

문제 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? 2020. 국가직 9급

- ① 기타포괄손실 ₩10,000,000
- ② 당기손실 ₩10,000,000
- ③ 기타포괄손실 ₩20,000,000
- ④ 당기손실 ₩20,000,000

<해설>

$$₩80,000,000 - ₩100,000,000 = \text{손실 } ₩20,000,000$$

답 : ④

문제 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 기업의 재무제표 작성 책임이 있는 자는? 2020. 국가직 9급

- ① 회사의 대표이사과 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원)
- ② 주주 및 채권자
- ③ 공인회계사
- ④ 금융감독원

<해설>

재무제표를 작성할 책임은 대표이사과 회계담당 임원에 있다.

답 : ①

문제 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? 2020. 국가직 9급

- ① ₩11,700
- ② ₩15,700
- ③ ₩18,000
- ④ ₩21,000

<해설>

$$₩6,400(\text{승강기 설치비용}) + ₩9,300(\text{비품}) = ₩15,700$$

답 : ②

문제 4. 중앙부처 A의 다음 재정운영표 자료에 근거하여 산출한 재정운영 결과는? 2020. 국가직 9급

프로그램 수익	₩40,000	프로그램 총원가	₩300,000	비배분 수익	₩20,000
비배분 비용	₩30,000	비교환 수익	₩24,000	관리 운영비	₩60,000

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

<해설>

$$₩300,000 - ₩40,000 + ₩60,000 + ₩30,000 - ₩20,000 - ₩24,000 = ₩306,000$$

답 : ②

문제 5. (주)한국의 수정전자산표의 각 계정잔액이 다음과 같다. 매출총이익이 ₩2,000일 때, 총매입액은? 2020. 국가직 9급

매출관련 자료		매입관련 자료	
총매출	₩11,000	총매입	?
매출에누리	₩1,000	매입에누리	₩800
매출운임	₩300	매입운임	₩200
재고관련 자료			
기초재고	₩600		
기말재고	₩500		

- ① ₩8,500
- ② ₩8,600
- ③ ₩8,700
- ④ ₩8,800

<해설>

$$\text{매출액} : ₩11,000 - ₩1,000 = ₩10,000$$

$$\text{매출총이익} : ₩10,000 - \text{매출원가} = ₩2,000$$

$$\text{매출원가} : ₩8,000$$

$$₩600(\text{기초재고}) + \text{매입액} - ₩500(\text{기말재고}) = ₩8,000(\text{매출원가})$$

$$\text{매입액} : ₩7,900$$

$$\text{총매입액} - ₩800(\text{매입에누리}) + ₩200(\text{매입운임})$$

$$= ₩7,900(\text{매입액})$$

$$\text{총매입액} : ₩8,500$$

답 : ①

문제 6. 전부원가계산과 변동원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 주어진 내용 외의 다른 조건은 동일하다) 2020. 국가직 9급

- ① 전부원가계산에서 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.

<해설>

전부원가계산은 외부보고 목적에 부합된다.

답 : ②

문제 7. (주)한국은 단일제품을 생산하고 있다. 20×1년 자료가 다음과 같을 때, 당기 직접재료 매입과 당기에 발생한 직접노무원가는?

2020. 국가직 9급

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

<해설>

₩130,000(당기제품제조원가) - ₩5,000(재공품 재고감소)
= ₩125,000(당기총제조원가)
직접재료 투입액 : ₩125,000 - ₩75,000(가공원가) = ₩50,000
직접노무원가 : ₩85,000 - ₩50,000 = ₩35,000
₩50,000 - ₩5,000(직접재료 재고감소) = ₩45,000(직접재료 매입액)

답 : ①

문제 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.)

2020. 국가직 9급

- ① 120개 ② 150개
③ 270개 ④ 300개

<해설>

단위당 공헌이익 : ₩200,000 ÷ 200개 = ₩1,000
세전순이익 : ₩120,000 ÷ (1 - 20%) = ₩150,000
₩1,000 × 판매량 = ₩150,000 + ₩150,000
판매량 : 300개

답 : ④

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

2020. 국가직 9급

구분	조정전 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 조정전 기말잔액에 제조간접원가가 과대배부되었다.
② 제조간접원가 배부차이 금액 중 기말재공품에 ₩25,000이 조정된다.
③ 제조간접원가 배부차이 조정후 기말제품은 ₩315,000이다.
④ 제조간접원가 배부차이 조정후 매출원가 ₩60,000이 감소된다.

<해설>

₩1,100,000 - ₩1,000,000 = 과대배부 ₩100,000

구분	조정전 기말잔액	조정	조정후 기말잔액
재공품	₩500,000	(₩25,000)	₩475,000
제품	₩300,000	(₩15,000)	₩285,000
매출원가	₩1,200,000	(₩60,000)	₩1,140,000
합계	₩2,000,000	(₩100,000)	₩1,900,000

답 : ③

문제 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?

2020. 국가직 9급

- ① ₩3,500 ② ₩4,000
③ ₩4,500 ④ ₩5,000

<해설>

순자산 공정가치(75%) : ₩2,000(이전대가) - ₩500(영업권)
= ₩1,500
순자산 공정가치(100%) : ₩1,500 ÷ 75% = ₩2,000
자산 공정가치 - ₩2,500(부채의 공정가치) = ₩2,000
자산 공정가치 : ₩4,500

답 : ③

문제 11. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2020. 국가직 9급

- ① 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ② 재분류조정을 주식에 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.

<해설>

재분류조정을 주식에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 기타포괄손익의 항목을 표시한다.

답 : ②

문제 12. 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시될 금액은?

2020. 국가직 9급

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

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

<해설>

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

답 : ④

문제 13. 다음은 도소매 기업인 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. 정상적인 원인에 의한 재고감소손실은 매출원가로, 비정상적 감소손실은 기타비용으로 보고하는 경우 (주)한국이 당기에 인식해야 할 매출원가는? (단, 재고감소손실의 30%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생되었다)

2020. 국가직 9급

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

<해설>

재고자산감소손실 : ₩220,000 - ₩200,000 = ₩20,000
₩100,000(기초상품재고액) + ₩900,000(당기상품매입액) - ₩200,000(기말상품재고액) - ₩20,000 × 30% = ₩794,000

답 : ③

문제 14. (주)한국의 다음 기말조정사항에 대한 수정분개 당기순이익에 미치는 영향(증가 또는 감소)이 나머지 셋과 다른 것은?

2020. 국가직 9급

- 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.

<해설>

- ① 이자수익을 인식하므로 당기순이익이 증가한다.
- ② 감가상각비를 인식하므로 당기순이익이 감소한다.
- ③ 소모품비를 인식하므로 당기순이익이 감소한다.
- ④ 임대료수익이 감소하므로 당기순이익이 감소한다.

답 : ①

문제 15. 20×1년 초 설립한 (주)한국의 20×1년 말 수정전시산표는 회계기록상 계정잔액의 오류가 없었음에도 불구하고, 차변 합계와 대변 합계가 일치하지 않았다.

2020. 국가직 9급

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 수정전시산표상의 오류와 다음 결산조정사항을 반영한 후 (주)한국의 20×1년 말 수정후시산표상 차변 합계는? (단, (주)한국은 저가법 적용 시 재고자산평가충당금 계정을 사용한다)

- 20×1년 말 재고자산의 순실현재가치는 ₩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

<해설>

계정과목	차변	조정
현금	₩200	
매출	(-)₩300	수익이므로 대변으로 조정
매출채권	₩500	
건물	₩1,000	
미지급금		
재고자산	₩200	
선급보험료	(+)₩50	자산이므로 차변으로 조정
자본금		
소모품	₩30	
선수수익	(-)₩50	부채이므로 대변으로 조정
미수수익	(+)₩10	자산이므로 차변으로 조정
차입금		
매입채무	(-)₩50	부채이므로 대변으로 조정
임차비용	₩30	
급여	₩30	
매출원가	(+)₩190	평가손실 인식
이자비용	(+)₩10	이자비용 인식
합계	₩2,250	

답 : ③

문제 16. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익에서 거래가격 산정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? 2020. 국가직 9급

- ① 거래가격을 산정하기 위해서는 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고한다.
- ② 기업에 특성이 비슷한 계약이 많은 경우에 '기댓값'은 변동대가(금액)의 적절한 추정치일 수 있다.
- ③ 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.
- ④ 비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 제약규정을 적용하지 않는다.

<해설>

비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 제약규정을 적용한다.

답 : ④

문제 17. 「재무보고를 위한 개념체계」에서 제시된 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? 2020. 국가직 9급

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미한다.

- ② 검증가능성은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 정보이용자가 확인하는 데 도움을 준다.
- ③ 정보를 정확하고 간결하게 분류하고, 특정 지으며, 표시하는 것은 정보를 이해가능하게 한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

<해설>

표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지 않는다.

답 : ①

문제 18. (주)한국의 20×1년초 자본잉여금은 ₩1,000,000이다. 당기에 다음과 같은 거래가 발생하였을 때, 20×1년말 자본잉여금은? (단, 다음 거래를 수행하는 데 충분한 계정 금액을 보유하고 있으며, 자기주식에 대하여 원가법을 적용한다) 2020. 국가직 9급

- 2월에 1주당 액면금액이 ₩2,000인 보통주 500주를 1주당 ₩3,000에 발행하였다.
- 3월에 주주총회에서 총액 ₩200,000의 배당을 결의하였다.
- 4월에 자기주식 100주를 1주당 ₩2,500에 취득하였다.
- 3월에 결의한 배당금을 4월에 현금으로 지급하였다.
- 4월에 취득한 자기주식 40주를 9월에 1주당 ₩4,000에 처분하였다.

- ① ₩1,000,000 ② ₩1,110,000
③ ₩1,510,000 ④ ₩1,560,000

<해설>

주식발행초과금 : $(₩3,000 - ₩2,000) \times 500\text{주} = ₩500,000$
자기주식처분이익 : $(₩4,000 - ₩2,500) \times 40\text{주} = ₩60,000$
20×1년말 자본잉여금 : $₩1,000,000 + ₩500,000 + ₩60,000 = ₩1,560,000$

답 : ④

문제 19. 국가회계기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? 2020. 국가직 9급

- ① 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되, 재무제표에 대한 주석도 포함된다.
- ② 자산은 유동자산, 투자자산, 일반유형자산, 사회기반시설, 무형자산 및 기타 비유동자산으로 구분하여 재정상태표에 표시한다.
- ③ 순자산은 자산에서 부채를 뺀 금액을 말하며, 기본순자산, 적립금 및 잉여금, 순자산조정으로 구분한다.
- ④ 재정상태표에 표시하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상한다.

<해설>

재정상태표에 표시하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상한다.

답 : ④

문제 20. (주)한국의 현재 유동자산은 ₩100, 유동부채는 ₩200이다. 다음 거래가 (주)한국의 유동비율에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? 2020. 국가직 9급

- ① 토지를 ₩30에 취득하면서 취득 대금 중 ₩10은 현금으로 지급하고 나머지는 2년 후에 지급하기로 한 거래는 유동비율을 감소시킨다.
- ② 재고자산을 현금 ₩10에 구입한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ③ 단기차입금을 현금 ₩20으로 상환한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ④ 3년 만기 사채를 발행하고 현금 ₩30을 수령한 거래는 유동비율을 증가시킨다.

<해설>

유동자산과 유동부채가 ₩20 감소시키는 거래이므로 유동비율은 감소한다.

답 : ③

국가직 9급 회계학 총평

오준석 회계사

1. 출제문항

재무회계	원가회계	정부회계
14개	4개	2개

2. 주제별출제문항

재무회계는 재무제표 표시, 재무보고를 위한 개념체계, 재고자산, 유형자산, 무형자산, 투자부동산, 금융자산, 지분상품, 고객과의 계약에서 생기는 수익, 재무비율에서 1문항이 출제되었고 회계기초(회계순환과정 포함) 4문항이 출제되었다.

원가회계는 제조원가의 흐름, 정상원가계산, 변동원가계산, CVP분석에서 각각 1문항이 출제되었다.

정부회계는 국가회계기준에서 2문항이 출제되었다.

3. 강사총평

2020년 국가직 9급 회계학의 경우 이론문제가 8문항이 출제가 되었으며 계산문제 중 난이도가 높은 문제도 존재하였다.

재무회계의 경우 가형의 경우 회계기초이론에 대한 문제의 비중이 높았으며 시산표 문제의 경우 시간소요가 많이 되었을 것이라 생각된다.

원가회계와 정부회계의 경우 과거 기출문제와 유사하게 출제되어 무난하게 해결할 수 있었을 것이라 생각된다.

종합적으로 보았을 때 재무회계 중 회계기초 계산문제를 제외하고는 난이도가 평이하게 출제되었으며 이론문제가 많아서 문제를 푸는 시간도 무난했을 것이라 판단된다.

코로나 19로 인하여 고생하신 모든 수험생들에게 진심으로 수고하셨습니다. 말과 위로의 마음을 전해드립니다.