

9급지방직시험 -회계학(2010년 5월22일)

〈출제강평〉 남부행정고시학원 세무직 대표교수 : 이운호

지방직 시험의 회계학은 적절한 난이도를 보였다. 일단 재무회계와 원가회계의 출제 문항수는 재무회계 13문항, 원가회계 7문항으로 국가직 시험과 동일하게 출제되었다. 내년도부터 국제회계기준이 적용됨에 따른 일시적 현상으로 볼 수도 있지만 제 생각으론 앞으로도 이와 같은 것으로 생각된다.

1. 재무회계 : 계산형 문제는 유형 자산의 취득원가(건설이자포함)문제가 조금 어려웠을 것으로 판단되며, 적절한 난이도가 된 것으로 보인다. 이론형 문제는 자본변동표문제와 개념체계 이론문제 중에서 옳은 것을 고르는 문제가 출제되었는데 좋은 출제로 보인다.
2. 원가회계 : 국가직에서도 원가회계가 다소 까다롭게 출제되었는데 이번시험에서도 그렇다고 볼 수 있다. 특이하게 이중배부율문제가 출제되었으며, 표준원가문제의 조업도 차이, 원가조업도 이익분석문제는 약간 수준있는 문제였다.
3. 난이도 : 회계학은 작년시험과 비슷한 난이도였던 것으로 생각된다. 공부를 열심히 한 수험생들은 고득점을 할 수 있는 수준이었다. 끝으로 그동안 수고한 수험생여러분에게 진심으로 박수를 보낸다.

1. 현행 기업회계기준서 제 21호 「재무제표의 작성과 표시 I」에 의한 자본변동표가 제공하지 않는 정보는?
① 매도가능증권처분손실
② 중대한 전기오류수정손익
③ 해외사업환산손익
④ 회계정책의 변경으로 인한 누적효과

정답 : ①

해설 : 매도가능증권처분손실은 당기순이익에 포함되는 항목으로 자본변동표에서 볼 수 없다.

2. (주)서울의 2010년도 말 재고자산에 대한 취득원가와 순실현가능가액은 다음과 같으며, 각 상품종목은 서로 유사하거나 관련되어 있지 않다.

상품종목	취득원가	순실현가능가액
상품 1	₩30,000	₩20,000
상품 2	₩40,000	₩30,000
상품 3	₩50,000	₩60,000
합계	₩120,000	₩110,000

(주)서울의 2010년도 기말상품재고액은?

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

정답 : ①

해설 : 재고자산은 저가법을 이용하여 재무제표에 인식한다.

상품종목	취득원가	순실현가능가액	재무상태표
상품 1	₩30,000	₩20,000	₩20,000
상품 2	₩40,000	₩30,000	₩30,000
상품 3	₩50,000	₩60,000	₩50,000
합계	₩120,000	₩110,000	₩100,000

3. (주)한국은 2010년 10월 1일 현재 완성도가 60%인 월초재공품 8,000개를 보유하고 있다. 직접재료원가는 공정 초기에 투입되고, 가공원가는 전 공정을 통해 균등하게 투입된다. 10월 중에 34,000개가 생산에 착수되었고, 36,000개가 완성되었다. 10월 말 현재 월말재공품은 완성도가 80%인 6,000개이다. 10월의 완성품 환산량 단위당원가를 계산할 때 가중평균법에 의한 완성품환산량이 선입선출법에 의한 완성품환산량보다 더 많은 개수는?

- | | |
|----------|--------|
| 직접재료원가 | 가공원가 |
| ① 0개 | 3,200개 |
| ② 0개 | 4,800개 |
| ③ 8,000개 | 3,200개 |
| ④ 8,000개 | 4,800개 |

정답 : ④

해설 : 선입선출법과 가중평균법의 완성품환산량차이는 기초재공품의 완성품환산량이다.

기초재공품환산량

1. 직접재료비 = 기초수량(8,000) × 100% = 8,000

2. 가공비 = 기초수량(8,000) × 60% = 4,800

4. 2010년 초 (주)한국은 (주)대한 주식을 주당 ₩2,500에 300주 매각 하였다. 다음 자료를 참고할 때 해당 매각거래로 인하여 2010년도 손익계산서 상에 인식되는 처분손익은?

- (주)한국은 2009년 10월 중 단기간 내의 매매차익을 목적으로 유가증권거래소에서 (주)대한의 주식 100주, 200주, 300주, 400주를 각각 주당 ₩3,000, ₩2,000, ₩1,000에 취득한 후 단기매매증권으로 분류하였다.
- 2009년 말 (주)대한의 주식 시장가액은 주당 ₩1,500 이었다.
- 거래비용과 세금은 없다고 가정한다.

- ① 이익 ₩150,000 ② 손실 ₩150,000
 ③ 이익 ₩300,000 ④ 손실 ₩250,000

정답 : ③

해설 : 단기매매증권은 장부가액과 처분가액에 차이가 처분손익이다.

각각의 취득단가는 다르지만 기말의 공정가치 1,500원이 장부상의 단가이다.

처분손익 = (2,500 - 1,500) × 300주 = 처분이익 300,000

5. (주)태양은 주문에 의한 제품생산을 하고 있는 조선업체이다. 2010년 중에 자동차운반선(갑)과 LNG운반선(을)을 완성하여 주문자에게 인도하였고, 2010년 말 미완성된 컨테이너선(병)이 있다. 갑, 을, 병 이외의 제품주문은 없었다고 가정한다. 다음은 2010년의 실제 원가자료이다.

	갑	을	병	합계
기초재공품	₩300	₩400	₩100	₩800
직접재료원가	₩150	₩200	₩160	₩510
직접노무원가	₩60	₩80	₩40	₩180
직접노무시간	200시간	500시간	300시간	1,000시간

2010년에 발생한 총제조간접원가는 ₩1,000이다. (주)태양은 제조간접원가를 직접노무시간에 따라 배부한다고 할 때, (주)태양의 2010년 기말재공품원가는?

- ① ₩300 ② ₩600 ③ ₩800 ④ ₩1,000

정답 : ②

해설 : 미완성된 병제품의 원가가 기말재공품원가 이다.

제조간접비배부율 = 1,000원/1,000시간 = ₩1

	병	
기초재공품	₩100	
직접재료원가	₩160	
직접노무원가	₩40	
제조간접원가	₩300	300시간 × 1
〈합 계〉	₩600	

6. (주)한국은 2010년 1월 1일에 2010년 말부터 매년 말 ₩100,000씩 3년간 총 ₩300,000을 수취하기로 하고 상품을 할부판매하였다. 이 금액은 취득 당시의 시장이자율 10%를 반영하여 결정된 것으로, 이 상품의 현금판매가격은 ₩248,690이다. 채권의 명목금액과 현재가치의 차이는 중요하다. 유효이자율법을 적용하여 회계처리하는 경우, 2010년 12월 31일 판매대금 ₩100,000을 회수할 때 인식하여야 하는 이자수익은?

- ① ₩24,869 ② ₩30,000 ③ ₩51,310 ④ ₩100,000

정답 : ①

해설 :

일자별 회계처리

일 자

2010. 1. 1	(차) 장기성매출채권	₩300,000	(대) 매 출	₩248,690
			현재가치할인차금	51,310
2010.12.31	(차) 현재가치할인차금	24,869	(대) 이 자 수 익	24,869
	(차) 현 금	100,000	(대) 장기성매출채권	100,000

7. 12월 말 결산법인인 (주)대한의 2010년도 현금흐름표에 나타난 영업활동으로 인한 현금흐름은 ₩1,000,000이다. 간접법을 사용한 경우 다음 자료를 이용하여 계산한 2010년도 당기순이익은?

매입채무 증가	₩60,000	매출채권 증가	₩70,000
선급비용 증가	₩20,000	감가상각비	₩50,000
기계처분이익	₩40,000	재고자산증가	₩70,000

- ① ₩950,000 ② ₩1,020,000 ③ ₩1,090,000 ④ ₩1,150,000

정답 : ③

해설

현금흐름표			
현금흐름증가	1,000,000	순이익 (?)	1,090,000
유형자산처분이익	40,000	감가상각비	50,000
재고자산의 증가	70,000	매입채무의 증가	60,000
매출채권의 증가	70,000		
선급비용의 증가	20,000		
	<u>1,200,000</u>		<u>1,190,000</u>

감가상각비는 현금유출이없는 비용으로 당기순이익에 가산하고 유형자산처분이익은 영업활동의 이익이 아니므로 당기순이익에서 차감한다.

8. 다음은 (주)한국의 2010년 7월 원가자료이다.

	2010 7월 1일	2010 7월 31일
직접재료	₩ 10,000	₩20,000
재공품	₩100,000	₩200,000
제품	₩100,000	₩50,000

(주) 한국의 2010년 7월 직접재료 매입액이 ₩610,000이고, 매출원가는 ₩ 2,050,000이다. 가공원가가 직접노무원가의 300%라고 할 때, (주)한국의 2010년 7월의 제조간접원가는?

- ① ₩800,000 ② ₩1,000,000 ③ ₩1,600,000 ④ ₩2,000,000

정답 :

해설

직접재료 + 재공품 + 제품			
기 초	210,000	기 말	270,000
직접재료매입	610,000	매출원가	2,050,000
가공원가	1,500,000		
	<u>2,320,000</u>		<u>2,320,000</u>

직접노무비를 X라하면, $X = (1,500,000/3) = 500,000$

제조간접비 = $500,000 \times 2 = ₩1,000,000$

9. 2007년 3월 1일에 (주)대한건설은 정부로부터 건물 신축공사를 수주하였다. 총공사계약 금액은 ₩ 120,000이며, 완성시점인 2009년말까지 건설과 관련된 모든 원가자료는 다음과 같다. (주)대한건설이 진행기준을 적용할 때 2008년에 인식할 공사이익은?

	<u>2007년</u>	<u>2008년</u>	<u>2009년</u>
발생한 누적공사원가	₩20,000	₩60,000	₩80,000
추가로 소요될 원가추정액	₩40,000	₩20,000	-
총공사원가 추정액	₩60,000	₩80,000	₩80,000

- ① ₩ 10,000 ② ₩ 20,000 ③ ₩ 30,000 ④ ₩ 40,000

정답 : ①

해설

	2007년도	2008년도
누적발생원가	₩20,000	₩60,000
총공사예상원가	₩60,000	₩80,000
진행률	1/3	75%
공사수익	40,000	50,000
공사원가	20,000	40,000
공사손익	이익 20,000	이익10,000

10. 한국회계기준원이 제정한 재무회계 개념체계상 회계정보의 질적특성 및 제약요인에 관한 설명 중에서 옳은 것만 모두 고르면?

- ㄱ. 회계정보가 신뢰성이 있으려면 충실한 표현, 중립성 및 검증가능성을 확보해야 한다.
 ㄴ. 중요성의 원칙에 대한 사례로 지배회사와 종속회사를 하나의 회계단위로 보아 연결재무제표를 작성하는 것을 들 수 있다.
 ㄷ. 목적적합성은 회계정보가 예측가치와 피드백가치를 가지고 적시에 제공될 때 유효하게 확보될 수 있다.

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄱ, ㄷ
 ③ ㄴ, ㄷ
 ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

정답 : ②

해설 : 지배회사와 종속회사를 하나의 회계단위로 연결재무제표를 만드는 것은 실질우선의 원칙이다.

11. 행복상사의 기초자산은 ₩500,000, 기말자산은 ₩700,000이다. 기말의 부채는 ₩400,000이고 당기순이익이 ₩30,000이며 기중자본거래는 없다면 기초부채는?

- ① ₩ 200,000 ② ₩ 230,000 ③ ₩ 260,000 ④ ₩ 290,000

정답 : ②

해설

자 본			
현금배당	-	기 초	270,000
		추가출자(증자)	-
기말자본	300,000	당기순이익	30,000
	300,000		300,000

$$\text{기초부채} = \text{기초자산}(500,000) - \text{기초자본}(270,000) = ₩230,000$$

12. 다음 중에서 자동차 생산기업의 제고간접원가에 포함되는 항목은?

- ① 특정 자동차 생산라인에서 일하는 생산직의 급여
- ② 타이어 생산업체에서 구입한 타이어
- ③ 판매관리직의 인건비
- ④ 생산을 지원하는 구매부나 자재관리부 직원의 급여

정답 : ④

해설 :

- ① 특정 자동차 생산라인에서 일하는 생산직의 급여 : 직접노무비
- ② 타이어 생산업체에서 구입한 타이어 : 직접재료비
- ③ 판매관리직의 인건비 : 판매원가

13. 한국회계기준원이 제정한 재무회계 개념체계에 따르면 인식이란 거래나 사건의 경제적 효과를 자산, 부채, 수익, 비용 등으로 재무제표에 표시하는 것을 말한다. 다음 중 어떠한 항목을 인식하기 위해서 충족하여야 할 조건을 모두 고르면?

- ㄱ. 당해 항목이 재무제표 기본요소의 정의를 충족시켜야 한다.
- ㄴ. 당해 항목과 관련된 미래 경제적 효익이 기업실체에 유입되거나 또는 유출될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ㄷ. 당해 항목에 대한 측정속성이 있으며, 이 측정속성이 신뢰성있게 측정될 수 있어야 한다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

정답 : ④

14. 기업회계기준서 제3호 「무형자산」과 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 프로젝트의 개발단계에서 발생한 지출은 모두 무형자산으로 인식한다.
- ② 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 모두 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ③ 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ④ 내부적으로 창출된 무형자산의 취득원가는 그 자산의 창출, 제조, 사용 준비에 직접 관련된 지출과 합리적이고 일관성있게 배분된 간접 지출을 모두 포함한다.

정답 : ①

해설 : 개발단계의 지출 중에 무형자산의 인식요건을 충족한 경우에만 무형자산으로 인식한다. 개발단계의 지출 중에 자산인식요건을 충족하지 못한 것은 당기비용으로 인식한다.

15. (주) 행복자동차는 한 개의 보조부문(수선부문)과 두 개의 제조부문 (조립부문과 도장부문)으로 구성되어 있다. 수선부문은 제조부문에 설비수선 용역을 제공하고 있는데, 각 제조부문에 대한 최대공급 노동시간과 실제공급노동시간 그리고 수선부문발생 원가는 다음과 같다.

	조립부문	도장부문	합계
최대공급노동시간	500시간	700시간	1200시간
실제공급노동시간	500시간	500시간	1000시간

	수선부문
변동원가	₩40,000
고정원가	₩12,000
합계	₩52,000

보조부문(수선부문)의 원가를 공급노동시간을 기준으로 이중 배부율법을 적용하여 제조부문에 배부한다고 할 때 조립부문에 배부될 원가는?

- ① ₩5,000 ② ₩20,000 ③ ₩25,000 ④ ₩27,000

정답 : ③

해설 : 이중배분법은 고정비는 최대조업도를 기준으로 하고 변동비는 실제조업도를 기준으로 배분하는 방법이다.

1. 고정비배부율 = $12,000 / 1,200\text{시간} = 10$
2. 변동비배부율 = $40,000 / 1,000\text{시간} = 40$

	조립부문	도장부문
변동비	20,000 (= 40×500)	20,000 (= 40×500)
고정비	5,000 (= 10×500)	7,000 (= 10×700)
합 계	25,000	27,000

16. 표준원가계산제도를 채택하고 있는 (주)한국의 2010년 4월의 기준생산조업도는 50,000 기계작업시간이고, 제조간접원가는 기계작업 시간을 기준으로 배부한다. 제품 한 단위

- ① ₩10,000유리
- ② ₩10,000불리
- ③ ₩15,000유리
- ④ ₩15,000불리

표준조업도가 기준조업도에 미달하였으므로 조업도 차이는 불리하다.

① ₩30,000 ② ₩40,000
③ ₩50,000 ④ ₩60,000

$$\text{매도가능증권평가이익} = (1,700 - 1,000) \times 50\text{주} = 35,000\text{평가이익}$$

① ₩1,500 ② ₩2,000
③ ₩2,500 ④ ₩3,000

해설 :

1. 기존의 손익분기점수량 = $600,000 / (2,000 - 1,000) = 600$ 개
2. 인상후 공헌이익 = $(600,000 + 180,000) \div 600\text{개} = 1,300$
3. 인상후 판매단가 = $1,300 + 1,200 = 2,500$ 원

19. (주)번영은 본사건물로 사용하기 위해 건물A의 소유주와 2010년 초 매매계약 체결과 함께 계약금 ₩200,000을 지급하고 2010년 말 취득완료하였다. (주)번영은 기업회계기준에 따라 자산 취득 관련 금융비용을 자본화한다. 다음 자료를 이용하여 건물A의 취득원가를 구하면?

· 건물주에게 지급한 총 매입대금 ₩1,000,000
· 취득 및 등록세 ₩100,000
· 건물A의 당기분 재산세 ₩50,000
· (주)번영의 건물A 취득관련 평균지출액 ₩500,000
· (주)번영의 총 차입금 ₩1,000,000
· (주)번영의 건물A 취득관련 특정차입금 ₩200,000 (2010년 초 차입, 이자율 15%, 2012년 일시상환조건)
· (주)번영의 일반차입금 자본화이자율 10%
· (주)번영의 2010년 발생한 일반차입금 이자비용은 ₩50,000

- | | |
|--------------|--------------|
| ① ₩1,110,000 | ② ₩1,130,000 |
| ③ ₩1,150,000 | ④ ₩1,160,000 |

정답 : ④

해설 :

1. 자본화 차입원가계산 ; ₩60,000
 - 1) 특정차입금 = $200,000 \times 15\% = ₩30,000$
 - 2) 일반차입금 = $(500,000 - 200,000) \times 10\% = ₩30,000$
- 2.

건물의 취득원가		
1. 대금지급액	₩1,000,000	
2. 취득세 등록세	100,000	
3. 자본화차입원가	60,000	
〈합 계〉	₩1,160,000	

20. (주)미래는 2009년 1월 1일에 기계장치를 취득하여 이중채감 잔액법(double declining balance method)을 적용하여 감가상각하고 있다. 기계장치의 내용연수는 5년이며, 잔존가치는 ₩50,000이다. (주)미래서 2010년도에 인식한 당해 기계장치의 감가상각비가 ₩48,000이라고 한다면, 기계장치의 취득원가는?

- | | |
|------------|------------|
| ① ₩150,000 | ② ₩200,000 |
| ③ ₩250,000 | ④ ₩300,000 |

정답 : ②

해설 :

1. 상각률 = $(100\% \times 2) \div 5 = 40\%$

2. 1.차연도 감가상각비 계산 = $48,000 \div 0.6 = 80,000$

3. 취득원가 = $80,000 \div 0.4 = \text{₩}200,000$

※ 이중채감법은 매년마다 감가상각비가 (1-상각률)을 곱한 금액으로 감소한다.