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 한 개의 공장건물에서 제품을 생산하며, 제조부문은 P1과 P2, 보조부문은 S1과 S2가 있다. 원가계산방법은 실제원가에 의한 개별원가계산(job-order costing)을 사용한다. 20×1년 중 생산 및 원가자료는 다음과 같을 때, 다음 물음에 답하시오. (단, 각 물음은 상호 독립적이다.) (30점)

(1) 전기 말 현재 미완성된 작업 #101의 원가는 ₩20,000이다.

(2) 당기 중에 작업 #102와 #103이 새롭게 착수되었다. 당기에 투입된 직접재료원가, 직접노무원가, 직접노무시간 및 기계시간은 다음과 같다.

항목		#101	#102	#103
직접재료원가		₩10,000	₩15,000	₩20,000
직접노무원가		₩4,000	₩3,000	₩3,000
직접노무시간	P1	8시간	16시간	16시간
	P2	2시간	9시간	9시간
기계시간	P1	3시간	6시간	6시간
	P2	6시간	12시간	12시간

(3) 부문별로 집계된 제조간접원가, 직접노무시간 및 기계시간은 다음과 같다.

항목	제조부문		보조부문	
	P1	P2	S1	S2
제조간접원가	₩30,000	₩30,000	₩32,000	₩28,000
직접노무시간	40시간	20시간		
기계시간	15시간	30시간		

(4) 보조부문원가는 단계배부법(step method)으로 배부하며, 보조부문 S1부터 배부한다. 보조부문이 제조부문과 다른 보조부문에 제공한 용역제공비율은 다음과 같다.

사용부문 / 제공부문	제조부문		보조부문	
	P1	P2	S1	S2
S1	37.5%	37.5%	-	25%
S2	45%	45%	10%	-

(5) 작업 #101과 #102는 당기 중에 완성되었고, #103은 기말 현재 작업 중에 있다.

(6) 기초제품은 없으며, 당기 중에 #101은 판매되었다.

(1) (주)한국은 공장전체배부율(plant-wide overhead rate)을 사용하며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 제품에 배부한다. (주)한국의 20×1년 기말재공품원가, 기말제품원가, 매출원가를 각각 구하시오. (9점)

항목	금액
기말재공품원가	①
기말제품원가	②
매출원가	③

(2) (주)한국은 부문별배부율(departmental overhead rate)을 사용하며, P1의 제조부문원가는 직접노무시간을 기준으로 각 제품에 배부하고, P2의 제조부문원가는 기계시간을 기준으로 배부한다. (주)한국의 20×1년 기말재공품원가, 기말제품원가, 매출원가를 각각 구하시오. (12점)

항목	금액
기말재공품원가	①
기말제품원가	②
매출원가	③

(3) 일반적으로 공통원가를 원가대상에 배부할 때 ① 인과관계기준, ② 부담능력기준, ③ 수혜기준을 고려하여 배부기준을 선택한다. 상기 ①, ② 및 ③에 대해 간략히 기술하시오. (9점)

【문제 2】(주)한국은 20×1년 초 영업용 기계장치(내용연수 5년, 잔존가치 ₩50,000, 정액법 상각)를 ₩500,000에 취득한 후 원가모형을 적용하고 있다. 동 기계장치의 20×1년도 손상차손은 발생하지 않았고, 20×2년 말과 20×3년 말의 순공정가치와 사용가치는 다음과 같으며, 회수가능액 변동은 동 기계장치의 손상 또는 그 회복에 따른 것이다. 다음 물음에 답하시오. (단, 동 기계장치를 취득한 후 추가적인 지출은 없었으며, 잔존가치의 변화도 없었다.) (30점)

구분	20×2년 말	20×3년 말
순공정가치	₩260,000	₩250,000
사용가치	₩240,000	₩270,000

(1) 20×1년 말 (주)한국이 인식할 감가상각비를 구하시오. (5점)

(2) 20×2년 말 (주)한국이 인식할 손상차손을 구하시오. (단, 해당 사항이 없으면 “해당 없음”으로 표기할 것) (10점)

(3) 20×3년 말 (주)한국이 인식할 감가상각비를 구하시오. (5점)

(4) 20×3년 말 (주)한국이 인식할 손상차손환입을 구하시오. (단, 해당 사항이 없으면 “해당없음”으로 표기할 것) (10점)

【문제 3】(주)한국은 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩100,000, 만기 3년, 표시이자율 연 5%, 매년 말 이자지급)를 발행하였으며, 발행 시 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다. 사채발행 시점의 유효이자율은 연 8%이며, 사채할인발행차금을 유효이자율법으로 상각하고 있다. 다음 물음에 답하시오. (단, 아래의 현가계수를 이용하여 계산하고 소수점 이하 첫째자리에서 반올림한다.) (10점)

이자율 / 기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	8%	5%	8%
1	0.9524	0.9259	0.9524	0.9259
2	0.9070	0.8573	1.8594	1.7832
3	0.8638	0.7938	2.7232	2.5770

(1) 20×1년 1월 1일 (주)한국이 발행한 동 사채의 발행금액을 구하시오. (5점)

(2) (주)민국이 동 사채를 발행일에 취득하여 만기일까지 보유할 경우, 보유기간동안 인식할 총 이자수익을 구하시오. (단, 동 사채를 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 분류하였으며, 취득일 현재 유효이자율은 연 8%이고, 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있다.) (5점)

【문제 4】다음은 한국채택국제회계기준(K-IFRS) '재무보고를 위한 개념체계'에서 제시하고 있는 측정에 관한 내용이다. 다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) 다음에 해당하는 측정기준을 쓰시오. (4점)

자산을 취득하거나 창출할 때 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다. 부채가 발생하거나 인수할 때 발생시키거나 인수하면서 수취한 대가에서 거래원가를 차감한 가치이다.

(2) 다음에 해당하는 측정기준을 쓰시오. (3점)

기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치이다.

(3) 다음에 해당하는 측정기준을 쓰시오. (3점)

기업이 부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적자원의 현재가치이다.

【문제 5】(주)한국의 20×1년도 예산자료는 다음과 같다.

항목	금액
매출액	₩100,000
변동비	60,000
공헌이익	₩40,000
고정비	20,000
영업이익	₩20,000

다음 물음에 답하시오. (10점)

(1) 손익분기점 매출액을 구하시오. (3점)

(2) 안전한계율(margin of safety ratio)을 구하시오. (3점)

(3) 영업레버리지도를 계산하고, 그 의미를 간략히 기술하시오. (4점)

【문제 6】(주)한국은 표준원가계산(standard costing)을 사용하고 있다. 당기 중 제품 생산량은 500단위이고, 직접재료원가에 대한 표준원가와 실제원가는 다음과 같다.

(1) 직접재료원가 표준원가 ① 제품 단위당 표준투입량: 10 kg ② 직접재료 kg당 표준가격: ₩20 (2) 직접재료원가 실제원가 ① 직접재료 실제사용량: 5,100 kg ② 직접재료 kg당 실제가격: ₩18

(주)한국은 직접재료원가 가격차이를 재료사용 시점에 계산하며, 가격수량 혼합차이는 가격차이에 포함한다. 다음 물음에 답하시오. (단, 모든 원가차이에 대해 유리 혹은 불리 여부를 밝힐 것) (10점)

(1) 직접재료원가 가격차이를 구하시오. (3점)

(2) 직접재료원가 수량차이를 구하시오. (3점)

(3) 표준원가계산제도의 유용성에 대해 간략히 기술하시오. (4점)