

## 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)세무의 20×0년 말 재무상태표에서 확인한 자본계정은 다음과 같다. 물음에 답하시오. (30점)

### <자 본>

#### I. 자본금\*

1. 보통주자본금 ₩50,000,000 (총 10,000주)
2. 우선주자본금\*\* ₩50,000,000 (총 10,000주)

#### II. 자본잉여금

1. 주식발행초과금 ₩70,000,000
2. 감자차익 ₩6,000,000
3. 자기주식처분이익 ₩2,000,000

#### III. 이익잉여금

1. 이익준비금 ₩10,000,000
2. 이월이익잉여금 ₩12,000,000

자본총계: ₩200,000,000

\* 보통주와 우선주의 1주당 액면가액은 동일하며, 20×1년에 배당 결의와 배당금 지급은 없었다.

\*\* 우선주는 20×0년 1월 1일 발행된 전환우선주로, 전환우선주 1주를 보통주 1주로 전환할 수 있고, 누적적, 비참가적 우선주이며 액면금액을 기준으로 연 배당률은 6%이다. 해당 우선주는 최초 발행 이후 추가로 발행되거나 전환되지 않았다.

물음 1) (주)세무는 20×1년 1월 1일 다음 조건의 신주인수권부사채를 액면금액(₩1,000,000)으로 발행하였다. 신주인수권부사채의 만기는 3년(만기일: 20×3년 12월 31일)이고 표시이자율은 연 5%이며, 이자는 매 연도 말 지급한다. (4점)

- 행사비용: 사채권면액의 100%
- 행사금액: 사채액면금액 ₩1,000당 현금 ₩10,000을 납입하고 보통주 1주(액면가액:₩5,000)를 인수할 수 있음
- 행사기간: 발행일 이후 1개월이 경과한 날로부터 상환기일 30일 전까지 행사가능
- 원금상환방법: 만기에 액면금액의 100%를 상환함. 신주인수권이 행사되지 않더라도 상환할증금은 지급하지 않음

(단, 신주인수권부사채 발행시점(20×1년 1월 1일)에 신주인수권은 없으나 다른 조건은 모두 동일한 일반사채의 시장이자율은 연 10%이다. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용하며, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다. [예: ₩5,555.55.. → ₩5,556])

| 연간이자율 및 기간 | 단일금액 ₩1의 현재계수 | 정상연금 ₩1의 현재계수 |
|------------|---------------|---------------|
| 5%, 3기간    | 0.86384       | 2.72325       |
| 10%, 3기간   | 0.75131       | 2.48685       |

- (1) 20×1년 1월 1일 신주인수권부사채를 발행한 시점에 동 신주인수권부사채와 관련하여 (주)세무의 자산과 부채 및 자본이 얼마큼 변동했는지 금액을 각각 계산하시오. (단, 각 항목이 감소했으면 금액 앞에 (-) 표시를 하고 변동이 없으면 0으로 표시하시오.)

| 구분 | 20×1년 1월 1일 변동한 금액 |
|----|--------------------|
| 자산 | ①                  |
| 부채 | ②                  |
| 자본 | ③                  |

- (2) (주)세무가 신주인수권부사채와 관련하여 20×1년 포괄손익계산서에 인식할 이자비용을 계산하시오.

물음 2) (주)세무의 20×1년 자본 변동과 관련한 사항은 다음과 같다. (10점)

- 1월 1일: (주)세무는 물음 1)의 조건대로 신주인수권부사채를 발행하였다.
- 1월 1일: (주)세무는 최고경영자인 나세무씨에게 주식선택권 10,000개(개당 행사가격 ₩14,000)를 부여하고 3년간 용역제공조건을 부여하였다. 용역제공조건 기간이 종료한 후 나세무씨는 주식선택권 1개당 보통주 1주로 행사가능하며, 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩1,800이다. (주)세무는 나세무씨가 해당 주식선택권을 가득할 것으로 기대한다.
- 7월 1일: (주)세무는 보통주 5,000주 유상증자를 실시하였다. 납입금액은 주당 ₩11,000이고 유상증자 직전 보통주의 주당 공정가치는 ₩22,000이다.
- 9월 1일: (주)세무는 자기주식(보통주)을 주당 ₩8,000에 3,000주 취득하였다.
- 10월 1일: (주)세무는 자기주식(보통주)을 주당 ₩6,000에 1,200주 처분하였다.
- 11월 1일: (주)세무는 자기주식(보통주)을 주당 ₩15,000에 900주 처분하였다.
- 12월 31일: (주)세무는 작년(20×0년 4월 1일 취득)에 구입한 토지(취득가액: ₩10,000,000)를 취득시점에 유형자산으로 분류했으며, 변경사항은 없다. 토지의 측정방법은 취득시점부터 재평가모형을 적용하고 있다. 20×0년 12월 31일 동 토지의 공정가치는 ₩8,000,000이며, 20×1년 12월 31일의 공정가치는 ₩15,000,000이다.
- 12월 31일: (주)세무가 20×1년도에 보고한 당기순이익\*은 ₩54,800,000이다.

\* 해당 당기순이익은 20×1년 발생한 (주)세무의 모든 당기손익을 반영한 금액임.

- (1) (주)세무는 자기주식 회계처리에 대해 원가법을 적용하고 있으며, 자기주식처분 이익과 자기주식처분손실은 우선적으로 서로 상계처리 한다. 20×1년 10월 1일 (주)세무가 자기주식 처분과 관련하여 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

|        |        |
|--------|--------|
| (차변) ① | (대변) ② |
|--------|--------|

- (2) (주)세무가 20×1년 1월 1일 발행한 주식선택권과 관련하여 20×1년 말에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

|        |        |
|--------|--------|
| (차변) ① | (대변) ② |
|--------|--------|

- (3) (주)세무는 신주인수권부사채 발행과 관련하여 발생한 자본요소를 자본잉여금으로 분류하며, 자기주식과 주식선택권은 자본조정으로 분류한다. (주)세무가 20×1년 말 재무상태표에 보고할 다음의 각 항목을 계산하시오. (단, 각 항목이 음의 값을 갖는 경우 금액 앞에 (-) 표시를 하고 보고할 금액이 없으면 0으로 표시하시오.)

| 구분        | 20×1년 말 자본 구성항목의 금액 |
|-----------|---------------------|
| 자본잉여금     | ①                   |
| 기타포괄손익누계액 | ②                   |
| 자본조정      | ③                   |

물음 3) (주)세무의 20×1년 보통주 시가평균은 ₩16,000이다. 당해 중단사업손익은 없으며, 법인세율은 단일세율로 20%이다. (단, 해당 세율을 이용한 법인세효과는 물음 3)의 회석효과 및 회석주당이익 계산에만 고려하고, 주당이익은 원 단위로 소수점 첫째 자리에서 반올림하여 계산한다. [예: ₩555.555.. → ₩556]) (12점)

- (1) 다음 절차에 따라 (주)세무의 20×1년 기본주당이익을 계산하시오. (단, 가중평균 유통보통주식수는 월할계산한다.)

|                    |   |
|--------------------|---|
| 20×1년의 가중평균유통보통주식수 | ① |
| 20×1년의 기본주당이익      | ② |

- (2) 20×1년 말 (주)세무가 보유한 잠재적 보통주식은 전환우선주와 신주인수권부사채 및 주식선택권이 있다. 셋 중 어떤 항목이 가장 회석효과가 높은지 기술하고 그 이유를 기재하시오.

- (3) (주)세무의 20×1년 회석주당이익을 계산하시오. (단, (1)과 상관없이 20×1년의 가중평균유통보통주식수는 10,000주이고 기본주당이익은 주당 ₩5,000으로 가정한다. 또한, 잠재적보통주식수의 가중평균은 월할계산한다.)

- (4) 20×1년 초 발행한 (주)세무의 신주인수권부사채가 모든 조건(액면금액, 이자 지급조건, 이자율, 만기 등)이 동일한 전환사채라고 가정하자. 단, 전환사채는 전환권 행사 시 사채액면금액 ₩1,000당 보통주 1주(액면가액: ₩5,000)로 전환 가능하다. 이 경우 (주)세무의 20×1년 회석주당이익을 계산하시오. (단, (1)과 상관없이 20×1년의 가중평균유통보통주식수는 10,000주이고 기본주당이익은 주당 ₩5,000으로 가정한다. 또한, 잠재적보통주식수의 가중평균은 월할계산한다.)

물음 4) (주)세무가 20×1년 1월 1일 발행한 신주인수권부사채의 액면금액 중 ₩500,000에 해당하는 신주인수권이 20×2년 1월 1일에 행사되었다. (4점)

- (1) 20×2년 1월 1일 신주인수권이 행사된 시점에 동 신주인수권 행사와 관련하여 (주)세무의 자산과 부채 및 자본이 얼마큼 변동했는지 금액을 각각 계산하시오. (단, 각 항목이 감소했으면 금액 앞에 (-) 표시를 하고 변동이 없으면 0으로 표시하시오.)

| 구분 | 20×2년 1월 1일 변동한 금액 |
|----|--------------------|
| 자산 | ①                  |
| 부채 | ②                  |
| 자본 | ③                  |

- (2) (주)세무가 신주인수권부사채와 관련하여 20×2년 포괄손익계산서에 인식할 이자 비용을 계산하시오.

【문 제 2】 물음 1), 물음 2), 물음 3)은 각각 독립적인 상황이다. 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) 20×1년 (주)세무는 반려로봇사업을 개시하였다. (주)세무는 반려로봇과 반려로봇의 인공지능 소프트웨어를 1년간 사용할 수 있는 사용권을 판매한다. 개별적으로 판매할 경우 반려로봇은 개당 ₩80,000에 판매하고, 1년간 사용할 수 있는 인공지능 소프트웨어 사용권은 ₩10,000에 판매한다. 반려로봇을 구입한 고객은 인공지능 소프트웨어 사용권을 연간 ₩10,000에 갱신가능하다. 20×1년 9월 1일 (주)세무는 반려로봇사업의 개시 기념으로 반려로봇과 1년간 사용할 수 있는 소프트웨어 사용권을 고객에게 패키지 형태의 방식으로 패키지당 ₩72,000에 총 60개를 판매하고, 대금은 현금으로 수취하였다. (7점)

(1) (주)세무가 20×1년 9월 1일 패키지 판매와 관련하여 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

(차변) ①

(대변) ②

(2) (주)세무가 20×1년 패키지 판매와 관련하여 20×1년 포괄손익계산서에 인식할 총 수익을 계산하시오.

(3) 2018년 초부터 적용되는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에서는 수익인식을 위해 총 5단계의 과정을 거치도록 되어 있다. 수익인식의 5단계 과정을 순서대로 쓰시오.

(4) 다음은 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’에 대한 설명이다. 각각의 항목이 옳으면 O, 옳지 않으면 X로 기재하시오.

① 어떠한 상황에서는 수익인식의 5단계가 동시에 이루어질 수 있다.

② 제공하기로 한 재화 또는 용역이 뚜렷함과 동시에 계약 내의 다른 재화 또는 용역과 구분 가능한 경우 수행의무는 별도로 존재하는 것으로 본다.

물음 2) (주)세무는 액면가 ₩1,000,000, 표시이자율 연 12%, 만기 3년, 이자지급일이 매년 말이며 권면상 발행일이 20×1년 1월 1일인 사채를 20×1년 5월 1일에 (주)한국에게 발행하고 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다. (단, 동 사채의 권면상 발행일(20×1년 1월 1일)의 유효이자율은 연 13%이며 실제발행일(20×1년 5월 1일)의 유효이자율은 연 15%이다. 현재가치 계산이 필요할 경우 다음의 현재계수를 이용하고 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다. [예: ₩555.555.. → ₩556]) (13점)

<단일금액 ₩1의 현재계수>

| 기간 \ 이자율 | 12%     | 13%     | 14%     | 15%     |
|----------|---------|---------|---------|---------|
| 1        | 0.89286 | 0.88496 | 0.87719 | 0.86957 |
| 2        | 0.79719 | 0.78315 | 0.76947 | 0.75614 |
| 3        | 0.71178 | 0.69305 | 0.67497 | 0.65752 |

<정상연금 ₩1의 현재계수>

| 기간 \ 이자율 | 12%     | 13%     | 14%     | 15%     |
|----------|---------|---------|---------|---------|
| 1        | 0.89286 | 0.88496 | 0.87719 | 0.86957 |
| 2        | 1.69005 | 1.66810 | 1.64666 | 1.62571 |
| 3        | 2.40183 | 2.36115 | 2.32163 | 2.28323 |

(1) (주)세무가 20×1년 5월 1일에 수행해야 할 회계처리를 제시하시오.

|        |        |
|--------|--------|
| (차변) ① | (대변) ② |
|--------|--------|

(2) (주)세무와 (주)한국이 20×1년 말에 수행해야 할 회계처리를 각각 제시하시오. (단, (주)한국은 취득한 (주)세무 사채를 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류하고 있다.)

|              |        |
|--------------|--------|
| (주)세무 (차변) ① | (대변) ② |
|--------------|--------|

|              |        |
|--------------|--------|
| (주)한국 (차변) ① | (대변) ② |
|--------------|--------|

(3) (2)와 달리 (주)한국이 취득한 (주)세무 사채를 (ㄱ)당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류하였을 경우와 (ㄴ)기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류하였을 경우 각각에 대해 동 사채와 관련한 회계처리가 (주)한국의 20×1년 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향(다음 표의 ①~③)을 계산하시오. (단, 20×1년 말 현재 (주)세무가 발행한 동 사채의 시장이자율은 연 14%이며, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.)

|                             |                |   |
|-----------------------------|----------------|---|
| (ㄱ)당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류   | 당기순이익에 미치는 영향  | ① |
| (ㄴ)기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 | 당기순이익에 미치는 영향  | ② |
|                             | 기타포괄이익에 미치는 영향 | ③ |

물음 3) (주)세무는 20×1년 1월 1일에 (주)나라가 다음과 같은 조건으로 발행한 사채를 ₩910,767에 취득하였으며 취득 시 신용이 손상되어 있지는 않았다. 동 사채의 취득 시점의 유효이자율은 연 13%이다. (단, 현재가치 계산이 필요할 경우 아래의 현재가계수를 이용하고 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다. [예: ₩5,555.55.. → ₩5,556]) (10점)

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| • 발행일: 20×1년 1월 1일 | • 이자지급: 매년 12월 31일   |
| • 액면금액: ₩1,000,000 | • 만기일: 20×4년 12월 31일 |
| • 표시이자율: 연 10%     | • 상환조건: 만기일에 일시상환    |

다음은 (주)세무가 취득한 (주)나라 사채와 관련하여 매 보고기간 말에 발생한 상황들이다.

- 1) (주)세무는 20×1년 말 (주)나라 사채의 신용위험이 유의하게 증가하지 않았다고 판단하였으며, 20×1년 말 현재 12개월 기대신용손실과 전체기간 기대신용손실을 각각 ₩10,000과 ₩20,000으로 추정하였다. 20×1년 말 현재 (주)나라 사채의 공정가치는 ₩940,000이다.
- 2) (주)세무는 20×2년 말에 표시이자 ₩100,000을 정상적으로 수취하였으나 (주)나라 사채의 신용이 후속적으로 손상되었다고 판단하였다. (주)세무는 채무불이행 발생 확률을 고려하여 20×3년과 20×4년에 수취할 이자의 현금흐름을 매년 말 ₩50,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩800,000으로 추정하였다. 20×2년 말 현재 (주)나라 사채의 공정가치는 ₩670,000이다.
- 3) (주)세무는 20×3년 말 (주)나라 사채의 신용손상이 일부 회복되어 20×4년 말에 이자 ₩80,000과 원금 ₩900,000을 회수할 것으로 추정하였다. 단, 20×3년 말에 수령할 것으로 예측한 이자 ₩50,000은 전액 수령하였으며, 20×3년 말 현재 (주)나라 사채의 공정가치는 ₩840,000이다.

<추가자료> 연 이자율 13% 현재가계수

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현재가계수 | 정상연금 ₩1의 현재가계수 |
|----|----------------|----------------|
| 1  | 0.88496        | 0.88496        |
| 2  | 0.78315        | 1.66810        |
| 3  | 0.69305        | 2.36115        |

- (1) (주)세무가 취득한 (주)나라 사채를 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류한 경우 동 금융자산과 관련하여 (주)세무가 ① 20×2년도에 손상차손으로 인식해야 할 금액과 ② 20×3년도에 손상차손환입으로 인식할 금액을 각각 계산하시오.
- (2) (주)세무가 취득한 (주)나라 사채를 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류하였다고 할 경우 동 금융자산과 관련한 회계처리가 (주)세무의 20×2년 포괄손익계산서상 ① 당기순이익에 미치는 영향과 ② 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. (단, 당기순이익과 기타포괄이익이 감소하는 경우에는 금액 앞에 (-)를 표시하시오.)

【문 제 3】 표준원가계산제도를 도입하고 있는 (주)세무가 20×1년에 생산할 제품 A의 단위당 표준원가와 2/4분기 예산편성을 위한 자료는 다음과 같다. 물음에 답하시오. (20점)

1) 단위당 표준수량과 표준가격 및 표준원가

| 원가항목     | 표준수량 | 표준가격 | 표준원가   |
|----------|------|------|--------|
| 직접재료원가   | 2kg  | ₩500 | ₩1,000 |
| 직접노무원가   | 3시간  | 60   | 180    |
| 변동제조간접원가 | 3시간  | 40   | 120    |
| 고정제조간접원가 | 3시간  | 100  | 300    |
| 합계       |      |      | ₩1,600 |

2) 단위당 변동판매비와관리비는 ₩100이며 고정판매비와관리비는 매월 ₩800,000으로 예상된다.

3) 고정제조간접원가는 매월 ₩1,800,000으로 일정하게 발생한다. 고정제조간접원가 표준배부율을 산정하는데 사용한 기준조업도는 18,000시간이다.

4) 고정제조간접원가에는 월 ₩600,000의 감가상각비가 포함되어 있으며 고정판매비와관리비에는 월 ₩50,000의 무형자산상각비가 포함되어 있다.

5) 제품 A의 월별 판매수량과 매출액

| 구분   | 3월         | 4월         | 5월          | 6월          |
|------|------------|------------|-------------|-------------|
| 판매수량 | 3,500단위    | 4,500단위    | 5,500단위     | 5,000단위     |
| 매출액  | ₩7,000,000 | ₩9,000,000 | ₩11,000,000 | ₩10,000,000 |

6) 월말 제품재고는 다음 달 예산 판매수량의 10%를 유지하고, 월말 직접재료의 재고는 다음 달 예산 사용량의 20%수준을 유지한다. 월말 재공품은 없는 것으로 한다.

7) 모든 재고자산의 매입과 매출은 외상거래로 이루어진다. 매출액의 60%는 판매한 달에, 나머지 40%는 판매한 다음 달에 현금으로 회수한다. 외상매입금은 매입한 달에 70%를, 나머지 30%는 매입한 다음 달에 현금으로 지급한다. 그리고 재료 매입액을 제외한 제조원가와 판매비와관리비는 발생한 달에 전액 현금으로 지급한다.

8) 원가차이 중 가격차이, 능률차이, 예산차이는 발생하지 않고 고정제조간접원가 조업도 차이는 매출원가에서 조정하는 것으로 가정한다.

9) 3월 말 현금잔액은 ₩2,500,000이다.

물음 1) 다음 물음에 답하시오. (5점)

(1) 4월의 제조(생산량)예산을 구하시오.

(2) 4월의 재료매입예산액을 구하시오.

물음 2) 표준원가자료를 반영하여 다음 물음에 답하시오. (5점)

(1) 변동원가계산에 의한 4월의 예산 손익계산서를 작성하시오.

(2) 전부원가계산에 의한 4월의 매출원가를 구하시오.

물음 3) 4월 말 예산 현금잔액을 구하시오. (5점)

※ 물음 4)는 물음 1), 물음 2), 물음 3)과 독립적이다.

물음 4) (주)세무는 추가적인 자본조달을 통해 새롭게 설비를 확장하였다. 설비확장을 위해 투하된 자금은 ₩25,000,000으로 이중 20%는 이자율 연 12%인 장기부채로 조달하였으며 나머지는 주식을 발행하여 조달하였다. 신규투자로 인한 세전영업이익이 ₩4,800,000 발생하였다. 자기자본비용이 15%, 법인세율이 25%일 때, 신규투자의 경제적 부가가치를 구하시오. (단, 장기부채 및 자기자본의 장부가치와 시장가치는 동일하다. 가중평균자본비용 계산 시 소수점 네 자리 이하는 버린다. [예: 0.1136 → 0.113]) (5점)

【문제 4】 (주)세무는 단일제품 A를 생산·판매하는 회사로 연간 최대 25,000단위의 제품을 생산할 수 있는 능력을 가지고 있다. 20×1년도 생산·판매량은 20,000단위이다. 판매가격은 단위당 ₩500이며, 판매비와관리비는 단위당 ₩10의 변동판매비와관리비와 연간 ₩2,000,000의 고정판매비와관리비가 발생한다. 제품 A의 생산과 관련된 단위당 원가 자료는 다음과 같다. 물음에 답하시오. (단, 각 물음은 독립적이다.) (20점)

| 원가항목     | 금액   |
|----------|------|
| 직접재료원가   | ₩150 |
| 직접노무원가   | 110  |
| 변동제조간접원가 | 40   |
| 고정제조간접원가 | 30   |
| 합계       | ₩330 |

물음 1) (주)대한이 제품 A를 7,000단위 주문해 왔다. 이 특별주문을 수락할 경우 단위당 변동판매비와관리비가 60% 절감되며, 고정판매비와관리비가 ₩110,000 증가한다. (주)세무가 생산시설을 확장하지 않고 유희설비의 대체적 용도가 없다고 할 때, 특별주문을 수락할 경우 손실을 보지 않기 위해 제시할 수 있는 제품 A의 단위당 최저 판매가격을 계산하시오. (4점)

물음 2) (주)대한이 변동판매비와관리비를 부담하는 조건으로 제품 A를 일부 개량해야 하는 제품 Aa 5,000단위를 특별주문해 왔다. (주)세무가 제품 Aa를 생산하기 위해서는 특수기계(취득원가 ₩500,000, 내용연수 3년, 잔존가치 ₩50,000)를 구입하여 총 1,250시간(시간당 임률 ₩80)을 투입해서 추가 작업하여야 한다. 이 기계는 특별주문품 생산 외에는 사용할 수 없으므로 제품 Aa를 생산한 후 즉시 ₩200,000에 처분한다. 유희설비의 대체적 용도가 없다고 할 때 특별주문으로부터 (주)세무가 목표이익 ₩50,000을 달성하기 위해 제시할 수 있는 제품 Aa의 단위당 판매가격을 계산하시오. (4점)

물음 3) (주)대한은 제품 A를 단위당 ₩350에 10,000단위를 주문해 왔다. (주)세무는 5,000단위를 추가 생산할 수 있는 설비를 연간 임차료 ₩440,000을 지급하고 임차하고자 한다. 유희설비의 대체적 용도가 없다고 할 때 특별주문을 수락할 경우 (주)세무의 이익에 미치는 영향을 계산하시오. 이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-) 표시를 하고, 영향이 없으면 0으로 표시하시오. (단, 변동판매비와관리비는 (주)세무와 (주)대한이 3:7로 부담한다.) (3점)

물음 4) (주)세무가 제품 A를 25,000단위 생산·판매하고 있다고 가정하자. 제품 A와 동일한 생산공정을 거쳐 생산되는 제품 B를 (주)대한이 단위당 판매가격 ₩480에 1,000단위를 주문하면서 (주)세무가 직접 생산·판매할 경우 변동판매비와관리비를 부담하겠다고 하였다. 각 상황에 대해 이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-) 표시를 하고, 영향이 없으면 0으로 표시하시오. (9점)

- (1) (주)세무가 (주)대한의 주문을 수락할 경우 이익에 미치는 영향을 계산하시오.
- (2) (주)세무가 제품 B를 생산하기로 결정하였다. 이 때 (주)한국이 제품 A 1,000단위를 (주)세무에게 단위당 ₩420에 공급하겠다고 제의해 왔다. (주)세무가 (주)한국의 제의를 수락할 경우 총공헌이익에 미치는 영향을 계산하시오.
- (3) (주)세무가 제품 A를 24,000단위 생산·판매하고 있을 때 (주)대한으로부터 제품 B를 생산하여 단위당 ₩320에 판매하라는 주문을 받았는데 나회계 사장이 이를 거절하였다. 사장의 의사결정이 (주)세무의 이익에 미치는 영향을 계산하시오.