

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】 각 물음은 상호 독립적이다. 다음 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) 다음을 읽고 답하시오. (15점)

(주)세무의 20×1년 초 유통보통주식수는 150,000주이고, 보통주 1주당 20×1년도 평균시장 가격은 ₩1,200이다. (주)세무의 20×1년도 보통주 변동 내역은 다음과 같다.

일자	구분	보통주
4월 1일	유상증자 30% (공정가치 발행)	45,000주
7월 1일	무상증자 10%	19,500주
9월 1일	자기주식 취득	6,375주
12월 1일	자기주식 소각	1,375주

또한 (주)세무는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 잠재적 보통주를 발행하였으나, 20×1년 말까지 모두 보통주로 전환되거나 행사되지 않았다.

- 옵션: 100,000개(행사가격은 1주당 ₩600), 옵션 1개당 보통주 1주 발행
- 전환우선주: 80,000주(액면금액 ₩1,000, 전환우선주 1주당 보통주 2주로 전환가능, 배당률 연 8%, 비참가적, 비누적적 우선주이며 당기 배당은 지급하기로 결의했다고 가정함)
- 전환사채: ₩10,000,000(액면발행, 이자율 연 6.25%, 액면 ₩400당 보통주 2주로 전환가능, 전환권대가 및 상환할증금은 없다고 가정함)

(주)세무의 20×1년도 계속영업이익과 중단영업손실 및 당기순이익은 각각 ₩16,400,000과 ₩1,200,000 및 ₩15,200,000이며, 법인세율은 단일세율로 20%이다.

- (1) (주)세무의 20×1년도 ① 기본주당계속영업이익과 ② 기본주당이익을 계산하시오.
(단, 가중평균유통보통주식수 계산 시 월할계산한다.)

기본주당계속영업이익	①
기본주당이익	②

- (2) (주)세무의 20×1년도 ① 회석주당계속영업이익과 ② 회석주당이익을 계산하시오.
(단, 가중평균유통보통주식수 계산 시 월할계산한다.)

회석주당계속영업이익	①
회석주당이익	②

물음 2) 다음을 읽고 답하시오. (15점)

20×1년 1월 1일에 설립된 (주)세무는 20×1년 말에 확정급여제도를 도입하였다. 순확정급여부채(자산) 계산시 적용할 할인율은 연 4%이며 20×1년 이후 변동은 없다. 다음은 확정급여제도와 관련된 연도별 자료이다. (단, 기타포괄손익에 포함되는 재측정요소의 경우 재무상태표에 통합하여 표시한다.)

<20×1년>

- 20×1년 말 확정급여채무의 현재가치는 ₩500,000이다.
- 20×1년 말 사외적립자산의 공정가치는 ₩600,000이다.
- 순확정급여자산의 자산인식상한은 ₩60,000이다.

<20×2년>

- 당기근무원가는 ₩800,000이다.
- 20×2년 말 퇴직종업원에게 ₩200,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
- 20×2년 말 사외적립자산에 ₩900,000을 현금으로 출연하였다.
- 20×2년 말 사외적립자산의 공정가치는 ₩1,400,000이다.
- 보험수리적 가정의 변동을 반영한 20×2년 말 확정급여채무의 현재가치는 ₩1,200,000이다.
- 순확정급여자산의 자산인식상한은 ₩100,000이다.

- (1) (주)세무의 확정급여제도와 관련하여 ① 20×1년도 포괄손익계산서상 기타포괄이익에 미치는 영향과 ② 20×1년 말 재무상태표에 표시될 순확정급여부채(자산)를 계산하시오. (단, 기타포괄이익에 미치는 영향은 금액과 ‘증가’ 또는 ‘감소’를 표시하고, 순확정급여부채(자산)는 금액과 ‘부채’ 또는 ‘자산’을 표시하시오.)

20×1년도 포괄손익계산서상 기타포괄이익에 미치는 영향 (금액과 ‘증가’ 또는 ‘감소’ 표시)	①
20×1년 말 재무상태표에 표시될 순확정급여부채(자산) (금액과 ‘부채’ 또는 ‘자산’ 표시)	②

- (2) (주)세무의 확정급여제도와 관련하여 ① 20×2년 말 재무상태표에 표시될 기타포괄손익누계액과 ② 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 기타포괄손익누계액은 금액과 ‘이익’ 또는 ‘손실’을 표시하고, 당기순이익에 미치는 영향은 금액과 ‘증가’ 또는 ‘감소’를 표시하시오.)

20×2년 말 재무상태표에 표시될 기타포괄손익누계액 (금액과 ‘이익’ 또는 ‘손실’ 표시)	①
20×2년도 당기순이익에 미치는 영향 (금액과 ‘증가’ 또는 ‘감소’ 표시)	②

【문제 2】 각 물음은 상호 독립적이다. 다음 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) 다음은 (주)세무의 20×2년도 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다. (9점)

20×2년 말 재무상태표			20×2년도 포괄손익계산서	
관련자료			관련자료	
계정과목	기말잔액	기초잔액	계정과목	금액
재고자산	₩50,000	₩100,000	매출원가	₩300,000
선급금	90,000	80,000	재고자산감모손실	40,000
매입채무	270,000	200,000	매입채무외환이익	30,000
토지	300,000	250,000	이자비용	90,000
사채	300,000	250,000	사채상환손실	8,000
사채할인발행차금	35,000	50,000	토지처분이익	20,000
토지재평가잉여금	35,000	90,000	토지재평가손실*	15,000
			(*기타포괄손실 항목임)	

- <추가 자료>
- (주)세무는 20×2년 2월 1일에 토지(유형자산, 재평가모형 적용) 중 일부를 ₩100,000에 처분하였으며, 처분 시 토지와 관련된 재평가잉여금을 모두 이익잉여금으로 대체하였다.
 - (주)세무는 20×2년 3월 1일에 장부금액 ₩82,000(액면금액 ₩100,000)의 사채를 상환하였으며, 포괄손익계산서 이자비용 중 사채할인발행차금에 대한 상각이자 는 ₩12,000이다.
 - (주)세무의 토지 취득과 처분거래, 사채 발행과 상환거래는 모두 현금거래이다.

- (1) 20×2년도 공급자에 대한 현금유출액을 계산하시오.
- (2) 20×2년도 토지와 관련된 순현금흐름액을 계산하시오. (단, 금액이 음수인 경우 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)
- (3) 20×2년도 사채와 관련된 순현금흐름액을 계산하시오. (단, 금액이 음수인 경우 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)

물음 2) (주)세무의 기능통화는 원화이며, 다음과 같은 외화자산을 보유하고 있다. (9점)

- (주)세무는 건물(취득원가 \$500, 내용연수 5년, 잔존가치 \$0, 정액법 상각)을 20×1년 초 미국에서 구입하였다.
- 동 건물의 공정가치와 일자별 환율은 다음과 같다.

일자	20×1. 1. 1.	20×1. 12. 31.
환율	₩1,000/\$	₩1,100/\$
공정가치	\$500	\$600

- (1) (주)세무가 건물을 유형자산으로 분류하고 원가모형을 적용할 경우, 20×1년도에 인식할 감가상각비를 계산하시오.
- (2) (주)세무가 건물을 유형자산으로 분류하고 재평가모형을 적용하며, 건물을 사용하는 기간 동안 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않는다. (주)세무의 건물에 대한 회계처리가 20×1년도 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 기타포괄이익에 미치는 영향은 금액과 ‘증가’ 또는 ‘감소’를 표시하거나 영향이 없는 경우 ‘영향없음’을 표시하시오.)
- (3) (주)세무가 건물을 투자부동산으로 분류하고 공정가치모형을 적용할 경우, (주)세무의 건물에 대한 회계처리가 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 당기순이익에 미치는 영향은 금액과 ‘증가’ 또는 ‘감소’를 표시하거나 영향이 없는 경우 ‘영향없음’을 표시하시오.)

물음 3) (주)세무는 20×1년 7월 1일에 ₩75,000을 지급하고 (주)대한을 흡수합병하였다. (주)세무와 (주)대한은 동일지배 하에 있는 기업이 아니다. (주)세무는 합병 후 1년 동안 시장점유율이 30%를 초과하면 추가로 현금을 지급하기로 하였으며, 합병일 현재 동 조건부대가의 공정가치는 ₩5,000이다. 합병일 현재 (주)세무와 (주)대한의 재무상태표와 합병 관련 <추가 자료>는 다음과 같다. (12점)

재무상태표(20×1. 7. 1. 현재)

과목	(주)세무	(주)대한	과목	(주)세무	(주)대한
유동자산	₩250,000	₩20,000	유동부채	₩160,000	₩10,000
사용권자산	-	10,000	비유동부채	240,000	20,000
유형자산	400,000	40,000	자본금	350,000	50,000
무형자산	300,000	30,000	이익잉여금	200,000	20,000
자산총계	₩950,000	₩100,000	부채와자본총계	₩950,000	₩100,000

<추가 자료>

다음에서 설명하는 사항을 제외하고는 (주)대한의 장부금액과 공정가치는 일치한다.

1. (주)대한은 시장조건보다 불리한 조건의 리스계약을 체결하여 이용하고 있으며, 동 불리한 리스조건의 공정가치는 ₩2,000으로 추정된다. 단, 취득일에 새로운 리스인 것으로 보아 잔여 리스료의 현재가치를 재추정한 금액은 합병시점의 리스부채 장부금액과 동일하다.
2. (주)대한은 진행 중인 연구개발 프로젝트에 대한 지출을 모두 비용처리 하였으나, 합병일 현재 연구개발 프로젝트에 대한 지출 중 자산의 인식기준을 충족하며 식별가능한 공정가치는 ₩4,000이다.
3. (주)대한은 현재 (주)서울과 소송사건을 진행중이며 패소할 가능성이 높지 않아 이를 우발부채로 주식공시하였다. 합병일 현재, 동 소송사건에 대한 손해배상금액의 신뢰성 있는 공정가치는 ₩7,000으로 추정된다. 한편 (주)대한은 동 소송에 패소할 경우 일정금액을 보상해 주기로 하였는데, 보상금액의 공정가치는 ₩3,000이다.
4. (주)세무는 (주)대한의 유형자산 중 건물(장부금액 ₩14,000)의 공정가치를 독립적으로 평가하지 못하여 합병시점에 잠정금액 ₩16,000으로 측정하였다. 합병일 현재 동 건물의 잔존 내용연수는 4년이며 잔존가치는 없고 정액법으로 월할 상각하는 원가모형을 적용한다.

- (1) 합병일 현재 (주)세무가 각각의 <추가 자료>를 독립적으로 회계처리하는 경우, 영업권에 미치는 영향을 계산하시오.

추가 자료	영업권에 미치는 영향	
	금액	증가, 감소, 영향없음을 표시
1. 불리한 리스계약		
2. 연구개발 프로젝트		
3. 계류 중인 소송		
4. 건물 잠정금액 평가		

- (2) 합병일 현재 조건부대가의 공정가치 ₩5,000이 20×1년 말에 ₩4,000으로 변경되었다. 조건부대가의 공정가치 변동이 취득일 이후에 발생한 사건에서 발생한 변동에 해당하는 경우, 영업권에 미치는 영향을 계산하시오.

구분	영업권에 미치는 영향	
	금액	증가, 감소, 영향없음을 표시
조건부대가의 공정가치 변동		

- (3) 20×2년 1월 1일에 (주)세무는 합병시점에 잠정금액(₩16,000)으로 측정하였던 건물의 공정가치가 ₩18,000이라는 독립적인 가치평가 결과를 받았다. (주)세무가 20×2년 1월 1일에 동 건물과 관련하여 해야 할 회계처리를 하시오.

(차변)	(대변)
------	------

【문제 3】 다음 물음에 답하시오. 특별한 가정이 없는 한 각 물음은 상호 독립적이다. (20점)

<공통 자료>

자전거 제조업체 (주)세무는 20×2년도 초에 변속기 제조부문에서 변속기를 계속 제조할 것인가 아니면 부품전문 공급업체인 (주)대한으로부터 구입할 것인가를 평가하고 있다. (주)대한은 (주)세무가 20×2년도에 필요로 하는 변속기 3,200개를 단위당 ₩180에 공급하겠다고 제안했다. (주)세무가 20×1년도에 변속기 제조부문에서 생산한 변속기 3,000개에 대한 원가자료는 다음과 같다.

구분	금액
직접재료원가	₩210,000
직접노무원가	120,000
공장임차료	4,000
감독자급여	84,000
기계설비리스원가	36,000
기타제조간접원가	225,000
총제조원가	₩679,000

물음 1) 다음의 조건을 추가로 고려한다.

<추가 자료>

- 20×2년도 (주)세무의 변속기 제조부문의 원가구조는 20×1년과 같다.
- 공장임차료는 공장전체의 공통원가배부액으로 외부구입시 유희공간의 대체적 용도는 없다.
- 변속기 외부구입시 감독자를 추가 비용 없이 해고한다.
- 변속기 외부구입시 기계설비리스계약은 ₩6,000을 지급하고 종료한다.
- 기타제조간접원가의 40%는 변동원가이고, 나머지는 고정원가이다.

(주)세무가 20×2년도에 변속기 자가제조와 외부구입 중 어느 것이 유리한지 선택하고, 유리한 금액을 계산하시오. (5점)

선택한 의사결정	유리한 금액
①	②

물음 2) (주)세무는 20×2년도 상황에 대해 세밀히 분석한 결과 다음과 같은 추가적 자료를 수집했다.

<추가 자료>

- 직접재료 가격이 20×1년도에 비해 10% 상승할 것으로 예상된다.
- 직접노무원가 임률이 20×1년도에 비해 5% 상승할 것으로 예상된다.
- 다른 조건들은 물음 1)의 <추가 자료>와 동일하다.

(주)세무가 20×2년도에 변속기 자가제조와 외부구입 중 어느 것이 유리한지 선택하고, 유리한 금액을 계산하시오. (4점)

선택한 의사결정	유리한 금액
①	②

물음 3) <공통 자료>와 물음 1)의 <추가 자료>에서 20×2년에 필요로 하는 변속기의 자가제조 수량이 정해져 있지 않을 때, 자가제조가 외부구입보다 불리하지 않기 위해서 (주)세무는 최소한 변속기를 몇 개 이상 제조해야 하는지 계산하시오. (4점)

수량	①
----	---

물음 4) 물음 1)의 <추가 자료>에서 다음과 같은 조건의 변동이 있다.

<p><추가 자료></p> <ul style="list-style-type: none"> • 변속기 부문 감독자는 외부구입시 계약상 해고가 불가능하고 기존 급여를 지급 하여야 하며, 20×2년도에 (주)세무의 체인 제조부문에서 채용예정인 감독자 (연간 급여 ₩94,000)를 대신할 수 있다. • 외부구입시 변속기 제조부문 유희공간은 연간 임차료 ₩5,000을 지급하고 있는 부품창고를 대신해서 사용 가능하다.

(주)세무가 20×2년도에 변속기 자가제조와 외부구입 중 어느 것이 유리한지 선택하고, 유리한 금액을 계산하시오. (4점)

선택한 의사결정	유리한 금액
①	②

물음 5) (주)세무의 변속기 제조부문에서 사용하고 있는 리스기계설비는 연간 가동시간이 4,000시간으로 제약자원에 해당한다. 변속기 제조부문은 제약자원을 우선적으로 자가사용을 위한 3,200개의 일반형 변속기 제조에 배정하고, 나머지 여유자원을 이용하여 일반형 변속기를 추가 생산·판매하거나 고급형 변속기를 신규 생산·판매하는 것을 고려하고 있다. 다음 <추가 자료>를 이용하여 (주)세무는 여유자원으로 일반형 변속기와 고급형 변속기 중 어느 것을 생산·판매하는 것이 유리한 지 선택하고, 유리한 금액을 계산하시오. (3점)

<p><추가 자료></p> <ul style="list-style-type: none"> • 일반형 변속기의 원가구조는 <공통 자료>와 물음 1)의 <추가 자료>와 같다. • 일반형 변속기의 단위당 판매가격은 ₩200이고, 고급형 변속기의 단위당 판매가격은 ₩350이다. • 고급형 변속기의 단위당 변동제조원가는 ₩250이다. • 제품 한 단위 생산에 소요되는 리스기계설비 가동시간은 일반형 변속기와 고급형 변속기가 각각 1시간과 2시간이다. • 일반형 변속기와 고급형 변속기의 시장수요는 충분하고, 판매원가는 없다.
--

유리한 제품	유리한 금액
①	②

【문제 4】 다음을 읽고 물음에 답하시오. (20점)

20×1년 초에 설립된 (주)세무는 단일제품을 생산·판매한다. (주)세무는 원가계산 및 내부관리를 위해 한 달(1개월) 주기로 재무제표를 작성하며, 정상원가에 의한 종합원가계산(normal process costing)을 사용한다. 제조간접원가 배부차이는 원가성이 없는 것으로 보아 영업외손익(기타손익)으로 처리한다. 직접재료는 공정초기에 모두 투입되고, 전환원가(conversion costs)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20×1년도 1월과 2월의 원가계산 및 손익계산을 위한 자료는 다음과 같다.

(1) 예산자료

변동제조간접원가 예정배부율과 고정제조간접원가 예산은 다음과 같다. 고정제조간접원가 예산은 예정생산량을 기준으로 제품에 배부한다.

구분	1월	2월
단위당 변동제조간접원가 (변동제조간접원가 예정배부율)	₩20	₩25
고정제조간접원가 예산(총액)	₩150,000	₩210,000
예정생산량	5,000단위	6,000단위

(2) 실제자료

① 월초 및 월말 재고자산 수량, 월별 생산량 및 판매량

구분		1월	2월
재공품	월초수량	0단위	?
	월말수량	1,000 (50%)	1,500단위 (60%)
제품	월초수량	0단위	?
	월말수량	500	700단위
생산량		4,000단위	7,000단위
판매량		3,500	6,800

괄호 안의 수치는 전환원가 완성도를 의미한다. 제품생산 과정에서 공손이나 감손은 발생하지 않는다.

② 제품 단위당 판매가격 및 실제발생원가

구분		1월	2월
제품 단위당	판매가격	₩200	₩200
	직접재료원가	40	50
	직접노무원가	30	30
	변동제조간접원가	20	40
	변동판매관리비	10	10
고정제조간접원가(총액)		₩150,000	₩200,000
고정판매관리비(총액)		15,000	15,000

(3) 재고자산 평가방법은 선입선출법(FIFO)이며, 월별 손익계산서의 매출원가는 다음 산식을 이용해서 계산한다.

$$\text{매출원가} = \text{월초제품원가} + \text{당월제품제조원가} \times \left(\frac{\text{당월생산량} - \text{월말제품수량}}{\text{당월생산량}} \right)$$

물음 1) 전부원가계산(absorption costing)과 변동원가계산(variable costing)을 각각 적용하여 1월의 영업이익을 구하시오. (6점)

구분	1월의 영업이익
전부원가계산	①
변동원가계산	②

물음 2) 물음 1)에서 전부원가계산 영업이익과 변동원가계산 영업이익의 차이가 발생한 원인을 비용화되는 원가의 영향에 주안점을 두어 설명하시오. 아래 양식을 이용하고 차이발생 원인은 각 항목별로 금액과 계산근거를 모두 제시하시오. (단, 금액이 음수인 경우 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.) (2점)

구분	금액
전부원가계산 영업이익	×××
차이발생 원인(항목별 금액과 계산근거)	(+)/(-) ×××
변동원가계산 영업이익	=×××

물음 3) 전부원가계산과 변동원가계산을 각각 적용하여 2월의 영업이익을 구하시오. (6점)

구분	2월의 영업이익
전부원가계산	①
변동원가계산	②

물음 4) 물음 3)에서 전부원가계산 영업이익과 변동원가계산 영업이익의 차이가 발생한 원인을 비용화되는 원가의 영향에 주안점을 두어 설명하시오. 아래 양식을 이용하고 차이발생 원인은 각 항목별로 금액과 계산근거를 모두 제시하시오. (단, 금액이 음수인 경우 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.) (6점)

구분	금액
전부원가계산 영업이익	×××
차이발생 원인(항목별 금액과 계산근거)	(+)/(-) ×××
변동원가계산 영업이익	=×××