

회 계 학

[회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함]

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

- 문 1. 정보이용자가 어떤 회계정보를 이용하여 의사결정을 할 때 그 정보가 없는 경우와 비교하여 보다 유리한 차이를 낼 수 있는 회계정보의 질적특성은?
- ① 목적적합성
 - ② 표현의 충실성
 - ③ 적시성
 - ④ 비교가능성

[정답] ①
[해설] 회계의 기초 - 재무정보의 질적 특성 - 하
목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 정보는 일부 정보이용자가 이를 이용하지 않기로 선택하거나 다른 원천을 통하여 이미 이를 알고 있다고 할지라도 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

- 문 2. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 비교환수익의 유형에 따른 수익인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 신고·납부하는 방식의 국세: 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때에 수익으로 인식
 - ② 정부가 부과하는 방식의 국세: 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식
 - ③ 연부연납 또는 분납이 가능한 국세: 납세의무자가 납부한 때에 납부한 세액을 수익으로 인식
 - ④ 부담금수익: 청구권이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식

[정답] ③
[해설] 정부회계 - 국가회계기준 - 중
연부연납 또는 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 수익으로 인식한다.

- 문 3. (주)한국의 현금주의에 의한 당기매출액은 ₩ 10,000이다. 기초매출채권 잔액이 ₩ 5,000이고 기말매출채권 잔액이 ₩ 3,000인 경우, (주)한국의 발생주의에 의한 당기매출액은?
- ① ₩ 5,000
 - ② ₩ 8,000
 - ③ ₩ 10,000
 - ④ ₩ 12,000

[정답] ②

[해설] 수익 · 비용 - 현금주의와 발생주의 - 중
 $₩10,000 - ₩5,000 + ₩3,000 = ₩8,000$

- 문 4. (주)한국의 자본은 납입자본, 이익잉여금 및 기타자본요소로 구성되어 있으며 2015년 기초와 기말의 자산과 부채 총계는 다음과 같다.

구 분	2015년 초	2015년 말
자산 총계	₩ 100,000	₩ 200,000
부채 총계	₩ 70,000	₩ 130,000

(주)한국은 2015년 중 유상증자 ₩ 10,000을 실시하고 이익처분으로 현금배당 ₩ 5,000, 주식배당 ₩ 8,000을 실시하였으며 ₩ 1,000을 이익준비금(법정적립금)으로 적립하였다. 2015년에 다른 거래는 없었다고 가정할 때, (주)한국의 2015년 포괄손익계산서상 당기순이익은?

- ① ₩ 35,000
- ② ₩ 40,000
- ③ ₩ 43,000
- ④ ₩ 44,000

[정답] ①
[해설] 회계의 기초 - 회계방정식 - 중
 $₩70,000 - ₩30,000 - ₩10,000 + ₩5,000 = ₩35,000$

- 문 5. 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 기회원가는 여러 대안 중 최선안을 선택함으로써 포기된 차선의 대안에서 희생된 잠재적 효익을 의미하며, 실제로 지출되는 원가는 아니다.
 - ② 매몰원가는 과거 의사결정의 결과에 의해 이미 발생한 원가로서 경영자가 더 이상 통제할 수 없는 과거의 원가로 미래 의사결정에 영향을 미치지 못하는 원가이다.
 - ③ 당기총제조원가는 특정 기간 동안 완성된 제품의 제조원가를 의미하며, 당기제품제조원가는 특정 기간 동안 재공품 계정에 가산되는 총금액으로 생산완료와는 상관없이 해당 기간 동안 투입된 제조원가가 모두 포함된다.
 - ④ 관련 범위 내에서 조업도 수준이 증가함에 따라 총변동원가는 증가하지만 단위당 변동원가는 일정하다.

[정답] ③
[해설] 원가회계 - 원가의 기초 - 중
당기총제조원가는 당기에 제품 제조를 위하여 투입된 원가총액이다. 당기제품제조원가는 당기총제조원가에 기초재공품원가를 가산하고 기말재공품원가를 차감한 금액이다.

- 문 6. 자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 유형자산의 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토하고, 이를 변경할 경우 회계추정의 변경으로 보아 전진법으로 회계처리한다.
 - ② 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하는 경우 최초 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 회계처리한다.

- ③ 연구개발과 관련하여 연구단계에서 발생한 지출은 당기비용으로 회계처리하고, 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산의 인식기준을 모두 충족할 경우 무형자산으로 인식하고 그 외에는 당기비용으로 회계처리한다.
- ④ 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용하는 경우 감가상각비와 공정가치변동으로 발생하는 손익은 모두 당기손익으로 회계처리한다.

[정답] ④

[해설] 자산회계 - 투자부동산 - 중

투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하는 경우에는 감가상각비를 인식하지 않고 공정가치변동에 따른 평가손익은 모두 당기손익으로 회계처리한다. 원가모형을 적용하는 경우에는 감가상각비를 당기손익으로 처리하고, 평가손익은 발생하지 않는다.

문 7. (주)한국의 단기매매금융자산 거래가 다음과 같은 경우, 2015년의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은? (단, 단가산정은 평균법에 의한다)

- 2014년에 A사 주식 100주(액면금액 주당 ₩5,000)를 ₩500,000에 취득하였으며, 2014년 말 공정가치는 ₩550,000이다.
- 2015년 2월에 A사는 현금배당 10%(액면기준)와 주식배당 10%를 동시에 실시하였으며, (주)한국은 A사로 부터 배당금과 주식을 모두 수취하였다.
- 2015년 10월에 보유 중이던 A사 주식 중 55주를 주당 ₩6,000에 처분하였다.
- 2015년 말 A사 주식의 주당 공정가치는 ₩7,000이다.

- ① ₩160,000 증가 ② ₩185,000 증가
- ③ ₩205,000 증가 ④ ₩215,000 증가

[정답] ④

[해설] 금융자산(2) - 단기매매금융자산 - 상

- (1) 배당금수익 : ₩5,000×0.1×100주 = ₩50,000
- (2) 단기매매금융자산처분이익 : (₩6,000-₩5,000*)×55주 = ₩55,000
*₩550,000÷(100주+10주) = ₩5,000
- (3) 단기매매금융자산평가이익 : (₩7,000-₩5,000)×55주 = ₩110,000
- (5) 배당금수익 ₩50,000+ 처분이익 ₩55,000+ 평가이익 ₩110,000 = ₩215,000(이익)

문 8. (주)한국은 액면 ₩1,000,000의 사채를 2015년 초에 ₩950,260으로 발행하였다. 발행 당시 사채의 유효이자율은 10%, 표시이자율은 8%, 이자는 매년 말 후급, 만기일은 2017년 말이다. (주)한국이 해당 사채 전액을 2016년 초에 ₩960,000의 현금을 지급하고 상환할 경우 사채상환이익(손실)은?

① ₩5,286 손실 ② ₩5,286 이익

③ ₩6,436 손실 ④ ₩6,436 이익

[정답] ②

[해설] 부채회계 - 사채 - 상

- (1) 할인발행차금상각액 : (950,260×0.1)-(1,000,000×0.08) = ₩15,026
- (2) 2016년 초 사채 장부금액 : 950,260+15,026 = ₩965,286

- (3) 사채상환이익 : 965,286-960,000 = ₩5,286

문 9. 다음은 단일제품인 곰인형을 생산하고 있는 (주)한국의 판매가격 및 원가와 관련된 자료이다. 법인세율이 20%인 경우, 세후 목표이익 ₩200,000을 달성하기 위한 곰인형의 판매수량은? (단, 생산설비는 충분히 크며, 생산량과 판매량은 같다고 가정한다)

- 단위당 판매가격 : ₩1,000
- 단위당 직접재료원가 : ₩450
- 단위당 직접노무원가 : ₩200
- 단위당 변동제조간접원가 : ₩100
- 단위당 변동판매원가 : ₩50
- 고정원가 총액 : ₩300,000

- ① 2,250단위
- ② 2,500단위
- ③ 2,750단위
- ④ 3,000단위

[정답] ③

[해설] 원가회계 - 손익분기점분석 - 상

- (1) 세전목표이익 : 200,000÷(1-0.2) = ₩250,000
- (2) 단위당 공헌이익 : 1,000-(450+200+100+50) = ₩200
- (3) 목표이익 달성 판매량 : (300,000+250,000)÷200 = 2,750단위

문 10. (주)한국의 결산수정사항이 다음과 같은 경우, 기말수정분개가 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 법인세비용에 미치는 영향은 없다고 가정한다)

- 4월 1일 1년간의 보험료 ₩12,000을 지급하고 전액을 선급보험료계정에 차기하였다.
- 당해 회계연도의 임대료 수익 ₩6,000이 발생되었으나 12월 31일 현재 회수되지 않고 다음 달 말일에 회수할 예정이다.

- ① 수정후잔액시산표의 대변합계는 ₩6,000만큼 증가한다.
- ② 당기순이익이 ₩3,000만큼 증가한다.
- ③ 자산총액이 ₩3,000만큼 감소한다.
- ④ 부채총액은 변동이 없다.

[정답] ②

[해설] 결산과 재무제표 - 손익의 정리 - 중

- (1) (차) 보 험 료 9,000 (대) 선급보험료 9,000
⇒ 잔액시산표합계 불변, 자산감소, 순이익 감소
- (2) (차) 미수임대료 6,000 (대) 임 대 료 6,000
⇒ 잔액시산표합계 증가, 자산증가, 순이익 증가

문 11. 보조부문원가 배부 방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상호배부법은 연립방정식을 이용하여 보조부문 간의 용역제공비율을 정확하게 고려해서 배부하는 방법이다.
- ② 단계배부법은 보조부문원가의 배부순서를 적절하게 결정할 경우 직접배부법보다 정확하게 원가를 배부할 수 있다.
- ③ 단계배부법은 우선순위가 높은 보조부문의 원가를 우선순위가

해설 : KG패스원 - 허홍석

낮은 보조부문에 먼저 배부하고, 배부를 끝낸 보조부문에는 다른 보조부문원가를 재배부하지 않는 방법이다.

④ 직접배부법은 보조부문 간의 용역수수관계를 정확하게 고려하면서 적용이 간편하다는 장점이 있어 실무에서 가장 많이 이용되는 방법이다.

[정답] ④

[해설] 원가회계 - 부문별원가계산 - 하

직접배부법은 보조부문 간의 용역수수를 고려하지 않는 방법이다.

문 12. 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

① 회사 차량으로 상품을 배송하던 중 접촉사고가 발생하여 차량이 파손되고 그 손해금액이 파악된 경우 이는 회계상의 거래에 해당한다.

② 회사가 기말에 기간경과로 발생한 이자비용을 계상하기 위해 사용한 미지급비용계정은 영구계정에 해당한다.

③ 회사의 기초상품재고액이 기말상품재고액보다 큰 경우 회사의 당기상품매입액은 매출원가보다 크다.

④ 제조원가명세서는 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 전체 재무제표에 포함되지 않는다.

[정답] ③

[해설] 회계의 기초 - 거래의 식별 - 중

당기매입액+ 기초상품재고액-기말상품재고액 = 매출원가

기초상품재고액이 기말상품재고액보다 크면 매출원가가 매입액보다 크다.

문 13. 수익의 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 이자수익은 이자를 현금으로 수취하는 시점에 인식한다.

② 로열티수익은 관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식한다.

③ 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식한다.

④ 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식한다.

[정답] ①

[해설] 수익·비용 - 수익의 인식 - 하

이자수익은 기간 경과에 따라 발생시점에서 인식한다.

문 14. (주)한국은 정상개별원가계산을 채택하고 있으며, 당기에 발생한 제조간접원가의 배부차이는 ₩ 9,000(과대배부)이다. 다음의 원가자료를 이용하여 총원가비례법으로 배부차이를 조정하는 경우 조정 후의 매출원가는?

기말재공품 ₩ 20,000 기말제품 ₩ 30,000 매출원가 ₩ 450,000

- ① ₩ 441,000
- ② ₩ 441,900
- ③ ₩ 458,100
- ④ ₩ 459,000

[정답] ②

[해설] 원가회계 - 제조간접비 - 중

$450,000 - \{9,000 \times \frac{450,000}{(20,000 + 30,000 + 450,000)}\} = ₩441,900$

문 15. 다음은 (주)한국의 2015년 1월의 상품매매에 관한 기록이다. 계속기록법에 의한 이동평균법으로 상품거래를 기록할 경우 2015년 1월의 매출총이익은?

일 자	내 역	수 량	매입단가	판매단가
1월 1일	전기이월	150개	₩ 100	
1월 15일	현금매입	50개	₩ 140	
1월 20일	현금매출	100개		₩ 150
1월 25일	현금매입	100개	₩ 150	
1월 28일	현금매출	100개		₩ 160

- ① ₩ 2,000
- ② ₩ 4,000
- ③ ₩ 7,000
- ④ ₩ 9,000

[정답] ③

[해설] 자산회계 - 재고자산 - 중

1월 20일 매출이익 : (₩150-₩110)×100개 = ₩4,000

 *이동평균단가 : (15,000+ 7,000)÷200개 = ₩110

1월 28일 매출이익 : (₩160-₩130)×100개 = ₩3,000

 *이동평균단가 : (11,000+ 15,000)÷200개 = ₩130

문 16. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 비용은 자산의 감소나 부채의 증가를 초래하는 회계연도 동안의 거래로 생긴 순자산의 감소를 말하며, 관리전환 등으로 생긴 순자산의 감소도 비용에 포함한다.

② 문화재, 예술작품, 역사적 문건 및 자연자원은 자산으로 인식하지 아니하고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.

③ 지방자치단체의 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주식, 필수보충정보 및 부속명세서로 구성된다.

④ 순자산의 감소사항은 전기오류수정손실, 회계기준변경으로 생긴 누적손실 등을 말한다.

[정답] ①

[해설] 정부회계 - 지방자치단체회계기준 - 중

비용은 자산의 감소나 부채의 증가를 초래하는 회계연도 동안의 거래로 생긴 순자산의 감소를 말한다. 다만, 관리전환 등으로 생긴 순자산의 감소는 비용에 포함하지 아니한다.

문 17. 결산과정에서 아래의 수정사항을 반영하기 전 법인세비용차감전 순이익이 ₩100,000인 경우, 수정사항을 반영한 후의 법인세비용차감전순이익은? (단, 수정전시산표상 재평가잉여금과 매도가능금융자산평가손익의 잔액은 없다)

- 선급보험료 ₩30,000 중 1/3의 기간이 경과하였다.
○ 대여금에 대한 이자발생액은 ₩20,000이다.
○ 미지급급여 ₩4,000이 누락되었다.
○ 자산재평가손실 ₩50,000이 누락되었다.
○ 매도가능금융자산평가이익 ₩16,000이 누락되었다.
○ 자기주식처분이익 ₩30,000이 누락되었다.

- ① ₩56,000
② ₩72,000
③ ₩102,000
④ ₩106,000

[정답] ①
[해설] 결산과 재무제표 - 포괄손익계산서 - 중
(1) 수정분개
(차) 보 험 료 10,000 (대) 선급보험료 10,000 ⇨ 순이익 감소
(차) 미수이자 20,000 (대) 이자수익 20,000 ⇨ 순이익 증가
(차) 급 여 4,000 (대) 미지급급여 4,000 ⇨ 순이익 감소
(차) 재평가손실 50,000 (대) 유형자산 50,000 ⇨ 순이익 감소
*매도가능금융자산평가이익과 자기주식처분이익은 당기손익에 영향을 주지 않는다.
(2) 수정후법인세비용차감전순이익
100,000-10,000+ 20,000-4,000-50,000 = ₩56,000

문 18. (주)한국은 2014년 초에 기계장치(잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)를 ₩5,000에 취득하고, 원가모형을 사용하여 측정하고 있다. 2014년 말에 손상징후가 있어 손상검사를 실시한 결과, 기계장치의 순공정가치는 ₩2,500, 사용가치는 ₩2,800으로 판명되었다. 이후 2015년 말에 손상이 회복되어 기계장치의 회수가능액이 ₩4,000이 된 경우 기계장치의 장부금액은?

① ₩2,100
② ₩3,000
③ ₩3,300
④ ₩4,000

[정답] ②
[해설] 자산회계 - 유형자산 - 중
원가모형의 경우에 손상차손 회복 한도액은 손상차손을 인식하지 않았을 때의 감가상각 후 원가를 초과할 수 없다.
회복 한도액 : ₩5,000- $\{ \frac{(5,000-0)}{5년} \times 2년 \}$ = ₩3,000

문 19. (주)한국은 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 기초재공품이 75,000단위이고 당기착수량이 225,000단위이다. 기말재공품이 50,000단위이며 직접재료는 전량 투입되었고, 가공

원가 완성도는 70 %이다. 기초재공품에 포함된 가공원가가 ₩14,000이고 당기발생 가공원가가 ₩100,000인 경우 기말재공품에 배부되는 가공원가는?

① ₩12,000
② ₩14,000
③ ₩18,000
④ ₩20,000

[정답] ②
[해설] 원가회계 - 종합원가계산 - 중
(1) 완성품수량 : 75,000+225,000-50,000 = 250,000단위
(2) 가공비 기말재공품환산량 : 50,000×0.7 = 35,000단위
가공비 기말재공품원가 : 35,000× $\frac{(14,000+100,000)}{(250,000+35,000)}$ = ₩14,000

문 20. (주)한국의 현재 유동비율은 130 %, 당좌비율은 80 %이다. 매입채무를 현금으로 상환하였을 때 유동비율과 당좌비율에 각각 미치는 영향은?

	유동비율	당좌비율
①	감소	영향 없음
②	증가	영향 없음
③	감소	증가
④	증가	감소

[정답] ④
[해설] 결산과 재무제표 - 재무제표 비율분석 - 중
매입채무(유동부채)를 현금(유동자산, 당좌자산)으로 상환하면, 유동부채가 감소하고, 유동자산(당좌자산)이 감소한다.
(1) 유동비율이 100%를 초과하는 경우, 유동부채와 유동자산이 감소하면 유동비율은 증가한다.
(2) 당좌비율이 100% 미만인 경우, 유동부채와 당좌자산이 감소하면 당좌비율은 감소한다.

[총평]
2015년 지방직 회계학 문제는 정부회계 2문제를 포함하여 회계원리(재무회계) 13문제, 원가회계 5문제가 출제되었으며, 출제 유형은 이론형 문제가 9문제, 계산형 문제 11문제로 전범위에서 고르게 출제되었다. 문제 수준도 비교적 평이한 수준에서 출제되었으나, 기본개념이 확실하게 정립되지 않은 경우에는 이론형문제에서 함정에 빠지기 쉬운 문항이 포함되었으며, 계산형문제에서도 문제의 핵심을 정확히 파악하여 간단하게 풀어낼 수 있는 문제지만 정직하게 계산하면 시간에 쫓길 수 밖에 없는 문제가 3문제 정도가 포함되었다. 5월에 치러진 국가직 문제에서도 그랬듯이, 기본에 충실하게 공부하는 것이 다소 느린 듯 하지만 확실하고 안전하게 목표 점수를 확보할 수 있을 것으로 생각된다. 끝으로 내년 시험을 준비하는 수험생에게 한 가지 조언을 한다면 기출문제의 반복된 유형에 익숙하기보다는 문제의 핵심을 정확히 파악하는 습관이 중요하다 하겠다.