

정답 : ②

$$\text{반환재고회수권} = 100\text{개} \times 400 \times 15\% - 500 = 5,500$$

반환될 재고의 원가에서 반환관련 회수원가와 손상차손을 차감한다.

3. (주)한국은 상품을 ₩6,000에 고객에게 판매하고, 고객으로부터 경비용역을 2개월간 제공받는 계약을 20x1년 9월 1일에 체결하였다. (주)한국은 경비용역의 대가로 ₩4,000을 지급하기로 했으며, 경비용역의 공정가치는 ₩2,000이다. (주)한국은 20x1년 10월 1일 제품을 인도하고 ₩6,000을 수령하였고, 고객으로부터 20x1년 10월 1일부터 11월 30일까지 경비용역을 제공받고 ₩4,000을 지급하였다. (주)한국이 상품 판매와 관련하여 인식할 수익은 얼마인가?

- ① ₩2,000
- ② ₩4,000
- ③ ₩8,000
- ④ ₩10,000

정답 : ②

$$\text{매출} \quad 6,000 - 2,000 = 4,000$$

고객에게 지급할 대가가 고객에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면, 다른 공급자에게서 구매한 경우와 같은 방법으로 회계처리한다. 고객에게 지급할 대가(금액)가 고객에게서 받은 구별되는 재화나 용역의 공정가치를 초과한다면, 그 초과액을 거래가격에서 차감하여 회계처리한다.

4. (주)한국의 20x1년 초 매출채권 잔액(총액)은 ₩1,000이고 대손충당금(손실충당금) 대변잔액은 ₩50이다. 다음은 매출채권 및 대손과 관련된 자료이다. 20x1년에 인식할 대손상각비(손상차손)는 얼마인가?

- 20x1년 4월 1일 전기 대손처리된 ₩16을 회수하였다.
- 20x1년 8월 1일 매출채권 ₩60이 회수불능으로 대손확정되었다.
- 20x1년 중 외상매출액은 ₩5,000이며, 현금회수액은 ₩4,640이다.
- 20x1년 12월 31일 예상 미래현금흐름을 분석해 매출채권 잔액(총액)의 5%를 회수불확실한 것으로 추정하였다.

- ① ₩50
- ② ₩59
- ③ ₩62
- ④ ₩65

정답 : ②

대손충당금			
차변	금액	대변	금액
제각	60	기초	50
		재회수	16
기말	65	대손상각비	?

* 기말 매출채권 = 1,000+5,000-60-4,640=1,300 (기초채권+당기발생-대손 제각-회수)

* 기말 대손충당금 = 1,300 X 5%=65

5. 다음은 20x1년 결산시 (주)한국이 보유한 자산 내역이다. 20x1년 말 현금및현금성자산은 얼마인가?

당좌예금	₩2,000	우편환증서	₩1,000
당좌개설보통금	1,000	타인발행약속어음	2,000
배당금지급통지표	2,000	선일자수표	1,000
정기예금 (만기:20x2년9월)	2,000	지점 전도금	2,000

- ① ₩5,000 ② ₩7,000 ③ ₩9,000 ④ ₩10,000

정답 : ②
 당좌예금+우편환증서+배당금지급통지표+전도금=7,000

6. (주)한국은 20x1년 4월 1일 액면 ₩1,000,000의 어음을 연 12%의 이자율로 할인받았다. 어음의 발행일은 20x1년 3월 1일이며, 어음의 표시이자율은 연 9%이다. 이자지급일은 만기일인 20x1년 8월 31일이다. 이 거래가 금융자산 제거요건을 충족하는 경우 어음할인일에 (주)한국이 인식할 매출채권처분손실은 얼마인가? 단, 이자는 월할 계산한다.

- ① ₩1,690 ② ₩7,250 ③ ₩10,450 ④ ₩14,750

정답 : ④
 1. 어음 만기가액 : $1,000,000 + 1,000,000 \times 9\% \times 6/12 = 1,045,000$
 2. 현금수취액 : $1,045,000 - 1,045,000 \times 12\% \times 5/12 = 992,750$
 3. 보유기간 이자수익 : $1,000,000 \times 9\% \times 1/2 = 7,500$
 4. 분개
 차) 현금 992,750 대) 매출채권 1,000,000
 매출채권처분손실 14,750 이자수익 7,500

7. 다음 중 퇴직급여 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정 요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류한다.
- ② 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용한다.
- ③ 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고 기간 말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정한다.
- ④ 사외적립자산의 공정가치는 과소적립액이나 초과적립액을 결정할 때 확정급여채무의 현재가치에서 차감한다.

정답 : ①
 재분류조정에 해당하지 않는다.

8. 다음 중 금융자산의 양도자가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에 해당하는 것은?

- ① 양도자가 매도한 금융자산을 재매입시점의 공정가치로 재매입할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우
- ② 시장위험 익스포저를 양도자에게 다시 이전하는 총수익 스왑 체결과 함께 금융자산을 매도한 경우
- ③ 양도자가 발생 가능성이 높은 신용손실의 보상을 양수자에게 보증하면서 단기 수취채권을 매도한 경우
- ④ 양도자가 매도한 금융자산에 대한 콜옵션을 보유하고 있으며, 해당 콜옵션이 현재까지 깊은 내가격 상태이기 때문에 만기 이전에 해당 옵션이 외가격 상태가 될 가능성이 매우 낮은 경우

정답 : ①
양도자가 매도한 금융자산을 재매입시점에 미리정한 가격으로 재매입할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우에는 위험과 보상이 이전되지 않는 예이다.

9. (주)한국은 다른 회사가 발행한 사채를 20x1년 1월 1일 공정가치로 취득하고 상각후원가 측정(AC) 금융자산으로 분류하였다. 취득한 사채에 대한 정보가 다음과 같을 때 (주)한국이 20x1년 인식할 손상차손은 얼마인가? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

- 사채 발행일은 20x1년 1월 1일이며, 액면금액은 ₩100,000이다.
- 사채 표시이자율은 연 10%이며 매년 12월 31일에 이자를 지급한다.
- 만기일은 20x3년 12월 31일이며 액면금액을 만기에 일시 상환한다.
- 사채 발행시점의 유효이자율은 12%이며, 20x1년 말 현재 유효이자율은 14%이다.
- (주)한국은 20x1년 12월 31일 이자를 정상적으로 수령하였다.
- 20x1년 말 사채 발행회사의 신용이 손상되어 (주)한국은 20x2년 1월 1일 이후 이자를 수령하지 못하고 만기에 액면금액만 수령할 것으로 추정된다.

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	12%	14%	12%	14%
1년	0.8928	0.8772	0.8928	0.8772
2년	0.7972	0.7695	1.6900	1.6467
3년	0.7118	0.6750	2.4018	2.3217

- ① ₩16,902 ② ₩21,492 ③ ₩25,442 ④ ₩29,122

정답 : ①
 1. 2001년초 AC 취득가액 = $100,000 \times 0.7118 + 10,000 \times 2.4018 = 95,198$
 2. 2001년말 AC 장부가액 = $95,198 + 95,198 \times 12\% - 10,000 = 96,622$
 3. 2002년초 AC의 회수가액 = $100,000 \times 0.7972 = 79,720$ (취득시 유효이자율로 할인한다.)
 4. 손상차손 = $96,622 - 79,720 = 16,900$ (근사값)

10. (주)한국은 20x1년 1월 1일 (주)대한의 주식 10주를 ₩100,000에 취득하고, 당기손익-공정가치 측정(FVPL) 금융자산으로 분류하였다. 해당 주식 관련 자료는 다음과 같다. 주식 관련 거래가 (주)국

20x1년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- (주)대한은 20x1년 3월 20일 주당 ₩500의 현금배당을 결의하였고, 3월 31일에 지급하였다.
- (주)한국은 20x1년 6월 1일 (주)대한 주식 5주를 주당 ₩9,000에 처분하였다.
- 20x1년 말 (주)대한 주식의 1주당 주가는 ₩13,200이다

- ① ₩9,000 증가
- ② ₩11,000 증가
- ③ ₩12,000 증가
- ④ ₩16,000 증가

정답 : ④

1. 배당수익 : 10주 X 500=5,000
2. 처분손실 : 45,000-50,000=(5,000)
3. 평가이익 : (13,200-10,000) X 5=16,000
4. 손익 : 5,000-5,000+16,000=16,000

11. (주)한국의 20x1년 이자지급 관련 자료는 다음과 같다. 20x1년도 이자지급으로 인한 현금유출액은 얼마인가?

- (주)한국은 사채를 액면발행하였고, 사채 이자는 현금 지급하고 있다. 이와 관련하여 포괄손익 계산서에 인식된 이자비용은 ₩1,200이다.
- 재무상태표에 인식된 이자 관련 계정과목의 기초 및 기말 잔액은 다음과 같다.

계정과목	기초 잔액	기말 잔액
미지급이자	₩460	₩660
선급이자	200	260

- ① ₩940 ② ₩1,060 ③ ₩1,340 ④ ₩1,460

정답 : ②

이자유출액 = (1,200) -60 + 200 = (1,060) 유출

12. (주)한국의 20x1년 건물 관련 자료는 다음과 같다. (주)한국은 당기 중 건물을 ₩2,000에 취득하였고, 포괄손익계산서에 건물처분이익 ₩100과 건물감가상각비 ₩700이 보고되었다. 건물 취득 및 처분 거래는 모두 현금으로 이루어졌다. 건물 관련 거래가 20x1년 투자활동 현금흐름(순액)에 미치는 영향은 얼마인가?

계정과목	기초 잔액	기말 잔액
건물	₩6,000	₩6,400
감가상각누계액	1,100	1,200

① ₩400 유출

② ₩800 유출

③ ₩900 유출

④ ₩1,000 유출

정답 : ③

건물			
차변	금액	대변	금액
기초	6,000	처분	1,600
취득	2,000	기말	6,400
	8,000		8,000

건물감가상각누계액			
차변	금액	대변	금액
처분	600	기초	1,100
기말	1,200	감가상각비	700
	1,800		1,800

1. 처분자산의 장부가 = 1,600-600=1,000 따라서 처분이익 100을 반영하면 처분가는 1,100 이다.
2. 취득가액은 2,000
3. 현금유출액 = 1,100-2,000=(900)

13. 다음 중 차입원가 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단한 기간에는 차입원가의 자본화를 중단한다.
- ② 적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료된 시점에 차입 원가의 자본화를 종료한다.
- ③ 적격자산의 장부금액 또는 예상최종원가가 회수가능액 또는 순실현가능가치를 초과하는 경우 다른 한국채택 국제회계기준서의 규정에 따라 자산손상을 기록한다.
- ④ 일반적인 목적으로 차입한 자금의 경우 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정한다.

정답 : ④

일반목적차입금의 경우 일시 운용에서 생긴 투자수익을 고려하지 않는다.

14. 개념체계에 제시되어 있는 보고기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업은 재무제표를 작성해야 하거나 작성하기로 선택한 기업이다.
- ② 보고기업이 지배기업과 종속기업으로 구성된다면 그 보고기업의 재무제표는 '연결재무제표'이다.
- ③ 보고기업이 지배-종속관계로 모두 연결되어 있지는 않은 둘 이상 실체들로 구성된다면 그 보고기업의 재무제표는 '결합재무제표'이다.
- ④ 보고기업은 단일의 실체이거나 어떤 실체의 일부일 수 있으며 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있으나, 반드시 법적 실체를 갖추고 있어야 한다.

정답 : ④

반드시 법적 실체를 갖추고 있을 필요는 없다.

15. 20x1년 초 (주)한국은 복구의무가 존재하는 기계장치를 취득하였으며, 동 기계장치의 취득과 관련하여 발생한 비용은 다음과 같다. 복구가 예상되는 시점의 복구비용은 ₩35,000이며, 동 복구비용의 현재가치는 20x1년 초 현재 ₩15,000으로 추정된다. 20x1년 초 (주)한국이 인식할 동 기계장치의 취득원가는 얼마인가?

구입가격	₩100,000
운반비 및 설치비	20,000
시운전비	20,000

- ① ₩140,000 ② ₩155,000 ③ ₩175,000 ④ ₩205,000

정답 : ②

의도된 용도로 활용하는데 소요된 운반비, 설치비, 시운전비, 그리고 복구원가의 현재가치가 원가의 구성항목이다.

16. (주)한국은 20x1년 1월 1일 구축물을 ₩1,000,000에 취득하였으며, 동 구축물의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩0으로 예상되며 정액법으로 감가상각하였다. 20x2년 초 (주)국국의 회계담당자는 20x1년에는 존재하지 않던 원상복구 의무가 발생할 것을 확인하였으며, 20x5년 말 복구비용 ₩400,000이 지출될 것으로 추정하였다. 복구비용은 총당부채의 인식요건을 충족하며, 복구비용의 현재가치 계산에 적용할 할인율은 5%로 예상하였다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은 무엇인가? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인해 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

단일금액 ₩1의 현재가치					
할인율	1기간	2기간	3기간	4기간	5기간
5%	0.95238	0.90703	0.86384	0.82270	0.78353

- ① 20x2년 초 동 구축물과 관련해 인식할 복구총당부채는 ₩329,080이다.
 ② 20x2년 말 동 복구총당부채와 관련해 인식할 이자비용은 ₩16,454이다.
 ③ 20x2년 말 동 구축물과 관련해 인식할 감가상각비는 ₩282,270이다.
 ④ 20x2년 말 동 구축물의 장부금액은 ₩917,730이다.

정답 : ④

- 2002년초 복구원가의 현재가치 : $400,000 \times 0.8227 = 329,080$
- 2002년 이자비용(복구총당부채 전입액) : $329,080 \times 5\% = 16,454$
- 2002년초 구축물장부가액 = $1,000,000 - 1,000,000/5년 + 329,080 = 1,129,080$
- 2002년 감가상각비 : $1,129,080/4년 = 282,270$
- 2002년말 구축물장부가액 : $1,129,080 - 282,270 = 846,810$

17. 다음 중 유형자산에 대한 회계처리 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산의 사용을 포함하는 활동에서 창출되는 수익은 일반적으로 자산의 경제적효익의 소비 외의 요소를 반영하기 때문에 수익에 기초한 감가상각방법을 적용 하는 것은 적절하다.
- ② 유형자산의 공정가치가 장부금액을 초과하더라도 잔존 가치가 장부금액을 초과하지 않는 한 감가상각액을 계속 인식한다.
- ③ 유형자산의 감가상각대상금액을 내용연수 동안 체계적으로 배부하기 위해 다양한 방법을 사용할 수 있으며, 이러한 감가상각방법에는 정액법, 체감잔액법과 생산량 비례법이 있다.
- ④ 유형자산의 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토하며, 자산에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태가 유의적으로 달라졌다면, 달라진 소비형태를 반영하기 위하여 감가상각방법을 변경한다.

정답 : ①

수익에 기초한 상각방법은 적절하지 않다. 수익은 유형자산의 소비형태를 반영하지 않기 때문이다.

18. (주)한국은 20x1년 초 업무용 차량을 ₩1,000,000에 취득하면서 추가로 취득세 ₩300,000, 등록세 ₩200,000, 자동차 보험료 ₩500,000을 부담하였다. 동 차량은 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각하고 있으며, 동 차량과 관련된 연도별 순공정가치와 사용가치는 다음과 같다. (주)한국이 동 업무용 차량에 대하여 원가모형을 적용하는 경우 20x2년 말 동 업무용 차량의 장부금액은 얼마인가? 단, 회수가능액의 변동은 차량운반구의 손상 또는 그 회복에 의한 것이다.

항목	순공정가치	사용가치
20x1년 말	₩900,000	₩1,000,000
20x2년 말	₩1,100,000	₩800,000

- ① ₩800,000 ② ₩900,000 ③ ₩1,000,000 ④ ₩1,100,000

정답 : ②

1. 2001년초 취득가액 : $1,000,000 + 300,000 + 200,000 = 1,500,000$ (보험료는 비용으로 처리한다.)
2. 2001년말 장부가액 : $1,500,000 - 1,500,000/5년 = 1,200,000$
3. 2001년말 손상차손 : $1,200,000 - 1,000,000 = 200,000$ 따라서 조정된 장부가는 1,000,000
4. 2002년 감가상각비 : $1,000,000/4 = 250,000$ 따라서 2002년말 손상인식전 장부가는 850,000
5. 2002년말 손상을 인식하지 않았다면 있었어야 할 장부가는 $1,500,000 - 1,500,000 \times 2/5 = 900,000$
6. 2002년말 손상차손환입의 한도가 되는 장부가는 900,000 이다. (회수가능액은 1,100,000)

19. (주)한국은 20x1년 초 무형자산을 ₩3,000,000에 취득하였으며, 동 무형자산의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩0으로 하여 정액법으로 상각하고 있다. (주)국국의 회계담당자는 동 무형자산의 활성시장이 존재하고 있어 재평가모형을 적용하기로 하였다. 동 무형자산에 대한 20x1년 공정가치와 회수가능액이 아래와 같을 때 다음 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하는 방법을 선택하지 않았다.

항목	공정가치	회수가능액
20x1년 말	₩2,800,000	₩2,850,000

- ① 20x1년 인식할 재평가잉여금은 ₩150,000이다.
- ② 20x1년 동 무형자산은 손상이 발생하지 않는다.
- ③ 20x1년 인식할 무형자산상각비는 ₩300,000이다.
- ④ 20x1년 말 동 무형자산의 장부금액은 ₩2,800,000이다.

정답 : ①

1. 2001년말 평가전 장부가 = 2,700,000
2. 재평가잉여금 = 2,800,000 - 2,700,000 = 100,000 재평가는 공정가치를 측정요소로 한다.

20. (주)한국은 20x2년 (주)대한에게 보통주 10주(1주당 액면금액 ₩5,000)를 발행하였으며, 그 대가로 (주)대한이 소유한 토지를 취득하였다. 유상증자일 현재 (주)대한이 제공한 토지의 장부가치는 ₩120,000, 공정가치는 ₩150,000이다. 동 유상증자와 관련하여 (주)한국이 인식할 주식발행초과금은 얼마인가? 단, (주)대한의 토지는 신뢰성 있게 측정되었으나, (주)한국 주식의 공정가치는 신뢰성 있게 측정할 수 없다고 가정한다.

- ① ₩50,000 ② ₩70,000 ③ ₩90,000 ④ ₩100,000

정답 : ④

토지의 공정가치가 신뢰성 있는 금액이므로 주식의 발행가는 150,000이다. 따라서 주식발행초과금은 자본금을 초과한 금액이므로 100,000이다.

21. (주)한국은 20x1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 동 사채는 당기손익-공정가치 측정(FVPL) 금융부채로 분류되지 않으며, (주)국회의 회계담당자는 동 사채발행과 직접 관련된 거래원가를 발행가액에서 차감하였다. 동 사채발행으로 인한 영향으로 옳은 것은 무엇인가?

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기일: 20x5년 12월 31일
- 표시이자율: 연 7%
- 시장이자율: 연 5%
- 이자지급일: 매년 12월 31일
- 사채 발행비: ₩100,000

할인율	단일금액 ₩1의 5기간 현재가치	정상연금 ₩1의 5기간 현재가치
5%	0.7835	4.3295
7%	0.7130	4.1002

- ① 동 사채의 이자비용 인식을 위해 적용해야 하는 유효 이자율은 5%이다.
- ② 동 사채의 발행과 관련하여 5년 간 인식하는 이자 비용은 총 ₩350,000이다.
- ③ 20x1년 1월 1일 동 사채의 발행으로 인한 현금 유입액 (순액)은 총 ₩986,565이다.
- ④ 20x1년 1월 1일 동 사채의 발행과 관련된 사채할증발행 차금은 ₩86,565이다.

정답 : ③

1. 시장이자율로 할인한 사채의 현재가치 : $1,000,000 \times 0.7835 + 70,000 \times 4.3295 = 1,086,565$
2. 사채의 발행가 = $1,086,565 - 100,000 = 986,565$
3. 유효이자율 : 미래현금흐름의 현재가치를 986,565와 일치시키는 이자율(당연 5%는 아니죠!)
4. 5년간 총이자 : $1,350,000 - 986,565 = 363,435$ (총 지급액과 발행가의 차이)
5. 사채할인발행차금 = $1,000,000 - 986,565 = 13,435$

22. 다음은 20x1년 초 설립한 (주)한국의 결산수정이 필요한 사항을 나열한 것이다. 다음 거래로 인한 수정후자산표의 영향으로 옳지 않은 것은 무엇인가?

- 20x1년 중 선급임차료로 회계처리한 ₩1,200,000에서 ₩900,000은 20x1년 분 임차료이다.
- 12월분 공과금 ₩200,000이 누락된 것을 발견하였다. 공과금 납부일은 익월 15일이다.
- 20x1년 중 선수수익으로 회계처리한 ₩500,000에서 40%는 20x1년 수익으로 인식한다.

- ① 자산 ₩900,000 감소
- ② 부채 ₩200,000 증가
- ③ 비용 ₩1,100,000 증가
- ④ 수익 ₩200,000 증가

정답 : ②

선급임차료 : 임차료비용 900,000 / 선급임차료 900,000
공과금 : 공과금비용 200,000 / 미지급금 200,000
선수수익 : 선수수익 200,000 / 수익 200,000

부채의 경우 미지급금 200,000 증가하나 선수수익 200,000 감소하므로 변동금액이 없다.

23. 다음 중 금융부채의 제거에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 유지한 상태에서 새로운 금융부채를 공정가치로 인식한다.
- ② 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식한다.
- ③ 금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소, 만료 등으로 소멸된 경우에만 재무상태표에서 제거한다.
- ④ 금융부채의 일부를 재매입하는 경우에 종전 금융 부채의 장부금액은 계속 인식하는 부분과 제거하는 부분에 대해 재매입일 현재 각 부분의 상대적 공정 가치를 기준으로 배분한다.

정답 : ①

기존부채의 상환 및 신규 부채를 새로운 발행으로 처리한다.

24. 다음 중 경제적효익을 창출할 잠재력을 지닌 권리로 볼 수 없는 것은?

- ① 지적재산 사용권
- ② 리스제공자산의 잔존가치에서 효익을 얻을 권리
- ③ 기업이 발행한 후 재매입하여 보유하고 있는 자기주식

④ 유리한 조건으로 다른 당사자와 경제적자원을 교환할 권리

정답 : ③

자기주식은 자산으로 처리되지 않는다.

25. 다음 중 총당부채로 인식 가능한 것은?

- ① 자원 유출이 필요할 가능성이 높은 현재 의무가 존재한다.
- ② 자원 유출 가능성이 희박한 잠재적 의무 또는 현재무의무가 존재한다.
- ③ 경제적 효익의 유입이 거의 확실하며, 현재의 권리가 명백하게 존재한다.
- ④ 자원 유출이 필요할 수는 있지만, 그렇지 않을 가능성이 높은 잠재적 의무 또는 현재무의무가 존재한다.

정답 : ①

자원의 유출가능성이 높고 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 총당부채로 인식한다.

26. 다음은 (주)한국의 20x1년 재무자료의 일부이다. 주어진 자료를 이용하여 (주)한국의 재고자산회전기간을 계산하면 얼마인가? 단, 1년은 360일로 가정한다.

- 기초재고 : ₩30,000
- 당기매입재고 : ₩500,000
- 매출액 : ₩800,000
- 매출원가율 : 60%

- ① 15일
- ② 30일
- ③ 45일
- ④ 60일

정답 : ②

- 1. 매출원가 = 480,000
- 2. 기말재고 = 30,000+500,000-480,000=50,000 평균재고자산 40,000 회전률=480,00/40,000=12

27. (주)한국은 20x1년 초 다음과 같은 조건으로 기계장치를 리스하였다. (주)한국이 20x1년 초 인식할 리스 부채의 최초 측정금액은 얼마인가? 단, 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없으며, (주)한국의 증분차입이자율은 연 5%이다.

- 리스기간 : 20x1년 1월 1일 ~ 20x5년 12월 31일
- 리스료 : 연간 고정 리스료 ₩1,000,000
- (주)한국이 부담한 리스개설직접원가는 ₩100,000이며, 20x1년 초 현금지급함
- 리스료는 매년 12월 31일 지급하기로 하였음
- 5%, 5기간 정상연금 ₩1의 현가계수는 4.3295임

- ① ₩3,546,000
- ② ₩3,646,000
- ③ ₩4,329,500
- ④ ₩4,429,500

정답 : ③

리스부채 = 1,000,000 X 4.3295 = 4,329,500

28. 소매재고법을 사용하는 (주)한국의 20x1년 재고자산 자료는 다음과 같다.

구 분	원가기준	매출가격기준
기초재고	₩26,000	₩42,000
당기매입	168,000	295,000
매입환출	2,000	5,000
매출액		220,000
매출환입	3,400	15,000
종업원할인		5,000
순인하액		12,000

원가흐름에 대한 가정으로 가중평균법을 사용한다면 (주)한국의 20x1년 기말재고자산(원가)은 얼마인가? 단, 계산된 원가율은 소수점 셋째자리에서 반올림 한다.

① ₩69,000

② ₩72,000

③ ₩66,000

④ ₩67,200

정답 : ③

구분	차변-원가	차변-매가	구분	대변-매가
기초재고	26,000	42,000	매출	220,000
당기매입	168,000	295,000	매출환입	(15,000)
매입환출	(2,000)	(5,000)	종업원할인	5,000
순인하		(12,000)	기말재고	110,000
계	192,000	320,000	계	320,000

기말재고 = 110,000 X 192,000/320,000=66,000

29. 20x1년 말 화재로 인하여 (주)한국이 보유하고 있던 재고자산이 모두 소실되었다. 다음 자료를 이용하여 (주)한국의 20x1년 말 재고자산을 추정하면 얼마인가? 단, 총자산회전율은 기초 총자산을 기준으로 계산하며, 화재이외의 원인으로 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 없다고 가정한다.

기초 총자산	₩120,000
기초 재고자산	₩30,000
당기 재고자산 매입액	₩320,000
매출총이익률	30%
총자산회전율(기초 총자산 기준)	2.5회

① ₩260,000

② ₩300,000

③ ₩210,000

④ ₩140,000

정답 : ④

1. 매출액/기초총자산=2.5 따라서 매출액은 300,000
2. 매출원가 추정액 =300,000③70%=210,000
3. 기말재고추정액 = 30,000+320,000-210,000=140,000

30. 20x1년 말 (주)한국의 재고자산 평가와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국은 단일 품목의 재고자산을 판매하고 있다.

구분	수량	단위당 취득원가	단위당 판매가	단위당 판매비용
재고자산	800개	₩500	₩600	₩50

재고자산 중 500개는 단위당 ₩400에 확정판매계약이 체결되어 있다. 확정판매계약에서는 판매비용이 발생하지 않는다. 20x1년 말 (주)한국의 재고자산 장부금액은 얼마인가?

① ₩400,000

② ₩440,000

③ ₩365,000

④ ₩350,000

정답 : ④

기말보유 재고자산 800개는 확정판매계약-> 일반판매계약 순으로 평가한다.

1. 확정판매계약의 NRV=400 따라서 1단위당 100의 평가손실 발생
2. 일반판매계약의 NRV = 600-50=550 따라서 평가손실이 발생하지 않는다.
3. 500개 X 400+300개 X 500=350,000

31. 정상개별원가계산을 사용하는 (주)한국은 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 20x1년 (주)한국의 연간 제조간접원가 예산은 ₩10,000이다. 20x1년 실제 발생한 제조간접원가는 ₩8,200이고, 실제직접노무시간은 800시간이다. 20x1년 중 제조간접원가 과소배부액이 ₩200이라고 할 때 연간 예산직접노무시간은?

① 800시간

② 1,000시간

③ 1,100시간

④ 1,240시간

정답 : ②

1. 제조간접원가배부액 = 8,200-200=8,000
2. 제조간접원가배부율 X 800시간=8,000 따라서 배부율은 10
3. 제조간접원가예산/예산노무시간=10 따라서 예산노무시간은 1,000시간이다.

32. (주)한국은 단일제품을 생산하여 판매하는데 제조간접원가 배부에 활동기준원가계산을 사용한다. 다음은 (주)한국의 20x1년 활동원가 예산자료이다.

활동	활동원가	원가동인	원가동인 수량
작업준비	₩1,800	작업준비횟수	120회
조립	4,000	기계작업시간	400시간
검사	2,500	직접노무시간	500시간
포장	4,000	제품생산량	200단위

20x1년 4월 중 생산자료는 다음과 같다.

기계작업시간	30시간
직접노무시간	40시간
제품생산량	20단위

20x1년 4월 중 제품에 배부한 활동원가 금액이 ₩1,050 이라면 동 기간 중 발생한 작업준비횟수는?

- ① 8회 ② 9회 ③ 10회 ④ 12회

정답 : ③

1. 활동별배부율

작업준비 : $1,800/120\text{회}=15$ 조립 : $4,000/400=10$ 검사 : $2,500/500=5$ 포장 : $4,000/200=20$

2. 배부

$15 \times \text{작업준비횟수} + 10 \times 30 + 5 \times 40 + 20 \times 20 = 1,050$ 따라서 작업준비횟수는 10회

33. (주)한국은 평균법에 의한 종합원가계산을 이용하여 제품원가를 계산한다. 다음은 20x1년 4월 말 기말 재공품에 대한 자료이다.

구분	물량	완성도
직접재료원가	1,000 단위	80%
가공원가	1,000 단위	60%

기말재공품 원가가 ₩20,000이고 완성품환산량 단위당 직접재료원가가 ₩10이라면, 20x1년 4월 말 완성품 환산량 단위당 가공원가는 얼마인가? 단, 재료원가와 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 완성도에 따라 균등하게 발생한다.

- ① ₩15 ② ₩20 ③ ₩22 ④ ₩30

정답 : ④

1. 꾸러미법 사용시 1꾸러미 공헌이익 = $30 \times 1 + 20 \times 2 + 10 \times 3 = 100$

2. $bep = 4,000 / 100 = 40$ 꾸러미

3. $Z = 40 \text{꾸러미} \times 3 \text{개} \times 20 = 2,400$

손익분기점은 이익이 "0"이므로 법인세가 고려되지 않는다.

38. (주)한국은 반도체 검사장비를 생산·판매하는데 검사장비 주요부품 중의 하나인 이온발생기를 자가제조하고 있다. 이온발생기 100개를 자가제조할 때 단위당 제품원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩40
직접노무원가	20
변동제조간접원가	10
이온발생 검사장비 감가상각비	10
공통 제조간접원가 배부액	30
합계	₩110

최근 (주)민국이 이온발생기 100개를 단위당 ₩90에 (주)한국에 공급할 것을 제안하였다. (주)한국이 (주)민국의 공급제안을 수용하면 이온발생기 생산을 위해 사용하던 이온발생 검사 장비는 다른 용도로의 사용 및 처분이 불가능하며, 이온 발생기에 배부된 공통 제조간접원가의 50%를 절감할 수 있다. (주)한국이 (주)민국의 제안을 수용하여 이온발생기를 외부에서 조달한다면 자가제조하는 것 보다 얼마나 유리 또는 불리한가?

- ① ₩1,000 유리
- ② ₩1,000 불리
- ③ ₩500 유리
- ④ ₩500 불리

정답 : ④

외부구입시

1. 증가수익 = 0

2. 증가원가 = 500

외부구입원가 100개 \times 90 = 9,000

변동원가 절감 100개 \times 70 = (7,000)

공통배부액 절감 30 \times 100개 \times 50% = (1,500)

3. 증가이익 = (500)

39. ㈜한국 전장부문은 전장장치를 생산·판매하고 있다. 전장부문의 20x1년 영업활동과 관련한 자료는 다음과 같다.

매출액	₩40,000
변동원가	12,000
고정원가	20,000
영업이익	8,000
평균영업자산	20,000

전장부문장은 20x2년의 성과와 평균영업자산은 20x1년과 동일한 수준을 유지할 것으로 보고 있다. 그러나 20x2년에 전장부문에 새로운 투자안이 제안되었는데 투자안의 예상 영업실적 관련 자료는 다음과 같다.

매출액	₩10,000
연간 평균투자액	5,000
영업이익률	12%

(주)한국은 투자안의 채택 여부를 결정할 때 최저 필수 수익률을 20%로 정하고 있다. 전장부문이 제안된 투자안을 채택한다면, 전장부문의 20x2년 예상되는 잔여이익(residual income)은 얼마인가?

- ① ₩200 ② ₩3,600 ③ ₩4,200 ④ ₩5,500

정답 : ③
 1. 신규 잔여이익 = $10,000 \times 12\% - 5,000 \times 20\% = 200$ 영업이익-투자액×최저필수수익률=잔여이익
 2. 기존 잔여이익 = $8,000 - 20,000 \times 20\% = 4,000$
 3. 전장부문 잔여이익 = $200 + 4,000 = 4,200$

40. 전략적 원가관리와 성과평가에 사용되는 원가관리 방법의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가기획(Target Costing)은 시장의 수요에 기반하여 제품의 수익성이 확보될 수 있도록 원가를 결정하고 관리하는 방법으로, 재무적 관점, 고객 관점, 프로세스 관점 및 학습과 성장관점으로 전략을 실행하게 하여 각 관점마다 원가를 절감할 수 있도록 한다.
- ② 수명주기원가계산(Life Cycle Costing)은 연구개발에서 폐기에 이르기까지 제품의 수명주기 전체를 대상으로 원가를 집계하는 원가관리 방법으로, 제품의 수명주기 동안 발생하는 원가들 간의 상호관계를 분석하여 경영자로 하여금 제품 전체수명주기 원가를 기획하고 통제할 수 있도록 한다.
- ③ 카이젠원가관리(Kaizen Costing)는 제품의 수명주기 중 생산주기에 중점을 두어 제품을 생산하면서 원가를 관리하는 방법으로, 이미 설계된 제품설계에 따라 지속적인 개선을 통해 원가절감을 추구한다.
- ④ 제약이론(Theory of Constraints)은 산출물의 생산과정에서 병목공정을 파악하여 이를 집중적으로 관리하고 개선해서 기업의 성과를 높이는 원가관리방법이다.

정답 : ①
 판매예상액에서 목표이익을 차감한 잔액을 목표원가로 설정하고 원가절감노력을 실행한다.