

2022년 국가직 9급 회계학 해설

1. 재무회계: 기말수정분개, 난도 하

IS	보험료 비용	<<₩920,000>>		
BS	선급보험료의 증가	₩110,000		
CF			보험료의 현금지급	₩1,030,000

[별해]

선급보험료

기초	₩200,000	보험료 비용	<<₩920,000>>
보험료지급	₩1,030,000	기말	₩310,000
	₩1,230,000		₩1,230,000

정답: ②

2. 재무회계: 금융자산, 난도 하

[당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류]

(1) 20X1년 당기손익 = 매입수수료비용 (₩50) + 공정가치 평가손익 ₩100(₩1,100 - ₩1,000) = ₩50

(2) 20X2년 당기손익 = 처분손익 = 처분대가 - 20X1년 말 장부금액
= ₩1,080 - ₩1,100 = (₩20)

[기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산]

(1) 20X1년 평가손익 = 20X1년 말 공정가치 - 20X1년 초 취득원가
= ₩1,100 - (₩1,000 + ₩50) = ₩50

(2) 20X2년 기타포괄손익누계액의 변화 = 처분시 공정가치 평가손익
= 처분대가 - 기말공정가치 = ₩1,080 - ₩1,100 = (₩20)

정답: ②

3. 재무회계: 금융부채(사채), 난도 하

3년간 인식할 총 이자비용 = 3년간 현금지급액 - 사채의 발행가액

$$= (\text{액면금액} + \text{액면이자비용}) - \text{사채의 발행가액}$$

$$= (\text{₩1,000,000} + \text{₩100,000} \times 3\text{년}) - \text{₩951,980} = \text{₩348,020}$$

정답: ②

4. 재무회계: 수익인식, 난도 하

② 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외한다.

정답: ②

5. 정부회계: 국가회계_재정운영표, 난도 중

③ 프로그램순원가는 프로그램을 수행하기 위하여 투입한 원가 합계에서 다른 프로그램으로부터 배부받은 원가는 더하고, 다른 프로그램에 배부한 원가는 빼며, 프로그램수행과정에서 발생한 수익은 빼서 표시한다.

정답: ③

6. 원가회계: 원가함수, 난도 중

(1) 고점과 저점 (기계가동시간, 제조간접원가)

고점 (6,500시간, ₩285,000), 저점 (4,000시간, ₩225,000)

(2) 기계시간당 제조간접원가= (₩285,000-₩225,000)/(6,500시간-4,000시간)= ₩24/시간

(3) y(총제조간접원가= ₩24/시간X 기계가동시간+ 고정제조간접원가

저점 (4,000시간, ₩225,000)을 대입하면,

₩225,000= ₩24X 4,000시간+ 고정제조간접원가

∴ 고정제조간접원가=₩129,000

(4) 원가함수

y(총제조간접원가= ₩24/시간X 기계가동시간+ ₩129,000

5,500시간을 대입할 경우, ₩24X5,500+₩129,000=₩261,000

정답: ③

7. 재무회계: 재고자산, 난도 중

(1) 기말재고자산의 수량= 기초수량+매입수량-매출수량

$$=20+30+20-(25+25)=20$$

(2) 선입선출법 하의 기말재고자산= 9월 1일분 매입 20개의 매입가액

$$= 20개 X ₩180=₩3,600$$

(3) 매출액= 25X₩300+ 25X ₩320= 25X₩620=₩15,500

(4) 매출원가= 기초재고+ 당기매입- 기말재고

$$= 20X₩150+ 30X₩200+20개X₩180-₩3,600=₩9,000$$

(5) 매출총이익= 매출액- 매출원가

$$= ₩15,500-₩9,000=₩6,500$$

정답: ④

8. 재무회계: 자본, 난도 중

(1) 1월 1일 현금의 증가액 = $1,000\text{주} \times \text{₩}120 - \text{₩}700 = \text{₩}119,300$

(2) 1월 1일 주식발행과 관련된 직접비용은 주식발행초과금에서 차감한다. 주식발행과 관련된 간접비용이라면 당기비용으로 처리한다.

(3) 7월 1일 자본금 = 액면가액 \times 발행주식수 = $\text{₩}100 \times 1,000\text{주} = \text{₩}100,000$

(4) 12월 31일 주식발행초과금으로 표시될 금액

= 1월 1일의 주식발행초과금 - 7월 1일 주식할인발행차금

= $(\text{₩}120 - \text{₩}100) \times 1,000\text{주} - \text{₩}700 - (\text{₩}100 - \text{₩}90) \times 1,000\text{주} = \text{₩}9,300$

정답: ④

9. 재무회계: 유형자산, 난도 중

(1) 처분 시(20X3년 3월 1일)장부금액

= $\text{₩}80,000 - (\text{₩}80,000 - \text{₩}5,000) \times (5/15 + 4/15 \times 6/12) = \text{₩}45,000$

(2) 처분손익 = 처분대가 - 장부금액

= $\text{₩}40,000 - \text{₩}45,000 = (\text{₩}5,000)$

∴ 처분손실 = ₩5,000

정답: ③

10. 재무회계: 유형자산, 난도 하

(1) 처분 시 장부금액

$$= (\text{₩}1,300,000 - \text{₩}200,000) - (\text{₩}1,100,000 - \text{₩}100,000) / 4 \times 2 = \text{₩}600,000$$

(2) 처분이익 = 처분대가 - 장부금액

$$= \text{₩}700,000 - \text{₩}600,000 = \text{₩}100,000$$

정답: ①

11. 재무회계: 유형자산, 난도 중

③ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식한다. 그러나 그 자산에 대한 재평가잉여금 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가 잉여금의 감소액으로 인식하고, 이를 초과하는 감소액은 당기손익으로 인식한다.

정답: ③

12. 재무회계: 충당부채, 난도 하

③ 현재의무를 이행하기 위하여 필요한 지출 금액에 영향을 미치는 미래 사건이 일어날 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우라면 그 미래사건을 고려하여 충당부채의 금액을 추정한다.

정답: ③

13. 재무회계: 기말수정분개, 난도 하

구분	손익에 미치는 영향
선급보험료의 과대계상(=₩120,000X6/12)	(₩60,000)
소모품의 과대계상(=₩200,000-₩100,000)	(₩100,000)
임대수익의 과대계상(=₩240,000X2/12)	(₩40,000)
	(₩200,000)

정답: ④

14. 원가회계: 개별원가, 난도 하

(1) 제조간접원가 예정배부율=제조간접원가 예산/ 예상 직접노무원가

$$= ₩130,000/10,000시간 = ₩13/시간$$

(2) 제조간접원가배부

$$= \text{제조간접원가 예정배부율} \times \text{실제조업도}$$

$$= ₩13/ 시간 \times 9,000시간 = ₩117,000$$

(3) 제조간접원가 과소배부액= 실제 발생제조간접원가- 제조간접원가배부액

$$= ₩120,000 - ₩117,000 = ₩3,000$$

정답: ①

15. 재무회계: 오류수정

난도 하

수정전손익	₩40,000
미수이자수익 발생	₩10,000
선수수익의 수익실현	₩40,000
매출채권의 현금 회수(손익에 미치는 영향 X)	-
매입채무의 현금 상환(손익에 미치는 영향 X)	-
미지급이자비용의 발생	(₩3,000)
수정후손익	₩87,000

정답: ②

16. 정부회계: 지방자치단체회계_재정운영표, 난도 중

사업순원가	사업총원가 ₩500,000- 사용료수익₩200,000=₩300,000
(+) 관리운영비	₩100,000
(+) 비배분비용	이자비용 ₩10,000
(-) 비배분수익	자산처분이익 (₩50,000)
재정운영순원가	₩360,000
(-) 수익	지방세수익 ₩200,000
재정운영결과	₩160,000

정답: ④

17. 원가회계: 종합원가, 난도 중

(1) 물량의 흐름

				직접재료	가공원가
기초	1,000	기초	1,000(50%)	-	500
당기착수량	4,000	당기착수완성	2,000	2,000	2,000
		기말	2,000(50%)	2,000	1,000
	5,000		5,000	4,000	3,500

(2) 완성품환산량단위당원가

$$\text{직접재료} = \text{₩}20,000 / 4,000 = \text{₩}5 / \text{단위}$$

$$\text{가공원가} = \text{₩}21,000 / 3,500 = \text{₩}6 / \text{단위}$$

(3) 완성품의 원가 = 기초재공품의 원가 ₩18,000 + 2,000X₩5 + 2,500X₩6 = ₩43,000

정답: ④

18. 재무회계: 재무보고를 위한 개념체계, 난도 하

③ 공정가치는 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소하지 않고, 부채의 이전 또는 결제에서 발생하는 거래원가를 반영하지 않는다.

정답: ③

19. 재무회계: 투자부동산, 난도 하

② 부동산보유자가 부동산 사용자에게 부수적인 용역을 제공하는 경우가 있다. 전체 계약에서 그러한 용역의 비중이 경미하다면 부동산 보유자는 당해 부동산을 투자부동산으로 분류한다.

정답: ②

20. 원가회계: 결합원가, 난도 중

(1) 분리점에서의 생산

연산품 A : 연산품 B = 3:2 = 2,400kg : 1,600kg

(2) 분리점에서의 판매가치의 비율 = 연산품 A : 연산품 B

= ₩40/kgX2,400kg : ₩60/kgX1,600kg

= ₩96,000 : ₩96,000 = 1:1

(3) A와B에 각각 배부되는 결합원가 = ₩500,000X50% = ₩250,000

정답: ①