

2007.12.16 국세청특채 9급회계학

문제1] 재무회계개념체계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개념체계의 목적은 기업실체의 재무보고 목적을 명확히 하고, 이를 달성하는데 유용한 재무회계의 기초개념을 제공하는 것이다.
- ② 외부감사인이 감사의견을 표명할 때 회계처리의 적정성을 판단하는데 도움을 준다.
- ③ 개념체계의 내용이 특정 회계기준과 상충되는 경우에는 개념체계가 회계기준에 우선한다.
- ④ 특정한 거래나 사건에 대한 회계기준이 미비한 경우에 적용할 수 있는 일괄된 지침을 제공한다.

해설1]

- ③ 개념체계와 회계기준이 상충될 경우에는 회계기준이 개념체계에 우선한다.

답 ③

문제2] 재무제표와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 대차대조표는 일정시점 현재 기업실체가 보유하고 있는 경제적 자원인 자산과 경제적 의무인 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ② 손익계산서는 일정기간 동안 기업실체의 경영성과에 대한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ③ 현금흐름표는 일정시점의 기업실체에 대한 현금유입과 현금유출에 대한 내용을 제공하므로 기업실체의 미래현금흐름을 전망하는데 충분한 정보를 제공하지 못한다.
- ④ 자본변동표는 기업실체에 대한 자본의 크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 재무보고서로서 소유주의 투자와 소유주에 대한 분배, 그리고 포괄손익에 대한 정보를 포함한다.

해설2]

- ③ 현금흐름은 회계기간 중에 발생한 현금의 유입과 유출에 대한 정보를 제공하므로 미래의 현금흐름을 전망하는 데 유용하다.

답 ③

문제3] 12월말 결산법인 (주)한국은 2007년 1월1일에 액면금액 ₩1,000,000 만기 3년, 표시이자율 10%, 사채 발행시의 유효이자율 8%, 이자 지급일이 매년 12월31일인 사채를 발행하였다. (주)서울은 2007년 1월1일에 동 사채를 만기까지 보유할 목적으로 취득하였다. 기업회계기준에 따라 발행일현재 발행자와 투자자 각각의 회계처리로 옳은 것은?

(단, 발행자의 회계처리는 A, 투자자의 회계처리는 B로 구분되어있다.)

[연금현가계수(3기간, 8%) : 2.5771, 단일금액현가계수(3기간, 8%) : 0.7938]

①	A- (차) 현	금	1,000.000	(대) 사	채	1,051,510
	사채할인발행차금		51,510			
	B- (차) 만기보유증권		1,000.000	(대) 현	금	1,000.000
②	A- (차) 현	금	1,051,510	(대) 사	채	1,000.000
	사채할증발행차금		51,510			
	B- (차) 만기보유증권		1,051,510	(대) 현	금	1,051,510
③	A- (차) 현	금	1,000.000	(대) 사	채	1,000.000
	B- (차) 만기보유증권		1,000.000	(대) 현	금	1,000.000
④	A- (차) 현	금	1,051,510	(대) 사	채	1,051,510
	B- (차) 만기보유증권		1,051,510	(대) 사	채	1,051,510

해설3]

액면가액의 현재가치 : $1,000,000 \times 0.7938 =$ ₩793,800
 액면이자의 현재가치 : $1,000,000 \times 0.1 \times 2.5771 =$ ₩257,710
 사채의 발행가액 : ₩1,051,510

발행회사는 사채계정의 대변에 기입하고, 취득회사는 만기보유증권계정의 차변에 기입한다.

(주)한국 : A- (차) 현	금	1,051,510	(대) 사	채	1,000.000
				사채할증발행차금	51,510
(주)서울 : B- (차) 만기보유증권		1,051,510	(대) 현	금	1,051,510

답 ②

문제4] 다음의 항목들이 대차대조표에 계상되었을 경우, 기업회계기준서에서 제시하고 있는 기타포괄손익누계액의 구분표시항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 ② 해외산업환산손익
 ③ 자기주식처분손익 ④ 매도가능증권평가손익

해설4]

③ 자기주식처분이익은 기타자본잉여금으로, 자기주식처분손실은 자본조정의 차감항목으로 표시된다.

답 ③

문제5] ㈜한국은 자기주식 50주를 주당 ₩15,000 에 취득하였다. 취득에 관한 회계처리로 옳은 것은? (단. 자본항목의 구성내역은 다음과 같고, 자기주식의 회계처리는 기업회계기준에 따른다.)

보통주자본금(액면가 ₩5,000, 발행주식수 1,000주)	₩5,000,000
주식발행초과금	2,000,000
이익잉여금	3,000,000
자본합계	<u>₩10,000,000</u>

① (차) 자 기 주 식	250,000	(대) 현	금	750,000
이 익 잉 여 금	500,000			
② (차) 자 기 주 식	250,000	(대) 현	금	750,000
주식발행초과금	500,000			
③ (차) 자 기 주 식	250,000	(대) 현	금	750,000
주식발행초과금	250,000			
이 익 잉 여 금	250,000			
④ (차) 자 기 주 식	750,000	(대) 현	금	750,000

해설5]

④ 자기주식의 취득시에는 취득원가로 자기주식계정의 차변에 기입한다.

답 ④

문제6] 12월말 결산법인인 ㈜한국의 2007년 결산수정분개 전에 대손충당금차감전 매출채권잔액은 ₩350,000이고, 대손충당금잔액은 ₩10,000 이다. ㈜한국은 동 매출채권에 대하여 연령분석법에 따라 다음과 같이 회수불능채권액을 추정하였다. 2007년 결산수정분개시 대손상각비로 계상해야 할 금액은 얼마인가?

경과기간	매출채권	대손추정율(%)	회수불능채권 추정액
10일 이내	₩180,000	0.5	₩900
11~30일	100,000	5.0	5,000
31~90일	33,500	10.0	3,350
91~150일	10,000	30.0	3,000
151일 이상	26,500	70.0	18,550
합 계	₩350,000		₩30,800

① ₩2,250

② ₩19,900

③ ₩20,800

④ ₩30,800

해설6]

대손상각비 : 대손추정액 ₩30,800 - 대손충당금 잔액 ₩10,000 = ₩20,800

답 ③

문제7] 12월말 결산법인인 ㈜한국은 2007년 10월 1일 기계장치 취득에 사용될 상환의무가 없는 국고보조금 ₩800,000 을 수령하여 동일자에 기계장치를 취득하여 사용하였다. 기계장치의 취득원가는 국고보조금을 포함하여 ₩10,000,000 이며, 내용연수 10년, 잔존가치는 없으며 정액법에 따라 감가상각한다. 2007년 말 현재 대차대조표상 기계장치의 장부금액은 얼마인가? (단, 국고보조금의 회계처리는 기업회계기준에 따르고, 감가상각비는 월할계산한다.)

① ₩8,975,000

② ₩8,920,000

③ ₩8,950,000

④ ₩8,970,000

해설7]

간편한 계산을 위해서 국고보조금을 취득원가에서 직접 차감하여 계산한다.

감가상각비 : $(10,000,000 - 800,000) \times 1/10 \times 3/12 = ₩230,000$

기계장치 장부금액 : 취득원가 ₩10,000,000 - 국고보조금 ₩800,000 - 감가상각비 ₩230,000 = ₩8,970,000

답 ④

문제8] 다음은 우선주를 발행하지 않은 ㈜한국의 재무자료이다.

유동자산	₩2,200,000	당기순이익	₩60,000
발행보통주식수	6,000주	유동부채	₩1,000,000
보통주주식의 연말주당시장가치	₩250	현금배당액	주당 ₩5
보통주주당순이익(EPS)	₩10	주당액면가	₩100

위의 자료를 근거로 한 재무분석 결과 중 옳지 않은 것은?

- ① 주가수익률은 25이다. ② 유동비율은 220% 이다.
 ③ 배당성향은 50% 이다. ④ 배당수익률은 5% 이다.

해설8]

④ 배당수익률 : 배당액/주당시가 = $5/250 = 0.02(2\%)$

답 ④

문제9] 12월말 결산법인인 ㈜한국의 결산수정분개 전 당기순이익은 ₩20,000 이며, 12월말 현재 수정이 필요한 항목은 다음과 같다. ㈜한국의 결산수정분개 후 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세는 없다고 가정한다.)

보험료 계상액 중 미경과액	₩1,500
이자수익 발생액 중 미계상액	2,000
임대료 계상액 중 미경과액	1,700
급여 발생액 중 미계상액	2,200
감가상각비 미계상액	3,000

- ① ₩16,600 ② ₩17,600
 ③ ₩20,000 ④ ₩21,000

해설9]

수정후 순이익 : 수정전 순이익 ₩20,000 + 선급보험료 ₩1,500 + 미수이자 ₩2,000 - 선수임대료 ₩1,700 - 미지급급여 ₩2,200 - 감가상각비 ₩3,000 = ₩16,600

답 ①

문제10] 기업회계기준서에 의한 자산이나 부채의 유동·비유동성 구분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사용의 제한이 없는 현금및현금성자산은 유동자산으로 분류한다.
 ② 단기매매목적으로 보유하는 자산은 유동자산으로 분류한다.
 ③ 기존의 차입약정에 따라 대차대조표일로부터 1년을 초과하여 상환할 수 있고 기업이 그러한 의도가 있는 부채라 하더라도, 대차대조표일로부터 1년 이내에 상환일이 도래할 경우는 유동부채로 분류한다.
 ④ 기업의 정상적인 영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나 판매목적 또는 소비목적으

로 보유하고 있는 자산은 유동자산으로 분류한다.

해설10]

③ 대차대조표일로부터 1년 이내에 상환기일이 도래하더라도, 기존의 차입약정에 딸 대차대조표일로부터 1년을 초과하여 상환할 수도 있고 기업이 그러한 의도가 있는 경우에는 비유동부채로 분류한다.

답 ③

문제11] 12월말 결산법인인 ㈜한국의 2007년 영업활동과 관련된 자료는 다음과 같다.

당기순이익	₩1,800,000
매출채권의 순감소액	1,080,000
매입채무의 순증가액	720,000
감가상각비	630,000
미지급비용의 순감소액	270,000
제품보증충당부채의 순증가액	180,000
재고자산의 순감소액	120,000

2007년도 현금흐름표에 보고되어야 할 영업활동으로 인한 현금흐름액은 얼마인가?

- ① ₩4,260,000 ② ₩4,560,000
③ ₩4,620,000 ④ ₩4,800,000

해설11]

영업활동으로 인한 현금흐름 : 당기순이익 ₩1,800,000 + 매출채권 순감소액 ₩1,080,000 + 매입채무 순증가액 ₩720,000 + 감가상각비 ₩630,000 - 미지급비용 순감소액 ₩270,000 + 제품보증충당부채 순증가액 ₩180,000 + 재고자산 순감소액 ₩120,000 = ₩4,260,000

답 ①

문제12] 12월말 결산법인인 ㈜한국은 2006년초에 도급금액이 ₩160,000인 건설공사를 수주하였다. 동 공사는 2008년 말에 완공할 예정이며, 용역제공 거래에 대한 수익인식은 진행기준을 적용한다. 다음의 자료를 기초로 ㈜한국이 2007년도에 인식해야할 공사이익은 얼마인가? (단, 공사진행률 계산은 발생원가기준에 따른다.)

	2006년	2007년	2008년
각 연도 발생한 공사원가	₩40,000	₩30,000	₩40,000
각 연도말 추정 예상추가공사원가	₩40,000	₩30,000	-

- ① ₩2,000 ② ₩5,000
③ ₩10,000 ④ ₩12,000

해설12]

2006년 공사수익 : $160,000 \times 40,000 / 80,000 = ₩80,000$

2007년 공사수익 : $160,000 \times 70,000 / 100,000 - 80,000 = ₩32,000$

2007년 공사이익 : 공사수익 ₩32,000 - 공사원가 ₩30,000 = ₩2,000

답 ①

문제13] ㈜한국의 2007년도 자본변동표는 다음과 같다.

자 본 변 동 표

(주)한국

2007년 1월1일부터 2007년 12월31일까지

단위(원)

구분	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2007.1.1 (보고금액)	₩7,000	₩1,000	₩(100)	₩1,500	₩4,600	₩14,000
연차배당					(500)	(500)
처분후 이익잉여금					₩4,100	₩13,500
유상증자	1,000	500				1,500
당기순이익					2,000	2,000
2007.12.31	₩8,000	₩1,500	₩(100)	₩1,500	₩6,100	₩17,000

(주)한국의 2007년 자본변동내역에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 총자본의 순증가분은 ₩1,000 이다.
- ② 유상증자를 통하여 자본금이 ₩1,000증가하였고, 그 과정에서 자본잉여금이 ₩500 증가하였다.
- ③ 이익잉여금은 전기이익잉여금이 ₩4,600이었는데, 연차배당 ₩500을 차감한 결과 처분후 이익잉여금은 ₩4,100이 되었다.
- ④ 차기 이익잉여금 ₩6,100은 처분후 이익잉여금 ₩4,100과 당기순이익 ₩2,000으로 구성되었다.

해설13]

- ① 총자본의 순증가분은 ₩3,000(=₩17,000-₩14,000)이다.

답 ①

문제14] (주)한국은 사업부 중 하나를 금년도에 매각하였다. (주)한국이 기업회계기준서에 따라 손익계산서를 작성할 경우 빈칸에 들어갈 항목으로 옳은 것은?

(가) 매출액
(나) 매출원가
(다) 매출총이익
(라) 판매비와 관리비
(마) 영업손익
(바) 영업외 수익
(사) 영업외 비용
(아) 법인세비용차감전 계속사업손익
(자) ()
(차) 계속사업손익
(카) ()
(타) 당기순손익
(파) 주당손익

- | | |
|--------------------|------------------|
| (자) | (카) |
| ① 특별손익 | 계속사업손익(법인세효과차감후) |
| ② 중단사업손익(법인세효과차감전) | 법인세비용 |
| ③ 법인세비용 | 중단사업손익(법인세효과차감후) |
| ④ 계속사업손익법인세비용 | 중단사업손익(법인세효과차감후) |

해설14]

(자) 계속사업손익법인세비용

(카) 중단사업손익(법인세효과차감후)

답 ④

문제15] 한국회사의 선입선출법에 따라 종합원가계산을 실시하고 있다. 원재료는 공정초에 100% 투입되며, 가공비는 전체공정에 걸쳐 균등하게 발생한다. 2007년 한국회사의 생산활동과 관련된 자료는 다음과 같다.

기초재공품수량	400단위 (가공비 완성도 30%)
당기 착수량	2,600단위
당기완성품 수량	2,500단위
기말재공품의 가공비 완성도	40%

한국회사의 재료비와 가공비의 완성품환산량으로 옳은 것은?

- | | | |
|---|------------|------------|
| | 재료비 완성품환산량 | 가공비 완성품환산량 |
| ① | 2,600단위 | 2,500단위 |
| ② | 2,600단위 | 2,580단위 |
| ③ | 2,500단위 | 2,580단위 |
| ④ | 2,500단위 | 2,620단위 |

해설15]

기말재공품수량 : 기초수량 400단위 + 당기착수량 2,600단위 - 완성수량 2,500단위 = 500단위

재료비 완성품환산량 : 2,500단위 - 400단위 + 500단위 = 2,600단위

가공비 완성품환산량 : 2,500단위 - (400단위×30%) + 500단위×40%) = 2,580단위

답 ②

문제16] 활동기준원가계산을 채택하고 있는 한국회사는 제품 A와 B를 생산하고 있다. 제품 A와 B의 연간 생산량은 각각 200단위와 300단위이다. 활동구분, 원가동인, 활동개별원가, 활동사용에 대한 자료는 다음과 같다.

문제18] 한국회사의 2007년 영업활동에 대한 자료는 다음과 같다.

손익분기점 매출액	₩2,000,000
단위당 판매가격	@₩100
단위당 변동비	@₩70

한국회사의 2007년도 영업이익이 ₩300,000일 경우, 당해연도 매출액은 얼마인가?

- ① ₩2,300,000 ② ₩3,000,000
 ③ ₩3,600,000 ④ ₩4,500,000

해설18]

단위당 공헌이익 : ₩100 - ₩70 = ₩30(공헌이익률 30%)

고정비 : 매출액 ₩2,000,000 × 공헌이익률 30% = ₩600,000

이익발생매출액 : (600,000+300,000)/30%=₩3,000,000

답 ②

문제19] 표준원가계산제도를 채택하고 있는 한국회사의 직접노무비 관련 자료는 다음과 같다.

표준임률	직접작업시간당 @₩6,000
실제임률	직접작업시간당 @₩6,100
표준임률작업시간	1,500시간
능률차이(불리)	₩600,000

한국회사의 실제작업시간으로 옳은 것은?

- ① 1,400시간 ② 1,402시간
 ③ 1,598시간 ④ 1,600시간

해설19]

능률차이(불리) : (실제시간 X - 표준시간 1,500시간) × 표준임률 6,000 = 600,000

따라서 실제작업시간은 1,600시간이다.

답 ④

문제20] 제품 A를 제조하여 판매하는 한국회사의 2007년도 생산 및 영업활동에 대한 자료는 다음과 같다.

원재료 매입액	₩10,000	매출액	₩70,000
직접노무원가	₩15,000	매출총이익률	30%
기초[기본]원가	₩40,000	총판매가능제품	₩65,000
제조간접원가는 가공원가의 40%			

위의 자료를 이용하여 한국회사의 2007년도 당기총제조원가와 매출원가를 계산하면 각각 얼마인가?

	당기총제조원가	매출원가
①	₩31,000	₩45,500
②	₩46,000	₩49,000
③	₩46,000	₩45,500
④	₩50,000	₩49,000

해설20]

기초원가 : 직접재료비() + 직접노무비 ₩15,000 = ₩40,000

∴ 직접재료비는 ₩25,000이다.

가공원가 : 직접노무비 ₩15,000 + 제조간접비()

직접노무비가 가공원가의 60%이므로 가공원가는 ₩25,000(=₩15,000/60%)이고, 제조간접비는 ₩10,000(=₩25,000×40%)이다.

당기총제조원가 : 직접재료비 ₩25,000 + 직접노무비 ₩15,000 + 제조간접비 ₩10,000 = ₩50,000

매출원가 : 매출액 ₩70,000 × (1-30%) = ₩49,000

답 ④