



총평

2015년 서울시 시험문제는 재무회계 15문제, 원가회계 4문제, 정부회계 1문제 출제되었다.

2015년부터 보기가 5문항에서 4문항으로 감소되었고, 전년대비 난이도는 다소 쉽게 출제되었다.

1. 재무회계는 현금흐름표 문제가 3문항으로 가장 많이 출제되었고, 사채문제는 계산기를 사용할 수 없는 상황에서 풀기에는 어렵게 출제되었다.

2. 원가회계는 종합원가, 원가추정 등으로 기존 기출문제와 유사하게 출제되었으며, 정부회계는 국가회계기준과 지방자치단체 회계기준의 차이를 물어보는 문제가 출제되었다.

3. 전반적으로 계산문제가 많이 출제되었지만 기준서에 대한 개념을 정확하게 이해한 수험생들은 빠른 시간내에 문제를 해결가능하게 출제되었다.

6월 27일 지방직 시험도 난이도가 국가직, 서울시 문제와 큰 차이가 없을 것으로 예상된다. 남은 기간 동안 주요개념 및 주요기출문제에 다시 한번 정확하게 숙지하고 시험을 치른다면 회계학은 고득점과목이 될 것이라고 확신한다.

1. 다음 자료에서 (주서울이 2015년에 계상해야 할 법인세비용과 이연법인세자산 또는 이연법인세부채는 각각 얼마인가? (단, (주서울은 제조업을 영위하는 기업으로 법인세율은 10% 단일세율로 미래에도 일정하고, 지방소득세는 없는 것으로 가정한다.) (주서울은 2015년 3월 5일에 설립되었으며, 정관상 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 2015년 법인세 비용차감전순이익은 ₩10,000,000이다. 여기에는 당기손익인식금융자산으로 분류한 상장주식평가이익 ₩100,000이 포함되어 있으며, 그 외 세무조정사항은 없다.

	법인세비용	이연법인세자산	이연법인세부채
①	₩990,000	₩10,000	
②	₩990,000		₩10,000
③	₩1,000,000	₩10,000	
④	₩1,000,000		₩10,000

<해설>

1. 법인세부담액 : (₩10,000,000 - ₩100,000) × 10% = ₩990,000
당기손익인식금융자산의 평가이익은 익금불산입항목(△유보)이므로 법인세차감전순이익에서 차감하여 법인세부담액을 산정한다.

2. 이연법인세부채 : ₩100,000 × 10% = ₩10,000

현재 '△유보'항목이 미래에 '유보'로 사후관리가 되므로 가산할일시적 차이에 해당한다.

3. 법인세비용 : ₩990,000 + ₩10,000 = ₩1,000,000

답 : ④

2. 재무제표를 구성하는 요소의 정의로서 옳지 않은 것은?

① 수익은 자산의 유입이나 증가 또는 부채의 감소에 따라 자본의 증가를 초래하는 특정 회계기간 동안에 발생한 경제적 효익의 증가로서, 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것을 포함한다.

② 부채는 과거 사건에 의하여 발생하였으며 경제적 효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 예상되는 현재의무이다.

③ 자산은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.

④ 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다. 자본총액은 그 기업이 발행한 주식의 시가총액 또는 기업순자산을 나누어서 처분하거나 기업 전체로 처분할 때 받을 수 있는 대가와 일치하지 않는 것이 일반적이다.

<해설>

수익은 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것, 즉 자본거래에서 발생한 손익은 포함하지 아니한다.

자본거래에서 발생한 손익은 자본잉여금이나 자본조정으로 처리하여 포괄손익계산서에 영향을 미치지 아니한다.

답 : ①

3. (주서울은 20×1년에 영업을 개시하여 20×1년 5월 1일 제품을 ₩100,000에 판매하였다. 이 제품은 1년 동안 제품의 하자를 보증하며, 동종업계의 과거의 경험에 의하면 제품보증기간 중에 매출액의 10%에 해당하는 제품보증비용이 발생할 것으로 추정된다. 20×1년에 실제로 제품보증비용으로 ₩7,000이 지출되었다. 결산일 현재 재무상태표에 계상할 제품보증충당부채는 얼마인가?

- ① ₩0 ② ₩3,000 ③ ₩7,000 ④ ₩10,000

<해설>

1. 20×1년 제품보증비용 추정치 : ₩100,000 × 10% = ₩10,000

2. 20×1년 제품보증충당부채 : ₩10,000 - ₩7,000 = ₩3,000

(차) 제품보증비용 7,000 (대) 현금 7,000

(차) 제품보증비용 3,000 (대) 제품보증충당부채 3,000

답 : ②



4. 유동비율이 300%, 당좌비율이 150%인 기업이 상품을 ₩2,000,000에 구입하고 대금 중 ₩1,000,000은 받을어음을 배서양도하고 나머지 금액에 대해서는 약속어음을 발행하여 지급하였다. 유동비율과 당좌비율에 미치는 영향으로 맞게 짝지어진 것은?

	유동비율	당좌비율
①	변화없음	변화없음
②	변화없음	감소함
③	감소함	감소함
④	증가함	감소함

<해설>

(차) 상품	2,000,000	(대) 매출채권	1,000,000
		매입채무	1,000,000

상품 증가(유동자산 증가), 매출채권 감소(유동자산과 당좌자산 감소), 매입채무 증가(유동부채 증가)

유동비율 유동자산과 유동부채가 동일한 금액으로 감소가 되므로 유동비율은 감소한다.(참고로 유동자산 ₩3,000,000 증가, 유동부채 ₩1,000,000이 증가하면 유동비율이 변동이 없다.)

당좌비율은 당좌자산이 감소하므로 감소한다.

답 : ③

5. 자본을 구성하는 다음의 항목들을 기초로 자본잉여금을 구하면 얼마인가?

이익준비금	₩5억	자기주식	₩2억	주식발행초과금	₩5억
보통주자본금	₩5억	우선주자본금	₩5억	미처분이익잉여금	₩1억
사업확장적립금	₩2억	감자차익	₩3억	자기주식처분이익	₩3억
토지재평가잉여금	₩2억				

① ₩3억 ② ₩5억 ③ ₩8억 ④ ₩11억

<해설>

₩5억(주식발행초과금) + ₩3억(감자차익) + ₩3억(자기주식처분이익) = ₩11억

답 : ④

6. ㈜한국은 20×1년 중에 ㈜서울의 주식 10%를 장기투자목적으로 1주당 ₩13,000에 총10주를 취득하였다. ㈜서울의 1주당 공정가치가 20×1년 말 ₩15,000이고, 20×2년 말 현재 ₩12,000이라면 20×2년 말 현재 재무상태표상 표시될 매도가능금융자산평가손익은 얼마인가?

- ① 매도가능금융자산평가손실 ₩10,000
- ② 매도가능금융자산평가이익 ₩10,000
- ③ 매도가능금융자산평가손실 ₩30,000
- ④ 매도가능금융자산평가이익 ₩30,000

<해설>

매도가능금융자산평가손익 : 공정가치 - 취득원가

매도가능금융자산평가손실 : ₩12,000 × 10주 - ₩13,000 × 10주 = (₩10,000)

답 : ①

7. ㈜서울은 2015년 2월 1일 창고에 화재가 발생하여 재고자산의 대부분이 소실되었다. 실사 결과, 화재 후 남은 재고자산이 ₩100,000으로 평가되었다. 회사는 재고자산 수량파악을 위해 실지재고조사법을 사용하고 있으며, 2015년 2월 1일까지 관련 장부기록을 통해 확인된 자료는 다음과 같다. 아래의 자료를 이용하여 계산한 화재로 인한 재고자산의 손실금액은 얼마인가?

기초재고자산재고액	₩400,000	당기매입액	₩1,600,000
매입환출 및 에누리액	₩200,000	매입환인액	₩100,000
당기매출액	₩2,150,000	매출환입 및 에누리액	₩150,000
매출환인액	₩200,000	매출중이익률	25%

- ① ₩100,000 ② ₩150,000
- ③ ₩200,000 ④ ₩250,000

<해설>

1. 매출원가 : (₩2,150,000 - ₩150,000 - ₩200,000) × 75% = ₩1,350,000

2. 기말재고추정액 : ₩400,000(기초) + (₩1,600,000 - ₩200,000 - ₩100,000) - ₩1,350,000(매출원가) = ₩350,000

3. 재고자산손실금액 : ₩350,000 - ₩100,000 = ₩250,000

답 : ④

8. ㈜한국이 발생기준에 따라 회계처리한 결과 2015년 기초와 기말의 계정잔액은 다음과 같다. 2015년 ㈜한국의 현금기준에 의한 당기순이익이 ₩50,000일 경우 2015년 발생주의에 의한 당기순이익은 얼마인가?

계정과목	2015년 초	2015년 말
매출채권	₩36,500	₩43,500
재고자산	₩27,000	₩21,000
매입채무	₩45,000	₩54,000

- ① ₩40,000 ② ₩42,000
- ③ ₩58,000 ④ ₩60,000

<해설>

구분	금액
발생주의 당기순이익	X
매출채권 증가	(7,000)
재고자산 감소	6,000
매입채무 증가	9,000
현금주의 당기순이익	₩50,000

∴ 발생주의에 의한 당기순이익(X) = ₩42,000

답 : ②



9. (주)서울은 외상매출의 결제대금으로 받은 60일 만기 액면가액 ₩10,000,000의 무이자부여음을 자금사정이 어려워 발행일로부터 30일이 지난 후인 10월 5일에 주거래은행에 연이자율 10%로 할인하여 현금으로 수령하고 다음과 같이 분개하였다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

(차) 현금 9,917,809 (대) 받을어음 10,000,000
매출채권처분손실 82,191

- ① 어음할인을 양도거래로 보고 회계처리하였다.
- ② 이 거래는 회사의 주거래인 재화의 판매나 용역의 제공거래에 해당한다.
- ③ 은행에 받을어음을 맡기고 돈을 차입한 경우에 해당한다.
- ④ 결산 시에 결산조정분개가 필요한 거래이다.

<해설>

매출채권처분손실을 인식하였으므로 차입거래가 아닌 결산조정분개가 필요하지 않은 양도거래(금융자산 제거)에 해당한다.

답 : ①

10. (주)한국의 20×1년 기초(1/1)의 선수금과 매출채권 잔액은 각각 ₩20억, ₩25억이고, 기말(12/31)의 선수금과 매출채권 잔액은 각각 ₩50억과 ₩40억이다. 또한 20×1년 거래처로부터의 현금수입액이 ₩160억이라면 20×1년의 매출액은 얼마인가?

- ① ₩110억 ② ₩125억 ③ ₩130억 ④ ₩145억

<해설>

구분	금액
매출액	X
선수금 증가	₩30억
매출채권 증가	(₩15억)
현금주의 당기순이익	₩160억

∴ 매출액(X) = ₩145억

답 : ④

11. 다음 중 가중평균법에 의한 종합원가계산에서 완성품환산량 단위당 원가는 어느 원가를 사용하는가?

- ① 당기투입원가
- ② 당기투입원가 + 기초재공품원가
- ③ 당기투입원가 + 기말재공품원가
- ④ 당기투입원가 - 기초재공품원가

<해설>

가중평균법의 경우 완성품환산량에 기초재공품수량을 포함하므로 분자에 해당하는 원가도 기초재공품원가를 포함한 '당기투입원가 + 기초재공품원가'를 사용한다.

답 : ②

12. 최근 2년간 생산량과 총제조원가는 아래와 같다. 2년간 고정원가와 단위당 변동원가는 변화가 없었다.

연도	생산량	총제조원가
2013년	2,000개	₩50,000,000
2014년	3,000개	₩60,000,000

2015년도에 고정원가가 10% 증가하고 단위당 변동원가가 20% 감소하면 생산량이 4,000개일 때 총제조원가는 얼마인가?

- ① ₩60,000,000 ② ₩62,000,000
- ③ ₩65,000,000 ④ ₩70,000,000

<해설>

1. 원가함수추정 $Y = aX + b$ ($Y = ₩10,000X + ₩30,000,000$)
2. 단위당 변동비(a) : $(₩60,000,000 - ₩50,000,000) \div (3,000\text{개} - 2,000\text{개}) = ₩10,000$
3. 고정비(b) : $₩50,000,000 - 2,000\text{개} \times ₩10,000 = ₩30,000,000$
4. $₩10,000 \times (1 - 20\%) \times 4,000\text{개} + ₩30,000,000 \times (1 + 10\%) = ₩65,000,000$

답 : ③

13. 활동기준원가계산(ABC)에 대한 다음의 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 공정의 자동화로 인한 제조간접원가의 비중이 커지고 합리적인 원가배부기준을 마련하기 위한 필요에 의해 도입되었다.
- ② 발생하는 원가의 대부분이 하나의 원가동인에 의해 설명이 되는 경우에는 ABC의 도입효과가 크게 나타날 수 없다.
- ③ 활동별로 원가를 계산하는 ABC를 활용함으로써 재무제표 정보의 정확성과 신속한 작성이 가능해지게 되었다.
- ④ ABC의 원가정보를 활용함으로써 보다 적절한 가격결정을 할 수 있다.

<해설>

ABC는 원가동인이 증가하므로 계산이 복잡하다는 단점이 존재한다. 그러므로 신속성이 증가하지는 않는다.

답 : ③

14. (주)서울은 제조간접원가를 기계작업시간을 기준으로 예정배부한다. 다음 자료를 기초로 제조간접원가 실제발생액을 구하면 얼마인가?

제조간접원가 예산	₩200,000
예정조업도	100,000시간
실제조업도	80,000시간
제조간접원가 배부차이	₩20,000(과소)

- ① ₩140,000 ② ₩160,000
- ③ ₩180,000 ④ ₩200,000

<해설>

1. 제조간접원가 배부율 : $₩200,000 \div 100,000\text{시간} = ₩2$
2. 제조간접원가 예정배부액 : $80,000\text{시간} \times ₩2 = ₩160,000$
3. 제조간접원가 실제발생액 : $₩160,000 + ₩20,000 = ₩180,000$

답 : ③



15. 다음은 .국가회계기준에 관한 규칙.과 .지방자치단체 회계기준에 관한 규칙.에 대한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 「국가회계기준에 관한 규칙」 및 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서는 재무제표 작성원칙에 따라 재무제표의 과목은 해당 항목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른 과목으로 통합하여 표시가능하다고 명시적으로 규정하고 있다.
- ② 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서는 「국가회계기준에 관한 규칙」과 달리 자산의 분류에 주민편의시설이 포함된다.
- ③ 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서는 「국가회계기준에 관한 규칙」과 달리 현금흐름표가 재무제표에 포함된다.
- ④ 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 순자산은 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분되나, 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서는 고정순자산, 특정순자산 및 일반순자산으로 분류하고 있다.

<해설>

「국가회계기준에 관한 규칙」에서는 재무제표의 과목은 해당 항목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른 과목으로 통합하여 표시가능하다고 명시적으로 규정하고 있지만, 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서는 재무제표를 작성할 때 과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법을 통하여 결정하여야 한다고 규정하고 있다.

답 : ①

16. 다음은 20×1년 12월 31일 현재 기계(취득 20×1년 1월 1일, 내용연수 10년, 잔존가치 없음, 정액법 상각) 관련 부분재무상태표이다. 20×2년 12월 31일의 기계의 회수가액이 ₩420억인 경우에 다음 중 옳지 않은 것은? (단, 언급된 기계는 원가모형을 적용하여 회계처리한다고 가정한다.)

계정과목	금액
기계	₩500억
감가상각누계액	(₩50억)
손상차손누계액	(₩90억)
	₩360억

- ① 20×2년 말의 기계 장부금액은 ₩420억이다.
- ② 20×2년의 감가상각비는 ₩40억이다.
- ③ 20×2년 말 현재 손상차손을 인식하지 않았다고 가정했을 경우, 기계의 장부금액은 ₩400억이다.
- ④ 20×2년에는 손상차손 환입으로 ₩80억을 계상해야 한다

<해설>

1. 20×2년 감가상각비 : ₩360억 ÷ 9년 = ₩40억
2. 20×2년 손상차손을 인식하지 않았을 경우 장부금액 : ₩500억 - ₩100억 = ₩400억
3. 20×2년 손상차손환입액 : ₩400억 - ₩320억 = ₩80억
4. 20×2년말 기계장부금액 : ₩400억

답 : ①

17. 다음 자료를 기초로 기말자산 금액을 구하면 얼마인가?

기초자산	₩3,000	기초부채	₩1,800
기말부채	₩1,900	기말자산	?
총수익	₩2,000	총비용	₩1,700
주식배당	₩50	현금배당	₩50
(차) 자본금	50	(대) 현금	30
		감자차익	20

- ① ₩3,200
- ② ₩3,270
- ③ ₩3,300
- ④ ₩3,320

<해설>

$$(X - ₩1,900) - (₩3,000 - ₩1,800) = (₩2,000 - ₩1,700) - ₩50 - ₩30$$

$$\therefore \text{기말자산}(X) = ₩3,320$$

답 : ④

18. 다음은 (주)한국의 비교재무상태표와 2015년도의 포괄손익계산서 항목들이다. 이 자료들을 바탕으로 (주)한국의 2015년 영업활동으로 인한 현금흐름금액을 구하면 얼마인가?

<비교재무상태표>		
계정과목	2014년 말	2015년 말
매출채권	₩540,000	₩650,000
선급보험료	₩70,000	₩35,000
매입채무	₩430,000	₩550,000
장기차입금	₩880,000	₩920,000

<2015년도 포괄손익계산서 항목>			
당기순이익	₩200,000	건물처분손실	₩150,000
감가상각비	₩450,000	기계장치처분이익	₩60,000

- ① ₩695,000
- ② ₩785,000
- ③ ₩800,000
- ④ ₩825,000

<해설>

당기순이익	₩200,000
감가상각비	₩450,000
건물처분손실	₩150,000
기계장치처분이익	(₩60,000)
매출채권 증가	(₩110,000)
선급보험료 감소	₩35,000
매입채무의 증가	₩120,000

$$\therefore \text{영업활동현금흐름} = ₩785,000$$

답 : ②



19. ㈜서울은 (주)인천을 합병하기 위하여 총 ₩4,500,000을 현금으로 지급하였다. 합병일 현재 (주)인천의 재무상태표상 자산총액은 ₩30,000,000(공정가치 : ₩35,000,000)이며, 부채총액은 ₩28,000,000(공정가치 : ₩32,000,000)이었다. ㈜서울은 (주)인천과의 합병거래에서 영업권을 얼마로 계상하여야 하는가?

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

<해설>

- 이전대가 : ₩4,500,000
- 순자산공정가치 : ₩35,000,000 - ₩32,000,000 = ₩3,000,000
- 영업권 : ₩4,500,000 - ₩3,000,000 = ₩1,500,000

답 : ②

20. (주)한국은 2015년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 10%, 3년 만기의 사채를 유효이자율이 6개월 간 8%가 되도록 발행하였다. (주)한국은 사채발행차금을 유효이자율법에 의하여 상각하며 이 자기급시기는 6월 30일과 12월 31일이다. 현재가치표는 다음과 같다.

이자율	1의 현재가치		연금 1의 현재가치	
	3기간	6기간	3기간	6기간
5%	0.864	0.746	2.723	5.076
8%	0.794	0.630	2.577	4.623
10%	0.751	0.565	2.487	4.355
16%	0.641	0.410	2.246	3.685

(주)한국이 2015년 7월 1일 상기 사채 전부를 ₩900,000에 상환하였다고 할 때 사채상환손익은 얼마인가?

- ① 상환손실 ₩15,152 ② 상환이익 ₩15,152
③ 상환손실 ₩19,958 ④ 상환이익 ₩19,958

<해설>

- 사채상환손익 : 상각표상 장부금액 - 사채상환금액
- 사채발행금액 : ₩1,000,000 × 0.63 + ₩50,000 × 4.623 = ₩861,150
- 2015년 7월 1일 상각표상 장부금액 : ₩861,150 + ₩861,150 × 8% - ₩50,000 = ₩880,042
- 사채상환손실 : ₩880,042 - ₩900,000 = (₩19,958)

답 : ③