

2014년 국가직 9급 회계학[세무직] S책형 해설 및 총평

출제총평 월비스고시학원 회계학 교수 : 김성수

총평 : 재무회계 13문제, 원가회계 5문제 정부회계 2문제가 출제되었다. 평점 2.25을 평이한 난이도로 볼 때 2.6의 평점이 나온 결과 전반적으로 어렵게 출제되었다고 판단되어 진다. 특히, 원가회계문제들이 어렵게 출제되었으며 몇몇 문제의 경우 계산이 상당히 복잡하게 출제되었고, 기초회계부분에서 출제되지 않은 점과 말문제 지문역시도 길어진 점을 볼 때 수험생들의 체감 난이도는 매우 높았을거라 생각된다. 문제를 풀 때 말문제 우선적으로 풀고, 복잡한 계산문제를 후순위에 푸는 연습이 잘된 수험생들의 경우와 그러한 연습이 되지 않은 학생간의 점수 차이가 심해질 것으로 보이며, 회계의 난이도 상승으로 인하여 편차가 커져 조정점수는 유리하게 작용될 것으로 판단된다. 100점 만점으로 볼 때 75점 이상이면 조정점수에서 유리하게 적용될 것으로 판단된다. 출제의 범위는 수업시간에 다른 범위에서 출제가 되었으나 다소 몇 문제는 스텝2에 해당하는 심화문제가 출제되었다. 실제로 시험이 어렵게 출제된 경우에는 제한시간 안에 정확하게 심화문제를 제외한 나머지 문제를 득점하는 것이 중요하며, 차후 시험에서는 이런 점을 대비하여야 한다.

문제별 출제강평 평점 2.45

문제별 출제강평을 난이도에 따라 분류하였다.

기초문제 (하) 가중치 2

기본문제 (중) 가중치 2.5

중급문제 (상) 가중치 3

심화문제 (최상) 가중치 4

기초문제에는 가중치 2, 기본문제에는 가중치 2.5, 중급문제에는 가중치 3, 심화문제에는 가중치 4를 부여하여, 출제난이도를 분석해 보겠다.

문제 1번: 기본문제 2.5	문제 2번: 기본문제 2.5
문제 3번: 심화문제 4.0	문제 4번: 기본문제 2.5
문제 5번: 기초문제 2.0	문제 6번: 기본문제 2.5
문제 7번: 기초문제 2.0	문제 8번: 기본문제 2.5
문제 9번: 기초문제 2.0	문제 10번: 중급문제 3.0
문제 11번: 기본문제 2.5	문제 12번: 기초문제 2.0
문제 13번: 기초문제 2.0	문제 14번: 중급문제 3.0
문제 15번: 중급문제 3.0	문제 16번: 심화문제 4.0
문제 17번: 기본문제 2.5	문제 18번: 기본문제 2.5
문제 19번: 기본문제 2.5	문제 20번: 기본문제 2.5

문 1. (주)한국은 2012년 초에 업무용 차량운반구를 ₩10,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)에 취득하여 정액법으로 감가상각하여 오다가 2013년부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 다른 사항은 변화가 없고 원가모형을 적용한다고 가정할 경우, 2013년 말 재무상태표에 표시되는 동 차량운반구의 장부금액은?

- ① ₩ 6,000
- ② ₩ 5,200
- ③ ₩ 4,800
- ④ ₩ 4,200

1. ③ 난이도 중

- (1) 2012년 감가상각비 : ₩10,000 ÷ 5년 = ₩2,000
 - (2) 2013년 감가상각비 : (₩10,000 - ₩2,000) × 4/10 = ₩3,200
 - (3) 2013년 장부금액 : ₩10,000 - ₩5,200 = ₩4,800
-

문 2. (주)한국의 2013년도 손익계산서에는 이자비용이 ₩2,000 계상 되어 있고, 현금흐름표에는 현금이자지출액이 ₩1,500 계상되어 있다. (주)한국이 자본화한 이자비용은 없으며 2013년 12월 31일의 선급이자비용은 2012년 12월 31일에 비해 ₩200만큼 감소하였다. 2012년 12월 31일의 재무상태표에 미지급이자비용이 ₩300인 경우 2013년 12월 31일의 재무상태표에 표시되는 미지급이자비용은?

- ① ₩ 1,000
- ② ₩ 800
- ③ ₩ 600
- ④ ₩ 300

2. ③ 난이도 중

- 발생주의 이자비용 -₩2,000
 - (+) 선급이자비용 감소 ₩200
 - (+) 미지급이자비용 증가 ₩300 기초부채 ₩300, 기말부채 ₩600
 - 현금주의 이자비용 -₩1,500
-

문 3. (주)한국의 법인세비용차감전순이익은 ₩224,000이다. 다음 사항을 고려할 때 현금흐름표에 영업활동현금흐름으로 표시할 금액은? (단, 이자수익과 이자비용 및 법인세지급은 모두 영업활동으로 분류한다)

감가상각비	₩ 40,000	유형자산처분이익	₩ 20,000
사채상환손실	₩ 10,000	이자수익	₩ 10,000
단기차입금 증가액	₩ 2,000	미수이자수익 감소액	₩ 6,000
매출채권 감소액	₩ 8,000	재고자산 증가액	₩ 14,000
법인세지급액	₩ 12,000	매입채무 증가액	₩ 5,000
미지급법인세 감소액	₩ 3,000		
매도가능금융자산평가이익	₩ 4,000		

- ① ₩ 237,000
- ② ₩ 247,000
- ③ ₩ 249,000
- ④ ₩ 250,000

3. ② 난이도 최상

법인세차감전순이익 ₩224,000

법인세비용<주1> : -₩9,000

당기순이익 : ₩215,000

IS조정 :

감가상각비 : +₩40,000

유형자산처분이익 : -₩20,000

사채상환손실 : +₩10,000

BS조정 :

미수이자 감소 : +₩6,000

매출채권 감소 : +₩8,000

재고자산 증가 : -₩14,000

매입채무 증가 : +₩5,000

미지급법인세 감소 : -₩3,000

영업활동 현금흐름 : ₩247,000

<주1> -X -₩3,000 = -₩12,000

문 4. 자본에 관한 다음 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 이익잉여금은 당기순이익의 발생으로 증가하고 다른 요인으로는 증가하지 않는다.
- ㄴ. 주식배당을 실시하면 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
- ㄷ. 무상증자를 실시하면 발행주식수는 증가하지만 자본총액은 변동하지 않는다.
- ㄹ. 주식분할을 실시하면 발행주식수는 증가하지만 이익잉여금과 자본금은 변동하지 않는다.

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ③ ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

4. ④ 난이도 중

이익잉여금의 경우 당기순이익의 발생으로 증가하며, 회계정책의 변경 및 오류수정에 의한 소급법에 의해 증가할 수 있다.

문 5. 다음은 2013년 12월 31일 현재 (주)한국이 보유하고 있는 항목들 이다. (주)한국이 2013년 12월 31일의 재무상태표에 현금및현금성 자산으로 표시할 금액은?

<input type="radio"/> 지급기일이 도래한 공채이자표	₩ 5,000
<input type="radio"/> 당좌거래개설보증금	₩ 3,000
<input type="radio"/> 당좌차월	₩ 1,000
<input type="radio"/> 수입인지	₩ 4,000
<input type="radio"/> 선일자수표(2014년 3월 1일 이후 통용)	₩ 2,000
<input type="radio"/> 지폐와 동전 합계	₩ 50,000
<input type="radio"/> 2013년 12월 20일에 취득한 만기 2014년 2월 20일인 양도성예금증서	₩ 2,000
<input type="radio"/> 2013년 10월 1일에 취득한 만기 2014년 3월 31일인 환매채	₩ 1,000

- ① ₩ 56,000
- ② ₩ 57,000
- ③ ₩ 58,000
- ④ ₩ 59,000

5. ② 난이도 하

₩5,000(지급기일 도래한 공채이자표) + ₩50,000(지폐와 동정) + ₩2,000(양도성예금증서)
= ₩57,000

문 6. 재고자산평가손실과 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적인 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 다음 자료를 토대로 계산한 매출원가는?

- 판매가능원가(=기초재고원가 + 당기매입원가) : ₩78,000
- 계속기록법에 의한 장부상 수량:100개
- 실지재고조사에 의해 파악된 기말재고 수량:90개
- 재고부족수량:40%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생됨
- 기말재고자산의 원가: @₩100
- 기말재고자산의 순실현가능가치: @₩90

- ① ₩ 69,500
- ② ₩ 69,300
- ③ ₩ 68,400
- ④ ₩ 68,600

6. ① 난이도 중

- (1) 1차 매출원가 : ₩78,000 - 100개×@₩100(장부상재고) = ₩68,000
- (2) 정상감모 : 10개×₩100×60% = ₩600
- (3) 평가손실 : 90개×(₩100-₩90) = ₩900
- (4) 2차 매출원가 : (1) + (2) + (3) = ₩69,500

문 7. 유형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식을 발행하여 유형자산을 취득하는 경우 해당 주식의 발행가액이 액면가액 이상이면 액면가액에 해당되는 금액은 자본금으로, 액면가 액을 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 계상한다.
- ② 취득한 기계장치에 대한 취득세와 등록세 및 보유기간 중 발생한 화재보험료는 기계장치의 취득원가에 포함하여 감가 상각한다.
- ③ 건설회사가 보유하고 있는 중장비의 주요 구성부품(예를 들면 궤도, 엔진, 굴삭기에 부착된 삽 등)의 내용연수와 경제적 효익의 소비행태가 다르다면, 해당 구성부품은 별도의 자산으로 계상하고 감가상각 할 수 있다.
- ④ 유형자산의 내용연수가 경과되어 철거하거나 해체하게 될 경우 원상대로 회복시키는 데 소요될 복구비용(현재가치로 할인한 금액)은 유형자산의 취득원가에 포함한다.

7. ② 난이도 하

취득한 기계장치에 대한 취득세와 등록세는 기계장치의 취득원가에 포함하여 감가상각 하지만, 보유기간 중에 발생한 화재보험료는 비용으로 처리한다.

문 8. (주)한국의 최근 2년간 생산량과 총제품제조원가는 다음과 같다. 2년간 고정원가와 단위당 변동원가는 변화가 없었다. 2013년도에 고정원가는 10% 증가하고 단위당 변동원가가 20% 감소하면, 생산량이 500개일 때 총제품제조원가는?

연도	생산량	총제품제조원가
2011	100개	₩ 30,000
2012	300개	₩ 60,000

- ① ₩ 76,500
- ② ₩ 75,500
- ③ ₩ 94,500
- ④ ₩ 70,000

8. ① 난이도 중

(1) 저점 : $₩30,000 = 100a + b$

(2) 고점 : $₩60,000 = 300a + b$

$a = ₩150, \quad b = ₩15,000$

(3) 원가함수 : $Y = ₩150X + ₩15,000$

(4) 2013년 원가함수 : $Y = ₩120X + ₩16,500$

(5) 생산량 500개일 경우 총제품제조원가 : $₩120 \times 500 + ₩16,500 = ₩76,500$

문 9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 자산 분류를 나타낸 것으로 적절하지 않은 것은?

- ① 유동자산: 현금및현금성자산, 단기금융상품, 미수세외수입금 등
- ② 투자자산: 장기금융상품, 장기대여금, 장기투자증권 등
- ③ 주민편의시설: 주차장, 도로, 공원 등
- ④ 사회기반시설: 상수도시설, 수질정화시설, 하천부속시설 등

9. ③ 난이도 하

도로는 사회기반시설에 해당한다.

문 14. (주)한국의 2013년 11월 생산 자료는 다음과 같다. 원재료는 공정 초에 투입되며, 가공비의 경우 월초재공품은 70% 완성되고 월말재공품은 60% 완성되었다. 공손은 공정의 완료시점에서 발견되었다. (주)한국이 평균법에 의한 종합원가계산을 할 때, 가공비의 당월 완성품환산량은?

<input type="radio"/> 11월 1일 월초재공품	2,500개
<input type="radio"/> 11월 착수량	12,000개
<input type="radio"/> 11월 30일 월말재공품	4,500개
<input type="radio"/> 완성 후 제품계정 대체	9,300개
<input type="radio"/> 비정상공손	500개

- ① 12,500개 ② 12,700개
 ③ 13,200개 ④ 14,500개

14. ② 난이도 상

(1)		재공품 물량	
		완성품	9,300개
11/1	2,500개	비정상공손	500개
착수량	12,000개	정상공손	200개
		11/30	4,500개

- (2) 가공비 완성품 환산량 = 12,700개
 1) 완성품 9,300개
 2) 비정상공손 500개
 3) 정상공손 200개
 4) 기말재공품 4,500개 × 60% = 2,700개

문 15. (주)한국은 변동원가계산을 사용하여 ₩ 100,000의 순이익을 보고 하였다. 기초 및 기말 재고자산은 각각 15,000단위와 19,000단위 이다. 매 기간 고정제조간접비배부율이 단위당 ₩3이었다면 전부 원가계산에 의한 순이익은? (단, 법인세는 무시한다)

- ① ₩ 88,000 ② ₩ 145,000
 ③ ₩ 43,000 ④ ₩ 112,000

15. ④ 난이도 상

변동원가 순이익 : ₩100,000
 (-) 기초고정제조간접비 : 15,000개 × ₩3 = ₩45,000
 (+) 기말고정제조간접비 : 19,000개 × ₩3 = ₩57,000
 전부원가 순이익 : ₩112,000

문 16. (주)한국은 창원공장에서 두 가지 제품(G엔진,H엔진)을 생산 하고 있다. 이 제품들에 대한 정보는 다음과 같다. 엔진의 생산은 조립부문과 검사부문을 거쳐서 완성된다. 하루 최대생산능력은 조립부문 600기계시간,검사부문 120검사시간이고,단기적으로 추가적인 생산능력의 확장은 불가능하다. 판매는 생산하는 대로 가능하다. G엔진 한 대를 만들기 위해서는 2기계시간과 1검사시간이 소요되고,H엔진은 5기계시간과 0.5검사시간이 소요된다. H엔진은 재료부족으로 인하여 하루에 110대로 생산이 제한된다. (주)한국이 제한된 생산능력 하에서,영업이익을 극대화하기 위해 하루에 생산해야 할 각 제품의 수량은?

	G 엔진	H 엔진
○ 단위당 판매가격	₩8,000,000	₩ 10,000,000
○ 단위당 변동원가	₩5,600,000	₩6,250,000
○ 단위당 공헌이익	₩ 2,400,000	₩3,750,000
○ 공헌이익률	30%	37.5%

- ① G 엔진 25대, H 엔진 110대
- ② G 엔진 75대, H 엔진 90대
- ③ G 엔진 90대, H 엔진 60대
- ④ G 엔진 90대, H 엔진 84대

16. ② 난이도 최상

(1) $2G + 5H \leq 600$

(2) $G + 0.5H \leq 120$

$\therefore H \leq 90, G \leq 75$

문 17. (주)한국의 2013년도 현금주의에 의한 영업이익은 ₩100,000이다. 2013년 1월 1일에 비해 2013년 12월 31일 선수수익은 ₩ 10,000 증가하였고 미수수익은 ₩20,000 증가하였다. (주)한국의 2013년도 발생주의에 의한 영업이익은?

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 110,000
- ③ ₩ 120,000
- ④ ₩ 130,000

17. ② 난이도 중

발생주의 영업이익 : ₩110,000

(+) 선수수익 증가 : ₩10,000

(-) 미수수익 증가 : ₩20,000

현금주의 영업이익 : ₩100,000

문 18. (주)한국은 2012년 중에 매매수수료 ₩100을 포함하여 ₩ 1,200에 (주)민국 주식을 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 2012년 말 현재 (주)민국 주식의 공정가치는 ₩1,400이다. (주)한국은 2013년 중에 위의 매도가능금융자산의 절반(1/2)을 매각하고, ₩500의 현금을 수취하였다. (주)한국이 2013년 중에 인식할 매도 가능금융자산처분손익은?

- ① 처분손실 ₩100
- ② 처분손실 ₩200
- ③ 처분이익 ₩200
- ④ 처분손익 없음

18. ① 난이도 중

₩500 - ₩1,200×1/2 = -₩100(처분손실)

문 19. 원가행태에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고정원가는 조업도가 증감하더라도 전체 범위에서는 고정적이기 때문에, 다른 조건이 동일하다면 제품단위당 고정원가는 조업도의 증가에 따라 감소한다.
- ② 관련범위 내에서 조업도 수준과 관계없이 고정원가 발생총액은 일정하다.
- ③ 관련범위 내에서 조업도가 증가하면 변동원가 발생총액은 비례적으로 증가한다.
- ④ 변동원가는 조업도의 증감에 따라 관련범위 내에서 일정하게 변동하기 때문에, 다른 조건이 동일하다면 제품단위당 변동원가는 조업도의 증감에 관계없이 일정하다.

19. ① 중

고정원가는 조업도의 변동에 관계없이 관련범위 내에서 총원가가 일정한 원가를 고정원가라 하며, 고정원가는 조업도의 변동과 무관하게 원가총액은 일정하나 단위당 원가는 조업도의 증감에 반비례하는 형태의 원가이다. 이 문제의 경우 전체 범위 내에서 고정적이라는 표현으로 옳지 않은 지문으로 선택되었으나 지문자체가 조금 모호한 지문이다. 준고정비까지 포함하여 해석하면 틀린 지문으로 보이나, 그렇게 까지 확장해석하기에는 조금 무리가 있음.

문 20. 「국가회계기준에 관한규칙」의 수익 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 국세를 수납하는 때에 수익으로 인식한다.
- ② 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식한다.
- ③ 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 수익으로 인식한다.
- ④ 기부금 수익은 청구권이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식한다.

20. ① 난이도 중

정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때에 수익을 인식한다.
