2017년 7급 국가직 회계학[2책형] 해설 및 총평 김성수교수

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

총평 : 김성수교수

2017년 국가직 7급 회계학은 재무회계 18문제, 정부회계 2문제가 출제되었다.

계산형문제 15문제, 말문제 5문제가 출제되었으며, 전체적인 난이도는 중상정도의 수준으로 생각된다. 출제범위는 모두 공부한 범위에서 출제되었지만, 일부문제는 약간의 함정이 있어서 정확하게 대비하지 않은 학생들은 고득점이 어려울 것으로 판단된다. 그러나 기본이론 혹은 심화이론을 정리하고, 객관식문제로 유형을 익히고, 7급파이널 특강 및 말문제특강으로 대비한 학생들의 경우 무난하게 고득점이 가능할 것으로 판단된다.

계산형문제가 복잡한 문제가 거의 없으므로, 문제푸는데 시간이 오래 걸리지는 않았을 것으로 보이나 문제마다 약간의 함정이 있다는 점을 주의해야한다. 말문제에서는 14번과 15번 문제가 약간 지엽적인 부분에서 출제되었으나, 말문제특강 혹은 7급파이널 강의를 정리한 수험생의 경우 문제를 풀었을 것으로 생각된다. 계산형문제의 경우 19번 문제[재평가의 손상]가 가장 난이도가 높은 문제로 생각되며, 7급 파이널 강의를 정리한 수험생의 경우 이와 유사한 문제가 있으므로 충분히 대비가 되었을 것으로 보인다.

최근 7급 회계학의 출제방향은 말문제의 경우 한국채택국제회계기준의 정리와 정부회계의 조문에 대한 정확한 정리가 필요하다. 계산형문제의 경우 복잡한 계산문제보다는 개념을 물어보는 문제와 조금난이도 높은 유형의 문제가 출제되고 있다.

그러므로, 이를 대비하기 위해서 심화이론에 대한 정리가 매우 중요하며, 7급 파이널 특강의 정리가 중요하다.

마지막으로 무더운 8월 말 7급 시험을 보신 모든 수험생여러분에게 격려의 박수를 보냅니다!

문 1. '재무보고를 위한 개념체계'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.

② 회계기준위원회는 중요성에 대한 획일적인 계량 임계치를 정하거나 특정한 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정할 수 있다.

③ 중요성은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 모두에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.

④ 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면(과거 평가를 확인하거나 변경시킨다면) 확인가치를 갖는다.

1. ②

회계기준위원회는 중요성에 대한 획일적인 계량 임계치를 정하거나 특정한 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정할 수 없다.

문 2. (주)한국은 2010년 1월 1일 건물을 ₩1,000,000에 구입하여 2015년 12월 31일까지 정액법(내용연수는 10년, 잔존가치 ₩100,000)으로 감가상각하였다. 2016년 1월 1일 동 건물에 대해 감가상각 방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하였으며, 잔존가치는 ₩40,000으로 재추정하였고 향후 5년을 더 사용할 수 있을 것으로 예상하였다. 2016년 말에 인식해야 할 동 건물의 감가상각비는? (단, 유형자산에 대해 원가모형을 적용한다)

① ₩84,000 ② ₩90,000

③ ₩96,000 ④ ₩140,000

2. ④

(1) 2016년 1월 1일 장부금액 : ₩1,000,000-(₩1,000,000-₩100,000)×6/10=460,000

(2) 2016년 감가상각비 : (₩460,000-₩40,0000)×5/15=₩140,000

문 3. (주)한국은 2014년 초에 시작되어 2016년 말에 완성되는 건설계약을 ₩300,000에 수주하였다. (주)한국은 진행기준으로 수익과 비용을 인식하며, 건설계약과 관련된 원가는 다음과 같다. (주)한국이 2016년에 인식할 공사손익은? (단, 진행률은 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나누어 계산한다)

구분	2014년	2015년	2016년
당기발생원가	₩30,000	₩50,000	₩120,000
완성 시까지 추가소요원가	₩70,000	₩20,000	-

① ₩60,000 이익 ② ₩60,000 손실

③ ₩80,000 이익 ④ ₩80,000 손실

3. ②

(1) 2016년 계약손익의 누계 : (₩300,000-₩200,000)×100%=₩100,000

(2) 2015년 계약손익의 누계 : (₩300,000-₩100,000)×₩80,000/₩100,000=₩160,000

(3) 2016년 계약손익 : (1) - (2) = ₩60,000 손실

문 4. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 재정상태표에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 주민편의시설 및 기타비유동자산으로 구분한다.

② 부채의 가액은 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 현재가치로 평가한다.

③ 국가안보와 관련된 자산과 부채는 기획재정부장관과 협의하여 자산과 부채로 인식하지 아니할 수 있다.

④ 순자산은 고정순자산, 특정순자산 및 일반순자산으로 분류한다.

4. ③

① 국가회계기준에 의한 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산, 기타비유동자산으로 구분한다.

② 부채의 가액은 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환금액으로 평가한다.

④ 국가회계기준에 의한 순자산은 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 분류한다.

문 5. (주)대한은 2016년 7월 1일 기계장치를 (주)민국의 기계장치와 교환하면서 현금 ₩500,000을 추가로 지급하였다. 교환시점에서 두 기계장치의 공정가치는 명확하였으며, 기계장치에 대한 장부금액과 공정가치는 다음과 같다. (주)대한이 교환시점에서 인식할 기계장치의 취득원가는? (단, 이 교환거래는 상업적 실질이 있다)

구분	(주)대한	(주)민국
장부금액	₩2,000,000	₩5,000,000
공정가치	₩2,700,000	₩3,100,000

① ₩2,500,000 ② ₩3,100,000

③ ₩3,200,000 ④ ₩3,600,000

5. ③

취득원가 : ₩2,700,000(제공한자산의 공정가치)+₩500,000(현금지급액)=₩3,200,000

문 6. (주)한국의 2016년 회계오류 수정 전 법인세비용차감전순이익은 ₩300,000이다. 회계오류가 다음과 같을 때, 회계오류 수정 후 2016년도 법인세비용차감전순이익은?

회계오류 사항	2015년	2016년
기말재고자산 오류	₩8,000 과소계상	₩4,000 과대계상
선급비용을 당기비용으로 처리	₩3,000	₩2,000

① ₩287,000 ② ₩288,000
③ ₩289,000 ④ ₩290,000

6. ①

구 분	2015년	2016년
수정전 당기순이익		₩300,000
기말재고자산	(+)₩8,000	(−)₩8,000
		(−)₩4,000
선급비용	(+)₩3,000	(−)₩3,000
		(+)₩2,000
수정후 당기순이익		₩287,000

문 7. (주)한국의 2016년 법인세비용차감전순이익은 ₩500,000이다. 세무조정 결과, ₩100,000의 차감할 일시적차이와 ₩150,000의 가산할 일시적차이가 발생하였다. 차감할 일시적차이는 모두 2017년에 소멸되고, 가산할 일시적차이는 2018년 이후에 소멸될 것으로 예상된다. 법인세율은 2016년에 30 %이고, 개정된 세법에 따라 2017년에 25 %, 2018년 이후에는 20 %가 적용된다. 2016년 말 회계처리로 옳은 것은? (단, 이연법인세자산은 미래 과세소득의 발생가능성이 높다)

	차변		대변	
①	법인세비용	₩140,000	미지급법인세	₩135,000
	이연법인세자산	₩25,000	이연법인세부채	₩30,000
②	법인세비용	₩130,000	미지급법인세	₩135,000
	이연법인세자산	₩30,000	이연법인세부채	₩25,000
③	법인세비용	₩170,000	미지급법인세	₩165,000
	이연법인세자산	₩25,000	이연법인세부채	₩30,000
④	법인세비용	₩160,000	미지급법인세	₩165,000
	이연법인세자산	₩30,000	이연법인세부채	₩25,000

7. ①
(1) 과세소득 : ₩500,000+₩100,000−₩150,000=₩450,000
(2) 미지급법인세 : ₩450,000×30%=₩135,000
(3) 이연법인세자산 : ₩100,000×25%=₩25,000
(4) 이연법인세부채 : ₩150,000×20%=₩30,000
(5) 법인세비용 : (2)−(3)+(4)=₩140,000

문 8. (주)한국은 재고자산에 대해 가중평균법을 적용하고 있으며, 2016년 상품거래 내역은 다음과 같다. 상품거래와 관련하여 실지재고조사법과 계속기록법을 각각 적용할 경우, 2016년도 매출원가는? (단, 상품과 관련된 감모손실과 평가손실은 발생하지 않았다)

일자	적요	수량	단가	금액
1/1	기초재고	100개	₩8	₩800
3/4	매입	300개	₩9	₩2,700
6/20	매출	(200개)		
9/25	매입	100개	₩10	₩1,000
12/31	기말재고	300개		

	실지재고조사법	계속기록법
①	₩1,800	₩1,700
②	₩1,750	₩1,700
③	₩1,700	₩1,750
④	₩1,800	₩1,750

8. ④

(1) 실지재고조사법에 의한 가중평균법(총평균법)

1) 평균단가 : (₩800+₩2,700+₩1,000)/500개=₩9

2) 매출원가 : 200개×₩9=₩1,800

(2) 계속기록법에 의한 가중평균법(이동평균법)

1) 1차 평균단가 : (₩800+₩2,700)/400개=₩8.75

2) 매출원가 : 200개×₩8.75=₩1,750

문 9. (주)한국의 2016년도 영업활동현금흐름에 영향을 미치는 재무상태표 항목의 변동사항은 다음과 같다. 2016년도에 영업활동현금흐름이 ₩900,000 증가한 경우, 미지급비용의 증감은?

○ 매출채권의 감소 : ₩500,000
○ 선수수익의 감소 : ₩100,000
○ 선급비용의 감소 : ₩300,000
○ 이연법인세자산의 증가 : ₩200,000
○ 미지급비용의 증가(또는 감소) : ?

① ₩200,000 감소
② ₩200,000 증가
③ ₩400,000 감소
④ ₩400,000 증가

9. ④

(+) ₩500,000 (매출채권의 감소)

(-) ₩100,000 (선수수익의 감소)

(+) ₩300,000 (선급비용의 감소)

(-) ₩200,000 (이연법인세자산의 증가)

(+) ₩400,000 (미지급비용의 증가)

= ₩900,000 (영업활동현금흐름)

문 10. (주)한국은 보험업을 영위하는 회사이며, 보험상품을 판매시점에 전액 부채로 인식하는 회계처리방식을 선택하고 있다. (주)한국은 기중에 보험상품 ₩20,000을 (주)대한에 판매하였다. (주)한국과 맺은 보험계약과 관련하여 (주)대한이 수행한 결산수정분개는 다음과 같다. (주)한국이 (주)대한과 맺은 보험계약에 대해 수행해야 할 결산수정분개로 옳은 것은?

(차변) 보험료비용 ₩10,000	(대변) 선급보험료 ₩10,000

	차변	대변
①	선수보험료 ₩10,000	보험료수익 ₩10,000
②	보험료비용 ₩10,000	선급보험료 ₩10,000
③	보험료수익 ₩10,000	선수보험료 ₩10,000
④	선수보험료 ₩10,000	선급보험료 ₩10,000

10. ①

(1) 기중회계처리 : (차) 현금 ₩20,000 (대) 선수보험료 ₩20,000

(2) 기말회계처리 : (차) 선수보험료 ₩10,000 (대) 보험료수익 ₩10,000

문 11. 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 수익금액은 일반적으로 판매자와 구매자 또는 자산의 사용자 간의 합의에 따라 결정되며, 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.

② 판매자가 소유에 따른 유의적인 위험을 부담하는 경우에는 당해 거래를 판매로 보지 아니하며, 수익을 인식하지 아니한다.

③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익과 발생한 원가를 비용으로 인식하지 않는다.

④ 수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높은 경우에만 인식한다.

11. ③
용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식한다.

문 12. (주)한국은 2014년 1월 1일 액면금액 ₩10,000인 사채(3년 만기, 표시이자율 5%)를 할인발행하였다. 2015년 1월 1일 동 사채의 장부금액은 ₩9,600이고, 2015년도에 발생한 이자비용은 ₩600이다. (주)한국이 2016년 1월 1일 해당 사채를 ₩9,800에 조기상환하였다면, 이에 대한 분개로 옳은 것은?

	차변		대변	
①	사채	₩10,000	현금	₩9,800
			사채상환이익	₩200
②	사채	₩10,000	현금	₩9,800
	사채상환손실	₩100	사채할인발행차금	₩300
③	사채	₩10,000	현금	₩9,800
	사채상환손실	₩700	사채할인발행차금	₩900
④	사채	₩10,000	현금	₩9,800
	사채상환손실	₩800	사채할인발행차금	₩1,000

12. ②
(1) 2016년 1월 1일 장부금액 : ₩9,600+₩600-₩500=₩9,700
(2) 상환손익 : ₩9,700-₩9,800=₩100(손실)

문 13. (주)한국은 2016년 10월 1일 거래처의 파산으로 매출채권 ₩2,000을 회수할 수 없게 되었으며, 대손에 대한 회계처리는 충당금설정법을 적용하고 있다. 2015년과 2016년의 매출채권 관련 자료가 다음과 같을 때, 2016년 12월 31일 대손충당금 설정에 대한 분개로 옳은 것은? (단, 2015년 초 대손충당금 잔액은 없으며, 미래현금흐름추정액의 명목금액과 현재가치의 차이는 중요하지 않다)

구분	2015년 말	2016년 말
매출채권	₩100,000	₩120,000
추정미래현금흐름	₩96,000	₩118,900

	차변		대변	
①	대손상각비	₩900	대손충당금	₩900
②	대손상각비	₩1,100	대손충당금	₩1,100
③	대손충당금	₩900	대손충당금환입	₩900
④	대손충당금	₩1,100	대손충당금환입	₩1,100

13. ③

(1) 설정전 대손충당금 : ₩4,000<주1>-₩2,000=₩2,000

(2) 설정후 대손충당금 : ₩1,100<주2>

(3) 설정(환입)액 : (2) - (1) = ₩900(환입)

(차) 대손충당금 ₩900 (대) 대손충당금환입 ₩900

<주1> ₩100,000-₩96,000=₩4,000

<주2> ₩120,000-₩118,900=₩1,100

문 14. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 국세징수활동표는 재무제표의 내용을 보완하고 이해를 돕기 위하여 제공되는 필수보충정보이다.

② 유산자산의 종류, 수량 및 관리상태는 주석으로 표시한다.

③ 금융리스는 리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가액 중 낮은 금액을 리스자산과 리스부채로 각각 계상하여 감가상각한다.

④ 장기연불조건의 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가한다.

14. ②

유산자산의 종류, 수량 및 관리상태는 필수보충정보에 표시한다.

문 15. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.

② 수익과 비용 항목의 별도 공시가 필요할 수 있는 상황은 유형자산의 취득, 투자자산의 취득, 소송사건의 해결을 포함한다.

③ 비용은 빈도, 손익의 발생가능성 및 예측가능성의 측면에서 서로 다를 수 있는 재무성과의 구성요소를 강조하기 위해 세분류로 표시하며, 성격별로 분류하거나 기능별로 분류하여 표시한다.

④ 수익과 비용 항목이 중요한 경우, 그 성격과 금액을 별도로 공시한다.

15. ②

수익과 비용 항목의 별도 공시가 필요할 수 있는 상황은 유형자산의 처분, 투자자산의 처분, 소송사건의 해결을 포함한다.

문 16. (주)한국의 2016년 기초상품재고는 ₩50,000이고 당기매입원가는 ₩80,000이다. 2016년 말 기말상품재고는 ₩30,000이며, 순실현가능가치는 ₩23,000이다. 재고자산평가손실을 인식하기 전 재고자산평가충당금 잔액으로 ₩2,000이 있는 경우, 2016년 말에 인식할 재고자산평가손실은?

① ₩3,000

② ₩5,000

③ ₩7,000

④ ₩9,000

16. ②

(1) 설정전 재고자산평가충당금 : ₩2,000

(2) 설정후 재고자산평가충당금 : ₩30,000-₩23,000=₩7,000

(3) 재고자산평가손실 : (2) - (1) = ₩5,000

문 17. (주)한국은 2016년 1월 1일 영업을 개시하였다. 2016년 12월 31일 회계자료가 다음과 같을 때, 2016년도 매출총이익은?

매출총액	₩200,000	매입에누리	₩1,000	임차료	₩5,000
매입총액	₩100,000	매출운임	₩5,000	급여	₩15,000
매입운임	₩10,000	매출할인	₩5,000	매입할인	₩1,000
이자수익	₩10,000	기말상품재고	₩15,000	기계처분손실	₩2,000

① ₩102,000

② ₩112,000

③ ₩122,000

④ ₩132,000

17. ①

(1) 순매출액 : ₩200,000(총매출)-₩5,000(매출할인)=₩195,000

(2) 순매입액 : ₩100,000(총매입)+₩10,000(매입운임)-₩1,000(매입에누리)-₩1,000(매입할인)=₩108,000

(3) 매출원가 : ₩108,000(2)-₩15,000(기말상품)=₩93,000

(4) 매출총이익 : ₩195,000(1)-₩93,000(3)=₩102,000

문 18. (주)대한은 (주)민국에 TV를 위탁하여 판매하고 있다. 2016년 초 (주)대한은 TV 10대(대당 판매가격 ₩1,000,000, 대당 원가 ₩800,000)를 (주)민국에 발송하였으며, 운송업체에 발송비 ₩100,000을 지급하였다. (주)민국은 (주)대한으로부터 2016년 초 수탁한 TV 10대 중 8대를 2016년도에 판매하였다. (주)민국의 위탁판매와 관련하여 (주)대한이 2016년도에 인식할 매출원가는?

① ₩6,400,000

② ₩6,480,000

③ ₩6,500,000

④ ₩8,100,000

18. ②

(1) 매입원가 : ₩800,000×10대+₩100,000=₩8,100,000

(2) 매출원가 : ₩8,100,000×8대/10대=₩6,480,000

문 19. (주)한국은 2015년 1월 1일 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하여 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)으로 감가상각하고 있다. 동 기계장치에 대하여 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법으로 재평가모형을 적용하고 있으며, 공정가치는 다음과 같다. 2016년 말 기계장치의 회수가능액이 ₩420,000인 경우, 2016년 말 포괄손익계산서에 인식할 당기비용은? (단, 2016년 말 기계장치에 대해 손상차손을 인식해야 할 객관적인 증거가 있다)

	2015년 말	2016년 말
공정가치	₩920,000	₩580,000

① ₩150,000

② ₩280,000

③ ₩330,000

④ ₩380,000

19. ④

(1) 2015년 감가상각비 : ₩1,000,000÷5=₩200,000

(2) 2015년 재평가잉여금 : ₩920,000-₩800,000=₩120,000

(3) 2016년 감가상각비 : ₩920,000÷4=₩230,000

(4) 2016년말 장부금액 : ₩920,000-₩230,000=₩690,000

(5) 2016년 손상차손 : ₩420,000-₩690,000=₩270,000

(6) 2016년 당기손익으로 인식할 손상차손 : ₩270,000-₩120,000=₩150,000

(7) 2016년 당기비용 : ₩230,000(3)+₩150,000(6)=₩380,000

문 20. (주)한국은 2016년 중 장기보유 목적으로 A주식을 매입하였고, 단기시세차익 목적으로 B주식을 매입하였다. (주)한국은 2016년 말 A주식과 B주식을 보유하고 있으며, 두 주식에 대한 취득원가와 공정가치는 다음과 같다. 2016년 말 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 취득한 주식은 발행기업에 유의한 영향을 미치지 않는다)

종목	취득원가	2016년 말 공정가치
A주식	₩100,000	₩90,000
B주식	₩60,000	₩70,000

① 당기순이익이 ₩10,000 증가한다.

② 기타포괄손익이 ₩10,000 감소한다.

③ 이익잉여금은 변하지 않는다.

④ 총포괄손익은 변하지 않는다.

20. ③

	A 주식	B주식	합 계
당기손익		+₩10,000	+₩10,000
기타포괄손익	-₩10,000		-₩10,000
총포괄손익	-₩10,000	+₩10,000	₩0

∴ 이익잉여금 ₩10,000 증가한다.