

2017년 국가직 9급 회계학 해설

1. <정답> ④

오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차 상 오류가 없음을 의미한다. 이 맥락에서 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.

2. <정답> ④

측정기준의 변경은 회계정책 변경에 해당한다.

3. <정답> ②

㉠과 관련하여 아래와 같은 기말수정분개가 있었을 것이다.

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

4. <정답> ②

(차) 매입채무	2,000	(대) 현금	643,000
매출원가	644,000	재고자산	3,000

5. <정답> ③

- 2015년 말 장부금액 : 120,000(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액인 120,000이 회수가능액이므로, 동 금액으로 장부금액을 감액함)
- 2016년 7월 1일 장부금액 : $120,000 - 120,000 \times 1/4 \times 6/12 = 105,000$
- 처분손익 : $90,000 - 105,000 = (-)15,000$ (손실)

6. <정답> ④

판매 후 재매입 약정의 경우, 법적 소유권이 이전되었더라도 판매자가 소유에 따른 위험과 보상을 보유하고 있다면 이러한 거래는 금융약정이며 수익을 발생시키는 거래가 아니다.

7. <정답> ④

- 3월 2일 주식발행초과금 : $100\text{주} \times (700-500) = 20,000$
- 5월 10일 주식발행초과금 : $200\text{주} \times (600-500) = 20,000$
- 9월 25일 주식발행초과금 : $50\text{주} \times (1,000-500) = 25,000$
- 주식발행초과금 합계 : $20,000 + 20,000 + 25,000 = 65,000$

8. <정답> ②

- 토지 : $150,000(\text{기초}) - 50,000(\text{처분}) + \underline{150,000(\text{취득})} = 250,000(\text{기말})$
- 투자활동으로 인한 현금유입 : 75,000(토지 처분대금)
투자활동으로 인한 현금유출 : 150,000(토지 구입대금)
- 단기차입금 : $100,000(\text{기초}) + 100,000(\text{차입}) - \underline{20,000(\text{상환})} = 180,000$
- 재무활동으로 인한 현금유입 : 100,000(단기차입금 차입)
재무활동으로 인한 현금유출 : 20,000(단기차입금 상환)

9. <정답> ②

- 교환수익(진행기준으로 수익인식) : $1,200,000 \times 4/12 = 400,000$
- 비교교환수익(청구권 확정시 수익인식) : 200,000(10월31일 확정분)
- 교환수익의 경우 2016년 수익인식 금액이 비교교환수익의 경우보다 200,000만큼 더 크다.

10. <정답> ③

- ① 고저점법은 최고조업도와 최저조업도의 원가자료를 이용하여 원가함수를 구하는 방법이다.
- ② 전부원가계산 하에서는 생산량이 증가할수록 이익이 증가하므로 불필요한 생산을 늘려 이익을 증가시키려는 유인이 크다.
- ③ 단위당 변동원가가 커지면 단위당 공헌이익이 감소하므로, 고정원가를 회수하기 위해서는 더 많은 판매량을 달성해야 한다. 즉, 손익분기점 판매량이 높아진다.
- ④ 차이분석에서 유리한 차이가 발생했다 하더라도 차이의 발생원인 등을 파악하기 위해서는 추가적인 차이분석이 필요하다.

11. <정답> ②

충당부채를 인식하기 위한 현재의무에는 법적의무와 의제의무가 모두 포함된다.

12. <정답> ①

감가상각은 유형자산을 재평가하는 과정이 아니므로 공정가치 변동과는 무관하다.

13. <정답> ③

제품종류가 다양해지면 제품에 직접추적할 수 없는 제조간접원가가 증가하므로 활동기준원가계산을 통한 정확한 제조간접원가의 배부가 더욱 필요해진다.

14. <정답> ①

- 회사전체의 원가율 : $(200+50+50) \div (100+300) = 75\%$
- 제품A의 원가 : $100 \times 75\% = 75$
- 제품A로의 결합원가 배부액 : $75 - 50 = 25$

15. <정답> ④

- 매도가능금융자산의 기말평가 : $9,500 \times 100\text{주} - 10,000 \times 100\text{주} = 50,000$ (평가손실)
→ 기타포괄손익 50,000 감소
- 만기보유금융자산의 이자수익 : $1,000,000 \times 4\% \times 9/12 = 30,000$ → 당기손익 30,000 증가
(만기보유금융자산을 1,010,000에 취득한 이유는 1월초~3월말의 미수이자 10,000을 같이 구입하였기 때문이다. 따라서 만기보유금융자산의 취득원가는 1,000,000이다.)

16. <정답> ①

- 2016년 말 차금상각액 : $947,929 - 925,390 = 22,539$
- $925,390 \times 10\%$ (실질이자) - 표시이자 = 22,539(차금상각액), 표시이자 = 70,000(이자율 7%)

17. <정답> ②

(차) 현금	1,200,000	(대) 자본금	1,000,000
		주식발행초과금	200,000
주식발행초과금	80,000	현금(직접원가)	80,000
당기비용	10,000	현금(간접원가)	10,000

- 위 분개의 결과 주식발행초과금(자본잉여금)은 120,000 증가한다.

18. <정답> ②

- 동력부의 변동원가는 실제사용량, 고정원가는 최대사용가능량을 기준으로 배부한다.
- 절단부로의 배부액 : $50,000(\text{변동}) \times 3/5 + 100,000(\text{고정}) \times 5/10 = 80,000$
- 조립부로의 배부액 : $50,000(\text{변동}) \times 2/5 + 100,000(\text{고정}) \times 5/10 = 70,000$

19. <정답> ③

- ① 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 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 감가상각 대

상에서 제외할 수 있다.

20. <정답> ④

- 건물의 취득원가 : $2,000,000 \times 15/25 = 1,200,000$
- 2016년 감가상각비 : $1,200,000 \times (3/6 \times 6/12 + 2/6 \times 6/12) = 500,000$