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 창고에 있는 재고자산 실사금액은 ₩15,000이다. 다음 사항을 추가로 반영한 기말재고자산은? (단, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

○ (주)관세가 위탁판매를 위해 수탁자에게 적송한 상품 중 판매되지 않은 적송품 원가	₩3,000
○ (주)관세가 시용판매를 위해 고객에게 발송한 상품 중 구매자가 매입의사표시를 하지 않은 시송품 원가	4,000
○ (주)관세가 기중 선적지인도조건으로 (주)한국에게 판매하여 기말 현재 운송 중인 상품 원가	2,000
○ (주)관세가 기중 (주)대한으로부터 선적지인도조건으로 매입하여 기말 현재 운송 중인 상품 원가	4,000

- ① ₩15,000 ② ₩22,000 ③ ₩23,000 ④ ₩26,000 ⑤ ₩28,000

42. (주)관세의 20×1년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다. 선입선출법과 평균법 간의 기말재고자산 금액 차이는? (단, 실지재고조사법을 적용하고, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

일자	내역	수량	매입단가
1월 1일	기초재고	300개	₩150
3월 3일	매입	450	165
5월 6일	매출	600	
9월 3일	매입	300	180
12월 5일	매출	300	

- ① ₩0 ② ₩1,125 ③ ₩2,250 ④ ₩3,375 ⑤ ₩4,500

43. (주)관세의 20×1년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다. 원가기준 평균원가소매재고법에 따른 기말재고자산원가는? (단, 원가율 계산시 소수점 둘째자리에서 반올림한다.)

구분	원가	판매가
기초재고액	₩44,500	₩70,000
당기순매입액	105,000	140,000
순인상액		7,000
순인하액		3,500
당기순매출액		112,000
정상적 파손		1,500
비정상적 파손	350	500

- ① ₩64,750 ② ₩69,650 ③ ₩70,000 ④ ₩70,700 ⑤ ₩71,050

44. (주)관세의 20×1년 기초재고자산은 ₩3,000, 기말재고자산은 ₩4,200, 매출액은 ₩40,000이다. 당기 재고자산회전율이 6회라면 매출총이익은? (단, 재고자산회전율 계산시 매출원가와 평균재고자산을 이용한다.)

- ① ₩14,800 ② ₩18,000 ③ ₩18,400 ④ ₩20,000 ⑤ ₩22,000

45. (주)관세의 20×1년 말 재무비율 관련 자료가 다음과 같을 때 부채비율(총부채÷자기자본)은?

○ 유동비율	150%	○ 유동부채	₩10,000
○ 비유동자산	₩45,000	○ 자기자본총계	₩15,000

- ① 200% ② 250% ③ 300% ④ 350% ⑤ 400%

46. 재무제표 표시의 일반사항에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산평가충당금과 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.
- ② 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 있다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
- ⑤ 한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 표시한다.

47. 다음에서 설명하는 의미와 관련된 유용한 재무정보의 질적특성은?

- 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 이용자들이 확인하는 데 도움을 준다.
- 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도 합의에 이를 수 있다.

- ① 중요성 ② 비교가능성 ③ 이해가능성 ④ 적시성 ⑤ 검증가능성

48. 유동자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지분상품은 원칙적으로 현금성자산에서 제외하나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성 자산인 경우에는 예외적으로 포함될 수 있다.
- ② 보고기간 후 12개월 이내에 기한이 도래하지 않으면서 사용목적이 제한되어 있거나 혹은 일상적인 기업의 영업활동과정에서 지급수단으로 사용할 수 없는 예금은 유동자산으로 분류할 수 있다.
- ③ 금융기관이 취급하는 예금 중에서 기업이 단기적인 자금운용을 목적으로 하거나 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래하는 정기예금, 정기적금 또는 보고기간 후 12개월 이상이 아닌 기간의 사용이 제한되어 있는 단기예금은 유동자산으로서 단기금융자산에 포함시킨다.
- ④ 현금성자산이란 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 말한다.
- ⑤ 정형화된 금융상품이라고 하더라도 취득시 만기가 3개월 이내에 도래하여 유동성이 매우 높은 금융상품은 현금성자산으로 분류한다.

49. (주)관세는 20×1년 초 친환경 설비자산(취득원가 ₩20,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)을 취득하면서 자산취득 관련 정부보조금 ₩8,000을 수령하고, 동 자산을 원가모형으로 평가하고 있다. (주)관세는 20×3년 말 동 설비자산을 ₩5,000에 처분하였다. 20×3년 동 자산과 관련하여 인식할 순손익은? (단, 정부보조금은 정부지원 요건을 충족하며, 장부금액 계산시 자산에서 차감하는 방식으로 처리한다.)

- ① ₩2,400 손실 ② ₩2,200 손실 ③ ₩200 이익 ④ ₩1,800 이익 ⑤ ₩3,000 이익

50. 웹 사이트 원가에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업이 내부 또는 외부 접근을 위해 자체적으로 개발한 웹 사이트는 무형자산의 일반적인 인식조건 뿐만 아니라 무형자산으로 인식하는 개발활동의 모든 사항 제시라는 두 가지 조건을 모두 충족한 경우에만 무형자산으로 인식한다.
- ② 기업이 주로 자체의 재화와 용역의 판매촉진과 광고를 위해 웹 사이트를 개발한 경우에는 그 웹 사이트 개발에 대한 모든 지출은 무형자산 취득원가에 포함한다.
- ③ 웹 사이트 개발의 계획단계에서 발생하는 지출은 발생시점에 무형자산으로 인식한다.
- ④ 내부적으로 창출한 무형자산의 원가가 그 무형자산이 특정 인식기준을 최초로 충족한 이후에 발생한 지출이 웹 사이트의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 직접 관련된다면 별도의 자산으로 인식한다.
- ⑤ 무형자산으로 인식한 웹 사이트 관련 원가는 최초 인식 후 원칙적으로 재평가모형을 적용하여 측정한다.

51. (주)관세는 20×1년 초 (주)한국을 합병하면서 이전대가로 공정가치 ₩30,000의 주식(액면금액 ₩20,000)을 발행·교부하였다. 합병 당시 (주)한국의 식별가능한 순자산 장부금액은 ₩25,000, 공정가치는 ₩31,000이었다. (주)관세가 동 합병으로 인식할 영업권 또는 잉가매수차익은?

- ① 영업권 ₩1,000 ② 영업권 ₩5,000 ③ 잉가매수차익 ₩1,000
- ④ 잉가매수차익 ₩5,000 ⑤ 잉가매수차익 ₩11,000

52. 20×1년 말 (주)관세의 장부상 당좌예금계정 잔액은 ₩18,000으로 은행측 당좌예금 거래명세서 잔액과 불일치하였다. 다음의 불일치 원인을 조정하기 전 20×1년 말 은행측 당좌예금 거래명세서 잔액은?

- 기중 발행되었으나 미인출된 수표 ₩2,000이 있다.
- 기중 당좌거래 관련 은행수수료 ₩800이 차감되었으나 (주)관세의 장부에는 반영되지 않았다.
- 기중 거래처에 대한 어음상 매출채권 ₩6,000이 추심·입금되었으나 (주)관세는 통지 받지 못하였다.
- 기중 당좌예입한 수표 ₩1,500이 부도 처리되었으나 (주)관세는 통지 받지 못하였다.

- ① ₩18,700 ② ₩21,700 ③ ₩22,500 ④ ₩23,700 ⑤ ₩24,500

53. (주)관세는 20×1년 초 투자부동산으로 건물(취득원가 ₩50,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 20년, 정액법 상각)을 취득하여 원가모형을 적용하여 평가해오다가 20×5년 초 평가방법을 공정가치모형으로 변경하였다. 20×5년 말 동 건물의 공정가치는 ₩42,000이다. 20×6년 초 동 건물을 ₩36,000에 처분할 경우 인식할 손익은?

- ① ₩6,000 손실 ② ₩3,200 손실 ③ ₩1,500 손실 ④ ₩1,500 이익 ⑤ ₩4,500 이익

54. (주)관세는 20×1년 초 유형자산으로 기계장치(취득원가 ₩30,000, 잔존가치 ₩1,000, 내용연수 5년, 정액법 상각)를 취득하여 원가모형을 적용하여 평가하고 있다. 20×2년 말 동 기계장치에 심각한 손상징후가 있어 손상검사를 실시한 결과, 순공정가치는 ₩9,000, 사용가치는 ₩16,000이었다. 20×3년 말 회수가능액이 ₩13,000이라면, 20×3년 말 동 기계장치와 관련하여 인식할 손상차손 또는 손상차손환입액은?

- ① 손상차손 ₩5,000 ② 손상차손 ₩4,800 ③ 손상차손 ₩2,400
 ④ 손상차손환입 ₩1,600 ⑤ 손상차손환입 ₩2,000

55. (주)관세는 20×1년 초 사용하던 기계장치 A(취득원가 ₩9,000, 감가상각누계액 ₩3,500)와 현금 ₩1,500을 제공하고 (주)한국의 기계장치 B와 교환하였다. 교환 당시 기계장치 B의 공정가치는 ₩8,000이지만, 기계장치 A의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없었다. 동 교환거래가 상업적 실질이 있는 경우(가)와 상업적 실질이 결여된 경우(나) 각각에 대해 (주)관세가 측정할 기계장치 B의 인식시점 원가는?

	<u>(가)</u>	<u>(나)</u>	<u>(가)</u>	<u>(나)</u>	<u>(가)</u>	<u>(나)</u>
①	₩7,000	₩5,500	② ₩7,000	₩8,000	③ ₩8,000	₩7,000
④	₩8,000	₩9,500	⑤ ₩9,500	₩7,000		

56. (주)관세는 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩100,000, 3년 만기, 표시이자율 연 3%, 매년 말 이자지급)를 발행하였다. 동 사채의 발행시점에서 유효이자율은 연 5%이다. 20×3년 1월 1일 동 사채를 ₩95,000에 조기상환하였을 때, 사채상환손익은? (단, 동 사채는 상각후원가로 후속측정하는 금융부채이며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	3%	5%	3%	5%
3	0.9151	0.8638	2.8286	2.7232

- ① ₩6,938 손실 ② ₩5,000 손실 ③ ₩0 ④ ₩3,092 이익 ⑤ ₩5,000 이익

57. 법인세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식한다.
- ② 자산의 장부금액이 세무기준액보다 크다면 당해 일시적차이는 미래 회계기간에 회수 가능한 법인세만큼 이연법인세자산을 발생시킨다.
- ③ 미래의 과세소득에 가산할 일시적차이로 인하여 미래 회계기간에 법인세를 납부하게 될 의무가 이연법인세부채이다.
- ④ 이연법인세 자산과 부채는 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정한다.
- ⑤ 매 보고기간말에 재검토를 통하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식한다.

58. 충당부채와 우발부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 제삼자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 있다.
- ② 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수는 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 의무는 우발채무이다.
- ③ 어떤 의무를 제삼자와 연대하여 부담하는 경우에 이행하여야 하는 전체 의무 중에서 제삼자가 이행할 것으로 예상되는 정도까지만 우발부채로 처리한다.
- ④ 충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하며, 의무 이행에 경제적 효익이 있는 자원의 유출가능성이 높고, 그 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 때 인식한다.
- ⑤ 예상되는 자산 처분이 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련된 경우에 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데에 차감한다.

59. (주)관세가 20×1년 3월 1일 매출채권 중 일부를 다음과 같이 팩토링과 어음할인을 통해 현금화할 경우, 인식할 매출채권처분손익은? (단, 어음의 할인은 월할계산한다.)

구분	금액	채권발생일	만기	비고
외상매출금	₩100,000	20×1년 1월 1일	3개월	제거요건 미충족, 팩토링 수수료 ₩2,000
받을어음 (무이자부)	₩200,000	20×1년 2월 1일	3개월	제거요건 충족, 어음할인율 연 9%

- ① ₩5,000 손실 ② ₩3,000 손실 ③ ₩2,000 손실 ④ ₩1,500 손실 ⑤ ₩5,000 이익

60. 다음 부채 항목 중 금융부채의 합계금액은?

○ 매입채무	₩3,000	○ 선수수익	₩4,000
○ 제품보증충당부채	2,500	○ 장기차입금	10,000
○ 미지급금	3,300	○ 사 채	15,000
○ 미지급법인세	4,500	○ 미지급이자	8,000

- ① ₩31,300 ② ₩32,800 ③ ₩35,300 ④ ₩35,800 ⑤ ₩39,300

61. (주)관세는 20×1년 1월 1일 제품 500개(개당 판매가격 ₩100, 개당 원가 ₩50)를 현금판매하고, 고객이 사용하지 않은 제품을 30일 이내에 반품하면 전액 환불해 준다. (주)관세는 판매한 수량의 10%가 반품될 것으로 추정한다. 1월 15일 동 판매제품 중 30개가 반품되었으며, 반품된 제품은 전부 개당 ₩60에 즉시 현금판매되었다. 위 거래의 회계처리 결과에 관한 설명으로 옳은 것은? (단, 재고자산에 대하여 계속기록법을 사용하고, 반품회수원가는 무시한다.)

- ① 매출총이익은 ₩22,800이다. ② 매출원가는 ₩25,000이다.
 ③ 환불부채 잔액은 ₩5,000이다. ④ 매출액은 ₩50,000이다.
 ⑤ 환불금액은 ₩2,500이다.

62. (주)관세는 200명의 종업원에게 1년에 7근무일의 유급휴가를 제공하고 있다. 미사용분은 1년간 이월하여 사용가능하며, 당기분을 먼저 소진한 후 이월분을 사용할 수 있다. 20×1년 말 현재 종업원당 미사용 유급휴가 일수는 평균 5일이며, 20×2년에 종업원 중 160명은 7일 이내, 40명은 평균 11일의 유급휴가를 사용할 것으로 추정된다. 유급휴가는 1일당 ₩15이 지급될 예정이다. (주)관세가 20×1년 말 유급휴가와 관련하여 인식할 종업원급여는?

- ① ₩0 ② ₩2,400 ③ ₩3,000 ④ ₩3,600 ⑤ ₩6,600

63. (주)관세는 20×1년 초 (주)한국의 의결권 있는 보통주 30%(30주)를 주당 ₩5,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득 당시 (주)한국의 식별가능한 순자산 공정가치와 장부금액은 일치하였다. 20×1년 중 (주)관세는 (주)한국으로부터 주당 ₩400의 중간배당금을 현금으로 수취하였고, 20×1년 말 (주)한국은 당기순이익 ₩10,000을 보고하였다. (주)관세가 동 관계기업투자주식과 관련하여 20×1년 인식할 당기손익은? (단, 손상차손은 고려하지 않으며, (주)한국은 보통주만 발행하였다.)

- ① ₩12,000 손실 ② ₩0 ③ ₩3,000 이익
 ④ ₩12,000 이익 ⑤ ₩15,000 이익

64. (주)관세의 20×1년 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 자료는 다음과 같다. 동 금융자산과 관련하여 (주)관세가 20×1년 인식할 당기손익은?

- 4월 1일: (주)한국의 주식 50주를 거래원가 ₩1,500을 포함하여 ₩41,500에 취득
- 6월 9일: 4월 1일 취득한 주식 중 30주를 주당 ₩900에 처분(처분시 거래원가는 없음)
- 12월 31일: (주)한국의 주당 공정가치는 ₩700임

- ① ₩1,000 손실 ② ₩500 손실 ③ ₩0 ④ ₩1,000 이익 ⑤ ₩3,000 이익

65. 금융상품에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융상품이란 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약을 의미한다.
- ② 잠재적으로 유리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 권리는 금융자산에 해당한다.
- ③ 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 한 계약상 의무는 금융부채에 해당한다.
- ④ 금융상품의 발행자는 계약의 실질과 금융부채, 금융자산, 지분상품의 정의에 따라 최초 인식시점에 금융상품이나 금융상품의 구성요소를 금융부채, 금융자산, 지분상품으로 분류해야 한다.
- ⑤ 기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에는 이러한 지분상품은 금융자산으로 인식한다.

66. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 회계기간 동안 발생한 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 분류하여 보고한다.
- ② 종속기업과 기타 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에 따른 총현금흐름은 별도로 표시하고 재무활동으로 분류한다.
- ③ 외화거래에서 발생하는 현금흐름은 현금흐름 발생일의 기능통화와 외화 사이의 환율을 외화 금액에 적용하여 환산한 기능통화 금액으로 기록한다.
- ④ 재화의 판매와 용역 제공에 따른 현금유입은 영업활동 현금흐름에 해당한다.
- ⑤ 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 투자활동과 재무활동 거래는 현금흐름표에서 제외한다.

67. (주)관세의 20×2년 2월 중 개최된 주주총회에서 이루어진 20×1년 재무제표에 대한 결산승인 내역은 다음과 같다. (주)관세의 결산 승인 전 미처분이익잉여금이 ₩43,000일 때, 결산 승인 내역을 반영한 후의 차기이월미처분이익잉여금은? (단, 이익준비금 설정은 고려하지 않는다.)

○ 임의적립금 이입액	₩3,000
○ 주식할인발행차금 상각액	2,000
○ 현금배당액	10,000

- ① ₩27,000 ② ₩28,000 ③ ₩32,000 ④ ₩33,000 ⑤ ₩34,000

68. 20×1년 초 설립된 (주)관세의 20×3년 말 자본금 관련 내역은 다음과 같다. (주)관세는 설립 후 처음으로 20×4년 3월 ₩38,000의 현금배당을 결의하였다. (주)관세의 우선주 주주에게 배분될 배당금은? (단, 설립 이후 20×3년 말까지 자본금과 관련한 변동은 없다.)

구분	발행주식수	주당 액면금액	비고
보통주	300주	₩500	
우선주	200주	₩500	배당률 5%, 누적적·완전참가적 우선주

- ① ₩15,000 ② ₩15,200 ③ ₩16,800 ④ ₩21,200 ⑤ ₩22,750

69. (주)관세의 20×1년 보통주 관련 자료는 다음과 같다.

- 1월 1일: 회사를 설립하고 보통주를 발행
- 7월 1일: 400주 유상증자(현금을 받을 권리 발생일은 7월 1일이며, 공정가치로 발행)실시
- 10월 1일: 10% 무상증자 실시

20×1년 (주)관세의 보통주에 귀속되는 당기순이익은 ₩264,000, 기본주당이익은 ₩200일 때, 설립시 발행한 보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수 계산시 월수를 가중치로 사용한다.)

- ① 1,000주 ② 1,018주 ③ 1,120주 ④ 1,185주 ⑤ 1,320주

70. (주)관세는 20×1년 초 사채(액면금액 ₩100,000, 4년 만기, 표시이자율 연 7%, 이자는 매년 말 지급)를 ₩90,490에 취득하고 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다. 취득 당시 사채의 유효이자율은 연 10%이다. 20×1년 말 동 사채의 공정가치가 ₩92,000일 때, 20×1년 말 상각후원가 측정 금융자산의 장부금액은? (단, 금융자산 손상은 없다.)

- ① ₩89,951 ② ₩92,000 ③ ₩92,539 ④ ₩94,049 ⑤ ₩97,490

71. (주)관세는 정상개별원가계산을 채택하고 있으며, 제조간접원가 배부차이를 총원가비례배분법에 의해 기말재고자산과 매출원가에 배분한다. 다음은 당기 말 제조간접원가 배부차이를 조정하기 전 각 계정의 잔액이다.

○ 재고자산	
원재료	₩250,000
재공품	90,000
제품	230,000
○ 매출원가	
	680,000

당기에 발생한 제조간접원가 배부차이가 ₩150,000(과소배부)일 경우, 배부차이 조정 후 기말재고자산은?

- ① ₩358,400 ② ₩368,000 ③ ₩608,400 ④ ₩618,000 ⑤ ₩638,400

72. (주)관세는 단일공정을 통해 제품을 생산하고 있으며, 가중평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 모든 원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)관세의 당기 완성품 단위당 원가는 ₩900이며, 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

구분	수량	완성도	직접재료원가	전환원가
기초재공품	400단위	?	₩160,000	₩210,000
당기투입	1,100	-	340,000	460,000
완성품	1,000	100%	?	?
기말재공품	500	?	?	?

당기 완성품환산량이 선입선출법에 의한 완성품환산량에 비해 300단위가 더 많은 경우, 선입선출법에 의한 기말재공품원가는?

- ① ₩240,000 ② ₩270,000 ③ ₩320,000 ④ ₩340,000 ⑤ ₩370,000

73. (주)관세는 결합공정을 통해 제품 A와 B를 생산하고 있으며, 결합원가를 순실현가치법에 의해 배분한다. 제품 A는 분리점에서 즉시 판매되고 있으나, 제품 B는 추가가공을 거쳐서 판매된다. (주)관세의 당기 영업활동 관련 자료는 다음과 같다.

구분	생산량	판매량	단위당 추가가공원가	단위당 판매가격
제품 A	4,000단위	3,000단위	-	₩250
제품 B	6,000	4,000	?	350

당기 결합원가 발생액이 ₩800,000이고, 제품 B에 배분된 결합원가가 ₩480,000일 경우, 제품 B의 단위당 추가가공원가는? (단, 기초 및 기말재공품은 없다.)

- ① ₩32 ② ₩48 ③ ₩69 ④ ₩80 ⑤ ₩100

74. 단일공정을 통해 손소독제를 생산하는 (주)관세는 가중평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 공정전반에 걸쳐 25%의 감소이 비례적으로 발생하며, 모든 감소는 정상적인 것으로 간주한다. 직접재료는 공정초기에 전량 투입되고, 전환원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 생산 관련 자료가 다음과 같을 때, 비분리계산법에 의한 당기 완성품의 단위당 원가는?

구분	수량	완성도	직접재료원가	전환원가
기초재공품	1,750단위	?	₩250,000	₩300,000
당기투입	8,000	-	1,200,000	800,000
완성품	6,000	100%	?	?
기말재공품	1,800	40%	?	?

- ① ₩270 ② ₩275 ③ ₩360 ④ ₩362 ⑤ ₩367

75. 당기에 설립된 (주)관세는 3,000단위를 생산하여 2,500단위를 판매하였으며, 영업활동 관련 자료는 다음과 같다.

구분	단위당 변동원가	고정원가
직접재료원가	₩250	-
직접노무원가	150	-
제조간접원가	100	?
판매관리비	200	₩150,000

변동원가계산에 의한 영업이익이 전부원가계산에 의한 영업이익에 비해 ₩62,500이 적을 경우, 당기에 발생한 고정제조간접원가는? (단, 기말재공품은 없다.)

- ① ₩312,500 ② ₩325,000 ③ ₩355,000 ④ ₩375,000 ⑤ ₩437,500

76. (주)관세는 제품 A 100단위를 생산·판매하고 있으며, 제조원가와 판매관리비는 각각 50%가 고정비이다. 신규 고객으로부터 단위당 ₩1,800에 50단위를 공급해 달라는 특별주문을 받았다. 특별주문 수량에 대해 단위당 변동판매관리비 중 20%는 발생하지 않는다. 특별주문을 수락할 경우 (주)관세의 영업이익에 미치는 영향은? (단, 특별주문 수량을 생산하는데 필요한 여유생산설비를 충분히 확보하고 있다.)

	제품 A
매출액	₩400,000
제조원가	240,000
판매관리비	60,000

- ① ₩38,000 감소 ② ₩18,000 감소 ③ ₩12,000 증가
 ④ ₩18,000 증가 ⑤ ₩38,000 증가

77. (주)관세는 가전제품을 생산하여 판매하는 기업으로 투자중심점인 사업부 A, B, C, D를 운영하고 있다. 다음 자료를 이용하여 각 사업부의 성과를 평가할 때 옳지 않은 것은?

	사업부 A	사업부 B	사업부 C	사업부 D
평균영업자산	₩750	₩840	₩800	₩800
영업이익	210	210	220	210
최저필수수익률	10%	10%	12%	10%

- ① 잔여이익은 사업부 A가 사업부 D보다 크다.
 ② 잔여이익은 사업부 B가 사업부 C보다 크다.
 ③ 투자수익률은 사업부 D가 사업부 B보다 크다.
 ④ 투자수익률은 사업부 C가 사업부 D보다 크다.
 ⑤ 잔여이익은 사업부 A가 가장 크고, 투자수익률은 사업부 C가 가장 크다.

78. (주)관세의 20×1년 매출액은 ₩5,000(판매수량 1,000단위)이고, 영업이익은 ₩2,000이다. 변동비율은 36%, 법인세율이 20%일 때, 안전한계율(가)과 법인세차감후 영업이익 ₩2,112을 달성하기 위한 매출액(나)은?

(가)	(나)	(가)	(나)
① 57.5%	₩5,250	② 57.5%	₩6,000
③ 62.5%	₩6,000	④ 62.5%	₩6,250
⑤ 64%	₩6,250		

79. 전략적 원가관리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 품질원가계산에서 품질검사 장비의 유지 및 보수와 관련된 비용은 예방원가에 해당한다.
- ② 제품수명주기원가계산은 제품을 기획하는 단계부터 폐기되는 시점까지 모든 원가를 식별하여 측정한다.
- ③ 원가기획이란 가치공학 등의 기법을 활용하여 설계, 개발, 상품 기획의 단계에서 원가를 절감하는 활동을 말한다.
- ④ 적시재고시스템은 공장 내에 재고가 거의 없기 때문에 원가계산을 단순하게 하는 역류원가계산을 사용하기도 한다.
- ⑤ 표준원가계산에서 차이분석은 실제원가를 표준원가와 비교하는데 반하여 카이젠원가계산에서 차이분석은 목표원가절감금액을 실제원가절감금액과 비교한다.

80. (주)관세의 20×1년도 2분기 직접재료예산 관련 자료이다. 5월의 직접재료구입예산은? (단, 매월 말 재공품 재고는 무시한다.)

- 제품 예산생산량은 4월 1,000단위, 5월 1,200단위, 6월 1,500단위이다.
- 월말 직접재료의 목표재고량은 다음 달 생산량에 필요한 직접재료량의 5%이다.
- 제품 1단위를 생산하는데 직접재료 2kg이 투입되며, 직접재료의 구입단가는 kg당 ₩10이다.

- ① ₩22,800 ② ₩23,700 ③ ₩24,300 ④ ₩25,200 ⑤ ₩25,500