- 4월 1일: 증자를 결의하고 보통주 1,000주(주당 액면가 ₩ 1,000)를 주당 ₩ 2,000에 전액 현금으로 납입받았다. 이때 신주발행비 ₩ 500,000은 모두 현금으로 지급하였다.
- 5월 1일: (주)한국이 발행한 보통주 100주를 주당 ₩ 3,000에 매입하였다.
- 11월 1일: 자기주식 전량을 주당 ₩ 2,000에 외부 매각하였다.
- (주)한국의 2018년 당기순이익은 ₩ 1,000,000이며, 2019년 3월 말 주주총회에서 보통주 1주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.

- ① ₩ 12,400,000 ② ₩ 12,500,000
- ③ ₩ 12,800,000 ④ ₩ 12,900,000

<해답> 6. ①

$$\begin{aligned} \text{기말 자본총계} &= \text{₩10,000,000(기초자본총계)} + (1,000\text{주} \times \text{₩2,000} - \text{₩500,000}) \\ &\quad - (100\text{주} \times \text{₩3,000}) + 100\text{주} \times \text{₩2,000} + \text{₩1,000,000} \\ &= \text{₩12,400,000} \end{aligned}$$

문 7. (주)한국은 2016년 1월 1일에 액면가액 ₩ 1,000, 액면이자율 연 8%, 유효이자율 연 10%, 만기 3년, 이자지급일 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국은 유효이자율법을 적용하여 사채할인발행차금을 상각하고 있으며, 2017년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩ 982이다. (주)한국이 2018년 6월 30일 동 사채를 ₩ 1,020에 조기 상환하였다면, 이때의 사채상환손실은? (단, 계산은 월할 계산하며, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① ₩ 11 ② ₩ 20
- ③ ₩ 29 ④ ₩ 31

<해답> 7. ③

$$\begin{aligned} 1) \text{ 18년 6월 30일 장부금액} &= \text{₩982} + [(\text{₩982} \times 10\% \times 6/12) - \text{₩40}] \\ &= \text{₩991} \\ 2) \text{ 사채상환손실} &= \text{₩991} - \text{₩1,020} = (\text{₩29}) \end{aligned}$$

문 8. (주)한국의 2018년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

- 기초재고액 ₩ 10,000 ○ 재고자산 당기순매입액 ₩ 100,000
- 기말 재고자산(장부수량) 100개 ○ 장부상 취득단가 ₩ 500/개
- 기말 재고자산(실사수량) 90개 ○ 추정판매가액 ₩ 450/개
- 현행대체원가 ₩ 380/개 ○ 추정판매수수료 ₩ 50/개

(주)한국은 재고자산감모손실 중 40%를 정상적인 감모로 간주하며, 재고자산평가손실과 정상적 재고자산감모손실을 매출원가에 포함한다. (주)한국이 2018년 포괄손익계산서에 보고할 매출원가는? (단, 재고자산은 계속기록법을 적용하며 기초재고자산의 재고자산평가충당금은 ₩ 0이다)

- ① ₩ 60,000 ② ₩ 71,000
- ③ ₩ 75,000 ④ ₩ 79,000

<해답> 8. ②

$$\begin{aligned} 1) \text{ 감모손실} &= (100\text{개} - 90\text{개}) \times \text{₩500} = \text{₩5,000} \\ \text{비정상감모손실} &= \text{₩5,000} \times 60\% = \text{₩3,000} \\ 2) \text{ 매출원가} &= \text{₩10,000(기초재고)} + \text{₩100,000(당기순매입)} - \text{₩36,000} \\ &\quad (\text{기말저가재고}) - \text{₩3,000(비정상감모손실)} \\ &= \text{₩71,000} \end{aligned}$$

문 9. (주)한국은 공장 건물을 신축하기 위해 (주)대한으로부터 장부가액이 각각 ₩ 50,000과 ₩ 100,000인 건물과 토지를 ₩ 300,000에 일괄 취득하였다. 취득 즉시 (주)한국은 기존 건물을 철거하면서 철거비 ₩ 20,000을 지출하였고 공장 건물 신축공사를 시작하였다. (주)한국이 인식할 토지의 취득원가는?

- ① ₩ 200,000 ② ₩ 220,000
- ③ ₩ 300,000 ④ ₩ 320,000

<해답> 9. ④

건물을 즉시 철거하였으므로 ₩300,000이 모두 토지원가이다.
 토지원가 = ₩300,000 + ₩20,000(철거비) = ₩320,000

문 10. (주)한국은 화재보험에 가입된 기계장치를 사용하고 있으며, <3월 말 수정후시산표 일부>의 기계장치와 관련된 계정은 다음과 같다.

<3월 말 수정후시산표 일부>
○ 선급보험료: ₩ 450,000
○ 기계장치: ₩ 6,000,000(감가상각누계액 ₩ 2,400,000)

다음의 <추가자료>를 고려하여 기계장치의 화재보험료 1년 총액과 3월 말 기준 기계장치의 잔존내용연수는? (단, (주)한국은 매월 말 결산을 수행한다)

<추가자료>
○ 매년 1월 1일 기계장치에 대한 화재보험을 갱신하며, 보험료 12개월분을 미리 현금으로 지급한다.
○ 기계장치의 내용연수는 5년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법으로 상각한다.

화재보험료 1년 총액 3월 말 기준 기계장치의 잔존내용연수

- ① ₩ 450,000 12개월
- ② ₩ 450,000 24개월
- ③ ₩ 600,000 36개월
- ④ ₩ 600,000 60개월

<해답> 10. ③

$$\begin{aligned} 1) \text{ 보험료총액}(X) \times 9\text{개월}/12\text{개월} &= \text{₩450,000} \\ \rightarrow \text{보험료총액}(X) &= \text{₩600,000} \\ 2) \text{ 잔존내용연수} &= \text{₩3,600,000(장부금액)}/\text{₩6,000,000} = 60\% \\ \rightarrow 60\text{개월} \times 60\% &= 36\text{개월} \end{aligned}$$

문 11. 재무보고를 위한 개념체계 중 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거 사건으로 생긴 현재의무를 수반하더라도 금액을 추정해야 한다면 부채가 아니다.
- ② 부채의 특성상 의무는 정상적인 거래실무, 관행 또는 원활한 거래관계를 유지하거나 공평한 거래를 하려는 의도에서 발생할 수도 있다.
- ③ 부채에 있어 의무는 일반적으로 특정 자산이 인도되는 때 또는 기업이 자산획득을 위한 취소불능약정을 체결하는 때 발생한다.
- ④ 부채의 특성상 의무는 구속력 있는 계약이나 법규에 따라 법률적 강제력이 있을 수 있다.

<해답> 11. ①

과거 사건으로 인한 현재의무를 수반한다면 추정을 하더라도 부채가 될 수 있다. (충당부채)

- ① (주)한국의 20x1년 12월 31일 재무상태표상 사채할인발행차금 잔액은 ₩34,716이다.
- ② (주)민국이 20x2년 1월 1일에 현금 ₩970,000에 동 사채 전부를 처분할 경우 금융자산 처분이익 ₩19,742을 인식한다.
- ③ (주)민국은 20x1년 12월 31일 인식할 이자수익 중 ₩15,026을 상각후원가 측정 금융자산으로 인식한다.
- ④ (주)한국이 20x1년 12월 31일 인식할 이자비용은 ₩95,026이다.

<해답> 17. ②

- 1) 20x1년 이자비용(이자수익) = ₩950,258 X 10% = ₩95,026
- 2) 20x1년 12월 31일 사채할인발행차금 잔액 = ₩49,742 - ₩15,026 = ₩34,716
- 3) 20x2년 1월 1일 처분손익 = ₩970,000 - ₩965,284(장부금액) = ₩4,716

문 18. (주)한국의 2018년 12월 31일 결산일 현재 다음의 현금 및 예금 등의 자료를 이용할 때, 2018년 재무상태표에 보고할 현금및현금성자산 금액은?

○ 현금	₩ 30,000
○ 우편환증서	₩ 100,000
○ 우표와 수입인지	₩ 20,000
○ 은행발행 자기앞수표	₩ 20,000
○ 보통예금(사용제한 없음)	₩ 10,000
○ 정기적금(만기 2022년 1월 31일)	₩ 200,000
○ 당좌차월	₩ 50,000
○ 당좌개설보증금	₩ 80,000
○ 환매조건부 채권	₩ 300,000
(2018년 12월 1일 취득, 만기 2019년 1월 31일)	

- ① ₩ 360,000 ② ₩ 440,000
- ③ ₩ 460,000 ④ ₩ 660,000

<해답> 18. ③

현금및현금성자산
= ₩30,000 + ₩100,000(우편환증서) + ₩20,000(자기앞수표) + ₩10,000(보통예금) + ₩300,000(환매조건부 채권) = ₩460,000

문 19. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 당기순이익은?

○ 매출액	₩ 60,000	○ 임대료수익	₩ 1,000
○ 매출원가	₩ 20,000	○ 미지급급여	₩ 500
○ 급여	₩ 10,000	○ 선급비용	₩ 3,000
○ 감가상각비	₩ 6,000	○ 선수수익	₩ 6,000
○ 대손상각비	₩ 2,000	○ 미지급 배당금	₩ 1,000
○ 자기주식처분이익	₩ 3,000	○ 유형자산처분이익	₩ 30,000
○ 기타포괄손익	₩ 5,000		
-공정가치 측정 금융자산평가손실			

- ① ₩ 48,000 ② ₩ 50,000
- ③ ₩ 52,000 ④ ₩ 53,000

<해답> 19. ④

당기순이익
= ₩60,000 - ₩20,000(매출원가) - ₩10,000(급여) - ₩6,000(감가상각비) - ₩2,000(대손상각비) + ₩1,000(임대료수익) + ₩30,000(유형자산처분이익) = ₩53,000

문 20. 자산의 감가상각 및 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.
- ③ 내용연수가 비한정적인 무형자산에 대해 상각비를 인식하지 않는다.
- ④ 정액법을 적용하여 상각하던 기계장치가 유희상태가 되면 감가상각비를 인식하지 않는다.

<해답> 20. ④

정액법을 적용하여 상각하던 기계장치는 유희상태가 되더라도 감가상각비를 계속하여 인식한다.

◆ 2019년 국가직 회계원리 총평 ◆

2019년 국가직 회계원리는 정확한 개념을 요구하는 종합문제 형태가 다수 출제되었습니다. 기존 기출문제들이 주로 단답형 위주였다면 2019년 회계원리는 전반적인 회계의 이론 내용을 정확히 숙지하고 있어야 함정에 빠지지 않고 답을 찾을 수 있는 종합사고형 문제들이 다수 출제되었습니다. 이에 따라 회계원리 학습 시 이론 보다는 계산에 치중을 한 수험생들에게는 다소 혼란스러운 문제들도 있어 전년도 대비 변별력은 올라갈 것으로 판단됩니다.

앞으로도 회계원리는 회계의 순환과정과 기본 이론을 충분한 시간을 들여 숙지한 수험생들에게는 고득점을, 계산 사례 위주로만 접근한 수험생들에게는 실수를 유도하는 형태로 출제될 것으로 예상됩니다.