

2022년도 국가직 공무원 7급

2차 회계학 해설

최정연 교수

1. ④

전기오류의 수정은 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우에는 그 재무정보를 재작성하고, 오류가 비교표시되는 가장 이른 과거기간 이전에 발생한 경우에는 비교표시되는 가장 이른 과거기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액을 재작성한다.

2. ②

(1)

상품			
기초	100,000	CGS	500,000*
매입	900,000	기말	500,000

$$* 700,000 \times \frac{650,000}{910,000} = 500,000$$

(2)

P	650,000
- CGS	500,000
매출총이익	150,000

3. ③

광고비	(150,000)
회계자문용역	1,200,000
회계교육용역	500,000
전기사용료	(80,000)
임차료	(200,000)
직원급여	(300,000)
<u>비품 감가상각비</u>	<u>(2,500)</u>
당기순이익	₩967,500

4. ④

충분한 미래 과세소득이 발생할 가능성이 없는 경우, 즉 미래 예상납부세액이 부족한 경우에는 이연법인세자산에 대하여 평가손실을 인식해야 하며, 이를 법인세비용 계정으로 하여 당기 손실로 즉시 인식한다. 만약 상황의 변화로 미래 과세소득이 발생할 가능성이 높아진 경우 이연법인세자산의 실현가능성이 높아진 범위에서 과거에 평가손실로 인식했던 이연법인세자산을 환입시켜야 하며, 이를 법인세비용에서 차감하여 당기이익으로 즉시 인식한다.

5. ②

(1)				(600)	
		일반	(500)	특별	(200)
P		200		180	
VC		120		120	
CM		80		60	
FC	1)	10,000			
	2)	20,000			

(2)

\triangle 수익	\triangle 비용
$\frac{\text{₩60} \times 200\text{개}}{= \text{₩12,000}}$	$\frac{\text{₩80} \times 100\text{개}}{= \text{₩8,000}}$

→ 4,000 증분이익

6. ④

국제징수활동표에 표시된 “국제수익”은 국가 재정운영표의 비교환수익등의 “국제수익”으로 직접 표시한다.

7. ④

(1)

제품			
기초	-	판매	3,400
생산	4,000	기말	600

(2)

초변동원가계산 OI		x
+ 기말	$₩(18+14) \times 600\text{단위} =$	19,200
- 기초	-	-
<hr/>		<hr/>
변동원가계산 OI		x + 19,200
+ 기말	$₩60^* \times 600\text{단위} =$	36,000
- 기초	-	-
<hr/>		<hr/>
전부원가계산 OI		x + 55,200

$$* \frac{240,000}{4,000} = ₩60$$

(3) 변동원가계산에 의한 기말재고

$$₩(30+18+14) \times 600\text{단위} = ₩37,200$$

(4) 초변동원가계산에 의한 기말재고

$$₩30 \times 600\text{단위} = ₩18,000$$

8. ②

(1) X1년 ($\frac{300,000}{1,200,000} = 25\%$)

(2) $2,000,000 \times 25\% - 350,000 = 150,000$ 미청구공사

9. ①

재무제표를 발행한 이후에 주주에게 승인을 받기 위하여 제출하는 경우 재무제표 발행승인일은 주주가 재무제표를 승인한 날이 아니라 재무제표를 발행한 날이다.

10. ③

우선주

$\frac{\text{자본금}}{\text{W1,000} \times 1,500 \text{주}} \\ = \text{W1,500,000}$	$\frac{\text{1차 배당금}}{\text{W1,500,000} \times 5\% \times 3\text{년}} \\ = \text{W225,000}$
$\frac{\text{2차 배당금}}{(1,000,000 - 225,000 - 175,000) \times \frac{1,500,000}{1,500,000 + 3,500,000}} \\ = \text{W180,000}$	$\frac{\text{배당금 합계}}{\text{W405,000}}$

보통주

$\frac{\text{자본금}}{\text{W1,000} \times 3,500 \text{주}} \\ = \text{W3,500,000}$	$\frac{\text{1차 배당금}}{\text{W3,500,000} \times 5\%} \\ = \text{W175,000}$
$\frac{\text{2차 배당금}}{(1,000,000 - 225,000 - 175,000) \times \frac{3,500,000}{1,500,000 + 3,500,000}} \\ = \text{W420,000}$	$\frac{\text{배당금 합계}}{\text{W595,000}}$

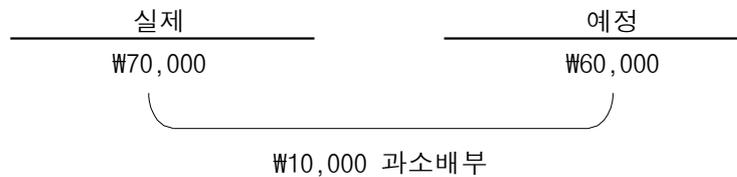
11. ③

자산총액 $₩800,000 - 120,000 + 240,000 + 20,000 = ₩940,000$

부채총액 $₩500,000 + 140,000 = ₩640,000$

12. ①

(1) 배부차이



(2) 차이조정

1) 매출원가조정법 : ₩10,000 매출원가 가산

→ 당기순이익 ₩10,000감소

2) 총원가비례배부법 : $₩10,000 \times \frac{154,000}{56,000 + 70,000 + 154,000} = ₩5,500$ 매출원가 가산

→ 당기순이익 ₩5,500감소

(3) $₩10,000 - ₩5,500 = ₩4,500$ 당기순이익 감소

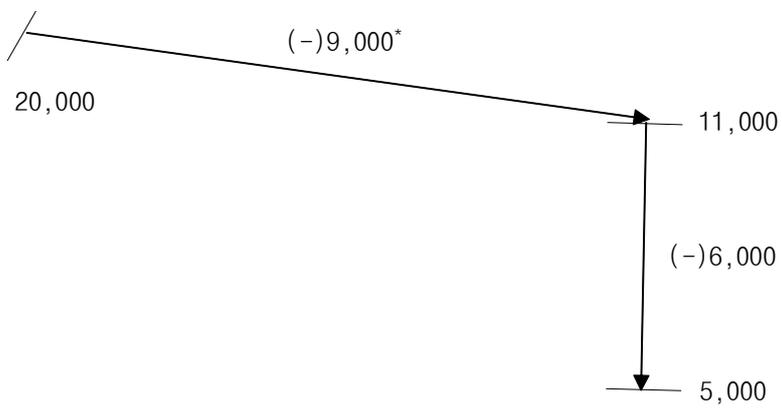
13. ③

금융자산을 상각후원가가측정 범주에서 기타포괄손익-공정가치 측정 범주로 재분류하는경우에 재분류일의 공정가치로 측정한다. 금융자산의 재분류전 상각후원가와공정가치의 차이에 따른 손익은 기타포괄손익으로인식하며, 유효이자율과 기대신용손실 측정지는 변경하지 않는다. 한편, 재분류시 손실충당금은 제거하는 대신에 누적손상금액을 기타포괄손익으로 인식한다.

14. ③

완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에는 그 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료 및 기타 소모품을 감액하지 아니하며, 원재료 가격이 하락하여 제품의 원가가 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상된다면 해당 원재료를 현행대체원가로 감액해야한다.

15. ②



$$* (20,000 - A) \times \frac{3}{3 + 2 + 1} = 9,000$$

$$\therefore A = 2,000$$

16. ④

(1) 수익인식기준

- ① 교환수익 : 수익창출 활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때
- ② 비교환수익 : 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식

(2) 수익인식금액

교환수익의 수익인식기준은 수익창출활동이 끝났을 시점을 기준으로 기간단위의 계약에 의해 사용하는 경우 기간배분에 의해 수익을 인식한다. 비교환수익은 청구권이 확정된 때 확정된 금액을 수익으로 인식한다.

	X1년	X2년
① 교환수익	$100,000 \times \frac{3\text{月}}{12\text{月}} = \text{₩}25,000$	$100,000 \times \frac{9\text{月}}{12\text{月}} = \text{₩}75,000$
② 비교환수익	₩40,000	₩60,000

17. ③

(1)	발행가액	500,000
	신주인수권부사채	430,570
	신주인수권대가	69,430

(2) $430,570 \times (1+10\%) - 500,000 \times 2\% = 463,627$

18. ②

부여한 주식선택권의 공정가치는 시장가격으로 측정한다. 다만 조건이 비슷한 시장성옵션이 없다면, 부여한 주식선택권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 적용하여 추정한다.

19. ④

- ① 전환권을 행사할 가능성이 변동하는 경우에도 전환상품의 부채요소와자본요소의 분류를 수정하지 않는다.
- ② 최초 인식시점에 부채요소의 공정가치는 계약상 정해진 미래 현금흐름의 현재가치이며, 그 미래현금흐름은 해당 금융상품과 조건, 신용상태, 현금흐름이 유사하고 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한다.
- ③ 발행자는 전환사채의 조기전환을 유도하기 위하여 좀 더 유리한 전환비율을 제시하거나 추가 대가를 지급하는 방법으로 전환사채의 조건을 변경할 수 있다.

20. ①

(1) X3초 장부가액

$$\{(1,050,000 \times 1.1 - 120,000) \times 1.1 - 120,000\} - 5,000 = 1,013,500$$

(2) 처분손익

$$1,013,500 - 1,000,000 = 13,500 \text{ 처분손실}$$

21. ④

- ① 정부보조금의 회계처리는 보조금을 당기손익 이외의 항목으로 인식하는 자본접근법과 보조금을 하나 이상의 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하는 수익접근법이 있다.
- ② 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식한다.
- ③ 자산의 취득관 관련된 보조금의 수취는 당해 자산이 감가상각되는기간과 비율에 따라 당기손익으로 인식한다. 이 경우 보조금을 표시하는 방법에 따라 이연수익법과 자산차감법이 있으며 모두 인정된다.

22. ②

(1)국채 현재가치 (취득원가)

$$1,000,000 \times 0.8 + 1,000,000 \times 4\% \times 3.8 = 752,000$$

(2) 국채 현재가치할인차금

$$1,000,000 - 752,000 = 248,000$$

(3) 건물취득원가

$$5,000,000 + (1,000,000 - 752,000) = 5,248,000$$

(4) 건물 감가상각대상금액

$$5,248,000 - 50,000 = 5,198,000$$

23. ②

비화폐성항목에서생긴 손익을 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동효과는 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식한다.

24. ③

(1) 재분류 후 원가모형 적용시

X1.1.1.	투자부동산	500,000		현금	500,000
X1.12.31	투자부동산	50,000		투자부동산평가이익	50,000
X2.7.1	투자부동산	50,000		투자부동산평가이익	50,000
	유형자산	600,000		투자부동산	600,000
X2.12.31.	Dep	30,000		감가상각누계액	30,000

(2) 재분류 후 재평가모형 적용시 (순액분개)

X1.1.1.	투자부동산	500,000		현금	500,000
X1.12.31	투자부동산	50,000		투자부동산평가이익	50,000
X2.7.1	투자부동산	50,000		투자부동산평가이익	50,000
	유형자산	600,000		투자부동산	600,000
X2.12.31.	Dep	30,000		유형자산	30,000
	유형자산	10,000		재평가잉여금	10,000

25. ①

원가는 신뢰할 수 있는 객관적인 자료와 증거에 의하여 계산하며, 국가회계실체가 프로그램 예산체계에 따라 집행한 예산을 발생주의의 원칙에 따라 계산한다.