





문 9. (주)한국은 선입선출법을 이용하여 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 가정할 때, 다음의 자료를 이용한 가공원가의 완성품환산량은? (단, 공손과 감손은 없다.)

구분	수량(개)	가공원가완성도
기초재공품	300	50%
완성품	1,000	100%
기말재공품	500	40%

2020. 국가직 7급

- ① ₩800
- ② ₩960
- ③ ₩1,050
- ④ ₩1,150

<해설>

선입선출법		재료원가
기 초	300 (가공 - 50%) 완성품	1,000
당기착수	700 기말재공품 (가공 - 40%)	200
총 완성품환산량		1,200
기초투입 완성품환산량		(150)
당기투입 완성품환산량		1,050

답 : ③

문 10. (주)한국은 단일제품을 생산·판매하고 있으며 제품 1단위를 생산하는 데 11시간의 직접노무시간을 사용하고 있고, 제품 단위당 변동판매관리비는 ₩25이다. (주)한국의 총제조원가에 대한 원가동인은 직접노무시간이고, 고저점법에 의하여 원가를 추정하고 있다. 제품의 총제조원가와 직접노무시간에 대한 자료는 다음과 같다.

구분	총제조원가	직접노무시간
1월	₩14,000	120시간
2월	₩17,000	100시간
3월	₩20,000	135시간
4월	₩19,000	150시간

(주)한국이 5월에 30단위의 제품을 단위당 ₩500에 판매한다면 총공헌이익은?

2020. 국가직 7급

- ① ₩850
- ② ₩1,050
- ③ ₩1,250
- ④ ₩1,450

<해설>

최저조업도 : ₩17,000 = a + @b × 100시간  
 최고조업도 : ₩19,000 = a + @b × 150시간  
 원가추정함수 : Y = ₩40 × X + ₩13,000  
 제품1단위당 변동제조원가 : ₩40 × 11시간 = ₩440  
 제품1단위당 공헌이익 : ₩500 - (₩440 + ₩25) = ₩35  
 총공헌이익 : ₩35 × 30단위 = ₩1,050

답 : ②

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

2020. 국가직 7급

- ① 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 필수보충정보로 공시한다.
- ② 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 파생상품 계약에서 발생하는 평가손익은 발생한 시점의 재정운영순원가에 반영한다.
- ③ 압수품 및 몰수품이 비화폐성 자산인 경우 압류 또는 몰수 당시의 시장가격으로 평가하여 감정가액으로 평가할 수 없다.
- ④ 우발자산은 과거의 거래나 사건으로 발생하였으나 국가회계실체가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말하며, 경제적 효익의 유입 가능성의 매우 높은 경우 재정상태표에 자산으로 공시한다.

<해설>

- ② 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생하는 평가손익은 순자산변동표의 조정항목 중 파생상품평가손익으로 표시한다.
- ③ 비화폐성자산은 압류 또는 몰수 당시의 감정가액 또는 공정가액 등으로 평가한다.
- ④ 우발자산(우발이익)의 경우 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우에 우발상황의 내용을 주석으로 표시한다.

답 : ①

문 12. '유용한 재무정보의 질적 특성' 중 목적적합성에 대한 설명으로 옳지 않은 것을?

2020. 국가직 7급

- ① 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무 정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 없다.
- ② 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면(과거 평가를 확인하거나 변경시킨다면) 확인가치를 갖는다.
- ③ 재무정보의 예측가치와 확인가치는 상호 연관되어 있다.
- ④ 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 명백한 예측치 또는 예상치 형태를 갖추어야만 한다.

<해설>

재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다.

답 : ④

문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 8%, 이자지급일 매년 12월 31일, 만기 3년인 사채를 할인 발행하였다. 만기까지 상각되는 연도별 사채할인발행차금 상각액은 다음과 같다

20×1. 12. 31.	20×2. 12. 31.	20×3. 12. 31.
₩15,025	₩16,528	₩18,195

이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2020. 국가직 7급

- ① 20×2년 12월 31일에 인식할 이자비용은 ₩95,528이다.
- ② 20×1년 1월 1일 사채의 발행금액은 ₩950,252이다.
- ③ 이 사채의 표시이자율은 유효이자율보다 낮다.
- ④ 이 사채의 발행 기간에 매년 인식하는 이자비용은 동일한 금액이다.

<해설>

사채할인발행차금 : ₩15,025 + ₩16,528 + 18,195 = ₩49,748  
 20×1년 1월 1일 사채 발행금액 : ₩1,000,000 - ₩49,748 = ₩950,252  
 사채가 할인발행되었으므로 유효이자율이 표시이자율보다 크며 이자 비용은 매년 증가한다.  
 20×2년 이자비용 : ₩80,000 + ₩16,528 = ₩96,528

답 : ④

문 14. (주)한국의 기말 재고자산평가충당금은?

2020. 국가직 7급

· 재고자산은 실지재고조사법과 총평균법 적용	
· 기말 재고자산 장부상 취득단가	₩85/개
· 기말 재고자산 현행대체원가	₩74/개
· 기말 재고자산 순실현가치	₩83/개
· 기말 재고자산(장부수량)	480개
· 기말 재고자산(실사수량)	476개
· 기말 재고자산평가충당금	₩0

- ① ₩0
- ② ₩340
- ③ ₩962
- ④ ₩5,236

<해설>

재고자산평가충당금 : (₩85(장부단가) - ₩83(순실현가치)) × 476개(실사수량) = ₩952

답 : ③

문 15. 다음은 (주)한국의 20×1년 1월 1일부터 12월 31일까지 재고자산 관련 자료이다. 20×1년 (주)한국의 매출원가는?

· 기초 재고자산 ₩200,000
· 당기 매입액 ₩1,000,000
· 기말 재고자산 ₩100,000 (창고보관분 실사 금액)
· 미착상품 ₩60,000 (도착지 인도조건으로 매입하여 12월 31일 현재 운송 중)
· 적송품 ₩200,000 (이 중 12월 31일 현재 80% 판매 완료)
· 시송품 ₩60,000 (이 중 12월 31일 현재 고객이 매입의사표시를 한 금액 ₩20,000)

2020. 국가직 7급

- ① ₩780,000
- ② ₩820,000
- ③ ₩920,000
- ④ ₩1,020,000

<해설>

기말재고자산 : ₩100,000(실사금액) + ₩200,000 × 20%(적송품) + ₩40,000(시송품) = ₩180,000  
 매출원가 : ₩200,000(기초재고자산) + ₩1,000,000(당기매입액) - ₩180,000(기말재고자산) = ₩1,020,000

답 : ④



<해설>

총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정하는 방법은 잔여접근법이다.

답 : ②

문 20. (주)한국은 상품을 외상매출하고 거래대금을 지급받지 않는 대신 거래상대방에게 상환해야 할 같은 금액의 재무를 변제하였다. 이 거래가 (주) 한국의 자산, 부채, 수익 및 순이익에 미치는 영향을 옳게 짝 지은 것은? (단, 판매한 상품의 매출원가는 거래대금의 80%이고 재고자산은 계속기록법을 적용한다)

2020. 국가직 7급

	자산	부채	수익	순이익
①	감소	감소	증가	증가
②	불변	감소	불변	증가
③	증가	불변	증가	불변
④	감소	불변	증가	불변

<해설>

(차) 매입채무	xxx	(대) 매출액	xxx
매출원가	xxx	상품	xxx

상품의 감소(자산감소), 매입채무 감소(부채감소), 매출액 증가(수익증가), 매출원가 증가(비용증가), 매출총이익 증가(이익증가)

답 : ①