

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 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 일반목적재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자는 기업의 경영진 및 이사회가 기업의 자원을 사용하는 그들의 책임을 얼마나 효율적이고 효과적으로 이행해 왔는지에 대한 정보를 필요로 한다.
- ② 일반목적재무보고의 목적은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
- ③ 외부 이해관계자들과 마찬가지로 보고기업의 경영진도 해당 기업의 경영의사결정을 위해 일반목적재무보고서에 가장 많이 의존한다.
- ④ 재무보고서는 정확한 서술보다는 상당 부분 추정, 판단 및 모형에 근거한다.

<해답> 1. ③

보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있으나, 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.

문 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ② 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 검증가능성은 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현해야 한다는 표현충실성의 특성에 해당한다.
- ④ 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성에 해당한다.

<해답> 2. ③

검증가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데, 비록 반드시 완전히 일치하지 못하더라도, 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미하는 보강적 질적 특성이지 표현충실성의 특성에 해당하는 것은 아니다.

문 3. 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 해당 항목의 원가 또는 가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재무상태표에 인식한다.

- ② 역사적 원가를 측정기준으로 사용할 때, 자산은 취득의 대가로 취득당시에 지급한 현금 또는 현금성자산이나 그 밖의 대가의 공정가치로 기록한다.
- ③ 재무제표는 일반적으로 기업이 계속기업이며 예상가능한 기간 동안 영업을 계속할 것이라는 가정 하에 작성된다.
- ④ 재무제표를 작성할 때 기업이 가장 보편적으로 채택하고 있는 측정기준은 공정가치이다.

<해답> 3. ④

재무제표를 작성할 때 기업이 가장 보편적으로 채택하고 있는 측정기준은 역사적 원가이다.

문 4. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표의 목적은 광범위한 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 기업의 재무상태, 재무성과와 재무상태변동에 관한 정보를 제공하는 것이다.
- ② 전체 재무제표는 적어도 1년마다 작성한다. 따라서 보고기간 종료일을 변경하는 경우라도 재무제표의 보고기간은 1년을 초과할 수 없다.
- ③ 재무제표의 목적을 충족하기 위하여 자산, 부채, 자본, 차익과 차손을 포함한 광의의 수익과 비용, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 의한 출자와 소유주에 대한 배분 및 현금흐름 정보를 제공한다.
- ④ 재무제표는 위탁받은 자원에 대한 경영진의 수탁책임 결과도 보여준다.

<해답> 4. ②

보고기간종료일을 변경하여 재무제표의 보고기간이 1년을 초과하거나 미달하는 경우 재무제표 해당 기간뿐만 아니라 보고기간이 1년을 초과하거나 미달하게 된 이유와 재무제표에 표시된 금액이 완전하게 비교가능하지는 않다는 사실을 추가 공시한다. 즉, 재무제표의 보고기간은 1년을 초과하거나 미달할 수 있다.

문 5. (주)한국이 20x1년에 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경한 결과 20x1년 기초재고자산과 기말재고자산이 각각 ₩50,000, ₩20,000 감소하였다. 이와 같은 회계변경이 (주)한국의 20x1년 기초이익잉여금과 당기순이익에 미치는 영향은?

기초이익잉여금	당기순이익
① ₩50,000 감소	₩20,000 감소
② ₩50,000 증가	₩20,000 감소
③ ₩50,000 감소	₩30,000 증가
④ 영향 없음	₩30,000 증가

<해답> 5. ③

1) 20x1년 초 기초이익잉여금 = ₩50,000(20x1년 기초재고) 감소
 2) 20x1년 당기순이익
 = ₩50,000 증가(20x1년 기초재고) - ₩20,000 감소(20x1년 기말재고)
 = ₩30,000 증가

문 6. 유·무형자산의 재평가모형에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 재평가모형에서 활성시장이 없는 경우 전문가의 감정가액을 재평가금액으로 할 수 있다.
- ② 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 직접 대체할 수 있다.
- ③ 재평가모형에서 원가모형으로 변경할 때 비교표시되는 과거기간의 재무제표를 소급하여 재작성한다.
- ④ 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우의 회계정책 변경은 소급적용하지 않는다.

<해답> 6. ①

무형자산에 재평가모형을 적용하기 위해서는 동 무형자산에 대한
활성시장이 존재하는 경우에만 가능하다.

문 7. (주)한국은 20×1년부터 상품 A(단위당 판매가 ₩100,000, 단위당 매입
원가 ₩60,000)의 위탁판매를 시작하면서, 수탁자에게 단위당 ₩10,000
의 판매수수료를 지급하기로 하였다. 20×1년 (주)한국이 수탁자에게
적송한 상품 A는 100개이며, 적송운임 ₩40,000은 (주)한국이 부담하였
다. 수탁자는 이 중 50개를 20×1년에 판매하였다. 20×1년 (주)한국이 상품
A의 위탁판매와 관련하여 인식할 당기이익은?

- ① ₩1,460,000 ② ₩1,480,000
③ ₩1,500,000 ④ ₩2,960,000

<해답> 7. ②

20x1년 당기이익

$$= 50개 \times ₩100,000 - (₩6,040,000 \times 50\%) - (50개 \times ₩10,000) = ₩1,480,000$$

문 8. 20×1년 자본과 관련한 다음 정보를 이용할 때, 20×1년 말 재무상태표에 표시될 이익잉여금은?

- 20×1년 기초 이익잉여금 ₩ 200
- 2월 25일: 주주총회에서 현금 ₩ 100 배당 결의와 함께 이익준비금 ₩ 10과 배당평균적립금 ₩ 20 적립 결의
- 6월 30일: 전기 이전부터 보유하던 장부금액 ₩ 30의 자기주식을 ₩ 32에 매각
- 20×1년 당기순이익 ₩ 250

- ① ₩ 320 ② ₩ 350
③ ₩ 352 ④ ₩ 450

<해답> 8. ②

1) 20x1년 말 이익잉여금

$$= ₩200(\text{기초 이익잉여금}) - ₩100(\text{배당}) + ₩250(\text{당기순이익})$$

$$= ₩350$$

이익준비금, 배당평균적립금의 적립은 이익잉여금 총계를 변화시키지 않으며, 자기주식 매각 또한 이익잉여금과 무관한 자본거래에 해당한다.

문 9. (주)한국은 20×1년 초 차량 A(내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 감가상각방법 연수합계법 적용)를 ₩900,000에 매입하면서 취득세 ₩90,000을 납부하였고, 의무적으로 매입해야 하는 국공채를 액면가 ₩100,000(현재가치 ₩90,000)에 매입하였다. 차량 A를 취득한 후 바로 영업활동에 사용하였을 때, 차량 A와 관련하여 (주)한국이 인식할 20×2년 감가상각비는?

- ① ₩ 300,000 ② ₩ 324,000
③ ₩ 400,000 ④ ₩ 432,000

<해답> 9. ①

1) 차량 A의 취득원가

$$= \text{₩}900,000 + \text{₩}90,000(\text{취득세}) + \text{₩}10,000(\text{국공채 차액})$$
$$= \text{₩}1,000,000$$

2) 20x2년 감가상각비 = (₩1,000,000 - ₩0) X 3/10 = ₩300,000

문 10. (주)한국은 20×1년 초 채무상품 A를 ₩950,000에 취득하고, 상각후 원가 측정 금융자산으로 분류하였다. 채무상품 A로부터 매년 말 ₩80,000의 현금이자를 수령하며, 취득일 현재 유효이자율은 10%이다. 채무상품 A의 20×1년 말 공정가치는 ₩980,000이며, 20×2년 초 해당 채무상품 A의 50%를 ₩490,000에 처분하였을 때 (주)한국이 인식할 처분손익은?

- ① 처분손실 ₩7,500 ② 처분손익 ₩0
③ 처분이익 ₩7,500 ④ 처분이익 ₩15,000

<해답> 10. ③

1) 20x1년 말 장부금액 = ₩950,000 X 1.1 - ₩80,000 = ₩965,000

2) 20x2년 초 처분손익 = ₩490,000(처분금액) - (₩965,000 X 50%)
= ₩7,500 처분이익

문 11. 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높지 않더라도, 계약에 상업적 실질이 존재하고 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있으면 고객과의 계약으로 회계처리한다.
- ② 수익을 인식하기 위해서는 ‘고객과의 계약 식별’, ‘수행의무 식별’, ‘거래가격 산정’, ‘거래가격을 계약 내 수행의무에 배분’, ‘수행의무를 이행할 때 수익인식’의 단계를 적용한다.
- ③ 거래가격 산정 시 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외하며, 변동대가, 비현금 대가, 고객에게 지급할 대가 등이 미치는 영향을 고려한다.
- ④ 고객에게 약속한 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하며, 자산을 고객이 그 자산을 통제할 때 이전된다.

<해답> 11. ①

계약으로 식별되기 위해서는 대가의 회수가능성이 높아야 한다.

문 12. 영업활동 현금흐름의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유입과 현금유출
- ② 종업원과 관련하여 직·간접으로 발생하는 현금유출
- ③ 로열티, 수수료, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입
- ④ 리스이용자의 리스부채 상황에 따른 현금유출

<해답> 12. ④

리스이용자의 리스부채 상황에 따른 현금유출은 재무활동 현금흐름의 예에 해당한다.

문 13. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 자산의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 미수세금은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 평가하여 대손충당금을 설정하고 이를 미수세금 금액에서 차감하는 형식으로 표시하며, 대손충당금의 내역은 주석으로 공시한다.
- ② 채고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 할 수 있으나, 그 내용을 주석으로 공시할 필요는 없다.
- ③ 도로, 도시철도, 하천부속시설 등 사회기반시설은 예외 없이 감가상각하여야 한다.
- ④ 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 기록한 후, 매년 말 공정가치와 장부금액을 비교하여 평가손익을 인식한다.

<해답> 13. ①

- ② 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다. 다만, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 다른 방법을 적용하는 것이 보다 합리적이라고 인정되는 경우에는 개별법, 이동평균법 등을 적용하고 그 내용을 주석(註釋)으로 공시한다.
- ③ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각 대상에서 제외할 수 있으며, 유지보수에 투입되는 비용과 감가상각을 하지 아니한 이유를 주석(註釋)으로 공시한다.
- ④ 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.

문 14. 당기 현금흐름표상 고객으로부터의 현금유입액은 ₩54,000이고 공급자에 대한 현금유출액은 ₩31,000이다. 포괄손익계산서상의 매출채권순상차손이 ₩500일 때, 다음 자료를 이용하여 매출총이익을 계산하면? (단, 매출채권(순액)은 매출채권에서 손실충당금을 차감한 금액이다)

과목	기초	기말
매출채권(순액)	₩ 7,000	₩ 9,500
매입채무	4,000	6,000
재고자산	12,000	9,000

- ① ₩ 20,500 ② ₩ 21,000
③ ₩ 25,000 ④ ₩ 31,000

<해답> 14. ②

매출액	₩57,000	매출원가	(₩36,000)
손상차손	(₩500)	매입채무 증가	₩2,000
매출채권 증가	(2,500)	재고자산 감소	₩3,000
매출로 인한 현금유입액	₩54,000	공급자에 대한 현금유출	(₩31,000)

-> 매출총이익 = ₩57,000 - 36,000 = ₩21,000

문 15. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 재무제표의 작성원칙으로 옳은 것은?

- ① 지방자치단체의 재무제표는 기금회계의 유형별 재무제표를 제외한 일반회계·기타특별회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ② 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하여 작성한다. 이 경우 유형별 회계실체 안에서의 내부거래는 상계하고 작성한다.
- ③ 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하고 작성한다. 이 경우 내부거래는 해당 지방자치단체에 속하지 아니한 다른 회계실체 등과의 거래와 다르기 때문이다.
- ④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다. 이 경우 비교식으로 작성되는 양 회계연도의 재무제표는 계속성의 원칙에 따라 작성되어야 하며 회계변경은 허용되지 않는다.

<해답> 15. ②

- ① 지방자치단체의 재무제표는 기금회계의 유형별 재무제표를 포함한 일반회계, 기타 특별회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ② 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하지 않는다.
- ③ 재무제표의 회계변경은 허용된다.

문 16. (주)한국은 당기에 다음과 같은 오류를 발견하고, 장부 마감 전에 이를 수정하였다. 오류수정 전 당기순이익이 ₩100,000이라고 할 때, 오류수정 후 당기순이익은?

- 당기 7월 1일 수령한 선수임대료 ₩120,000을 전액 임대료 수익으로 계상하였다. (임대기간은 당기 7월 1일부터 차기 6월 30일까지이다)
- 당기 발생 미지급급여 ₩100,000을 누락하고 인식하지 않았다.
- 당기 발생 미수이자 ₩40,000을 누락하고 인식하지 않았다.
- FOB 도착지 인도조건으로 당기 12월 29일 선적하여 차기 1월 5일 인도예정인 상품에 대해 당기 12월 29일에 매출 ₩200,000과 매출원가 ₩150,000을 인식하였다.

- ① 당기순이익 ₩ 30,000 ② 당기순이익 ₩ 70,000
③ 당기순손실 ₩ 70,000 ④ 당기순손실 ₩ 150,000

<해답> 16. ③
수정 후 당기순손익
= ₩100,000(수정 전 당기순이익) - ₩60,000(차기 임대료수익) - ₩100,000(미지급급여) + ₩40,000(미수이자) - ₩200,000(차기 매출) + ₩150,000(매출원가 취소) = (₩70,000) 당기순손실

문 17. (주)한국은 단일 제품을 생산하여 판매하고 있다. 제품단위당 판매가격은 ₩500이며, 20×1년 매출 및 원가자료는 다음과 같다. 법인세율이 30%라고 할 때, (가) 손익분기점 판매량과 (나) 세후목표이익 ₩70,000을 달성하기 위한 매출액은? (단, 기초재고와 기말재고는 없다)

매출액		₩600,000	
변동원가		360,000	
고정원가		200,000	
(가)	(나)	(가)	(나)
① 1,000개	₩675,000	② 1,000개	₩750,000
③ 1,200개	₩675,000	④ 1,200개	₩750,000

<해답> 17. ②
1) 단위당 공헌이익 = ₩240,000(총공헌이익) / 1,200개(판매량) = ₩200
2) 손익분기점 판매량(가) = ₩200 X Q - ₩200,000 = 0
-> (가) = 1,000개
3) 공헌이익률 = ₩240,000 / ₩600,000 = 40%
4) 세후목표이익을 위한 매출액(나) = 0.4S - ₩200,000 = ₩70,000/(1-0.3)
-> (나) = ₩750,000

문 18. 다음은 (주)한국의 20×1년 기초·기말 재고에 대한 자료이다. 20×1년도 직접재료 매입액은 ₩125,000이고, 제조간접원가는 직접노무원가의 50%였으며, 매출원가는 ₩340,000이었다. (주)한국의 20×1년 기본원가(기초원가, prime cost)는?

	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일
직접재료	₩20,000	₩25,000
재공품	35,000	30,000
제품	100,000	110,000

- ① ₩150,000
- ② ₩195,000
- ③ ₩225,000
- ④ ₩270,000

<해답> 18. ④

재고자산			
기초직접재료	₩20,000	기말직접재료	₩25,000
직접재료 매입액	125,000	기말재공품	30,000
기초재공품	35,000	기말제품	110,000
가공원가	?	매출원가	340,000
기초제품	100,000		

-> 가공원가 = ₩225,000
-> 제조간접원가가 직접노무원가의 50%이므로 직접노무원가는 ₩150,000이다.
-> 기초(기본)원가 = ₩120,000(직접재료원가) + ₩150,000(직접노무원가) = ₩270,000

문 19. (주)한국은 보급형과 고급형 두 가지 모델의 제품을 생산·판매하고, 제조간접원가 배부를 위해 활동기준원가계산을 적용한다. (주)한국은 당기에 보급형 800개, 고급형 100개를 생산·판매하였으며, 제조원가 산정을 위한 자료는 다음과 같다. (주)한국의 고급형 모델의 단위당 제조원가는? (단, 기초재고와 기말재고는 없다)

구분		보급형	고급형
직접재료원가		₩32,000	₩5,000
직접노무원가		24,000	3,500
제조간접원가	작업준비	₩6,000	
	제품검사	9,000	
	합계	₩15,000	

활동	원가동인	활동사용량		
		보급형	고급형	계
작업준비	준비횟수	20회	10회	30회
제품검사	검사시간	100시간	100시간	200시간

- ① ₩100
- ② ₩120
- ③ ₩135
- ④ ₩150

<해답> 19. ④
1) 고급형 제조간접원가
= ₩6,000 X (10회/30회) + ₩9,000 X (100시간/200시간) = ₩6,500
2) 고급형 총제조원가 = ₩5,000 + ₩3,500 + ₩6,500 = ₩15,000
3) 고급형 단위당 제조원가 = ₩15,000 / 100개 = ₩150

문 20. (주)한국은 당기에 손톱깍이 세트 1,000단위를 생산·판매하는 계획을 수립하였으며, 연간 최대 조업능력은 1,200단위이다. 손톱깍이 세트의 단위당 판매가격은 ₩1,000, 단위당 변동원가는 ₩400이며, 총 고정원가는 ₩110,000이다. 한편, (주)한국은 당기에 해외 바이어로부터 100단위를 단위당 ₩600에 구매하겠다는 특별주문을 받았으며, 이 주문을 수락하기 위해서는 단위당 ₩150의 운송원가가 추가로 발생한다. 특별주문의 수락이 (주)한국의 당기이익에 미치는 영향은?

- ① ₩35,000 감소
- ② ₩5,000 감소
- ③ ₩5,000 증가
- ④ ₩20,000 증가

<해답> 20. ③
유희생산능력이 있기 때문에 기회비용은 발생하지 않는다.
증분손익 = 100단위 X (₩600 - ₩550) = ₩5,000 증가

◆ 총평 : 2019.6.15.(토)에 치러진 지방직 회계학은 전체적으로 평이하게 출제되었습니다. 시간이 많이 소요되거나 새로운 질문 형태들을 1~2문제 정도 포함하였던 기존 시험과는 달리 낯선 지문들도 거의 없어 수험생들이 느끼는 체감난이도도 높지 않았을 것으로 판단됩니다. 서두르지 않고 질문에서 필요한 자료들을 찾아 계산 실수 없이 잘 마무리 하였다면 원하는 점수를 충분히 득할 수 있을 것으로 보아 평균 점수는 전년도 시험보다 상승할 것으로 예상됩니다.