

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.
- 만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산이다.
- ③
- 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.
- 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후
- ④ 에 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

 전자문제집 CBT(App Store) : [\[다운로드\]](#)

 전자문제집 CBT(Google Play) : [\[다운로드\]](#)

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 생각한다. (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 있다
- ① 는 모든 증거를 고려하여 보고기간말 기준으로 총당부채의 인식여부를 판단해야 한다.
- 총당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무
- ② 가 기업의 미래행위(즉, 미래 사업행위)와 독립적이어야 한다.
- 총당부채로 인식하기 위해서는 현재의무가 존재하여야
- ③ 할 뿐만 아니라 당해 의무의 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높아야 한다.
- 총당부채의 성격상 다른 재무상태표 항목에 비하여 불확
- ④ 실성이 더 크므로 그에 대한 추정치의 사용은 특히 필수적이다.
- 과거에 우발부채로 처리하였다면 미래경제적효익의 유
- ⑤ 출가능성이 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.

② 중간상에 대한 판매는 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점에 인식하지만 구매자가 실질적으로 대리인 역할만을 한다면 이러한 거래를 시용판매로 처리한다.

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

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

⑤ 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 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.
- ⑤ 금융리스에 해당하는 판매후리스거래에서 리스이용자인 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, ㅁ
- ② ㄴ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㅁ
- ④ ㄷ, ㄹ
- ⑤ ㄷ, ㅁ

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

- ① 회계를 적용하는 경우, 그 계약과 관련된 현금흐름은 투자활동으로 분류한다.
- ② 이자와 배당금의 수취 및 지급에 따른 현금흐름은 각각 별도로 공시하며, 각 현금흐름은 매 기간 일관성 있게 영업활동, 투자활동 또는 재무활동으로 분류한다.
- ③ 종속기업과 기타 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에 따른 총현금흐름은 별도로 표시하고 투자활동으로 분류한다.
- ④ 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시한다.
- ⑤ 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 공시하며, 재무활동과 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.
- 제품수명주기원가계산에서는 특정 제품의 기획에서부터
- ④ 폐기까지의 모든 비용을 식별 · 추적한다.
- 카이젠원가계산은 제품의 수명주기상의 제조단계에서
- ⑤ 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

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 표준직접재료소비는 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)	₩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