

[회계원리, 원가회계 및 정부회계는 반드시 포함]

문 5. (주)한국은 단일의 생산공장에서 단일 제품을 생산하고 있다. 회계연도말에 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

<해답> 5. ②

기말재공품 : 과소계상

매출원가 : 과대계상

영업이익(이익잉여금) : 과소계상

- 문 6. 재고자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 재고자산의 취득 시 구매자가 인수운임, 하역비, 운송기간 동안의 보험료 등을 지불하였다면, 이는 구매자의 재고자산의 취득원가에 포함된다.

② 위탁상품은 수탁기업의 판매시점에서 위탁기업이 수익으로 인식한다.

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

④ 재고자산의 매입단가가 지속적으로 상승하는 경우, 계속기록법하에서 선입선출법을 사용할 경우와 실지재고조사법하에서 선입선출법을 사용할 경우의 매출원가는 동일하다.

<해답> 6. ③

매입단가가 지속적으로 하락하는 경우

기말재고 : 선입선출법 < 평균법

매출원가 : 선입선출법 > 평균법

매출총이익 : 선입선출법 < 평균법

선입선출법 보다 평균법 적용시 매출총이익이 더 높게 보고된다.

- 문 7. (주)대한은 20×1년 1월 1일 컴퓨터 A를 취득하였다.(취득원가 ₩ 2,100,000, 잔존가치 ₩ 100,000, 내용연수 5년, 정액법 상 각) 20×3년 1월 1일 (주)대한은 사용하고 있는 컴퓨터 A를 (주)민국의 신형 컴퓨터 B와 교환하면서 현금 ₩ 1,500,000을 추가로 지급하였다. 교환 당시 컴퓨터 A의 공정가치는 ₩ 1,325,450이며, 이 교환은 상업적 실질이 있다. (주)대한이 인식할 유형자산처분손익은?
- ① 처분손실 ₩ 25,450

② 처분이익 ₩ 25,450

③ 처분손실 ₩ 65,450

④ 처분이익 ₩ 65,450

<해답> 7. ②

(차) 감가상각누계액	800,000	(대) 컴퓨터(A)	2,100,000
컴퓨터(B)	2,825,450	현금	1,500,000
		처분이익	25,450

- 문 8. 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?
- ① 무형자산은 유형자산과 달리 재평가모형을 사용할 수 없다.

② 라이선스는 특정 기술이나 지식을 일정지역 내에서 이용하기로 한 권리를 말하며, 취득원가로 인식하고 일정기간 동안 상각한다.

③ 내부적으로 창출한 상호, 상표와 같은 브랜드 네임은 그

- 경제적 가치를 측정하여 재무제표에 자산으로 기록하여 상각한다.
- ④ 영업권은 내용연수가 비한정이므로 상각하지 않는다.
- <해답> 8. ④
- ① 무형자산은 유형자산과 마찬가지로 재평가모형을 사용할 수 있다.

② 라이선스는 특정 기술이나 지식을 일정기간 동안 이용하기로 한 권리를 말한다.

③ 내부적으로 창출한 브랜드는 무형자산으로 인식하지 않는다.

- 문 9. 「국가회계기준에 관한 규칙」상 수익의 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 신고·납부하는 방식의 국세는 납세의무자가 세액을 자진 신고하는 때 수익으로 인식한다.

② 정부가 부과하는 방식의 국세는 국가가 고지하는 때 수익으로 인식한다.

③ 연부연납(年賦延納) 또는 분납이 가능한 국세는 세금이 징수되는 시점에 분납되는 세액을 수익으로 인식한다.

④ 원천징수하는 국세는 원천징수의무자가 원천징수한 금액을 신고·납부하는 때에 수익으로 인식한다.

<해답> 9. ③

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

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

〈2017년 수정전시산표〉			
현금	₩ 15,000	매입채무	₩ 3,000
매출채권	₩ 5,000	미지급금	?
재고자산	₩ 3,500	단기차입금	₩ 25,000
토지	₩ 10,000	감가상각누계액	?
건물	₩ 50,000	자본금	₩ 10,000
소모품	₩ 1,500	이익잉여금	₩ 21,000
매출원가	₩ 2,500	매출	₩ 18,000
보험료	₩ 500		
급여	₩ 1,000		
합 계	₩ 89,000	합 계	₩ 89,000

- <결산수정사항> —

○ 광고선전비 ₩ 1,000이 발생하였으나 결산일 현재 지급하지 않았다.

○ 결산일 현재 소모품 잔액은 ₩ 500이다.

○ 건물은 2016년 7월 1일 취득하였으며 취득가액 ₩ 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 ₩ 5,000
- ② ₩ 22,500
- ③ ₩ 26,000
- ④ ₩ 29,000

<해답> 10. ③
(차) 광고선전비 1,000 (대) 미지급비용 1,000
(차) 소모품비 1,000 (대) 소모품 1,000
(차) 감가상각비 14,000 (대) 감가상각누계액 14,000
(차) 평가손실 3,000 (대) 토지 3,000
1) 수정전당기순이익 = ₩18,000 - 2,500 - 500 - 1,000 = ₩14,000
2) 수정후당기순이익 = ₩14,000 - 1,000 - 1,000 - 14,000 - 3,000 = (₩5,000)
3) 자본총액 = ₩21,000(자본금) + ₩10,000(이익잉여금) - ₩5,000(당기순손실) = ₩26,000

문 11. 다음 A ~ C의 세 가지 거래는 독립적인 거래이다. ㉠ ~ ㉣의 금액을 옳게 짝 지은 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

<해답> 11. ④
1) 거래 A
- 기초자본 + ₩9,000(총수익) - ₩10,000(총비용) - ₩2,000(현금배당금) = ₩9,000(기말자본)
-> 기초자본 = ₩12,000
㉠ : ₩3,000(기초부채) + ₩12,000(기초자본) = ₩15,000(㉠)
2) 거래 B
㉡ : ₩6,000(기초자본) + 10,000 - 7,000 - 3,000 = ₩6,000(㉡)
3) 거래 C
㉢ : ₩5,000(기초자본) + ㉡ - ₩8,000 - ₩4,000 = ₩7,000(기말자본)
-> ㉢ : ₩14,000

문 12. 재무정보의 질적 특성 중 중요성에 대한 설명으로 옳은 것은?
① 근본적 질적 특성인 표현충실성을 갖추기 위한 요소이다.
② 인식을 위한 최소요건으로 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별할 수 있게 한다.
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.
<해답> 12. ④
① 근본적 질적 특성인 목적적합성을 갖추기 위한 요소이다.
② 항목간의 유사점과 차이점을 식별할 수 있게 하는 질적 특성은 비교가능성이다.
③ 적시에 이용 가능하게 하는 것을 의미하는 것은 적시성이다.

문 13. 제품 100개를 생산할 때 총직접노동시간은 500시간이 걸릴 것으로 추정하고 있으며 표준임률은 시간당 ₩ 200이다. 당기실제생산량은 120개였고 실제작업시간은 600시간이었다. 당기에 ₩ 15,000의 불리한 임률 차이가 발생하였다면, 실제임률은?
① ₩ 225
② ₩ 205
③ ₩ 195
④ ₩ 175

<해답> 13. ①
임률차이(₩15,000) = 600시간 X (실제임률 - ₩200)
-> 실제임률 = ₩225

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

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

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

<해답> 14. ④
경비용역수익 X
미수용역수익 증가 (₩100,000)
선수용역수익 감소 (₩100,000)
= 현금수령액 ₩1,000,000
-> 경비용역수익(X) = ₩1,200,000

문 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 1

일에 (주)한국은 (주)대한의 주식 전부를 ₩930,000에 처분하였다. 위의 관계기업투자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① (주)대한의 순자산 공정가치는 ₩3,000,000이므로 (주)한국은 (주)대한의 주식 취득 시 ₩250,000의 영업권을 별도로 기록한다.
- ② (주)대한의 2016년 당기순이익은 (주)한국의 관계기업투자장부금액을 ₩150,000만큼 증가시킨다.
- ③ (주)대한의 현금배당은 (주)한국의 당기순이익을 ₩50,000만큼 증가시킨다.
- ④ (주)한국의 관계기업투자 처분손실은 ₩70,000이다.

<해답> 15. ②

- ① 관계기업투자주식은 영업권을 별도로 기록하지 않는다.
- ③ 현금배당은 (주)한국의 관계기업투자주식 장부금액 ₩50,000을 감소시킨다.
- ④ 관계기업투자 처분손실 = ₩930,000 - (₩1,000,000 + 150,000 - 50,000) = (₩170,000)처분손실

문 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 이자수익이 ₩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

<해답> 16. ①

수정 전 회사잔액	₩37,500	수정 전 은행잔액	? ₩22,500
미통지입금	₩15,000		
수수료	(2,000)		
이자주식	5,000		
부도수표	(6,000)		
오류	(27,000)		
수정 후 회사잔액	₩22,500	수정 후 은행 잔액	₩22,500

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

<해답> 17. ②

- 1) 단위당 판매가격 = ₩800(단위당 변동비) / 0.8(변동비율)
→ P = ₩1,000
- 2) (₩1,000 - 800) X Q - ₩3,600,000 = ₩3,600,000/(1-0.2)
→ Q = 40,500단위

문 18. 다음 (주)국제의 회계정보에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 당기 중 유통주식수의 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.

<해답> 18. ①

- 1) 주당순이익 = ₩200,000 / (50,000주 - 10,000주) = ₩5
- 2) 유통주식수 = 50,000주 - 10,000주(자기주식수) = 40,000주
- 3) 총자산순이익률(20%) = ₩200,000(당기순이익) / 평균총자산
→ 평균총자산 = ₩1,000,000
- 4) 총자산회전율 = ₩1,500,000(매출액) / ₩1,000,000 = 1.5회

문 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

<해답> 19. ③

이자율과 자산의 가격은 반비례관계로 무위험이자율의 하락은 손상의 객관적 증거에 해당하지 않는다.

손상의 증거 : 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움, 채무불이행이나 연체 같은 계약 위반, 당초 차입조건의 불가피한 완화, 파산가능성의 증가, 재무적 어려

음으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소별이 사례에 해당한다.

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

○ 포괄손익계산서 (20×6년 1월 1일부터 12월 31일까지)

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

<해답> 20. ②

당기순이익	₩115,000
감가상각비	35,000
매출채권 증가	(20,000)
재고자산 증가	(12,000)
매입채무 증가	15,000
영업활동현금흐름	₩133,000

※ 2018. 05. 19 지방직 회계학 총평

2018년 5월 19일에 치러진 지방직 회계학은 그동안 기출문제에서 여러번 반복되었던 형태의 문제들과 새롭게 제시된 형태의 문제들이 적절히 혼합되어 출제되었습니다.

다만, 새로운 패턴으로 제시된 문제들도 난이도는 높지 않았기 때문에 실제 문제를 해결함에 있어 큰 어려움은 없었을 것으로 판단됩니다. 이에 따라 시험 난이도는 전년도와 동일하거나 조금 상승하였다고 보여집니다.

최근 들어 회계학은 문제의 유형을 다각화 하기 위한 노력을 하고 있습니다. 그러나 회계학에서 중요하다고 강조했던 부분들을 형태만 달리 하여 출제하고 있기 때문에 단순한 계산 보다는 전체적인 개념을 정리하기 위한 노력이 요구됩니다.