

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 20×1년에 영업을 시작하였으며, 단일제품을 생산하여 판매하고 있다. 제품의 단위당 판매가격은 ₩ 250이다. (주)한국의 20×1년과 20×2년의 제품의 생산량, 판매량 및 원가자료는 다음과 같다.

○ 제품의 생산량 및 판매량

	20×1년	20×2년
생 산 량	1,000단위	1,250단위
판 매 량	900단위	1,100단위

○ 제품의 생산 및 판매와 관련한 원가 자료

	단위당 변동원가	총고정원가
직 접 재 료 원 가	₩ 65	
직 접 노 무 원 가	25	
제 조 간 접 원 가	10	₩ 50,000
판 매 관 리 비	20	30,000
	₩ 120	₩ 80,000

○ (주)한국의 제품단위당 판매가격, 단위당 변동원가 및 총고정원가는 각 연도와 상관없이 일정하다. (단, 20×1년과 20×2년의 기초재공품 및 기말재공품은 없으며, 물량 및 원가흐름은 선입선출법을 가정한다.)

다음 물음에 답하시오. (30점)

(1) 20×2년의 전부원가계산에 의한 영업이익과 기말제품재고액을 각각 구하시오. (10점)

항 목	금 액
영 업 이 익	①
기 말 제 품 재 고 액	②

(2) 20×2년의 변동원가계산에 의한 영업이익과 기말제품재고액을 각각 구하시오. (10점)

항 목	금 액
영 업 이 익	①
기 말 제 품 재 고 액	②

(3) 20×1년의 전부원가계산과 변동원가계산의 영업이익 차이를 구하고, 이러한 차이가 발생하는 원인에 대해 간략히 기술하시오. (10점)

영 업 이 익 차 이	①
영 업 이 익 차 이 발 생 원 인	②

【문제 2】 (주)한국의 20×1년 말 감가상각비 인식 후 손상차손 인식 전 현금창출단위의 장부금액은 다음과 같다.

20×1년 말	건물	구축물	기계장치	영업권	합계
장부금액	₩ 400,000	₩ 600,000	₩ 1,000,000	₩ 200,000	₩ 2,200,000

20×2년 말 감가상각비 인식 후 장부금액과 손상을 인식하지 않았다면 기록되었을 장부금액은 각각 다음과 같다.

20×2년 말	건물	구축물	기계장치	합계
감가상각비 인식 후 장부금액	₩ 240,000	₩ 360,000	₩ 600,000	₩ 1,200,000
손상을 인식하지 않았다면 기록되었을 장부금액	300,000	460,000	700,000	1,460,000

20×1년과 20×2년 말 현금창출단위의 회수가능액은 다음과 같다.

20×1년 말 현금창출단위의 회수가능액	20×2년 말 현금창출단위의 회수가능액
₩ 1,400,000	₩ 1,440,000

다음 물음에 답하시오. (30점)

(1) 20×1년 손상 인식 후 현금창출단위 내 자산의 장부금액을 구하시오. (12점)

항목	금액
건물	①
구축물	②
기계장치	③
영업권	④

(2) 20×2년 손상차손환입 인식 후 현금창출단위 내 자산의 장부금액을 구하시오. (9점)

항목	금액
건물	①
구축물	②
기계장치	③

(3) K-IFRS 제1038호 ‘무형자산’에 따르면 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속 기간에 환입할 수 없는데, 그 이유에 대하여 간략히 기술하시오. (9점)

【문제 3】 (주)대한은 20×1년 1월 1일에 (주)민국이 발행한 액면금액 ₩ 200,000의 사채를 취득관련 거래원가를 포함하여 ₩ 185,580에 취득하고 상각후원가 금융자산으로 분류하였다. (주)민국이 발행한 사채의 만기일은 20×5년 12월 31일이며, 표시이자율은 10%, 이자지급일은 매년 12월 31일이다. 20×1년 말에는 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하여 (주)대한은 전체기간 기대신용손실 ₩ 4,000을 손실충당금으로 측정하였다. 상각후원가 금융자산 취득시 유효이자율은 12%이며, 각 이자율의 현가는 다음과 같다.

구분	단일금액 ₩ 1의 현재가치			정상연금 ₩ 1의 현재가치		
	12 %	14 %	16 %	12 %	14 %	16 %
2 기간	0.79719	0.76947	0.74316	1.69005	1.64666	1.60523
3 기간	0.71178	0.67497	0.64066	2.40183	2.32163	2.24589

다음 물음에 답하시오. (단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림 한다.) (10점)

- (1) 20×2년 말 표시이자는 수령하였으나, (주)민국의 유의적인 재무적 어려움으로 인하여 금융자산의 신용이 손상되었다. 20×2년 말 현행 시장이자율은 16%이고 추정미래현금흐름이 다음과 같을 때, (주)대한이 20×2년 말에 인식할 손상차손을 구하시오. (5점)

20×3년 말	20×4년 말	20×5년 말
₩ 10,000	₩ 10,000	₩ 10,000
-	-	140,000

손상차손	①
------	---

- (2) 20×2년 말 손상차손 인식 후, 20×3년 말 이자는 예상대로 ₩ 10,000을 수령하였다. 20×3년 말 현행 시장이자율은 14%이고 추정미래현금흐름이 다음과 같을 때, (주)대한이 20×3년 말에 인식할 손상차손환입을 구하시오. (5점)

20×4년 말	20×5년 말
₩ 16,000	₩ 16,000
-	180,000

손상차손환입	①
--------	---

【문제 4】 (주)한국은 20×1년 초에 다음과 같은 조건으로 리스계약을 체결하고 기계장치를 리스하였다.

- 리스기간 : 20×1년 1월 1일부터 20×5년 12월 31일까지
- 리스료 : 연간 고정리스료 ₩ 200,000을 매년 12월 31일 지급
- 할인율 : 5%(내재이자율)
- (주)한국이 부담하는 리스개설직접원가 : ₩ 40,000
- 기계장치의 내용연수는 6년이고 정액법으로 상각한다.
- 리스기간 종료 시 기계장치는 리스제공자에게 반환한다.
- 리스 종료 시 (주)한국이 지급할 것으로 예상되는 보증잔존가치 : ₩ 100,000

구분	5 %	
	단일금액 ₩ 1의 현재가치	정상연금 ₩ 1의 현재가치
5 기간	0.78353	4.32948

다음 물음에 답하시오. (단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림 한다.) (10점)

(1) (주)한국이 인식할 리스부채의 최초 측정금액과 리스기간동안 인식할 연간 사용권 자산상각비를 구하시오. (6점)

리스부채의 최초 측정금액	①
연간 사용권자산상각비	②

(2) 리스종료일 현재 기계장치의 실제 잔존가치가 하락하여 (주)한국이 리스제공자에게 현금 ₩ 120,000을 지급할 경우 (주)한국이 인식할 보증손실을 구하시오. (단, 리스 종료일 현재 리스부채 장부금액은 ₩ 100,000으로 가정함) (4점)

보증손실	①
------	---

【문제 5】 (주)한국의 20×1년 상반기 생산량과 제조원가와 관련한 자료는 다음과 같다.

○ 월별 생산량과 제조원가

월	생산량(단위)	제조원가
1월	200	₩ 515,000
2월	250	630,000
3월	400	1,100,000
4월	300	773,000
5월	450	1,090,000
6월	350	825,000

○ (주)한국은 원가행태를 분석하기 위해 고저점법을 적용하여 다음과 같은 원가함수를 추정하였다.

$$Y = a + bx$$

(x : 생산량)

다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) 고저점법을 이용하여 제조원가의 원가행태를 분석하는 경우, 총고정원가(a)와 단위당 변동원가(b)를 각각 구하시오. (6점)

항 목	금 액
총 고 정 원 가 (a)	①
단 위 당 변 동 원 가 (b)	②

(2) 7월의 예산생산량이 500단위인 경우, 총제조원가(Y)의 추정액을 구하시오. (4점)

총 제 조 원 가 (Y) 추 정 액	①
-------------------------	---

【문제 6】 (주)한국은 가전제품을 생산하여 판매하고 있다. 20×1년 7월 중 발생한 비용과 재고자산 자료는 다음과 같다.

○ 20×1년 7월 재고자산의 기초 및 기말잔액

	직접재료	재공품	제 품
기초잔액	₩ 15,000	₩ 25,000	₩ 30,000
기말잔액	20,000	18,000	25,000

○ 7월에 직접재료 매입액은 ₩ 310,000이며 매입부대비용으로 ₩ 30,000을 지급하였다.

○ 7월 1일 미지급급여는 ₩ 75,000이며, 7월 31일 미지급급여는 ₩ 50,000이다.

○ 7월에 현금으로 지급한 급여는 ₩ 215,000이다. 7월에 발생한 급여 중에서 생산직 종업원의 급여는 70 %이며, 나머지 30 %는 영업사원의 급여이다.

○ 7월의 매출액은 ₩ 1,000,000이며, 기타 비용의 내역은 다음과 같다.

공 장 감 독 자 급 여 ₩ 50,000	간 접 재 료 원 가 ₩ 35,000
공장설비 감가상각비 80,000	광 고 선 전 비 100,000
본사건물 감가상각비 50,000	기타 판매관리비 30,000

다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) (주)한국의 7월 당기제품제조원가를 구하시오. (5점)

당 기 제 품 제 조 원 가	①
-----------------	---

(2) (주)한국의 7월 영업이익을 구하시오. (5점)

영 업 이 익	①
---------	---