

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 회계기준은 한국채택국제회계기준을 의미하고, 보고주체는 계속해서 회계기준(한국채택국제회계기준 K-IFRS)을 적용해오고 있으며, 보고기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 정답선택에 있어서 문항 중 질문에 가장 합당한 것을 선택하고, 계산문제는 다양한 풀이방법에 의해 차이가 발생할 수 있으며, 주어진 문항 중 최 근사치를 선택한다.

1. 회계와 경영자의 수탁책임과 관련한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업목적 달성을 위해 노력한 기업의 성과를 보고할 책임은 최대주주에게 있다.
- ② 경영자의 책임은 소극적 책임에서 적극적 책임으로 확대되는 추세이다.
- ③ 소유경영기업은 대리인비용이 발생하지 않아 외부에 회계정보를 제공할 필요가 없다.
- ④ 경영자의 수탁책임의 범위와 기업이 외부에 제공하는 회계정보량은 반비례 관계이다.

2. '개념체계'에서 제시한 '일반목적재무보고'에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고의 목적은 정보이용자가 기업에 자원을 제공하는 것과 관련된 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
- ② 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이 아니지만, 정보이용자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ③ 일반목적재무보고 이용자의 의사결정은 지분상품 및 채무상품을 매수, 매도 또는 보유하는 것과 대여 및 기타 형태의 신용을 제공 또는 결제하는 것을 포함한다.
- ④ 일반목적재무보고서의 이용자들은 경제적 의사결정을 위해 객관적이고, 중립적 정보가 필요하기 때문에, 정치적 사건과 정치 풍토 등과 같은 정보는 고려되지 않는다.

3. 다음 자료를 이용할 때, 실물자본유지개념 관점에서 (주)한국의 당기손익은?

- (주)한국은 기초 설립자산 현금 ₩1,000으로 영업을 시작하였다.
- 기초에 상품A를 단위당 ₩200에 5개를 매입하고, 기중에 4개를 단위당 ₩250에 판매하였다.
- 당기 말 자산은 현금 ₩1,000과 상품A 1개이다.
- 당기 말 상품A의 현행원가 ₩300, 판매가 ₩400
- 당기 일반물가인상률 10%

- ① 손실 ₩200 ② 손실 ₩100
- ③ 이익 ₩300 ④ 이익 ₩400

4. '재무제표의 표시'에서 제시한 '일반사항'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영활동을 중단할 의도를 가진 경우에도 재무제표는 계속 기업을 전제로 작성된다.

- ② 회계기준의 요구에 따라 공시되는 정보가 중요하지 않다면 그 공시를 제공할 필요는 없다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 회계기준에 따라 작성된 재무제표(필요에 따라 추가공시한 경우 포함)는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.

5. 재무상태표의 기타포괄손익누계액 항목 중 후속적으로 당기 손익으로 재분류조정 될 수 없는 항목은?

- ① 기타포괄손익공정가치측정(FVOCI) 채무상품 평가손익
- ② 기타포괄손익공정가치측정(FVOCI)으로 선택한 지분상품 평가손익
- ③ 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 외화환산손익
- ④ 현금흐름위험회피 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분

6. (주)한국의 20×1년 비교재무상태표 일부내용과 보충자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 20×1년도 영업순환주기(정상영업주기)는? (단, 1년은 360일로 가정한다)

	20×1년	20×0년
...	...	...
매출채권	?	₩4,000
재고	₩1,000	?
...	...	...

- 20×1년 당기 매출원가 ₩20,000, 재고매입액 ₩18,000
 - 재고는 원가에 20%를 가산한 금액으로 판매
 - 당기 중 매출 및 매출채권 관련 현금회수액 ₩26,000

- ① 36일 ② 45일 ③ 72일 ④ 81일

7. (주)한국의 20×1년 재무상태표 상 현금및현금성자산은 ₩8,000이고, 모든 유동자산 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말 (주)한국의 당좌예금은?

국내통화	₩200	외국환 주화	€1
수입증지	₩400	우편환	₩500
보통예금	₩300	당좌예금	₩ ?

양도성예금증서(20×1년 11월1일 취득, 20×1년 9월 1일 발행 만기 6개월) ₩600

20×1년 평균 기준 환율 : €1=₩1,500
 20×1년 말 기준 환율 : €1=₩1,000

- ① ₩5,400 ② ₩5,500 ③ ₩6,000 ④ ₩6,600

8. (주)한국의 20×1년도 회계자료 중 일부인 다음 자료를 이용할 때, (주)한국의 20×1년 말 재무상태표에 보고될 매출채권은?

기초상품재고	₩240	당기상품매입액	₩400
기말상품재고	220	당기현금매출액	100
매출총이익	180	기초매출채권	160
매출채권회수액	520		

- ① ₩120 ② ₩140 ③ ₩160 ④ ₩180
9. (주)한국은 20×1년 중 증권시장에서 주식A와 주식B를 취득한 후, 20×3년 중 모두 처분하였다. 주식 거래가액 및 보유 기간 중 공정가치가 다음과 같을 때, 두 주식을 모두 당기손익공정가치측정(FVPL)금융자산으로 분류한 경우와 기타포괄손익공정가치측정(FVOCI)금융자산으로 분류한 경우, 각 분류 방법에 따른 (주)한국의 20×3년 당기손익의 차이는?

주식	20×1년 중 취득원가	20×1년말 공정가치	20×2년말 공정가치	20×3년 중 처분가 (공정가치)
A	₩200	₩160	₩240	₩260
B	400	600	500	360

- ① ₩80 ② ₩100 ③ ₩120 ④ ₩140
10. (주)한국은 재고자산의 가격결정방법으로 선입선출을 가정한 소매재고법(매출가격환원법)을 사용하고 있으며, 선입선출 소매재고법 원가율은 60%이다. 다음 자료를 이용할 때, (주)한국의 당기 매출총이익은?

기초재고 원가	₩100	기초재고 판매가	₩400
당기매입 원가	600	당기매입 판매가	?
판매가 순인상액	200	판매가 순인하액	100
순매출액	900		

- ① ₩200 ② ₩300 ③ ₩400 ④ ₩500
11. 운송업체인 (주)한국은 20×1년 초 수송기로 사용되던 중고 항공기A(공정가치 ₩1,000, 잔존 내용연수 4년, 잔존가치 ₩400)와 신형 여객용 항공기B(공정가치 ₩2,000, 내용연수 12년, 잔존가치 ₩400)를 ₩2,400에 일괄 매입하였다. (주)한국은 항공기A를 수리하여 여객용으로 교체(자산인식요건 충족, 내용연수 및 잔존가치 변화 없음)하고, 항공기B는 시운전 후, 두 항공기 모두 20×1년 초부터 영업에 사용하였다. 20×1년 두 항공기의 취득과정에서 발생한 원가 또는 비용이 다음과 같을 때, (주)한국의 20×1년 말 항공기A의 장부가액은? (단, (주)한국은 유형자산의 감가상각방법으로 연수합계법을 사용한다)

항공기A 취득등록세	₩200	항공기B 취득등록세	₩500
항공기A 재산세	1,500	항공기B 재산세	200
항공기A 여객용 교체	400	항공기B 시운전	200
항공기A 취득과정운반((주)한국이 부담)	₩200		

- ① ₩1,080 ② ₩1,120 ③ ₩1,240 ④ ₩1,360

12. (주)한국은 영업활동에 사용할 목적으로 20×1년 초 기계장치A(취득원가 ₩200, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 원가모형 적용)를 취득했으며, 감가상각방법으로 정액법을 이용한다. 기계장치A 관련 측정 자료가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 20×2년 말 기계장치A 관련 손상차손 또는 손상차손 환입은? (단, 회수가능액의 변동은 기계장치의 손상 또는 그 회복에 의한 것이다)

시점	공정가치	처분부대원가	사용가치
20×1년 말	₩110	₩30	₩120
20×2년 말	160	20	80

- ① 손상차손 ₩10 ② 손상차손 ₩20
③ 손상차손환입 ₩30 ④ 손상차손환입 ₩50
13. 유형자산의 손상 인식과 비교할 때, 유형자산의 재평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 손상차손은 당기손익에 반영되지만, 자산재평가손익은 기타 포괄손익에 반영된다.
② 공정가치의 하락 만이 아닌 상승 시에도 기존의 장부금액과의 중요한 차이 금액을 인식한다.
③ 손상차손 인식은 의무사항이지만 자산재평가 모형의 적용은 선택사항이다.
④ 재평가의 빈도는 공정가치 변동에 따라 달라지기 때문에 변동이 경미한 경우, 3년 또는 5년마다 수행하는 것도 가능하다.

14. 무형자산으로 인식할 수 있는 개발활동으로 옳은 것은?
- ① 연구결과나 기타 지식의 응용
② 개선된 제품에 대한 여러 가지 대체안 평가
③ 신규 판매 확정 제품에 대한 사내 개발부서 직원들의 브랜드 개발
④ 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장의 설계

15. (주)한국은 20×1년 초 사채권면상 액면금액 ₩100,000의 사채를 액면이자율 10%, 유효이자율 12%, 3년 만기, 매년 말 이자지급 조건으로 ₩95,200에 발행하였다. 20×1년 말 당해 사채 전체를 ₩97,000에 현금 상환할 경우 조기상환에 따른 사채 상환손익은? (단, 20×1년 말 상환일 현재 미상 각 사채 할인발행차금 잔액은 ₩3,376이다)
- ① 상환손실 ₩376 ② 상환이익 ₩376
③ 상환손실 ₩1,214 ④ 상환이익 ₩1,214

16. (주)한국은 액면금액 ₩100,000, 액면이자율 10%, 만기가 20×4년 3월 31일(사채권면상 발행일은 20×1년 4월 1일로 기록됨)인 사채를 20×1년 10월 1일에 발행하였다. 사채권면상 발행일(20×1년 4월 1일)의 시장이자율은 11%이며, 실제 발행시점(20×1년 10월 1일)의 시장이자율은 12%이다. 이자는 매년 3월 31일에 지급되며, 사채발행비가 존재하지 않는다고 가정할 경우 20×1년 10월 1일 시점의 사채발행금액은? (단, 사채권면상 발행일의 사채 현재가치는 ₩95,200이다)
- ① ₩92,818 ② ₩93,056 ③ ₩95,436 ④ ₩95,912

17. (주)한국은 20×1년 초에 설립되어 냉장고를 제조 및 판매하는 회사이며, 판매 후 냉장고에 하자가 있는 경우 2년간 무상으로 보증수리를 제공하는 정책을 시행하고 있다. 보증수리비용은 대당 ₩200으로 추정하고 있으며, 판매수량의 30%에서 판매 이후 2년간 하자가 발생할 것으로 예상하고 있다. 다음 자료를 이용하여 20×1년 말 (주)한국의 재무상태표상 제품보증충당부채로 계상할 금액은? (단, (주)한국은 제품판매에 따른 보증수리용역을 제품의 판매와 구분할 수 없는 단일의 수행의무로 판단하여 회계처리하고 있으며, 냉장고 판매 및 보증비 지출은 모두 현금거래이다)

	판매수량	단위당 판매가격	실제 보증비지출액
20×1년	1,000개	₩500	₩10,000
20×2년	1,100개	600	12,000

- ① ₩66,000 ② ₩54,000 ③ ₩50,000 ④ ₩48,000
18. ‘재무제표 표시’의 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 매입채무 그리고 종업원 및 그 밖의 영업원가에 대한 미지급비용과 같은 유동부채는 기업의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부이다. 이러한 항목은 보고 기간 후 12개월 후에 결제일이 도래한다 하더라도 유동부채로 분류한다.
- ② 원래의 결제기간이 12개월을 초과하는 경우 및 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 장기로 차환하는 약정 또는 지급기일을 장기로 재조정하는 약정이 체결된 경우라 하더라도 금융부채가 보고기간 후 12개월 이내에 결제일이 도래하면 이를 유동부채로 분류한다.
- ③ 보고기간 말 이전에 장기차입약정을 위반했을 때 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 채권자가 약정위반을 이유로 상환을 요구하지 않기로 합의하더라도 비유동부채로 분류한다.
- ④ 기업이 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있다면, 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래한다 하더라도 비유동부채로 분류한다. 그러나 기업에게 부채의 차환이나 연장에 대한 재량권이 없다면 차환가능성을 고려하지 않고 유동부채로 분류한다.

19. ‘법인세’회계의 세무기준액에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 자산의 세무기준액은 자산의 장부금액이 회수될 때 기업에 유입될 과세대상 경제적효익에서 세무상 차감될 금액을 말한다. 만약 그러한 경제적효익이 과세대상이 아니라면, 자산의 세무기준액은 장부금액과 일치한다.
- ② 부채의 세무기준액은 장부금액에서 미래 회계기간에 당해 부채와 관련하여 세무상 공제될 금액을 차감한 금액이다. 수익을 미리 받은 경우, 이로 인한 부채의 세무기준액은 당해 장부금액에서 미래 회계기간에 과세되지 않을 수익을 차감한 금액이다.

- ③ 재무상태표에 자산과 부채로 인식되지 않지만 세무기준액을 가지는 항목이 있다. 이 경우 과세당국이 미래 회계기간에 공제하도록 한 금액이 연구원가의 세무기준액이 되므로 이 금액과 영(0)인 장부금액의 차이는 이연법인세자산을 초래하는 차감할 일시적차이이다.
- ④ 연결재무제표에서는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 적절한 세무기준액을 비교하여 영구적차이를 결정한다. 연결납세제도를 운영하는 국가에서의 세무기준액은 제출되는 연결세무신고서를 참조하여 결정한다.

20. (주)한국의 20×1년 초 현재 자본내역은 보통주자본금(액면 ₩1,000) ₩1,000,000, 주식발행초과금 ₩40,000, 감자차익 ₩10,000, 이익잉여금 ₩700,000으로 구성되어 있다. 20×1년에 발생한 거래가 다음과 같다면, (주)한국의 20×1년 말 재무상태표에 계상될 자본총액은? (단, 20×1년 초 자기주식과 자기주식처분손익 잔액은 ₩0이다)

3월 21일	자기주식 20주를 주당 ₩2,000에 취득하였다.
4월 15일	자기주식 10주를 주당 ₩500에 취득하였다.
6월 25일	3월에 취득한 자기주식 10주를 주당 ₩2,500에 처분하였다.
9월 10일	3월에 취득한 자기주식 10주를 주당 ₩1,500에 처분하였다.
11월 20일	보유하고 있는 자기주식 모두를 소각하였다.
12월 31일	당기순이익 ₩200,000을 보고하였다.

- ① ₩1,935,000 ② ₩1,945,000
 ③ ₩1,955,000 ④ ₩1,965,000
21. ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’의 거래가격 배분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 거래가격을 배분하는 목적은 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 나타내는 금액으로 각 수행의무(또는 구별되는 재화나 용역)에 거래가격을 배분하는 것이다.
- ② 개별 판매가격의 최선의 증거는 기업이 비슷한 상황에서 비슷한 고객에게 별도로 재화나 용역을 판매할 때 그 재화나 용역의 관측 가능한 가격이다. 재화나 용역의 계약상 표시가격이나 정가는 그 재화나 용역의 개별 판매가격일 수 있지만, 개별 판매가격으로 간주되어서는 안 된다.
- ③ 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없어 추정해야 할 때, 합리적인 범위에서 구할 수 있는 모든 정보를 고려한다. 이때, 관측 가능한 투입변수들을 최대한 사용하고 비슷한 상황에서는 추정방법을 일관되게 적용한다. 개별 판매가격 추정방법에는 시장평가 조정 접근법, 예상원가 이윤 가산 접근법, 잔여접근법 등이 포함된다.
- ④ 거래가격을 상대적 개별 판매가격에 기초하여 각 수행의무에 배분하기 위하여 계약 종료시점에 계약상 각 수행의무의 대상인 구별되는 재화나 용역의 개별 판매가격을 산정하고 이 개별 판매가격에 비례하여 거래가격을 배분한다.

22. (주)한국은 20×1년 초 액면금액 ₩100,000, 만기 3년, 액면 이자율 10%, 이자지급 매년 말 1회인 전환사채를 액면발행 하였다. 또한 전환권을 행사하지 않는 경우 만기일에 상환 할증금 ₩8,000이 지급된다. 사채발행당시 전환옵션이 없는 유사사채에 대한 유효이자율은 12%이며, 사채발행일 이후 5개월 시점부터 만기일 전까지 사채액면금액 ₩10,000당 액면 ₩5,000의 보통주 1주로 전환할 수 있는 조건을 포함 하고 있다. 전환사채 발행시점에 인식될 전환권대가는? (단, 기간 3년 단일금액의 현재가치계수는 0.7, 기간 3년 연금의 현재가치계수는 2.4를 적용한다)

- ① ₩300 ② ₩400 ③ ₩500 ④ ₩600

23. (주)한국은 확정급여제도를 채택하고 있으며 20×1년 초 사외적립자산의 공정가치는 ₩1,000,000, 확정급여채무의 현재가치는 ₩2,000,000이다. 20×1년 동안의 당기근무원가는 ₩100,000이며, 20×1년 말에 사외적립자산에서 퇴직급여 ₩100,000이 지급되었고 사외적립자산에 대한 기여금 ₩50,000이 납부되었다. 20×1년 말의 확정급여채무의 현재가치가 ₩2,500,000이고, 사외적립자산의 공정가치가 ₩950,000이라면, 20×1년 말 당기손익에 반영될 퇴직급여 원가는? (단, 우량회사채의 시장수익률은 10%이며 매년 동일하다)

- ① ₩0 ② ₩100,000 ③ ₩200,000 ④ ₩300,000

24. 12월 말 결산법인 (주)한국은 20×1년 말 다음과 같은 오류를 발견하고 장부마감 전에 수정 완료하였다. 오류수정 전 당기순이익이 ₩100,000이라면, 오류수정 후 당기순이익은?

- 20×1년 7월 1일부터 20×2년 6월 30일까지의 1년분 보험료 ₩12,000을 20×1년 7월 1일에 현금지급하면서 전액 비용으로 처리하였다.
 - 20×1년 7월 1일부터 20×2년 6월 30일까지의 1년분 이자 비용 ₩24,000을 20×2년 6월 30일에 전액 비용으로 인식할 계획 으로 아무런 회계처리를 하지 않았다.
 - 20×1년 7월 1일부터 20×2년 6월 30일까지의 1년분 임대료 ₩36,000을 20×1년 7월 1일에 현금으로 수령하면서 전액 수익으로 처리하였다.
 - 20×1년 7월 1일부터 20×2년 6월 30일까지의 1년분 수수료 수익 ₩48,000을 20×2년 6월 30일에 전액 수익으로 인식할 계획으로 아무런 회계처리를 하지 않았다.
 - (주)한국은 (주)대한과 위탁판매계약을 체결하고 20×1년 초에 개당 원가 ₩15,000의 상품 10개를 적송하면서 적송 운임 ₩10,000을 지급하고, 적절한 회계처리를 하였다. 20×1년 중 (주)대한은 수탁상품 5개를 개당 ₩20,000에 판매(판매 수수료 개당 ₩2,000)하여 (주)한국에 통보하였지만 (주)한국은 이를 누락하였다.

- ① ₩102,000 ② ₩108,000 ③ ₩110,000 ④ ₩125,000

25. 회계변경에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업은 한국채택국제회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우이거나 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 과거에 발생한 거래와 실질이 다른 거래, 기타 사건 또는 상 황에 대하여 다른 회계정책을 적용하는 경우와 과거에 발생하 지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계 정책의 변경에 해당하지 아니한다.
- ③ 추정의 근거가 되었던 상황의 변화, 새로운 정보의 획득, 추가적인 경험의 축적이 있는 경우 추정의 수정이 필요할 수 있다. 성격상 추정의 수정은 과거기간과 연관되지 않으며 오류수정으로 보지 아니한다.
- ④ 측정기준의 변경은 회계추정의 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다. 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

26. (주)한국은 20×1년 초 총계약금액이 ₩300,000인 아파트 공사를 수주하였다. 공사기간은 3년이며, 20×1년 초 총계 약원가는 ₩200,000으로 추정되었으나 원부자재 가격상승으로 인해 20×2년부터 ₩220,000으로 증가하였고 실제로 그 원가에 공사가 마무리되었다. 아파트공사 관련 자료가 다음과 같을 경우, 20×2년과 20×3년의 계약손익은? (단, 진행기준으로 수익을 인식하고 진행률은 누적발생계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정한다)

	20×1년	20×2년	20×3년
누적발생계약원가	₩60,000	₩110,000	₩220,000
추정총계약원가	200,000	220,000	220,000
계약대금 청구액	100,000	100,000	100,000
계약대금 회수액	60,000	100,000	140,000

- | | 20×2년 | 20×3년 |
|---|--------------|--------------|
| ① | 계약손실 ₩40,000 | 계약이익 ₩10,000 |
| ② | 계약이익 ₩10,000 | 계약이익 ₩40,000 |
| ③ | 계약이익 ₩40,000 | 계약손실 ₩10,000 |
| ④ | 계약손실 ₩10,000 | 계약손실 ₩40,000 |

27. (주)한국은 20×1년 중에 취득원가 ₩300,000의 설비자산을 구입하였고, 취득원가 ₩280,000(장부금액 ₩250,000)의 설비 자산을 ₩260,000에 처분하였다. (주)한국의 모든 유형자산의 취득 및 처분 거래는 현금거래이고, 설비자산 및 감가상각 누계액의 관련 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말 설비자산과 관련하여 (주)한국의 당기 현금흐름표에 표시될 투자활동 순현금흐름은? (단, (주)한국은 유형자산에 대해 원가모형을 적용하고 있으며, 손상차손은 없다)

	20×1년 초	20×1년 말
설비자산	₩600,000	₩620,000
감가상각누계액	(120,000)	(110,000)

- ① 현금유입 ₩10,000 ② 현금유출 ₩10,000
 ③ 현금유입 ₩40,000 ④ 현금유출 ₩40,000

28. (주)한국의 20×1년 중 발생한 원가 및 비용에 관한 자료가 다음과 같을 때, 직접재료원가는?

기본(기초)원가	₩45,000	전환(가공)원가	₩30,000
간접재료원가	5,000	영업사원급여	3,000
본사임차료	4,000	공장감가상각비	6,000
공장소모품비	2,000	간접노무원가	4,000

- ① ₩25,000 ② ₩28,000 ③ ₩32,000 ④ ₩36,000

29. (주)한국은 20×1년에 영업을 시작하였으며, 정상원가계산을 적용하고 있다. 다음은 (주)한국의 20×1년 배부차이를 조정하기 전의 제조간접원가 계정과 기말재공품, 기말제품 및 매출원가에 관한 자료이다.

제조간접원가			
100,000		120,000	
구분	기말재공품	기말제품	매출원가
금액	₩200,000	₩300,000	₩500,000

제조간접원가의 배부차이를 총원가비례배분법으로 회계처리하는 경우, 배부차이 조정 후 매출원가는?

- ① ₩480,000 ② ₩490,000 ③ ₩510,000 ④ ₩520,000

30. (주)한국은 제조부문인 조립부문과 도장부문을 통해 제품을 생산하고 있으며, 보조부문으로 수선부문과 동력부문을 두고 있다. (주)한국은 단계배분법을 적용하여 보조부문 원가를 제조부문에 배부하고 있다. 각 부문의 부문원가와 용역수수관계가 다음과 같을 때, 도장부문에 배부될 보조부문원가는? (단, 보조부문원가는 수선부문부터 배부한다)

구분	보조부문		제조부문		합계
	수선부문	동력부문	조립부문	도장부문	
부문원가	₩30,000	₩25,000	₩70,000	₩85,000	₩210,000
수선부문	-	50%	30%	20%	100%
동력부문	20%	-	30%	50%	100%

- ① ₩21,000 ② ₩24,000 ③ ₩26,000 ④ ₩31,000

31. (주)한국은 종합원가계산을 채택하고 있다. 직접재료는 공정의 초기에 전량 투입되며, 전환원가(conversion costs)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)한국의 20×1년 생산 및 원가관련 자료는 다음과 같다.

가. 생산수량 내역

구분	수량	전환원가 완성도
기초재공품	400단위	30%
당기 착수	1,000단위	-
당기완성품	1,100단위	-
기말재공품	300단위	40%

나. 제조원가 내역

구분	직접재료원가	전환원가
기초재공품원가	₩8,500	₩4,000
당기발생원가	20,000	44,000

(주)한국의 선입선출법에 의한 완성품 원가는? (단, 공손 및 감손은 없다)

- ① ₩53,200 ② ₩54,500 ③ ₩65,700 ④ ₩76,500

32. (주)한국은 동일한 원재료를 투입하여 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 분리점 이전에 발생한 결합원가는 ₩200,000이다. 제품 A와 B는 분리점에 시장이 형성되어 있지 않아 추가가공한 후에 판매된다. 결합제품의 생산량, 추가가공원가 및 추가가공 후 단위당 최종 판매가격에 대한 자료는 다음과 같다.

제품	생산량	추가가공원가	단위당 최종 판매가격
A	200단위	₩30,000	₩1,000
B	150단위	70,000	2,000

균등이익률법에 따라 결합원가를 각 제품에 배부할 때, 제품 B에 배부되는 결합원가는? (단, 재공품 및 공손은 없다)

- ① ₩90,000 ② ₩100,000 ③ ₩110,000 ④ ₩120,000

33. (주)한국은 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 20×1년 직접재료원가와 관련된 표준 및 실제원가 자료가 다음과 같을 때, 20×1년의 실제 제품생산량은?

제품단위당 직접재료 표준투입량	5kg
직접재료원가 실제 발생액	₩81,000
직접재료 단위당 실제구입원가	₩90
직접재료원가 가격차이	₩9,000(유리)
직접재료원가 능률차이	₩10,000(유리)

- ① 220단위 ② 200단위 ③ 180단위 ④ 160단위

34. (주)한국은 20×1년에 영업을 시작하여 단일제품을 생산·판매하고 있는데, 단위당 판매가격은 ₩200이다. 20×1년에 제품 1,000단위를 생산하여 800단위를 판매하였다. 제품과 관련된 원가자료가 다음과 같을 때, 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 기말재고자산의 차이는?

단위당 변동제조원가	₩100
단위당 변동판매관리비	₩20
충고정제조간접원가	₩40,000
충고정판매관리비	₩15,000

- ① ₩8,000 ② ₩9,000 ③ ₩10,000 ④ ₩11,000

35. 다음은 (주)한국의 20×1년과 20×2년의 생산량과 총제조원가에 대한 자료로서, 단위당 변동원가와 총고정원가는 일정하였다.

구 분	생 산 량(단위)	총 제 조 원 가
20×1년	1,500	₩200,000
20×2년	2,000	250,000

20×3년도에는 전년도에 비해 총고정원가는 20% 증가하고 단위당 변동원가가 10% 감소한다면, 생산량이 3,000단위일 때 총제조원가는?

- ① ₩318,000 ② ₩330,000 ③ ₩378,000 ④ ₩390,000

36. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩500,000, 총고정원가는 ₩160,000, 공헌이익률은 40%이며, 법인세율은 30%이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 기초재고와 기말재고는 동일하다)

- ① 안전한계율은 25%이다.
 ② 영업레버리지도는 5이다.
 ③ 세후 영업이익은 ₩28,000이다.
 ④ 손익분기점 매출액은 ₩400,000이다.

37. (주)한국은 단일제품 500단위를 생산·판매하고 있다. 제품 단위당 판매가격은 ₩200이며, 단위당 변동원가는 ₩120이다. (주)한국은 (주)대한으로부터 단위당 ₩180에 200단위를 구입 하겠다는 특별주문을 받았다. 이 특별주문을 수락하면, 별도의 포장작업으로 인해 추가로 단위당 변동원가 ₩10이 발생한다. (주)한국의 최대생산능력은 600단위로 이 특별주문을 수락할 경우, 기존 시장의 판매량 100단위를 포기해야 한다. (주)한국이 특별주문을 수락할 경우 증분손익은?

- ① 증분손실 ₩10,000 ② 증분손실 ₩8,000
 ③ 증분이익 ₩2,000 ④ 증분이익 ₩10,000

38. (주)한국은 20×1년 분기별 생산량을 다음과 같이 예상하고 있다.

1분기	2분기	3분기	4분기
250단위	300단위	320단위	280단위

(주)한국은 제품 1단위를 생산하는데 원재료 5kg을 투입하고 있으며, kg당 구입단가는 ₩10이다. 원재료 재고정책은 각 분기별로 다음 분기 생산량의 생산에 투입될 소요량의 10%를 안전재고로 보유하는 정책을 유지하고 있다. 3분기의 원재료 구입예산액은?

- ① ₩15,600 ② ₩15,700 ③ ₩15,800 ④ ₩15,900

39. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 해당 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성한다.
 ② 재무제표의 양식, 과목 및 회계용어는 이해하기 쉽도록 최대한 상세하게 표시하여야 한다.
 ③ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되, 재무제표에 대한 주석을 포함한다.
 ④ 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.

40. 국가회계기준이 규정하고 있는 중앙관서 또는 기금의 재정 운영표 양식에서 재정운영순원가의 계산에 반영되는 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 프로그램순원가
 ② 비배분수익
 ③ 관리운영비
 ④ 비교환수익