

## 회 계 학 (9급)

2020년 7월 11일

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

- 문 1. (주)한국은 20×1년 1월 1일 임대수익과 시세차익을 목적으로 건물을 ₩ 100,000,000(내 용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법)에 구입하고, 해당 건물에 대해서 공정가치모형을 적용하기로 하였다. 20×1년 말 해당 건물의 공정가치가 ₩ 80,000,000일 경우 (주)한국이 인식해야 할 평가손실은?
- ① 기타포괄손실 ₩ 10,000,000
  - ② 당기손실 ₩ 10,000,000
  - ③ 기타포괄손실 ₩ 20,000,000
  - ④ 당기손실 ₩ 20,000,000

정답 : ④

해설 : 임대수익과 시세차익을 목적이므로 투자부동산이다. 투자부동산을 공정가치모형으로 회계처리할 경우 감가상각을 하지 않으며 발생한 평가손익은 당기손익이다.

- 문 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 기업의 재무제표 작성 책임이 있는 자는?
- ① 회사의 대표이사과 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원)
  - ② 주주 및 채권자
  - ③ 공인회계사
  - ④ 금융감독원

정답 : ①

- 문 3. (주)한국은 20×1년 한 해 동안 영업사업부 건물의 일상적인 수선 및 유지를 위해 ₩ 5,300을 지출하였다. 이 중 ₩ 3,000은 도색비용이고 ₩ 2,300은 소모품 교체 비용이다. 또한, 해당 건물의 승강기 설치에 ₩ 6,400을 지출하였으며 새로운 비품을 ₩ 9,300에 구입하였다. 위의 거래 중 20×1년 12월 31일 재무상태표에 자산으로 기록할 수 있는 지출의 총액은?  
 ① ₩ 11,700      ② ₩ 15,700      ③ ₩ 18,000      ④ ₩ 21,000

정답 : ②

해설 : 승강기설치(6,400)와 비품(9,300)은 자산으로 처리한다.

- 문 4. 중앙부처 A의 다음 재정운영표 자료에 근거하여 산출한 재정운영결과는?

프로그램 수익	₩ 40,000	프로그램 총원가	₩ 300,000	비배분 수익	₩ 20,000
비배분 비용	₩ 30,000	비교환 수익	₩ 24,000	관리 운영비	₩ 60,000

- ① (-) ₩ 306,000  
 ② (+) ₩ 306,000  
 ③ (-) ₩ 330,000  
 ④ (+) ₩ 330,000

정답 : ②

해설 : 재정운영표는 비용에서 수익을 차감하는 방식으로 계산한다.

	프로그램총원가	300,000
-	프로그램수익	(40,000)
=	프로그램 순원가	260,000
+	관리운영비	60,000
+	비배분비용	30,000
-	비배분수익	(20,000)
=	재정운영순원가	330,000
-	비교환수익	(24,000)
=	재정운영결과	306,000

문 5. (주)한국의 수정전시산표의 각 계정잔액이 다음과 같다. 매출총이익이 ₩ 2,000일 때, 총매입액은?

매출관련 자료		매입관련 자료	
총매출	₩ 11,000	총매입	?
매출에누리	₩ 1,000	매입에누리	₩ 800
매출운임	₩ 300	매입운임	₩ 200
재고관련 자료			
기초재고	₩ 600		
기말재고	₩ 500		

- ① ₩ 8,500      ② ₩ 8,600      ③ ₩ 8,700      ④ ₩ 8,800

정답 : ①

해설 : 손익계산서(계정식)으로 계산하는 것이 편리하다.

총매입	?	총매출	11,000
매입운임	200	매입에누리와 환출	800
매출에누리와 환입	1,000	매입할인	-
매출할인	-	기말재고	500
기초재고	600		
<매출총이익>	2,000		
	<u>12,300</u>		<u>12,300</u>

문 6. 전부원가계산과 변동원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 주어진 내용 외의 다른 조건은 동일하다)

- ① 전부원가계산에서 판매량이 일정하다면 생산량이 증가할수록 영업이익은 증가한다.
- ② 전부원가계산은 외부보고 목적보다 단기의사결정과 성과평가에 유용하다.
- ③ 변동원가계산에서는 고정제조간접원가를 제품원가에 포함시키지 않는다.
- ④ 변동원가계산에서 생산량의 증감은 이익에 영향을 미치지 않는다.

정답 : ②

해설 : 전부원가계산은 외부보고목적의 원가계산방법이다.

문 7. (주)한국은 단일제품을 생산하고 있다. 20x1년 자료가 다음과 같을 때, 당기 직접재료 매입액과 당기에 발생한 직접노무원가는?

재고자산	기초재고	기말재고
직접재료	₩ 18,000	₩ 13,000
재공품	₩ 25,000	₩ 20,000
기본원가	₩ 85,000	
가공원가	₩ 75,000	
당기제품제조원가	₩ 130,000	
매출원가	₩ 120,000	

- |   | <u>직접재료 매입액</u> | <u>직접노무원가</u> |
|---|-----------------|---------------|
| ① | ₩ 45,000        | ₩ 35,000      |
| ② | ₩ 45,000        | ₩ 40,000      |
| ③ | ₩ 50,000        | ₩ 35,000      |
| ④ | ₩ 50,000        | ₩ 40,000      |

정답 : ①

해설 : 기초재고자산과 기말재고자산의 합계금액은 동일하다.

직접재료 + 재공품 + 제품	
기초재고	기말재고
직접재료매입액	?
가공원가	매출원가
75,000	120,000
<u>120,000</u>	<u>120,000</u>

- ▶ 직접재료비 = 45,000 + 18,000 - 13,000 = 50,000
- ▶ 직접노무비 = 기본원가(85,000) - 직접재료비(50,000) = ₩35,000

문 8. 단일제품 A를 제조하는 (주)한국의 제품생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

총판매량	200개
총공헌이익	₩ 200,000
총고정원가	₩ 150,000

법인세율이 20%일 경우, 세후 순이익 ₩ 120,000을 달성하기 위한 제품 A의 판매수량은? (단, 제품 A의 단위당 공헌이익은 동일하다)

- ① 120개    ② 150개    ③ 270개    ④ 300개

정답 : ④

해설 :

- ▶ 단위당 공헌이익 = 200,000 ÷ 200 = ₩1,000
- ▶ 세전순이익 = 120,000 ÷ (1 - 0.2) = ₩150,000
- ▶ 판매수량 = (150,000 + 150,000) ÷ 1,000 = 300개

문 9. (주)한국은 정상원가계산을 적용하여 제조간접원가 배부차이 금액을 재공품, 제품, 매출원가의 조정 전 기말잔액의 크기에 비례하여 배분한다. 다음 자료를 이용하여 제조간접원가 배부차이 조정 전후 설명으로 옳지 않은 것은?

	조정 전 기말잔액	<input type="radio"/> 실제발생 제조간접비 ₩ 1,000,000 <input type="radio"/> 예정배부된 제조간접비 ₩ 1,100,000 <input type="radio"/> 재공품과 제품의 기초재고는 없는 것으로 가정한다.
재공품	₩ 500,000	
제품	₩ 300,000	
매출원가	₩ 1,200,000	
합계	₩ 2,000,000	

- ① 조정 전 기말잔액에 제조간접원가가 과대배부되었다.
- ② 제조간접원가 배부차이 금액 중 기말 재공품에 ₩25,000이 조정된다.
- ③ 제조간접원가 배부차이 조정 후 기말 제품은 ₩315,000이다.
- ④ 제조간접원가 배부차이 조정 후 매출원가 ₩60,000이 감소된다.

정답 : ③

해설 : 과대배부금액은 차감조정한다.

문 10. (주)한국은 (주)민국에 대한 다음의 실사 결과를 이용하여 인수를 고려하고 있다.

<input type="radio"/> 자산의 장부가치: ₩ 4,000 (공정가치 ? ) <input type="radio"/> 부채의 장부가치: ₩ 2,500 (공정가치 ₩ 2,500) <input type="radio"/> 자본금: ₩ 500 <input type="radio"/> 자본잉여금: ₩ 300 <input type="radio"/> 이익잉여금: ₩ 700
---

만약, 이 중 75%를 ₩ 2,000에 취득하고 영업권 ₩ 500을 인식한다면 (주)민국의 자산 공정가치는?

- ① ₩ 3,500      ② ₩ 4,000      ③ ₩ 4,500      ④ ₩ 5,000

정답 : ③

해설 :

▶순자산의 공정가치 계산 :  $(2000 - 500) \div 0.75 = ₩2,000$

▶자산의 공정가치 =  $2,000 + 2,500 = ₩4,500$

문 11. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ② 재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 당기손익의 항목을 표시한다.
- ③ 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ④ 유형자산재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우 그 금액은 당기손익으로 인식하지 않는다.

정답 : ②

해설 : 재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 기타포괄손익의 항목을 표시한다.

문 12. 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시될 금액은?

○ 수입인지	₩ 50,000
○ 송금수표	₩ 50,000
○ 선일자수표	₩ 50,000
○ 자기앞수표	₩ 100,000
○ 타인발행수표	₩ 100,000
○ 당좌개설보증금	₩ 100,000
○ 취득 당시 만기 120일인 양도성예금증서	₩ 100,000

- ① ₩ 400,000      ② ₩ 350,000      ③ ₩ 300,000      ④ ₩ 250,000

정답 : ④

해설 :

○ 송금수표	₩ 50,000
○ 자기앞수표	₩ 100,000
○ 타인발행수표	₩ 100,000
현금 및 현금성자산	₩250,000

문 13. 다음은 도.소매 기업인 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 (주)한국이 당기에 인식해야 할 매출원가는? (단, 재고감모손실의 30%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생되었다)

기초상품재고액	₩ 100,000
당기상품매입액	₩ 900,000
기말상품재고액(장부금액)	₩ 220,000
기말상품재고액(실사금액)	₩ 200,000

- ① ₩ 766,000      ② ₩ 786,000      ③ ₩ 794,000      ④ ₩ 800,000

정답 : ③

해설 :

▶ 비정상감모손실(기타비용) =  $(220,000 - 200,000) \times 0.3 = ₩6,000$

▶ 매출원가 =  $100,000 + 900,000 - 200,000 - 6,000 = ₩794,000$

문 14. (주)한국의 다음 기말조정사항에 대한 수정분개가 당기순이익에 미치는 영향(증가 또는 감소)이 나머지 셋과 다른 것은?

- ① 당기 7월 1일에 1년 만기 정기예금(연 6% 이자율)에 가입하고 현금 ₩ 1,000,000을 입금하였으나, 결산일까지 이자 수령일이 도래하지 않아 이자관련 회계처리는 하지 않았다.
- ② 비품에 대한 당기 감가상각비 ₩ 30,000을 회계처리 하지 않았다.
- ③ 당기 11월 1일에 소모품을 ₩ 50,000에 현금으로 구입하고 자산으로 인식하였다. 기말 결산일에 미사용 소모품 ₩ 20,000이 남아 있음을 확인하였다.
- ④ 당기 4월 1일부터 회사 건물을 (주)민국에게 1년간 임대하고, 1개월에 ₩ 10,000씩 1년분 임대료 ₩ 120,000을 현금으로 받아 전액 수익으로 기록하였다.

정답 : ①

해설 : 미수이자인식(순이익증가) 감가상각비, 소모품비, 선수수익은 (순이익감소)

문 15. 20×1년 초 설립한 (주)한국의 20×1년 말 수정전시산표는 회계기록상 계정잔액의 오류가 없었음에도 불구하고, 차변 합계와 대변 합계가 일치하지 않았다.

계정과목	차변	대변
현금	₩ 200	
매출	₩ 300	
매출채권	₩ 500	
건물	₩ 1,000	
미지급금		₩ 150
재고자산	₩ 200	
선급보험료		₩ 50
자본금		₩ 1,000
소모품	₩ 30	
선수수익	₩ 50	
미수수익		₩ 10
차입금		₩ 500
매입채무	₩ 50	
임차비용	₩ 30	
급여	₩ 30	
합계	₩ 2,390	₩ 1,710

위의 수정전시산표상의 오류와 다음 결산조정사항을 반영한 후 (주)한국의 20×1년 말 수정후시산표상 차변 합계는? (단, (주)한국은 저가법 적용 시 재고자산평가충당금 계정을 사용한다)

- 20×1년 말 재고자산의 순실현재치는 ₩ 10으로 확인되었다.
- 차입금의 차입일은 20×1년 7월 1일, 연 이자율 4%, 만기 1년이며, 이자는 차입원금 상환 시 일시 지급한다.

- ① ₩ 1,850      ② ₩ 2,050      ③ ₩ 2,250      ④ ₩ 2,590

정답 : ③

해설 :

▶ 수정분개

(차) 재고자산평가손실 190 (대) 재고자산평가충당금 190

(차) 이자비용 10 (대) 미지급이자 10



계정과목	차변	대변
현금	₩ 200	
매출		₩ 300
매출채권	₩ 500	
건물	₩ 1,000	
미지급금		₩ 150
재고자산	₩ 200	
재고자산평가충당금		₩ 190
선급보험료	₩ 50	
자본금		₩ 1,000
소모품	₩ 30	
선수수익		₩ 50
미지급이자		₩ 10
미수수익	₩ 10	
차입금		₩ 500
매입채무		₩ 50
임차비용	₩ 30	
급여	₩ 30	
재고자산평가손실	₩ 190	
이자비용	₩ 10	
합계	₩ 2,250	₩ 2,250

문 16. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익에서 거래가격 산정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래가격을 산정하기 위해서는 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고한다.
- ② 기업에 특성이 비슷한 계약이 많은 경우에 '기댓값'은 변동대가(금액)의 적절한 추정치일 수 있다.
- ③ 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.
- ④ 비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 제약규정을 적용하지 않는다.

정답 : ④

해설 : 비현금 대가의 공정가치는 대가의 형태(예: 기업이 고객에게서 받을 권리가 있는 주식의 가격 변동) 때문에 변동될 수 있다. 고객이 약속한 비현금 대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면(예: 공정가치가 기업의 수행 정도에 따라 달라질 수 있음), 변동대가 추정치를 제약에 대한 규정을 적용한다.

문 17. 「재무보고를 위한 개념체계」에서 제시된 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미한다.
- ② 검증가능성은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 정보 이용자가 확인하는 데 도움을 준다.
- ③ 정보를 정확하고 간결하게 분류하고, 특정 지으며, 표시하는 것은 정보를 이해가능하게 한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용 가능하게 하는 것을 의미한다.

정답 : ①

해설 : 표현충실성은 모든 면에서 오류가 없다는 것은 아니다.

문 18. (주)한국의 20×1년 초 자본잉여금은 ₩ 1,000,000이다. 당기에 다음과 같은 거래가 발생하였을 때, 20×1년 말 자본잉여금은? (단, 다음 거래를 수행하는 데 충분한 계정 금액을 보유하고 있으며, 자기주식에 대하여 원가법을 적용한다)

- 
- 2월에 1주당 액면금액이 ₩ 2,000인 보통주 500주를 1주당 ₩ 3,000에 발행하였다.
  - 3월에 주주총회에서 총액 ₩ 200,000의 배당을 결의하였다.
  - 4월에 자기주식 100주를 1주당 ₩ 2,500에 취득하였다.
  - 3월에 결의한 배당금을 4월에 현금으로 지급하였다.
  - 4월에 취득한 자기주식 40주를 9월에 1주당 ₩ 4,000에 처분하였다.
- 

- ① ₩ 1,000,000      ② ₩ 1,110,000      ③ ₩ 1,510,000      ④ ₩ 1,560,000

정답 : ④

해설 : 현금배당의 지급과 결의는 자본잉여금과 관련이 없다.

▶ 주식발행초과금 =  $(3,000 - 2,000) \times 500 = ₩ 500,000$

▶ 자기주식처분이익 =  $(4,000 - 2,500) \times 40 = ₩ 60,000$

문 19. 국가회계기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되, 재무제표에 대한 주석도 포함된다.
- ② 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
- ③ 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.
- ④ 재정상태표에 표시하는 자산의 가액은 해당 자산의 공정가액을 기초로 하여 계상한다.

정답 : ④

해설 : 국가회계기준 제32조 제1항에 따르면 재정상태표에 표시하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상(計上)하게 규정되어 있다.

문 20. (주)한국의 현재 유동자산은 W 100, 유동부채는 W 200이다. 다음 거래가 (주)한국의 유동비율에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지를 W 30에 취득하면서 취득 대금 중 W 10은 현금으로 지급하고 나머지는 2년 후에 지급하기로 한 거래는 유동비율을 감소시킨다.
- ② 재고자산을 현금 W 10에 구입한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ③ 단기차입금을 현금 W 20으로 상환한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ④ 3년 만기 사채를 발행하고 현금 W 30을 수령한 거래는 유동비율을 증가시킨다.

정답 : ③

해설 : 단기차입금을 현금으로 상환하여 유동자산과 유동부채가 같은금액으로 감소하였다. 따라서 유동비율이 감소한다. (유동비율이 1보다 적은 경우 동액의 감소는 비율이 감소)

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
④	①	②	②	①	②	①	④	③	③
<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>
②	④	③	①	③	④	①	④	④	③