

※ 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. 재무보고를 위한 개념체계에서 비교가능성에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 다른 질적특성과 달리 비교가능성은 단 하나의 항목에 관련된 것이 아니기 때문에, 비교하려면 최소한 두 항목이 필요하다.
- ② 하나의 경제적 현상은 여러 가지 방법으로 충실하게 표현될 수 있으며, 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리 방법을 허용하면 비교가능성이 증가한다.
- ③ 재무정보의 비교가능성은 비슷한 것을 달리 보이게 하여 보장되지 않는 것처럼, 비슷하지 않은 것을 비슷하게 보이게 한다고 해서 보장되지 않는다.
- ④ 목적적합한 경제적 현상에 대한 표현충실성은 다른 보고기업의 유사한 목적적합한 경제적 현상에 대한 표현충실성과 어느 정도의 비교가능성을 자연히 가져야 한다.

2. 재무제표 표시에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준의 요구에 따라 공시되는 정보가 중요하지 않아도 그 공시를 제공할 필요가 있다.
- ② 동일 거래에서 발생하는 수익과 관련비용의 상계표시가 거래나 그 밖의 사건의 실질을 반영한다면 그러한 거래의 결과는 상계하여 표시한다.
- ③ 한국채택국제회계기준은 오직 재무제표에만 적용하며 연차 보고서, 감독기구 제출서류 또는 다른 문서에 표시되는 그 밖의 정보에 반드시 적용하여야 하는 것은 아니다.
- ④ 합리적인 추정치의 사용은 재무정보의 작성에 필수적인 부분이며, 추정이 명확하고 정확하게 기술되고 설명되는 한 정보의 유용성을 저해하지 않는다.

3. (주)한국은 20×1년 4월 1일 기계장치를 취득(취득원가 ₩510,000, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩10,000)하여 연수합계법으로 감가상각하였다. 20×2년도 포괄손익계산서의 감가상각비와 20×2년 말 재무상태표의 감가상각누계액은? (단, 감가상각은 월할 계산한다.)

- ① 감가상각비: ₩162,500, 감가상각누계액: ₩312,500
- ② 감가상각비: ₩162,500, 감가상각누계액: ₩318,750
- ③ 감가상각비: ₩162,750, 감가상각누계액: ₩312,500
- ④ 감가상각비: ₩162,750, 감가상각누계액: ₩318,750

4. (주)한국은 20×1년 초 내용연수가 종료되면 원상복구 조건이 있는 오물처리장(취득원가 ₩110,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩10,000, 정액법 상각)을 취득하였으며, 이는 총당부채의 인식요건을 충족하였다. (주)한국은 내용연수 종료시점에 복구비용 ₩20,000이 소요될 것으로 추정하였으나, 실제 복구비용은 ₩22,000이 발생하였다. 이와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 시장이자율은 8%이며, 단일금액 ₩1에 대하여 미래가치 1.3, 현재가치 0.8을 적용한다.)

- ① 20×1년 오물처리장의 취득원가는 ₩126,000이다.
- ② 20×1년 기말 감가상각비는 ₩23,200이다.
- ③ 20×1년 기말 복구총당부채전입액은 ₩2,080이다.
- ④ 내용연수 종료시점에 당기손실 ₩2,000을 인식한다.

5. (주)한국은 고객에게 냉장고와 세탁기를 이전하고 ₩5,000을 받는 계약을 체결하였으며, 이를 별도의 수행의무로 식별하였다(냉장고와 세탁기의 상대적 개별판매 가격은 각각 ₩3,000, ₩2,000이다). 이 계약은 냉장고를 먼저 인도하고, 그 대가는 세탁기의 인도가 완료되는 시점에 한꺼번에 받을 수 있도록 명시되었다. (주)한국이 냉장고와 세탁기 인도시점에 인식할 회계처리로 옳은 것은? (단, 냉장고와 세탁기의 이전 계약은 둘 다 외상거래이다.)

- ① 냉장고 인도시점에 차변에 계약자산 ₩3,000을 인식한다.
- ② 냉장고 인도시점에 대변에 계약부채 ₩5,000을 인식한다.
- ③ 세탁기 인도시점에 차변에 수취채권 ₩2,000을 인식한다.
- ④ 세탁기 인도시점에 대변에 매출수익 ₩5,000을 인식한다.

6. 유형자산 재평가에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동에 따라 달라지며, 재평가된 자산의 공정가치가 장부금액과 중요하게 차이가 나는 경우에는 추가적인 재평가가 필요하다.
- ② 동일한 유형 내의 유형자산은 선택적 재평가를 하거나 서로 다른 기준일에 재평가한다.
- ③ 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가 감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식한다.
- ④ 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우 그 금액은 당기손익으로 인식하지 않는다.

7. (주)한국은 20×1년 초 기계장치(취득원가 ₩1,000,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년)를 취득하여 정액법으로 감가상각하고 원가모형을 적용하였다. 20×2년 말 동 기계장치의 회수가능액이 ₩420,000으로 추정되어 손상을 인식하였다. 20×3년 말 동 기계장치의 회수가능액이 ₩410,000으로 회복되었을 경우, (주)한국이 20×3년 말 인식할 손상차손환입액은?

- ① ₩110,000    ② ₩120,000    ③ ₩130,000    ④ ₩140,000

8. (주)한국은 재고자산에 대하여 계속기록법으로 재고자산의 수량을 결정하고, 가중평균법을 적용하여 단가를 결정하고 있다. 재고자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 8월 1일 재고자산 판매 시점에서 매출원가와 매출이익은?

| 20×1년 일자 | 적요   | 단위(개) | 원가(₩) |
|----------|------|-------|-------|
| 1월 1일    | 기초재고 | 30    | 41    |
| 5월 1일    | 판매   | 20    | 52    |
| 7월 1일    | 구입   | 90    | 51    |
| 8월 1일    | 판매   | 80    | 60    |

- ① 매출원가: ₩4,000, 매출이익: 알 수 없음
- ② 매출원가: ₩4,000, 매출이익: ₩800
- ③ 매출원가: ₩4,050, 매출이익: 알 수 없음
- ④ 매출원가: ₩4,050, 매출이익: ₩800

9. (주)한국은 20×1년 초 이전대가없이 (주)대한을 합병하였다. 합병 당시 (주)대한의 재무상태가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 영업권 혹은 잉가매수차익의 구분과 당기손익은?

| 구분   | 자산       | 부채       |
|------|----------|----------|
| 장부금액 | ₩130,000 | ₩100,000 |
| 공정가치 | 100,000  | 130,000  |

- ① 영업권 ₩30,000, 당기손실 ₩30,000
- ② 영업권 ₩30,000, 당기이익 ₩30,000
- ③ 잉가매수차익 ₩30,000, 당기손실 ₩30,000
- ④ 잉가매수차익 ₩30,000, 당기이익 ₩30,000

10. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업용 창고로 사용하기 위하여 건설을 개시하여 20×1년 9월 30일에 완공하였다. 동 창고의 건설과 관련된 공사비와 차입금 내역이 다음과 같을 때, 20×1년 차입원가 자본화 금액은?

| <공사비 지출액>                         |                     |      |      |
|-----------------------------------|---------------------|------|------|
| 20×1년 1월 1일                       | ₩1,000              |      |      |
| 20×1년 4월 1일                       | 500                 |      |      |
| <차입금 내역>                          |                     |      |      |
| (단, 차입금의 이자는 1년 후급조건이며, 월할 계산한다.) |                     |      |      |
| 차입금                               | 차입기간                | 차입금  | 이자율  |
| 특정                                | 20×1.1.1~20×1.10.31 | ₩400 | 연 4% |
| 일반                                | 20×0.8.1~20×2.12.31 | 600  | 연 5% |

- ① ₩30    ② ₩35    ③ ₩42    ④ ₩47

11. (주)한국은 단일 상품을 매매하는 사업을 영위하고 있다. 기말재고자산 평가와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 매출원가는? (단, 정상적인 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 모두 매출원가에 포함한다.)

| 장부수량 | 실지재고수량 | 단위당 취득원가 | 단위당 순실현가능가치 |
|------|--------|----------|-------------|
| 100개 | 96개    | ₩500     | ₩480        |

추가자료1) 기초재고 ₩45,000, 당기매입 ₩955,000  
추가자료2) 재고자산 감모 중 75%는 정상적인 감모로 판단

- ① ₩950,000    ② ₩951,500
- ③ ₩953,420    ④ ₩953,920

12. (주)한국의 20×1년도 당기순이익은 ₩10,000이다. 다음 자료를 이용하여 당기순이익에 비하여 증가 혹은 감소한 영업활동 현금흐름은? (단, 영업활동 현금흐름은 간접법으로 산출한다.)

|          |        |          |        |
|----------|--------|----------|--------|
| 감가상각비    | ₩7,000 | 토지처분이익   | ₩5,000 |
| 사채상환손실   | 2,100  | 차입금 상환   | 30,000 |
| 기계장치의 처분 | 50,000 | 대손충당금 환입 | 100    |
| 매출채권 증가  | 30,000 | 재고자산 감소  | 40,000 |
| 매입채무 감소  | 20,000 | 미지급비용 증가 | 7,000  |

- ① ₩1,000 감소
 ② ₩1,000 증가
- ③ ₩2,000 감소
 ④ ₩2,000 증가

13. 재무분석 자료가 다음과 같을 때, 유동비율은? (단, 기초 재고자산과 기말 재고자산 금액은 동일하다.)

|         |        |
|---------|--------|
| 매출액     | ₩5,000 |
| 매출총이익률  | 30%    |
| 재고자산회전율 | 5회     |
| 당좌비율    | 130%   |
| 유동자산    | ₩2,000 |

- ① 200%
 ② 180%
 ③ 150%
 ④ 130%

14. (주)한국의 20×1년 초 매출채권과 대손충당금의 잔액은 각각 ₩300,000과 ₩30,000이고, 20×1년 말 매출채권과 대손충당금 잔액은 각각 ₩320,000과 ₩50,000이었다. 그리고 20×1년에 (주)한국의 상품매출은 ₩1,100,000이며 상품의 하자로 인한 매출에누리가 ₩50,000이었다. 또한 20×1년 중 판매대금 회수금액은 ₩800,000이었으며, 대손으로 확정된 금액은 ₩50,000이었다. (주)한국이 20×1년도 포괄손익계산서상에 당기비용으로 인식할 대손상각비는?

- ① ₩200,000
 ② ₩250,000
 ③ ₩300,000
 ④ ₩350,000

15. (주)한국의 20×1년 12월 31일 현재 당좌예금 잔액은 ₩300,000이고 당좌예금과 관련한 다음의 사건이 확인되었다. 아래의 사건들을 조정하기 전에 (주)한국이 거래은행에서 받은 20×1년 12월 31일자 예금잔액은?

- 12월 26일 발행된 ₩40,000의 수표가 은행에 아직 제시되지 않았다.
 - 12월 30일 거래처인 (주)대한은 상품 구입대금 ₩60,000을 회사의 당좌예금계좌에 입금하였으나, 회사에는 통보되지 않았다.
 - 12월 31일 회사는 현금 ₩20,000을 당좌예입하였으나, 은행에서는 입금처리되지 않았다.
 - 12월 31일 당좌예금계좌에서 인출된 은행수수료 ₩20,000에 대해 회사는 회계처리를 하지 않았다.

- ① ₩320,000
 ② ₩340,000
 ③ ₩360,000
 ④ ₩380,000

16. 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채의 액면이자율이 시장이자율보다 낮은 경우 사채를 할인 발행하게 된다.
 ② 사채가 할증발행되고 유효이자율법에 의해 상각하는 경우 기간경과에 따라 매기 인식하는 할증발행차금의 상각액은 증가한다.
 ③ 사채를 할증발행할 때 사채발행비가 발생한다면 유효이자율은 사채발행비가 발생하지 않는 경우보다 낮다.
 ④ 사채가 할증발행된다면 기간경과에 따라 매기 인식하는 유효이자는 감소한다.

17. 총당부채와 우발부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정한다.
 ② 제삼자와 연대하여 의무를 지는 경우에는 이행할 전체 의무 중 제삼자가 이행할 것으로 예상되는 부분을 우발부채로 처리한다.
 ③ 구조조정충당부채로 인식할 수 있는 지출은 구조조정에서 발생하는 직접비용과 간접비용을 포함하되, 구조조정 때문에 반드시 생기는 지출이며, 기업의 계속적인 활동과 관련 있는 지출이어야 한다.
 ④ 현재의무를 이행하기 위하여 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있고 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높은 경우 충당부채로 인식한다.

18. 무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무상증자와 주식배당의 경우 자본금은 증가한다.
- ② 주식배당과 주식분할의 경우 자본잉여금은 변하지 않는다.
- ③ 주식배당의 경우 이익잉여금이 감소하지만 주식분할의 경우 이익잉여금은 변하지 않는다.
- ④ 무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합의 경우 발행주식수가 증가한다.

19. (주)한국은 (주)대한이 20×1년 1월 1일에 발행한 3년 후 만기가 도래하는 사채(액면가액 ₩1,000,000)를 동일일에 ₩950,000에 취득하였다. 취득 당시 표시이자율은 8%(이자 매 말 후급)이며, 유효이자율은 연 10%라고 가정한다. 동 금융자산의 20×1년 말 이자수령 후 공정가치는 ₩970,000이었다. 동 금융자산과 관련한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다면, 20×1년 말 재무상태표상 장부가액은 ₩970,000이다.
- ② 금융자산을 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다면, 20×1년 말 재무상태표상 장부가액은 ₩965,000이다.
- ③ 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다면, 20×1년 당기순이익은 ₩100,000 증가한다.
- ④ 금융자산을 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다면, 20×1년 당기순이익은 ₩80,000 증가한다.

20. (주)한국은 20×1년 초 영업을 개시하였으며, 판매한 제품에 대해 1년간 제품보증을 해주고 있다. 판매한 제품 중 10%의 보증요청이 있을 것으로 예상한다. (주)한국은 제품보증활동에 대한 수익을 별도로 인식하지 않고 제품보증비용을 인식하며, 모든 보증활동은 현금지출로 이루어진다. 개당 보증비용은 20×1년 말과 20×2년 말에 각각 ₩1,000과 ₩1,500으로 추정되었다. 판매량과 보증비용 지출액에 대한 자료가 다음과 같을 때, 20×2년 말 재무상태표에 표시할 제품보증충당부채는?

| 연도    | 판매량    | 보증비용 지출액                           |
|-------|--------|------------------------------------|
| 20×1년 | 800개   | ₩20,000                            |
| 20×2년 | 1,000개 | ₩30,000(전기 판매분)<br>₩40,000(당기 판매분) |

- ① ₩60,000    ② ₩80,000    ③ ₩110,000    ④ ₩150,000

21. 다음의 자본거래 중 당기의 자본총계를 감소시키는 것은?

- ① 전기에 취득한 자기주식을 당기에 소각하는 경우
- ② 전기에 취득한 자기주식을 당기에 취득원가 이하로 처분하는 경우
- ③ 당기에 신규 주식을 액면가치 이하로 할인 발행하는 경우
- ④ 당기에 자기주식을 발행가액으로 취득하고 원가법으로 처리하는 경우

22. 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 과거에 발생한 거래와 실질이 다른 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 다른 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 아니한다.
- ③ 전기오류는 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우에도 소급재작성에 의하여 수정한다.
- ④ 오류수정은 회계추정치 변경과 구별된다.

23. (주)한국의 20×1년 법인세비용차감전순이익은 ₩50,000이다. 20×1년 기초 이연법인세부채는 ₩2,000이며, 20×1년 말 세무조정 결과 장래의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이는 ₩20,000이다. 법인세에 부가되는 세액은 없으며, 이연법인세자산(또는 부채)의 인식조건은 충족된다고 가정한다. 법인세율은 매년 20%로 일정하고 20×1년 법인세부담액이 ₩15,000일 경우 (주)한국의 20×1년도 당기순이익과 20×1년 말 이연법인세자산(부채)은?

|   | 당기순이익   | 이연법인세자산(부채)    |
|---|---------|----------------|
| ① | ₩33,000 | 이연법인세자산 ₩4,000 |
| ② | ₩33,000 | 이연법인세부채 ₩4,000 |
| ③ | ₩39,000 | 이연법인세자산 ₩4,000 |
| ④ | ₩39,000 | 이연법인세부채 ₩4,000 |

24. 주당이익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익(분자)을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수(분모)로 나누어 계산한다.
- ② 기본주당이익 정보의 목적은 회계기간의 경영성과에 대한 지배기업의 보통주 1주당 지분의 측정치를 제공하는 것이다.
- ③ 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수는 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 한다.
- ④ 잠재적보통주는 보통주로 전환된다고 가정할 경우 주당계속영업이익을 증가시키거나 주당계속영업손실을 감소시킬 수 있는 경우에만 희석성 잠재적보통주로 취급한다.

25. (주)한국은 20×1년 초에 액면금액 ₩10,000인 상품권 1,000매를 1매당 ₩8,000에 발행하였다. 동 상품권은 액면금액의 60% 이상을 사용하면 잔액을 현금으로 돌려받을 수 있으며, 상품권의 만기는 발행일로부터 2년이다. (주)한국은 20×1년 말까지 회수된 600매에 대해 상품을 인도하고, 잔액 ₩1,000,000을 현금으로 지급하였다. (주)한국이 상품권과 관련하여 20×1년도 포괄 손익계산서에 인식하게 될 수익은?

- ① ₩3,800,000

② ₩4,800,000
- ③ ₩7,000,000

④ ₩8,000,000

26. (주)한국은 20×1년 기말재고자산을 ₩30,000만큼 과소 계상하였고, 20×2년 기말재고자산을 ₩20,000만큼 과대계상한 것을 20×2년 말 장부마감 전에 발견하였다. 20×2년 오류수정 전 당기순이익이 ₩100,000이라면, 오류수정 후 당기순이익은?

- ① ₩50,000

② ₩80,000
- ③ ₩120,000

④ ₩150,000

27. (주)한국은 보조부문인 동력부문과 수선부문, 그리고 제조부문인 용접부문과 조립부문을 운영하여 제품을 생산하고 있다. 동력부문의 부문원가 배분기준은 전력소비량이며, 수선부문의 부문원가 배분기준은 수선시간이다. (주)한국은 단계배분법을 이용해서 보조부문원가를 제조부문에 배분하는데, 수선부문부터 배분한다. 이때 제조부문인 용접부문에 배분되는 보조부문원가는?

| 구분    | 보조부문   |        | 제조부문   |        |
|-------|--------|--------|--------|--------|
|       | 동력부문   | 수선부문   | 용접부문   | 조립부문   |
| 부문원가  | ₩1,500 | ₩2,000 | ₩2,500 | ₩1,700 |
| 전력소비량 | -      | 20kw   | 60kw   | 40kw   |
| 수선시간  | 30시간   | -      | 50시간   | 20시간   |

- ① ₩2,100

② ₩2,160
- ③ ₩2,260

④ ₩2,300

28. (주)한국은 정상개별원가계산방법을 적용하여 제조간접원가를 배부하고 있고, 제조간접원가 배부차이는 원가요소별 비례배분법으로 배분한다. 당기에 제조간접원가 실제 발생액에 비해 배부액이 ₩1,000만큼 과소 배부되었다. 제조간접원가 배부차이를 배분한 후 제품의 총 원가는?

| 구분                | 재공품    | 제품     | 매출원가    |
|-------------------|--------|--------|---------|
| 직접재료원가            | ₩ 650  | ₩1,500 | ₩ 4,600 |
| 직접노무원가            | 1,000  | 1,650  | 5,600   |
| 제조간접원가 배부액(차이배분전) | 2,400  | 3,600  | 6,000   |
| 합계                | ₩4,050 | ₩6,750 | ₩16,200 |

- ① ₩7,000

② ₩7,050
- ③ ₩7,100

④ ₩7,150

29. (주)한국은 선입선출법에 의한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전체를 통하여 균등하게 발생한다. 다음 자료를 이용하여 계산한 기말재공품의 원가는?

| <ul style="list-style-type: none"> <li>- 기초재공품의 수량은 30개이며, 완성도는 30%이다.</li> <li>- 당기 완성품의 수량은 600개이다.</li> <li>- 기말재공품의 수량은 50개이며, 완성도는 20%이다.</li> <li>- 기초재공품원가와 당기발생원가의 내역은 다음과 같다.</li> </ul> |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 구분                                                                                                                                                                                                | 원재료원가   | 가공원가    |
| 기초재공품원가                                                                                                                                                                                           | ₩10,000 | ₩ 6,000 |
| 당기발생원가                                                                                                                                                                                            | 62,000  | 48,080  |

- ① ₩5,500

② ₩5,600
- ③ ₩5,700

④ ₩5,800

30. (주)한국은 단일규격의 LED TV를 생산하고 있다. 원재료는 생산공정 초기에 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 공정의 50%와 100% 시점에서 품질검사를 수행하며, 품질검사를 통과한 합격품의 5%를 정상공손으로 처리한다. 기초재공품(완성도 20%)은 50개, 당기 생산착수량은 300개, 당기 완성품 수량은 260개, 기말재공품(완성도 60%)은 60개이다. 이때 정상공손품 수량은?

- ① 22개

② 24개

③ 26개

④ 29개

31. 다음 중 옳지 않은 것은?

- ① 전부원가계산에서는 영업이익이 판매량뿐만 아니라 생산량에 의해서도 영향을 받으며, 생산량이 증가하면 비용화되지 않는 고정제조간접원가가 증가하여 영업이익이 증가하므로 경영자는 생산량을 증가시키는 유인을 갖게 된다.
- ② 단기적으로 고정원가는 지출이 확정되어 있으므로 경영자는 조업도가 증가함에 따라서 원가가 변화하는 변동원가에 관심을 가지게 되는데, 변동원가계산에서는 변동원가와 공헌이익에 대한 정보를 제공하므로 단기의사결정과 성과평가에 유용하다.
- ③ 초변동원가계산에서는 직접재료원가 외에는 기간원가로 처리하기 때문에 제조간접원가를 변동원가와 고정원가로 구분할 필요가 없다.
- ④ 초변동원가계산에서는 경영자가 재고자산을 최대로 보유하도록 유도하여 생산량이 불필요하게 증가할 수 있다.

32. (주)한국은 휴대전화 1대를 생산하는 데 발생하는 원가는 다음과 같다고 추정했다. (주)한국의 제품생산에 95% 누적평균시간 학습모형이 적용된다고 가정하면, 누적 생산량이 2대인 주문에 대해 제안할 수 있는 최소한의 판매가격은? (단, 고정제조간접원가 및 다른 비용은 발생하지 않는다고 가정한다.)

|          |        |
|----------|--------|
| 직접재료원가   | ₩6,000 |
| 직접노무원가   | 2,000  |
| 변동제조간접원가 | 4,000  |
| 직접노무시간   | 2시간    |

- ① ₩23,200                      ② ₩23,400
- ③ ₩23,600                      ④ ₩23,800

33. 다음 자료를 이용하여 계산한 안전한계율은?

|      |          |
|------|----------|
| 매출액  | ₩400,000 |
| 변동원가 | 280,000  |
| 고정원가 | 60,000   |

- ① 30%                      ② 40%                      ③ 50%                      ④ 60%

34. (주)한국은 제조간접비를 직접노무시간에 따라 배부한다. 다음 자료를 이용하여 계산한 변동제조간접원가 능력 차이는?

|               |            |
|---------------|------------|
| 제조간접원가 실제발생액  | ₩20,000    |
| 실제작업시간        | 1,000시간    |
| 표준작업시간        | 900시간      |
| 변동제조간접원가 소비차이 | ₩3,000(유리) |

- ① ₩2,300(불리)                      ② ₩2,300(유리)
- ③ ₩1,700(유리)                      ④ ₩1,700(불리)

35. (주)한국은 연간 최대생산량이 1,000단위인 생산설비를 보유하고 있다. (주)한국은 당기에 제품 단위당 ₩80의 판매가격에 900단위의 제품을 판매할 수 있을 것으로 예상한다. 제품 단위당 변동제조원가는 ₩40이다. (주)한국에게 200단위의 제품을 공급해 줄 것을 요청하는 특별주문이 들어왔고, 이를 수락한다면 당기 예상 판매량을 100단위 줄이고 특별주문의 주문량 200단위를 공급해야 한다. 이때 특별주문을 수락하기 위한 특별주문의 최소판매가격은? (단, (주)한국이 특별주문을 포함하여 판매하는 모든 제품의 변동판매관리비는 단위당 ₩10이다.)

- ① ₩50                      ② ₩55                      ③ ₩60                      ④ ₩65

36. 다음 균형성과표에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 균형성과표에는 재무적 관점, 고객 관점, 외부 프로세스 관점, 학습과 성장 관점의 네 가지 관점이 존재한다.
- ② 균형성과표는 조직의 외부 경영지표와 내부 경영지표의 균형을 유지할 수 있다.
- ③ 균형성과표는 재무적 성과와 비재무적 성과의 평가에서 균형을 유지할 수 있다.
- ④ 균형성과표에 포함되어 있는 비재무적 관점의 성과지표에 대해서는 주관이 개입되고 객관성이 확보되지 않는다.

37. ㈜한국은 신규설비에 ₩50,000을 투자하였다. 이 투자로 인해 발생할 것으로 예상되는 연간 세후 순이익(감가상각비 반영 후)은 ₩5,000이다. 신규설비의 잔존가치는 ₩0이며, 정액법으로 상각하고 내용연수는 10년이다. 이때 회수기간과 평균투자액에 대한 회계적이익률은?

|   | 회수기간 | 회계적이익률 |
|---|------|--------|
| ① | 5년   | 10%    |
| ② | 5년   | 20%    |
| ③ | 10년  | 10%    |
| ④ | 10년  | 20%    |

38. ㈜한국은 당기에 영업을 개시하였고, 당기 1,000단위의 제품을 생산하여 이 중 800단위를 판매하였다. 당기 원가 관련 자료가 다음과 같을 때, 당기 고정제조간접원가 총액은?

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 단위당 직접재료원가                          | ₩30   |
| 단위당 직접노무원가                          | 20    |
| 단위당 변동제조간접원가                        | 10    |
| 전부원가계산과 변동원가계산에 의한<br>기말재고자산 금액의 차이 | 3,000 |

- ① ₩ 3,000
 ② ₩10,000
- ③ ₩15,000
 ④ ₩18,000

39. A지방자치단체의 20×1년 말 회계자료가 다음과 같을 때, 재정상태표에 표시될 일반순자산은?

|                                              |        |
|----------------------------------------------|--------|
| 자산총계                                         | ₩1,500 |
| 부채총계                                         | 700    |
| 공공서비스 제공을 위하여 1년 이상 계속적으로<br>사용되는 건물에 대한 투자액 | 100    |
| 주민편의를 위하여 1년 이상 계속적으로 사용<br>되는 공원에 대한 투자액    | 600    |
| 일반유형자산 재원을 위해 조달한 장기차입금                      | 320    |
| 사회기반시설 재원을 위해 조달한 지방채증권                      | 200    |
| 채무상환목적으로 특정되어 있는 순자산                         | 50     |

- ① ₩250
 ② ₩370
 ③ ₩470
 ④ ₩570

40. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정하는 자산의 인식과 평가기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 주석 및 부속명세서로 공시한다.
- ② 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ③ 국가안보와 관련된 자산은 기획재정부장관과 협의하여 자산으로 인식하지 아니할 수 있으며 해당 중앙관서의 장은 해당 자산의 종류, 취득시기 및 관리현황 등을 별도의 장부에 기록하여야 한다.
- ④ 무주부동산의 취득, 국가 외의 상대방과의 교환 또는 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득한 경우에는 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 한다.