

# 회 계 학(A형)

서울시 9급 지방공무원 시험(2017년 6월 24일 시행) 해설 KG패스원 · 허홍석

[총평] 크게 까다롭게 출제된 문제는 없었지만 계산형 문제가 총20문제 중 17문제(나머지 3문제만 이론형 문제)가 출제되어 시간배분이 부담스러웠을 것으로 생각되는 시험이었다. 전체적인 출제범위는 다음과 같다.

단원	내용	출제유형
회계의 기초	회계방정식	계산형
재고자산	매출총이익률법	계산형
금융자산(1)	매출채권의 대손	계산형
금융자산(2)	-	-
유형자산	감가상각오류효과	계산형
	재평가	계산형
	정부보조금	계산형
	교환취득	계산형
	처분손익	계산형
무형자산	손상	이론형
부채회계	-	-
자본회계	자본의 기초(자본총액증감)	계산형
	유상증자	계산형
수익·비용·이익	건설계약	계산형
	법인세비용(이연법인세)	계산형
결산과 재무제표	순이익의 수정	계산형
	현금흐름표(직접법, 추정)	계산형
원가회계	재공품평가	계산형
	정상개별원가계산(영업이익)	계산형
	활동기준원가계산	계산형
정부회계	재정운영표(국)	이론형
	자산·부채의 평가기준(지)	이론형

1. (주)서울의 재무상태표상 각 계정별 2017년 말 잔액은 다음과 같다. 그리고 2017년 말 부채총계는 2017년 초 부채총계보다 ₩300,000만큼 더 크고, 2017년 말 자본총계는 2017년 초 자본총계보다 ₩150,000만큼 더 작다. 이를 토대로 (주)서울의 2017년 초 자산총계를 구하면 얼마인가?

상품	₩700,000	선수수익	₩250,000
차입금	₩1,100,000	미수금	₩200,000
현금	₩900,000	매출채권	₩500,000
선수금	₩450,000	대여금	₩600,000

- ① ₩2,750,000                      ② ₩2,900,000  
 ③ ₩3,150,000                      ④ ₩3,325,000

**해설** ① : 회계의 기초 - 회계방정식 - 상

(1) 기말자본

자산 : 상품 ₩700,000+미수금 ₩200,000+현금 ₩900,000  
 매출채권 ₩500,000+대여금 ₩600,000  
 = ₩2,900,000

부채 : 선수수익 ₩250,000+차입금 ₩1,100,000+선수금 ₩450,000= ₩1,800,000

자본 : 2,900,000-1,800,000 = ₩1,100,000

- (2) 기초자본 : ₩1,100,000+₩150,000= ₩1,250,000  
 (3) 기초부채 : ₩1,800,000-₩300,000= ₩1,500,000  
 (4) 기초자산 : ₩1,250,000+₩1,500,000= ₩2,750,000

2. 2017년 2월부터 4월까지의 (주)서울의 예상 상품 매출액은 다음과 같다.

월별	예상 매출액
2월	₩460,000
3월	₩500,000
4월	₩400,000

매월 기말재고액은 다음 달 예상 매출원가의 50%이며, 상품의 매출총이익률은 40%이다. (주)서울의 3월 예상 상품 매입액은 얼마인가?

- ① ₩270,000                      ② ₩280,000  
 ③ ₩290,000                      ④ ₩300,000

**해설** ① : 재고자산 - 매출총이익률법 - 상

(1) 매출원가는 매출액의 60%(매출총이익률 40%)

2월 ₩460,000×0.6= ₩276,000

3월 ₩500,000×0.6= ₩300,000

4월 ₩400,000×0.6= ₩240,000

(2) 3월의 기초재고액=2월의 기말재고액

=3월 매출원가의 50%

₩300,000×0.5= ₩150,000

(3) 3월의 기말재고액=4월 매출원가의 50%

₩240,000×0.5= ₩120,000

(4) 3월의 매입액=매출원가-기초재고액+기말재고액

₩300,000-₩150,000+₩120,000= ₩270,000

3. 다음 중 개별 자산의 손상 회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 말마다 자산손상 징후가 있는지를 검토하고, 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정한다.  
 ② 자산의 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 경우에 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 손상차손을 인식한다.  
 ③ 내용연수가 한정되어 있는 무형자산은 자산손상 징후가 있는지에 관계없이 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.  
 ④ 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우에는 재평가자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리한다.

**해설** ③ : 무형자산 - 손상 - 중

자산은 보고기간 말마다 자산손상 징후가 있는지를 검토한다. 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정한다. 그러나, 다음의 경우에는 자산손상 징후가 있는지에 관계없이 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 한다.

- (1) 내용연수가 비한정인 무형자산이나 아직 사용할 수 없는 무형자산은 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.  
 (2) 사업결합으로 취득한 영업권은 일 년에 한번은 손상검사

# 회 계 학(A형)

를 한다.

4. (주)서울은 20×1년 초에 기계장치에 대한 수선비 ₩30,000을 기계장치에 대한 자본적지출로 처리하면서, 잔존내용연수 5년, 잔존가액 ₩0, 정액법으로 감가상각하는 오류를 범하였다. 또한 20×1년 초에 취득한 비품 ₩20,000을 자산으로 인식하지 않고 당기소모품비로 처리했는데, 동 비품은 잔존내용연수 4년, 잔존가액 ₩0, 정액법으로 감가상각 했어야 옳았다. 다음 중 두 오류의 수정이 20×2년 순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 이러한 오류는 중대하며 20×2년도 장부는 마감되지 않은 상태이다.)
- ① ₩1,000 증가                      ② ₩1,000 감소  
 ③ ₩11,000 증가                      ④ ₩11,000 감소

- 해설** ① : 유형자산 - 감가상각오류효과 - 상
- (1) 수익적 지출 ₩30,000을 자본적 지출로 처리한 오류수정  
 20×1년 : (차) 수선비 30,000 (대) 기계장치 30,000  
           (차) 감가상각누계액 6,000 (대) 감가상각비 6,000  
 20×2년 : (차) 감가상각누계액 6,000 (대) 감가상각비 6,000
- (2) 소모품비로 처리한 비품 ₩20,000의 오류수정  
 20×1년 : (차) 비 품 20,000 (대) 소모품비 20,000  
           (차) 감가상각비 5,000 (대) 감가상각누계액 5,000  
 20×2년 : (차) 감가상각비 5,000 (대) 감가상각누계액 5,000
- \*수정효과

구분	20×1년 순이익	20×2년 순이익
수선비 ₩30,000	(-)₩24,000	(+)₩6,000
소모품비 ₩20,000	(+)₩15,000	(-)₩5,000
계	(-) ₩9,000	(+)₩1,000

5. 2017년에 영업을 시작한 (주)서울은 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 2017년 당기착수량은 100개, 기말재공품은 40개(완성도 50%), 당기투입원가는 직접재료원가와 가공원가가 각각 ₩10,000과 ₩24,000이다. 직접재료원가는 공정초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전체를 통하여 균등하게 발생한다. 기말재공품의 원가는 얼마인가?
- ① ₩9,600                              ② ₩10,000  
 ③ ₩11,000                              ④ ₩12,000

- 해설** ② : 원가회계 - 재공품평가 - 중
- (1) 직접재료원가 :  $40 \times \frac{10,000}{100} = ₩4,000$
- (2) 가공원가 :  $20 \times \frac{24,000}{80} = ₩6,000$
- \*완성품수량 : 100개-40개=60개  
 \*완성품환산량 : 60개+(40개×0.5)=80개
- (3) 기말재공품원가 : ₩4,000+₩6,000= ₩10,000

6. (주)서울은 장기건설계약에 대하여 진행기준을 적용하고 있

- 다. 2017년도에 계약금액 ₩20,000의 사무실용 빌딩 건설계약을 하였다. 2017년 말 현재 공사진행률은 30%, 당기에 인식한 공사이익의 누계액은 ₩1,500이고 추정 총계약원가는 ₩15,000이다. 또한, 2018년 말 현재 공사진행률은 60%, 지금까지 인식한 공사이익의 누계액은 ₩2,400이고 추정총계약원가는 ₩16,000이다. 2018년도에 발생한 계약원가는 얼마인가?
- ① ₩4,500                              ② ₩5,100  
 ③ ₩6,000                              ④ ₩9,600

- 해설** ② : 수익·비용 - 건설계약 - 중
- (1) 2017년의 계약원가 : ₩15,000×0.3=₩4,500  
 (2) 2018년의 계약원가 : (₩16,000×0.6)-₩4,500=₩5,100

7. (주)서울의 매출채권과 관련된 다음의 자료를 이용하여 2017년의 대손상각비를 구하면 얼마인가?

· 2017년 초의 매출채권 잔액은 ₩1,000,000이고, 대손충당금잔액은 ₩40,000이다.

· 2017년 4월에 회수불가능 매출채권 ₩30,000을 대손처리하였다.

· 2016년에 대손처리하였던 매출채권 ₩15,000을 2017년 7월에 현금으로 회수하였다.

· 2017년 말의 매출채권 잔액은 ₩900,000이며, 이 중에서 5%는 미래에 회수가 불가능한 것으로 추정된다.

- ① ₩0                                      ② ₩15,000  
 ③ ₩20,000                              ④ ₩35,000

- 해설** ③ : 금융자산(1) - 매출채권의 대손 - 중
- (1) 결산정리전 대손충당금 : ₩40,000-₩30,000+₩15,000 = ₩25,000  
 (2) 기말 손상추정액 : ₩900,000×0.05=₩45,000  
 (3) 기말 대손상각비 : ₩45,000-₩25,000=₩20,000

8. (주)서울은 2018년 1월 초에 기계장치를 ₩1,000,000에 구입하였다. 동 기계장치의 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. (주)서울은 당해 기계장치에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며 매년도 말에 자산재평가를 한다. 2018년 말 기계장치의 공정가치는 ₩1,040,000이다. 기계장치와 관련하여 감가상각누계액 전액 제거 방법에 의할 경우 (주)서울이 2018년도에 인식할 재평가잉여금은 얼마인가?
- ① ₩40,000                              ② ₩100,000  
 ③ ₩200,000                              ④ ₩240,000

- 해설** ④ : 유형자산 - 재평가 - 하
- (1) 재평가 전 순장부금액

# 회 계 학(A형)

서울시 9급 지방공무원 시험(2017년 6월 24일 시행) 해설 KG패스원 · 허홍석

$$₩1,000,000 - \left\{ \frac{1,000,000}{5년} \right\} = ₩800,000$$

(2) 재평가잉여금 : ₩1,040,000 - ₩800,000 = ₩240,000

9. (주)서울은 20×1년 10월 1일에 연구개발용 설비를 ₩100,000에 취득하면서 정부로부터 ₩40,000의 상환의 무가 없는 정부보조금을 수령하였다. (주)서울은 동 설비에 대해서 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각을 하고 있다. 정부보조금을 관련 자산에서 차감하는 원가차감법으로 회계처리 할 경우에, 20×2년도 동 설비의 감가상각비와 기말장부금액은 각각 얼마인가?

감가상각비	기말장부금액
① ₩12,000	₩45,000
② ₩12,000	₩75,000
③ ₩20,000	₩45,000
④ ₩20,000	₩75,000

**해설** ① : 유형자산 - 정부보조금 - 중  
취득원가 ₩100,000에서 정부보조금 ₩40,000을 차감한 잔액으로 계산하면 간편하다.

(1) 20×2년도 감가상각비  
$$\frac{(60,000 - 0)}{5년} = ₩12,000$$

(2) 20×2년 말 장부금액  
$$₩60,000 - \left\{ \frac{(60,000 - 0)}{5년} \times \frac{15}{12} \right\} = ₩45,000$$

10. 새롭게 사업을 시작한 (주)서울은 직접노무시간 기준으로 제조간접비를 예정배부하는 정상개별원가계산을 사용하며, 제조간접원가 배부차이는 제조간접원가 예정배부액의 비율에 따라 배분한다. (주)서울은 당기에 두 개의 작업 #101과 #102를 수행하여 #101은 완성하여 판매하였으며, #102는 완성되지 않았다. 관련 자료가 다음과 같을 때, 정상개별원가계산을 적용한 경우와 비교하여 실제개별원가계산의 당기영업이익은 얼마나 변화하는가?

	#101	#102
실제 직접노무시간	200시간	200시간
제조간접원가 예산	₩300,000	
예정조업도	300시간	
실제 제조간접원가	₩450,000	

- ① ₩25,000 증가                      ② ₩25,000 감소  
③ ₩50,000 증가                      ④ ₩50,000 감소

**해설** ② : 원가회계 - 정상개별원가계산 - 중  
당기에 완성하여 판매한 #101제품의 제조간접원가배부액의 크기 만큼 영업이익이 차이가 난다.

(1) 제조간접원가예정배부액  
예정배부율 :  $\frac{300,000}{300시간} = ₩1,000$

예정배부액 : 200시간×₩1,000=₩200,000

(2) 제조간접원가 실제배부액  
$$₩450,000 \times \frac{200시간}{(200시간 + 200시간)} = ₩225,000$$

(3) ₩225,000 - ₩200,000 = ₩25,000만큼 제조원가(매출원가)는 증가하고, 영업이익은 감소한다.

11. (주)서울은 공정가액이 ₩190,000인 신기계장치를 인수하고 현금 ₩60,000과 장부가액이 ₩120,000(취득원가 ₩135,000, 감가상각누계액 ₩15,000)인 구기계장치를 제공하였다. 단, 구기계장치의 공정가액은 ₩130,000이며 교환거래는 상업적 실질이 있다고 가정한다. 신기계장치의 취득원가는 얼마인가?

- ① ₩120,000                              ② ₩130,000  
③ ₩180,000                              ④ ₩190,000

**해설** ④ : 유형자산 - 교환취득 - 하  
구기계장치공정가액+교환차액지급액=신기계취득원가  
₩130,000+₩60,000=₩190,000

12. 다음 거래로 인한 당기총자본의 증가 금액은 얼마인가?

- 주식 100주를 주당 ₩10,000에 현금 발행하였다.
- 자기주식 10주를 주당 ₩9,000에 현금 취득하였다.
- 위 자기주식 가운데 5주를 주당 ₩10,000에 현금 재발행하고 나머지는 전부 소각하였다.
- 주식발행초과금 ₩100,000을 자본금으로 전입하고 주식을 발행하였다.

- ① ₩910,000                              ② ₩960,000  
③ ₩1,010,000                            ④ ₩1,060,000

**해설** ② : 자본회계 - 자본총액의 증·감 - 하  
주식의 발행                              (+) ₩1,000,000  
자기주식의 취득                            (-) ₩90,000  
자기주식의 재발행                            (+) ₩50,000  
자기주식의 소각                              자본총액불변  
무상증자                                      자본총액불변  
당기 자본총액의 증가                        ₩960,000

13. (주)서울의 경리부장은 2017년의 당기순이익이 ₩15,000,000이라고 사장에게 보고하였다. 사장은 경리부장의 보고자료를 검토한 결과 2017년의 회계처리상 다음과 같은 오류가 있었음을 발견하였다. 이를 기초로 (주)서울의 올바른 당기순이익을 구하면 얼마인가?

· 미지급비용의 과소계상액	₩1,000,000
· 미수수익의 과소계상액	₩800,000
· 기초상품의 과소계상액	₩700,000
· 기말상품의 과대계상액	₩400,000

# 회 계 학(A형)

서울시 9급 지방공무원 시험(2017년 6월 24일 시행) 해설 KG패스원 · 허홍석

- ① ₩13,700,000                      ② ₩14,500,000
- ③ ₩14,800,000                      ④ ₩15,100,000

**2017** ① : 결산과 재무제표 - 손손익의 수정 - 중

수정 전 순이익	₩15,000,000
미지급비용 과소계상	(-) 1,000,000
미수수익 과소계상	(+) 800,000
기초상품 과소계상	(-) 700,000
기말상품 과대계상	(-) 400,000
수정 후 순이익	<u>₩13,700,000</u>

14. (주)서울의 당기 법인세비용차감전순이익은 ₩10,000이며, 당기 법인세 세무조정 사항은 다음과 같다. 이외 다른 세무조정사항은 없으며, 법인세율은 30%이다. 당기 재무상태표에 보고되는 이연법인세자산 또는 이연법인세부채는 얼마인가?

- 비과세 이자수익은 ₩52,000이다.
- 당기 미수이자 ₩4,000은 차기에 현금으로 회수된다.
- 자기주식처분이익은 ₩6,000이다.

- ① 이연법인세자산 ₩600            ② 이연법인세자산 ₩1,200
- ③ 이연법인세부채 ₩600          ④ 이연법인세부채 ₩1,200

**2017** ④ : 수익·비용 - 법인세비용 - 중  
세무조정사항 중 비과세이자수익과 자기주식처분이익은 영구적 차이, 미수이자 는 가산할 일시적 차이이다. 가산할 일시적 차이에 대한 이연법인세는 이연법인세부채이다.  
₩4,000×0.3=₩1,200(이연법인세부채)

15. (주)서울은 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 100주를 ₩800,000에 유상증자하였다. 유상증자 시 (주)서울의 장부에는 ₩110,000의 주식할인발행차금이 계상되어 있었고, 주식발행과 직접 관련된 원가 ₩50,000과 간접원가 ₩15,000이 발생하였다. (주)서울의 유상증자로 인한 자본의 증가액은 얼마인가?

- ① ₩625,000                      ② ₩640,000
- ③ ₩735,000                      ④ ₩750,000

**2017** ④ : 자본회계 - 유상증자 - 중  
주식발행과 직접 관련된 원가는 주식의 발행가액과 상계하여 처리한다. 주식발행 간접원가는 비용으로 인식한다.  
자본의 증가액=(주식의 발행가액-주식발행직접원가)  
₩800,000-₩50,000=₩750,000

16. 다음 중 국가회계 재정운영표 양식 구조에서 재정운영순원가의 계산에 반영되는 항목이 아닌 것은?

- ① 관리운영비                      ② 비배분수익
- ③ 비교환수익                      ④ 비배분비용

**2017** ③ : 정부회계 - 재정운영표(국) - 하  
비교환수익은 '재정운영순원가'에 반영되지 않고, '재정운영의 결과'에 반영된다. 재정운영순원가는 프로그램원가, 프로그램수익, 관리운영비, 비배분비용, 비배분수익으로 구성된다.  
재정운영순원가-비교환수익=재정운영의 결과

17. (주)서울은 2016년 3월 1일 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다. 기계장치의 내용연수는 3년, 추정 잔존가치는 ₩100,000이고 정액법을 이용하여 감가상각한다. (주)서울은 2017년 7월 1일에 기계장치를 ₩730,000에 처분할 경우, 처분 시점의 감가상각누계액과 처분손익은 얼마인가?

- ① 감가상각누계액 ₩400,000    처분이익 ₩130,000
- ② 감가상각누계액 ₩450,000    처분이익 ₩180,000
- ③ 감가상각누계액 ₩400,000    처분손실 ₩130,000
- ④ 감가상각누계액 ₩450,000    처분손실 ₩180,000

**2017** ① : 유형자산 - 처분손익계산 - 중  
(1) 감가상각누계액 : 2016년 3/1일~2017년 7/1일까지(1년 4개월)  $\frac{(1,000,000 - 100,000)}{3년} \times \frac{16}{12} = ₩400,000$   
\*처분시점 장부금액 : ₩1,000,000-₩400,000=₩600,000  
(2) 유형자산처분이익 : ₩730,000-₩600,000=₩130,000

18. 다음은 (주)서울의 재무상태표상 매출채권과 대손충당금에 관한 자료이다. 직접법으로 표시한 영업활동 현금흐름에서 고객으로부터 유입된 현금이 ₩469,000, 2016년도 포괄손익계산서상 매출액이 ₩500,000이라면 2016년 말 포괄손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

구분	2016년 초	2016년 말
매출채권	₩188,000	₩215,000
대손충당금	₩9,000	₩10,000

- ① ₩3,000                              ② ₩5,000
- ③ ₩57,000                            ④ ₩59,000

**2017** ② : 결산과 재무제표 - 현금흐름표(직접법) - 상  
매출채권(순액)

기초잔액	179,000	현금회수액	469,000
당기매출액	500,000	대손상각비	?
		기말잔액	205,000
	<u>679,000</u>		<u>679,000</u>

\*대손상각비 : 679,000-(469,000+205,000)=₩5,000

19. (주)서울은 두 종류의 제품 A, B를 생산하고 있다. 회사는 활동기준원가계산에 의하여 제품원가를 계산하고 있으며, 회사의 활동 및 활동별 제조간접원가 자료는 다음과 같다. 제품 A를 100개 생산하기 위한 직접재료원가가 ₩30,000, 직접노무원가가 ₩10,000이며, 재료의 가공을

