

2013 국가직 7급

회계학

해설위원 : 김 성수 교수

본 문제의 해설 소유권 및 판권은 (주)윌비스고시학원에 있습니다. 무단복사 판매시 저작권법에 의거 경고조치 없이 고발하여 민형사상 책임을 지게 됩니다.

- 반드시 OMR카드에 성명, 주민등록번호를 기재하시기 바랍니다.
- OMR카드 작성시 컴퓨터용 사인펜으로 작성해주시기 바랍니다.

총평 : 재무회계 18문제, 정부회계 2문제가 출제되었다. 평점 2.5를 평이한 난이도로 볼 때 2.675의 평점이 나온 결과 전반적으로 출제난이도가 조금 높게 출제되었다고 판단되어 진다. 약간의 계산이 복잡한 문제들을 볼 수 있으나 기본기에 충실한 수험생이라면 크게 어려움 없이 무난히 고득점을 받았을 거라 본다. 다만, 기본기가 충실하지 않고 문제풀이스킬에 연연한 수험생의 경우 다소 점수가 하락할 수 있다고 판단된다. 심화문제는 2문제 정도 출제되었다.

문제별 출제강령 평점 2.675
문제별 출제강령을 난이도에 따라 분류하였다.
기본문제 가중치 2
기본중급문제 가중치 2.5
중급문제 가중치 3
심화문제 가중치 4
기본문제에는 가중치 2, 기본중급문제에는 가중치 2.5, 중급문제에는 가중치 3, 심화문제에는 가중치 4를 부여하여, 출제난이도를 분석해 보겠다.

문제 1번: 기본중급문제 : [재무]당기손익에 미치는 영향	가중치 2.5
문제 2번: 심화문제 : [정부] 국고금 회계처리	가중치 4
문제 3번: 중급문제 : [재무] 교환으로 취득한 자산	가중치 3
문제 4번: 기본중급문제 : [재무] 재무비율	가중치 2.5
문제 5번: 기본문제 : [재무] 질적특성	가중치 2
문제 6번: 기본중급문제 : [재무] 법인세 회계	가중치 2.5
문제 7번: 기본중급문제 (계산복잡) : [재무] 어음의 할인	가중치 2.5
문제 8번: 기본중급문제 (계산복잡) : [재무] 사채	가중치 2.5
문제 9번: 기본중급문제 : [재무] 채고자산 저가평가	가중치 2.5
문제 10번: 심화문제 : [재무] 현금흐름표 (간접법)	가중치 4
문제 11번: 기본중급문제 : [정부] 수익인식기준	가중치 2.5
문제 12번: 기본중급문제 : [재무] 손상차손환입	가중치 2.5
문제 13번: 중급문제 : [재무] 현금흐름표 (직접법)	가중치 3
문제 14번: 기본문제 : [재무] 유형자산 재평가 (토지)	가중치 2
문제 15번: 기본문제 : [재무] 유형자산의 취득원가	가중치 2
문제 16번: 중급문제 : [재무] 건설계약 [계약손익]	가중치 3
문제 17번: 기본중급문제 : [재무] 상품/매입채무/매출채권	가중치 2.5
문제 18번: 중급문제 (계산복잡) : [재무] 유형자산의 취득원가추정	가중치 3
문제 19번: 기본문제 : [재무] 금융자산[매도가능]	가중치 2
문제 20번: 중급문제 : [재무] 결산	가중치 3

1. ④

- ① 자본에 영향을 미친다.
- ② 자본에 영향을 미친다.
- ③ 당기손익에 미치는 영향 없다.
- ④ 손상차손을 계상하면 당기순이익을 감소시킨다.

2. ①

국고금 회계 (국고금의 지출)
(차) 세출예산지출액 ₩2억 (대) 한국은행국가예금 ₩2억

3. ①

$(₩75,000 - ₩30,000) - (₩60,000 - ₩20,000) = ₩5,000$

4. ④

- (1) 유동비율 증가
- (2) 당좌비율 감소

5. ②

재무정보가 유용하기 위한 근본적 질적 특성은 목적적합성과 충실한 표현이다.

6. ②

차감할 일시적 차이 (이연법인세 자산) : $₩10,000 \times 20\% = ₩2,000$

7. ①

- (1) 만기시 수취할 현금 : $₩400,000 + ₩400,000 \times 9\% \times 3/12 = ₩409,000$
- (2) 할인시 수취한 현금 : $₩409,000 - ₩409,000 \times 12\% \times 1/12 = ₩404,910$
- (3) 금융자산처분손실 : $₩409,000 \times 12\% \times 1/12 - ₩400,000 \times 9\% \times 1/12 = ₩1,090$

8. ②

$₩92,269 \times 1.08 - ₩100,000 \times X\% = ₩94,651$
 $\therefore X = 5\%$

9. ④

제품이 평가손실이 없으므로 원재료도 평가손실을 인식하지 않는다.

10. ④

당기순이익(X) = $-₩1,000$ (채고자산의 증가) + $₩800$ (매출채권의 감소) + $₩900$ (단기매매증권평가손실) - $₩600$ (유형자산처분이익) + $₩700$ (미지급비용의 증가) + $₩200$ (감가상각비) - $₩500$ (매입채무의 감소) = $₩1,000$ (영업활동으로 인한 현금흐름)
 $\therefore$ 당기순이익 : ₩500

11. ③

원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식한다.

12. ①

- (1) 2012년 말 손상차손 환입 전 장부금액 : $₩180,000 - ₩180,000 \times 2/3 = ₩60,000$
- (2) 2012년 말 손상차손환입 한도 : $₩1,000,000 - ₩1,000,000 \times 9/10 = ₩100,000$
- (3) 2012년 손상차손환입 : (2) - (1) = ₩40,000
- (4) 회계처리 : (차) 손상차손누계액 ₩40,000 (대) 손상차손환입 ₩40,000

13. ③

(1) 매출액 : $₩1,000,000 - ₩20,000 = ₩980,000$
(2) 대손상각비 : - X
(3) : 매출채권의 증가 : (2) - (1) : - ₩200,000
1) 기초매출채권(순액) : $₩100,000 - ₩10,000 = ₩90,000$
2) 기말매출채권(총액) : ₩290,000
(4) 판매대금회수액 : ₩700,000
 $\therefore$ 대손상각비 : ₩80,000

14. ②

2012년 손익계산서
당기순손익 (₩2,000) : ₩8,000 - ₩10,000
기타포괄손익 (₩4,000) : ₩10,000 - ₩14,000
총포괄손익 (₩6,000) : ₩8,000 - ₩14,000

15. ③

새로운 시설을 개설하는 데 소요되는 원가는 비용으로 인식한다.

16. ④

- (1) 2012년 누적손익 : (₩120억-₩100억) × ₩60억/₩100억 = ₩12억
- (2) 2011년 누적손익 : (₩100억-₩80억) × ₩20억/₩80억 = ₩5억
- (3) 2012년 계약손익 : (1) - (2) = ₩7억

17. ②

- (1) 매출액 :
₩890,000(매출채권 회수액)+₩80,000(기말매출채권)-₩120,000(기초매출채권)=₩850,000
- (2) 매입액 :
₩570,000(매입채무 지급액)+₩130,000(기말매입채무)-₩80,000(기초매입채무)=₩620,000
- (3) 매출원가 :
₩70,000(기초상품) + ₩620,000(매입액) - ₩90,000(기말상품) = ₩600,000
- (4) 매출총이익 : (1) - (3) = ₩250,000

18. ③

- 취득원가를 X 라하면
- $(X-0.1X) \times 1/5 + (X-0.1X) \times 1/5 \times 6/12 = ₩810,000$
- $X = ₩3,000,000$

19. ③

- $(₩6,500-₩5,000) \times 500\text{주} = ₩750,000$

20. ②

- (1) 선급보험료 : ₩60,000×1/6 = (-)₩10,000
- (2) 이자수익 : ₩40,000×3/6 = (-)₩20,000
- (3) 임차료 : ₩30,000×1/3 = (+)₩10,000
- (4) 소모품 : (+)₩2,000
- (5) 매출원가 : ₩100,000+₩800,000-₩120,000 = (-)₩780,000
- ∴ (-)₩798,000