

2021년 국가직 9급 회계원리 총평 및 해설

-공인회계사 정윤돈

1) 총평

전반적으로 평이하게 출제되었던 것 같습니다. 그동안 기본적인 내용을 반복적으로 공부한 학생들이라면 좋은 점수를 받을 수 있는 시험인 것으로 보입니다. 특히나 매년 1~2문제 씩 지엽적인 주제가 출제되기도 하였으나 올해 시험의 경우, 이러한 문제도 출제되지 않고 복잡한 계산을 요구하는 문제도 없었습니다.

2) 해설

1. ①

보고기업의 경영진은 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있지만 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없으나 회계정보를 필요로 하므로 회계정보의 수요자는 맞다.

2. ②

×4년의 감가상각비 : $(1,200,000 - 200,000) \times 2 / 10 \times 6 / 12 + (1,200,000 - 200,000) \times 1 / 10 \times 6 / 12 = 150,000$

3. ①

차)현금(유입액)	600,000	대)매출채권 감소	50,000
손상차손(역산)	250,000	매출	800,000

4. ④

사채 할인발행차금과 할증발행차금은 시간의 경과에 따라 모두 증가한다.

5. ②

건설중인자산의 장부금액 : $2,000 + 500 + 4,000 + 150 + 1,700 = 8,350$

6. ③

재평가이익 : $1,000,000 - 900,000 = 100,000$

재평가잉여금 : $1,050,000 - 1,000,000 = 50,000$

7. ①

시산표에서 자동으로 발견되는 오류는 대차가 일치하지 않아야 하므로 정답은 ①이다.

8. ③

1) 시산표 상 자본 : 자산 - 부채 = 150,000

$*(130,000 + 200,000 + 50,000 + 70,000) - (170,000 + 50,000 + 80,000) = 150,000$

2) 기초잉여금 = 140,000

시산표 상 자본 : 자본금+기초잉여금+수익-비용 = 40,000+기초잉여금+120,000-100,000-50,000 = 150,000

*단순 시산표 작성으로 풀이하여도 답을 산출할 수 있다.

9. ③

1) 기말 재고자산 추정액 : $250,000 + 1,300,000 - 1,200,000 \times (1 - 20\%) = 590,000$

2) 화재로 소실된 상품의 추정원가 : $590,000 - 150,000 = 440,000$

10. ①

자본조정항목은 자본의 차감 성격뿐만 아니라 임시계정항목도 포함하여 구성된다.

11. ③

보고기업은 반드시 법적 실체와 일치할 필요는 없다.

12. ③

1월18일 거래는 차입금을 통하여 현금을 ₩100,000수령한 거래이다.

13. ②

1) 당기 매입액 : $6,000 + 17,500 - 4,000 = 19,500$

2) 당기 매출원가 : $6,000 + 19,500 - 5,500 = 20,000$

3) 당기 매출액 : $20,000 + 5,000 = 25,000$

14. ④

1) 수정분개 내역

8월1일	차)임대료수익	1,400	대)선수임대료*1	1,400
10월1일	차)미수이자*2	100	대)이자수익	100
11월1일	차)선급보험료*3	2,200	대)보험료비용	2,200

*1. $2,400 \times 7/12 = 1,400$

*2. $10,000 \times 4\% \times 3/12 = 100$

*3. $2,400 \times 22/24 = 2,200$

2) 자산의 증감 : $100 + 2,200 = 2,300$

3) 비용의 증감 : 2,200감소

4) 수익의 증감 : $-1,400 + 100 = -1,300$

5) 당기순이익의 증감 : $2,200 - 1,300 = 900$

15. ②

비상장기업의 경우, 외부감사대상이라도 일반기업회계기준을 적용할 수 있다.

16. ③

1) 유동비율 : $400\% = \text{유동자산} / 100,000$, 유동자산 = 400,000

- 2) 당좌비율 : $100\% = (400,000 - \text{재고자산}) / 100,000$. 재고자산 = 300,000
- 3) 재고자산회전율 : $360 / 36 = \text{매출원가} / [(100,000 + 300,000) \div 2]$, 매출원가 = 2,000,000
- 4) 매출총이익 : $3,000,000 - 2,000,000 = 1,000,000$

17. ④

FVOCI금융자산(지분상품)의 경우 처분시 수수료가 없다면 처분손익은 계상되지 않는다.

18. ①

- 1) 정확한 기말재고자산 : $110,000 + 40,000 \times 50\% = 130,000$
- 2) 매출원가 : $100,000 + 200,000 - 130,000 = 170,000$

19. ③

- 1) 당기손상차손 : $200,000 + \text{손상차손} = 70,000 + 250,000$, 손상차손 = 120,000
- 2) 투자부동산평가이익 : $250,000 - 200,000 = 50,000$
- 3) 20×1년 당기순이익 : $150,000 - 120,000 + 50,000 = 80,000$
- 4) 20×1년말 이익잉여금 : $30,000 + 80,000 = 110,000$

20. ②

- 1) 20×2년 초 사채의 장부금액 : $9,503 \times 1.1 - 800 = 9,653$
- 2) 사채상환손익 : $-9,800 + 9,653 = -147$ 손실