**◉ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 법인세 효과는 고려하지 않고 제시된 이자율은 연 이자율이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.**

**1.** 사업결합의 회계처리에 관한 다음의 설명 중 옳은 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 취득자는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며, 이러한 공정가치 측정에 예외는 인정되지 않는다. |
| ② | 취득자가 사업결합을 통해 취득한 식별가능한 무형자산은 영업권과 분리하여 인식하지만, 집합적 노동력과 같이 식별가능하지 않은 무형자산의 가치는 영업권에 포함한다. |
| ③ | 단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 기타포괄손익으로 인식한다. |
| ④ | 사업결합을 하는 과정에서 발생한 취득관련원가(중개수수료, 일반관리원가, 지분증권의 발행원가 등)는 원가가 발생한 기간에 비용으로 회계처리한다. |
| ⑤ | 사업결합을 통해 취득한 영업권은 적정한 내용연수에 걸쳐 상각하며, 상각 후 장부금액에 대해서는 매 보고기간마다 손상검사를 수행한다. |

**2.** ㈜대한은 20x1년 10월 1일에 ㈜민국의 의결권 있는 보통주식 100%를 ￦480,000에 취득하고 ㈜민국을 흡수합병하였다. 취득일 현재 ㈜민국의 식별가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 아래와 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ㈜민국의 식별가능한 순자산 |  | 장부금액 |  | 공정가치 |
| 유형자산 |  | ￦30,000 |  | **?** |
| 유형자산을 제외한 순자산 |  | ￦290,000 |  | ￦350,000 |

㈜대한은 ㈜민국의 식별가능한 순자산 중 유형자산에 대한 가치평가를 20x1년말까지 완료하지 못해 잠정적으로 ￦50,000을 공정가치로 인식하였다. 취득일 현재 동 유형자산의 잔존내용연수는 5년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다. ㈜대한이 20x2년 4월 1일에 위 유형자산의 취득일 현재 공정가치를 ￦40,000으로 추정한 독립된 가치평가결과를 받았다면, ㈜대한의 20x2년말 재무상태표에 보고될 영업권과 위 유형자산의 장부금액은 얼마인가? 단, 영업권의 손상여부는 고려하지 않는다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 영업권 | 유형자산의 장부금액 |
| ① | ￦70,000 | ￦30,000 |
| ② | ￦70,000 | ￦29,000 |
| ③ | ￦80,000 | ￦37,500 |
| ④ | ￦90,000 | ￦30,000 |
| ⑤ | ￦90,000 | ￦29,000 |

**3.** 제조업을 영위하는 ㈜한국은 ㈜서울에 대한 지배력을 획득하기 위해 다음의 두 가지 방안을 고려하고 있다.

|  |
| --- |
| 방안(1) ㈜서울의 의결권 있는 보통주식 100%를 ￦20,000에 취득하고 ㈜서울을 흡수합병한다.  방안(2) ㈜서울의 의결권 있는 보통주식 60%를 ￦14,000에 취득한다. |

사업결합이 검토되는 시점에서 ㈜한국과 ㈜서울의 요약재무상태표는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 구 분 |  | ㈜한국 |  | ㈜서울 | | |
| 장부금액 |  | 공정가치 |
| 자산 |  | ￦80,000 |  | ￦30,000 |  | ￦35,000 |
| 부채 |  | 50,000 |  | 20,000 |  | 20,000 |
| 자본 |  | 30,000 |  | 10,000 |  |  |

㈜한국이 방안(1)을 실행함에 따라 합병 직후에 작성되는 ‘합병재무상태표’와 방안(2)를 실행함에 따라 지배력획득 직후에 작성되는 ‘연결재무상태표’에 대한 비교설명으로 옳은 것은? 단, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다.

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 합병재무상태표에 계상되는 영업권과 연결재무상태표에 계상되는 영업권은 그 금액이 동일하다. |
| ② | 합병재무상태표의 자산합계액은 연결재무상태표의 자산합계액보다 크다. |
| ③ | 합병재무상태표의 부채합계액은 연결재무상태표의 부채합계액 보다 작다. |
| ④ | 합병재무상태표의 자본합계와 연결재무상태표의 자본합계는 그 금액이 동일하다. |
| ⑤ | 합병재무상태표에 계상되는 비지배지분과 연결재무상태표에 계상되는 비지배지분은 그 금액이 동일하다. |

**4.** 관계기업과 공동기업에 대한 투자 및 지분법 회계처리에 대한 설명으로서 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 관계기업이란 투자자가 유의적인 영향력을 보유하고 있는 기업을 말하며, 여기에서 유의적인 영향력은 투자자가 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 의미한다. |
| ② | 기업이 피투자자에 대한 의결권의 20% 이상을 소유하고 있다면 명백한 반증이 없는 한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단한다. 이때 의결권은 투자자가 직접 보유하는 지분과 투자자의 다른 관계기업이 소유하고 있는 지분을 합산하여 판단한다. |
| ③ | 투자자와 관계기업 사이의 ‘상향’거래나 ‘하향’거래에서 발생한 손익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 재무제표에 인식한다. |
| ④ | 관계기업 투자가 공동기업 투자로 되거나 공동기업 투자가 관계기업 투자로 되는 경우, 투자자는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유 지분을 재측정하지 않는다. |
| ⑤ | 관계기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 영업권에 대한 별도의 손상검사를 하지 않는다. |

**5.** 제조업을 영위하는 ㈜지배는 ㈜종속의 의결권 있는 보통주식 60%를 소유함으로써 지배력을 보유하고 있다. 20x1년중 ㈜지배와 ㈜종속간에 발생한 내부거래 및 20x1년말 별도(개별)재무제표에 보고된 당기순이익은 다음과 같다.

|  |
| --- |
| (1) 20x1년 4월 1일, ㈜지배는 원가 ￦20,000의 상품을 ㈜종속에게 ￦30,000에 판매하였다. 20x1년말 현재 이 상품의 40%는 ㈜종속의 재고자산으로 남아있다.  (2) 20x1년 7월 1일, ㈜종속은 ㈜지배에게 ￦50,000을 대여하였다. 동 대여금의 만기일은 20x2년 6월 30일이며, 이자율은 연8%이다.  (3) ㈜지배는 별도재무제표상 ㈜종속 주식을 원가법으로 회계처리 하고 있으며, ㈜지배와 ㈜종속이 20x1년에 보고한 당기순이익은 각각 ￦20,000과 ￦10,000이다. |

㈜지배의 20x1년도 연결포괄손익계산서에 보고되는 지배기업소유주귀속당기순이익과 비지배지분귀속당기순이익은 각각 얼마인가?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 지배기업소유주귀속  당기순이익 | 비지배지분귀속  당기순이익 |
| ① | ￦21,200 | ￦4,800 |
| ② | ￦22,000 | ￦4,000 |
| ③ | ￦22,800 | ￦3,200 |
| ④ | ￦24,800 | ￦3,200 |
| ⑤ | ￦24,000 | ￦4,000 |

**※ 다음의 자료를 이용하여 문제 6번과 문제 7번에 답하시오.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 제조업을 영위하는 ㈜대한은 20x1년 1월 1일 ㈜민국의 보통주식 80%를 ￦270,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 지배력획득일 현재 ㈜민국의 순자산 장부금액은 ￦200,000(자본금 ￦100,000, 이익잉여금 ￦100,000)이다.  <추가자료>  (1) 지배력획득일 현재 ㈜민국의 자산과 부채 중 장부금액과 공정가치가 다른 자산은 건물로서 차이내역은 다음과 같다.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | 장부금액 |  | 공정가치 | | 건 물 | ￦150,000 |  | ￦200,000 |   위 건물은 원가모형에 따라 회계처리 되며, 지배력획득일 현재 잔존내용연수는 10년이고 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다.  (2) 20x1년중에 ㈜민국은 원가 ￦20,000의 상품을 ㈜대한에게 ￦30,000에 판매하였다. ㈜대한은 이 재고자산 중 80%를 20x1년에 외부로 판매하고, 나머지 20%는 20x1년말 현재 재고자산으로 보유하고 있다.  (3) ㈜민국은 20x1년 당기순이익으로 ￦20,000을 보고하였다.  (4) ㈜대한은 별도재무제표상 ㈜민국 주식을 원가법으로 회계처리하고 있으며, 연결재무제표 작성시 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산공정가치에 비례하여 결정한다. |

**6.** ㈜대한의 20x1년말 연결재무제표에 계상되는 영업권과 비지배지분귀속당기순이익은 각각 얼마인가? 단, 영업권 손상여부는 고려하지 않는다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 영업권 | 비지배지분귀속당기순이익 |
| ① | ￦70,000 | ￦2,600 |
| ② | ￦70,000 | ￦3,600 |
| ③ | ￦80,000 | ￦4,000 |
| ④ | ￦60,000 | ￦2,600 |
| ⑤ | ￦60,000 | ￦3,600 |

**7.** ㈜대한과 ㈜민국에 적용되는 법인세율은 모두 25%이며, 이는 당분간 유지될 전망이다. 이러한 법인세효과를 추가적으로 고려하는 경우, 지배력획득일에 작성되는 ㈜대한의 연결재무상태표에 계상되는 영업권은 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦57,500 | ② | ￦70,000 | ③ | ￦72,500 |
| ④ | ￦80,000 | ⑤ | ￦82,500 |  |  |

**8.** 다음은 재무보고를 위한 개념체계 중 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명이다. 이 중 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자는 일반목적재무보고서가 대상으로 하는 주요 이용자이다. |
| ② | 일반목적재무보고서는 주요 이용자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하지는 않으며 제공할 수도 없다. |
| ③ | 일반목적재무보고서는 주요 이용자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다. |
| ④ | 회계기준위원회는 재무보고기준을 제정할 때 주요 이용자 최대 다수의 수요를 충족하는 정보를 제공하기 위해 노력할 것이다. |
| ⑤ | 보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 있다. |

**9.** 교환거래에 대한 다음의 설명 중 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 성격과 가치가 유사한 재화나 용역의 교환이나 스왑거래는 수익이 발생하는 거래로 보지 아니한다. |
| ② | 성격이나 가치가 상이한 재화나 용역의 교환은 수익이 발생하는 거래로 본다. 이때 수익은 교환으로 제공한 재화나 용역의 공정가치로 측정하는 것이 원칙이다. |
| ③ | 성격과 가치가 유사한 광고용역의 교환은 수익이 발생하는 거래가 아니다. |
| ④ | 성격이나 가치가 상이한 광고용역을 교환하는 경우 광고용역의 교환거래로 인한 수익은 제공받는 광고용역의 공정가치로 신뢰성 있게 측정할 수 없다. |
| ⑤ | 상업적 실질이 결여되지 않은 유형자산 교환거래에 있어서 취득한 자산과 제공한 자산 모두의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 상황이라면, 취득한 자산의 공정가치가 더 명백한 경우를 제외하고는 취득한 자산의 원가를 제공한 자산의 공정가치로 측정한다. |

**10.** ㈜한국아이티는 고객사의 주문에 따라 소프트웨어를 개발하여 납품하는 것을 주된 영업으로 하며, 해당 고객의 요청이 있는 경우에 한하여 지원용역을 제공하고 있다. ㈜한국아이티는 20x1년 6월 30일에 ㈜갑을상사와 총계약금액이 ￦100,000인 소프트웨어 개발 및 인도 후 지원용역 계약을 체결하였다. 계약서에 따르면 ㈜한국아이티는 20x1년 7월 1일부터 20x2년 12월 31일까지 ㈜갑을상사의 주문에 따른 소프트웨어를 개발 및 인도하고 20x3년 1월 1일부터 6월 30일까지 6개월간 지원용역을 제공하여야 한다. 계약서상 개발 및 지원용역 계획은 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 구분 | 해당 기간에 투입할 용역량 | | | 합계 |
| 20x1.7.1∼  20x1.12.31 | 20x2.1.1∼  20x2.12.31 | 20x3.1.1∼  20x3.6.30 |
| 소프트웨어 개발 | 4,200시간 | 5,400시간 | - | 9,600시간 |
| 지원용역 | - | - | 2,400시간 | 2,400시간 |

실제 소프트웨어의 개발 및 지원용역에 대한 용역 투입이 계약서와 동일하게 이루어진 경우, ㈜한국아이티가 20x1년에 인식할 수익은 얼마인가? 단, 수익을 진행기준에 따라 인식하는 경우 진행률은 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율로 측정하며 용역량의 측정은 투입시간을 이용한다. 또한 지원용역은 20x3년 6월 30일자로 종료되고 더 이상 연장되지 않는다고 가정한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦0 | ② | ￦35,000 | ③ | ￦43,750 |
| ④ | ￦50,000 | ⑤ | ￦100,000 |  |  |

**11.** 재고자산을 실사한 결과, ㈜한국은 20x1년 12월 31일 현재 원가 ￦600,000의 상품을 창고에 보관하고 있다. 다음의 추가 자료를 반영한 후 ㈜한국의 20x1년 올바른 기말상품재고액은 얼마인가? 단, 재고자산감모손실 및 평가손실은 없다고 가정한다.

|  |
| --- |
| <추가자료>  (1) ㈜한국은 판매자로부터 원가 ￦10,000의 상품을 매입한 후 대금을 완불하였으나 보관창고가 부족하여 20x1년 12월 31일 현재 동 상품을 판매자가 보관하고 있다  (2) ㈜한국은 위탁판매거래를 위해 20x1년 11월 중 수탁자에게 원가 ￦20,000의 상품을 적송했는데 20x1년 12월 31일 현재까지 상품이 판매되지 않았다. 적송 시 운임은 발생하지 않았다.  (3) ㈜한국은 20x1년 12월 25일 판매자로부터 선적지인도조건(F.O.B. shipping point)으로 원가 ￦80,000의 상품을 매입하여 20x1년 12월 31일 현재 운송 중에 있으며, 도착예정일은 20x2년 1월 9일이다. 매입 시 운임은 발생하지 않았다.  (4) ㈜한국은 20x1년 12월 25일에 원가 ￦40,000의 상품을 1개월 후에 재구매하겠다는 조건으로 고객에게 판매하여 인도하였다.  (5) ㈜한국은 20x1년 12월 28일 중개업자를 통해 인도결제판매조건으로 원가 ￦30,000의 상품을 판매하여 인도가 완료되었다. 중개업자는 판매대금을 회수하고 대행수수료 ￦5,000을 차감한 후 ㈜한국에 지급한다. ㈜한국 및 중개업자는 20x1년 12월 31일 현재 판매대금 전액을 현금으로 수취하지 못하고 있다. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦700,000 | ② | ￦740,000 | ③ | ￦750,000 |
| ④ | ￦770,000 | ⑤ | ￦780,000 |  |  |

**12.** ㈜한국이 보유하고 있는 재고자산의 품목(A)와 품목(B)는 서로 다른종목이며, 재고자산을 저가법으로 평가할 때 종목기준을 적용하고 있다. 20x1년의 기초재고자산은 ￦200,000이며 20x1년 중에 매입한 재고자산의 품목(A)와 품목(B)의 합계는 총 ￦6,000,000이다. 단, 기초의 재고자산평가충당금은 없다. 아래에서는 ㈜한국이 20x1년 12월 31일 현재 실지재고조사를 통해 보유중인 재고자산의 수량 및 단위당 가치에 대한 현황을 나타내고 있다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 항목 | 장부수량 | 실제수량 | 단위당 취득원가 | 단위당 순실현가능가치 |
| 품목(A) | 500개 | 400개 | ￦400 | ￦450 |
| 품목(B) | 500개 | 450개 | ￦100 | ￦80 |

㈜한국이 재고자산과 관련하여 20x1년도에 당기비용으로 인식할 금액은 얼마인가? 만약 20x2년 12월 31일 현재 재고자산 품목(B)의 단위당 순실현가능가치가 ￦120으로 회복될 경우, 재고자산평가손실환입액으로 인식할 금액은 얼마인가? 단, ㈜한국은 판매가격의 하락으로 인해 감액된 재고자산 품목(B)의 수량을 20x2년 12월 31일까지 계속 보유하고 있으며, 20x2년도 중 품목(B)의 추가취득은 없다고 가정한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 20x1년도 당기비용 | 20x2년도 품목(B)의 재고자산평가손실환입액 |
| ① | ￦5,900,000 | ￦18,000 |
| ② | ￦5,950,000 | ￦18,000 |
| ③ | ￦5,959,000 | ￦9,000 |
| ④ | ￦5,995,000 | ￦9,000 |
| ⑤ | ￦6,004,000 | ￦9,000 |

**13.** ㈜한국은 20x1년 1월 1일에 기계장치를 ￦400,000에 구입하면서 정부로부터 상환의무가 있는 차입금 ￦400,000을 무이자조건으로 전액 지원받았다. 기계장치의 추정내용연수는 5년이며 추정잔존가치는 없다. 정부로부터 수령한 해당 차입금의 만기는 4년이고, 자금차입일 현재 ㈜한국이 적용할 시장이자율은 연8%이며, 구입한 기계장치는 정액법으로 감가상각한다. 기간별 8% 현재가치계수(현가)는 아래의 표를 이용한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 기간 | 8% 단일금액 ￦1의 현가 | 8% 정상연금 ￦1의 현가 |
| 4년 | 0.7350 | 3.3121 |
| 5년 | 0.6806 | 3.9927 |

위의 거래와 관련하여 ㈜한국이 20x1년도에 인식할 감가상각비는 얼마인가? 단, ㈜한국은 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하는 원가차감법을 사용한다. 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며 단수차이로 인해 약간의 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦80,000 | ② | ￦73,500 | ③ | ￦58,800 |
| ④ | ￦54,448 | ⑤ | ￦50,000 |  |  |

**14.** ㈜한국은 20x1년초에 공장건물 신축을 시작하여 20x2년 7월 1일에 공사를 완료하였다. 동 공장건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산이며, 신축 관련 공사비 지출액의 내역은 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구 분 | 20x1. 3. 1. | 20x1. 9. 1. | 20x2. 4. 1. |
| 공사대금 지출액 | ￦3,000,000 | ￦6,000,000 | ￦7,000,000 |

공장건물 신축을 목적으로 직접 차입한 자금은 없으며, 20x1년도와 20x2년도의 회계기간동안 일반목적차입금 이자비용과 일반목적차입금 가중평균 관련 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 20x1년 | 20x2년 |
| 이자비용 | ￦480,000 | ￦700,000 |
| 연평균 차입금 | ￦6,000,000 | ￦7,000,000 |

㈜한국은 신축관련 공사비 지출액을 건설중인자산으로 인식한다. 적격자산 평균지출액은 회계기간동안 건설중인자산의 매월말 장부금액 가중평균으로 계산한다고 할 때, 20x2년 ㈜한국이 인식해야 할 자본화 차입원가는 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦360,000 | ② | ￦450,000 | ③ | ￦625,000 |
| ④ | ￦643,000 | ⑤ | ￦700,000 |  |  |

**15.** ㈜한국은 스마트폰을 제조‧판매하는 중견벤처회사이다. ㈜한국은 현재 스마트폰 생산에 이용된 첨단기술을 활용하여 차세대 첨단로봇을 개발하는 연구를 진행하고 있다. ㈜한국은 로봇의 연구개발에 필요한 기계장치를 취득할 때 정부의 정책적 목적에 따라 구입자금의 일부를 보조받았다. ㈜한국은 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하는 원가차감법을 사용한다. 아래의 자료를 기초로 하여 20x1년 12월 31일 현재 ㈜한국의 재무상태표상에 보고되는 기계장치의 장부금액 및 20x4년도에 취득한 특허권의 취득원가를 구하면 각각 얼마인가? 단, 동 기계장치는 연구개발활동이 종료된 이후에도 계속 사용된다고 가정한다.

|  |
| --- |
| (1) 기계장치의 취득원가는 ￦500,000이다(취득일: 20x1년 1월 1일).  (2) 정부보조금은 ￦100,000이다(20x1년 1월 1일에 상환의무가 없는 보조금 전액 수령).  (3) ㈜한국은 기계장치를 취득하면서 관련법규에 따라 정부가 발행하는 현재가치 ￦40,000인 공채를 액면금액 ￦60,000에 의무적으로 매입하여 만기보유금융자산으로 분류하였다.  (4) ㈜한국은 20x1년 12월 31일 차세대 첨단로봇의 연구활동이 종료되어 20x2년 1월 1일부터 개발단계가 시작되었다. 개발단계에서 지출된 금액 ￦50,000은 자산의 인식요건을 충족하여 이를 개발비로 계상하고 있다.  (5) ㈜한국은 20x2년 12월 31일 개발활동을 종료하였고 20x4년 4월말에 동 첨단로봇의 제조기술 및 판매에 대해 개발활동의 산출물에서 특허권을 취득하였으며, 특허권 취득과 직접 관련하여 ￦20,000을 지출하였다.  (6) ㈜한국은 유형자산 및 무형자산의 상각방법으로 정액법을 사용하며, 추정내용연수는 5년, 추정잔존가치는 ￦0이다. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 기계장치의 장부금액 | 특허권의 취득원가 |
| ① | ￦436,000 | ￦20,000 |
| ② | ￦416,000 | ￦20,000 |
| ③ | ￦346,000 | ￦70,000 |
| ④ | ￦336,000 | ￦20,000 |
| ⑤ | ￦316,000 | ￦20,000 |

**16.** ㈜희망건설은 20x1년초에 ㈜미래도로공사와 도로건설을 위한 계약을 체결하였다. 총계약금액은 ￦10,000,000이며 건설기간은 3년(총계약 도로 길이: 1,000km)이다. ㈜희망건설은 동 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 진행기준에 따라 수익과 비용을 인식하며, 진행률은 계약 공사의 물리적 완성비율(완성된 도로 길이/총계약 도로 길이)로 측정한다. 동 계약과 관련된 연도별 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구분 | 20x1년도 | 20x2년도 | 20x3년도 |
| 실제 계약원가 발생액 | ￦2,550,000 | ￦3,750,000 | ￦3,200,000 |
| 추정총계약원가 | ￦8,500,000 | ￦9,000,000 | ￦9,500,000 |
| 당기완성 도로 길이 | 400km | 500km | 100km |
| 총계약 도로 길이 | 1,000km | 1,000km | 1,000km |
| 계약대금 청구액 | ￦3,000,000 | ￦4,000,000 | ￦3,000,000 |
| 계약대금 회수액 | ￦3,000,000 | ￦4,000,000 | ￦3,000,000 |

상기 계약과 관련하여 ㈜희망건설의 20x2년말 현재 재무상태표에 표시되는 미청구공사(초과청구공사)의 잔액은 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦200,000 | ② | ￦(200,000) | ③ | ￦2,000,000 |
| ④ | ￦(2,000,000) | ⑤ | ￦0 |  |  |

**17.** 다음 금융자산 제거의 회계처리에 대한 설명 중 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 양도자가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하면, 당해 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 자산과 부채로 인식한다. |
| ② | 양도자가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하면, 당해 금융자산을 계속하여 인식한다. |
| ③ | 양도자가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 소유하지도 아니하고 이전하지도 아니한 상태에서, 양도자가 금융자산을 통제하고 있다면 당해 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 자산과 부채로 인식한다. |
| ④ | 양도자가 양도자산을 통제하고 있는지 여부는 양수자가 그 자산을 매도할 수 있는 실질적인 능력을 가지고 있는지 여부에 따라 결정한다. |
| ⑤ | 금융자산 전체가 제거 조건을 충족하는 양도로 금융자산을 양도하고, 수수료를 대가로 당해 양도자산의 관리용역을 제공하기로 한다면, 관리용역제공계약과 관련하여 자산이나 부채를 인식한다. |

**18.** ㈜한국은 다음과 같이 다른 회사인 ㈜일산과 ㈜분당의 발행 주식을 20x1년 중에 취득하였다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 주식 종류 | 취득원가 | 20x1년말 공정가치 |
| ㈜일산 | ￦19,000 | ￦11,000 |
| ㈜분당 | ￦29,000 | ￦20,000 |

주식 취득에 따른 매매수수료로 ㈜일산 주식 취득시 ￦1,000과 ㈜분당 주식 취득시 ￦1,000을 현금으로 지급하였으며, 위의 취득원가는 매매수수료가 포함되지 않은 금액이다. ㈜한국은 ㈜일산 주식을 당기손익인식금융자산으로 분류하고, ㈜분당 주식은 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20x1년말 ㈜분당 주식의 공정가치 하락을 손상차손으로 인식해야 할 객관적 증거가 없는 경우(A)와 객관적 증거가 있는 경우(B)로 구분할 때, ㈜한국이 ㈜일산 주식과 ㈜분당 주식 관련 20x1년에 당기비용으로 인식할 금액은 각각 얼마인가?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 손상차손을 인식해야 할  객관적인 증거가 없는 경우(A) | 손상차손을 인식해야 할  객관적인 증거가 있는 경우(B) |
| ① | ￦8,000 | ￦10,000 |
| ② | ￦8,000 | ￦19,000 |
| ③ | ￦8,000 | ￦18,000 |
| ④ | ￦9,000 | ￦19,000 |
| ⑤ | ￦9,000 | ￦18,000 |

**19.** 다음 무형자산과 노천광산 생산단계의 박토원가의 회계처리에 대한 설명 중 옳은 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다. |
| ② | 내부적으로 창출한 브랜드, 제호, 출판표제, 고객목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식한다. |
| ③ | 개별 취득하는 무형자산이라도 자산에서 발생하는 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높다는 발생가능성 기준을 항상 충족하는 것은 아니라고 본다. |
| ④ | 박토활동자산의 원가와 생산된 재고자산의 원가를 별도로 식별할 수 없는 경우, 관련된 생산측정치를 기초로 한 배분 기준을 이용하여 생산 관련 박토원가를 생산된 재고자산과 박토활동자산에 배분한다. |
| ⑤ | 박토활동의 결과로 보다 더 접근하기 쉬워진, 광체의 식별된 구성요소에 예상내용연수에 걸쳐 체계적인 방법에 따라 박토활동자산을 감가상각하거나 상각하는데, 다른 방법이 더 적절하지 않다면 정액법을 적용한다. |

**20.** ㈜한국은 20x1년 12월 말에 다음의 자산집단을 매각방식으로 처분하기로 하였고, 이는 매각예정의 분류기준을 충족한다. 처분자산집단에 속한 자산은 다음과 같이 측정한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구분 | 매각예정으로 분류하기 전 12월 말의 장부금액 | 매각예정으로 분류하기 직전에 재측정한 장부금액 |
| 영업권 | ￦100,000 | ￦100,000 |
| 유형자산 Ⅰ  (재평가액으로 표시) | 1,200,000 | 1,000,000 |
| 유형자산 Ⅱ  (원가로 표시) | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 재고자산 | 1,100,000 | 1,050,000 |
| 매도가능금융자산 | 1,300,000 | 1,250,000 |
| 합계 | ￦5,700,000 | ￦5,400,000 |

한편, ㈜한국은 매각예정으로 분류하는 시점에서 처분자산집단의 순공정가치를 ￦5,000,000으로 추정하였다. 20x1년 12월 말에 ㈜한국이 처분자산집단에 대하여 인식할 총포괄손익(A)과 손상차손 배분 후 유형자산Ⅰ의 장부금액(B)은 각각 얼마인가?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 처분자산집단에 대하여  인식할 총포괄손익(A) | 손상차손 배분 후  유형자산Ⅰ의 장부금액(B) |
| ① | ￦(300,000) | ￦800,000 |
| ② | ￦(400,000) | ￦800,000 |
| ③ | ￦(400,000) | ￦900,000 |
| ④ | ￦(700,000) | ￦800,000 |
| ⑤ | ￦(700,000) | ￦900,000 |

**21.** ㈜한국은 고객이 상품구매 후 2개월 이내에 반품을 인정하는 조건으로 20x1년 12월 31일 원가 ￦1,200,000만큼의 상품을 ￦1,500,000에 현금판매하였다. ㈜한국은 과거의 경험에 기초하여 현금판매한 상품금액의 5%가 반품될 것으로 신뢰성 있게 추정하였고 반품될 가능성이 높다. 상품이 반품될 경우에는 반품과 관련하여 직접비용 총 ￦10,000이 발생하며, 반품되는 상품원가의 40%가 손상될 것으로 추정된다. 위 거래와 관련하여 ㈜한국이 20x1년 12월 31일 현재 반품충당부채(반품추정부채)로 인식할 금액은 얼마인가? 추정반환금액은 반품에 따른 미래예상 현금흐름 순유출액이며, 동 금액을 반품충당부채로 계상한다. 단, ㈜한국은 재고자산의 회계처리로 계속기록법을 이용하고 있으며 반품조건부판매는 수익인식기준을 충족한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦49,000 | ② | ￦44,000 | ③ | ￦39,000 |
| ④ | ￦34,000 | ⑤ | ￦30,000 |  |  |

**22.** ㈜신라는 퇴직급여제도로 확정급여제도(defined benefit plan)를 채택하고 있다. 20x1년초 순확정급여부채는 ￦2,000이다. 20x1년에 확정급여제도와 관련된 확정급여채무 및 사외적립자산에서 기타포괄손실(재측정요소)이 각각 발생하였으며, 그 결과 ㈜신라가 20x1년 포괄손익계산서에 인식한 퇴직급여관련 기타포괄손실은 ￦1,040이다. ㈜신라가 20x1년초 확정급여채무의 현재가치 측정에 적용한 할인율은 얼마인가? 단, 자산인식상한은 고려하지 않는다.

|  |
| --- |
| (1) 20x1년 확정급여채무의 당기근무원가는 ￦4,000이다.  (2) 20x1년말 퇴직한 종업원에게 ￦3,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.  (3) 20x1년말 사외적립자산에 추가로 ￦2,000을 적립하였다.  (4) 20x1년말 재무상태표에 표시되는 순확정급여부채는 ￦5,180이다. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | 6% | ② | 7% | ③ | 8% |
| ④ | 9% | ⑤ | 10% |  |  |

**23.** ㈜가야는 20x1년 1월 1일 다음과 같은 상환할증금 미지급조건의 전환사채를 액면발행하였다.

|  |  |
| --- | --- |
| 액면금액 | ￦2,000,000 |
| 표시이자율 | 연6% |
| 일반사채 시장이자율 | 연8% |
| 이자지급일 | 매년 12월 31일 |
| 만기일 | 20x3년 12월 31일 |
| 전환가격 | ￦10,000(보통주 주당 액면금액 ￦5,000) |

20x2년 1월 1일에 ㈜가야는 전환사채 전부를 동일자의 공정가치인 ￦2,400,000에 조기상환하였다. 만약 이날 ㈜가야가 매년말 이자를 지급하는 2년 만기 일반사채를 발행한다면 이 사채에 적용될 시장이자율은 10%이다. 조기상환시점에서 상환대가 ￦2,400,000 중 전환사채의 자본요소에 대한 상환대가는 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 할인율 | 단일금액 ￦1의 현가 | | | 정상연금 ￦1의 현가 | | |
| 1년 | 2년 | 3년 | 1년 | 2년 | 3년 |
| 6% | 0.9434 | 0.8900 | 0.8396 | 0.9434 | 1.8334 | 2.6730 |
| 8% | 0.9259 | 0.8573 | 0.7938 | 0.9259 | 1.7833 | 2.5771 |
| 10% | 0.9091 | 0.8264 | 0.7513 | 0.9091 | 1.7355 | 2.4869 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦296,844 | ② | ￦320,000 | ③ | ￦368,256 |
| ④ | ￦397,874 | ⑤ | ￦538,940 |  |  |

**※ 문제 24번과 25번은 독립적이다. ㈜조선의 복합금융상품과 관련된 다음의 자료를 이용하여 문제 24번과 문제 25번에 답하시오.**

|  |  |
| --- | --- |
| 액면금액 | ￦1,000,000 |
| 표시이자율 | 연5% |
| 이자지급일 | 매년 12월 31일 |
| 만기일 | 20x3년 12월 31일 |
| 일반사채 시장이자율 | 연12% |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 할인율 | 단일금액 ￦1의 현가 | | | 정상연금 ￦1의 현가 | | |
| 1년 | 2년 | 3년 | 1년 | 2년 | 3년 |
| 5% | 0.9524 | 0.9070 | 0.8638 | 0.9524 | 1.8594 | 2.7233 |
| 8% | 0.9259 | 0.8573 | 0.7938 | 0.9259 | 1.7833 | 2.5771 |
| 12% | 0.8929 | 0.7972 | 0.7118 | 0.8929 | 1.6901 | 2.4018 |

**24.** 상기 복합금융상품은 상환할증금 미지급조건의 전환사채이며, ㈜조선은 20x1년 1월 1일 상기 전환사채를 액면발행하였다. 전환조건은 전환사채 액면 ￦10,000당 액면 ￦5,000의 보통주 1주를 교부하는 것이다. 20x2년 1월 1일 전환사채의 일부가 보통주로 전환되었으며, 나머지는 만기에 상환되었다. ㈜조선은 전환사채 발행시 인식한 자본요소(전환권대가) 중 전환된 부분은 주식발행초과금으로 대체하는 회계처리를 한다. 20x2년 1월 1일 전환사채의 전환으로 인한 ㈜조선의 주식발행초과금 증가액은 ￦329,896이다. 이 경우 전환된 전환사채의 비율은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | 40% | ② | 45% | ③ | 50% |
| ④ | 55% | ⑤ | 60% |  |  |

**25.** 상기 복합금융상품은 비분리형 신주인수권부사채이다. ㈜조선은 상기 신주인수권부사채를 20x1년 1월 1일에 액면발행하였다. 20x2년 1월 1일부터 권리행사가 가능하며, 신주인수권부사채의 신주인수권을 행사하지 않을 경우에는 만기에 상환할증금이 지급된다. 보장수익률은 연8%이며, 20x3년 1월 1일에 액면금액의 50%에 해당하는 신주인수권이 행사되었다. 행사가격은 ￦10,000이며, 신주인수권부사채 액면 ￦10,000당 액면 ￦5,000의 보통주 1주를 인수할 수 있다. 상기 신주인수권부사채와 관련하여 20x3년에 인식하는 이자비용은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦61,467 | ② | ￦86,549 | ③ | ￦117,717 |
| ④ | ￦141,413 | ⑤ | ￦146,549 |  |  |

**26.** ㈜한국은 권면상 발행일이 20x1년 1월 1일이며 만기는 20x3년 12월 31일, 액면금액 ￦1,000,000, 표시이자율 연6%(매년말 지급)인 사채를 20x1년 4월 1일에 발행 하고, 사채발행비용 ￦10,000을 지출 하였다. 20x1년 1월 1일 사채에 적용되는 시장이자율은 연8%이지만, 실제 발행일인 20x1년 4월 1일의 시장이자율은 연10%이다. 20x1년 4월 1일에 동 사채를 당기손익인식금융부채로 분류했을 때의 당기손익인식금융부채 장부금액(A)과 상각후원가측정금융부채로 분류했을 때의 상각후원가측정금융부채 장부금액(B)을 구하면 각각 얼마인가? 단, 현가계수는 아래의 현가계수표를 이용하며, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 할인율 | 단일금액 ￦1의 현가 | | | 정상연금 ￦1의 현가 | | |
| 1년 | 2년 | 3년 | 1년 | 2년 | 3년 |
| 8% | 0.9259 | 0.8573 | 0.7938 | 0.9259 | 1.7832 | 2.5770 |
| 10% | 0.9091 | 0.8264 | 0.7513 | 0.9091 | 1.7355 | 2.4868 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 당기손익인식금융부채로  분류했을 때의 장부금액(A) | 상각후원가측정금융부채로  분류했을 때의 장부금액(B) |
| ① | ￦898,021 | ￦898,021 |
| ② | ￦898,021 | ￦908,021 |
| ③ | ￦908,021 | ￦898,021 |
| ④ | ￦942,388 | ￦942,388 |
| ⑤ | ￦952,388 | ￦942,388 |

**27.** ㈜고구려는 20x1년 1월 1일 종업원에게 가상주식 1,000주(주식 1,000주에 상당하는 현금을 지급받을 권리)와 주식 1,400주를 선택할 수 있는 권리를 부여하고 3년의 용역제공조건을 부과하였다. 종업원이 주식 1,400주를 제공받는 결제방식을 선택하는 경우에는 주식을 가득일 이후 3년간 보유하여야 하는 제한이 있다. 부여일에 ㈜고구려의 주가는 주당 ￦400이다. ㈜고구려는 부여일 이후 3년 동안 배당금을 지급할 것으로 예상하지 않는다. ㈜고구려는 가득 이후 양도제한의 효과를 고려할 때 주식 1,400주를 제공받는 결제방식의 부여일 현재 공정가치가 주당 ￦360이라고 추정하였다. 부여일에 추정된 상기 복합금융상품 내 자본요소의 공정가치는 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦104,000 | ② | ￦360,000 | ③ | ￦400,000 |
| ④ | ￦504,000 | ⑤ | ￦560,000 |  |  |

**28.** 주식결제형 주식기준보상에 대한 다음의 설명 중 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 종업원 및 유사용역제공자와의 주식기준보상거래에서는 기업이 거래상대방에게서 재화나 용역을 제공받는 날을 측정기준일로 한다. |
| ② | 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 있다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정한다. |
| ③ | 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정한다. |
| ④ | 가득된 지분상품이 추후 상실되거나 주식선택권이 행사되지 않은 경우에도 종업원에게서 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액을 환입하지 아니한다. |
| ⑤ | 시장조건이 있는 지분상품을 부여한 경우에는 그러한 시장조건이 달성되는지 여부와 관계없이 다른 모든 가득조건을 충족하는 거래상대방으로부터 제공받는 재화나 용역을 인식한다. |

**29.** 20x1년초 현재 ㈜한국이 기발행한 보통주 100,000주(주당 액면금액 ￦5,000)가 유통 중에 있으며, 우선주는 없다. 20x1년 중에 발생한 거래는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 내용 | 변동주식수 |
| 1월 1일 | 기초 유통보통주식수 | 100,000주 |
| 4월 1일 | 무상증자 | 20,000주 |
| 7월 1일 | 유상증자 | 15,000주 |
| 10월 1일 | 자기주식 취득 | (1,500)주 |

20x1년 7월 1일 주당 ￦5,000에 유상증자가 이루어졌으며, 증자 직전 주당공정가치는 ￦15,000이다. 20x1년 당기순이익이 ￦500,000,000일 때, 기본주당순이익은 얼마인가? 단, 가중평균유통보통주식수 계산시 월할계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦3,578 | ② | ￦3,790 | ③ | ￦3,899 |
| ④ | ￦3,937 | ⑤ | ￦4,092 |  |  |

**30.** 금융리스 회계처리에 대한 다음 설명으로 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 리스이용자는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식한다. |
| ② | 리스이용자가 지급하는 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리한다. |
| ③ | 리스이용자에게 리스개설직접원가가 발생한 경우에는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 가산하나, 제조자도 판매자도 아닌 리스제공자에게 리스개설직접원가가 발생한 경우에는 발생한 기간의 비용으로 회계처리한다. |
| ④ | 리스제공자는 리스총투자 계산에 사용되었던 추정무보증잔존가치를 정기적으로 검토한다. 추정무보증잔존가치가 감소되면 금융리스채권의 장부금액은 감소하며 그 감소금액은 즉시 당기비용으로 인식한다. |
| ⑤ | 제조자나 판매자인 리스제공자의 금융리스 협상 및 계약단계에서 리스와 관련하여 발생한 원가는 주로 제조자나 판매자의 매출이익 획득과 관계가 있으므로 리스기간개시일에 비용으로 인식한다. |

**31.** 법인세 회계처리에 대한 다음 설명으로 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 이연법인세 자산과 부채는 현재가치로 할인하지 아니한다. |
| ② | 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하는 것을 원칙으로 한다. |
| 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 | 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정한다. |
| ⑤ | 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토한다. 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면, 이연법인세자산의 장부금액을 감액시킨다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지더라도 다시 환입하지 아니한다. |

**32.** 20x1년초에 설립된 ㈜백제는 설립일 이후 재고자산 단위원가 결정방법으로 선입선출법을 사용하여 왔다. 그러나 영업환경의 변화로 가중평균법이 보다 더 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공하는 것으로 판단되어 20x3년초에 재고자산 단위원가 결정방법을 가중평균법으로 변경하였으며, 이와 관련된 자료는 다음과 같다. 선입선출법을 적용한 20x2년도의 포괄손익계산서상 매출원가는 ￦8,000,000이다. ㈜백제가 20x3년도에 가중평균법을 소급적용하는 경우, 20x3년도 포괄손익계산서에 비교정보로 공시되는 20x2년도 매출원가는 ￦8,200,000이다. ㈜백제가 선입선출법으로 인식한 20x2년초 재고자산은 얼마인가?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 20x2년초 재고자산 |  | 20x2년말 재고자산 |
| 선입선출법 |  | **?** |  | ￦4,000,000 |
| 가중평균법 |  | ￦3,600,000 |  | ￦4,300,000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦3,100,000 | ② | ￦3,400,000 | ③ | ￦3,500,000 |
| ④ | ￦3,700,000 | ⑤ | ￦4,100,000 |  |  |

**33.** 환율변동효과에 관한 다음의 설명 중 옳은 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화를 기능통화, 재무제표를 표시할 때 사용하는 통화를 표시통화라고 하며, 표시통화 이외의 다른 통화를 외화라고 한다. |
| ② | 외화거래를 기능통화로 보고함에 있어서 매 보고기간말의 화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 비화폐성 외화항목은 마감환율로 환산한다. |
| ③ | 비화폐성항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식한다. |
| ④ | 기능통화의 변경에 따른 효과는 소급법을 적용하여 회계처리한다. |
| ⑤ | 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 보고기업의 별도재무제표나 해외사업장의 개별재무제표에서 기타포괄손익으로 인식한다. |

**34.** ㈜한국은 20x1년 10월 1일에 제품을 $200에 수출하고 판매대금은 20x2년 3월 31일에 받기로 하였다. ㈜한국은 동 수출대금의 환율변동위험을 회피하기 위해 다음과 같은 통화선도계약을 체결하였다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ∙통화선도계약 체결일: 20x1년 10월 1일  ∙계약기간: 20x1년 10월 1일∼20x2년 3월 31일(만기 6개월)  ∙계약조건: 계약만기일에 $200을 ￦1,100/$(선도환율)에 매도하기로 함.  ∙환율정보:     |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 일 자 |  | 현물환율  (￦/$) |  | 통화선도환율  (￦/$) | | 20x1. 10. 1 |  | 1,070 |  | 1,100 (만기 6개월) | | 20x1. 12. 31 |  | 1,050 |  | 1,075 (만기 3개월) | | 20x2. 3. 31 |  | 1,090 |  |  | |

외화매출채권 및 통화선도거래가 ㈜한국의 20x2년 당기순이익에 미치는 영향(순액)은 얼마인가? 단, 현재가치 평가 및 채권의 회수가능성에 대한 평가는 고려하지 않으며, 통화선도거래의 결제와 매출채권의 회수는 예정대로 이행되었음을 가정한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦5,000 증가 | ② | ￦4,000 증가 | ③ | ￦3,000 증가 |
| ④ | ￦2,000 증가 | ⑤ | 영향없음 |  |  |

**35.** ㈜한국은 20x1년 1월 1일에 만기가 3년인 차입금 ￦100,000을 ‘LIBOR+1%’로 차입하였다. ㈜한국은 시장이자율 변동에 따른 위험을 회피하고자 다음과 같은 이자율스왑계약을 체결하고, 이를 위험회피수단으로 지정하였다.

|  |
| --- |
| ∙이자율스왑계약 체결일: 20x1년 1월 1일  ∙만기일: 20x3년 12월 31일  ∙계약금액: ￦100,000  ∙계약내용: 고정이자율 4%를 지급하고, 변동이자율 LIBOR를 수취함. |

차입금의 이자지급과 이자율스왑의 결제는 매년말에 이루어지고, 이를 결정하는 LIBOR는 직전년도말(또는 매년초)에 확정된다. 계약체결일에 수수된 프리미엄은 없으며, 확정된 LIBOR는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20x1년 초 |  | 20x1년 말 |  | 20x2년 말 |
| 4% |  | 5% |  | 3% |

위 거래와 관련된 ㈜한국의 회계처리로서 옳은 것은? 단, 이자율스왑계약의 위험회피효과는 100%이며, 동 계약에 따른 순결제금액은 이자비용으로 인식한다.

|  |  |
| --- | --- |
| ① | ㈜한국은 이자율스왑계약에 대해 공정가치위험회피회계를 적용하여야 한다. |
| ② | 20x1년에 ㈜한국이 당기손익으로 인식하는 이자비용은 ￦5,000보다 큰 금액이다. |
| ③ | 20x1년말 ㈜한국의 재무상태표에 계상되는 차입금의 장부금액은 ￦100,000보다 작은 금액이다. |
| ④ | 20x1년말 ㈜한국의 포괄손익계산서에는 이자율스왑평가이익이 계상된다. |
| ⑤ | 20x2년말 ㈜한국의 재무상태표에 계상되는 차입금의 장부금액은 ￦100,000보다 작은 금액이다. |

**36.** 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 「국고금관리법 시행령」에 따른 출납정리기한 중에 발생하는 거래는 다음 회계연도에 발생한 거래로 보아 회계처리한다. |
| ② | 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 재정상태표에 표시한다. |
| ③ | 부담금수익, 기부금수익, 무상이전수입은 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다. |
| ④ | 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 재정운영표상 재정운영순원가에 반영한다. |
| ⑤ | 필수보충정보는 재무제표에는 표시하지 아니하였으나, 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돕기 위하여 필수적으로 제공되어야 하는 정보를 말하며 수익·비용 기능별 재정운영표는 필수보충정보로 제공되어야 한다. |

**37.** 다음 중 「국가재정법」과 「국가회계법」에서 정하는 결산에 대한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 중앙관서의 장은 회계연도마다 「국가회계법」에 따라 그 소관에 속하는 일반회계ㆍ특별회계 및 기금을 통합한 결산보고서(중앙관서결산보고서)를 작성하여야 한다. |
| ② | 기획재정부장관은 회계연도마다 중앙관서결산보고서를 통합하여 국가의 결산보고서(국가결산보고서)를 작성한 후 감사원의 심의를 거쳐 대통령의 승인을 받아야 한다. |
| ③ | 결산개요는 결산의 내용을 요약하여 예산 및 기금의 집행 결과, 재정의 운영 내용과 재무상태를 분명하게 파악할 수 있도록 작성하여야 하며, 성과보고서는 「국가재정법」에 따른 성과계획서에서 정한 성과목표와 그에 대한 실적을 대비하여 작성하여야 한다. |
| ④ | 정부는 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 보고서(성인지 결산서)를 작성하여야 한다. |
| ⑤ | 각 중앙관서의 장은 「국가회계법」에서 정하는 바에 따라 회계연도마다 작성한 결산보고서(중앙관서결산보고서)를 다음 연도 2월 말일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다. |

**38.** 다음 중 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 유형별 회계실체는 「지방재정법」에 따른 일반회계 및 특별회계와 「지방자치단체 기금관리기본법」에 따른 기금으로서 재무제표를 작성하는 최소 단위를 말한다. |
| ② | 재무보고는 당기의 수입이 당기의 서비스를 제공하기에 충분하였는지에 관한 정보는 제공하지만, 미래의 납세자가 과거에 제공된 서비스에 대한 부담을 지게 되는지에 대한 기간간 형평성에 관한 정보는 제공하지 못한다. |
| ③ | 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계한다. |
| ④ | 재무제표는 지방자치단체의 재정상황을 표시하는 중요한 요소로서 재정상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주석, 필수보충정보 및 부속명세서로 구성된다. |
| ⑤ | 지방자치단체의 재무제표는 일반회계‧기타특별회계‧기금회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성하며, 지방공기업특별회계는 포함하지 아니한다. |

**39.** 다음 중 「지방재정법」 및 「지방재정법 시행령」에서 정하는 결산에 대한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 지방자치단체의 장은 결산개요, 세입·세출결산, 재무제표(주석을 포함한다)와 성과보고서로 구성된 결산서를 작성하여 「지방자치법」에 따라 지방의회가 선임한 검사위원에게 검사를 의뢰하여야 한다. |
| ② | 지방자치단체의 장은 지방의회에 결산 승인을 요청한 날부터 5일 이내에 결산서를 행정자치부장관에게 제출하여야 한다. |
| ③ | 지방재정활동에 따라 발생하는 경제적 거래 등은 발생사실에 따라 복식부기 회계원리를 기초로 하여 명백하게 처리되어야 하며, 행정자치부장관은 지방회계에 관한 업무 중 필요한 부분은 대통령령으로 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 기관 또는 단체에 위탁할 수 있다. |
| ④ | 지방자치단체의 장은 「지방재정법」에 따른 계속비 결산명세서를 그 계속비 연부액의 마지막 지출이 속하는 연도의 세입ㆍ세출결산서와 함께 제출하여야 한다. |
| ⑤ | 지방자치단체는 회계연도마다 세입ㆍ세출결산상 잉여금이 있을 때에는 「지방재정법」에서 정한 금액을 뺀 잉여금은 그 잉여금이 생긴 회계연도의 다음 회계연도까지 세출예산의 범위 내에서만 지방채 원리금 상환에 사용하여야 한다. |

**40.** 다음은 A기금의 20x1년도 자료이다. 20x1년도에는 아래 거래 이외에 다른 거래는 없었다고 가정한다.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ∙A기금은 20x1년 중 2가지의 프로그램(전자조달 및 국유재산관리, 조달사업 운영)을 수행하였는데, 각각의 원가관련 자료는 다음과 같다.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | 구 분 |  | 전자조달 및 국유재산관리 |  | 조달사업 운영 | | 프로그램 총원가 |  | ￦30,000 |  | ￦50,000 | | 프로그램 수익 |  | ￦0 |  | ￦155,000 |   ∙A기금의 기능수행을 위한 관리업무비로 인건비 ￦20,000과 경비 ￦10,000이 발생하였다.  ∙20x1년 중 이자비용 ￦1,000과 자산감액손실 ￦1,500이 발생하였는데, 이는 프로그램에 배부하는 것이 적절하지 아니한 비용이다.  ∙20x1년 중 이자수익 ￦500과 자산처분이익 ￦3,000이 발생하였는데, 이는 프로그램 운영과 관련이 없는 것이다.  ∙20x1년 중 제재금수익 ￦2,500이 발생하였다. |

다음 중 A기금의 20x1년도 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은?단, ( )는 음수(-) 표시이다.

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 재정운영표상 프로그램순원가 합계는 ￦(75,000)이며, 전자조달 및 국유재산관리 프로그램순원가 ￦30,000과 조달사업 운영 프로그램순원가 ￦(105,000)을 재정운영표상 구분하여 표시하지 않는다. |
| ② | 이자비용 ￦1,000은 재정운영표상 비배분비용에 반영하고, 자산감액손실 ￦1,500은 순자산변동표상 순자산조정에 반영한다. |
| ③ | 재정운영표상 재정운영순원가는 ￦(42,500)이다. |
| ④ | 재정운영표상 재정운영결과는 ￦(48,500)이며, 동 금액은 순자산변동표상 적립금 및 잉여금란에 표시된다. |
| ⑤ | 제재금수익 ￦2,500은 순자산변동표상 재원의 조달 및 이전란에 표시된다. |

**41.** 예산에 관한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 고정예산(정태예산)은 단 하나의 조업도수준에 근거하여 작성되므로 성과평가목적으로 적합한 것이 아니다. |
| ② | 변동예산은 일정범위의 조업도수준에 관한 예산이며 성과평가목적을 위해 실제원가를 실제조업도수준에 있어서의 예산원가와 비교한다. |
| ③ | 원점기준예산이란 과거의 예산에 일정비율만큼 증가 또는 감소한 예산을 수립하는 것이 아니라 예산을 원점에서 새로이 수립하는 방법이다. |
| ④ | 예산과 관련된 종업원들이 예산편성과정에 참여하는 참여예산의 문제점 중 하나는 예산슬랙(budgetary slack)이 발생할 가능성이 높다는 것이다. |
| ⑤ | 종합예산은 조직의 각 부문활동에 대한 예산이 종합된 조직전체의 예산이며 변동예산의 일종이다. |

**42.** 전략적 원가관리에 관한 다음 설명 중 옳은 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 품질원가계산(quality costing)에서 품질관리계획수립, 품질관리보고서의 작성, 품질관리기술개발, 품질개선을 위한 토의원가 등은 품질원가 중 평가원가에 해당한다. |
| ② | 활동기준경영(ABM: activity-based management)은 활동분석을 통하여 파악된 정보를 토대로 활동과 프로세스의 개선을 통한 가치창출능력 증대에 초점을 두고 있다. |
| ③ | 카이젠원가계산(kaizen costing)은 제조 이전의 전방단계에서의 지속적인 원가절감을 강조한다. |
| ④ | 적시재고시스템(JIT: just-in-time inventory system)은 공장 내에 재고가 거의 없기 때문에 원재료 계정을 별도로 철저하게 기록‧관리해야 한다. |
| ⑤ | 제품수명주기원가계산(product life-cycle costing)은 제조이후단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가절감을 강조한다. |

**43.** 20x1년초에 영업을 개시한 ㈜한국은 단일 제품 X를 생산하여 지역 A와 지역 B에 판매하고 있다. 회사는 20x1년 중 제품 X를 40,000단위 생산하여 그 중 35,000단위를 판매하였으며, 20x1년말 현재 직접재료 및 재공품 재고는 없다. 20x1년 중 제품 X의 단위당 판매가격과 생산‧판매 관련 단위당 변동원가와 연간 고정원가는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 단위당 판매가격 | ￦80 |
| 단위당 직접재료원가 | ￦24 |
| 단위당 직접노무원가 | ￦14 |
| 단위당 변동제조간접원가 | ￦2 |
| 단위당 변동판매관리비 | ￦4 |
| 연간 고정제조간접원가 | ￦800,000 |
| 연간 고정판매관리비 | ￦496,000 |

회사는 20x1년 판매량 35,000단위 중 지역 A와 지역 B에 각각 25,000단위와 10,000단위를 판매하였다. 20x1년 고정제조간접원가 ￦800,000은 각 지역별로 추적이 불가능한 공통원가이며, 20x1년 고정판매관리비 ￦496,000 중 지역 A와 지역 B에 추적가능한 금액은 각각 ￦150,000과 ￦250,000이며 나머지 ￦96,000은 각 지역별로 추적이 불가능한 공통원가이다. 다음 설명 중 옳은 것은?

|  |  |
| --- | --- |
| ① | 변동원가계산에 의한 ㈜한국의 20x1년 단위당 제품원가는 ￦60이다. |
| ② | 변동원가계산에 의한 ㈜한국의 20x1년 영업손실은 ￦30,000이다. |
| ③ | 전부원가계산에 의한 ㈜한국의 20x1년 기말제품재고 금액은￦200,000이다. |
| ④ | 전부원가계산에 의한 ㈜한국의 20x1년 영업이익은 ￦60,000이다. |
| ⑤ | ㈜한국의 20x1년 지역별 부문손익계산서에 의하면, 지역 A의 부문이익(segment margin)은 ￦750,000이다. |

**44.** ㈜한국의 투자중심점인 A사업부의 지난해 영업과 관련된 자료는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 매출액 | ￦1,000,000 |
| 총변동원가 | ￦300,000 |
| 공헌이익 | ￦700,000 |
| 총고정원가 | ￦500,000 |
| 영업이익 | ￦200,000 |
| 평균영업자산 | ￦625,000 |

A사업부가 새로운 투자기회를 고려하지 않는다면, A사업부의 당기 성과와 평균영업자산은 지난해와 동일한 수준을 유지할 것이다. 그러나 당기에 A사업부가 고려중인 투자안에 연간 평균 ￦120,000만큼 투자하게 되면, 이 새로운 투자안으로부터 예상되는 연간 수익, 원가 및 공헌이익률 관련 자료는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| 매출액 | ￦200,000 |
| 총고정원가 | ￦90,000 |
| 공헌이익률 | 60% |

투자안의 채택 여부를 결정할 때 회사전체와 각 사업부에 적용되는 최저필수수익률은 15%이다. 만약 A사업부가 새로운 투자안을 채택한다면, A사업부의 올해 예상되는 잔여이익(residual income)은 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦106,250 | ② | ￦110,450 | ③ | ￦118,250 |
| ④ | ￦121,450 | ⑤ | ￦124,450 |  |  |

**45.** ㈜스키리조트는 매년 11월 중순부터 다음 해 3월말까지 총 20주 동안만 객실을 임대하고, 나머지 기간 중에는 임대를 하지 않고 있다. ㈜스키리조트는 각 객실의 하루 임대료가 ￦400인 100개의 객실을 구비하고 있다. 이 회사는 회계연도가 매년 4월 1일에 시작하여 다음 해 3월 31일에 종료되며, 회계기간 동안 연간 관리자급여와 감가상각비는 ￦1,370,000이다. 임대가능기간인 총 20주 동안만 채용되는 관리보조원 1명의 주당 급여는 ￦2,500이다. 임대가능기간 중 100개의 객실 각각에 대한 보수유지 및 관리비는 하루에 ￦125씩 발생한다. 총 객실중 고객에게 임대한 객실은 청소 및 소모품비로 객실당 하루에 ￦30이 추가로 발생한다. ㈜스키리조트가 동 회계연도 동안 손익분기점에 도달하기 위해 임대가능기간인 총 20주 동안의 객실임대율은 얼마인가? 단, 임대율(%)은 가장 근사치를 선택한다.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | 59.8% | ② | 60.5% | ③ | 61.2% |
| ④ | 63.4% | ⑤ | 65.3% |  |  |

**46.** ㈜한국화학은 20x1년 2월초 영업을 개시하여 당월에 제1공정에서 원재료 R을 가공하여 결합제품 A와 B를 생산한다. 제품 A는 제2공정에서 추가가공을 거쳐 판매되고, 제품 B는 제3공정에서 결합제품 C와 D로 분리된 후 각각 제4공정과 제5공정에서 추가가공을 거쳐 판매된다. 20x1년 2월의 각 공정에서 발생한 원가자료는 다음과 같다.

|  |  |
| --- | --- |
| ∙ 제1공정: 제품 A, B의 결합원가 | ￦100,000 |
| ∙ 제2공정: 제품 A의 개별원가(분리원가) | ￦15,000 |
| ∙ 제3공정: 제품 C, D의 결합원가 | ￦70,000 |
| ∙ 제4공정: 제품 C의 개별원가(분리원가) | ￦50,000 |
| ∙ 제5공정: 제품 D의 개별원가(분리원가) | ￦20,000 |

20x1년 2월 ㈜한국화학의 제품별 생산량과 kg당 판매가격은 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 제품 | 생산량 | kg당 판매가격 |
| A | 500kg | ￦120 |
| C | 1,000kg | ￦200 |
| D | 800kg | ￦150 |

㈜한국화학이 순실현가능가치를 기준으로 결합원가를 배부하는 경우, 20x1년 2월 제품 D의 총제조원가는 얼마인가?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | ￦60,000 | ② | ￦70,000 | ③ | ￦80,000 |
| ④ | ￦90,000 | ⑤ | ￦100,000 |  |  |

**47.** ㈜한국이 판매부문의 20x1년도 성과평가 목적으로 작성한 예산과 실적치를 대비한 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 구 분 | 고정예산 | 실적치 |
| 판매량 | 25,000단위 | 27,500단위 |
| 매출액 | ￦250,000 | ￦253,000 |
| 변동원가 |  |  |
| 제조원가 | 148,500 | 153,450 |
| 판매관리비 | 39,000 | 44,550 |
| 공헌이익 | ￦62,500 | ￦55,000 |
| 고정원가 |  |  |
| 제조원가 | 12,500 | 15,000 |
| 판매관리비 | 27,500 | 30,000 |
| 영업이익 | ￦22,500 | ￦10,000 |

㈜한국의 CEO는 20x1년도 실제판매량이 목표판매량보다 10% 증가하였는데도 불구하고 영업이익은 오히려 감소한 원인을 파악하고자 한다. 이를 위해 매출가격차이(sales price variance)와 매출수량차이(매출조업도차이: sales volume variance)를 계산하면 각각 얼마인가? 단, U는 불리한 차이, F는 유리한 차이를 의미한다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 매출가격차이 | 매출수량차이 |
| ① | ￦22,000U | ￦6,250F |
| ② | ￦22,000U | ￦6,500F |
| ③ | ￦22,000U | ￦6,750F |
| ④ | ￦20,000U | ￦6,500F |
| ⑤ | ￦20,000U | ￦6,750F |

**48.** ㈜한국은 단일공정에서 단일의 제품 X를 생산‧판매하고 있다. 회사는 실제원가에 의한 종합원가계산을 적용하고 있으며, 재공품 평가방법은 선입선출법이다. 제품 생산을 위해 직접재료는 공정 초에 전량 투입되며, 전환원가(가공원가: conversion costs)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20x1년 2월 중 ㈜한국의 완성품 수량은 7,000단위이며, 생산 및 원가 자료는 다음과 같다. 단, 괄호 안의 숫자는 전환원가의 완성도를 의미하고, 공손품은 발생하지 않는다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구 분 | 물량단위 | 직접재료원가 | 전환원가 |
| 월초재공품 | 2,000단위(30%) | ￦42,500 | ￦22,900 |
| 당월 착수 및 투입 | **?** | ￦216,000 | ￦276,000 |
| 월말재공품 | 4,000단위(70%) | **?** | **?** |

㈜한국이 20x1년 2월 중 완성한 제품을 제품계정으로 대체하는 월말 분개로 옳은 것은?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ① | (차) 재공품 377,800 | (대) 제품 377,800 |
| ② | (차) 재공품 378,000 | (대) 제품 378,000 |
| ③ | (차) 제품 377,400 | (대) 재공품 377,400 |
| ④ | (차) 제품 377,800 | (대) 재공품 377,800 |
| ⑤ | (차) 제품 378,000 | (대) 재공품 378,000 |

**49.** ㈜한국은소매업체들을 대상으로 판매촉진 관련 지원서비스를 제공하고 있다. ㈜한국은 적절한 이익을 창출하고자 각 고객별 주문과 관련하여 발생한 재료원가에 100%의 이윤폭(markup)을 가산하여 각 고객에 대한 지원서비스 청구액(=재료원가×200%)을 결정하여 왔다. 최근 들어 ㈜한국은 새로운 고객관계관리 소프트웨어를 사용하여 활동분석을 수행한 결과, 활동, 활동원가동인 및 활동원가동인당 배부율을 다음과 같이 파악하였다.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 활 동 | 활동원가동인 | 활동원가동인당 배부율 |
| 정규주문처리 | 정규주문  처리건수 | 정규주문처리  건당 ￦5 |
| 긴급주문처리 | 긴급주문 처리건수 | 긴급주문처리  건당 ￦15 |
| 고객이 요구한 특별서비스 처리 | 특별서비스 처리건수 | 특별서비스처리  건당 ￦50 |
| 고객관계관리 | 연간 고객수 | 고객당 ￦100 |

고객관계관리 소프트웨어를 이용하여 20x1년 한 해 동안 이 회사의 고객들에 관한 데이터를 수집하였으며, 총 고객 60명 중 2명의 고객 A, B에 대한 자료와 회사 전체의 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 구 분 | 고객 A | 고객 B | 회사전체 |
| 매출액(지원서비스 청구액) | ￦1,400 | ￦750 | ￦60,000 |
| 정규주문 처리건수 | 25건 | 8건 | 1,000건 |
| 긴급주문 처리건수 | 10건 | 8건 | 500건 |
| 특별서비스 처리건수 | 4건 | 7건 | 200건 |
| 고객수 | 1명 | 1명 | 60명 |

위에 주어진 활동분석 자료에 입각하여 20x1년 한 해 동안 고객 A, B 각각으로부터 창출된 이익(손실)을 계산하면 얼마인가?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 고객 A | 고객 B |
| ① | ￦175 | ￦(235) |
| ② | ￦175 | ￦(300) |
| ③ | ￦175 | ￦(325) |
| ④ | ￦125 | ￦(235) |
| ⑤ | ￦125 | ￦(325) |

**50.** ㈜한국은 동일한 직접재료 M을 사용하여 세 가지 제품 A, B, C를 생산‧판매한다. 다음은 ㈜한국이 생산‧판매하고 있는 각 제품의 단위당 판매가격, 변동원가 및 공헌이익에 관한 자료이다.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 구 분 |  | 제품 A |  | 제품 B |  | 제품 C |
| 단위당 판매가격 |  | ￦900 |  | ￦1,350 |  | ￦1,200 |
| 단위당 변동원가 |  |  |  |  |  |  |
| 직접재료원가 |  | 160 |  | 320 |  | 200 |
| 기타변동원가 |  | 480 |  | 590 |  | 700 |
| 계 |  | 640 |  | 910 |  | 900 |
| 단위당 공헌이익 |  | ￦260 |  | ￦440 |  | ￦300 |

㈜한국은 공급업체로부터 직접재료 M을 매월 최대 4,000kg까지 구입가능하며, 직접재료 M의 구입가격은 kg당 ￦40이다. ㈜한국의 각 제품에 대한 매월 최대 시장수요량은 400단위이다. ㈜한국이 이익을 최대화하기 위해 각 제품을 매월 몇 단위씩 생산‧판매하여야 하는가?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 제품 A | 제품 B | 제품 C |
| ① | 400단위 | 50단위 | 400단위 |
| ② | 400단위 | 300단위 | 0단위 |
| ③ | 200단위 | 400단위 | 0단위 |
| ④ | 0단위 | 400단위 | 160단위 |
| ⑤ | 0단위 | 250단위 | 400단위 |

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

(끝)

여 백