

문 1. 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2017. 국가직 9급

- 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.

<해설>

① 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미한다. **단, 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.**

답 : ①

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

2017. 국가직 9급

- 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

<해설>

감가상각요소의 변경은 회계추정의 변경으로 분류하며, 감가상각자산의 측정모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하는 것은 회계정책의 변경에 해당한다.

답 : ④

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

2017. 국가직 9급

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

	차 변	대 변
① ㉠	이자비용 ₩2,000	미지급이자 ₩2,000
② ㉡	매출원가 ₩6,000 상품 ₩1,000	매입 ₩7,000
③ ㉢	보험료 ₩1,200	선급보험료 ₩1,200
④ ㉣	선수임대수익 ₩600	임대수익 ₩600

<해설>

- ① 이자비용 ₩2,000 증가(차변), 미지급이자 ₩2,000 증가(대변)
- ② 기초상품 ₩1,500 감소(대변), 매입 ₩6,000 감소(대변), 기말상품 ₩2,500 증가(차변). 매출원가 ₩5,000 증가(차변)

차변)	매출원가	1,500	대변)	(기초)상품	1,500
	매출원가	6,000	(당기)매입		6,000
	(기말)상품	2,500	매출원가		2,500

위의 회계처리를 동일한 계정과목이 증감을 고려하면 아래와 같다.

차변)	매출원가	5,000	대변)	(당기)매입	6,000
	상품	1,000			

- ③ 보험료 ₩1,200 증가(차변), 선급보험료 ₩1,200 감소(대변)
- ④ 선수임대수익 ₩600 감소(차변), 임대수익 ₩600 증가(대변)

답 : ②

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

2017. 국가직 9급

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



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

<해설>

토 지			
기초	₩150,000	감소	₩50,000
증가	₩150,000	기말	₩250,000

토지 취득 : ₩150,000(현금유출액)

토지 매각 : ₩75,000(현금유입액)

투자활동순현금유출액 : ₩150,000 - ₩75,000 = ₩75,000

단기차입금			
감소(상환)	₩20,000	기초	₩100,000
기말	₩180,000	증가	₩100,000

단기차입금 증가 : ₩100,000(현금유입액)

단기차입금 상환 : ₩20,000(현금유출액)

재무활동순현금유입액 : ₩100,000 - ₩20,000 = ₩80,000

답 : ②

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)

2017. 국가직 9급

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

<해설>

재정운영표의 모든 수익과 비용은 발생주의 원칙에 따라 거래나 사실이 발생한 기간에 표시한다.

교환수익 : ₩1,200,000 × 4/12 = ₩400,000

비교환수익 : ₩200,000

비교환수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

답 : ②

문 10. 원가 계산방법과 분석기법에 대한 설명으로 옳은 것은?

2017. 국가직 9급

- 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.

<해설>

① 고저점법은 **조업도** 기준으로 최저점과 최고점에 해당하는 과거의 자료를 이용하여 혼합원가 추정식을 구하는 방법이다.

② **전부**원가계산과 비교하여 **변동**원가계산은 회계기간 말에 불필요한 생산을 늘려 이익을 증가시키려는 유인을 방지할 수 있다.

④ 차이분석에서 유리한 차이는 실제원가가 예산보다 낮은 경우이며 **추가적인 관리 및 분석이 필요하다.**

답 : ③

문 11. 총당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2017. 국가직 9급

- 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.

<해설>

③ 총당부채를 인식하기 위한 현재의 의무는 법적 의무로와 의제의무를 포함한다.

답 : ③

문 12. 유형자산의 감가상각에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

2017. 국가직 9급

- 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.

<해설>

① 감가상각을 인식하는 이유는 원가의 배분이며 자산의 재평가는 아니다.

답 : ①

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

2017. 국가직 9급

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 생산수량이 줄어든다면 활동기준원가계산제도를 도입할 실익이 없다.
- ④ 기존의 제품별 원가와 이익수치가 비현실적이어서 원가계산의 왜곡이 의심되는 상황이면 활동기준원가계산제도의 도입을 적극 고려해 볼 수 있다.

<해설>

제품설계 활동별배부율 : ₩400 ÷ 4개 = ₩100

생산준비 활동별배부율 : ₩600 ÷ 6회 = ₩100

제품 A 배부되는 제조간접비 : 2개 × ₩100 + 1회 × ₩100 = ₩300

제품 B 배부되는 제조간접비 : 2개 × ₩100 + 5회 × ₩100 = ₩700

제품종류가 더 다양해지고 각 제품별 생산수량이 줄어든다면 활동기준원가계산제도를 도입할 실익이 존재한다.

답 : ③

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 균등이익률법으로 배부할 경우 제품 A와 B에 배부될 결합원가로 옳은 것은?

2017. 국가직 9급

구분	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	₩15
④	₩25	₩175

<해설>

총원가 : ₩200 + ₩50 + ₩50 = ₩300

총매출액 : ₩100 + ₩300 = ₩400

이익 : ₩400 - ₩300 = ₩100

이익률 : ₩100 ÷ ₩400 = 25%

제품 A 배부될 결합원가 : ₩100 × 75% - ₩50 = ₩25

제품 B 배부될 결합원가 : ₩300 × 75% - ₩50 = ₩175

답 : ④

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?

2017. 국가직 9급

①당기손익 ₩40,000 감소, 기타포괄손익 ₩30,000 증가

②당기손익 ₩40,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소

③당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 불변

④당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소

<해설>

A주식 평가손실(기타포괄손익) : (₩10,000 - ₩9,500) × 100주 = ₩50,000

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

답 : ④



<해설>

건물 취득원가 :  $\text{₩}2,000,000 \times \text{₩}1,500,000 / \text{₩}2,500,000 = \text{₩}1,200,000$

2016년 감가상각비 :  $\text{₩}1,200,000 \times 3\text{년}/6\text{년} \times 6/12 + \text{₩}1,200,000 \times 2\text{년}/6\text{년} \times 6/12 = \text{₩}500,000$

답 : ④