

3회 모의고사 정답 및 해설

	영역별 문제 번호		영역별 문제 번호
원가관리회계	3, 4, 12, 13	지업적 문제	13(균형성과표), 20(주식기준보상)
정부회계	17, 18	어려운 문제	18(자산의 평가)
		계산이 어려운 문제	19(대손상각비)

13번 균형성과표와 20번 주식기준보상은 공무원 회계학에 거의 등장하지 않는 주제이다. 균형성과표는 원가관리회계에서 다뤘으며, 난이도가 어렵지 않았기 때문에 쉽게 맞힐 수 있었을 것이다. 주식기준보상은 7급 대비 특강을 참고하자. 18번 문제는 틀린 문장을 찾기 다소 어려웠을 수 있는데, 취득부대비용을 가산해야 한다는 것은 정부회계 강의에서 강조했던 내용이기 때문에 유의했다면 충분히 답을 찾아낼 수 있었다. 19번 대손상각비 문제는 기말 대손충당금을 계산하는 과정이 좀 힘들었는데, 마지막에 차분히 계산했다면 풀 수 있었을 것이다.

01. ③

회계상의 거래

계약의 체결은 회계상의 거래가 아니다. 직원 채용은 자산 및 부채의 변동을 가져오지 않으며, 실제로 직원이 근로를 하거나 월급을 지급할 때 회계상의 거래로 인식한다.
① 임대계약에서 그친 것이 아니라, 송금까지 이루어졌기 때문에 거래가 맞다.

02. ②

원가모형 손상차손

X0 100,000 $n=5, s=0$, 정액
 $\downarrow (40,000)=(100,000-0) \times 2/5$
 X2 60,000 $\rightarrow 45,000$ (MAX)
 손상차손 15,000

03. ①

제조원가의 흐름
(2019. 계리사)

매출액: 2,100,000(매출원가)+800,000(매출총이익)=2,900,000

	가산		차감	
직접재료	기초		기말	
	매입액			
가공원가	DL			
	OH			↙ 당기총제조원가: 2,400,000
재공품	기초	100,000	기말	500,000
제품	기초	300,000	기말	200,000
				↙ 매출원가: 2,100,000

04. ④

목표이익 CVP분석

세전 목표이익: $1,200 / (1-40\%) = 2,000$
 단위당 공헌이익: $10-5=5$
 목표이익 달성 판매량: $(1,000+2,000) / 4 = 750$ 단위
 - 공장 건물과 기계의 연간 임차료는 단위당 금액으로 제시되지 않았기 때문에 고정원가로 본다.

05. ①

투자부동산 평가모형

투자부동산 공정가치 모형 적용 시 감가상각을 하지 않는다.
평가손실: $900,000 - 1,000,000 = (-)100,000$

06. ②

감가상각

내용연수가 5년이므로 X1년의 상각률은 $5/15$ 이다.
X1년의 상각률이 $5/15$ 일 때 X1년의 감가비가 150,000이므로 기계장치의 취득원가는 다음과 같이 구한다.
 $(\text{취득원가} - 20,000) \times 5/15 = 150,000$
 $\rightarrow \text{취득원가} = 470,000$
X3말 감가상각누계액: $(470,000 - 20,000) \times (5/15 + 4/15 + 3/15) = 360,000$
X3말 기계장치의 장부금액: $470,000 - 360,000 = 110,000$

07. ③

수익의 인식

매출액: $200,000 + 100,000 \times 2.49 = 449,000$
매출총이익: $449,000 - 100,000 = 349,000$

08. ①

재무비율

유동비율 = 유동자산 / 유동부채 = 4
 \rightarrow X1년 말 유동부채 = 4,000
X1년 말 재고자산: $(\text{유동비율} - \text{당좌비율}) \times \text{유동부채} = (400\% - 200\%) \times 4,000 = 8,000$
평균 재고자산: $(12,000 + 8,000) / 2 = 10,000$
매출원가: 평균 재고자산 \times 재고자산회전율 = $10,000 \times 8\text{회} = 80,000$
매출액 = $80,000 \times 1.25 = 100,000$

09. ①

재무제표 작성 과정

- ② 경영자는 재무제표를 작성하는 재무회계의 정보 공급자이지만, 동시에 관리회계의 정보 수요자이다.
- ③ 모든 기업이 IFRS를 적용하지는 않는다.
- ④ 모든 기업이 감사를 받는 것은 아니다. 외부감사 대상 기준을 초과하는 기업만 회계사에 의한 회계감사를 받는다.

10. ②

주당순이익

기본EPS: $900,000 / 4,500 = 200$

	1.1	3.1	12.1	n
주식배당	3,000	1,000	(1,200)	
월할상각	*1.2 *12/12	*1.2 *10/12	*1/12	
계	3,600	1,000	(100)	4,500

11. ②

영업활동 현금흐름-직접법
(2014. 계리사)

	현금흐름	=	NI	-	△ 자산	+	부채
고객	2,600,000 500,000		② 3,000,000 (매출액)		③ 100,000 (매출채권)		
공급자	(2,000,000) (상품매입액)		① (2,100,000) (매출원가)		100,000 (상품)		

① 매출원가: 공급자에 대한 현금 유출액을 맞추기 위해서는 2,100,000이다.

② 매출액: 2,100,000+900,000(매출총이익)=3,000,000

③ 매출채권 증감액: 100,000 감소

기말 매출채권: 800,000-100,000=700,000

12. ②

종합원가-완성품환산량 차이
(2013. 계리사)

평균법과 선입선출법의 완환량 차이는 기초 재공품의 완환량과 일치한다.

기초 재공품의 완환량

(1) 재료원가: 1,200개*100%=1,200개

(2) 가공원가: 1,200개*50%=600개

13. ④

균형성과표
(2009. CPA 수정)

재무 성과지표만 집중 관리하던 기존의 방식에서 벗어나, 비재무적인 성과지표를 고려하는 방법이 균형성과표이다. 따라서 재무관점의 성과지표를 가장 중시하는 것은 아니다.

④번 선지는 ①번 선지와 모순이기 때문에 선지만 잘 비교했어도 답을 골라낼 수 있었다.

14. ③

총당부채

자산의 예상처분손익은 총당부채에 반영하지 않는다.

15. ④

자동조정오류

	21	22
재고자산-21	(10,000)	10,000
재고자산-22		20,000
선급비용-21	5,000	(5,000)
선급비용-22		(8,000)
선수수익-21	9,000	(9,000)
선수수익-22		(11,000)
수정이 미치는 영향	4,000	(3,000)

수정사항을 반영하면 당기순이익은 21년과 22년에 각각 4,000 증가, 3,000 감소하므로, 오류가 미치는 영향은 4,000 과소계상 및 3,000 과대계상이다.

16. ③

지분법
(2018. 지방직 9급 수정)

취득원가			1,000,000
배당	(200,000)	*25%=	(50,000)
NI	600,000	*25%=	150,000
계			1,100,000

17. ④

정부회계 수익의 인식기준

비교환수익은 '수익에 대한 청구권이 발생하고' 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 수익으로 인식한다. 해당 선지는 교환수익의 수익 인식 시점에 대한 설명이다.

18. ②

자산, 부채의 평가

재고자산은 구입가액에 '부대비용을 더하고' 선입선출법을 적용한 가액을 취득원가로 한다.

21년도 국가직 9급 기출문제에서 '일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.'는 문장이 부대비용을 포함시키지 않았다는 이유로 틀린 문장으로 제시되었다. 취득원가에 대한 문장이 제시되었을 때 부대비용을 포함시켰는지 주의하자.

19. ①

대손상각비

	대손상각비	매출채권	대손충당금
기초			50,000
대손		(26,000)	(26,000)
회수			4,000
설정	82,000		82,000
기말	82,000		110,000

기말 대손충당금: $300,000 \times 5\% + 160,000 \times 10\% + 100,000 \times 20\% + 90,000 \times 50\% + 14,000 \times 100\% = 110,000$

20. ③

주식기준보상
(2014. CPA 수정)

	명수	*개수	*금액	*1/n	=누적액	비용
X1	100명	10	360	1/3	120,000	120,000
X2	100명	10	360	1/3	240,000	120,000

주식선택권의 단위당 금액으로는 부여일(X1년 초)의 공정가치인 360을 사용하며, 이후 주식선택권의 공정가치가 변화하더라도 반영하지 않는다.