

## 2025년 국가직 7급 회계학 문제 및 해설 총평(김성수 교수)

### [총평]

이번 회계학 시험은 재무회계 17문제, 원가관리회계 5문제, 정부회계 3문제로 구성되었으며, 이론형 문제 10문제, 계산형 문제 15문제가 출제되었습니다.

전체적인 체감 난이도는 중상 수준으로 평가됩니다.

재무회계에서는 계산이 다소 복잡한 유형(재고자산 단가 계산, 건설계약, 정부보조금, 주당 이익 등)이 출제되었고, 손상차손·대손회계·무형자산 상각과 같이 질문 방식이 까다로운 문제도 일부 포함되었습니다. 다만, 전반적으로는 수업 시간에 대비한 범위에서 출제되었기 때문에 충분히 대응 가능한 수준이었습니다.

정부회계의 경우, 국가회계법 관련 문제가 출제되었습니다. 그러나 정답으로 연결되는 지문은 결산 관련 내용으로, 사전에 학습한 수험생이라면 어렵지 않게 해결할 수 있었을 것입니다. 나머지 문제는 충분히 해결할 수 있는 문제가 출제되었습니다.

원가관리회계는 비교적 평이하게 출제되어 수험생들의 안정적인 득점에 기여했을 것으로 보입니다.

전체적으로는 2024년 기출문제와 유사한 수준의 난이도였다고 판단됩니다. 따라서 7급 회계학 이론 강의와 문제풀이 강의를 성실히 수강한 수험생이라면 충분히 좋은 성적을 거둘 수 있었을 것이라 생각합니다.

마지막으로, 시험을 치른 모든 수험생 여러분의 노고를 격려하며, 원하는 결과와 합격의 기쁨이 함께하기를 진심으로 기원합니다.

### 1. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳은 것만을 모두 고르면?

- ㄱ. 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생한 거래원가를 포함하지 않는다.
- ㄴ. 비용은 자산의 감소 또는 부채의 증가로서 자본의 감소를 가져오며, 자본청구권 보유자에 대한 분배와 관련된 것을 제외한다.
- ㄷ. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격이다.
- ㄹ. 수익과 비용은 기업의 재무성과와 관련된 재무제표 요소이며, 재무제표이용자들은 기업의 재무상태와 재무성과에 대한 정보가 필요하다. 따라서 수익과 비용은 자산과 부채의 변동으로 정의되므로, 그 정보의 중요성은 자산과 부채에 대한 정보의 중요성보다 낮다.

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

#### 1. ③

- ㄱ. 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생한 거래원가를 포함한다.
- ㄹ. 수익과 비용은 기업의 재무성과와 관련된 재무제표 요소이며, 재무제표이용자들은 기업의 재무상태와 재무성과에 대한 정보가 필요하다. 따라서 수익과 비용은 자산과 부채의 변동으로 정의되지만, 수익과 비용에 대한 정보는 자산과 부채에 대한 정보만큼 중요하다.

2. 충당부채, 우발부채, 우발자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부나 전부를 제삼자가 변제할 것으로 예상되는 경우에는 기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에만 변제금액을 별도의 자산으로 인식하고 회계처리한다. 다만 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없다.
- ② 우발부채는 처음에 예상하지 못한 상황에 따라 변할 수 있으므로, 경제적 효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높아졌는지를 판단하기 위하여 우발부채를 지속적으로 평가한다.
- ③ 미래에 전혀 실현되지 않을 수도 있는 수익을 인식하는 결과를 가져올 수 있기 때문에 우발자산은 재무제표에 인식하지 아니한다. 그러나 수익의 실현이 거의 확실하다면 관련 자산은 우발자산이 아니므로 해당 자산을 재무제표에 인식하는 것이 타당하다.
- ④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 우발부채로 인식하고 측정한다.

2. ④

손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정한다.

3. 재무제표 표시에서 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익과 비용의 중요한 항목은 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 있다.
- ② 한 기간에 인식되는 모든 수익과 비용 항목은 한국채택국제회계기준이 달리 정하지 않는 한 당기손익으로 인식한다.
- ③ 기타포괄손익의 항목(재분류조정 포함)과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.
- ④ 기업은 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용하여 당기손익으로 인식한 비용의 분석내용을 표시한다.

3. ①

특별손익항목은 어디에도 표시할 수 없다.

4. 다음 (주)한국의  $20 \times 1$ 년 미수임대료와 선수임대료 관련 자료를 이용한 현금 수취 임대료는?

재무상태표상 잔액

구분	기초	기말
미수임대료	₩300	₩200
선수임대료	₩400	₩100

포괄손익계산서상 인식한 임대료 수익 ₩600

- ① ₩400
- ② ₩600
- ③ ₩700
- ④ ₩1,000

4. ①

IS조정 : ₩600

BS조정 :

미수임대료 : (+)₩100

선수임대료 : (-)₩300

CF : ₩400

5. 다음은 (주)한국이  $20 \times 1$ 년 초 ₩100,000에 취득한 기계장치(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각, 원가모형 적용) 관련 자료이다.

- 20×2년 말 재무상태표상 감가상각누계액 ₩40,000, 손상차손누계액 ₩10,000으로 보고
- 20×3년 초 잔존 내용연수 4년, 잔존가치 ₩2,000으로 재추정
- 20×3년 말 회수가능액 ₩20,000

20×3년 말 재무상태표상 손상차손누계액은? (단, 자산의 회수가능액 변동은 기계장치의 손상 혹은 회복에 따른 것이라 가정하며, 감가상각은 월할 계산한다)

- ① ₩15,500    ② ₩28,000    ③ ₩55,500    ④ ₩68,000

5. ②

- (1)  $20 \times 3$ 년 감가상각비 :  $(₩50,000 - ₩2,000) / 4\text{년} = ₩12,000$   
(2) 손상차손전 장부금액 : ₩50,000 - ₩12,000(1) = ₩38,000  
(3)  $20 \times 3$ 년 손상차손 : ₩20,000 - ₩38,000(2) = ₩18,000  
(4)  $20 \times 3$ 년 말 손상차손누계액 : ₩10,000 + ₩18,000(3) = ₩28,000

6. 다음은 (주)한국의  $20 \times 1$ 년 1월의 상품매매 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재고자산(상품)에 대한 감모 및 평가손실, 매입확인은 발생하지 않았다)

일자	구분	수량	단가
1월 1일	전기이월	0개	-
1월 5일	매입	100개	₩210
1월 12일	매입	200개	₩215
1월 17일	매출	200개	₩300
1월 25일	매입	200개	₩230

- ① 계속기록법과 실지재고조사법에서 선입선출법을 적용하는 경우 매출총이익은 동일하다.  
② 계속기록법 사용 시 선입선출법을 적용하는 경우 매출원가는 ₩42,500이다.  
③ 실지재고조사법 사용 시 월말재고액은 평균법이 선입선출법보다 ₩1,500이 더 크다.  
④ 실지재고조사법 사용 시 평균법을 적용하는 경우 매출총이익은 ₩16,000이다.

6. ③

- (1) 선입선출법 매출원가 :  $100\text{개} \times ₩210 + 100\text{개} \times ₩215 = ₩42,500$   
(2) 총평균법 매출원가 :  $200\text{개} \times (100\text{개} \times ₩210 + 200\text{개} \times ₩215 + 200\text{개} \times ₩230) / 500\text{개} = ₩44,000$   
(3) 선입선출법 매출총이익 : ₩60,000 - ₩42,500(1) = ₩17,500  
(4) 총평균법 매출총이익 : ₩60,000 - ₩44,000(2) = ₩16,000  
(5) 선입선출법 기말재고자산 :  $100\text{개} \times ₩215 + 200\text{개} \times ₩230 = ₩67,500$   
(6) 총평균법 기말재고자산 :  $300\text{개} \times ₩220 = ₩66,000$

7. 다음 자료를 이용한 재고자산회전율은? (단, 회전율 계산 시 재고자산의 기초금액과 기말금액의 연평균금액과 매출원가를 이용한다)

- 매출총이익률 20%     현금매출액 ₩10,000
- 기초 매출채권 ₩1,000     기말 매출채권 ₩2,000
- 매출채권 회수액 ₩39,000     기초 재고자산 ₩9,000
- 재고자산 매입액 ₩42,000

- ① 3회    ② 4회    ③ 5회    ④ 6회

7. ②

- (1) 외상매출액 : ₩2,000 + ₩39,000 - ₩1,000 = ₩40,000  
(2) 매출액 : ₩40,000(1) + ₩10,000 = ₩50,000

- (3) 매출원가 :  $₩50,000 \times (1-20\%) = ₩40,000$   
 (4) 기말재고자산 :  $₩9,000 + ₩42,000 - ₩40,000 \times 3 = ₩11,000$   
 (5) 재고자산회전율 :  $₩40,000 / (₩9,000 + ₩11,000) \div 2 = 4회$

8. 다음은 (주)한국의 20×1년 현금흐름 관련 자료이다.

구분	기초	기말
매출채권	₩240,000	₩210,000
재고자산	₩90,000	₩105,000
매입채무	₩50,000	₩58,000

20×1년 (주)한국의 현금매출액 ₩200,000, 신용매출액 ₩1,500,000, 매출원가 ₩260,000 일 때, 직접법에 의한 영업활동으로 인한 순현금흐름은?

- ① ₩1,447,000  
 ② ₩1,463,000  
 ③ ₩1,478,000  
 ④ ₩1,493,000

8. ②

IS조정 : ₩200,000 + ₩1,500,000 - ₩260,000 = ₩1,440,000

BS조정 :

매출채권 : (+) ₩30,000

재고자산 : (-) ₩15,000

매입채무 : (+) ₩8,000

현금흐름 : ₩1,463,000

9. 다음 (주)한국의 고객과 체결한 계약 관련 자료를 이용한 20×1년 인식할 수익은?

- |                                    |
|------------------------------------|
| ○ 계약정보                             |
| - 총계약금액: ₩80,000                   |
| - 계약기간: 20×1년 7월 1일 ~ 20×2년 6월 30일 |
| - 수행의무: A제품 인도, B용역 제공             |
| • A제품은 일시에 수행의무 이행                 |
| • B용역은 기간에 걸쳐 수행의무 이행              |
| • 수행의무는 개별적으로 구분됨                  |
| ○ 개별 판매가격                          |
| - A제품: ₩60,000                     |
| - B용역: ₩40,000                     |
| ○ 20×1년 말 수행의무 이행현황                |
| - A제품: 20×1년 8월 15일 인도 완료          |
| - B용역: 50% 이행 완료                   |

- ① ₩48,000  
 ② ₩54,000  
 ③ ₩64,000  
 ④ ₩80,000

9. ③

- (1) A제품 : ₩80,000 × ₩60,000 / ₩100,000 = ₩48,000  
 (2) B용역 : ₩80,000 × ₩40,000 / ₩100,000 = ₩32,000  
 (3) 20×1년 수익 : ₩48,000(1) + ₩32,000(2) × 50% = ₩64,000

10. 종업원급여에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 확정급여제도에서 기업의 법적의무나 의제의무는 기업이 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정된다.
- ② 확정기여제도는 기업이 보험수리적위험과 투자위험을 실질적으로 부담한다.
- ③ 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류한다.
- ④ 순확정급여부채(자산)는 재무제표에 인식된 금액이 보고기간 말에 결정될 금액과 중요한 차이가 나지 않을 정도의 주기를 두고 결정한다.

10. ④

- ① 확정기여제도에서 기업의 법적의무나 의제의무는 기업이 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정된다.
- ② 확정기여제도는 종업원이 보험수리적위험과 투자위험을 실질적으로 부담한다.
- ③ 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류하지 않는다.

11. 다음은 (주)한국의 매출채권 관련 자료이다.

○ 기초 손실충당금	₩1,000
○ 당기 중 회수불능으로 대손처리한 매출채권	₩400
○ 기말 결산 시 추가로 설정한 손실충당금	₩800

기말 매출채권의 손실충당금 차감 후 장부가액이 ₩6,600일 때 손실충당금 차감 전 매출채권은?

- ① ₩7,600
- ② ₩7,800
- ③ ₩8,000
- ④ ₩8,200

11. ③

- (1) 설정전 대손충당금 : ₩1,000-₩400=₩600
- (2) 설정후 대손충당금 : ₩600(1)+₩800=₩1,400
- (3) 손실충당금 차감전 매출채권 : ₩6,600+₩1,400(2)=₩8,000

12. 다음 (주)한국의  $20 \times 1$ 년 개발 관련 자료를 이용한 무형자산 개발비 상각액은?

(단, 기간은 월할 계산한다)

○ 개발단계(1월 초부터 6월 말)에서 발생한 인건비와 재료비의 합계액은 총 ₩200,000(매월 균등하게 발생한 것을 합한 값)
○ 1월 초 개발단계에서만 사용하는 기계장치(내용연수 10년, 잔존가치 ₩1,000, 이중체감법 상각, 원가모형 적용)를 ₩120,000에 취득하여 개발단계에서 사용
○ 4월 초부터 개발단계에서의 지출이 개발비 인식요건을 모두 충족
○ 7월 초부터 개발 기술이 사용가능하여 실제 생산에 적용
○ 무형자산 개발비는 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각, 원가모형 적용

- ① ₩3,500
- ② ₩4,300
- ③ ₩5,300
- ④ ₩6,500

12. ③

- (1) 감가상각비 : ₩120,000  $\times 2/10 \times 3/12$  = ₩6,000
- (2) 무형자산 취득원가 : ₩100,000 + ₩6,000(1) = ₩106,000
- (3) 개발비상각비 : ₩106,000(2)/10년  $\times 6/12$  = ₩5,300

13. 금융상품의 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시한다.
- ② 기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에는 이러한 지분상품('자기주식')은 자본에서 차감하고, 자기지분상품을 매입, 매도, 발행, 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식한다.
- ③ 금융부채인 금융상품이나 금융부채인 구성요소와 관련하여 생기는 이자, 배당, 손익은 수익이나 비용으로 당기손익에 인식한다.
- ④ 지분상품의 보유자에 대한 분배는 자본으로 직접 인식하고, 자본거래의 거래원가는 자본에서 차감하여 회계처리한다.

13. ②

기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에는 이러한 지분상품('자기주식')은 자본에서 차감하고, 자기지분상품을 매입, 매도, 발행, 소각하는 경우의 손익은 자본으로 인식한다.

14. 회계정책, 회계추정치 변경과 오류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 특정 범주별로 서로 다른 회계정책을 적용하도록 규정하거나 허용하는 경우를 제외하고는 유사한 거래, 기타 사건 및 상황에는 동일한 회계정책을 선택하여 일관성 있게 적용한다.
- ② 회계정책의 변경에는 과거에 발생하지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우를 포함한다.
- ③ 기업은 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우에 회계정책을 변경할 수 있다.
- ④ 비교표시되는 하나 이상의 과거기간의 비교정보에 대해 특정기간에 미치는 회계정책 변경의 영향을 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 소급적용할 수 있는 가장 이른 회계기간의 자산 및 부채의 기초장부금액에 새로운 회계정책을 적용하고, 그에 따라 변동하는 자본 구성요소의 기초금액을 조정한다.

14. ②

회계정책의 변경에는 과거에 발생하지 않았거나 발생하였어도 중요하지 않았던 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경으로 보지 않는다.

15. (주)한국은  $20 \times 1$ 년 초 건설계약(기간 3년, 계약금액 ₩2,000,000)을 체결하고 공사를 진행하고 있으며, 진행률은 발생원가에 기초한 투입법으로 추정하고 있다. 공사 관련 자료는 다음과 같다.

구분	$20 \times 1$ 년	$20 \times 2$ 년
발생원가	₩100,000	₩200,000
대금청구액	₩250,000	₩100,000
대금회수액	₩100,000	₩150,000
추정총계약원가	₩1,000,000	₩1,500,000

(주)한국의 건설계약에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, (주)한국은 건설용역에 대한 통제기간에 걸쳐 이전한 것으로 판단한다)

- ①  $20 \times 1$ 년 말 계약부채(초과청구공사)는 ₩40,000이다.
- ②  $20 \times 2$ 년 말 계약자산(미청구공사)은 ₩50,000이다.
- ③  $20 \times 2$ 년 말 공사미수금은 ₩50,000이다.
- ④  $20 \times 2$ 년 공사수익은 ₩100,000이다.

15. ②

- (1)  $20 \times 1$ 년 미성공사 :  $₩2,000,000 \times (\₩100,000/\₩100,000) = ₩200,000$
- (2)  $20 \times 1$ 년 계약부채 :  $₩250,000 - ₩200,000(1) = ₩50,000$
- (3)  $20 \times 2$ 년 미성공사 :  $₩2,000,000 \times (\₩300,000/\₩1,500,000) = ₩400,000$
- (4)  $20 \times 2$ 년 계약자산 :  $₩400,000(3) - ₩350,000 = ₩50,000$

16. (주)한국은  $20 \times 1$ 년 초 상환의무 없는 자산관련 정부보조금 ₩180,000을 수취하여 기계장치를 ₩720,000(내용연수 6년, 잔존가치 ₩60,000, 정액법 상각, 원가모형 적용)에 취득하였다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- ① 정부보조금을 자산에서 차감하여 표시하는 방법으로 회계처리하면,  $20 \times 1$ 년 말 기계장치의 감가상각누계액은 ₩110,000이다.
- ② 정부보조금을 자산에서 차감하여 표시하는 방법으로 회계처리하면,  $20 \times 1$ 년 말 기계장치의 장부가액은 ₩460,000이다.
- ③ 정부보조금을 이연수익으로 표시하는 방법으로 회계처리하면,  $20 \times 2$ 년 보조금 수익 인식액은 ₩30,000이다.
- ④ 정부보조금을 이연수익으로 표시하는 방법으로 회계처리하면,  $20 \times 2$ 년 말 기계장치의 장부가액은 ₩470,000이다.

16. ④

- (1)  $20 \times 1$ 년 말 감가상각누계액 :  $(₩720,000 - ₩60,000)/6\text{년} = ₩110,000$
- (2)  $20 \times 1$ 년 말 기계장치 장부금액(자산차감법) :  $₩540,000 - (₩540,000 - ₩60,000)/6\text{년} = ₩460,000$
- (3)  $20 \times 2$ 년 보조금수익 :  $₩180,000/6\text{년} = ₩30,000$
- (4)  $20 \times 2$ 년 말 기계장치 장부금액(이연수익법) :  $₩720,000 - (₩720,000 - ₩60,000) \times 2/6 = ₩500,000$

17. 다음 (주)한국의  $20 \times 1$ 년 자본 관련 자료를 이용한 기본주당이익은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다)

- |  |
|--|
| <input type="radio"/> 당기순이익: ₩15,000,000   |
| <input type="radio"/> 보통주: 액면금액 ₩1,000, 기초 발행주식수 10,000주   |
| <input type="radio"/> 우선주: 액면금액 ₩1,000, 기초 발행주식수 37,250주, 배당률 연 10%  |
| <input type="radio"/> 보통주에 대해 7월 1일 공정가치로 5% 유상증자, 11월 30일 10% 무상증자 시행<br>① ₩1,000<br>② ₩1,500<br>③ ₩3,725<br>④ ₩5,000 |

17. ①

- (1) 보통주당기순이익 :  $₩15,000,000 - 37,250\text{주} \times ₩1,000 \times 10\% = ₩11,275,000$
- (2) 가중평균유통보통주식수 :  $(10,000\text{주} + 10,000\text{주} \times 5\% \times 6/12) \times 1.1 = 11,725\text{주}$
- (3)  $₩11,275,000(1)/11,725\text{주}(2) = ₩1,000$

18. 국가회계법 및 국가재정법상 결산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?  
① 국가회계법상 중앙관서의 장은 회계연도마다 국가회계법에 따라 그 소관에 속하는 일반회계·특별회계 및 기금을 통합한 결산보고서를 작성하여야 한다.  
② 국가회계법상 기획재정부장관은 회계연도마다 중앙관서결산보고서를 통합하여 국가의 결산보고서를 작성한 후 국무회의의 심의를 거쳐 대통령의 승인을 받아야 한다.  
③ 국가재정법상 정부는 여성과 남성이 동등하게 예산의 수혜를 받고 예산이 성차별을 개선하는 방향으로 집행되었는지를 평가하는 보고서를 작성하여야 한다.  
④ 국가재정법상 각 중앙관서의 장은 국가회계법에서 정하는 바에 따라 회계연도마다 작성한 결산보고서를 다음 연도 4월 10일까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다.

18. ④

국가재정법상 각 중앙관서의 장은 국가회계법에서 정하는 바에 따라 회계연도마다 작성한 결산보고서를 다음 연도 2월 말까지 기획재정부장관에게 제출하여야 한다.

19. 국가회계기준에 관한 규칙과 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?  
① 국가회계기준에 관한 규칙상 채무증권은 상각후취득원가로 평가하고, 지분증권은 취득원가로 평가한다. 다만, 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정에 반영한다.  
② 국가회계기준에 관한 규칙상 정부출자금은 출자액 또는 매입가액에 부대비용을 더하고 품목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.  
③ 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙상 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.  
④ 지방자치단체 회계기준에 관한 규칙상 비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 한다.

19. ④

지방자치단체 회계기준에 관한 규칙상 화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 한다.

20. 국가회계기준에 관한 규칙상 재정운영표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중앙관서 또는 기금의 재정운영표는 프로그램별 재정운영표와 성질별 재정운영표로 구분하여 작성한다.  
② 중앙관서 또는 기금의 재정운영표를 통합하여 작성하는 국가의 재정운영표는 분야별 재정운영표와 성질별 재정운영표로 구분하여 작성한다.  
③ 중앙관서 또는 기금의 성질별 재정운영표에서 수익은 국세수익, 이전수익 및 국가운영수익으로 구분하여 표시하고, 비용은 이전비용 및 국가운영비용으로 구분하여 표시한다.  
④ 재정운영표는 회계연도 동안 수행한 정책 또는 사업의 원가와 재정운영에 따른 원가의 회수명세 등을 포함한 재정운영결과를 나타내는 재무제표를 말한다.

20. ③

중앙관서 또는 기금의 성질별 재정운영표에서 수익은 국세수익은 표시되지 않는다.

21. 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기총제조원가는 당기에 완성되어 제품으로 대체된 완성품의 제조원가이다.
- ② 제조기업의 제조원가는 재료원가, 노무원가, 제조경비로 구성되며, 제품을 판매하기 위해 발생하는 판매비와 관리비는 당기 비용으로 처리된다.
- ③ 직접원가는 원가대상에 직접적인 추적을 통해서 집계되고, 간접원가(공통원가)는 배부기준을 통해서 원가대상에 배부된다.
- ④ 원가는 원가정보의 활용목적에 따라 다양하게 분류되고 측정방법도 달라진다.

21. ①

당기총제조원가는 당기에 투입한원가이다.

22. (주)한국은 정상개별원가계산제도를 채택하고 있으며 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다.  $20 \times 1$ 년 제조간접원가 관련 자료가 다음과 같을 때 연간 예정 직접노무시간은?

- |                 |              |
|-----------------|--------------|
| ○ 제조간접원가 예산     | ₩6,000,000   |
| ○ 실제 발생한 제조간접원가 | ₩4,200,000   |
| ○ 실제 직접노무시간     | 20,000시간     |
| ○ 제조간접원가 배부차이   | ₩200,000(과소) |

- ① 25,000시간    ② 28,000시간    ③ 30,000시간    ④ 32,000시간

22. ③

실제발생액	예정배부액
₩4,200,000	$20,000\text{시간} \times (\text{₩}6,000,000 / 30,000\text{시간})$
	=₩4,000,000

₩200,000과소배부

23. (주)한국은 다음의  $20 \times 1$ 년 분기별 생산량과 총제조원가를 이용하여 고정점법으로 원가를 추정한다.

분기	생산량	총제조원가
1분기	320단위	₩940,000
2분기	300단위	₩950,000
3분기	400단위	₩1,000,000
4분기	350단위	₩980,000

(주)한국이  $20 \times 2$ 년 초 생산성 향상을 위한 설비투자 시 ₩200,000의 고정원가가 추가로 발생하며, 단위당 변동원가는 80%가 감소될 것으로 예상된다.  $20 \times 2$ 년 1분기 500단위 생산 시 추정 총제조원가는?

- ① ₩800,000    ② ₩1,000,000    ③ ₩1,050,000    ④ ₩1,250,000

23. ③

(1) 단위당변동원가 :  $(₩1,000,000 - ₩950,000) / (400\text{단위} - 300\text{단위}) = ₩500$

(2) 고정비 :  $300\text{단위} \times ₩500 + ₩800,000 = ₩950,000$

(3) 원가함수 :  $Y = 500X + ₩800,000$

(4)  $500 \times 20\% \times 500\text{단위} + ₩1,000,000 = ₩1,050,000$

24. (주)한국은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며 기계시간을 기준으로 고정제조간접원가를 배부하고 있다. 다음 자료를 이용한 기준조업도(정상조업도) 기계시간은?

- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| <input type="radio"/> 실제생산량          | 8,000단위      |
| <input type="radio"/> 제품단위당 표준기계시간   | 5시간          |
| <input type="radio"/> 실제 고정제조간접원가    | ₩1,700,000   |
| <input type="radio"/> 고정제조간접원가 예산차이  | ₩100,000(유리) |
| <input type="radio"/> 고정제조간접원가 조업도차이 | ₩200,000(불리) |

- ① 40,000시간  
 ② 45,000시간  
 ③ 50,000시간  
 ④ 55,000시간

24. ②

실제발생액	예산	SQ×SP
₩1,700,000	기준조업도×₩40	8,000단위×5H×₩40
	=₩1,800,000	=₩1,600,000
		
예산차이 ₩100,000 유리	조업도차이 ₩200,000 불리	

∴ 기준조업도 : 45,000시간

25. (주)한국은 단일제품을 생산·판매하며 연간 최대 1,000단위 생산 가능한 설비를 보유하고 있다. 20×1년에는 900단위를 단위당 ₩1,000에 판매할 것으로 예상하며, 관련 자료는 다음과 같다.

- |                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| <input type="radio"/> 단위당 직접재료원가   | ₩300     |
| <input type="radio"/> 단위당 직접노무원가   | ₩200     |
| <input type="radio"/> 단위당 변동제조간접원가 | ₩100     |
| <input type="radio"/> 단위당 변동판매관리비  | ₩100     |
| <input type="radio"/> 고정제조간접원가     | ₩300,000 |
| <input type="radio"/> 고정판매관리비      | ₩100,000 |

(주)한국은 20×1년 중 신규 고객으로부터 200단위의 특별주문을 받았다. 특별주문제품에는 단위당 변동판매관리비 ₩500이 감소하는 것 외에 원가구조에 미치는 영향은 없으며, 수락 시에는 기존 판매량을 일부 감소시켜야 한다. 이때 (주)한국이 제시할 수 있는 특별주문제품의 단위당 최저판매가격은? (단, 특별주문은 전량 수락하거나 기각하여야 하며, 특별주문을 수락하더라도 이를 제외한 시장의 수요에는 변화가 없다)

- ① ₩600  
 ② ₩650  
 ③ ₩700  
 ④ ₩800

25. ④

(+) 증분수익 : 200단위 × ₩800 = ₩160,000

(-) 증분원가 : ₩160,000

변동비 : 200단위 × ₩650 = ₩130,000

기회비용 : 100단위 × (₩1,000 - ₩700) = ₩30,000

증분이익 : ₩0