

2017년 국가직 7급 시험일정 및 선발인원

구분	직렬	선발인원	시험과목	시험 일정
7급	세무직	일반: 107명 장애인: 8명	국어(한문 포함), 영어(영어능력검정시험으로 대체), 한국사, 헌법, 세법, 회계학, 경영학	8월 26일 (토)
	감사직	5명	국어(한문 포함), 영어(영어능력검정시험으로 대체), 한국사, 헌법, 세법, 회계학, 경영학	
	회계직	일반: 21명 장애인: 2명	국어(한문 포함), 영어(영어능력검정시험으로 대체), 한국사, 헌법, 행정법, 회계학, 경영학	

최근 5년 국가직 7급 회계 기출범위

구분	직렬	과 목	2017	2016	2015	2014	2013
7급	세무직 감사직 회계직	재무회계	17	18	18	18	18
		원가회계	1	-	-	-	-
		정부회계	2	2	2	2	2
		계	20	20	20	20	20

최근 6년 국가직 7급 회계 기출주제별 추이

목차		2017	2016	2015	2014	2013	2012
재 무 회 계	회계의 기초개념	2	2	1	1	2	2
	재고자산	0.5	2	1	3	1	3
	유형자산(1)		1		2	2	
	유형자산(2)	1.5	2	1	1	3	4
	무형자산 및 투자부동산			1			1
	금융자산	1	1	2	1	1	3
	현금 및 수취채권		1	1	1	2	2
	금융부채		1	1	1	1	
	충당부채				1		
	복합금융상품	1					
	자본	2		1			1
	주당이익						1
	수익과 비용		2	1			1
	건설계약	1	1			1	
	현금흐름표	2	1	2	2	1	
	개념체계	1	1		1	1	1
	재무제표작성표시	1	1	3	1		
	회계변경과 오류수정	1	1	1	2	1	
	재무비율	1		1		1	1
	법인세회계		1	1		1	
	관계기업	1			1		
	통화선도 및 환율변동	1					
	원가회계 : CVP	1					
	정부회계	2	2	2	2	2	
	계	20	20	20	20	20	20

※ 0.5는 한 문제에 두 주제가 반반씩 출제됨을 의미

2017년 국가직 7급 회계학 총평 [이훈엽 세무사 황남기스파르타]

2017년 국가직 7급 회계학은 이론형 문제 5문제, 간단한 회계처리를 포함한 계산문제는 15문제가 출제되었습니다. 난이도는 2016년에 비해 크게 오르지 않았으나, 자주 출제되지 않았던 주제(관계기업, 통화선도, 전환사채, 원가회계)에서 상당수 출제되어 이러한 주제들을 대비하지 않은 수험생들은 어렵게 느꼈을 거라고 생각합니다. 특히 국가직 7급에서 2007년이후로 출제되지 않았던 원가회계가 출제된 점으로 보아 앞으로 국가직 7급 회계학 시험에서 원가회계가 계속 출제될 가능성이 있다고 봅니다. 다만, 자주 출제되지 않은 주제가 시험에 출제되면 난이도가 쉽고, 기본에서 크게 벗어나지 않는 경향을 보입니다. 따라서 수험생들이 회계학을 공부하실 때 자주 나오는 주제는 좀 더 깊이있게 공부하되, 자주 안 나오는 주제는 최소 기본이라도 공부하고 수험장에 들어가는 것이 바람직하다고 봅니다. 개인적으로 문제 15번(자산계상금액)과 19번은(결산수정사항) 시간이 상대적으로 오래걸려서 수험장에서 찍고 넘어가시거나, 일단 안풀고 넘어간 다음에 다른과목까지 다 풀 후 시간이 남으면 그 때 푸는것이 바람직하다고 봅니다. 마지막으로 계산기 없이 풀어야 하는 공무원 회계학시험에서 시간을 조금이라도 단축하기 위해선 덧셈, 뺄셈 등 서로 상계시키는 등의 방식으로 푸는 훈련이 되어야 한다고 생각합니다.

회 계 학

본 과목 풀이 시 기업의 회계기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일 까지이며, 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

답 : ①

감가상각자산의 내용연수 또는 감가상각방법을 변경하는 것은 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 공정 가치가 ₩150,000이다.

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

답 : ③

200,000(만기 8개월 남은 정기예금) + 50,000(당좌예금) + 150,000(단기매매금융자산 공정가치로평가)

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

답 : ③

단기간 내에 매각할 예정 → 당기손익인식금융자산

수수료 1000원 → 당기손익인식금융자산은 비용으로 처리(취득가액포함x)

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

답 : ②

기초시점의 순자산 = 기초시점의 총자산 - 총부채 = 기초시점의 자본

(1) x1년 12월 31일 자본 : 350,000 - 200,000 = 150,000

(2) x1년 자본증감 : 125,000(총포괄이익) - 5,000(배당) = 120,000

(3) 기초시점의 자본 x + 자본증감액 120,000 = 기말자본 150,000

(4) x = 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.

답 : ④

근본적 질적특성	
목적적합성	표현의 충실성
예측가치, 확인가치, 중요성	완전한서술, 중립적서술, 오류없는서술

④는 예측가치로서 목적적합성에 해당한다.

문 6. (주)한국의 20×1년도 당기순이익은 ₩90,000이고 영업활동 현금흐름은 ₩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

답 : ②

당기순이익 90,000 - 조정 X = 현금흐름 40,000

현금증가와 영업활동아닌비용 자산	현금감소
(2)매입채무증가 10,000	(1)매출채권증가 45,000
(3)선급비용감소 15,000	(4)선수수익감소 12,000
(5)감가상각비 18,000	(6) X

- (14,000 + X) = - 조정 X 50,000

따라서 X에 해당하는 36,000은 현금유출이니 자산증가 또는 부채감소여야한다.

문 7. (주)한국의 20×1년도 미수이자와 선수임대료의 기초잔액과 기말잔액은 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.

답 : ③

	차변	대변
미수이자 분개	미수이자 1,200 현금 7,000	이자수익 8,200
선수임대료분개	선수임대료 500 현금 9,500	임대료수익 10,000

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 지분금액은 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

답 : ①

기초장부금액 X + [(12,000 - 6,000) × 0.25] = 50,000

문 9. (주)한국은 20×1년 11월 1일에 제품을 해외판매하고 대금 \$100를 20×2년 1월 31일에 받기로 하였다. 같은 날 (주)한국은 환율 변동위험을 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 통화선도계약은 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

답 : ④

\$ 100 × (1,010 - 1,060) = - 5,000

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

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

답 : ④

순자산조정명세는 **주식**기재사항이다.

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

답 : ③

100,000 × 0.2 - 총고정원가 = 0

총고정원가 : 20,000

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

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

답 : ④

토지 분개	차변	대변
	채평가손실(당기비용) 10,000	토지 10,000

- (1) 부채대자본비율 : **채평가손실** → 당기순이익감소 → 이익잉여금감소 → 자본감소
 (2) 매출액순이익률 : 당기순이익 ÷ 매출액 : **채평가손실** → 당기순이익감소
 (3) 총자산회전율 : 매출액 ÷ 평균총자산 : **자산(토지)감소**
 (4) 당좌비율 : 당좌자산 ÷ 유동부채

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.

답 : ②

- (1) 자기주식 500주 매입 : 500주 감소
 (2) 자기주식 100주 소각 : 영향 없음
 (3) 자기주식 200주 매도 : 200주 증가
 총 유통주식수 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.

답 : 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 철거비용으로 ₩20,000을 지급하였다. 철거에서 과생된 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

답 : ②

- (1) x1년 3월 1일 기기 : $12,000 \times \frac{38}{60} = 7,600$
 (2) 토지 : $100,000 + 20,000 - 5,000 = 115,000$
 (3) 소모품 : $6,000 \times \frac{1}{4} = 1,500$
 (4) 상품 : $(100,000 - 10,000) \times 10\% = 9,000$
 계 : $7,600 + 115,000 + 1,500 + 9,000 = 133,100$

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 일반 사채에 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 단일 금액 ₩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 $₩1,000,000 - (₩1,000,000 \times B + ₩80,000 \times A)$

답 : ③

전환사채 분개	차변	대변
	현금 1000,000	사채 $1000,000 \times A + 80,000 \times B$ 전환권대가(자본) X

$$X = 1000,000 - 1000,000 \times A + 80,000 \times B$$

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

답 : ①

X2년 진행률 : $35,000 / 50,000 = 70\%$

미청공사 : $60,000 \times 0.7 = 42,000$

x2년말 재무상태표상 미청구공사 : $42,000 - 40,000$ (누적대금청구액)

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

답 : ④

수정전 당기순이익 1000,000

가산	차감
기말재고 40,000	이자수익 중 선수분 100,000
사무용품미사용액 70,000	
당기손익인식평가이익 70,000	
선수수익 실현 30,000	

계 : $1000,000 + 40,000 + 70,000 = 1110,000$

당기손익인식평가이익(70,000)과 선수수익실현금액(30,000)을 합산한 금액(100,000)이 이자수익 중 선수분 차감항목 금액(100,000)과 동일하기 때문에 빠른 계산을 위해 상계하여 풀었음.

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.

답 : ③

수정분개	차변	대변
임대료	수익 4,000	선수수익 4,000
보험료	보험료 3,000	선급보험료 3,000
이자비용	이자비용 1,000	미지급이자 1,000
이자수익	미수이자 2,000	이자수익 2,000

구분	수정전	수정	수정후
자산	120,000	-3,000 + 2,000	119,000
수익	90,000	-4,000 + 2,000	88,000
비용	70,000	+3000 + 1,000	74,000

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.

답 : ④

건설 중인 건물은 감가상각 대상자산에 해당하지 않는다.