

회계학

【 문제 1 】 12월 결산법인인 (주)대한은 20×1년 1월 1일에 (주)공단이 다음과 같은 조건으로 발행한 사채를 현금으로 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다.

- 액면금액 : ₩100,000
- 표시이자율 : 연 5%
- 이자지급일 : 매년 12월 31일
- 발 행 일 : 20×1년 1월 1일
- 만 기 일 : 20×4년 12월 31일

20×1년 1월 1일 동 사채의 공정가치는 ₩84,150이었으며, (주)대한은 거래수수료로 ₩5,914을 추가 지출하였다. 물음(1) ~ (4)는 연속적인 거래에 해당된다. 다음 물음에 답하시오. (단, 현가계수는 아래 표를 이용하며, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.) (30점)

이자율 기간	단일금액 ₩1의 현재가치			정상연금 ₩1의 현재가치		
	5%	8%	10%	5%	8%	10%
1	0.95238	0.92593	0.90909	0.95238	0.92593	0.90909
2	0.90703	0.85734	0.82645	1.85941	1.78327	1.73554
3	0.86384	0.79383	0.75131	2.72325	2.57710	2.48685
4	0.82270	0.73503	0.68301	3.54595	3.31213	3.16986

(1) (주)대한의 입장에서 유효이자율을 계산하고, 그 근거가 무엇인지 설명하시오. (10점)

(2) (주)대한이 20×1년 말에 현금이자를 정상적으로 수취하였다면, 20×1년 말 만기보유금융자산의 장부금액을 계산하시오. (5점)

(3) (주)대한은 20×2년 말 정상적인 현금이자 수취 직후에 (주)공단의 재무상태 악화로 액면금액은 만기에 전액 회수할 수 있지만, 추후 이자수취는 전액 불가능할 것으로 판단하여 손상차손을 인식하였다. (주)대한이 20×2년 말에 인식해야 할 손상차손을 계산하고, 손상차손 인식과 관련하여 회수가능액 계산 시 20×2년 말 시장이자율이 아닌 20×1년 초 유효이자율을 사용하는 이유를 설명하시오. (10점)

(4) (주)대한은 20×3년 말 (주)공단의 경영이 어느 정도 정상화되어 사채 액면금액뿐 아니라 20×4년도 이자의 50%(₩2,500) 수취도 확실하게 되었다. (주)대한이 20×3년 말에 인식해야 할 손상차손환입액을 계산하시오. (5점)

【 문제 2 】 종합원가계산제도를 채택하고 있는 (주)대한은 A, B 두 공정을 통하여 단일제품을 대량생산한다. 원재료는 A 공정의 초기와 B 공정의 50% 시점에서 투입된다. 가공원가는 공정전체를 통해 균등하게 발생한다. A 공정이 완료되면 그 완성품은 즉시 B 공정으로 대체되며, B 공정이 완료되면 그 완성품은 제품계정으로 대체된다. 당기(20×1년)의 자료는 다음과 같으며, 원가계산은 공정별로 가중평균법을 따른다. 아래 자료를 이용하여 다음 물음에 답하시오. (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.) (30점)

< 자 료 >

기초재공품 자료는 다음과 같다.

구분	A공정	B공정
수량	2,000단위	2,500단위
가공원가 완성도	50%	80%
전공정원가	-	₩2,290,000
직접재료원가	₩300,000	₩750,000
가공원가	₩1,000,000	₩4,000,000

당기 중 발생원가와 기말재공품 자료는 다음과 같다.

구분	A공정	B공정
당기 착수량	18,000단위	16,000단위
당기 완성량	16,000단위	15,000단위
기말재공품 수량	4,000단위	3,500단위
기말재공품 가공원가 완성도	40%	30%
당기 투입 직접재료원가	₩2,900,000	₩4,050,000
당기 투입 가공원가	₩20,120,000	₩29,705,000

- (1) A공정의 직접재료원가와 가공원가의 완성품 환산량을 계산하시오. (5점)
- (2) B공정의 전공정원가와 직접재료원가 및 가공원가의 완성품 환산량을 계산하시오. (5점)
- (3) A공정의 완성품원가(차공정대체원가)와 기말재공품원가를 계산하시오. (10점)
- (4) B공정의 완성품원가(당기제품제조원가)와 기말재공품원가를 계산하시오. (10점)

【 문제 3 】 20×1년 초에 설립된 상품매매기업인 (주)대한의 최고경영자 A씨는 연초부터 시작된 물가상승으로 상품의 매입단가가 기말까지 지속적으로 상승하고 있는 상황에서 재고자산(상품) 단위원가 결정방법으로 선입선출법과 가중평균법 중에서 어떤 방법을 적용할지 고심하고 있다. 다음 각각의 독립적인 물음에 답하시오. (단, 12월 결산법인인 (주)대한은 실지재고조사법으로 회계처리하며, 기말재고는 존재한다.) (10점)

- (1) (주)대한의 최고경영자 A씨는 전문경영인으로서 자신의 20×2년도 연봉이 (주)대한의 20×1년도 이익과 연동되어 결정된다는 사실을 인지하고 있다. A씨가 20×2년도 연봉계약을 유리하게 체결하고자 할 경우, 20×1년도 재고자산의 단위원가 결정방법으로 선입선출법과 가중평균법 중에서 어떤 방법을 선택하게 되는지와 그 이유를 설명하시오. (5점)
- (2) (주)대한의 최고경영자 A씨는 소유경영인으로서 20×1년도 이익보다는 법인세절감에 관심이 많다. A씨가 20×1년도 이익에 대한 법인세를 최소화하고자 할 경우, 20×1년도 재고자산의 단위원가 결정방법으로 선입선출법과 가중평균법 중에서 어떤 방법을 선택하게 되는지와 그 이유를 설명하시오. (5점)

【 문제 4 】 12월 결산법인인 (주)대한은 20×1년 초에 영업용차량(내용연수 5년, 잔존가치 ₩500,000, 정액법 상각)을 ₩5,000,000에 취득하여 사용하고 있다. (주)대한은 영업용차량에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 동 차량을 사용함에 따라 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계처리방법을 채택하고 있다. 20×1년 말과 20×2년 말 영업용차량의 공정가치는 각각 ₩4,500,000과 ₩3,000,000이었다. 다음 물음에 답하시오. (10점)

- (1) (주)대한의 20×1년 말 자본으로 인식되는 재평가잉여금을 계산하시오. (3점)
- (2) (주)대한의 20×2년도 감가상각비와 20×2년도 포괄손익계산서 상 당기비용으로 인식되는 재평가손실을 계산하시오. (7점)

【 문제 5 】 (주)대한은 두 개의 보조부문과 두 개의 제조부문을 가지고 있다.
아래 자료를 이용하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

< 자 료 >

보조부문은 동력부문과 수선부문이며, 보조부문의 용역제공비율은 다음과 같다.

사용처 제공처	동력부문	수선부문	제조부문A	제조부문B
동력부문	-	10%	50%	40%
수선부문	40%	-	10%	50%

각 부문의 제조간접원가 발생액은 다음과 같다.

동력부문	₩20,000
수선부문	₩40,000
제조부문A	₩120,000
제조부문B	₩150,000

- (1) 단계배부법에 의하여 보조부문 원가를 배부한 후의 제조부문A와 제조부문B의 총제조간접원가를 각각 계산하시오. (단, 수선부문의 원가부터 배부한다.) (5점)
- (2) 상호배부법에 의하여 보조부문 원가를 배부한 후의 제조부문A와 제조부문B의 총제조간접원가를 각각 계산하시오. (5점)

【 문제 6 】 12월 결산법인인 (주)대한은 정상개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제조간접원가 배부기준은 직접노무시간이다. 20×1년의 제조간접원가 예산액은 ₩36,000,000이며, 예정 직접노무시간은 20,000시간이다. 20×1년 기초재공품재고액은 ₩4,000,000이며, 20×1년 기말 미완성품(제조지시서 #507, #508)의 자료는 다음과 같다.

제조지시서	직접재료원가	직접노무원가	실제직접노무시간
#507	₩200,000	₩350,000	200시간
#508	₩400,000	₩680,000	500시간

20×1년 중 실제 발생한 직접재료원가와 직접노무원가는 각각 ₩30,000,000과 ₩46,000,000이었다. 20×1년 중 제조간접원가 실제 발생액은 ₩37,600,000이었고, 제조간접원가 과대배부액은 ₩200,000이었다. 제조간접원가 배부차이는 매출원가에서 전액 조정한다. 20×1년 기초 제품재고액은 ₩6,800,000이었고, 20×1년 기말 제품재고액은 ₩7,200,000이었다. 위 자료에 의하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) 당기제품제조원가를 계산하시오. (5점)

(2) 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가를 계산하시오. (5점)