

2017 지방직 9급 회계학 해설 및 총평 <김성수 교수>

2017년 지방직 9급 시험은 재무회계 14문제, 원가회계 4문제, 정부회계 2문제, 계산형 문제 14문제, 말 문제 6문제가 출제되었다.

전체적으로는 평이한 형태로 출제되었으며, 2017년 국가직 시험에 비해서는 쉽게 출제되었으나, 난이도 높은 문제 3문제와 약간 실수를 유발할 수 있는 문제가 5문제가 출제되었기 때문에 2016년 지방직 9급 문제 보다는 어렵게 출제되었다고 볼 수 있다.

문제유형은 모든 문제가 대비한 유형의 문제가 출제되었으므로 회계학을 탄탄히 준비한 수험생은 고득점이 가능했을 거라 생각된다. 또한, 계산문제를 빨리 풀 수 있는 김성수암산법을 적용하면, 제한시간이 20분이 부족하지 않았을 거라 판단된다.

회계학에서 고득점을 받는 방법

1. 기본이론 및 심화이론으로 탄탄한 이론의 정리
2. 기출유형익히기를 통해서 기출유형에 대한 정리
3. 스텝바이스텝 객관식 회계학을 통해 다양한 문제를 연습
4. 동형모의고사를 통해서 약점체크와 응용능력을 향상

마지막으로 2017년 지방직 시험을 본 모든 수험생에게 격려의 박수를 보낸다.

문1. (주)한국의 2016년도 재무제표 자료는 다음과 같다. 2016년도 영업활동현금흐름이 ₩1,000,000인 경우 당기순이익은?

대손상각비 ₩30,000	매출채권(장부금액)증가액 ₩80,000
감가상각비 ₩100,000	재고자산평가손실 ₩20,000
건물처분이익 ₩200,000	재고자산(장부금액)감소액 ₩50,000

- ① ₩1,130,000
- ② ₩1,100,000
- ③ ₩1,080,000
- ④ ₩879,000

1. ① <난이도 중상>

당기순이익 : ₩1,130,000

IS조정 :

- (+)₩100,000 (감가상각비)
(-)₩200,000 (건물처분이익)

BS조정 :

- (-)₩80,000 (매출채권 증가액)
(+)₩50,000 (재고자산 감소액)

영업활동 현금흐름 : ₩1,000,000

문2. (주)한국은 2015년 3월 1일에 건물 임대 시 1년분 임대료 ₩360,000을 현금으로 수취하고 임대수익으로 처리하였으나 기말에 수정분개를 누락하였다. 그 결과 2015년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 비용총계 ₩60,000 과대계상 ② 부채총계 ₩60,000 과소계상
 ③ 자본총계 ₩60,000 과소계상 ④ 자산총계 ₩60,000 과대계상

2. ②

(차) 임대수익 60,000<주> (대) 선수수익 60,000의 누락

<주> ₩360,000×2/12=₩60,000

₩60,000 수익과대, ₩60,000 부채과소, ₩60,000 순이익 과대, ₩60,000 자본 과대

문3. (주)한국은 기계장치를 2016년 1월 1일 ₩100,000에 취득하여 정액법(내용연수 3년, 잔존가치 ₩10,000)으로 감가상각 하였다. 2016년 말 기계장치의 공정가치가 ₩90,000인 경우 재평가모형 적용 시 인식할 재평가 잉여금은?

- ① ₩10,000 ② ₩20,000 ③ ₩30,000 ④ ₩40,000

3. ②

(1) 2016년 감가상각비 : (₩100,000-₩10,000)÷3=₩30,000

(2) 2016년 말 재평가 전 장부금액 : ₩100,000-₩30,000(1)=₩70,000

(3) 2016년 말 재평가잉여금 : ₩90,000-₩70,000(2)=₩20,000

문4. (주)한국의 2014년도 포괄손익계산서에 임차료와 이자비용은 각각 ₩150,000과 ₩100,000으로 보고되었고, 재무상태표 잔액은 다음과 같다. (주)한국이 2014년도에 현금으로 지출한 임차료와 이자비용은?

	2014년 초	2014년 말
선급임차료	-	₩15,000
미지급이자	₩40,000	-

- 임차료 이자비용
- ① ₩135,000 ₩60,000
 ② ₩135,000 ₩100,000
 ③ ₩165,000 ₩100,000
 ④ ₩165,000 ₩140,000

4. ④

	임차료	이자비용
IS조정	:(-)₩150,000	(-)₩100,000
BS조정	:(-)₩15,000	(-)₩40,000
현금흐름	:(-)₩165,000	(-)₩140,000

문5. (주)한국의 2015년 기초상품은 ₩2,000이고 당기상품매입액 ₩15,000이다. 상품에 대해 실지재고조사법을 적용하고 있으며 다음의 자료를 고려하지 않은 기말상품은 ₩2,000이다. (주)한국 2015년 매출원가는?(단, 상품과 관련된 평가손실과 감모손실이 없다고 가정한다.)

- 반품조건부로 판매한 상품 ₩3,000 중 ₩1,000은 반품률을 합리적으로 추정할 수 있다.
- 2015년 12월 24일에 FOB선적지 인도조건으로 매입한 상품 ₩1,000이 2016년 1월 2일에 입고되었다.
- 시용판매한 상품 중 2015년 말 현재 고객이 구입의사를 표시하지 않은 금액은 ₩1,000(판매가)이며 시용매출의 경우 매출총이익률은 10%이다.
- 위탁판매를 하기 위해 발송한 상품 중 기말 현재 수탁자가 보관 중인 적송품은 ₩3,000이다.

- ① ₩11,100
- ② ₩9,100
- ③ ₩8,100
- ④ ₩7,100

5. ③ <난이도 중상>

(1) 기말재고 : ₩2,000(실사재고)+₩2,000(반품조건부 상품)

+₩1,000(미착상품)+₩1,000×90%(시송품)+₩3,000(적송품)=₩8,900

(2) 매출원가 : ₩2,000(기초상품)+₩15,000(당기매입)-₩8,900(기말상품)=₩8,100

문6. 재무제표 요소의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가로 측정하는 경우, 부채는 부담하는 의무의 대가로 수취한 금액으로 기록한다.
- ② 현행원가로 측정하는 경우, 부채는 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.
- ③ 실현가능가치로 측정하는 경우, 자산은 동일하거나 또는 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다.
- ④ 현재가치로 측정하는 경우, 자산은 정상적인 영업과정에서 그 자산이 창출할 것으로 기대되는 미래 순현금유입액의 현재할인가치로 평가한다.

6. ③

실현가능가치로 측정하는 경우, 자산은 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액이다.

- ① 기타포괄손익의 항목(재분류조정 포함)과 관련한 법인세비용금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시하지 않는다.
- ② 기업의 재무성과를 이해하는 데 목적적합한 경우에는 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서에 항목, 제목 및 중간합계를 추가하여 표시한다.
- ③ 한 기간에 인식되는 모든 수익과 비용 항목은 한국채택국제회계기준이 달리 정하지 않는 한 당기손익으로 인식한다.
- ④.기업은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비(물류원가 등을 포함)를 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 포괄손익계산서에 구분하여 표시한다.

기타포괄손익의 항목과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석으로 공시한다.

① ₩36,800 ② ₩36,200 ③ ₩34,800 ④ ₩30,000

(1) 사채의 순발행가액 : ₩95,200(발행가액)-₩2,000(사채발행비)=₩93,200
 (2) 사채의 총이자비용 : ₩100,000×10%×3+(₩100,000-₩93,200)=₩36,800

① 자산은 ₩30,000 증가한다. ② 자본은 ₩20,000 감소한다.
③ 부채는 ₩40,000 증가한다. ④ 자본잉여금은 ₩10,000 증가한다.

∴ 자본 ₩10,000 감소

문10. (주)한국은 재고자산평가방법으로 소매재고법을 적용하고 있다. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 2017년 매출원가는?(단, 단위원가 결정방법으로 가중평균법을 적용한다.)

	원가	매가
2017년 기초재고	₩250,000	₩400,000
2017년 순매입액	₩1,250,000	₩1,600,000
2017년 매입운임	₩100,000	-
2017년 순매출액	-	₩1,800,000

- ① ₩1,120,000 ② ₩1,160,000
 ③ ₩1,280,000 ④ ₩1,440,000

10. ④ <난이도 중상>

- (1) 기말재고 매가 : ₩400,000(기초)+₩1,600,000(매입)-₩1,800,000(매출)=₩200,000
 (2) 원가율분자 : ₩250,000(기초)+₩1,250,000(매입)+₩100,000(매입운임)=₩1,600,000
 (3) 원가율분모 : ₩400,000(기초)+₩1,600,000(매입)=₩2,000,000
 (4) 원가율 : (2)÷(3)=80%
 (5) 기말재고 원가 : ₩200,000×80%(4)=₩160,000
 (6) 매출원가 : ₩250,000(기초)+₩1,250,000(매입)+₩100,000(매입운임)-₩160,000(기말)
 =₩1,440,000

문11. (주)대한의 2016년 말 현재 은행계정조정표와 관련된 자료는 다음과 같다. 은행 측은 기발행미인출수표가 누락되었음을 확인하였다. 기발행미인출수표 금액은?

은행의 예금잔액증명서상 금액 : ₩20,000
○ (주)대한의 장부상 금액 : ₩17,000
○ 은행의 예금잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)대한의 장부에 반영되지 않은 금액
- 예금이자 : ₩1,000
- 부도수표 : ₩2,000
○ 은행은 (주)민국의 발행수표 ₩6,000을 (주)대한의 발행수표로 착각하여 (주)대한의 당좌예금계좌에서 인출하여 지급하였다.

- ① ₩16,000 ② ₩14,000
 ③ ₩12,000 ④ ₩10,000

11. ④

	회사	은행
수정전	₩17,000	₩20,000
예금이자	(+)₩1,000	
부도수표	(-)₩2,000	
은행오류		(+)₩6,000
기발행미인출수표		(-)₩10,000
수정 후	₩16,000	₩16,000

문12. 보조부문원가의 배부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 보조부문원가는 제조부문에 배부하지 않고 기간비용으로 처리하여야 한다.
- ② 보조부문원가의 배부순서가 중요한 배부방법은 상호배부법이다.
- ③ 직접배부법은 보조부문의 배부순서에 관계없이 배부액이 일정하다.
- ④ 상호배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계가 중요하지 않을 때 적용하는 것이 타당하다.

12. ②

- ① 직접배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계가 중요하지 않을 때 적용하는 것이 타당하다.
- ③ 보조부문원가의 배부순서가 중요한 배부방법은 단계배부법이다.
- ④ 보조부문원가는 제조부문에 배부해야 한다.

문13. (주)한국의 6월 제품 판매가격과 원가구조는 다음과 같다. (주)한국이 세전순이익 ₩4,000을 달성하기 위한 6월 매출액은? (단, 판매량은 생산량과 동일하며, 법인세율은 30 %이다)

제품 단위당 판매가격 : ₩ 5
☐ 공헌이익률 : 20 %
☐ 고정원가 : ₩ 10,000

- ① ₩ 60,000
- ② ₩ 70,000
- ③ ₩ 80,000
- ④ ₩ 90,000

13. ②

$$0.2S - ₩10,000 = ₩4,000$$

$$S(\text{매출액}) = ₩70,000$$

문14. (주)한국의 4월 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다. 4월의 유리한 재료수량차이(능력차이)는?

☐ 실제 재료구매량 : 3,000 kg
☐ 실제생산에 대한 표준재료투입량 : 2,400 kg
☐ 실제 재료구입단가 : ₩ 310/kg
☐ 실제 재료사용량 : 2,200 kg
☐ 불리한 재료가격차이(구입시점기준) : ₩ 30,000

- ① ₩ 50,000
- ② ₩ 55,000
- ③ ₩ 60,000
- ④ ₩ 65,000

14. ③ <난이도 중상>

$\frac{AQ' \times AP}{3,000\text{Kg} \times \text{₩}310}$ $=\text{₩}930,000$	$\frac{AQ' \times SP}{3,000\text{Kg} \times \text{₩}300}$ $=\text{₩}900,000$
구입가격차이 ₩30,000 불리	
$\frac{AQ \times SP}{2,200\text{Kg} \times \text{₩}300}$ $=\text{₩}660,000$	$\frac{SQ \times SP}{2,400\text{Kg} \times \text{₩}300}$ $=\text{₩}720,000$
수량차이 ₩60,000 유리	

문15. (주)한국은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 원가의 흐름으로 선입선출법을 적용하고 있다. 재료는 공정초기에 50 %가 투입되고 나머지는 가공이 50 % 진행된 시점부터 공정진행에 따라 비례적으로 투입된다. 다음의 5월 자료를 이용한 재료원가의 완성품환산량은?

기초재공품(공정의 완성도 70 %) : 2,000개 ☐ 당기투입 : 5,000개 ☐ 완성품 : 5,000개 ☐ 기말재공품(공정의 완성도 40 %) : 2,000개
--

- ① 4,400개
- ② 4,600개
- ③ 4,800개
- ④ 5,000개

15. ③ <난이도 상>

기초착수완성 : 2,000개 × 30% = 600개

당기착수완성 : 5,000개 - 2,000개 = 3,000개

기말재공품 : 2,000개 × 50% = 1,000개

재료비 완성품 환산량 : 4,600개

문16. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가의 일반유형자산과 사회기반시설을 취득한 후 재평가할 때에는 공정가액으로 계상하여야 한다.
- ② 국가와 지방자치단체의 금융리스는 리스료를 내재이자율로 할인한 가액과 리스자산의 공정가액 중 낮은 금액을 리스자산과 리스부채로 각각 계상하여 감가상각한다.
- ③ 국가의 유가증권은 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 총평균법 등을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 한다.
- ④ 기부채납 등으로 인한 지방자치단체의 순자산 증가는 수익에 포함한다.

16. ④

기부채납 등으로 인한 지방자치단체의 순자산 증가는 수익에 포함하지 아니한다.

(지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 27조 ①항)

문17. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 재무제표의 작성원칙으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계한다.
- ② 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ③ 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하여 작성한다.
- ④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다.

17. ①

개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별회계실체와의 내부거래를 상계하지 아니한다. (지방자치단체 회계기준에 관한 규칙 9조 ③항)

문18. (주)한국은 2016년 1월 1일 계약금액이 ₩ 5,000,000인 교량건설 정액도급계약을 수주하였고, 2017년 12월 31일에 완공하였다. (주)한국은 진행기준으로 수익과 비용을 인식하며, 교량건설과 관련된 발생원가와 회수대금은 다음과 같다. (주)한국이 2017년에 계상해야 할 이익은? (단, 진행률은 발생원가에 기초하여 계산한다)

		회수대금
2016년	₩ 1,600,000	₩ 2,200,000
2017년	₩ 2,400,000	₩ 2,800,000

- ① ₩ 1,000,000 ② ₩ 600,000 ③ ₩ 500,000 ④ ₩ 400,000

18. ③ <난이도 중상>

(1) 2017년 누적손익 : (₩5,000,000-₩4,000,000)×100%=₩1,000,000

(2) 2016년 누적손익 : (₩5,000,000-₩4,000,000)×₩1,600,000/₩4,000,000=₩400,000

(3) 2017년 손익 : (1)-(2)=₩600,000

문19. 총당부채, 우발부채, 우발자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 우발자산은 경제적 효익의 유입가능성이 높지 않은 경우에 주석으로 공시한다.
- ② 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높지 않은 경우 우발부채를 주석으로 공시한다.
- ③ 우발부채와 우발자산은 재무제표에 인식하지 아니한다.
- ④ 현재의무를 이행하기 위하여 해당 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있고 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 높은 경우 총당부채로 인식한다.

19. ①

우발자산은 경제적효익의 유입가능성이 높은 경우에만 주석으로 공시한다.

문20. (주)한국의 2014년 말 수정전시산표와 결산정리사항은 다음과 같다. 결산정리사항을 반영한 2014년 말 재무상태표 상의 자산총액은?

현금	₩ 92,000	매입채무	₩ 32,000
매출채권	65,000	대손충당금-매출채권	2,000
상품	5,000	단기차입금	35,000
매입	100,000	미지급금	50,000
건물	300,000	미지급비용	10,000
임차료	10,000	감가상각누계액-건물	30,000
급여	7,500	자본금	250,000
보험료	3,500	이익잉여금	40,000
이자비용	5,000	매출	135,000
		임대수익	4,000
	<u>₩ 588,000</u>		<u>₩ 588,000</u>

< >

- 2014년 말 재고자산은 ₩ 3,500이다.
- 건물 ₩ 300,000은 2013년 1월 1일에 취득하였고 정액법(내용연수 10년, 잔존가액 ₩ 0)으로 상각한다. (단, 건물은 원가모형을 적용한다)
- 보험료 미경과액은 ₩ 1,750이다.
- 2014년 말 현재 매출채권의 회수가능액을 ₩ 60,000으로 추정하였다.

- ① ₩397,250 ② ₩430,000 ③ ₩462,250 ④ ₩530,000

20. ① <난이도 상>

(1) 수정전시산표상의 자산합계 : ₩92,000+₩65,000+₩5,000+₩100,000+₩300,000=₩562,000

(2) 기말수정분개를 통한 자산의 증감 : 1)+2)+3)+4)=(-)₩164,750

1) 기말재고 : ₩105,000-₩3,500=(-)₩101,500

2) 건물감가상각누계액 : ₩300,000×2/10=(-)60,000

3) 선급보험료 : (+)₩1,750

4) 대손충당금 : (-)₩5,000

(3) 기말자산 : (1)-(2)=₩397,250