

2023년 국가직 9급 회계학 (공단기 김성수 교수)

2023년 국가직 9급 회계학 시험의 경우 다음과 같이 출제되었다.

재무회계 : 14문제

원가회계 : 4문제

정부회계 : 2문제

말문제 : 8문제

계산문제 : 12문제

이번 시험의 경우 말문제가 많이 출제되고, 계산문제의 경우에도 계산이 복잡한 문제가 출제되지 않아서 전체적으로 문제를 보다 빠르게 풀 수 있었다고 판단되며, 또한 난이도가 높은 문제가 출제되지 않아서 전체적으로 쉽게 출제되었다고 판단된다. 다만, 기본적인 개념을 물어보는 유형의 문제가 다수 출제되었으므로 기본적인 이론개념이 잘 정립되지 않고 문제유형만 반복한 수험생에게는 다소 어렵다고 판단할 수 있다고 생각된다. 다시 한번 기본적인 이론에 대한 기본개념을 정확하게 이해하는 것이 중요하다고 강조하고 싶다.

1. (주)한국은 20×1년 1월 1일 건물을 ₩ 110에 취득하였다. 건물의 잔존가치는 ₩ 10이며, 내용연수는 10년이고, 정액법으로 감가상각을 하기로 하였다. 해당 건물에 대한 감가상각과 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각대상금액 ₩ 110이 내용연수 10년에 걸쳐 배분된다.
- ② 20×1년에 인식되는 감가상각비는 ₩ 10이다.
- ③ 20×2년 말 해당 건물의 감가상각누계액은 ₩ 20으로 보고된다.
- ④ 20×3년 말 해당 건물의 장부금액은 ₩ 80으로 보고된다.

1. ①

감가상각대상금액 ₩100이 내용연수 10년에 걸쳐 배분된다.

2. 다음은 (주)한국의 20×1년도 자기주식과 관련된 거래이다. 자본 총계가 증가하는 거래만을 모두 고르면?

- ㄱ. 자기주식 1,000주를 주당 ₩ 700에 취득하였다.
- ㄴ. 자기주식 200주를 주당 ₩ 800에 재발행하였다.
- ㄷ. 자기주식 300주를 소각하였다.
- ㄹ. 자기주식 500주를 주당 ₩ 600에 재발행하였다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄹ ④ ㄷ, ㄹ

2. ③

ㄱ. 자본감소 ㄴ. 자본증가 ㄷ. 자본불변 ㄹ. 자본증가

3. (주)한국이 20×1년 초 투자목적으로 취득한 건물과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 취득원가: ₩ 50,000 ○ 내용연수: 5년
- 잔존가치: ₩ 0 ○ 감가상각방법: 정액법
- 20×1년 말 공정가치: ₩ 60,000

(주)한국이 해당 건물에 대하여 원가모형과 공정가치모형을 각각 적용하였을 경우, 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향을 바르게 연결한 것은?

원가모형 공정가치모형

- | | |
|---------------|-------------|
| ① ₩ 0 | ₩ 0 |
| ② ₩ 10,000 감소 | ₩ 20,000 증가 |
| ③ ₩ 10,000 감소 | ₩ 10,000 증가 |
| ④ ₩ 20,000 증가 | ₩ 20,000 감소 |

3. ③

(1) 원가모형 : 감가상각비 ₩50,000/5년=₩10,000 감소

(2) 공정가치모형 : 평가이익 ₩60,000-₩50,000=₩10,000 증가

4. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액이 ₩ 1,000,000인 사채(액면이자율 8%, 만기 3년)를 ₩ 950,263에 발행하였다. (주)한국이 발행한 사채와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 액면이자율은 매년 말 지급하고, 원금은 만기에 일시 상환한다)

- ① 사채발행 시 액면이자율이 시장이자율보다 낮다.
- ② 매년 인식해야 할 이자비용은 증가한다.
- ③ 만기까지 인식해야 할 이자비용의 총액은 ₩ 240,000이다.
- ④ 이자비용으로 지출하는 현금은 매년 ₩ 80,000으로 일정하다.

4. ③

만기까지 인식할 이자비용의 총액은 ₩80,000×3년+(₩1,000,000-₩950,263)=₩289,737이다.

5. (주)한국은 평균법을 적용한 종합원가계산으로 제품원가를 계산하고 있다. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 기말재공품 수량은?

- 기말재공품의 완성품환산량 단위당 원가: ₩ 200
 - 기말재공품의 생산 완성도: 60 %
 - 기말재공품의 가공원가: ₩ 60,000
 - 가공원가는 생산 완성도에 따라 균등하게 투입되고 있음
 - 기초재공품과 공손 및 감손은 없음

- ① 300개
- ② 400개
- ③ 500개
- ④ 600개

5. ③

$$₩60,000 / 0.6 \text{기말재공품수량} = ₩200$$

∴ 기말재공품 500개

6. 20×1년도에 설립된 (주)한국은 개별원가계산방법을 적용하고 있으며, 20×1년도 제품 생산과 관련된 정보는 다음과 같다. (주)한국이 직접노무원가의 140 %를 제조간접원가에 배부할 경우 C 제품 생산에 투입된 직접노무원가는?

구분	A 제품	B 제품	C 제품
제품 관련 정보	생산 완료 및 판매	생산 미완료	생산 완료 및 미판매
제조원가 대비 가공원가 비율	60 %	40 %	40 %
당기총제조원가	₩ 240,000		
당기제품제조원가	₩ 180,000		
매출원가	₩ 60,000		

- ① ₩ 16,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 24,000
- ④ ₩ 28,000

6. ②

(1) 기말제품(C제품) : ₩180,000 - ₩60,000 = ₩120,000

(2) C제품 가공원가 : ₩120,000 × 40% = ₩48,000

(3) C제품 직접노무원가 : ₩48,000 / 2.4 = ₩20,000

7. (주)한국은 20×1년 7월 1일 기계장치(정액법 상각, 내용연수 3년, 잔존가치 ₩ 0)를 ₩ 36,000에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 다음과 같다.

구 분	20×1년 말	20×2년 말
순공정가치	₩ 25,000	₩ 17,000
사용가치	₩ 24,000	₩ 19,000

(주)한국이 20×2년 말에 인식해야 할 손상차손환입액은? (단, 자산의 회수가능액 변동은 기계장치의 손상 혹은 그 회복에 따른 것이라고 가정하며, 감가상각은 월할 계산한다)

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

7. ②

(1) 20×2년 말 손상환입전 장부금액 : ₩25,000-₩25,000×12/30=₩15,000

(2) 20×2년 말 손상환입후 장부금액 : min(₩19,000, ₩18,000<주>)=₩18,000

<주> ₩36,000-₩6,000-12,000=₩18,000

(3) 20×2년 손상차손환입액 : (2)-(1)=₩3,000

8. 총당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 희박하지 않다면, 우발부채를 재무제표에 인식한다.
- ② 예상되는 자산 처분이 총당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되어 있다면, 예상되는 자산 처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려한다.
- ③ 수익의 실현이 거의 확실하다면, 관련 자산은 우발자산이 아니므로 해당 자산을 재무제표에 인식하는 것이 타당하다.
- ④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 우발부채로 인식하고 측정한다.

8. ③

① 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 희박하지 않다면, 우발부채를 재무제표에 인식하지 않고 주석으로 공시한다.

② 예상되는 자산 처분이 총당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되어 있다면, 예상되는 자산 처분이익은 총당부채를 측정하는데 고려하지 않는다.

④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 총당부채로 인식하고 측정한다.

9. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품과 관련된 자료이다. (주)한국이 선입선출법을 적용할 경우, 20×1년 기말재고자산 금액은? (단, 재고자산에 대한 감모 및 평가손실은 발생하지 않았다)

- 기초상품재고액은 ₩ 5,000(개당 취득원가 ₩ 500)이다.
- 기중에 상품 100개(개당 매입가격 ₩ 500)를 매입하였으며, 매입운임으로 개당 ₩ 50이 지출되었다.
- 기중에 매입한 상품 중 하자가 있어 개당 ₩ 50의 할인(매입에누리)을 받았다.
- 기중에 상품 50개를 판매하였다.

- ① ₩ 25,000
- ② ₩ 30,000
- ③ ₩ 35,000
- ④ ₩ 40,000

9. ②

- (1) 기말재고수량 : 10개+100개-50개=60개
- (2) 기말재고단가 : $\{100\text{개} \times (\text{₩}550 - \text{₩}50)\} / 100\text{개} = \text{₩}500$
- (3) 기말재고자산 금액 : 60개 $\times$ ₩500 = ₩30,000

10. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 일정시점의 현금유입액과 현금유출액에 대한 정보를 제공하는 재무제표이다.
- ② 현금흐름표상의 현금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름, 투자활동으로 인한 현금흐름, 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류된다.
- ③ 현금흐름표는 다른 재무제표와 같이 사용되는 경우 순자산의 변화, 재무구조(유동성과 지급능력 포함), 그리고 변화하는 상황과 기회에 적응하기 위하여 현금흐름의 금액과 시기를 조절하는 능력을 평가하는 데 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 역사적 현금흐름정보는 미래현금흐름의 금액, 시기 및 확실성에 대한 지표로 자주 사용된다. 또한 과거에 추정한 미래현금흐름의 정확성을 검증하고, 수익성과 순현금흐름 간의 관계 및 물가 변동의 영향을 분석하는 데 유용하다.

10. ①

현금흐름표는 일정기간의 현금유입액과 현금유출액에 대한 정보를 제공하는 재무제표이다.

11. 유용한 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지는 않는다. 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미한다.
- ② 비교가능성은 통일성이 아니다. 정보가 비교가능하기 위해서는 비슷한 것은 비슷하게 보여야 하고 다른 것은 다르게 보여야 한다.
- ③ 보강적 질적특성은 가능한 한 극대화되어야 한다. 그러나 보강적 질적특성은 정보가 목적적합하지 않거나 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하지 않으면 개별적으로든 집단적으로든 그 정보를 유용하게 할 수 없다.
- ④ 하나의 경제적 현상은 여러 가지 방법으로 충실하게 표현될 수 있어 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성이 증가한다.

11. ④

하나의 경제적 현상은 여러 가지 방법으로 충실하게 표현될 수 있어 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성은 감소한다.

12. 원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기총제조원가는 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가를 합계한 금액이다.
- ② 당기제품제조원가는 당기총제조원가에 기초재공품재고액을 더하고 기말재공품재고액을 차감한 금액이다.
- ③ 기업은 의사결정 시 기회원가와 매몰원가를 고려하지 않아야 한다.
- ④ 변동원가는 작업도 또는 활동수준에 따라 변한다.

12. ③

기회원가는 의사결정에 고려할 관련원가에 해당한다.

13. (주)한국은 새로운 경전철 사업을 구상하고 있다. 1회 이용당 변동원가는 ₩ 100이고, 1년간 경전철 운영의 고정원가는 ₩ 100,000이 발생할 것으로 추정된다. 향후 1년간 이용 횟수가 1,000회로 예상된다. (주)한국이 목표이익을 ₩ 100,000으로 정할 경우 책정되어야 할 1회 이용요금은?

- ① ₩ 300
- ② ₩ 500
- ③ ₩ 700
- ④ ₩ 900

13. ①

$$(p - ₩100) \times 1,000 - ₩100,000 = ₩100,000$$

$$\therefore p = ₩300$$

14. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 비교환수익 유형에 따른 수익인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원천징수하는 국세: 원천징수의무자가 납세의무자로부터 세액을 원천징수할 때 수익으로 인식
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세: 국가가 고지하는 때에 수익으로 인식
- ③ 분납이 가능한 국세: 징수할 세금이 확정된 때에 그 납부할 세액 전체를 수익으로 인식
- ④ 부담금수익: 청구권 등이 확정된 때에 그 확정된 금액을 수익으로 인식

14. ①

원천징수하는 국세 : 원천징수의무자가 세액을 신고납부할 때 수익으로 인식

15. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따르면 사회기반시설 중 관리·유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 시설에 대해서는 감가상각하지 아니하고 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비용을 대체할 수 있다.
- ② 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 따르면 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 주민편의시설, 사회기반시설, 기타비유동자산으로 분류한다.
- ③ 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 따르면 무형자산은 정액법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간 동안 상각한다. 다만, 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없다.
- ④ 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따르면 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 무형자산으로 인식한다.

15. ④

「국가회계기준에 관한 규칙」에 따르면 현재 세대와 미래세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 무화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 자산으로 인식하지 않고 필수보충정보로 공시한다.

16. 다음은 상품매매기업인 (주)한국의 재고자산에 대한 자료이다. 실지재고조사법에 따른 결산수정분개로 옳은 것은?

☐ 기초상품재고액: ₩ 1,000	☐ 당기상품매입액: ₩ 6,000
☐ 기말상품재고액: ₩ 2,000	

- ① (차) 상품 ₩ 2,000 (대) 매입 ₩ 7,000
 매출원가 ₩ 5,000
- ② (차) 매입 ₩ 5,000 (대) 매출원가 ₩ 5,000
- ③ (차) 매입 ₩ 6,000 (대) 매출원가 ₩ 7,000
 상품 ₩ 1,000
- ④ (차) 상품 ₩ 2,000 (대) 상품 ₩ 1,000
 매출원가 ₩ 5,000 매입 ₩ 6,000

16. ④

(차) 상품 ₩2,000 (대) 상품 ₩1,000
 매출원가 ₩5,000 매입 ₩6,000

17. (주)한국의 수정전시산표상 수익총액은 ₩ 800,000이며 비용총액은 ₩ 500,000이다. 다음의 결산수정 사항을 반영할 경우, (주)한국의 당기순이익은?

☐ 당해연도에 이자수익 ₩ 60,000이 발생하였으나 장부에 반영하지 않았다.
☐ 당해연도에 발생한 급여 ₩ 80,000을 장부에 반영하지 않았다.
☐ 보험료 ₩ 120,000을 지급하면서 전액 자산으로 인식하였으나 이 중 다음연도에 해당하는 금액은 ₩ 90,000이다.
☐ 임대료 ₩ 240,000을 수취하면서 전액 수익으로 인식하였으나 당해연도에 해당하는 금액은 ₩ 80,000이다.

- ① ₩ 30,000
- ② ₩ 90,000
- ③ ₩ 110,000
- ④ ₩ 170,000

17. ②

- (1) 수정전 당기순이익 : ₩800,000-₩500,000=₩300,000
- (2) 결산수정분개가 당기순이익에 미치는 효과
: +₩60,000-₩80,000-₩30,000-₩160,000=(-)₩210,000
- (3) 수정후 당기순이익 : (1)+(2)=₩90,000

18. (주)한국의 다음 회계자료를 이용한 '영업활동으로 인한 현금흐름'은?

- ☐ 손익계산서상 당기순이익: ₩ 20,000
- ☐ 감가상각비 계상액: ₩ 3,000
- ☐ 미지급비용 증가액: ₩ 2,000
- ☐ 매출채권 증가액: ₩ 5,000
- ☐ 선급비용 증가액: ₩ 4,000

- ① ₩ 12,000 ② ₩ 15,000 ③ ₩ 16,000 ④ ₩ 24,000

18. ③

당기순이익 : ₩20,000

IS조정 : (+)₩3,000

BS조정 : (+)₩2,000

(-)₩5,000

(-)₩4,000

영업활동 현금흐름 : ₩16,000

19. (주)한국은 20×2년 말 장부 마감 전에 다음과 같은 오류사항을 발견하였다.

- ☐ 20×2년 외상매입액 ₩ 10,000을 20×1년에 매입으로 회계처리하였음
- ☐ 20×1년 기말재고자산 ₩ 20,000이 과대계상되었음

(주)한국의 오류수정에 대한 회계처리가 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩ 10,000 감소 ② ₩ 10,000 증가 ③ ₩ 30,000 감소 ④ ₩ 30,000 증가

19. ②

(-)₩10,000 (+)₩20,000 = (+)₩10,000

20. 재무제표의 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익과 기타포괄손익은 단일의 포괄손익계산서에 두 부분으로 나누어 표시할 수 있지만 당기손익 부분을 별개의 손익계산서로 표시할 수 없다.
- ② 「한국채택국제회계기준」에 따라 작성된 재무제표(필요에 따라 추가공시한 경우 포함)는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.
- ③ 「한국채택국제회계기준」에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ④ 재무제표가 「한국채택국제회계기준」의 요구사항을 모두 충족한 경우가 아니라면 주석에 「한국채택국제회계기준」을 준수하여 작성되었다고 기재하여서는 아니 된다.

20. ①

당기손익과 기타포괄손익은 단일의 포괄손익계산서에 두 부분으로 나누어 표시할 수 있지만 당기손익 부분을 별개의 손익계산서로 표시할 수 있다.