

2012.04.07 국가직 9급[회계학] 문제와 해설

이윤호 교수
세무아카데미(www.examtax.kr)

9급 회계학 (2012)-인책형

〈출제강평〉 남부행정고시학원 세무관세직 대표교수 : 이윤호

국가직 회계학(회계원리 + 원가회계)는 지난해와 비교하여 전반적으로 난이도가 상승하여 보인다. 일단 재무회계와 원가회계의 출제문항수는 재무회계 13문항, 원가회계 7문항으로 출제되었다. 이론문제의 출제비중이 예년보다 적은 4문항이며 16문항의 계산문제가 출제되었다. 실력이 부족한 수험생들은 시간이 부족했을것으로 판단된다.

1. 재무회계

이연법인세문제, 현금흐름표문제는 최상급난이도라고 보이며, 어음할인율계산, 오류수정분개 및 자산측정(개념체계)문제도 기본을 정확하게 공부하지 않은 수험생은 어려움을 느꼈을 것이다. 전체적으로 어려운 수준으로 예년에 비해 점수하락이 예상된다.

2. 원가회계 : 전체적으로 계산문제가 출제되어 시간이 많이 걸렸을것이다. 특별주문관련 문제와 표준임률계산문제가 다소 까다롭게 출제되었다. 환산량계산, 고저점법, 예정조업도, 원가흐름문제등은 평이한 문제였다.

3. 맺음말 : 난이도 상승으로 예상보다 낮은 점수가 나올것으로 보인다. 그동안 오랜시간 동안 함께 공부하느라 수고한 수험생여러분에게 진심으로 감사드리고 박수를 보낸다.

회계학(회계원리, 원가회계)

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

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 기간경과에 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.

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

	<u>최고</u>	<u>최저</u>
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?

- | <u>고정원가</u> | <u>변동원가</u> |
|-------------|-------------|
| ① ₩ 250,000 | ₩ 450,000 |
| ② ₩ 300,000 | ₩ 400,000 |
| ③ ₩ 350,000 | ₩ 350,000 |
| ④ ₩ 400,000 | ₩ 300,000 |

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

	<u>기초가액</u>	<u>기말가액</u>
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

문 4. 2011년 8월 1일 (주)한국은 개당 ₩ 800의 선풍기 400개를 (주)서울에 판매를 위탁하고 운송비용 ₩ 1,000을 현금으로 지급하였다. 2012년 12월 31일 현재 200개의 선풍기를 판매하고 200개는 남아 있으며 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

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, 당기 중 발생한 제조간접원가는?

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

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 주식할인발행차금 미상각 잔액 ₩400,000이 존재할 때, 동 유상증자 후 주식발행초과금의 잔액은?

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

문 7. 의자 및 책상을 제조·판매하는 (주)한국의 의자사업부문의 2012년 제조량은 총 100개이며, 제품단위당 판매가격은 ₩2,000이다. 의자사업부문 제조원가명세서에 나타난 직접재료원가와 직접노무원가는 각각 ₩100,000과 ₩50,000이고, 나머지 제조비용 ₩30,000은 모두 고정원가이다. 2012년도 이 회사 의자사업부문의 손익분기점 판매액은?

- ① ₩180,000
- ② ₩150,000
- ③ ₩120,000
- ④ ₩80,000

문 8. (주)한국은 2011년 9월 5일에 취득한 (주)서울의 주식을 매도가능금융자산으로 분류한 후 2012년 12월 31일 현재에도 그대로 보유하고 있다. 동 주식의 공정가치가 다음과 같이 변화하였다면, (주)한국의 2012년 12월 31일의 분개는?

취득시 공정가치	공정가치(시가)	
	2011년 말	2012년 말
₩500,000	₩480,000	₩510,000

- ① (차변) 매도가능금융자산 ₩30,000

(대변) 매도가능금융자산평가손실 ₩ 20,000

매도가능금융자산평가이익 ₩ 10,000

② (차변) 매도가능금융자산 ₩ 30,000

(대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩ 30,000

③ (차변) 매도가능금융자산평가손실 ₩ 20,000

(대변) 매도가능금융자산 ₩ 20,000

④ (차변) 매도가능금융자산 ₩ 10,000

(대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩ 10,000

문 9. (주)서울은 (주)한강으로부터 2012년 1년 간 5,000개의 제품을 개당 ₩ 110에 구매하겠다는 특별주문을 받았다. 이 특별주문을 받아들일 경우 추가로 소요되는 고정 판매비와 관리비 증가분은 ₩ 20,000이고, 이외의 원가 행태에는 영향을 주지 않는다. 특별주문 전의 생산판매와 관련한 다음의 자료를 이용할 때, (주)서울이 5,000개 제품 전체의 특별주문을 수락하는 경우, 2012년도 손익에 미치는 영향은?

○ (주)서울의 최대생산능력은 13,000개이고 특별주문을 받아들여더라도 추가적인 설비 증설은 없다.

○ 매년 평균 10,000개의 제품을 시장의 수요에 의해 생산판매 해왔고, 특별주문을 수락하더라도 이를 제외한 시장의 수요에는 변화가 없다.

○ 일반적인 판매방식의 제품 판매가격 및 발생원가

제품단위당 판매가격 ₩ 150

변동제조원가 ₩ 90

변동 판매비와 관리비 ₩ 10

○ 생산량과 판매량은 동일하다.

○ 세금은 없다고 가정한다.

① ₩ 20,000 감소

② ₩ 70,000 감소

- ③ ₩ 30,000 증가
- ④ ₩ 80,000 증가

문 10. (주)한국의 2012년 법인세비용차감전순이익은 ₩ 30,000이다. 2011년 말 이연법인세부채는 ₩ 2,000이며, 2012년 말 현재 장래의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이는 ₩ 10,000이다. 법인세율은 매년 30 %로 일정하고, 법인세에 부가되는 세액은 없다고 가정한다. 2012년 법인세부담액이 ₩ 7,000일 경우 (주)한국의 2012년 당기순이익과 2012년 말 이연법인세자산(또는 이연법인세부채)은?

<u>당기순이익</u>	<u>이연법인세자산(부채)</u>
① ₩ 22,000	이연법인세부채 ₩ 3,000
② ₩ 22,000	이연법인세자산 ₩ 3,000
③ ₩ 24,000	이연법인세부채 ₩ 3,000
④ ₩ 24,000	이연법인세자산 ₩ 3,000

문 11. 「한국채택국제회계기준」에 의한 재무제표의 종류가 아닌 것은?

- ① 재무상태표
- ② 포괄손익계산서
- ③ 현금흐름표
- ④ 사업보고서

문 12. 자본에 영향을 미치는 거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 정기 주주총회에서 10 %의 현금배당을 결의하다.
- ② 임차한 건물에 대한 임차료를 현금으로 지급하다.
- ③ 창고에 화재가 발생하여 보관중인 상품 중 일부가 소실되다.
- ④ 기계장치를 구입하고, 대금 중 절반은 현금으로 지급하고 잔액은 외상으로 하다.

문 13. (주)한국은 고객에게 상품을 판매하고 그 대가로 액면가액 ₩ 10,000,000, 만기 3개월, 이자율 연 9%인 약속어음을 수령하였다. (주)한국은 이 어음을 2개월간 보유한 후 은행에서 할인할 때 ₩ 10,122,750을 수령하였다. 이 어음에 대한 은행의 연간 할인율은? (단, 이자는 월할 계산한다고 가정한다)

- ① 10 %

- ② 11 %
- ③ 12 %
- ④ 13 %

문 14. (주)한국은 2012년 초 기계장치를 ₩ 30,000에 취득하였다. 동 기계장치의 내용 연수는 3년이고, 잔존가치는 ₩ 0이며, 정액법으로 감가상각한다. 2012년 말 순 공정가치가 ₩ 15,000(사용가치 ₩ 14,000)으로 급격히 하락하여, (주)한국은 동 기계장치를 손상처리하였다. (주)한국이 원가모형을 채택할 때, 2012년에 인식할 유형자산 손상차손은?

- ① ₩ 5,000
- ② ₩ 6,000
- ③ ₩ 7,000
- ④ ₩ 8,000

문 15. (주)한국의 2012년 11월 중 원가관련 자료가 다음과 같을 때, 11월 중 실제 임률은?

표준직접노동시간	1,450시간	표준임률	₩ 400/시간
직접노무원가차이	₩ 30,000(유리)		
직접노무원가 능률차이	₩ 20,000(불리)		

- ① ₩ 365/시간
- ② ₩ 370/시간
- ③ ₩ 375/시간
- ④ ₩ 380/시간

문 16. 기초재공품의 가공원가는 ₩ 250,000, 당기 발생 가공원가는 ₩ 2,250,000, 당기 완성품의 가공원가는 ₩ 2,400,000이다. 기초재공품의 수량은 800단위, 당기 완성수량은 4,800단위일 때, 가중평균법을 적용하는 경우 기말 재공품의 가공원가 완성품 환산량은? (단, 공손은 발생하지 않는다고 가정한다)

- ① 100단위
- ② 150단위
- ③ 200단위
- ④ 250단위

문 17. (주)한국은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 2012년 제조간접원가와 관련된 다음 자료를 이용하여 계산한 정상조업도는?

제조간접원가 예산액 : ₩ 30,000
실제조업도(직접노동시간) : 200시간
제조간접원가 실제발생액 : ₩ 22,000
제조간접원가 배부차이 : 과대배부 ₩ 2,000

- ① 100시간
- ② 150시간
- ③ 200시간
- ④ 250시간

문 18. (주)한국의 2012년도 사업활동과 관련한 다음의 자료를 이용하여 계산한 영업활동 현금흐름은? (단, 이자지급은 재무활동으로 분류한다)

법인세비용차감전순이익	₩5,000,000	유형자산감가상각비	₩750,000
유형자산손상치손	₩260,000	유형자산처분이익	₩340,000
매출채권증가	₩290,000	재고자산감소	₩300,000
매입채무증가	₩250,000	미지급이자비용증가	₩80,000
이자비용	₩310,000	법인세비용	₩1,500,000
미지급법인세증가	₩250,000		

- ① ₩ 4,680,000
- ② ₩ 4,760,000
- ③ ₩ 4,990,000
- ④ ₩ 5,020,000

문 19. 12월 말 결산법인인 (주)한국은 당기와 전기금액을 비교표시하는 형태로 재무제표를 작성하고 있다. (주)한국은 2011년 급여 ₩ 20,000에 대한 회계처리를 누락하고, 2011년도 결산이 마무리 된 후인 2012년 6월 30일에 급여를 지급하여 비용으로 계상하였다. (주)한국이 2012년 11월 1일에 이러한 오류를 발견하였다면, 전기오류수정을 위한 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차변) 급 여 ₩ 20,000 (대변) 현 금 ₩ 20,000

- ② (차변) 이익잉여금 ₩ 20,000 (대변) 급 여 ₩ 20,000
 ③ (차변) 급 여 ₩ 20,000 (대변) 이익잉여금 ₩ 20,000
 ④ (차변) 미지급급여 ₩ 20,000 (대변) 급 여 ₩ 20,000

문 20. (주)한국의 당좌예금에 대한 다음의 자료를 이용하여 계산한 2012년 12월 말의 정확한 당좌예금 잔액은?

- 2012년 12월 31일 (주)한국의 당좌예금계정 잔액은 ₩ 920,000이다.
- 은행계정명세서상의 2012년 12월 31일 잔액은 ₩ 1,360,000이다.
- 은행계정명세서와 (주)한국의 장부를 비교해 본 결과 다음과 같은 사실을 발견했다.
 - ₩ 60,000의 부도수표를 (주)한국은 발견하지 못했다.
 - 은행에서 이자비용으로 ₩ 5,000을 차감하였다.
 - 기발행미결제수표가 ₩ 520,000 있다.
- 마감시간이 경과한 후 은행에 전달하여 미기록된 예금은 ₩ 240,000이다.
- 자동차이체를 시켜놓은 임차료가 ₩ 185,000 차감되었는데 (주)한국은 알지 못했다.
- 은행에서 (주)서울에 입금시킬 돈 ₩ 410,000을 (주)한국에 입금하였는데 (주)한국은 알지 못했다.

- ① ₩ 670,000
 ② ₩ 680,000
 ③ ₩ 690,000
 ④ ₩ 700,000

정답 및 해설

1번 정답 : ②

해설 : 상각후원가는 역사적원가주의와 관련이 깊은 항목이며, 현행원가는 현재시장에서 동일한 자산항목을 구입할 때 가격이다.

2번 정답 : ④

해설

1. 단위당변동비	=	$\frac{60,000 - 50,000}{3,000 - 2,000}$	=	10
-----------	---	---	---	----

2. 변동비 = $10 \times 30,000 = \text{₩}300,000$

3. 고정비 = $700,000 - 300,000 = 400,000$

3번 정답 : ③

해설

현금주의 ↔ 발생주의			
현금유입액	450,000	외상매출액(?)	471,060
대손상각비	23,400	매출채권 감소	2,460
대손충당금감소	120		
	<u>473,520</u>		<u>473,520</u>

4번 정답 : ②

위탁상품원가(기말재고) = $(800 \times 400 + 1,000) \times (200/400) = \text{₩}160,500$

5번 정답 : ②

해설

직접재료비	₩1,500
직접노무비	₩1,000
제조간접비	₩2,500 ?
당기총제조원가	₩5,000
+ 기초재공품	1,000
- 기말재공품	2,000
당기제품제조원가	₩4,000
+ 기초제품	6,000
- 기말제품	3,000
매출원가	₩7,000

6번 정답 : ③

해설

1. 주식의 발행가액 = 100주 × 15,000 - 20,000 = 1,480,000
2. 회계처리

(차) 현	금	1,480,000	(대) 현	금	500,000
			주식할인발행차금		400,000
			주식발행초과금		580,000

7번 정답 : ③

해설

1. 단위당변동비 = (100,000 + 50,000) ÷ 100 = 1,500
2. 변동비율 = 1,500 ÷ 2,000 = 0.75
3. 공헌이익율 = 1 - 0.75 = 0.25
4. 손익분기점매출액 = 30,000 ÷ 0.25 = 120,000

8번 정답 : ①

2011년말	(차) 매도가능금융자산평가손실	20,000	(대) 매도가능금융자산	20,000
2012년말	(차) 매도가능금융자산	30,000	(대) 매도가능금융자산평가손실	20,000
			매도가능금융자산평가이익	10,0000

9번 정답 : ②

해설

1. 기회비용(정상판매축소로 인한 이익감소액) = 2,000개 × 50 = ₩100,000
2. 변동제조원가 = 90 × 5,000 = ₩450,000
3. 변동판매관리비 = 10 × 5,000 = ₩50,000
4. 증분고정판매관리비 = ₩20,000
5. 특별주문관련원가 (1 + 2 + 3 + 4) = ₩620,000
6. 특별주문매출액 = ₩550,000
7. 특별주문의 손익 = 손실 70,000 (= 550,000 - 620,000)

10번 정답 : ①

해설

1. 당기말 이연법인세부채 = $10,000 \times 30\% = \text{₩}3,000$

2. 이연법인세부채의 증가 $\text{₩}1,000$

3. 회계처리

(차) 법인세비용 8,000 (대) 미지급법인세 7,000

이연법인세부채 1,000

4. 당기순이익

= 법인세비용차감전순이익(30,000) - 법인세비용(8,000) = $\text{₩}22,000$

11번 정답 : ④

12번 정답 : ④

① 현금배당 → 자본총계 감소

② 비용발생 → 자본총계 감소

③ 비용발생 → 자본총계 감소

13번 정답 : ③

1. 만기가액 = $10,000,000 + 225,000 = \text{₩}10,225,000$

2. 할인액 = $10,225,000 - 10,122,750 = 102,250$

3. 할인율 = $102,250 \div (10,225,000) \times 12 = 0.12$

14번 정답 : ①

해설

1. 2012년말 감가상각비 = $30,000 \div 3\text{년} = \text{₩}10,000$

2. 2012년말 감액전 장부가액 = $30,000 - 10,000 = \text{₩}20,000$

3. 회수가능액 = $\text{Max}\{ 15,000, 14,000 \} = 15,000$

4. 손상차손 = $20,000 - 15,000 = \text{₩}5,000$

15번 정답 : ④

해설

1. 실제노동시간 = 표준노동시간(1,450) + $(20,000 \div 400) = 1,500\text{시간}$

2. 실제임률 = 표준임률(400) - $(30,000 \div 1,500) = \text{₩}380/\text{시간}$

16번 정답 : ③

해설

1. 가공비완성품환산량단위당원가 = $2,400,000 \div 4,800 = @500$
2. 가공비환성품환산량 = $(250,000 + 2,250,000) \div 500 = 5,000$
3. 기말재공품가공비완성품환산량 = $5,000 - 4,800 = 200$

17번 정답 ④

해설

1. 제조간접비예정배부액 = 실제원가(22,000) + 과대배부(2,000) = ₩24,000
2. 예정배부율 = $24,000 \div \text{실제조업도}(200) = 120$
3. 정상조업도(예정조업도) = $\text{예산}(30,000) \div \text{예정배부율}(120) = 250\text{시간}$

18번 정답: ③

해설

1. 당기순이익 = 법인세비용차감전순이익(5,000,000) - 법인세비용(1,500,000)
2. 분개법

현금주의 ↔ 발생주의			
영업활동현금흐름	4,990,000	당기순이익	3,500,000
유형자산처분이익	340,000	감가상각비	750,000
매출채권증가	290,000	유형자산손상차손	260,000
		채고자산감소	300,000
		매입채무증가	250,000
		이자비용	310,000
		미지급법인세증가	250,000
	<u>5,620,000</u>		<u>5,620,000</u>

- ※ 이자비용(재무활동): 재무활동의 비용이므로 당기순이익에 가산한다
- ※ 미지급이자증가(재무활동)는 고려하지 않는다.
- ※ 법인세비용은 당기순이익에 이미 반영되어 있으므로 고려하지 않는다.

19번 정답 : ②

전기비용의 과소 → 전기당기순이익과대 → 전기말 이익잉여금과대
 당기비용과대계상
 (차) 이익잉여금 ₩20,000 (대) 급 여 ₩20,000

20번 정답 : ①

해설

은행잔액증명서 금액 ₩1,360,000
 - 기발행미결제수표 (520,000)
 + 미기입예금 240,000

- 입금과대오류 (410,000)

정확한 예금잔액 ₩ 670,000
