

회계학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로서 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 단, 문제에서 주어진 이자율은 특별한 언급이 없는 경우 연(年)이자율이며, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하다. 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

【문제 1】 (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)를 ₩2,000,000에 취득하였다. (주)한국의 보고기간말은 12월 말이며, 동 기계장치에 대하여 매 보고기간말 공정가치로 평가하는 재평가 모형을 적용하고 있다. 각 보고기간말 현재 동 기계장치의 공정가치가 다음과 같을 때 물음에 답하시오. (단, 기계장치의 사용에 따라 재평가 잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하지 않는다.) (30점)

보고기간말	20×1. 12. 31.	20×2. 12. 31.
공정가치	₩1,980,000	₩1,408,000

- (1) (주)한국이 총장부금액과 감가상각누계액을 비례하여 수정하는 비례조정법을 적용하는 경우, 20×1년 12월 31일의 감가상각비와 재평가 관련 회계처리를 각각 하시오. (8점)
- (2) (주)한국이 총장부금액과 감가상각누계액을 비례하여 수정하는 비례조정법을 적용하는 경우, 20×2년 12월 31일의 감가상각비와 재평가 관련 회계처리를 각각 하시오. (8점)
- (3) (주)한국이 기존 감가상각누계액을 전부 제거하는 방법을 적용하는 경우, 20×1년 12월 31일의 재평가 관련 회계처리를 하시오. (5점)
- (4) (주)한국이 기존 감가상각누계액을 전부 제거하는 방법을 적용하는 경우, 20×2년 12월 31일의 재평가 관련 회계처리를 하고, 동 기계장치와 관련된 회계처리가 (주)한국의 20×2년도 당기순이익에 미치는 증감액을 구하시오. (단, 반드시 증가 또는 감소를 표시하시오.) (9점)

【문제 2】 (주)한국은 자전거를 제조하여 판매하는 회사로 일반형 제품 A와 고급형 제품 B를 생산·판매한다. 각 제품은 주문을 받은 후에 제조하므로 기말 재고자산과 판매관리비는 없다. 다음은 (주)한국의 20×1년도 제품별 손익 자료이다. 20×1년도 제품 A와 제품 B의 생산·판매량은 각각 100단위와 20단위이다.

	제품 A(100단위)	제품 B(20단위)
단위당 매출액	₩150,000	₩300,000
단위당 직접재료원가	70,000	150,000
단위당 직접노무원가	40,000	50,000

20×1년도 발생한 제조간접원가는 ₩3,000,000이다. (주)한국은 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 각 제품에 배부하고 있다. 다음 물음에 답하시오. (30점)

- (1) 20×1년도 (주)한국의 제품 A와 제품 B의 단위당 영업이익을 각각 구하시오. (10점)
- (2) (주)한국의 20×1년도 제품 A와 제품 B의 생산·판매수량의 배합비율이 일정하다고 가정할 때, (주)한국의 20×1년도 손익분기점 매출액을 구하시오. (단, 제조간접원가는 전부 고정원가라고 가정한다.) (10점)
- (3) (주)한국의 경영자는 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 각 제품에 배부하는 것에 의문을 품고 활동기준원가계산(Activity-Based Costing)을 도입하여 다음의 활동분석을 실시하였다.

활동	제조간접원가 (₩3,000,000)	활동기준 원가동인	제품 A	제품 B
제품설계	₩500,000	부품수	50개	200개
생산준비	400,000	생산준비횟수	10회	10회
기계조립작업	1,800,000	조립시간	350시간	400시간
품질검사	300,000	품질검사횟수	10회	20회

활동기준원가계산에 따른 (주)한국의 20×1년도 제품 A와 제품 B의 단위당 영업이익을 각각 구하시오. (10점)

【문제 3】 (주)한국은 단일종류의 제품 A를 생산·판매한다. (주)한국은 20×1년도 제품 A를 10,000단위 생산하여 시장에서 판매할 예정이다. 제품 A의 20×1년도 단위당 판매가격과 원가정보는 다음과 같다.

	제품 A
단위당 판매가격	₩1,000
단위당 변동원가	₩500
고정원가	₩4,500,000

(주)한국의 생산설비는 총 15,000단위의 제품을 생산할 수 있으며, 단기간에 생산설비를 증설할 수 없다. 다음 물음에 답하시오. (단, 각 문제는 독립적이다.) (10점)

- (1) (주)한국은 20×1년도 (주)대한으로부터 제품 A 4,000단위를 단위당 ₩600에 구입하겠다는 제안을 받았다. 이 주문은 4,000단위 모두를 수락하거나 거절해야 한다. (주)한국이 (주)대한의 특별주문을 수락하는 경우, 증가 또는 감소하는 영업이익을 구하시오. (단, 반드시 증가 또는 감소를 표시하시오.) (5점)
- (2) (주)한국은 20×1년도 (주)민국으로부터 제품 A를 고급화한 제품 AA 9,000단위를 단위당 ₩1,100에 구입하겠다는 제안을 받았다. 제품 AA를 생산하기 위해서는 단위당 변동원가 ₩400이 추가로 발생한다. 이 주문은 9,000단위 모두를 수락하거나 거절해야 한다. (주)한국이 (주)민국의 특별주문을 수락하는 경우, 증가 또는 감소하는 영업이익을 구하시오. (단, 반드시 증가 또는 감소를 표시하시오.) (5점)

【문제 4】 (주)한국은 단일제품을 생산하고 있으며 선입선출법에 의한 종합원가계산을 사용하고 있다. 다음은 (주)한국의 20×1년도 재공품의 수량과 금액에 대한 T-계정이다. T-계정의 %는 재공품의 완성도를 의미한다.

재공품(수량)

기초	100단위(50 %)	완성	400단위
당기착수	500단위	기말	200단위(30 %)

재공품(금액)

기초	₩32,500	당기제품제조원가	?
당기총제조원가	₩223,000	기말	?

직접재료원가는 공정의 초기에 투입되며 전환(가공)원가는 전공정을 통해 균일하게 발생한다. (주)한국의 20×1년도 발생한 직접재료원가는 ₩100,000 일 때, 다음 물음에 답하시오. (단, 공손이나 감손은 없다.) (10점)

- (1) (주)한국의 20×1년도 전환(가공)원가의 완성품환산량을 구하시오. (5점)
- (2) (주)한국의 20×1년도 당기제품제조원가를 구하시오. (5점)

【문제 5】 (주)한국은 소매재고법을 적용하여 재고자산을 평가하고 있다. (주)한국의 20×1년도 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같은 경우 물음에 답하십시오. (10점)

구분	원가	매가
기초재고자산	₩150,000	₩300,000
당기순매입액	2,250,000	3,330,000
매가순인상액		300,000
매가순인하액		75,000
당기순매출액		3,000,000

- (1) 평균원가소매재고법을 적용하여 추정한 기말재고자산 원가와 매출원가를 각각 구하십시오. (단, 원가율(%)은 백분율 기준 소수점 첫째자리에서 반올림한다.) (5점)
- (2) 저가기준소매재고법(저가기준 가중평균법)을 적용하여 추정한 기말재고자산 원가와 매출원가를 각각 구하십시오. (단, 원가율(%)은 백분율 기준 소수점 첫째자리에서 반올림한다.) (5점)

【문제 6】 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1010호 ‘보고기간후사건’의 내용 중 일부이다. 다음 물음에 답하시오. (10점)

보고기간후사건은 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 발생한 유리하거나 불리한 사건으로 두 가지 유형으로 구분한다. 수정을 요하는 보고기간후사건은 그 내용을 반영하기 위하여 재무제표에 인식된 금액을 수정하고, 재무제표에 인식하지 아니한 항목은 새로 인식하여야 한다. 수정을 요하지 않는 보고기간후사건에 대해서는 재무제표에 인식된 금액을 수정하지 아니한다.

- (1) 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1010호 ‘보고기간후사건’에서 수정을 요하는 보고기간후사건의 예시 중 3가지만 제시하시오. (5점)
- (2) 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1010호 ‘보고기간후사건’에서 수정을 요하지 않는 보고기간후사건으로 예시하고 있는 사건 또는 그 내용이 중요하여 추가로 주석으로 공시해야 할 필요성이 있는 사건의 예시 중 3가지만 제시하시오. (5점)