

5. ㈜서울은 20X1년 2월 1일부터 소형건물을 신축하기 시작했으며, 이 건물은 20X2년 10월 31일에 완공되었다. <보기>는 공사대금지출액과 차입금자료이다. 20X1년 건설과 직접 관련된 차입금A의 ₩800,000 중 ₩100,000은 2개월간 연 3%의 투자수익률로 일시 투자되었다면, 20X1년 특정목적차입금의 자본화가능 차입원가는?

<보기>

구분	20X1. 2. 1.	20X1. 8. 1.	20X2. 3. 1.	20X2. 9. 1.
공사대금지출액	₩300,000	₩700,000	₩600,000	₩400,000

차입금종류	금액	기간	연이자율	비고
차입금A	₩800,000	20X1. 1. 1.부터 20X2. 12. 31.까지	6%	건설과 직접 관련 있음
차입금B	₩400,000	20X1. 7. 1.부터 20X2. 6. 30.까지	8%	건설과 직접 관련 없음
차입금C	₩300,000	20X1. 12. 1.부터 20X2. 12. 31.까지	10%	건설과 직접 관련 없음

- ① ₩43,500 ② ₩44,000
③ ₩47,500 ④ ₩48,000

[정답] ①

- [해설] 1. 특정차입금 A의 20X1년 2/1일~12/31일까지 발생이자
 $₩800,000 \times 0.06 \times 11/12 = ₩44,000$
 2. ₩100,000에 대한 2개월간의 투자수익
 $₩100,000 \times 0.03 \times 2/12 = ₩500$
 3. 특정차입금 A의 20X1년도 자본화대상 차입원가
 $₩44,000 - ₩500 = ₩43,500$

6. ㈜서울은 20X1년 1월 1일 갑(甲)시로부터 도서관 건설계약을 수주하였다. 동 건설계약과 관련된 자료는 <보기>와 같으며, 발생원가에 기초하여 진행률을 계산할 경우, 20X2년 ㈜서울이 인식할 공사손익은?

<보기>

- 계약금 : ₩2,000,000
- 공사기간 : 20X1년 1월 1일 ~ 20X3년 12월 31일
- 공사원가

구분	20X1년	20X2년	20X3년
총공사예정원가	₩1,800,000	₩2,100,000	₩2,100,000
당기공사원가	₩540,000	₩720,000	₩840,000

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

[정답] ④

- [해설] 1. 20X1년 : 진행률 $\frac{540,000}{1,800,000} = 0.3(30\%)$
 공사수익 : $₩2,000,000 \times 0.3 = ₩600,000$
 공사이익 : $₩600,000 - ₩540,000 = ₩60,000$
 2. 20X2년 : 공사손실 = (총공사손실+20X1년의 공사이익)
 $(₩2,100,000 - ₩2,000,000) + ₩60,000 = ₩160,000$

7. ㈜서울이 판매하고 있는 제품 A와 제품 B의 단위당 공헌이익은 각각 ₩10과 ₩20이다. 총고정비는 ₩6,000이며 그 밖의 다른 비용은 없다. 현재 제품 A와 제품 B의 판매수량비율은 2:1이나, 향후 1:2로 변경될 것으로 예측된다. 판매수량비율 변경에 따른 회사 전체의 손익분기점 판매수량 차이는?

- ① 90개 감소
② 90개 증가
③ 180개 감소
④ 차이 없음

[정답] ①

- [해설] 1. 제품 A와 B의 판매비율이 2:1인 경우의 손익분기점
 묶음당 공헌이익 : $(₩10 \times 2) + (₩20 \times 1) = ₩40$
 $₩6,000 \div ₩40 = 150$ 묶음
 분기점판매수량 : $(150 \times 2) + (150 \times 1) = 450$ 개
 2. 제품 A와 B의 판매비율이 1:2인 경우의 손익분기점
 묶음당 공헌이익 : $(₩10 \times 1) + (₩20 \times 2) = ₩50$
 $₩6,000 \div ₩50 = 120$ 묶음
 분기점판매수량 : $(120 \times 1) + (120 \times 2) = 360$ 개
 3. 제품 A와 B의 판매비율을 1:2에서 2:1로 변경하면
 손익분기점판매량은 450개-360개 = 90개 감소한다.

8. ㈜서울은 20X1년 초 만기 3년(일시상환), 액면금액 ₩100,000인 사채를 ₩92,500에 발행하였다. 사채의 표시이자율은 연 7%(매년 말 지급조건)이고, 사채발행일의 유효이자율은 연 10%이다. ㈜서울이 20X3년 초 사채 액면금액 전부를 ₩98,000에 조기상환하는 경우, ㈜서울이 조기상환시점에 사채상환손실로 인식할 금액은? (단, 사채는 상각후원가로 측정한다.)

- ① ₩775 ② ₩875
③ ₩975 ④ ₩1,075

[정답] ①

- [해설] 1. 20X1년 말 사채의 장부금액
 할인발행차금상각액 : $(₩92,500 \times 0.1) - (₩100,000 \times 0.07) = ₩2,250$
 사채장부금액 : $₩92,500 + ₩2,250 = ₩94,750$
 2. 20X2년 말 사채의 장부금액
 할인발행차금상각액 : $(₩94,750 \times 0.1) - (₩100,000 \times 0.07) = ₩2,475$
 사채장부금액 : $₩94,750 + ₩2,475 = ₩97,225$
 3. 20X3년 초 사채상환손실
 $₩98,000 - ₩97,225 = ₩775$

9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 재무제표의 작성원칙에 대한 설명 중 옳지 않은 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>

- ㄱ. 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성하되, 이 경우 내부거래는 상계하지 아니하고 작성한다.
- ㄴ. 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하지 아니하고 작성한다.
- ㄷ. 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하지 아니한다.
- ㄹ. 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 하며, 회계정책과 회계추정의 변경이 발생한 경우에는 그 내용을 주석으로 공시하여야 한다.

- ① $\neg$, $\perp$
② $\neg$, $\exists$
③ $\perp$, $\sqsubset$
④ $\sqsubset$, $\exists$

[정답] ①

[해설] ㄱ. 지방자치단체의 재무제표는 일반회계, 기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성하되, 이 경우 내부거래는 상계하지 아니하고 상계하고 작성한다.

ㄴ. 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하지 아니하고 합산하여 작성하고, 유형별 회계실체 안에서의 내부거래는 상계하고 작성한다.

10. <보기>의 자료를 이용하여 계산한 (주)서울의 20X1년도 영업 활동 순현금흐름이 ₩29,000인 경우, 20X1년도 포괄손익계산서상 (주)서울의 당기순이익은?

<보기>

(1) 20×1년도 포괄손익계산서 자료

- 당기순이익은 (?)이다.
- 매출채권에서 발생한 대손상각비는 ₩4,000이다.
- 감가상각비는 ₩18,000이다.
- 유형자산처분손실은 ₩9,000이다.
- 사채상환이익은 ₩15,000이다.

(2) 20×1년 말 재무상태표 자료

- 20×1년 기초금액 대비 기말금액의 증감은 다음과 같다.

계정과목	증감
매출채권(순액)	₩20,000 증가
재고자산	₩25,000 증가
선급비용	₩5,000 감소
유형자산(순액)	₩30,000 증가
매입채무	₩2,000 증가
자본금	₩10,000 감소
자본이익금	₩40,000 증가

- ① ₩3,000 ② ₩32,000
③ ₩55,000 ④ ₩79,000

[정답] ③

[해설] 당기순이익	(?)
감가상각비	(+) 18,000
유형자산처분손실	(+) 9,000
사채상환이익	(-) 15,000
매출채권(순액) 증가액	(-) 20,000
재고자산증가액	(-) 25,000
선급비용 감소액	(+) 5,000
매입채무 증가액	(+) 2,000
영업활동에 의한 순현금흐름	<u>₩29,000</u>
*당기순이익 : ₩55,000	

11. 재고자산 수준의 변화에 따른 영업이익의 차이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 기초재고자산이 기말재고자산보다 크다면, 전부원가계산의 영업이익은 초변동원가계산의 영업이익보다 작다.
- ② 재고자산의 판매량이 생산량보다 작다면, 변동원가계산의 영업이익은 초변동원가계산의 영업이익보다 크다.
- ③ 재고자산의 생산량과 판매량이 일치한다면, 전부원가계산의 영업이익, 변동원가계산의 영업이익, 초변동원가계산의 영업이익이 모두 같다.
- ④ 당기 재고자산이 증가한다면, 초변동원가계산의 영업이익은 전부원가계산의 영업이익보다 크다.

[정답] ④

[해설] 영업이익의 크기

1. 당기생산량 > 당기판매량 ⇒ 기초재고자산 < 기말재고자산
전부원가계산 > 변동원가계산 > 초변동원가계산
2. 당기생산량 < 당기판매량 ⇒ 기초재고자산 > 기말재고자산
전부원가계산 < 변동원가계산 < 초변동원가계산

12. <보기>의 자료를 이용하여 계산한 (주)서울의 기말재고자산의
 원가는?

<보기>

- (주)서울의 재고자산평가방법은 원가기준 가중평균 소매재고법이다.
- (주)서울은 비정상파손품의 원가는 매출원가에 포함하지 않는다.

항목	원가	판매가
기초재고자산	₩1,000	₩1,500
당기매입액	₩20,000	₩24,000
매출액		₩22,000
순인상액		₩1,300
순인하액		₩700
정상파손		₩1,000
비정상파손	₩1,000	₩1,100

- ① ₩1,500 ② ₩1,600
③ ₩1,700 ④ ₩1,800

[정답] ②

[해설] 1. 매가에 의한 기말재고액
기초 ₩1,500+매입 ₩24,000+인상 ₩1,300-인하 ₩700

-매출 W22,000-정상파손 W1,000-비정상파손 W1,100
= W2,000

2. 원가율

원가: (기초재고+당기매입액-비정상파손)
매가: (기초재고+당기매입액+순인상액-순인하액-비정상파손)
$$\frac{(1,000+20,000-1,000)}{(1,500+24,000+1,300-700-1,100)} = 0.8(80\%)$$

3. 기말재고액(원가) : W2,000×0.8 = W1,600

13. ㈜서울의 20X1년 초 자본 총계가 W100,000이고, 20X1년 중 자본 관련 거래가 <보기>와 같을 때 20X1년 말 자본 총계는?

<보기>

- 주당 액면가 W1,000의 보통주 10주를 주당 W900에 발행하였다.
- 전기에 주당 W2,000에 매입한 자기주식 10주를 소각하였다(상법상 자본금 감소 규정에 따름).
- 현금배당 W1,000을 실시하고 이익준비금으로 W100을 적립하였으며, 주식배당 W1,000을 결의하고 지급하였다.
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치가 W2,500 증가하였다.
- 20X1년의 총포괄이익은 W5,000이다.

- ① W111,000 ② W112,000
③ W113,000 ④ W114,000

[정답] ③

[해설] 기초자본 W100,000
신주발행 : 10주×W900 = (+) 9,000
현금배당 : (-) 1,000
총포괄이익 : (+) 5,000
기말자본 W113,000
*자기주식의 소각은 자본총액불변(매입할 때 감소)
이익준비금의 적립, 주식배당 자본총액불변
기타포괄이익은 총포괄이익에 포함되었기 때문에 무시한다.

14. 금융자산 손상차손 인식에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정한 채무상품의 손상차손은 당기손익으로 보고한다.
② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 지분상품의 손상차손은 당기손익으로 보고한다.
③ 신용이 손상된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품은 채무불이행이 발생한 상태이므로 즉시 장부에서 제거한다.
④ 상각후원가 측정 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였다면 전체 기간 기대신용손실을 측정한다.

[정답] ④

[해설] '당기손익-공정가치측정 금융자산'과 '기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산'은 손상차손을 인식하지 않는다. 신용이 손상된 '기타포괄손익-공정가치측정 금융자산'의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식한다. 이때 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식하고 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니한다.

15. ㈜서울은 20X1년 초 종업원 100명에게 1인당 주식선택권을 10개씩 부여하였으며, 관련 자료는 <보기>와 같다. ㈜서울이 20X3년 인식할 주식보상비용은?

<보기>

- 가득요건 : 20X1년 초부터 4년간 근무
- 20X1년 초 주식선택권의 단위당 공정가치: W100
- 연도별 세부자료

연도	주식선택권 단위당 기말 공정가치	해당연도 실제 퇴사자	향후 추가 퇴직 예상자
20X1	W120	3명	14명
20X2	W130	2명	7명
20X3	W150	1명	4명
20X4	W160	4명	-

- ① W13,500 ② W23,500
③ W33,500 ④ W43,500

[정답] ②

[해설] 각 연도별 주식보상비용 인식액

1. 20×1년 : {(100명-3명-14명)×10개}×1/4 = 207.5개
207.5×W100 = W20,750
2. 20×2년 : {(100명-3명-2명-7명)×10개}×2/4 = 440개
(440개-207.5)×W100 = W23,250
3. 20×3년 : {(100명-3명-2명-1명-4명)×10개}×3/4 = 675개
(675개-440개)×W100 = W23,500

16. ㈜서울은 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문을 두고 있으며 관련 자료는 <보기>와 같다. 보조부문의 원가를 상호배분법으로 제조부문에 배부할 경우, 제조부문 Y에서 개별제품에 배부해야 할 원가총액은?

<보기>

사용부문 제공부문	보조부문		제조부문	
	A	B	X	Y
A	-	50%	10%	40%
B	20%	-	40%	40%
발생원가	W200,000	W350,000	W1,000,000	W1,200,000

- ① W1,480,000 ② W1,500,000
③ W1,520,000 ④ W1,540,000

[정답] ③

[해설] 1. 보조부문비합계

A = W200,000+0.2B
B = W350,000+0.5A
* A = W300,000, B = W500,000

2. 개별제품에 배부할 Y제조부문비합계

W1,200,000+(W300,000×0.4)+(W500,000×0.4)=W1,520,000

17. 리스이용자인 (주)서울은 리스개시일인 20X1년 1월 1일에 <보기>와 같은 조건의 리스계약을 체결하고 기초자산(본사사옥)을 리스하였다. (주)서울은 사용권자산과 리스부채를 인식하는 회계처리를 선택하였다. 리스개시일의 리스부채 최초 측정금액이 ₩2,630인 경우, (주)서울의 리스거래가 20X1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은?

<보기>

- 기초자산의 리스기간은 20X1년 1월 1일부터 20X3년 12월 31일까지이다.
- 기초자산의 내용연수는 10년이고, 내용연수 종료시점의 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다.
- 고정리스료는 ₩1,000이며, 리스기간 동안 매년 말 지급한다.
- (주)서울은 리스기간 종료시점에 기초자산을 현금 ₩200에 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있으며, 리스개시일 현재 동 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실하다고 판단하였다.
- 사용권자산은 원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각하고, 잔존가치는 없다.
- 20X1년 1월 1일에 동 리스의 내재이자율은 연 10%로 리스제공자와 리스이용자가 이를 쉽게 산정할 수 있다.

- ① ₩263 감소 ② ₩526 감소
③ ₩663 감소 ④ ₩1,040 감소

[정답] ②

[해설] 1. 사용권자산의 최초 원가 : ₩2,630

*사용권자산의 최초원가 = 리스부채 최초측정금액+선급리스료+리스개설직접원가+해제 or 복구원가

2. 20X1년도에 인식할 비용 = 감가상각비+리스부채이자비용

감가상각비 : $\frac{(2,630-0)}{10년} = ₩263$

리스부채이자비용 : 기초리스부채×내재이자율
 $₩2,630 \times 0.1 = ₩263$

비용합계 : ₩263+₩263 = ₩526

18. 법인세에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세부채는 가산할 일시적 차이와 관련하여 미래 회계기간에 납부할 법인세 금액이다.
② 이연법인세자산과 부채는 신뢰성 있게 현재가치로 할인한다.
③ 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기 전에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시킨다.
④ 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토한다.

[정답] ②

[해설] 이연법인세자산과 부채는 비유동항목으로 분류하고, 현재가치로 평가하지 않는다.

19. (주)서울은 전동킥보드를 생산판매하고 있으며 이와 관련된 자료는 <보기>와 같다. 현재 월간 생산판매수량은 2,000단위이나 (주)한국으로부터 800단위를 공급해 달라는 특별주문을 받았다. 동 주문은 변동제조원가가 기존보다 5% 증가하고 변동판매관리비는 기존의 10%만 발생하며 고정비에는 영향을 주지 않는다. (주)서울이 동 주문을 수락하기 위한 단위당 최저 판매가격은?

<보기>

월간 최대 생산량	2,500단위
단위당 판매단가	₩20,000
단위당 변동제조원가	₩10,000
단위당 변동판매관리비	₩2,000
월간 고정원가	₩10,000,000

- ① ₩10,700 ② ₩11,700
③ ₩12,700 ④ ₩13,700

[정답] ④

[해설] 1. 특별 주문 수락에 따른 증분비용

= 특별주문품의 변동원가+포기한 일반판매 이익

= ₩10,960,000

$800단위 \times (₩10,000 \times 1.05) - (₩2,000 \times 0.1) = ₩8,560,000$

$300단위 \times (₩20,000 - ₩10,000 - ₩2,000) = ₩2,400,000$

$\times (2,000단위 + 800단위) - 2,500단위 = 300단위(일반판매감소)$

2. 특별 주문 단위당 최저 판매가격 = 증분비용÷특별주문수량
 $₩10,960,000 \div 800단위 = ₩13,700$

20. 「재무보고를 위한 개념체계」에서 서술하고 있는 일반목적재무보고의 근본적 질적 특성에 대한 설명으로 옳은 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>

- ㄱ. 중요성은 기업 특유의 목적적합성을 의미하므로 미리 확일적인 계량 임계치를 정할 수 없다.
ㄴ. 중립적 서술은 불확실한 상황에서 판단할 때 주의를 기울이는 신중성으로 뒷받침된다.
ㄷ. 기업의 재무정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보와 비교될 수 있을 때 유용하다.
ㄹ. 재무정보는 오류가 없이 서술되어야 하므로 추정치에 포함된 측정불확실성은 정보의 유용성을 저해한다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ
③ ㄱ, ㄴ, ㄷ ④ ㄱ, ㄴ, ㄹ

[정답] ①

[해설] ㄷ. 비교가능성은 보강적 질적 특성이다.

ㄹ. 화폐금액을 직접 관측할 수 없는 경우에는 추정이 필요하고, 추정에는 측정불확실성이 발생한다. 이 경우 합리적인 추정치의 사용은 재무정보의 작성에 필수적인 부분이며, 추정이 명확하고 정확하게 기술되고 설명되는 한 정보의 유용성을 저해하지 않는다.