

2018년 4월 7일 시행 국가직 9급 회계학 (가)형 총평 및 해설 <김성수 교수>

[총평]

출제범위에 따른 구분으로 재무회계 13문제, 원가회계 4문제, 정부회계 3문제 출제되었으며, 문제유형에 따른 구분으로 말문제 5문제, 계산형 문제 15문제가 출제되었다.

난이도에 따라 구분하면 다음과 같다.

(기본문제) : 기본이론 난이도 문제(STEP1) : 12문제

1번, 2번, 3번, 4번, 9번, 10번, 11번, 12번, 13번, 15번, 16번, 20번

(심화문제) : 심화이론 난이도 문제(STEP2) : 8문제

5번, 6번, 7번, 8번, 14번, 17번, 18번, 19번

심화문제(계산이 복잡하거나, 지엽적인 부분이 출제된 경우)가 8문제로 기존의 시험보다 많이 출제 되었으며 전체적인 난이도는 높은 수준으로 출제되었다고 판단되며, 특히 계산이 복잡한 유형의 문제가 몇 문제가 존재하였다. 이러한 경우 고득점을 위해서는 안정적으로 15문제~17문제를 빠른 시간 내 득점하는 것이 중요하며, 계산을 빨리하기 위한 [성수생 암산법]숙달이 중요하다. 또한, 실전과 동일한 시뮬레이션[동형모의고사] 연습이 필요하다.

1. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무상태표에 자산과 부채는 반드시 유동성 순서에 따라 표시하여야 한다.
- ② 정상적인 영업활동과 구분되는 거래나 사건에서 발생하는 것으로 그 성격이나 미래의 지속성에 차이가 나는 특별손익항목은 포괄손익계산서에 구분해서 표시하여야 한다.
- ③ 부적절한 회계정책이라도 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 잘 설명된다면 정당화될 수 있다.
- ④ 재무제표 항목의 표시와 분류방법의 적절한 변경은 회계정책변경에 해당된다.

1. ④

- ① 재무상태표에 자산과 부채는 반드시 유동성 순서에 따라 표시할 필요는 없다.
- ② 특별손익항목은 포괄손익계산서 및 주석 어디에도 표시할 수 없다.
- ③ 부적절한 회계정책은 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명된다 해도 정당화 될 수 없다.

2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유용한 재무정보의 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현충실성이다.
- ② 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 검증가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

2. ③

비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.

3. (주) 한국의 20×1년 재무상태 및 영업성과와 관련한 자료와 다음과 같을 때 기말부채는?

○ 기초자산	₩500	○ 총수익	₩200
○ 기초부채	₩400	○ 총비용	₩120
○ 기말자산	₩700	○ 유상증자	₩20
○ 기말부채	₩ ?	○ 주주에 대한 현금 배당	₩50

- ① ₩500 ② ₩520
 ③ ₩550 ④ ₩570

3. ③

- (1) 기초자본 : ₩500(기초자산)-₩400(기초부채)=₩100
 (2) 자본증가 : ₩200(총수익)-₩120(총비용)+₩20(유상증자)-₩50(현금배당)=₩50
 (3) 기말자본 : ₩100(기초자본)+₩50(자본증가)=₩150
 (4) 기말부채 : ₩700(기말자산)-₩150(기말자본)=₩550

4. (주)한국은 20×1년 10월 1일에 기계장치를 ₩1,200,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)에 취득하고 연수합계법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×2년 말 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 감가상각비와 감가상각누계액은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다)

- ① 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩475,000
 ② 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩570,000
 ③ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩475,000
 ④ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩570,000

4. ①

- (1) 20×2년 감가상각비 :
 $(₩1,200,000 - ₩200,000) \times 4/10 \times 9/12 + (₩1,200,000 - ₩200,000) \times 3/10 \times 3/12 = ₩375,000$
 (2) 20×2년말 감가상각누계액 :
 $(₩1,200,000 - ₩200,000) \times 4/10 + (₩1,200,000 - ₩200,000) \times 3/10 \times 3/12 = ₩475,000$

5. 다음은 (주)한국이 20×1년도 재무제표 작성 시 누락한 거래들이다. 이를 반영할 경우 20×1년도에 증가하는 당기순이익은?

○ 토지 최초 재평가로 인한 기말 평가이익	₩30,000
○ 사업결합과정에서 발생한 잉가매수차익	₩15,000
○ 공정가치모형 적용 투자부동산의 기말 평가이익	₩14,000
○ 주식 취득시 발생한 거래원가	₩10,000
(단, 주식은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류)	

- ① ₩5,000 ② ₩19,000
 ③ ₩29,000 ④ ₩49,000

5. ②

$$₩15,000 + ₩14,000 - ₩10,000 = ₩19,000$$

토지 최초 재평가로 인한 기말 평가이익은 기타포괄손익으로 처리한다.

6. (주)한국은 20×1년 초 기계를 ₩480,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 구입하고 원가모형을 채택하였다. 20×2년 말 그 기계에 손상징후가 있었으며, 이때 기계의 순공정가치는 ₩180,000, 사용가치는 ₩186,000으로 추정되었다. 20×3년 말 회수가능액이 ₩195,000으로 회복되었다면 옳지 않은 것은?

- ① 20×2년 말 손상차손 인식 전 장부금액은 ₩288,000이다.
 ② 20×2년 말 손상차손으로 인식할 금액은 ₩102,000이다.
 ③ 20×3년 말 감가상각비로 인식할 금액은 ₩62,000이다.
 ④ 20×3년 말 손상차손환입액으로 인식할 금액은 ₩71,000이다.

6. ④

(1) 20×2년 말 손상차손 인식 전 장부금액 : $₩480,000 - ₩480,000 \times 2/5 = ₩288,000$

(2) 20×2년 말 손상차손 : $₩186,000 - ₩288,000 = ₩102,000$

(3) 20×3년 말 감가상각비 : $₩186,000 \div 3 = ₩62,000$

(4) 20×3년 말 손상차손환입 전 장부금액 : $₩186,000 - ₩62,000 = ₩124,000$

(5) 20×3년 말 손상차손환입 :

$$\min(₩195,000, ₩480,000 - ₩480,000 \times 3/5 = ₩192,000) - ₩124,000 = ₩68,000$$

7. (주)한국은 종합원가계산을 사용하며 선입선출법을 적용한다.

제품은 제1공정을 거쳐 제2공정에서 최종 완성되며, 제2공정 관련 자료는 다음과 같다.

	수량단위(개)	가공비완성도
기초재공품	500	30%
전공정대체량	5,500	
당기완성량	?	
기말재공품	200	30%

제 2공정에서 직접재료가 가공비완성도 50% 시점에서 투입된다면, 직접재료비와 가공비 당 기작업량 완성품환산량은? (단, 가공비는 공정 전반에 걸쳐서 균일하게 발생하며, 제조공정의 공손·감손은 없다.)

	직접재료비 완성품환산량(개)	가공비 완성품환산량(개)
①	5,300	5,300
②	5,800	5,650
③	5,800	5,710
④	5,800	5,800

7. ③

	직접재료비	가공비
기초착수완성	500개	$500 \times 70\% = 350\text{개}$
당기착수완성	5,300개	5,300개
기말재공품	0개	$200 \times 30\% = 60\text{개}$
완성품환산량	5,800개	5,710개

8. (주)한국은 20×1년 초 ₩720,000에 구축물을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩20,000, 정액법 상각)하였으며, 내용연수 종료 시점에 이를 해체하여 원상복구해야 할 의무가 있다. 20×1년 초 복구비용의 현재가치는 ₩124,180으로 추정되며 이는 총당부채의 요건을 충족한다. 복구비용의 현재가치 계산에 적용할 할인율이 10%일 때 옳지 않은 것은? (단, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 20×1년 초 구축물의 취득원가는 ₩844,180이다.
- ② 20×1년 말 복구총당부채전입액(또는 이자비용)은 ₩12,418이다.
- ③ 20×1년 말 복구총당부채는 ₩136,598이다.
- ④ 20×1년 말 인식할 비용 총액은 ₩156,418이다.

8. ④

- (1) 20×1년 초 구축물의 취득원가 : ₩720,000+₩124,180=₩844,180
- (2) 20×1년 말 이자비용 : ₩124,180×10%=₩12,418
- (3) 20×1년 말 복구총당부채 : ₩124,180×1.1=₩136,598
- (4) 20×1년 말 인식할 비용 총액 : ₩177,254
 - 1) 이자비용 : ₩124,180×10%=₩12,418
 - 2) 감가상각비 : (₩844,180-₩20,000)÷5년=₩164,836

9. 자본의 변동을 가져오는 거래는? (단, 제시된 거래 이외의 거래는 고려하지 않는다)

- ① 기계장치를 외상으로 구입하였다.
- ② 자기주식을 현금으로 구입하였다.
- ③ 미래에 제공할 용역의 대가를 미리 현금으로 받았다.
- ④ 외상으로 판매한 대금이 전액 회수되었다.

9. ②

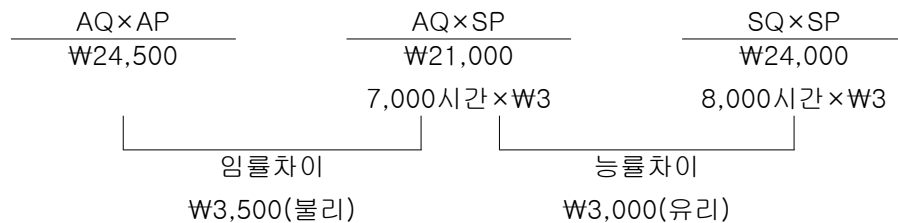
- ① (차) 기계장치(자산증가) (대) 미지급금(부채증가)
- ② (차) 자기주식(자본감소) (대) 현금(자산감소)
- ③ (차) 현금(자산증가) (대) 선수수익(부채증가)
- ④ (차) 현금(자산증가) (대) 매출채권(자산감소)

10. (주)한국은 표준원가계산을 사용하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 직접노무원가 능력 차이는?

○ 실제 직접노동시간	7,000시간
○ 표준 직접노동시간	8,000시간
○ 직접노무원가 임률 차이	₩3,500(불리)
○ 실제노무원가총액	₩24,500

- ① ₩3,000(유리)
- ② ₩3,000(불리)
- ③ ₩4,000(유리)
- ④ ₩4,000(불리)

10. ①



11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.
- ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로서 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외할 수 있다.

- ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙을 따를 수 있으나, 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습은 따르지 않는다.
- ④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 재무제표에 대한 주석은 제외한다.

11. ①

- ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로서 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외할 수 없다.
- ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙과 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습을 따른다.
- ④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 재무제표에 대한 주석을 포함한다.

12. 신설법인인 (주)한국의 기말 제품재고는 1,000개, 기말재공품 재고는 없다. 다음 자료를 근거로 변동원가계산 방법에 의한 공헌이익은?

○ 판매량	4,000개
○ 단위당 판매가격	₩1,000
○ 생산량	5,000개
○ 단위당 직접재료원가	₩300
○ 단위당 직접노무원가	₩200
○ 단위당 변동제조간접원가	₩100
○ 총 고정제조간접비	₩1,000,000
○ 단위당 변동판매관리비	₩150
○ 총 고정판매관리비	₩800,000

- ① ₩1,000,000 ② ₩1,250,000
- ③ ₩1,600,000 ④ ₩2,000,000

12. ①

매출액 : 4,000개 × ₩1,000 = ₩4,000,000

변동비 : 4,000개 × ₩750 = (₩3,000,000)

공헌이익 : ₩1,000,000

13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩100,000, 만기 3년의 사채를 ₩92,410에 발행하였다. 사채의 연간 액면이자는 매년 말 지급되며 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩94,730이다. 사채의 연간 액면이자율 추정된 것으로 가장 가까운 것은?

(단, 사채발행 시 유효이자율은 9%이다)

- ① 5% ② 6% ③ 7% ④ 8%

13. ②

₩94,730 - ₩92,410 = ₩92,410 × 9% - 100,000 × 액면이자율

∴ 6%

14. 신설법인인 (주)한국의 당기순이익은 ₩805,000이며, 보통주 1주당 ₩200의 현금배당을 실시하였다. 유통보통주식수는 1,000주(주당 액면금액 ₩500), 우선주식수는 500주(주당 액면금액 ₩100, 배당률 10%)이다. 보통주의 주당 시가를 ₩4,000이라 할 때 옳은 것은? (단, 적립금은 고려하지 않는다)

- ① 보통주의 기본주당순이익은 ₩805이다.
- ② 보통주의 주가수익비율은 20%이다.
- ③ 보통주의 배당수익률은 5%이다.
- ④ 배당성향은 20%이다.

14. ③

- (1) 기본주당순이익 : $(₩805,000 - 500\text{주} \times ₩100 \times 10\%) \div 1,000\text{주} = ₩800$
- (2) 주가수익비율 : $₩4,000 \div ₩800 = 5$
- (3) 배당수익률 : $₩200 \div ₩4,000 = 5\%$
- (4) 배당성향 : $(500\text{주} \times ₩100 \times 10\% + 1,000\text{주} \times 200) \div ₩805,000 = 25\%$

15. (주)한국의 20×1년 제품 단위당 변동원가는 ₩600, 연간 고정원가는 ₩190,000이다. 국내시장에서 단위당 ₩1,000에 300개를 판매할 계획이며, 남은 제품은 해외시장에서 ₩950에 판매가능하다. 20×1년 손익분기점 판매량은? (단, 해외시장에 판매하더라도 제품 단위당 변동원가는 동일하며 해외판매는 국내수요에 영향을 주지 않는다)

- ① 500개
- ② 950개
- ③ 1,050개
- ④ 1,100개

15. ①

- $(₩1,000 - ₩600) \times 300\text{개} + (₩950 - ₩600) \times \text{해외판매수량} - ₩190,000 = ₩0$
 $\therefore$ 해외판매수량 : 200개,
 $\therefore$ 손익분기점 판매량 : 500개

16. 지방자치단체 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체가 과세권을 바탕으로 징수하는 세금은 자체조달수익으로 분류한다.
- ② 지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받는 경우 기부시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 회계실체가 국가 또는 다른 지방자치단체로부터 이전받은 수익은 정부간이전수익으로 분류한다.
- ④ 교환거래로 생긴 수익은 수익창출이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

16. ②

지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받는 경우 생긴 순자산의 증가는 수익에 포함하지 아니한다.

17. 다음 자료를 이용하여 국가회계실체인 A부의 재정상태표에 표시할 자산의 장부가액은?

○ 국가회계실체인 B부가 ₩200,000,000으로 계상하고 있던 토지를 관리전환 받아 공정가액 ₩300,000,000을 지급하고 취득함
○ 국가 외의 상대방으로부터 공정가액 ₩1,000,000,000인 건물을 무상으로 기부 받고 동시에 건물에 대하여 10년에 걸쳐 사용수익권 ₩500,000,000을 기부자에게 제공하기로 함
○ 공정가액 ₩700,000,000인 무주토지를 발굴하여 자산에 등재함

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

17. ②

$₩300,000,000 + ₩1,000,000,000 - ₩500,000,000 + ₩700,000,000 = ₩1,500,000,000$

18. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였으며, 20×2년 말 현재 자본금 계정은 다음과 같다.

○ 보통주(주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000
○ 우선주A (배당률 10%, 비누적적·비참가적; 주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 40주)	₩200,000
○ 우선주B (배당률 5%, 누적적·완전참가적; 주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000

모든 주식은 영업개시와 동시에 발행하였으며, 그 이후 아직 배당을 한 적이 없다. 20×3년 초 ₩100,000의 배당을 선언하였다면 배당금 배분과 관련하여 옳은 것은?

- ① 보통주 소유주에게 배당금 ₩20,000 지급
 ② 보통주 소유주에게 배당금 우선 지급 후 우선주A 소유주에게 배당금 지급
 ③ 우선주A 소유주에게 배당금 ₩30,000 지급
 ④ 우선주B 소유주에게 배당금 ₩50,000 지급

18. ④

- (1) 우선주A 배당금 : $₩200,000 \times 10\% = ₩20,000$
 (2) 우선주B 배당금 : 1)+2)+4)=₩50,000
 1) 당기분 : $₩400,000 \times 5\% = ₩20,000$
 2) 연체배당금 : $₩20,000 \times 1\text{회} = ₩20,000$
 3) 잔여배당총액 : $₩100,000 - ₩20,000(A) - ₩40,000(B) - ₩400,000 \times 5\% = ₩20,000$
 4) 잔여배당 : $₩20,000 \times ₩400,000 / ₩800,000 = ₩10,000$
 (3) 보통주배당금 : $₩100,000 - ₩20,000(1) - ₩50,000(2) = ₩30,000$

19. (주)한국은 원가기준 소매재고법을 사용하고 있으며, 원가흐름은 선입선출법을 가정하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 기말 재고자산 원가는?

구분	원가	판매가
기초재고	₩1,200	₩3,000
당기매입액	₩14,900	₩19,900
매출액		₩20,000
인상액		₩270
인상취소액		₩50
인하액		₩180
인하취소액		₩60
종업원할인		₩200

- ① ₩1,890
- ② ₩1,960
- ③ ₩2,086
- ④ ₩2,235

19. ③

- (1) 순인상 : ₩270(인상액)-₩50(인상취소)=₩220
- (2) 순인하 : ₩180(인하액)-₩60(인하취소)=₩120
- (3) 기말재고매가 : ₩3,000(기초)+₩19,900(당기매입)+₩220(순인상)-₩120(순인하)-₩20,000(매출액)-₩200(종업원할인)=₩2,800
- (4) 원가율 : ₩14,900/(₩19,900+₩220-₩120)=74.5%
- (5) 기말재고원가 : ₩2,800(3)×74.5%(4)=₩2,086

20. (주)한국은 20×1년 10월 1일 ₩100,000의 정부보조금을 받아 ₩1,000,000의 설비자산을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 정부보조금은 설비자산을 6개월 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 20×3년 4월 1일 동 자산을 ₩620,000에 처분한다면 이때 처분손익은? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없는 것으로 가정한다)

- ① 처분손실 ₩10,000
- ② 처분이익 ₩10,000
- ③ 처분손실 ₩80,000
- ④ 처분이익 ₩80,000

20. ①

$$₩620,000-(₩900,000-₩900,000÷5×1.5)=(-)₩10,000$$