

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】 (주)세무건설의 경영자는 20×7년도 현금흐름표를 작성하고 있다. 다음은 (주)세무건설의 20×7년 말 비교재무상태표의 일부 자료이다. (30점)

비교재무상태표

(단위: 원)

자산	20×6년 말	20×7년 말	부채 및 자본	20×6년 말	20×7년 말
현금및현금성자산	500,000	800,000	단기차입금	200,000	250,000
.....					
기계장치	2,000,000	1,500,000	미지급금	0	500,000
감가상각누계액*	(400,000)	(500,000)			
.....					
자산 총계	3,800,000	4,000,000	부채 및 자본 총계	3,800,000	4,000,000

* 감가상각누계액은 기계장치에 대한 것이다.

[물음 1] (주)세무건설이 20×5년에 수주한 장기건설공사는 3년 동안 수행된다. 최초 계약금액은 ₩3,000,000이었으나 20×6년 초에 ₩4,000,000으로 증가하였는데, 이러한 계약금액의 증가는 20×6년 초 원자재 가격 상승으로 인한 것이다. 장기건설계약의 결과는 신뢰성 있게 추정될 수 있으며, 진행기준 적용 시 진행률은 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율로 계산한다. 장기건설공사와 관련된 정보는 다음과 같다.

구분	20×5년	20×6년	20×7년
당기 발생원가	₩600,000	₩2,550,000	₩1,100,000
완성 시까지 추가 소요원가	1,800,000	1,050,000	0
대금 청구액	1,000,000	1,500,000	1,500,000
대금 회수액	800,000	1,200,000	2,000,000

(주)세무건설이 공사진행기준에 따라 장기건설공사의 수익을 인식한다고 할 때, 다음 물음에 답하시오. (15점)

[물음 1-1] (주)세무건설이 20×5년부터 20×7년까지 각 연도별로 인식할 공사이익(공사손실)과 각 연도 말 재무상태표에 표시할 미청구공사(초과청구공사) 금액(①~⑤)을 계산하시오. (단, 공사손실과 초과청구공사의 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하시오.)

구분	20×5년	20×6년	20×7년
공사이익(공사손실)	①	②	③
미청구공사(초과청구공사)	④	⑤	-

[물음 1-2] 장기건설공사와 관련된 공사원가 발생액은 모두 현금거래라고 가정할 때, (주)세무건설이 상기 장기건설공사와 관련하여 20×5년부터 20×7년까지 현금흐름표에 보고할 현금유출입 금액(①~③)을 계산하고 현금흐름의 활동구분(④~⑥)을 기술하시오. (단, 현금유출의 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하시오.)

구분	20×5년	20×6년	20×7년
현금유출입 금액	①	②	③
현금흐름의 활동구분	④	⑤	⑥

[물음 2] (주)세무건설은 20×7년에 처음으로 대한은행과 당좌차월 계약(금융회사의 요구에 따라 즉시 상환해야 하는 조건이 있음)을 체결하였으며, 20×7년 말 단기차입금 잔액 ₩250,000에는 당좌차월 금액 ₩150,000이 포함되어 있다. (주)세무건설은 단기차입금을 항상 만기 3개월 이내로 차입하여 상환하고 있으며, 20×7년 중 당좌차월 거래를 제외한 단기차입금 상환액은 ₩1,000,000이다. (8점)

[물음 2-1] (주)세무건설이 20×7년 현금흐름표에 보고할 현금및현금성자산의 순증감액을 계산하시오. (단, 현금및현금성자산이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하시오.)

[물음 2-2] (주)세무건설이 20×7년 단기차입금 거래를 현금흐름표에 보고할 때, 현금유출입 금액을 계산하고 현금흐름의 활동구분을 기술하시오. (단, 현금유출의 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하시오.)

[물음 2-3] 투자활동과 재무활동 현금흐름은 총현금유입과 총현금유출을 주요 항목별로 구분하여 총액으로 표시하는 것을 원칙으로 한다. 그러나 'K-IFRS 제1007호 문단 22'에는 영업활동, 투자활동 또는 재무활동에서 발생하는 현금흐름을

순증감액으로 보고할 수 있는 거래 유형이 제시되어 있다. ① 현금흐름표 작성 시 현금흐름을 순증감액으로 보고할 수 있는 현금흐름 거래 유형 2가지를 기술하고, ② (주)세무건설의 단기차입금 거래가 현금흐름표에 순증감액으로 보고될 수 있는 현금흐름 거래 유형에 해당하는지를 간략히 설명하시오.

[물음 3] (주)세무건설은 20×7년 중에 ₩1,000,000의 기계장치를 구입하였으며, 장부금액이 ₩1,300,000인 기계장치를 ₩1,500,000에 처분하였다. 이외에 기계장치 구입 및 처분과 관련된 거래는 없다. 20×7년 말 미지급금 잔액 ₩500,000은 20×7년 중 기계장치를 취득하는 과정에서 발생한 것으로 기중에 상환된 금액은 없다. 20×7년 기계장치 감가상각비로 인식한 금액은 ₩300,000이다. 기계장치(기계장치감가상각누계액 포함)와 관련하여 20×7년 현금흐름표에 보고할 내용을 현금흐름의 활동구분과 함께 기술하시오. (단, 영업활동 현금흐름은 간접법으로 작성된다고 가정하고, 현금유출과 당기순이익 차감 조정항목은 금액 앞에 (-)표시를 하시오.) (7점)

【문제 2】 [물음 1] ~ [물음 3]은 독립적인 상황이다. 물음에 답하시오. (30점)

[물음 1] 다음은 (주)한국의 상품에 관련된 자료이다. (7점)

- 모든 매입·매출거래는 현금거래이다.
- 상품의 단위당 판매가격은 ₩1,500이고, 20×1년 상품의 매입·매출에 관한 자료는 다음과 같다.

일자	구분	수량(개)	단위원가	금액
1월 1일	기초상품	200	₩1,100	₩220,000
2월 28일	매입	2,400	1,230	2,952,000
3월 5일	매출	2,100		
3월 6일	매출환입	100		
8월 20일	매입	2,600	1,300	3,380,000
12월 25일	매출	1,500		
12월 31일	기말상품	1,700		

- 상품의 원가흐름에 대한 가정으로 가중평균법을 적용하고 있다.
- 20×1년 12월 31일 상품에 대한 실사수량은 1,700개이다.

2017년 세무사 2차 회계학1부 9-3 [1교시]

[물음 1-1] 상품에 대한 회계처리로 계속기록법을 적용하는 경우, 20×1년 12월 25일에 필요한 회계처리를 제시하시오.

(차변) ①

(대변) ②

[물음 1-2] 상품에 대한 회계처리로 실지재고조사법을 적용하는 경우, 20×1년 포괄손익 계산서에 보고되는 매출원가를 계산하시오.

[물음 2] 다음은 (주)대한의 재고자산에 관련된 자료이다. (16점)

- 1) 20×1년 1월 1일 재고자산은 ₩200,000이고, 재고자산평가충당금은 ₩15,000이다.
- 2) 20×1년 1월 1일 재고자산을 ₩18,000,000에 취득하면서 ₩6,000,000은 즉시 지급하였다. 나머지 대금은 20×1년 12월 31일과 20×2년 12월 31일에 ₩6,000,000씩 총 2회에 걸쳐 분할 지급하면서, 기초 미지급 대금의 연 5% 이자도 함께 지급하기로 하였다. 취득일 현재 재고자산의 현금가격상당액은 총지급액을 유효이자율로 할인한 현재가치와 동일하며, 동 거래에 적용되는 유효이자율은 연 8%이다.
- 3) 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용하고, 계산은 소수점 첫째자리에서 반올림하시오.

이자율 기간	단일금액 ₩1의 현재계수	
	5%	8%
1	0.95238	0.92593
2	0.90703	0.85734
3	0.86384	0.79383

- 4) 20×1년 총매입액은 ₩30,000,000(1월 1일 매입액이 포함되어 있음)이고, 매입에누리와환출은 ₩1,000,000, 매입할인은 ₩400,000이다.
- 5) 20×1년 총매출액은 ₩40,000,000이고, (주)대한이 부담한 매출운임은 ₩100,000, 매출에누리와환입은 ₩300,000, 매출할인은 ₩150,000이다.
- 6) 20×1년 12월 31일 재고자산의 장부상 수량은 1,100개, 실사수량은 1,050개이다. 재고자산의 단위당 취득원가는 ₩1,300이고, 기말 평가를 위한 자료는 다음과 같다.

단위당 현행대체원가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
₩1,200	₩1,400	₩150

2017년 세무사 2차 회계학1부 9-4 [1교시]

7) 재고자산감모손실 중 80%는 원가성이 있고 20%는 원가성이 없는 것으로 판명되었다. 원가성이 있는 재고자산감모손실과 재고자산평가손실(환입)은 매출원가에 반영하고, 원가성이 없는 재고자산감모손실은 기타비용으로 처리한다.

[물음 2-1] 20×1년 1월 1일의 매입액을 계산하시오.

[물음 2-2] (주)대한은 재고자산의 기말 장부수량에 단위당 취득원가를 적용하여 매출원가 산정을 위한 분개를 하였다. 정확한 매출원가 계산을 위해 ① 재고자산감모손실과 ② 재고자산평가손실(환입)에 대한 분개를 추가로 행하였다. ①과 ②의 분개가 매출원가에 미치는 영향을 각각 계산하시오. (단, 매출원가를 감소시키는 경우에는 금액 앞에 (-)표시를 하시오.)

[물음 2-3] 20×1년 포괄손익계산서에 보고되는 ① 매출액, ② 매출원가, ③ 당기순이익을 각각 계산하시오. (단, ③의 당기순이익을 계산할 경우 매출총이익은 ₩3,000,000으로 가정한다.)

[물음 3] 20×1년 초 설립된 (주)민국은 20×3년도 재무제표의 발행이 승인되기 전에 다음과 같은 중요한 오류사항을 발견하였다.

- 20×2년 12월 28일 (주)갑과 선적지인도조건으로 상품을 ₩500,000(원가 ₩450,000)에 판매하는 계약을 체결하였다. 해당 상품은 20×2년 12월 30일에 선적되어 20×3년 1월 5일에 (주)갑에게 인도되었고, (주)민국은 20×3년에 매출을 인식하였다.
- 20×3년 10월 1일 (주)민국은 원가 ₩1,000,000인 상품을 (주)병에게 ₩1,000,000에 인도하면서 매출을 인식하였다. (주)민국은 동 상품을 6개월 후 ₩1,100,000에 재구매하기로 약정하였다.
- 20×3년 11월 10일 (주)민국은 고객에게 상품을 인도하고 ₩250,000의 매출을 인식하였다. 이 거래는 시용판매에 해당(인도일로부터 2개월 간 구입의사 표시 가능)하며 매출총이익률은 20%이다. 20×3년 12월 31일까지 고객이 구입의사를 표시하지 않은 금액은 판매가로 ₩100,000이다.

오류 수정 전 당기순이익은 20×1년 ₩1,500,000, 20×2년 ₩3,000,000, 20×3년 ₩1,000,000이고, 20×3년 매출원가는 ₩10,000,000이다. 당기순이익 외에 이익잉여금의 변동사항은 없다. 상기 오류를 수정한 후 (주)민국의 ① 20×3년 매출원가, ② 20×3년 당기순이익, ③ 20×3년 기말 이익잉여금을 각각 계산하시오. (7점)

【문제 3】 (주)세종은 실제원가에 의한 종합원가계산을 적용하여 제품원가를 계산하고 있다. 제1공정을 통해 부품A가 생산되며, 완성된 부품A는 전량 제2공정에 투입되어 제품B를 생산하는 데 사용된다. 제1공정에서는 원재료를 공정 초에 모두 투입하며 공손은 발생하지 않는 것으로 간주한다. 제2공정에서는 원재료의 60%를 공정 착수시점에, 나머지 40%는 공정 완료시점에 투입한다. (주)세종은 제2공정의 70% 시점에서 품질검사를 실시하며 합격품의 4%를 정상공손으로 허용하고 있다. 공손품은 발견된 시점에 전량 폐기되며, 정상공손원가는 합격품원가에 배분하고 비정상공손원가는 당기비용으로 처리한다. 전환원가(가공원가: conversion costs)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)세종은 원가흐름 가정으로 제1공정은 가중평균법, 제2공정은 선입선출법을 적용한다. 각 공정의 당기 생산 및 원가자료는 다음과 같다. (단, 괄호 안의 숫자는 전환원가의 완성도를 의미한다.) (20점)

(1) 제1공정

구분	물량단위	직접재료원가	전환원가
기초재공품	1,000 (40%)	₩3,500	₩10,300
당기투입	19,000	56,500	88,200
당기완성품	?		
기말재공품	1,500 (80%)		

(2) 제2공정

구분	물량단위	전공정원가	직접재료원가	전환원가
기초재공품	1,500 (10%)	₩11,010	₩19,290	₩24,750
당기투입	?	?	35,800	55,050
당기완성품	17,000			
기말재공품	2,000 (40%)			

[물음 1] 다음 물음에 답하십시오. (8점)

[물음 1-1] 정상공손수량과 비정상공손수량은 각각 몇 단위인가?

[물음 1-2] 완성품(제품B)의 단위당 원가는 얼마인가?

[물음 2] (주)세종은 모든 공손품을 보수하여 처분하는 것으로 가정한다. 공손품은 순 실현가능가치(net realizable value, NRV)로 평가하여 인식한다. 공손품의 예상판매가격은 단위당 ₩15이며, 예상추가가공원가는 단위당 ₩4, 예상판매비용은 단위당 ₩2이다. (7점)

[물음 2-1] 제2공정에서 완성품원가 및 기말재공품원가를 구하시오.

[물음 2-2] 제2공정에서 당기 말에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

[물음 3] [물음 1] 및 [물음 2]와 관계없이, (주)세종은 제2공정에서 발생한 공손품을 모두 보수하여 합격품으로 전환하며, 당기에 정상공손품 및 비정상공손품을 보수하는 데 발생한 원가는 각각 ₩8,780과 ₩2,520이라고 가정한다. (주)세종은 제1공정에서 공손이 발생되지 않는 것으로 간주하였으나, 제2공정에서 발생한 공손의 주된 원인이 제1공정에서 생산된 불량품에 있음을 확인하였다. 따라서 차기부터 제1공정에서도 품질검사를 수행할 것인지를 결정하기 위해 당기에 발생한 품질원가를 다음과 같이 수집하였다.

항목	금액	항목	금액
품질교육 및 훈련	₩20,000	공정개선	₩17,000
품질검사	30,000	불량품에 대한 손해배상	12,000
고객지원(보증수리)	34,000	원재료 공급업체 평가	9,000

차기에 제1공정의 품질검사를 위해 ₩26,000을 추가적으로 투입할 경우, 차기의 내부실패원가와 외부실패원가는 각각 당기 대비 50% 감소될 것으로 판단된다. 품질원가 관리 측면에서 판단할 때, (주)세종은 제1공정에서 품질검사를 수행해야 하는가? 계산과정을 통해 근거를 제시하시오. (5점)

【문제 4】 [물음 1] ~ [물음 4]는 독립적인 상황이다. 아래의 공통자료를 이용하여 물음에 답하시오. (20점)

— <공통자료> —

(주)국세는 A, B, C 세 종류의 제품을 생산·판매한다. (주)국세가 제품 생산에 이용 가능한 기계시간은 연간 최대 15,000시간이고, 고정비 총액은 각 제품의 매출액에 비례하여 배부한다. 기초 및 기말 재고자산은 없으며, 예산편성에 적용되는 법인세율은 20%의 단일세율이다. 제품별 판매량은 수요량과 동일하다는 가정 하에 작성된 내년도 연간 예산은 다음과 같다. (단, 별도의 언급이 없는 한 매출배합비율, 단위당 판매가격, 단위당 변동비, 고정비 총액, 제품 단위당 기계시간은 일정하게 유지된다.)

항목	A제품	B제품	C제품	회사전체
단위당 판매가격	₩400	₩1,000	₩300	
기계시간	4,000시간	5,000시간	6,000시간	15,000시간
판매량(=수요량)	2,000단위	2,000단위	4,000단위	8,000단위
매출액	₩800,000	₩2,000,000	₩1,200,000	₩4,000,000
변동비				
직접재료원가	₩300,000	₩800,000	₩480,000	₩1,580,000
전환원가	200,000	600,000	320,000	1,120,000
판매관리비	20,000	100,000	40,000	160,000
공헌이익	₩280,000	₩500,000	₩360,000	₩1,140,000
고정비	220,000	550,000	330,000	1,100,000
세전영업이익	₩60,000	₩(-)50,000*	₩30,000	₩40,000
법인세비용				8,000
세후영업이익				₩32,000

* (-)는 손실을 의미한다.

[물음 1] 경영진은 주주들의 요구수익률을 감안하여 내년도 회사전체 세후영업이익을 ₩93,560으로 상향조정 하고자 한다. (주)국세가 상향조정된 목표이익을 얻기 위해서는 회사전체 매출액을 얼마만큼 증가시켜야 하는가? (4점)

[물음 2] 경영진은 회사전체 매출액을 ₩400,000 증액하여 예산을 다시 편성하기로 하였다. (단, 별도의 설비투자 없이 회사전체의 이용 가능한 기계시간은 연간 최대 17,000시간까지 확대할 수 있다고 가정한다.) (6점)

[물음 2-1] 최초의 예산매출액 수준(₩4,000,000)에서 영업레버리지도(degree of operating leverage, DOL)를 계산하고, 이를 이용하여 매출액이 ₩4,400,000으로 증가한 경우에 예상되는 회사전체 세후영업이익을 구하시오.

[물음 2-2] 회사전체 매출액이 ₩4,400,000일 경우, 제품B로부터 얻을 수 있는 세후영업이익을 구하시오.

[물음 3] (주)국세는 예산편성 직후에 해외 거래처로부터 제품B의 성능이 개선된 ‘제품BB’를 구매하겠다는 특별주문을 받았다. (주)국세가 해외 거래처의 주문을 수락하면 제품B의 생산을 18단위 포기하고, 제품A와 제품C의 생산에 각각 투입하던 기계시간 50시간과 30시간을 제품BB의 생산을 위한 기계시간으로 전환해야 한다. 제품BB의 직접재료원가는 제품B의 직접재료원가보다 10% 증가되나, 단위당 변동전환원가 및 단위당 기계시간은 제품B의 경우와 동일하다. 특별주문과 관련된 변동판매관리비나 고정비는 발생하지 않는다. 상기 주문으로부터 세후영업손실이 발생하지 않으려면, (주)국세는 제품BB의 단위당 최소 판매가격을 얼마로 책정해야 하는가? (5점)

[물음 4] 예산편성 직후에 외부의 수요조사 전문업체로부터 입수한 내년도 제품별 예상수요량은 다음과 같다.

항목	A제품	B제품	C제품	합계
수요량	2,300단위	2,500단위	4,300단위	9,100단위

경영진은 증가된 수요량에 맞춰서 판매량을 늘리고자 한다. 회사전체의 연간 최대 이용가능한 기계시간은 생산설비를 임차(임차료: 연간 ₩100,000)함으로써 2,000시간 증가시킬 수 있다. (5점)

[물음 4-1] 이익을 극대화하기 위해서는 증가된 기계시간 2,000시간을 어느 제품에 몇 시간씩 할당해야 하는가?

[물음 4-2] [물음 4-1]의 기계시간 할당 및 생산을 통해 회사전체 세후영업이익은 얼마만큼 증가하는가?