

36. 측량·수로조사 및 지적에 관한 법령상 지목의 구분 및 설정방법 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 1필지가 둘 이상의 용도로 활용되는 경우에는 주된 용도에 따라 지목을 설정한다.
- ② 토지가 일시적 또는 임시적인 용도로 사용될 때에는 지목을 변경하지 아니한다.
- ③ 원상회복을 조건으로 돌을 캐내는 곳 또는 흙을 파내는 곳으로 허가된 토지는 ‘잡종지’로 한다.
- ④ 자연의 유수가 있거나 있을 것으로 예상되는 토지는 ‘하천’으로 한다.
- ⑤ 육상에 인공으로 조성된 수산생물의 번식 또는 양식을 위한 시설을 갖춘 부지와 이에 접속된 부속 시설물의 부지는 ‘양어장’으로 한다.

37. 부동산등기법령상 등기한 권리의 순위에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 같은 부동산에 관하여 등기한 권리의 순위는 법률에 다른 규정이 없으면 등기한 순서에 따른다.
- ② 등기의 순서는 등기기록 중 같은 구에서 한 등기 상호간에는 순위번호에 따른다.
- ③ 등기의 순서는 등기기록 중 다른 구에서 한 등기 상호간에는 접수번호에 따른다.
- ④ 부기등기의 순위는 원칙적으로 주등기의 순위에 따른다.
- ⑤ 같은 주등기에 관한 부기등기 상호간의 순위는 후(後) 부기등기가 선(先) 부기등기에 우선한다.

38. 부동산등기법령상 부기로 하여야 하는 등기가 아닌 것은?

- ① 환매특약등기
- ② 근저당권이전등기
- ③ 소유권에 대한 가처분등기
- ④ 등기명의인표시의 경정등기
- ⑤ 권리소멸약정등기

39. 부동산등기법령상 등기관이 직권으로 등기를 말소할 수 있는 경우는?

- ① 등기를 신청할 때 당사자가 출석하지 아니한 경우
- ② 등기에 필요한 첨부정보를 제공하지 아니한 경우
- ③ 신청할 권한이 없는 자가 신청한 경우
- ④ 사건이 등기할 것이 아닌 경우
- ⑤ 신청정보와 등기원인을 증명하는 정보가 일치하지 아니한 경우

40. 부동산등기법령상 담보권 등기에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 등기원인에 그 약정이 있는 경우에도 변제기는 저당권의 등기사항이 아니다.
- ② 변제기와 이자의 약정이 있는 경우에도 그 내용은 저당권부채권에 대한 질권의 등기사항이 아니다.
- ③ 등기관이 일정한 금액을 목적으로 하지 아니하는 채권을 담보하기 위한 저당권설정의 등기를 할 때에는 그 채권의 평가액을 기록하지 아니한다.
- ④ 등기관이 동일한 채권에 관하여 여러 개의 부동산에 관한 권리를 목적으로 하는 저당권설정의 등기를 할 때에는 각 부동산의 등기기록에 그 부동산에 관한 권리가 다른 부동산에 관한 권리와 함께 저당권의 목적으로 제공된 뜻을 기록하여야 한다.
- ⑤ 등기관이 채권의 일부에 대한 양도로 인한 저당권 일부이전등기를 할 때에는 권리에 관한 등기사항 이외에 별도로 양도액을 기록하지 아니한다.

회 계 학

※ 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, 답지항 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다.

41. 다음은 공정가치에 관한 정의이다. 괄호 안에 들어갈 적절한 단어를 나타낸 것은?

공정가치는 원칙적으로 측정일에 (ㄱ) 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 (ㄴ)을(를) 이전하면서 지급하게 될 (ㄷ)을 의미한다.

- | (ㄱ) | (ㄴ) | (ㄷ) |
|------------|-------|-------|
| ① 매도자와 매수자 | 손실 | 유출가격 |
| ② 이해관계자 | 손실 | 유입가격 |
| ③ 이해관계자 | 부채 | 유입가격 |
| ④ 시장참여자 | 부채 | 유입가격 |
| ⑤ 시장참여자 | 부채 | 유출가격 |

42. 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 자본참여자의 출자관련 증가분을 제외한 자본의 증가를 수반하는 것으로서 회계기간의 정상적인 활동에서 발생하는 경제적효익의 총유입을 의미한다.
- ② 판매자가 판매대금의 회수를 확실히 할 목적만으로 해당 재화의 법적 소유권을 계속 가지고 있더라도 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전되었다면 해당 거래를 판매로 보아 수익을 인식한다.
- ③ 수익금액은 일반적으로 판매자와 구매자 또는 자산의 사용자 간의 합의에 따라 결정되며, 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ④ 이미 수익으로 인식한 금액에 대해서는, 추후에 회수가능성이 불확실해지는 경우에도 이미 인식한 수익금액을 조정하지 아니하고, 회수불가능한 금액이나 더 이상 회수가능성이 높다고 볼 수 없는 금액을 비용으로 인식한다.
- ⑤ 대리관계에서 본인을 대신하여 대리인인 기업이 받는 금액은 경제적효익의 총유입에 해당하므로 대리인인 기업의 수익에 해당한다.

43. (주)감평은 보유중인 유형자산을 (주)대한의 유형자산과 교환하면서 공정가치 차액에 해당하는 현금 ₩300,000을 지급하였다. 교환일 현재 보유중인 유형자산의 취득원가는 ₩2,100,000, 감가상각누계액은 ₩500,000, 공정가치는 ₩1,700,000이다. (주)감평이 교환과정에서 인식할 유형자산의 취득원가와 유형자산처분손익은? (단, 동 교환거래는 상업적 실질이 있다고 가정한다.)

취득원가	유형자산처분손익
① ₩2,000,000	₩0
② ₩2,000,000	이익 ₩100,000
③ ₩1,900,000	손실 ₩100,000
④ ₩1,900,000	이익 ₩100,000
⑤ ₩1,900,000	₩0

44. (주)감평은 20×1년 12월 말 현재 창고에 보관 중인 상품재고를 실사한 결과, 금액이 ₩2,000,000임을 확인하였다. 다음 자료를 반영하여 계산한 기말상품재고액은?

- 거래처에 FOB 도착지 인도조건으로 발송한 상품(원가 ₩400,000)이 20×1년 말 현재 운송 중에 있다.
- 20×1년 12월 28일에 고객에게 발송한 시송품(원가 ₩200,000) 가운데 20×1년 말까지 매입의사표시를 해 온 금액이 ₩120,000이다.
- 20×1년 12월 15일에 거래처에 반품가능판매 조건으로 상품(원가 ₩500,000)을 판매하였다. 12월 말까지 반품된 상품은 없으며, 반품률은 10%로 신뢰성 있게 추정된다.

- ① ₩2,130,000 ② ₩2,480,000 ③ ₩2,530,000
- ④ ₩2,980,000 ⑤ ₩3,100,000

45. 상품매매기업인 (주)감평의 정상영업주기는 상품매입시점부터 판매대금 회수시점까지 기간으로 정의된다. 20×1년 정상영업주기는 42일이며, 매출이 ₩1,000,000, 평균매출채권이 ₩50,000, 평균재고자산이 ₩40,000이라면 (주)감평의 20×1년 매출원가는? (단, 매출은 전액 외상매출이고, 1년은 360일로 가정한다.)

- ① ₩520,000 ② ₩540,000 ③ ₩560,000
- ④ ₩580,000 ⑤ ₩600,000

46. (주)감평은 20×3년 초 건설공사를 수주하였다. 공사기간은 20×5년 말까지이며, 총공사계약금액은 ₩1,000,000이다. 20×3년 공사진행 과정에서 발생한 비용은 ₩500,000이다. 전체 공사에서 손실이 발생하지 않을 것으로 예상되었으나, 총공사예정원가와 진행률을 신뢰성 있게 추정할 수 없다. 이 때 (주)감평이 20×3년에 공사계약에서 인식할 손익은? (단, 발생원가의 회수가능성은 높다고 판단된다.)

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

47. 20×1년 1월 1일에 설립된 (주)감평은 20×1년 말에 확정급여제도를 도입하였다. 확정급여채무 계산 시 적용한 할인율은 연 10%이며, 20×1년 이후 할인율의 변동은 없다. 다음 자료를 이용하여 계산된 20×2년 순확정급여부채는?

- 20×1년 말 확정급여채무의 장부금액은 ₩30,000이다.
- 20×1년 말 사외적립자산에 ₩20,000을 현금으로 출연하였다.
- 20×2년 말 퇴직한 종업원에게 ₩1,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다. 당기 근무원가는 ₩40,000이다.
- 20×2년 말 사외적립자산에 ₩30,000을 현금으로 출연하였다.
- 20×2년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 ₩65,000이다.
- 20×2년 말 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무의 현재가치는 ₩80,000이다.

- ① ₩15,000 ② ₩20,000 ③ ₩25,000
④ ₩65,000 ⑤ ₩80,000

48. (주)감평의 20×5년 법인세와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 법인세비용, 이연법인세자산, 이연법인세부채는 각각 얼마인가?

(주)감평은 20×5년 2월 5일에 설립되었다. 20×5년 법인세차감전순이익은 ₩10,000,000이며, 여기에는 단기매매금융자산평가손실(차감할 일시적 차이) ₩100,000이 포함되어 있다. 법인세율은 20% 단일세율이며, 그 외 세무조정사항은 없다. (단, 법인세율은 일정하고 법인세비용차감전순이익은 미래에도 지속되는 것으로 가정한다.)

법인세비용 이연법인세자산 이연법인세부채

- ① ₩2,000,000 ₩20,000 ₩0
② ₩2,000,000 ₩0 ₩20,000
③ ₩2,020,000 ₩20,000 ₩20,000
④ ₩2,020,000 ₩20,000 ₩0
⑤ ₩2,020,000 ₩0 ₩20,000

49. (주)감평은 20×1년 10월 1일 미국에 소재한 토지를 영업에 사용할 목적으로 \$10,000에 취득하였고, 20×1년 12월 31일 현재 토지의 공정가치는 \$12,000이다. (주)감평의 재무제표는 원화로 환산표시하며, 이 기간 중 \$ 대비 원화의 환율은 다음과 같다.

- 20×1년 10월 1일: \$1=₩1,000
- 20×1년 12월 31일: \$1=₩1,030
- 20×2년 3월 1일: \$1=₩1,050

(주)감평이 20×2년 3월 1일에 위 토지의 50%를 \$6,000에 매각하였을 때, 원가모형에 의한 유형자산처분이익은?

- ① ₩18,000 ② ₩300,000 ③ ₩1,000,000
④ ₩1,180,000 ⑤ ₩1,300,000

50. (주)감평은 20×4년 초 ₩5,000,000(잔존가치 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 정액법 감가상각)에 건물을 취득하였다. (주)감평은 20×4년 말 건물을 공정가치 ₩6,300,000으로 재평가하고, 자산의 장부금액이 재평가금액과 일치하도록 감가상각누계액과 총장부금액을 비례적으로 수정하였다. (주)감평이 20×4년 말 재무상태표에 보고할 건물의 감가상각누계액은?

- ① ₩600,000 ② ₩800,000 ③ ₩1,200,000
④ ₩1,300,000 ⑤ ₩2,100,000

51. (주)감평의 보통주에 귀속되는 당기순이익이 20×2년과 20×3년에 각각 ₩450,000과 ₩1,080,000이다. 20×3년 8월 31일까지 보통주의 발행주식수는 400주이다. (주)감평은 20×2년 1월 2일에 자기주식 100주를 취득하여 20×3년 9월 1일까지 보유하고 있다. (주)감평은 20×3년 9월 1일에 유통보통주 1주당 2주의 보통주를 지급하는 무상증자를 실시하였다. 20×3년 포괄손익계산서에 비교표시되는 20×2년과 20×3년의 기본주당순이익은 각각 얼마인가?

20×2년 20×3년 20×2년 20×3년

- ① ₩500 ₩1,080 ② ₩500 ₩1,200
③ ₩1,125 ₩1,080 ④ ₩1,500 ₩1,080
⑤ ₩1,500 ₩1,200

52. (주)감평은 20×4년 1월 1일 (주)대한을 흡수합병하였다. 합병관련 자료가 다음과 같을 때 합병시 영업권의 금액은?

(1) 합병일 현재 (주)대한의 재무상태표는 다음과 같다.

○ 현금	₩2,000,000
○ 매출채권	4,000,000
○ 토지	4,000,000
○ 건물	14,000,000
○ 매입채무	2,000,000
○ 장기차입금	4,000,000
○ 자본금	12,000,000
○ 이익잉여금	6,000,000

(2) 합병일 현재 토지와 건물의 공정가치는 각각 ₩10,000,000과 ₩20,000,000이며, 그 외 자산과 부채의 공정가치는 장부금액과 동일하다.

(3) (주)감평은 합병대가로 현금 ₩3,500,000과 보통주 100,000주(액면가 ₩100, 발행가 ₩150, 시가 ₩300)를 발행하여 교부하였다.

- ① ₩1,550,000 ② ₩2,500,000 ③ ₩3,500,000
④ ₩4,500,000 ⑤ ₩15,500,000

53. 정부보조금의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부보조금은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식한다.
② 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 당기손익으로 인식한다.
③ 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식한다.
④ 정부보조금은 비화폐성자산을 기업이 사용하도록 이전하는 형식을 취할 수 있다. 이러한 상황에서는 비화폐성자산을 공정가치로 회계처리할 수 없다.
⑤ 자산관련 정부보조금은 재무상태표에 이연수익으로 표시하거나 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시한다.

54. (주)감평은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다.(잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 감가상각, 원가모형 적용)

20×3년 12월 31일에 동 기계장치의 순공정가치는 ₩300,000으로 하락하였으며, 사용가치는 ₩250,000으로 추정되어 손상을 인식하였다.

20×4년 12월 31일에 동 기계장치의 회수가능액이 ₩230,000으로 회복되고 손상차손환입 요건을 충족하는 경우, (주)감평이 계상할 손상차손환입액은?

- ① ₩30,000 ② ₩50,000 ③ ₩75,000
④ ₩80,000 ⑤ ₩105,000

55. (주)감평은 20×3년 초 토지를 ₩1,500,000에 취득하고 매년 말 공정가치로 평가하는 재평가모형을 적용한다. 또한 재평가잉여금을 자산의 처분시점에 이익잉여금으로 직접 대체하기로 하였다. 동 토지의 매년 말 공정가치는 다음과 같다.

20×3년 말	20×4년 말
₩1,200,000	₩1,600,000

(주)감평이 20×5년 말에 동 토지를 ₩1,100,000에 처분했을 때, 토지의 보유 및 처분과 관련하여 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 20×3년 초부터 20×5년 말까지 이익잉여금이 총 ₩400,000 감소한다.
② 20×3년 당기순이익이 ₩300,000 감소한다.
③ 20×4년 당기순이익이 ₩200,000 증가한다.
④ 20×4년 기타포괄이익이 ₩100,000 증가한다.
⑤ 20×5년 유형자산처분손실이 ₩500,000 인식된다.

56. 금융상품에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 국공채를 기초자산으로 발행된 약속어음	
ㄴ. 대여금	ㄷ. 매출채권
ㄹ. 선급비용	ㅁ. 투자사채
ㅂ. 산업재산권	ㅎ. 선수수익
ㅇ. 미지급법인세	ㅊ. 충당부채

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

57. (주)감평은 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 전환사채를 액면발행하였다.

- 액면금액 : ₩500,000
- 표시이자율 : 연 8%
- 일반사채의 시장수익률 : 연 10%
- 이자지급방법 : 매 연도 말 후급
- 상환기일(만기) : 20×3년 12월 31일
- 원금상환방법 : 상환할증금은 없으며, 상환기일에 액면금액을 일시에 상환함

현재가계수표는 다음과 같다.

구분	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
1년	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2년	0.8573	0.8264	1.7833	1.7355
3년	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

20×1년 1월 1일 전환사채 발행시 부채요소와 자본요소로 계상될 금액은 각각 얼마인가?

부채요소 자본요소 부채요소 자본요소

- ① ₩500,000 ₩0 ② ₩24,878 ₩475,122
- ③ ₩4,976 ₩495,024 ④ ₩475,122 ₩24,878
- ⑤ ₩495,747 ₩4,253

58. ‘농림어업’에 관한 회계처리로 옳지 않은 것은?

- ① 생물자산은 최초 인식시점과 매 보고기간말에 공정가치에서 추정 매각부대원가를 차감한 금액(순공정가치)으로 측정하여야 한다. 다만, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우는 제외한다.
- ② 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하여야 한다.
- ③ 생물자산을 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익과 생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ④ 수확물을 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 기타포괄손익에 반영한다.
- ⑤ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

59. 유형자산의 장부금액에 가산하지 않는 항목을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 시험과정에서 생산된 재화의 순매각금액
- ㄴ. 유형자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 종업원급여
- ㄷ. 기업의 영업 전부 또는 일부를 재배치하거나 재편성하는 과정에서 발생하는 원가
- ㄹ. 설치장소 준비 원가
- ㅁ. 정기적인 종합검사과정에서 발생하는 원가가 인식기준을 충족하는 경우

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

60. (주)감평은 20×1년 1월 1일부터 공장을 신축하였으며, 이를 위해 연 8%의 이자율로 특정목적 차입금 ₩1,000,000을 차입하였다. (주)감평은 동 차입금 ₩1,000,000 중 1월 1일과 4월 1일에 각각 ₩200,000과 ₩600,000을 공사비로 지출하였으며, 지출되지 않은 금액을 금융기관에 예치하여 연 6%의 투자수익을 거두었다. 이 공장은 20×2년에 완공될 예정이며, 이 경우 20×1년도에 자본화할 차입원가는? (단, 이자는 월할계산한다.)

- ① ₩21,000 ② ₩36,000 ③ ₩47,000
- ④ ₩59,000 ⑤ ₩80,000

61. (주)감평의 20×5년 당기순이익은 ₩2,500,000이다. 다음 자료를 이용하여 20×5년의 영업활동 현금흐름을 계산하면? (단, 간접법으로 계산한다.)

구분	기초	기말
○ 재고자산	₩250,000	₩380,000
○ 매출채권(순액)	620,000	450,000
○ 선급비용	350,000	250,000
○ 선수수익	400,000	240,000
○ 미지급비용	240,000	180,000

○ 영업권상각비	₩100,000
○ 토지처분이익	80,000
○ 당기손익인식금융자산평가손실	150,000

- ① ₩2,590,000 ② ₩2,750,000 ③ ₩2,830,000
- ④ ₩2,910,000 ⑤ ₩2,990,000

62. (주)감평은 20×5년 6월 2일에 주식 100주를 주당 ₩2,500에 취득하고, 취득과 직접적으로 관련된 수수료 ₩15,000을 지급하였다. 위 주식의 각 연도말 주당 공정가치는 다음과 같다.

20×5년 말	20×6년 말	20×7년 말
₩2,800	₩2,450	₩2,700

(주)감평이 20×8년 1월 2일에 동 주식 전부를 주당 ₩2,750에 처분하였다. (주)감평이 동 주식을 취득시점에서 단기매매금융자산으로 분류했을 경우와 매도가능금융자산으로 분류했을 경우로 구분하여 20×8년에 인식할 처분손익을 각각 계산하면 얼마인가?

단기매매금융자산 매도가능금융자산

- | | |
|--------------|------------|
| ① 손실 ₩25,000 | 손실 ₩25,000 |
| ② 손실 ₩5,000 | 이익 ₩25,000 |
| ③ 이익 ₩5,000 | 이익 ₩10,000 |
| ④ 이익 ₩5,000 | 이익 ₩25,000 |
| ⑤ 이익 ₩5,000 | 손실 ₩10,000 |

63. 재무제표 표시의 일반사항에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당해 기간의 기타포괄손익금액을 기능별로 분류해야 하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 재분류되는 항목을 각각 집단으로 묶어 표시한다.
- ② 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있지 않거나, 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없는 경우가 아니면 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ③ 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 하며, 이를 위해서 ‘개념체계’에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 한다.
- ④ 사업내용의 유의적인 변화나 재무제표를 검토한 결과 다른 표시나 분류방법이 더 적절한 것이 명백한 경우, 한국채택국제회계기준에서 표시방법의 변경을 요구하는 경우가 아니면 재무제표항목의 표시와 분류는 매기 동일하여야 한다.
- ⑤ 전체 재무제표는 적어도 1년마다 작성하되, 보고기간종료일의 변경으로 보고기간이 1년을 초과하거나 미달하게 되는 경우는 그렇지 않다.

64. (주)대한은 20×5년 초 기계장치를 공정가치 ₩296,894에 구입하여, (주)감평에 5년간 임대해 주는 금융리스계약을 체결하였다. (주)감평은 리스료를 매년 말 ₩80,000씩 지급한다. 리스기간 종료시 동 기계장치의 잔존가치는 ₩15,000이며, 이 가운데 보증잔존가치는 ₩8,000이다.

리스계약 체결시 (주)감평이 지출한 리스개설직접원가는 ₩5,000이다. 리스종료일에 리스자산은 반환되며, (주)대한의 내재이자율은 12%이다.

(주)감평이 20×5년 초 인식할 금융리스자산의 금액은? (단, 12%, 5년의 정상연금의 현재가치는 3.60478, 단일금액의 현재가치는 0.56743이다.

단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- | | | |
|------------|------------|------------|
| ① ₩292,894 | ② ₩292,922 | ③ ₩296,894 |
| ④ ₩297,922 | ⑤ ₩301,894 | |

65. (주)감평은 20×1년 7월 1일 임직원 40명에게 다음과 같은 조건으로 1인당 100개의 주식선택권을 부여하였다. 20×1년 말 현재 2명이 퇴사하였으며, 가득기간 종료시점(20×4년 6월 30일) 이전까지 2명이 추가 퇴사할 것으로 예상된다. 20×1년에 인식할 주식보상비용은? (단, 주식보상비용은 월할계산한다.)

- | |
|----------------------------|
| ○ 가득조건 : 20×4년 6월 30일까지 근무 |
| ○ 행사가격 : ₩6,000 |
| ○ 주식선택권의 1개당 공정가치 : ₩5,000 |
| ○ 기대행사기간 : 5년 |

- | | | |
|--------------|--------------|--------------|
| ① ₩1,800,000 | ② ₩2,160,000 | ③ ₩2,400,000 |
| ④ ₩3,000,000 | ⑤ ₩3,600,000 | |

66. (주)감평은 제품 구입 후 1년 이내에 발생하는 제품의 결함에 대하여 제품보증을 실시하고 있다. 20×3년에 판매된 제품에 대하여 중요하지 않은 결함이 발생한다면 ₩50,000의 수리비용이 발생하고, 치명적인 결함이 발생하면 ₩200,000의 수리비용이 발생한다. 과거경험률에 따르면 70%는 결함이 없으며, 20%는 중요하지 않은 결함이 발생하며, 10%는 치명적인 결함이 발생한다고 할 때 20×3년 말에 제품보증충당부채로 인식할 금액은? (단, 20×3년 말까지 발생한 수리비용은 없다.)

- | | | |
|------------|------------|-----------|
| ① ₩10,000 | ② ₩20,000 | ③ ₩30,000 |
| ④ ₩200,000 | ⑤ ₩250,000 | |

67. (주)감평은 20×3년, 20×4년에 당기순이익을 각각 ₩55,000, ₩56,000으로 보고하였지만, 다음과 같은 오류를 포함하고 있었다. 이러한 오류가 20×3년과 20×4년의 순이익에 미친 영향은?

구 분	20×3년	20×4년
기말재고자산	₩5,000 과대계상	₩7,000 과대계상
기말선급보험료	₩700 과대계상	₩1,400 과대계상
감가상각비	₩2,700 과소계상	₩2,400 과소계상

- 20×3년

20×4년
- ① ₩8,400 과대계상

₩5,100 과소계상
- ② ₩8,400 과대계상

₩5,100 과대계상
- ③ ₩8,400 과소계상

₩5,100 과대계상
- ④ ₩8,400 과소계상

₩10,800 과소계상
- ⑤ ₩8,400 과소계상

₩10,800 과대계상

68. 투자부동산에 해당되는 항목을 모두 고른 것은?

ㄱ. 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지

ㄴ. 직접 소유(또는 금융리스를 통해 보유)하고 운용리스로 제공하고 있는 건물

ㄷ. 제3자를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

ㄹ. 자가사용부동산

ㅁ. 처분예정인 자가사용부동산

ㅂ. 금융리스로 제공한 부동산

ㅅ. 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용 건물

ㅇ. 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

- ① ㄱ, ㄴ, ㄹ

② ㄱ, ㄴ, ㅅ, ㅇ
- ③ ㄱ, ㄷ, ㅁ, ㅂ

④ ㄴ, ㄷ, ㅂ, ㅇ
- ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㅁ, ㅅ, ㅇ

69. 다음은 (주)감평의 20×1년 연구 및 개발활동 지출에 관한 자료이다. (주)감평이 20×1년에 연구활동으로 분류해야 하는 금액은?

- 새로운 지식을 얻고자 하는 활동 : ₩100,000

○ 연구결과나 기타 지식을 최종 선택하는 활동 : ₩200,000

○ 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 제작하는 활동 : ₩350,000

○ 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장을 건설하는 활동 : ₩400,000

- ① ₩300,000

② ₩450,000

③ ₩500,000
- ④ ₩550,000

⑤ ₩600,000

70. (주)감평은 20×1년 중에 단기매매목적으로 공정가치 ₩10,000,000의 주식을 취득하고, 20×2년 7월 1일에 예외적인 상황이 발생하여 단기매매 금융자산을 매도가능금융자산으로 재분류하였다. 동 주식의 공정가치는 다음과 같다.

20×1년 말	20×2년 7월 1일	20×2년 말
₩14,000,000	₩13,000,000	₩11,000,000

- 동 주식과 관련하여 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

① 20×1년 순이익이 ₩4,000,000 증가한다.

② 20×2년 매도가능금융자산평가손실이 ₩2,000,000 인식된다.

③ 20×2년 단기매매금융자산평가손실이 ₩1,000,000 인식된다.

④ 20×2년 총자본이 ₩3,000,000 감소한다.

⑤ 20×2년 기타포괄손익누계액이 ₩3,000,000 감소한다.

71. 전년도에 (주)감평의 변동원가는 매출액의 60%였고, 고정원가는 매출액의 10%이었다. 당해연도에 경영자가 단위당 판매가격을 10% 인상하였을 경우, 전년대비 당해연도의 공헌이익 증감율은? (단, 판매량과 단위당 변동원가 및 고정원가는 변하지 않는다.)

- ① 5%

② 10%

③ 15%

④ 20%

⑤ 25%

72. (주)감평은 두 개의 보조부문(X부문, Y부문)과 두 개의 제조부문(A부문, B부문)으로 구성되어 있다. 각각의 부문에서 발생한 부문원가는 A부문 ₩100,000, B부문 ₩200,000, X부문 ₩140,000, Y부문 ₩200,000이다. 각 보조부문이 다른 부문에 제공한 용역은 다음과 같다.

사용부문 \ 제공부문	보조부문		제조부문	
	X부문	Y부문	A부문	B부문
X부문 (kWh)	-	50,000	30,000	20,000
Y부문 (기계시간)	200	-	300	500

- (주)감평이 단계배부법을 이용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 경우, A부문과 B부문 각각의 부문원가 합계는? (단, 배부 순서는 Y부문의 원가를 먼저 배부한다.)
- | | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | <u>A부문원가 합계</u> | <u>B부문원가 합계</u> |
| ① | ₩168,000 | ₩172,000 |
| ② | ₩202,000 | ₩328,000 |
| ③ | ₩214,000 | ₩336,000 |
| ④ | ₩244,000 | ₩356,000 |
| ⑤ | ₩268,000 | ₩372,000 |

73. (주)감평은 생활용품을 생산·판매하고 있다. 20×5년 생산량은 1,200단위이고 판매량은 1,000단위이다. 판매가격 및 원가 자료는 다음과 같다.

○ 단위당 판매가격	₩8,000
○ 단위당 변동제조원가	3,000
○ 단위당 변동판매비와관리비	1,500
○ 고정제조간접원가	2,400,000
○ 고정판매비와관리비	1,000,000

- 전부원가계산방법으로 계산한 영업이익은 변동원가계산방법으로 계산한 영업이익에 비해 얼마만큼 증가 또는 감소하는가? (단, 기초재고자산과 기말재공품은 없다.)
- | | |
|---------------|---------------|
| ① ₩400,000 증가 | ② ₩400,000 감소 |
| ③ ₩600,000 증가 | ④ ₩600,000 감소 |
| ⑤ ₩500,000 감소 | |

74. 선박을 제조하여 판매하는 (주)감평은 20×5년 초에 영업을 개시하였으며, 제조와 관련된 원가 및 활동에 관한 자료는 다음과 같다.

	화물선	유람선	여객선
직접 재료원가	₩60,000	₩140,000	₩200,000
직접 노무원가	240,000	460,000	500,000
실제직접 작업시간	1,500시간	1,500시간	2,000시간
완성도	60%	100%	100%

- (주)감평은 직접작업시간을 제조간접원가 배부 기준으로 사용하는 정상원가계산제도를 채택하고 있다. 20×5년 제조간접원가예산은 ₩480,000이고 예정 직접작업시간은 6,000시간이다. 20×5년에 발생한 실제 제조간접원가는 ₩500,000이고, 완성된 제품 중 여객선은 고객에게 인도되었다. 제조간접원가 배부차이를 총원가(총원가 비례배분법)를 기준으로 조정할 경우 제품원가는?
- | | | |
|------------|--------------|------------|
| ① ₩450,000 | ② ₩750,000 | ③ ₩756,000 |
| ④ ₩903,000 | ⑤ ₩1,659,000 | |
75. (주)감평은 종합원가계산을 채택하고 있다. 원재료는 공정초에 전량 투입되며, 가공원가(전환원가)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 공손 및 감손은 발생하지 않는다. 다음은 20×5년 6월의 생산활동과 관련된 자료이다.
- | | |
|---------|------------------|
| ○ 기초재공품 | 10,000단위(완성도20%) |
| ○ 당기투입량 | 80,000단위 |
| ○ 당기완성량 | 85,000단위 |
| ○ 기말재공품 | ? 단위(완성도40%) |
- 가중평균법과 선입선출법에 의하여 각각 완성품 환산량을 구하면, 가공원가(전환원가)의 완성품 환산량 차이는?
- | | | |
|-----------|------------|-----------|
| ① 2,000단위 | ② 4,000단위 | ③ 6,000단위 |
| ④ 8,000단위 | ⑤ 10,000단위 | |
76. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)감평의 20×5년 손익분기점 매출액은?
- | | |
|-----------------|-----------|
| ○ 단위당 판매가격 | ₩2,000 |
| ○ 단위당 변동제조원가 | 700 |
| ○ 단위당 변동판매비와관리비 | 300 |
| ○ 연간 고정제조간접원가 | 1,350,000 |
| ○ 연간 고정판매비와관리비 | 1,250,000 |
- | | | |
|--------------|--------------|--------------|
| ① ₩2,500,000 | ② ₩2,700,000 | ③ ₩4,000,000 |
| ④ ₩5,200,000 | ⑤ ₩5,400,000 | |

77. (주)감평의 20×5년 생산활동 및 제조간접원가에 관한 정보는 다음과 같다.

활동	원가	원가동인	원가동인 총량
조립	₩450,000	기계시간	37,500시간
구매주문	₩32,000	주문횟수	1,000회
품질검사	₩120,000	검사시간	1,600시간

제품 #23의 생산 및 판매와 관련된 활동 및 원가정보는 다음과 같다.

단위당 판매가격	₩90.7
단위당 직접재료원가	₩15.5
단위당 직접노무원가	₩12.2
연간 생산 및 판매량	300단위
연간 기계시간	850시간
연간 주문횟수	90회
연간 검사시간	30시간

활동기준원가계산을 사용할 경우, 제품 #23의 매출총이익은?

- ① ₩3,570 ② ₩7,725 ③ ₩11,880
 ④ ₩15,330 ⑤ ₩18,900

78. (주)감평은 향후 6개월의 월별 매출액을 다음과 같이 추정하였다.

월	매출액
1월	₩350,000
2월	300,000
3월	320,000
4월	400,000
5월	450,000
6월	470,000

(주)감평의 모든 매출은 외상거래이다. 외상매출 중 70%는 판매한 달에, 25%는 판매한 다음 달에 현금회수될 것으로 예상되고, 나머지 5%는 회수가 불가능할 것으로 예상된다. (주)감평은 당월 매출액 중 당월에 현금회수된 부분에 대해 2%를 할인해주는 방침을 가지고 있다. (주)감평이 예상하는 4월의 현금유입액은?

- ① ₩294,400 ② ₩300,400 ③ ₩354,400
 ④ ₩380,400 ⑤ ₩406,400

79. 표준원가계산제도를 채택하고 있는 (주)감평의 20×5년 6월의 제조간접원가 예산과 실제발생액은 다음과 같다.

	예산	실제발생액
변동제조간접원가:		
간접재료원가	₩4,480	₩4,310
간접노무원가	3,360	3,630
고정제조간접원가:		
공장임대료	10,640	10,630
감가상각비	14,280	14,260
총 제조간접원가	₩32,760	₩32,830

(주)감평은 고정제조간접원가의 예산을 월간 2,800기계시간을 기준으로 수립하였다. 20×5년 6월 실제 기계시간은 2,730시간이다. 만약 실제 생산량에 허용된 표준 기계시간이 2,860시간이라면, 6월의 고정제조간접원가 조업도차이는?

- ① ₩534 불리 ② ₩623 불리 ③ ₩702 불리
 ④ ₩534 유리 ⑤ ₩623 유리

80. (주)감평의 20×5년 1월 1일 재공품 재고액은 ₩50,000이고, 1월 31일 재공품 재고액은 ₩100,000이다. 1월에 발생한 원가자료가 다음과 같을 경우, (주)감평의 20×5년 1월 당기제품 제조원가는?

○ 직접재료 사용액	₩300,000
○ 공장건물 감가상각비	100,000
○ 공장기계 수선유지비	150,000
○ 본사건물 감가상각비	200,000
○ 영업직원 급여	300,000
○ 공장감독자 급여	400,000
○ 공장근로자 급여	500,000
○ 판매수수료	100,000

- ① ₩1,000,000 ② ₩1,400,000 ③ ₩1,450,000
 ④ ₩1,600,000 ⑤ ₩1,900,000