

## 회계학 1부

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】** 물음 1), 물음 2)는 각각 독립적인 상황이다. 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) (주)세무는 20×1년 1월 1일 자사 소유 건물을 (주)국세의 건물과 교환하였다. 동 교환거래는 상업적 실질이 있고, (주)세무의 건물 공정가치가 (주)국세의 건물 공정가치보다 더 명백하며, (주)세무는 (주)국세로부터 공정가치 차이 ₩400,000을 현금수취하였다. 교환시점에 (주)세무와 (주)국세의 건물에 대한 장부금액과 공정가치는 다음과 같다. (10점)

	(주)세무	(주)국세
장부금액(순액)	₩1,400,000	₩1,300,000
공정가치	1,600,000	1,200,000

(1) 동 건물의 교환거래에 대하여, ① (주)세무가 인식할 건물 취득원가와 ② (주)국세가 인식할 건물 취득원가를 계산하시오.

(주)세무가 인식할 건물 취득원가	①
(주)국세가 인식할 건물 취득원가	②

(2) 동 건물의 교환거래에 대하여, ① (주)세무가 인식할 처분손익과 ② (주)국세가 인식할 처분손익을 계산하시오. (단, 처분손실이 발생하면 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)

(주)세무가 인식할 처분손익	①
(주)국세가 인식할 처분손익	②

물음 2) (주)세무는 20×1년 1월 1일 기계장치를 취득하고(취득원가 ₩1,200,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 감가상각), 매년 말 재평가모형을 적용한다. 동 기계장치의 기말 장부금액은 기존의 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법으로 조정하며, 재평가잉여금이 발생할 경우 자산을 사용하는 기간 중에 이익잉여금으로 대체하지 않는다. 또한, 동 기계장치에 대하여 손상징후를 검토하고 손상징후가 발견되면 이를 반영하는데, 처분부대원가는 무시할 수 없을 정도로 판단한다. 재평가와 자산손상을 적용하기 위한 연도별 자료는 다음과 같다. (20점)

	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
공정가치	₩1,050,000	₩730,000	₩490,000
사용가치	1,090,000	680,000	470,000
순공정가치	1,020,000	690,000	480,000

(1) (주)세무가 20×1년 말에 계상할 ① 손상차손과 ② 기타포괄손익을 계산하시오. (단, 손상차손 혹은 기타포괄손익이 없으면 0으로 표시하고, 기타포괄손실이 발생하면 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)

손상차손	①
기타포괄손익	②

(2) (주)세무가 20×2년 말에 계상할 ① 손상차손을 계산하시오.

손상차손	①
------	---

(3) (주)세무가 20×3년 말에 보고할 ① 기타포괄손익을 계산하시오. (단, 기타포괄손실이 발생하면 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.)

기타포괄손익	①
--------	---

【문제 2】 물음 1), 물음 2)는 각각 독립적인 상황이다. 물음에 답하시오. (30점)

물음 1) (주)세무의 확정급여제도와 관련된 <자료>는 다음과 같다. (단, 20×1년 초 우량 회사채의 시장수익률은 연 10%이며, 확정급여채무의 할인율로 사용하고 변동은 없다.) (12점)

- 20×1년 초 확정급여채무의 현재가치는 ₩100,000이다.
- 20×1년 초 사외적립자산의 공정가치는 ₩80,000이다.
- 20×1년도 당기 근무원가는 ₩120,000이다.
- 20×1년 말 퇴직종업원에게 ₩10,000의 현금을 사외적립자산에서 지급하였다.
- 20×1년 말 사외적립자산에 ₩70,000을 현금으로 출연하였다.

(1)과 (2)는 각각 독립적인 상황이다.

(1) (주)세무의 확정급여제도와 관련하여 20×1년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 ₩150,000이고, 보험수리적 가격의 변동을 반영한 20×1년 말 확정급여채무는 ₩230,000일 때, ① 20×1년도 포괄손익계산서에 표시될 퇴직급여 금액과 ② 20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 재측정요소(기타포괄손익)을 계산하시오. (단, 기타포괄손익에 포함되는 재측정요소의 경우 재무상태표에 통합하여 표시하며, 기타포괄손실인 경우에는 괄호안에 금액을 표시하시오.)

20×1년도 포괄손익계산서에 표시될 퇴직급여 금액	①
20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 재측정요소(기타포괄손익)	②

(2) (주)세무의 확정급여제도와 관련하여 20×1년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 장부 금액과 동일하고 보험수리적 가정의 변동은 없을 때, ① 20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 순확정급여부채(자산)의 장부금액을 계산하시오. (단, 순확정급여자산인 경우에는 괄호 안에 금액을 표시하시오.)

20×1년 말 현재 재무상태표에 표시될 순확정급여부채(자산)	①
-----------------------------------	---

물음 2) 다음 물음에 답하시오. (18점)

(주)세무는 20×1년 1월 1일 종업원 100명에게 앞으로 3년간 근무할 것을 조건으로 각각 현금결제형 추가차액보상권을 10개씩 부여하였다. 다음은 각 회계연도의 실제 퇴사 종업원 수와 각 회계연도 말 추정 퇴사 종업원 수에 대한 자료이다.

구 분	실제 퇴사 종업원 수	회계연도 말 추정 퇴사 종업원 수
20×1년	3명	20×2년과 20×3년에 7명이 퇴사할 것으로 추정
20×2년	4명	20×3년에 3명이 퇴사할 것으로 추정
20×3년	3명	-

20×3년 말 계속근무자 90명은 부여받았던 추가차액보상권을 모두 가득하였으며, 각 회계연도 말 추가차액보상권을 행사한 종업원 수에 대한 자료는 다음과 같다.

구 분	추가차액보상권 행사 종업원 수
20×3년	30명
20×4년	30명
20×5년	30명

(주)세무가 매 회계연도 말에 추정한 추가차액보상권의 공정가치와 추가차액보상권의 내재가치(현금지급액)에 대한 자료는 다음과 같다.

연도	공정가치	내재가치(현금지급액)
20×1년	₩144	
20×2년	155	
20×3년	182	₩150
20×4년	214	200
20×5년	250	250

(1) ① 20×1년도에 인식할 비용과 ② 20×2년 말 부채장부금액을 계산하시오.

20×1년도에 인식할 비용	①
20×2년 말 부채장부금액	②

(2) ① 20×3년도에 인식할 비용과 ② 20×3년 말 부채장부금액을 계산하시오.

20×3년도에 인식할 비용	①
20×3년 말 부채장부금액	②

(3) ① 20×4년도에 인식할 비용과 ② 20×4년 말 부채장부금액을 계산하시오.

20×4년도에 인식할 비용	①
20×4년 말 부채장부금액	②

【문제 3】 다음 물음에 답하시오. (20점)

(주)세무는 결합생산공정을 통해 동일한 원재료 T를 가공처리하여 결합제품 A, B, C를 생산하며, 이 때 폐물 P가 산출된다. 제1공정에서는 반제품이 생산되는데 그 가운데 일부는 제품 A라는 이름만 붙여 외부에 판매되며, 또 일부는 제2공정을 거쳐 제품 B가 생산되고, 나머지는 제3공정을 거쳐 제품 C가 생산된다. (주)세무는 실제원가를 이용하여 선입선출법에 의한 종합원가계산을 사용하고 있다. 결합원가는 순실현가능가치법에 의해 각 결합제품에 배부되며, 부산물과 폐물에 대한 회계처리는 생산시점에서 순실현가능가치로 평가하여 인식한다. 다음은 20×1년 9월 생산 및 관련 자료이다.

- (1) 제1공정에서 직접재료원가와 전환원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기초재공품 200단위(전환원가 완성도 40%), 당기투입 2,600단위, 당기완성량 2,000단위, 기말재공품 600단위(전환원가 완성도 60%), 1차 공손수량 100단위, 2차 공손수량 100단위이다. 품질검사는 두 차례 실시하는데 공정의 20% 시점에서 1차검사를 하고, 공정의 종료시점에서 2차검사를 한다. (주)세무의 정상공손수량은 1차검사에서는 검사시점을 통과한 합격품의 2%, 2차검사에서는 검사시점을 통과한 합격품의 2.5%이다. 공손품은 발생 즉시 추가비용 없이 폐기된다. 기초재공품 원가는 ₩22,600(직접재료원가 ₩10,000, 전환원가 ₩12,600)이며, 당기투입원가는 ₩2,400,000(직접재료원가 ₩1,440,000, 전환원가 ₩960,000)이다. (주)세무는 정상공손원가를 당월에 검사시점을 통과한 합격품의 물량단위에 비례하여 배부하며, 공손품의 처분가치는 없다.
- (2) 제품 A는 400단위 생산되었으며, 추가가공원가는 발생하지 않는다. 제2공정에서는 제품 B가 600단위 생산되었으며, 추가가공원가는 총 ₩200,000 발생하였다. 제3공정에서는 제품 C가 800단위 생산되었으며, 추가가공원가는 총 ₩300,000 발생하였다. 폐물 P는 200단위 생산되었으며, 정부의 환경관련 법규에 따라 폐기하는데 단위당 ₩500의 비용이 소요된다. 제2공정, 제3공정에서 재료의 투입은 이루어지지 않았으며, 재공품과 공손 및 감손은 없었다.
- (3) 제품 A의 단위당 판매가격은 ₩2,000, 제품 B의 단위당 판매가격은 ₩1,500, 제품 C의 단위당 판매가격은 ₩2,000이다. 제품 A의 총 판매비는 ₩200,000, 제품 B의 총 판매비는 ₩200,000, 제품 C의 총 판매비는 ₩400,000이다.

물음 1) 제1공정의 1차 검사시점과 2차 검사시점의 정상공손수량을 각각 계산하시오. (2점)

물음 2) 제1공정에서 완성품환산량단위당원가, 결합제품에 배부해야 할 결합원가 총액, 그리고 정상공손원가 배부 후 비정상공손원가를 각각 계산하시오. (7점)

- 물음 3) 20×1년 9월에 발생한 결합원가를 배부하여 제품 A, B, C의 제품원가를 각각 계산하시오. (4점)
- 물음 4) (주)한국이 폐물 P를 추가재료로 사용하기 위해 단위당 ₩1,500에 구입하겠다고 (주)세무에게 제안을 하였다. 이 경우 (주)세무는 폐물 P를 생산시점부터 부산물로 처리하려고 하며, (주)세무는 폐물 P를 추가가공해서 판매할 수 있으며, 추가가공원가는 ₩350,000이다. (주)한국의 제안에 대해 (주)세무의 의사결정에 대한 증분손익을 계산하고 수락 또는 거절의 의사결정을 제시하시오. (3점)
- 물음 5) 물음 4)의 의사결정을 수락할 경우, 20×1년 9월에 발생한 결합원가를 배부하여 제품 A, B, C의 제품원가를 각각 계산하시오. (4점)

【문제 4】 다음 물음은 독립적인 상황이다. 각 물음에 답하시오. (20점)

(주)세무는 제품 A와 제품 B를 생산하여 판매한다. (주)세무는 제품의 종류에 관계없이 연간 최대 40,000단위의 제품을 생산할 수 있는 능력을 가지고 있다. 20×1년도 생산량과 판매량은 각각 30,000단위(제품 A: 15,000단위, 제품 B: 15,000단위)이다. (주)세무의 단위당 판매가격은 제품 A ₩1,000, 제품 B ₩1,200이며, 단위당 변동판매비와관리비는 제품 A와 제품 B 각각 ₩100이다. (주)세무의 고정판매비와관리비는 ₩2,000,000이다. 유희설비의 대체적 용도는 없다.

단위당 제조원가	제품 A	제품 B
직접재료원가	₩400	₩500
직접노무원가	100	100
변동제조간접원가	50	50
고정제조간접원가	40	40
합계	₩590	₩690

물음 1) (주)국세가 제품 A를 단위당 ₩800에 2,000단위를 특별주문하였다. (주)세무가 이 특별주문을 수락할 경우, 이 특별주문에 대한 단위당 변동판매비와관리비가 50% 절감된다. (주)세무가 특별주문을 수락하였을 경우, 총공헌이익이 얼마나 증가 또는 감소하는지를 계산하시오. (단, 총공헌이익이 증가하는 경우에는 금액 앞에 ‘(+)’를, 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.) (3점)

물음 2) (주)국세는 제품 B 10,000단위를 특별주문 하였다. (주)세무가 이 특별주문을 수락할 경우, (주)국세가 (주)세무의 고정판매비와관리비 ₩1,000,000을 부담하기로 하였다. (주)세무가 특별주문을 수락하여 ₩1,500,000의 이익을 얻기 위한 특별주문에 대한 단위당 판매가격을 계산하시오. (4점)

물음 3) (주)세무는 (주)국세로부터 제품 B 12,000단위를 단위당 ₩900에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. (주)세무가 동 특별주문을 수락하면 이 특별주문에 대한 (주)세무의 단위당 변동판매비와관리비 40%가 절감되며, 기존시장에서의 제품 A 판매량 2,000단위를 포기해야 한다. (주)세무가 특별주문 수량을 모두 수락할 경우, 이익이 얼마나 증가 또는 감소하는지를 계산하시오. (단, 이익이 증가하는 경우에는 금액 앞에 ‘(+)’를, 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘(-)’를 표시하시오.) (4점)

물음 4) (주)세무는 (주)국세로부터 제품 B 15,000단위를 단위당 ₩1,000에 구입하겠다는 특별주문을 받았다. (주)세무는 5,000단위를 추가 생산할 수 있는 기계를 취득원가 ₩1,000,000에 구입하여 사용하고 사용 후 즉시 ₩700,000에 처분할 계획이다. 또한 특별주문 제품 B의 로고 인쇄비용으로 단위당 ₩10의 추가비용이 발생될 것으로 예상된다. (주)세무가 특별주문을 수락할 경우, (주)세무의 이익에 미치는 영향을 계산하시오. (단, 이익이 증가하는 경우에는 금액 앞에 ‘+’를, 감소하는 경우에는 금액 앞에 ‘-’를 표시하시오.) (4점)

물음 5) (주)세무는 (주)국세로부터 제품 A 1,000단위와 제품 B 2,000단위의 묶음주문을 받았다. (주)국세는 제품 A와 제품 B 모두 단위당 ₩1,000의 가격을 제시하고 있다. (주)국세는 (주)세무에게 묶음주문에 대해서 추가 디자인 작업을 요청하였으며 이를 반영하기 위해서는 제품 A 단위당 ₩50, 제품 B 단위당 ₩25의 추가비용이 발생될 것으로 예상된다. (주)세무의 입장에서, 이 묶음주문의 가중 평균공헌이익률을 계산하시오. (5점)