|  |
| --- |
| **아래 문제들에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 계속적으로 적용하여 오고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.** |

**1.** 다음 중 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계에 대한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

① 어떤 항목이 재무제표 요소에 부합하는 본질적 성격을 가지고 있으나 인식기준을 충족하지 못하는 경우에도 해당 항목은 주석, 설명자료 또는 부속명세서에 공시될 수 있다.

② 지출이 발생하였으나 당해 회계기간 후에는 관련된 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높지 않다고 판단되는 경우에도 재무상태표에 자산으로 인식할 수 있다.

③ 경제적효익이 여러 회계기간에 걸쳐 발생할 것으로 기대되고 수익과의 관련성이 단지 포괄적으로 또는 간접적으로만 결정될 수 있는 경우 비용은 체계적이고 합리적인 배분절차를 기준으로 포괄손익계산서에 인식된다.

④ 미래경제적효익이 기대되지 않는 지출이거나, 미래경제적효익이 기대되더라도 재무상태표에 자산으로 인식되기 위한 조건을 원래 충족하지 못하거나 더 이상 충족하지 못하는 부분은 즉시 포괄손익계산서에 비용으로 인식되어야 한다.

⑤ 제품보증에 따라 부채가 발생하는 경우와 같이 자산의 인식을 수반하지 않는 부채가 발생하는 경우에는 포괄손익계산서에 비용을 동시에 인식한다.

**2.** ㈜갑은 20X1년초에 한정 생산판매한 제품에 대하여 3년 동안 품질을 보증하기로 하였다. 20X1년중 실제 발생한 품질보증비는 ￦210이다. ㈜갑은 기대가치를 계산하는 방식으로 최선의 추정치 개념을 사용하여 충당부채를 인식한다. ㈜갑은 이 제품의 품질보증과 관련하여 20X1년말에 20X2년 및 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비 및 예상 확률을 다음과 같이 추정하였다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 20X2년 | | |  | 20X3년 | | | | 품질보증비 |  | 예상확률 |  | 품질보증비 |  | 예상확률 | | ￦144 |  | 10% |  | ￦220 |  | 40% | | ￦296 |  | 60% |  | ￦300 |  | 50% | | ￦640 |  | 30% |  | ￦500 |  | 10% | |

㈜갑은 20X2년 및 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비에 대해 설정하는 충당부채를 20%의 할인율을 적용하여 현재가치로 측정하기로 하였다. ㈜갑의 20X1년말 재무상태표에 보고될 제품보증충당부채는 얼마인가? 단, 20X2년과 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비는 각 회계연도말에 발생한다고 가정한다.

① ￦310

② ￦320

③ ￦520

④ ￦560

⑤ ￦730

**3.** 다음 중 재무제표 표시에 대한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

① 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.

② 기타포괄손익은 재평가잉여금의 변동, 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익, 매도가능금융자산의 재측정 손익, 현금흐름위험회피의 위험회피수단의 평가손익 중 효과적인 부분 등을 포함한다.

③ 유동자산에는 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되지 않는 경우에도 재고자산 및 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산이 포함된다.

④ 재무제표가 계속기업의 가정하에 작성되지 않는 경우에는 그 사실과 함께 재무제표가 작성된 기준 및 그 기업을 계속기업으로 보지 않는 이유를 공시하여야 한다.

⑤ 회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로, 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미친 경영진이 내린 판단은 유의적인 회계정책의 요약 또는 기타 주석사항으로 공시한다.

**4.** ㈜갑은 20X1년 7월 1일 주식 A 10주를 수수료 ￦100을 포함한 ￦1,100에 취득하여 당기손익인식금융자산으로 분류하였다. 또한 ㈜갑은 20X1년 10월 1일에 주식 B 10주를 수수료 ￦200을 포함한 ￦2,200에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다.

각 주식의 1주당 공정가치는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 20X1년말 | 20X2년말 | 20X3년말 |
| 주식 A | ￦120 | - | - |
| 주식 B | ￦230 | ￦200 | ￦250 |

㈜갑은 20X2년 2월 5일에 주식 A를 주당 ￦130에 전부 처분하였으며, 20X4년 1월 5일에 주식 B를 주당 ￦240에 전부 처분하였다.

주식 A와 관련하여 인식할 20X1년도의 당기손익 및 20X2년 2월 5일의 처분이익과, 주식 B와 관련하여 인식할 20X1년도의 기타포괄손익 및 20X4년 1월 5일의 처분이익은 얼마인가? 단, 손상차손은 없다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 주식 A | | |  | 주식 B | | |
|  | 당기손익 |  | 처분이익 |  | 기타포괄손익 |  | 처분이익 |
| ① | ￦100 |  | ￦100 |  | ￦300 |  | ￦400 |
| ② | ￦100 |  | ￦100 |  | ￦100 |  | ￦200 |
| ③ | ￦200 |  | ￦300 |  | ￦0 |  | ￦300 |
| ④ | ￦200 |  | ￦100 |  | ￦0 |  | ￦200 |
| ⑤ | ￦200 |  | ￦100 |  | ￦100 |  | ￦200 |

**5.** 다음은 20X1년에 제조업을 시작한 ㈜갑의 20X1년 자료이다. 정상조업도는 5,000개이고 실제조업도는 4,000개(비정상적으로 낮은 조업도)일 경우, 20X1년에 단위당 제조원가와 당기비용으로 처리될 금액은? 단, 20X2년부터 제품의 판매가 시작된다.

|  |  |
| --- | --- |
| 원재료 | 기초 ￦0  매입 ￦70,000  기말 ￦30,000(1,000개, 단위당 취득원가 ￦30)  기말 실사수량 900개  기말 단위당 순실현가능가치는 ￦25이며, 원재료감모손실 중 50%는 정상적인 것으로 판단된다. |
| 직접노무원가 | ￦60,000 |
| 고정제조간접원가 | ￦40,000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 단위당 제조원가 |  | 당기비용 |
| ① | ￦31 |  | ￦7,500 |
| ② | ￦31 |  | ￦11,000 |
| ③ | ￦33 |  | ￦7,500 |
| ④ | ￦33 |  | ￦15,500 |
| ⑤ | ￦35 |  | ￦15,500 |

**6.** 다음은 제약회사인 ㈜갑의 20X1년도 독감 치료용 신약을 위한 연구, 개발 및 생산과 관련된 자료이다.

|  |
| --- |
| ∙독감의 원인이 되는 새로운 바이러스를 찾기 위한 지출 ￦300,000  ∙바이러스 규명에 필요한 동물실험을 위한 지출 ￦10,000  ∙상업용 신약 생산에 필요한 설비 취득을 위한 지출 ￦400,000  ∙신약을 개발하는 시험공장 건설을 위한 지출 ￦500,000  (상업적 생산목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아님)  ∙신약의 상업화전 최종 임상실험을 위한 지출 ￦60,000  ∙신약 생산전 시제품을 시험하기 위한 지출 ￦20,000  ∙바이러스 동물실험결과의 평가를 위한 지출 ￦30,000 |

㈜갑이 20X1년에 당기손익으로 인식할 연구비와 자산으로 인식할 개발비는 각각 얼마인가? 단, 개발비로 분류되는 지출의 경우 20X1년말 시점에 개발비 자산인식요건을 충족한다고 가정한다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 연구비 |  | 개발비 |
| ① | ￦340,000 |  | ￦580,000 |
| ② | ￦340,000 |  | ￦980,000 |
| ③ | ￦740,000 |  | ￦580,000 |
| ④ | ￦740,000 |  | ￦80,000 |
| ⑤ | ￦840,000 |  | ￦80,000 |

**7.** ㈜갑이 20X1년초에 취득한 무형자산과 관련된 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 취득원가 | 내용연수 | 20X1년말 회수가능액 | 20X2년말 회수가능액 |
| 상표권 | ￦20,000 | 비한정적 | ￦21,000 | ￦18,000 |
| 특허권 | ￦80,000 | 4년 | ￦78,000 | ￦45,000 |

특허권은 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 ￦0이다. 20X2년말에는 상기 무형자산에 대해 손상징후가 발생하였다. ㈜갑은 무형자산에 대하여 재평가모형을 적용하며, 무형자산을 사용하면서 관련 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 방법은 선택하지 않고 있다.

㈜갑이 20X2년도에 인식할 상표권 관련 손상차손과 20X2년말 재무상태표에 표시할 특허권 관련 재평가잉여금은 각각 얼마인가?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 손상차손 |  | 재평가잉여금 |
| ① | ￦1,000 |  | ￦7,000 |
| ② | ￦3,000 |  | ￦11,000 |
| ③ | ￦2,000 |  | ￦7,000 |
| ④ | ￦3,000 |  | ￦7,000 |
| ⑤ | ￦2,000 |  | ￦11,000 |

**8.** 금융자산의 제거에 대한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

① 금융자산의 정형화된 매도시 당해 금융자산을 매매일 또는 결제일에 제거한다.

② 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.

③ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하면 당해 금융자산을 제거한다.

④ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고, 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 당해 금융자산을 통제하고 있지 않다면 당해 금융자산을 제거한다.

⑤ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리는 양도하였지만 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격으로 당해 금융자산을 재매입하기로 한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.

**9.** ㈜갑은 20X1년 1월 1일 액면금액 ￦50,000(만기 3년, 표시이자율 연 10%, 매년말 이자지급)인 사채를 발행하였다. 20X1년 1월 1일의 시장이자율은 연 8%이다. ㈜갑이 20X3년 4월 1일에 동 사채의 50%(발생한 액면이자 포함)를 ￦25,000에 조기상환할 경우, 조기상환이익은 얼마인가? 단, 사채발행과 관련된 거래비용은 없다. (계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 기간말 단일금액 ￦1의 현재가치 | | 정상연금 ￦1의 현재가치 | |
| 할인율  기간 | 8% | 10% | 8% | 10% |
| 1 | 0.9259 | 0.9091 | 0.9259 | 0.9091 |
| 2 | 0.8573 | 0.8264 | 1.7833 | 1.7355 |
| 3 | 0.7938 | 0.7513 | 2.5771 | 2.4868 |

① ￦159

② ￦346

③ ￦784

④ ￦971

⑤ ￦1,596

**10.** ㈜갑은 20X1년초에 기계장치 제작을 개시하였으며, 동 기계장치는 차입원가를 자본화하는 적격자산이다. 기계장치는 20X2년말에 완성될 예정이다. ㈜갑은 기계장치 제작을 위해 20X1년초에 ￦60,000과 20X1년 7월 1일에 ￦40,000을 각각 지출하였다.

㈜갑의 차입금 내역은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 차입금 | 차입일 | 차입금액 | 상환일 | 이자율 | 이자지급조건 |
| A | 20X1.1.1 | ￦40,000 | 20X1.12.31 | 8% | 단리/매년말지급 |
| B | 20X1.1.1 | ￦10,000 | 20X1.12.31 | 12% | 단리/매년말지급 |
| C | 20X1.7.1 | ￦30,000 | 20X2. 6.30 | 10% | 단리/매년말지급 |

이들 차입금 중에서 차입금 A는 기계장치 제작을 위한 특정차입금이다. 차입금 B와 C는 일반목적 차입금이다. 한편 ㈜갑은 20X1년 1월 1일에 ￦10,000의 정부보조금을 수령하여 이를 기계장치 제작에 사용하였다.

제작중인 동 기계장치에 대하여 20X1년에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 정부보조금은 원가차감법으로 회계처리한다.

① ￦5,600

② ￦5,700

③ ￦5,900

④ ￦6,440

⑤ ￦7,400

**※ 다음의 자료를 이용하여 문제 11번과 문제 12번에 답하시오.**

㈜갑의 20X1년 확정급여제도와 관련된 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | 20X1년초 |  | 20X1년말 | | 사외적립자산의 공정가치 |  | ￦5,000,000 |  | ￦5,500,000 | | 확정급여채무의 현재가치 |  | 6,000,000 |  | 7,000,000 | | 미상각과거근무원가 |  | 50,000 |  | 30,000 | | 미인식보험수리적손실누계액 |  | 700,000 |  | ? | | 사외적립자산의 기대수익률 |  | 연 9% |  |  | | 확정급여채무에 대한 이자율 |  | 연 10% |  |  |   ∙㈜갑이 20X1년말에 사외적립자산에서 지급한 퇴직금은 ￦60,000이고 사외적립자산에 대한 기여금으로 납부한 금액은 ￦40,000이다.  ∙20X1년중 과거근무원가의 신규 발생은 없었고, 당기근무원가는 ￦400,000이다.  ∙㈜갑이 20X1년초 미인식보험수리적손실누계액 중 20X1년도에 당기비용으로 인식한 금액은 ￦10,000이다. |

**11.** ㈜갑의 20X1년말 현재 미인식보험수리적손실누계액은 얼마인가?

① ￦700,000

② ￦680,000

③ ￦640,000

④ ￦630,000

⑤ ￦610,000

**12.** ㈜갑이 20X1년도 포괄손익계산서의 당기손익에 반영할 퇴직급여비용은 얼마인가?

① ￦1,030,000

② ￦1,180,000

③ ￦530,000

④ ￦560,000

⑤ ￦580,000

**13.** ㈜갑은 장기건설계약에 대하여 진행기준을 적용하고 있다. 20X1년도에 계약금액 ￦20,000의 사무실용 빌딩 건설계약을 하였다. 20X1년말 현재 공사진행률은 20%, 인식한 이익의 누계액은 ￦1,000이고, 추정 총계약원가는 ￦15,000이다. 또한, 20X2년말 현재 공사진행률은 60%, 인식한 이익의 누계액은 ￦2,400이고, 추정 총계약원가는 ￦16,000이다. 20X2년도에 발생한 계약원가는 얼마인가?

① ￦6,400

② ￦6,600

③ ￦7,000

④ ￦9,600

⑤ ￦14,800

**14.** ㈜갑은 20X1년에 자기주식 60주를 주당 ￦3,000에 취득하였으며, 20X2년에 이 중 30주를 주당 ￦5,000에 처분하였다. 20X1년말 ㈜갑 주식의 주당 공정가치는 ￦4,000이다. 20X2년의 자기주식 처분이 자본총계에 미치는 영향을 옳게 나타낸 것은? 단, 법인세효과는 고려하지 않는다.

① ￦30,000 감소

② ￦60,000 증가

③ ￦150,000 감소

④ ￦150,000 증가

⑤ ￦180,000 증가

**15.** ㈜갑의 20X1년 현금매출 및 신용매출은 각각 ￦160,000과 ￦1,200,000이고, 20X1년 기초와 기말의 매출채권 잔액은 각각 ￦180,000과 ￦212,000이다. ㈜갑의 20X1년 영업비용은 ￦240,000이다. 20X1년 선급비용 기말잔액은 기초보다 ￦16,000이 증가하였고, 20X1년 미지급비용 기말잔액은 기초보다 ￦24,000이 감소하였다. 20X1년에 고객으로부터 유입된 현금흐름과 영업비용으로 유출된 현금흐름은 얼마인가?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 고객으로부터 유입된 현금흐름 |  | 영업비용으로 유출된 현금흐름 |
| ① | ￦1,328,000 |  | ￦232,000 |
| ② | ￦1,328,000 |  | ￦280,000 |
| ③ | ￦1,360,000 |  | ￦232,000 |
| ④ | ￦1,360,000 |  | ￦280,000 |
| ⑤ | ￦1,332,000 |  | ￦202,000 |

**16.** 판매자는 여러 가지 방식으로 소유에 따른 위험을 부담할 수 있는데, 다음은 그 예이다. 이 중 수익을 인식할 수 없는 경우를 모두 포함한 답안을 고르시오. 단, 재화의 판매에 따른 다른 수익인식조건들은 충족되었다고 가정한다.

|  |
| --- |
| (가) 고객에게 인도된 재화의 결함에 대하여 정상적인 품질보증범위를 초과하여 책임을 질 때  (나) 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정될 때  (다) 설치조건부 판매에서 계약의 중요한 부분을 차지하는 설치가 아직 완료되지 않을 때  (라) 구매자가 판매계약에 명시된 사유에 따라 구매를 취소할 권리가 있고 해당 재화의 반품가능성을 예측하기 어려울 때  (마) 고객이 만족하지 않는 경우에 판매대금을 반환하는 소매판매의 경우 과거의 경험과 기타 관련 요인에 기초하여 미래의 반환금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 |

① ㈎, ㈏, ㈒

② ㈎, ㈏, ㈐

③ ㈎, ㈏, ㈑

④ ㈎, ㈏, ㈐, ㈑

⑤ ㈎, ㈏, ㈐, ㈑, ㈒

**17.** 회계변경의 유형(또는 오류수정)과 전기재무제표의 재작성여부에 대한 다음의 문항 중 **옳은** 것은? 단, 각 항목은 전기 및 당기의 재무제표에 중요한 영향을 준다고 가정한다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 문항 | 항목 | 회계변경의 유형 또는 오류수정 | 전기재무제표 재작성여부 |
| ① | 재고자산 단위원가 계산방법을 후입선출법에서 선입선출법으로 변경함 | 회계추정의 변경 | 재작성 안함 |
| ② | 패소의 가능성이 높았고 손해배상금액의 합리적 추정이 가능하였던 소송사건을 우발부채로 주석 공시하였다가 충당부채로 변경함 | 회계추정의 변경 | 재작성 안함 |
| ③ | 미래 경제적효익의 변화를 인식하여 새로운 회계처리방법을 채택하였으나 회계정책의 변경인지 추정의 변경인지 분명하지 않음 | 회계정책의 변경 | 재작성함 |
| ④ | 장기건설계약의 회계처리방법을 완성기준에서 진행기준으로 변경함 | 오류수정 | 재작성 안함 |
| ⑤ | 유형자산의 감가상각방법을 정률법에서 이중체감법으로 변경함 | 회계추정의 변경 | 재작성 안함 |

**18.** ㈜갑은 20X1년 1월 1일 1매당 액면금액이 ￦1,000인 전환사채 1,000매(만기 3년, 표시이자율 연 8%, 매년말 이자지급)를 ￦950,352에 할인발행하였다. 발행된 전환사채는 만기 전 1매당 1주의 보통주로 전환될 수 있다. 전환사채 발행시점에서 자본요소가 결합되지 않은 유사한 일반사채의 시장이자율은 연 12%이다. 전환사채 발행시점에서 전환권 1매의 공정가치는 활성시장에서 ￦55이다.

㈜갑이 20X1년말 재무상태표에 표시할 전환권대가 및 전환사채의 장부금액과 가장 가까운 것은?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 기간말 단일금액 ￦1의 현재가치 | | 정상연금 ￦1의 현재가치 | |
| 할인율  기간 | 8% | 12% | 8% | 12% |
| 1 | 0.9259 | 0.8929 | 0.9259 | 0.8929 |
| 2 | 0.8573 | 0.7972 | 1.7833 | 1.6901 |
| 3 | 0.7938 | 0.7118 | 2.5771 | 2.4018 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 전환권대가 |  | 전환사채 장부금액 |
| ① | ￦46,408 |  | ￦932,417 |
| ② | ￦48,402 |  | ￦932,417 |
| ③ | ￦46,408 |  | ￦930,184 |
| ④ | ￦55,000 |  | ￦922,794 |
| ⑤ | ￦48,402 |  | ￦930,184 |

**19.** ㈜갑의 20X1년 당기순이익은 ￦1,232,500이며, 20X1년초 유통되고 있는 보통주식수는 3,000주이다. 다음 자료를 이용하면 20X1년 포괄손익계산서상 ㈜갑의 희석주당이익은 얼마인가?

|  |
| --- |
| ∙20X1년 7월 1일에 15%의 주식배당을 하였다.  ∙20X1년 10월 1일에 보통주 1,000주를 시장가격으로 발행하였다.  ∙20X1년 11월 1일에 자기주식 1,200주를 취득하였다.  ∙㈜갑은 직전연도에 1매당 보통주 2주로 교환 가능한 전환사채 500매를 발행하였는데, 20X1년 중 해당 전환사채는 보통주로 전환되지 않았다. 20X1년도 전환사채 관련 이자비용은 ￦200,000이며 법인세율은 30%이다. |

① ￦300

② ￦305

③ ￦318

④ ￦321

⑤ ￦335

**※ 다음의 자료를 이용하여 문제 20번과 문제 21번에 답하시오.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ㈜갑은 20X1년 1월 1일에 영업부서 종업원 10명에게 2년간 근무하는 조건으로 종업원 1인당 10단위의 주식선택권을 부여하였다. 부여일의 주식선택권 공정가치는 단위당 ￦20이고, 단위당 행사가격은 ￦10이다. ㈜갑은 이들 종업원 모두가 20X2년말까지 근무할 것으로 예측하였고, 이 예측은 실현되었다. 주식선택권을 부여받은 종업원 중 5명은 20X3년 1월 1일 주식선택권을 전부 행사하였고, 나머지 5명은 20X4년 1월 1일 주식선택권을 전부 행사하였다. ㈜갑의 주식선택권 단위당 공정가치 및 주가흐름은 다음과 같다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 일자 | 주식선택권 단위당 공정가치 | 1주당 주가 | | 20X1년 1월 1일 | ￦20 | ￦10 | | 20X1년 12월 31일 및 20X2년 1월 1일 | ￦30 | ￦20 | | 20X2년 12월 31일 및 20X3년 1월 1일 | ￦25 | ￦30 | | 20X3년 12월 31일 및 20X4년 1월 1일 | ￦35 | ￦40 | |

**20.** ㈜갑이 주식선택권의 대가로 제공받는 근무용역에 대하여 20X1년, 20X2년, 20X3년에 인식할 보상비용(순액)은 각각 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 20X1년 |  | 20X2년 |  | 20X3년 |
| ① | ￦1,000 |  | ￦1,000 |  | ￦0 |
| ② | ￦1,000 |  | ￦1,000 |  | ￦1,750 |
| ③ | ￦1,500 |  | ￦1,500 |  | ￦750 |
| ④ | ￦1,250 |  | ￦1,500 |  | ￦0 |
| ⑤ | ￦1,500 |  | ￦1,500 |  | ￦1,750 |

**21.** 상기 자료에서 ㈜갑이 부여한 주식기준보상이 주식결제형이 아닌 주가와 행사가격의 차이를 현금으로 지급하는 현금결제형 주가차액보상권이라면, ㈜갑이 해당 근무용역에 대하여 20X1년, 20X2년, 20X3년에 인식할 보상비용(순액)은 각각 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 20X1년 |  | 20X2년 |  | 20X3년 |
| ① | ￦1,500 |  | ￦1,000 |  | ￦750 |
| ② | ￦1,000 |  | ￦1,500 |  | ￦250 |
| ③ | ￦1,250 |  | ￦1,250 |  | ￦750 |
| ④ | ￦1,000 |  | ￦1,500 |  | ￦750 |
| ⑤ | ￦1,500 |  | ￦1,000 |  | ￦250 |

**22.** ㈜갑은 운영자금을 조달하기 위하여 20X1년초에 상환할증금이 있는 신주인수권부사채를 액면발행하였다. 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ∙액면금액: ￦100,000  ∙이자율 및 지급조건: 표시이자율 연 10%, 매년말 지급  ∙만기상환일: 20X3년 12월 31일  ∙발행시 신주인수권조정: ￦23,418  ∙㈜갑이 신주인수권부사채를 발행하는 시점에서 신주인수권이 부여되지 않은 유사한 일반사채의 시장이자율은 연 15%이다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 연 15% 현가계수 | | | | 기간 | 단일금액 ￦1 | 정상연금 ￦1 | | 1 | 0.8696 | 0.8696 | | 2 | 0.7561 | 1.6257 | | 3 | 0.6575 | 2.2832 | |

신주인수권부사채의 액면금액 중 60%의 신주인수권이 만기 전에 행사되었다면, 만기상환시 ㈜갑이 지급해야 할 현금총액은 얼마인가? 단, 이자지급액은 제외하며, 만기 전에 상환된 신주인수권부사채는 없다.

① ￦102,936

② ￦104,000

③ ￦104,800

④ ￦112,000

⑤ ￦123,418

**23.** 주당이익 계산과 관련된 다음의 설명 중 **옳은** 것은?

① 기업이 자신의 보통주에 기초한 풋옵션이나 콜옵션을 매입한 경우 반희석 효과가 있으므로 희석주당이익의 계산에 포함하지 아니한다.

② 기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수 산정시 당기중에 유상증자와 주식분할로 증가된 보통주식은 그 발행일을 기산일로 하여 유통보통주식수를 계산한다.

③ 희석주당이익 계산시 당기중에 발행된 잠재적보통주는 보고기간 초부터 희석주당 계산식의 분모에 포함한다.

④ 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순이익 계산시 비지배지분에 귀속되는 순이익이나 우선주 배당금은 가산한다.

⑤ 기업이 여러 종류의 잠재적보통주를 발행한 경우에는 특정 잠재적보통주가 희석효과를 가지는 지 판별하기 위해 모든 잠재적보통주를 고려하며, 기본주당이익에 대한 희석효과가 가장 작은 잠재적보통주부터 순차적으로 고려하여 희석주당이익을 계산한다.

**24.** ㈜갑은 20X1년 1월 1일 리스회사인 ㈜을과 공정가치 ￦869,741인 기계장치에 대하여 동일자에 개시하여 20X3년 12월 31일에 종료하는 리스계약을 체결하였다. ㈜갑은 매년말 ㈜을에게 리스사용료로 ￦286,278씩 지급하며, 내재이자율은 10%이다. 기계장치의 경제적 내용연수는 4년이며, 양사 모두 정액법을 사용하여 감가상각한다. 리스기간 종료시 예상잔존가치는 ￦250,000이고, 이 중 80%를 ㈜갑이 보증한다. 리스개설과 관련한 법률비용으로 ㈜갑과 ㈜을은 각각 ￦30,000을 지급하였으며, 리스 종료시 염가매수선택권은 없다.

㈜갑이 이 리스를 금융리스로 회계처리한다면, 20X1년 이 리스거래와 관련하여 인식할 이자비용과 감가상각비는 얼마인가? 단, 계산결과 단수차이로 인해 답안과 오차가 있는 경우 근사치를 선택한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 기간 | 기간말 단일금액 ￦1의 현재가치 (10%) | 정상연금 ￦1의 현재가치  (10%) |
| 1 | 0.9091 | 0.9091 |
| 2 | 0.8264 | 1.7355 |
| 3 | 0.7513 | 2.4868 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 이자비용 |  | 감가상각비 |
| ① | ￦86,218 |  | ￦223,044 |
| ② | ￦86,218 |  | ￦230,725 |
| ③ | ￦86,218 |  | ￦160,544 |
| ④ | ￦89,218 |  | ￦214,060 |
| ⑤ | ￦89,218 |  | ￦173,044 |

**※ 다음의 자료를 이용하여 문제 25번과 문제 26번에 답하시오.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ㈜갑의 재무상태표상 각 항목의 20X1년 기초대비 기말잔액의 증감액은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 자산 | | |  | | 부채와 자본 | | | | 계정과목 |  | 증가(감소) |  |  | 계정과목 |  | 증가(감소) | | 현금 |  | ￦? |  |  | 매입채무 |  | (￦10,000) | | 재고자산 |  | 90,000 |  |  | 장기차입금 |  | 110,000 | | 장기투자자산 |  | (100,000) |  |  | 자본금 | 00 | 0 | | 건물 |  | 300,000 |  |  | 이익잉여금 |  | ? | | 감가상각누계액 |  | (0) |  |  |  |  |  |   다음은 20X1년중에 발생한 거래의 일부이다.  ∙20X1년 당기순이익은 ￦300,000이다.  ∙취득원가 ￦500,000(장부금액 ￦250,000)의 건물을 ￦250,000에 처분하였고, 당기에 취득한 건물 중 ￦110,000은 건물과 관련된 장기차입금 ￦110,000을 인수하는 방식으로 취득하였다.  ∙장기투자자산 중 일부를 ￦135,000에 처분하였으며, 장기투자자산에 영향을 미치는 다른 거래는 없었다. |

**25.** ㈜갑의 20X1년 현금흐름표상 영업활동순현금흐름은 얼마인가?

① ￦450,000

② ￦425,000

③ ￦415,000

④ ￦175,000

⑤ ￦165,000

**26.** ㈜갑의 20X1년 현금흐름표상 투자활동순현금흐름은 얼마인가?

① (￦555,000)

② (￦690,000)

③ (￦305,000)

④ (￦195,000)

⑤ (￦385,000)

**27.** ㈜갑은 20X1년 1월 1일 장부금액이 ￦2,100,000인 기계장치를 ㈜을에게 판매하고 동시에 해당 기계장치를 ㈜을로부터 리스하여 사용하기로 하였다. ㈜갑과 ㈜을은 이 리스를 운용리스로 분류한다. 거래일 현재 해당 기계장치의 공정가치는 ￦2,500,000으로 추정된다. ㈜갑의 회계처리에 관한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

① 판매가격이 ￦2,350,000이라면 처분이익 ￦250,000 중 공정가치보다 낮은 판매로 인한 ￦150,000은 리스기간에 이연하여 인식하고, 나머지 ￦100,000은 즉시 인식한다.

② 판매가격이 ￦2,500,000이라면 처분이익 ￦400,000은 즉시 인식한다.

③ 판매가격이 ￦2,600,000이라면, 처분이익 중 ￦400,000은 즉시 인식하고 공정가치 초과분인 ￦100,000은 리스기간에 이연하여 환입한다.

④ 판매가격이 ￦2,000,000이고 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스료로 보상되는 경우 처분손실 ￦100,000은 이연하여 리스자산의 예상사용기간 동안 리스료에 비례하여 상각한다.

⑤ 판매가격이 ￦2,000,000이고 판매에 따른 손실이 시장가격보다 낮은 미래의 리스료로 보상되지 않는 경우 처분손실 ￦100,000은 즉시 인식한다.

**28.** 연결재무제표에 관한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

① 종속기업에 대한 비지배지분을 연결재무제표상 자본의 일부로 표시하도록 한 것은 실체(연결실체 또는 기업실체)이론을 반영한 것이다.

② 지배기업이면서 동시에 다른 기업의 종속기업인 비상장기업이 연결재무제표 작성의무가 면제되는 모든 조건을 충족하여 연결재무제표를 작성하지 않기로 한 경우, 해당 지배기업은 별도재무제표만을 작성할 수 있다.

③ 종속기업의 취득일 전에 지배기업과 해당 종속기업 사이에 발생한 거래는 연결재무제표 작성시 제거한다.

④ 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, 그 종속기업이 인식한 매도가능금융자산평가손익과 관련하여 연결재무제표상 과거에 인식한 기타포괄손익이 있다면 해당 종속기업에 대한 지배력을 상실한 날에 당기손익으로 재분류한다.

⑤ 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리한다.

**※ 다음의 자료를 이용하여 문제 29번과 문제 30번에 답하시오.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 법적 취득자인 ㈜갑은 20X1년 9월 30일에 법적 피취득자인 ㈜을의 보통주 1주당 ㈜갑의 보통주 2주를 발행하여 취득하고, ㈜을의 주주는 자신들이 보유하고 있는 ㈜을의 주식을 모두 ㈜갑의 주식으로 교환한다. 20X1년 9월 30일 현재 ㈜갑과 ㈜을의 요약재무상태표는 다음과 같다.   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 요약재무상태표 | | | | | | | | | | | | |  | |  | | 20X1년 9월 30일 현재 | | | | |  | | (단위: ￦) | | 계정과목 |  | ㈜갑 |  | ㈜을 |  |  | 계정과목 |  | ㈜갑 |  | ㈜을 | | 재고자산 |  | 1,000 |  | 1,400 |  |  | 부 채 |  | 1,400 |  | 3,400 | | 유형자산 |  | 2,600 |  | 6,000 |  |  | 자 본 금 |  | 600 |  | 1,200 | |  |  |  |  |  |  |  | 이익잉여금 |  | 1,600 |  | 2,800 | | 자산총계 |  | 3,600 |  | 7,400 |  |  | 부채및자본총계 |  | 3,600 |  | 7,400 |   ∙취득 직전일 현재 두 회사의 발행주식은 다음과 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 구 분 |  | ㈜갑 |  | ㈜을 | | 발행주식수 |  | 100주 |  | 60주 | | 주당 액면금액 |  | ￦6 |  | ￦20 | | 주당 공정가치 |  | ￦30 |  | ￦60 |   ∙취득일 현재 ㈜갑의 유형자산의 공정가치는 ￦3,000이고, 유형자산을 제외한 자산과 부채의 공정가치는 장부금액과 동일하다.  ∙관련 회계처리에서 법인세효과는 고려하지 않는다. |

**29.** 회계상 취득자가 ㈜을이라면 사업결합 직후 연결재무제표에 표시될 발행자본(자본금과 주식발행초과금의 합계)은 얼마인가?

① ￦2,200

② ￦2,800

③ ￦4,200

④ ￦4,300

⑤ ￦7,000

**30.** 회계상 취득자가 ㈜을이라면 사업결합 직후 연결재무제표에 표시될영업권 또는 염가매수차익은 얼마인가?

① 영 업 권 ￦7,000

② 염가매수차익 ￦1,000

③ 영 업 권 ￦1,000

④ 염가매수차익 ￦ 400

⑤ 영 업 권 ￦ 400

**31.** 사업결합의 회계처리에 관한 다음 설명으로 **옳지 않은** 것은?

① 취득자는 취득일을 식별하며, 취득일은 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날이다.

② 사업결합의 이전대가는 취득자가 이전하는 자산, 취득자가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 취득자가 발행하는 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정한다.

③ 취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함한다.

④ 지배력을 획득한 날은 항상 종료일이며, 종료일은 취득자가 법적으로 대가를 이전하여 피취득자의 자산을 취득하고 부채를 인수한 날이다.

⑤ 취득자와 피취득자가 지분만을 교환하여 사업결합을 하는 경우 취득일에 피취득자 지분의 공정가치가 취득자 지분의 공정가치보다 더 신뢰성 있게 측정되는 경우가 있다.

**32.** 원화를 기능통화로 사용하고 있는 ㈜갑은 20X1년 3월 1일 중국에서 생산시설을 확장하기 위하여 토지를 CNY10,000에 취득하였다. ㈜갑은 토지를 회계연도말의 공정가치로 재평가하고 있으며, 20X1년말에 토지의 공정가치는 CNY9,500이다. 또한, ㈜갑은 20X1년 10월 1일에 중국 현지공장에서 재고자산을 CNY2,000에 매입하여 기말까지 보유하고 있으며, 이 재고자산의 기말 순실현가능가치는 CNY1,800이다.

CNY 대비 원화의 환율은 다음과 같다.

|  |
| --- |
| ∙20X1년 3월 1일: CNY1=￦100  ∙20X1년 10월 1일: CNY1=￦110  ∙20X1년 12월 31일: CNY1=￦115 |

외화표시 토지와 재고자산의 기능통화로의 환산이 ㈜갑의 20X1년도 당기순이익에 미치는 영향은?

① ￦79,500 증가

② ￦74,750 감소

③ ￦23,000 감소

④ ￦20,000 감소

⑤ ￦13,000 감소

**※ 다음의 자료를 이용하여 문제 33번과 문제 34번에 답하시오.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 기능통화가 원화인 ㈜갑은 20X1년 10월 1일에 외국으로부터 원재료 $2,000을 6개월 후에 매입하기로 하는 확정계약을 체결하였다. 이 확정계약은 법적 강제력을 갖는 계약으로서 불이행시 그에 따른 위약금을 지불해야 하는 내용을 포함하고 있다. 동 계약일에 ㈜갑은 환율변동위험을 회피하기 위하여 6개월 후 $2,000를 ￦1,150/$에 매입하기로 하는 통화선도계약을 체결하였다. 이 통화선도계약은 확정계약에 대한 효과적인 위험회피수단이며, 문서화 등 위험회피요건을 충족하였다.  환율에 대한 정보는 다음과 같다.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 일자 | 현물환율(￦/$) | 통화선도환율(￦/$) | | 20X1년 10월 1일 | 1,000 | 1,150(만기 6개월) | | 20X1년 12월 31일 | 1,080 | 1,100(만기 3개월) | | 20X2년 3월 31일 | 1,180 |  | |

**33.** ㈜갑이 상기 확정계약에 대한 위험회피를 공정가치위험회피로 회계처리한다면, 동 확정계약과 통화선도계약이 ㈜갑의 20X1년말 현재 자산과 부채에 미치는 영향은 얼마인가? 단, ㈜갑이 통화선도환율을 적용하여 확정계약의 공정가치를 측정한다고 가정하며, 현재가치 계산은 생략한다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 자 산 |  | 부 채 |
| ① | 영향 없음 |  | 영향 없음 |
| ② | 영향 없음 |  | ￦100,000 증가 |
| ③ | ￦100,000 증가 |  | 영향 없음 |
| ④ | ￦100,000 증가 |  | ￦100,000 증가 |
| ⑤ | ￦100,000 감소 |  | ￦100,000 감소 |

**34.** ㈜갑은 현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우, 기타포괄손익으로 인식되는 위험회피수단의 평가손익을 위험회피대상인 예상거래에 따라 향후 인식하는 비금융자산의 최초 장부금액에 조정하는 정책을 채택하고 있다. 만일 ㈜갑이 상기 확정계약에 대한 위험회피를 현금흐름위험회피로 회계처리한다면, 20X2년 3월 31일 확정계약과 통화선도계약이 실행될 때 기타포괄손익누계액이 재고자산의 최초 장부금액에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 통화선도계약에서 발생하는 손익은 전액 위험회피에 효과적이라고 가정하며, 현재가치 계산은 생략한다.

① ￦60,000 감소

② ￦60,000 증가

③ ￦160,000 감소

④ ￦160,000 증가

⑤ ￦200,000 증가

**35.** ㈜갑은 20X1년말과 20X2년말 현재 ㈜을의 의결권있는 보통주식 60%를 보유하고 있다. 20X1년과 20X2년에 ㈜갑과 ㈜을 사이에 발생한 거래는 다음과 같다.

|  |
| --- |
| ∙20X1년중 ㈜을은 ㈜갑에게 장부금액 ￦100,000인 상품을 ￦150,000에 판매하였다. ㈜갑은 20X1년중에 이 상품의 40%를 외부로 판매하였으며 나머지는 20X2년에 외부로 판매하였다.  ∙20X2년중 ㈜갑은 ㈜을에게 장부금액 ￦60,000인 상품을 ￦80,000에 판매하였으며, ㈜을은 20X2년말 현재 이 상품의 50%를 보유하고 있다. |

㈜갑은 ㈜을의 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 양사의 법인세율은 30%이다. 내부거래·미실현손익을 제거하기 위한 연결제거분개가 20X1년과 20X2년의 지배기업 소유주지분 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 20X1년 |  | 20X2년 |
| ① | ￦12,600 감소 |  | ￦8,400 증가 |
| ② | ￦12,600 감소 |  | ￦5,600 증가 |
| ③ | ￦18,000 감소 |  | ￦8,000 증가 |
| ④ | ￦18,000 감소 |  | ￦12,000 증가 |
| ⑤ | ￦21,000 감소 |  | ￦14,000 증가 |

**36.** ㈜갑은 20X1년 1월 1일 ㈜을의 의결권있는 보통주식 80%를 ￦400,000에 취득하여 지배기업이 되었으며, 취득일 현재 ㈜을의 재무상태표는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 재무상태표 | | | | | | | | ㈜을 | | 20X1년 1월 1일 현재 | | | (단위: ￦) | | | 계정과목 | 장부금액 | | 공정가치 | 계정과목 | 장부금액 | 공정가치 | | 현금 | 30,000 | | 30,000 | 부채 | 100,000 | 100,000 | | 재고자산 | 150,000 | | 180,000 | 자본금 | 200,000 | - | | 건물(순액) | 200,000 | | 150,000 | 이익잉여금 | 80,000 | - | | 자산총계 | 380,000 | |  | 부채및자본총계 | 380,000 |  |   ∙취득일 현재 ㈜을의 재무상태표상 표시된 자산과 부채를 제외하고는 추가적으로 식별 가능한 자산과 부채는 존재하지 않는다.  ∙건물의 잔존내용연수는 10년이고, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 상각한다.  ∙재고자산은 20X1년 중에 모두 외부로 판매되었다.  ∙㈜을의 20X1년 당기순이익은 ￦80,000이며, 20X1년 중 ㈜을의 다른 자본변동거래는 없다.  ∙비지배지분은 취득일의 공정가치로 측정하며, 취득일 현재 비지배지분의 공정가치는 ￦96,000이다.  ∙20X1년말 현재 ㈜을은 ㈜갑의 유일한 종속기업이다. |

㈜갑이 20X1년말 연결재무상태표에 표시할 비지배지분은 얼마인가? 단, 법인세효과는 없는 것으로 가정한다.

① ￦61,000

② ￦63,000

③ ￦105,000

④ ￦107,000

⑤ ￦110,000

**37.** 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 내용으로 **옳지 않은** 것은?

① 국가회계실체란 「국가재정법」 제4조에 따른 일반회계, 특별회계 및 같은 법 제5조에 따른 기금으로서 중앙관서별로 구분된 것을 말한다.

② 재무제표는 국가가 공공회계책임을 적절히 이행하였는지를 평가하는 데 필요한 국가의 재정상태 및 그 변동과 재정운영결과에 관한 정보, 국가사업의 목적을 능률적·효과적으로 달성하였는지에 관한 정보, 예산과 그 밖에 관련 법규의 준수에 관한 정보를 제공하여야 한다.

③ 재무제표의 부속서류는 필수보충정보와 부속명세서로 한다.

④ 재무제표는 「국가회계법」 제14조 제3호에 따라 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되, 재무제표에 대한 주석을 포함한다.

⑤ 중앙관서 또는 기금의 순자산변동표를 통합하여 작성하는 국가의 순자산변동표는 기초순자산, 재정운영결과, 재원의 조달 및 이전, 조정항목, 기말순자산으로 구분하여 표시한다.

**38.** 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 재정상태표에 관한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

① 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열한다.

② 국가안보와 관련된 자산은 기획재정부장관과 협의하여 자산으로 인식하지 아니할 수 있다.

③ 일반유형자산에는 국가의 기반을 형성하기 위하여 대규모로 투자하여 건설하고 그 경제적 효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 철도, 항만, 댐, 공항 등이 포함된다.

④ 부채는 국가회계실체가 부담하는 현재의 의무 중 향후 그 이행을 위하여 지출이 발생할 가능성이 매우 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.

⑤ 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

**39.** 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 자산·부채의 평가에 관한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

① 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보전하여야 할 자산으로서 역사적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 무형자산으로 인식하되, 상각대상에서 제외할 수 있다.

② 다른 국가회계실체로부터 무상으로 취득한 관리환의 경우 취득원가는 해당 자산을 이전한 국가회계실체의 장부가액으로 한다.

③ 국가의 도로는 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 경우 감가상각 대상에서 제외할 수 있다.

④ 지방자치단체의 재정상태보고서상 자산은 해당자산의 취득원가를 기초로 계상함을 원칙으로 한다.

⑤ 지방자치단체의 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 평가하며 취득 이후 공정가액에 의한 재평가는 허용되지 않는다.

**40.** 다음은 “항만운영프로그램”을 수행하고 있는 중앙부처 A기금의 20X1년도 자료이다. A기금은 「국가회계법」 제13조 제2항에 해당하는 중앙관서의 장이 관리하지 않는 기금이다.

|  |
| --- |
| • 20X1년중에 과태료 ￦100,000을 부과하였고, 이 중 ￦80,000이 납부되었다.  • 20X1년중에 청구권이 확정된 부담금수익 ￦50,000 중 ￦40,000이 납부되었다.  • 20X1년중 투자목적 단기투자증권을 ￦65,000에 취득하였으며, 20X1년말 현재 활성화된 시장에서 이 증권의 공정가액은 ￦70,000이다.  • 20X1년중에 항만사용료수익 ￦30,000이 발생·납부(사용 즉시 대금 수취 방식)되었다. |

상기 자료의 내용이 중앙부처 A기금의 20X1년도 재정운영표상 재정운영순원가와 재정운영결과에 미치는 영향은 얼마인가?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 재정운영순원가 |  | 재정운영결과 |
| ① | ￦5,000 감소 |  | ￦165,000 감소 |
| ② | ￦5,000 감소 |  | ￦185,000 감소 |
| ③ | ￦30,000 감소 |  | ￦180,000 감소 |
| ④ | ￦30,000 감소 |  | ￦160,000 감소 |
| ⑤ | ￦135,000 감소 |  | ￦185,000 감소 |

**41.** 다음 설명 중 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 재무제표에 대한 설명으로 **옳은** 것은?

① 지방자치단체가 국가로부터 이전받은 수익은 순자산변동보고서에 순자산의 증가 항목에 포함된다.

② 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정할 수 있는 경우, 회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태보고서의 순자산에 반영한다.

③ 재정상태보고서의 순자산의 분류 중 고정순자산은 적립성기금의 원금과 같이 그 사용목적이 특정되어 있는 재원과 관련된 순자산을 말한다.

④ 자산은 회계실체가 사업의 목표를 달성하고 성과를 창출하기 위해 직·간접적으로 투입한 경제적 자원의 가치이다.

⑤ 사업을 수행하기 위하여 투입한 원가에서 다른 사업에 배부한 원가를 뺀 것이 사업순원가이다.

**42.** 성과평가와 관련된 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

① 경제적부가가치(EVA)를 계산할 때 연구개발비 자산화는 경제적부가가치를 감소시킬 수 있다.

② 균형성과표(BSC)는 내부관점(내부프로세스 관점, 학습과 성장 관점)과 외부관점(재무적 관점, 고객 관점)간의 균형을 추구한다.

③ 기업의 균형성과표(BSC)에서 내부프로세스 관점의 성과지표는 학습과 성장 관점의 성과지표에 대해 선행지표인 것이 일반적이다.

④ 총자산회전율이 커져도 매출이익률이 작아지면 총자산이익률은 작아질 수 있다.

⑤ 원가중심점(원가책임단위), 수익중심점(수익책임단위) 등의 분류는 통제가능성의 원칙이 적용된 것이다.

**43.** ㈜갑은 현재 보조부문의 원가를 생산부문의 부문직접원가를 기준으로 배부하고 있다. 생산부문과 보조부문의 관련자료는 아래와 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 생산부문 | | 보조부문 | |
| A | B | C | D |
| 부문직접원가 | 500만원 | 400만원 | 300만원 | 600만원 |
| 서비스 제공비율 |  |  |  |  |
| 보조부문 C | 40% | 50% | - | 10% |
| 보조부문 D | 30% | 60% | 10% | - |

㈜갑은 보조부문 C의 원가를 우선 배부하는 단계배부법으로 보조부문의 원가배부방법을 변경하고자 한다. 이 변경이 생산부문 A에 배부되는 보조부문원가에 미치는 영향은?

① 90만원 감소

② 120만원 증가

③ 150만원 증가

④ 170만원 감소

⑤ 190만원 증가

**44.** 아래 자료에 근거한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 실제 | 표준 |
| 기본(기초)원가 | ￦170,000 | ￦150,000 |
| 변동제조간접원가 | ￦471,500 | ￦400,000 |
| 기계시간당 변동제조간접원가 배부율 | ￦23 | ￦20 |
| 제품단위당 기계시간 | 41시간 | 40시간 |

① 변동제조간접원가 표준배부율과 예정배부율이 같다면, 정상(평준화)원가계산에 의한 총변동제조원가는 ￦580,000이다.

② 예상생산량 600개에 대한 예산 총변동제조원가는 ￦660,000이다.

③ 변동제조간접원가 총차이는 ￦71,500(불리)이다.

④ 변동제조간접원가 능률차이는 ￦11,500(불리)이다.

⑤ 기본(기초)원가의 변동예산차이는 ￦20,000(불리)이다.

**45.** ㈜갑은 종합원가계산과 결합원가계산을 혼합하여 사용한다. 결합공정을 완료하면 연산품 A와 연산품 B가 분리된다. 결합공정에서 발생한 직접재료원가는 ￦8,000이고 가공원가는 ￦2,220이다. 직접재료원가는 결합공정의 초기에 투입된다. 결합공정에서 기초재공품은 없고, 기말재공품은 100톤이며 가공원가 완성도는 40%이다. 공손과 감손은 없다.

연산품 A와 연산품 B의 관련자료는 아래와 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 연산품 A | 연산품 B |
| 결합공정 완성량 | 300톤 | 400톤 |
| 톤당 예상판매가격 | ￦100 | ￦50 |
| 톤당 추가가공원가 | ￦60 | ￦0 |

순실현가치법 결합원가배분에 의한 연산품 A의 예상 톤당 영업이익은 얼마인가?

① ￦23.755

② ￦25.325

③ ￦28.625

④ ￦31.495

⑤ ￦34.235

**46.** 사업개시 후 2년간인 20X1년과 20X2년의 손익자료는 다음과 같다.

(단위: 만원)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 20X1년 | 20X2년 |
| 매출액 | 100 | 300 |
| 직접재료원가 | 40 | 120 |
| 직접노무원가 | 10 | 22.4 |
| 제조간접원가 | 20 | 50 |
| 판매관리비 | 15 | 15 |
| 영업이익 | 15 | 92.6 |

20X1년부터 20X3년까지의 단위당 판매가격, 시간당 임률, 단위당 변동제조간접원가, 총고정제조간접원가, 총판매관리비는 일정하다. 직접노무시간에는 누적평균시간 학습모형이 적용된다. 매년 기초 및 기말재고는 없다. 20X3년의 예상매출액이 400만원이라면 예상영업이익은 얼마인가?

① ￦1,327,700

② ￦1,340,800

③ ￦1,350,300

④ ￦1,387,700

⑤ ￦1,398,900

**47.** ㈜갑의 신제품 개발팀은 신제품을 위한 다양한 제품 사양을 개발하였다. ㈜갑은 개발한 제품 사양이 모두 포함된 신제품 A를 제조할 것인지 아니면 제품 사양들 중 일부가 제외된 신제품 B를 제조할 것인지를 결정하고자 한다. 어느 신제품을 생산하여 출시하더라도 생산 및 판매와 관련된 예상고정원가 총액은 ￦2,000,000이며, 신제품의 목표이익률은 판매가격의 30%이다.

신제품 A와 신제품 B의 생산 및 판매와 관련된 추가 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 신제품 A | 신제품 B |
| 단위당 예상판매가격 | ￦5,000 | ￦4,000 |
| 단위당 예상변동원가 | ￦2,500 | ￦1,900 |
| 예상생산·판매량 | ? | 2,500단위 |

다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

① 신제품 A의 단위당 목표원가는 ￦3,500이다.

② ㈜갑은 신제품 A의 단위당 목표원가를 달성하기 위해 최소한 2,000단위 이상을 생산·판매하여야 한다.

③ 신제품 B의 단위당 목표원가는 ￦2,800이다.

④ 신제품 B를 생산·판매하면 목표이익률을 달성할 수 있다.

⑤ 만약 신제품 A의 예상생산·판매량이 2,000단위 이상이면, ㈜갑은 신제품 B 대신 신제품 A를 생산·판매하는 것이 유리하다.

**48.** ㈜갑은 단일제품을 생산·판매한다. ㈜갑은 표준원가를 이용하여 종합예산을 편성한다. 다음은 ㈜갑의 20X1년 2월 중 생산과 관련된 자료이다.

|  |
| --- |
| **표준 및 예상조업도에 관한 자료:**  ∙직접재료원가: 제품 단위당 10kg, kg당 ￦50  ∙직접노무원가: 제품 단위당 3시간, 시간당 ￦250  ∙변동제조간접원가: 직접노무시간을 기준으로 배부하며, 배부율은 직접노무시간당 ￦120  ∙고정제조간접원가 월 예산액: ￦132,600  ∙예상조업도: 780직접노무시간  **실제원가 및 실제조업도에 관한 자료:**  ∙직접재료원가: 2,300kg 구입 및 전량 사용, kg당 ￦55  ∙직접노무원가: 740시간, 시간당 ￦260  ∙변동제조간접원가 발생액: ￦90,000  ∙고정제조간접원가 발생액: ￦130,000  ∙실제생산수량: 240단위 |

㈜갑이 20X1년 2월초 작성한 종합예산의 총제조원가 금액과 20X1년 2월말 작성한 변동예산의 총제조원가 금액은 각각 얼마인가?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2월초 종합예산 총제조원가 |  | 2월말 변동예산 총제조원가 |
| ① | ￦551,200 |  | ￦519,000 |
| ② | ￦551,200 |  | ￦508,800 |
| ③ | ￦519,000 |  | ￦551,200 |
| ④ | ￦508,800 |  | ￦519,000 |
| ⑤ | ￦508,800 |  | ￦551,200 |

**49.** ㈜갑은 제품 A와 제품 B를 생산·판매하고 있으며, 20X1년 제품별 손익계산서는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | 제품 A |  | 제품 B |  | 합계 | | 매출액 | ￦100,000 |  | ￦50,000 |  | ￦150,000 | | 매출원가 |  |  |  |  |  | | 직접재료원가 | 25,000 |  | 15,000 |  | 40,000 | | 직접노무원가 | 20,000 |  | 13,000 |  | 33,000 | | 제조간접원가 | 11,000 |  | 10,000 |  | 21,000 | | 합계 | 56,000 |  | 38,000 |  | 94,000 | | 매출총이익 | ￦44,000 |  | ￦12,000 |  | ￦56,000 | | 판매관리비 | 30,000 |  | 15,000 |  | 45,000 | | 영업이익 | ￦14,000 |  | (￦3,000) |  | ￦11,000 | |

㈜갑의 20X1년 제조간접원가 ￦21,000 중 ￦9,000은 작업준비원가이며, 나머지 ￦12,000은 공장설비의 감가상각비이다. 작업준비원가는 배치생산횟수에 비례하여 발생하며, 공장설비의 감가상각비는 회피불가능한 원가로서 매출액을 기준으로 각 제품에 배부된다. 각 제품의 판매관리비 중 40%는 변동원가이고 나머지는 회피불가능한 고정원가이다. 만약 제품 B의 생산라인을 폐지하면, 제품 A의 판매량은 30% 증가하게 되며 제품 A의 배치생산횟수는 20% 증가할 것으로 기대된다. 20X2년에도 제품별 수익 및 비용 구조는 전년도와 동일하게 유지될 것으로 예상된다.

㈜갑이 20X2년초에 제품 B의 생산라인을 폐지할 경우 연간 증분이익은 얼마인가?

① ￦2,000

② ￦2,300

③ ￦2,900

④ ￦3,200

⑤ ￦3,600

**50.** ㈜갑은 분권화된 사업부 1과 사업부 2를 이익중심점(이익책임단위)으로 설정하고 있다. 사업부 1은 반제품 A를 생산하여 사업부 2에 이전(대체)하거나 외부시장에 판매할 수 있다. 사업부 2가 제품 B를 생산하려면, 반제품 A를 사업부 1로부터 구입하여야 하며 외부시장에서 구입할 수는 없다.

반제품 A와 제품 B에 관한 단위당 자료는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 사업부 1: 반제품 A의 생산·판매 | 사업부 2: 제품 B의 생산·판매 |
| ∙외부판매가격: ￦25  ∙변동원가: ￦10 | ∙외부판매가격: ￦80  ∙변동가공원가: ￦30  ∙변동판매관리비: ￦5 |

만약 사업부 1이 유휴생산능력을 보유하고 있지 않다면, 두 사업부간 이전거래(대체거래)가 이루어지는 반제품 A의 단위당 사내이전가격(사내대체가격)은 얼마인가?

① ￦10과 ￦15 사이

② ￦10과 ￦25 사이

③ ￦10과 ￦45 사이

④ ￦25와 ￦35 사이

⑤ ￦25와 ￦45 사이

|  |
| --- |
| **책형을 다시 한 번 확인하십시오.** |

(끝)

여백

여백