

2015년 세무사 기출문제 및 해설

재무보고를 위한 개념체계

6. 재무보고를 위한 개념체계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? ('15. 세무사)

- ① 중요성은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 모두에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.
- ② 재무보고를 위한 개념체계는 외부 이용자를 위한 재무보고의 기초가 되는 개념으로 한국채택국제회계기준이다.
- ③ 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이 아니다. 그러나 그것은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 보고기업의 가치를 추정하는데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ④ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ⑤ 충실한 표현은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지는 않는다.

6. ②

개념체계는 한국채택국제회계기준이 아니므로 특정한 측정과 공시문제에 관한 기준을 정하지 아니한다. 따라서 이 개념체계는 어떤 경우에도 특정 한국채택국제회계기준에 우선하지 아니한다.

회계의 순환과정 및 재무제표 표시

5. 다음은 (주)한국의 기초 및 기말 재무제표 자료 중 일부이다.

	기 초	기 말
자산총계	₩11,000,000	₩15,000,000
부채총계	5,000,000	6,000,000

당기 중 무상증자 ₩1,000,000이 있었으며, 현금배당 ₩500,000 및 주식배당 ₩300,000이 결의 및 지급되고 토지평가이익 ₩100,000이 있었다면, 당기순이익은? (단, 토지재평가는 당기에 처음으로 실시하였다.) ('15. 세무사)

- ① ₩2,400,000 ② ₩2,800,000 ③ ₩3,000,000
- ④ ₩3,400,000 ⑤ ₩3,600,000

5. ④

$$\begin{aligned} \text{당기순이익} &= \text{기말자본} - (\text{기초자본} - \text{현금배당} + \text{토지재평가이익}) \\ &= ₩9,000,000 - (6,000,000 - 500,000 + 100,000) = ₩3,400,000 \end{aligned}$$

재 고 자 산

13. ㈜한국의 20×1년 말 재고자산의 취득원가는 ₩200,000, 순실현가치는 ₩160,000이다. 20×2년 중 재고자산을 ₩1,600,000에 매입하였다. 20×2년 말 장부상 재고자산 수량은 200단위지만 재고실사 결과 재고자산 수량은 190단위(단위당 취득원가 ₩2,200, 단위당 순실현가능가치 ₩1,900)였다. 회사는 재고자산으로 인한 당기비용 중 재고자산감모손실을 제외한 금액을 매출원가로 인식할 때, 20×2년 매출원가는? (단 20×1년 말 재고자산은 20×2년에 모두 판매되었다.) (15. 세무사)

- ① ₩1,377,000 ② ₩1,394,000 ③ ₩1,399,000
- ④ ₩1,417,000 ⑤ ₩1,421,000

13. ①

재고자산

기초	160,000	매출원가	1,377,000
매입	1,600,000	재고자산감모손실	22,000 ¹⁾
		기 말	361,000 ²⁾
	<u>1,760,000</u>		<u>1,760,000</u>

- 1) 재고자산감모손실=(200-190)×₩2,200=₩22,000
- 2) 기말재고액=실제수량×(취득원가-순실현가능가치)=190개×₩1,900=₩361,000

25. 상품매매업을 하는 ㈜한국은 확정판매계약(취소불능계약)에 따른 판매와 시장을 통한 판매를 동시에 실시하고 있다. 다음은 ㈜한국의 20×1년 말 보유 중인 재고내역이다.

종 목	실사수량	단위당 취득원가	단위당 정상판매가격
상품 A	100개	₩150	₩160
상품 B	200개	200	230
상품 C	300개	250	260

㈜한국의 경우 확정판매계약에 따른 판매의 경우에는 판매비용이 발생하지 않으나, 시장을 통해 판매하는 경우에는 상품의 종목과 관계없이 단위당 ₩20의 판매비용이 발생한다. 재고자산 중 상품 B의 50%와 상품 C의 50%는 확정판매계약을 이행하기 위하여 보유하고 있는 재고자산이다. 상품 B의 단위당 확정판매계약가격은 ₩190이며, 상품 C의 단위당 확정판매계약가격은 ₩230이다. 재고자산평가와 관련한 20×1년도 당기손익은? (단, 재고자산의 감모는 발생하지 않았다.) (15. 세무사)

- ① ₩5,000 ② ₩5,500 ③ ₩6,500
- ④ ₩7,500 ⑤ ₩8,000

25. ③

상품 A 평가손실=100개×(₩150-140)=₩1,000

상품 B 평가손실=200개×50%×(₩200-190)=₩1,000

상품 C 평가손실=300개×50%×(₩250-230)=₩3,000

300개×50%×(₩250-240)=₩1,500

재고자산평가손실 ₩6,500

유 형 자 산

1. 유형자산의 원가와 관련된 회계처리 중 옳은 것은? ('15. 세무사)

- ① 안전 또는 환경상의 이유로 취득하는 유형자산은 당해 유형자산을 취득하지 않았을 경우보다 관련 자산으로부터 미래경제적효익을 더 많이 얻을 수 있게 해주기 때문에 자산으로 인식할 수 있다.
- ② 특정기간 동안 재고자산을 생산하기 위해 유형자산을 사용한 결과로 동 기간에 발생한 그 유형자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구할 의무의 원가는 유형자산의 원가에 포함한다.
- ③ 유형자산을 사용하거나 이전하는 과정에서 발생하는 원가는 당해 유형자산의 장부금액에 포함하여 인식한다.
- ④ 자가건설에 따른 내부이익과 자가건설 과정에서 원재료, 인력, 및 기타 자원의 낭비로 인한 비정상적인 원가는 자산의 원가에 포함한다.
- ⑤ 대금지급이 일반적인 신용기간을 초과하여 이연되는 경우, 현금가격상당액과 실제 총지급액과의 차액은 자본화하지 않아도 유형자산의 원가에 포함한다.

1. ① 옳다.

안전 또는 환경상의 이유로 취득하는 유형자산은 그 자체로는 직접적인 미래경제적효익을 얻을 수 없지만 다른 자산에서 미래경제적효익을 얻기 위하여 필요하기 때문에 자산으로 인식할 수 있다. (7판, 235쪽 3.)

- ② 해당 유형자산을 재고자산 생산 이외의 목적으로 사용한 결과로서 발생한다.
- ③ 유형자산을 사용하거나 이전하는 과정에서 발생하는 당해 유형자산의 장부금액에 포함하지 인식하지 아니한다.(7판, 236쪽 (3))
- ④ 자가건설에 따른 내부이익과 자가건설 과정에서 원재료, 인력, 및 기타 자원의 낭비로 인한 비정상적인 원가는 자산의 원가에 포함하지 않는다.(7판, 241쪽 2.)
- ⑤ 대금지급이 일반적인 신용기간을 초과하여 이연되는 경우, 현금가격상당액과 실제 총지급액과의 차액은 금융비용의 자본화대상이 아닌 한 만기까지의 기간에 걸쳐 이자비용으로 인식한다. (7판, 240쪽 (3))

2. ㈜한국은 20×1년 1월 1일 사옥건설을 시작하였으며, 20×2년 9월 30일에 완공하였다. 다음은 사옥건설과 관련된 세부내역이다.

(1) 지출액
 20×1년 1월 1일 : ₩200,000
 20×2년 1월 1일 : ₩300,000

(2) 차입금 내역

차입금	차입일	차입금액	상환일	이자율
A	20×1년 1월 1일	₩100,000	20×2년 6월 30일	연 5%
B	20×1년 1월 1일	₩200,000	20×2년 12월 31일	연 10%

차입금 A는 사옥건설 목적을 위하여 개별적으로 차입(특정차입금)하였으며 차입금 B는 일반목적차입금이다.

20×2년 사옥의 취득원가로 인식할 금액은? (단, 이자는 월할계산하며, 전기이전에 자본화한 차입원가는 연평균지출액 계산시 포함하지 아니한다.) ('15. 세무사)

- ① ₩500,000 ② ₩522,500 ③ ₩537,500
- ④ ₩545,000 ⑤ ₩550,000

2. ③

(1) 20×2년도에 자본화할 차입원가 계산

- ① 연평균지출액
 $(₩200,000 \times 9 + 300,000 \times 9) \times (1/12) = ₩375,000$
- ② 특정차입금
 연평균특정차입금 = $₩100,000 \times 6 \times (1/12) = ₩50,000$
 자본화할 차입원가 = $₩50,000 \times 5\% = ₩2,500$
- ③ 일반차입금
 자본화할 차입원가 = $(₩375,000 - 50,000) \times 10\% = ₩32,500$ (한도; ₩20,000)
 \therefore 20×2년도에 자본화할 차입원가 = $₩2,500 + 20,000 = ₩22,500$

(2) 20×1년도에 자본화할 차입원가

- ① 연평균지출액 = $₩200,000 \times 12 \times 1/12 = ₩100,000$
- ② 특정차입금에서 자본화할 차입원가 = $₩100,000 \times 5\% = ₩5,000$
- ③ 일반차입금에서 자본화할 차입원가 = $(₩200,000 - 100,000) \times 10\% = ₩10,000$
 \therefore 20×1년도에 자본화할 차입원가 = $₩5,000 + 10,000 = ₩15,000$

(3) 취득원가 계산

$$\begin{aligned} \text{사옥취득원가} &= 20 \times 1 \text{년도 지출액} + 20 \times 2 \text{년도 지출액} + 20 \times 1 \text{년도 자본화한 차입원가} \\ &\quad + 20 \times 2 \text{년도에 자본화한 차입원가} \\ &= ₩200,000 + 300,000 + 15,000 + 22,500 = ₩537,500 \end{aligned}$$

무형자산과 투자부동산

4. ㈜한국은 20×1년 1월 1일 활성시장에서 특허권을 ₩6,000,000에 취득하고, 매년 말 재평가모형을 적용한다. 동 특허권은 향후 10년간 사용할 수 있고 잔존가치는 없으며 정액법으로 상각한다. 20×1년, 20×2년, 20×3년, 각 연도 말 특허권의 공정가치는 각각 ₩5,400,000, ₩5,182,000, ₩4,150,000이다. 20×3년 말 동 특허권과 관련하여 인식할 당기손익은? (단, 특허권을 사용하는 기간 동안에 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않는다.) (15. 세무사)

- ① ₩647,750 손실 ② ₩650,000 손실 ③ ₩847,750 손실
- ④ ₩1,032,000 손실 ⑤ ₩1,200,000 손실

4. ②

(1) 20×1년도 회계처리

취득시	: 차) 특허권	6,000,00	대) 현금	6,000,000
	특허권상각: 차) 특허권상각	600,000	대) 특허권	600,000
		(₩6,000,000-0)÷10=₩600,000		
재평가지	: 분개없음			
	재평가액			5,400,000
	장부금액;	(6,000,000-600,000)=		<u>△5,400,000</u>
	재평가잉여금			<u>0</u>

(2) 20×2년도 회계처리

특허권상각: 차) 특허권상각	600,000	대) 특허권	600,000	
	(₩5,400,000-0)÷9=₩600,000			
재평가지	: 차) 특허권 382,000	대) 재평가잉여금	382,000	
	재평가액		5,182,000	
	장부금액;	(5,400,000-600,000)=		<u>△4,800,000</u>
	재평가잉여금		<u>382,000</u>	

(3) 20×3년도 회계처리

특허권상각: 차) 특허권상각	647,750	대) 특허권	647,750	
	(₩5,182,000-0)÷8=₩647,750			
재평가지	: 차) 재평가잉여금 382,000	대) 특허권	384,250	
	재평가손실 2,250			
	재평가액		₩4,150,000	
	장부금액;	(5,182,000-647,750)=		<u>△4,534,250</u>
	재평가손실		<u>₩384,250</u>	

∴ 20×3년도에 인식할 당기손익=감가상각비+ 재평가손실
 =₩647,750+ 2,250=₩650,000손실

금융자산 II

18. ㈜한국은 20×1년 초 다른 기업이 발행한 3년 만기 사채A를 ₩285,594(액면금액 ₩300,000)에 취득하고 만기보유금융자산으로 분류하였다. 사채A의 액면이자율은 연 10% (매년 말 후급)이며, 취득시 유효이자율은 연 12%이다. 한편, 20×1년 말부터 사채A를 매도 가능금융자산으로 적절하게 분류변경하였다. 20×1년 말 사채A의 공정가치는 ₩280,251이다. 사채A와 관련하여 ㈜한국의 20×1년도 자본의 증가금액은? (‘15. 세무사)

	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	10%	12%	10%	12%
기간 3	0.75812	0.7118	2.4868	2.4018

- ① ₩20,255 ② ₩24,657 ③ ₩34,271
- ④ ₩39,785 ⑤ ₩43,855

18. ②

$$\begin{aligned}
 20\times 1\text{년도 자본증가액} &= \text{당기순손익} + \text{기타포괄손익} \\
 &= \text{유효이자} + \text{매도가능금융자산평가손실} \\
 &= ₩285,594 \times 12\% + (280,251 - (285,594 \times 1.12 - 30,000)) \\
 &= ₩34,271 + \triangle 9,614 = ₩24,657
 \end{aligned}$$

부 채

14. 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 관한 설명으로 옳은 것은? (‘15. 세무사)

- ① 우발자산은 경제적효익의 유입가능성이 높아지더라도 공시하지 않는다.
- ② 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하지 않는다.
- ③ 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우 적용될 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간 가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세후 이율이다.
- ④ 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 비용은 제3자와의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 있다.
- ⑤ 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우에도 충당부채는 현재가치로 평가하지 않는다.

14. ④

- ① 우발자산은 경제적효익의 유입가능성이 높은 경우에는 공시한다. (7판, 485쪽 (3)②)
- ② 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 충당부채로 인식한다. (7판, 494쪽 (2)③)
- ③ 세후 이율 → 세전이율 (7판, 492쪽 ③)
- ④ 옳다. (7판, 493쪽 (2))
- ⑤ 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 현재가치로 평가한다. (7판, 491쪽 (3)⑦)

주당순이익과 주식기준보상거래

10. ㈜한국의 20×1년 기초 유통보통주식수는 1,000주이며, 보통주 계속영업이익은 ₩840,000이다. 20×1년 변동내역은 다음과 같다. ㈜한국의 20×1년 회석주당계속영업이익은? (단, 가중평균주식수는 월할계산한다.) (‘15. 세무사)

- (1) 4월 1일 유상증자를 실시하여 보통주 200주를 발행하였으며, 주당 발행금액은 시장 가치와 동일하다.
- (2) 10월 1일 신주인수권부사채의 신주인수권이 모두 행사되어 보통주 120주를 발행교부하였다. 신주인수권부사채는 당기 4월 1일 액면상환조건으로 발행되었으며, 행사 가격은 주당 ₩6,000이다.
- (3) 보통주 평균시장가격은 주당 ₩9,000이다.

- ① ₩662 ② ₩672 ③ ₩690
- ④ ₩700 ⑤ ₩712

10. ④

- (1) 기본주당순이익=₩840,000/(1,180¹)=₩712
 1) 가중평균유통보통주식수=(1,000×12+ 200×9+ 120×3)÷12=1,180
- (2) 회석주당순이익=₩840,000/(1,180+ 20²)=₩700
 2) 가산할 증분주식수=120-(120×6,000÷9,000)=40주
 ∴ 40×6÷12=20주

19. ㈜한국은 20×1년 초 50명의 종업원에게 2년 용역제공조건의 주식선택권을 각각 200개씩 부여하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩2,000으로 추정되었으며, 10%의 종업원이 2년 이내에 퇴사하여 주식선택권을 상실할 것으로 예상하였다. 20×1년 중 4명이 퇴사하였으며, 20×1년 말에 ㈜한국은 20×2년 말까지 추가로 퇴사할 것으로 추되는 종업원의 수를 2명으로 변경하였다. 20×2년 중 실제로 3명이 퇴사하였다. 따라서 20×2년 말 현재 주식선택권을 상실한 종업원은 총 7명이 되었으며, 총 43명의 종업원에 대한 주식선택권(8,600개)이 가득되었다. 동 주식선택권과 관련하여 20×1년도와 20×2년도에 인식할 당기비용은? (단, 주식기준보상거래에서 종업원으로부터 제공받은 용역은 자산의 인식요건을 충족하지 못하였다.) (‘15. 세무사)

- | | 20×1년 | 20×2년 |
|---|------------|------------|
| ① | ₩8,600,000 | ₩8,800,000 |
| ② | ₩8,600,000 | ₩9,900,000 |
| ③ | ₩8,800,000 | ₩8,400,000 |
| ④ | ₩8,800,000 | ₩8,600,000 |
| ⑤ | ₩9,000,000 | ₩8,400,000 |

19. ③

20×1년도 주식보상비용=(50-6)×200개×₩2,000×1/2=₩8,800,000

20×2년도 주식보상비용=(50-7)×200개×₩2,000×2/2-₩8,800,000
=₩8,400,000

수 익

15. 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (‘15. 세무사)

- ① 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식한다.
- ② 수익금액은 일반적으로 판매자와 구매자 또는 자산의 사용자 간의 합의에 따라 결정되며, 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 성격과 가치가 유사한 재화나 용역의 교환이나 스왑거래는 수익이 발생하는 거래로 보지 아니한다.
- ④ 판매자가 부담하는 소유에 따른 위험이 중요하지 않은 경우 해당 거래를 판매로 보지 않아 수익을 인식하지 않는다.
- ⑤ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식한다.

15. ④

- ① 옳다. (7판, 681쪽 (3)②)
- ② 옳다. (7판, 673쪽 (2))
- ③ 옳다. (7판, 674쪽 (4))
- ④ 판매자가 부담하는 소유에 따른 위험이 중요하지 않은 경우에는 해당 거래를 판매로 보아 수익을 인식한다. (7판, 676쪽 (4))
- ⑤ 옳다. (7판, 681쪽 (3)①)

11. ㈜한국은 다른 항공사가 운영하는 포인트 제도에 참여하였다. 포인트 제도에 가입한 회원은 ㈜한국의 제품을 구입한 금액의 10%를 항공포인트로 부여받아 항공여행권을 받을 수 있으며, 항공포인트는 해당 항공사에만 청구할 수 있다. ㈜한국은 포인트 제도에 가입한 회원의 포인트 사용여부와 상관없이 포인트를 부여하는 시점에 1 포인트당 ₩1을 항공사에 지급할 의무가 있다. ㈜한국은 20×1년에 제품을 ₩2,000,000 판매하였다. ㈜한국은 포인트의 공정가치를 1 포인트당 ₩2으로 추정하고 있다. 20×1년에 부여한 포인트는 80%가 사용될 것으로 기대된다. ㈜한국이 항공사를 대신하여 대가를 회수하는 경우 20×1년 포인트 매출수익은? (‘15. 세무사)

- ① ₩160,000 ② ₩200,000 ③ ₩260,000

- ④ ₩320,000 ⑤ ₩400,000

11. ②

항공사를 대신하여 대가를 회수하는 경우이므로 포인트당 공정가치와 지급할 금액과의 차이가 포인트매출수익이 된다.

$$\therefore ₩2,000,000 \times 10\% \times (2-1) = ₩200,000$$

회계변경과 오류수정

7. ㈜한국은 20×2년도 재무제표 작성 중에 다음과 같은 오류를 발견하였다.

- (1) 20×1년 기말재고자산을 ₩20,000 과대평가하였으며, 20×2년 기말재고자산을 ₩6,000 과소평가하였다.
- (2) 20×1년 미지급급여를 ₩3,000 과소계상하였으며, 20×2년 미지급급여를 ₩2,000 과대계상하였다
- (3) 20×1년 초 ₩20,000에 취득한 유형자산을 취득시 전액 비용으로 처리하였다. 유형 자산은 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각한다.
- (4) 매년 무형자산 상각비를 ₩1,000 누락하였다.

20×2년의 장부가 아직 마감되지 않았다면, 이러한 오류수정으로 인해 ㈜한국의 20×2년도 당기순이익과 20×2년 기말이익잉여금은 각각 얼마나 증가하는가? (단, 오류사항은 모두 중요한 오류로 간주하며, 실무적으로 적용할 수 있는 범위 내에 있다. 유형자산에 대해서는 원가모형을 적용한다.) (15. 세무사)

	당기순이익	기말이익잉여금
①	₩20,000	₩19,000
②	₩26,000	₩18,000
③	₩26,000	₩19,000
④	₩27,000	₩18,000
⑤	₩27,000	₩19,000

7. ②

	<u>20×1년</u>	<u>20×2년</u>	<u>20×2년 기말이익잉여금</u>
(1) 재고자산	20,000	(20,000) (6,000)	 (6,000)
(2) 미지급급여	3,000	(3,000) (2,000)	 (2,000)
(3) 감가상각비	(16,000)	4,000	(12,000)
(4) 무형자산상각비	1,000	1,000	2,000
계	<u>8,000</u> 과대계상	<u>26,000</u> 과소계상	<u>18,000</u> 과소계상

따라서, 수정하면
 20×2년 당기순이익은 ₩26,000증가하고,
 20×2년 기말이익잉여금은 ₩18,000증가한다.

원가계산

원가의 기초 및 원가추정

32. (주)국세의 월별 상품 매출액 예산은 다음과 같다.

월	매출액 예산
1월	₩5,000
2월	₩10,000
3월	₩20,000
4월	₩40,000

매출액에 대한 매출원가의 비율은 80%이고, 월말재고는 다음 달 예상매출원가의 20%이다. 3월에 예상되는 상품 매입액은? ('15. 세무사)

- ① ₩12,000 ② ₩16,000 ③ ₩18,400
- ④ ₩19,200 ⑤ ₩20,800

32. ④

3월	상	품
기초재고	3,200 ³⁾	매출원가 16,000 ²⁾
매입	<u>19,200</u>	기말재고 <u>6,400¹⁾</u>
	<u>22,400</u>	<u>22,400</u>

- 1) ₩40,000×80%×20%=₩6,400
- 2) ₩20,000×80%=₩16,000
- 3) ₩20,000×80%×20%=₩3,200

∴ 상품매입액=₩16,000+ 6,400-3,200=₩19,200

37. ㈜국세는 1로트(lot)의 크기를 10대로 하는 로트생산방식에 의해 요트를 생산·판매하고 있다. ㈜국세는 최근 무인잠수함을 개발하고 5대를 생산·판매하였으며, 관련원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가 (₩2,000,000/대)	₩10,000,000
직접노무원가 (₩30,000/시간)	30,000,000
변동제조간접원가 (₩5,000/직접노무시간)	5,000,000

무인잠수함도 로트생산방식에 의해 생산하되, 1로트의 크기는 5대이다. 무인잠수함의 직접노무시간은 요트 생산과 같이 로트당 누적평균시간 학습곡선모형을 따르며, 학습률도 동일하다. 요트 생산의 누적생산량과 로트당 평균 직접노무시간은 다음과 같다.

누적생산량	누적로트수	로트당 평균직접노무시간
10	1	1,300
20	2	1,170
40	4	1,053

㈜국세는 무인잠수함 35대에 대한 납품제의를 받았다. 이 납품과 관련된 무인잠수함 1대의 평균 변동제조원가는?(‘15. 세무사)

- ① ₩5,451,000 ② ₩6,080,000 ③ ₩6,165,000
- ④ ₩6,544,000 ⑤ ₩6,832,000

37. ⑤

(1) 학습률 계산

요트 생산과 무인잠수함 생산의 학습률은 동일하다.

$$\therefore 1,170 \div 1,300 = 0.9$$

(2) 35대 생산시 직접노무원가 계산

누적생산량	단위당 직접노무비	총노무비
5	6,000,000	30,000,000
10	5,400,000	54,000,000
20	4,860,000	97,200,000
40	4,374,000	174,960,000

$$\therefore 35대 생산시 직접노무원가 = ₩174,960,000 - 30,000,000 = ₩144,960,000$$

(3) 단위당 변동제조원가 계산

35대 생산시 변동제조원가

직접재료비	₩70,000,000
직접노무비	144,960,000
변동제조간접원가	<u>24,160,000</u>
변동제조원가	239,120,000
생산량	÷ 35대
단위당 변동제조원가	<u>₩6,832,000</u>

제조간접비배분 및 개별원가계산

40. 활동기준원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (‘15. 세무사)

- ① 활동기준원가계산은 생산환경의 변화에 따라 증가되는 제조간접원가를 좀 더 정확하게 제품에 배부하고 효과적으로 관리하기 위한 새로운 원가계산방법이라 할 수 있다.
- ② 활동기준원가계산에서는 일반적으로 활동의 유형을 단위수준활동, 묶음수준활동(배치수준활동), 제품유지활동, 설비유지활동의 4가지로 구분한다.
- ③ 제품유지활동은 주로 제조공정이나 생산설비 등을 유지하고 관리하기 위하여 수행되는 활동으로서 공장시설관리, 환경관리, 안전유지관리, 제품별 생산설비관리 등의 활동이 여기에 속한다.
- ④ 묶음수준활동은 원재료 구매, 작업준비 등과 같이 묶음단위로 수행되는 활동을 의미하는데 품질검사의 경우 표본검사는 묶음수준활동으로 분류될 수 있지만, 전수조사에 의한 품질검사는 단위수준활동으로 분류된다.
- ⑤ 단위수준활동은 한 단위의 제품을 생산하는데 수반되어 이루어지는 활동으로서 주로 생산량에 비례적으로 발생하며, 주로 직접노무시간, 기계작업시간 등을 원가동인으로 한다.

40. ③
설비수준활동에 대한 설명이다.

종합원가계산

35. ㈜국세는 두 개의 연속된 제조공정을 통하여 제품을 생산하며, 제1공정의 완성품은 전량 제2공정으로 대체된다. 재고자산의 단위원가 결정방법으로 가중평균법을 사용하며, 공손은 없다. 제2공정의 완성품의 원가는? (‘15. 세무사)

제1공정		
기초재공품	:	수량 없음
당기착수량	:	25,000단위
기말재공품 수량	:	7,000단위

완성품 단위당 제조원가	:	₩200
--------------	---	------

제2공정		
(1) 기초재공품	: 수량	12,000단위
	전공정원가	₩3,000,000
	직접재료원가	₩1,440,000
	전환원가(가공원가)	₩2,160,000
(2) 당기완성품 수량	:	20,000단위
(3) 완성품 단위당 제조원가	: 전공정원가	?
	직접재료원가	₩120
	전환원가(가공원가)	₩180

- ① ₩8,268,000 ② ₩10,400,000 ③ ₩10,812,000
- ④ ₩12,720,000 ⑤ ₩14,628,000

35. ②

(1) 제1공정 전공정대체원가 계산

$$18,000\text{개} \times \text{₩}200 = \text{₩}3,600,000$$

$$\begin{aligned} * \text{제1공정 완성품수량} &= \text{기초재공품} + \text{당기착수량} - \text{기말재공품} \\ &= 0 + 25,000 - 7,000 = 18,000 \end{aligned}$$

(2) 제2공 완성품환산량 단위당 전공정원가 계산

	완성품환산량			
	물 량	전공정원가	직접재료비	가공원가
완성품	20,000	20,000	20,000	20,000
기 말	10,000(?)	10,000	?	?
계	30,000	30,000	?	?

$$\therefore \text{완성품환산량 단위당 전공정원가} = (\text{₩}3,000,000 + 3,600,000) \div 30,000 = \text{₩}220$$

(3) 제2공정의 완성품의 원가계산

$$20,000 \times (\text{₩}220 + 120 + 180) = \text{₩}10,400,000$$

27. ㈜국세의 당기 중 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

기초재공품	직접재료원가	₩1,000
	전환원가(가공원가)	2,475
당기투입원가	직접재료원가	₩5,600
	전환원가(가공원가)	₩8,300

기말재공품	수량	500단위
	직접재료원가 완성도	20%
	전환원가(가공원가) 완성도	15%
공손품	수량	200단위
	직접재료원가 완성도	50%
	전환원가(가공원가) 완성도	40%

완성품 수량은 2,000단위이고, 공손품원가를 전액 별도로 인식하고 있다. 재고자산의 단위 원가 결정방법이 가중평균법인 경우, 공손품원가는? (15. 세무사)

- ① ₩300 ② ₩420 ③ ₩540
 ④ ₩670 ⑤ ₩700

27. ⑤

(1) 완성품환산량 단위당 원가계산

	물 량	완성품환산량	
		직접재료원가	가공원가
완성품	2,000	2,000	2,000
공손품	200(50%, 40%)	100	80
기말량	500(20%, 15%)	100	75
계	<u>3,000</u>	<u>2,200</u>	<u>2,155</u>

∴ 직접재료원가 환산량 단위당 원가=(₩1,000+ 5,600)/2,200=₩3
 가공원가 환산량 단위당 원가=(₩2,475+ 8,300)/2,155=₩5

(2) 공손품원가계산

직접재료원가=100개×₩3=300
 가공원가 =80개×₩5 =400
 계 700

결합원가계산

26. ㈜국세는 결합공정을 통하여 주산물 X, Y와 부산물 C를 생산하였으며, 결합원가는 ₩50,000이었다. 주산물 X는 추가가공없이 판매하지만, 주산물 Y와 부산물 C는 추가가공을 거쳐 판매한다. 20×1년의 생산 및 판매 자료는 다음과 같다.

	주산물 X	주산물 Y	부산물 C
추가가공원가	없음	₩13,400	₩600
생산량	900단위	900단위	200단위

단위당 판매가격	₩30	₩70	₩5
----------	-----	-----	----

부산물은 생산시점에서 순실현가치로 인식한다. 균등매출총이익률법에 의해 각 주산물에 배분되는 결합원가는? (‘15. 세무사)

	주산물 X	주산물 Y
①	₩17,300	₩32,300
②	₩17,600	₩32,000
③	₩18,100	₩31,500
④	₩18,900	₩30,700
⑤	₩19,600	₩30,000

26. ④

(1) 원가율 계산

배부할 결합원가=₩50,000-400=₩49,600

*부산물 순실현가치=200단위×₩5-600=₩400

∴ 원가율=(₩50,000-400*+ 13,400)/(900×30+ 900×70)=70%

(2) 결합원가 배부

주산물	원 가	추가가공비	결합원가배부
X	18,900 ¹⁾	0	18,900
Y	44,100 ²⁾	13,400	30,700
계	63,000	13,400	49,600

1) 900단위×₩30×70%=₩18,900

2) 900단위×₩70×70%=₩44,100

CVP 분석

28. (주)국세는 다음과 같이 3가지 제품을 생산.판매할 계획이다.

	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	₩10	₩12	₩14
단위당 변동비	₩6	₩4	₩8
예상판매량	100개	150개	250개

고정비는 총 ₩2,480으로 전망된다. 예상판매량 배합비율이 유지된다면, 제품 C의 손익분기점 매출액은? (‘15. 세무사)

- ① ₩800 ② ₩1,200 ③ ₩1,440
- ④ ₩2,000 ⑤ ₩2,800

28. ⑤

꾸러미당 공헌이익=2×₩4+ 3×₩8+ 5×₩6=₩62

손익분기점 꾸러미 Q=₩2,480/62=40꾸러미

따라서 손익분기점 판매수량 및 매출액

A=40×2=80개 ∴ A 손익분기점 매출=80×₩10=₩800

B=40×3=120개 ∴ B 손익분기점 매출=120×₩12=₩1,440

C=40×5=200개 ∴ C 손익분기점 매출=200×₩14=₩2,800

표준원가계산

29. (주)국세는 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 20×1년 직접재료의 표준원가와 실제원가는 다음과 같을 때, 직접재료원가 수량차이는? (‘15. 세무사)

표준원가	제품단위당 직접재료표준투입량 직접재료 표준가격	20Kg ₩30/Kg
실제원가	실제 생산량 직접재료원가 직접재료 구입가격	50개 ₩35,000 ₩28/Kg

- ① ₩5,500 유리 ② ₩5,500 불리 ③ ₩7,500 유리
- ④ ₩7,500 불리 ⑤ ₩0 차이 없음

29. ④

가격차이=₩35,000-1,250*×₩30=₩2,500(유리)

* 실제수량=₩35,000÷28=1,250Kg

수량차이=1,250×₩30-50개×20×₩30=₩7,500(불리)

36. 표준원가계산제도를 사용하는 (주)국세는 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 배부한다. 20×1년도 기준조업도는 20,000 직접노무시간이나, 실제 직접노무시간은 22,500시간이다. 변동제조간접원가의 표준배부율은 직접노무시간당 ₩6이다. 다음은 20×1년도의 제조간접원가와 관련된 자료이다.

(1) 변동제조간접원가 실제발생액 : ₩110,000 배부액 : ₩138,000 (2) 고정제조간접원가 소비차이 : ₩30,000(불리)
--

조업도차이 : ₩27,000(유리)

20×1년도의 고정제조간접원가 실제발생액은? (‘15. 세무사)

- ① ₩150,000 ② ₩170,000 ③ ₩190,000
- ④ ₩210,000 ⑤ ₩246,000

36. ④

예산차이=실제고정비-20,000×고정비표준배부율=30,000 → ①식
 조업도차이=(20,000-23,000*)×고정비표준배부율=-27,000 → ②식
 * 배부액=표준허용시간×변동비표준배부율
 138,000=표준허용시간×6
 ∴ 표준허용시간=23,000

②식에서 고정비표준배부율=₩9

따라서, ①식에서

예산차이=실제고정비-₩20,000×9=₩30,000
 ∴ 실제고정비=₩210,000

자본예산

38. (주)국세는 올해 초 신제품 생산을 위한 전용기계 도입여부를 순현재가치법으로 결정하려고 한다. 신제품의 판매가격은 단위당 ₩500이며, 생산 및 판매와 관련된 단위당 변동비는 ₩300, 그리고 현금유출을 수반하는 고정비를 매년 ₩600,000으로 예상한다. 전용기계의 구입가격은 ₩1,000,000이고, 정액법으로 감가상각한다(내용연수 5년, 잔존가치는 없음). 할 인율은 10%이며 법인세율은 40%이고, 매출액, 변동비, 현금유출 고정비, 법인세는 전액 해당 연도 말에 현금으로 회수 및 지급된다. 전용기계 도입이 유리해지기 위해서는 신제품을 매년 최소 몇 단위를 생산 판매해야 하는가? (단, 10%, 5년의 단일 금액의 현가계수는 0.621이고, 정상연금의 현가계수는 3.791이다.) (‘15. 세무사)

- ① 4,198단위 ② 4,532단위 ③ 5,198단위
- ④ 5,532단위 ⑤ 6,652단위

38. ②

매년현금유입액의 현재가치=현금유출액의 현재가치
 ∴ $[(Q \times (500 - 300) - 600,000) \times (1 - 0.4) + (1,000,000 - 0) \div 5 \times 0.4] \times 3.791 = 1,000,000$
 ∴ Q=4,532

특수의사결정회계

- 자가제조및외부구입 -

30. ㈜국세는 부품A를 자가제조하며, 관련된 연간 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

(1) 직접재료원가	₩10,000
(2) 직접노무원가	20,000
(3) 변동제조간접원가	10,000
(4) 고정제조간접원가	20,000
(4) 생산량	250단위

최근에 외부업체로부터 부품A 250단위를 단위당 ₩200에 공급하겠다는 제안을 받았다. 부품A를 전량 외부에서 구입하면 고정제조간접원가 중 ₩10,000이 절감되며, 기존 설비를 임대하여 연간 ₩15,000의 수익을 창출할 수 있다. 외부업체의 제안을 수용하면, 자가제조보다 연간 얼마나 유리(또는 불리) 한가? (‘15. 세무사)

- ① ₩15,000 유리 ② ₩15,000 불리 ③ ₩25,000 유리
- ④ ₩25,000 불리 ⑤ ₩35,000 유리

30. ①

자가제조비용	외부구입비용
회피가능원가	
변동비; ₩40,000	250개×₩200
고정비; 10,000	
임대료 수익 15,000	
계 65,000	50,000

∴ 외부구입이 =65,000-50,000==15,000 유리하다.

- 자원의제약이 있는 경우 -

31. ㈜국세의 제품 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

	제품A	제품B
연간 최대 판매가능 수량	3,000단위	4,500단위
단위당 공헌이익	₩25	₩30
단위당 소요노무시간	1시간	1.5시간

연간 최대노무시간이 6,000시간일 때, 달성할 수 있는 최대공헌이익은? (‘15. 세무사)

- ① ₩75,000 ② ₩95,000 ③ ₩105,000
- ④ ₩120,000 ⑤ ₩135,000

31. ⑤

	제품A	제품B
단위당 공헌이익	₩25	₩30
단위당 소요시간	$\div 1$	$\div 1.5$
노무시간당 공헌이익	<u>₩25</u>	<u>₩20</u>

\therefore 제품A 생산=3,000개 \times ₩25= ₩75,000

제품B 생산=2,000개 \times ₩30 = ₩60,000

달성가능한 최대공헌이익 ₩135,000

* (6,000-3,000) \times 1.5=2,000개

- 품질원가 -

34. 품질원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? ('15. 세무사)

- ① 제품의 품질은 설계품질(quality of design)과 적합품질(quality of conformance)로 구분할 수 있는데, 품질원가는 생산자 품질이라 할 수 있는 설계품질과 관련된 것이다.
- ② 품질원가는 예방원가 및 평가원가로 구성되는 통제원가와 내부실패원가 및 외부실패원가로 구성되는 실패원가로 분류할 수 있다.
- ③ 품질원가에 대한 전통적인 관점에서 통제원가와 실패원가 사이에 상충관계(trade-off)가 존재한다고 보고 있다.
- ④ 예방원가는 제품의 생산과정에서 불량품이 발생하지 않도록 예방하기 위하여 발생하는 원가로서 품질관리를 위한 종업원들에 대한 교육훈련비, 생산설비의 유지보수비 등이 여기에 속한다.
- ⑤ 품질원가는 제품에 불량이 발생하지 않도록 예방하거나 불량이 발생하는지를 검사하고, 불량이 발생한 경우 초래되는 모든 원가를 의미한다.

34. ①

설계품질(design quality)~제품이 고객의 욕구에 맞게 잘 설계되었는가를 의미한다.

적합품질(conformance quality)~제품이 설계에 맞게 생산되었는가를 의미한다.

품질원가는 생산자 품질이라 할 수 있는 적합품질과 관련된 것이다.