

회 계 학
2016.4.9일 세무직

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

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

○ 기초상품재고	₩ 2,000
○ 당기매입액	₩ 10,000
○ 기말상품재고	₩ 4,000
○ 매출원가에 가산되는 이익률	10 %

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

해설 ④ 재고자산-재고자산평가-하

- (1) 매출원가 : $2,000 + 10,000 - 4,000 = ₩8,000$
- (2) 매출액 : $8,000 \times (1 + 0.1) = ₩8,800$

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

해설 ② 금융자산(1)-은행계정조정표-중

은행계정조정표

회사 장부잔액	₩12,200	은행잔액증명서	₩12,500
은행수수료	(-) 500	발행수표미인출	(-) 2,000
이자비용	(-) 300	미기입예금	(+) 700
		타회사수수료	(+) 200
진실한 잔액	₩11,400	진실한 잔액	₩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.

해설 ④ 재무제표-일반원칙-하

- ① 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ② 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용하여 당기손익으로 인식한 비용의 분석내용을 표시한다.
- ③ 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시한다. 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시한다. 다만 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.

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.

해설 ③ 개념체계-질적특성-중

중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것이다. 중립적 정보는 목적이 없거나 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미하지 않는다. 오히려 목적적합한 재무정보는 정의상 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있는 정보이다.

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 소유권 이전비용은 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.

해설 ④ 유형자산-취득원가결정-하

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

문 6. 회계 기말에 행할 결산수정 사항이 아닌 것은?

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

해설 ② 결산과 재무제표-결산정리-하

대손이 확정된 매출채권을 대손충당금으로 보전하는 거래는 결산정리사항이 아니라, 기중 거래이다.

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

해설 ① 유형자산-감가상각-중

(1) 기계장치의 장부금액

$$80,000 - \left\{ \frac{(80,000 - 5,000)}{15} \times (5 + 4 \times \frac{6}{12}) \right\} = ₩45,000$$

(2) 기계장치처분손실 : 45,000-43,000=₩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

해설 ③ 결산과 재무제표-재무비율분석-상

(1) 총자산회전율(0.5)= $\frac{\text{매출액}}{\text{평균총자산}}$

매출액 : 3,000×0.5=₩1,500

(2) 순이익 : 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.

해설 ① 부채-사채회계-하

유효이자율법에 의한 사채할인발행차금상각액이나 사채할증발행차금상각액은 매기 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>	기초금액	기말금액
매출채권	₩15,000	₩20,000
매입채무	₩25,000	₩32,000
미수수익	₩10,000	₩8,000
<포괄손익계산서>	당기발생금액	
감가상각비	₩3,000	

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

해설 ① 수익·비용-현금주의와 발생주의-중

현금기준순이익	₩55,000
매출채권증가액	(+) 5,000
매입채무증가액	(-) 7,000
미수수익감소액	(-) 2,000
감가상각비	(-) 3,000
발생주의순이익	<u>₩48,000</u>

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

부채로 구분한다.

④ 순자산은 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

해설 ② 정부회계-국가회계기준(재정상태표)-중
자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
*현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산(이하 “유산자산”이라 한다)은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 필수보충정보로 공시한다.

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

해설 ④ 재고자산-오류수정-중
2016년도순이익에 미치는 영향은 2014년도 기말상품 오류는 관계없고, 2015년도 기말상품(2016년 기초상품) 과소평가액 ₩3,000과 2016년도 기말상품 과대평가액 ₩2,000이다.
기초상품 증가 : 순이익 감소 ₩3,000
기말상품 감소 : 순이익 감소 ₩2,000
2016년도 순이익 감소 ₩5,000
2016년도 수정 후 순이익 : 25,000-5,000=₩20,000

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

해설 ② 결산과 재무제표-현금흐름표(직접법)-하
토지처분대금은 1년 후에 받기로 했기 때문에 2017년도 현금흐름에 포함되고, 건물처분대금 ₩70,000만 2016년의 현금흐름에 포함된다.

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

	당기총제조원가	당기제품제조원가
①	₩ 110,000	₩ 120,000
②	₩ 120,000	₩ 111,000
③	₩ 120,000	₩ 129,000
④	₩ 129,000	₩ 114,000

해설 ③ 원가회계-원가관계계정-중
(1) 당기총제조원가 : (15,000+ 50,000-10,000)+ 25,000+ 40,000
=₩120,000
(2) 당기제품제조원가 : 30,000+ 120,000-21,000=₩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

해설 ① 원가회계-부문별원가계산-중
(1) 수선부문비 ₩10,000의 배부액
제조부문A : $10,000 \times \frac{500}{1,000} = ₩5,000$
제조부문B : $10,000 \times \frac{300}{1,000} = ₩3,000$
전력부분 : $10,000 \times \frac{200}{1,000} = ₩2,000$
(2) 전력부문비 : 7,000+ 2,000=₩9,000의 배부액

제조부문A : $9,000 \times \frac{1,000}{1,500} = \text{₩}6,000$

제조부문B : $9,000 \times \frac{500}{1,500} = 3,000$

(3) 제조부문A에 배부할 보조부문비 : $5,000 + 6,000 = \text{₩}11,000$

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.

해설 ④ 원가회계-기말재공품평가-중

(1) 완성품수량 : $2,000 + 13,000 - 3,000 = 12,000$ 개

재공품(직접재료)			
기초	2,000개	완성	12,000개
착수	13,000개	기말	3,000개

*완성품환산량 : 선입선출법 13,000개
평균법 : $2,000 + 13,000 = 15,000$ 개

재공품(전환원가)			
기초	1,000개	완성	12,000개
착수	11,300개	기말	300개

*완성품환산량 : 선입선출법 11,300개
평균법 : $1,000 + 11,300 = 12,300$ 개

문 17. (주)대한은 종합원가계산방법을 적용하고 있다. 직접재료는 공정 초기에 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(완성도30%)	당기완성량 2,600개
당기착수량 3,000개	공손수량 500개
	기말재공품 900개(완성도60%)

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

해설 ③ 원가회계-공손품평가-중

(1) 정상공손수량

(기초완성량 1,000개+ 당기착수완성량 1,600개+ 기말재공품수량 900개)×10%=350개

(2) 정상공손품원가

$(350\text{개} \times \text{₩}60) + (350\text{개} \times 0.5 \times \text{₩}40) = \text{₩}28,000$

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.

해설 ③ 원가회계-손익분기점분석-상

(1) 변동비율 = $\frac{\text{변동비}}{\text{매출액}}$

A투자안 : $\frac{12,000}{20,000} = 0.6$

B투자안 : $\frac{10,000}{20,000} = 0.5$

(2) 공헌이익=매출액-변동비

A투자안 : $20,000 - 12,000 = \text{₩}8,000 (\text{@₩}80)$

B투자안 : $20,000 - 10,000 = \text{₩}10,000 (\text{@₩}100)$

(3) 손익분기점판매량=고정비÷단위당공헌이익

A투자안 : $\text{₩}4,000 \div \text{@₩}80 = 50\text{개}$

B투자안 : $\text{₩}6,000 \div \text{@₩}100 = 60\text{개}$

(4) 안전한계=매출액-분기점매출액

A투자안 : $20,000 - \left\{ \frac{4,000}{(1-0.6)} \right\} = \text{₩}10,000$

B투자안 : $20,000 - \left\{ \frac{6,000}{(1-0.5)} \right\} = \text{₩}8,000$

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 만기상환가액

으로 평가한다.

해설 ③ 정부회계-국가회계기준(자산평가)-하
유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등
을 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 기말 금액은 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

해설 ② 원가회계-원가관계계정-상
(1) 전환원가 : 직접노무원가 ₩450+ 제조간접원가 ₩150=₩600
(2) 직접재료원가 : $600 \times 0.5 = ₩300$
(3) 당기총제조원가 : $600 + 300 = ₩900$
(4) 매출총이익 : $2,000 - 900 = ₩1,100$

[총평]
문제구성은 회계원리(재무회계) 12문항, 원가회계 6문항, 정부회계(국가회계기준) 2문항이며, 이 중 계산형이 12문항, 8문항은 이론형으로 출제되었다. 계산문제 중 복합형은 2문항이 포함되었으며, 투자자산(금융자산2)와 무형자산, 자본회계가 출제되지 않았다. 비교적 쉽게 출제되어 정상적으로 공부한 수험생에게는 크게 부담되지 않았을 것으로 생각된다. 다만, 기본적인 이해가 뒷받침되지 않고 직관적인 방법으로 접근한 수험생은 실수가 예상되는 문제가 다수 포함되어 있어서, 그런 부분에서 변별력이 발생할 것으로 예상된다. 최근의 출제 경향이 기초적인 이해를 바탕으로 문제 해결능력을 요구하거나, 단일 문제로 여러 가지 질문이 주어지는 복합형 문제의 비중이 높아지고 있어서 미래의 합격을 꿈꾸는 수험생은 이런 부분에 유의해야 할 것으로 생각된다.