

회 계 학

● 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 다음 항목은 (주)오주의 은행계정조정표 작성과 관련된 자료이다. 12월말을 기준으로 4위식 은행계정조정표를 작성할 경우 12월중 은행의 고객원장이나 회사의 당좌예금계정에 기록되어야 할 정확한 입금액은 얼마인가?

(1) 11월 30일 기준 은행계정조정표

은행측 잔액	₩46,730
은행미기입예금	6,700
기발행미인출수표	(10,510)
수정후 잔액	₩42,920

- (2) 12월중 은행의 고객원장상의 입금총액은 ₩186,480, 출금총액은 ₩187,400이었다. 입금 중에는 11월말 현재 은행미기입예금이었던 ₩6,700이 포함되어 있고, 출금 중에는 11월말 현재 기발행미인출수표 ₩10,510이 포함되어 있다.
- (3) 12월 31일로 만기가 도래하는 액면가액 ₩3,500의 도로공채를 만기일에 회수하였으나 은행은 이것을 다음해 1월 2일에 고객원장에 입금기록했으며, 회사의 12월 31일자 대차대조표에는 ₩3,500의 장부가액으로 만기보유증권계정에 기록되어 있다.
- (4) (주)오주의 원주지점이 12월 31일 은행거래마감시간 이후에 입금한 당좌예금 ₩7,300이 은행의 고객원장에 미기입되었다.
- (5) (주)오주가 12월중에 발행한 수표 중 아직 거래은행에서 인출되지 않은 수표의 총액은 ₩9,920이다.

- ① ₩183,280 ② ₩187,080 ③ ₩190,580
 ④ ₩191,170 ⑤ ₩197,280

2. (주)중앙화학의 2005년도 총매출액은 ₩900,000, 매출환입 및 에누리는 ₩100,000, 기초재고원가는 ₩300,000, 총매입액은 ₩500,000, 매입환출 및 에누리는 ₩50,000이다. 원가 대비 매출총이익률은 25%이다. (주)중앙화학의 기말재고원가는 얼마인가?

- ① ₩110,000 ② ₩150,000 ③ ₩190,000
 ④ ₩230,000 ⑤ ₩270,000

3. 다음 중 기말 유가증권을 평가할 때 적용되는 유가증권의 측정기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 시장성 있는 유가증권으로서 만기보유증권으로 분류되는 채무증권의 측정기준은 상각후원가이다.
 ② 시장성 있는 유가증권으로서 매도가능증권으로 분류되는 지분증권의 측정기준은 공정가액이다.

- ③ 시장성 있는 유가증권으로서 매도가능증권으로 분류되는 채무증권의 측정기준은 공정가액이다.
 ④ 시장성 있는 유가증권으로서 단기매매증권으로 분류되는 지분증권의 측정기준은 공정가액이다.
 ⑤ 시장성 없는 유가증권으로서 수익증권의 측정기준은 취득원가이다.

4. (주)중원전자는 당년도 초에 설립된 후 영업활동을 위하여 유형자산(설비자산)과 관련하여 다음과 같은 항목을 지출하였다. 이 자료를 이용하여 기말대차대조표에 계상할 토지와 건물의 취득원가를 계산할 경우 각각 얼마인가? 단, 건물은 당기중에 완공되었다.

(1) 넓은 건물이 있는 토지의 구입대금	₩1,000,000
(2) 토지 취득 중개수수료	50,000
(3) 토지의 취득 및 등록세	80,000
(4) 공장 건축허가비	5,000
(5) 신축공장건물 설계비	63,000
(6) 기존건물 철거비	150,000
(7) 기존건물의 철거과정에서 수거한 전자재 판매대금	30,000
(8) 토지의 정지 및 측량비	35,000
(9) 건물 신축을 위한 토지굴착비용	45,000
(10) 건물공사원가(재료원가, 노무원가, 제조 간접원가)	2,875,000
(11) 건물 완공후 조경공사비(내용연수-영구적)	25,000
(12) 배수시설 공사비(내용연수-영구적)	12,000
(13) 진입도로 포장공사비와 상·하수도 공사비*	28,000
(14) 울타리와 주차장 공사비(내용연수-제한적)	14,000
(15) 건물 신축용 차입금의 지급이자**	20,000

* 이들 공사비용은 처음에는 회사가 부담하였으나 사후 유지·관리비는 지방자치단체가 부담하기로 함.

** 전액 자본화기간 동안 발생했으며, 회사는 금융비용의 자본화 정책을 채택하고 있다.

- ① ₩1,322,000과 ₩3,008,000 ② ₩1,322,000과 ₩3,022,000
 ③ ₩1,350,000과 ₩3,008,000 ④ ₩1,350,000과 ₩3,022,000
 ⑤ ₩1,364,000과 ₩3,008,000

5. (주)지배는 2003년초에 (주)중속의 보통주 발행주식의 70%를 ₩450,000에 취득하여 두 회사간에 지배·종속관계가 성립되었다. 취득 당시 (주)중속의 순자산 장부가액과 공정가액간에 차이는 없었으며, (주)중속의 자본구성은 다음과 같다.

구 분	금 액
자 본 금	₩300,000
자본잉여금	150,000
이익잉여금	100,000

2003년부터 2005년 사이에 (주)중속의 순자산에 영향을 미친 항목은 다음과 같다.

구 분	2003년	2004년	2005년
당기순이익	₩30,000	₩70,000	₩100,000

2005년초 (주)지배는 보유하고 있는 (주)중속의 주식 일부를 ₩200,000에 처분하여 (주)중속의 보통주 발행주식의 56%를 보유하게 되었다. 2005년말 (주)지배의 연결재무제표상 영업권 잔액은 얼마인가? 단, (주)지배는 (주)중속 주식을 지분법으로 평가하며, 영업권 및 지분법 적용에 따른 투자제거차액은 10년에 걸쳐 상각한다. 이연법인세는 고려하지 않는다.

- ① ₩39,000 ② ₩36,400 ③ ₩39,130
- ④ ₩41,600 ⑤ ₩45,500

6. (주)삼주통상은 (주)대성화학이 발행한 액면가액 ₩100,000, 표시이자율 연 8%인 채권을 만기보유목적으로 2003년 1월 1일에 ₩92,418(유효이자율 10%)에 현금 매입하였다. 동 채권의 만기일은 2007년 12월 31일이며, 이자는 매년 12월 31일에 지급한다. 2004년도말 현재 당해 채권발행회사의 발행어음이 거래은행에서 부도처리되어 당좌거래가 정지되었다. 따라서 (주)삼주통상은 동 사채의 만기시점에 액면가액 중 ₩50,000만 수령할 수 있고 이자는 받을 수 없을 것으로 예상하였다. 다만 2004년분 액면이자 ₩8,000은 정상적으로 수취하였으나, 2005년도말에는 예상대로 액면이자를 수취하지 못했다. 이자율이 연 10%인 경우 현재가계수는 다음과 같다.

항 목	n=2	n=3
단일금액(기말 지급)	0.826446	0.751315
정상연금	1.735537	2.486852

2004년과 2005년에 만기보유증권감액손실은 각각 얼마인가?

- ① ₩0과 ₩55,207 ② ₩19,894과 ₩0
- ③ ₩47,513과 ₩55,207 ④ ₩57,460과 ₩0
- ⑤ ₩57,460과 ₩55,207

7. (주)여의도상사는 2003년 10월 1일 상품을 수출하고 대금 \$1,000을 6개월 후에 받기로 하였다. 동사는 달러 표시 수출대금의 원화환율 변동위험을 회피하기 위해 다음과 같은 통화선도거래계약을 체결하였다.

• 통화선도거래계약 체결일: 2003년 10월 1일 • 계약기간: 6개월(2003.10.1~2004.3.31) • 계약조건: \$1,000을 @₩1,100/\$1(선도환율)에 매도환율자료는 다음과 같다.		
일 자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
2003. 10. 01	1,050	1,100(만기 6개월)
2003. 12. 31	1,020	1,060(만기 3개월)
2004. 03. 31	1,120	-

2003년 12월 31일 현재 적절한 할인율은 6%이며, 현재가치 계산시 불연속 연복리를 가정한다. 회사의 결산일은 12월 31일이다. (주)여의도상사가 통화선도거래계약을 체결함으로써 2회계기간 동안 일반상거래(상품수출거래)와 통화선도거래에서 실현한 환율변동손익은 각각 얼마인가?

단, $1/(1+0.06)^{91/366} = 1.01454$

- ① 손실 ₩30,000, 이익 ₩59,427
- ② 손실 ₩30,000, 이익 ₩100,000
- ③ 이익 ₩39,427, 손실 ₩59,427
- ④ 이익 ₩70,000, 손실 ₩20,000
- ⑤ 이익 ₩100,000, 손실 ₩39,427

8. 다음 중 충당부채 기업회계기준서의 적용에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채의 인식요건 중 자원유출의 발생가능성이 매우 높다는 것은 발생확률이 50% 이상을 의미한다.
- ② 보증판매에 따라 보증청구가 있을 가능성이 매우 높고, 그 금액에 대한 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 보증판매에 따른 하자보상비를 충당부채로 인식한다.
- ③ 제품에 대해 만족하지 못하는 고객에게 법적 의무가 없음에도 불구하고 환불해 주는 정책을 펴고 있으며, 고객에게 이 사실이 널리 알려져 있는 경우 환불비용을 충당부채로 계상한다.
- ④ 대수선의 경우 법적으로 강제되어 있다 하더라도 충당부채로 인식하지 아니한다.
- ⑤ 화재, 폭발 등의 재해에 의한 재산상의 손실에 대비한 보험에 가입하고 있지 않을 때 보험 미가입으로 인하여 인식하여야 할 부채는 없다.

9. (주)한국은 액면가액 ₩1,000,000(표시이자율: 연 5%, 이자지급일: 매년 12월 31일, 만기 3년)인 사채를 2004년 1월 1일에 발행하였다. 발행 당시 유효이자율은 연 4%이었으며, 2004년 12월 31일 연 5%, 2005년 12월 31일 연 6%로 변동하였다. 이 회사는 유효이자율의 변동으로 2005년 12월 31일 현금 ₩1,000,000을 지급하고 사채를 상환하였다. 이 사채에 대한 다음 서술 중 옳지 않은 것은? (현재가계수는 주어진 자료를 사용하고, 계산금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림할 것)

현재가계수표

할인율 기간	단일금액(기말 지급)			정상연금		
	4%	5%	6%	4%	5%	6%
1	0.96154	0.95238	0.94340	0.96154	0.95238	0.94340
2	0.92456	0.90703	0.89000	1.88610	1.85941	1.83340
3	0.88900	0.86384	0.83962	2.77510	2.72325	2.67302

- ① 2004년 1월 1일 사채발행가액은 ₩1,027,755이다.
- ② 2005년 12월 31일 사채이자 는 ₩38,868이다.
- ③ 2004년 12월 31일 사채의 시장가치는 액면가액과 같다.
- ④ 2005년 12월 31일 사채상환이익은 ₩9,620이다.
- ⑤ 2004년말과 2005년말 유효이자율이 달라지더라도 발행자가 부담할 이자율은 동일하다.

회 계 학

10. (주)한국은 2005년 1월 1일 (주)서울리스와 다음과 같이 새로운 기계를 계약해지금지조건부로 리스하였다.

- 리스기계의 공정가치는 ₩5,000,000이며, 내용연수는 20년, 잔존가액은 없음.
- 리스기간은 2014년말까지 10년이며, 리스료는 매년말 ₩700,000씩 후급임.

(주)한국의 감가상각은 정액법을 사용하고 있으며 잔존가액은 없다. 리스당시 리스회사의 내재이자율은 8%임을 알았으며, 리스기간 10년의 연금 현재계수는 6.7101이다. 이러한 리스와 관련하여 2005년에 (주)한국이 계상할 총비용은 얼마인가?

- ① ₩610,620
- ② ₩630,620
- ③ ₩700,000
- ④ ₩845,473
- ⑤ ₩865,473

11. (주)한국은 (주)대한을 2005년 1월 1일에 흡수합병하고, 합병을 매수법에 의하여 회계처리하기로 하였다. 합병시점에서 (주)한국은 자사 보통주 2,000주(주당 액면가액 ₩500, 주당 시가 ₩1,200)를 새로 발행하여 (주)대한의 기존주주에게 교부하였다. 합병 직전 두 회사의 대차대조표는 다음과 같다.

(주)한국	대차대조표		(단위: 원)
유형자산	8,000,000	고정부채	3,000,000
		자본금	2,500,000
		자본잉여금	1,000,000
		이익잉여금	1,500,000
	8,000,000		8,000,000

(주)대한	대차대조표		(단위: 원)
매도가능증권	200,000	고정부채	2,500,000
유형자산	3,800,000	자본금	500,000
		자본잉여금	300,000
		이익잉여금	680,000
		매도가능증권평가이익	20,000
	4,000,000		4,000,000

합병일 현재 (주)대한의 매도가능증권의 공정가액은 ₩240,000, 유형자산의 공정가액은 ₩4,700,000, 고정부채의 공정가액은 ₩3,000,000이다. (주)대한의 매도가능증권과 매도가능증권평가이익은 합병전에 취득한 (주)한국의 보통주 200주와 관련된 것이다.

다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 영업권은 ₩460,000이다.
- ② 합병후 자본금은 ₩3,500,000이다.
- ③ 합병후 매도가능증권평가이익은 ₩40,000이다
- ④ 합병후 자본잉여금은 ₩2,400,000이다.
- ⑤ 합병후 이익잉여금은 ₩1,500,000이다.

12. 다음 중 금융비용 자본화에 대한 기업회계기준서 내용으로 옳바른 것은?

- ① 일반차입금에 대한 금융비용 중 자본화할 수 있는 금융비용에 전기 이전에 자본화한 금융비용을 포함시킨다.
- ② 일반차입금에 대하여 자본화할 금융비용은 일반차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차감하지 아니한다.
- ③ 자본화할 금융비용은 일반차입금에 대한 금융비용을 먼저 자본화한 후에 특정차입금에 대한 금융비용을 자본화한다.
- ④ 특정의화차입금의 경우 환율변동손익은 한도 없이 전액을 자본화한다.
- ⑤ 기업이 의도적으로 취득활동을 지연하거나 중단한 경우에 발생한 금융비용도 자산취득과정에서 발생한 것이므로 자본화한다.

13. (주)한국은 2005년 1월 1일에 3년 만기의 전환사채 ₩3,000,000을 액면발행하였다. 이 사채의 표시이자율은 4%이고, 이자는 매년말 지급된다. 이 전환사채의 보장수익율은 6%이며, 발행 당시 유효이자율은 8%이다. 전환조건은 전환사채 발행가액 ₩10,000당 액면 ₩5,000짜리 보통주 1주를 교부하며, 전환기간은 발행후 6개월 경과일로부터 만기일 3개월 전까지이다. (주)한국의 2005년 12월 31일 손익계산서에 표시될 이자비용은 얼마인가? (현재계수는 주어진 자료를 사용하고, 계산금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림할 것)

현재계수표

기간 \ 할인율	단일금액(기말 지급)			정상연금		
	4%	6%	8%	4%	6%	8%
1	0.96154	0.94340	0.92592	0.96154	0.94340	0.92592
2	0.92456	0.89000	0.85734	1.88610	1.83340	1.78326
3	0.88900	0.83962	0.79383	2.77510	2.67302	2.57710

- ① ₩170,543
- ② ₩202,650
- ③ ₩215,259
- ④ ₩227,390
- ⑤ ₩235,981

14. (주)한국의 회석화증권에 관한 내용이 다음과 같을 때 2005년말 (주)한국의 회석화증권 주식수는 얼마인가?

- (1) 2004년 10월 1일 액면 ₩3,000,000의 신주인수권부 사채를 액면발행하였다. 만기는 2007년 9월 30일이며, 연 이자율은 7%, 이자지급일은 매년말이다. 신주인수권의 행사비용은 사채액면가액의 100%이고, 행사가격은 사채액면가액 ₩30,000당 1주이며, 납입은 현금이다. 신주인수권의 행사기간은 사채발행 후 1개월부터 상환기일 1개월전까지이다. 2005년중 신주인수권이 행사된 것은 없다.
- (2) 2003년 1월 1일 종업원에게 주식매수선택권(stock option) 1,000주를 부여하였다. 주식매수선택권은 2007년 12월 말까지 권리를 행사할 수 있으며, 행사가액은 ₩20,000이다. 2005년중 주식매수선택권이 행사된 것은 없다.
- (3) (주)한국의 2005년 보통주식의 평균시가는 ₩25,000이었다.

- ① 180주
- ② 200주
- ③ 220주
- ④ 800주
- ⑤ 900주

15. 다음 중 자본항목에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식할인발행차금, 배당건설이자, 자기주식 등은 자본에서 차감되는 형식으로 보고되는 자본조정항목이고, 출자전환채무, 주식매수선택권(stock option) 및 매도가능증권평가이익은 자본에 가산하는 형식으로 보고되는 자본조정항목이다.
- ② 상환우선주를 상환하기 위하여 주식을 취득한 경우 자기주식으로 처리하고 상환절차를 완료한 때에 이익잉여금 감소로 처리한다.
- ③ 주식배당은 이익잉여금을 감소시키고 법정자본금을 증가시키고, 주식분할은 이익잉여금과 법정자본금에 어떠한 변화도 초래하지 않는다는 점에서 차이가 있다. 그러나 주식배당과 주식분할 모두 주주의 이익에 해당하지 않는다.
- ④ 감자는 사업규모를 줄이거나 결손을 보전하기 위하여 자본금을 감소시키는 것으로 실질적 감자와 형식적 감자에서 감자차익과 감자차손이 모두 발생할 수 있다.
- ⑤ 결산배당은 당기의 영업활동 결과에 의한 것으로 가정하여 이익잉여금처분액으로 처리하는 반면, 중간배당은 전기까지의 영업활동결과에 의한 것으로 가정하여 처분전이익잉여금 차감항목으로 처리한다.

16. 다음 중 기업회계기준서에 따른 외부감사대상 대기업을의 수익인식방법으로 올바른 것은?

- ① 토지 또는 건물은 잔금청산일이나 소유권이전등기일 중 빠른 날에 수익을 인식한다.

- ② 판매자가 상품을 판매하여 법적 소유권이 구매자에게 이전된 때에는 구매자의 재구매 풋옵션 보유 여부와 상관없이 판매거래로 회계처리한다.
- ③ 광고제작사의 광고제작수익은 해당 광고가 대중에게 전달되는 시점에 인식한다.
- ④ 상품권을 할인판매한 경우 액면가액에서 할인액을 차감한 잔액을 선수금계정에 계상한다.
- ⑤ 반품조건부판매에 있어서 구매자에게 무제한 반품권을 부여한 경우에는 원칙적으로 판매시점에 수익을 인식하지 않는다.

17. 다음 중 중소기업 회계처리 특례에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식매수선택권(stock option) 행사시에 행사가격으로 신주 또는 자기주식을 교부하는 주식매수선택권을 부여하는 경우에는 주식매수선택권이 행사되기 전까지는 별도의 회계처리를 아니할 수 있다.
- ② 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 대차대조표가액으로 할 수 있다.
- ③ 정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 아니할 수 있다.
- ④ 연결재무제표 작성대상의 범위에 해당하는 종속회사에 대하여는 지분법을 적용하지 아니할 수 있다.
- ⑤ 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 할 수 있다.

18. (주)판교건설은 아파트와 상가를 건설하기로 (주)경기와 총도급금액 ₩1,125,000에 계약을 체결하였다. (주)판교건설은 아파트와 상가의 공사진행에 따라 공사수익을 인식하기로 하였고, 아파트의 공사이익률은 30%, 상가의 공사이익률은 20%로 예상하였다. (주)판교건설은 공사원가를 기초로 공사진행률을 산정하며, 아파트와 상가의 공사원가 자료 및 진행률은 다음과 같다. 계약분할로 공사진행률을 적용하면 2차년도 공사이익은 얼마인가?

구 분	아파트	상가	총계
추정총공사원가	₩700,000	₩100,000	₩800,000
1차년도 실제발생원가	₩420,000	₩40,000	₩460,000
1차년도 진행률	60%	40%	57.50%
2차년도 실제발생원가	₩280,000	₩60,000	₩340,000
2차년도 진행률(누적)	100%	100%	100%

- ① ₩135,000
- ② ₩186,875
- ③ ₩190,000
- ④ ₩306,875
- ⑤ ₩646,875

회 계 학

19. 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식한다. 다음의 조건 중 어떠한 조건이 충족되면 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는가?

- (가) 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- (나) 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높다.
- (다) 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- (라) 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

- ① (가), (나), (다), (라) ② (가), (나), (다)
- ③ (가), (나), (라) ④ (가), (다), (라)
- ⑤ (가), (나)

20. 다음 중 이연법인세자산의 실현가능성을 판단하기 위하여 고려할 사항으로 옳지 **않은** 것은?

- ① 미래 적절한 기간에 과세소득이 나타날 수 있는 세무정책의 가능성
- ② 세무상결손금 등의 이월공제가 적용되는 기간에 과세소득의 충분성
- ③ 차감할 일시적 차이가 소멸될 기간에 과세소득의 충분성
- ④ 세무상결손금 등의 이월공제가 적용되는 기간에 소멸될 것으로 예상되는 차감할 일시적 차이의 충분성
- ⑤ 차감할 일시적 차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간에 소멸이 예상되는 가산할 일시적 차이의 충분성

21. 12월 31일 결산법인인 (주)한국의 외상매출금과 대손에 관한 자료는 다음과 같다. 기업회계기준에 따라 연령분석법으로 회계처리하는 경우 2005년 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- (1) 2005년 1월 1일 : 대손충당금 기초잔액은 ₩1,000이다.
- (2) 2005년 5월 8일 : 당기에 매출한 ₩1,500의 외상매출금이 회수불가능하다고 판명되었다.
- (3) 2005년 10월 25일 : 전기에 대손충당금으로 대손처리한 외상매출금 ₩200이 회수되었다.
- (4) 2005년 12월 31일: 기말수정분개 전 외상매출금 잔액은 ₩40,000이며, 이에 대한 연령자료는 다음과 같다.

외상매출금의 연령	금액	추정 대손율	대손예상액 (혹은 대손확정액)
16일 미만	₩15,000	5%	₩750
16일부터 30일까지	9,000	15%	1,350
31일부터 45일까지	7,000	20%	1,400
46일부터 90일까지	5,000	30%	1,500
91일부터 180일까지	3,000	40%	1,200
180일 초과	1,000	100%	1,000
계	₩40,000		₩7,200

- ① ₩1,300 ② ₩6,200 ③ ₩6,700
- ④ ₩7,500 ⑤ ₩7,700

22. (주)워드파크는 뉴욕에 영업·재무활동이 독립적으로 운영되는 현지법인을 2005년 1월 1일에 설립하였다.

현지법인의 2005년 결산일인 12월 31일 현재 대차대조표 관련 자료는 다음과 같다. 이익잉여금은 전부 당기순이익이다.

(단위 : \$)

자산	500	부채	200
		자본금	100
		이익잉여금	200

한편, 현지법인의 2005년 손익계산서 관련 자료는 다음과 같다. 손익계산서의 모든 항목은 연평균 균등하게 발생하였다.

(단위 : \$)

매출액	1,000
매출원가	700
매출총이익	300
판매비와관리비	100
당기순이익	200

또한 2005년 환율자료는 다음과 같다.

기초 \$1 : ₩1,000, 평균 \$1 : ₩950, 기말 \$1 : ₩900

위의 자료를 이용하여 현행환율법에 의해 현지법인의 재무제표를 외화환산하는 경우 해외사업환산차 또는 해외산업환산대는 얼마인가? 단, 세금효과는 무시한다.

- ① 해외사업환산차 ₩20,000 ② 해외사업환산대 ₩20,000
- ③ 해외사업환산차 ₩40,000 ④ 해외사업환산대 ₩40,000
- ⑤ 정답 없음

23. (주)가평의 2005년도 당기순이익은 영업활동으로 인한 현금흐름보다 적었다고 한다. 다음 중 이에 대한 원인으로 옳지 **않은** 것은?

- ① 건물의 회수가능가액 하락분을 반영하였다.
- ② 지분법적용대상 피투자회사의 손실이 악화되었다.
- ③ 가산할 일시적 차이가 크게 증가하였다.
- ④ 현금매출이 크게 증가하였다.
- ⑤ 임직원의 고령화로 퇴직급여 계상액이 크게 증가하였다.

회 계 학

24. (주)남원의 2005년 영업활동으로 인한 현금흐름은 ₩192,000이다. 또한 (주)남원의 2005년 영업활동으로 인한 현금흐름에 영향을 미치는 항목이 다음과 같다고 할 때 (주)남원의 2005년 당기순이익은 얼마인가?

항 목	금 액	항 목	금 액
감가상각비	₩180,000	재고자산의 증가	₩32,000
단기매매증권처분이익	16,000	단기매매증권의 증가	39,800
사채할인발행차금상각액	9,600	단기차입금의 상환	50,000
보험차익	18,400	매입채무의 증가	71,200
매출채권의 증가	92,400	미지급법인세의 감소	42,000
현금배당금의 지급	30,800	사채의 발행	150,000

- ① ₩7,000 ② ₩60,000 ③ ₩132,000
 ④ ₩221,800 ⑤ ₩252,000

25. 다음 자료를 이용하여 (주)매실이 당기에 매각한 건물의 취득원가를 계산하면 얼마인가?

항 목	금 액
당기 건물취득액	₩216,000
당기 건물감가상각비	112,000
건물의 기초장부가액	132,000
건물의 기말장부가액	228,000
당기에 매각한 건물의 감가상각누계액	40,000

- ① ₩8,000 ② ₩48,000 ③ ₩96,000
 ④ ₩120,000 ⑤ ₩160,000

26. (주)부천은 2003년초에 ₩15,000,000을 지급하고 건물을 구입하였다. 내용연수는 10년이고 잔존가액은 ₩3,000,000으로 추정하였다. 2년간 정액법으로 상각해오다가 2005년초에 감가상각방법을 이중채감법으로 바꾸면서 잔존내용연수를 6년, 잔존가액을 ₩5,000,000으로 변경하였다. 세금효과를 무시할 때 이러한 변경이 변경 전에 비하여 2005년말 이익잉여금에 추가적으로 미치는 영향은 얼마인가? 단, 이중채감법을 적용할 때 내용연수별 상각률은 다음과 같다.

내용연수	10년	8년	6년
상각률	20%	25%	33%

- ① 이익잉여금 ₩1,968,000 감소
 ② 이익잉여금 ₩3,000,000 감소
 ③ 이익잉여금 ₩4,162,500 감소
 ④ 이익잉여금 ₩4,968,000 감소
 ⑤ 이익잉여금 ₩5,071,875 감소

27. (주)송도는 특정 수익·비용 항목에 대하여 현금주의에 따라 회계처리하면서 기말수정분개를 누락하였다. 관련 항목에 대하여 발생주의에 따라 올바르게 수정분개한 경우 계정잔액은 다음과 같다. 단, 선급보험료는 2005년 7월초에 2년치 보험료를 지급한 것이다. 아래 항목에 대한 오류를 적절히 수정했을 때 2005년 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

수익·비용 항목	2004년말	2005년말
선급보험료	₩0	₩900
미수이자	5,250	6,750
미지급급여	4,800	3,600
미지급이자	6,000	4,500
선수임대료	4,000	2,500
선수금	5,500	6,000

- ① 법인세비용차감전순이익 ₩15,050 감소
 ② 법인세비용차감전순이익 ₩8,950 감소
 ③ 법인세비용차감전순이익 ₩2,500 증가
 ④ 법인세비용차감전순이익 ₩3,600 증가
 ⑤ 법인세비용차감전순이익 ₩6,100 증가

28. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 기업회계기준서 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 변경된 새로운 회계정책은 소급적용하여 그 누적효과를 전기이월이익잉여금에 반영한다.
 ② 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.
 ③ 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.
 ④ 당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 보고한다.
 ⑤ 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정한다.

29. (주)투자는 2004년초에 (주)피투자의 발행주식의 30%를 ₩1,600,000에 취득하여 지분법으로 평가하고 있다. 취득 당시 (주)피투자의 순자산가액은 ₩4,000,000이었는데, 유형자산이 공정가액보다 ₩250,000만큼 과소평가되었고 나머지 차액은 영업권 대가로 지급된 것이다. (주)피투자의 최근 2년간 당기순이익과 현금배당금은 다음과 같다. 유형자산은 4년간, 영업권은 5년간 정액법으로 상각한다고 가정할 때 (주)투자가 2005년말 현재 보유하고 있는 (주)피투자의 투자주식 장부가액은 얼마인가?

항 목	2004년	2005년
당기순이익	₩200,000	₩180,000
현금배당금	40,000	60,000

36. 다음은 (주)동양금속의 제조원가와 생산 및 판매량에 관한 자료이다.

제조간접원가	
단위당 변동원가	: ₩1,000
고정원가	: ₩3,000,000
생산 및 판매량	
기초제품재고량	: 2,000개
생산량	: 18,000개
판매량	: 19,000개

고정제조간접원가 배부율을 계산하기 위한 기준조업도는 20,000개이며, 과대 또는 과소 배부된 제조간접원가는 전액 매출원가에서 조정된다. 변동원가계산에 의한 순이익이 ₩6,000,000일 때 전부 원가계산에 의한 순이익은 얼마인가? 단, 고정제조간접원가 배부율은 기초제품과 당기제품에 동일하게 적용된다.

- ① ₩5,850,000 ② ₩5,950,000 ③ ₩6,050,000
- ④ ₩6,150,000 ⑤ ₩6,250,000

37. (주)한강은 두 가지 공정을 거쳐 제품을 생산하는 회사이며, 관련 자료는 다음과 같다.

	제1공정	제2공정
연간 최대생산능력	1,000단위	600단위
연간 고정원가	₩2,000	₩1,000
단위당 변동원가	₩30	₩10

제품은 단위당 ₩60에 판매되며. 생산된 제품은 생산량에 관계 없이 판매가 가능하다고 가정한다. 제2공정에 연간 리스료가 ₩1,000인 기계장치 1대를 리스하여 투입하면, 연간 100단위의 제품을 추가로 생산할 수 있다. 동 기계장치 1대를 리스할 경우 증분순익은 얼마인가?

- ① 증분이익 ₩500 ② 증분손실 ₩500
- ③ 증분이익 ₩1,000 ④ 증분이익 ₩5,000
- ⑤ 증분이익 ₩9,000

38. 다음 중 다양한 원가계산방법에 대한 설명으로 옳바른 것은?

- ① 목표원가계산(Target Costing)은 표준원가계산과 동일하게 제조단계의 원가절감을 강조한다.
- ② 개선원가계산(Kaizen Costing)은 점진적이고 지속적인 원가절감보다는 내부프로세스의 혁신적인 변화를 추구한다.
- ③ 가치사슬원가계산(Supply Chain Costing)은 생산 전 활동과 관련된 원가와 생산 후 활동과 관련된 원가를 구분할 수 있다.
- ④ 활동기준원가계산(Activity Based Costing)은 비부가가치 원가를 계산할 수 없다.

⑤ 제품수명주기원가계산(Life Cycle Costing)은 장기적 의사결정보다는 단기적 의사결정에 더욱 유용하다.

39. (주)은마의 2005년 1월 매출액은 ₩500,000이고, 2월과 3월 매출은 직전월에 비하여 각각 10%와 20%씩 증가할 것으로 예상된다. 매출은 현금매출 70%와 외상매출 30%로 구성되며, 외상매출은 판매된 달에 60%, 그 다음 달에 40%가 회수된다. 이에 따라 (주)은마의 현금예산표상 2005년 3월의 현금유입액을 계산하면 얼마인가?

- ① ₩440,000 ② ₩484,000 ③ ₩544,000
- ④ ₩580,800 ⑤ ₩646,800

40. (주)전략은 새로운 생산설비를 도입하면서 자본집약적인 경우와 노동집약적인 경우의 두 가지 대안을 생각하고 있다. 각 대안의 원가구조는 다음과 같다.

원 가	자본집약적 설비	노동집약적 설비
고정원가	₩1,000,000	₩200,000
단위당 변동원가	₩4,000	₩7,000

설비를 도입한 후 월 예상생산량과 그 확률이 다음과 같다고 할 때 원가최소화를 목표로 하는 (주)전략이 월 예상판매량에 관한 불확실한 정보 때문에 입게 될 경제적 손실은 얼마인가?

생산량(단위)	100	200	300	400
확률(%)	40	30	20	10

- ① ₩60,000 ② ₩260,000 ③ ₩1,540,000
- ④ ₩1,600,000 ⑤ ₩1,800,000