

2010년 제21회 감정평가사 1차 시험문제지

형 별	교 시	시험시간	수험번호	성 명
A형	2교시	80분		

※ 아래의 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. 단, 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대하여 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다.

회 계 학

1. 다음 중 건설계약의 계약원가로 특정계약에 직접 관련된 원가에 해당하는 것은?

- ① 잉여자재의 판매가액
- ② 계약에 보상이 명시되어 있지 않은 일반관리원가
- ③ 계약에 보상이 명시되어 있지 않은 연구개발원가
- ④ 예상하자보수원가를 포함한 복구 및 보증공사의 추정원가
- ⑤ 특정계약에 사용하지 않는 유헴 생산설비나 건설 장비의 감가상각비

2. 금융상품의 정의에 따라 다음의 항목 중 금융상품으로만 구성되어 있는 것은?

ㄱ. 현금 ㄴ. 매출채권 ㄷ. 선급비용
 ㄹ. 미지급법인세 ㅁ. 매입채무 ㅂ. 대여금
 ㅅ. 투자사채 ㅇ. 제품보증수리충당부채

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ ② ㄱ, ㅂ, ㅇ ③ ㄴ, ㄹ, ㅁ
- ④ ㄹ, ㅅ, ㅇ ⑤ ㅁ, ㅂ, ㅅ

3. (주)한국의 20×0년 초 자산총계와 부채총계는 각각 ₩40,000과 ₩10,000이고, 20×0년 말 자산총계와 부채총계는 각각 ₩60,000과 ₩20,000이다. 한편, (주)한국은 20×0년 중에 ₩2,000의 현금배당을 실시하였으며, 20×0년도 당기순이익으로 ₩5,000을 보고하였다. (주)한국이 20×0년도 포괄손익계산서에 인식한 기타포괄손익과 총포괄손익은 얼마인가? (단, 20×0년 중 현금배당 이외 자본거래(주주자격을 행사하는 주주와의 거래)는 없었다고 가정함)

- ① 기타포괄이익 ₩3,000 총포괄이익 ₩7,000
- ② 기타포괄이익 ₩5,000 총포괄이익 ₩7,000
- ③ 기타포괄이익 ₩5,000 총포괄이익 ₩12,000
- ④ 기타포괄이익 ₩7,000 총포괄이익 ₩10,000
- ⑤ 기타포괄이익 ₩7,000 총포괄이익 ₩12,000

4. 20×1년 초 (주)한국은 (주)서울의 지분 100%를 취득하여 흡수합병하였고, 그 이전대가로 ₩100,000의 현금을 지급하였다. 또한, 합병관련 컨설팅 수수료로 ₩10,000을 현금으로 지급하였다. 합병 당시 (주)서울의 재무상태표는 다음과 같다.

재무상태표

(주)서울		20×1년 1월 1일 현재		(단위: 원)	
매출채권	₩24,000	매입채무	₩48,000		
상품	30,000	납입자본	40,000		
토지	54,000	이익잉여금	20,000		
자산총계	₩108,000	부채와 자본총계	₩108,000		

20×1년 초 (주)한국이 (주)서울의 자산에 대해 공정가치를 측정한 결과, 매출채권은 장부금액과 동일하며 상품은 장부금액 대비 10% 높고 토지는 장부금액 대비 50% 높은 것으로 평가되었다. 한편, 부채의 공정가치는 장부금액과 동일하다. 20×1년 초 (주)한국이 영업권으로 계상할 금액은 얼마인가?

- ① ₩5,000 ② ₩10,000 ③ ₩15,000
- ④ ₩20,000 ⑤ ₩23,000

5. (주)한국은 재고자산 수량결정과 관련하여 계속기록법을 채택하고 있다. 다음은 계속기록법으로 작성한 (주)한국의 20×0년의 매출원가와 관련된 자료이다.

	수량	단가	합계
20×0년 초 재고자산	100개	₩300	₩30,000
20×0년 매입액	200개	300	60,000
20×0년 말 재고자산	150개	300	45,000

(주)한국이 20×0년 말 재고자산을 실사한 결과 재고자산감모수량이 30개(재고자산감모손실 ₩9,000) 발생하였다. 또한, (주)한국은 20×0년 말 재고자산의 단위당 순실현가능가치가 ₩200으로 하락하여 재고자산평가손실을 인식하여야 한다. (주)한국이 20×0년도에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가? (단, 재고자산감모손실을 먼저 인식한 후 재고자산평가손실을 산출함을 가정하고, 기초재고자산에 대한 평가충당금은 없었음)

- ① ₩6,000

② ₩9,000

③ ₩12,000
- ④ ₩15,000

⑤ ₩18,000

6. (주)감평은 공정가치가 ₩30,000이고 장부금액이 ₩25,000인 토지를, (주)조선의 공정가치가 ₩50,000인 토지와 교환하면서 추가로 현금 ₩15,000을 지급하였다. 이 거래가 상업적 실질이 있다면, (주)감평의 포괄손익계산서에 영향을 미치는 이익은 얼마인가? (단, 취득한 자산과 제공된 자산의 공정가치는 신뢰성 있게 결정할 수 있으며, 취득한 자산의 공정가치가 제공된 자산의 공정가치보다 더 명백하지는 않음)

- ① ₩0

② ₩5,000

③ ₩10,000
- ④ ₩15,000

⑤ ₩20,000

7. 한국채택국제회계기준에 의하면 재무상태표에 구분 표시해야 할 항목에 ‘투자부동산’이 포함된다. 다음 중 투자부동산의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 제3자를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

② 직접 소유하고 운용리스로 제공하고 있는 건물

③ 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용 건물
- ④ 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지

⑤ 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

8. (주)한국의 20×9년 말 기말재고자산과 관련된 아래의 자료를 이용하여 (주)한국의 20×9년 기말재고자산을 계산하면 얼마인가?

- 20×9년 말 (주)한국의 창고에 보관 중인 기말 재고자산 실사액 : ₩5,000,000

• 타회사로 위탁하여 발송한 상품 중 아직 판매되지 않은 상품의 판매가 : ₩1,500,000 (판매가의 30%는 매출총이익임)

• (주)한국이 FOB 도착지(부산항) 인도조건으로 매입하여 아직 부산항에 도착하지 아니한 상품의 원가 : ₩250,000

• 반품권이 부여되어 판매된 상품의 원가 : ₩400,000 (다만, 반품가능성은 예측할 수 없음)

- ① ₩6,050,000

② ₩6,450,000

③ ₩6,850,000
- ④ ₩7,000,000

⑤ ₩7,150,000

9. 다음은 (주)광주의 20×1년도 재고자산에 관한 자료이다. (주)광주는 재고자산의 원가측정방법으로 소매재고법(매출가격환원법)을 선택했으며, 원가흐름에 대한 가정은 선입선출법(FIFO)을 이용한다. 20×1년도의 매출원가는 얼마인가? (단, 재고자산평가손실은 고려하지 않음)

- 기초재고 원가 ₩50 (판매가 ₩200)

• 당기매입 원가 ₩500 (판매가 ₩900)

• 판매가 순인상액 ₩150

• 판매가 순인하액 ₩50

• 순매출액 ₩900

- ① ₩150

② ₩200

③ ₩250
- ④ ₩300

⑤ ₩400

10. (주)한국은 자가 사용할 목적으로 20×1년 초 건물을 취득했으며, 취득인식 후 측정은 원가모형을 적용하고 감가상각방법은 정액법을 사용한다. 아래 자료에 의하면, (주)한국이 20×2년도에 인식할 손상차손 또는 손상차손환입액은 얼마인가? (단, 내용연수와 잔존가치에 대한 추정은 변동 없음)

- 취득원가 ₩500, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0

• 20×1년 말 해당 건물의 회수가능액 ₩200

• 20×2년 말 해당 건물의 회수가능액 ₩400

- ① 손상차손 ₩200

② 손상차손 ₩300
- ③ 손상차손환입 ₩150

④ 손상차손환입 ₩200
- ⑤ 손상차손환입 ₩250

11. 다음은 (주)한국의 20×8년 말 재무상태표에 보고된 매출채권에 대한 대손충당금과 20×9년 중 거래내용이다. 아래 자료를 이용하여 회계처리 할 경우 20×9년도의 당기순이익은 얼마나 감소하는가?

- 20×8년 말 매출채권은 ₩15,500,000이고, 매출채권에 대한 대손충당금은 ₩372,000이다.
- 20×9년 1월 중 매출채권 ₩325,000이 회수불능으로 판명되어 해당 매출채권을 제거하였다.
- 20×8년 중 회수불능채권으로 처리한 매출채권 중 ₩85,000을 20×9년 3월에 현금으로 회수하였다.
- 20×9년 말 매출채권 잔액은 ₩12,790,000이고, 이 잔액에 대한 대손충당금은 ₩255,800으로 추정되었다.

- ① ₩123,800 ② ₩208,800 ③ ₩210,000
④ ₩255,800 ⑤ ₩325,000

12. 주당이익 계산에 있어서 당해 기간 및 비교 표시되는 모든 기간의 가중평균유통보통주식수는 잠재적보통주의 전환을 제외하고, 상응하는 자원의 변동 없이 유통보통주식수를 변동시키는 사건을 반영하여 조정한다. 다음 중 상응하는 자원의 변동 없이 유통보통주식수를 변동시키는 사례가 아닌 것은?

- ① 다른 거래 없이 1주당 액면 ₩100인 주식 5주를 액면 ₩500인 주식 1주로 병합하였다.
② 다른 거래 없이 1주당 액면 ₩5,000인 주식 1주를 액면 ₩500인 주식 10주로 분할하였다.
③ 이익준비금을 자본금으로 전입하였다.
④ 주식발행초과금을 자본금으로 전입하였다.
⑤ 기존 주주로부터의 차입금을 자본으로 전환하였다.

13. 확정기여제도와 확정급여제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정기여제도에서는 기업이 별개의 실체에 고정기여금을 납부한다.
② 확정급여제도에서 기업의 의무는 약정한 퇴직급여를 종업원에게 지급하는 것이다.
③ 확정기여제도보다 확정급여제도의 회계처리가 비교적 복잡하다.
④ 확정급여제도에서는 채무와 비용의 측정에 보험수리적 가정이 요구된다.
⑤ 확정기여제도에서는 기업이 적립금의 투자위험을 부담한다.

14. 20×0년 초 (주)감평은 조류발전을 목적으로 발전설비를 ₩240,000 현금으로 구입하여 설치완료하고 운영을 시작하였다. 이 발전설비는 내용연수 종료 후 원상복구의무가 있으며, 동 복구의무는 발전설비의 설치시점부터 충당부채의 인식요건을 충족시킨다. 내용연수 종료시점에 예상되는 복구비용은 ₩30,000으로 복구비용 산정 시 할인율은 연 10%이다. 발전설비는 정액법(내용연수 4년, 잔존가치 ₩0)으로 감가상각한다. 동 발전설비 및 충당부채와 관련하여 (주)감평이 20×0년도에 인식할 감가상각비와 차입원가는 각각 얼마인가? (단, 10%, 4기간의 ₩1에 대한 현재가수는 0.68301이며 할인율은 변동이 없고, 가장 근사치를 선택할 것)

- ① 감가상각비 ₩60,000 차입원가 ₩2,049
② 감가상각비 ₩60,000 차입원가 ₩2,798
③ 감가상각비 ₩60,000 차입원가 ₩7,500
④ 감가상각비 ₩65,123 차입원가 ₩2,049
⑤ 감가상각비 ₩65,123 차입원가 ₩2,798

15. (주)한국리스는 20×0년 초 (주)민국과 운용리스계약을 체결하였다. 리스계약과 관련된 주요 내용은 다음과 같다. 아래 리스계약의 회계처리가 (주)한국리스의 20×0년도 당기순이익을 얼마나 증가시키는가? (단, 리스자산의 사용효익이 감소하는 기간별 형태를 잘 나타내는 별도의 체계적 방법은 없음)

- (주)한국리스는 리스자산인 기계장치를 20×0년 초에 ₩200,000에 취득함과 동시에 (주)민국에 제공하였다.
- 동 리스자산의 내용연수와 잔존가치는 각각 10년과 ₩20,000으로 추정되며, 정액법으로 감가상각한다.
- 리스기간은 20×0년 초부터 3년간이며, 리스료는 20×0년 말에 ₩45,000, 20×1년 말에 ₩40,000, 20×2년 말에 ₩32,000을 수령하기로 하였다.
- (주)한국리스의 리스개설직접원가는 ₩6,000이고, 동 금액을 20×0년 초에 현금으로 지급하였다.

- ① ₩15,000 ② ₩19,000 ③ ₩21,000
④ ₩27,000 ⑤ ₩30,000

16. (주)한국의 20×9년도 당기순이익은 ₩3,000,000이며, 20×9년 초 유통보통주식수는 10,000주이다. (주)한국은 20×9년 3월 1일 유상증자를 실시하여 보통주 5,000주를 발행하였으며, 20×9년 8월 1일에는 보통주 1,000주의 자기주식을 취득하였다. 그리고 (주)한국은 20×9년도 당기순이익에 대해 우선주 배당 ₩250,000을 실시하기로 결의하였다. (주)한국의 20×9년도 기본주당순이익은 얼마인가? (단, 가중평균유통보통주식수는 월수를 기준으로 계산함)

- ① ₩150 ② ₩175 ③ ₩200
④ ₩225 ⑤ ₩250

17. (주)한국은 임직원의 성과급으로 지급하기 위하여 5,000주의 자기주식을 주당 ₩40에 현금으로 시장에서 취득하였다. (주)한국이 자기주식 취득으로 인한 재무상태표의 변화(현금 ₩200,000 감소는 제외)로 옳은 것은?

- ① 기타포괄이익누계액 ₩200,000 감소
② 투자주식 ₩200,000 증가
③ 금융자산 ₩200,000 증가
④ 장기부채 ₩200,000 증가
⑤ 자본 ₩200,000 감소

18. (주)한국은 20×0년 초 광주시로부터 돔구장 건설공사를 수주하였다. 총계약금액은 ₩3,000,000이고, 20×2년 12월에 완공할 예정이다. 공사와 관련된 자료는 다음과 같다. 진행기준을 적용하는 경우 20×1년의 계약손익은 얼마인가? (단, 진행률은 수행한 공사의 측량으로 산정하며, 그 누적진행률은 20×0년 20%, 20×1년 70%, 20×2년 100%라고 가정함)

	20×0년	20×1년	20×2년
당기계약원가	₩560,000	₩1,740,000	₩500,000
누적계약원가	560,000	2,300,000	2,800,000
추정총계약원가	2,800,000	2,800,000	2,800,000
계약대금회수	1,000,000	1,000,000	1,000,000

- ① 계약이익 ₩40,000 ② 계약이익 ₩100,000
③ 계약이익 ₩120,000 ④ 계약손실 ₩120,000
⑤ 계약손실 ₩240,000

19. (주)감평은 20×0년 12월 10일 제철설비를 (주)한국에 ₩1,410,000에 판매하고, 동 설비를 사용가능한 상태로 설치해 주기로 하였다. 설치수수료의 총계약금액은 ₩450,000이다. 설치는 설비판매에 부수적으로 제공되는 것은 아니며, 20×0년도에 진행된 설치율은 20%이다. (주)감평이 20×0년도의 수익으로 인식할 설치수수료는 얼마인가?

- ① ₩90,000 ② ₩300,000 ③ ₩450,000
④ ₩1,500,000 ⑤ ₩1,860,000

20. 다음 자료를 이용하여 20×0년도 (주)한국이 재고자산 공급자에게 지급한 현금유출액을 구하면 얼마인가? (단, 아래 자료에서 제시된 재고자산감모손실은 비정상적인 것으로 매출원가에는 포함되어 있지 않으며, 재고자산매입은 모두 외상으로 이루어짐)

· (주)한국의 포괄손익계산서(20×0년) 자료		
- 매출원가 :	₩50,000	
- 재고자산감모손실 :	₩2,000	
· (주)한국의 재무상태표(20×0년) 자료		
	20×0년 초	20×0년 말
- 재고자산	₩10,000	₩20,000
- 매입채무	8,000	12,000

- ① ₩32,000 ② ₩46,000 ③ ₩50,000
④ ₩58,000 ⑤ ₩64,000

21. (주)한국의 재무상태표에 나타난 20×9년 말 자산과 부채는 20×9년 초보다 각각 ₩7,000,000과 ₩5,000,000이 증가하였다. 다음의 사건들을 고려하면, (주)한국이 20×9년도 중에 지급한 현금배당액은 얼마인가? (단, 기초 미지급배당금은 없으며, 현금배당액은 20×9년도 중에 모두 지급되었다고 가정함)

· 20×9년도 당기순이익은 ₩1,250,000이며, 동 기간 중 보통주 200주를 주당 ₩5,000에 유상증자하였다. 단, 유상증자한 보통주의 액면가는 ₩100이다.
· 20×9년도 주식배당액은 ₩10,000이다.
· 20×5년의 중요한 전기오류로 인하여 20×9년에 재작성된 전기오류 수정이익은 ₩10,000이다.

- ① ₩240,000 ② ₩250,000 ③ ₩260,000
④ ₩365,000 ⑤ ₩395,000

22. (주)감평은 20×0년 7월 말 당좌예금잔액을 은행에 조회한 결과, ₩4,325,000이라는 회신을 받았다. 한편, (주)감평의 정확한 당좌예금 잔액을 산출하기 위한 관련 자료는 아래와 같다. 아래에 대한 차이 조정 전 20×0년 7월 말 (주)감평의 장부상 당좌예금잔액은 얼마인가?

- (주)감평이 20×0년 7월 10일에 입금한 ₩760,000이 입금 처리되지 않았다.
 - (주)감평이 20×0년 7월 15일에 발행한 수표 ₩830,000이 아직 인출되지 않았다.
 - 은행이 20×0년 7월 20일에 (주)국세의 당좌거래 수수료 ₩15,000을 잘못하여 (주)감평에 부과하고, 이를 (주)감평의 당좌예금에서 차감하였다.
 - 은행이 20×0년 7월 25일에 (주)공인에 귀속시켜야 할 이자수익 ₩30,000을 잘못하여 (주)감평의 당좌예금에 입금처리하였다.
 - 20×0년 7월 말 은행이 보내온 예금증명서에 포함되어 있는 금액 중 (주)감평의 장부에 반영되지 않은 것은 다음과 같다.
 - 추심의뢰한 받을어음 ₩450,000이 (주)감평의 당좌예금에 입금됨
 - (주)감평의 거래처가 (주)감평에 대한 외상매입을 갚기 위하여 ₩340,000을 은행에 직접 송금함
 - (주)감평이 거래처로부터 받은 수표 ₩127,000을 당좌예금에 입금하였으나, 은행에서는 이를 최종부도 처리함

- ① ₩3,450,000 ② ₩3,517,000 ③ ₩3,577,000

④ ₩4,180,000 ⑤ ₩4,240,000

23. 20×9년 7월 1일 (주)한국은 자사가 발행한 사채(자기사채)를 취득시점까지의 발생이자율 포함하여 ₩950,000에 취득하였다. 동 사채의 액면금액은 ₩1,000,000이고 액면이자율은 연 7%이며 이자는 매년 말에 지급한다. 한편, 동 사채의 발행시 유효이자율은 연 10%이다. 상각후원가로 측정하고 있는 동 사채에 대한 (주)한국의 20×9년 6월 30일 장부금액이 ₩930,000이라면, 20×9년 7월 1일에 자기사채의 취득과 관련하여 인식할 사채상환손익은 얼마인가? (단, 이자는 월수로 계산함)

- ① ₩0 ② 상환손실 ₩15,000

③ 상환손실 ₩20,000 ④ 상환이익 ₩15,000

⑤ 상환이익 ₩20,000

24. (주)감평은 20×1년 초 액면금액 ₩100,000의 (주)한국의 사채를 ₩95,026에 취득하고, 취득 후 상각후원가로 측정한다. (주)한국 사채의 만기는 20×3년 말이고 취득당시 유효이자율은 연 10%, 표시이자율은 연 8%이며 이자지급일은 매년 말이다. 20×1년 말 이자는 정상적으로 수취되었다. 그러나 20×2년 초 (주)한국의 재무상태 악화로 액면금액은 만기에 회수할 수 있지만 추후 이자수취는 불가능한 것으로 판단하여 손상차손을 인식한다면, 그 손상차손은 얼마인가? (단, 가장 근사치를 선택할 것)

기간	10%	
	1 회금액 ₩1의 현재가치	기말연금 ₩1의 현재가치
1	0.90909	0.90909
2	0.82645	1.73554
3	0.75131	2.48685

- ① ₩12,381 ② ₩12,431 ③ ₩13,884

④ ₩13,914 ⑤ ₩14,015

25. (주)감평은 20×9년 초 액면금액 ₩100,000의 3년 만기 전환사채를 액면금액으로 발행하였다. 전환권을 행사하지 않은 경우 전환사채의 만기일에 액면금액에 추가하여 상환할증금 ₩9,930을 지급한다. 전환사채의 표시이자율은 연 5%이며 매년 말에 지급한다. (주)감평은 당사의 신용으로 만기 3년, 표시이자율 연 10%, 액면금액으로 일반사채를 발행할 수 있다. 이 때 (주)감평이 자본으로 처리하는 전환권의 가치는 얼마인가? (단, 가장 근사치를 선택할 것)

기간	10%	
	1 회금액 ₩1의 현재가치	기말연금 ₩1의 현재가치
1	0.90909	0.90909
2	0.82645	1.73554
3	0.75131	2.48685

- ① ₩4,974 ② ₩9,739 ③ ₩12,434

④ ₩16,232 ⑤ ₩25,971

26. 한국채택국제회계기준에서 연결재무제표와 별도재무제표의 용어에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종속기업은 다른 기업의 지배를 받고 있는 기업으로서 파트너십과 같은 법인격 없는 실체를 제외한다.
- ② 지배기업은 하나 이상의 종속기업을 가지고 있는 기업이다.
- ③ 지배력은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이다.
- ④ 비지배지분은 종속기업의 지분 중 지배기업에게 직접으로 또는 간접으로 귀속되지 않는 지분이다.
- ⑤ 별도재무제표는 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표이다.

27. (주)한국은 20×9년 중 외국에 있는 금융기관으로부터 만기 3년의 외화표시 부채 \$1,000을 차입하여 상각후원가로 평가하였다. 차입 일자에 달러 현물의 마감환율은 \$1 당 ₩1,000이었다. 20×9년 말 현재 달러의 외화현물에 대한 마감환율이 \$1 당 ₩1,100으로 상승하였다면, 장기외화차입금에 대한 환율의 상승분 ₩100,000은 포괄손익계산서에 어떻게 보고되는가?

- ① 당기이익으로 보고된다.
- ② 기타포괄이익으로 보고된다.
- ③ 공정가치평가손실로 보고된다.
- ④ 당기손실로 보고된다.
- ⑤ 기타포괄손실로 보고된다.

28. (주)한국은 20×0년 초에 사옥건설을 위해 토지를 ₩3,000,000에 구입하였다. 20×0년 말과 20×1년 말 동 토지의 공정가치는 각각 ₩3,500,000과 ₩2,800,000으로 평가되었다. (주)한국이 토지 최초 인식 후 재평가모형을 선택한다면, 위 토지의 재평가로 인해 (주)한국의 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩0 ② 감소 ₩200,000
③ 감소 ₩700,000 ④ 증가 ₩200,000
⑤ 증가 ₩700,000

29. (주)감평은 20×0년 초 계약금액(도급금액)이 ₩200,000인 건설계약을 체결하였다. 총추정계약원가는 ₩160,000이며, 20×0년에 발생한 원가는 다음과 같다. 20×0년 말에 인식할 계약이익은 얼마인가? (단, 진행률은 주어진 자료를 이용하여 산정할 것)

- 건설재료원가 ₩20,000
- 건설노무원가 ₩10,000
- 건설장비의 감가상각비 ₩8,000
- 발주자가 보상하기로 합의한 기타원가 ₩2,000
- 계약원가에 포함되는 차입원가 ₩1,000

- ① ₩9,000 ② ₩9,500 ③ ₩10,500
④ ₩10,750 ⑤ ₩13,000

30. 20×1년 초 (주)여행은 여객용으로 사용하기 위하여 중고 화물용 항공기를 ₩700에 구입하고, 그 중 일부는 현금을 지급하였다. 여객용으로의 교체는 20×1년 말 완료되었고, 20×2년 초부터 운항에 사용되었다. 다음 자료를 이용하여 아래 물음에 답하십시오.

- 취득 및 등록세 ₩50
- 여객용으로의 교체 원가 ₩100
- 당해 항공기 관련 평균지출액 ₩400
(20×1년 초 지출한 특정차입금 ₩100 포함)
- 총차입금 ₩800(특정차입금 ₩100 포함)
- 특정차입금 이자율 연 20%
- 차입원가 계산을 위한 일반차입금의 자본화이자율 연 10%

모든 차입금의 차입일은 자본화 개시시점인 20×1년 초이며, 만기는 1년 이상(이자는 연말지급조건)이다. 20×1년 말 항공기의 장부금액은 얼마인가? (단, 특정차입금은 적격자산인 당해 항공기를 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 의미하며, 차입금의 운용으로 인한 수익은 없다고 가정함)

- ① ₩700 ② ₩800 ③ ₩900
④ ₩940 ⑤ ₩990

31. 프린터를 생산·판매하는 (주)한국의 최대생산능력은 연 12,000대이고, 정규시장에서 연간 판매량은 10,000대이다. 단위당 판매가격은 ₩100,000이고, 단위당 변동제조원가는 ₩60,000이며, 단위당 변동판매비와 관리비는 ₩10,000이다. (주)한국은 (주)서울로부터 프린터 4,000대를 단위당 ₩70,000의 가격으로 구입하겠다는 1회성 특별주문을 받았다. (주)한국은 올해 생산능력을 변경할 계획이 없다. (주)한국의 판매비와 관리비는 모두 변동비인데, (주)서울의 주문을 받아들이는 경우 이 주문과 관련된 (주)한국의 판매비와 관리비는 75%가 감소할 것으로 추정된다. (주)한국이 동 주문을 수락하기 위하여 기존시장의 판매를 일부 포기하기로 한다면 증분손익은 얼마인가? (단, 기초·기말재고는 없음)

- ① ₩7,500,000 감소 ② ₩30,000,000 감소
- ③ ₩7,500,000 증가 ④ ₩30,000,000 증가
- ⑤ ₩0

32. (주)한국은 제품 K만을 생산·판매하고 있다. 20×0년 제품 K의 단위당 판매가격은 ₩5,000이고, 판매액은 ₩100,000,000이었다. 동 연도 총변동원가는 ₩20,000,000이며, 설비에 대한 감가상각비 ₩1,200,000을 포함하여 총고정원가가 ₩10,000,000 발생하였다. 법인세율이 40%라고 가정할 때 (주)한국의 현금흐름분기점 수량은 몇 단위인가? (단, 감가상각비를 제외한 모든 수익과 비용은 현금거래로 이루어진 것이며, 손실이 발생할 경우 법인세가 환급된다고 가정함)

- ① 1,500단위 ② 1,750단위 ③ 1,800단위
- ④ 2,000단위 ⑤ 2,200단위

33. (주)한국의 20×0년 손익분기점 매출액은 ₩120,000이었다. 20×0년 실제 발생한 총변동원가가 ₩120,000이고, 총고정원가가 ₩90,000이었다면 영업이익은 얼마인가? (단, 동 기간 동안 생산능력의 변동은 없음)

- ① ₩130,000 ② ₩150,000 ③ ₩190,000
- ④ ₩230,000 ⑤ ₩270,000

34. (주)한국은 제품 A, B, C 세 가지 결합제품을 생산하고 있다. 관련 자료는 다음과 같다. 결합원가가 분리점에서의 상대적 판매가치에 의하여 배분된다면 제품 B에 배분되는 결합원가는 얼마인가? (단, 아래 표에서 세 가지 제품 모두 분리점에서의 판매가치를 알 수 있으며, 재공품은 없다고 가정함)

	제품 A	제품 B	제품 C	합계
생산수량(개)	12,000	7,000	6,000	25,000
결합원가(원)	?	?	38,000	200,000
분리점에서의 판매가치(원)	120,000	?	?	500,000
추가가공시의 추가원가(원)	25,000	15,000	11,000	51,000
추가가공후의 판매가치(원)	230,000	200,000	180,000	610,000

- ① ₩114,000 ② ₩120,000 ③ ₩124,000
- ④ ₩128,000 ⑤ ₩130,000

35. 20×0년 초 설립된 (주)한국의 20×0년과 20×1년의 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국의 20×1년도 전부원가계산에 의한 영업이익이 ₩3,000,000이라면, 초변동원가계산에 의한 영업이익은 얼마인가? (단, (주)한국은 선입선출법(FIFO)을 적용하고 있으며, 재공품은 존재하지 않음)

	20×0년	20×1년
기초제품수량	0개	3,000개
당기생산량	10,000개	11,000개
판매량	7,000개	9,000개
기말제품수량	3,000개	5,000개
직접노무원가	₩300,000	₩330,000
변동제조간접원가	240,000	264,000
고정제조간접원가	500,000	506,000
변동판매비	35,000	45,000
고정판매비	20,000	20,000

- ① ₩2,730,000 ② ₩2,792,000 ③ ₩2,812,000
- ④ ₩2,870,000 ⑤ ₩2,920,000

36. (주)한국은 종합원가계산제도를 도입하고 있다. 20×0년 1분기 동안 생산관련 자료는 다음과 같다.

당기투입량	8,000톤
완성품	7,500톤
기말재공품	2,000톤
기초재공품	1,500톤

가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기말재공품은 세 개의 완성도로 구성되어 있는데, 기말재공품의 1/4은 완성도가 80%이며, 1/2은 50%, 나머지 1/4은 20%이다. 선입선출법(FIFO)을 적용할 경우 가공원가의 완성품 환산량이 7,960톤이라면 20×0년 1분기 기초재공품의 완성도는 얼마인가? (단, 1분기 기초재공품은 한 개의 완성도로만 구성됨)

- ① 32% ② 36% ③ 40% ④ 44% ⑤ 48%

37. (주)한국의 20×0년 기초 및 기말 재고자산은 다음과 같다.

	20×0년 초	20×0년 말
원재료	₩300,000	₩400,000
재공품	200,000	400,000
제품	500,000	?

20×0년 중 (주)한국의 원재료 매입액은 ₩1,500,000이었으며, 제조간접원가는 가공원가의 50%인 ₩2,500,000이 발생하였다. (주)한국의 20×0년도 매출액이 ₩7,200,000이고, 이는 매출원가의 120%에 해당한다. 20×0년 말 제품재고액은 얼마인가?

- ① ₩400,000 ② ₩500,000 ③ ₩600,000
④ ₩700,000 ⑤ ₩800,000

38. 다음은 20×9년 (주)한국의 직접노무원가에 대한 표준원가 자료이다. 20×9년 중 생산 활동에 투입된 실제작업시간은 얼마인가?

실제생산량	3,000개
단위당 시간표준	10시간
직접노무원가 실제발생액	₩15,000,000
임률차이(불리)	₩5,000,000
능률차이(유리)	₩2,000,000

- ① 20,000시간 ② 22,000시간 ③ 25,000시간
④ 30,000시간 ⑤ 32,000시간

39. (주)한국은 20×0년에 선박제조업을 개시하였으며, 20×0년 생산 및 원가 자료는 아래와 같다. (주)한국은 직접작업시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 20×0년도 발생한 실제 제조간접원가는 총 ₩400,000이고, 예정 제조간접원가는 ₩320,000이며, 예정 직접작업시간은 4,000시간이었다. LNG선은 완성된 즉시 선주에게 인도되었으며, 유람선은 20×0년 말까지 인도되지 않았다. 제조간접원가 배부차이를 총원가기준으로 배분할 때 LNG선의 매출원가는 얼마인가?

	LNG선	유람선	화물선	합계
직접재료원가(원)	340,000	244,000	126,000	710,000
직접노무원가(원)	180,000	220,000	130,000	530,000
실제 직접작업시간(시간)	1,500	1,200	1,800	4,500
완성도(%)	100	100	70	-

- ① ₩410,000 ② ₩480,000 ③ ₩532,000
④ ₩574,000 ⑤ ₩656,000

40. (주)한국은 아래 표와 같이 제조부문과 보조부문을 각각 두 개씩 운영하고 있다. 동력부와 관리부에 집계된 제조간접원가는 각각 ₩200,000과 ₩370,000이다. 각 부문간의 용역수수비율은 아래 표와 같다. 보조부문의 제조간접원가를 상호배부법으로 배부할 때, 제과부에 배부되는 제조간접원가는 얼마인가?

사용처 \ 제공처	제조부문		보조부문	
	제과부	제빵부	동력부	관리부
동력부	0.2	0.4	-	0.4
관리부	0.4	0.35	0.25	-

- ① ₩265,000 ② ₩285,000 ③ ₩305,000
④ ₩325,000 ⑤ ₩345,000