

2018년 4월 7일 시행 세무직

회 계 학

해설 : 허 홍 석

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 주석 또는 보충 자료를 통해 잘 설명된다면 정당화될 수 있다.
- ④ 재무제표 항목의 표시와 분류방법의 적절한 변경은 회계정책 변경에 해당된다.

[정답] ④

[해설] ① 재무상태표의 자산과 부채는 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 재무상태표에 구분하여 표시한다. ② 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다. ③ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.

문 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 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.

[정답] ③

[해설] 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성은 '비교가능성'이다. '검증가능성'은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성이라는 데 대체로 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다.

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

[정답] ③

[해설] (1) 기초자본 : 기초자산 ₩500-기초부채 ₩400 = ₩100
 (2) 기말자본 : ₩100+ 순이익 ₩80+ 유상증자 ₩20-현금배당 ₩50 = ₩150
 (3) 기말부채 : 기말자산 ₩700-기말자본 ₩150 = ₩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 월할 계산한다)

- 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

[정답] ①

[해설] (1) 20×2년 말 감가상각비

$$\frac{(1,200,000 - 200,000)}{10} \times \left\{ 4 \times \frac{9}{12} + 3 \times \frac{3}{12} \right\} = \text{₩}375,000$$

$$(2) \frac{(1,200,000 - 200,000)}{10} \times \left\{ 4 + 3 \times \frac{3}{12} \right\} = \text{₩}475,000$$

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 잉가매수차익 | ₩ 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

[정답] ②

[해설] 잉가매수차익 ₩15,000+ 투자부동산평가이익 ₩14,000-주식취득 수수료 ₩10,000=₩19,000

*토지재평가잉여금의 증가액은 '기타포괄손익'이다.

문 6. (주)한국은 20×1년 초 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. 20×3년 말 회수가능액이 ₩195,000으로 회복되었다면 옳지 않은 것은?

- ① 20×2년 말 손상차손 인식 전 장부금액은 ₩288,000이다.
 ② 20×2년 말 손상차손으로 인식할 금액은 ₩102,000이다.

- ③ 20×3년 말 감가상각비로 인식할 금액은 ₩ 62,000이다.
- ④ 20×3년 말 손상차손환입액으로 인식할 금액은 ₩ 71,000이다.

[정답] ④

[해설] (1) 20×2년 말 손상차손인식 전 장부금액

$$₩480,000 - \left\{ \frac{(480,000 - 0)}{5} \times 2 \right\} = ₩288,000$$

(2) 20×2년 말 손상차손 : ₩288,000 - 회수가능액 ₩186,000 = ₩102,000

(3) 20×3년 말 감가상각비 : $\frac{(186,000 - 0)}{3} = ₩62,000$

(4) 20×3년 말 손상회복 전 장부금액 : ₩186,000 - ₩62,000 = ₩124,000

(5) 20×3년 말 손상회복 한도액 : ₩480,000 - $\left\{ \frac{(480,000 - 0)}{5} \times 3 \right\} = ₩192,000$

(6) 20×3년 말 손상차손환입액 : ₩192,000 - ₩124,000 = ₩68,000

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

	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 공손감손은 없다)

	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

[정답] ③

[해설] 당기 완성품수량 : $500 + 5,500 - 200 = 5,800$ 개

직접재료비

기초 재공품	0	당기 완성품	5,800
당기 투입량	?	기말 재공품	0

*선입선출법 : 완성품환산량 = 당기투입량 : 5,800개

가 공 비

기초 재공품	150	당기 완성품	5,800
당기 투입량	?	기말 재공품	60

* 완성품환산량 : $5,800 + 60 - 150 = 5,710$ 개

문 8. (주)한국은 20×1년 초 ₩720,000에 구축물을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩20,000, 정액법 상각)하였으며, 내용연수 종료 시점에 이를 해체하여 원상복구해야 할 의무가 있다. 20×1년 초 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)

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

[정답] ④

[해설] (1) 구축물 취득원가 : $720,000 + 124,180 = ₩844,180$ (2) 20×1년 말 복구충당부채전입액 : $₩124,180 \times 0.1 = ₩12,418$ (3) 20×1년 말 복구충당부채 : $124,180 + 12,418 = ₩136,598$

(4) 20×1년 말 인식할 비용 총액 = 감가상각비 ₩164,836 + 복구충당부채전입액 ₩12,418 = ₩177,254

*20×1년 감가상각비 : $\frac{(844,180 - 20,000)}{5} = ₩164,836$

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

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

[정답] ②

[해설] 자기주식의 매입 = 자본의 감소

*자본의 증·감이 있는 거래는 손익거래(수익, 비용, 기타포괄손익)과 자본거래(유상증자, 유상감자, 자기주식의 매입과 매각, 현금배당, 전환사채의 전환 등)

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)

[정답] ①

[해설] (1) 임률차이

(실제시간 7,000시간 × 표준임률 ?) - 실제노무원가 ₩24,500 = (-)₩3,500

*표준임률 : (₩24,500 - ₩3,500) ÷ 7,000시간 = 1시간/₩3

(2) 능률차이

(표준시간 8,000시간 × 표준임률 ₩3) - (실제시간 7,000시간 × 표준임률 ₩3)
= ₩3,000(유리)

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용

적인 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.

[정답] ①

[해설] ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외해서는 아니된다(총액표시). ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙을 따를 수 있으나, 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습은 따른다. ④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 재무제표에 대한 주석을 포함한다.

문 12. 신설법인인 (주)한국의 기말 제품재고는 1,000개, 기말 재공품 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

[정답] ①

[해설] 공헌이익 = 매출액-변동비
 = (단위당 판매가격-단위당 변동비)×판매량
 = (₩1,000-₩300-₩200-₩100-₩150)×4,000개 = ₩1,000,000

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%

[정답] ②

[해설] (1) 20×1년 말 사채의 장부금액 ₩94,750
 = 기초장부금액 ₩92,410+ 사채할인발행차금상각액 ?
 *사채할인발행차금상각액 : ₩94,730-92,410 = ₩2,320
 (2) 사채할인발행차금상각액 = (기초장부금액×유효이자율)-액면이자
 (₩92,410×0.09)-액면이자 ? = ₩2,340
 *액면이자 : ₩8,317-₩2,320 = ₩5,997(약 ₩6,000)
 (3) 액면이자율 : ₩6,000÷₩100,000 = 6%

문 14. 신설법인인 (주)한국의 당기순이익은 ₩805,000이며, 보통주 1주당 ₩200의 현금 배당을 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.

[정답] ③

[해설] (1) 기본주당순이익 = $\frac{(\text{당기순이익} - \text{우선주배당액})}{\text{유통보통주식수}} = \frac{(805,000 - 5,000)}{1,000} = ₩800$
 *우선주배당액 : (₩100×0.1)×500주 = ₩5,000

- (2) 주가수익비율 : $\frac{\text{주식시가}}{\text{주당순이익}} = \frac{4,000}{800} = 5\text{배}(500\%)$
- (3) 배당수익률 : $\frac{\text{주당배당액}}{\text{주당시가}} = \frac{200}{4,000} = 0.05(5\%)$
- (4) 배당성향 : $\frac{\text{총배당액}}{\text{당기순이익}} = \frac{(200,000+5,000)}{805,000} = 0.2546(\text{약 } 25\%)$

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

[정답] ①

[해설] (1) 국내판매 300개의 공헌이익 = $(₩1,000 - ₩600) \times 300\text{개} = ₩120,000$

(2) 손익분기점까지 해외판매해야 할 수량

$$= (\text{고정비} - \text{국내판매 공헌이익}) \div \text{해외판매 단위당 공헌이익} \\ (₩190,000 - ₩120,000) \div (₩950 - ₩600) = 200\text{개}$$

(3) 손익분기점판매량 : $300\text{개} + 200\text{개} = 500\text{개}$

문 16. 지방자치단체 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 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.

[정답] ②

[해설] ‘기부채납’은 개인 또는 법인로부터 토지 또는 건물 등을 증여받고 특별한 인센티브(토지 등의 사용권 등)를 주는 것으로, 「지방자치단체회계기준에 관한 규칙」에 의하면 수익으로 인식하지 않고 해당 자산을 공정가치로 평가하여 순자산변동표에 순자산증가로 인식한다.

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

[정답] ②

[해설] $₩300,000,000 + (₩1,000,000,000 - ₩500,000,000) + ₩700,000,000$
 $= ₩1,500,000,000$

- (1) 관리전환에 의한 취득 : 무상취득인 경우에는 장부가액, 유상취득인 경우에는 공정가액을 취득원가로 인식한다.
- (2) 기부채납에 의한 취득 : 공정가액-사용수익권
- (3) 무상취득 : 공정가액-사용수익권

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%, 비누적적비참가적 ; 주당액 면가액 ₩ 5,000, 발행주식수 40주)	₩ 200,000
○ 우선주B(배당률 5%, 누적적·완전참가적 ; 주당액 면가액 ₩ 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

[정답] ④

[해설] (1) 우선주A : ₩200,000×0.1 = ₩20,000

$$(2) \text{우선주B} : (\text{₩}400,000 \times 0.05 \times 2\text{년}) + \left\{ \text{₩}20,000 \times \frac{400,000}{(400,000 + 400,000)} \right\} = \text{₩}50,000$$

$$(3) \text{보통주식} : (\text{₩}400,000 \times 0.05) + \left\{ \text{₩}20,000 \times \frac{400,000}{(400,000 + 400,000)} \right\} = \text{₩}30,000$$

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

[정답] ③

[해설] (1) 매가에 의한 기말재고액

{기초재고+ (당기매입+ 순인상액-순인하액)}-(매출액+ 중업원할인액)

*중업원할인액은 정상판매금액을 계산하기 위하여 매출액에 가산한다.

$$\{₩3,000+ ₩19,900+ (₩270-₩50)-(₩180-₩60)\}-(₩20,000+ ₩200) \\ = ₩2,800$$

(2) 원가율(선입선출법) : $\frac{\text{원가 : 당기매입액}}{\text{매가 : 당기매입액 + 순인상액 - 순인하액}}$

$$\frac{14,900}{(19,900+220-120)}=0.745$$

(3) 기말재고액(원가) : ₩2,800×0.745=₩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 동 자산을 ₩ 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

[정답] ①

[해설] (1) 처분시점의 순장부가액

$$(₩1,000,000-₩100,000)-\left\{\frac{(900,000-0)}{5}\times 1.5\right\}=₩630,000$$

(2) 처분손실 : ₩630,000-₩620,000=₩10,000