**회 계 학**

**제1교시**

➀형

2/16

**⊙ 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.**

1. 김밥을 말아서 판매하는 경숙이는 한국시리즈가 진행되는 야구장에서 김밥을 판매하려고 한다. 김밥의 단위당 제조원가는 ￦400이며, 판매가격은 ￦1,000이다. 야구는 야간경기이기 때문에 야구장에서 팔고 남은 김밥은 쉬게 되어 폐기처분해야 하며, 미리 만들어 간 김밥이 다 팔린 후에는 추가로 김밥을 만들어 팔 수 없다. 김밥 아가씨 경숙이가 예상한 김밥의 판매량은 다음과 같다.

판매량 2,500개 3,000개 3,500개

확 률 0.4 0.3   0.3

김밥의 판매량에 관하여 완전한 예측을 해주는 완전정보시스템이 있다면 그러한 완전정보의 기대가치는 얼마인가?

① ￦0  ② ￦90,000  ③ ￦170,000  ④ ￦220,000  ⑤ ￦270,000

2. 마리아벤처기업은 인터넷서비스업을 제공함에 있어서 전문가와 비전문 주부사원을 함께 채용하고 있다. 이들에 대한 1분당 표준임금과 그에 따른 서비스 1회의 표준원가는 다음과 같다.

표준시간 표준임률 표준원가

표준임금

전문가 3분 1분당 ￦300 ￦ 900

비전문가 7분 1분당 ￦100 ￦ 700

서비스 단위당 표준원가   ￦1,600

이 회사는 지난 1주일 간 500회의 서비스를 제공하였으며, 이에 따라 실제로 발생된 임금은 다음과 같았다.

실제시간 실제임률 실제원가

실제임금

전문가 1,200분 1분당 ￦400 ￦480,000

비전문가 4,000분 1분당 ￦130 ￦520,000

실제원가 총액 ￦1,000,000

마리아벤처기업이 설정한 표준원가를 기초로 변동예산과 실제원가의 차이를 임률차이와 능률차이로 분해하고, 능률차이를 다시 배합차이와 수율차이로 분해할 때, 정확한 수율차이(yield variance)는 얼마인가?

① 불리한 차이 ￦32,000 ② 불리한 차이 ￦72,000

③ 유리한 차이 ￦32,000 ④ 유리한 차이 ￦40,000

⑤ 유리한 차이 ￦72,000

3. (주)한강은 동일 공정에서 3가지 제품 A, B, C를 생산하고 있다. 결합원가는 분리점에서의 상대적 판매가치를 기준으로 배분하고 있다. 이와 관련된 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | A | B | C | 합계 |
| 생산량 | ? | ? | 400 | 2,000개 |
| 결합원가 | 180,000 | ? | ? | ￦360,000 |
| 분리점의  판매가치 | ? | 280,000 | ? | ￦800,000 |

분리점 이후에 C제품 400개에 대하여 총 ￦14,000을 추가로 투입하여 최종제품으로 완성한 다음 단위당 ￦500에 판매하는 경우 C제품의 매출총이익은?

① ￦118,000 ② ￦132,000 ③ ￦146,000

④ ￦160,000 ⑤ ￦174,000

4.  활동기준 원가계산(Activity Based Costing)시스템은 조업도기준 원가계산(Volume Based Costing)시스템에 비하여 보다 정확한 제품원가를 제공할 수 있다. 다음 중에서 활동기준 원가계산시스템을 도입함에 따라서 그 효과를 크게 볼 수 있는 기업의 일반적 특성에 해당되지 않는 것은?

① 생산과정에 거액의 간접원가가 발생하는 경우

② 제품, 고객 및 생산공정이 매우 복잡하고 다양한 경우

③ 회사가 치열한 가격경쟁에 직면한 경우

④ 제품의 제조와 마케팅 원가에 대해서 생산작업자와 회계담당자 사이에 심각한 견해차이가 있는 경우

⑤ 생산과 판매에 자신있는 제품의 이익은 높고 생산과 판매에 자신없는 제품의 이익이 낮은 경우

5. 원가-조업도-이익(CVP) 분석에 대한 다음 설명 중에서 가장 타당하지 않은 것은?

①  고정비가 ￦300,000이고, 변동비율이 80%인 회사가 납세후 순이익(법인세율 20%) ￦112,000을 벌었다면, 매출액은 ￦2,200,000이었을 것이다.

②  장기적인 관점에서 비선형 손익분기도표에는 조업도수준이 0인 점을 포함하여 손익분기점이 3군데 나타날 수 있다.

③ 원가함수를 조업도에 대한 1차함수로 추정하는 것은 관련범위 내에서 원가함수가 선형이라는 가정에 따른 것이다.

④ 이익 규모가 비슷한 경우 고정비용의 비중이 큰 원가구조를 가지고 있는 기업일수록 레버리지 효과가 커져서 불경기에도 큰 타격을 입지 않을 것이다.

⑤  이익-조업도 도표(profit-volume chart)에서 이익선의 기울기는 단위당 공헌이익에 의해서 결정된다.

6. 제2차 세계대전 이후 반세기에 걸쳐서 변화되어 온 세계경제의 시대적 배경과 기업환경에 따라서 여러 가지 원가관리기법들이 개발되어 왔다. 각각의 원가관리기법들에 대한 다음 설명 중 가장 타당하지 않은 것은?

① 표준원가계산은 자원이 부족하던 시기에 기업들이 조직 내부적 효율성을 증대시키기 위한 것으로서, 간접원가보다 상대적으로 비중이 큰 직접원가의 관리에 초점을 두고 있다.

② 변동원가계산은 세계경제의 구매력 향상에 따른 대량생산체제 하에서 조업도의 확대를 통한 규모의 경제를 달성하기 위한 원가분석방법으로서, 고정제조간접비를 제품원가에 포함시키지 않는 방법이다.

③  현금창출률회계(throughput accounting)는 제약자원이론(theory of constraints)과 관련하여 대두된 것으로서, 재료비를 제외한 운영비용의 절감에 일차적 초점을 두며 재고관리를 강조하고 있다.

④ 활동기준 원가계산은 다품종소량생산체제, 설비투자로 인한 간접원가의 증가 등과 같은 기업환경 하에서 직접원가보다는 간접원가의 정확한 배분에 일차적 초점을 두고 있다.

⑤  목표원가계산(target costing)은 컴퓨터, 자동차 등 조립형 산업에서 주로 활용되는 것으로서, 시장중심의 목표원가와 생산중심의 표준원가와의 차이를 줄이려는 노력을 원가절감의 일차적 대상으로 삼고 기술개발과 디자인 등에 주력한다.

**회 계 학**

**제1교시**

➀형

3/16

7. 이전가격결정방법의 선택에는 아래와 같은 5가지의 요소들이 고려된다. 각 요소의 특성이 3가지의 이전가격결정방법별로 모두 올바르게 기술된 것은?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 이전가격 결정방법 | | |
|  | 고려 요소 | 시장가격  이전가격 | 원가기준  이전가격 | 협상  이전가격 |
| -------------------------------------- | -------------------------------------------- | -------------------------------------------- | ------------------------------------ |
| ① | 경영노력  동기부여 | 동기부여 | 예산원가에서  가능 | 동기부여 |
| ② | 목표일치성 | 경쟁시장에서  가능 | 항상가능 | 가능 |
| ③ | 하위단위  성과평가 유용 | 경쟁시장에서  유용 | 유용 | 협상력의  영향 |
| ④ | 하위단위  자율성 유지 | 경쟁시장에서  가능 | 불가능 | 불가능 |
| ⑤ | 적용 용이성 | 시장유무에  따라 상이 | 용이 | 용이 |

8.  (주)한국은 판매가격과 단위당 변동원가가 각각 ￦500과 ￦300인 A제품과 ￦1,000과 ￦600인 B제품을 생산, 판매하고 있다. 월간 고정비는 ￦5,000원이 발생하며 제조에 관한 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 월간사용가능  기계시간 | 제품단위당  사용기계시간 | | 월간사용가능  원재료 | 제품단위당  사용원재료 | |
| A제품 | B제품 | A제품 | B제품 |
| 120기계시간 | 2 | 6 | 220단위 | 6 | 4 |

최적의 제품생산배합에 의해 얻을 수 있는 최대의 월간 영업이익은 얼마인가?

① ￦2,333 ② ￦3,000 ③ ￦5,000 ④ ￦7,333 ⑤ ￦10,000

9.  (주)한국은 2000년 3월 1일에 서울시로부터 계약금액 ￦5,000,000인 축구경기장공사를 수주하였다. 2002년 3월 1일에 완공되었으며 공사와 관련된 정보는 아래와 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2000년 | 2001년 | 2002년 |
| 총공사예정원가 | ￦4,500,000 | ￦5,100,000 | ￦4,800,000 |
| 당기공사원가 | 900,000 | 3,180,000, | 720,000 |
| 공사대금회수, | 800,000 | 2,500,000 | 1,000,000 |

공사진행기준을 적용하는 경우 2001년도와 2002년도의 공사손익은 각각 얼마인가?

2001년 2002년

① ￦180,000 공사손실 ￦280,000 공사이익

② ￦180,000 공사손실 ￦380,000 공사이익

③ ￦200,000 공사손실 ￦200,000 공사이익

④ ￦200,000 공사손실 ￦300,000 공사이익

⑤ ￦280,000 공사손실 ￦480,000 공사이익

10. 제조기업인 (주)한국이 2000년 초 액면가액으로 매입한 만기보유목적이 아닌 투자채권의 2000년 말 공정가액은 ￦950,000이다. 2001년 중 사채 발행회사가 반도체가격의 하락으로 인한 자금난 때문에 화의를 신청하여 사채의 공정가액이 ￦300,000으로 현저히 하락하여 투자유가증권감액손실 ￦700,000을 계상하였다. 2002년에 반도체가격의 급격한 상승으로 화의신청을 철회 중이며 채권의 공정가액이 ￦1,100,000으로 상승하였다. 만약 투자채권을 만기보유목적으로 매입하였다면 2002년 말에 계상하여야 할 손익은 얼마인가?

① ￦800,000 투자유가증권감액손실환입

② ￦700,000 투자유가증권감액손실환입

③ ￦800,000 투자유가증권평가이익

④ ￦700,000 투자유가증권평가이익

⑤ ￦900,000 투자유가증권평가이익

11. 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 무형자산은 다른 자산보다 상대적으로 위험이 높다고 할 수 없다.

② 상업적 행산 초기단계에서의 시험생산과 관련된 비용은 자산인식요건이 충족되는 경우에 무형자산인 개발비로 계상된다.

③ 부의 영업권은 20년 이내에 상각하여 수익으로 인식한다.

④ 무형자산은 실체가 없다는 면에서 다른 자산과 구분된다.

⑤ 개발비가 자산성을 상실하는 경우 개발비잔액을 개발비감액손실로 인식한다.

12. 자본거래에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 누적적 우선주에 대해 전기에 배당하지 못한 연체배당금은 배당할 의무가 있으므로 부채로 계상하여야 한다.

② 주식분할과 주식배당은 총자본에 영향을 주지 않는다.

③ 증자와 회사설립시에 발생한 주식발행비는 주식발행초과금에서 차감한다.

④ 당기순이익을 초과하여 배당을 하는 경우 이를 청산배당이라 한다.

⑤ 주식할인발행차금을 상각하는 것은 액면가액에 미달한 자본을 불입하는 것이다.

**회 계 학**

**제1교시**

➀형

4/16

13. 2002년 1월초에 (주)한국은 (주)일본을 매수하기 위해 (주)일본에 관한 아래의 자료를 이용하여 매수가치를 평가하고자 한다.

(1) 대차대조표

2001년 12월 31일 현재

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 자 산 | 장부가액 | 공정가액 | 부채·자본 | 장부가액 | 공정가액 |
| 현 금 | ￦100,000 | ￦100,000 | 유동부채 | ￦100,000 | ￦100,000 |
| 재고자산 | 200,000 | 250,000 | 고정부채 | 300,000 | 200,000 |
| 유형자산 | 500,000 | 800,000 | 자 본 금 | 350,000 |  |
| 무형자산 | , | 60,000 | 이익잉여금 | 50,000 |  |
| 자산총계 | ￦800,000 |  | 부채·자본총계 | ￦800,000 |  |

(2) 과거 5년간 당기순이익은 아래와 같으며, 1999년 당기순이익에는 특별이익인 유형자산처분이익 ￦110,000이 포함되어있다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1997년 | 1998년 | 1999년 | 2000년 | 2001년 |
| ￦180,000 | ￦200,000 | ￦300,000 | ￦220,000 | ￦210,000 |

(3) (주)일본은 재고자산을 후입선출법으로 평가하였으나, 2001년 초에 (주)한국과 동일한 선입선출법으로 변경하였다. 이로 인한 2000년까지의 4년간 누적회계변경효과는 법인세효과 고려 전 이익잉여금의 증가 ￦60,000이다.

(4) (주)일본의 무형자산은 2000년도에 내부 개발한 특허권으로서 공정가액 ￦60,000은 2년간 정액상각을 고려한 평가금액이다. 2002년 초 현재 특허권의 잔존내용연수는 6년이다.

(5) 정상이익률은 동일업종의 평균이익률인 10%이며, (주)한국이 희망하는 투자수익률은 20%이다.

(6) (주)한국의 한계세율은 30%이다.

초과이익이 영구적이라고 가정하여 초과이익을 고려한 매수가치는 얼마인가?

① ￦910,000 ② ￦1,420,000 ③ ￦1,431,000

④ ￦1,483,000  ⑤ ￦1,497,000

14. 재무회계개념체계에 관한 다음 설명 중 옳지 않는 것은?

①  손익계산서상 중단사업부문과 관련된 손익을 구분 표시하는 것은 표현의 충실성을 제고함으로써 재무정보의 예측능력을 향상시키고자 함이다.

② 기간별 보고가 전제되지 않으면 발생주의 회계를 적용할 근거가 없다.

③ 역사적 원가, 현행시장가치, 순실현가능가치, 미래 현금흐름의 현재가치 모두 현행 회계기준에서 자산의 측정기준으로 사용되고 있다.

④ 자산은 당해 자산에 내재된 미래의 경제적 효익이 기업실체에 유입될 가능성이 매우 높고, 가액을 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 대차대조표에 인식한다.

⑤ 지배회사와 종속회사를 연결재무제표 작성범위에 포함하는 것은 기업실체의 전제에 기초한 것이다.

15.  20x0년 1월 1일 영업을 개시한 (주)서울은 20x0년과 20x1년 외상매출액 ￦35,000,000과 ￦38,900,000의 0.3%를 각각 대손상각비로 인식하였다. 또한 20x1년도 중 ￦41,500의 매출채권이 회수불능으로 판명되어 대손처리 되었다. 회계기준의 개정으로 20x1회계연도부터는 대손충당금 설정방법을 매출채권잔액에 기초하는 방법으로 변경하여야 한다. (주)서울의 20x0년 말과 20x1년 말의 매출채권잔액은 각각 ￦2,750,000과 ￦3,640,000이며, 대손율은 매출채권 기말잔액의 5%로 추정된다. (주)서울이 매출채권잔액에 기초하여 대손충당금을 설정하기 위해 기인식된 20x1년도 대손상각비에 추가로 조정해야 할 금액은 얼마인가?

① ￦39,700 증가 ② ￦65,300 증가

③ ￦72,200 증가 ④ ￦1,800 감소

⑤ ￦30,700 감소

16. 12월말 결산법인인 (주)경빈의 20x1년도 재무제표에 대한 감사에서 아래와 같은 회계오류가 지적되었으며, 이는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상시키는 것으로 판단된다.

(1) 20x0년 1월 1일에 기계의 성능을 개선하기 위해 지출한 ￦100,000을 수선비로 처리하였다. 20x1년도 말 현재 이 기계의 잔존내용연수는 8년이며 감가상각은 정액법으로 한다.

(2) 20x0년과 20x1년도 말에 선수금 ￦20,000과 ￦30,000을 각각 수취하여 매출로 계상하였다. 실제 상품의 인도는 익년에 이루어졌다. 기말재고자산은 실지재고조사법에 의해 평가한다.

위의 오류수정이 20x1년도 재무제표상 전기이월이익잉여금(법인세효과 고려)과 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은? 단, 유효법인세율은 30%이다.

전기이월이익잉여금 법인세비용차감전 순이익

① ￦70,000 증가 ￦14,000 감소

② ￦49,000 증가 ￦20,000 감소

③ ￦70,000 증가 ￦20,000 감소

④ 불 변 ￦29,000 증가

⑤ ￦29,000 증가 불 변

**회 계 학**

**제1교시**

➀형

5/16

17.  20x1년 1월 1일 (주)무림은 (주)소림의 보통주식 30%를 ￦300,000에 취득하여 중대한 영향력을 행사하게 되었다. 지분취득일 현재 (주)소림의 자본금, 자본잉여금, 이익잉여금은 각각 ￦500,000, ￦200,000, ￦200,000이었다. 동 일자의 (주)소림의 자산·부채의 장부가액과 공정가액은 건물을 제외하고는 일치하였으며, 건물의 장부가액과 공정가액은 각각 ￦50,000과 ￦70,000이었다. (주)소림은 20x1년 말 현재 보유하고 있는 투자유가증권의 공정가액 평가에 따른 평가손실 ￦22,000을 계상하였다. (주)소림은 20x1년도 당기순이익 ￦30,000을 보고하였으며 20x1년 말 대차대조표상 미지급배당금 ￦10,000을 계상하고 있다. 20x1년 중 (주)소림의 다른 자본거래는 없다. (주)무림은 영업권적 성격의 투자제거차액을 10년에 걸쳐 상각하며 (주)소림 건물의 잔존내용연수는 5년이다. 20x1년도 (주)무림의 손익계산서상 계상될 지분법평가손익은 얼마인가? 단, 법인세효과는 무시한다.

① 지분법평가손실 ￦6,600 ② 지분법평가손실 ￦1,200

③ 지분법평가이익 ￦2,600 ④ 지분법평가이익 ￦5,400

⑤ 지분법평가이익 ￦9,000

18.  20x0년 1월 1일 갑사는 자본금과 이익잉여금이 각각 ￦200,000과 ￦80,000인 을사의 보통주식 20%를 ￦60,000에 취득하여 중대한 영향력을 행사하게 되었다. 을사는 20x0년도 당기순이익 ￦20,000을 보고하였으며 20x0년도 중 다른 자본거래는 없었다. 20x1년 1월 1일 갑사는 을사의 보통주식 40%를 ￦140,000에 추가 취득하여 두 회사간에 지배·종속관계가 성립되었다. 20x0년 초와 20x1년 초 을사 자산·부채의 장부가액과 공정가액은 일치한다. 갑사는 지분법 적용시 발생하는 투자제거차액과 연결재무제표상 영업권을 5년에 걸쳐 상각한다. 현행 연결재무제표준칙에 따라 연결재무제표를 작성하는 경우 20x1년 말 연결재무제표상 계상될 영업권 상각액은 얼마인가?

① ￦800 ② ￦4,000 ③ ￦4,640 ④ ￦4,800 ⑤ ￦7,733

19. 파생상품에 대한 기업회계기준 및 관련 해석에 관한 설명 중 맞지 않는 것은?

① 파생상품은 당해 계약에 따라 발생된 권리·의무를 대차대조표에 자산·부채로 계상하여야 하며 공정가액으로 평가한 금액을 대차대조표가액으로 한다.

②  매매목적으로 보유하는 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 계상한다.

③  확정계약의 공정가액변동위험을 회피시키기 위해 파생상품을 이용하는 경우 파생상품의 평가손익은 해당 회계연도의 당기손익으로 처리한다.

④ 향후 매입이 예상되는 금의 시장가격변동위험을 회피시키기 위해 지정한 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본조정으로 계상한 후 예상거래가 발생한 시점에 당기손익으로 인식한다.

⑤ 화폐성 외화자산의 환율변동위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하는 경우 위험회피회계가 불필요하다.

20. 대영(주)는 액면가 ￦300,000인 사채(표시이자율 10%; 이자지급일 매년 12월 31일; 만기 3년; 사채권면의 발행일 20x1년 1월 1일)를 20x1년 5월 1일에 발행하였다. 사채발행시의 유효이자율은 12%이었으며, 사채발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. 대영(주)는 20x2년 6월 30일 현금 ￦155,000을 지급하고 사채액면 ￦150,000을 매입상환하였다. 사채상환손익은 얼마인가? (계산과정에서 소숫점처리로 인하여 10원 이내의 오차가 발생할 수 있다.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 10% | 12% |
| 단일현금 1원의  현재가치계수(기간 3) | 0.7513 | 0.7118 |
| 연금 1원의  현재가치계수(기간 3) | 2.4869 | 2.4018 |

① 사채상환손실 ￦1,373

② 사채상환이익 ￦1,373

③ 사채상환손실 ￦2,568

④ 사채상환이익 ￦2,568

⑤ 사채상환손실 ￦8,873

21. (주)삼선은 매출가격환원법에 의하여 기말재고자산을 평가하고 있으며, 다음은 재고자산에 관한 자료이다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 원 가 | 판매가 |
| 기초재고 | ￦ 180,100 | ￦ 250,000 |
| 매입 | 1,200,000 | 1,458,000 |
| 매입환출 | 50,000 | 80,000 |
| 매입할인 | 16,000 |  |
| 매입운임 | 35,500 |  |
| 순인상액 |  | 175,000 |
| 순인하액 |  | 2,200 |
| 총매출 |  | 1,530,000 |
| 매출환입 |  | 230,000 |
| 종업원할인 |  | 80,800 |
| 정상적 감모손실 | 1,400 | 2,000 |
| 비정상적 감모손실 | 5,000 | 8,000 |

원가흐름가정을 평균법으로 하여 계산한 기말재고자산의 원가는 얼마인가?

① ￦247,500② ￦307,500 ③ ￦309,600

④ ￦310,000 ⑤ ￦367,500

22. 유형자산의 취득원가에 대한 다음 설명 중 기업회계기준의 내용과 일치하지 않는 것은?

① 유형자산의 취득과 관련하여 국·공채를 불가피하게 매입하는 경우 국·공채의 매입가액과 현재가치평가액의 차액을 당해 유형자산의 취득원가에 산입한다.

② 지상 건물이 있는 토지를 구입하여 구건물을 계속 사용할 경우에는 일괄구입가격을 토지와 건물의 공정가액에 따라 각각 안분한다.

③  장기연불조건에 의해 매입한 유형자산의 취득원가는 부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가한다.

④  신건물 신축을 위하여 건물이 있는 토지를 취득한 경우 기존건물의 철거비용은 토지의 취득원가에 포함하며, 신건물 신축을 위하여 사용중인 기존건물을 철거하는 비용은 신건물의 취득원가에 포함한다.

⑤  측량비, 정지비 등은 토지원가이고, 기초공사를 위한 굴착비용은 신축건물의 원가이다.

**회 계 학**

**제1교시**

➀형

6/16

23.  세이(주)는 20x2년 1월 1일 상환의무가 없는 국고보조금 ￦2,000,000을 수령하여 기계장치(취득원가 ￦16,000,000; 내용연수 5년; 잔존가치 ￦1,000,000)를 취득하였다. 감가상각은 정액법으로 하였으며, 20x3년 12월 31일 동 기계장치를 ￦9,000,000에 처분하였다. 유형자산처분손익은 얼마인가?

① 고정자산처분이익 ￦200,000

② 고정자산처분손실 ￦600,000

③ 고정자산처분이익 ￦1,000,000

④ 고정자산처분손실 ￦1,000,000

⑤ 고정자산처분손실 ￦1,800,000

24. 동방(주)의 20x1년도와 20x2년도의 세무조정과 관련된 자료는 다음과 같으며, 이외의 세무조정사항은 없다.

(1)  20x1년도에 익금불산입되었된 할부판매수익 ￦60,000은 20x2년부터 3년간 ￦20,000씩 익금산입될 예정이다.

(2)  20x2년도에 손금불산입될 항목은 접대비한도초과액 ￦40,000과 유가증권평가손실 ￦80,000이다. 유가증권은 20x3년도에 처분될 예정이며, 세법상 유가증권의 평가방법은 원가법이다.

(3) 20x2년도 법인세비용차감전 순이익은 ￦300,000이며, 향후 3년간 법인세비용차감전순이익은 ￦300,000으로 예상된다.

(4) 20x2년도에 세법이 개정되어 20x4년부터 법인세율이 30%에서 25%로 변경된다.

20x2년도의 법인세비용과 기말 대차대조표상 이연법인세차·대는 얼마인가?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 법인세비용 | 이연법인세차·대 |
| ① | ￦ 78,000 | 이연법인세대 ￦12,000 |
| ② | ￦ 78,000 | 이연법인세차 ￦13,000 |
| ③ | ￦ 78,000 | 이연법인세대 ￦18,000 |
| ④ | ￦101,000 | 이연법인세대 ￦12,000 |
| ⑤ | ￦101,000 | 이연법인세차 ￦13,000 |

25. 다음은 (주)송광의 대차대조표와 손익계산서의 일부이다.

부분 대차대조표

20x1년 말 20x2년 말

고정자산 ￦245,000 ￦270,000

감가상각누계액 (167,000)   (178,000)

미지급금 34,000 54,000

미지급배당금 11,000 15,000

이익잉여금 100,000 115,000

부분 손익계산서

(20x2. 1. 1 - 20x2. 12. 31)

감가상각비 ￦32,000

고정자산처분이익 13,000

당기순이익 28,000

<추가정보>

(1) 20x2년 3월 1일 원가 ￦45,000의 고정자산을 현금을 받고 처분하였다. 또한 20x2년 8월 중 새로운 고정자산의 구입이 있었으며, 구입대금 중 현금지급하지 못한 ￦20,000은 미지급금으로 계상되었다.

(2) 이익잉여금의 변동은 당기순이익과 현금배당의 선언에 의해서만 영향을 받았다.

20x2년도의 현금흐름표에 보고되어야 할 투자활동으로부터의 순현금흐름과 재무활동으로부터의 순현금흐름은?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 투자활동으로부터의  순현금흐름 | 재무활동으로부터의  순현금흐름 |
| ① | ￦25,000유입 | ￦13,000유출 |
| ② | ￦45,000유입 | ￦13,000유출 |
| ③ | ￦ 9,000유출 | ￦ 9,000유출 |
| ④ | ￦13,000유출 | ￦13,000유출 |
| ⑤ | ￦13,000유출 | ￦ 9,000유출 |