는 없다.
- ④ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것이 예상되는 경우에는 해당 공정에 투입될 원재

료를 감액하지 아니한다.

⑤ 표준원가법, 매출총이익법 등의 원가측정방법은 자산 통제나 재무보고 목적으로 사용할 수 있다.

43. ⑤

매출총이익법은 한국채택국제회계기준에서 인정하지 않는 방법이다.

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 현금성자산으로 실현되는 시점까지 소요되는 기간이다.

⑤ 기업의 정상영업주기가 명확하게 식별되지 않는 경우 그 주기는 12개월 인 것으로 가정한다.

44. ②

비용의 기능별 분류방법은 성격별 분류방법보다 자의적인 배분과 상당한 정도의 판단이 더 개입될 수 있다.

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 회계정책의 변경으로 처리한다.

45. ⑤

자산에 내재된 미래경제적효익의 예상 소비형태가 유의적으로 달라졌다면 감가상각방법을 변경하고 회계추정의 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 필수요건이다.
- 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.

46. ①

실물자본유지개념을 사용하기 위해서는 현행원가기준에 따라 측정해야 한다.

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

47. ⑤

ㄱ. 유동자산 감소 ㄷ. 유동자산 증가 ㄹ. 유동자산 감소 ㅁ. 유동자산 증가

48. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

48. ②

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

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 변화하지 않는다.
- ⑤ 자본은 자산 및 부채와 함께 재무상태의 측정에 직접 관련되는 요소이다.

49. ①

자본금은 발행된 주식의 액면금액 합계를 의미하며, 기업이 무액면주식을 발행하는 경우 납입자본으로 처리하며, 기업에서 자본금을 설정한다.

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 유출가능성이 높아지고 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우라 하더라도, 재무제표에 총당부채로 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.

50. ③

과거에 우발부채로 처리한 항목에 대해서는, 미래경제적효익의 유출가능성이 높아지고 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 재무제표에 총당부채로 인식한다.

51. 회계추정의 변경은 당기손익에만 영향을 미치는 경우도 있지만, 당기손익뿐만 아니라 미래기간의 손익에도 영향을 미치는 경우가 있다. 다음과 같은 회계추정의 변경 중 그 변경 효과가 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

51. ④

회계추정의 변경 효과가 당기손익뿐만 아니라 미래기간의 손익에도 영향을 미치는 경우는 비유동자산, 비유동부채와 관련된 경우이다.

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

52. ③

- (1) 매출원가 : ₩16,000(기초상품)+₩32,000(당기매입)-₩22,000(기말상품)=₩26,000
- (2) 매출액 : ₩26,000(1)+₩13,000(매출원가)=₩39,000
- (3) 외상매출액 : ₩39,000(2)-₩7,000(현금매출)=₩32,000
- (4) 기말매출채권 : ₩10,000(기초채권)+₩32,000(3)-₩40,000(현금회수)=₩2,000

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 당기 순이익이 ₩720,000인 경우, (주)관세의 20×1년도 기본중당이익은?(단, 유통보통주식수는 월할 계산한다.)

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

53. ②

- (1) 기초발행주식수 : ₩150,000÷₩500=300주
- (2) 기초자기주식수 : ₩100,000÷₩1,000=100주
- (3) 기초유통보통주식수 : (1)-(2)=200주
- (4) 가중평균유통보통주식수 : 200주(1)×12/12+50주×6/12=225주
- (5) 기본주당순이익 : ₩720,000÷225주=₩3,200

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

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

54. ③

IS조정 : 이자비용 (-)₩6,000

BS조정 :

미지급이자 증가 (+)₩30

사채할인발행차금상각 (+)₩400

CF ₩5,570

55. 유형자산 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 본사 건물로 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

55. ④

₩1,500,000+₩600,000+₩2,000,000+₩300,000+₩200,000+₩300,000=₩4,900,000

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 발행가능성은 높다.)

- 20×1년도 법인세비용차감전순이익 : ₩1,000,000
- 20×1년도 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인한 차감할 일시적차이 : ₩200,000
- 20×1년 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

56. ②

- (1) 과세소득 : ₩1,000,000+₩200,000=₩1,200,000
- (2) 세법상 법인세 : ₩1,200,000(1)×25%=₩300,000
- (3) 이연법인세자산 : ₩200,000×35%=₩70,000
- (4) 법인세비용 : ₩300,000(2)-₩70,000(3)=₩230,000

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

57. ②

- (1) 20×1년 감가상각비 : ₩160,000÷5년=₩32,000
- (2) 20×1년 말 손상전 장부금액 : ₩160,000-₩32,000=₩128,000
- (3) 20×1년 손상차손 : ₩84,000-₩128,000=₩44,000
- (4) 20×2년 감가상각비 : ₩84,000÷4년=₩21,000
- (5) 20×2년 말 환입전 장부금액 : ₩84,000-₩21,000=₩63,000
- (6) 20×2년 말 환입한도 : min(₩100,000, ₩160,000-₩32,000(1)×2=₩96,000)=96,000
- (7) 20×2년 손상차손환입 : ₩96,000(6)-₩63,000=₩33,000

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 운송중에 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

58. ③

$$₩1,000,000 + ₩300,000 \times 70\% + ₩200,000 \times 40\% = ₩1,290,000$$

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	연이자율 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

59. ⑤

(1) 연평균지출액 : ₩6,000,000 × 12/12 = ₩6,000,000

(2) 특정차입금이자비용 : $A \times 12/12 \times 10\% = W$

(3) 일반차입금이자비용 : $(₩6,000,000(1) - A \times 12/12) \times 10\% = 400,000$

한도 : ₩5,000,000 × 12/12 × 10% = ₩500,000

∴ A = ₩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

60. ②

- (1) 확정판매계약분 평가손실 : $40\text{개} \times (\text{₩}700 - \text{₩}690) = \text{₩}400$
 (2) 일반판매분 평가손실 : $60\text{개} \times (\text{₩}700 - \text{₩}670) = \text{₩}1,800$
 (3) 재고자산평가손실 : (1)+(2)=₩2,200

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 현가계수를 이용하며, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- 액면금액 : ₩1,000,000
 ○ 표시이자율 : 연 7%(이자선 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 발행가액은 ₩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.

61. ⑤

- (1) 20×1년 초 사채의 발행가액 : $\text{₩}1,000,000 \times 0.6830 + \text{₩}70,000 \times 3.1699 = \text{₩}904,893$
 (2) 20×1년 말 사채의 장부금액 : $\text{₩}904,893 \times 1.1 - \text{₩}70,000 = \text{₩}925,382$

- (3) 20×1 년도에 인식하는 이자비용 : $W904,893 \times 10\% = W90,489$
(4) 20×2 년도에 인식하는 이자비용 : $W925,382 \times 10\% = W92,538$
(5) 20×3 년도에 인식하는 이자비용 : $(W925,382 \times 1.1 - W70,000) \times 10\% = W94,792$

62. (주)관세는 20×1 년 초에 본사건물을 $W2,000,000$ 에 취득(정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 없음)하여 사용하고 있으며, 매년 말 공정가치로 재평가한다. 한편 본사건물의 20×1 년 말 공정가치는 $W1,800,000$ 이며, 20×2 년 말 공정가치는 $W1,050,000$ 이다. 동 본사건물과 관련된 회계처리가 (주)관세의 20×2 년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

- ① $W200,000$ 감소 ② $W350,000$ 감소
③ $W400,000$ 감소 ④ $W550,000$ 감소 ⑤ $W600,000$ 감소

62. ④

- (1) 20×1 년 말 장부금액 : $W2,000,000 - W2,000,000 \times 1/5 = W1,600,000$
(2) 20×1 년 재평가잉여금 : $W1,800,000 - W1,600,000(1) = W200,000$
(3) 20×2 년 감가상각비 : $W1,800,000 \div 4 = W450,000$
(4) 20×2 년 말 장부금액 : $W1,800,000 - W450,000 = W1,350,000$
(5) 20×2 년 재평가감소 : $W1,050,000 - W1,350,000 = W300,000$
(6) 20×2 년 재평가감소(기타포괄손익) : $W200,000$
(7) 20×2 년 재평가감소(당기손익) : $W300,000(5) - W200,000(6) = W100,000$
(8) 20×2 년 당기손익 : $W450,000(3) + W100,000(7) = W550,000$

63. (주)관세는 20×1 년 초 건물을 $W480,000$ 에 취득(정액법 상각, 내용연수 4년, 잔존가치 없음)하여 사용하던 중 20×4 년 9월 말 $W130,000$ 에 처분하였다. (주)관세는 20×3 년 초에 동 건물의 내용연수에 대한 추정을 변경하여 내용연수를 당초보다 1년 연장하였으나, 감가상각방법과 잔존가치에 대한 변경은 없었다. (주)관세가 20×4 년 9월 상기 건물의 처분시점에 인식할 유형자산처분이익은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다.)

- ① $W0$ ② $W18,000$ ③ $W24,000$ ④ $W30,000$ ⑤ $W50,000$

63. ④

- (1) 20×3 년 초 장부금액 : $W480,000 - (480,000 \times 2/4) = W240,000$
(2) 20×3 년초 부터 20×4 년 9월 말 까지 감가상각누계액 : $W240,000 \times 1/3 \times 21/12 = W140,000$
(3) 20×4 년 9월 말 장부금액 : $W240,000(1) - W140,000(2) = W100,000$
(4) 20×4 년 9월 말 처분손익 : $W130,000 - W100,000(3) = W30,000$

64. 다음은 (주)관세의 20×1년 발생 거래 내역이다. 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

64. ②

$$\begin{aligned} & -100\text{주} \times ₩3,000 + 50\text{주} \times ₩3,600 + 50\text{주} \times ₩3,000 - ₩35,000 + ₩200,000 + ₩130,000 \\ & = ₩375,000 \end{aligned}$$

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 총당부채의 측정 시 화폐의 시간가치는 고려하지 않는다.)

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

65. ③

$$₩300,000 \times 5\% = ₩15,000$$

66. (주)관세는 20×1년의 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 법인세차감전순이익이 ₩500,000인 경우, 오류 수정 후 (주)관세의 20×1년도 법인세차감전순이익은? (단, (주)관세의 20×1년도 장부는 마감되지 않았고, 재고자산에 대한 장부기록방법으로 실지재고조사법을 사용한다고 가정한다.)

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

66. ③

$$₩500,000 - ₩8,000 + ₩3,000 - ₩16,000 = ₩479,000$$

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.

67. ①

(1) 20×1년 주식보상비용 : $50명 \times 90\% \times 10개 \times ₩500 \times 1/2 = ₩112,500$

(2) 주식기준보상의 측정기준일은 20×3년 1월 1일이 아니다.

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?

	자기자본이익률	유동비율
①	26%	40%
②	26%	250%
③	45%	40%
④	45%	250%
⑤	50%	150%

68. ④

(1) 자기자본이익률 : $₩168,750 \div ₩375,000 = 45\%$

(2) 유동비율 : $₩300,000 \div ₩120,000 = 250\%$

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.

69. ⑤

(1) 순자산 공정가치 :

$$₩(200,000+₩200,000+₩1,000,000+₩100,000)-₩100,000=₩1,400,000$$

$$(2) ₩3,000,000에 인수한 경우 영업권 : ₩3,000,000-₩1,400,000=₩1,600,000$$

70. 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있는 (주)관세의 20×1년 초 확정급여채무의 현재가치는 ₩700,000이다. (주)관세가 20×1년에 인식할 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

70. ③

$$₩700,000+₩150,000-₩90,000+₩700,000 \times 10\% + \text{보험수리적손익} = ₩850,000$$

$$\therefore \text{보험수리적손실} : ₩20,000$$

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

71. ⑤

제조간접비로 처리한 경우 200개/1,000개에 해당하는 부분만큼 비용이 작다.

그러므로, 매출원가가 커져서 매출총이익은 감소하고, 판관비는 작아져서 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

72. ④

- (1) 당기총제조원가 : ₩200,000(기말재공품)+₩1,400,000(당기제품제조원가)-₩100,000(기초재공품)=₩1,500,000
- (2) 직접재료비 : ₩1,500,000(1)-₩1,100,000(가공원가)=₩400,000
- (3) 직접노무비 : ₩1,200,000(기본원가)-₩400,000=₩800,000

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

73. ②

- (1) 예정배부액 : 450시간×(₩192,400÷3,700시간)=₩23,400
- (2) 실제발생액 : ₩23,400-₩1,300=₩22,100

74. (주)관세는 균등이익률법을 적용하여 결합원가계산을 하고 있다. 당기에 결합 제품A와 B를 생산하였고, 균등매출총이익률은 30%이다. 관련 자료가 다음과 같을 때 결합제품 A에 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

74. ④

(1) A제품 매출원가 : $300\text{단위} \times ₩30 \times (1-30\%) = 6,300$

(2) A제품 결합원가 배부액 : $₩6,300(21) - ₩2,100(\text{추가가공원가}) = ₩4,200$

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), 투자수익율(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 과정은 고객만족에 대한 성과를 측정하는데 고객만족도, 고객확보율, 반복구매정도 등의 지표가 사용된다.

75. ④

종업원 만족도, 종업원 이직률 등의 지표는 학습과 성장 관점의 내용이다.

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.

76. ⑤

- (1) 공헌이익률 : $₩20,000 / ₩50,000 = 40\%$
- (2) 안전한계율 : $₩5,000 / ₩20,000 = 25\%$
- (3) 손익분기점 매출액 : $0.4S - ₩15,000 = ₩0 \quad \therefore ₩37,500$
- (4) 영업레버리지도 : $₩20,000 / ₩5,000 = 4$
- (5) $₩20,000 \times 1.1 - ₩15,000 = ₩7,000$

77. (주)관세는 가중평균법을 적용하여 종합원가계산 하고 있다. 가공원가 공정의 완성도에 따라 균등하게 발생하며, 검사는 가공원가(전환원가) 완성도 60%시점에서 이루어진다. 정상 공손수량이 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

77. ③

- (1) 기초착수완성 통과하지 못함
- (2) 당기착수완성 통과함 : $1,360단위 - 260단위 = 1,100단위$
- (3) 기말재공품 수량 통과함 : 300단위
- (4) 정상공손수량 : $1,400단위 \times 5\% = 70단위$

78. (주)관세는 제품A와 B, C를 생산 및 판매하고 있으며, 20×1년 예산자료는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B	제품 C	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, 제품 A의 연간 손익분기점 매출액은?

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

78. ①

- (1) 제품 A 공헌이익률 : $₩360,000 / ₩900,000 = 40\%$
- (2) 제품 B 공헌이익률 : $₩1,125,000 / ₩2,250,000 = 50\%$
- (3) 제품 C 공헌이익률 : $₩540,000 / ₩1,350,000 = 40\%$
- (4) 제품 A 매출배합 : $₩900,000 / ₩4,500,000 = 20\%$
- (5) 제품 B 매출배합 : $₩2,250,000 / ₩4,500,000 = 50\%$
- (6) 제품 C 매출배합 : $₩1,350,000 / ₩4,500,000 = 30\%$
- (7) 가중평균공헌이익률 : $40\% \times 20\% + 50\% \times 50\% + 40\% \times 30\% = 45\%$
- (8) 손익분기점 매출액 : $0.45S - ₩810,000 = ₩1,800,000$
- (9) 제품 A 손익분기점 매출액 : $₩1,800,000(8) \times 20\%(4) = ₩360,000$

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 3분기 예상되는 현금유입액은?

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

79. ④

$$₩200,000 \times 40\% + ₩200,000 \times 60\% \times 60\% + ₩300,000 \times 60\% \times 30\% + ₩250,000 \times 60\% \times 10\% = ₩221,000$$

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 능력차이와 고정제조간접원가 조업도차이는?

- | | <u>능력차이</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 | 차이없음 | ₩1,280,000(불리) |

80. ①

(1) 능력차이 : $20,400\text{시간} \times \text{₩100} - 4,000\text{단위} \times 5\text{시간} \times \text{₩100} = \text{₩40,000}$ 불리

(2) 조업도차이 : $\text{₩720,000}(2,000\text{단위} \times 5\text{시간} \times \text{₩72}) - 4,000\text{단위} \times 5\text{시간} \times \text{₩72} = \text{₩720,000}$ 유리