



2013.7.27 국가직 회계학 기출문제

회 계 학

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

문 1. 「국가회계법」상 재무제표에 포함되지 않는 것은?

- ① 재정상태표
- ② 재정운영표
- ③ 순자산변동표
- ④ 예산결산요약표

해설]

국가회계법상 재무제표 : 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표 및 주식
답 ④

문 2. 기본원가와 가공원가에 공통적으로 해당하는 항목은?

- ① 제품제조원가
- ② 제조간접원가
- ③ 직접재료원가
- ④ 직접노무원가

해설]

기본원가 : 직접재료원가 + 직접노무원가
가공원가 : 직접노무원가 + 제조간접원가
답 ④

문 3. 종합원가계산에서 완성품환산량 산출시 선입선출법이나 평균법 어느 것을 적용하든지 완성품환산량의 단위당 원가가 동일한 경우는?

- ① 기초재고가 전혀 없는 경우
- ② 표준원가계산 방법을 사용하는 경우
- ③ 기말재고가 전혀 없는 경우
- ④ 기초재고와 기말재고의 완성도가 50%로 동일한 경우

해설]





기초재고가 전혀 없는 경우에는 평균법과 선입선출법의 결과가 같다.

답 ①

문 4. 다음 자료에 의한 당기순이익은? ↴

기초자산총액	₩ 30,000 ↴
기초부채총액	₩ 26,000 ↴
기말자산총액	₩ 35,000 ↴
기말부채총액	₩ 28,000 ↴
당기 중의 유상증자액	₩ 3,000 ↴
당기 중의 현금배당액	₩ 1,000 ↴
당기 중의 주식배당액	₩ 2,000 ↴

- ① ₩ 1,000 ↴
- ② ₩ 2,000 ↴
- ③ ₩ 3,000 ↴
- ④ ₩ 4,000 ↴

해설]

재산법에 의한 당기순이익: $7,000 - 4,000 - 3,000 + 1,000 = ₩1,000$
주식배당은 고려하지 않는다.

답 ①

문 5. 다음은 (주)한국의 신용거래 및 대금회수 자료이다. 11월에 유입된 현금은? ↴

○ 11월 8일 한국상사에 상품 ₩ 50,000을 외상판매하였다. ↴
○ 11월 10일 대금의 50%가 회수되었다. ↴
○ 11월 30일 대금의 20%가 회수되었다. ↴
(단, 외상매출에 대한 신용조건은 5/10, n/30이다) ↴

- ① ₩ 32,950 ↴
- ② ₩ 33,750 ↴
- ③ ₩ 34,250 ↴
- ④ ₩ 34,750 ↴

해설]

11/10 : $50,000 \times 0.5 \times 0.95 = ₩23,750$

11/30 : $50,000 \times 0.2 = ₩10,000$

유입된 현금 : ₩33,750

답 ②





문 6. 다음 자료에 의한 당기 재료매입액은? ↵

매출원가			₩ 1,000 ↵
직접노무비			₩ 300 ↵
<u>제조간접원가</u>			₩ 400 ↵
	<u>기초재고액</u>	<u>기말재고액</u> ↵	
재료	₩ 250	₩ 200 ↵	
재공품	₩ 200	₩ 250 ↵	
제품	₩ 350	₩ 300 ↵	

- ① ₩ 150 ↵
- ② ₩ 250 ↵
- ③ ₩ 450 ↵
- ④ ₩ 650 ↵

해설]

재료 · 재공품 · 제품			
기초재료	250	매출원가	1,000
기초재공품	200	기말재료	200
기초제품	350	기말재공품	250
재료매입액	X	기말제품	300
직접노무원가	300		
제조간접비	400		

X = 250

답 ②

문 7. 다음의 개별원가계산 자료에 의한 당기총제조원가는? ↵

- 직접재료원가는 ₩3,000이며 직접노동시간은 30시간이고 기계시간은 100시간이다. ↵
- 직접노무원가의 임률은 직접노동시간당 ₩ 12이다. ↵
- 회사는 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 배부한다. ↵
- 제조간접원가 예정배부율이 기계시간당 ₩ 11이다. ↵

- ① ₩ 4,460 ↵
- ② ₩ 4,530 ↵
- ③ ₩ 4,600 ↵
- ④ ₩ 4,670 ↵

해설]

직접재료원가 : ₩3,000

직접노무원가 : 12×30시간 = ₩360

제조간접원가 : 11×100시간 = ₩1,100 합계 ₩4,460

답 ①





문 8. (주)한국은 선입선출법을 이용하여 종합원가계산을 실시한다. 다음 자료에 의한 재료원가와 가공원가의 완성품환산량은? (단, 재료는 공정 개시시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정 전체를 통해 균등하게 발생한다) ↓

<u>기초재공품수량</u>	300개(완성도 30%) ↓
<u>당기착수량</u>	3,500개 ↓
<u>당기완성량</u>	3,300개 ↓
<u>기말재공품수량</u>	500개(완성도 40%) ↓

	<u>재료원가 완성품환산량(개)</u>	<u>가공원가 완성품환산량(개)</u>
①	3,510	3,300 ↓
②	3,600	3,200 ↓
③	3,800	3,010 ↓
④	3,500	3,410 ↓

해설]

(1) 재료원가

$$3,300 - 300 + 500 = ₩3,500$$

(2) 가공원가

$$3,300 - (300 \times 0.3) + (500 \times 0.4) = ₩3,410$$

답 ④

문 9. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따른 재정운영표의 재정운영 순원가는? ↓

<u>프로그램총원가</u>	₩ 350,000 ↓
<u>프로그램수익</u>	₩ 200,000 ↓
<u>관리운영비</u>	₩ 100,000 ↓
<u>비배분비용</u>	₩ 50,000 ↓
<u>비배분수익</u>	₩ 20,000 ↓
<u>비교환수익</u>	₩ 10,000 ↓

- ① ₩ 150,000 ↓
- ② ₩ 270,000 ↓
- ③ ₩ 280,000 ↓
- ④ ₩ 500,000 ↓

해설]

재정운영결과가 아니라 재정운영순원가임을 주의한다.

$$\text{재정운영순원가} : 350,000 - 200,000 + 100,000 + 50,000 - 20,000 = ₩280,000$$

답 ③





문 10. 다음은 2011년 12월 31일 (주)한국의 자본계정에 관한 정보이다.
보통주 1주당 배당액은? ↓

- 자본금내역 ↓
 - 보통주 ₩10,000,000 ↓
 - 우선주 A(배당률 5%, 비누적적·비참가적) ₩5,000,000 ↓
 - 우선주 B(배당률 5%, 누적적·완전참가적) ₩5,000,000 ↓
- 모든 주식은 개업시 발행하였으며 발행한 모든 주식의 주당 액면금액은 ₩5,000이다. ↓
- 우선주에 대한 1년분 배당이 연체되었다. ↓
- 정관에 의하여 이사회는 ₩1,550,000의 현금배당을 결의하였다. ↓

- ① ₩400 ↓
- ② ₩350 ↓
- ③ ₩300 ↓
- ④ ₩250 ↓

해설]

구분	자본금	누적분	당기분	참가분	계
우선주 A	5,000,000	-	250,000	-	500,000
우선주 B	5,000,000	250,000	250,000	100,000	600,000
보통주	10,000,000		500,000	200,000*	700,000
		250,000	1,000,000	300,000	

$$* 300,000 \times \{10,000,000 / (10,000,000 + 5,000,000)\} = ₩200,000$$

$$\therefore \text{보통주 1주당 배당액: } (500,000 + 200,000) / 2,000\text{주} = @₩350$$

답 ②

문 11. (주)한국의 수정전시산표상 소모품은 ₩160,000이고, 기말 현재 남아있는 소모품이 ₩70,000이다. 수정분개로 옳은 것은? ↓

- ① (차) 소모품비 ₩90,000 (대) 소모품 ₩90,000 ↓
- ② (차) 소모품비 ₩70,000 (대) 소모품 ₩70,000 ↓
- ③ (차) 소모품 ₩90,000 (대) 소모품비 ₩90,000 ↓
- ④ (차) 소모품 ₩70,000 (대) 소모품비 ₩70,000 ↓

해설]

기중회계처리: 자산처리법

$$\text{수정분개 : 사용분 회계처리: } 160,000 - 70,000 = ₩90,000$$

(차) 소모품비 90,000 (대) 소모품 90,000

답 ①





문 12. (주)한국은 2012년 1월 1일에 영업을 시작하여 2012년 12월 31일 다음과 같은 재무정보를 보고하였다. 재무제표의 설명으로 옳지 않은 것은? ↵

현금	₩ 500,000	자본금	₩ 200,000 ↵
사무용 가구	₩ 1,000,000	재고자산	₩ 350,000 ↵
매출	₩ 3,000,000	미지급금	₩ 200,000 ↵
잡비	₩ 50,000	매출원가	₩ 2,000,000 ↵
매입채무	₩ 600,000	감가상각비	₩ 100,000 ↵

- ① 재무상태표에 보고된 총자산은 ₩ 1,850,000이다. ↵
- ② 재무상태표에 보고된 총부채는 ₩ 800,000이다. ↵
- ③ 손익계산서에 보고된 당기순이익은 ₩ 800,000이다. ↵
- ④ 재무상태표에 보고된 총자본은 ₩ 1,050,000이다. ↵

해설]

손익계산서상 당기순이익은 총수익에서 총비용을 차감한 금액이다.

= 3,000,000 - 2,000,000 - 100,000 - 50,000 = ₩850,000

답 ③

문 13. (주)한국의 2012년도 거래는 다음과 같다. 계속기록법을 적용하였을 경우 매출원가는? (단, 개별법을 적용한다) ↵

- 1월1일 전기이월된 상품은 ₩ 3,000이다. ↵
- 2월9일 (주)대한으로부터 상품을 현금으로 구입하였는데, 매입대금 ₩ 8,000에는 매입운임 ₩ 1,000이 포함되어 있지 않다. ↵
- 3월8일 기초상품을 (주)민국에 현금으로 ₩ 4,000에 판매하였다. ↵
- 7월9일 (주)대한으로부터 구입한 상품 중 절반을 (주)민국에 외상으로 ₩ 5,000에 판매하였다. ↵

- ① ₩ 7,500 ↵
- ② ₩ 7,000 ↵
- ③ ₩ 4,500 ↵
- ④ ₩ 4,000 ↵

해설]

매출원가(개별법) : 3,000 + (8,000 + 1,000) / 2 = ₩7,500

답 ①





문 14. 다음은 (주)한국의 기말 회계자료 중 일부이다. 포괄손익계산서에 보고될 매출액은? ↓

기초상품재고액	₩ 240	당기상품매입액	₩ 400 ↓
기말상품재고액	₩ 220	당기현금매출액	₩ 100 ↓
매출총이익	₩ 180	기초매출채권	₩ 160 ↓
매출채권회수액	₩ 520 ↓		

- ① ₩ 500 ↓
- ② ₩ 600 ↓
- ③ ₩ 700 ↓
- ④ ₩ 800 ↓

해설]

$$\begin{aligned} \text{매출액} &= \text{매출원가} + \text{매출총이익} \\ &= (240 + 400 - 220) + 180 = ₩600 \end{aligned}$$

답 ②

문 15. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 금융자산에 관한 자료이다. 2011년 말 금융자산평가손익이 포괄손익에 미치는 영향은? (단, 매도가능금융자산은 중대한 영향력을 행사할 수 없다) ↓

구분 ↓	2010.5.1 ↓ 취득원가 ↓	2010.12.31 ↓ 공정가치 ↓	2011.12.31 ↓ 공정가치 ↓
단기매매금융자산 ↓	₩ 1,200,000 ↓	₩ 1,100,000 ↓	₩ 1,400,000 ↓
매도가능금융자산 ↓	₩ 1,000,000 ↓	₩ 1,500,000 ↓	₩ 1,700,000 ↓

- ① ₩ 200,000 ↓
- ② ₩ 300,000 ↓
- ③ ₩ 500,000 ↓
- ④ ₩ 900,000 ↓

해설]

- (1) 단기매매금융자산평가이익 : 1,400,000 - 1,100,000 = ₩300,000(+) 당기순이익(+)
 - (2) 매도가능금융자산평가이익 : 1,700,000 - 1,500,000 = ₩200,000(+) 기타포괄손익(+)
 - (3) 포괄손익 : 당기순이익 ± 기타포괄손익 = ₩500,000
- 답 ③





문 16. 다음은 (주)한국의 비품과 관련된 내용이다. 오류수정 분개로 옳은 것은? ↵

(주)한국은 2011년 1월 1일 비품에 대해 수선비 ₩10,000을 비용으로 회계처리 했어야 하나 이를 비품의 장부가액에 가산하여 정액법으로 상각하였다. 2011년 1월 1일 수선비 지출시 비품의 잔여 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. 2013년도 재무제표 마감 전 수선비 지출에 대한 오류가 발견되었다. (단, 법인세효과는 무시하며 해당 비품의 최초 취득원가는 ₩500,000이다) ↵

- ① (차) 이익잉여금 ₩10,000 (대) 비품 ₩10,000 ↵
 감가상각누계액 ₩6,000 감가상각비 ₩6,000 ↵
- ② (차) 이익잉여금 ₩10,000 (대) 비품 ₩10,000 ↵
 감가상각누계액 ₩2,000 감가상각비 ₩2,000 ↵
- ③ (차) 이익잉여금 ₩4,000 (대) 비품 ₩10,000 ↵
 감가상각누계액 ₩6,000 ↵
- ④ (차) 이익잉여금 ₩6,000 (대) 비품 ₩10,000 ↵
 감가상각누계액 ₩6,000 감가상각비 ₩2,000 ↵

해설]

(1) 회사측분개			
2011	(차) 비품	10,000	(대) 현금 10,000
	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액 2,000
2012	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액 2,000
2013	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액 2,000
(2) 올바른 분개			
2011	(차) 수선비		(대) 현금 10,000
(3) 2013년 마감전 수정분개			
	(차) 수선비	10,000	(대) 감가상각비 4,000
	(차) 이익잉여금	6,000	(대) 비품 10,000
	감가상각누계액	6,000	감가상각비 2,000

답 ④





문 17. 다음은 (주)한국의 외상거래와 관련된 내용이다. 2013년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? ↵

(주)한국은 2012년 4월 1일 계약금 명목으로 거래처로부터 ₩20,000을 수령하고, 2013년 2월 1일 원가 ₩50,000인 제품을 ₩80,000에 외상으로 판매하였다. 외상대금 ₩60,000은 2014년 12월 1일에 회수할 예정이다. (단, 재고자산은 계속기록법을 적용한다). ↵

- ① 선수금의 감소 ↵
- ② 수익의 증가 ↵
- ③ 비유동자산의 증가 ↵
- ④ 순유동자산의 증가 ↵

해설]

매출시			
(차) 선수금	20,000	(대) 매출	80,000
매출채권	60,000		
매출원가	50,000	상품	50,000

비유동자산 항목은 발생하지 않는다.

답 ③

문 18. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? ↵

- ① 무상증자는 자본총계를 증가시킨다. ↵
- ② 주식분할은 총발행주식수를 증가시킨다. ↵
- ③ 주식병합으로 자본총계는 변하지 않는다. ↵
- ④ 주식배당은 자본금을 증가시킨다. ↵

해설]

무상증자는 자본이 불변이다.

답 ①





문 19. 다음은 (주)한국의 재고자산과 관련된 자료이다. 기말재고자산액은?
(단, 평균원가소매재고법을 적용한다)↵

구분↵	매출가격기준↵	원가기준↵
기초재고↵	₩ 200,000↵	₩ 150,000↵
당기 매입액↵	₩ 1,000,000↵	₩ 750,000↵
당기 매출액↵	₩ 900,000↵	↵

- ① ₩ 200,000↵
- ② ₩ 210,000↵
- ③ ₩ 225,000↵
- ④ ₩ 250,000↵

해설] (1) 매가표시 기말재고액

$$200,000 + 1,000,000 - 900,000 = ₩300,000$$

$$(2) \text{원가율} : (150,000 + 750,000) / (200,000 + 1,000,000) = 0.75$$

$$(3) \text{기말재고액(원가)} : 300,000 \times 0.75 = ₩225,000$$

답 ③

문 20. 다음의 (주)민국 주식에 대한 (주)한국의 회계처리로 옳지 않은 것은?↵

- (주)한국은 2010년 1월 15일 (주)민국의 주식을 ₩ 1,000,000에 취득하면서 매도가능금융자산으로 분류하였다.↵
- (주)민국 주식의 공정가치는 2010년 12월 31일 ₩ 900,000이고 2011년 12월 31일 ₩ 1,200,000이다.↵
- 2012년 1월 10일에 (주)민국 주식을 ₩ 1,200,000에 처분하였다.↵

- ① 2010년 12월 31일 매도가능금융자산평가손실이 ₩ 100,000 계상된다.↵
- ② 2011년 12월 31일 매도가능금융자산평가이익이 ₩ 200,000 계상된다.↵
- ③ 2011년 12월 31일 매도가능금융자산의 장부가액은 ₩1,200,000이다.↵
- ④ 2012년 1월 10일 매도가능금융자산의 처분과 관련된 손익은 발생하지 않는다.↵

해설] 매도가능금융자산처분이익: 처분금액-취득원가

$$= 1,200,000 - 1,000,000 = ₩200,000$$

답 ④

