

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, 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. 주당이익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기본주당이익 정보의 목적은 회계기간의 경영성과에 대한 지배기업의 보통주 1주당 지분의 측정치를 제공하는 것이다.
- ② 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.
- ③ 사업결합 이전대가의 일부로 발행된 보통주의 경우 취득일을 가중평균유통보통주식수를 산정하는 기산일로 한다.
- ④ 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환금융상품은 전환시점부터 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함한다.
- ⑤ 잠재적보통주는 보통주로 전환된다고 가정할 경우 주당계속영업이익을 감소시키거나 주당계속영업손실을 증가시킬 수 있는 경우에만 희석성 잠재적보통주로 취급한다.

42. (주)관세는 20×1년 1월 1일 보통주(액면금액 ₩5,000) 1,000주를 주당 ₩6,000에 발행하여 회사를 설립하고, 20×1년 7월 1일 보통주(액면금액 ₩5,000) 1,000주를 주당 ₩7,000에 발행하는 유상증자를 실시하였다. 설립과 유상증자 과정에서 주식발행이 없었다면 회피할 수 있고 해당 거래와 직접적으로 관련된 원가 ₩500,000과 간접적으로 관련된 원가 ₩200,000이 발생하였다. (주)관세의 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보고할 주식발행초과금은?

- ① ₩2,000,000 ② ₩2,300,000 ③ ₩2,500,000 ④ ₩2,800,000 ⑤ ₩3,000,000

43. (주)관세는 20×1년 2월에 자기주식 200주를 주당 ₩4,000에 취득하였고, 4월에 자기주식 50주를 주당 ₩5,000에 매도하였다. 20×1년 9월에는 보유하고 있던 자기주식 중 50주를 주당 ₩3,500에 매도하였다. 20×1년 말 (주)관세 주식의 주당 공정가치는 ₩5,000이다. 주어진 거래만 고려할 경우 (주)관세의 20×1년 자본총액 변동은? (단, 자기주식은 원가법으로 회계처리하며, 20×1년 초 자기주식과 자기주식처분손익은 없다고 가정한다.)

- ① ₩325,000 감소 ② ₩375,000 감소 ③ ₩375,000 증가
 ④ ₩425,000 감소 ⑤ ₩425,000 증가

44. (주)관세의 재고자산 관련자료는 다음과 같다.

	<u>원가</u>	<u>판매가</u>
기초재고액	₩1,400,000	₩2,100,000
당기매입액	6,000,000	9,800,000
매입운임	200,000	
매입할인	400,000	
당기매출액		10,000,000
종업원할인		500,000
순인상액		200,000
순인하액		100,000

(주)관세가 선입선출법에 의한 저가기준 소매재고법을 이용하여 재고자산을 평가하고 있을 때 매출원가는?

- ① ₩6,300,000 ② ₩6,307,500 ③ ₩6,321,150 ④ ₩6,330,000 ⑤ ₩6,337,500

45. 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함한다.
- ③ 재료원가, 노무원가 및 기타 제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없으며 발생기간의 비용으로 인식하여야 한다.
- ④ 표준원가법에 의한 원가측정방법은 그러한 방법으로 평가한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에도 사용할 수 없다.
- ⑤ 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 재고자산의 매입원가를 결정할 때 차감한다.

46. (주)관세의 20×1년 총매출액은 ₩450,000, 매출에누리는 ₩50,000, 기초재고원가는 ₩150,000, 총매입액은 ₩250,000, 매입에누리는 ₩30,000이다. 20×1년 매출총이익률이 25%라면 (주)관세가 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보고할 재고자산 금액은?

- ① ₩50,000 ② ₩70,000 ③ ₩90,000 ④ ₩100,000 ⑤ ₩270,000

47. 무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 간의 비교로 옳지 않은 것은?

- ① 무상증자, 주식배당 및 주식병합의 경우 총자본은 변하지 않지만 주식분할의 경우 총자본은 증가한다.
- ② 무상증자와 주식배당의 경우 자본금은 증가한다.
- ③ 주식배당과 주식분할의 경우 자본잉여금은 변하지 않는다.
- ④ 주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의 경우 이익잉여금은 변하지 않는다.
- ⑤ 무상증자, 주식배당 및 주식분할의 경우 발행주식수가 증가하지만 주식병합의 경우 발행주식수가 감소한다.

48. 다음 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 재분류조정이 가능한 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 확정급여제도의 재측정요소
- ㄴ. 자산재평가잉여금
- ㄷ. 해외사업장환산외환차이
- ㄹ. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품) 평가손익

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

49. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업은 재무제표, 연차보고서, 감독기구 제출서류 또는 다른 문서에 표시되는 그 밖의 정보 등 외부에 공시되는 모든 재무적 및 비재무적 정보에 한국채택국제회계기준을 적용하여야 한다.
- ② 투자자산 및 영업용자산을 포함한 비유동자산의 처분손익은 처분대가에서 그 자산의 장부 금액과 관련처분비용을 차감하여 상계표시 한다.
- ③ 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있거나 청산 또는 경영활동의 중단의도가 있을 경우에도 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ④ 한국채택국제회계기준의 요구사항을 모두 충족하지 않더라도 일부만 준수하여 재무제표를 작성한 기업은 그러한 준수 사실을 주석에 명시적이고 제한없이 기재한다.
- ⑤ 변경된 표시방법의 지속가능성이 낮아 비교가능성을 저해하더라도 재무제표이용자에게 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공한다고 판단할 때에는 재무제표의 표시방법을 변경한다.

50. (주)관세가 20×1년 말 다음과 같은 항목들을 보유하고 있을 때 재무상태표에 현금및현금성자산계정으로 보고할 금액은? (단, 20×1년 말 환율은 €1=₩1,300, \$1=₩1,200이다.)

- 국내통화 ₩1,200
- 외국환 통화 €1
- 외국환 통화 \$1
- 보통예금 ₩1,800
- 수입인지 ₩100
- 우편환 ₩200
- 선일자수표 ₩200
- 급여가불증 ₩250
- 20×1년 10월 초 가입한 1년 만기 정기예금 ₩150
- 20×1년 12월 초 취득한 2개월 만기 환매채 ₩400
- 20×1년 12월 초 취득한 2개월 만기 양도성예금증서 ₩300 (단, 사용이 제한됨)

- ① ₩3,600 ② ₩3,850 ③ ₩4,000 ④ ₩6,100 ⑤ ₩6,300

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

- ① 목적적합성과 표현충실성이 없는 재무정보가 더 비교가능하거나, 검증가능하거나, 적시성이 있거나, 이해가능하다면 유용한 정보이다.
- ② 보고기업에 대한 정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보 및 해당 기업에 대한 다른 기간이나 다른 일자의 유사한 정보와 비교할 수 있다면 더욱 유용하다.
- ③ 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없으며, 예측가치를 갖는 재무정보는 정보이용자가 예측하는데 사용된다.
- ④ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ⑤ 목적적합하고 충실하게 표현된 재무정보는 보강적 질적 특성이 없더라도 유용할 수 있다.

52. (주)관세는 20×1년 초 채무상품(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 15%, 매년 말 이자지급, 5년 만기)을 ₩110,812에 구입하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 취득 당시 유효이자율은 연 12%이고, 20×1년 말 동 채무상품의 공정가치가 ₩95,000이다. 20×1년 (주)관세가 이 금융자산과 관련하여 인식할 기타포괄손실은? (단, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩10,812 ② ₩14,109 ③ ₩15,812 ④ ₩17,434 ⑤ ₩17,515

53. (주)관세의 20×1년 재무자료는 다음과 같다.

매출액	₩10,000	기초유동자산	₩3,500
기초재고자산	1,000	기말유동자산	3,000
기말재고자산	2,000	기초유동부채	1,000
당기재고자산매입액	8,500	기말유동부채	1,500

유동자산은 재고자산과 당좌자산으로만 구성된다. 다음 중 옳은 것은?

- ① 20×1년 재고자산회전율은 8회보다 높다.
- ② 20×1년 말 유동비율은 20×1년 초보다 높다.
- ③ 20×1년 초 당좌비율은 20×1년 말보다 높다.
- ④ 20×1년 매출총이익률은 15%이다.
- ⑤ 20×1년 말 유동비율은 20×1년 말 당좌비율보다 낮다.

54. (주)관세는 20×1년 초 지분상품을 거래원가 ₩2,000을 포함하여 ₩52,000에 구입하였고, 이 지분상품의 20×1년 말 공정가치는 ₩49,000이다. (주)관세는 20×2년 4월 초 공정가치인 ₩51,000에 지분상품을 처분하였다. 이 지분상품을 (A)당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식했을 때와 (B)기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 최초 선택하여 인식했을 때 처분으로 인한 당기손익은? (단, 처분시 거래원가는 발생하지 않았다.)

- | <u>(A)</u> | <u>(B)</u> | <u>(A)</u> | <u>(B)</u> |
|-------------|------------|-------------|------------|
| ① ₩0 | 손실 ₩1,000 | ② ₩0 | ₩0 |
| ③ ₩0 | 이익 ₩2,000 | ④ 이익 ₩2,000 | ₩0 |
| ⑤ 이익 ₩2,000 | 이익 ₩1,000 | | |

55. 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하여야 한다.
- ② 보고기업의 재무상태에 관한 정보, 즉 기업의 경제적 자원과 보고기업에 대한 청구권에 관한 정보를 제공한다.
- ③ 경영진의 책임 이행에 대한 정보는 경영진의 행동에 대해 의결권을 가지거나 다른 방법으로 영향력을 행사하는 현재 투자자, 대여자 및 기타 채권자의 의사결정에 유용하다.
- ④ 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.
- ⑤ 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공한다.

56. (주)관세의 20×1년 자료가 다음과 같을 때, 재무자본유지개념 하에서 불변구매력단위를 이용하여 측정한 당기순이익은? (단, 주어진 자료 외 다른 거래는 없다.)

- 20×1년 초 현금 ₩100,000으로 영업을 개시하였다.
- 20×1년 초 재고자산 15개를 단위당 ₩5,000에 현금 구입하였다.
- 20×1년 기중에 재고자산 15개를 단위당 ₩8,000에 현금 판매하였다.
- 20×1년 초 물가지수가 100이라고 할 때, 20×1년 말 물가지수는 125이다.
- 20×1년 말 재고자산의 단위당 구입가격은 ₩6,500으로 인상되었다.
- 20×1년 말 현금 보유액은 ₩145,000이다.

- ① ₩0 ② ₩15,000 ③ ₩20,000 ④ ₩30,000 ⑤ ₩45,000

57. (주)관세는 20×1년 1월 1일 만기 3년, 표시이자와 상환할증금이 없는 액면금액 ₩1,000,000의 전환사채를 액면발행 하였다. 발행시점에 유사한 조건의 일반사채 시장 이자율은 연 5%이며, 사채발행비용은 발생하지 않았다. 이 전환사채는 액면금액 ₩10,000당 (주)관세의 보통주 1주로 전환할 수 있으며, 보통주 1주당 액면금액은 ₩5,000이다. 20×3년 1월 1일 전환사채의 60%가 보통주로 전환되었다. (주)관세의 전환사채의 전환으로 인한 20×3년 1월 1일 자본 증가액은? (단, 3기간, 5%, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.8638이고 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)
- ① ₩218,280 ② ₩353,214 ③ ₩489,684 ④ ₩544,194 ⑤ ₩571,404

58. 상각후원가로 후속 측정하는 일반사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채를 할인발행하고 중도상환 없이 만기까지 보유한 경우, 발행자가 사채발행시점부터 사채만기까지 포괄손익계산서에 인식한 이자비용의 총합은 발행시점의 사채할인발행차금과 연간 액면이자 합계를 모두 더한 값과 일치한다.
- ② 사채발행비가 존재하는 경우, 발행시점의 발행자의 유효이자율은 발행시점의 시장이자율보다 낮다.
- ③ 사채를 할증발행한 경우, 중도상환이 없다면 발행자가 포괄손익계산서에 인식하는 사채 관련 이자비용은 매년 감소한다.
- ④ 사채를 할인발행한 경우, 중도상환이 없다면 발행자가 재무상태표에 인식하는 사채의 장부 금액은 매년 체증적으로 증가한다.
- ⑤ 사채를 중도상환 할 때 거래비용이 없고 시장가격이 사채의 내재가치를 반영하는 경우, 중도상환시점의 시장이자율이 사채발행시점의 유효이자율보다 크다면 사채발행자 입장에서 사채상환이익이 발생한다.

61. (주)관세는 20×1년 초 최고경영자 갑에게 주식선택권(개당 ₩1,000에 (주)관세의 보통주 1주를 취득할 수 있는 권리)을 부여하고, 2년의 용역제공조건과 동시에 제품의 판매증가율과 연관된 성과조건을 다음과 같이 부과하였다. 20×1년 초 현재 주식선택권의 개당 공정가치는 ₩600으로 추정되었다.

2년 평균 판매증가율	용역제공조건 경과 후 가득되는 주식선택권 수량
10% 미만	없음
10% 이상 ~ 20% 미만	100개
20% 이상	300개

20×1년 초 제품의 2년 평균 판매증가율은 12%로 추정되었으며, 실제로 20×1년 판매증가율은 12%이다. 따라서 (주)관세는 갑이 주식선택권 100개를 가득할 것으로 예상하고 20×1년의 주식보상비용을 인식하였다. 하지만 20×2년 (주)관세의 2년 평균 판매증가율은 22%가 되어 20×2년 말 갑은 주식선택권 300개를 가득하였다. (주)관세가 주식선택권과 관련하여 20×2년 포괄손익계산서에 인식할 주식보상비용은?

- ① ₩30,000 ② ₩60,000 ③ ₩90,000 ④ ₩150,000 ⑤ ₩180,000

62. (주)관세는 다음과 같은 조건의 3년 만기 일반사채를 발행하고, 동 사채를 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채로 분류하였다.

○ 액면금액: ₩1,000,000 (사채발행비는 발생하지 않음)				
○ 표시이자율: 연 5% (표시이자는 매년 12월 31일 연간 1회 지급)				
○ 권면상 발행일: 20×1년 1월 1일 (권면상 발행일의 시장이자율: 연 10%)				
○ 실제 발행일: 20×1년 7월 1일 (실제 발행일의 시장이자율: 연 8%)				
사채의 현재가치 계산은 아래의 표를 이용한다. (단, 이자 및 상각액은 월할계산하며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)				
기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

동 사채발행으로 인해 20×1년 7월 1일에 증가한 (주)관세의 부채 금액은?

- ① ₩875,640 ② ₩913,204 ③ ₩922,655 ④ ₩934,561 ⑤ ₩959,561

63. 다음 (주)관세의 20×1년 회계상 거래 중 발생시점에 자산과 부채가 동시에 증가하지 않는 것은?

- ① 1월 1일: 3년 만기인 액면금액 ₩10,000의 일반사채를 ₩11,000에 발행하였다.
- ② 2월 1일: 액면금액 ₩5,000의 상품권을 발행하고 고객에게 상품권을 액면금액으로 현금판매 하였다.
- ③ 4월 1일: 금융기관에서 이자율 연 10%로 현금 ₩10,000을 차입하고 이자와 원금은 1년 후에 상환하기로 하였다.
- ④ 7월 1일: 주당 액면금액 ₩100인 보통주 100주를 주당 ₩120에 발행하였다.
- ⑤ 9월 1일: 건물을 구입하여 소유권이전등기를 마치고 사용을 시작했으며, 건물대금 ₩10,000은 20×2년 2월 1일에 거래상대방에 지급하기로 하였다.

64. 차입원가의 회계처리와 관련하여 적격자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 적격자산과 관련된 지출이 발생하지 아니하였다면 부담하지 않았을 차입원가이다.
- ② 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당하지 아니한다.
- ③ 적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 활동은 당해 자산의 물리적인 제작뿐만 아니라 그 이전단계에서 이루어진 기술 및 관리상의 활동도 포함한다.
- ④ 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단한 기간에는 차입원가의 자본화를 중단한다.
- ⑤ 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 가산한 금액을 자본화가능차입원가로 결정한다.

65. 생물자산 및 수확물 등 농림어업의 회계기준 적용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당해 자산에 대한 자금 조달, 세금 또는 수확 후 생물자산의 복구 관련 현금흐름(예를 들어, 수확 후 조림지에 나무를 다시 심는 원가)을 포함해야 한다.
- ② 수확물로 수확하기 위해 재배하는 식물(예: 목재로 사용하기 위해 재배하는 나무)은 생산용식물이 아니다.
- ③ 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하여야 한다.
- ④ 생물자산을 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익과 생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ⑤ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 부수되는 조건이 있는 경우에는 그 조건을 충족하는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

68. (주)관세는 20×1년 초 내용연수 종료시점에 복구조건이 있는 구축물을 취득(취득원가 ₩1,000,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)하였다. 내용연수 종료시점의 복구비용은 ₩200,000으로 추정되었으나, 실제 복구비용은 ₩230,000이 지출되었다. 복구비용에 적용되는 할인율은 연 8%(5기간 단일금액 ₩1의 미래가치 1.4693, 현재가치 0.6806)이며, 이 할인율은 변동되지 않는다. 동 구축물의 복구비용은 충당부채 인식요건을 충족하고 원가모형을 적용하였을 경우, 다음 중 옳은 것은?

- ① 20×1년 초 복구충당부채는 ₩156,538이다.
- ② 20×1년 초 취득원가는 ₩863,880이다.
- ③ 20×1년 말 감가상각비는 ₩227,224이다.
- ④ 20×1년 말 복구충당부채에 대한 차입원가(이자비용)는 ₩23,509이다.
- ⑤ 내용연수 종료시점에서 복구공사손익은 발생되지 않는다.

69. (주)관세는 20×1년 4월 1일 제품제조에 필요한 기계장치를 ₩750,000에 취득(잔존가치 ₩30,000, 내용연수 5년)하여 연수합계법으로 감가상각한다. 동 기계장치와 관련하여 20×2년 12월 31일 재무상태표에 보고할 감가상각누계액은? (단, 감가상각은 월할 계산한다.)

- ① ₩192,000 ② ₩204,000 ③ ₩212,500 ④ ₩384,000 ⑤ ₩400,000

70. (주)관세의 20×1년 당기순이익은 ₩500이다. 다음 자료를 반영하여 계산한 영업활동 현금흐름은?

매출채권의 증가	₩1,500	재고자산의 감소	₩2,500
매입채무의 감소	900	회사채 발행	1,000
감가상각비	200	토지처분이익	100
기계장치 취득	700		

- ① ₩300 ② ₩600 ③ ₩700 ④ ₩1,000 ⑤ ₩1,200

71. (주)관세는 제조부문(절단, 조립)과 보조부문(수선, 동력)을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 수선부문과 동력부문의 부문원가는 각각 ₩250,000과 ₩170,000이며 수선부문은 기계시간, 동력부문은 전력소비량(kWh)에 비례하여 원가를 배부한다. 각 부문 간의 용역수수 관계는 다음과 같다.

사용부문 제공부문	제조부문		보조부문	
	절단	조립	수선	동력
수선	60시간	20시간	8시간	12시간
동력	350kWh	450kWh	140kWh	60kWh

(주)관세가 보조부문원가를 직접배부법으로 제조부문에 배부할 경우, 절단부문에 배부될 보조부문원가는? (단, 보조부문의 자가소비분은 무시한다.)

- ① ₩189,500 ② ₩209,500 ③ ₩226,341 ④ ₩236,875 ⑤ ₩261,875

72. 세 종류의 스키를 생산·판매하는 (주)관세의 제조간접원가를 활동별로 분석하면 다음과 같다.

활동	제조간접원가	원가동인	원가동인 수		
			초급자용 스키	중급자용 스키	상급자용 스키
절단	₩70,000	절단횟수	150회	250회	300회
성형	180,000	제품생산량	400대	300대	200대
도색	225,000	직접노무시간	400시간	600시간	500시간
조립	88,000	기계작업시간	100시간	?	150시간

(주)관세가 활동기준원가계산에 의해 중급자용 스키에 제조간접원가를 ₩208,000 배부하였다면 중급자용 스키 생산에 소요된 기계작업시간은?

- ① 100시간 ② 120시간 ③ 150시간 ④ 200시간 ⑤ 300시간

73. 20×1년 초에 설립된 (주)관세는 단일제품을 생산·판매하며, 실제원가계산을 사용하고 있다. (주)관세는 20×1년에 6,000단위를 생산하여 4,000단위를 판매하였고, 20×2년에는 6,000단위를 생산하여 7,000단위를 판매하였다. 연도별 판매가격과 원가구조는 동일하며 원가자료는 다음과 같다.

원가항목	단위당 원가	연간 총원가
직접재료원가	₩85	
직접노무원가	40	
변동제조간접원가	105	
변동판매관리비	50	
고정제조간접원가		₩120,000
고정판매관리비		350,000

20×2년 전부원가계산에 의한 영업이익이 ₩910,000일 경우, 20×2년 변동원가계산에 의한 영업이익은? (단, 기초 및 기말 재공품은 없는 것으로 가정한다.)

- ① ₩890,000 ② ₩900,000 ③ ₩910,000 ④ ₩920,000 ⑤ ₩930,000

74. 다음은 (주)관세의 20×1년 생산·판매와 관련된 자료이다.

기초재공품	₩170,000	전환원가(가공원가)	₩2,250,000
기말재공품	320,000	기초제품	130,000
직접재료원가	830,000	기말제품	110,000
직접노무원가	750,000	매출액	3,835,000

위 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 20×1년 매출총이익은?

- ① ₩135,000 ② ₩885,000 ③ ₩905,000 ④ ₩925,000 ⑤ ₩965,000

75. (주)관세는 20×1년 영업을 개시하여 우주선을 제작·판매하고 있으며, 정상개별원가계산을 채택하고 있다. 제조와 관련된 원가 및 활동 자료는 다음과 같다.

	단거리 우주선	중거리 우주선	장거리 우주선
직접재료원가	₩240,000	₩370,000	₩480,000
직접노무원가	150,000	300,000	450,000
실제기계시간	495시간	1,485시간	1,980시간

(주)관세는 20×1년 초 연간 제조간접원가는 ₩1,280,000, 제조간접원가 배부기준인 기계시간은 4,000시간으로 예상하였으며 20×1년에 실제 발생한 제조간접원가는 ₩1,170,000이다. 20×1년 말 단거리 우주선은 완성되어 판매되었고 중거리 우주선은 완성되었으나 판매되지 않았으며 장거리 우주선은 미완성 상태이다. (주)관세는 제조간접원가 배부차이를 원가요소별 비례배분법으로 조정한다. 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는?

- ① ₩451,200 ② ₩536,250 ③ ₩560,550 ④ ₩562,150 ⑤ ₩645,600

76. 다음은 (주)관세가 생산·판매하는 제품A에 관한 자료이다.

구 분	자료 내용
최대 생산가능 수량	10,000단위
현재 생산·판매수량	8,000단위
단위당 외부 판매가격	₩300
단위당 변동제조원가	₩100
단위당 변동판매비	₩40
단위당 고정제조간접원가	₩90(최대 생산가능 수량 기준)

(주)한국은 (주)관세에게 제품A에 특수장치를 부착한 제품B를 제작하여, 단위당 ₩220에 1,500단위를 공급해줄 것을 제안하였다. (주)관세는 제품A의 생산라인에서 제품B를 생산할 수 있으며, (주)한국의 주문으로 기존 판매 및 원가구조는 영향을 받지 않는다. (주)관세는 제품A에 단위당 ₩30의 특수장치를 추가하여 제품B를 생산하며, 제품B의 단위당 변동판매비는 ₩30이 된다. (주)관세가 (주)한국의 특별주문을 수락하는 경우 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩ 90,000 감소 ② ₩ 90,000 증가 ③ ₩120,000 감소
 ④ ₩120,000 증가 ⑤ ₩150,000 증가

77. 다음은 단일 제품을 생산·판매하는 (주)관세의 20×1년 요약 공헌이익 손익계산서이다.

구 분	금 액	단위당 금액
매 출 액	₩80,000	₩250
변동원가	48,000	150
공헌이익	₩32,000	₩100
고정원가	15,000	
영업이익	₩17,000	

(주)관세는 20×2년에 고정원가를 ₩5,000 증가시키고 단위당 변동원가를 ₩20 감소시켜, ₩22,000의 영업이익을 달성하고자 한다. 20×2년의 판매단가가 20×1년과 동일하다면 20×2년의 판매량은 20×1년보다 몇 단위가 증가하여야 하는가? (단, 매년 생산량과 판매량은 동일하다.)

- ① 10단위 ② 15단위 ③ 20단위 ④ 25단위 ⑤ 30단위

78. (주)관세는 단일 제품을 생산하며, 실제산출물에 허용된 표준직접노무시간을 기초로 제조간접원가를 제품에 배부하는 표준원가계산시스템을 사용한다. 20×1년 고정제조간접원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

구 분	자료 내용
연간 예산(예산) 고정제조간접원가	₩500,000
예산 표준직접노무시간(기준조업도)	25,000단위×직접노무시간 2시간/단위=50,000시간
연간 실제고정제조간접원가	₩508,000
실제직접노무시간	54,000시간

(주)관세가 20×1년에 제품을 26,000단위 생산하였을 경우, 고정제조간접원가 조업도 차이는?

- ① ₩20,000 (유리) ② ₩20,000 (불리) ③ ₩32,000 (유리)
 ④ ₩32,000 (불리) ⑤ ₩40,000 (유리)

79. 다음은 제품A를 생산·판매하는 (주)관세의 20×1년 분기별 판매계획이다.

구 분	1분기	2분기	3분기	4분기
예산판매수량	1,000단위	1,000단위	1,200단위	1,300단위
분기 말 예상재고수량	400단위	480단위	520단위	450단위

(주)관세의 20×1년 제품A의 기초재고수량이 300단위라면, 20×1년 제품A의 연간 예상 생산수량은?

- ① 4,350단위 ② 4,550단위 ③ 4,650단위 ④ 4,700단위 ⑤ 4,750단위

80. (주)관세의 사업부는 부문A와 부문B로 구성되어 있고, 부문별 성과는 투자수익률(ROI, Return On Investment)과 잔여이익(RI, Residual Income)으로 평가한다. (주)관세가 투자에 대해 적용하는 최소요구수익률은 15%이다. 다음은 (주)관세의 20×1년 각 부문에 대한 성과자료이다.

구분	부문A	부문B
매출액	?	?
순영업이익	?	₩162,000
평균영업자산	₩600,000	?
매출액 영업이익률	?	?
영업자산회전율	5	4.5
투자수익률(ROI)	20%	18%
잔여이익(RI)	?	?

위의 자료에 근거한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 부문A와 부문B의 매출액 영업이익률은 4%로 동일하다.
- ② 부문B의 매출액은 ₩4,500,000이다.
- ③ 부문B의 잔여이익은 ₩27,000이다.
- ④ 부문A의 매출액은 ₩3,000,000이다.
- ⑤ 부문A의 잔여이익은 ₩30,000이다.