

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. (주)관세의 20×1년 말 금융자산 등의 내역이다. 20×1년 말 재무상태표의 현금및 현금성자산에 포함될 항목을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 송금환
- ㄴ. 타인발행약속어음
- ㄷ. 우표
- ㄹ. 만기가 도래한 국채 이자표
- ㅁ. 20×1년 2월 초에 취득한 만기가 2개월 남은 정기에금

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄱ, ㄹ ④ ㄴ, ㅁ ⑤ ㄷ, ㄹ

42. (주)관세의 20×1년 말과 20×2년 말 재무상태표의 매출채권 관련 부분이다.

구분	20×1년 말	20×2년 말
매출채권	₩100,000	₩300,000
손실충당금	(5,000)	(6,000)

(주)관세는 20×2년 7월 초 매출채권 ₩7,000이 회수불능으로 확정되어 장부에서 제각하였으나, 동년도 12월 초 제각한 매출채권 중 ₩3,000을 회수하였다. (주)관세의 매출채권과 관련한 20×2년도 손상차손은?

- ① ₩2,000 ② ₩3,000 ③ ₩5,000 ④ ₩6,000 ⑤ ₩8,000

43. 연결재무제표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지배기업은 비지배지분을 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시한다.
- ② 지배기업은 비슷한 상황에서 발생한 거래와 그 밖의 사건에 동일한 회계정책을 적용하여 연결재무제표를 작성한다.
- ③ 지배기업이 소유한 종속기업 지분이 변동되더라도 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래이다.
- ④ 지배기업이 종속기업에 대해 지배력을 상실한다면 종전 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하고, 회계처리에 따른 모든 차이는 손익으로서 지배기업에 귀속되는 당기손익으로 인식한다.
- ⑤ 보고기업은 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치 차이를 자본으로 직접 인식하고 비지배기업의 소유주에게 귀속시킨다.

44. (주)관세의 20×1년 재고자산 관련 자료이다. 20×1년도 정확한 매출원가와 당기순이익은?

매출액	₩60,000
기초재고자산	10,000
당기순매입액	29,800
기말재고자산 (주)한국으로부터 위탁받은 상품 ₩300 포함)	10,000
판매비와관리비 (판매전 보관을 위한 창고비용 ₩500 포함)	10,000
법인세율	40%

- | <u>매출원가</u> | <u>당기순이익</u> | <u>매출원가</u> | <u>당기순이익</u> |
|-------------|--------------|-------------|--------------|
| ① ₩29,500 | ₩12,900 | ② ₩29,800 | ₩12,120 |
| ③ ₩29,800 | ₩12,420 | ④ ₩30,100 | ₩11,940 |
| ⑤ ₩30,100 | ₩12,240 | | |

45. 다음 중 (주)관세의 금융부채를 발생시키는 거래를 모두 고른 것은?

- ㄱ. (주)관세는 거래처로부터 ₩500을 차입하였다.
- ㄴ. (주)관세는 제품을 판매하기로 하고 선금 ₩500을 받았다.
- ㄷ. (주)관세는 ₩500의 비품을 구입하고 그 대가로 거래 상대방에게 자가지분 상품 5주(주당액면금액 ₩100)를 인도하기로 하였다.
- ㄹ. (주)관세는 보유자가 확정된 금액으로 상환을 청구할 수 있는 권리가 부여된 상환우선주 10주(주당액면금액 ₩500)를 주당 ₩700에 발행하였다.

- ① ㄱ, ㄷ ② ㄱ, ㄹ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

46. (주)관세는 20×1년 6월 초에 기존 건물이 있는 토지를 ₩7,500에 일괄 취득하였다. 취득당시 건물과 토지의 공정가치는 각각 ₩3,000과 ₩6,000이었다. 기존 건물은 취득 후 즉시 철거하면서 건물 철거비용 ₩300이 발생하였으며, 건물철거 폐자재는 ₩100에 처분하였다. (주)관세가 인식할 토지의 취득원가는?

- ① ₩5,000 ② ₩5,200 ③ ₩6,200 ④ ₩7,700 ⑤ ₩7,800

47. 재고자산의 저가법 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 저가법은 항목별로 적용하되, 경우에 따라서는 재고자산의 분류나 특정영업부문에 속하는 모든 재고자산에 기초하여 저가법을 적용하는 것도 적절하다.
- ③ 재고자산의 감액을 초래했던 상황이 해소되거나 경제상황의 변동으로 순실현가능가치가 상승한 명백한 증거가 있는 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다.
- ④ 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식한다.
- ⑤ 저가법은 자산의 장부금액이 판매나 사용으로부터 실현될 것으로 기대되는 금액을 초과하여서는 아니 된다는 견해와 일관성이 있다.

48. (주)관세는 20×1년 1월 1일 제품 200개(개당 원가 ₩200)를 개당 ₩300에 판매하는 계약을 (주)한국과 체결하고 즉시 제품을 인도하였으며, 동 자산에 대한 통제는 (주)한국에 이전되었다. 동 거래는 45일 이내에 반품하면 즉시 환불해 주는 반품권이 부여된 거래이다. 이러한 경험이 상당히 많은 (주)관세는 과거 경험 등에 기초하여 판매수량의 5%가 반품될 것으로 추정하였다. 동 거래로 (주)관세가 20×1년 1월 1일에 인식할 부채는?

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

49. (주)관세의 20×2년도 포괄손익계산서에는 당기순이익 ₩600, 유형자산처분이익 ₩300, 감가상각비 ₩200이 계상되어 있으며, 비교재무상태표의 주요 자산 및 부채 계정은 다음과 같다.

	20×2년 말	20×1년 말
매출채권(순액)	₩900	₩500
선급비용	200	400
매입채무	300	200
단기차입금	500	200

(주)관세의 20×2년 영업활동 현금흐름은?

- ① ₩200 현금유입 ② ₩400 현금유입 ③ ₩600 현금유입
 ④ ₩200 현금유출 ⑤ ₩400 현금유출

50. 금융자산의 재분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산을 상각후원가 측정 범주에서 당기손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치로 측정하고, 금융자산의 재분류 전 상각후원가와 공정가치의 차이에 따른 손익은 당기손익으로 인식한다.
- ② 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 범주에서 상각후원가 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치가 새로운 총장부금액이 된다.
- ③ 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 범주에서 상각후원가 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치로 측정하고, 재분류 전에 인식한 기타포괄손익누계액은 재분류일에 당기손익으로 인식한다.
- ④ 금융자산을 상각후원가 측정 범주에서 기타포괄손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는 경우에 재분류일의 공정가치로 측정하고, 금융자산의 재분류 전 상각후원가와 공정가치의 차이에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ⑤ 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 범주에서 기타포괄손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는 경우에 계속 공정가치로 측정한다.

51. (주)관세는 20×1년 1월 1일 종업원 100명에게 2년의 용역제공조건으로 현금결제형 추가차액보상권을 각각 50개씩 부여하였다. 20×1년 말 재직 중인 종업원은 95명이며, 20×2년에 추가로 퇴사할 것으로 예상되는 종업원은 10명이다. 그러나 20×2년도에 실제 퇴사한 종업원은 1명으로 추가차액보상권을 가득한 종업원은 94명이다. 20×2년 말 현재 추가차액보상권의 행사자는 없었다. (주)관세가 동 추가차액보상권과 관련하여 20×2년 말 재무상태표에 인식할 부채는? (단, 20×1년 말과 20×2년 말의 추가차액보상권의 개당 공정가치는 각각 ₩100과 ₩500이다.)

- ① ₩2,125,000 ② ₩2,137,500 ③ ₩2,237,500 ④ ₩2,350,000 ⑤ ₩2,500,000

52. (주)관세는 거래처로부터 받은 이자부어음(액면금액 ₩120,000, 만기 6개월, 이자율 연 10% 만기시 지급)을 2개월간 보유한 후 금융기관에 연 12% 이자율로 할인하였다. 동 거래로 어음과 관련된 위험과 보상은 모두 금융기관에 이전되었다. (주)관세가 동 어음과 관련하여 인식할 당기손익은? (단, 이자는 월할계산한다.)

- ① 당기이익 ₩960
- ② 당기이익 ₩1,200
- ③ 당기손실 ₩840
- ④ 당기손실 ₩1,040
- ⑤ 당기손실 ₩4,800

53. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)한국이 발행한 사채(액면금액 ₩50,000, 만기 5년, 표시이자율 연 5% 매년 말 지급)를 ₩45,900에 취득하고, 이를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 사채의 20×1년 말 공정가치는 ₩47,000이고, 20×2년 말 공정가치는 ₩48,000이다. (주)관세가 동 금융자산과 관련하여 20×2년도에 인식할 이자수익은? (단, 취득 당시 유효이자율은 연 7%이며, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩3,263
- ② ₩3,290
- ③ ₩3,360
- ④ ₩3,649
- ⑤ ₩3,886

54. 투자부동산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소유 투자부동산은 최초 인식시점에서 원가로 측정한다. 이때 발생한 거래원가는 당기 비용으로 처리한다.
- ② 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우에는 최초 인식 후 모든 투자부동산을 공정가치로 측정한다.
- ③ 투자부동산의 폐기나 처분으로 생기는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기 하거나 처분한 기간에 당기손익으로 인식한다.
- ④ 투자부동산을 포함한 특정 자산군의 공정가치와 연동하는 수익 또는 그 자산군에서 얻는 수익으로 상환하는 부채와 연계되어 있는 모든 투자부동산은 공정가치모형 또는 원가모형을 선택하여 평가한다.
- ⑤ 투자부동산을 후불조건으로 취득하는 경우의 원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 하며 현금가격상당액과 실제 총지급액의 차액은 신용기간 동안의 이자비용으로 인식한다.

55. 20×1년 초 설립된 (주)관세는 설립 후 처음으로 20×5년 3월 ₩50,000의 현금배당을 결의하였다. 20×4년 말 자본금 관련 내역이 다음과 같을 경우, 보통주 주주에게 귀속되는 배당금은? (단, 설립 이후 20×4년 말까지 자본금과 관련한 변동은 없다.)

	발행주식수	주당 액면금액	비고
우선주	200주	₩500	배당률 4%, 누적적·부분참가적(7%)우선주
보통주	500주	₩500	

- ① ₩10,000 ② ₩19,000 ③ ₩31,000 ④ ₩34,000 ⑤ ₩43,000

56. (주)관세는 20×1년 1월 초 기계장치(취득원가 ₩5,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 4년, 정액법 상각)를 취득하여 원가모형을 적용하여 평가하였다. 20×1년 12월 말 동 기계 장치의 가치가 크게 하락하여 순공정가치가 ₩2,600, 사용가치가 ₩3,000으로 추정되었다. 20×2년 12월 말에는 회수가능액이 ₩2,700으로 회복되었다. 20×2년 12월 말 (주)관세가 인식할 손상차손환입액은? (단, 월할상각한다.)

- ① ₩500 ② ₩700 ③ ₩750 ④ ₩1,000 ⑤ ₩1,250

57. 법인세 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 영업권을 최초로 인식할 때 차감할 일시적차이가 발생하므로 이연법인세자산을 인식한다.
 ② 이연법인세자산과 이연법인세부채는 소멸시점을 상세히 추정하여 현재가치로 할인한다.
 ③ 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하지 않는다.
 ④ 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않더라도 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키지 않는다.
 ⑤ 일시적차이는 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 시점에도 발생할 수 있다.

58. (주)관세는 채고자산 평가방법으로 저가기준 선입선출소매채고법을 사용하고 있다. 채고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 기말채고자산원가와 매출원가는?

	원가	판매가
기초채고액	₩7,000	₩10,000
당기매입액	20,000	40,000
순인상액		200
순인하액		300
당기매출액		30,000
정상파손		100
비정상파손	100	400

- | <u>기말채고자산원가</u> | <u>매출원가</u> | <u>기말채고자산원가</u> | <u>매출원가</u> |
|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| ① ₩8,560 | ₩18,440 | ② ₩9,500 | ₩16,800 |
| ③ ₩9,500 | ₩16,900 | ④ ₩9,700 | ₩17,200 |
| ⑤ ₩9,700 | ₩17,300 | | |

59. (주)관세의 20×1년 보통주 관련 자료이다. (주)관세의 20×1년 기본주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수 산정시 월수를 가중치로 사용한다.)

일자	내역
1. 1.	기초 유통주식수 10,000주
4. 1.	25% 무상증자 실시
7. 1.	5,000주 유상증자(7월 1일 현금납입 되었으며, 공정가치로 발행하였음)
10. 1.	자기주식 1,000주 취득

- ① 14,125주 ② 14,750주 ③ 15,250주 ④ 15,375주 ⑤ 15,875주

60. 다음 중 수정을 요하지 않는 보고기간후사건은?

- ① 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 공정가치가 하락한 경우
- ② 보고기간말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우
- ③ 보고기간말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ④ 보고기간말 이전 사건의 결과로서 보고기간말에 종업원에게 지급하여야 할 법적 의무나 의제의무가 있는 이익분배나 상여금지급 금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- ⑤ 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 발견한 경우

61. (주)관세와 (주)한국에 대한 재무자료이다. 다음 중 옳지 않은 것은?

	(주)관세	(주)한국
매출액	₩640,000	₩600,000
영업이익	300,000	450,000
이자비용	40,000	100,000
당기순이익	250,000	300,000
평균자산	2,500,000	3,000,000
평균자본	1,600,000	1,000,000
우선주배당금	50,000	-

- ① 매출액순이익률은 (주)관세가 (주)한국보다 낮다.
- ② 자기자본회전율은 (주)관세가 (주)한국보다 낮다.
- ③ 이자보상비율은 (주)관세가 (주)한국보다 높기 때문에 (주)관세의 안전도는 양호하다.
- ④ (주)관세의 자기자본이익률이 (주)한국의 자기자본이익률보다 낮지만, 총자산회전율은 (주)관세가 더 높다.
- ⑤ (주)관세의 총자산영업이익률은 (주)한국의 총자산영업이익률보다 5% 낮다.

62. 20×1년 말 현재 (주)관세는 판매된 제품의 하자로 인해 고객들에게 배상 의무를 이행해야 할 확률이 매우 높으며, 의무 이행을 위해서는 ₩500,000이 지출될 것으로 신뢰성 있게 추정된다. 한편, 이러한 하자 원인은 부품 공급처 중 한 회사로부터 제공받은 부품의 불량과도 무관하지 않다. 따라서 (주)관세가 의무를 이행한다면 불량부품을 공급한 거래처로부터 이행금액의 30%를 변제받을 수 있을 것이 확실하다. 동 하자와 관련하여 (주)관세가 20×1년 말 재무상태표에 인식할 충당부채와 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은?

<u>충당부채</u>	<u>당기순이익</u>	<u>충당부채</u>	<u>당기순이익</u>
① ₩350,000	₩150,000 증가	② ₩350,000	₩350,000 증가
③ ₩350,000	₩500,000 증가	④ ₩500,000	₩350,000 감소
⑤ ₩500,000	₩500,000 감소		

63. 유·무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 자산에서 발생하는 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높고, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 인식한다.
- ② 내부적으로 창출한 무형자산이 인식기준을 충족하는지를 평가하기 위하여 무형자산의 창출과정을 연구단계와 개발단계로 구분한다.
- ③ 유형자산에 대한 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동에 따라 달라진다.
- ④ 특정 유형자산을 재평가 할 때, 해당 자산이 포함되는 유형자산 유형 전체를 재평가한다.
- ⑤ 무형자산에 대해 재평가모형을 적용할 경우에는 매 보고기간 말에 공정가치로 측정한다.

64. (주)관세의 20×1년 자본거래내역이다. 20×1년 초 (주)관세의 자본총계가 ₩290,000 일 경우 20×1년 말 자본총계는? (단, (주)관세는 주당액면금액 ₩500인 보통주만 발행하고 있으며, 20×1년 배당시 이익준비금 설정은 고려하지 않는다.)

일자	내역
3. 30.	이익잉여금을 재원으로 ₩100,000의 현금배당과 100주의 주식배당을 결의하고 실시하였다.
6. 9.	자기주식 50주를 주당 ₩800에 취득하였다.
7. 13.	6월 9일 취득한 자기주식 중 20주를 주당 ₩900에 재발행하였다.
12. 13.	유상증자를 실시하고, 보통주 50주를 주당 ₩1,000에 발행하였다.

- ① ₩166,000 ② ₩168,000 ③ ₩202,000 ④ ₩216,000 ⑤ ₩218,000

65. (주)관세는 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩100,000, 만기 3년, 표시이자율 연 10% 매년 말 지급)를 ₩95,000에 발행하였다. (주)관세는 동 사채와 관련하여 20×1년도 포괄손익계산서에 이자비용으로 ₩11,400을 인식하였다. 20×2년 7월 1일 (주)관세는 동 사채 중 액면금액 ₩50,000을 ₩60,000(상환분에 대한 경과이자 포함)에 조기상환하였다. 동 사채와 관련하여 (주)관세가 20×2년도에 인식할 이자비용은? (단, 동 사채는 상각후원가로 후속측정하는 금융부채이며, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩2,892 ② ₩5,874 ③ ₩8,676 ④ ₩9,287 ⑤ ₩11,568

66. (주)관세는 소매업을 영위하고 있으며, 20×1년 재고자산과 관련된 정보는 다음과 같다. 기초재고자산은 ₩2,000(단가 ₩20, 수량 100개)이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 재고자산감모손실은 없다.)

일자	매입		판매
	수량(개)	단가(₩)	수량(개)
1. 5.	200	30	
4. 3.	100	40	
4. 20.			300
5. 19.	100	50	
5. 20.			100

- ① 계속기록법을 사용하는 경우 이동평균법에 의한 기말재고자산은 ₩3,400이다.
- ② 실지재고조사법을 사용하는 경우 가중평균법에 의한 매출원가는 ₩13,600이다.
- ③ 실지재고조사법을 사용하는 경우 선입선출법에 의한 기말재고자산은 ₩5,000이다.
- ④ 판매가능원가는 ₩17,000이다.
- ⑤ 계속기록법을 사용하는 경우 선입선출법에 의한 매출원가는 ₩12,000이다.

67. (주)관세는 20×1년 5월 초 영업활동에 사용할 목적으로 기계장치(취득원가 ₩210,000, 잔존가치 ₩10,000, 내용연수 5년, 정률법 상각)를 구입하였다. 20×2년 말 재무상태표에 인식할 감가상각누계액은? (단, 상각률은 45%로 가정하며, 월할상각한다.)

- ① ₩51,975 ② ₩66,150 ③ ₩94,500 ④ ₩129,150 ⑤ ₩146,475

68. (주)관세는 20×1년 1월 초 기계장치(취득원가 ₩5,100, 잔존가치 ₩100, 내용연수 5년, 정액법 상각)를 취득하였다. 20×3년 1월 초 ₩1,500을 지출하여 성능개선을 한 결과, 내용연수가 2년 더 연장되었으며, 잔존가치는 ₩50으로 추정되었다. 20×3년 12월 말 (주)관세가 기계장치에 대해 인식할 감가상각비는?

- ① ₩610 ② ₩890 ③ ₩910 ④ ₩1,000 ⑤ ₩1,010

69. 회계정책과 변경에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우 기업은 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 과거에 발생하지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당한다.
- ③ 회계정책이란 기업이 재무제표를 작성·표시하기 위하여 적용하는 구체적인 원칙, 근거, 관습, 규칙 및 관행을 의미한다.
- ④ 당기 기초시점에 과거기간 전체에 대한 새로운 회계정책 적용의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 적용할 수 있는 가장 이른 날부터 새로운 회계정책을 전진적용하여 비교정보를 재작성한다.
- ⑤ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

70. (주)관세는 20×1년 1월 1일 (주)한국의 보통주 30%를 ₩6,600에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득 당시 (주)한국의 순자산공정가치는 ₩22,000으로 순자산장부금액에 비하여 ₩4,000 높았고, 이는 (주)한국이 보유 중인 건물(잔존내용연수 8년, 정액법 상각)에서 발생한 차이이다. 20×1년 (주)한국은 자본잉여금을 재원으로 10주(주당액면금액 ₩500)의 무상증자를 실시하였고, 당기순이익 ₩4,500을 보고하였다. (주)관세의 20×1년 말 관계기업투자주식 장부금액은? (단, 손상차손은 고려하지 않는다.)

- ① ₩6,150 ② ₩6,300 ③ ₩6,750 ④ ₩7,800 ⑤ ₩7,950

71. (주)관세의 20×1년 6월 매출액은 ₩400,000이며, 매출총이익률은 25%이다. 원가 관련 자료가 다음과 같을 때 6월 말 직접재료재고액은?

구분	6월 초	6월 말
직접재료	₩20,000	?
재공품	50,000	₩40,000
제품	90,000	100,000
직접재료매입액	180,000	
전환(가공)원가	130,000	

- ① ₩20,000 ② ₩30,000 ③ ₩40,000 ④ ₩50,000 ⑤ ₩60,000

72. 성과평가방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 투자수익률(ROI)은 사업부의 역기능적 행동, 즉 준최적화의 문제를 해소한다.
 ② 잔여이익(RI)은 투자중심점별로 투자규모가 다른 경우 성과 비교에 유용하다.
 ③ 투자수익률(ROI)과 잔여이익(RI)에서 채택된 최적 투자안은 같아야 한다.
 ④ 균형성과표(BSC)를 적용할 때 관점의 수와 명칭은 모든 조직에 동일하게 적용되어야 한다.
 ⑤ 경제적부가가치(EVA)는 타인자본비용 뿐만 아니라 자기자본비용도 고려한다.

73. (주)관세는 제조부문(성형, 조립)과 보조부문(수선, 동력)을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 수선부문과 동력부문의 부문원가는 각각 ₩260,000과 ₩100,000이며, 각 부문 간의 용역수수관계는 다음과 같다.

사용부문 \ 제공부문	제조부문		보조부문	
	성형	조립	수선	동력
수선	45%	35%	-	20%
동력	55%	20%	25%	-

(주)관세가 보조부문원가를 상호배부법으로 제조부문에 배부할 경우, 조립부문에 배부될 보조부문원가 합계액은?

- ① ₩118,000 ② ₩121,400 ③ ₩137,000 ④ ₩172,000 ⑤ ₩223,000

74. (주)관세의 20×1년 분기별 예산자료 일부이다.

	1분기	2분기	3분기
목표판매량	550단위	650단위	600단위
분기말 목표재료재고	120g	100g	110g

제품은 단일 공정을 통해 생산되며, 재료는 공정 초에 전량 투입된다. 제품 1단위를 생산하기 위하여 재료 2g이 투입된다. 1분기 말 재공품 수량은 40단위(완성도 30%)이다. 다음 분기 목표판매량의 10%를 제품재고로 보유한다. 선입선출법을 적용할 때 2분기의 재료구입량은? (단, 공손과 감손은 발생하지 않는다.)

- ① 1,150g ② 1,190g ③ 1,210g ④ 1,270g ⑤ 1,330g

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

	화물선	유람선	LNG선
직접재료원가	₩240,000	₩400,000	₩520,000
직접노무원가	280,000	520,000	640,000
실제직접노무시간	700시간	1,200시간	1,600시간

(주)관세는 20×1년 초 연간 제조간접원가 ₩2,000,000과 직접노무시간 5,000시간을 예상하였으며, 20×1년에 실제 발생한 제조간접원가는 ₩1,500,000이다. 20×1년 말 화물선은 완성되어 판매되었고, 유람선은 완성되었으나 판매되지 않았으며, LNG선은 미완성 상태이다. (주)관세가 제조간접원가 배부차이를 매출원가에서 전액 조정한다면 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는?

- ① ₩700,000 ② ₩780,000 ③ ₩800,000 ④ ₩820,000 ⑤ ₩900,000

76. (주)관세는 기준조업도로 연 48,000시간의 직접노무시간을 적용하고 있다. 변동제조 간접원가와 고정제조간접원가 연간 예산은 각각 ₩144,000과 ₩192,000이다. 제품 단위당 표준직접노무시간은 2시간이며, 예산차이는 ₩4,000(불리), 조업도차이는 ₩6,000(유리)으로 나타났다. 실제생산량은 몇 단위인가? (단, 재공품은 없다.)
- ① 23,250단위 ② 23,400단위 ③ 23,800단위 ④ 24,500단위 ⑤ 24,750단위

77. (주)관세는 종합원가계산을 채택하고 있으며, 제품생산 관련 정보는 다음과 같다.

기초재공품수량	1,000개 (완성도 60%)
당기착수량	2,000개
당기완성품수량	2,400개
기말재공품수량	600개 (완성도 50%)

직접재료는 공정 초에 모두 투입되고 전환(가공)원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법과 선입선출법하의 완성품환산량에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 평균법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 3,000개이다.
 ② 선입선출법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 2,000개이다.
 ③ 평균법에 의한 전환(가공)원가의 완성품환산량은 2,700개이다.
 ④ 선입선출법에 의한 전환(가공)원가의 완성품환산량은 2,200개이다.
 ⑤ 평균법과 선입선출법간에 각 원가요소의 완성품환산량 차이가 발생하는 것은 기초재공품 때문이다.

78. (주)관세와 (주)한국의 공헌이익손익계산서는 다음과 같다.

	(주)관세	(주)한국
매출액	₩100,000	₩100,000
변동원가	52,000	64,000
공헌이익	48,000	36,000
고정원가	28,000	16,000
영업이익	₩20,000	₩20,000

판매량이 증감한다고 할 때 다음 설명 중 옳은 것은? (단, 다른 조건은 동일하다.)

- ① 두 기업 모두 판매량 증감률보다 영업이익 증감률이 더 낮다.
- ② (주)관세보다 (주)한국의 영업이익 증감률이 더 높다.
- ③ 두 기업의 영업이익 차이 원인은 각 기업의 변동원가율이 달라지기 때문이다.
- ④ 영업레버리지도는 손익분기점 부근의 판매량 수준에서 가장 높고, 판매량이 증가할수록 낮아지게 된다.
- ⑤ 판매량이 감소하는 경기침체 상황에서 (주)관세보다 (주)한국의 영업손실 발생 위험도가 더 커진다.

79. 활동기준원가계산을 적용하는 (주)관세는 두 종류의 제품 A, B를 생산하고 있다. 활동 및 활동별 전환(가공)원가는 다음과 같다.

활동	원가동인	배부율
선반작업	기계회전수	회전수당 ₩150
연마작업	부품수	부품당 ₩200
조립작업	조립시간	시간당 ₩50

500단위의 제품 B를 생산하기 위한 직접재료원가는 ₩150,000, 재료의 가공을 위해 소요된 연마작업 부품수는 300단위, 조립작업 조립시간은 1,000시간이다. 이렇게 생산한 제품 B의 단위당 제조원가가 ₩760이라면, 제품 B를 생산하기 위한 선반작업의 기계회전수는?

- ① 200회 ② 300회 ③ 800회 ④ 1,000회 ⑤ 1,200회

80. (주)관세의 20×1년도 상반기 생산 및 판매 자료 일부이다.

	1분기	2분기
기초제품재고수량	1,000단위	?
당기 생산량	8,000단위	9,000단위
당기 판매량	7,000단위	?
직접노무원가	₩1,360,000	₩1,500,000
변동제조간접원가	800,000	885,000
고정제조간접원가	1,600,000	1,620,000

20×1년 2분기 변동원가계산의 영업이익이 초변동원가계산의 영업이익보다 ₩241,750이 더 많았다. 2분기 말 제품재고수량은? (단, 선입선출법을 적용하며, 재공품은 없다.)

- ① 2,950단위 ② 2,960단위 ③ 2,970단위 ④ 2,980단위 ⑤ 2,990단위