

41번

기본서 209P

41. 투자부동산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산은 투자부동산에 해당한다.

② 소유 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 거래원가는 최초 측 포함한다.

③ 통상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산은 투자부동산에 해당하지 않는다.

④ 투자부동산을 개발하지 않고 처분하기로 결정하는 경우에는 재고자산으로 재분류한다.

⑤ 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우, 투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.

정답
문
지
문
적
중!

3. 투자부동산이 아닌 예

① 정상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

② 제3자를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

③ 자가사용부동산

④ 금융리스로 제공한 부동산

4. 처분예정인 부동산의 분류

처분예정인 부동산의 분류는 다음과 같다.

① 처분예정 자가사용부동산 : 투자부동산으로 분류하지 않는다. 분류변경하지 않고 계속하여 자

가사용부동산으로 분류한다.

② 처분예정 투자부동산 : 투자부동산으로 분류한다.

42번

객관식 모의고사 1회

42. (주)갑평과 (주)한국은 사용 중인 유형자산을 상호 교환하여 취득하였다. 두 회사 가 보유하고 있는 유형자산에 대한 자료는 다음과 같으며, 교환 시 (주)갑평이 (주)한국에 추가로 현금 ₩200,000을 지급하였다. 이들 자산간 교환취득을 상업적 실질이 있다고 가정할 경우, (주)갑평이 인식할 유형자산 취득원가(A)와 (주)한국 이 인식할 유형자산처분이익(B)은? (단, 두 자산의 공정가치는 신뢰성 있게 측정 할 수 있으며, 각 회사의 입장에서 취득한 자산의 공정가치가 더 명백하다는 증거 는 없다.)

구분	(주)갑평	(주)한국
취득원가	₩2,250,000	₩1,500,000
감가상각누계액	1,250,000	600,000
공정가치	950,000	1,150,000

① A: ₩950,000 B: ₩250,000

② A: ₩950,000 B: ₩450,000

③ A: ₩1,050,000 B: ₩450,000

④ A: ₩1,150,000 B: ₩250,000

⑤ A: ₩1,150,000 B: ₩450,000

출제
유형
적
중!

4. ㈜갑평과 ㈜대한은 기계장치를 교환하였으며, 동 교환과 관련하여 ㈜갑평은 ㈜대한으로 부터 ₩300,000을 수령하였다. ㈜갑평이 보유한 기계장치의 공정가치가 ㈜대한이 보유한 기계장치의 공정가치보다 더 명백한 경우, 동 교환과 관련하여 두 회사가 인식할 처분손익 은? (단, 동 거래는 상업적 실질이 존재한다.)

구분	㈜갑평		㈜대한	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기계장치	₩6,000,000	₩5,400,000	₩5,000,000	₩5,500,000

㈜갑평

㈜대한

① 이익 ₩100,000 손실 ₩600,000

② 이익 ₩600,000 손실 ₩100,000

③ 손실 ₩100,000 이익 ₩600,000

④ 손실 ₩500,000 이익 ₩200,000

⑤ 손실 ₩600,000 이익 ₩100,000

43번

기본서 140P

43. (주)갑평은 20x1년 초 기계장치(취득원가 ₩100,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)를 취득하여 정액법으로 감가상각하고 있다. 20x1년 말 기계장치의 공정가치 가 ₩100,000인 경우, 재평가모형 적용 시 인식할 재평가잉여금은?

① ₩20,000

② ₩30,000

③ ₩40,000

④ ₩50,000

⑤ ₩60,000

출제
유형
적
중!

예제 6-21 재평가모형

(주)한국은 20×1년 1월 1일 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0인 건물을 ₩10,000에 취득하였다. (주)한국 의 결산일은 매년 12월 31일이며 정액법으로 감가상각한다. (주)한국은 재평가모형을 적용하여 20×1년 12월 31일의 공정가치는 ₩12,000이다.

[문제]

1. 비례적수정법으로 20×1년 1월 1일과 20×1년 12월 31일의 회계처리를 하시오.

2. 총제거법으로 20×1년 1월 1일과 20×1년 12월 31일의 회계처리를 하시오.

[해답]

비례적수정법				
20×1.1.1	(차) 건 물	10,000	(대) 현 금	10,000
20×1.12.31	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액	2,000
	(차) 건 물	5,000	(대) 감가상각누계액	1,000
			재평가잉여금	4,000
2. 총제거법				
20×1.1.1	(차) 건 물	10,000	(대) 현 금	10,000
20×1.12.31	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액	2,000
	(차) 감가상각누계액	2,000	(대) 재평가잉여금	4,000
	건 물	2,000		

44번

기본서 177P

44. (주)갑평은 20x1년 초 기계장치(취득원가 ₩6,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)를 취득하여 정액법으로 감가상각하고 있다. 20x1년 말 이 기계장치에 손상 징후가 존재하여 회수가능액을 추정한 결과 회수가능액이 ₩2,232,000으로 추정되 었다. (주)갑평은 동 금액과 장부금액 간의 차이가 중요한 것으로 판단하여 손상 차손을 인식하였다. 한편, 20x2년 말 기계장치의 회수가능액이 ₩4,000,000으로 회복된 것으로 추정될 경우, (주)갑평이 20x2년 말 인식할 손상차손환입액은? (단, 기계장치에 대하여 원가모형을 적용한다.)

① ₩1,574,000

② ₩1,926,000

③ ₩2,138,000

④ ₩2,326,000

⑤ ₩2,568,000

출제
유형
적
중!

40

(주)갑평은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다. (잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 감가상각, 원가모형 적용) 20×3년 12월 31일에 동 기계 장치의 순공정가치는 ₩300,000으로 하락하였으며, 사용가치는 ₩250,000으로 추정 되어 손상을 인식하였다. 20×4년 12월 31일에 동 기계장치의 회수가능액이 ₩230,000으로 회복되고 손상차손환입 요건을 충족하는 경우 (주)갑평이 계상할 손상 차손 환입액은?

① ₩ 30,000

② ₩ 50,000

③ ₩75,000

④ ₩80,000

⑤ ₩105,000

[해답]

1) 20×4년 12월 31일 장부금액
= ₩300,000 - [(₩300,000 - 0) × 1/2] = ₩150,000

2) 손상을 인식하지 않았을 경우의 20×4년 12월 31일의 장부금액
= ₩1,000,000 - [(₩1,000,000 - 0) × 4/5] = ₩200,000

3) 손상차손환입액 = ₩200,000(환입한도) - ₩150,000(장부금액) = ₩50,000

45번	기본서 184-187P
45. 무형자산의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은? ㄱ. 내용연수가 비한정적인 무형자산은 상각하지 않고, 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있을 경우에 한하여 손상검사를 수행해야 한다. ㄴ. 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다. ㄷ. 브랜드, 제조, 출판표제, 고객목록 및 이와 실질이 유사한 항목은 그 외부에서 창출하였는지 또는 내부적으로 창출하였는지에 관계없이 취득 후의 지출은 발생시점에 무형자산의 원가로 인식한다. ㄹ. 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치는 적어도 매 회계연도 말에는 검토하고, 잔존가치의 변동은 회계추정의 변경으로 처리한다. ㅁ. 무형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거한다. ① ㄱ, ㄴ, ㄷ ② ㄱ, ㄷ, ㄹ ③ ㄱ, ㄹ, ㅁ ④ ㄴ, ㄷ, ㅁ ⑤ ㄴ, ㄹ, ㅁ	① 연구활동 연구활동은 주로 새로운 지식이나 기술을 얻기 위한 활동을 말하며, 연구비라는 과목으로 발생한 기간에 비용으로 처리한다. 무형자산을 창출하기 위한 내부프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다. ② 개발활동 내부개발회계기준에서는 무형자산으로 인식될 수 있는 예를 다음과 같이 예시하고 있다. 그러나 이는 예시이며, 무형자산이 되기 위한 요건을 모두 충족한 것만 기업의 재무상태표에 무형자산으로 인식할 수 있다.

정답
지문
적중!

46번	실전모의고사 9회
46. (주)갑평은 고객에게 상품을 판매하고 약속어음(액면금액 ₩5,000,000, 만기 6개월, 표시이자율 연 6%)을 받았다. (주)갑평은 동 어음을 3개월간 보유한 후 은행에 할인하면서 은행으로부터 ₩4,995,500을 받았다. 동 어음에 대한 은행의 연간 할인율은? (단, 이자는 월할계산한다.) ① 8% ② 10% ③ 12% ④ 14% ⑤ 16%	22. ㈜갑평은 ㈜한국에 상품을 판매한 대가로 이자부약속어음(액면가액 ₩160,000, 5개월 만기, 표시이자 연 9%)을 받고, 이 어음을 2개월간 보유한 후 은행에서 할인하여 ₩161,518을 수령하였다. 동 어음할인 거래는 금융자산의 계기요건을 충족한다. 이 어음 거래에 적용된 연간 할인율은? (단, 이자는 월할 계산한다.) ① 10.2% ② 10.4% ③ 10.5% ④ 10.6% ⑤ 10.8%

출제
유형
적중!

47번	기본서 114P
47. 유형자산의 취득원가에 포함되는 것을 모두 고른 것은? ㄱ. 영업활동의 전부 또는 일부를 제재치하는 과정에서 발생하는 원가 ㄴ. 유형자산의 매입 또는 건설과 직접 관련되어 발생한 종업원 급여 ㄷ. 판세 및 환급불가능한 취득 관련 세금 ㄹ. 새로운 상품이나 용역을 소개하는 데 소요되는 원가 ㅁ. 설치장소를 준비하는 원가 ① ㄱ, ㄴ, ㄷ ② ㄱ, ㄴ, ㄹ ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ ④ ㄴ, ㄷ, ㅁ ⑤ ㄷ, ㄹ, ㅁ	취득부대비용은 유형자산을 본래의 목적에 사용되기까지 지급한 수수료, 각종 제세금, 시운전비, 하역비 등이 그 예에 해당한다. 구체적으로 살펴보면 다음과 같다. ① 판세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감 ② 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 ③ 유형자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 종업원급여 ④ 설치장소 준비원가 ⑤ 최초의 운송 및 취급 관련원가 ⑥ 설치원가 및 조립원가 ⑦ 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 발생하는 원가. (단, 시험과정에서 생산된 재화의 순매각금액은 해당 원가에서 차감) ⑧ 전문가에게 지급하는 수수료 ⑨ 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가(복구원가)

정답
지문
적중!

48번	기본서 174P
48. (주)갑평은 20x1년 초 기계장치(취득원가 ₩50,000, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩0)를 취득하여 연수합계법으로 감가상각하고 있다. (주)갑평은 20x1년 말 동 기계장치 손상징후가 존재하여 회수가능액을 추정하였다. 그 결과 기계장치의 처분가치는 ₩25,000, 처분부대원가는 ₩3,000, 그리고 사용가치는 ₩23,000으로 확인되었다. (주)갑평이 원가모형을 채택할 때, 동 기계장치와 관련하여 20x1년도에 인식할 손상차손은? ① ₩4,000 ② ₩5,000 ③ ₩6,000 ④ ₩7,000 ⑤ ₩8,000	35. ㈜서울은 20×1년 초 기계장치를 ₩2,000,000에 취득하였다. 동 기계장치의 내용연수는 10년이고 잔존가치는 ₩200,000이며, 정액법으로 감가상각한다. 20×2년 말 순공정가치가 ₩800,000(사용가치 ₩900,000)으로 급격히 하락하여, ㈜서울은 동 기계장치를 손상처리하였다. ㈜서울이 원가모형을 채택하는 경우, 20×2년의 유형자산 손상차손액을 계산하면? ① ₩640,000 ② ₩740,000 ③ ₩840,000 ④ ₩880,000 ⑤ ₩900,000 해설 1) 20×2년 말 장부금액 = ₩2,000,000 - [(₩2,000,000 - ₩200,000) × 2년/10년] = ₩1,640,000 2) 손상차손 = ₩1,640,000(장부금액) - ₩900,000(회수가능액) = ₩740,000

출제
유형
적중!

49번	기본서 170P
49. (주)갑평은 20x1년 초 토지, 건물 및 기계장치를 일괄하여 ₩20,000,000에 취득하였다. 취득일 현재 토지, 건물 및 기계장치의 판매회사 장부상 금액은 각각 ₩12,000,000, ₩3,000,000, ₩10,000,000이며, 토지, 건물 및 기계장치의 공정가치 비율은 7:1:2 이다. (주)갑평이 인식할 기계장치의 취득원가는? ① ₩4,000,000 ② ₩5,000,000 ③ ₩6,000,000 ④ ₩7,000,000 ⑤ ₩8,000,000	29. (주)갑평은 20×1년 4월 1일 건물신축을 위해 토지, 건물과 함께 기계장치를 일괄하여 ₩20,000,000(토지, 건물, 기계장치의 공정가치 비율은 5 : 3 : 2)에 취득하여 사용하고 있다. 기계장치의 잔여내용연수는 4년이고, 잔존가치는 없는 것으로 추정하였으며 연수합계법을 적용하여 감가상각한다. 기계장치와 관련하여 (주)갑평이 20×1년에 인식할 감가상각비는? (단, 감가상각은 월할 계산한다.) ① ₩1,200,000 ② ₩1,500,000 ③ ₩1,600,000 ④ ₩1,800,000 ⑤ ₩2,000,000 해설 1) 일괄취득시 기계장치 구입가격 = ₩20,000,000 × (2/10) = ₩4,000,000 2) 20×1년도 기계장치 감가상각비 = (₩4,000,000 - 0) × 4년/10년 × 9/12 = ₩1,200,000

출제
유형
적중!

50번

기본서 346P

출제 유형 적중!

50. 건강식품을 생산하는 (주)감평은 (주)대한에 판매를 위탁하고 있다. (주)감평은 20x1년 초 단위당 판매가격이 ₩2,000(단위당 원가 ₩1,400)인 건강식품 100개를 (주)대한에 발송하였으며, 운반비 ₩8,000을 운송업체에 현금으로 지급한 반면, (주)대한은 (주)감평으로부터 수탁한 건강식품 중 60%를 20x1년도에 판매하였다. (주)감평은 판매금액의 5%를 (주)대한에 수수료로 지급한다. 이 거래로 20x1년도에 (주)대한이 인식할 수익(A)과 (주)감평이 인식할 매출원가(B)는?

① A: ₩6,000 B: ₩84,000 ② A: ₩6,000 B: ₩88,800

③ A: ₩6,240 B: ₩84,000 ④ A: ₩6,240 B: ₩88,800

⑤ A: ₩8,000 B: ₩84,000

출제 유형 적중!

예제 15-1 위탁판매
국은 20×1년 10월 1일 (주)민국과 위탁판매계약을 체결하고 상품 100개를 발송하였
발송시 운임이 ₩50,000 발생하였으며, 상품의 취득원가는 ₩10,000이다.
(주)민국은 20×1년 10월 31일까지 상품 80개를 판매하였으며 개당 판매가격은 ₩15,000
이다. (주)민국은 판매금액의 10%를 수수료로 받으며, 이를 제외한 금액을 (주)한국의 계좌로
송금하였다.
[물음]
1. (주)한국이 위탁판매로 인식할 매출총이익과 20×1년 10월 31일 현재 적송품으로 보고할
금액을 계산하십시오.
2. (주)한국이 매출원가를 계속기록법에 따라 인식한다고 할 때, 상품의 발송시점 및 판매대
금 수령시의 회계처리를 하시오.

51번

객관식회계학 181P

출제 유형 적중!

51. (주)감평은 20x1년 중 (주)한국이 주문한 맞춤형 특수기계를 ₩10,000에 제작하는
계약을 체결하였다. 20x1년에 발생한 제작원가는 ₩2,000이고, 추정 총원가는
₩8,000이다. 20x2년에 설계변경이 있었고, 이로 인한 원가상승을 반영하여
예를 ₩12,000으로 변경하였다. 20x2년에 발생한 제작원가는 ₩4,000이고, 추
원가는 ₩10,000이다. 이 기계는 20x3년 3월 31일에 완성되었다. 원가기준 투입법
로 진행률을 측정할 때, (주)감평이 동 계약과 관련하여 20x2년도에 인식할 이익은?

① ₩300 ② ₩400 ③ ₩500 ④ ₩600 ⑤ ₩700

출제 유형 적중!

3. (주)일산은 20×1년도에 (주)분당으로부터 컨설팅용역을 수주하고 진행기준을
적용하여 회계처리를 하고 있다. 컨설팅용역은 20×3년도 말까지 계속 제공될 예
정이며, 계약금액은 총 ₩50,000이다. 진행기준을 적용함에 있어서 진행률은 발
는 직원가를 총 추정원가로 나눈 비율을 사용하며, 3개년 동안 발생한 컨설팅용
관련된 자료는 다음과 같다. 20×2년도에 (주)일산의 용역손익은 얼마인가?
(단위: 원, 사 13)

구분	20X1년도	20X2년도	20X3년도
당기 발생 용역원가	₩10,000	₩15,000	₩20,000
용역 완료 시까지 추가소요원가	₩30,000	₩25,000	

① ₩5,000 손실 ② ₩2,500 손실 ③ ₩2,500 이익

④ ₩5,000 이익 ⑤ ₩10,000 이익

52번

실전모의고사 10회

출제 유형 적중!

52. 다음은 (주)감평의 20x1년 재무조정사항 등 법인세 계산 자료이다. (주)감평의
20x1년도 법인세비용은?

○ 집대비 한도초과액은 ₩24,000이다.

○ 감가상각비 한도초과액은 ₩10,000이다.

○ 20x1년 초 전기이월 이연법인세자산은 ₩7,500이고, 이연법인세부채는 없다.

○ 20x1년도 법인세비용차감전순이익은 ₩150,000이고, 이후에도 매년 이 수준
으로 실현될 가능성이 높다.

○ 과세소득에 적용될 세율은 25%이고, 향후에도 변동이 없다.

① ₩37,500 ② ₩40,500 ③ ₩43,500 ④ ₩45,500 ⑤ ₩48,500

출제 유형 적중!

4. 다음은 ㈜감평의 제10기 결산과 관련된 자료들이다.

● 법인세비용차감전순이익 : ₩300,000

● 기술이익 : ₩230,000

● 조식점의 이연법인세부채 잔액 : ₩20,000

● 기말시점의 이연법인세자산 잔액 : ₩30,000

만일 재무조정 결과 과세표준이 ₩480,000으로 계산되었다면 회사가 제10기 중 부담한
법인세율은 얼마인가?

① 25% ② 20% ③ 18.75% ④ 16.67% ⑤ 14.58%

54번

실전모의고사 7회

출제 유형 적중!

54. (주)감평의 20x1년도 회계오류 수정 전 법인세비용차감전순이익은 ₩500,000이다.
오류수정과 관련된 자료는 다음과 같다.

	20x0년	20x1년
기말재고자산 과대(과소)계상	₩12,000 과소	₩5,000 과대
선급비용을 당기비용으로 처리	₩4,000	₩3,000

회계오류 수정 후 (주)감평의 20x1년도 법인세비용차감전순이익은?

① ₩476,000 ② ₩482,000 ③ ₩486,000 ④ ₩488,000 ⑤ ₩492,000

출제 유형 적중!

23. ㈜감평은 20x3년, 20x4년에 당기순이익을 각각 ₩55,000, ₩56,000으로 보고하였지
만, 다음과 같은 오류를 포함하고 있었다. 이러한 오류가 20x3년과 20x4년의 순이익에 미
친 영향은?

구분	20x3년	20x4년
기말재고자산	₩5,000 과대계상	₩7,000 과대계상
기말선급보험료	₩700 과대계상	₩1,400 과대계상
감가상각비	₩2,700 과소계상	₩2,400 과소계상

20x3년 20x4년

① ₩8,400 과대계상 ₩5,100 과소계상

② ₩8,400 과대계상 ₩5,100 과대계상

③ ₩8,400 과소계상 ₩5,100 과대계상

④ ₩8,400 과소계상 ₩10,800 과소계상

⑤ ₩8,400 과소계상 ₩10,800 과대계상

55번

기본서 46P

출제 유형 적중!

55. 당기순손익과 총포괄손익 간의 차이를 발생시키는 항목으로 옳은 것을 모두 고른
것은?

ㄱ. 감자차익

ㄴ. 주식선택권

ㄷ. 확정급여제도의 재측정요소

ㄹ. 이익준비금

ㅁ. 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익

① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㅁ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㅁ

후속적으로 당기손익으로
재분류되지 않는 항목

1. 재평가잉여금의 변동

2. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소

3. 기타포괄금융자산의 재측정손익(지분상품)

후속적으로 당기손익으로
재분류되는 항목

4. 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익

5. 기타포괄금융자산의 재측정손익(채무상품)

6. 현금흐름위험회피의 위험회피수단 평가손익 중 위험회피에 효과
적인 부분

56번

56. (주)갑평은 20x1년 12월 31일자로 종료되는 회계연도 재무제표의 이사회 승인을 앞두고 있다. 아래의 각 상호 독립된 사건은 재무제표에 반영되어 있지 않지만 보고기간말 이후 발생한 것이다. '수정을 요하는 보고기간후사건'을 모두 고른 것은? (단, 주석으로 공시되는 금액은 제외한다.)

출제 유형 적중!

ㄱ. 관계회사의 금융기관 차입에 대해 ₩30,000의 지급보증 약정을 체결하였다.

ㄴ. 생산공장에 화재가 발생하여 ₩50,000의 생산설비가 파손되었다.

ㄷ. 20x1년 말 현재 피고로 계류중이던 손해배상소송에서 ₩10,000의 손해 확정판결을 받았다.

ㄹ. 내부규정에 의해 20x1년 말 지급하여야 할 상여금 지급액이 ₩25,000으로 확정되었다.

① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄹ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ

기본서 526P

2. 수정을 요하는 보고기간 후 사건

① 보고기간 말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우

② 보고기간 말에 이미 자산손상이 발생되었음을 나타내는 정보를 보고기간 후에 입수하는 경우나 이미 손상차손을 인식한 자산에 대하여 손상차손금액의 수정이 필요한 정보를 보고기간 후에 입수하는 경우

③ 보고기간 말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우

④ 보고기간 말 이전 사건의 결과로서 보고기간 말에 종업원에게 지급해야 할 법정의무나 의제의 무가 있는 이익분배나 상여금지급 금액을 보고기간 후에 확정하는 경우

⑤ 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 발견한 경우

57번

57. (주)갑평은 (주)대한을 합병하고 합병대가로 ₩30,000,000의 현금을 지급하였다. 합병 시점 (주)대한의 재무상태표상 자산총액은 ₩20,000,000이고 부채총액은 ₩11,000,000이다. (주)대한의 재무상태표상 장부금액은 토지를 제외하고는 공정가치와 같다. 토지는 장부상 ₩10,000,000으로 기록되어 있으나, 합병 시점에 공정가치는 ₩18,000,000인 것으로 평가되었다. 이 합병으로 (주)갑평이 인식할 영업권은?

출제 유형 적중!

① ₩9,000,000 ② ₩10,000,000 ③ ₩13,000,000 ④ ₩21,000,000 ⑤ ₩23,000,000

기본서 191P

영입권

(주)한국의 순자산의 공정가치가 ₩2,000,000인 (주)민국을 매입하고자 한다. (주)민국의 매년 순이익에 대한 자료는 다음과 같다. 단, 동종기업의 정상이익률은 10%이다.

연도	순이익
20×1년	₩300,000
20×2년	300,000
20×3년	350,000
20×4년	600,000(중단사업이익 ₩100,000 포함)
20×5년	450,000

[문제]

1. 순이익환원법에 따라 영업권을 평가하시오.

2. 초과이익환원법(할인율 12%)에 따라 영업권을 평가하시오.

3. 연매입(초과이익 5년간 지속)에 따라 영업권을 평가하시오.

58번

58. 재무제표 요소의 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표를 작성할 때 기업이 가장 보편적으로 채택하고 있는 재무제표 요소의 측정 기준은 역사적 원가이다.

② 재무제표를 작성할 때 합리적 추정을 사용해야 하는데 이는 신뢰성을 훼손하게 된다.

③ 부채에 현행원가 개념을 적용하면 현재시점에서 그 의무를 이행하는데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

④ 자산에 대하여 손상차손회계를 적용할 때 고려하는 사용가치는 그 자산의 공정가치와 다르다.

⑤ 재무제표 요소의 측정은 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정으로 특정 측정기준의 선택과정을 포함한다.

출제 유형 적중!

기본서 23P

05 측정이란?

▼ 측정기준

측정기준	자산	부채
역사적원가	취득의 대가로 취득 당시에 지급한 현금 또는 현금성자산이나 그 밖의 대가의 공정가치	부담하는 의무의 대가로 수취한 금액으로 기록(역사적 현금수취액)
현행원가	동일하거나 또는 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가	현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가
실현가능가치	이행가치 자산을 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액	정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액
현재가치	정상적인 영업과정에서 그 자산이 창출할 것으로 기대되는 미래 순현금유입액의 현재할인가치	정상적인 영업과정에서 그 부채를 상환할 때 필요할 것으로 예상되는 미래 순현금유출액의 현재할인가치

재무제표의 작성에는 다양한 측정기준이 서로 결합하여 작성된다. 재무제표 요소의 측정에는 어떤 측정기준을 선택하는지에 대한 과정도 포함된다.

59번

59. 재무보고를 위한 개념체제에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 부채는 과거 거래의 결과로 발생한 것으로 미래에 기업실체가 부담할 의무로서 현재 그 의무를 이행한다.

② 미래경제적효익의 유입 가능성이 높거나 그 항목의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있으면 재무제표에 자산으로 인식한다.

③ 비용은 경제적 효익이 유출, 소비됨으로써 자산이 증가하거나 부채가 감소할 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.

④ 자산의 사용정도를 체계적이고 합리적인 방법으로 배분하는 감가상각비는 관련 과의 관련성이 직접적으로 파악, 결정되는 비용이다.

⑤ 표현충실성을 위한 서술에 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는데 사용되는 절차의 선택과 적용에 절차상의 오류가 없음을 의미한다.

정답 지문 적중!

기본서 18P

③ 오류가 없는 서술이란? : 충실한 표현은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지는 않는다. 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는데 사용되는 절차의 선택과 적용시 절차상 오류가 없음을 의미하는 것이지, 서술의 모든 면이 완벽하게 정확하다는 것을 의미하는 것은 아니다. 예컨대, 관측가능하지 않은 가격이나 가치의 추정치는 정확하거나 또는 부정확한지 결정할 수 없다. 그러나 추정치로서 금액을 명확하고 정확하게 기술하고, 추정절차의 성격과 한계를 설명하며, 그 추정치를 도출하기 위한 적절한 절차를 선택하고 적용하는 데 오류가 없다면 그 추정치의 표현은 충실하다고 할 수 있다.

60번

60. (주)갑평은 20x1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000(만기 3년, 표시이자율 연 6%, 매년 말 이자지급)의 사채를 발행하였으며, 사채의 발행 당시 유효이자율은 연 8%이었다. (주)갑평은 20x2년 6월 30일 사채를 조기상환하였다. 조기상환시 발생한 사채상환손실은 ₩32,000이다. (주)갑평이 유효이자율법을 적용할 때, 상환일까지의 경과이자율 포함한 사채조기상환금액은? (단, 이자비용은 월할계산하고 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있는 장 근사치를 선택한다.)

출제 유형 적중!

기간	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치		
	6%	8%	6%	8%
1	0.9434	0.9259	0.9434	0.9259
2	0.8900	0.8574	1.8334	1.7833
3	0.8396	0.7938	2.6730	2.5771

① ₩970,872 ② ₩996,300 ③ ₩1,004,872 ④ ₩1,034,872 ⑤ ₩1,073,444

기본서 266P

이자지급일 후 일정기간 경과 후 상환

(주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 6%, 3년 만기 회사채를 20×1년 1월 1일에 발행하였다. 사채 발행 당시의 시장이자율은 10%이다.

(주)한국은 해당 사채를 20×2년 5월 1일 경과이자율 포함하여 ₩1,000,000에 상환하였다고 할 때, 사채상환손익 및 회계처리를 하시오. (단, 10%의 1원의 3/7간 단일현가계수는 0.75130이고, 10%의 1원의 3/7간 연금현가계수는 2.4868이다.)

61번

기본서 324P

출제 유형!

61. (주)갑평은 20x1년 1월 1일에 액면금액 ₩500,000의 전환사채를 다음과 같은 조건으로 액면발행하였다.

○ 표시이자율: 연 6%(매년 말 지급)

○ 전환사채 발행당시 일반사채의 시장이자율: 연 10 %

○ 만기일: 20x3년 12월 31일

전환사채의 만기 상환조건이 액면상환조건인 경우의 전환권대가(A)와 할증상환조건(보장수익률 8 %, 상환할증금 ₩32,464)인 경우의 전환권대가(B)는? (단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하고, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 가까운 수치를 선택한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치 8 %	단일금액 ₩1의 현재가치 10 %	정상연금 ₩1의 현재가치 8 %	정상연금 ₩1의 현재가치 10 %
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4869

① A: ₩24,878 B: ₩488 ② A: ₩25,787 B: ₩17

③ A: ₩25,787 B: ₩25,353 ④ A: ₩49,743 B: ₩25,353

⑤ A: ₩49,743 B: ₩17

출제 유형!

예제 14-1 전환사채
(주)한국은 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 전환사채를 발행하였다. 단, 결산일은 12월 31일이다.

(1) 사채의 발행가액 : ₩100,000(액면발행)
(2) 표시이자율 : 연 7%(매년 말 지급)
(3) 일반사채 시장이자율 : 연 15%
(4) 전환조건 : 전환사채 액면가액 ₩10,000당 보통주 1주(액면가액 ₩5,000) 발행
만기 :20×3년 12월 31일
3년 15% 헷가계수는 0.65752, 3년 15% 연금헷가계수는 2.2832이다.
[문제]
1. 전환사채의 부채요소와 자본요소를 분류하시오.
2. 전환사채 발행일의 회계처리를 하시오.
3. 20×1년 12월 31일의 회계처리를 하시오.
4. 20×2년 12월 31일의 회계처리를 하시오.
5. 만약, 20×3년 1월 1일에 전환사채 전액을 전환청구한 경우 회계처리를 하시오.
6. 만약, 20×3년 1월 1일에 ₩60,000의 전환청구를 한 경우의 회계처리를 하시오.

62번

기본서 227P

정답 지문!

62. 금융상품에 관한 설명으로 옳은 것은?
① 당기손익-공정가치로 측정되는 '지분상품에 대한 특정 투자'에 대해서는 후속적인 공정가치 변동은 최초 인식시점이라 하더라도 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 없다.
② 측정이나 인식의 불일치, 즉 회계불일치의 상황이 아닌 경우 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특정 모두에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류한다.
③ 금융자산 전체나 일부의 회수를 합리적으로 예상할 수 없는 경우에도 해당 금융자산의 총 장부금액을 직접 줄일 수는 없다.
④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 기대신용손실을 조정하기 위한 기대신용손익(손상차손)은 당기손실로 인식하고, 기대신용손실환입액(손상차손환입)은 기대신익으로 인식한다.
⑤ 금융자산을 상각후원가 측정범주에서 기타포괄손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는 경우 재분류일의 공정가치로 측정하며, 재분류 전 상각후원가와 공정가치 차이에 따른 손익은 당기손익으로 인식한다.

출제 유형!

(3) 금융자산의 보유목적에 따른 분류

금융자산은 해당 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성과 금융자산관리를 위한 사업모형에 따라 세 범주로 구분한다.
① 상각후원가 측정 금융자산 : 금융자산을 보유하는 기간 동안 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하며, 계약상 현금흐름을 수취하는 것을 목적으로 하는 사업모형 하에서 해당 금융자산을 보유하는 경우 상각후원가 측정 금융자산으로 분류한다.
② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(FV-OCI) : 금융자산을 보유하는 기간 동안 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하며, 계약상 현금흐름을 수취하면서, 동시에 매도하는 것을 목적으로 하는 사업모형 하에서 해당 금융자산을 보유하는 경우에는 해당 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산 : 금융자산을 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 경우가 아니라면, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류한다.

63번

기본서 105P

출제 유형!

63. (주)갑평은 재고자산 평가방법으로 소매재고법을 적용하고 있다. 20x1년도 재고자산 관련 자료가 다음과 같은 경우, 평균원가법에 의한 20x1년 말 재고자산은?

항목	원가	판매가
기초재고액	₩143,000	₩169,000
당기매입액	1,138,800	1,586,000
매가인상액		390,000
인상취소액		150,000
매가인하액		110,000
당기매출액		1,430,000

① ₩211,000 ② ₩237,000 ③ ₩309,400 ④ ₩455,000 ⑤ ₩485,400

14

(주)갑평의 20×1년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다. 재고자산 가격결정 방법으로 선입선출-소매재고법을 적용할 경우 기말재고액(원가)은? (단, 단수 차이는 가장 근사치를 선택한다.)

17년 기출

구분	매가	원가
기초재고자산	₩1,000,000	₩800,000
당기매입액	4,900,000	3,000,000
매출액	4,000,000	
인상액	500,000	
인하액	300,000	
인상취소액	200,000	
인하취소액	100,000	

① ₩1,125,806 ② ₩1,153,846 ③ ₩1,200,000
④ ₩1,266,667 ⑤ ₩1,288,136

64번

기본서 84P

출제 유형!

64. (주)갑평의 당기 매출총이익률은 30 %이고, 기초재고자산원가는 ₩2,000,000, 당기순매입원가는 ₩6,000,000, 순매출액은 ₩10,000,000일 때, 기말재고자산원가는?

① ₩500,000 ② ₩1,000,000 ③ ₩3,000,000 ④ ₩5,000,000 ⑤ ₩7,000,000

예제 5-8 매출총이익법
(주)다함마트는 창고가 화재로 소실되어 기말재고자산과 상품재고장이 모두 사라졌다. 매출원가와 기말재고자산금액을 추정하기 위해서 매출총이익법을 적용하기로 하고 과거의 매출총이익률을 계산한 결과 20%로 계산되었다.

기초재고금액	₩1,200,000
당기매입금액	3,300,000
당기매출금액	5,000,000

[문제]
매출원가 금액과 소실된 재고자산을 계산하시오.
[번외문제]
만약 (주)다함마트의 원가 대비 이익률이 20%인 경우의 기말재고추정액은 얼마인가?

65번

65. (주)갑평은 20x1년 12월 31일 주거래은행으로부터 당좌예금잔액증명서상 잔액이 ₩7,810,000이라는 통지를 받았으나, 회사의 12월 31일 현재 총계정원장상 당좌예금 잔액과 불일치하였다. (주)갑평이 이러한 불일치의 원인을 조사한 결과 다음과 같은 사항을 발견하였다. 이들 자료를 활용하여 (주)갑평의 수정 전 당좌예금계정 잔액(A)과 수정 후 재무상태표에 당좌예금으로 계상할 금액(B)은?

○ (주)갑평이 발행하고 인출 기록한 수표 ₩2,100,000이 은행에서 아직 지급되지 않았다.

○ 매출거래처로부터 받아 예금한 수표 ₩1,500,000이 부도 처리되었으나 갑평의 장부에 기록되지 않았다.

○ 주거래은행에 추심의뢰한 받을어음 ₩500,000이 (주)갑평의 당좌예금 입금 처리되었으나, 통보받지 못하였다.

○ 지난 달 주거래은행에 현금 ₩190,000을 당좌예입하면서 회계직원의 실수로 장부상 ₩910,000으로 잘못 기재된 것이 확인되었다.

출제 유형 적중!

① A: ₩5,990,000 B: ₩5,210,000 ② A: ₩5,990,000 B: ₩5,710,000

③ A: ₩7,430,000 B: ₩5,710,000 ④ A: ₩7,430,000 B: ₩6,430,000

⑤ A: ₩9,530,000 B: ₩7,310,000

기본서 248P

03 12월 말 결산법인인 대한상사의 20×6년 12월 말 현재 은행측 당좌예금 잔액은 ₩2,850,000이며, 은행계정조정표 작성과정에 나타난 다음 자료를 활용하여 20×6년 12월 31일 현재 재무상태표에 계상하여야 할 정확한 당좌예금잔액(= A)과 조정 전 회사 장부상 당좌예금 잔액(= B)을 추정하면 얼마인가?

09년 CTA

(1) 거래처에 지급한 수표 중 2장(수표번호 133 : ₩320,000, 수표번호 134 : ₩440,000)이 은행에서 아직까지 결제되지 않고 있다.

(2) 매출처인 부산상사에서 외상대금 ₩330,000을 은행에 입금하였으나, 대한상사에는 아직 통보되지 않았다.

(3) 다른 회사의 당좌차월이자 ₩17,000을 은행의 오류로 대한상사의 당좌예금구좌에서 차감하였으나, 대한상사에는 이 사실이 아직 통보되지 않았다.

(4) 대한상사의 정기예금에 대한 이자 ₩24,000이 당좌예금구좌에 입금되었으나, 대한상사에는 아직 통보되지 않았다.

(5) 거래처로부터 받은 당좌수표 ₩700,000을 회사장부에 입금으로 기록하였으나, 은행 업무 마감으로 다음 연도 초에 은행에서 입금처리되었다.

(6) 추심의뢰한 받을어음 ₩550,000이 추심되어 당좌예금구좌로 입금되었으나, 대한상사에는 아직 통보되지 않았다.

(7) 현금 ₩450,000을 은행의 당좌예금구좌로 입금하면서 회사 장부상에는 ₩540,000이 입금된 것으로 잘못 기재하였다.

66번

66. (주)갑평의 20x1년 12월 31일 현재 재무상태는 다음과 같다.

자산총계	₩880,000	비유동부채	₩540,000
매출채권	120,000	자본총계	100,000
재고자산	240,000		
비유동자산	520,000		

만약 (주)갑평이 현금 ₩50,000을 단기차입한다고 가정하면 이러한 거래가 당좌비율(A)과 유동비율(B)에 미치는 영향은?

출제 유형 적중!

① A: 영향 없음 B: 영향 없음 ② A: 감소 B: 증가

③ A: 감소 B: 감소 ④ A: 증가 B: 증가

⑤ A: 증가 B: 감소

기본서 518P

01 ㈜한국은 거래처에서 수령한 받을어음을 담보로 어음금액을 어음기간 동안 은행에서 단기차입하였다. 이 거래가 유동비율과 부채비율에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 이 거래가 반영되기 전 회사의 유동비율은 100%, 부채비율은 200%이다.)

① 유동비율은 증가하고, 부채비율은 감소한다.

② 유동비율은 감소하고, 부채비율은 증가한다.

③ 유동비율은 변함없고, 부채비율은 증가한다.

④ 유동비율과 부채비율이 모두 증가한다.

⑤ 유동비율과 부채비율이 모두 불변한다.

67번

67. (주)갑평의 20x1년도 발행주식 변동내역은 다음과 같다.

	보통주	우선주
1월 1일 발행주식수	6,400주	5,000주
4월 1일 유상증자	2,000주	-
7월 1일 무상증자 20%	1,680주	-
12월 31일	10,080주	5,000주

4월 1일 유상증자한 보통주 1주당 발행금액은 ₩1,600이고, 권리락 직전일의 주당 공정가치는 ₩2,000이다. 우선주 1주당 배당금은 ₩60이고, 20x1년도 당기순이익은 ₩1,353,360이다. 20x1년도 기본주당순이익은? (단, 가중평균유동보통주식수 계산은 월할계산한다.)

출제 유형 적중!

① ₩110 ② ₩120 ③ ₩130 ④ ₩140 ⑤ ₩150

기본서 473P

06제 22-3 가중평균유동보통주식수
대한의 20×1년 초 유동보통주식수는 10,000주였다. ㈜대한은 20×1년 3월 1일 유상증자 2,000주를 결정하였다. 해당 유상증자는 주주선배정방식으로 발행되었으며, 20×1년 3월 1일 유상증자시 주당 발행가격은 ₩1,000으로서 권리락 직전일의 종가인 주당 ₩1,500보다 현저히 낮았다. ㈜대한의 20×1년도 기본주당순이익계산을 위한 가중평균유동보통주식수는? (단, 가중평균유동보통주식수는 월할계산한다.)

68번

68. (주)갑평의 20x1년도 포괄손익계산서상 당기순이익은 ₩800,000으로 보고되었다. 다음 자료에 의해 간접법으로 구한 20x1년도 영업활동 현금흐름은?

출제 유형 적중!

○ 토지(장부금액 ₩3,000,000) 처분금액 ₩3,100,000

○ 매출채권(총액) 증가 165,000

○ 매출채권손실충당금 증가 5,000

○ 매입채무 증가 80,000

○ 매출채권손상차손 20,000

○ 감가상각비 120,000

○ 개발비 지출 180,000

① ₩740,000 ② ₩760,000 ③ ₩840,000 ④ ₩900,000 ⑤ ₩920,000

기본서 505P

07 ㈜한국은 당기 중에 장부금액 ₩40,000인 기계장치를 ₩52,000에 처분하였으며 당기 중 취득한 기계장치는 없다. 법인세차감전순이익은 ₩30,000이며, 액면 발행된 사채의 이자비용이 ₩2,000이다. 영업에서 창출된 현금은?

15년 CTA

계정과목	기초	기말
매출채권(총액)	₩120,000	₩90,000
매출채권 대손충당금	4,000	5,000
재고자산	250,000	220,000
기계장치(총액)	400,000	300,000
기계장치 감가상각누계액	230,000	190,000
매입채무	245,000	280,000

① ₩116,000 ② ₩126,000 ③ ₩136,000 ④ ₩146,000 ⑤ ₩156,000

69번

69. (주)갑평의 20x1년도 이자비용 ₩30,000에는 사채할인발행차금 상각액 ₩3,000이 포함되어 있다. 미지급이자비용의 기초잔액과 기말잔액은 각각 ₩3,800과 ₩5,200이고, 선급이자비용의 기초잔액과 기말잔액은 각각 ₩2,000과 ₩2,700이다. (주)갑평의 20x1년도 현금이자지급액은?

출제 유형 적중!

① ₩24,900 ② ₩26,300 ③ ₩29,100 ④ ₩30,900 ⑤ ₩35,100

기본서 506P

09 다음은 ㈜대한의 20×1년도 이자지급과 관련된 자료이다.

• 포괄손익계산서에 인식된 이자비용 ₩20,000에는 사채할인발행차금 상각액 ₩2,000이 포함되어 있다.

• 재무상태표에 인식된 이자 관련 계정과목의 기초 및 기말잔액은 다음과 같다.

계정과목	기초잔액	기말잔액
미지급이자	₩2,300	₩3,300
선급이자	₩1,000	₩1,300

㈜대한의 20×1년도 이자지급으로 인한 현금유출액은 얼마인가?

14년 CTA

① ₩16,300 ② ₩17,300 ③ ₩18,700

④ ₩21,300 ⑤ ₩22,700

70번

70. 20x1년 초 설립된 (주)갑평의 20x3년 말 자본계정은 다음과 같으며, 설립 후 현재까지 자본금 변동은 없었다. 그 동안 배당가능이익의 부족으로 어떠한 형태의 배당도 없었으나, 20x3년 말 배당재원의 확보로 20x4년 3월 10일 정기 주주총회에서 ₩7,500,000의 현금배당을 선언할 예정이다. (주)갑평이 우선주에 배분할 배당금은?

구분	액면금액	발행주식수	자본금총계	비고
보통주자본금	₩5,000	12,000주	₩60,000,000	배당률 3%
우선주자본금	₩10,000	3,000주	₩30,000,000	배당률 5%, 누적적, 완전참가적

① ₩2,900,000 ② ₩3,900,000 ③ ₩4,500,000 ④ ₩4,740,000 ⑤ ₩4,900,000

출제유형적중!

기본서 314P

예제 13-11

여러가지 우선주

다음은 (주)한국의 20×3년 12월 31일의 자본금 현황이다.

• 보통주 자본금(액면금액 ₩5,000)	₩1,500,000
• 우선주 자본금(액면금액 ₩5,000)	₩1,000,000

(주)한국은 20×1년도와 20×2년도의 배당금을 지급하지 못했고, 20×4년도 주총에서 총 600,000의 배당금을 지급하기로 결의하였다.
전주 배당률은 8%라고 할 때, 보통주와 우선주의 배당금을 각각 계산하십시오.

[물음]

1. 비누적적, 비참가적 우선주
2. 비누적적, 완전참가적 우선주
3. 누적적, 비참가적 우선주
4. 누적적, 완전참가적 우선주
5. 누적적, 부분참가적(12%) 우선주

71번

71. 단일제품을 생산하는 (주)갑평은 매출원가의 20 %를 이익으로 가산하여 제품을 판매하고 있다. 당기의 생산 및 판매 자료가 다음과 같다면, (주)갑평의 당기 직접재료매입액과 영업이익은?

○ 재고자산

	기초재고	기말재고
직접재료	₩17,000	₩13,000
재공품	20,000	15,000
제 품	18,000	23,000

○ 기본(기초)원가 ₩85,000
○ 가공(전환)원가 98,000
○ 매 출 액 180,000
○ 판매관리비 10,000

	직접재료매입액	영업이익	직접재료매입액	영업이익
①	₩46,000	₩15,000	②	₩48,000 ₩15,000
③	₩48,000	₩20,000	④	₩52,000 ₩20,000
⑤	₩52,000	₩26,000		

출제유형적중!

기본서 563P

예제 1-6

제조기업의 원가흐름

다음은 (주)한국의 1월 중 발생한 비용과 재고자산관련 자료이다. (주)한국은 본사와 생산공장으로 이루어져 있으며, 1월 중 직접재료원가 매입액은 ₩1,200,000이며, 매출액은 ₩7,000,000이다.

(1월 중 발생비용)

(1) 직접노무원가	₩3,000,000
(2) 공장감독자급여	100,000
(3) 기타 제조간접원가	200,000
(4) 전기료(본사에 40%, 공장에 60% 배부)	200,000
(5) 감가상각비(본사에 20%, 공장에 80% 배부)	500,000

재고자산)

구분	1월 초	1월 말
직접재료	₩300,000	₩100,000
재공품재고	₩100,000	₩220,000
제품재고	₩500,000	₩300,000

[물음]

다음 자료를 참고하여 각 물음에 답하십시오.

1. (주)한국의 원재료발생액을 구하십시오.
2. (주)한국의 제조간접원가를 구하십시오.
3. (주)한국의 당기총제조원가를 구하십시오.
4. (주)한국의 당기제품제조원가를 구하십시오.
5. (주)한국의 매출원가를 구하십시오.

72번

72. (주)갑평은 정상원가계산을 사용하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. (주)갑평의 20x1년도 연간 제조간접원가 예산은 ₩600,000이고, 실제 발생한 제조간접원가는 ₩650,000이다. 20x1년도 연간 예정조업도는 20,000시간이고, 실제 직접노무시간은 18,000시간이다. (주)갑평은 제조간접원가 배부차이를 전액 매출원가에서 조정하고 있다. 20x1년도 제조간접원가 배부차이 조정전 매출총이익이 ₩400,000이라면, 포괄손익계산서에 인식할 매출총이익은?

① ₩290,000 ② ₩360,000 ③ ₩400,000 ④ ₩450,000 ⑤ ₩510,000

출제유형적중!

기본서 591P

09

(주)세무는 정상원가계산을 사용하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. (주)세무의 20×1년도 연간 제조간접원가 예산은 ₩144,000이고, 실제 발생한 제조간접원가는 ₩145,000이다. 20×1년도 연간 예정조업도는 16,000직접노무시간이고, 실제 사용한 직접노무시간은 17,000시간이다. 20×1년 말 제조간접원가 배부차이 조정전 재공품, 제품 및 매출원가의 잔액은 다음과 같다.

• 재공품	₩50,000
• 제품	150,000
• 매출원가	800,000

(주)세무는 제조간접원가 배부차이를 재공품, 제품 및 매출원가의(제조간접원가 배부차이 조정 전) 기말잔액 비율에 따라 조정한다. 이 경우 제조간접원가 배부차이를 매출원가에 전액 조정하는 방법에 비해 증가(혹은 감소)되는 영업이익은 얼마인가?
(단, 기초재고는 없다.)

① ₩1,200 감소 ② ₩1,200 증가 ③ ₩1,600 감소
④ ₩1,600 증가 ⑤ ₩1,800 증가

73번

73. (주)갑평은 동일한 원재료를 투입하여 제품X, 제품Y, 제품Z를 생산한다. (주)갑평은 결합원가를 분리점에서의 상대적 판매가치를 기준으로 결합제품에 배부한다. 결합제품 및 추가가공과 관련된 자료는 다음과 같다.

	제품X	제품Y	제품Z	합계
생산량	150단위	200단위	100단위	450단위
결합원가	₩15,000	?	?	?
분리점에서의 단위당 판매가격	₩200	₩100	₩500	
추가가공원가	₩3,500	₩5,000	₩7,500	₩16,000
추가가공 후 단위당 판매가격	₩220	₩150	₩600	

(주)갑평은 각 제품을 분리점에서 판매할 수도 있고, 분리점 이후에 추가가공을 하여 판매할 수도 있다. (주)갑평이 위 결합제품을 전부 판매할 경우, 예상되는 최대 매출총이익은? (단, 결합공정 및 추가가공과정에서 재공품 및 공손은 없다.)

① ₩25,000 ② ₩57,000 ③ ₩57,500 ④ ₩82,000 ⑤ ₩120,000

출제유형적중!

기본서 660P

04

(주)국세는 동일한 원재료를 투입해서 하나의 공정을 거쳐 제품 A, 제품 B, 제품 C를 생산하며, 분리점까지 총 ₩40,000의 원가가 발생한다. (주)국세는 분리점까지 발생한 원가를 분리점에서의 상대적 판매가치를 기준으로 결합제품에 배분한다. 결합제품의 생산량, 분리점에서의 단위당 판매가격, 추가가공원가 및 추가가공 후 단위당 판매가격은 다음과 같다.

제품	생산량(단위)	분리점에서의 단위당 판매가격	추가가공원가	추가가공 후 단위당 판매가격
A	1,500	₩16	₩6,300	₩20
B	2,000	8	8,000	13
C	400	25	3,600	32

(주)국세가 위 결합제품을 전부 판매할 경우에 예상되는 최대 매출총이익은 얼마인가?
(단, 결합공정 및 추가가공과정에서 재공품 및 공손은 없는 것으로 가정한다.)

① ₩10,900 ② ₩12,000 ③ ₩20,000
④ ₩50,900 ⑤ ₩60,000

74번

74. (주)감평은 활동기준원가계산방법에 의하여 제품의 원가를 계산하고 있다. 다음은 (주)감평의 연간 활동제조간접원가 예산자료와 작업 #203의 원가동인에 관한 자료이다.

○ 연간 활동제조간접원가 예산자료

활동	활동별 제조간접원가	원가동인	원가동인수량
생산준비	₩200,000	생산준비시간	1,250시간
재료처리	₩300,000	재료처리횟수	1,000회
기계작업	₩500,000	기계작업시간	50,000시간
품질관리	₩400,000	품질관리횟수	10,000회

○ 작업 #203의 원가동인 자료

작업	생산준비시간	재료처리횟수	기계작업시간	품질관리횟수
#203	60시간	50회	4,500시간	500회

작업 #203의 제조원가가 ₩300,000이라면, 작업 #203의 기본(기초)원가는?

① ₩210,400 ② ₩220,000 ③ ₩225,400 ④ ₩230,400 ⑤ ₩255,400

기본서 623P

07 (주)국세는 활동기준원가계산방법에 의하여 제품의 가공원가를 계산하고 있다. (주)국세의 각 활동과 활동별 원가배부율은 다음과 같다.

활동	원가동인	단위당 배부율
재료처리	부품수	₩10
기계작업	기계시간	120
조립작업	조립시간	75
검사	검사시간	100

제품 A 1단위를 제조하기 위해서는 부품 200개, 기계작업 10시간, 조립작업 20시간, 검사 5시간이 요구된다. (주)국세는 50단위의 제품 A를 단위당 ₩50,000에 판매하여 ₩1,500,000의 매출총이익을 달성하였다. 이 경우, 제품 A의 단위당 직접재료원가는 얼마인가? (단, 기초재고자산과 기말재고자산은 없다고 가정한다.)

① ₩5,200 ② ₩14,800 ③ ₩15,250 ④ ₩20,000 ⑤ ₩30,000

75번

75. 20x1년 초 영업을 개시한 (주)감평의 20x1년도와 20x2년도의 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

	20x1년	20x2년
생산량	5,000개	10,000개
판매량	4,000개	10,000개
직접재료원가	₩500,000	₩1,000,000
직접노무원가	₩600,000	₩1,200,000
변동제조간접원가	₩400,000	₩800,000
고정제조간접원가	₩200,000	₩250,000
변동판매관리비	₩200,000	₩400,000
고정판매관리비	₩300,000	₩350,000

(주)감평의 20x2년도 전부원가계산에 의한 영업이익이 ₩100,000일 때, 변동원가계산에 의한 영업이익은? (단, 재공품은 없으며 원가흐름은 선입선출법을 가정한다.)

① ₩85,000 ② ₩115,000 ③ ₩120,000 ④ ₩135,000 ⑤ ₩140,000

기본서 700P

10 (주)감평은 20×1년 1월 1일에 설립된 회사이다. 20×1년도 1월 및 2월의 원가 자료는 다음과 같다.

구분	1월	2월
최대생산가능량	1,000단위	1,200단위
생산량	800단위	1,000단위
판매량	500단위	1,100단위
변동제조원가(총액)	₩40,000	₩50,000
고정제조간접원가(총액)	₩20,000	₩30,000
변동판매관리비(총액)	₩1,500	₩5,500
고정판매관리비(총액)	₩2,000	₩2,000

(주)감평은 실제원가계산을 적용하고 있으며, 원가흐름가정은 선입선출법이다. 20×1년 2월의 전부원가계산에 의한 영업이익이 ₩10,000이면, 2월의 변동원가계산에 의한 영업이익은? (단, 기초 및 기말 재공품재고는 없다.)

① ₩10,500 ② ₩11,000 ③ ₩11,500 ④ ₩12,000 ⑤ ₩12,500

77번

77. (주)감평은 단일제품 8,000단위를 생산 및 판매하고 있다. 제품의 단위당 판매가격은 ₩500, 단위당 변동원가는 ₩300이다. (주)감평은 (주)한국으로부터 단위당 ₩450에 1,500단위의 특별주문을 받았다. 이 특별주문을 수락하는 경우, 별도의 포장 작업이 추가로 필요하여 단위당 변동원가가 ₩20 증가하게 된다. (주)감평의 연간 최대생산능력이 9,000단위라면, 이 특별주문을 수락하는 경우, 중분손익은?

① 손실 ₩105,000 ② 손실 ₩75,000 ③ 손실 ₩55,000 ④ 이익 ₩95,000 ⑤ 이익 ₩195,000

기본서 752P

예제 11-2 특별주문 수락여부

(주)한국은 연필을 제조하여 판매하는 회사로서 기존 거래처에 1,500개를 생산 판매하고 있다. 회사의 공정은 1,800개의 연필을 생산할 수 있는 능력을 보유하고 있다. (주)한국은 (주)한국으로부터 연필 600개를 개당 ₩400에 공급해 달라는 특별주문을 받았다. 특별주문을 수락하더라도 추가적인 설비의 증설은 없으며 이를 제외한 시장의 수요에는 변화가 없다.

단위당 판매가격	₩500
단위당 변동제조원가	₩280
단위당 변동판매관리비	₩20
총고정원가	₩100,000

특별주문과 관련해서는 판매비와 관리비는 발생하지 않는다. (단, 세금은 없다고 가정한다.)

[물음]

(주)한국이 특별주문을 수락할지에 대한 의사결정을 중분점근법에 의한다고 할 때, (주)국국의 수락여부를 결정하시오.

78번

78. (주)감평의 총변동원가가 ₩240,000, 총고정원가가 ₩60,000, 공헌이익률이 40 %이며, 법인세율은 20 %이다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 기초재고와 기말재고는 동일하다.)

① 매출액은 ₩400,000이다. ② 안전한계율은 62.5 %이다. ③ 영업레버리지도는 1.2이다. ④ 세후 영업이익은 ₩80,000이다. ⑤ 손익분기점 매출액은 ₩150,000이다.

객관식회계학 338P

19. (주)관세의 20×1년 자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳은 것은? (관세사 18)

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.

79번

기본서 715P

79. (주)갑평은 단위당 판매가격이 ₩300이고, 단위당 변동원가가 ₩180인 단일제품을 생산 및 판매하고 있다. (주)갑평의 최대조업도는 5,000단위이고, 고정원가는 조업도 수준에 따라 변동하며 이와 관련된 자료는 다음과 같다.

연간 조업도	고정 원가
0 ~ 2,000단위	₩300,000
2,001 ~ 4,000단위	450,000
4,001 ~ 5,000단위	540,000

(주)갑평이 달성할 수 있는 최대 영업이익은?

① ₩12,000

② ₩15,000

③ ₩24,000

④ ₩30,000

⑤ ₩60,000

출제 유형 적중!

예제 9-11

관련범위

대한회사는 제품의 단위당 판매가격을 ₩400으로 설정하였다. 제품을 생산하여 판매하기까지 발생하는 제품 단위당 변동원가는 단위당 판매가격의 70%이며, 총고정비는 판매수량이 50,000개까지는 ₩3,000,000, 50,000개를 초과하여 90,000개까지는 ₩4,500,000, 그리고 90,000개를 초과하여 최대생산가능량인 130,000개까지는 ₩6,000,000이다. 대한회사가 ₩9,000,000의 이익을 얻으려면 제품을 몇 개나 생산·판매하여야 하는가? (CTA 2008년 기출)

80번

기본서 800P

80. 20x1년 초 영업을 개시한 상품매매기업인 (주)갑평의 20x1년 1분기 월별 매출액 예산은 다음과 같다.

	1월	2월	3월
매출액	₩2,220,000	₩2,520,000	₩2,820,000

(주)갑평은 매출원가의 20 %를 이익으로 가산하여 상품을 판매하고, 월말재고로 그 다음 달 매출원가의 40 %를 보유하는 재고정책을 실시하고 있다. (주)갑평은 매월 상품매입 중 50 %는 현금매입이고, 50 %는 외상매입이다. 외상매입대금의 80 %는 매입한 달의 1개월 후에, 20 %는 매입한 달의 2개월 후에 지급된다. 상품매입과 관련하여 (주)갑평의 20x1년 2월 예상되는 현금지출액은? (단, 매입에누리, 매입환출, 매입할인 등은 발생하지 않는다.)

① ₩1,076,000

② ₩1,100,000

③ ₩1,345,000

④ ₩2,176,000

⑤ ₩2,445,000

출제 유형 적중!

09

(주)갑평은 매입원가의 130%로 매출액을 책정한다. 모든 매입은 외상거래이다. 외상매입액 중 30%는 구매한 달에, 70%는 구매한 달의 다음 달에 현금으로 지급된다. (주)갑평은 매월 말에 다음 달 예상 판매량의 25%를 안전재고로 보유한다. 20×1년도 예산자료 중 4월, 5월, 6월의 예상 매출액은 다음과 같다.

구분	4월	5월	6월
예상 매출액	₩1,300,000	₩3,900,000	₩2,600,000

20×1년 5월에 매입대금 지급으로 인한 예상 현금지출액은? (단, 4월, 5월, 6월의 판매단가 및 매입단가는 불변)

① ₩1,750,000

② ₩1,875,000

③ ₩2,050,000

④ ₩2,255,000

⑤ ₩2,500,000

17년 기출