

회계학

◎ 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. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적 재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이 아니다. 그러나 일반목적 재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 보고기업의 가치를 추정하는데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ② 보강적 질적 특성은 가능한 한 극대화 되어야 한다. 그러나 보강적 질적 특성은 정보가 목적적합하지 않거나 충실하게 표현되지 않으면, 개별적으로든 집단적으로든 그 정보를 유용하게 할 수 없다.
- ③ 재무정보의 예측가치와 확인가치는 상호 연관되어 있어, 예측가치를 갖는 정보는 확인가치도 갖는 경우가 많다.
- ④ 재무보고서는 사업활동과 경제활동에 대해 합리적인 지식이 있고, 부지런히 정보를 검토하고 분석하는 정보이용자를 위해 작성된다.
- ⑤ 통일성은 한 보고기업 내에서 기간 간 또는 같은 기간 동안에 기업 간, 동일한 항목에 대해 동일한 방법을 적용하는 것을 말한다.

2. ㈜한국은 20X5년 1월 1일에 기계장치 1대를 ₩300,000에 취득하여 생산에 사용하였다. 동 기계장치의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩0이며, 정액법으로 감가상각한다. ㈜한국은 동 기계장치에 대하여 재평가 모형을 적용하여 매년말 감가상각 후 주기적으로 재평가하고 있다. 동 기계장치의 각 회계연도말 공정가치는 다음과 같다.

구 분	20X5년말	20X6년말	20X7년말
공정가치	₩250,000	₩150,000	₩130,000

㈜한국이 위 거래와 관련하여 20X6년도에 인식할 재평가손실과 20X7년도에 인식할 재평가잉여금은 각각 얼마인가? 단, 손상차손은 고려하지 않으며, 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않는다. 또한 기존의 감가상각누계액 전부를 제거하는 방법을 적용한다.

	20X6년도 재평가손실	20X7년도 재평가잉여금
①	₩10,000	₩2,500
②	₩27,500	₩2,500
③	₩27,500	₩10,000
④	₩37,500	₩2,500
⑤	₩37,500	₩10,000

3. ㈜한국은 제품 공정 A를 연구개발하고 있으며 20X5년 동안에 공정 A 연구개발을 위해 지출한 금액은 ₩100,000이었다. 이 금액 중 ₩70,000은 20X5년 10월 1일 이전에 지출되었고, ₩30,000은 20X5년 10월 1일부터 12월 31일까지 지출되었다. 공정 A는 20X5년 10월 1일에 무형자산 인식기준을 충족하게 되었다. 또한 ㈜한국은 20X6년 중 공정 A를 위해 추가로 ₩30,000을 지출하였다. 공정 A가 갖는 노하우의 회수가능액(그 공정이 사용가능하기 전에 해당 공정을 완료하기 위한 미래 현금 유출액 포함)은 다음과 같다.

구 분	20X5년말	20X6년말
회수가능액	₩20,000	₩70,000

㈜한국의 20X5년도와 20X6년도의 순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 무형자산에 대해 상각하지 않으며, 원가모형을 적용한다. 또한, 20X5년도는 손상 조건을 충족하고, 20X6년도는 손상회복 조건을 충족한다.

	20X5년도	20X6년도
①	₩80,000 감소	₩20,000 감소
②	₩80,000 감소	₩10,000 증가
③	₩70,000 감소	₩20,000 감소
④	₩70,000 감소	₩10,000 감소
⑤	₩70,000 감소	₩10,000 증가

4. ㈜한국은 ㈜경기가 20X5년 1월 1일에 발행한 사채를 동일자에 취득하였다. 사채의 액면금액은 ₩10,000,000이며 액면이자율은 연4%로 매년말 후급이고 만기상환일은 20X9년 12월 31일이다. 사채발행일 현재 유효이자율은 연5%이다. ㈜한국은 ㈜경기가 발행한 사채를 만기 보유금융자산으로 구분하여 회계처리하다가 20X7년 1월 1일에 매도 가능채무상품으로 재분류하였다. 20X7년 1월 1일 동 사채의 공정가치가 ₩9,800,000일 경우 인식해야 될 매도가능채무상품평가손익은 얼마인가? 단, 손상차손은 고려하지 않는다. 현가계수는 아래의 현가계수표를 이용하며, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

기간	5% 단일금액 ₩1의 현가	5% 정상연금 ₩1의 현가
1	0.9524	0.9524
2	0.9070	1.8594
3	0.8638	2.7232
4	0.8227	3.5459
5	0.7835	4.3294

- ① ₩104,455 손실 ② ₩13,767 손실 ③ ₩72,647 이익
- ④ ₩154,860 이익 ⑤ ₩233,200 이익

5. (주)한국은 20X5년 중에 (주)갑의 주식을 ₩50,000에 매수하고 매도가능 지분상품으로 분류하였다. 또한 (주)을이 발행한 신종자본증권을 ₩30,000에 매수하고 매도가능채무상품으로 분류하였다. (주)한국이 보유한 (주)갑 주식과 (주)을 신종자본증권의 공정가치 변동은 다음과 같다. 이와 관련하여 (주)한국이 20X5년도에 인식할 당기손익과 20X6년도에 인식할 당기손익은 각각 얼마인가? 단, 두 금융상품과 관련하여 20X5년말에 손상차손을 인식해야 할 객관적인 증거가 있으며, 20X6년말에 손상차손 회복에 대한 객관적인 증거가 있다.

구분	20X5년말	20X6년말
(주)갑 주식	₩20,000	₩30,000
(주)을 신종자본증권	₩20,000	₩30,000

	20X5년도에 인식할 당기손익	20X6년도에 인식할 당기손익
①	₩40,000 손실	₩10,000 이익
②	₩40,000 손실	₩20,000 이익
③	₩30,000 손실	₩10,000 이익
④	₩30,000 손실	₩20,000 이익
⑤	₩10,000 손실	₩10,000 이익

6. 20X5년 1월 1일 현재 (주)한국이 기발행한 보통주 500,000주(1주당 액면 금액 ₩5,000)와 배당률 연10%의 비누적적 전환우선주 150,000주(1주당 액면금액 ₩10,000)가 유통 중에 있다. 전환우선주는 20X3년 3월 1일에 발행되었으며, 1주당 보통주 1주로 전환이 가능하다. 20X5년도에 발생한 보통주식의 변동 상황을 요약하면 다음과 같다.

구분	내용	변동주식수	유통주식수
1월 1일	기초 유통보통주식수	-	500,000주
4월 1일	전환우선주 전환	100,000주	600,000주
9월 1일	1대 2로 주식분할	600,000주	1,200,000주
10월 1일	자기주식 취득	(200,000주)	1,000,000주

20X5년도 당기순이익은 ₩710,000,000이며, 회사는 현금배당을 결의 하였다. (주)국국의 20X5년도 기본주당순이익은 얼마인가? 단, 기중에 전환된 전환우선주에 대해서는 우선주배당금을 지급하지 않으며, 가중평균 유통보통주식수 계산시 월할계산한다. 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩500 ② ₩555 ③ ₩591
- ④ ₩600 ⑤ ₩645

7. (주)대한방송은 20X1년도에 (주)갑과 광고제작(계약금액 ₩6,000) 및 이에 대한 광고방송(계약금액 ₩1,000) 계약을 체결하였다. 이와 관련된 자료는 다음과 같다.

<광고제작>

구분	20X1년	20X2년	20X3년	계
해당연도에 발생한 관련 원가	₩500	₩1,500	₩1,500	₩3,500
추가 발생이 예상되는 원가	₩2,500	₩1,000	-	

<광고방송>

구분	20X1년	20X2년	20X3년	계
해당연도에 발생한 관련 원가	₩200	₩200	₩400	₩800
추가 발생이 예상되는 원가	₩600	₩400	-	

(주)대한방송은 (주)갑이 의뢰한 광고제작을 20X3년에 완성하여 20X3년 말에 광고방송을 실행하였다. (주)대한방송이 각 연도에 인식할 수익은 얼마인가? 단, 수익을 진행기준에 따라 인식하는 경우, 진행률은 추정 총소요원가 대비 발생한 누적원가의 비율로 측정하며, 광고방송 계약은 1회 단발성 광고방송 계약으로 가정한다.

	20X1년도	20X2년도	20X3년도
①	₩1,000	₩3,000	₩3,000
②	₩250	₩250	₩6,500
③	₩0	₩0	₩7,000
④	₩1,250	₩3,250	₩2,500
⑤	₩1,000	₩2,000	₩4,000

8. (주)한국은 20X1년말에 취득한 건물(취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 12년, 잔존가치 ₩0)을 투자부동산으로 분류하고 공정가치모형을 적용하기로 하였다. 그러나 20X2년 7월 1일에 (주)한국은 동 건물을 유형자산으로 계정대체하고 즉시 사용하였다. 20X2년 7월 1일 현재 동 건물의 잔존 내용연수는 10년이고, 잔존가치는 ₩0이며, 정액법(월할상각)으로 감가상각한다. 각 일자별 건물의 공정가치는 다음과 같다.

20X1. 12. 31	20X2. 7. 1	20X2. 12. 31
₩1,000,000	₩1,100,000	₩1,200,000

(주)한국이 유형자산으로 계정대체된 건물에 대하여 원가모형을 적용한다고 할 때, 동 건물과 관련한 회계처리가 20X2년도 (주)국국의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩100,000 감소 ② ₩55,000 감소 ③ ₩10,000 감소
- ④ ₩45,000 증가 ⑤ ₩200,000 증가

9. (주)한국은 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있다. 다음은 확정급여제도와 관련된 (주)국국의 20X1년 자료이다. 퇴직금의 지급과 사외적립자산의 추가납입은 20X1년말에 발생하였으며, 20X1년초 현재 우량회사채의 시장이자율은 연5%로 20X1년 중 변동이 없었다.

20X1년초 확정급여채무 장부금액	₩500,000
20X1년초 사외적립자산 공정가치	400,000
당기근무원가	20,000
퇴직금지급액(사외적립자산에서 지급함)	30,000
사외적립자산 추가납입액	25,000
확정급여채무의 보험수리적손실	8,000
사외적립자산의 실제 수익	25,000

20X1년말 (주)국국의 재무상태표에 계상될 순확정급여부채는 얼마인가?

- ① ₩65,000 ② ₩73,000 ③ ₩95,000
- ④ ₩100,000 ⑤ ₩103,000

10. 다음 [사례 A] ~ [사례 E] 내용을 20X1년 (주)국국의 자본변동표에 표시하는 방법으로 옳지 않은 것은? 단, (주)국국이 발행한 주식의 단위당 액면금액은 ₩500으로 일정하다.

- 사례 A : 20X1년 2월초에 자기주식 10주를 주당 ₩800에 취득하였다.
- 사례 B : 20X1년 3월말에 토지를 취득하고 이에 대한 대가로 주식 100주를 발행, 교부하였다. 토지의 공정가치는 알 수 없으나, 주식 교부일 현재 주식의 단위당 공정가치는 ₩700이다. 신주발행비용 ₩1,000은 현금으로 지급하였다.
- 사례 C : 20X1년 7월초에 ₩100,000에 취득한 상품의 20X1년말 순실현가능가치는 ₩120,000이다. 단, 동 상품은 기말 현재 보유하고 있다.
- 사례 D : 20X1년 8월초에 중간배당으로 ₩50,000을 지급하였으며, 20X1년도 결산배당으로 ₩200,000(현금배당 ₩100,000, 주식배당 ₩100,000)을 20X2년 3월 3일 주주총회에서 의결하였다.
- 사례 E : 20X1년말에 매도가능금융상품으로 회계처리하고 있는 투자주식에 대하여 매도가능금융상품평가이익 ₩20,000을 인식하였다.

자본변동표(관련 내역만 표시됨)

(주)한국	20X1. 1. 1 ~ 20X1. 12. 31			(단위:₩)
사례	납입자본	이익잉여금	기타자본요소	총계
① A	-	-	(8,000)	(8,000)
② B	69,000	-	-	69,000
③ C	-	-	-	-
④ D	-	(250,000)	100,000	(150,000)
⑤ E	-	-	20,000	20,000

11. (주)한국은 20X1년 1월 1일 현재 근무하고 있는 임직원 10명에게 20X3년 12월 31일까지 의무적으로 근무하는 것을 조건으로 각각 주식선택권 10개씩을 부여하였다. 20X1년 1월 1일 현재 (주)국국이 부여한 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩1,000이다. 부여된 주식선택권의 행사가격은 단위당 ₩15,000이고, 동 주식의 주당 액면금액은 ₩10,000이다. 각 연도말 주식선택권의 단위당 공정가치는 다음과 같다.

20X1년말	20X2년말	20X3년말
₩1,000	₩1,200	₩1,500

주식선택권 부여일 현재 임직원 중 10%가 3년 이내에 퇴사하여 주식선택권을 상실할 것으로 추정하였으나, 각 연도말의 임직원 추정 퇴사비율 및 실제 퇴사비율은 다음과 같다.

20X1년말	20X2년말	20X3년말
16%(추정)	16%(추정)	13%(실제)

가득기간 종료 후인 20X3년말에 주식선택권 50개의 권리가 행사되어 (주)한국은 보유하고 있던 자기주식(취득원가 ₩700,000)을 교부하였다. 주식선택권의 회계처리가 (주)국국의 20X3년 당기순이익과 자본총계에 미치는 영향은 각각 얼마인가?

- | | 당기순이익 | 자본총계 |
|---|------------|-------------|
| ① | ₩31,000 감소 | ₩750,000 증가 |
| ② | ₩31,000 감소 | ₩781,000 증가 |
| ③ | ₩31,000 감소 | ₩850,000 증가 |
| ④ | ₩63,300 감소 | ₩750,000 증가 |
| ⑤ | ₩63,300 감소 | ₩813,300 증가 |

12. (주)대한이 실지재고조사법으로 재고자산을 실사한 결과 20X1년말 현재 창고에 보관하고 있는 재고자산의 실사금액은 ₩5,000,000으로 집계되었다. 추가자료는 다음과 같다.

- (1) 20X1년 10월 1일 (주)대한은 (주)서울에 원가 ₩500,000의 상품을 인도하고, 판매대금은 10월말부터 매월 말일에 ₩200,000씩 4개월에 걸쳐 할부로 수령하기로 하였다.
- (2) (주)대한은 20X1년 11월 1일에 (주)충청과 위탁판매계약을 맺고 원가 ₩2,000,000의 상품을 적송하였다. (주)충청은 20X1년말까지 이 중 60%만을 판매완료하였다.
- (3) 20X1년말 (주)대한은 (주)경기에 원가 ₩1,200,000의 상품을 ₩1,600,000에 판매 즉시 인도하면서, (주)경기가 (주)대한에게 동 상품을 ₩1,800,000에 재매입하도록 요구할 수 있는 풋옵션을 부여하는 약정을 체결하였다.
- (4) 20X1년 12월 1일에 (주)대한은 제품재고가 없어 생산중인 제품에 대한 주문을 (주)강원으로부터 받아 이를 수락하고 동 제품에 대한 판매대금 ₩1,500,000을 전부 수령하였다. 20X1년말 현재 동 제품은 생산이 완료되었으며 (주)대한은 이를 20X2년 1월 5일에 (주)강원에 인도하였다. 동 제품의 제조원가는 ₩1,000,000이고 실사금액에 포함되어 있다.

추가자료의 내용을 반영하면 (주)대한의 20X1년말 재무상태표에 보고될 재고자산은 얼마인가?

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

13. 20X1년초 (주)대한은 신제품을 출시하면서 판매일로부터 2년 이내에 제조상 결함으로 인하여 발생하는 제품 하자에 대해 무상으로 수리하거나 교체해 주는 제품보증제도를 도입하였다. 다음은 20X1년과 20X2년의 매출액 및 실제 제품보증비 지출에 대한 자료이다.

	20X1년	20X2년
매출액	₩2,000,000	₩2,500,000
제품보증비 지출액	8,000	17,000

20X1년말 (주)대한은 매출액의 3%를 제품보증비 발생액에 대한 추정치로 결정하고 제품보증충당부채를 설정하였다. 그러나 20X2년 중에 (주)대한은 전년도 제품보증충당부채 설정당시 이용가능한 정보를 충분히 고려하지 못하였음을 발견하고 추정치를 매출액의 2%로 수정하였다. 동 오류는 중요한 오류에 해당한다. (주)대한이 20X2년에 제품보증에 대한 회계처리를 적절히 수행한 경우, 동 회계처리가 20X2년말 재무상태표상 이익잉여금에 미치는 영향과 제품보증충당부채 잔액은 각각 얼마인가?

	이익잉여금에 미치는 영향	제품보증충당부채 잔액
①	₩30,000 감소	₩50,000
②	₩50,000 감소	₩50,000
③	₩30,000 감소	₩65,000
④	₩50,000 감소	₩65,000
⑤	₩50,000 감소	₩85,000

14. (주)한국은 20X5년 5월 1일부터 공장건물 신축공사를 시작하여 20X6년 9월 30일에 완공하였다. 관련 자료는 다음과 같다.

구분	20X5. 5. 1	20X5. 11. 1	20X6. 1. 1	20X6. 7. 1
공사대금지출액	₩800,000	₩400,000	₩500,000	₩400,000

차입금 종류	차입금액	차입기간	연이자율
특정차입금 A	₩700,000	20X5. 5. 1 ~ 20X6. 12. 31	6%
일반차입금 B	₩300,000	20X5. 5. 1 ~ 20X6. 8. 31	9%
일반차입금 C	₩400,000	20X5. 10. 1 ~ 20X6. 3. 31	12%

특정차입금 A ₩700,000 중 ₩100,000을 20X5년에 5개월 간 연3% 투자수익률로 일시투자하였다. 20X5년도와 20X6년도의 일반차입금 자본화이자율은 연10%로 동일하다. 20X5년도에 자본화할 차입원가와 20X6년도에 자본화할 차입원가는 각각 얼마인가? 단, 전기 이전에 자본화한 차입원가는 연평균지출액 계산시 포함하지 아니한다. 또한 연평균지출액과 이자비용 등은 월할계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

20X5년도에 자본화할 차입원가 20X6년도에 자본화할 차입원가

①	₩44,250	₩61,500
②	₩44,250	₩116,500
③	₩45,500	₩126,500
④	₩56,750	₩61,500
⑤	₩56,750	₩116,500

15. (주)한국은 발행일이 20X5년 1월 1일이고, 액면금액이 ₩1,000,000이며, 액면이자율이 연3%(매년말 후급조건)이고, 3년 만기인 (주)경기의 약속어음을 발행일에 ₩825,920(유효이자율 연10%)에 취득하고, 이를 수취채권으로 분류하였다. (주)한국은 당해 금융자산을 20X6년 1월 1일에 ₩847,895(유효이자율 연12%)에 양도하였는데, 여기에는 양수자가 어느 때라도 (주)한국에게 ₩1,000,000에 매도할 수 있는 풋옵션 조건이 붙어 있다. 20X7년 1월 1일 풋옵션이 행사되었을 때, 풋옵션 행사에 따라 (주)한국이 인식할 당기손실은 얼마인가? 단, 손상차손은 고려하지 않으며, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩52,592 ② ₩57,851 ③ ₩63,636
 ④ ₩71,747 ⑤ ₩80,357

16. (주)코리아는 20X1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000의 전환사채를 ₩900,000에 발행하였다. 전환사채 발행과 관련된 중개수수료, 인쇄비 등 거래비용으로 ₩10,000을 지출하였다. 이자는 매년말 액면금액의 4%를 지급하며 만기는 5년이다. 전환사채는 20X1년 7월 1일부터 만기일까지 액면금액 ₩5,000당 액면금액 ₩1,000의 보통주 1주로 전환이 가능하다. 전환사채 발행당시 전환권이 없는 일반사채의 시장이자율은 연10%이며, 만기일까지 전환권을 행사하지 않을 경우에는 액면금액의 106%를 지급한다. 동 사채발행일에 (주)코리아의 부채 및 자본이 증가한 금액은 각각 얼마인가? 단, 현가계수는 아래의 표를 이용하며 소수점 첫째자리에서 반올림한다. 계산결과 단수차이로 인한 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

이자율	기간	단일금액 ₩1의 현가	정상연금 ₩1의 현가
4%	5년	0.8219	4.4518
10%	5년	0.6209	3.7908

	부채증가액	자본증가액
①	₩800,788	₩89,212
②	₩809,786	₩90,214
③	₩809,786	₩88,518
④	₩809,786	₩89,505
⑤	₩836,226	₩89,505

17. (주)코리아는 20X1년 1월 1일 신주인수권부사채를 ₩960,000에 발행하였는데, 이와 관련된 구체적인 내역은 다음과 같다.

- (1) 액면금액은 ₩1,000,000이며 만기는 3년이다.
 (2) 액면이자율은 연5%이며 이자는 매년말에 후급된다.
 (3) 보장수익률은 연8%이며 동 신주인수권부사채는 액면금액 ₩10,000당 보통주 1주(액면금액 ₩1,000)를 인수할 수 있다.
 (4) 발행당시 신주인수권이 없는 일반사채의 시장이자율은 연10%이다.
 (5) 20X2년 1월 1일 신주인수권부사채의 50%(액면금액 기준)에 해당하는 신주인수권이 행사되었다.

(주)코리아가 20X3년 12월 31일 만기일에 액면이자를 포함하여 사채권자에게 지급해야 할 총금액은 얼마인가? 단, 만기 전에 상환된 신주인수권부사채는 없다.

- ① ₩1,018,696 ② ₩1,038,696 ③ ₩1,058,696
 ④ ₩1,078,696 ⑤ ₩1,098,696

18. 다음 자료는 (주)코리아의 20X0년말과 20X1년말 재무상태표와 20X1년 포괄손익계산서 및 현금흐름표에서 발췌한 회계자료의 일부이다. (주)코리아는 이자의 지급을 영업활동으로 분류하고 있다. 다음의 자료만을 이용할 때 20X1년도 '법인세비용차감전순이익' 및 '영업에서 창출된 현금'을 계산하면 각각 얼마인가?

(1) 감가상각비	₩40,000
(2) 유형자산처분손실	20,000
(3) 이자비용	25,000
(4) 법인세비용	30,000
(5) 미지급법인세의 감소액	5,000
(6) 이연법인세부채의 증가액	10,000
(7) 이자지급액	25,000
(8) 매출채권의 증가액	15,000
(9) 대손충당금의 증가액	5,000
(10) 재고자산의 감소액	4,000
(11) 매입채무의 감소액	6,000
(12) 영업활동순현금흐름	200,000

	법인세비용차감전순이익	영업에서 창출된 현금
①	₩177,000	₩250,000
②	₩172,000	₩245,000
③	₩225,000	₩192,000
④	₩167,000	₩240,000
⑤	₩172,000	₩220,000

19. (주)코리아는 20X1년 1월 1일 지방자치단체로부터 자금을 전액 차입하여 기계장치를 ₩200,000에 구입하였다. 지방자치단체로부터 수령한 차입금은 20X5년 12월 31일에 상환해야 하며, 매년말에 액면이자율 연2%를 지급하는 조건이다. (주)코리아가 구입한 기계장치의 추정내용연수는 5년이고, 잔존가치는 ₩0이며 정액법으로 감가상각한다. 20X1년 1월 1일 구입당시의 시장이자율은 연10%이며, 10%의 현가계수는 아래의 표와 같다.

기간	단일금액 ₩1의 현가	정상연금 ₩1의 현가
4	0.6830	3.1699
5	0.6209	3.7908

20X1년 1월 1일에 (주)코리아가 지방자치단체로부터 수령한 차입금 중 정부보조금으로 인식할 금액과 20X1년 12월 31일 현재 기계장치의 장부금액은 각각 얼마인가? 정부보조금은 전액 기계장치 구입에만 사용하여야 하며, 자산의 취득원가에서 차감하는 원가(자산)차감법을 사용하여 표시한다. 단, 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 계산결과 단수차이로 인한 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

	정부보조금	기계장치의 장부금액
①	₩50,720	₩99,343
②	₩50,720	₩123,605
③	₩60,657	₩134,474
④	₩60,657	₩124,474
⑤	₩60,657	₩111,474

20. 리스사업을 하고 있는 (주)코리아리스는 (주)서울과 다음과 같은 조건으로 해지불능 금융리스계약을 체결하였다. 아래의 자료를 기초로 리스기간 개시일 현재 (주)코리아리스가 금융리스채권으로 인식할 금액 및 (주)서울이 20X1년 감가상각비로 인식해야 할 금액은 각각 얼마인가? 리스제공자인 (주)코리아리스의 내재이자율은 연10%이며, 양사 모두 리스자산의 감가상각방법으로 정액법을 사용한다. 10% 현가계수는 아래의 표를 이용하며, 소수점 첫째자리에서 반올림한다. 단, 계산결과 단수차이로 인한 약간의 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

기간	단일금액 ₩1의 현가	정상연금 ₩1의 현가
4	0.6830	3.1699
5	0.6209	3.7908

- 리스기간개시일 : 20X1년 1월 1일
- 리스기간 : 리스기간개시일로부터 4년(리스기간 종료시점의 추정 잔존가치는 ₩50,000이며, 이 중에서 리스이용자가 ₩30,000을 보증함)
- 리스자산의 내용연수 : 5년
- 연간리스료 : 매 연도말에 ₩4,000,000씩 지급함
- 리스개설직접원가 : (주)코리아리스가 지출한 리스개설직접원가는 ₩0이며, (주)서울이 지출한 리스개설직접원가는 ₩80,000임
- 소유권이전약정 : 리스기간 종료시까지 소유권이전약정 없음

	금융리스채권	감가상각비
①	₩12,713,750	₩2,550,018
②	₩12,713,750	₩3,046,365
③	₩12,713,750	₩3,187,523
④	₩15,181,827	₩3,046,365
⑤	₩15,194,245	₩2,550,018

21. 다음은 (주)코리아의 20X1년 기초 및 기말 재무상태표에서 추출한 자산과 부채의 자료이다.

구분	20X1년 기초	20X1년 기말
자산총계	₩6,000,000	₩20,000,000
부채총계	₩2,800,000	₩10,000,000

(주)코리아는 20X1년 중에 유상증자로 ₩1,000,000의 자금을 조달하였고 ₩200,000의 무상증자를 실시하였다. 이익처분으로 현금배당 ₩600,000과 주식배당 ₩800,000을 지급하였고 법정적립금으로 ₩100,000의 이익준비금을 적립하였다. 20X1년도 당기에 채평가잉여금은 ₩500,000만큼 증가했고, 매도가능금융자산평가이익은 ₩800,000이 증가하였다. (주)코리아의 20X1년 포괄손익계산서에 표시될 총포괄이익은 얼마인가? 단, (주)코리아의 자본은 납입자본과 이익잉여금 및 기타자본요소로 구성되어 있다.

- ① ₩4,200,000 ② ₩5,000,000 ③ ₩4,300,000
- ④ ₩5,100,000 ⑤ ₩6,400,000

22. 20X1년 1월 1일에 설립된 (주)한국은 3개월 무이자 할부판매와 현금 판매를 하고 있다. 현금으로 상품을 구입한 고객에게는 ₩100당 1포인트를 제공하기로 하였는데, 고객은 이 포인트를 이용하여 지정 항공사로부터 무료 항공권을 구매할 수 있는 혜택을 갖는다. 고객에게 제공한 포인트의 단위당 공정가치는 ₩1이며, (주)한국은 포인트 제공시점에 지정 항공사에게 포인트 단위당 ₩0.9을 즉시 지급한다. (주)국국의 20X1년도 할부 매출액은 ₩30,000,000이고, 현금매출액은 ₩10,000,000이며, 20X1년말 매출채권잔액은 ₩2,000,000이다. (주)한국은 항공사를 대신하여 대리인으로서 대가를 회수하며, 모든 매출채권잔액은 회수가 확실하다고 가정할 때, (주)한국이 20X1년도 수익으로 인식할 금액은 얼마인가?

- ① ₩37,910,000 ② ₩38,000,000 ③ ₩39,900,000
- ④ ₩39,910,000 ⑤ ₩40,000,000

23. (주)한국은 20X1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 연8% (매년말 이자지급), 3년 만기인 회사채를 발행하고 상각후원가측정 금융부채로 분류하였다. 사채발행 당시 시장이자율은 연10%이었으며, 사채발행차금에 대하여 유효이자율법으로 상각한다. (주)한국은 20X2년 7월 1일에 동 사채를 모두 ₩1,000,000(경과이자포함)에 매입하였으며, 이 중 액면금액 ₩400,000은 매입 즉시 소각하고, 나머지 액면금액 ₩600,000은 20X2년 12월 31일에 재발행하였다. 20X2년 7월 1일의 시장이자율은 연8%이고, 20X2년 12월 31일의 시장이자율은 연10%이다. 동 사채와 관련된 회계처리가 (주)국국의 20X2년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 현가계수는 아래의 현가계수표를 이용하며, 계산과정에서 소수점 이하는 첫째자리에서 반올림하고, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

할인율	단일금액 ₩1의 현가			정상연금 ₩1의 현가		
	1년	2년	3년	1년	2년	3년
8%	0.9259	0.8573	0.7938	0.9259	1.7832	2.5770
10%	0.9091	0.8264	0.7513	0.9091	1.7355	2.4868

- ① ₩95,024 감소 ② ₩76,988 감소 ③ ₩34,732 감소
- ④ ₩1,680 증가 ⑤ ₩18,206 증가

24. 다음 자료는 (주)국국의 20X2년도 법인세와 관련된 내용이다.

• 20X1년말 현재 일시적차이 :	
미수이자	₩(100,000)
• 20X2년도 법인세비용차감전순이익	1,000,000
• 20X2년도 세무조정 사항 :	
미수이자	(20,000)
접대비한도초과	15,000
자기주식처분이익	100,000
• 연도별 법인세율은 20%로 일정하다.	

(주)국국의 20X2년도 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용은 얼마인가? 단, 일시적차이에 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높으며, 20X1년말과 20X2년말 각 연도의 미사용 세무상결손금과 세액공제는 없다.

- ① ₩199,000 ② ₩203,000 ③ ₩219,000
- ④ ₩223,000 ⑤ ₩243,000

25. (주)대한은 소매재고법으로 재고자산을 평가하고 있으며, 원가흐름에 대한 가정으로 가중평균(평균원가)법을 사용하여 원가율을 산정한다. 20X1년에 (주)대한의 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

	원 가	소 매 가
기초재고액	?	₩120,000
당기매입액	₩650,000	800,000
당기매출액		700,000
순인상액		80,000

당기 중 매입할인 ₩20,000과 종업원할인 ₩50,000이 있으며, 이 외에 (주)대한의 매입 및 매출에 영향을 주는 항목은 없다. 20X1년 (주)대한의 포괄손익계산서상 매출원가가 ₩525,000일 때 기초재고액은 얼마인가?

- ① ₩70,000 ② ₩80,000 ③ ₩85,000
- ④ ₩90,000 ⑤ ₩105,000

26. (주)대한의 회계담당자는 20X2년도 장부를 마감하기 전에 다음과 같은 오류사항을 발견하였으며, 모두 중요한 오류에 해당한다.

- (1) (주)대한은 20X1년초에 사무실을 임차하고 2년어치 임차료 ₩360,000을 미리 지급하면서 선급임차료로 기록하였다. 이와 관련하여 (주)대한은 20X2년말에 다음과 같이 수정분개하였다.
- (차) 임 차 료 360,000 (대) 선 급 임 차 료 360,000
- (2) (주)대한은 실지재고조사법을 적용하면서 선적지인도조건으로 매입하여 매기말 현재 운송중인 상품을 기말재고자산에서 누락하였다. 이로 인해 20X0년말의 재고자산이 ₩150,000 과소계상되었으며, 20X1년말의 재고자산도 ₩200,000 과소계상되었다. 과소계상된 재고자산은 모두 그 다음 연도에 판매되었다.
- (3) 20X1년초 (주)대한은 정액법으로 감가상각하고 있던 기계장치에 대해 ₩100,000의 지출을 하였다. 동 지출은 기계장치의 장부금액에 포함되어 인식하여야 하는데, (주)대한은 이를 전액 수선비로 회계처리하였다. 20X2년말 현재 동 기계장치의 잔존내용연수는 3년이다.

위 오류사항에 대한 수정효과가 (주)대한의 20X2년 전기이월이익잉여금과 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.

	전기이월이익잉여금	당기순이익
①	₩80,000 증가	₩40,000 감소
②	₩100,000 증가	₩40,000 감소
③	₩80,000 증가	₩220,000 감소
④	₩100,000 증가	₩220,000 감소
⑤	영향없음	영향없음

27. (주)대한은 20X0년말에 상품(취득가액 CNY10,000)을 외상으로 매입하였으나, 동 매입대금을 20X1년말까지 상환하지 못하고 있다. (주)대한의 기능통화는 달러화(\$)이지만 표시통화는 원화(₩)이며, 환율정보는 다음과 같다.

일 자	환율(\$/CNY)	환율(₩/\$)
20X0년말	0.20	1,000
20X1년말	0.18	1,200

20X1년말에 (주)대한이 재무제표 작성시 동 외화표시 매입채무를 기능통화 및 표시통화로 환산함에 따라 당기순이익 혹은 기타포괄이익에 미치는 영향을 올바르게 표시한 것은?

	기능통화	표시통화
①	당 기 순 이 익 \$200 감소	당 기 순 이 익 ₩160,000 증가
②	당 기 순 이 익 \$200 증가	당 기 순 이 익 ₩160,000 감소
③	당 기 순 이 익 \$200 증가	기 타 포 괄 이 익 ₩160,000 감소
④	기 타 포 괄 이 익 \$200 증가	기 타 포 괄 이 익 ₩160,000 감소
⑤	기 타 포 괄 이 익 \$200 증가	기 타 포 괄 이 익 ₩160,000 증가

28. 20X2년 1월 1일에 (주)지배는 (주)중속의 의결권 있는 보통주식 60%를 ₩360,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 20X2년 1월 1일 현재 (주)중속의 요약재무상태표상 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

		요약재무상태표			
		(주)중속		20X2. 1. 1 현재	
계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현 금	180,000	180,000	부 채	100,000	100,000
재고자산	140,000	160,000	자 본 금	300,000	-
유형자산	200,000	300,000	이익잉여금	120,000	-
자산총계	520,000		부채·자본총계	520,000	

20X2년 1월 1일에 (주)중속은 20X1년말 현재의 주주에게 배당금 ₩20,000을 지급하였다. 위 요약재무상태표상의 이익잉여금은 배당금 지급을 반영하기 전의 금액이다. 이 경우 (주)지배가 지배력 획득시 인식할 영업권의 금액은 얼마인가? 단, 비지배지분은 중속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다.

- ① ₩28,000 ② ₩36,000 ③ ₩48,000
 ④ ₩60,000 ⑤ ₩108,000

29. (주)갑은 20X1년 1월 1일 (주)을의 의결권 있는 보통주식 60%를 취득하여 지배력을 획득하였으며, 지배력 획득 시점에서 (주)을의 모든 자산과 부채의 공정가치는 장부금액과 일치하였다. (주)을은 20X1년에 ₩50,000의 당기순이익을 보고하였으며, 비지배지분은 중속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다. 20X1년말 (주)갑과 (주)을 사이에 발생한 거래는 다음과 같다. 각 상황은 독립적이다.

- 상황 (1) : 20X1년말 (주)갑은 장부금액 ₩10,000(취득원가 ₩30,000, 감가상각누계액 ₩20,000, 잔존내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)인 기계를 (주)을에 ₩13,000에 판매하였다. (주)을은 이 기계를 20X2년에 외부로 판매하였다.
- 상황 (2) : 20X1년말 (주)을은 장부금액 ₩10,000(취득원가 ₩30,000, 감가상각누계액 ₩20,000, 잔존내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)인 기계를 (주)갑에 ₩13,000에 판매하였다. (주)갑은 이 기계를 20X2년에 외부로 판매하였다.

(주)갑은 (주)을의 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 법인세 효과는 고려하지 않는다. 각 상황에서 20X1년 비지배주주 귀속 순이익은 얼마인가?

	상황 (1)	상황 (2)
①	₩18,800	₩19,040
②	₩18,800	₩20,000
③	₩19,040	₩20,000
④	₩20,000	₩18,800
⑤	₩20,000	₩19,040

30. 회계시스템을 수출하는 (주)선진은 20X1년 10월 1일에 6개월 후 뉴욕에 있는 고객에게 새로 개발된 회계시스템을 \$2,000에 판매하는 확정계약을 체결하였다. 이 확정계약은 법적 강제력을 갖는 계약으로 불이행시에는 그에 따른 위약금을 지불해야 한다. (주)선진은 환율하락 위험을 회피하기 위해 20X2년 3월 31일에 \$2,000를 ₩1,060/\$에 매도하는 통화선도계약을 20X1년 10월 1일 체결하였다. 환율에 대한 정보는 아래와 같다.

일 자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
20X1. 10. 1	₩1,020	₩1,060(만기 6개월)
20X1. 12. 31	₩1,080	₩1,130(만기 3개월)
20X2. 3. 31	₩1,150	-

확정계약이 (1) 공정가치 위험회피대상으로 지정된 경우와 (2) 위험회피대상으로 지정되지 않은 경우 각각에 대하여, 위 거래가 20X1년말 순자산에 미치는 영향은 얼마인가?

- | | (1) | (2) |
|---|-------------|-------------|
| ① | 영향없음 | 영향없음 |
| ② | 영향없음 | ₩140,000 감소 |
| ③ | ₩140,000 감소 | 영향없음 |
| ④ | 영향없음 | ₩140,000 증가 |
| ⑤ | ₩140,000 증가 | 영향없음 |

31. 20X1년초에 (주)갑은 지분 100%를 소유한 해외중속기업 (주)ABC에 무이자로 \$1,000을 대여하였다. (주)갑의 기능통화와 표시통화는 원화(₩)이고, (주)ABC의 기능통화는 달러화(\$)이다. 동 외화대여금은 '해외사업장에 대한 순투자의 일부'에 해당한다. 20X1년 환율정보는 다음과 같다.

구 분	환율(₩/\$)
20X1년초	1,000
20X1년말	1,100
20X1년 평균	1,050

20X1년도에 동 외화대여금과 관련된 회계처리(연결절차 포함)는 모두 적절히 수행되었다. (주)갑이 작성하는 20X1년말 연결재무상태표상 외화대여금의 잔액과 동 회계처리가 20X1년도 연결포괄손익계산서상 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 20X1년초 연결재무상태표상 외화대여금 잔액은 ₩0이고, 동 외화대여거래 이외에 다른 거래는 없었다.

- | | 외화대여금의 잔액 | 기타포괄이익에 미치는 영향 |
|---|------------|----------------|
| ① | ₩0 | ₩100,000 증가 |
| ② | ₩0 | 영향없음 |
| ③ | ₩1,000,000 | 영향없음 |
| ④ | ₩1,100,000 | 영향없음 |
| ⑤ | ₩1,100,000 | ₩100,000 증가 |

32. 위험회피회계에서 위험회피수단 및 위험회피대상과 관련된 다음의 설명 중 옳은 것은?

- ① 만기보유금융자산은 이자율의 변동으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동에 관계없이 만기까지 보유할 의도가 있는 자산이기 때문에 이자율위험이나 중도상환위험뿐만 아니라 신용위험에 대해서도 위험회피대상항목이 될 수 없다.
- ② 일반적으로 위험회피수단 전체에 대하여 하나의 공정가치가 존재하며, 당해 공정가치의 변동에 영향을 주는 요인들은 서로 관련되어 있다. 따라서 선도계약의 현물가격과 이자요소를 구분할 수 있는 경우에도 위험회피수단 전체에 대해서만 위험회피관계를 지정할 수 있다.
- ③ 위험회피관계에서 위험회피수단의 비례적 부분(예: 계약단위수량의 50%)에 대하여 위험회피수단으로 지정할 수 없다.
- ④ 위험회피대상항목이 금융자산이나 금융부채인 경우 위험회피효과를 측정할 수 있다면, 당해 금융자산이나 금융부채의 현금흐름이나 공정가치의 일부에 관련된 위험에 대하여만 위험회피대상항목으로 지정할 수도 있다.
- ⑤ 위험회피대상항목이 비금융자산이나 비금융부채라면, 외화위험이 아닌 특정위험으로 인한 현금흐름이나 공정가치 변동부분을 구분하여 측정하는 것이 어렵기 때문에 외화위험에 대해서만 위험회피대상항목으로 지정하여야 한다.

33. 다음 중 사업결합 거래로 인하여 취득한 무형자산의 인식과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 취득한 무형자산이 피취득자에게서 분리되거나 분할될 수 있고, 개별적으로 또는 관련된 계약, 식별가능한 자산이나 부채와 함께 매각, 이전, 라이선스, 임대 또는 교환할 수 있으면 식별가능하다고 본다.
- ② 계약상 권리나 기타 법적 권리에서 발생한 무형자산은 피취득자로부터 또는 그 밖의 권리와 의무로부터 이전하거나 분리할 수 없으면 식별가능하지 않다고 본다.
- ③ 피취득자가 자신의 재무제표에 인식하지 않았던 식별가능한 무형자산을 취득자의 자산으로 인식할 수도 있다.
- ④ 취득자는 취득일에 피취득자가 미래의 새로운 고객과 협상중인 잠재적 계약은 식별가능하지 않다고 본다.
- ⑤ 취득자가 사업결합 이전에 피취득자에게 자신의 자산을 사용하도록 부여했던 권리를 사업결합의 일부로서 재취득할 경우, 재취득한 권리는 식별가능하다고 본다.

34. (주)한국은 20X1년초에 (주)서울의 의결권 있는 보통주식 30%를 ₩40,000에 취득하여 유의적인 영향력을 갖게 되었다. 20X1년초 (주)서울의 순자산의 장부금액은 ₩73,000이고 공정가치는 ₩70,000인데, 건물(잔존내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)의 공정가치가 장부금액보다 ₩3,000 낮음에 기인한다. 20X1년 (주)서울의 당기순이익은 ₩10,000이지만, 자금난으로 결국 부도처리 되었으며 이는 손상차손 발생에 대한 객관적 증거에 해당한다. 20X1년 12월 31일 현재 (주)한국이 보유한 (주)서울 주식의 회수가능액은 ₩14,000이다. (주)한국이 (주)서울의 관계기업투자 주식에 대해서 지분법을 적용할 때 20X1년말에 인식해야 할 손상차손은 얼마인가?

- ① ₩28,100 ② ₩28,910 ③ ₩29,000
- ④ ₩29,090 ⑤ ₩29,900

35. (주)대한은 20X1년 1월 1일 (주)민국의 지배력을 획득하였다. 지배력 획득시점의 양사의 재무상태표와 연결재무상태표는 다음과 같다.

	(주)대한의 재무상태표	(주)민국의 재무상태표	(주)대한 및 (주)민국의 연결재무상태표
현금	₩400,000	₩60,000	₩460,000
재고자산	200,000	300,000	580,000
투자주식(주)민국)	?	-	-
영업권	-	-	30,000
자산총계 :	₩?	₩360,000	₩1,070,000
매입채무	₩70,000	₩40,000	₩110,000
자본금	?	150,000	250,000
이익잉여금	?	170,000	550,000
비지배지분	-	-	160,000
부채·자본총계 :	₩?	₩360,000	₩1,070,000

(주)대한이 지배력 획득을 위해 지급한 대가는 얼마인가? 단, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다.

- ① ₩110,000 ② ₩192,000 ③ ₩222,000
- ④ ₩270,000 ⑤ ₩292,000

36. 다음은 「국가회계기준에 관한 규칙」과 관련된 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 국가회계실체 사이에서 발생하는 관리환은 유·무상거래에 관계 없이 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우, 우발손실을 재정운영순원가에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시한다.
- ③ 중앙관서 또는 기금의 순자산변동표는 기초순자산, 재정운영결과, 재원의 조달 및 이전, 조정항목, 기말순자산으로 구분하여 표시한다.
- ④ 중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 재정운영표는 내부거래를 제거하여 작성하되 재정운영순원가, 비교환수익 등 및 재정운영결과로 구분하여 표시한다. 이 때 재정운영순원가는 각 중앙관서별로 구분하여 표시한다.
- ⑤ 국세수익은 중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 재정운영표에서 비교환수익 등에 표시된다.

37. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 국가와 지방자치단체의 일반유형자산과 사회기반시설은 공정가액으로 재평가할 수 있다.
- ② 지방자치단체의 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다. 다만, 투자목적의 장기투자증권은 공정가액을 객관적으로 측정할 수 있으면 공정가액으로 평가하여 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산변동표에 조정항목으로 표시한다.
- ③ 국가와 지방자치단체의 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 해당 자산을 취득하거나 해당 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 한다.
- ④ 국가와 지방자치단체의 금융리스는 리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가액 중 낮은 금액을 리스자산과 리스부채로 각각 계상하여 감가상각한다.
- ⑤ 지방자치단체의 연금충당부채는 회계연도말 현재 「공무원연금법」을 적용받는 지방공무원 연금수급자 및 연금미수급자에게 미래에 지급할 연금지급액을 보험수리적 가정을 반영하여 추정한 것이다.

38. 다음 중 국가회계 관련 법령에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 중앙관서의 장이 아닌 기금관리주체는 회계연도마다 기금에 관한 결산보고서를 작성하여 소관 중앙관서의 장과 기획재정부장관에게 제출하여야 한다. 이 경우 직전 회계연도의 기금운용규모가 5천억원 이상인 기금은 기금결산보고서에 「공인회계사법」 제23조에 따른 회계법인의 감사보고서를 첨부하여야 한다.
- ② 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따르면 재무제표는 국가가 공공회계책임을 적절히 이행하였는지를 평가하기 위해 국가의 재정상태 및 그 변동과 재정운영결과에 관한 정보, 미래의 납세자가 과거에 제공된 서비스에 대한 부담을 지게 되는지에 대한 기간간형평성에 관한 정보 그리고 예산과 그 밖의 관련 법규의 준수에 관한 정보를 제공해야 한다.
- ③ 「국가회계기준에 관한 규칙」은 국가의 재정활동에서 발생하는 경제적 거래 등을 발생 사실에 따라 복식부기 방식으로 회계처리하는 데에 필요한 기준으로 소관 중앙관서의 장이 감사원과 협의하여 제정한다.
- ④ 감사원은 「국가재정법」에 따라 제출된 국가결산보고서를 검사하고 그 보고서를 다음 연도 5월 20일까지 기획재정부장관에게 송부하여야 한다. 그리고 정부는 「국가재정법」에 따라 감사원의 검사를 거친 국가결산보고서를 다음 연도 5월 31일까지 국회에 제출하여야 한다.
- ⑤ 「국가회계법」상 결산보고서는 결산개요, 세입세출결산, 재무제표로 구성된다.

39. 다음은 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명이다. **옳지 않은** 것은?

- ① 비교환거래로 생긴 수익은 직접적인 반대급부 없이 생기는 지방세, 보조금, 기부금 등으로서 해당수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
- ② 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 1년 이상 반복적 또는 계속적으로 사용되는 자산으로서 토지, 건물, 임목, 주민편의를 위한 주차장 등을 말한다.
- ③ 재정운영표는 회계연도 동안 회계실체가 수행한 사업의 원가와 회수된 원가 정보를 포함한 재정운영결과를 나타내는 재무제표로 사업순원가, 재정운영순원가, 재정운영결과로 구분하여 표시한다.
- ④ 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 이를 현재가치로 평가한다.
- ⑤ 문화재, 예술작품, 역사적 문건 및 자연자원은 자산으로 인식하지 아니하고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.

40. 다음은 ‘국가통계생산 및 지원 프로그램’을 수행하고 있는 중앙부처 A의 일반회계의 20X4년도 자료이다. ‘국가통계생산 및 지원 프로그램’은 중앙부처 A가 수행하는 유일한 프로그램이고, 중앙부처 A에는 일반회계만 있다. 20X4년도 기초순자산은 ₩500,000(기본순자산 ₩350,000, 적립금및잉여금 ₩100,000, 순자산조정 ₩50,000)이다. 20X4년도에는 아래 거래 이외에 다른 거래는 없었다고 가정한다.

- 20X4년 중 프로그램순원가로 ₩30,000이 발생하였다.
- 20X4년 중 행정지원을 위한 인건비 ₩6,000, 운영경비 ₩4,000이 발생하였으며 이는 모두 관리운영비로 인식한다.
- 20X4년 중 파생상품에서 발생한 평가이익은 ₩5,000이며 이것은 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 것이다.
- 20X4년 중 제재금 ₩20,000을 부과하였고 모두 납부되었다.
- 20X4년 중 국고수입은 ₩100,000이고, 국고이전지출은 ₩80,000이다.

중앙부처 A의 20X4년도 재정운영표상 재정운영결과(㉠)는 얼마이며, 20X4년도 순자산변동표상 기말 적립금및잉여금(㉡)과 기말 순자산조정(㉢)은 얼마인가?

	㉠	㉡	㉢
①	₩40,000	₩180,000	₩55,000
②	₩0	₩140,000	₩50,000
③	₩40,000	₩100,000	₩55,000
④	₩35,000	₩105,000	₩50,000
⑤	₩35,000	₩180,000	₩55,000

41. 전략적 원가관리에 관한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

- ① 적시생산시스템(JIT)은 짧아진 제품수명 및 제품의 다양성에 따라 증가하는 재고관리비용 등을 감소시키는 방안으로 유용하며, 초변동원가계산(throughput costing)을 사용하여 제품원가를 계산한다.
- ② 목표원가계산(target costing)은 컴퓨터, 자동차 등 조립형 산업에서 주로 활용되는 것으로서, 시장중심의 목표원가와 생산중심의 표준원가와의 차이를 줄이려는 노력을 원가절감의 일차적 대상으로 삼고 기술개발과 디자인 등에 주력한다.
- ③ 품질원가계산(quality costing)은 통제원가(예방 및 평가원가)와 실패원가를 포함한 품질관련원가를 최소화시키면서 품질수준을 최대화시키는데 목적이 있다.
- ④ 카이젠원가계산(kaizen costing)은 제조단계에서의 원가절감에 초점을 맞추고 있다.
- ⑤ 제약이론(theory of constraints)은 기업의 목표를 달성하는 과정에서 병목공정을 파악하여 이를 집중적으로 관리하고 개선해서 기업의 성과를 높이는 방법이다.

42. ㈜한국은 결합생산공정으로부터 두 종류의 주산품 A, B와 부산품 C를 생산하며, 부산품 C의 회계처리에는 생산기준법하에서의 원가차감법을 사용한다. 당기의 결합원가 발생액은 ₩54,000이며, 각 제품에 관한 자료는 다음과 같다. 단, 기초재고와 기말재공품은 없다.

제품	분리점 이후 추가가공원가	생산량	최종판매가치
A	₩10,000	1,000단위	₩70,000
B	₩15,000	1,500단위	₩55,000
C	₩2,000	500단위	₩6,000

㈜한국이 순실현가능가치(net realizable value)를 기준으로 결합원가를 배부한다면, 주산품 A에 배부되는 결합원가는 얼마인가?

- ① ₩20,000 ② ₩25,000 ③ ₩30,000
- ④ ₩35,000 ⑤ ₩40,000

43. ㈜한국은 표준원가계산체도를 사용하고 있으며 제품 단위당 표준원가는 다음과 같다.

구분	수량표준	가격표준	표준원가
직접재료원가	2kg	₩10	₩20
직접노무원가	3시간	₩10	₩30
변동제조간접원가	3시간	₩5	₩15
고정제조간접원가	3시간	₩10	₩30
합계			₩95

㈜한국은 20X1년 2월에 제품 1,100단위를 생산하였다. 이와 관련하여 당월 중 직접재료 2,420kg을 kg당 ₩9.5에 외상으로 구입하여 이 중 2,300kg을 생산에 투입하였다. 회사가 직접재료원가 가격차이를 사용 시점에서 분리할 경우, 20X1년 2월 중 직접재료의 생산투입에 대한 분개로서 옳은 것은? 단, 20X1년 2월 직접재료의 월초재고는 없었으며, 월초재공품과 월말재공품 또한 없었다.

< 차 변 >		< 대 변 >	
① 재 공 품	22,000	직 접 재 료	21,850
직접재료수량차이	1,000	직접재료가격차이	1,150
② 재 공 품	22,000	직 접 재 료	22,150
직접재료가격차이	1,150	직접재료수량차이	1,000
③ 재 공 품	21,850	직 접 재 료	22,000
직접재료수량차이	1,150	직접재료가격차이	1,000
④ 재 공 품	22,150	직 접 재 료	22,000
직접재료가격차이	1,000	직접재료수량차이	1,150
⑤ 재 공 품	22,000	직 접 재 료	24,200
직접재료수량차이	2,200		

44. ㈜한국은 단일 제품을 생산·판매한다. 회사는 표준원가에 기초한 전부원가계산체도를 사용하며 20X1년도 기준조업도로 사용가능한 생산능력별 연간 제품 생산량은 다음과 같다.

기준조업도	연간 제품 생산량
이론적조업도(theoretical capacity)	10,000단위
실제최대조업도(practical capacity)	7,000단위
정상조업도(평준화조업도: normal capacity)	5,600단위

㈜국국의 20X1년도 제품 생산 및 원가 정보는 다음과 같다.

기초재고량	0단위
당기생산량	6,000단위
기말재고량	1,000단위
단위당 판매가격	₩20
단위당 변동제조원가	₩5
단위당 변동판매비와 관리비	₩1
총고정제조간접원가	₩35,000
총고정판매비와 관리비	₩10,000

20X1년도 ㈜국국의 기초 및 기말재공품은 존재하지 않으며 조업도 차이를 제외한 어떠한 원가차이도 발생하지 않았다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 실제조업도가 기준조업도를 초과하면 고정제조간접원가배부액이 예산액보다 커져서 과대배부가 발생하고, 반대로 실제조업도가 기준조업도보다 낮으면 배부액이 예산액보다 작아져서 과소배부가 발생한다.
- ② 조업도수준에 대한 추정의 오류에서 발생하는 고정제조간접원가의 과소 또는 과대배부를 조업도차이라고 부른다.
- ③ 이론적조업도 혹은 실제최대조업도를 기준조업도로 사용하는 경우 ㈜국국의 20X1년도 조업도차이는 불리한 차이를 보이는 반면, 정상조업도를 기준조업도로 사용하는 경우 ㈜국국의 20X1년도 조업도차이는 유리한 차이를 나타낸다.
- ④ 회계연도말에 ㈜국국이 표준원가에 기초한 전부원가계산에 의한 손익계산서를 외부 재무보고목적용 실제원가 손익계산서로 전환함에 있어 조업도차이를 매출원가에서만 가감하는 방식으로 조정하는 경우, 이론적조업도, 실제최대조업도, 정상조업도 중 정상조업도를 기준조업도로 선택함으로써 가장 높은 20X1년도 영업이익을 보고한다.
- ⑤ 회계연도말에 ㈜국국이 표준원가에 기초한 전부원가계산에 의한 손익계산서를 외부 재무보고목적용 실제원가 손익계산서로 전환함에 있어 조업도차이를 기말재공품, 기말제품, 매출원가에 집계된 총원가의 상대적 비율에 따라 안분하는 경우, 이론적조업도, 실제최대조업도, 정상조업도 중 이론적조업도를 기준조업도로 선택함으로써 가장 낮은 20X1년도 영업이익을 보고한다.

45. 다음에 주어진 (주)한국제조의 손익계산서는 회계지식이 부족한 인턴직원이 작성한 것이다.

(주)한국제조	20X1. 1. 1 ~ 20X1. 12. 31	(단위 : ₩)
· 매출액		900,000
· 영업비용 :		
간접노무원가	24,000	
수도광열비	30,000	
직접노무원가	140,000	
감가상각비(공장설비)	42,000	
감가상각비(본사건물)	36,000	
당기 원재료 매입액	330,000	
보험료	8,000	
임차료	100,000	
판매 및 관리부서의 직원급여	64,000	
광고선전비	150,000	924,000
· 영업이익		<u>(24,000)</u>

그러나 위의 손익계산서에 표시된 매출액 및 영업비용 내역은 모두 올바른 자료이다. 만약 당신이 (주)한국제조의 20X1년도 손익계산서를 정확하게 작성하고자 하는 경우 필요한 추가 자료는 다음과 같다.

- (1) 수도광열비의 60%, 보험료의 75%와 임차료의 80%는 공장 설비와 관련된 것이며, 나머지는 판매 및 일반관리활동과 관련하여 발생한 것이다.
- (2) 20X1년도 재고자산의 기초 및 기말잔액은 다음과 같다.

구 분	기초	기말
원재료	₩16,000	₩26,000
재공품	₩32,000	₩42,000
제 품	₩80,000	₩120,000

20X1년도 (주)한국제조의 정확한 당기제품제조원가와 영업이익은 각각 얼마인가?

	당기제품제조원가	영업이익
①	₩620,000	₩12,000
②	₩620,000	₩24,000
③	₩620,000	₩36,000
④	₩630,000	₩12,000
⑤	₩630,000	₩24,000

46. (주)한국의 엔진사업부는 단일의 제품을 생산·판매하는 투자중심점이다. (주)한국의 최근 몇 해 동안의 투자수익률(ROI)은 평균 20%이며, 자본비용(즉, 최저필수수익률)은 15%이다. 다음은 20X1 회계연도 (주)한국의 엔진사업부에 관한 예산자료이다.

· 엔진사업부의 연간 총고정원가	₩200,000
· 제품 단위당 변동원가	₩100
· 제품의 연간 생산·판매량	1,000단위
· 엔진사업부에 투자된 평균영업자산	₩500,000

(주)한국의 CEO는 엔진사업부 경영자의 성과평가측정치로 투자수익률 혹은 잔여이익(residual income)을 고려중이다. 만약 투자수익률이 채택되는 경우, 엔진사업부 경영자가 불리한 평가를 받지 않기 위해서는 20X1 회계연도에 20%이상의 투자수익률을 달성하여야 한다. 만약 잔여이익이 채택되는 경우, 20X1 회계연도에 엔진사업부가 음(-)의 잔여이익을 창출하게 되면 유리한 성과평가를 받을 수 없게 된다. (주)한국이 엔진사업부의 성과평가측정치로 투자수익률 혹은 잔여이익을 사용하게 되는 각각의 경우에 대해, 엔진사업부 경영자가 20X1 회계연도에 불리한 평가를 받지 않기 위해 책정하여야 하는 제품 단위당 최소평균판매가격은 얼마인가?

	투자수익률을 사용하는 경우	잔여이익을 사용하는 경우
①	₩375	₩380
②	₩375	₩390
③	₩375	₩400
④	₩400	₩375
⑤	₩400	₩390

47. 상호 대체가능한 제품P와 제품Q 두 가지 종류만을 판매하는 (주)한국에 대한 20X1 회계연도 자료는 다음과 같다.

구 분	제품P	제품Q
예산판매수량	800단위	1,200단위
실제판매수량	500단위	2,000단위
단위당 예산판매가격	₩50	₩20
단위당 실제판매가격	₩55	₩18
단위당 표준변동원가	₩30	₩16
단위당 실제변동원가	₩32	₩15

(주)한국의 20X1 회계연도 매출배합차이와 매출수량차이를 계산하면 각각 얼마인가?

	매출배합차이	매출수량차이
①	₩8,000 유리	₩5,200 불리
②	₩8,000 유리	₩5,200 유리
③	₩5,200 불리	₩8,000 불리
④	₩5,200 유리	₩8,000 불리
⑤	₩8,000 불리	₩5,200 유리

48. ㈜한국제조의 판매부서는 분기별 예산판매량을 다음과 같이 보고하였다.

분기	분기별 예산판매량
20X1년 1분기	8,000단위
20X1년 2분기	6,500단위
20X1년 3분기	7,000단위
20X1년 4분기	7,500단위
20X2년 1분기	8,000단위

㈜한국제조의 20X1년 1분기초 제품의 재고량은 1,600단위이며, 제품의 각 분기말 재고량은 다음 분기 예산판매량의 20% 수준을 유지하고 있다. ㈜한국제조는 제품 한 단위를 생산하는데 0.35 직접노무시간이 소요될 것으로 예상하고 있으며, 직접노무인력에게 시간당 ₩10의 정규 임금을 지급할 계획이다. ㈜한국제조는 직접노무인력을 정규직원으로 고용하고 있어 매분기마다 최소한 2,600 직접노무시간에 해당하는 임금을 보장하여야 한다. 즉, 이 회사는 직접노무인력을 신축성 있게 조정할 수 없기 때문에 매분기마다 필요한 직접노무시간이 2,600시간 미만이 되더라도 2,600시간에 해당하는 임금을 지급해야 한다. 그러나 분기에 필요한 직접노무시간이 2,600시간을 초과하면 초과시간에 대해서는 정규 임금의 1.5배를 지급하여야 한다. ㈜한국제조의 20X1 회계연도 직접노무원가 예산금액은 얼마인가?

- ① ₩105,870 ② ₩106,325 ③ ₩107,175
- ④ ₩108,350 ⑤ ₩109,450

49. 상품매매기업인 ㈜한국유통이 활동기준원가계산을 적용하여 간접원가(overheads)를 고객별로 배부하기 위해, 20X1년초에 수집한 연간 예산자료는 다음과 같다.

(1) 연간 간접원가

간접원가항목	금 액
금 여	₩1,200,000
판 매 비	₩800,000
계	₩2,000,000

(2) 활동별 간접원가 배부비율

간접원가항목	활 동		계
	고객주문처리	고객관계관리	
금 여	20%	80%	100%
판 매 비	40%	60%	100%

(3) 활동별 원가동인과 연간 활동량

활 동	원가동인	활동량
고객주문처리	고객주문횟수	500회
고객관계관리	고객수	50명

㈜한국유통은 20X1년 중 주요 고객인 ㈜대한이 20회의 주문을 할 것으로 예상하고 있다. ㈜대한의 주문 1회당 예상되는 평균매출액은 ₩20,000이며, 매출원가는 매출액의 75%이다. 활동기준원가계산을 적용하여 간접원가를 고객별로 배부하는 경우, ㈜한국유통이 20X1년 중 ㈜대han으로부터 얻을 것으로 예상할 수 있는 이익은 얼마인가? 단, 매출원가를 제외한 어떠한 직접원가도 발생하지 않는다.

- ① ₩46,300 ② ₩48,800 ③ ₩50,400
- ④ ₩52,600 ⑤ ₩54,500

50. (주)한국은 두 개의 보조부문(부문 S₁과 부문 S₂)과 두 개의 제조부문(부문 P₁과 부문 P₂)을 사용하여 제품을 생산하고 있다. 20X1 회계연도에 각 보조부문이 생산하여 타부문에 제공할 용역의 양과 보조부문의 원가에 관한 예산자료는 다음과 같다.

(1) 보조부문의 용역생산량과 타부문에 제공할 용역량

보조 부문	보조부문의 용역생산량	각 보조부문이 타부문에 제공할 용역량			
		S ₁	S ₂	P ₁	P ₂
S ₁	200단위	-	40단위	100단위	60단위
S ₂	200단위	100단위	-	20단위	80단위

(2) 보조부문의 원가

	부문 S ₁	부문 S ₂
· 간접재료원가(변동비)	₩560,000	₩80,000
· 감독자급여(고정비)	80,000	80,000
· 감가상각비(고정비)	200,000	240,000
계	₩840,000	₩400,000

20X0년말 (주)한국은 (주)대한으로부터 현재 부문 S₂에서 제공하고 있는 용역을 단위당 ₩1,400에 공급해 주겠다는 제안을 받았다. 만약 이 제안을 20X1년초에 수락할 경우 (주)한국은 부문 S₂의 간접재료 원가를 회피할 수 있으며 부문 S₂의 감독자급여를 50%만큼 절감할 수 있다. 그리고 부문 S₂의 설비는 타사에 임대하여 연간 ₩24,000의 수익을 얻을 수 있다. 만약 20X1년초에 (주)한국이 (주)대한의 제안을 수락함으로써 부문 S₂를 폐쇄하고 (주)대한으로부터 용역을 구입하기로 결정하는 경우, 이러한 결정은 (주)한국의 20X1 회계연도 이익에 어떠한 영향을 미치게 될 것인가?

- ① ₩1,000 증가 ② ₩2,000 증가
- ③ ₩3,000 증가 ④ ₩4,000 증가
- ⑤ ₩5,000 증가

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

회계학

여백