2016년04월02일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

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

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)관세는 20×1년 10월 31일 상장회사인 (주)대한의 주식을 단기간 내에 매각할 목적으로 ₩6,000에 취득하면서 거래수수료 ₩100을 추가로 지출하였다. (주)관세는 20×1년 12월 20일 보유 중인 (주)대한의 주식 중 50%를 ₩3,200에 처분하였으며, 20×1년 말 현재 (주)관세가 보유 중인 (주)대한의 주식의 공정가치는 ₩3,600이다. 동 주식과 관련된 거래가 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 효과는?

① ₩100 감소

② ₩0

③ ₩200 증가

④ ₩600 증가

⑤ ₩700 증가

2. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한의 지분 30%를 ₩6,000,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득일 현재 (주)대한의 장부상 순자산금액은 ₩15,000,000이었고, (주)대한의 장부상 순자산금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 재고자산(장부금액 ₩600,000, 공정가치 ₩1,000,000)만 있었으며, (주)대한은 동 재고자산을 모두 20×1년 중 외부에 판매하였다. (주)대한의 연도별 자본변동은 다음과 같다.

보고기간	현금배당(중간배당)	당기순이익
20×1년도	-	₩3,000,000
20×2년도	₩800,000	₩4,000,000

동 관계기업투자주식으로 인해 (주)관세가 20×1년도 포괄손익계산서에 표시할 지분법손익(A)과 20×2년말 재무상태표에 표시할 관계기업투자주식의 장부금액(B)은?

	(A)	(B)
①	(₩120,000)	₩6,780,000
②	₩780,000	₩7,740,000
③	₩780,000	₩7,980,000
④	₩1,200,000	₩7,740,000
⑤	₩1,200,000	₩7,980,000

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

3. (주)관세가 기말에 은행계정조정표를 작성하기 위하여 당좌예금계정 잔액을 확인한 결과 ₩200,000이었다. 아래의 자료를 이용하여 불일치한 차이를 조정한 후 (주)관세측 잔액과 은행측 잔액은 일치하였다. 조정 전 (주)관세측잔액과 은행측 잔액의 차이는?

- (주)관세가 발행한 수표 ₩24,000이 당좌예금계좌에서 아직 인출되지 않았다.
- (주)관세가 기중에 예입한 수표 ₩51,000이 은행에서 입금처리 되지 않았다.
- 거래처 (주)대한이 제품을 매입한 대가로 (주)관세 계좌로 ₩29,000을 입금하였으나 (주)관세에는 통보되지 않았다.
- (주)한국에 매출하고 수취한 ₩13,000의 수표가 부도처리 되었으나 (주)관세는 통보받지 못했다.
- 은행은 당좌거래 수수료 ₩1,000을 부과하고 당좌예금계좌에서 차감하였으나, (주)관세에는 통보되지 않았다.

① ₩12,000

② ₩14,000

③ ₩16,000

④ ₩41,000

⑤ ₩60,000

4. (주)관세는 20×1년 중 (주)대한의 주식 10주를 주당 ₩30,000에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20×2년 중 (주)대한은 영업부진으로 재무적 곤경을 겪어서 20×2년 말 주식의 공정가치가 대폭 하락하였다. 이러한 공정가치 하락은 손상요건을 충족한다. 20×3년에 (주)대한은 신규사업의 성공으로 재무적 곤경을 벗어났다. (주)대한 주식의 각 회계연도 말 주당 공정가치가 다음과 같다면, 동 주식이 (주)관세의 20×2년도와 20×3년도의 포괄손익계산서 당기순이익에 미치는 영향은?

20×1년말	20×2년말	20×3년말
₩33,000	₩12,000	₩36,000

	20×2년도	20×3년도
①	₩180,000 감소	₩0
②	₩180,000 감소	₩180,000 증가
③	₩210,000 감소	₩0
④	₩210,000 감소	₩180,000 증가
⑤	₩210,000 감소	₩240,000 증가

① ₩180,000 감소 ₩0

② ₩180,000 감소 ₩180,000 증가

③ ₩210,000 감소 ₩0

④ ₩210,000 감소 ₩180,000 증가

⑤ ₩210,000 감소 ₩240,000 증가

5. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한이 동 일자에 발행한 액면금액 ₩100,000, 만기 5년, 표시이자율 5%(이자 연말 후급조건)의 사채를 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 공정가치 변동은 손상 · 회복에 해당하지 않으며, 동 사채의 취득원가와 20×1년 말의 공정가치는 다음과 같고, 취득 당시 유효이자율은 연 10%라고 가정한다.

취득원가	20×1년 말 공정가치
₩81,046	₩86,000

(주)관세가 20×1년도에 기타포괄손익으로 인식하는 평가손익은? (단, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

① 평가손실 ₩3,151

② 평가손실 ₩46

③ ₩0

④ 평가이익 ₩1,849

⑤ 평가이익 ₩4,954

6. 다음 자료를 이용하여 실물자본유지개념을 적용하였을 때, (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

- (주)관세는 20×1년 1월 1일에 현금 ₩100,000으로 영업을 개시하였다.
- 20×1년도 기초에 단위당 ₩4,000의 재고자산 25개를 현금 구입하였다.
- 20×1년도 기중에 재고자산 25개를 단위당 ₩5,000에 현금 판매하였다.
- 20×1년도 기초의 물가지수가 100%라 한다면, 20×1년도 기말의 물가지수는 120%이다.
- 20×1년도 기말시점 재고자산의 구입가격은 단위당 ₩4,600으로 인상되었다.
- 20×1년도 기말 현금 보유액은 ₩125,000이다.

① ₩0

② ₩5,000

③ ₩10,000

④ ₩15,000

⑤ ₩25,000

7. 다음은 20×1년 중 발생한 (주)관세의 자본거래내역이다. 다음 거래들이 (주)관세의 20×1년도 결산일 자본총액에 미치는 영향은?

- 1월 20일: 주당 액면금액 ₩400의 자기주식 200주를 주당 ₩800에 취득
- 2월 25일: 위 주식 중 50주를 주당 ₩1,200에 매각
- 6월 20일: 위 주식 중 나머지를 모두 소각
- 8월 15일: 주당 액면금액 ₩400의 보통주 100주를 주당 ₩600에 발행
- 12월 31일: 당기순이익 ₩48,000 보고

① ₩8,000 감소

② ₩4,000 감소

③ ₩0

④ ₩4,000 증가

⑤ ₩8,000 증가

8. (주)관세는 기말 결산시에 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 회계연도 말 자본과 비유동자산을 모두 과대계상하게 되는 오류는?

① 기계장치에 대한 감가상각비의 과소계상

② 매출채권에 대한 대손충당금의 과소계상

③ 비유동자산의 취득원가를 취득시점에 전액 비용처리

④ 기말 재고자산의 과대계상

⑤ 선급비용 과소계상

9. (주)관세의 20×1년도 기초 자산총액은 ₩300,000이며, 동년 기말 자산총액과 부채총액은 각각 ₩500,000과 ₩200,000이다. (주)관세는 20×1년도 중에 ₩50,000을 유상증자했고 주주에게 ₩30,000의 현금배당을 실시하였다. 20×1년도 당기순이익이 ₩120,000일 때, (주)관세의 20×1년도 기초 부채총액은?

① ₩40,000

② ₩120,000

③ ₩140,000

④ ₩170,000

⑤ ₩200,000

10. 주식배당, 무상증자, 주식분할, 주식병합 간의 비교로 옳지 않은 것은?

① 주식병합의 경우 발행주식수가 감소하지만 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 발행주식수가 증가한다.

② 주식분할의 경우 주당액면금액이 감소하지만 주식배당, 무상증자의 경우 주당액면금액이 변하지 않는다.

③ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 총자본은 변하지 않는다.

④ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 자본금이 증가한다.

⑤ 주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의 경우 이익잉여금이 변하지 않는다.

11. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 설립된 회사로 설립일 이후 자본금 변동은 없었으며, 20×3년 12월 31일 현재 보통주자본금과 우선주자본금 내역은 다음과 같다.

보통주(주당 액면금액 ₩5,000, 10주)	₩50,000
우선주(5% 배당률, 주당 액면금액 ₩5,000, 5주)	₩25,000
계	₩75,000

(주)관세가 20×3년 회계연도에 대한 정기주주총회(20×4년도 2월 15일 개최)에서 설립이후 처음으로 ₩10,000의 현금배당지급을 결의하였다면, 보통주주주에게 배분될 현금배당금은? (단, 우선주는 비누적적/부분참가적(8%) 우선주를 가정하며, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

① ₩5,000

② ₩6,250

③ ₩6,667

④ ₩8,000

⑤ ₩8,750

12. 다음은 회계순환과정을 이루고 있는 절차의 일부이다. 이 절차들의 순서가 바르게 연결된 것은?

ㄱ. 분개	ㄴ. 재무제표작성
ㄷ. 결산수정분개	ㄹ. 수정 후 시산표
ㅁ. 거래의 발생	ㅂ. 원장으로 전기

① ㅁ →ㅂ → ㄱ →ㄹ → ㄷ →ㄴ

② ㄱ→ ㅂ → ㄹ→ ㄷ → ㄴ→ ㅁ

③ ㅁ →ㄱ → ㅂ →ㄹ → ㄷ →ㄴ

④ ㅁ→ ㄱ → ㅂ→ ㄷ → ㄹ→ ㄴ

⑤ ㅁ →ㅂ → ㄱ →ㄷ → ㄹ →ㄴ

13. '재무보고를 위한 개념체계'에 제시된 유용한 재무정보의 질적 특성 중 보강적 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보 이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.

② 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.

③ 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.

④ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

⑤ 재무보고서는 사업활동과 경제활동에 대해 합리적인 지식이 있고, 부지런히 정보를 검토하고 분석하는 정보이용자를 위해 작성된다.

14. 다음은 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 일부이다. 아래 자료를 이용하여 이자보상비율을 구하면?

영업이익	₩22,000
이자비용	(₩4,000)
법인세비용차감전순이익	₩18,000
법인세비용	(₩5,000)
당기순이익	₩13,000

① 2.75배

② 3.25배

③ 4.50배

④ 5.50배

⑤ 6.50배

15. 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성과 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우 모든 자산과 부채는 유동성의 순서에 따라 표시한다.

② 별개의 손익계산서를 표시하는 경우, 포괄손익을 표시하는 보고서에는 당기손익부분을 표시한다.

③ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.

④ 재무상태표에서 비유동자산보다 유동자산을, 비유동부채보다는 유동부채를 먼저 표시해야 한다.

⑤ 포괄손익계산서에서 수익과 비용 항목을 특별손익으로 구분하여 표시할 수 없으며 주석으로 구분하여 표시한다.

16. (주)관세의 20×1년도 자기자본이익률(ROE)이 2%, 자기자본회전율이 1.6회, 매출액이 ₩500,000일 경우 (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

① ₩3,125

② ₩6,250

③ ₩10,000

④ ₩16,000

⑤ ₩31,250

17. (주)관세는 재고자산을 실지재고조사법에 의하여 수량을 결정하고 있으나, 감모손실 파악을 위해 입·출고 수량을 별도로 확인하고 있다. 기말재고자산 실사결과 수량은 90개였고, 장부수량과 실사수량의 차이 중 30%는 정상적 감모이며, 70%는 비정상적인 감모이다. (주)관세는 기말재고자산의 단가결정방법으로 총평균법을 채택하고 있다. 기말재고자산의 단위당 순실현가능가치는 ₩12,000이다. 아래의 자료를 활용할 경우 (주)관세의 포괄손익계산서에 표시될 매출원가는? (단, (주)관세는 재고자산평가손실과 정상적 재고자산감모손실을 전액 매출원가로 인식한다.)

구 분	장부수량	취득원가
기초재고	50개	₩580,000
당기매입	450개	₩5,760,000
기말재고	120개	

① ₩4,750,000

② ₩4,795,000

③ ₩4,907,500

④ ₩5,057,500

⑤ ₩5,170,000

18. (주)관세는 재고자산 평가방법으로 원가기준 선입선출소매재고법을 사용하고 있다. 20×1년도 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같다면, 당기매입원가율은? (단, 원가율(%) 계산 시 소수점 셋째자리에서 반올림한다.)

구 분	원 가	매 가
기초재고	₩36,000	₩60,000
당기총매입액	₩600,000	₩924,000
매입할인	₩9,000	-
순인상	-	₩12,000
순인하	-	₩4,800
매출액	-	₩885,000

① 62.95%

② 63.26%

③ 63.47%

④ 64.43%

⑤ 64.94%

19. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사용하던 비품(장부금액 ₩20,000, 공정가치 ₩32,000, 잔존내용연수 6년)을 (주)대한리스에 ₩34,000에 판매하고, 즉시 동 비품에 대해 운용리스계약을 체결하였다. 리스기간은 3년, 리스료는 매년 말 ₩2,000씩 지급한다. 동 비품의 판매 및 리스와 관련하여 (주)관세가 20×1년 1월 1일에 당기손익으로 즉시 인식할 자산처분이익은?

① ₩2,000

② ₩6,000

③ ₩10,000

④ ₩12,000

⑤ ₩14,000

20. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 생산에 필요한 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하면서 정부로부터 ₩100,000의 보조금을 받았다. 정부보조금은 기계장치를 1년 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 취득한 기계장치의 추정내용연수는 5년이며, 잔존가치는 없고, 정액법으로 감가상각한다. (주)관세의 20×3년 12월 31일 재무상태표에 표시될 기계장치의 장부금액은? (단, (주)관세는 기계장치의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하여 표시한다.)

① ₩360,000
② ₩400,000
③ ₩540,000
④ ₩720,000
⑤ ₩1,000,000

21. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무형자산은 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성 자산이다.
② 자산이 분리가능하거나 계약상 권리 또는 기타 법적권리로부터 발생하면 자산은 식별가능하다.
③ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각대상금액은 내용연수 동안 체계적인 방법으로 배분하여야 한다.
④ 사업결합 전에 그 자산을 피취득자가 인식하였는지 여부에 관계없이, 취득자는 취득일에 피취득자의 무형자산을 영업권과 분리하여 인식한다.
⑤ 영업권의 용역잠재력은 언젠가는 소멸될 것이므로 영업권을 내용연수에 걸쳐서 상각한다.

22. (주)관세는 20×1년 초 (주)대한을 흡수합병하였으며, 합병일 현재 (주)대한의 식별가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 아래와 같다. 합병 시 (주)관세가 흡수합병의 이전대가로 (주)관세의 보통주 10,000주(주당 액면금액 ₩500, 주당 공정가치 ₩3,000)를 발행하여 지급하였다면, 합병으로 인해 (주)관세가 인식할 영업권 혹은 염가매수차익은?

재무상태표

(주)대한 20×1년 합병일 현재 (단위: 원)

	장부금액	공정가치		장부금액	공정가치
현금	7,000,000	7,000,000	부채	5,000,000	7,000,000
재고자산	6,000,000	9,000,000	자본금	10,000,000	
유형자산	15,000,000	18,000,000	자본잉여금	20,000,000	
무형자산	8,500,000	6,500,000	이익잉여금	1,500,000	
자산총계	36,500,000		부채·자본 총계	36,500,000	

① 염가매수차익 ₩3,500,000
② 염가매수차익 ₩1,500,000
③ 영업권 ₩3,500,000
④ 영업권 ₩10,500,000
⑤ 영업권 ₩28,500,000

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

23. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사옥 건설(20×2년 6월 30일에 완공 예정)을 시작하면서, 20×1년 1월 1일에 ₩60,000과 20×1년 7월 1일에 ₩90,000을 지출하였다. 한편, (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같으며, 모든 차입금에 대한 이자는 단리로 계산되고 상환일에 지급된다. (주)관세가 20×1년에 자본화할 차입원가는? (단, 평균지출액과 이자는 월할 계산한다.)

차입일	차입금액	상환일	연 이자율	비 고
20×0년 1월 1일	₩150,000	20×1년 6월 30일	7%	일반차입금
20×1년 1월 1일	₩75,000	20×1년 12월 31일	8%	일반차입금
20×1년 7월 1일	₩90,000	20×2년 12월 31일	9%	사옥건설을 위한 특정차입금

① ₩6,750
② ₩8,550
③ ₩8,850
④ ₩9,225
⑤ ₩10,500

24. 자산의 손상징후에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내용연수가 비한정인 무형자산이나 아직 사용할 수 없는 무형자산은 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.

② 자산의 매입에 드는 현금이나 자산의 운영 · 관리에 쓰는 후속적인 현금이 당초 예상 수준보다 유의적으로 많은 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.

③ 사업결합으로 취득한 영업권의 경우 손상징후 유무에 관계없이 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.

④ 당기 실적치와 미래 예상치를 합산한 결과, 자산에 대한 순현금유출이나 영업손실이 생길 것으로 예상되는 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.

⑤ 순자산 장부금액이 시가총액보다 작은 경우 손상징후에 해당한다.

25. 유형자산의 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계기간말에 재검토한다.

② 채석장이나 매립지 등을 제외하고 토지의 내용연수는 무한하므로 감가상각을 하지 아니한다.

③ 유형자산이 운휴 중이거나 적극적인 사용상태가 아닐 경우 감가상각을 중단해야 한다.

④ 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.

⑤ 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.

26. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 액면금액이 ₩40,000, 3년 만기 사채를 ₩36,962에 할인발행하였다. 사채 발행 시 유효이자율은 연 9%이고, 이자는 매년 말 후급한다. 20×2년 1월 1일 현재 사채의 장부금액이 ₩37,889이라고 하면 사채의 표시이자율은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

① 5.8%

② 6.0%

③ 6.2%

④ 6.5%

⑤ 7.0%

27. 퇴직급여제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 확정기여제도에서 기업의 법적의무나 의제의무는 기업이 종업원에게 지급하기로 약정한 급여로 한정된다.

② 확정기여제도에서는 기업이 보험수리적위험과 투자위험을 실질적으로 부담한다.

③ 확정급여제도에서는 보고기업이 채무나 비용을 측정하기 위해 보험수리적 가정을 세울 필요가 없다.

④ 확정급여제도에서 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 해당 기업의 자본조달비용을 사용한다.

⑤ 확정급여제도에서는 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식한다.

28. 20×1년에 설립된 (주)관세의 매출채권과 대손에 관한 자료가 다음과 같을 때, (주)관세의 20×2년도 포괄손익계산서에 표시될 대손상각비(손상차손)는?

- 20×1년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩1,000,000이고 이 금액 중 ₩100,000이 회수불가능하다고 추정되었다.
- 20×2년 6월 29일에 전기에 매출한 ₩250,000의 매출채권이 회수불가능하다고 판명되었다.
- 20×2년 8월 16일에는 6월 29일에 대손확정된 ₩250,000 중 ₩70,000이 현금으로 회수되었다.
- 20×2년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩700,000이며, 이 금액 중 ₩85,000이 회수불가능하다고 추정되었다.

① ₩150,000

② ₩165,000

③ ₩235,000

④ ₩265,000

⑤ ₩335,000

29. 다음은 (주)관세의 재무상태표 중 매출채권과 대손충당금에 관한 부분이다.

구 분	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일
매출채권	₩40,000	₩52,000
대손충당금	(₩4,000)	(₩2,800)

(주)관세는 20×2년도 포괄손익계산서에 대손상각비(손상차손)로 ₩2,000을 보고하였다. 만약 20×2년 중에 (주)관세가 현금으로 회수한 매출채권액이 ₩200,000이라면, 동년 중에 외상으로 매출한 금액은?

① ₩52,000
② ₩206,000
③ ₩212,000
④ ₩215,200
⑤ ₩255,200

30. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 계약금액 ₩60,000의 공장 건설계약을 체결하였고, 장기공사계약에 대해 진행기준을 적용해 수익을 인식하고 있다. 공사진행률은 누적발생공사원가에 기초하여 측정한다. 20×1년말 현재 공사진행률은 20%, 인식한 이익의 누계액은 ₩3,000이고, 추정 총계약원가는 ₩45,000이다. 또한, 20×2년말 현재 공사진행률은 60%, 인식한 이익의 누계액은 ₩7,200이고, 추정 총계약원가는 ₩48,000이다. 20×2년도에 발생한 계약원가는?

① ₩19,200
② ₩19,800
③ ₩21,000
④ ₩28,800
⑤ ₩30,200

31. (주)관세는 직접재료원가를 기준으로 가공원가를 각 제품에 배부하여 왔으나, 최근 활동기준원가계산제도 도입을 고려하고 있다. 이를 위해 다음과 같은 자료를 수집하였다.

구 분	제품 A	제품 B
생산수량	3,000단위	5,000단위
단위당 직접재료원가	₩5,000	₩3,000

활 동	원가동인	가공원가
재료처리	제품생산량: 8,000단위	₩6,000,000
선반작업	기계회전수: 2,000회	₩3,000,000
연마작업	부품수: 500단위	₩1,500,000
조립작업	조립시간: 2,000시간	₩1,000,000
계		₩11,500,000

각 제품 1단위 생산에 관한 활동자료가 아래와 같을 때, 활동기준원가계산에 의한 제품 B의 단위당 제조원가는?

제 품	기계회전수	부품수	조립시간
A	1,200회	150단위	1,000시간
B	800회	350단위	1,000시간

① ₩3,550
② ₩3,750
③ ₩3,990
④ ₩4,200
⑤ ₩4,300

32. (주)관세는 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가 배부차이를 매출원가조정법에 의해 회계처리하고 있다. 다음은 20×1년 기말시점의 각 계정잔액과 제조간접원가 배부차이를 조정하기 직전의 제조간접원가계정이다.

원재료	재공품	제 품	매출원가
₩20,000	₩10,000	₩30,000	₩60,000

제조간접원가

92,000	80,000

만약 (주)관세가 제조간접원가 배부차이를 총원가비례배분법에 의해 회계처리한다면, 기존 회계처리방법과 비교하여 당기순이익은 얼마나 증가 또는 감소하는가?

① ₩6,000 감소
② ₩4,800 감소
③ ₩4,800 증가
④ ₩6,000 증가
⑤ ₩7,200 증가

33. (주)관세는 결합공정을 통하여 다음과 같이 제품을 생산하고 있으며, 당기에 발생한 결합원가는 ₩1,500,000이다.

제 품	생산량	추가가공원가	단위당 판매가격
A	700단위	₩400,000	₩2,000
B	400단위	-	₩1,500
C	500단위	₩200,000	₩1,200

결합원가를 순실현가치 기준으로 배부할 경우 제품 C의 단위당 제조원가는?

① ₩400
② ₩600
③ ₩800
④ ₩1,000
⑤ ₩1,100

34. (주)관세는 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품 생산을 위해 재료 A와 재료 B를 사용하고 있다. 재료 A는 공정초기에 전량 투입되고, 재료 B는 공정의 60% 시점에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 당기 제조활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 선입선출법을 적용하여 계산한 당기 완성품원가는? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

	물량자료	재료 A	재료 B	가공원가
기초재공품	400단위(완성도 20%)	₩120,000	₩0	₩42,300
당기착수	1,600단위	₩512,000	₩259,000	₩340,200
당기완성	1,400단위			
기말재공품	600단위(완성도 50%)			

① ₩856,200
② ₩877,300
③ ₩1,010,700
④ ₩1,016,400
⑤ ₩1,018,500

35. 전부원가계산 및 변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 변동원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가에 포함시키므로 생산량의 변동에 따라 제품단위당 원가가 달라져서 경영자가 의사결정을 할 때 혼란을 초래할 수 있다.
② 전부원가계산은 영업이익이 판매량뿐만 아니라 생산량에 의해서도 영향을 받기 때문에 과다생산에 의한 재고과잉의 우려가 있다.
③ 전부원가계산은 원가를 변동원가와 고정원가로 분류하여 공헌이익을 계산하므로 경영의사결정, 계획수립 및 통제목적에 유용한 정보를 제공한다.
④ 변동원가계산은 외부보고용 재무제표를 작성하거나 법인세를 결정하기 위한 조세목적을 위해서 일반적으로 인정되는 원가계산방법이다.
⑤ 초변동원가계산은 직접재료원가와 직접노무원가만을 재고가능원가로 처리하므로 불필요한 재고자산의 보유를 최소화하도록 유인할 수 있다.

36. (주)관세는 세 가지 제품 A, B, C를 생산하여 4 : 3 : 3의 비중으로 판매하고 있다. 각 제품의 단위당 판매가격 및 변동원가는 다음과 같다.

구 분	단위당 판매가격	단위당 변동원가
제품 A	₩200	₩140
제품 B	₩150	₩120
제품 C	?	₩60

고정제조간접원가는 ₩1,700,000이고 고정판매관리비는 ₩1,000,000이다. 만약 제품 A의 손익분기점 판매량이 24,000단위라면, 제품 C의 단위당 판매가격은?

① ₩80

② ₩100

③ ₩120

④ ₩150

⑤ ₩200

37. (주)관세는 제품 A와 제품 B를 생산하여 판매하고 있으며, 두 제품에 대한 시장수요는 무한하다. 제품 A와 제품 B의 생산에 사용되는 재료는 연간 총 2,400kg, 기계사용시간은 연간 총 3,000시간으로 제한되어 있다. 제품의 생산 및 판매와 관련된 자료가 다음과 같을 때, (주)관세가 달성할 수 있는 연간 최대 공헌이익은?

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩1,000	₩1,500
단위당 변동제조원가	₩500	₩800
단위당 변동판매관리비	₩200	₩300
단위당 재료소요량	2kg	2kg
단위당 기계사용시간	2시간	3시간

① ₩360,000

② ₩400,000

③ ₩420,000

④ ₩600,000

⑤ ₩720,000

38. 표준원가계산에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 표준원가를 설정하면 실제원가와 표준원가를 비교해서 그 차이를 분석할 수 있으므로 예외에 의한 관리가 가능하다.
ㄴ. 표준원가는 제품의 수량에 단위당 표준원가를 곱해서 원가계산이 이루어지므로 매출원가나 기말재고자산의 금액을 산정하는데 용이하다.
ㄷ. 표준원가계산에서 고정제조간접원가 배부액은 정상원가계산의 고정제조간접원가 예정배부액과 같이 실제조업도에 예정배부율을 곱한 금액이다.
ㄹ. 표준원가로 회계처리하게 되면 재공품계정과 제품계정은 모두 표준원가로 기록되므로 신속한 원가계산과 효율적인 원가통제가 가능하다.

① ㄱ, ㄴ

② ㄷ, ㄹ

③ ㄱ, ㄴ, ㄹ

④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

39. (주)관세가 20×1년 중 매입한 직접재료는 ₩500,000이었고, 제조간접원가는 직접노무원가의 50%이며, 매출원가는 ₩1,200,000이었다. 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년도의 기본(기초)원가는?

	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일
직접재료	₩50,000	₩60,000
재공품	₩80,000	₩50,000
제 품	₩55,000	₩35,000

① ₩660,000

② ₩820,000

③ ₩930,000

④ ₩1,150,000

⑤ ₩1,180,000

40. (주)관세의 20×1년도 부문별 예산손익계산서는 다음과 같다.

구 분	사업부 A	사업부 B	사업부 C	합 계
매출액	₩20,000	₩30,000	₩50,000	₩100,000
변동원가	(₩8,000)	(₩21,000)	(₩35,000)	(₩64,000)
공헌이익	₩12,000	₩9,000	₩15,000	₩36,000
추적가능고정원가	(₩6,000)	(₩8,000)	(₩10,000)	(₩24,000)
공통고정원가	(₩2,000)	(₩3,000)	(₩5,000)	(₩10,000)
영업이익	₩4,000	(₩2,000)	₩0	₩2,000

각 사업부문이 폐쇄되면 각 사업부의 추적가능고정원가의 70%는 회피가능하며, 공통고정원가는 매출액 기준으로 각 사업부문에 배부한다. 20×1년 현재 경영자는 사업부 B를 폐쇄하면 사업부 A의 매출액이 20% 증가할 것으로 예상한다. 만약 (주)관세가 사업부 B를 폐쇄하기로 결정한다면, 20×1년도 예산상의 영업이익은?

① ₩6,600 감소

② ₩3,400 감소

③ ₩1,000 감소

④ ₩2,400 증가

⑤ ₩5,600 증가