

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다. 또한, 주어진 이자율은 연 이자율이며, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않는다.

1. ㈜한국은 공기청정기를 위탁판매방식으로 판매한다. 20X9년 7월 1일에 공기청정기 10대를 해당 ₩5,000에 판매하도록 ㈜민국에 발송하였다. 이때 발송비 ₩5,000은 ㈜한국이 현금으로 지급하였고, ㈜민국은 20X9년 12월 31일까지 8대의 공기청정기를 판매하였다. ㈜한국이 20X9년에 인식할 위탁매출 수익은?

- ① ₩30,000 ② ₩35,000
- ③ ₩40,000 ④ ₩50,000

<해답> 1. ③
 위탁자는 수탁자 판매시 판매금액 전액을 수익으로 인식한다.
 1) 위탁매출 수익 = 8대 X ₩5,000 = ₩40,000

2. <보기>의 자료에 따른 20X1년 ㈜대한의 기본주당순이익은? (단, 답은 소수점 둘째 자리에서 반올림한다.)
 <보기>

* 20X1년의 ㈜대한의 당기순이익과 영업이익은 각각 ₩100,000, ₩150,000이다.
 * 20X1년 1월 1일 ㈜대한의 보통주와 우선주는 각각 1,000주, 200주이다.
 * 20X1년 우선주에 대한 배당률은 4%이다.
 * 보통주 자본금과 우선주 자본금은 각각 ₩500,000, ₩100,000이다.
 * 20X1년 1월 1일 ㈜대한의 자기주식은 50주이다.
 * 20X1년 2월 1일 ㈜대한은 자본금을 확충하기 위하여 발행 중인 보통주에 대하여 10%의 무상증자를 실시하였다.
 * 20X1년의 ㈜대한의 법인세율은 20%이다.

- ① 91.9 ② 92.9 ③ 93.9 ④ 94.9

<해답> 2. ①
 1) 가중평균유통보통주식수 = (1,000주 - 50주) X 1.1 X 12/12 = 1,045주
 2) 기본주당이익 = (₩100,000 - ₩4,000) / 1,045주 = 91.9

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

* 실제제품생산량 10,000개
 * 실제직접노무원가총액 ₩5,000,000
 * 제품단위당 표준직접노무시간 10시간
 * 직접노무원가 임률차이(유리한차이) ₩720,000
 * 직접노무원가 능률차이(불리한차이) ₩520,000

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

<해답> 3. ②

실제발생액 ₩5,000,000	실제노무시간 X 표준임률 = ₩5,720,000	표준배부액 = 10,000개 X 10 시간 X 표준임률 = ₩5,200,000
임률차이 ₩720,000 유리 능률차이 ₩520,000 불리		

- 1) 표준임률 = ₩52
- 2) 실제노무시간 = ₩5,720,000 / ₩52 = 11,000시간

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

<해답> 4. ④
 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품의 평가손익은 재분류조정이 가능하다.

5. 20X9년 7월 1일에 화재로 인하여 ㈜한국의 창고에 보관 중이던 재고자산의 30%가 소실되었다. 20X9년 1월 1일부터 20X9년 7월 1일까지 발생한 관련 회계 기록은 <보기>와 같다. 화재로 인한 ㈜한국의 재고자산 손실액은?

<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

<해답> 5. ②
 1) 기말재고(추정액) = ₩1,500(기초재고) + ₩700(매입액) - ₩1,600(매출원가) = ₩600
 2) 재해손실액 = ₩600 X 30% = ₩180

6. ㈜서울은 종합원가계산방법을 적용하고 있으며, 당기 생산활동 관련 자료는 <보기>와 같다. 모든 제조원가는 공정 진척정도에 따라 투입되는 것으로 할 때, 완성품환산량 단위당 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%

<해답> 6. ③
 1) 완성품환산량단위당원가(₩200) = ₩240,000 / 환산량

-> 완성품환산량 = 1,200단위
 2) 완성품환산량(1,200단위) = 800단위 + 800단위 X 기
 말재공품 완성도
 -> 기말재공품 완성도 = 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 주석 또는 보충자료를 통해 설명한다면 정당하다.
- ③ 기업은 발생기준 회계를 사용하여 모든 재무제표를 작성한다.
- ④ 수익과 비용의 특별손익 항목은 주석에 표시한다.

<해답> 7. ①
 ② 부적절한 회계정책은 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명하더라도 정당화 될 수 없다.
 ③ 기업은 현금흐름에 관한 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용한다.
 ④ 특별손익 항목은 주석에도 표시하지 않는다.

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

<해답> 8. ③
 토지의 취득원가 = ₩1,000,000 + ₩100,000(취득세) + ₩100,000(중개수수료) + ₩100,000(철거비용) - ₩50,000(폐자재 처분 수입) + ₩400,000(구획정리비용) = ₩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.

<해답> 9. ①
 재정상태표는 특정 시점의 회계실체의 자산과 부채의 내역 및 상호관계 등 재정상태를 나타내는 재무제표로서 자산·부채 및 순자산으로 구성된다.

10. ㈜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
	현금 30,000

- ① 14% ② 15% ③ 16% ④ 17%

<해답> 10. ②
 유효이자율 = ₩60,000 / (₩430,000 - ₩30,000) = 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

<해답> 11. ②
 1) 회사의 회계처리 = (₩40,000) 비용인식
 2) 올바른 회계처리 = ₩40,000 X 30% = (₩12,000)
 3) 당기순이익 영향 = 비용이 ₩28,000 과대계상 되었으므로 당기순이익은 ₩28,000 과소 계상되었다.

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 주식

배당, 무상증자의 경우 주당 액면금액은 변하지 않는다.

<해답> 12. ②

무상증자의 경우 자본금은 증가하지만, 주식분할의 경우 자본금은 변하지 않는다.

13. (주)서울은 20X1년 초에 (주)한국의 주식을 거래원가 ₩10,000을 포함하여 ₩510,000에 취득하고, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20X1년 말과 20X2년 말 공정가치는 각각 ₩530,000과 ₩480,000 이고, 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

<해답> 13. ③

주식처분손익 = ₩490,000 - ₩480,000(20X2년 말 공정가치) = ₩10,000 이익

14. <보기>는 (주)대한의 20X1년 말 결산 절차 중에 처리해야 할 사항들을 요약해 놓은 것이다. (주)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 (주)민국의 은행차입 ₩4,000,000에 대하여 지급보증을 해주었으나 영업부진으로 인하여 (주)민국이 부도처리 되었다. (주)민국은 은행차입에 대한 상환능력이 없는 것으로 평가되었다. 해당 금액 지급의 일차적 책임은 (주)대한에게 있다.
3. (주)대한은 20X1년 말 해상구조물을 현금 ₩3,000,000에 구입하였다. 환경과 관련된 법률에서는 이 구조물의 추정 내용연수가 종료된 후에는 훼손된 환경을 원상복구 하도록 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

<해답> 14. ③

총당부채 금액 = ₩2,000,000(제품보증충당부채) + ₩4,000,000(보증채무) + ₩500,000(복구충당부채) = ₩6,500,000

● 복구충당부채는 현재가치 된 금액으로 계상한다.

15. (주)대한은 각 작업에 대해서 활동기준원가를 계산하기 위하여 <보기>의 자료를 수집하였다. 활동기준원가 계산을 이용하여 계산한 제품 A의 총원가는?

<보기>

활동	원가	원가동인	최대활동량
생산준비	₩30,000	생산준비시간	1,000시간
재료처리	₩30,000	재료처리횟수	3,000회
기계사용	₩500,000	기계작업시간	20,000시간

제품	기초원가	생산수량	생산준비	재료처리	기계작업
A	₩300,000	12,000단위	50시간	100회	2,000시간

- ① ₩352,500 ② ₩362,500
- ③ ₩372,500 ④ ₩382,500

<해답> 15. ①

1) 활동별 배부율

생산준비활동 = ₩30,000 / 1,000시간 = ₩30

재료처리활동 = ₩30,000 / 3,000회 = ₩10

기계사용 = ₩500,000 / 20,000시간 = ₩25

2) A의 총원가 = ₩300,000 + 50시간 X ₩30 + 100회 X ₩10 + 2,000시간 X ₩25 = ₩352,500

16. <보기>는 (주)서울의 20X1년 법인세 관련 자료이다. (주)서울은 수년 전부터 과세소득을 실현하고 있으며, 법인세비용차감전순이익은 20X1년도에 ₩500,000 이고, 20X2년 이후에는 매년 ₩550,000씩 실현될 것이 확실하다. (주)서울의 법인세율은 20X1년 25%, 20X2년 28%이며, 20X3년부터 그 이후는 계속 30%가 적용될 것으로 확정되었다. 20X1년 (주)서울의 장부상 기초 이연법인세자산(부채)은 없었다면, 20X1년도 손익계산서에 인식될 법인세비용은? (단, 이연법인세자산(부채)의 인식조건은 충족된다.)

<보기>

- 세무회계상 손금한도를 초과한 접대비는 ₩70,000이다.
- 취득원가 ₩400,000, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩0인 기계장치를 20X1년 초에 취득하여 연수합계법으로 감가상각하고 있으나, 법인세법상 정액법을 사용하여야 한다.

- ① ₩157,500 ② ₩139,900
- ③ ₩139,500 ④ ₩125,000

<해답> 16. ③

1) 20X1년 과세소득 = ₩500,000 + ₩70,000(접대비 한도초과액) + ₩60,000(감가상각비 한도초과액) = ₩630,000

2) 당기법인세 = ₩630,000 X 25% = ₩157,500
 3) 이연법인세자산 = ₩60,000 X 30% = ₩18,000
 * 감가상각비 한도초과액은 20X3년에 20,000, 20X4년에 40,000이 추인된다. 적용세율이 동일하므로 ₩60,000에 추인시점의 세율을 곱하여 산출한다.
 4) 법인세비용 = ₩157,500 - ₩18,000(이연법인세자산) = ₩139,500

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

<보기>

계정과목	기초	기말
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

<해답> 17. ④
 1) 기계장치 처분시 회계처리
 차) 감가상각누계액 20,000 대) 기계장치 50,000
 유형자산처분손실 5,000
현금 25,000
 2) 기계장치 기말금액(₩250,000) = ₩200,000(기초금액) - ₩50,000(처분) + 취득
 -> 취득금액 = ₩100,000
 3) 투자활동 현금흐름(순액) = ₩25,000(유입) - ₩100,000(유출) = 순유출 ₩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.

<해답> 18. ①
 ● 투자부동산 후속측정방법으로 공정가치모형을 선택할 경우 감가상각비를 인식하지 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.

<해답> 19. ④
 ● 제조과정에서 사용된 무형자산의 상각액과 같이 다른 자산의 생산에 소모되는 경우에는 재고자산 등 다른 자산의 장부금액에 포함시킨다.

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

<해답> 20. ④
 ● 재정운영순원가 = ₩250,000 - ₩80,000(프로그램 수익) + ₩50,000(관리운영비) + ₩30,000(비배분비용) - ₩40,000(비배분수익) = ₩210,000

◆ 총평 ◆

2019. 10. 12일 서울시 지방직 7급 회계학은 기본적인 개념들만 이해하고 있으면 실수 없이 고득점을 할 수 있는 문제들로 구성되었습니다. 법인세 회계 정도에서 소멸시점을 직접 판별해야 하는 문제 외에는 기출문제들과 크게 다르지 않았고, 계산 문제도 평이하였습니다. 이에 따라 고득점을 받는 수험생들이 많을 것으로 판단됩니다. 회계에서 기본적으로 알아야 할 문제들로만 출제 되었으니 다른 직렬을 준비하는 수험생분들도 문제와 해답을 해당 문제들을 다시 천천히 복기해 보면 개념 정리에 도움이 될 것으로 보입니다.