

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

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

문 1. (주)한국의 수정전자산표상 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

정답 : ①

해설 : 수정전자산표에 소모품잔액이 160,000이므로 구입시 소모품계정으로 기록하였다. 따라서 소모품사용액을 계산하여 소모품비를 인식하는 수정분개를 하여야한다.

소모품사용액 = 구입액(16,000) - 기말(70,000) = ₩90,000

문 2. (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.

정답 : ③

해설

손익계산서

매출원가	₩2,000,000	매 출	₩3,000,000
감가상각비	100,000		
잡 비	50,000		
당기순이익	850,000		
	₩3,000,000		₩3,000,000

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모리그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

재무상태표

현 금	500,000	매입채무	600,000
재고자산	350,000	미지급금	200,000
비 품	1,000,000	부채총계	₩800,000
		자 본 금	200,000
		이익잉여금	850,000
		자본총계	₩1,050,000
자산총계	₩1,850,000	부채와 자본총계	₩1,850,000

문 3. (주)한국의 2012년도 거래는 다음과 같다. 계속기록법을 적용하였을 경우 매출 원가는? (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

정답 : ①

해설 : 매출원가 = ₩ 3,000 + ₩ 4,500 = ₩ 7,500

매출원가 (3월8일) : ₩ 3,000

매출원가 (7월9일) : ₩ 4,500 (= 9,000 × ½)

문 4. 다음은 (주)한국의 기말 회계자료 중 일부이다. 포괄손익계산서에 보고될 매출액은?

기초상품채고액 ₩ 240	당기상품매입액 ₩ 400
기말상품채고액 ₩ 220	당기현금매출액 ₩ 100
매출총이익 ₩ 180	기초매출채권 ₩ 160
매출채권회수액 ₩ 520	

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

- ① ₩ 500 ② ₩ 600 ③ ₩ 700 ④ ₩ 800

정답 : ②

해설 : (1) 매출원가 = 240 + 400 - 220 = ₩420

(2) 매출액 = 매출원가(420) + 매출총이익(180) = ₩600

문 5. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 금융자산에 관한 자료이다. 2011년 말 금융자산 평가손익이 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

정답 : ③

해설 : 단기매매금융자산평가이익 300,000 + 매도가능금융자산평가이익 200,000

문 6. 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

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

감가상각누계액 ₩ 6,000

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

정답 : ④

해설 :

	2011년도	2012년도	2013년도
회 사 (오류)	(차) 비 품 ₩ 10,000 (대) 현 금 ₩ 10,000 (차) 감가상각비 ₩ 2,000 (대) 감가상각누계액 ₩ 2,000	(차) 감가상각비 ₩ 2,000 (대) 감가상각누계액 ₩ 2,000	(차) 감가상각비 ₩ 2,000 (대) 감가상각누계액 ₩ 2,000
정 확	(차) 수선비 ₩ 10,000 (대) 현 금 ₩ 10,000	회계처리 없음	회계처리 없음
수 정	(차) 수선비 ₩ 10,000 (대) 비 품 ₩ 10,000 (차) 감가상각누계액 ₩ 2,000 (대) 감가상각비 ₩ 2,000	(차) 감가상각누계액 ₩ 2,000 이익잉여금 ₩ 8,000 (대) 비 품 ₩ 10,000 (차) 감가상각누계액 ₩ 2,000 (대) 감가상각비 ₩ 2,000	(차) 감가상각누계액 ₩ 4,000 이익잉여금 ₩ 6,000 (대) 비 품 ₩ 10,000 (차) 감가상각누계액 ₩ 2,000 (대) 감가상각비 ₩ 2,000

문 7. 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

정답 : ③

해설 : ▷ 일자별 회계처리

2012. 04 01	(차) 현 금	₩20,000	(대) 선 수 금	₩20,000
2013. 02.01	(차) 선 수 금	₩20,000	(대) 매 출	₩80,000
	매출채권	₩60,000		
	(차) 매출원가	₩50,000	(대) 상 품	₩50,000

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모리그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

☞ 매출채권은 재무상태표일 현재 1년 이내에 현금으로 회수할 금액으로 유동자산이다.

문 8. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

정답 : ①

해설 : 무상증자와 주식배당 & 주식분할과 주식병합의 비교

항목	무상증자	주식배당	주식분할	주식병합
발행주식수	증가	증가	증가	감소
주당 액면	불변	불변	감소	증가
자본총계	불변	불변	불변	불변
자본금	증가	증가	불변	불변

문 9. 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

정답 : ③

해설 : 1) 기말재고(매가) = 200,000 + 1,000,000 - 900,000 = ₩300,000
 2) 평균원가율 = (150,000 + 750,000) ÷ (200,000 + 1,000,000) = 0.75
 3) 기말재고 = 300,000 × 0.75 = ₩225,000

문 10. 다음의 (주)민국 주식에 대한 (주)한국의 회계처리로 옳지 않은 것은?

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

- (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.

정답 :

해설 : ④

	취득원가	2010. 12.31	2011. 12.31	2012. 01.10
매도가능금융자산	₩ 1,000,000	₩ 900,000	₩ 1,200,000	₩ 1,200,000
평가손익(포괄손익)		(₩ 100,000)	₩ 300,000	
재분류조정				(₩ 200,000)
평가손익(재무상태표)		(₩ 100,000)	₩ 200,000	
처분손익				₩ 200,000

문 11. 「국가회계법」상 재무제표에 포함되지 않는 것은?

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

정답 : ④

해설

▶ 정부회계의 재무제표

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

국가회계	지방자치단체회계
재정상태표	재정상태보고서
재정운영표	재정운영보고서
순자산변동표	순자산변동보고서
-	현금흐름보고서
주 석	주 석

지방자치단체의 현금흐름보고서는 재무제표에 포함되지만 유예적용으로 작성되지는 않는다.
지방자치단체의 재정운영보고서는 기능별 재정운영보고서를 재무제표로 하며, 보충자료로 성질
별 재정운영보고서를 작성한다.

문 12. 기본원가와 가공원가에 공통적으로 해당하는 항목은?

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

정답 : ④

해설 : 기본원가 = 직접재료비와 직접노무비

가공원가 = 직접노무비와 제조간접비

문 13. 종합원가계산에서 완성품환산량 산출시 선입선출법이나 평균법 어느 것을 적용하
든지 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

정답 : ①

해설 : 선입선출법과 가중평균법의 차이는 기초재공품의 회계처리에 따라 구분되어진다.

문 14. 다음 자료에 의한 당기순이익은?

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

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

정답 : ①

해설

1) 기초자본 = 기초자산(30,000) - 기초부채(26,000) = ₩4,000

2) 기말자본 = 기초자산(35,000) - 기초부채(28,000) = ₩7,000

자 분																					
현금배당	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%; text-align: right; padding: 5px;">1,000</td> <td style="width: 10%; padding: 5px;">기 초</td> <td style="width: 10%; padding: 5px;">4,000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding: 5px;">유상증자</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">3,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding: 5px;">당기순이익(?)</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">1,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">기말자본</td> <td style="padding: 5px;">기타포괄이익</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">-</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">8,000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">8,000</td> </tr> </table>	1,000	기 초	4,000			유상증자	3,000			당기순이익(?)	1,000		기말자본	기타포괄이익	-				8,000	8,000
1,000	기 초	4,000																			
	유상증자	3,000																			
	당기순이익(?)	1,000																			
기말자본	기타포괄이익	-																			
		8,000	8,000																		

※ 문제에서 기타포괄손익에 대한 설명이 없다. 이런 경우 기타포괄손익은 없다고 가정하고 문제를 해결하는것이 방법이다. 주식배당은 자본총계에 변동을 주지 못한다.

문 15. 다음은 (주)한국의 신용거래 및 대금회수 자료이다. 11월에 유입된 현금은?

<ul style="list-style-type: none"> ○ 11월 8일 한국상사에 상품 ₩ 50,000을 외상판매하였다. ○ 11월10일 대금의 50 %가 회수되었다. ○ 11월30일 대금의 20 %가 회수되었다. <p>(단, 외상매출에 대한 신용조건은 5/10, n/30이다)</p>
--

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

정답 : ②

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

해설

1) 11월 10일 회수액 = $(50,000 \times 0.5) \times 0.95 = \text{₩}23,750$

2) 11월 20일 회수액 = $(50,000 \times 0.2) = \text{₩}10,000$

문 16. 다음 자료에 의한 당기 재료매입액은?

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

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

정답 : ②

해설

	재료 + 재공품 + 제품		
기 초	800	기 말	750
직접재료매입액	250	매출원가	1,000
직접노무비	300		
제조간접비	400		
	1,750		1,750

문 17. 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

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

정답 : ①

해설

직접재료비	₩3,000
직접노무비	360 (30 × 12)
제조간접비	1,100 (100 × 11)
당기총제조원가	₩4,460

문 18. (주)한국은 선입선출법을 이용하여 종합원가계산을 실시한다. 다음 자료에 의한 재료원가와 가공원가의 완성품환산량은? (단, 재료는 공정 개시시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전체를 통해 균등하게 발생한다)

기초재공품수량	300개(완성도 30%)
당기착수량	3,500개
당기완성량	3,300개
기말재공품수량	500개(완성도 40%)

	재료원가 완성품환산량(개)	가공원가 완성품환산량(개)
①	3,510	3,300
②	3,600	3,200
③	3,800	3,010
④	3,500	3,410

정답 : ④

해설 : 완성품환산량계산

	직접재료비	가공비
완성수량	3,300	3,300
- 기초환산량	300	90
+ 기말환산량	500	200
= 완성품환산량	3,500	3,410

문 19. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따른 재정운영표의 재정운영순원가는?

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

프로그램총원가	₩ 350,000
프로그램수익	₩ 200,000
관리운영비	₩ 100,000
비배분비용	₩ 50,000
비배분수익	₩ 20,000
비교환수익	₩ 10,000

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

정답 : ③

해설 : ▶ 중앙관서 및 기금 재정운영표 구조

I. 프로그램총원가	₩ 350,000
(-) 프로그램수익	(₩ 200,000)
= 프로그램순원가	₩ 150,000
(+/-) II. 관리운영비	₩ 100,000
(+/-) III. 비배분비용	₩ 50,000
(-) IV. 비배분수익	(₩ 20,000)
= V. 재정운영순원가	₩ 280,000
(+/-) VI. 비교환수익 등	(₩ 10,000)
= VII. 재정운영결과	₩ 270,000

문 20. 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

2013년 7월 27일 국가직 9급 회계학

아모르이그잼학원 회계학 이윤호교수 / 홈페이지 : <http://examtax.kr>

정답 : ②

해설 :

- 1) 우선주 A(배당률 5%) 당기배당금 = ₩ 5,000,000 × 5% = ₩ 250,000
- 2) 우선주 B(배당률 5%) 연체배당금 = ₩ 5,000,000 × 5% = ₩ 250,000
- 3) 배당률 계산 = 잔여배당금(1,050,000) ÷ (₩ 10,000,000 + ₩ 5,000,000) = 7%
- 4) 우선주 B 당기배당금 = ₩ 5,000,000 × 7% = ₩ 350,000
- 5) 보통주 배당금 = 1,050,000 - 350,000 = ₩ 700,000
- 6) 보통주 주당배당금 = ₩ 700,000 ÷ 2,000주 = 350