

◆ 총평 : 2019. 6. 15(토)에 치러진 서울시 공개채용 회계학은 풀이에 시간이 소요되는 1~2문제 정도를 제외하고는 평이한 난이도로 출제되었습니다. 새로운 유형 보다는 기존의 출제 패턴과 유사한 형태로 출제하였기 때문에 계산과정에 실수만 없었다면 목표하는 점수를 충분히 득할 수 있을 것으로 판단됩니다. 다만 감가상각비 계산에서 월할상각을 묻는 형태나 진행률에 있어서 완성기준과의 차이를 묻는 문제 등은 의도 파악에 시간이 다소 소요되었을 것으로 보여 집니다. 이에 따라 점수 편차는 1~2문제 정도에서 형성될 것으로 예상됩니다.

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택 국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다. 또한, 주어진 이자율은 연 이자율이며, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않는다.

1. (주)서울은 20×1년 1월 1일에 건물을 ₩2,000,000에 취득하였다(내용연수 5년, 잔존가치 0, 정액법에 의한 감가상각). (주)서울은 이 건물에 대하여 매년 말 공정가치로 재평가한다. 한편, 건물의 공정가치는 20×1년 12월 31일과 20×2년 12월 31일에 각각 ₩1,800,000과 ₩1,050,000이다. 동 건물에 대한 회계처리가 (주)서울의 20×2년 당기순손익에 미치는 영향은? (결산일은 매년 12월 31일이며, 재평가잉여금은 후속기간에 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

- ① 순손실 ₩100,000 ② 순손실 ₩300,000
 ③ 순손실 ₩450,000 ④ 순손실 ₩550,000

1. ④

20x1.12.31 (차) 감가상각비	400,000	(대) 감가상각누계액	400,000
20x1.12.31 (차) 감가상각누계액	400,000	(대) 건물	200,000
		재평가잉여금	200,000
20x2.12.31 (차) 감가상각비	450,000	(대) 감가상각누계액	450,000
20x2.12.31 (차) 감가상각누계액	450,000	(대) 건물	750,000
		재평가잉여금	200,000
		재평가손실	100,000
-> 20x2년도 당기순손익에 미치는 영향			
= ₩450,000 + ₩100,000 = ₩550,000			순손실

2. 차입원가와 관련한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단한 기간에는 차입원가의 자본화를 중단한다.
 ② 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하여야 한다.
 ③ 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화 가능차입원가로 결정한다.
 ④ 적격자산이란 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산으로, 재고자산 · 금융자산 · 유형자산 등이 해당된다.

2. ④

적격자산이란 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산으로, 재고자산, 유형자산 등이 해당된다. 금융자산은 적격자산에 해당하지 않는다.

3. <보기>의 자료로 계산한 변동원가계산방법과 전부원가계산방법 간 영업이익의 차이는?

<보기>

기초재고수량	0개	매출액	₩180,000
생산량	200개		₩100,000
판매량	180개		₩ 20,000
총 변동재료원가			₩ 30,000
총 변동가공원가			₩ 10,000
총 고정제조간접원가			
총 고정판매비			

- ① ₩2,000 ② ₩3,000
 ③ ₩5,000 ④ ₩7,000

3. ②

- 1) 단위당 고정제조간접원가 = ₩30,000 / 200개 = ₩150
 2) 변동원가계산방법과 전부원가계산방법 간 영업이익 차이
 = (200개 - 180개) X ₩150 = ₩3,000

4. (주)서울은 20×1년 초에 <보기>와 같은 조건의 사채를 발행하였다. 사채 발행 시 거래원가를 고려하지 않은 유효이자율은 연 6%(기간 3, 단일금액의 현가계수는 0.84, 연금의 현가계수는 2.67)이다. 중도상환이 없다고 할 때, (주)서울이 사채의 전체 기간 동안 인식할 총 이자비용은?

<보기>

액면금액: ₩1,000,000
 이자지급: 매년 12월 31일에 액면금액의 4% 이자 지급
 상환: 20×3년 말에 일시 상환
 사채 발행 시 거래원가: ₩1,500

- ① ₩120,000 ② ₩121,500
 ③ ₩173,200 ④ ₩174,700

4. ④

- 1) 20x1년 초 사채의 공정가치
 = ₩1,000,000 X 0.84 + ₩40,000 X 2.67 = ₩946,800
 2) 20x1년 초 사채의 발행가액
 = ₩946,800 - ₩1,500(거래원가) = ₩945,300
 3) 사채의 총 이자비용
 = ₩40,000 X 3 + (₩1,000,000 - ₩945,300) = ₩174,700

5. (주)서울의 20×2년 초 매출채권과 대손충당금의 잔액은 각각 ₩400,000과 ₩4,000이었다. 20×2년 중 외상매출액이 ₩1,000,000이고, 매출채권의 정상 회수액이 ₩800,000이다. 20×2년 중 매출채권의 대손이 확정된 금액은 ₩3,000이다. (주)서울이 20×2년 말에 회수 가능한 매출채권 금액을 ₩590,000으로 추정할 경우, 20×2년에 인식할 대손상각비는?

- ① ₩1,000 ② ₩2,000
③ ₩6,000 ④ ₩7,000

5. ③

매출채권			
기초 매출채권	₩400,000	현금 회수액	₩800,000
외상매출액	1,000,000	대손	3,000
		기말 매출채권	597,000

$$\begin{aligned} 1) \text{ 기말 대손예상액} &= ₩597,000 - ₩590,000 = ₩7,000 \\ 2) \text{ 기말 대손충당금} &= ₩4,000(\text{기초 대손충당금}) - ₩3,000(\text{대손발생액}) \\ &\quad + \text{대손상각비 설정액} \\ \rightarrow \text{대손상각비 설정액} &= ₩6,000 \end{aligned}$$

6. (주)서울은 20×1년부터 건설계약을 체결하고 공사를 진행하였다. 계약금액은 ₩200,000, 추정 총계약원가는 ₩150,000이다. 계약원가는 20×1년에 20%, 20×2년에 50%, 그리고 20×3년에 나머지가 지출될 것으로 추정되었고 실제 발생액과 일치하였다. 20×3년에 완성된 공사는 발주자에게 즉시 인도되었다. 해당 공사와 관련하여, (주)서울이 20×3년에 인식할 진행기준과 완성기준에서의 이익의 차이는? (단, 진행기준의 진행률은 누적발생계약원가를 기준으로 결정한다.)

- ① ₩15,000 ② ₩20,000
③ ₩35,000 ④ ₩50,000

6. ③

$$\begin{aligned} 1) 20\times2\text{년도 누적진행률} &= (150,000 \times 70\%) / ₩150,000 = 70\% \\ 2) 20\times2\text{년도 진행기준에 따른 누적 계약이익} &= (\₩200,000 - ₩150,000) \times 70\% = ₩35,000 \\ 3) 20\times3\text{년도 진행기준에 따른 이익} &= ₩50,000(\text{전체 공사이익}) - ₩35,000 = ₩15,000 \\ 4) \text{완성기준과 진행기준에 따른 이익 차이} &= ₩50,000 - ₩15,000(\text{진행기준}) = ₩35,000 \end{aligned}$$

7. <보기>의 원가자료를 이용하여 계산한 (주)서울의 당기매출원가는?

<보기>

당기제조간접원가	₩180,000	당기총제조원가	₩320,000
기초재공품재고액	₩10,000	기말재공품재고액	₩5,000
기초제품재고액	₩20,000	기말제품재고액	₩22,000

- ① ₩321,000 ② ₩322,000
③ ₩323,000 ④ ₩325,000

7. ③

$$\begin{aligned} 1) \text{당기제품제조원가} &= ₩10,000(\text{기초재공품}) + ₩320,000(\text{당기총제조원가}) - ₩5,000(\text{기말재공품}) = ₩325,000 \\ 2) \text{매출원가} &= ₩20,000(\text{기초제품재고액}) + ₩325,000(\text{당기제품제조원가}) - ₩22,000(\text{기말제품재고액}) = ₩323,000 \end{aligned}$$

8. (주)서울은 20×1년 중에 지분상품을 ₩101,000의 현금을 지급하고 취득하였다. 취득 시 지급한 현금에는 ₩1,000의 취득관련 거래원가가 포함되어 있으며, (주)서울은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하는 것을 선택하였다. (주)서울은 20×2년 2월 초에 지분상품 전부를 처분하였다. (주)서울이 20×1년도 재무제표와 20×2년도 재무제표에 상기 지분상품과 관련하여 인식할 기타포괄손익의 변동은? (단, 20×1년 말과 20×2년 2월 초 지분상품의 공정가치는 각각 ₩120,000과 ₩125,000이며, 처분 시 거래원가는 고려하지 않는다.)

	20×1년	20×2년
① 기타포괄이익 : ₩19,000 증가		변동 없음
② 기타포괄이익 : ₩19,000 증가		₩5,000 증가
③ 기타포괄이익 : ₩20,000 증가		변동 없음
④ 기타포괄이익 : ₩20,000 증가		₩5,000 증가

8. ②

$$\begin{aligned} 1) 20\times1\text{년도 기타포괄손익의 변동} &= ₩120,000(20\times1\text{년 말 공정가치}) - ₩101,000(\text{기초 장부금액}) \\ &= ₩19,000 \text{ 증가} \\ 2) 20\times2\text{년도 기타포괄손익의 변동} &= ₩125,000(20\times2\text{년 2월 초 공정가치}) - ₩120,000(20\times1\text{년 말 공정가치}) \\ &= ₩5,000 \text{ 증가} \end{aligned}$$

9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 재무제표 작성원칙이 아닌 것은?

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

9. ③

개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하지 않는다.

10. <보기>는 (주)서울의 2018년 1월 1일 자본 관련 자료이다. 2018년 5월 초에 보통주 200주를 주당 ₩4,500에 발행(유상증자)하였으며, 11월 말에 자기주식 100주를 주당 ₩6,000에 현금 취득하였다. 2018년도 당기순이익이 ₩500,000이었다면, 2018년 말 자본총액은

<보기>

I. 자본금	
보통주자본금	₩10,000,000 (주당 액면금액 ₩5,000)
II. 자본잉여금	
주식발행초과금	₩1,000,000
III. 이익잉여금	₩2,300,000
자본총액	₩13,300,000

- ① ₩13,800,000 ② ₩14,100,000
③ ₩14,300,000 ④ ₩14,700,000

10. ②

2018년 말 자본총액

$$= ₩13,300,000(\text{기초 자본총액}) + (200\text{주} \times ₩4,500) - (100\text{주} \times ₩6,000) \\ + ₩500,000(\text{당기순이익}) = ₩14,100,000$$

11. (주)서울은 2017년 3월 1일에 기계장치A(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)를 ₩3,600,000에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 2018년 초 기계장치A에 대해 감가상각 방법을 기준의 연수합계법에서 정액법으로 변경하였다면 2018년도 감가상각비는? (단, 감가상각은 월할계산한다.)

- ① ₩540,000 ② ₩624,000
③ ₩864,000 ④ ₩960,000

11. ②

$$1) 2017년 감가상각비 = ₩3,600,000 \times 5/15 \times 10/12 \\ = ₩1,000,000$$

$$2) 2018년도 감가상각비 = (\₩2,600,000 - ₩0) \times 12개월 / 50개월 \\ = ₩624,000$$

$$\rightarrow 2018년도 잔존내용월수 = 60개월 - 10개월 = 50개월$$

12. <보기>는 (주)서울의 2018년 말 재무상태표 자료이다. 2018년 말 유동비율이 150%일 경우, 자본금은?

<보기>				
현금	₩150,000	단기차입금	₩200,000	
매출채권	₩200,000	건물	₩1,100,000	
매입채무	₩250,000	사채	₩500,000	
유동성장기부채	₩150,000	장기충당부채	₩300,000	
미수금	₩100,000	자본금	?	
재고자산	?	이익잉여금	₩350,000	

- ① ₩100,000 ② ₩150,000
③ ₩200,000 ④ ₩250,000

12. ④

1) 유동비율(150%) = 유동자산 / 유동부채

$$= \text{현금}(\₩150,000) + \text{매출채권}(\₩200,000) + \text{미수금}(\₩100,000) + \text{재고자산} / \text{매입채무}(\₩250,000) + \text{유동성장기부채}(\₩150,000) + \text{단기차입금}(\₩200,000)$$

$$\rightarrow \text{재고자산} = ₩450,000$$

$$2) \text{자본금} = \text{자산총계}(\₩2,000,000) - \text{부채총계}(\₩1,400,000) - \text{이익잉여금}(\₩350,000) \\ = ₩250,000$$

13. 다음 중 현금흐름표에서 영업활동 현금흐름에 해당하는 것은?

- ① 제3자에 대한 선금금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입
② 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유입
③ 유형자산 및 무형자산의 취득에 따른 현금유출
④ 자기주식의 취득에 따른 현금유출

13. ②

제3자에 대한 선금금 및 대여금은 투자활동, 유형자산 및 무형자산의 취득에 따른 현금유출도 투자활동이며, 자기주식의 취득은 재무활동 현금흐름에 해당한다.

14. (주)서울은 당기에 생산한 제품을 전량 판매하고 있는데, 제품 단위당 변동원가는 ₩450이고 공헌이익률은 25%이다. 총고정원가는 생산량이 1,500단위 이하일 경우 ₩180,000이고, 1,500단위를 초과할 경우 ₩240,000이다. 목표이익 ₩60,000을 달성하기 위한 생산·판매량은? (단, 범인세는 없다.)

- ① 1,200단위 ② 1,400단위
③ 1,600단위 ④ 2,000단위

14. ④

$$1) \text{단위당 판매가} = ₩450/75\% = ₩600$$

2) 생산량이 1,500단위 이하일 경우

$$(\₩600 - ₩450) \times Q - ₩180,000 = ₩60,000$$

$$\rightarrow Q = 1,600\text{단위}(단서와 불일치)$$

3) 생산량이 1,500단위 초과할 경우

$$= ₩150Q - ₩240,000 = ₩60,000$$

$$\rightarrow Q = 2,000\text{단위}(\text{단서와 일치})$$

15. <보기>는 유통업을 하는 (주)서울의 20×9년 결산일의 재고자산 자료이다. (주)서울은 재고자산을 저가법으로 평가하고 있다. 20×9년 결산일에 (주)서울이 인식해야 하는 것은?

<보기>

상품	재고수량	단위당 취득원가	단위당 추정판매가	단위당 추정판매비
가	40개	₩200	₩250	₩100
나	20개	₩400	₩500	₩100
다	10개	₩100	₩200	₩50

① 재고자산평가손실 ₩2,000

② 재고자산평가손실 ₩1,500

③ 회계처리 없음

④ 재고자산평가이익 ₩500

15. ①

상품 가 = 40개 × (₩200 - ₩150) = ₩2,000 평가손실

상품 나, 다는 평가손실이 발생하지 않음

16. (주)서울은 20×1년 초에 구축물(정액법 상각)을 취득하여 사용하기 시작하였다. 구축물의 취득대금은 20×1년 초에 ₩100,000을 지급하고, 잔금 ₩200,000은 20×2년 말에 일괄 지급하기로 하였는데, 이는 일반 신용기간을 초과하여 이연하는 것이다. (주)서울은 구축물에 대해서 내용연수 5년 경과 후 원상회복을 해야 할 법적 의무를 부담하는데, 5년 후 원상회복에 ₩30,000의 원가가 소요될 것으로 예상된다. 구축물 취득 시 유효이자율과 원상회복의무 측정 시 할인율이 모두 연 5%일 때, 구축물과 관련하여 (주)서울이 20×1년에 인식할 금융비용 총액은? (단, 화폐의 시간 가치 영향은 중요하며, 기간 2와 기간 5의 5% 단일금액의 현가 계수는 각각 0.91과 0.78이다.)

- ① ₩10,270 ② ₩13,600
③ ₩1,170 ④ ₩9,100

16. ①

- 1) 장기할부 구입에 따른 미지급금
 $= ₩200,000 \times 0.91 = ₩182,000$
- 2) 복구충당부채 $= ₩30,000 \times 0.78 = ₩23,400$
- 3) 20×1년에 인식할 금융비용(이자비용) 총액
 $= ₩182,000 \times 5\% + ₩23,400 \times 5\% = ₩10,270$

17. 무형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 손상검사를 수행하지 않는다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
- ③ 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.

17. ①

내용연수가 비한정인 무형자산은 매년 또는 손상의 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행한다.

18. (주)서울의 20×3년도 재무제표에는 <보기>와 같은 오류가 포함되어 있다. 오류수정 전 (주)서울의 20×3년 말 이익잉여금이 ₩67,000일 때, 오류수정의 영향을 모두 반영한 (주)서울의 20×3년 말 이익잉여금은? (단, 오류는 모두 중대하며, 범인세는 없다.)

<보기>

- (a) 20×2년 말 재고자산 과대계상 ₩30,000,
 20×3년 말 재고자산 과대계상 ₩20,000
- (b) 20×1년 초에 비용으로 인식했어야 할 수선비 ₩8,000을 기계장치의 장부금액에 가산(20×1년 초 현재 기계장치의 잔존 내용연수는 4년, 잔존가치 없이 정액법 상각)

- ① ₩41,000 ② ₩43,000
③ ₩45,000 ④ ₩47,000

18. ③

- 1) 기말재고 오류는 20×3년 말 재고자산만 20×3년 말 이익잉여금에 영향을 준다.
 $\rightarrow 20\times3\text{년 말 이익잉여금} = ₩20,000 \text{ 과대계상}$
- 2) 수선비 오류
 $20\times3.12.31 \text{ (차) 감가상각누계액 } 6,000 \quad (\text{대}) \text{ 기계장치 } 8,000$
 이익잉여금 2,000
- 3) 오류수정 후 20×3년 말 이익잉여금
 $= ₩67,000 - ₩20,000(\text{기말재고}) - ₩2,000 = ₩45,000$

19. '재무보고를 위한 개념체계'에 관한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 비교가능성은 한 보고기업 내에서 기간 간 또는 같은 기간 동안에 기업 간, 동일한 항목에 대해 동일한 방법을 적용하는 것을 의미하므로 일관성과 동일한 의미로 사용된다.
- ② 표현충실성을 위해서 서술은 완전하고 중립적이며, 오류가 없어야 한다. 여기서, 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.
- ③ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무 정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ④ 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

19. ①

일관성은 한 보고기업 내에서 기간 간 또는 같은 기간 동안에 기업 간, 동일한 항목에 대해 동일한 방법을 적용하는 것을 의미한다. 일관성은 비교가능성과 유사하지만 동일하지 않다.

20. <보기>는 어느 지방자치단체의 재정운영표의 내용이다. 일반수익은?

<보기>			
사업순원가	₩180,000	관리운영비	₩220,000
비배분비용	₩40,000	비배분수익	₩30,000
재정운영결과	₩150,000		

- ① ₩180,000 ② ₩210,000
③ ₩260,000 ④ ₩270,000

20. ③

- 재정운영결과(₩150,000)
 $= ₩180,000(\text{사업순원가}) + ₩220,000(\text{관리운영비}) + ₩40,000(\text{비배분비용}) - ₩30,000(\text{비배분수익}) - \text{일반수익}$
 $\rightarrow \text{일반수익} = ₩260,000$