

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)관세는 재고자산에 대해 계속기록법과 가중평균법을 적용한다. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 매출원가는?

일자	내역	수량	단가
1월 1일	기초재고	150개	₩10
2월 1일	매입	150개	₩12
3월 1일	매출	100개	
6월 1일	매입	200개	₩15
9월 1일	매출	300개	
12월 31일	기말재고	100개	

- ① ₩3,670 ② ₩4,000 ③ ₩4,670 ④ ₩5,000 ⑤ ₩5,670

42. 다음은 (주)관세의 20×1년 기말상품과 관련된 자료이다. (주)관세는 재고자산감모 손실과 재고자산평가손실(환입)을 매출원가에서 조정한다. 재고자산평가충당금 기초잔액이 ₩100 존재할 때, 20×1년 재고자산감모손실과 재고자산평가손실(환입)이 매출원가에 미치는 순영향은?

장부재고	실지재고	단위당 원가	단위당 순실현가능가치
200개	180개	₩10	₩9

- ① ₩80 증가 ② ₩100 증가 ③ ₩180 증가 ④ ₩280 증가 ⑤ ₩380 증가

43. 12월 1일 화재로 인하여 창고에 남아있던 (주)관세의 재고자산이 전부 소실되었다. (주)관세는 모든 매입과 매출을 외상으로 하고 있으며 이용 가능한 자료는 다음과 같다. 매출총이익률이 30%라고 가정할 때 화재로 인한 추정재고손실액은?

- (1) 기초 재고자산: ₩1,000
- (2) 기초 매출채권: ₩3,000
12월 1일 매출채권: ₩2,000
- (3) 기초부터 12월 1일까지 거래
 - 매입액: ₩80,000
- (FOB 선적지인도조건으로 매입하여 12월 1일 현재 운송 중인 상품 ₩100 포함)
 - 매출채권 현금 회수액: ₩100,000
 - 매출할인: ₩200

- ① ₩11,600 ② ₩12,600 ③ ₩13,600 ④ ₩51,200 ⑤ ₩52,200

44. 재고자산의 취득원가에 포함하는 것은?

- ① 재료원가, 노무원가 및 기타 제무원가 중 비정상적으로 낭비된 부분
- ② 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우 이외의 보관원가
- ③ 적격자산에 해당하는 재고자산의 제조에 직접 관련된 차입원가
- ④ 취득과정에 직접 관련되어 있으며 과세당국으로부터 추후 환급받을 수 있는 제세금
- ⑤ 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 기여하지 않은 관리간접원가

45. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 기말 순매출채권은?

- 기초 순매출채권은 ₩10,000이다.
- 당기 중 매출채권 ₩2,000이 회수불능으로 판단되었다.
- 당기에 고객으로부터 유입된 현금은 ₩30,000이다.
- 당기 포괄손익계산서상 매출액은 ₩40,000이고 매출채권손상차손은 ₩3,000이다.

- ① ₩14,000 ② ₩15,000 ③ ₩16,000 ④ ₩17,000 ⑤ ₩18,000

46. (주)관세는 20×1년 초 장기건설계약(건설기간 4년)을 체결하였다. 총공사계약액은 ₩10,000이고 공사원가 관련 자료는 다음과 같다. (주)관세가 발생원가에 기초하여 진행률을 계산하는 경우, 20×3년도에 인식할 공사손익은?

구분	20×1년	20×2년	20×3년	20×4년
당기발생 공사원가	₩1,200	₩2,300	₩2,500	₩2,000
완성에 소요될 추가공사원가 예상액	₩4,800	₩3,500	₩2,000	-

- ① ₩1,500 손실 ② ₩700 손실 ③ ₩0 ④ ₩700 이익 ⑤ ₩1,500 이익

47. (주)관세는 20×1년 7월 1일 원가 ₩80,000의 재고자산을 판매하고 계약금으로 현금 ₩10,000을 수령한 후 다음과 같이 대금을 수령하기로 하였다. 재고자산 판매일 현재 할인율이 연 10%일 때 동 거래로 인하여 발생하는 (주)관세의 20×1년 매출총이익은? (단, 명목가치와 현재가치의 차이는 중요하고, 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.4868(3기간, 10%)이다.)

20×2년 6월 30일	20×3년 6월 30일	20×4년 6월 30일
₩30,000	₩30,000	₩30,000

- ① ₩3,730 ② ₩4,604 ③ ₩8,334 ④ ₩10,000 ⑤ ₩20,000

48. 주식결제형 주식기준보상에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 종업원에게서 제공받는 용역의 가치는 용역을 제공받는 날을 측정기준일로 한다.
- ② 주식선택권의 가치를 공정가치로 측정할 때 가득조건에 성과조건이 있다면 미래 가득기간에 걸쳐 보상비용을 인식하되, 성과조건이 시장조건이면 후속적으로 미래 기대가득기간을 수정할 수 있다.
- ③ 주식선택권의 가치를 공정가치로 측정할 때 가득된 지분상품이 추후 상실되거나 주식선택권이 행사되지 않은 경우 종업원에게서 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액을 환입한다.
- ④ 주식선택권의 가치를 공정가치로 측정할 때 부여한 지분상품의 조건이 종업원에게 유리하도록 변경되는 경우 조건이 변경되지 않은 것으로 본다.
- ⑤ 주식선택권의 가치를 내재가치로 측정하는 경우 가득일 이후에도 매 보고기간 말과 최종 결제일에 내재가치를 재측정하고 내재가치의 변동을 당기손익으로 인식한다.

49. (주)관세는 20×1년 장부마감 이전에 다음과 같은 사항을 확인하였으나, 20×1년 10월 1일에 보험료 ₩1,200을 지급(1개월 ₩100, 20×1년 10월 1일부터 20×2년 9월 30일까지 보장)하고 전액 자산으로 인식한 거래에 대하여 기말 수정분개가 누락된 것을 발견하였다. (주)관세가 이에 대한 기말 수정분개를 반영하여 장부를 마감하였을 때, 20×1년 기말부채는?

- | | | |
|----------------|---------------|----------------|
| ○ 기초자산 ₩10,000 | ○ 기초부채 ₩7,000 | ○ 기말자산 ₩15,000 |
| ○ 총수익 ₩12,000 | ○ 총비용 ₩9,000 | |
| ○ 유상증자 ₩ 1,000 | ○ 현금배당 ₩100 | |

- ① ₩8,100 ② ₩8,400 ③ ₩8,600 ④ ₩8,700 ⑤ ₩9,000

50. (주)관세는 당좌예금 장부잔액 ₩320,000에 대하여 주거래은행에 확인을 요청한 결과, 은행측 잔액과 일치하지 않은 것을 발견하였다. 불일치 내용은 다음과 같으며, 이러한 차이를 조정한 후 (주)관세와 주거래은행의 당좌예금 잔액은 일치하였다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- | |
|---|
| ○ (주)관세가 거래처 A에게 발행한 수표 ₩30,000이 주거래은행의 당좌예금 계좌에서 아직 인출되지 않았다. |
| ○ (주)관세가 기중에 주거래은행에 예입한 수표 ₩73,000이 전산장으로 아직 입금처리되지 않았다. |
| ○ 거래처 B가 (주)관세의 주거래은행측 당좌예금 계좌로 수표 ₩50,000을 입금하였으나 (주)관세에는 통보되지 않았다. |
| ○ 거래처 C에게 상품매입 대가 ₩23,000을 수표발행 결제하였으나, (주)관세의 직원이 이를 ₩32,000으로 잘못 기록하였다. |
| ○ 주거래은행은 당좌거래 수수료 ₩1,000을 부과하고 당좌예금 계좌에서 차감하였으나, (주)관세에는 통보되지 않았다. |

- ① 거래처 A에게 발행한 수표에 대하여 (주)관세가 조정할 내용은 없다.
 ② 거래처 B가 입금한 수표에 대하여 주거래은행이 조정할 내용은 없다.
 ③ 거래처 C에게 발행한 수표에 대하여 (주)관세는 당좌예금 계정에 ₩9,000을 가산해야 하지만, 주거래은행이 조정할 내용은 없다.
 ④ 주거래은행이 부과한 당좌거래 수수료에 대하여 (주)관세는 당좌예금 계정에서 차감하는 조정을 해야 한다.
 ⑤ 당좌예금 조정 전 잔액은 (주)관세가 주거래은행보다 ₩15,000이 더 많다.

51. (주)관세는 20×1년 1월 1일 기계장치를 취득(취득원가 ₩620,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩20,000)하고 이를 정액법으로 감가상각하였다. 20×3년 1월 1일 감가상각 방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하였으나, 내용연수와 잔존가치는 변함이 없다. 20×3년 감가상각비는?

- ① ₩176,000 ② ₩180,000 ③ ₩186,000 ④ ₩190,000 ⑤ ₩196,000

52. (주)관세는 20×1년 초 임대수익 목적으로 건물을 취득(취득원가 ₩100,000, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하고, 이를 투자부동산으로 분류하여 공정가치모형을 적용하였다. 20×1년 말 건물의 공정가치가 ₩120,000일 때, 동 건물과 관련하여 20×1년도 인식할 당기손익은?

- ① ₩20,000 손실 ② ₩10,000 손실 ③ ₩0
④ ₩10,000 이익 ⑤ ₩20,000 이익

53. 도·소매업인 (주)관세는 20×1년 초 무형자산인 산업재산권을 취득(취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하고 사용을 시작하였다. (주)관세는 산업재산권에 재평가모형을 적용하고 있으며, 20×1년 말과 20×2년 말 산업재산권의 공정가치는 각각 ₩780,000과 ₩610,000이다. 산업재산권 평가와 관련하여 20×2년도에 인식할 당기손익과 기타포괄손익은? (단, 재평가잉여금의 이익잉여금 대체는 없다.)

- ① 당기손실 ₩20,000 기타포괄손실 ₩5,000
② 당기손실 ₩25,000 기타포괄손익 ₩0
③ 당기손익 ₩0 기타포괄손실 ₩25,000
④ 당기이익 ₩25,000 기타포괄손익 ₩0
⑤ 당기이익 ₩20,000 기타포괄이익 ₩5,000

54. (주)관세는 20×1년 초 유류저장 시설물을 취득(취득원가 ₩1,200,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 동 시설물은 내용연수 종료시점에 원상복구 의무가 있고, 그 비용은 ₩200,000으로 추정된다. 이에 대하여 연 8% 할인율을 적용하며, 실제 복구비용은 ₩210,000이 발생하였다. 20×1년 초에 인식할 동 시설물의 취득원가와 20×1년 복구충당부채에 전입할 이자비용은? (단, 동 시설물은 원가모형을 적용하고, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.6806(5기간, 8%)이다.)

취득원가	이자비용	취득원가	이자비용
① ₩1,336,120	₩10,890	② ₩1,336,120	₩16,000
③ ₩1,342,926	₩10,890	④ ₩1,342,926	₩16,000
⑤ ₩1,342,926	₩16,800		

55. (주)관세는 20×1년 초 기계장치를 취득(취득원가 ₩3,600, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)하고 원가모형을 적용하였다. 20×1년 말 동 기계장치에 손상징후를 검토한 결과, 사용가치와 순공정가치가 각각 ₩1,500, ₩1,600으로 추정되어 손상차손을 인식하였으며, 20×2년 말 회수가능액이 ₩2,200으로 회복되었다. 동 자산에 대한 회계처리 중 옳지 않은 것은?

- ① 20×1년도 감가상각비는 ₩720이다.
- ② 20×1년 말 회수가능액은 ₩1,600이다.
- ③ 20×1년도 손상차손은 ₩1,280이다.
- ④ 20×2년도 감가상각비는 ₩400이다.
- ⑤ 20×2년도 손상차손환입액은 ₩1,000이다.

56. 재무제표 요소에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 과거사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적자원이다.
- ② 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.
- ③ 수익과 비용은 자본청구권 보유자에 대한 출자 및 분배와 관련된 것을 포함한다.
- ④ 부채는 과거사건의 결과로 기업이 경제적자원을 이전해야 하는 현재의무이다.
- ⑤ 경제적효익을 창출할 가능성이 낮더라도 권리가 경제적자원의 정의를 충족할 수 있다면 자산이 될 수 있다.

57. 다음은 여행서비스를 주된 영업으로 하는 (주)관세의 20×1년 3월 회계상 거래이다. 각 거래의 발생시점에 자산총액에 영향을 미치지 않는 거래를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 3월 1일: 보통주(액면금액 ₩500) 60주를 주당 ₩600에 현금 발행하였다.
 ㄴ. 3월 5일: 은행에서 연 이자율 5%로 1년 동안 현금 ₩15,000을 차입하였으며, 이자는 전액 만기에 지급하기로 하였다.
 ㄷ. 3월 10일: 고객에게 외상으로 여행상품을 ₩20,000에 제공하고 대금은 한 달 후에 받기로 하였다.
 ㄹ. 3월 20일: 주주총회에서 주주들에게 10%의 주식배당을 실시하기로 선언하였다.
 ㅁ. 3월 31일: 4월 10일 지급 예정인 3월분 직원 급여 ₩10,000을 인식하였다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㅁ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄹ, ㅁ

58. (주)관세는 현재 당좌자산 ₩1,500, 재고자산 ₩500, 유동부채 ₩1,000을 보유하고 있다. 다음 거래를 추가하여 반영할 경우 당좌비율과 유동비율은? (단, 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로만 구성된다.)

- 매출채권 ₩200을 현금회수하다.
 ○ 상품 ₩300을 현금으로 취득하다.

- | | <u>당좌비율</u> | <u>유동비율</u> | | <u>당좌비율</u> | <u>유동비율</u> | | <u>당좌비율</u> | <u>유동비율</u> |
|---|-------------|-------------|---|-------------|-------------|---|-------------|-------------|
| ① | 100% | 200% | ② | 120% | 200% | ③ | 180% | 150% |
| ④ | 180% | 180% | ⑤ | 200% | 150% | | | |

59. (주)관세의 20×0년 12월 31일 유통주식은 보통주 1,200주(액면금액 ₩500), 우선주 1,000주(액면금액 ₩500, 연 8% 배당인 비참가적·비누적적 우선주)이다. (주)관세는 20×1년 10월 1일 보통주 자기주식 200주를 취득하였다. 20×1년 당기순이익이 ₩1,650,000일 때, 20×1년 기본주당순이익은? (단, 이익에 대한 현금배당 결의를 하였으며, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)

- ① ₩825 ② ₩1,375 ③ ₩1,400 ④ ₩1,500 ⑤ ₩1,610

60. 측정기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현행가치는 자산의 손상이나 손실부담에 따른 부채와 관련되는 변동을 제외하고는 가치의 변동을 반영하지 않는다.
- ② 부채의 현행원가는 측정일 현재 동등한 부채에 대해 수취할 수 있는 대가에서 그 날에 발생할 거래원가를 차감한다.
- ③ 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함하여 측정한다.
- ⑤ 이행가치는 기업이 부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적자원의 현재가치이다.

61. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 각각의 재무제표는 전체 재무제표에서 동등한 비중으로 표시한다.
- ② 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 없다.
- ③ 환경 요인이 유의적인 산업에 속해 있는 기업이 제공하는 환경보고서는 한국채택국제회계기준의 적용범위에 해당한다.
- ④ 부적절한 회계정책이라도 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하면 정당화될 수 있다.
- ⑤ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.

62. 자본에 미치는 영향에 관한 설명으로 옳은 것은? (단, 각 거래는 독립적이다.)

- ① 액면금액 ₩500인 보통주 30주를 주당 ₩700에 발행하면 보통주자본금은 ₩21,000 증가한다.
- ② 보통주주식발행초과금 중 ₩10,000을 자본전입하여 액면금액 ₩500인 보통주 20주를 발행하면 자본총액은 증가한다.
- ③ 이월결손금 ₩80,000을 보전하기 위하여 액면금액과 발행금액이 ₩500으로 동일한 발행주식 400주를 2주당 1주의 비율로 감소시키면 자본잉여금 ₩20,000이 증가한다.
- ④ 주주총회에서 유통보통주 1,000주에 대해 ₩20,000의 현금배당이 선언되면 자본은 불변한다.
- ⑤ 액면금액 ₩500인 자기주식 10주를 주당 현금 ₩700에 취득할 경우 자본금 ₩5,000이 증가한다.

63. 포괄손익계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기타포괄손익의 항목과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.
- ② 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ③ 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ④ 재분류조정은 해외사업장을 매각할 때와 위험회피예상거래가 당기손익에 영향을 미칠 때 발생한다.
- ⑤ 기타포괄손익으로 인식한 재평가잉여금의 변동은 후속 기간에 재분류하지 않으며, 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체될 수 없다.

64. (주)관세는 20×1년 중 (주)대한의 보통주 100주, 200주, 400주를 각각 1주당 ₩100, ₩200, ₩500에 순차적으로 취득하고, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 선택하여 분류하였다. 20×1년 말 (주)대한의 보통주 1주당 공정가치는 ₩400이다. (주)관세가 20×2년 중 보유하고 있던 (주)대한의 보통주 100주를 1주당 ₩300(공정가치)에 매각하였을 때 처분손익은?

- ① ₩20,000 손실 ② ₩10,000 손실 ③ ₩0
- ④ ₩10,000 이익 ⑤ ₩20,000 이익

65. (주)관세는 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 8%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)를 ₩950,263에 발행하였다. (주)관세는 동 사채를 20×3년 1월 1일에 전액 상환하였으며 발행시점부터 상환직전까지 인식한 총 이자비용은 ₩191,555이었다. 사채상환시 사채상환손실이 ₩8,182인 경우 (주)관세가 지급한 현금은?

- ① ₩960,000 ② ₩970,000 ③ ₩980,000 ④ ₩990,000 ⑤ ₩1,000,000

66. (주)관세는 20×1년 4월 1일 상품을 판매하고 약속어음(액면금액 ₩100,000, 이자율 연 8%, 만기 6개월)을 수취하였다. (주)관세가 어음을 3개월간 보유한 후 거래은행에 연 10%의 이자율로 할인하였을 경우, 수령하게 되는 현금은? (단, 어음의 할인은 월할 계산하며 위험과 보상의 대부분을 이전하였다고 가정한다.)

- ① ₩98,600 ② ₩100,000 ③ ₩100,600 ④ ₩101,400 ⑤ ₩106,600

67. (주)관세가 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였을 때 전환권대가는? (단, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7513(3기간, 10%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.4868(3기간, 10%)이다.)

- 액면금액: ₩500,000
- 만기일: 20×3년 12월 31일
- 표시이자율: 연 8%(매년 12월 31일 지급)
- 전환조건: 사채 액면금액 ₩2,000당 보통주(주당 액면금액 ₩1,000) 1주로 전환
- 사채발행시점의 유효이자율: 연 10%
- 원금상환방법: 상환기일에 액면금액을 일시상환

- ① ₩20,000 ② ₩24,878 ③ ₩25,512 ④ ₩28,132 ⑤ ₩30,000

68. (주)관세의 20×1년 말 재무상태표의 현금및현금성자산은 ₩30,000이다. 다음 자료를 이용할 때 20×1년 말 (주)관세의 외국환통화(\$)는? (단, 20×1년 말 기준환율은 \$1=₩1,100이다.)

- | | |
|--|----------------|
| ○ 지점전도금 ₩500 | ○ 우편환 ₩3,000 |
| ○ 당좌예금 ₩400 | ○ 선일자수표 ₩1,000 |
| ○ 만기가 도래한 국채 이자표 ₩500 | ○ 외국환통화 (?) |
| ○ 배당금지급통지표 ₩7,500 | ○ 차용증서 ₩1,000 |
| ○ 양도성예금증서(취득: 20×1년 12월 1일, 만기: 20×2년 1월 31일) ₩500 | |

- ① \$10 ② \$16 ③ \$20 ④ \$26 ⑤ \$30

69. (주)관세의 20×1년 말 재무상태표의 금융자산은 ₩3,000이고, 금융부채는 ₩500이다. 다음 자료를 이용할 때 20×1년 말 (주)관세의 매출채권(A)과 매입채무(B)는?

자산	
○ 매출채권 (A)	○ 대여금 ₩500
○ 선급비용 ₩500	○ 투자사채 ₩1,000
부채	
○ 매입채무 (B)	○ 선수수익 ₩100
○ 차입금 ₩100	○ 사채 ₩200

- | | (A) | (B) | | (A) | (B) | | (A) | (B) |
|---|--------|------|---|--------|------|---|--------|------|
| ① | ₩1,000 | ₩100 | ② | ₩1,000 | ₩200 | ③ | ₩1,000 | ₩300 |
| ④ | ₩1,500 | ₩100 | ⑤ | ₩1,500 | ₩200 | | | |

70. 충당부채 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미래의 예상 영업손실은 충당부채로 인식한다.
- ② 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용한다.
- ③ 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니한다.
- ④ 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
- ⑤ 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.

71. (주)관세는 품질원가를 계산하고자 한다. 다음 자료를 바탕으로 계산한 외부실패 원가는?

○ 품질교육	₩100	○ 완성품검사	₩400
○ 불량재공품 재작업	₩600	○ 보증수리	₩200
○ 반품 재작업	₩500	○ 설계개선 작업	₩300
○ 품질에 따른 판매기회상실 기회비용 ₩700			

- | | | | | |
|--------|--------|----------|----------|----------|
| ① ₩700 | ② ₩900 | ③ ₩1,200 | ④ ₩1,400 | ⑤ ₩1,800 |
|--------|--------|----------|----------|----------|

72. (주)관세는 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품생산 관련 정보는 다음과 같다.

기초재공품수량	2,000단위 (전환원가 완성도 60%)
당기착수량	18,000단위
당기완성품수량	14,000단위
기말재공품수량	3,000단위 (전환원가 완성도 80%)

원재료는 공정초에 전량 투입되고 전환원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)관세는 재고자산 평가방법으로 평균법을 사용하며, 공정의 종료시점에서 품질검사를 실시하였다. (주)관세가 당기 중 품질검사를 통과한 물량의 10%를 정상공손으로 간주할 경우, 비정상공손수량은?

- ① 1,300단위 ② 1,400단위 ③ 1,600단위 ④ 1,700단위 ⑤ 2,000단위

73. (주)관세는 표준원가계산을 적용하고 있다. 20×1년 단위당 표준직접재료원가는 다음과 같다.

제품 단위당 직접재료 표준원가 : 6kg × ₩10/kg = ₩60

20×1년 (주)관세의 실제생산량은 1,000단위, 직접재료구입량은 7,500kg, kg당 실제 구입가격은 ₩12이다. (주)관세는 직접재료 6,500kg을 생산에 투입하였다. (주)관세의 직접재료 가격차이와 수량차이는? (단, 직접재료 가격차이는 구입시점에서 분리한다.)

구입가격차이	수량차이	구입가격차이	수량차이
① ₩13,000(불리)	₩5,000(불리)	② ₩15,000(불리)	₩5,000(불리)
③ ₩13,000(유리)	₩5,000(유리)	④ ₩15,000(유리)	₩10,000(유리)
⑤ ₩15,000(불리)	₩10,000(유리)		

74. 전부원가계산, 변동원가계산, 초변동원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기초재고가 없다면, 당기 판매량보다 당기 생산량이 더 많을 때 전부원가계산상의 당기 영업이익보다 초변동원가계산상의 당기 영업이익이 더 작다.
- ② 변동원가계산은 전부원가계산에 비해 판매량 변화에 의한 이익의 변화를 더 잘 파악할 수 있다.
- ③ 초변동원가계산에서는 기초재고가 없고 판매량이 일정할 때 생산량이 증가하더라도 재료처리량 공헌이익(throughput contribution)은 변하지 않는다.
- ④ 일반적으로 인정된 회계원칙에서는 전부원가계산에 의해 제품원가를 보고하도록 하고 있다.
- ⑤ 전부원가계산은 변동원가계산에 비해 경영자의 생산과잉을 더 잘 방지한다.

75. (주)관세는 제품 A, B, C를 생산 및 판매하고 있으며, 20×1년 3월 제품에 관한 자료는 다음과 같다.

	A제품	B제품	C제품
단위당 판매가격	₩150	₩100	₩250
단위당 변동원가	₩105	₩80	₩125
고정원가	₩18,000		

제품 A, B, C의 매출구성비(매출액 기준)가 3 : 2 : 5 이다. (주)관세가 3월에 세후순이익 ₩12,000을 달성하기 위한 총매출액은? (단, 법인세율은 40% 이다.)

- ① ₩80,000 ② ₩100,000 ③ ₩120,000 ④ ₩140,000 ⑤ ₩160,000

76. 다음은 (주)관세의 20×1년 영업자료에서 추출한 정보이다. 직접노무원가가 기본원가(prime cost)의 50%일 경우, 당기제품제조원가는?

기초직접재료	₩200	기말직접재료	₩100
보험료-본사사옥	200	보험료-공장설비	100
감가상각비-본사사옥	100	감가상각비-공장설비	50
기타 제조간접원가	300	기초재공품	1,500
기말재공품	1,000	직접재료 매입액	500

- ① ₩1,850 ② ₩1,950 ③ ₩2,050 ④ ₩2,150 ⑤ ₩2,250

77. (주)관세는 사업부 성과평가를 위해 각 사업부의 EVA(경제적 부가가치)를 계산한다. 다음은 사업부 중 한 곳인 A사업부의 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부 자료이다.

○ 총자산 ₩2,000,000 ○ 유동부채 ₩500,000 ○ 세전영업이익 ₩400,000

(주)관세의 모든 사업부는 유사한 위험에 직면해 있으므로 각 사업부의 EVA 계산 시 기업전체 가중평균자본비용 11%를 적용한다. 이 경우 A사업부의 EVA는? (단, 법인세율은 30%이다.)

- ① ₩115,000 ② ₩125,000 ③ ₩145,000 ④ ₩215,000 ⑤ ₩235,000

78. 다음은 (주)관세의 부문원가를 배부하기 위한 배부기준과 원가자료이다.

	보조부문		제조부문	
	S1	S2	P1	P2
기계시간	—	200	400	400
전력량(kWh)	100	—	300	200
점유면적(m ²)	10	20	30	40
부문개별원가	₩240,000	₩160,000	₩400,000	₩600,000
부문공동원가	₩100,000			

부문공동원가는 점유면적을 기준으로 배부한다. 보조부문원가는 S1은 기계시간, S2는 전력량을 기준으로 직접배분법을 사용하여 제조부문에 배부한다. 제조부문 P1의 배부 후 총원가는?

- ① ₩663,000 ② ₩674,000 ③ ₩682,000 ④ ₩686,000 ⑤ ₩694,000

79. 20×1년 초 설립된 (주)관세는 결합된 화학처리 공정을 통해 두 가지 연산품 A제품과 B제품을 생산한다. A제품은 분리점에서 판매되고, B제품은 추가가공을 거쳐 판매된다. 연산품에 관한 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

제 품	생산량	기말재고량	kg당 판매가격
A	1,200kg	200kg	₩100
B	800kg	100kg	₩120

결합원가는 ₩40,000이고, B제품에 대한 추가가공원가가 ₩16,000이다. (주)관세가 결합원가를 순실현가치법으로 배부할 경우, 20×1년 매출원가는? (단, 기말재공품은 없다.)

- ① ₩45,000 ② ₩46,500 ③ ₩48,000 ④ ₩49,500 ⑤ ₩50,500

80. (주)관세는 20×1년 초 영업을 개시하여 선박을 제조·판매하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정 배부하는 정상개별원가계산을 적용하고 있다. 제조 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

연간 제조간접원가 예산	₩360,000
연간 예정조업도	40,000
실제 발생한 제조간접원가	₩362,500
실제 임률	직접노무시간 당 ₩11
당기총제조원가	₩2,500,000
직접재료원가	₩1,650,000

(주)관세의 20×1년 제조간접원가 배부차이는?

- ① ₩20,000(과대) ② ₩20,000(과소) ③ ₩15,000(과대)
 ④ ₩15,000(과소) ⑤ ₩10,000(과소)