

회 계 학

회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함

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

문 1. 재무제표 요소의 정의와 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 자산의 유입이나 증가 또는 부채의 감소에 따라 자본의 증가를 초래하는 특정 회계기간 동안에 발생한 경제적효익의 증가로서, 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것은 제외한다.
- ② 부채의 본질적 특성은 기업이 현재의무를 갖고 있다는 것이다. 여기서 의무란 특정 방법으로 실행하거나 수행할 책무 또는 책임을 말하고, 구속력 있는 계약이나 법규에 따라 법률적 강제력이 있을 수 있다.
- ③ 재무보고를 위한 개념체계에서 재무상태변동표의 재무제표 요소는 재무상태표와 포괄손익계산서의 재무제표 요소와 달리 별도로 식별할 수 있다.
- ④ 재무보고를 위한 개념체계에서 광의의 수익 정의에 차익을 포함하고 있으므로 본질적으로 수익과 차익을 별개의 요소로 보지 않는다.

<해답> 1. ③

재무상태변동표는 일정기간 동안의 재무변동 상태를 기입하는 표로 재무상태변동표의 재무제표 요소는 재무상태표와 포괄손익계산서의 재무제표 요소와 달리 별도로 식별할 수 없다.

문 2. 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있으며, 재평가모형을 적용하는 경우 공정가치는 활성시장을 기초로 하여 결정한다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 자산으로 인식하지 아니한다.
- ③ 내부 프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 있기 때문에, 내부 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식할 수 있다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각은 자산을 사용할 수 있는 때부터 시작하며, 상각대상금액은 내용연수 동안 체계적인 방법으로 배분하여야 한다.

<해답> 2. ③

내부 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생시점의 비용으로 인식한다.

문 3. (주)한국은 20×1년 9월 1일에 1년분 보험료로 ₩1,200을 지급하고 선급비용으로 회계처리하였다. (주)한국이 20×1년 말 동 보험료와 관련한 수정분개를 누락하였다면, 20×1년 재무제표에 미치는 영향은? (단, 보험료 인식은 월할 계상한다)

- ① 자산 ₩400 과소계상, 당기순이익 ₩400 과소계상
- ② 자산 ₩400 과대계상, 당기순이익 ₩400 과대계상
- ③ 자산 ₩800 과소계상, 당기순이익 ₩800 과소계상
- ④ 자산 ₩800 과대계상, 당기순이익 ₩800 과대계상

<해답> 3. ②

12/31 (차) 보험료 400 (대) 선급보험료 400

-> 해당 거래의 누락으로 자산이 ₩400 과대계상되었고, 보험료인 비용이 누락되어 당기순이익이 ₩400 과대계상되었다.

문 4. (주)한국의 20×1년 기말재고자산에 대한 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말에 인식할 재고자산평가손실은? (단, 기초재고는 없으며, 원재료 b를 이용하여 생산되는 제품 B는 향후에 원가 이상으로 판매될 것으로 예상된다)

품목(수량)	단위당 취득원가	단위당 판매가격	단위당 추정판매비
제품 A(10개)	₩10,000	₩9,500	₩500
원재료 b(100 kg)	₩2,000	₩1,500	₩0

- ① ₩10,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩55,000
- ④ ₩60,000

<해답> 4. ①

원재료 b는 완성된 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상되므로 원재료는 평가손실을 인식하지 않는다.

● 재고자산 평가손실 = 10개 x (₩10,000 - ₩9,000) = ₩10,000

문 5. (주)한국은 20×1년 1월 1일 (주)민국의 지분 100%를 취득하여 흡수 합병하면서, 주당 공정가치 ₩10,000, 액면금액 ₩5,000의 (주)한국 주식 100주를 발행하여 이전대가로 (주)민국의 주주에게 지급하였다. 취득일 현재 (주)민국의 식별가능한 자산과 부채의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 영업권은?

재무상태표

(주)민국		20×1. 1. 1. 현재	
	장부금액 공정가치		장부금액 공정가치
현금	₩100,000 ₩100,000	단기차입금	₩50,000 ₩50,000
재고자산	₩100,000 ₩150,000	자본금 (주당 ₩5,000)	₩130,000
비유동자산	₩100,000 ₩200,000	이익잉여금	₩120,000

- ① ₩0
- ② ₩100,000
- ③ ₩250,000

④ ₩ 600,000

<해답> 5. ④

1) 순자산의 공정가치 = ₩450,000 - ₩50,000 = ₩400,000

2) 영업권 = 100주 x ₩10,000 - ₩400,000 = ₩600,000

문 6. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 직접 보여주기 위해 고안되었기 때문에 정보이용자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ② 충실하게 표현되었다는 사실만으로 해당 정보가 반드시 유용해지는 것은 아니며, 추정치라 하여도 충실한 표현이 될 수 있다. 즉, 충실히 표현된 자산이라도 목적적합성이 의문스러울 수 있다.
- ③ 부동산과 같이 등기로 소유권이 인정되는 자산은 소유권이 자산의 존재여부를 판단함에 있어 필수적이다. 따라서 부동산의 경제적효익에 대한 통제력은 법률적 권리의 결과이기 때문에 법률적 통제가 없다면 자산의 정의를 충족시킬 수 없다.
- ④ 자본을 불변구매력단위로 정의한 재무자본유지개념 하에서 이익은 해당 기간 중 투자된 구매력의 증가를 의미하게 된다. 따라서 일반물가수준에 따른 명목화폐자본의 증가액인 보유이익은 개념적으로 이익에 속한다.

<해답> 6. ②

- ① 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 보여주기 위해 고안된 것이 아니며 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ③ 소유권이 자산의 존재를 판단함에 있어 필수적인 것은 아니다.
- ④ 불변구매력단위의 경우 일반물가수준에 다른 명목화폐자본의 증가액인 보유이익은 개념적으로 자본유지에 속한다.

문 7. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표의 항목을 소급하여 재분류하고, 이러한 소급재분류가 전기 기초 재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미치는 경우 전기 기초 재무상태표도 전체 재무제표에 포함된다.
- ② 한국채택국제회계기준은 오직 재무제표에만 적용하며, 재무제표는 동일한 문서에 포함되어 함께 공표되는 그 밖의 정보와 명확하게 구분되고 식별되어야 한다.
- ③ 기업이 재무상태표의 자산과 부채를 유동과 비유동으로 구분 표시하는 경우, 어떤 경우라도 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 아니한다.
- ④ 일반적으로 수익과 비용은 포괄손익계산서에 특별손익 항목으로 표시할 수 없지만, 천재지변 등 예외적인 경우에 한하여 해당 수익과 비용을 특별손익 항목으로 주석에 표시할 수 있다.

<해답> 7. ④

특별손익항목은 본문 및 주석 어디에도 표시할 수 없다.

문 8. (주)한국은 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩ 1,550에 취득하고 연수합계법(잔존가치 ₩ 50, 내용연수 5년)으로 감가상각하였다. 20×3년 1월 1일 현재 동 기계장치의 감가상각방법을 정액법으로 변경하고, 잔존내용연수를 20×7년 말까지인 5년으로 변경하

였다. 잔존가치의 변동이 없다고 할 경우 (주)한국이 20×3년 포괄손익계산서에 인식할 감가상각비와 재무상태표에 인식할 감가상각누계액은?

	감가상각비	감가상각누계액
①	₩ 100	₩ 900
②	₩ 120	₩ 1,020
③	₩ 100	₩ 1,000
④	₩ 120	₩ 1,120

<해답> 8. ②

1) 20x2년 말 장부금액 = ₩1,550 - [(₩1,550 - ₩50) x 9/15] = ₩650

2) 20x3년 감가상각비 = [₩650 - ₩50] x 1/5 = ₩120

3) 감가상각누계액 = ₩900 + ₩120 = ₩1,020

문 9. 20×1년 (주)한국의 사옥건설을 위해 매입한 토지와 건물신축과 관련된 금액이 다음과 같을 때, 토지의 취득원가는? (단, 토지진입로는 영구적이나 울타리는 내용연수가 5년이다)

내역	금액(₩)
구건물 포함 토지 매입대금	3,000
구건물 철거비	500
구건물 철거 시 발생한 고철 매각대금	300
울타리 공사비	1,000
건물을 신축한 건설회사에 지급한 건설원가	6,000
토지진입로 공사비	1,000
건물 건설 계약금	500
토지 취득 시 부담하기로 한 미지급 재산세	50
토지 취득 중개수수료	100
건축설계비	500
신축건물 지정차입금의 건설기간 이자비용	100
취득 후 토지분재산세	200

- ① ₩ 4,350
- ② ₩ 4,500
- ③ ₩ 4,550
- ④ ₩ 5,500

<해답> 9. ①

● 토지의 취득원가 = ₩3,000(토지 매입대금) + ₩500(구건물 철거비) - ₩300(고철매각대금) + ₩1,000(토지진입로 공사비) + ₩50(미지급 재산세) + ₩100(중개수수료) = ₩4,350

● 내용연수가 한정적인 울타리는 구축물, 토지 취득 후 재산세는 당기 비용으로 인식한다.

문 10. (주)한국은 20×1년 1월 1일 기계장치를 ₩ 100,000에 취득하여 원가모형(잔존가치 ₩ 10,000, 내용연수 6년, 정액법 월할 상각)으로 평가하고 있다. 20×2년 1월 1일 (주)한국은 기계장치의 생산능력증대를 위해 ₩ 5,000을 지출하였고, 이러한 지출로 인해 기계장치의 잔존내용연수와 잔존가치 변동은 없다. (주)한국이 20×3년 4월 1일 기계장치를 ₩ 65,000에 처분하였다면, 동 기계장치와 관련하여 인식할 기계장치처분

손익은?

① 기계장치처분이익 ₩ 1,250

② 기계장치처분손실 ₩ 1,250

③ 기계장치처분손실 ₩ 5,000

④ 기계장치처분손실 ₩ 9,000

<해답> 10. ③

1) 20x1년 12월 31일 장부금액 = ₩100,000 - [(₩100,000 - ₩10,000) x 1/6] = ₩85,000

2) 20x2년 감가상각비 = [(₩85,000 + ₩5,000 - ₩10,000) x 1/5] = ₩16,000

3) 20x3년 4월 1일 감가상각비 = [(₩90,000 - ₩10,000) x 1/5 x 3/12] = ₩4,000

4) 기계장치 처분손익 = ₩65,000(처분금액) - ₩70,000(장부금액) = (₩5,000) 처분손실

문 11. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 수익과 비용의 정의 및 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 교환거래로 생긴 수익은 사용료, 수수료, 보조금 등을 포함한다.

② 관리전환 등으로 생긴 순자산의 감소는 비용에 포함하지 아니한다.

③ 교환거래로 생긴 수익은 수익창출활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

④ 비교환거래에 의한 비용은 가치의 이전에 대한 의무가 존재하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

<해답> 11. ①

보조금은 재화 및 용역의 제공 없이 수수하는 수익으로 비교환거래에 해당한다.

문 12. 중앙관서 A의 재정운영표를 작성하기 위한 자료가 다음과 같을 때 재정운영순원가는?

○ 프로그램수익	₩ 400	○ 비배분비용	₩ 50
○ 국세수익	₩ 100	○ 관리운영비	₩ 100
○ 프로그램총원가	₩ 700	○ 비배분수익	₩ 70

- ① ₩ 280
- ② ₩ 350
- ③ ₩ 380
- ④ ₩ 450

<해답> 12. ③

프로그램순원가 ₩300

+ 관리운영비 ₩100

+ 비배분비용 ₩50

- 비배분수익 (₩70)

재정운영순원가 ₩380

문 13. (주)한국은 가중평균법을 이용한 종합원가계산을 적용하고 있다. 모든 원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생하고, 기초재공품원가는 ₩2,0

00, 당기에 투입된 직접재료원가와 가공원가의 합계는 ₩10,000이다. 생산 활동에 관한 자료가 다음과 같고, 완성품환산량 단위당 원가가 ₩30이라면 기말재공품의 완성도는?

구분	수량	완성도
기말재공품	200개	?
완성품	300개	100 %

- ① 30 %
- ② 35 %
- ③ 45 %
- ④ 50 %

<해답> 13. ④

1) 완성품환산량 단위당원가(₩30) = ₩2,000 + ₩10,000 / 완성품환산량 -> 완성품환산량 = 400개

2) 완성품환산량(400개) = 300개 + 200개x완성도 -> 완성도 = 50%

문 14. (주)한국은 내부관리 목적으로 표준원가계산시스템을 채택하고 있고, 표준노무시간은 제품단위당 5시간이다. 제품의 실제생산량은 2,100단위이고 고정제조간접원가 실제발생액은 ₩900,000이다. 이 회사는 고정제조간접원가를 노무시간을 기준으로 배부하며 기준조업도는 10,000노무시간이다. 고정제조간접원가 예산차이가 ₩100,000 유리하다면 조업도차이는?

① ₩40,000 불리

② ₩40,000 유리

③ ₩50,000 불리

④ ₩50,000 유리

<해답> 14. ④

1) 고정제조간접원가 예산 = ₩900,000 + ₩100,000(유리한 예산차이) = ₩1,000,000

2) 고정제조간접원가 배부액 = 2,100단위 x 5시간 x ₩100 = ₩1,050,000

● 고정제조간접원가 배부율 = ₩1,000,000(예산) / 10,000(기준조업도) = ₩100

3) 조업도차이 = ₩1,000,000(예산) < ₩1,050,000(배부액) -> ₩50,000 유리

문 15. (주)한국의 20×1년도 회계자료가 다음과 같고, 당기총제조원가가 ₩300,000일 때, ㉠ ~ ㉤에 들어갈 금액으로 옳지 않은 것은?

○ 직접재료 구입액 ₩100,000	○ 재공품 기초재고 ₩5,000
○ 직접재료 기초재고 ₩20,000	○ 재공품 기말재고 ₩20,000
○ 직접재료 기말재고 (㉠)	○ 당기제품제조원가 (㉡)
○ 직접재료원가 (㉢)	○ 제품 기초재고 (㉣)
○ 직접노무원가 ₩80,000	○ 제품 기말재고 ₩40,000
○ 제조간접원가 ₩110,000	○ 매출원가 ₩400,000

- ① ㉠: ₩10,000
- ② ㉢: ₩110,000
- ③ ㉣: ₩285,000
- ④ ㉡: ₩115,000

<해답> 15. ④

- 1) 당기제품제조원가(㉠) = ₩5,000(기초재공품) + ₩300,000(당기충제조원가) - ₩20,000(기말재공품) = ₩285,000
- 2) 매출원가(₩400,000) = 기초제품재고 + ₩285,000 - ₩40,000(기말제품재고)
→ 기초제품재고(㉡) = ₩155,000
- 3) 직접재료원가(㉢) = ₩300,000 - ₩80,000(직접노무원가)- ₩110,000(제조간접원가) = ₩110,000
- 4) 직접재료원가(₩110,000) = ₩20,000(직접재료원가 기초재고) + ₩100,000(구입액) - 직접재료원가 기말재고(㉣)
→ 직접재료원가 기말재고(㉣) = ₩10,000

문 16. (주)한국의 자료가 다음과 같을 때, 옳지 않은 것은?

○ 상품 단위당 판매가격 ₩100	○ 당기 판매량 100개
○ 당기충고정원가 ₩500	○ 공헌이익률 10 %
○ 법인세율 50 %	

- ① 세후이익은 ₩ 250이다.
- ② 손익분기점 매출액은 ₩ 5,000이다.
- ③ 안전한계는 ₩ 5,000이다.
- ④ 영업레버리지도는 3이다.

<해답> 16. ④

- 1) 영업이익 = (100개 x ₩100) x 10% - ₩500 = ₩500
- 2) 세후이익 = ₩500 x (1-50%) = ₩250
- 3) 손익분기점매출액 = 0.1S - ₩500 = ₩0
→ 손익분기점 매출액 = ₩5,000
- 4) 안전한계 = ₩10,000(매출액) - ₩5,000(손익분기점 매출액) = ₩5,000
- 5) 영업레버리지도 = 공헌이익/영업이익 = ₩1,000/₩500 = 2

문 17. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 종업원 100명에게 주식선택권을 10개씩 부여하였고, 동 주식선택권은 종업원이 앞으로 3년간 용역을 제공할 경우 가득된다. 20×1년 1월 1일 현재 (주)한국이 부여한 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩12이고, 각 연도말 주식선택권의 단위당 공정가치가 다음과 같을 때, (주)한국이 인식할 20×2년도 주식보상비용은? (단, 주식선택권을 부여받은 종업원 중 퇴사할 종업원은 없다고 가정한다)

일자	20×1. 12. 31.	20×2. 12. 31.	20×3. 12. 31.
단위당 공정가치	₩ 12	₩ 15	₩ 18

- ① ₩ 0
- ② ₩ 4,000
- ③ ₩ 5,000
- ④ ₩ 6,000

<해답> 17. ②

- 1) 20x1년도 주식보상비용 = 100명 x 10개 x ₩12 x 1/3 = ₩4,000
- 2) 20x2년도 주식보상비용 = 100명 x 10개 x ₩12 x 2/3 - ₩4,000 = ₩4,000

문 18. (주)한국의 회계자료가 다음과 같을 때, 기말 재무상태표에 표시될 매출채권은?

○ 당기현금매출액 ₩500	○ 기초매출채권 ₩1,500
○ 기초상품재고액 ₩1,000	○ 기말상품재고액 ₩1,200
○ 당기매출총이익 ₩700	○ 당기매출채권회수액 ₩2,000
○ 당기상품매입액 ₩2,500	

- ① ₩ 1,500
- ② ₩ 2,000
- ③ ₩ 2,500
- ④ ₩ 3,000

<해답> 18. ②

- 1) 매출원가 = ₩1,000(기초 상품재고액) + ₩2,500(매입액) - ₩1,200(기말상품재고액) = ₩2,300
- 2) 매출액 = ₩2,300(매출원가) + ₩700(매출총이익) = ₩3,000
→ 당기 외상매출액 = ₩3,000 - ₩500(현금매출액) = ₩2,500
- 3) 기말 매출채권 = ₩1,500 + ₩2,500 - ₩2,000(회수액) = ₩2,000

문 19. (주)한국의 다음 자료를 이용하여 간접법으로 계산한 영업활동 순현금흐름은? (단, 투자활동과 재무활동에 명백히 관련된 법인세는 없다고 가정한다)

○ 당기순이익 ₩1,500	○ 대손상각비 ₩120
○ 감가상각비 ₩100	○ 법인세비용 ₩280
○ 매출채권 증가 ₩450	○ 재고자산 감소 ₩320
○ 매입채무 감소 ₩270	○ 선수금 증가 ₩200
○ 미수수익 증가 ₩120	○ 미지급법인세 증가 ₩100

- ① ₩ 1,180
- ② ₩ 1,500
- ③ ₩ 1,780
- ④ ₩ 2,040

<해답> 19. ②

당기순이익	₩1,500
감가상각비	₩100
매출채권 증가	(₩450)
재고자산 감소	₩320
매입채무 감소	(₩270)
선수금 증가	₩200
미지급법인세 증가	₩100
영업활동순현금흐름	₩1,500

문 20. (주)한국은 평균원가 소매재고법으로 재고자산을 평가하고 있으며, 모든 상품에 대하여 동일한 이익률을 적용하고 있다. 최근 도난 사건이 빈발하자, 재고관리 차원에서 재고조사를 실시한 결과 기말재고는 판매가격기준으로 ₩12,000이었다. 다음 자료를 이용할 때, 당기 도난 상품의 원가 추정액은?

구분	원가	판매가격
기초재고	₩ 4,000	₩ 5,000
당기매입	₩ 32,000	₩ 40,000
당기매출		₩ 30,000

- ① ₩ 2,400
- ② ₩ 2,600
- ③ ₩ 2,800
- ④ ₩ 3,000

<해답> 20. ①

- 1) 기말재고 실사(원가) = ₩12,000 x (₩36,000/₩45,000) = ₩9,600
- 2) 장부상 기말재고(원가) = (₩45,000 - ₩30,000) x 80% = ₩12,000
- 3) 도난 추정액 = ₩12,000 - ₩9,600 = ₩2,400

※ 총평

12월 16일 지방직 추가채용 회계학은 계산문제는 평이하게 출제되었으나, 이론문제에서는 다소 낮은 표현들이 출제되었습니다. 하지만 전반적으로 해답을 찾는 일에는 큰 무리가 없도록 문제를 구성하였기에 점수의 편차가 크지는 않을 것으로 예상됩니다.

다만, 주식기준보상, 자본유지개념 등 일전의 기출문제에서는 다루지 않았던 주제들도 포함이 되면서 전반적으로 회계학의 출제 범위가 넓어지고 있음을 다시 한번 확인할 수 있었습니다.

앞으로의 회계학은 빈출되는 파트는 유지하면서도 새로운 범위를 조금씩 추가할 것으로 예상되므로, 이에 따라 회계학을 준비하는 수험생분들은 편차를 두지 않고 회계의 전범위를 고르게 학습할 수 있도록 계획하여야 할 것입니다.

