

## 2024년 국가직 9급 회계학 문제 및 해설 총평 <김성수 교수>

<총평>

계산문제 7문제

이론말문제 13문제

재무 14문제

원가 4문제

정부 2문제

이번 시험의 경우 계산문제가 적게 출제되었으며, 이론말문제가 다수 출제된 점이 가장 큰 특이점이라 볼 수 있으며, 계산문제의 경우 계산이 복잡한 문제는 별로 없었으므로 수험생들이 시간부족의 리스크는 많이 해소되었을 것이라고 판단된다.

다만, 이론 말문제들 중에서 다소 난해한 지문들이 포함되어 있어서 그런 부분에서는 조금 어렵게 생각될 수도 있지만 일정수준으로 학습해온 수험생의 경우 다른 지문들 속에서 정답을 충분히 도출할 수 있다고 판단된다.

복수제품CVP문제, 정부회계계산문제는 조금 난이도가 있는 문제가 출제되었다고 볼 수 있으며, 응용능력을 요구하는 문제가 출제되었다.

9급 회계학 시험의 경우에는 계산이 너무 복잡한 형태의 문제와 지엽적이 파트의 문제들은 최근 출제되지 않는 경향이 있다고 판단된다. 다만, 정확하게 개념을 이해해야 풀 수 있는 문제들이 출제되므로 이론수업을 잘 듣고 회계학을 이해하는 능력이 보다 중요해지고 있다고 볼 수 있다.

1. 20×1년 4월 1일 (주)한국은 1년 만기 정기예금(연 이자율 6%)에 현금을 예치하였으며, 만기일에 원금과 이자를 수취한다, (주)한국이 결산일에 이자에 대한 회계처리를 누락한 경우, 20×1년 말 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 부채에 영향은 없고 당기순이익이 과대계상된다.
- ② 자산과 당기순이익이 모두 과소계상된다.
- ③ 자산은 과대계상되고, 당기순이익은 과소계상된다.
- ④ 자산과 자본은 과소계상되고, 당기순이익은 과대계상된다.

1. ②

(차) 미수수익 (대) 이자수익의 분개를 누락한 결과 자산이 과소계상, 수익이 과소계상, 이익이 과소계상, 자본이 과소계상됩니다.

2. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 당기 재무제표를 이해하는데 목적적합하다면 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 포함한다.
- ④ 회계기준에서 표시방법의 변경을 요구하는 경우에도 재무제표의 표시와 분류는 매기 동일하여야 한다.

2. ④

회계기준에서 표시방법의 변경을 요구하는 경우에는 재무제표의 표시와 분류는 변경된다.

3. (주)한국의 재무제표에 계상된 기초 선수임대료는 ₩16,000이고 기말 선수임대료는 ₩24,000이다. 당기에 현금으로 수취한 임대료가 ₩50,000인 경우, 당기 임대료 수익은?

- ① ₩42,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩58,000
- ④ ₩66,000

3. ①

IS조정 : ₩42,000  
BS조정 : +₩8,000  
CF : +₩50,000

4. (주)한국의 재무제표에 계상된 기초 선수임대료는 ₩16,000이고 기말 선수임대료는 ₩24,000이다. 당기에 현금으로 수취한 임대료가 ₩50,000인 경우, 당기 임대료 수익은?

- ① ₩42,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩58,000
- ④ ₩66,000

4. ④

사채할인발행차금 상각액은 매년 증가한다.

5. 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 무형자산의 회계처리는 내용연수에 따라 다르다. 내용연수가 유한한 무형자산은 상각하고, 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
- ② 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.
- ③ 무형자산의 내용연수는 자산의 내용연수를 추정하는 시점에 평가된 표준적인 성능수준을 유지하기 위하여 필요한 지출을 초과하는 계획된 미래지출이 예상되는 경우 비한정으로 판단한다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산은 그 자산을 더 이상 사용하지 않을 때에는 상각을 중지한다.

5. ①

- ② 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ③ 무형자산의 내용연수를 비한정으로 판단하는 기준은 여기서 설명한 것과는 다르다. 내용연수가 비한정이라 판단되는 경우는 자산의 경제적 수명을 신뢰할 수 있게 예측할 수 없을 때이다. 계획된 미래 지출이 기준이 되는 것은 아니다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산이라 할지라도, 그 자산을 더 이상 사용하지 않는다고 해서 상각을 중지하지 않는다. 사용하지 않더라도 정해진 내용연수에 따라 상각이 계속되며, 상각 중지는 자산의 회수 가능 금액이 장부가액을 초과할 때와 같은 특별한 상황에서만 고려될 수 있다.

6. 재무제표 요소의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적원가 측정치는 적어도 부분적으로 자산, 부채, 및 관련 수익과 비용을 발생시키는 거래나 그 밖의 사건의 가격에서 도출된 정보를 사용하여 자산, 부채 및 관련 수익과 비용에 관한 화폐적 정보를 제공한다.
- ② 현행가치 측정치는 측정일의 조건을 반영하기 위해 갱신된 정보를 사용하여 자산, 부채 및 관련 수익과 비용의 화폐적 정보를 제공한다.
- ③ 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매입할 때 지급하거나 부채를 차입할 때 수취하게 될 금액이다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그날에 발생한 거래원가를 포함한다.

6. ③

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이 전할 때 지급하게 될 가격이다.

7. 재무상태표와 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류하지 아니한다.
- ② 영업주기는 영업활동을 위한 자산의 취득시점부터 그 자산이 현금이나 현금성자산으로 실현되는 시점까지 소요되는 기간이다.
- ③ 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ④ 기타포괄손익의 구성요소와 관련된 재분류조정은 공시할 필요가 없다.

7. ④

기타포괄손익의 구성요소와 관련된 재분류조정은 공시할 필요가 있다.

8. 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함한다.
- ② 재고자산을 순실현가능가치로 감액하는 저가법은 항목별로 적용한다. 그러나 경우에 따라서는 서로 비슷하거나 관련된 항목들을 통합하여 적용하는 것이 적절할 수 있다.
- ③ 재고자산의 순실현가능가치가 상승한 증거가 명백한 경우 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다. 그 결과 새로운 장부금액은 취득원가와 수정된 순실현가능가치 중 큰 금액이 된다.
- ④ 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식한다.

8. ③

재고자산의 순실현가능가치가 상승한 증거가 명백한 경우 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다. 그 결과 새로운 장부금액은 취득원가와 수정된 순실현가능가치 중 작은 금액이 된다.

9. 유형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 해당 유형자산의 장부금액에 포함하여 인식하지 아니한다.
- ② 안전 또는 환경상의 이유로 취득하는 유형자산은 다른 자산에서 미래경제적 효익을 얻기 위해 필요한 경우에도 그 자체로는 미래경제적 효익을 얻을 수 없으므로 자산으로 인식하지 아니한다.
- ③ 유형자산으로 인식되기 위해서는 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높아야 한다.
- ④ 유형자산으로 인식되기 위해서는 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 한다.

9. ②

안전 또는 환경상의 이유로 취득하는 유형자산도 다른 자산의 사용을 가능하게 하거나 그 자체로 기업에 미래 경제적 효익을 제공할 수 있다면 자산으로 인식된다.

10. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 자산에서 모은 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.
- ② 자본을 투자된 화폐액 또는 투자된 구매력으로 보는 재무적 개념하에서 자본은 기업의 순자산이나 지분과 동의어로 사용된다.
- ③ 재무제표이용자들이 주로 명목상의 투하자본이나 투하자본의 구매력 유지에 관심이 있다면 재무적 개념의 자본을 채택하여야 한다.
- ④ 자본개념을 실무적으로 적용하는 데 측정의 어려움이 있다면 선택된 자본개념에 따라 이익의 결정 목표가 무엇인지 알 수 없다.

10. ④

선택된 자본 개념에 따라 이익의 결정 목표가 무엇인지 분명하게 알 수 있다.

11. 20×1년 초 (주)한국은 거래처에 상품을 판매하고 액면금액 ₩100,000인 무이자부어음(6개월 만기)을 수취하였다. (주)한국은 3개월간 해당 어음을 보유한 후 거래은행에 연 10%로 할인받았다. (주)한국이 받을어음 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 거래은행에 이전하였다면 받을어음 할인 시점에 인식할 매출채권처분손실은? (단, 이자는 월할 계산한다)

- ① ₩0
- ② ₩2,500
- ③ ₩3,000
- ④ ₩5,000

11. ②

- (1) 할인료 :  $₩100,000 \times 10\% \times 3/12 = ₩2,500$
- (2) 기회이자 : ₩0
- (3) 처분손실 : (1)-(2)=₩2,500

12. '고객과의 계약에서 생기는 수익'에서 계약의 식별기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약 당사자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- ② 계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동되지 않을 것으로 예상된다.
- ③ 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리와 지급조건을 식별할 수 있다.
- ④ 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높다.

12. ②

계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상되어야 계약을 식별할 수 있다. 계약이 기업에 경제적 이익을 가져다주는 것으로 예상되지 않는다면, 그 계약은 수익 인식의 기준을 충족시키지 못한다. 따라서, 계약은 미래 현금흐름에 영향을

미쳐야 한다.

13. 다음 자료를 이용한 당기 매입채무 현금지급액은?

<input type="radio"/> 당기 매출액	₩200
<input type="radio"/> 기초 상품재고액	₩30
<input type="radio"/> 기말 상품재고액	₩20
<input type="radio"/> 기초 매입채무	₩50
<input type="radio"/> 기말 매입채무	₩60
<input type="radio"/> 매출총이익률	20%
<input type="radio"/> 당기 매입액 중 외상매입 비율	60%

- ① ₩80
- ② ₩90
- ③ ₩140
- ④ ₩150

13. ①

- (1) 매출원가 :  $₩200 \times (1 - 20\%) = ₩160$
- (2) 당기매입액 :  $₩160(1) + ₩20 - ₩30 = ₩150$
- (3) 외상매입액 :  $₩150(2) \times 60\% = ₩90$
- (4) 매입채무 지급액 :  $₩50 + ₩90(3) - ₩60 = ₩80$

14. (주)한국은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 가중평균법을 적용하고 있다. 다음의 자료를 이용한 완성품원가는?

<input type="radio"/> 기초 재공품 수량 : 300단위(완성도 : 직접재료원가 100%, 가공원가 50%)
<input type="radio"/> 기초 재공품원가 : 직접재료원가 ₩5,000, 가공원가 ₩4,000
<input type="radio"/> 당기 착수량 : 2,200단위
<input type="radio"/> 당기 투입원가 : 직접재료원가 ₩20,000, 가공원가 ₩40,000
<input type="radio"/> 기말 재공품 수량 : 500단위(완성도 : 직접재료원가 100%, 가공원가 40%)
<input type="radio"/> 직접재료는 생산 착수 시에 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균일하게 발생한다.

- ① ₩60,000
- ② ₩62,000
- ③ ₩64,000
- ④ ₩65,000

14. ①

- (1) 재료비 완성품환산량 :  $2,000\text{단위} + 500\text{단위} = 2,500\text{단위}$
- (2) 가공비 완성품환산량 :  $2,000\text{단위} + 500\text{단위} \times 40\% = ₩2,200\text{단위}$
- (3) 재료비 완성품환산량단가 :  $₩25,000 / 2,500\text{단위} = ₩10$
- (4) 가공비 완성품환산량단가 :  $₩44,000 / 2,200\text{단위} = ₩20$
- (6) 완성품원가 :  $2,000\text{단위} \times (₩10 + ₩20) = ₩60,000$

15. (주)한국은 A제품과 B제품을 생산·판매하고 있다. 20×1년도 연간 고정원가 총액이 ₩3,000이고, 두 제품에 대한 자료가 다음과 같을 때, 연간손익분기점에서 A제품의 판매수량은? (단, 매출배합은 항상 일정하게 유지된다)

	A제품	B제품
판매단가	₩90	₩140
단위당변동원가	₩70	₩100
판매량	80개	20개

- ① 80개
- ② 100개
- ③ 110개
- ④ 120개

15. ②

- (1) A제품 단위당 공헌이익 :  $₩90 - ₩70 = ₩20$
- (2) B제품 단위당 공헌이익 :  $₩140 - ₩100 = ₩40$
- (3) 가중평균 단위당공헌이익 :  $(80개 \times ₩20 + 20개 \times ₩40) / 100개 = ₩24$
- (4)  $₩24 \times Q = ₩3,000$ ,  $Q = 125개$
- (5) A제품의 판매수량 :  $125개 \times 80\% = 100개$

16. 변동원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의사결정을 위한 내부보고목적으로 사용할 때 장점이 있다.
- ② 변동제조원가와 변동판매관리비 등 조업도에 따라 변동하는 원가는 제품원가로 분류한다.
- ③ 전부원가계산에 비해 제품원가를 과소평가하게 된다.
- ④ 고정제조간접원가는 기간비용 처리되므로 수익·비용대응의 원칙에 어긋난다.

16. ②

변동판매관리비는 제품원가에 해당하지 않는다. 다만, 4번의 경우에도 정답가능성이 있으며, 고정제조간접원가를 기간비용으로 처리하는 것은 수익·비용대응의 원칙에 어긋나지 않으며, 변동원가계산의 합리적인 접근 방식이다.

17. 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매물원가란 이미 발생한 과거원가로, 현재 또는 미래의 의사결정에는 영향을 미치지 못하는 원가이다.
- ② 조업도 수준이 변화함에 따라 총변동원가는 일정한 형태로 변화하지만 총고정원가는 관련 범위 내에서 일정한 금액으로 발생한다.
- ③ 관련원가란 선택 가능한 두 가지 이상의 대안 간에 차이가 있었던 과거원가를 말하면 의

사결정과 직접 관련이 있는 원가이다.

④ 직접재료원가와 직접노무원가는 기초원가이며, 직접노무원가와 제조간접원가는 가공원가이다.

17. ③

관련원가(relevant cost)는 현재 및 미래의 의사결정에 영향을 미칠 수 있는, 앞으로 발생할 원가이다. 선택 가능한 대안 간의 차이를 나타내는 원가로 과거에 발생했던 원가가 아니다.

18. 다음은 중앙관서 A의 기업특별회계(사업형회계) 프로그램 관련 자료이다. 중앙관서 A의 재정운영표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

(단위 : ₩)

세출		재무계정과목	금액	비고
프로그램/단위사업	목			
물자 및 시설조달	연구개발비	연구개발비	30,000	프로그램총원가
	-	감가상각비	1,000	프로그램총원가
전자조달운영	인건비	인건비	500	프로그램총원가
-	-	감가상각비	300	비배분비용
	-	자산처분손실	200	비배분비용
조달행정지원	인건비	인건비	40,000	행정운영성격비

세입(목)	재무계정과목	금액	관련프로그램	비고
내자구매사업수입	재화 및 용역제공수익	20,000	물자 및 시설조달	프로그램수익
토지대여료	재화 및 용역제공수익	1,000	-	비배분수익
위약금	재재금수익	1,000	-	비교환수익

- ① 프로그램순원가는 ₩11,500이다.
- ② 관리운영비는 ₩40,000이다.
- ③ 재정운영순원가는 ₩51,500이다.
- ④ 재정운영결과는 ₩50,000이다.

18. ③

- (1) 프로그램순원가 : ₩30,000+₩1,000+₩500-₩20,000=₩11,500
- (2) 관리운영비 : ₩40,000
- (3) 비배분비용 : ₩300+₩200=₩500
- (4) 비배분수익 : ₩1,000
- (5) 비교환수익 : ₩1,000
- (6) 재정운영순원가 : ₩11,500(1)+₩40,000(2)+₩500(3)-₩1,000(4)=₩51,000
- (7) 재정운영결과 : ₩51,000(6)-₩1,000(5)=₩50,000



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

- ① 기타 유동자산은 미수수익, 선급금, 선급비용 및 재고자산 등을 말한다.
- ② 중앙관서 또는 기금의 순자산변동표는 기초순자산, 재정운영결과, 재원의 조달 및 이전, 조정항목, 기말순자산으로 구분하여 표시한다.
- ③ 무주부동산의 취득, 국가 외의 상대방과의 교환 또는 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득한 경우에는 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 한다.
- ④ 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 유상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 한다.

19. ④

국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.

20. 다음 자료를 이용한 매출총이익은? (단, 회전을 계산 시 기초와 기말의 평균값을 이용한다)

<input type="radio"/> 기초 매출채권	₩450
<input type="radio"/> 기말 매출채권	₩550
<input type="radio"/> 기초 재고자산	₩360
<input type="radio"/> 기말 재고자산	₩440
<input type="radio"/> 매출채권회전율	5회
<input type="radio"/> 재고자산회전율	4회

- ① ₩700
- ② ₩800
- ③ ₩900
- ④ ₩1,000

20. ③

- (1) 재고자산회전율 4회 = 매출원가  $\frac{₩1,600}{\{(₩360+₩440)/2\}}$
- (2) 매출채권회전율 5회 = 매출액  $\frac{₩2,500}{\{(₩450+₩550)/2\}}$
- (3) 매출총이익 : ₩2,500-₩1,600=₩900