

2020 국가직 9급 회계원리[관세직] 문제(가형) 및 해설 :

김성수교수

1. ( )한국의 20×1년 재무상태와 재무성과 자료는 다음과 같다.

	기초	기말
총자산	₩5,000,000	₩6,500,000
총부채	₩2,000,000	?
총수익		₩1,000,000
총비용		₩800,000

20×1년 기중에 ₩500,000을 유상증자 하였으며, ₩100,000을 현금배당 하였을 경우, 기말부채는? (단, 다른 자본항목의 변동은 없다)

- ① ₩2,700,000                      ② ₩2,900,000  
 ③ ₩3,600,000                      ④ ₩4,300,000

1. ②

- (1) 기초자본 : ₩5,000,000(기초자산)-₩2,000,000(기초부채)=₩3,000,000  
 (2) 당기순이익 : ₩1,000,000(수익)-₩800,000(비용)=₩200,000  
 (3) 자본증가 : ₩200,000(2)+₩500,000(유상증자)-₩100,000(현금배당)=₩600,000  
 (4) 기말자본 : ₩3,000,000(1)+₩600,000(3)=₩3,600,000  
 (5) 기말부채 : ₩6,500,000(기말자산)-₩3,600,000(4)=₩2,900,000

2. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률상 기업의 재무제표 작성 책임이 있는 자는?

- ① 회사의 대표이사과 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원)  
 ② 주주 및 채권자  
 ③ 공인회계사  
 ④ 금융감독원

2. ①

재무제표 작성과 책임은 경영진에게 있다.

3.(주)한국은 20×1년 한 해 동안 영업사업부 건물의 일상적인 수선 및 유지를 위해 ₩5,300을 지출하였다. 이 중 ₩3,000은 도색비용이고 ₩2,300은 소모품 교체 비용이다. 또한, 해당 건물의 승강기 설치에 ₩6,400을 지출하였으며 새로운 비품을 ₩9,300에 구입하였다. 위의 거래 중 20×1년 12월 31일 재무상태표에 자산으로 기록할 수 있는 지출의 총액은?

- ① ₩11,700              ② ₩15,700              ③ ₩18,000              ④ ₩21,000

3. ②

₩6,400+₩9,300=₩15,700

∴ 수익적 지출 : 일상적인 수선 및 유지비용

4. 현금및현금성자산으로 표시될 금액은?

<input type="radio"/> 수입인지	₩50,000
<input type="radio"/> 송금수표	₩50,000
<input type="radio"/> 선일자수표	₩50,000
<input type="radio"/> 자기앞수표	₩100,000
<input type="radio"/> 타인발행수표	₩100,000
<input type="radio"/> 당좌개설보증금	₩100,000
<input type="radio"/> 취득 당시 만기 120일인 양도성예금증서	₩100,000

- ① ₩400,000    ② ₩350,000    ③ ₩300,000    ④ ₩250,000

4. ④

$$₩50,000(\text{송금수표}) + ₩100,000(\text{자기앞수표}) + ₩100,000(\text{타인발행수표}) = ₩250,000$$

5. 주석에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하는 정보이지만 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않는 정보를 제공한다.
- ② 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 정보를 제공한다.
- ③ 재무제표의 이해가능성과 비교가능성에 미치는 영향을 고려하여 실무적으로 적용 가능한 한 체계적인 방법으로 표시한다.
- ④ 재무제표에 첨부되는 서류로 주요 계정과목의 변동을 세부적으로 기술한 보조적 명세서이다.

5. ④

주석은 재무제표의 일부이다.

6. (주)한국의 20×1년 초 자본잉여금은 ₩1,000,000이다. 당기에 다음과 같은 거래가 발생하였을 때, 20×1년 말 자본잉여금은? (단, 다음 거래를 수행하는 데 충분한 계정 금액을 보유하고 있으며, 자기주식에 대하여 원가법을 적용한다)

<input type="radio"/> 2월에 1주당 액면금액이 ₩2,000인 보통주 500주를 1주당 ₩3,000에 발행하였다.
<input type="radio"/> 3월에 주주총회에서 총액 ₩200,000의 배당을 결의하였다.
<input type="radio"/> 4월에 자기주식 100주를 1주당 ₩2,500에 취득하였다.
<input type="radio"/> 3월에 결의한 배당금을 4월에 현금으로 지급하였다.
<input type="radio"/> 4월에 취득한 자기주식 40주를 9월에 1주당 ₩4,000에 처분하였다.

- ① ₩1,000,000    ② ₩1,110,000    ③ ₩1,510,000    ④ ₩1,560,000

6. ④

$$₩1,000,000 + 500\text{주} \times (₩3,000 - ₩2,000) + 40\text{주} \times (₩4,000 - ₩2,500) = ₩1,560,000$$

7. 계약으로부터 발생하는 수익에서 거래가격 산정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 거래가격을 산정하기 위해서는 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고한다.
  - ② 기업에 특성이 비슷한 계약이 많은 경우에 '기댓값'은 변동대가(금액)의 적절한 추정치일 수 있다.
  - ③ 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.
  - ④ 비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 제약규정을 적용하지 않는다.

7. ④

비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 제약규정[제 1115호 고객과의 계약에서 발생한 수익문단 56~58]을 적용한다.

8. (주)한국은 주식할인발행차금 잔액 ₩500,000이 있는 상태에서 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩10,000에 발행하였다. 주식발행과 관련한 직접적인 총비용은 ₩800,000이 발생하였다. 이 거래의 결과에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

- ① 주식발행관련비용 ₩800,000은 비용처리 된다.
- ② 자본증가액은 ₩9,200,000이다.
- ③ 주식할인발행차금 잔액은 ₩500,000이다.
- ④ 주식발행초과금 잔액은 ₩4,500,000이다.

8. ②

(1) 주식발행초과금 :  $(-)₩500,000 + 1,000\text{주}(₩10,000 - ₩5,000) - ₩800,000 = ₩3,700,000$

(2) 자본증가액 :  $1,000\text{주} \times ₩10,000 - ₩800,000 = ₩9,200,000$

9. 20×1년 초 설립한 (주)한국의 20×1년 말 수정전시산표는 회계기록상 계정잔액의 오류가 없었음에도 불구하고, 차변 합계와 대변 합계가 일치하지 않았다.

계정과목	차변	대변
현금	₩200	
매출	₩300	
매출채권	₩500	
건물	₩1,000	
미지급금		₩150
재고자산	₩200	
선급보험료		₩50
자본금		₩1,000
소모품	₩30	
선수수익	₩50	
미수수익		₩10
차입금		₩500
매입채무	₩50	
임차비용	₩30	
급여	₩30	
합계	₩2,390	₩1,710

위의 수정전시산표상의 오류와 다음 결산조정사항을 반영한 후 (주)한국의 20×1년 말 수정후시산표상 차변 합계는? (단, (주)한국은 저가법 적용 시 재고자산평가충당금 계정을 사용한다)

- 20×1년 말 재고자산의 순실현재치는 ₩10으로 확인되었다.
- 차입금의 차입일은 20×1년 7월 1일, 연 이자율 4%, 만기 1년이며, 이자는 차입원금 상환 시 일시 지급한다.

- ① ₩1,850      ② ₩2,050      ③ ₩2,250      ④ ₩2,590

9. ③

	차변	대변
현금	₩ 200	
매출		₩300
매출채권	₩ 500	
건물	₩ 1,000	
미지급금		₩ 150
재고자산	₩200	
재고자산평가손실	₩190	
재고자산평가충당금		₩190
선급보험료	₩50	
자본금		₩ 1,000
소모품	₩ 30	
선수수익		₩50
미수수익	₩10	
차입금		₩ 500

		₩50
임차비용	₩ 30	
급여	₩ 30	
이자비용	₩10<주>	
미지급이자		₩10<주>
합계	₩ 2,250	₩ 2,250

<주> ₩500×4%×6/12=₩10

10. (주)한국의 다음 기말조정사항에 대한 수정분개가 당기순이익에 미치는 영향(증가 또는 감소)이 나머지 셋과 다른 것은?

- ① 당기 7월 1일에 1년 만기 정기예금(연 6% 이자율)에 가입하고 현금 ₩1,000,000을 입금하였으나, 결산일 까지 이자 수령일이 도래하지 않아 이자관련 회계처리는 하지 않았다.
- ② 비품에 대한 당기 감가상각비 ₩30,000을 회계처리 하지 않았다.
- ③ 당기 11월 1일에 소모품을 ₩50,000에 현금으로 구입하고 자산으로 인식하였다. 기말 결산일에 미 사용 소모품 ₩20,000이 남아 있음을 확인하였다.
- ④ 당기 4월 1일부터 회사 건물을 (주)민국에게 1년간 임대하고, 1개월에 ₩10,000씩 1년분 임대료 ₩120,000을 현금으로 받아 전액 수익으로 기록하였다.

10. ①

기말결산분개

- ① (차) 미수수익(자산증가) (대) 이자수익(수익발생) : 당기순익 증가
- ② (차) 감가상각비(비용발생) (대) 감가상각누계액(자산감소) : 당기순익 감소
- ③ (차) 소모품비(비용발생) (대) 소모품(자산감소) : 당기순익 감소
- ④ (차) 임대수익(수익감소) (대) 선수수익(부채증가) : 당기순익 감소

11. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ② 재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 당기순익의 항목을 표시한다.
- ③ 수익과 비용의 어느 항목도 당기순익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ④ 유형자산재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우 그 금액은 당기순익으로 인식하지 않는다.

11. ②

재분류조정은 포괄손익계산서나 주석에 표시할 수 있다. 재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 기타포괄손익의 항목을 표시한다.

12. 도·소매 기업인 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 (주)한국이 당기에 인식해야 할 매출원가는? (단, 재고감모손실의 30%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생되었다)

기초상품재고액	₩100,000
당기상품매입액	₩900,000
기말상품재고액(장부금액)	₩220,000
기말상품재고액(실사금액)	₩200,000

- ① ₩766,000
- ② ₩786,000
- ③ ₩794,000
- ④ ₩800,000

12. ③

(1) 1차매출원가 :

$$₩100,000(\text{기초상품}) + ₩900,000(\text{매입}) - ₩220,000(\text{기말상품 장부금액}) = ₩780,000$$

(2) 감모손실 :  $₩220,000(\text{장부금액}) - ₩200,000(\text{실사금액}) = ₩20,000$

(3) 정상감모손실 :  $₩20,000(2) \times 70\% = ₩14,000$

(4) 매출원가 :  $₩780,000(1) + ₩14,000(3) = ₩794,000$

13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 임대수익과 시세차익을 목적으로 건물을 ₩100,000,000(내용연수 10년, 잔존 가치 ₩0, 정액법)에 구입하고, 해당 건물에 대해서 공정가치모형을 적용하기로 하였다. 20×1년 말 해당 건물의 공정가치가 ₩80,000,000일 경우 (주)한국이 인식해야 할 평가손실은?

- ① 기타포괄손실 ₩10,000,000
- ② 당기손실 ₩10,000,000
- ③ 기타포괄손실 ₩20,000,000
- ④ 당기손실 ₩20,000,000

13. ④

$$₩80,000,000 - ₩100,000,000 = (-)₩20,000,000$$

∴ 투자부동산 공정가치모형을 적용하면 감가상각을 하지 않는다.

14. (주)한국의 20×1년 중 발생한 거래는 다음과 같다.

(1)	20×1년 7월 1일 만기 1년의 정기예금에 현금 ₩100,000을 예치하였다. 정기예금의 연 이자율은 4%이며, 만기시점에 이자를 받는다.
(2)	종업원에 대한 급여는 매월 말에 지급했으나, 20×1년 12월 급여 ₩1,000은 20×1년 12월 31일에 지급하지 않고 20×2년 1월 3일에 지급하였다.
(3)	20×1년 11월 1일에 창고를 6개월간 임대하고, 1개월에 ₩1,000씩 6개월 임대료 ₩6,000을 현금으로 받아 수익으로 처리하였다.

20×1년에 발생한 기중 거래 및 결산 수정사항을 반영하여 발생기준과 현금기준으로 회계처리 하였을 때, 20×1년 당기순이익에 각각 미치는 영향은?

	현금기준
① ₩3,000 감소	₩0
② ₩3,000 증가	₩0
③ ₩3,000 증가	₩6,000 증가
④ ₩3,000 감소	₩6,000 증가

14. ③

(1) 발생주의 :  $₩100,000 \times 4\% \times 6/12 - ₩1,000 + ₩2,000 = (+)₩3,000$

(2) 현금주의 :  $(+)₩6,000$

15. 유효이자율법에 의한 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채를 할증발행할 경우, 인식하게 될 이자비용은 사채할증발행차금에서 현금이자 지급액을 차감한 금액이다.
- ② 사채를 할인발행할 경우, 사채할인발행차금 상각액은 점차 감소한다.
- ③ 사채를 할인발행 또는 할증발행할 경우 마지막 기간 상각 완료 후 장부가액은 사채의 액면금액이 된다.
- ④ 사채할인발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 같고, 사채할증발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 다르다.

15. ③

- ① 사채를 할증발행할 경우, 인식하게 될 이자비용은 현금이자에서 사채할증발행차금을 차감한 금액이다.
- ② 사채를 할인발행할 경우, 사채할인발행차금 상각액은 점차 증가한다.
- ④ 사채할인발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 같고, 사채할증발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 같다.

16. 다음은 (주)한국의 20×1년 12월 31일 현재의 수정후시산표잔액이다.

계정과목	차변	계정과목	대변
현금	₩20,000	매입채무	₩20,000
매출채권	₩10,000	차입금	₩100,000
재고자산	₩5,000	감가상각누계액	₩50,000
토지	₩100,000	대손충당금	₩2,000
건물	₩200,000	자본금	?
매출원가	₩10,000	이익잉여금	₩9,000
감가상각비	₩5,000	매출	₩20,000
급여	₩1,000		
합계	₩351,000	합계	₩351,000

(주)한국의 20×1년 12월 31일 현재 재무상태표의 이익잉여금과 자본총계는?

이익잉여금	자본총계
① ₩13,000	₩163,000
② ₩13,000	₩150,000

- ₩10,000      ₩150,000  
 ④ ₩10,000      ₩163,000

16. ①

- (1) 당기순이익 : ₩20,000(매출)-₩10,000(매출원가)-₩5,000(감가상각비)-₩1,000(급여)=₩4,000  
 (2) 이익잉여금 : ₩9,000(마감전 이익잉여금)+₩4,000(1)=₩13,000  
 (4) 자본금 :  
 ₩351,000(대변합계)-₩20,000(매입채무)-₩100,000(차입금)-₩50,000(감가상각누계액)-₩2,000(대손충당금)-₩9,000(이익잉여금)-₩20,000(매출)=₩150,000  
 (5) 자본총계 : ₩150,000(4)+₩13,000(2)=₩163,000

17. (주)한국의 당기 매출은 외상 거래만 있었다고 할 때, 다음 자료를 이용한 활동성 비율분석의 해석으로 옳지 않은 것은? (단, 활동성 비율 계산 시 분모는 기초잔액과 기말잔액의 평균금액을 이용하며, 1년을 360일로 계산한다)

				재고자산			
기초	₩1,000	현금	₩47,000	기초	₩1,000	매출원가	₩25,000
매출액	₩50,000			매입채무	₩20,000		
				현금	₩8,000		

- ① 매출채권회전율은 20회이다.  
 ② 재고자산회전율은 12회이다.  
 ③ 매출채권의 평균회수기간은 18일이다.  
 ④ 재고자산의 평균판매기간은 36일이다.

17. ②

- (1) 기말매출채권 : ₩1,000(기초채권)+₩50,000(매출액)-₩47,000(현금)=₩4,000  
 (2) 매출채권회전율 : ₩50,000(매출액)/(₩1,000+₩4,000)÷2=20회  
 (3) 기말재고자산 : ₩1,000(기초재고)+₩28,000(매입)-₩25,000(매출원가)=₩4,000  
 (4) 재고자산회전율 : ₩25,000/(₩1,000+₩4,000)÷2=10회  
 (5) 매출채권 평균회수기간 : 360일/20회(2)=18일  
 (6) 재고자산 평균회수기간 : 360일/10회(4)=36일

18. ( )한국의 현재 유동자산은 ₩100, 유동부채는 ₩200이다. 다음 거래가 (주)한국의 유동비율에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지를 ₩30에 취득하면서 취득 대금 중 ₩10은 현금으로 지급하고 나머지는 2년 후에 지급하기로 한 거래는 유동비율을 감소시킨다.
- ② 재고자산을 현금 ₩10에 구입한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ③ 단기차입금을 현금 ₩20으로 상환한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ④ 3년 만기 사채를 발행하고 현금 ₩30을 수령한 거래는 유동비율을 증가시킨다.

18. ③

단기차입금을 현금 ₩ 20으로 상환한 거래는 유동자산₩80/유동부채₩180=44%이므로 유동비율(기존비율 50%)이 감소한다.

19. 재무보고를 위한 개념체계,에서 제시된 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미한다.
- ② 검증가능성은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 정보이용자가 확인하는 데 도움을 준다.
- ③ 정보를 정확하고 간결하게 분류하고, 특정 지으며, 표시하는 것은 정보를 이해가능하게 한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

19. ①

표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지 않는다.

20. (주)한국은 (주)민국에 대한 다음의 실사 결과를 이용하여 인수를 고려하고 있다.

---

자산의 장부가치: ₩4,000 (공정가치 ? )
○ 부채의 장부가치: ₩2,500 (공정가치 ₩2,500)
○ 자본금: ₩500 ○ 자본잉여금: ₩300 ○ 이익잉여금: ₩700

---

만약, 이 중 75%를 ₩2,000에 취득하고 영업권 ₩500을 인식한다면 (주)민국의 자산 공정가치는?

- ① ₩3,500                      ② ₩4,000
- ③ ₩4,500                      ④ ₩5,000

20. ③

₩2,000(합병대가) - 순자산공정가치(자산공정가치-₩2,500)×75%=₩500

∴ 자산의 공정가치 ₩4,500