

## 회계학

※ 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. 유용한 재무정보의 질적특성에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 근본적 질적특성은 목적적합성과 검증가능성이다.
- ② 목적적합한 재무정보는 이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 보고기간이 지난 정보는 더 이상 적시성을 갖지 않는다.
- ④ 정보가 비교가능하기 위해서는 비슷한 것은 다르게 보여야 하고 다른 것은 비슷하게 보여야 한다.
- ⑤ 표현충실성에서 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미한다.

42. 현금및현금성자산으로 재무상태표에 표시될 수 없는 것을 모두 고른 것은? (단, 지분상품은 현금으로 전환이 용이하다.)

- ㄱ. 부채상환을 위해 12개월 이상 사용이 제한된 요구불예금
- ㄴ. 사용을 위해 구입한 수입인지와 우표
- ㄷ. 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지 기간이 2년인 회사채
- ㄹ. 취득일로부터 1개월 내에 처분할 예정인 상장기업의 보통주
- ㅁ. 재취득한 자기지분상품

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

43. 공정가치 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격이다.
- ② 공정가치는 시장에 근거한 측정치이며 기업 특유의 측정치가 아니다.
- ③ 공정가치를 측정하기 위해 사용하는 가치평가기법은 관측할 수 있는 투입변수를 최소한으로 사용하고 관측할 수 없는 투입변수를 최대한으로 사용한다.
- ④ 기업은 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정 하에, 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용할 가정에 근거하여 자산이나 부채의 공정가치를 측정하여야 한다.
- ⑤ 비금융자산의 공정가치를 측정할 때는 자신이 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도함으로써 경제적 효익을 창출할 수 있는 시장참여자의 능력을 고려한다.

44. (주)감평은 20×1년 중 공정가치선택권을 적용한 당기손익-공정가치 측정 금융부채 ₩80,000을 최초 인식하였다. 20×1년 말 해당 금융부채의 공정가치는 ₩65,000으로 하락하였다. 공정가치 변동 중 ₩5,000은 (주)감평의 신용위험 변동으로 발생한 것이다. 해당 금융부채로 인해 (주)감평의 20×1년 당기순이익에 미치는 영향은? (단, (주)감평의 신용위험 변동은 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하지는 않는다.)

- ① ₩10,000 감소                      ② ₩5,000 감소                      ③ 영향없음
- ④ ₩5,000 증가                      ⑤ ₩10,000 증가

45. 다음의 특징을 모두 가지고 있는 자산은?

- 개별적으로 식별하여 별도로 인식할 수 없다.
- 손상징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시한다.
- 손상차손환입을 인식할 수 없다.
- 사업결합시 이전대가가 피취득자 순자산의 공정가치를 초과한 금액이다.

- ① 특허권                      ② 회원권                      ③ 영업권                      ④ 라이선스                      ⑤ 가상화폐

46. (주)감평은 20×1년 초 해지불능 리스계약을 체결하고 사용권자산(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)과 리스부채(리스기간 5년, 매년 말 정기리스료 ₩13,870, 리스기간 종료 후 소유권 무상이전 약정)를 각각 ₩50,000씩 인식하였다. 리스계약의 내재이자율은 연 12%이고 (주)감평은 리스회사의 내재이자율을 알고 있다. (주)감평은 사용권자산에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며 20×1년 말 사용권자산의 공정가치는 ₩35,000이다. 동 리스계약이 (주)감평의 20×1년 당 기순이익에 미치는 영향은? (단, 리스계약은 소액자산리스 및 단기리스가 아니라고 가정한다.)

- ① ₩5,000 감소                      ② ₩6,000 감소                      ③ ₩15,000 감소  
④ ₩16,000 감소                      ⑤ ₩21,000 감소

47. (주)감평의 20×1년 중 발생한 자본항목 사건이다.

|            |       |             |      |
|------------|-------|-------------|------|
| ○ 무상증자 시행  | ₩500  | ○ 주식배당 결의   | ₩300 |
| ○ 자기주식 취득  | 600   | ○ 자기주식 소각   | 600  |
| ○ 당기순이익 발생 | 1,000 | ○ 기타포괄이익 발생 | 800  |

20×1년 초 (주)감평의 자본은 ₩10,000이고 이 외에 자본항목 사건은 없다고 가정할 때, 20×1년 말 (주)감평의 자본은?

- ① ₩10,400              ② ₩11,000              ③ ₩11,200              ④ ₩11,600              ⑤ ₩11,800

48. (주)감평은 20×1년부터 제품판매 ₩5당 포인트 1점을 고객에게 제공하는 고객충성제도를 운영하고 제품판매 대가로 ₩10,000을 수취하였다. 포인트는 20×2년부터 (주)감평의 제품을 구매할 때 사용할 수 있으며 포인트 이행약속은 (주)감평의 중요한 수행의무이다. (주)감평은 포인트 1점당 ₩0.7으로 측정하고, 20×1년 부여된 포인트 중 75%가 사용될 것으로 예상하여 포인트의 개별 판매가격을 추정하였다. 포인트가 없을 때 20×1년 제품의 개별 판매가격은 ₩9,450이다. 상대적 개별 판매가격에 기초하여 (주)감평이 판매대가 ₩10,000을 수행의무에 배분하는 경우, 20×1년 말 재무상태표에 인식할 포인트 관련 이연수익(부채)은?

- ① ₩1,000              ② ₩1,050              ③ ₩1,450              ④ ₩1,550              ⑤ ₩2,000

49. (주)감평은 20×1년 초 액면금액 ₩100,000인 전환상환우선주(액면배당을 연 2%, 매년 말 배당지급)를 액면발행 하였다. 전환상환우선주 발행시 조달한 현금 중 금융부채요소의 현재가치는 ₩80,000이고 나머지는 자본요소(전환권)이다. 전환상환우선주 발행시점의 금융부채요소 유효이자율은 연 10%이다. 20×2년 초 전환상환우선주의 40%를 보통주로 전환할 때, (주)감평의 자본증가액은?

- ① ₩32,000      ② ₩34,400      ③ ₩40,000      ④ ₩42,400      ⑤ ₩50,000

50. (주)감평의 기말재고자산에 포함시켜야 할 항목을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 창고가 작아 기말 현재 외부에 보관중인 (주)감평의 원재료  
 ㄴ. (주)감평이 FOB 선적지 인도조건으로 판매하였으나 기말 현재 도착하지 않은 상품  
 ㄷ. (주)감평이 고객에게 인도하고 기말 현재 고객이 사용의사를 표시한 시용품  
 ㄹ. (주)감평이 FOB 도착지 인도조건으로 매입하였으나 기말 현재 도착하지 않은 상품

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

51. 고객과의 계약에서 생기는 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래가격을 산정하기 위해서는 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고하며, 거래가격에는 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외한다.  
 ② 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.  
 ③ 변동대가의 추정이 가능한 경우, 계약에서 가능한 결과치가 두 가지뿐일 경우에는 기댓값이 변동대가의 적절한 추정치가 될 수 있다.  
 ④ 기업이 받을 권리를 갖게 될 변동대가(금액)에 미치는 불확실성의 영향을 추정할 때에는 그 계약 전체에 하나의 방법을 일관되게 적용한다.  
 ⑤ 고객에게서 받은 대가의 일부나 전부를 고객에게 환불할 것으로 예상하는 경우에는 환불부채를 인식한다.

**52. 투자부동산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 소유 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정한다.
- ② 투자부동산을 후불조건으로 취득하는 경우의 원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 한다.
- ③ 투자부동산의 평가방법으로 공정가치모형을 선택한 경우, 감가상각을 수행하지 아니한다.
- ④ 공정가치로 평가하게 될 자가건설 투자부동산의 건설이나 개발이 완료되면 해당일의 공정가치와 기존 장부금액의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ⑤ 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.

**53. 재무제표의 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재무제표가 한국채택국제회계기준의 요구사항을 모두 충족한 경우가 아니라면 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성되었다고 기재하여서는 안 된다.
- ② 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산으로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산은 유동자산으로 분류하지 아니한다.
- ③ 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ④ 수익과 비용의 어느 항목은 포괄손익계산서 또는 주석에 특별손익항목으로 별도 표시한다.
- ⑤ 매출채권에 대한 대손충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하지 아니한다.

**54. (주)감평은 20×1년 초 기계장치(취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩50,000, 정액법 상각)를 구입하고, 원가모형을 적용하였다. 20×4년 초 (주)감평은 기계장치의 내용연수를 당초 5년에서 7년으로, 잔존가치도 변경하였다. (주)감평이 20×4년에 인식한 감가상각비가 ₩100,000인 경우, 기계장치의 변경된 잔존가치는?**

- ① ₩20,000      ② ₩30,000      ③ ₩50,000      ④ ₩70,000      ⑤ ₩130,000

55. (주)감평의 20×1년도 상품 매입과 관련된 자료이다. 20×1년도 상품 매입원가는?  
(단, (주)감평은 부가가치세 과세사업자이며, 부가가치세는 환급대상에 속하는 매  
입세액이다.)

| 항목    | 금액       | 비고                                 |
|-------|----------|------------------------------------|
| 당기매입  | ₩110,000 | 부가가치세 ₩10,000 포함                   |
| 매입운임  | 10,000   |                                    |
| 하역료   | 5,000    |                                    |
| 매입할인  | 5,000    |                                    |
| 리베이트  | 2,000    |                                    |
| 보관료   | 3,000    | 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한<br>경우가 아님 |
| 관세납부금 | 500      |                                    |

- ① ₩108,500      ② ₩110,300      ③ ₩110,500      ④ ₩113,500      ⑤ ₩123,500

56. (주)감평은 20×1년 초 기계장치(내용연수 3년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)를 구입  
과 동시에 무이자부 약속어음(액면금액 ₩300,000, 3년 만기, 매년 말 ₩100,000  
균등상환)을 발행하여 지급하였다. 이 거래 당시 (주)감평이 발행한 어음의 유효이  
자율은 연 12%이다. 기계장치에 대해 원가모형을 적용하고, 당해 차입원가는 자  
본화대상에 해당하지 않는다. 20×1년 (주)감평이 인식할 비용은? (단, 12%, 3기간  
의 연금현재가계수는 2.40183이고, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단  
수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩59,817      ② ₩80,061      ③ ₩88,639      ④ ₩108,883      ⑤ ₩128,822

57. (주)감평의 20×1년 초 유통보통주식수는 18,400주이다. (주)감평은 20×1년 7월 초  
주주우선배정 방식으로 유상증자를 실시하였다. 유상증자 권리행사 전일의 공정  
가치는 주당 ₩50,000이고, 유상증자 시의 주당 발행금액은 ₩40,000, 발행주식수  
는 2,000주이다. (주)감평은 20×1년 9월 초 자기주식을 1,500주 취득하였다. (주)  
감평의 20×1년 가중평균유통보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할  
계산한다.)

- ① 18,667주      ② 19,084주      ③ 19,268주      ④ 19,400주      ⑤ 20,400주

58. (주)감평이 20×1년 말 재무상태표에 계상하여야 할 충당부채는? (단, 아래에서 제시된 금액은 모두 신뢰성 있게 추정되었다.)

| 사건                                                                                             | 비고                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 20×1년 9월 25일에 구조조정 계획이 수립되었으며 예상비용은 ₩300,000으로 추정된다.                                           | 20×1년 말까지는 구조조정계획의 이행에 착수하지 않았다.     |
| 20×1년 말 현재 소송이 제기되어 있으며, 동 소송에서 패소 시 배상하여야 할 손해배상금액은 ₩200,000으로 추정된다.                          | (주)감평의 자문 법무법인에 의하면 손해발생 가능성은 높지 않다. |
| 미래의 예상 영업손실이 ₩450,000으로 추정된다.                                                                  |                                      |
| 회사가 사용 중인 공장 건축물 철거시, 건축물이 정착되어 있던 토지는 원상복구의무가 있다. 원상복구원가는 ₩200,000으로 추정되며 그 현재가치는 ₩120,000이다. |                                      |
| 판매한 제품에서 제조상 결함이 발견되어 보증비용 ₩350,000이 예상되며, 그 지출가능성이 높다. 동 보증은 확신유형 보증에 해당한다.                   | 예상비용을 보험사에 청구하여 50%만큼 변제받기로 하였다.     |

- ① ₩295,000      ② ₩470,000      ③ ₩550,000      ④ ₩670,000      ⑤ ₩920,000

59. 20×1년 초 설립한 (주)감평의 법인세 관련 자료이다. (주)감평의 20×1년도 유효 법인세율은? (단, 유효법인세율은 법인세비용을 법인세비용차감전순이익으로 나눈 값으로 정의한다.)

|                                                                |
|----------------------------------------------------------------|
| ○ 20×1년 세무조정 사항                                                |
| - 벌과금 손금불산입      ₩20,000                                       |
| - 접대비한도초과액      15,000                                         |
| - 감가상각비한도초과액    15,000                                         |
| ○ 20×1년도 법인세비용차감전순이익은 ₩500,000이며, 이연법인세자산(부채)의 실현가능성은 거의 확실하다. |
| ○ 연도별 법인세율은 20%로 일정하다.                                         |

- ① 19.27%      ② 20%      ③ 21.4%      ④ 22%      ⑤ 22.8%

60. (주)감평은 20×1년 중 연구개발비를 다음과 같이 지출하였다.

| 지출시기          | 구분   | 금액      | 비고           |
|---------------|------|---------|--------------|
| 1월 초 ~ 6월 말   | 연구단계 | ₩50,000 |              |
| 7월 초 ~ 9월 말   | 개발단계 | 100,000 | 자산인식 요건 미충족함 |
| 10월 초 ~ 12월 말 | 개발단계 | 50,000  | 자산인식 요건 충족함  |

(주)감평은 20×2년 말까지 ₩100,000을 추가 지출하고 개발을 완료하였다. 무형자산으로 인식한 개발비(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)는 20×3년 1월 1일부터 사용이 가능하며, 원가모형을 적용한다. 20×3년 말 현재 개발비가 손상정후를 보였으며 회수가능액은 ₩80,000이다. 20×3년 인식할 개발비 손상차손은?

- ① ₩50,000      ② ₩50,500      ③ ₩53,750      ④ ₩55,000      ⑤ ₩70,000

61. 고객과의 계약으로 식별하기 위한 기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약 당사자들이 계약을 서면으로, 구두로 또는 그 밖의 사업 관행에 따라 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.  
 ② 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.  
 ③ 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.  
 ④ 계약에 상업적 실질을 요하지는 않는다.  
 ⑤ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

62. 다음 항목과 계정 분류를 연결한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 직접 소유 또는 금융리스를 통해 보유하고 운용리스로 제공하고 있는 건물 - 재고자산  
 ② 소유 자가사용부동산 - 유형자산  
 ③ 처분예정인 자가사용부동산 - 매각예정비유동자산  
 ④ 통상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산 - 재고자산  
 ⑤ 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지 - 투자부동산

63. 공기청정기를 위탁판매하고 있는 (주)감평은 20×1년 초 공기청정기 10대(대당 판매 가격 ₩1,000, 대당 원가 ₩700)를 (주)한국에 적송하였으며, 운송업체에 총운송비용 ₩100을 현금으로 지급하였다. (주)한국은 위탁받은 공기청정기 10대 중 7대를 20×1년에 판매하였다. 20×1년 위탁판매와 관련하여 (주)감평이 인식할 매출원가는?
- ① ₩4,970      ② ₩5,700      ③ ₩7,070      ④ ₩8,100      ⑤ ₩10,100

64. (주)감평은 20×1년 초 종업원 100명에게 현금결제형 주가차액보상권을 각각 20개씩 부여하고 2년간의 용역제공조건을 부과하였다. (주)감평은 20×1년에 ₩6,000, 20×2년에 ₩6,500을 주식보상비용으로 인식하였다. 20×1년 초부터 20×2년 말까지 30명의 종업원이 퇴사하였으며, 20×3년 말 종업원 10명이 권리를 행사하였다. 20×3년 말 현금결제형 주가차액보상권의 개당 공정가치는 ₩15, 개당 내재가치는 ₩10이라고 할 때, (주)감평이 20×3년 인식할 주식보상비용은?
- ① ₩5,500      ② ₩6,000      ③ ₩7,000      ④ ₩7,500      ⑤ ₩8,500

65. (주)감평은 20×1년 초 주당 액면금액이 ₩150인 (주)한국의 보통주 20주를 주당 ₩180에 취득하였고, 총거래원가 ₩150을 지급하였다. (주)감평은 동 주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였고 20×1년 말 동 주식의 공정가치는 주당 ₩240이다. 동 금융자산과 관련하여 20×1년 인식할 기타포괄이익은?
- ① ₩1,050      ② ₩1,200      ③ ₩1,350      ④ ₩1,600      ⑤ ₩1,950

66. (주)감평의 20×2년 발생주의 수익과 비용은 각각 ₩1,500과 ₩600이며, 관련 자산과 부채는 다음과 같다.

| 계정과목  | 20×1년 말 | 20×2년 말 |
|-------|---------|---------|
| 재고자산  | ₩1,500  | ₩1,300  |
| 미수수익  | 500     | 800     |
| 매출채권  | 500     | 400     |
| 미지급비용 | 600     | 300     |

20×2년 순현금흐름(현금유입액-현금유출액)은?

- ① (-)₩800      ② (-)₩700      ③ (+)₩300      ④ (+)₩400      ⑤ (+)₩600

67. (주)감평은 재고자산을 20×1년 말까지 평균법을 적용해 오다가 20×2년 초 선입선출법으로 회계정책을 변경하였다. 다음은 20×1년 말과 20×2년 말의 평가방법별 재고자산 금액이다.

| 구분      |       | 20×1년 말 | 20×2년 말 |
|---------|-------|---------|---------|
| 재고자산 금액 | 평균법   | ₩2,800  | ₩2,200  |
|         | 선입선출법 | 2,500   | 2,800   |

평균법을 적용한 20×2년 당기순이익이 ₩2,000일 때, 변경 후 20×2년 당기순이익은? (단, 동 회계정책 변경은 한국채택국제회계기준에서 제시하는 조건을 충족하는 것이며, 선입선출법으로의 회계정책 변경에 대한 소급효과를 모두 결정할 수 있다고 가정한다.)

- ① ₩1,400      ② ₩2,000      ③ ₩2,300      ④ ₩2,600      ⑤ ₩2,900

68. (주)감평은 취득원가 ₩2,500(처분당시 장부금액은 ₩1,500, 원가모형 적용)인 기계장치를 20×1년 초 ₩1,600에 처분하였다. (주)감평은 기계장치 장부금액을 제거하지 않고 처분대가를 잡수익으로 처리하고, 20×1년과 20×2년 각각 취득원가의 10%를 감가상각비로 계상하였다. 이러한 오류는 20×3년 초 발견되었고, 20×2년도의 장부가 마감되었다면, (주)감평의 20×3년 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 상기 오류는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 있으며 중요한 오류에 해당한다.)

- ① 영향없음      ② ₩100 증가      ③ ₩250 증가      ④ ₩500 증가      ⑤ ₩600 증가

69. (주)감평이 사용하는 기계장치의 20×1년 말 장부금액은 ₩3,500(취득원가 ₩6,000, 감가상각누계액 ₩2,500, 원가모형 적용)이다. 20×1년 말 동 기계장치의 진부화로 가치가 감소하여 순공정가치는 ₩1,200, 사용가치는 ₩1,800으로 추정되었다. (주)감평이 20×1년 인식할 기계장치 손상차손은?

- ① ₩1,200      ② ₩1,700      ③ ₩1,800      ④ ₩2,000      ⑤ ₩2,300

70. (주)감평은 20×1년 2월 초 영업을 개시하여 2년간 제품보증 조건으로 건조기(대당 판매가격 ₩100)를 판매하고 있다. 20×1년 1,500대, 20×2년 4,000대의 건조기를 판매하였으며, 동종업계의 과거 경험에 따라 판매수량 대비 평균 3%의 보증요청이 있을 것으로 추정되고 보증비용은 대당 평균 ₩20이 소요된다. 당사가 제공하는 보증은 확신유형의 보증이며 연도별 보증이행 현황은 다음과 같다.

| 구분        | 20×1년 | 20×2년 |
|-----------|-------|-------|
| 20×1년 판매분 | 5대    | 15대   |
| 20×2년 판매분 |       | 30대   |

20×2년 말 보증손실충당부채는? (단, 보증요청의 발생가능성이 높고 금액은 신뢰성 있게 측정되었다. 충당부채의 현재가치요소는 고려하지 않는다.)

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

71. 원가관리기법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 제약이론을 원가관리에 적용한 재료처리량공헌이익(throughput contribution)은 매출액에서 기본원가를 차감하여 계산한다.  
 ② 수명주기원가계산에서는 공장자동화가 이루어지면서 제조이전단계보다는 제조단계에서의 원가절감 여지가 매우 높아졌다고 본다.  
 ③ 목표원가계산은 표준원가와 마찬가지로 제조과정에서의 원가절감을 강조한다.  
 ④ 균형성과표는 전략의 구체화와 의사소통에 초점이 맞춰진 제도이다.  
 ⑤ 품질원가계산에서는 내부실패원가와 외부실패원가를 통제원가라 하며, 예방 및 평가 활동을 통해 이를 절감할 수 있다.

72. (주)감평은 단일 제품을 대량생산하고 있으며, 가중평균법을 적용하여 종합원가계산을 하고 있다. 직접재료는 공정초에 전량 투입되고, 전환원가는 공정 전체에서 균등하게 발생한다. 당기 원가계산 자료는 다음과 같다.

|        |                 |
|--------|-----------------|
| 기초재공품  | 3,000개(완성도 80%) |
| 당기착수수량 | 14,000개         |
| 당기완성품  | 13,000개         |
| 기말재공품  | 2,500개(완성도 60%) |

품질검사는 완성도 70%에서 이루어지며, 당기 중 검사를 통과한 합격품의 10%를 정상공손으로 간주한다. 직접재료원가와 전환원가의 완성품환산량 단위당 원가는 각각 ₩30과 ₩20이다. 완성품에 배부되는 정상공손원가는?

- ① ₩35,000                      ② ₩44,000                      ③ ₩55,400                      ④ ₩57,200                      ⑤ ₩66,000

73. (주)감평은 제품라인 A, B, C부분을 유지하고 있다. 20×1년 각 부문별 손익계산서는 다음과 같다.

|        | A부문      | B부문       | C부문      | 합계         |
|--------|----------|-----------|----------|------------|
| 매출액    | ₩200,000 | ₩300,000  | ₩500,000 | ₩1,000,000 |
| 변동원가   | 100,000  | 200,000   | 220,000  | 520,000    |
| 공헌이익   | 100,000  | 100,000   | 280,000  | 480,000    |
| 고정원가   |          |           |          |            |
| 급여     | 30,000   | 50,000    | 80,000   | 160,000    |
| 광고선전비  | 10,000   | 60,000    | 70,000   | 140,000    |
| 기타 배부액 | 20,000   | 30,000    | 50,000   | 100,000    |
| 영업손익   | ₩40,000  | (₩40,000) | ₩80,000  | ₩80,000    |

(주)감평의 경영자는 B부문의 폐쇄를 결정하기 위하여 각 부문에 관한 자료를 수집한 결과 다음과 같이 나타났다.

|                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|
| ○ 급여는 회피불능원가이다.                                                 |
| ○ 광고선전은 각 부문별로 이루어지기 때문에 B부문을 폐쇄할 경우 B부문의 광고선전비는 더 이상 발생하지 않는다. |
| ○ 기타 배부액 총 ₩100,000은 각 부문의 매출액에 비례하여 배부한 원가이다.                  |
| ○ B부문을 폐쇄할 경우 C부문의 매출액이 20 % 감소한다.                              |

(주)감평이 B부문을 폐쇄할 경우 (주)감평 전체 이익의 감소액은? (단, 재고자산은 없다.)

- ① ₩36,000      ② ₩46,000      ③ ₩66,000      ④ ₩86,000      ⑤ ₩96,000

74. (주)감평은 표준원가제도를 도입하고 있다. 변동제조간접원가의 배부기준은 직접노무시간이며, 제품 1개를 생산하는데 소요되는 표준직접노무시간은 2시간이다. 20×1년 3월 실제 발생한 직접노무시간은 10,400시간이고, 원가자료는 다음과 같다.

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 변동제조간접원가 실제 발생액 | ₩23,000   |
| 변동제조간접원가 능률차이   | 2,000(불리) |
| 변동제조간접원가 총차이    | 1,000(유리) |

(주)감평의 20×1년 3월 실제 제품생산량은?

- ① 4,600개      ② 4,800개      ③ 5,000개      ④ 5,200개      ⑤ 5,400개

75. (주)감평의 생산량 관련범위 내에 해당하는 원가 자료는 다음과 같다. ( )에 들어갈 금액으로 옳지 않은 것은?

|        | 생산량     |         |
|--------|---------|---------|
|        | 2,000개  | 5,000개  |
| 총원가    |         |         |
| 변동원가   | A(    ) | ?       |
| 고정원가   | B(    ) | ?       |
| 소계     | ?       | E(    ) |
| 단위당 원가 |         |         |
| 변동원가   | C(    ) | ?       |
| 고정원가   | ?       | ₩10     |
| 소계     | D(    ) | ₩30     |

- ① A: ₩40,000    ② B: ₩50,000    ③ C: ₩20    ④ D: ₩45    ⑤ E: ₩90,000

76. (주)감평은 제조간접원가를 기계작업시간 기준으로 예정배부하고 있다. 20×1년 실제 기계작업시간은?

|            |          |
|------------|----------|
| 제조간접원가(예산) | ₩928,000 |
| 제조간접원가(실제) | 960,000  |
| 제조간접원가 배부액 | 840,710  |
| 기계작업시간(예산) | 80,000시간 |

- ① 70,059시간    ② 71,125시간    ③ 72,475시간    ④ 73,039시간    ⑤ 74,257시간

77. (주)감평이 20×2년 재무제표를 분석한 결과 전부원가계산보다 변동원가계산의 영업이익이 ₩30,000 더 많았다. 20×2년 기초재고수량은? (단, 20×1년과 20×2년의 생산·판매활동 자료는 동일하고, 선입선출법을 적용하며, 재공품은 없다.)

|              |         |
|--------------|---------|
| 당기 생산량       | 5,000개  |
| 기초재고수량       | ?       |
| 기말재고수량       | 500개    |
| 판매가격(개당)     | ₩1,500  |
| 변동제조간접원가(개당) | 500     |
| 고정제조간접원가(총액) | 750,000 |

- ① 580개    ② 620개    ③ 660개    ④ 700개    ⑤ 740개

78. (주)감평의 20×1년 매출 및 원가자료는 다음과 같다.

|      |          |
|------|----------|
| 매출액  | ?        |
| 변동원가 | ₩700,000 |
| 공헌이익 | 500,000  |
| 고정원가 | 300,000  |
| 영업이익 | ₩200,000 |

20×2년에는 판매량이 20 % 증가할 것으로 예상된다. (주)감평의 20×2년 예상영업이익은? (단, 판매량 이외의 다른 조건은 20×1년과 동일하다.)

- ① ₩260,000      ② ₩280,000      ③ ₩300,000      ④ ₩340,000      ⑤ ₩380,000

79. (주)감평은 제품A와 제품B를 생산·판매하고 있다. 20×1년 (주)감평의 매출액과 영업이익은 각각 ₩15,000,000과 ₩3,000,000이며, 고정원가는 ₩2,250,000이다. 제품A와 제품B의 매출배합비율이 각각 25 %와 75 %이며, 제품A의 공헌이익률은 23 %이다. 제품B의 공헌이익률은?

- ① 29.25 %      ② 34.4 %      ③ 35 %      ④ 37.4 %      ⑤ 39 %

80. (주)감평은 평균영업용자산과 영업이익을 이용하여 투자수익률(ROI)과 잔여이익(RI)을 산출하고 있다. (주)감평의 20×1년 평균영업용자산은 ₩2,500,000이며, ROI는 10 %이다. (주)감평의 20×1년 RI가 ₩25,000이라면 최저필수수익률은?

- ① 8 %      ② 9 %      ③ 10 %      ④ 11 %      ⑤ 12 %