

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.

<출제강평>

회계학은 국가직 보다는 약간 수준있게 출제되었다.

영역별 출제문항수는 재무회계 12문항, 원가회계 6문항, 정부회계 2문항으로 원가회계의 출제문항수가 증가하고 재무회계문항수가 감소하였다.

재무회계는 12문항으로 출제비중이 감소되었으며, 이론문제 3문항 및 계산문제 9문항이 출제되었다. 현금흐름표문제와 매도가능금융자산의 총포괄손익같은 문제는 쉬운풀이방법의 숙지가 필요했다. 빠른 풀이방법을 알지 못한 수험생은 시간부족의 압박을 느낄 수도 있었을 것으로 보인다.

정부회계는 2문항의 이론문제로서 지방자치단체회계와 국가회계기준의 차이를 묻는 문제와 지방자치단체회계의 기본수준문제가 출제되었다.

원가회계는 6문항이 출제되어 출제비중이 높아졌으며 난이도 역시 상승하였다. 준고정비 이론문제와 CVP분석, 변동원가계산 종합원가계산등 여러 부분에서 출제되었으며 문제의 난이도가 약간 높아진 것으로 보인다.

전체적으로 영역별 출제문항수는 국가직과 동일하였고 복잡한 계산문제는 없었지만 풀이방법을 모르면 어려움을 느낄 수 있는 문제가 출제되어 난이도에서 균형잡힌 출제로 보여지며, 특별히 이의제기할 내용은 없는 것으로 보인다.

문 1. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳은 것만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 자산은 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 해당 항목의 원가 또는 가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재무상태표에 인식한다.
- ㄴ. 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ㄷ. 비교가능성, 검증가능성, 중요성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성이다.
- ㄹ. 재무보고를 위한 개념체계와 「한국채택국제회계기준」이 서로 상충하는 경우에는 개념체계가 우선하여 적용된다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ

정답 : ①

해설 :

- ㄷ. 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성이다.
- ㄹ. 재무보고를 위한 개념체계와 「한국채택국제회계기준」이 서로 상충하는 경우에는 「한국채택국제회계기준」이 우선하여 적용된다.

문 2. (주)대한은 2016년 초에 (주)민국의 주식 10주를 ₩ 300,000 (@₩ 30,000)에 취득하고 수수료 ₩ 20,000을 별도로 지급하였으며, 동 주식을 당기손익인식금융자산으로 분류하였다. 2016년 말 동 주식의 공정가치가 주당 ₩ 34,000일 때, (주)대한이 동 주식에 대하여 인식해야 할 평가이익은?

- ① ₩ 10,000 ② ₩ 20,000 ③ ₩ 30,000 ④ ₩ 40,000

정답 : ④

해설 :

$$\text{공정가치(W340,000)} - \text{평가전장부금액(W300,000)} = \text{평가이익 W40,000}$$

당기손익인식금융자산의 취득수수료는 당기비용으로 인식한다.

문 3. (주)한국은 정상개별원가계산을 사용(하고 있으며, 제조간접원가는 직접재료원가를 기준으로 배부하고 있다. 2016년 말 (주)한국의 제조간접원가 과대 또는 과소배부액은?

	2016년도 예산	2016년도 실제 발생액
직접재료원가	₩ 2,000,000	₩ 3,000,000
직접노무원가	₩ 1,500,000	₩ 2,200,000
제조간접원가	₩ 3,000,000	₩ 4,550,000

- ① 과대배부액 ₩ 150,000 ② 과대배부액 ₩ 50,000
- ③ 과소배부액 ₩ 150,000 ④ 과소배부액 ₩ 50,000

정답 : ④

해설

$$\triangleright \text{예정배부율} = \text{₩ 3,000,000} \div \text{₩ 2,000,000} = 1.5$$

$$\triangleright \text{예정배부액} = 1.5 \times \text{₩ 3,000,000} = \text{₩ 4,500,000}$$

$$\triangleright \text{배부차이} = \text{실제발생액(₩ 4,550,000)} - \text{예정배부액(₩ 4,500,000)} = \text{과소배부 50,000}$$

문 4. 준고정(계단)원가에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 조업도 이외의 다른 조건은 일정하다고 가정한다)

- ① 조업도와 관계없이 단위당 원가는 항상 일정하다.
- ② 일정 조업도 범위 내에서는 조업도의 변동에 정비례하여 총원가가 변동한다.
- ③ 일정 조업도 범위 내에서는 총원가가 일정하지만, 일정 조업도 범위를 초과하면 총원가가 일정액만큼 증가한다.
- ④ 일정 조업도 범위 내에서는 조업도의 변동에 관계없이 총원가가 일정하므로, 단위당 원가는 조업도의 증가에 따라 증가한다.

정답 : ③

해설 : 준고정원가는 일정조업도내에서 총원가는 일정하고 범위를 초과하면 총원가가 일정액만큼 증가하여 계단원가라고도 한다.

문 5. (주)한국은 제품 X, Y를 생산하고 있으며 관련 자료는 다음과 같다.

	제품 X	제품 Y
단위당 판매가격	₩ 110	₩ 550
단위당 변동원가	₩ 100	₩ 500
총 고정원가	₩ 180,000	

(주)한국은 제품 X, Y를 하나의 묶음으로 판매하고 있으며, 한 묶음은 X제품 4개, Y제품 1개로 구성된다. 손익분기점에서 각 제품의 판매량은?

- | 제품 X | 제품 Y |
|----------|--------|
| ① 1,000개 | 1,000개 |
| ② 2,000개 | 2,000개 |
| ③ 2,000개 | 8,000개 |
| ④ 8,000개 | 2,000개 |

정답 : ④

해설

- ▷ 꾸러미 단위당공헌이익 = $10 \times 4 + 50 \times 1 = 90$
- ▷ 손익분기점 꾸러미수량 = 고정비(₩ 180,000) ÷ 꾸러미단위당공헌이익(90) = 2,000 꾸러미
- ▷ 손익분기점 수량
 - X제품 : $4 \text{ 개} \times 2,000 = 8,000 \text{ 개}$
 - Y제품 : $1 \text{ 개} \times 2,000 = 2,000 \text{ 개}$

문 6. 다음은 (주)한국의 기계장치 장부금액 자료이다.

	2014년 기말	2015년 기말
기계장치	₩ 11,000,000	₩ 12,500,000
감가상각누계액	(₩ 4,000,000)	(₩ 4,500,000)

(주)한국은 2015년 초에 장부금액 ₩1,500,000(취득원가 ₩2,500,000, 감가상각누계액 ₩1,000,000)인 기계장치를 ₩400,000에 처분하였다. 2015년에 취득한 기계장치의 취득원가와 2015년에 인식한 감가상각비는? (단, 기계장치에 대해 원가모형을 적용한다)

- | <u>취득원가</u> | <u>감가상각비</u> |
|---------------|--------------|
| ① ₩ 3,000,000 | ₩ 500,000 |
| ② ₩ 3,000,000 | ₩ 1,500,000 |
| ③ ₩ 4,000,000 | ₩ 1,500,000 |
| ④ ₩ 4,000,000 | ₩ 2,000,000 |

정답 : ③

해설 :

기계장치			
기 초	₩ 11,000,000	처 분	₩ 2,500,000
취 득	?	기 말	₩ 12,500,000
	₩ 15,000,000		₩ 15,000,000

감가상각누계액			
처 분	₩ 1,000,000	기 초	₩4,000,000
기 말	₩4,500,000	감가상각비	₩ 1,500,000
	₩ 5,500,000		₩ 5,500,000

문 7. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가회계기준의 재무제표에는 현금흐름표가 포함되나, 지방자치단체회계기준의 재무제표에는 현금흐름표가 포함되지 않는다.
- ② 국가회계기준의 자산 분류에는 주민편의시설이 포함되지 않으나, 지방자치단체회계기준의 자산 분류에는 주민편의시설이 포함된다.
- ③ 국가회계기준에서는 일반유형자산에 대하여 재평가모형을 적용할 수 있으나, 지방자치단체회계기준에서는 일반유형자산에 대하여 재평가모형을 적용하지 않는다.
- ④ 국가회계기준과 지방자치단체회계기준 모두 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.

정답 : ①

해설 : 국가회계기준의 재무제표에는 현금흐름표가 포함되지 않지만 , 지방자치단체회계기준의 재무제표에는 현금흐름표가 포함된다.

문 8. 다음은 (주)한국의 2015년 12월 31일 재무상태표이다.

재무상태표			
(주)한국	2015년 12월 31일 현재		(단위 : 원)
현금	₩ 2,000	매입채무	?
매출채권	?	단기차입금	₩ 2,000
재고자산	?	사채	₩ 10,000
유형자산	₩ 20,000	자본금	?
		이익잉여금	₩ 5,000
자산 합계	₩ 50,000	부채와 자본 합계	₩ 50,000

2015년 12월 31일 현재 유동비율이 300%일 때, 자본금은?

- ① ₩ 15,000 ② ₩ 20,000 ③ ₩ 23,000 ④ ₩ 25,000

정답 : ④

해설 :

- (1) 유동자산 = ₩ 50,000 - ₩ 20,000 = ₩ 30,000
 (2) 유동부채 = ₩ 30,000 ÷ 3 = ₩ 10,000
 (3) 자본금 = ₩ 50,000 - ₩ 10,000 - ₩ 10,000 - ₩ 5,000 = ₩ 25,000

문 9. (주)한국은 선입선출법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있으며, 당기의 생산 관련 자료는 다음과 같다.

	물량(개)	가공비 완성도
기초재공품	1,000	(완성도 30%)
당기착수량	4,300	
당기완성량	4,300	
공손품	300	
기말재공품	700	(완성도 50%)

원재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공비는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 품질검사는 가공비 완성도 40% 시점에서 이루어지며, 당기 검사를 통과한 정상품의 5%에 해당하는 공손수량은 정상공손으로 간주한다. 당기의 비정상공손수량은?

- ① 50개 ② 85개 ③ 215개 ④ 250개

정답 : ①

해설 : 기초재공품은 검사전 이므로 당기검사합격품에 포함되며, 기말재공품은 검사를 통과한 것으로 당기검사합격품에 해당된다.

- (1) 당기검사합격품 = 4,300 + 700 = 5,000개
 (2) 정상공손수량 = 5,000 × 5% = 250개
 (3) 비정상공손수량 = 300개 - 250개 = 50개

문 10. 단일 포괄손익계산서를 작성할 때, 당기순손익의 산정 이후에 포함될 수 있는 것만을 모두 고른 것은?

ㄱ. 단기매매금융자산평가이익
ㄴ. 매도가능금융자산평가손실
ㄷ. 해외사업장 환산외환차이
ㄹ. 유형자산손상차손
ㅁ. 확정급여제도의 재측정요소
ㅂ. 세후 중단영업손익

- ① ㄱ, ㄴ, ㄹ
 ② ㄴ, ㄷ, ㅁ

③ 나, 다, 바

④ 다, 라, 바

정답 : ②

해설 : 포괄손익계산서의 당기순이익의 산정 이후에 포함될 수 있는 것은 기타포괄손익항목이다.

문 11. 충당부채와 우발부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 충당부채는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채이다.

② 충당부채와 우발부채 모두 재무상태표에 인식하지 않고 주석으로 공시한다.

③ 충당부채로 인식하기 위해서는 현재 의무가 존재하여야 할 뿐만 아니라 당해 의무를 이행하기 위해 경제적 효익이 내재된 자원의 유출가능성이 높아야 한다.

④ 현재 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성은 높으나 신뢰성 있는 금액의 추정이 불가능한 경우에는 우발부채로 공시한다.

정답 : ②

해설 : 충당부채는 재무상태표에 부채로 인식하지만, 우발부채는 재무상태표에 인식하지 않고 주석으로 공시한다.

문 12. (주)한국은 2015년 초에 취득원가 ₩ 850,000의 기계장치를 구입하고, 원가모형을 적용하였다. 내용연수는 4년(잔존가액 ₩ 50,000)이며, 감가상각은 정액법에 의한다. 2016년 말에 처음으로 손상징후가 있었으며, 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩ 300,000과 ₩ 350,000이었다. 2016년 말에 인식해야할 손상차손은?

① ₩ 0

② ₩ 50,000

③ ₩ 100,000

④ ₩ 150,000

정답 : ③

해설 :

(1) 감가상각비 = (850,000 - 50,000) ÷ 4년 = ₩200,000

(2) 2016년말 손상차손이전 장부가액 = (850,000 - 400,000) = ₩ 450,000

(3) 회수가능액 = Max [₩ 300,000, ₩ 350,000] = ₩ 350,000

(4) 손상차손 = ₩ 350,000 - ₩ 450,000 = (100,000)

문 13. (주)한국의 매출채권과 그에 대한 미래현금흐름 추정액은 다음과 같다. 충당금설정법을 사용할 경우, 기말에 인식하여야 하는 대손상각비는? (단, 할인효과가 중요하지 않은 단기매출채권이며, 기중 대손충당금의 변동은 없다)

	기초	기말
매출채권	₩ 26,000	₩ 30,000
추정 미래현금흐름	₩ 24,500	₩ 26,500

① ₩ 2,000

② ₩ 3,000

③ ₩ 4,000

④ ₩ 5,000

정답 : ①

해설 :

(1) 기초대손충당금 = (26,000 - 24,500) = ₩1,500

(2) 기말대손충당금 = (30,000 - 26,500) = ₩3,500

(3) 대손상각비 = 3,500 - 1,500 = ₩ 2,000

문 14. (주)한국은 2015년에 영업을 시작하였으며, 당해 연도의 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국이 실제원가계산에 의한 전 부원가계산방법과 변동원가계산방법을 사용할 경우, 영업이익이 더 높은 방법과 두 방법 간 영업이익의 차이는?

○ 제품생산량	1,000개	○ 제품판매량	800개
○ 고정제조간접원가	₩1,000,000	○ 고정판매비와 관리비	₩1,100,000
○ 기말 재공품은 없음			

	영업이익이 더 높은 방법	영업이익의 차이
①	전부원가계산	₩ 200,000
②	변동원가계산	₩ 200,000
③	전부원가계산	₩ 220,000
④	변동원가계산	₩ 220,000

정답 : ①

해설 : 기초재고가 없는 경우 전부원가계산의 영업이익이 기말재고에 포함된 고정제조간접비금액만큼 변동원가계산의 영업이익보다 크다.

- (1) 단위당고정제조간접비 = ₩1,000,000 ÷ 1,000개 = ₩1,000
- (2) 기말재고에 포함된 고정제조간접비 = ₩1,000 × (1,000 - 800) = ₩200,000

문 15. 다음 자료를 이용하여 기초 상품 재고액을 계산하면?

○ 총매출액	₩ 300,000	○ 매출에누리	₩ 20,000
○ 총매입액	₩ 210,000	○ 매입할인	₩ 10,000
○ 매출총이익	₩ 100,000	○ 기말 상품 재고액	₩ 55,000

- ① ₩ 15,000 ② ₩ 25,000 ③ ₩ 35,000 ④ ₩ 45,000

정답 : ③

해설 :

- (1) 순매출액 = ₩300,000 - 20,000 = ₩280,000
- (2) 순매입액 = 210,000 - 10,000 = ₩200,000
- (3) 매출원가 = ₩280,000 - ₩100,000 = ₩ 180,000
- (4) 기초재고액 = ₩180,000 + ₩ 55,000 - ₩ 200,000 = ₩ 35,000

문 16. (주)대한은 2014년 12월 1일에 (주)민국의 주식을 ₩ 1,500,000에 취득하고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 동 주식의 공정가치는 2014년 말 ₩ 1,450,000이었으며, 2015년 말 ₩ 1,600,000이었다. (주)대한이 2016년 중에 동 주식을 ₩ 1,650,000에 처분하였을 경우, 2016년의 당기순이익 및 총포괄이익에 미치는 영향은? (단, 세금 효과는 고려하지 않는다)

	당기순이익	총포괄이익
①	₩ 150,000 증가	₩ 50,000 증가
②	₩ 150,000 증가	₩ 150,000 증가
③	₩ 50,000 증가	₩ 50,000 감소
④	₩ 50,000 증가	₩ 100,000 감소

정답 : ①

해설 : 당기순이익영향은 처분이익이다.

- (1) 매도가능금융자산처분이익 = ₩1,650,000 - ₩1,500,000 = ₩150,000
- (2) 총포괄손익영향 = ₩1,650,000 - ₩1,600,000 = ₩50,000 증가

문 17. 당기 매출액은 ₩ 300,000이고 대손상각비는 ₩ 20,000이다. 매출채권과 대손충당금의 기초 및 기말 자료가 다음과 같을 때, 고객으로부터 유입된 현금은? (단, 매출은 모두 외상매출로만 이루어진다)

	기초	기말
매출채권	₩ 300,000	₩ 500,000
대손충당금	₩ 20,000	₩ 20,000

- ① ₩ 80,000 ② ₩ 100,000 ③ ₩ 200,000 ④ ₩ 280,000

정답 : ①

해설 : 현금흐름계산은 분개법으로 푸는 것이 편리하다.

분개법

현금증가	₩ 80,000	매출액	₩300,000
매출채권증가	₩ 200,000		
대손상각비	₩ 20,000		
	₩ 300,000		₩ 300,000

문 18. 다음 자료를 이용하여 직접재료원가를 계산하면?

○ 영업사원급여	₩ 35,000	○ 간접재료원가	₩ 50,000
○ 공장감가상각비	₩ 50,000	○ 매출액	₩ 700,000
○ 공장냉난방비	₩ 60,000	○ 기본(기초)원가	₩ 350,000
○ 본사건물임차료	₩ 40,000	○ 가공(전환)원가	₩ 300,000

- ① ₩ 160,000 ② ₩ 190,000 ③ ₩ 210,000 ④ ₩ 250,000

정답 : ③

해설 :

- (1) 제조간접비 = 간접재료원가 + 공장감가상각비 + 공장냉난방비 = ₩160,000
 (2) 직접노무비 = 가공원가(300,000) - 제조간접비(160,000) = ₩140,000
 (3) 직접재료비 = 기본원가(350,000) - 직접노무비(140,000) = ₩ 210,000

문 19. 다음은 (주)한국의 2015년 12월 31일 자본 내역이다.

자본	
자본금 (액면금액 @₩500)	₩ 3,000,000
주식발행초과금	1,500,000
이익준비금	2,000,000
미처분이익잉여금	5,500,000
	₩ 12,000,000

(주)한국은 주권상장법인이며, 2016년 2월 주주총회에서 2,000주의 주식배당과 이익준비금을 재원으로 한 2,000주의 무상증자를 실시하기로 하였다. 주식배당과 무상증자를 실시하여 주식을 교부하였다면, (주)한국의 자본금은?

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

정답 : ③

해설 : 자본금 = ₩ 3,000,000 + 4,000주 × @₩500 = ₩ 5,000,000

문 20. 「지방자치단체회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 순자산은 특정순자산, 고정순자산, 일반순자산으로 분류되는데, 일반순자산은 고정순자산과 특정순자산을 제외한 나머지 금액을 의미한다.
 ② 지방세, 보조금 등의 비교환거래로 생긴 수익은 비록 금액을 합리적으로 측정할 수 없더라도 해당 수익에 대한 청구권이 발생한 시점에 수익으로 인식한다.
 ③ 일반유형자산과 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 한다.
 ④ 문화재, 예술작품, 역사적 문건 및 자연자원은 자산으로 인식하지 아니하고 필수보충정보의 관리책임자산으로 보고한다.

정답 : ②

해설 : 수익은 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 경우에 인식할 수 있다.