

[2019년 국가직 9급 회계학 해설 및 총평_ ㉔책형 기준]

문 1. 재무제표 요소의 측정에 대한 다음의 설명과 가장 관련이 있는 측정기준은?

- 자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- 부채는 현재시점에서 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액으로 평가한다.

① 역사적원가 ② 현행원가 ③ 실현가능가치(이행가치) ④ 현재가치

[해설]_난이도 하

'현재시점', '지불한 금액', 부채의 경우 '할인하지 아니하는 금액'

해당 키워드는 현행원가에 대한 설명이다.

정답: ②

문 2. (주)한국은 포괄손익계산서에 표시되는 비용을 매출원가, 물류원가, 관리활동원가 등으로 구분하고 있다. 이는 비용항목의 구분표시 방법 중 무엇에 해당하는가?

① 성격별 분류 ② 기능별 분류 ③ 증분별 분류 ④ 행태별 분류

[해설]_난이도 하

포괄손익계산서상 비용의 구분표시 방법은 성격별 분류 방식과 기능별 분류 방식 두가지가 있다. 매출원가와 물류원가 및 관리활동원가로 구분표시하는 방법은 기능별 분류 방식이다,

정답: ②

문 3. (주)한국의 20×1년의 상품매출액은 ₩1,000,000이며, 매출총이익률은 20%이다. 20×1년의 기초상품재고액이 ₩50,000이고 당기의 상품 매입액이 ₩900,000이라고 할 때, 20×1년 말의 재무상태표에 표시될 기말상품재고액은?

- ① ₩70,000 ② ₩100,000 ③ ₩150,000 ④ ₩180,000

[해설]_난이도 하

(1) 매출원가= 매출액× 매출총이익률= ₩1,000,000×20%=₩800,000

(2) 기말상품재고

상품			
기초상품	₩50,000	매출원가	<<₩800,000>>
당기상품매입액	₩900,000	기말상품	₩150,000
판매가능상품	₩950,000	판매가능상품	₩950,000

정답: ③

문 4. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)한국의 원가관련 자료는 다음과 같다.

○ 생산량	10,000개
○ 판매량	8,000개
○ 단위당 변동제조원가	₩110
○ 단위당 변동판매관리비	₩40
○ 고정제조간접원가	₩180,000
○ 고정판매관리비	₩85,000

제품의 단위당 판매가격이 ₩200인 경우에 (주)한국의 20×1년 말 변동원가계산에 의한 영업이익과 기말제품 재고액은?

영업이익	기말제품 재고액
① ₩ 135,000	₩ 220,000
② ₩ 135,000	₩ 256,000
③ ₩171,000	₩220,000
④ ₩171,000	₩256,000

[해설]_난이도 중

(1) 변동원가계산에서의 영업이익

I.매출액	8,000개X₩200	₩1,600,000
II.변동원가		₩1,200,000
변동제조원가	8,000개X₩110	(₩880,000)
변동판매비와관리비	8,000개X₩40	(₩320,000)
III.공헌이익(= I - II)		₩400,000
IV.고정원가		₩265,000
고정제조간접원가	₩180,000	(₩180,000)
고정판매비와관리비	₩85,000	(₩85,000)
V.영업이익(= III - IV)		₩135,000

(2) 기말제품 재고액

기말재고수량= 생산량 10,000개- 판매량 8,000개=재고 2,000개

기말재고자산의 원가= 2,000개X단위당 변동제조원가 ₩110=₩220,000

(고정제조간접원가는 변동원가계산제도에서는 당기의 기간 비용으로 처리하므로 재고자산의 원가를 구성하지 않는다. 또한 판매비와 관리비는 변동이든, 고정이든 제조원가를 구성하지 않으므로 기말재고자산의 원가로 인식되지 않는다.)

정답: ①

문 5. 중간재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무보고는 6개월, 3개월 등으로 보고기간을 설정할 수 있다.
- ② 직전 연차 재무보고서를 연결기준으로 작성하였다면 중간재무 보고서도 연결기준으로 작성해야 한다.
- ③ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 연차보고 기간 말과 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.
- ④ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표를 포함하여야 한다.

[해설]_난이도 중

- ③ 재무상태표의 중간보고는 당해 중간보고기간말과 직전 연차보고기간말을 비교하는 형식으로 작성한다.

[참고] 2019년 오정화 재무회계 기본서 P. 864, P. 865

정답: ③

문 6. 다음은 창고임대업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 결산 관련 자료이다.

계정	내용
보험료	○ 기초 선급보험료 잔액 ₩3,000 ○ 7월 1일에 보험을 갱신하고 1년분 보험료 ₩12,000을 현금으로 지급하고 자산으로 회계처리함
임대료	○ 기초 선수임대료 잔액 ₩3,000 ○ 4월 1일에 임대차계약을 갱신하고 1년분 임대료 ₩24,000을 현금으로 수령하고 수익으로 회계처리함

보험료와 임대료가 20×1년도 세전이익에 미치는 영향은? (단, 보험료와 임대료 이외의 다른 계정은 고려하지 않으며, 기간은 월할 계산한다)

- ① ₩12,000 ② ₩15,000 ③ ₩18,000 ④ ₩21,000

[해설]_난이도 중

(1) 보험료의 경우 7월 1일에 갱신하였으므로 기초의 선급보험료는 당기에 모두 사용된 것으로 비용처리하여야한다. 또한 7월 1일에 갱신하면서 연납한 ₩12,000중 당기에 실현되지 않은 6개월분의 보험료 ₩6,000은 당기 비용이 아닌 선급보험료로 인식한다.

∴ 세전이익에 미치는 효과= (₩3,000)+(₩6,000)=(₩9,000)

(2) 임대료의 경우 4월 1일에 임대차계약을 갱신하였으므로 기초의 선수임대료 잔액은 모두 당기에 실현되어 당기 수익으로 처리한다. 또한 4월 1일 임대차계약을 갱신하면서 수취한 1년분의 임대료 ₩24,000중에서 9개월분(4월1일~12월31일) ₩18,000은 당기의 수익으로 인식한다.

다만, 현금으로 수령하고 수익으로 회계처리하였다는 단서 조항이 있더라도 주어진 문제는 보험료와 임대료가 세전이익에 미치는 영향이므로 수정분개로 인한 영향이 아니라 말 그대로 당기에 인식할 순수 수익과 비용을 고르라는 문제이다.

∴ ₩3,000+₩18,000=₩21,000

그러므로 당기 세전이익에 미치는 영향은 (₩9,000)+₩21,000=₩12,000

정답: ①

문 7. (주)한국은 20×1년 7월 1일부터 공장건물 신축공사를 시작하여 20×2년 4월 30일에 완공하였다. (주)한국이 공장건물의 차입원가를 자본화하는 경우 20×1년도 포괄손익계산서상 당기손익으로 인식할 이자비용은? (단, 이자비용은 월할 계산한다)

[공사대금 지출]

20×1. 7. 1.	20×1. 10. 1.
₩50,000	₩40,000

[차입금 현황]

구분	금액	차입일	상환(예정)일	연이자율
특정차입금	₩50,000	20×1. 7. 1.	20×2. 4. 30.	8%
일반차입금	₩25,000	20×1. 1. 1.	20×2. 6. 30.	10%

- ① ₩1,000 ② ₩1,500 ③ ₩2,000 ④ ₩2,500

[해설] 난이도 중

(1) 금융비용의 자본화와 관련된 문제인데, 해당 문제는 포괄손익계산서상에 당기 이자비용으로 인식할 금액을 묻고 있다. 그러므로 일반차입금의 이자비용 중 자본화할 금액을 제외한 나머지 이자비용을 구하는 문제이다.

(2) 일반차입금 중 자본화 할 이자비용

- 연평균지출액=₩50,000×6/12+₩40,000×3/12=₩35,000
- 일반차입금 자본화 할 이자비용=(₩35,000-₩50,000×6/12)×10%=₩1,000

(3) 일반차입금 이자비용 중 자본화된 이자비용 이 외의 이자비용

- 일반차입금의 전체 이자비용=₩25,000×10%×12/12=₩2,500
- 당기 손익으로 인식될 이자비용= 일반차입금 전체 이자비용- 자본화 이자비용

$$=₩2,500-₩1,000=₩1,500$$

낮선 유형이었다는 의견들이 있으나, 기본 강의할 때 주로 강조했던 내용이 '원래 이자비용인 것 중에 일부를 자산으로 인식하고, 그렇다면 나머지는 그대로 이자비용으로 인식한다' 였다. 그 나머지를 찾는 문제였고, 차입원가의 자본화 문제는 출제 유망문제로 많이 다루었던 주제이다.

정답: ②

문 8. (주)한국은 20×1년 초 토지, 건물 및 기계장치를 일괄취득하고 현금 ₩1,500,000을 지급하였다. 취득일 현재 자산의 장부금액과 공정가치가 다음과 같을 때, 각 자산의 취득원가는? (단, 취득 자산은 철거 혹은 용도변경 없이 계속 사용한다)

구분	장부금액	공정가치
토지	₩ 1,095,000	₩ 1,350,000
건물	₩ 630,000	₩ 420,000
기계장치	₩ 380,000	₩ 230,000

- | | <u>토지</u> | <u>건물</u> | <u>기계장치</u> |
|---|------------|-----------|-------------|
| ① | ₩1,350,000 | ₩420,000 | ₩230,000 |
| ② | ₩1,095,000 | ₩630,000 | ₩380,000 |
| ③ | ₩1,095,000 | ₩315,000 | ₩162,500 |
| ④ | ₩1,012,500 | ₩315,000 | ₩172,500 |

[해설] 난이도 하

(1) 일괄취득의 경우 각 자산의 공정가치로 안분한다.

구분	공정가치	비율	일괄취득금액안분
토지	₩ 1,350,000	67.5%	₩1,012,500
건물	₩ 420,000	21%	₩315,000
기계장치	₩ 230,000	11.5%	₩172,500
	₩2,000,000	100%	₩1,500,000

해당 문제는 공정가치 안분이라는 논리만 알고 있었다면 어려운 문제는 아니었다. 다만, 숫자가 단순하지 않고 금액이 크므로 계산에 대한 부담이 있었던 문제이다. 이러한 경우 답지 지문으로 주어진 내용들 중 해당 금액이 모두 다르게 산정된 기계장치만 공정가치 비율을 먼저 계산하고 접근했다면 답을 찾는 데 시간을 줄일 수 있었던 문제이다.

항상 강조한다. 지문을 통해 답으로 접근하자!

정답: ④

문 9. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩120,000, 만기 2년, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국의 회계담당자는 다음과 같은 유효이자율법에 의한 상각표를 작성하였다. (주)한국의 동 사채에 대한 설명으로 옳은 것은?

날짜	이자지급	유효이자	상각액	장부금액
20×1. 1. 1.				₩ 115,890
20×1. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,748	₩ 1,948	₩ 117,838
20×2. 12. 31.	₩ 10,800	₩ 12,962	₩ 2,162	₩ 120,000

- ① 사채의 표시이자율은 연 8%이다.
- ② 20×1년 말 사채할인발행차금 상각액은 ₩2,162이다.
- ③ 20×2년 말 사채관련 유효이자비용은 ₩12,962이다.
- ④ 사채의 유효이자율은 연 12%이다.

[해설]_난이도 하

- ① 표시이자율이 10%라면 이자지급은 액면금액 ₩120,000에 8%인 ₩9,600 이어야 한다.
해당 문제는 표시이자율이 얼마인지를 구하는 것은 의미가 없다. 8%가 아닌 것을 확인하는 것으로 충분하다. 물론 액면이자를 구한다면, $\frac{₩120,000}{₩10,800}=11,11\%$ 정도이다.
- ② 20X1년 사채할인발행차금상각액은 ₩1,948 이다.
주어진 상각표를 해석할 수 있느냐 묻는 단순 문제이다. 상각효 상 20X1년 상각액은 ₩1,948이고, 20X2년 상각액은 ₩2,162 이다.
- ③ 20X2년 유효이자 ₩12,962 로 표시되어있다. 그러므로 유효이자비용은 ₩12,962 이다.
- ④ 사채의 유효이자율이 연 12%가 되려면 20X1년 말 유효이자비용은 20X1년 장부금액 $₩115,890 \times 12\% = ₩13,907$ 이 되어야 한다. 그러므로 해당 사채의 유효이자율은 연 12%가 아니다.

동 사채문제는 계산문제라기보다는 자료 해석의 문제이다. 오히려 계산하려고 하는 노력을 빼고 지문안에서 답을 찾으려고 했다면 의외로 답을 쉽게 찾을 수 있는 문제였다.

정답: ③

문 10. (주)한국의 20×1년 12월 31일의 재무상태표상의 자본은 보통주 자본금 ₩100,000(주식수 100주, 주당 액면금액 ₩1,000), 주식발행 초과금 ₩30,000, 이익잉여금 ₩50,000으로 구성되어 있다. 20×2년의 자본과 관련된 거래내역이 다음과 같을 때, 자본 변동에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 자기주식에 대하여 원가법을 적용하고, 기초 자기주식처분손익은 없다)

- 3월 10일: 주주에게 보통주 한 주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.
- 3월 31일: 3월 10일에 결의한 주식배당을 실시하였다.
- 4월 9일: 자기주식 10주를 주당 ₩2,100에 취득하였다.
- 6월 13일: 4월 9일 취득한 자기주식 4주를 주당 ₩2,200에 매각하였다.
- 8월 24일: 4월 9일 취득한 자기주식 6주를 주당 ₩1,700에 매각하였다.
- 11월 20일: 보통주 1주를 2주로 하는 주식분할을 의결하고 시행하였다.

- ① 자본과 관련된 거래로 인해 이익잉여금은 ₩8,000 감소한다.
- ② 자기주식처분손실은 ₩2,000이다.
- ③ 20×2년 12월 31일의 보통주자본금은 ₩110,000이다.
- ④ 20×2년 12월 31일의 보통주 주식수는 220주이다.

[해설]_난이도 중

(1) 이익잉여금에 영향을 주는 자본거래는 주식배당뿐이다.

즉, 주식배당을 통해 주식수100주X주식배당비율 0.1주X액면금액 ₩1,000=₩10,000이 감소한다.

(2) 자기주식처분손익 = (₩2,200-₩2,100)X4주+(₩1,700-₩2,100)X6주=(₩2,000)

∴ 자기주식처분손실 ₩2,000

(3) 보통주주식수=100주+100X0.1)X2=220주

(4) 보통주자본금= = 액면금액X 발행주식수=₩500X(100주+100X0.1)X2=₩220,000

정답: ①

문 11. (주)한국의 20×1년 4월 초와 4월 말 재고자산 금액은 다음과 같다.

	20x1. 4. 1.	20x1. 4. 30.
직접재료	₩ 18,000	₩ 16,000
재공품	₩ 4,000	₩ 14,000
제품	₩ 16,000	₩ 12,000

4월 중 직접재료 매입액은 ₩150,000이고, 가공원가는 ₩594,000 이다. (주)한국의 4월 매출원가는?

- ① ₩726,000 ② ₩738,000 ③ ₩740,000 ④ ₩752,000

[해설]_난이도 중

재공품 기초	₩4,000	매출원가	<<₩740,000>>
제품기초	₩16,000		
직접재료 기초	₩18,000		
직접재료 매입액	₩150,000	직접재료 기말	₩16,000
가공원가	₩594,000	재공품 기말	₩14,000
		제품 기말	₩12,000
	₩782,000		₩782,000

정답: ③

문 12. 제조기업인 (주)한국의 20×1년도 자료를 이용하여 영업손익을 계산하면?

- | | | | |
|----------------|----------|---------|---------|
| ○ 매출액 | ₩100,000 | ○ 이자비용 | ₩5,000 |
| ○ 이자수익 | ₩10,000 | ○ 매출원가 | ₩70,000 |
| ○ 감가상각비 | ₩10,000 | ○ 종업원급여 | ₩5,000 |
| ○ 매도가능금융자산평가이익 | ₩10,000 | ○ 광고선전비 | ₩5,000 |

- ① 영업이익 ₩10,000
- ② 영업손실 ₩10,000
- ③ 영업이익 ₩20,000
- ④ 영업손실 ₩20,000

[해설] _난이도 하

매출액	₩100,000
(-) 매출원가	₩70,000
매출총이익	₩30,000
(-) 판매비와관리비	₩20,000
감가상각비 ₩10,000	
종업원급여 ₩5,000	
광고선전비 ₩5,000	
∴ 영업이익	₩10,000

[참고]

이자수익: 영업외수익

이자비용: 영업외비용

매도가능금융자산평가이익(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익): 기타포괄손익

정답: ①

문 13. 다음의 자료를 이용하여 중앙관서 A의 재정운영표를 작성하는 경우 재정운영순원가는?

- 프로그램순원가 ₩300,000 ○ 관리운영비 ₩150,000
 ○ 이자비용 ₩130,000 ○ 유형자산처분이익 ₩150,000
 ○ 부담금수익 ₩30,000 ○ 채무면제이익 ₩300,000

- ① ₩150,000 ② ₩220,000 ③ ₩380,000 ④ ₩430,000

[해설]_난이도 중

프로그램순원가	₩300,000	
+관리운영비	₩150,000	
+비배분비용(이자비용)	₩130,000	
(-)비배분수익(유형자산처분이익)	(₩150,000)	
재정운영순원가	₩430,000	

[참고]

부담금수익, 채무면제이익: 비교환수익이지만 중앙관서의 회계에서는 비교환수익에 표시되지 않고 순자산변동표상의 '재원의조달과이전'에 표시된다.

정답: ④

문 14. (주)한국은 제조부문인 조립부문과 도장부문이 있으며, 보조부문으로 전력부문이 있다. 20×1년 3월 중에 부문별로 발생한 제조간접원가와 제조부문이 사용한 전력의 실제사용량과 최대 사용가능량은 다음과 같다. 한편, 전력부문에서 발생한 제조간접원가 ₩325,000은 변동원가가 ₩100,000이고, 고정원가는 ₩225,000이다.

구분	전력부문	조립부문	도장부문	합계
제조간접원가	₩325,000	₩250,000	₩400,000	₩975,000
실제사용량		300kW	700kW	1,000kW
최대사용가능량		500kW	1,000kW	1,500kW

(주)한국이 이중배분율법을 적용하여 보조부문원가를 제조부문에 배부할 때, 조립부문에 배분되는 전력부문의 원가는?

- ① ₩97,500 ② ₩105,000 ③ ₩108,330 ④ ₩120,000

[해설]_난이도 중

(1) 변동원가배분

	조립부문	도장부문	계
실제사용량	300kw	700kw	1,000 kw
비율	30%	70%	100%
변동원가배분	₩30,000	₩70,000	₩100,000

(2) 고정원가배분

	조립부문	도장부문	계
최대사용가능량	500kw	1,000kw	1,500kw
비율	1/3	2/3	
고정원가배분	₩75,000	₩150,000	₩225,000

∴ 조립부문 배부된 전력부문의 원가= ₩30,000+₩75,000=₩105,000

정답: ②

문 15. (주)한국은 제품 1단위에 2kg의 원재료를 사용하고 있으며, 원재료 1kg당 가격은 ₩10이다. 각 분기 말 원재료 재고량은 다음 분기 원재료 예상사용량의 10%를 유지하고 있다. (주)한국이 1분기 초에 보유하고 있는 원재료는 220kg이다. 분기별 실제(= 목표) 생산량이 다음과 같을 때, 1분기의 원재료 예산구입액은? (단, 재공품 및 제품 재고는 없다)

	1분기	2분기
실제생산량(= 목표생산량)	1,100개	1,500개

- ① ₩17,200 ② ₩18,800 ③ ₩22,800 ④ ₩23,000

[해설]_난이도 중

(1) 원재료 사용(예상)

	1분기	2분기
원재료 사용량	1,100개X2kg/개=2,200kg	1,500개X2kg/개=3,000kg

(2) 1분기 원재료

원재료(kg)			
기초	220	사용	2,200
구입	<<2,280>>	기말보유(예상의 10%)	300
		=3,000kgX10%=300kg	
	2,500		2,500

∴ 2,280kgX₩10/kg=₩22,280

정답: ③

문 16. 「국가재정법」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기금은 국가가 특정한 목적을 위하여 특정한 자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때에 한하여 법률로써 설치하며, 세입세출예산에 의하지 않고 운용할 수 있다.
- ② 예산총계주의는 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고 모든 지출을 세출로 하며, 세입과 세출은 예외 없이 모두 예산에 계상하여야 한다.
- ③ 세입세출예산은 독립기관 및 중앙관서의 소관별로 구분한 후 소관 내에서 일반회계와 특별회계로 구분한다.
- ④ 정부는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 성인지 예산서를 작성하여야 한다.

[해설] 난이도 상

(1) 국가재정법 [제 5조] 기금의 설치

① 기금은 국가가 특정한 목적을 위하여 특정한 자금을 신축적으로 운용할 필요가 있을 때에 한하여 법률로써 설치하되, 정부의 출연금 또는 법률에 따른 민간부담금을 재원으로 하는 기금은 별표 2에 규정된 법률에 의하지 아니하고는 이를 설치할 수 없다.

② 제1항의 규정에 따른 기금은 세입세출예산에 의하지 아니하고 운용할 수 있다.

(2) 국가재정법 [제 17조] 예산총계주의

① 한 회계연도의 모든 수입을 세입으로 하고, 모든 지출을 세출로 한다

② 제53조에 규정된 사항을 제외하고는 세입과 세출은 모두 예산에 계상하여야 한다.

(3) 국가재정법 [제 21조] 세입세출예산의 구분

② 세입세출예산은 독립기관 및 중앙관서의 소관별로 구분한 후 소관 내에서 일반회계·특별회계로 구분한다.

(4) 국가재정법 [제 26조] 성인지예산서의 작성

① 정부는 예산이 여성과 남성에게 미칠 영향을 미리 분석한 보고서[이하 "성인지(性認知)예산서"라 한다]를 작성하여야 한다.

정답: ②

문 17. (주)한국은 결합제품 A, B를 생산하고 있으며, 결합원가는 분리점에서의 상대적 순실현가치를 기준으로 배분한다. (주)한국의 20×1년 원가자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B
생산량	2,000단위	5,000단위
단위당 추가가공원가	₩ 100	₩ 80
추가가공 후 단위당 판매가격	₩ 400	₩ 160
결합원가	₩ 350,000	

기초와 기말제품재고는 없다고 가정할 때, 20×1년도 제품 A와 제품 B의 매출총이익은?

- | 제품 A | 제품 B |
|------------|----------|
| ① ₩325,000 | ₩325,000 |
| ② ₩390,000 | ₩260,000 |
| ③ ₩425,000 | ₩225,000 |
| ④ ₩500,000 | ₩150,000 |

[해설]_난이도 중

	제품A	제품 B
단위당 순실현가능액 (=추가가공 후 단위당 판매가격- 단위당 추가가공원가)	₩400-₩100=₩300	₩160-₩80=₩80
순실현가능액	₩300X2,000단위=₩600,000	₩80X5,000단위=₩400,000
비율	60%	40%
결합원가배분	₩350,000X60%=₩210,000	₩350,000X40%=₩140,000
추가가공원가	₩100X2,000단위=₩200,000	₩80X5,000=₩400,000
매출원가	₩410,000	₩540,000
매출액	2,000단위X₩400=₩800,000	5,000단위X160=₩800,000
매출총이익(=매출액-매출원가)	₩800,000-₩410,000=₩390,000	₩800,000-₩540,000=₩260,000

결합원가만 순실현가치의 비율로 배분하고, 제시된 지문의 매출총이익이 모두 다르므로, 제품A만 계산해도 답을 찾을 수 있다.

정답: ②

문 18. '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 제시되어 있는 고객과의 계약을 식별하기 위한 기준과 일치하는 내용은?

- ① 계약당사자들이 계약을 서면으로만 승인해야 하며, 각자의 의무를 수행하기로 약속한다.
- ② 이전할 재화나 용역에 대한 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다면, 재화나 용역의 대가로 받는 지급조건은 식별할 수 없어도 된다.
- ③ 계약에 상업적 실질 없이 재화나 용역을 서로 주고받을 수 있다.
- ④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

[해설]_난이도 하

- ① 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행 에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 약속한다
- ② 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- ③ 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- ④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다

정답: ④

문 19. (주)한국의 20×1년 초 재고자산은 ₩25,000이고, 당기매입액은 ₩95,000이다. (주)한국의 20×1년 말 유동비율은 120%, 당좌비율은 70%, 유동부채는 ₩80,000일 때, 20×1년도 매출원가는?
(단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있다)

- ① ₩52,000
- ② ₩64,000
- ③ ₩76,000
- ④ ₩80,000

[해설]_난이도 하

- (1) 유동자산 = 유동부채 × 유동비율 = ₩80,000 × 120% = ₩96,000
- (2) 당좌자산 = 유동부채 × 당좌비율 = ₩80,000 × 70% = ₩56,000
- (3) (기말) 재고자산 = 유동자산 - 당좌자산 = ₩96,000 - ₩56,000 = ₩40,000
- (4) 매출원가 = 기초재고자산 + 당기매입액 - 기말재고자산
= ₩25,000 + ₩95,000 - ₩40,000 = ₩80,000

정답: ④

문 20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 ₩450,000에 취득하면서 운송비와 설치비로 ₩50,000을 지출하였다. 이 기계장치는 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0으로 정액법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×3년 1월 1일 사용 중이던 동 기계장치의 생산능력을 높이고 사용기간을 연장하기 위해 ₩100,000을 지출하였으며, 일상적인 수선을 위해 ₩5,000을 지출하였다. 지출의 결과로 기계장치의 내용연수는 5년에서 7년으로 연장되었으며 잔존가치는 ₩50,000으로 변경되었다. (주)한국이 20×3년도에 인식해야 할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없다)

- ① ₩50,000
- ② ₩60,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩80,000

[해설]_난이도 중

(1) 20×2년 12월 31일 장부금액 = ₩450,000 + ₩50,000 - ₩500,000 / 5 × 2 = ₩300,000

(2) 20×3년 감가상각비 = (₩300,000 + ₩100,000 - ₩50,000) / 5* = ₩70,000

*잔존내용연수 = 5년 - 2년 + 2년 = 5년

정답: ③

[총평]

2019년도 국가직 9급 회계학은 다음과 같이 출제되었다.

	계산형	서술형
재무회계	9	4
원가회계	5	-
정부회계	1	1
계	15	5

각 주제별로 분석하면 다음과 같다.

정부회계	<ul style="list-style-type: none"> ● 국가회계-재정운영표 계산문제 ● 국가재정법- 서술형문제
원가회계	<ul style="list-style-type: none"> ● 변동원가계산 ● 원가의 흐름 ● 원가배부-보조부문원가배부(이중배부율법) ● 원가의 흐름-예산설정 ● 결합원가의 배분
재무회계	<ul style="list-style-type: none"> ● 재무제표 요소의 측정 ● 재무제표 작성과 표시-포괄손익계산서 ● 재고자산의 흐름 ● 중간재무보고 ● 결산수정분개 ● 차입원가의 자본화 ● 유형자산-일괄취득시 취득원가 ● 사채의 발행-할인발행 ● 자본-자본거래 결과 해석 ● 재무제표 작성과 표시-영업손익의 구분 ● 수익인식-계약의 식별요건 ● 재무비율-재고자산흐름+유동비율 ● 유형자산-회계추정의 변경

2019년도 공무원 9급 회계학 시험은 계산형 문제의 출제 비중이 높았다. 특히나, 국가회계에서의 국가재정법문제는 기존 수험생들이 예상할 수 있는 범위를 넘어서는 문제였고, 중간재무보고에 대한 서술형문제도 거의 다루지 않는 주제였기 때문에 실제로 정답을 맞출 수 있는 서술형문제의 출제 비중이 매우 낮았던 시험이었다. 또한 원가의 계산형문제들도 주제가 어렵지는 않았지만 숫

자계산이 복잡한 내용들이 출제되면서 시간에 대한 부담이 크게 느껴질 수밖에 없었다. 재무회계의 경우 대부분 기존 공무원시험에서 다루었던 문제이기는 하지만 시간의 압박감 속에서 고득점을 내기는 어려운 계산문제들이 많아서 계산실수를 통해 점수를 실점한 수험생들도 많았으리라 생각이 든다.

전체적으로 어려운 시험이었다.

따라서 조심스럽게 판단하건데 조정점수는 2017년 국가직 9급의 결과만큼이나 올라갈 것이라고 판단된다.

다만, 단 한번도 다루지 않았던 국가재정법과 기본서에는 있지만 따로 강의를 진행하지 않았던 중간재무보고와 관련된 문제 2문항은 충분히 틀릴 수 있는 영역이라고 하더라도 아쉬운 점이 많은 시험이다. 그 외의 모든 문제는 충분한 시간이 주어졌다면 모두가 한번쯤은 다루었던 주제이고, 우리가 짝 풀어왔던 커리 안에서 유사문제 또한 상당하다.

모두가 억울하다 느끼는 마음만큼, 어떤 문제들을 풀어왔느냐 보다, 시험장에서 시험보는 기술이 더 중요한 공무원시험의 특성이 1년간 수험생들과 불철주야 함께해온 강사로서 밤잠을 못 이룰 만큼 억울하다.

그러나 조건은 모두에게 동일했다.

다른 선택과목들을 택한 수험생들과의 비교는 무의미하다. 조정점수를 통해 점수가 10~15점 정도 올라간다면, 역으로 억울하다 잠을 못 이룰 수험생들이 많을테니 말이다.

시험보기 전에 마지막 모의고사에서 강조했던 것처럼, 모진 고생을 치러가며 일년에 한번 죽기 살기로 보는 시험 앞에 '이럴 줄은 몰랐어요...'는 무책임한 말이다.

결과가 어찌되었건, 아직 끝나지 않은 여정 중에 있음을 잊지 말자.

무엇이 부족한지 직시하고, 인정하고, 노력하자!

누구는 되고, 나는 안되는데는 이유가 있겠다.

나의 변화는 그 이유를 찾아 인정하는데에서 시작된다.

나는, 그리고 우리는 더 나은 결과를 만들어낼 수 있다, 다시 힘찬 발걸음으로 다음 여정을 시작하실길 바란다.

2019년 4월7일 오정화