

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 보고주체는 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있고, 보고기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 법인세 효과는 고려하지 않는다. 또한 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 정답선택에 있어서 문항 중 질문에 가장 합당한 것을 선택하고, 주어진 문항 중 최 근사치를 선택한다.

1. 다음은 (주)한국의 상품에 대한 매입·매출의 수정 전 내역이다. 기초상품 ₩100,000, 기말상품 ₩120,000일 때, 상품매출에 대한 올바른 매출총이익은?

- 상품매입 ₩368,000, 매입운임 ₩15,000(판매관리비 계상)
- 상품매출 ₩1,000,000, 판매운임 ₩60,000(판매관리비 계상), 판매상품 하자로 인한 매출대금 할인금액 ₩50,000 (영업외비용 계상)

- ① ₩587,000 ② ₩602,000
③ ₩637,000 ④ ₩652,000

2. (주)한국의 4월 중 상품수불부 내역은 다음과 같다. 선입선출법에 따른 4월 말 재고자산 금액은?

구분	일자	수량(개)	매입단가	금액
기초재고	4월 1일	200	₩ 100	₩ 20,000
매입	4월 10일	700	₩ 110	₩ 77,000
판매	4월 15일	(800)		
매입	4월 20일	100	₩ 120	₩ 12,000
기말재고	4월 30일	200	??	??

- ① ₩20,000 ② ₩22,000 ③ ₩23,000 ④ ₩24,000

3. (주)한국은 실지재고조사법을 적용하며 저가법 적용에 따른 평가손실 및 평가손실환입을 매출원가에 반영하고 있다. (주)한국의 20x1년 상품 매입금액은 ₩100,000이며, 20x0년 말과 20x1년 말 상품재고는 아래와 같을 때, 20x1년 상품매출원가는 얼마인가?

구분	20x0년 말	20x1년 말
상품	₩ 25,000	₩ 30,000
상품평가충당금	₩ (5,000)	₩ (2,000)

- ① ₩90,000 ② ₩92,000 ③ ₩95,000 ④ ₩97,000

4. (주)한국의 당기 말 재고자산은 전기 말 대비 ₩30,000 증가하였고 당기 말 매입채무는 전기 말 대비 ₩18,000 증가하였다. 당기 매입채무 현금지급액은 ₩150,000이고, 매출총이익률이 20%일 때, (주)한국의 당기 매출액은 얼마인가?

- ① ₩127,500 ② ₩165,600 ③ ₩172,500 ④ ₩247,500

5. (주)한국은 20x1년 초 (주)대한으로부터 토지(공정가치 ₩600,000, (주)대한의 장부금액 ₩500,000)와 기계장치(공정가치 ₩400,000, (주)대한의 장부금액 ₩500,000)를 ₩800,000에 일괄 구입하였다. 또한, (주)한국은 20x1년 초에 동 기계장치 취득을 위하여 불가피하게 공정가치 ₩70,000의 채권을 ₩85,000에 구입하였다. 기계장치의 취득원가는 얼마인가?

- ① ₩320,000 ② ₩335,000 ③ ₩400,000 ④ ₩485,000

6. 다음 중 유형자산 취득원가에 포함되는 것은?

- ① 유형자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 종업원급여
② 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있으나 아직 실제로 사용되지는 않는 상황에서 발생하는 원가
③ 유형자산과 관련된 산출물에 대한 수요가 형성되는 과정에서 발생하는 초기 가동손실
④ 기업의 영업 전부 또는 일부를 재배치하는 과정에서 발생하는 원가

7. (주)한국은 20x1년 초 토지를 ₩100,000에 취득하였으며, 20x1년부터 20x4년까지 매년 말 토지의 공정가치는 다음과 같다. (주)한국은 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 매년 말 재평가를 실시한다. 토지 공정가치 하락이 손상발생의 증거는 아니며 20x1년 이후 토지의 추가 취득이나 처분은 없었다고 가정할 때, (주)한국의 토지 재평가가 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

구분	20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말	20x4년 말
토지	₩90,000	₩94,000	₩99,000	₩105,000
공정가치				

- ① 토지 재평가로 20x1년 당기순이익이 ₩10,000 감소한다.
② 토지 재평가로 20x2년 당기순이익이 ₩4,000 증가한다.
③ 토지 재평가로 20x3년 당기순이익이 ₩5,000 증가한다.
④ 토지 재평가로 20x4년 당기순이익이 ₩6,000 증가한다.

8. (주)한국은 20x1년 초에 리스기간 종료 후 반납조건으로 기계장치(내용연수 5년)를 리스하였다. 리스관련 내용이 아래와 같을 때, 20x1년 기계장치 감가상각비는 얼마인가? 단, (주)한국은 기계장치를 정액법(잔존가치 없음) 상각하고, 소액 기초자산 리스에 해당하지 않으며, 현가계수는 아래 표를 이용한다.

- 리스기간: 20x1. 1. 1. ~ 20x4. 12. 31.
- 연간 고정리스료: ₩1,000,000(매년 말 지급)
- 할인율: 연 4%

할인율	정상연금 ₩1의 현재가치	
	4기간	5기간
4%	3.63	4.45

- ① ₩726,000 ② ₩890,000
- ③ ₩907,500 ④ ₩1,112,500

9. (주)한국은 20x1년 초 영업을 개시하였으며, 판매상품에 대하여 3년 동안 무상으로 수리해주고 있다. (주)한국은 매출액의 5%만큼 제품보증비용이 발생할 것으로 예상하고 있으며, 20x1년~20x2년 동안 매출액과 실제 지출된 제품보증비용은 다음과 같다. 다음 중 옳은 것은?

구분	20x1년	20x2년
매출액	₩ 500,000	₩ 600,000
제품보증비 지출액	₩ 7,600	₩ 15,300

- ① 20x1년 손익계산서의 제품보증비용은 ₩7,600이다.
- ② 20x1년 말 재무상태표의 제품보증충당부채는 ₩25,000이다.
- ③ 20x2년 손익계산서의 제품보증비용은 ₩30,000이다.
- ④ 20x2년 말 재무상태표의 제품보증충당부채는 ₩14,700이다.

10. 다음 중 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무제표는 여러 이해관계자 중에서 주주의 관점을 우선적으로 고려하여 작성한다.
- ② 과거 평가를 확인하거나 변경시킴으로써 과거 평가에 대한 피드백을 제공하는 역할은 회계정보의 목적적합성과 관련이 높다.
- ③ 자산이나 수익을 인식하기 위해서는 부채나 비용을 인식할 때보다 더욱 설득력 있는 증거가 뒷받침되어야 한다.
- ④ 이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 회계정보가 사용되는 역할은 회계정보의 표현충실성과 관련이 높다.

11. (주)한국은 당기 중 보통주 20주(1주당 액면금액 ₩5,000)를 1주당 ₩8,000에 발행하였으며, 보통주 발행과 관련하여 총 ₩2,000의 발행비용이 발생하였다. 상기 보통주 발행으로 증가하는 자본총액은 얼마인가?

- ① ₩98,000 ② ₩100,000
- ③ ₩158,000 ④ ₩160,000

12. (주)국국의 20x0년 말 자본 내역은 다음과 같다. 20x1년 중 자기주식의 50%를 ₩100,000에 처분하였으며, 20x1년 당기순이익은 ₩85,000이었다. 자본에 영향을 미치는 다른 거래가 없었다고 가정할 때, (주)국국의 20x1년 말 자본총계는 얼마인가?

구분	금액
보통주자본금	₩ 1,000,000
주식발행초과금	₩ 300,000
자기주식	₩ (150,000)
이익잉여금	₩ 450,000
자본총계	₩ 1,600,000

- ① ₩1,685,000 ② ₩1,710,000
- ③ ₩1,760,000 ④ ₩1,785,000

13. (주)한국은 20x1년 초 건설계약(공사기간 4년)을 체결하였다. (주)한국은 동 건설계약의 수익을 진행기준으로 인식하며, 20x2년까지 연도별 공사 관련 정보는 다음과 같다. (주)한국이 20x2년에 인식할 공사수익은 얼마인가? 단, (주)한국은 공사원가에 기초한 투입법으로 진행률을 측정하고 있으며, 진행률은 신뢰성 있게 측정 가능한 것으로 가정한다.

구분	20x1년	20x2년
연도별 공사원가 발생액	₩ 300,000	₩ 500,000
완성시까지 추가 공사원가 예상액	₩ 1,200,000	₩ 800,000
도급금액	₩ 2,000,000	₩ 2,200,000

- ① ₩600,000 ② ₩660,000
- ③ ₩700,000 ④ ₩1,100,000

14. 한국채택국제회계기준의 연구개발비 회계처리에 의하면 내부적으로 창출한 무형자산은 연구단계와 개발단계로 구분하여 판단하도록 규정하고 있다. 다음 중 개발단계의 예로 옳지 않은 것은?
- ① 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작, 시험하는 활동
 - ② 새롭거나 개선된 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 제안, 설계, 평가, 최종 선택하는 활동
 - ③ 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장을 설계, 건설, 가동하는 활동
 - ④ 신규 또는 개선된 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대하여 최종적으로 선정된 안을 설계, 제작, 시험하는 활동
15. 다음 중 금융자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 금융자산은 거래상대방에게서 현금 등 금융자산을 수취할 계약상 권리를 포함한다.
 - ② 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 최초인식은 공정가치로 한다.
 - ③ 기대신용손실모형을 적용하는 경우 채무불이행이나 연체 같은 계약 위반을 신용의 손상으로 볼 수 있다.
 - ④ 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형의 경우 금융자산을 상각후원가 측정으로 분류한다.
16. 재무제표 표시에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?
- ① 확정급여제도의 재측정요소는 당기손익으로 재분류할 수 있다.
 - ② 자산과 부채는 서로 상계하지 않으나 평가충당금을 차감한 관련 자산은 순액으로 측정이 가능하다.
 - ③ 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 아니한다.
 - ④ 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다면 유동부채로 분류한다.
17. 다음 중 사채 전체기간의 총 이자비용이 표시이자 총액보다 큰 상황을 설명하는 것은?
- ① 사채장부가액이 매년 증가하는 경우
 - ② 사채발행가액이 액면가액보다 큰 경우
 - ③ 표시이자율이 유효이자율보다 큰 경우
 - ④ 사채이자비용이 매년 감소하는 경우

18. (주)한국은 공장건물 신축공사를 20x1년 4월 1일에 개시하여 20x2년 9월 30일에 완료하였다. 신축공사를 위해 지출된 금액과 차입금 관련 정보는 다음과 같으며, 특정차입금은 신축공사를 위한 목적으로 차입하였다. (주)한국이 공장건물 신축공사와 관련하여 20x1년에 자본화할 차입원가를 계산하시오. 단, 연평균 지출액과 이자비용은 월할로 계산한다.

날짜	지출액
20x1년 4월 1일	₩ 150,000
20x1년 10월 1일	₩ 80,000
20x2년 1월 1일	₩ 61,500

차입금 구분	차입금액	차입기간	연이자율
특정차입금	₩120,000	20x1년 4월 1일 ~20x2년 9월 30일	5%
일반차입금	₩ 80,000	20x1년 7월 1일 ~20x2년 9월 30일	10%

- ① ₩7,500 ② ₩8,500 ③ ₩8,750 ④ ₩17,500

19. (주)한국은 확정급여제도를 운영하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다. 확정급여채무 계산시에 적용하는 할인율은 연 10%이며 이 할인율은 변동이 없다.

20x1년 1월 1일 사외적립자산의 공정가치: ₩100,000
20x1년 1월 1일 확정급여채무의 현재가치: ₩110,000
20x1년 중 당기근무원가: ₩30,000
20x1년 중 퇴직금 지급(사외적립자산으로부터): ₩20,000
20x1년 말 사외적립자산에 기여: ₩15,000

(주)한국의 20x1년 말 재무상태표에 표시될 순확정급여부채는 얼마인가? 단, 확정급여채무와 사외적립자산에서 발생하는 재측정요소는 없다고 가정한다.

- ① ₩15,000 ② ₩26,000
③ ₩100,000 ④ ₩105,000

20. 다음은 (주)한국의 20x1년 말 수정전시산표이다. 결산수정분개가 20x1년 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오.

시산표 (수정전)			
현금	₩40,000	미지급금	₩20,000
매출채권	30,000	차입금	15,000
소모품	20,000	선수수익	30,000
선급보험료	24,000	자본금	10,000
광고선전비	15,000	이익잉여금	9,700
.	.	.	.
.	.	.	.
합계	₩150,000	합계	₩150,000

<결산수정사항>
- 소모품의 기말 잔액은 ₩15,000이다.
- 선급보험료 ₩24,000중 ₩13,000은 20x2년의 보험료이다.
- 선수수익 ₩30,000중 20x1년의 수익으로 인식할 금액은 ₩28,000이다.

- ① ₩4,000 감소 ② ₩1,000 증가
③ ₩8,000 증가 ④ ₩12,000 증가

21. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 20x1년 포괄손익계산서의 사채이자 비용을 계산하시오. 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

액면금액: ₩1,000,000
만기일: 20x3년 12월 31일
표시이자율: 연 8%
유효이자율: 연 10%
이자지급일: 매년 12월 31일

할인율	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	1기간	2기간	3기간	1기간	2기간	3기간
8%	0.9259	0.8573	0.7938	0.9259	1.7833	2.5771
10%	0.9091	0.8265	0.7513	0.9091	1.7356	2.4869

- ① ₩98,180 ② ₩96,528
③ ₩95,025 ④ ₩80,000

22. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 20x3년 1월 1일에 ₩90,000 (경과이자 불포함)을 지급하고 이 사채를 조기상환하였다. 동 사채의 상환과 관련한 상환손익을 계산하시오. 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

액면금액: ₩100,000
만기일: 20x3년 12월 31일
표시이자율: 연 10%
유효이자율: 연 8%
이자지급일: 매년 12월 31일

할인율	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	1기간	2기간	3기간	1기간	2기간	3기간
8%	0.9259	0.8573	0.7938	0.9259	1.7833	2.5771
10%	0.9091	0.8265	0.7513	0.9091	1.7356	2.4869

- ① ₩1,715 손실 ② ₩3,563 이익
③ ₩8,285 손실 ④ ₩11,848 이익

23. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 신주인수권부사채를 액면발행하였다. 20x2년 12월 31일에 신주인수권의 70%가 행사되었으며, (주)한국은 신주인수권의 행사시 신주인수권대가를 주식발행 초과금으로 대체한다. 20x2년 12월 31일 신주인수권의 행사시 증가하는 주식발행초과금을 계산하시오. 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수 차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

액면금액: ₩100,000 (비분리형)
만기일: 20x3년 12월 31일 (상환할증금 없음)
신주인수권 행사기간: 발행일로부터 6개월이 경과한 날부터 상환기일 30일 전까지
행사조건: 사채 액면금액 ₩2,000 당 보통주(주당 액면금액 ₩500) 1주 인수(행사가격: ₩2,000)
표시이자율: 연 5%
일반사채의 시장수익률: 연 10%
이자지급일: 매년 12월 31일

할인율	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	1기간	2기간	3기간	1기간	2기간	3기간
5%	0.9524	0.9070	0.8638	0.9524	1.8594	2.7232
10%	0.9091	0.8265	0.7513	0.9091	1.7356	2.4869

- ① ₩8,705 ② ₩17,500 ③ ₩52,500 ④ ₩61,205

24. (주)한국은 제조업을 영위하는 기업으로 20x1년 말 ₩3,000,000에 해당하는 매출채권 포트폴리오를 갖고 있으며 한 지역에서만 영업한다. (주)한국의 고객들은 다수의 작은 고객들로 구성되어 있으며 유의적인 금융요소가 없다. 20x1년 초 손실충당금 (대손충당금) 잔액은 ₩20,000이다. 20x1년 중 회수가 불가능하게 되어 장부에서 제거한 매출채권은 ₩7,500이고, 20x0년에 회수불능으로 장부에서 제거한 매출채권 ₩3,000을 20x1년 중에 다시 회수하였다. (주)한국은 매출채권의 기대신용손실을 결정하기 위하여 충당금 설정률표를 이용한 결과 20x1년 말의 손실충당금 잔액을 ₩58,500으로 추정하였다. (주)한국의 매출채권과 관련한 회계처리가 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오.

- ① ₩15,500 감소 ② ₩38,500 감소
③ ₩43,000 감소 ④ ₩58,500 감소

25. (주)한국은 20x1년 12월 15일에 공정가치가 ₩10,000인 채무상품을 매입하고 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정하였으며, 동 채무상품은 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산으로 보지 아니하였다. 20x1년 12월 31일 동 채무상품의 공정가치가 ₩9,500으로 하락하였다. (주)한국은 동 채무상품에 대해 최초인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 판단하고 12개월 기대신용 손실에 해당하는 금액인 ₩300으로 기대신용손실을 측정하였다. (주)한국은 20x2년 1월 1일 동 채무상품을 그 시점의 공정가치인 ₩9,500에 처분하였다. 동 채무상품의 처분이 (주)한국의 20x2년 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 이자수익 등은 없는 것으로 가정한다.

- ① ₩200 감소 ② ₩300 감소
③ ₩400 감소 ④ ₩500 감소

26. (주)한국은 20x1년 10월 1일 A회사 주식을 ₩1,050,000에 취득하였다. 동 주식의 공정가치는 각 회계기간별로 다음과 같이 변동하였으며, (주)한국은 20x3년 2월 1일 A회사 주식을 모두 처분하였다. (주)한국이 동 주식을 당기손익-공정가치측정(FVPL)금융자산으로 분류한 경우, 20x3년 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

구분	20x1년 말 공정가치	20x2년 말 공정가치	20x3년 2월 1일 처분가액 (공정가치)
A회사 주식	₩1,100,000	₩1,200,000	₩1,100,000

- ① ₩50,000 이익 ② ₩100,000 이익
③ ₩50,000 손실 ④ ₩100,000 손실

27. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 기계장치(내용연수 5년, 잔존가치 ₩14,000)를 ₩150,000에 취득하여 정률법(상각률 40%)으로 상각해 왔다. (주)한국은 20x3년 초에 동 기계장치에 대해서 잔존내용연수가 2년 연장되었다고 판단하였으며, 상각방법은 정액법으로 변경하였다. (주)한국의 20x3년 감가상각비를 계산하시오. 단, 추정치의 변경은 모두 정당한 회계변경으로 가정한다.

- ① ₩8,000 ② ₩10,800
③ ₩12,960 ④ ₩21,600

28. 주당이익 회계처리에 대한 다음 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기본주당이익은 보통주 귀속 당기순손익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 계산한다.
② 기업은 보통주로 전환될 수 있는 전환우선주, 전환사채, 신주인수권 등을 발행하기도 하는데, 이러한 금융상품을 잠재적보통주라고 한다.
③ 조건부발행보통주는 모든 필요조건이 충족(사건의 발생)된 날에 발행된 것으로 보아 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수에 포함한다.
④ 20x0년 발행주식에 대하여 20x1년 3월 1일에 무상증자가 발생한 경우 유통보통주식수는 20x1년 3월 1일부터 가중평균한다.

29. 다음 중 현금흐름표상 투자활동 현금흐름에 해당하는 것은?

- ① 재화의 판매와 용역 제공에 따른 현금유입
② 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유입
③ 유형자산, 무형자산 및 기타 장기성 자산의 취득에 따른 현금유출
④ 리스이용자의 리스부채 상환에 따른 현금유출

30. 다음은 (주)한국의 20x1년 재무자료의 일부이다. 주어진 자료를 이용하여 (주)한국의 매출채권평균회수기간을 계산하면 얼마인가? 단, 매출은 전액 신용매출이며, 1년은 360일로 간주한다.

- 매출액	₩36,000
- 매출원가	₩24,000
- 기초매출채권	₩ 4,000
- 기말매출채권	₩ 8,000

- ① 60일 ② 70일 ③ 80일 ④ 90일

31. 다음은 (주)한국의 20x1년 기초 및 기말 재고자산 관련 자료이다.

구분	20x1년 1월 1일	20x1년 12월 31일
직접재료	₩ 44,000	₩ 20,000
재공품	₩ 47,000	₩ 30,000
제품	₩ 20,000	₩ 58,000

20x1년 중 직접재료 매입액은 ₩66,000이고, 가공원가는 ₩600,000이다. (주)한국의 20x1년 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩660,000 ② ₩669,000 ③ ₩690,000 ④ ₩707,000

32. (주)한국은 정상개별원가계산을 사용하고 있다. 20x1년 한 해 동안 제조간접원가는 ₩62,500이 실제 발생하였으며, 기계시간당 ₩50으로 제조간접원가를 예정배부한 결과 ₩2,500만큼 과소배부되었다. 20x1년 실제제조업도가 예정제조업도의 120%인 경우, (주)한국의 제조간접원가 예산액은 얼마인가?

- ① ₩50,000 ② ₩52,500 ③ ₩55,000 ④ ₩60,000

33. (주)한국은 종합원가계산을 채택하고 있다. 직접재료는 공정 초에 전량 투입되고, 가공원가(전환원가)는 전체 공정에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20x1년 기초재공품은 6,000단위(가공원가 완성도: 40%), 완성품은 20,000단위, 기말재공품은 5,000단위(가공원가 완성도: 80%)이다. 평균법과 선입선출법을 적용하여 완성품환산량을 계산하는 경우 20x1년 가공원가 완성품환산량 차이는?

- ① 평균법이 2,400단위 더 작다.
② 평균법이 2,400단위 더 크다.
③ 선입선출법이 3,600단위 더 작다.
④ 선입선출법이 3,600단위 더 크다.

34. (주)한국은 단일의 원재료를 결합공정에 투입하여 두 가지 결합제품 A와 B를 생산하고 있으며, 균등이익률법을 사용하여 결합원가를 배부한다. 관련 자료가 다음과 같을 때 결합제품 A에 배부되는 결합원가는 얼마인가? 단, 균등매출총이익률은 20% 이며, 기초 및 기말재공품은 없는 것으로 가정한다.

제품	생산량	단위당 판매가격	추가가공원가 (총액)
A	500단위	₩60	₩8,000
B	400단위	₩50	₩6,000

- ① ₩10,000 ② ₩12,000 ③ ₩14,000 ④ ₩16,000

35. (주)한국은 보조부문 X와 제조부문 A, B를 보유하고 있다. 20x1년 부문별로 발생한 제조간접원가와 제조부문이 사용한 전력의 실제사용량과 최대사용가능량은 다음과 같다. X부문의 제조간접원가 ₩450,000은 변동원가가 ₩200,000이고, 고정원가는 ₩250,000이다.

구분	X부문	A부문	B부문	합계
제조간접원가	₩450,000	₩400,000	₩600,000	₩1,450,000
실제사용량	-	400kW	600kW	1,000kW
최대사용가능량	-	600kW	600kW	1,200kW

(주)한국이 이중배부율법을 적용하여 보조부문 원가를 제조부문에 배부할 때, A부문에 배부되는 X부문의 원가는 얼마인가?

- ① ₩180,000 ② ₩200,000
③ ₩205,000 ④ ₩225,000

36. (주)한국의 1월부터 5월까지의 원가관련 자료는 다음과 같다.

월	생산량	제조원가
1월	20단위	₩170,000
2월	40단위	₩235,000
3월	80단위	₩365,000
4월	100단위	₩430,000
5월	60단위	₩300,000

위 자료에 의하여 6월 예상 생산량이 120단위일 경우 제조원가를 추정하면 얼마인가? 단, 고정점법을 이용한다.

- ① ₩480,000 ② ₩485,000
③ ₩490,000 ④ ₩495,000

37. (주)한국은 단일제품을 생산·판매하고 있으며 제품 단위당 판매가격은 ₩50이고 단위당 변동원가는 ₩35이다. 연간 고정원가는 ₩75,000일 때, 원가-조업도-이익 분석에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공헌이익률은 70%이다.
② 손익분기점 판매량은 5,000단위이다.
③ 고정원가가 10% 감소하면, 손익분기점 판매량은 10% 감소한다.
④ 매출액이 ₩255,000이면, 안전한계는 ₩5,000이다.

38. (주)한국은 고정제조간접원가를 기계시간으로 배부한다. 기준조업도는 1,000시간이며 표준기계시간은 제품 단위당 2시간이다. 제품의 실제생산량은 450단위이고 고정제조간접원가의 실제발생액은 ₩120,000이다. 고정제조간접원가의 조업도차이가 ₩10,000(불리)일 경우 고정제조간접원가 예산(소비)차이는 얼마인가?

- ① ₩20,000(유리) ② ₩20,000(불리)
- ③ ₩30,000(유리) ④ ₩30,000(불리)

39. (주)한국은 A제품을 생산하여 단위당 ₩1,000에 20,000단위 판매하는 계획을 수립하였다. 단위당 변동원가는 ₩520이고 총 고정원가는 ₩5,000,000이다. (주)한국은 5월 중 단위당 ₩700에 9,000단위의 특별주문을 받았다. 특별주문에 필요한 여유생산능력은 충분하며 추가판매비는 발생하지 않는다. (주)한국이 특별주문을 수락하면 영업이익은 어떻게 변화하는가?

- ① ₩900,000증가
- ② ₩900,000감소
- ③ ₩1,620,000증가
- ④ ₩1,620,000감소

40. 원가 및 원가행태에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관련범위 내에서 단위당 변동원가는 생산량이 증가함에 따라 일정하다.
- ② 관련범위 내에서 단위당 고정원가는 생산량이 증가함에 따라 일정하다.
- ③ 제조기업의 제품배달용 트럭의 감가상각비는 판매관리비이다.
- ④ 제품의 생산과 관련하여 비정상적으로 발생한 경제적 자원의 소비는 제조원가에 포함하지 아니한다.