

40. 주세법상 납세의 담보에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세의 보증으로 보존하는 주류의 가격은 제조원가와 통상가격 중 높은 가격으로 한다.
- ② 관할 세무서장은 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정되면 주류 제조자에 대하여 주세에 대한 담보를 제공하거나 납세 보증으로서 주세액에 상당하는 가액을 금융기관에 예치하도록 명할 수 있다.
- ③ 관할세무서장은 주세의 담보제공기간이 2 이상의 주조연도에 걸치는 경우에는 매 주조연도 말에 담보의 내용과 적정 여부를 조사하여야 한다.
- ④ 관할세무서장은 보존한 주류의 가액이 미납부세액을 초과하는 때에는 그 초과하는 가액에 상당하는 주류의 보존을 해제하여야 한다.
- ⑤ 납세의무자가 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류에 대하여 기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우에는 납세 보증으로서 보존하는 주류를 국세징수법에서 정하는 공매절차에 부쳐 공매한 금액으로 주세를 충당하여야 한다.

회 계 학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고, 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대하여 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

41. (주)관세는 20×1년 10월 31일 상장회사인 (주)대한의 주식을 단기간 내에 매각할 목적으로 ₩6,000에 취득하면서 거래수수료 ₩100을 추가로 지출하였다. (주)관세는 20×1년 12월 20일 보유 중인 (주)대한의 주식 중 50%를 ₩3,200에 처분하였으며, 20×1년 말 현재 (주)관세가 보유 중인 (주)대한의 주식의 공정가치는 ₩3,600이다. 동 주식과 관련된 거래가 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 효과는?

- ① ₩100 감소 ② ₩0 ③ ₩200 증가 ④ ₩600 증가 ⑤ ₩700 증가

42. (주)관세가 기말에 은행계정조정표를 작성하기 위하여 당좌예금계정 잔액을 확인한 결과 ₩200,000이었다. 아래의 자료를 이용하여 불일치한 차이를 조정한 후 (주)관세측 잔액과 은행측 잔액은 일치하였다. 조정 전 (주)관세측 잔액과 은행측 잔액의 차이는?

- (주)관세가 발행한 수표 ₩24,000이 당좌예금 계좌에서 아직 인출되지 않았다.
- (주)관세가 기중에 예입한 수표 ₩51,000이 은행에서 입금처리 되지 않았다.
- 거래처 (주)대한이 제품을 매입한 대가로 (주)관세 계좌로 ₩29,000을 입금하였으나 (주)관세에는 통보되지 않았다.
- (주)한국에 매출하고 수취한 ₩13,000의 수표가 부도처리 되었으나 (주)관세는 통보받지 못했다.
- 은행은 당좌거래 수수료 ₩1,000을 부과하고 당좌예금계좌에서 차감하였으나, (주)관세에는 통보되지 않았다.

- ① ₩12,000 ② ₩14,000 ③ ₩16,000 ④ ₩41,000 ⑤ ₩60,000

43. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한의 지분 30%를 ₩6,000,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득일 현재 (주)대한의 장부상 순자산금액은 ₩15,000,000이었고, (주)대한의 장부상 순자산금액과 공정가치가 일치하지 않는 항목은 재고자산(장부금액 ₩600,000, 공정가치 ₩1,000,000)만 있었으며, (주)대한은 동 재고자산을 모두 20×1년 중 외부에 판매하였다. (주)대한의 연도별 자본변동은 다음과 같다.

보고기간	현금배당(중간배당)	당기순이익
20×1년도	-	₩3,000,000
20×2년도	₩800,000	₩4,000,000

동 관계기업투자주식으로 인해 (주)관세가 20×1년도 포괄손익계산서에 표시할 지분법손익(A)과 20×2년말 재무상태표에 표시할 관계기업투자주식의 장부금액(B)은?

- | (A) | (B) | (A) | (B) |
|--------------|------------|--------------|------------|
| ① (₩120,000) | ₩6,780,000 | ② ₩780,000 | ₩7,740,000 |
| ③ ₩780,000 | ₩7,980,000 | ④ ₩1,200,000 | ₩7,740,000 |
| ⑤ ₩1,200,000 | ₩7,980,000 | | |

44. (주)관세는 20×1년 중 (주)대한의 주식 10주를 주당 ₩30,000에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20×2년 중 (주)대한은 영업부진으로 재무적 곤경을 겪어서 20×2년 말 주식의 공정가치가 대폭 하락하였다. 이러한 공정가치 하락은 손상요건을 충족한다. 20×3년에 (주)대한은 신규 사업의 성공으로 재무적 곤경을 벗어났다. (주)대한 주식의 각 회계연도 말 주당 공정가치가 다음과 같다면, 동 주식이 (주)관세의 20×2년도와 20×3년도의 포괄손익계산서 당기순이익에 미치는 영향은?

20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
₩33,000	₩12,000	₩36,000

20×2년도

20×3년도

- | | |
|---------------|-------------|
| ① ₩180,000 감소 | ₩0 |
| ② ₩180,000 감소 | ₩180,000 증가 |
| ③ ₩210,000 감소 | ₩0 |
| ④ ₩210,000 감소 | ₩180,000 증가 |
| ⑤ ₩210,000 감소 | ₩240,000 증가 |

45. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 (주)대한이 동 일자에 발행한 액면금액 ₩100,000, 만기 5년, 표시이자율 5%(이자 연말 후급조건)의 사채를 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 공정가치 변동은 손상·회복에 해당하지 않으며, 동 사채의 취득원가와 20×1년 말의 공정가치는 다음과 같고, 취득 당시 유효이자율은 연 10%라고 가정한다.

취득원가	20×1년 말 공정가치
₩81,046	₩86,000

(주)관세가 20×1년도에 기타포괄손익으로 인식하는 평가손익은? (단, 계산시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- | | | |
|---------------|---------------|------|
| ① 평가손실 ₩3,151 | ② 평가손실 ₩46 | ③ ₩0 |
| ④ 평가이익 ₩1,849 | ⑤ 평가이익 ₩4,954 | |

46. (주)관세의 20×1년도 기초 자산총액은 ₩300,000이며, 동년 기말 자산총액과 부채총액은 각각 ₩500,000과 ₩200,000이다. (주)관세는 20×1년도 중에 ₩50,000을 유상증자했고 주주에게 ₩30,000의 현금배당을 실시하였다. 20×1년도 당기순이익이 ₩120,000일 때, (주)관세의 20×1년도 기초 부채총액은?

- ① ₩40,000 ② ₩120,000 ③ ₩140,000 ④ ₩170,000 ⑤ ₩200,000

47. 다음 자료를 이용하여 실물자본유지개념을 적용하였을 때, (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

- (주)관세는 20×1년 1월 1일에 현금 ₩100,000으로 영업을 개시하였다.
- 20×1년도 기초에 단위당 ₩4,000의 재고자산 25개를 현금 구입하였다.
- 20×1년도 기중에 재고자산 25개를 단위당 ₩5,000에 현금 판매하였다.
- 20×1년도 기초의 물가지수가 100%라 한다면, 20×1년도 기말의 물가지수는 120%이다.
- 20×1년도 기말시점 재고자산의 구입가격은 단위당 ₩4,600으로 인상되었다.
- 20×1년도 기말 현금 보유액은 ₩125,000이다.

- ① ₩0 ② ₩5,000 ③ ₩10,000 ④ ₩15,000 ⑤ ₩25,000

48. 다음은 20×1년 중 발생한 (주)관세의 자본거래내역이다. 다음 거래들이 (주)관세의 20×1년도 결산일 자본총액에 미치는 영향은?

- 1월 20일: 주당 액면금액 ₩400의 자기주식 200주를 주당 ₩800에 취득
- 2월 25일: 위 주식 중 50주를 주당 ₩1,200에 매각
- 6월 20일: 위 주식 중 나머지를 모두 소각
- 8월 15일: 주당 액면금액 ₩400의 보통주 100주를 주당 ₩600에 발행
- 12월 31일: 당기순이익 ₩48,000 보고

- ① ₩8,000 감소 ② ₩4,000 감소 ③ ₩0
④ ₩4,000 증가 ⑤ ₩8,000 증가

49. (주)관세는 기말 결산시에 다음과 같은 회계오류를 발견하였다. 회계연도 말 자본과 비유동자산을 모두 과대계상하게 되는 오류는?

- ① 기계장치에 대한 감가상각비의 과소계상
- ② 매출채권에 대한 대손충당금의 과소계상
- ③ 비유동자산의 취득원가를 취득시점에 전액 비용처리
- ④ 기말 재고자산의 과대계상
- ⑤ 선급비용 과소계상

50. 다음은 회계순환과정을 이루고 있는 절차의 일부이다. 이 절차들의 순서가 바르게 연결된 것은?

ㄱ. 분개	ㄴ. 재무제표작성
ㄷ. 결산수정분개	ㄹ. 수정 후 시산표
ㄱ. 거래의 발생	ㄴ. 원장으로 전기

- ① ㄱ → ㄷ → ㄱ → ㄹ → ㄷ → ㄴ ② ㄱ → ㄷ → ㄹ → ㄷ → ㄴ → ㄱ
- ③ ㄱ → ㄱ → ㄷ → ㄹ → ㄷ → ㄴ ④ ㄱ → ㄱ → ㄷ → ㄷ → ㄹ → ㄴ
- ⑤ ㄱ → ㄷ → ㄱ → ㄷ → ㄹ → ㄴ

51. 주식배당, 무상증자, 주식분할, 주식병합 간의 비교로 옳지 않은 것은?

- ① 주식병합의 경우 발행주식수가 감소하지만 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 발행주식수가 증가한다.
- ② 주식분할의 경우 주당액면금액이 감소하지만 주식배당, 무상증자의 경우 주당액면금액이 변하지 않는다.
- ③ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 총자본은 변하지 않는다.
- ④ 주식배당, 무상증자, 주식분할의 경우 자본금이 증가한다.
- ⑤ 주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의 경우 이익잉여금이 변하지 않는다.

52. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 설립된 회사로 설립일 이후 자본금 변동은 없었으며, 20×3년 12월 31일 현재 보통주자본금과 우선주자본금 내역은 다음과 같다.

보통주(주당 액면금액 ₩5,000, 10주)	₩50,000
우선주(5% 배당률, 주당 액면금액 ₩5,000, 5주)	₩25,000
계	₩75,000

(주)관세가 20×3년 회계연도에 대한 정기주주총회(20×4년도 2월 15일 개최)에서 설립이후 처음으로 ₩10,000의 현금배당지급을 결의하였다면, 보통주 주주에게 배분될 현금배당금은? (단, 우선주는 비누적적/부분참가적(8%) 우선주를 가정하며, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩5,000 ② ₩6,250 ③ ₩6,667 ④ ₩8,000 ⑤ ₩8,750

53. 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성과 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우 모든 자산과 부채는 유동성의 순서에 따라 표시한다.
- ② 별개의 손익계산서를 표시하는 경우, 포괄손익을 표시하는 보고서에는 당기손익 부분을 표시한다.
- ③ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.
- ④ 재무상태표에서 비유동자산보다 유동자산을, 비유동부채보다는 유동부채를 먼저 표시해야 한다.
- ⑤ 포괄손익계산서에서 수익과 비용 항목을 특별손익으로 구분하여 표시할 수 없으며 주석으로 구분하여 표시한다.

54. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 제시된 유용한 재무정보의 질적 특성 중 보강적 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ② 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ③ 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.
- ④ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.
- ⑤ 재무보고서는 사업활동과 경제활동에 대해 합리적인 지식이 있고, 부지런히 정보를 검토하고 분석하는 정보이용자를 위해 작성된다.

55. 다음은 (주)관세의 20×1년도 포괄손익계산서의 일부이다. 아래 자료를 이용하여 이자보상비율을 구하면?

영업이익	₩22,000
이자비용	(₩4,000)
법인세비용차감전순이익	₩18,000
법인세비용	(₩5,000)
당기순이익	₩13,000

- ① 2.75배 ② 3.25배 ③ 4.50배 ④ 5.50배 ⑤ 6.50배

56. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사용하던 비품(장부금액 ₩20,000, 공정가치 ₩32,000, 잔존내용연수 6년)을 (주)대한리스에 ₩34,000에 판매하고, 즉시 동 비품에 대해 운용리스계약을 체결하였다. 리스기간은 3년, 리스료는 매년 말 ₩2,000씩 지급한다. 동 비품의 판매 및 리스와 관련하여 (주)관세가 20×1년 1월 1일에 당기손익으로 즉시 인식할 자산처분이익은?

- ① ₩2,000 ② ₩6,000 ③ ₩10,000 ④ ₩12,000 ⑤ ₩14,000

57. (주)관세의 20×1년도 자기자본이익률(ROE)이 2%, 자기자본회전율이 1.6회, 매출액이 ₩500,000일 경우 (주)관세의 20×1년도 당기순이익은?

- ① ₩3,125 ② ₩6,250 ③ ₩10,000 ④ ₩16,000 ⑤ ₩31,250

58. (주)관세는 재고자산을 실지재고조사법에 의하여 수량을 결정하고 있으나, 감모손실 파악을 위해 입·출고 수량을 별도로 확인하고 있다. 기말재고자산 실사결과 수량은 90개였고, 장부수량과 실사수량의 차이 중 30%는 정상적 감모이며, 70%는 비정상적인 감모이다. (주)관세는 기말재고자산의 단가결정방법으로 총평균법을 채택하고 있다. 기말재고자산의 단위당 순실현가능가치는 ₩12,000이다. 아래의 자료를 활용할 경우 (주)관세의 포괄손익계산서에 표시될 매출원가는? (단, (주)관세는 재고자산평가손실과 정상적 재고자산감모손실을 전액 매출원가로 인식한다.)

구 분	장부수량	취득원가
기초재고	50개	₩580,000
당기매입	450개	₩5,670,000
기말재고	120개	

- ① ₩4,750,000 ② ₩4,795,000 ③ ₩4,907,500 ④ ₩5,057,500 ⑤ ₩5,170,000

59. (주)관세는 재고자산 평가방법으로 원가기준 선입선출소매재고법을 사용하고 있다. 20×1년도 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같다면, 당기매입원가율은? (단, 원가율(%) 계산 시 소수점 셋째자리에서 반올림한다.)

구 분	원 가	매 가
기초재고	₩36,000	₩60,000
당기총매입액	₩600,000	₩924,000
매입할인	₩9,000	-
순인상	-	₩12,000
순인하	-	₩4,800
매출액	-	₩885,000

- ① 62.95% ② 63.26% ③ 63.47% ④ 64.43% ⑤ 64.94%

60. (주)관세는 20×1년 초 (주)대한을 흡수합병하였으며, 합병일 현재 (주)대한의 식별가능한 순자산 장부금액과 공정가치는 아래와 같다. 합병 시 (주)관세가 흡수합병의 이전대가로 (주)관세의 보통주 10,000주(주당 액면금액 ₩500, 주당 공정가치 ₩3,000)를 발행하여 지급하였다면, 합병으로 인해 (주)관세가 인식할 영업권 혹은 염가매수차익은?

재무상태표					
(주)대한	20×1년 합병일 현재				(단위: 원)
	장부금액	공정가치		장부금액	공정가치
현금	7,000,000	7,000,000	부채	5,000,000	7,000,000
재고자산	6,000,000	9,000,000	자본금	10,000,000	
유형자산	15,000,000	18,000,000	자본잉여금	20,000,000	
무형자산	8,500,000	6,500,000	이익잉여금	1,500,000	
자산총계	<u>36,500,000</u>		부채·자본 총계	<u>36,500,000</u>	

- ① 염가매수차익 ₩3,500,000 ② 염가매수차익 ₩1,500,000
 ③ 영업권 ₩3,500,000 ④ 영업권 ₩10,500,000
 ⑤ 영업권 ₩28,500,000
61. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 생산에 필요한 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하면서 정부로부터 ₩100,000의 보조금을 받았다. 정부보조금은 기계장치를 1년 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 취득한 기계장치의 추정내용연수는 5년이며, 잔존가치는 없고, 정액법으로 감가상각한다. (주)관세의 20×3년 12월 31일 재무상태표에 표시될 기계장치의 장부금액은? (단, (주)관세는 기계장치의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하여 표시한다.)
- ① ₩360,000 ② ₩400,000 ③ ₩540,000 ④ ₩720,000 ⑤ ₩1,000,000

62. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산이다.
 ② 자산이 분리가능하거나 계약상 권리 또는 기타 법적권리로부터 발생하면 자산은 식별가능하다.
 ③ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각대상금액은 내용연수 동안 체계적인 방법으로 배분하여야 한다.
 ④ 사업결합 전에 그 자산을 피취득자가 인식하였는지 여부에 관계없이, 취득자는 취득일에 피취득자의 무형자산을 영업권과 분리하여 인식한다.
 ⑤ 영업권의 용역잠재력은 언젠가는 소멸될 것이므로 영업권을 내용연수에 걸쳐서 상각한다.

63. 유형자산의 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계기간말에 재검토한다.
- ② 채석장이나 매립지 등을 제외하고 토지의 내용연수는 무한하므로 감가상각을 하지 아니한다.
- ③ 유형자산이 운휴 중이거나 적극적인 사용상태가 아닐 경우 감가상각을 중단해야 한다.
- ④ 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토한다.
- ⑤ 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.

64. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 사옥 건설(20×2년 6월 30일에 완공 예정)을 시작하면서, 20×1년 1월 1일에 ₩60,000과 20×1년 7월 1일에 ₩90,000을 지출하였다. 한편, (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같으며, 모든 차입금에 대한 이자는 단리로 계산되고 상환일에 지급된다. (주)관세가 20×1년에 자본화할 차입원가는? (단, 평균지출액과 이자는 월할 계산한다.)

차입일	차입금액	상환일	연 이자율	비 고
20×0년 1월 1일	₩150,000	20×1년 6월 30일	7%	일반차입금
20×1년 1월 1일	₩75,000	20×1년 12월 31일	8%	일반차입금
20×1년 7월 1일	₩90,000	20×2년 12월 31일	9%	사옥건설을 위한 특정차입금

- ① ₩6,750 ② ₩8,550 ③ ₩8,850 ④ ₩9,225 ⑤ ₩10,500

65. 자산의 손상징후에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산이나 아직 사용할 수 없는 무형자산은 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.
- ② 자산의 매입에 드는 현금이나 자산의 운영·관리에 쓰는 후속적인 현금이 당초 예상 수준보다 유의적으로 많은 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.
- ③ 사업결합으로 취득한 영업권의 경우 손상징후 유무에 관계없이 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.
- ④ 당기 실적치와 미래 예상치를 합산한 결과, 자산에 대한 순현금유출이나 영업손실이 생길 것으로 예상되는 경우 자산손상 징후 증거에 해당한다.
- ⑤ 순자산 장부금액이 시가총액보다 작은 경우 손상징후에 해당한다.

66. 다음은 (주)관세의 재무상태표 중 매출채권과 대손충당금에 관한 부분이다.

구 분	20×1년 12월 31일	20×2년 12월 31일
매출채권	₩40,000	₩52,000
대손충당금	(₩4,000)	(₩2,800)

(주)관세는 20×2년도 포괄손익계산서에 대손상각비(손상차손)로 ₩2,000을 보고하였다. 만약 20×2년 중에 (주)관세가 현금으로 회수한 매출채권액이 ₩200,000이라면, 동년 중에 외상으로 매출한 금액은?

- ① ₩52,000 ② ₩206,000 ③ ₩212,000 ④ ₩215,200 ⑤ ₩255,200

67. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 액면금액이 ₩40,000, 3년 만기 사채를 ₩36,962에 할인발행하였다. 사채 발행 시 유효이자율은 연 9%이고, 이자는 매년 말 후급한다. 20×2년 1월 1일 현재 사채의 장부금액이 ₩37,889이라고 하면 사채의 표시이자율은? (단, 계산 시 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① 5.8% ② 6.0% ③ 6.2% ④ 6.5% ⑤ 7.0%

68. 퇴직급여제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 확정기여제도에서 기업의 법적의무나 의제적의무는 기업이 종업원에게 지급하기로 약정한 급여로 한정된다.
 ② 확정기여제도에서는 기업이 보험수리적위험과 투자위험을 실질적으로 부담한다.
 ③ 확정급여제도에서는 보고기업이 채무나 비용을 측정하기 위해 보험수리적 가정을 세울 필요가 없다.
 ④ 확정급여제도에서 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 해당 기업의 자본조달비용을 사용한다.
 ⑤ 확정급여제도에서는 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식한다.

69. 20×1년에 설립된 (주)관세의 매출채권과 대손에 관한 자료가 다음과 같을 때, (주)관세의 20×2년도 포괄손익계산서에 표시될 대손상각비(손상차손)는?

- 20×1년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩1,000,000이고 이 금액 중 ₩100,000이 회수불가능하다고 추정되었다.
 ○ 20×2년 6월 29일에 전기에 매출한 ₩250,000의 매출채권이 회수불가능하다고 판명되었다.
 ○ 20×2년 8월 16일에는 6월 29일에 대손확정된 ₩250,000 중 ₩70,000이 현금으로 회수되었다.
 ○ 20×2년 12월 31일의 매출채권잔액은 ₩700,000이며, 이 금액 중 ₩85,000이 회수불가능하다고 추정되었다.

- ① ₩150,000 ② ₩165,000 ③ ₩235,000 ④ ₩265,000 ⑤ ₩335,000

70. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 계약금액 ₩60,000의 공장 건설계약을 체결하였고, 장기공사계약에 대해 진행기준을 적용해 수익을 인식하고 있다. 공사진행률은 누적발생공사원가에 기초하여 측정한다. 20×1년말 현재 공사진행률은 20%, 인식한 이익의 누계액은 ₩3,000이고, 추정 총계약원가는 ₩45,000이다. 또한, 20×2년말 현재 공사진행률은 60%, 인식한 이익의 누계액은 ₩7,200이고, 추정 총계약원가는 ₩48,000이다. 20×2년도에 발생한 계약원가는?

① ₩19,200 ② ₩19,800 ③ ₩21,000 ④ ₩28,800 ⑤ ₩30,200

71. (주)관세는 직접재료원가를 기준으로 가공원가를 각 제품에 배부하여 왔으나, 최근 활동기준원가계산제도 도입을 고려하고 있다. 이를 위해 다음과 같은 자료를 수집하였다.

구 분	제품 A	제품 B
생산수량	3,000단위	5,000단위
단위당 직접재료원가	₩5,000	₩3,000

활 동	원가동인	가공원가
재료처리	제품생산량: 8,000단위	₩6,000,000
선반작업	기계회전수: 2,000회	₩3,000,000
연마작업	부 품 수: 500단위	₩1,500,000
조립작업	조립시간: 2,000시간	₩1,000,000
계		₩11,500,000

각 제품 1단위 생산에 관한 활동자료가 아래와 같을 때, 활동기준원가계산에 의한 제품 B의 단위당 제조원가는?

제 품	기계회전수	부품수	조립시간
A	1,200회	150단위	1,000시간
B	800회	350단위	1,000시간

① ₩3,550 ② ₩3,750 ③ ₩3,990 ④ ₩4,200 ⑤ ₩4,300

72. (주)관세는 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품 생산을 위해 재료 A와 재료 B를 사용하고 있다. 재료 A는 공정초기에 전량 투입되고, 재료 B는 공정의 60% 시점에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 당기 제조활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 선입선출법을 적용하여 계산한 당기 완성품원가는? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

	물량자료	재료 A	재료 B	가공원가
기초재공품	400단위(완성도 20%)	₩120,000	₩0	₩42,300
당기착수	1,600단위	₩512,000	₩259,000	₩340,200
당기완성	1,400단위			
기말재공품	600단위(완성도 50%)			

① ₩856,200 ② ₩877,300 ③ ₩1,010,700 ④ ₩1,016,400 ⑤ ₩1,018,500

73. (주)관세는 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가 배부차이를 매출원가조정법에 의해 회계처리하고 있다. 다음은 20×1년 기말시점의 각 계정잔액과 제조간접원가 배부차이를 조정하기 직전의 제조간접원가계정이다.

원재료	재공품	제 품	매출원가
₩20,000	₩10,000	₩30,000	₩60,000

제조간접원가	
92,000	80,000

만약 (주)관세가 제조간접원가 배부차이를 총원가비례배분법에 의해 회계처리한다면, 기존 회계처리방법과 비교하여 당기순이익은 얼마나 증가 또는 감소하는가?

- ① ₩6,000 감소 ② ₩4,800 감소 ③ ₩4,800 증가
④ ₩6,000 증가 ⑤ ₩7,200 증가

74. (주)관세는 결합공정을 통하여 다음과 같이 제품을 생산하고 있으며, 당기에 발생한 결합원가는 ₩1,500,000이다.

제 품	생산량	추가가공원가	단위당 판매가격
A	700단위	₩400,000	₩2,000
B	400단위	-	₩1,500
C	500단위	₩200,000	₩1,200

결합원가를 순실현가치 기준으로 배부할 경우 제품 C의 단위당 제조원가는?

- ① ₩400 ② ₩600 ③ ₩800 ④ ₩1,000 ⑤ ₩1,100

75. (주)관세는 제품 A와 제품 B를 생산하여 판매하고 있으며, 두 제품에 대한 시장수요는 무한하다. 제품 A와 제품 B의 생산에 사용되는 재료는 연간 총 2,400kg, 기계사용시간은 연간 총 3,000시간으로 제한되어 있다. 제품의 생산 및 판매와 관련된 자료가 다음과 같을 때, (주)관세가 달성할 수 있는 연간 최대 공헌이익은?

	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩1,000	₩1,500
단위당 변동제조원가	₩500	₩800
단위당 변동판매관리비	₩200	₩300
단위당 재료소요량	2kg	2kg
단위당 기계사용시간	2시간	3시간

- ① ₩360,000 ② ₩400,000 ③ ₩420,000 ④ ₩600,000 ⑤ ₩720,000

76. 전부원가계산 및 변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 변동원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가에 포함시키므로 생산량의 변동에 따라 제품단위당 원가가 달라져서 경영자가 의사결정을 할 때 혼란을 초래할 수 있다.
- ② 전부원가계산은 영업이익이 판매량뿐만 아니라 생산량에 의해서도 영향을 받기 때문에 과다생산에 의한 재고과잉의 우려가 있다.
- ③ 전부원가계산은 원가를 변동원가와 고정원가로 분류하여 공헌이익을 계산하므로 경영의사결정, 계획수립 및 통제목적에 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 변동원가계산은 외부보고용 재무제표를 작성하거나 법인세를 결정하기 위한 조세목적용을 위해서 일반적으로 인정되는 원가계산방법이다.
- ⑤ 초변동원가계산은 직접재료원가와 직접노무원가만을 재고가능원가로 처리하므로 불필요한 재고자산의 보유를 최소화하도록 유인할 수 있다.

77. (주)관세는 세 가지 제품 A, B, C를 생산하여 4 : 3 : 3의 비중으로 판매하고 있다. 각 제품의 단위당 판매가격 및 변동원가는 다음과 같다.

구 분	단위당 판매가격	단위당 변동원가
제품 A	₩200	₩140
제품 B	₩150	₩120
제품 C	?	₩60

고정제조간접원가는 ₩1,700,000이고 고정판매관리비는 ₩1,000,000이다. 만약 제품 A의 손익분기점 판매량이 24,000단위라면, 제품 C의 단위당 판매가격은?

- ① ₩80 ② ₩100 ③ ₩120 ④ ₩150 ⑤ ₩200

78. (주)관세의 20×1년도 부문별 예산손익계산서는 다음과 같다.

구 분	사업부 A	사업부 B	사업부 C	합 계
매출액	₩20,000	₩30,000	₩50,000	₩100,000
변동원가	(₩8,000)	(₩21,000)	(₩35,000)	(₩64,000)
공헌이익	₩12,000	₩9,000	₩15,000	₩36,000
추적가능고정원가	(₩6,000)	(₩8,000)	(₩10,000)	(₩24,000)
공통고정원가	(₩2,000)	(₩3,000)	(₩5,000)	(₩10,000)
영업이익	₩4,000	(₩2,000)	₩0	₩2,000

각 사업부문이 폐쇄되면 각 사업부의 추적가능고정원가의 70%는 회피가능하며, 공통고정원가는 매출액 기준으로 각 사업부문에 배부한다. 20×1년 현재 경영자는 사업부 B를 폐쇄하면 사업부 A의 매출액이 20% 증가할 것으로 예상한다. 만약 (주)관세가 사업부 B를 폐쇄하기로 결정한다면, 20×1년도 예산상의 영업이익은?

- ① ₩6,600 감소 ② ₩3,400 감소 ③ ₩1,000 감소
 ④ ₩2,400 증가 ⑤ ₩5,600 증가

79. 표준원가계산에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 표준원가를 설정하면 실제원가와 표준원가를 비교해서 그 차이를 분석할 수 있으므로 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ㄴ. 표준원가는 제품의 수량에 단위당 표준원가를 곱해서 원가계산이 이루어지므로 매출원가나 기말재고자산의 금액을 산정하는데 용이하다.
- ㄷ. 표준원가계산에서 고정제조간접원가 배부액은 정상원가계산의 고정제조간접원가 예정배부액과 같이 실제조업도에 예정배부율을 곱한 금액이다.
- ㄹ. 표준원가로 회계처리하게 되면 재공품계정과 제품계정은 모두 표준원가로 기록되므로 신속한 원가계산과 효율적인 원가통제가 가능하다.

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

80. (주)관세가 20×1년 중 매입한 직접재료는 ₩500,000이었고, 제조간접원가는 직접노무원가의 50%이며, 매출원가는 ₩1,200,000이었다. 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년도의 기본(기초)원가는?

	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일
직접재료	₩50,000	₩60,000
재 공 품	₩80,000	₩50,000
제 품	₩55,000	₩35,000

- ① ₩660,000 ② ₩820,000 ③ ₩930,000 ④ ₩1,150,000 ⑤ ₩1,180,000