

2014년 7월 26일 7급공무원공채 회계학[㉠책형] 해설

담당 : KG패스원 세무팀 허홍석

[총평]

문제수준은 이론형 7문제와 계산형 13문제로 구성되었으며, 전반적으로 평이하게 출제되었다고 본다. 그러나 이론형문제의 경우에는 정확한 기본개념이 명확하게 정리되어 있어야 하겠고, 계산문제들은 비교적 복잡한 형태의 문제들이 대부분이어서 계산능력이 뒷받침되지 않으면 시간 안배의 어려움이 있었을 것으로 생각된다. 단위별로 출제된 문제를 살펴보면 다음과 같다.

| 단 원     | 출제문항 수 | 단 원        | 출제문항 수 |
|---------|--------|------------|--------|
| 회계의 기초  | 2      | 부채회계       | 2      |
| 재고자산    | 2      | 자본회계       | 0      |
| 금융자산(1) | 1      | 수익·비용·이익   | 2      |
| 금융자산(2) | 2      | 결산과 재무제표   | 2      |
| 유형자산    | 3      | 회계변경과 오류수정 | 2      |
| 무형자산    | 0      | 정부회계       | 2      |

1. ④ 회계의 기초 - 재무보고를 위한 개념체계 - 재무정보의 질적 특성

(1) 근본적 질적특성 : 목적적합성, 표현의 충실성

(2)보강적 질적특성 : 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성

⇒ 예측가능성은 목적적합성의 하부요소이다.

2. ② 수익·비용·이익 - 수익 - 할부판매

할부매출이익 :  $500,000 - 300,000 = ₩200,000$

⇒ 할부매출의 명목금액(할부금총액)과 현재가치의 차이가 중요하지 않은 단기할부판매의 매출수익은 명목금액으로 인식한다.

3. ① 자산회계 - 유형자산 - 정부보조금(평가계정법)

기계설비의 순장부금액=(취득원가-감가상각누계액-정부보조금미상각잔액)으로 계산하는 것이 원칙이지만, 기계설비의 취득원가에서 정부보조금을 차감한 후에 사용기간의 감가상각비의 합계액(정부보조금을 제외한 금액에 대한 감가상각비 합계액)을 차감하는 것이 간편하다.

|          |               |
|----------|---------------|
| 취득원가     | ₩20,000       |
| 정부보조금    | (-) 7,000     |
| 감가상각비합계액 | (-) 5,500*    |
| 순장부금액    | <u>₩7,500</u> |

\*감가상각비합계액 :  $\frac{(13,000 - 2,000)}{5\text{년}} \times 2.5 = ₩5,500$

4. ① 자산회계 - 재고자산 - 선입선출법

(1) 매출액 :  $25\text{개} \times \text{₩}140 = \text{₩}3,500$

(2) 매출원가 :  $(10\text{개} \times \text{₩}100) + (15\text{개} \times \text{₩}110) = \text{₩}2,650$

(3) 매출총이익 :  $3,500 - 2,650 = \text{₩}850$

5. ④ 부채회계 - 증당부채 - 증당부채의 요건

[증당부채의 인식요건]

(1) 과거의 거래 또는 사건의 결과로 현재의 의무가 존재할 것

(2) 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높을 것

(3) 그 금액을 신뢰성 있게 측정 가능할 것

6. ④ 자산회계 - 유형자산 - 교환취득

신자산취득원가 = 구자산공정가치 + 교환차액지급액

$650,000 + 100,000 = \text{₩}750,000$

7. ③ 자산회계 - 금융자산(2) - 단기매매금융자산

단기매매금융자산으로 인하여 당기손익에 미치는 영향은 배당금수익과 처분손익 및 평가손익이다.

(1) 배당금수익 :  $10\text{주} \times \text{₩}100 = \text{₩}1,000$

(2) 처분손익 : A주식 :  $(\text{₩}2,500 - \text{₩}2,250) \times 5\text{주} = \text{손실 } \text{₩}1,250$

B주식 :  $(\text{₩}3,000 - \text{₩}2,500) \times 10\text{주} = \text{손실 } \text{₩}5,000$

(3) 평가손익 : A주식 :  $(\text{₩}2,500 - \text{₩}2,000) \times 5\text{주} = \text{손실 } \text{₩}2,500$

B주식 :  $(\text{₩}3,000 - \text{₩}1,750) \times 5\text{주} = \text{손실 } \text{₩}6,250$

C주식 :  $(\text{₩}1,600 - \text{₩}1,500) \times 20\text{주} = \text{이익 } \text{₩}2,000$

⇒ 손실합계  $\text{₩}15,000$  - 이익합계  $\text{₩}3,000 = \text{손실 } \text{₩}12,000$

8. ② 자산회계 - 유형자산 - 손상평가

(1) 손상차손환입한도액 : 손상차손을 인식하지 않았을 때의 순장부금액

$\text{₩}100,000 - \left\{ \frac{(100,000 - 0)}{5\text{년}} \times 2\text{년} \right\} = \text{₩}60,000$

(2) 2013년 말 순장부금액 :  $\text{₩}40,000 - \left\{ \frac{(40,000 - 0)}{4\text{년}} \right\} = \text{₩}30,000$

(3) 손상차손환입액 :  $\text{₩}60,000 - \text{₩}30,000 = \text{₩}30,000$

9. ③ 자산회계 - 금융자산(1) - 은행계정조정표
- |             |                 |
|-------------|-----------------|
| 은행계정명세서잔액   | ( ? )           |
| 발행한 수표 은행오기 | (-) 4,500       |
| 기발행 미인출수표   | (-) 20,000      |
| 미기입예금       | (+) 10,000      |
| 타회사 발행수표    | (+) 4,000       |
| 진실한 당좌예금잔액  | <u>₩300,000</u> |
- ⇒ 은행계정명세서잔액 : ₩310,500

10. ① 결산과 재무제표 - 재무제표 - 현금흐름표
- 당기순이익 : 240,000-50,000=₩190,000
- |               |                 |
|---------------|-----------------|
| 매출채권의 감소      | (+) 40,000      |
| 감가상각비         | (+) 3,000       |
| 유형자산처분손실      | (+) 6,000       |
| 선수금의 증가       | (+) 2,000       |
| 선급비용의 감소      | (+) 4,000       |
| 매도가능금융자산처분이익  | (-) 7,000       |
| 매입채무의 증가      | (+) 30,000      |
| 단기매매금융자산평가손실  | (+) 10,000      |
| 영업활동에 의한 현금흐름 | <u>₩278,000</u> |

11. ③ 자산회계-유형자산-감가상각(회계변경)
- (1) 추정변경 전 기계장치의 순장부금액
- $$₩600,000 - \left\{ \frac{(600,000 - 100,000)}{5\text{년}} \right\} = ₩500,000$$
- (2) 2013년도 감가상각비(추정변경 후)
- $$\frac{(500,000 - 0)}{10} \times 4 = ₩200,000$$

12. ② 부채회계 - 사채 - 사채의 기초개념
- (1) 할증발행한 사채의 이자비용 = 액면이자(현금지급액)-할증발행차금상각액
- (2) 할인발행한 사채의 이자비용 = 액면이자(현금지급액)+ 할인발행차금상각액

13. ④ 자산회계 - 유형자산 - 회계변경
- 회계정책변경의 효과를 소급법으로 회계처리하면, 재무제표의 신뢰성이 유지되며, 비교가능성도 유지된다. 그러나 전진법으로 회계처리했을 때에는 변경전과 변경후의 기간별비교가능성이 낮아진다.

14. ① 자산회계 - 재고자산 - 오류의 효과

- (1) 판매 완료된 시송품이 재고자산에 포함 : 매출원가 과소 ₩1,000,000
  - (2) 선적지인도조건의 미착상품이 재고자산(운임 포함)에 누락  
: 매출원가 과대 ₩1,100,000
  - (3) 입고 완료된 도착지인도조건의 미착상품이 재고자산(운임제외)에 누락  
: 매출원가 과대 ₩1,000,000
- ⇒ 매출원가에 미치는 영향 합계 : ₩1,100,000 과대계상

15. ① 수익 · 비용 · 이익 - 이익 → 현금기준과 발생기준

|          |                 |
|----------|-----------------|
| 현금기준순이익  | ₩500,000        |
| 미수수익 감소  | (-) 5,000       |
| 선수수익 감소  | (+) 30,000      |
| 미지급비용 증가 | (-) 10,000      |
| 선급비용 증가  | (+) 15,000      |
| 발생기준순이익  | <u>₩530,000</u> |

16. ② 회계의 기초 - 회계의 순환과정 - 잔액시산표

[수정분개가 잔액시산표의 합계금액에 미치는 영향]

⇒ 수정분개의 결과가

- (1) 차변요소만으로 구성되거나, 대변요소만으로 성립 : 잔액시산표합계금액 불변
- (2) 차변요소의 증가 - 대변요소의 증가 : 잔액시산표합계금액 증가
- (3) 대변요소의 감소 - 차변요소의 감소 : 잔액시산표합계금액 감소

| 수 정 분 개      |         |                  |         | 영 향         |
|--------------|---------|------------------|---------|-------------|
| (차) 임 차 료    | 200,000 | (대) 선급임차료        | 200,000 | 불변          |
| (차) 감가상각비    | 450,000 | (대) 감가상각누계액      | 450,000 | 증가 ₩450,000 |
| (차) 급 여      | 250,000 | (대) 미지급급여        | 250,000 | 증가 ₩250,000 |
| (차) 단기매매금융자산 | 150,000 | (대) 단기매매금융자산평가이익 | 150,000 | 증가 ₩150,000 |
| 계            |         |                  |         | 증가 ₩850,000 |

⇒ ₩3,000,000(수정 전) + 850,000 = ₩3,850,000(수정 후)

17. ② 정부회계 - 국가회계기준에 관한 규칙 - 자산평가

[제33조 ③] 채무증권은 상각후원가로 평가하고, 지분증권과 기타 장기투자증권 및 기타 단기투자증권은 취득원가로 평가한다.

다만, 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산변동표에 조정항목으로 표시한다.

18. ① 결산과 재무제표 - 재무제표일반 - 재무제표작성과 표시  
K-IFRS 1001호 60 - 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 재무상태표에 구분하여 표시한다. 유동성 순서에 따른 표시방법을 적용할 경우 모든 자산과 부채는 유동성의 순서에 따라 표시한다.
19. ③ 자산회계 - 무형자산 - 영업권  
(1) 취득시점의 영업권 : ₩23,000-₩20,000 = ₩3,000  
(2) 2013년도 식별 가능한 자산의 순장부금액과 손상차손  
순자산장부금액 : ₩20,000- $\left\{\frac{(20,000-0)}{10\text{년}}\right\}$  = ₩18,000  
손상차손 : 18,000-15,000 = ₩3,000  
(3) 손상차손으로 인식할 총액  
: 영업권손상차손 ₩3,000+ 식별가능한 자산의 손상차손 ₩3,000 = ₩6,000
20. ② 정부회계 - 국가회계기준에 관한 규칙 - 수익의 인식  
(1) 교환수익의 인식시점 : 수익창출활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식한다.  
(2) 비교환수익의 인식시점 : 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식한다.