

계 학

2017년 7급 국가직 회계학 총평 <김성수교수>

재무회계 17문제, 정부회계 2문제, 원가회계 1문제가 출제되었다. 또한 문제구성을 계산형문제와 말문제로 구분하면 계산형문제 14문제와 말문제 6문제가 출제되었다.

전체적으로 보면 기존의 국가직 7급 시험보다 조금 어렵게 출제되었다고 볼 수 있다.

그러나, 체계적으로 회계학공부를 한 수험생의 경우 90점 이상의 고득점이 가능하다고 판단된다.

우선 원가회계문제 CVP계산문제가 출제되었으며, 7급 준비생의 경우에도 최소한의 원가회계를 대비해야 한다고 강조하고 싶다.

정부회계문제에서는 필수보충정보에 해당여부를 물어보는 문제는 조금 지엽적으로 출제되었으나, 수업시간에 강조한 부분이라 성실히 준비한 수험생의 경우에는 바로 득점이 가능하였을거라 생각된다.

재무회계문제에서는 통화선도계약문제가 출제되었으며, 이부분은 본 강사의 교재에 없는 부분이 출제된 점에서 유감스럽다. 향후 문제풀이과정에서 이러한 문제에 대해서 간단하게 대비할 필요가 있어 보인다. 그러나, 이러한 문제가 출제되었다고해서 범위를 넓혀서 공부하는 것은 바람직한 공부방법이 아니므로, 본 강사가 범위설정에 대하여 향후 상당히 신경쓸 것이며, 또한 범위를 넓히지는 않을 계획이다.

이 통화선도문제를 제외한 모든 문제는 수업시간에 강조한 부분에서 출제되었으며, 전환사채발행시점의 자본계산하는 문제도 수업시간에 강조한 바 있다.

7급 국가직 시험을 응시한 모든 수험생에게 격려의 박수를 보낸다.

본 과목 풀이 시 기업의 회계기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 회계정책의 변경에 해당하지 않는 것은?

- ① 유형자산 감가상각 방법을 정액법에서 정률법으로 변경
- ② 투자부동산 평가방법을 원가모형에서 공정가치모형으로 변경
- ③ 채고자산 측정방법을 선입선출법에서 평균법으로 변경
- ④ 영업권에 대해 정액법 상각에서 손상모형으로 변경

1. ①

유형자산 감가상각방법의 변경은 회계정책의 변경이 아니라 회계추정의 변경이다.

문 2. 20×3년 12월 31일 현재 (주)한국의 재무제표 정보를 이용하여 계산한 유동자산 금액은?

- 20×1년 10월 1일 3년 만기로 발행한 사채의 장부금액 ₩100,000이 남아 있다.
- 결산일 현재 만기가 8개월 남은 정기예금 ₩200,000이 있다.
- 당좌예금 ₩50,000이 있다.
- 만기가 3년 남은 정기적금 ₩500,000이 있다.
- ₩100,000에 취득한 단기매매금융자산의 기말 공정가치가 ₩150,000이다.

- ① ₩900,000 ② ₩500,000
- ③ ₩400,000 ④ ₩350,000

2. ③

유동자산 : ₩200,000(만기 8개월 남은 정기예금) + ₩50,000(당좌예금) + ₩150,000(단기매매금융자산) = ₩400,000

※ 사채의 경우 만기가 1년 이내이므로 유동부채로 분류하며, 정기적금의 경우 만기가 3년 남았으므로 비유동자산으로 분류하며, 단기매매금융자산은 기말공정가치로 평가한다.

문 3. 다음 거래로 취득한 금융자산의 세부분류와 측정금액은?

(주)한국은 한국거래소에서 투자목적으로 (주)서울의 주식 1주를 ₩10,000에 구입하고 수수료 ₩1,000을 지급하였다.
(주)한국은 당해 주식을 단기간 내에 매각할 예정이다.

- ① 당기손익인식금융자산 ₩11,000
- ② 매도가능금융자산 ₩11,000
- ③ 당기손익인식금융자산 ₩10,000
- ④ 매도가능금융자산 ₩10,000

3. ③

주식을 단기간 내에 매각할 예정이므로, 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 당기손익인식금융자산의 경우 취득 관련 거래원가를 비용으로 처리한다.

문 4. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였다. 20×1년 12월 31일 총자산과 총부채는 각각 ₩350,000과 ₩200,000이었으며, 20×1년도의 총포괄이익은 ₩125,000이었다. 그리고 20×1년 중에 배당금 ₩5,000을 현금으로 지급하였다. (주)한국의 20×1년 1월 1일 시점의 순자산 장부금액은?

- ① ₩5,000
- ② ₩30,000
- ③ ₩50,000
- ④ ₩150,000

4. ②

(1) 기말자본 : ₩350,000(기말자산) - ₩200,000(기말부채) = ₩150,000

(2) 자본증가 : ₩125,000(총포괄이익) - ₩5,000(현금배당) = ₩120,000

(3) 기초자본 : (1) - (2) = ₩30,000

문 5. 재무보고를 위한 개념체계 중 '표현충실성'에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 경제적 상황을 이해하는 데 필요한 정보를 완전히 포함하도록 해야 한다.
- ② 특정 정보이용자에게 유리하도록 정보를 선택적으로 제공하지 않아야 한다.
- ③ 추정치의 경우 추정 금액을 정확하게 기술하고 추정 절차의 성격과 한계를 설명하도록 한다.
- ④ 향후 어떤 결과를 초래할 것인지 예측하는 데 도움이 되도록 해야 한다.

5. ④

충실한 표현은 완전한 서술, 중립적인 서술, 오류없는 서술이다.
예측가치는 목적적합성의 하부원칙이다.

문 6. (주)한국의 20×1년도 당기순이익은 ₩90,000이고 영업활동 현금 흐름은 ₩40,000이다. 간접법에 따라 영업활동 현금흐름을 구할 때, 다음 자료에 추가로 필요한 조정 사항은?

- 매출채권 ₩45,000 증가 ○ 매입채무 ₩10,000 증가
○ 선급비용 ₩15,000 감소 ○ 선수수익 ₩12,000 감소
○ 감가상각비 ₩18,000 발생

- ① 미수임대료수익 ₩36,000 감소
- ② 미지급급여 ₩36,000 감소
- ③ 미수임대료수익 ₩100,000 증가
- ④ 미지급급여 ₩100,000 증가

6. ②

당기순이익 : ₩90,000
감가상각비 : (+)₩18,000
매출채권 증가 : (-)₩45,000
매입채무 증가 : (+)₩10,000
선급비용 감소 : (+)₩15,000
선수수익 감소 : (-)₩12,000
추가적인 조정 : (-)₩36,000
현금흐름 : (+)₩40,000

∴ 추가조정은 자산증가 ₩36,000 혹은 부채감소 ₩36,000이어야 한다.

문 7. (주)한국의 20×1년도 미수이자와 선수임대료의 기초잔액과 기말 잔액은 다음과 같다. 당기 중 현금으로 수령한 이자는 ₩7,000이고 임대료로 인식한 수익은 ₩10,000이다. (주)한국의 이자수익과 임대수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

	기초잔액	기말잔액
미수이자	₩2,000	₩3,200
선수임대료	₩4,000	₩3,500

- ① 수익으로 인식된 이자수익은 ₩8,200이다.
- ② 현금으로 수령한 임대료는 ₩9,500이다.

③ 이자와 임대료로 인한 수익 증가액은 ₩17,700이다.

④ 이자와 임대료로 인한 현금 증가액은 ₩16,500이다.

7. ③

	이자수익	임대료	계
발생주의	₩8,200	₩10,000	₩18,200
BS조정	(-)₩1,200	(-)₩500	(-)₩1,700
현금주의	₩7,000	₩9,500	₩16,500

문 8. (주)한국은 20×1년 1월 1일 장기투자 목적으로 (주)서울의 발행 주식 중 25%를 취득하였고, 이 주식에 지분법을 적용하고 있다. 취득 시점에 (주)서울의 순자산장부금액에 대한 (주)한국의 지분 금액은 취득 당시 매입가격과 일치하였다. (주)서울은 20×1년 당기순이익으로 ₩12,000을 보고하였고 동일 회계연도에 ₩6,000의 현금을 배당하였다. (주)한국의 20×1년 회계연도 말 재무상태표에 표시된 (주)서울에 대한 투자주식 금액이 ₩50,000이라면, (주)한국의 20×1년 1월 1일 (주)서울 주식의 취득원가는? (단, 두 기업 간 내부거래는 없었다)

- ① ₩48,500 ② ₩50,000 ③ ₩51,500 ④ ₩53,000

8. ①

기초장부금액 + (₩12,000-₩6,000)×25%=₩50,000(기말장부금액)
∴ 기초장부금액 ₩48,500

문 9. (주)한국은 20×1년 11월 1일에 제품을 해외판매하고 대금 \$100를 20×2년 1월 31일에 받기로 하였다. 같은 날 (주)한국은 환율변동 위험을 회피하기 위하여 20×2년 1월 31일에 \$100를 ₩1,130/\$1의 환율로 매도하는 통화선도계약을 체결하였다. 환율에 대한 자료는 다음과 같다. (주)한국이 20×2년도 손익계산서에 보고해야 하는 통화선도계약으로부터 발생하는 이익(손실)은? (단, 이 통화선도 계약은 확정계약에 대한 효과적인 위험회피수단이며, 공정가치 위험회피요건을 충족한 것으로 가정한다. 그리고 매출계약 및 통화선도계약에 대한 현재가치평가는 생략한다)

일자	현물환율(₩/\$)	통화선도환율(₩/\$)
20×1. 11. 1.	1,000	1,130(만기 3개월)
20×1. 12. 31.	900	1,010(만기 1개월)
20×2. 1. 31.	1,060	

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

9. ④

<20×1. 12. 31.> (차) 통화선도 12,000

(대)통화선도평가이익(수익) 12,000 <주1>

<주1> \$100×(₩1,010-₩1,130)=(-)₩12,000

<20×2. 1. 31.> (차) 현금(W) 113,000<주2> (대) 현금(\$) 106,000<주3>
통화선도거래손실(비용) 5,000 통화선도 12,000

<주2> \$100×1,130=W113,000

<주3> \$100×1,060=W106,000

간단Tip으로 계산하면

파생상품(통화선도)은 공정가치로 평가하고, 평가손익은 당기손익으로 인식하므로 W1,010(기말공정가치)과 W1,060(거래일)의 차이가 손익이 된다. ∴ \$100×(W1,010-W1,060)=(-)W5,000

문 10. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 규정된 필수보충정보에 해당하지 않는 것은?

- ① 총잉여금·재정운영결과조정표
- ② 국세징수활동표
- ③ 수익·비용 성질별 재정운영표
- ④ 순자산조정명세

10. ④

순자산조정명세는 주석기재사항에 해당한다.

문 11. (주)한국의 20×1년도 손익분기점 매출액은 ₩100,000이고 단위당 공헌이익률은 20%, 순이익은 ₩30,000이다. (주)한국의 20×1년도 총고정원가는?

- ① ₩250,000 ② ₩150,000 ③ ₩20,000 ④ ₩6,000

11. ③

₩100,000×20%-고정비=W0

∴ 고정비=W20,000

문 12. (주)한국은 20×1년 1월 1일 토지를 ₩100,000에 구입하였고 이 토지에 재평가모형을 적용한다. 20×1년 12월 31일 이 토지를 재평가한 결과 공정가치는 ₩90,000이다. 이 재평가회계처리에 영향을 받지 않는 재무비율은?

- ① 부채대자본비율
- ② 매출액순이익률
- ③ 총자산회전율
- ④ 당좌비율

12. ④

분개 : (차) 재평가손실(비용) ₩10,000 (대) 토지 10,000(자산) ₩10,000

(1) 부채비율(부채/자본) → 비용이 발생하면 자본이 감소하므로 영향 있음

(2) 매출액순이익률(순이익/매출액) → 비용이 발생하면 순이익이 감소하므로 영향 있음

(3) 총자산회전율(매출/자산) → 자산이 감소하므로 영향 있음

(4) 당좌비율(당좌자산/유동부채) → 토지는 비유동자산이므로 영향 없음

문 13. (주)한국은 20×1년 3월 7일 자기주식 500주를 매입하고 20×1년 7월 7일 이 중 100주를 소각하였다. 그리고 20×1년 8월 31일 자기주식 200주를 (주)서울에 매도하였다. (주)한국의 20×1년 자기주식거래가 (주)한국의 유통주식수에 미치는 영향은?

- ① 500주 감소
- ② 300주 감소
- ③ 200주 감소
- ④ 변화 없다.

13. ②

(1) 자기주식의 500주 취득 → 유통주식수 500주 감소

(2) 자기주식의 100주 소각 → 유통주식수 영향없음

(3) 자기주식의 200주 처분 → 유통주식수 200주 증가

∴ 300주 감소

문 14. 「국가회계기준에 관한 규칙」의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산과 부채는 유동성이 높은 항목부터 배열한다. 이 경우 유동성이란 현금으로 전환되기 쉬운 정도를 말한다.
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 납부하는 때에 수익으로 인식한다.
- ③ 압수품 및 몰수품 중 화폐성자산은 압류 또는 몰수 당시의 시장가격으로 평가한다.
- ④ 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.

14. ②

정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때 수익을 인식한다.

문 15. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였다. 20×1년과 20×2년에 발생한 다음 거래들을 참고하여 20×2년 말 재무제표에 자산으로 계상하여야 할 금액은? (단, 일자는 월할 계산 하며, 금액 정보가 없는 자산항목은 계산에 반영하지 않는다)

일자	내용
20×1. 3. 1.	제품 제작용 기기를 ₩10,000에 구입하면서 운반비 ₩500과 설치비 ₩1,500을 함께 지급하였다. 감가상각은 내용연수 5년, 잔존가액 ₩0으로 정액법을 사용한다.
20×2. 1. 7.	20×1년 말에 주차장으로 사용할 목적으로 토지를 ₩100,000에 구입하고 구입한 토지 위의 사용하지 못하는 건물에 대한 철거 비용으로 ₩20,000을 지급하였다. 철거에서 파생된 고철은 ₩5,000에 처분하였다.
20×2. 6. 1.	₩6,000 상당의 소모품을 구입하여 20×2년 12월 31일까지 3/4를 사용하였다.
20×2. 7. 1.	₩100,000 상당의 상품을 매입하여 이 중 ₩10,000 상당의 상품은 불량으로 인하여 반품하고 나머지 상품 중 90%는 20×2년 12월 31일까지 판매하였다.
20×2. 10. 1.	₩20,000의 무상증자를 실시하였다.

① ₩128,100 ② ₩133,100 ③ ₩134,100 ④ ₩153,100

15. ②

- (1) 기계취득원가 : ₩10,000(매입가)+₩500(운반비)+₩1,500(설치비)=₩12,000
 (2) 20×2년 말 기계감가상각누계액 : ₩12,000÷5년×10/12+₩12,000÷5년=₩4,400
 (3) 20×2년 말 기계장부금액 : ₩12,000-₩4,400=₩7,600
 (4) 20×2년 말 토지 : ₩100,000(매입가)+₩20,000(철거비용)-₩5,000(잔존폐물매각대금)=₩115,000
 (5) 20×2년 말 소모품 : ₩6,000-₩6,000×3/4=₩1,500
 (6) 20×2년 말 상품 : ₩90,000×10%=₩9,000
 (7) 20×2년 말 자산 : (3)+(4)+(5)+(6)=₩133,100
 ∴ 무상증자는 자산의 증감이 없다.

문 16. (주)한국은 20×1년 1월 1일 권당 액면금액 ₩1,000인 전환사채 1,000권(개)을 발행하였다. 전환사채의 만기는 3년이고 액면이자율은 연 8%로 매년 말 지급하며, 만기시점까지 사채액면 ₩2,000당 1주의 보통주(주당 액면가액 ₩1,000)로 전환할 수 있는 권리가 있다. 전환사채 발행시점에 전환옵션이 없는 동일한 일반사채에 대한 현행 시장이자율은 10%이다. 자본요소(전환권)가 ₩0보다 클 때, (주)한국이 발행한 전환사채의 자본요소(전환권)의 가치는? (단, A와 B는 각각 이자율 10%, 만기 3년의 단일금액 ₩1 및 연금 ₩1의 현재가치를 나타낸다)

- ① $(₩1,000,000 \times A + ₩80,000 \times B) - ₩1,000,000$
 ② $(₩1,000,000 \times B + ₩80,000 \times A) - ₩1,000,000$
 ③ $₩1,000,000 - (₩1,000,000 \times A + ₩80,000 \times B)$
 ④ $₩1,000,000 - (₩1,000,000 \times B + ₩80,000 \times A)$

16. ③

(1) 현금 : 1,000개×₩1,000=₩1000,000

(2) 부채(전환사채) : ₩1,000,000×A+₩1,000,000×8%×B

자본(전환권) : ₩1,000,000(1)-₩1,000,000×A+₩1,000,000×8%×B(2)

문 17. (주)한국은 20×1년 1월 1일 총계약금액 ₩60,000의 건설공사를 수주하였다. (주)한국이 진행기준을 사용하여 해당 건설공사를 회계처리하는 경우, 20×2년 말 재무상태표에 표시할 미청구공사(유동자산) 금액은?

항 목	20×1년	20×2년	20×3년
발생 누적계약원가	₩8,000	₩35,000	₩50,000
총계약예정원가	40,000	50,000	50,000
계약대금청구	10,000	30,000	20,000
계약대금회수	7,000	28,000	25,000

① ₩2,000 ② ₩3,000 ③ ₩40,000 ④ ₩42,000

17. ①

(1) 20×2년 말 미성공사 : ₩60,000×₩35,000/₩50,000=₩42,000

(2) 20×2년 말 진행청구액 : ₩10,000+₩30,000=₩40,000

(3) 20×2년 말 미청구공사 : (1)-(2)=₩2,000

문 18. (주)한국은 실지재고조사법을 사용하고 있으며 20×1년 수정전 당기순이익은 ₩1,000,000이다. 다음의 20×1년도 결산정리사항을 반영한 후에 계산되는 (주)한국의 당기순이익은?

○ 매출채권 현금회수	₩130,000
○ 기말재고상품의 누락	40,000
○ 비용으로 처리한 사무용품 미사용액	70,000
○ 당기손익인식금융자산평가이익	70,000
○ 외상매입금 현금지급	150,000
○ 선수수익의 실현	30,000
○ 이자수익 중 선수분	100,000

① ₩1,010,000 ② ₩1,020,000

③ ₩1,040,000 ④ ₩1,110,000

18. ④

₩1,000,000(수정전당기순이익)+₩40,000(기말재고)+₩70,000(소모품)+₩70,000(당기손익인식금융자산평가이익)+₩30,000(선수수익실현)-₩100,000(선수수익)=₩1,110,000(수정후 당기순이익)

문 19. (주)한국이 다음 결산수정사항들을 반영한 결과에 대한 설명으로 옳은 것은?

<수정전시산표 잔액>

자산	₩120,000	부채	₩80,000
수익	₩90,000	비용	₩70,000

<결산수정사항>

○ 당기 중 건물을 임대하면서 현금 ₩6,000을 받고 모두 수익으로 처리하였다. 이 중 당기에 해당하는 임대료는 ₩2,000이다.

○ 당기 중 보험료 ₩5,000을 지급하면서 모두 자산으로 처리하였다. 이 중 다음 연도에 해당하는 보험료는 ₩2,000이다.

○ 차입금에 대한 당기 발생이자 ₩1,000이다.

○ 대여금에 대한 당기 발생이자 ₩2,000이다.

- ① 수정후시산표상의 수익은 ₩92,000이다.
- ② 수정후시산표상의 비용은 ₩78,000이다.
- ③ 수정후시산표상의 당기순이익은 ₩14,000이다.
- ④ 수정후시산표상의 자산총액은 ₩121,000이다.

19. ③

	수익	비용	당기순이익	자산
수정전	₩90,000	₩70,000	₩20,000	₩120,000
선수수익	(-)₩4,000		(-)₩4,000	
보험료		(+)₩3,000	(-)₩3,000	(-)₩3,000
이자비용		(+)₩1,000	(-)₩1,000	
이자수익	(+)₩2,000		(+)₩2,000	(+)₩2,000
수정후	₩88,000	₩74,000	₩14,000	₩119,000

문 20. 자산의 회계처리에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 1년 이내에 소멸되는 소모품은 유동자산이다.
- ② 자동차 회사가 제조한 자동차를 운송하기 위하여 보유하는 차량은 유형자산이고 감가상각을 한다.
- ③ 커피숍에서 판매를 위해 전시한 커피잔은 재고자산이다.
- ④ 자체 사용목적으로 건설 중인 건물은 비유동자산이고 감가상각을 한다.

20. ④

건설 중인 자산의 경우 감가상각을 하지 않는다.