「2022년 국가직 7급 시험」 회계학 기출문제 및 해설(2)

| 신은미 교수 | 박문각남부고시학원

07. (주)한국은 20×1년 초 영업을 개시하였으며, 제품 4,000단위를 생산하여 3,400단위를 판매하였다. 20×1년 원가 관련 자료가 다음과 같을 때 옳지 않은 것은?

○ 단위당 판매가격	₩150	○ 단위당 변동판매비와관리비	₩5
○ 단위당 직접재료원가	₩30	○ 총고정제조간접원가	₩240,000
○ 단위당 직접노무원가	₩18	○ 총고정판매비와관리비	₩80,000
○ 단위당 변동제조간접원가	₩14		

① 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 영업이익(또는 영업손실)의 차이는 ₩36,000이다.
② 전부원가계산과 초변동원가계산에 의한 영업이익(또는 영업손실)의 차이는 ₩55,200이다.
③ 변동원가계산에 의한 기말재고액은 ₩37,200이다.
④ 초변동원가계산에 의한 기말재고액은 ₩28,800이다.

정답 : ④

<해설>
1. 전부원가계산과 변동원가계산의 영업이익 차이 = 600단위 X ₩60(단위당 고정제조간접원가) = ₩36,000
2. 전부원가계산과 초변동원가계산의 영업이익 차이 = 600단위 X (₩18 + ₩14 + ₩60) = ₩55,200
3. 변동원가계산에 의한 기말재고액 = 600단위 X (₩30 + ₩18 + ₩14) = ₩37,200
4. 초변동원가계산에 의한 기말재고액 = 600단위 X ₩30(단위당 직접재료원가) = ₩18,000

08. (주)한국은 20×1년 초 건설계약을 체결하고 공사(기간:3년, 계약금액: ₩2,000,000)를 진행하고 있으며, 진행률은 발생원가에 기초한 투입법으로 추정하고 있다. 20×1년 공사원가가 ₩300,000 발생하였고, 완성시까지 추가소요원가는 ₩900,000이다. 20×1년 공사대금으로 ₩350,000을 청구하였다면, 재무상태표에 표시될 계약자산(미청구공사) 금액은? (단, (주)한국은 건설용역에 대한 통제가 기간에 걸쳐 이전한 것으로 판단한다)

① ₩110,000 ② ₩150,000
③ ₩200,000 ④ ₩500,000

정답 : ②

<해설>
1. 20X1년 진행률 = ₩300,000 ÷ (₩300,000 + ₩900,000) = 25%
2. 20X1년 미성공사 = ₩2,000,000 X 25% = ₩500,000
3. 20X1년 미청구공사 = ₩500,000(미성공사) − ₩350,000(진행청구액) = ₩150,000

09. 보고기간후사건에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표를 발행한 이후에 주주에게 승인을 받기 위하여 제출하는 경우 재무제표 발행승인일은 재무제표를 발행한 날이 아니라 주주가 재무제표를 승인한 날이다.
② 경영진은 별도의 감독이사회(비집행이사로만 구성)의 승인을 얻기 위하여 재무제표를 발행하는 경우가 있다. 그러한 경우, 경영진이 감독이사회에 재무제표를 제출하기 위하여 승인한 날이 재무제표 발행승인일이다.
③ 보고기간후사건은 이익이나 선별된 재무정보를 공표한 후에 발생하였더라도, 재무제표 발행승인일까지 발생한 모든 사건을 포함한다.
④ 보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간 말의 부채로 인식하지 아니한다.

정답 : ①

<해설>
재무제표의 발행승인일은 이사회가 재무제표를 검토하고 발행하도록 승인한 날이지 주주가 재무제표를 승인한 날이 아니다.

10. (주)한국은 20×1년 초 영업을 개시하였으며, 이후 자본금의 변동은 없었다. 20×3년 말 발행주식에 대한 자료는 다음과 같다.

보통주	주당 액면금액 ₩1,000, 발행주식 수 3,500주
우선주	주당 액면금액 ₩1,000, 발행주식 수 1,500주 (연 배당율 5%, 누적적, 완전참가적)

(주)한국은 20×1년과 20×2년에 배당가능이익이 부족하여 배당금을 지급하지 못하였으나, 20×3년 이익배당을 위해 20×4년 3월 주주총회에서 보통주에 대한 5%의 배당율과 ₩ 1,000,000의 현금배당을 결의하였다. 보통주와 우선주에 배분되는 배당금을 바르게 연결한 것은?

	보통주 배당금	우선주 배당금		보통주 배당금	우선주 배당금
①	₩355,000	₩645,000	②	₩405,000	₩595,000
③	₩595,000	₩405,000	④	₩645,000	₩355,000

정답 : ③

<해설>

구분	우선주	보통주
미지급(2년)	₩150,000	–
당기분	₩75,000	₩175,000
잔여배당금	₩180,000	₩420,000
합계	₩405,000	₩595,000

*우선주 잔여배당금 = ₩600,000 X (₩1,500,000/₩5,000,000) = ₩180,000

11. (주)한국의 20×1년 초 재무상태표상 자산총액 ₩800,000, 부채총액 ₩500,000이다. 다음 거래 내역과 관련 결산조정 사항을 반영한 20×1년 말 재무상태표상 자산총액과 부채총액을 바르게 연결한 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

일자	거래 내역
3월 1일	1년치 화재보험료 ₩120,000 현금 지급하고 전액 비용 인식
8월 1일	1년치 건물임대료 ₩240,000 현금 수취하고 전액 수익 인식

	자산총액	부채총액		자산총액	부채총액
①	₩560,000	₩380,000	②	₩920,000	₩500,000
③	₩940,000	₩640,000	④	₩1,040,000	₩620,000

정답 : ③

<해설>

20X1.3.1	(차) 보험료	120,000	(대) 현금	120,000
20X1.8.1	(차) 현금	240,000	(대) 임대료수익	240,000
20X1.12.31	(차) 선급보험료	20,000	(대) 보험료	20,000
20X1.12.31	(차) 임대료수익	140,000	(대) 선수임대료	140,000

1. 20X1년 말 자산총액
= ₩800,000 − ₩120,000(현금) + ₩240,000(현금) + ₩20,000(선급보험료) = ₩940,000
2. 20X1년 말 부채총액 = ₩500,000 + ₩140,000(선수임대료) = ₩640,000

12. (주)한국은 20×1년 초 영업을 개시하고, 정상개별원가계산을 채택하였다. 20×1년 제조간접원가 실제발생액은 ₩70,000, 예정배부액은 ₩60,000이고, 기말 계정잔액은 다음과 같다.

기말재공품	기말제품	매출원가
₩56,000	₩70,000	₩154,000

제조간접원가의 배부차이를 매출원가조정법에 의해 회계처리할 때, 총원가기준 비례배분법에 의한 회계처리에 비해 당기순이익에 미치는 영향은?

① ₩4,500 감소 ② ₩4,500 증가
③ ₩5,500 감소 ④ ₩5,500 증가

정답 : ①

<해설>
1. 제조간접원가 배부차이 : ₩70,000(실제발생액) > ₩60,000(예정배부액) = ₩10,000 과소배부
2. 매출원가 조정법은 ₩10,000의 과소배부를 모두 매출원가에 배부하므로 당기순이익은 ₩10,000 감소한다.
3. 총원가기준 비례배분법에 따른 매출원가 배부액 = ₩10,000 X (₩154,000/₩280,000) = ₩5,500
4. 총원가기준 비례배분법은 당기순이익이 ₩5,500 감소하나 매출원가조정법은 당기순이익이 ₩10,000 감소하므로 매출원가조정법의 당기순이익이 ₩4,500 더 감소한다.

고시기획 NEWS www.gosiplan.com