

회 계 학

[지방직 2013]

(회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함)

세무관세 대표교수 : 이윤호
아모르이그잼학원
홈페이지 : www.examtax.kr

〈출제강평〉

지방직회계학은 7월에 치른 국가직 9급회계학 보다 난이도가 상승하여 과거의 필수과목이었던 지방직시험과 비슷한 난이도였으며, 다음과 같은 두가지의 두드러진 특징이 있다는 점에서 의미가 있다고 본다.

첫째로 시험제도의 개편으로 인하여 회계학이 선택과목이 되었다. 다른 선택과목과의 형평성을 고려하여 쉬운 계산문제가 출제되어 문제풀이시간이 과거보다 많이 적게 걸렸을 것으로 판단된다. 다만, 풀이과정이 시간이 많이 소요되는 복잡한 계산문제에서는 풀이의 중간과정을 예시문에서 제시하여 시간압박이 없도록 한점이 특이하다고 본다. 따라서 수험생들은 평소에 시간이 걸리는 문제도 연습을 해야할 것으로 본다.

문항별 출제유형은 계산형문제 13문항, 이론형문제 7문항이 출제되었으며, 재무회계는 유형자산부분의 출제가 한문제도 없었던 점이 특이한 점이다. 원가회계는 국가직시험과 동일하게 원가회계에서 이론형문제가 많이 출제되었다. 따라서 수험생들은 원가회계이론에 대한 이해가 필요할 것으로 보인다.

둘째로 2013년부터 최초로 정부회계가 출제되었다. 예상대로 정부회계(국가회계와 지방자치단체회계) 2문항이 출제되었으며 국가직과는 달리 정부회계의 일반사항 1문항과 지방자치단체회계 1문항이 출제되었다. 따라서 내년 지방직시험에서도 국가회계와 지방자치단체회계의 차이점이 출제될것으로 예상되니 참고하기 바란다.

〈문제와 정답해설〉

기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

- 문 1. 「한국채택국제회계기준」의 개념체계에 명시된 계속기업의 가정과 관련성이 가장 적은 것은?
- ① 역사적 원가주의 ② 수익·비용대응
 - ③ 감가상각 ④ 청산가치

정답 : ④

해설 : 청산가치는 계속기업의 가정의 반대개념인 청산기업의 평가방법이다.

문 2. 다음 자료에 따른 당기의 수익총액은?

기초자산	₩ 50,000	기초부채	₩ 30,000
기말자산	90,000	기말부채	40,000
당기비용총액	120,000		

- ① ₩ 140,000 ② ₩ 150,000
 ③ ₩ 160,000 ④ ₩ 170,000

정답 : ②

해설

자		본	
현금배당	-	기 초	20,000
		추가출자(증자)	-
기말자본	50,000	총포괄이익	30,000
	<u>3,500,000</u>		<u>3,500,000</u>

- ▷ 제시된 자료에서 기타포괄손익에 대한 내용이 없으므로 기타포괄손익은 발생하지 않았다고 가정한다.
 따라서 당기순이익과 총포괄이익은 동일한 금액이다.
 ▷ 총수익 = 총비용(120,000) + 순이익(30,000) = ₩150,000

문 3. 무형자산의 개발비로 회계 처리할 수 있는 활동은?

- ① 새로운 지식을 얻고자 하는 활동
 ② 생산 전이나 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작 및 시험하는 활동
 ③ 재료, 장치, 제품 등에 대한 여러 가지 대체안을 탐구하는 활동
 ④ 연구 결과 또는 기타 지식을 탐색, 평가, 최종 선택 및 응용하는 활동

정답 : ②

해설 : 개발단계에 속하는 활동의 일반적인 예는 다음과 같다.

- 생산 전 또는 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작 및 시험하는 활동
- 새로운 기술과 관련된 공구, 금형, 주형 등을 설계하는 활동
- 상업적 생산목적이 아닌 소규모의 시험공장을 설계, 건설 및 가동하는 활동
- 새롭거나 개선된 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템 및 용역 등에 대하여 최종적으로 선정된 안을 설계, 제작 및 시험하는 활동

문 4. 영업활동현금흐름과 관련된 항목을 모두 고르면?

- ㄱ. 단기매매금융자산의 처분 ㄴ. 기계장치의 구입
 ㄷ. 유상증자 ㄹ. 토지의 처분
 ㄴ. 사채의 발행 ㅂ. 로열티수익

문 6. 다음은 (주)한국이 발행한 주식 관련 정보이다. 2012년 기본주당순이익은?

- 가중평균유통보통주식수 10,000주
- 2012년도 당기순이익 ₩ 4,000,000
- 2011년 7월 1일 우선주 3,000주 발행(액면배당률 4 %, 액면가액 ₩ 5,000)

- ① ₩ 310 ② ₩ 330 ③ ₩ 340 ④ ₩ 370

정답 : ③

해설 :

1. 우선주배당금 = $3,000 \times 5,000 \times 4\% = ₩ 600,000$
2. 주당순이익 = $\frac{\text{당기순이익}(4,000,000) - \text{우선주배당금}(600,000)}{\text{가중평균유통보통주식수}(10,000\text{주})} = 340$

문 7. 다음은 상품거래와 관련된 자료이다. 매출원가 대비 매출총이익률이 25 %인 경우 기말상품재고액은?

총매출액	₩ 1,755,000	매출에누리	₩ 180,000
총매입액	900,000	매입에누리	45,000
기초상품재고액	990,000		

- ① ₩ 461,250 ② ₩ 506,250
- ③ ₩ 585,000 ④ ₩ 615,000

정답 : ③

해설 :

1. 순매출액 = ₩ 1,755,000 - ₩ 180,000 = ₩ 1,575,000
2. 매출원가 = $1,575,000 / (1 + 0.25) = 1,260,000$
3. 기말재고

재고자산			
기초 재고액	990,000	매출원가	1,260,000
당기 순매입액	855,000	기말 재고액	585,000
	<u>1,845,000</u>		<u>1,845,000</u>

문 8. 다음은 (주)한국의 2013년 1월의 재고자산 입고 및 판매와 관련된 자료이다. 실지재고조사법을 사용하고 평균법을 적용할 경우 기말재고액과 매출원가는?

일자	입고		판매량
	수량	단가	
1. 1	1,000개	₩ 11	2,500개
1. 5	1,000개	13	
1.10	1,000개	15	
1.15			
1.25	1,000개	17	

기말재고액

매출원가

- ① ₩ 21,000 ₩ 31,500
- ② ₩ 21,000 ₩ 35,000
- ③ ₩ 24,500 ₩ 31,500
- ④ ₩ 24,500 ₩ 35,000

정답 : ②

해설 :

1. 총평균단가계산 = (56,000/4,000) = ₩ 14
2. 재고자산의 흐름

재고자산			
기초재고	11,000	매출원가 (2,500)	35,000
당기매입	45,000	기말재고 (1,500)	21,000
	<u>56,000</u>		<u>56,000</u>

문 9. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 금융자산에 관한 자료이다. 2012년 취득 시 A사 주식은 단기매매금융자산으로, B사와 C사 주식은 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 2013년 중에 B사 주식을 ₩ 130,000에 처분하였다. 이 주식들과 관련된 손익을 인식할 때 2013년도에 증가되는 당기순이익은? (단, 매도가능금융자산은 중대한 영향력을 행사할 수 없다)

종 목	취득원가	2012년 말 공정가액	2013년 말 공정가액
A사 주식	₩ 100,000	₩ 120,000	₩ 110,000
B사 주식	90,000	80,000	-
C사 주식	80,000	100,000	120,000
합 계	₩ 270,000	₩ 300,000	₩ 230,000

- ① ₩ 30,000 ② ₩ 40,000
- ③ ₩ 50,000 ④ ₩ 60,000

정답 : ①

해설 :

1. 단기매매금융자산평가손실 (10,000)
2. 매도가능금융자산처분이익 40,000 (=처분가액 130,000 - 취득원가 90,000)
3. 매도가능금융자산평가이익 20,000 (120,000 - 100,000)
4. 당기순이익에 영향 (1 + 2) = 30,000증가

문 10. 다음은 (주)한국의 기계장치와 관련된 자료이다. 2013년도 감가상각비는?

(주)한국은 2011년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 100,000(내용연수 4년, 잔존가액 ₩ 20,000)에 취득하여 정액법으로 상각하였다. 2013년 1월 1일에 이 기계에 부속장치를 설치하기 위하여 ₩ 40,000을 추가 지출하였으며, 이로 인하여 기계의 잔존 내용연수가 2년 증가하였고 2013년도부터 연수합계법을 적용하기로 하였다. (단, 감가상각방법 변경은 전진법으로 회계처리한다)

- ① ₩ 20,000 ② ₩ 24,000 ③ ₩ 28,000 ④ ₩ 32,000

정답 : ④

해설 :

1. 감가상각액 (11년초~12년말) = $(100,000 - 20,000) \div 4 \times 2 = ₩40,000$
2. 감가상각비(13년) = $(100,000 - 40,000 + 40,000 - 20,000) \times (4/10) = ₩32,000$

문 11. 경영의사결정에서 원가의 합리적인 배부는 중요한 정보를 제공할 수 있다. 일반적인 원가배부기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가집적대상이 제공받는 수혜정도에 따라 원가를 배부해야 한다.
- ② 원가가 발생한 원인을 파악하여 인과관계에 의해 원가를 배부해야 한다.
- ③ 원가집적대상이 부담할 수 있는 능력에 따라 원가를 배부해야 한다.
- ④ 기업전체의 적정한 이익을 유지하기 위해 재량적으로 원가를 배부해야 한다.

정답 : ④

해설 : 원가배분은 인과관계, 수혜기준, 부담능력등을 고려하여 합리적으로 결정하여야한다.

문 12. 균형성과표(BSC; balanced scorecard)에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기적 성과지표와 장기적 성과지표에 대한 경영자의 균형적인 관심을 유도한다.
- ② 조직의 성공요소로서 유형의 자원뿐 아니라 무형의 자원에 대한 구성원들의 관심을 증가시킨다.
- ③ 비재무적 성과지표에 따른 전통적인 성과관리의 단점을 개선하기 위하여 재무적 성과지표에 집중한 성과관리를 강조한다.
- ④ 조직의 전략을 포괄적인 성과지표로 전환하여 측정함으로써 전략경영 실행의 기본적인 틀을 제공한다.

정답 : ③

해설 : 균형성과표(BSC; balanced scorecard)는 전통적인 재무적성과지표의 단점을 개선하기 위하여 비재무적성과지표인 학습과 성장의 관점, 고객의 관점 및 내부프로세스의 관점을 성과지표로 도입한 것이다.

문 13. 정부회계의 특징에 대한 설명으로 적절하지 않은 것은?

- ① 정부회계도 기업회계와 같이 수익과 비용의 차이인 재정운영결과가 클수록 운영 성과가 좋다고 평가한다.
- ② 정부의 지출은 예산에 의해서 통제를 받는다.
- ③ 예산의 집행에 따른 기록이나 절차는 법령의 규정에 따라서 이루어진다.
- ④ 정부회계에는 일반회계, 특별회계, 기금회계 등 다수의 회계실체가 존재한다.

정답 : ①

해설 : 정부회계의 재정운영결과는 기업회계와 정반대로 비용에서 수익을 차감하여 계산한다.

문 14. 선입선출소매재고법을 적용하여 추정한 기말재고자산은?

	원 가	판매가격
기초재고	₩ 30,000	₩ 40,000
당기매입	50,000	60,000
매출액		70,000

- ① ₩ 24,000 ② ₩ 25,000 ③ ₩ 30,000 ④ ₩ 35,000

정답 : ②

- 해설
1. 기말재고(매가) = $40,000 + 60,000 - 70,000 = ₩30,000$
 2. 당기원가율 = $50,000 \div 60,000 = 5/6$
 3. 기말재고 = $30,000 \times (5/6) = ₩25,000$

문 15. 손익분기점 매출액이 ₩ 360이며 공헌이익률은 30 %일 때, 목표이익 ₩ 84을 달성하기 위한 총매출액은?

- ① ₩ 280 ② ₩ 480 ③ ₩ 560 ④ ₩ 640

정답 : ④

- 해설
1. 고정비 = $\text{손익분기매출액}(360) \times \text{공헌이익률}(30\%) = ₩108$
 2. 목표이익매출액 = $(108 + 84) \div \text{공헌이익률}(30\%) = ₩640$

문 16. 종합원가계산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 평균법은 기초재공품의 제조가 당기 이전에 착수되었음에도 불구하고 당기에 착수된 것으로 가정한다.
- ② 선입선출법 또는 평균법을 사용할 수 있으며, 평균법이 실제 물량흐름에 보다 충실한 원가흐름이다.
- ③ 평균법은 기초재공품원가와 당기발생원가를 구분하지 않기 때문에 선입선출법보다 원가계산이 정확하다는 장점이 있다.

- ④ 선입선출법은 당기투입분을 우선적으로 가공하여 완성시킨 후 기초재공품을 완성한다고 가정한다.

정답 : ①

해설 : 선입선출법의 특징

1. 흐름생산에 적합한 방식으로 실제물량흐름에 충실한 방법이다.
2. 기초재공품원가와 당기투입원가를 별도로 관리하여 전기와 당기의 성과를 비교적 구분하여 처리하므로 보다 정확한 원가계산을 한다고 볼 수 있다.
3. 기초재공품이 먼저 완성되고 이후에 당기투입물량을 가공한다는 가정이다.

문 17. 국가 재정상태표에는 존재하지 않고 지방자치단체 재정상태표에만 존재하는 항목은?

- ① 사회기반시설
- ② 투자자산
- ③ 주민편의시설
- ④ 유동자산

정답 : ③

해설 :

▶ 국가회계－ 재정상태표(자산과 부채 및 순자산의 구분)

<자 산> 유동자산 투자자산 일반유형자산 사회기반시설 무형자산 기타 비유동자산	<부 채> 유동부채 장기차입부채 장기충당부채 기타 비유동부채
	<순 자 산> 기본순자산 적립금 및 잉여금 순자산조정

▶ 지방자치단체회계－ 재정상태보고서(자산과 부채 및 순자산의 구분)

<자 산> 유동자산 투자자산 일반유형자산 주민편의시설 사회기반시설 기타 비유동자산	<부 채> 유동부채 장기차입부채 기타 비유동부채
	<순자산> 고정순자산 특정순자산 일반순자산

문 18. 다음 자료에 따른 이익잉여금과 자본잉여금은?

매출원가	₩ 500	감자차익	₩ 100
자 본 금	2,000	사 채	1,000
매 출	2,500	사채할증발행차금	250
기 부 금	500	감가상각비	500
주식발행초과금	500	현금성자산	2,750
채고자산	2,000	배당금수익	100
매도가능금융자산평가이익	800		

<u>이익잉여금</u>	<u>자본잉여금</u>
① ₩ 1,100	₩ 600
② ₩ 1,100	₩ 500
③ ₩ 1,900	₩ 600
④ ₩ 1,900	₩ 500

정답 : ①

해설 1. 자본잉여금 = 감자차익(100) + 주식발행초과금(500) = ₩600

2. 당기순이익계산

손익계산서			
매출원가	500	매출액	2,500
기부금	500	배당금수익	100
감가상각비	500		
〈순이익〉	1,100		
	2,600		2,600

▷매도가능금융자산평가이익은 기타포괄이익이며, 당기순이익은 이익잉여금으로 대체된다.

문 19. 다음 자료에 따른 당기제품제조원가와 매출총이익은? (단, 매출총이익률은 17 %이다)

	<u>기초재고</u>	<u>기말재고</u>
원재료	₩ 400,000	₩ 300,000
재공품	650,000	700,000
제품	600,000	1,250,000
당기총제조원가	9,000,000	

	<u>당기제품제조원가</u>	<u>매출총이익</u>
①	₩ 8,300,000	₩ 1,070,000
②	₩ 8,300,000	₩ 1,700,000
③	₩ 8,950,000	₩ 1,070,000
④	₩ 8,950,000	₩ 1,700,000

정답 : ④

해설 :

1. 원가흐름의 계산

당기총제조원가	₩9,000,000
+ 기초재공품원가	650,000
- 기말재공품원가	₩700,000
= 당기제품제조원가	₩8,950,000
+ 기초제품원가	₩600,000
- 기말제품원가	₩1,250,000
= 매출원가	₩8,300,000

2. 매출액 = 매출원가(8,300,000)/(1-0.17) = ₩10,000,000

3. 매출총이익 = 10,000,000 - 8,300,000 = ₩1,700,000

문 20. (주)한국은 개별원가계산제도를 사용하고 있으며 직접노무비를 기준으로 제조간접비를 예정배부하고 있다. 2013년 6월의 제조원가 관련 정보가 다음과 같을 때, 과소 또는 과대 배부된 제조간접비에 대한 수정분개로 옳은 것은? (단, 과소 또는 과대 배부된 금액은 매출원가로 조정한다)

- 직접노무비와 제조간접비에 대한 예산은 각각 ₩200,000과 ₩250,000이다.
- 직접재료비 ₩520,000과 직접노무비 ₩180,000이 발생되었다.
- 실제 발생한 총제조간접비는 ₩233,000이다.

<u>차변</u>		<u>대변</u>	
① 제조간접비	8,000	매출원가	8,000
② 매출원가	8,000	제조간접비	8,000
③ 매출원가	17,000	제조간접비	17,000
④ 제조간접비	17,000	매출원가	17,000

정답 : ②

해설 : 1. 예정배부율 = 250,000 ÷ 200,000 = 1.25

2. 예정배부액 = 예정배부율(1.25) × 실제직접노무비(180,000) = ₩225,000

3. 배부차이 : 과소배부 8,000 (실제발생액 233,000원 보다 예정배부액 225,000원이 적다.)

4. 과대배부차이의 회계처리 : 매출원가를 8,000원 증가하는 회계처리를 한다.