

문 10. 자본에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 자본조정은 당해 항목의 성격상 자본거래에 해당하지만, 자본의 차감성격을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 처리할 수 없는 누적적 적립금의 성격을 갖는 계정이다.
- ② 상환우선주의 보유자가 발행자에게 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우, 이 상환우선주는 자본으로 분류하지 않는다.
- ③ 자본잉여금은 납입된 자본 중에서 액면금액을 초과하는 금액 또는 주주와의 자본거래에서 발생하는 잉여금을 처리하는 계정이다.
- ④ 기타포괄손익누계액 중 일부는 당기손익으로의 재분류조정 과정을 거치지 않고 직접 이익잉여금으로 대체할 수 있다.

<해설>

자본조정은 자본에서 차감 또는 가산되는 항목으로 일시적 성격의 자본항목이다.

답 : ①

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 국채는 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ② 파생상품은 공정가액으로 평가하여 해당계약에 따라 발생한 권리와 의무를 각각 자산 및 부채로 계상한다.
- ③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
- ④ 사회기반시설에 대한 사용수익권을 부채로 표시한다.

<해설>

사회기반시설에 대한 사용수익권은 사회기반시설의 차감항목에 표시한다.

답 : ④

문 12. 다음은 (주)한국이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

· 단위당 직접재료원가	₩28,000
· 단위당 직접노무원가	₩40,000
· 단위당 변동제조간접원가	₩60,000
· 월간 총고정제조간접원가	₩200,000

(주)한국의 제품 단위당 기초(기본)원가와 단위당 가공(전환)원가는?
(단, 고정제조간접원가는 월간 총생산량 20단위를 기초로 한 것이다)

2021. 국가직 9급

	단위당 기초(기본)원가	단위당 가공(전환)원가
①	₩68,000	₩110,000
②	₩68,000	₩128,000
③	₩110,000	₩68,000
④	₩128,000	₩68,000

<해설>

단위당 기초원가 : ₩28,000 + ₩40,000 = ₩68,000

단위당 고정제조간접원가 : ₩200,000 ÷ 20단위 = ₩10,000

단위당 가공(전환)원가 : ₩40,000 + ₩60,000 + ₩10,000 = ₩110,000

답 : ①

문 13. (주)한국은 정산(예정)개별원가계산을 적용하며, 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 20×1년 예정기계시간이 10,000시간이고 원가 예산이 다음과 같을 때, 제조간접원가 예정배부율은?

2021. 국가직 9급

항목	금액
직접재료원가	₩25,000
간접재료원가	₩5,000
직접노무원가	₩32,000
공장건물 임차료	₩20,000
공장설비 감가상각비	₩7,000
판매직원 급여	₩18,000
공장설비 보험료	₩13,000
광고선전비	₩5,000

① ₩4/기계시간

② ₩4.5/기계시간

③ ₩7.2/기계시간

④ ₩10.2/기계시간

<해설>

제조간접원가(예산) : ₩5,000(간접재료원가) + ₩20,000(공장건물 임차료) + ₩7,000(공장설비 감가상각비) + ₩13,000(공장설비 보험료) = ₩45,000

제조간접원가 예정배부율 : ₩45,000 ÷ 10,000시간 = ₩4.5/기계시간

답 : ②

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?(단, 기간은 월할 계산한다)

2021. 국가직 9급

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

① 자산이 ₩2,100만큼 증가한다.

② 비용이 ₩200만큼 증가한다.

③ 수익이 ₩100만큼 증가한다.

④ 당기순이익이 ₩900만큼 증가한다.

<해설>

계정과목	수정전	수정후	기말수정분개
임대수익	₩2,400	₩1,000	수익 ₩1,400 감소
선수임대료	-	₩1,400	부채 ₩1,400 증가
미수이자	-	₩100	자산 ₩100 증가
이자수익	-	₩100	수익 ₩100 증가
보험료	₩2,400	₩200	비용 ₩2,200 감소
선급보험료	-	₩2,200	자산 ₩2,200 증가

자산(증가) : ₩100(미수이자 증가) + ₩2,200(선급보험료 증가) = ₩2,300

비용(감소) : ₩2,200(보험료 감소)

수익(감소) : ₩1,400(임대료수익 감소) - ₩100(이자수익 증가) = ₩1,300

당기순이익(증가) : ₩2,200(비용 감소) - ₩1,300(수익 감소) = ₩900

답 : ④

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여주지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가가 적용이 확대되었다.

<해설>

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 기업 중 상장기업만 의무적으로 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성한다.

답 : ②

문 16. (주)한국은 지금까지 현금기준에 의해 손익계산서를 작성하여 왔는데, 앞으로는 발생기준에 의해 작성하고자 한다. 현금기준에 의한 20×1년의 수익은 ₩500,000이다. 20×1년의 기초 매출채권은 ₩30,000, 기말 매출채권은 ₩60,000, 기말 선수수익은 ₩20,000인 경우 발생기준에 의한 20×1년의 수익은?

2021. 국가직 9급

- ① ₩490,000
- ② ₩500,000
- ③ ₩510,000
- ④ ₩520,000

<해설>

$$\text{수익} \quad X \quad - \text{₩30,000(매출채권의 증가)} + \text{₩20,000(선수수익의 증가)} = \text{₩500,000}$$

발생주의 수익 = ₩510,000

답 : ③

문 17. (주)한국은 단일제품을 대량으로 생산하고 있으며, 종합원가계산을 적용하고 있다. 원재료는 공정초기에 투입되고 가공원가는 공정전방에 걸쳐 균등하게 발생하는데, (주)한국의 20×1년 4월의 생산자료는 다음과 같다.

· 기초 재공품 100,000개 (완성도 60%)	· 당기 착수량 800,000개
· 당기 완성량 600,000개	· 기말 재공품 200,000개 (완성도 80%)

(주)한국은 선입선출법을 적용하고 있으며, 생산공정에서 발생하는 공손품의 검사는 공정의 50%시점에서 이루어지며, 검사를 통과한 합격품의 10%를 정상공손으로 허용하고 있을 때 비정상공손 수량은?

2021. 국가직 9급

- ① 10,000개
- ② 30,000개
- ③ 60,000개
- ④ 70,000개

<해설>

공손수량 : 100,000개(기초) + 800,000개(당기착수) - 600,000개(당기완성) - 200,000개(기말재공품) = 100,000개

당기합격품 수량 : 500,000개(당기착수완성) + 200,000개(기말재공품) = 700,000개

정상공손수량 : 700,000개 × 10% = 70,000개

비정상공손수량 : 100,000개 - 70,000개 = 30,000개

답 : ②

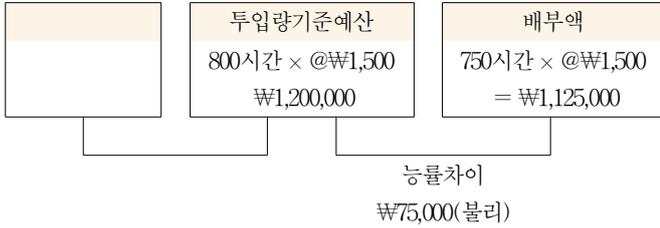
문 18. (주)한국은 표준원가계산제도를 적용하고 있으며, 단기 변동제조간접원가 예산은 ₩1,500,000, 고정제조간접원가 예산은 ₩2,000,000이다. (주)한국의 제조간접원가 배부율을 구하기 위한 기준조업도는 1,000 기계시간이며, 당기 실제 기계시간은 800시간이었다. 변동제조간접원가 능률차이가 ₩75,000 불리한 것으로 나타났다면, 고정제조간접원가 조업도차이는?

2021. 국가직 9급

- ① ₩250,000 유리한 차이
- ② ₩250,000 불리한 차이
- ③ ₩500,000 유리한 차이
- ④ ₩500,000 불리한 차이

<해설>

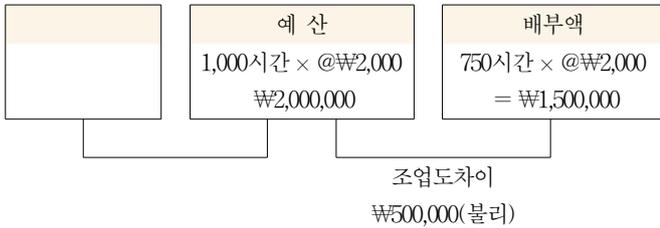
1. 변동제조간접원가



변동제조간접원가 표준배부율(SP) : ₩1,500,000 ÷ 1,000(기계시간) = ₩1,500

SQ : ₩1,125,000 ÷ @₩1,500 = 750시간

2. 고정제조간접원가



답 : ④

문 19. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 자산 및 부채의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 무형자산은 정률법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간동안 상각한다.
- ③ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각대상에서 제외할 수 없다.
- ④ 퇴직급여충당 부채는 회계연도 말 현재 「공무원연금법」을 적용받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자 등이 일시에 퇴직할 경우 지방자치단체가 지급하여야 할 퇴직금에 상당한 금액으로 한다.

<해설>

- ① 일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 무형자산은 정액법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간동안 상각한다.
- ③ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각대상에서 제외할 수 있다.

답 : ④

문 20. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩3,000,000이고, 기초재고자산은 ₩100,000이었다. 20×1년 말 유동부채는 ₩100,000, 유동비율은 40%, 당좌비율은 100%이다. 또한, 재고자산평균처리기간이 36일이라면 매출총이익은?(단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있고, 1년은 360일로 계산한다)

2021. 국가직 9급

- ① ₩0
- ② ₩500,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩2,000,000

<해설>

유동자산 ÷ ₩100,000(유동부채) × 100% = 400%
 유동자산 = ₩400,000
 당좌자산 ÷ ₩100,000(유동부채) × 100% = 100%
 당좌자산 = ₩100,000
 재고자산 : ₩400,000(유동자산) - ₩100,000(당좌자산) = ₩300,000
 360일 ÷ 재고자산회전율 = 36일
 재고자산회전율 = 10회
 평균재고자산 : (₩100,000(기초) + ₩300,000(기말)) ÷ 2 = ₩200,000
 매출원가 ÷ ₩200,000 = 10회
 매출원가 = ₩2,000,000
 매출총이익 : ₩3,000,000 - ₩2,000,000 = ₩1,000,000

답 : ③