

2014년 지방직 회계학(㉠책형) 해설 - KG패스원 · 쎬세무관세반 · 허홍석

[총평]

전체적으로 무난하게 출제된 시험이었다. 2문항 정도의 까다로운 계산문제가 포함되었지만 기본에 충실한 수험생의 경우라면 문제풀이에 소요되는 시간과 점수를 둘 다 만족할 수 있는 수준으로 출제되었다. 거의 모든 문제가 기본서와 문제풀이과정에서 다루었던 익숙한 형태의 문제가 대부분이었으며, 출제 범위도 그 범위를 벗어나지 않았기 때문에, 기본이론부터 문제풀이과정을 단계적으로 공부한 수험생이라면 착각하거나 실수하지 않는 한 좋은 점수를 기대 할 수 있겠다.

[출제영역]

1. 회계의 기초 : 3문항
2. 자산회계 : 7문항
3. 부채회계 : 1문항
4. 자본회계 : 1문항
5. 수익 · 비용 : 0
6. 결산과 재무제표 : 1문항
7. 원가회계 : 6문항
8. 정부회계 : 1문항

[문제구성]

1. 이론형 : 4문항
2. 분개 : 1문항
3. 계산형 : 15문항

1. ㉠ 근본적 질적 특성은 ‘목적적합성’과 ‘충실한 표현’이다.
 - ① : 비교가능성 - 보강적 질적 특성
 - ② : 검증가능성 - 보강적 질적 특성
 - ③ : 적시성 - 보강적 질적 특성
 - ④ : 충실한 표현 - 근본적 질적 특성

2. ㉡ 20×1년 : 재평가잉여금 ₩20,000 증가
 당기순이익 불변, 총포괄이익 ₩20,000 증가
 토지장부금액 ₩120,000, 재평가잉여금잔액 ₩20,000
 20×2년 : 재평가잉여금 ₩20,000 감소, 재평가손실 ₩10,000 발생
 당기순이익 ₩10,000 감소, 총포괄이익 ₩30,000 감소
 토지장부금액 ₩90,000, 재평가잉여금잔액 ₩0

3. ㉢ 1) 직접재료원가 : $1,000 + 3,000 - 1,000 = ₩3,000$
 2) 당기총제조원가 : 직접재료원가 ₩3,000 + 직접노무원가 ₩3,000
 + 감가상각비(공장설비) ₩5,000 + 공장감독자급여 ₩1,000
 + 기타 제조간접원가 ₩2,000 = ₩14,000
 3) 당기제품제조원가 : $14,000 + 10,000 - 8,000 = ₩16,000$

4. ③ 1) 결산정리전 대손충당금 잔액 : $40,000 - 25,000 = \text{₩}15,000$
 2) 당기 말 대손충당금 추가 설정액 : $48,000 - 15,000 = \text{₩}33,000$
5. ① 1) 단기매매금융자산처분손실 : 장부금액 > 처분가액
 $(2,400 - 2,200) \times 500 \text{주} = \text{₩}100,000$
 2) 매도가능금융자산처분이익 : 취득원가 < 처분가액
 $(2,200 - 2,000) \times 500 \text{주} = \text{₩}100,000$
6. ② 1) 완성품수량 = 판매량 + 기말제품수량 - 기초제품수량
 $20,000 + 15,000 - 25,000 = 10,000 \text{개}$
 2) 가공원가의 완성품환산량(가중평균법) = 완성품수량 + 기말재공품환산량
 $10,000 + (5,000 \times 0.5) = 12,500 \text{개}$
7. ③ 1) 당기매입액 = 매출원가 + 기말재고자산 - 기초재고자산
 $50,000 + 7,000 - 5,000 = \text{₩}52,000$
 2) 현금지급액 = 당기매입액 + 기초매입채무 - 기말매입채무
 $52,000 + 2,000 - 3,000 = \text{₩}51,000$
8. ① 1) 매출원가 : $15,000 \times (1 - 0.3) = \text{₩}10,500$
 2) 소실된 재고자산원가 : (기초재고액 + 당기매입액 - 매출원가) - 남아있는 재고자산
 $(2,000 + 12,000 - 10,500) - 1,500 = \text{₩}2,000$
9. ④ 1) 수선부문비의 배부
 A공정 : $20,000 \times \frac{4,000}{10,000} = \text{₩}8,000$
 동력부 : $20,000 \times \frac{4,000}{10,000} = \text{₩}8,000$
 2) 전력부문비의 배부
 A공정 : $(12,000 + 8,000) \times \frac{4,000}{8,000} = \text{₩}10,000$
 3) A공정에 배부된 보조부문비 합계액 : $8,000 + 10,000 = \text{₩}18,000$
10. ③ 자본총액은 자산과 부채의 측정에 따라 결정되며, 일반적으로 발행한 주식의 시가총액과 일치하지 않는다. 그러나 그 기업이 발행한 주식의 시가총액, 또는 순자산을 나누어서 처분하거나 계속기업을 전제로 기업전체를 처분할 때 받을 수 있는 총액과 **우연한 경우에만 일치**할 수 있다.
11. ④ 기업은 그 경영활동을 청산하거나 중요하게 축소할 의도나 필요성을 갖고 있지 않다는 가정을 적용하며, 만약 이러한 의도나 필요성이 있다면 재무제표는 계속기업을 가정한 기준과는 다른 기준을 적용하여 작성하는 것이 타당할 수 있으며 이때 적용한 기준은 **별도로 공시**하여야 한다.

12. ② 1) 상업적 실질이 있는 경우
신 자산의 취득원가 = 구 자산공정가치-현금수취액
 $300,000-50,000=W250,000$
구 자산의 처분이익 = 구 자산공정가치-구 자산장부금액
 $300,000-(500,000-300,000)=W100,000$
- 2) 상업적 실질이 결여된 경우
신 자산의 취득원가 = 구 자산장부금액-현금수취액
 $(500,000-300,000)-50,000=W150,000$
구 자산의 처분손익 = '0'
13. ② 1) 직접재료원가 : $50,000+170,000-30,000=W190,000$
2) 제조간접원가 : 공장감독자급여 W30,000+ 기계감가상각비 W20,000
+ 수도광열비 W10,000 = W60,000
3) 가공원가 = 직접노무원가+ 제조간접원가
가공원가 : 제조간접원가 $W60,000 \div (1-0.4)=W100,000$
직접노무원가 : $100,000 \times 0.4=W40,000$
4) 기초원가 = 직접재료원가+ 직접노무원가
 $190,000+40,000=W230,000$
14. ④ 1) 진실한 예금잔액 : 조정 전 회사잔액 W200,000+ 예금이자 W15,000
-어음추심수수료 W1,000+ 미통지예금 W120,000
= W334,000
2) (은행잔액증명서잔액)-회사발행미지급수표 W100,000=진실한 잔액 W334,000
은행잔액증명서잔액 : $334,000+100,000=W434,000$
15. ① 1) 사채의 발행가액 : $W1,000-(25+27) = W948$
2) 2년간의 총이자비용 : 액면이자+ 사채할인발행차금
 $(1,000 \times 7\% \times 2년)+52 = W192$
16. ③ 1) 배부차이를 조정하기 전 매출원가계산
 $24,000+16,000+8,000=$ 당기총제조원가 W48,000
*제조간접비예정배부액 : $16,000 \times 0.5=W8,000$
 $48,000+5,600-5,700=$ 당기완성품원가 W47,900
*기말재공품 : $1,200+(1,500 \div 0.5)+1,500=W5,700$
 $47,900+4,700-8,000 =$ 매출원가 W44,600
2) 제조간접비배부차이 : $49,400-44,600 =$ (불리)W4,800
3) 실제제조간접원가 : $8,000+4,800=W12,800$
17. ② 1) 매출원가

$$48,000 + (320,000 - 3,000 - 2,000 + 1,000 - 4,000) - 30,000 = \text{₩}330,000$$

2) 매출총이익

$$(700,000 - 16,000 - 18,000 - 6,000) - 330,000 = \text{₩}330,000$$

18. ② 1) 우선주배당액 : $(5,000 \times 0.1 \times 3\text{년}) \times 1,000\text{주} = \text{₩}1,500,000$

2) 보통주배당액 : $2,500,000 - 1,500,000 = \text{₩}1,000,000$

19. ③ 1) 세전순이익 ₩10,000에 대한 법인세차감 후 순이익

$$10,000 \times (1 - 0.1) = \text{₩}9,000$$

2) ₩10,000을 초과하는 세전순이익에 대한 법인세차감 후 순이익

$$17,000 - 9,000 = \text{₩}8,000$$

$$\text{세전순이익} : 8,000 \div (1 - 0.2) = \text{₩}10,000$$

3) 세전순이익합계 : $10,000 + 10,000 = \text{₩}20,000$

4) 연필판매수량 : $\frac{(70,000 + 20,000)}{300^*} = 300\text{개}$

$$\text{*단위당 공헌이익} : 1,000 - 700 = \text{₩}300$$

20. ① 지방자치단체 재무보고서는 결산총평, 재무제표, 필수정보와 부속명세서로 구성된다. 「성과보고서」는 국가회계의 재무보고서에 포함된다.

*국가회계결산보고서 : 결산 개요, 세입세출결산, 재무제표, 성과보고서