

## 2023.4.8. 국가직 회계원리 해설

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이고 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정하며, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않음

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.

정답①

감가상각대상금액은  $₩110 - ₩10 = ₩100$ 이 된다.

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

정답③

- (1) 자기주식 재발행의 경우 재발행으로 인한 현금유입액만큼 자본이 증가한다.
- (2) 자본증가액 :  $200\text{주} \times ₩800 + 500\text{주} \times ₩600 = ₩460,000$

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 |

정답③

(1) 원가모형 시 감가상각비:  $₩ 50,000 \times 1/5 = ₩ 10,000$ (감소)

(2) 공정가치모형 시 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, 액면이자는 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.

정답③

만기까지 인식해야 할 이자비용의 총액은 \*₩289,737이다.

\*  $(₩1,000,000 + ₩1,000,000 \times 0.08 \times 3) - ₩950,263 = ₩289,737$

5. (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

정답②

|             |          |                                                     |
|-------------|----------|-----------------------------------------------------|
| 20×1년 7월 1일 | ₩36,000  |                                                     |
| 감가상각비       | (6,000)  | $₩36,000 \times 1/3 \times 6/12 = ₩6,000$           |
| 상각후원가       | ₩30,000  |                                                     |
| 손상차손        | (5,000)  | $\text{Max}[₩25,000, ₩24,000] - ₩30,000 = (₩5,000)$ |
| 20×1년12월31일 | ₩25,000  |                                                     |
| 감가상각비       | (10,000) | $₩25,000 \times 1/2.5 = ₩10,000$                    |
| 상각후원가       | ₩15,000  |                                                     |
| 손상차손환입      | 3,000    |                                                     |
| 장부금액        | ₩18,000  | $\text{Min}[₩19,000, ₩18,000] - ₩15,000 = ₩3,000$   |

6. 유형자산에 대한 후속 원가의 예로 그 성격이 다른 것은? (단, 후속 원가는 신뢰성 있게 측정할 수 있다)

- ① 기계장치의 생산량을 증가시킬 것으로 기대되는 부품의 부착
- ② 내용연수를 연장시킬 것으로 기대되는 기존 부품의 교체
- ③ 기계설비의 성능을 증가시킬 것으로 기대되는 핵심 부품의 교체
- ④ 자동차의 성능을 유지시킬 것으로 기대되는 윤활유의 교체

정답④

수익적지출로서 당기비용처리한다.

7. 충당부채, 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 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되어 있다면, 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 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.

정답③

- ① 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 희박하지 않다면, 우발부채를 주석에 공시한다.
- ② 예상되는 자산 처분이 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되어 있다면, 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니한다.
- ④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정한다.

8. 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

정답②

$$60\text{개} \times *₩500 = ₩30,000$$

$$* ₩500 + ₩50 - ₩50 = ₩500$$

9. 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.

정답①

현금흐름표는 일정기간의 현금유입액과 현금유출액에 대한 정보를 제공하는 재무제표이다.

10. 재무보고를 위한 개념체계에 정의된 (가) ~ (다)에 들어갈 재무제표 요소를 바르게 연결한 것은?

| 일반목적재무보고의<br>목적에서 논의된 사항         | 재무제표<br>요소 | 정의 또는 설명                                                              |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 재무성과를 반영하는<br>경제적자원 및<br>청구권의 변동 | (가)        | 자본의 증가를 가져오는 자산의 증가나 부채의 감소<br>로서, 자본청구권 보유자의 출자와 관련된 것은 제외           |
|                                  | 비용         | 자본의 감소를 가져오는 자산의 감소나 부채의 증가<br>로서, 자본청구권 보유자에 대한 분배와 관련된 것<br>은 제외    |
| 청구권                              | (나)        | 과거사건의 결과로 기업의 경제적자원을 이전해야<br>하는 현재의무                                  |
|                                  | 자본         | 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분                                           |
| 경제적자원                            | (다)        | 과거사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적자<br>원. 경제적자원은 경제적효익을 창출할 잠재력을 지<br>닌 권리이다. |

- |   |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|
|   | (가) | (나) | (다) |
| ① | 자산  | 부채  | 수익  |
| ② | 자산  | 수익  | 부채  |
| ③ | 수익  | 자산  | 부채  |
| ④ | 수익  | 부채  | 자산  |

정답④

(가) 수익, (나) 부채, (다) 자산

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.

정답④

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

12. (주)한국의 20×1년 말 소모품 관련 총계정원장은 다음과 같다.

| 현금            |  | 소모품            |  |
|---------------|--|----------------|--|
| 5/1 ₩100,000  |  | 12/31 ₩ 20,000 |  |
| 소모품비          |  |                |  |
| 5/1 ₩ 100,000 |  | 12/31 ₩ 20,000 |  |

(주)한국의 20×1년 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소모품과 관련하여 비용으로 인식한 금액은 ₩ 20,000이다.
- ② 소모품 관련 수정분개는 ‘(차)소모품 ₩ 20,000 (대)소모품비 ₩ 20,000’이다.
- ③ 기말 소모품 잔액은 ₩ 20,000이다.
- ④ 5월 1일 소모품 구입 시 지출한 현금 ₩ 100,000을 전액 비용으로 처리하였다.

정답①

5/1 (차) 소모품비 100,000 (대) 현금 100,000

12/31 (차) 소모품 20,000 (대) 소모품비 20,000

∴ 소모품비 ₩80,000

13. (주)한국은 20×1년 7월 1일 창고를 임대하고 1년분 임대료 ₩ 300,000을 현금 수령하여 임대료수익으로 회계처리하였다. (주)한국이 임대료와 관련하여 기말 수정분개를 하지 않은 경우, (주)한국의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- ① 부채와 당기순이익이 모두 과대계상된다.
- ② 부채는 과소계상되고 당기순이익은 과대계상된다.
- ③ 자산과 당기순이익이 모두 과소계상된다.
- ④ 자산은 과소계상되고 당기순이익은 과대계상된다.

정답②

기말수정분개

(차) 임대료수익 150,000 (대) 선수임대료 150,000

14. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작, 시험하는 활동과 같은 개발단계의 지출은 일정요건을 충족하면 무형자산으로 인식한다.
- ② 새로운 지식을 얻고자 하는 활동과 같은 연구단계의 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 내부적으로 창출된 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.

정답④

무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

15. (주)한국이 20×1년 초 건물을 사용할 목적으로 토지와 건물을 ₩150,000에 일괄 취득하였다. 취득일 현재 토지와 건물의 공정가치는 각각 ₩100,000이다. (주)한국은 매년 말 토지를 재평가하며, 토지의 공정가치는 다음과 같다.

| 구분   | 20×1년 말  | 20×2년 말  | 20×3년 말  |
|------|----------|----------|----------|
| 공정가치 | ₩ 80,000 | ₩ 70,000 | ₩ 90,000 |

(주)한국은 20×4년 초 토지를 ₩90,000에 처분하였으며, 처분시점에 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하였다. (주)한국의 토지와 관련된 회계처리의 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 20×1년도 당기손익의 증감은 없고 기타포괄이익 ₩5,000이 증가한다.
- ② 20×2년도 당기손실 ₩5,000이 발생하고 기타포괄이익 ₩5,000이 감소한다.
- ③ 20×3년도 당기손익의 증감은 없고 기타포괄이익 ₩20,000이 증가한다.
- ④ 20×4년도 자본 총계에 미치는 영향은 없다.

정답③

(1) 토지의 취득원가: ₩150,000×(₩100,000/₩200,000)=₩75,000

(2) 토지의 회계처리

|           |         |        |
|-----------|---------|--------|
| 20×1년초    | ₩75,000 |        |
| 재평가잉여금    | 5,000   | 기타포괄이익 |
| 20×1년말    | ₩80,000 |        |
| 재평가잉여금 감소 | (5,000) | 기타포괄손실 |
| 재평가손실     | (5,000) | 당기비용   |
| 20×2년말    | ₩70,000 |        |
| 재평가이익     | 5,000   | 당기이익   |
| 재평가잉여금    | 15,000  | 기타포괄이익 |
| 20×3년말    | ₩90,000 |        |

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

정답④

(1) 매출원가계산: ₩1,000+₩6,000-₩2,000=₩5,000

(2) 수정분개

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

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

정답②

- (1) 수정 후 수익: ₩800,000+₩60,000-₩160,000=₩700,000
- (2) 수정 후 비용: ₩500,000+₩80,000+₩30,000=₩610,000
- (3) 수정 후 당기순이익: ₩700,000-₩610,000=₩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

정답③

영업활동순현금흐름: ₩20,000+₩3,000+₩2,000-₩5,000-₩4,000=₩16,000

|            |         |
|------------|---------|
| 당기순이익      | ₩20,000 |
| 감가상각비      | 3,000   |
| 미지급비용 증가   | 2,000   |
| 매출채권 증가    | (5,000) |
| 선급비용 증가    | (4,000) |
| 영업활동 순현금흐름 | ₩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

정답②

수정 후 당기순이익:  $(₩10,000) + ₩20,000 = ₩10,000$ (증가)

20×2년 매입액의 증가로 20×2년의 매출원가는 ₩10,000 증가하고, 20×1년의 기말재고의 감소로 인하여 20×2년의 매출원가는 ₩20,000 감소하므로 당기순이익에 미치는 영향은 ₩10,000 증가한다.

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.

정답①

당기손익과 기타포괄손익은 단일의 포괄손익계산서에 두 부분으로 나누어 표시할 수 있고 당기손익의 구성요소를 표시하는 별개의 손익계산서와 당기순손익에서 시작하여 기타포괄손익의 구성요소를 표시하는 포괄손익계산서를 별도로 작성 가능하다.