

회 계 학

해설 : 허 흥 석

[분석]

단원	세부내용	출제유형
회계의 기초	-	-
재고자산	매출충이익률법(화재로 소실된 재고자산손실 추정)	계산문제
금융자산(1)	-	-
금융자산(2)	FVPL금융자산 처분손익	계산문제
유형자산	토지취득원가계산	계산문제
	오류의 영향(자본적 지출을 수익적 지출로 처리)	계산문제
투자부동산	투자부동산의 회계처리	이론문제
무형자산	무형자산의 상각	이론문제
부채회계	사채(유효이자율 추정)	계산문제
	충당부채	계산문제
자본회계	주식배당, 무상증자, 주식분할, 주식병합의 효과	이론문제
수익·비용·이익	위탁판매(위탁매출수익계산)	계산문제
	법인세비용	계산문제
결산과 재무제표	재무제표의 표시	이론문제
	기타포괄손익 중 재분류조정대상	이론문제
	현금흐름표(투자활동에 의한 순현금흐름액계산)	계산문제
	재무제표비율분석(기본주당순이익계산)	계산문제
원가회계	활동기준원가계산	계산문제
	종합원가계산(기말재공품 완성도 추정)	계산문제
	표준원가계산(실제직접노무시간추정)	계산문제
정부회계	지방자치단체회계기준(재정상태표)	이론문제
	국가회계기준(재정운영표)	계산문제

[총평]

계산문제 14문항, 이론문제 6문항으로 구성되었으며, 회계의 기초(재무보고를 위한 개념체계와 회계의 순환과정-회계방정식)와 금융자산1(현금 및 현금성자산, 매출채권, 매입채무)은 출제되지 않았으나, 7급 시험에 거의 출제되지 않던 원가회계문제가 3문항이 출제되었다. 비교적 평이한 수준에서 출제되었으나 기본주당순이익계산, 충당부채, 법인세비용 등은 정확한 개념이 정립되어있어야 하겠고, 추정문제가 4문항이 포함되어 기본이해를 바탕으로 한 응용력이 요구되는 시험이었다.

[수험대책]

지난 8월 17일 국가직 시험에서도 원가회계문제가 2문항이 출제되었고, 이번 서울시 시험에서는 3문제가 출제되어 그동안 7급에서는 거의 출제되지 않던 원가회계문제 비중이 늘어나는

= 기초보통주식수-자기주식수+ 무상증자(기초발행으로 간주)
 (1,000주-50주)+(950주×0.1) = 1,045주
 (3) 기본주당순이익 : $\frac{96,000}{1,045} = 91.866(91.9)$

3. ㈜서울의 표준원가계산자료는 <보기>와 같다. 당기 중의 실제직접노무시간은?

<보기>	
실제제품생산량	10,000개
실제직접노무원가총액	₩5,000,000
제품단위당 표준직접노무시간	10시간
직접노무원가 임률차이(유리한 차이)	₩720,000
직접노무원가 능률차이(불리한 차이)	₩520,000

- ① 100,000시간 ② 110,000시간
- ③ 120,000시간 ④ 130,000시간

[정답] ②

[해설] (1) 표준시간(실제생산량에 허용된 표준시간)

$10,000\text{개} \times 10\text{시간} = 100,000\text{시간}$

(2) (실제시간×표준임률)-(실제시간×실제임률) = 임률차이

$(\quad ? \quad) - ₩5,000,000 = (+)₩720,000$

$(\text{실제시간} \times \text{표준임률}) = ₩5,720,000$

(3) (표준시간×표준임률)-(실제시간×표준임률) = 능률차이

$(\quad ? \quad) - ₩5,720,000 = (-)₩520,000$

$(100,000\text{시간} \times \text{표준임률}) = ₩5,200,000$

표준임률 : $₩5,200,000 \div 100,000\text{시간} = ₩52$

(4) (실제시간×표준임률) = ₩5,720,000

실제시간 : $₩5,720,000 \div ₩52 = 110,000\text{시간}$

4. 기타포괄손익 중 재분류조정이 가능한 것은?

- ① 유형자산의 재평가잉여금
- ② 확정급여제도의 재측정요소
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정한 지분상품의 평가손익
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품의 평가손익

[정답] ④

[해설] 재평가잉여금, 확정급여제도의 재측정요소, 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익은 재분류조정을 통하여 당기손익에 반영할 수 없다. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품의 경우에는 해당 금융자산을 제거(매각처분)하는 경우, 재분류조정에 의하여 당기손익(처분손익에 반영)으로 인식한다.

5. 20X9년 7월 1일에 화재로 인하여 (주)한국의 창고에 보관 중이던 재고자산의 30%가 소실되었다. 20X9년 1월 1일부터 20X9년 7월 1일까지 발생한 관련 회계기록은 <보기>와 같다. 화재로 인한 (주)한국의 재고자산손실액은?

<보기>	
• 20X9년 기초 재고자산	₩1,500
• 20X9년 7월 1일까지의 매입액	₩700
• 20X9년 7월 1일까지의 매출액	₩2,000
• 매출총이익률	20%

- ① ₩160 ② ₩180 ③ ₩200 ④ ₩220

[정답] ②

[해설] (1) 매출원가 : $₩2,000 \times (1 - 0.2) = ₩1,600$
 (2) 7/1일의 재고액 : $(₩1,500 + ₩700) - ₩1,600 = ₩600$
 (3) 재고자산손실액 : $₩600 \times 0.3 = ₩180$

6. (주)서울은 종합원가계산방법을 적용하고 있으며, 당기 생산활동 관련 자료는 <보기>와 같다. 모든 제조원가는 공정 진척정도에 따라 투입되는 것으로 할 때, 완성품환산량당 위당 원가가 ₩200이면 기말 재공품의 완성도는?

<보기>	
기초 재공품 :	없음
당기 착수량 :	1,600단위
당기 투입원가 :	₩240,000
당기 완성품 수량 :	800단위

- ① 30% ② 40% ③ 50% ④ 60%

[정답] ③

[해설] (1) 당기 완성품 제조원가 : $800\text{단위} \times ₩200 = ₩160,000$
 (2) 기말재공품원가 : $₩240,000 - ₩160,000 = ₩80,000$

(3) 기말재공품수량 : $0 + 1,600\text{단위} - 800\text{단위} = 800\text{단위}$

기말재공품환산량 : $\text{₩}80,000 \div \text{₩}200 = 400\text{단위}$

기말재공품완성도 : $\frac{400\text{단위}}{800\text{단위}} = 0.5(50\%)$

7. 재무제표의 표시에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 자산과 부채를 유동항목과 비유동항목으로 구분하여 재무상태표에 표시한다.
- ② 부적절한 회계정책을 적용할 경우 공시나 주식 또는 보충자료를 통해 설명한다면 정당하다.
- ③ 기업은 발생기준 회계를 사용하여 모든 재무제표를 작성한다.
- ④ 수익과 비용의 특별손익 항목은 주식에 표시한다.

[정답] ①

[해설] ② 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주식 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.

③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.

④ 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주식에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.

8. ㈜한국은 공장을 신축하기 위하여 기존건물이 서 있던 토지를 구입하고 즉시 기존건물을 철거하였다. 관련 자료가 <보기>와 같을 때, 토지의 취득원가는?

<보기>	
• 토지 구입가격	₩1,000,000
• 토지 취득세	₩100,000
• 토지 취득관련 중개수수료	₩100,000
• 신축공장 건축허가비용	₩20,000
• 신축공장건물 설계비용	₩50,000
• 기존건물 철거비용	₩100,000
• 기존건물 철거 시 발생한 폐자재 처분 수입	₩50,000
• 토지의 구획정리비용	₩400,000
• 신축건물공사원가	₩800,000

- ① ₩1,450,000 ② ₩1,550,000
- ③ ₩1,650,000 ④ ₩1,750,000

[정답] ③

[해설] 토지구입가격	₩1,000,000
토지 취득세	100,000
토지 취득 중개수수료	100,000
기존건물 철거비용	100,000
폐자재 처분 수입	(50,000)
토지 구획정리비용	400,000
	계 ₩1,650,000

9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 재정상태표에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 재정상태표는 특정 시점의 회계실체의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산·부채 및 자본으로 구성된다.
- ② 부채는 회계실체가 부담하는 현재의 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 유출될 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.
- ③ 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 가지급금이나 가수금 등의 미결산항목은 그 내용을 나타내는 적절한 과목으로 표시하고, 비망계정은 재정상태표의 자산 또는 부채항목으로 표시하지 않는다.

[정답] ①

[해설] 재정상태표는 특정 시점의 회계실체의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산·부채 및 자본 순자산으로 구성된다.

10. (주)한국은 20X8년 1월 1일에 3년 만기 사채를 발행하였다. 매년 말 액면이자를 지급하고 유효이자율법에 따라 사채할인발행차금을 상각한다. 20X9년 말 이자와 관련된 회계처리는 <보기>와 같고, <보기>의 거래가 반영된 20X9년 말 사채의 장부금액은 ₩430,000이다. 이 경우 사채의 유효이자율은?

<보기>			
(차) 이자비용	60,000	(대) 사채할인발행차금	30,000
		현 금	30,000

- ① 14% ② 15%
- ③ 16% ④ 17%

[정답] ②

[해설] (1) 20×9년 말 사채할인발행차금 상각 전 사채의 장부금액

$$₩430,000 - ₩30,000 = ₩400,000$$

(2) ₩400,000 × 유효이자율 = 이자비용 ₩60,000

$$\text{유효이자율} : \frac{60,000}{400,000} = 0.15(15\%)$$

11. ㈜한국은 20X9년 1월 1일 건물 수선을 위해 ₩40,000을 지출하였다. 이 지출은 사실상 자본적 지출이었으나 수익적 지출로 잘못 회계처리하였다. ㈜한국은 정률법으로 감가상각을 하며, 상각률은 0.3이다. 이러한 회계처리의 오류가 20X9년 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① 과소 계상 ₩24,000
- ② 과소 계상 ₩28,000
- ③ 과대 계상 ₩24,000
- ④ 과대 계상 ₩28,000

[정답] ②

[해설] (1) 수익적 지출 : 수선비 ₩40,000

자본적 지출 : 건물 ₩40,000

$$\text{감가상각} : ₩40,000 \times 0.3 = ₩12,000(\text{감가상각비})$$

(2) 수익적 지출로 처리한 경우가 자본적 지출로 처리한 것과 비교하여, 비용 ₩28,000 과대 계상, 순이익 ₩28,000 과소 계상된다.

12. 주식배당, 무상증자, 주식분할, 주식병합에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 주식배당, 무상증자의 경우 총자본은 변하지 않는다.
- ② 무상증자, 주식분할의 경우 자본금이 증가한다.
- ③ 주식병합의 경우 발행주식수가 감소하지만 주식분할의 경우 발행주식수가 증가한다.
- ④ 주식분할의 경우 주당 액면금액이 감소하지만 주식배당, 무상증자의 경우 주당 액면금액은 변하지 않는다.

[정답] ②

[해설] 무상증자는 자본금이 증가하지만, 주식분할은 자본금이 불변이다.

13. ㈜서울은 20X1년 초에 ㈜한국의 주식을 거래원가 ₩10,000을 포함하여 ₩510,000에 취득하고, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20X1년 말과 20X2년 말 공정가치는 각각 ₩530,000과 ₩480,000이고, 20X3년에 ₩490,000에 처분하였을 때, 주식 처분으로 당기손익에 미치는 영향은?

- ① 손익 영향 없음
- ② ₩8,000 이익
- ③ ₩10,000 이익
- ④ ₩12,000 이익

[정답] ③

[해설] ₩490,000-₩480,000 = 처분이익(평가이익) ₩10,000

14. <보기>는 ㈜대한의 20X1년 말 결산 절차 중에 처리해야 할 사항들을 요약해 놓은 것이다. ㈜대한이 재무상태표에 인식해야 할 총당부채 금액은? (단, 제시된 금액은 모두 신뢰성 있게 측정되었다.)

<보기>

1. 20X1년 중 판매한 제품에 대한 보증수리비용은 총 ₩2,000,000이 예상되며, 향후 2년간 발생할 것으로 예상된다.
2. 20X1년 중 ㈜민국의 은행차입 ₩4,000,000에 대하여 지급보증을 해주었으나 영업부진으로 인하여 ㈜민국이 부도처리되었다. ㈜민국은 은행차입에 대한 상환능력이 없는 것으로 평가되었다. 해당 금액 지급의 일차적 책임은 ㈜대한에게 있다.
3. ㈜대한은 20X1년 말 해상구조물을 현금 ₩3,000,000에 구입하였다. 환경과 관련된 법률에서는 이 구조물의 추정 내용연수가 종료된 후에는 훼손된 환경을 원상 복구하도록 하고 있다. 이를 위하여 지출될 것으로 추정되는 금액은 ₩1,000,000이며, 현재가치는 ₩500,000이다.

- ① ₩9,500,000 ② ₩7,000,000
- ③ ₩6,500,000 ④ ₩6,000,000

[정답] ③

[해설] 제품보증충당부채 ₩2,000,000+ 채무보증충당부채 ₩4,000,000+ 복구충당부채 ₩500,000 = ₩6,500,000

- ③ ₩139,500 ④ ₩125,000

[정답] ③

[해설] (1) 과세표준 : ₩500,000+ 70,000+ 60,000* = ₩630,000

$$*감가상각비 : 연수합계법 \frac{400,000}{10} \times 4 = ₩160,000$$

$$정액법 \frac{400,000}{4년} = ₩100,000$$

$$감가상각비 초과액 : ₩160,000 - ₩100,000 = ₩60,000$$

(2) 당기법인세 : ₩630,000 × 0.25 = ₩157,500

(3) 이연법인세자산 : ₩60,000 × 0.3 = ₩18,000

*접대비한도초과액은 영구적 차이이다.

(4) 법인세비용 : ₩157,500 - ₩18,000 = ₩139,500

17. <보기>는 (주)한국의 현금흐름표 작성을 위한 자료 중 일부이다. 당기 중 취득원가가 ₩50,000, 감가상각누계액이 ₩20,000인 기계장치를 처분하면서 유형자산처분손실 ₩5,000이 발생하였다. 기계장치와 관련하여 (주)한국의 당기 현금흐름표에 표시될 투자활동현금흐름(순액)은?

<보기>		
계정과목	기 초	기 말
기계장치	₩200,000	₩250,000
감가상각누계액	(50,000)	(80,000)

- ① 순유입 ₩55,000 ② 순유입 ₩75,000
 ③ 순유출 ₩55,000 ④ 순유출 ₩75,000

[정답] ④

[해설] (1) 매각에 의한 현금유입액 = 매각한 자산의 순장부금액 - 처분손실

$$(₩50,000 - ₩20,000) - ₩5,000 = ₩25,000$$

(2) 매입에 의한 현금유출액 = 당기 구입액

$$(기초 ₩200,000 + 당기 구입) = (당기 처분 ₩50,000 + 기말 ₩250,000)$$

$$당기 구입 : (₩50,000 + ₩250,000) - ₩200,000 = ₩100,000$$

(3) 순현금 유출액 : ₩100,000 - ₩25,000 = ₩75,000

18. 투자부동산의 회계처리에 대한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 투자부동산의 후속측정방법으로 공정가치모형을 선택할 경우, 변동된 공정가치 모형을 적용하여 감가상각비를 인식한다.
- ② 회사가 영업활동에 활용하지 않고, 단기적으로 판매하기 위하여 보유하지 않으며, 장기 시세차익을 얻을 목적으로 보유하는 토지는 투자부동산으로 분류한다.
- ③ 투자부동산에 대해서 공정가치 모형을 적용할 경우, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식한다.
- ④ 투자부동산의 취득원가는 투자부동산의 구입금액과 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함한다.

[정답] ①

[해설] 원가모형을 적용하면 감가상각하고, 공정가치모형을 적용할 경우에는 감가상각하지 않는다.

19. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토하고, 자산의 예상 내용연수가 과거의 추정치와 다르다면 상각기간을 이에 따라 변경한다.
- ② 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 방법이어야 한다. 다만, 그 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ③ 상각은 무형자산이 매각예정비유동자산으로 분류되는 날과 재무상태표에서 제거되는 날 중 이른 날에 중지한다.
- ④ 제조과정에서 사용된 무형자산의 상각액은 당기손익으로 인식한다.

[정답] ④

[해설] 제조과정에서 사용된 무형자산의 상각액은 제조원가에 포함한다.

20. <보기>의 중앙관서 또는 기금의 재정운영표에 표시된 수익과 비용을 이용하여 계산한 재정운영순원가는?

<보기>			
• 프로그램총원가	₩250,000	• 프로그램수익	₩80,000
• 관리운영비	₩50,000	• 비배분수익	₩40,000
• 비배분비용	₩30,000	• 비교환수익	₩150,000

- ① ₩110,000 ② ₩160,000
- ③ ₩170,000 ④ ₩210,000

[정답] ④

[해설] 프로그램총원가	₩250,000
프로그램수익	<u>(80,000)</u>
프로그램순원가	₩170,000
관리운영비	50,000
비배분비용	30,000
비배분수익	<u>(40,000)</u>
재정운영순원가	₩210,000 *
비교환수익	<u>(150,000)</u>
재정운영의 결과	<u>₩60,000</u>