

# 회 계 학

※ 아래의 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일 까지이다. 또한, 기업은 주권상장법인으로 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 계속해서 적용해오고 있다고 가정하고 답지항 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다.

1. 재무보고를 위한 개념체계 상 재무제표 구성요소 및 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래경제적효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.
- ② 부채는 현재 의무의 이행에 따라 경제적효익을 갖는 자원의 유출 가능성이 높고 결제될 금액에 대해 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재무상태표에 인식한다.
- ③ 비용은 자산의 감소나 부채의 증가와 관련하여 미래경제적효익이 감소하고 이를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 포괄손익계산서에 인식한다.
- ④ 수익은 자산의 증가나 부채의 감소와 관련하여 미래경제적효익이 증가하고 이를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 포괄손익계산서에 인식한다.
- ⑤ 자본은 소유주 지분의 공정가치로 측정하여 재무상태표에 인식한다.

2. 포괄손익계산서에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업은 예외적인 경우를 제외하고 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비(물류원가 등을 포함)를 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 포괄손익계산서에 구분하여 표시한다.
- ② 비용을 성격별로 분류하는 기업은 매출원가, 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 기능에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ③ 재분류조정은 당기나 과거 기간에 기타포괄손익으로 인식되었다가 당기에 자본잉여금으로 재분류된 금액을 의미한다.

④ 기타포괄손익의 항목은 세후금액으로 표시할 수 없으며, 관련된 법인세 효과 반영 전 금액으로 표시하고 각 항목들에 관련된 법인세 효과는 단일 금액으로 합산하여 표시한다.

⑤ 기업은 재무성과를 설명하는 데 필요하다면 특별항목을 비롯하여 추가항목을 포괄손익계산서에 재량적으로 포함할 수 있으며, 사용된 용어와 항목의 배열도 필요하다면 수정할 수 있다.

3. (주)한국은 20×1년 1월 1일 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0인 건물을 ₩20,000,000에 취득하여 정액법으로 상각하고 있다. 원가모형을 적용하는 건물의 20×2년 12월 31일 회수가능액은 ₩12,800,000이고, (주)한국은 이에 대한 손상차손을 인식하였다. 20×3년 12월 31일에는 회수가능액이 ₩16,000,000으로 회복되는 경우, 건물과 관련된 회계처리가 (주)한국의 20×3년 당기순이익에 미치는 영향은?

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

4. (주)감평은 20×1년 1월 1일 영업활동에 사용할 목적으로 다음과 같은 건물을 취득하였다. 다음 자료를 이용하여 (주)감평이 20×2년 인식해야 할 재평가손실(당기손실)은?

- 취득원가: ₩1,000,000
- 내용연수: 5년
- 잔존가치: ₩0
- 감가상각방법: 정액법
- 재평가모형 적용: 매년 말 감가상각 후 재평가
- 장부금액수정방법: 기존의 감가상각누계액 전액 제거
- 재평가잉여금의 처리: 당해 자산 제거시 일괄적으로 이익잉여금으로 대체
- 손상차손은 고려하지 않음
- 공정가치: 20×1년 말 ₩900,000, 20×2년 말 ₩500,000

- ① ₩75,000
- ② ₩100,000
- ③ ₩175,000
- ④ ₩200,000
- ⑤ ₩275,000

5. 재평가모형을 적용하고 있는 (주)한국은 20×1년 1월 1일 건물을 ₩10,000,000에 구입하였는데, 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩2,000,000이고 정액법으로 감가상각하고 있다. (주)한국은 20×1년 말과 20×2년 말 재평가한 결과, 건물의 공정가치는 각각 ₩7,000,000과 ₩6,000,000으로 판단되었다. 한편 20×2년 1월 1일 건물을 점검한 결과 연수합계법이 보다 체계적이고 합리적인 것으로 추정되어 감가상각방법을 변경하였고, 잔존가치는 ₩0으로 추정되었다. 20×2년 말 재평가와 관련하여 재무제표에 인식되는 내용으로 옳은 것은? (단, 매년 말 감가상각 후 재평가한다.)

- ① 재평가이익(당기이익) ₩1,800,000
- ② 재평가잉여금(기타포괄이익) ₩1,800,000
- ③ 재평가이익(당기이익) ₩800,000  
재평가잉여금(기타포괄이익) ₩1,000,000
- ④ 재평가이익(당기이익) ₩1,400,000  
재평가잉여금(기타포괄이익) ₩400,000
- ⑤ 재평가손실(당기손실) ₩1,800,000

6. (주)한국은 20×1년 7월 1일 사옥신축을 위하여 (주)민국과 건설계약을 체결하였다. 사옥의 건설기간은 20×1년 7월 1일부터 20×2년 12월 31일까지이다. (주)한국은 동 사옥건설과 관련하여 20×1년 7월 1일과 10월 1일에 각각 ₩3,000,000과 ₩6,000,000을 지출하였다. 건설기간동안 (주)한국의 차입금과 관련된 내용은 다음과 같다.

차입금	A	B	C
차입금액	₩2,000,000	₩2,000,000	?
차입일	20×0.9.1	20×1.1.1	20×1.7.1
상환일	20×3.8.31	20×2.12.31	20×3.6.30
연이자율	10%	8%	10%
이자지급조건	매년말 후급		

차입금 A와 차입금 B는 일반차입금이며, 차입금 C는 동 사옥건설을 위하여 차입한 특정차입금으로 (주)한국은 차입과 동시에 사옥건설을 위하여 전액 지출하였다. (주)한국이 동 사옥건설과 관련하여 20×1년도에 자본화한 일반차입금의 차입원가가 ₩135,000이라면, (주)한국이 금융기관으로부터 차입한 차입금 C는? (단, 이자는 월할계산한다.)

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

7. (주)대한은 20×1년 초 정부보조금 ₩3,000,000을 지원받아 기계장치(내용연수 3년, 잔존가치 ₩1,000,000)를 ₩10,000,000에 취득하였다. (주)대한은 기계장치에 대해 원가모형을 적용하며, 연수합계법으로 감가상각한다. (주)대한이 정부보조금을 기계장치의 차감항목으로 회계처리하였다면, 20×2년 말 기계장치의 장부금액은?

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

8. (주)감평은 20×1년 7월 1일 건물(공정가치 ₩200,000)이 세워져 있는 토지(공정가치 ₩600,000)를 ₩700,000에 일괄 취득하였다. 건물은 사용목적이 아니어서 취득 즉시 철거하였다. 건물에 대한 철거비용은 ₩20,000이 발생하였으며, 건물철거 후 발생한 폐자재는 ₩10,000에 처분하였다. 토지의 취득원가는?

- ① ₩525,000      ② ₩600,000      ③ ₩610,000
- ④ ₩710,000      ⑤ ₩720,000

9. (주)대한은 20×1년 1월 1일 공장건물을 ₩5,000,000에 취득하여 사용하기 시작하였다. (주)대한은 공장건물에 대해 취득 이후 원가모형을 적용하고 감가상각방법으로 정액법을 선택하였다(내용연수는 20년, 잔존가치는 ₩0). (주)대한은 20×6년 1월 1일 공장건물의 사용을 중단하고 투자부동산으로 전환하여 임대를 시작하였다. 분류변경 시점에서 잔여내용연수는 10년으로 재추정되었고 공정가치모형을 적용하여 회계처리하기로 하였다. 20×6년 1월 1일 공장건물의 공정가치는 ₩3,800,000이었으며 20×5년 12월 31일까지 인식된 손상차손누계액은 ₩150,000이었다. 이러한 분류변경이 20×6년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 20×6년도 건물의 공정가치는 변동이 없다.)

- ① ₩380,000 감소      ② ₩180,000 감소
- ③ ₩50,000 증가      ④ ₩150,000 증가
- ⑤ ₩200,000 증가

10. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 공정가치로 측정한다.
  - ② 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 무형자산의 원가로 인식할 수 없다.
  - ③ 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에만 무형자산을 인식한다.
  - ④ 자산을 사용가능한 상태로 만드는데 직접적으로 발생하는 종업원 급여와 같은 직접 관련되는 원가는 무형자산의 원가에 포함한다.
  - ⑤ 새로운 지역에서 또는 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는데서 발생하는 원가 등은 무형자산 원가에 포함하지 않는다.

11. (주)한국의 20×1년 상품과 관련된 내용은 다음과 같다.

구분	기초재고	당기매입
원가	₩14,000	₩51,000
판매가	15,000	85,000

20×1년도 매출(판매가)은 ₩74,000이고, 20×1년 말 상품의 순실현가능가치는 ₩16,000이다. (주)한국은 상품의 원가측정방법으로 소매재고법을 선택하였다. 원가흐름에 대한 가정으로 평균법을 적용하는 경우와 선입선출법을 적용하는 경우 각각의 평가방법에 따른 상품평가손실액의 차이는? (단, 평가손실충당금의 기초잔액은 없는 것으로 한다.)

- ① ₩400                      ② ₩600                      ③ ₩900
  - ④ ₩1,000                    ⑤ ₩1,300
12. 재고자산의 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 표준원가법으로 평가한 결과가 실제원가와 유사하지 않은 경우에는 편의상 표준원가법을 사용할 수 있다.
  - ② 개별법은 통상적으로 상호 교환될 수 없는 항목이나 특정 프로젝트별로 생산되고 분리되는 재화 또는 용역에 적용하는 방법이다.
  - ③ 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물로 구성된 재고자산은 순공정가치로 측정하여 수확시점에 최초로 인식한다.
  - ④ 소매재고법은 이익률이 유사하고 품종변화가 심한 다품종 상품을 취급하는 유통업에서 실무적으로 다른 원가측정법을 사용할 수 없는 경우에 흔히 사용한다.

- ⑤ 후입선출법은 대부분의 경우 실제물량흐름과 반대라는 점, 재고층의 청산 시 수익·비용 대응구조의 왜곡 등 여러 가지 비판으로 한국채택국제회계기준에서는 인정되지 않고 있다.

13. 영업 첫 해인 20×1년 말 현재 (주)대한이 보유하고 있는 재고자산에 관한 자료는 다음과 같다.

구분	수량	단위당 원가	단위당 현행대체원가 혹은 순실현가능가치
원재료	1,000단위	₩500	₩ 350
제품	2,000단위	2,700	3,000
상품	1,500단위	2,500	2,350

(주)대한은 원재료를 사용하여 제품을 직접 생산·판매하며, 상품의 경우 다른 제조업자로부터 취득하여 적절한 이윤을 덧붙여 판매하고 있다. 20×1년도 (주)대한이 인식해야 할 재고자산평가손실은?

- ① ₩0                              ② ₩225,000                      ③ ₩275,000
- ④ ₩325,000                    ⑤ ₩375,000

14. 수익인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공장에서 이미 검사가 완료된 TV수상기의 설치와 같이 설치과정이 성격상 단순한 경우에는 구매자가 재화의 인도를 수락한 시점에 즉시 수익을 인식한다.
- ② 인도결제판매(cash on delivery sales)의 경우에는 인도가 완료되고 판매자가 현금을 수취할 때 수익을 인식한다.
- ③ 프랜차이즈 수수료 중 계약에 의한 권리의 계속적인 사용에 부과되는 수수료나 계약기간동안 제공하는 기타 용역에 대한 수수료는 권리를 사용하는 시점이나 용역을 제공하는 시점에 수익으로 인식한다.
- ④ 하나의 입장권으로 여러 행사에 참여할 수 있는 경우의 입장료수익은 각각의 행사를 위한 용역의 수행된 정도가 반영된 기준에 따라 각 행사에 배분하여 인식한다.
- ⑤ 광고매체수수료는 광고 또는 상업방송이 대중에게 전달될 때 인식하고, 광고제작수수료는 제작이 완성되었을 때 인식한다.

15. (주)대한은 선입선출법을 적용하여 재고자산을 평가하고 있다. 20×1년 기초재고는 ₩30,000이며 기말재고는 ₩45,000이다. 만일 평균법을 적용하였다면 기초재고는 ₩25,000 기말재고는 ₩38,000이다. 선입선출법 적용시 (주)대한의 20×1년 매출총이익이 ₩55,000이라면 평균법 적용시 (주)대한의 20×1년 매출총이익은?

- ① ₩43,000      ② ₩53,000      ③ ₩55,000  
 ④ ₩57,000      ⑤ ₩67,000

16. (주)감평은 20×1년 4월 1일에 다음과 같은 조건으로 발행된 채무증권을 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 발행일: 20×1년 4월 1일
- 상환일: 20×4년 3월 31일
- 표시이자율: 연 8%
- 유효이자율: 연 10%
- 이자는 매년 3월 31일에 지급하고 월할계산한다.
- 20×1년 12월 31일 현재 공정가치(기간 경과이자 포함)는 ₩1,010,000이다.

20×1년 12월 31일에 (주)감평이 인식해야 할 매도가능금융자산평가손익은? (단, 현재가계수는 아래의 표를 이용하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현재가계수표

(3년 기준)	8%	10%
단일금액 ₩1의 현재가계수	0.7938	0.7513
정상연금 ₩1의 현재가계수	2.5771	2.4868

- ① 이익 ₩9,091      ② 이익 ₩48,488  
 ③ 손실 ₩10,244      ④ 손실 ₩11,268  
 ⑤ 손실 ₩11,512

17. (주)한국은 20×1년 3월 1일에 (주)민국의 주식 500주를 주당 ₩1,000에 취득하고, 직접 관련된 수수료 ₩50,000을 지급하였다. (주)한국은 동 주식을 매도가능금융자산으로 분류하였다. 동 주식의 각 연도 말 주당 공정가치는 다음과 같다.

20×1년말	20×2년말	20×3년말
₩1,200	₩950	₩1,050

(주)한국이 20×4년 1월 1일에 동 주식 전부를 ₩540,000에 처분하였다면 (주)한국이 동 주식과 관련하여 20×4년도에 인식할 당기손익은?

- ① 손실 ₩5,000      ② 손실 ₩10,000

- ③ 손실 ₩15,000      ④ 이익 ₩15,000  
 ⑤ 이익 ₩40,000

18. (주)대한은 다음의 사채를 사채권면에 표시된 발행일(20×1년 1월 1일)이 아닌 20×1년 4월 1일에 실제 발행하였다.

- 만기일: 20×3년 12월 31일
- 액면금액: ₩100,000
- 표시이자율: 연 10%
- 이자는 매년 말에 지급한다.

20×1년 4월 1일 (주)대한의 시장이자율이 연 12%일 경우, 20×1년 4월 1일의 사채발행이 동 시점의 (주)대한의 부채총액에 미치는 영향은? (단, 현재가계수는 아래의 표를 이용하며, 이자는 월할계산한다. 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

현재가계수표

(3년 기준)	10%	12%
단일금액 ₩1의 현재가계수	0.7513	0.7118
정상연금 ₩1의 현재가계수	2.4868	2.4018

- ① ₩95,554 증가      ② ₩97,698 증가  
 ③ ₩98,054 증가      ④ ₩100,000 증가  
 ⑤ ₩102,500 증가

19. (주)한국은 20×1년 1월 1일 만기 3년, 액면 ₩10,000의 전환사채를 액면발행하였다. 전환사채의 표시이자율은 연 7%이고 이자는 매년 말에 지급한다. 전환조건은 다음과 같다.

- 사채액면 ₩10당 1주의 보통주(액면가액 ₩5)로 전환
- 전환권이 행사되지 않은 부분에 대해서는 액면금액의 110%를 일시 상환

발행시점에 전환권이 부여되지 않은 동일한 조건의 일반사채 시장이자율은 연 11%이었다. 20×2년 1월 1일 사채 액면금액의 35%가 전환되었을 경우, 전환권 행사가 20×2년 1월 1일 (주)한국의 재무상태표 상 자본총계에 미치는 영향은? (단, 이자율 11%의 3년에 대한 단일금액 ₩1의 현재가계수와 정상연금 ₩1의 현재가계수는 각각 0.7312와 2.4437이며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩86 증가      ② ₩1,750 증가      ③ ₩1,794 증가  
 ④ ₩1,880 증가      ⑤ ₩3,544 증가

20. 건설업체 (주)감평은 20×1년 5월 1일 (주)대한과 도급계약을 체결하였다. (주)감평은 진행기준에 의해 수익과 비용을 인식하며 진행률은 발생한 누적 계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정한다. 공사기간은 20×4년 12월 31일까지이다. 최초 계약금액은 ₩100,000이었으며, 계약금액의 변동내역, 원가 등에 관한 자료가 다음과 같을 때 20×3년 말 미청구공사 잔액은?

(단위: ₩)

연도	20×1	20×2	20×3	20×4
당기 계약금액의 증가분(공사변경, 보상금, 장려금)	0	0	20,000	10,000
누적발생 계약원가	20,000	45,000	68,000	86,000
각 연도말에 추정한 예상추가원가	60,000	45,000	17,000	-
대금청구액	30,000	40,000	20,000	40,000
대금회수액	20,000	30,000	20,000	60,000

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

21. (주)대한은 20×1년도 말에 재고자산이 ₩20,000 증가하였고, 매입채무는 ₩15,000 감소되었으며, 매출채권은 ₩22,000 증가되었다. 20×1년도 매출채권 현금회수액이 ₩139,500이고, 매입채무현금지급액이 ₩118,000일 때 20×1년도 매출총이익은? (단, 현금매입 및 현금매출은 없다고 가정한다.)

- ① ₩38,500            ② ₩44,000            ③ ₩48,500  
 ④ ₩58,500            ⑤ ₩78,500

22. (주)한국의 20×1년도 재무제표에는 기말 재고자산이 ₩750 과소계상 되어있으나, 20×2년도 기말 재고자산은 정확하게 계상되어 있다. 동 재고자산 오류가 수정되지 않은 (주)한국의 20×1년도와 20×2년도 당기순이익은 각각 ₩3,800과 ₩2,700이다. (주)한국은 오류를 수정하여 비교재무제표를 재작성하고자 한다. 20×1년 초 이익잉여금이 ₩11,500인 경우, 20×2년 말 이익잉여금은?

- ① ₩14,200            ② ₩15,200            ③ ₩15,950  
 ④ ₩18,000            ⑤ ₩18,750

23. 20×1년도 (주)한국의 다음 자료를 이용하여 계산된 20×1년도 당기순이익은? (단, 이자지급 및 법인세납부는 영업활동으로 분류한다.)

- 현금흐름표상 영업활동순현금흐름은 ₩182,000이다.
- 포괄손익계산서상 사채상환손실, 이자비용 및 감가상각비는 각각 ₩15,000, ₩10,000 및 ₩5,000이다.
- 법인세비용은 ₩8,000이다.
- 매출채권은 ₩20,000 증가하였다.
- 재고자산은 ₩10,000 감소하였다.
- 매입채무는 ₩15,000 증가하였다.

- ① ₩148,000            ② ₩157,000            ③ ₩163,000  
 ④ ₩173,000            ⑤ ₩178,000

24. (주)감평은 20×1년 초 다음과 같은 금융리스계약에 의해 기계장치를 사용하기로 하였다.

- 리스기간: 3년(리스기간 종료 후 리스자산 반환조건)
- 매년 말 정기리스료: ₩150,000
- 보증잔존가치: ₩30,000
- 추정 무보증잔존가치: ₩20,000
- 리스제공자의 리스개설직접원가: ₩50,000
- 리스제공자의 내재이자율: 10%

위의 자료에 근거할 때 20×1년 초 동 기계장치의 공정가치는? (단, 이자율 10%의 3년에 대한 단일 금액 ₩1의 현재계수와 정상연금 ₩1의 현재계수는 각각 0.7513과 2.4868이며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩345,559            ② ₩360,585            ③ ₩388,086  
 ④ ₩395,559            ⑤ ₩410,585

25. 20×1년 1월 1일 (주)한국은 이자부 받을어음 ₩1,000,000(만기 9개월, 표시이자율 연 10%)을 거래처로부터 수취하였다. 20×1년 7월 1일 (주)대한은행에서 연 12%로 할인하였다. 동 할인이 제거요건을 충족하는 경우, 매출채권처분손실은? (단, 이자는 월할 계산한다.)

- ① ₩1,875            ② ₩5,000            ③ ₩7,250  
 ④ ₩17,250            ⑤ ₩32,250

26. 주식기준보상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 현금결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정한다.
  - ② 현금결제형 주식기준보상거래의 경우, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 기타포괄손익으로 인식한다.
  - ③ 주식결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정한다.
  - ④ 주식결제형 주식기준보상거래의 경우, 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 거래를 측정하는 경우에는 지분상품의 부여조건을 고려하여 측정기준일 현재 공정가치를 측정한다.
  - ⑤ 기업이 거래상대방에게 주식기준보상거래를 현금이나 지분상품발행으로 결제받을 수 있는 선택권을 부여한 경우에는, 부채요소와 자본요소가 포함된 복합금융상품을 부여한 것이다.

27. (주)대한은 20×1년 12월 31일에 현금 ₩120,000을 지불하고 (주)민국을 합병하였다. 취득일 현재 (주)민국의 식별가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

구분	장부금액	공정가치
기타자산	₩20,000	₩ 24,000
유형자산	60,000	108,000
부채	40,000	40,000
자본	40,000	

(추가사항)  
 (주)민국은 자원유출가능성은 높지 않아 장부에 반영하지 않았던 우발부채가 있으며, 우발부채의 취득일 현재 신뢰성있는 공정가치 측정치는 ₩8,000이었다.

- 취득일에 합병과 관련하여 (주)대한이 인식할 영업권은?
- ① ₩28,000      ② ₩36,000      ③ ₩40,000
  - ④ ₩72,000      ⑤ ₩80,000
28. (주)대한의 현재 유동비율은 200%, 부채비율(=부채/자본×100)은 100%이다. 다음 거래 중 (주)대한의 유동비율과 부채비율을 동시에 감소시키는 경우는?
- ① 매출채권의 현금회수

- ② 선급보험료의 1년분 납부
- ③ 매입채무의 현금지급
- ④ 장기차입금의 현금상환
- ⑤ 상품의 외상매입

29. 20×1년 초 (주)대한의 납입자본의 내역은 다음과 같다.

I. 자본금	
보통주(주당 액면가액 ₩5,000)	₩10,000,000
우선주(주당 액면가액 ₩5,000)	2,000,000
계	₩12,000,000
II. 자본잉여금	
보통주주식발행초과금	₩4,000,000
우선주주식발행초과금	1,000,000
계	₩5,000,000

(주)대한은 20×1년 3월 1일에 보통주 400주와 우선주 100주를 ₩5,000,000에 현금발행하였으며, 발행 당시 보통주와 우선주의 주당 공정가치는 각각 ₩10,000으로 동일하였다. 한편, (주)대한은 20×1년 12월 1일에 주당 공정가치가 ₩12,000인 보통주 1,000주를 발행하고 공정가치가 ₩8,000,000인 토지를 출자받았다. 20×1년 말 (주)대한의 보통주주식발행초과금은?

- ① ₩7,500,000      ② ₩8,000,000      ③ ₩9,000,000
- ④ ₩9,500,000      ⑤ ₩11,000,000

30. (주)대한은 20×1년 1월 1일 (주)서울의 의결권주식 30%(300주)를 주당 ₩1,500에 취득함으로써 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되어 관계기업투자주식으로 분류하였다. 취득 당시 (주)서울의 순자산 장부금액은 ₩900,000이었다. 취득 당시 (주)서울의 재고자산과 토지의 공정가치가 장부금액에 비해 각각 ₩100,000과 ₩200,000 더 높고 나머지 자산과 부채는 장부금액과 공정가치가 일치하였다. (주)서울의 재고자산은 20×1년에 모두 판매되었다. 20×1년도 (주)서울이 보고한 당기순이익은 ₩200,000이며 기타포괄이익은 ₩40,000이었다. (주)서울은 20×1년 12월 31일에 ₩30,000의 현금배당을 실시하였다. (주)대한이 지분법을 적용할 경우 20×1년도 말 관계기업투자주식은?

- ① ₩423,000      ② ₩461,000      ③ ₩483,000
- ④ ₩513,000      ⑤ ₩522,000

31. (주)감평은 두 개의 보조부문(수선부문과 동력부문)과 두 개의 제조부문(조립부문과 포장부문)으로 구성되어 있다. 수선부문에 집계된 부문원가는 노무시간을 기준으로 배부하며, 동력부문에 집계된 부문원가는 기계시간을 기준으로 배부한다. 보조부문원가를 제조부문에 배부하기 이전, 각 부문에 집계된 원가와 배부기준 내역은 다음과 같다.

구분	보조부문		제조부문	
	수선부문	동력부문	조립부문	포장부문
노무시간	2,000시간	2,400시간	3,200시간	2,400시간
기계시간	5,000시간	5,000시간	10,000시간	10,000시간
부문원가	₩40,000	₩35,000	₩150,000	₩100,000

상호배부법을 사용하여 보조부문의 원가를 제조부문에 배부하면, 조립부문에 집계된 부문원가 합계액은? (단, 보조부문 용역의 자가소비분은 무시한다.)

- ① ₩135,000      ② ₩185,000      ③ ₩190,000  
 ④ ₩195,000      ⑤ ₩200,000

32. 감평회계법인은 컨설팅과 회계감사서비스를 제공하고 있다. 지금까지 감평회계법인은 일반관리비 ₩270,000을 용역제공시간을 기준으로 컨설팅과 회계감사서비스에 각각 45%와 55%씩 배부해 왔다. 앞으로 감평회계법인이 활동기준원가계산을 적용하기 위해, 활동별로 일반관리비와 원가동인을 파악한 결과는 다음과 같다.

활동	일반관리비	원가동인
스택지원	₩200,000	스택수
컴퓨터지원	50,000	컴퓨터사용시간
고객지원	20,000	고객수
합계	₩270,000	

컨설팅은 스택수 35%, 컴퓨터사용시간 30% 그리고 고객수 20%를 소비하고 있다. 활동기준원가계산을 이용하여 컨설팅에 집계한 일반관리비는 이전 방법을 사용하는 경우보다 얼마만큼 증가 또는 감소하는가?

- ① ₩32,500 감소      ② ₩32,500 증가  
 ③ ₩59,500 감소      ④ ₩59,500 증가  
 ⑤ 변화 없음

33. (주)감평은 가중평균법에 의한 종합원가계산시스템을 도입하고 있다. 직접재료는 공정의 초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생된다. (주)감평은 원가계산을 위해 다음과 같은 자료를 수집하였다.

직접재료원가의 완성품환산량	5,000단위
가공원가의 완성품환산량	4,400단위
당기완성품수량	3,500단위

위 자료를 이용하여 계산한 기말재공품의 가공원가 완성도는?

- ① 50%    ② 60%    ③ 70%    ④ 80%    ⑤ 90%

34. (주)감평은 제조원가 항목을 직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가로 분류한 후, 개별-정상원가계산을 적용하고 있다. 기초재공품(작업 No.23)의 원가는 ₩22,500이며, 당기에 개별 작업별로 발생한 직접재료원가와 직접노무원가를 다음과 같이 집계하였다.

작업번호	직접재료원가	직접노무원가
No.23	₩2,000	₩6,000
No.24	9,000	10,000
No.25	14,000	8,000

제조간접원가는 직접노무원가에 비례하여 예정배부한다. 기초에 직접노무원가는 ₩20,000으로 예측되었으며, 제조간접원가는 ₩30,000으로 예측되었다. 기말 현재 진행 중인 작업은 No.25뿐이라고 할 때, 당기제품제조원가는?

- ① ₩34,000      ② ₩39,500      ③ ₩56,500  
 ④ ₩62,000      ⑤ ₩73,500

35. (주)한국은 동일한 공정에서 A, B, C라는 3가지 결합제품을 생산하고 있다. 결합원가 ₩1,600은 제품별 순실현가치에 비례하여 배부한다. 제품별 자료가 다음과 같을 때, 제품 단위당 매출총이익이 높은 것부터 낮은 순으로 나열한 것은?

제품명	A	B	C
생산량 및 판매량	100단위	300단위	500단위
단위당 판매가격	₩13	₩10	₩15
단위당 추가가공원가	3	2	-
단위당 판매비	1	1	5

- ① A > B > C    ② A > C > B    ③ C > B > A  
 ④ C > A > B    ⑤ B > C > A

36. (주)감평은 제품A를 단위당 ₩100에 판매하고 있는데, (주)한국으로부터 제품A 2,000단위를 단위당 ₩70에 구입하겠다는 제안을 받았다. 제품A의 단위당 원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩20	직접노무원가	₩15
변동제조간접원가	10	고정제조간접원가	5

판매비와관리비는 모두 변동비로 매출액의 20%이다. (주)감평은 (주)한국의 제안을 수락할 수 있는 충분한 유희생산능력을 보유하고 있다. (주)감평이 (주)한국의 제안을 수락하는 경우 영업이익의 증가액은?

- ① ₩2,000            ② ₩12,000            ③ ₩22,000  
 ④ ₩40,000           ⑤ ₩50,000

37. (주)감평은 선입선출법에 의해 실제원가계산을 사용하고 있다. (주)감평은 전부원가계산에 의해 20×1년 영업이익을 ₩65,000으로 보고하였다. (주)감평의 기초제품수량은 1,000단위이며, 20×1년 제품 20,000단위를 생산하고 18,000단위를 단위당 ₩20에 판매하였다. (주)감평의 20×1년 고정제조간접원가가 ₩100,000이고 기초제품의 단위당 고정제조간접원가가 20×1년과 동일하다고 가정할 때, 변동원가계산에 의한 20×1년 영업이익은? (단, 재공품은 고려하지 않는다.)

- ① ₩35,000            ② ₩40,000            ③ ₩55,000  
 ④ ₩65,000            ⑤ ₩80,000

38. (주)감평은 이익중심점인 A사업부와 B사업부를 운영하고 있다. A사업부가 생산하는 열연강판의 변동제조원가와 고정제조원가는 각각 톤당 ₩2,000과 톤당 ₩200이며, 외부 판매가격과 판매비는 각각 톤당 ₩3,000과 톤당 ₩100이다. 현재 B사업부가 열연강판을 외부에서 톤당 ₩2,600에 구입하여 사용하고 있는데, 이를 A사업부로부터 대체받을 것을 고려하고 있다. A사업부는 B사업부가 필요로 하는 열연강판 수요를 충족시킬 수 있는 유희생산능력을 보유하고 있으며, 사내대체하는 경우 판매비가 발생하지 않을 것이다. A사업부가 사내대체를 수락할 수 있는 최소사내대체가격은?

- ① ₩2,000            ② ₩2,100            ③ ₩2,200  
 ④ ₩2,600            ⑤ ₩3,000

39. (주)감평은 표준원가계산을 사용하고 있다. 20×1년 제품 8,600단위를 생산하는데 24,000 직접노무시간이 사용되어 직접노무원가 ₩456,000이 실제 발생되었다. 제품 단위당 표준직접노무시간은 2.75시간이고 표준임률이 직접노무시간당 ₩19.20이라면, 직접노무원가의 능률차이는?

- ① ₩1,920 불리    ② ₩4,800 불리    ③ ₩4,800 유리  
 ④ ₩6,720 불리    ⑤ ₩6,720 유리

40. (주)감평은 품질관련 활동원가를 예방원가, 평가원가, 내부실패원가 및 외부실패원가로 구분하고 있다. 다음에 제시한 자료 중 외부실패원가로 집계할 금액은?

제품보증수리활동	₩21,000
원재료 검사활동	11,000
직원 품질교육활동	50,000
고객서비스센터활동	6,000
불량품 재작업활동	8,000
설비보수 및 유지활동	5,000
판매기회 상실로 인한 기회비용	18,000
공정검사활동	7,000
설계개선활동	10,000

- ① ₩35,000            ② ₩43,000            ③ ₩45,000  
 ④ ₩53,000            ⑤ ₩57,000