

2017년03월25일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

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

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 20x1년 1월 1일에 사채(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연10%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)을 ₩885,840에 발행하였다. (주)관세는 동사채를 20x3년 1월 1일에 전액 상환하였으며 발행시점부터 상환직전까지 인식한 총 이자비용은 ₩270,680이었다. 사채상환시 사채상환이익이 ₩1,520인 경우 (주)관세가 지급한 현금은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩953,480
- ② ₩954,000
- ③ ₩955,000
- ④ ₩956,000
- ⑤ ₩958,040

2. (주)관세의 20x1년 12월 31일 재무상태표에 표시된 이익잉여금은 ₩300,000으로 이에 대한 세부항목은 이익준비금 ₩30,000과 임의적립금 ₩60,000 그리고 미처분이익잉여금 ₩210,000이다. (주)관세는 20x2년 2월 27일에 개최한 정기주주총회에서 20x1년도 재무제표에 대해 다음과 같이 결산승인하였다.

- 임의적립금 이입액	₩20,000
- 이익준비금 적립액	₩10,000
- 자기주식처분손실 상각액	₩10,000
- 현금 배당액	₩100,000

(주)관세가 20x2년 2월 27일의 결산승인사항을 반영한 후 이익잉여금은? (단, 이익준비금은 자본금의 1/2에 미달한다고 가정한다.)

- ① ₩180,000
- ② ₩190,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩210,000
- ⑤ ₩220,000

3. (주)관세는 (주)한국이 20x1년 1월 1일에 발행한 사채(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 13%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)을 발행시점에서 ₩95,434에 취득하여 매도가능금융자산(장부금액과 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산)으로 분류하였다. 취득당시 유효이자율은 15%이었다. 20x1년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 공정가치는 ₩95,000이다. (주)관세가 매도가능금융자산과 관련하여 20x1년도에 인식할 총포괄이익은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩1,749
- ② ₩12,566
- ③ ₩13,000
- ④ ₩14,315
- ⑤ ₩16,064

4. (주)관세는 20x1년 1월 20일 자사가 발행한 보통주식 30주를 주당 ₩2,000에 취득하였다. 20x1년 4월 10일 자기주식 중 10주를 주당 ₩3,000에 매각한 후, 20x1년 5월 25일 나머지 20주를 주당 ₩500에 매각하였다. 20x1년도 말 자본에 표시되는 자기주식처분손익은? (단, 20x1년 1월 1일 현재 자기주식과 자기주식처분손익은 없다고 가정한다.)

- ① 손실 ₩30,000
- ② 손실 ₩20,000
- ③ ₩0
- ④ 이익 ₩20,000
- ⑤ 이익 ₩30,000

5. (주)관세는 20x1년 5월 1일 상품을 판매하고 약속어음(액면금액 ₩200,000, 연 이자율 8%, 6개월 만기)을 수취하였다. (주)관세가 어음을 3개월간 보유한 후 거래은행에 연 12%의 이자율로 할인하였을 경우 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 어음의 할인은 월할 계산하며 위험과 보상의 대부분을 이전하였다고 가정한다.)

- ① ₩1,760 감소
- ② ₩2,240 감소
- ③ ₩1,760 증가
- ④ ₩2,240 증가
- ⑤ ₩4,000 증가

6. (주)관세의 20x1년도 법인세와 관련된 자료가 다음과 같을 때 20x1년도 법인세 비용은? (단, 차감할 일시적차이와 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성은 높고 20x1년 1월 1일 현재 이연법인세자산(부채)은 없다.)

- 법인세비용차감전순이익	₩240,000
- 접대비 한도초과액	₩20,000
- 감가상각비 한도초과액	₩40,000
- 20x1년도 법인세율	20%
- 20x2년도 이후 법인세율	30%

① ₩48,000

② ₩52,000

③ ₩60,000

④ ₩72,000

⑤ ₩78,000

7. 20x1년 말 (주)관세의 유통보통주식수는 1,400주이다. 20x2년 4월 1일에 보통주 1,000주를 주당 ₩1,200에 발행하였고 발행 직전일의 종가는 주당 ₩2,000이다. (주)관세의 20x2년 당기순이익은 ₩350,000이고 이익에 대한 현금배당을 결의하여 보통주 배당금 ₩120,000과 비누적적우선주 배당금 ₩17,000을 지급하였다. 20x2년도 (주)관세의 기본주당이익은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)

① ₩120

② ₩130

③ ₩140

④ ₩150

⑤ ₩160

8. 다음은 (주)관세의 종업원 급여와 관련된 자료이다. (주)관세가 20x2년에 인식할 주식보상비용은?

- 20x1년 1월 1일에 영업직원 100명에게 각각 주식선택권 6개(3년 근무조건)를 부여하였으며 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩10이다.
- 20x1년에 4명이 퇴사하였고 20x1년 말 현재 가득기간에 퇴사할 것으로 기대되는 직원의 추정비율은 10%이며 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩11이다.
- 20x2년에 5명이 퇴사하였고 20x2년 말 현재 가득기간에 퇴사할 것으로 기대되는 직원의 추정비율은 15%이며 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩12이다.

① ₩1,400

② ₩1,600

③ ₩1,800

④ ₩2,500

⑤ ₩2,700

9. (주)관세의 수정전시산표상에 자산총액은 ₩20,000, 부채총액은 ₩15,000, 수익총액은 ₩8,000, 비용총액은 ₩5,000이다. 다음과 같은 (주)관세의 결산수정 사항을 반영한 후 작성한 재무제표와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- 이자수익 ₩600과 이자비용 ₩800이 발생하였으나 아직 장부에 반영하지 않았다.
- 보험료 ₩1,200을 지급하면서 전액 자산으로 인식하였으나 이 중 다음 연도에 해당하는 금액은 ₩900이다.
- 임대료 ₩2,400을 수취하면서 전액 수익으로 인식하였으나 당기에 해당하는 금액은 ₩800이다.

① 자산총액은 ₩20,900이다.

② 부채총액은 ₩14,200이다.

③ 수익총액은 ₩7,400이다.

④ 비용총액은 ₩6,500이다.

⑤ 당기순이익은 ₩900이다.

10. (주)관세는 20x1년 1월 1일에 채무상품(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연5%, 매년 말 이자 지급, 만기 3년)을 ₩915,000에 취득하고 이를 만기보유금융자산(상각후원가로 측정하는 금융자산)으로 분류하였다. 20x1년 12월 31일 만기보유금융자산의 장부금액이 ₩938,200인 경우 (주)관세가 채무상품 취득 시 적용한 연간 유효이자율은?

- ① 6%
- ② 7%
- ③ 8%
- ④ 9%
- ⑤ 10%

11. 재무보고를 위한 개념체계의 목적과 위상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 개념체계는 회계기준위원회가 재무제표의 표시와 관련
- ① 되는 법규, 회계기준 및 절차의 조화를 촉진시킬 수 있도록 도움을 준다.
- 개념체계는 재무제표의 작성자가 한국채택국제회계기준
- ② 을 적용하고 한국채택국제회계기준이 미비한 주제에 대한 회계처리를 하는 데 도움을 준다.
- 개념체계는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무
- ③ 제표에 포함된 정보를 재무제표의 이용자가 해석하는 데 도움을 준다.
- 개념체계는 재무제표가 한국채택국제회계기준을 준수하
- ④ 고 있는지에 대해 감사인이 의견을 형성하는데 도움을 제공한다.
- 개념체계는 한국채택국제회계기준의 제정과 검토의 지
- ⑤ 침이 되기 때문에 개념체계와 특정 회계기준이 상충될 경우에는 개념체계가 우선한다.

12. 재무제표의 주석공시와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 주석은 한국채택국제회계기준에서 요구하는 정보이지만
- ① 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않는 정보를 제공한다.
- 주석은 재무제표 작성에 사용한 측정기준, 재무제표를 이
- ② 해하는 데 목적적합한 그 밖의 회계정책에 관한 정보를 제공한다.
- 주석은 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표
- ③ 를 이해하는 데 목적적합한 정보를 제공한다.
- 상법 등에서 이익잉여금처분계산서의 작성을 요구하는
- ④ 경우에는 재무제표 및 주석과 분리하여 별도의 보충명세서로 제공한다.
- 주석에는 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었
- ⑤ 으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금액과 주당배당금을 공시한다.

13. 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 재고자산의 매입원가를 결정할 때 차감한다.
- 재고자산의 전환원가 중 고정제조간접원가는 실제조업도에 기초하여 전환원가에 배부하되, 비정상적으로 많은
- ② 생산이 이루어진 기간에는 정상조업도에 기초한 생산단위당 고정제조간접원가를 사용하여 전환원가에 배부한다.
- 재료원가, 노무원가 및 기타제조원가 중 비정상적으로 낭
- ③ 비된 원가는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- 생물자산에서 수확한 농림어업수확물로 구성된 재고자
- ④ 산은 순공정가치로 측정하여 수확시점에 최초로 인식한 금액을 취득원가로 한다.
- 재고자산을 후불조건으로 취득하는 계약이 실질적으로
- ⑤ 금융요소를 포함하고 있다면, 해당 금융요소는 금융이 이루어지는 기간 동안 이자비용으로 인식한다.

14. 재무상태표의 자산과 부채의 유동과 비유동 구분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 유동자산은 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로
- ① 예상되지 않는 경우에도 재고자산 및 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산을 포함한다.
- 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유
- ② 동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 않는다.
- 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적
- ③ 합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동과 비유동으로 자산과 부채를 재무상태표에 구분하여 표시한다.
- 기업이 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도
- ④ 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있다면, 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래한다 하더라도 비유동부채로 분류한다.
- 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공한다고 하더라도, 자
- ⑤ 산과 부채의 일부는 유동/비유동 구분법으로 표시하고 나머지는 유동성순서에 따라 표시하는 혼합표시방법은 허용되지 않는다.

15. 재무제표 작성과 표시의 일반사항에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
- ② 기업은 모든 정보를 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- 재고자산평가충당금을 차감하여 재고자산을 순액으로
- ③ 측정하는 것은 상계표시에 해당하며, 기업의 현금흐름을 분석할 수 있는 재무제표이용자의 능력을 저해한다.
- 재무제표는 일관성 있게 1년 단위로 작성한다. 따라서 실
- ④ 무적인 이유로 기업이 52주의 보고기간을 선호하더라도 기준서는 이러한 보고관행을 금지한다.
- 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는
- ⑤ 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 없다.

16. (주)관세의 현재 유동비율(current ratio)과 당좌비율(quick ratio)이 각각 200%와 100%이다. 다음의 거래를 모두 반영할 경우, 유동비율과 당좌비율의 변동은?

- 단기차입금 ₩10,000을 현금지급하다.
- 매출채권 ₩5,000을 현금회수하다.
- 상품 ₩5,000을 외상판매하다.

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

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④
- ⑤ ⑤

17. 다음은 (주)관세의 20x1년도 재무제표 발행·승인 등에 관한 예시이다.

- (주)관세의 경영진은 20x2년 2월 25일에 20x1년 12월 31일로 종료된 회계연도의 재무제표 초안을 완성하였다.
- 이사회는 20x2년 3월 16일에 동 재무제표를 검토하고 발행하도록 승인하였다.
- 20x2년 3월 19일에 기업의 이익과 선별된 다른 재무정보를 발표하였다.
- 주주와 그 밖의 이용자는 20x2년 4월 4일부터 재무제표를 이용할 수 있게 되었다.
- 20x2년 5월 10일에 정기주주총회에서 해당 재무제표를 승인하였고 최종적으로 20x2년 5월 20일 감독기관에 동 재무제표를 제출하였다.

(주)관세가 보고기간후사건으로 20x1년도 재무제표의 수정여부를 결정할 때 고려하는 대상기간은?

- ① 20x1년 12월 31일과 20x2년 2월 25일 사이
- ② 20x1년 12월 31일과 20x2년 5월 10일 사이
- ③ 20x1년 12월 31일과 20x2년 4월 4일 사이
- ④ 20x1년 12월 31일과 20x2년 3월 16일 사이
- ⑤ 20x1년 12월 31일과 20x2년 5월 20일 사이

18. (주)관세의 20x2년도 상품매매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세의 20x2년도 매출총이익은?

- 매출과 매입 관련 현금 수입·지출
매출 관련 현금수입 ₩645,000
매입 관련 현금지출 ₩428,000
- 매출채권, 재고자산, 매입채무, 선수수익 장부금액

	20x2년 초	20x2년 말
매출채권	₩46,000	₩40,000
재고자산	₩50,000	₩55,000
매입채무	₩30,000	₩36,000
선수수익	₩14,000	₩11,000

- ① ₩201,000
- ② ₩203,000
- ③ ₩213,000
- ④ ₩215,000
- ⑤ ₩219,000

19. (주)관세는 상품의 단위원가를 결정하는 방법으로 총평균법을 적용하고 있다. 20x1년 상품 관련 자료는 다음과 같다.

구 분	수량	단위당 취득원가	금액
기초재고	20개	₩500	₩10,000
매 입	80개	₩600	₩48,000

20x1년도 판매수량은 90개이고 기말 재고실사 수량은 8개이며 단위당 순실현가능가치는 ₩480이다. 재고자산과 관련하여 (주)관세가 20x1년도에 인식할 비용총액은? (단, 기초재고상품의 재고자산평가충당금은 없다.)

- ① ₩43,200
- ② ₩52,200
- ③ ₩53,360
- ④ ₩54,010
- ⑤ ₩54,160

20. (주)관세는 20x3년부터 재고자산 단가결정방법을 총평균법에 선입선출법으로 변경하였다. 이러한 변경은 자발적 회계정책변경에 해당하며 정당한 회계변경이다. 관련 자료는 다음과 같다.

구 분	20x1년	20x2년
기말 재고자산		
선입선출법	₩4,800	₩5,600
총평균법	₩4,500	₩5,000
당기순이익(총평균법)	₩20,000	₩25,000

20x2년과 20x3년을 비교하는 형식으로 포괄손익계산서를 작성할 경우 (주)관세의 20x2년도 당기순이익은? (단, 회계정책변경의 소급효과를 모두 결정할 수 있다고 가정한다.)

- ① ₩24,100
- ② ₩24,700
- ③ ₩25,300
- ④ ₩25,900
- ⑤ ₩26,100

21. (주)관세는 공장을 신축하기로 하고 (주)한국과 도급계약을 체결하였다. 공사는 20x6년 1월 1일 착공하여 20x7년 9월 30일에 완공될 예정이다. (주)관세는 공장건설을 위해 20x6년 1월 1일에 ₩50,000,000과 7월 1일에 ₩100,000,000을 각각 지출하였다. (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같다.

항목	특정차입금 A	일반차입금 B	일반차입금 C
차입액	₩20,000,000	₩30,000,000	₩60,000,000
차입일	20x6. 1. 1.	20x5. 8. 1.	20x6. 9. 1.
상환일	20x7. 12. 31.	20x7. 6. 31.	20x8. 10. 31.
연이자율	9%	9%	10%

특정차입금 A ₩20,000,000 중 ₩3,000,000을 20x6년에 4개월 동안 연2% 투자수익률로 투자하였다. (주)관세가 건설 중인 신축공사에 대하여 20x6년도에 자본화할 차입원가는? (단, 계산 시 월할로 하며 이자율은 모두 단리이다.)

- ① ₩4,700,000
- ② ₩6,480,000
- ③ ₩6,500,000
- ④ ₩7,614,000
- ⑤ ₩9,414,000

22. (주)관세는 20x1년 초 임대용 건물을 취득하고 투자부동산으로 분류하였으며, 취득과 관련된 지출은 다음과 같다. (주)관세는 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며 20x1년 말 건물의 공정가치는 ₩52,000이다. (주)관세가 투자부동산과 관련하여 20x1년도에 인식할 손익은?

○ 매입가액	₩50,000
○ 취득관련 세금(취득세, 등록세)	₩2,000
○ 취득관련 전문가 자문료	₩1,000
○ 취득 담당부서 관리비	₩1,000

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

23. (주)관세는 20x1년 1월 1일에 무형자산인 산업재산권(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)을 ₩100,000에 취득하고 사용을 시작하였다. (주)관세는 산업재산권에 대하여 매 회계연도 말 공정가치로 재평가한다. 20x1년도 말과 20x2년도 말 산업재산권의 공정가치는 각각 ₩88,000과 ₩52,800이다. 산업재산권과 관련하여 20x2년도 당기손익에 반영할 재평가손실은?

- ① ₩2,600
- ② ₩3,400
- ③ ₩5,200
- ④ ₩7,200
- ⑤ ₩13,200

24. (주)관세는 20x1년 4월 1일에 사용 중인 기계장치와 (주)한국이 보유하고 있는 자동차를 교환하였다. 교환일 현재 두 회사가 소유 중인 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같고 자동차의 공정가치가 기계장치의 공정가치보다 더 명백하다.

구분	(주)관세의 기계장치	(주)한국의 자동차
취득원가	₩100,000	₩80,000
감가상각누계액	₩55,000	₩25,000
공정가치	₩50,000	₩60,000

(주)관세가 교환일에 추가적으로 현금 ₩10,000을 지급하였을 경우 20x1년도에 인식할 유형자산처분손익은? (단, 교환거래는 상업적 실질이 있다.)

- ① 처분이익 ₩5,000
- ② 처분이익 ₩10,000
- ③ ₩0
- ④ 처분손실 ₩5,000
- ⑤ 처분손실 ₩10,000

25. (주)관세는 20x1년 7월 1일 기계장치(내용연수 5년, 잔존가치 ₩200,000)를 ₩2,000,000에 취득하여 연수합계법으로 상각하였다. (주)관세는 20x3년 1월 1일 감가상각방법을 정액법으로 변경하였으며, 잔존가치는 ₩0, 잔여내용연수는 4년으로 추정하였다. 이러한 변경은 모두 정당한 회계변경이다. 20x4년 1월 1일 (주)관세가 기계장치를 ₩1,000,000에 처분할 경우 인식할 손익은?

- ① 처분이익 ₩100,000
- ② 처분이익 ₩130,000
- ③ 처분이익 ₩200,000
- ④ 처분손실 ₩120,000
- ⑤ 처분손실 ₩160,000

26. (주)관세는 확정급여제도를 채택하고 있으며 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세가 당기에 인식할 퇴직급여는?

○ 기초 사외적립자산의 장부금액	₩3,500,000
○ 기초 확정급여채무의 장부금액	₩4,300,000
○ 당기근무원가	₩760,000
○ 확정급여채무 계산 시 적용한 할인율	연 10%

- ① ₩354,000
- ② ₩506,000
- ③ ₩760,000
- ④ ₩840,000
- ⑤ ₩1,190,000

27. (주)관세가 20x1년 초에 이전대가로 주식(액면금액 ₩100,000, 공정가치 ₩400,000)을 발행·교부하여 (주)한국을 합병하였다. 합병 직전 (주)한국의 순자산 장부금액은 ₩200,000이었고 유형자산의 공정가치가 장부금액보다 ₩70,000 더 높았다. 그 외 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다. 합병 당시 (주)한국이 수행 중인 연구개발프로젝트와 관련하여 신뢰성 있게 측정된 공정가치 ₩50,000의 무형자산이 추가로 식별되었다. 합병일에 (주)관세가 인식할 영업권은?

- ① ₩50,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩80,000
- ④ ₩100,000
- ⑤ ₩200,000

28. (주)관세는 20x1년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다.

- 액면금액: ₩200,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일
- 표시이자: 연 5%(매년 12월 31일 지급)
- 전환조건: 사채 액면금액 ₩2,000당 보통주(주당 액면금액 ₩1,000) 1주로 전환
- 사채발행시점의 유효이자율: 연 8%
- 원금상환방법: 상환기일에 액면금액을 일시상환

20x2년 1월 1일 전환사채 중 액면금액 ₩80,000이 보통주로 전환되었을 때, 20x2년도에 인식해야할 이자비용은? (단, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하고 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7938(3년, 8%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.5771(3년, 8%)이다.)

- ① ₩6,000
- ② ₩6,424
- ③ ₩9,086
- ④ ₩10,000
- ⑤ ₩15,144

29. 총당부채의 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미래영업을 위하여 발생하게 될 원가는 총당부채로 인식하지 않는다.

의무에는 언제나 해당 의무의 이행 대상이 되는 상대방이 존재해야 하므로 상대방이 누구인지 알 수 없는 일반대중에 대한 총당부채는 인식될 수 없다.

개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출가능성은 높지 않더라도 전체적인 의무이행을 위하여 필요한 자원의 유출가능성이 높을 경우에는 총당부채를 인식한다.

- ④ 총당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.

총당부채를 재무제표에 부채로 인식하기 위해서는 신뢰성 있는 추정이 반드시 필요하며, 추정치를 사용하는 것 자체가 재무제표의 신뢰성을 손상시키지는 않는다.

30. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데서 발생하는 원가는 무형자산으로 인식한다.

② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.

- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.

④ 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.

- ⑤ 무형자산 취득원가의 인식은 그 자산을 경영자가 의도하는 방식으로 운용될 수 있는 상태에 이르면 중지한다.

31. (주)관세의 20x1년 3월 매출액은 ₩302,500이며, 매출총이익률은 20%이다. 3월에 발생한 제품원가 관련 자료가 다음과 같을 때 당월 재료매입액은?

구분	월초	월말
재료	₩20,000	₩40,000
재공품	₩100,000	₩40,000
제품	₩90,000	₩120,000
재료매입액	?	
직접노무원가	₩70,000	
제조간접원가	₩52,000	

- ① ₩50,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩90,000
- ④ ₩110,000
- ⑤ ₩212,000



전자문제집 CBT(App Store) :[\[다운로드\]](#)



전자문제집 CBT(Google Play) :[\[다운로드\]](#)

32. (주)관세가 행한 다음 분개와 관련된 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

(차) 매출원가 60,000 (대) 제조간접원가 배부차이 60,000
ㄱ. 제조간접원가 실제배부시 발생하는 분개이다.
ㄴ. 표준원가계산에서 원가차이를 조정하는 분개이다.
ㄷ. 제조간접원가는 ₩60,000만큼 과소배부되었다.
ㄹ. 매출원가에 제조간접원가 배부차이 ₩60,000를 가산한다.
ㅁ. 매출총이익은 ₩60,000만큼 감소한다.

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

33. (주)관세는 제품 A를 제조·판매하는 회사이다. 제품 A의 고정 원가는 ₩200,000이고 단위당 예산자료는 다음과 같다.

○ 판매가격	₩200
○ 직접재료원가	₩30
○ 직접노무원가	₩20
○ 변동제조간접원가	₩40
○ 변동판매비	₩10

(주)관세가 세후목표이익 ₩30,000을 달성하기 위한 판매수량은? (단, 법인세율은 20%이고 생산량과 판매량은 동일하다.)

- ① 2,075단위
- ② 2,175단위
- ③ 2,275단위
- ④ 2,375단위
- ⑤ 2,475단위

34. 다음은 (주)관세의 재무상태표와 포괄손익계산서 자료의 일부이다.

항목	금액	항목	금액
유동자산	₩12,000	유동부채	₩6,000
비유동자산	₩8,000	세전영업이익	₩4,000

(주)관세의 가중평균자본비용 계산에 관련된 자료가 다음과 같을 때 경제적 부가가치(EVA)는? (단, 법인세율은 30%이다.)

장기부채	시장가치 ₩14,000	이자율 10%
자기자본	시장가치 ₩14,000	자본비용 14%

- ① ₩600
- ② ₩840
- ③ ₩1,070
- ④ ₩1,270
- ⑤ ₩1,330

35. 다음은 종합원가계산을 적용하고 있는 (주)관세의 가공원가와 관련된 자료이다. 기말재공품에 포함된 가공원가를 평균법과 선입선출법에 의해 각각 계산한 금액은? (단, 가공원가는 공정 전체를 통해 균등하게 발생하며 공손 및 감손은 발생하지 않았다.)

	물량	가공원가
기초 재공품(완성도 40%)	5,000단위	₩1,050,000
당기 투입량 및 발생원가	20,000단위	₩17,000,000
기말 재공품(완성도 20%)	7,500단위	?

	평균법	선입선출법
①	₩1,425,000	₩1,500,000
②	₩1,412,500	₩1,425,000
③	₩1,425,000	₩1,593,750
④	₩1,500,000	₩1,425,000
⑤	₩1,500,000	₩1,593,750

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④
- ⑤ ⑤

36. 20x1년 1월 초에 1분기 현금예산을 편성 중인 (주)관세의 월별 매출예상액은 다음과 같다.

구분	1월	2월	3월
매출예상액	₩600,000	₩450,000	₩900,000
매출총이익률	30%		

매출액 중 40%는 판매한 달에, 55%는 판매한 다음 달에 현금으로 회수되며, 5%는 대손으로 예상된다. 상품매입대금은 매입한 다음 달에 전액 현금으로 지급한다. 1월초 상품재고액은 ₩60,000이고 매월 말 상품재고액은 다음 달 매출원가의 10%로 유지한다. 2월 한 달간 예상되는 현금유입액과 현금유출액의 차이는?

- ① ₩112,500
- ② ₩118,500
- ③ ₩121,200
- ④ ₩126,300
- ⑤ ₩132,300

37. (주)관세의 고정제조간접원가는 기계시간을 기준으로 배부한다. 기준조업도는 9,000시간이며 표준기계시간은 제품 단위당 3시간이다. 제품의 실제생산량은 3,200단위이고 고정제조간접원가의 실제발생액은 ₩1,100,000이다. 고정제조간접원가의 조업도차이가 ₩60,000(유리)일 경우 소비차이는?

- ① ₩200,000 불리
- ② ₩100,000 불리
- ③ ₩140,000 유리
- ④ ₩100,000 유리
- ⑤ ₩200,000 유리

38. (주)관세는 완제품 생산에 필요한 부품 A 1,000단위를 자체생산하고 있다. 부품 A의 총고정제조간접원가는 ₩40,000이고 단위당 변동원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩80
직접노무원가	₩24
변동제조간접원가	₩16

(주)대한은 (주)관세에게 부품 A를 단위당 ₩140에 1,000단위를 판매하겠다는 제의를 했다. (주)관세가 (주)대한의 제의를 수락한다면 총고정제조간접원가의 25%를 회피할 수 있으며, 유희설비는 외부에 임대되어 총 ₩30,000의 임대료 수익이 발생할 것으로 기대된다. (주)대한의 제의를 받아들일 경우 (주)관세의 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩10,000 감소
- ② ₩10,000 증가
- ③ ₩20,000 감소
- ④ ₩20,000 증가
- ⑤ ₩30,000 증가

39. 균형성과표(Balanced Scorecard)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 영리기업의 경우, 균형성과표에서 내부프로세스 관점의
- ① 성과지표는 학습과 성장관점의 성과지표에 대해 후행지표인 것이 일반적이다.
 - ② 지고 있으며, 영리기업의 경우에 최종적으로 재무적 관점과 연계되어야 한다.
 - ③ 균형성과표는 일반적으로 재무적 관점, 고객 관점, 내부 프로세스 관점, 학습과 성장 관점의 다양한 성과지표에 의하여 조직의 성과를 측정한다.
 - ④ 조직구성원들이 조직의 전략적 목표를 달성할 수 있도록
 - ⑤ 균형성과표에서 핵심성과지표(KPI)는 조직의 전략과 연계하여 설정된다.

균형성과표의 내부프로세스 관점은 기업내부의 업무가

- ⑤ 효율적으로 수행되는 정도를 의미하며 종업원 만족도, 이직률, 종업원 생산성 등의 지표를 사용한다.

40. (주)관세는 2월 1일 영업을 개시하였으며 한 달 동안 제품 2,000단위를 생산하여 1,600단위를 단위당 ₩10,000에 판매하였다. (주)관세의 제조원가 및 판매관리비가 다음과 같을 때 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 2월의 영업이익 차이는?

	고정원가	단위당 변동원가
직접재료원가	-	₩3,000
직접노무원가	-	₩500
제조간접원가	₩600,000	₩1,500
판매관리비	₩700,000	₩2,000

- ① 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩120,000 많다.
- ② 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩120,000 적다.
- ③ 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩140,000 많다.
- ④ 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩140,000 적다.
- ⑤ 차이가 없다.