

● 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. (주)양평의 다음 2005년 12월 31일 은행계정조정표에서 기발행 미인출 수표 금액은 얼마인가?

(1) 은행예금잔액증명서상의 잔액	₩28,500
(주)양평의 장부상 잔액	32,000
(2) 은행의 예금잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)양평의 장부에 반영되지 않은 금액	
예금이자	2,000
부도수표	14,000
(3) (주)양평에 통보되지 않은 매출채권 추심액	7,500
(4) (주)양평이 2005년 12월 31일 입금했으나 은행에서는 2006년 1월 2일 입금처리된 금액	15,000
(5) 나머지 잔액차이는 모두 기발행 미인출수표에 의한 것으로 확인됨	

- ① ₩16,000 ② ₩23,500 ③ ₩14,000 ④ ₩18,000 ⑤ ₩31,000

2. 서비스 제공업체인 (주)동아는 발생주의 회계제도를 채택하고 있다. 2005회계년도 중에 용역수익 ₩79,500, 급여 ₩27,300, 임차료 ₩20,000이 발생하였다. 급여 및 임차료 이외의 비용은 없으며, 2004년말과 2005년말의 발생 및 이연항목은 다음과 같다.

	2004년 12월 31일	2005년 12월 31일
미수용역수익	₩17,000	₩8,000
선수용역수익	500	2,000
미지급급여	3,600	7,400
선급임차료	1,700	3,200

현금주의에 의한 2005년의 당기순이익은 얼마인가?

- ① ₩27,600 ② ₩38,200 ③ ₩42,700 ④ ₩43,500 ⑤ ₩45,000

3. (주)경기치킨체인본부는 2005년 1월 1일 (주)수원과 프랜차이즈계약을 체결하였다. (주)수원은 창업지원용역 수수료로 총₩270,000을 지급하기로 하고, 계약금 ₩60,000을 계약시점에 현금으로 지급하고, 나머지는 2005년부터 2007년까지 기말에 각각 ₩70,000씩 지급하기로 하였다. (주)경기치킨체인본부는 계약금에 해당하는 창업지원용역을 계약 즉시 제공하였다. 따라서 계약금 ₩60,000은 반환되지 않으나 창업지원용역 수수료 잔액의 회수는 장기적인 경기불황으로 불확실하다. (주)수원에 적용되어야 할 시장이자율은 연 8%이다.

2005년 1월 1일 (주)경기치킨체인본부가 인식할 프랜차이즈수익은 얼마인가? (필요한 경우 다음 표의 현재가치 계수를 사용하시오.)

	이자율: 8%, 기간: 2	이자율: 8%, 기간: 3
단일금액(₩1)의 현재가치	0.8573	0.7938
정상연금(₩1)의 현재가치	1.7833	2.5771

- ① ₩240,397 ② ₩184,831 ③ ₩270,000
④ ₩130,000 ⑤ ₩60,000

4. (주)영동조선은 산업합리화 정책의 일환으로 2002년 10월 1일 설비자금의 일부를 국고에서 지원 받았다. 설비의 취득원가는 ₩300,000이고 국고보조금은 ₩100,000으로 설비취득일에 전액 수령하였다. 이 설비의 내용연수는 5년, 잔존가액은 ₩20,000으로 정액법으로 감가상각한다. (주)영동조선이 이 설비를 2005년 10월 1일 ₩120,000에 처분하였을 때 유형자산처분이익은 얼마인가? (단, 위의 국고보조금은 상환의무가 없는 것임.)

- ① ₩8,000 ② ₩28,000 ③ ₩48,000
④ ₩52,000 ⑤ ₩56,000

5. (주)금화는 취득원가가 ₩900이고 미실현보유이익이 ₩300인 매도가능증권(장부가액 ₩1,200)을 자전거래를 통하여 ₩1,280에 매도하고 다시 ₩1,240에 매수하였으며 ₩20의 거래비용이 발생하였다. 이러한 거래가 경쟁제한적인 자전거래의 요건을 충족한다면 다음 설명 중 가장 적절하지 **못한** 것은?

- ① 매도가격과 장부가액을 비교하여 그 차액 ₩80을 자본조정으로 인식하여야 한다.
② 새로운 매수가격인 ₩1,240은 정상적인 매매거래에 의한 공정가액으로 볼 수 없으므로 매도가능증권의 장부가액은 수정하지 아니한다.
③ 매수한 이후 매도가능증권의 장부가액은 ₩1,200이다.
④ 미실현보유이익(자본항목)은 ₩300으로 변함이 없다.
⑤ 거래 결과 유입된 현금 ₩20은 당기에 실현되었으므로 당기손익에 포함된다.

6. (주)광교는 2005년 1월 1일 공장건설을 시작하였으며 이와 관련하여 같은 날 \$2,000을 차입하였다. 2005년 1월 1일의 환율은 ₩1,000/\$1이었고 차입조건은 이자율 연 5%에 매년 말 이자를 지급하는 것이다. 이와 유사한 조건의 국내 원화 차입금 이자율은 연 10%이다. (주)광교는 공장건설 과정에서 발생하는 금융비용을 자본화하고 있으며, 공장건설은 2006년에 완료될 예정이다. 2005년 12월 31일 환율이 ₩1,200/\$1인 경우와 ₩900/\$1인 경우를 가정한다. 각각의 경우 발생하는 외환환산손익 중 2005년도 당기손익에 반영되는 금액은?

- ① 손실 ₩0, 이익 ₩80,000 ② 손실 ₩0, 이익 ₩110,000
③ 손실 ₩320,000, 이익 ₩80,000 ④ 손실 ₩320,000, 이익 ₩110,000
⑤ 손실 ₩400,000, 이익 ₩200,000

7. 다음 중 대차대조표일 후 발생한 사건으로 재무제표의 수정을 요하지 **않는** 것은 어느 것인가?

- ① 대차대조표일 이전에 존재하였던 소송사건의 결과가 대차대조표일 후에 확정되어 이미 인식한 손실금액을 수정하여야 하는 경우
- ② 대차대조표일 이전에 구입한 자산의 취득원가 또는 매각한 자산의 금액을 대차대조표일 후에 결정하는 경우
- ③ 유가증권의 시장가격이 대차대조표일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 하락한 경우
- ④ 전기 또는 그 이전기간에 발생한 오류를 대차대조표일 후에 발견하는 경우
- ⑤ 이미 감액손실을 인식한 자산에 대하여 계상한 감액손실금액의 수정을 요하는 정보를 대차대조표일 후에 입수하는 경우

8. ㈜동방은 2005년 1월 1일 저유설비를 신축하기 위하여 기존건물이 있는 토지를 ₩1,000,000에 취득하였다. 기존건물의 철거 비용으로 ₩200,000이 발생하였으며, 2005년 7월 1일 저유설비 신축을 완료하고, 그 신축 대가로 ₩800,000을 지급하였다. 이 저유설비의 잔존가액은 ₩20,000, 내용연수는 10년으로 추정되었으며 정액법으로 감가상각을 한다. 신축 완료시점에 동 저유설비와 관련하여 복구충당부채 ₩288,600을 설정하였다면 2005년도 당기순이익에 영향을 미치는 금액은 얼마인가? (단, 무위험이자율에 ㈜동방의 신용위험을 고려하여 산출된 할인율은 연 8%이다. 또한 감가상각은 월단위로 한다.)

- ① ₩53,430 ② ₩64,974 ③ ₩74,974 ④ ₩76,518 ⑤ ₩264,974

9. ㈜진해는 소프트웨어 판매 및 서비스 공급회사이다. 이 회사는 2005년 1월 1일 ㈜창원에 원가 ₩700,000인 ERP소프트웨어를 ₩1,000,000에 판매하고 ERP 운용과 관련된 용역을 ₩1,200,000에 2년 동안 제공하기로 약정하였다. 이 용역제공과 관련하여 예상되는 총 원가는 ₩800,000이며 이 중에서 2005년도에 실제 발생한 원가는 ₩600,000이다. 수익인식에 관한 기업회계기준서에 근거할 때 2005년의 회계처리로 타당하지 **않은** 것은?

- ① 소프트웨어와 용역이 별개로 취급되어 그 제공이 각각 총거래가격에 영향을 미치므로 소프트웨어 매출과 용역매출은 구분하여 별도로 회계처리되어야 한다.
- ② ERP 소프트웨어 판매액 ₩1,000,000은 소프트웨어 인도시점인 2005년 1월 1일 모두 수익으로 인식한다.
- ③ ERP 소프트웨어 원가 ₩700,000은 관련 용역이 제공되는 2년에 걸쳐 상각되어야 한다.
- ④ 용역제공거래는 진행기준에 의하여 수익을 인식한다. 따라서 용역제공과 관련하여 2005년에 인식할 수익은 ₩900,000이다.
- ⑤ 용역제공과 관련하여 2005년도에 실제로 발생한 원가는 결산시점에 매출원가로 대체된다.

10. ㈜명성의 회계연도는 1월 1일부터 12월 31일 까지이다. 2005년 1월 1일 ㈜명성의 발행주식은 보통주 9,000주(주당 액면가액 ₩1,000)와 우선주 5,000주(배당률 10%, 비누적적, 비참가적, 주당 액면가액 ₩1,000)이다. 다음은 2005년도 중 ㈜명성의 보통주와 우선주의 변동 사항이다.

		보통주	우선주
2005년 1월 1일	유통주식수	9,000주	5,000주
4월 1일	유상증자	20%	1,800
7월 1일	무상증자	10%	1,080
10월 1일	자기주식 취득	(2,000)	—
		9,880주	6,600주

보통주 유상신주의 주당 발행가액은 ₩1,000이며 3월 31일의 종가는 주당 ₩1,800이다. 우선주 유상신주의 주당 발행가액은 ₩1,000이며 3월 31일의 종가는 주당 ₩1,400이다. 유상신주의 배당기산일은 납입한 때이고, 무상신주는 원구주에 따른다. 2005년도의 당기순이익이 ₩1,672,000일 때 기본주당순이익은 얼마인가?

(유통보통주식수를 구하기 위한 유통기간의 가중평균은 월할계산하며, 기본주당순이익계산시 소숫점 첫째자리에서 반올림함.)

- ① ₩74 ② ₩76 ③ ₩87 ④ ₩94 ⑤ ₩98

11. ㈜해미는 2003년 1월 1일에 취득한 기계장치(취득가액 ₩10,000,000)를 연수합계법으로 감가상각하여 왔다. 취득시점에 추정한 내용연수는 5년, 잔존가액은 ₩1,000,000이다. 2004년말 차기이월이익잉여금은 ₩12,000,000이다. 2005년초에 ㈜해미는 기계장치의 진부화 정도를 고려하여 잔존가액을 ₩700,000으로 다시 추정하였으며, 동종업계의 일반적인 감가상각방법인 정액법으로 변경하기로 하였다. 이상과 같은 잔존가액의 추정변경과 감가상각방법의 변경이 없었다면 2005년도의 당기순이익은 ₩7,000,000이다. 기업회계기준서에 따른 적절한 회계처리가 이루어진 경우 2005년도의 당기순이익과 차기이월이익잉여금은 각각 얼마인가? (2005년도에 이익잉여금의 처분은 없었으며, 법인세효과는 무시한다.)

당기순이익	차기이월이익잉여금	당기순이익	차기이월이익잉여금
① ₩7,000,000	₩17,500,000	② ₩7,000,000	₩17,200,000
③ ₩6,900,000	₩17,100,000	④ ₩6,900,000	₩20,800,000
⑤ ₩6,900,000	₩20,700,000		

12. 내부적으로 창출된 무형자산의 취득원가에 포함될 항목으로 가장 적절하지 않은 예는 무엇인가?

- ① 법적 권리를 등록하기 위한 수수료 등 무형자산을 창출하는데 직접적으로 관련이 있는 지출
- ② 자본화대상 금융비용
- ③ 무형자산의 창출에 직접 종사한 인원에 대한 급여와 무형자산을 운용하는 직원의 훈련과 관련된 지출
- ④ 무형자산의 창출에 필요하며 합리적이고 일관된 방법으로 배분할 수 있는 간접비
- ⑤ 무형자산의 창출에 직접 사용된 유형자산의 감가상각비

13. (주)한국은 (주)일진이 발행한 다음과 같은 사채를 2005년 4월 1일에 구입하여 만기보유증권으로 분류하였다.

액면가액 : ₩500,000
 표시이자율 : 연 10%
 이자지급일 : 6월 30일, 12월 31일 (연 2회)
 사채발행일 : 2005년 1월 1일
 사채만기일 : 2007년 12월 31일

사채구입당시의 시장이자율이 연 12%인 경우 2005년 6월 30일에 (주)한국이 인식하는 이자수익과 만기보유증권의 장부가액은 얼마인가? (화폐의 시간적 가치는 다음의 값을 사용하며, 이외의 계산과정에서는 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

기간/이자율	단일금액 (₩1)의 현재가치		정상연금 (₩1)의 현재가치	
	6%	12%	6%	12%
n=3	.8396	.7118	2.6730	2.4018
n=6	.7050	.5066	4.9173	4.1114

	이자수익	장부가액		이자수익	장부가액
①	₩14,333	₩478,959	②	₩14,263	₩478,959
③	₩14,708	₩492,478	④	₩14,708	₩479,978
⑤	₩14,263	₩489,696			

14. 채무증권으로서의 매도가능증권과 만기보유증권의 감액손실에 대한 다음 설명 중 기업회계기준서의 내용과 일치하지 않은 것은?

- ① 만기보유증권의 경우 상각후 취득원가와 회수가능가액과의 차액을 만기보유증권감액손실의 과목으로 당기손실로 처리한다.
- ② 매도가능증권의 경우 기존의 매도가능증권평가손익을 감액시점에 가감하므로 결국 감액손실은 당해 채무증권의 상각후 취득원가와 회수가능가액의 차이가 된다.
- ③ 감액손실을 인식한 후에 회수가능가액이 회복되었으며, 그러한 회복이 감액손실을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련이 있는 경우 만기보유증권은 감액하지 않았을 경우의 상각후 취득원가의 범위내에서 감액손실환입하여 손익인식한다.

- ④ 감액손실을 인식한 후에 회수가능가액이 회복되었으며, 그러한 회복이 감액손실을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련이 있는 경우 매도가능증권은 이미 감액손실로 인식하였던 금액 범위내에서 환입하여 손익으로 인식하며, 이미 감액손실로 인식하였던 금액을 초과하는 회수가능가액 회복부분은 자본항목으로 처리한다.
- ⑤ 만기보유증권과 매도가능증권의 회수가능가액은 당해 채권과 관련된 미래현금흐름을 당해 유가증권의 취득당시의 유효이자율로 할인한 현재가치금액으로 측정한다.

15. (주)충경은 2005년 1월 1일 판매 촉진을 위하여 상품 1상자마다 경품교환에 사용할 수 있는 쿠폰 2개씩을 동봉하였다. 경품의 매입원가는 ₩1,500이며, 경품을 청구하기 위해서는 4개의 쿠폰과 ₩1,000의 현금을 제시하여야 한다. 2005년 동안에 상품 10,000상자를 상자당 ₩2,000에 판매하였다. 회사의 과거 경험에 근거할 때 발행된 쿠폰의 40%가 회수될 것으로 추정되었으며, 이에 상당하는 양의 경품이 구매되었다. 2005년 기간 중 총 500개의 경품이 쿠폰과 교환되었다. (주)충경의 결산일이 12월 31일이라고 할 때 2005년말의 경품충당부채는 얼마인가?

- ① ₩3,000,000 ② ₩2,250,000 ③ ₩937,500
- ④ ₩750,000 ⑤ ₩500,000

16. 12월 31일 결산 법인인 (주)대성의 2004년도 법인세와 관련한 세무조정사항은 다음과 같다.

법인세비용차감전순이익 = ₩2,000,000
 접대비한도초과액 = 100,000
 감가상각비 한도초과액 = 50,000
 단기매매증권평가이익 = 20,000

기업회계상 감가상각비가 세법상 감가상각비한도를 초과한 ₩50,000 중 ₩30,000은 2005년에 소멸되고, ₩20,000은 2006년에 소멸될 것이 예상된다. 또한 단기매매증권은 2005년 중에 처분될 예정이다. (주)대성의 연도별 과세소득에 적용될 법인세율은 2004년 25%, 2005년 28%이고, 2006년도부터는 30%가 적용된다. 2003년 12월 31일 현재 이연법인세자산(부채) 잔액은 없었다. 2004년도의 법인세비용과 미지급법인세로 가장 적절한 것은?(단, 이연법인세자산의 실현가능성은 확실하다고 가정함.)

	법인세비용	미지급법인세		법인세비용	미지급법인세
①	₩500,000	₩537,500	②	₩523,100	₩537,500
③	₩523,700	₩532,500	④	₩525,000	₩532,500
⑤	₩541,300	₩537,500			

17. 다음은 (주)세이의 2005년도 재무제표의 일부 자료이다.

a. 대차대조표의 일부 자료		
	기초	기말
매출채권	₩250,000	₩200,000
재고자산	200,000	100,000
매입채무	150,000	130,000
미지급급여	20,000	50,000
주식매수선택권	120,000	140,000
b. 손익계산서의 일부 자료		
매출액	₩3,000,000	
매출원가	1,200,000	
급여	400,000	
전기오류수정이익	60,000	
외화환산이익	20,000 (매출채권에서 발생함)	
외화환산손실	10,000 (매입채무에서 발생함)	

전기오류수정이익은 전기분 매출 ₩60,000을 당기매출로 계상한 오류로 인하여 발생하였고, 당기에 부여한 주식매수선택권과 관련한 주식보상비용은 급여에 포함되어 있다. 이상의 자료에 근거할 때 매출활동관련 현금흐름, 매입활동관련 현금흐름, 종업원에 대한 현금흐름으로 옳은 것은?

매출활동관련 현금흐름	매입활동관련 현금흐름	종업원에 대한 현금흐름
① ₩3,110,000 유입	₩1,120,000 유출	₩370,000 유출
② ₩3,050,000 유입	₩1,300,000 유출	₩350,000 유출
③ ₩3,050,000 유입	₩1,130,000 유출	₩370,000 유출
④ ₩3,130,000 유입	₩1,100,000 유출	₩350,000 유출
⑤ ₩3,130,000 유입	₩1,130,000 유출	₩350,000 유출

18. (주)동양은 2004년 1월 1일 액면가액 ₩1,000,000의 전환사채(액면이자율 연 4%, 만기 3년)를 ₩950,000에 발행하였다. 동 전환사채의 액면가액 ₩40,000당 액면 ₩5,000의 보통주 1주가 전환될 수 있으며, 전환청구는 발행일로부터 1년 경과한 후 가능하다. 시장이자율이 연 12%이며 보장수익률이 연 8%라고 할 때 전환권대가로 가장 적절한 금액은 얼마인가? (단, 전환권대가의 소수점이하는 절사한다)

이자율	단일금액 (₩1)의 현재가치(기간 3)	정상연금 (₩1)의 현재가치(기간 3)	정상연금(₩1)의 미래가치(기간 3)
8%	0.7938	2.5771	3.2464
12%	0.7118	2.4018	3.3744

- ① ₩49,718 ② ₩46,054 ③ ₩49,696
 ④ ₩26,314 ⑤ ₩25,314

19. 전환증권에 대한 다음 설명 중 기업회계기준서의 내용과 일치하지 않는 것은?

- ① 비분리형신주인수권부사채의 경우 신주인수권을 행사하였다면 행사조건에 따라 납입한 금액을 취득한 지분증권의 취득원가로 한다. 다만 교부받은 지분증권이 시장성이 있는 경우에는 지분증권의 공정가액을 지분증권의 취득원가로 한다.
- ② 분리형신주인수권부사채의 경우 취득시에 일반사채와 신주인수권의 공정가액을 기준으로 하여 신주인수권의 가치를 별도로 인식하여야 한다.
- ③ 분리형신주인수권부사채의 경우 신주인수권은 매기말에 공정가액으로 평가하고 평가손익은 자본조정항목으로 처리한다.
- ④ 분리형신주인수권부사채의 경우 신주인수권 행사시 교부받은 지분증권의 취득원가는 신주인수권행사로 납입하는 금액과 신주인수권을 행사한 부분에 해당하는 신주인수권의 공정가액을 가산한 금액으로 한다. 다만 교부받은 지분증권이 시장성이 있는 경우에는 지분증권의 공정가액을 지분증권의 취득원가로 한다.
- ⑤ 외화표시전환사채의 경우 전환청구기간 만료시까지 비화폐성으로 보아 외화환산을 하지 않는다. 다만 전환사채의 전환이 이루어지지 않을 것이 확실한 경우에는 외화환산손익을 인식하여야 한다.

20. 유통업을 하고 있는 (주)기흥은 재고자산평가에 있어 매출가격환원법을 사용하고 있다. 2004년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

	원가	판매가
기초재고	₩140,000	₩190,000
매입액	900,000	1,200,000

당기 중 매출액은 ₩1,000,000, 매출환입은 ₩50,000이며 순인상액은 ₩60,000(판매가) 순인하액은 ₩30,000(판매가)이다. 종업원에 대한 매출과 관련하여 종업원할인이 ₩30,000 발생하였다. 또한 당기 중 재고자산의 파손이 나타났는데, 판매과정에서 나타나는 정상파손의 원가와 판매가는 각각 ₩5,000과 ₩7,000이고, 종업원의 부주의로 인한 비정상파손의 원가와 판매가는 각각 ₩10,000과 ₩15,000이다. 이상의 자료에 근거할 때 선입선출매출가격환원법, 후입선출매출가격환원법에 의한 기말재고자산가액으로 가장 적절한 것은? (단, 원가율 계산시 소숫점 다섯째자리에서 반올림할 것.)

	선입선출매출가격환원법	후입선출매출가격환원법
①	₩370,825	₩355,975
②	₩306,185	₩307,010
③	₩340,670	₩325,820
④	₩316,826	₩317,803
⑤	₩328,160	₩328,985

21. 수익의 인식과 관련한 다음 내용 중 기업회계기준서의 내용과 일치하지 않는 것은?

- ① 건설형공사계약에서 발생한 수주비는 개별적으로 식별가능하고, 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 공사계약의 체결가능성이 높다는 요건이 충족될 때 공사관련 판매비로 처리한다.
- ② 반품조건부 판매의 경우에 수익인식요건을 모두 만족하여 수익을 인식하더라도 반품추정액 만큼은 수익에서 차감하여야 한다.
- ③ 반품조건부 판매에서 반품가능성이 불확실하여 추정이 어려운 경우에는 구매자가 재화의 인수를 공식적으로 수락한 시점 또는 재화가 인도된 후 반품가능 기간이 종료된 시점에서 수익을 인식한다.
- ④ 용역매출은 모두 진행기준에 따라 수익을 인식하여야 하며, 용역 제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 발생원가의 범위내에서 회수할 수 있는 금액만 수익으로 인식한다.
- ⑤ 판매에 따른 수익을 인식하기 위하여 필요한 조건 중의 하나는 소유에 따른 위험과 효익이 이전되어야 한다는 것이다. 그러나 거래 성격상 거래 이후에 판매자가 관련 재화의 소유에 따른 위험의 일부를 부담하더라도 그 위험이 중요하지 않은 경우에는 수익을 인식할 수 있다.

22. 갑회사, 을회사, 병회사는 공동으로 (주)공인을 설립하였고, 각각 40%, 40%, 20%의 지분을 갖기로 하였다. 갑과 을의 계약합의사항에 의하여 (주)공인의 중대한 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정은 갑과 을의 전체동의가 있어야 한다. 이와 관련한 다음의 설명 중 적절한 것은?

- ① 갑과 을은 각각 (주)공인을 종속회사로 하여 연결재무제표를 작성하여야 한다.
- ② 갑이 (주)공인에 유형자산 출자시 (주)공인의 주식이외에 다른 비화폐성자산을 받는 경우 현물출자부분과 매매거래부분으로 나누고, 매매거래부분에 해당하는 손익을 당기손익으로 인식할 수 있다.
- ③ 을은 (주)공인에 대하여 갑과 함께 공동지배권을 가지고 있으므로 그 경제적 실질을 잘 나타내는 비례연결법을 적용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 갑과 을이 창업투자회사일 경우에는 (주)공인에 대한 투자주식을 공정가치로 평가하여 그 공정가치 변동액을 당기손익에 반영할 수 있다.
- ⑤ 을이 (주)공인에 대한 투자주식을 향후 12개월 이내에 제3자에게 매각할 계획을 갖고 있고 이에 대한 이사회결의가 있는 경우에, 을은 (주)공인에 대해 지분법을 적용하여야 한다.

23. (주)지주는 2000년말에 (주)소작의 보통주 85%를 취득하여 2004년말까지 계속 보유하고 있다. 2004년말 (주)지주의 연결재무제표에는 영업권 ₩51,000과 외부주주지분 ₩22,800이 계상되어 있다. (주)지주의 영업권 상각기간은 10년이다.

2005년초 (주)지주는 (주)소작의 발행주식의 5%에 해당하는 지분을 ₩17,000에 외부에 매각하였다. 동 지분매각거래가 (주)지주의 연결재무제표의 자본항목에 미치는 영향은? (단, 법인세 효과는 고려하지 않고, 지배권 획득당시 (주)소작의 순자산 장부가액과 공정가액은 차이가 없었다. 또한 지배권 획득 후 (주)소작의 배당은 없었으며, (주)지주와 (주)소작간의 내부거래도 없었다.)

	연결자본잉여금	연결이익잉여금	외부주주지분
①	영향 없음	₩6,400 증가	₩7,600 증가
②	₩9,400 증가	₩3,000 감소	₩10,600 증가
③	₩9,400 증가	영향 없음	₩7,600 증가
④	₩6,400 증가	영향 없음	₩7,600 증가
⑤	₩6,400 증가	영향 없음	₩10,600 증가

24. (주)불량은 2004년말 현재 (주)우량에 대해 ₩100,000의 차입채무를 지고 있다. (주)우량은 2004년말 이 채권에 대해 ₩40,000의 대손충당금을 설정하였다. 2005년초 (주)우량과 (주)불량은 다음과 같은 채권·채무조정에 합의하였다.

- a. (주)불량의 토지(공정가액 ₩20,000, 장부가액 ₩15,000)를 (주)우량에 이전함.
- b. 채무 원금 ₩32,000을 감면함.
- c. (주)불량의 신주 40주(주당 액면가액: ₩500, 주당 공정가액: ₩700)를 교부함.
- d. 잔존채무에 대해서는 향후 10년 동안 매년 이자 ₩1,000을 지급하고 10년말에 원금 ₩20,000을 지급함.(원리금 현금 흐름에 대한 현재가치는 ₩14,000으로 가정)

이러한 채권·채무조정이 (주)불량과 (주)우량의 2005년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

	(주)불량의 당기순이익	(주)우량의 당기순이익
①	₩38,000 증가	₩2,000 감소
②	₩38,000 증가	영향없음
③	₩38,000 증가	₩2,000 증가
④	₩43,000 증가	영향없음
⑤	₩43,000 증가	₩2,000 증가

25. 건설회사인 (주)보람은 2004년 주상복합건물의 분양계약을 체결하였다. 미분양계약은 없었다. 동 건설공사는 아파트 건설공사와 상가 건설공사로 구분되며, 공사수익의 인식은 진행기준을 사용한다. 공사진행율은 발생원가기준으로 한다. 2005년도말 추정 총공사예정원가 및 공사진행률 등의 자료는 다음과 같다.

구분	아파트	상가	합계
공사계약금액	₩5,800,000	₩3,200,000	₩9,000,000
2004년도 공사이익 인식액	200,000	150,000	350,000
추정 총공사예정원가	6,000,000	2,000,000	8,000,000
2005년말까지 누적 공사진행률	50%	90%	60%

공사손익의 계산은 아파트 공사와 상가 공사를 분할하거나 또는 병합하는 방식으로 구해질 수 있다. 각각의 경우 2005년 공사손익은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

- | 공사계약분할 | 공사계약병합 |
|-------------------|---------------|
| ① 공사이익 ₩400,000 | 공사이익 ₩530,000 |
| ② 공사이익 ₩530,000 | 공사이익 ₩250,000 |
| ③ 공사이익 ₩730,000 | 공사이익 ₩250,000 |
| ④ 공사이익 ₩630,000 | 공사이익 ₩250,000 |
| ⑤ 공사손실 ₩1,080,000 | 공사이익 ₩530,000 |

26. 우리나라의 파생상품 등의 회계처리에 대한 다음 설명 중 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 파생상품의 계약별 평가손실과 평가이익을 총액으로 표시하며 서로 상계하지 않는다.
- ② 지분법 적용대상 외화표시 투자주식의 외화공정가액 위험을 회피하기 위한 위험회피수단의 평가손익 중 위험에 효과적인 부분은 당기손익에 반영한다.
- ③ 위험회피회계를 적용하기 위한 요건 중 '높은 위험회피효과'란 위험회피대상항목과 위험회피수단의 공정가액 변동비율이 부의 관계로서 위험회피기간동안 80%~125%인 경우를 말한다.
- ④ 고정이자율 지급조건의 차입금에서 발생하는 고정이자율 수취하고 변동이자율을 지급하는 이자율스왑계약은 공정가액 위험회피수단이다.
- ⑤ 현금흐름 위험회피회계에 따라 예상거래가 아직 발생하지 않은 회계연도에는 파생상품평가손익이 자기자본에 영향을 미친다.

27. 우리나라의 기업분할 및 분할합병 회계처리에 대한 다음의 설명 중 가장 적절한 것은?

- ① 인적분할의 경우에는 분할되는 자산, 부채의 처분손익이 발생하는 경우가 없다.
- ② 분할대가를 전액 분할신설회사의 주식으로 받아 동 주식을 분할회사의 주주들에게 그 지분율에 비례하여 배분하는 경우에 분할회사의 이익잉여금은 순자산가액에 비례하여 분할신설회사에 이전될 수 있다.

- ③ 물적분할의 경우 분할신설회사의 주식을 분할회사가 100% 보유하므로 분할되는 자산, 부채는 장부가액으로 평가된다.
- ④ 분할로 인하여 분할신설회사가 발행하는 주식의 50%를 분할회사가 소유하고 나머지를 분할회사의 주주에게 배분하는 경우에 분할회사는 발생한 자산, 부채의 처분손익을 50% 인식한다.
- ⑤ 분할합병의 경우 분할회사의 회계처리방법은 합병회사의 회계처리방법에 의해 영향을 받는다.

28. 12월말 결산법인인 (주)피크는 2005년초 미국에 해외사업소를 설치하였는데, 동 해외사업소의 영업·재무활동은 (주)피크의 통제를 받고 있다. 즉, 독립적으로 이루어지지 않는다.

a. 2005년말 해외사업소의 요약재무제표							
대차대조표		(단위 : \$)		손익계산서		(단위 : \$)	
매출채권	26,000	매입채무	10,000	매출액	120,000		
유형자산	35,000	본점	51,000	매출원가	(90,000)		
				감가상각비	(5,000)		
				기타 영업비용	(7,000)		
총계	61,000	총계	61,000	당기순이익	18,000		

b. 유형자산은 2005년초에 구입한 것이며, 매출, 매출원가와 기타 영업비용은 연중 평균적으로 발생함.

c. 본점계정의 금액 중 당기순이익을 제외한 금액은 2005년초 사업소 설립시 (주)피크가 송금한 금액임.

d. 환율정보:

2005년초	2005년 평균	2005년 12월말
₩1,000/\$1	₩1,100/\$1	₩900/\$1

위의 자료에 근거할 때 해외사업소의 재무제표 환산결과, 2005년말 (주)피크의 재무제표에 나타날 계정과목과 금액은 얼마인가?

- | | |
|----------------------|----------------------|
| ① 외화환산손실 ₩3,900,000 | ② 외화환산손실 ₩6,900,000 |
| ③ 외화환산손실 ₩3,400,000 | ④ 해외사업환산차 ₩3,400,000 |
| ⑤ 해외사업환산차 ₩6,900,000 | |

29. (주)오선은 2004년 1월 1일 주식교부형 주식매수선택권(stock option) 100개를 임직원에게 부여하였다. 관련 자료는 다음과 같다.

- a. 의무 근무기한 : 2006년 12월 31일
- b. 권리행사 만료일 : 2007년 12월 31일
- c. 기대권리 소멸률 : 0%
- d. 행사가격 : 2005년 12월 31일까지 시장점유율이 15% 이상 상승하는 경우 ₩8,000, 그렇지 않은 경우 ₩10,000
- e. 주식매수선택권의 개당 공정가액 :
 ₩6,300(행사가격이 ₩8,000인 경우)
 ₩4,800(행사가격이 ₩10,000인 경우)

(주)오선은 주식매수선택권 부여시 2005년 12월 31일 제품 시장점유율이 15%이상 상승할 것으로 예상하였다. 2005년도 실제 시장점유율이 12% 상승에 그쳤을 때 주식보상비용과 관련하여 2005년도말에 필요한 분개는?

- ① (차변) 주식보상비용 ₩110,000 (대변) 자본조정 ₩110,000
- ② (차변) 주식보상비용 ₩135,000 (대변) 자본조정 ₩135,000
- ③ (차변) 주식보상비용 ₩110,000 (대변) 장기미지급비용 ₩110,000
- ④ (차변) 주식보상비용 ₩160,000 (대변) 장기미지급비용 ₩110,000
 이익잉여금 ₩50,000
- ⑤ (차변) 주식보상비용 ₩160,000 (대변) 자본조정 ₩110,000
 이익잉여금 ₩50,000

30. A회사는 2005년 1월 1일부터 계속하여 B회사와 C회사의 의결권 있는 주식을 각각 30%와 40%를 보유하고 있다. B의 2005년 당기순이익은 ₩300,000이다. B는 2005년 10월 1일 C에게 장부가액 ₩1,000,000의 토지를 ₩1,100,000에 매각하였다.

C의 2005년 당기순이익은 ₩200,000이다. A는 2005년 7월 1일 C에게 장부가액 ₩700,000의 건물을 ₩800,000에 매각하였다. 동 건물의 감가상각은 정액법으로 하며 추정잔존가액은 없다. C는 2005년도에 동 건물에 대해 감가상각비 ₩100,000을 계상하였다.

B와 C 투자주식과 관련하여 A가 2005년에 계상할 지분법이익은 얼마인가? (단, B와 C는 A의 종속회사가 아니며, 법인세 효과는 무시한다.)

- ① ₩52,500 ② ₩70,500 ③ ₩105,000
- ④ ₩118,000 ⑤ ₩123,000

31. 우리나라의 중간재무제표 작성과 관련한 다음 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 중간기간 중에 회계추정의 변경이 있었을 경우에는 누적중간기간을 기준으로 계산한 회계변경의 효과를 동 변경이 있었던 중간기간에 모두 반영한다.

- ② 회계정책의 변경이 있었을 경우에는 동일 회계연도의 이전 중간기간 및 직전 회계연도의 비교대상 중간재무제표를 재작성함을 원칙으로 한다.
- ③ 중간재무제표 작성시에는 중간기간을 연간의 부분 회계기간으로 파악한다.
- ④ 최종 중간기간의 재무제표는 별도로 작성하지 않을 수 있다.
- ⑤ 연말 상여금에 대한 실질적 의무가 있는 경우 그 금액이 신뢰성 있게 측정가능하다면 연말 지급 이전의 중간기간에 해당금액을 인식할 수 있다.

32. (주)싸이언은 게임용 소프트웨어를 개발하여 판매하고 있다. 제품의 단위당 변동원가는 ₩30,000이며 단위당 판매가격은 ₩40,000이다. 이 회사는 곧 개최되는 컴퓨터박람회에 참가하려고 하는데 박람회 주관기관에서 부스(booth)임차료와 관련하여 다음의 2가지 지급방안을 제안하였다.

- 방안1 : 고정임차료 ₩8,000,000 지급
- 방안2 : 고정임차료 ₩2,000,000과 매출액의 10% 지급

이 회사는 과거 경험자료에 기초하여 소프트웨어 1,000단위와 2,000단위를 판매할 확률을 각각 40%와 60%로 평가하였다. 기대영업이익을 극대화하려면 어느 방안을 선택해야 하며 그 기대영업이익은 얼마인가?

- ① 방안1, ₩14,000,000 ② 방안2, ₩14,000,000
- ③ 방안1, ₩8,000,000 ④ 방안2, ₩7,600,000
- ⑤ 방안1, ₩7,600,000

33. (주)미래는 컴퓨터칩을 생산하고 있다. 직접재료는 생산공정의 초기에 투입되며, 가공원가는 공정의 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 생산공정에서 공손품이 발생하는데 이러한 공손품은 제품을 검사하는 시점에서 파악된다. 정상적인 공손품은 품질검사시점을 통과한 합격품의 10%의 비율로 발생한다. 5월의 생산자료를 보면, 월초재공품(완성도 30%) 10,000개, 당월 생산착수량 75,000개, 당월 생산착수완성품 52,000개, 월말재공품(완성도 80%) 15,000개, 공손품 8,000개이다. 품질검사가 생산공정의 20% 시점에서 실시되는 경우 정상공손품 수량은 얼마인가? 만약 생산공정의 50% 시점에서 품질검사가 실시된다면, 정상공손품 수량은 얼마인가?

	20% 검사시점	50% 검사시점
①	7,500개	8,500개
②	7,500개	7,700개
③	5,200개	7,700개
④	6,200개	7,700개
⑤	6,700개	7,700개

34. ㈜평화는 표준원가계산을 사용하고 있는데 총제조간접원가를 변동제조간접원가와 고정제조간접원가로 구분하여 다음과 같이 원가차이를 계산하고 있다.

변동제조간접원가(a)	소비차이	능률차이	-
고정제조간접원가(b)	예산차이	-	조업도차이
총제조간접원가(a+b)	㉞예산차이	㉟능률차이	㊱조업도차이

위의 총제조간접원가 중 ㉞예산차이, ㉟능률차이, ㊱조업도차이를 다음 자료를 이용하여 구하면 각각 얼마인가?

	고정예산 (static budget)	실제 (actual results)
a. 생산 및 판매수량	30,000	23,000
b. 배치크기(batch size)	250	230
c. 배치수(a÷b)	120	100
d. 배치당 작업준비시간	5	5.5
e. 작업준비시간당 변동제조간접원가	₩5,000	₩4,000
f. 작업준비시간 총고정제조간접원가	₩3,600,000	₩3,190,000

- | | ㉞예산차이 | ㉟능률차이 | ㊱조업도차이 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| ① | ₩960,000(유리) | ₩450,000(불리) | ₩840,000(불리) |
| ② | ₩550,000(유리) | ₩250,000(불리) | ₩0 |
| ③ | ₩550,000(유리) | ₩500,000(불리) | ₩600,000(불리) |
| ④ | ₩410,000(유리) | ₩250,000(불리) | ₩430,000(불리) |
| ⑤ | ₩140,000(유리) | ₩450,000(유리) | ₩840,000(유리) |

35. ㈜크로바는 정상원가계산(normal costing)을 사용하고 있다. 다음 자료를 이용하여 변동원가계산(variable costing)과 전부원가계산(absorption costing)하에서의 손익분기점을 구하면 각각 얼마인가? (단, 단위원가는 일정하고 가격차이, 소비차이, 능률차이, 그리고 조업도차이는 없다고 가정한다.)

기초 재고 수량	300단위
기말 재고 수량	200단위
실제 판매량	4,100단위
단위당 판매가격	₩10,000
고정제조간접원가	₩4,000,000
고정 판매 및 관리비	₩6,000,000
단위당 직접재료원가	₩2,600
단위당 직접노무원가	₩2,400

	변동원가계산	전부원가계산
①	2,000 단위	2,800단위
②	800 단위	2,000단위
③	2,000 단위	2,800단위
④	2,000 단위	1,500단위
⑤	800 단위	1,500단위

[36-37]에 관한 자료이다. ㈜스피드는 사무용복합기 A모델과 B모델을 생산하여 판매하고 있으며 두 모델의 단위당 자료는 다음과 같다.

	A모델	B모델
직접재료원가	₩240,000	₩320,000
직접노무원가	100,000	160,000
변동제조간접원가 (기계시간당 ₩10,000)	40,000	80,000
고정제조간접원가	40,000	40,000
단위당제조원가	₩420,000	₩600,000
판매가격	₩520,000	₩800,000

㈜스피드의 최대 조업도는 월 6,000기계시간이며, 현재 시장의 월간수요량은 A모델 800개, B모델 500개이다.

36. 이상의 자료에 근거할 때 ㈜스피드가 영업이익을 극대화할 수 있는 제품배합은 무엇인가?

	A모델	B모델
①	800개	350개
②	0개	750개
③	400개	550개
④	1,000개	250개
⑤	500개	500개

37. 새로운 거래처로부터 A모델 200개를 단위당 ₩480,000에 구매하겠다는 일회성 특별주문(special order)을 받았다. ㈜스피드가 (문36)에서의 극대화된 영업이익 수준을 유지하면서 특별주문을 수락할 수 있는 최저 판매가격은 얼마인가? (단, 특별주문과 관련하여 생산설비의 증설은 없다.)

- ① ₩480,000 ② ₩420,000 ③ ₩380,000 ④ ₩500,000 ⑤ ₩600,000

38. (주)대덕은 A사업부와 B사업부를 운영하고 있다. A사업부는 매년 B사업부가 필요로 하는 부품 1,000개를 단위당 ₩2,000에 공급한다. 동 부품의 단위당 변동원가는 ₩1,900이며 단위당 고정원가는 ₩200이다. 다음연도부터 A사업부가 부품단위당 공급가격을 ₩2,200으로 인상할 계획을 발표함에 따라, B사업부도 동 부품을 외부업체로부터 단위당 ₩2,000에 구매하는 것을 고려하고 있다. B사업부가 외부업체로부터 부품을 단위당 ₩2,000에 공급받는 경우 A사업부가 생산설비를 다른 생산활동에 사용하면 연간 ₩150,000의 현금운영원가가 절감된다.

- (1) A사업부가 부품을 B사업부에 공급하는 경우, 대체가격(transfer price)은 얼마인가? (단, 대체가격은 대체시점에서 발생한 단위당 증분원가와 공급사업부의 단위당 기회원가의 합계로 결정한다.)
- (2) B사업부가 부품을 외부업체로부터 공급받는 경우, (주)대덕의 연간 영업이익 증가(감소)는 얼마인가?

(1)	(2)
① 대체가격 ₩2,050	영업이익감소 ₩50,000
② 대체가격 ₩2,050	영업이익증가 ₩50,000
③ 대체가격 ₩2,100	영업이익감소 ₩200,000
④ 대체가격 ₩2,100	영업이익증가 ₩50,000
⑤ 대체가격 ₩2,200	영업이익증가 ₩100,000

39. 다음은 (주)누리의 남부사업부와 중부사업부의 대차대조표와 손익계산서 자료의 일부이다.

	남부 사업부	중부 사업부
총자산	₩2,000,000	₩10,000,000
유동부채	500,000	3,000,000
세전영업이익	250,000	2,000,000

(주)누리의 가중평균자본비용 계산에 관련된 자료는 다음과 같다.

장기부채 :	시장가치 ₩7,000,000	이자율 10%
자기자본 :	시장가치 7,000,000	자본비용 14%

법인세율은 40%이다. 남부사업부와 중부사업부의 경제적 부가가치(EVA)는 얼마인가? (단, 각 사업부에는 동일한 가중평균자본비용을 적용한다.)

	남부 사업부	중부 사업부
①	₩100,000	₩130,000
②	₩50,000	₩130,000
③	₩0	₩500,000
④	₩50,000	₩200,000
⑤	₩100,000	₩200,000

40. (주)청솔의 신제품 PS에 대한 자료는 다음과 같으며, 이 회사는 변동원가계산(variable costing)을 적용하고 있다.

단위당 직접재료원가	₩150
단위당 직접노무원가	100
단위당 변동제조간접원가	50
총고정제조간접원가	1,000,000

PS를 생산·판매하는 경우 적절한 수준의 재고자산을 유지해야 하기 때문에 추가적인 연간 고정재고유지원가가 발생한다. 연간 고정재고유지원가는 평균재고자산의 20%로 추정된다. PS의 직접재료, 제공품, 제품의 평균재고수준은 1개월분의 생산량이며 제공품의 평가에 적용되는 완성도는 직접재료원가는 100%, 직접노무원가와 변동제조간접원가는 50%로 추정한다. PS가 생산·판매되면 공헌이익이 20%인 기존제품의 매출액은 ₩3,000,000 감소할 것이다. (주)청솔이 12,000단위의 PS를 단위당 ₩500에 판매하는 경우의 연간 영업손익은 얼마인가?

- ① 영업손실 ₩135,000
- ② 영업이익 ₩665,000
- ③ 영업이익 ₩1,665,000
- ④ 영업이익 ₩440,000
- ⑤ 영업이익 ₩800,000