

2009년도 제20회 감정평가사 1차 시험문제지

형 별	교 시	시험시간	수험번호	성 명
A	2교시	80분		

회 계 학

[문제1]~[문제30]까지는 특별한 언급이 없는 한, 기업의 회계연도는 1월 1일부터 12월 31일까지로 하며, 상장법인에 적용되는 현행 회계처리기준을 토대로 각 문제의 답은 물음에 가장 합당한 것을 선택하되, 한국채택국제회계기준(K-IFRS), 법인세효과 및 중소기업회계처리 특례 기준서는 고려하지 않는다.

1. 다음 중 수익의 인식에 대한 회계처리의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 하나의 입장권으로 여러 행사에 참가할 수 있는 경우의 입장료 수익은 각각의 행사를 위해 수행된 영역의 정도에 따라 각 행사에 배분하여 인식한다.
- ② 방송사 등의 광고수익은 해당 광고를 대중에게 전달하는 시점에 수익으로 인식하고, 광고제작사 등의 광고제작용역수익은 진행기준에 따라 수익으로 인식한다.
- ③ 거래 이후에 판매자가 소유에 따른 위험을 일부 부담하더라도 그 위험이 별로 중요하지 않은 경우에는 해당 거래를 판매로 보아 수익을 인식한다.
- ④ 할부판매의 경우에는 이자수익에 해당하는 부분을 제외한 판매가액을 재화가 인도되는 시점에 수익으로 인식한다.
- ⑤ 상품권의 발행과 관련된 수익은 상품권을 판매한 시점에 수익을 인식하고, 회수하지 못할 것으로 예상되는 부분에 대해서는 충당금을 설정한다.

2. 다음 중 충당부채 및 우발부채에 대한 회계처리의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 처분차익이 예상되는 경우에 당해 처분차익을 차감한 순액으로 충당부채를 인식한다.
- ② 불법적인 환경오염으로 인해 기업이 지불해야 할 환경정화비용은 기업의 미래행위에 관계없이 의무이행에 자원의 유출이 수반되므로 충당부채를 인식한다.
- ③ 어떤 의무에 대하여 제3자와 연대하여 의무를 지는 경우 이행할 의무 중 제3자가 이행할 것으로 기대되는 부분은 우발부채로 처리한다.

- ④ 과거사건의 결과로 발표된 경영방침 등을 통하여 기업이 의무를 이행할 것이라는 정당한 기대를 상대방이 가지게 된 때 발생하는 의제의무도 충당부채 인식 대상이 될 수 있다.
- ⑤ 과거에 우발부채로 처리하였더라도 그 이후 상황변화로 인하여 자원의 유출가능성이 매우 높아지고 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 그러한 가능성의 변화가 발생한 기간에 충당부채로 인식한다.

3. 다음은 (주)한국의 20×8년 영업과 관련된 자료이다. 20×8년 매출채권의 기말잔액은 얼마인가? (단, 재고자산평가손실, 재고자산감모손실, 대손은 없으며, 현금매출을 제외한 매출은 외상매출이다.)

• 매출채권(기초)	₩40,000
• 매출채권 중 현금회수액	90,000
• 현금매출	20,000
• 재고자산(기초)	50,000
• 재고자산(기말)	40,000
• 당기 재고자산 매입액	80,000
• 매출총이익	60,000

- ① ₩20,000
- ② ₩40,000
- ③ ₩60,000
- ④ ₩80,000
- ⑤ ₩90,000

4. (주)한국은 20×8년 7월 1일에 기계장치를 처분하고 받은 액면 ₩300,000의 이자부어음을 20×8년 9월 1일에 은행에서 연 8%의 이자율로 할인하였다. 이 어음의 발행일은 20×8년 7월 1일, 만기일은 20×8년 9월 30일, 액면이자율은 연 6%이다. 매각거래를 가정할 경우 채권의 처분손실은 얼마인가? (단, 이자부어음의 이자는 만기에 지급하고, 월할 계산한다.)

- ① ₩530
- ② ₩750
- ③ ₩970
- ④ ₩1,020
- ⑤ ₩1,150

5. (주)한국의 20×8년 기초 자본금은 ₩100,000(발행주식 수 1,000주, 액면가 @₩100)이었다. 20×8년 기중에 다음과 같은 거래가 있었다.

- 유상증자(액면가 @₩100, 발행가 @₩200, 발행주식 수 100주)를 실시
- 유상증자 후 자본금을 주당 ₩50으로 액면분할
- 현금배당 ₩2,000과 주식배당 ₩1,000을 지급하고 이익준비금 ₩300을 적립하였음
- 20×8년도에 발생한 당기순이익 : ₩20,000

(주)한국의 20×8년 기초 대차대조표가 다음과 같을 때 20×8년 기말자본총계는 얼마인가?

대차대조표(기초)			
자산총계	₩400,000	부채총계	₩250,000
		자본총계	150,000
	₩400,000		₩400,000

- ① ₩170,000
- ② ₩174,000
- ③ ₩176,000
- ④ ₩188,000
- ⑤ ₩190,000

6. (주)한국은 공사계약금액 ₩700,000인 도급공사를 수주하였다. 공사기간은 20×7년부터 20×9년까지이다. 다음의 자료를 이용하여 진행기준에 의한 20×8년도의 공사이익을 계산하면 얼마인가?

	20×7년도	20×8년도	20×9년도
실제발생 누적공사원가	₩200,000	₩390,000	₩550,000
완성시까지 잔여공사원가 예상액	300,000	130,000	-
공사대금 청구액	260,000	210,000	230,000
공사대금 회수액	250,000	200,000	250,000

- ① ₩55,000
- ② ₩65,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩80,000
- ⑤ ₩95,000

7. (주)한국은 재고자산에 대해 실지재고조사법을 적용하고 있다. 20×8년도 말 재고자산 평가액은 선입선출법을 적용한 경우 ₩450,000, 후입선출법을 적용한 경우 ₩400,000이고, 20×9년도 말 재고자산 평가액은 선입선출법을 적용한 경우 ₩530,000, 후입선출법을 적용한 경우 ₩440,000이다. 선입선출법에 의한 20×9년도 매출총이익이 ₩2,750,000이라면 후입선출법에 의한 20×9년도 매출총이익은 얼마인가? (단, 재고자산감모손실, 재고자산평가손실은 없다.)

- ① ₩2,650,000
- ② ₩2,690,000
- ③ ₩2,710,000
- ④ ₩2,750,000
- ⑤ ₩2,850,000

8. 다음의 자료를 이용하여 간접법으로 현금흐름표를 작성할 때, 영업활동으로 인한 현금흐름을 구하면 얼마인가?

• 당기순이익	₩500,000
• 감가상각비	30,000
• 단기매매증권평가손실	5,000
• 유형자산처분이익	20,000
• 기초대비 기말재고자산의 증가	15,000
• 기초대비 기말미지급비용의 증가	10,000
• 토지구입	20,000
• 배당금지급	5,000

- ① ₩500,000
- ② ₩510,000
- ③ ₩520,000
- ④ ₩530,000
- ⑤ ₩540,000

9. 다음 중 유형자산의 취득원가에 대한 회계처리의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산의 취득, 건설, 개발에 따른 복구비용이 자산의 내용연수에 걸쳐 발생하는 경우에는 해당 기간의 비용 또는 제조원가로 처리한다.
- ② 유형자산을 취득 또는 사용가능한 상태로 준비하는 과정과 직접 관련이 없는 일반관리비나 경비 등은 유형자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- ③ 유형자산을 취득하는 과정에서 매입할인이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출한다.
- ④ 유형자산을 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 한다.
- ⑤ 자가건설에 따른 내부이익과 자가건설 과정에서 원재료, 인력 및 기타 자원의 낭비로 인한 비정상적인 원가도 자가건설한 유형자산의 취득원가에 포함한다.

10. (주)한국은 신형 복사기를 구입하기로 하였다. 복사기 판매회사는 복사기를 인도한 후 2개월 이내에 구매자가 구입대금을 지급하면 1%의 현금할인혜택을 준다. 한편 신형 복사기의 기술적 특성으로 복사기 판매회사가 대가를 받고 복사기를 조립·설치해 주어야 한다. (주)한국은 20×8년 8월 25일 복사기를 인도받아 설치를 완료한 후 사용가능한 상태가 되었다. 조립·설치대가 ₩30,000과 구입대금 ₩100,000은 20×8년 11월 25일에 지급하였다. 이 복사기의 취득원가는 얼마인가?

- ① ₩99,000
- ② ₩110,000
- ③ ₩128,700
- ④ ₩129,000
- ⑤ ₩130,000

11. 다음 중 회계변경의 회계처리에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 중요성의 판단에 따라 기업회계기준과 다르게 회계처리하던 항목들의 중요성이 커지게 되어 기업회계기준을 적용하는 경우는 회계정책의 변경으로 보고 회계처리한다.
- ② 단순히 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 보지 않는다.
- ③ 정당한 회계정책변경의 경우 회계변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어렵다면 전진적으로 처리할 수 있다.
- ④ 정당한 회계변경의 경우 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기 불가능하다면 이를 회계추정의 변경으로 본다.
- ⑤ 정당한 회계정책 변경의 경우 비교목적으로 공시되는 전기 재무제표는 소급적용에 따른 수정사항을 반영하여 재작성한다.

12. 다음 회계자료를 이용하여 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

기초순자산의 장부금액	₩500,000
기말순자산의 장부금액	650,000
기중거래	
유상증자	₩120,000
현금배당	40,000
주식배당	20,000
매도가능증권평가손실	10,000

- ① ₩80,000
- ② ₩90,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩110,000
- ⑤ ₩120,000

13. (주)한국의 당기 말 상품재고 관련 자료는 다음과 같다.

· 기초상품재고액	₩130,000
· 당기상품매입액	₩1,000,000
· 기말장부수량	200개
· 매입단가	₩500
· 기말실사수량	190개
· 단위당 순실현가능가액	₩450
· 감모수량 10개 중 3개만 정상적으로 발생한 것이다.	

(주)한국의 당기 손익계산서에 계상될 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩1,030,000
- ② ₩1,035,000
- ③ ₩1,041,000
- ④ ₩1,043,000
- ⑤ ₩1,044,500

14. (주)한국은 신기술 개발과 관련하여 20×8년과 20×9년에 각각 ₩120,000과 ₩60,000을 지출하였으며, 이 지출은 모두 무형자산 개발비의 인식조건을 충족한다. 당해 신기술은 20×9년 7월 1일부터 사용가능하게 되었다. 정액법으로 무형자산을 상각할 경우 20×9년 12월 31일 현재 대차대조표에 표시될 개발비의 장부금액은 얼마인가? (단, 개발비의 내용연수는 5년, 잔존가치는 없으며, 월할상각한다.)

- ① ₩144,000
- ② ₩149,750
- ③ ₩150,000
- ④ ₩161,750
- ⑤ ₩162,000

15. 리스이용자인 (주)한국은 20×9년 1월 1일에 금융리스계약을 통하여 기계장치를 리스하였다. 리스기간은 5년이며, 리스기간 종료 후 기계장치는 리스제공자에게 반환하는 조건이다. 다음은 동 리스계약과 관련된 자료이다.

- 기계장치의 공정가치 ₩550,000 (내용연수 6년)
- 최소리스료의 현재가치 ₩530,000 (리스이용자가 보증한 잔존가치 ₩40,000의 현재가치 ₩30,000이 포함되어 있음)

(주)한국이 금융리스자산에 대해서 20×9년도에 인식할 감가상각비(정액법 상각)는 얼마인가?

- ① ₩81,667
- ② ₩98,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩102,000
- ⑤ ₩106,000

16. 20×8년 1월 1일 (주)한국의 자본금은 ₩2,000,000(보통주 2,000주, @₩1,000)이며, (주)한국은 다음과 같이 유상증자와 무상증자를 실시하였다. 이 주식 각각은 모두 시장에서 유통되고 있었다.

유상증자	• 기준일 : 20×8년 3월 30일 • 배정비율 및 발행가액 : 유통보통주식 1주당 0.3주의 비율로 보통주를 공정가치로 발행 • 납입완료일 : 20×8년 3월 31일
무상증자	• 기준일 : 20×8년 7월 31일 • 배정비율 : 유통보통주식 1주당 0.4주의 비율로 보통주를 배정

20×8년 말 가중평균유통보통주식수는? (단, 월수로 가중평균하고, 답은 최근사치를 구하라.)

- ① 2,787주
- ② 3,045주
- ③ 3,383주
- ④ 3,430주
- ⑤ 3,640주

17. 기초에서 기말까지 물가가 지속적으로 상승하고 있는 가운데 계속하여 매출이 이루어지고 기초에 비하여 기말재고자산의 수량이 감소하지 않은 경우, 매출총이익을 가장 크게 표시하는 재고자산의 원가결정방법부터 순서대로 나열한 것은? (단, 재고청산이 없다고 가정한다.)

- ① 선입선출법-이동평균법-총평균법-후입선출법
- ② 선입선출법-총평균법-이동평균법-후입선출법
- ③ 총평균법-선입선출법-이동평균법-후입선출법
- ④ 이동평균법-선입선출법-총평균법-후입선출법
- ⑤ 선입선출법-후입선출법-총평균법-이동평균법

18. (주)한국은 재고자산에 대해 실지재고조사법을 적용하고 있다. 20×9년 7월중 상품거래자료가 다음과 같을 때 7월의 선입선출법과 평균법에 의한 매출원가 차액은 얼마인가? (단, 장부상의 재고와 실지재고는 일치하며, 재고자산평가손실은 없다.)

일자	적요	수량	매입단가	금액
7월 1일	월초재고	200개	₩100	₩20,000
7월 10일	매 입	300	110	33,000
7월 15일	매 출	400	-	-
7월 20일	매 입	200	120	24,000
7월 25일	매 출	200	-	-

- ① ₩0
- ② ₩500
- ③ ₩1,000
- ④ ₩1,500
- ⑤ ₩2,000

19. (주)한국은 20×6년 1월 1일에 취득원가 ₩1,000,000의 기계장치를 구입하였다. (주)한국은 이 기계장치를 20×9년 1월 1일에 ₩200,000에 처분하였다. 기계장치의 내용연수는 5년이다. 체감잔액법(상각률은 정액법 상각률의 2배)으로 감가상각 할 경우에 이 기계장치의 처분손익은 얼마인가?

- ① ₩20,000 처분손실
- ② ₩18,000 처분손실
- ③ ₩22,000 처분손실
- ④ ₩16,000 처분손실
- ⑤ ₩10,000 처분이익

20. (주)한국은 (주)서울을 흡수합병 하였으며 이 합병은 매수에 해당한다. 합병당시 (주)서울의 식별 가능한 자산과 부채 및 자본의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

	장부금액	공정가치
자산	₩8,500,000	₩9,000,000
부채	5,000,000	4,000,000
자본금	3,000,000	
(1주당 액면금액 ₩1,000)		
이익잉여금	500,000	

(주)한국은 (주)서울을 합병하면서 (주)서울의 주식 1주에 대하여 (주)한국의 주식 1.5주를 발행하여 교부하였다. 합병당시 (주)한국 주식의 1주당 액면가액은 ₩1,000이며, 시장가격은 ₩1,200이다. 이 합병으로 인해 (주)한국이 계상하게 될 영업권(또는 부의영업권)은 얼마인가?

- ① 영업권 ₩200,000
- ② 영업권 ₩400,000
- ③ 부의영업권 ₩500,000
- ④ 부의영업권 ₩2,000,000
- ⑤ 부의영업권 ₩2,400,000

21. (주)한국은 20×8년 7월 1일에 취득원가 ₩246,000의 기계장치를 취득하고 연수합계법으로 감가상각을 해 오고 있다. 이 기계장치의 추정내용연수는 4년이며 추정잔존가치는 ₩6,000이다. 만약 이 기계장치를 정률법에 의해서 상각하였다면 연수합계법으로 상각한 경우와 비교하여 20×9년 말의 감가상각누계액은 얼마나 차이가 있는가? (단, 정률법 감가상각에서 상각률은 50%라고 가정하며, 감가상각은 월할계산 한다.)

- ① ₩8,250
- ② ₩15,750
- ③ ₩22,000
- ④ ₩21,750
- ⑤ ₩28,500

22. (주)한국은 20×7년 1월 1일 우라늄광산을 ₩5,250,000에 취득하였다. 취득시 추정잔존가치는 ₩0이었고 추정매장량은 1,000,000톤이었다. 20×7년과 20×8년에 각각 80,000톤과 100,000톤의 채굴을 완료하였다. 20×8년도 채굴 완료 후 잔존매장량이 950,000톤인 것으로 추정되어, 20×8년도에 매장량의 추정을 변경하였다. 이러한 추정변경의 정당성은 입증되었다. 생산량비례법으로 상각하고 있다면, 20×8년도 상각액은 얼마인가?

- ① ₩420,000
- ② ₩442,105
- ③ ₩460,000
- ④ ₩508,421
- ⑤ ₩525,000

23. (주)한국은 2년 전 취득하여 사용하던 차량을 동종의 신형 차량과 교환 취득하였다. 사용하던 차량의 취득원가는 ₩5,000,000, 감가상각누계액은 ₩2,000,000이며, 공정가치는 ₩2,500,000이다. (주)한국은 사용하던 차량의 가치를 ₩3,500,000으로 인정받고, 현금 ₩4,000,000을 지급하여 신형 차량을 취득하였다. 이 현금지급액이 중요한 금액에 해당되는 경우, 상기 교환거래에서 취득하는 신형 차량의 취득원가는 얼마인가?

- ① ₩8,000,000
- ② ₩7,500,000
- ③ ₩7,000,000
- ④ ₩6,900,000
- ⑤ ₩6,500,000

24. 20×8년 말에 (주)한국이 소유하고 있는 재고자산과 창고건물이 화재발생으로 인하여 전소되었다. 화재와 관련된 창고건물과 재고자산은 모두 보험에 가입되어 있었다. 창고건물은 20×6년도 초에 구입(취득원가 ₩90,000, 내용연수 10년, 잔존가치는 취득원가의 10%, 감가상각방법은 정액법)하였으며, 20×8년도 기말재고자산의 장부금액은 ₩15,000이었다. 보험회사는 화재로 인한 손실을 창고건물 ₩70,000, 재고자산 ₩17,000으로 인정하고, 이 금액을 20×8년 말에 보험금으로 지급하였다. 화재와 보험금 수령이 20×8년도 당기순이익과 자본잉여금에 미치는 영향은?

	당기순이익	자본잉여금
①	₩2,000 증가	₩4,300 증가
②	₩4,300 증가	₩2,000 증가
③	₩6,300 증가	-
④	₩13,300 증가	-
⑤	-	₩6,300 증가

25. 다음은 (주)한국이 20×8년과 20×9년 중 단기매매목적으로 거래한 사채와 관련된 내용이다.

- 20×8년 10월 1일에 (주)서울이 발행한 사채(액면금액 ₩1,000,000, 이자율 연 10%, 이자는 매년 말 후급, 20×8년 1월 1일 발행, 20×9년 12월 31일 원금일시상환)를 발생이자를 포함하여 ₩1,050,000에 취득하였다.
- 20×8년 말에 현금이자를 수령하였으며 기말현재 상기 사채와 관련하여 형성된 시장수익률은 연 10%이다.
- 20×9년 7월 1일에 상기사채 전액을 발생이자를 포함하여 ₩1,020,000에 처분하였다.

위의 거래와 관련하여 (주)한국이 20×8년도에 인식할 단기매매증권평가손익과 20×9년도에 인식할 단기매매증권처분손익은 각각 얼마인가?

	단기매매증권평가손익	단기매매증권처분손익
①	₩50,000 손실	₩5,000 이익
②	₩25,000 이익	₩5,000 이익
③	₩25,000 이익	₩30,000 손실
④	₩50,000 손실	₩30,000 손실
⑤	₩50,000 손실	₩20,000 이익

26. (주)한국은 20×7년 초에 본사 사옥을 신축하기 위해 서 낡은 구건물과 정원수가 있는 토지를 ₩2,000,000에 현금 취득하였다. 20×7년부터 20×9년 말 사옥이 완공되었을 때까지 다음의 추가적인 현금지출과 수입이 발생하였다.

• 토지 등기수수료	₩10,000
• 토지 취득세	₩20,000
• 낡은 구건물 철거비	₩40,000
• 낡은 구건물 철거로부터 발생한 골재 매각 순이익	₩10,000
• 신사옥에 대한 설계비	₩15,000
• 신사옥에 대한 공사대금 기지급액	₩2,000,000
• 토지위에 있는 정원수 처분으로 인한 순이익	₩270,000

20×9년 말 공사비 미지급액으로 ₩300,000이 남아있으며, 이 중에서 ₩50,000은 공사가 지체되었기 때문에 감액하기로 합의하였다. 이 경우에 토지와 건물의 취득원가는 각각 얼마인가?

	토지	건물
①	₩2,060,000	₩1,995,000
②	₩1,790,000	₩2,415,000
③	₩1,800,000	₩1,995,000
④	₩2,060,000	₩2,302,000
⑤	₩1,790,000	₩2,265,000

27. (주)한국은 20×8년 1월 1일 액면가액 ₩2,000,000, 표시이자율 연 10%의 5년 만기 회사채를 유효이자율 연 8%로 발행하였다. 이자지급일은 매년 12월 31일이며, 발행 당시 동종 사채에 대한 시장이자율은 연 8%이다. 유효이자율법에 의할 때 20×9년도에 (주)한국이 동 사채에 대해 인식하는 이자비용은 얼마인가? (단, 현재가치 계수는 아래와 같으며, 계산된 결과는 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

	8%, 5년
단일금액 ₩1의 현재가계수	0.681
정상연금 ₩1의 현재가계수	3.993

- ① ₩167,880
- ② ₩170,676
- ③ ₩172,848
- ④ ₩185,762
- ⑤ ₩200,000

28. (주)한국은 20×7년 1월 1일 다음과 같이 전환사채를 액면금액으로 발행하였다.

- 액면금액 : ₩1,000,000
- 표시이자율 : 연 5%(매연도말 후급)
- 일반사채 시장수익률 : 연 10%
- 상환기일(만기) : 20×9년 12월 31일
- 원금상환방법 : 상환기일에 액면금액의 110%를 일시상환
- 현재가치 계수는 다음과 같다.

	기간	5%	10%
단일금액 ₩1의 현재가계수	3	0.86	0.75
정상연금 ₩1의 현재가계수	3	2.72	2.49

20×8년 초에 전환사채 액면금액의 80%가 주식으로 전환되었을 때 자기자본 증가액은 얼마인가? (단, 전환간주일은 기초시점으로 한다.)

- ① ₩759,600
- ② ₩795,560
- ③ ₩800,000
- ④ ₩835,960
- ⑤ ₩846,060

29. (주)한국은 구 기계장치를 처분하고 새 기계장치를 20×6년 1월 1일에 ₩300,000을 지급하고 구입하였다. 새 기계장치에 대하여 운임 및 설치비가 ₩100,000 발생하였으며, 사용가능한 상태로 만들기 위한 시운전비용이 ₩30,000 발생하였다. 새 기계장치의 내용연수는 8년이며, 잔존가치는 ₩30,000이다. 새 기계장치는 정액법에 의해 감가상각한다. 20×8년 1월 1일에 새 기계장치에 취득원가 ₩60,000인 부속장치를 부착하였으며, 이 부속장치는 새 기계장치의 생산능력을 증대시켰다. 부속장치의 부착이 기계장치의 감가상각방법, 내용연수 및 잔존가치에 미치는 영향은 없다. 20×8년 4월 1일에 새 기계장치의 유지·보수를 위해 ₩30,000을 지출하였다. 20×8년 12월 31일 현재 이 기계장치의 장부금액은 얼마인가? (단, 감가상각은 월할 계산한다.)

- ① ₩282,500
- ② ₩320,000
- ③ ₩330,000
- ④ ₩340,000
- ⑤ ₩350,000

30. (주)한국은 방위산업을 영위하고 있는 회사로서 20×6년에 방위산업설비의 취득에 소요되는 자금의 일부를 상환의무가 없는 국고보조금으로 받았다. 유형자산의 취득 및 국고보조금에 대한 정보는 다음과 같다.

- 유형자산의 취득원가 : ₩10,000,000
- 유형자산의 취득일 : 20×6년 9월 30일
- 국고보조금 : ₩2,000,000 (20×6년 9월 30일에 보조금 전액 수령)
- 유형자산의 추정내용연수 : 10년
- 유형자산의 추정잔존가치 : ₩1,000,000
- 감가상각방법 : 정액법

(주)한국은 동 유형자산을 20×9년 10월 1일에 ₩6,000,000에 처분하였다. 처분시의 유형자산처분손익은 얼마인가?

- ① ₩100,000 이익
- ② ₩400,000 이익
- ③ ₩1,300,000 이익
- ④ ₩70,000 손실
- ⑤ ₩1,000,000 손실

31. (주)한국은 실제원가계산을 적용하고 있으며, 20×9년 1월의 월초 및 월말 재고자산 금액은 다음과 같다.

	직접재료	재공품	제품
1월초	₩25,000	₩30,000	₩40,000
1월말	15,000	20,000	25,000

1월중에 가공원가는 ₩230,000이 발생하였으며, 재공품 계정의 차변합계 금액은 ₩330,000이었다. 20×9년 1월의 직접재료 구입액과 매출원가는 각각 얼마인가?

	직접재료 구입액	매출원가
①	₩70,000	₩325,000
②	₩70,000	₩350,000
③	₩65,000	₩325,000
④	₩60,000	₩325,000
⑤	₩60,000	₩350,000

32. (주)한국은 개별원가계산을 적용하고 있으며 직접작업시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 20×9년 제조간접원가 예정배부율은 직접작업시간당 ₩65이다. 20×9년 실제 발생한 제조간접원가는 ₩1,500,000이었고, 제조간접원가가 ₩200,000 과소배부된 것으로 나타났다. 20×9년의 실제제조업도는 예정(예산)조업도의 80%였다. 20×9년 제조간접원가 예산 금액은 얼마인가?

- ① ₩1,250,000
- ② ₩1,300,000
- ③ ₩1,460,000
- ④ ₩1,520,000
- ⑤ ₩1,625,000

33. 종합원가계산을 적용하고 있는 (주)한국의 당기 원가자료는 다음과 같다.

구분	물량	직접재료원가		가공원가	
		금액	완성도	금액	완성도
기초재공품	100개	₩5,000	100%	₩8,200	40%
당기생산착수	900개	₩46,000	-	₩70,000	-
기말재공품	200개	?	100%	?	60%
당기완성품	800개	?		?	

원가흐름 가정이 평균법이라면 당기완성품 제조원가는 얼마인가?

- ① ₩103,200
- ② ₩103,360
- ③ ₩105,400
- ④ ₩108,800
- ⑤ ₩110,200

34. (주)한국은 A타입과 B타입 두 종류의 제품을 생산한다. 제품별 생산량 및 단위당 재료원가와 노무원가는 다음과 같다.

	A타입	B타입
생산량	4,000단위	5,000단위
단위당 직접재료원가	₩200	₩250
단위당 직접노무원가	₩10	₩20

회사의 제조활동은 다음 3가지로 구분되며, 활동별 제조간접원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

활동	원가 동인	활동별 제조간접원가	제품별 원가동인 수		
			A타입 (4,000 단위)	B타입 (5,000 단위)	계
구매 주문	주문 횟수	₩160,000	15회	25회	40회
품질 검사	검사 횟수	570,000	10회	20회	30회
기계 가동	기계 시간	4,000,000	80시간	120시간	200시간
			₩4,730,000		

활동기준원가계산(ABC)에 의하여 A타입과 B타입의 단위당 제조원가를 계산하면 각각 얼마인가? (단, 계산시 소수점이하 첫째자리에서 반올림한다.)

	A타입	B타입
①	₩485	₩325
②	₩485	₩898
③	₩495	₩846
④	₩673	₩846
⑤	₩673	₩898

35. (주)한국은 결합원가 ₩420,000을 투입하여 연산품 X, Y, Z를 생산한다. 연산품 X와 Z는 추가가공하여 판매하고 있다. 결합원가 배부방법은 순실현재치법이며, 당기에 생산된 수량은 모두 당기에 판매된다.

제품	생산수량	매출액	개별원가(추가가공원가)
X	10,000개	₩250,000	₩100,000
Y	15,000개	200,000	
Z	20,000개	300,000	₩150,000

(주)한국은 Y제품을 추가 가공하면 Y제품의 매출액은 ₩550,000이 될 것으로 판단하고 있다. 이 경우에 추가가공원가가 최대 얼마 미만일 때, Y제품을 추가 가공하는 것이 더 유리한가?

- ① ₩300,000
- ② ₩350,000
- ③ ₩400,000
- ④ ₩450,000
- ⑤ ₩500,000

36. (주)한국은 제품 A를 생산하며 20×9년 5월초에 영업
을 개시하였다(기초재고자산은 없음). 20×9년 5월과
6월의 생산량은 각각 400단위, 500단위이며, 판매량
은 각각 380단위, 400단위이다. 매월 고정제조간접원
가는 ₩400,000씩 동일하게 발생한다. 20×9년 6월의
전부원가계산에 의한 손익계산서가 다음과 같을 때
6월의 변동원가계산에 의한 영업이익은 얼마인가?
(단, 원가흐름가정은 선입선출법을 적용한다.)

매출액	₩1,000,000		
매출원가			
월초제품재고액	₩45,000		
당월제품제조원가	1,050,000		
월말제품재고액	252,000	843,000	
매출총이익		₩157,000	
판매비와관리비		67,000	
영업이익		₩90,000	

- ① ₩6,000
- ② ₩14,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩110,000
- ⑤ ₩166,000

37. (주)한국은 A와 B 두 개의 사업부를 이익중심점으
로 설정하여 운영하고 있다. A 사업부는 부품을 생
산하여 B 사업부와 기업외부에 판매할 수 있다. 사
업부간의 대체가격은 단위당 변동제조원가에 기회원
가를 가산하여 결정된다.

<A 사업부의 생산·판매 자료>	
· 연간 최대조업도	11,000단위
· 연간 고정제조원가	₩4,500,000
· 단위당 변동제조원가	₩1,800
· 단위당 외부시장 판매가격	₩3,000

A 사업부가 연간 9,000단위를 생산하여 전량 기업외부에
판매하고 있는 상황에서 B 사업부가 연간 4,000단위의
부품을 대체해 줄 것을 요청하였다. 다음 중 A 사업부가
요구해야 할 최소한의 단위당 대체가격은 얼마인가?
(단, 대체거래를 하더라도 A사업부가 생산하는 부품의
제조원가는 주어진 자료와 동일하며 판매비와관리비는
고려하지 않는다. 또한 B사업부가 동일한 부품을 외부
에서 구입하는 경우에는 단위당 ₩3,000을 지급하고
4,000단위 전량을 구입해야 한다.)

- ① ₩2,150
- ② ₩2,300
- ③ ₩2,400
- ④ ₩2,700
- ⑤ ₩2,750

38. 단일 제품을 생산·판매하는 (주)한국의 당해 연도
공헌이익 손익계산서는 아래와 같다.

매출액 (1,000개×₩800)	₩800,000
변동비	480,000
공헌이익	₩320,000
고정비	200,000
영업이익	₩120,000

내년에는 당해 연도의 단위당 판매가격과 원가구조가
동일하게 유지되나 판매수량의 감소가 예상된다. 내년도에
영업손실이 발생되지 않으려면 판매수량이 최대 몇 개까
지 감소하여도 되는가?

- ① 325개
- ② 350개
- ③ 375개
- ④ 400개
- ⑤ 425개

39. 다음은 (주)한국의 제품별 예산자료의 일부이다.

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩400	₩500
단위당 변동비	₩150	₩300
단위당 기계시간	4시간	2시간
최대 수요량(연간)	100단위	200단위

사용가능한 총 기계시간이 연간 500시간일 때, 이익을
극대화하기 위해서는 두 제품을 각각 몇 단위씩 생산·
판매하여야 하는가?

	제품 A	제품 B
①	25단위	150단위
②	25단위	200단위
③	50단위	150단위
④	50단위	200단위
⑤	100단위	50단위

40. (주)한국은 표준원가계산을 월별로 적용하고 있다.
제품 1개를 생산하기 위한 표준직접재료원가는
₩600(4kg×@₩150)이다. 당월초에 원재료 2,400kg
을 매입하였으며, 원재료 가격차이는 구매시점에서
파악한다. 당월에 생산한 제품은 500개이며, 원재료
수량차이는 ₩30,000(불리)이다. 원재료 월초재고가
200kg일 때 원재료 월말재고는 몇 kg인가?

- ① 100kg
- ② 200kg
- ③ 300kg
- ④ 400kg
- ⑤ 500kg