

2019년 국가직 9급 회계학 문제해설 및 분석 [공단기 김성수교수]

[총평]

출제범위에 따른 구분으로 재무회계 13문제, 원가회계 5문제, 정부회계 2문제가 출제되었으며, 문제유형에 따른 구분으로 말문제 5문제, 계산형문제 15문제가 출제되었다. 난이도에 따른 구분하면 다음과 같다.

[기본문제] 기본문제 난이도 문제 (STEP1) : 13문제

1번, 2번 3번, 4번, 6번, 8번, 11번, 12번, 13번, 14번, 16번, 19번, 20번

[심화문제] 심화문제 난이도 문제 (STEP2) : 7문제

5번, 7번, 9번, 10번, 15번, 17번, 18번

심화문제(계산이 복잡하거나, 지엽적인 부분이 출제된 경우)가 7문제로 기존의 시험보다 많이 출제 되었으며 전체적으로 난이도는 조금 높은 수준으로 출제되었다고 판단되며, 특히 계산이 복잡한 유형의 문제가 몇 문제가 존재하였다. 이러한 경우 고득점을 위해서는 안정적으로 15문제~17문제를 빠른 시간 내 득점하는 것이 중요하며, 계산을 빨리하기 위한 [성수샘 암산법] 숙달이 중요하다. 또한, 실전과 동일한 시뮬레이션[동형모의고사] 연습이 필요하다. 이번 시험에 출제된 내용은 모두 교재와 강의에서 진행한 부분이며, 기본서를 기준으로 하여 해당 출제된 부분에 대해서 표시하였다. 마지막으로 오늘 시험본 모든 수험생에게 격려의 박수를 보낸다.

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

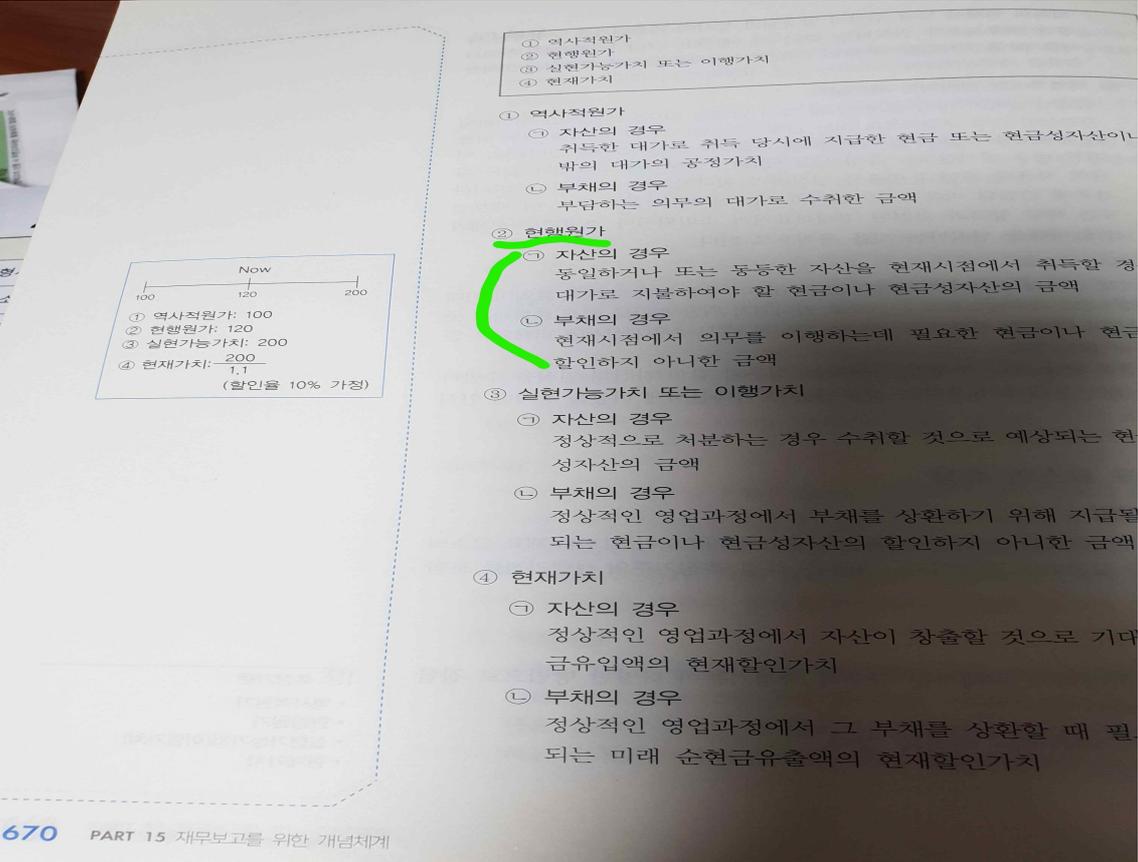
1. 재무제표 요소의 측정에 대한 다음의 설명과 가장 관련이 있는 측정기준은?

- 자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- 부채는 현재시점에서 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

- ① 역사적원가
- ② 현행원가
- ③ 실현가능가치(이행가치)
- ④ 현재가치

1. ②
 현행원가에 대한 설명이다.

「2019 논리회계학 재무회계 670p」



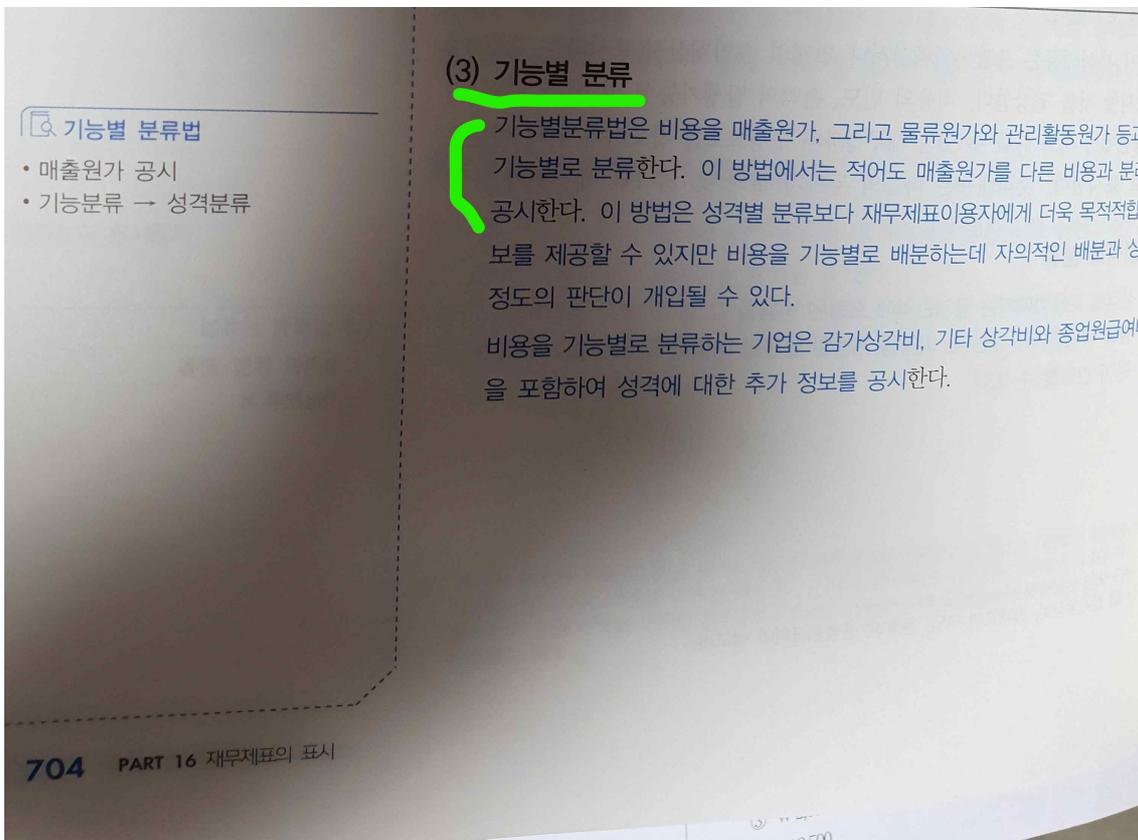
2. (주)한국은 포괄손익계산서에 표시되는 비용을 매출원가, 물류원가, 관리활동원가 등으로 구분하고 있다. 이는 비용항목의 구분표시방법 중 무엇에 해당하는가?

- ① 성격별 분류
- ② 기능별 분류
- ③ 증분별 분류
- ④ 행태별 분류

2. ②

기능별 분류에 대한 설명이다.

「2019 논리회계학 재무회계 704p」



3. (주)한국의 20×1년의 상품매출액은 ₩1,000,000이며, 매출총이익률은 20%이다. 20×1년의 기초상품재고액이 ₩50,000이고 당기의 상품매입액이 ₩900,000이라고 할 때, 20×1년 말의 재무상태표에 표시될 기말상품재고액은?

- ① ₩70,000
- ② ₩100,000
- ③ ₩150,000
- ④ ₩180,000

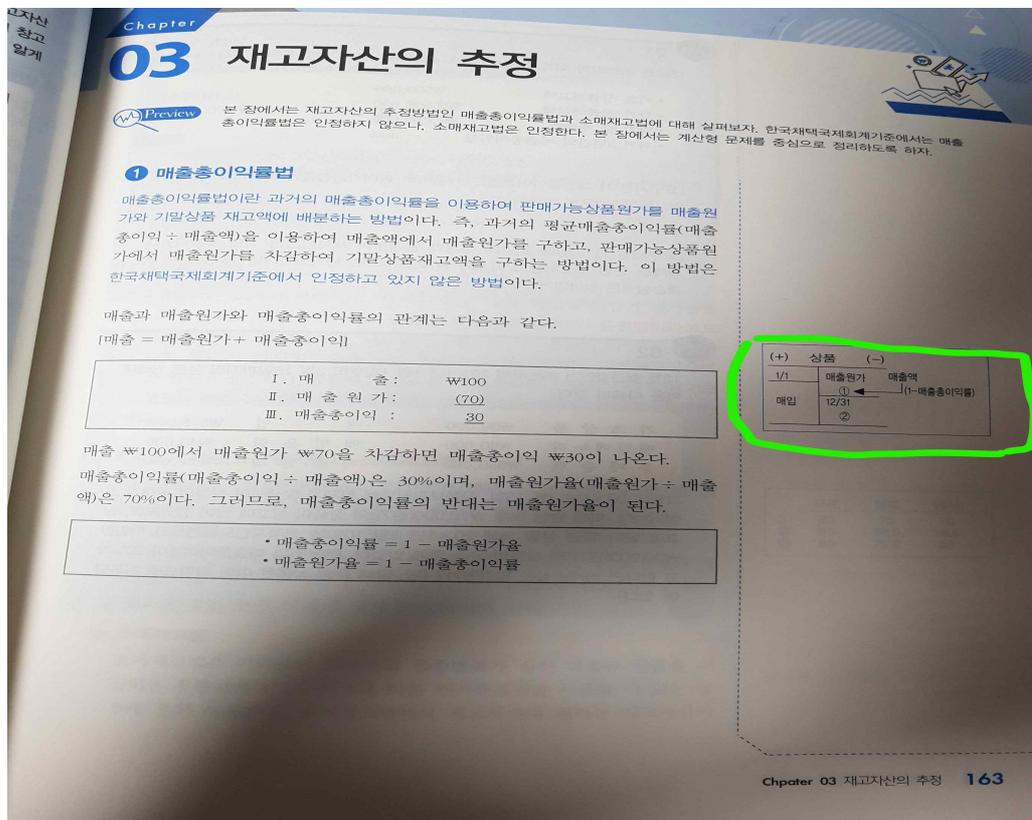
3. ③

(1) 매출원가 : ₩1,000,000×(1-20%)=₩800,000

(2) 판매가능상품 : ₩50,000(기초상품)+₩900,000(당기매입)=₩950,000

(3) 기말상품재고액 : ₩950,000(2)-₩800,000(1)=₩150,000

「2019 논리회계학 재무회계 163p」



4. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국의 원가관련 자료는 다음과 같다.

| | |
|---------------|----------|
| ○ 생산량 | 10,000개 |
| ○ 판매량 | 8,000개 |
| ○ 단위당 변동제조원가 | ₩110 |
| ○ 단위당 변동판매관리비 | ₩40 |
| ○ 고정제조간접원가 | ₩180,000 |
| ○ 고정판매관리비 | ₩85,000 |

제품의 단위당 판매가격이 ₩200인 경우에 (주)한국의 20×1년 말 변동원가계산에 의한 영업이익과 기말제품 재고액은?

| | 영업이익 | 기말제품 재고액 |
|---|----------|----------|
| ① | ₩135,000 | ₩220,000 |
| ② | ₩135,000 | ₩256,000 |
| ③ | ₩171,000 | ₩220,000 |
| ④ | ₩171,000 | ₩256,000 |

4. ①

I. 매출액 : $8,000\text{개} \times ₩200 = ₩1,600,000$

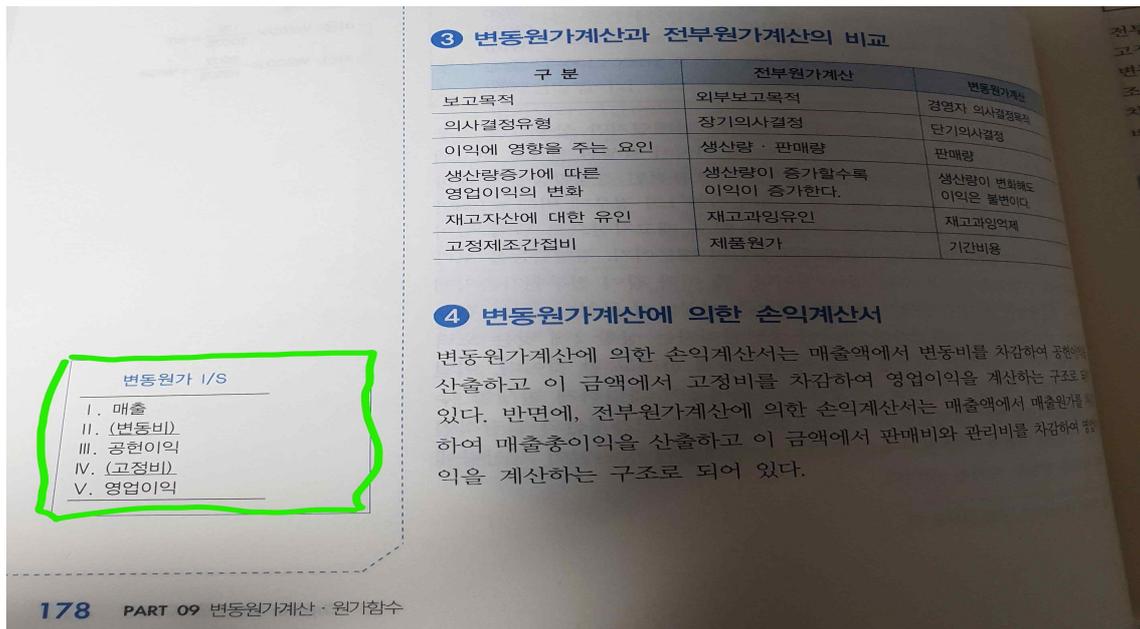
II. 변동비 : $8,000\text{개} \times ₩150 = (₩1,200,000)$

III. 공헌이익 : ₩400,000

IV. 고정비 : $₩180,000 + ₩85,000 = (₩265,000)$ V. 영업이익 : ₩135,000

기말재고 : $2,000\text{개} \times ₩110 = ₩220,000$

「2019 논리회계학 원가관리회계 178p」



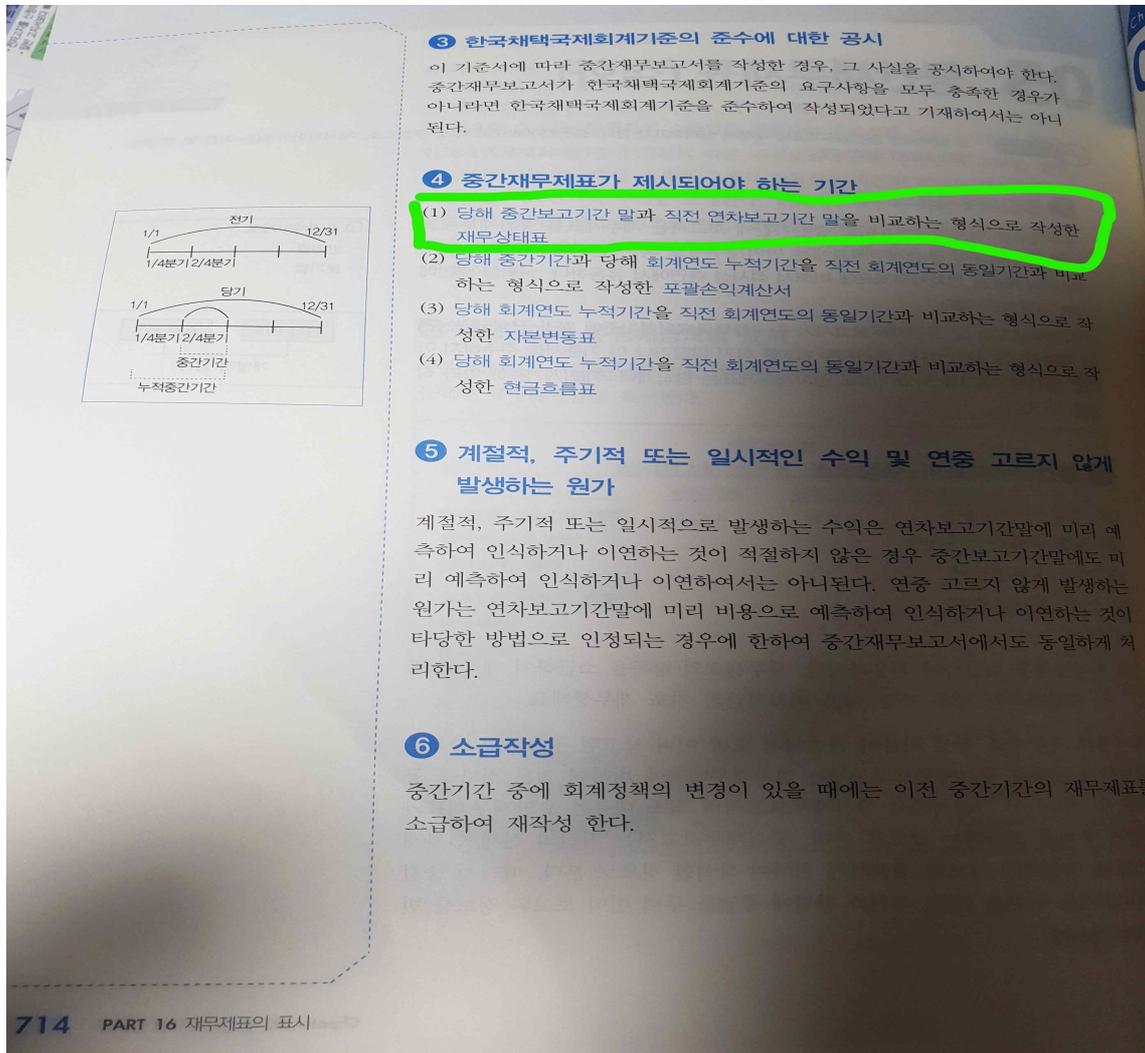
5. 중간재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무보고는 6개월, 3개월 등으로 보고기간을 설정할 수 있다.
- ② 직전 연차 재무보고서를 연결기준으로 작성하였다면 중간재무보고서도 연결기준으로 작성해야 한다.
- ③ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 연차보고기간 말과 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.
- ④ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표를 포함하여야 한다.

5. ③

중간재무보고서는 당해 중간보고기간 말과 직전 연차보고기간 말을 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.

「2019 논리회계학 재무회계 714p」



6. 다음은 창고임대업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 결산 관련 자료이다.

| 계정 | 내용 |
|-----|--|
| 보험료 | ○ 기초 선급보험료 잔액 ₩3,000 ○ 7월 1일에 보험을 갱신하고 1년분 보험료 ₩12,000을 현금으로 지급하고 자산으로 회계처리함 |
| 임대료 | ○ 기초 선수임대료 잔액 ₩3,000 ○ 4월 1일에 임대차계약을 갱신하고 1년분 임대료 ₩24,000을 현금으로 수령하고 수익으로 회계처리함 |

보험료와 임대료가 20×1년도 세전이익에 미치는 영향은? (단, 보험료와 임대료 이외의 다른 계정은 고려하지 않으며, 기간은 월할 상각한다.)

- ① ₩12,000 ② ₩15,000 ③ ₩18,000 ④ ₩21,000

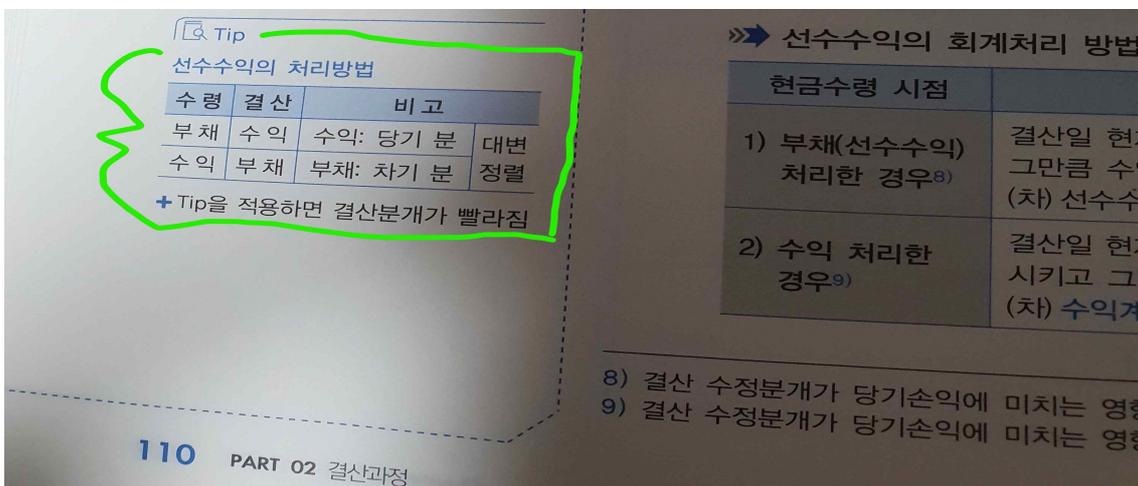
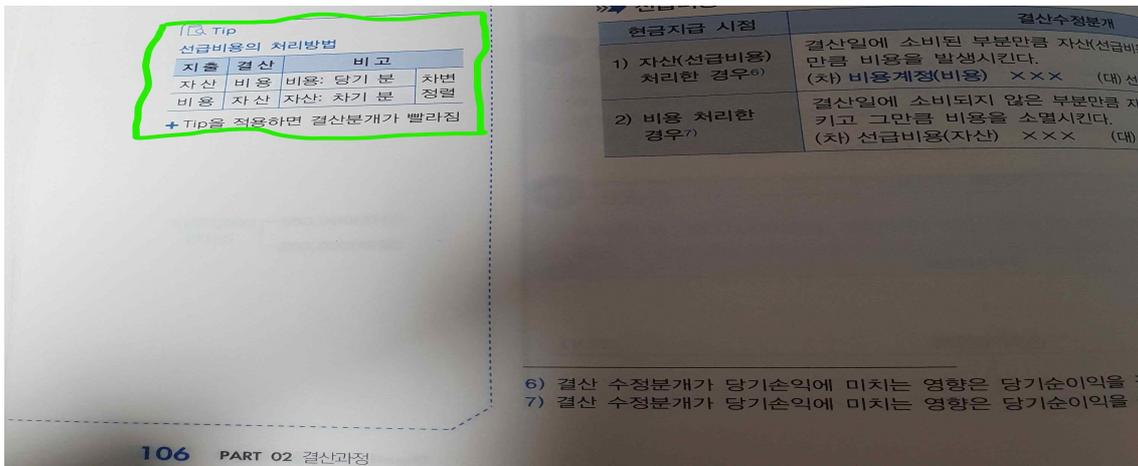
6. ①

(1) 보험료(비용) : ₩3,000+₩12,000×6/12=(₩9,000)

(2) 임대료(수익) : ₩3,000+₩24,000×9/12=₩21,000

(3) 당기손익에 미치는 영향 : (1)+(2)=₩12,000

「2019 논리회계학 재무회계 106p, 110p」



7. (주)한국은 20×1년 7월 1일부터 공장건물 신축공사를 시작하여 20×2년 4월 30일에 완공하였다. (주)한국이 공장건물의 차입원가를 자본화하는 경우 20×1년도 포괄손익계산서상 당기손익으로 인식할 이자비용은? (단, 이자비용은 월할 계산한다)

[공사대금 지출]

| | |
|-----------|------------|
| 20×1. 7.1 | 20×1. 10.1 |
| ₩50,000 | ₩40,000 |

[차입금 현황]

| 구분 | 금액 | 차입입 | 상환(예정)일 | 연이자율 |
|-------|---------|-----------|------------|------|
| 특정차입금 | ₩50,000 | 20×1. 7.1 | 20×2. 4.30 | 8% |
| 일반차입금 | ₩25,000 | 20×1. 1.1 | 20×2. 6.30 | 10% |

- ① ₩1,000 ② ₩1,500 ③ ₩2,000 ④ ₩2,500

7. ②

(1) 연평균지출액 : $₩50,000 \times 6/12 + ₩40,000 \times 3/12 = ₩35,000$

(2) 특정차입금이자비용 : $₩50,000 \times 6/12 \times 8\% = ₩2,000$

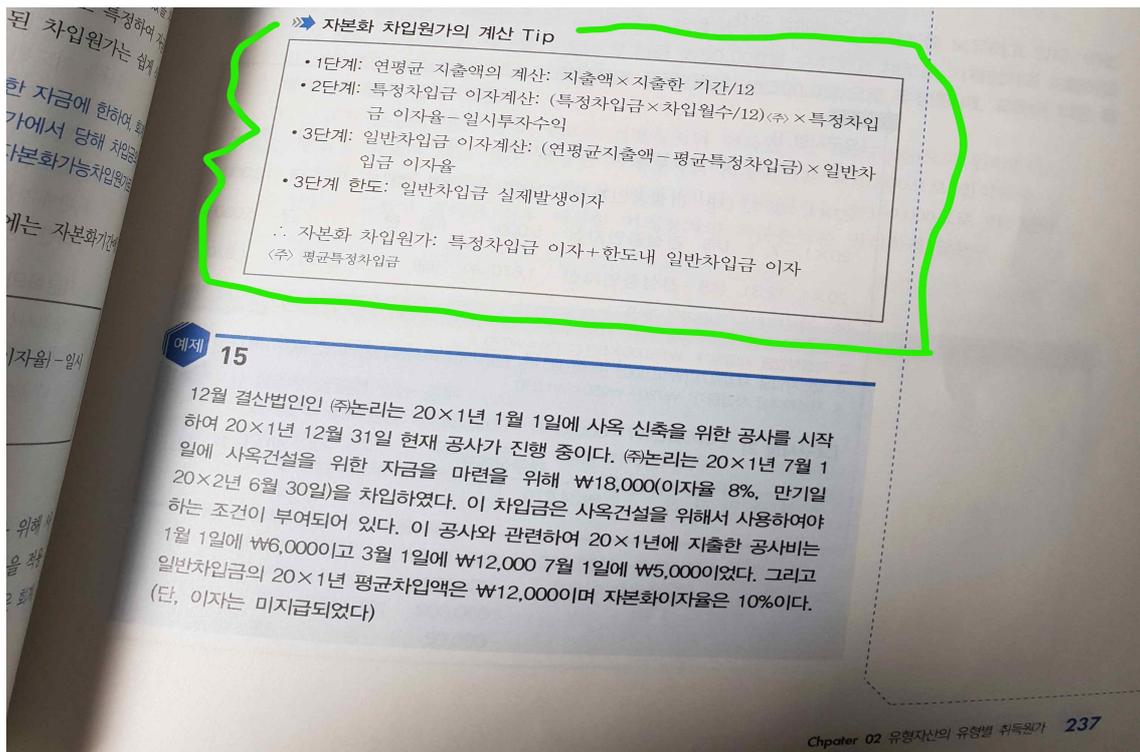
(3) 일반차입금이자비용 : $(₩35,000 - ₩50,000 \times 6/12) \times 10\% = ₩1,000$

일반차입금한도 : $₩25,000 \times 12/12 \times 10\% = ₩2,500$

(4) 이자비용(비용) : $₩2,500 - ₩1,000 = ₩1,500$

주의 : 자본화이자비용이 아닌 이자비용(당기손익)을 물어보는 것이다.

「2019 논리회계학 재무회계 237p」



8. (주)한국은 20×1년 초 토지, 건물 및 기계장치를 일괄취득하고 현금 ₩1,500,000을 지급하였다. 취득일 현재 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, 각 자산의 취득원가는? (단, 취득자산은 철거 혹은 용도변경 없이 계속 사용한다.)

| 구분 | 장부금액 | 공정가치 |
|------|------------|------------|
| 토지 | ₩1,095,000 | ₩1,350,000 |
| 건물 | ₩630,000 | ₩420,000 |
| 기계장치 | ₩380,000 | ₩230,000 |

| | 토지 | 건물 | 기계장치 |
|---|------------|----------|----------|
| ① | ₩1,350,000 | ₩420,000 | ₩230,000 |
| ② | ₩1,095,000 | ₩630,000 | ₩380,000 |
| ③ | ₩1,095,000 | ₩315,000 | ₩162,500 |
| ④ | ₩1,012,500 | ₩315,000 | ₩172,500 |

8. ④

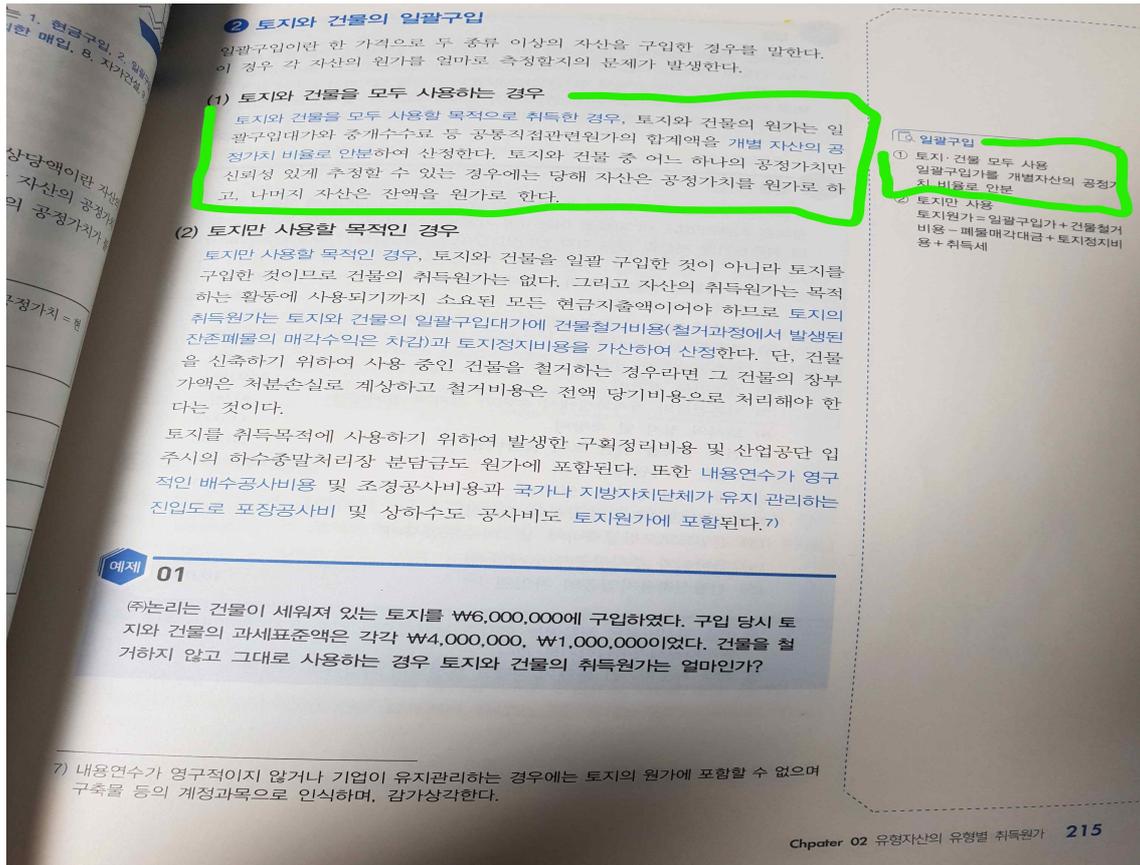
(1) 토지 취득원가 : $₩1,500,000 \times ₩1,350,000 / ₩2,000,000 = ₩1,012,500$

(2) 건물 취득원가 : $₩1,500,000 \times ₩420,000 / ₩2,000,000 = ₩315,000$

(3) 기계장치 취득원가 : $₩1,500,000 \times ₩230,000 / ₩2,000,000 = ₩172,500$

Tip : 금액이 작은 건물과 기계장치를 먼저 확인한다.

「2019 논리회계학 재무회계 215p」



9. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩120,000, 만기 2년, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국의 회계담당자는 다음과 같은 유효이자율법에 의한 상각표를 작성하였다. (주)한국의 동 사채에 대한 설명으로 옳은 것은?

| 날짜 | 이자지급 | 유효이자 | 상각액 | 장부금액 |
|--------------|---------|---------|--------|----------|
| 20×1. 1.1. | | | | ₩115,890 |
| 20×1. 12.31. | ₩10,800 | ₩12,748 | ₩1,948 | ₩117,838 |
| 20×2. 12.31. | ₩10,800 | ₩12,962 | ₩2,162 | ₩120,000 |

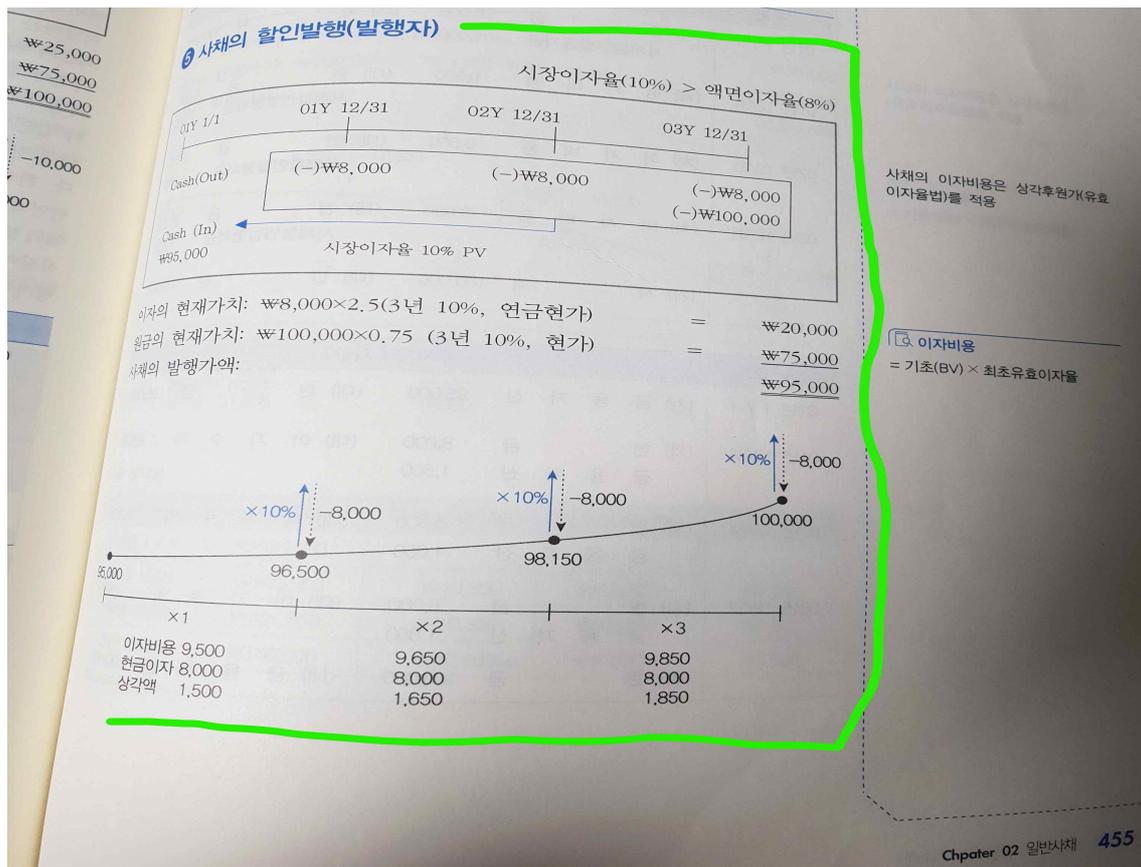
- ① 사채의 표시이자율은 연 8%이다.
- ② 20×1년 말 사채할인발행차금 상각액은 ₩2,162이다.
- ③ 20×2년 말 사채관련 유효이자비용은 ₩12,962이다.
- ④ 사채의 유효이자율은 연 12%이다.

9. ③

- (1) 사채의 표시이자율 : $₩10,800 / ₩120,000 = 9\%$
- (2) 20×1년 말 사채할인발행차금 상각액은 ₩1,948이다.
- (3) 20×2년 말 사채관련 유효이자비용은 ₩12,962이다.
- (4) 사채의 유효이자율 : $₩12,748 / ₩115,890 = 11\%$

Tip: 상각표를 보고 3번 지문이 옳다는 것만 확인하면 되므로 실제로 계산하는 문제가 아님

「2019 논리회계학 재무회계 455p」



10. (주)한국의 20×1년 12월 31일의 재무상태표상의 자본은 보통주자본금 ₩100,000(주식수 100주, 주당 액면금액 ₩1,000), 주식발행초과금 ₩30,000, 이익잉여금 ₩50,000으로 구성되어 있다. 20×2년의 자본과 관련된 거래내역이 다음과 같을 때, 자본 변동에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 자기주식에 대하여 원가법을 적용하고, 기초 자기주식처분손익은 없다.)

- 3월 10일 : 주주에게 보통주 한 주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.
- 3월 31일 : 3월 10일에 결의한 주식배당을 실시하였다.
- 4월 9일 : 자기주식 10주를 주당 ₩2,100에 취득하였다.
- 6월 13일 : 4월 9일 취득한 자기주식 4주를 주당 ₩2,200에 매각하였다.
- 8월 24일 : 4월 9일 취득한 자기주식 6주를 주당 ₩1,700에 매각하였다.
- 11월 20일 : 보통주 1주를 2주로 하는 주식분할을 의결하고 시행하였다.

- ① 자본과 관련된 거래로 인해 이익잉여금은 ₩8,000 감소한다.
- ② 자기주식처분손실은 ₩2,000이다.
- ③ 20×2년 12월 31일의 보통주자본금은 ₩110,000이다.
- ④ 20×2년 12월 31일의 보통주 주식수는 220주이다.

10. ①

- (1) 이익잉여금 : $100\text{주} \times \text{₩}1,000 \times 10\% = \text{₩}10,000$ 이익잉여금 감소
- (2) 자기주식처분손익 : $4\text{주} \times (\text{₩}2,200 - \text{₩}2,100) + 6\text{주} \times (\text{₩}1,700 - \text{₩}2,100) = (\text{₩}40,000)$
- (3) 보통주주식수 : $(100\text{주} \times 1.1) \times 2 = 220\text{주}$
- (4) 보통주자본금 : $220\text{주} \times \text{₩}500 = \text{₩}110,000$

Tip : 이익잉여금 감소액만 찾고 넘어가야 한다.

「2019 논리회계학 재무회계 524p」

3 주식배당 · 무상증자 · 주식분할 · 주식병합

(1) **주식배당**
회계적인 관점에서 주식배당은 미지분이익잉여금이 자본금으로 인출되는 것이므로 이익잉여금은 감소하고 자본금은 증가하지만 전체자본은 불변한다. 주식배당을 실시하면 주식이 발행되므로 주식수가 증가한다.

(2) **무상증자**
회계적인 관점에서 무상증자는 법정적립금 혹은 자본잉여금이 자본금으로 인출되는 것이다. 그러므로 이익잉여금 혹은 자본잉여금이 감소기 전체자본은 증가하지만 전체자본은 불변한다. 무상증자를 실시하면 주식이 발행되므로 주식수가 증가한다.

(3) **주식분할**
주식분할이란 하나의 주식을 여러 개의 동일주식으로 분할하는 것을 의미하며, 이는 회계적인 거래가 아니라 액면가액을 이용하여 조정하는 것이므로 주식수가 증가한다.

(4) **주식병합**
주식병합이란 여러 개의 동일 주식을 하나의 주식으로 병합하는 것을 의미하며, 이는 회계적인 거래가 아니라 액면가액을 이용하여 조정하는 것이므로 주식수가 감소한다.

▶▶ 주식배당 · 무상증자 · 주식분할 · 주식병합의 요약

| 구분 | 주식배당 | 무상증자 | 주식분할 | 주식병합 |
|----------|------|------|------|------|
| 자본금 | 증가 | 증가 | 불변 | 불변 |
| 자본잉여금 | 불변 | 감소가능 | 불변 | 불변 |
| 이익잉여금 | 감소 | 감소가능 | 불변 | 불변 |
| 순자산 | 불변 | 불변 | 불변 | 불변 |
| 주식수 | 증가 | 증가 | 증가 | 감소 |
| 액면가액 | 불변 | 불변 | 감소 | 증가 |
| 상대 주주의 부 | 불변 | 불변 | 불변 | 불변 |

524 PART 12 자본

12. 제조기업인 (주)한국의 20×1년도 자료를 이용하여 영업손익을 계산하면?

| | | | |
|----------------|----------|---------|---------|
| ○ 매출액 | ₩100,000 | ○ 이자비용 | ₩5,000 |
| ○ 이자수익 | ₩10,000 | ○ 매출원가 | ₩70,000 |
| ○ 감가상각비 | ₩10,000 | ○ 종업원급여 | ₩5,000 |
| ○ 매도가능금융자산평가이익 | ₩10,000 | ○ 광고선전비 | ₩5,000 |

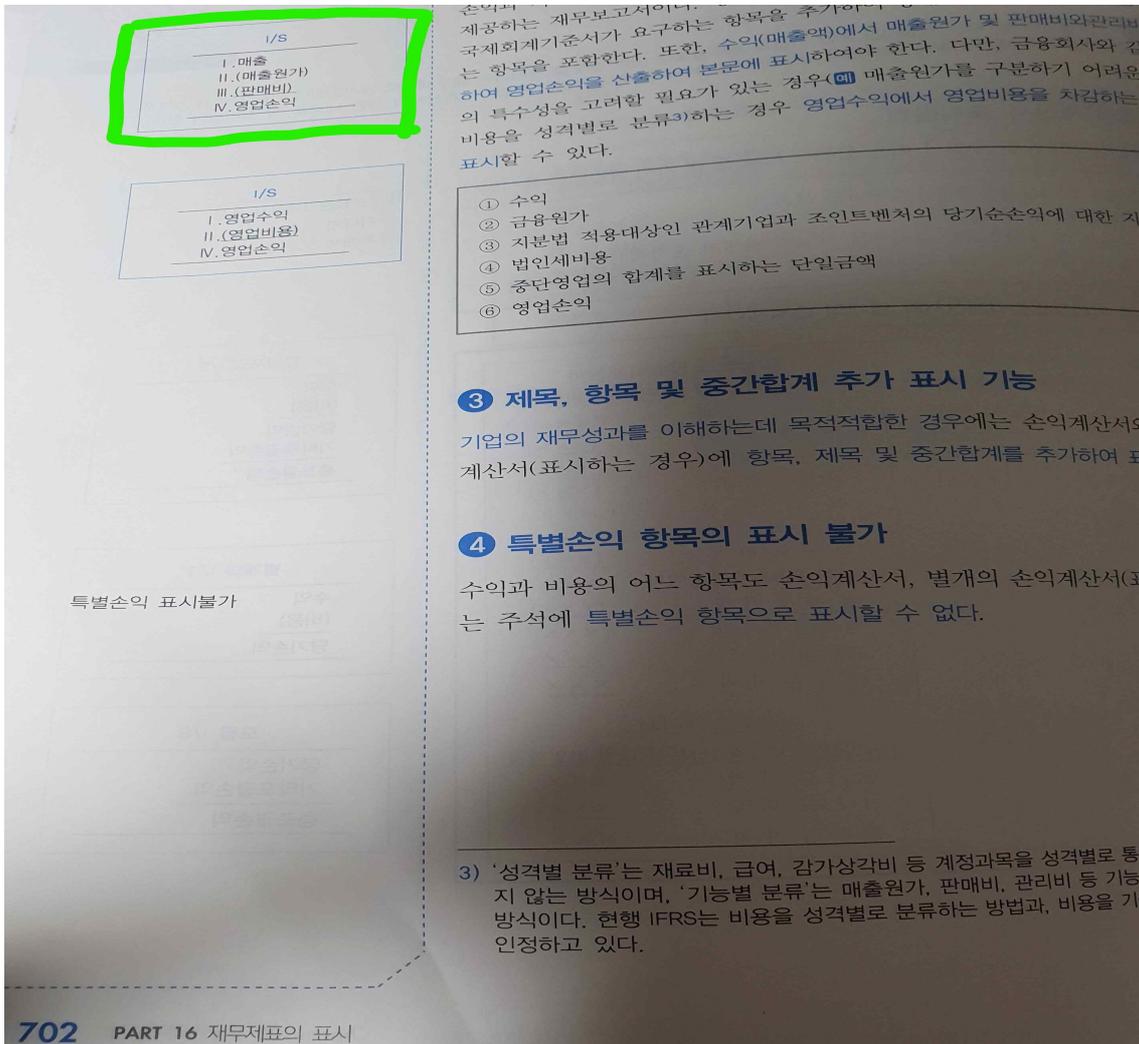
- ① 영업이익 ₩10,000
- ② 영업손실 ₩10,000
- ③ 영업이익 ₩20,000
- ④ 영업손실 ₩20,000

12. ①

₩100,000(매출액)-₩70,000(매출원가)-₩10,000(감가상각비)-₩5,00(종업원급여)-₩5,000(광고선전비)=₩10,000

∴ 매출액-매출원가-판관비=영업손익

「2019 논리회계학 재무회계 702p」



13. 다음의 자료를 이용하여 중앙관서 A의 재정운영표를 작성하는 경우 재정운영순원가는?

| | | | |
|-----------|----------|------------|----------|
| ○ 프로그램순원가 | ₩300,000 | ○ 관리운영비 | ₩150,000 |
| ○ 이자비용 | ₩130,000 | ○ 유형자산처분이익 | ₩150,000 |
| ○ 부담금수익 | ₩30,000 | ○ 채무면제이익 | ₩300,000 |

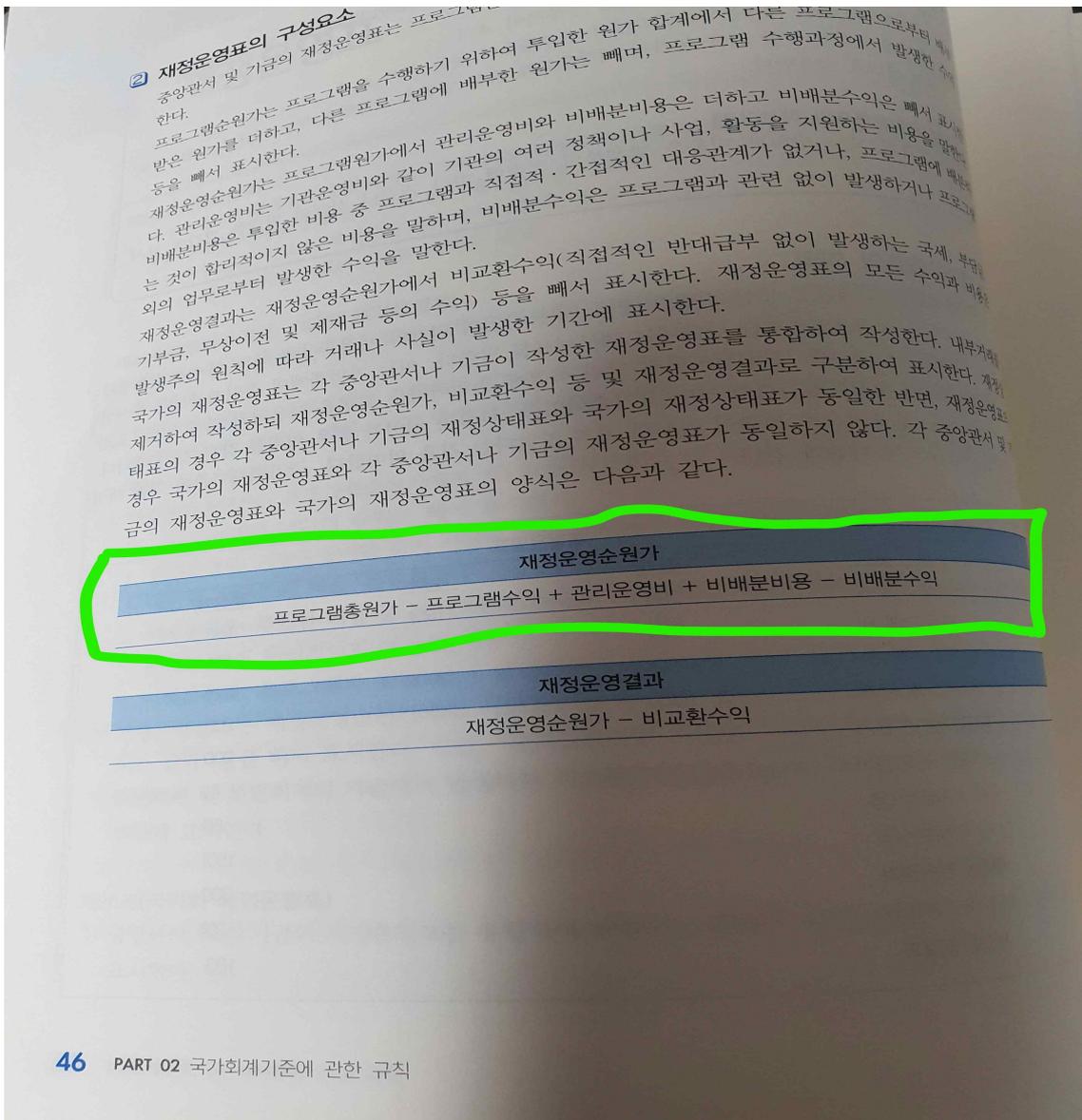
- ① ₩150,000 ② ₩220,000 ③ ₩380,000 ④ ₩430,000

13. ④

₩300,000(프로그램순원가)+₩150,000(관리운영비)+₩130,000(이자비용)-₩150,000(유형자산처분이익)=₩430,000

∴ 프로그램순원가+관리운영비+비배분비용-배분분수익=재정운영순원가

「2019 논리회계학 정부회계 46p」



15. (주)한국은 제품 1단위에 2Kg의 원재료를 사용하고 있으며, 원재료 1Kg당 가격은 W10이다. 각 분기 말 원재료 재고량은 다음 분기 원재료 예상사용량의 10%를 유지하고 있다. (주)한국이 1분기 초에 보유하고 있는 원재료는 220Kg이다. 분기별 실제(=목표)생산량이 다음과 같을 때, 1분기의 원재료 예산구입액은? (단, 재공품 및 제품 재고는 없다.)

| | 1분기 | 2분기 |
|---------------|--------|--------|
| 실제생산량(=목표생산량) | 1,100개 | 1,500개 |

- ① W17,200
- ② W18,800
- ③ W22,800
- ④ W23,000

15. ③

- (1) 당기매입액 : 110개+당기매입액=1,100개+150개 ∴ 당기매입액 : 1,140개
- (2) 1분기 예산구입액 : 1,140개×2Kg×W10=W22,800

「2019 스태프시스템 564p 226번, 227번 유사」

226 (주)논리는 단일 종류의 상품을 구입하여 판매하고 있다. 20×1년 4월과 5월의 W8,000으로 예상된다. 20×1년 중 매출원가는 매출액의 70%이다. 매월 말 매출원가의 10%이다. 4월중 예상되는 상품구입액은?

- ① W4,340
- ② W4,760
- ③ W4,920
- ④ W5,240

227 (주)논리는 20×1년 3분기에 30,000단위의 제품을 판매하였으며, 4분 증가할 것으로 예측하고 있다. 20×1년 9월 및 12월말 제품재고량이 4분기의 목표생산량은 얼마인가?

- ① 29,250단위
- ② 30,900단위
- ③ 32,550단위
- ④ 34,200단위

564 PART 03 원가·관리회계 ➔ 문제편

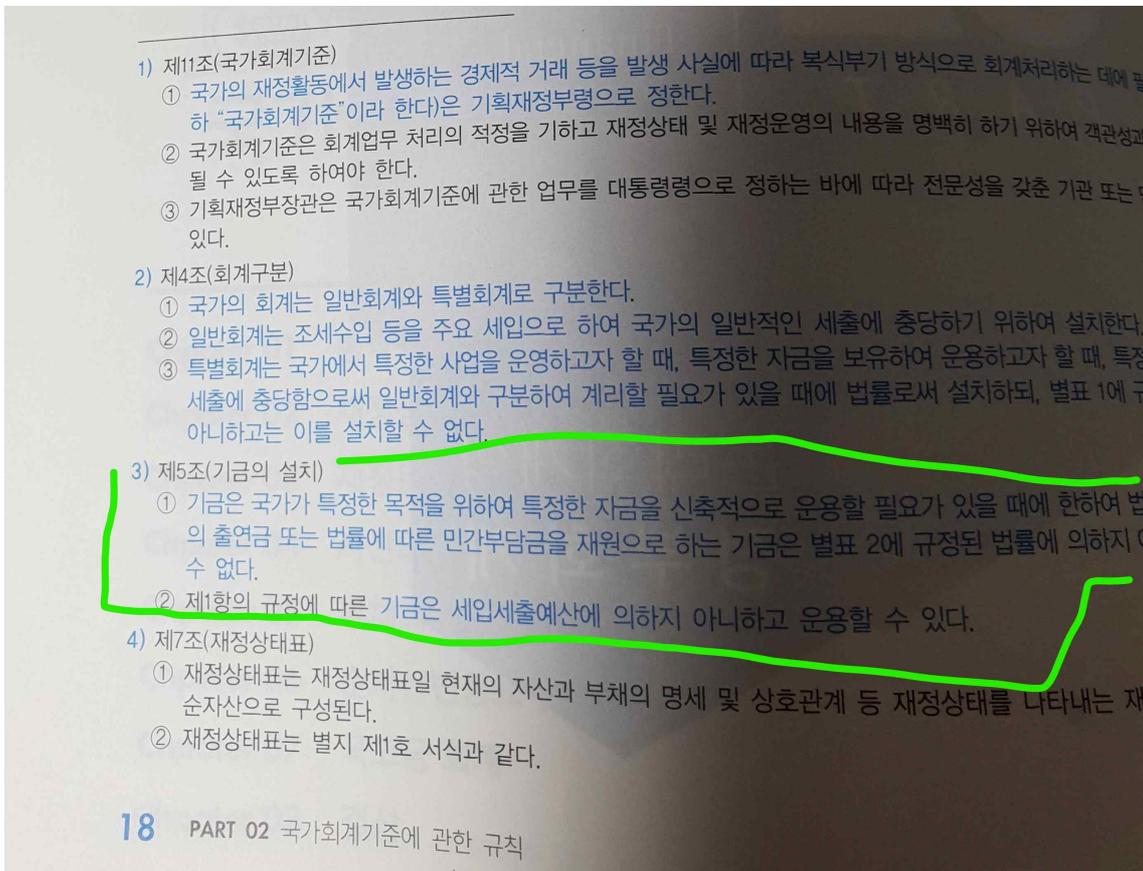
16. 국가재정법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기금은 국가가 특정한 목적을 위하여 특정한 자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때에 한하여 법률로써 설치하며, 세입세출예산에 의하지 않고 운용할 수 있다.
- ② 예산총계주의는 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 하며, 세입과 세출은 예외 없이 모두 예산에 계상하여야 한다.
- ③ 세입세출예산은 독립기관 및 중앙관서의 소관별로 구분한 후 소관 내에서 일반회계와 특별회계로 구분한다.
- ④ 정부는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 성인지 예산서를 작성하여야 한다.

16. ②

기금은 국가가 특정한 목적을 위하여 특정한 자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때에 한하여 법률로써 설치하며, 세입세출예산에 의하지 않고 운용할 수 있다.

「2019 논리회계학 정부회계 10p, 18p」



17. (주)한국은 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 결합원가는 분리점에서의 상대적 순실현가치는 기준으로 배분한다. (주)한국의 20×1년 원가자료는 다음과 같다.

| 구분 | 제품 A | 제품 B |
|-----------------|----------|---------|
| 생산량 | 2,000단위 | 5,000단위 |
| 단위당 추가가공원가 | ₩100 | ₩80 |
| 추가가공 후 단위당 판매가격 | ₩400 | ₩160 |
| 결합원가 | ₩350,000 | |

기초와 기말제품재고는 없다고 가정할 때, 20×1년도 제품 A와 제품 B의 매출총이익은?

- | | 제품 A | 제품 B |
|---|----------|----------|
| ① | ₩325,000 | ₩325,000 |
| ② | ₩390,000 | ₩260,000 |
| ③ | ₩425,000 | ₩225,000 |
| ④ | ₩500,000 | ₩150,000 |

17. ②

(1) 순실현가능가치

- 1) 제품 A : 2,000단위 × (₩400 - ₩100) = ₩600,000
- 2) 제품 B : 5,000단위 × (₩160 - ₩80) = ₩400,000

(2) 결합원가배부

- 1) 제품 A : ₩350,000 × ₩600,000 / ₩1,000,000 = ₩210,000
- 2) 제품 B : ₩350,000 × ₩400,000 / ₩1,000,000 = ₩140,000

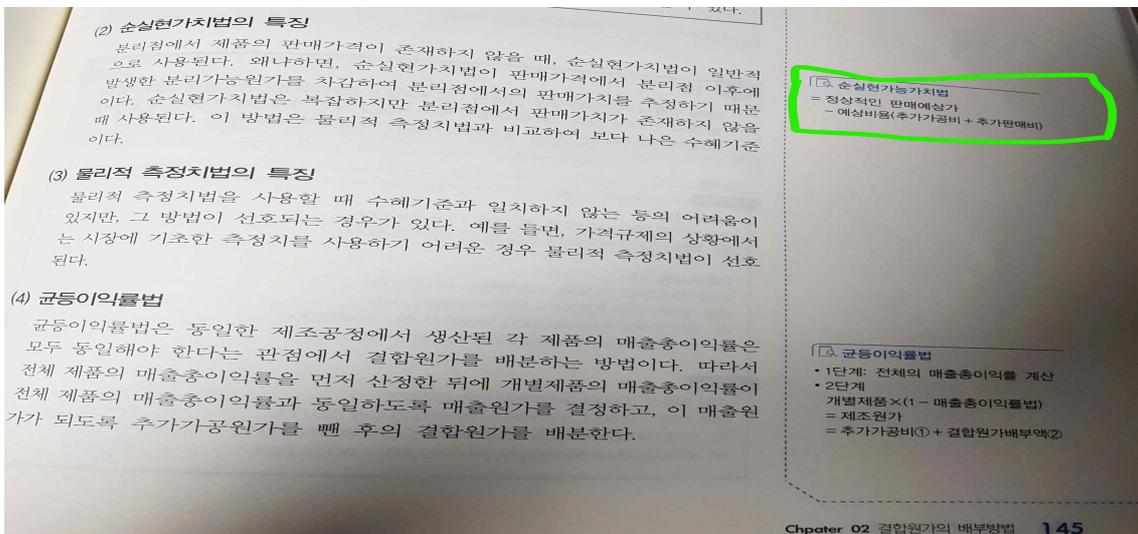
(3) 매출원가 :

- 1) 제품 A : ₩210,000 + 2,000단위 × 100 = ₩410,000
- 2) 제품 B : ₩140,000 + 5,000단위 × 80 = ₩540,000

(4) 매출총이익

- 1) 제품 A : 2,000단위 × ₩400 - ₩410,000 = ₩390,000
- 2) 제품 B : 5,000단위 × ₩160 - ₩540,000 = ₩260,000

「2019 논리회계학 원가관리회계 145p」



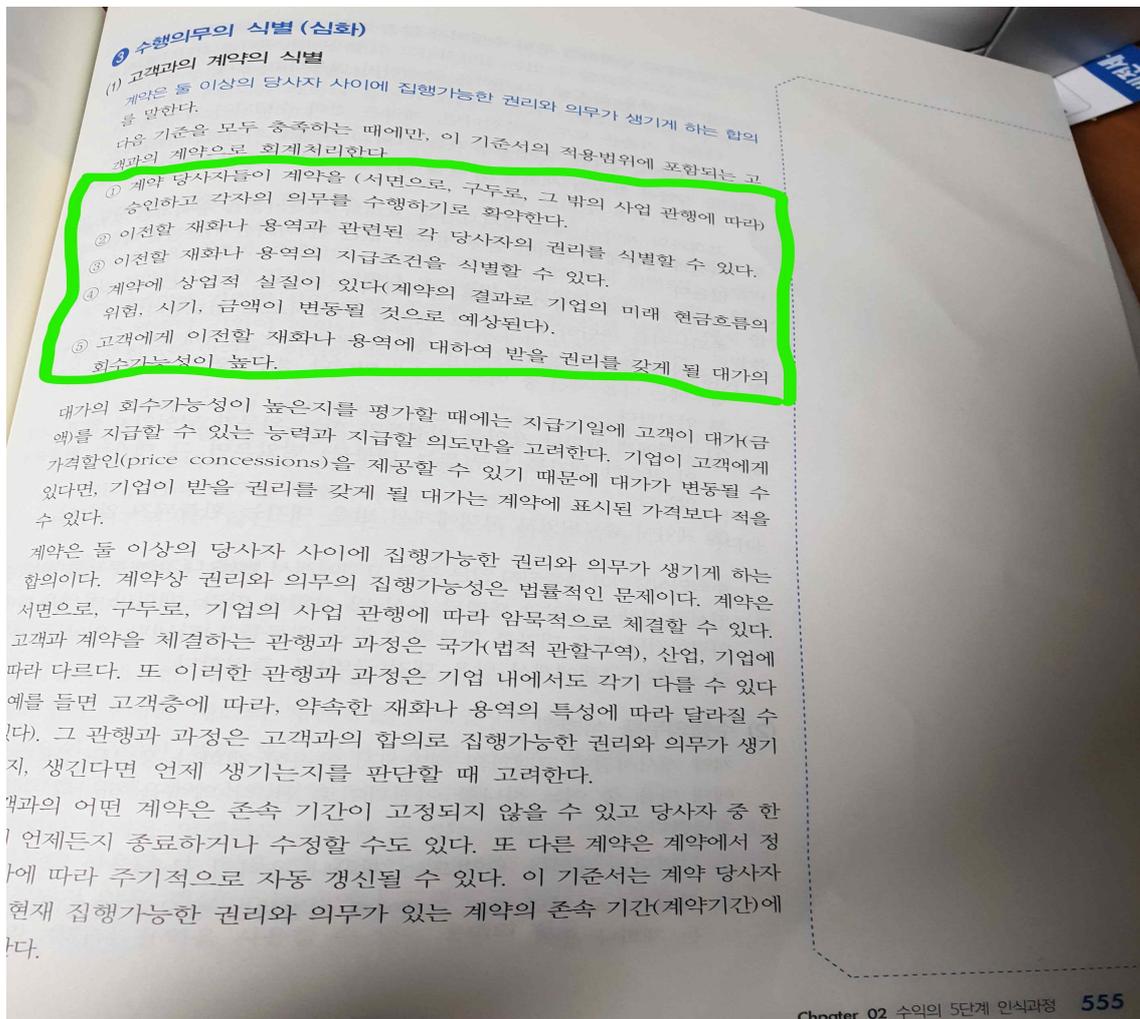
18. 「고객과의 계약에서 생기는 수익」에 제시되어 있는 고객과의 계약을 식별하기 위한 기준과 일치하는 내용은?

- ① 계약당사자들이 계약을 서면으로만 승인해야 하며, 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- ② 이전할 재화나 용역에 대한 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다면, 재화나 용역의 대가로 받는 지급조건은 식별할 수 없어도 된다.
- ③ 계약에 상업적 실질 없이 재화나 용역을 서로 주고받을 수 있다.
- ④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

18. ④

- ① 계약당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- ② 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있고, 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- ③ 계약에 상업적 실질이 있다.

「2019 논리회계학 재무회계 555p」



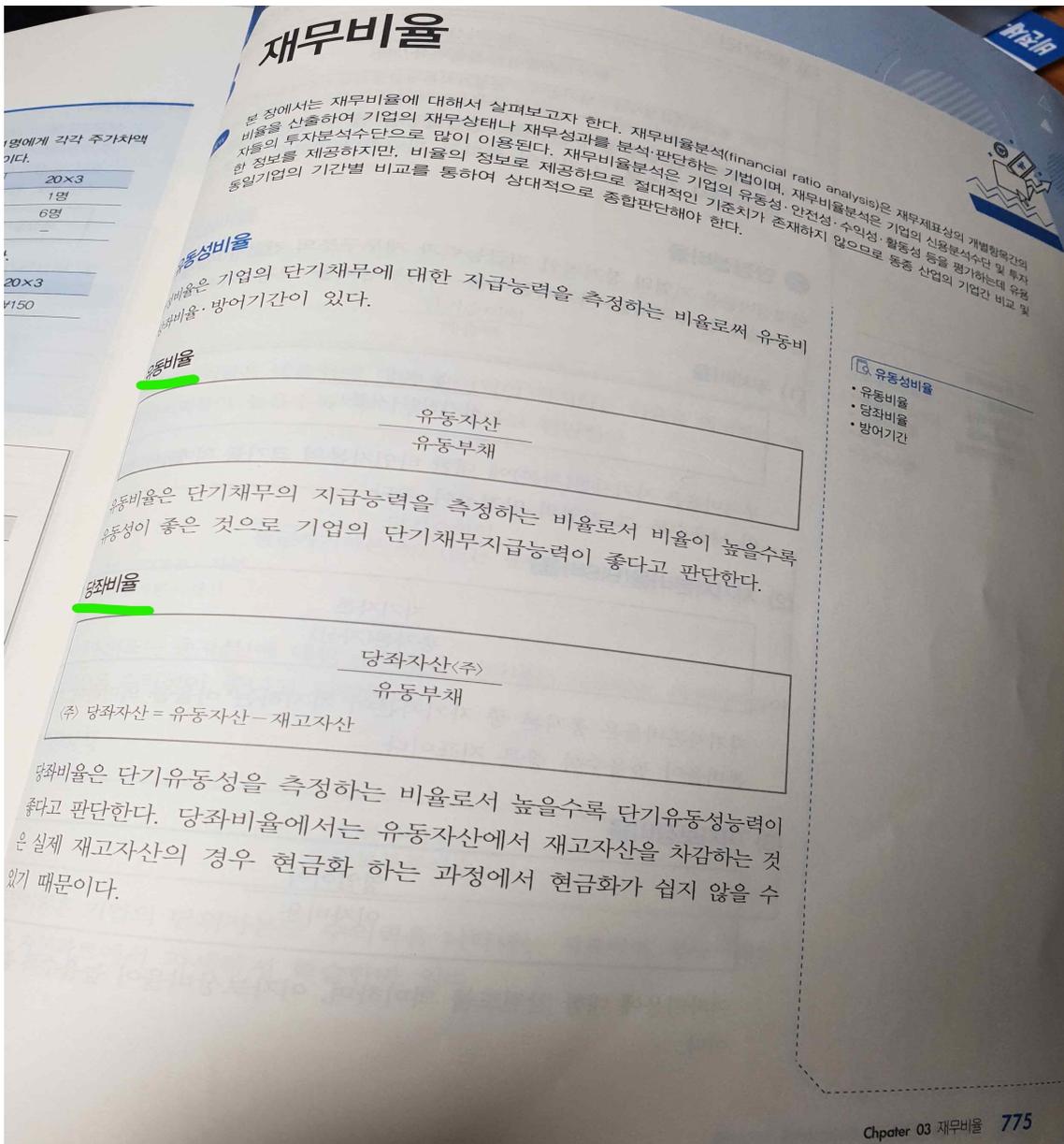
19. (주)한국의 20×1년 초 재고자산은 ₩25,000이고, 당기매입액은 ₩95,000이다. (주)한국의 20×1년 말 유동비율은 120%, 당좌비율은 70%, 유동부채는 ₩80,000일 때, 20×1년도 매출원가는? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있다)

- ① ₩52,000 ② ₩64,000 ③ ₩76,000 ④ ₩80,000

19. ④

- (1) 유동비율(120%): ₩96,000(유동자산)/₩80,000(유동부채)
 (2) 당좌비율(70%) : ₩56,000(당좌자산)/₩80,000(유동부채)
 (3) 기말재고자산 : ₩96,000(유동자산)-₩56,000(당좌자산)=₩40,000
 (4) 매출원가 : ₩25,000(기초재고)+₩95,000(당기매입)-₩40,000(기말재고)=₩80,000

「2019 논리회계학 재무회계 775p」



20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩450,000에 취득하면서 운송비와 설치비로 ₩50,000을 지출하였다. 이 기계장치는 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0으로 정액법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×3년 1월 1일 사용 중이던 동 기계장치의 생산능력을 높이고 사용기간을 연장하기 위해 ₩100,000을 지출하였으며, 일상적인 수선을 위해 ₩5,000을 지출하였다. 지출의 결과로 기계장치의 내용연수는 5년에서 7년으로 연장되었으며 잔존가치는 ₩50,000으로 변경되었다. (주)한국이 20×3년도에 인식해야 할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없다)

- ① ₩50,000
- ② ₩60,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩80,000

20. ③

- (1) 20×1년 1월 1일 취득원가 : ₩450,000+₩50,000=₩500,000
- (2) 20×2년 12월 31일 장부금액 : ₩500,000-₩500,000×2/5=₩300,000
- (3) 20×3년 1월 1일 장부금액 : ₩300,000(2)+₩100,000=₩400,000
- (4) 20×3년 감가상각비 : (₩400,000-₩50,000)÷5년=₩70,000

「2019 논리회계학 재무회계 260p」

