

국가직 9급

회 계 학

해설위원 : 김 성 수 교수

<총 평>

전체적으로 작년의 난이도보다 상승한 것으로 보인다. 일부계산문제의 경우 계산이 9급 회계학 시험에 비해 복잡한 계산문제가 출제되어 기본기가 부족한 수험생들은 시간이 부족했을 것으로 판단된다. 이번 회계학의 큰 특징이라면 관세직(회계원리)과 동일한 문제가 10문제 출제가 되었다.

문제별 출제강령

문제별 출제강령을 난이도에 따라 분류하였다.
기초문제(하), 기본문제(중하), 중급문제(중), 심화문제(상)

W문제 1번: 중급문제	W문제 11번: 기초문제
W문제 2번: 기본문제	W문제 12번: 기초문제
W문제 3번: 중급문제	W문제 13번: 심화문제
W문제 4번: 중급문제	W문제 14번: 기본문제
W문제 5번: 기본문제	W문제 15번: 기본문제
W문제 6번: 기본문제	W문제 16번: 중급문제
W문제 7번: 기본문제	W문제 17번: 기본문제
W문제 8번: 중급문제	W문제 18번: 심화문제
W문제 9번: 중급문제	W문제 19번: 중급문제
W문제 10번: 심화문제	W문제 20번: 심화문제

문 1. 자산의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가는 자산의 보유에 따라 발생하는 손익을 무시한다.
- ② 취득시점에서 취득원가로 기록한 후 자산이나 부채의 기간 경과에 따라 조정하는 상각후원가는 현행원가의 범주에 속한다.
- ③ 순실현가능가치는 당해 자산이 현금 또는 현금등가액으로 전환될 때 수취할 것으로 예상되는 금액에서 이러한 전환에 직접 소요될 비용을 차감한 금액이다.
- ④ 기업이 가장 보편적으로 사용하는 측정기준은 역사적 원가이며 이러한 역사적 원가는 다른 측정기준과 함께 사용되기도 한다.

답 : ②

상각후원가는 역사적원가의 범주에 속한다.

문 2. 다음은 제조업체인 (주)한국의 2012년도 수도광열비와 관련된 월간자료이다.

	최 고	최 저
작업시간	3,000시간	2,000시간
수도광열비	₩60,000	₩50,000

(주)한국의 2012년도 총작업시간은 30,000시간이었으며, 2012년의 수도광열비 연간납부금액은 ₩700,000이었다. 이들 자료를 이용하여 고저점법에 의해 계산한 고정원가와 변동원가는?

	고정원가	변동원가
①	₩250,000	₩450,000
②	₩300,000	₩400,000
③	₩350,000	₩350,000
④	₩400,000	₩300,000

답 : ④

- (1) 최고점 : $₩60,000 = 3,000a + b$
- (2) 최저점 : $₩50,000 = 2,000a + b$
- (3) a (단위당 변동비) = ₩10
- (4) b : (월간 고정비) = ₩30,000

(5) 2012년 연간 총변동비 : $30,000\text{시간} \times ₩10 = ₩300,000$

(6) 2012년 연간 총고정비 : $₩700,000 - ₩300,000 = ₩400,000$

문 3. 다음의 자료를 이용하여 계산한 (주)한국의 당기 외상매출금액은?(단, (주)한국의 매출은 전액 외상매출이다)

	기초가액	기말가액
매출채권	₩493,000	₩490,540
대손충당금	₩24,650	₩24,530
손익계산서 상 대손상각비 계상액	₩23,400	
매출로부터의 현금유입액	₩450,000	

- ① ₩447,540
- ② ₩397,540
- ③ ₩471,060
- ④ ₩421,060

답 : ③

외상매출액 - ₩23,400(대손상각비) + (₩493,000-₩490,540) - (₩24,650-₩24,530) = ₩450,000(매출로 인한 현금유입액)
∴ 외상매출액 : ₩471,060

문 4. 2011년 8월 1일 (주)한국은 개당 ₩800의 선봉기 400개를 (주)서울에 판매를 위탁하고 운송비용 ₩1,000을 현금으로 지급하였다. 2012년 12월 31일 현재 200개의 선봉기를 판매하고 200개는 남아있으며 판매수수료 10%, 판매촉진비 ₩2,000을 차감한 잔액을 회수하였다. 2012년 12월 31일 현재 (주)한국의 재고자산 금액은?

- ① ₩160,000
- ② ₩160,500
- ③ ₩142,000
- ④ ₩152,000

답 : ②

- (1) 적송품원가 : $400\text{개} \times ₩800 + ₩1,000 = ₩321,000$
- (2) 재고자산 : $₩321,000 \times 200\text{개} / 400\text{개} = ₩160,500$

문 5. (주)한국의 2012년도 기초제품재고액과 기말제품재고액은 각각 ₩6,000과 ₩3,000이며, 기초재공품재고액과 기말재공품재고액은 각각 ₩1,000과 ₩2,000이다. 또한 당기 중 발생한 재료원가와 노무원가는 각각 ₩1,500과 ₩1,000이다. 한편 (주)한국은 당해연도에 구입한 원재료는 모두 당기 중에 사용하는 정책을 적용하고 있다.(주)한국의 2012년도 매출원가가 ₩7,000일 때, 당기중 발생한 제조간접원가는?

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

답 : ②

- (1) 당기제품제조원가 : $₩7,000(\text{매출원가}) + ₩3,000(\text{기말제품}) - ₩6,000(\text{기초제품}) = ₩4,000$
- (2) 당기총제조원가 : $₩4,000(\text{당기제품제조원가}) + ₩2,000(\text{기말재공품}) - ₩1,000(\text{기초재공품}) = ₩5,000$
- (3) 제조간접원가 : $₩5,000(\text{당기총제조원가}) - ₩1,500(\text{직접재료비}) - ₩1,000(\text{직접노무비}) = ₩2,500$

문 6. (주) 한국은 액면가액 ₩5,000인 보통주 100주를 주당 ₩15,000에 발행하였다. 발행대금은 전액 당좌예금에 입금하였으며, 주식인쇄 등 주식발행과 직접 관련된 비용 ₩20,000을 현금으로 지급하였다. 유상증자 이전에 주식할인발행자금 미상각 잔액 ₩400,000이 존재할 때, 동 유상증자 후 주식발행초과금의 잔액은?

- ① ₩100,000
- ② ₩500,000
- ③ ₩580,000
- ④ ₩980,000

구 분	회사측	은행측
조정전	₩920,000	₩1,360,000
부도수표	(-) ₩60,000	
이자비용	(-) ₩5,000	
기발행미결제수표		(-) ₩520,000
미기입예금		(+) ₩240,000
임차료	(-) ₩185,000	
착오입금		(-) ₩410,000
조정후	₩670,000	₩670,000