

안녕하세요. FTA관세무역학원의 유지원회계사입니다.

2017년 관세사시험 중 회계학 과목(B형)에 대한 풀이과정 및 이의제기할 사항에 대한 내용입니다. 참고하시기 바랍니다.

### 1. 이의제기사항

문제 68. (주)관세는 20x1년초 임대용 건물을 취득하고 투자부동산으로 분류하였으며, 취득과 관련된 지출은 다음과 같다. (주)관세는 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며 20x1년 말 건물의 공정가치는 ₩52,000이다. (주)관세가 투자부동산과 관련하여 20x1년도에 인식할 손익은?

- 매입가액 ₩50,000
- 취득관련 세금(취득세, 등록세) ₩2,000
- 취득관련 전문가 자문료 ₩1,000
- 취득 담당부서 관리비 ₩1,000

- ① 손실 ₩2,000   ② 이익 ₩2,000   ③ ₩0   ④ 이익 ₩1,000   ⑤ 손실 ₩1,000

정답 : ①

### 1. 출제자의도

- (1) 투자부동산 취득가액 = ₩50,000+₩2,000+₩1,000 = ₩53,000
- (2) 투자부동산 평가손실 = ₩52,000 - ₩53,000 = ₩1,000 손실
- (3) 투자부동산과 관련하여 인식할 손익 = ₩1,000 평가손실 + ₩1,000 관리비 = ₩2,000

### 2. 이의제기

#### (1) 취득담당부서의 관리비

취득담당부서라는 것은 실무상 기업의 관리부문의 총무팀등의 인건비+운영비등을 말한다. 이 경우 관련 비용은 포괄손익계산서상의 판매비와 관리비로 별도 인식되는 비용이며, 이는 투자부동산의 직접적인 관련 비용으로 이해하는 것은 무리이다.

만약, 투자부동산 자체의 부동산관리비라고 한다면 이는 주식에 투자부동산 관련 수익 및 비용의 항목으로 관련 손익이 공시되어야 한다. 그리고 이 경우 투자부동산관련손익에 대한 정답은 ①이 될 수 있다.

그러나 취득담당부서의 관리비라는 표현은 투자부동산과의 관련성 유무를 해석함에 있어 다분히 주관적인 표현이며, 오해의 소지가 있다. 즉 일반적인 판매비와 관리비의 항목으로 해석이 가능하다는 것이다.

투자부동산의 공정가치 평가에 따라 투자부동산평가손실 ₩1,000은 포괄손익계산서상 영업외 비용으로 별도 인식되고, 관리비는 판매비와 관리비로 영업손익에 반영된다.

문제에서 투자부동산과 관련된 손익을 묻고 있으므로 이는 투자부동산평가손실 ₩1,000인 답 ⑤가 옳은 답안이며, 문제의 어구에 오해의 소지가 다분하므로 정답 ①도 답안이 될 수 있다.

따라서 복수정답으로 처리되어야 한다.

문제 64. (주)관세의 20x2년도 상품매매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세의 20x2년도 매출총이익은?

○ 매출과 매입 관련 현금 수입 · 지출		
	매출 관련 현금수입 ₩645,000	
	매입 관련 현금지출 ₩428,000	
○ 매출채권, 재고자산, 매입채무, 선수수익 장부금액		
	<u>20x2년 초</u>	<u>20x2년 말</u>
매출채권	₩46,000	₩40,000
재고자산	₩50,000	₩55,000
매입채무	₩30,000	₩36,000
선수수익	₩14,000	₩11,000

- ① ₩201,000    ② ₩203,000    ③ ₩213,000    ④ ₩215,000    ⑤ ₩219,000

정답 : ③

1. 출제자의도

(1) 매출로 인한 현금유입 = 매출 - 매출관련 자산의 증가 + 매출관련 부채증가  
 ₩645,000 = 매출 + ₩6,000 - ₩3,000    따라서 매출 = ₩642,000

(2) 매입관련 현금유출 = 매출원가 - 매입관련 자산의 증가 + 매입관련 부채증가  
 (₩428,000) = 매출원가 - ₩5,000 + ₩6,000    따라서 매출원가 = ₩429,000

(3) 매출총이익 = ₩642,000 - ₩429,000 = ₩213,000

2. 이의제기

해당 문제는 상품매매와 관련된 사항으로 각 자산 및 부채의 계정잔액을 제시하고 있다. 그러나 관련 계정과목 중 출제자는 향후 매출로 대체될 선수금(혹은 이연수익)부분에 대해 “선수수익” 계정을 제시하였다.

선수수익이란 넓은 의미에서 향후 매출로 대체될 선수금, 이연수익 등을 포괄할 수 있으나, 좁은 의미로 임대수익 등의 매출외 수익의 기간배분을 위해 사용되는 계정과목이다. 따라서, 선수수익을 매출 이외의 기타수익과 관련된 계정으로 파악하여 다음과 같은 답안이 제시될 수 있다. 즉 선수수익은 비관련정보로 선수수익 계정을 제외한 매출채권계정만으로 매출을 도출해야 한다.

- (1) 매출로 인한 현금유입 = 매출 - 매출관련 자산의 증가 + 매출관련 부채증가  
 $₩645,000 = \text{매출} + ₩6,000$  따라서 매출 = ₩639,000
- (2) 매입관련 현금유출 = 매출원가 - 매입관련 자산의 증가+매입관련 부채증가  
 $(₩428,000) = \text{매출원가} - ₩5,000 + ₩6,000$  따라서 매출원가 = ₩429,000
- (3) 매출총이익 = ₩639,000 - ₩429,000 = ₩210,000

제시된 보기가 없으므로 모두 정답처리되어야 한다.

문제 62. (주)관세의 현재 유동비율(current ratio)과 당좌비율(quick ratio)이 각각 200%와 100%이다. 다음의 거래를 모두 반영할 경우, 유동비율과 당좌비율의 변동은?

- 단기차입금 ₩10,000을 현금지급하다.
- 매출채권 ₩5,000을 현금회수하다.
- 상품 ₩5,000을 외상판매하다.

- | 유동비율 | 당좌비율 | 유동비율 | 당좌비율 |
|------|------|------|------|
| ① 증가 | 감소   | ② 증가 | 증가   |
| ③ 감소 | 감소   | ④ 불변 | 불변   |
| ⑤ 불변 | 증가   |      |      |

정답 : ②

이의제기사항

- 거래 분개 -

차변	금액	대변	금액
단기차입금(유동부채)	10,000	현금(유동자산)	10,000
현금(유동자산)	5,000	매출채권(유동자산)	5,000
매출채권(유동자산)	?	매출	?
매출원가	5,000	재고자산(유동자산)	5,000

(1) 단기차입금으로 현금을 상환하는 경우 유동자산과 유동부채가 동시에 감소한다. 이 경우 유동비율은 1보다 크기 때문에 유동자산과 유동부채가 동시 감소시에 유동비율은 증가한다. 그러나 당좌자산(유동자산-재고자산)은 감소하나 감소금액만큼 유동부채도 감소하므로 당좌비율은 불변이다.

(2) 매출채권을 현금으로 회수하는 경우 유동자산(당좌자산)은 변동이 없으므로 유동비율 및 당좌비율 불변이다.

(3) 상품을 판매하는 경우 매출채권이 발생하고 재고자산은 감소한다.

해당 문제의 “ 재고자산 ₩5,000을 ” 이란 문구로 보아 ₩5,000은 재고자산의 원가로 파악하는 것이 타당하다. 그러나 해당 재고자산의 판매금액, 즉 매출채권금액은 제시되어 있지 아니하다.

만약, 해당 재고자산을 “0”을 초과하여 판매하는 경우 당좌자산이 증가하므로 당좌비율은 증가한다. 그러나 재고자산의 판매금액이 제시되어 있지 아니하므로 판매금액이 “0”이라고 한다면 유동자산과 재고자산의 감소액이 동일하기 때문에 당좌자산은 불변이고 당좌비율은 불변에 해당한다.

한편, 유동자산은 재고자산 ₩5,000의 판매금액이 제시되어 있지 아니하여도, 즉 판매금액이 “0”이어도 첫 보기 단기차입금 10,000 및 현금 10,000의 감소금액 이내이므로 유동비율은 최초 보다 증가한다.

(4) 답안

출제자의도 : 상품의 판매금액이 “0”을 초과하는 경우 유동비율과 당좌비율은 각각 증가, 증가

이의제기 : 상품의 판매금액이 “0”이라면 유동비율과 당좌비율은 각각 증가, 불변 이다.

따라서 보기에 답이 없으므로 모두 정답처리되어야 한다.

2017년 관세사 기출문제 B형 풀이 및 답안

41. (주)관세는 20x1년 7월 1일 기계장치(내용연수 5년, 잔존가치 ₩200,000)를 ₩2,000,000에 취득하여 연수합계법으로 상각하였다. (주)관세는 20x3년 1월 1일 감가상각방법을 정액법으로 변경하였으며, 잔존가치는 ₩0, 잔여내용연수는 4년으로 추정하였다. 이러한 변경은 모두 정당한 회계변경이다. 20x4년 1월 1일 (주)관세가 기계장치를 ₩1,000,000에 처분할 경우 인식할 손익은?

- ① 처분이익 ₩100,000                      ② 처분이익 ₩130,000
- ③ 처분이익 ₩200,000                      ④ 처분손실 ₩120,000

⑤ 처분손실 ₩160,000

정답 : ②

(1) 2003년 1월 1일 기계장치의 장부금액

$$₩2,000,000 - <math>(\&₩2,000,000 - \&₩200,000) \times 7 / 15 = \&₩1,160,000</math>$$

(2) 2003년의 감가상각비 = ₩1,160,000x1/4=₩290,000

(3) 2004년 1월 1일 기계장치의 장부가 = ₩1,160,000-₩290,000=₩870,000

(4) 처분이익 = ₩1,000,000-₩870,000=₩130,000

42. (주)관세는 확정급여제도를 채택하고 있으며 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세가 당기에 인식할 퇴직급여는?

- 기초 사외적립자산의 장부금액 ₩3,500,000
- 기초 확정급여채무의 장부금액 ₩4,300,000
- 당기근무원가 ₩760,000
- 확정급여채무 계산 시 적용한 할인율 연 10%

① ₩354,000

② ₩506,000

③ ₩760,000

④ ₩840,000

⑤ ₩1,190,000

정답 : ④

퇴직급여액 = 당기근무원가 + 이자원가

$$= ₩760,000 + (\&₩4,300,000 - \&₩3,500,000) \times 10\% = \&₩840,000$$

43. (주)관세가 20x1년 초에 이전대가로 주식(액면금액 ₩100,000, 공정가치 400,000)을 발행  
• 교부하여 (주)한국을 합병하였다. 합병 직전 (주)한국의 순자산 장부금액은 ₩200,000이었고  
유형자산의 공정가치가 장부금액보다 ₩70,000 더 높았다. 그 외 자산과 부채의 장부금액과  
공정가치는 일치하였다. 합병 당시 (주)한국이 수행 중인 연구개발프로젝트와 관련하여 신뢰  
성있게 측정된 공정가치 ₩50,000의 무형자산이 추가로 식별되었다. 합병일에 (주)관세가 인식  
할 영업권은?

① ₩50,000

② ₩70,000

③ ₩80,000

④ ₩100,000

⑤ ₩200,000

정답 : ③

영업권 = 합병대가 - 식별가능한 순자산공정가치

$$= ₩400,000 - (\&₩200,000 + \&₩70,000 + \&₩50,000) = \&₩80,000$$

44. (주)관세는 20x1년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다.

- 액면금액: ₩200,000
- 만기일: 20x3년 12월 31일
- 표시이자: 연 5%(매년 12월 31일 지급)
- 전환조건: 사채 액면금액 ₩2,000,000당 보통주(주당 액면금액 ₩1,000) 1주로 전환
- 사채발행시점의 유효이자율: 연 8%
- 원금상환방법: 상환기일에 액면금액을 일시상환

20x2년 1월 1일 전환사채 중 액면금액 ₩80,000이 보통주로 전환되었을 때, 20x2년도에 인식해야할 이자비용은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리 에서 반올림하고 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7938(3년, 8%), 정상연금 ₩1 의 현재가치는 2.5771(3년, 8%)이다.)

- ① ₩6,000                      ② ₩6,424                      ③ ₩9,086
- ④ ₩10,000                    ⑤ ₩15,144

정답 : ③

- (1) 2001년 1월 1일 사채의 현재가치(본 문제는 상환할증금 없음)  
 $₩200,000 \times 0.7938 + ₩10,000 \times 2.5771 = ₩184,531$
- (2) 2002년 1월 1일 사채의 장부금액  
 $₩184,531 + ₩184,531 \times 8\% - ₩10,000 = ₩189,293$
- (3) 2002년 1월 1일 미전환 사채의 장부금액  
 $₩189,293 \times 60\% = ₩113,576$
- (4) 2002년의 이자비용  
 $₩113,576 \times 8\% = ₩9,086$

45. 총당부채의 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 미래영업을 위하여 발생하게 될 원가는 총당부채로 인식하지 않는다.
  - ② 의무에는 언제나 해당 의무의 이행 대상이 되는 상대방이 존재해야 하므로 상대방이 누구인지 알 수 없는 일반대중에 대한 총당부채는 인식될 수 없다.
  - ③ 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출가능성은 높지 않더라도 전체적인 의무이행을 위하여 필요한 자원의 유출가능성이 높을 경우에는 총당부채를 인식한다.
  - ④ 총당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.
  - ⑤ 총당부채를 재무제표에 부채로 인식하기 위해서는 신뢰성 있는 추정이 반드시 필요하며, 추정치를 사용하는 것 자체가 재무제표의 신뢰성을 손상시키지는 않는다.

정답 : ②  
 총당부채의 인식요건에 해당하지 아니한다.

46. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데서 발생하는 원가는 무형자산으로 인식한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ④ 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.
- ⑤ 무형자산 취득원가의 인식은 그 자산을 경영자가 의도하는 방식으로 운용될 수 있는 상태에 이르면 중지한다.

정답 : ①

무형자산의 취득원가에 해당하지 아니하는 예이다.

47. (주)관세는 20x1년 1월 1일에 사채(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 10%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)를 ₩885,840에 발행하였다. (주)관세는 동 사채를 20x3년 1월 1일에 전액 상환하였으며 발행시점부터 상환직전까지 인식한 총 이자비용은 ₩270,680이었다. 사채상환시 사채상환이익이 ₩1,520인 경우 (주)관세가 지급한 현금은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩953,480                      ② ₩954,000                      ③ ₩955,000
- ④ ₩956,000                      ⑤ ₩958,040

정답 : ③

(1) 2003년 1월 1일 사채 장부가액

$$₩885,840 + ₩270,680 - ₩200,000(2년간 표시이자) = ₩956,520$$

(2) 현금지급액

$$₩956,520 - ₩1,520 = ₩955,000$$

48. (주)관세의 20x1년 12월 31일 재무상태표에 표시된 이익잉여금은 ₩300,000으로 이에 대한 세부항목은 이익준비금 ₩30,000과 임의적립금 ₩60,000 그리고 미처분이익잉여금 ₩210,000이다. (주)관세는 20x2년 2월 27일에 개최한 정기 주주총회에서 20x1년도 재무제표에 대해 다음과 같이 결산승인 하였다.

○ 임의적립금 이입액 ₩20,000	○ 이익준비금 적립액 ₩10,000
○ 자기주식처분손실 상각액 ₩10,000	○ 현금 배당액 ₩100,000

(주)관세가 20x2년 2월 27일의 결산승인사항을 반영한 후 이익잉여금은? (단, 이익준비금은 자본금의 1/2에 미달한다고 가정한다.)

- ① ₩180,000                      ② ₩190,000                      ③ ₩200,000
- ④ ₩210,000                      ⑤ ₩220,000

정답 : ②

처분분개

차변	금액	대변	금액
미처분이익잉여금	100,000	이익준비금	10,000
임의적립금	20,000	미지급배당금	100,000
		자기주식처분손실	10,000

따라서, ₩300,000-₩110,000=₩190,000

49. (주)관세는 (주)한국이 20x1 년 1월 1일에 발행한 사채(액면금액 ₩100,000, 표시이자율 연 13%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)를 발행시점에서 ₩95,434에 취득하여 매도가능금융자산 (장부금액과 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식하는 금융자산)으로 분류하였다. 취득당시 유효이자율은 15%이었다. 20x1 년 12월 31일 현재 매도가능금융자산의 공정가치는 ₩95,000이다. (주)관세가 매도가능금융자산과 관련하여 20x1년도에 인식 할 총포괄이익은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩1,749      ② ₩12,566      ③ ₩13,000      ④ ₩14,315      ⑤ ₩16,064

정답 : ②

- (1) 이자수익 = ₩95,434x15%=₩14,315  
 (2) 기타포괄손실 = ₩95,000 - ₩96,749(2001년말 상각후원가)=₩1,749  
 (3) 총포괄이익 = ₩14,315-₩1,749=₩12,566

50. (주)관세는 20x1 년 1월 20일 자사가 발행한 보통주식 30주를 주당 ₩2,000에 취득하였다. 20x1 년 4월 10일 자기주식 중 10주를 주당 ₩3,000에 매각한 후, 20x1 년 5월 25일 나머지 20주를 주당 ₩500에 매각하였다. 20x1 년도 말 자본에 표시되는 자기주식처분손익은? (단, 20x1 년 1월 1일 현재 자기주식과 자기 주식처분손익은 없다고 가정한다.)

- ① 손실 ₩30,000      ② 손실 ₩20,000      ③ ₩0  
 ④ 이익 ₩20,000      ⑤ 이익 ₩30,000

정답 : ②

- (1) 4월 10일 : 자기주식처분이익 10주x₩1,000=₩10,000  
 (2) 5월 25일 : 자기주식처분손실 20주x₩1,500=₩30,000

따라서, 손실 ₩20,000

51. (주)관세는 20x1 년 5월 1일 상품을 판매하고 약속어음(액면금액 ₩200,000, 연이 자율 8%, 6개월 만기)을 수취하였다. (주)관세가 어음을 3개월간 보유한 후 거래은행에 연 12%의



- 1) 저가발행 : 유상증자수 = ₩1,200x1,000주/₩2,000=600주  
 2) 무상증자비율 = (1,000주-600주)/(1,400주+600주)=20%  
 3) 기본주당유통보통주식수=1,400주x1.2x12/12+600주x1.2x9/12=2,220주  
 (2) 기본주당이익 = (₩350,000-₩17,000)/2,220주=₩150

54. 다음은 (주)관세의 종업원 급여와 관련된 자료이다. (주)관세가 20x2년에 인식 할 주식보상비용은?

○ 20x1 년 1월 1일에 영업직원 100명에게 각각 주식선택권 6개(3년 근무조건)를 부여하였으며 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩10이다.  
 ○ 20x1 년에 4명이 퇴사하였고 20x1 년 말 현재 가득기간에 퇴사할 것으로 기대되는 직원의 추정비율은 10%이며 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩11 이다.  
 ○ 20x2년에 5명이 퇴사하였고 20x2년 말 현재 가득기간에 퇴사할 것으로 기대되는 직원의 추정비율은 15%이며 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩12이다.

- ① ₩1,400      ② ₩1,600      ③ ₩1,800      ④ ₩2,500      ⑤ ₩2,700

정답 : ②

- (1) 2001년 = 90명x6개x₩10x1/3=₩1,800  
 (2) 2002년 = 85명x6개x₩10x2/3-₩1,800=₩1,600

55. (주)관세의 수정전시산표상에 자산총액은 ₩20,000, 부채총액은 ₩15,000, 수익총액은 ₩8,000, 비용총액은 ₩5,000이다. 다음과 같은 (주)관세의 결산 수정 사항을 반영한 후 작성한 재무제표와 관련된 설명으로 옳은 것은?

○ 이자수익 ₩600과 이자비용 ₩800이 발생하였으나 아직 장부에 반f 하지 않았다.  
 ○ 보험료 ₩1, 200을 지급하면서 전액 자산으로 인식하였으나 이 중 다음 연도에 해당하는 금액은 ₩900이다.  
 ○ 임대료 ₩2,400을 수취하면서 전액 수익으로 인식하였으나 당기에 해당하는 금액은 ₩800이다.

- ① 자산총액은 ₩20,900이다.      ② 부채총액은 14,200이다.  
 ③ 수익총액은 ₩7,400이다.      ④ 비용총액은 ₩6,500이다.  
 ⑤ 당기순이익은 ₩900이다.

정답 : ⑤

구분	차변	금액	대변	금액
1.	미수이자	600	이자수익	600
	이자비용	800	미지급이자	800

2.	보험료비용	300	선급비용	300
3.	임대수익	1,600	선수수익	1,600

- (1) 자산총액 = ₩20,000+₩600-₩300=₩20,300  
(2) 부채총액 = ₩15,000+₩800+₩1,600=₩17,400  
(3) 수익총액 = ₩8,000+₩600-₩1,600=₩7,000  
(4) 비용총액 = ₩5,000+₩800+₩300=₩6,100  
(5) 당기순이익 = ₩7,000-₩6,100=₩900

56. (주)관세는 20x1 년 1월 1일에 채무상품(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연5%, 매년 말 이자 지급, 만기 3년)을 ₩915,000에 취득하고 이를 만기보유금융자산(상각후원가로 측정하는 금융자산)으로 분류하였다. 20x1 년 12월 31일 만기보유금융자산의 장부금액이 ₩938,200인 경우 (주)관세가 채무상품 취득 시 적용한 연간 유효이자율은?

- ① 6%                      ② 7%                      ③ 8%                      ④ 9%                      ⑤ 10%

정답 : ③

- (1) 상각액 = ₩938,200-₩915,000=₩23,200  
(2) 이자비용 = ₩23,200+₩50,000=₩73,200  
(3) 이자율 = ₩73,200/₩915,000=8%

57. 재무보고를 위한 개념체계의 목적과 위상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개념체계는 회계기준위원회가 재무제표의 표시와 관련되는 법규, 회계기준 및 절차의 조화를 촉진시킬 수 있도록 도움을 준다.  
② 개념체계는 재무제표의 작성자가 한국채택국제회계기준을 적용하고 한국채택 국제회계기준이 미비한 주제에 대한 회계처리를 하는 데 도움을 준다.  
③ 개념체계는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 재무제표에 포함된 정보를 재무제표의 이용자가 해석하는 데 도움을 준다.  
④ 개념체계는 재무제표가 한국채택국제회계기준을 준수하고 있는지에 대해 감사인이 의견을 형성하는데 도움을 제공한다.  
⑤ 개념체계는 한국채택국제회계기준의 제정과 검토의 지침이 되기 때문에 개념체계와 특정 회계기준이 상충될 경우에는 개념체계가 우선한다.

정답 : ⑤

특정회계기준이 우선한다.

58. 재무제표의 주석공시와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주석은 한국채택국제회계기준에서 요구하는 정보이지만 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않는 정보를 제공한다.

- ◎ 주석은 재무제표 작성에 사용한 측정기준, 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 그 밖의 회계정책에 관한 정보를 제공한다.
- ③ 주석은 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 정보를 제공한다.
- ④ 상법 등에서 이익잉여금처분계산서의 작성을 요구하는 경우에는 재무제표 및 주석과 분리하여 별도의 보충명세서로 제공한다.
- ⑤ 주석에는 재무제표 발행승인일 전에 제안 또는 선언되었으나 당해 기간 동안에 소유주에 대한 분배금으로 인식되지 아니한 배당금액과 주당배당금을 공시한다.

정답 : ④

주석에 반영하여 공시한다.

59. 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 재고자산의 매입원가를 결정할 때 차감한다.
- ② 재고자산의 전환원가 중 고정제조간접원가는 실제조업도에 기초하여 전환원가에 배부하되, 비정상적으로 많은 생산이 이루어진 기간에는 정상조업도에 기초한 생산단위 당 고정제조간접 원가를 사용하여 전환원가에 배부한다.
- ③ 재료원가, 노무원가 및 기타제조원가 중 비정상적으로 낭비된 원가는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- ④ 생물자산에서 수확한 농림어업수확물로 구성된 재고자산은 순공정가치로 측정하여 수확시점에 최초로 인식한 금액을 취득원가로 한다.
- ⑤ 재고자산을 후불조건으로 취득하는 계약이 실질적으로 금융요소를 포함하고 있다면, 해당 금융요소는 금융이 이루어지는 기간 동안 이자비용으로 인식한다.

정답 : ②

정상조업도로 배부하며, 정상조업도와 실제조업도가 유사한 경우 실제조업도로 배부할 수 있다.

60. 재무상태표의 자산과 부채의 유동과 비유동 구분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동자산은 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되지 않는 경우에도 재고자산 및 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산을 포함한다.
- ② 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 않는다.
- ③ 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동과 비유동으로 자산과 부채를 재무상태표에 구분하여 표시한다.
- ④ 기업이 기존의 대출계약조건에 따라 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채를 차환하거나 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있다면, 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도

래한다 하더라도 비유동부채로 분류한다.

⑤ 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공한다고 하더라도, 자산과 부채의 일부는 유동/비유동 구분법으로 표시하고 나머지는 유동성순서에 따라 표시하는 혼합 표시방법은 허용되지 않는다.

정답 : ⑤

혼합표시가 가능하다.

61. 재무제표 작성과 표시의 일반사항에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명하더라도 정당화 될 수 없다.

② 기업은 모든 정보를 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.

③ 재고자산평가충당금을 차감하여 재고자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하며, 기업의 현금흐름을 분석할 수 있는 재무제표이용자의 능력을 저해한다.

④ 재무제표는 일관성 있게 1년 단위로 작성한다. 따라서 실무적인 이유로 기업이 52주의 보고기간을 선호하더라도 기준서는 이러한 보고관행을 금지한다.

⑤ 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 없다.

정답 : ①

② 기업은 현금흐름정보를 제외하고 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.

③ 재고자산평가충당금을 차감하여 재고자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하지 아니한다.

④ 재무제표는 일관성 있게 1년 단위로 작성한다. 기업이 52주의 보고기간을 선호하는 경우 이를 금지하지 아니한다.

⑤ 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 있다.

62. (주)관세의 현재 유동비율(current ratio)과 당좌비율(quick ratio)이 각각 200%와 100%이다. 다음의 거래를 모두 반영할 경우, 유동비율과 당좌비율의 변동은?

- 단기차입금 ₩10,000을 현금지급하다.
- 매출채권 ₩5,000을 현금회수하다.
- 상품 ₩5,000을 외상판매하다.

유동비율	당좌비율	유동비율	당좌비율
① 증가	감소	② 증가	증가
③ 감소	감소	④ 불변	불변
⑤ 불변	증가		

정답 : ②

이의제기사항

- 거래 분개 -

차변	금액	대변	금액
단기차입금(유동부채)	10,000	현금(유동자산)	10,000
현금(유동자산)	5,000	매출채권(유동자산)	5,000
매출채권(유동자산)	?	매출	?
매출원가	5,000	재고자산(유동자산)	5,000

(1) 단기차입금으로 현금을 상환하는 경우 유동자산과 유동부채가 동시에 감소한다. 이 경우 유동비율은 1보다 크기 때문에 유동자산과 유동부채가 동시 감소시에 유동비율은 증가한다. 그러나 당좌자산(유동자산-재고자산)은 감소하나 감소금액만큼 유동부채도 감소하므로 당좌비율은 불변이다.

(2) 매출채권을 현금으로 회수하는 경우 유동자산(당좌자산)은 변동이 없으므로 유동비율 및 당좌비율 불변이다.

(3) 상품을 판매하는 경우 매출채권이 발생하고 재고자산은 감소한다.

해당 문제의 “ 재고자산 ₩5,000을 ” 이란 문구로 보아 ₩5,000은 재고자산의 원가로 파악하는 것이 타당하다. 그러나 해당 재고자산의 판매금액, 즉 매출채권금액은 제시되어 있지 아니하다.

만약, 해당 재고자산을 “0”을 초과하여 판매하는 경우 당좌자산이 증가하므로 당좌비율은 증가한다. 그러나 재고자산의 판매금액이 제시되어 있지 아니하므로 판매금액이 “0”이라고 한다면 유동자산과 재고자산의 감소액이 동일하기 때문에 당좌자산은 불변이고 당좌비율은 불변에 해당한다.

한편, 유동자산은 재고자산 ₩5,000의 판매금액이 제시되어 있지 아니하여도, 즉 판매금액이 “0”이어도 첫 보기 단기차입금 10,000 및 현금 10,000의 감소금액 이내이므로 유동비율은 최초 보다 증가한다.

(4) 답안

출제자의도 : 상품의 판매금액이 “0”을 초과하는 경우 유동비율과 당좌비율은 각각 증가, 증가

이의제기 : 상품의 판매금액이 “0”이라면 유동비율과 당좌비율은 각각 증가, 불변 이다.

따라서 보기에 답이 없으므로 모두 정답처리되어야 한다.

63. 다음은 (주)관세의 20x1 년도 재무제표 발행 · 승인 등에 관한 예시이다.

- (주)관세의 경영진은 20x2년 2월 25일에 20x1 년 12월 31일로 종료된 회계연도의 재무제표 초안을 완성하였다.
- 이사회는 20x2년 3월 16일에 동 재무제표를 검토하고 발행하도록 승인 하였다.
- 20x2년 3월 19일에 기업의 이익과 선별된 다른 재무정보를 발표하였다.
- 주주와 그 밖의 이용자는 20x2년 4월 4일부터 재무제표를 이용할 수 있게 되었다.
- 20x2년 5월 10일에 정기주주총회에서 해당 재무제표를 승인하였고 최종적으로 20x2년 5월 20일 감독기관에 동 재무제표를 제출하였다.

(주)관세가 보고기간후사건으로 20x1 년도 재무제표의 수정여부를 결정할 때 고려하는 대상 기간은?

- ① 20x1 년 12월 31일과 20x2년 2월 25일 사이
- ② 20x1 년 12월 31일과 20x2년 5월 10일 사이
- ③ 20x1 년 12월 31일과 20x2 년 4월 4일 사이
- ④ 20x1 년 12월 31일과 20x2 년 3월 16일 사이
- ⑤ 20x1 년 12월 31일과 20x2년 5월 20일 사이

정답 : ④

보고기간후사건은 보고기간말부터 재무제표의 발행승인일까지이다.

64. (주)관세의 20x2년도 상품매매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세의 20x2년도 매출 총이익은?

○ 매출과 매입 관련 현금 수입 · 지출		
	매출 관련 현금수입 ₩645,000	
	매입 관련 현금지출 ₩428,000	
○ 매출채권, 재고자산, 매입채무, 선수수익 장부금액		
	<u>20x2 년 초</u>	<u>20x2 년 말</u>
매출채권	₩46,000	₩40,000
재고자산	₩50,000	₩55,000
매입채무	₩30,000	₩36,000
선수수익	₩14,000	₩11,000

- ① ₩201,000
- ② ₩203,000
- ③ ₩213,000
- ④ ₩215,000
- ⑤ ₩219,000

정답 : ③

1. 출제자의도

(1) 매출로 인한 현금유입 = 매출 - 매출관련 자산의 증가 + 매출관련 부채증가  
 ₩645,000 = 매출 + ₩6,000 - ₩3,000 따라서 매출 = ₩642,000

- (2) 매입관련 현금유출 = 매출원가 - 매입관련 자산의 증가+매입관련 부채증가  
 (₩428,000) = 매출원가 - ₩5,000+₩6,000 따라서 매출원가 = ₩429,000
- (3) 매출총이익 = ₩642,000 - ₩429,000 = ₩213,000

2. 이의제기

해당 문제는 상품매매와 관련된 사항으로 각 자산 및 부채의 계정잔액을 제시하고 있다. 그러나 관련 계정과목 중 출제자는 향후 매출로 대체될 선수금(혹은 이연수익)부분에 대해 “선수수익” 계정을 제시하였다.

선수수익이란 넓은 의미에서 향후 매출로 대체될 선수금, 이연수익 등을 포괄할 수 있으나, 좁은 의미로 임대수익 등의 매출외 수익의 기간배분을 위해 사용되는 계정과목이다.

따라서, 선수수익을 매출 이외의 기타수익과 관련된 계정으로 파악하여 다음과 같은 답안이 제시될 수 있다. 즉 선수수익은 비관련정보로 선수수익 계정을 제외한 매출채권계정만으로 매출을 도출해야 한다.

- (1) 매출로 인한 현금유입 = 매출 - 매출관련 자산의 증가 + 매출관련 부채증가  
 ₩645,000 = 매출 +₩6,000 따라서 매출 = ₩639,000
- (2) 매입관련 현금유출 = 매출원가 - 매입관련 자산의 증가+매입관련 부채증가  
 (₩428,000) = 매출원가 - ₩5,000+₩6,000 따라서 매출원가 = ₩429,000
- (3) 매출총이익 = ₩639,000 - ₩429,000 = ₩210,000

제시된 보기가 없으므로 모두 정답처리되어야 한다.

65. (주)관세는 상품의 단위원가를 결정하는 방법으로 총평균법을 적용하고 있다. 20x1년 상품 관련 자료는 다음과 같다.

구분	수량	단위당 취득원가	금액
기초재고	20 개	₩500	₩10,000
매입	80 개	₩600	₩48,000

20x1 년도 판매수량은 90개이고 기말 재고실사 수량은 8개이며 단위당 순실현 가능가치는 ₩480이다. 재고자산과 관련하여 (주)관세가 20x1 년도에 인식할 비용총액은? (단, 기초재고 상품의 재고자산평가충당금은 없다.)

- ① ₩43,200 ② ₩52,200 ③ ₩53,360 ④ ₩54,010 ⑤ ₩54,160

정답 : ⑤

- (1) 판매가능재고액 = ₩58,000  
 (2) 당기 비용 = ₩58,000 - 기말재고 = ₩58,000 - 8개 x ₩480 = ₩54,160

-> 취득원가 = ₩58,000/100개 = ₩580, 순실현가치 ₩480

66. (주)관세는 20x3년부터 재고자산 단가결정방법을 총평균법에서 선입선출법으로 변경하였다. 이러한 변경은 자발적 회계정책변경에 해당하며 정당한 회계변경이다. 관련 자료는 다음과 같다.

구 분	20x1년	20x2년
기말 재고자산		
선입선출법	₩4,800	₩5,600
총평균법	₩4,500	₩5,000
당기순이익(총평균법 )	₩20,000	₩25,000

20x2년과 20x3년을 비교하는 형식으로 포괄손익계산서를 작성할 경우 (주) 관세의 20x2년도 당기순이익은? (단, 회계정책변경의 소급효과를 모두 결정할 수 있다고 가정한다.)

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

정답 : ③

(1) 선입선출법 적용시 자산의 증가 : ₩5,600-₩4,800=₩800

(2) 총평균법 적용시 자산의 증가 : ₩5,000 - ₩4,500 = ₩500

따라서, 선입선출법 적용시 상대적으로 ₩300의 자산이 증가함. 자산의 증가액은 이익 증가액으로 2002년 당기순이익은 ₩25,000+₩300 = ₩25,300

67. (주)관세는 공장을 신축하기로 하고 (주)한국과 도급계약을 체결하였다. 공사는 20x6년 1월 1일 착공하여 20x7년 9월 30일에 완공될 예정이다. (주)관세는 공장건설을 위해 20x6년 1월 1일에 ₩50,000,000원과 7월 1일에 ₩100,000,000을 각각 지출하였다. (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같다.

항목	특정차입금 A	일반차입금 B	일반차입금 C
차입액	₩20,000,000	₩30,000,000	₩60,000,000
차입일	20x6. 1. 1.	20x5. 8. 1.	20x6. 9. 1.
상환일	20x7. 12. 31.	20x7. 6. 31.	20x8. 10. 31.
연이자율	9%	9%	10%

특정차입금 A ₩20,000,000 중 ₩3,000,000을 20x6년에 4개월 동안 연2% 투자 수익률로 투자하였다. (주)관세가 건설 중인 신축공사에 대하여 20x6년도에 자본화할 차입원가는? (단, 계산 시 월할로 하며 이자율은 모두 단리이다.)

- ① ₩4,700,000 ② ₩6,480,000 ③ ₩6,500,000 ④ ₩7,614,000 ⑤ ₩9,414,000

정답 : ②

(1) 연평균지출액 = ₩50,000,000+₩100,000,000x6/12=₩100,000,000

(2) 특정차입금

1) 연평균특정차입금차입액 = ₩20,000,000 - ₩3,000,000x4/12=₩19,000,000

2) 특정차입금 중 자본화할 차입원가

₩20,000,000x9% - ₩3,000,000x2%x4/12=₩1,780,000

(3) 일반차입금 자본화할 이자율

(₩30,000,000x9%+₩60,000,000x10%x4/12)/(₩30,000,000+₩60,000,000x4/12)=9.4%

(4) 일반차입금 중 자본화할 차입원가

$(₩100,000,000 - ₩19,000,000) \times 9.4\% = ₩7,614,000$  한도 : ₩4,700,000

(5) 자본화할 차입원가 = ₩1,780,000 + ₩4,700,000 = ₩6,480,000

68. (주)관세는 20x1 년 초 임대용 건물을 취득하고 투자부동산으로 분류하였으며, 취득과 관련된 지출은 다음과 같다. (주)관세는 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며 20x1 년 말 건물의 공정가치는 ₩52,000이다. (주)관세가 투자부동산과 관련하여 20x1 년도에 인식할 손익은?

- 매입가액 ₩50,000
- 취득관련 세금(취득세, 등록세) ₩2,000
- 취득관련 전문가 자문료 ₩1,000
- 취득 담당부서 관리비 ₩1,000

- ① 손실 ₩2,000    ② 이익 ₩2,000    ③ ₩0
- ④ 이익 ₩1,000    ⑤ 손실 ₩1,000

정답 : ①

1. 출제자의도

(1) 투자부동산 취득가액 = ₩50,000 + ₩2,000 + ₩1,000 = ₩53,000

(2) 투자부동산 평가손실 = ₩52,000 - ₩53,000 = ₩1,000 손실

(3) 투자부동산과 관련하여 인식할 손익 = ₩1,000 평가손실 + ₩1,000 관리비 = ₩2,000

2. 이의제기

(1) 취득담당부서의 관리비

취득담당부서라는 것은 실무상 기업의 관리부문의 총무팀등의 인건비+운영비등을 말한다. 이 경우 관련 비용은 포괄손익계산서상의 판매비와 관리비로 별도 인식되는 비용이며, 이는 투자부동산의 직접적인 관련 비용으로 이해하는 것은 무리이다.

만약, 투자부동산 자체의 부동산관리비라고 한다면 이는 주식에 투자부동산 관련 수익 및 비용의 항목으로 관련 손익이 공시되어야 한다. 그리고 이 경우 투자부동산관련손익에 대한 정답은 ①이 될 수 있다.

그러나 취득담당부서의 관리비라는 표현은 투자부동산과의 관련성 유무를 해석함에 있어 다분히 주관적인 표현이며, 오해의 소지가 있다. 즉 일반적인 판매비와 관리비의 항목으로 해석이 가능하다는 것이다.

투자부동산의 공정가치 평가에 따라 투자부동산평가손실 ₩1,000은 포괄손익계산서상 영업의 비용으로 별도 인식되고, 관리비는 판매비와 관리비로 영업손익에 반영된다.

문제에서 투자부동산과 관련된 손익을 묻고 있으므로 이는 투자부동산평가손실 ₩1,000인 답 ⑤가 옳은 답안이며, 문제의 어구에 오해의 소지가 다분하므로 정답 ①도 답안이 될 수 있다. 따라서 복수정답으로 처리되어야 한다.

69. (주)관세는 20x1 년 1월 1일에 무형자산인 산업재산권(내용연수 5년, 잔존가치 0, 정액법 상각)을 ₩100,000에 취득하고 사용을 시작하였다. (주)관세는 산업재산권에 대하여 매 회계연도 말 공정가치로 재평가한다. 20x1 년도 말과 20x2년도 말 산업재산권의 공정가치는 각각 ₩88,000과 ₩52,800이다. 산업재산권과 관련하여 20x2년도 당기손익에 반영할 재평가손실은?

- ① ₩2,600 ② ₩3,400 ③ ₩5,200 ④ ₩7,200 ⑤ ₩13,200

정답 : ③

출제자의도-재평가잉여금을 사용기간동안 대체하지 아니하는 경우

- (1) 2001년말 재평가잉여금 = ₩88,000 - ₩80,000 = ₩8,000  
(2) 2002년말 평가전 장부금액 = ₩88,000 - ₩88,000x1/4=₩66,000  
(3) 2002년말 감액할 금액 = ₩66,000 - ₩52,800=₩13,200  
(4) 재평가손실 = ₩13,200 - ₩8,000 = ₩5,200

2. 이의제기-만약 사용기간동안 재평가잉여금을 대체시

- (1) 2001년말 재평가잉여금 = ₩88,000 - ₩80,000 = ₩8,000  
(2) 2002년말 평가전 장부금액 = ₩88,000 - ₩88,000x1/4=₩66,000  
(3) 2002년말 감액할 금액 = ₩66,000 - ₩52,800=₩13,200  
(4) 재평가손실 = ₩13,200 - ₩6,000(상각비 차이₩2,000 대체) = ₩7,200  
-> 상각비차이금액 = ₩22,000 - ₩20,000 = ₩2,000

따라서, 답안은 ④도 복수정답으로 가능함

70. (주)관세는 20x1 년 4월 1일에 사용 중인 기계장치와 (주)한국이 보유하고 있는 자동차를 교환하였다. 교환일 현재 두 회사가 소유 중인 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같고 자동차의 공정가치가 기계장치의 공정가치보다 더 명백하다.

구분	(주)관세의 기계장치	(주)한국의 자동차
취득원가	₩100,000	₩80,000
감가상각누계액	₩55,000	₩25,000
공정가치	₩50,000	₩60,000

(주)관세가 교환일에 추가적으로 현금 ₩10,000을 지급하였을 경우 20x1 년도에 인식할 유형 자산처분손익은? (단, 교환거래는 상업적 실질이 있다.)

- ① 처분이익 ₩5,000 ② 처분이익 ₩10,000 ③ ₩0  
 ④ 처분손실 ₩5,000 ⑤ 처분손실 ₩10,000

정답 : ①

- (1) 관세의 보유자산 공정가치 ₩60,000 - ₩10,000 = ₩50,000  
 (2) 처분이익 = ₩50,000 - ₩45,000 = ₩5,000

71. (주)관세의 고정제조간접원가는 기계시간을 기준으로 배부한다. 기준조업도는 9,000시간이며 표준기계시간은 제품 단위 당 3시간이다. 제품의 실제 생산량은 3,200단위이고 고정제조간접원가의 실제발생액은 ₩1,100,000이다. 고정제조간접원가의 조업도차이가 ₩60,000(유리)일 경우 소비차이는?

- ① ₩200,000 불리 ② ₩100,000 불리 ③ ₩140,000 유리  
 ④ ₩100,000 유리 ⑤ ₩200,000 유리

정답 : ①

- (1) 소비차이 = 실제 고정제조간접원가 - 고정제조간접원가 예산  
 $₩1,100,000 - ₩900,000 = ₩200,000$   
 (2) 배부액 3,200단위x3시간x시간당배부액(sp)  
 (3) 고정제조간접원가배부율 = 고정제조간접원가예산/9,000시간  
 (4) 9,000시간xsp - 3,200단위x3시간x시간당배부액(sp)=(₩60,000)  
 따라서 시간당배부액 = ₩100

72. (주)관세는 완제품 생산에 필요한 부품 A 1,000단위를 자체생산하고 있다. 부품 A의 총고정제조간접원가는 ₩40,000이고 단위당 변동원가는 다음과 같다.

직접재료원가	₩80
직접노무원가	₩24
변동제조간접원가	₩16

(주)대한은 (주)관세에게 부품 A를 단위당 ₩140에 1,000단위를 판매하겠다는 제의를 했다.

(주)관세가 (주)대한의 제의를 수락한다면 총고정제조간접원가의 25%를 회피할 수 있으며, 유  
 휴설비는 외부에 임대되어 총 ₩30,000의 임대료 수익이 발생할 것으로 기대된다. (주)대한의  
 제의를 받아들일 경우 (주)관세의 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩10,000 감소 ② ₩10,000 증가 ③ ₩20,000 감소
- ④ ₩20,000 증가 ⑤ ₩30,000 증가

정답 : ④

외부구입시

(1) 증가수익	₩30,000
(2) 증가비용	
1) 외부구입원가	₩140,000
2) 고정제조원가회피	(10,000)
3) 감소 변동비	(120,000)      10,000
(3) 증가이익	₩20,000

73. 균형성과표(Balanced Scorecard)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영리기업의 경우, 균형성과표에서 내부프로세스 관점의 성과지표는 학습과 성장관점의 성과지표에 대해 후행지표인 것이 일반적이다.
- ② 균형성과표의 여러 관점은 서로 연계되어 인과관계를 가지고 있으며, 영리기업의 경우에 최종적으로 재무적 관점과 연계되어야 한다.
- ③ 균형성과표는 일반적으로 재무적 관점, 고객 관점, 내부프로세스 관점, 학습과 성장 관점의 다양한 성과지표에 의하여 조직의 성과를 측정한다.
- ④ 조직구성원들이 조직의 전략적 목표를 달성할 수 있도록 균형성과표에서 핵심성과지표(KPI)는 조직의 전략과 연계하여 설정된다.
- ⑤ 균형성과표의 내부프로세스 관점은 기업내부의 업무가 효율적으로 수행되는 정도를 의미하며 종업원 만족도, 이직률, 종업원 생산성 등의 지표를 사용한다.

정답 : ⑤

학습과성장에 대한 KPI에 해당한다.

74. (주)관세는 2월 1일 영업을 개시하였으며 한 달 동안 제품 2,000단위를 생산하여 1,600단위를 단위당 ₩10,000에 판매하였다. (주)관세의 제조원가 및 판매관리비가 다음과 같을 때 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 2월의 영업이익 차이는?

	고정원가	단위당 변동원가
직접재료원가	-	₩3,000
직접노무원가	-	₩500
제조간접원가	₩600,000	₩1,500
판매관리비	₩700,000	₩2,000

- ① 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩120,000 많다.

- ② 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩120,000 적다.
- ③ 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩140,000 많다.
- ④ 전부원가계산이 변동원가계산보다 ₩140,000 적다.
- ⑤ 차이가 없다.

정답 : ①

(1) 전부원가이익 - 기말재고의 고정제조간접원가 + 기초재고의 고정제조간접원가 = 변동원가 이익

(2) 기말재고의 고정제조간접원가 = ₩600,000 / 2,000단위X400 = ₩120,000

75. (주)관세의 20x1 년 3월 매출액은 ₩302,500이며, 매출총이익률은 20%이다 3월에 발생한 제품원가 관련 자료가 다음과 같을 때 당월 재료매입액은?

구분	일초	일말
재료	₩20,000	₩40,000
재공품	₩100,000	₩40,000
제품	₩90,000	₩ 120,000
재료매입액		?
직접노무원가	₩70,000	
제조간접원가	₩52,000	

- ① ₩50,000 ② ₩70,000 ③ ₩90,000 ④ ₩110,000 ⑤ ₩212,000

정답 : ④

- (1) 당기제품제조원가 = ₩302,500×80%+120,000 - ₩90,000 = ₩272,000  
 (2) 당기총제조원가 = ₩272,000+₩40,000 - ₩100,000 = ₩212,000  
 (3) 직접재료사용액 = ₩212,000 - ₩70,000 - ₩52,000 = ₩90,000  
 (4) 재료매입액 = ₩90,000 +40,000 - ₩20,000 = ₩110,000

76. (주)관세가 행한 다음 분개와 관련된 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

(차) 매출원가 60,000	(대) 제조간접원가 배부차이 60,000
ㄱ. 제조간접원가 실제배부시 발생하는 분개이다.	
ㄴ. 표준원가계산에서 원가차이를 조정하는 분개이다.	
ㄷ. 제조간접원가는 ₩60,000만큼 과소배부되었다.	
ㄹ. 매출원가에 제조간접원가 배부차이 ₩60,000을 가산한다.	
ㅁ. 매출총이익은 ₩60,000만큼 감소한다.	

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄴ, ㅁ ③ ㄷ, ㄹ ④ ㄱ, ㄴ, ㅁ ⑤ ㄷ, ㄹ, ㅁ

정답 : ⑤

77. (주)관세는 제품 A 를 제조 - 판매하는 회사이다. 제품 A 의 고정원가는 ₩200,000이고 단위당 예산자료는 다음과 같다.

○ 판매가격 ₩200
○ 직접재료원가 ₩30
○ 직접노무원가 ₩20
○ 변동제조간접원가 ₩40
○ 변동판매비 ₩10

(주)관세가 세후목표이익 ₩30,000을 달성하기 위 한 판매수량은? (단, 법인세율은 20%이고 생산량과 판매량은 동일하다.)

- ① 2,075단위 ② 2,175단위 ③ 2,275단위 ④ 2,375단위 ⑤ 2,475단위

정답 : ④

$$(\text{₩}200 - \text{₩}100) \times \text{판매량} - \text{₩}200,000 = \text{₩}37,500$$

78. 다음은 (주)관세의 재무상태표와 포괄손익계산서 자료의 일부이다.

항목	금액	항목	금액
유동자산	₩12,000	유동 부채	₩6,000
비유동자산	₩8,000	세전영업이익	₩4,000

(주)관세의 가중평균자본비용 계산에 관련된 자료가 다음과 같을 때 경제적부가가치 (EVA)는?  
(단, 법인세율은 30%이다.)

장기 부채	시장가치 ₩14,000	이자율 10%
자기자본	시장가치 ₩14,000	자본비용 14%

- ① ₩600 ② ₩840 ③ ₩1,070 ④ ₩1,270 ⑤ ₩1,330

정답 : ⑤

$$(1) \text{₩}4,000 \times 0.7 - (\text{₩}20,000 - \text{₩}6,000) \times 10.5\% = \text{₩}1,330$$

$$(2) \text{WACC} = (14,000 \times 10\% \times 0.7 + 14,000 \times 14\%) / 28,000 = 10.5\%$$

79. 다음은 종합원가계산을 적용하고 있는 (주)관세의 가공원가와 관련된 자료이다. 기말재공품에 포함된 가공원가를 평균법과 선입선출법에 의해 각각 계산한 금액은? (단, 가공원가는 공정전체를 통해 균등하게 발생하며 공손 및 감손은 발생하지 않았다.)

	수량	가공 원가
기초 재공품(완성도 40%)	5,000단위	₩1,050,000
당기 투입량 및 발생원가	20,000단위	₩17,000,000
기말 재공품(완성도 20%)	7,500단위	?

- | 평균법          | 선입선출법      | 평균법          | 선입선출법      |
|--------------|------------|--------------|------------|
| ① ₩1,425,000 | ₩1,500,000 | ② ₩1,412,500 | ₩1,425,000 |
| ③ ₩1,425,000 | ₩1,593,750 | ④ ₩1,500,000 | ₩1,425,000 |
| ⑤ ₩1,500,000 | ₩1,593,750 |              |            |

정답 : ①

(1) 평균법

1) 완성품의 환산량 17,500개 기말재공품 환산량 1,500개

$$2) \text{기말 재공품의 가공원가} : \text{₩}18,050,000 \times 1,500\text{개} / 19,000 = \text{₩}1,425,000$$

(2) 선입선출법

1) 완성품의 환산량 15,500개 기말재공품 환산량 1,500개

$$2) \text{기말 재공품의 가공원가} : \text{₩}17,000,000 \times 1,500\text{개} / 17,000 = \text{₩}1,500,000$$

80. 20x1년 1월 초에 1분기 현금예산을 편성 중인 (주)관세의 월별 매출예상액은 다음과 같다.

구분	1 월	2 월	3 월
매출예상액	₩600,000	₩450,000	₩900,000
매출총이익률	30%		

매출액 중 40%는 판매한 달에, 55%는 판매한 다음 달에 현금으로 회수되며, 5%는 대손으로 예상된다. 상품매입대금은 매입한 다음 달에 전액 현금으로 지급한다. 1월초 상품재고액은 ₩60,000이고 매월 말 상품재고액은 다음 달 매출원가의 10%로 유지한다. 2월 한 달간 예상되는 현금유입액과 현금유출액의 차이는?

- ① ₩112,500   ② ₩118,500   ③ ₩121,200   ④ ₩126,300   ⑤ ₩132,300

정답 : ②

(1) 현금유입액

$$1\text{월달 매출액의 } 55\% + 2\text{월달 매출액의 } 40\% = ₩510,000$$

(2) 현금유출액

$$1\text{월 매출원가} = ₩600,000 \times 70\% = ₩420,000$$

$$1\text{월 필요매입액} = ₩420,000 - ₩60,000 + ₩450,000 \times 0.7 \times 10\% = ₩391,500$$

(3) 순현금유입 = ₩510,000 - 391,500 = ₩118,500