

회계학

[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. 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.

해설 ② 부채회계 - 총당부채와 우발부채(이론) - 중
총당부채는 재무상태표 본문에 부채로 인식하고, 우발부채는 주석
으로 공시한다.

문 2. (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

③ 자산회계 - 유형자산(손상차손) - 중

- (1) 2016년 말 손상평가 전 장부금액

$$850,000 - \left\{ \frac{(850,000 - 50,000)}{4\text{년}} \times 2\text{년} \right\} = \text{₩} 450,000$$
- (2) 2016년 말 손상차손 : $450,000 - 350,000 = \text{₩} 100,000$

문 3. (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

2014

- ① 자산회계 - 매출채권(대손회계) - 하
- (1) 기초 대손충당금 잔액 : $26,000 - 24,500 = ₩ 1,500$
- (2) 기말 대손충당금 잔액 : $30,000 - 26,500 = ₩ 3,500$
- (3) 기말에 인식할 대손상각비 : $3,500 - 1,500 = ₩ 2,000$
- *당기 중에 대손충당금의 변동이 없었기 때문에 기초대손충당금이 결산정리전 대손충당금계정잔액이다.

문 4. (주)한국은 2015년에 영업을 시작하였으며, 당해 연도의 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)한국이 실제원가계산에 의한 전부원가계산방법과 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

한글

- ① 원가회계 - 변동원가계산 - 중
- 기말재고에 포함된 고정제조간접비배부액만큼 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산의 영업이익보다 크게 계산된다.
- $$1,000,000 \times \frac{(1,000\text{개} - 800\text{개})}{1,000\text{개}} = \text{₩}200,000$$

문 5. 다음 자료를 이용하여 기초 상품 재고액을 계산하면?

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

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

64/5

- ③ 자산회계 - 재고자산 - 하
- (1) 순매출액 : $300,000 - 20,000 = \text{₩}280,000$
- (2) 순매입액 : $210,000 - 10,000 = \text{₩}200,000$
- (3) 매출원가 : 순매출액 - 매출이익
 $280,000 - 100,000 = \text{₩}180,000$
- (4) 기초상품 : 매출원가 + 기말상품 - 순매입액
 $180,000 + 55,000 - 200,000 = \text{₩}35,000$

또는 혼합상품계정을 이용하여,

상 품			
기초상품	?	총매출액	300,000
총매입액	210,000	매입할인	10,000
매출에누리	20,000	기말상품	55,000
매출이익	100,000		
	365,000		365,000

*기초상품 : $365,000 - 330,000 = \text{₩} 35,000$

문 6. (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

해설 ① 자산회계 - 매도가능금융자산 - 중
(1) 당기순이익에 미치는 영향 : 매도가능금융자산처분이익
1,650,000-1,500,000=₩150,000(이익)
(2) 총포괄이익에 미치는 영향 : 처분가격-직전년도 말 공정가치
1,650,000-1,600,000=₩50,000(이익)

문 7. 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

해설 ① 자산회계 - 매출채권(추정) - 중
매출채권(순장부금액)

기초잔액	280,000	현금회수액	?
당기매출액	300,000	대손상각비	20,000
		기말잔액	480,000
	<u>580,000</u>		<u>580,000</u>

*현금회수액 : 580,000-500,000=₩80,000

문 8. 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

해설 ③ 원가회계 - 원가의 기초 - 중

기본원가 ₩350,000	직접재료원가	가공원가 ₩300,000
	직접노무원가	
	제조간접원가 ₩160,000	

- (1) 제조간접원가 : 간접재료원가 ₩50,000
+공장감가상각비 ₩50,000
+공장냉난방비 ₩60,000=₩160,000
- (2) 직접노무원가 : 300,000-160,000=₩140,000
- (3) 직접재료원가 : 350,000-140,000=₩210,000

문 9. 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
	<u>₩12,000,000</u>

(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

해설 ③ 자본회계 - 증자와 감자의 효과 - 하
주식배당과 무상증자(이익준비금의 전입)로 자본총액은 불변이지만, 자본금은 증가한다.
(1) 이익잉여금 감소, 자본금 증가, 자본총액 불변
(2,000주+2,000주)×₩500 = ₩2,000,000
(2) 주식배당, 무상증자 후 자본금
3,000,000+2,000,000 = ₩5,000,000

문 10. 「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.

해설 ② 정부회계 - 지방자치단체회계기준 - 중
지방세, 보조금 등 비교환거래로 인한 수익은 청구권이 발생하고, 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식한다.

문 11. 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

해설

- ① 회계의 기초 - 개념체계 - 하
- ㄷ. 보강적 질적특성 : 비교가능성, 검증가능성, 중요성 적시성, 이해가능성
- ㄹ. 개념체계는 한국채택국제회계기준에 우선할 수 없다.

- 문 12. (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

해설

- ④ 자산회계 - 당기손익인식금융자산 - 중
- $(10\text{주} \times ₩ 34,000) - ₩ 300,000 = \text{평가이익 } ₩ 40,000$
- *취득수수료는 당기손익인식금융자산원가에 포함하지 않고, 발생 시점에서 비용으로 인식한다.

- 문 13. (주)한국은 정상개별원가계산을 사용하고 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

해설

- ④ 원가회계 - 개별원가계산 - 중
- (1) 제조간접원가 예정배부율 : $\frac{3,000,000}{2,000,000} = 1.5$
- (2) 제조간접원가 예정배부액 : $3,000,000 \times 1.5 = ₩ 4,500,000$
- (3) 제조간접원가배부차이 : 예정 ₩ 4,500,000 < 실제 ₩ 4,550,000
과소배부차이 ₩ 50,000

- 문 14. 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.

해설

- ③ 원가회계 - 원가의 기초 - 하
- 준고정원가(계단원가)는 일정조업도범위 내에서 총원가가 일정하고, 일정 조업도 범위를 초과하면 총원가가 일정액 증가하여 다음 일정범위까지 총원가가 일정하게 발생하는 원가이다. 총원가가 계단식으로 증가한다해서 계단원가라고도 한다.

- 문 15. (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

해설

- ④ 원가회계 - 손익분기점분석 - 중
- (1) 묶음당 공헌이익 : X제품 $(₩ 110 - ₩ 100) \times 4\text{개} = ₩ 40$
Y제품 $(₩ 550 - ₩ 500) \times 1\text{개} = ₩ 50$
계 : $40 + 50 = ₩ 90$
- (2) 손익분기점판매량
X제품 : $(180,000 \div 90) \times 4\text{개} = 8,000\text{개}$
Y제품 : $(180,000 \div 90) \times 1\text{개} = 2,000\text{개}$

- 문 16. 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)

취득원가	감가상각비
------	-------

- | | | |
|---|-------------|-------------|
| 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 |

해설 ③ 자산회계 - 유형자산 - 상

(1) 2015년도 유형자산취득원가

기 계 장 치			
기 초 원 가	11,000,000	당 기 처 분	2,500,000
당 기 취 득	?	기 말 원 가	12,500,000
	<u>15,000,000</u>		<u>15,000,000</u>

*당기 취득원가 : 15,000,000-11,000,000=₩ 4,000,000

(2) 2015년도 감가상각비

감가상각누계액			
당기처분	1,000,000	기초잔액	4,000,000
기말잔액	4,500,000	감가상각비	?
	5,500,000		5,500,000

*당기 감가상각비 : $5,500,000 - 4,000,000 = \text{₩ } 1,500,000$

문 17. 「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.

해설 ① 정부회계 - 국가회계기준과 지방자치단체회계기준의 비교-중

국가회계기준의 재무제표에는 현금흐름표가 포함되지 않고, 지방자치단체회계기준에는 현금흐름표가 포함된다.

문 18. 다음은 (주)한국의 2015년 12월 31일 재무상태표이다.

채무상태표			
(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

④ 결산과 재무제표 - 재무제표비율분석 - 중

- (1) 유동자산 : 자산합계 ₩50,000-비유동자산(유형자산)₩20,000
= ₩30,000
- (2) 유동부채 : ₩30,000÷3= ₩10,000
*유동비율 : $\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} = 3(300\%)$
- (3) 부채와 자본합계 ₩50,000
= 유동부채 ₩10,000+비유동부채(사채)₩10,000+자본금
+이익잉여금 ₩5,000
*자본금 : 50,000-(10,000+10,000+5,000)=₩25,000

문 19. (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

해설 ① 원가회계 - 종합원가계산(공손) - 상

- (1) 당기의 검사합격수량 : 검사시점 40%를 통과한 수량
완성품에 포함된 기초재공품 : 1,000개
당기 착수 완성 : $4,300 - 1,000 = 3,300$ 개
기말재공품 : 700개
* $1,000\text{개} + 3,300\text{개} + 700\text{개} = 5,000\text{개}$
- (2) 정상공손 : $5,000\text{개} \times 0.05 = 250\text{개}$
- (3) 비정상공손 : $300\text{개} - 250\text{개} = 50\text{개}$

문 20. 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, ㄷ ② ㄴ, ㄷ, ㅁ
- ③ ㄴ, ㄷ, ㅂ ④ ㄷ, ㅁ, ㅂ

② 재무제표 - 포괄손익계산서 - 하

포괄손익계산서를 작성하는 경우, 당기순손익 산정 이후(총포괄이익)에 포함되는 항목은 기타포괄손익항목이다.

*기타포괄손익항목

- (1) 매도가등금융자산평가손익
- (2) 현금흐름위험회피목적 파생상품 평가손익(위험회피에 효과적)
- (3) 재평가잉여금의 증·감
- (4) 해외사업장환산손익
- (5) 확정급여채무의 재측정요소(보험수리적손익) 등

[총평] 2016년도 통합지방직 9급 회계학 문제는 재무회계(회계원리) 12문제, 원가회계 6문제, 정부회계 2문제가 출제되었으며, 이 중 이론형 6문제, 계산형 14문제로 구성되었다. 전체적으로 어렵지 않은 수준으로 출제되었지만 기본개념을 충실하게 이해하고 있어야 풀 수 있는 문제가 4-5문제가 포함되어 일반적으로 사용하는 용어가 아닌 낯선 표현을 이해하지 못하면 엉뚱하게 이해하여 오답을 낼 수 있는 소지가 있었다. 최근 출제 경향이 기본개념의 이해 정도에 따른 난이도 조절 문제가 포함되고 있어서 어느 때보다 기본에 충실해야 할 것으로 생각된다. 회계학과 세법 필수 선택이 부활될 것으로 예정되어 있는 현재 상황에서 다수의 선택과목의 형평성을 고려한 것으로 추정된다. 필수선택이 된다 해도 회계학의 과목 특성 상 기본개념에 충실해야 함은 아무리 강조해도 과하지 않다고 하겠다. 이번 시험을 치를 수험생 여러분 수고 많이 하였고, 미래의 시험을 준비하는 수험생 여러분도 공부에 참고가 되었으면 한다. -KG패스원 한교고시학원 · 허홍석