

## 2016.04.09 국가직 9급 [회계학] 2책형

아모르이그잼학원  
이윤호 교수  
홈페이지: [www.examtax.kr](http://www.examtax.kr)

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

### <출제강평>

회계학은 전년도에 비교하여 전체적으로 약간 쉽게 출제된 것으로 보인다.

재무회계는 12문항으로 출제비중이 감소되었으며, 이론문제 5문항 및 계산문제 7문항이 출제되어 시간이 많이 걸리지 않을 것으로 보이며, 난이도 있는 문제가 없이 평이한 문제가 출제되어 고득점이 가능할 것으로 보인다.

정부회계는 2문항의 이론문제로서 국가회계기준의 기본적인 내용이다.

원가회계는 6문항이 출제되어 출제비중이 높아졌으며 난이도 역시 상승하였다.

특히 종합원가계산의 공손원가계산문제의 난이도가 높아서 공손공부를 하지 않은 수험생은 어려움을 느꼈을 것이다.

전체적으로 균형잡인 출제로 보여지며, 특별히 이의제기할 내용도 없는 것으로 보인다.

문 1. (주)한국의 2016년 재고자산 자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 2016년 매출액은?

<input type="radio"/> 기초상품재고	₩ 2,000
<input type="radio"/> 당기매입액	₩ 10,000
<input type="radio"/> 기말상품재고	₩ 4,000
<input type="radio"/> 매출원가에 가산되는 이익률	10%

- ① ₩ 6,600    ② ₩ 7,200    ③ ₩ 8,000    ④ ₩ 8,800

정답 : ④

해설 :

$$(1) \text{ 매출원가} = 2,000 + 10,000 - 4,000 = ₩8,000$$

- (2) 매출총이익 =  $8,000 \times 0.1 = \text{₩}800$   
 (3) 매출액 =  $\text{₩}8,000 + \text{₩}800 = \text{₩}8,800$

문 2. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 정확한 당좌예금 잔액은?

○ (주)한국의 조정 전 당좌예금 계정 잔액	₩ 12,200
○ 은행 예금잔액증명서 상 잔액	₩ 12,500
○ (주)한국에서 발행하였으나 은행에서 미인출된 수표	₩ 2,000
○ (주)한국에서 입금처리하였으나 은행에서 미기록된 예금	₩ 700
○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 은행수수료	₩ 500
○ 타회사가 부담할 수수료를 (주)한국에 전가한 은행의 오류	₩ 200
○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 이자비용	₩ 300

- ① ₩ 10,700  
 ② ₩ 11,400  
 ③ ₩ 13,400  
 ④ ₩ 14,100

정답 : ②

해설 :

	(주)한국의 조정 전 당좌예금 계정 잔액	₩ 12,200
-	(주)한국에서 회계처리하지 않은 은행수수료	(₩ 500)
-	(주)한국에서 회계처리하지 않은 이자비용	(₩ 300)
=	정확한 예금잔액	₩ 11,400

문 3. 재무제표 작성과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업의 재무제표는 발생기준 회계만을 사용하여 작성하며, 현금기준 회계는 사용하지 않는다.  
 ② 포괄손익계산서 상의 비용은 성격별 분류법과 기능별 분류법 중에서 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시하는 기능별 분류법만으로 표시해야 한다.  
 ③ 재무제표 표시에 있어 반드시 유사한 항목은 통합하고, 상이한 성격이나 기능을

가진 항목은 구분하여 표시하여야 한다.

- ④ 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계처리하지 아니한다.

정답 : ④

해설 :

- ① 현금흐름표는 현금주의로 작성하는 재무제표이다.
- ② 포괄손익계산서의 비용의 분류와 표시는 성격별분류법과 기능별분류법중 합리적인 것을 선택하여 적용한다.
- ③ 중요성에 따라 성격이 상이한 항목은 구분하고 유사한 항목은 통합한다.

문 4. 한국채택국제회계기준의 「재무보고를 위한 개념체계」에서 규정한 유용한 재무정보의 질적 특성의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ③ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것을 의미하는 것으로, 중립적 정보는 목적이 없고 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미한다.
- ④ 완전한 서술은 필요한 기술과 설명을 포함하여 정보이용자가 서술되는 현상을 이해하는 데 필요한 모든 정보를 포함하는 것이다.

정답 : ③

해설 : 중립적 정보는 목적적합성을 가질 수 있고 따라서 행동에 대한 영향력을 가질 수 있다.

문 5. 유형자산의 취득원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지상 건물이 있는 토지를 일괄취득하여 구 건물을 계속 사용할 경우 일괄구입가격을 토지와 건물의 공정가액에 따라 배분한다.
- ② 토지의 취득 시 중개수수료, 취득세, 등록세와 같은 소유권이전비용은 토지의 취득원가에 포함한다.

- ③ 기계장치를 취득하여 기계장치를 의도한 용도로 사용하기 적합한 상태로 만들기 위해서 지출한 시운전비는 기계장치의 취득원가에 포함한다.
- ④ 건물 신축을 목적으로 건물이 있는 토지를 일괄취득한 경우, 구 건물의 철거비용은 신축 건물의 취득원가에 가산한다.

정답 : ④

해설 : 건물 신축을 목적으로 건물이 있는 토지를 일괄취득한 경우, 구 건물의 철거비용은 토지의 취득원가에 가산한다.

문 6. 회계 기말에 행할 결산수정 사항이 아닌 것은?

- ① 기중에 사용된 소모품 금액을 소모품 계정으로부터 소모품비 계정으로 대체한다.
- ② 거래 중인 회사의 부도로 대손이 확정된 매출채권에 대해 대손충당금과 상계처리한다.
- ③ 건물에 대한 감가상각비를 인식한다.
- ④ 실지재고조사법에 따라 상품에 대한 매출원가를 인식한다.

정답 : ②

해설 : 거래처의 부도로 채권의 대손확정은 결산수정분개사항이 아니다.

문 7. (주)한국은 2015년 4월 1일 기계장치를 ₩ 80,000에 취득하였다. 이 기계장치는 내용연수가 5년이고 잔존가치가 ₩ 5,000이며, 연수합계법에 의해 월할로 감가상각한다. (주)한국이 이 기계장치를 2016년 10월 1일 ₩ 43,000에 처분한 경우 기계장치 처분손익은? (단, (주)한국은 원가모형을 적용한다)

- ① 처분손실 ₩ 2,000
- ② 처분이익 ₩ 2,000
- ③ 처분손실 ₩ 3,000
- ④ 처분이익 ₩ 3,000

정답 : ①

해설 :

(1) 감가상각비(2015년 4월1일 ~ 2016년 10월1일)

$$(80,000 - 5,000) \times \{(5/15) + (4/15) \times (6/12)\} = \text{₩}35,000$$

(2) 장부가액 (2016년 10월1일) = 80,000 - 35,000 = 45,000

(3) 처분손익 = 43,000 - 45,000 = 처분손실 2,000

문 8. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 당기순이익은?

○ 평균총자산액	₩ 3,000
○ 부채비율 (= 부채/자본)	200 %
○ 매출액순이익률	20 %
○ 총자산회전율 (평균총자산 기준)	0.5회

① ₩ 100

② ₩ 200

③ ₩ 300

④ ₩ 400

정답 : ③

해설 :

(1) 매출액 = ₩ 3,000 × 0.5 = ₩ 1,500

(2) 당기순이익 = ₩ 1,500 × 0.2 = ₩ 300

문 9. 사채발행차금을 유효이자율법에 따라 상각할 때 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 이자율은 0보다 크다)

① 할증발행 시 상각액은 매기 감소한다.

② 할인발행 시 이자비용은 매기 증가한다.

③ 할인발행 시 상각액은 매기 증가한다.

④ 할증발행 시 이자비용은 매기 감소한다.

정답 : ①

해설 : 사채할인(할증)발행차금상가액은 연도경과에 따라 증가한다.

문 10. (주)한국은 내부보고 목적으로 현금기준에 따라 순이익을 산출한 후 이를 발생기준으로 수정하여 외부에 공시하고 있다. (주)한국의 현금기준 순이익이 ₩ 55,000일 경우, 다음 자료를 토대로 계산한 발생기준 순이익은? (단, 법인세효과는 무시한다)

<재무상태표>	<u>기초금액</u>	<u>기말금액</u>
매출채권	₩ 15,000	₩ 20,000
매입채무	₩ 25,000	₩ 32,000
미수수익	₩ 10,000	₩ 8,000

  

<포괄손익계산서>	<u>당기발생금액</u>
감가상각비	₩ 3,000

- ① ₩ 48,000
- ② ₩ 54,000
- ③ ₩ 56,000
- ④ ₩ 59,000

정답 : ①

해설 :

분개법

현금주의 순이익	₩55,000	발생주의 순이익	₩48,000
매출채권 증가	5,000	매입채무 증가	7,000
		미수수익 감소	2,000
		감가상각누계액	3,000

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정한 재정상태표 요소의 구분과 표시에 대한 설명

으로 옳지 않은 것은?

- ① 재정상태표는 자산, 부채, 순자산으로 구성되며, 자산 항목과 부채 또는 순자산 항목을 상계하지 않고 총액으로 표시한다.
- ② 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 유산자산, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분한다.
- ③ 부채는 유동부채, 장기차입부채, 장기충당부채 및 기타 비유동부채로 구분한다.
- ④ 순자산은 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

정답 : ②

해설 : 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타비유동자산으로 구분한다. 유산자산은 자산으로 인식하지 아니한다.

문 12. (주)대한은 2016년에 처음 회계감사를 받았는데, 기말상품재고에 대하여 다음과 같은 오류가 발견되었다. 각 연도별로 (주)대한이 보고한 당기순이익이 다음과 같을 때, 2016년의 오류 수정 후 당기순이익은? (단, 법인세효과는 무시한다)

연도	당기순이익	기말상품재고 오류
2014년	₩ 15,000	₩ 2,000(과소평가)
2015년	₩ 20,000	₩ 3,000(과소평가)
2016년	₩ 25,000	₩ 2,000(과대평가)

- ① ₩ 25,000
- ② ₩ 23,000
- ③ ₩ 22,000
- ④ ₩ 20,000

정답 : ④

해설 : ₩25,000 - 3,000 - 2,000 = ₩20,000

문 13. (주)한국은 2016년 중 취득원가 ₩ 20,000인 토지를 ₩ 30,000에 처분하고 대금

은 1년 후에 받기로 했으며, 장부금액 ₩ 60,000(취득원가 ₩ 100,000, 감가상각누계액 ₩ 40,000)인 건물을 현금 ₩ 70,000에 처분하였다. (주)한국의 2016년 현금흐름표 상 투자활동으로 인한 현금유입액은?

- ① ₩ 60,000
- ② ₩ 70,000
- ③ ₩ 80,000
- ④ ₩ 100,000

정답 : ②

해설 : 외상처분은 제외하며, 현금유입액은 처분가액이다.

문 14. 다음 자료를 토대로 계산한 당기총제조원가와 당기제품제조원가는?

○ 기초직접재료재고액	₩ 15,000
○ 당기직접재료매입액	₩ 50,000
○ 기말직접재료재고액	₩ 10,000
○ 직접노무원가 발생액	₩ 25,000
○ 제조간접원가 발생액	₩ 40,000
○ 기초재공품재고액	₩ 30,000
○ 기말재공품재고액	₩ 21,000
○ 기초제품재고액	₩ 15,000
○ 기말제품재고액	₩ 30,000

<u>당기총제조원가</u>	<u>당기제품제조원가</u>
① ₩ 110,000	₩ 120,000
② ₩ 120,000	₩ 111,000
③ ₩ 120,000	₩ 129,000
④ ₩ 129,000	₩ 114,000

정답 : ③

해설 :

(1) 직접재료비 = ₩ 15,000 + ₩ 50,000 - ₩ 10,000 = ₩ 55,000

(2) 당기총제조원가 = 55,000 + 25,000 + 40,000 = ₩ 120,000

(3) 당기제품제조원가 = ₩ 120,000 + 30,000 - 21,000 = ₩ 129,000

문 15. (주)한국에는 보조부문에 수선부와 전력부가 있고, 제조부문에 A와 B가 있다. 수선부의 변동원가 당기 발생액은 ₩ 10,000이며, 전력부와 두 제조부문에 1,000시간의 수선 용역을 제공하였다. 전력부의 변동원가 당기 발생액은 ₩ 7,000이며, 수선부와 두 제조부문에 2,000 kwh의 전력을 제공하였다. (주)한국이 보조부문 원가 중 수선부 원가를 먼저 배부하는 단계배부법을 사용할 경우, 제조부문 A에 배부되는 보조부문의 원가는?

사용 제공	수선부	전력부	제조부문 A	제조부문 B
수선부(시간)	-	200	500	300
전력부(kwh)	500	-	1,000	500

- ① ₩ 11,000
- ② ₩ 12,000
- ③ ₩ 13,000
- ④ ₩ 14,000

정답 : ①

해설 :

사용 제공	제조부문A	제조부문B	전력부문
수선부 10,000	5,000	3,000	2,000
전력부 9,000	6,000	3,000	-
합 계	₩11,000	6,000	

문 16. (주)한국은 종합원가계산방법을 적용하고 있으며, 원가 관련 자료는 다음과 같다. (주)한국의 완성품환산량에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 직접재료는 공정의 초기에 전량 투입되고, 전환원가는 공정의 진행에 따라 균일하게 발생된다.
- 기초재공품의 완성도는 50%, 기말재공품의 완성도는 10%이다.
- 기초재공품은 2,000개, 당기착수 13,000개, 기말재공품 3,000개이다.

- ① 평균법의 직접재료원가 완성품환산량은 13,000개이다.
- ② 평균법의 전환원가 완성품환산량은 10,300개이다.
- ③ 선입선출법의 직접재료원가 완성품환산량은 15,000개이다.
- ④ 선입선출법의 전환원가 완성품환산량은 11,300개이다.

정답 : ④

해설 :

가중평균법		직접재료원가	전환원가
기초 2,000	완성 12,000	12,000	12,000
착수 13,000	기말 3,000	3,000	300
		15,000	12,300

선입선출법		직접재료원가	전환원가
기초 2,000	완성 12,000	10,000	11,000
착수 13,000	기말 3,000	3,000	300
		13,000	11,300

문 17. (주)대한은 종합원가계산방법을 적용하고 있다. 직접재료는 공정초기에 전량 투입되며, 전환원가는 공정 전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 당기완성품환산량 단위당 원가는 직접재료원가 ₩ 60, 전환원가 ₩ 40이었다. 공정의 50% 시점에서 품질검사를 수행하며, 검사에 합격한 전체수량의 10%를 정상공손으로 처리하고 있다. (주)대한의 물량흐름 자료가 다음과 같을 때, 정상공손원가는?

기초재공품	1,000개(완성도 30%)	당기완성량	2,600개
당기착수량	3,000개	공손수량	500개
		기말재공품	900개(완성도 60%)

- ① ₩ 17,500
- ② ₩ 20,800
- ③ ₩ 28,000
- ④ ₩ 35,000

정답 : ③

해설 :

- (1) 당기검사합격품 = 1,000 + 1,600 + 900 = 3,500개
- (2) 정상공손수량 = 3,500 × 10% = 350
- (3) 정상공손원가 = 350 × 60 + 350 × 0.5 × 40 = ₩28,000

문 18. (주)대한은 A 투자안과 B 투자안 중에서 원가구조가 이익에 미치는 영향을 고려하여 하나의 투자안을 선택하고자 한다. 두 투자안의 예상 판매량은 각 100단위이고, 매출액 등의 자료가 다음과 같을 때, 두 투자안에 대한 비교 설명으로 옳은 것은?

	A 투자안	B 투자안
매출액	₩ 20,000	₩ 20,000
변동비	₩ 12,000	₩ 10,000
고정비	₩ 4,000	₩ 6,000
영업이익	₩ 4,000	₩ 4,000

- ① A 투자안의 변동비율이 B 투자안의 변동비율보다 작다.
- ② A 투자안의 단위당 공헌이익이 B 투자안의 단위당 공헌이익보다 크다.
- ③ A 투자안의 손익분기점 판매량이 B 투자안의 손익분기점 판매량보다 적다.
- ④ A 투자안의 안전한계는 B 투자안의 안전한계보다 작다.

정답 : ③

해설 :

	A 투자안	B 투자안
변동비율	60%	50%
단위당공헌이익	80	100
손익분기수량	$4,000/80 = 50$	$6,000/100 = 60$
안전한계	10,000	8,000

문 19. 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 정한 자산과 부채의 평가에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반유형자산에 대한 사용수익권은 해당 자산의 차감항목에 표시한다.
- ② 사회기반시설 중 관리·유지 노력에 따라 취득당시 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 시설에 대해서는 감가상각하지 아니하고 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비용을 대체할 수 있다.
- ③ 유가증권은 부대비용을 제외한 매입가액에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.
- ④ 재정상태표에 표시하는 부채의 가액은 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.

정답 : ③

해설 : 유가증권은 부대비용을 포함한 매입가액에 종목별로 이동평균법 또는 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.

문 20. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)대한의 매출총이익은?

- 당기 중 직접재료원가는 전환원가의 50%이다.
- 직접노무원가 발생액은 매월 말 미지급임금으로 처리되며 다음 달 초에 지급된다. 미지급임금의 기초금액과 기말금액은 동일하며, 당기 중 직접노무원가의 지급액은 ₩ 450이다.
- 재공품 및 제품의 기초금액과 기말금액은 ₩ 100으로 동일하다.
- 기타 발생비용으로 감가상각비(생산현장) ₩ 100, 감가상각비(영업점) ₩ 100, CEO 급여 ₩ 150, 판매수수료 ₩ 100이 있다. CEO 급여는 생산현장에 1/3, 영업점에 2/3 배부된다.
- 매출액은 ₩ 2,000이다.

- ① ₩ 1,050
- ② ₩ 1,100
- ③ ₩ 1,150
- ④ ₩ 1,200

정답 : ②

해설

(1) 매출원가 계산

직접재료원가	$(450 + 150) \times 0.5$	₩300
직접노무원가		₩450
제조간접원가	$100 + 150 \times (1/3)$	₩150
당기총제조원가	$300 + 450 + 150$	₩900
당기제품제조원가	$900 + 100 - 100$	₩900
매출원가	$900 + 100 - 100$	₩900

(2) 매출총이익 =  $2,000 - 900 = ₩1,100$