

2012년04월08일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 40문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	④	③	①	①	③	②	②	③	⑤	⑤
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	⑤	①	②	③	②	③	③	①	③	②
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	③	④	④	①	⑤	③	⑤	①	④	④
	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
	②	⑤	①	④	⑤	④	①	④	②	②

전자문제집 CBT 홈페이지 : <https://www.cbtestpro.kr>

최신 수정 자료와 해설(오타 · 오답 · 규정변경)은 cbtestpro.kr 웹 및 앱에서 확인하세요.

기출문제의 저작권은 출제기관에 있습니다. cbtestpro.kr 및 관련 앱에서는 편집 및 재구성 작업만 하였음을 밝힙니다.



전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!



【1과목】 과목 구분 없음 (40문제)

1. (주)한국은 20×1년 1월 1일 내용연수 5년인 업무용 차량A를 ₩1,000,000에 취득하여 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각을 하였다. 20×4년 1월 1일 차량A의 핵심부품을 교환하기 위해 추가로 지출하였다. 이로 인해 차량A의 내용연수가 20×8년 12월 31일까지 연장되었으며, 감가상각방법은 연수합계법으로 변경되었다. 차량A의 20×4년도 감가상각비가 ₩250,000이라면, 차량A의 핵심부품을 교환하기 위해 지출한 금액은 얼마인가? (단, 차량A에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 손상은 발생하지 않았다.)
- ① ₩200,000
② ₩250,000
③ ₩300,000
④ ₩350,000
⑤ ₩400,000
2. (주)한국은 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩2,500,000에 매입 (내용연수: 10년, 잔존가치: ₩0, 정액법 상각)하고, 생산가동에 필요한 설치 및 조립과 관련하여 ₩100,000을 같은 날 추가로 지출하였다. 한편 20×2년 1월 1일 (주)한국의 영업일부를 재편성하는 과정에서 동 기계장치를 재배치하였으며, 재배치하는 과정에서 ₩90,000을 지출하였다. 이 기계장치와 관련하여 (주)한국이 20×1년도와 20×2년도에 각각 인식할 감가상각비는 얼마인가? (단, 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 손상은 발생하지 않았다.)
- ① 20×1년: ₩250,000, 20×2년: ₩250,000
② 20×1년: ₩250,000, 20×2년: ₩260,000
③ 20×1년: ₩260,000, 20×2년: ₩260,000
④ 20×1년: ₩260,000, 20×2년: ₩270,000
⑤ 20×1년: ₩269,000, 20×2년: ₩269,000

3. (주)관세는 20×1년 1월 1일 기계장치를 제조하여 다음과 같이 (주)부산에 공급하고 금융리스계약을 체결하였다.

- 기계장치 공정가치: ₩350,000
- 기계장치 제조원가: ₩200,000
- 리스조건
 - 리스기간: 3년
 - 정기리스료: 매년 말 ₩100,000씩 지급
 - 리스기간종료시 추정 잔존가치: ₩50,000
 - 리스기간종료시 리스이용자의 보증잔존가치: ₩30,000
 - 20×1년 1월 1일 리스제공자의 시장이자율은 연 10%이다.

이자율 10%의 현재표가 아래와 같은 경우, (주)관세가 위 거래와 관련하여 20×1년에 인식해야 하는 매출액과 매출원가는 각각 얼마인가?

기간	기간 말 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.9091	0.9091
2	1.7355	0.8264
3	2.4868	0.7513

- ① 매출액: ₩271,219 매출원가: ₩184,974
② 매출액: ₩271,219 매출원가: ₩200,000
③ 매출액: ₩286,251 매출원가: ₩184,974
④ 매출액: ₩286,251 매출원가: ₩200,000
⑤ 매출액: ₩350,000 매출원가: ₩200,000
4. (주)대한은 20×1년 1월 1일 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치: ₩0, 정액법 상각)를 ₩1,000,000에 취득하였다. (주)대한은 20×3년 1월 1일 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 이 변경이 정액법을 적용할 경우에 비하여 20×3년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?
- ① 영업활동현금흐름은 증가한다.
② 부채비율은 증가한다.
③ 당기순이익은 감소한다.
④ 운전자본은 영향이 없다.
⑤ 유형자산의 장부금액은 감소한다.

5. (주)한국은 20×1년 1월 1일 건설회사와 공장신축계약을 체결하였다. 건설기간은 20×1년 1월 1일부터 20×3년 6월 30일까지이며, 이 계약과 관련하여 20×1년 1월 1일과 7월 1일에 각각 ₩2,000,000씩을 지출하였다. 건설기간 동안의 일반차입금과 관련된 내역은 다음과 같다.

	차입금액	차입일	상환일	연이자율 및 이자지급조건
일반차입금1	₩2,000,000	20×0. 1. 1	20×2. 12. 31	8% 매년 말 후급
일반차입금2	₩3,000,000	20×1. 1. 1	20×3. 12. 31	12% 매년 말 후급

한편, (주)한국은 20×1년 7월 1일 이 공장건설을 위하여 은행으로부터 3년 만기조건(연이자율 10%, 매년 말 후급)으로 ₩1,000,000을 차입하였다. (주)한국이 공장건설과 관련하여 20×1년도에 일반차입금관련 자본화할 차입원가는 얼마인가? (단, 자본화할 차입원가는 월할 계산한다.)

- ① ₩50,000
- ② ₩150,000
- ③ ₩260,000
- ④ ₩312,000
- ⑤ ₩416,000

6. 무형자산의 상각 및 손상회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산의 내용연수를 유한으로 변경하는 것은 회계추정의 변경으로 회계처리한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때에 한하여 손상검사를 수행한다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각은 자산이 사용가능 한 때부터 시작하며, 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치는 해당 자산의 장부금액과 같거나 큰 금액으로 증가할 수도 있다.
- ⑤ 계약상 권리 또는 기타 법적 권리로부터 발생하는 무형자산의 내용연수는 그러한 계약상 권리 또는 기타 법적 권리의 기간을 초과할 수 없지만, 자산의 예상사용기간에 따라 더 짧을 수는 있다.

7. 20×1년 1월 1일 설립된 (주)대한은 유형자산에 대해 재평가모형을 사용하여 공정가치로 후속측정을 하고 있다. 20×1년 1월 1일 취득한 토지와 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치: ₩0, 정액법 상각)의 공정가치 변동내역은 아래와 같다. (주)대한의 토지 및 기계장치의 감가상각과 재평가와 관련된 회계처리가 20×2년도의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, 유형자산에 대한 손상은 발생하지 않았으며, 재평가잉여금을 사용함에 따라 이익잉여금에 대체하지 않는다.)

구 분	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일
토 지	₩5,000,000	₩5,000,000	₩4,800,000
기계장치	3,000,000	2,000,000	2,100,000

- ① ₩600,000 감소
- ② ₩300,000 감소
- ③ ₩100,000 감소
- ④ ₩100,000 증가
- ⑤ ₩200,000 증가

8. (주)한국은 현재 사용 중인 재고자산 평가방법의 변경을 검토하고 있다. 다음 자료는 (주)한국이 각각의 재고자산 평가방법을 적용하였을 경우의 당기 재고자산과 관련된 자료이다. 보고되는 당기 매출총이익이 큰 순서로 재고자산 평가방법을 배열한 것은? (단, 재고자산 평가방법의 변경은 정당한 회계정책의 변경으로 소급적용할 수 있다.)

	기초재고	기말재고
· 총평균법	₩100,000	₩120,000
· 이동평균법	₩109,000	₩133,000
· 선입선출법	₩115,000	₩140,000
· 개별법	₩ 98,000	₩117,000

- ① 총평균법 > 이동평균법 > 선입선출법 > 개별법
- ② 이동평균법 > 총평균법 > 선입선출법 > 개별법
- ③ 선입선출법 > 이동평균법 > 총평균법 > 개별법
- ④ 개별법 > 총평균법 > 이동평균법 > 선입선출법
- ⑤ 총평균법 > 이동평균법 > 개별법 > 선입선출법

9. (주)한국은 20×1년 1월 1일 ₩8,000,000을 지급하고 기계장치(내용연수: 5년, 잔존가치: ₩2,000,000, 정액법 상각)를 취득하였다. (주)한국은 20×1년 12월 31일이 기계장치의 회수 가능액이 현저하게 하락하여 손상을 인식하였다. 한편, 20×2년 12월 31일 기계장치의 순공정가치와 사용가치가 각각 ₩4,000,000과 ₩5,000,000이고, 회수가능액과 장부금액의 차이인 ₩750,000의 손상차손을 환입하였다. (주)한국이 이 기계장치와 관련하여 20×1년도에 인식한 손상차손은 얼마인가? (단, 기계장치에 대하여 원가모형을 채택하고 있다.)

- ① ₩750,000
- ② ₩1,100,000
- ③ ₩1,350,000
- ④ ₩1,500,000
- ⑤ ₩1,800,000

10. 재고자산의 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함한다.
- ③ 재료원가, 노무원가 및 기타제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없다.
- ④ 소매재고법은 이익률이 유사하고 품종변화가 심한 다품종 상품을 취급하는 유통업에서 실무적으로 다른 원가측정법을 사용할 수 없는 경우에 흔히 사용된다.
- ⑤ 동일한 재고자산이라도 지역별 위치나 과세방식이 다른 경우에는 다른 단위원가 결정방법을 적용한다.

11. (주)가을건설은 20×1년 7월 초에 총계약금액 ₩2,000,000의 도로건설 계약을 수주하고 공사진행기준을 적용하여 회계처리를 하고 있다. 20×1년도 계약원가 발생액은 ₩400,000이었으며 이후 완성시까지 추가로 발생할 것으로 예상되는 원가는 ₩1,200,000이다. 20×1년도에 공사 관련 계약금액 청구액은 ₩450,000이며 이 중에서 회수한 금액은 ₩350,000이었다. 이 계약과 관련하여 20×1년도에 인식할 계약손익은?(단, 진행률은 발생누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 사용한다.)

- ① ₩0
- ② ₩50,000 손실
- ③ ₩50,000 이익
- ④ ₩100,000 손실
- ⑤ ₩100,000 이익

12. 기타포괄손익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재평가잉여금의 변동은 기타포괄손익으로 인식된 후, 자산이 사용되는 후속기간에 당기손익으로 재분류한다.
- ② 비지배지분과 지배기업의 소유주에 귀속되는 몫으로 배분하여 포괄손익계산서에 공시한다.
- ③ 기타포괄손익의 구성요소는 법인세효과를 차감한 순액으로 표시할 수 있다.
- ④ 매도가능금융자산의 미실현손익으로 기타포괄손익에 인식되었던 금액은 매도가 금융자산의 처분 시에 기타포괄손익에서 차감되어야 한다.
- ⑤ 기타포괄손익은 주주와의 자본거래를 제외한 거래나 사건으로 인하여 회계기간동안 발생한 자본의 변동 중 당기손익에 포함하지 않은 손익항목이다.

13. (주)관세는 20×1년 초 최고경영자에게 주식선택권을 부여하였다. 해당 주식선택권을 행사하기 위해서는 5년간(20×1년 ~ 20×5년) 근무를 해야 하며, 해당 5년간 평균 매출성장률에 따라 부여되는 주식선택권의 수는 다음과 같다.

5년간(20×1년 ~ 20×5년) 평균 매출성장률	주식선택권 수
10% 미만	0
10% 이상 ~ 15% 미만	500
15% 이상 ~ 20% 미만	1,200
20% 이상	1,500

추가적인 자료가 다음과 같을 때, 20×5년도 인식할 당기 주식보상원가는?

측정연도	5년간(20×1년 ~ 20×5년) 평균 매출성장률	연도 초 주식선택권 개당 공정가치
20×1년	14% (예상)	₩1,000
20×2년	18% (예상)	₩1,100
20×3년	19% (예상)	₩1,000
20×4년	19% (예상)	₩1,200
20×5년	21% (실제)	₩1,300

- ① ₩528,000
- ② ₩540,000
- ③ ₩648,000
- ④ ₩1,100,000
- ⑤ ₩1,200,000

14. 다음은 (주)관세와 관련한 당기 거래 자료이다. (주)관세의 당기 수익은?

- (주)관세는 (주)대한에 제품을 판매하고 그 대가로 기계장치를 받았다. 판매한 제품의 공정가치는 ₩100,000이며, 대가로 받은 기계장치의 공정가치는 ₩98,000이다.
- (주)관세는 ₩200,000의 제품을 외상판매하였다. 이 가운데 매출에누리 ₩5,000이 발생하였다.
- (주)관세는 1년 후에 ₩52,000에 재매입하기로 약정하고 (주)중앙에 제품을 ₩50,000에 판매하였다.
- 위탁판매업자 (주)수탁은 (주)관세가 위탁한 제품을 판매하고 수수료 ₩30,000을 제외한 ₩470,000을 (주)관세에 송금하였다.

- ① ₩733,000
- ② ₩763,000
- ③ ₩793,000
- ④ ₩813,000
- ⑤ ₩843,000

15. 포괄손익계산서의 구조와 내용에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 포괄손익계산서에 영업손익이 표시되지 않은 경우 영업손익을 주석으로 공시한다.
- ② 수익과 비용의 어느 항목도 포괄손익계산서에 특별손익으로 구분하여 표시할 수 없으나, 주석으로는 표시할 수 있다.
- ③ 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용하여 당기손익으로 인식한 비용의 분석내용을 표시한다.
- ④ 기타포괄손익의 구성요소와 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.
- ⑤ 비용을 기능별로 분류하는 경우 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.

16. 다음의 (주)대한 20×1년 재무제표 관련자료를 이용할 때 현금흐름표에 보고될 영업활동현금흐름은 얼마인가?

당기순이익	₩20,000
감가상각비	₩4,600
매출채권의 증가	₩15,000
재고자산의 감소	₩2,500
매입채무의 증가	₩10,400

- ① ₩20,200
- ② ₩21,000
- ③ ₩22,500
- ④ ₩33,200
- ⑤ ₩54,000

17. 공정가치에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치는 시장에 근거한 측정치이며 기업 특유의 측정치가 아니다.
- ② 자산이나 부채의 공정가치는 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 유출가격이다.
- ③ 자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위하여 사용되는 주된 시장의 가격에서 거래원가를 조정한다.
- ④ 동일한 자산이나 부채의 가격이 관측가능하지 않을 경우 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하는 다른 가치평가법을 이용하여 공정가치를 측정한다.
- ⑤ 가치평가방법에의 투입변수에 대한 공정가치 서열체계 중, 수준 1 투입변수는 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격이다.

18. '재무보고를 위한 개념체계'는 재무정보가 유용하기 위한 질적 특성으로 크게 근본적 질적 특성과 보강적 질적 특성 등을 제시하고 있다. 다음 중 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성에 해당되지 않는 것은?

- ① 중요성
- ② 검증가능성
- ③ 적시성
- ④ 비교가능성
- ⑤ 이해가능성

19. 다음은 (주)한국의 20×0년과 20×1년의 요약된 비교재무상태표이다.

	20×1년	20×0년
비교재무상태표		
<자산>		
유동자산	₩22,500	₩30,000
비유동자산	52,500	45,000
자산총계	₩75,000	₩75,000
<부채>		
유동부채	₩8,250	₩15,000
비유동부채	21,750	15,000
부채총계	₩30,000	₩30,000
<자본>		
자본금(보통주)	₩30,000	₩30,000
이익잉여금	15,000	15,000
자본총계	₩45,000	₩45,000
부채와 자본총계	₩75,000	₩75,000

(주)한국의 20×1년도 매출액이 ₩135,000이고, 당기순이익이 ₩14,850일 때 20×1년의 총자산회전율과 자기자본이익률은 각각 얼마인가? (단, 중간배당으로 인해 기초와 기말의 이익잉여금은 동일하다.)

- ① 총자산회전율: 1.5, 자기자본이익률: 0.33
- ② 총자산회전율: 1.5, 자기자본이익률: 0.42
- ③ 총자산회전율: 1.8, 자기자본이익률: 0.33
- ④ 총자산회전율: 1.8, 자기자본이익률: 0.42
- ⑤ 총자산회전율: 2.25, 자기자본이익률: 0.42

 전자문제집 CBT(App Store) : [다운로드](#)

 전자문제집 CBT(Google Play) : [다운로드](#)

20. (주)대한은 제품판매시 판매가격 ₩100당 1포인트의 고객보상점수를 고객에게 부여하여 이후 고객이 자사제품을 구입할 때 사용할 수 있는 고객충성제도를 시행하고 있다. (주)대한은 20×1년도에 ₩1,500,000의 제품을 판매하였다. 고객보상점수 1포인트의 공정가치를 ₩0.5으로 추정하고 있으며, 부여한 고객보상점수 중 90%가 장래에 회수될 것으로 기대하고 있다. 20×1년도에 고객에게 부여한 고객보상점수의 60%가 당기 말까지 회수되어 자사제품으로 교환되었다면, (주)대한이 20×1년도 포괄손익계산서에 당기 분 고객보상점수 회수와 관련하여 인식할 수익은 얼마인가? (단, 고객보상점수 사용에 대한 유효기간의 제한은 없다.)

- ① ₩4,500
- ② ₩5,000
- ③ ₩6,750
- ④ ₩7,500
- ⑤ ₩10,000

21. (주)대한의 20×1년 1월 1일의 유통보통주식수는 24,000주였으며, 20×1년도 중 보통주식수에 대한 변동내역은 다음과 같다.

일 자	보통주식수 변동내역
3월 1일	유상증자를 통해 8,000주 시가발행
5월 1일	자기주식 6,000주 취득
7월 1일	20%의 무상증자 실시
10월 1일	자기주식 4,000주 재발행

20×1년도 기본주당순이익의 계산을 위한 가중평균유통보통주식수는 얼마인가? (단, 월수를 가중치로 사용하여 가중평균유통보통주식수를 계산한다.)

- ① 30,260주
- ② 31,500주
- ③ 33,000주
- ④ 35,200주
- ⑤ 36,320주

22. (주)한국은 사채권면상 발행일이 20×1년 1월 1일인 액면금액 ₩20,000,000의 사채를 20×1년 7월 1일에 발행하였다. 사채의 액면이자율은 연 10%(매년 말 후급)이고 사채의 만기는 20×3년 12월 31이다. 사채권면상 발행일과 실제발행일의 시장이자율이 각각 연 12%로 동일하다면, 이 사채와 관련하여 (주)한국이 20×1년 포괄손익계산서에 인식할 이자비용은 얼마인가? (단, 사채의 발행과 관련한 거래비용은 없으며, 3기간, 12% 단일금액 ₩1과 정상연금 ₩1의 현재계수는 각각 0.7118과 2.4018이다.)

- ① ₩1,000,000
- ② ₩1,056,498
- ③ ₩1,112,996
- ④ ₩1,142,376
- ⑤ ₩1,284,752

23. (주)한국은 20×1년 초에 (주)국민의 주식 5%를 ₩5,000,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20×1년 말, 20×2년 말, 20×3년 말 (주)국민의 주식에 대한 투자지분의 공정가치는 각각 ₩4,900,000, ₩4,150,000, ₩5,100,000이다. 20×2년 말 (주)국민의 주식은 손상에 대한 객관적 증거가 있다. (주)한국의 매도가능금융자산과 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 20×1년 말 매도가능금융자산의 장부금액은 ₩4,900,000이다.
- ② 20×2년도 당기손익에 반영되는 매도가능금융자산 손상차손은 ₩850,000이다.
- ③ 20×2년 말 매도가능금융자산의 장부금액은 ₩4,150,000이다.
- ④ 20×3년 기타포괄손익에 반영되는 매도가능금융자산평가이익은 ₩100,000이다.
- ⑤ 20×3년 말 매도가능금융자산의 장부금액은 ₩5,100,000이다.

24. (주)대한은 다음과 같이 금융자산에 투자하고 있다. (주)대한의 주식보유지분율은 각각 10% 미만이며 이들 주식을 발행한 기업들은 (주)대한의 관계기업이 아니다. 이 금융자산에 대한 투자가 (주)대한의 20×2년 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가?

	취득일	취득원가	공정가치		추가정보
			20×1년 말	20×2년 말	
A기업 주식	20×2. 7. 1	₩25,000	₩ -	₩20,000	단기매도금융자산으로 분류됨.
B기업 주식	20×2. 10. 1	20,000	-	30,000	매도가능금융자산으로 분류됨.
C기업 주식	20×1. 1. 1	30,000	35,000	40,000	매도가능금융자산으로 분류하며 2년간 보유하고, 20×3년 초 처분을 결정.
D기업 주식	20×1. 1. 1	50,000	20,000	30,000	비상장주식으로 원가법으로 평가하고 있으며, 20×1년 말 공정가치 하락은 손상차손에 포함.

- ① ₩5,000 손실
- ② ₩0
- ③ ₩5,000 이익
- ④ ₩10,000 이익
- ⑤ ₩20,000 이익

25. (주)대한은 20×1년 초에 만기 3년, 표시이자율 연 5%, 액면금액 ₩100,000의 전환사채(이자는 매년 말 후급)를 상환할증금 없이 액면발행하였다. 이 전환사채의 발행시점에 (주)대한이 인식할 자본요소(전환권)의 공정가치는 얼마인가? (단, (주)대한은 전환사채 발행시점의 신용등급으로 만기 3년, 표시이자율 연 10%, 액면금액 ₩100,000의 일반사채를 액면금액으로 발행할 수 있다.)

기간	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	10%	5%	10%
1	0.9524	0.9091	0.9524	0.9091
2	0.9070	0.8264	1.8594	1.7355
3	0.8638	0.7513	2.7232	2.4868

- ① ₩0
- ② ₩7,513
- ③ ₩8,638
- ④ ₩8,756
- ⑤ ₩12,436

26. (주)한국의 20×1년 초 재무상태표에 보고된 자본은 다음과 같이 구성되어 있다.

	20×1년 초
자본금	₩10,000,000
주식발행초과금	4,000,000
자기주식처분이익	25,000
자기주식	(300,000)
이익준비금	2,000,000
미처분이익잉여금	6,000,000
자본총계	₩21,725,000

(주)한국은 20×1년 6월 7일 보유하고 있던 자기주식 전부를 ₩260,000에 처분하였다. (주)한국의 20×1년도 당기순이익과 총포괄이익이 각각 ₩800,000, ₩920,000일 때 20×1년 말 재무상태표에 보고할 자본총계는 얼마인가? (단, 자기주식은 원가법으로 회계처리하였다.)

- ① ₩22,605,000
- ② ₩22,880,000
- ③ ₩22,905,000
- ④ ₩22,920,000
- ⑤ ₩23,220,000

27. (주)한국은 20×1년 초 (주)서울의 보통주 30%를 ₩3,600,000에 취득하고, (주)서울의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득 당시 (주)서울의 순자산의 공정가치와 장부금액은 일치하였다. (주)서울은 20×1년과 20×2년 각각 ₩800,000과 ₩1,000,000의 당기순이익을 보고하였으며, 20×1년과 20×2년 보통주에 대하여 각각 ₩100,000과 ₩200,000의 현금배당을 실시하였다. 20×3년 초 (주)한국은 (주)서울 보통주식 20%를 ₩3,100,000에 처분하여 (주)서울의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 유의적인 영향력을 상실하고, (주)서울의 나머지 보통주식 10%를 매도가능금융자산으로 분류변경하였다. (주)한국의 (주)서울 보통주에 관한 회계처리로 옳은 것은? (단, (주)한국과 (주)서울 간에 내부거래는 없다.)

- ① 20×1년 말 관계기업투자주식으로 보고할 금액은 ₩3,840,000이다.
- ② 20×2년 당기손익에 반영할 지분법이익은 ₩240,000이다.
- ③ 20×2년 말 관계기업투자주식으로 보고할 금액은 ₩4,140,000이다.
- ④ 20×3년 초 관계기업투자주식처분이익으로 보고할 금액은 ₩340,000이다.

⑤ 20×3년 초 매도가능금융자산으로 보고할 금액은 ₩1,550,000이다.

28. 다음 중 충당부채 및 우발부채에 대한 회계처리 내용으로 옳지 않은 것은?

① 충당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 관련되어야 한다.

충당부채에 대한 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 현재 재가치로 평가하고, 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 차입원가로 인식한다.

어떤 의무에 대하여 제3자와 연대하여 의무를 지는 경우
③ 에 이행하여야 하는 전체 의무 중에서 제3자가 이행할 것으로 기대되는 부분에 한하여 우발부채로 처리한다.

손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정한다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 기업이 의무
⑤ 를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리한다.

29. (주)서울은 20×1년 말 영업활동에 사용 중인 건물을 재평가하여 ₩40,000의 재평가이익이 발생하였다. 건물재평가가 20×1년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 20×1년 초 자산재평가 잉여금의 잔액은 없다.)

- ① 당기순이익이 ₩40,000 증가한다.
- ② 이익잉여금이 ₩40,000 증가한다.
- ③ 자본에는 영향을 미치지 않으며 총포괄손익이 ₩40,000 증가한다.
- ④ 기타포괄손익누계액이 ₩40,000 증가한다.
- ⑤ 포괄손익계산서에는 영향을 미치지 않으며 자본은 ₩40,000 증가한다.

30. 생물자산, 수확물 및 가공품 등 농림어업에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 생물자산, 수확물 및 수확 후 가공품의 예시로 포도나무 - 포도 - 포도주를 들 수 있다.

수확물은 생물자산에서 수확한 생산물로 과거사건의 결과로 통제되며, 관련된 미래경제적효익의 유입가능성이 높고 공정가치나 원가를 신뢰성있게 측정 할 수 있는 경우에 한하여 자산으로 인식된다.

생물자산을 최초로 인식하는 시점에 시장공시가격을 구할 수 없고, 대체적인 공정가치측정치가 명백히 신뢰성 없게 결정되는 경우, 생물자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정한다.

수확물을 최초인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생
④ 하는 평가손익은 발생한 기간의 기타포괄손익에 반영한다.

순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금
⑤ 에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

31. (주)대한의 공헌이익률은 24%이며, 고정원가는 ₩84,000이다. 회사가 단위당 ₩250에 상품 3,360개를 판매하였다면, 회사의 순이익은 얼마인가?

- ① ₩108,440
- ② ₩117,600
- ③ ₩135,400
- ④ ₩181,440
- ⑤ ₩201,600

32. 품질원가는 불량품 예방을 위해서나, 제품의 불량으로부터 초래되는 모든 원가를 의미한다. 품질원가와 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- 예방원가(prevention costs)와 평가원가(appraisal costs)는 불량제품이 생산되어 고객에게 인도되는 것을 예방하는 활동에 의해 발생한다.
- 내부실패원가(internal failure costs)와 외부실패원가(external failure costs)는 불량품이 생산됨으로써 발생하는 원가이다.
- 품질원가는 제조활동 뿐만 아니라, 초기 연구개발부터 고객 서비스까지의 모든 활동과 관련되어 있다.
- 일반적으로, 품질문제가 발생한 후에 이를 발견하고 해결하는 것보다 문제가 발생하기 전에 이를 예방하는 것이 총품질원가를 감소시킨다.
- ⑤ 예방 및 평가원가가 증가하면 내부실패원가는 감소하나 외부실패원가는 증가한다.

33. 다음은 (주)대한의 12월 원가자료이다. (주)대한은 정상원가계산을 사용하며 제조간접원가의 배부차이를 매출원가에서 전액 조정한다.

	12월 1일	12월 31일
직접재료	₩45,000	₩55,000
재공품	18,000	27,000
제 품	80,000	105,000
12월중 직접재료 매입액		145,000
12월중 직접노무원가		90,000

(주)대한은 12월의 예상 총제조간접원가를 ₩75,000으로 추정하였고, 배부기준인 직접노무시간은 7,500시간으로 예상하였다. 실제 직접노무시간은 8,000시간이었으며, 실제 총제조간접원가는 ₩79,000이다. 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩270,000
- ② ₩272,000
- ③ ₩296,000
- ④ ₩305,000
- ⑤ ₩314,000

34. (주)백제에는 A, B 두 사업부가 있는데, B사업부는 신제품을 생산하기 위하여 필요한 부품 2,000개를 A사업부로부터 구입하려고 한다. A사업부가 이 부품을 생산하는데 단위당 변동원가 ₩22이 소요될 것으로 추정된다. 또한 A사업부는 이 부품 2,000개를 생산하기 위해 현재 생산판매중인 Z제품 2,500개를 포기해야 한다. Z제품의 판매단가는 ₩45이고, 단위당 변동원가는 ₩15이다. B사업부는 이 부품을 외부에서 단위당 ₩65에 구입할 수 있다. 다음 중 최적사내이전가격에 해당하는 것은?

- ① ₩45
- ② ₩47
- ③ ₩55
- ④ ₩60
- ⑤ ₩67

35. A사업부의 자료는 다음과 같다. A사업부가 16%의 총자산이익률을 달성하기 위해서는 제품가격을 얼마로 결정해야 하는가?

· 연간 총고정원가	₩490,000
· 제품단위당 변동원가	₩140
· 연간 예상판매량	15,000단위
· 평균총자산	₩2,000,000

- ① ₩186
- ② ₩188
- ③ ₩190
- ④ ₩192
- ⑤ ₩194

36. 제품생산에 사용한 기계의 감가상각비를 기간비용으로 처리한 결과로 옳은 것은? (단, 선입선출법이 적용된 기말재공품재고가 존재한다.)

- ① 매출총이익이 과소계산 된다.
- ② 판매관리비가 과소계산 된다.
- ③ 당기총제조원가가 과대계산 된다.
- ④ 기말재공품재고 금액이 과소계산 된다.
- ⑤ 매출원가가 과대계산 된다.

37. 20×1년 초에 설립된 (주)백제는 20×1년에 1,200개의 제품을 생산하여 800개를 판매하였다. 20×1년에 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산의 영업이익보다 ₩8,000만큼 크다면 총고정제조간접원가는 얼마인가?

- ① ₩24,000
- ② ₩24,600
- ③ ₩25,200
- ④ ₩25,600
- ⑤ ₩26,000

38. (주)대한의 20×1년 1분기 매출계획에 관한 자료는 다음과 같다.

	1월	2월	3월
예상 판매량(단위)	450,000	380,000	420,000
예상 월말제품재고량(단위)	27,000	25,000	34,000

이 매출계획이 달성되려면 (주)대한은 2월에 몇 단위를 생산하여야 하는가?

- ① 360,000단위
- ② 368,000단위
- ③ 370,000단위
- ④ 378,000단위
- ⑤ 382,000단위

39. (주)고구려는 결합원가계산을 사용하고 있다. 당기에 결합제품 A, B를 생산하면서 결합원가 ₩103,000이 발생하였다. 각 제품에 대한 자료는 다음과 같다. 균등이익률법을 적용할 때 결합 제품 A에 배부될 결합원가는 얼마인가?

제품	생산량	추가가공 후 단위당 판매가격	추가가공원가 (총액)
A	210	₩300	₩18,000
B	250	500	20,000

- ① ₩29,000
- ② ₩29,250
- ③ ₩29,500
- ④ ₩29,750
- ⑤ ₩30,000

40. 활동기준원가계산(Activity-Based Costing)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 단위수준활동(unit-level activities)은 제품 한 단위가 ① 생산될 때마다 수행되는 활동을 말하며, 단위수준활동 원가는 작업도기준 원가동인에 의해 배분된다.
- 활동기준원가계산은 보조부문의 제조간접원가를 생산부 ② 문으로 배부한 후에, 생산부문에 배부된 원가를 작업도기준 원가동인에 의해 제품에 배부한다.
- 묶음수준활동(batch-level activities)은 한 묶음에 포 ③ 함되는 단위 수에 상관없이 묶음 단위로 처리 또는 가공하는 활동을 말한다.
- 활동기준원가계산에서도 직접노무시간이나 직접노무원 ④ 가가 원가동인으로 사용될 수 있다.
- 활동기준원가계산은 제조원가뿐만 아니라 비제조원가도 ⑤ 원가동인에 의해 배부할 수 있다.