

2023.4.8. 국가직 회계학 해설

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이고 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정하며, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않음

1. (주)한국은 20×1년 1월 1일 건물을 ₩110에 취득하였다. 건물의 잔존가치는 ₩10이며, 내용연수는 10년이고, 정액법으로 감가상각을 하기로 하였다. 해당 건물에 대한 감가상각과 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각대상금액 ₩110이 내용연수 10년에 걸쳐 배분된다.
- ② 20×1년에 인식되는 감가상각비는 ₩10이다.
- ③ 20×2년 말 해당 건물의 감가상각누계액은 ₩20으로 보고된다.
- ④ 20×3년 말 해당 건물의 장부금액은 ₩80으로 보고된다.

정답①

감가상각대상금액은 $₩110 - ₩10 = ₩100$ 이 된다.

2. 다음은 (주)한국의 20×1년도 자기주식과 관련된 거래이다. 자본 총계가 증가하는 거래만을 모두 고르면?

- ㄱ. 자기주식 1,000주를 주당 ₩700에 취득하였다.
- ㄴ. 자기주식 200주를 주당 ₩800에 재발행하였다.
- ㄷ. 자기주식 300주를 소각하였다.
- ㄹ. 자기주식 500주를 주당 ₩600에 재발행하였다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

정답③

- (1) 자기주식 재발행의 경우 재발행으로 인한 현금유입액만큼 자본이 증가한다.
- (2) 자본증가액 : $200\text{주} \times \text{₩}800 + 500\text{주} \times \text{₩}600 = \text{₩}460,000$

3. (주)한국이 20×1년 초 투자목적으로 취득한 건물과 관련된 자료는 다음과 같다.

- | | |
|--------------------------|---------------|
| ○ 취득원가: ₩ 50,000 | ○ 내용연수: 5년 |
| ○ 잔존가치: ₩ 0 | ○ 감가상각방법: 정액법 |
| ○ 20×1년 말 공정가치: ₩ 60,000 | |

(주)한국이 해당 건물에 대하여 원가모형과 공정가치모형을 각각 적용하였을 경우, 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향을 바르게 연결한 것은?

- | 원가모형 | 공정가치모형 |
|---------------|-------------|
| ① ₩ 0 | ₩ 0 |
| ② ₩ 10,000 감소 | ₩ 20,000 증가 |
| ③ ₩ 10,000 감소 | ₩ 10,000 증가 |
| ④ ₩ 20,000 증가 | ₩ 20,000 감소 |

정답③

(1) 원가모형 시 감가상각비: $₩ 50,000 \times 1/5 = ₩ 10,000$ (감소)

(2) 공정가치모형 시 평가이익: $₩ 60,000 - ₩ 50,000 = ₩ 10,000$ (증가)

4. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액이 ₩1,000,000인 사채(액면이자율 8%, 만기 3년)를 ₩950,263에 발행하였다. (주)한국이 발행한 사채와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 액면이자는 매년 말 지급하고, 원금은 만기에 일시 상환한다)

- ① 사채발행 시 액면이자율이 시장이자율보다 낮다.
- ② 매년 인식해야 할 이자비용은 증가한다.
- ③ 만기까지 인식해야 할 이자비용의 총액은 ₩240,000이다.
- ④ 이자비용으로 지출하는 현금은 매년 ₩80,000으로 일정하다.

정답③

만기까지 인식해야 할 이자비용의 총액은 *₩289,737이다.

* $(₩1,000,000 + ₩1,000,000 \times 0.08 \times 3) - ₩950,263 = ₩289,737$

5. (주)한국은 평균법을 적용한 종합원가계산으로 제품원가를 계산하고 있다. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 기말재공품 수량은?

- 기말재공품의 완성품환산량 단위당 원가: ₩ 200
- 기말재공품의 생산 완성도: 60 %
- 기말재공품의 가공원가: ₩ 60,000
- 가공원가는 생산 완성도에 따라 균등하게 투입되고 있음
- 기초재공품과 공손 및 감손은 없음

- ① 300개
- ② 400개
- ③ 500개
- ④ 600개

정답③

$$\text{₩ } 60,000 \div X(\text{기말재공품완성품환산량}) = \text{₩ } 200$$

$$\therefore X(\text{기말재공품완성품환산량}) = 300\text{단위}$$

$$\text{기말재공품수량} \times \text{완성도} = \text{기말재공품완성품환산량}$$

$$\therefore \text{기말재공품수량} = 300\text{단위} \div 0.6 = 500\text{단위}$$

6. 20×1년도에 설립된 (주)한국은 개별원가계산방법을 적용하고 있으며, 20×1년도 제품 생산과 관련된 정보는 다음과 같다. (주)한국이 직접노무원가의 140%를 제조 간접원가에 배부할 경우 C 제품 생산에 투입된 직접노무원가는?

구분	A 제품	B 제품	C 제품
제품 관련 정보	생산 완료 및 판매	생산 미완료	생산 완료 및 미판매
제조원가 대비 가공원가 비율	60%	40%	40%
당기총제조원가	₩ 240,000		
당기제품제조원가	₩ 180,000		
매출원가	₩ 60,000		

- ① ₩ 16,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 24,000
- ④ ₩ 28,000

정답②

(1) C제품(기말제품) : ₩180,000-₩60,000=₩120,000

(2) C제품에 포함된 노무원가: $DL+1.4DL=₩120,000 \times 0.4 \therefore DL=₩20,000$

7. (주)한국은 20×1년 7월 1일 기계장치(정액법 상각, 내용연수 3년, 잔존가치 ₩0)를 ₩36,000에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 다음과 같다.

구 분	20×1년 말	20×2년 말
순공정가치	₩ 25,000	₩ 17,000
사용가치	₩ 24,000	₩ 19,000

(주)한국이 20×2년 말에 인식해야 할 손상차손환입액은? (단, 자산의 회수가능액 변동은 기계장치의 손상 혹은 그 회복에 따른 것이라고 가정하며, 감가상각은 월할 계산한다)

- ① ₩ 2,000
- ② ₩ 3,000
- ③ ₩ 4,000
- ④ ₩ 5,000

정답②

20×1년 7월 1일	₩36,000	
감가상각비	(6,000)	$₩36,000 \times 1/3 \times 6/12 = ₩6,000$
상각후원가	₩30,000	
손상차손	(5,000)	$\text{Max}[₩25,000, ₩24,000] - ₩30,000 = (₩5,000)$
20×1년 12월 31일	₩25,000	
감가상각비	(10,000)	$₩25,000 \times 1/2.5 = ₩10,000$
상각후원가	₩15,000	
손상차손환입	3,000	
장부금액	₩18,000	$\text{Min}[₩19,000, ₩18,000] - ₩15,000 = ₩3,000$

8. 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 희박하지 않다면, 우발부채를 재무제표에 인식한다.
- ② 예상되는 자산 처분이 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되어 있다면, 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려한다.
- ③ 수익의 실현이 거의 확실하다면, 관련 자산은 우발자산이 아니므로 해당 자산을 재무제표에 인식하는 것이 타당하다.
- ④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 우발부채로 인식하고 측정한다.

정답③

- ① 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 희박하지 않다면, 우발부채를 주석에 공시한다.
- ② 예상되는 자산 처분이 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되어 있다면, 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니한다.
- ④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정한다.

9. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품과 관련된 자료이다. (주)한국이 선입선출법을 적용할 경우, 20×1년 기말재고자산 금액은? (단, 재고자산에 대한 감모 및 평가손실은 발생하지 않았다)

- 기초상품재고액은 ₩ 5,000(개당 취득원가 ₩ 500)이다.
- 기중에 상품 100개(개당 매입가격 ₩ 500)를 매입하였으며, 매입운임으로 개당 ₩ 50이 지출되었다.
- 기중에 매입한 상품 중 하자가 있어 개당 ₩ 50의 할인(매입에누리)을 받았다.
- 기중에 상품 50개를 판매하였다.

- ① ₩ 25,000
- ② ₩ 30,000
- ③ ₩ 35,000
- ④ ₩ 40,000

정답②

$$60\text{개} \times *₩500 = ₩30,000$$

$$* ₩500 + ₩50 - ₩50 = ₩500$$

10. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 일정시점의 현금유입액과 현금유출액에 대한 정보를 제공하는 재무제표이다.
- ② 현금흐름표상의 현금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름, 투자활동으로 인한 현금흐름, 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류된다.
- ③ 현금흐름표는 다른 재무제표와 같이 사용되는 경우 순자산의 변화, 재무구조(유동성과 지급능력 포함), 그리고 변화하는 상황과 기회에 적응하기 위하여 현금흐름의 금액과 시기를 조절하는 능력을 평가하는 데 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 역사적 현금흐름정보는 미래현금흐름의 금액, 시기 및 확실성에 대한 지표로 자주 사용된다. 또한 과거에 추정한 미래현금흐름의 정확성을 검증하고, 수익성과 순현금흐름 간의 관계 및 물가 변동의 영향을 분석하는 데 유용하다.

정답①

현금흐름표는 일정기간의 현금유입액과 현금유출액에 대한 정보를 제공하는 재무제표이다.

11. 유용한 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지는 않는다. 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미한다.
- ② 비교가능성은 통일성이 아니다. 정보가 비교가능하기 위해서는 비슷한 것은 비슷하게 보여야 하고 다른 것은 다르게 보여야 한다.
- ③ 보강적 질적특성은 가능한 한 극대화되어야 한다. 그러나 보강적 질적특성은 정보가 목적적합하지 않거나 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하지 않으면 개별적으로든 집단적으로든 그 정보를 유용하게 할 수 없다.
- ④ 하나의 경제적 현상은 여러 가지 방법으로 충실하게 표현될 수 있어 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성이 증가한다.

정답④

하나의 경제적 현상은 여러 가지 방법으로 충실하게 표현될 수 있어 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성이 감소한다.

12. 원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기총제조원가는 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가를 합계한 금액이다.
- ② 당기제품제조원가는 당기총제조원가에 기초재공품재고액을 더하고 기말재공품재고액을 차감한 금액이다.
- ③ 기업은 의사결정 시 기회원가와 매몰원가를 고려하지 않아야 한다.
- ④ 변동원가는 조업도 또는 활동수준에 따라 변한다.

정답③

기회원가는 의사결정 시 고려하는 관련원가이다.

13. (주)한국은 새로운 경전철 사업을 구상하고 있다. 1회 이용당 변동원가는 ₩100 이고, 1년간 경전철 운영의 고정원가는 ₩100,000이 발생할 것으로 추정된다. 향후 1년간 이용 횟수가 1,000회로 예상된다. (주)한국이 목표이익을 ₩100,000으로 정할 경우 책정되어야 할 1회 이용요금은?

- ① ₩ 300
- ② ₩ 500
- ③ ₩ 700
- ④ ₩ 900

정답①

$$(P - ₩100) \times 1,000 - ₩100,000 = ₩100,000 \quad \therefore P = ₩300$$

14. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 비교환수익 유형에 따른 수익인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원천징수하는 국세: 원천징수의무자가 납세의무자로부터 세액을 원천징수할 때 수익으로 인식
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세: 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식
- ③ 분납이 가능한 국세: 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 수익으로 인식
- ④ 부담금수익: 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식

정답①

원천징수하는 국세: 원천징수의무자가 납세의무자로부터 세액을 신고·납부할 때 수익으로 인식

15. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따르면 사회기반시설 중 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 시설에 대해서는 감가상각하지 아니하고 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비용을 대체할 수 있다.
- ② 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 따르면 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설, 기타비유동자산으로 분류한다.
- ③ 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 따르면 무형자산은 정액법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간 동안 상각한다. 다만, 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없다.
- ④ 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따르면 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 무형자산으로 인식한다.

정답④

「국가회계기준에 관한 규칙」에 따르면 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 유산자산은 자산으로 인식하지 아니한다.

16. 다음은 상품매매기업인 (주)한국의 재고자산에 대한 자료이다. 실지재고조사법에 따른 결산수정분개로 옳은 것은?

- 기초상품재고액: ₩ 1,000 ○ 당기상품매입액: ₩ 6,000
 ○ 기말상품재고액: ₩ 2,000

- ① (차) 상품 ₩ 2,000 (대) 매입 ₩ 7,000
 매출원가 ₩ 5,000
- ② (차) 매입 ₩ 5,000 (대) 매출원가 ₩ 5,000
- ③ (차) 매입 ₩ 6,000 (대) 매출원가 ₩ 7,000
 상품 ₩ 1,000
- ④ (차) 상품 ₩ 2,000 (대) 상품 ₩ 1,000
 매출원가 ₩ 5,000 매입 ₩ 6,000

정답④

(1) 매출원가계산: ₩1,000+₩6,000-₩2,000=₩5,000

(2) 수정분개

(차) 상품 ₩ 1,000 (대) 매입 ₩ 6,000
 매출원가 ₩ 5,000

17. (주)한국의 수정전시산표상 수익총액은 ₩ 800,000이며 비용총액은 ₩ 500,000이다. 다음의 결산수정 사항을 반영할 경우, (주)한국의 당기순이익은?

- 당해연도에 이자수익 ₩ 60,000이 발생하였으나 장부에 반영하지 않았다.
- 당해연도에 발생한 급여 ₩ 80,000을 장부에 반영하지 않았다.
- 보험료 ₩ 120,000을 지급하면서 전액 자산으로 인식하였으나 이 중 다음연도에 해당하는 금액은 ₩ 90,000이다.
- 임대료 ₩ 240,000을 수취하면서 전액 수익으로 인식하였으나 당해연도에 해당하는 금액은 ₩ 80,000이다.

- ① ₩ 30,000
- ② ₩ 90,000
- ③ ₩ 110,000
- ④ ₩ 170,000

정답②

- (1) 수정 후 수익: ₩800,000+₩60,000-₩160,000=₩700,000
- (2) 수정 후 비용: ₩500,000+₩80,000+₩30,000=₩610,000
- (3) 수정 후 당기순이익: ₩700,000-₩610,000=₩90,000

18. (주)한국의 다음 회계자료를 이용한 ‘영업활동으로 인한 현금흐름’은?

- 손익계산서상 당기순이익: ₩ 20,000
- 감가상각비 계상액: ₩ 3,000
- 미지급비용 증가액: ₩ 2,000
- 매출채권 증가액: ₩ 5,000
- 선급비용 증가액: ₩ 4,000

- ① ₩ 12,000
- ② ₩ 15,000
- ③ ₩ 16,000
- ④ ₩ 24,000

정답③

영업활동순현금흐름: ₩20,000+₩3,000+₩2,000-₩5,000-₩4,000=₩16,000

당기순이익	₩20,000
감가상각비	3,000
미지급비용 증가	2,000
매출채권 증가	(5,000)
선급비용 증가	(4,000)
영업활동 순현금흐름	₩16,000

19. (주)한국은 20×2년 말 장부 마감 전에 다음과 같은 오류사항을 발견하였다.

- 20×2년 외상매입액 ₩ 10,000을 20×1년에 매입으로 회계처리하였음
- 20×1년 기말재고자산 ₩ 20,000이 과대계상되었음

(주)한국의 오류수정에 대한 회계처리가 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩ 10,000 감소
- ② ₩ 10,000 증가
- ③ ₩ 30,000 감소
- ④ ₩ 30,000 증가

정답②

수정 후 당기순이익: $(₩10,000) + ₩20,000 = ₩10,000$ (증가)

20×2년 매입액의 증가로 20×2년의 매출원가는 ₩10,000 증가하고, 20×1년의 기말재고의 감소로 인하여 20×2년의 매출원가는 ₩20,000 감소하므로 당기순이익에 미치는 영향은 ₩10,000 증가한다.

20. 재무제표의 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익과 기타포괄손익은 단일의 포괄손익계산서에 두 부분으로 나누어 표시할 수 있지만 당기손익 부분을 별개의 손익계산서로 표시할 수 없다.
- ② 「한국채택국제회계기준」에 따라 작성된 재무제표(필요에 따라 추가공시한 경우 포함)는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.
- ③ 「한국채택국제회계기준」에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ④ 재무제표가 「한국채택국제회계기준」의 요구사항을 모두 충족한 경우가 아니라면 주석에 「한국채택국제회계기준」을 준수하여 작성되었다고 기재하여서는 아니 된다.

정답①

당기손익과 기타포괄손익은 단일의 포괄손익계산서에 두 부분으로 나누어 표시할 수 있고 당기손익의 구성요소를 표시하는 별개의 손익계산서와 당기순손익에서 시작하여 기타포괄손익의 구성요소를 표시하는 포괄손익계산서를 별도로 작성 가능하다.