

[2018년 국가직 9급 회계학 해설_㉔책형]

1.

분류	재무회계
난이도	중

- ① 유동성 순서에 따른 표시방법과 유동/비유동 구분법에 따른 표시방법, 그리고 혼합법이 모두 인정된다. (기본서 156/ 2. 자산과 부채의 배열방법)
- ② 수익과 비용의 어느 항목도 포괄손익계산서 또는 주석에 특별손익항목으로 별도로 표시할 수 없다. (기본서 P.161/ 2. 포괄손익계산서에 표시되는 정보)
- ③ 한국채택국제회계기준의 규정과 일치하지 않는 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명하더라도 정당화 될 수 없다.

정답: ④

Note!

④번 지문이 낯설다고 하더라도 나머지 1,2,3번의 지문은 기본서, 기출, 천재, 동형, 썰전 등 매 순간 지나치게 강조했던 지문들입니다. ④번 지문은 정책변경에 대한 하나의 예시를 들고 있고 추정이 아닌 경우 정책의 변경으로 이해하시면 됩니다.

2.

분류	재무회계
난이도	하

② 검증가능성은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실하게 표현하는지를 정보이용자가 확인하는데 도움을 준다.

정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게하는 질적 특성은 비교가능성이다.

정답: ②

Note!

동형에 거의 유사한 문제가 있습니다. 오정화 회계학 동형모의고사 P. 29 14번 입니다.

3.

분류	재무회계
난이도	하

기초자본(기초자산-기초부채)	$₩500 - ₩400 = ₩100$
총수익	$+ ₩200$
총비용	$(₩120)$
유상증자	$+ ₩20$
주주에 대한 현금배당	$(₩50)$
기말자본(기말자산-기말부채)	$₩150 = ₩700 - \text{기말부채}$

$\therefore \text{기말부채} = ₩550$

Note!

기출응용문제이자, 빈출되는 문제입니다. (기출, 천제 모두 유사문제 수록)

동형에 거의 유사한 문제가 있습니다. 오정화 회계학 동형모의고사 P. 83 13번 입니다.

4.

분류	재무회계
난이도	중

(1) 20X1년 10월 1일~20X1년 12월 31일 감가상각비

$$=(\text{₩}1,200,000-\text{₩}200,000)\times 4/10\times 3/12=\text{₩}100,000$$

(2) 20X2년 1월 1일~20X2년 12월 31일 감가상각비

$$=(\text{₩}1,200,000-\text{₩}200,000)\times (4/10\times 9/12+3/10\times 3/12)=\text{₩}375,000$$

정답: ①

Note!

기출유사문제입니다. 천제와 동형에서도 다루었던 문제이구요.

천제 P. 254/ 문제 473번, 동형 P. 29/문제 15번의 문제와 유사합니다.

연수합계법으로 기중 취득했을 경우 상각방법, 여러 번 연습했던 문제입니다.

다만, 소거법을 적용할 경우, 감가상각누계액까지 구하라고 했으므로 20X1년 감가상각비가 ₩100,000인 것으로 보아 문제에서의 감가상각비와 감가상각누계액은 ₩100,000(20X1년분)이 차이가 나야 합니다. ₩100,000이 차이가 나는 지문은 ①번 뿐이네요. 그러므로 20X2년분을 계산하지 않아도 답은 ①번만 가능합니다. 20X2년을 구할 것이 아니라 소거법을 사용하셨어야 했습니다. 그랬다면 시간을 줄일 수 있었겠지요.

"계산을 줄이자!!"가 중요한 문제였네요.

5.

분류	재무회계
난이도	중

구분	회계처리 방법	당기손익
토지 재평가이익	기타포괄손익으로 인식	-
염가매수차익	당기손익으로 인식	₩15,000
공정가치 모형 투자부동산 평가이익	당기손익으로 인식	₩14,000
당기손익인식-공정가치 측정 금융자산 의 거래비용	당기손익으로 인식	(₩10,000)
합계		₩19,000

정답: ③

Note!

이 문제를 틀리거나 어렵게 느꼈다면 아마도 염가매수차익에 대한 부분이 아니었을까 생각이 됩니다. 그러나 염가매수차익은 이미 기출에서 출제된(기출플러스 P. 218/17번_2016년 서울시 7급) 문제였으며, 기본서(P. 782/ 1. 관계기업투자주식 취득일 차이)에서도 다루었던 내용입니다.

6.

분류	재무회계
난이도	중

(1) 20X2년 말 손상인식전 장부금액 = ₩480,000 - ₩480,000/5년X2년 = ₩288,000

(2) 20X2년 손상차손으로 인식할 금액 = ₩288,000 - max[₩180,000, ₩186,000] = ₩102,000

(3) 20X3년 감가상각비 = ₩186,000/3년 = ₩62,000

(4) 20X3년말 손상차손환입=min[W195,000,W192,000*]-(W186,000-W62,000)=

= ₩68,000

*손상을 인식하지 않을 경우 인식했을 장부금액= ₩480,000-₩480,000/5년X3년=₩192,000

정답: ④

Note!

동형모의고사에서 많이 강조했던 문제입니다. Process형으로 나오는 문제는 풀지말고 답이 마지막에 있을 확률이 90%이상이라고 강조했었지요. 특히나, 원가모형에서의 손상차손환입문제는 무조건 손상차손환입에 답이 있을 확률이 90%이상이라고 강조했던 문제입니다.

저라면 아마 보자마자 ④ 번으로 체크하고 다른 문제를 풀고 나중에 시간적인 여유가 있을 때 검토로 풀어봤을 문제입니다.

7.

분류	원가회계
난이도	중

(1) 물량의 흐름 파악

재공품			완성품환산량	
			재료비	가공비
기초재공품	완성품			
500	기초재공품	500(30%)	500	350
전공정대체량	당기착수완성품	5,300	5,300	5,300
5,500	기말재공품	200(30%)	-	60
6,000		6,000	5,800	5,710

정답: ③

Note!

회계천제 P. 514/ 문제 909번에 거의 유사한 문제가 들어있습니다. 회계천제를 제대로 풀었다면 쉽게 풀어냈을 문제입니다. 동형모의고사 P. 49/ 문제 18번도 유사한 문제입니다.

8.

분류	재무회계
난이도	중

(1) 구축물의 취득원가= 구축물 취득금액+ 복구비용의 현재가치(복구충당부채)

$$= ₩720,000 + ₩124,180 = ₩844,180$$

(2) 20X1년 말 복구충당부채 전입액= ₩124,180X10%=₩12,180

(3) 20X1년 말 복구충당부채= ₩124,180+₩12,180=₩136,598

(4) 당기에 인식할 비용= 감가상각비+ 이자비용

$$= ₩844,180/5년 + ₩12,180 = ₩177,254$$

정답: ①

Note!

회계천제 P. 229/ 문제 415번 유사문제입니다. 동형모의고사 P. 112/ 문제 18번 유사문제입니다.

이 문제 또한 Process형 문제로 계산보다는 Process후반부에 오답이 있을 가능성을 두고 지문과 맞춰 풀어냈다면 시간을 많이 줄일 수 있는 문제였습니다.

9.

분류	재무회계
난이도	하

거래의 구분	회계처리 방법
① 기계장치의 외상구입	(차) 기계장치(자산)XX (대)현금(자산)XX ∴ 자산의 변화=W0=자본의 변화
② 자기주식을 현금으로 구입	(차) 자기주식(자본)XX (대) 현금(자산)XX ∴ 자본의 감소
③ 선수금의 수령	(차) 현금(자산) XX (대) 선수금(부채)XX ∴ 자본의 변화=W0
④ 외상대금 회수	(차) 현금(자산) XX (대) 매출채권(자산)XX ∴ 자산의 변화=W0=자본의 변화

정답: ②

Note!

해설은 분개를 제시했지만(text상의 설명을 목적으로), 자기주식의 현금구입으로 인해 자본의 감소된다는 것은 많은 문제들을 풀어내면서 학습해왔던 내용입니다. 굳이 다른 지문들의 자본증감을 따지지 않아도 명확한 ② 의 지문을 택하고 바로 넘어갔어야 하는 문제입니다.

회계천제 P. 351/ 문제 650번, 645번 유사문제입니다.

10.

분류	원가회계
난이도	중

$\frac{AQ \times AP}{\text{₩24,500}}$	$\frac{AQ \times SP}{\text{₩21,000=7,000시간} \times \text{SP}}$	$\frac{SQ \times SP}{8,000\text{시간} \times \text{SP}}$
	임률차이	능률차이
	₩3,500(불리)	< <₩3,000> > 유리

SP=₩3/시간

∴ 능률차이= 1,000시간×₩3/시간=₩3,000 유리

정답: ①

Note!

국가직 9급 회계학에서는 2012년도 이후 6년만에 표준원가문제가 처음 다뤄지고 있습니다.

회계천제 P. 542/ 문제 951번 응용문제이고, 동형모의고사 P. 63/ 문제 18번 응용문제입니다. 국가직의 빈출주제가 아님에도 불구하고 표준원가는 항상 약점으로 작용하므로 강조하며 동형에서 다양한 유형들로 문제를 풀어왔었습니다.

11.

분류	정부회계
난이도	중

① 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.

: 정부회계 기본서 P. 038 <표 4> 일반원칙-중요성의 원칙

② 자산, 부채 및 순자산은 총액으로 표시한다. 이 경우 자산항목과 부채 또는 순자산 항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외해서는 아니된다.

: 정부회계 기본서 P. 049 <표 6> 재정장태표 작성기준

③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙과 일반적으로 공정타당하다고 인정되는 회계관습을 따른다.

: 정부회계 기본서 P. 045 문제 4번의 지문 ②

[국가회계기준에 관한 규칙] 제 3조 (적용범위 등) ③ 항

: 정부회계 기본서 P. 194 참고

④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성되며 재무제표에 대한 주석을 포함한다.

: 정부회계 기본서 P. 038/ 2.2 재무제표의 종류

Note!

정부회계 기본서 P. 45의 실전훈련문제를 꼼꼼히 풀었다면 쉽게 맞추었을 문제입니다.

12.

분류	원가회계
난이도	중

(1) 변동원가 계산에 의한 매출액 = 4,000개X₩1,000=₩4,000,000

(2) 변동원가 계산에 의한 변동원가 = 단위당 변동원가X 판매량

= (단위당 직접재료원가+ 단위당 직접노무원가+ 단위당 변동제조간접원가+단위당 변동판매관리비)X 4,000개

= (₩300+₩200+₩100+₩150)X4,000개=₩3,000,000

(3) 변동원가계산방법에 의한 공헌이익=매출액- 변동원가= ₩4,000,000-₩3,000,000=₩1,000,000

정답: ④

Note!

회계천제 P. 529/927번 응용문제입니다. 또한 원가회계 기본서 P. 177/ 예제 1번 유사문제입니다.

기존에 풀어봤던 유형은 전부원가와 변동원가의 이익차이의 문제였지만, 각각의 원가자료를 통해 변동원가손익계산서를 작성할 수 있는지를 능동적으로 물어보는 문제로 원가회계 기본서 P. 177 / 예제 1번의 문제를 정확히 해결할 수 있다면 쉬운 문제였습니다.

13.

분류	재무회계
난이도	중

(1) 20X1년 사채할인발행차금상각액

= 20X1년 말 사채장부금액- 20X1년초 사채의 장부금액

= ₩94,730-₩92,410=₩2,320

(2) 사채할인발행차금 상각액= 20X1년 이자비용- 액면이자

=₩92,410X9%-₩100,000X액면이자율=₩2,320

∴ 액면이자율= 6%

정답: ②

Note!

계산기를 사용하지 않는 공무원시험에서 근사값으로 추정하는 문제가 출제되었습니다. 유형은 기출과 유사하고 천제, 동형 등을 통해 익히 풀어왔던 문제입니다. 다만, 계산이 고약합니다. 풀어내는 수험생에게 상당히 부담이 되었을 문제라고 생각합니다.

기출플러스 P. 232/ 문제 15번 2017년 국가직 9급 유사문제입니다. 또한 회계천제 P. 309/ 문제 578번 유사문제입니다. 동형모의고사 P. 87/ 02번 유사문제이기도 합니다.

14.

분류	재무회계
난이도	중

(1) 기본주당순이익 = 보통주당기순이익 / 유통보통주식수

$$= (\text{당기순이익} - \text{우선주배당}) / \text{유통보통주식수}$$

$$= (\text{₩805,000} - 500\text{주} \times \text{₩100} \times 10\%) / 1,000\text{주} = \text{₩800}$$

(2) 보통주 주가수익비율 = 보통주 시가 / 주당순이익

$$= \text{₩4,000} / \text{₩800} = 500\%$$

(3) 보통주 배당수익률 = 보통주 1주당 배당액 / 보통주 주당 시가

$$= \text{₩200} / \text{₩4,000} = 5\%$$

(4) 배당성향 = 배당액 / 당기순이익

$$= (\text{보통주배당액} + \text{우선주배당액}) / \text{당기순이익}$$

$$= (\text{₩200} \times 1,000\text{주} + 500\text{주} \times \text{₩100} \times 10\%) / \text{₩805,000} \approx 25.47\%$$

정답: ③

Note!

기출플러스 P. 069/ 76번 2007년 국가직 9급 유사문제입니다. 점핑플러스 P. 039/ 076번 유사문제이기도 합니다.

일반적인 공무원 시험의 문제가 옳지 않은 것을 고르라는 문제에 반해 옳은 것을 고르라는 문제로 출제되어 다소 시간을 많이 소요했던 문제라고 판단됩니다. 또한 과거 기출이기는 하지만 출제된지 11년만에 처음으로 출제되어 기출문제를 완벽히 소화하지 않은 수험생들은 시간 소요가 많았을 것입니다.

15.

분류	원가회계
난이도	중

(1) 300개를 판매했을 경우의 공헌이익

= (단위당 판매가격- 단위당 변동원가)X 300개

= (₩1,000-₩600)X300개= ₩120,000

(2) 손익분기점 판매를 위해 공헌이익= 고정비= ₩190,000이어야 하므로

추가 판매를 통해 공헌이익 ₩70,000(=₩190,000-₩120,000)을 달성해야 한다.

그러므로 해외시장 판매분의 공헌이익= ₩70,000=단위당 공헌이익 (₩950-₩600)X 판매수량

∴ 판매수량= 200개 이므로 손익분기점 판매량은 기존 300개+ 해외 200개= 500개 이다.

정답: ④

Note!

CVP문제로 다루어 본적이 없는 생소한 문제였습니다. 다만, 손익분기점의 공헌이익= 고정비라는 포인트를 착안했다면 쉽게 해결했을 문제라고 판단됩니다.

16.

분류	정부회계
난이도	중

② 지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받은 경우 재정운영표의 수익으로 포함하지 않고, 재정상태표의 순자산의 증가로 직접 회계처리하며, 순자산 변동표에 그 내역을 표시한다.

: 정부회계 기본서 P. 169/ 8.3.1 수익

Note!

정부회계 기본서 P. 181/ 실전훈련문제 05번 유사문제입니다. 또한 동형모의고사 P. 103/ 10번 유사문제입니다.

동형모의고사를 제대로 풀었다면 쉽게 맞출 수 있었던 문제라고 판단됩니다.

17.

분류	정부회계
난이도	상

정부회계 기본서 P. 052

무주부동산의 취득, 국가외의 상대방과의 교환 또는 기부채납 등으로 취득한 경우에는 취득당시의 공정가액을 취득원가로 한다.

구분	회계처리
관리전환 자산의 취득	공정가치로 인식 ∴ ₩300,000,000
기부채납	공정가치로 인식하되, 사용수익권은 자산의 차감으로 인식 ∴ ₩1,000,000,000-₩500,000,000=₩500,000,000
무주부동산	공정가치로 인식 ∴ ₩700,000,000

그러므로 자산의 장부가액은 ₩300,000,000+₩500,000,000+₩700,000,000=₩1,500,000,000

정답: ②

Note!

수험생 입장에서 정부회계의 계산문제는 항상 어렵게 느껴집니다. 다만, 자산의 취득원가에 대한 인식방법을 정확히 이해하고 있었다면 계산과정이 복잡하지는 않았던 문제입니다.

18.

분류	재무회계
난이도	중

(1) 우선주 A

: ₩200,000X10%=₩20,000

(2) 우선주 B

누적분: ₩400,000X5%X1회=₩20,000

당기분+참가분= (₩100,000-₩20,000-₩20,000)X₩400,000/(₩400,000+₩400,000)=₩30,000

(3) 보통주

당기분+ 참가분= (₩100,000-₩20,000-₩20,000)X₩400,000/(₩400,000+₩400,000)=₩30,000

정답: ①

Note!

기출플러스 P. 283/ 49번 2013년 국가직 9급 응용문제입니다. 회계천제 P. 342/ 문제 628번 유사 문제이기도 합니다. 또한 동형모의고사 P. 14/ 19번 문제는 숫자만 다르고 거의 동일한 문제라고 볼 수 있습니다. 이보다 훨씬 어려운 문제를 기출(2016년 서울시 9급/ 기출플러스 P. 282) 다루어 왔으므로 쉽게 해결했을 것으로 판단됩니다.

19.

분류	재무회계
난이도	상

(1) 기말재고(판매가)

= 기초재고(판매가)+당기매입액(판매가)+인상액-인상취소액-인하액+인하취소액-(매출액+종업원 할인)

= ₩2,800

(2) 선입선출법에 따른 원가율

= 원가/ 매가

= 당기매입/ (당기매입+인상액-인상취소액-인하액+인하취소액)

= ₩14,900/ (₩19,900+₩270-₩50-₩180+₩60)=74.5%

(3) 기말재고(원가)

= ₩2,800X74.5%=₩2,086

정답: ③

Note!

풀지 말았어야 할 문제입니다.

원리보다는 계산이 너무 오래 걸리기 때문입니다. 계산기를 사용할 수 없는 공무원 수험생에게 너무 가혹했던 문제가 아닌가 싶습니다. 다만, 인상과 인하가 반영된 문제는 기출 및 천제에서 다루었던 내용이고, 종업원할인과 관련해서는 2018년 재무회계 기본서 P. 358에서 다루었던 내용입니다. 사실 종업원할인은 7급용으로 회계천제 P. 214/ 문제 398에서 다루고 있는 내용이기도 합니다.

그러나 숫자 자체가 지저분하게 출제되어 계산 과정이 너무 오래 걸리므로 피했어야 할 문제입니다.

20.

분류	재무회계
난이도	중

(1) 20X3년 4월 1일 장부금액

$$=(\text{₩}1,000,000 - \text{₩}100,000) - (\text{₩}900,000 / 60\text{개월} \times 18\text{개월}) = \text{₩}630,000$$

* 20X1년 10월1일~20X3년 4월1일까지 총 18개월

(2) 처분손익 = 처분가액 - 장부금액 = ₩620,000 - ₩630,000 = ₩10,000 손실

정답: ①

Note!

회계천제 P. 246/ 문제 455 유사문제입니다. 자산차감법으로 인식하는 정부보조금 문제를 처분손익 계산문제로 응용시킨 것으로 천제에서 풀어봤던 문제와 숫자만 다르고 똑같습니다.

[총평]

2018년 공무원 9급 회계학 문제는 대체로 평이했습니다.

다만, 사채문제와 소매재고법문제의 계산이 까다로워서 시간소요가 많았을 것으로 판단됩니다. 또한 2017년 서술형 문제가 7문항이 출제된 것에 비해 2018년 서술형 문제가 4문항 출제되고 의외로 수험생들이 어렵게 느끼는 정부회계 문제가 3문항 출제되어 시간의 압박이 컸을 것으로 판단됩니다. 그 외, 기존 출제되었던 공무원 시험을 벗어난 범위는 없었고, 출제 범위 안에서 원가(변동 원가와 CVP)의 응용문제와 정부회계 계산문제(17번) 그리고 소매재고법 문제로 인해 4문제를 제외한 기출유사문제들이 출제가 되었습니다.

[드리는 말씀]

시험 보시느라 수고 많으셨습니다.

기본과목들이 어려워서 시간과의 한판 싸움이 아니었나 생각이 됩니다.

만감이 교차할 것으로 예상됩니다.

실력보다도 시험 보는 기술이 중요한 이상한 시험을 치르느라 진을 빼셨을 여러분을 생각하니, 또 한편 짠한 마음이 들어옵니다.

다만, 시험 직전 동형모의고사 마지막 시간에 드렸던 말씀대로, 아직 여정이 끝나지 않았습니다. 때문에 부족한 부분이 어디인지 직시하고 다음을 대비하는 자에게 새로운 기회가 주어질 것입니다. 냉정하고 아프게 들리겠지만, 다루지 않았던 문제는 없습니다. 각 note를 꼼꼼히 읽어보시고, 시험장에서 능숙하게 풀어내지 못한 원인을 정확히 찾아내야 합니다.

실수가 실패로 끝나도록 두어서는 안됩니다.

실패를 딛고, 성공으로 올라가기 위해서는 '무엇이 잘못이었는지' 를 정확히 직시하는 힘에서부터 출발합니다. 시험 막판까지 유지했던 대열에서 이탈하지 말고, 다시 마음을 잡아서 달리는 여정 끝까지 조금만 더 힘을 내시기 바랍니다.

회계학만을 조언하자면,

결국 기출과 천제, 동형모의고사를 통한 연습만으로도 충분히 만점 가까이 나올 수 있는 시험이었습니다. 앞으로의 여정이 남았다면, 해설 등을 통해 부족한 부분이 어디인지 점검하시고, 좀 더 꼼꼼히 채워가시길 바랍니다.

또한 시간에 쫓기는 경험, 공무원시험 합격의 팔할은 시간 안배의 기술입니다.

실패를 딛고 일어나는 방법은 실패를 인정하는 것으로부터 시작합니다. 시간을 잘못 안배했었다면, 이 또한 실력으로 받아드리고 다시는 그러한 실수가 없도록 연습하십시오.

다시 한번 강조합니다.

난공불락은 없습니다, 부족했을 따름입니다.

끝나지 않은 여정을 함께 하기 위해 저 역시 단단히 준비하고 있겠습니다.

파이팅!

2018년 4월 7일 , 오정화 드림.