

※ 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. 재무회계와 경영자의 수탁책임과 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소유경영기업은 대리인비용이 발생하지 않아 외부에 회계정보를 제공할 필요가 없다.
- ② 기업목적 달성을 위해 노력한 기업의 성과를 보고할 책임은 경영자에게 있다.
- ③ 경영자의 책임은 소극적 책임에서 적극적 책임으로 확대되는 추세이다.
- ④ 경영자의 수탁책임의 범위와 기업이 외부에 제공하는 회계정보량은 비례 관계이다.

2. 기업의 자본조달과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업의 위험에 변화가 없고, 투자수익률이 차입이자율보다 높은 경우, 차입을 통해서 투자규모를 확대하는 것은 기업가치 증대 측면에서 불리하다.
- ② 시장이자율이 차입금의 만기 시까지 지속적인 상승이 예상될 때, 차입시점에 동일한 이자율이라면, 고정금리보다는 변동금리로 차입하는 것이 유리하다.
- ③ 시장이자율보다 회사채의 액면이자율이 낮을 때 회사채는 할증발행되고, 할증발행차금이 인식된다.
- ④ 환율이 차입금의 만기 시까지 지속적인 하락이 예상될 때, 차입시점에 동일한 이자율이라면, 자국환보다는 외화로 차입하는 것이 유리하다.

3. 다음의 20x1년도 (주)한국의 재무제표와 거래 자료 중 일부를 이용할 때, 20x1년도 손익계산서 상 당기 매출원가는? 단, 모든 거래는 외상거래이다.

기초상품재고 ₩300	기말상품재고 ₩350
기초매입채무 ₩500	기말매입채무 ₩600
매출총이익 ₩200	매입채무 상환액 ₩800

- ① ₩800 ② ₩850 ③ ₩900 ④ ₩950

4. ‘개념체계’에서 제시한 ‘일반목적재무보고’에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고의 목적은 정보이용자가 기업에 자원을 제공하는 것과 관련된 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
- ② 일반목적재무보고 이용자의 의사결정은 지분상품 및 채무상품을 매수, 매도 또는 보유하는 것과 대여 및 기타 형태의 신용을 제공 또는 결제하는 것을 포함한다.
- ③ 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이 아니기 때문에, 정보이용자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공하지는 않는다.
- ④ 일반목적재무보고서는 이용자들이 필요로 하는 모든 정보를 제공할 수 없기 때문에, 그 이용자들은 정치적 사건과 정치 풍토 등과 같은 다른 원천에서 입수한 관련 정보를 고려할 필요가 있다.

5. ‘개념체계’에서 제시한 유용한 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보강적 질적특성은 만일 어떤 두 가지 방법이 모두 현상에 대하여 동일하게 목적적합한 정보이고 동일하게 충실한 표현을 제공하는 것이라면 이 두 가지 방법 가운데 어느 방법을 그 현상의 서술에 사용해야 할지를 결정하는 데에도 도움을 줄 수 있다.
- ② 재무정보의 비교가능성은 비슷한 것을 달리 보이게 하여 보강되지 않는 것처럼, 비슷하지 않은 것을 비슷하게 보이게 한다고 해서 보강되지 않는다.
- ③ 비교가능성은 한 보고기업 내에서 기간 간 또는 같은 기간 동안에 기업 간, 동일한 항목에 대해 동일한 방법을 적용하는 것을 말한다. 일관성은 목표이고 비교가능성은 그 목표를 달성하는 데 도움을 준다.
- ④ 목적적합한 경제적 현상에 대한 표현충실성은 다른 보고기업의 유사한 목적적합한 경제적 현상에 대한 표현충실성과 어느 정도의 비교가능성을 자연히 가져야 한다.

6. ‘재무제표의 표시’에서 제시한 ‘일반사항’에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계기준의 요구에 따라 공시되는 정보가 중요하지 않다면 그 공시를 제공할 필요는 없다.
- ② 경영활동을 중단할 의도를 가진 경우에도 재무제표는 계속기업을 전제로 작성된다.
- ③ 일반적으로 인정된 회계관습에 따라 작성된 재무제표는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.
- ④ 기업은 현금흐름 정보를 포함하여 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.

7. 재무상태표의 기타포괄손익누계액 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류조정 될 수 있는 항목은?

- ① 기타포괄손익공정가치측정(FVOCI)으로 선택한 지분상품 평가손익
- ② 기타포괄손익공정가치측정(FVOCI) 채무상품 평가손익
- ③ 확정급여제도의 재측정요소
- ④ 자산재평가손익

8. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익과 기타포괄손익은 단일의 포괄손익계산서에 두 부분으로 나누어 표시할 수 있다.
- ② 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ③ 기타포괄손익의 항목(재분류조정 포함)과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.
- ④ 비용의 기능에 대한 정보가 미래현금흐름을 예측하는데 유용하기 때문에, 비용을 성격별로 분류하는 경우에는 추가 공시가 필요하다.

9. 다음 자료를 이용할 때, 실물자본유지개념 관점에서 (주)한국의 당기손익은?

- (주)한국은 기초 설립자산인 현금 ₩500으로 영업을 시작하였다.
 - 기초에 상품A를 단위당 ₩100에 5개를 매입하고, 기중에 4개를 단위당 ₩125에 판매하였다.
 - 당기 말 자산은 현금 ₩500과 상품A 1개이다.
 - 당기 말 상품A의 현행원가는 ₩150이다.

- ① 손실 ₩50 ② 손실 ₩100 ③ 이익 ₩150 ④ 이익 ₩200

10. 자산과 부채의 평가와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적원가와 현행원가는 유입가치이고, 공정가치와 사용가치는 유출가치이다.
- ② 역사적원가는 검증가능성이 높다는 장점이 있지만, 현재시점의 가치를 반영하지 못한다는 단점이 있다.
- ③ 모든 자산을 현행원가로 평가한다면, 미실현보유손익을 인식하지 않기 때문에 영업이익과 보유손익을 구분할 수 없다.
- ④ 모든 자산을 공정가치로 평가한다면, 현재시점의 가치를 반영하여 재무상태 정보는 유용할 수 있지만, 미실현보유손익의 반영으로 경영성과 정보는 왜곡될 수 있다.

11. 수익인식단계 중 거래가격 산정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.
- ② 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외한다.
- ③ 고객이 약속한 대가의 특성, 시기, 금액은 거래가격의 추정치에 영향을 미친다.
- ④ 계약에서 가능한 결과치가 두 가지뿐일 경우 ‘기댓값’은 변동대가(금액)의 적절한 추정치일 수 있다.

12. ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’ 중 재매입약정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 자산을 다시 사야 하는 의무나 다시 살 수 있는 권리(선도나 콜옵션)가 있다면, 기업은 자산을 통제하지 못한다.
- ② 재매입약정은 자산을 판매하고, 그 자산을 다시 사기로 약속하거나 다시 살 수 있는 선택권을 갖는 계약이다.
- ③ 선도나 콜옵션의 재매입약정의 경우, 기업은 리스계약이나 금융약정으로 회계처리한다.
- ④ 기업이 자산을 원래 판매가격 이상의 금액으로 다시 살 수 있거나 다시 사야 하는 경우, 금융약정으로 회계처리한다.

13. (주)한국은 20x1년 초 제품을 판매하고 고객으로부터 아래와 같은 받을어음을 수령하였다.

- 액면금액 ₩ 1,000, 무이자부 어음
 - 발행일 20x1년 1월 1일, 6개월 만기

(주)한국이 만기를 2개월 앞둔 4월말 운영자금 조달을 위해 상기 어음을 할인율 12%에 할인하여 금융기관에 처분할 경우 현금수령액은? 단, 이자율계산은 월할 계산한다.

- ① ₩960 ② ₩970 ③ ₩980 ④ ₩990

14. (주)한국은 20x1년 초 영업을 개시하였으며, 저가법에 의해 기말 재고를 평가한다. 다음 자료를 이용할 때, (주)한국이 20x1년 인식할 재고자산 평가손실은?

- (주)한국의 장부상 기말상품의 수량은 10개이고, 단위당 취득원가는 ₩100이다.
- 기말실사결과 도난으로 인하여 기말상품은 7개만 남아있다.
- 시장가격의 변동으로 인하여 상품의 기말 시장가격은 ₩80이고 매출을 위해 단위당 ₩10의 판매비용이 발생한다.

- ① ₩140 ② ₩200 ③ ₩210 ④ ₩300

15. 다음은 (주)한국의 기계장치 취득과 관련된 자료이다. 취득원가로 계상될 금액은?

- 기계장치 구입가격: ₩1,000
- 매입과 직접 관련되어 발생한 종업원 급여: ₩1,000
- 기계장치의 설치장소 준비원가: ₩1,000
- 정상 작동 여부를 시험하는 과정에서 발생한 원가: ₩1,000
- 관련된 산출물에 대한 수요가 형성되는 과정에서 발생하는 초기 가동손실: ₩1,000
- 새로운 고객층을 대상으로 영업하는 데 소요되는 원가: ₩1,000

- ① ₩3,000 ② ₩4,000 ③ ₩5,000 ④ ₩6,000

16. (주)한국은 20x1년 초에 사무용 건물을 ₩1,300,000에 취득하였다. 또한 취득을 위해 3년 만기 국채를 액면가액인 ₩400,000으로 의무매입하였다. 취득한 국채와 관련된 정보가 다음과 같을 때, 건물의 취득원가는? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

- 액면이자율: 6%, 액면이자는 매년말 후급
- 취득 시 국채에 적용된 시장이자율: 12%
- 취득한 국채는 상각후원가측정(AC)금융자산으로 분류
- 12%, 3기간의 일시금현가계수와 연금현가계수는 각각 0.71178과 2.40183

- ① ₩1,057,644 ② ₩1,342,356
③ ₩1,357,644 ④ ₩1,642,356

17. (주)한국은 20x1년 초에 기계장치를 ₩800,000에 취득하고 원가모형을 적용하고 있다. 기계장치와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 기계장치 관련 회계처리가 20x1년도 포괄손익계산서의 당기손익에 미치는 영향은?

- 기계장치의 내용연수는 5년이며, 잔존가치는 없고, 감가상각방법은 정액법이다.
- 20x1년 말에 보유중인 기계장치에 대해 손상징후가 존재하여 이를 회수가능액으로 감액하고 손상차손을 인식하였다.
- 20x1년 말 기계장치의 순공정가치는 ₩240,000이며, 사용가치는 ₩231,847으로 추정된다.

- ① ₩400,000 감소 ② ₩408,153 감소
③ ₩560,000 감소 ④ ₩568,153 감소

18. 다음 중 유형자산의 재평가모형에 대한 회계처리 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 한다.
- ② 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식한다. 그러나 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하며, 특정 유형자산을 재평가할 때, 해당 자산이 포함되는 유형자산의 유형 전체를 재평가한다.
- ④ 어떤 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 직접 대체하거나 기업이 그 자산을 사용함에 따라 재평가잉여금의 일부를 당기손익으로 재분류할 수도 있다.

19. (주)한국은 20x1년 4월 1일부터 건물 신축을 시작하여 20x2년 10월 31일에 공사를 완료하였다. 동 건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산이다. 신축공사와 관련된 정보는 다음과 같으며, 특정차입금은 신축공사를 위해 차입하였다. (주)한국이 20x2년에 자본화할 차입원가는? 단, 전기 이전에 자본화한 차입원가는 연평균 지출액 계산 시 포함하지 아니하며, 연평균 지출액, 이자비용은 월할 계산한다.

구분	20x1.4.1	20x2.1.1	20x2.10.31
공사대금 지출액	₩12,000	₩6,000	₩2,400

차입금	특정차입금	일반차입금
차입액	₩4,800	₩3,600
차입일	20x1.4.1	20x1.4.1
상환일	20x2.10.31	20x2.12.31
연 이자율	4%	6%

- ① ₩340 ② ₩376 ③ ₩400 ④ ₩416

20. 다음 중 무형자산에 대한 회계처리 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 컴퓨터로 제어되는 기계장치가 특정 컴퓨터소프트웨어가 없으면 가동이 불가능한 경우에는 그 기계장치를 관련된 소프트웨어의 일부로 보아 무형자산으로 회계처리한다.
- ② 연구와 개발활동으로 인하여 물리적 형태(예: 시제품)가 있는 자산이 만들어지더라도, 그 자산의 물리적 요소는 무형자산 요소 즉, 그 자산이 갖는 지식에 부수적인 것으로 본다.
- ③ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매년 혹은 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하여야 한다.
- ④ 사업결합 전에 그 자산을 취득자가 인식하였는지 여부에 관계없이, 취득자는 취득일에 취득자의 무형자산을 영업권과 분리하여 인식한다.

21. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000의 사채를 발행하였다. 사채의 만기일은 20x3년 12월 31일이며, 이자지급일은 매년 12월 31일이다. 사채의 표시이자율은 10%이며, 유효이자율은 5%이다. 20x1년 포괄손익계산서에 계상될 사채의 이자비용은? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

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 ₩43,194 ② ₩50,000
- ③ ₩56,806 ④ ₩113,612

22. (주)한국은 20x1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000의 사채를 발행하였다. 사채의 표시이자율은 10%, 이자는 매년말 후 급조건이며, 사채발행일의 시장이자율은 12%이다. (주)한국은 20x3년 1월 1일 ₩1,000,000을 지급하고 사채를 전액 상환하였다. (주)한국이 20x3년 1월 1일에 인식할 사채상환손익은? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

할인율	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	1기간	2기간	3기간	1기간	2기간	3기간
10%	0.90909	0.82645	0.75131	0.90909	1.73554	2.48685
12%	0.89286	0.79719	0.71178	0.89286	1.69005	2.40183

- ① ₩90,718 상환이익 ② ₩71,432 상환이익
- ③ ₩43,372 상환손실 ④ ₩17,857 상환손실

23. 다음은 20x1년에 발생한 사건으로 금액은 모두 신뢰성 있게 측정되었다. (주)한국이 20x1년 말 재무상태표에 계상할 총당부채 금액은?

- 판매 제품의 문제로 기업에 손해배상을 청구하는 절차가 시작되었으며, 법률전문가는 기업에 책임이 있다고 밝혀질 가능성이 높다고 조언하였다. 배상 비용으로 ₩200,000이 예상된다.
- 신축한 폐기물 처리장의 내용연수가 종료되면 이를 철거하고 건축물이 있던 토지를 원상 복구해야 한다. 복구비용은 ₩300,000으로 추정되며 현재가치 금액은 ₩250,000이다.
- 해외사업부를 폐쇄하는 구조조정 계획이 이사회에서 수립되었으며 이를 수행하는데 ₩150,000의 비용이 발생할 것으로 추정하였다. 이러한 의사결정의 영향을 받는 대상자들에게 그 결정을 알리지 않았고 실행을 위한 절차도 착수하지 않았다.

- ① ₩350,000 ② ₩450,000
- ③ ₩500,000 ④ ₩650,000

24. (주)국국의 확정급여제도와 관련된 자료는 다음과 같다. 확정급여채무를 계산할 때 적용되는 할인율은 연 10%이며, 퇴직금의 지급과 사외적립자산의 기여는 모두 연 말에 이루어진다. (주)국국의 확정급여제도 적용이 20x1년 포괄손익계산서의 기타포괄손익에 미치는 영향은?

- 기초 사외적립자산 공정가치: ₩36,000
- 기초 확정급여채무 현재가치: ₩45,000
- 사외적립자산 기여액: ₩15,000
- 퇴직급여지급액: ₩9,000
- 당기근무원가: ₩12,000
- 기말 순확정급여부채: ₩12,600

- ① ₩5,700 감소 ② ₩6,900 감소
- ③ ₩12,900 감소 ④ ₩18,600 감소

25. (주)한국은 A회사 주식을 취득하고, 이를 당기손익-공정가치측정(FVPL)금융자산으로 분류하였다. A회사 주식 거래와 관련된 정보가 다음과 같을 때, 옳은 설명은?

구분	20x1년 기중	20x1년 기말	20x2년 기말	20x3년 기말
회계처리	취득	후속평가	후속평가	처분
공정가치	₩100,000	₩120,000	₩95,000	₩97,000
거래원가	₩5,000	-	-	₩2,000

- ① 20x1년 기중 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득원가는 ₩105,000이다.
- ② 20x1년 기말 당기손익-공정가치측정금융자산의 평가이익은 ₩20,000이다.
- ③ 20x2년 기말 당기손익-공정가치측정금융자산의 평가손실은 ₩10,000이다.
- ④ 20x3년 처분시 당기손실은 ₩2,000이다.

26. (주)한국은 20x1년 1월 1일에 발행된 다른 회사 사채를 동 일자에 공정가치로 취득하고 기타포괄손익-공정가치측정(FVOCI)금융자산으로 분류하였다. 취득시에 신용이 손상되어 있지 않았으며, 취득 사채와 관련된 정보는 다음과 같다. (주)국국의 동 금융자산이 20x1년 포괄손익계산서의 기타포괄손익에 미치는 영향은? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

- 사채의 액면금액은 ₩1,000,000이며, 매년 12월 31일에 이자를 지급한다.
- 사채 만기일은 20x3년 12월 31일이며, 만기일에 액면금액을 일시 상환한다.
- 사채 표시이자율은 8%이며, 사채 발행시점의 유효이자율은 12%이다.
- 20x1년 말 현재 사채의 공정가치는 ₩850,000이다.

구분	8%		12%	
	일시금현가	연금현가	일시금현가	연금현가
1기간	0.9259	0.9259	0.8929	0.8929
2기간	0.8574	1.7833	0.7972	1.6901
3기간	0.7938	2.5771	0.7118	2.4018

- ① ₩26,156 증가 ② ₩28,461 증가
- ③ ₩82,417 감소 ④ ₩133,844 감소

27. (주)한국은 20x1년 1월 1일 전환사채를 액면금액으로 발행하였다. 전환사채와 관련된 정보가 다음과 같을 때, 전환사채 발행 시 계상되는 상환할증금은? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

- 전환사채의 액면금액은 ₩1,000,000이며, 만기는 20x3년 12월 31일이다.
- 액면이자율은 연 6%이며, 이자지급일은 매년 12월 31일이다.
- 전환권이 행사되지 않으면 만기에 일정금액의 상환할증금이 추가로 지급된다.
- 만기보장수익률은 연 8%이다.

- ① ₩64,928 ② ₩66,200
- ③ ₩129,856 ④ ₩132,400

28. (주)국국의 20x1년 재무자료 일부인 다음 자료를 이용할 때, 재고자산회전기간은? 단, 매출총이익률은 매출액 대비 60%이며, 1년은 360일로 간주한다.

- 기초재고자산 : ₩300,000
- 당기매입재고자산 : ₩800,000
- 매출액 : ₩1,750,000

- ① 90일 ② 135일 ③ 180일 ④ 215일

29. 다음 중 영업활동 현금흐름으로 볼 수 없는 것은?

- ① 주식 발행에 따른 현금유입
- ② 재화의 판매와 용역 제공에 따른 현금유입
- ③ 로열티, 수수료, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입
- ④ 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유출

30. 회계기준에서는 지수나 요율의 변동에 따른 변동리스로는 리스부채의 측정에 포함하도록 규정하고 있으며, 변동리스로는 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정하도록 하고 있다. 회계기준에서 제시하는 변동리스료에 해당하지 않는 것은?

- ① 벤치마크 이자율에 연동되는 지급액
- ② 지급액이 변동리스료의 구조를 가지고 있으나, 실제 변동성이 없는 지급액
- ③ 소비자물가지수에 연동되는 지급액
- ④ 시장 대역요율의 변동을 반영하기 위하여 변동되는 지급액

31. 다음은 (주)한국의 20x1년 원가자료의 일부이다. 주어진 자료를 이용할 때, (주)한국의 당기제품제조원가는?

구 분	1월 1일	12월 31일
직접원재료	₩700,000	?
재공품	₩1,000,000	₩1,500,000

- 당기 직접원재료 매입액은 ₩1,200,000이며, 당기 직접노무원가는 ₩1,500,000이다.
- (주)한국의 20x1년 기본원가는 ₩2,800,000, 제조간접원가는 가공원가의 50%이다.

- ① ₩2,700,000 ② ₩3,300,000
- ③ ₩3,800,000 ④ ₩4,300,000

32. 20x1년 설립된 (주)한국은 #101, #102 두 개의 작업을 수행하고 있으며, 정상원가계산을 통해 제조간접원가를 배부하고 있다. (주)한국의 원가담당자는 제조간접원가 예정배부율을 직접노동시간당 ₩200으로 추정하였으며, 20x1년 실제 발생한 제조간접원가는 ₩270,000이었다. (주)한국의 원가자료가 다음과 같을 때, 제조간접원가 배부차이는?

구 분	#101	#102
직접재료원가	₩160,000	₩340,000
직접노무원가	₩300,000	₩400,000
직접노동시간	400시간	800시간

- ① ₩30,000 과소 ② ₩30,000 과대
- ③ ₩40,000 과소 ④ ₩40,000 과대

33. (주)한국은 제조간접원가 배부시 활동기준원가계산을 사용하고 있으며, 고객별 수익성을 정확하게 판단하기 위해 고객유형에 따른 판매관리비용의 활동별 원가동인 분석을 다음과 같이 실시하였다.

□ 고객유형별 1인당 평균자료

구 분	고객유형1	고객유형2	고객유형3
총매출액	₩600,000	₩800,000	₩1,000,000
매출원가	₩450,000	₩600,000	₩750,000
연간 주문수	9회	16회	10회

□ 활동별 원가동인 내역

활 동	원가동인당 배부율
주문	주문횟수당 ₩200
배송	배송횟수당 ₩2,500

주문에 대한 배송은 모두 완료되었으며, 반품은 없었다. 아래 설명 중 옳지 않은 것은? 단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.

- ① 고객유형1의 활동기준원가계산에 따른 판매관리비용 배부액은 ₩24,300이다.
- ② 고객유형2의 활동기준원가계산에 따른 원가동인 중 주문활동 배부액은 ₩3,200이다.
- ③ 고객유형3의 활동기준원가계산에 따른 고객유형별 이익은 ₩223,000이다.
- ④ 활동기준원가계산에 따른 매출액순이익률이 가장 높은 고객유형은 고객유형2이다.

34. 다음 공손유형에 따른 회계처리 방법으로 옳지 않은 것은?

- ① 정상공손수량은 ‘당기검사합격물량 × 정상공손비율’로 계산한다.
- ② 정상공손은 발생시점 매출원가에 포함하여 비용화한다.
- ③ 비정상공손은 공손수량에서 정상공손수량을 차감하여 계산한다.
- ④ 비정상공손은 발생시점 영업외비용처리한다.

35. (주)한국은 A원재료를 투입하여 제품B와 제품C를 각각 3:1의 비율로 생산하고 있다. 20x1년 (주)한국의 원재료 투입량은 8,000kg이었으며, 분리점 이전에 발생한 제조원가는 다음과 같다.

- 직접재료원가 : ₩100,000
- 기 본 원 가 : ₩400,000
- 가 공 원 가 : ₩800,000

제품B와 제품C의 단위(kg)당 판매가격은 각각 ₩100과 ₩200이다. 상대적 판매가치법에 따른 제품B와 제품C의 결합원가배부액은? 단, 공손은 없다.

- 제품B 제품C
- ① ₩675,000 ₩225,000
- ② ₩650,000 ₩250,000
- ③ ₩630,000 ₩270,000
- ④ ₩540,000 ₩360,000

36. (주)한국의 20x1년 3월 기계시간은 4,000시간이었으며, 제조간접원가의 계정과목별 세부내역은 다음과 같다.

- 전력비 : ₩200,000
(기계시간에 비례하여 발생하는 변동원가)

- 인건비 : ₩300,000 (고정원가)

- 수선유지비 : ₩100,000
(준변동원가로 고정원가는 50%이며, 나머지 50%는 기계시간에 비례하여 발생하는 변동원가)

4월 예상기계시간이 6,000시간인 경우, 계정분석법에 의한 4월 예상제조간접원가는? 단, 계산금액은 소수점 둘째자리에서 반올림한다.

- ① ₩725,000

② ₩750,000

③ ₩800,000

④ ₩900,000

37. 다음은 원가함수의 추정방법에 대한 장점과 단점을 제시한 것이다. 제시된 지문에서 의미하는 원가함수 추정 방법은?

- 장점

- 객관적이며, 고저점법 보다 원가추정의 정확성이 높다.

- 정상적인 원가자료를 모두 이용하기 때문에 추정된 원가함수가 모든 원가자료를 대표한다.

- 다른 원가함수의 추정방법에 의해서는 얻을 수 없는 다양한 통계자료를 제공해준다.

□ 단점

- 적용이 복잡하고 이해하기 어렵다.

- 통계적 가정이 충족되지 않을 경우 결과에 대해 의미를 부여하기 어렵다.

- ① 공학적 방법

② 계정분석법

③ 산포도법

④ 회귀분석법

38. 다음은 (주)한국의 90%의 학습곡선에 대한 학습지수를 나타낸 것이다. (주)한국이 마지막 5번째 제품을 생산하는데 소요되는 직접노무시간은? 단, (주)한국의 첫 단위 생산에 소요된 직접노무시간은 1,000시간이었으며, 90%의 증분단위시간 학습곡선이 적용되고 있다.

<학습률 90%일 경우 학습지수>

누적 생산량	누적생산량 ^{-0.1520} (학습지수)
1	1.000
2	0.900
3	0.846
4	0.810
5	0.783

- ① 27시간

② 424시간

③ 675시간

④ 783시간

39. 20x1년 초 설립된 (주)한국은 단위당 판매가격 ₩1,000, 단위당 변동원가 ₩700, 연간 고정원가 ₩100,000인 제품을 생산하고 있다. (주)한국이 이익 ₩50,000을 달성하기 위한 목표 판매량은?

- ① ₩400개

② ₩450개

③ ₩500개

④ ₩550개

40. 다음은 (주)한국의 표준원가계산에 대한 내용 중 일부이며, 실제 4,000단위를 생산하였다. 아래 설명 중 옳지 않은 것은?

- 표준원가

- 단위당 직접재료원가 : 9kg × ₩15 = ₩135

- 단위당 직접노무원가 : 6시간 × ₩20 = ₩120

□ 실제발생원가

- 직접재료원가 : 35,000kg × ₩14 = ₩490,000

- 직접노무원가 : 25,000시간 × ₩25 = ₩625,000

- ① 직접재료원가 가격차이는 ₩35,000(유리)이다.

② 직접재료원가 능률차이는 ₩15,000(불리)이다.

③ 직접노무원가 가격차이는 ₩125,000(불리)이다.

④ 직접노무원가 능률차이는 ₩20,000(불리)이다.