2019년 국가직 7급 회계학 문제 및 해설 [공단기 : 김성수교수]

총평 :

이번시험을 회계 범주적으로 분류하면 재무회계 16문제, 원가회계 2문제, 정부회계 2문제 출제되었으며, 문제유형으로 분류하면 말문제 6문제, 계산문제 14문제가 출제되었다. 특이사항으로는 공무원시험에 최초로 희석주당순이익 문제가 출제되었으며, 현금흐름표 문제가 3문제 출제되었다는 것이다. 또한 최상급 난이도의 문제는 2문제가 출제되었다.

이번 시험문제를 분석해보면 회계에 대한 응용능력을 보다 요구하게 출제되었다고 볼 수 있다. 이러한 시험의 패턴은 앞으로도 계속 될 것으로 생각된다.

이렇게 발전된 형태의 회계학 시험에 대비하기 위해서는 기본적인 이론내용을 정확하게 정리한 후 심화이론을 통해 고급화된 문제에 대비하여야 한다. 또한, 문제를 풀어낼 수 있는 응용능력이 필요하다. 이러한 응용능력의 경우 문제의 패턴을 정확하게 파악한 후 동형모의고사 혹은 스터디를 통한 시간을 정하여 풀어보는 연습이 매우 중요하다고 생각한다.

또한 회계계산법을 숙달하여 빨리 계산할 수 있는 능력도 중요하고 반드시 필요하므로 수험생들은 김성수암산법을 숙지하길 바란다. 마지막으로 시험을 응시한 모든 수험생들에게 격려의 박수를 보낸다.

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 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. '재무제표의 표시'의 일반사항에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문이 제기될 수 있는 사건이나 상황과 관련한 중요한 불확실성을 알게 된 경우, 경영진은 그러한 불확실성을 공시하여야 한다.

② 매출채권에 대한 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하지 아니한다.

③ 한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 표시하며, 서술형 정보는 당기 정보만 표시한다.

④ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.

1. ③

한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 공시한다. 당기 재무제표를 이해하는 데 목적적합하다면 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 포함한다.

문 2. ‘재무보고를 위한 개념체계’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 재무제표 요소의 인식이란 재무제표 요소의 정의에 부합하고 인식기준을 충족하는 항목을 재무상태표나 포괄손익계산서에 반영하는 과정을 말한다.
② 일반목적재무보고의 목적은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
③ 비교가능성, 검증가능성, 중요성 및 적시성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강해 주는 질적 특성이다.
④ 부채의 의무는 정상적인 거래실무, 관행 또는 원활한 거래관계를 유지하거나 공평한 거래를 하려는 의도에서 발생할 수도 있다.

2. ③
비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강해 주는 질적 특성이다.

문 3. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (자기주식의 회계처리는 원가법을 따른다)
① 자기주식을 취득원가보다 낮은 금액으로 매각한 경우 자기주식처분손실이 발생하며 포괄손익계산서에 비용으로 계상한다.
② 감자 시 주주에게 지급하는 대가가 감소하는 주식의 액면금액보다 적을 때에는 차액을 감자차익으로 기록한다.
③ 실질적 감자의 경우 자본금과 자산이 감소하며, 감자차익 또는 감자차손이 발생할 수 있다.
④ 결손을 보전하기 위한 목적으로 형식적 감자를 실시하는 경우 자본금 감소가 이월결손금보다 큰 경우에는 감자차익이 발생한다.

3. ①
자기주식을 취득원가보다 낮은 금액으로 매각한 경우 자기주식처분손실이 발생하며 재무상태표의 자본(자본조정)으로 처리한다.

문 4. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 ‘부채의 분류 및 평가’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 재정상태표상 부채는 유동부채, 장기차입부채 및 기타유동부채로 분류한다.
② 장기연불조건의 거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 현재가치로 평가한다.
③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
④ 재정상태표에 표시되는 부채의 가액은 「국가회계기준에 관한 규칙」에서 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.
4. ①
재정상태표상 부채는 유동부채, 장기차입부채, 장기충당부채 및 기타유동부채로 분류한다.

문 5. (주)한국은 20×1년 12월 1일을 기준으로 현금실사를 실시한 결과 현금잔액이 장부상 잔액보다 ₩100,000이 적은 것을 확인하고 차이금액을 현금과부족 계정을 이용하여 회계처리하였다. (주)한국은 여비교통비로 20×1년 11월에 ₩120,000을 현금 지급하였으나 장부에 기록하지 않은 것을 결산일에 발견하였으며, 그 밖의 원인을 밝혀내지 못한 현금과부족은 잡이익(잡손실)으로 보고하였다. (주)한국이 결산일에 할 수정분개는?

	차변		대변	
①	여비교통비	₩120,000	현금과부족	₩120,000
	현금과부족	₩20,000	잡이익	₩20,000
②	현금과부족	₩120,000	여비교통비	₩120,000
	잡손실	₩20,000	현금과부족	₩20,000
③	여비교통비	₩100,000	현금과부족	₩100,000
	현금과부족	₩20,000	잡이익	₩20,000
④	현금과부족	₩100,000	여비교통비	₩100,000
	잡손실	₩20,000	현금과부족	₩20,000

5. ①
현금과부족 금액은 ₩100,000이며, 여비교통비는 ₩120,000이며, 차액 ₩20,000이 잡이익이 된다.

문 6. (주)한국은 20×7년 1월 1일에 다음과 같은 조건으로 3년 만기 사채를 발행하였다.

○ 발행일: 20×7년 1월 1일
○ 액면금액: ₩100,000
○ 이자지급: 매년 12월 31일에 액면금액의 연 8% 이자 지급
○ 발행가액: ₩105,344

발행일 현재 유효이자율은 6%이며, 유효이자율법에 따라 이자를 인식하고 이자는 매년 12월 31일에 지급한다. 연도별 상각액은 20×7년도 ₩1,679, 20×8년도 ₩1,780, 20×9년도 ₩1,885이며, 상각액 합계액은 ₩5,344이다. 이 사채 발행 시부터 만기까지 인식할 총 이자비용은? (단, 사채발행비는 발생하지 않았다)
① ₩5,344
② ₩18,656
③ ₩24,000
④ ₩42,656

6. ②
총이자비용 : ₩100,000×8%×3-₩5,344=₩18,656

문 7. (주)한국의 20×8년 손실충당금(대손충당금) 기초잔액은 ₩30이고 20×8년 12월 31일에 매출채권 계정을 연령별로 채무불이행률을 검사하고, 다음의 연령분석표를 작성하였다.

결제일 경과기간	매출채권	채무불이행률
미경과	₩90,000	1%
1일 ~ 30일	₩18,000	2%
31일 ~ 60일	₩9,000	5%
61일 ~ 90일	₩6,000	15%
91일 이상	₩4,000	30%

20×9년 1월 10일에 거래처인 (주)부도의 파산으로 인해 매출채권 ₩4,500의 회수불능이 확정되었다. (주)한국이 20×9년 1월 10일 인식할 손상차손(대손상각비)은?

① ₩630
② ₩660
③ ₩690
④ ₩720

7. ③
(1) 20×9년 초 대손충당금 :
₩90,000×1%+₩18,000×2%+₩9,000×5%+₩6,000×15%+₩4,000×30%=₩3,810
(2) 20×9년 1월 10일 대손충당금 : ₩4,500-₩3,810=₩690

문 8. (주)한국의 20×1년 기말재고 관련 자료는 다음과 같으며 품목별로 저가법을 적용한다.

품목	수량	취득원가	예상판매가격	예상판매비용
상품a	2	@₩5,000	@₩7,000	@₩1,500
상품b	3	@₩8,000	@₩9,000	@₩2,000
상품c	2	@₩2,500	@₩3,000	@₩1,000

기초상품재고액은 ₩50,000, 당기총매입액은 ₩1,000,000, 매입할인은 ₩50,000이며, (주)한국은 재고자산평가손실을 매출원가에 포함한다. (주)한국의 20×1년 포괄손익계산서상 매출원가는?

① ₩962,000
② ₩964,000
③ ₩965,000
④ ₩1,050,000

8. ③
(1) 기말재고자산 : ₩5,000×2+₩7,000×3+₩2,000×2=₩35,000
(2) 판매가능상품 : ₩50,000+₩1,000,000-₩50,000=₩1,000,000
(3) 매출원가 : (2)-(1)=₩965,000

문 9. (주)한국은 20×9년 공장을 신축하기 위해 토지를 취득하였다. 취득한 토지에는 철거 예정인 건물이 있었으며 20×9년 관련 자료는 다음과 같다.

○ 토지와 건물 일괄 취득가격 ₩1,000,000(토지와 건물의 상대적 공정가치 비율 3 : 1)
○ 토지 취득세 및 등기비용 ₩100,000
○ 공장신축 전 토지를 운영하여 발생한 수입 ₩80,000
○ 건물 철거비용 ₩50,000
○ 건물 철거 시 발생한 폐자재 처분수입 ₩40,000
○ 영구적으로 사용 가능한 하수도 공사비 ₩100,000

(주)한국의 20×9년 토지 취득원가는?

① ₩960,000 ② ₩1,110,000 ③ ₩1,130,000 ④ ₩1,210,000

9. ④

토지의 취득원가 :

₩1,000,000+₩100,000+₩50,000-₩40,000+₩100,000=₩1,210,000

∴ 공장신축 전 토지를 운영하여 발생한 수입은 수익으로 처리

문 10. (주)한국은 매월 말 결산을 하고 재무제표를 작성한다. 20×9년 4월에 다음과 같은 자료 및 거래가 있었다.

○ 20×9년 4월에 상품을 ₩200,000에 판매하면서 ₩150,000은 현금수취하고 ₩50,000은 5월에 받기로 하였다.
○ 20×9년 4월 1일 상품재고는 ₩50,000이 있었다.
○ 20×9년 4월 중에 상품 ₩100,000을 구입하면서 ₩80,000은 현금 지급하고 ₩20,000은 5월에 지급하기로 하였다.
○ 20×9년 4월 30일 기말에 남아 있는 상품은 ₩10,000이다.
○ 20×9년 4월 종업원 급여가 ₩10,000 발생하였고 결산일 현재 ₩5,000은 지급하지 않았다.
○ 20×9년 4월 1일 향후 3개월 치 광고비 ₩3,000을 현금 지급하였고, 향후 2개월 치 임대수익 ₩2,000을 현금 수령하였다.

(주)한국의 20×9년 4월 현금기준의 순이익과 발생기준의 순이익 차이는?

① ₩14,000 ② ₩16,000 ③ ₩18,000 ④ ₩20,000

10. ①

(1) 발생주의 순이익 :

₩200,000-(₩50,000+₩100,000-₩10,000)-₩10,000-₩3,000×1/3+₩2,000×1/2

=₩50,000

(2) 현금주의 순이익 :

₩150,000-(₩140,000-₩20,000-₩40,000)-₩5,000-₩3,000+₩2,000=₩64,000

(3) 차이 : (1)-(2)=₩14,000

문 11. (주)대한은 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가 배부기준은 직접노무시간이다. 20×1년 제조간접원가 예산은 ₩2,000이고, 예정 직접노무시간은 200시간이었다. 20×1년 실제 직접노무시간은 210시간, 제조간접원가 과대배부액이 ₩200이었다. 제조간접원가 실제발생액은?

① ₩1,700 ② ₩1,800 ③ ₩1,900 ④ ₩2,000

11. ③

(1) 예정배부액 : 210시간×(₩2,000/200시간)=₩2,100

(2) 실제발생액 : ₩2,100-₩200=₩1,900

문 12. '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신하여 회수한 금액(예: 일부 판매세)도 포함한다.

② 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정한다.

③ 고객이 현금 외의 형태로 대가를 약속한 계약의 경우에 거래가격을 산정하기 위하여 비현금 대가를 공정가치로 측정한다.

④ 고객에게 지급할 대가에는 기업이 고객에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함한다.

12. ①

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신하여 회수한 금액(예: 일부 판매세)은 수익금액에서 제외한다.

문 13. (주)한국의 당기 실제 제품 생산량은 400개, 직접노무비 실제발생액은 ₩31,450, 제품 단위당 표준 직접노동시간은 5시간이다. 표준원가계산하에서 계산된 직접노무비 임률차이는 ₩3,700 불리한 차이, 직접노무비 능률차이는 ₩2,250 유리한 차이이다. 직접노무비의 시간당 표준임률은?

① ₩14 ② ₩15 ③ ₩16 ④ ₩17

13. ②

문 14. 다음은 (주)한국에 관한 20×1년 자료이다. 이를 이용하여 계산한 (주)한국의 20×1년 희석주당이익은? (단, 가중평균유통주식수는 월할 계산하며, 소수점 발생 시 소수점 이하 첫째자리에서 반올림한다)

○ 기초유통보통주식수 2,000주(액면금액 ₩1,000) ○ 기초유통우선주식수 1,000주 (비누적적·비참가적 전환우선주, 액면금액 ₩1,000, 전환비율 1 : 1) ○ 7월 1일 보통주 600주 시장가격으로 발행 ○ 기말까지 미전환된 전환우선주는 액면금액의 5%를 배당 ○ 기중 전환된 우선주는 없었다. ○ 당기순이익은 ₩1,000,000

① ₩264
② ₩278
③ ₩288
④ ₩303

14. ④
(1) 보통주당기순이익 : ₩1,000,000
(2) 가중평균유통보통주식수 : 2,000주×12/12+₩600주×6/12+₩1,000주×12/12=3,300주
(3) 희석주당순이익 : (1)÷(2)=₩303

문 15. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
① 재정상태표상 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.
② 융자보조원가충당금은 융자사업에서 발생한 융자금 원금과 추정 회수가능액의 현재가치와의 차액으로 평가한다.
③ 유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복될 가능성이 없을 경우에는 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영한다.
④ 일반유형자산에 대해서는 재평가를 할 수 있으나 사회기반시설에 대해서는 재평가를 할 수 없다.

15. ④
일반유형자산과 사회기반시설에 대해서는 재평가를 할 수 있다.

문 16. (주)한국은 매월 말 결산을 하고 재무제표를 작성한다. (주)한국의 20×1년 3월 31일 수정전시산표상 총수익과 총비용은 각각 ₩10,000과 ₩4,500이다. 다음과 같은 수정분개 사항이 있다고 할 때, 20×1년 3월 31일에 보고할 포괄손익계산서상 당기순이익은?

○ 직원의 3월 급여 ₩900이 발생하였으며 4월 10일에 지급될 예정이다.
○ 3월 건물 임대료가 ₩500 발생하였으나 아직 현금으로 수취하지 못하였다.
○ 건물에 대한 3월 감가상각비가 ₩400이다.
○ 2월에 구입하여 자산으로 기록한 소모품 중 3월에 사용한 소모품은 ₩200이다.
○ 2월에 선수수익으로 계상한 금액 중 3월에 제공한 용역이 ₩1,200이다.

① ₩4,500
② ₩5,200
③ ₩5,700
④ ₩6,100

16. ③
(1) 수정전 시산표상 당기순이익 : ₩10,000-₩4,500=₩5,500
(2) 기말수정사항 : -₩900+₩500-₩400-₩200+₩1,200=₩200
(3) 수정후 시산표상 당기순이익 : (1)+(2)=₩5,700

문 17. (주)한국은 20×6년 4월초 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다. 해당자산의 내용연수는 4년, 잔존가치는 0이며, 연수합계법으로 감가상각하였다. (주)한국은 20×8년 1월초 기계장치의 잔존가치를 ₩105,000로 변경하였으며 감가상각방법은 정액법으로 변경하였다. 잔존가치와 감가상각방법의 변경 외 다른 회계추정의 변동이 없다면, 20×8년 인식할 감가상각비는? (단, 추정치의 변경은 모두 정당한 회계변경으로 가정하고, 감가상각비는 월할상각한다)
① ₩90,000
② ₩120,000
③ ₩165,000
④ ₩220,000

17. ②
(1) 20×8년 1월 초 감가상각누계액 :
₩1,000,000×4/10+₩1,000,000×3/10×9/12=₩625,000
(2) 20×8년 1월 초 장부금액 : ₩1,000,000-₩625,000=₩375,000
(3) 20×8년 감가상각비 : (₩375,000-₩105,000)×12월/27월=₩120,000

문 18. (주)대한의 기초 및 기말 재무상태표의 매출채권 잔액은 각각 ₩1,000,000과 ₩2,000,000이고, 기초 매출채권 중 절반이 당기 중에 현금으로 회수되었다. (주)대한의 당기 매출원가 및 매출총이익율이 각각 ₩7,500,000과 25%인 경우에 (주)대한의 당기 매출액 중 현금 회수액은?

① ₩7,000,000
② ₩7,500,000
③ ₩8,000,000
④ ₩8,500,000

18. ④
(1) 매출액 : ₩7,000,000÷(1-25%)=₩10,000,000
(2) 조정사항 : ₩1,000,000+₩500,000=₩1,500,000
(3) 현금회수액 : (1)-(2)=₩8,500,000

문 19. 다음은 (주)한국의 20×1년도 및 20×2년도 말 부분재무제표이다.

구분	20×1년	20×2년
자산 총계	₩45,000	₩47,000
부채 총계	₩15,000	₩14,600
당기순이익	₩4,000	₩1,500

20×2년도 중에 (주)한국은 ₩2,000을 유상증자하였고 현금배당 ₩3,000, 주식배당을 ₩1,000하였다. (주)한국의 20×2년도 포괄손익계산서상 기타포괄손익은?

① ₩1,600
② ₩1,700
③ ₩1,800
④ ₩1,900

19. ④
(1) 자산증가 : ₩47,000-₩45,000=₩2,000
(2) 부채감소 : ₩15,000-₩14,600=₩400
(3) 자본증가 : (1)+(2)=₩2,400
(4) 자본거래감소액 : ₩2,000-₩3,000=-₩1,000
(5) 총포괄손익 : (3)+(4)=₩3,400
(6) 기타포괄손익 : (5)-₩1,500=₩1,900

문 20. 다음은 (주)대한의 20×1년 현금흐름표를 작성하기 위한 회계자료의 일부다. (주)대한이 20×1년 현금흐름표에 표시할 투자활동으로 인한 순현금흐름액은?

구분	전기 말	당기 말	당기발생
당기손익-공정가치 측정 금융자산	₩90,000	₩75,000	
기계장치	₩4,650,000	₩5,100,000	
감가상각누계액	₩1,425,000	₩1,545,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익			₩15,000
기계장치 감가상각비			₩300,000
기계장치 처분이익			₩75,000

<추가자료>

○ 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매목적으로 취득한 금융자산이다.
○ ₩750,000의 기계장치 취득거래가 발생하였다.
○ 모든 거래는 현금거래이다.

① ₩525,000 유출
② ₩555,000 유출
③ ₩630,000 유출
④ ₩665,000 유출

20. ②
IS조정 :
(-)₩300,000
(+)₩75,000
BS조정 :
(-)₩330,000(3)
현금흐름 :
(-)₩555,000

(1) 기초 기계장치 순장부금액 : ₩4,650,000-₩1,425,000=₩3,225,000
(2) 기말 기계장치 순장부금액 : ₩5,100,000-₩1,545,000=₩3,555,000
(3) 기계장치 순증감 : (2)-(1)=₩330,000