

● 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 다음 중 재고자산 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 자가건설한 유형자산의 구성요소로 사용되는 재고자산처럼 재고자산의 원가를 다른 자산계정에 배분하는 경우에는 다른 자산에 배분된 재고자산 원가는 해당 자산의 내용연수 동안 비용으로 인식한다.
- ② 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식한다. 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식한다.
- ③ 생물자산에서 수확한 농림어업수확물로 구성된 재고자산은 순공정가치로 측정하여 수확시점에 최초로 인식한다.
- ④ 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 한다. 또한 보고기간 후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정하여야 한다.
- ⑤ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에는 그 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료 및 기타 소모품을 감액하지 아니한다. 따라서 원재료 가격이 하락하여 제품의 원가가 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상되더라도 해당 원재료를 순실현가능가치로 감액하지 않는다.

2. (주)인상은 20X1년에 사용하고 있던 지게차를 새로운 모델의 지게차로 교환하였다. 구지게차의 취득원가는 ₩40,000,000, 감가상각누계액은 ₩25,000,000이고, 감정평가사가 평가한 공정가치는 ₩17,000,000이다. 지게차 판매회사는 구지게차의 가치를 ₩20,000,000으로 인정하고 추가적으로 현금 ₩30,000,000을 지급받는 조건으로 (주)인상의 구지게차를 신지게차로 교환하였다.

다음 중 이 교환거래를 인식하는 방법으로 맞는 것은 어느 것인가? (단, (주)인상이 보유하고 있던 구지게차의 공정가치 평가는 감정평가사의 평가가 더 명백하다.)

- ① 이 교환거래에 상업적 실질이 있다고 판단되는 경우, (주)인상의 장부상에 신지게차의 취득원가는 ₩50,000,000으로 인식된다.
- ② 이 교환거래에 상업적 실질이 있다고 판단되는 경우, (주)인상은 ₩3,000,000의 유형자산처분이익을 계상한다.
- ③ 이 교환거래에 상업적 실질이 없다고 판단되는 경우, (주)인상은 ₩2,000,000의 유형자산처분이익을 계상한다.
- ④ 이 교환거래에 상업적 실질이 없다고 판단되는 경우, (주)인상의 장부상에 신지게차의 취득원가는 ₩45,000,000으로 인식된다.
- ⑤ 이 교환거래에 상업적 실질이 있다고 판단되는 경우, (주)인상이 인식할 유형자산처분이익(손실)은 없다.

3. (주)삼삼기계는 공장을 신축하기로 하고 (주)동서건설과 도급계약을 체결하였다. 공사는 20X1년 1월 1일 착공하여 20X2년 9월 30일에 완공될 예정이다. (주)삼삼기계는 공장건설을 위해 20X1년 1월 1일에 ₩50,000,000, 동년 7월 1일에 ₩100,000,000, 20X2년 1월 1일에 ₩50,000,000을 각각 지불하였다.

(주)삼삼기계의 차입금 내역은 다음과 같다.

| 차입금  | A           | B           | C           |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 차입액  | ₩20,000,000 | ₩30,000,000 | ₩90,000,000 |
| 차입일  | 20X1. 1. 1  | 20X0. 8. 1  | 20X1. 9. 1  |
| 상환일  | 20X2.12.31  | 20X2. 7.31  | 20X3.10.31  |
| 연이자율 | 9%          | 8%          | 6%          |

이들 차입금 중에서 A차입금은 공장신축을 위해 차입한 특정차입금이며 차입과 동시에 (주)동서건설에 지급하였고, 나머지 차입금은 일반 차입금이다. 이자율은 모두 단리이다.

(주)삼삼기계가 건설중인 신축공사에 대하여 20X1년도에 자본화할 총차입원가의 금액은 얼마인가? (단, 계산시 월할로 한다.)

- ① ₩1,800,000                      ② ₩4,200,000                      ③ ₩5,600,000
- ④ ₩6,000,000                      ⑤ ₩7,400,000

4. (주)송화는 20X0년 1월 1일에 기계장치를 ₩21,000,000에 취득하였다. 취득당시 동 기계장치의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩1,000,000, 감가상각방법은 정액법을 적용하였다. 그런데 20X6년 1월 1일에 동 기계장치를 당초의 내용연수보다 몇 년간 더 쓸 수 있음을 알고 내용연수 연장과 함께 감가상각방법을 연수합계법으로, 잔존가치를 ₩0으로 변경하였다.

(주)송화가 20X8년도에 동 기계장치에 대하여 ₩1,500,000의 감가상각비를 인식하였다면, 20X9년 1월 1일 현재 동 기계장치의 감가상각누계액 차감 후 장부금액은 얼마인가? (단, 위의 변경사항은 정당성이 입증되었으며, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩250,000                      ② ₩2,500,000                      ③ ₩3,750,000
- ④ ₩5,250,000                      ⑤ ₩7,000,000

5. (주)계림은 회계감사를 받기 전, 20X1년 말 현재 재무상태표에 재고 자산 ₩5,000,000을 보고하였다. (주)계림은 실지재고조사법을 사용하여 기말에 창고에 있는 모든 상품만을 기말재고로 보고하였다. 회계감사 도중 공인회계사는 다음 사항을 알게 되었다.

- (1) (주)계림은 20X1년 10월 8일에 새로 개발된 단위당 원가 ₩100,000의 신상품을 기존의 고객 10명에게 각각 전달하고, 사용해본 후 6개월 안에 ₩150,000에 구입여부를 통보해 줄 것을 요청하였다. 20X1년 12월 31일 현재 4곳으로부터 구입하겠다는 의사를 전달받았고, 나머지 6곳으로부터는 아무런 연락을 받지 못했다.
- (2) (주)계림은 20X1년 12월 2일 미국의 A사와 프랑스의 B사에 각각 ₩500,000, ₩400,000의 상품을 주문하였다. 동년 12월 30일에 양사로부터 주문한 상품이 선적되었음을 통보받았고, A사에 주문한 상품은 20X2년 1월 2일에, B사에 주문한 상품은 20X2년 1월 27일에, 각각 도착하여 (주)계림에 인도되었다. A사 상품에 대한 주문조건은 도착지인도조건(F.O.B. destination)이고 B사 상품에 대한 주문조건은 선적지인도조건(F.O.B. shipping point)이다.
- (3) (주)계림은 20X1년 12월 15일에 원가 ₩250,000의 상품을 (주)통성에게 ₩300,000에 판매하였다. 그 대금으로 판매 당일 ₩50,000을 수령하였으며, 나머지는 향후 5개월간 매월 15일에 ₩50,000씩 받기로 하고 상품을 인도하였다.
- (4) (주)계림은 20X1년 12월 20일에 자금이 부족하여 잘 알고 지내는 고객에게 원가 ₩100,000의 상품을 ₩150,000에 판매하여 인도하고, 1개월 후 ₩160,000에 재구매하기로 약정하였다.
- (5) (주)계림은 20X1년 12월 27일에 원가 ₩150,000의 상품을 (주)한량에게 ₩200,000에 판매하고 판매대금을 수수하였다. 하지만, (주)한량은 20X2년 2월 8일에 동 상품을 인도받기를 원해서 (주)계림의 창고 한쪽에 따로 보관하고 있다.

위의 내용을 반영하여 재무상태표에 재고자산을 보고하면 얼마인가?

- ① ₩5,450,000      ② ₩5,750,000      ③ ₩5,950,000  
④ ₩6,850,000      ⑤ ₩7,100,000

6. 다음 중 자산손상 회계처리에 대한 설명으로 옳은 것은 어느 것인가?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 매년 손상검사를 한다. 손상검사는 연차 회계기간 중 어느 때라도 할 수 있으며 매년 같은 시기에 실시한다. 서로 다른 무형자산에 대해서도 매년 같은 시점에서 손상검사를 해야 한다. 다만, 회계연도 중에 이러한 무형자산을 최초로 인식한 경우에는 당해 회계연도 말 전에 손상검사를 한다.
- ② 회수가능액을 측정할 때에 항상 순공정가치와 사용가치 모두를 추정하여 비교하여야 한다.
- ③ 손상차손은 항상 당기손익으로 인식한다.
- ④ 현금창출단위(또는 영업권이나 공동자산이 배분된 최소 현금창출단위 집단)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식한다. 손상차손은 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 모든 자산의 공정가치에 비례하여 각각 배분한다.
- ⑤ 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없다.

7. (주)서락은 20X1년 1월 1일에 기계장치 1대(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각)를 ₩40,000,000에 구입하였다. 동 기계장치를 이용하여 생산하는 제품에 대한 수요가 급증한 반면, 동일한 기계장치에 대한 공급이 제한되어 있어서 동 기계장치의 가치가 증가하였다. 20X3년 12월 31일 동 기계장치는 ₩35,000,000으로 재평가 되었고, 20X6년 1월 1일에 (주)서락은 공정개선으로 인하여 더 이상 필요가 없게 된 동 기계장치를 ₩28,000,000에 처분하였다.

다음 중 동 기계장치 처분 시점에서의 기록과 관련한 사항으로 맞지 않는 것은 어느 것인가? (단, 동 기계장치와 관련하여 위의 자산 재평가 이외에는 다른 자산재평가 또는 자산손상이 없고, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

- ① 기계장치처분에 따른 유형자산처분이익 ₩3,000,000이 당기손익에 반영된다.
- ② ₩7,000,000의 자산재평가이익이 이익잉여금으로 대체되어 반영될 수 있다.
- ③ ₩5,000,000의 자산재평가이익이 이익잉여금으로 대체되어 반영될 수 있다.
- ④ ₩7,000,000의 자산재평가이익이 당기손익으로 대체되어 반영될 수 있다.
- ⑤ 처분된 기계장치와 관련한 감가상각누계액 ₩25,000,000이 제거되어 차변에 나타날 수 있다.

8. (주)동학은 다음과 같은 두 개의 사채를 발행일에 취득하였다.

| 사채       | A사채        | B사채        |
|----------|------------|------------|
| 액면금액     | ₩3,000,000 | ₩1,000,000 |
| 액면이자율(연) | 8%         | 10%        |
| 만기       | 3년         | 3년         |
| 발행일      | 20X1. 1. 1 | 20X1. 1. 1 |
| 이자지급일    | 매년말 지급     | 매년말 지급     |

두 사채 모두 사채발행일 현재, 유효이자율은 연 10%이며, 따라서 (주)동학이 구입한 가격은 A사채는 ₩2,850,732이고 B사채는 ₩1,000,000이다. 20X1년 12월 31일 현재, 유효이자율이 연 12%로 상승하여 공정가치는 A사채의 경우 ₩2,797,224이고, B사채의 경우 ₩966,210이다. 연말 공정가치는 이자수취 직후의 금액이다. (주)동학은 두 사채를 구입한 직후에 A사채는 당기손익인식금융자산(단기매매 금융자산)으로, B사채는 매도가능금융자산으로 각각 분류하였다.

이 두 사채를 보유함으로써 인해 20X1년도 (주)동학의 포괄손익계산서상 당기순이익에 영향을 미치는 총 금액은 얼마인가? (단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩87,298 감소      ② ₩252,702 증가      ③ ₩286,492 증가  
④ ₩306,210 증가      ⑤ ₩340,000 증가

9. (주)성서전자는 정부의 전략산업육성지침에 따라 기계장치 구입자금의 일부를 정부로부터 보조받았다. (주)성서전자는 국고보조금 ₩20,000,000을 이용하여 20X1년 1월 1일에 취득원가 ₩100,000,000의 기계장치를 구입하였다. 정부보조금에 부수되는 조건은 이미 충족되었고 상환 의무가 없으며 국고보조금은 기계장치 구입 당일에 수취하였다. 동 기계장치의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 10년, 감가상각방법은 정액법으로 결정되었다. (주)성서전자는 동 기계장치를 20X5년 12월 31일에 ₩35,000,000에 처분하였다.

다음 중 동 기계장치와 관련된 기록을 설명한 것으로 맞는 것은 어느 것인가? (단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

- ① 자산관련정부보조금은 재무상태표에 이연수익으로 표시(이연수익법)하거나 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시(원가차감법)하는 방법이 있는데 한국채택국제회계기준에서는 이연수익법을 허용하지 않고 있다.  
② 이연수익법을 적용하면 20X1년 12월 31일 현재 재무상태표에 보고되는 유형자산의 순장부금액이 ₩90,000,000으로 원가차감법을 적용했을 때의 ₩72,000,000보다 크다.  
③ 이연수익법과 원가차감법 모두 20X1년도 포괄손익계산서상 정부보조금수익은 ₩2,000,000이다.  
④ 이연수익법을 적용하면 20X5년도 포괄손익계산서상 유형자산처분이익 ₩5,000,000이 당기손익에 반영되지만, 원가차감법을 적용하면 유형자산처분손실 ₩5,000,000이 당기손익에 반영된다.  
⑤ 이연수익법과 원가차감법 모두 20X1년 12월 31일 현재 재무상태표에 동 거래와 관련하여 부채가 보고되지 않는다.

10. 다음 중 투자부동산으로 분류되지 않는 것은 어느 것인가?

- ① 금융리스로 제공한 부동산  
② 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지  
③ 직접 소유하고 운용리스로 제공하고 있는 건물  
④ 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용 건물  
⑤ 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산

11. (주)한국은 20X1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 연 8%(매년 말 이자지급), 만기 3년인 회사채를 ₩950,244에 발행하였다. 발행당시 유효이자율은 연 10%이었으며, 사채할인발행차금에 대하여 유효이자율법으로 상각하고 있다. 한편, (주)한국은 자산매각을 통해 발생한 자금으로 20X1년 7월 1일에 동 사채 액면금액의 50%를 ₩500,000(경과이자 포함)에 조기상환하였다. 동 사채와 관련하여 20X1년도에 발생한 거래가 (주)한국의 20X1년도 포괄손익계산서상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, 법인세 효과는 고려하지 않으며, 이자는 월할계산한다. 또한 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수 차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩47,512 감소      ② ₩48,634 감소      ③ ₩58,638 감소  
④ ₩71,268 감소      ⑤ ₩72,390 감소

12. 다음 중 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계에서의 자본과 자본유지개념에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 기업은 재무제표이용자의 정보요구에 기초하여 적절한 자본개념을 선택하여야 하는데, 만약 재무제표의 이용자가 주로 투자자본의 구매력 유지에 관심이 있다면 재무적 개념의 자본을 채택하여야 한다.  
② 실물자본유지개념을 사용하기 위해서는 현행원가기준에 따라 측정해야 하는 반면 재무자본유지개념을 사용하기 위해서는 역사적 원가기준에 따라 측정해야 한다.  
③ 실물자본유지개념하에서 기업의 자산과 부채에 영향을 미치는 모든 가격변동은 자본의 일부인 자본유지조정으로 처리된다.  
④ 자본유지개념은 이익이 측정되는 준거기준을 제공함으로써 자본개념과 이익개념사이의 연결고리를 제공한다. 자본유지개념은 기업의 자본에 대한 투자수익과 투자회수를 구분하기 위한 필수 요건이다.  
⑤ 재무자본유지개념이 명목화폐단위로 정의된다면 기간 중 보유한 자산가격의 증가된 부분은 개념적으로 이익에 속한다.

13. (주)설악은 20X1년 1월 1일 임원 20명에게 각각 주식 50주를 부여하였다. 의무근무조건은 부여일로부터 3년이며, 부여일 당시 주식의 주당 공정가치는 ₩450이었다. 한편, (주)설악은 20X2년 12월 31일 당초 부여한 주식에 현금결제선택권을 부여하였다. 따라서 각 임원은 가득일에 주식 50주를 수취하거나 50주에 상당하는 현금을 수취할 수 있다. 20X2년 말 (주)설악 주식의 주당 공정가치는 ₩420이었다. 동 주식기준보상과 관련하여 (주)설악이 20X2년도 포괄손익계산서상 비용으로 인식할 금액과 20X2년 말 현재 재무상태표상 부채로 인식할 금액은 각각 얼마인가? (단, 모든 임원은 계속 근무하고 있다고 가정하고, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

|   | 비용으로 인식할 금액 | 부채로 인식할 금액 |
|---|-------------|------------|
| ① | ₩130,000    | ₩140,000   |
| ② | ₩130,000    | ₩280,000   |
| ③ | ₩140,000    | ₩140,000   |
| ④ | ₩150,000    | ₩140,000   |
| ⑤ | ₩150,000    | ₩280,000   |

14. (주)한라는 퇴직급여제도로 확정급여제도(defined benefit plan)를 채택하고 있으며 20X1년도 (주)한라의 확정급여제도와 관련된 자료는 다음과 같다.

|                            | 20X1년             |
|----------------------------|-------------------|
| · 확정급여채무의 현재가치             | ₩ ? (20X1년 초)     |
| · 사외적립자산의 공정가치             | 240,000 (20X1년 초) |
| · 당기근무원가                   | 50,000            |
| · 퇴직금지급액                   | 75,000            |
| · 사외적립자산에 대한 기여금 납부액       | 50,400            |
| · 확정급여채무의 현재가치 평가에 사용할 할인율 | 연 12% (20X1년 초)   |
| · 사외적립자산의 기대수익률            | 연 15% (20X1년 초)   |

20X1년에 발생한 확정급여채무의 보험수리적손실은 ₩5,000이고, 사외적립자산의 보험수리적이익은 ₩10,000이다. 20X1년 말 확정급여채무의 현재가치가 ₩254,400이라면, (주)한라의 20X1년 초 확정급여채무의 현재가치는 얼마인가? (단, 20X1년 초 미인식보험수리적손익누계액은 없었으며, 과거근무원가는 고려하지 않는다. 또한 퇴직금은 사외적립자산에서 지급하고, 모든 거래는 기말에 발생한다.)

- ① ₩234,400                      ② ₩245,000                      ③ ₩264,000
- ④ ₩276,000                      ⑤ ₩290,000

15. (주)민국은 20X1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 연 5%(매년 말 이자지급), 3년 만기인 회사채를 발행하고 상각후원가 측정금융부채로 분류하였다. 사채발행당시 시장이자율은 연 8%이었으며, 사채할인발행차금에 대하여 유효이자율법으로 상각한다. 한편, (주)민국이 동 사채를 발행하는 과정에서 직접적인 사채발행비 ₩47,015이 발생하였으며, (주)민국은 동 사채와 관련하여 20X1년도 포괄손익계산서상 이자비용으로 ₩87,564를 인식하였다. 동 사채와 관련하여 (주)민국이 20X2년도 포괄손익계산서상 이자비용으로 인식할 금액은 얼마인가? (단, 8%, 3기간 기간 말 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7938이며, 8%, 3기간 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.5771이다. 계산 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다. 또한 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩91,320                      ② ₩92,076                      ③ ₩93,560
- ④ ₩94,070                      ⑤ ₩95,783

16. (주)백두의 20X1년 1월 1일의 자산과 부채의 총계는 각각 ₩3,500,000과 ₩1,300,000이었으며, (주)백두의 20X1년 중 발생한 모든 자본거래는 다음과 같다.

|                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| · 3월 8일: 20X0년도 정기주주총회(2월 28일 개최)에서 결의한 배당을 지급하였다. 구체적으로 현금배당으로 ₩130,000을 지급하였으며, 주식배당으로 보통주 100주(주당 액면금액 ₩500, 주당 공정가치 ₩550)를 발행하였다. (주)백두는 현금배당액의 10%를 상법상의 이익준비금으로 적립하였다. |
| · 5월 8일: 보통주 200주(주당 액면금액 ₩500)를 주당 ₩600에 발행하였으며, 이와 관련하여 직접적인 주식발행비용 ₩30,000이 발생하였다.                                                                                        |
| · 10월 9일: 20X0년에 취득한 자기주식(취득원가 ₩70,000)을 ₩80,000에 재발행하였다.                                                                                                                    |

(주)백두가 20X1년도 포괄손익계산서상 당기순이익과 총포괄이익으로 ₩130,000과 ₩40,000을 보고하였다면, (주)백두가 20X1년 말 현재 재무상태표상 자본의 총계로 보고할 금액은 얼마인가? (단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

- ① ₩2,280,000                      ② ₩2,283,000                      ③ ₩2,293,000
- ④ ₩2,390,000                      ⑤ ₩2,410,000

17. (주)무등은 20X1년 1월 1일 신주인수권부사채를 발행하였으며, 이와 관련된 사항은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩2,000,000

• 발행금액: ₩1,903,960

• 액면이자율: 연 8%(매년 말 이자지급)

• 원금상환: 20X3.12.31에 일시상환

• 행사기간: 20X1. 3. 1 ~ 20X3. 9.30

• 행사금액: ₩10,000(행사비용은 100%로 사채액면 ₩10,000당 주당 액면금액이 ₩5,000인 보통주 1주 인수 가능)

• 납입방법: 주금납입은 현금으로만 가능하며 대용납입은 인정되지 않음

• 기타: 신주인수권부사채 발행시 동일조건을 가진 일반 사채의 유효이자율은 연 12%이고, 동 사채와 관련하여 상기 사항을 제외한 약정사항은 없음

20X2년 1월 1일에 신주인수권부사채 액면 ₩500,000에 대하여 신주인수권이 행사되었다. 동 신주인수권부사채와 관련하여 (주)무등이 20X2년도 포괄손익계산서에 인식할 이자비용과 20X2년 말 재무상태표에 인식할 신주인수권대가는 얼마인가? (단, 신주인수권대가는 행사시 주식발행초과금으로 대체하며, 현가계수는 아래 표를 이용하라. 또한 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현가계수표

| 할인율<br>기간 | 기간 말 단일금액 ₩1의 현재가치 |        |        | 정상연금 ₩1의 현재가치 |        |        |
|-----------|--------------------|--------|--------|---------------|--------|--------|
|           | 8%                 | 10%    | 12%    | 8%            | 10%    | 12%    |
| 1         | 0.9259             | 0.9091 | 0.8929 | 0.9259        | 0.9091 | 0.8929 |
| 2         | 0.8573             | 0.8264 | 0.7972 | 1.7833        | 1.7355 | 1.6901 |
| 3         | 0.7938             | 0.7513 | 0.7118 | 2.5771        | 2.4868 | 2.4018 |

|   | 이자비용     | 신주인수권대가 |
|---|----------|---------|
| ① | ₩167,835 | ₩72,054 |
| ② | ₩167,835 | ₩96,072 |
| ③ | ₩223,780 | ₩72,054 |
| ④ | ₩223,780 | ₩96,072 |
| ⑤ | ₩223,780 | ₩98,086 |

18. 커피프랜차이즈 사업을 운영하고 있는 (주)명성은 20X1년 3월 1일 창동점과 프랜차이즈계약을 체결하였으며 관련내용은 다음과 같다.

- (1) (주)명성은 창동점으로부터 창업지원용역 제공과 관련한 총 수수료 ₩200,000을 계약체결과 동시에 전액 지급받았다. 동 창업지원 수수료에는 원가를 회수하고 합리적인 이윤을 제공하는 데 불충분한 운영지원용역 수수료와 제3자에게 판매하는 가격보다 저렴한 가격으로 설비를 제공하는 대가가 포함되어 있다.  
(주)명성은 창동점에 대한 창업지원용역을 20X1년 3월 31일까지 모두 제공하였다.

(2) (주)명성은 창동점에 20X1년 4월 1일부터 운영지원용역을 제공하고 있으며 이와 관련한 1년치 수수료 ₩60,000을 동 일자에 전액 지급받았다. 합리적인 이윤을 포함한 운영지원용역의 공정가치는 ₩72,000이다.  
(주)명성은 20X2년 3월 31일까지만 창동점에 운영지원용역을 제공한다.

(3) (주)명성은 적정이윤을 포함하여 ₩30,000에 판매하는 설비를 할인된 가격인 ₩15,000에 구입할 수 있도록 창동점과 계약하였으며, 창동점은 20X2년에 동 설비를 ₩15,000에 구입하였다.

상기의 프랜차이즈계약과 관련하여 (주)명성이 20X1년도 포괄손익계산서상 수익으로 인식할 금액은 얼마인가?

- ① ₩227,000

② ₩238,000

③ ₩260,000

④ ₩272,000

⑤ ₩290,000

19. 다음 중 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 충당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다. 따라서 불법적인 환경오염으로 인한 범칙금이나 환경정화비용의 경우에는 충당부채로 인식한다.

② 충당부채는 부채로 인식하는 반면, 우발부채와 우발자산은 부채와 자산으로 인식하지 않는다.

③ 당초에 다른 목적으로 인식된 충당부채를 어떤 지출에 대하여 사용하게 되면 다른 두 사건의 영향이 적절하게 표시되지 않으므로 당초 충당부채에 관련된 지출에 대해서만 그 충당부채를 사용한다.

④ 의무발생사건이 되기 위해서는 당해 사건으로부터 발생된 의무를 이행하는 것 외에는 실질적인 대안이 없어야 한다. 이러한 경우는 의무의 이행을 법적으로 강제할 수 있거나 기업이 당해 의무를 이행할 것이라는 정당한 기대를 상대방이 가지는 경우에만 해당한다.

⑤ 재무제표는 재무제표이용자들의 현재 및 미래 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 데에 그 목적이 있다. 따라서 미래영업을 위하여 발생하게 될 원가에 대해서 충당부채로 인식한다.

20. (주)문경의 20X1년도 주당이익산출과 관련된 자료는 다음과 같다.

- (1) 20X1년 1월 1일 현재 유통보통주식수는 15,000주(주당 액면금액 ₩1,000)이며, 우선주는 없다.
- (2) 20X1년 7월 1일에 자기주식 1,800주를 취득하여 20X1년 12월 31일 현재 보유하고 있다.
- (3) 20X1년 1월 1일에 전환사채(액면금액 ₩500,000, 3년 후 일시상환)를 액면발행하였다. 동 사채의 액면이자율은 연 8%(매년 말 이자지급)이며, 전환사채 발행시 동일조건을 가진 일반사채의 유효이자율은 연 10%이다. 동 전환사채는 만기까지 언제든지 사채액면 ₩1,000당 보통주 1주로 전환가능하다. 20X1년 12월 31일까지 동 전환사채에 대하여 전환청구는 없었다.
- (4) 가중평균은 월할로 계산한다.

20X1년도 (주)문경의 기본주당순이익이 ₩328이라면 회석주당순이익은 얼마인가? (단, 법인세율은 20%로 가정한다. 현가계수는 아래 표를 이용하라. 또한 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현가계수표

| 할인율<br>기간 | 기간 말 단일금액 ₩1의 현재가치 |        | 정상연금 ₩1의 현재가치 |        |
|-----------|--------------------|--------|---------------|--------|
|           | 8%                 | 10%    | 8%            | 10%    |
| 1         | 0.9259             | 0.9091 | 0.9259        | 0.9091 |
| 2         | 0.8573             | 0.8264 | 1.7833        | 1.7355 |
| 3         | 0.7938             | 0.7513 | 2.5771        | 2.4868 |

- ① ₩313                      ② ₩316                      ③ ₩319  
④ ₩322                      ⑤ ₩325

21. 연필만을 전문적으로 판매하는 (주)대한은 홍보목적으로 고객충성 제도를 운영하고 있다. 20X1년도에 포인트제도에 가입한 회원은 연필구입금액 ₩10,000당 유효기간이 4년인 1포인트를 부여받아 포인트로 연필과 무료로 교환할 수 있다. 20X1년도 중 포인트제도에 가입한 회원들은 ₩300,000,000의 연필을 구입하여 포인트를 부여받았다. (주)대한은 1포인트로 교환 가능한 연필의 공정가치를 포인트의 100% 회수를 가정하여 ₩140으로 추정하였으며, 실제로 20X1년도 말에 8,400포인트가 회수되어 연필과 교환되었다. 20X2년도에 (주)대한은 20X1년도에 부여한 포인트 가운데 80%가 회수될 것으로 추정을 변경하였으며, 20X2년도 중 실제로 6,000포인트가 회수되어 연필과 교환되었다. 20X3년도에는 20X1년도에 부여한 포인트 가운데 90%가 회수될 것으로 추정을 다시 변경하였으며, 이를 근거로 (주)대한은 포인트 회수를 통한 연필의 교환과 관련하여 20X3년도 포괄손익 계산서에 ₩1,050,000의 수익을 인식하였다.

20X1년도에 부여한 포인트 가운데 20X3년도 중에 실제로 회수된 포인트는? (단, 20X2년도와 20X3년도에 포인트와의 교환 이외에 연필의 추가판매는 없으며, 회수율 추정의 변경에 따른 1포인트 공정 가치의 변동은 없는 것으로 가정한다.)

- ① 6,750포인트                      ② 7,500포인트                      ③ 8,550포인트  
④ 9,100포인트                      ⑤ 12,600포인트

22. (주)우리는 20X1년 1월 1일 건물을 ₩14,000,000에 취득하였다. 취득 당시 동 건물의 내용연수는 7년이고 잔존가치는 없으며, 감가상각 방법은 정액법을 적용하였다. (주)우리는 자금사정의 악화로 20X3년 1월 1일 동 건물을 (주)나라에 전액 현금으로 처분한 후, 동일자로 다시 리스하여 사용하고 있다. 금융리스로 분류되는 동 리스의 리스 기간은 20X3년 1월 1일부터 20X6년 12월 31일까지이며, 리스료는 매년 12월 31일 ₩3,800,000씩 지급하는 조건이다. 20X3년 1월 1일 현재 동 리스자산의 경제적 내용연수는 기대사용기간인 5년, 정액법 상각((주)우리가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 상각기준임), 리스종료시점과 기대사용기간 종료시점에 잔존가치는 없으며, 소유권은 (주)우리로 이전 된다.

동 리스거래로 인해 (주)우리의 20X3년도 포괄손익계산서상 당기 순이익이 총 ₩2,992,437만큼 감소되었다면 20X3년 1월 1일 (주)우리가 (주)나라에 건물을 처분하고 수취한 현금의 금액은 얼마인가? (단, 20X3년도에 감소된 당기순이익 ₩2,992,437에는 동 리스거래를 통해 발생한 이자 비용 ₩1,107,984이 포함되어 있으며, 법인세 효과는 고려하지 않는다. 또한 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩7,537,810                      ② ₩9,422,270                      ③ ₩11,884,450  
④ ₩12,310,940                      ⑤ ₩14,100,420

23. (주)바다의 재무담당자는 20X1년도 영업활동 유형별로 현금의 흐름 내역을 살펴보고자 한다. 다음에 제시된 (주)바다의 20X1년도 재무제표의 일부 자료에 근거하여 20X1년도 직접법에 의한 영업활동현금흐름상 공급자에 대한 현금유출액과 종업원에 대한 현금유출액을 구하면 얼마인가? (단, 주식보상비용은 당기 중 부여한 주식결제형 주식기준보상거래에 따른 용역의 대가로 모두 급여에 포함되어 있으며, 외화환산이익은 모두 외화매입채무의 기말환산과 관련하여 발생하였다.)

| I. 포괄손익계산서 |             | II. 간접법에 의한 영업활동현금흐름 |            |
|------------|-------------|----------------------|------------|
| 계정과목       | 금 액         |                      |            |
| 매출액        | ₩6,000,000  | 당기순이익                | ₩600,000   |
| 매출원가       | (3,200,000) | 주식보상비용               | 140,000    |
| 급여         | (1,200,000) | 이자비용                 | 450,000    |
| 감가상각비      | (890,000)   | 감가상각비                | 890,000    |
| 대손상각비      | (120,000)   | 유형자산처분이익             | (570,000)  |
| 유형자산처분이익   | 570,000     | 법인세비용                | 180,000    |
| 외화환산이익     | 320,000     | 매출채권(순액)의 증가         | (890,000)  |
| 이자비용       | (450,000)   | 선급금의 증가              | (120,000)  |
| 재고자산감손실    | (250,000)   | 선급급여의 감소             | 210,000    |
| 법인세비용      | (180,000)   | 재고자산의 감소             | 390,000    |
| 당기순이익      | ₩600,000    | 매입채무의 증가             | 430,000    |
|            |             | 미지급급여의 감소            | (170,000)  |
|            |             | 영업에서 창출된 현금          | ₩1,540,000 |
|            |             | 이자지급                 | (420,000)  |
|            |             | 법인세납부                | (80,000)   |
|            |             | 영업활동순현금흐름            | ₩1,040,000 |

공급자에 대한 현금유출액

종업원에 대한 현금유출액

- |   |            |            |
|---|------------|------------|
| ① | ₩2,180,000 | ₩1,160,000 |
| ② | ₩2,430,000 | ₩1,020,000 |
| ③ | ₩2,430,000 | ₩1,160,000 |
| ④ | ₩2,500,000 | ₩1,020,000 |
| ⑤ | ₩2,500,000 | ₩1,160,000 |

24. (주)대박은 20X1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 전환사채를 발행하였다.

- 액면금액 및 발행금액 : ₩50,000,000
  - (전환권이 없는 동일조건) 일반사채의 유효이자율 : 연 9%
  - 액면이자율 : 연 7%
  - 이자지급방법 : 매년 말 현금지급
  - 만기(상환기일) : 20X3.12.31(상환기일에 액면금액 일시상환)
  - 전환청구기간 : 사채발행일 이후 1개월 경과일로부터 상환기일 30일전까지
  - 전환조건 : 사채발행금액 ₩1,000,000당 주식 100주로 전환가능

전환사채와 관련하여 세법에서는 자본요소에 해당하는 부분을 인정하지 않으며, 당기 과세소득에 적용될 법인세율은 40%로 향후에도 세율의 변동은 없을 것으로 예상된다. 동 전환사채의 세무조정으로 인해 발생하는 이연법인세자산·부채와 관련된 법인세비용(이자비용 중 현금으로 지급되는 부분으로 인해 발생하는 법인세 효과는 제외)이 (주)대박의 20X1년도 포괄손익계산서상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, 당기 및 차기 이후 차감할 일시적차이에 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높으며, 전기이월 일시적차이는 없는 것으로 가정한다. 현가계수는 아래 표를 이용하라. 또한 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현가계수표

| 할인율 \ 기간 | 기간 말 단일금액 ₩1의 현재가치 |        | 정상연금 ₩1의 현재가치 |        |
|----------|--------------------|--------|---------------|--------|
|          | 7%                 | 9%     | 7%            | 9%     |
| 3        | 0.8163             | 0.7722 | 2.6243        | 2.5313 |

- |               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| ① 영향없음        | ② ₩308,904 증가 | ③ ₩308,904 감소 |
| ④ ₩703,276 증가 | ⑤ ₩703,276 감소 |               |

25. (주)하늘은 20X1년 1월 1일 도청과 댐을 건설하는 도급계약(총도급 금액 ₩10,000,000, 추정 계약원가 ₩9,000,000, 건설소요기간 3년)을 체결하였다. 동 도급계약상 도청은 건설시작 이전에 주요 설계구조를 지정할 수 있으며, 건설진행 중에도 주요 구조변경을 지정할 수 있는 등 건설계약의 정의를 충족한다. 동 도급계약과 관련하여 20X1년 말에 (주)하늘이 추정한 계약원가는 ₩9,200,000으로 증가하였으며, 20X2년 말에 계약원가를 검토한 결과 추가로 ₩300,000만큼 증가할 것으로 추정되었다. (주)하늘은 동 도급계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 진행기준으로 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 누적계약발생원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 적용하고 있다. 동 도급계약만 존재한다고 가정할 경우 (주)하늘의 20X2년 말 현재 재무상태표에 표시되는 미청구공사 또는 초과청구공사의 잔액은 얼마인가? 법인세 효과는 고려하지 않는다.

|         | 20X1년도     | 20X2년도        |
|---------|------------|---------------|
| 당기원가발생액 | ₩2,760,000 | ₩5,030,000(*) |
| 당기대금청구액 | 2,800,000  | 5,300,000     |
| 당기대금회수액 | 2,400,000  | 4,800,000     |

(\*) 20X2년 말에 발생한 원가에는 계약상 20X3년도 공사에 사용하기 위해 준비되었지만 아직 사용되지 않은 ₩380,000만큼의 방열자재가 포함되어 있다. (단, 방열자재는 동 계약을 위해 별도로 제작된 것은 아니다.)

- ① 미청구공사 ₩100,000      ② 초과청구공사 ₩100,000  
③ 미청구공사 ₩300,000      ④ 초과청구공사 ₩300,000  
⑤ 미청구공사 ₩500,000

26. 해외에 거주하는 A씨는 여유자금을 이용하여 스마트폰 제조를 주업으로 하는 (주)미래에 투자를 하려고 한다. A씨는 투자여부를 판단하는 주요 재무지표로 주가수익비율(PER)을 활용하고 있는데, 20X1년 말 현재 (주)미래의 재고자산(₩1,500,000)과 시가총액(₩5,000,000)을 제외하고는 관련 재무자료를 입수하지 못해 고민하고 있다. 공인 회계사인 B씨에게 의뢰한 결과 공시되고 있는 20X1년도 동종업종(스마트폰 제조사) 평균자료를 이용하여 (주)미래의 주가수익비율(PER)을 추정할 수 있다는 답변을 얻었다. 다음의 자료만을 이용하여 B씨가 추정한 (주)미래의 20X1년 말 기준 주가수익비율(PER)은 얼마인가? (단, 1년은 360일로 계산하고, 자산과 부채의 계정은 모두 기말잔액과 연평균잔액이 동일하다고 가정한다. 우선주는 없으며, 당기 중 자본거래는 없는 것으로 가정한다. 또한 소수점 셋째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

<20X1년 스마트폰 제조사 평균자료>

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| • 총자산 기준 부채비율 : 60% | • 매출총이익률 : 25% |
| • 자기자본순이익률 : 40%    | • 총자산회전율 : 1.6 |
| • 재고자산회전기간 : 72일    |                |

- ① 0.20      ② 1.95      ③ 2.00      ④ 3.33      ⑤ 5.00

27. 다음은 (주)여름의 기계장치와 관련하여 20X1년도 중 발생한 일부 거래 내역과 20X1년도 부분재무제표의 자료이다. (주)여름의 유형자산은 모두 기계장치이다. 다음의 자료만을 이용하여 계산한 20X1년도 기계장치의 처분으로 인한 현금유입액은 얼마인가?

| I. 부분재무상태표 |             |             |             |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 계정과목       | 기초잔액        | 기말잔액        | 증감          |
| 기계장치       | ₩8,700,000  | ₩8,670,000  | ₩(30,000)   |
| 감가상각누계액    | (3,700,000) | (2,500,000) | (1,200,000) |

| II. 부분포괄손익계산서 |            |
|---------------|------------|
| 계정과목          | 금액         |
| 유형자산감가상각비     | ₩(850,000) |
| 유형자산처분이익      | 570,000    |

- (1) 20X1년 7월 1일 (주)여름은 공정개선을 위해 보유중인 기계장치 일부를 (주)겨울의 기계장치와 교환하였다. 교환시점에서 (주)여름이 보유한 기계장치의 취득금액은 ₩3,300,000(감가상각누계액 ₩1,100,000)이고 공정가치는 ₩2,300,000이었으며, (주)겨울이 보유한 기계장치의 취득금액은 ₩4,000,000(감가상각누계액 ₩2,500,000)이고 공정가치는 ₩2,000,000이었다. 동 거래는 상업적 실질이 있는 교환으로 공정가치 보상을 위한 현금수수는 없었으며, (주)여름이 보유한 기계장치의 공정가치가 더 명백하였다.
- (2) 20X1년 10월 1일 취득원가 ₩4,000,000인 기계장치를 취득하였으며, 당기 중 기계장치의 추가 취득거래는 발생하지 않았다. 또한 (1)의 교환거래를 제외한 기계장치관련 거래는 모두 현금으로 이루어졌으며, (주)여름은 기계장치에 대해 원가모형을 적용하였다.

- ① ₩2,080,000      ② ₩2,550,000      ③ ₩2,650,000  
④ ₩3,300,000      ⑤ ₩3,400,000

28. 다음 중 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 타당하지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 해당 기간에 인식한 모든 수익과 비용 항목은 (1) 별개의 손익계산서와 당기순손익에서 시작하여 기타포괄손익의 구성요소를 표시하는 보고서 또는 (2) 단일 포괄손익계산서 중 한 가지 방법으로 표시한다.
- ② 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우에는 모든 자산과 부채를 유동성의 순서에 따라 표시한다.
- ③ 영업활동을 위한 자산의 취득시점부터 그 자산이 현금이나 현금성 자산으로 실현되는 시점까지 소요되는 기간이 영업주기이다.
- ④ 매입채무 그리고 종업원 및 그 밖의 영업원가에 대한 미지급비용과 같은 기업의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본 항목은 보고기간 후 12개월 후에 결제일이 도래한다 하더라도 유동부채로 분류한다.
- ⑤ 비용의 기능에 대한 정보가 미래현금흐름을 예측하는 데 유용하기 때문에, 비용을 성격별로 분류하는 경우에는 비용의 기능에 대한 추가 정보를 공시하는 것이 필요하다.

29. 다음 중 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계에 대한 설명으로 타당하지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 측정은 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정으로 재무제표를 작성하기 위해서는 다수의 측정기준이 다양한 방법으로 결합되어 사용된다.
- ② 한국채택국제회계기준 개념체계는 발생기준과 계속기업을 기본가정으로 하고 있다. 따라서 재무제표는 일반적으로 기업이 계속기업이며 예상 가능한 기간 동안 영업을 계속할 것이라는 가정 하에 작성된다.
- ③ 한국채택국제회계기준 개념체계는 주요 질적 특성인 목적적합성과 신뢰성을 정점으로 하고 이해가능성과 비교가능성을 이차적인 질적 특성으로 두고 있으므로 질적 특성을 체계적인 계층구조로 표현하고 있다.
- ④ 재무제표 정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 중요성과 원가를 고려한 범위 내에서 완전성을 갖추어야 한다. 정보가 누락되면 그릇되거나 오해를 유발하여 신뢰성이 상실되고 목적적합성을 충족하지 못하는 정보가 제공될 수 있다.
- ⑤ 중요성은 정보의 누락이나 왜곡표시가 있는 특정상황에서 판단대상 항목이나 오류의 크기에 따라 결정되므로 주된 질적 특성이라기보다는 재무제표 표시와 관련된 임계치나 판단기준으로 작용한다.

30. (주)춘하는 20X1년 1월 1일 (주)추동리스와 다음과 같은 기계장치의 금융리스계약을 체결하였다.

- 리스기간개시일(20X1년 1월 1일) 현재 리스물건의 공정가치 : ₩8,038,350
- 리스기간 : 20X1. 1. 1 ~ 20X4.12.31
- 리스자산 : 경제적 내용연수는 기대사용기간과 동일한 6년이며, 정액법 상각
- 리스기간 종료시 예상잔존가치는 ₩700,000이며, 예상잔존가치 중 ₩400,000을 (주)춘하가 보증함
- 리스개설직접원가 : 없음
- 리스기간 종료시 소유권이전 약정은 없으며, (주)춘하가 공정가치보다 충분히 낮은 가격으로 리스자산을 매수할 수 있는 선택권도 없음
- 연간리스료 : 리스기간 동안 매년 말 ₩2,500,000씩 지급
- 동 리스계약에 적용되는 내재이자율 : 연 12%

20X2년 1월 1일 실시된 20X1년도 재무제표에 대한 감사결과, 회계감사인은 (주)춘하의 회계담당자가 리스기간 종료시 예상잔존가치 ₩700,000 중 (주)춘하가 보증한 금액인 ₩400,000을 ₩200,000으로 잘못 적용하여 회계처리 했다는 사실을 발견하였다. 동 오류를 제외한 다른 오류는 발견되지 않았다. 20X1년도 장부가 마감되지 않은 상황에서 동 리스 거래를 올바르게 수정하는 경우 (주)춘하의 20X1년도 포괄손익계산서상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, 법인세 효과는 고려하지 않으며, 현가계수는 아래 표를 이용하라. 또한 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현가계수표

| 할인율<br>기간 | 기간 말 단일금액 ₩1의 현재가치 | 정상연금 ₩1의 현재가치 |
|-----------|--------------------|---------------|
|           | 12%                | 12%           |
| 4         | 0.6355             | 3.0374        |
| 6         | 0.5066             | 4.1114        |

- ① ₩2,973 증가      ② ₩2,973 감소      ③ ₩3,102 증가
- ④ ₩3,102 감소      ⑤ ₩47,027 감소

31. 취득자가 하나 이상의 사업에 대한 지배력을 획득하는 거래나 그 밖의 사건을 사업결합이라고 한다. 다음 중 사업결합에서 피취득자에 대한 지배력을 획득하는 기업인 취득자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 어느 것인가? (단, 제시된 예의 모든 보통주는 의결권이 있으며, 의결권의 과반수를 소유하는 경우 지배력을 갖는다고 가정하라.)

- ① (주)TK는 (주)JY의 보통주 60%를 20X1년에 취득하였으며, (주)TK는 20X2년 1월 3일에 (주)SJ의 보통주 40%를 취득하였다. 20X2년 2월 1일에 (주)JY가 (주)SJ의 보통주 50%를 취득하는 경우 (주)TK는 20X2년 2월 1일에 (주)SJ의 취득자가 된다.
- ② (주)TK는 (주)EH의 보통주 45%를 20X1년에 취득하였으며, (주)EH의 보통주 20%를 소유하고 있는 (주)JY와 법적 구속력을 갖는 약정을 맺고 20X2년 1월 1일부터 (주)JY가 보유하고 있는 (주)EH의 보통주 의결권을 대리하여 행사하기로 하였다. 따라서 (주)TK는 20X2년 1월 1일에 (주)EH의 취득자가 된다.
- ③ (주)TK는 20X1년에 (주)KR의 보통주 50%를 취득하였으며, 20X2년 3월 2일부터 (주)KR의 보통주로 전환할 수 있는 주식매입권을 20X2년 2월 1일에 취득하였다. (주)KR의 보통주로 전환될 수 있는 (주)TK의 주식매입권을 포함하여 (주)KR의 보통주로 전환될 수 있는 모든 금융상품이 전환되는 경우 (주)TK가 (주)KR의 보통주 80%를 보유하게 된다. 따라서 (주)TK는 20X2년 2월 1일에 (주)KR의 취득자가 된다.
- ④ (주)TK는 20X1년 2월 1일에 (주)EJ의 보통주 40%를 취득하였으며, (주)EJ의 보통주 취득과 함께 (주)EJ의 이사회 구성원 중 60%를 임명하거나 해임할 수 있는 권한을 부여받았다. 따라서 (주)TK는 20X1년 2월 1일에 (주)EJ의 취득자가 된다.
- ⑤ (주)TK는 20X1년 2월 1일에 (주)ES의 보통주 50%를 취득하였으며, 20X1년 2월 1일에 다른 주주와의 법적 구속력을 갖는 약정에 의해 (주)ES의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 위임받았다. 따라서 (주)TK는 20X1년 2월 1일에 (주)ES의 취득자가 된다.

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 32번과 문제 33번에 답하시오.

(주)증식은 20X1년 5월 1일에 (주)소멸의 보통주 5%를 ₩25,000에 취득하여 당기손익인식금융자산으로 분류하였다. (주)소멸은 유통업을 운영하고 있으며, (주)증식은 새로이 유통업에 진출하기 위해 20X2년 4월 1일 (주)소멸의 자산과 부채를 모두 취득·인수하여 사업결합을 하였다.

20X2년 4월 1일 현재 (주)소멸의 요약재무상태표상 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

| 요약재무상태표 |         |         |               |         |         |
|---------|---------|---------|---------------|---------|---------|
| (주)소멸   |         |         | 20X2. 4. 1 현재 |         |         |
|         |         |         | (단위: ₩)       |         |         |
| 계정과목    | 장부금액    | 공정가치    | 계정과목          | 장부금액    | 공정가치    |
| 현금 등    | 160,000 | 160,000 | 부채            | 120,000 | 120,000 |
| 재고자산    | 180,000 | 150,000 | 자본금           | 500,000 | -       |
| 유형자산    | 320,000 | 380,000 | 이익잉여금         | 40,000  | -       |
| 자산총계    | 660,000 |         | 부채·자본총계       | 660,000 |         |

• 취득일 현재 (주)소멸의 재무상태표에 제시되어 있는 자산과 부채 이외에 추가적으로 식별가능한 자산과 부채는 없다.

• 20X1년 12월 31일에 (주)증식이 보유하고 있는 (주)소멸의 주식의 공정가치는 ₩27,000이며, 20X2년 4월 1일의 공정가치는 ₩30,000이다.

(단, 법인세 효과는 고려하지 않으며, 아래의 각 물음은 독립적이다.)

32. (주)증식은 사업결합의 이전대가로 (주)소멸의 주주들에게 (주)증식의 보통주 100주(주당 액면금액 ₩5,000, 주당 공정가치 ₩5,700)를 발행·교부하였으며, 보통주 발행과 직접 관련된 비용 ₩10,000과 기타 수수료 ₩20,000을 현금으로 지급하였다. 20X2년 4월 1일에 (주)증식이 인식해야 하는 영업권(혹은 잉가매수차익)과 주식발행초과금은 각각 얼마인가? (단, (주)증식이 보유하고 있는 (주)소멸의 주식에 대해서는 (주)증식의 주식을 교부하지 않고 소각하였다.)

|   | 영업권 또는 잉가매수차익  | 주식발행초과금 |
|---|----------------|---------|
| ① | 영업권 ₩30,000    | ₩60,000 |
| ② | 잉가매수차익 ₩30,000 | ₩60,000 |
| ③ | 영업권 ₩60,000    | ₩70,000 |
| ④ | 잉가매수차익 ₩60,000 | ₩70,000 |
| ⑤ | 영업권 ₩90,000    | ₩70,000 |

33. (주)증식은 사업결합의 이전대가로 (주)소멸에게 현금 ₩500,000과 신축건물(장부금액 ₩250,000, 공정가치 ₩330,000)을 이전하였으며, 동 건물은 사업결합 이후에도 (주)증식에 남아있고, 동 건물에 대한 통제도 (주)증식이 계속 보유한다. 20X2년 4월 1일에 (주)증식이 인식해야 하는 영업권(혹은 잉가매수차익)은 얼마인가? (단, (주)증식이 보유하고 있는 (주)소멸의 주식에 대해서는 대가를 지불하지 않고 소각하였다.)

- ① 영업권 ₩10,000
- ② 영업권 ₩30,000
- ③ 영업권 ₩90,000
- ④ 잉가매수차익 ₩40,000
- ⑤ 잉가매수차익 ₩70,000

34. 다음 중 연결재무제표와 별도재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속된다. 그러나 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되는 경우 총포괄손익은 지배기업의 소유주에 전액 귀속된다.
- ② 별도재무제표는 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 투자지분에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표이다.
- ③ 동일한 보고기간종료일에 작성된 지배기업의 재무제표와 종속기업의 재무제표를 사용하여 연결재무제표를 작성한다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 실무적으로 적용할 수 없지 않다면 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 재무제표를 추가로 작성한다.
- ④ 연결재무제표를 작성하기 위하여 사용되는 종속기업 재무제표의 보고기간종료일이 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업 재무제표의 보고기간 종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영한다. 어떠한 경우라도 종속기업의 보고기간종료일과 지배기업의 보고기간종료일의 차이는 3개월을 초과해서는 안된다. 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하여야 한다.
- ⑤ 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리한다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정한다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시킨다.

※ 다음의 자료를 이용하여 문제 35번과 문제 36번에 답하시오.

(주)지배는 20X1년 1월 1일에 (주)종속의 보통주 90%를 ₩550,000에 취득하여 (주)종속의 지배기업이 되었으며, 취득일 현재 (주)종속의 요약재무상태표상 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

| 요약재무상태표 |         |         |               |         |         |
|---------|---------|---------|---------------|---------|---------|
| (주)종속   |         |         | 20X1. 1. 1 현재 |         |         |
| (단위: ₩) |         |         |               |         |         |
| 계정과목    | 장부금액    | 공정가치    | 계정과목          | 장부금액    | 공정가치    |
| 현금 등    | 30,000  | 30,000  | 부채            | 150,000 | 150,000 |
| 재고자산    | 120,000 | 170,000 | 자본금           | 300,000 | -       |
| 건물(순액)  | 500,000 | 550,000 | 이익잉여금         | 200,000 | -       |
| 자산총계    | 650,000 |         | 부채·자본총계       | 650,000 |         |

- (주)종속은 건물을 정액법으로 상각하며, 20X1년 1월 1일에 건물의 잔존내용연수는 5년, 잔존가치는 없고, 모든 건물은 내용연수동안 사용한다.
- (주)종속의 재고자산은 20X1년에 60%가, 20X2년도에 40%가 외부로 판매되었다.
- 20X1년과 20X2년의 당기순이익으로 (주)지배는 각각 ₩150,000과 ₩250,000을 보고하였으며, (주)종속은 각각 ₩70,000과 ₩100,000을 보고하였다.
- 연결재무제표 작성시 비지배지분은 (주)종속의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 비례적 지분으로 측정하며, 재무상태표상 제시된 자산·부채를 제외하고는 추가적으로 식별가능한 자산·부채는 없다.
- (주)지배는 (주)종속을 제외한 다른 종속기업을 갖고 있지 않다. 또한 20X1년 1월 1일 이후 (주)지배와 (주)종속의 자본관련 거래는 없으며, 문제에 제시되어 있는 것을 제외한 어떠한 내부거래도 없었다. (단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

35. (주)지배가 20X1년 12월 31일에 연결재무제표를 작성하는 경우 인식해야 하는 연결당기순이익과 비지배지분은 각각 얼마인가? (단, 20X1년 12월 31일에 영업권의 회수가가능액은 ₩7,000으로 추정하였다.)

|   | 연결당기순이익  | 비지배지분   |
|---|----------|---------|
| ① | ₩220,000 | ₩60,000 |
| ② | ₩210,000 | ₩61,000 |
| ③ | ₩180,000 | ₩62,000 |
| ④ | ₩177,000 | ₩63,000 |
| ⑤ | ₩174,000 | ₩64,000 |

36. (주)지배는 20X2년 1월 1일에 (주)종속에 건물(취득원가 ₩100,000, 감가상각누계액 ₩50,000, 정액법상각, 잔존내용연수 5년, 잔존가치 없음)을 ₩80,000에 매각하였다. (주)지배가 20X2년 12월 31일에 연결재무제표를 작성하는 경우 인식해야 하는 연결당기순이익과 비지배지분은 각각 얼마인가? (단, 20X2년도에는 영업권의 손상차손은 발생하지 않았다.)

|   | 연결당기순이익  | 비지배지분   |
|---|----------|---------|
| ① | ₩336,000 | ₩74,000 |
| ② | ₩326,000 | ₩73,000 |
| ③ | ₩316,000 | ₩72,000 |
| ④ | ₩306,000 | ₩71,000 |
| ⑤ | ₩296,000 | ₩70,000 |

37. 다음 중 관계기업 투자와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 지분법을 적용한 재무제표는 별도재무제표가 아니며, 종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처 참여자로서의 투자지분이 없는 기업의 재무제표도 별도재무제표가 아니다.
- ② 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 투자자의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우 투자자는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업의 회계정책을 투자자의 회계정책과 일관되도록 하여야 한다.
- ③ 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 경우, 투자자는 관계기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리한다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)한다.
- ④ 투자자가 직접으로 또는 간접(예: 종속기업을 통하여)으로 피투자자에 대한 의결권의 20% 이상을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다. 다만 유의적인 영향력이 없다는 사실을 명백하게 제시할 수 있는 경우는 제외한다. 따라서 투자자 외의 다른 투자자가 해당 피투자자의 주식을 상당한 부분 또는 과반수 이상을 소유하고 있는 경우 투자자가 피투자자에 대하여 유의적인 영향력이 있다는 것을 배제한다.
- ⑤ 투자자와 관계기업 사이의 ‘상향’거래나 ‘하향’거래에서 발생한 당기손익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 투자지분과 무관한 손익까지만 재무제표에 인식한다.

38. 액정표시 기계장치를 제조하는 (주)건지는 미국기업인 TH & Co.에 동 기계장치 10대(대당 판매가격 : US\$100)를 20X2년 2월 28일에 수출할 가능성이 매우 높다. (주)건지는 동 예상거래에서 발생할 수 있는 현금흐름 변동위험을 회피하기 위해 20X2년 2월 28일에 기계장치의 판매대금인 US\$1,000를 ₩1,100/US\$에 매도하는 통화선도계약을 20X1년 12월 1일 EC Bank와 체결하였다. 통화선도계약의 최초원가와 공정가치는 '₩0'이며, 통화선도계약은 법적 구속력을 갖는 해지불능계약이다. (주)건지는 위 예상거래의 현금흐름변동에 대한 위험회피수단으로 통화선도계약을 지정하고 문서화하는 등 위험회피회계의 적용요건을 모두 충족한다. 통화선도계약에 대한 현재가치 평가는 고려하지 않으며, 통화선도계약의 공정가치변동 중 위험회피에 비효과적인 부분은 없다.

|            | 현물환율(₩/US\$) | 선도환율(₩/US\$)   |
|------------|--------------|----------------|
| 20X1.12. 1 | ₩1,076       | ₩1,100(만기 3개월) |
| 20X1.12.31 | ₩1,040       | ₩1,080(만기 2개월) |
| 20X2. 2.28 | ₩1,076       | -              |

(주)건지가 위 거래에 대해 현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 통화선도계약이 (주)건지의 20X1년도와 20X2년도의 포괄손익계산서상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, 위의 예상거래가 (주)건지의 당기순이익에 미치는 영향은 제외하며, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

|   | 20X1       | 20X2       |
|---|------------|------------|
| ① | 영향없음       | ₩24,000 증가 |
| ② | ₩20,000 감소 | ₩4,000 증가  |
| ③ | ₩20,000 증가 | ₩4,000 감소  |
| ④ | ₩24,000 증가 | ₩20,000 감소 |
| ⑤ | ₩24,000 감소 | ₩20,000 증가 |

39. 단일제품을 생산 및 판매하는 (주)갑을의 개업 첫 달 영업결과는 다음과 같다.

|                                                      |
|------------------------------------------------------|
| • 생산량은 450개이며, 판매량은 300개이다.                          |
| • 제품의 단위당 판매가격은 ₩7,000이다.                            |
| • 판매관리비는 ₩100,000이다.                                 |
| • 초변동원가계산에 의한 영업이익은 ₩125,000이다.                      |
| • 변동원가계산에 의한 영업이익은 ₩350,000이다                        |
| • 전부원가계산에 의한 영업이익은 ₩500,000이다.                       |
| • 제조원가는 변동원가인 직접재료원가와 직접노무원가, 고정원가인 제조간접원가로 구성되어 있다. |
| • 월말 재공품은 없다.                                        |

당월에 발생한 총제조원가는 얼마인가?

- ① ₩1,800,000
- ② ₩1,875,000
- ③ ₩2,100,000
- ④ ₩2,250,000
- ⑤ ₩2,475,000

40. (주)카이는 고객의 주문에 따라 고급 카메라를 생산하고 있다. 고객은 외부표면재료 및 도료 등을 선택할 수 있지만, 카메라의 기본적인 조립 및 가공작업은 주문별로 차이가 없다. 이러한 점을 감안하여 (주)카이는 재료원가에 대해서는 주문별로 집계하는 개별원가계산 방식을 적용하고, 가공원가에 대해서는 종합원가계산방식을 적용하는 소위 혼합원가계산(hybrid costing)을 사용하고 있다. 가공원가는 공정 전체를 통해 균등하게 발생하며, 동 원가에 종합원가계산방식을 적용할 때 사용하는 원가흐름가정은 선입선출법이다.

(주)카이의 4월 생산 및 원가 관련 자료는 다음과 같다.

(1) 월초 재공품

| 주문번호     | #101       |
|----------|------------|
| 수량       | 200개       |
| 직접재료원가   | ₩1,500,000 |
| 가공원가     | ₩960,000   |
| 가공원가 완성도 | 80%        |

(2) 당월 주문 및 생산착수

| 주문번호 | #105 | #206 | #207 |
|------|------|------|------|
| 수량   | 200개 | 100개 | 150개 |

(3) 당월 발생원가

| 주문번호   | #101     | #105       | #206       | #207       | 합계         |
|--------|----------|------------|------------|------------|------------|
| 직접재료원가 | ₩500,000 | ₩1,800,000 | ₩3,200,000 | ₩2,400,000 | ₩7,900,000 |
| 가공원가   | ?        | ?          | ?          | ?          | ₩4,092,000 |

(4) 월말 재공품

| 주문번호     | #105 | #207 |
|----------|------|------|
| 수량       | 200개 | 150개 |
| 가공원가 완성도 | 50%  | 60%  |

4월 완성품의 원가는 얼마인가?

- ① ₩5,436,000
- ② ₩6,556,000
- ③ ₩7,396,000
- ④ ₩7,896,000
- ⑤ ₩7,956,000

41. 종합원가계산을 사용하고 있는 (주)다봉의 3월 생산 및 원가 자료는 다음과 같다.

- 월초 재공품에 포함된 가공원가는 ₩190,000이며, 3월 중에 투입된 가공원가는 ₩960,000이다.
- 가공원가는 공정 전체를 통해 균등하게 발생하며, 그 밖의 원가는 공정 초기에 발생한다.
- 3월 생산관련 물량흐름 및 가공원가 완성도

| 구분     | 수량   | 가공원가 완성도 |
|--------|------|----------|
| 월초 재공품 | 500개 | ?        |
| 당월 완성품 | 800개 | 100%     |
| 월말 재공품 | 240개 | ?        |
| 공손품(*) | 160개 | 80%      |

(\*) 공손품은 전량 비정상공손이다.

원가계산결과, 3월 완성품에 포함된 가공원가는 가중평균법에 의하면 ₩920,000이며, 선입선출법에 의하면 ₩910,000이다.

선입선출법에 의할 경우, 공손품에 포함된 가공원가는 얼마인가?

- ① ₩137,143                      ② ₩144,000                      ③ ₩147,200
- ④ ₩153,600                      ⑤ ₩174,545

42. 표준원가계산을 사용하고 있는 (주)미아의 20X1년도 표준 및 예산 수립에 관한 자료는 다음과 같다.

|                                                 |
|-------------------------------------------------|
| · 제품 단위당 표준직접노무시간은 0.5시간이며, 표준임률은 시간당 ₩1,000이다. |
| · 제조간접원가 예산액 = ₩30,000 + ₩600 × 표준직접노무시간        |
| · 변동제조간접원가 및 고정제조간접원가 배부기준은 직접노무시간이다.           |
| · 고정제조간접원가 배부를 위한 연간 기준조업도는 제품생산량 150단위이다.      |

한편, 20X1년 말 원가차이를 분석한 결과는 다음과 같다.

|                |             |
|----------------|-------------|
| 직접노무원가 임률차이    | : ₩4,500 불리 |
| 변동제조간접원가 능률차이  | : ₩6,000 불리 |
| 고정제조간접원가 조업도차이 | : ₩2,000 유리 |

제시된 자료에 의할 때, 직접노무원가의 시간당 실제임률은 얼마인가?

- ① ₩1,030                      ② ₩1,040                      ③ ₩1,050
- ④ ₩1,060                      ⑤ ₩1,075

43. 20X1년 1월 1일에 개업한 (주)사문은 두 종류의 제품(X, Y)을 생산하고 있다. (주)사문은 각 제품의 생산묶음(batch)마다 생산준비활동을 1회씩 수행하는데, 생산준비활동에 대한 원가동인(배부기준)은 생산준비횟수이다. 20X1년 한 해 동안 제품 X와 제품 Y의 생산량 및 생산묶음당 제품수량은 각각 다음과 같다.

| 구분         | 제품 X   | 제품 Y |
|------------|--------|------|
| 생산량        | 1,250개 | 800개 |
| 생산묶음당 제품수량 | 25개    | 10개  |

한편, (주)사문은 생산준비활동 미사용능력(unused capacity)에 대한 원가(미사용 생산준비활동원가)를 계산하여 동 원가는 각 제품에 배부되지 않도록 하는 것이 관리 목적상 유용할 것으로 판단하고 있다. 미사용 생산준비활동원가를 제외할 때, 제품 X와 제품 Y에 배부되는 생산준비활동원가의 합계액은 ₩1,690,000이다. 또한 미사용 생산준비활동원가를 제외할 때, 제품 X에 배부되는 생산준비활동원가는 ₩100,000만큼 줄어든다는 사실도 확인하였다.

현재의 인원과 설비로 수행할 수 있는 연간 최대 생산준비횟수는 얼마인가? (단, 생산준비활동원가는 전액 고정원가이다.)

- ① 130회                              ② 140회                              ③ 150회
- ④ 160회                              ⑤ 165회

44. (주)수지는 제품 A와 제품 B를 생산하고 있는데 두 제품은 모두 제조부문 X와 제조부문 Y를 거쳐야 한다. 제조부문 X에서 발생한 제조간접원가는 각 제품이 소비한 기계시간을 기준으로 배부하고, 제조부문 Y에서 발생한 제조간접원가는 각 제품이 소비한 노무시간을 기준으로 배부한다. 또한 각 제조부문의 제조간접원가는 월별로 실제 배부한다.

다음은 5월 중 제품 A와 제품 B를 생산하는 데 각각 소비한 기계시간과 노무시간 그리고 각 제품에 최종적으로 배부된 제조간접원가 자료이다.

| 구분        | 제품 A     | 제품 B     | 합계         |
|-----------|----------|----------|------------|
| 기계시간      | 10시간     | 30시간     | 40시간       |
| 노무시간      | 90시간     | 60시간     | 150시간      |
| 제조간접원가배부액 | ₩870,000 | ₩930,000 | ₩1,800,000 |

제조부문 X에서 5월 중 발생한 제조간접원가는 얼마인가?

- ① ₩600,000                      ② ₩720,000                      ③ ₩800,000
- ④ ₩960,000                      ⑤ ₩1,080,000

45. 다음 중 불확실성하의 의사결정에 관한 설명으로 가장 타당하지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 미래의 발생 가능한 상황들은 모두 알려져 있지만 그 중에서 어떤 특정상황이 실제로 발생할지는 모르는 상태에서 내리는 의사결정을 불확실성하의 의사결정이라고 한다.
- ② 불확실성하의 의사결정은 확실성하의 의사결정과는 달리 미래의 발생 가능한 상황들과 각 상황이 발생할 확률을 추가적으로 고려할 필요가 있다.
- ③ 불확실성하의 의사결정에 사용되는 정보의 유용성은 사전확률을 사후확률로 변경시킨 결과에 따른 의사결정자의 기대가치 또는 기대효용의 증가분에 의하여 평가할 수 있다.
- ④ 불완전정보의 기대가치(expected value of imperfect information)는 불완전정보에 의하여 수정된 사후확률을 이용하여 계산한 최적안의 기대가치와 불완전정보를 사용하기 전의 사전확률에 의한 최적안의 기대가치 차이로 계산할 수 있다.
- ⑤ 완전정보의 기대가치(expected value of perfect information)는 완전 정보에 의한 미래의 상황별 최적안의 선택에 따른 기대가치로서 위험중립형 의사결정자가 정보의 구입비용으로 지불할 수 있는 최대금액이 된다.

46. (주)동진은 단일 제품을 생산 및 판매하고 있으며, 매 년도 기초와 기말의 재고자산은 없다. 20X1년도의 매출 및 원가자료는 다음과 같다.

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| · 매출액 : ₩4,000,000  | · 변동원가 : ₩2,000,000 |
| · 공헌이익 : ₩2,000,000 | · 고정원가 : ₩1,000,000 |
| · 영업이익 : ₩1,000,000 |                     |

20X2년도에도 고정원가와 제품 단위당 판매가격은 20X1년도와 같을 것으로 예상된다. 또한 20X2년도의 제품 판매량은 20X1년도보다 20% 증가하고 20X2년도의 손익분기점 매출액은 20X1년도보다 25% 증가할 것으로 예상된다. 20X2년도 (주)동진의 영업레버리지도(degree of operating leverage)는 얼마로 예상되는가? (단, 영업레버리지도는 소수점 셋째자리에서 반올림하여 계산하라.)

- ① 1.99                      ② 2.09                      ③ 2.19
- ④ 2.29                      ⑤ 2.39

47. 동남컨설팅의 모든 컨설팅용역은 책임연구원 1명과 보조연구원 2명이 수행하고 있다. 동남컨설팅의 컨설팅용역 수행에 관한 20X1년 1월과 2월의 예산과 실제 자료는 다음과 같다.

| 구분         | 책임연구원 1명당 | 보조연구원 1명당 |
|------------|-----------|-----------|
| 시간당 예산공헌이익 | ₩100,000  | ₩50,000   |
| 매월 예산투입시간  | 140시간     | 180시간     |
| 1월 실제투입시간  | ?         | 171시간     |
| 2월 실제투입시간  | ?         | 153시간     |

동남컨설팅의 모든 연구원이 컨설팅용역을 수행하는 데 실제 투입한 총시간은 20X1년 1월과 2월에 각각 450시간씩인 것으로 파악되었다. 컨설팅용역 수행에 투입된 시간에 의할 경우, 공헌이익을 기준으로 계산한 책임연구원과 보조연구원의 1월과 2월 매출배합차이는 각각 얼마인가?

| 20X1년 1월         |                | 20X1년 2월       |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 책임연구원            | 보조연구원          | 책임연구원          | 보조연구원          |
| ① ₩ 1,800,000 불리 | ₩ 900,000 유리   | ₩ 1,800,000 유리 | ₩ 900,000 불리   |
| ② ₩ 900,000 불리   | ₩ 1,800,000 유리 | ₩ 900,000 불리   | ₩ 1,800,000 유리 |
| ③ ₩ 1,800,000 유리 | ₩ 900,000 불리   | ₩ 1,800,000 불리 | ₩ 900,000 유리   |
| ④ ₩ 900,000 유리   | ₩ 1,800,000 불리 | ₩ 900,000 유리   | ₩ 1,800,000 불리 |
| ⑤ ₩ 1,800,000 유리 | ₩ 900,000 유리   | ₩ 1,800,000 불리 | ₩ 900,000 불리   |

48. 다음 중 내부대체가격의 결정방법에 관한 설명으로 가장 타당하지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 내부대체가격은 공급부문과 구매부문의 성과평가에 영향을 미치며, 각 부문의 자율적인 내부대체가격의 결정은 기업전체의 이익을 최대화하지 못하는 결과를 초래할 수 있다.
- ② 전부원가를 기준으로 하는 경우에 공급부문의 이익을 보고할 수 있도록 하기 위해서는 전부원가에 제품의 단위당 공헌이익을 가산하여 내부대체가격을 결정하여야 한다.
- ③ 제품의 원가를 기준으로 내부대체가격을 결정하는 경우에는 제품 원가의 계산방법과 공급부문의 유희생산능력 등을 고려할 필요가 있다.
- ④ 공급부문에 유희생산능력이 없고 외부시장이 완전경쟁적일 경우에는 제품의 시장가격이 기업 전체의 이익을 최대화할 수 있는 내부대체가격이 될 수 있다.
- ⑤ 공급부문에 충분한 유희생산능력이 있는 경우에는 기업 전체의 이익을 최대화하기 위하여 제품의 표준변동원가를 내부대체가격으로 사용할 수 있다.

※ 다음 자료에 의하여 문제 49번과 50번에 답하시오.

(주)동운은 두 개의 제조부문(P1, P2)과 세 개의 보조부문(S1, S2, S3)을 가지고 있으며, 부문 간의 용역수수관계와 보조부문의 원가자료는 다음과 같다.

| 사용부문<br>공급부문 | 제조부문    |         | 보조부문     |          |          | 합계       |
|--------------|---------|---------|----------|----------|----------|----------|
|              | P1      | P2      | S1       | S2       | S3       |          |
| S1           | 4,000단위 | 3,000단위 | 0단위      | 1,500단위  | 1,500단위  | 10,000단위 |
| S2           | 5,000단위 | 4,000단위 | 1,000단위  | 0단위      | 0단위      | 10,000단위 |
| S3           | 4,000단위 | 5,000단위 | 1,000단위  | 0단위      | 0단위      | 10,000단위 |
| 변동원가         | ?       | ?       | ₩300,000 | ₩200,000 | ₩100,000 | ?        |
| 고정원가         | ?       | ?       | ₩500,000 | ₩100,000 | ₩200,000 | ?        |

(주)동운은 동일한 생산수준을 유지하면서 보조부문 S1의 용역을 모두 외부로부터 구입하고자 하며, 이 경우에 보조부문 S1의 고정원가 10%, 보조부문 S2의 고정원가 5%, 보조부문 S3의 고정원가 5%가 각각 감소할 것으로 예상된다.

49. 보조부문 S1의 용역을 모두 외부로부터 구입하는 경우, (주)동운이 필요로 하는 보조부문 S1의 용역은 몇 단위인가?

- ① 9,600단위                      ② 9,700단위                      ③ 9,800단위
- ④ 9,900단위                      ⑤ 10,000단위

50. 보조부문 S1의 용역을 모두 외부로부터 구입하는 경우, (주)동운이 외부구입으로 인한 손실을 발생시키지 않고 지불할 수 있는 보조용역 S1의 최대 구입금액은 얼마인가?

- ① ₩365,000                      ② ₩375,000                      ③ ₩385,000
- ④ ₩395,000                      ⑤ ₩405,000

책형을 다시 한 번 확인하십시오