

● 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

[문1~문2]에 관한 자료이다. [문1]과 [문2]는 독립된 문제이다.

(주)외성은 기계공정과 마무리공정에서 사무용 의자를 만들고 있다. 이에 관련된 자료는 다음과 같다.

	기계공정	마무리공정
연간처리능력	1,000단위	800단위
연간생산수량	800단위	800단위
고정운영원가(직접재료원가 제외)	₩8,000,000	₩4,800,000
단위당 고정운영원가	₩10,000	₩6,000

의자는 단위당 ₩90,000에 판매되고 기계공정 초기에 ₩40,000의 직접재료원가가 투입된다. (주)외성은 이외에 다른 변동원가가 없다. 또한 생산된 완제품은 모두 판매할 수 있다.

1. (주)외성은 마무리공정의 처리능력을 100단위 증가시킬 수 있는 최신설비를 마무리공정에 설치할 것을 고려하고 있다. 이 최신설비의 연간원가는 ₩4,000,000 이다. (주)외성이 이 설비를 설치한다면 얼마의 순이익이 추가로 발생하는가?

- ① ₩0
- ② ₩1,000,000
- ③ -₩4,000,000
- ④ ₩4,000,000
- ⑤ ₩8,000,000

2. (주)외성은 현재 마무리공정에서 200단위의 불량품을 생산했다. 이 불량품으로 인해 발생하는 총손실은 얼마인가?

- ① ₩0
- ② ₩4,800,000
- ③ ₩8,000,000
- ④ ₩10,000,000
- ⑤ ₩18,000,000

3. (주)남천은 위성라디오를 제조하는 회사이다. 울산에 있는 공장의 연간 생산능력은 50,000단위이다. 최근에 (주)남천은 판매가격 ₩21,000에 40,000단위를 판매하고 있다. 이 제품의 원가구조는 다음과 같다.

단위당 변동제조원가	₩9,000
고정제조원가	₩160,000,000
단위당 변동마케팅원가	₩2,000
고정마케팅원가	₩120,000,000

제조부서에서는 새로운 사양을 추가하기 위해서 제조공정을 변화시킬 것을 제안했다. 제조공정의 변화는 고정제조원가를 ₩20,000,000 증가시키고 단위당 변동제조원가를 ₩400 증가시키게 된다. 현재 판매량인 40,000단위를 기준으로 할 때, (주)남천이 제조공정의 변화 후에도 최소한 기존의 영업이익을 유지하기 위해서는 단위당 판매가격을 얼마로 해야 하는가?

- ① ₩10,950
- ② ₩18,900
- ③ ₩19,900
- ④ ₩21,500
- ⑤ ₩21,900

4. 다음은 원가-조업도-이익(CVP) 분석에 관한 설명이다. 이 중 적합하지 않은 표현은 어느 것인가?

- ① 손익분기점에서는 순이익이 0이므로 법인세가 없다.
- ② 공헌이익이 총고정원가 보다 클 경우에는 이익이 발생한다.
- ③ 생산량과 판매량이 다른 경우에도 변동원가계산의 손익분기점은 변화가 없다.
- ④ 총원가 중에서 고정원가의 비중이 클수록 영업레버리지도는 작아진다.
- ⑤ 안전한계율에 공헌이익률을 곱하면 매출액순이익률이 계산된다.

5. (주)대연의 당기 원가자료는 다음과 같다. 변동원가계산과 전부 원가계산에 의한 이익차이는?

기초제품수량	1,000단위	기말제품수량	1,500단위
당기판매량	9,000단위	기준조업도	10,000단위
조업도차이	₩5,000(불리)		

- ① ₩1,000
- ② ₩5,000
- ③ ₩10,000
- ④ ₩15,000
- ⑤ ₩20,000

6. 다음은 최신 관리회계 기법에 관해 설명한 것이다. 이 중에서 적절하지 않은 표현은 어떤 것인가?

- ① Target Costing(목표원가관리 또는 원가기획)은 제품의 수명주기 중에서 연구개발 및 설계단계에 초점을 맞추는 원가관리 기법이다.
- ② 제약자원이론에서는 직접재료원가만을 진정한 변동원가로 본다.
- ③ 개선원가계산(Kaizen Costing)은 제조단계에서의 원가절감에 초점을 맞추고 있다.
- ④ 품질원가계산에서 낭비, 재가공, 폐품원가 등은 외부실패원가에 해당한다.
- ⑤ 균형성과표(Balanced Scorecard)는 조직의 전략과 성과평가 시스템을 연계시키는 것이 강조된다.

7. 활동기준원가계산에 관한 다음 설명 중에서 타당하지 않은 것은?

- ① 활동이 자원을 소비하고 제품이 활동을 소비한다.
- ② 제조간접비에는 생산량 이외의 다른 원가동인에 의하여 발생하는 원가가 많이 포함되어 있다.
- ③ 배부기준의 수가 전통적인 원가계산에 비해 많다.
- ④ 제품별 또는 부문별 성과평가의 신뢰성이 높아진다.
- ⑤ 표준원가계산과 같이 일종의 사전원가계산 제도이다.

8. (주)광안은 자동화설비를 ₩50,000 에 구입하려고 한다. 이 회사의 원가담당자는 설비를 도입함으로써 다음과 같은 현금운영비가 절감할 것으로 예상하고 있다. 이 때 내부수익률은 얼마인가?

연도		금액	
1차연도		₩20,000	
2차연도		₩20,000	
3차연도		₩20,000	
연금의 현가표(n=3)			
8%	9%	10%	11%
2.577	2.531	2.487	2.444

- ① 9.17% ② 9.50% ③ 9.70% ④ 10.17% ⑤ 10.83%

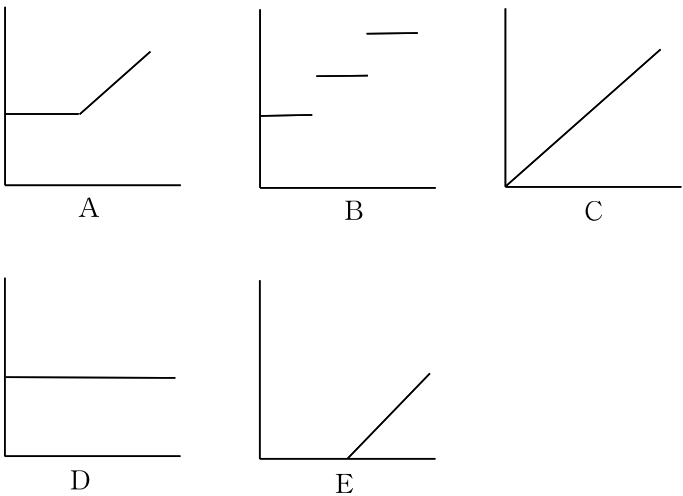
9. (주)광원은 보통과 고급의 두 가지 우산을 판매한다. (주)광원의 2004년 2월의 매출에 대한 자료는 다음과 같다. 두 가지 우산의 매출수량차이는 얼마인가?

고정예산 총공헌이익	₩2,800,000
2월에 판매될 예산 우산수량	2,000단위
보통우산의 단위당 예산공헌이익	₩1,000
고급우산의 단위당 예산공헌이익	₩3,000
총매출수량차이	₩700,000(불리)
보통우산의 실제 매출배합비율	60%

모든 차이는 공헌이익을 기준으로 한다.

- ① 보통 ₩400,000(불리) 고급 ₩300,000(불리)
② 보통 ₩300,000(불리) 고급 ₩400,000(불리)
③ 보통 ₩100,000(유리) 고급 ₩800,000(불리)
④ 보통 ₩800,000(불리) 고급 ₩100,000(유리)
⑤ 보통 ₩500,000(불리) 고급 ₩200,000(불리)

10. 다음 그래프의 종축은 총원가를 나타내며, 횡축은 1년간의 생산량을 나타낸다. 다음 중 그래프를 적절하게 설명하지 못한 것은?



- A : 일정량의 kwh까지는 기본요금을 내고 그것을 초과하는 경우에는 변동원가가 추가된다(kwh는 생산량에 비례하여 증가).
B : 수도요금 청구액은 다음과 같이 계산된다.

100,000 갤런이하	기본요금	₩100,000
추가 10,000갤런	추가 사용된 갤런당	₩3
추가 10,000갤런	추가 사용된 갤런당	₩6

- C : 기계사용시간(생산량에 비례)을 기준으로 계산되는 설비의 감가상각비
D : 정액법에 의한 설비의 연간 감가상각비
E : 어떤 조업도 수준 이상으로 생산되는 때 생산단위마다 ₩100을 관리자에게 지급하는 상여금 제도

- ① A ② B ③ C ④ D ⑤ E

11. 다음 중 자본항목에 관한 설명 중 맞지 않은 것은?

- ① 보통주식을 액면발행한 경우 발생한 주권인쇄비, 수수료, 광고비 등의 주식발행비용은 주식할인발행차금으로 차변에 기록된다.
② 연말배당과는 달리 중간배당의 경우에는 이사회에서 결의한 날에 유동부채인 미지급배당금을 기록하고 실제 배당금 지급일에 미지급배당금을 제거한다.
③ 주식할인발행차금, 배당건설이자, 감자차손, 자기주식 등은 자본조정항목 중 자본차감계정이다.
④ 상환우선주를 상환하기 위하여 취득한 경우 자기주식으로 기록하며, 이를 소각한 경우에도 자본금은 감소하지 않는다.
⑤ 전환우선주의 전환권이 분리 및 측정이 가능한 경우에는 전환권대가로서 자본잉여금계정으로 기록한다.

12. 2004년 7월 1일 (주)가람이 상장기업인 (주)일신의 발행주식의 1%에 해당하는 보통주식 100주를 주당 ₩10,000에 장기투자목적으로 취득하였다(취득부대비용 포함). 2004년 말에는 재무위기의 가능성이 극히 작은 것으로 판단되었으나, 2005년 동안 (주)일신의 주요 제품 시장가격의 급격한 하락과 영업환경의 악화로 영업손실이 발생하였으며, 당사의 회사채 신용등급이 투기등급으로 하향조정되었다. 아울러 파산가능성이 높아져 자금시장에서 추가자금조달이 어려운 상황에 빠지게 되었다. 그러나, 2006년에 들어 제품가격의 회복 및 영업환경의 호전으로 파산가능성이 현저히 감소하였으며, 주가가 다시 상승하여 당초의 취득원가를 상회하게 되었다. (주)가람은 위 주식을 2007년 2월 1일에 주당 ₩13,000에 매각하였다. 각 결산일 위 주식의 주가는 다음과 같다.

2004년 12월 31일	2005년 12월 31일	2006년 12월 31일
₩9,500	₩6,000	₩11,500

각 시점에서 필요한 분개를 모두 총계정원장에 전기한 후 각 계정 잔액에 대한 서술로 맞지 않은 것은? (문제에서 제시한 거래의 영향을 누적적으로 고려하고 다른 거래는 없는 것으로 가정한다.)

- ① 2004년 7월 1일의 매도가능증권 계정의 차변잔액은 ₩1,000,000이다.
② 2005년 12월 31일 매도가능증권평가손실 계정의 잔액은 0이다.

- ③ 2006년 12월 31일 매도가능증권감액손실환입 계정의 대변잔액은 ₩400,000이다.
- ④ 2006년 12월 31일 매도가능증권평가이익 계정의 대변잔액은 ₩150,000이다.
- ⑤ 2007년 2월 1일 매도가능증권처분이익은 ₩150,000이다.

13. 다음 중 부채 및 수익·비용인식에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 결산일 기준으로 1년 이내 만기가 도래하는 무이자부지급어음에 대해서는 이자비용의 크기가 중요하지 않으면 현재가치계산에 의한 현재가치할인차금을 계상하지 않는다.
- ② 도착지인도조건(F.O.B destination)으로 외상매입한 상품이 결산일 현재 해상운송 중일 때는 대차대조표에 매입채무를 인식하지 않는다.
- ③ 상품권을 할인발행한 경우 액면금액을 상품권선수금 계정(대변)으로, 할인금액을 상품권할인액 계정(차변)으로 기입하고 추후 상품권이 회수되면 회수된 상품권에 해당하는 상품권할인액은 매출에누리 계정으로 대체한다.
- ④ 대차대조표일 이전에 존재하였던 소송사건(1심)이 주주총회에서 재무제표를 승인한 후 확정되어(패소) 즉시 항소한 경우 이미 인식하였던 손실금액의 수정이 필요하면 승인된 대차대조표 상의 손해배상충당금도 수정하여야 한다.
- ⑤ 향후 1년 간 정해진 금액으로 정해진 수량의 납품계약을 맺고 아직 첫 번째 출하가 이루어지지 않았다면 이는 미이행계약에 해당하므로 매출을 인식할 수 없다.

14. (주)일성건설은 사채권면의 발행일이 2004년 1월 1일인 보통사채를 2004년 3월 1일자로 발행하였다. 발행일의 시장이자율은 7%이며 사채발행비용을 포함한 유효이자율은 8%이다. 이 사채는 액면이자율 6%, 액면금액 ₩100,000, 매년말 이자 지급, 만기 2년의 조건으로 발행되었다. 이 사채의 분개에 관한 다음의 서술 중 옳은 것은? (현가계수는 주어진 자료를 반드시 사용하고, 금액계산에서 소수점 첫째자리에서 반올림할 것)

현가계수표

기간	할인율	단일금액(기말 지급)		연금(매기말 지급)	
		7%	8%	7%	8%
1		0.9346	0.9259	0.9346	0.9259
2		0.8734	0.8573	1.8080	1.7833

- ① 2004년 3월 1일 사채발행시 사채할인발행차금은 ₩3,284이다.
- ② 2004년 위 사채로부터 발생하는 이자비용은 ₩7,754이다.
- ③ 2004년 3월 1일 발행시 현금유입액은 ₩96,430이다.
- ④ 2005년 12월 31일 사채할인발행차금 상각액은 ₩1,785이다.
- ⑤ 2004년 3월 1일 미지급이자 는 기록되지 않는다.

15. (주)산천은 재고자산에 대해 계속기록법과 후입선출법을 적용하고 있다. 다음은 2004년 1월 1일 ~ 12월 31일 동안의 상품의 입출고내역, 구입단가 등을 요약한 자료의 일부이다.

			입고			출고			잔고		
			수량	단가	금액	수량	단가	금액	수량	단가	금액
1월 1일	기초상품		50	@100	5,000				50	@100	5,000
4월 15일	매입		100	@120	12,000				150		
7월 1일	매출					130	?	?	20	?	?

기말실사 결과 상품기말재고는 17개였다. 당사는 장부상 기말재고수량의 5%까지는 정상적인 감모손실로 인정하고 있다. 다음의 서술 중 옳지 않은 것은?

- ① 후입선출법 사용시 2004년 매출원가는 ₩15,100이다.
- ② 후입선출법 사용시 2004년 기말 상품재고는 ₩1,700이다.
- ③ 평균법 사용시 2004년 7월 1일 매출에 대한 분개와 함께 매출원가 ₩14,729에 대해서도 분개한다.(평균단가 계산시 소수점 둘째 자리에서 반올림)
- ④ 선입선출법 사용시 2004년 후입선출법보다 영업이익을 ₩380 더 작게 보고한다.
- ⑤ 선입선출법 사용시 2004년 기말 상품재고는 ₩2,040이다.

16. 2005년 초 환경관련법이 개정되어 현재 사용 중인 건축물에 대해서 사용 완료시(3년 후) 복구비용으로 ₩90,000이 소요될 것으로 예상된다. 이 복구비용의 지출은 거의 확실하며 추정금액도 합리적인 것으로 판단된다. 위 건축물은 2003년 초 취득하였으며, 취득원가는 ₩100,000이고, 추정내용연수는 5년이며 잔존가액은 없다. 이 자산의 평가에 적용할 유효이자율(현재가치할인율)은 10%라고 가정한다. 2005년 초에 필요한 분개는?

- ① (차변) 복구비용 90,000 (대변) 복구충당금 90,000
- ② (차변) 건축물 67,618 (대변) 복구충당금 67,618
- ③ (차변) 복구비용 67,618 (대변) 복구충당금 67,618
- ④ (차변) 복구비용 30,000 (대변) 감가상각누계액 30,000
- ⑤ 현 시점에서 분개하지 않고 실제 복구비용이 발생하는 시점에서 다음과 같이 분개한다.(실제 ₩90,000이 발생한 것으로 가정)
(차변) 복구비용 90,000 (대변) 현금 90,000

17. 재무회계 개념체계와 관련된 다음의 서술 중 적절하지 않은 것은?

- ① 개발비 등 무형자산의 자산성 인정에 더욱 엄격한 기준을 적용하는 것은 무형자산의 가치가 점점 커져 가는 경제환경에서 목적적합성을 손상시킬 수 있다.

- ② 리스부채를 대차대조표에 기록하는 것이나, 수취채권의 양도 거래 중 통제권 이전에 관한 조건을 충족시키지 못하는 경우 채권의 매각이 아닌 차입거래로 기록하도록 한 것은 경제적 실질 우선의 예이며 표현의 충실성을 향상시킨다.
- ③ 자산의 일반적 평가기준으로서 역사적 원가를 채택하고 있으나 이는 회계정보의 목적적합성을 저해하므로 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 있을 때에는 공정가액으로 평가하는 것이 옳다.
- ④ 우발이익과 우발손실에 대한 현행 기업회계기준의 비대칭적 회계처리는 보수주의가 적용된 경우라 볼 수 있는데 이러한 회계처리는 신뢰성을 희생하고 목적적합성을 제고하기 위한 것이다.
- ⑤ 기간별 보고의 가정에 따라 보고기간의 장·단기를 결정함에 있어서도 목적적합성과 신뢰성간의 상충관계를 고려하여야 한다.

18. 무형자산의 회계처리에 관한 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각은 정액법, 정률법, 생산량비례법 등의 방법을 적용할 수 있으나 합리적인 방법을 정하기 어려우면 정액법을 사용한다.
- ② 개발비 미상각잔액이 남아 있는 시점에서 그 개발과 관련된 특허권을 취득한 경우 개발비 미상각액은 무형자산인 특허권의 취득원가에 포함시키는 것이 원칙이다.
- ③ 매수에 의한 기업결합시 매수대가가 취득한 순자산의 공정가액보다 낮을 때 그 차액은 ‘부의영업권’으로 대변에 기록하여 무형자산의 차감항목으로 보고한 후 합리적인 절차로 환입하여 그 환입액을 기간이익으로 인식한다.
- ④ 이론적으로 영업권의 가치는 미래 초과이익의 현재가치를 합하면 구할 수 있는데 초과이익은 기초 순자산 가액으로부터 기대되는 정상이익을 초과하여 실현될 것으로 기대되는 이익이다. 그러나, 자체적으로 창출한 영업권의 인식은 허용되지 않는다.
- ⑤ 산업재산권은 특허권, 실용신안권, 의장권 및 상표권을 총칭하는 것으로 이들 무형자산은 그 가치를 평가하지 않고 취득을 위해 발생한 직접비용만을 취득원가에 포함시킨다.

19. (주)초목은 제조업을 영위하고 있다. 모든 매출은 외상으로 이루어진다. 다음의 자료를 이용하여 2004년 매출로부터의 현금유입액을 계산하라. (선수금에 의한 매출, 매출에누리환입, 매출할인 등 다른 경우는 없다고 가정한다.)

대차대조표 자료:

	2004.1.1.	2004.12.31.
매출채권	₩10,000	₩20,000
대손충당금(매출채권)	₩300	₩470

손익계산서(2004.1.1~2004.12.31) 자료:

매출액	₩560,000
대손상각비(매출채권)	₩600

- ① ₩569,570 ② ₩549,400 ③ ₩550,000
- ④ ₩549,570 ⑤ ₩550,170

20. 자산 및 부채의 측정속성에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 매출채권은 결산일에 순실현가능가액에 의해 평가한다.
- ② 상품계정의 기말재고는 순실현가능가액 또는 취득원가 중 낮은 금액으로 평가한다.
- ③ 시장성 있는 만기보유증권은 결산일의 공정가액으로 평가하되 감액손실이 발생하면 회수가능가액으로 평가한다.
- ④ 동종자산간의 교환으로 취득한 자산은 제공한 자산의 장부가액으로 평가하되 제공한 자산에 감액손실이 발생한 경우 감액손실을 차감한 금액으로 평가한다.
- ⑤ 화폐성외화부채는 당해 결산일의 적절한 환율로 평가한다.

21. 상품매매기업인 (주)기산물산의 영업주기는 상품의 매입시점부터 판매 후 대금의 회수시점까지의 기간으로 정의된다. (주)기산물산의 연 매출이 ₩120,000, 이에 대한 매출원가가 ₩75,000, 연평균 외상매출금 잔액이 ₩20,000, 그리고 연평균 채고자산 가액이 ₩25,000이라면 (주)기산물산의 평균 영업주기는? (매출은 전액 외상매출이라고 가정한다. 계산의 편의상 1년은 360일로 간주한다.)

- ① 120일 ② 135일 ③ 156일 ④ 171일 ⑤ 180일

22. 현 주가와 최근 재무제표상의 주당순이익간의 비율로 측정된 주가이익비율(PER)은 자본시장에서 흔히 이용하는 기업가치의 평가지표이다. 주가이익비율에 영향을 미치는 요인에 대한 다음의 기술 중 적절하지 않은 것은? (단, 각각의 기술에서 다른 요인은 일정하다고 가정한다.)

- ① 현 당기순이익 중 일시적인 이익의 비중이 클수록 주가이익비율은 높아진다.
- ② 기업위험(risk)이 낮을수록 주가이익비율은 높아진다.
- ③ 시장에서 현재의 이익 대비 미래의 이익창출능력을 과대평가하고 있다면 주가이익비율은 높게 나타난다.
- ④ 이익의 성장성이 높을수록 주가이익비율은 높아진다.
- ⑤ 미래 효익의 잠재력이 높은 분야에 상당한 연구개발비 투자를 하고 있는데 이에 대한 지출을 모두 비용 처리한다면 주가이익비율은 높게 나타난다.

23. 12월말 결산법인인 (주)미진물산은 2001년 1월 1일에 취득한 사무용 복사기(취득원가=₩400,000)에 대하여 2003년 1월 1일을 기준으로 다음과 같이 정당한 회계변경을 하였다.

	변경 전	변경 후
감가상각방법	연수합계법	정액법
내용연수	4년	6년
	(2004년말까지 사용)	(2006년말까지 사용)
잔존가액	₩40,000	₩10,000

(주)미진은 우선 연수합계법에서 정액법으로의 변경에 대해 변경전의 내용연수와 잔존가액을 이용하여 회계처리한 후 내용연수와 잔존가액의 변경에 대해 회계처리한다. (주)미진의 법인세율은 20%이며 법인세법상 유형자산의 감가상각은 정액법을 사용한다. 이러한 회계변경으로 인해(회계변경을 하지 않은 경우에 비하여) (주)미진의 2003년도 법인세비용차감전순이익은 얼마나 증가하는가?

- ① ₩91,500 ② ₩57,600 ③ ₩19,500
- ④ ₩77,100 ⑤ ₩33,900

24. 2002년 초에 창업한 (주)삼진의 2002년도 법인세비용차감전순이익은 ₩200,000이었으며, 이에 대한 세무조정 사항과 그 이유는 다음과 같다.

손익(금)의 인식기준			
세무조정 사항	금액	재무보고목적	세무신고목적
단기매매증권평가손실	₩40,000	발생주의	현금주의
미수이자	₩20,000	발생주의	현금주의
벌금과 과태료	₩ 5,000	발생시 인식	손금 불인정

위에 언급한 단기매매증권은 2003년도에 처분되었으며, 위 미수이자 중 50%가 2003년도에 회수되었다. 2003년도에 새로 발생한 일시적차이와 영구적차이는 없었다. 모든 연도의 법인세율은 20%이다. 법인세는 회계기말 후 3개월 이내에 납부된다.

(주)삼진이 2003년도 말 현재로 대차대조표에 보고할 이연법인세차 혹은 이연법인세대의 잔액은 얼마인가?

- ① 이연법인세차 ₩6,000 ② 이연법인세대 ₩6,000
- ③ 이연법인세차 ₩2,000 ④ 이연법인세대 ₩2,000 ⑤ ₩0

25. 12월말 결산법인인 (주)감마는 2003년도의 재무제표를 작성하던 중 다음의 두 가지 오류를 발견하였다. 이 두 가지 오류는 모두 중대하지 않은 일상적인 회계오류라고 판단된다.

- (1) 2002년의 기말재고자산을 ₩10,000만큼 과대평가하였으며, 2003년의 기말재고자산을 ₩6,000만큼 과소평가하였다.
- (2) 2002년 1월 1일에 연구개발비로 지출한 ₩50,000 중 ₩20,000은 무형자산인 개발비 항목으로 인식하는 것이

합당함에도 불구하고 ₩50,000 전액을 비용 처리하였다. 개발비는 내용연수를 5년으로 하고 정액법으로 상각한다. 이 개발비의 상각은 다른 자산의 제조와 관련이 없다.

2003년의 장부가 아직 마감되지 않았다. 이 두 가지 오류의 수정으로 인해 (주)감마의 2003년도 영업이익과 법인세비용차감전순이익은 각각 얼마나 증가 혹은 감소하겠는가?

	영업이익	법인세비용차감전순이익
①	₩12,000 증가	₩6,000 감소
②	₩12,000 감소	₩6,000 증가
③	₩18,000 감소	₩6,000 감소
④	₩12,000 증가	₩18,000 증가
⑤	₩18,000 증가	₩12,000 증가

26. (주)베타의 경리과장인 김경리씨는 동 회사의 2003년도 현금흐름표를 간접법으로 작성하고자 한다. 다음은 (주)베타의 매출채권과 유형자산에 관한 자료이다.

- (1) 2003년도에 순매출채권(즉 매출채권 - 대손충당금)이 ₩8,000만큼 증가하였다. 동 년도에 인식한 대손상각비는 ₩5,000이다.
- (2) 2003년도에 순유형자산(즉 유형자산 - 감가상각누계액)이 ₩100,000만큼 증가하였다. 또한 동 년도에 한 유형자산을 ₩35,000에 매각하였는데 그 것의 취득원가와 매각 당시 장부가액은 각각 ₩65,000과 ₩40,000이었다. 동 년도에 인식한 감가상각비는 ₩58,000이다.

위의 자료를 이용하여 김경리씨가 영업활동으로 인한 현금흐름을 계산할 때 당기순이익에 가산 혹은 차감할 금액은? (가산할 총금액과 차감할 총금액은 서로 상계하여 순금액으로 계산한다.)

- ① ₩40,000 차감 ② ₩55,000 가산 ③ ₩60,000 가산
- ④ ₩63,000 가산 ⑤ ₩80,000 가산

27. 리스에 관한 다음의 기술 중 옳바르지 **못한** 것은?

- ① 금융리스의 경우 리스자산의 감가상각비는 리스이용자가 인식한다.
- ② 범용성이 없는 자산을 리스하는 경우 일반적으로 금융리스로 분류해야 한다.
- ③ 동일한 금액의 정기리스료를 지급하는 리스에 대해 리스이용자가 운용리스와 금융리스 중 하나를 선택할 수 있는 경우, 리스이용자는 금융리스를 선택함으로써 리스 초기에 상대적으로 높은 이익을 보고할 수 있다.
- ④ 리스이용자가 리스회사에 신규 자산을 판매한 후 동 자산을 금융리스의 형태로 리스하는 경우 리스자산의 처분손익을 이연하여 리스기간에 걸쳐 균등하게 인식하여야 한다.
- ⑤ 리스이용자가 보증한 잔존가액이 리스회사가 추정한 잔존가액에 못 미치는 금융리스에 있어 리스실행일에 리스회사가 인식하는 금융리스채권 금액은 리스이용자가 인식하는 리스자산 금액보다 크다.

28. 2003년 1월 1일에 (주)원강은 매도가능증권으로 분류되는 액면가 ₩10,000(이자율 10%, 이자 매년말 지급)의 채무증권을 할인가액인 ₩9,400에 취득하였다. 2003년 12월 31일(결산일)에 동 채무증권에 대한 현금이자 ₩1,000을 수취하였으며 이자수익 ₩1,200을 인식하였다. 2003년 12월 31일 현재 동 채무증권의 공정가액은 ₩8,700이었으며 감액손실이 발생하였다는 객관적인 증거는 없었다. (주)원강은 2004년 1월 1일에 이 채무증권을 ₩9,000에 매각하였다. 동 채권에 대해 2003년 12월 31일의 평가시점에 인식해야 하는 매도가능증권평가손익과 2004년 1월 1일의 처분시점에 인식해야 하는 매도가능증권처분손익은 각각 얼마인가?

	매도가능증권평가손익	매도가능증권처분손익
①	₩0	₩400 손실
②	₩700 손실	₩300 이익
③	₩700 손실	₩400 손실
④	₩900 손실	₩300 이익
⑤	₩900 손실	₩600 손실

29. 12월말 결산기업인 (주)거제건설은 사옥을 자가 건설하면서 이에 대한 금융비용을 자본화하고 있다. 사옥 건설과 관련한 자료는 다음과 같다.

- (1) 사옥건설에 대한 지출이 2002년 6월 1일과 2003년 10월 1일에 각각 ₩10,000씩 발생하였다.
- (2) 사옥건설과 관련한 차입금 내역은 다음과 같다.

	차입일	차입금액	이자율	상환일
특정차입금	2003년 1월 1일	₩ 9,000	연 10%	2004년 12월 31일
일반차입금	2002년 5월 1일	₩10,000	연 12%	2005년 4월 30일
일반차입금	2003년 7월 1일	₩ 5,000	연 14%	2005년 6월 30일

이 사옥건설에 대하여 (주)거제건설이 2003년도에 자본화할 총 금융비용은?

- ① ₩1,334 ② ₩1,353 ③ ₩2,264 ④ ₩2,293 ⑤ ₩2,450

30. 다음의 기술 중 옳바르지 **못한** 것은?

- ① 주식배당의 재원은 미처분이익잉여금인 반면 무상증자의 재원은 법정적립금과 자본잉여금이다.
- ② 보유하고 있는 지분증권으로부터 수취한 배당금이 지분증권의 취득원가를 초과한 경우 그 초과분은 청산배당에 해당한다.
- ③ 주식배당, 무상증자, 주식분할, 그리고 주식병합은 모두 공통적으로 자본총액을 변화시키지 못한다.
- ④ 이익잉여금처분계산서상의 차기이월이익잉여금은 당年度の 중간배당과 당年度の 연말배당 모두를 차감한 후의 금액이다. 그러나 대차대조표상의 미처분이익잉여금은 당年度の 중간배당은 차감한 후이나 당年度の 연말배당은 차감하기 전의 금액이다.
- ⑤ 보유하고 있는 자기주식을 소각하면 부채비율이 변하지 않으나, 자기주식을 재발행하면 부채비율이 낮아진다.

31. 재무회계개념체계에는 포괄이익, 수익, 비용을 손익계산서의 기본요소로서 제시하고 있다. 포괄이익에 대한 다음 설명 중에서 가장 옳바른 것은?

- ① 화폐자본유지개념 하의 포괄이익에는 자산과 부채로부터 발생한 보유손익이 투자이익에 포함된다.
- ② 포괄이익과 손익계산서 상의 당기순이익이 항상 일치하는 것은 아니다. 예를 들어, 해외사업환산차, 주식할인발행차금, 자기주식 등과 같은 자본조정항목의 변동은 포괄이익과 당기순이익의 불일치를 가져오게 된다.
- ③ 포괄이익은 일정 기간 동안 발생한 모든 거래나 사건에서 인식한 자본의 변동을 말한다. 따라서, 포괄이익은 기말자본에서 기초자본을 차감하여 산정된다.
- ④ 포괄이익은 실물자본개념 하에서도 정의될 수 있으며 이때 실물자본의 측정은 불변화폐단위를 기초로 이루어져야 한다.
- ⑤ 물가의 상승이 매우 커지게 되면 화폐자본유지개념 하의 포괄이익은 명목화폐단위를 사용하여 측정하는 경우가 불변화폐단위를 사용하는 경우에 비해 항상 높게 산출된다.

32. 12월 결산법인인 (주)한국은 2004년 1월 1일 액면 ₩100,000의 분리형 신주인수권부사채를 액면발행하였다. 발행 당시의 일반사채와 신주인수권의 상대적 공정가액비율은 9.5 대 1이었다. 사채의 표시이자율은 연 8%이며 만기는 2006년 12월 31일이다. 상환방법은 상환기일에 신주인수권이 행사되지 않은 부분에 대해 액면가액의 106.6%를 지급하도록 되어있다. 위 신주인수권부사채의 유효이자율이 14%라 할 때 (주)한국의 2004년 말 대차대조표 상에 기재되는 신주인수권부사채의 장부가액과 신주인수권대가는 각각 얼마인가?

	신주인수권부사채 장부가액	신주인수권대가
①	₩95,143	₩9,524
②	₩88,543	₩9,524
③	₩95,143	₩16,124
④	₩88,543	₩16,124
⑤	₩106,600	₩9,524

33. 12월 결산법인인 (주)한국의 2004년 1월 1일 현재 보통주자본금은 ₩500,000(주당 액면은 ₩5,000)이며 2004년 당기순이익은 ₩400,000이다. (주)한국이 발행한 전환증권에는 신주인수권부사채와 주식매입선택권이 있으며 각 전환증권의 내역은 다음과 같다.

- (1) 신주인수권부사채
 - 발행일: 2004년 1월 1일
 - 발행금액: 액면 ₩600,000, 액면발행
 - 만기: 2006년 12월 31일
 - 이자율 및 지급방법: 연 8%이며 매년말 후급

- 신주인수권에 대한 내용
 - 행사비용: 사채권면액의 100%
 - 행사가격: 사채액면 ₩20,000당 1주(납입은 현금으로 함)
 - 행사기간: 사채발행 이후 1개월 경과일부터 상환기간 30일 전까지

(2) 주식매입선택권

(주)한국은 2002년 7월 1일 종업원에게 주식매입선택권 20주를 부여하였다. 주식매입선택권의 행사기간은 2004년 7월 1일부터 2006년 6월 30일까지이며 행사가격은 ₩15,000이다. 2004년 중 주식매입선택권으로 인하여 급여로 계상된 금액은 ₩44,000이었다. 2004년 (주)한국의 보통주 평균주가는 ₩25,000이었으며 한계세율은 30%이다. 2004년 (주)한국의 회석주당순이익은 얼마인가?

- ① ₩2,872 ② ₩3,774 ③ ₩3,779 ④ ₩3,989 ⑤ ₩4,000

34. 수익인식에 관련된 다음 설명 중에서 기업회계기준서의 내용과 일치하는 것은?

- ① 부품공급을 포함한 설비유지보수계약이 확정가격으로 체결되는 거래에 있어서는 총거래가격을 부품판매거래와 설비유지보수 용역거래로 구분하여 별도로 회계처리한다.
- ② 상품을 매출하는 시점에서, 동 판매되는 상품으로부터 발생할 것으로 예상되는 품질보증비를 신뢰성 있게 측정하기 어려운 경우에는 현금 수취부분에 한하여 매출로 계상한다.
- ③ 프랜차이즈 수수료 중에서 장기간에 걸쳐 회수되는 창업지원 수수료는 회수기준에 따라 현금수취 시점에서 수익으로 인식한다.
- ④ 판매자가 상품을 판매하여 법적 소유권이 구매자에게 이전된 때에는 구매자의 재구매 옵션 보유 여부와 상관없이 판매거래로 회계처리한다.
- ⑤ 인터넷에서 전자상거래를 중개하고 수수료만을 수취하는 기업은 거래중개 수수료를 수익으로 인식한다.

35. (주)서울은 2003년 초 (주)대전의 주식 40주(자본금총액 ₩20,000, 주당액면 ₩100)를 ₩5,000에 구입하고 지분법을 적용하여 회계처리하여 왔다. (주)서울은 2004년 1월 1일 (주)대전을 합병하기로 하고 (주)대전의 주식 1주에 대하여 (주)서울의 주식 1주를 교부하고, 추가로 현금 ₩3,000을 지급하였다. 합병에 관련된 추가 정보는 다음과 같다.

- (1) (주)서울이 2003년 초에 취득한 (주)대전 주식에 대해 지분법을 적용하였으며 매수일 직전 장부가액이 ₩6,000이다. (주)서울은 자사가 보유하던 (주)대전 주식에 대해서도 1주당 (주)서울 주식 1주를 교부하기로 결정하였다. (주)서울 1주당 시가는 ₩200이다.
- (2) 매수일 현재 (주)대전의 순자산 장부가액은 ₩32,000이고 공정가액은 ₩36,000이다.

- (3) (주)서울은 합병과 관련하여 다음과 같은 비용을 지출하였다.
 - 회계사자문수수료 ₩2,000
 - 신주발행비용 ₩800
 - 매수업무담당부서 유지비용 ₩1,500
 - 유형자산 소유권이전비용 ₩500

매수일에 (주)서울이 인식해야 할 영업권은 얼마인가?

- ① ₩6,000 ② ₩7,000 ③ ₩9,000 ④ ₩10,300 ⑤ ₩11,800

36. 2004년 1월 1일 (주)제주는 내용연수가 5년이고 잔존가액이 ₩0인 기계를 구입하고 정액법에 따라 감가상각을 행하였다. 2006년 1월 1일 (주)제주는 보유하고 있던 기계를 (주)한국에 처분하면서 다음과 같은 분개를 행하였다.

(차) 현금및현금등가물	63,000	(대) 기계	75,000
감가상각누계액	30,000	기계처분이익	18,000

12월 결산법인인 (주)한국은 2003년 1월 1일 (주)제주의 의결권 주식의 60%를 구입하여 지배권을 획득하였으며 동 시점에서 (주)제주의 모든 자산과 부채의 공정가액은 장부가액과 일치하였다. 또한 (주)제주 주식의 취득가액과 (주)제주의 순자산 공정가액 중 지분해당액은 서로 일치하였다. (주)제주의 2006년 당기순이익은 ₩100,000이고 (주)한국의 지분법평가손익 반영전 순이익은 ₩150,000이다. 2006년 연결대상회사간 거래로 인한 기계 내용연수와 잔존가액의 변동은 없으며 (주)한국은 구입한 기계를 정액법으로 상각한다. (주)한국은 동 기계를 2007년 12월 31일 ₩23,000의 가격으로 외부에 매각하였다. 위 기계와 관련하여 2006년 말과 2007년 말에 행할 연결회계의 내용 중 옳지 않은 것은?

- ① 2006년 연결손익계산서를 작성함에 있어서 감가상각비는 ₩6,000 감소시켜야 한다.
- ② 2006년 연결대차대조표를 작성함에 있어 상기 기계계정을 ₩12,000 증가시켜야 한다.
- ③ 2006년 외부주주지분순이익은 ₩35,200이다.
- ④ 2007년 연결시 기계처분이익을 ₩6,000만큼 증가시켜야 한다.
- ⑤ 2006년 연결당기순이익은 ₩198,000이다.

37. 연결회계에 대한 이론은 실체이론(entity theory)과 지배회사이론(parent company theory)으로 대별된다. 실체이론에서는 단일 경영권에 의한 지배력이 연결재무제표를 작성함에 있어서 핵심적인 개념인데 반하여 지배회사이론에서는 지배회사의 종속회사에 대한 지분소유관계가 중심이 된다. 현행 연결재무제표준칙은 기본적으로 실체이론에 근거하고 있으나 약간의 예외적인 규정도 존재한다. 다음에 열거되는 연결회계 내용 중에서 실체이론에 근거하지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 매수법에 따라 연결재무제표를 작성하는 경우에 종속회사의 식별가능한 자산·부채의 공정가액과 장부가액의 차액 중 외부주주지분율에 해당하는 금액만큼은 외부주주지분에 조정된다.

- ② 연결손익계산서에서 연결당기순이익 계산시 외부주주지분순이익을 총당기순이익(또는 총당기순손실)에서 차감한다.
- ③ 연결대차대조표 작성시 외부주주지분을 자본의 항목으로 계상한다.
- ④ 종속회사가 지배회사에 판매한 재고자산에서 발생한 미실현손익을 전액제거하여 지배회사지분과 외부주주지분에 비례하여 부담시킨다.
- ⑤ 지배권 획득 이후에 지배회사가 연결대상회사 이외의 주주로부터 종속회사의 주식을 추가로 취득함으로써 발생하는 현금유출액을 연결현금흐름표상 재무활동으로 분류한다.

38. (주)한국은 2003년 1월 1일 미국에 지사를 설립하였으며 동 지사가 보내 온 2003년 손익계산서의 비용항목의 내역은 다음과 같다.

(1) 매출원가: 기초재고자산	\$100
+ 당기매입	\$500
- 기말재고자산	\$200
	\$400
(2) 대손상각비:	\$10
(3) 감가상각비:	\$50
(4) 기타 영업비용:	\$80

(추가정보)

- 1. 기초재고자산과 감가상각비관련 유형자산은 2003년 초에 구입된 것이며 기말 재고자산은 2003년 4분기에 구입되었다.
- 2. 재고자산의 매입 및 기타 영업비용은 연간 평균적으로 발생한다.
- 3. 환율정보는 다음과 같다.
2003년 1월 1일: ₩1,100/\$ 2003년 평균 환율: ₩1,140/\$
2003년 4/4분기: ₩1,180/\$ 2003년 12월 31일: ₩1,200/\$

(주)한국이 화폐성-비화폐성법을 이용하여 위의 손익항목들을 환산한다고 가정할 때 환산 후 상기 비용항목의 환산 총액은 얼마인가?

- ① ₩615,600 ② ₩601,600 ③ ₩602,200
- ④ ₩603,600 ⑤ ₩613,600

39. (주)한국은 고정이자율 지급조건의 장기차입금을 가지고 있다. 시장이자율 변동이 장기차입금에 미치는 위험을 회피하기 위하여 (주)한국은 고정이자율을 수취하고 변동이자율을 지급하는 이자율스왑계약을 체결하였다. 만일 회계 연도 중에 시장이자율이 지속적으로 상승하는 경우에 장기차입금과 이자율스왑계약이 재무제표에 미치는 영향을 올바르게 설명한 것은 어느 것인가?

- ① 이자율스왑평가이익이 대차대조표상 자본조정으로 계상된다.
- ② 이자율스왑평가손실이 대차대조표상 자본조정으로 계상된다.
- ③ 이자율스왑평가이익과 장기차입금평가손실이 손익계산서에 계상된다.

- ④ 이자율스왑평가손실과 장기차입금평가이익이 손익계산서에 계상된다.
- ⑤ 장기차입금평가이익은 손익계산서에 계상되고 이자율스왑평가손실은 자본조정으로 계상된다.

40. 12월 결산법인인 (주)한강은 위험회피목적으로 파생상품을 운영하고 있으며 2003년과 2004년의 2개 연도에 대한 파생상품관련 자료는 다음과 같다.

파생상품보유목적	예상매출에 대한 현금흐름 위험회피
위험회피수단으로 최초 지정된 연도	2003년
파생상품의 공정가액 변동 및 위험회피대상의 현금흐름 변동액	• 2003년 파생상품평가이익 ₩220,000 • 2003년 위험회피대상의 현금흐름 변동으로 인한 손실 ₩200,000 • 2004년 파생상품평가이익 ₩140,000 • 2004년 위험회피대상의 현금흐름 변동으로 인한 손실 ₩150,000

위의 자료를 기초로 하여 (주)한강의 2004년 손익계산서에 반영되는 파생상품관련 손익효과와 2004년 말 대차대조표상 자본조정으로 표시되는 파생상품평가이익을 산정하면 각각 얼마인가?

	손익계산서에 반영되는 금액	대차대조표 자본조정에 표시되는 금액
①	₩0	₩340,000
②	₩0	₩360,000
③	₩10,000 손실	₩350,000
④	₩10,000 이익	₩340,000
⑤	₩140,000 이익	₩0