

2018 지방직 회계학 해설 및 총평 (김성수 교수)

총평

문제구성은 회계의 분류로는 재무회계 14문제, 원가회계 4문제, 정부회계 2문제 출제되었으며, 문제의 형태의 분류로는 계산문제 13문제, 말문제 7문제 출제되었다.

전체적으로 출제난이도는 평이한 수준 혹은 약간의 중상의 난이도로 출제되었으며, 최근의 시험으로 보면 문제가 조금 길게 출제되는 특징이 있다. 계산형태의 문제는 복잡하지 않은 계산이나, 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. (주)구봉은 20×1년 1월 1일에 생산용 기계 1대를 ₩100,000에 구입하였다. 이 기계와 내용연수는 4년, 잔존가액은 ₩20,000으로 추정되었으며 정액법에 의해 감가상각하고 있었다. (주)구봉은 20×3년 초에 동 기계의 성능을 현저히 개선하여 사용할 수 있게 하는 대규모의 수선을 시행하여 ₩16,000을 지출하였다. 동 수선으로 내용연수는 2년이 연장되었으나 잔존가치는 변동이 없을 것으로 추정된다. 이 기계와 관련하여 20×3년에 인식될 감가상각비는?

- ① ₩28,000 ② ₩24,000 ③ ₩20,000 ④ ₩14,000

1. ④

(1) 20×2년 말 감가상각누계액 : $(₩100,000 - ₩20,000) \times 2/4 = ₩40,000$

(2) 20×2년 말 장부금액 : $₩100,000 - ₩40,000 = ₩60,000$

(3) 20×3년 감가상각비 : $(₩60,000 + ₩16,000 - ₩20,000) \div 4 = ₩14,000$

2. (주)한국의 매출채권회전율은 8회이고, 재고자산회전율은 10회이다. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 매출총이익은? (단, 재고자산회전율은 매출원가를 기준으로 한다.)

과목	기초	기말
매출채권	₩10,000	₩20,000
재고자산	₩8,000	₩12,000

- ① ₩20,000 ② ₩16,000 ③ ₩13,000 ④ ₩12,000

2. ①

(1) 매출채권회전율(8)=외상매출액(₩120,000)/평균매출채권(₩15,000)

(2) 재고자산회전율(10)=매출원가(₩100,000)/평균재고자산(₩10,000)

(3) 매출총이익(₩20,000)=매출액(₩120,000)-₩매출원가(₩100,000)

3. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 재무상태표, 재정운영표, 현금흐름표, 순자산변동표, 주석으로 구성된다.
- ② 재무제표는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하지 않는다.
- ③ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성한다.
- ④ 회계실체는 그 활동의 성격에 따라 행정형 회계실체와 사업형 회계실체로 구분할 수 있다.

3. ②

재무제표는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계한다.

4. 서울상사의 가전 사업부는 투자중심점으로 운영되고 투자수익률에 근거하여 성과를 평가하는데, 목표 투자수익률은 20%이다. 가전사업부의 연간 생산 및 판매에 대한 예상 자료는 다음과 같다.

구 분	금 액
고정원가	₩60,000,000
생산 단위당 변동원가	₩3,000
생산 및 판매 대수	40,000대
평균총자산	₩100,000,000

목표수익률을 달성하기 위한 가전 사업부의 제품 단위당 최소판매가격은? (단, 기초재고는 없으며, 투자수익률은 평균총자산을 기준으로 한다)

- ① ₩5,000 ② ₩4,500 ③ ₩4,000 ④ ₩3,500

4. ①

(1) 투자수익률(20%)=영업이익(₩20,000,000)/평균총자산(₩100,000,000)

(2) [판매가격(₩5,000)-변동비(₩3,000)]×40,000대-고정비(₩60,000,000)=₩20,000,000

5. (주)한국은 단일의 생산공정에서 단일 제품을 생산하고 있다. 회계연도 말에 원가를 계산하면서 기말재공품에 대한 완성도를 실제보다 30% 낮게 평가하여 계산하였다. 재공품 완성도의 오류가 결산재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? (단, 당기 생산 제품은 모두 판매되었고, 기말제품재고액은 없다)

- ① 영업이익의 과소계상 ② 매출원가의 과소계상
- ③ 기말재공품의 과소계상 ④ 이익잉여금의 과소계상

5. ②

기말재공품 과소 → 당기제품제조원가 과대 → 매출원가 과대 → 영업이익 과소 → 이익잉여금 과소

① 재고자산의 취득 시 구매자가 인수운임, 하역비, 운송기간 동안의 보험료 등을 지불하였다면, 이는 구매자의 재고자산의 취득원가에 포함된다.

③ 재고자산의 매입단가가 지속적으로 하락하는 경우, 선입선출법을 적용하였을 경우의 매출총이익이 평균법을 적용하였을 매출총이익보다 더 높게 보고된다.

재고자산의 매입단가가 지속적으로 하락하는 경우, 선입선출법을 적용하였을 경우의 매출총이익이 평균법을 적용하였을 경우의 매출총이익보다 더 낮게 보고된다.

처분이익 25,450

④ 영업권은 내용연수가 비한정이므로 상각하지 않는다.

8. ④

- ① 무형자산은 재평가모형을 사용할 수 있다.
- ② 라이선스는 무형자산 인식요건 충족여부에 따라 처리한다.
- ③ 내부적으로 창출한 상호, 상표와 같은 브랜드, 네임 등은 자산으로 인식하지 않는다.

9. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 수익의 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신고 · 납부하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진신고하는 때 수익으로 인식한다.
- ② 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때 수익으로 인식한다.
- ③ 연부연납 또는 분납이 가능한 국세는 세금이 징수되는 시점에 분납되는 세액을 수익으로 인식한다.
- ④ 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고 · 납부하는 때에 수익으로 인식한다.

9. ③

연부연납 또는 분납이 가능한 국세는 징수할 세금이 확정된 때 납부할 세액 전체를 수익으로 인식한다.

10. (주)한국의 2017년 수정전시산표와 결산수정사항을 근거로 재무상태표에 공시될 자본은?

<2017년 수정전 시산표>

현 금	₩15,0000	매입채무	₩3,000
매출채권	₩5,000	미지급금	?
재고자산	₩3,500	단기차입금	₩25,000
토 지	₩10,000	감가상각누계액	?
건 물	₩50,000	자본금	₩10,000
소모품	₩1,500	이익잉여금	₩21,000
매출원가	₩2,500	매 출	₩18,000
보험료	₩500		
급 여	₩1,000		
합 계	₩89,000	합계	₩89,000

<결산수정사항>

- 광고선전비 ₩1,000이 발생하였으나 결산일 현재 지급하지 않았다.
- 결산일 현재 소모품 잔액은 ₩500이다.
- 건물은 2016년 7월 1일 취득하였으며 취득원가 ₩50,000, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩10,000, 연수합계법을 적용하여 월할 감가상각한다.
- 토지는 2017년 중 취득하였으며 2017년 결산 시 공정가치모형을 적용한다. 2017년

말 공정가치는 ₩7,000이다.

○ 단기차입 조건은 무이자 조건이며, 매출채권에 대한 대손충당금은 고려하지 않는다.

- ① ₩29,000 ② ₩26,000
③ ₩22,500 ④ ₩5,000

10. ②

(1) 수정전 시산표상의 당기순이익

$$: ₩18,000(\text{매출}) - ₩2,500(\text{매출원가}) - ₩500(\text{보험료}) - ₩1,000(\text{급여}) = ₩14,000$$

(2) 수정전 시산표상의 자본 총계

$$: ₩10,000(\text{자본금}) + ₩21,000(\text{이익잉여금}) + ₩14,000(\text{당기순이익}) = ₩45,000$$

(3) 결산수정분개가 자본에 미치는 영향 : (-)₩19,000

1) 광고선전비 (-)₩1,000

2) 소모품비 (-)₩1,000

3) 감가상각비 : $₩40,000 \times 4/10 \times 6/12 + ₩40,000 \times 3/10 \times 6/12 = (-)₩14,000$

4) 재평가손실 : (-)3,000

(4) 수정후 시산표상의 자본 총계: ₩45,000(2) - ₩19,000(3) = ₩26,000

11. 다음 A~C의 세 가지 거래는 독립적인 거래이다. ㉠~㉣의 금액을 옳게 짝지은 것은?
(단, 제시된 자료 외의 자본거래는 없다.)

거래	기초자산	기초부채	기말부채	기말자본	총수익	총비용	배당금
A	㉠	₩3,000	₩8,000	₩9,000	₩9,000	₩10,000	₩2,000
B	₩15,000	₩9,000	₩10,000	㉡	₩10,000	₩7,000	₩3,000
C	₩20,000	₩15,000	₩9,000	₩7,000	㉢	₩8,000	₩4,000

- | | ㉠ | ㉡ | ㉢ |
|---|---------|--------|---------|
| ① | ₩12,000 | ₩5,000 | ₩12,000 |
| ② | ₩12,000 | ₩6,000 | ₩12,000 |
| ③ | ₩15,000 | ₩5,000 | ₩14,000 |
| ④ | ₩15,000 | ₩6,000 | ₩14,000 |

11. ④

(1) ㉠ : ₩15,000

$$\text{기초자본}(₩12,000) + \text{당기순손익}(₩9,000 - ₩10,000) - \text{배당}(₩2,000) = \text{기말자본}(₩9,000)$$

$$\text{기초자본}(₩12,000) + \text{기초부채}(₩3,000) = \text{기말자산}(₩15,000)$$

(2) ㉡ : ₩6,000

$$\text{기초자본}(₩15,000 - ₩9,000) + \text{당기순손익}(₩10,000 - ₩7,000) - \text{배당}(₩3,000) = \text{기말자본}(₩6,000)$$

(3) ㉢ : ₩14,000

$$\text{기초자본}(₩20,000 - ₩15,000) + \text{당기순손익}(₩6,000) - \text{배당}(₩4,000) = \text{기말자본}(₩7,000)$$

$$\text{당기순이익}(₩6,000) = \text{수익}(₩14,000) - \text{비용}(₩8,000)$$

12. 재무정보의 질적 특성 중 중요성에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 근본적 질적특성인 표현충실성을 갖추기 위한 요소이다.
- ② 인식을 위한 최소요건으로 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별할 수 있게 된다.
- ③ 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 정보이용자가 정보를 적시에 이용 가능하게 하는 것을 의미한다.
- ④ 기업마다 다를 수 있기 때문에 기업 특유의 측면을 고려해야 한다.

12. ④

- ① 중요성은 근본적 질적특성인 목적적합성을 갖추기 위한 요소이다.
- ② 비교가능성은 항목 간의 유사점과 차이점을 식별할 수 있게 된다.
- ③ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 정보이용자가 정보를 적시에 이용 가능하게 하는 것을 의미한다.

13. 제품 100개를 생산할 때 총직접노동시간은 500시간이 걸릴 것으로 추정하고 있으며, 표준임률은 시간당 ₩200이다. 당기실제생산량은 120개였고, 실제작업시간은 600시간이었다. 당기에 ₩15,000의 불리한 임률차이가 발생하였다면 실제임률은?

- ① ₩225
- ② ₩205
- ③ ₩195
- ④ ₩175

13. ①

$$\begin{array}{lcl}
 & \frac{AQ \times AP}{600} & \frac{AQ \times SP}{600 \text{시간}} & \frac{SQ \times SP}{600 \text{시간}} \\
 & \times \underline{W225} = W135,000 & \times W200 = W120,000 & \\
 \hline
 & \text{임률차이 ₩15,000 불리} & &
 \end{array}$$

14. 경비용역을 제공하는 (주)공무는 20×5년에 경비용역수익과 관련하여 현금 ₩1,000,000을 수령하였다. 경비용역 제공과 관련된 계정잔액이 다음과 같을 때, (주)공무의 20×5년 포괄손익계산서상 경비용역수익은? (단, 경비용역수익과 관련된 다음 거래는 없다.)

	20×5년 1월 1일	20×5년 12월 31일
미수용역수익	₩700,000	₩800,000
선수용역수익	₩500,000	₩400,000

- ① ₩1,200,000
- ② ₩1,100,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩800,000

14. ①

용역수익 : ₩1,200,000

BS조정 :

미수수익 : (-)₩100,000

선수수익 : (-)₩100,000

현금수익 : ₩1,000,000

15. (주)한국은 2016년 4월 1일에 (주)대한의 의결권 있는 주식 25%를 ₩1,000,000에 취득하였다. 취득 당시 (주)대한의 자산과 부채의 공정가치는 각각 ₩15,000,000. ₩12,000,000이다. (주)대한은 2016년 당기순이익으로 ₩600,000을 보고하였으며 2017년 3월 1일에 ₩200,000의 현금배당을 지급하였다. 2017년 9월 1일에 (주)한국은 (주)대한의 주식 전부를 ₩930,000에 처분하였다. 위의 관계기업투자에 대한 설명으로 옳은 것은?

① (주)대한의 순자산 공정가치 ₩3,000,000이므로 (주)한국은 (주)대한의 주식 취득시 ₩250,000의 영업권을 별도로 기록한다.

② (주)대한의 2016년 당기순이익은 (주)한국의 관계기업투자 장부금액을 ₩150,000만큼 증가시킨다.

③ (주)대한의 현금배당은 (주)한국의 당기순이익을 ₩50,000만큼 증가시킨다.

④ (주)한국의 관계기업투자 처분손실은 ₩70,000이다.

15. ②

지분법이익 $₩600,000 \times 25\% = ₩150,000$ 을 인식하며, 동 금액을 관계기업투자 장부금액을 증가시킨다.

16. (주)한국의 20×6년 12월 31일에 당좌예금 장부상 잔액이 ₩37,500이었고, 당좌예금과 관련된 다음의 사건이 확인되었다면, (주)한국이 거래은행에서 받은 20×6년 12월 31일자 예금잔액증명서상 당좌예금 잔액은?

ㄱ. (주)한국의 거래처에서 매출대금 ₩15,000을 은행으로 입금하였으나, (주)한국은 이 사실을 알지 못했다.

ㄴ. 은행은 당좌거래 관련 수수료 ₩2,000을 (주)한국의 예금계좌에서 차감하였다.

ㄷ. 은행 측 잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)한국의 장부에 반영되지 않은 다른 예금에 대한 이자수익 ₩5,000있다.

ㄹ. 은행 측 잔액증명서에는 반영되어 있으나 (주)한국의 장부에 반영되지 않은 부도수표가 ₩6,000있다.

ㅁ. (주)한국은 은행에 ₩47,000을 예금하면서 ₩74,000으로 잘못 기록하였으나, 은행계좌에는 ₩47,000으로 올바르게 기록되어 있다.

- ① ₩22,500 ② ₩24,500 ③ ₩34,500 ④ ₩76,500

16. ①

회사측	구분	은행측
₩37,500	수정전	₩22,500
(+)₩15,000	미통지입금	
(-) ₩2,000	수수료	
(+) ₩5,000	이자수익	
(-) ₩6,000	부도수표	
(-)₩27,000		
₩22,500	수정후	₩22,500

17. 제품단위당 변동비가 ₩800이며, 연간 고정비 발생액은 ₩3,600,000이다. 공헌이익률은 20%이며, 법인세율이 20%인 경우, 법인세차감후순이익 ₩3,600,000을 달성하기 위해서 연간 몇 단위의 제품을 제조 · 판매해야 하는가?(단, 기초재고는 없다)

- ① 50,625단위 ② 44,500단위
③ 40,500단위 ④ 34,000단위

17. ③

$$\{[(₩800 \div 0.8) - ₩800] \times Q - ₩3,600,000\} \times (1 - 0.2) = ₩3,600,000$$

$$\therefore Q = 40,500 \text{ 단위}$$

18. 다음 (주)국세의 회계정보에 대한 설명으로 옳은 것은?(단, 당기 중 유통보통주식수의 변화는 없었다)

당기매출액	₩1,500,000
당기순이익	₩200,000
총자산순이익률	20%
발행주식수	50,000주
자기주식수	10,000주

- ① 주당순이익은 ₩5이다.
② 유통주식수는 50,000주이다.
③ 평균총자산은 ₩3,000,000이다.
④ 총자산회전율은 3회이다.

18. ①

- (1) 유통주식수 : 발행주식수 - 자식주식수 = 40,000주
(2) 주당순이익 : ₩200,000 / 40,000주 = 5
(3) 총자산이익률 (0.2) = 당기순이익 (₩200,000) / 평균총자산 (₩1,000,000)
(4) 총자산회전율 (1.5) : 매출액 (₩1,500,000) / 평균총자산 (₩1,000,000)

19. 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에 해당하지 않는 것은?

- ① 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 이자지급의 지연과 같은 계약 위반
- ③ 금융자산 관련 무위험이자율이 하락하는 경우
- ④ 채무자의 파산

19. ③

[금융자산이 손상된 증거]

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약 위반
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- ⑥ 이미 발생한 신용손실을 반영하여 크게 할인한 가격으로 금융자산을 미압하거나 창출하는 경우

20. 20×6년 초에 컴퓨터 매매업을 시작한 (주)한국에 대한 회계정보이다. 영업활동으로부터 조달된 현금액은?

○ 포괄손익계산서 (20×6년 1월 1일부터 12월31일까지)	
매출액	₩700,000
매출원가	₩400,000
매출총이익	₩300,000
이자비용	₩150,000
감가상각비	₩35,000
당기순이익	₩115,000
○ 현금을 제외한 유동자산과 유동부채의 20×6년 기말잔액	
매출채권	₩20,000
재고자산	₩12,000
매입채무	₩15,000

- ① ₩173,000 ② ₩152,000 ③ ₩133,000 ④ ₩103,000

20. ③

당기순이익 : ₩115,000

IS조정

감가상각비 : (+)₩35,000

BS조정

매출채권 : (-)₩20,000

재고자산 : (-)₩12,000

매입채무 : (+)₩15,000

현금흐름 : ₩133,000