# 2018년03월24일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

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

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.* 재무보고를 위한 개념체계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 이해가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실하게 표현되었다는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.

② 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현충실성이다.

③ 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강시키는 질적 특성이다.

④ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

⑤ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

*2.* 재무제표의 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 매출채권에 대한 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.

② 총포괄손익은 당기순손익과 기타포괄손익의 모든 구성요소를 포함한다.

③ 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간말로 부터 향후 12개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다.

④ 재분류조정은 당기나 과거 기간에 기타포괄손익으로 인식되었으나 당기손익으로 재분류된 금액을 말한다.

⑤ 주석은 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시하는 정보에 추가하여 제공된 정보를 말한다.

*3.* 포괄손익계산서와 재무상태표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.

② 비용의 성격별 분류방법은 기능별 분류방법보다 자의적인 배분과 상당한 정도의 판단이 더 개입될 수 있다.

③ 해당 기간에 인식한 모든 수익과 비용의 항목은 단일 포괄손익계산서 또는 두 개의 보고서(당기손익 부분을 표시하는 별개의 손익계산서와 포괄손익을 표시하는 보고서) 중 한 가지 방법으로 표시한다.

④ 영업주기는 영업활동을 위한 자산의 취득시점부터 그 자산이 현금이나 현금성자산으로 실현되는 시점까지 소요되는 기간이다.

⑤ 기업의 정상영업주기가 명확하게 식별되지 않는 경우 그 주기는 12개월인 것으로 가정한다.

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

*4.* 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 후속 생산단계에 투입하기 전 보관이 필요한 경우의 보관원가는 재고자산의 취득원가에 포함한다.

② 통상적으로 상호교환 가능한 대량의 재고자산 항목에 개별법을 적용하는 것은 적절하지 아니하다.

③ 재고자산의 지역별 위치차이로 인해 동일한 재고자산에 다른 단위원가 결정방법을 적용하는 것이 정당화될 수는 없다.

④ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것이 예상되는 경우에는 해당 공정에 투입될 원재료를 감액하지 아니한다.

⑤ 표준원가법, 매출총이익법 등의 원가측정방법은 자산 통제나 재무보고 목적으로 사용할 수 있다.

*5.* 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 건설시작 전에 건설용지를 주차장으로 사용함에 따라 획득한 수익은 건설원가에 포함하지 아니한다.

② 재평가는 보고기간말 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행한다.

③ 유형자산에 내재된 미래경제적효익이 다른 자산의 생산에 사용된다면 감가상각액은 해당 자산 원가의 일부가 된다.

④ 항공기를 감가상각할 경우 동체와 엔진을 별도로 구분하여 감가상각하는 것이 적절할 수 있다.

⑤ 자산에 내재된 미래경제적효익의 예상 소비형태가 유의적으로 달라졌다면 감가상각방법을 변경하고 회계정책 변경으로 처리한다.

*6.* 자본유지개념과 이익의 결정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무자본유지개념을 사용하기 위해서는 현행원가기준에 따라 측정해야 한다.

② 자본유지개념은 기업의 자본에 대한 투자수익과 투자회수를 구분하기 위한 필수요건이다.

③ 자본유지개념 중 재무자본유지는 명목화폐단위 또는 불변구매력단위를 이용하여 측정할 수 있다.

④ 재무자본유지개념과 실물자본유지개념의 주된 차이는 기업의 자산과 부채에 대한 가격변동 영향의 처리방법에 있다.

⑤ 자본유지개념은 이익이 측정되는 준거기준을 제공함으로써 자본개념과 이익개념 사이의 연결고리를 제공한다.

*7.* 유동자산을 증가시키는 거래를 모두 고른 것은?

ㄱ. 창고에 보관 중인 재고자산의 일부를 도난당했다.
ㄴ. 1년 만기 어음을 발행하여 영업용 차량운반구를 취득하였다.
ㄷ. 사용 중인 건물을 담보로 제공하고 은행에서 차입하였다.
ㄹ. 만기가 도래하기 전 사채를 현금으로 상환하였다.
ㅁ. 주식을 발행하고 전액 현금으로 납입받았다.

① ㄱ, ㄷ
② ㄱ, ㄹ
③ ㄴ, ㅁ
④ ㄷ, ㄹ
⑤ ㄷ, ㅁ

*8.* 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.
② 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 무형자산의 원가로 인식할 수 있다.
③ 무형자산에 대한 대금지급기간이 일반적 신용기간보다 긴 경우 무형자산 원가는 현금가격상당액이 된다.
④ 제조과정에서 무형자산을 사용하면 수익을 증가시킬 수도 있지만 제조원가를 감소시킬 수도 있다.
⑤ 특정 소프트웨어가 없으면 기계장치의 가동이 불가능한 경우 그 소프트웨어는 기계장치의 일부로 회계처리한다.

*9.* 우발부채 및 우발자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 우발부채와 우발자산은 재무상태표에 자산이나 부채로 인식하지 않는다.
② 제삼자와 연대하여 의무를 지는 경우, 이행할 전체 의무 중 제삼자가 이행할 것으로 예상되는 부분에 대해서는 우발부채로 처리한다.
③ 과거에 우발부채로 처리한 항목에 대해서는, 미래경제적 효익의 유출 가능성이 높아지고 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우라 하더라도, 재무제표에 충당부채로 인식할 수 없다.
④ 우발자산이란 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수는 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말한다.
⑤ 기업은 관련 상황의 변화가 적절하게 재무제표에 반영될 수 있도록 우발자산을 지속적으로 평가하여야 한다.

*10.* 자본에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자본금은 발행된 주식의 액면금액 합계를 의미하므로, 기업이 무액면주식을 발행하는 경우 자본금의 변동은 없다.
② 자본총액은 그 기업이 발행한 주식의 시가총액 또는 순자산을 나누어서 처분하거나 기업 전체로 처분할 때 받을 수 있는 대가와 일치하지 않는 것이 일반적이다.
③ 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.
④ 무상증자나 무상감자(형식적 감자)가 있는 경우 원칙적으로 기업의 자본총계는 변하지 않는다.
⑤ 자본은 자산 및 부채와 함께 재무상태의 측정에 직접 관련되는 요소이다.

*11.* 회계추정의 변경은 당기손익에만 영향을 미치는 경우도 있지만, 당기손익뿐만 아니라 미래기간의 손익에도 영향을 미치는 경우가 있다. 다음과 같은 회계추정의 변경 중 그 변경효과가 당기손익뿐만 아니라 미래기간의 손익에도 영향을 미칠 수 있는 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 매출채권의 대손에 대한 추정의 변경
ㄴ. 감가상각자산에 대한 추정내용연수의 변경
ㄷ. 감가상각자산에 내재된 미래경제적효익의 기대소비 형태 변경

① ㄱ
② ㄴ
③ ㄱ, ㄴ
④ ㄴ, ㄷ
⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

*12.* 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 기말 매출채권 잔액은?

○ 기초 매출채권은 ₩10,000이고, 당기 매출채권 현금회수액은 ₩40,000이며, 당기 현금매출액은 ₩7,000이다.
○ 기초와 기말의 상품재고액은 각각 ₩16,000과 ₩22,000이며, 당기상품매입액은 ₩32,000이다.
○ 당기 매출총이익은 ₩13,000이다.

① ₩0
② ₩1,000
③ ₩2,000
④ ₩22,000
⑤ ₩35,000

*13.* (주)관세의 20×1년의 기초 미지급사채이자는 ₩220이고, 기말 미지급사채이자는 ₩250이다. 20×1년도 사채이자비용이 ₩6,000(사채할인발행차금 상각액 ₩400 포함)이라면, (주)관세가 20×1년에 현금으로 지급한 이자액은?

① ₩5,030

② ₩5,200

③ ₩5,570

④ ₩5,970

⑤ ₩6,000

*14.* (주)관세의 20×1년 1월 1일 보통주자본금은 ₩150,000(주당 액면금액 ₩500, 주식수 300주)이며, 자기주식은 ₩100,000(주당 취득금액 ₩1,000)이다. (주)관세는 20×1년 7월 1일에 보유중인 자기주식 중 50주를 주당 ₩1,500에 처분하였다. (주)관세의 20×1년도 당기순이익이 ₩720,000인 경우, (주)관세의 20×1년도 기본주당이익은? (단, 유통보통주식수는 월할 계산한다.)

① ₩2,400

② ₩3,200

③ ₩3,300

④ ₩3,360

⑤ ₩3,600

*15.* 유형자산과 관련된 다음 자료를 이용하여 계산된 유형자산 금액은? (단, 각 항목들은 상호 독립적이다.)

| | |
|---|---|
| ○ 구입한 토지 위에 있는 구건물 철거비용 | ₩1,500,000 |
| ○ 토지의 취득세 | 600,000 |
| ○ 토지의 재산세 | 600,000 |
| ○ 공장설비 설치시 발생한 시운전비 | 2,000,000 |
| ○ 구축물의 내용연수 종료 후 발생할 복구원가의 현재가치 | 300,000 |
| ○ 신축건물 특정차입금의 자본화 차입원가 | 200,000 |
| ○ 지금까지 본사건물로 사용해 오던 건물의 철거비용 | 1,000,000 |
| ○ 철거당시 본사건물의 미상각장부금액 | 5,000,000 |
| ○ 중고자동차 취득시 정상적 운행을 위해 지출한 수리비용 | 300,000 |

① ₩2,900,000

② ₩3,400,000

③ ₩4,600,000

④ ₩4,900,000

⑤ ₩5,500,000

*16.* 20×1년 초에 설립된 (주)관세의 20×1년도 법인세와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세가 20×1년도에 인식할 법인세비용은? (단, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성은 높다.)

○ 20×1년도 법인세비용차감전순이익: ₩1,000,000
○ 20×1년도 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인한 차감할 일시적 차이: ₩200,000
○ 20×1년도 법인세율: 25%
○ 세법개정으로 인한 20×2년도와 그 이후의 법인세율: 35%

① ₩200,000

② ₩230,000

③ ₩250,000

④ ₩350,000

⑤ ₩370,000

*17.* (주)관세는 재고자산과 관련하여 실지재고조사법을 사용하고 있으며, (주)관세의 창고에 실물로 보관되어 있는 재고자산에 대한 20×1년 12월 31일 현재 실사금액은 ₩1,000,000(2,000개, 단위당 ₩500)이다. 다음 자료를 고려할 경우 (주)관세가 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보고할 재고자산은?

○ (주)관세가 FOB 선적지 인도조건으로 20×1년 12월 25일에 (주)한국으로 출하한 상품(원가 ₩100,000)이 20×1년 12월 31일 현재 운송중에 있다.
○ (주)관세가 위탁판매하기 위해 (주)민국에 20×1년 12월 10일에 적송한 상품(원가 ₩300,000) 중 30%가 20×1년 12월 31일 현재 외부고객에게 판매되었다.
○ (주)관세가 FOB 도착지 인도조건으로 20×1년 12월 26일에 (주)우주로부터 외상으로 주문한 상품(원가 ₩150,000)이 20×1년 12월 31일 현재 운송 중에 있다.
○ (주)관세가 20×1년 12월 15일에 외부고객에게 발송한 시송품(원가 ₩200,000) 중 40%가 20×1년 12월 31일 현재 외부고객으로부터 매입의사를 통보받지 못한 상태이다.

① ₩1,080,000

② ₩1,210,000

③ ₩1,290,000

④ ₩1,350,000

⑤ ₩1,440,000

*18.* (주)관세는 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩160,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 없음)하여 사용해 오고 있다. 동 기계장치의 회수가능액이 20×1년 12월 31일에는 ₩84,000으로 추정되었으며, 20×2년 12월 31일에는 ₩100,000으로 회복된 것으로 추정되었다. (주)관세가 20×2년도에 인식할 손상차손환입액은?

① ₩16,000
② ₩33,000
③ ₩37,000
④ ₩44,000
⑤ ₩48,000

*19.* (주)관세는 20×1년 1월 1일 공장 신축을 위하여 (주)한국건설과 건설계약을 체결하였으며, 건설기간은 20×1년 1월 1일부터 20×3년 6월 30일까지이다. (주)관세는 동 공장 신축과 관련하여 20×1년 1월 1일에 ₩6,000,000을 지출하였다. (주)관세가 일반적인 목적으로 자금을 차입하여 동 공장 신축에 사용하는 일반차입금과 관련된 내역은 다음과 같다.

| 차입금액 | 차입일 | 상환일 | 연 이자율 및 이자지급조건 |
|---|---|---|---|
| ₩5,000,000 | 20×0년 1월 1일 | 20×2년 12월 31일 | 10%, 매년 말 지급 |

한편 (주)관세는 20×1년 1월 1일 금융기관으로부터 동 공장 신축을 위한 목적으로 특정하여 3년 만기 조건(연 이자율 10%, 매년 말 지급)의 자금을 차입(특정차입금)하고 동 일자에 동 공장 신축에 전액 지출하였다. (주)관세가 20×1년도에 일반차입금과 관련하여 자본화한 차입원가가 ₩400,000이라면, (주)관세가 20×1년 1월 1일에 금융기관으로부터 차입한 특정차입금은?

① ₩1,200,000
② ₩1,400,000
③ ₩1,600,000
④ ₩1,800,000
⑤ ₩2,000,000

*20.* 다음은 20×1년 초에 설립하여 단일 품목의 상품을 판매하는 (주)관세의 20×1년 말 상품재고에 관한 자료이다.

| 장부상 재고 | 실지 재고 | 단위당 취득원가 | 단위당 확정판매계약가격 | 단위당 예상판매가격 |
|---|---|---|---|---|
| 100단위 | 100단위 | ₩700 | ₩690 | ₩750 |

위 상품 중 40단위는 취소불능의 확정판매계약을 이행하기 위하여 보유 중인 재고자산이다. 확정판매계약을 맺은 상품의 경우에는 판매비용이 발생하지 않으나, 나머지 상품의 경우에는 단위당 ₩80의 판매비용이 발생할 것으로 예상된다. (주)관세가 동 상품과 관련하여 20×1년도에 인식할 재고자산평가손실은?

① ₩1,800
② ₩2,200
③ ₩2,800
④ ₩3,600
⑤ ₩5,400

*21.* (주)관세는 20×1년 초에 본사건물을 ₩2,000,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치 없음)하여 사용하고 있으며, 매년 말 공정가치로 재평가한다. 한편 본사건물의 20×1년 말 공정가치는 ₩1,800,000이며, 20×2년 말 공정가치는 ₩1,050,000이다. 동 본사건물과 관련된 회계처리가 (주)관세의 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

① ₩200,000 감소
② ₩350,000 감소
③ ₩400,000 감소
④ ₩550,000 감소
⑤ ₩600,000 감소

*22.* (주)관세는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 사채를 발행하여 만기에 상환할 예정이다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 동 사채는 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채이다. 또한 다음의 현가계수를 이용하며, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

○ 액면금액: ₩1,000,000
○ 표시이자율: 연 7%(이자는 매년 말 지급)
○ 발행시점의 유효이자율: 연 10%
○ 만기: 4년

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현재가치 | | 정상연금 ₩1의 현재가치 | |
|---|---|---|---|---|
| | 7% | 10% | 7% | 10% |
| 1 | 0.9346 | 0.9091 | 0.9346 | 0.9091 |
| 2 | 0.8734 | 0.8264 | 1.8080 | 1.7355 |
| 3 | 0.8163 | 0.7513 | 2.6243 | 2.4868 |
| 4 | 0.7629 | 0.6830 | 3.3872 | 3.1699 |

① 20×1년 초 사채의 발행금액은 ₩904,893이다.
② 20×1년 말 사채의 장부금액은 ₩925,382이다.
③ 20×1년도에 인식하는 이자비용은 ₩90,489이다.
④ 20×2년도에 인식하는 이자비용은 ₩92,538이다.
⑤ 20×3년도에 인식하는 이자비용은 ₩95,792이다.

*23.* (주)관세는 20×1년 초 건물을 ₩480,000에 취득(정액법 상각, 내용연수 4년, 잔존가치 없음)하여 사용하던 중 20×4년 9월 말 ₩130,000에 처분하였다. (주)관세는 20×3년 초에 동 건물의 내용연수에 대한 추정을 변경하여 내용연수를 당초보다 1년 연장하였으나, 감가상각방법과 잔존가치에 대한 변경은 없었다. (주)관세가 20×4년 9월 말 상기 건물의 처분시점에 인식할 유형자산처분이익은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다.)

① ₩0
② ₩18,000
③ ₩24,000
④ ₩30,000
⑤ ₩50,000

*24.* 다음은 (주)관세의 20×1년 발생 거래내역이다. 다음 거래의 결과로 증가되는 (주)관세의 자본총액은?

○ 3월 10일: 주당 액면금액 ₩1,000의 자기주식 100주를 주당 ₩3,000에 취득하였다.
○ 6월 30일: 3월 10일에 취득한 자기주식 중 50주를 주당 ₩3,600에 처분하였다.
○ 10월 13일: 3월 10일에 취득한 자기주식 중 50주를 소각하였다.
○ 11월 30일: 주당 액면금액 ₩1,000의 보통주 50주를 주당 ₩4,000에 발행하면서, 추가적으로 주식발행비 ₩35,000을 지출하였다.
○ 12월 31일: ₩200,000의 당기순이익과 ₩130,000의 기타포괄이익을 보고하였다.

① ₩260,000
② ₩375,000
③ ₩410,000
④ ₩710,000
⑤ ₩1,010,000

*25.* (주)관세는 20×1년도의 결산과정에서 다음의 중요한 오류를 발견하였다.

○ 20×0년과 20×1년의 기말재고자산을 각각 ₩8,000과 ₩3,000 과소계상하였다.
○ 20×1년 초에 연구비(당기비용)로 처리하여야 할 지출액 ₩20,000을 모두 무형자산으로 인식하고, 1년 간의 무형자산상각비(당기비용)로 ₩4,000을 인식하였다.

20×1년도의 오류수정 전 법인세비용차감전순이익이 ₩500,000인 경우, 오류수정 후 (주)관세의 20×1년도 법인세비용차감전순이익은? (단, (주)관세의 20×1년도 장부는 아직 마감되지 않았고, 재고자산에 대한 장부기록방법으로 실지재고조사법을 사용한다고 가정한다.)

① ₩472,000
② ₩476,000
③ ₩479,000
④ ₩516,000
⑤ ₩521,000

*26.* 전자제품의 제조 및 판매를 목적으로 20×0년에 설립된 (주)관세는 20×0년과 20×1년에 각각 ₩200,000과 ₩300,000의 매출액(3년 간 무상수리 조건임)을 인식하였다. (주)관세는 매출액의 5%를 품질보증비용으로 추정하고 있다. (주)관세가 판매한 제품의 품질보증(무상수리)을 위해 20×0년과 20×1년에 각각 ₩3,000과 ₩6,000을 지출하였을 때, 제품매출과 관련하여 (주)관세가 20×1년에 인식할 품질보증비용은? (단, 상기 품질보증은 확신 유형의 보증으로서 보증활동 자체가 제품판매와 구분되는 수익창출활동은 아니다. 또한 충당부채의 측정 시 화폐의 시간가치는 고려하지 않는다.)

① ₩6,000

② ₩11,000

③ ₩15,000

④ ₩16,000

⑤ ₩17,000

*27.* (주)관세의 주식기준보상에 관한 자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

> (주)관세는 20×1년 1월 1일 영업부서에 근무하는 종업원 50명에게 각각 10개의 주식선택권(개당 ₩1,000에 (주)관세의 주식 1주를 취득할 수 있는 권리)을 부여하고, 2년의 용역제공조건을 부과하였다. 20×1년 1월 1일 현재 주식선택권의 개당 공정가치는 ₩500으로 추정되었다. 또한 (주)관세는 20×1년 말에 가득기간 동안 종업원 중 10%가 퇴사할 것으로 추정하였다.

① 주식기준보상의 측정기준일은 20×3년 1월 1일이다.

② 주식기준보상의 가득기간은 20×1년 1월 1일부터 20×2년 12월 31일까지이다.

③ 주식기준보상거래와 관련하여 (주)관세가 인식할 20×1년도 주식보상비용은 ₩112,500이다.

④ 주식기준보상의 부여일은 20×1년 1월 1일이다.

⑤ 주식기준보상거래의 유형 중 주식결제형 주식기준보상거래에 해당한다.

*28.* 다음은 (주)관세의 20×1년과 20×2년의 요약 재무상태표 정보이다.

| | 20×1년 말 | 20×2년 말 |
|---|---|---|
| 유동자산 | ₩100,000 | ₩300,000 |
| 비유동자산 | 400,000 | 500,000 |
| 자산총계 | ₩500,000 | ₩800,000 |
| 유동부채 | ₩80,000 | ₩120,000 |
| 비유동부채 | 45,000 | 305,000 |
| 부채총계 | ₩125,000 | ₩425,000 |
| 자본총계 | ₩375,000 | ₩375,000 |
| 부채와 자본총계 | ₩500,000 | ₩800,000 |

(주)관세의 20×2년도 당기순이익이 ₩168,750이라면, 20×2년도 자기자본이익률과 20×2년 말의 유동비율은?

| | 자기자본이익률 | 유동비율 |
|---|---|---|
| ① | 26% | 40% |
| ② | 26% | 250% |
| ③ | 45% | 40% |
| ④ | 45% | 250% |
| ⑤ | 50% | 150% |

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤

*29.* (주)관세는 (주)대한의 지분 100%를 현금으로 인수(사업결합)하였는데, 인수일 현재 (주)대한의 식별가능한 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

| | 장부금액 | 공정가치 |
|---|---|---|
| 현금 | ₩200,000 | ₩200,000 |
| 재고자산 | 500,000 | 200,000 |
| 유형자산 | 600,000 | 1,000,000 |
| 특허권 | - | 100,000 |
| 유동부채 | 100,000 | 100,000 |
| 순자산 | ₩1,200,000 | ₩1,400,000 |

① ₩3,000,000에 인수하였다면 인식하는 자산총액은 ₩3,100,000이다.

② ₩400,000에 인수하였다면 인식하는 염가매수차익은 당기이익으로 인식한다.

③ ₩400,000에 인수하였다면 인식하는 자산총액은 ₩1,500,000이다.

④ ₩400,000에 인수하면서 인식하는 무형자산의 금액은 ₩3,000,000에 인수하면서 인식하는 무형자산의 금액과 달라지게 된다.

⑤ ₩3,000,000에 인수하였다면 인식하는 영업권은 ₩1,700,000이다.

*30.* 퇴직급여제도로 확정급여제도를 채택하고 있는 (주)관세의 20×1년 초 확정급여채무의 현재가치는 ₩700,000이다. (주)관세가 20×1년에 인식한 당기근무원가는 ₩150,000이며, 20×1년에 사외적립자산에서 지급된 퇴직급여는 ₩90,000이다. 한편 (주)관세가 확정급여채무 계산 시 적용한 20×1년 초 할인율은 연 10%이다. 20×1년 말 확정급여채무의 현재가치가 ₩850,000일 경우, (주)관세가 20×1년도에 기타포괄손익으로 인식할 확정급여채무에 대한 보험수리적손익(재측정요소)은? (단, 모든 거래는 연도 말에 발생하였다고 가정한다.)

① 손실 ₩90,000

② 손실 ₩70,000

③ 손실 ₩20,000

④ 이익 ₩20,000

⑤ 이익 ₩90,000

*31.* 20×1년 (주)관세의 제조와 관련된 원가가 다음과 같을 때 직접노무원가는?

| | |
|---|---|
| 당기제품제조원가 | ₩1,400,000 |
| 기본원가(prime cost) | 1,200,000 |
| 가공원가(전환원가) | 1,100,000 |
| 기초재공품 | 100,000 |
| 기말재공품 | 200,000 |

① ₩400,000

② ₩500,000

③ ₩600,000

④ ₩800,000

⑤ ₩900,000

*32.* 당해 연도에 설립된 (주)관세는 당기에 제품 1,000개를 생산하여 800개를 판매하였다. 이 과정에서 판매비인 화재보험료를 제조간접원가로 처리하였다. 화재보험료를 판매비로 회계처리한 경우와 비교하여 동 회계처리가 당기손익에 미치는 영향은?

① 매출총이익은 증가하고, 영업이익은 감소한다.

② 매출총이익과 영업이익이 모두 증가한다.

③ 매출총이익과 영업이익이 모두 변하지 않는다.

④ 매출총이익과 영업이익이 모두 감소한다.

⑤ 매출총이익은 감소하고, 영업이익은 증가한다.

*33.* (주)관세는 제조간접원가를 직접노동시간에 따라 예정배부한다. 20×1년 예산 및 동년 3월의 자료가 다음과 같을 때 3월의 제조간접원가 실제발생액은?

| | |
|---|---|
| 연간 직접노동시간(예산) | 3,700시간 |
| 연간 제조간접원가(예산) | ₩192,400 |
| 3월 직접노동시간(실제) | 450시간 |
| 3월 제조간접원가 배부차이 | ₩1,300(과대배부) |

① ₩21,200

② ₩22,100

③ ₩23,200

④ ₩23,400

⑤ ₩24,700

*34.* (주)관세는 균등이익률법을 적용하여 결합원가계산을 하고 있다. 당기에 결합제품A와 B를 생산하였고, 균등매출총이익률은 30%이다. 관련 자료가 다음과 같을 때 결합제품A에 배부되는 결합원가는? (단, 재공품 재고는 없다.)

| 제품 | 생산량 | 판매가격 (단위당) | 추가가공원가 (총액) |
|---|---|---|---|
| A | 300단위 | ₩30 | ₩2,100 |
| B | 320단위 | 25 | 3,200 |

① ₩2,400

② ₩3,200

③ ₩3,800

④ ₩4,200

⑤ ₩5,100

*35.* 책임회계와 성과평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 책임회계(responsibility accounting)의 평가지표는 각 책임단위가 통제할 수 있는 결과를 이용하며, 이를 통제가능성의 원칙(controllability principle)이라고 한다.

② 투자책임단위(investment center)의 경영자는 얼마의 금액을 투자해서 이익을 얼마나 창출했는지에 의하여 성과평가를 받아야하므로 이익과 투자액을 동시에 고려해야 하며, 바람직한 성과지표는 잔여이익(RI), 경제적부가가치(EVA), 투자수익율(ROI) 등이다.

③ 균형성과표(BSC)는 기업의 가치를 향상시키기 위해 전통적인 재무적 지표 이외에 다양한 관점의 성과지표가 측정되어야 한다는 것을 강조하고 있다.

④ 균형성과표(BSC)의 내부 프로세스 관점은 기존의 프로세스와 제품에 만족하지 않고 기술 및 제품의 혁신적인 발전을 추구하는 정도를 의미하는데, 종업원 만족도, 종업원 이직률 등의 지표가 이용된다.

⑤ 균형성과표(BSC)에서 고객의 관점은 고객만족에 대한 성과를 측정하는데 고객만족도, 고객확보율, 반복구매정도 등의 지표가 사용된다.

*36.* (주)관세는 가중평균법을 적용하여 종합원가계산을 하고 있다. 가공원가는 공정의 완성도에 따라 균등하게 발생하며, 검사는 가공원가(전환원가) 완성도 60% 시점에서 이루어진다. 정상공손수량이 검사를 통과한 정상품의 5%일 때 당기의 정상공손수량은?

| | |
|---|---|
| 기초재공품 수량 | 260단위(완성도 70%) |
| 당기 완성품 수량 | 1,360단위 |
| 기말재공품 수량 | 300단위(완성도 80%) |
| 공손수량 | 140단위 |

① 55단위

② 68단위

③ 70단위

④ 81단위

⑤ 83단위

*37.* (주)관세의 20×1년 자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳은 것은?

| | |
|---|---|
| 매출액 | ₩50,000 |
| 변동원가 | 30,000 |
| 공헌이익 | 20,000 |
| 고정원가 | 15,000 |
| 영업이익 | 5,000 |

① 공헌이익률은 60%이다.

② 안전한계율(margin of safety percentage)은 30%이다.

③ 손익분기점 매출액은 ₩40,000이다.

④ 영업레버리지도는 5이다.

⑤ 판매량이 10% 증가하면 영업이익은 ₩2,000 증가한다.

*38.* (주)관세는 20×1년의 분기별 현금예산을 편성 중이며, 관련 매출 자료는 다음과 같다.

| | 1분기 | 2분기 | 3분기 | 4분기 |
|---|---|---|---|---|
| 예상 매출액 | ₩250,000 | ₩300,000 | ₩200,000 | ₩275,000 |

분기별 예상 매출액 중 현금매출은 40%이며, 외상매출은 60%이다. 외상매출은 판매된 분기(첫 번째 분기)에 60%, 두 번째 분기에 30%, 세 번째 분기에 10%가 현금으로 회수된다.
20×1년 매출과 관련하여 3분기에 예상되는 현금유입액은?

① ₩152,000

② ₩206,000

③ ₩218,000

④ ₩221,000

⑤ ₩267,000

*39.* (주)관세는 제품A와 B, C를 생산 및 판매하고 있으며, 20×1년의 예산 자료는 다음과 같다.

| | 제품 A | 제품 B | 제품 C | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 매출액 | ₩900,000 | ₩2,250,000 | ₩1,350,000 | ₩4,500,000 |
| 변동원가 | 540,000 | 1,125,000 | 810,000 | 2,475,000 |
| 고정원가 | ₩810,000 | | | |

예산 매출배합이 일정하게 유지된다고 가정할 경우, 제품A의 연간 손익분기점 매출액은?

① ₩360,000

② ₩380,000

③ ₩400,000

④ ₩405,000

⑤ ₩540,000

*40.* (주)관세는 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 20×1년 제품 2,000단위를 기준으로 제조간접원가에 대한 표준을 다음과 같이 설정하였다.

제조간접원가예산
= ₩720,000 + 직접노동시간 × ₩100
제품단위당 표준직접노동시간 5시간

20×1년 실제직접노동시간은 20,400시간이고, 실제생산량은 4,000단위이다. 변동제조간접원가 능률차이와 고정제조간접원가 조업도차이는?

| | 능률차이 | 조업도차이 |
|---|---|---|
| ① | ₩40,000(불리) | ₩720,000(유리) |
| ② | ₩40,000(유리) | ₩720,000(불리) |
| ③ | ₩40,000(불리) | ₩1,280,000(유리) |
| ④ | ₩40,000(유리) | ₩1,280,000(불리) |
| ⑤ | 차이 없음 | ₩1,280,000(불리) |

① ①

② ②

③ ③

④ ④

⑤ ⑤