

국가직 9급 회계학 총평

오준석 회계사

1. 출제문항

재무회계	원가회계	정부회계
14개	4개	2개

2. 주제별출제문항

재무회계는 회계기초 및 회계순환과정에서 5문항, 재고자산 1문항, 유형자산 3문항, 금융부채 1문항, 지분상품 1문항, 현금흐름표 2문항, 재무비율 1문항이 출제되었다.

원가회계는 원가회계의 기본개념, 정상원가계산, 종합원가계산, 표준원가계산에서 각각 1문항이 출제되었다.

정부회계는 국가회계기준, 지방자치단체회계기준에서 각각 1문항이 출제되었다.

3. 강사총평

2021년 국가직 9급 회계학의 경우 회계순환과정 등 기초개념에 대한 문항이 다수 출제된 점 등을 고려할 때 비교적 쉽게 출제되었다.

재무회계, 원가회계와 정부회계 모두 과거 기출문제와 유사하게 출제되었다.

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

문 10. 자본에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 자본조정은 당해 항목의 성격상 자본거래에 해당하지만, 자본의 차감성격을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 처리할 수 없는 누적적 적립금의 성격을 갖는 계정이다.
- ② 상환우선주의 보유자가 발행자에게 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우, 이 상환우선주는 자본으로 분류하지 않는다.
- ③ 자본잉여금은 납입된 자본 중에서 액면금액을 초과하는 금액 또는 주주와의 자본거래에서 발생하는 잉여금을 처리하는 계정이다.
- ④ 기타포괄손익누계액 중 일부는 당기손익으로의 재분류조정 과정을 거치지 않고 직접 이익잉여금으로 대체할 수 있다.

<해설>

자본조정은 자본에서 차감 또는 가산되는 항목으로 일시적 성격의 자본항목이다.

답 : ①

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 국채는 국채발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 발행가액으로 평가한다.
- ② 파생상품은 공정가액으로 평가하여 해당계약에 따라 발생한 권리와 의무를 각각 자산 및 부채로 계상한다.
- ③ 화폐성 외화부채는 재정상태표일 현재의 적절한 환율로 평가한다.
- ④ 사회기반시설에 대한 사용수익권을 부채로 표시한다.

<해설>

사회기반시설에 대한 사용수익권은 사회기반시설의 차감항목에 표시한다.

답 : ④

문 12. 다음은 (주)한국이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

· 단위당 직접재료원가	₩28,000
· 단위당 직접노무원가	₩40,000
· 단위당 변동제조간접원가	₩60,000
· 월간 총고정제조간접원가	₩200,000

(주)한국의 제품 단위당 기초(기본)원가와 단위당 가공(전환)원가는?
(단, 고정제조간접원가는 월간 총생산량 20단위를 기초로 한 것이다)

2021. 국가직 9급

	단위당 기초(기본)원가	단위당 가공(전환)원가
①	₩68,000	₩110,000
②	₩68,000	₩128,000
③	₩110,000	₩68,000
④	₩128,000	₩68,000

<해설>

단위당 기초원가 : ₩28,000 + ₩40,000 = ₩68,000

단위당 고정제조간접원가 : ₩200,000 ÷ 20단위 = ₩10,000

단위당 가공(전환)원가 : ₩40,000 + ₩60,000 + ₩10,000 = ₩110,000

답 : ①

문 13. (주)한국은 정산(예정)개별원가계산을 적용하며, 기계시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부한다. 20×1년 예정기계시간이 10,000시간이고 원가 예산이 다음과 같을 때, 제조간접원가 예정배부율은?

2021. 국가직 9급

항목	금액
직접재료원가	₩25,000
간접재료원가	₩5,000
직접노무원가	₩32,000
공장건물 임차료	₩20,000
공장설비 감가상각비	₩7,000
판매직원 급여	₩18,000
공장설비 보험료	₩13,000
광고선전비	₩5,000

① ₩4/기계시간

② ₩4.5/기계시간

③ ₩7.2/기계시간

④ ₩10.2/기계시간

<해설>

제조간접원가(예산) : ₩5,000(간접재료원가) + ₩20,000(공장건물 임차료) + ₩7,000(공장설비 감가상각비) + ₩13,000(공장설비 보험료) = ₩45,000

제조간접원가 예정배부율 : ₩45,000 ÷ 10,000시간 = ₩4.5/기계시간

답 : ②

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?(단, 기간은 월할 계산한다)

2021. 국가직 9급

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

① 자산이 ₩2,100만큼 증가한다.

② 비용이 ₩200만큼 증가한다.

③ 수익이 ₩100만큼 증가한다.

④ 당기순이익이 ₩900만큼 증가한다.

<해설>

계정과목	수정전	수정후	기말수정분개
임대수익	₩2,400	₩1,000	수익 ₩1,400 감소
선수임대료	-	₩1,400	부채 ₩1,400 증가
미수이자	-	₩100	자산 ₩100 증가
이자수익	-	₩100	수익 ₩100 증가
보험료	₩2,400	₩200	비용 ₩2,200 감소
선급보험료	-	₩2,200	자산 ₩2,200 증가

자산(증가) : ₩100(미수이자 증가) + ₩2,200(선급보험료 증가) = ₩2,300

비용(감소) : ₩2,200(보험료 감소)

수익(감소) : ₩1,400(임대료수익 감소) - ₩100(이자수익 증가) = ₩1,300

당기순이익(증가) : ₩2,200(비용 감소) - ₩1,300(수익 감소) = ₩900

답 : ④

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여주지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가가 적용이 확대되었다.

<해설>

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 기업 중 상장기업만 의무적으로 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성한다.

답 : ②

문 16. (주)한국은 지금까지 현금기준에 의해 손익계산서를 작성하여 왔는데, 앞으로는 발생기준에 의해 작성하고자 한다. 현금기준에 의한 20×1년의 수익은 ₩500,000이다. 20×1년의 기초 매출채권은 ₩30,000, 기말 매출채권은 ₩60,000, 기말 선수수익은 ₩20,000인 경우 발생기준에 의한 20×1년의 수익은?

2021. 국가직 9급

- ① ₩490,000
- ② ₩500,000
- ③ ₩510,000
- ④ ₩520,000

<해설>

$$\text{수익} \quad X \quad - \text{₩30,000(매출채권의 증가)} + \text{₩20,000(선수수익의 증가)} = \text{₩500,000}$$

발생주의 수익 = ₩510,000

답 : ③

문 17. (주)한국은 단일제품을 대량으로 생산하고 있으며, 종합원가계산을 적용하고 있다. 원재료는 공정초기에 투입되고 가공원가는 공정전방에 걸쳐 균등하게 발생하는데, (주)한국의 20×1년 4월의 생산자료는 다음과 같다.

· 기초 재공품 100,000개 (완성도 60%)	· 당기 착수량 800,000개
· 당기 완성량 600,000개	· 기말 재공품 200,000개 (완성도 80%)

(주)한국은 선입선출법을 적용하고 있으며, 생산공정에서 발생하는 공손품의 검사는 공정의 50%시점에서 이루어지며, 검사를 통과한 합격품의 10%를 정상공손으로 허용하고 있을 때 비정상공손 수량은?

2021. 국가직 9급

- ① 10,000개
- ② 30,000개
- ③ 60,000개
- ④ 70,000개

<해설>

공손수량 : 100,000개(기초) + 800,000개(당기착수) - 600,000개(당기완성) - 200,000개(기말재공품) = 100,000개

당기합격품 수량 : 500,000개(당기착수완성) + 200,000개(기말재공품) = 700,000개

정상공손수량 : 700,000개 × 10% = 70,000개

비정상공손수량 : 100,000개 - 70,000개 = 30,000개

답 : ②

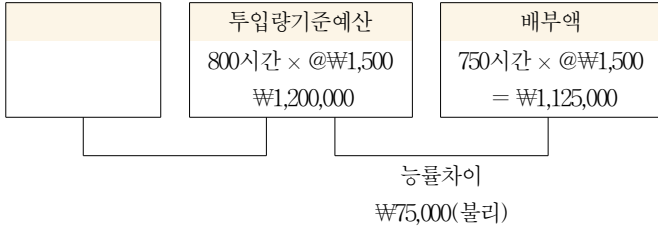
문 18. (주)한국은 표준원가계산제도를 적용하고 있으며, 단기 변동제조간접원가 예산은 ₩1,500,000, 고정제조간접원가 예산은 ₩2,000,000이다. (주)한국의 제조간접원가 배부율을 구하기 위한 기준조업도는 1,000 기계시간이며, 당기 실제 기계시간은 800시간이었다. 변동제조간접원가 능률차이가 ₩75,000 불리한 것으로 나타났다면, 고정제조간접원가 조업도차이는?

2021. 국가직 9급

- ① ₩250,000 유리한 차이
- ② ₩250,000 불리한 차이
- ③ ₩500,000 유리한 차이
- ④ ₩500,000 불리한 차이

<해설>

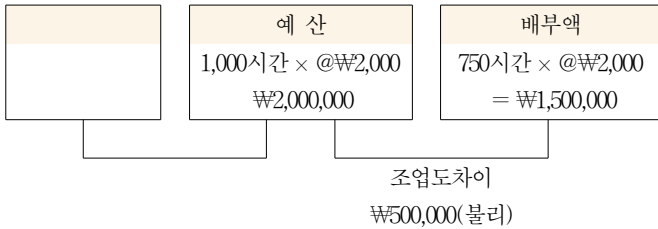
1. 변동제조간접원가



변동제조간접원가 표준배부율(SP) : ₩1,500,000 ÷ 1,000(기계시간) = ₩1,500

SQ : ₩1,125,000 ÷ @₩1,500 = 750시간

2. 고정제조간접원가



답 : ④

문 19. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」의 자산 및 부채의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

2021. 국가직 9급

- ① 일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액을 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 무형자산은 정률법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간동안 상각한다.
- ③ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각대상에서 제외할 수 없다.
- ④ 퇴직급여충당 부채는 회계연도 말 현재 「공무원연금법」을 적용받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자 등이 일시에 퇴직할 경우 지방자치단체가 지급하여야 할 퇴직금에 상당한 금액으로 한다.

<해설>

- ① 일반유형자산과 주민편의시설은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가함을 원칙으로 한다.
- ② 무형자산은 정액법에 따라 당해 자산을 사용할 수 있는 시점부터 합리적인 기간동안 상각한다.
- ③ 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각대상에서 제외할 수 있다.

답 : ④

문 20. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩3,000,000이고, 기초재고자산은 ₩100,000이었다. 20×1년 말 유동부채는 ₩100,000, 유동비율은 40%, 당좌비율은 100%이다. 또한, 재고자산평균처리기간이 36일이라면 매출총이익은?(단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있고, 1년은 360일로 계산한다)

2021. 국가직 9급

- ① ₩0
- ② ₩500,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩2,000,000

<해설>

유동자산 ÷ ₩100,000(유동부채) × 100% = 400%

유동자산 = ₩400,000

당좌자산 ÷ ₩100,000(유동부채) × 100% = 100%

당좌자산 = ₩100,000

재고자산 : ₩400,000(유동자산) - ₩100,000(당좌자산) = ₩300,000

360일 ÷ 재고자산회전율 = 36일

재고자산회전율 = 10회

평균재고자산 : (₩100,000(기초) + ₩300,000(기말)) ÷ 2 = ₩200,000

매출원가 ÷ ₩200,000 = 10회

매출원가 = ₩2,000,000

매출총이익 : ₩3,000,000 - ₩2,000,000 = ₩1,000,000

답 : ③