

# 회계학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 법인세효과는 고려하지 않는다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.

1. 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’에 대한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ② 계속기업의 가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 기업이 상당기간 계속 사업이익을 보고하였고 보고기간 말 현재 경영에 필요한 재무자원을 확보하고 있는 경우에도, 자세한 분석을 의무적으로 수행하여야 하며 이용가능한 모든 정보를 고려하여 계속기업을 전제로 한 회계처리가 적절하다는 결론을 내려야 한다.
- ③ 기업은 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용하여 당기손익으로 인식한 비용의 분석내용을 표시한다.
- ④ 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시하고, 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시한다. 다만 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ⑤ 재무제표 항목의 표시나 분류를 변경하는 경우 실무적으로 적용할 수 없는 것이 아니라면 비교금액도 재분류해야 한다.

2. ㈜대한은 재고자산을 관리하기 위하여 계속기록법과 평균법을 적용하고 있으며, 기말재고자산의 장부수량과 실지재고수량은 일치한다. 다음은 ㈜대한의 20x1년 매입과 매출에 관한 자료이다.

일자	적요	수량(개)	매입단가(₩)
1월 1일	기초재고	100	300
5월 1일	매입	200	400
6월 1일	매입	200	300
9월 1일	매입	100	200
12월 15일	매입	100	200
일자	적요	수량(개)	매출단가(₩)
8월 1일	매출	200	600
10월 1일	매출	200	500

20x1년 기말재고자산의 단위당 순실현가능가치가 ₩200인 경우 ㈜대한이 20x1년 말에 인식할 재고자산평가손실액은 얼마인가? 단, 기초재고자산과 관련된 평가충당금은 없다.

- ① ₩21,000                      ② ₩24,000                      ③ ₩27,000
- ④ ₩30,000                      ⑤ ₩33,000

3. ㈜대한이 재고자산을 실사한 결과 20x1년 12월 31일 현재 창고에 보관 중인 상품의 실사금액은 ₩1,500,000인 것으로 확인되었다. 재고자산과 관련된 추가자료는 다음과 같다.

- ㈜대한은 20x1년 9월 1일에 ㈜강원으로부터 원가 ₩100,000의 상품에 대해 판매를 수탁받았으며, 이 중 원가 ₩20,000의 상품을 20x1년 10월 1일에 판매하였다. 나머지 상품은 20x1년 12월 31일 현재 ㈜대한의 창고에 보관중이며, 창고보관상품의 실사금액에 이미 포함되었다.
- ㈜대한은 20x1년 11월 1일 ㈜경북에 원가 ₩400,000의 상품을 인도하고, 판매대금은 11월 말부터 매월 말일에 3개월에 걸쳐 ₩150,000씩 할부로 수령하기로 하였다.
- ㈜대한은 20x1년 11월 5일에 ㈜충남과 위탁판매계약을 체결하고 원가 ₩200,000의 상품을 적송하였으며, ㈜충남은 20x1년 12월 31일 현재까지 이 중 60%의 상품을 판매하였다.
- ㈜대한이 20x1년 12월 23일에 ㈜민국으로부터 선적지인도조건으로 매입한 원가 ₩100,000의 상품이 20x1년 12월 31일 현재 운송 중에 있다. 이 상품은 20x2년 1월 10일 도착예정이다.
- ㈜대한은 20x1년 12월 24일에 ㈜충북에게 원가 ₩50,000의 상품을 ₩80,000에 판매 즉시 인도하고 2개월 후 ₩100,000에 재구매하기로 약정하였다.

위의 추가자료를 반영한 후 ㈜대한의 20x1년 말 재무상태표에 표시될 기말상품재고액은 얼마인가? 단, 재고자산감모손실 및 재고자산평가손실은 없다. ㈜대한의 위탁(수탁)판매계약은 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’의 위탁(수탁)약정에 해당한다.

- ① ₩1,570,000                      ② ₩1,600,000                      ③ ₩1,650,000
- ④ ₩1,730,000                      ⑤ ₩1,800,000

4. 기업회계기준서 제1034호 ‘중간재무보고’에 대한 다음 설명 중 **옳지 않은** 것은?

- ① 중간재무보고서는 최소한 요약재무상태표, 요약된 하나 또는 그 이상의 포괄손익계산서, 요약자본변동표, 요약현금흐름표 그리고 선별적 주석을 포함하여야 한다.
- ② 중간재무보고서에는 직전 연차보고기간 말 후 발생한 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함한다.
- ③ 특정 중간기간에 보고된 추정금액이 최종 중간기간에 중요하게 변동하였지만 최종 중간기간에 대하여 별도의 재무보고를 하지 않는 경우에는, 추정의 변동 성격과 금액을 해당 회계연도의 연차재무제표에 주석으로 공시하지 않는다.
- ④ 중간재무보고서를 작성할 때 인식, 측정, 분류 및 공시와 관련된 중요성의 판단은 해당 중간기간의 재무자료에 근거하여 이루어져야 한다.
- ⑤ 중간재무제표는 연차재무제표에 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하여 작성한다. 다만 직전 연차보고기간 말 후에 회계정책을 변경하여 그 후의 연차재무제표에 반영하는 경우에는 변경된 회계정책을 적용한다.

5. (주)대한은 20x1년 1월 1일 정부로부터 자금을 전액 차입하여 기계장치를 ₩400,000에 구입하였다. 정부로부터 수령한 차입금은 20x4년 12월 31일에 일시 상환해야 하며, 매년 말 차입금의 연 3% 이자를 지급하는 조건이다. (주)대한은 구입한 기계장치에 대해서 원가모형을 적용하며, 추정내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각한다. 20x1년 1월 1일 차입 시 (주)대한에 적용되는 시장이자율은 연 8%이다. 정부로부터 수령한 차입금과 관련하여 (주)대한의 20x1년 말 재무상태표상에 표시될 기계장치의 장부금액은 얼마인가? 단, 정부보조금은 자산의 취득원가에서 차감하는 원가(자산)차감법을 사용하여 표시한다. 단수 차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

기간 \ 할인율	8%	
	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
4년	0.7350	3.3121

- ① ₩242,309      ② ₩244,309      ③ ₩246,309  
 ④ ₩248,309      ⑤ ₩250,309

6. 다음의 각 독립적인 상황(상황 1, 상황 2)에서 (주)대한의 유형자산(기계장치) 취득원가는 각각 얼마인가?

상황 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>(주)대한은 기계장치(장부금액 ₩800,000, 공정가치 ₩1,000,000)를 (주)민국의 기계장치와 교환하면서 현금 ₩1,800,000을 추가로 지급하였다.</li> <li>(주)대한과 (주)민국 간의 기계장치 교환은 상업적 실질이 있는 거래이다.</li> </ul>									
상황 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>(주)대한은 기계장치를 (주)민국의 기계장치와 교환하였다.</li> <li>(주)대한과 (주)민국의 기계장치에 대한 취득원가 및 감가상각누계액은 각각 다음과 같다.</li> </ul> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <th>구분</th> <th>(주)대한</th> <th>(주)민국</th> </tr> <tr> <td>취득원가</td> <td>₩2,000,000</td> <td>₩2,400,000</td> </tr> <tr> <td>감가상각누계액</td> <td>1,200,000</td> <td>1,500,000</td> </tr> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>(주)대한과 (주)민국 간의 기계장치 교환은 상업적 실질이 결여된 거래이다.</li> </ul>	구분	(주)대한	(주)민국	취득원가	₩2,000,000	₩2,400,000	감가상각누계액	1,200,000	1,500,000
구분	(주)대한	(주)민국								
취득원가	₩2,000,000	₩2,400,000								
감가상각누계액	1,200,000	1,500,000								

- |   | 상황 1       | 상황 2       |
|---|------------|------------|
| ① | ₩2,700,000 | ₩800,000   |
| ② | ₩2,700,000 | ₩900,000   |
| ③ | ₩2,800,000 | ₩800,000   |
| ④ | ₩2,800,000 | ₩900,000   |
| ⑤ | ₩3,100,000 | ₩2,000,000 |

7. (주)대한은 20x1년 7월 1일에 공장건물을 신축하기 시작하여 20x2년 10월 31일에 해당 공사를 완료하였다. (주)대한의 동 공장건물은 차입원가를 자본화하는 적격자산이다.

· 공장건물 신축 관련 공사비 지출 내역은 다음과 같다.

구분	20x1.7.1.	20x1.10.1.	20x2.4.1.
공사비 지출액	₩1,500,000	₩3,000,000	₩1,000,000

· (주)대한은 20x1년 7월 1일에 ₩200,000의 정부보조금을 수령하여 즉시 동 공장건물을 건설하는 데 모두 사용하였다.

· 특정차입금 ₩2,500,000 중 ₩300,000은 20x1년 7월 1일부터 9월 30일까지 연 4% 수익률을 제공하는 투자처에 일시적으로 투자하였다.

· (주)대한의 차입금 내역은 다음과 같으며, 모든 차입금은 매년 말 이자지급 조건이다.

차입금	차입일	차입금액	상환일	연 이자율
특정	20x1.7.1.	₩2,500,000	20x2.8.31.	5%
일반	20x1.1.1.	2,000,000	20x3.12.31.	4%
일반	20x1.7.1.	4,000,000	20x2.12.31.	8%

(주)대한이 동 공사와 관련하여 20x1년에 자본화할 차입원가는 얼마인가? 단, 연평균지출액, 이자수익 및 이자비용은 월할로 계산한다.

- ① ₩73,000      ② ₩83,000      ③ ₩92,500  
 ④ ₩148,500      ⑤ ₩152,500

8. 다음은 (주)대한의 무형자산과 관련된 자료이다.

· (주)대한은 탄소배출량을 혁신적으로 감소시킬 수 있는 신기술에 대해서 연구 및 개발활동을 수행하고 있다. (주)대한의 20x1년과 20x2년의 연구 및 개발활동에서 발생한 지출내역을 요약하면 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
연구활동	₩900,000	₩300,000
개발활동	-	3,500,000

· (주)대한의 개발활동과 관련된 지출은 모두 무형자산의 인식요건을 충족한다.

· (주)대한의 탄소배출량 감소와 관련된 신기술은 20x2년 중에 개발이 완료되었으며, 20x2년 10월 1일부터 사용가능하게 되었다.

· (주)대한은 신기술 관련 무형자산에 대해서 원가모형을 적용하며 추정내용연수 20년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 상각한다.

· 20x3년 말 상기 신기술의 사업성이 매우 낮은 것으로 판명되었고, 신기술의 회수가능가액은 ₩2,000,000으로 평가되었다.

동 신기술 관련 무형자산 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩1,496,250 감소      ② ₩1,486,250 감소      ③ ₩1,480,250 감소  
 ④ ₩1,456,250 감소      ⑤ ₩1,281,250 감소

# 회계학

9. ㈜대한은 20x1년 4월 1일에 ㈜민국이 20x1년 1월 1일 발행한 액면금액 ₩1,000,000(만기 3년, 표시이자율 연 4%, 매년 말 이자지급)의 사채를 취득하면서 상각후원가로 측정하는 금융자산(AC금융자산)으로 분류하였다. ㈜대한이 사채 취득 시 적용할 유효이자율은 연 6%이다. ㈜민국이 20x2년 10월 1일 사채액면금액의 60%를 ₩610,000(경과이자 포함)에 조기상환 시 ㈜대한이 인식할 처분손익은 얼마인가? 단, 이자는 월할로 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	4%	6%	4%	6%
1년	0.9615	0.9434	0.9615	0.9434
2년	0.9246	0.8900	1.8861	1.8334
3년	0.8890	0.8396	2.7751	2.6730

- ① 처분이익 ₩24,004    ② 처분이익 ₩6,004    ③ ₩0  
 ④ 처분손실 ₩6,004    ⑤ 처분손실 ₩24,004

10. ㈜대한은 ㈜민국이 20x1년 1월 1일 발행한 사채를 발행일에 취득하였으며, 취득 시 상각후원가로 측정하는 금융자산(AC금융자산)으로 분류하였다. ㈜민국의 사채는 다음과 같은 조건으로 발행되었다.

· 액면금액 : ₩500,000
· 표시이자율 : 연 6%
· 이자지급일 : 매년 말
· 유효이자율 : 연 8%
· 만기일 : 20x3년 12월 31일

20x2년 12월 31일 ㈜대한과 ㈜민국은 다음과 같은 조건으로 재협상하여 계약상 현금흐름을 변경하였다. 변경시점의 현행시장이자율은 연 10%이다.

· 만기일을 20x4년 12월 31일로 연장
· 표시이자율을 연 4%로 인하

위 계약상 현금흐름의 변경이 금융자산의 제거조건을 충족하지 않는 경우 ㈜대한이 인식할 변경손익은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	6%	8%	10%	6%	8%	10%
1년	0.9434	0.9259	0.9091	0.9434	0.9259	0.9091
2년	0.8900	0.8573	0.8264	1.8334	1.7832	1.7355
3년	0.8396	0.7938	0.7513	2.6730	2.5770	2.4868

- ① 변경이익 ₩42,809                      ② 변경이익 ₩26,405  
 ③ ₩0    ④ 변경손실 ₩26,405  
 ⑤ 변경손실 ₩42,809

11. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 ㈜민국에게 사채(액면금액 ₩1,000,000, 3년 만기, 표시이자율 연 10%, 매년 말 이자지급)를 발행하였으며, 동 사채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다. 사채발행일의 시장이자율은 연 12%이다. ㈜대한은 20x1년 12월 31일 동 사채의 만기를 20x4년 12월 31일로 연장하고 매년 말 연 4%의 이자를 지급하는 조건으로 ㈜민국과 합의하였다. 조건 변경 전 20x1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩966,218이며, 현행시장이자율은 연 15%이다. ㈜대한이 20x1년 12월 31일 동 사채의 조건 변경으로 인식할 조정손익은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	10%	12%	15%	10%	12%	15%
3년	0.7513	0.7118	0.6575	2.4868	2.4018	2.2832

- ① 조정이익 ₩217,390                      ② 조정이익 ₩158,346  
 ③ ₩0    ④ 조정손실 ₩158,346  
 ⑤ 조정손실 ₩217,390

12. ㈜대한은 20x1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩5,000,000, 표시이자율 연 6%, 매년 말 이자지급, 3년 만기)를 발행하였으며, 동 사채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다. 사채발행일의 시장이자율은 연 8%이며, 사채발행비 ₩50,000이 지급되었다. 20x1년 12월 31일 사채의 장부금액이 ₩4,814,389일 경우 ㈜대한이 동 사채와 관련하여 20x2년에 인식할 이자비용은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	6%	8%	6%	8%
1년	0.9434	0.9259	0.9434	0.9259
2년	0.8900	0.8573	1.8334	1.7832
3년	0.8396	0.7938	2.6730	2.5770

- ① ₩394,780                      ② ₩404,409                      ③ ₩414,037  
 ④ ₩423,666                      ⑤ ₩433,295

※ 다음 자료를 이용하여 13번과 14번에 답하시오.

· (주)대한은 20x1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000의 전환사채를 다음과 같은 조건으로 액면발행하였다.

- 표시이자율 : 연 4%
- 일반사채 시장이자율 : 연 8%
- 이자지급일 : 매년 말
- 만기일 : 20x3년 12월 31일
- 전환조건 : 사채액면금액 ₩5,000당 1주의 보통주(1주당 액면금액 ₩3,000)로 전환되며, 후속적으로 변경되지 않는다.
- 만기일까지 전환권을 행사하지 않으면 만기일에 액면금액의 108.6%를 지급

· 적용할 현재계수는 아래의 표와 같다.

기간 \ 할인율	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	4%	8%	10%	4%	8%	10%
1년	0.9615	0.9259	0.9091	0.9615	0.9259	0.9091
2년	0.9246	0.8573	0.8264	1.8861	1.7832	1.7355
3년	0.8890	0.7938	0.7513	2.7751	2.5770	2.4868

13. 20x2년 1월 1일 위 전환사채의 액면금액 40%가 전환되었을 때, (주)대한의 자본증가액은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.
- ① ₩365,081      ② ₩379,274      ③ ₩387,003  
 ④ ₩400,944      ⑤ ₩414,885

14. (주)대한은 전환되지 않고 남아있는 전환사채를 모두 20x3년 1월 1일 조기상환하였다. 조기상환 시 전환사채의 공정가치는 ₩650,000이며, 일반사채의 시장이자율은 연 10%이다. (주)대한의 조기상환이 당기 순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.
- ① ₩3,560 증가    ② ₩11,340 증가    ③ ₩14,900 증가  
 ④ ₩3,560 감소    ⑤ ₩11,340 감소

15. 20x1년 1월 1일에 설립된 (주)대한은 확정급여제도를 채택하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다. 순확정급여자산(부채) 계산 시 적용한 할인율은 연 6%로 매년 변동이 없다.

<20x1년>

- 20x1년 말 확정급여채무 장부금액은 ₩500,000이다.
- 20x1년 말 사외적립자산에 ₩460,000을 현금으로 출연하였다.

<20x2년>

- 20x2년 말에 퇴직종업원에게 ₩40,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
- 20x2년 말에 사외적립자산에 ₩380,000을 현금으로 출연하였다.
- 당기근무원가는 ₩650,000이다.
- 20x2년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 ₩850,000이다.
- 할인율을 제외한 보험수리적가정의 변동을 반영한 20x2년 말 확정급여채무는 ₩1,150,000이다.

(주)대한의 확정급여제도 적용이 20x2년도 총포괄이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩580,000 감소    ② ₩635,200 감소    ③ ₩640,000 감소  
 ④ ₩685,000 감소    ⑤ ₩692,400 감소

16. 20x1년 1월 1일 현재 (주)대한의 보통주 발행주식수는 7,000주(1주당 액면금액 ₩500)이며, 이 중 600주는 자기주식이고, 전환우선주(누적적) 발행주식수는 900주(1주당 액면금액 ₩200, 연 배당률 20%, 3주당 보통주 1주로 전환 가능)이다.

- 3월 1일 유상증자를 실시하여 보통주 2,000주가 증가하였다. 유상증자 시 1주당 발행금액은 ₩2,000이고 유상증자 직전 1주당 공정가치는 ₩2,500이다.
- 7월 1일 전년도에 발행한 전환사채(액면금액 ₩500,000, 액면금액 ₩500당 1주의 보통주로 전환) 중 25%가 보통주로 전환되었다.
- 10월 1일 전환우선주 600주가 보통주로 전환되었다.

(주)대한이 20x1년 당기순이익으로 ₩2,334,600을 보고한 경우 20x1년도 기본주당이익은 얼마인가? 단, 기중에 전환된 전환우선주에 대해서는 우선주배당금을 지급하지 않는다. 가중평균유통보통주식수는 월할 계산하되, 잠재적보통주(전환사채, 전환우선주)에 대해서는 실제 전환일을 기준으로 한다.

- ① ₩220                      ② ₩240                      ③ ₩260  
 ④ ₩280                      ⑤ ₩300

# 회계학

17. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 주식결제형 주식기준보상거래에서는, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정한다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정한다.
- ② 주식결제형 주식기준보상거래에서 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 거래를 측정하는 때에는 시장가격을 구할 수 있다면, 지분상품의 부여조건을 고려한 공정가치와 가치평가 기법을 사용하여 부여한 지분상품의 공정가치 중 한 가치를 선택하여 측정한다.
- ③ 현금결제형 주식기준보상거래에서 주가차액보상권을 부여함에 따라 인식하는 부채는 부여일과 부채가 결제될 때까지 매 보고 기간 말과 결제일에 주가차액보상권의 공정가치로 측정한다.
- ④ 거래상대방이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상거래의 경우 종업원과의 주식기준보상거래를 포함하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 직접 측정할 수 없는 거래에서는 현금이나 지분상품에 부여된 권리의 조건을 고려하여 측정기준일 현재 복합금융상품의 공정가치를 측정한다.
- ⑤ 기업이 현금이나 지분상품발행으로 결제할 수 있는 선택권을 갖는 조건이 있는 주식기준보상거래의 경우에는, 현금을 지급해야 하는 현재의무가 있는지를 결정하고 그에 따라 주식기준보상거래를 회계처리한다.

18. (주)대한리스는 (주)민국과 리스개시일인 20x1년 1월 1일에 운용리스에 해당하는 리스계약(리스기간 3년)을 체결하였으며, 관련 정보는 다음과 같다.

- (주)대한리스는 리스개시일인 20x1년 1월 1일에 기초자산인 기계장치를 ₩40,000,000(잔존가치 ₩0, 내용연수 10년)에 신규 취득하였다. (주)대한리스는 동 기초자산에 대해 원가모형을 적용하며, 정액법으로 감가상각한다.
- 정액 기준 외 기초자산의 사용으로 생기는 효익의 감소형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 기준은 없다.
- (주)대한리스는 리스기간 종료일인 20x3년 12월 31일에 기초자산을 반환받으며, 리스종료일에 리스이용자가 보증한 잔존가치는 없다.
- (주)대한리스는 (주)민국으로부터 각 회계연도 말에 다음과 같은 고정리스료를 받는다.

20x1년 말	20x2년 말	20x3년 말
₩6,000,000	₩8,000,000	₩10,000,000

- (주)대한리스와 (주)민국은 20x1년 1월 1일 운용리스 개설과 관련한 직접원가로 ₩600,000과 ₩300,000을 각각 지출하였다.
- (주)민국은 사용권자산에 대해 원가모형을 적용하며, 정액법으로 감가상각한다.
- 동 거래는 운용리스거래이기 때문에 (주)민국은 (주)대한리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으며, 리스개시일 현재 (주)민국의 증분차입이자율은 연 8%이다.
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	8%	
	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1년	0.9259	0.9259
2년	0.8573	1.7832
3년	0.7938	2.5770

동 운용리스거래가 리스제공자인 (주)대한리스와 리스이용자인 (주)민국의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 각각 얼마인가? 단, 감가상각비의 자본화는 고려하지 않으며, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	(주)대한리스	(주)민국
①	₩1,400,000 증가	₩8,412,077 감소
②	₩3,400,000 증가	₩8,412,077 감소
③	₩3,400,000 증가	₩8,512,077 감소
④	₩3,800,000 증가	₩8,412,077 감소
⑤	₩3,800,000 증가	₩8,512,077 감소

19. ㈜대한은 기계장치를 제조 및 판매하는 기업이다. 20x1년 1월 1일 ㈜대한은 ㈜민국에게 원가(장부금액) ₩100,000의 재고자산(기초자산)을 아래와 같은 조건으로 판매하였는데, 이 거래는 금융리스에 해당한다.

- 리스개시일은 20x1년 1월 1일이며, 리스개시일 현재 재고자산(기초자산)의 공정가치는 ₩130,000이다.
- ㈜대한은 20x1년부터 20x3년까지 매년 12월 31일에 ㈜민국으로부터 ₩50,000의 고정리스료를 받는다.
- ㈜대한은 동 금융리스 계약의 체결과 관련하여 리스개시일에 ₩1,000의 수수료를 지출하였다.
- ㈜민국은 리스기간 종료일인 20x3년 12월 31일에 리스자산을 해당 시점의 공정가치보다 충분히 낮은 금액인 ₩8,000에 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있으며, 20x1년 1월 1일 현재 ㈜민국이 이를 행사할 것이 상당히 확실하다고 판단된다.
- 20x1년 1월 1일에 ㈜대한의 증분차입이자율은 연 8%이며, 시장이자율은 연 12%이다.
- 적용할 현가계수는 아래의 표와 같다.

할인율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	12%	8%	12%
1년	0.9259	0.8929	0.9259	0.8929
2년	0.8573	0.7972	1.7832	1.6901
3년	0.7938	0.7118	2.5770	2.4019

위 거래가 ㈜대한의 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

- ① ₩24,789 증가    ② ₩25,789 증가    ③ ₩39,884 증가
- ④ ₩40,884 증가    ⑤ ₩42,000 증가

20. 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 일반적으로 고객과의 계약에는 기업이 고객에게 이전하기로 약속하는 재화나 용역을 분명히 기재한다. 그러나 고객과의 계약에서 식별되는 수행의무는 계약에 분명히 기재한 재화나 용역에만 한정되지 않을 수 있다.
- ② 계약을 이행하기 위해 해야 하지만 고객에게 재화나 용역을 이전하는 활동이 아니라면 그 활동은 수행의무에 포함되지 않는다.
- ③ 고객이 약속한 대가(판매대가) 중 상당한 금액이 변동될 수 있으며 그 대가의 금액과 시기가 고객이나 기업이 실질적으로 통제할 수 없는 미래 사건의 발생 여부에 따라 달라진다면 판매대가에 유의적인 금융요소는 없는 것으로 본다.
- ④ 적절한 진행률 측정방법에는 산출법과 투입법이 포함된다. 진행률 측정방법을 적용할 때, 고객에게 통제를 이전하지 않은 재화나 용역은 진행률 측정에서 제외하는 반면, 수행의무를 이행할 때 고객에게 통제를 이전하는 재화나 용역은 모두 진행률 측정에 포함한다.
- ⑤ 수익은 한 시점에 이행하는 수행의무 또는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 구분한다. 이러한 구분을 위해 먼저 통제 이전 지표에 의해 한 시점에 이행하는 수행의무인지를 판단하고, 이에 해당하지 않는다면 그 수행의무는 기간에 걸쳐 이행되는 것으로 본다.

# 회계학

21. 유통업을 영위하고 있는 (주)대한은 20x1년 1월 1일 제품A와 제품B를 생산하는 (주)민국과 각 제품에 대해 다음과 같은 조건의 판매 계약을 체결하였다.

<p><b>&lt;제품A&gt;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· (주)대한은 제품A에 대해 매년 최소 200개의 판매를 보장하며, 이에 대해서는 재판매 여부에 관계없이 (주)민국에게 매입대금을 지급한다. 다만, (주)대한이 200개를 초과하여 제품A를 판매한 경우 (주)대한은 판매되지 않은 제품A를 모두 조건 없이 (주)민국에게 반환할 수 있다.</li> <li>· 고객에게 판매할 제품A의 판매가격은 (주)대한이 결정한다.</li> <li>· (주)민국은 (주)대한에 제품A를 1개당 ₩1,350에 인도하며, (주)대한은 판매수수료 ₩150을 가산하여 1개당 ₩1,500에 고객에게 판매한다.</li> </ul>
<p><b>&lt;제품B&gt;</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· (주)대한은 제품B에 대해 연간 최소 판매 수량을 보장하지 않으며, 매년 말까지 판매하지 못한 제품B를 모두 조건 없이 (주)민국에게 반환할 수 있다.</li> <li>· 고객에게 판매할 제품B의 판매가격은 (주)민국이 결정한다.</li> <li>· (주)대한은 인도 받은 제품B 중 제3자에게 판매한 부분에 대해서만 (주)민국에게 관련 대금을 지급한다.</li> <li>· (주)민국은 고객에게 판매할 제품B의 판매가격을 1개당 ₩1,000으로 결정하였으며, (주)대한은 해당 판매가격에서 ₩50의 판매수수료를 차감한 금액을 (주)민국에게 지급한다.</li> </ul>

(주)민국은 위 계약을 체결한 즉시 (주)대한에게 제품A 250개와 제품B 100개를 인도하였다. (주)대한이 20x1년에 제품A 150개와 제품B 80개를 판매하였을 경우 동 거래로 인해 (주)대한과 (주)민국이 20x1년도에 인식할 수익은 각각 얼마인가?

	(주)대한	(주)민국
①	₩26,500	₩278,500
②	₩26,500	₩305,000
③	₩229,000	₩305,000
④	₩229,000	₩350,000
⑤	₩305,000	₩278,500

22. (주)대한은 상업용 로봇을 제작하여 고객에게 판매한다. 20x1년 9월 1일에 (주)대한은 청소용역업체인 (주)민국에게 청소로봇 1대를 ₩600,000에 판매하고, (주)민국으로부터 2개월 간 청소용역을 제공받는 계약을 체결하였다. (주)대한은 (주)민국의 청소용역에 대한 대가로 ₩50,000을 지급하기로 하였다. (주)대한은 20x1년 10월 1일 청소로봇 1대를 (주)민국에게 인도하고 현금 ₩600,000을 수취하였으며, (주)민국으로부터 20x1년 10월 1일부터 2개월 간 청소용역을 제공받고 현금 ₩50,000을 지급하였다. 다음의 독립적인 2가지 상황(상황 1, 상황 2)에서 상기 거래로 인해 (주)대한이 20x1년도에 인식할 수익은 각각 얼마인가?

(상황 1) (주)민국이 (주)대한에 제공한 청소용역의 공정가치가 ₩40,000인 경우
(상황 2) (주)민국이 (주)대한에 제공한 청소용역의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없는 경우

	(상황 1)	(상황 2)
①	₩590,000	₩550,000
②	₩590,000	₩600,000
③	₩560,000	₩550,000
④	₩560,000	₩600,000
⑤	₩600,000	₩600,000

23. 다음은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 관련된 내용이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 복합금융상품(예: 전환사채)의 발행자가 해당 금융상품의 부채요소와 자본요소를 각각 부채와 자본으로 분류하였다면, 그러한 자본요소의 최초 인식 금액에 대한 법인세효과(이연법인세)는 자본요소의 장부금액에 직접 반영한다.
- ② 과세대상수익의 수준에 따라 적용되는 세율이 다른 경우에는 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득(세무상 결손금)에 적용될 것으로 기대되는 한계세율을 사용하여 이연법인세 자산과 부채를 측정한다.
- ③ 일시적차이는 포괄손익계산서 상 법인세비용차감전순이익과 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할 법인세를 산출하는 대상이 되는 이익 즉, 과세소득 간의 차이를 말한다.
- ④ 재평가모형을 적용하고 있는 유형자산과 관련된 재평가잉여금은 법인세효과를 차감한 후의 금액으로 기타포괄손익에 표시하고 법인세효과는 이연법인세자산으로 인식한다.
- ⑤ 이연법인세 자산과 부채는 장기성 채권과 채무이기 때문에 각 일시적차이의 소멸시점을 상세히 추정하여 신뢰성 있게 현재 가치로 할인한다.

24. (주)대한의 회계감사인은 20x2년도 재무제표에 대한 감사과정에서 20x1년 말 재고자산 금액이 ₩10,000만큼 과대계상되어 있음을 발견 하였으며, 이는 중요한 오류에 해당한다. 동 재고자산의 과대계상 오류가 수정되지 않은 (주)대한의 20x1년과 20x2년의 손익은 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
수익	₩150,000	₩170,000
비용	90,000	40,000
당기순이익	₩60,000	₩130,000

한편, 20x2년 말 재고자산 금액은 정확하게 계상되어 있으며, (주)대한의 20x1년 초 이익잉여금은 ₩150,000이다. 상기 재고자산 오류를 수정하여 비교재무제표를 작성할 경우, (주)대한의 20x1년 말과 20x2년 말의 이익잉여금은 각각 얼마인가?

	20x1년 말	20x2년 말
①	₩200,000	₩330,000
②	₩200,000	₩340,000
③	₩210,000	₩330,000
④	₩210,000	₩340,000
⑤	₩220,000	₩340,000

25. 다음의 자료를 이용하여 (주)대한의 20x1년도 매출액과 매출원가를 구하면 각각 얼마인가?

· (주)대한의 20x1년도 현금흐름표 상 '고객으로부터 유입된 현금'과 '공급자에 대한 현금유출'은 각각 ₩730,000과 ₩580,000이다.

· (주)대한의 재무상태표에 표시된 매출채권, 매출채권 관련 손실충당금, 재고자산, 매입채무의 금액은 각각 다음과 같다.

구분	20x1년 초	20x1년 말
매출채권	₩150,000	₩115,000
(손실충당금)	(40,000)	(30,000)
재고자산	200,000	230,000
매입채무	90,000	110,000

· 20x1년도 포괄손익계산서에 매출채권 관련 외환차익과 매입채무 관련 외환차익이 각각 ₩200,000과 ₩300,000으로 계상되어 있다.

· 20x1년도 포괄손익계산서에 매출채권에 대한 손상차손 ₩20,000과 기타비용(영업외비용)으로 표시된 재고자산감모손실 ₩15,000이 각각 계상되어 있다.

	매출액	매출원가
①	₩525,000	₩855,000
②	₩525,000	₩645,000
③	₩545,000	₩855,000
④	₩545,000	₩645,000
⑤	₩725,000	₩555,000

26. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 취득자는 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정한다. 다만 일부 제한적인 예외항목은 취득일의 공정가치가 아닌 금액으로 측정한다.
- ② 취득자는 사업결합으로 취득 자산과 인수 부채에서 생기는 이연법인세 자산이나 부채를 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식하고 측정한다.
- ③ 시장참여자가 공정가치를 측정할 때 계약의 잠재적 갱신을 고려하는지와 무관하게, 취득자는 무형자산으로 인식하는 '다시 취득한 권리'의 가치를 관련 계약의 남은 계약기간에 기초하여 측정한다.
- ④ 조건부 대가를 자본으로 분류한 경우, 조건부 대가의 공정가치 변동이 측정기간의 조정 사항에 해당하지 않는다면 재측정하지 않는다.
- ⑤ 사업결합에서 인식한 우발부채는 이후 소멸하는 시점까지 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 후속 측정하여야 한다.

27. (주)대한은 20x1년 초 두 개의 현금창출단위(A사업부, B사업부)를 보유하고 있는 (주)민국을 흡수합병(사업결합)하였으며, 이전대가로 지급한 ₩30,000은 각 현금창출단위에 다음과 같이 배분되었다.

구분	이전대가	식별가능한 순자산의 공정가치
A사업부	₩22,000	₩19,000
B사업부	8,000	6,000
합계	₩30,000	₩25,000

20x1년 말 현재 강력한 경쟁기업의 등장으로 인해 A사업부의 매출이 상당히 위축될 것으로 예상되자, (주)대한은 A사업부(현금창출단위)의 회수가능액을 ₩13,500으로 추정하였다. 손상차손을 인식하기 전 A사업부에 속하는 모든 자산의 20x1년 말 장부금액과 추가정보는 다음과 같다.

구분	손상 전 장부금액	추가정보
토지	₩5,000	순공정가치는 ₩5,500임
건물	8,000	순공정가치는 ₩6,800이며, 사용가치는 ₩7,200임
기계장치	2,000	회수가능액을 측정할 수 없음
영업권	?	

손상차손을 인식한 후, (주)대한의 20x1년 말 재무상태표에 보고되는 A사업부의 기계장치 장부금액은 얼마인가? 단, (주)대한은 유형자산에 대해 원가모형을 적용하고 있다.

- ① ₩1,700                      ② ₩1,300                      ③ ₩1,200
- ④ ₩800                        ⑤ ₩500



# 회계학

※ 다음 자료를 이용하여 28번과 29번에 답하시오.

제조업을 영위하는 (주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 보통주 60%를 ₩140,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩150,000(자본금 ₩100,000, 이익잉여금 ₩50,000)이다.

**<추가자료>**

- 취득일 현재 (주)민국의 식별가능한 자산과 부채 중 장부금액과 공정가치가 다른 내역은 다음과 같다.

구분	장부금액	공정가치	추가정보
재고자산 (상품)	₩50,000	₩60,000	20x1년 중에 모두 외부판매됨
기계장치	120,000	160,000	취득일 현재 잔존내용연수는 8년이고, 잔존가치 없이 정액법으로 상각함

- 20x1년 중에 (주)대한은 장부금액 ₩20,000의 재고자산(제품)을 (주)민국에게 ₩30,000에 판매하였다. (주)민국은 이 재고자산의 50%를 20x1년에, 나머지 50%를 20x2년에 외부로 판매하였다.
- 20x2년 1월 1일에 (주)민국은 (주)대한으로부터 ₩100,000을 차입하였다. 동 차입금의 만기는 20x2년 12월 31일이며, 이자율은 연 10%이다.
- (주)대한과 (주)민국이 별도(개별)재무제표에서 보고한 20x1년과 20x2년의 당기순이익은 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
(주)대한	₩80,000	₩100,000
(주)민국	30,000	50,000

- (주)대한은 별도재무제표에서 (주)민국에 대한 투자주식을 원가법으로 회계처리한다. 연결재무제표 작성 시 유형자산에 대해서는 원가모형을 적용하고, 비지배지분은 종속기업의 식별가능한 순자산 공정가치에 비례하여 결정한다.

28. (주)대한의 20x1년 말 연결재무상태표에 표시되는 비지배지분은 얼마인가?
- ① ₩80,000                      ② ₩82,000                      ③ ₩84,000  
 ④ ₩86,000                      ⑤ ₩92,000
29. (주)대한의 20x2년도 연결포괄손익계산서에 표시되는 지배기업소유주 귀속당기순이익은 얼마인가?
- ① ₩132,000                      ② ₩130,000                      ③ ₩128,000  
 ④ ₩127,000                      ⑤ ₩123,000

30. (주)대한은 20x1년 초에 (주)민국의 보통주 80주(80%)를 ₩240,000에 취득하여 지배력을 획득하였다. 취득일 현재 (주)민국의 순자산은 자본금 ₩150,000과 이익잉여금 ₩100,000이며, 식별가능한 자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 일치하였다. 취득일 이후 20x2년까지 (주)대한과 (주)민국이 별도(개별)재무제표에 보고한 순자산변동(당기순이익)은 다음과 같으며, 이들 기업 간에 발생한 내부거래는 없다.

구분	20x1년	20x2년
(주)대한	₩80,000	₩120,000
(주)민국	20,000	30,000

- 20x3년 1월 1일에 (주)대한은 보유중이던 (주)민국의 보통주 50주(50%)를 ₩200,000에 처분하여 (주)민국에 대한 지배력을 상실하였다. 남아있는 (주)민국의 보통주 30주(30%)의 공정가치는 ₩120,000이며, (주)대한은 이를 관계기업투자주식으로 분류하였다. (주)민국에 대한 지배력 상실시점의 회계처리가 (주)대한의 20x3년도 연결당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 20x3년 말 현재 (주)대한은 다른 종속기업을 지배하고 있어 연결재무제표를 작성한다.
- ① ₩10,000 감소                      ② ₩10,000 증가                      ③ ₩40,000 증가  
 ④ ₩50,000 증가                      ⑤ ₩80,000 증가

31. (주)대한은 20x1년 초 (주)민국의 의결권 있는 주식 20%를 ₩60,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주)민국에 대한 추가 정보는 다음과 같다.

- 20x1년 1월 1일 현재 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩200,000이며, 자산과 부채는 장부금액과 공정가치가 모두 일치한다.
- (주)대한은 20x1년 중 (주)민국에게 원가 ₩20,000인 제품을 ₩25,000에 판매하였다. (주)민국은 20x1년 말 현재 (주)대한으로부터 취득한 제품 ₩25,000 중 ₩10,000을 기말재고로 보유하고 있다.
- (주)민국의 20x1년 당기순이익은 ₩28,000이며, 기타포괄이익은 ₩5,000이다.

- (주)민국에 대한 지분법적용투자주식과 관련하여 (주)대한이 20x1년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 반영할 지분법이익은 얼마인가?
- ① ₩5,200                              ② ₩5,700                              ③ ₩6,200  
 ④ ₩6,700                              ⑤ ₩7,200

32. (주)대한은 20x1년 초 설립된 해운기업이다. 우리나라에 본사를 두고 있는 (주)대한의 표시통화는 원화(₩)이나, 해상운송을 주된 영업활동으로 하고 있어 기능통화는 미국달러화(\$ )이다. 기능통화로 표시된 (주)대한의 20x1년 및 20x2년 요약 재무정보(자산표)와 관련 정보는 다음과 같다.

· (주)대한의 20x1년 및 20x2년 요약 재무정보(자산표)

계정과목	20x1년		20x2년	
	차변	대변	차변	대변
자산	\$3,000		\$4,000	
부채		\$1,500		\$2,300
자본금		1,000		1,000
이익잉여금		-		500
수익		2,500		3,000
비용	2,000		2,800	
합계	\$5,000	\$5,000	\$6,800	\$6,800

· 20x1년 및 20x2년 환율(₩/\$) 변동정보

구분	기초	연평균	기말
20x1년	1,000	1,100	1,200
20x2년	1,200	1,150	1,100

· 기능통화와 표시통화는 모두 초인플레이션 경제의 통화가 아니며, 설립 이후 환율에 유의적인 변동은 없었다.  
· 수익과 비용은 해당 회계기간의 연평균환율을 사용하여 환산한다.

(주)대한의 20x1년도 및 20x2년도 원화(₩) 표시 포괄손익계산서 상 총포괄이익은 각각 얼마인가?

	20x1년	20x2년
①	₩600,000	₩120,000
②	₩600,000	₩320,000
③	₩800,000	₩70,000
④	₩800,000	₩120,000
⑤	₩800,000	₩320,000

33. 유럽에서의 사업 확장을 계획 중인 (주)대한(기능통화 및 표시통화는 원화(₩)임)은 20x1년 10월 1일 독일 소재 공장용 토지를 €1,500에 취득하였다. 그러나 탄소 과다배출 가능성 등 환경 이슈로 독일 주무관청으로부터 영업허가를 얻지 못함에 따라 20x2년 6월 30일 해당 토지를 €1,700에 처분하였다. 이와 관련한 추가정보는 다음과 같다.

· 환율(₩/€) 변동정보

일자	20x1.10.1.	20x1.12.31.	20x2.6.30.
환율	1,600	1,500	1,550

· 20x1년 12월 31일 현재 (주)대한이 취득한 토지의 공정가치는 €1,900이다.

상기 토지에 대해 (1) 원가모형과 (2) 재평가모형을 적용하는 경우, (주)대한이 20x2년 6월 30일 토지 처분 시 인식할 유형자산처분손익은 각각 얼마인가?

	(1) 원가모형	(2) 재평가모형
①	처분이익 ₩165,000	처분손실 ₩185,000
②	처분이익 ₩235,000	처분손실 ₩215,000
③	처분이익 ₩235,000	처분손실 ₩185,000
④	처분이익 ₩385,000	처분손실 ₩215,000
⑤	처분이익 ₩385,000	처분손실 ₩185,000

34. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 위험회피회계에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 위험회피회계의 목적상, 보고실체의 외부 당사자와 체결한 계약만을 위험회피수단으로 지정할 수 있다.
- ② 일부 발행한 옵션을 제외하고, 당기손익-공정가치 측정 파생상품은 위험회피수단으로 지정할 수 있다.
- ③ 인식된 자산이나 부채, 인식되지 않은 확정계약, 예상거래나 해외사업장순투자는 위험회피대상항목이 될 수 있다. 다만, 위험회피대상 항목이 예상거래인 경우 그 거래는 발생 가능성이 매우 커야 한다.
- ④ 공정가치위험회피회계의 위험회피대상항목이 자산을 취득하거나 부채를 인수하는 확정계약인 경우에는 확정계약을 이행한 결과로 인식하는 자산이나 부채의 최초 장부금액이 재무상태표에 인식된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동분을 포함하도록 조정한다.
- ⑤ 위험회피수단을 제공하는 거래상대방이 계약을 미이행할 가능성이 높더라도(즉, 신용위험이 지배적이더라도) 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우에는 위험회피회계를 적용할 수 있다.

# 회계학

35. (주)대한은 20x1년 1월 1일 ₩500,000(3년 만기, 고정이자율 연 5%)을 차입하였다. 고정이자율 연 5%는 20x1년 1월 1일 한국은행 기준금리(연 3%)에 (주)대한의 신용스프레드(연 2%)가 가산되어 결정된 것이다. 한편, (주)대한은 금리변동으로 인한 차입금의 공정가치 변동 위험을 회피하고자 다음과 같은 이자율스왑계약을 체결하고 위험회피 관계를 지정하였다(이러한 차입금과 이자율스왑계약 간의 위험회피 관계는 위험회피회계의 적용 요건을 충족한다).

- 이자율스왑계약 체결일 : 20x1년 1월 1일
- 이자율스왑계약 만기일 : 20x3년 12월 31일
- 이자율스왑계약 금액 : ₩500,000
- 이자율스왑계약 내용 : 매년 말 연 3%의 고정이자를 수취하고, 매년 초(또는 전년도 말)에 결정되는 한국은행 기준금리에 따라 변동이자를 지급

차입금에 대한 이자지급과 이자율스왑계약의 결제는 매년 말에 이루어지며, 이자율스왑계약의 공정가치는 무이표채권할인법으로 산정된다. 전년도 말과 당년도 초의 한국은행 기준금리는 동일하며, 연도별로 다음과 같이 변동하였다.

20x1.1.1.	20x1.12.31.	20x2.12.31.
연 3%	연 2%	연 1%

(주)대한이 상기 거래와 관련하여 20x1년도에 인식할 차입금평가손익과 이자율스왑계약평가손익은 각각 얼마인가? 단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다.

	차입금	이자율스왑계약
①	평가이익 ₩9,708	평가손실 ₩9,708
②	평가손실 ₩9,708	평가이익 ₩9,708
③	₩0	₩0
④	평가이익 ₩9,430	평가손실 ₩9,430
⑤	평가손실 ₩9,430	평가이익 ₩9,430

36. 「국가재정법」과 「국가회계법」 및 동법 시행령에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 국가결산보고서는 결산 개요, 세입세출결산, 재무제표, 성과보고서로 구성되며, 이 중 재무제표에는 국가채무관리보고서와 국가채권현재액보고서가 첨부되어야 한다.
- ② 국가결산보고서의 세입세출결산에는 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 성인지 결산서가 첨부되어야 한다.
- ③ 중앙관서의 장은 회계연도마다 그 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금을 통합한 결산보고서를 작성하여 다음 연도 2월 말일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다.
- ④ 국회의 사무총장, 법원행정처장, 헌법재판소의 사무처장 및 중앙선거관리위원회의 사무총장은 회계연도마다 예비금사용명세서를 작성하여 다음 연도 2월 말일까지 감사원장에게 제출하여야 한다.
- ⑤ 중앙관서의 장이 아닌 기금관리주체는 회계연도마다 기금결산보고서를 작성하여 소관 중앙관서의 장에게 제출하여야 하며, 이 경우 직전 회계연도의 기금운용규모가 5천억원 이상인 기금은 기금결산보고서에 회계법인의 감사보고서를 첨부하여야 한다.

37. 국가회계예규 중 「원가계산에 관한 지침」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 국가회계실체는 그 활동의 특성에 따라 행정형 회계와 사업형 회계로 구분하며, 정부원가계산은 회계의 내용에 따라 그 계산 방식을 달리 할 수 있다.
- ② 비교환수익은 직접적인 반대급부 없이 발생하는 수익을 말하며, 행정형 회계의 비교환수익은 재정운영표의 '비교환수익 등'으로 표시하고, 사업형 회계의 비교환수익은 순자산변동표의 '재원의 조달및이전'으로 표시한다.
- ③ 사업형 회계와 달리 행정형 회계는 행정운영성 경비를 모두 관리운영비로 구분한다. 단, 행정운영성 경비가 자본적 지출에 해당하여 자산취득원가에 계상된 경우 등은 제외한다.
- ④ 프로그램순원가는 국가회계실체가 해당 프로그램을 수행하기 위하여 순수하게 투입한 원가로 각 개별 프로그램을 수행하는 데 정상적으로 소요되는 순원가를 말한다.
- ⑤ 재정운영순원가는 해당 국가회계실체의 재정활동에 소요되는 순원가 정보를 제공한다.

38. 다음은 국가회계실체가 실행한 용자프로그램에 대한 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 20x1년도 말에 용자프로그램으로 총 원금 ₩10,000의 용자금을 실행하였다.
- 동 용자금은 하나의 유사한 위험유형 군(Group)으로서 용자 조건은 만기 5년, 원리금균등상환방식이고 표면이자율은 연 4%이다. 이에 따라 매년 말 수령해야 할 용자금의 원리금은 ₩2,246이다.
- 용자금 실행시점에서 동 용자금에 대해 20x4년부터 20x6년까지 매년 말 ₩674의 채무불이행이 발생할 것으로 추정된다.
- 용자금이 실행된 회계기간에 동 용자금과 유사한 만기를 가지는 국채의 평균이자율은 연 6%이며, 동 용자프로그램을 위해 직접적으로 조달된 재원은 없다.
- 적용할 현재계수는 아래의 표와 같으며, 모든 계산은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

기간 \ 할인율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	4%	6%	4%	6%
1년	0.9615	0.9434	0.9615	0.9434
2년	0.9246	0.8900	1.8861	1.8334
3년	0.8890	0.8396	2.7751	2.6730
4년	0.8548	0.7921	3.6299	3.4651
5년	0.8219	0.7473	4.4518	4.2124

- ① 용자보조원가충당금을 계산할 때 회수가능액의 현재가치는 용자금으로부터의 추정 순현재금유입액을 유효이자율로 할인한 가액으로 한다.
- ② 20x1년 말 재정상태표 상 용자보조원가충당금은 ₩2,142이다.
- ③ 용자보조원가충당금은 매년 재정상태표일을 기준으로 평가하며, 평가결과 추가로 발생하는 용자보조원가충당금은 당기 용자보조 비용에 가산한다.
- ④ 용자보조원가충당금을 평가할 때에는 용자보조원가충당금을 최초로 인식할 때 적용한 유효이자율을 계속 적용한다.
- ⑤ 20x2년 말 재정상태표 상 순용자금(회수가능액의 현재가치)은 ₩6,154이다.

39. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 국가회계실체는 일반회계, 특별회계 및 기금으로서 중앙관서별로 구분된 것을 말하며, 지방자치단체의 유형별 회계실체는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 지방공기업특별회계로 구분한다.
- ② 국가의 유산자산과 지방자치단체의 관리책임자산은 재정상태표 상 자산으로 인식하지 않고 필수보충정보로 공시한다.
- ③ 국가 재정상태표와 달리 지방자치단체 재정상태표에는 ‘주민 편의시설’이라는 자산 분류가 존재한다.
- ④ 국가와 지방자치단체는 회계실체 사이에 발생하는 관리전환(물품소관의 전환)이 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ⑤ 국가 재정상태표에서는 순자산을 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분하며, 지방자치단체 재정상태표에서는 순자산을 고정순자산, 특정순자산 및 일반순자산으로 분류한다.

40. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 원가계산 준칙」에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 유형별 재무제표를 통합하여 작성하는 재무제표 중 재정운영표는 기능별 분류방식으로 작성하며, 성질별 재정운영표는 필수보충정보로 제공한다.
- ② 비교환거래로 생긴 수익은 직접적인 반대급부 없이 생기는 지방세, 보조금, 기부금 등으로서 해당수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.
- ③ 목적세나 과징금, 부담금을 특정 사업의 재원에 충당하기 위하여 징수하는 경우에는 사업수익으로 분류하여야 한다.
- ④ 사업수익은 사업의 추진과정에서 직접 발생한 수익과 국가 등으로부터 사업과 관련하여 받은 수익 등을 말하며, 서비스 요금 수익과 보조금 등으로 구분된다.
- ⑤ 특정 사업의 비용을 보전하기 위한 운영보조 목적의 보조금 등은 사업수익으로 보며, 특정 사업에 사용될 자산의 취득을 지원하기 위한 자본보조 목적의 보조금 등은 사업수익에서 제외하고 순자산 증가항목으로 처리한다.

41. ㈜대한은 의료장비를 생산하고 있으며, 20x1년 2월 원가 관련 자료는 다음과 같다.

- 재료 구입액은 ₩4,000, 재료 기말재고액은 ₩1,400이다.
- 노무원가는 공장에서 발생한 것이며, 노무원가의 80%는 생산직 종업원의 임금이다.
- 지급한 노무원가는 ₩3,700, 기초 미지급노무원가는 ₩200, 기말 미지급노무원가는 ₩500이다.
- 기본원가(기초원가, prime costs)는 ₩5,700이다.
- 제조경비는 ₩2,100이며, 전액 제조간접원가이다.

20x1년 2월 ㈜대한의 제조간접원가는 얼마인가? 단, 기초재고자산은 없다.

- ① ₩2,100                      ② ₩2,200                      ③ ₩2,800
- ④ ₩3,000                      ⑤ ₩3,100

42. 활동기준원가계산에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 활동기준원가계산은 발생한 원가를 활동중심점별로 집계하여 발생한 활동원가동인수로 배부하는 일종의 사후원가계산제도이다.
- ② 활동기준원가계산을 활용한 고객수익성분석에서는 제품원가뿐만 아니라 판매관리비까지도 활동별로 집계하여 경영자의 다양한 의사결정에 이용할 수 있다.
- ③ 제조간접원가에는 생산량 이외의 다른 원가동인에 의하여 발생하는 원가가 많이 포함되어 있다.
- ④ 활동이 자원을 소비하고 제품이 활동을 소비한다.
- ⑤ 원재료구매, 작업준비, 전수조사에 의한 품질검사는 묶음수준활동(batch level activities)으로 분류된다.

43. ㈜대한은 정상원가계산제도를 채택하고 있다. 제조간접원가에 정 배부율은 직접노무원가의 50%이며, 제조간접원가 배부차이는 전액 매출원가에서 조정한다. ㈜대한의 20x1년 2월 원가 관련 자료는 다음과 같다.

- 직접재료 구입액은 ₩40,000이다.
- 직접노무원가는 기본원가(기초원가, prime costs)의 40%이다.
- 직접재료 기말재고액은 ₩10,000, 제품 기말재고액은 ₩4,000이다.
- 당기제품제조원가에는 직접재료원가 ₩25,500이 포함되어 있다.
- 기말재공품에는 제조간접원가 배부액 ₩1,500이 포함되어 있다.
- 실제 발생한 제조간접원가는 ₩8,000이다.

제조간접원가 배부차이를 조정한 후 ㈜대한의 2월 매출원가는 얼마인가? 단, 기초재고자산은 없다.

- ① ₩44,000                      ② ₩45,000                      ③ ₩46,000
- ④ ₩47,000                      ⑤ ₩49,000

※ 다음 자료를 이용하여 44번과 45번에 답하시오.

- ㈜대한은 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하여 제품 원가를 계산하고 있다.
- 원재료는 공정 초에 전량 투입되고, 전환원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.
- 공정의 80% 시점에서 품질검사를 실시하며, 정상공손 허용수준은 합격품의 10%이다. 정상공손원가는 합격품원가에 가산되고, 비정상공손원가는 기간비용으로 처리된다.
- 공손품은 모두 폐기되며, 공손품의 처분가치는 없다.
- 다음은 20x1년 2월 공정의 생산 및 원가자료이다. 단, 괄호 안의 숫자는 전환원가의 완성도를 의미한다.

구분	물량단위	직접재료원가	전환원가
기초재공품	2,000(70%)	₩70,000	₩86,000
당기투입	10,000	₩2,000,000	₩860,000
완성품	8,000		
기말재공품	3,000(40%)		

44. ㈜대한의 20x1년 2월 직접재료원가와 전환원가의 완성품환산량 단위당 원가를 계산하면 각각 얼마인가?

	직접재료원가	전환원가
①	₩200	₩100
②	₩200	₩80
③	₩220	₩100
④	₩220	₩80
⑤	₩250	₩100

45. ㈜대한의 20x1년 2월 완성품 단위당 원가는 얼마인가?

- ① ₩242                      ② ₩250                      ③ ₩252
- ④ ₩280                      ⑤ ₩282

46. ㈜대한은 결합생산공정을 통해 결합제품 X와 Y를 생산 및 판매하고 있으며, 균등매출총이익률법을 적용하여 결합원가를 배부한다. ㈜대한은 20x1년에 결합제품 X와 Y를 모두 추가가공하여 전량 판매 하였으며, 추가가공원가는 각 제품별로 추적가능하고 모두 변동 원가이다. ㈜대한의 20x1년 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

제품	생산량	추가가공원가	최종판매단가
X	6,000단위	₩30,000	₩50
Y	10,000	20,000	20

20x1년 중 발생한 결합원가가 ₩350,000일 경우, ㈜대한이 제품 X와 Y에 배부할 결합원가는 각각 얼마인가? 단, 공손 및 감손은 없으며, 기초 및 기말재공품은 없다.

	제품 X	제품 Y
①	₩200,000	₩150,000
②	₩210,000	₩140,000
③	₩220,000	₩130,000
④	₩230,000	₩120,000
⑤	₩240,000	₩110,000

47. ㈜대한은 20x1년 1월 1일에 처음으로 생산을 시작하였고, 20x1년과 20x2년의 영업활동 결과는 다음과 같다.

구분	20x1년	20x2년
생산량	2,000단위	2,800단위
판매량	1,600단위	3,000단위
변동원가계산에 의한 영업이익	₩16,000	₩40,000

㈜대한은 재공품 재고를 보유하지 않으며, 재고자산 평가방법은 선입선출법이다. 20x1년 전부원가계산에 의한 영업이익은 ₩24,000이며, 20x2년에 발생한 고정제조간접원가는 ₩84,000이다. 20x2년 ㈜대한의 전부원가계산에 의한 영업이익은 얼마인가? 단, 두 기간의 단위당 판매가격, 단위당 변동제조원가와 판매관리비는 동일하다.

- ① ₩26,000                      ② ₩30,000                      ③ ₩34,000
- ④ ₩36,000                      ⑤ ₩38,000

48. ㈜대한은 제품 A, 제품 B, 제품 C를 생산 및 판매한다. ㈜대한은 변동원가계산제도를 채택하고 있으며, 20x1년도 예산을 다음과 같이 편성하였다.

구분	제품 A	제품 B	제품 C
판매수량	2,500단위	5,000단위	2,500단위
단위당 판매가격	₩100	₩150	₩100
단위당 변동원가	60	75	30

㈜대한은 20x1년도 영업레버리지도(degree of operating leverage)를 5로 예상하고 있다. 세 가지 제품의 매출액 기준 매출구성비율이 일정하다고 가정할 때, ㈜대한의 20x1년 예상 손익분기점을 달성하기 위한 제품 C의 매출액은 얼마인가?

- ① ₩160,000                      ② ₩180,000                      ③ ₩200,000
- ④ ₩220,000                      ⑤ ₩250,000

49. ㈜대한은 A필터와 B필터를 생산 및 판매하고 있으며, 이익극대화를 추구한다. ㈜대한의 최대조업도는 월 12,000기계시간이며, ㈜대한이 20x1년 2월에 대해 예측한 A필터와 B필터의 자료는 다음과 같다.

구분	A필터	B필터
시장수요량	2,500단위	1,500단위
단위당 직접재료원가	₩290	₩400
단위당 직접노무원가	100	150
단위당 변동제조간접원가(기계시간당 ₩40)	80	160
단위당 변동판매관리비	50	90
단위당 고정원가	20	20
단위당 판매가격	840	1,280

㈜대한은 20x1년 2월의 판매예측에 포함하지 않았던 ㈜민국으로부터 B필터 500단위를 구입하겠다는 일회성 특별주문을 받았다. ㈜대한이 ㈜민국의 특별주문을 수락하더라도 해당 제품의 단위당 변동원가는 변하지 않는다. ㈜대한이 ㈜민국의 특별주문을 수락하여 20x1년 2월 영업이익을 ₩180,000 증가시키고자 할 경우에 특별주문의 단위당 판매가격은 얼마인가? 단, 특별주문과 관련하여 생산설비의 증설은 없다.

- ① ₩1,300                      ② ₩1,350                      ③ ₩1,400
- ④ ₩1,450                      ⑤ ₩1,500

50. ㈜대한은 20x1년 실제결과와 고정예산을 비교하기 위해 다음과 같은 자료를 작성하였다.

구분	실제결과	고정예산
판매량	30,000단위	25,000단위
매출액	₩1,560,000	₩1,250,000
변동원가		
제조원가	900,000	625,000
판매관리비	210,000	125,000
공헌이익	₩450,000	₩500,000
고정원가		
제조원가	47,500	37,500
판매관리비	62,500	62,500
영업이익	₩340,000	₩400,000

㈜대한은 20x1년 시장규모를 250,000단위로 예측했으나, 실제 시장규모는 400,000단위로 집계되었다. ㈜대한은 20x1년도 실제 판매량이 고정예산 판매량보다 증가하였으나, 영업이익은 오히려 감소한 원인을 파악하고자 한다. 이를 위해 매출가격차이(sales price variance), 시장점유율차이, 시장규모차이를 계산하면 각각 얼마인가? 단, U는 불리한 차이, F는 유리한 차이를 의미한다.

	매출가격차이	시장점유율차이	시장규모차이
①	₩60,000 F	₩200,000 U	₩300,000 F
②	₩60,000 U	₩200,000 F	₩300,000 U
③	₩60,000 F	₩300,000 U	₩400,000 F
④	₩80,000 F	₩200,000 U	₩300,000 F
⑤	₩80,000 U	₩300,000 F	₩400,000 U

# 회계학

책형을 다시 한 번 확인하십시오.

-끝-

여백