

2019년03월23일년 관세사 회계학 필기시험 기출문제 답안

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

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. 주당이익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

기본주당이익 정보의 목적은 회계기간의 경영성과에 대
① 한 지배기업의 보통주 1주당 지분의 측정치를 제공하는
것이다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회
② 계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를
가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.

사업결합 이전대가의 일부로 발행된 보통주의 경우 취득
③ 일을 가중평균유통보통주식수를 산정하는 기산일로 한
다.

보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환금융상품은 전환
④ 시점부터 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에
포함한다.

잠재적보통주는 보통주로 전환된다고 가정할 경우 주당
⑤ 계속영업이익을 감소시키거나 주당 계속영업손실을 증
가시킬 수 있는 경우에만 희석성 잠재적보통주로 취급한
다.

2. (주)관세는 20×1년 1월 1일 보통주(액면금액 ₩5,000) 1,000
주를 주당 ₩6,000에 발행하여 회사를 설립하고, 20×1년 7월
1일 보통주(액면금액 ₩5,000) 1,000주를 주당 ₩7,000에 발
행하는 유상증자를 실시하였다. 설립과 유상증자 과정에서 주
식발행이 없었다면 회피할 수 있고 해당 거래와 직접적으로 관
련된 원가 ₩500,000과 간접적으로 관련된 원가 ₩200,000이
발생하였다. (주)관세의 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보
고할 주식발행초과금은?

① ₩2,000,000

② ₩2,300,000

③ ₩2,500,000

④ ₩2,800,000

⑤ ₩3,000,000

3. (주)관세는 20×1년 2월에 자기주식 200주를 주당 ₩4,000에
취득하였고, 4월에 자기주식 50주를 주당 ₩5,000에 매도하였
다. 20×1년 9월에는 보유하고 있던 자기주식 중 50주를 주당
₩3,500에 매도하였다. 20×1년 말 (주)관세 주식의 주당 공정
가치는 ₩5,000이다. 주어진 거래만 고려할 경우 (주)관세의
20×1년 자본총액 변동은? (단, 자기주식은 원가법으로 회계처
리하며, 20×1년 초 자기주식과 자기주식처분손익은 없다고
가정한다.)

① ₩325,000 감소

② ₩375,000 감소

③ ₩375,000 증가

④ ₩425,000 감소

⑤ ₩425,000 증가

4. (주)관세의 재고자산 관련자료는 다음과 같다.

	원가	판매가
기초재고액	₩1,400,000	₩2,100,000
당기매입액	6,000,000	9,800,000
매입운임	200,000	
매입할인	400,000	
당기매출액		10,000,000
종업원할인		500,000
순인상액		200,000
순인하액		100,000

(주)관세가 선입선출법에 의한 저가기준 소매재고법을 이용하
여 재고자산을 평가하고 있을 때 매출원가는?

① ₩6,300,000

② ₩6,307,500

③ ₩6,321,150

④ ₩6,330,000

⑤ ₩6,337,500

5. 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산
② 을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한
기타 원가 모두를 포함한다.

재료원가, 노무원가 및 기타 제조원가 중 비정상적으로
③ 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없으며
발생기간의 비용으로 인식하여야 한다.

표준원가법에 의한 원가측정방법은 그러한 방법으로 평
④ 가한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에도 사용할 수 없
다.

매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 재고자산의
⑤ 매입원가를 결정할 때 차감한다.

6. (주)관세의 20×1년 총매출액은 ₩450,000, 매출에누리는 ₩50,000, 기초재고원가는 ₩150,000, 총매입액은 ₩250,000, 매입에누리는 ₩30,000이다. 20×1년 매출총이익률이 25%라면 (주)관세가 20×1년 12월 31일 재무상태표에 보고할 재고자산 금액은?

① ₩50,000

② ₩70,000

③ ₩90,000

④ ₩100,000

⑤ ₩270,000

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

무상증자, 주식배당 및 주식병합의 경우 총자본은 변하지
① 않지만 주식분할의 경우 총자본은 증가한다.

② 무상증자와 주식배당의 경우 자본금은 증가한다.

주식배당과 주식분할의 경우 자본잉여금은 변하지 않는
③ 다.

주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의
④ 경우 이익잉여금은 변하지 않는다.

무상증자, 주식배당 및 주식분할의 경우 발행주식수가 증
⑤ 가하지만 주식병합의 경우 발행주식수가 감소한다.

8. 다음 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 재분류조정이 가능한 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 확정급여제도의 재측정요소
ㄴ. 자산재평가잉여금
ㄷ. 해외사업장환산외환차이
ㄹ. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품) 평가손익

① ㄱ, ㄴ

② ㄱ, ㄷ

③ ㄴ, ㄷ

④ ㄴ, ㄹ

⑤ ㄷ, ㄹ

9. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

기업은 재무제표, 연차보고서, 감독기구 제출서류 또는
① 다른 문서에 표시되는 그 밖의 정보 등 외부에 공시되는
모든 재무적 및 비재무적 정보에 한국채택국제회계기준을 적용하여야 한다.

투자자산 및 영업용자산을 포함한 비유동자산의 처분손
② 익은 처분대가에서 그 자산의 장부금액과 관련처분비용을 차감하여 상계표시 한다.

경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를
③ 가지고 있거나 청산 또는 경영활동의 중단의도가 있을 경우에도 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.

한국채택국제회계기준의 요구사항을 모두 충족하지 않
④더라도 일부만 준수하여 재무제표를 작성한 기업은 그러한 준수 사실을 주석에 명시적이고 제한없이 기재한다.

변경된 표시방법의 지속가능성이 낮아 비교가능성을 저
⑤해하더라도 재무제표이용자에게 신뢰성 있고 더욱 목적
적합한 정보를 제공한다고 판단할 때에는 재무제표의 표시방법을 변경한다.

10. (주)관세가 20×1년 말 다음과 같은 항목들을 보유하고 있을 때 재무상태표에 현금및현금성자산계정으로 보고할 금액은? (단, 20×1년 말 환율은 €1=₩1,300, \$1=₩1,200이다.)

- 국내통화 ₩1,200

○ 외국환 통화 €1

○ 외국환 통화 \$1

○ 보통예금 ₩1,800

○ 수입인지 ₩100

○ 우편환 ₩200

○ 선일자수표 ₩200

○ 급여가불증 ₩250

○ 20×1년 10월 초 가입한 1년 만기 정기예금 ₩150

○ 20×1년 12월 초 취득한 2개월 만기 환매채 ₩400

○ 20×1년 12월 초 취득한 2개월 만기 양도성예금증서 ₩300 (단, 사용이 제한됨)

- ① ₩3,600
- ② ₩3,850
- ③ ₩4,000
- ④ ₩6,100
- ⑤ ₩6,300

11. 유용한 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 목적적합성과 표현충실성이 없는 재무정보가 더 비교가

① 능하거나, 검증가능하거나, 적시성이 있거나, 이해가능하다면 유용한 정보이다.

보고기업에 대한 정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보

② 및 해당 기업에 대한 다른 기간이나 다른 일자의 유사한 정보와 비교할 수 있다면 더욱 유용하다.

재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또

③ 는 예상치일 필요는 없으며, 예측가치를 갖는 재무정보는 정보이용자가 예측하는데 사용된다.

정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재

④ 무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.

목적적합하고 충실하게 표현된 재무정보는 보강적 질적

⑤ 특성이 없더라도 유용할 수 있다.

12. (주)관세는 20×1년 초 채무상품(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 15%, 매년 말 이자지급, 5년 만기)을 ₩110,812에 구입하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 취득 당시 유효이자율은 연 12%이고, 20×1년 말 동 채무상품의 공정가치가 ₩95,000이다. 20×1년 (주)관세가 이 금융자산과 관련하여 인식할 기타포괄손실은? (단, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩10,812
- ② ₩14,109
- ③ ₩15,812
- ④ ₩17,434
- ⑤ ₩17,515

13. (주)관세의 20×1년 재무자료는 다음과 같다.

매출액	₩10,000
기초유동자산	₩3,500
기초재고자산	₩1,000
기말유동자산	₩3,000
기말재고자산	₩2,000
기초유동부채	₩1,000
당기재고자산매입액	₩8,500
기말유동부채	₩1,500

유동자산은 재고자산과 당좌자산으로만 구성된다. 다음 중 옳은 것은?

- ① 20×1년 재고자산회전율은 8회보다 높다.
- ② 20×1년 말 유동비율은 20×1년 초보다 높다.
- ③ 20×1년 초 당좌비율은 20×1년 말보다 높다.
- ④ 20×1년 매출총이익률은 15%이다.
- ⑤ 20×1년 말 유동비율은 20×1년 말 당좌비율보다 낮다.

14. (주)관세는 20×1년 초 지분상품을 거래원가 ₩2,000을 포함하여 ₩52,000에 구입하였고, 이 지분상품의 20×1년 말 공정가치는 ₩49,000이다. (주)관세는 20×2년 4월 초 공정가치인 ₩51,000에 지분상품을 처분하였다. 이 지분상품을 (A)당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식했을 때와 (B)기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 최초 선택하여 인식했을 때 처분으로 인한 당기손익은? (단, 처분시 거래원가는 발생하지 않았다.)

	(A)	(B)
①	₩0	손실 ₩1,000
②	₩0	₩0
③	₩0	이익 ₩2,000
④	이익 ₩2,000	₩0
⑤	이익 ₩2,000	이익 ₩1,000

았다.)

- ① ①
- ② ②
- ③ ③
- ④ ④
- ⑤ ⑤

15. 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하여야 한다.
- ② 보고기업의 재무상태에 관한 정보, 즉 기업의 경제적 자원과 보고기업에 대한 청구권에 관한 정보를 제공한다.
- ③ 경영진의 책임 이행에 대한 정보는 경영진의 행동에 대해 의결권을 가지거나 다른 방법으로 영향력을 행사하는 현재 투자자, 대여자 및 기타 채권자의 의사결정에 유용하다.
- ④ 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.
- ⑤ 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공한다.

16. (주)관세의 20×1년 자료가 다음과 같을 때, 재무자본유지개념 하에서 불변구매력단위를 이용하여 측정한 당기순이익은? (단, 주어진 자료 외 다른 거래는 없다.)

- 20×1년 초 현금 ₩100,000으로 영업을 개시하였다.
- 20×1년 초 재고자산 15개를 단위당 ₩5,000에 현금 구입하였다.
- 20×1년 기중에 재고자산 15개를 단위당 ₩8,000에 현금 판매하였다.
- 20×1년 초 물가지수가 100이라고 할 때, 20×1년 말 물가지수는 125이다.
- 20×1년 말 재고자산의 단위당 구입가격은 ₩6,500으로 인상되었다.
- 20×1년 말 현금 보유액은 ₩145,000이다.

- ① ₩0
- ② ₩15,000
- ③ ₩20,000
- ④ ₩30,000
- ⑤ ₩45,000

17. (주)관세는 20×1년 1월 1일 만기 3년, 표시이자와 상환할증금이 없는 액면금액 ₩1,000,000의 전환사채를 액면발행하였다. 발행시점에 유사한 조건의 일반사채 시장이자율은 연 5%이며, 사채발행비용은 발생하지 않았다. 이 전환사채는 액면금액 ₩10,000당 (주)관세의 보통주 1주로 전환할 수 있으며, 보통주 1주당 액면금액은 ₩5,000이다. 20×3년 1월 1일 전환사채의 60%가 보통주로 전환되었다. (주)관세의 전환사채의 전환으로 인한 20×3년 1월 1일 자본 증가액은? (단, 3기간, 5%, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.8638이고 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩218,280
- ② ₩353,214
- ③ ₩489,684
- ④ ₩544,194
- ⑤ ₩571,404

18. 상각후원가로 후속 측정하는 일반사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

사채를 할인발행하고 중도상환 없이 만기까지 보유한 경우, 발행자가 사채발행시점부터 사채만기까지 포괄손익
① 계산서에 인식한 이자비용의 총합은 발행시점의 사채할인발행차금과 연간 액면이자 합계를 모두 더한 값과 일치한다.

② 사채발행비가 존재하는 경우, 발행시점의 발행자의 유효이자율은 발행시점의 시장이자율보다 낮다.

사채를 할증발행한 경우, 중도상환이 없다면 발행자가 포
③ 괄손익계산서에 인식하는 사채 관련 이자비용은 매년 감소한다.

사채를 할인발행한 경우, 중도상환이 없다면 발행자가 재
④ 무상태표에 인식하는 사채의 장부금액은 매년 체계적으로 증가한다.

사채를 중도상환 할 때 거래비용이 없고 시장가격이 사채의 내재가치를 반영하는 경우, 중도상환시점의 시장이자율이 사채발행시점의 유효이자율보다 크다면 사채발행자 입장에서 사채상환이익이 발생한다.
⑤

19. '고객과의 계약에서 생기는 수익'에서 언급하고 있는 수익인식의 5단계 순서로 옳은 것은?

- ㄱ. 고객과의 계약식별
- ㄴ. 수행의무의 식별
- ㄷ. 거래가격 산정
- ㄹ. 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분
- ㅁ. 수행의무 충족시 수익인식

① ㄱ → ㄴ → ㄷ → ㄹ → ㅁ

② ㄱ → ㄷ → ㄴ → ㄹ → ㅁ

③ ㄴ → ㄱ → ㄷ → ㄹ → ㅁ

④ ㄴ → ㄷ → ㄱ → ㄹ → ㅁ

⑤ ㄷ → ㄱ → ㄴ → ㄹ → ㅁ

20. 20×0년 초 영업을 개시한 (주)관세의 20×1년도 법인세차감전순이익은 ₩1,000,000이다. (주)관세의 20×1년 세무조정항목은 두 가지만 존재한다. 첫째는 20×0년 발생한 재고자산평가감(가산조정, 일시적차이) ₩50,000이 20×1년에 반대조정으로 소멸되었으며, 둘째는 20×1년 감가상각비 한도초과액(가산조정, 일시적차이)이 ₩130,000 발생하였다. (주)관세가 20×1년 포괄손익계산서에 인식할 법인세비용은? (단, 이연법인세자산의 실현가능성은 높으며, 법인세율은 단일세율로 20%이고, 20×0년 이후 세율변동이 없다고 가정한다.)

① ₩174,000

② ₩184,000

③ ₩200,000

④ ₩216,000

⑤ ₩226,000

21. (주)관세는 20×1년 초 최고경영자 갑에게 주식선택권(개당 ₩1,000에 (주)관세의 보통주 1주를 취득할 수 있는 권리)을 부여하고, 2년의 용역제공조건과 동시에 제품의 판매증가율과 연관된 성과조건을 다음과 같이 부과하였다. 20×1년 초 현재 주식선택권의 개당 공정가치는 ₩600으로 추정되었다.

2년 평균 판매증가율	용역제공조건 경과 후 가득되는 주식선택권 수량
10% 미만	없음
10% 이상 ~ 20% 미만	100개
20% 이상	300개

20×1년 초 제품의 2년 평균 판매증가율은 12%로 추정되었으며, 실제로 20×1년 판매증가율은 12%이다. 따라서 (주)관세는 갑이 주식선택권 100개를 가득할 것으로 예상하고 20×1년의 주식보상비용을 인식하였다. 하지만 20×2년 (주)관세의 2년 평균 판매증가율은 22%가 되어 20×2년 말 갑은 주식선택권 300개를 가득하였다. (주)관세가 주식선택권과 관련하여 20×2년 포괄손익계산서에 인식할 주식보상비용은?

① ₩30,000

② ₩60,000

③ ₩90,000

④ ₩150,000

⑤ ₩180,000

22. (주)관세는 다음과 같은 조건의 3년 만기 일반사채를 발행하고, 동 사채를 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채로 분류하였다.

○ 액면금액: ₩1,000,000 (사채발행비는 발생하지 않음)

○ 표시이자율: 연 5% (표시이자자는 매년 12월 31일 연간 1회 지급)

○ 권면상 발행일: 20×1년 1월 1일 (권면상 발행일의 시장이자율: 연 10%)

○ 실제 발행일: 20×1년 7월 1일 (실제 발행일의 시장이자율: 연 8%)

사채의 현재가치 계산은 아래의 표를 이용한다. (단, 이자 및 상각액은 월할계산하며, 화폐금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868

동 사채발행으로 인해 20×1년 7월 1일에 증가한 (주)관세의 부채 금액은?

- ① ₩875,640
- ② ₩913,204
- ③ ₩922,655
- ④ ₩934,561
- ⑤ ₩959,561

23. 다음 (주)관세의 20×1년 회계상 거래 중 발생시점에 자산과 부채가 동시에 증가하지 않는 것은?

- ① 1월 1일: 3년 만기인 액면금액 ₩10,000의 일반사채를 ₩11,000에 발행하였다.
- ② 2월 1일: 액면금액 ₩5,000의 상품권을 발행하고 고객에게 상품권을 액면금액으로 현금판매 하였다.
- ③ 4월 1일: 금융기관에서 이자율 연 10%로 현금 ₩10,000을 차입하고 이자와 원금은 1년 후에 상환하기로 하였다.
- ④ 7월 1일: 주당 액면금액 ₩100인 보통주 100주를 주당 ₩120에 발행하였다.
- ⑤ 9월 1일: 건물을 구입하여 소유권이전등기를 마치고 사 용을 시작했으며, 건물대금 ₩10,000은 20×2년 2월 1일에 거래상대방에 지급하기로 하였다.

24. 차입원가의 회계처리와 관련하여 적격자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 적격자산과 관련된 지출이 발생하지 아니하였다면 부담하지 않았을 차입원가이다.
- ② 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당하지 아니한다.
- ③ 적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는데 필요한 활동은 당해 자산의 물리적인 제작뿐만 아니라 그 이전단계에서 이루어진 기술 및 관리상의 활동도 포함한다.
- ④ 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단한 기간에는 차입원가의 자본화를 중단한다.
- 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 가산한 금액을 자본화가능차입원가로 결정한다.

25. 생물자산 및 수확물 등 농림어업의 회계기준 적용에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당해 자산에 대한 자금 조달, 세금 또는 수확 후 생물자산의 복구 관련 현금흐름(예를 들어, 수확 후 조림지에 나무를 다시 심는 원가)을 포함해야 한다.
- ② 수확물로 수확하기 위해 재배하는 식물(예: 목재로 사용하기 위해 재배하는 나무)은 생산용식물이 아니다.
- ③ 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하여야 한다.
- ④ 생물자산을 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익과 생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ⑤ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 부수되는 조건이 있는 경우에는 그 조건을 충족하는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

26. (주)관세는 20×1년 초 건물을 취득(취득원가 ₩1,050,000, 잔존가치 ₩50,000, 내용연수 10년, 정액법 상각)하고, 이를 투자부동산으로 분류하였다. 동 건물의 공정가치를 신뢰성 있게 측정가능하여 공정가치모형을 적용하였으며, 20×1년 말 공정가치는 ₩1,080,000이다. 20×1년에 인식할 감가상각비와 공정가치 변동에 따른 당기이익은? (단, 동 건물은 투자부동산 분류요건을 만족하고, 손상차손은 없다.)

- ① 감가상각비 ₩0, 당기이익 ₩30,000
- ② 감가상각비 ₩0, 당기이익 ₩130,000
- ③ 감가상각비 ₩100,000, 당기이익 ₩0
- ④ 감가상각비 ₩100,000, 당기이익 ₩30,000
- ⑤ 감가상각비 ₩100,000, 당기이익 ₩130,000

27. (주)관세는 20×1년 초 기계장치를 취득(취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였으며, 재평가모형을 적용함과 동시에 손상징후가 있을 경우 자산손상 기준을 적용하고 있다. 공정가치와 회수가능액이 다음과 같을 때, 20×3년 말 감가상각액을 제외한 당기이익은? (단, 처분부대비용은 무시할 수 없을 정도이며, 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
공정가치	₩900,000	₩650,000	₩460,000
회수가능액	900,000	510,000	450,000

- ① ₩10,000
- ② ₩45,000
- ③ ₩55,000
- ④ ₩65,000
- ⑤ ₩110,000

28. (주)관세는 20×1년 초 내용연수 종료시점에 복구조건이 있는 구축물을 취득(취득원가 ₩1,000,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)하였다. 내용연수 종료시점의 복구비용은 ₩200,000으로 추정되었으나, 실제 복구비용은 ₩230,000이 지출되었다. 복구비용에 적용되는 할인율은 연 8%(5기간 단일 금액 ₩1의 미래가치 1.4693, 현재가치 0.6806)이며, 이 할인율은 변동되지 않는다. 동 구축물의 복구비용은 총당부채 인식요건을 충족하고 원가모형을 적용하였을 경우, 다음 중 옳은 것은?

- ① 20×1년 초 복구총당부채는 ₩156,538이다.
- ② 20×1년 초 취득원가는 ₩863,880이다.

③ 20×1년 말 감가상각비는 ₩227,224이다.

- ④ 20×1년 말 복구총당부채에 대한 차입원가(이자비용)는 ₩23,509이다.
- ⑤ 내용연수 종료시점에서 복구공사손익은 발생되지 않는다.

29. (주)관세는 20×1년 4월 1일 제품제조에 필요한 기계장치를 ₩750,000에 취득(잔존가치 ₩30,000, 내용연수 5년)하여 연수합계법으로 감가상각한다. 동 기계장치와 관련하여 20×2년 12월 31일 재무상태표에 보고할 감가상각누계액은? (단, 감가상각은 월할 계산한다.)

- ① ₩192,000
- ② ₩204,000
- ③ ₩212,500
- ④ ₩384,000
- ⑤ ₩400,000

30. (주)관세의 20×1년 당기순이익은 ₩500이다. 다음 자료를 반영하여 계산한 영업활동 현금흐름은?

매출채권의 증가	₩1,500
재고자산의 감소	₩2,500
매입채무의 감소	₩900
회사채 발행	₩1,000
감가상각비	₩200
토지처분이익	₩100
기계장치 취득	₩700

- ① ₩300
- ② ₩600
- ③ ₩700
- ④ ₩1,000
- ⑤ ₩1,200

31. (주)관세는 제조부문(절단, 조립)과 보조부문(수선, 동력)을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 수선부문과 동력부문의 부문원가는 각각 ₩250,000과 ₩170,000이며 수선부문은 기계시간, 동력부문은 전력소비량(kWh)에 비례하여 원가를 배부한다. 각 부문 간의 용역수수 관계는 다음과 같다.

제공 부분	사용 부분	제 조부문		보조부문	
		절단	조립	수선	동력
수선		60시간	20시간	8시간	12시간
동력		350kWh	450kWh	140kWh	60kWh

(주)관세가 보조부문원가를 직접배부법으로 제조부문에 배부할 경우, 절단부문에 배부될 보조부문원가는? (단, 보조부문의 자가소비분은 무시한다.)

- ① ₩189,500
- ② ₩209,500
- ③ ₩226,341
- ④ ₩236,875
- ⑤ ₩261,875

32. 세 종류의 스키를 생산·판매하는 (주)관세의 제조간접원가를 활동별로 분석하면 다음과 같다.

활동	제조간접원가	원가동인	원가동인 수		
			초급자용 스키	중급자용 스키	상급자용 스키
절단	₩70,000	절단횟수	150회	250회	300회
성형	180,000	제품생산량	400대	300대	200대
도색	225,000	직접노무시간	400시간	600시간	500시간
조립	88,000	기계작업시간	100시간	?	150시간

(주)관세가 활동기준원가계산에 의해 중급자용 스키에 제조간접원가를 ₩208,000 배부하였다면 중급자용 스키 생산에 소요된 기계작업시간은?

- ① 100시간
- ② 120시간
- ③ 150시간
- ④ 200시간
- ⑤ 300시간

33. 20×1년 초에 설립된 (주)관세는 단일제품을 생산·판매하며, 실제원가계산을 사용하고 있다. (주)관세는 20×1년에 6,000단위를 생산하여 4,000단위를 판매하였고, 20×2년에는 6,000단위를 생산하여 7,000단위를 판매하였다. 연도별 판매가격과 원가구조는 동일하며 원가자료는 다음과 같다.

원가항목	단위당 원가	연간 총원가
직접재료원가	₩85	
직접노무원가	40	
변동제조간접원가	105	
변동판매관리비	50	
고정제조간접원가		₩120,000
고정판매관리비		350,000

20×2년 전부원가계산에 의한 영업이익이 ₩910,000일 경우, 20×2년 변동원가계산에 의한 영업이익은? (단, 기초 및 기말재고품은 없는 것으로 가정한다.)

- ① ₩890,000
- ② ₩900,000
- ③ ₩910,000
- ④ ₩920,000
- ⑤ ₩930,000

34. 다음은 (주)관세의 20×1년 생산·판매와 관련된 자료이다.

기초재고품	₩170,000	전환원가(가공원가)	₩2,250,000
기말재고품	320,000	기초제품	130,000
직접재료원가	830,000	기말제품	110,000
직접노무원가	750,000	매출액	3,835,000

위 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 20×1년 매출총이익은?

- ① ₩135,000
- ② ₩885,000
- ③ ₩905,000
- ④ ₩925,000
- ⑤ ₩965,000

 전자문제집 CBT(App Store): [\[다운로드\]](#)

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

35. (주)관세는 20×1년 영업을 개시하여 우주선을 제작·판매하고 있으며, 정상개별원가계산을 채택하고 있다. 제조와 관련된 원가 및 활동 자료는 다음과 같다.

	단거리 우주선	중거리 우주선	장거리 우주선
직접재료원가	₩240,000	₩370,000	₩480,000
직접노무원가	150,000	300,000	450,000
실제기계시간	495시간	1,485시간	1,980시간

(주)관세는 20×1년 초 연간 제조간접원가는 ₩1,280,000, 제조간접원가 배부기준인 기계시간은 4,000시간으로 예상하였으며 20×1년에 실제 발생한 제조간접원가는 ₩1,170,000이다. 20×1년 말 단거리 우주선은 완성되어 판매되었고 중거리 우주선은 완성되었으나 판매되지 않았으며 장거리 우주선은 미완성 상태이다. (주)관세는 제조간접원가 배부차이를 원가요소별 비례배분법으로 조정한다. 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는?

- ① ₩451,200
- ② ₩536,250
- ③ ₩560,550
- ④ ₩562,150
- ⑤ ₩645,600

36. 다음은 (주)관세가 생산·판매하는 제품A에 관한 자료이다.

구 분	자료 내용
최대 생산가능 수량	10,000단위
현재 생산·판매수량	8,000단위
단위당 외부 판매가격	₩300
단위당 변동제조원가	₩100
단위당 변동판매비	₩40
단위당 고정제조간접원가	₩90 (최대 생산가능 수량 기준)

(주)한국은 (주)관세에게 제품A에 특수장치를 부착한 제품B를 제작하여, 단위당 ₩220에 1,500단위를 공급해줄 것을 제안하였다. (주)관세는 제품A의 생산라인에서 제품B를 생산할 수 있으며, (주)한국의 주문으로 기존 판매 및 원가구조는 영향을 받지 않는다. (주)관세는 제품A에 단위당 ₩30의 특수장치를 추가하여 제품B를 생산하며, 제품B의 단위당 변동판매비는 ₩30이 된다. (주)관세가 (주)한국의 특별주문을 수락하는 경우 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩ 90,000 감소
- ② ₩ 90,000 증가
- ③ ₩120,000 감소
- ④ ₩120,000 증가
- ⑤ ₩150,000 증가

37. 다음은 단일 제품을 생산·판매하는 (주)관세의 20×1년 요약 공헌이익 손익계산서이다.

구 분	금 액	단위당 금액
매 출 액	₩80,000	₩250
변동원가	48,000	150
공헌이익	₩32,000	₩100
고정원가	15,000	
영업이익	₩17,000	

(주)관세는 20×2년에 고정원가를 ₩5,000 증가시키고 단위당 변동원가를 ₩20 감소시켜, ₩22,000의 영업이익을 달성하고자 한다. 20×2년의 판매단가가 20×1년과 동일하다면 20×2년의 판매량은 20×1년보다 몇 단위가 증가하여야 하는가? (단, 매년 생산량과 판매량은 동일하다.)

- ① 10단위
- ② 15단위
- ③ 20단위
- ④ 25단위
- ⑤ 30단위

38. (주)관세는 단일 제품을 생산하며, 실제산출물에 허용된 표준직접노무시간을 기초로 제조간접원가를 제품에 배부하는 표준원가계산시스템을 사용한다. 20×1년 고정제조간접원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

구 분	자료 내용
연간 예산(예산) 고정제조간접원가	₩500,000
예산 표준직접노무시간 (기준조업도)	25,000단위×직접노무시간 2시간/단위=50,000시간
연간 실제 고정제조간접원가	₩508,000
실제직접노무시간	54,000시간

(주)관세가 20×1년에 제품을 26,000단위 생산하였을 경우, 고정제조간접원가 조업도 차이는?

① ₩20,000 (유리)

② ₩20,000 (불리)

③ ₩32,000 (유리)

④ ₩32,000 (불리)

⑤ ₩40,000 (유리)

39. 다음은 제품A를 생산·판매하는 (주)관세의 20×1년 분기별 판매계획이다.

구 분	1분기	2분기	3분기	4분기
예산판매수량	1,000 단위	1,000 단위	1,200 단위	1,300 단위
분기 말 예산재고수량	400단위	480단위	520단위	450단위

(주)관세의 20×1년 제품A의 기초재고수량이 300단위라면, 20×1년 제품A의 연간 예상생산수량은?

① 4,350단위

② 4,550단위

③ 4,650단위

④ 4,700단위

⑤ 4,750단위

40. (주)관세의 사업부는 부문A와 부문B로 구성되어 있고, 부문별 성과는 투자수익률(ROI, Return On Investment)과 잔여이익(RI, Residual Income)으로 평가한다. (주)관세가 투자에 대해 적용하는 최소요구수익률은 15%이다. 다음은 (주)관세의 20×1년 각 부문에 대한 성과자료이다.

구 분	부문A	부문B
매출액	?	?
순영업이익	?	₩162,000
평균영업자산	₩600,000	?
매출액 영업이익률	?	?
영업자산회전율	5	4.5
투자수익률(ROI)	20%	18%
잔여이익(RI)	?	?

위의 자료에 근거한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

① 부문A와 부문B의 매출액 영업이익률은 4%로 동일하다.

② 부문B의 매출액은 ₩4,500,000이다.

③ 부문B의 잔여이익은 ₩27,000이다.

④ 부문A의 매출액은 ₩3,000,000이다.

⑤ 부문A의 잔여이익은 ₩30,000이다.