

## (2012년 상반기 지방직공무원 시험 회계학(지방직9급) C책형

남부행정고시학원 회계학

<http://www.examtax.kr>

이윤호 교수

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

문 1. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 연구단계에서 발생한 지출은 자산의 요건을 충족하는지를 합리적으로 판단하여 무형자산으로 인식 또는 발생한 기간의 비용으로 처리한다.
- ② 내부적으로 창출한 브랜드와 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식하지 아니한다.
- ③ 무형자산의 상각방법은 자산의 미래경제적 효익이 소비되는 형태를 반영한 합리적인 방법을 적용한다.
- ④ 무형자산은 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산이다.

문 2. (주)한국은 보험료를 1년 단위로 납부한다. 보험료 납부 시에 일괄적으로 보험료로 비용처리한 후, 기말 결산 시에 미경과분에 대하여 선급비용으로 수정분개 처리를 하지 않았다면 당기에 기업에 미치는 영향은?

- ① 자산, 순이익, 자본의 과대계상
- ② 자산, 순이익, 자본의 과소계상
- ③ 부채의 과대계상, 순이익과 자본의 과소계상
- ④ 당기에 아무런 영향 없음

문 3. 시산표에 의해 발견되지 않는 오류는?

- ① 매출채권 ₩ 720,000을 회수하고, 현금계정 ₩ 720,000을 차변기입하고, 매출채권계정 ₩ 702,000을 대변기입하다.
- ② 매출채권 ₩ 300,000을 회수하고, 현금계정 ₩ 300,000을 차변기입하고, 매출채권계정 ₩ 300,000을 차변기입하다.

- ③ 매출채권 ₩ 550,000을 회수하고, 현금계정 ₩ 550,000을 차변기입하고, 매출채권계정 대신 매입채무계정에 ₩ 550,000을 대변기입하다.
- ④ 위 모든 오류가 시산표를 작성하는 과정에서 발견될 수 있다.

문 4. (주)대한과 (주)한국은 2010년 1월 1일에 각각 동일한 기계를 ₩ 100,000에 취득하였다. 두 회사 모두 기계의 내용연수는 4년이고, 잔존가치는 ₩ 10,000으로 추정한다. 이 기계의 감가상각을 위하여 (주)대한은 상각률 40%의 정률법을 적용하고, (주)한국은 연수합계법을 적용한다면, 두 회사의 2011년 12월 31일 재무상태표에 보고되는 이 기계에 대한 감가상각누계액의 차이는?

- ① ₩ 1,000
- ② ₩ 4,000
- ③ ₩ 5,400
- ④ ₩ 6,000

문 5. (주)대한은 2011년 7월 20일에 액면금액 ₩ 5,000인 (주)한국 주식 10주를 주당 ₩ 5,000에 매입하였으며, 이는 매도가능금융자산으로 분류되었다. 취득 시 직접 거래비용은 추가로 총 ₩ 1,000이 발생하였다. 동 주식과 관련한 2011년의 추가적인 거래는 없다. 2011년 말 동 주식의 공정가치는 주당 ₩ 5,500이었다. (주)대한의 2011년 말 재무상태표에 금융자산으로 인식될 금액과 포괄손익계산서에 인식될 손익은?

	<u>재무상태표(금융자산)</u>	<u>포괄손익계산서(평가이익)</u>
①	매도가능금융자산 ₩ 51,000	당기손익 ₩ 4,000
②	매도가능금융자산 ₩ 51,000	기타포괄손익 ₩ 5,000
③	매도가능금융자산 ₩ 55,000	기타포괄손익 ₩ 4,000
④	매도가능금융자산 ₩ 55,000	당기손익 ₩ 5,000

문 6. (주)한국은 정상개별원가계산제도를 적용하고 있다. (주)한국 제조간접원가의 배부기준은 기계가동시간이며, 2011년 제조간접원가 예산은 ₩ 400,000이고, 기계가동 예상시간은 40,000시간이었다. 2011년 8월 작업별 기계가동시간은 다음과 같다.

	#201	#202	합계
기계가동시간	1,200	2,000	3,200

2011년 8월 제조간접원가 실제발생액이 ₩ 34,000일 때, 제조간접원가 배부차이

는?

- ① ₩ 2,000 과소배부
- ② ₩ 2,000 과대배부
- ③ ₩ 32,000 과소배부
- ④ ₩ 32,000 과대배부

문 7. 다음은 (주)대한의 2011년도 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부 자료이다. (주)대한이 당기에 상품 매입대금으로 지급한 현금액은?

○ 기초상품재고액 ₩ 30,000	○ 기말상품재고액 ₩ 45,000
○ 매입채무 기초잔액 18,000	○ 매입채무 기말잔액 15,000
○ 매출액 250,000	○ 매출총이익률 40%

- ① ₩ 150,000
- ② ₩ 162,000
- ③ ₩ 165,000
- ④ ₩ 168,000

문 8. (주)한국은 결합공정에서 연산품 A와 B를 생산한다. 당기 중 원재료 10,000 kg이 공정에 투입되어 다음과 같이 생산되었다.

연산품	생산량	최종판매가치	추가가공비
A	2,000 kg	₩ 10,000	₩ 2,000
B	8,000 kg	₩ 48,000	₩ 6,000

결합원가 ₩ 40,000을 분리점의 순실현재가치로 배분할 때, 연산품 B에 배분될 결합원가는?

- ① ₩ 6,400
- ② ₩ 32,000
- ③ ₩ 33,600
- ④ ₩ 40,000

문 9. (주)한국의 공헌이익률은 30%이고, 목표 영업이익은 매출액의 16%이다. 매출액을 S, 총고정비를 F라 할 때, 목표 영업이익을 달성하기 위하여 요구되는 매출액

은?

- ①  $\frac{0.3}{F}$
- ②  $\frac{F}{0.14}$
- ③  $\frac{F}{0.3}$
- ④  $\frac{0.14}{F}$

문 10. (주)대한전자의 5월 중 제조활동에 투입된 생산자료와 원가자료는 다음과 같다.

○ 기초재공품: 수량 100개(완성도: 50%),	가공원가 ₩
2,000	
○ 당기투입 : 수량 340개,	가공원가 ₩
17,500	
○ 당기완성품: 수량 390개	
○ 기말재공품: 수량 50개(완성도: 20%)	

재료는 공정초기에 전량 투입되었으며, 가공원가는 전공정에 걸쳐 평균적으로 발생한다. 선입선출법을 적용할 때, 완성품의 가공원가는?

- ① ₩ 17,000
- ② ₩ 17,500
- ③ ₩ 19,000
- ④ ₩ 19,500

문 11. 「한국채택 국제회계기준」에서 기타포괄손익 항목에 포함되지 않는 것은?

- ① 재평가잉여금의 변동
- ② 확정급여제도의 보험수리적 손익
- ③ 매도가능금융자산의 재측정 손익
- ④ 화폐성항목의 외화환산손익

문 12. 유용한 재무정보의 보강적 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업에 대한 정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보와 비교할 수 있어야 한다.
- ② 재무보고서는 나타내고자 하는 현상을 완전하고, 독립적이며, 오류가 없이 서술하여야 한다.
- ③ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하여야 한다.
- ④ 정보는 의사결정자가 이해가능하도록 명확하고 간결하게 분류하고, 특징지며, 표시하여야 한다.

문 13. 다음은 기업에서 발생한 사건들을 나열한 것이다. 이 중 회계상의 거래에 해당되는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 현금 ₩ 50,000,000을 출자하여 회사를 설립하였다.
- ㄴ. 원재료 ₩ 30,000,000을 구입하기로 계약서에 날인하였다.
- ㄷ. 종업원 3명을 고용하기로 하고 근로계약을 작성하였다. 계약서에는 월급여액과 상여금액을 합하여 1인당 ₩ 2,000,000으로 책정하였다.
- ㄹ. 회사 사무실 임대계약을 하고 보증금 ₩ 100,000,000을 송금하였다.

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

문 14. 계정과목에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 대여금 : 타인에게 현금을 대여했을 때 사용하는 계정으로, 자산계정이다.
- ② 대손충당금 : 기말 매출채권으로부터의 현금유입액의 현재가치를 나타내기 위해 사용하는 매출채권총액의 차감계정으로, 자산의 차감계정이다.
- ③ 선급비용 : 비용으로 인식하기 전에 미리 대금을 지급한 경우에 사용하는 계정으로, 부채계정이다.
- ④ 선수수익 : 수익으로 인식하기 전에 미리 대금을 수취한 경우에 사용하는 계정으로, 부채계정이다.

로, 부채계정이다.

문 15. 주식배당과 주식분할이 자본에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

	<u>주식배당</u>	<u>주식분할</u>
① 자본총계	불변	불변
② 이익잉여금	감소	불변
③ 주당액면가	불변	감소
④ 법정자본금	증가	증가

문 16. 다음은 (주)한국제조의 2011년 원가자료이다. 이를 바탕으로 산정한 당기제품제조원가 및 매출원가는?

구분	기초 재고	당기 매입액	당기 투입액	기말 재고
원재료	₩ 50,000	₩ 700,000		₩ 100,000
재공품	200,000			500,000
제품	300,000			200,000
직접노무원가	N/A	N/A	₩ 350,000	N/A
제조간접원가	N/A	N/A	500,000	N/A

	<u>제품제조원가</u>	<u>매출원가</u>
①	₩ 1,200,000	₩ 1,000,000
②	₩ 1,200,000	₩ 1,300,000
③	₩ 1,500,000	₩ 1,000,000
④	₩ 1,500,000	₩ 1,300,000

문 17. 2011년 12월 (주)한강의 직접노무원가 실제발생액은 ₩ 130,200,000이며, 실제직접노동시간은 21,000시간이다. 12월의 표준직접노동시간은 20,000시간이며, 직접노무원가에 대한 차이분석 결과 임률차이는 ₩ 4,200,000 불리한 것으로 나타났다. 12월의 직접노무원가 능률차이는?

- ① ₩ 6,000,000 유리
- ② ₩ 6,000,000 불리
- ③ ₩ 10,200,000 유리

④ ₩ 10,200,000 불리

문 18. 활동기준원가계산을 적용하는 (주)대한은 다음과 같은 활동별 관련 자료를 입수하였다. 생산제품 중 하나인 제품 Z에 대해 당기 중에 발생한 기초원가는 ₩ 50,000, 생산준비횟수는 10회, 기계사용시간은 20시간, 검사수행횟수가 10회일 때, 제품 Z의 총원가는?

활동	원가동인	최대활동량	총원가
생산준비	생산준비횟수	100회	₩ 100,000
기계사용	기계사용시간	300시간	600,000
품질검사	검사수행횟수	200회	80,000

- ① ₩ 54,000
- ② ₩ 90,000
- ③ ₩ 102,000
- ④ ₩ 104,000

문 19. 2011년 말 (주)대한의 순자산 공정가치는 ₩ 1,000,000이고, 동종산업의 정상이익률이 14%이며, (주)대한의 과거 5년간 평균순이익이 ₩ 170,000이었다. (주)대한의 초과이익력이 무한정으로 지속될 것으로 가정할 때, (주)대한의 영업권 평가액은? (단, 영업권 평가에 적용할 할인율은 12.5%이다)

- ① ₩ 125,000
- ② ₩ 140,000
- ③ ₩ 170,000
- ④ ₩ 240,000

문 20. 2011년부터 커피체인인 (주)한국은 판촉활동을 위해 커피 1잔에 쿠폰을 1매씩 지급하고, 고객이 쿠폰 10매를 모아오면 머그컵 1개를 무료로 제공한다. 제공되는 컵의 원가는 ₩ 1,000이다. (주)한국은 쿠폰의 60%가 상환될 것으로 추정하고 있다. 2011년 회계기간 동안 판매된 커피는 10,000잔이었으며 쿠폰은 5,000매가 교환되었다. 2011년에 인식해야 할 쿠폰관련 경품비와 경품충당부채의 기말 잔액은?

<u>경품비</u>	<u>경품충당부채</u>
① ₩ 600,000	₩ 100,000
② ₩ 600,000	₩ 0

- ③ ₩ 500,000                      ₩ 100,000
- ④ ₩ 500,000                      ₩ 0

## 지방직 회계학 B책형(2012년 5월 12일) 정답 및 해설

1. 정답 : ①  
해설 : 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산이 될 수 없으며 발생한 기간의 비용이다.
  
2. 정답 : ②  
해설 : 선급보험료누락(자산과소계상)  
보험료과대계상 → 순이익과소계상 → 자본과소계상
  
3. 정답 : ③  
해설 : 매출채권의 대변에 기록할금액을 매입채무계정의 대변에 기록하여 다른계정 같은 변에 기록하였기 때문에 시산표는 오류를 발견할 수 없다.
  
4. 정답 : ①  
해설 :  
1) 정률법 적용시 감가상각누계액 = ₩64,000 (= 40,000 + 24,000)  
  - ▷ 2010년 감가상각비 = 100,000 × 0.4 = 40,000
  - ▷ 2011년 감가상각비 = 60,000 × 0.4 = 24,000
2) 연수합계법 적용시 감가상각누계액 = ₩63,000 (= 36,000 + 27,000)  
  - ▷ 2010년 감가상각비 = (100,000 - 10,000) × (4/10) = 36,000
  - ▷ 2011년 감가상각비 = (100,000 - 10,000) × (3/10) = 27,000
  
5. 정답 : ③  
해설 : 매도가능금융자산의 최초인식시점의 거래원가는 최초원가에 가산하며, 결산기말의 평가손익은 기타포괄손익으로 처리한다.
  
6. 정답 : ①  
해설  
  - ▷ 예정배부율 = 400,000 ÷ 40,000 = @10/기계시간
  - ▷ 예정배부액 = 예정배부율(10) × 실제기계시간(3,200) = ₩32,000
  - ▷ 실제발생액(34,000)보다 예정배부액(32,000)이 적은 과소(부족)배부
  
7. 정답 : ④

해설

1) 매출원가 = 매출액(250,000) × ( 1 - 0.4) = ₩150,000

2) 발생주의 →현금주의

매출원가	150,000	현금지급(감소)	168,000
재고자산 증가	15,000		
매입채무 감소	3,000		
	<u>168,000</u>		<u>168,000</u>

8. 정답 : ③

해설

결합제품	순실현재가치	%	결합원가
제품 A	₩8,000	16%	₩6,400
제품 B	₩42,000	84%	₩33,600
합 계	₩50,000	100%	₩40,000

9. 정답 : ②

해설 :

매출액 = 고정비÷(공헌이익율 - 목표이익률)

10. 정답 : ③

해설

▷선입선출법 가공비환산량 = 390 - (100×0.5) + (50×0.2) = 350

▷가공비 환산량단위당원가 = 17,500÷350 = @50

▷완성품 가공원가 = 2,000 + 50×340 = ₩19,000

11. 정답 : ④

해설 : 화폐성항목의 외화환산손익은 당기손익항목이다.

12. 정답 : ②

해설 : 중립성과 오류없는 서술은 근본적질적특성인 충실한표현에 대한 설명이다.

13 정답 : ③

해설 : 계약과 채용은 회계상의 거래가 아니다.

14. 정답 : ③

해설 : 선급비용은 자산계정이다.

15. 정답 : ④

해설 : 주식배당과 주식분할은 법정자본금의 변동과 관련이 없다.

무상증자(잉여금의 자본전입)의 경우 법정자본금이 감소할 수 있다.

16. 정답 : ②

해설

직접재료비	₩650,000	(700,000+ 50,000-100,000)
직접노무비	350,000	
제조간접비	500,000	
<b>당기총제조원가</b>	<b>₩1,500,000</b>	
+ 기초재공품	200,000	
- 기말재공품	500,000	
<b>당기제품제조원가</b>	<b>₩1,200,000</b>	
+ 기초제품	300,000	
- 기말제품	200,000	
<b>매출원가</b>	<b>₩1,300,000</b>	

17. 정답 : ②

해설

[직접노무비(실제원가)]	[표준임률 × 실제노동시간]	[표준배부율 × 표준작업시간]
₩130,200,000	₩126,000,000 (= ₩6,000 × 21,000)	₩120,000,000 (= 6,000 × 20,000)
	임률차이 4,200,000 불리	능률차이 6,000,000 불리

18. 정답 : ④

해설

▷ 제품Z 활동별원가배분액 계산

활동구분	활동원가	원가동인	배부율	Z 사용량	Z 원가배분액
생산준비	₩ 100,000	100회	₩ 1,000	10	₩10,000
기계사용	600,000	300시간	2,000	20	40,000
품질검사	80,000	200회	400	10	4,000
배분액합계					₩54,000

▷ 제품Z 총원가 = 50,000 + 54,000 = ₩104,000

19. 정답 : ④

해설

▷ 초과순이익 (₩30,000)

= 평균순이익(170,000) - 순자산공정가치(1,000,000) × 정상이익률(14%)

▷ 영업권(초과순이익환원법) = 초과순이익(30,000) ÷ 할인율(0.125) = ₩240,000

20. 정답 : ①

해설 :

▷경품비 = (10,000 × 0.6 ÷ 10) × 1,000 = ₩600,000

▷당기제공한 경품금액 = (5,000 ÷ 10) × 1,000 = ₩500,000

▷경품충당부채(기말잔액) = ₩600,000 - ₩500,000 = ₩100,000

◆참고 : 20번문제는 한국채택국제회계기준을 적용할 경우 고객충성제도로 처리되므로 충당부채가 될 수 없다고 판단된다. 따라서 출제오류라고 보여진다.

◆관련자료(회계사2006 기출문제 16번에 대한 금감원의 자료)

문제	<p><b>2006 #15.</b> (주)충경은 2005년 1월 1일 판매 촉진을 위하여 상품 1상자마다 경품교환에 사용할 수 있는 쿠폰 2개씩을 동봉하였다. 경품의 매입원가는 ₩1,500이며, 경품을 청구하기 위해서는 4개의 쿠폰과 ₩1,000의 현금을 제시하여야 한다. 2005년 동안에 상품 10,000상자를 상자당 ₩2,000에 판매하였다. 회사의 과거 경험에 근거할 때 발행된 쿠폰의 40%가 회수될 것으로 추정되었으며, 이에 상당하는 양의 경품이 구매되었다. 2005년 기간 중 총 500개의 경품이 쿠폰과 교환되었다. (주)충경의 결산일이 12월 31일이라고 할 때 2005년말의 경품충당부채는 얼마인가?</p> <p>① ₩3,000,000                      ② ₩2,250,000                      ③ ₩937,500          ④ ₩750,000                          ⑤ ₩500,000</p>							
	분류	정답 동일		정답 없음	문제불성립	복수정답		정답변경
규정확실		규정불확실	규정확실			규정불확실	규정확실	규정불확실
				√				
정답	K-GAAP				K-IFRS			
	④				-			

(관련 기준서)

**(1) 과거기업회계기준**

[기업회계기준서 제17호 충당부채와 우발부채.우발자산]

4. 이 기준서의 적용대상이 되는 거래나 사건의 예는 다음과 같다. (A8)
- (나) 판매촉진을 위하여 시행하는 환불정책, 경품, 포인트적립·마일리지 제도의 시행 등과 관련된 부채
9. 충당부채는 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에 인식한다.
- (가) 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재한다.
  - (나) 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높다.
  - (다) 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.

**(2) 한국채택국제회계기준서**

[기업회계기준서 제1037호 총당부채, 우발부채 및 우발자산]

14. 총당부채는 다음의 요건을 모두 충족하는 경우에 인식한다.

- (1) 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재한다.
  - (2) 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높다.
  - (3) 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.
- 위의 요건을 충족하지 못할 경우에는 어떠한 총당부채도 인식할 수 없다.