2016년도 제53회 세무사 2차 국가자격시험

교 시	시험과목	시험시간	수험번호	성 명	향후 일정안내
1교시	회계학1부	90분			

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】 (주)한국이 발행한 사채와 관련된 다음의 물음은 서로 독립적인 상황이다. 아래의 공통자료를 이용하여 물음에 답하시오. (30점)

1) 기간별 현재가치(현가)계수는 다음과 같다.

<단일금액 ₩1의 현가>

기 간	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	0.8900	0.8734	0.8573	0.8417	0.8264
3	0.8396	0.8163	0.7938	0.7722	0.7513
합 계	2.6730	2.6243	2.5770	2.5313	2.4868

2) 경과기간 혹은 잔여기간은 월단위로 계산한다.

3) 계산금액은 특별한 언급이 없는 한, 소수점 첫째 자리에서 반올림한다.

[물음 1] (주)한국은 20×1년 4월 1일 표시이자율이 연6%인 액면금액 ₩500,000의 사채를 발행하였다. 권면상 사채발행일이 20×1년 1월 1일로 기록된 동 사채의 실제 발행일은 20×1년 4월 1일이다. 20×1년 1월 1일 사채에 적용되는 시장이자율은 연8%이며, 20×1년 4월 1일 사채에 적용되는 시장이자율은 연7%이다. 사채는 상각후 원가로 측정되며, 만기일은 20×3년 12월 31일이다(만기 3년). 이자지급일은 매년 말 12월 31일이며, 사채발행비는 발생하지 않았다. 물음에 답하시오. (15점)

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

[물음 1-1] (주)한국이 발행한 사채와 관련하여 실제 발행일의 사채발행금액을 계산하시오.

[물음 1-2] (주)한국이 발행한 사채와 관련하여 20×1년도에 인식할 이자비용을 계산하시오.

[물음 1-3] (주)한국이 사채의 실제 발행일로부터 잔여상환기간에 걸쳐 인식할 총이자비용을 계산하시오.

[물음 2] (주)한국은 권면상 발행일인 20×1년 1월 1일에 사채를 실제로 발행하였으며, 사채발행비 ₩6,870이 발생하였다. 실제 발행일인 20×1년 1월 1일 사채에 적용되는 시장이자율은 연8%이다. 사채의 액면금액은 ₩500,000이고, 표시이자율은 연6%이며, 이자지급일은 매년 말 12월 31일이다. 사채는 상각후 원가로 측정되며, 만기일은 20×3년 12월 31일이다(만기 3년). 사채발행차금의 상각은 유효이자율법을 사용하며, 이자율 계산시 소수점 셋째 자리에서 반올림한다 (예: 4.226% → 4.23%). 물음에 답하시오. (10점)

[물음 2-1] 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액이 ₩477,340인 경우, 사채발행일에 적용된 유효이자율을 계산하시오.

[물음 2-2] 20×2년 4월 1일에 동 사채가 ₩485,500에 상환된 경우, 사채상환손익을 계산하시오. (단, 상환일에 발생한 거래원가는 없다고 가정한다.)

[물음 3] (주)한국은 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 사채의 액면금액은 ₩300,000이고, 매년 12월 31일에 3회에 걸쳐 액면금액을 균등하게 분할하여 연속상환한다. 사채의 권면상 발행일은 20×1년 1월 1일이며, 표시이자율은 연5%이다. 사채의 실제 발행일은 20×1년 4월 1일이며, 사채발행비는 발생하지 않았다. 20×1년 1월 1일 사채에 적용되는 시장이자율은 연10%이며, 20×1년 4월 1일 사채에 적용되는 시장이자율은 연9%이다. 사채는 상각후 원가로 측정되며, 이자지급일은 매년 12월 31일이다. (주)한국이 동 사채와 관련하여 인식해야 하는 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액을 계산하시오. (5점)

【문제 2】 [물음 1]과 [물음 2]는 독립적인 상황이다. 물음에 답하시오. (30점)

[물음 1] 다음은 20×1년 1월 1일에 설립되어 영업을 시작한 (주)세무의 20×1년도 법인세와 관련된 자료이다. 물음에 답하시오. (23점)

1) (주)세무의 법인세비용 세무조정을 제외한 20×1년도 세무조정사항은 다음과 같다.

<소득금액조정합계표>

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과 목	금 액	소득처분	과 목	금 액	소득처분
감가상각부인액	₩20,000	유보	미수수익	₩10,000	유보
제품보증충당부채	5,000	유보	매도가능금융자산	5,000	유보
접대비한도초과액	10,000	기타사외유출			
매도가능금융자산 평가이익	5,000	기타			
합 계	₩40,000		합 계	₩15,000	

2) 20×1년도 과세소득에 적용되는 법인세율은 20%이며, 차기 이후 관련 세율 변동은 없는 것으로 가정한다.

3) 20×1년도 법인세비용차감전순이익(회계이익)은 ₩120,000이다.

4) 세액공제 ₩8,000을 20×1년도 산출세액에서 공제하여 차기 이후로 이월되는 세액공제는 없으며, 최저한세와 농어촌특별세 및 법인지방소득세는 고려하지 않는다.

5) 20×1년도 법인세부담액(당기법인세)은 ₩21,000이며, 20×1년 중 원천징수를 통하여 ₩10,000의 법인세를 납부하고 아래와 같이 회계처리하였다.

(차) 당기법인세자산 10,000 (대) 현 금 10,000

6) 당기법인세자산과 당기법인세부채는 상계조건을 모두 충족하며, 이연법인세자산과 이연법인세부채는 인식조건 및 상계조건을 모두 충족한다.

7) 포괄손익계산서 상 기타포괄손익항목은 관련 법인세 효과를 차감한 순액으로 표시하며, 법인세 효과를 반영하기 전 기타포괄이익은 ₩5,000이다.

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

[물음 1-1] (주)세무의 20×1년도 포괄손익계산서와 20×1년말 재무상태표에 계상될 다음 각 계정과목의 금액을 계산하시오.

재무제표	계정과목	금 액
포괄손익계산서	법인세비용	①
	기타포괄이익	②
재무상태표	이연법인세자산	③
	이연법인세부채	④
	당기법인세부채(미지급법인세)	⑤

[물음 1-2] (주)세무의 20×1년도 평균유효세율(%)을 계산하시오.

[물음 1-3] (주)세무의 회계이익에 적용세율(20%)을 곱하여 산출한 금액과 [물음 1-1]에서 계산된 법인세비용 간에 차이가 발생한다. 해당 차이를 발생시키는 각 원인을 모두 수치화하여 기술하시오.

[물음 2] 다음은 이연법인세자산과 이연법인세부채의 인식과 표시에 관한 내용이다. 물음에 답하시오. (7점)

[물음 2-1] 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 등과 관련하여 미래 회계기간에 회수될 수 있는 법인세 금액을 말한다. 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우, 차감할 일시적차이 이외에 재무상태표 상 이연법인세자산을 인식할 수 있는 항목을 모두 기술하시오.

[물음 2-2] 재무상태표 상 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시할 수 있는 조건을 기술하시오.

청렴韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

【문제 3】 (주)대한은 표준종합원가계산을 적용하고 있다. 20×1년의 생산 및 판매활동, 그리고 원가에 관한 자료는 다음과 같다. 물음에 답하시오. (20점)

실제 생산자료	
	수 량 (완성도)
기초재공품	2,000단위 (40%)
기말재공품	3,000단위 (20%)
당기완성품	15,000단위

실제 판매자료	
	수 량
기초제품	1,000단위
기말제품	2,500단위
판매량	13,500단위

원가요소별 표준원가	
직접재료원가	₩250
직접노무원가	50
변동제조간접원가	60
고정제조간접원가	90

1) 직접재료는 공정 초에 모두 투입되고, 가공원가는 공정의 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

2) 기초재공품의 가공원가 완성도는 40%이며, 기말재공품의 가공원가 완성도는 20%이다.

3) 재고자산은 선입선출법(FIFO)을 적용하여 평가하며, 당기 중 공손 및 감손은 발생하지 않았다.

4) 전기와 당기의 원가요소별 표준원가는 모두 동일하다.

5) 회계연도 말에 실제 발생한 제조간접원가를 집계한 결과 총액은 ₩2,300,000이었으며, 그 중 고정제조간접원가는 ₩1,350,000인 것으로 파악되었다.

6) (주)대한은 원가차이를 전액 매출원가에서 조정하고 있다. 단, 제조간접원가 차이를 제외한 다른 원가차이는 발생하지 않았다.

7) 제품의 단위당 판매가격은 ₩700이고, 변동판매관리비는 단위당 ₩50이며, 고정판매관리비는 ₩1,000,000이다.

청년韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

[물음 1] 20×1년의 표준원가를 반영하여 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[물음 1-1] 직접재료원가와 가공원가에 대한 당기완성품환산량을 계산하시오.

[물음 1-2] 기초재공품원가, 당기총제조원가, 완성품원가 및 기말재공품원가를 계산하시오.

[물음 1-3] 전부원가계산에 의한 영업이익과 변동원가계산에 의한 영업이익의 차이를 계산하시오.

[물음 2] 20×1년의 실제원가를 반영하여 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[물음 2-1] 변동원가계산에 의한 공헌이익과 영업이익을 계산하시오.

[물음 2-2] 초변동원가계산에 의한 손익계산서를 작성하시오.

【문제 4】 (주)국세는 주문생산방식에 의해서 제품X와 제품Y를 생산하고 있다. 제품 생산은 전월에 주문을 받아 당월에 이루어진다. 20×1년 3월에는 제품X 1,800단위와 제품Y 1,200단위를 주문받았으며, 모두 4월에 생산·판매되었다. (주)국세는 활동기준원가계산을 사용하고 있으며, 20×1년 4월의 생산 및 판매자료는 다음과 같다.

구 분	제품X	제품Y
판매가격(단위당)	₩220	₩250
기초원가(총액)	81,420	58,180

활동중심점	원가동인	활동원가	원가동인수		
			제품X	제품Y	합 계
기계작업준비	준비시간	₩84,000			
절삭작업	기계시간	60,000	80	120	200
조립작업	노무시간	80,000	140	60	200
품질검사	검사시간	28,800			
동력지원	kWh	42,000	800	400	1,200

청년韓세상 한국산업인력공단 HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT SERVICE OF KOREA

(주)국세는 생산의 효율성을 제고하기 위하여 제품X를 400단위씩 묶음으로 생산하며, 제품Y는 200단위씩 묶음생산하고 있다. 기계작업준비를 위해 제품X는 1회당 2시간, 제품Y는 1회당 1시간이 소요된다. 품질검사는 각 제품을 100단위 생산할 때마다 1단위를 추출하여 30분씩 이루어진다. 절삭작업과 조립작업, 동력지원은 각 원가동인에 비례하여 발생하는 단위수준활동이다. 물음에 답하시오. (20점)

[물음 1] 각 제품에 배부되는 각 활동별 원가를 제시하고, 제품별 단위당 제품원가를 계산하시오. (8점)

[물음 2] 최근 발간된 전문보고서에 의하면 제품Y의 시장규모는 확대되고 있지만 신규 경쟁자들의 시장진입에 따라 가격경쟁이 치열할 것으로 예상된다. 이에 따라 (주)국세의 최고경영자는 자사가 생산중인 제품Y의 생산·판매량이 향후에도 1,200단위를 유지하겠지만 단위당 판매가격은 ₩210으로 인하해야 할 것으로 전망하였다. 최고경영자는 제품Y의 매출총이익을 현재 수준(20×1년 4월 기준) 이상으로 유지하면서 원가절감할 수 있는 방법을 생산활동에서 찾고 있다. 제품Y의 단위당 제품원가가 얼마나 절감되어야 하는지 최소 금액을 계산하시오. (단, [물음 1]과 관계없이 20×1년 4월 제품Y의 단위당 제품원가는 ₩100으로 가정한다.) (4점)

[물음 3] (주)국세의 최고경영자는 기존 제품X를 완전히 대체할 수 있는 고성능 제품Q의 생산을 고려하고 있다. 제품X는 절삭작업과 조립작업, 품질검사의 순서를 거쳐 생산되고 있다. 품질검사를 마친 제품X 1단위마다 연마작업을 추가하면 제품Q 1단위를 생산할 수 있다. 연마작업에는 제품 단위당 10분이 소요되며, 월간 동력지원활동 180kWh가 필요하고, 기타 제조활동(동력지원활동 제외)으로 연마작업시간당 ₩300이 추가로 발생한다. 또한 연마작업 후에도 품질검사가 이루어지는데 제품Q를 50단위 생산할 때마다 1단위를 추출하여 20분씩 정밀검사하며, 1회당 ₩1,400이 발생한다. 제품Q의 단위당 판매가격은 ₩310이다. 만약에 20×1년 4월에 제품X를 모두 제품Q로 대체 생산·판매하였다면 증분이익(손실)이 얼마인지 계산하시오. (8점)