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. (12점)

(주)세무는 20×1년 1월 1일을 취득일로 하여 (주)한국을 흡수합병하였다. (주)세무와 (주)한국은 동일 지배하에 있는 기업이 아니다. (주)세무는 합병과 관련하여 (주)한국의 기존 주주에게 (주)한국의 보통주 3주당 (주)세무의 보통주 1주를 교부하였으며, 추가로 현금 ₩250,000을 지급하였다. 주식교부 시 (주)세무는 신주발행비로 ₩10,000을 지출하였다. 합병 관련 자료는 다음과 같다.

・합병 직전 작성된 (주)한국의 20×1년 1월 1일 현재 요약재무상태표는 다음과 같으며, 모든 취득 자산과 인수 부채는 재검토하여 정확하게 식별된 공정가치이다.

요약재무상태표

(주)한국 20×1년 1월 1일 현재 (단위: 원)

계정과목	장부금액	공정가치	계정과목	장부금액	공정가치
현금	₩80,000	₩80,000	유동부채	₩150,000	₩150,000
재고자산	220,000	220,000	비유동부채	250,000	300,000
유형자산(순액)	450,000	600,000	자본금	240,000	
무형자산(순액)	50,000	70,000	주식발행초과금	50,000	
			이익잉여금	110,000	
자산총계	₩800,000		부채및자본총계	₩800,000	

・취득일 현재 (주)한국의 1주당 공정가치는 ₩1,200(액면금액 ₩1,000)이고 (주)세무의 1주당 공정가치는 ₩2,500(액면금액 ₩2,000)이다.

・(주)세무는 합병과 관련하여 대한회계법인에게 (주)한국의 재무상태 실사 용역을 의뢰하였으며, ₩10,000의 용역수수료를 지급하였다. 또한, (주)세무는 합병업무 전담팀을 구성하였으며, 이 팀을 유지하기 위한 원가 ₩5,000을 지출하였다.

・(주)세무는 취득일 현재 공급계약에 따라 (주)한국으로부터 고정요율로 원재료를 매입하고 있으며, 남아있는 공급계약은 3년이다. (주)세무가 공급계약을 중도에 해지하려면 ₩30,000의 위약금을 지급해야 한다. (주)세무와 (주)한국 간에 맺은

원재료 공급계약의 공정가치는 ₩10,000이며, 공정가치 중 ₩20,000은 이와 같거나 비슷한 항목(판매노력, 고객관계 등)의 현행 시장거래 가격에 상당하는 가격으로 시가를 나타낸다. 나머지 (-)₩10,000은 이와 비슷한 항목의 현행시장거래 가격에 미달하므로 (주)세무에게 유리하다. 이러한 원재료 공급계약의 공정가치는 (주)세무가 현금으로 지급한 이전대가에 반영되었다.

- (주)한국의 합병 전 자산과 부채의 장부금액은 법인세법상 세무기준액과 동일하다. (주)세무에게 적용되는 법인세율은 20%이고, (주)한국에게 적용되는 법인세율은 15%이며, 두 회사의 법인세율은 미래에도 계속 유지될 것으로 예상된다.

이연법인세를 고려할 때, 취득일 현재 (주)세무가 인식할 ① 영업권(또는 염가매수차익)과 ② 합병대가(이전대가)를 계산하고 (주)세무의 회계처리가 ③ 자본잉여금에 미치는 영향과 ④ 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 염가매수차익에 해당하는 경우, 자본잉여금과 법인세비용차감전순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

영업권(또는 염가매수차익)	①
합병대가(이전대가)	②
자본잉여금에 미치는 영향	③
법인세비용차감전순이익에 미치는 영향	④

물음 2) 다음을 읽고 답하시오. (9점)

20×1년 초 (주)세무는 계약당 ₩5,000에 1년 동안 유지보수용역을 제공하기로 고객들과 200건의 별도 계약을 체결하였다. 계약 조건에 따르면, 20×1년 말에 각 고객이 계약당 ₩5,000을 추가 지급하면 20×2년도 유지보수용역 계약을 갱신할 수 있는 선택권을 받고, 20×2년 말에 각 고객이 계약당 ₩5,000을 추가 지급하면 20×3년도 유지보수용역 계약을 갱신할 수 있는 선택권을 받는다. 갱신 선택권은 유지보수용역을 지속하기 위한 것으로 이러한 용역은 기존 계약의 조건에 따라 제공된다. 다음은 유지보수용역의 갱신 선택권과 관련된 자료이다.

- (주)세무는 처음에(제품이 새것일 때) 유지보수용역을 신청하지 않은 고객에게는 유지보수용역에 대해 유의적으로 높은 가격을 부과한다. 즉, 고객이 처음에 용역을 구매하지 않거나 용역계약이 소멸되도록 한 경우에는 연간 유지보수용역에 대해 계약당 20×2년도에는 ₩20,000을, 20×3년도에는 ₩30,000을 부과한다.
- (주)세무는 고객이 20×2년도나 20×3년도에만 용역을 구매하고자 할 경우에는 유지보수용역 가격이 유의적으로 높기 때문에, 고객이 계약을 체결하지 않고는 받을 수 없는 중요한 권리를 갱신 선택권이 제공한다고 결론짓고 있다.
- (주)세무는 갱신 선택권의 개별 판매가격을 직접 산정하는 대신, 제공할 것으로 예상하는 모든 용역에 대하여 받을 것으로 예상하는 대가로 거래가격을 배분한다.
- (주)세무는 20×1년도 말에 판매된 계약의 90%인 고객 180명이 갱신할 것으로 예상하고, 20×2년도 말에는 20×1년도 말에 갱신한 고객 180명 중 90%인 고객 162명(즉, 판매된 계약의 81%)이 갱신할 것으로 예상한다.
- (주)세무는 총 예상원가 대비 발생원가에 기초한 수익인식이 고객에게 이전하는 용역을 반영한다고 판단하고 있다. 3개 연도의 계약당 추정 원가는 다음과 같다.

구분	20×1년도	20×2년도	20×3년도
계약당 추정 원가	₩3,000	₩4,000	₩5,000

(주)세무가 예상한대로 고객이 갱신한 경우 포괄손익계산서에 ① 20×1년도에 인식할 수익, ② 20×2년도에 인식할 수익, ③ 20×2년도 말 재무상태표에 표시될 계약부채를 계산하시오. (단, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다.)

20×1년도에 인식할 수익	①
20×2년도에 인식할 수익	②
20×2년도 말 재무상태표에 표시될 계약부채	③

물음 3) 다음을 읽고 답하시오. (9점)

(주)세무는 기계장치를 제조 및 판매하는 기업이다. 20×1년 1월 1일 (주)세무는 (주)한국에게 기계장치를 판매하였으며, 기계장치의 판매는 실질적으로 금융리스에 해당한다. 리스와 관련된 <공통자료>는 다음과 같으며, 아래의 <상황 1>과 <상황 2>는 상호 독립적이다.

<공통자료>

- 리스개시일은 20×1년 1월 1일이며, 리스개시일 현재 기계장치(기초자산)의 원가(장부금액)는 ₩200,000이고 공정가치는 ₩265,000이다.
- (주)세무는 20×1년부터 20×3년까지 매년 말 (주)한국으로부터 ₩100,000의 고정리스료를 받는다.
- 20×1년 1월 1일 (주)세무의 내재이자율은 연 5%로, 시장이자율 연 8%보다 인위적으로 낮은 이자율이다.
- 현재가치 계산 시 다음의 현가계수를 이용하고 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다.

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	8%	5%	8%
3년	0.8638	0.7938	2.7232	2.5770

<상황 1>

- (주)세무는 동 금융리스 계약체결과 관련하여 리스개시일에 수수료 ₩1,251을 지급하였다.
- (주)한국은 리스기간 종료일인 20×3년 12월 31일에 기계장치를 해당 시점의 공정가치보다 충분히 낮은 금액인 ₩10,000에 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있다. 20×1년 1월 1일 현재 (주)세무는 (주)한국이 매수선택권을 확실히 행사할 것으로 판단하고 있다.

<상황 2>

- (주)세무는 동 금융리스 계약체결과 관련하여 리스개시일에 수수료 ₩1,174을 지급하였다.
- (주)한국은 리스기간 종료시점에 기계장치를 (주)세무에게 반환하여야 한다. 기계장치의 20×3년 말 예상 잔존가치는 ₩8,000이며, 이 중 보증잔존가치는 ₩5,000이다.
- (주)세무는 기계장치 판매와 관련하여 매출과 매출원가에서만 무보증잔존가치의 현재가치를 각각 제외하고, 리스채권은 무보증잔존가치가 없는 경우와 동일한 금액으로 인식하며, 재고자산도 장부금액 전체를 감소시키는 회계처리를 한다.

<공통자료>와 <상황 1>을 이용하여 기계장치에 대한 회계처리가 (주)세무의 ① 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하고, <공통자료>와 <상황 2>를 이용하여 (주)세무가 인식할 ② 매출총이익과 (주)세무의 ③ 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

<상황 1>	20×1년도 당기순이익에 미치는 영향	①
<상황 2>	매출총이익	②
	20×1년도 당기순이익에 미치는 영향	③

【문제 2】 각 물음은 상호 독립적이다. 다음 물음에 답하시오. (단, 현재가치 계산은 다음의 현가계수를 이용하고, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하여 계산한다.) (30점)

기간	단일금액 ₩1의 현가계수			정상연금 ₩1의 현가계수		
	8%	10%	12%	8%	10%	12%
1	0.9259	0.9091	0.8929	0.9259	0.9091	0.8929
2	0.8573	0.8264	0.7972	1.7833	1.7355	1.6901
3	0.7938	0.7513	0.7118	2.5771	2.4868	2.4018
4	0.7350	0.6830	0.6355	3.3121	3.1699	3.0373
5	0.6806	0.6209	0.5674	3.9927	3.7908	3.6048

물음 1) 다음을 읽고 답하시오. (18점)

(주)세무가 (주)대한에게 발행한 사채와 관련한 <공통자료>는 다음과 같으며, 아래의 (1), (2), (3), (4)는 상호 독립적이다.

<공통자료>

- 액면금액: ₩1,000,000
- 표시이자율: 연 8%
- 발행일: 20×1년 1월 1일
- 이자지급일: 매년 12월 31일
- 만기상환일: 20×3년 12월 31일
- 발행 당시 유효이자율: 연 12%

(1) (주)세무가 발행한 사채를 비분리형신주인수권부사채로 액면발행한 경우 <공통자료>와 다음의 자료를 고려하여, 20×3년 1월 1일 (주)대한이 신주인수권 행사 시 (주)세무가 인식할 주식발행초과금을 계산하시오.

- 행사가격: 사채액면금액 ₩40,000당 보통주 1주(액면금액 ₩20,000)를 ₩40,000에 인수
- 행사기간: 발행일로부터 12개월이 경과한 날부터 상환기일 30일 전까지이다.
- 상환조건: 신주인수권 미행사시 상환기일에 액면금액의 113%를 일시상환한다.
- 신주인수권(자본요소)이 행사된 부분은 주식발행초과금으로 대체되며, 만기 때까지 신주인수권부사채는 상환되지 않는다.
- 20×3년 1월 1일 최초로 신주인수권의 60%가 행사되었다.

신주인수권 행사 시 인식할 주식발행초과금	

(2) (주)세무가 발행한 사채를 전환사채로 액면발행한 경우 <공통자료>와 다음의 자료를 고려하여, 전환사채 관련 회계처리가 (주)세무의 20×3년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

- 전환가격: 사채액면금액 ₩40,000당 보통주 1주(액면금액 ₩20,000)로 전환된다.
- 행사기간: 발행일로부터 12개월이 경과한 날부터 상환기일 30일 전까지이다.
- 상환조건: 전환권(자본요소) 미행사시 상환기일에 액면금액의 113%를 일시상환(전환권이 행사된 부분은 주식발행초과금으로 대체)한다.
- 20×3년 1월 1일: 전환사채의 60%를 동 일자의 공정가치인 ₩700,000에 조기상환하였으며, 조기상환일 현재 일반사채의 시장수익률은 연 10%이다.

· 20×3년 7월 1일: 사채 액면금액 ₩40,000당 보통주 1.2주로 전환하는 것으로 조건을 변경하였으며, 조건변경일 현재 (주)세무의 보통주 1주당 공정가치는 ₩30,000이다.

20×3년도 당기순이익에 미치는 영향	

(3) (주)세무가 발행한 사채를 (주)대한이 발행일에 발행가액으로 현금 취득하여 상각후원가측정 금융자산으로 분류한 경우, <공통자료>와 다음의 자료를 고려하여, ① (주)세무가 인식할 변경손익과 ② (주)대한이 인식할 변경손익을 계산하시오. (단, 변경손실일 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

· (주)세무는 (주)대한에게 20×2년 12월 31일까지 이자를 정상적으로 지급하였다. · 20×3년 1월 1일: (주)세무와 (주)대한은 동 금융상품의 만기를 20×7년 12월 31일로 연장하고, 표시이자율을 연 5%(매년 말 지급)로 하향조정하기로 합의하였다. · 20×3년 1월 1일 현행이자율은 10%이고, 조건변경 협의 과정에서 발생한 자문수수료 ₩10,000은 (주)세무가 현금으로 지급하였다. · 이러한 조건변경은 (주)대한의 금융자산의 제거 조건을 충족하지 않는다.

(주)세무가 인식할 변경손익	①
(주)대한이 인식할 변경손익	②

(4) (주)세무가 발행한 사채를 (주)대한이 발행일에 발행가액으로 현금 취득하여 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류한 경우, <공통자료>와 다음의 자료를 고려하여, (주)대한의 ① 20×1년도 총포괄이익에 미치는 영향, ② 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 총포괄이익 및 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

· 취득 시 동 금융자산은 신용이 손상되어 있지는 않았다.
· (주)대한은 20×1년 말에는 동 금융자산의 신용위험이 유의하게 증가하지 않았다고 판단하였으나, 20×2년 말에는 신용위험이 유의하게 증가하였다고 판단하였다. (주)대한은 20×1년 말과 20×2년 말에 동 금융자산의 표시이자를 모두 수령하였으며, 각 연도말 현재 12개월 기대신용손실과 전체기간 기대신용손실은 다음과 같다.

구분	20×1년 말	20×2년 말
12개월 기대신용손실	₩9,820	₩15,320
전체기간 기대신용손실	13,820	48,720

· 동 금융자산의 각 연도말 공정가치는 다음과 같다.

구분	20×1년 말	20×2년 말
공정가치	₩914,967	₩889,317

· (주)세무는 동 금융자산을 20×1년 중 사업모형 변경으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였다.

20×1년도 총포괄이익에 미치는 영향	①
20×2년도 당기순이익에 미치는 영향	②

물음 2) 다음을 읽고 답하시오. (12점)

(주)세무는 20×1년 초 토지와 건물을 모두 사용할 목적으로 ₩4,486,800에 일괄취득하였으나, 토지와 건물은 영업상 성격과 용도가 유사하지 않다. (주)세무는 토지와 건물의 취득원가를 상대적 공정가치 비율인 6:4로 배분하였으며, 취득 즉시 사용을 시작하였다. 토지와 건물에 관련된 자료는 다음과 같다.

- (주)세무는 모든 유형자산을 매년 말 재평가모형에 따라 회계처리하고, 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않으며, 건물(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 연수합계법, 월할상각)의 재평가모형 적용 시 감가상각누계액을 전액 제거한다. 토지와 건물의 공정가치는 다음과 같다.

구분	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 4월 초	20×3년 7월 초	20×3년 말
토지	₩2,558,320	₩2,900,000	₩2,760,000	₩2,700,000	₩2,600,000
건물	1,250,000	700,000	630,000	640,000	600,000

- (주)세무는 20×2년 말 건물에 대해서 손상징후가 존재하여 손상검사를 실시하고 회수가능액을 추정하였다. 20×2년 말 건물을 처분하는 경우 처분부대원가는 ₩20,000이 발생할 것으로 추정되었으며, 건물의 처분부대원가는 무시할 수 없는 수준이다. 20×2년 말에 건물을 계속 사용하는 경우 20×3년부터 내용연수 종료시점까지 매년 말 ₩280,000의 순현금유입이 예상되며, 잔존가치는 없을 것으로 예상된다. 미래 순현금유입액의 현재가치 측정에 사용될 할인율은 연 8%이다.
- (주)세무는 20×3년 4월 초 건물의 용도를 임대수익 창출 목적으로 변경하여 공정가치모형 적용 투자부동산으로 계정대체하였으며, 이후 20×3년 7월 초부터 임대계약을 통해 거래처가 해당 건물을 사용하기 시작하였다.

(1) 토지와 건물에 대한 (주)세무의 회계처리가 ① 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향, ② 20×1년도 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 당기순이익 및 기타포괄이익이 감소하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

20×1년도 당기순이익에 미치는 영향	①
20×1년도 기타포괄이익에 미치는 영향	②

(2) 토지와 건물에 대한 (주)세무의 회계처리가 ① 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향, ② 20×3년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 투자부동산의 임대수익은 고려하지 않으며, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

20×2년도 당기순이익에 미치는 영향	①
20×3년도 당기순이익에 미치는 영향	②

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

<공통자료>

(주)세무는 20×1년에 제품A를 생산하여 판매하고 있으며, 제품의 생산 및 판매와 관련된 원가자료는 다음과 같다.

단위당 직접재료원가	3kg×₩150=	₩450	
단위당 직접노무원가	2시간×₩50=	100	
단위당 변동제조간접원가		200	
연간 고정제조간접원가		1,500,000	(감가상각비 ₩450,000 포함)
단위당 변동판매비와관리비		50	
연간 고정판매비와관리비		600,000	(감가상각비 ₩150,000 포함)

제품A의 단위당 판매가격은 ₩1,000이다.

물음 1) <공통자료>에 다음의 조건을 추가로 고려한다. 모든 <추가자료>는 상호 독립적이다. (12점)

(1) <추가자료 1>이 다음과 같을 때, 법인세를 고려한 세후현금흐름분기점의 판매량을 계산하시오.

<추가자료 1>

(주)세무의 법인세율은 40%이다. 단, 감가상각비를 제외한 모든 수익과 비용은 현금흐름을 수반하고, 손실이 발생할 경우 법인세 환급이 가능하다.

세후현금흐름분기점 판매량	

(2) <추가자료 2>가 다음과 같을 때, (주)세무가 세후순이익 ₩370,000을 달성하기 위한 매출액을 계산하시오.

<추가자료 2>

법인세율은 누진세율에 따라 세전이익 ₩300,000까지는 20%이고, ₩300,000 초과분에 대해서는 35%이다.

세후순이익 ₩370,000을 달성하기 위한 매출액	

(3) <추가자료 3>이 다음과 같을 때, (주)세무의 전부원가계산에 의한 손익분기점 판매량을 계산하시오.

<추가자료 3>

(주)세무의 20×1년 기초제품재고량은 400단위, 기말제품재고량은 150단위, 그리고 실제 판매량은 19,000단위이다. (단, 단위당 판매가격, 단위당 변동원가 및 단위당 고정제조간접원가는 매년 동일하다.)

전부원가계산에 의한 손익분기점 판매량	

(4) <추가자료 4>가 다음과 같을 때, (주)세무가 특별주문에 대해 제시할 수 있는 단위당 최소판매가격을 계산하시오.

<추가자료 4>
(주)세무는 연간 최대생산능력이 23,000단위인 생산설비를 보유하고 있으며, 20×1년에 제품A 19,000단위를 판매할 수 있을 것으로 예상하고 있다. (주)세무는 외국의 도매업체로부터 6,400단위를 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 특별주문을 수락하게 되면 20×1년 예상판매량 중에서 2,400단위를 감소시켜야 하며, 특별주문 제품은 포장인쇄비로 단위당 ₩30이 추가적으로 발생한다.

단위당 최소판매가격	

물음 2) <공통자료>에 다음의 <추가자료>를 고려한다.

<추가자료>
다음은 (주)세무의 20×1년도 월별 예산편성을 위한 자료 중 일부이다.

- 월별 예산판매량은 다음과 같다.

	9월	10월	11월	12월
예산판매량	1,200단위	1,600단위	1,400단위	1,600단위

- 재고정책에 의해 월말 제품재고는 다음 달 예산판매량의 15%를 여유재고로 유지하며, 월말 직접재료의 재고는 다음 달 목표생산량의 생산에 투입될 소요량의 10%를 보유하고 있다. 재공품 재고는 없다.
- 매출은 외상거래로 이루어진다. 외상매출금 중 60%는 판매한 달에 회수되고, 38%는 매출이 발생한 다음 달에 회수된다. 나머지는 매출이 발생한 다음 달에 대손상각비로 인식한다.
- 직접재료의 매입은 외상거래로 이루어진다. 외상매입금은 매입한 달에 70%를 지급하며, 나머지 30%는 다음 달에 지급한다.
- 직접재료 매입액과 감가상각비를 제외한 모든 제조원가와 판매비와관리비는 발생한 달에 전액 현금으로 지급한다.
- 연간 고정제조간접원가와 연간 고정판매비와관리비는 매월 균등하게 발생한다. 감가상각비도 매월 균등하게 발생한다.
- 20×1년 9월 말의 현금잔액은 ₩31,925이다.

(주)세무의 20×1년도 예산편성과 관련하여, ① 10월의 제조예산(생산량예산), ② 10월의 직접재료 구입예산액, ③ 10월 말 예상되는 현금잔액을 계산하시오. (8점)

10월의 제조예산(생산량예산)	①
10월의 직접재료 구입예산액	②
10월 말 예상되는 현금잔액	③

【문제 4】 다음을 읽고 답하시오. (20점)

<공통자료>

- (주)세무는 20×1년 초에 설립되었으며, 단일 공정을 통해 단일 제품A를 생산·판매하고 있다. 20×1년과 20×2년의 생산 및 판매 자료는 다음과 같다.
- 20×1년과 20×2년의 판매량은 각각 1,250개와 1,500개이고, 단위당 판매가격은 ₩1,200으로 동일하다.
- 20×1년 전부원가계산에 의한 매출총이익률은 36%이다.
- 20×1년의 판매비와관리비는 ₩300,000이며, 이 가운데 고정판매비와관리비는 40%이다.
- 20×1년과 20×2년의 공헌이익률은 30%로 동일하다. 20×1년 변동원가계산에 의한 영업이익은 ₩186,000이며, 20×2년의 전부원가계산에 의한 영업이익은 ₩298,500이다.
- 20×2년 고정제조원가와 고정판매비와관리비는 20×1년과 동일하다. 또한 20×2년 단위당 변동제조원가와 단위당 변동판매비와관리비도 20×1년과 동일하다.
- 20×1년과 20×2년 재공품은 없으며, 공손 및 감손은 발생하지 않았다.
- 재고자산의 평가는 선입선출법을 적용한다.

물음 1) <공통자료>를 이용하여 ① 20×1년 변동원가계산에 의한 당기제품제조원가, ② 20×2년 전부원가계산에 의한 당기제품제조원가, ③ 20×2년 판매비와관리비(총액)를 계산하시오. (12점)

20×1년 변동원가계산에 의한 당기제품제조원가	①
20×2년 전부원가계산에 의한 당기제품제조원가	②
20×2년 판매비와관리비(총액)	③

물음 2) 시장 환경이 변화하여 (주)세무는 20×3년에 기존 제품A를 개선한 제품B를 출시하였다. 제품B는 기존 공정(1공정)에서 생산된 제품A를 추가가공(2공정)하여 완성되며, 제품A는 더 이상 판매되지 않는다. 20×4년 각 공정별 <추가자료>는 다음과 같다.

<추가자료>

- 당기에 1공정에서 완성된 제품A는 2,000개이며, 1공정의 완성품 원가는 직접재료원가 ₩500,000과 전환원가 ₩800,000이다.
- 제품A는 1공정에서 완성되는 즉시 2공정 초에 전량 투입된다.
- 2공정에서 전공정원가를 제외한 당기 발생 제조원가는 ₩3,351,250이며, 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.
- 2공정의 기초재공품 수량은 200개(완성도 40%)이고, 제품B의 당기 완성품 수량은 1,820개이며, 기말재공품 수량은 45개(완성도 60%)이다. 기초재공품 원가는 ₩280,000이다.
- 2공정에서는 품질검사가 2회 수행되는데, 1차 검사시점은 완성도 20%이고, 2차 검사시점은 완성도 80%이다. 당기에 1차 검사에서의 공손수량은 200개이며, 나머지는 2차 검사에서의 공손수량이다. 1차 검사에서 검사를 통과한 정상품의 5%를 정상공손으로 간주하며, 2차 검사에서의 공손수량은 모두 정상공손으로 간주한다. 정상공손원가는 정상품에 배분하며, 비정상공손원가는 당기 비용으로 처리한다. 공손품의 처분가치는 없으며, 추가비용 없이 폐기된다.
- 2공정에서는 선입선출법하의 종합원가계산을 적용한다.

20×4년 제품B의 생산과 관련된 ① 정상공손원가 배분 후 기말재공품 원가, ② 정상공손원가 배분 후 완성품 원가를 계산하시오. (8점)

정상공손원가 배분 후 기말재공품 원가	①
정상공손원가 배분 후 완성품 원가	②