

2015년04월11일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

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

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)관세는 20×1년 중 만기가 20×3년 6월 30일인 사채를 현금으로 상환하였다. 이 거래가 20×1년 말 총자산회전율과 당좌비율에 미치는 영향은?

	총자산회전율	당좌비율
①	감소	감소
②	감소	증가
③	증가	감소
④	증가	증가
⑤	불변	불변

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

2. (주)관세는 기초에는 자산이 ₩150,000이고 부채는 ₩80,000이며, 기말에는 자산이 ₩175,000이고 부채는 ₩70,000이었다. 당기순이익은 ₩15,000이고 기중에 ₩5,000의 주식배당이 있었으며, 유상증자로 ₩25,000의 현금을 조달하였다. 소유주와의 다른 자본거래가 없었다면, 당기의 기타포괄손익은 얼마인가?

① ₩0

② 기타포괄손실 ₩5,000

③ 기타포괄이익 ₩5,000

④ 기타포괄이익 ₩15,000

⑤ 기타포괄손실 ₩15,000

3. (주)관세는 스마트폰을 매입하여 판매하는 기업으로 한 가지 모델만을 취급하고 있다. (주)관세는 계속기록법으로 재고자산을 회계처리하고 있으며 단가는 가중평균법으로 계산하고 있다. 3월 초 보유중인 스마트폰은 10개이고 단가는 ₩500이며, 3월 한 달간 스마트폰의 매입과 매출에 관한 기록은 다음과 같다. 3월 말 재고자산은 얼마인가?

3월 5일 스마트폰 20개를 개당 ₩800에 매입하다.
3월 12일 스마트폰 10개를 개당 ₩1200에 판매하다.
3월 18일 스마트폰 10개를 개당 ₩1000에 매입하다.
3월 25일 스마트폰 15개를 개당 ₩1400에 판매하다.

① ₩1,050

② ₩1,163

③ ₩1,200

④ ₩1,252

⑤ ₩1,500

4. 유형자산 관련 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

① 회수가능액은 자산의 공정가치와 사용가치 중 작은 금액이다.

② 잔존가치는 자산이 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 처분으로부터 현재 획득할 금액에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액의 추정치이다.

③ 내용연수는 기업에서 자산이 사용가능할 것으로 기대되는 기간 또는 자산에서 얻을 것으로 기대되는 생산량이나 이와 유사한 단위 수량이다.

④ 장부금액은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 후 인식되는 자산금액이다.

⑤ 기업특유가치는 자산의 계속적 사용으로부터 그리고 내용연수 종료시점에 처분으로부터 발생할 것으로 기대되는 현금흐름의 현재가치이다.

5. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 상품판매대가로 이자부약속어음(6개월 만기, 액면 ₩10,000, 표시이자율 연 6%)을 받았고, 4개월 후인 5월 1일에 은행에서 연 12%의 이자율로 할인하였다. 받을어음의 할인이 제거요건을 충족한다면, 어음의 할인으로 인해 (주)관세가 20×1년 5월 1일에 인식할 채권처분손실은 얼마인가?

① ₩100

② ₩106

③ ₩200

④ ₩206

⑤ ₩300

6. (주)관세의 자본에 관한 다음 자료에서 현금배당 용도로 사용할 수 없는 항목의 합계액은 얼마인가?

결손보전적립금	₩100
재해손실적립금	₩150
주식발행초과금	₩200
사업확장적립금	₩450
이익준비금	₩500
감채적립금	₩600

- ① ₩500
② ₩550
③ ₩700
④ ₩800
⑤ ₩850

7. (주)관세의 20×1년 말 현재 총발행보통주식수는 400주이고 가중평균유통보통주식수는 250주이며, 20×1년의 당기순이익은 ₩40,000이다. (주)관세는 우선주 200주(1주당 액면 ₩2,500, 액면배당률 4%, 비참가적이며 비누적적)를 전년도인 20×0년 7월 1일에 처음 발행하였으며, 이후에는 우선주 발행이 없었다. (주)관세의 20×1년 기본주당순이익은 얼마인가? (문제 오류로 확정답안 발표시 2, 4번이 정답처리 되었습니다. 여기서는 2번을 누르시면 정답 처리 됩니다.)

- ① ₩50
② ₩80
③ ₩100
④ ₩160
⑤ ₩200

8. (주)관세는 20×3년에 회계기록을 검토하던 중 20×1년 기말 재고자산은 ₩500 그리고 20×2년 기말재고자산은 ₩1,000 이 각각 과소평가되었음을 확인하였다. 이러한 재고자산 평가의 오류가 20×1년과 20×2년 당기순이익에 미친 영향은?

	20×1년	20×2년
①	₩500 과대	₩500 과대
②	₩500 과대	₩1,000 과소
③	₩500 과대	₩1,000 과대
④	₩500 과소	₩1,000 과소
⑤	₩500 과소	₩500 과소

- ① ①
② ②
③ ③
④ ④

- ⑤ ⑤

9. (주)관세는 20×1년 초에 토지를 ₩150,000에 취득하였으며, 매년 말 재평가 모형에 따라 회계처리하고 있다. 토지의 공정가치는 20×1년 말 ₩180,000, 20×2년 말 ₩160,000, 20×3년 말 ₩120,000이다. 토지의 재평가가 20×2년과 20×3년의 당기순이익에 미치는 영향은?

	20×2년	20×3년
①	₩20,000 감소	불변
②	₩20,000 감소	₩40,000 감소
③	불변	₩30,000 감소
④	₩10,000 증가	₩40,000 감소
⑤	₩10,000 증가	₩30,000 감소

- ① ①
② ②
③ ③
④ ④
⑤ ⑤

10. 금융자산의 범주에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 당기손익인식지정금융자산으로 분류할 수 있다.
- ② 금융자산을 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하였다면 단기매매항목으로 분류한다.
- ③ 만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산이다.

금융자산을 매도가능금융자산으로 지정한 경우에도 만
④ 기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유금융자산으로 분류한다.

- 대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가
⑤ 능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산이다.

11. 회계변경과 오류수정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 구체적으로 적용할 수 있는 한국채택국제회계기준이 없는 경우, 경영진은 판단에 따라 회계정책을 개발 및 적용하여 회계정보를 작성할 수 있다.
- ①

- 한국채택국제회계기준에서 특정 범주별로 서로 다른 회계정책을 적용하도록 규정하거나 허용하는 경우를 제외하고는 유사한 거래, 기타 사건 및 상황에는 동일한 회계정책을 선택하여 일관성 있게 적용한다.
- ②

- 기업은 한국채택국제회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우에 회계정책을 변경할 수 있다.
- ③

- 과거에 발생한 거래와 실질이 다른 거래, 기타 사건 또는
④ 상황에 대하여 다른 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 아니한다.

측정기준의 변경은 회계정책의 변경이 아니라 회계추정의 변경에 해당한다.
⑤

12. (주)관세의 20×1년도 재무자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳은 것은?

매출액	₩50,000,000
당기순이익	₩2,500,000
기말유동자산	₩2,000,000
기말유동부채	₩1,500,000
기말재고자산	₩500,000
주당순이익	₩10,000
현금배당 주당	₩5,000
주식의 기말 시가 주당	₩25,000

① 주가이익비율(PER)은 250%이다.

② 배당수익률은 500%이다.

③ 당좌비율은 133%이다.

④ 매출액순이익률은 2,000%이다.

⑤ 배당성향은 200%이다.

13. (주)관세는 보유 중인 유형자산에 대해 원가모형을 적용하고 있다. 20×1년 초 ₩100,000에 취득한 건물에 대해서 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)으로 감가상각하고 있다. 이 건물의 사용가치, 공정가치, 처분부대원가에 관한 자료가 다음과 같을 때, 건물에 대한 20×2년 감가상각비와 20×2년 말 장부금액은 각각 얼마인가?

구분	사용가치	공정가치	처분부대원가
20×1년 말	₩81,000	₩85,000	₩10,000
20×2년 말	₩64,000	₩75,000	₩3,000

	감가상각비	장부금액
①	₩10,000	₩72,000
②	₩10,000	₩80,000
③	₩9,000	₩64,000
④	₩9,000	₩72,000
⑤	₩9,000	₩81,000

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

14. 금융리스로 분류되는 경우에 해당되지 않는 것은?

- ① 리스기간이 리스자산의 경제적 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우
- ② 리스기간 종료시점까지 리스이용자에게 리스자산의 소유권이 이전되는 경우
- ③ **잠재적 리스이용자도 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 일반적인 범용 리스자산인 경우**
- ④ 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 리스자산 공정가치의 상당부분을 차지하는 경우
- ⑤ 리스이용자가 염가매수선택권을 가지고 있으며, 그 권리의 행사가 리스약정일 현재 확실시되는 경우

15. (주)관세는 20×1년 초 A주식 1,000주를 주당 ₩2,000에 취득하였으며, 20×1년 말 현재 A주식의 주당 공정가치는 ₩2,400이다. 20×2년에 보유중인 A주식 500주를 주당 ₩2,200에 처분하였다. (주)관세가 A주식을 당기손익인식금융자산으로 분류한 경우와 매도가능금융자산으로 분류한 경우의 처분손익은 각각 얼마인가?

	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산
①	처분손실 ₩100,000	처분이익 ₩100,000
②	처분이익 ₩100,000	처분이익 ₩100,000
③	처분손실 ₩100,000	처분손실 ₩100,000
④	처분이익 ₩100,000	처분손실 ₩100,000
⑤	처분이익 ₩100,000	처분손실 ₩100,000

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④
- ⑤ ⑤

16. (주)관세는 20×1년 8월 21일 발생한 홍수로 인하여 보유하고 있던 재고자산이 손상되었다. (주)관세의 20×1년 회계자료 중 일부는 다음과 같다. 홍수로 인한 재고자산의 손실추정액은 얼마인가?

- 재고자산 : 1월 1일	₩500,000
8월 21일	?
- 매출채권 : 1월 1일	₩2,000,000
8월 21일	₩2,400,000
- 1월 1일부터 8월 21일까지 발생한 거래	
매출채권 현금회수액	₩7,000,000
매출할인	₩10,000
매입액	₩6,300,000
- 8월 21일 현재 F.O.B. 선적지인도조건으로 매입	
하며 운송중인 상품	₩10,000이 있다.
- 홍수로 손상된 재고자산의 처분가치	₩200,000
- 모든 판매와 구매는 외상으로 하고 있다.	
- 추정매출총이익률은 20%이다.	

- ① ₩662,000
- ② **₩670,000**
- ③ ₩672,000
- ④ ₩680,000
- ⑤ ₩682,000

17. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산의 상각대상금액은 내용연수동안 체계적인 방법으로 배분하여야 한다.
- 무형자산의 종류로는 물리적 실체는 없지만 식별가능한
- ③ 비화폐성자산과 사업결합으로 인해 발생하는 영업권이 있다.
- ④ 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 기업의 회계정책변경의 경우에 한하여 무형자산의 원가로 인식할 수 있다.**
- 개별 취득하는 무형자산과 사업결합으로 취득하는 무형
- ⑤ 자산은 인식 조건 중 미래경제적효익의 유입가능성은 항상 충족되는 것으로 본다.

18. (주)관세는 (주)세관을 인수하면서 (주)세관의 발행주식 중 50%를 ₩3,000에 매입하였다. (주)세관에 관한 재무정보와 실사결과가 다음과 같다면 (주)관세가 인식할 영업권은 얼마인가?

자산의 장부금액	₩7,000 (공정가치 ₩6,000)
부채의 장부금액	₩3,000 (공정가치 ₩4,000)
자본금	₩1,000
자본잉여금	₩1,000
이익잉여금	₩2,000

- ① (-) ₩1,000
② ₩0
③ ₩1,000
④ ₩1,500
⑤ ₩2,000

19. 현재 (주)관세의 유동자산이 유동부채보다 크다고 할 때, 다음 거래로 인하여 유동비율을 감소시키는 경우를 모두 고른 것은?

ㄱ. 상품을 실사한 결과 감모손실이 발생하였다.
ㄴ. 장기차입금의 상환기일이 결산일 현재 1년 이내로 도래하였다.
ㄷ. 매입채무를 현금으로 지급하였으나, 착오로 회계처리를 누락하였다.
ㄹ. 매출채권을 담보로 은행에서 단기로 차입하였다.
ㅁ. 장기성 지급어음을 발행하여 기계장치를 취득하였다.

- ① ㄱ, ㄷ
② ㄷ, ㄹ
③ ㄱ, ㄴ, ㄹ
④ ㄴ, ㄷ, ㅁ
⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ, ㅁ

20. (주)관세는 20×1년에 표시가격 ₩50,000, 현금가격 ₩45,000인 기계장치 A를 취득하였다. 기계장치 A의 취득대가로 현금 ₩8,400과 사용중인 기계장치 B(취득원가 ₩75,000, 감가상각누계액 ₩38,000)를 제공하였다. 두 기계장치가 서로 다른 제품을 생산하는 기계장치로서 이 교환거래가 상업적 실질이 있다면 (주)관세가 교환거래와 관련하여 인식해야 할 손익은 얼마인가?

- ① 손실 ₩300
② 이익 ₩300
③ 손실 ₩400
④ 이익 ₩400
⑤ 이익 ₩500

21. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 액면 ₩10,000의 사채를 3년 만기, 표시이자율 8%(이자율은 연말 후급)의 조건으로 ₩9,502에 발행하였다. 사채의 발행 당시 유효이자율은 10%였으며, 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. (주)관세가 20×2년 7월 1일에 사채를 ₩9,687에 상환하였다면 조기상환에 따른 사채상환손익은 얼마인가? (단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하고, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① 사채상환이익 ₩136
② 사채상환손실 ₩48
③ 사채상환이익 ₩48
④ 사채상환손실 ₩40
⑤ 사채상환이익 ₩40

22. 총당부채 및 우발부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

현재의무의 존재여부가 불분명한 경우에는 이용할 수 있는 모든 증거를 고려하여 보고기간말 기준으로 총당부채의 인식여부를 판단해야 한다.

총당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위(즉, 미래 사업행위)와 독립적이어야 한다.

총당부채로 인식하기 위해서는 현재의무가 존재하여야 할 뿐만 아니라 당해 의무의 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높아야 한다.

총당부채의 성격상 다른 재무상태표 항목에 비하여 불확실성이 더 크므로 그에 대한 추정치의 사용은 특히 필수적이다.

과거에 우발부채로 처리하였다면 미래경제적효익의 유출가능성이 높아진 경우에도 총당부채로 인식할 수 없다.

23. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 만기 3년인 전환사채(액면 ₩1,000,000)를 ₩1,000,000에 발행하였다. 표시이자율은 5%이며, 발행한 전환사채와 유사한 위험을 가진 일반사채의 시장이자율은 8%이다. 이자는 매년 12월 31일에 지급하며, 전환사채 액면 ₩10,000당 1주의 보통주(액면 ₩5,000)로 전환할 수 있다. 전환사채 발행시 전환권대가는 얼마인가? (단, 현가계수는 다음의 표를 이용한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현가계수		정상연금 ₩1의 현가계수	
	5%	8%	5%	8%
3	0.8638	0.7938	2.7232	2.5771

- ① ₩0
- ② ₩40
- ③ ₩7,345
- ④ ₩70,040
- ⑤ ₩77,345

24. (주)관세는 고객충성제도를 운영하여 모든 고객에게 (주)관세가 판매하는 상품의 구매에 사용할 수 있는 포인트를 부여하고 있다. 구매금액 ₩100당 1포인트를 부여하며, 고객은 1,000포인트 당 ₩500에 상당하는 상품을 구매할 수 있다. (주)관세는 고객에게 부여한 포인트 중 80%가 사용될 것으로 예상하고 있다. 20×1년의 상품판매금액이 ₩200,000이라면 20×1년에 인식할 매출액은 얼마인가?

- ① ₩198,000
- ② ₩198,400
- ③ ₩199,000
- ④ ₩199,200
- ⑤ ₩200,000

25. 재화판매의 수익인식에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 위탁판매는 위탁자가 제3자에게 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.

중간상에 대한 판매는 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점에 인식하지만 구매자가 실질적으로 대리인 역할을 한다면 이러한 거래를 시용판매로 처리한다.

설치 및 검사 조건부 판매는 구매자의 재화 인도의 수락
③ 과 관계없이 설치와 검사가 완료된 시점에 수익을 인식한다.

출판물 및 이와 유사한 품목의 구독은 해당 품목의 가격
④ 이 기간별로 다른 경우에는 발송된 품목의 판매가격이 구독신청을 받은 모든 품목의 추정 총판매가격에서 차지하는 비율에 따라 수익을 인식한다.

제한적인 반품권이 부여된 판매는 반품가능성을 예측할 수 있다면 구매자가 공식적으로 재화의 선적을 수락한 시점이나 재화를 인도 받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식한다.

26. (주)관세는 20×1년 초에 (주)세관과 공장건설계약을 체결하였다. 총공사계약금액은 ₩100,000이며, 공사가 완성된 20×3년 말까지 건설공사와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세는 진행기준을 적용하여 수익을 인식하며, 공사진행률은 누적발생 공사원가에 기초하여 측정한다. 20×2년에 인식해야 할 공사손익은 얼마인가?

구 분	20×1년	20×2년	20×3년
당기발생 공사원가	₩20,000	₩35,000	₩55,000
추정총 공사원가	₩100,000	₩110,000	₩110,000
공사대금 청구액	₩35,000	₩35,000	₩30,000
공사대금 회수액	₩30,000	₩30,000	₩40,000

① 공사이익 ₩10,000

② 공사손실 ₩10,000

③ 공사이익 ₩5,000

④ 공사손실 ₩5,000

⑤ 공사이익 ₩20,000

27. (주)관세의 법인세와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말 이연법인세자산(또는 이연법인세부채)은 얼마인가? (단, 20×1년 초에는 이연법인세자산과 이연법인세부채가 존재하지 않았다.)

- 20×1년도 법인세비용차감전순이익은 ₩10,000이다.
- 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인한 가산할 일시적차이가 ₩5,000이다.
- 법인세율은 30%이다.

- ① 이연법인세자산 ₩1,500
- ② 이연법인세자산 ₩3,000
- ③ 이연법인세자산 ₩4,500
- ④ 이연법인세부채 ₩1,500
- ⑤ 이연법인세부채 ₩3,000

28. 리스이용자의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 금융리스에서 리스이용자는 리스기간개시일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식한다.
 - ② 금융리스에서 매기 지급되는 최소리스료는 리스부채의 상환액으로 회계처리하고, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리한다.
 - ③ 리스이용자가 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 금융자산은 리스기간에 걸쳐 감가상각한다.
 - ④ 금융리스에서 리스이용자의 리스개설직접원가는 발생한 기간에 비용으로 회계처리한다.
- 금융리스에 해당하는 판매후리스거래에서 리스이용자인
⑤ 판매자의 판매에 따른 이익은 해당 리스자산의 리스기간에 이연하여 환입한다.

29. 다음 기타포괄손익항목 중 제거될 때 당기손익에 영향을 미치지 않는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 매도가능금융자산평가이익
- ㄴ. 재무제표 환산과정에서 발생하는 외환차이
- ㄷ. 유형자산의 재평가잉여금
- ㄹ. 확정급여제도의 재측정요소
- ㅁ. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분

- ① ㄱ, ㄹ
- ② ㄴ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄷ, ㄹ
- ⑤ ㄷ, ㅁ

30. 현금흐름표의 활동별 현금의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 파생상품계약에서 식별가능한 거래에 대하여 위험회피
① 회계를 적용하는 경우, 그 계약과 관련된 현금흐름은 투자활동으로 분류한다.

- 이자와 배당금의 수취 및 지급에 따른 현금흐름은 각각
② 별도로 공시하며, 각 현금흐름은 매 기간 일관성 있게 영업활동, 투자활동 또는 재무활동으로 분류한다.

- 종속기업과 기타 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에
③ 따른 총현금흐름은 별도로 표시하고 투자활동으로 분류한다.

- 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영
④ 업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시한다.

- 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 공시하며, 재무활동과
⑤ 투자활동에 명백히 관련되지 않는 한 영업활동 현금흐름으로 분류한다.

31. 전략적 원가관리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 목표원가계산은 제조이전 단계에서의 원가절감에 초점을 두고 있다.

가치사슬원가계산에서는 제품생산 이전에 발생한 활동

② 과 관련된 원가는 물론 제품생산 이후에 발생한 활동과 관련된 원가도 분석한다.

품질원가에서 예방원가는 대부분 제품이 내부고객과 외

③ 부고객의 요구사항을 충족하고 있는지 확실하게 하기 위해서 제품을 검사하는 것과 관련이 있다.

④ 제품수명주기원가계산에서는 특정 제품의 기획에서부터 폐기까지의 모든 비용을 식별 · 추적한다.

⑤ 카이젠원가계산은 제품의 수명주기상의 제조단계에서 원가를 절감시키려는 데 초점을 맞추고 있다.

32. (주)관세의 전기 매출은 ₩1,000, 공헌이익은 ₩600, 영업레버리지도는 3이었다. 당기의 원가구조는 전기와 동일하다. 당기 총변동원가가 ₩500이라면 당기의 영업이익은 얼마인가?

① ₩320

② ₩350

③ ₩380

④ ₩400

⑤ ₩420



전자문제집 CBT(App Store) : [다운로드](#)

전자문제집 CBT(Google Play) : [다운로드](#)

33. 단일제품을 생산 · 판매하고 있는 (주)관세의 당기순이익은 전부원가계산하에서 ₩12,000이고 변동원가계산하에서 ₩9,500이다. 단위당 제품원가는 전부원가계산하에서는 ₩40이고 변동원가계산하에서는 ₩35이며, 전기와 당기 각각에 대해 동일하다. 당기 기말제품재고 수량이 2,000단위일 경우 기초제품재고 수량은 몇 단위인가? (단, 기초재공품과 기말재공품은 없다.)

① 500단위

② 800단위

③ 1,000단위

④ 1,200단위

⑤ 1,500단위

34. (주)관세는 당월 중 결합생산공정을 통해 연산품 X와 Y를 생산한 후 각각 추가가공을 거쳐 최종제품 A와 B로 전환하여 모두 판매하였다. 연산품 X와 Y의 단위당 추가가공원가는 각각 ₩150과 ₩100이며, 최종제품과 관련된 당월 자료는 다음과 같다. (단, 각 연산품의 추가가공 전 · 후의 생산량 변화는 없다.)

구 분	제 품 A	제 품 B
생산량	400 단위	200 단위
제품단위당 판매가격	₩450	₩250

이 공정의 당월 결합원가는 ₩81,000이며, 이를 균등매출총이익률법으로 배분한다면 당월 중 연산품 X에 배분될 금액은 얼마인가?

① ₩62,000

② ₩63,000

③ ₩64,000

④ ₩66,000

⑤ ₩68,000

35. (주)관세는 표준원가를 이용한 전부원가계산제도를 적용하며, 20×1년 3월 1일에 생산 및 영업을 개시하였다. 20×1년 3월 중 900단위를 생산에 착수하여 당월에 모두 완성하였으며, 이 중 800단위를 판매하였다. 20×1년 3월 중 직접재료 2,000kg을 ₩130,000에 구입하였으며, 직접재료의 당월말재고량은 100kg이다. 당월말 제품계정에 포함된 표준직접재료원가는 ₩10,000이며, 제품 단위당 표준직접재료소비량은 2kg이다. 20×1년 3월의 직접재료원가의 가격차이와 수량차이는 각각 얼마인가? (단, 직접재료원가의 가격차이는 구입시점에 계산하며, 월말재공품은 없다.)

	가격차이	수량차이
①	₩20,000 불리	₩3,000 불리
②	₩20,000 유리	₩3,000 유리
③	₩20,000 불리	₩3,000 유리
④	₩30,000 불리	₩5,000 불리
⑤	₩30,000 불리	₩5,000 유리

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

36. 종합원가계산제도를 채택하고 있는 (주)관세는 두 가지 직접재료를 이용해서 단일제품을 생산하고 있다. 직접재료 A는 공정 초기에 전량 투입되고, 직접재료 B는 가공원가 완성도 50% 시점에서 한꺼번에 전량 투입된다. 가공원가는 공정 전반을 통해 균등하게 발생한다. 20×1년 4월의 생산 관련 자료가 다음과 같을 때, 선입선출법하에서 직접재료원가 A, 직접재료원가 B, 가공원가 각각에 대한 당월 완성품환산량은 얼마인가?

구분	물량단위
월초재공품	1,000 단위(가공원가 완성도 80%)
완성품	6,000 단위
월말재공품	2,000 단위(가공원가 완성도 40%)

	직접재료원가 A	직접재료원가 B	가공원가
①	7,000 단위	5,000 단위	6,000 단위
②	8,000 단위	5,200 단위	5,800 단위
③	7,000 단위	6,000 단위	5,800 단위
④	8,000 단위	6,000 단위	6,000 단위
⑤	8,000 단위	7,000 단위	5,800 단위

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

37. (주)관세가 신제품 P-1 첫 번째 단위를 생산하는 데 소요된 직접노무시간은 90시간이며, 두 번째 단위를 생산하는 데 소요된 직접노무시간은 54시간이다. 이 신제품 P-1의 생산과 관련된 원가자료는 다음과 같다.

구분	금액
제품 단위당 직접재료원가	₩500
직접노무시간당 임률	₩10
변동제조간접원가 (직접노무시간에 비례하여 발생)	직접노무시간당 ₩2.5
고정제조간접원가 배부액	₩2,500

직접노무시간이 누적평균시간 학습모형을 따르는 경우, 신제품 P-1의 최초로 생산된 4단위의 총제조원가는 얼마인가?

① ₩4,880

② ₩5,880

③ ₩6,880

④ ₩7,380

⑤ ₩8,880

38. (주)관세는 현재 제품 A, B, C를 생산·판매하고 있다. 각 제품에 대한 월별 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	₩200	₩150	₩300
단위당 변동원가	₩140	₩100	₩180
단위당 기계사용시간	2시간	1시간	3시간
최대시장수요량	300단위	500단위	100단위
총고정원가	₩100,000		

이 회사의 월 최대 사용가능한 기계시간이 1,000시간으로 제약되어 있는 경우, 영업이익을 극대화할 수 있는 최적제품배합으로 옳은 것은?

	제품 A	제품 B	제품 C
①	100단위	500단위	100단위
②	300단위	100단위	100단위
③	250단위	500단위	0단위
④	300단위	250단위	50단위
⑤	300단위	400단위	0단위

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

39. 정상원가계산제도를 채택하고 있는 (주)관세는 직접노무원가의 150%를 제조간접원가로 예정배부하고 있으며, 제조간접원가 배부차이는 기말에 매출원가에서 전액 조정한다. 다음 자료를 이용하여 당기에 실제 발생한 제조간접원가를 구하면 얼마

- 기초재공품	₩30,000
- 기말재공품	₩45,000
- 기초제품	₩20,000
- 기말제품	₩40,000
- 직접재료원가	₩20,000
- 직접노무원가	₩36,000
- 배부차이 조정 후 매출원가	₩70,000

인가?

① ₩45,000

② ₩49,000

③ ₩52,000

④ ₩56,000

⑤ ₩59,000

40. (주)관세는 분권화된 사업부 A와 사업부 B를 이익중심점으로 운영하고 있다. 사업부 A에서 생산되는 표준형 밸브는 외부시장에 판매하거나 사업부 B에 대체할 수 있다. 사업부 A는 현재 최대생산능력을 이용하여 생산하는 표준형 밸브 전량을 단위당 판매가격 ₩50으로 외부시장에 판매하고 있고, 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

연간 최대생산능력	180,000단위
단위당 변동제조원가	₩29
단위당 변동판매관리비	₩4
단위당 고정제조간접원가(연간 180,000단위 기준)	₩7
단위당 고정판매관리비(연간 180,000단위 기준)	₩5

사업부 A가 표준형 밸브를 사업부 B에 사내대체할 경우 단위당 변동제조원가를 ₩2만큼 절감할 수 있으며, 변동판매관리비는 발생하지 않는다. 사업부 A가 외부시장에 판매한 경우와 동일한 이익을 얻기 위한 표준형 밸브의 단위당 사내대체가격은 얼마인가?

① ₩29

② ₩34

③ ₩36

④ ₩40

⑤ ₩44