

회 계 학

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.

문 1. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무상태표에 자산과 부채는 반드시 유동성 순서에 따라 표시하여야 한다.
- ② 정상적인 영업활동과 구분되는 거래나 사건에서 발생하는 것으로 그 성격이나 미래의 지속성에 차이가 나는 특별손익 항목은 포괄손익계산서에 구분해서 표시하여야 한다.
- ③ 부적절한 회계정책이라도 공시나 주식 또는 보충 자료를 통해 잘 설명된다면 정당화될 수 있다.
- ④ 재무제표 항목의 표시와 분류방법의 적절한 변경은 회계정책 변경에 해당된다.

<해답> 1. ④

- ① 재무상태표의 표시는 유동/비유동구분법, 유동성배열법, 혼합법 모두 가능하다.
- ② 포괄손익계산서 및 주식 어디에도 특별손익은 없다.
- ③ 부적절한 회계정책은 공시나 주식 또는 보충 자료를 통해 설명되더라도 정당화 될 수 없다.

문 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유용한 재무정보의 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현 충실성이다.
- ② 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 검증가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

<해답> 2. ③

정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성은 비교가능성이다.

문 3. (주)한국의 20×1년 재무상태 및 영업성과와 관련한 자료가 다음과 같을 때 기말부채는?

○ 기초자산	₩500	○ 총수익	₩200
○ 기초부채	₩400	○ 총비용	₩120
○ 기말자산	₩700	○ 유상증자	₩20
○ 기말부채	₩ ?	○ 주주에 대한 현금배당	₩50

① ₩500

② ₩520

③ ₩550

④ ₩570

<해답> 3. ③

- 1) 기초자본 = ₩500(기초자산) - ₩400(기초부채) = ₩100
- 2) 기말자본 = ₩100(기초자본) + ₩200(수익) - ₩120(비용) + ₩20(유상증자) - ₩50(배당) = ₩150
- 3) 기말부채 = ₩700(기말자산) - ₩150(기말자본) = ₩550

문 4. (주)한국은 20×1년 10월 1일에 기계장치를 ₩1,200,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)에 취득하고 연수합계법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×2년말 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 감가상각비와 감가상각누계액은? (단, 감가상각비는 월할계산한다)

- ① 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩475,000
- ② 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩570,000
- ③ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩475,000
- ④ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩570,000

<해답> 4. ①

- 1) 20×2년 감가상각비 = (₩1,200,000 - ₩200,000) X 4/10 X 9/12 + (₩1,200,000 - ₩200,000) X 3/10 X 3/12 = ₩375,000
- 2) 20×2년 감가상각누계액 = (₩1,200,000 - ₩200,000) X 4/10 X 3/12 + ₩375,000 = ₩475,000

문 5. 다음은 (주)한국이 20×1년도 재무제표 작성 시 누락한 거래들이다. 이를 반영할 경우 20×1년도에 증가하는 당기순이익은?

○ 토지 최초 재평가로 인한 기말 평가이익	₩30,000
○ 사업결합과정에서 발생한 염가매수차익	₩15,000
○ 공정가치모형 적용 투자부동산의 기말 평가이익	₩14,000
○ 주식 취득 시 발생한 거래원가(단, 주식은 당기순이익-공정가치 측정 금융자산으로 분류)	₩10,000

- ① ₩5,000
- ② ₩19,000
- ③ ₩29,000
- ④ ₩49,000

<해답> 5. ②

- 토지 최초 재평가로 인한 기말 평가이익은 기타포괄손익이다.
- 당기순이익 = ₩15,000(염가매수차익) + ₩14,000(투자부동산 평가이익) - ₩10,000(수수료) = ₩19,000

문 10. (주)한국은 표준원가계산을 사용하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 직접노무원가의 능률차이는?

○ 실제 직접노동시간	7,000시간
○ 표준 직접노동시간	8,000시간
○ 직접노무원가 임률차이	₩3,500(불리)
○ 실제 노무원가 총액	₩24,500

- ① ₩3,000(유리)
 ② ₩3,000(불리)
 ③ ₩4,000(유리)
 ④ ₩4,000(불리)

<해답> 10. ①

실제 노무원가 총액 ₩24,500	실제직접노동시간 X 표준임률 ₩21,000	표준직접노동시간 X 표준임률 8,000시간 X ₩3
임률차이 ₩3,500(불리)		능률차이 ₩3,000유리

* 표준임률 = ₩21,000 / 7,000시간 = ₩3

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.
 ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외할 수 있다.
 ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙을 따를 수 있으나, 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습은 따르지 않는다.
 ④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 재무제표에 대한 주석은 제외한다.

<해답> 11. ①

- ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외할 수 없다.
 ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙 및 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습을 따른다.
 ④ 재무제표에 대한 주석도 포함된다.

문 12. 신설법인인 (주)한국의 기말 제품재고는 1,000개, 기말 제품품 재고는 없다. 다음 자료를 근거로 변동원가계산 방법에 의한 공헌이익은?

○ 판매량	4,000개
○ 단위당 판매가격	₩1,000
○ 생산량	5,000개
○ 단위당 직접재료원가	₩300
○ 단위당 직접노무원가	₩200
○ 단위당 변동제조간접원가	₩100
○ 총 고정제조간접비	₩1,000,000
○ 단위당 변동판매관리비	₩150
○ 총 고정판매관리비	₩800,000

- ① ₩1,000,000 ② ₩1,250,000
 ③ ₩1,600,000 ④ ₩2,000,000

<해답> 12. ①

1) 공헌이익 = 판매량 X (단위당 판매가격 - 단위당 변동원가)
 = 4,000개 X (₩1,000 - ₩750) = ₩1,000,000

* 단위당 변동원가 = ₩300(직접재료원가) + ₩200(직접노무원가) + ₩100(변동제조간접원가) + ₩150(변동판매관리비) = ₩750

문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩100,000, 만기 3년의 사채를 ₩92,410에 발행하였다. 사채의 연간 액면이자는 매년 말 지급되며 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩94,730이다. 사채의 연간 액면이자율을 추정한 것으로 가장 가까운 것은? (단, 사채발행 시 유효이자율은 9%이다)

- ① 5% ② 6%
 ③ 7% ④ 8%

<해답> 13. ②

1) 표시이자 = 유효이자 - 상각액

$$= (\text{₩92,410} \times 9\%) - (\text{₩94,730} - \text{₩92,410}) = \text{₩5,997}$$

2) 액면이자율 = ₩5,997 / ₩100,000 = 약 6%

문 14. 신설법인인 (주)한국의 당기순이익은 ₩805,000이며, 보통주 1주당 ₩200의 현금배당을 실시하였다. 유통보통주식수는 1,000주(주당 액면금액 ₩500), 우선주식수는 500주(주당 액면금액 ₩100, 배당률 10%)이다. 보통주의 주당 시가를 ₩4,000이라 할 때 옳은 것은? (단, 적립금은 고려하지 않는다)

- ① 보통주의 기본주당순이익은 ₩805이다.
 ② 보통주의 주가수익비율은 20%이다.
 ③ 보통주의 배당수익률은 5%이다.
 ④ 배당성향은 20%이다.

<해답> 14. ③

① 기본주당순이익 = (₩805,000 - ₩5,000) / 1,000주 = ₩800

$$\textcircled{2} \text{ 주가수익비율} = \text{주가} / \text{EPS} = \sqrt{4,000} / \sqrt{800} = 5\text{배}$$

$$\textcircled{3} \text{ 배당수익률} = 1\text{주당 배당금} / \text{주가} = \sqrt{200} / \sqrt{4,000} = 5\%$$

$$\textcircled{4} \text{ 배당성향} = 1\text{주당 배당금} / \text{EPS} = \sqrt{200} / \sqrt{800} = 25\%$$

문 15. (주)한국의 20×1년 제품 단위당 변동원가는 ₩600, 연간 고정원가는 ₩190,000이다. 국내시장에서 단위당 ₩1,000에 300개를 판매할 계획이며, 남은 제품은 해외시장에서 ₩950에 판매가능하다. 20×1년 손익분기점 판매량은? (단, 해외시장에 판매하더라도 제품단위당 변동원가는 동일하며 해외판매는 국내수요에 영향을 주지 않는다)

- ① 500개
- ② 950개
- ③ 1,050개
- ④ 1,100개

<해답> 15. ①

1) 해외시장 손익분기점 판매량(Q)

$$= 300\text{개} \times (\sqrt{1,000} - \sqrt{600}) + Q \times (\sqrt{950} - \sqrt{600}) - \sqrt{190,000} = \sqrt{0}$$

$$\rightarrow Q = 200\text{개}$$

2) 손익분기점 판매량 = 300개 + 200개 = 500개

문 16. 지방자치단체 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체가 과세권을 바탕으로 징수하는 세금은 자체조달 수익으로 분류한다.
- ② 지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받는 경우 기부시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 회계실체가 국가 또는 다른 지방자치단체로부터 이전받은 수익은 정부간이전수익으로 분류한다.
- ④ 교환거래로 생긴 수익은 수익창출이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

<해답> 16. ②

① 자체조달수익에는 지방세수익, 경상세외수익, 임시세외수익이 있다.

② 지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부 받는 경우 국가회계는 취득원가를 공정가액으로 하여 수익으로 인식하지만 지방자치단체는 공정가액을 취득원가로 하여 재정상태표상 순자산에 직접 반영한다.

문 17. 다음 자료를 이용하여 국가회계실체인 A부의 재정상태표에 표시할 자산의 장부가액은?

- 국가회계실체인 B부가 ₩200,000,000으로 계상하고 있던 토지를 관리전환 받아 공정가액 ₩300,000,000을 지급하고 취득함
- 국가 외의 상대방으로부터 공정가액 ₩1,000,000,000인 건물을 무상으로 기부 받고 동시에 건물에 대하여 10년에 걸쳐 사용수익권 ₩500,000,000을 기부자에게 제공하기로 함
- 공정가액 ₩700,000,000인 무주토지를 발굴하여 자산에 등재함

- ① ₩1,400,000,000
- ② ₩1,500,000,000
- ③ ₩2,000,000,000
- ④ ₩2,500,000,000

<해답> 17. ②

1) 국가회계실체간의 유상거래는 공정가액을 취득원가로 본다.

2) 무상으로 기부 받은 경우 공정가액을 취득원가로 하며, 사용수익권은 자산에서 차감한다.

3) 무주토지는 공정가액을 취득원가로 한다.

$$\begin{aligned} \rightarrow & \sqrt{300,000,000} + (\sqrt{1,000,000,000} - \sqrt{500,000,000}) + \sqrt{700,000,000} \\ & = \sqrt{1,500,000,000} \end{aligned}$$

문 18. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였으며, 20×2년 말 현재 자본금 계정은 다음과 같다.

○ 보통주(주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000
○ 우선주A(배당률 10%, 비누적적·비참가적; 주당 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 40주)	₩200,000
○ 우선주B(배당률 5%, 누적적·완전참가적; 주당 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000

모든 주식은 영업개시와 동시에 발행하였으며, 그 이후 아직 배당을 한 적이 없다. 20×3년 초 ₩100,000의 배당을 선언하였다면 배당금 배분과 관련하여 옳은 것은?

- ① 보통주 소유주에게 배당금 ₩20,000 지급
- ② 보통주 소유주에게 배당금 우선 지급 후 우선주A 소유주에게 배당금 지급
- ③ 우선주A 소유주에게 배당금 ₩30,000 지급
- ④ 우선주B 소유주에게 배당금 ₩50,000 지급

<해답> 18. ④

	우선주 A	우선주 B	보통주
미지급분(1년)	-	\20,000	-
당기분	\20,000	\20,000	\20,000
추가분	-	\10,000	\10,000
합계	\20,000	\50,000	\30,000

- 보통주 배당률은 우선주 배당률을 넘지 않는다. (5%)
- 우선주는 배당금에 있어 우선권을 가지고 있다.

문 19. (주)한국은 원가기준 소매재고법을 사용하고 있으며, 원가흐름은 선입선출법을 가정하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 기말 재고 자산 원가는?

구분	원가	판매가
기초재고	₩1,200	₩3,000
당기매입액	₩14,900	₩19,900
매출액		₩20,000
인상액		₩270
인상취소액		₩50
인하액		₩180
인하취소액		₩60
종업원할인		₩200

- ① ₩1,890
- ② ₩1,960
- ③ ₩2,086
- ④ ₩2,235

<해답> 19. ③

	원가	매가
기초재고	\1,200	\3,000
당기매입액	\14,900	\19,900
순인상		\220
순인하		(\120)
합계	\16,100	\23,000

- 1) 기말재고(매가) = \23,000 - \20,000(매출액) - \200(종업원할인) = \2,800
- 2) 원가율 = \14,900 / \19,900 + \220 - \120 = 74.5%
- 3) 기말재고(원가) = \2,800 X 74.5% = \2,086

문 20. (주)한국은 20×1년 10월 1일 ₩100,000의 정부보조금을 받아 ₩1,000,000의 설비자산을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 정부보조금은 설비자산을 6개월 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 20×3년 4월 1일 동자산을 ₩620,000에 처분한다면 이때 처분손익은? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없는 것으로 가정한다)

- ① 처분손실 ₩10,000

② 처분이익 ₩10,000

③ 처분손실 ₩80,000

④ 처분이익 ₩80,000

<해답> 20. ①

- 1) 20X3년 4월 1일 감가상각누계액
= (\1,000,000 - \0) X 1/5 + (\1,000,000 - \0) X 1/5 X 6/12
= \300,000
- 2) 20X3년 4월 1일 정부보조금 잔액
= \100,000 - [\100,000 X 1/5 + \100,000 X 1/5 X 6/12] = \70,000
- 3) 20X3년 4월 1일 장부금액
= \1,000,000 - \300,000 - \70,000 = \630,000
- 4) 처분손익 = \620,000(처분금액) - \630,000(장부금액) = (\10,000)손실

※ 총평

2018년 4월 국가직 회계학은 계산과정에 시간이 많이 소요되는 문제들 위주로 구성되었습니다. 적절한 시간 안배를 통해 회계학을 풀이할 수 있는 시간을 확보하지 못한 경우에는 실제로 풀 수 있는 난이도임에도 불구하고 시간 제약으로 인해 문제를 파악하지 못한 경우도 많았을 것으로 보여집니다. 이에 따라 체감 난이도는 직전 국가직 시험에 비해 소폭 상승할 것으로 판단됩니다.

또한 정부회계에서도 말문제 형태로 출제하던 항목들을 계산 사례로 물어봄으로써 기존 기출문제와는 다른 패턴의 문제들을 출제하고자 노력한 것으로 보입니다. 다만, 변형된 형태의 문제도 기본적인 개념들을 형태만 바꿔 출제한 것이기 때문에 기본이론을 충분히 학습한 수험생들에게는 충분히 접근 가능한 형태로 출제되었습니다. 앞으로도 기존 기출문제와 다른 패턴을 섞어 출제할 것으로 보이지만 기본개념을 충실히 학습한 수험생들은 쉽게 접근 가능한 변별력 있는 문제들이 늘어날 것으로 판단됩니다.