

회계학

【문제 1】 건설회사인 (주)대한은 본사 사옥건설을 위해 다음과 같이 지출했으며, 본사사옥은 20×2년 12월 31일에 준공예정이다.

20×1년 1월 1일	₩1,000,000	20×1년 7월 1일	₩1,800,000
20×1년 9월 1일	₩900,000		

(주)대한의 20×1년 중 차입금 현황은 다음과 같다.

차입금	차입일	차입금액	상환일	연 이자율	이자 지급조건
A	20×1년 1월 1일	₩800,000	20×3년 12월 31일	6 %	단리/ 매년 말 지급
B	20×0년 1월 1일	700,000	20×2년 12월 31일	8 %	단리/ 매년 말 지급
C	20×0년 1월 1일	900,000	20×2년 12월 31일	12 %	단리/ 매년 말 지급

차입금 A는 본사사옥을 건설하기 위해 개별적으로 차입했으며, 이 중 ₩100,000을 20×1년 1월 1일부터 6월 30일 까지 연 4%(단리)조건으로 정기예금에 예치했다. 차입금 B 및 C는 일반목적으로 차입하였다. 다음 물음에 답하십시오. (30점)

- (1) (주)대한의 자본화대상자산에 대한 평균지출액을 구하십시오. (10점)
- (2) (주)대한의 특정목적차입금에서 자본화할 차입원가를 구하십시오. (10점)
- (3) (주)대한의 일반목적차입금에서 자본화할 차입원가를 구하십시오. (10점)

【문제 2】 (주)대한은 두 가지 제품 A와 B를 생산판매하고 있다. 제품원가를 계산하기 위하여 부문별 원가계산을 적용하고 있으며, 20×1년 생산관련 자료는 다음과 같다. 다음 물음에 답하십시오. (단, 재공품은 없다.) (30점)

- (주)대한은 동 기간 동안 제품A를 500개 생산하였다. 제품 생산은 한 개의 공장 건물에서 이루어지며, 제조부문은 P1과 P2, 보조부문은 S1과 S2가 있다. 관련자료는 다음과 같다.

		P1	P2	S1	S2	합계
종업원수(명)		8	12	6	6	32
노무원가(₩)		170,750	435,325	96,000	153,000	855,075
총노무시간	제품A	1,415	4,200	2,400	3,400	17,130
	제품B	2,000	3,715			
총기계작업시간	제품A	1,600	4,105	-	-	5,705
	제품B	2,400	3,810			6,210
기계감가상각비(₩)		7,500	9,375	5,625	7,500	30,000
공장 건물내 점유공간 크기(m ²)		60	75	45	60	240

- 제품A와 B를 생산하기 위하여 동일한 재료를 사용한다. 제품A에는 제품 1단위당 직접재료 2 kg이 소요되며, 제품B를 생산하는데는 직접재료 3kg이 소요된다. 직접재료의 kg당 가격은 ₩400이다. 간접재료원가는 P2에서만 ₩200,000 발생하였다.
- 각 부문에서 작업자 1인당 노무원가와 노무시간은 동일하며, 제조부문 P1과 P2에서 발생한 노무원가 및 노무시간은 직접원가와 관련된 것이다.
- 공장 건물의 취득원가는 ₩1,500,000(내용연수 20년, 잔존가치 ₩100,000)이며, 정액법으로 감가상각한다. 또한 공장작업자들의 복리후생비가 연간 ₩40,000 발생하며, 판매사원의 급여가 연간 ₩20,000 발생한다. 공장 건물의 감가상각비는 각 부문의 점유공간 크기를 기준으로 배부하며, 복리후생비는 각 부문의 종업원수를 기준으로 배부한다.
- 보조부문원가는 단계배부법으로 배부하며, 보조부문 S2부터 배부한다. 각 부문 간의 용역수수관계는 다음과 같다.

	P1	P2	S1	S2	합계
S1	20	60	-	20	100 %
S2	40	30	30	-	100 %

- P1의 제조부문원가는 직접노무시간을 기준으로 각 제품에 배부하며, P2의 제조부문원가는 기계작업시간을 기준으로 배부한다.

- (1) 각 부문의 부문개별원가 합계 금액과 부문공통원가 합계 금액을 각각 구하시오. (단, 각 부문별로 금액을 제시하시오.) (10점)
- (2) 보조부문원가를 제조부문에 배부하는 원가배부표를 작성하시오. (단, 각 제조부문별로 금액을 제시하시오.) (10점)
- (3) 제품A의 직접재료원가와 직접노무원가, 제조간접원가 배부액을 각각 구하시오. (10점)

【문제 3】 (주)대한은 20×1년 1월 1일에 종업원 500명에게 각각 주식선택권 10개를 부여하고 3년간 용역제공조건을 부과했다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩150으로 추정되었으며, 주식선택권의 행사가격은 ₩600이다. 20×1년 중에 20명이 퇴사하였고, (주)대한은 20×1년 12월 31일 현재 향후 2년간 55명이 추가로 퇴사할 것으로 추정하였다. 20×2년에 실제로 22명이 퇴사하였고, (주)대한은 20×2년 12월 31일 현재 향후 1년간 18명이 추가로 퇴사할 것으로 추정하였다. 20×3년 중 실제로 15명이 퇴사하여 종업원 443명의 주식선택권은 가득되었다. 20×4년 1월 1일 종업원 443명이 주식선택권을 행사하여, (주)대한은 주식을 발행·교부하였다. 주식의 주당 액면금액은 ₩500이다. 다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) 20×2년 12월 31일 (주)대한이 인식할 주식보상비용을 구하시오. (5점)

(2) 20×4년 1월 1일 (주)대한이 인식할 주식발행초과금을 구하시오. (5점)

【문제 4】 (주)대한은 단일 공정을 통해 두 종류의 원재료A와 B를 투입하여 제품X를 생산하고 있다. 제품X를 1단위 생산하는데는 원재료B가 2kg소요된다. 20×2년 각 분기 말 제품X의 적정재고수준은 다음 분기 판매량의 10%이며, 원재료B는 매 분기 말 2,000 kg을 재고로 유지하고자 한다. (주)대한은 20×2년 전반기의 종합예산을 편성하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다.

20×1년 말 재고		20×2년 예상판매량	
원재료A	-	1분기	5,200개
원재료B	1,800 kg		
제품X	520개	2분기	4,800개

20×1년 말 재공품 재고가 280개(가공원가 완성도 60%)가 있으며, 20×2년 1분기 말 재공품 재고가 300개(가공원가 완성도 20%)로 예상된다. 원재료A는 공정초에 전량 투입되며, 원재료B는 가공원가 완성도 30%시점에서 전량 투입된다. 가공원가는 공정 전체에 걸쳐 균등하게 발생한다. 물량의 흐름은 선입선출법을 적용한다. 20×2년 1분기에 구입해야 할 원재료B의 수량을 구하시오. (10점)

【문제 5】 다음은 한국채택국제회계기준(K-IFRS) ‘재무보고를 위한 개념체계’의 내용 중 일부이다. 다음 물음에 답하시오. (10점)

유용한 재무정보의 질적특성은 재무보고서에 포함된 정보에 근거하여 보고기업에 대한 의사결정을 할 때 현재 및 잠재적 투자자, 대여자과 그 밖의 채권자에게 가장 유용할 정보의 유형을 식별하는 것이다. 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다. 재무정보가 비교가능하고, 검증가능하며, 적시성 있고, 이해가능한 경우 그 재무정보의 유용성은 보장된다.

- (1) 위의 ‘유용한 재무정보의 질적특성’ 중 근본적 질적 특성을 나열하고 각각 그 의미를 설명하시오. (5점)
- (2) 위의 ‘유용한 재무정보의 질적특성’ 중 보강적 질적 특성을 나열하고 각각 그 의미를 설명하시오. (5점)

【문제 6】 (주)대한은 한 종류의 제품A를 생산판매하고 있다. 20×1년 제품A의 단위당 판매가격은 ₩450이며, 단위당 변동제조원가는 ₩240, 단위당 변동판매관리비는 ₩40, 총고정원가는 ₩800,000이다. 20×1년 7월 (주)민국으로부터 제품B 1,000개를 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 제품A와 B는 유사한 제품으로, 제품B를 생산하기 위해서 고급재료를 사용하는 것 외에는 추가 비용이 발생하지 않으며, 기존의 생산설비로 생산가능하다. 제품B의 단위당 변동원가는 ₩320이다. 다음 물음에 답하시오. (10점)

- (1) (주)민국의 특별주문을 수락할 수 있는 충분한 여유생산능력이 있을 때, 이 주문으로부터 손실을 보지 않도록 하는 특별주문의 최소판매가격을 구하시오. (3점)
- (2) (주)민국의 특별주문을 수락하려면 제품A의 기존 판매량 400개를 줄여야 한다. 이 주문으로부터 총 ₩18,000의 이익을 얻으려 할 때 특별주문의 판매가격을 구하시오. (7점)