2019년 지방직 회계학 해설 [공단기 : 김성수 교수]

총평

문제구성은 회계의 분류로는 재무회계 15문제, 원가회계 3문제, 정부회계 2문제 출제되었으며, 문제의 형태의 분류로는 계산문제 11문제, 말문제 9문제 출제되었다.

전체적으로 출제난이도는 조금 높은 난이도로 출제되었으며 최근의 시험으로 보면 문제가 조금 길게 출제되는 특징이 있으며, 특정문제들은 한국채택국제회계기준을 꼼꼼하게 정리하지 않은 경우 답을 도출하기 어려운 말문제도 출제되었다. 계산문제의 경우 11문제 출제되었으므로 조금 계산이 복잡한 계산문제가 출제되었으므로 계산능력(암산비법)을 갖추지 않으면 복잡하게 느낄 수 있다고 생각된다.

그러므로, 계산능력(암산비법)을 학습하여 연습해야 하며, 실전연습(동형모의고사)을 통해 다양한 문제를 빠른 시간 내에 대처하는 연습이 필요하다. 회계학에서 고득점을 받기 위해서는 기본이론의 개념이 정확하고, 문제풀이수업을 통해 문제의 유형을 빠른 시간 내 파악해야 하며, 계산을 신속·정확하게 할 수 있는 암산비법을 갖추고, 동형모의고사를 통한 실전연습이 필요함을 다시 한번 강조한다.

1. 일반목적재무보고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자는 기업의 경영진 및 이사회가 기업의 자원을 사용하는 그들의 책임을 얼마나 효율적이고 효과적으로 이행해 왔는지에 대한 정보를 필요로 한다.
- ② 일반목적재무보고의 목적은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
- ③ 외부 이해관계자들과 마찬가지로 보고기업의 경영진도 해당 기업의 경영의사결정을 위해 일반목적재무보고서에 가장 많이 의존한다.
- ④ 재무보고서는 정확한 서술보다는 상당 부분 추정, 판단 및 모형에 근거한다.

1. ③

경영자의 경우 내부에서 회계정보를 제공받기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.

2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ② 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 검증가능성은 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현해야한다는 표현충실성의 특성에 해당한다.
- ④ 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강시키는 질적 특성에 해당한다.

2. ③

검증가능성은 보강적질적특성에 해당한다.

3. 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 해당항목의 원가 또는 가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재무상태표에 인식한다.
- ② 역사적원가를 측정기준으로 사용할 때, 자산은 취득의 대가로 취득 당시에 지급한 현금 또는 현금성자산이나 그 밖의 대가의 공정가치로 기록한다.
- ③ 재무제표는 일반적으로 기업이 계속기업이며 예상가능한 기간 동안 영업을 계속할 것이라는 가정 하에 작성된다.
- ④ 재무제표를 작성할 때 기업이 가장 보편적으로 채택하고 있는 측정기준은 공정가치이다.

3. ④

재무제표를 작성할 때 기업이 가장 보편적으로 채택하고 있는 측정기준은 역사적원가이다.

4. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표의 목적은 광범위한 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 기업의 재무상태, 재무성과와 재무상태변동에 관한 정보를 제공하는 것이다.
- ② 전체 재무제표는 적어도 1년마다 작성한다. 따라서 보고기간종료일을 변경하는 경우라도 재무제표의 보고기간은 1년을 초과할 수 없다.
- ③ 재무제표의 목적을 충족하기 위하여 자산, 부채, 자본, 차익과 차손을 포함한 광의의 수익과 비용, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주에 의한 출자와 소유주에 대한 배분 및 현금흐름 정보를 제공한다.
- ④ 재무제표는 위탁받은 자원에 대한 경영진의 수탁책임 결과도 보여준다.

4. ②

전체 재무제표는 적어도 1년마다 작성한다. 보고기간 종료일을 변경하여 재무제표의 보고기간이 1년을 초과하거나 미달하는 경우 추가로 공시한다.

5. (주)한국이 20×1년에 재고자산 평가방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경한 결과 20×1년 기초재고자산과 기말재고자산이 각각 ₩50,000, ₩20,000 감소하였다. 이와 같은 회계변경이 (주)한국의 20×1년 기초이익잉여금과 당기순이익에 미치는 영향은?

	<u>기초이익잉여금</u>	<u>당기순이익</u>
①	₩50,000 감소	₩20,000 감소
②	₩50,000 증가	₩20,000 감소
③	₩50,000 감소	₩30,000 증가
④	영향없음	₩30,000 증가

5. ③

	20×0년	20×1년
	₩50,000 감소	₩50,000 증가
		₩20,000 감소
합계	₩50,000 감소	₩30,000 증가

6. 유·무형자산의 재평가모형에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 재평가모형에서 활성시장이 없는 경우 전문가의 감정가액을 재평가금액으로 할 수 있다.
- ② 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 직접 대체할 수 있다.
- ③ 재평가모형에서 원가모형으로 변경할 때 비교표시되는 과거 기간의 재무제표를 소급하여 재작성한다.
- ④ 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우의 회계정책 변경은 소급적용하지 않는다.

6. ①

무형자산의 평가는 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있다. 재평가모형을 적용하여 무형자산을 회계처리하는 경우에는, 같은 분류의 기타 모든 자산도 그에 대한 활성시장이 없는 경우를 제외하고는 동일한 방법을 적용하여 회계처리한다.

7. (주)한국은 20×1년부터 상품 A(단위당 판매가 ₩100,000, 단위당 매입원가 ₩60,000)의 위탁판매를 시작하면서, 수탁자에게 단위당 ₩10,000의 판매수수료를 지급하기로 하였다. 20×1년 (주)한국이 수탁자에게 적송한 상품 A는 100개이며, 적송운임 ₩40,000은 (주)한국이 부담하였다. 수탁자는 이 중 50개를 20×1년에 판매하였다. 20×1년 (주)한국이 상품 A의 위탁판매와 관련하여 인식할 당기이익은?

- ① ₩1,460,000
- ② ₩1,480,000
- ③ ₩1,500,000
- ④ ₩2,960,000

7. ②

- (1) 매출 : $50 \text{개} \times ₩100,000 = ₩5,000,000$
- (2) 매출원가 : $50 \text{개} \times ₩60,400 <\text{주}> = ₩3,020,000$
 $<\text{주}> (100 \text{개} \times ₩60,000 + ₩40,000) / 100 \text{개} = ₩60,400$
- (3) 판매수수료 : $50 \text{개} \times ₩10,000 = ₩500,000$
- (4) 당기이익 : $(1) + (2) + (3) = ₩1,480,000$

8. 20×1년 자본과 관련한 다음 정보를 이용할 때, 20×1년 말 재무상태표에 표시될 이익잉여금은?

- 20×1년 기초 이익잉여금 ₩200
- 2월 25일 : 주주총회에서 현금 ₩100 배당 결의와 함께 이익준비금 ₩10과 배당평균 적립금 ₩20 적립 결의
- 6월 30일 : 전기 이전부터 보유하던 장부금액 ₩30의 자기주식을 ₩32에 매각
- 20×1년 당기순이익 ₩250

- ① ₩320
- ② ₩350
- ③ ₩352
- ④ ₩450

8. ②

$$₩200(\text{기초이익잉여금}) - ₩100(\text{현금배당}) + ₩250(\text{당기순이익}) = ₩350(\text{기말이익잉여금})$$

9. (주)한국은 20×1년 초 차량 A(내용연수 4년, 잔존가치 ₩0, 감가상각방법 연수합계법 적용)를 ₩900,000에 매입하면서 취득세 ₩90,000을 납부하였고, 의무적으로 매입해야 하는 국공채를 액면가 ₩100,000(현재가치 ₩90,000)에 매입하였다. 차량 A를 취득한 후 바로 영업활동에 사용하였을 때, 차량 A와 관련하여 (주)한국이 인식할 20×2년 감가상각비는?

- ① ₩300,000 ② ₩324,000 ③ ₩400,000 ④ ₩432,000

9. ①

$$(1) \text{ 취득원가} = ₩900,000(\text{매입가}) + ₩90,000(\text{취득세}) + ₩10,000(\text{국공채 초과매입분}) = ₩1,000,000$$

$$(2) 20 \times 2 \text{년 감가상각비} : ₩1,000,000(1) \times 3/10 = ₩300,000$$

10. (주)한국은 20×1년 초 채무상품 A를 ₩950,000에 취득하고, 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다. 채무상품 A로부터 매년 말 ₩80,000의 현금이자를 수령하며, 취득일 현재 유효이자율은 10%이다. 채무상품 A의 20×1년 말 공정가치는 ₩980,000이며, 20×2년 초 해당 채무상품 A의 50%를 ₩490,000에 처분하였을 때 (주)한국이 인식할 처분손익은?

- ① 처분손실 ₩7,500
- ② 처분손익 ₩0
- ③ 처분이익 ₩7,500
- ④ 처분이익 ₩15,000

10. ③

$$(1) 20 \times 1 \text{년 말 상각후원가} : ₩950,000 + ₩950,000 \times 10\% - ₩80,000 = ₩965,000$$

$$(2) \text{ 처분손익} : ₩490,000 - ₩965,000(1) \times 50\% = ₩7,500$$

11. 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높지 않더라도, 계약에 상업적 실질이 존재하고 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있으면 고객과의 계약으로 회계처리한다.
- ② 수익을 인식하기 위해서는 '고객과의 계약 식별', '수행의무식별', '거래가격 산정', '거래가격을 계약 내 수행의무에 배분', '수행의무를 이행할 때 수익인식'의 단계를 적용한다.
- ③ 거래가격 산정 시 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외하며, 변동대가, 비현금 대가, 고객에게 지급할 대가 등이 미치는 영향을 고려한다.
- ④ 고객에게 약속한 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하며, 자산은 고객이 그 자산을 통제할 때 이전된다.

11. ①

다음 기준을 모두 충족하는 때에만, 이 기준서의 적용범위를 포함되는 고객과의 계약으로 회계처리한다.

- 계약 당사자들이 계약을 (서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라)승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높다.

12. 영업활동 현금흐름의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유입과 현금유출
- ② 종업원과 관련하여 직·간접으로 발생하는 현금유출
- ③ 로열티, 수수료, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입
- ④ 리스이용자의 리스부채 상황에 따른 현금유출

12. ④

리스이용자의 리스부채 상황에 따른 현금유출은 재무활동에 해당한다.

13. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 자산의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 미수세금은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 평가하여 대손충당금을 설정하고 이를 미수세금 금액에서 차감하는 형식으로 표시하며, 대손충당금의 내역은 주석으로 공시한다.
- ② 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 할 수 있으나, 그 내용을 주석으로 공시할 필요는 없다.
- ③ 도로, 도시철도, 하천부속시설 등 사회기반시설은 예외 없이 감가상각하여야 한다.
- ④ 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 기록한 후, 매년 말 공정가치와 장부금액을 비교하여 평가손익을 인식한다.

13. ①

② 재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 할 수 있으나, 그 내용을 주석으로 공시해야 한다.

③ 사회기반시설 중 관리·유지 노력에 따라 취득당시의 용역잠재력을 그대로 유지할 수 있는 시설에 대해서는 감가상각하지 아니하고 관리·유지에 투입되는 비용으로 감가상각비용을 대체할 수 있다.

④ 장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 기록한 후, 취득원가로 평가한다.

14. 당기 현금흐름표상 고객으로부터의 현금유입액은 ₩54,000이고 공급자에 대한 현금유출액은 ₩31,000이다. 포괄손익계산서상의 매출채권손상차손이 ₩500일 때, 다음 자료를 이용하여 매출총이익을 계산하면?(단, 매출채권(순액)은 매출채권에서 손실총당금을 차감한 금액이다)

과목	기초	기말
매출채권(순액)	₩7,000	₩9,500
매입채무	4,000	6,000
재고자산	12,000	9,000

① ₩20,500

② ₩21,000

③ ₩25,000

④ ₩31,000

14. ②

IS조정

(+)₩21,000 : 매출총이익

(-)₩500 : 매출채권손상차손

BS조정

(-)₩2,500 : 매출채권 증가

(+)₩2,000 : 매입채무 증가

(+)₩3,000 : 재고자산 감소

현금흐름 : (+)₩54,000 (-)₩31,000 = ₩23,000

15. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 재무제표의 작성원칙으로 옳은 것은?

- ① 지방자치단체의 재무제표는 기금회계의 유형별 재무제표를 제외한 일반회계, 기타특별회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ② 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하여 작성한다. 이 경우 유형별 회계실체 안에서의 내부거래는 상계하고 작성한다.
- ③ 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하고 작성한다. 이 경우 내부거래는 해당 지방자치단체에 속하지 아니한 다른 회계실체 등과의 거래와 다르기 때문이다.
- ④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다. 이 경우 비교식으로 작성되는 양 회계연도의 재무제표는 계속성의 원칙에 따라 작성되어야 하며 회계변경은 허용되지 않는다.

15. ②

- ① 지방자치단체의 재무제표는 일반회계 · 기타특별회계 · 기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ③ 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하지 아니한다.
- ④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다. 이 경우 비교식으로 작성되는 양 회계연도의 재무제표는 계속성의 원칙에 따라 작성되어야 하며 회계정책상의 변화 등 회계변경이 발생한 경우에는 그 내용을 주석으로 공시하여야 한다.

16. (주)한국은 당기에 다음과 같은 오류를 발견하고, 장부 마감 전에 이를 수정하였다. 오류수정 전 당기순이익이 ₩100,000이라고 할 때, 오류수정 후 당기순손익은?

- 당기 7월 1일 수령한 선수임대료 ₩120,000을 전액 임대료수익으로 계상하였다. (임대기간은 당기 7월 1일부터 차기 6월 30일까지이다)
- 당기 발생 미지급급여 ₩100,000을 누락하고 인식하지 않았다.
- 당기 발생 미수이자 ₩40,000을 누락하고 인식하지 않았다.
- FOB 도착지 인도조건으로 당기 12월 29일 선적하여 차기 1월 5일 인도예정인 상품에 대해 당기 12월 29일에 매출 ₩200,000과 매출원가 ₩150,000을 인식하였다.

- ① 당기순이익 ₩30,000
- ② 당기순이익 ₩70,000
- ③ 당기순손실 ₩70,000
- ④ 당기순손실 ₩150,000

16. ③

$$₩100,000 - ₩120,000 \times 6/12 - ₩100,000 + ₩40,000 - ₩200,000 + ₩150,000 = -₩70,000$$

17. (주)한국은 단일 제품을 생산하여 판매하고 있다. 제품단위당 판매가격은 ₩500이며, 20×1년 매출 및 원가자료는 다음과 같다. 법인세율이 30%라고 할 때, (가)손익분기점 판매량과 (나)세후목표이익 ₩70,000을 달성하기 위한 매출액은? (단, 기초재고와 기말재고는 없다)

매출액	₩600,000
변동원가	360,000
고정원가	200,000

	(가)	(나)
①	1,000개	₩675,000
②	1,000개	₩750,000
③	1,200개	₩675,000
④	1,200개	₩750,000

17. ④

(1) $\{ [W500 - W500 \times (W360,000 / W600,000)] \times Q - W200,000 \} = W0$
 $Q = 1,000 \text{개(가)}$

(2) $(S - 0.6S - W200,000) \times (1 - 30\%) = W70,000$
 $S = W750,000 \text{(나)}$

18. 다음은 (주)한국의 20×1년 기초·기말 재고에 대한 자료이다. 20×1년도 직접재료 매입액은 ₩125,000이고, 제조간접원가는 직접노무원가의 50%였으며, 매출원가는 ₩340,000이었다. (주)한국의 20×1년 기본원가(기초원가, prime cost)는?

	20×1년 1월 1일	20×1년 12월 31일
직접재료	₩20,000	₩25,000
재공품	35,000	30,000
제품	100,000	110,000

- ① ₩150,000 ② ₩195,000 ③ ₩225,000 ④ ₩270,000

18. ④

(1) 직접재료비 : ₩20,000(기초재료) + ₩125,000(당기매입) - ₩25,000(기말재료) = ₩120,000

(2) 당기제품제조원가 : ₩340,000(매출원가) + ₩110,000(기말제품) - ₩100,000(기초제품) = ₩350,000

(3) 당기총제조원가 : ₩350,000(2) + ₩30,000(기말재공품) - ₩35,000(기초재공품) = ₩345,000

(4) 가공비 : ₩345,000(3) - ₩120,000(1) = ₩225,000

(5) 직접노무비 : ₩225,000 ÷ 1.5 = ₩150,000

(6) 기본원가 : ₩120,000 + ₩150,000 = ₩270,000

19. (주)한국은 보급형과 고급형 두 가지 모델의 제품을 생산·판매하고, 제조간접원가 배부를 위해 활동기준원가계산을 적용한다. (주)한국은 당기에 보급형 800개, 고급형 100개를 생산·판매하였으며, 제조원가 산정을 위한 자료는 다음과 같다. (주)한국의 고급형 모델의 단위당 제조원가는?(단, 기초재고와 기말재고는 없다)

구분		보급형	고급형
직접재료원가		₩32,000	₩5,000
직접노무원가		24,000	3,500
제조간접원가	작업준비	₩6,000	
	제품검사	9,000	
	합계	₩15,000	

활동	원가동인	활동사용량		
		보급형	고급형	계
작업준비	준비횟수	20회	10회	30회
제품검사	검사시간	100시간	100시간	200시간

- ① ₩100 ② ₩120 ③ ₩135 ④ ₩150

19. ④

- (1) 작업준비배부율 : $₩6,000 \div 30\text{회} = ₩200$
(2) 제품검사배부율 : $₩9,000 \div 200\text{시간} = ₩45$
(3) 고급형 제조간접비 : $10\text{회} \times ₩200(1) + 100\text{시간} \times ₩45 = ₩6,500$
(4) 고급형제조원가 : $₩5,000 + ₩3,500 + ₩6,500(3) = ₩15,000$
(5) 고급형단위당제조원가 : $₩15,000(4) \div 100\text{개} = ₩150$

20. (주)한국은 당기에 손톱깎이 세트 1,000단위를 생산·판매하는 계획을 수립하였으며, 연간 최대 조업능력은 1,200단위이다. 손톱깎이 세트의 단위당 판매가격은 ₩1,000, 단위당 변동원가는 ₩400이며, 총고정원가는 ₩110,000이다. 한편, (주)한국은 당기에 해외 바이어로부터 100단위를 단위당 ₩600에 구매하겠다는 특별주문을 받았으며, 이 주문을 수락하기 위해서는 단위당 ₩150의 운송원가가 추가로 발생한다. 특별주문의 수락이 (주)한국의 당기 순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩35,000 감소
② ₩5,000 감소
③ ₩5,000 증가
④ ₩20,000 증가

20. ③

- (1) 증분수익 : $100\text{단위} \times ₩600 = ₩60,000$
(2) 증분원가 :
 단위당변동비 : $100\text{단위} \times ₩400 = ₩40,000$
 단위당운송원가 : $100\text{단위} \times ₩150 = ₩15,000$
(3) 증분이익 : ₩5,000