

제43회 보험계리사 및 손해사정사 제2차 시험문제
(2020년도 시행)

【 회 계 원 리 】

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이고, 세금은 없다고 가정한다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고, 주어진 내용 이외의 상황은 고려하지 말고 답하시오.

1. 다음은 20x1년 (주)한국의 재고자산과 관련한 자료이다. (주)한국은 실지 재고조사법을 채택하며 재고자산과 관련한 평가손실이나 감모손실은 없다. 당기 중에 모두 700개의 재고자산을 판매하였다.

매입일	수량	매입단가
1월 1일	100개	100원
3월 5일	200개	110원
6월 23일	300개	120원
9월 25일	200개	130원

- (1) 선입선출법을 적용하여 20x1년 포괄손익계산서에 보고될 매출원가를 계산하시오. (5점)
- (2) 평균법을 적용하여 20x1년 재무상태표에 보고될 기말재고자산의 금액을 계산하시오. (5점)

(뒷면 계속)

2. 다음은 (주)한국의 20x1년 12월 31일 현재의 수정전시산표와 기말수정사항이다. 아래에 제시된 기말수정사항을 반영하여 (주)한국의 포괄손익계산서에 보고될 당기순이익을 계산하시오. (5점)

수정전시산표

(단위 : 원)

차변	계정과목	대변
53,000	현금	
30,000	소모품	
49,000	차량운반구	
	미지급금	23,000
	자본금	66,000
	용역수익	67,500
7,500	광고홍보비	
8,000	급여	
9,000	임차료	
156,500	합계	156,500

[기말수정사항]

(1) 소모품 기말재고액은 10,000원이다.

(2) 차량운반구에 대한 감가상각금액은 5,000원이다.

3. (주)한국은 20x1년 초에 다음의 기계장치를 취득하였다. 20x2년 말 기계장치의 감가상각누계액을 계산하시오. (5점)

취득원가	추정내용연수	추정잔존가액	감가상각방법
200,000원	5년	50,000원	연수합계법

(뒷면 계속)

4. (주)한국은 20x1년 초 액면금액 100,000원의 사채를 발행하고 105,154원의 현금을 조달하였다. 사채에 표시된 이자율은 10%이고 만기는 3년이며 이자는 매년 말 지급된다. 다음의 요구사항에 답하시오. 단, 유효이자율은 8%이고 모든 계산은 소수점 첫째자리에서 반올림 하시오.

(1) 20x1년 사채이자비용을 계산하시오. (5점)

(2) (주)한국이 20x2년 말에 표시이자를 포함하여 현금 108,000원을 지급하고 사채를 상환하였을 경우 사채상환손익을 계산하시오. (이익인지 손실인지 표기하시오.) (5점)

5. (주)한국은 20x1년 초 취득원가 500,000원의 기계장치를 취득하였다. 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. (주)한국은 20x3년 결산일에 기계장치의 진부화에 따른 손상차손을 인식하기로 하였으며 회수 가능액은 125,000원이다. (주)한국이 20x3년에 인식할 손상차손금액을 계산 하시오. (5점)

(뒷면 계속)

6. 다음은 (주)한국의 20x1년 말과 20x2년 말의 부분재무상태표이다.

부분재무상태표
20×1년 12월 31일 현재

(주)한국		(단위 : 원)	
자 산		부 채	
⋮	⋮	⋮	⋮
기계장치	1,000,000	자 본	
기계장치감가상각누계액	(200,000)	⋮	⋮
⋮	⋮		

부분재무상태표
20×2년 12월 31일 현재

(주)한국		(단위 : 원)	
자 산		부 채	
⋮	⋮	⋮	⋮
기계장치	900,000	자 본	
기계장치감가상각누계액	(50,000)	⋮	⋮
⋮	⋮		

(주)한국은 20x2년 1월 1일에 기계장치를 모두 매각한 후 새로운 기계장치를 취득하였다. 매각 결과 70,000원의 기계장치처분손실을 인식하였으며 모든 취득 및 처분은 현금거래로 이루어졌다. 위의 거래로 인하여 (주)한국의 20x2년 현금흐름표의 투자활동현금흐름에 미치는 영향을 계산하시오. (순액으로 표시하고, 현금 유입인지 유출인지 표기하시오.) (5점)

(뒷면 계속)

7. (주)한국은 20x1년 중 토지를 5,000,000원에 취득하였다. 해당 토지의 공정가치는 20x1년 말과 20x2년 말 현재 각각 5,500,000원, 4,700,000원이었다.

(1) (주)한국이 해당 토지를 투자부동산으로 인식하고 공정가치모형을 적용했을 경우, 20x2년 말 포괄손익계산서의 당기손익에 미치는 영향을 계산하십시오. (이익인지 손실인지 표기하십시오.) (5점)

(2) (주)한국이 해당 토지를 유형자산으로 인식하고 재평가모형을 적용했을 경우, 20x2년 말 포괄손익계산서의 당기손익에 미치는 영향을 계산하십시오. (이익인지 손실인지 표기하십시오.) (5점)

8. (주)한국은 주당 액면금액 5,000원의 주식을 1,000주 발행하였다. 다음의 각 물음은 독립적이다.

(1) 주당 발행금액이 6,500원인 경우, 발행 시 회계처리를 통하여 발생하는 주식발행초과금의 금액을 계산하십시오. (5점)

(2) 주당 발행금액이 4,500원인 경우, 발행 시 회계처리를 통하여 발생하는 주식할인발행차금의 금액을 계산하십시오. (5점)

(뒷면 계속)

9. (주)한국은 20x1년 10월 말에 (주)대한이 발행한 주식을 500,000원에 취득하고, 3,000원의 수수료를 추가로 지출하였다. 20x1년 12월 31일 해당 주식의 공정가치는 600,000원이었다.

(1) 해당 주식을 당기손익-공정가치 (FVPL) 측정 금융자산으로 인식한 경우, 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식해야 할 금융자산평가손익을 계산하시오. (이익인지 손실인지 표기하시오.) (5점)

(2) 해당 주식을 기타포괄손익-공정가치 (FVOCI) 선택 금융자산으로 인식한 경우, 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식해야 할 금융자산평가손익을 계산하시오. (이익인지 손실인지 표기하시오.) (5점)

10. (주)한국은 상품을 외상매출하고 액면금액이 1,000,000원인 3개월 만기 어음(무이자부어음)을 받았다. 1개월 간 어음을 보유한 후 주거래은행에 연 3% 이자율로 할인하였다. 해당 어음의 할인은 받을어음의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 거래은행에 이전하지 않는 차입거래에 해당한다. 어음의 할인 시 인식할 이자비용을 계산하시오. (5점)

11. (주)한국은 (주)대한리스로부터 공정가치 6,500,000원의 기계장치를 리스하기로 계약하였다. 리스기간은 4년(20x1. 1. 1. ~ 20x4. 12. 31)이고, 리스료는 매년 말 2,000,000원씩 후급한다. (주)한국은 리스기간 종료 시 리스자산을 (주)대한리스에 반환하는 조건이다. 리스자산의 경제적 내용연수는 5년이고, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다. 해당 리스에 적용된 내재이자율은 10%이다. (주)한국이 리스와 관련하여 20x1년에 인식할 총비용을 계산하시오. 단, 단일금액 1원의 현가계수(4년, 10%)는 0.6830이며 정상연금 1원의 현가계수(4년, 10%)는 3.1670이다. (5점)

(뒷면 계속)

12. 다음은 (주)한국의 20x1년 재무자료의 일부이다.

매출액	3,000,000원
매출원가	1,500,000원
연평균 매출채권	600,000원
연평균 재고자산	500,000원

주어진 자료를 이용하여 (주)한국의 (1) 재고자산회전기간과 (2) 매출채권회수기간을 계산하시오. 단, 매출은 전액 신용매출이며, 1년은 360일로 간주한다. (10점)

13. (주)한국의 판매 및 원가자료는 다음과 같다. (주)한국이 800,000원의 목표이익을 얻기 위해서 몇 단위를 판매하여야 하는가? (5점)

• 단위당 판매가격:	1,000원
• 단위당 변동원가:	600원
• 고정원가 총액:	1,200,000원

14. (주)한국은 20x1년 초에 영업을 개시하고 A제품을 생산하여 판매하고 있다. 20x1년에 4,000단위를 생산하였으며, 제품단위당 판매가격은 200,000원이다. 생산에 관한 자료는 다음과 같다.

구 분	총고정원가	제품단위당 변동원가
직접재료원가		40,000원
직접노무원가		35,000원
제조간접원가	80,000,000원	20,000원
판매관리비	70,000,000원	17,500원

만약 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익에 비하여 20,000,000원이 많을 경우, 20x1년 판매량은 몇 단위인가? (5점)