

★ 2020년 국가직 9급 회계학 총평 ★

회계학 신은미

2020년 국가직 9급 회계학은 말문제에서 자주 다뤄보지 않았던 표현들이 출제되기는 하였으나 다른 지문들은 상대적으로 평이하게 출제하였습니다.

또한 계산문제에서도 복잡한 풀이과정을 요하는 문제는 1~2문제 정도로 줄이고 그 외는 질문의 뜻만 제대로 파악하였다면 계산과정 없이도 답을 파악할 수 있는 문제들이 주를 이루었습니다.

결과적으로 수업과정의 충실한 이수를 통해 회계의 목적을 정확하게 이해한 수험생이라면 충분히 고득점이 가능한 시험이었습니다. 이에 따라 2020년 국가직 9급은 전년도 보다는 평균점수가 상승할 것으로 예상됩니다.

회계학은 숫자의 정확한 산출도 중요하지만 결국 해당 회계처리를 하게 되는 근거와 이에 따른 영향을 정확하게 이해하는 것이 목적이라는 것을 다시 한번 확인할 수 있었던 시험이었습니다.

과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. (주)한국은 20×1년 1월 1일 임대수익과 시세차익을 목적으로 건물을 ₩100,000,000(내용연수 10년, 잔존가치 ₩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 ₩10,000,000 ② 당기손실 ₩10,000,000
③ 기타포괄손실 ₩20,000,000 ④ 당기손실 ₩20,000,000

<해답> 1. ④

투자부동산의 공정가치모형은 공정가치평가에 따른 평가손실을 당기손익으로 인식한다.

문 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 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

<해답> 2. ①

재무제표의 작성책임자는 대표이사과 회계담당 임원이다.

문 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

<해답> 3. ②

일상적인 수선 및 유지를 위한 지출은 당기비용으로 인식하며, 승강기 및 새로운 비품 구입에 지출한 금액은 자산으로 기록할 수 있다.

자산으로 기록할 수 있는 지출 = ₩6,400 + ₩9,300 = ₩15,700

문 4. 중앙부처 A의 다음 재정운영표 자료에 근거하여 산출한 재정운영 결과는?

Table with 6 columns: 프로그램 수익, 프로그램총원가, 프로그램총원가, 비배분수익, 비배분수익, 비교환수익. Values include ₩40,000, ₩300,000, ₩20,000, ₩30,000, ₩24,000, ₩60,000.

- ① (-) ₩306,000 ② (+) ₩306,000
③ (-) ₩330,000 ④ (+) ₩330,000

<해답> 4. ②

재정운영결과 = ₩300,000(프로그램 총원가) - ₩40,000(프로그램 수익) + ₩60,000(관리운영비) + ₩30,000(비배분비용) - ₩20,000(비배분수익) - ₩24,000(비교환수익) = ₩306,000

문 5. (주)국국의 수정전시산표의 각 계정잔액이 다음과 같다. 매출총이익이 ₩2,000일 때, 총매입액은?

Table with 4 columns: 매출관련 자료, 매출관련 자료, 매입관련 자료, 매입관련 자료. Rows include 총매출, 매출에누리, 매출운임, 기초재고, 기말재고.

- ① ₩8,500 ② ₩8,600
③ ₩8,700 ④ ₩8,800

<해답> 5. ①

1) 순매출 = ₩11,000 - ₩1,000(매출에누리) = ₩10,000
2) 매출원가 = ₩10,000(순매출) - ₩2,000(매출총이익) = ₩8,000
3) 매출원가(₩8,000) = ₩600(기초재고) + 순매입액 - ₩500(기말재고) -> 순매입액 = ₩7,900
4) 순매입액(₩7,900) = 총매입액 - ₩800(매입에누리) + ₩200(매입운임) -> 총매입액 = ₩8,500

6. 전부원가계산과 변동원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

(단, 주어진 내용 외의 다른 조건은 동일하다)

- ① 판매량이 일정하다면 생산량이 증가할수록 영업 이익은 증가한다.
- ② 전부원가계산은 외부보고 목적보다 단기의사결정과 성과평가에 유용하다.
- ③ 변동원가계산에서는 고정제조간접원가를 제품원가에 포함시키지 않는다.
- ④ 변동원가계산에서 생산량의 증감은 이익에 영향을 미치지 않는다.

<해답> 6. ②

전부보고는 외부보고 목적에 유용하며, 단기의사결정과 성과평가에 유용한 방식은 변동원가계산이다.

문 7. (주)한국은 단일제품을 생산하고 있다. 20x1년 자료가 다음과 같을 때, 당기 직접재료 매입액과 당기에 발생한 직접노무원가는?

재고자산	기초재고	기말재고
직접재료	₩ 18,000	₩ 13,000
재공품	₩ 25,000	₩ 20,000
기본원가	₩ 85,000	
가공원가	₩ 75,000	
당기제품제조원가	₩ 130,000	
매출원가	₩ 120,000	

직접재료 매입액

직접노무원가

- ① ₩ 45,000 ₩ 35,000
- ② ₩ 45,000 ₩ 40,000
- ③ ₩ 50,000 ₩ 35,000
- ④ ₩ 50,000 ₩ 40,000

<해답> 7. ①

재공품			
기초재공품	25,000	당기제품제조원가	130,000
직접재료원가	?		
가공원가	75,000	기말재공품	20,000

-> 직접재료원가 = ₩50,000

- 1) 직접노무원가 = ₩85,000(기본원가) - ₩50,000(직접재료원가) = ₩35,000
- 2) 직접재료매입액 = ₩50,000(직접재료원가 발생액) + ₩13,000(기말재료) - ₩18,000(기초재료) = ₩45,000

문 8. 단일제품 A를 제조하는 (주)한국의 제품생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

총판매량	200개
총공헌이익	₩ 200,000
총고정원가	₩ 150,000

법인세율이 20%일 경우, 세후 순이익 ₩ 120,000을 달성하기 위한 제품 A의 판매수량은? (단, 제품 A의 단위당 공헌이익은 동일하다)

- ① 120개 ② 150개
- ③ 270개 ④ 300개

<해답> 8. ④

- 1) 단위당 공헌이익 = ₩200,000(총공헌이익) / 200개 = ₩1,000
- 2) 세후목표이익 달성을 위한 판매량 = (₩1,000 X Q) - ₩150,000 = ₩120,000 / (1-20%) -> Q = 300개

문 9. (주)한국은 정상원가계산을 적용하여 제조간접원가 배부차이 금액을 재공품, 제품, 매출원가의 조정 전 기말잔액의 크기에 비례하여 배분한다. 다음 자료를 이용하여 제조간접원가 배부차이 조정 전후 설명으로 옳지 않은 것은?

	조정 전 기말잔액	
재공품	₩ 500,000	○ 실제발생 제조간접비 ₩ 1,000,000 ○ 예정배부된 제조간접비 ₩ 1,100,000 ○ 재공품과 제품의 기초재고는 없는 것으로 가정한다.
제품	₩ 300,000	
매출원가	₩ 1,200,000	
합계	₩ 2,000,000	

- ① 조정 전 기말잔액에 제조간접원가가 과대배부되었다.
- ② 제조간접원가 배부차이 금액 중 기말 재공품에 ₩25,000이 조정된다.
- ③ 제조간접원가 배부차이 조정 후 기말 제품은 ₩315,000이다.
- ④ 제조간접원가 배부차이 조정 후 매출원가 ₩60,000이 감소된다.

<해답> 9. ③

실제발생 제조간접비보다 예정배부된 제조간접비가 더 많으므로 제조간접원가는 과대배부되었다.

- 1) 재공품에 배부되는 배부차이 = ₩100,000 X (₩500,000 / ₩2,000,000) = ₩25,000
- 2) 기말제품에 배부되는 배부차이 = ₩100,000 X (₩300,000 / ₩2,000,000) = ₩15,000 -> 배부차이 조정 후 기말제품 = ₩300,000 - ₩15,000 = ₩285,000
- 3) 매출원가에 배부되는 배부차이 = ₩100,000 X (₩1,200,000 / ₩2,000,000) = ₩60,000

문 10. (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

<해답> 10. ③

- 1) 영업권(₩500) = ₩2,000(이전대가) - (순자산공정가치 X 75%) -> 순자산공정가치 = ₩2,000
- 2) 순자산공정가치(₩2,000) = 자산공정가치 - ₩2,500(부채공정가치) -> 자산공정가치 = ₩4,500

11. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

<해답> 11. ②

재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영하지 않은 당기손익의 항목을 표시한다.

문 12. 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시될 금액은?

○ 수입인지	₩ 50,000
○ 송금수표	₩ 50,000
○ 선일자수표	₩ 50,000
○ 자기앞수표	₩ 100,000
○ 타인발행수표	₩ 100,000
○ 당좌개설보통증	₩ 100,000
○ 취득 당시 만기 120일인 양도성예금증서	₩ 100,000

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

<해답> 12. ④

현금 및 현금성자산 = ₩50,000(송금수표) + ₩100,000(자기앞수표) + ₩100,000(타인발행수표) = ₩250,000

문 13. 다음은 도.소매 기업인 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. 정상적인 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적인 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 (주)한국이 당기에 인식해야 할 매출원가는? (단, 재고감모손실의 30%는 비정상적인 원인, 나머지는 정상적인 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

<해답> 13. ③

1) 재고자산감모손실 = ₩220,000(장부금액) - ₩200,000(실사금액) = ₩20,000

2) 비정상적인 감모손실 = ₩20,000 X 30% = ₩6,000

3) 매출원가 = ₩100,000(기초재고) + ₩900,000(당기매입) - ₩200,000(실사금액) - ₩6,000(비정상적인 감모손실) = ₩794,000

문 14. (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, 결산일까지 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 미사용 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.

<해답> 14. ①

①의 경우는 이자수익이 발생하였으나 이를 회계처리하지 않았으므로 수정분개를 통해 이자수익을 계상한다. 그 결과 당기순이익이 증가한다. 나머지 항목은 비용이 발생하거나 수익이 감소하여 수정분개로 인해 당기순이익은 감소한다.

문 15. 20×1년 초 설립한 (주)한국의 20×1년 말 수정전자산표는 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 수정전자산표상의 오류와 다음 결산조정사항을 반영한 후 (주)한국의 20×1년 말 수정후자산표상 차변 합계는? (단, (주)한국은 저가법 적용 시 재고자산평가충당금 계정을 사용한다)

- 20×1년 말 재고자산의 순실현가치는 ₩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

<해답> 20. ③

유동비율 = 유동자산 / 유동부채

① 토지(비유동자산)을 취득하면서 ₩10은 현금으로 나머지는 2년 후에 지급하기로 한 거래는 ₩10의 현금 감소로 인해 유동자산은 감소하지만 유동부채는 불변이므로 유동비율이 감소한다.

② (차) 재고자산(유동자산) 10 (대) 현금(유동자산) 10
-> 동일한 금액의 유동자산이 증감하므로 유동비율에는 영향이 없다.

③ (차) 단기차입금(유동부채) 20 (대) 현금(유동자산) 20
-> 기존의 유동비율은 50%이며 동일한 금액의 유동자산, 유동부채가 감소하는 경우 작은 금액에서의 감소폭이 더 크기 때문에 유동비율은 감소한다.

④ 사채는 비유동부채이며, 현금은 유동자산이기 때문에 현금의 유입으로 유동자산만 증가하여 유동비율은 증가한다.