

※ 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. 재무제표 요소의 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치가 활성시장에서 직접 관측되지 않는 경우에는 현금흐름기준 측정법 등을 사용하여 간접적으로 결정된다.
- ② 가격 변동이 유의적일 경우, 현행원가를 기반으로 한 이익은 역사적 원가를 기반으로 한 이익보다 미래 이익을 예측하는 데 더 유용할 수 있다.
- ③ 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다.
- ④ 역사적 원가는 자산의 손상이나 손실부담에 따른 부채와 관련되는 변동과 같은 가치의 변동을 반영하지 않는다.

2. 재무상태표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 장기로 차환하는 약정이 체결된 경우라 하더라도 금융부채가 보고기간 후 12개월 이내에 결제일이 도래하면 이를 유동부채로 분류한다.
- ② 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 구분하는 표시 방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 자산과 부채는 유동성 순서에 따라 표시한다.
- ③ 기업은 재무제표에 표시된 개별항목을 기업의 영업활동을 나타내기에 적절한 방법으로 세분류하고, 그 추가적인 분류 내용을 재무상태표 또는 주석에 공시한다.
- ④ 유동자산은 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상되지 않는 경우에도 재고자산과 매출채권과 같이 정상영업주기의 일부로서 판매, 소비 또는 실현되는 자산을 포함한다.

3. 다음 중 기간에 걸쳐 수익을 인식하기 위한 기준에 포함되지 않는 것은?

- ① 기업이 수행의무를 이행하거나 구별되는 재화나 용역을 이전하는 기업의 노력과 변동 지급조건이 명백하게 관련되어 있다.
- ② 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ③ 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ④ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

4. (주)한국은 20x1년 제품A, B, C를 인도하고 거래가격 ₩1,000의 대가를 받는 계약을 체결하였고, 고객과의 계약에서 생기는 수익을 인식하기 위한 모든 조건을 충족하였다. 제품A와 제품B는 20x1년 11월 1일에 인도하였고, 제품C는 20x2년 2월 1일에 인도하였다. 20x1년 말에 제품의 개별판매가격이 변동하여 거래가격도 ₩900으로 변경되었다. 개별판매가격의 자료가 다음과 같을 때, (주)한국이 20x1년에 인식할 수익은 얼마인가?

구분	제품A	제품B	제품C
20x1년 계약 개시시점 개별판매가격	₩360	₩240	₩600
20x1년 말 개별판매가격	₩350	₩200	₩450

- ① ₩450
- ② ₩495
- ③ ₩500
- ④ ₩550

5. (주)한국은 20x1년 11월 1일 고객에게 상품을 20x2년 3월 1일에 인도하는 취소가 불가능한 확정계약을 체결하였다. 계약에 따르면 고객은 20x1년 12월 31일에 대가 ₩2,000을 미리 지급해야 하지만, 당일 ₩500을 지급하였다. (주)한국의 20x1년 말 재무상태표에 인식될 계약부채는 얼마인가?

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

6. (주)한국은 제품A를 3개월 이내 반품가능 조건으로 판매하고 있다. 20x1년 말에 200개를 개당 ₩40에 판매하였고, 반품률은 10%로 예상하고 있다. 제품의 원가율이 80%일 경우, 해당 판매가 (주)한국의 20x1년 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩800 증가
- ② ₩1,440 증가
- ③ ₩1,600 증가
- ④ ₩2,240 증가

7. (주)한국은 20x1년 2월 1일 액면 ₩1,000의 매출채권을 아래와 같은 조건으로 A사에게 양도하였다. 동 거래가 금융자산의 제거요건을 만족할 경우, (주)한국이 인식할 매출채권처분손실과 20x1년 3월 1일 수취할 현금은 각각 얼마인가?

- A사는 매출채권 액면가의 4%를 금융비용으로 부과하고, 매출에누리·환입 및 매출할인에 대비해 액면가의 10%를 유보하고 나머지 금액을 (주)한국에 지급하였다.
- 매출에누리·환입 및 매출할인에 대한 유보액은 이후 실제 발생액에 따라 (주)한국과 A사 양자간에 정산하기로 하였다.
- 20x1년 2월 중 매출채권과 관련하여 매출에누리·환입 ₩30과 매출할인 ₩40이 발생하였으며, 나머지는 20x1년 3월 1일 현금으로 회수되었다.

	매출채권처분손실	현금 수취액
①	₩40	₩30
②	₩40	₩70
③	₩140	₩30
④	₩140	₩70

8. 다음은 (주)한국의 매출채권 및 대손에 대한 자료이다. 기말 매출채권 잔액에 대한 미래 현금흐름을 추정하여 ₩4,500이 회수될 것으로 예상하였다. 20x1년 (주)한국이 매출채권에 대해 인식할 손상차손(대손상각비)은 얼마인가?

- 20x1년 1월 1일	대손충당금 기초잔액 ₩2,000
- 20x1년 3월 1일	회수불능으로 판단된 매출채권 ₩3,000
- 20x1년 7월 1일	전기 대손처리된 ₩1,500 매출채권 회수
- 20x1년 10월 1일	당기 대손처리된 매출채권 중 ₩500 회수
- 20x1년 12월 31일	기말수정분개 이전 매출채권 잔액 ₩8,000

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

9. 다음은 (주)한국의 당기 재고자산 관련 자료이다. 저가기준 선입선출 소매재고법을 적용해 재고자산의 원가를 측정할 경우 (주)한국의 20x1년 매출총이익은 얼마인가? 단, 원가율(%) 계산 시 소수점 이하 셋째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.

구분	원가	매가
기초재고자산	₩12,000	₩20,000
당기매입액	₩117,800	₩180,000
매출액		₩160,000
순인상액		₩10,000
순인하액		₩30,000

- ① ₩42,560
- ② ₩42,600
- ③ ₩44,620
- ④ ₩44,920

10. (주)한국은 20x1년 말에 ₩100,000의 재고를 창고에 보관하고 있다. 재고와 관련된 아래의 자료를 고려할 경우 올바른 기말재고는 얼마인가? 단, 재고자산 감모손실 및 평가손실은 없다.

- 수탁자에게 적송한 상품(원가 ₩30,000)이 20x1년 말까지 판매가 되지 않았다.
- 상품이 인도되었으나 매입자가 구입의사를 표시하지 않은 시송상품(원가 ₩50,000)이 있다.
- 도착지 인도조건으로 상품(원가 ₩40,000)을 주문하였으나 20x1년 말 현재 운송 중이다.
- 담보로 제공한 상품(원가 ₩20,000)이 타처에 보관중이며 저당권은 실행되지 않았다.
- 1개월 후 확정가격 재구매 조건으로 20x1년 12월 15일에 상품(원가 ₩10,000)을 인도하였다.

- ① ₩150,000
- ② ₩180,000
- ③ ₩210,000
- ④ ₩240,000

11. 20x1년 초에 영업을 개시한 (주)한국은 매출원가 산정을 위해 수량파악은 계속기록법을, 원가흐름은 가중평균법을 적용한다. 상품매입과 매출 관련 자료가 다음과 같을 경우, 20x1년 매출총이익은 얼마인가? 단, 재고자산감모손실 및 평가손실은 없으며, 재고자산의 단위당 원가는 소수점 둘째자리에서 반올림한다.

일자	거래	수량	단가
4월 1일	매입	20개	₩30
6월 1일	매입	10개	₩33
8월 1일	매출	15개	₩40
10월 1일	매입	10개	₩35
12월 1일	매출	20개	₩42

- ① $\mathbb{W}310$ ② $\mathbb{W}320$
③ $\mathbb{W}323$ ④ $\mathbb{W}335$

12. 재고자산의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가법이나 소매재고법 등의 원가측정방법은 그러한 방법으로 평가한 결과가 실제 원가와 유사한 경우에 편의상 사용할 수 있다.
- ② 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물로 구성된 재고자산은 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하여 수확시점에 최초로 인식한다.
- ③ 통상적으로 상호 교환될 수 없는 재고자산항목의 원가와 특정 프로젝트별로 생산되고 분리되는 재화 또는 용역의 원가는 개별법을 사용하여 결정한다.
- ④ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에도 그 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료 및 기타 소모품을 감액한다.

13. 다음은 (주)한국이 채택하고 있는 확정급여제도와 관련된 20x1년 자료이다. 순확정급여부채(자산) 계산시 적용할 할인율은 연 5%이며, 퇴직금의 지급과 사외적립자산 기여는 모두 연말에 이루어진다. (주)한국의 확정급여제도 적용이 20x1년 포괄손익계산서의 총포괄이익에 미치는 영향은?

- 기초 확정급여채무의 현재가치	₩1,100
- 기초 사외적립자산의 공정가치	₩1,000
- 당기근무원가	₩1,400
- 퇴직급여지급액	₩200
- 사외적립자산 기여액	₩1,300
- 기말 순확정급여부채	₩300

- ① ₩200 감소
- ② ₩1,405 감소
- ③ ₩1,455 감소
- ④ ₩1,500 감소

14. 운송업체인 (주)한국은 20x1년 초 수송기로 사용되던 중고 항공기A(공정가치 ₩500, 잔존 내용연수 4년, 잔존가치 ₩200)와 신형 여객용 항공기B(공정가치 ₩1,000, 내용연수 12년, 잔존가치 ₩200)를 ₩1,200에 일괄 매입하였다. (주)한국은 항공기A를 수리 등을 거쳐 여객용으로 교체(자산인식요건 충족, 내용연수 및 잔존가치 변화 없음)하고, 항공기B는 시운전 등을 거쳐, 두 항공기 모두 20x1년 초부터 영업에 사용하였다. 20x1년 초 취득한 두 항공기와 관련된 다음 자료를 이용할 때, (주)한국의 20x1년 말 항공기A의 장부가액은 얼마인가? 단, (주)한국은 유형자산의 감가상각방법으로 연수합계법을 사용한다.

- 항공기A 취득과정운반비 ₩100[(주)한국이 부담]
- 항공기A 기내설비 여객용으로 교체 ₩200
- 항공기B 시운전비 ₩100
- 항공기A 취등록세 ₩100
- 항공기B 취등록세 ₩250

- ① ₩540
- ② ₩560
- ③ ₩620
- ④ ₩680

15. (주)한국은 영업활동에 사용할 목적으로 20x1년 1월 1일 기계장치A(취득원가 ₩100, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)를 취득했으며, 감가상각방법으로 정액법을 사용한다. 기계장치A 관련 측정 자료가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 20x2년 말 기계장치A 관련 손상차손 또는 손상차손환입은 얼마인가? 단, 회수가능액의 변동은 기계장치의 손상 또는 그 회복에 의한 것이다.

시점	공정가치	처분부대원가	사용가치
20x1년 말	₩55	₩15	₩60
20x2년 말	₩80	₩10	₩40

- ① 손상차손 ₩5
② 손상차손 ₩10
③ 손상차손환입 ₩15
④ 손상차손환입 ₩25

16. 유형자산의 손상 인식과 비교할 때, 유형자산의 재평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주기적으로 수행하기 때문에 변동이 크지 않은 경우, 3년 또는 5년 마다 수행도 가능하다.
- ② 하락 뿐 만이 아닌 상승 시에도 기존의 장부금액과의 중요한 차이금액을 인식한다.
- ③ 손상차손 인식은 의무사항이지만 자산재평가 모형의 적용은 선택사항이다.
- ④ 해당자산이 포함된 유형자산의 유형 전체를 재평가 할 필요는 없다.

17. (주)한국의 20x1년 지출 자료가 다음과 같을 때, (주)한국이 무형자산으로 인식할 수 없는 항목들의 합계는 얼마인가? 단, 개발활동 관련 지출은 자산 인식요건을 충족한다.

- 연구결과나 기타 지식을 응용 ₩50
- 사용 전 시제품과 모형의 시험 ₩100
- 개선된 시스템에 대한 여러 가지 대체안 설계 ₩150
- 신규 판매 확정 제품에 대한 사내 개발부서 직원들의 브랜드 개발 ₩50
- 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장의 건설 ₩100

- ① ¥250
② ¥300
③ ¥350
④ ¥400

18. (주)대한은 20x1년 말 (주)민국을 인수하면서 (주)민국의 발행주식 중 60%를 ₩1,000에 취득하고 영업권 ₩100을 인식하였다. (주)민국에 대한 20x1년 말 실사자료가 아래와 같을 때, (주)민국의 20x1년 말 자산의 공정가치는 얼마인가?

- 자산의 장부가치 ₩1,500(공정가치 ₩?)
- 부채의 장부가치 ₩1,000(공정가치 ₩500)
- 자본금 ₩100, 자본잉여금 ₩200, 이익잉여금 ₩500

- ① ¥1,000
② ¥1,400
③ ¥1,800
④ ¥2,000

19. (주)한국의 20x1년 말 재무상태표상의 자산 항목이 다음과 같을 때, 투자부동산으로 분류되는 항목들의 합계는 얼마인가?

- 금융리스로 제공한 토지 ₩100
- 처분예정인 자가사용 건물 ₩200
- 미래 자가사용 목적으로 개발 중인 토지 ₩250
- 직접소유하고 운용리스로 제공하고 있는 건물 ₩100
- 운용리스 제공목적으로 보유중인 미사용 건물 ₩150
- 장래 용도 미결정인 보유중 토지 ₩100

- ① ₩350 ② ₩400
③ ₩450 ④ ₩500

20. (주)한국은 20x1년 중 증권시장에서 주식A와 주식B를 취득한 후, 20x3년 중 모두 처분하였다. 주식 거래가액 및 보유 기간 중 공정가치가 다음과 같을 때, 두 주식을 모두 당기손익공정가치측정(FVPL)금융자산으로 분류한 경우와 기타포괄손익공정가치측정(FVOCI)금융자산으로 분류한 경우, 각 분류 방법에 따른 (주)한국의 20x3년 당기손익의 차이는 얼마인가?

구분	20x1년 중 취득원가	20x1년 말 공정가치	20x2년 말 공정가치	20x3년 중 처분가액 (공정가치)
주식A	₩100	₩80	₩120	₩130
주식B	₩200	₩300	₩250	₩180

- [illegible]

21. 리스제공자인 (주)한국의 리스약정일 현재 리스자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 일반적으로 금융리스자산으로 분류될 수 있는 리스자산들의 장부가액 합계는 얼마인가?

리스자산	리스계약 및 리스자산의 특성	장부가액
A	리스기간 종료시점, 해당 자산의 공정가치에 해당하는 금액을 수령하고 소유권을 리스이용자에게 이전	₩150
B	리스약정일 현재, 리스료의 현재가치 ₩120	₩100
C	리스기간 4년, 리스자산의 경제적 내용연수 10년	₩150
D	주문에 의해 제작된 리스이용자 전용 리스자산	₩100

- ① ¥200 ② ¥250
③ ¥300 ④ ¥400

22. 총당부채의 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재 가치로 평가한다.
- ② 현재가치 평가에 사용되는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이다.
- ③ 현재가치 평가에 사용되는 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험까지 반영한다.
- ④ 충당부채 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정한다.

23. 사채의 발행과 관련한 설명으로 옳은 것은?

- ① 유효이자율법에 의해 사채발행차금을 상각할 때, 할인 발행이나 할증발행의 경우 모두 기간이 경과할수록 사채발행차금의 상각액은 증가한다.
- ② 할인발행은 사채의 표시이자율보다 시장이 기업에게 자금 대여의 대가로 요구하는 수익률이 낮은 상황에서 발생한다.
- ③ 할인발행의 경우 발행 기업이 인식하는 이자비용은 기간이 경과할수록 매기 감소한다.
- ④ 할증발행의 경우 발행 기업은 매기 현금이자 지급액보다 많은 이자비용을 인식한다.

24. (주)한국은 발행일자 20x1년 4월 1일인 사채를 당일 발행하였다. 사채관련 자료가 다음과 같을 때, 20x2년 말 재무상태표 상의 사채 장부가액은 얼마인가? 단, 현재가치 계산은 주어진 현재가치표를 이용하고, 계산과정에서 현가계수 외의 소수점 이하는 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수 차이는 사채상환연도에 조정한다.

- 액면 ₩10,000
- 액면이자율 6%
- 유효이자율 12%
- 만기 3년
- 매년 3월 31일 이자지급(발생이자 인식은 월할 계산)

기간	6%		12%	
	단일금액	연금	단일금액	연금
3년	0.84	2.67	0.71	2.40

- ① ₩8,540 ② ₩8,859
③ ₩8,965 ④ ₩9,322

25. (주)한국이 발행한 주식의 액면금액은 ₩50이고, 자본항목이 다음과 같을 때, (주)한국의 주식 1주당 현금배당 가능한 최대 금액은 얼마인가?

- 자본금	₩100
- 재무구조개선적립금	₩300
- 주식발행초과금	₩200
- 사업확장적립금	₩200
- 이익준비금	₩300
- 감채적립금	₩100

- ① ¥30 ② ¥60
③ ¥600 ④ ¥900

26. (주)한국의 20x1년의 재무자료가 다음과 같을 때,
(주)한국의 20x1년 말 자기자본 대비 부채비율은?

- 자산 ₩1,000
- 자산회전율 2회
- 매출액순이익률 5%
- 자기자본이익률(ROE) 25%
- 자산과 자본의 각각 기초와 기말금액은 동일

- ① 100% ② 150%
- ③ 200% ④ 300%

27. (주)한국은 20x1년 1월 1일, 만기가 3년인 전환사채 ₩2,000,000을 액면금액으로 발행하였다. 전환사채의 표시이자율은 연 2%로 이자지급일은 매년 12월 31일이다. 전환사채의 보유자가 전환권을 행사하지 않는다면 (주)한국은 보유자에게 만기까지 연 6%의 수익률을 보장한다. 전환사채 발행 시 계상되는 사채상환할증금은 얼마인가? 단, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

- ① ₩254,688 ② ₩354,688
③ ₩349,969 ④ ₩449,969

28. (주)한국의 20x1년 당기순이익은 ₩10,000,000이고, 20x1년 초 보통주 주식수는 8,000주이다. 회사는 20x1년 7월 1일에 20%의 무상증자를 하여 1,600주의 보통주식을 발행하였다. (주)한국은 20x1년 11월 1일에 자기주식 600주를 취득하여 20x1년 12월 31일 현재 보유중이다. 20x1년 우선주배당금은 ₩1,450,000이다. (주)한국의 20x1년 기본주당순이익은 얼마인가? 단, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

- ① ₩800
- ② ₩850
- ③ ₩900
- ④ ₩950

29. 법인세 회계처리에 대한 다음 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정한다.
- ② 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식한다.
- ③ 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하므로 영업권을 최초로 인식하는 경우에도 이연법인세부채를 인식한다.
- ④ 이연법인세 자산과 부채는 현재가치로 할인하지 않는다.

30. 다음은 (주)한국의 20x1년도 재무제표에서 발췌한 자료이다. (주)한국이 배당금의 지급을 재무활동으로 분류할 경우, 20x1년 말 재무상태표에 보고된 현금및현금성자산은 얼마인가? 단, (주)한국의 자사주 거래는 없었다.

- 기초 현금및현금성자산 ₩500
- 영업활동 순현금유입액 ₩600
- 기초자본 ₩1,600
- 투자활동 순현금유출액 ₩450
- 기말자본 ₩1,800
- 당기순이익 ₩500
- 당기 유상증자액 ₩250

- ① ₩350
- ② ₩450
- ③ ₩550
- ④ ₩600

31. (주)한국은 현재 당좌비율 100%, 부채비율(총부채/총자본) 200%이다. 이러한 상태에서 (주)한국은 재고자산을 ₩100,000 구입하면서 ₩50,000은 현금으로 결제하고 나머지 ₩50,000은 외상으로 하였다. 이러한 거래가 당좌비율과 부채비율에 미치는 영향은?

	당좌비율	부채비율
①	증가	증가
②	감소	증가
③	증가	감소
④	감소	감소

32. 다음 자료를 이용하여 당기총제조원가 중 기초(기본)원가를 계산하면 얼마인가?

- 기초재공품은 기말재공품의 200%
- 매출원가 ₩20,000, 기초제품 ₩5,000, 기말제품 ₩3,000
- 직접재료원가 발생액은 ₩6,000
- 제조간접원가는 직접노무원가발생액의 1/2만큼 발생
- 기말재공품은 ₩3,000

- ① ₩8,000
- ② ₩9,000
- ③ ₩12,000
- ④ ₩15,000

33. (주)한국은 정상개별원가계산을 사용하며 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 20x1년 연간 제조간접원가 예산은 ₩5,000,000이다. 20x1년 실제 발생한 제조간접원가는 ₩3,800,000이고 실제 직접노무시간은 20,000시간이다. 20x1년 중 제조간접원가 과대배부액이 ₩200,000이라고 할 때 연간 예산(예상) 직접노무시간은?

- ① 20,000시간
- ② 22,000시간
- ③ 24,000시간
- ④ 25,000시간

34. (주)한국은 제조부문 A, B와 보조부문 X, Y를 보유하고 있다. 각 보조부문의 서비스용역수수관계는 다음과 같다.

용역제공 부문	용역사용부문				
	X	Y	A	B	합계
X	-	150시간	150시간	200시간	500시간
Y	80kw	100kw	120kw	200kw	500kw

(주)한국은 보조부문 Y를 폐쇄하고 외부에서 전력을 공급받으려 할 경우, 외부에서 공급받을 전력량은?

- ① 320kw
- ② 376kw
- ③ 400kw
- ④ 500kw

35. 다음 중 결합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 물량기준법은 제품의 판매가격을 알 수 없을 때 유용하게 사용될 수 있다.
- ② 부산물의 회계처리방법에 따라 연산품에 배분될 결합원가의 금액은 달라진다.
- ③ 분리점판매가치법은 분리점에서 연산품의 매출총 이익률을 같게 만든다.
- ④ 균등이익률법에서는 조건이 같다면 추가가공원가가 높은 제품에 더 많은 결합원가가 배분된다.

36. (주)한국은 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 원재료는 공정의 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 완성도에 따라 균등하게 발생한다. 재료원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 85,000단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 70,000단위이다. 또한 가공원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 65,500단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 61,000단위이다. 이 경우 기초재공품의 완성도는? 단, 공손 및 감손은 없다.

- ① 20%
- ② 25%
- ③ 30%
- ④ 35%

37. 다음 중 전부원가계산, 변동원가계산 및 초변동원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전부원가계산의 영업이익은 일반적으로 생산량과 판매량에 의해 영향을 받는다.
- ② 변동원가계산에서는 원가를 기능에 따라 구분하여 변동원가와 고정원가로 분류한다.
- ③ 변동원가계산은 전부원가계산보다 손익분기점분석에 더 적합하다.
- ④ 초변동원가계산에서는 직접재료원가만을 채고가능 원가로 본다.

38. (주)한국은 X, Y의 두 제품을 생산하여 판매한다. X의 단위당 판매가격은 ₩800이고, 단위당 변동비는 ₩400이다. Y의 단위당 판매가격은 ₩1,000이고, 단위당 변동비는 ₩400이다. (주)한국의 사용가능한 재료는 760kg인데, X는 단위당 4kg, Y는 단위당 10kg이 각각 소요된다. 또한, 사용가능한 기계시간은 720시간인데, X는 단위당 6시간, Y는 단위당 8시간이 각각 소요된다. (주)한국의 최대공헌이익은 얼마인가?

- ① ₩45,600
- ② ₩48,000
- ③ ₩52,000
- ④ ₩54,000

39. (주)한국은 제품생산에 필요한 부품K를 생산한다. 1,000단위 생산과 관련된 원가자료는 다음과 같다.

	총원가
직접재료원가	₩320,000
직접노무원가	560,000
변동제조간접원가	380,000
고정제조간접원가	400,000
	₩1,660,000

(주)대한이 부품K 1,000단위를 단위당 ₩1,600에 공급하겠다는 제안을 하였다. 만약 (주)한국이 외부에서 구입하는 경우에는 공장시설을 매년 ₩80,000에 임대할 수 있으며, 단위당 고정제조간접원가 ₩300은 회피가 가능해진다. 위 제안을 수락하는 경우 이익에 미치는 영향은?

- ① ₩40,000 증가
- ② ₩40,000 감소
- ③ ₩60,000 증가
- ④ ₩60,000 감소

40. 다음 중 내부대체가격의 결정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회사 전체에 이익이 되도록 내부대체가격제도를 운영하기 위해서는 최종사업부가 중간제품을 외부로부터 구입하는 것을 허용해야 한다.
- ② 제품의 원가를 기준으로 내부대체가격을 결정하는 경우에는 제품원가의 계산방법과 공급부문의 유희 생산능력 등을 고려할 필요가 있다.
- ③ 내부대체가격은 공급부문과 구매부문의 성과평가에 영향을 미치며, 각 부문의 자율적인 내부대체가격의 결정은 기업 전체의 이익을 최대화하지 못하는 결과를 초래할 수 있다.
- ④ 기업 외부의 시장이 매우 경쟁적이고 기업 내부의 사업부서간에 상호의존도가 적을 경우 원가에 기초하여 사내대체가격을 결정하는 것이 합리적이다.