



세무직의 경우에는 문제 1번부터 문제 20번까지 순차적으로 문제를 푼다. 관세직의 경우에는 문제 1번부터 문제 13번까지 풀고 회계원리 추가문제 14번부터 20번 문제를 푼다.

01

□□□

20×1년 말 현재 (주)논리는 판매된 제품의 하자로 인해 고객들에게 배상의무를 이행해야 할 확률이 매우 높으며, 의무 이행을 위해서는 ₩500,000이 지출될 것으로 신뢰성 있게 추정된다. 한편, 이러한 하자 원인은 부품 공급처 중 한 회사로부터 제공받은 부품의 불량과도 무관하지 않다. 따라서 (주)논리가 의무를 이행한다면 불량부품을 공급한 거래처로부터 이행금액의 30%를 변제받을 수 있을 것이 확실하다. 동 하자와 관련하여 (주)논리가 20×1년 말 재무상태표에 인식할 충당부채와 20×1년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은?

충당부채	당기순이익
① ₩350,000	₩150,000 증가
② ₩350,000	₩350,000 증가
③ ₩350,000	₩500,000 증가
④ ₩500,000	₩350,000 감소

02

□□□

(주)논리는 20×1년 초 임대수익을 얻고자 건물(취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩100,000, 정액법 상각)을 취득하고, 이를 투자부동산으로 분류하였다. 한편, 부동산 경기의 불황으로 20×1년 말 동 건물의 공정가치는 ₩800,000으로 하락하였다. 동 건물에 대하여 공정가치모형을 적용할 경우에 비해 원가모형을 적용할 경우 (주)논리의 20×1년도 당기순이익은 얼마나 증가 혹은 감소하는가? (단, 동 건물은 투자부동산의 분류요건을 충족하며, (주)논리는 동 건물을 향후 5년 이내 매각할 생각이 없다.)

- ① ₩20,000 증가
- ② ₩20,000 감소
- ③ ₩180,000 증가
- ④ ₩180,000 감소

03

□□□

다음은 20×1년 12월 31일의 자료이다. 자료를 이용하여 기말 재무상태표상 현금 및 현금성자산의 합계액은 얼마인가?

• 지점전도금	₩500
• 우편환	₩2,000
• 당좌차월	₩1,100
• 선일자수표	₩1,000
• 만기가 도래한 국채 이자표	₩500
• 차용증서	₩1,000
• 배당지급통지표	₩2,000
• 취득일로부터 만기 3개월 이내인 받을어음	₩1,500
• 선급비용	₩300

- ① ₩3,500 ② ₩5,000
- ③ ₩6,500 ④ ₩6,800

04

□□□

(주)논리의 20×1년 중 발생한 자본항목 사건이다.

• 무상증자 시행	₩200
• 주식배당 결의	₩600
• 자기주식 취득	₩500
• 자기주식 소각	₩100
• 매출	₩1,000
• 매출원가	₩400
• 이자수익	₩300
• 급여	₩200
• 감가상각비	₩100
• 재평가잉여금 증가	₩400
• 현금배당	₩300
• 외상매출금 회수	₩100

20×1년 초 (주)논리의 자본은 ₩5,000이고 이 외에 자본항목 사건은 없다고 가정할 때, 20×1년 말 (주)논리의 자본은?

- ① ₩4,500 ② ₩4,800
- ③ ₩5,200 ④ ₩5,800

05 □□□

(주)논리는 20×1년 1월 1일 건물을 ₩1,000,000에 구입하여(내용연수 6년, 잔존가치 ₩100,000, 정액법)으로 감가상각하였다. 20×3년 1월 1일 건물에 대해 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 20×3년 인식할 감가상각비는?

- ① ₩120,000 ② ₩150,000
- ③ ₩240,000 ④ ₩300,000

06 □□□

다음은 (주)논리의 당기 상품매입과 관련된 자료이다. 매출원가는 얼마인가?

항목	금액	비고
기초재고자산	₩100,000	
당기매입액	800,000	
미착상품	30,000	도착지인도조건으로 매입
시송품	50,000	고객이 구매의사를 표시한 금액 : ₩10,000
적송품	100,000	40% 판매 완료됨
타처보관상품	40,000	창고의 부족으로 타처에 보관중인 상품
기말재고자산 실사액	100,000	창고 보유분에 대한 재고실사액

- ① ₩240,000 ② ₩600,000
- ③ ₩660,000 ④ ₩680,000

07 □□□

(주)논리는 20×1년 6월 10일 창고에 화재가 발생하여 재고자산의 대부분이 소실되었고, 화재 후 재고자산을 실사한 결과 그 원가는 ₩90,000으로 평가되었다. 회사는 재고자산 수량파악을 위해 실지재고조사법을 사용하며, 관련 장부를 검토한 결과 다음과 같은 자료를 얻었다. 이를 바탕으로 소실된 재고자산 원가를 계산하면 얼마인가?

기초매출채권	₩100,000	당기 매출채권회수액	₩440,000
기말매출채권	140,000	매출에누리	30,000
기초재고자산	230,000	재고자산매입액	440,000
매입운임	20,000	매출운임	15,000

(단, 회사는 원가에 20%를 가산한 금액을 매출금액으로 결정하는 정책을 가지고 있다.)

- ① ₩200,000 ② ₩230,000
- ③ ₩250,000 ④ ₩245,000

08 □□□

다음은 무형자산에 대한 회계처리와 보고방법을 설명한 것이다. 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 당해 자산의 법률적 취득시점부터 합리적인 기간 동안에 정액법, 연수합계법, 체감잔액법, 생산량비례법 등 기타 합리적인 방법을 적용하여 상각한다. 다만, 합리적인 방법을 정하기 어려운 경우에는 정액법으로 상각한다.
- ② 업무지원용으로 자체개발에 소요된 비용이 자산인식 요건에 충족한 소프트웨어는 무형자산으로 처리한다.
- ③ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
- ④ 무형자산은 최초 인식 후에 무형자산 후속측정모형으로 원가모형을 선택한 경우 장부금액을 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 기록한다.

09 □□□

(주)논리는 20×1년 초에 지분상품 ₩10,000을 취득하고, 취득관련 거래원가 ₩2,000을 추가지급하였다. 해당 지분상품의 공정가치는 20×1년 말 ₩14,000, 20×2년 말에 ₩16,500이었다. 20×2년도 포괄손익 계산서상 기타포괄손익과 20×2년 말 재무상태표상의 기타포괄손익누계액은 각각 얼마인가?

	기타포괄손익	기타포괄손익누계액
①	₩1,500	₩4,500
②	₩1,500	₩6,500
③	₩2,500	₩4,500
④	₩2,500	₩6,500

10 □□□

(주)논리는 20×5년 5월 1일에 자기주식 1,000주를 주당 7,000원에 전액 보통예금으로 취득하여 이 중 400주를 소각하였다. 이러한 거래 직전의 자본총계는 50,000,000원이고, 그 내역은 보통주 자본금 50,000,000원(10,000주, 액면금액 주당 5,000원)이 전부인 경우에 20×5년 5월 1일의 회계처리결과 (주)논리의 자본총계는 얼마인가?

- ① 41,000,000원 ② 43,000,000원
- ③ 45,000,000원 ④ 48,000,000원

11

□□□

「고객과의 계약에서 생기는 수익」에 제시되어 있는 고객과의 계약을 식별하기 위한 기준과 일치하는 내용은?

- ① 계약당사자들이 계약을 서면으로만 승인해야 하며, 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- ② 이전할 재화나 용역에 대한 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다면, 재화나 용역의 대가로 받는 지급조건은 식별할 수 없어도 된다.
- ③ 계약에 상업적 실질 없이 재화나 용역을 서로 주고받을 수 있다.
- ④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높다.

12

□□□

(주)논리는 20×1년 12월 1일 고객이 30일 이내에 반품을 요구하는 경우 전액을 환불해 주기로 하는 내용의 반품권을 부여하는 조건으로 B회사에게 1대당 원가 ₩120,000의 공기청정기 150대를 1대당 ₩200,000에 현금판매하였다. (주)논리는 공기청정기에 대한 통제가 이전되는 시점인 20×1년 12월 1일에 판매한 제품 중 10대가 30일 이내에 반품될 것을 합리적으로 추정하였다. 이러한 반품조건의 판매로 인하여 (주)논리가 20×1년 12월 1일에 인식할 반환제품회수권(자산)과 환불부채에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은? 단, (주)논리는 반품기간이 종료될 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높다고 보았으며, 제품의 회수원가는 중요하지 않을 것으로 추정하고 반품된 제품은 다시 판매하여 이익을 남길 수 있다고 예상하였다.

반환제품회수권(자산)

환불부채

- | | |
|-----------------|---------------|
| ① ₩1,200,000 증가 | ₩2,000,000 증가 |
| ② ₩1,200,000 감소 | ₩2,000,000 감소 |
| ③ ₩2,000,000 증가 | ₩1,200,000 증가 |
| ④ ₩2,000,000 감소 | ₩1,200,000 감소 |

13

□□□

다음은 (주)논리의 재무상태표 중 재고자산에 관한 부분이다.

구 분	20×1년 말	20×0년 말
재고자산	₩180,000	₩100,000
재고자산평가충당금	(20,000)	(10,000)
매입채무	50,000	80,000
매출원가	210,000	
선수금	90,000	40,000
선급금	10,000	60,000
재고자산평가손실	70,000	
대손상각비	30,000	

위 자료를 이용하여 20×1년도 회사의 매입과 관련하여 유출된 현금액을 계산하라. 단, 회사는 재고자산 평가손실을 매출원가에 가산하지 않았다.

- | | |
|------------|------------|
| ① ₩200,000 | ② ₩240,000 |
| ③ ₩280,000 | ④ ₩330,000 |

14

□□□

(주)논리는 종합원가계산제도를 채택하고 단일제품을 생산하고 있다. 재료는 공정이 시작되는 시점에서 전량 투입되며, 가공(전환)원가는 공정 전체에 걸쳐 균등하게 발생한다. 가중평균법과 선입선출법에 의한 가공(전환)원가의 완성품환산량은 각각 108,000단위와 87,000단위이다. 기초재공품의 수량이 70,000단위라면 기초재공품 가공(전환)원가의 완성도는?

- | | |
|-------|-------|
| ① 10% | ② 15% |
| ③ 20% | ④ 30% |

15

□□□

제조기업인 (주)논리가 변동원가계산방법에 의하여 제품원가를 계산할 때 제품원가에 포함되는 항목을 모두 고른 것은?

- | | |
|---------------|-------------|
| ㄱ. 직접재료원가 | ㄴ. 직접노무원가 |
| ㄷ. 본사건물 감가상각비 | ㄹ. 정액 공장임차료 |

- | | |
|--------|--------|
| ① ㄱ, ㄴ | ② ㄱ, ㄹ |
| ③ ㄴ, ㄷ | ④ ㄴ, ㄹ |

16 □□□

(주)논리는 에어컨을 생산·판매하는 회사로서 기준 조업도의 정상작업시간은 월 500시간으로 한 단위당 표준원가와 6월 중 발생한 자료는 다음과 같다. 6월 중 제조간접비의 조업도차이는 얼마인가?

- 실제 제품생산량 : 500단위
- 고정제조간접비 예산액 : 500,000원
- 실제 고정제조간접비 : 580,000원
- 제품 단위당 표준작업시간 : 1.2시간

- ① 100,000원(불리) ② 80,000원(불리)
- ③ 80,000원(유리) ④ 100,000원(유리)

17 □□□

(주)논리는 정상개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 당기 제조간접비 과대배부액 ₩18,000이 발생하였다. 회사는 해당 제조간접비 배부차이를 총원가기준에 따라 재고자산 및 매출원가에 배부하고 있다. 당기 매출원가는 얼마인가?

	원재료	재공품	제품	매출원가
직접재료비	₩100,000	₩150,000	₩50,000	₩90,000
직접노무비	—	250,000	100,000	60,000
제조간접비 (배부액)	—	100,000	50,000	50,000
합계	₩100,000	₩500,000	₩200,000	₩200,000

- ① ₩196,000 ② ₩196,400
- ③ ₩202,000 ④ ₩209,000

18 □□□

20×2년 초에 설립된 (주)논리는 한 종류의 등산화를 제조하여 백화점에 납품하고 있다. 이 제품의 단위당 직접재료원가 ₩5, 단위당 직접노무원가 ₩3, 단위당 변동제조간접원가 ₩2이 발생하고, 20×2년 총고정 제조간접원가는 ₩300,000이며, 20×3년 총고정 제조간접원가는 ₩420,000이다. 단, 변동원가영업이익은 ₩170,000이며, 연도별 생산량과 판매량 자료는 다음과 같으며 판매가격과 원가구조의 변동은 없다. 20×3년 전부원가영업이익은 얼마인가?

	20×2년	20×3년
생산량	50,000단위	60,000단위
판매량	30,000단위	50,000단위

- ① ₩260,000 ② ₩230,000
- ③ ₩210,000 ④ ₩170,000

19 □□□

다음 국가회계기준에 관한 규칙 및 지방자치단체회계 기준에 관한 규칙에 관한 설명 중 틀린 것은?

- ① 지방자치단체의 유형별 회계실체는 일반회계, 기타 특별회계, 기금회계 및 지방공기업특별회계로 구분한다.
- ② 지방자치단체의 재무제표를 작성하는 최소 단위의 회계실체는 개별회계실체이다.
- ③ 국가회계실체는 일반회계, 특별회계 및 기금으로 구분한다.
- ④ 국가회계기준에 따라 작성하는 재무제표에는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표, 현금흐름표가 포함된다.

20 □□□

「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재정상태표상 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.
- ② 용자보조원가충당금은 용자사업에서 발생한 용자금 원금과 추정 회수가능액의 현재가치와의 차액으로 평가한다.
- ③ 유가증권의 회수가능액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복될 가능성이 없을 경우에는 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영한다.
- ④ 일반유형자산에 대해서는 재평가를 할 수 있으나 사회기반시설에 대해서는 재평가를 할 수 없다.

Step 관세직 문제 14 - 20 *

14 □□□

다음의 보기 중 금융상품으로 묶인 것은?

- | | |
|------------|---------|
| ㄱ. 선급비용 | ㄴ. 투자사채 |
| ㄷ. 재고자산 | ㄹ. 대여금 |
| ㅁ. 이연법인세자산 | ㅂ. 충당부채 |
| ㅅ. 미지급법인세 | ㅇ. 선수수익 |
| ㅈ. 리스부채 | |

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ ② ㄱ, ㄹ, ㅁ
- ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ ④ ㄴ, ㄹ, ㅈ

15

□□□

다음 중 회계추정의 변경에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 회계추정 변경의 효과는 당해 회계연도 종료일부터 적용한다.
- ② 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후 기간에 반영한다.
- ③ 회계추정변경의 효과는 변경 전 사용하였던 손익계산서 항목과 동일항목으로 처리한다.
- ④ 감가상각방법의 변경은 회계추정의 변경에 해당한다.

16

□□□

(주)논리는 다음과 같은 오류를 20×5년 말에 발견하였다. 이 오류로 인하여 20×5년 회계연도의 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

구 분	20×4. 12. 31.	20×5. 12. 31.
재고자산	20,000원 과대계상	30,000원 과소계상
감가상각비	50,000원 과대계상	70,000원 과소계상

- ① 30,000원 과대 ② 30,000원 과소
- ③ 20,000원 과소 ④ 20,000원 과대

17

□□□

다음 자료를 이용한 (주)논리의 당기순이익은?

• 매출액	₩60,000
• 매출원가	₩20,000
• 급여	₩10,000
• 감가상각비	₩6,000
• 대손상각비	₩2,000
• 자기주식처분이익	₩3,000
• 임대료수익	₩1,000
• 미지급급여	₩500
• 선급비용	₩3,000
• 선수수익	₩6,000
• 미지급배당금	₩1,000
• 유형자산처분이익	₩30,000
• 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	₩5,000

- ① ₩48,000 ② ₩50,000
- ③ ₩52,000 ④ ₩53,000

18

□□□

20×1년 자본과 관련한 다음 정보를 이용할 때, 20×1년 말 재무상태표에 표시될 이익잉여금은?

- 20×1년 기초 이익잉여금 ₩200
- 2월 25일 : 주주총회에서 현금 ₩100 배당 결의와 함께 이익준비금 ₩10과 배당평균적립금 ₩20 적립 결의
- 6월 30일 : 전기 이전부터 보유하던 장부금액 ₩30의 자기주식을 ₩32에 매각
- 20×1년 당기순이익 ₩250

- ① ₩320 ② ₩350
- ③ ₩352 ④ ₩450

19

□□□

다음은 무상증자, 주식배당, 주식분할을 비교하는 표이다. 괄호 안에 해당하는 사항이 적절하게 짝지어진 것은?

구분	무상증자	주식분할	주식배당
발행주식수	(㉠)		
자본금	(㉡)	(㉢)	
이익잉여금		(㉣)	(㉤)

- | | | | | | |
|------|----|----|----|----|----|
| | ㉠ | ㉡ | ㉢ | ㉣ | ㉤ |
| ① 증가 | 불변 | 불변 | 불변 | 불변 | 감소 |
| ② 증가 | 증가 | 불변 | 불변 | 감소 | 감소 |
| ③ 증가 | 증가 | 증가 | 불변 | 불변 | 불변 |
| ④ 불변 | 증가 | 불변 | 감소 | 감소 | 감소 |

20

□□□

(주)논리의 20×1년 말과 20×2년 말 재무상태표의 매출채권 관련 부분이다.

구분	20×1년 말	20×2년 말
매출채권	₩100,000	₩300,000
손실충당금	(5,000)	(6,000)

(주)논리는 20×2년 7월 초 매출채권 ₩7,000이 회수불능으로 확정되어 장부에서 제각하였으나, 동년도 12월 초 제각한 매출채권 중 ₩3,000을 회수하였다. (주)논리의 매출채권과 관련한 20×2년도 손상차손은?

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