

2022 국가직 9급 회계원리 문제 및 해설 [김성수 교수]

문 1. 교육컨설팅업을 영위하는 (주)한국의 다음 거래가 회계등식의 구성요소에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식발행의 대가로 현금 ₩10,000을 출자받았다. 이 거래로 인해 자산이 ₩10,000 증가하고, 자본이 ₩10,000 증가한다.
- ② 사무실에 사용할 비품 ₩10,000을 취득하면서 현금 ₩5,000을 지급하고 잔액은 나중에 지급하기로 하였다. 이 거래로 인해 자산이 ₩5,000 증가하고, 부채가 ₩5,000 증가한다.
- ③ 교육컨설팅 용역을 ₩10,000에 제공하였는데 이 중 ₩3,000은 현금으로 받고 잔액은 나중에 받기로 하였다. 이 거래로 인해 자산이 ₩10,000 증가하고, 자본이 ₩10,000 증가한다.
- ④ 사무실 임차료 ₩5,000을 현금으로 지급하였다. 이 거래로 인해 부채가 ₩5,000 증가하고, 자본이 ₩5,000 감소한다.

1. ④

사무실 임차료 ₩5,000을 현금으로 지급하였다. 이 거래로 인해 자산이 ₩5,000 감소하고, 자본이 ₩5,000 감소한다.

문제 2. (주)한국은 보험료 지급 시 전액을 자산으로 회계처리하며 20×1년 재무상태표상 기초와 기말 선급보험료는 각각 ₩200,000과 ₩310,000이다. 20×1년 중 보험료를 지급하면서 자산으로 회계처리한 금액이 ₩1,030,000이라면, 20×1년 포괄손익계산서상 보험료 비용은?

- ① ₩520,000
- ② ₩920,000
- ③ ₩1,030,000
- ④ ₩1,140,000

2. ②

$$₩200,000 + ₩1,030,000 - ₩310,000 = ₩920,000$$

문 3. 유형자산 재평가모형에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 한다.
- ② 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산한다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로

인식한다.

③ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 기타포괄손익으로 인식한다. 그러나 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 당기손익으로 인식한다.

④ 특정 유형자산을 재평가할 때, 해당 자산이 포함되는 유형자산의 유형 전체를 재평가한다.

3. ③

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식한다. 그러나 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식한다.

문 4. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내부적으로 창출한 브랜드, 제호, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식한다.

② 계약상 권리 또는 기타 법적 권리로부터 발생하는 무형자산의 내용연수는 그러한 계약상 권리 또는 기타 법적 권리의 기간을 초과할 수는 없지만, 자산의 예상사용기간에 따라 더 짧을 수는 있다.

③ 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 방법이여야 한다. 다만, 그 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

④ 새로운 제품이나 용역의 홍보원가 그리고 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데서 발생하는 원가는 무형자산의 원가에 포함하지 않는 지출이다.

4. ①

내부적으로 창출한 브랜드, 제호, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식하지 않는다.

문 5. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 연 10%, 만기 3년, 매년말 이자지급조건의 사채를 ₩951,980에 발행하였다. 사채의 발행차금에 대한 회계처리는 유효이자율법을 적용하고 있으며, 사채발행일의 시장이자율은 연 12%이다. 사채발행일의 시장이자율과 유효이자율이 일치한다고 할 때, (주)한국이 사채의 만기일까지 3년간 인식할 총 이자비용은?

- ① ₩300,000      ② ₩348,020      ③ ₩360,000      ④ ₩368,020

5. ②

$$₩1,000,000 \times 10\% \times 3년 + (₩1,000,000 - ₩951,980) = ₩348,020$$

문 6. 고객과의 계약에서 생기는 수익에서 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 받을 권리를 갖게 될 변동대가(금액)에 미치는 불확실성의 영향을 추정할 때에는 그 계약 전체에 하나의 방법을 일관되게 적용한다.
- ② 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액도 포함된다.
- ③ 거래가격을 산정하기 위하여 기업은 재화나 용역을 현행 계약에 따라 약속대로 고객에게 이전할 것이고 이 계약은 취소·갱신·변경 되지 않을 것이라고 가정한다.
- ④ 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정한다.

6. ②

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

문 7. 총당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.
- ② 미래의 예상영업손실은 총당부채로 인식하지 아니한다.
- ③ 현재의무를 이행하기 위하여 필요한 지출 금액에 영향을 미치는 미래 사건이 일어날 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에도, 그 미래 사건을 고려하여 총당부채 금액을 추정하지 않는다.
- ④ 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.

7. ③

현재의무를 이행하기 위하여 필요한 지출 금액에 영향을 미치는 미래 사건이 일어날 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우, 그 미래 사건을 고려하여 총당부채 금액을 추정한다.

문 8. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품 매입 및 매출 관련 자료이다. 선입선출법을 적용할 경우, 20×1년도 기말재고자산과 매출총이익을 바르게 연결한 것은? (단, 재고자산 감모 및 평가손실은 발생하지 않았으며, 재고자산 수량결정은 계속기록법에 의한다)

일자	구분	수량	단가
1월 1일	기초재고	20개	₩150
5월 1일	매입	30개	₩200
7월 1일	매출	25개	₩300
9월 1일	매입	20개	₩180
11월 1일	매출	25개	₩320

	기말재고자산	매출총이익
①	₩3,000	₩5,900
②	₩3,000	₩6,500
③	₩3,600	₩5,900
④	₩3,600	₩6,500

8. ④

- (1) 기말재고자산 :  $20\text{개} \times \text{₩}180 = \text{₩}3,600$   
(2) 매출액 :  $25\text{개} \times \text{₩}300 + 25\text{개} \times \text{₩}320 = \text{₩}15,500$   
(3) 매출원가 :  $20\text{개} \times \text{₩}150 + 30\text{개} \times \text{₩}200 = \text{₩}9,000$   
(4) 매출총이익 :  $(2) - (3) = \text{₩}6,500$

문 9. 20×1년 1월 1일 설립한 (주)한국의 자본관련 거래는 다음과 같다.

일자	거래 내역
1월 1일	보통주 1,000주를 주당 ₩120(액면금액 ₩100)에 발행하고, 주식발행과 관련된 직접비용 ₩700을 현금 지급하였다.
7월 1일	보통주 1,000주를 주당 ₩90(액면금액 ₩100)에 발행하고, 주식발행과 관련된 직접비용은 발생하지 않았다.

이와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 1월 1일 현금 ₩120,000이 증가한다.  
② 1월 1일 주식발행과 관련된 직접비용 ₩700을 비용으로 계상한다.  
③ 7월 1일 자본금 ₩90,000이 증가한다.  
④ 12월 31일 재무상태표에 주식발행초과금으로 표시될 금액은 ₩9,300이다.

9. ④

- ① 1월 1일 현금 증가액 :  $1,000\text{주} \times \text{₩}120 - \text{₩}700 = \text{₩}119,300$   
② 1월 1일 주식발행과 관련된 직접비용 ₩700을 발행금액에서 차감한다.  
③ 7월 1일 자본금 증가액 :  $1,000\text{주} \times \text{₩}100 = \text{₩}100,000$   
④ 12월 31일 주식발행초과금  
:  $1,000\text{주} \times (\text{₩}120 - \text{₩}100) - \text{₩}700 + 1,000\text{주} \times (\text{₩}90 - \text{₩}100) = \text{₩}9,300$

문 10. (주)한국은 20×1년 10월 1일 기계장치를 ₩80,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩5,000, 연수합계법, 월할 상각)에 취득하였다. 동 기계장치를 20×3년 3월 31일 ₩40,000에 처분할 경우, 처분시점의 장부금액과 처분손익을 바르게 연결한 것은? (단, 기계장치는 원가모형을 적용하고 손상차손은 발생하지 않았다)

장부금액	처분손익
① ₩35,000	손실 ₩5,000
② ₩35,000	이익 ₩5,000
③ ₩45,000	손실 ₩5,000
④ ₩45,000	이익 ₩5,000

10. ③

(1) 20×3년 3월 31일 감가상각누계액 :  $₩75,000 \times 5/15 + ₩75,000 \times 4/15 \times 6/12 = ₩35,000$

(2) 20×3년 3월 31일 장부금액 :  $₩80,000 - ₩35,000(1) = ₩45,000$

(3) 20×3년 3월 31일 처분손익 :  $₩40,000 - ₩45,000(2) = (₩5,000)$

문 11. (주)한국은 휴대전화 판매를 영위하는 회사이며, 다음의 거래를 누락한 상태에서 당기순이익을 ₩40,000으로 산정하였다. 다음 거래를 추가로 반영할 경우 포괄손익계산서상 당기순이익은?

미수이자수익 발생	₩10,000
선수수익의 수익실현	₩40,000
매출채권의 현금회수	₩20,000
매입채무의 현금상환	₩7,000
미지급이자비용 발생	₩3,000

① ₩50,000      ② ₩87,000      ③ ₩100,000      ④ ₩110,000

11. ②

$₩40,000 + ₩10,000 + ₩40,000 - ₩3,000 = ₩87,000$

∴ 매출채권의 현금회수, 매입채무의 현금상환은 당기손익에 미치는 영향이 없다.

문 12. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 토지와 토지 위의 건물을 일괄하여 ₩1,000,000에 취득하고 토지와 건물을 계속 사용하였다. 취득시점 토지의 공정가치는 ₩750,000이며 건물의 공정가치는 ₩500,000이다. 건물의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩100,000이며, 정액법을 적용하여 건물을 감가상각한다(월할 상각, 원가모형 적용). 20×3년 1월 1일 (주)한국은 더 이상 건물을 사용할 수 없어 해당 건물을 철거하였다. 건물의 철거와 관련하여 철거비용이 발생하지 않았을 경우, 20×3년 1월 1일에 인식하는 손실은?

① ₩120,000      ② ₩280,000      ③ ₩360,000      ④ ₩400,000

12. ②

(1) 20×1년 1월 1일 건물 취득원가 :  $₩1,000,000 \times (₩500,000 / ₩1,250,000) = ₩400,000$

(2) 20×3년 1월 1일 건물 장부금액 :  $₩400,000 - (₩400,000 - ₩100,000) \times 2/5 = ₩280,000$

(3) 20×3년 1월 1일 처분손실 :  $₩0 - ₩280,000 = (₩280,000)$

문 13. (주)한국의 20×1년 12월 31일 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

- 장부상 재고수량 5,000개
- 실지재고 조사수량 4,500개
- 재고자산 단위당 취득원가 ₩500/개
- 재고자산 단위당 순실현가능가치 ₩350/개

(주)한국이 20×1년 12월 31일에 인식해야 할 재고자산감모손실과 재고자산평가손실을 바르게 연결한 것은?

- |   | 재고자산감모손실 | 재고자산평가손실 |
|---|----------|----------|
| ① | ₩175,000 | ₩175,000 |
| ② | ₩175,000 | ₩750,000 |
| ③ | ₩250,000 | ₩675,000 |
| ④ | ₩250,000 | ₩750,000 |

13. ③

- (1) 재고자산감모손실 :  $(5,000\text{개} - 4,500\text{개}) \times ₩500 = ₩250,000$
- (2) 재고자산평가손실 :  $4,500\text{개} \times (₩500 - ₩350) = ₩675,000$

문 14. 기말재무상태표에 현금및현금성자산으로 보고될 금액은?

- |          |         |                              |         |
|----------|---------|------------------------------|---------|
| ○ 우표     | ₩4,000  | ○ 당좌차월                       | ₩50,000 |
| ○ 당좌예금   | ₩10,000 | ○ 타인발행수표                     | ₩20,000 |
| ○ 지폐와 주화 | ₩12,000 | ○ 우편환증서                      | ₩5,000  |
| ○ 수입인지   | ₩8,000  | ○ 환매채 (취득 당시<br>60일 이내 환매조건) | ₩40,000 |
| ○ 보통예금   | ₩16,000 |                              |         |

- ① ₩98,000
- ② ₩103,000
- ③ ₩116,000
- ④ ₩166,000

14. ②

$₩10,000(\text{당좌예금}) + ₩20,000(\text{타인발행수표}) + ₩12,000(\text{지폐와주화}) + ₩5,000(\text{우편환증서}) + ₩40,000(\text{환매채}) + ₩16,000(\text{보통예금}) = ₩103,000$

문 15. 다음은 (주)한국이 20×1년과 20×2년에 (주)대한의 지분상품을 거래한 내용이다.

20×1년		20×2년	
취득금액	매입수수료	기말 공정가치	처분금액
₩1,000	₩50	₩1,100	₩1,080

동 지분상품을 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우, 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×1년 당기이익이 ₩50 증가한다.
- ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×1년 기타포괄손익누계액이 ₩50 증가한다.
- ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×2년 당기이익이 ₩20 감소한다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×2년 기타포괄손익누계액이 ₩30 감소한다.

15. ④

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 1) 20×1년 당기손익 : ₩50
  - 거래원가 : (₩50)
  - 평가손익 : ₩1,100-₩1,000=₩100
- 2) 20×1년 당기손익 : (₩20)  
처분손익 : ₩1,080-₩1,100=(₩20)

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

- 1) 20×1년 기타포괄손익 : ₩50  
평가손익 : ₩1,100-₩1,050=₩50
- 2) 20×2년 기타포괄손익 : (₩20)  
₩1,080-₩1,100=(₩20)

문 16. 재무보고를 위한 개념체계에서 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산을 취득하거나 창출할 때의 역사적 원가는 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ② 사용가치와 이행가치는 시장참여자의 가정보다는 기업 특유의 가정을 반영한다.
- ③ 공정가치는 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소하며, 부채의 이전 또는 결제에서 발생할 거래원가를 반영한다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.

16. ③

공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래원가로 인해 증가하지 않으며 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소하지 않는다.

문 17. 투자부동산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지는 투자부동산으로 분류되나, 통상적인 영업과정에서 단기간에 판매하기 위하여 보유하는 토지는 투자부동산에서 제외한다.
- ② 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.
- ③ 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우 감가상각하지 않으며, 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 기타포괄손익으로 분류한다.
- ④ 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지는 투자부동산으로 분류한다.

17. ③

투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우 감가상각하지 않으며, 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 당기손익으로 분류한다.

문 18. 다음 (주)한국의 20×1년 자료를 이용한 매출총이익과 영업이익을 바르게 연결한 것은?

○ 기초상품재고액	₩10,000	○ 기말상품재고액	₩12,000
○ 당기상품총매입액	₩20,000	○ 매입운임	₩2,000
○ 매입에누리	₩1,000	○ 매입환출	₩600
○ 매입할인	₩400	○ 당기상품총매출액	₩27,000
○ 판매운임	₩2,500	○ 매출에누리	₩1,800
○ 매출환입	₩1,200	○ 매출할인	₩500
○ 판매사원 급여	₩1,000		

- | <u>매출총이익</u> | <u>영업이익</u> |
|--------------|-------------|
| ① ₩5,500     | ₩2,000      |
| ② ₩5,500     | ₩4,500      |
| ③ ₩8,000     | ₩4,500      |
| ④ ₩8,000     | ₩7,000      |

18. ①

- (1) 순매출액 : ₩27,000(총매출액)-₩1,800(매출에누리)-₩1,200(매출환입)-₩500(매출할인)=₩23,500
- (2) 순매입액 : ₩20,000(총매입액)+₩2,000(매입운임)-₩1,000(매입에누리)-₩600(매입환출)-₩400(매입할인)=₩20,000
- (3) 매출원가 : ₩10,000(기초상품)+₩20,000(순매입액)-₩12,000(기말상품)=₩18,000
- (4) 매출총이익 : ₩23,500(순매출액)-₩18,000(매출원가)=₩5,500
- (5) 판매비와 관리비 : ₩2,500(판매운임)+₩1,000(판매사원 급여)=₩3,500
- (6) 영업이익 : ₩5,500(매출총이익)-₩3,500(판매비와 관리비)=₩2,000

문 19. 금융자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 금융자산은 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 경우가 아니라면, 당기손익-공정가치로 측정한다.
- ② 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다면 금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 측정한다.
- ③ 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다면 금융자산을 상각후원가로 측정한다.
- ④ 당기손익-공정가치로 측정되는 지분상품에 대한 특정 투자에 대하여는 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 최초 인식시점에 선택할 수도 있다. 다만, 한번 선택했다더라도 이를 취소할 수 있다.

19. ①

- ② 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다면 금융자산을 상각후원가로 측정한다.
- ③ 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다면 금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 측정한다.
- ④ 당기손익-공정가치로 측정되는 지분상품에 대한 특정 투자에 대하여는 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 최초 인식시점에 선택할 수도 있다. 다만, 한번 선택했다더라도 이를 취소할 수 없다.

문 20. (주)한국은 20×1년 말 결산 중 다음 항목에 대한 기말수정분개가 누락된 것을 발견하였다. 누락된 기말수정분개가 20×1년 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 기간은 월할계산한다)

- 20×1년 7월 1일 1년치 보험료 ₩120,000을 현금지급하고 전액 선급보험료로 처리하였다.
- 20×1년 1월 1일 자산으로 계상된 소모품 ₩200,000 중 12월 말 현재 보유하고 있는 소모품은 ₩100,000이다.
- 20×1년 3월 1일 사무실 일부를 임대하고 1년치 임대료 ₩240,000을 현금으로 수령하면서 전액 수익으로 처리하였다.

- ① ₩60,000 증가      ② ₩100,000 증가
- ③ ₩60,000 감소      ④ ₩200,000 감소

20. ④

$$(₩120,000 \times 6/12) + (₩100,000) + ₩(240,000 \times 2/12) = ₩200,000 \text{ 감소}$$