회계학

【문제 1】(주)한국은 정상개별원가계산(평준화개별원가계산: normal job-order costing)을 사용하고 있으며, 제조간접원가는 직접노동시간을 기준으로 배부한다. 20×4년 초에 연간 제조간접원가를 ₩12,000, 직접노동시간을 4,000시간으로 예상하였다. 20×4년 중 수행한 작업과 관련된 정보는 다음과 같다.

○ 당기 중 세 가지 작업 #101, #102, #103을 착수하여, #102와 #103을 완성하였고, #101은 기말 현재 작업 중에 있다.
○ 기말 현재 ₩6,000의 직접재료가 재고로 남아 있다.
○ 당기 중 지급한 노무원가는 ₩14,000이며, 기초 미지급노무원가는 ₩1,000, 기말 미지급노무원가는 ₩2,000이었다.
○ 당기 중 발생한 제조경비는 총 ₩10,000이며, 이는 감가상각비 ₩4,000, 보험료 ₩4,000, 수도광열비 ₩2,000으로 구성되어 있다.
○ 당기 중 작업별 실제발생 원가자료와 실제 사용된 직접노동시간은 다음과 같다.

구분	#101	#102	#103	합계
직접재료원가	₩4,000	₩4,000	₩2,000	₩10,000
직접노무원가	₩6,000	₩3,000	₩5,000	₩14,000
직접노동시간	1,500시간	1,000시간	500시간	3,000시간

○ 기초재고자산은 없으며, 작업 #103은 당기 중에 ₩11,000에 판매되었으나, 작업 #102는 기말 현재 판매되지 않았다.
○ (주)한국은 기말에 제조간접원가 배부차이를 전액 매출원가에서 조정한다.

다음 물음에 답하시오. (30점)

(1) (주)한국의 20×4년 제조간접원가 예정배부율과 직접재료구입액을 각각 구하시오. (6점)

(2) (주)한국의 20×4년 발생한 간접노무원가와 제조간접원가를 각각 구하시오. (8점)

(3) (주)한국의 20×4년 제조간접원가 배부차이 금액(과소 또는 과대 표시할 것)을 구하시오. (4점)

(4) (주)한국의 20×4년 제조간접원가 배부차이 조정후 매출원가, 기말제품 그리고 기말재공품 금액을 각각 구하시오. (9점)

(5) (주)한국의 20×4년 매출총이익을 구하시오. (3점)

【문제 2】(주)대한은 20×1년 초 기계장치를 ₩480,000에 취득(잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법으로 감가상각)하고 재평가모형을 적용하여 평가하였다. 동 기계장치의 처분부대원가는 무시할 수 없을 정도이며, 재평가차액은 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법을 적용하고 있다. 동 기계장치의 공정가치와 회수가능액이 다음과 같을 때, 물음에 답하시오. (단, 계산문제는 계산과정을 제시할 것) (30점)

구분	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
공정가치	₩420,000	₩300,000	₩210,000
회수가능액	₩425,000	₩240,000	₩200,000

(1) 20×1년 말 감가상각비를 제외하고, 재평가와 손상차손에 의한 당기이익 증감액 혹은 기타포괄이익 증감액을 구하시오. (단, 해당 사항이 없으면 “해당없음”으로 표기할 것) (5점)

구분	증가	감소
당기이익		
기타포괄이익		

(2) 20×2년 말 감가상각비를 제외하고, 재평가와 손상차손에 의한 당기이익 증감액 혹은 기타포괄이익 증감액(합계로 표시)을 구하시오. (단, 해당 사항이 없으면 “해당없음”으로 표기할 것) (10점)

구분	증가	감소
당기이익		
기타포괄이익		

(3) 20×3년 말 감가상각비를 제외하고, 재평가와 손상차손에 의한 당기이익 증감액 혹은 기타포괄이익 증감액(합계로 표시)을 구하시오. (단, 해당 사항이 없으면 “해당없음”으로 표기할 것) (10점)

구분	증가	감소
당기이익		
기타포괄이익		

(4) 자산의 손상징후가 있는지에 관계없이, 최소한 매년 손상검사를 실시해야 하는 경우 2가지를 기술하시오. (5점)

【문제 3】(주)대한은 매출채권의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실에 대하여 간편법으로 손실충당금(대손충당금)을 설정하고 있다. 매년 매출채권에 대한 손실충당금 추정 비율은 동일하다고 가정한다. 매출채권 및 손실충당금 관련 자료가 다음과 같을 때, 물음에 답하시오. (10점)

구분	20×1년 기말	20×2년 기말	20×3년 기말
매출채권	₩80,000	₩100,000	₩60,000
손실충당금(대손충당금)	?	₩3,000	?

(1) (주)대한이 20×2년 기말 다음과 같은 회계처리를 수행하였을 경우, 20×2년 기중에 실제로 회수불능으로 제거된 매출채권 금액을 구하시오. (3점)

(차변)	(대변)
손상차손 2,200	손실충당금 2,200

(2) (주)대한이 20×3년 기중에 매출채권 ₩1,000을 회수불능으로 제거하였을 경우, 20×3년 기말 매출채권에 대한 손실충당금 회계처리(분개)를 하시오. (3점)

(차변)	(대변)

(3) 매출채권에 간편법을 적용하여 기대신용손실을 적용할 수 있는 2가지 상황을 기술하시오. (4점)

【문제 4】(주)대한의 20×1년 영업활동에 대한 내역이 다음과 같을 때, 물음에 답하시오. (10점)

구분	기초	기말
매출채권	₩ 200,000	₩ 150,000
재고자산	₩ 300,000	₩ 420,000
선수수익	₩ 270,000	₩ 220,000
미지급급여	₩ 120,000	₩ 180,000

(1) (주)대한의 20×1년도 당기순이익은 ₩ 520,000이며, 이는 감가상각비 ₩ 10,000과 유형자산처분이익 ₩ 2,000이 반영된 금액이다. 20×1년도 간접법에 의한 영업활동 현금흐름을 구하시오. (7점)

(2) 흑자도산이 발생될 수 있는 상황을 유동성 혹은 재무탄력성과 연계하여 설명하시오. (3점)

【문제 5】(주)한국은 A사업부와 B사업부를 운영하고 있으며, 신제품을 생산할 사업부를 결정하는데 많은 고민을 하고 있다. 신제품의 예상판매량은 10,000개이며, 단위당 판매가격은 ₩100으로 예상하고 있다. 각 사업부의 원가는 다음과 같다.

구분		A사업부		B사업부
매출액	10,000개×@₩100	₩1,000,000	10,000개×@₩100	₩1,000,000
변동원가	10,000개×@₩60	(600,000)	10,000개×@₩40	(400,000)
공헌이익		₩400,000		₩600,000
고정원가		(320,000)		(520,000)
영업이익		₩80,000		₩80,000

다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) A사업부와 B사업부의 영업레버리지도(degree of operating leverage: DOL)를 각각 구하시오. (4점)

(2) 만약, 판매량이 증가되는 상황(또는 호경기 상황)이라면 (주)한국은 A사업부가 아닌 B사업부를 통해 신제품을 생산할 것이다. 그 이유에 대해 원가구조와 영업레버리지도(DOL) 측면에서 설명하시오. (6점)

【문제 6】(주)한국은 현 CEO인 甲과 새로운 계약을 준비 중이며, 甲과 계약을 지속할 것인지를 고민하고 있다. (주)한국은 甲의 성과를 정확하게 평가하고자 하며, 이와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	甲 취임 전	甲 취임 후
매출액	100억 원	200억 원
변동원가	60억 원	120억 원
공헌이익	40억 원	80억 원
고정원가	20억 원	20억 원
영업이익	20억 원	60억 원
시장점유율	20 %	10 %

다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) (주)한국이 영업이익(재무지표)을 이용하여 甲의 성과를 평가할 경우, 예상되는 결과에 대해 설명하시오. (2점)

(2) (주)한국이 시장점유율(비재무지표)을 이용하여 甲의 성과를 평가할 경우, 예상되는 결과에 대해 설명하시오. (4점)

(3) 위 물음(1)과 물음(2)를 통해 (주)한국은 향후 CEO의 성과를 정확하게 평가하기 위해 성과지표(재무지표와 비재무지표)를 어떻게 이용하는 것이 좋을지 설명하시오. (4점)