

회계학 1부

아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다. 모든 문제에 대하여 계산 근거를 반드시 제시하시오.

【문제 1】 물음 1), 물음 2)는 각각 독립적인 상황이다. 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) (주)세무는 20×1년 1월 1일 자사 소유 건물을 (주)국세의 건물과 교환하였다. 동 교환거래는 상업적 실질이 있고, (주)세무의 건물 공정가치가 (주)국세의 건물 공정가치보다 더 명백하며, (주)세무는 (주)국세로부터 공정가치 차이 ₩400,000을 현금수취하였다. 교환시점에 (주)세무와 (주)국세의 건물에 대한 장부금액과 공정가치는 다음과 같다. (10점)

	(주)세무	(주)국세
장부금액(순액)	₩1,400,000	₩1,300,000
공정가치	1,600,000	1,200,000

(1) 동 건물의 교환거래에 대하여, ① (주)세무가 인식할 건물 취득원가와 ② (주)국세가 인식할 건물 취득원가를 계산하시오.

(주)세무가 인식할 건물 취득원가	①
(주)국세가 인식할 건물 취득원가	②

(2) 동 건물의 교환거래에 대하여, ① (주)세무가 인식할 처분손익과 ② (주)국세가 인식할 처분손익을 계산하시오. (단, 처분손실이 발생하면 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)

(주)세무가 인식할 처분손익	①
(주)국세가 인식할 처분손익	②

물음 2) (주)세무는 20×1년 1월 1일 기계장치를 취득하고(취득원가 ₩1,200,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 감가상각), 매년 말 재평가모형을 적용한다. 동 기계장치의 기말 장부금액은 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법으로 조정하며, 재평가잉여금이 발생할 경우 자산을 사용하는 기간 중에 이익잉여금으로 대체하지 않는다. 또한, 동 기계장치에 대하여 손상징후를 검토하고 손상징후가 발견되면 이를 반영하는데, 처분부대원가는 무시할 수 없을 정도로 판단한다. 재평가와 자산손상을 적용하기 위한 연도별 자료는 다음과 같다. (20점)

	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
공정가치	₩1,050,000	₩730,000	₩490,000
사용가치	1,090,000	680,000	470,000
순공정가치	1,020,000	690,000	480,000

(1) (주)세무가 20×1년 말에 계상할 ① 손상차손과 ② 기타포괄손익을 계산하시오. (단, 손상차손 혹은 기타포괄손익이 없으면 0으로 표시하고, 기타포괄손실이 발생하면 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)

손상차손	①
기타포괄손익	②

(2) (주)세무가 20×2년 말에 계상할 ① 손상차손을 계산하시오.

손상차손	①
------	---

(3) (주)세무가 20×3년 말에 보고할 ① 기타포괄손익을 계산하시오. (단, 기타포괄손실이 발생하면 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)

기타포괄손익	①
--------	---

【문제 2】 물음 1), 물음 2)는 각각 독립적인 상황이다. 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) (주)세무의 확정급여제도와 관련된 <자료>는 다음과 같다. (단, 20×1년 초 우량 회사채의 시장수익률은 연 10%이며, 확정급여채무의 할인율로 사용하고 변동은 없다.) (12점)

- 20×1년 초 확정급여채무의 현재가치는 ₩100,000이다.
- 20×1년 초 사외적립자산의 공정가치는 ₩80,000이다.
- 20×1년도 당기 근무원가는 ₩120,000이다.
- 20×1년 말 퇴직종업원에게 ₩10,000의 현금을 사외적립자산에서 지급하였다.
- 20×1년 말 사외적립자산에 ₩70,000을 현금으로 출연하였다.

(1)과 (2)는 각각 독립적인 상황이다.

(1) (주)세무의 확정급여제도와 관련하여 20×1년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 ₩150,000이고, 보험수리적 가격의 변동을 반영한 20×1년 말 확정급여채무는 ₩230,000일 때, ① 20×1년도 포괄손익계산서에 표시될 퇴직급여 금액과 ② 20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 재측정요소(기타포괄손익)을 계산하시오. (단, 기타포괄손익에 포함되는 재측정요소의 경우 재무상태표에 통합하여 표시하며, 기타포괄손실인 경우에는 괄호안에 금액을 표시하시오.)

20×1년도 포괄손익계산서에 표시될 퇴직급여 금액	①
20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 재측정요소(기타포괄손익)	②

(2) (주)세무의 확정급여제도와 관련하여 20×1년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 장부 금액과 동일하고 보험수리적 가정의 변동은 없을 때, ① 20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 순확정급여부채(자산)의 장부금액을 계산하시오. (단, 순확정급여자산인 경우에는 괄호 안에 금액을 표시하시오.)

20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 순확정급여부채(자산)	①
-----------------------------------	---

물음 2) 다음 물음에 답하시오. (18점)

(주)세무는 20×1년 1월 1일 종업원 100명에게 앞으로 3년간 근무할 것을 조건으로 각각 현금결제형 추가차액보상권을 10개씩 부여하였다. 다음은 각 회계연도의 실제 퇴사 종업원 수와 각 회계연도 말 추정 퇴사 종업원 수에 대한 자료이다.

구 분	실제 퇴사 종업원 수	회계연도 말 추정 퇴사 종업원 수
20×1년	3명	20×2년과 20×3년에 7명이 퇴사할 것으로 추정
20×2년	4명	20×3년에 3명이 퇴사할 것으로 추정
20×3년	3명	-

20×3년 말 계속근무자 90명은 부여받았던 추가차액보상권을 모두 가득하였으며, 각 회계연도 말 추가차액보상권을 행사한 종업원 수에 대한 자료는 다음과 같다.

구 분	추가차액보상권 행사 종업원 수
20×3년	30명
20×4년	30명
20×5년	30명

(주)세무가 매 회계연도 말에 추정한 추가차액보상권의 공정가치와 추가차액보상권의 내재가치(현금지급액)에 대한 자료는 다음과 같다.

연도	공정가치	내재가치(현금지급액)
20×1년	₩144	
20×2년	155	
20×3년	182	₩150
20×4년	214	200
20×5년	250	250

(1) ① 20×1년도에 인식할 비용과 ② 20×2년 말 부채장부금액을 계산하시오.

20×1년도에 인식할 비용	①
20×2년 말 부채장부금액	②

(2) ① 20×3년도에 인식할 비용과 ② 20×3년 말 부채장부금액을 계산하시오.

20×3년도에 인식할 비용	①
20×3년 말 부채장부금액	②

(3) ① 20×4년도에 인식할 비용과 ② 20×4년 말 부채장부금액을 계산하시오.

20×4년도에 인식할 비용	①
20×4년 말 부채장부금액	②

【문제 3】 다음 물음에 답하시오. (20점)

(주)세무는 결합생산공정을 통해 동일한 원재료 T를 가공처리하여 결합제품 A, B, C를 생산하며, 이 때 폐물 P가 산출된다. 제1공정에서는 반제품이 생산되는데 그 가운데 일부는 제품 A라는 이름만 붙여 외부에 판매되며, 또 일부는 제2공정을 거쳐 제품 B가 생산되고, 나머지는 제3공정을 거쳐 제품 C가 생산된다. (주)세무는 실제원가를 이용하여 선입선출법에 의한 종합원가계산을 사용하고 있다. 결합원가는 순실현가능가치법에 의해 각 결합제품에 배부되며, 부산물과 폐물에 대한 회계처리는 생산시점에서 순실현가능가치로 평가하여 인식한다. 다음은 20×1년 9월 생산 및 관련 자료이다.

- (1) 제1공정에서 직접재료원가와 전환원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기초재공품 200단위(전환원가 완성도 40%), 당기투입 2,600단위, 당기완성량 2,000단위, 기말재공품 600단위(전환원가 완성도 60%), 1차 공손수량 100단위, 2차 공손수량 100단위이다. 품질검사는 두 차례 실시하는데 공정의 20% 시점에서 1차검사를 하고, 공정의 종료시점에서 2차검사를 한다. (주)세무의 정상공손수량은 1차검사에서는 검사시점을 통과한 합격품의 2%, 2차검사에서는 검사시점을 통과한 합격품의 2.5%이다. 공손품은 발생 즉시 추가비용 없이 폐기된다. 기초재공품 원가는 ₩22,600(직접재료원가 ₩10,000, 전환원가 ₩12,600)이며, 당기투입원가는 ₩2,400,000(직접재료원가 ₩1,440,000, 전환원가 ₩960,000)이다. (주)세무는 정상공손원가를 당월에 검사시점을 통과한 합격품의 물량단위에 비례하여 배부하며, 공손품의 처분가치는 없다.
- (2) 제품 A는 400단위 생산되었으며, 추가가공원가는 발생하지 않는다. 제2공정에서는 제품 B가 600단위 생산되었으며, 추가가공원가는 총 ₩200,000 발생하였다. 제3공정에서는 제품 C가 800단위 생산되었으며, 추가가공원가는 총 ₩300,000 발생하였다. 폐물 P는 200단위 생산되었으며, 정부의 환경관련 법규에 따라 폐기하는데 단위당 ₩500의 비용이 소요된다. 제2공정, 제3공정에서 재료의 투입은 이루어지지 않았으며, 재공품과 공손 및 감손은 없었다.
- (3) 제품 A의 단위당 판매가격은 ₩2,000, 제품 B의 단위당 판매가격은 ₩1,500, 제품 C의 단위당 판매가격은 ₩2,000이다. 제품 A의 총 판매비는 ₩200,000, 제품 B의 총 판매비는 ₩200,000, 제품 C의 총 판매비는 ₩400,000이다.

물음 1) 제1공정의 1차 검사시점과 2차 검사시점의 정상공손수량을 각각 계산하시오. (2점)

물음 2) 제1공정에서 완성품환산량단위당원가, 결합제품에 배부해야 할 결합원가 총액, 그리고 정상공손원가 배부 후 비정상공손원가를 각각 계산하시오. (7점)

물음 3) 20×1년 9월에 발생한 결합원가를 배부하여 제품 A, B, C의 제품원가를 각각 계산하시오. (4점)

물음 4) (주)한국이 폐물 P를 추가재료로 사용하기 위해 단위당 ₩1,500에 구입하겠다고 (주)세무에게 제안을 하였다. 이 경우 (주)세무는 폐물 P를 생산시점부터 부산물로 처리하려고 하며, (주)세무는 폐물 P를 추가가공해서 판매할 수 있으며, 추가가공원가는 ₩350,000이다. (주)한국의 제안에 대해 (주)세무의 의사결정에 대한 증분손익을 계산하고 수락 또는 거절의 의사결정을 제시하시오. (3점)

물음 5) 물음 4)의 의사결정을 수락할 경우, 20×1년 9월에 발생한 결합원가를 배부하여 제품 A, B, C의 제품원가를 각각 계산하시오. (4점)

【문제 4】 다음 물음은 독립적인 상황이다. 각 물음에 답하시오. (20점)

(주)세무는 제품 A와 제품 B를 생산하여 판매한다. (주)세무는 제품의 종류에 관계없이 연간 최대 40,000단위의 제품을 생산할 수 있는 능력을 가지고 있다. 20×1년도 생산량과 판매량은 각각 30,000단위(제품 A: 15,000단위, 제품 B: 15,000단위)이다. (주)세무의 단위당 판매가격은 제품 A ₩1,000, 제품 B ₩1,200이며, 단위당 변동판매비와관리비는 제품 A와 제품 B 각각 ₩100이다. (주)세무의 고정판매비와관리비는 ₩2,000,000이다. 유희설비의 대체적 용도는 없다.

단위당 제조원가	제품 A	제품 B
직접재료원가	₩400	₩500
직접노무원가	100	100
변동제조간접원가	50	50
고정제조간접원가	40	40
합계	₩590	₩690

물음 1) (주)국세가 제품 A를 단위당 ₩800에 2,000단위를 특별주문하였다. (주)세무가 이 특별주문을 수락할 경우, 이 특별주문에 대한 단위당 변동판매비와관리비가 50% 절감된다. (주)세무가 특별주문을 수락하였을 경우, 총공헌이익이 얼마나 증가 또는 감소하는지를 계산하시오. (단, 총공헌이익이 증가하는 경우에는 금액 앞에 ‘(+)’를, 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.) (3점)

물음 2) (주)국세는 제품 B 10,000단위를 특별주문 하였다. (주)세무가 이 특별주문을 수락할 경우, (주)국세가 (주)세무의 고정판매비와관리비 ₩1,000,000을 부담하기로 하였다. (주)세무가 특별주문을 수락하여 ₩1,500,000의 이익을 얻기 위한 특별주문에 대한 단위당 판매가격을 계산하시오. (4점)

물음 3) (주)세무는 (주)국세로부터 제품 B 12,000단위를 단위당 ₩900에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. (주)세무가 동 특별주문을 수락하면 이 특별주문에 대한 (주)세무의 단위당 변동판매비와관리비 40%가 절감되며, 기존시장에서의 제품 A 판매량 2,000단위를 포기해야 한다. (주)세무가 특별주문 수량을 모두 수락할 경우, 이익이 얼마나 증가 또는 감소하는지를 계산하시오. (단, 이익이 증가하는 경우에는 금액 앞에 ‘(+)’를, 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.) (4점)

물음 4) (주)세무는 (주)국세로부터 제품 B 15,000단위를 단위당 ₩1,000에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. (주)세무는 5,000단위를 추가 생산할 수 있는 기계를 취득원가 ₩1,000,000에 구입하여 사용하고 사용 후 즉시 ₩700,000에 처분할 계획이다. 또한 특별주문 제품 B의 로고 인쇄비용으로 단위당 ₩10의 추가비용이 발생될 것으로 예상된다. (주)세무가 특별주문을 수락할 경우, (주)세무의 이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 이익이 증가하는 경우에는 금액 앞에 ‘+’를, 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘-’를 표시하시오.) (4점)

물음 5) (주)세무는 (주)국세로부터 제품 A 1,000단위와 제품 B 2,000단위의 묶음주문을 받았다. (주)국세는 제품 A와 제품 B 모두 단위당 ₩1,000의 가격을 제시하고 있다. (주)국세는 (주)세무에게 묶음주문에 대해서 추가 디자인 작업을 요청하였으며 이를 반영하기 위해서는 제품 A 단위당 ₩50, 제품 B 단위당 ₩25의 추가비용이 발생될 것으로 예상된다. (주)세무의 입장에서, 이 묶음주문의 가중 평균공헌이익률을 계산하시오. (5점)