

회 계 학

(회계원리, 원가회계 및 정부회계 포함)

2020.06.13. 지방직 시험 해설 : 허 홍 석

문 1. 재무제표 표시에 제시된 계속기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가하지 않는다.
- ② 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있지 않거나, 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없는 경우가 아니면 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ③ 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문이 제기될 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성을 알게 된 경우, 경영진은 그러한 불확실성을 공시하여야 한다.
- ④ 재무제표가 계속기업의 기준하에 작성되지 않는 경우에는 그 사실과 함께 재무제표가 작성된 기준 및 그 기업을 계속 기업으로 보지 않는 이유를 공시하여야 한다.

[정답] ①

[해설] 계속기업의 가정(K-IFRS 재무보고를 위한 개념체계 문단 3.9)

- (1) 경영진은 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가하여야 한다.
- (2) 재무제표는 일반적으로 보고기업이 계속기업이며 예측가능한 미래에 영업을 계속할 것이라는 가정 하에 작성된다. 따라서 기업이 청산을 하거나 거래를 중단하려는 의도가 없으며, 그럴 필요도 없다고 가정한다. 만약 그러한 의도나 필요가 있다면, 재무제표는 계속 기업과는 다른 기준에 따라 작성되어야 한다. 그러한 경우라면, 사용된 기준을 재무제표에 기술한다.

문 2. 회계정책, 회계추정의 변경, 오류의 수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경은 특정기간에 미치는 영향이나 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급적용한다.
- ② 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.
- ③ 측정기준의 변경은 회계추정의 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.
- ④ 전기오류는 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급재작성에 의하여 수정한다.

[정답] ②

[해설] K-IFRS 제1008호(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류-문단 35) 측정기준의 변경은 회계추정의 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다. 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

문 3. 유용한 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ② 목적적합한 재무정보는 이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 이해가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다.
- ④ 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합성과 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하는 것 모두를 충족하는 정보의 유용성을 보장시키는 질적특성이다.

[정답] ③

[해설] K-IFRS 재무보고를 위한 개념체계 문단 2.30(검증가능성)

- (1) 검증가능성은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 이용자들이 확인하는 데 도움을 준다. 검증가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다.
- (2) 이해가능성(문단 2.34) : 정보를 명확하고 간결하게 분류하고, 특징지으며, 표시하는 것은 정보를 이해가능하게 한다.

문 4. 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.
- ② 무형자산이란 물리적 실체는 없지만 식별할 수 있는 비화폐성 자산이다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 무형 자산으로 인식한다.

[정답] ④

[해설] K-IFRS 제1038호 무형자산(문단 54) : 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생하는 무형자산을 인식하지 않는다. 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.

문 5. (주)한국은 20×1년 초에 ₩15,000을 지급하고 항공기를 구입하였다. 20×1년 말 항공기의 감가상각누계액은 ₩1,000이며, 공정가치는 ₩16,000이다. 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법인 재평가모형을 적용하고 있으며 매년 말 재평가를 실시하고 있다. 20×2년 말 항공기의 감가상각누계액은 ₩2,000이며, 공정가치는 ₩11,000이다. 상기의 자료만을 근거로 도출된 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재평가잉여금을 당해 자산을 사용하면서 이익잉여금으로 대체하는 방법은 선택하고 있지 않다)

- ① 20×1년 말 재평가잉여금은 ₩2,000이다.
- ② 20×1년 말 항공기의 장부금액은 ₩16,000이다.
- ③ 20×2년에 인식하는 재평가손실은 ₩3,000이다.
- ④ 20×2년에 인식하는 재평가손실은 포괄손익계산서의 비용 항목으로 당기순이익에 영향을 준다.

[정답] ③
[해설] (1) 20×1년 말
재평가 전 장부금액 : ₩15,000-₩1,000 = ₩14,000
공정가치 : ₩16,000(재평가 후 장부금액)
재평가잉여금 : ₩16,000-₩14,000 = ₩2,000
(2) 20×2년 말
재평가 전 장부금액 : ₩16,000-₩2,000 = ₩14,000
공정가치 : ₩11,000
재평가손실 : (₩14,000-₩11,000)-재평가잉여금잔액 ₩2,000
= ₩1,000

문 6. (주)한국은 20×1년 중에 지분증권을 ₩6,000에 현금으로 취득하였으며, 이 가격은 취득시점의 공정가치와 동일하다. 지분증권 취득 시 매매수수료 ₩100을 추가로 지급하였다. 동 지분증권의 20×1년 말 공정가치는 ₩7,000이며, (주)한국은 20×2년 초에 지분증권 전부를 ₩7,200에 처분하였다. (주)한국이 지분증권을 취득 시 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우 20×1년과 20×2년 당기순이익에 미치는 영향은?

	20×1년 당기순이익에 미치는 영향	20×2년 당기순이익에 미치는 영향
①	₩900 증가	₩1,100 증가
②	₩1,000 증가	₩1,100 증가
③	영향 없음	₩900 증가
④	영향 없음	영향 없음

[정답] ④
[해설] (1) 20×1년 중 지분증권 취득
(차) FVOCI금융자산 6,100 (대) 현금 6,100
(2) 20×1년 말 평가
(차) FVOCI금융자산 900 (대) FVOCI금융자산평가이익 900
*FVOCI금융자산평가이익 : 기타포괄이익
(3) 20×2년 초 매각
(차) FVOCI금융자산 200 (대) FVOCI금융자산평가이익 200
(차) 현금 7,200 (대) FVOCI금융자산 7,200

문 7. 다음은 (주)한국의 재고자산 관련 자료로서 재고자산감모손실은 장부상 수량과 실지재고 수량과의 차이에 의해 발생한다. 기말 상품의 실지재고 수량은?

○ 기초상품재고액	₩120,000
○ 당기매입액	₩900,000
○ 장부상 기말상품재고액(단위당 원가 ₩1,000)	₩200,000
○ 재고자산감모손실	₩30,000

① 100개	② 140개
③ 170개	④ 200개

[정답] ③
[해설] (1) 기말 장부재고수량 : ₩200,000÷₩1,000 = 200개
(2) 재고자산감모손실 : ₩30,000÷₩1,000 = 30개
(3) 실지재고수량 : 200개-30개 = 170개
또는, (₩200,000-₩30,000)÷₩1,000 = 170개

문 8. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 취득하고 원가모형을 적용하여 감가상각하고 있다. 기계장치와 관련된 자료는 다음과 같다.

○ 취득원가 ₩2,000,000	○ 잔존가치 ₩200,000
○ 내용연수 6년	○ 감가상각방법 : 정액법

20×3년 말 기계장치에 대해 손상이 발생하였으며 손상시점의 순공정가치는 ₩600,000이고 사용가치는 ₩550,000이다. 20×3년 말 손상차손 인식 후 장부금액은?
① ₩550,000
② ₩600,000
③ ₩650,000
④ ₩700,000

[정답] ②
[해설] 손상시점의 장부금액은 회수가능액으로 평가한다. 회수가능액은 순 공정가치와 사용가치 중 큰 금액이다.

문 9. 다음은 (주)한국의 20×1년 11월에 발생한 거래이다.
○ 상품 ₩70,000을 외상으로 매입하다.
○ 원가 ₩70,000의 상품을 ₩100,000에 외상으로 판매하다.

(주)한국은 20×1년 12월에 상품 판매대금 ₩100,000 중 ₩50,000을 회수하였고, 상품의 매입원가 ₩70,000 중 ₩35,000을 현금으로 지급하였다. 현금기준에 의한 20×1년의 순현금유입액과 발생기준에 의한 20×1년의 순이익은?

	현금기준에 의한 20×1년 순현금유입액	발생기준에 의한 20×1년 순이익
①	₩15,000	₩15,000
②	₩15,000	₩30,000
③	₩30,000	₩15,000
④	₩30,000	₩30,000

[정답] ②
[해설] (1) 현금기준 순이익
현금유입액 ₩50,000 - 현금지급액 ₩35,000 = ₩15,000
(2) 발생기준 순이익
매출액(수익) ₩100,000-매출원가(비용) ₩70,000 = ₩30,000

문 10. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩100,000, 액면이자율 연 8%, 5년 만기의 사채를 ₩92,416에 발행하였다. 이자는 매년 12월 31일에 지급하기로 되어 있고 20×1년 1월 1일 시장이자율은 연 10%이다. 동 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 계산결과는 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다)
① 사채발행 시 차변에 현금 ₩92,416과 사채할인발행차금 ₩7,584를 기록하고, 대변에 사채 ₩100,000을 기록한다.
② 20×1년 12월 31일 이자지급 시 차변에 사채이자비용 ₩9,242를 기록하고 대변에 현금 ₩8,000과 사채할인발행차금 ₩1,242를 기록한다.
③ 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩91,174이다.
④ 사채만기까지 인식할 총 사채이자비용은 액면이자 합계액과 사채할인발행차금을 합한 금액이다.

[정답] ③

(2) 매출총이익 : $(100\text{단위} \times \text{₩}200) - \text{₩}13,000 = \text{₩}7,000$

문 15. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국은 동 기간에 5,000단위의 제품을 생산·완성하였으며, 단위당 ₩1,200에 판매하고 있다. 영업활동에 관한 자료는 다음과 같다.

단위당 직접재료원가	₩ 450	고정제조간접원가	₩ 500,000
단위당 직접노무원가	₩ 300	고정판매관리비	₩ 300,000
단위당 변동제조간접원가	₩ 100		
단위당 변동판매관리비	₩ 100		

전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 ₩300,000이 많을 경우, 20×1년 판매수량은?

- ① 1,000단위
- ② 2,000단위
- ③ 3,000단위
- ④ 4,000단위

[정답] ②
[해설] (1) 전부원가계산과 변동원가계산의 순이익차이

= 고정제조간접원가× $\frac{\text{기말재고증가량}}{\text{당기생산량}}$
 $₩500,000 \times \frac{\text{기말재고증가량}}{5,000\text{단위}} = ₩300,000$
*기말재고증가량 : 3,000단위
(2) 당기판매량 = 당기생산량-기말재고량
5,000단위-3,000단위 = 2,000단위

문 16. (주)한국은 급여체계를 일부 변경하려고 고민하고 있는데, 현재의 자료는 다음과 같다.

제품 단위당 판매가격	₩ 100
공헌이익률	60 %
연간고정원가	
임차료	₩ 15,000
급여	₩ 21,000
광고선전비	₩ 12,000

만약 매출액의 10%를 성과급으로 지급하는 방식으로 급여체계를 변경한다면 고정급여는 ₩6,000이 절약될 것으로 추정하고 있다. 급여체계의 변경으로 인한 손익분기점 판매량의 변화는?

- ① 40단위 증가
- ② 40단위 감소
- ③ 50단위 증가
- ④ 50단위 감소

[정답] ①
[해설] (1) 변경 전 손익분기점 판매량 : $\frac{\text{연간고정원가}}{\text{단위당공헌이익}}$
 $\frac{48,000}{(100 \times 0.6)} = 800\text{단위}$
(2) 변경 후 손익분기점 판매량
 $\frac{(48,000 - 6,000)}{(100 \times 0.5)} = 840\text{단위}$
*변경 후 손익분기점 판매량은 40단위 증가한다.

문 17. (주)한국은 하나의 공정에서 단일 제품을 생산하며 선입선출법을

적용하여 완성품 환산량을 계산한다. 직접재료 중 1/2은 공정 초에 투입되고 나머지는 가공이 50% 진행된 시점부터 공정의 종점까지 공정 진행에 따라 비례적으로 투입된다. 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 투입된다. 검사는 공정의 60% 시점에서 실시되며 일단 검사를 통과한 제품에 대해서는 더 이상 공손이 발생하지 않는 것으로 가정한다. 정상공손은 검사통과수량의 10%로 잡고 있다. 3월의 수량 관련 자료가 다음과 같을 때, 비정상공손수량 직접재료원가의 완성품환산량은?

	수량(개)	가공원가완성도(%)
기초재공품	2,800	30 %
완성량	10,000	
공손량	2,000	
기말재공품	3,000	70 %

- ① 420개
- ② 430개
- ③ 440개
- ④ 450개

[정답] ①
[해설] (1) 3월의 합격수량
기초재공품 2,800개+당기투입완성량 7,200개+기말재공품 3,000개
= 13,000개
*당기완성량 10,000개-기초재공품 완성량 2,800개
= 당기투입 완성량 7,200개
(2) 정상공손품수량 : 13,000개×0.1 = 1,300개
비정상공손품수량 : 2,000개-1,300개 = 700개
(3) 비정상공손수량의 직접재료원가 완성품환산량
700개의 50%인 350개는 50% 가공진행시점에서 일괄 투입
나머지 350개는 가공이 50%진행된 이후부터 진행에 따라 투입
 $350\text{개} + 350\text{개} \times \left\{ \frac{(60\% - 50\%)}{(100\% - 50\%)} \right\} = 420\text{개}$

문 18. (주)국국의 20×1년 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이다. 다음 자료를 이용하여 간접법으로 구한 영업활동현금흐름은?

감가상각비	₩ 50,000	유상증자	₩ 2,000,000
유형자산처분손실	₩ 20,000	건물의 취득	₩ 1,500,000
사채의 상환	₩ 800,000	매출채권의 증가	₩ 150,000
매입채무의 감소	₩ 100,000	재고자산의 증가	₩ 200,000

- ① ₩ 320,000
- ② ₩ 620,000
- ③ ₩ 1,070,000
- ④ ₩ 1,380,000

[정답] ②
[해설] 법인세비용차감전순이익 ₩1,000,000
감가상각비 (+) 50,000
유형자산처분손실 (+) 20,000
매출채권의 증가 (-) 150,000
매입채무의 감소 (-) 100,000
재고자산의 증가 (-) 200,000
영업활동에 의한 현금흐름 ₩620,000

문 19. 종업원급여의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정급여채무의 현재가치란 종업원이 당기와 미래 기간에 근무용역을 제공하여 생긴 채무를 결제하기 위해 필요한 예상 미래지급액의 현재가치를 의미한다.
- ② 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정한다.
- ③ 확정급여제도의 초과적립액이 있는 경우 순확정급여자산은 초과적립액과 자산인식상한 중에서 작은 금액으로 측정한다.
- ④ 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채 또는 순확정급여자산의 재측정요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류하지 않는다.

[정답] ①

[해설] 확정급여채무의 현재가치(약정퇴직급여의 보험수리적 현재가치) : 퇴직급여제도에 의거하여 현직 및 전직 종업원에게 이미 제공한 근무용역에 대해 지급할 예상퇴직급여의 현재가치를 의미한다.

문 20. (주)한국의 기능통화는 원화이며, 달러화 대비 원화의 환율은 다음과 같다.

일자	20×1. 10. 1.	20×1. 12. 31.	20×2. 3. 1.
환율	₩ 1,000	₩ 1,040	₩ 1,020

(주)한국은 20×1년 10월 1일 캐나다에 소재하는 사업목적의 토지를 \$10,000에 취득하였고, 20×1년 12월 31일 현재 토지의 공정가치는 \$12,000이다. (주)한국은 재평가모형을 적용하고 있으며 매년 재평가를 실시한다. 20×2년 3월 1일에 토지를 \$15,000에 판매한 경우 인식해야 하는 유형자산처분이익은?

- ① ₩5,300,000
- ② ₩5,100,000
- ③ ₩2,820,000
- ④ ₩2,480,000

[정답] ③

[해설] 외화표시유형자산의 재평가모형에서는 환율변동에 따른 외화환산손익을 별도로 인식하지 않고, 모두 재평가잉여금(또는 재평가손실)으로 인식한다.

(1) 20×1년 10/1일 토지 취득

(차) 토 지 10,000,000 (대) 현 금 10,000,000
* \$10,000×₩1,000 = ₩10,000,000

(2) 20×1년 12/31일

(차) 토 지 2,480,000 (대) 재평가잉여금 2,480,000
*(\$12,000×₩1,040)-₩10,000,000 = ₩2,480,000

(3) 20×2년 3/1일

(차) 현 금 15,300,000 (대) 토 지 12,480,000
유형자산처분이익 2,820,000

*유형자산처분이익

(\$15,000×₩1,020)-(\$12,000×₩1,040) = ₩2,820,000