

2020년 7급 국가직 7급 문제 및 해설

공단기 : 김성수교수

총평

이번 2020년 국가직 7급 시험에 대해서 총평을 하면 난이도가 조금 높게 출제되었다고 생각된다. 재무회계 16문제, 원가회계 2문제, 정부회계 2문제가 출제되었으며, 계산문제 12문제와 이론 말문제 8문제로 출제되었다. 이는 우리가 생각하는 일반적인 문제구성으로 이루어졌다고 생각된다.

난이도가 높은 문제는 6번, 10번, 19번으로 볼 수 있으며, 반면에 나머지 문제는 평이하게 출제되었음을 알 수 있다. 특이사항으로는 20년 개정된 재무회계개념체계의 측정요소가 출제된 것이며, 이는 7급 파이널강의 등에서 설명한 부분이다.

계산이 복잡한 유형의 문제가 다수 출제되었으며, 김성수속산법을 적용하면 보다 빠르게 계산문제를 정복할 수 있다.

회계학에 대해서 이론강의를 정확하게 이해하고, 문제풀이 유형을 분석하고, 김성수속산법을 적용한 수험생의 경우 이번 회계학 시험에서 좋은 결과가 있을거라 생각한다.

또한 본 2020년 국가직 7급 회계학 해설특강은 이번주 중에 촬영하여 공단기 김성수교수 페이지에 업로드할 예정이며, 이 강좌에서는 보다 빠르게 계산하는 속산법을 적용하여 풀이 하겠다. 아울러 속산법에 대해서는 무료특강으로 업로드 시켰으므로 이 방법을 연습하여 숙달하길 바란다.

또한 2021년 국가직 7급의 경우 25문제로 문제수가 증가하여, 보다 난이도가 상승할 것으로 예상하며, 이에 대비하여 7급 관련 강의를 진행하도록 하겠다.

마지막으로 코로나 19로 인해서 시험이 연기되고, 또한 많은 우여곡절 끝에 2020년 국가직 7급 시험을 응시한 수험생 여러분께 응원과 격려를 보낸다.

1. 재무상태표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.
- ② 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 재무상태표에 구분하여 표시한다.
- ③ 유동자산은 주로 단기매매목적으로 보유하고 있는 자산과 비유동금융자산의 유동성 대체 부분을 포함한다.
- ④ 보고기간 후 12개월 이상 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않으면 유동부채로 분류한다.

1. ①

기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 않는다.

8. 「재무보고를 위한 개념체계」에서 제시된 ‘측정’에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 역사적 원가와 달리 자산이나 부채의 현행가치는 자산이나 부채를 발생시킨 거래나 그 밖의 사건의 가격으로부터 부분적으로라도 도출되지 않는다.
 - ② 자산의 공정가치는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그날에 발생할 거래원가를 포함한다.
 - ③ 사용가치는 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치이다.
 - ④ 사용가치와 이행가치는 직접 관측될 수 없으며 현금흐름기준 측정기법으로 결정된다.

8. ②

공정가치는 그날에 발생할 거래원가를 포함하지 않는다.

9. (주)한국은 선입선출법을 이용하여 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 가정할 때, 다음의 자료를 이용한 가공원가의 완성품환산량은? (단, 공손과 감손은 없다)

구분	수량(개)	가공원가완성도
기초재공품	300	50%
완성품	1,000	100%
기말재공품	500	40%

- ① 800개
- ② 950개
- ③ 1,050개
- ④ 1,150개

9. ③

가공비완성품 환산량

기초착수 완성 : 300개 × 50% = 150개
 당기착수 완성 : 1,000개 - 300개 = 700개
 기말재공품 : 500개 × 40% = 200개
 1,050개

10. (주)한국은 단일제품을 생산·판매하고 있으며 제품 1단위를 생산하는 데 11시간의 직접노무시간을 사용하고 있고, 제품 단위당 변동판매관리비는 ₩25이다. (주)한국의 총제조원가에 대한 원가동인은 직접노무시간이고, 고저점법에 의하여 원가를 추정하고 있다. 제품의 총제조원가와 직접노무시간에 대한 자료는 다음과 같다.

구분	총제조원가	직접노무시간
1월	₩14,000	120시간
2월	₩17,000	100시간
3월	₩20,000	135시간
4월	₩19,000	150시간

(주)한국이 5월에 30단위의 제품을 단위당 ₩500에 판매한다면 총공헌이익은?

- ① ₩850 ② ₩1,050 ③ ₩1,250 ④ ₩1,450

10. ②

(1) 저점(2월) : $₩17,000 = 100a + b$

(2) 고점(4월) : $₩19,000 = 150a + b$

(3) 변동비(a) : ₩40

(4) 고정비(b) : ₩13,000

(5) 5월의 총공헌이익 : $30\text{개} \times ₩500 - 30\text{개} \times 11\text{시간} \times ₩40 - 30\text{개} \times ₩25 = ₩1,050$

11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 현재 세대와 미래 세대를 위하여 정부가 영구히 보존하여야 할 자산으로서 역사적, 자연적, 문화적, 교육적 및 예술적으로 중요한 가치를 갖는 자산은 자산으로 인식하지 아니하고 그 종류와 현황 등을 필수보충정보로 공시한다.
- ② 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 파생상품 계약에서 발생하는 평가손익은 발생한 시점의 재정운영순원가에 반영한다.
- ③ 압수품 및 몰수품이 비화폐성 자산인 경우 압류 또는 몰수 당시의 시장가격으로 평가하며 감정가액으로 평가할 수 없다.
- ④ 우발자산은 과거의 거래나 사건으로 발생하였으나 국가회계실체가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말하며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우 재정상태표에 자산으로 공시한다.

11. ①

② 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 파생상품 계약에서 발생하는 평가손익은 순자산변동표의 조정항목으로 표시한다.

③ 압수품 및 몰수품이 비화폐성 자산인 경우 감정가액 또는 공정가액 등으로 평가한다.

④ 우발자산은 과거의 거래나 사건으로 발생하였으나 국가회계실체가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 말하며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우 주석에 공시한다.

12. '유용한 재무정보의 질적 특성' 중 목적적합성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공한다면(과거 평가를 확인하거나 변경시킨다면) 확인가치를 갖는다.
- ③ 재무정보의 예측가치와 확인가치는 상호 연관되어 있다.
- ④ 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 명백한 예측치 또는 예상치 형태를 갖추어야만 한다.

12. ④

재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 예측치 혹은 예상치일 필요가 없다.

13. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 8%, 이자지급일 매년 12월 31일, 만기 3년인 사채를 할인발행하였다. 만기까지 상각되는 연도별 사채할인 발행차금 상각액은 다음과 같다.

20×1. 12. 31.	20×2. 12. 31.	20×3. 12. 31.
₩15,025	₩16,528	₩18,195

이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 20×2년 12월 31일에 인식할 이자비용은 ₩96,528이다.
- ② 20×1년 1월 1일 사채의 발행금액은 ₩950,252이다.
- ③ 이 사채의 표시이자율은 유효이자율보다 낮다.
- ④ 이 사채의 발행 기간에 매년 인식하는 이자비용은 동일한 금액이다.

13. ④

사채가 할인발행된 경우 기간 경과에 따라서 매년 인식하는 이자비용은 증가한다.

14. (주)한국의 기말 재고자산평가총당금은?

○ 재고자산은 실지재고조사법과 총평균법 적용	
○ 기말 재고자산 장부상 취득단가	₩85/개
○ 기말 재고자산 현행대체원가	₩74/개
○ 기말 재고자산 순실현재가치	₩83/개
○ 기말 재고자산(장부수량)	480개
○ 기말 재고자산(실사수량)	476개
○ 기초 재고자산평가총당금	₩0

- ① ₩0 ② ₩340 ③ ₩952 ④ ₩5,236

14. ③

기말 재고자산평가총당금 : 476개 × (₩85 - ₩83) = ₩952

17. (주)한국의 20×1년도 당기순이익 ₩100,000이고, 감가상각비 ₩10,000, 유형자산처분 이익 ₩8,000이다. 영업활동과 관련 있는 자산과 부채의 기말금액에서 기초금액을 차감한 변동금액이 다음과 같을 때, (주)한국의 20×1년 영업활동현금흐름은?

- | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|
| <input type="radio"/> 매출채권 ₩9,000 증가 | <input type="radio"/> 선급비용 ₩4,000 감소 |
| <input type="radio"/> 매입채무 ₩5,000 증가 | <input type="radio"/> 미지급비용 ₩3,000 감소 |

- ① ₩95,000 ② ₩99,000 ③ ₩101,000 ④ ₩105,000

17. ②

당기순이익 : ₩100,000

IS조정 :

감가상각비 : (+)₩10,000

유형자산처분이익 : (-)₩8,000

BS조정 :

매출채권 증가 : (-)₩9,000

선급비용 감소 : (+)₩4,000

매입채무 증가 : (+)₩5,000

미지급비용 감소 : (-)₩3,000

영업활동 현금흐름 : ₩99,000

18. 다음 자료를 이용하여 계산한 20×1년도 매출총이익은?

구분	20×1년 초	20×1년 기중	20×1년 말
직접재료	₩20		₩15
재공품	₩30		₩10
제품	₩20		₩10
직접재료 매입액		₩350	
직접노무원가		₩250	
간접노무원가		₩80	
공장 임차료		₩10	
영업장 화재보험료		₩5	
공장 수도광열비		₩15	
판매원 상여금		₩40	
매출액		₩1,400	

- ① ₩660 ② ₩665 ③ ₩730 ④ ₩740

18. ①

(1) 원재료사용액 : ₩20+₩350-₩15=₩355

(2) 제조간접비 : ₩80+₩10+₩15=₩105

(3) 당기총제조원가 : ₩355(1)+₩250+₩105(2)=₩710

(4) 당기제품제조원가 : ₩30+₩710(3)-₩10=₩730

(5) 매출원가 : ₩20+₩730(4)-₩10=₩740

(6) 매출총이익 : ₩1,400-₩740(5)=₩660

19. 「고객과의 계약에서 생기는 수익」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래가격을 배분하는 목적은 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 나타내는 금액으로 각 수행의무에 거래가격을 배분하는 것이다.
- ② 개별 판매가격을 추정하기 위해 시장평가 조정 접근법을 적용하는 경우 개별 판매가격은 총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정한다.
- ③ 할인액 전체가 계약상 하나 이상의 일부 수행의무에만 관련된다는 관측 가능한 증거가 있는 때 외에는, 할인액을 계약상 모든 수행의무에 비례하여 배분한다.
- ④ 거래가격의 후속 변동은 계약 개시시점과 같은 기준으로 계약상 수행의무에 배분하므로, 계약을 개시한 후의 개별 판매가격 변동을 반영하기 위해 거래가격을 다시 배분하지 않는다.

19. ②

개별 판매가격을 추정하기 위해 시장평가 조정 접근법을 적용하는 경우 기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정할 수 있다. 비슷한 재화나 용역에 대한 경쟁자의 가격을 참조하고 그 가격에 기업의 원가와 이윤을 반영하기 위해 필요한 조정을 하는 방법을 포함할 수도 있다.

20. (주)한국은 상품을 외상매출하고 거래대금을 지급받지 않는 대신 거래상대방에게 상환해야 할 같은 금액의 채무를 변제하였다. 이 거래가 (주)한국의 자산, 부채, 수익 및 순이익에 미치는 영향을 옳게 짝지은 것은? (단, 판매한 상품의 매출원가는 거래대금의 80%이고 재고자산은 계속기록법을 적용한다)

- | | 자산 | 부채 | 수익 | 순이익 |
|---|----|----|----|-----|
| ① | 감소 | 감소 | 증가 | 증가 |
| ② | 불변 | 감소 | 불변 | 증가 |
| ③ | 증가 | 불변 | 증가 | 불변 |
| ④ | 감소 | 불변 | 증가 | 불변 |

20. ①

- (차) 매입채무(부채감소) ××× (대) 매출(수익발생) ×××
(차) 매출원가(비용발생) ××× (대) 재고자산(자산감소) ×××