

# 2019년 7급 국가직 회 계 학

해설 및 총평 : 허 홍 석

## [분석]

단원	세부내용	출제유형
1. 회계의 기초	재무보고를 위한 개념체계 회계방정식(기타포괄손익추정)	이론문제 계산문제
2. 재고자산	매출원가계산(재고자산평가손실포함)	계산문제
3. 금융자산(1)	현금과부족의 회계처리 매출채권의 손상(대손) 매출채권 추정	분개문제 계산문제 계산문제
4. 금융자산(2)	-	
5. 유형자산	토지의 취득원가 기계장치감가상각비(회계변경)	계산문제 계산문제
6. 투자부동산	-	
7. 무형자산	-	
8. 부채회계	사채의 이자비용	계산문제
9. 자본회계	자본의 일반사항	이론문제
10. 수익, 비용	현금기준 순이익과 발생기준 순이익의 차이 고객과의 계약에서 생기는 수익의 측정기준	계산문제 이론문제
11. 재무제표	재무제표 일반원칙 비율분석 : 희석주당순이익 포괄손익계산서의 순이익계산 현금흐름표 : 투자활동에 의한 현금흐름	이론문제 계산문제 계산문제 계산문제
12. 정부회계	국가회계기준 : 부채의 분류와 평가 국가회계기준 : 일반사항	이론문제 이론문제
13. 기타	원가회계(정상개별원가계산 : 제조간접원가 예정배부) 원가회계(표준원가계산 : 임률차이)	계산문제 계산문제

## [총평]

계산문제 13문항, 이론문제 6문항, 회계처리(분개)문제 1문항으로 비교적 무난하게 출제되었다. 특이할 사항은 그동안 거의 출제되지 않았던 원가회계문제가 2문항이 출제되었다는 것을 들 수 있겠다.

## [수험대책]

최근의 출제 경향을 살펴보면, 계산문제가 단순하지 않고 복합형으로 출제되는 문제의 비중이 점차 높아지고 있다는 것이다. 복합형 계산문제의 비중이 높아진다는 것은 결국 단순암기식 학습방법으로는 정답을 쉽게 찾지 못하거나 시간에 쫓길 수 밖에 없다는 한계가 있다는 것이다. 문제의 본질을 정확히 이해하고 출제되는 문제의 유형별로 자기에게 맞는 일정한 문제 해결의 방법을 숙지해야 할 것으로 생각된다. 또한 원가회계의 문제가 2문제가 출

제되었다는 것은 원가회계부분을 포기하고 시험 준비를 하는 것이 매우 위험하다는 것이다. 너무 넓은 범위는 아니라도 9급 공무원시험에 출제되는 수준의 원가회계를 공부해 두는 것이 필요할 것으로 생각된다.

## [해설]

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.

[정답] ③

[해설] 한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 표시한다. 당기 재무제표를 이해하는데 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 보장해 주는 질적 특성이다.
- ④ 부채의 의무는 정상적인 거래실무, 관행 또는 원활한 거래관계를 유지하거나 공평한 거래를 하려는 의도에서 발생할 수도 있다.

[정답] ③

[해설] 보강적 질적 특성(목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보장시키는 질적 특성)은 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성이다. ‘중요성’은 목적 적합성의 하부요소이다.

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.

[정답] ①

[해설] 자기주식처분손실은 자기주식처분이익이 있는 경우에 자기주식처분이익과 우선 상계한 후 잔액이 남으면 자본총액의 차감항목(자본조정)으로 표시한다.

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.

[정답] ①

[해설] 부채는 유동부채, 장기차입부채, 장기충당부채 및 기타 비유동부채로 구분하여 재정상태표에 표시한다.(국가회계기준에 관한 규칙 제17조)

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?

	<u>차변</u>		<u>대변</u>
① 여비교통비	₩ 120,000	현금과부족	₩ 120,000
현금과부족	₩ 20,000	잡이익	₩ 20,000







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

[정답] ①

[해설] 현금주의순이익과 발생주의순이익은 재고자산, 미수수익(매출채권포함), 선수수익(선수금포함), 미지급비용(매입채무포함)과 선급비용(선급금 포함)의 증·감액의 차액이다.

1. 매출채권 증가액	(+)	50,000
2. 기초재고자산	(-)	50,000
3. 매입채무 증가액	(-)	20,000
4. 기말재고자산	(+)	10,000
5. 미지급급여 증가액	(-)	5,000
6. 선급광고비 증가액	(+)	2,000
7. 선수임대수익 증가액	(-)	1,000
발생주의순이익 < 현금주의순이익	(-)	₩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

[정답] ③



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

[정답] ④

[해설] (1) 기본주당순이익 :  $\frac{1,000,000\text{원} - (1,000\text{주} \times 50\text{원})}{2,000\text{주} + (600\text{주} \times 6/12)} = \text{₩}413$

(2) 희석주당순이익 :  $\frac{1,000,000\text{원}}{2,000\text{주} + 300\text{주} + 1,000\text{주}} = \text{₩}303$

\*기본주당순이익(₩413)보다 작기 때문에 희석된다.

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 용자보조원가충당금은 용자사업에서 발생한 용자금 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.

[정답] ④

[해설] 일반유형자산과 사회기반시설을 취득한 후 재평가할 때에는 공정가액으로 계상하여야 한다.(국가회계기준에 관한 규칙 제38조의 2)

문 16. (주)한국은 매월 말 결산을 하고 재무제표를 작성한다. (주)한국의 20×1년 3월 31

일 수정전시산표상 총수익과 총비용은 각각 ₩ 10,000과 ₩ 4,500이다. 다음과 같은 수정분개 사항이 있다고 할 때, 20×1년 3월 31일에 보고할 포괄손익계산서상 당기 순이익은?

- 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

[정답] ③

[해설] 수정 전 순이익 : ₩10,000-₩4,500 = ₩5,500

미지급급여	( 900)
미수임대료	500
건물감가상각비	( 400)
소모품비	( 200)
선수수익의 실현	1,200
수정 후 당기순이익	₩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 월할 상각한다)

- ① ₩ 90,000
- ② ₩ 120,000
- ③ ₩ 165,000
- ④ ₩ 220,000

[정답] ②

[해설] (1) 변경 전 장부금액

$$₩1,000,000 - (1,000,000 \times \frac{6.25}{10}) = ₩375,000$$

$$\begin{aligned}
 & *20\times6\text{년 } 4\text{월 초부터 } 20\times7\text{년 말까지 연수합계} : 6.25 \\
 & = 20\times6\text{년 } 4\text{월 초부터 } 20\times7\text{년 } 4\text{월 초까지} : 4 \\
 & \quad 20\times7\text{년 } 4\text{월 초부터 } 20\times7\text{년 말까지} : 3\times 9/12 = 2.25
 \end{aligned}$$

(2) 20×8년 감가상각비

$$\frac{(375,000 - 105,000)}{(48\text{개월} - 21\text{개월})} \times 12\text{개월} = \text{₩}120,000$$

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 매출총이익률이 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

[정답] ④

[해설] (1) 매출액 = 매출원가 ÷ (1-매출총이익률)

$$\text{₩}7,500,000 \div (1 - 0.25) = \text{₩}10,000,000$$

(2) 매출채권회수액 = 기초매출채권+당기매출액-기말매출채권

$$1,000,000 + 10,000,000 - 2,000,000 = \text{₩}9,000,000$$

(3) 당기 매출액 중 현금회수액

$$9,000,000 - (1,000,000 \times 1/2) = \text{₩}8,500,000$$

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

[정답] ④

[해설] (1) 기초자본 : 45,000 - 15,000 = ₩30,000

$$\text{기말자본} : 47,000 - 14,600 = \text{₩}32,400$$

(2) (기말자본-기초자본)-유상증자+현금배당-당기순이익=기타포괄손익

\*주식배당은 자본총액의 변동이 없기 때문에 계산에서 제외된다.  
 $(32,400-30,000)-2,000+3,000-1,500 = ₩1,900$

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

[정답] ②

[해설] (1) 단기매매목적의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 매매거래는 영업활동이다.

(2) 기계장치 구입을 위한 현금 유출액 : ₩750,000

(3) 기계장치 매각을 통한 현금 유입액 : 매각한 순장부금액+처분이익  
 $120,000+75,000 = ₩195,000$

기계장치(순장부금액)			
기초	3,225,000	매각	( * )
구입	750,000	감가상각	300,000
		기말	3,555,000
	<u>3,975,000</u>		<u>3,975,000</u>

\*당기 중에 매각한 기계장치 순장부금액 : ₩120,000

(4) 투자활동에 의한 순현금 유출액  
 $750,000-195,000 = ₩555,000$