

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 법인세효과는 고려하지 않는다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 유통업을 영위하고 있는 (주)대한은 확정판매계약(취소불능계약)에 따른 판매와 시장을 통한 일반 판매를 동시에 수행하고 있다. (주)대한이 20x1년 말 보유하고 있는 상품재고 관련 자료는 다음과 같다.

· 기말재고 내역				
항목	수량	단위당 취득원가	단위당 일반판매가격	단위당 확정판매 계약가격
상품A	300개	₩500	₩600	-
상품B	200개	₩300	₩350	₩280
상품C	160개	₩200	₩250	₩180
상품D	150개	₩250	₩300	-
상품E	50개	₩300	₩350	₩290

· 재고자산 각 항목은 성격과 용도가 유사하지 않으며, (주)대한은 저가법을 사용하고 있고, 저가법 적용 시 항목기준을 사용한다.

· 확정판매계약(취소불능계약)에 따른 판매 시에는 단위당 추정 판매비용이 발생하지 않을 것으로 예상되며, 일반 판매 시에는 단위당 ₩20의 추정 판매비용이 발생할 것으로 예상된다.

· 재고자산 중 상품B, 상품C, 상품E는 모두 확정판매계약(취소불능계약) 이행을 위해 보유 중이다.

· 모든 상품에 대해 재고자산 감모는 발생하지 않았으며, 기초의 재고자산평가충당금은 없다.

(주)대한의 재고자산 평가와 관련된 회계처리가 20x1년도 포괄손익 계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩11,800 감소 ② ₩10,800 감소 ③ ₩9,700 감소
④ ₩8,700 감소 ⑤ ₩7,700 감소

2. 기업회계기준서 제1040호 ‘투자부동산’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 소유 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 거래 원가는 최초 측정치에 포함한다.
- ② 계획된 사용수준에 도달하기 전에 발생하는 부동산의 운영 손실은 투자부동산의 원가에 포함한다.
- ③ 투자부동산을 후불조건으로 취득하는 경우의 원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 하고, 현금가격상당액과 실제 총지급액의 차액은 신용기간 동안의 이자비용으로 인식한다.
- ④ 투자부동산을 공정가치로 측정해 온 경우라면 비교할만한 시장의 거래가 줄어들거나 시장가격 정보를 쉽게 얻을 수 없게 되더라도, 당해 부동산을 처분할 때까지 또는 자가사용부동산으로 대체하거나 통상적인 영업과정에서 판매하기 위하여 개발을 시작하기 전까지는 계속하여 공정가치로 측정한다.
- ⑤ 공정가치모형을 적용하는 경우 투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.

3. (주)대한은 20x1년 3월 1일부터 공장건물 신축공사를 실시하여 20x2년 10월 31일에 해당 공사를 완료하였다. 동 공장건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산이다. (주)대한의 신축공사와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	20x1.3.1.	20x1.10.1.	20x2.1.1.	20x2.10.1.
공사대금 지출액	₩200,000	₩400,000	₩300,000	₩120,000

종류	차입금액	차입기간	연 이자율
특정차입금A	₩240,000	20x1.3.1.~20x2.10.31.	4%
일반차입금B	₩240,000	20x1.3.1.~20x2.6.30.	4%
일반차입금C	₩60,000	20x1.6.1.~20x2.12.31.	10%

(주)대한이 20x2년에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 전기 이전에 자본화한 차입원가는 연평균 지출액 계산 시 포함하지 아니하며, 연평균 지출액, 이자비용은 월할 계산한다.

- ① ₩16,800 ② ₩17,000 ③ ₩18,800
④ ₩20,000 ⑤ ₩20,800

4. (주)대한은 제조업을 영위하고 있으며, 20x1년 초에 재화의 생산에 사용할 목적으로 기계장치를 ₩5,000,000에 취득하였다(내용연수: 9년, 잔존가치: ₩500,000, 감가상각방법: 정액법). (주)대한은 매년 말 해당 기계장치에 대해서 재평가모형을 선택하여 사용하고 있다. (주)대한의 각 연도 말 기계장치에 대한 공정가치는 다음과 같다.

구분	20x1년 말	20x2년 말
기계장치의 공정가치	₩4,750,000	₩3,900,750

(주)대한의 기계장치 관련 회계처리가 20x2년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, (주)대한은 기계장치를 사용하는 기간 동안 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않으며, 감가상각비 중 자본화한 금액은 없다.

- ① ₩589,250 감소 ② ₩599,250 감소 ③ ₩600,250 감소
④ ₩601,250 감소 ⑤ ₩602,250 감소

5. ㈜대한은 20x1년 7월 1일 폐기물처리장을 신축하여 사용하기 시작하였으며, 해당 공사에 대한 대금으로 ₩4,000,000을 지급하였다. 이 폐기물처리장은 내용연수 4년, 잔존가치는 ₩46,400, 원가모형을 적용하며 감가상각방법으로는 정액법을 사용한다. ㈜대한은 해당 폐기물처리장에 대해 내용연수 종료시점에 원상복구의무가 있으며, 내용연수 종료시점의 복구비용(충당부채의 인식요건을 충족)은 ₩800,000으로 예상된다. ㈜대한의 복구충당부채에 대한 할인율은 연 10%이며, 폐기물처리장 관련 금융원가 및 감가상각비는 자본화하지 않는다. ㈜대한의 동 폐기물처리장 관련 회계처리가 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 금융원가 및 감가상각비는 월할 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간 \ 할인율	10%
	단일금액 ₩1의 현재가치
3년	0.7513
4년	0.6830

- ① ₩1,652,320 감소 ② ₩1,179,640 감소 ③ ₩894,144 감소
- ④ ₩589,820 감소 ⑤ ₩374,144 감소

6. ㈜대한은 건물(유형자산)에 대해서 원가모형을 선택하여 회계처리하고 있고 관련 자료는 다음과 같다.

- ㈜대한은 20x1년 초에 본사 건물(유형자산)을 ₩600,000에 취득하였으며, 내용연수는 6년, 잔존가치는 없고, 감가상각방법은 정액법을 사용한다.
- ㈜대한은 20x1년 말 보유중인 건물에 대해서 손상징후를 검토한 결과 손상징후가 존재하여 이를 회수가능액으로 감액하고 해당 건물에 대해서 손상차손을 인식하였다.
- 20x1년 말 건물을 처분하는 경우 처분금액은 ₩370,000, 처분부대원가는 ₩10,000이 발생할 것으로 추정되었다. 20x1년 말 건물을 계속 사용하는 경우 20x2년 말부터 내용연수 종료시점까지 매년 말 ₩80,000의 순현금유입이 있을 것으로 예상되며, 잔존가치는 없을 것으로 예상된다. 미래 순현금유입액의 현재가치 측정에 사용될 할인율은 연 8%이다.
- 20x2년 초 건물의 일상적인 수선 및 유지비용(수익적지출)과 관련하여 ₩20,000이 발생하였다.
- 20x2년 말 건물이 손상회복의 징후가 있는 것으로 판단되었고, 회수가능액은 ₩450,000으로 추정되고 있다.

기간 \ 할인율	8%	
	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
4년	0.7350	3.3121
5년	0.6806	3.9927

㈜대한의 건물 관련 회계처리가 20x2년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩20,000 증가 ② ₩40,000 증가 ③ ₩80,000 증가
- ④ ₩92,000 증가 ⑤ ₩100,000 증가

7. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 장부금액 ₩500,000, 공정가치 ₩600,000의 기계장치를 ㈜민국리스에게 ₩650,000에 현금 판매(기업회계기준서 제1115호 상 ‘판매’ 조건 충족)하고 동 일자로 기계장치를 5년 동안 리스하였다. ㈜대한은 ㈜민국리스에게 리스료로 매년 말 ₩150,000씩 지급하기로 하였으며, 내재이자율은 연 8%이다. ㈜대한이 리스 회계처리와 관련하여 20x1년 1월 1일 인식할 이전된 권리에 대한 차익(기계장치처분이익)은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간 \ 할인율	8%	
	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
4년	0.7350	3.3121
5년	0.6806	3.9927

- ① ₩8,516 ② ₩46,849 ③ ₩100,183
- ④ ₩150,000 ⑤ ₩201,095

8. (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국리스와 다음과 같은 조건의 금융리스 계약을 체결하였다.

- 리스개시일: 20x1년 1월 1일
- 리스기간: 20x1년 1월 1일부터 20x4년 12월 31일까지
- 리스자산의 리스개시일의 공정가치는 ₩1,000,000이고 내용연수는 5년이다. 리스자산의 내용연수 종료시점의 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다.
- (주)대한은 리스기간 종료 시 (주)민국리스에게 ₩100,000을 지급하고, 소유권을 이전 받기로 하였다.
- (주)민국리스는 상기 리스를 금융리스로 분류하고, (주)대한은 리스개시일에 사용권자산과 리스부채로 인식한다.
- 리스의 내재이자율은 연 8%이며, 그 현재가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	8%	
	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
4년	0.7350	3.3121
5년	0.6806	3.9927

(주)민국리스가 리스기간 동안 매년 말 수취하는 연간 고정리스료는 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩233,411

② ₩244,132

③ ₩254,768
- ④ ₩265,522

⑤ ₩279,732

※ 9번과 10번은 서로 독립적이다. (주)대한의 전환사채와 관련된 다음 <자료>를 이용하여 9번과 10번에 대해 각각 답하시오.

<자료>

(주)대한은 20x1년 1월 1일 다음과 같은 상환할증금 미지급조건의 전환사채를 액면발행하였다.

액면금액	₩3,000,000
표시이자율	연 10%(매년 12월 31일에 지급)
일반사채 유효이자율	연 12%
상환만기일	20x3년 12월 31일
전환가격	사채액면 ₩1,000당 보통주 3주(주당 액면금액 ₩200)로 전환
전환청구기간	사채발행일 이후 1개월 경과일로부터 상환만기일 30일 이전까지

9. (주)대한은 20x2년 1월 1일에 전환사채 전부를 동 일자의 공정가치인 ₩3,100,000에 현금으로 조기상환하였다. 만약 조기상환일 현재 (주)대한이 표시이자율 연 10%로 매년 말에 이자를 지급하는 2년 만기 일반사채를 발행한다면, 이 사채에 적용될 유효이자율은 연 15%이다. (주)대한의 조기상환으로 발생하는 상환손익이 20x2년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	10%	12%	15%	10%	12%	15%
1년	0.9091	0.8929	0.8696	0.9091	0.8929	0.8696
2년	0.8264	0.7972	0.7561	1.7355	1.6901	1.6257
3년	0.7513	0.7118	0.6575	2.4868	2.4019	2.2832

- ① ₩76,848 증가

② ₩76,848 감소

③ ₩100,000 증가
- ④ ₩142,676 증가

⑤ ₩142,676 감소

10. 20x2년 1월 1일에 (주)대한의 자금팀장과 회계팀장은 위 <자료>의 전환사채 조기전환을 유도하고자 전환조건의 변경방안을 각각 제시하였다. 자금팀장은 다음과 같이 [A]를, 회계팀장은 [B]를 제시하였다. (주)대한은 20x2년 1월 1일에 [A]와 [B] 중 하나의 방안을 채택하려고 한다. (주)대한의 [A]와 [B] 조건변경과 관련하여 조건변경일(20x2년 1월 1일)에 발생할 것으로 예상되는 손실은 각각 얼마인가?

변경 방안	내용
[A]	만기 이전 전환으로 발행되는 보통주 1주당 ₩200을 추가로 지급한다.
[B]	사채액면 ₩1,000당 보통주 3.2주(주당 액면금액 ₩200)로 전환할 수 있으며, 조건변경일 현재 (주)대한의 보통주 1주당 공정가치는 ₩700이다.

	[A]	[B]
①	₩600,000	₩0
②	₩600,000	₩420,000
③	₩1,800,000	₩0
④	₩1,800,000	₩140,000
⑤	₩1,800,000	₩420,000

11. 20x1년 초 현재 (주)대한이 기발행한 보통주 10,000주(주당 액면금액 ₩100)가 유통 중에 있으며, 자기주식과 우선주는 없다. 20x1년 중에 발생한 거래는 다음과 같다.

- 20x1년 1월 1일에 발행된 상환할증금 미지급조건의 신주인수권 부사채의 액면금액은 ₩1,000,000이고, 행사비용은 사채액면금액의 100%로 사채액면 ₩500당 보통주 1주(주당 액면금액 ₩100)를 인수할 수 있다. 20x1년도 포괄손익계산서의 신주인수권부사채 관련 이자비용은 ₩45,000이며, 법인세율은 20%이다. 한편 20x1년 (주)대한의 보통주 평균시장가격은 주당 ₩800이며, 20x1년 중에 행사된 신주인수권은 없다.
- 20x1년 3월 1일에 보통주 3,000주의 유상증자(기존의 모든 주주에게 부여되는 주주우선배정 신주발행)를 실시하였는데, 유상증자 직전의 보통주 공정가치는 주당 ₩3,000이고, 유상증자 시점의 발행가액은 주당 ₩2,500이다.
- 20x1년 7월 1일에 취득한 자기주식 500주 중 300주를 3개월이 경과한 10월 1일에 시장에서 처분하였다.

(주)대한이 20x1년도 당기순이익으로 ₩4,000,000을 보고한 경우, 20x1년도 회석주당이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통보통주식수는 월할로 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩298 ② ₩304 ③ ₩315
- ④ ₩323 ⑤ ₩330

12. (주)대한은 (주)민국이 다음과 같이 발행한 사채를 20x1년 1월 1일에 발행가액으로 현금취득(취득 시 신용이 손상되어 있지 않음)하고, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산(FVOCI 금융자산)으로 분류하였다.

- 사채발행일: 20x1년 1월 1일
- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일(일시상환)
- 표시이자율: 연 10%(매년 12월 31일에 지급)
- 사채발행시점의 유효이자율: 연 12%

20x1년 말 (주)대한은 동 금융자산의 이자를 정상적으로 수취하였으나, (주)민국의 신용이 손상되어 만기일에 원금은 회수가능 하지만 20x2년부터는 연 6%(표시이자율)의 이자만 매년 말 수령할 것으로 추정하였다. 20x1년 말 현재 동 금융자산의 공정가치가 ₩800,000인 경우, (주)대한의 20x1년도 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	6%	10%	12%	6%	10%	12%
1년	0.9434	0.9091	0.8929	0.9434	0.9091	0.8929
2년	0.8900	0.8264	0.7972	1.8334	1.7355	1.6901
3년	0.8396	0.7513	0.7118	2.6730	2.4868	2.4019

	당기순이익에 미치는 영향	기타포괄이익에 미치는 영향
①	₩67,623 감소	₩14,239 감소
②	₩67,623 감소	₩98,606 감소
③	₩67,623 감소	₩166,229 감소
④	₩46,616 증가	₩98,606 감소
⑤	₩46,616 증가	₩166,229 감소

13. (주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국이 발행한 사채(액면금액 ₩1,000,000, 만기 3년, 표시이자율 연 6%(매년 12월 31일에 이자지급), 만기 일시상환, 사채발행시점의 유효이자율 연 10%)를 ₩900,508에 취득(취득 시 신용이 손상되어 있지 않음)하여 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산(FVOCI 금융자산)으로 분류하였다. 20x1년 말과 20x2년 말 동 금융자산의 공정가치는 각각 ₩912,540과 ₩935,478이며, 손상이 발생하였다는 객관적인 증거는 없다. 한편 (주)대한은 20x3년 1월 1일에 동 금융자산 전부를 ₩950,000에 처분하였다. (주)대한의 동 금융자산이 20x2년도 포괄손익계산서의 기타포괄이익과 20x3년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	20x2년도 기타포괄이익에 미치는 영향	20x3년도 당기순이익에 미치는 영향
①	₩10,118 감소	₩13,615 감소
②	₩10,118 감소	₩14,522 증가
③	₩18,019 감소	₩13,615 감소
④	₩18,019 감소	₩14,522 증가
⑤	₩18,019 감소	₩49,492 증가

14. 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ 중 금융자산의 제거에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 양도자가 양도자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않고, 양도자가 양도자산을 통제하고 있다면, 그 양도자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 양도자산을 계속 인식한다.
- ② 양도자가 확정가격이나 매도가격에 대여자의 이자수익을 더한 금액으로 재매입하기로 하고 금융자산을 매도한 경우, 양도자는 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 것이다.
- ③ 금융자산 전체가 제거 조건을 충족하는 양도로 금융자산을 양도하고, 수수료를 대가로 해당 양도자산의 관리용역을 제공하기로 한다면 관리용역제공계약과 관련하여 자산이나 부채를 인식하지 않는다.
- ④ 양도자가 금융자산의 일부에만 지속적으로 관여하는 경우에 양도하기 전 금융자산의 장부금액을 지속적 관여에 따라 계속 인식하는 부분과 제거하는 부분에 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 배분한다.
- ⑤ 양도의 결과로 금융자산 전체를 제거하지만 새로운 금융자산을 획득하거나 새로운 금융부채나 관리용역부채를 부담한다면, 그 새로운 금융자산, 금융부채, 관리용역부채를 공정가치로 인식한다.

15. 기업회계기준서 제1019호 ‘종업원급여’ 중 확정급여제도에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 적용할 수 있다면 과거근무원가를 결정할 때에도 동일한 방식을 사용한다.
- ② 보험수리적손익은 보험수리적 가정의 변동과 경험조정으로 인한 확정급여채무 현재가치의 증감에 따라 생긴다.
- ③ 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소로 생기는 확정급여채무 현재가치의 변동이다.
- ④ 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하므로 기타포괄손익에 인식된 금액을 자본 내에서 대체할 수 없다.
- ⑤ 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된다.

16. 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세자산은 차감할 일시적차이, 미사용 세무상결손금의 이월액, 미사용 세액공제 등의 이월액과 관련하여 미래 회계기간에 회수될 수 있는 법인세 금액이다.
- ② 자산의 세무기준액은 자산의 장부금액이 회수될 때 기업에 유입될 과세대상 경제적효익에서 세무상 차감될 금액을 말하며, 부채의 세무기준액은 장부금액에서 미래 회계기간에 당해 부채와 관련하여 세무상 공제될 금액을 차감한 금액이다.
- ③ 당기 및 과거기간에 대한 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식한다. 만일 과거기간에 이미 납부한 금액이 그 기간 동안 납부하여야 할 금액을 초과하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식한다.
- ④ 매 보고기간말에 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하며, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식한다.
- ⑤ 당기법인세자산과 부채는 기업이 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있는 경우 또는 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하고 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계한다.

17. 충당부채, 우발부채, 우발자산과 관련된 다음의 회계처리 중 옳은 것은? 단, 각 설명에 제시된 금액은 최선의 추정치라고 가정한다.

- ① 항공업을 영위하는 (주)대한은 3년에 한 번씩 항공기에 대해 정기 점검을 수행한다. 20x1년 말 현재 (주)대한은 동 항공기를 1년 동안 사용하였으며, 20x1년 말 기준으로 측정한 2년 후 정기 점검 비용 ₩10,000을 20x1년에 충당부채로 인식하였다.
- ② (주)민국은 새로운 법률에 따라 20x1년 6월까지 매년 여과장치를 공장에 설치해야 하며 미설치 시 벌과금이 부과된다. (주)민국은 20x1년 말까지 매년 여과장치를 설치하지 않아 벌과금 위반으로 인한 벌과금이 부과될 가능성이 그렇지 않을 가능성보다 높으며, 벌과금은 ₩20,000으로 예상된다. (주)민국은 20x1년에 동 벌과금을 우발부채로 주석공시하였다.
- ③ (주)민국이 판매한 제품의 폭발로 소비자가 크게 다치는 사고가 발생하였다. 해당 소비자는 (주)민국에 손해배상청구소송을 제기하였으며, 20x1년 말까지 재판이 진행 중에 있다. (주)민국의 담당 변호사는 20x1년 재무제표 발행승인일까지 기업에 책임이 있다고 밝혀질 가능성이 높으나, (주)민국이 부담할 배상금액은 법적 다툼의 여지가 남아 있어 신뢰성 있게 추정하기가 어렵다고 조언하였다. (주)민국은 동 소송사건을 20x1년에 우발부채로 주석공시하였다.
- ④ 제조업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 12월 고객에게 제품을 판매하면서 1년간 확산유형의 제품보증을 하였다. 제조상 결함이 명백할 경우 (주)대한은 제품보증계약에 따라 수선이나 교체를 해준다. 과거 경험에 비추어 볼 때, 제품보증에 따라 일부가 청구될 가능성이 청구되지 않을 가능성보다 높을 것으로 예상된다. 20x1년 말 현재 ₩5,000의 보증비용이 발생할 것으로 추정되었으며, (주)대한은 동 제품보증을 20x1년에 우발부채로 주석공시하였다.
- ⑤ (주)대한은 20x1년 말 보유 중인 토지가 정부에 의해 강제 수용될 가능성이 높다고 판단하였다. 20x1년 말 현재 보유 중인 토지의 장부금액은 ₩10,000이며 수용금액은 ₩14,000일 것으로 예상된다. (주)대한은 ₩4,000을 20x1년에 우발자산으로 인식하였다.

18. 다음은 유통업을 영위하는 (주)대한의 자본과 관련된 자료이다. 20x2년도 포괄손익계산서의 당기순이익은 얼마인가?

[부분재무상태표(20x1년 12월 31일)]

(단위: ₩)

I. 자본금	2,000,000
II. 주식발행초과금	200,000
III. 이익잉여금	355,000
이익준비금	45,000
사업확장적립금	60,000
미처분이익잉여금	250,000
자본총계	2,555,000

(1) (주)대한은 재무상태표의 이익잉여금에 대한 보충정보로서 이익잉여금처분계산서를 주석으로 공시하고 있다.

(2) (주)대한은 20x2년 3월 정기 주주총회 결의를 통해 20x1년도 이익잉여금을 다음과 같이 처분하기로 확정하고 실행하였다.

- ₩100,000의 현금배당과 ₩20,000의 주식배당
- 사업확장적립금 ₩25,000 적립
- 현금배당의 10%를 이익준비금으로 적립

(3) 20x3년 2월 정기 주주총회 결의를 통해 확정될 20x2년도 이익잉여금 처분내역은 다음과 같으며, 동 처분내역이 반영된 20x2년도 이익잉여금처분계산서의 차기이월미처분이익잉여금은 ₩420,000이다.

- ₩200,000의 현금배당
- 현금배당의 10%를 이익준비금으로 적립

(4) 상기 이익잉여금 처분과 당기순이익 외 이익잉여금 변동은 없다.

19. (주)대한은 고객과의 계약에 따라 구매금액 ₩10당 고객충성포인트 1점을 고객에게 보상하는 고객충성제도를 운영한다. 각 포인트는 고객이 (주)대한의 제품을 미래에 구매할 때 ₩1의 할인과 교환될 수 있다. 20x1년 중 고객은 제품을 ₩200,000에 구매하고 미래 구매 시 교환할 수 있는 20,000포인트를 얻었다. 대가는 고정금액이고 구매한 제품의 개별 판매가격은 ₩200,000이다. 고객은 제품구매시점에 제품을 통제한다. (주)대한은 18,000포인트가 교환될 것으로 예상하며, 동 예상은 20x1년 말까지 지속된다. (주)대한은 포인트가 교환될 가능성에 기초하여 포인트당 개별 판매가격을 ₩0.9(합계 ₩18,000)으로 추정한다. 20x1년 중에 교환된 포인트는 없다. 20x2년 중 10,000포인트가 교환되었고, 전체적으로 18,000포인트가 교환될 것이라고 20x2년 말까지 계속 예상하고 있다. (주)대한은 고객에게 포인트를 제공하는 약속을 수행의무라고 판단한다. 상기 외 다른 거래가 없을 때, 20x1년과 20x2년에 (주)대한이 인식할 수익은 각각 얼마인가? 단, 단수 차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	20x1년	20x2년
①	₩200,000	₩10,000
②	₩182,000	₩9,000
③	₩182,000	₩10,000
④	₩183,486	₩8,257
⑤	₩183,486	₩9,174

20. 다음은 유통업을 영위하고 있는 (주)대한의 20x1년 거래를 보여준다. (주)대한이 20x1년에 인식할 수익은 얼마인가?

- (1) (주)대한은 20x1년 12월 1일에 고객A와 재고자산 100개를 개당 ₩100에 판매하기로 계약을 체결하고 재고자산을 현금으로 판매하였다. 계약에 따르면, (주)대한은 20x2년 2월 1일에 해당 재고자산을 개당 ₩120의 행사가격으로 재매입할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있다.

(2) (주)대한은 20x1년 12월 26일에 고객B와 계약을 체결하고 재고자산 100개를 개당 ₩100에 현금으로 판매하였다. 고객B는 계약 개시시점에 제품을 통제한다. 판매계약 상 고객B는 20일 이내에 사용하지 않은 제품을 반품할 수 있으며, 반품 시 전액을 환불받을 수 있다. 동 재고자산의 원가는 개당 ₩80이다. (주)대한은 기댓값 방법을 사용하여 90개의 재고자산이 반품되지 않을 것이라고 추정하였다. 반품에 (주)대한의 영향력이 미치지 못하지만, (주)대한은 이 제품과 고객층의 반품 추정에는 경험이 상당히 있다고 판단한다. 그리고 불확실성은 단기(20일 반품기간)에 해소될 것이며, 불확실성이 해소될 때 수익으로 인식한 금액 중 유의적인 부분은 되돌리지 않을 가능성이 매우 높다고 판단하였다. 단, (주)대한은 제품의 회수 원가가 중요하지 않다고 추정하였으며, 반품된 제품은 다시 판매하여 이익을 남길 수 있다고 예상하였다. 20x1년 말까지 반품된 재고자산은 없다.

- ① ₩20,000

② ₩9,000

③ ₩10,000

④ ₩19,000

⑤ ₩0

21. 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’의 측정에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 거래가격의 후속변동은 계약 개시시점과 같은 기준으로 계약상 수행의무에 배분한다. 따라서 계약을 개시한 후의 개별 판매 가격 변동을 반영하기 위해 거래가격을 다시 배분해야 한다. 이행된 수행의무에 배분되는 금액은 거래가격이 변동되는 기간에 수익으로 인식하거나 수익에서 차감한다.

② 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융 요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 쓸 수 있다.

③ 고객이 현금 외의 형태의 대가를 약속한 계약의 경우, 거래 가격은 그 대가와 교환하여 고객에게 약속한 재화나 용역의 개별판매가격으로 측정하는 것을 원칙으로 한다.

④ 변동대가는 가능한 대가의 범위 중 가능성이 가장 높은 금액으로 측정하며 기댓값 방식은 적용할 수 없다.

⑤ 기업이 고객에게 대가를 지급하는 경우, 고객에게 지급할 대가가 고객에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이 아니라면 그 대가는 판매비로 회계처리한다.

22. 기업회계기준서 제1102호 ‘주식기준보상’에 대한 설명이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?
- ① 주식결제형 주식기준보상거래에서 가득된 지분상품이 추후 상실되거나 주식선택권이 행사되지 않은 경우에도 종업원에게서 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액을 환입하지 아니한다. 그러나 자본계정 간 대체 곧, 한 자본계정에서 다른 자본계정으로 대체하는 것을 금지하지 않는다.
 - ② 주식결제형 주식기준보상거래에서 지분상품이 부여되자마자 가득된다면 거래상대방은 지분상품에 대한 무조건적 권리를 획득하려고 특정기간에 용역을 제공할 의무가 없다. 이때 반증이 없는 한, 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 거래상대방에게서 이미 제공받은 것으로 보아 기업은 제공받은 용역 전부를 부여일에 인식하고 그에 상응하여 자본의 증가를 인식한다.
 - ③ 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하지 않는다.
 - ④ 기업이 거래상대방에게 주식기준보상거래를 현금이나 지분상품 발행으로 결제받을 수 있는 선택권을 부여한 경우에는 부채요소(거래상대방의 현금결제요구권)와 자본요소(거래상대방의 지분상품결제요구권)가 포함된 복합금융상품을 부여한 것으로 본다.
 - ⑤ 기업이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래에서 기업이 현금을 지급해야 하는 현재 의무가 있으면 현금결제형 주식기준보상거래로 보아 회계처리한다.

23. 20x2년 말 (주)대한의 외부감사인은 수리비의 회계처리 오류를 발견하였다. 동 오류의 금액은 중요하다. 20x1년 1월 1일 본사 건물 수리비 ₩500,000이 발생하였고, (주)대한은 이를 건물의 장부금액에 가산하였으나 동 수리비는 발생연도의 비용으로 회계처리 하는 것이 타당하다. 20x1년 1월 1일 현재 건물의 잔존내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩0이며, 정액법으로 감가상각한다. (주)대한의 오류수정 전 부분재무상태표는 다음과 같다.

구분	20x0년 말	20x1년 말	20x2년 말
건물	₩5,000,000	₩5,500,000	₩5,500,000
감가상각누계액	(2,500,000)	(2,800,000)	(3,100,000)
장부금액	2,500,000	2,700,000	2,400,000

상기 오류수정으로 인해 (주)대한의 20x2년 말 순자산 장부금액은 얼마나 변동되는가?

- ① ₩400,000 감소 ② ₩450,000 감소 ③ ₩500,000 감소
- ④ ₩420,000 감소 ⑤ ₩50,000 증가

24. 다음은 유통업을 영위하는 (주)대한의 20x1년 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다. (주)대한은 간접법으로 현금흐름표를 작성하며, 이자 지급 및 법인세납부는 영업활동현금흐름으로 분류한다. (주)대한이 20x1년 현금흐름표에 보고할 영업활동순현금흐름은 얼마인가?

- 법인세비용차감전순이익: ₩534,000
- 건물 감가상각비: ₩62,000
- 이자비용: ₩54,000(유효이자율법에 의한 사채할인발행차금상각액 ₩10,000 포함)
- 법인세비용: ₩106,800
- 매출채권 감소: ₩102,000
- 재고자산 증가: ₩68,000
- 매입채무 증가: ₩57,000
- 미지급이자 감소: ₩12,000
- 당기법인세부채 증가: ₩22,000

- ① ₩556,200 ② ₩590,200 ③ ₩546,200
- ④ ₩600,200 ⑤ ₩610,200

※ 다음 자료를 이용하여 25번과 26번에 답하시오.

(주)대한은 20x1년 7월 1일을 취득일로 하여 (주)민국을 흡수합병하고, (주)민국의 기존 주주들에게 현금 ₩350,000을 이전대가로 지급하였다. (주)대한과 (주)민국은 동일 지배하에 있는 기업이 아니다. 합병 직전 양사의 장부금액으로 작성된 요약재무상태표는 다음과 같다.

요약재무상태표		
20x1. 7. 1. 현재 (단위: ₩)		
계정과목	(주)대한	(주)민국
현금	200,000	100,000
재고자산	360,000	200,000
사용권자산(순액)	-	90,000
건물(순액)	200,000	50,000
토지	450,000	160,000
무형자산(순액)	90,000	50,000
	<u>1,300,000</u>	<u>650,000</u>
유동부채	250,000	90,000
리스부채	-	100,000
기타비유동부채	300,000	200,000
자본금	350,000	150,000
자본잉여금	100,000	50,000
이익잉여금	300,000	60,000
	<u>1,300,000</u>	<u>650,000</u>

<추가자료>

다음에서 설명하는 사항을 제외하고 장부금액과 공정가치는 일치한다.

- (주)대한은 (주)민국이 보유하고 있는 건물에 대해 독립적인 평가를 하지 못하여 취득일에 잠정적인 공정가치로 ₩60,000을 인식하였다. (주)대한은 20x1년 12월 31일에 종료하는 회계연도의 재무제표 발행을 승인할 때까지 건물에 대한 가치평가를 완료하지 못했다. 하지만 20x2년 5월 초 잠정금액으로 인식했던 건물에 대한 취득일의 공정가치가 ₩70,000이라는 독립된 가치평가 결과를 받았다. 취득일 현재 양사가 보유하고 있는 모든 건물은 잔존내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각한다.
- (주)민국은 기계장치를 기초자산으로 하는 리스계약의 리스이용자로 취득일 현재 잔여리스료의 현재가치로 측정된 리스부채는 ₩110,000이다. 리스의 조건은 시장조건에 비하여 유리하며, 유리한 금액은 취득일 현재 ₩10,000으로 추정된다. 동 리스는 취득일 현재 단기리스나 소액 기초자산 리스에 해당하지 않는다.
- (주)민국은 취득일 현재 새로운 고객과 향후 5년간 제품을 공급하는 계약을 협상하고 있다. 동 계약의 체결가능성은 매우 높으며 공정가치는 ₩20,000으로 추정된다.
- (주)민국의 무형자산 금액 ₩50,000 중 ₩30,000은 (주)대한의 상표권을 3년 동안 사용할 수 있는 권리이다. 잔여계약기간(2년)에 기초하여 측정한 동 상표권의 취득일 현재 공정가치는 ₩40,000이다. 동 상표권을 제외하고 양사가 보유하고 있는 다른 무형자산의 잔존내용연수는 취득일 현재 모두 5년이며, 모든 무형자산(영업권 제외)은 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다.
- (주)민국은 취득일 현재 손해배상소송사건에 계류 중에 있으며 패소할 가능성이 높지 않아 이를 우발부채로 주석공시하였다. 동 소송사건에 따른 손해배상금액의 취득일 현재 신뢰성 있는 공정가치는 ₩10,000으로 추정된다.

25. (주)대한이 취득일(20x1년 7월 1일)에 수행한 사업결합 관련 회계처리를 통해 최초 인식한 영업권은 얼마인가?

- ① ₩40,000 ② ₩50,000 ③ ₩60,000
- ④ ₩70,000 ⑤ ₩90,000

26. 위에서 제시한 자료를 제외하고 추가사항이 없을 때 20x2년 6월 30일 (주)대한의 재무상태표에 계상될 건물(순액)과 영업권을 제외한 무형자산(순액)의 금액은 각각 얼마인가? 단, (주)대한은 건물과 무형자산에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 감가상각비와 무형자산상각비는 월할계산한다.

	건물(순액)	영업권을 제외한 무형자산(순액)
①	₩187,500	₩108,000
②	₩195,000	₩108,000
③	₩195,000	₩116,000
④	₩202,500	₩108,000
⑤	₩202,500	₩116,000

27. 관계기업과 공동기업에 대한 투자 및 지분법 회계처리에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 관계기업의 결손이 누적되면 관계기업에 대한 투자지분이 부(-)의 잔액이 되는 경우가 발생할 수 있다.
- ② 피투자자의 순자산변동 중 투자자의 몫은 전액 투자자의 당기 순손익으로 인식한다.
- ③ 관계기업의 정의를 충족하지 못하게 되어 지분법 사용을 중단하는 경우로서 종전 관계기업에 대한 잔여보유지분이 금융자산이면 기업은 잔여보유지분을 공정가치로 측정하고, ‘잔여보유지분의 공정가치와 관계기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치’와 ‘지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액’의 차이를 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 하향거래가 매각대상 또는 출자대상 자산의 순실현가능가치의 감소나 그 자산에 대한 손상차손의 증거를 제공하는 경우 투자자는 그러한 손실 중 자신의 몫을 인식한다.
- ⑤ 관계기업이 해외사업장과 관련된 누적 외환차이가 있고 기업이 지분법의 사용을 중단하는 경우, 기업은 해외사업장과 관련하여 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익을 당기손익으로 재분류한다.

28. 20x1년 1월 1일 (주)대한은 (주)민국의 의결권 있는 보통주 30주(총 발행주식의 30%)를 ₩400,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩1,300,000이며, (주)민국의 자산·부채 중에서 장부금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 다음과 같다. (주)대한이 20x1년 지분법이익으로 인식할 금액은 얼마인가?

- 주식취득일 현재 공정가치와 장부금액이 다른 자산은 다음과 같다.

구분	재고자산	건물(순액)
공정가치	₩150,000	₩300,000
장부금액	100,000	200,000

- 재고자산은 20x1년 중에 전액 외부로 판매되었다.
- 20x1년 초 건물의 잔존내용연수는 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각한다.
- (주)민국은 20x1년 5월 말에 총 ₩20,000의 현금배당을 실시하였으며, 20x1년 당기순이익으로 ₩150,000을 보고하였다.

- ① ₩59,000 ② ₩53,000 ③ ₩45,000
- ④ ₩30,000 ⑤ ₩24,000

※ 다음 자료를 이용하여 29번과 30번에 답하시오.

- 제조업을 영위하는 (주)지배는 20x1년 초 (주)종속의 의결권 있는 보통주 80%를 취득하여 지배력을 획득하였다.
- 지배력획득일 현재 (주)종속의 순자산의 장부금액은 ₩400,000이고, 공정가치는 ₩450,000이며, 장부금액과 공정가치가 다른 자산은 토지로 차이내역은 다음과 같다.

토지	장부금액 ₩100,000	공정가치 ₩150,000
----	------------------	------------------

- (주)종속은 위 토지 전부를 20x1년 중에 외부로 매각하고, ₩70,000의 처분이익을 인식하였다.
- 20x1년 중에 (주)지배는 (주)종속에게 원가 ₩60,000인 상품을 ₩72,000에 판매하였다. (주)종속은 (주)지배로부터 매입한 상품의 80%를 20x1년에, 20%를 20x2년에 외부로 판매하였다.
- (주)지배와 (주)종속이 별도(개별)재무제표에서 보고한 20x1년과 20x2년의 당기순이익은 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
(주)지배	₩300,000	₩400,000
(주)종속	80,000	100,000

- (주)종속은 20x2년 3월에 ₩10,000의 현금배당을 결의하고 지급하였다.
- (주)종속은 20x2년 10월 1일에 장부금액 ₩20,000(취득원가 ₩50,000, 감가상각누계액 ₩30,000, 잔존내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)인 기계를 (주)지배에 ₩40,000에 매각하였으며, 20x2년 말 현재 해당 기계는 (주)지배가 보유하고 있다.
- (주)지배는 별도재무제표상 (주)종속 주식을 원가법으로 회계처리하고 있다. (주)지배와 (주)종속은 유형자산에 대해 원가모형을 적용하고, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다.

29. (주)지배의 20x1년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 지배기업소유주 귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익은 각각 얼마인가? 단, 영업권 손상은 고려하지 않는다.

	지배기업소유주귀속 당기순이익	비지배지분귀속 당기순이익
①	₩321,600	₩5,520
②	₩321,600	₩6,000
③	₩322,080	₩5,520
④	₩327,600	₩5,520
⑤	₩327,600	₩6,000

30. (주)지배의 20x2년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 비지배지분귀속 당기순이익은 얼마인가?

- ① ₩13,210 ② ₩14,650 ③ ₩14,810
- ④ ₩16,250 ⑤ ₩17,000

31. (주)지배는 20x1년 초 (주)종속의 의결권 있는 보통주 800주(총 발행 주식의 80%)를 취득하여 지배력을 획득하였다. 지배력획득일 현재 (주)종속의 순자산 장부금액은 ₩250,000이며, 순자산 공정가치와 장부금액은 동일하다. (주)종속의 20x1년과 20x2년의 당기순이익은 각각 ₩100,000과 ₩150,000이다. (주)종속은 20x2년 1월 1일에 200주를 유상증자(주당 발행가액 ₩1,000, 주당 액면가액 ₩500)하였으며, 이 중 100주를 (주)지배가 인수하였다. (주)지배는 별도재무제표상 (주)종속 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다. 20x2년 말 (주)지배의 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은 얼마인가?

- ① ₩100,000 ② ₩112,500 ③ ₩125,000
- ④ ₩140,000 ⑤ ₩175,000

32. (주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 의결권 있는 보통주 70%를 ₩210,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 주식취득일 현재 (주)민국의 자산과 부채는 아래의 자산을 제외하고는 장부금액과 공정가치가 일치하였다.

구분	재고자산	건물(순액)
공정가치	₩20,000	₩60,000
장부금액	10,000	40,000

20x1년 초 (주)민국의 납입자본은 ₩150,000이고, 이익잉여금은 ₩50,000이었다. (주)민국의 20x1년 초 재고자산은 20x1년 중에 모두 판매되었다. 또한 (주)민국이 보유하고 있는 건물의 주식취득일 현재 잔존내용연수는 5년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다. 20x1년 (주)민국의 당기순이익은 ₩40,000이다. (주)대한의 20x1년 말 연결재무상태표상 비지배지분은 얼마인가? 단, 비지배지분은 주식취득일의 공정가치로 측정하며, 주식취득일 현재 비지배지분의 공정가치는 ₩70,000이었다. 더불어 영업권 손상은 고려하지 않는다.

- ① ₩67,800 ② ₩72,000 ③ ₩77,800
- ④ ₩82,000 ⑤ ₩97,800

33. (주)한국은 20x1년 초 미국에 지분 100%를 소유한 해외현지법인 (주)ABC를 설립하였다. 종속기업인 (주)ABC의 기능통화는 미국달러화 (\$)이며 지배기업인 (주)한국의 표시통화는 원화(₩)이다. (주)ABC의 20x2년 말 요약재무상태표와 환율변동정보 등은 다음과 같다.

요약재무상태표

(주)ABC	20x2. 12. 31. 현재	(단위: \$)
자 산	3,000	부 채
		자 본 금
		이익잉여금
	3,000	3,000

- 자본금은 설립 당시의 보통주 발행금액이며, 이후 변동은 없다.
- 20x2년의 당기순이익은 \$300이며, 수익과 비용은 연중 균등하게 발생하였다. 그 외 기타 자본변동은 없다.
- 20x1년부터 20x2년 말까지의 환율변동정보는 다음과 같다.

	기초(₩/\$)	평균(₩/\$)	기말(₩/\$)
20x1년	800	?	850
20x2년	850	900	1,000

- 기능통화와 표시통화는 모두 초인플레이션 경제의 통화가 아니다. 수익과 비용은 해당 회계기간의 평균환율을 사용하여 환산하며, 설립 이후 기간에 환율의 유의한 변동은 없었다.

20x2년 말 (주)ABC의 재무제표를 표시통화인 원화로 환산하는 과정에서 대변에 발생한 외환차이가 ₩100,000일 때, 20x1년 말 (주)ABC의 원화환산 재무제표의 이익잉여금은 얼마인가?

- ① ₩30,000

② ₩100,000

③ ₩130,000
- ④ ₩300,000

⑤ ₩330,000

34. 파생상품 및 위험회피회계에 대한 다음 설명 중 옳은 것은?

① 현금흐름위험회피에서 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식한다.

② 기업은 위험회피관계의 지정을 철회함으로써 자발적으로 위험회피회계를 중단할 수 있는 자유로운 선택권을 이유에 상관없이 가진다.

③ 확정계약의 외화위험회피에 공정가치위험회피회계 또는 현금흐름위험회피회계를 적용할 수 있다.

④ 해외사업장순투자의 위험회피는 공정가치위험회피와 유사하게 회계처리한다.

⑤ 고정금리부 대여금에 대하여 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 이자율스왑으로 위험회피하면 이는 현금흐름위험회피 유형에 해당한다.

35. (주)대한은 제조공정에서 사용하는 금(원재료)을 시장에서 매입하고 있는데, 향후 예상매출을 고려할 때 금 10온스를 20x2년 3월 말에 매입할 것이 거의 확실하다. 한편 (주)대한은 20x2년 3월 말에 매입할 금의 시장가격 변동에 따른 미래현금흐름변동위험을 회피하기 위해 20x1년 10월 1일에 다음과 같은 금선도계약을 체결하고, 이에 대해 위험회피회계를 적용(적용요건은 충족됨을 가정)하였다.

- 계약기간: 6개월(20x1. 10. 1. ~ 20x2. 3. 31.)
- 계약조건: 결제일에 금 10온스의 선도계약금액과 결제일 시장가격의 차액을 현금으로 수수함(금선도계약가격: ₩200,000/온스)
- 금의 현물가격, 선도가격에 대한 자료는 다음과 같다.

일자	현물가격(₩/온스)	선도가격(₩/온스)
20x1년 10월 1일	190,000	200,000(만기 6개월)
20x1년 12월 31일	195,000	210,000(만기 3개월)
20x2년 3월 31일	220,000	

- 현재시점의 현물가격은 미래시점의 기대현물가격과 동일하며, 현재가치평가는 고려하지 않는다.

(주)대한은 예상과 같이 20x2년 3월 말에 금(원재료)을 시장에서 매입하여 보유하고 있다. 금선도계약 만기일에 (주)대한이 당기손익으로 인식할 파생상품평가손익은 얼마인가?

- ① ₩50,000 손실

② ₩100,000 손실

③ ₩0
- ④ ₩50,000 이익

⑤ ₩100,000 이익

36. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 자산에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

① 지방자치단체는 주민의 편의를 위해서 1년 이상 반복적 또는 계속적으로 사용되는 도서관, 주차장, 공원, 박물관 및 미술관 등을 재정상태표에 주민편의시설로 표시한다.

② 국가는 무형자산의 상각대상금액을 내용연수동안 체계적으로 배부하기 위해 정액법 등 다양한 방법을 사용할 수 있다.

③ 국가는 압수품 및 물수품이 화폐성자산일 경우 압류 또는 물수 당시의 시장가격으로 평가한다.

④ 지방자치단체는 문화재, 예술작품, 역사적 문건 및 자연자원은 자산으로 인식하지 않고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.

⑤ 지방자치단체의 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 중목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.

37. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 부채에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 국가안보와 관련된 부채는 기획재정부장관과 협의하여 부채로 인식하지 아니할 수 있다. 이 경우 해당 중앙관서의 장은 해당 부채의 종류, 취득시기 및 관리현황 등을 별도의 장부에 기록하여야 한다.
- ② 비화폐성 외화부채에서 발생한 손익을 조정항목에 반영하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동효과는 재정운영순원가에 반영한다.
- ③ 국채의 액면가액과 발행가액의 차이는 국채할인(할증)발행차금 과목으로 액면가액에 빼거나 더하는 형식으로 표시하며, 그 할인(할증)발행차금은 발행한 때부터 최종 상환할 때까지의 기간에 유효이자율로 상각 또는 환입하여 국채에 대한 이자 비용에 더하거나 뺀다.
- ④ 퇴직급여충당부채는 재정상태표일 현재 「공무원연금법」 및 「군인연금법」을 적용받지 아니하는 퇴직금 지급대상자가 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금으로 평가한다.
- ⑤ 장기차입부채는 재정상태표일부터 1년 후에 만기가 되는 확정 부채로서 국채, 공채, 장기차입금 및 기타 장기차입부채 등을 말한다.

38. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 이를 현재가치로 평가한다. 현재가치는 당해 채권·채무로 인하여 받거나 지급할 총금액을 유효이자율로 할인한 가액으로 하는데 당해 거래의 유효이자율을 확인하기 어려운 경우에는 유사한 조건의 지방채수익률을 적용한다.
- ② 회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영한다. 다만, 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영할 수 있다.
- ③ 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산으로서 도로, 도시철도, 상수도시설, 수질정화시설, 하천부속시설 등을 말한다.
- ④ 채고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다. 다만, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 다른 방법을 적용하는 것이 보다 합리적이라고 인정되는 경우에는 개별법, 이동평균법 등을 적용하고 그 내용을 주석으로 공시한다.
- ⑤ 수익은 자산의 증가 또는 부채의 감소를 조래하는 회계연도 동안의 거래로 생긴 순자산의 증가를 말한다. 다만, 관리전환이나 기부채납 등으로 생긴 순자산의 증가는 수익에 포함하지 않는다.

39. 「국가회계법」과 「지방회계법」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 기획재정부장관은 회계연도마다 중앙관서결산보고서를 통합하여 국가의 결산보고서를 작성한 후 국무회의의 심의를 거쳐 대통령의 승인을 받아야 한다.
- ② 지방자치단체의 출납은 회계연도가 끝나는 날 폐쇄한다. 다만, 해당 회계연도의 예산에 포함된 경우로서 회계연도 말에 계약 이행이 완료되어 회계연도 내에 지출하기가 곤란한 경우에는 다음 회계연도 1월 20일까지 지출 처리를 할 수 있다.
- ③ 국가의 결산보고서는 결산 개요, 세입세출결산(중앙관서결산 보고서 및 국가결산보고서의 경우에는 기금의 수입지출결산을 포함하고, 기금결산보고서의 경우에는 기금의 수입지출결산을 말한다), 재무제표, 국세징수활동표로 구성된다.
- ④ 중앙관서의 장은 지방자치단체의 회계 사무에 관한 법령을 제정·개정 또는 폐지하려는 경우에는 행정안전부장관 및 감사원과 미리 협의하여야 한다. 이 경우 행정안전부장관은 지방자치단체의 장의 의견을 들어야 한다.
- ⑤ 「국가회계법」은 일반회계·특별회계 및 기금의 회계 및 결산에 관하여 다른 법률에 우선하여 적용한다.

40. 다음은 일반회계만으로 구성된 중앙부처 A의 20x1 회계연도 자료이다.

중앙부처 A(일반회계)	
· 20x1년 중 발생한 프로그램순원가는 ₩20,000이다.	
· 20x1년 중 건물의 회수가능액이 장부가액에 미달하였고, 그 미달액이 중요하여 자산감액손실로 ₩3,000을 인식하였다. 이는 프로그램과 관련이 없다.	
· 20x1년 중 투자목적 단기투자증권을 ₩2,000에 취득하였으며, 20x1년 기말 공정가액은 ₩7,000이다.	
· 20x1년 중 이자수익 ₩6,000이 발생하였으며 프로그램 운영과 관련이 없다.	
· 20x1년 중 청구권이 확정된 부담금수익 ₩4,000 중 ₩2,000이 납부되었다.	
· 20x1년 중 제재금수익 ₩2,000이 발생하였다.	

상기 거래가 20x1 회계연도 중앙부처 A(일반회계) 재정운영표의 재정운영결과에 미치는 영향과 국가 재정운영표의 재정운영결과에 미치는 영향을 올바르게 나타낸 것은? 단, 재무제표 작성과정에서 상계할 내부거래는 없으며, 상기 제시된 자료 이외의 항목은 없다고 가정한다.

	중앙부처 A 일반회계	대한민국 정부
①	₩11,000 증가	₩11,000 증가
②	₩12,000 증가	₩6,000 증가
③	₩12,000 증가	₩12,000 증가
④	₩17,000 증가	₩11,000 증가
⑤	₩17,000 증가	₩12,000 증가

41. (주)대한은 단일상품을 제조하는 기업으로 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 재고자산 평가방법은 선입선출법(FIFO)을 사용한다. 제품제조 시 직접재료는 공정 초에 전량 투입되며 전환원가(가공원가)는 공정에 걸쳐 균등하게 발생한다. 다음은 (주)대한의 당기 생산 및 제조에 관한 자료이다.

항목	물량
기초재공품(가공완성도%)	1,800개(90%)
당기착수물량	15,000개
기말재공품(가공완성도%)	3,000개(30%)

당기에 발생한 직접재료원가는 ₩420,000이며, 전환원가는 ₩588,600이다. 당기 매출원가는 ₩1,070,000, 기초제품재고는 ₩84,600, 기말제품재고는 ₩38,700이다. 당기 기초재공품은 얼마인가?

- ① ₩140,000 ② ₩142,000 ③ ₩144,000
- ④ ₩145,000 ⑤ ₩146,000

42. (주)대한은 제품 A와 제품 B를 생산하는 기업으로, 생산량을 기준으로 제품별 제조간접원가를 배부하고 있다. (주)대한은 제품별 원가계산을 지금보다 합리적으로 하기 위해 활동기준원가계산제도를 도입하고자 한다. 다음은 활동기준원가계산에 필요한 (주)대한의 활동 및 제조에 관한 자료이다.

활동	활동원가(₩)	원가동인
재료이동	1,512,000	운반횟수
조립작업	7,000,000	기계작업시간
도색작업	7,200,000	노동시간
품질검사	8,000,000	생산량
총합계(제조간접원가)	23,712,000	

원가동인	제품별 사용량	
	제품 A	제품 B
운반횟수	400회	230회
기계작업시간	600시간	800시간
노동시간	3,000시간	6,000시간
생산량	X개	Y개

(주)대한이 위 자료를 바탕으로 활동기준원가계산에 따라 제조간접원가를 배부하면, 생산량을 기준으로 제조간접원가를 배부하였을 때보다 제품 A의 제조간접원가가 ₩3,460,000 더 작게 나온다. 활동기준원가계산으로 제조간접원가를 배부하였을 때 제품 B의 제조간접원가는 얼마인가?

- ① ₩8,892,000
- ② ₩9,352,000
- ③ ₩11,360,000
- ④ ₩12,352,000
- ⑤ ₩14,820,000

43. (주)대한은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 20x1년도 생산 및 제조와 관련된 자료는 다음과 같다.

직접재료 구매량	3,100kg
직접재료 실제사용량	2,900kg
직접재료 단위당 표준사용량	3kg
직접재료 단위당 표준가격	₩50/kg
직접재료 단위당 실제가격	₩60/kg
예상(기준)생산량	800개
실제생산량	1,000개
제조간접원가예산액(Y)	$Y = ₩700,000 + ₩500 \times \text{기계시간}$
제품단위당 표준기계시간	7시간
실제총기계시간	8,000시간
기계시간당 실제변동제조간접원가	₩470/기계시간
실제고정제조간접원가	₩820,000

(주)대한의 20x1년도 직접재료원가 가격차이(구매량기준), 직접재료원가 수량차이, 변동제조간접원가 소비차이, 변동제조간접원가 능률차이, 고정제조간접원가 조업도차이 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 직접재료원가 가격차이(구매량기준): ₩31,000(불리한 차이)
- ② 직접재료원가 수량차이: ₩5,000(유리한 차이)
- ③ 변동제조간접원가 소비차이: ₩240,000(유리한 차이)
- ④ 변동제조간접원가 능률차이: ₩500,000(불리한 차이)
- ⑤ 고정제조간접원가 조업도차이: ₩120,000(불리한 차이)

44. 전부원가계산, 변동원가계산, 초변동원가계산과 관련한 다음 설명 중 가장 옳은 것은? 단, 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가는 ₩0보다 크다고 가정한다.

- ① 변동원가계산은 초변동원가계산에 비해 경영자의 생산과잉을 더 잘 방지한다.
- ② 변동원가계산은 전환원가(가공원가)를 모두 기간비용으로 처리한다.
- ③ 기초재고가 없다면, 당기 판매량보다 당기 생산량이 더 많을 때 전부원가계산상의 당기 영업이익보다 초변동원가계산상의 당기 영업이익이 더 작다.
- ④ 변동원가계산상의 공헌이익은 주로 외부이용자를 위한 재무제표에 이용된다.
- ⑤ 제품의 재고물량이 늘어나면 변동원가계산의 공헌이익계산서상 영업이익은 전부원가계산의 손익계산서상 영업이익보다 항상 낮거나 같다.

※ 다음 자료를 이용하여 45번과 46번에 답하시오.

(1) 다음은 단일제품 A를 생산하는 ㈜대한의 20x1년도 생산 및 제조에 대한 자료이다.

구분	생산량(개)	제조원가(₩)
1월	1,050	840,000
2월	1,520	1,160,000
3월	1,380	983,000
4월	2,130	1,427,600
5월	1,400	1,030,000
6월	1,730	1,208,000
7월	1,020	850,400
8월	1,800	1,282,300
9월	1,640	(중략)
10월	1,970	(중략)
11월	1,650	1,137,400
12월	1,420	1,021,800

(2) ㈜대한의 회계담당자는 향후 생산량에 따른 원가를 예측하고, 변동원가계산서 작성에 필요한 자료를 얻기 위해 중략된 자료를 포함한 위 자료를 이용하여 원가모형을 추정하였다. ㈜대한의 회계담당자가 회귀분석을 통해 추정한 원가모형은 다음과 같다.

- 원가추정모형: $Y = a + b \times X$
 - Y =제조원가(₩)
 - a =296,000 (t-value: 3.00, 유의도 0.01 이하)
 - b =526 (t-value: 4.00, 유의도 0.01 이하)
 - X =생산량(개)
 - R^2 (결정계수)=0.96

45. 위 자료를 바탕으로 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① R^2 는 추정된 회귀분석의 설명력을 나타내는 것으로 1보다 클수록 높은 설명력을 가진다.

② 회귀분석을 통해 추정한 계수값인 a 와 b 의 유의도와 t-value가 낮아 분석결과 값을 신뢰할 수 없다.

③ 제품 A의 단위당 판매액이 ₩700이고 단위당 변동판매관리비가 ₩10일 때 제품 A에 대한 단위당 공헌이익은 ₩26이다.

④ 제품 A를 2,000개 생산한다면 회귀분석을 통해 추정한 제조원가는 ₩1,348,000이다.

⑤ 9월과 10월의 중략된 제조원가자료를 사용하면 고저점법을 통해 더 정확한 원가를 추정할 수 있다.

46. 위 자료를 바탕으로 ㈜대한의 회귀분석으로 추정한 제조원가와 고저점법으로 추정한 제조원가가 같아지는 생산량은 얼마인가?

- ① 1,000개

② 1,500개

③ 2,000개

④ 3,000개

⑤ 4,000개

47. ㈜대한은 동일 공정에서 세 가지 결합제품 A, B, C를 생산한다. 제품 A, 제품 B는 추가가공을 거치지 않고 판매되며, 제품 C는 추가가공원가 ₩80,000을 투입하여 추가가공 후 제품 C+로 판매된다. ㈜대한이 생산 및 판매한 모든 제품은 주산품이다. ㈜대한은 제품 A, 제품 B, 제품 C+를 각각 판매하였을 때 각 제품의 매출총이익률이 연산품 전체매출총이익률과 동일하게 만드는 원가배부법을 사용한다. 다음은 ㈜대한의 결합원가배부에 관한 자료이다. 제품 C+에 배부된 결합원가는 얼마인가?

제품	배부된 결합원가	판매(가능)액
A	?	₩96,000
B	₩138,000	?
C+	?	?
합계	₩220,000	₩400,000

- ① ₩10,000

② ₩12,000

③ ₩15,000

④ ₩20,000

⑤ ₩30,000

48. ㈜대한은 두 개의 제조부문(절단부문, 조립부문)과 두 개의 지원부문(전력부문, 수선부문)을 통해 제품을 생산한다. ㈜대한은 상호배분법을 사용하여 지원부문의 원가를 제조부문에 배부하고 있다. 원가배부 기준은 전력부문은 전력(kw)이며, 수선부문은 수선(시간)이다. 제조부문에 배부된 원가 및 배부기준과 관련된 내역은 다음과 같다. 전력부문에서 발생한 부문원가는 얼마인가?

구분	제조부문		지원부문	
	절단부문	조립부문	전력부문	수선부문
배부 받은 원가(₩)	7,400	4,200		
전력(kw)	100	60	50	40
수선(시간)	60	30	60	30

- ① ₩4,000

② ₩6,300

③ ₩7,600

④ ₩10,000

⑤ ₩12,500

49. (주)대한은 자동차를 생산하여 판매한다. (주)대한의 원가관리 담당자는 효율적으로 원가를 관리하기 위해 다음과 같이 제품의 품질원가(예방원가, 평가원가, 내부실패원가, 외부실패원가로 구성)를 측정하였다.

내용	품질원가
불량률을 낮추기 위한 생산직원들의 교육훈련비	₩5,400
제조단계에서 발생한 불량품을 폐기하기 위해 지불한 비용	₩6,100
공정별 품질검사를 진행하는 직원들의 관리비	₩3,200
완성품을 검사하는 기계의 수선유지비	₩10,200
고객 제품보증수리센터에서 근무하는 직원의 인건비	₩24,700
높은 품질의 부품조달을 위한 우수협력 업체 조달 비용	₩2,300
품질검사 과정에서 발견한 불량품 재작업으로 인해 발생한 생산직원의 특근수당	₩7,400
제품 리콜로 인해 발생한 미래매출감소의 기회원가	₩9,300
총합계	₩68,600

(주)대한이 지금보다 예방원가를 50% 확대하면 내부실패원가와 외부 실패원가를 각각 20%와 10% 절감할 수 있다고 한다. (주)대한이 지금보다 예방원가를 50% 확대할 때 품질원가의 총합계는 얼마인가?

- ① ₩65,200 ② ₩66,350 ③ ₩67,280
- ④ ₩72,000 ⑤ ₩73,050

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

- 끝 -

50. (주)대한은 유리컵을 생산하는 기업으로 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 재고자산 평가방법은 선입선출법(FIFO)을 사용한다. 직접 재료는 공정 초에 전량 투입되며, 전환원가(가공원가)는 공정에 걸쳐 균등하게 발생한다. 다음은 (주)대한의 생산 및 제조에 관한 자료이다.

항목	물량
기초재공품(가공완성도%)	800개(70%)
당기착수물량	6,420개
기말재공품(가공완성도%)	1,200개(40%)

품질검사는 가공완성도 80% 시점에 이루어지며, 당기에 품질검사를 통과한 물량의 5%를 정상공손으로 간주한다. 당기에 착수하여 당기에 완성된 제품이 4,880개일 때 (주)대한의 비정상공손은 몇 개인가?

- ① 34개 ② 56개 ③ 150개
- ④ 284개 ⑤ 340개

회계학

여백