

※ 아래 문제에서 특별한 언급이 없는 한, 회계기준은 한국채택국제회계기준을 의미하고, 보고주체는 계속해서 회계기준(한국채택국제회계기준 K-IFRS)을 적용해오고 있으며, 보고기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 정답선택에 있어서 문항 중 질문에 가장 합당한 것을 선택하고, 계산문제는 다양한 풀이방법에 의해 차이가 발생할 수 있으며, 주어진 문항 중 최 근사치를 선택한다.

1. 외부감사인인 다음 각 경우에 표명하는 감사의견은?

- 가. 감사인은 충분하고 적합한 감사증거를 입수한 결과 왜곡 표시가 재무제표에 개별적으로 또는 집합적으로 중요하며, 동시에 전반적이라고 결론을 내리는 경우
- 나. 감사인은 감사의견의 근거가 되는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없으며, 발견되지 아니한 왜곡표시가 있을 경우, 이것이 재무제표에 미칠 수 있는 영향이 중요하고 동시에 전반적일 수 있다고 결론을 내리는 경우

- ① 가: 부적정의견, 나: 의견거절
 ② 가: 부적정의견, 나: 한정 의견
 ③ 가: 한정 의견, 나: 부적정의견
 ④ 가: 의견거절, 나: 부적정의견

2. 재무보고를 위한 개념체계 중 측정에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가 측정기준을 사용할 경우, 다른 시점에 취득한 동일한 자산이나 발생한 동일한 부채가 재무제표에 다른 금액으로 보고될 수 있다.
- ② 공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래원가로 인해 증가하지 않으며, 또한 자산의 궁극적인 처분에서 발생할 거래원가를 반영하지 않는다.
- ③ 이행가치는 부채가 이행될 경우보다는 특히 이전되거나 협상으로 결제될 때 예측가치를 가진다.
- ④ 역사적 원가는 자산의 손상이나 손실부담에 따른 부채와 관련되는 변동을 제외하고는 가치의 변동을 반영하지 않는다.

3. 공정가치의 서열체계에서 수준 2로 분류되지 않는 것은?

- ① 관측할 수 있는 투입변수를 관측할 수 없는 투입변수를 사용해 조정해야 하고 그러한 조정으로 공정가치가 유의적으로 더 높아지거나 더 낮아지는 측정치
- ② 비슷한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
- ③ 동일하거나 비슷한 자산이나 부채에 대한 비활성시장의 공시가격
- ④ 일반적으로 정기적으로 공시되는 관측할 수 있는 이자율과 수익률 곡선

4. 중간재무보고에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무보고서에는 직전 연차보고기간 말 후 발생한 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함한다.
- ② 중간재무보고서를 작성할 때 인식, 측정, 분류 및 공시와 관련된 중요성의 판단은 해당 중간기간의 재무자료에 근거하여 이루어져야 한다.
- ③ 특정 중간기간에 보고된 추정금액이 최종 중간기간에 중요하게 변동하였지만 최종 중간기간에 대하여 별도의 재무보고를 하지 않는 경우, 추정치의 변동 내용과 금액을 해당 회계연도의 연차재무제표에 주석으로 공시하여야 한다.
- ④ 직전 연차재무보고서에 이미 보고된 정보에 대한 갱신사항이 상대적으로 경미하더라도 중간재무보고서에 주석으로 보고하여야 한다.

5. (주)한국은 도소매업을 영위하며, 고객이 일정 금액의 상품을 구매하면 보상포인트를 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있다. 고객은 이를 사용하여 매장 내 상품을 구입할 수 있는데, (주)한국은 이러한 약정을 수행의무로 인식하고 있다. (주)한국은 20×1년에 판매금액의 1%를 고객에게 보상포인트로 제공하였으며, 1포인트의 공정가치는 ₩0.5이다. 과거 경험에 의하여 보상포인트의 80%가 회수될 것으로 합리적으로 추정하고 있으며, 20×1년에 고객들은 실제로 7,000포인트를 이용하였다. (주)한국이 20×1년 동안 ₩1,000,000을 판매하였을 경우, 판매시점에서 인식한 매출과 보고기간 말 회수된 보상포인트로부터 인식한 수익은? (단, 포인트의 유효기간은 1년이다.)

	판매시점에서 인식한 매출	보고기간 말 회수된 보상포인트로부터 인식한 수익
①	₩996,000	₩2,800
②	₩996,000	₩3,500
③	₩996,500	₩2,800
④	₩996,500	₩3,500

6. (주)한국은 20×1년 초 보통주와 우선주(누적적, 완전참가적)를 발행하여 영업을 개시하였으며, 이후 자본금의 변동은 없었다. (주)한국은 20×1년과 20×2년에 현금배당을 실시하지 않았으나, 20×4년 초 주주총회를 개최하여 20×3년 배당가능이익 중 ₩1,000,000 현금배당을 결의하였다. 20×3년 기말 발행주식에 대한 자료가 다음과 같을 때, 보통주 주주에게 지급할 배당금은? (단, 배당가능이익은 충분하다.)

보통주자본금	액	면	금	액	₩1,000
	발	행	주	식	수
	배	당	비	율	5%
우선주자본금	액	면	금	액	₩1,000
	발	행	주	식	수
	배	당	비	율	5%

- ① ₩480,000
 ② ₩600,000
- ③ ₩700,000
 ④ ₩900,000

7. (주)한국의 회계기간은 20×1년 1월 1일부터 20×1년 12월 31일까지이며, 기초유통보통주식수는 10,000주이다. 전기에 발행한 전환사채(액면금액 ₩5,000,000, 1주당 전환가격 ₩5,000)가 있으며, 20×1년 4월 1일 동 전환사채 액면금액 중 60%가 보통주로 전환되었다. (주)한국의 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익은 ₩3,000,000이며, 전환사채 이자비용은 ₩100,000이다. 법인세율이 20%일 경우, (주)한국의 희석주당이익은?

- ① ₩273
 ② ₩280
 ③ ₩287
 ④ ₩295

8. (주)한국은 20×1년 4월 1일 기계장치를 구입(취득원가 ₩1,300,000, 잔존가치 ₩100,000, 내용연수 5년)하고, 정액법으로 감가상각하였다. 동 기계장치에 대하여 1년이 경과한 20×2년 3월 31일 다음과 같이 감가상각 관련 회계처리를 변경하였을 때, 20×2년 재무상태표의 감가상각누계액은? (단, 유형자산의 평가는 원가모형을 채택하고, 감가상각은 월할계산하며, 회계추정치 변경은 오류수정이 아니다.)

구 분	변경 전	변경 후
감 가 상 각 방 법	정액법	연수합계법
내 용 연 수	5년	3년
잔 존 가 치	₩100,000	₩60,000

- ① ₩375,000
 ② ₩397,500
- ③ ₩500,000
 ④ ₩615,000

9. 지분법을 적용하는 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 회계처리에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초 인식시 원가로 인식한다.
- ② 피투자자에게서 받은 분배액은 투자자산의 장부금액을 줄여준다.
- ③ 관계기업 투자가 공동기업 투자로 되거나 공동기업 투자가 관계기업 투자로 되는 경우, 기업은 잔여 보유지분을 재측정하여야 한다.
- ④ 관계기업이나 공동기업이 해외사업장과 관련된 누적 외환차이가 있고 기업이 지분법의 사용을 중단하는 경우, 기업은 해외사업장과 관련하여 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익을 당기손익으로 재분류한다.

10. (주)한국의 20×1년도 법인세 세무조정 내역은 다음과 같다. 20×2년과 20×3년에 적용되는 법인세율이 각각 25%, 20%일 때, 20×1년말 표시되는 이연법인세자산과 이연법인세부채는?

20×1년 세무조정 항목	금액	추가정보
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	₩20,000	20×2년 중 처분예정
제품보증충당부채	10,000	20×2년부터 매년 1/2씩 소멸예정
당기 정기예금 미수이자	30,000	만기 20×2년 4월 말
접대비한도초과	5,000	

	이연법인세자산	이연법인세부채
①	₩2,250	₩12,500
②	₩2,250	₩17,500
③	₩12,500	₩17,500
④	₩17,500	₩12,500

11. (주)한국의 20×1년 포괄손익계산서의 당기순이익은 ₩100,000이다. 다음에 제시된 자료를 이용할 때, 간접법에 의한 영업활동 현금흐름은?

매출채권 증가	₩20,000	매입채무 감소	₩30,000
재고자산 감소	50,000	선 급 금 증 가	40,000
감 가 상 각 비	3,000	사 채상환손실	300
토지 처분이익	10,000	손 상 차 손 환 입	100
기계장치 처분	500	차 입 금 상 환	1,000

- ① ₩52,200
 ② ₩52,700
 ③ ₩53,200
 ④ ₩53,700

12. (주)한국의 20×1년 재무분석 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 매출총이익은?

당좌자산	₩1,200
유동비율	150%
재고자산회전율	5회
당좌비율	100%
매출총이익률	20%

- ① ₩600 ② ₩750 ③ ₩1,200 ④ ₩1,800

13. 재무보고를 위한 개념체계와 재무제표 표시에서 중요성에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시하고, 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시한다.
- ② 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ③ 중요성은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 다에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.
- ④ 회계기준위원회는 중요성에 대한 확실적인 계량 임계치를 정하거나 특정한 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정할 수 있다.

14. (주)한국의 20×1년 12월 31일 현금및현금성자산에 대한 자료가 다음과 같을 때, 기말 재무상태표에 표시될 현금및현금성자산 금액은?

현금	₩150,000
당좌예금	30,000
정기예금(만기일: 20×2. 6. 30)	100,000
타인발행 당좌수표	50,000
환매채(취득일: 20×1. 9. 10, 만기일: 20×2. 1. 31)	40,000
매출채권으로 분류하는 타인발행 약속어음	200,000
만기가 도래한 국채이자표	5,000
양도성예금증서(취득일: 20×1. 12. 15, 만기일: 20×2. 2. 28)	15,000

- ① ₩250,000 ② ₩290,000
- ③ ₩335,000 ④ ₩350,000

15. (주)한국은 과거 신용손실 경험을 기준으로 기대신용손실을 추정하여 매년 매출채권 잔액의 1%를 손실충당금(대손충당금)으로 설정하고 있다. 20×2년 12월 31일 재무상태표에 매출채권 ₩40,000, 손상차손(대손상각비) ₩280으로 표시되어 있다. 20×1년 12월 31일 재무상태표에 매출채권이 ₩25,000이라면, 20×2년 기중에 발생한 매출채권 손상차손(대손상각비)은?

- ① ₩120 ② ₩130 ③ ₩250 ④ ₩280

16. (주)한국은 20×1년 매출총이익을 ₩4,500으로 보고하였다. 재고자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 총매입액은?

•매출자료	
총매출	₩13,000
매출환입	2,000
•매입자료	
매입	?
매입에누리	₩1,000
매입할인	200
매입운임	500
•재고자산 자료	
기초재고	₩650
기말재고	700

- ① ₩6,500 ② ₩6,550 ③ ₩7,250 ④ ₩7,750

17. (주)한국은 재고자산 추정방법으로 저가기준소매재고법(평균원가 적용)을 적용하여 회계처리하고 있다. (주)한국의 20×1년 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 기말재고는?

	원가	판매가
기초재고	₩5,000	₩9,000
당기매입	37,000	48,000
매출액		50,000
순인상액		3,000
순인하액		1,000
종업원할인		1,000

- ① ₩4,200 ② ₩4,800 ③ ₩5,600 ④ ₩6,400

18. (주)한국은 20×1년 1월 1일 구입한 구형 기계장치를 20×2년 6월 30일 신형으로 교환하였다. 구형 기계장치의 취득원가는 ₩65,000(내용연수 3년, 잔존가치 ₩5,000, 연수합계법 상각)이며, 교환시점에 합리적인 공정가치는 ₩22,000으로 측정되었다. (주)한국은 구형 기계장치와 함께 현금 ₩12,000을 지급하고 신형 기계장치로 교환하였다. 상업적 실질이 있는 경우의 교환손익은? (단, 감가상각비는 월할계산한다.)

- ① 처분손실 ₩3,000 ② 처분이익 ₩3,000
- ③ 처분손실 ₩7,000 ④ 처분이익 ₩7,000

19. (주)한국은 20×1년 1월 1일 용역을 제공하고 그 대가로 이자부어음(액면금액 ₩100,000, 1년 만기, 이자율 10%)을 받았다. (주)한국이 20×1년 7월 1일 동 어음을 할인(할인율 15%)하였을 때, 금융자산처분손실은? (단, 동 어음의 할인은 금융자산 제거요건을 충족한다.)

- ① ₩1,750 ② ₩3,250 ③ ₩5,000 ④ ₩8,250

20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000(표시이자율 8%, 이자지급일 매년 12월 31일 후급, 만기 3년)의 사채를 발행하였으며, 동 사채와 관련하여 회계처리한 내용은 다음과 같다. (주)한국이 동 사채를 20×1년 12월 31일 ₩960,000에 조기상환하였을 때, 사채상환손익은?

● 20×1년 1월 1일					
(차)	현금	950,000	(대)	사채	1,000,000
	사채할인	50,000			
	발행차금				
● 20×1년 12월 31일					
(차)	이자비용	95,000	(대)	현금	80,000
				사채할인	15,000
				발행차금	

- ① 사채상환손실 ₩5,000
 ② 사채상환손실 ₩15,000
- ③ 사채상환이익 ₩5,000
 ④ 사채상환이익 ₩15,000

21. (주)한국의 20×1년 실지재고조사법에 의하여 파악된 기말재고자산은 ₩3,000이다. 기말재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 20×1년 기말재고자산은?

위탁판매목적으로 (주)대한에 적송한 제품	₩1,000
적송품 운반비용	100
운송중인 상품(선적지인도조건으로 매입)	1,500
운송중인 상품(도착지인도조건으로 매입)	700
운송중인 상품(도착지인도조건으로 판매)	2,000
매입의사를 밝히지 않은 시용상품	500

- ① ₩8,100
 ② ₩8,000
 ③ ₩6,400
 ④ ₩5,900

22. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업목적으로 건물을 취득(취득원가 ₩500,000, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하고 재평가모형으로 회계처리하였다. 20×2년 1월 1일 건물을 임대목적으로 사용목적 변경하고 투자부동산으로 대체하기로 결정하였다. 투자부동산은 공정가치모형으로 회계처리한다. 20×2년 말에 건물을 ₩510,000에 처분하였다. 유형자산과 관련한 자료가 다음과 같을 때, 각 시점별 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재평가는 기존의 감가상각누계액을 모두 제거하는 방법을 적용한다. 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하지 않으며, 손상차손을 고려하지 않는다.)

• 20×1년말 유형자산의 공정가치	₩430,000
• 20×2년말 유형자산의 공정가치	₩540,000

- ① 20×1년 말 감가상각누계액 ₩50,000을 반영한다.
 ② 20×1년 말 재평가 시점에서 공정가치변동으로 인한 재평가손실 ₩20,000을 당기손익으로 반영한다.

- ③ 20×2년 말 공정가치변동으로 인한 평가이익 ₩110,000을 당기손익으로 반영한다.
 ④ 20×2년 말 유형자산 처분에 따른 처분이익 ₩50,000을 20×2년 당기순이익에 반영한다.

23. 금융상품에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식한다.
 ② 금융자산 전체를 제거하는 경우 취득일에 측정된 금융자산의 공정가액에서 수취한 대가의 차액을 당기손익으로 인식한다.
 ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우 금융자산을 제거한다.
 ④ 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일이나 결제일에 인식하거나 제거한다.

24. 충당부채 측정에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채로 인식하는 금액은 현재 의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.
 ② 충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 여러 사건과 상황에 따르는 불가피한 위험과 불확실성을 고려한다.
 ③ 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
 ④ 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하여야 한다.

25. 무형자산에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① 무형자산의 식별가능성은 자산이 계약상 권리 또는 기타 법적 권리로부터 발생한다. 이 경우 그러한 권리가 이전가능한지 여부 또는 기업이나 기타 권리와 의무에서 분리가능한지 여부를 고려한다.
 ② 무형자산의 미래경제적효익에 대한 통제능력은 일반적으로 법원에서 강제할 수 있는 법적 권리에서 나오며, 법적 권리가 없는 경우에는 통제를 제시하기 어렵기 때문에 권리의 법적 집행가능성이 통제의 필요조건이다.
 ③ 자산의 사용에서 발생하는 미래경제적효익의 유입에 대한 확실성 정도에 대한 평가는 무형자산을 최초로 인식하는 시점에서 이용 가능한 증거에 근거하며, 내부 증거에 비중을 더 크게 둔다.
 ④ 무형자산은 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.

26. 자산손상의 징후가 있다면 손상여부를 확인하기 위해 자산의 회수가능액을 추정한다. 회수가능액에 관한 내용으로 옳은 것은?

- ① 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 사용가치 금액 중 하나라도 장부금액에 미달하면 자산손상을 인식하고 자산의 장부금액을 하향 조정하여야 한다.
 ② 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액은 동일한 자산의 활성시장 공시가격이 없는 경우에도 측정할 수 있다.
 ③ 처분부대원가는 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액을 측정할 때 차감하여 반영한다. 이 경우 이미 부채로 인식된 처분부대원가를 포함한다.
 ④ 사용가치 측정 시 현금흐름은 주주가 승인한 최근 재무예산/예측에 기초하여 측정한다.

27. (주)한국은 단일제품을 생산하여 판매하고 있다. 제품의 단위당 판매가격은 ₩400이고, 제품을 생산하기 위해서는 단위당 직접재료원가 ₩120, 단위당 변동가공원가 ₩80이 발생하며, 연간 고정제조간접원가는 ₩20,000이 발생한다. 제품 판매과정에서는 단위당 변동판매관리비가 ₩50, 연간 고정판매관리비는 ₩10,000이 발생한다. (주)한국이 목표이익 ₩15,000을 달성하기 위한 제품의 판매량은? (단, 생산량과 판매량은 동일하다.)
- ① 225단위 ② 250단위 ③ 275단위 ④ 300단위

28. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 생산하고 있으며, 제품의 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

구 분	제품 A	제품 B
단 위 당 판 매 가 격	₩2,000	₩1,500
단 위 당 변 동 원 가	1,500	900
단위당 소요 기계시간	2시간	3시간

(주)한국이 이용가능한 연간 기계시간은 1,200시간이다. 이익을 극대화하기 위해 각 제품의 최적생산량을 결정하여 생산·판매하는 경우, (주)한국이 달성할 수 있는 최대공헌이익은? (단, 제품 A와 제품 B의 수요는 무한하다.)

① ₩150,000 ② ₩240,000
 ③ ₩300,000 ④ ₩325,000

29. 활동기준원가계산(ABC)을 적용하기 위해서 일반적으로 다음과 같은 절차를 수행하게 된다. 활동기준원가 계산의 적용절차로 가장 옳은 것은?

가. 활동중심점의 설정 및 원가 집계
나. 활동 분석
다. 제조간접원가의 배부
라. 활동원가동인의 선택
마. 활동별 제조간접원가 배부율의 계산

- ① 나 → 가 → 라 → 마 → 다
 ② 나 → 라 → 마 → 가 → 다
 ③ 나 → 가 → 라 → 다 → 마
 ④ 나 → 라 → 가 → 마 → 다

30. (주)한국의 상반기 생산과 관련된 원가자료는 다음과 같다. (주)한국이 고저점법을 이용하여 원가를 추정하는 경우, 7월의 예상 생산량이 400단위일 때 제조원가는?

월	생산량	제조원가	월	생산량	제조원가
1월	240단위	₩475,000	4월	270단위	₩530,000
2월	210단위	390,000	5월	300단위	560,000
3월	200단위	400,000	6월	250단위	500,000

- ① ₩640,000 ② ₩680,000
 ③ ₩720,000 ④ ₩800,000

31. (주)한국의 20×1년 분기별 판매예산은 다음과 같다.

구 분	1분기	2분기	3분기	4분기
예산판매량	2,300단위	2,500단위	3,000단위	3,200단위

20×1년 초 제품재고는 300단위이며, 각 분기말의 제품재고량은 다음 분기 예산판매량의 20% 수준으로 유지할 계획이다. (주)한국이 20×1년 2분기에 생산해야 할 제품의 수량은?

① 2,400단위 ② 2,600단위
 ③ 2,640단위 ④ 2,700단위

32. (주)한국은 단일의 원재료를 결합공정에 투입하여 제품 A와 B를 생산하고 있다. 제품 A는 분리점에서 즉시 판매할 수 있지만, 제품 B는 분리점에 시장이 존재하지 않아 추가가공한 후에 판매한다. 분리점 이전에 발생한 결합원가는 ₩200,000이다. (주)한국은 순실현가치법을 기준으로 결합원가를 배부하고 있으며, 원가자료는 다음과 같다.

제품	생산량	추가가공원가 (총액)	최종 판매가격 (단위당)
A	150단위	-	₩2,000
B	200단위	₩100,000	1,500

제품 B에 배부되는 결합원가는? (단, 재공품 및 공손은 없다.)

① ₩80,000 ② ₩100,000
 ③ ₩120,000 ④ ₩140,000

33. (주)한국의 20×1년 기초 및 기말 재고자산 금액은 다음과 같다.

구 분	20×1. 1. 1	20×1. 12. 31
직 접 재 료	₩10,000	₩14,000
재 공 품	20,000	10,000
제 품	16,000	22,000

당기 중 직접재료의 매입액은 ₩180,000이고, 가공원가(전환원가)는 ₩87,000이다. (주)한국의 20×1년 매출원가는?

① ₩263,000 ② ₩267,000
 ③ ₩273,000 ④ ₩280,000

34. (주)한국은 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 20×1년 제조간접원가 예산은 ₩500,000이고, 예정 직접노무시간은 2,000시간이다. 20×1년 실제 직접노무시간은 1,800시간이며, 제조간접원가 과소(부족)배부액은 ₩15,000이다. (주)한국의 20×1년 제조간접원가 실제발생액은?
- ① ₩435,000 ② ₩450,000
 ③ ₩465,000 ④ ₩485,000

35. (주)한국의 공장은 두 개의 보조부문 A, B와 제조부문 X, Y로 구성되어 있다. 각 부문간 용역수수관계와 부문별 발생원가는 다음과 같다. (주)한국은 보조부문원가를 상호배분법에 의해 각 제조부문에 배부하고 있다.

소비부문 제공부문	보조부문		제조부문	
	A	B	X	Y
발생원가	₩20,000	₩10,000	₩120,000	₩150,000
A	—	50%	20%	30%
B	40%	—	30%	30%

제조부문 X에 배부될 보조부문의 원가는?

- ① ₩13,000
 ② ₩13,500
- ③ ₩16,500
 ④ ₩17,000

36. (주)한국은 20×1년 초에 영업을 시작하였으며, 단일제품을 생산하여 판매하고 있다. 20×1년 생산·판매에 관한 자료는 다음과 같다.

생 산 량	5,000단위	고정제조간접원가	₩450,000
판 매 량	4,500단위	고정 판매 관리비	200,000

전부원가계산에 의한 기말제품의 단위당 원가는 ₩650이다. 변동원가계산에 의한 기말제품재고액은? (단, 재공품은 없다.)

- ① ₩260,000
 ② ₩265,000
- ③ ₩275,000
 ④ ₩280,000

37. (주)한국은 단일제품을 생산하고 있으며, 선입선출법에 의한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 직접재료는 공정 초에 전량 투입되고, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)한국의 생산과 관련한 자료는 다음과 같다.

구 분	수량(개)	완성도	직접재료원가	가공원가
기 초 재 공 품	2,000	80%	₩195,000	₩55,000
당 기 착 수	13,000		780,000	440,000
기 말 재 공 품	3,000	20%		

직접재료원가와 가공원가의 완성품환산량 단위당 원가는? (단, 공손 및 감손은 없다.)

- | | 직접재료원가 | 가공원가 |
|---|--------|------|
| ① | ₩60 | ₩40 |
| ② | ₩65 | ₩39 |
| ③ | ₩75 | ₩40 |
| ④ | ₩75 | ₩45 |

38. (주)한국은 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 직접노무원가와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 실제생산량에 허용된 표준 직접노동시간은? (단, 재공품 재고는 없다.)

실제 노무원가 발생액	₩245,000
실제 직접노동시간	7,000시간
직접노무원가 임률차이	₩35,000(불리)
직접노무원가 능률차이	₩6,000(유리)

- ① 6,800시간
 ② 6,850시간
- ③ 7,150시간
 ④ 7,200시간

39. 국도관리운영프로그램을 수행하고 있는 중앙부처 A 기금의 20×1년도 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 재정운영순원가와 재정운영결과로 옳은 것은?

프로그램 총원가	₩10,000	자산처분손실	₩5,000
프 로 그 램 수 익	7,000	이 자 수 익	1,000
인 건 비	11,000	제 재 금 수 익	1,000

- | | 재정운영순원가 | 재정운영결과 |
|---|---------|---------|
| ① | ₩13,000 | ₩14,000 |
| ② | ₩14,000 | ₩13,000 |
| ③ | ₩17,000 | ₩18,000 |
| ④ | ₩18,000 | ₩17,000 |

40. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 재정상태표에 표시하는 자산과 부채의 평가에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 무주부동산의 취득, 국가 외의 상대방과의 교환 또는 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득한 경우에는 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환이 유상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 한다.
- ③ 부채의 가액은 이 규칙에서 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.
- ④ 보증충당부채는 보증약정에 따른 피보증인인 주채무자의 채무불이행에 따라 국가회계실체가 부담하게 될 추정 순현금유출액의 현재가치로 평가한다.