2013년04월13일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

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

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

【1과목】 과목 구분 없음 (40문제)

1. (주)서울은 전기까지 누적된 이월결손금 ₩2,000,000을 보전하기 위하여 무상감자(발행주식의 20%)를 실시하였다. (주)서울의 발행주식수가 10,000주이고 주당 액면금액과 발행금액은 ₩5,000으로 동일하다. 이 거래가 (주)서울의 자본에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 감자차손 기초잔액은 없다.)

① 납입자본이 ₩2,000,000 감소한다.

② 납입자본이 ₩10,000,000 감소한다.

③ 기타자본구성요소가 ₩8,000,000 증가한다.

④ 총자본이 ₩8,000,000 증가한다.

⑤ 자본금에 미치는 영향은 없다.

2. (주)서울은 20×1년도 기말재고를 과대계상하였다. 동 오류는 20×2년 중 발견되지 않았으며, 20×2년 말 재고조사에서는 오류가 없었다. 20×1년도 기말재고자산 오류가 (주)서울의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 20×2년도 기초재고자산이 과대계상된다.

② 20×2년도 매출총이익이 과대계상된다.

③ 20×2년도 기말이익잉여금이 과소계상된다.

④ 20×1년도 당기순이익이 과소계상된다.

⑤ 20×1년도 매출원가가 과대계상된다.

3. (주)광화문은 20×3년 12월 24일 자금담당 직원이 은행에서 회사자금을 인출하여 횡령하고 잠적한 사건이 발생하였다. 12월 24일 현재 회사 장부상 당좌예금계정잔액을 검토한 결과 ₩76,000으로 확인되었다. 그리고 동 일자의 은행 예금잔액증명서상 금액은 ₩40,000으로 확인되었다. 회사측 잔액과 은행측 잔액이 차이가 나는 이유를 조사한 결과는 다음과 같았다. 아래의 자료 이외에는 차이가 날 이유가 없다면 자금담당 직원이 횡령한 것으로 의심되는 금액은 얼마인가?

- (주)광화문이 ₩50,000을 입금하였으나 예금잔액증명서에는 반영되지 않았다.
- 은행에서 수수료 ₩10,000을 인출하였으나 (주)광화문에서는 이를 반영하지 못하고 있었다.
- (주)광화문에서 당좌수표 ₩40,000을 발행하였으나 아직 은행에 제시되지 않았다.
- 매출거래처는 통보하지 않고 (주)광화문의 당좌예금계좌에 외상대금 ₩16,000을 송금하였다.
- 은행은 (주)을지로의 발행수표 ₩12,000을 실수로 (주)광화문의 당좌예금계좌에서 인출하여 지급하였다.

① ₩4,000

② ₩8,000

③ ₩20,000

④ ₩36,000

⑤ ₩42,000

4. 다음은 (주)서울의 20×1년 말 부분 재무상태표이다. 유동자산 합계는 얼마인가? (단, 기계장치의 내용연수는 20×5년 말까지이다.)

현금및현금성자산	₩1,300,000
임차보증금(임차계약기간 종료일: 20×5년 3월 31일)	2,700,000
재고자산	700,000
만기보유금융자산(만기: 20×2년 2월 28일)	1,200,000
장기성 매출채권(20×3년 6월 30일 원금 일시회수)	800,000
기계장치(취득원가 ₩5,800,000)	3,500,000

① ₩2,000,000

② ₩3,200,000

③ ₩4,000,000

④ ₩5,900,000

⑤ ₩6,700,000

5. (주)대전은 20×1년 중에 단기적인 자금운용을 목적으로 유가증권거래소에서 A주식 10주, 20주, 30주를 각각 주당 ₩500, ₩300, ₩100에 순차적으로 취득하였다. 20×1년 말 A주식의 공정가치는 주당 ₩200이었다. 한편, 20×2년 중 (주)대전은 보유하고 있던 A주식 20주를 주당 ₩350에 매각하였다. 동 매각거래로 인하여 20×2년도 포괄손익계산서에 인식되는 처분손익은 얼마인가? (단, 거래비용은 없다.)

① ₩2,500 손실
② ₩1,500 손실
③ ₩1,000 손실
④ ₩1,500 이익
⑤ ₩3,000 이익

6. 다음 자료를 이용하여 실물자본유지관점에서 (주)한국의 당기순손익을 계산하면 얼마인가?

- (주)한국은 기초에 현금 ₩1,000으로 영업을 시작하였다.
- 기초에 상품A를 단위당 ₩200에 5개를 현금구입하고, 기중에 5개를 단위당 ₩400에 현금판매하였다.
- 당기 일반물가인상율은 10%이다.
- 기말 상품A의 구입가격은 ₩300으로 인상되었다.
- 기말 현금 보유액은 ₩2,000이다.

① ₩1,000 손실
② ₩500 손실
③ ₩0
④ ₩500 이익
⑤ ₩1,000 이익

7. (주)분당은 상품을 판매하고 액면금액 ₩3,000,000, 만기 120일, 이자율 연 8%인 이자부 어음을 수취하였다. (주)분당은 이 어음을 30일간 보유하다가 현금을 확보하기 위해서 은행에서 연 12% 이자율로 할인하였다. 해당 어음할인이 금융자산 제거조건을 충족한다면, (주)분당이 인식해야할 매출채권처분손실은 얼마인가? (단, 1년은 360일로 가정하며, 이자는 일할계산한다.)

① ₩20,000
② ₩32,400
③ ₩72,400
④ ₩80,000
⑤ ₩92,400

8. (주)광화문은 20×1년 1월 1일에 사무용비품(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)을 ₩300,000에 취득하여 사용하고 있다. (주)광화문은 매년 말 주기적으로 유형자산에 대해서 재평가를 수행하고 있으며, 장부금액을 재평가금액으로 수정할 때 감가상각누계액을 우선 제거하는 방법을 사용한다. 또한 사무용비품을 사용함에 따라 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계정책을 채택하고 있다. 20×1년 말과 20×2년 말 사무용비품의 공정가치는 각각 ₩280,000과 ₩160,000이다. 위 사무용비품과 관련하여 (주)광화문이 20×2년도 포괄손익계산서상 당기비용으로 인식해야할 금액은 얼마인가? (단, 자산손상은 없다.)

① ₩20,000
② ₩60,000
③ ₩70,000
④ ₩90,000
⑤ ₩120,000

9. (주)일산은 20×1년도에 (주)분당으로부터 컨설팅용역을 수주하고 진행기준을 적용하여 회계처리를 하고 있다. 컨설팅용역은 20×3년도 말까지 계속 제공될 예정이며, 계약금액은 총 ₩50,000이다. 진행기준을 적용함에 있어서 진행률은 발생누적원가를 총 추정원가로 나눈 비율을 사용하며, 3개년 동안 발생한 컨설팅용역과 관련된 자료는 다음과 같다. 20×2년도에 (주)일산의 용역손익은 얼마인가?

	20×1년도	20×2년도	20×3년도
당기 발생 용역원가	₩10,000	₩15,000	₩20,000
용역 완료 시까지 추가소요원가	₩30,000	₩25,000	

① ₩5,000 손실
② ₩2,500 손실
③ ₩2,500 이익
④ ₩5,000 이익
⑤ ₩10,000 이익

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

10. 다음 중 투자부동산에 해당되지 않는 것은?

① 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용 건물
② 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지
③ 직접소유하고 운용리스로 제공하고 있는 건물
④ 처분예정인 자가사용부동산
⑤ 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산

11. 재화의 판매로 인한 수익의 인식요건으로 옳지 않은 것은?

① 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

② 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.

③ 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높다.

④ 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

⑤ 재화의 통제권이 거래대금 수령조건으로 구매자에게 이전된다.

12. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 갑회사가 발행한 사채(액면금액: ₩100,000, 표시이자: 연 8% 매년 말 지급, 만기: 3년)를 20×1년 6월 1일에 장기투자목적으로 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 동 사채의 취득당시 유효이자율은 연 6%이고, 20×1년도 말 현재 공정가치는 ₩95,000이며, 공정가치의 하락은 일시적인 것으로 판단된다. (주)관세가 20×1년도 말 인식해야할 매도가능금융자산평가손익은 얼마인가? (단, 다음의 현가계수를 이용하며 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

할인율 / 기간	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	6%	8%	6%	8%
1	0.9434	0.9259	0.9434	0.9259
2	0.8900	0.8573	1.8334	1.7833
3	0.8396	0.7938	2.6730	2.5771

① ₩8,665 손실

② ₩3,665 손실

③ ₩1,038 이익

④ ₩3,665 이익

⑤ ₩8,665 이익

13. (주)대전의 20×1년 말 재무상태표 상의 현금및현금성자산 금액은 ₩7,000이다. 다음 자료를 이용할 때 20×1년 말 (주)대전의 당좌예금 잔액은 얼마인가? (단, 자료에 제시되지 않은 현금및현금성자산 항목은 없으며, 20×1년 말 기준환율은 €1=₩1,500, $1=₩1,000이다.)

- 국내통화 ₩100
- 외국환 통화 €2
- 외국환 통화 $1
- 보통예금 ₩200
- 수입인지 ₩300
- 우편환 ₩400
- 양도성예금증서(취득: 20×1년 12월1일, 만기: 20×2년 1월31일) ₩500
- 당좌예금 (?)

① ₩1,800

② ₩2,200

③ ₩2,300

④ ₩2,700

⑤ ₩4,800

14. 사채의 할증발행에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 표시이자율보다 시장에서 요구하는 수익률이 높은 경제상황에서 발생한다.

② 유효이자율법에 의해 상각할 경우 기간경과에 따라 할증발행차금 상각액은 매기 감소한다.

③ 기간경과에 따른 이자비용은 매기 증가한다.

④ 매기 현금이자 지급액보다 낮은 이자비용이 인식된다.

⑤ 사채의 장부금액은 매기 할증발행차금의 상각액만큼 증가한다.

15. (주)서울의 20×1년 말 수정전잔액시산표와 수정후잔액시산표상 선급비용의 차변잔액은 각각 ₩840,000과 ₩160,000이다. 선급비용 차변잔액의 변화와 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 자산의 변화는 없으나 이익잉여금이 ₩160,000 감소한다.

② 자산이 ₩680,000 증가한다.

③ 이익잉여금이 ₩160,000 증가한다.

④ 비용이 ₩680,000 발생한다.

⑤ 당기순손익에 미치는 영향은 없다.

16. (주)충무로는 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 전환사채를 액면발행하였다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기: 20×5년 12월 31일
- 이자: 매년 12월 31일에 액면금액의 8%를 현금으로 지급
- 조건: - 사채발행시점부터 1개월 경과 후 만기시점까지 전환청구 가능
  - 전환가격은 사채 액면금액 ₩5,000 당 보통주(액면금액 ₩5,000) 1주로 전환가능
  - 만기까지 전환권이 행사되지 않은 부분에 대해서는 액면금액의 105%를 지급함
- 사채발행시점의 유효이자율: 연 10%

(주)충무로가 발행시점에 인식해야 할 전환권대가는 얼마인가? (단, 다음의 현가계수를 이용하며 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

할인율 / 기간	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	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
4	0.7350	0.6830	3.3121	3.1699
5	0.6806	0.6209	3.9927	3.7908

① ₩0
② ₩44,791
③ ₩50,000
④ ₩75,720
⑤ ₩94,791

17. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)대전의 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말에 인식해야하는 재고자산평가손실은 얼마인가?

- (주)대전의 장부상 기말상품A의 수량은 20개이고, 단위당 취득원가는 ₩100이다.
- 기말실사 결과 도난으로 인하여 기말상품A의 수량이 15개만 남아있다.
- 상품A의 기말 예상 판매가격은 단위당 ₩90, 예상 판매비용은 단위당 ₩10으로 추정된다.

① ₩100
② ₩200
③ ₩300
④ ₩400
⑤ ₩500

18. 20×1년 7월 1일 (주)운송은 항공기A를 해외로부터 취득 후 즉시 영업활동에 사용하였다. (주)운송이 항공기A에 대해 원가모형을 적용하면, 항공기A의 20×2년 말 장부금액은 얼마인가? (단, 손상은 발생하지 않았으며, 감가상각은 월할계산한다.)

- 내용연수 3년
- 매입대금 ₩150,000
- 잔존가치 ₩0
- 관세 ₩10,000
- 당기 재산세 ₩10,000
- 취득 직후 해당 항공기의 성능개선을 위한 지출 ₩50,000
- 감가상각방법: 연수합계법

① ₩70,000
② ₩87,500
③ ₩122,500
④ ₩140,000
⑤ ₩157,500

19. 20×1년 1월 1일에 (주)서울은 (주)한국과 총 공사도급금액 ₩200,000의 건물 신축 계약을 체결하고 20×1년 1월 1일에 ₩100,000, 9월 1일에 ₩30,000, 그리고 20×2년 7월 1일에 ₩70,000을 지출하였다. 동 건물은 20×2년 9월 30일에 완공되었으며, 차입원가 자본화의 적격자산에 해당한다. (주)서울의 차입금 내역은 다음과 같다. 이 중 A차입금만 동 건물의 건설을 위한 특정차입금이며, 나머지는 일반목적으로 차입된 것이다. 이자는 매년 말 혹은 상환일에 지급한다면 20×1년도에 자본화해야 할 차입원가는 얼마인가? (단, 차입원가 자본화는 월할계산에 의한다.)

차입금	A (특정차입금)	B (일반차입금)	C (일반차입금)
	₩30,000	₩50,000	₩100,000
차입일	20×1년 1월 1일	20×0년 12월 31일	20×1년 7월 1일
상환일	20×2년 9월 30일	20×2년 12월 31일	20×3년 6월 30일
이자율	연 9%	연 10%	연 6%

① ₩5,800

② ₩6,400

③ ₩8,800

④ ₩9,100

⑤ ₩10,700

20. '재무보고를 위한 개념체계'에 제시된 회계정보가 유용한 정보로서 갖추어야 할 질적 특성 중 근본적 질적 특성에 관한 설명이 아닌 것은?

① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

② 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

③ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.

④ 재무보고서는 경제적 현상을 글과 숫자로 나타내는 것이다. 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합한 현상을 표현하는 것뿐만 아니라 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현해야 한다.

⑤ 정보를 명확하고 간결하게 분류하고, 특징지으며, 표시하면 이해가능하게 된다.

21. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 현금흐름표는 회계기간 동안 발생한 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 분류하여 보고한다.

② 영업활동은 기업의 주요 수익창출활동, 그리고 투자활동이나 재무활동이 아닌 기타의 활동을 말한다.

③ 투자활동은 유 · 무형자산, 다른 기업의 지분상품이나 채무상품 등의 취득과 처분활동, 제3자에 대한 대여 및 회수활동 등을 포함한다.

④ 재무활동은 기업의 납입자본과 차입금의 크기 및 구성내용에 변동을 가져오는 활동을 말한다.

⑤ 간접법을 적용하여 표시한 영업활동 현금흐름은 직접법에 의한 영업활동 현금흐름에서는 파악할 수 없는 정보를 제공하기 때문에 미래현금흐름을 추정하는 데 보다 유용한 정보를 제공한다.

22. 충당부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정한다.

② 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.

③ 충당부채의 예로 제품보증충당부채, 복구충당부채 등이 있다.

④ 충당부채는 우발부채와 동일하게 주석으로 공시한다.

⑤ 충당부채는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채이다.

23. 다음 중 개발활동과 관련된 지출에 해당하는 것은?

① 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작 및 시험하는 활동과 관련된 지출

② 새롭거나 개선된 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템, 용역 등에 대한 여러 가지 대체안을 제안, 설계, 평가하는 활동과 관련된 지출

③ 새로운 지식을 얻고자 하는 활동과 관련된 지출

④ 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템, 용역 등에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동과 관련된 지출

⑤ 연구결과 또는 기타지식을 탐색, 평가하는 활동과 관련된 지출

24. (주)서울은 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 6%(매년 9월말 지급 조건)인 사채를 이자지급일에 표시이자 지급 직후 현금 ₩1,070,000으로 조기상환하였다. 이 거래로 인한 (주)서울의 사채상환손실이 ₩120,000이었다면, 조기상환 시점에서의 미상각 사채할인발행차금은 얼마인가?

① ₩20,000

② ₩40,000

③ ₩50,000

④ ₩70,000

⑤ ₩120,000

25. (주)서울은 상품을 매매하는 도매업자이다. (주)서울은 기초재고자산에 비하여 기말재고자산을 일정 규모로 증가시켜 유지하는 재고자산 관리정책을 갖고 있다. 다음 중 (주)서울이 채택하고자 하는 재고자산 단위원가 결정방법에 따라 기대되는 효과를 옳게 기술하고 있는 것은? (단, 재고자산의 매입단가는 지속적으로 상승하고 있으며, (주)서울이 채택하고자 하는 모든 재고자산의 원가흐름에 대하여 세법이 유효하게 적용된다.)

① 판매가능재고: 선입선출법 < 가중평균법

② 순현금흐름: 가중평균법 > 선입선출법

③ 당기순이익: 선입선출법 < 가중평균법

④ 매출원가: 선입선출법 > 가중평균법

⑤ 기말재고자산: 선입선출법 < 가중평균법

26. (주)서울은 설비투자를 위하여 정부로부터 보조금 ₩500,000을 현금으로 지원받아 ₩3,000,000의 기계장치를 구입하면서 ₩200,000의 설치비와 ₩100,000의 시운전 검사비를 지출하였다. 취득시점에서의 기계장치 장부금액은 얼마인가? (단, (주)서울은 정부보조금을 자산에서 차감하는 방법을 채택하고 있다.)

① ₩2,500,000

② ₩2,700,000

③ ₩2,800,000

④ ₩3,200,000

⑤ ₩3,300,000

27. 다음은 (주)서울의 기초 및 기말 재무상태표의 일부이다. 당기 중에 유상증자₩2,000과 무상증자 ₩1,000이 있었고 현금배당 ₩1,000을 지급하였다면, (주)서울의 당기순이익은 얼마인가? (단, 당기 중 기타포괄손익은 없다.)

	기초 재무상태표	기말 재무상태표
자산총계	₩35,000	₩41,000
부채총계	26,000	28,000

① ₩1,000

② ₩2,000

③ ₩3,000

④ ₩4,000

⑤ ₩6,000

28. 다음은 (주)관세가 20×1년 말 현재 보유하고 있는 금융자산의 내역이다.

종 류	보유목적	평가전 장부금액	공정가치
A회사 사채	단기매매	₩970,000	₩950,000
B회사 보통주	장기투자	1,500,000	-
C회사 우선주	단기매매	560,000	590,000
D회사 보통주	장기투자	2,450,000	2,500,000

A회사 사채의 공정가치는 이자수익 인식 직후의 금액이며, B회사 주식은 시장성이 없기 때문에 공정가치를 측정할 수 없었다. 그리고 C회사와 D회사의 주식은 상장주식으로 공정가치는 12월 31일의 종가이다. 위 금융자산에 대한 기말평가가 (주)관세의 20×1년도 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가?

① ₩40,000 감소

② ₩20,000 감소

③ 영향 없음

④ ₩10,000 증가

⑤ ₩30,000 증가

29. 포괄손익계산서에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익은 포괄손익계산서 본문이 아닌 주석으로 공시한다.

② 기업의 현금및현금성자산 창출능력과 기업의 현금흐름 사용 필요성에 대한 평가의 기초를 재무제표이용자에게 제공한다.

③ 비용의 기능에 대한 정보가 미래현금흐름을 예측하는 데 유용하기 때문에, 비용을 성격별로 분류하는 경우에는 추가 공시가 필요하다.

④ 기업이 정보이용자에게 필요하다고 판단할 경우에는 특별손익을 따로 표시할 수 있다.

⑤ 기타포괄손익의 구성요소(재분류조정 포함)와 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.

30. 다음은 (주)한국의 부분 재무상태표이며, 제시된 금액은 장부금액을 의미한다.

구 분	20×0년도 12월 31일	20×1년도 12월 31일
매출채권	₩120,000	₩130,000
재고자산	140,000	160,000

20×1년도 (주)한국의 매출채권회전율이 6회, 재고자산회전율이 4회일 때, (주)한국의 20×1년도 매출총이익은 얼마인가? (단, 매출채권회전율과 재고자산회전율 계산 시 재무상태표 계정은 기초와 기말의 평균값을 이용한다.)

① ₩50,000

② ₩75,000

③ ₩100,000

④ ₩125,000

⑤ ₩150,000

31. 다음은 정상개별원가계산제도를 채택하고 있는 (주)관세의 20×3년도 원가계산자료이다. 제조지시서 #1은 완성되어 판매되었고 제조지시서 #2는 완성되었으나 판매되지 않았으며, 제조지시서 #3은 미완성되었다.

원가항목	제조지시서 #1	제조지시서 #2	제조지시서 #3
기초재공품	₩30,000	₩20,000	-
직접재료원가	22,000	12,000	₩6,000
직접노무원가	30,000	25,000	15,000

제조간접원가는 직접노무원가의 200%를 예정배부하며, 20×3년도에 발생한 실제총제조간접원가는 ₩120,000이다. 제조간접원가의 배부차이를 매출원가에서 전액 조정한다고 할 때, 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는 얼마인가?

① ₩82,000

② ₩122,000

③ ₩132,000

④ ₩142,000

⑤ ₩202,000

32. 20×3년도에 설립된 (주)관세항공은 처음으로 소방용 헬기 4대의 주문을 받았다. (주)관세항공이 소방용 헬기를 생산할 때 학습률 90%의 누적평균시간 학습모형이 적용된다. 소방용 헬기 4대에 대한 제품원가를 계산하면 얼마인가? (단, 고정제조간접원가는 없는 것으로 가정한다.)

- 1대당 직접재료원가 ₩80,000
- 첫 번째 헬기생산 직접작업시간 3,000시간
- 직접노무원가 직접작업시간당 ₩25
- 변동제조간접원가 직접노무원가의 60%

① ₩631,040

② ₩684,800

③ ₩708,800

④ ₩718,800

⑤ ₩740,040

33. (주)관세는 선입선출법에 의한 종합원가계산방법을 사용하고 있다. 원재료는 공정초기에 모두 투입되고 가공원가(또는 가공비)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기초재공품의 완성도는 30%이고 기말재공품의 완성도는 40%이다. 다음 자료를 이용하여 재료원가와 가공원가의 완성품환산량을 계산하면 각각 몇 개인가? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

- 기초재공품수량	600개
- 당기착수량	7,000개
- 기말재공품수량	1,000개

① 재료원가 7,000개 가공원가 6,580개
② 재료원가 7,000개 가공원가 6,820개
③ 재료원가 7,600개 가공원가 6,580개
④ 재료원가 7,600개 가공원가 6,820개
⑤ 재료원가 7,600개 가공원가 7,000개

34. 20×2년 초에 설립된 (주)관세는 한 종류의 등산화를 제조하여 백화점에 납품하고 있다. 이 제품의 단위당 직접재료원가 ₩5, 단위당 직접노무원가 ₩3, 단위당 변동제조간접원가 ₩2이 발생하고, 연간 총고정제조간접원가는 ₩300,000이다. 연도별 생산량과 판매량 자료는 다음과 같으며 판매가격과 원가구조의 변동은 없다.

	20×2년	20×3년
생산량	50,000 단위	60,000 단위
판매량	30,000 단위	50,000 단위

(주)관세의 20×3년 말 변동원가계산하의 영업이익이 ₩100,000일 경우 전부원가 계산하의 영업이익은 얼마인가? (단, 재공품은 없으며 원가흐름은 선입선출법을 가정한다.)

① ₩110,000
② ₩120,000
③ ₩130,000
④ ₩140,000
⑤ ₩150,000

35. 활동기준원가계산제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 제품조립활동, 기계작업활동, 전수검사 등은 제품단위수준활동이며 공장관리활동, 냉난방활동, 조경활동 등은 공장설비수준활동이다.
② 원가정보의 수집 및 처리기술이 발전하여 원가측정비용이 크게 감소되었다.
③ 다품종 소량생산의 제조업체가 활동기준원가계산을 적용할 경우 도움이 된다.
④ 활동기준원가계산은 활동을 원가대상의 중심으로 삼아 활동의 원가를 계산하고 이를 토대로 하여 다른 원가를 계산하는 것을 중점적으로 다루는 원가계산시스템이다.
⑤ 제품의 다양성이 증가되면서 개별제품이나 작업에 직접추적이 어려운 원가의 비중이 감소되었다.

36. (주)관세는 제품 X와 제품 Y를 생산하여 판매할 계획이다. 제품 X와 제품 Y에 대한 단위당 판매가격과 단위당 변동원가에 대한 정보는 다음과 같다.

	X	Y
단위당 판매가격	₩1,500	₩1,000
단위당 변동원가	900	600

(주)관세의 연간 총고정원가는 ₩50,000이고, 회사가 이용가능한 연간 기계시간은 400시간이다. 제품 한 단위 생산하는 데 소요되는 기계시간은 제품 X의 경우 6시간, 제품 Y의 경우 2시간이다. 이익을 극대화하기 위한 각 제품의 생산량을 결정하여 생산 · 판매할 경우 (주)관세가 달성할 수 있는 최대 영업이익은 얼마인가? (단, 제품 X와 제품 Y의 수요는 무한하다고 가정한다.)

① ₩10,000
② ₩20,000
③ ₩30,000
④ ₩50,000
⑤ ₩80,000

37. (주)관세는 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 고정제조간접원가는 기계시간을 기준으로 배부하고 있는데, 제품 단위당 5시간의 기계시간이 소요된다. 20×3년도에는 1,000개의 제품을 생산하였고 실제 고정제조간접원가 발생액은 ₩285,000이었다. 고정제조간접원가 변동예산차이가 ₩9,000(불리)이고 고정제조간접원가 조업도차이가 ₩46,000(불리)인 경우에 20×3년도 기준조업도(기계시간)는 몇 시간인가?

① 4,500시간

② 5,000시간

③ 5,500시간

④ 6,000시간

⑤ 6,500시간

38. (주)관세는 다음과 같은 듀퐁식 수익성분석 방법을 사용하여 성과를 관리하고 있다.

$$\frac{₩1,200,000(\text{매출액})}{₩1,000,000(\text{총자산})} \times \frac{₩240,000(\text{영업이익})}{₩1,200,000(\text{매출액})} = 24\%(\text{ROI})$$

다른 조건이 일정할 때 (주)관세가 투자수익률(ROI) 30%를 달성하기 위한 총자산 감소액은 얼마인가?

① ₩200,000

② ₩220,000

③ ₩240,000

④ ₩250,000

⑤ ₩260,000

39. 다음은 (주)관세의 손익계산서에서 발췌한 정보이다. (주)관세가 판매하는 제품의 단위당 판매가격은 ₩200이다. 매출원가와 판매비와관리비 각각에 대해서 30%는 변동원가이며, 70%는 회피불능고정원가이다. (주)관세는 (주)한국으로부터 단위당 ₩150에 500단위의 제품을 사겠다고 제의를 받았다. 이에 대한 추가주문을 받아들인다면 (주)관세의 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, (주)관세는 유휴생산능력이 충분하다.)

매출액	₩3,000,000
매출원가	(2,000,000)
매출총이익	1,000,000
판매비와관리비	(500,000)
영업이익	500,000

① ₩51,000 감소

② ₩50,000 감소

③ ₩50,000 증가

④ ₩51,000 증가

⑤ ₩75,000 증가

40. 다음 품질원가 항목 중 예방원가에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 설계엔지니어링	ㄴ. 품질교육훈련
ㄷ. 재작업	ㄹ. 고객지원
ㅁ. 부품공급업체 평가	ㅂ. 작업폐물

① ㄱ, ㄴ, ㄷ

② ㄱ, ㄴ, ㅁ

③ ㄱ, ㅁ, ㅂ

④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

⑤ ㄹ, ㅁ, ㅂ