

문 1. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

2018. 국가직 9급

- 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 포괄손익 계산서에 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.

<해설>

- ① 재무상태표 작성시 유동성배열법을 적용할 경우 모든 자산과 부채는 유동성 순서에 따라 표시한다. 단, 유동성/비유동성을 구분하여 작성하는 경우 이에 해당하지 아니한다.
- ② 정상적인 영업활동과 구분되는 거래나 사건에서 발생하는 것으로 그 성격이나 미래의 지속성에 차이가 나는 특별손익 항목은 포괄손익 계산서나 주식에도 표시할 수 없다.
- ③ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주식 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.

답 : ④

문 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2018. 국가직 9급

- ① 유용한 재무정보의 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현충실성이다.
- 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.

<해설>

비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.

답 : ③

문 3. (주)한국의 20x1년 재무상태 및 영업성과와 관련한 자료가 다음과 같을 때 기말부채는?

2018. 국가직 9급

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

<해설>

기말자본 - 기초자본 = 총수익 - 총비용 + 유상증자 - 현금배당  
 (₩700 - 기말부채) - (₩500 - ₩400) = ₩200 - ₩120 + ₩20 - ₩50

기말부채 : ₩550

답 : ③

문 4. (주)한국은 20x1년 10월 1일에 기계장치를 ₩1,200,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)에 취득하고 연수합계법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20x2년말 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 감가상각비와 감가상각누계액은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다)

2018. 국가직 9급

- |   |                |                  |
|---|----------------|------------------|
| 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 |

<해설>

감가상각비 : (₩1,200,000 - ₩200,000) × 4/10 × 9/12 + (₩1,200,000 - ₩200,000) × 3/10 × 3/12 = ₩375,000

감가상각누계액 : (₩1,200,000 - ₩200,000) × 4/10 × 12/12 + (₩1,200,000 - ₩200,000) × 3/10 × 3/12 = ₩475,000

답 : ①

문 5. 다음은 (주)한국이 20x1년도 재무제표 작성 시 누락한 거래들이다. 이를 반영할 경우 20x1년도에 증가하는 당기순이익은?

2018. 국가직 9급

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

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

<해설>

₩15,000(임가매수차익) + ₩14,000(투자부동산평가이익) - ₩10,000(거래원가) = ₩19,000

당기손익 공정가치측정 금융자산의 거래원가는 발생시점에 비용으로 인식한다.

답 : ②

문 6. (주)한국은 20×1년초 기계를 ₩480,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 구입하고 원가모형을 채택하였다. 20×2년 말 그 기계에 손상징후가 있었으며, 이때 기계의 순공정가치는 ₩180,000, 사용가치는 ₩186,000으로 추정되었다. 20×3년말 회수가능액이 ₩195,000으로 회복되었다면 옳지 않은 것은?

2018. 국가직 9급

- ① 20×2년말 손상차손 인식 전 장부금액은 ₩288,000이다.
- ② 20×2년말 손상차손으로 인식할 금액은 ₩102,000이다.
- ③ 20×3년말 감가상각비로 인식할 금액은 ₩62,000이다.
- ④ 20×3년말 손상차손환입액으로 인식할 금액은 ₩71,000이다.

<해설>

20×2년말 장부금액 : ₩480,000 - ₩480,000 × 1/5 × 2 = ₩288,000  
 20×2년말 손상차손 : ₩288,000 - ₩186,000 = ₩102,000  
 20×3년말 감가상각비 : ₩186,000 × 1/3 = ₩62,000  
 20×2년말 장부금액 : ₩186,000 - ₩62,000 = ₩124,000  
 손상차손을 인식하지 않았을 경우 장부금액 : ₩480,000 - ₩480,000 × 1/5 × 3 = ₩192,000  
 20×3년말 손상차손환입액 : min(₩192,000, ₩195,000) - ₩124,000 = ₩68,000

답 : ④

문 7. (주)한국은 종합원가계산을 사용하며 선입선출법을 적용한다. 제품은 제1공정을 거쳐 제2공정에서 최종 완성되며, 제2공정 관련 자료는 다음과 같다.

구 분	물량단위(개)	가공비완성도
기초재공품	500	30%
전공정대체량	5,500	
당기완성량	?	
기말재공품	200	30%

제2공정에서 직접재료가 가공비완성도 50% 시점에서 투입된다면, 직접재료비와 가공비 당기작업량의 완성품환산량은? (단, 가공비는 공정 전반에 걸쳐서 균일하게 발생하며, 제조공정의 공손·감손은 없다)

2018. 국가직 9급

	직접재료비	완성품환산량(개)	가공비	완성품환산량(개)
①		5,300		5,300
②		5,800		5,650
③		5,800		5,710
④		5,800		5,800

<해설>

당기완성량 : 500개 + 5,500개 - 200개 = 5,800개

		직접재료비	가공비
기초(30%)	500	500	350
착수완성	5,300	5,300	5,300
기말(30%)	200	-	60
완성품환산량		5,800	5,710

답 : ③

문 8. (주)한국은 20×1년초 ₩720,000에 건축물을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩20,000, 정액법 상각)하였으며, 내용연수 종료 시점에 이를 해체하여 원상복구해야 할 의무가 있다. 20×1년초 복구비용의 현재가치는 ₩124,180으로 추정되며 이는 충당부채의 요건을 충족한다. 복구비용의 현재가치 계산에 적용한 할인율이 10%일 때 옳지 않은 것은? (단, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다)

2018. 국가직 9급

- ① 20×1년초 건축물의 취득원가는 ₩844,180이다.
- ② 20×1년말 복구충당부채전입액(또는 이자비용)은 ₩12,418이다.
- ③ 20×1년말 복구충당부채는 ₩136,598이다.
- ④ 20×1년말 인식할 비용 총액은 ₩156,418이다.

<해설>

20×1년초 건축물의 취득원가 : ₩720,000 + ₩124,180 = ₩844,180  
 20×1년말 복구충당부채전입액 : ₩124,180 × 0.1 = ₩12,418  
 20×1년말 복구충당부채 : ₩124,180 + ₩12,418 = ₩136,598  
 20×1년말 감가상각비 : (₩844,180 - ₩20,000) × 1/5 = ₩164,836  
 20×1년말 인식할 비용 총액 : ₩164,836 + ₩12,418 = ₩177,254

답 : ④

문 9. 자본의 변동을 가져오는 거래는? (단, 제시된 거래 이외의 거래는 고려하지 않는다)

2018. 국가직 9급

- ① 기계장치를 외상으로 구입하였다.
- ② 자기주식을 현금으로 구입하였다.
- ③ 미래에 제공할 용역의 대가를 미리 현금으로 받았다.
- ④ 외상으로 판매한 대금이 전액 회수되었다.



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)

2018. 국가직 9급

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

<해설>

우선주배당금 :  $500\text{주} \times ₩100 \times 10\% = ₩5,000$   
 보통주의 기본주당순이익 :  $(₩805,000 - ₩5,000) \div 1,000\text{주} = ₩800$   
 보통주의 주가수익비율 :  $₩4,000 \div ₩800 = 5$   
 보통주의 배당수익률 :  $₩200 \div ₩4,000 = 5\%$   
 배당성향 :  $5 \times 5\% = 25\%$

답 : ③

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)

2018. 국가직 9급

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

<해설>

국내시장 단위당 공헌이익 :  $₩1,000 - ₩600 = ₩400$   
 해외시장 단위당 공헌이익 :  $₩950 - ₩600 = ₩350$   
 국내시장 공헌이익 :  $300\text{개} \times ₩400 = ₩120,000$   
 해외시장 공헌이익 :  $₩190,000 - ₩120,000 = ₩70,000$   
 $₩350 \times \text{판매량} = ₩70,000$   
 해외시장 판매량 = 200개  
 손익분기점 판매량 = 300개 + 200개 = 500개

답 : ①

문 16. 지방자치단체 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2018. 국가직 9급

- ① 지방자치단체가 과세권을 바탕으로 징수하는 세금은 자체조달수익으로 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.

<해설>

지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받는 경우 수익에 포함하지 아니한다.

답 : ②

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

2018. 국가직 9급

- 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

<해설>

$₩300,000,000(\text{관리전환}) + ₩1,000,000,000(\text{건물}) - ₩500,000,000(\text{사용수익권}) + ₩700,000,000(\text{무주부동산}) = ₩1,500,000,000$

사용수익권은 관련자산 차감으로 표시한다.

답 : ②

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; 주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 40주)	₩200,000
우선주B(배당률 5%, 누적적·완전참가적; 주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000

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

2018. 국가직 9급

- 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

<해설>

우선주A 배당금 : ₩200,000 × 10% = ₩20,000  
 우선주B 배당금 : ₩400,000 × 5% + Max(₩400,000 × 5%, (₩100,000 - ₩40,000) × ₩400,000/₩800,000) = ₩50,000  
 보통주 배당금 : ₩100,000 - ₩70,000 = ₩30,000  
 배당금은 우선주주에게 배당금을 지급 후 보통주주에게 나머지를 지급한다.

답 : ④

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

2018. 국가직 9급

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

<해설>

기말재고(매가) : ₩3,000 + ₩19,900 - ₩20,000 + (₩270 - ₩50) - (₩180 - ₩60) - ₩200 = ₩2,800  
 원가율 : ₩14,900 ÷ (₩19,900 + ₩220(순인상액) - ₩120(순인하액)) = 74.5%  
 기말재고(원가) : ₩2,800 × 74.5% = ₩2,086

답 : ③

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 동 자산을 ₩620,000에 처분한다면 이때 처분손익은? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없는 것으로 가정한다)

2018. 국가직 9급

- ① 처분손실 ₩10,000
- ② 처분이익 ₩10,000
- ③ 처분손실 ₩80,000
- ④ 처분이익 ₩80,000

<해설>

20×3년 4월 1일 장부금액 : (₩1,000,000 - ₩100,000) - ₩900,000 × 18개월/60개월 = ₩630,000  
 처분손실 : ₩630,000(장부금액) - ₩620,000(처분금액) = ₩10,000

답 : ①