

회계학

해설위원 : 김 성 수 교수

본 문제의 소유권 및 판권은 (주)월비스고시학원에 있습니다. 무단복사 판매 시 저작권법에 의거 경고조치 없이 고발하여 민·형사상 책임을 지게 됩니다.

- 반드시 OMR카드에 성명, 주민등록번호를 기재하시기 바랍니다.
- OMR카드 작성시 컴퓨터용 사인펜으로 작성해주시기 바랍니다.

<총 평>

1. 문제구성

2017년 국가직 9급 회계학은 재무회계 14문제, 원가회계 4문제, 정부회계 2문제로 출제되었다. 그리고, 말문제 8문제, 계산문제 12문제 출제되었다.

2. 시험의 특성

이번 시험의 경우 복잡한 계산문제를 푸는 것보다는 개념에 대한 내용을 물어보고, 월할 상각 등에 대한 함정이 많이 있었다. 전체적으로 난이도는 조금 높은 난이도에서 출제된 것으로 판단된다. 그러나, 말문제가 많이 출제되었으므로 기본개념이 튼튼하고, 응용능력을 갖춘 수험생의 경우 좋은 점수를 득점했을거라 생각된다. 16년 국가직 9급 시험보다는 전체적으로 난이도가 높았다고 볼 수 있으므로 조정점수 역시 16년 보다 높을거라 판단된다.

3. 난이도 높은 문제

난이도가 높은 문제는 8번 현금흐름표, 14번 균등이익률법, 15번 금융자산이었다. 균등이익률법의 경우 공무원시험에 처음으로 출제되었으나, 스텝바이스텝, 동형모의고사 등에서 자주 다룬 주제이므로 정리된 학생들은 어렵지 않게 계산했을거라 생각된다.

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 한국채택국제회계기준을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예:법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미하므로 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것이다.
- ② 비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ③ 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없으며, 정보이용자들이 미래결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ④ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

정답> ①

해설> 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고정보를 생산하는 데 사용하는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미하며, 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하는 것은 아니다.

문 2. 회계변경을 회계정책의 변경과 회계추정의 변경으로 분류할 때, 그 분류가 다른 것은?

- ① 감가상각자산의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경
- ② 감가상각자산의 내용연수를 10년에서 15년으로 변경
- ③ 감가상각자산의 잔존가치를 취득원가의 10%에서 5%로 변경
- ④ 감가상각자산의 측정모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경

정답> ④

해설> 감가상각자산의 감가상각방법의 변경, 내용연수의 변경, 잔존가치의 변경은 회계추정의 변경이며, 감가상각자산의 측정모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하는 것은 회계정책의 변경이다.

문 3. 수정전시산표와 수정후시산표의 비교를 통한 수정분개 추정으로 옳지 않은 것은?

구분	계정과목	수정전시산표	수정후시산표
㉠	이자비용	₩3,000	₩5,000
	미지급이자	₩1,000	₩3,000
㉡	상품	₩1,500	₩2,500
	매입	₩6,000	₩0
	매출원가	₩0	₩5,000
㉢	선급보험료	₩2,400	₩1,200
	보험료	₩2,000	₩3,200
㉣	선수임대수익	₩1,800	₩1,200
	임대수익	₩1,500	₩2,100

차변

- ① ㉠ 이자비용 ₩2,000
- ② ㉡ 매출원가 ₩ ₩6,000
- ③ ㉢ 보험료 ₩1,200
- ④ ㉣ 선수임대수익 ₩600

대변

- 미지급이자 ₩ ₩2,000
- 매입 ₩7,000
- 선급보험료 ₩ ₩1,200
- 임대수익 ₩ ₩600

정답> ②

해설>

- (차) 매출원가 1,500 (대) 상품 1,500
(차) 매출원가 6,000 (대) 매입 6,000
(차) 상품 2,500 (대) 매출원가 2,500

문 4. 도소매기업인 (주)한국의 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 영업활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 2016년 매출원가는?(단, 모든 매입 거래는 외상 매입거래이다)

기초매입채무	₩43,000
기말매입채무	₩41,000
매입채무 현금상환	₩643,000
기초재고자산	₩30,000
기말재고자산	₩27,000

- ① ₩647,000
- ② ₩646,000
- ③ ₩644,000
- ④ ₩642,000

정답> ③

해설>

- (1) 매입액 : ₩41,000(기말매입채무)+₩643,000(매입채무상환)-₩43,000(기초매입채무)=₩641,000
(2) 매출원가 : ₩30,000(기초재고)+₩641,000(매입)-₩27,000(기말재고)=₩644,000

문 5. (주)한국은 2015년 1월 1일에 기계장치를 ₩200,000에 취득하고 원가모형을 5년, ₩0, 정액법상각). 2015년 말 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩120,000, 2016년 7월 1일에 ₩90,000의 현금을 받고 처분하였다. (주)한국이 인식할 유형자산처분손익은? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① 처분이익 ₩50,000
 ② 처분이익 ₩30,000
 ③ 처분손실 ₩15,000
 ④ 처분손실 ₩12,000

정답> ③

해설>

- (1) 2015년 말 장부금액 : ₩120,000(사용가치)
 (2) 2016년 7월 1일 장부금액 : ₩120,000-₩120,000÷4년×6/12=₩105,000
 (3) 2016년 7월 1일 처분손익 : ₩90,000-₩105,000(2)=₩15,000

문 6. 수익금액과 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 기업에 유입되는 경제적효익의 유입가능성이 높다고 가정할 때, 옳지 않은 것은?

- ① 출판물 구독의 경우, 해당 품목의 가액이 매기 비슷한 경우에는 발송기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식한다.
 ② 제한적인 반품권이 부여된 판매의 경우, 반품가능성을 예측하기 어렵다면, 구매자가 재화의 선적을 수락한시점이나 재화를 인도받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식한다.
 ③ 위탁판매의 경우, 위탁자는 수탁자가 제3자에게 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.
 ④ 재고자산에 대한 판매 후 재매입 약정의 경우, 소유에 따른 위험과 보상이 실질적으로 이전되지 않더라도 법적 소유권이 이전되면 수익을 인식한다.

정답> ④

해설>

재고자산에 대한 판매후 재매입약정의 경우, 소유에 따른 위험과 보상이 실질적으로 이전되는 시점에 수익을 인식한다.

문 7. (주)한국의 2016년 자본 관련 거래가 다음과 같을 때, 2016년에 증가한 주식발행초과금은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- 3월 2일: 보통주 100주(주당 액면금액 ₩500)를 주당 ₩700에 발행하였다.
 ○ 5월 10일: 우선주 200주(주당 액면금액 ₩500)를 주당 ₩600에 발행하였다.
 ○ 9월 25일: 보통주 50주(주당 액면금액 ₩500)를 발행 하면서 그 대가로 건물을 취득하였다. 취득 당시 보통주 주당 공정가치는 ₩1,000이었다.

- ① ₩65,000
 ② ₩45,000
 ③ ₩40,000
 ④ ₩20,000

정답> ①

해설>

- (1) 100주×(₩700-₩500) + 200주×(₩600-500) + 50주×(₩1,000-₩500) = ₩65,000

문 8. (주)한국의 2016년 토지와 단기차입금 자료가 다음과 같을 때, 2016년의 투자 및 재무현금흐름에 대한 설명으로 옳은 것은?(단, 모든 거래는 현금거래이다)

	기초	기말
토지(유형자산)	₩150,000	₩250,000
단기차입금	₩100,000	₩180,000

<추가자료>
 ○ 토지는 취득원가로 기록하며, 2016년에 손상차손은 없었다.
 ○ 2016년 중에 토지(장부금액 ₩50,000)를 ₩75,000에 매각하였다.
 ○ 2016년 중에 단기차입금 ₩100,000을 차입하였다.

- ① 토지 취득으로 인한 현금유출은 ₩100,000이다.
 ② 토지의 취득과 매각으로 인한 투자활동순현금유출은 ₩75,000이다.
 ③ 단기차입금 상환으로 인한 현금유출은 ₩80,000이다.
 ④ 단기차입금 상환 및 차입으로 인한 재무활동순현금유입은 ₩100,000이다.

정답> ②

해설>

토지			
1/1	₩150,000	처분	₩50,000
취득	₩150,000	12/31	₩250,000

토지취득으로 인한 현금유출 150,000

토지처분으로 인한 현금유입 75,000

토지순현금유출 75,000

단기차입금			
상환	₩20,000	1/1	₩100,000
12/31	₩180,000	차입	₩100,000

단기차입금상환으로 인한 현금유출 ₩20,000

단기차입금차입으로 인한 현금유입 ₩100,000

단기차입금순현금유입 ₩80,000

문 9. 정부 기관인 A부처는 2016년 7월 1일 (주)한국과 수익(교환 또는 비교환)이 발생하는 계약을 체결하였다. 계약기간은 2016년 9월 1일부터 2017년 8월 31일까지이며, 계약금액 총액은 ₩1,200,000이다. 계약서 상 청구권 확정/고지일과 금액이 다음과 같을 때, A부처가 2016년에 인식할 수익에 대한 설명으로 옳은 것은?(단, 해당 수익이 교환수익이면 사용료수익, 비교환수익이면 부담금수익으로 가정한다)

청구권 확정/고지일	청구 금액
2016. 10. 31.	₩200,000
2017. 1. 31.	₩300,000
2017. 4. 30.	₩300,000
2017. 8. 31.	₩400,000

- ① 교환수익에 해당할 경우 비교환수익에 해당할 경우보다 수익을 ₩800,000 더 인식한다.
 ② 교환수익에 해당할 경우 비교환수익에 해당할 경우보다 수익을 ₩200,000 더 인식한다.
 ③ 교환수익에 해당할 경우와 비교환수익에 해당할 경우 인식할 수익금액은 동일하다.
 ④ 비교환수익에 해당할 경우 인식할 수익금액은 ₩400,000이다.

정답> ②

해설>

(1) 교환수익으로 인한 2016년 인식할 수익 : ₩1,200,000×4/12=₩400,000

(2) 비교환수익으로 인한 2016년 인식할 수익 : ₩200,000

∴ 2016년 교환수익으로 인한 수익이 비교환수익으로 인한 수익보다 ₩200,000이 크다.

문 10. 원가 계산방법과 분석기법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 고저점법은 원가를 기준으로 최저점과 최고점에 해당하는 과거의 자료를 이용하여 혼합원가 추정식을 구하는 방법이다.
- ② 변동원가계산과 비교하여 전부원가계산은 회계기간 말에 불필요한 생산을 늘려 이익을 증가시키려는 유인을 방지할 수 있다.
- ③ 단위당 판매가와 총고정원가가 일정할 경우 단위당 변동원가가 커지면 손익분기점은 높아진다.
- ④ 차이분석에서 유리한 차이는 실제원가가 예산보다 낮은 경우이므로 추가적인 관리를 할 필요가 전혀 없다.

정답> ③

해설> ① 고저점법은 **조업도**를 기준으로 최저점과 최고점에 해당하는 과거에 자료를 이용하여 혼합원가 추정식을 구하는 방법이다.

② **전부원가계산**과 비교하여 **변동원가계산**은 회계기간 말에 불필요한 생산을 늘려 이익을 증가시키는 유인을 방지할 수 있다.

④ 차이분석에서 유리한 차이는 실제원가가 예산보다 낮은 경우이므로 추가적인 **차이조정을 해야 한다**.

문 11. 총당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 총당부채를 인식하기 위해서는 과거 사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.
- ② 총당부채의 인식요건 중 경제적효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높다는 것은 발생할 가능성이 발생하지 않을 가능성 보다 더 높다는 것을 의미한다.
- ③ 총당부채를 인식하기 위한 현재의 의무는 법적 의무로서 의제의무는 제외된다.
- ④ 총당부채를 인식하기 위해서는 과거사건의 결과로 현재 의무가 존재하여야 한다.

정답> ③

해설> 총당부채를 인식하기 위한 현재의 의무는 법적의무와 의제의무를 포함한다.

문 12. 유형자산의 감가상각에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 기말 공정가치 변동을 반영하기 위해 감가상각한다.
- ② 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.
- ③ 각 기간의 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식한다.
- ④ 잔존가치, 내용연수, 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토한다.

정답> ①

해설> 유형자산의 기말공정가치 변동을 반영하기 위해 감가상각 하는 것이 아니다. 유형자산의 감가상각은 감가상각대상금액을 내용연수에 걸쳐 비용으로 배분하는 절차이다.

문 13. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 생산하고 있으며, 최근 최고경영자는 활동기준원가계산제도의 도입을 검토하고 있다. 활동기준원가계산관점에서 분석한 결과가 다음과 같을 때, 옳지 않은 것은?

활동	제조간접비	원가동인	제품 A	제품 B
제품설계	₩400	부품 수	2개	2개
생산준비	₩600	준비횟수	1회	5회

- ① 제품설계활동의 원가동인은 부품 수, 생산준비활동의 원가동인은 준비횟수이다.
- ② 활동기준원가계산 하에서 제품 A에 배부되는 제조간접비는 ₩300, 제품 B에 배부되는 제조간접비는 ₩700이다.
- ③ 만약 (주)한국의 제품종류가 더 다양해지고 각 제품별 생산 수량이 줄어든다면 활동기준원가계산제도를 도입할 실익이 없다.
- ④ 기존의 제품별 원가와 이익수치가 비현실적이어서 원가계산의 왜곡이 의심되는 상황이면 활동기준원가계산제도의 도입을 적극 고려해 볼 수 있다.

정답> ③

해설> 제품의 종류가 많아지면 활동기준원가계산제도를 도입할 실익이 커진다.

문 14. (주)한국은 단일의 공정을 거쳐 A, B 두 종류의 결합제품을 생산하고 있으며, 사업 첫 해인 당기에 발생한 결합원가는 ₩200이다. 다음의 자료를 이용하여 결합원가를 배부할 경우 제품 A와 B에 배부될 결합원가로 옳은 것은?

	추가가공 후 최종가치(매출액)	추가가공원가
제품 A	₩100	₩50
제품 B	₩300	₩50

	제품 A	제품 B
①	₩175	₩25
②	₩150	₩50
③	₩50	₩150
④	₩25	₩175

정답> ④

해설>

(1) 매출액 : ₩100+₩300=₩400

(2) 매출원가 : ₩200(결합원가)+₩100(추가가공원가)

(3) 매출원가율 : ₩300÷₩400=75%

(4) 제품A = ₩100×75%=₩50(추가가공비)+₩25(결합원가배부)

(5) 제품B = ₩300×75%=₩50(추가가공비)+₩175(결합원가배부)

문 15. (주)한국은 2016년 1월 1일 A주식 100주를 주당 ₩10,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 2016년 4월 1일 3년 만기 B회사채(2016년 1월 1일 액면발행, 액면가액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 4%, 매년 말 이자지급)를 ₩1,010,000에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 2016년 말 A주식의 공정가치는 주당 ₩9,500이고, B회사채의 공정가치는 ₩1,050,000이다. (주)한국의 A주식과 B회사채 보유가 2016년도 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은?

- ① 당기손익 ₩40,000 감소, 기타포괄손익 ₩30,000 증가
- ② 당기손익 ₩40,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소
- ③ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 불변
- ④ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소

정답> ④

해설>

(1) 매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익) : ₩950,000-₩1,000,000=(-)₩50,000

(2) 만기보유금융자산 이자수익(당기손익) : ₩1,000,000×4%×9/12=₩30,000

문 16. (주)한국은 2016년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 만기 3년의 사채를 유효이자율 연 10%를 적용하여 ₩925,390에 발행하였다. 2016년 12월 31일 장부금액이 ₩947,929이라면 이 사채의 표시 이자율은?

- ① 7%
- ② 8%
- ③ 9%
- ④ 10%

정답> ①

해설>

$$\text{₩}925,390 \times 1.1 - \text{₩}1,000,000 \times \text{표시이자율} = \text{₩}947,929$$

∴ 표시이자율 = 7%

문 17. (주)한국은 2016년 초 보통주 200주(주당 액면금액 ₩5,000, 주당 발행금액 ₩6,000)를 발행하였으며, 주식 발행과 관련된 직접원가 ₩80,000과 간접원가 ₩10,000이 발생하였다. (주)한국의 주식 발행에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- ① 주식발행과 관련된 직·간접원가 ₩ 90,000은 비용으로 인식한다.
- ② 주식발행초과금의 증가는 ₩110,000이다.
- ③ 자본잉여금의 증가는 ₩120,000이다.
- ④ 자본의 증가는 ₩1,200,000이다.

정답> ③

해설>

(1) 순발행가액 : $200\text{주} \times \text{₩}6,000 - \text{₩}80,000 = \text{₩}1,120,000$

(차) 현금 1,120,000	(대) 자본금 1,000,000
	주식발행초과금 120,000

문 18. (주)한국은 보조부문인 동력부와 제조부문인 절단부, 조립부가 있다. 동력부는 절단부와 조립부에 전력을 공급하고 있으며, 각 제조부문의 월간 전력 최대사용가능량과 3월의 전력 실제 사용량은 다음과 같다.

	절단부	조립부	합계
최대사용가능량	500 kw	500 kw	1,000 kw
실제사용량	300 kw	200 kw	500 kw

한편, 3월 중 각 부문에서 발생한 제조간접원가는 다음과 같다.

	동력부	절단부	조립부	합계
변동원가 고정원가 합계	₩50,000	₩80,000	₩70,000	₩200,000
	₩100,000	₩150,000	₩50,000	₩300,000
	₩150,000	₩230,000	₩120,000	₩500,000

이중배부율법을 적용할 경우 절단부와 조립부에 배부될 동렬부의 원가는?

절단부	조립부
① ₩75,000	₩75,000
② ₩80,000	₩70,000
③ ₩90,000	₩60,000
④ ₩100,000	₩50,000

정답> ②

해설>

- (1) 변동제조간접비배부율 : $₩50,000 \div 500Kw = ₩100$
- (2) 고정제조간접비배부율 : $₩100,000 \div 1,000Kw = ₩100$
- (3) 절단부에 배부될 동력부원가 : $300Kw \times ₩100 + 500Kw \times ₩100 = ₩80,000$
- (4) 조립부에 배부될 동력부원가 : $200Kw \times ₩100 + 500Kw \times ₩100 = ₩70,000$

문 19. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하는 자산의 회계처리
리에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ③ 주민편의시설 중 상각대상 자산에 대한 감가상각은 정액법을 원칙으로 한다.
- ④ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등에 대한 감가상각은 사용량비례법을 원칙으로 한다.

정답> ③

해설>

- ① 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ④ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 유지보수에 사용되는 비용으로 감가상각비를 대체할 수 있다.

문 20. (주)한국은 2015년 7월 1일 토지와 건물을 ₩2,000,000에 일괄 취득하였으며, 취득 당시 토지의 공정가치는 ₩1,000,000, 건물의 공정가치는 ₩1,500,000이었다. 건물의 경우 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수 3년, 잔존가치 ₩0)으로 상각한다. 건물에 대해 2016년에 인식할 감가상각비는? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① ₩750,000
- ② ₩625,000
- ③ ₩600,000
- ④ ₩500,000

정답> ④

해설>

- (1) 취득원가 : ₩2,000,000×₩1,500,000/2,500,000=₩1,200,000
(2) 2016년 감가상각비 : ₩1,200,000×3/6×6/12+₩1,200,000×2/6×6/12=₩500,000