

회계학

【문제 1】 (주)대한은 20x1년 1월 1일에 현금을 납입받고 보통주 2,000주(액면가 5,000원)를 1주당 6,000원에 발행하였다. 주식발행 시 주식발행과 직접 관련된 원가 100,000원이 발생하였다. 10월 1일에 (주)대한은 회사에서 발행한 보통주 300주를 1주당 4,500원에 매입하여 소각하였고, 11월 1일에 보통주 500주를 1주당 7,000원에 추가로 매입하였다. 12월 30일에는 지난 11월 1일에 매입하여 보관하고 있던 보통주 500주 중 300주를 1주당 8,000원에 재발행하고 나머지 200주는 소각하였다. 아래의 물음에 답하십시오. (30점)

- (1) (주)대한의 20x1년 1월 1일 회계처리를 하시오. (5점)
- (2) (주)대한의 20x1년 10월 1일 회계처리를 하시오. (10점)
- (3) (주)대한의 20x1년 11월 1일 회계처리를 하시오. (5점)
- (4) (주)대한의 20x1년 12월 30일 회계처리를 하시오. (10점)

【문제 2】 (주)대한은 제품 A, B, C, D를 생산, 판매하고 있으며, 제품 생산에 소요되는 기계가동시간은 연간 50,000시간으로 제한되어 있다. 당기 생산 및 판매 관련 예상 자료가 다음과 같을 때, 물음에 답하시오. (30점)

구 분	제품 A	제품 B	제품 C	제품 D
단위당 판매가격	₩500	₩450	₩300	₩200
단위당 변동제조원가	₩275	₩210	₩180	₩50
단위당 기계가동시간	5시간	4시간	4시간	3시간
연간 최대수요량	4,000단위	5,000단위	3,000단위	5,000단위

- (1) 각 제품별 생산우선순위를 결정하시오. (5점)
- (2) 최적생산배합을 통해 획득할 수 있는 최대영업이익을 구하시오. (10점)
- (3) 최근 해외 신규 거래처로부터 제품 C를 2,500단위 공급해달라는 특별주문을 요청받았다. 이 특별주문의 경우, 단위당 ₩50의 해외 운송료가 추가적으로 발생한다. (주)대한이 해당 특별주문을 수락하기 위한 최소판매가격을 구하시오. (15점)

【문제 3】 (주)대한은 20x1년 1월 1일에 기계설비(내용연수 4년, 잔존가치 2,000,000원, 상각방법: 생산량비례법)를 12,000,000원에 취득하고 그 중 4,000,000원은 거래처가 발행한 당좌수표로 지급하고 나머지 금액은 1개월 후에 지급하기로 하였다. 기계설비 취득과 관련하여 운송비 500,000원을 현금으로 지출하였다. 4년간 총생산량은 100,000개이고 각 연도별 실제 생산량은 다음과 같다. (10점)

연도	실제 생산량
1차연도	33,000개
2차연도	30,000개
3차연도	26,000개
4차연도	11,000개

- (1) 20x1년 1월 1일 기계설비 취득시 회계처리를 하시오. (5점)
- (2) 4년의 내용연수 종료 후 기계설비를 3,500,000원에 처분하고 대금은 1개월 후에 받기로 한 경우의 회계처리를 하시오. (5점)

【문제 4】 당기에 설립된 (주)대한은 결합공정을 통하여 제품 A와 B를 생산, 판매한다. 원재료는 결합공정 초에 전량 투입되며, 전환원가(가공원가)는 결합공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생하고, 결합공정에서 발생한 결합원가는 상대적 판매가치에 의해 배분된다. (주)대한은 당기에 원재료 1,500 kg을 결합공정에 투입하여 1,200 kg을 완성하고 기말재공품으로 300 kg(완성도 2/3)이 남아 있다. 당기에 발생한 재료원가와 전환원가는 각각 ₩75,000과 ₩42,000이다. 당기 생산 및 판매 관련 자료가 다음과 같을 때, 제품 A와 B에 배분될 결합원가를 각각 구하시오. (10점)

구 분	생산량	판매량	단위당 판매가격
제품 A	390단위	350단위	₩400
제품 B	300단위	250단위	₩280

【문제 5】 (주)대한은 20x1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다.
 (주)대한의 결산일은 매년말이다. 다음 물음에 답하십시오. (단, 현재가계수는
 아래의 표를 이용하고 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.) (10점)

○ 액면금액 : 1,000,000원	○ 만기상환일: 20x5년 12월 31일
○ 표시이자율: 연 8 %	○ 이자지급일: 매년 12월 31일
○ 유효이자율: 연 12 %	

기간 \ 이자율	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8 %	12 %	8 %	12 %
1	0.92593	0.89286	0.92593	0.89286
2	0.85734	0.79719	1.78326	1.69005
3	0.79383	0.71178	2.57710	2.40183
4	0.73503	0.63552	3.31213	3.03735
5	0.68058	0.56743	3.99271	3.60478

- (1) 사채할인발행차금을 계산하고 사채할인발행차금이 발생하는 원인에 대해 설명하십시오. (5점)
- (2) 사채를 구입한 사채투자자가 사채를 만기까지 보유한다고 가정할 경우, 사채 발행자가 만기까지 사채투자자에게 지급하는 총금액을 계산하십시오. (5점)

【문제 6】 단일 제품을 생산, 판매하는 (주)대한의 당기 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다. 물음에 답하시오. (단, 감가상각비를 제외한 모든 수익과 비용은 현금흐름을 수반하며, 각 물음은 독립적이다) (10점)

단위당 판매가격	₩5,000
단위당 변동제조원가	₩2,400
단위당 변동판매관리비	₩600
고정제조간접원가	₩500,000 (기계장치 감가상각비 ₩80,000 포함)
고정판매관리비	₩900,000 (본사 건물 감가상각비 ₩120,000 포함)

- (1) 법인세율은 20 %이며, 손실이 발생하는 경우 법인세가 환급된다고 가정할 때, 세후현금흐름분기점 판매량을 구하시오. (4점)
- (2) 법인세율이 누진세율에 따라 세전이익 ₩1,000,000까지는 20 %이고, ₩1,000,000 초과분에 대해 40 %일 경우, 세후순이익 ₩1,640,000을 획득하기 위한 매출액을 구하시오. (6점)