

2018년 감정평가사 2교시 A형 41번	재무회계 이론 편 P.18
41. 재무보고를 위한 개념체계에서 유용한 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳은 것은? ① 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다. ② 계량화된 정보가 검증가능하기 위해서 단일 점추정치이어야 한다. ③ 완벽하게 표현충실성을 위해서는 사술은 완전하고, 검증가능하며, 오류가 없어야 한다. ④ 재무정보에 예측가치가 있다면 그 재무정보는 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현한다. ⑤ 제고자산평가손실의 인식은 보수주의 원칙이 적용된 것이며, 보수주의는 표현 충실성의 한 측면으로 포함할 수 있다.	(1) 목적적합성(relevance) 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 즉, 목적적합성은 정보이용자의 의사결정에 차이를 일으키는 정보능력이라고 할 수 있다. 정보는 일부 정보이용자가 이를 이용하지 않기로 선택하거나 다른 원천을 통하여 이미 이를 알고 있다고 할지라도 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 재무정보의 예측가치와 확인가치는 상호 연관되어 있다. 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다. 예측가치를 갖는 재무정보는 정보이용자 자신이 예측하는 데 사용된다. 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면(과거 평가를 확인하거나 변경시킨다면) 확인가치를 갖는다.
41번①옳은 지문 100% 적중!	

2018년 감정평가사 2교시 A형 42번	재무회계 문제 편 P. 19 7번
42. 20x1년 말 현재 (주)갑영의 외부감사 전 재무상태표 상 제고자산은 ₩1,000,000이다. (주)갑영은 실지재고조사법 을 사용하여 창고에 있는 상품만을 기말재고로 보고하였다. 회계감사 중 공인회계사는 (주)갑영의 기말 재고자산과 관련하여 다음 사항을 알게 되었다. ○ 20x1년 12월 27일 FOB 선적지 조건으로 (주)한국에게 판매한 상품(원가 ₩300,000)이 20x1년 말 현재 운송 중에 있다. ○ 수탁자에게 20x1년 중에 적용한 상품(원가 ₩100,000) 중 40%가 20x1년 말 현재 판매완료되었다. ○ 고객에게 20x1년 중에 인도한 상품들의 원가는 ₩200,000이며, 이 중 20x1년 말까지 매입의사표시를 해 온 금액이 ₩130,000이다. ○ 20x1년 12월 29일 FOB 도착지 조건으로 (주)민국으로부터 매입한 상품(원가 ₩200,000)이 20x1년 말 현재 운송 중에 있다. 위의 내용을 반영하여 작성된 20x1년 말 재무상태표 상 제고자산은? ① ₩1,010,000 ② ₩1,110,000 ③ ₩1,130,000 ④ ₩1,330,000 ⑤ ₩1,430,000	7. ㈜대환은 20x3년 12월 31일 실사 를 통하여 창고에 보관 중인 상품이 ₩200,000(원가) 인 것으로 확인하였다. 다음의 자료를 고려한 ㈜대환의 기말상품 재고액은 얼마인가? (단, 재고자산평가손실은 없다.) (CTA 2014) ○ ㈜대환이 고객에게 인도한 상품들의 원가는 ₩90,000이며, 이 중 3분의 1에 대해서는 기말 현재 고객으로부터 매입의사를 통보받지 못하였다. ○ ㈜대환이 ㈜한국로부터 도착지인도조건으로 매입하여 기말 현재 운송중인 상품의 원가는 ₩90,000이며 20x4년 1월 10일 도착 예정임이다. ○ ㈜대환과 위탁판매계약을 체결한 ㈜세무에서 기말 현재 판매되지 않고 보관 중인 상품의 원가는 ₩60,000이다. ○ ㈜대환이 ㈜세무로부터 선적지인도조건으로 매입하여 기말 현재 운송중인 상품의 원가는 ₩30,000이며 20x4년 1월 20일 도착 예정임이다. ① ₩200,000 ② ₩260,000 ③ ₩290,000 ④ ₩320,000 ⑤ ₩360,000
실지재고조사법을 통한 기말재고자산 문제 적중!	

2018년 감정평가사 2교시 A형 43번		재무회계 이론 편 P.138 예제 6-26																														
43. (주)갑영은 20x1년 초 기제장치를 ₩100,000에 취득하고 제평가모형을 적용하기로 하였다. 기제장치의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩0이며 정액법으로 감가상각한다. 다음은 연도별 기제장치의 공정가치와 회수가액이다. <table><tr><th></th><th>20x1년 말</th><th>20x2년 말</th></tr><tr><td>공정가치</td><td>₩88,000</td><td>₩60,000</td></tr><tr><td>회수가액</td><td>90,000</td><td>45,000</td></tr></table> (주)갑영은 20x2년 말에 기제장치에 대해서 손상이 발생하였다고 판단하였다. 기제장치와 관련하여 20x2년도 포괄손익계산서 상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? (단, 기제장치를 사용할때 따라 제평가임여금의 일부분 이익잉여금으로 대체하지 않는다.) 당기순이익에 미치는 영향 기타포괄이익에 미치는 영향 <table><tr><td>① ₩10,000 감소</td><td>₩2,000 증가</td></tr><tr><td>② ₩10,000 감소</td><td>₩8,000 감소</td></tr><tr><td>③ ₩32,000 감소</td><td>₩2,000 증가</td></tr><tr><td>④ ₩32,000 감소</td><td>₩2,000 증가</td></tr><tr><td>⑤ ₩32,000 감소</td><td>₩8,000 감소</td></tr></table>			20x1년 말	20x2년 말	공정가치	₩88,000	₩60,000	회수가액	90,000	45,000	① ₩10,000 감소	₩2,000 증가	② ₩10,000 감소	₩8,000 감소	③ ₩32,000 감소	₩2,000 증가	④ ₩32,000 감소	₩2,000 증가	⑤ ₩32,000 감소	₩8,000 감소	원가모형과는 달리 제평가모형은 회수가능액까지 한도 없이 장부금액을 증가시킬 수 있는데 실지손익으로 인식할 부분과 기타포괄손익으로 인식할 부분으로 나누어 회계 처리가 된다. <table><tr><td>(처) 손상차손누계액 ×××</td><td>(과) 손상차손(한도) / (손상차손 한도) ×××</td></tr><tr><td>제평가잉여금 ×××</td><td></td></tr></table> (예제 6-26) 제평가모형의 손상 ㈜한국은 20x1년 1월 1일 건물을 ₩100,000에 취득하고 제평가모형을 적용하기로 하였다. 내용연수는 5년, 잔존가치는 0으로 정액법으로 감가상각한다. 20x2년 1월 1일 현재 건물의 장부금액과 제평가잉여금은 다음과 같다. (장부금액: ₩88,000 / 제평가잉여금: ₩8,000) 해당 건물이 20x2년 12월 31일 손상정부를 보았으며 회수가액을 추정했을 때 다음과 같은 때, 20x2년 12월 31일의 회계처리를 하시오. <table><tr><th>일가</th><th>공정가치</th><th>회수가액</th></tr><tr><td>20x2.12.31</td><td>₩69,400</td><td>₩48,000</td></tr></table>		(처) 손상차손누계액 ×××	(과) 손상차손(한도) / (손상차손 한도) ×××	제평가잉여금 ×××		일가	공정가치	회수가액	20x2.12.31	₩69,400	₩48,000
	20x1년 말	20x2년 말																														
공정가치	₩88,000	₩60,000																														
회수가액	90,000	45,000																														
① ₩10,000 감소	₩2,000 증가																															
② ₩10,000 감소	₩8,000 감소																															
③ ₩32,000 감소	₩2,000 증가																															
④ ₩32,000 감소	₩2,000 증가																															
⑤ ₩32,000 감소	₩8,000 감소																															
(처) 손상차손누계액 ×××	(과) 손상차손(한도) / (손상차손 한도) ×××																															
제평가잉여금 ×××																																
일가	공정가치	회수가액																														
20x2.12.31	₩69,400	₩48,000																														
적중!																																
제평가 모형을 적용하여 내용연수 5년, 잔존가치 없으며 정액법으로 감가상각했을 경우의 회계처리 방법 적중!																																

2018년 감정평가사 2교시 A형 44번	실전모의고사 9회 9번																																																										
44. 다음은 (주)갑영의 20x1년도 제고자산 거래와 관련된 자료이다. <table><tr><th>일자</th><th>원인</th><th>수량</th><th>단가</th></tr><tr><td>1월 1일</td><td>기초재고</td><td>100개</td><td>₩90</td></tr><tr><td>3월 9일</td><td>매입</td><td>200개</td><td>150</td></tr><tr><td>5월 16일</td><td>매출</td><td>150개</td><td></td></tr><tr><td>8월 20일</td><td>매입</td><td>50개</td><td>200</td></tr><tr><td>10월 25일</td><td>매입</td><td>50개</td><td>220</td></tr><tr><td>11월 28일</td><td>매출</td><td>200개</td><td></td></tr></table> 다음 설명 중 옳지 않은 것은? ① 실지재고조사법을 적용하여 선입선출법을 사용할 경우 기말제고자산 금액은 ₩11,000이다. ② 실지재고조사법을 적용하여 가중평균법을 사용할 경우 매출원가는 ₩52,500이다. ③ 선입선출법을 사용할 경우보다 가중평균법을 사용할 때 당기순이익이 더 크다. ④ 가중평균법을 사용할 경우, 실지재고조사법을 적용하였을 때보다 제고기초금액을 적용하였을 때 당기순이익이 더 크다. ⑤ 선입선출법을 사용할 경우, 제고기초금액을 적용하였을 때보다 실지재고조사법을 적용하였을 때 매출원가가 더 크다.	일자	원인	수량	단가	1월 1일	기초재고	100개	₩90	3월 9일	매입	200개	150	5월 16일	매출	150개		8월 20일	매입	50개	200	10월 25일	매입	50개	220	11월 28일	매출	200개		9. ㈜갑영은 제고자산에 대해 실지재고조사법을 적용하고 있다. 20x2년 5월 중 상품거래자료가 다음과 같을 때 5월의 선입선출법과 평균법에 의한 매출원가 차액은 얼마인가? (단, 장부상의 제고와 실지제고는 일치하며, 제고자산평가손실은 없다.) <table><tr><th>일자</th><th>적요</th><th>수량</th><th>매입단가</th><th>금액</th></tr><tr><td>5월 1일</td><td>월초재고</td><td>200개</td><td>₩100</td><td>₩20,000</td></tr><tr><td>5월 10일</td><td>매입</td><td>300</td><td>110</td><td>33,000</td></tr><tr><td>5월 15일</td><td>매출</td><td>400</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>5월 20일</td><td>매입</td><td>200</td><td>120</td><td>24,000</td></tr><tr><td>5월 25일</td><td>매출</td><td>200</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> ① ₩500 ② ₩1,000 ③ ₩1,200 ④ ₩1,500 ⑤ ₩2,000	일자	적요	수량	매입단가	금액	5월 1일	월초재고	200개	₩100	₩20,000	5월 10일	매입	300	110	33,000	5월 15일	매출	400	-	-	5월 20일	매입	200	120	24,000	5월 25일	매출	200	-	-
일자	원인	수량	단가																																																								
1월 1일	기초재고	100개	₩90																																																								
3월 9일	매입	200개	150																																																								
5월 16일	매출	150개																																																									
8월 20일	매입	50개	200																																																								
10월 25일	매입	50개	220																																																								
11월 28일	매출	200개																																																									
일자	적요	수량	매입단가	금액																																																							
5월 1일	월초재고	200개	₩100	₩20,000																																																							
5월 10일	매입	300	110	33,000																																																							
5월 15일	매출	400	-	-																																																							
5월 20일	매입	200	120	24,000																																																							
5월 25일	매출	200	-	-																																																							
적중!																																																											
실지재고조사법을 적용, 선입선출법과 평균법 사용할 경우 매출원가 계산 방법 적중!																																																											

2018년 감정평가사 2교시 A형 45번	재무회계 이론 편 P.132 예제 6-22, 6-23
45. (주)갑영은 20x1년 초 ₩100,000인 건물(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)을 취득하였다. (주)갑영은 동 건물에 대하여 제평가모형 을 적용하며, 20x1년 말과 20x2년 말 현재 건물의 공정가치 는 각각 ₩99,000과 ₩75,000이다. 동 건물 관련 회계처리가 (주)갑영의 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 건물을 사용함에 따라 제평가임여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하지 않는다.) ① ₩11,000 감소 ② ₩15,000 감소 ③ ₩20,000 감소 ④ ₩24,000 감소 ⑤ ₩29,000 감소	(예제 6-22) 제평가모형 ㈜한국은 20x1년 1월 1일 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0인 건물을 ₩100,000에 취득하였다. ㈜한국의 결산일은 매년 12월 31일로 정액법으로 감가상각한다. ㈜한국은 제평가모형을 적용하며 각 보고기간 말 현재 건물의 공정가치 는 다음과 같다. (201X1년 말 공정가치: ₩12,000, 20x2년 말 공정가치: ₩3,000) ㈜한국은 감가상각누계액을 우선 제거하는 방법을 사용한다고 할 때, 20x2년 12월 31일까지의 회계 처리를 하시오. (단, ㈜한국은 제평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 정책은 선택하고 있지 않다.) (예제 6-23) 제평가모형 ㈜한국은 20x1년 1월 1일 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0인 건물을 ₩100,000에 취득하였다. ㈜한국의 결산일은 매년 12월 31일로 정액법으로 감가상각한다. ㈜한국은 제평가모형을 적용하며 각 보고기간 말 현재 건물의 공정가치 는 다음과 같다. (201X1년 말 공정가치: ₩5,000, 20x2년 말 공정가치: ₩9,000) ㈜한국은 감가상각누계액을 우선 제거하는 방법을 사용한다고 할 때, 20x2년 12월 31일까지의 회계 처리를 하시오. (단, ㈜한국은 제평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 정책은 선택하고 있지 않다.)
제평가모형 적용 시, 공정가치를 통한 회계처리 문제 적중!	

2018년 감정평가사 2교시 A형 46번	재무회계 이론편 p. 22 (1) 자산 4번째 줄
46. 재무보고를 위한 개념체계에서 재무제표 요소에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? ① 자산이 갖는 미래경제적효익은 대체적인 제조과정의 도입으로 생산원가가 절감되는 경우와 같이 현금유출을 감소시키는 능력일 수도 있다. ② 자산의 존재를 판단하기 위해서 물리적 형태가 필수적인 것은 아니다. ③ 경제적 효익에 대한 불확실성은 법률적 권리의 결과이므로 법률적 통제와 자산의 정의를 충족시킬 수 있다. ④ 기업은 일반적으로 구매나 생산을 통하여 자산을 획득하지만 다른 거래나 사... 자산을 창출할 수 있다. ⑤ 보증기간이 만료될 경우와 후에 발생하는 제품하자에 대해서도 수리해 주기로 방침을 정한 경우에 이미 판매된 제품과 관련하여 지출될 것으로 예상되는 금액은 부채이다.	4 재무제표의 요소 (1) 자산 ① 자산이란 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고, 미래경제적효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다. ② 자산의 존재를 판단함에 있어 물리적 형태가 필수적인 것은 아니다. ③ 미래경제적효익이란 직접 또는 간접으로 미래 현금 및 현금성자산이 기업에 유입되도록 기여하게 될 잠재력을 말한다. ④ 법률적 권리가 자산의 존재를 판단하는 데 필수적인 것은 아니다. ⑤ 미래에 발생할 것으로 예상되는 거래나 사건 자체만으로는 자산이 창출되지 않는다. ⑥ 자산은 저울과 밀접한 관련이 있지만, 저울이 없더라도 특정 항목이 자산의 정의 를 충족할 경우에는 재무상태표의 인식대상이 된다.
②지문 동일, ③ 정답 적중! 법률적 통제가 자산의 존재를 판단하는데 필수적인 것은 아니다	

2018년 감정평가사 2교시 A형 47번

재무회계 이론편 P.142 ①

47. (주)갑평은 20x1년 초 공장건물을 신축하기 시작하여 20x1년 말에 완공하였다. 다음은 공장건물의 신축을 위한 (주)갑평의 지출액과 특정차입금 및 일반차입금에 대한 자료이다.

구분	연평균금액	이자비용
공장건물에 대한 지출액	₩320,000	
특정차입금	160,000	₩18,400
일반차입금	100,000	12,000

20x1년 공장건물과 관련하여 자본화할 차입원가는? (단, 이자비용은 20x1년 중에 발생한 금액이며, 공장건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산에 해당한다.)

① ₩12,000 ② ₩18,400 ③ ₩30,400 ④ ₩31,200 ⑤ ₩37,600

① 자본화 할 차입원가

▶ 일반차입금의 차입원가 자본화

= [연평균지출액 - 특정차입금 지출액] × 자본화이자율

자본화이자율

일반차입금에 대한 회계기간 중 발생한 차입원가 / 일반차입금의 연평균차입액

일반차입금은 실제 발생한 이자비용을 한도로 자본화한다.

③ 일반차입금은 자본화기간의 제약을 받지 않는다.

특정차입금, 일반차입금에 대한 자료로 자본화 할 차입원가 구하는 방법 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 48번

재무회계 이론편 p. 108 예제 6-4

48. (주)갑평은 20x8년 3월 1일 사용중이던 기계장치들 (주)대한의 신형 기계장치와 교환하면서 ₩4,000의 현금을 추가로 지급하였다. (주)갑평이 사용하던 기계장치는 20x5년에 ₩41,000에 취득한 것으로 교환당시 감가상각누계액은 ₩23,000이고 공정가치는 ₩21,000이다. 한편, 교환시점 (주)대한의 신형 기계장치의 공정가치는 ₩26,000이다. 동 교환거래가 상업적 실질이 있으며 (주)갑평의 사용중이던 기계장치의 공정가치가 더 명백한 경우 (주)갑평이 교환거래로 인해 인식할 처분손익은?

① 이익 ₩3,000 ② 이익 ₩4,000 ③ 손실 ₩3,000

④ 손실 ₩4,000 ⑤ 이익 ₩1,000

예제 6-4 교환취득

(1) 대한민국은 사용중이던 기계장치 Z를 대한민국 기계장치 Y와 교환하였다. 교환과 관련하여 대한민국은 대한민국에게 현금 ₩10,000을 지급하였다.

(2) 기계장치 Z의 취득원가는 ₩100,000(감가상각누계액 ₩50,000)이며, 교환시점의 공정가치는 ₩85,000이다.

[문제]

1. 기계장치의 교환이 상업적 실질이 있는 경우의 대한국의 회계처리를 하시오.

2. 기계장치의 교환이 상업적 실질이 없는 경우의 대한국의 회계처리를 하시오.

1) 상업적 실질이 있는 경우 대한국의 회계처리

(자) 기계장치 Y 45,000 (대) 기계장치 Z 100,000

감가상각누계액 50,000 현금 10,000

유형자산처분손실 15,000

교환거래가 상업적 실질이 있는 경우의 회계처리 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 49번

재무회계 문제편 p. 35 5번

49. (주)갑평은 본사 사옥을 신축하기 위하여 토지를 취득하였는데 이 토지에는 절거예정인 창고가 있었다. 다음 자료를 고려하여 토지의 취득원가를 계산하면 얼마인가? (CTA 2014)

토지 구입대금	₩1,000,000
사옥 신축 개시 이전까지 토지 임대료 통한 수익	25,000
토지 취득세 및 등기수수료	70,000
창고 월거비	10,000
창고 월거 시 발생한 폐자재 처분 수입	5,000
본사 사옥 설계비	30,000
본사 사옥 공사대금	800,000

① ₩1,050,000 ② ₩1,075,000 ③ ₩1,080,000 ④ ₩1,100,000 ⑤ ₩1,105,000

5. 대한민국은 절강제조공장을 신축하기 위하여 토지를 취득하였는데 이 토지에는 절거예정인 창고가 있었다. 다음 자료를 고려하여 토지의 취득원가를 계산하면 얼마인가? (CTA 2014)

토지 취득가격	₩700,000
토지 취득세 및 등기비용	50,000
토지 중개수수료	10,000
공장신축전 토지를 임시주차장으로 운영함에 따른 수입	40,000
창고 월거비용	30,000
창고 월거 시 발생한 폐자재 처분 수입	20,000
영구적으로 사용가능한 하수도 공사비	15,000
토지의 구획정리비용	10,000

① ₩775,000 ② ₩780,000 ③ ₩795,000 ④ ₩815,000 ⑤ ₩835,000

절거예정인 창고가 포함된 토지 취득 시, 토지 취득원가 계산 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 50번

ㄱ. 이론편 p. 128, ㄴ. 문제편 p. 77 6번, ㄷ. 이론편 p. 146, ㄹ. 이론편 p. 151

50. 다음 설명 중 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 특정 유형자산을 재평가할 때, 해당 자산이 포함되는 유형자산 분류 전체를 재평가한다.

ㄴ. 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 시점까지 그 부동산을 감가상각하고, 발생한 손상차손을 인식한다.

ㄷ. 무형자산으로 인식되기 위해서는 식별가능성, 자원에 대한 통제 및 미래경제적효익의 존재 중 최소 하나 이상의 조건을 충족하여야 한다.

ㄹ. 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.

① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄹ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

3 재평가모형이란?

재평가모형(revaluation model)은 유형자산을 보고기간 말의 공정가치로 측정하는 방법을 말한다. 재평가는 매년 수행하는 것이 아니라 유형자산의 장부금액과 공정가치가 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행한다.

또한 기업이 유형자산에 대하여 재평가모형을 선택하였다면, 특정 유형자산을 재평가할 때는 해당 유형자산이 포함된 유형자산 분류 전체를 동시에 재평가한다. 예를

6. 투자부동산의 계정대체와 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (2016년 기출)

문제편 p. 77

① 투자부동산을 원가모형으로 평가하는 경우에는 투자부동산, 자가사용부동산, 채고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대해 전 자산의 장부금액을 승계한다.

② 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 사용목적 변경시점까지 그 부동산을 감가상각하고 발생한 손상차손을 인식한다.

무형자산(intangible assets)은 물리적실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산이다. K-IFRS에서는 무형자산의 보유목적은 특정하지 않고 있어 무형자산으로 분류될 가능성을 제한하지 않았다.

그러나 유형자산과는 달리 무형자산은 물리적 실체가 없기 때문에 무형자산으로 인식되기 위해서는 보다 엄격한 조건이 요구된다고 하였다.

K-IFRS에서는 무형자산으로 정의되기 위해서 ① 식별가능성, ② 통제, ③ 미래경제적효익이라는 세가지 조건을 모두 충족해야 한다고 규정하고 있다.

이론편 p. 146

이론편 p. 151

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.

ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ 지문 모두 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 51번

재무회계 이론편 p. 191 예제 10-11

51. (주)갑평은 20x1년 1월 1일 (주)한국이 동 일자에 발행한 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 10%(이자는 매년 말 지급)의 3년 만기의 사채를 ₩951,963에 취득하였다. 동 사채의 취득시 유효이자율은 연 12%이었으며, (주)갑평은 동 사채를 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류하였다. 동 사채의 20x1년 12월 31일 공정가치는 ₩975,123이었으며, (주)갑평은 20x2년 7월 31일에 경과이자율 포함하여 ₩980,000에 전부 처분하였다. 동 사채 관련 회계처리가 (주)갑평의 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 단수차로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

① ₩13,801 증가 ② ₩14,842 감소 ③ ₩4,877 증가

④ ₩34,508 감소 ⑤ ₩48,310 증가

예제 10-11 상각후원가(금융자산)

한국은 20x1년 초 액면가액 ₩100,000, 액면이자율 8%(연1회 거금), 만기 3년인 회사채를 원리금수취목적으로 ₩96,026(유효이자율 10%)에 취득하였다. 한국은 취득시점부터 만기시점까지 연도별 회계처리를 하시오.

[해답]

1) 상각표

일자	유효이자(10%)	액면이자(8%)	상각액	기말장부금액
20x1.1.1				₩96,026
20x1.12.31	₩9,602	₩8,000	₩1,602	96,626
20x2.12.31	9,663	8,000	1,663	98,181
20x3.12.31	9,818	8,000	1,818	100,000
합계	₩28,974	₩24,000	₩4,974	

액면가액, 액면 이자율, 만기 3년으로 회사채를 취득한 경우 회계처리 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 52번

52. 다음은 (주)갑평이 채택하고 있는 확정급여제도 와 관련한 자료이다.

○ 확정급여채무 계산 시 적용하는 할인율

○ 기초 확정급여채무의 현재가치

○ 기초 사외적립자산의 공정가치

○ 당기근무원가

○ 사외적립자산에 대한 기여금 출원(기말 납부)

○ 퇴직급여 지급액(사외적립자산에서 기말 지급)

○ 기말 사외적립자산의 공정가치

○ 기말 채무상대표에 표시된 순확정급여부채

연 5%

₩700,000

600,000

73,000

90,000

68,000

670,000

100,000

(주)갑평의 확정급여제도 적용이 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가?

달기순이익에 미치는 영향 기타포괄이익에 미치는 영향

① ₩108,000 감소

② ₩108,000 감소

③ ₩108,000 감소

④ ₩78,000 감소

⑤ ₩78,000 감소

₩48,000 감소

₩48,000 증가

₩12,000 감소

₩12,000 증가

₩12,000 감소

재무회계 문제편 p. 133 3번

3. 다음은 (주)한국이 채택하고 있는 퇴직급여제도 와 관련한 20X1년도 자료이다.

가. 20X1년 초 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산의 공정가치는 각각 ₩4,500,000과 ₩4,200,000이다.

나. 20X1년 말 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산의 공정가치는 각각 ₩5,000,000과 ₩3,800,000이다.

다. 20X1년 말 일부 종업원의 퇴직으로 퇴직금 ₩1,000,000을 사외적립자산에서 지급하였으며, 20X1년 말 추가로 적립한 기여금 납부액은 ₩200,000이다.

라. 20X1년에 종업원이 근무용역을 제공함에 따라 증가하는 예상미래퇴직급여지급액의 현재가치는 ₩500,000이다.

마. 20X1년 말 확정급여제도의 일부 개정으로 종업원의 과거근무기간의 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치가 ₩300,000 증가하였다.

바. 20X1년 초와 20X1년 말 현재 우항회사채의 연 시장수익률은 각각 8%, 10%이며, 퇴직급여채무의 할인율로 사용한다.

(주)한국이 확정급여제도로 인한 20X1년도 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 법안세 효과는 고려하지 않는다. (CPA 2014)

달기순이익에 미치는 영향 기타포괄이익에 미치는 영향

① ₩ 548,000 감소

② ₩ 600,000 감소

③ ₩ 830,000 감소

④ ₩ 830,000 감소

⑤ ₩ 824,000 감소

₩ 52,000 감소

₩ 300,000 감소

₩ 270,000 감소

₩ 276,000 증가

₩ 276,000 감소

확정급여제도 적용이 포괄손익계산서의 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 53번

53. (주)갑평은 20x1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 전환사채(만기 3년)를 액면발행하였다. 20x3년 1월 1일에 액면금액의 40%에 해당하는 전환사채가 보통주로 전환될 때 인식되는 주식발행초과금은? (단, 전환권대가는 전환시 주식발행초과금으로 대체되며, 단수자이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

○ 액면금액 : ₩1,000,000

○ 표시이자율 : 연 5%

○ 이차지급시점 : 매년 12월 31일

○ 일반사채의 시장이자율 : 연 12%

○ 전환가치 : ₩2,000(보통주 주당 액면금액 ₩1,000)

○ 상환할증급 : 만기상환시 액면금액의 119.86%로 일시상환

기간	단일금액 ₩1의 현재가치	경상연금 ₩1의 현재가치
	5%	12%
1	0.9524	0.8929
2	0.9070	0.7972
3	0.8638	0.7118

① ₩166,499 ② ₩177,198 ③ ₩245,939 ④ ₩236,638 ⑤ ₩336,747

재무회계 문제편 p. 113 9번

9. (주)갑평은 20×5년 초 액면금액 ₩1,000,000(액면이자율 연 4%, 매년 말 이자 지급, 만기 3년)의 전환사채를 발행하였다. 사채 액면금액 ₩3,000당 보통주(액면금액 ₩1,000) 1주로 전환할 수 있는 권리가 부여되어 있다. 만약 만기일까지 전환권이 행사되지 않을 경우 추가로 ₩198,600의 상환할증금을 지급한 다. 이 사채는 액면금액인 ₩1,000,000에 발행되었으며 전환권이 없었다면 ₩949,213에 발행되었을 것이다(유효이자율 연 12%). 사채발행일 후 1년 된 시점인 20×6년 초에 액면금액의 50%에 해당하는 전환사채가 보통주로 전환 되었다. 이러한 전환으로 인해 증가한 주식발행초과금은? (단, 전환사채 발행 시 인식한 전환권대가 중 전환된 부분은 주식발행초과금으로 대체하며, 단수 자이가 있으면 가장 근사치를 선택한다.) (2016년 기출)

① ₩413,871 ② ₩433,871 ③ ₩444,071 ④ ₩444,343 ⑤ ₩464,658

전환사채를 액면 발행 후, 연초 액면금액 전환사채가 보통주로 전환되는 경우 증가할 주식발행초과금 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 54번

54. 다음은 (주)갑평의 20x1년도 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다.

(1) 20x1년도 포괄손익계산서 자료

○ 당기순이익 : ₩100,000

○ 대손상각비 : ₩5,000(매출채권에서 발생)

○ 감가상각비 : ₩20,000

○ 유형자산처분이익 : ₩7,000

○ 사채상환손실 : ₩8,000

(2) 20x1년 말 재무상태표 자료

○ 20x1년 기초금액 대비 기말금액의 증감은 다음과 같다.

자산	부채
계정파생물 증가(감소)	계정파생물 증가(감소)
재고자산 (₩80,000)	매입채무 (₩4,000)
매출채권(순액) 50,000	미지급금 6,000
유형자산(순액) (120,000)	사채(순액) (90,000)

(주)갑평의 20x1년도 영업활동순현금흐름은?

① ₩89,000 ② ₩133,000 ③ ₩158,000 ④ ₩160,000 ⑤ ₩161,000

재무회계 이론편 p. 393 예제 23-2

(제 23-2) 영업활동으로 인한 현금흐름(간접법)

(주)한국이 20x1년도 당기순이익은 ₩91,000이다. (주)한국이 재무제표 자료를 다음과 같다고 할 때, 영업활동 현금흐름을 계산하십시오. (단, 이자지급 및 법인세납부는 영업활동으로 분류한다.)

이자비용	₩2,000	감가상각비	₩1,000
유형자산처분손실	3,000	사채상환이익	2,000
법인세비용	7,000	미지급이자 의 증가</td <td>1,000</td>	1,000
재고자산(순액)의 증가	3,000	매출채권(순액)의 증가	2,000
매입채무의 증가	3,000	당기법인세부채의 감소	3,000

영업활동으로 인한 현금흐름 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 55번

55. (주)갑평의 20x1년도 희석주당이익은? (단, 전환우선주 전환 이외의 보통주식수의 변동은 없으며, 유통보통주식수 계산시 월말계산한다. 또한 계산결과와 가장 근사치를 선택한다.)

○ 20x1년도 당기순이익 : ₩1,049,000

○ 기초유통보통주식수 : 20,000주(주당 액면금액 ₩1,000)

○ 기초유통우선주식수 : 5,000주(전환우선주, 주당 액면금액 ₩1,000, 전환 비율 1:1)

○ 전환우선주 : 회계연도 말까지 미전환된 부분에 대해서 액면금액의 8% 배당(전년도에는 배당가능이익이 부족하여 배당금을 지급하지 못하였으나, 20x1년도에는 전년도 배당금까지 포함하여 지급할 예정)

○ 20x1년 5월 1일 : 전환우선주 900주가 보통주로 전환되고 나머지는 기말까지 미전환

① ₩30 ② ₩32 ③ ₩35 ④ ₩37 ⑤ ₩42

재무회계 문제편 p. 165 7번

7. 결산일이 12월 31일인 (주)서울의 20X6년도 기초유통보통주식수와 기초유통우선주식수는 각각 10,000주(액면가액 ₩1,000)와 4,000주(누적적 및 비참가적 전환우선주, 액면가액 ₩500, 연배당률 8%, 우선주 2주당 보통주 1주 전환)이다. (주)서울의 20X6년도 당기순이익이 ₩12,000,000일 때, 기본주당이익 및 희석주당이익은 각각 얼마인가? 단, 20X6년도에 우선주전환 등의 자본거래는 없으며, 소수점 이하는 반올림한다. (CPA 2007)

기본주당이익 희석주당이익

① ₩ 1,184

② 1,200

③ 1,184

④ 1,000

⑤ 1,200

₩ 1,000

857

857

987

987

기초유통보통주식수와 기초유통우선주식수에 따른 희석주당이익 계산문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 56번

56. (주)갑평은 20x1년 초 (주)대환을 합병하면서 이전대가로 현금 ₩1,500,000과 (주)갑평이 보유한 토지(장부금액 ₩200,000, 공정가치 ₩150,000)를 (주)대환의 주주에게 지급하였다. 합병일 현재 (주)대환의 식별가능한 자산의 공정가치는 ₩3,000,000, 부채의 공정가치는 ₩1,500,000이며, 주식으로 공정한 우발부채는 현재의무이며 신뢰성 있는 공정가치는 ₩100,000이다. 합병시 (주)갑평이 인식할 영업권은?

① ₩150,000 ② ₩200,000 ③ ₩250,000 ④ ₩350,000 ⑤ ₩400,000

재무회계 문제편 p. 72 13번

13. (주)대환은 20X1년 12월 31일에 현금 ₩120,000을 지불하고 (주)한국을 합병하였다. 취득일 현재 (주)한국이 식별가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같다.

구분	장부금액	공정가치
기타자산	₩20,000	₩24,000
유형자산	60,000	108,000
부채	40,000	40,000
자본	40,000	

(추가사항)

(주)한국은 자원이용가능성은 높지 않아 장부에 반영하지 않았던 우발부채가 있으며, 우발부채의 취득일 현재 신뢰성있는 공정가치 측정치는 ₩8,000이었다.

취득일에 합병과 관련하여 (주)대환이 인식할 영업권은? (2013년 기출)

① ₩28,000 ② ₩36,000 ③ ₩40,000 ④ ₩72,000 ⑤ ₩80,000

기업 합병 시, 장부금액과 공정가치로 인식할 영업권 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 57번

객관식 문제집 p. 218 8번

57. (주)갑평은 20x1년 초에 부여일로부터 3년의 지속적인 용역제공을 조건으로 직원 100명에게 **주식선택권**을 1인당 10개씩 부여하였다. 20x1년 초 **주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩150이며**, 주식선택권은 20x4년 초부터 행사할 수 있다.

(주)갑평의 연도별 실제 퇴직자 수 및 추가퇴직 예상자 수는 다음과 같다.

	실제 퇴직자 수	추가퇴직 예상자 수
20x1년 말	5명	15명
20x2년 말	8명	17명

(주)갑평은 20x1년 말에 주식선택권의 행사가격을 높이는 조건변경을 하였으며, 이러한 조건변경으로 주식선택권의 단위당 **공정가치가 ₩30 감소하였다**. 20x2년도 **인식할 보상비용**은?

① ₩16,000 ② ₩30,000 ③ ₩40,000 ④ ₩56,000 ⑤ ₩70,000

정답!

8. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 종업원 100명에게 각각 1,000개의 **주식선택권**을 부여하였다. 동 주식선택권은 종업원이 앞으로 8년 동안 회사에 근무해야 가득된다. 20x1년 1월 1일 현재 ㈜대한이 부여한 **주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩380이며**, 각 연도 말 퇴직 종업원 수는 다음과 같다.

연도	실제 퇴직자수	추가퇴직 예상자수
20x1년 말	10명	20명
20x2년 말	16명	18명
20x3년 말	8명	-

주식선택권 부여일 이후 주가가 지속적으로 하락하여 ㈜대한의 20x2년 12월 31일 주식선택권의 **공정가치는 단위당 ₩260**이 되었다. 동 주식기준보상과 관련된 ㈜대한이 인식할 20x2년 포괄손익계산서상 **주식보상비용**은 얼마인가? 단, 계산방식에 따라 단수자이로 인해 오차가 있는 경우, 가장 근사치를 선택한다. (CPA 14)

① ₩1,933,333 ② ₩5,166,667 ③ ₩6,480,000
④ ₩8,672,000 ⑤ ₩8,400,000

주식선택권 단위당 공정가치가 변경될 경우 보상비용에 대한 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 58번	재무회계 이론편 p. 229 상 5
58. 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? ① 충당부채는 현재회무이고 이를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높고 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 부채로 인식한다. ② 제충보충이나 이와 비슷한 계약 등 비소한 의무가 다수 있는 경우에 의무 이행에 필요한 자원의 유출 가능성은 해당 의무 전체를 고려하여 판단한다. ③ 재무제표는 미래 시점의 예상 재무상태가 아니라 보고기간 말의 재무상태를 표시하는 것이므로, 미래 영업에서 생길 원가가 충당부채로 인식한다. ④ 손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회회 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약을 말한다. ⑤ 우발자산은 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수는 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말한다.	(2) 과거사건(Past Event) 현재회무를 발생시키는 과거사건을 의무발생사건이라고 한다. 의무발생사건이 되기 위해서는 당해 사건으로부터 발생된 회무를 이행하는 것 외에는 실질적인 대안이 없어 한다. 재무제표는 미래 시점의 예상 재무상태가 아니라 보고기간말의 재무상태를 표시하는 것이므로, 미래 영업을 위하여 발생하게 될 비용에 대하여는 충당부채를 인식하지 않는다. 재무상태표에 인식되는 부채는 보고기간말에 존재하는 부채에 국한한다.
기본이론 과정에서 중요하다고 강조한 부분 [옳지 않은 보기]로 적중!!	

2018년 감정평가사 2교시 A형 59번	재무회계 이론편 p. 365 예제 21-3, 21-2
59. (주)갑평은 20x1년 초 업무용 건물을 ₩2,000,000에 취득하였다. 구입당시에 동 건물의 내용연수는 5년이고 잔존가치는 ₩200,000으로 추정되었다. (주)갑평은 감가상각방법으로서 연수합계법을 사용하여 왔으나 20x3년 초에 정액법으로 변경하고, 동일 시점에 잔존가치를 ₩20,000으로 변경하였다. 20x3년도 포괄손익계산서 상 감가상각비는? ① ₩144,000 ② ₩300,000 ③ ₩360,000 ④ ₩396,000 ⑤ ₩400,000	(예제 21-2) 회계추정의 변경 ㈜한국은 2016년 1월 1일 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0의 건물을 ₩500,000에 취득하여 정액법으로 감가상각하였다. ㈜한국은 2017년 중 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하고 기초 현재 잔존내용연수를 4년, 잔존가치는 ₩50,000으로 추정을 변경하였다고 할 때, 2017년에 인식할 감가상각비를 계산하시오. (예제 21-3) 회계추정의 변경 ㈜한국은 20x1년 1월 1일 기계장치를 ₩500,000에 취득하였다. 취득 당시 기계장치의 잔존가치는 ₩50,000이었으며, 내용연수는 5년으로 추정하였다. 기계장치는 정액법으로 감가상각한다. ㈜한국은 20x3년 1월 1일 말로의 잔존내용연수를 4년으로, 잔존가치를 ₩100,000으로 변경하였다. 감가상각방법도 연수합계법으로 변경하였다고 할 때, 다음 물음에 답하시오. [물음] 1. ㈜한국이 20x3년에 인식할 기계장치의 감가상각비를 계산하시오. 2. ㈜한국이 회계변경으로 인한 세전이익의 영향을 계산하시오.
감가상각방법으로 연수합계법과 정액법 사용시 계산문제 적중!	

2018년 감정평가사 2교시 A형 60번	재무회계 이론편 p. 354 예제 20-2												
60. 다음은 20x1년 초 설립한 (주)갑평의 20x1년도 법인세와 관련된 내용이다. <table><tr><td>20x1년 과세소득 산출내역</td><td></td></tr><tr><td>법인세비용차감전순이익</td><td>₩1,000,000</td></tr><tr><td>세무조정항목:</td><td></td></tr><tr><td> 감가상각비 한도초과액</td><td>250,000</td></tr><tr><td> 집대비한도초과액</td><td>50,000</td></tr><tr><td>과세소득</td><td>₩1,300,000</td></tr></table> ○ 감가상각비 한도초과액은 20x2년에 전액 소멸한다. ○ 차감할 일시차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성은 높다. ○ 연도별 법인세율은 20%로 일정하다. 20x1년도에 인식할 법인세비용은? ① ₩200,000 ② ₩210,000 ③ ₩260,000 ④ ₩310,000 ⑤ ₩320,000	20x1년 과세소득 산출내역		법인세비용차감전순이익	₩1,000,000	세무조정항목:		감가상각비 한도초과액	250,000	집대비한도초과액	50,000	과세소득	₩1,300,000	(예제 20-2) 법인세비용 ㈜한국이 20x1년도 법인세비용차감전순이익은 ₩200,000이며, 법인세율은 20%이다. 법인세율은 향후에도 20%로 유지된다. ㈜한국이 세무조정 과정 중에서 다음과 같은 세무조정사항이 발생하였다. (1) 집대비한도초과액 : ₩30,000 (2) 감가상각비 한도초과액 : ₩50,000 (3) 미수이자 발생액 : ₩20,000 감가상각비 한도초과액은 전액 20x2년도에 손금산입되며, 미수이자 발생액도 전액 20x2년도에 익금산입 된다고 할 때, ㈜한국이 20x1년도 법인세비용 및 이연법인세자산, 부채를 계산하시오.
20x1년 과세소득 산출내역													
법인세비용차감전순이익	₩1,000,000												
세무조정항목:													
감가상각비 한도초과액	250,000												
집대비한도초과액	50,000												
과세소득	₩1,300,000												
법인세비용차감전순이익, 법인세율 조건이 제시된 상태에서 세무조정사항 이 발생할 경우 법인세비용 문제 적중													

2018년 감정평가사 2교시 A형 61번	재무회계 문제집 p. 164 6번
61. (주)갑평의 20x1년 초 유통보통주주식수는 1,000주(주당 액면금액 ₩1,000), 유통우선주식수는 200주(주당 액면금액 ₩1,000)이다. 20x1년 9월 1일에 (주)갑평은 보통주 1,000주의 유상증자를 실시하였는데, 발행금액은 주당 ₩1,200이고 유상증자 직전 주당 공정가치는 ₩2,000이다. 20x1년도 당기순이익은 ₩280,000이며, 우선주(비누적적, 비참가적)의 배당률은 5%이다. 20x1년도 기본주당이익은? (단, 유상증자대금은 20x1년 9월 1일 전액 납입완료 되었으며, 유통보통주주식 계산시 원할계산한다.) ① ₩135 ② ₩140 ③ ₩168.75 ④ ₩180 ⑤ ₩202.5	6. ㈜세무의 20X6년 당기순이익은 ₩2,450,000이며, 기초 유통보통주주식수는 1,800주이다. 20X6년 9월 1일 주주우선배정방식으로 보통주 300주를 유상증자하였다. 이때 발행금액은 주당 ₩40,000이며, 유상증자 직전 증가는 주당 ₩60,000이다. ㈜세무의 20X6년 기본주당순이익은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할계산한다.) (CTA 2016) ① ₩1,167 ② ₩1,225 ③ ₩1,250 ④ ₩1,289 ⑤ ₩1,321
유통보통주주식수를 유상증자 하였을 경우, 기본주당 이익 문제 적중!	

2018년 감정평가사 2교시 A형 62번	객관식 문제집 p. 147 4번									
62. (주)갑평은 20x1년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000(표시이자율 연 8%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)의 사채를 발행하였다. 발행당시 시장이자율은 연 13%이다. 20x1년 12월 31일 현재 동 사채의 장부금액은 ₩916,594이다. 동 사채와 관련하여 (주)갑평이 20x3년도 인식할 이자비용은? (단, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.) ① ₩103,116 ② ₩107,026 ③ ₩119,157 ④ ₩124,248 ⑤ ₩132,245	4. ㈜한국은 20x1년 1월 1일 액면가액 ₩5,000,000, 만기일 20x6년 12월 31일, 표시이자율 연 10%의 사채를 발행하였다. 이자지급일은 매년 12월 31일이며, 발행 당시 동종 사채에 대한 시장이자율은 연 8%이다. 20x2년도에 ㈜한국은 이 사채에 대한 이자비용으로 얼마를 계산해야 하는가? (단, 20x2년 말 시장이자율은 연 9%이며, 현재까지 계수는 아래와 같다. 소수점이 발생하는 경우 소수 첫째자리에서 반올림한다.) <table><tr><td></td><td>(8%, 6년)</td><td>(9%, 8년)</td></tr><tr><td>단일금액 ₩1의 현재계수</td><td>0.6806</td><td>0.7722</td></tr><tr><td>정산연금 ₩1의 현재계수</td><td>8.9927</td><td>2.6818</td></tr></table> ① ₩479,817 ② ₩481,948 ③ ₩426,504 ④ ₩397,392 ⑤ ₩386,721		(8%, 6년)	(9%, 8년)	단일금액 ₩1의 현재계수	0.6806	0.7722	정산연금 ₩1의 현재계수	8.9927	2.6818
	(8%, 6년)	(9%, 8년)								
단일금액 ₩1의 현재계수	0.6806	0.7722								
정산연금 ₩1의 현재계수	8.9927	2.6818								
적중!										
액면금액 사채 발행 시, 이자비용 계산문제 적중										

2018년 감정평가사 2교시 A형 63번

63. (주)갑평은 20x1년 초 투자 목적으로 건물을 ₩2,000,000에 취득하여 공정가치 모형을 적용하였다. 건물의 공정가치 변동이 다음과 같을 때, (주)갑평의 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 필요한 경우 건물에 대해 내용연수 8년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각 한다.)

	20x1년 말	20x2년 말
공정가치	₩1,900,000	₩1,800,000

① 영향 없음

② ₩100,000 감소

③ ₩200,000 감소

④ ₩350,000 감소

⑤ ₩450,000 감소

재무회계 이론편 p. 171 예제 9-1

예제 9-1 투자부동산 후속측정

대한국은 20×1년 1월 1일 내용연수 5년, 관존가치 ₩0의 건물을 ₩500,000에 구입하였다. 대한국은 해당 건물을 정액법으로 감가상각한다. 대한국은 해당 건물을 투자부동산으로 분류하였으며 해당 건물의 각 보고기간 말 공정가치는 다음과 같다.

20×1년 말	20×2년 말
₩550,000	₩400,000

【문제】

1. 대한국이 해당 투자부동산에 대해 원가모형을 적용한다고 할 때, 해당 부동산의 취득시점부터 20×2년 말까지의 회계처리를 하시오.

2. 대한국이 해당 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용한다고 할 때, 해당 부동산의 취득시점부터 20×2년 말까지의 회계처리를 하시오.

적중!

공정가치모형 적용 및 정액법으로 감가상각 시 건물의 공정가치 변동이 있을 경우 회계처리 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 64번

64. (주)갑평은 20x7년 초 기계장치를 ₩5,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하였다. 20x7년 말과 20x8년 말 기계장치에 대한 공정가치는 각각 ₩7,000과 ₩5,000이다. (주)갑평은 동 기계장치에 대해 공정가치로 재평가하고 있으며, 기계장치를 사용함에 따라 재평가잉여금 중 실현된 부분을 이익잉여금으로 직접 대체하는 정책을 채택하고 있다. 20x8년에 재평가잉여금 중 이익잉여금으로 대체되는 금액은?

① ₩500

② ₩750

③ ₩1,500

④ ₩1,750

⑤ ₩2,500

실전모의고사 6회 25번

25. ㈜갑평은 20X1년 1월 1일에 영업용 차량운반구(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)를 ₩200,000에 취득하여 사용하고 있으며, 재평가모형을 적용하고 있다. ㈜갑평은 재평가모형 적용 시 기존의 감가상각누계액을 전부 제거하는 방법을 사용하며, 차량운반구를 사용함에 따라 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계처리방법을 채택하고 있다. 20X1년 말과 20X2년 말 차량운반구의 공정가치는 각각 ₩180,000과 ₩60,000이었다. ㈜갑평이 20X2년도 포괄손익계산서에 비용으로 인식할 금액은 얼마인가?

① ₩55,000

② ₩60,000

③ ₩75,000

④ ₩105,000

⑤ ₩120,000

적중!

장치(내용연수 5년, 잔존가치0, 정액법 상각)취득 후, 재평가 잉여금 중 이익잉여금으로 대체 시 계산 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 65번

65. 생물자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 생물자산의 순공정가치를 산정할 때에 추정 매각부대원가를 차감하기 때문에 생물자산의 최초 인식시점에 손실이 발생할 수 있다.

② 수확시점의 수확물은 어떠한 경우에도 순공정가치로 측정한다.

③ 최초 인식후 생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기순익에 반영한다.

④ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에 기타포괄손익으로 인식한다.

⑤ 생물자산을 최초로 인식하는 시점에 시장 공시가격을 구할 수 없고, 대체적인 공정가치측정치가 명백히 신뢰성 없게 결정되는 경우에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정한다.

재무회계 문제편 p. 30 23번, 24번

23. 농림어업에 관한 회계처리로 옳지 않은 것은? (2015년 기출)

① 생물자산은 최초 인식시점과 매 보고기간 말 공정가치에서 추정 매각부대원가를 차감한 금액(순공정가치)으로 측정하여야 한다. 다만, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 제외한다.

② 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하여야 한다.

③ 생물자산을 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익과 생물자산의 공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기순익에 반영한다.

④ 수확물을 최초 인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 기타포괄손익에 반영한다.

⑤ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기순익으로 인식한다.

24. 농림어업 기준서의 내용으로 옳지 않은 것은? (2013 CTA)

① 생물자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는 최초 인식시점과 매 보고기간 말에 순공정가치로 측정한다.

② 최초로 인식하는 생물자산을 공정가치로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액으로 측정한다.

③ 생물자산을 최초인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익과 생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기순익에 반영한다.

④ 수확물을 최초인식시점에 순공정가치로 인식하여 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기순익에 반영한다.

⑤ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 부수되는 조건이 있는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기순익으로 인식한다.

적중!

정답 ④ 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 회계처리 지문 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 66번

66. (주)갑평은 선입선출법에 의한 저가기준을 적용하여 소매재고법으로 재고자산을 평가하고 있다. 20x8년도 상품재고 기래와 관련된 자료가 다음과 같은 경우 (주)갑평의 20x8년도 매출원가는?

	원 가	매 가
기초재고자산	₩162,000	₩183,400
당기매입액	1,220,000	1,265,000
인장액		260,000
인하액		101,000
인하취소액		11,000
당기매출액		960,000

① ₩526,720

② ₩532,600

③ ₩849,390

④ ₩855,280

⑤ ₩952,400

재무회계 문제편 p. 25 15번

15. (주)한국액화정은 선입선출법에 의한 저가기준 소매재고법을 적용하여 재고자산을 평가하고 있으며, 재고자산 관련자료는 다음과 같다. ㈜한국액화정이 20X1년도 포괄손익계산서에 인식할 매출원가는 얼마인가? (CPA 2013)

	원 가	소매가
기초재고액	₩2,000,000	₩3,000,000
당기매입액	6,000,000	9,600,000
매입운반비	100,000	
매입할인	318,000	
당기매출액		10,000,000
종량할인		500,000
순인상액		200,000
순인하액		300,000

① ₩6,502,000

② ₩6,562,000

③ ₩6,582,000

④ ₩6,602,000

⑤ ₩6,642,000

적중!

선입선출법에 의한 저가기준을 적용하여 소매재고법으로 재고자산 평가 시, 매출원가 계산 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 67번

67. 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산, 노무원가 및 기타 제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함시키지 않고 발생기간의 비용으로 인식한다.

② 제각기간이 단기간인 재고자산은 차입원가를 자본화 할 수 있는 적격자산에 해당되지 아니한다.

③ 매입가채로부터 매입수량이나 매입금액의 일정보다만 리베이트를 수령할 경우 이를 수익으로 인식하지 않고 재고자산 매입원가에서 차감한다.

④ 기발 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

⑤ 가격변동이익이나 중개이익을 목적으로 옥수수, 구리, 석유 등의 상품을 취득하여 단기간 내에 매도하는 기업은 순공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 인식한다.

객관식 문제집 p. 53 5번

5. 재고자산의 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (편제사 12)

① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

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

③ 재고자산, 노무원가 및 기타제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없다.

④ 소매재고법은 이익률이 유사하고 품종변화가 심한 다품종 상품을 취급하는 유통업에서 실무적으로 다른 원가측정법을 사용할 수 없는 경우에 흔히 사용된다.

⑤ 동일한 재고자산이라도 지역별 위치나 과세방식이 다른 경우에는 다른 단위 원가 결정방법을 적용한다.

적중!

재고자산에 대한 설명에 대한 지문 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 68번

68. (주)갑평은 20x3년도부터 **제조자산 평가방법을 선입선출법에서 가중평균법**으로 변경하였다. 이러한 회계정책의 변경은 한국채택국제회계기준에서 제시하는 조건을 충족하며, (주)갑평은 이러한 변경에 대한 소급효과를 모두 결정할 수 있다. 다음은 (주)갑평의 제조자산 평가방법별 기말재고와 선입선출법에 의한 당기순이익이다.

	20x1년	20x2년	20x3년
기말 제조자산 : 선입선출법			
가중평균법			
당기순이익	₩21,000	₩21,500	₩24,000

회계변경 후 20x3년도 당기순이익은? (단, 20x3년도 장부는 마감 전이다.)

① ₩23,500 ② ₩23,700 ③ ₩24,000 ④ ₩24,300 ⑤ ₩24,500

객관식 문제집 p. 255 13번

13. (주)판세는 20x3년부터 **제조자산 단가결정방법을 총평균법에서 선입선출법**으로 변경하였다. 이러한 변경은 자발적 회계정책변경에 해당하며 정당한 회계변경이다. 관련 자료는 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
기말 제조자산		
선입선출법	₩4,800	₩5,600
총평균법	₩4,500	₩5,000
당기순이익(총평균법)	₩20,000	₩25,000

20x2년과 20x3년을 비교하는 형식으로 포괄손익계산서를 작성할 경우 **㈜판세의 20x2년도 당기순이익은?** (단, 회계정책변경의 소급효과를 모두 결정할 수 있다고 가정한다.) (판세사 17)

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

적중!

제조자산 평가방법을 변경할 경우, 당기순이익 계산 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 69번

69. (주)갑평은 20x3년 초 **건물을 ₩41,500에 취득(내용연수 10년, 잔존가치 ₩1,500, 정액법 상각)**하여 사용하고 있으며, 20x5년 중 손상이 발생하여 20x5년 말 회수가능액은 ₩22,500으로 추정되었다. 20x6년 말 건물의 회수가능액은 ₩26,000인 것으로 추정되었다. 동 건물에 대해 **원가모형을 적용**하는 경우 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

① 20x5년 말 손상을 인식하기 전의 건물의 장부금액은 ₩29,500이다.

② 20x5년 건물의 손상차손은 ₩7,000이다.

③ 20x6년 건물의 감가상각비는 ₩3,000이다.

④ 20x6년 말 손상이 회복된 이후 건물의 장부금액은 ₩25,500이다.

⑤ 20x6년 건물의 손상차손환입액은 ₩6,500이다.

객관식 문제집 p. 99 58번

58. (주)세우는 20x1년 초 **내용연수 5년, 잔존가치 ₩0인 기계를 ₩4,500,000에** 매입하였으며, 설치장소를 준비하는데 ₩600,000을 지출하였다. 동 기계는 **원가모형을 적용하고, 정액법으로 감가상각**한다. 매 회계연도 말 기계에 대한 회수가능액은 다음과 같으며, 회수가능액 변동은 기계의 손상 또는 그 회복에 따른 것이라고 할 때, 회계처리로 옳지 않은 것은? (CTA 2017)

구분	20x1년 말	20x2년 말
순공정가치	₩2,000,000	₩3,500,000
사용가치	1,800,000	2,500,000

① 20x1년도에 인식할 감가상각비는 ₩1,000,000이다.

② 20x1년도에 인식할 손상차손은 ₩2,000,000이다.

③ 20x2년도에 인식할 손상차손 환입액은 ₩1,500,000이다.

④ 20x2년도에 인식할 감가상각비는 ₩600,000이다.

⑤ 20x2년 말 기계의 장부금액은 ₩3,600,000이다.

적중!

원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각 시, 회계처리 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 70번

70. (주)갑평은 20x1년 초에 하수처리장치를 ₩20,000,000에 구입하여 즉시 가동하였으며, 하수처리장치의 **내용연수는 3년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각**한다. 하수처리장치는 내용연수 종료 직후 주변 환경을 원상회복하는 조건으로 허가받아 취득한 것이며, 내용연수 종료시점의 원상회복비용은 ₩1,000,000으로 추정된다. (주)갑평의 내재이자율 및 복구충당부채의 할인율이 연 8%일 때, **20x1년도 감가상각비는?** (단, 계산결과는 가장 근사치를 선택한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치 8%	정산연금 ₩1의 현재가치 8%
3	0.79383	2.57710

① ₩6,666,666 ② ₩6,931,277 ③ ₩7,000,000 ④ ₩7,460,497 ⑤ ₩7,525,700

재무회계 문제편 p. 43 15, 16번

15. 20x0년 초 (주)갑평은 조류발전용 목적으로 발전설비를 **₩240,000** 현금으로 구입하여 설치완료하고 운영을 시작하였다. 이 발전설비는 내용연수 종료 후 **원상복구의무가 있으며**, 동 복구의무는 발전설비의 설치시점부터 충당부채의 인식요건을 충족시킨다. 내용연수 종료시점에 예상되는 복구비용은 **₩30,000**으로 복구비용 산정 시 할인율은 연 10%이다. 발전설비는 **정액법(내용연수 4년, 잔존가치 ₩0)**으로 감가상각한다. 동 발전설비 및 충당부채와 관련하여 (주)갑평이 20x0년도에 인식할 **감가상각비와 차입원가는 각각 얼마인가?** (단, 10%, 4기간의 ₩1에 대한 현재계수는 0.68301이며 할인율은 변동이 없고, 가장 근사치를 선택할 것) (2010년 기출)

① 감가상각비 ₩60,000 차입원가 ₩2,049

② 감가상각비 ₩60,000 차입원가 ₩2,798

③ 감가상각비 ₩60,000 차입원가 ₩7,500

④ 감가상각비 ₩65,123 차입원가 ₩2,049

⑤ 감가상각비 ₩65,123 차입원가 ₩2,798

16. (주)한국은 20x3년 1월 1일에 자유설비를 신축하기 위하여 기존건물이 있는 토지를 **₩10,000,000에** 취득하였다. 기존건물을 철거하는데 **₩500,000이** 발생하였으며, 20x3년 4월 1일 자유설비를 신축완료하고 공사대금으로 **₩2,400,000**을 지급하였다. 이 자유설비의 **내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩100,000이며, 원가모형을 적용하여 정액법으로 감가상각**한다. 이 자유설비의 경우 내용연수 종료시에 **원상복구의무가 있으며**, 자유설비 신축완료시점에서 예상되는 원상복구비용의 현재가치는 **₩200,000**이다. (주)한국은 자유설비와 관련된 비용을 자본화하지 않는다고 할 때, 동 자유설비와 관련하여 20x3년도 **포괄손익계산서에** 인식할 **비용은 얼마인가?** (단, 무위험이자율에 (주)한국의 신용위험을 고려하여 산출된 할인율은 연 9%이며, 감가상각은 원할계산한다.) (CTA 2014)

① ₩361,500 ② ₩375,000 ③ ₩388,500 ④ ₩513,500 ⑤ ₩518,000

적중!

원상복구조건으로 장치 구매/사용 후, 감가상각비 계산문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 71번

71. 제조기업인 (주)갑평이 **변동원가계산방법에** 의하여 제품원가를 계산할 때 제품원가에 포함되는 항목을 모두 고른 것은?

ㄱ. 직접재료원가	ㄴ. 직접노무원가
ㄷ. 분사건물 감가상각비	ㄹ. 월경액 공장임차료

① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄹ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄱ, ㄷ, ㄹ

(2) 변동원가계산

직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가를 제품원가에 포함시키는 방법으로 변동제조원가만을 제품원가에 포함시키는 방법이다. 고정제조간접원가는 발생한 기간의 당기 비용으로 인식한다.

적중!

변동원가계산시, 제품원가에 포함되는 항목에 대한 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 72번

72. 원가산인 가격결정방법에 의해서 판매가격을 결정하는 경우 ()에 들어갈 금액으로 옳은 것은? (단, 영입이익은 총원가의 30%이고, 판매비율관리비는 제조원가의 50%이다.)

	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)	(ㄹ)	(ㅁ)	(ㅂ)
직접재료원가	₩12,500					
직접노무원가	₩12,500					
제조간접원가						
기초원가						
제조원가						
판매비율관리비						
총원가						
판매가격						₩58,500

① ₩5,000 ₩25,000 ₩15,000 ₩30,000 ₩13,500 ₩45,000

② ₩5,000 ₩25,000 ₩17,500 ₩35,000 ₩10,500 ₩48,000

③ ₩10,000 ₩25,000 ₩15,000 ₩30,000 ₩13,500 ₩45,000

④ ₩10,000 ₩25,000 ₩17,500 ₩35,000 ₩10,500 ₩48,000

⑤ ₩10,000 ₩25,000 ₩17,500 ₩30,000 ₩10,500 ₩48,000

원가관리회계 p. 24

제조기업의 원가흐름 총괄

직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가 → 당기총제조원가 → 당기총제조원가

직접재료원가: 원재료 XXX / 현금 XXX, 재공품 XXX / 원재료 XXX

직접노무원가: 노무원가 XXX / 현금 XXX, 재공품 XXX / 노무원가 XXX

제조간접원가: 제조간접원가 XXX / 제조원가 XXX, 재공품 XXX / 제조간접원가 XXX

원재료: 기초재원고, 당기사용 (직접재료원가), 영기매입, 기말재원고

제조원가: 기초제조원가, 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가

제품: 원재료 대치, 제조원가 대치, 제조원가 XXX / 재공품 XXX, 제품 XXX / 제품 XXX

매출원가: 기초제품, 제품 (매출원가), 기말제품

기초재공품, 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가

적중!

제조기업의 원가흐름에서 금액계산 문제 적중!

2018년 감정평가사 2교시 A형 73번

73. 실제 개별원가계산제도를 사용하는 (주)갑평의 20x1년도 연간 실제 원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩4,000,000	직접노무원가	₩5,000,000
제조간접원가	₩1,000,000		

(주)갑평은 20x1년 중 작업지시서 #901을 수행하였는데 이 작업에 320시간의 직접노무시간이 투입되었다. (주)갑평은 제조간접원가를 직접노무시간을 기준으로 실제배부율을 사용하여 각 작업에 배부한다. 20x1년도 실제 총직접노무시간은 2,500시간이다. [(주)갑평이 작업지시서 #901에 배부하여야 할 제조간접원가는?]

① ₩98,000 ② ₩109,000 ③ ₩128,000 ④ ₩160,000 ⑤ ₩175,000

원가관리회계 p. 35 예제 2-1

예제 2-1 개별원가계산

대한국은 작업별로 원가를 집계하는 개별원가계산제도를 사용하고 있다. 대한국의 작업은 #101, #102, #103의 세 가지 작업이 있으며, 이 중 #101과 #102의 작업은 완성이었고, #103의 작업은 진행중에 있다. 대한국의 기초 제고는 없었으며, 당기 중 발생한 제조간접원가는 ₩800,000이었다. 제조간접원가의 배부기준은 직접노동시간을 사용한다고 할 때, 다음에 답하시오.

	#101	#102	#103	합계
직접재료원가	₩200,000	₩100,000	₩800,000	₩600,000
직접노무원가	₩100,000	₩80,000	₩260,000	₩440,000
직접노동시간	800시간	200시간	600시간	1,000시간

[참고]

1. 제조간접원가 배부율을 구하시오.
2. 해당 작업별로 제조원가를 구하시오.

개별원가계산제도 사용시, 제조간접원가 계산문제 적용!

2018년 감정평가사 2교시 A형 74번

74. (주)갑평은 수선부분과 동력부분의 두 개의 보조부분과 도색부분과 조립부분의 두 개의 제조부분으로 구성되어 있다. (주)갑평은 상호배부법을 사용하여 보조부분의 원가를 제조부분에 배부한다. 20x1년도 보조부분의 용역제공은 다음과 같다.

제공부분	보조부분		제조부분	
	수선	동력	도색	조립
수선(시간)	-	400	1,000	600
동력(kwh)	2,000	-	4,000	4,000

20x1년도 보조부분인 수선부분과 동력부분으로부터 도색부분에 배부된 금액은 ₩100,000이고, 조립부분에 배부된 금액은 ₩80,000이었다. 동력부분의 배부 전 원가는?

① ₩75,000 ② ₩80,000 ③ ₩100,000 ④ ₩105,000 ⑤ ₩125,000

실전모의고사 3회 39번

39. ㈜갑평은 두 개의 제조부분(P1, P2)과 두 개의 보조부분(S1, S2)으로 운영된다. 회사는 상호배부법을 이용하여 보조부분원가를 제조부분에 배부하고 있으며, 각 보조부분의 용역제공비율은 다음과 같다.

보조부분	제조부분		보조부분	
	P1	P2	S1	S2
S1	60%	30%	-	20%
S2	40%	40%	20%	-
부원인가	?	?	X	?

두 개의 보조부분(S1, S2)으로부터 P1에 배부된 금액은 ₩50,000이고, P2에 배부된 금액은 ₩40,000이었다. 부원인가 배부 전 S1에 집계된 원가(X)는 얼마인가?

① ₩37,500 ② ₩38,200 ③ ₩47,200 ④ ₩52,500 ⑤ ₩57,200

보조부분 용역제공 비율에 따라 배부된 원가 계산 문제 적용!

2018년 감정평가사 2교시 A형 75번

75. 다음은 (주)갑평의 20x1년도 매출관련 자료이다.

매출액	₩282,000	총변동원가	₩147,000
총고정원가	₩ 30,000	판매량	3,000단위

20x2년도에 광고비 ₩10,000을 추가로 지출한다면, 판매량이 300단위 증가할 확률이 60%이고, 200단위 증가할 확률이 40%로 된 것으로 예상된다. 이 때 증가된 것으로 기대되는 이익은? (단, 20x2년도 단위당 판매가격, 단위당 변동원가, 광고비를 제외한 총고정원가는 20x1년도와 동일하다고 가정한다.)

① ₩700 ② ₩800 ③ ₩1,200 ④ ₩1,700 ⑤ ₩2,700

실전모의고사 9회 38번

38. (주)갑평은 단위당 ₩250에 판매되는 제품을 생산 판매하고 있다. 이 제품과 관련된 변동원가는 단위당 ₩160이고, 고정원가는 매월 ₩35,000이 발생한다. 회사는 현재 단일제품으로 매월 평균 400단위를 생산, 판매하고 있다. ㈜갑평의 판매담당 관리자는 매월 광고비를 ₩10,000만큼 증가시키면 매출액이 매월 ₩30,000만큼 증가할 것으로 기대하고 있다. 매월 광고비를 ₩10,000만큼 증가시킬 때 회사의 이익이 매월 얼마만큼 증감하게 될 것으로 예상되는가?

① ₩1,000 증가 ② ₩2,000 증가 ③ ₩3,000 증가
④ ₩2,000 감소 ⑤ ₩3,000 감소

매출관련 자료를 통해, 광고비를 증가시킬 경우 증가할 이익 계산문제 적용!

2018년 감정평가사 2교시 A형 77번

77. 다음은 활동기준원가계산을 사용하는 제조기업인 (주)갑평의 20x1년도 연간 활동원가 예산자료이다. 20x1년에 회사는 제품 A를 1,000단위 생산하였는데 제품 A의 생산을 위한 활동원가는 ₩830,000으로 집계되었다. 제품 A의 생산을 위해서 20x1년에 80회의 재료이동과 300시간의 직접노동시간이 소요되었다. (주)갑평이 제품 A를 생산하는 과정에서 발생한 기계작업시간은?

연간 활동원가 예산자료			
활동	활동원가	원가동인	원가동인출수량
재료이동	₩4,000,000	이동횟수	1,000회
성형	₩3,000,000	제품생산량	15,000단위
도색	₩1,500,000	직접노동시간	7,500시간
조립	₩1,000,000	기계작업시간	2,000시간

① 400시간 ② 500시간 ③ 600시간 ④ 700시간 ⑤ 800시간

원가관리회계 p. 83 6번

6. 다음은 단일제품을 생산하여 판매하는 ㈜국세의 연간 활동원가 예산자료와 4월의 활동원가 자료이다.

연간 활동원가 예산자료			
활동	활동원가	원가동인	원가동인수량
재료이동	₩5,000,000	이동횟수	1,000회
성형	₩3,000,000	제품생산량	24,000단위
도색	₩1,800,000	직접노동시간	6,000시간
조립	₩2,000,000	기계작업시간	2,000시간

~ 4월 중에 생산한 제품의 활동원가 자료
제품생산량 : 2,000단위, 직접노동시간 : 600시간, 기계작업시간 : 200시간
활동기준원가계산에 의한 경우, ㈜국세가 4월 중에 생산한 제품의 활동원가 금액은 ₩1,050,000원으로 계산되었다. ㈜국세가 4월 중 제품을 생산하는 과정에서 발생한 재료의 이동횟수는 얼마인가? (CTA 2011년 기술)

① 95회 ② 96회 ③ 97회 ④ 98회 ⑤ 99회

연간 활동원가 예산자료를 통한 계산문제 적용!

2018년 감정평가사 2교시 A형 78번

78. (주)갑평은 세 종류의 제품 A, B, C를 독립 생산 및 판매하고 있다. 제품생산을 위해 사용되는 공동설비의 연간 사용시간은 총 40,000시간으로 제한되어 있다. 20x1년도 예상 자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳은 것은?

구분	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	₩500	₩750	₩1,000
단위당 변동원가	₩150	₩300	₩600
단위당 공동설비사용시간	5시간	10시간	8시간
연간 최대 시장수요량	2,000단위	3,000단위	2,000단위

① 제품단위당 공헌이익이 가장 작은 제품은 C이다.
② 공헌이익을 최대화하기 위해 생산할 제품 C의 설비 사용시간은 12,000시간이다.
③ 공헌이익을 최대화하기 위해 생산할 총제품수량은 5,000단위이다.
④ 공헌이익을 최대화하기 위해서는 제품 C, 제품 B, 제품 A의 순서로 생산한 후 판매해야 한다.
⑤ 획득할 수 있는 최대공헌이익은 ₩2,130,000이다.

원가관리회계 p. 195 18번

18. 다음은 ㈜한국국의 제품원 예산자료의 일부이다.

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩400	₩600
단위당 변동비	₩160	₩300
단위당 기계시간	4시간	2시간
최대 수요량(예상)	100단위	200단위

사용가능한 총 기계시간이 연간 500시간일 때, 이익을 극대화하기 위해서는 두 제품을 각각 몇 단위의 생산 : 판매하여야 하는가?

① 제품 A 25단위 제품 B 160단위
② 25단위 200단위
③ 60단위 160단위
④ 60단위 200단위
⑤ 100단위 60단위

연간 사용시간 제한이 있을 때, 예상 자료를 통한 이익 극대화하기 위한 단위 계산문제 적용!

2018년 감정평가사 2교시 A형 79번

79. (주)갑평은 종합원가계산제도를 채택하고 단일제품을 생산하고 있다. 재료는 공정이 시작되는 시점에서 전량 투입되며, 가공(전환)원가는 공정 전체에 걸쳐 균등하게 발생한다. 가공증원법과 선입선출법에 의한 가공(전환)원가의 완성품환산율은 각각 108,000단위와 87,000단위이다. 기초재공품의 수량이 70,000단위라면 기초재공품 가공(전환)원가의 완성도는?

① 10% ② 15% ③ 20% ④ 25% ⑤ 30%

원가관리회계 p. 107 3번

3. (주)한국은 종합원가계산제도를 도입하고 있다. 20x0년 1분기 동안 생산된 원재료는 다음과 같다.

당기투입량	8,000톤
완성품	7,600톤
기말재공품	2,000톤
기초재공품	1,500톤

가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기말재공품은 세 개의 완성도로 구성되어 있는데, 기말재공품의 1/4은 완성도가 80%이며, 1/2는 60%, 나머지 1/4은 20%이다. 선입선출법(FIFO)을 적용할 경우, 가공원가의 완성품 환산률이 7,960톤이라면 20x0년 1분기 기초재공품의 완성도는 얼마인가? (단, 1분기 기초재공품은 한 개의 완성도로만 구성됨) (2010년 기술)

① 82% ② 86% ③ 40% ④ 44% ⑤ 48%

종합원가계산제도 채택하여 선입선출법을 적용할 경우, 기초재공품 완성도 문제 적용!

2018년 감정평가사 2교시 A형 80번	실전모의고사 6회 31번																		
80. 다음 자료를 이용하여 계산한 매출원가는? <table><tr><td>기초제공품</td><td>₩60,000</td><td>기초제품</td><td>₩45,000</td><td>기말제공품</td><td>₩30,000</td></tr><tr><td>기말제품</td><td>₩60,000</td><td>직접재료원가</td><td>₩45,000</td><td>직접노무원가</td><td>₩35,000</td></tr><tr><td>제조간접원가</td><td>₩26,000</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> ① ₩121,000 ② ₩126,000 ③ ₩131,000 ④ ₩136,000 ⑤ ₩141,000	기초제공품	₩60,000	기초제품	₩45,000	기말제공품	₩30,000	기말제품	₩60,000	직접재료원가	₩45,000	직접노무원가	₩35,000	제조간접원가	₩26,000					31. 다음은 ㈜감평의 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 회계자료 중 일부이다. ● 원재료 재고의 증가 : ₩45,000 ● 재공품 재고의 증가 : ₩30,000 ● 제품 재고의 감소 : ₩105,000 ● 원재료 대입액 : ₩1,290,000 ● 직접노무원가 : ₩600,000 ● 제조간접원가 : ₩900,000 ● 판매수수료 : ₩100,000 ㈜감평의 2017년도 매출원가는 얼마인가? ① ₩2,685,000 ② ₩2,715,000 ③ ₩2,790,000 ④ ₩2,820,000 ⑤ ₩2,920,000
기초제공품	₩60,000	기초제품	₩45,000	기말제공품	₩30,000														
기말제품	₩60,000	직접재료원가	₩45,000	직접노무원가	₩35,000														
제조간접원가	₩26,000																		
보기의 회계자료를 통한 매출원가 계산문제 적중!																			

적중!