

[2020 지방직 회계학 시험 총평 및 해설]

[총평]

올해 회계학 시험은 작년하고 비슷한 난이도로 출제 되었으나 풀이시간을 요하는 문제보다는 개념을 알면 빠른 시간에 쉽게 답을 구할 수 있는 문제가 다수 출제되어서 작년보다 더 쉽게 느껴졌을거로 예상됩니다.

출제된 문제를 분야별로 분석하면 재무회계는 이론형문제 5문제, 계산형문제 8문제가 출제되었고 원가관리회계는 이론형문제 1문제, 계산형문제 4문제가 출제 되었고, 정부회계는 이론형문제 2문제가 출제되었습니다. 각 회계분야별로 난이도를 봤을 때 전반적으로 평이했고 원가관리회계 과목을 평소에 준비를 잘하신 수험생분들은 90점 이상의 고득점을 획득할 것으로 예상됩니다.

재무회계 문제의 경우에는 기능통화에 따른 외화환산관련 문제가 가장 까다로웠고 나머지 문제는 예상했던 대로 출제되었습니다. 원가관리회계는 종합원가계산에서 공손관련문제가 까다로웠고 나머지 문제는 평이했습니다. 정부회계는 이론형 2문제 모두 평이하게 출제되었습니다.

지금까지 경험상 제가 쉽게 출제되었다고 예상해도 많은 수험생들은 생각보다 다르게 어렵었다고 말씀하시는 분들이 많았는데 이는 문제에 대한 이해도의 차이라고 생각됩니다. 항상, 제 수업에서 강조하듯이 회계학은 많은 문제의 풀이 보다는 평소에 난이도가 높은 문제를 반복적으로 꼼꼼하게 읽어보고 풀이하시는 분들이 시험에서 고득점하는 실력을 갖추게 됩니다. 다시 한번 강조하지만 평소에 회계학공부는 실제시험 수준보다 두배이상 더 어려운 난이도의 문제로 공부하셔야 고득점을 획득할 수 있습니다.

아마도, 이번 시험에 대한 평가도 "평이했다." 라는 견해와 "생각보다 평이하지는 않았다." 라는 견해로 둘로 엇갈릴 가능성이 높을 것으로 생각됩니다. 쉽게 느껴진 분들도 막상 채점하면 생각보다 점수가 안나오는게 회계학과목이므로 평균점수는 작년과 비슷한 수준으로 형성될 것으로 생각됩니다.

많은 공무원 수험생 여러분들 어려운 상황에서도 공부하고 시험보느라 수고 많으셨고 앞으로도 국가직 시험이 남아 있으니 더더욱 힘내서 공부하시기 바랍니다.

감사합니다.

[해설]

문제1. 정답①

① 경영진은 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가한다.

문제2. 정답③

③은 이해가능성에 대한 설명이 아닌 검증가능성에 대한 설명이다.

문제3. 정답②

② 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하기 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

문제4. 정답④

④ 연구에 대한 지출은 당기비용으로 인식한다.

문제5. 정답③

20X2년 재평가손실액 : ₩14,000-₩11,000-₩2,000(재평가잉여금)=₩1,000

재평가감소시 재평가잉여금을 먼저 감소하고 초과하는 금액은 재평가손실로 인식한다.

문제6. 정답④

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우에는 처분시 처분수수료가 존재하지 않는 경우를 제외하고는 당기손익에 영향을 미치지 아니한다. 단, 처분시 수수료가 존재하는 경우에는 처분 수수료가 당기비용으로 계상된다.

문제7. 정답②

손상차손 인식 후 장부금액은 회수가능액과 일치한다.

회수가능액 $\text{Max}[\text{순공정가치 } ₩600,000, \text{사용가치 } ₩550,000] = ₩600,000$

문제8. 정답③

(1) 장부상의 재고수량 = ₩200,000 ÷ ₩1,000 = 200개

(2) 재고자산 감모수량 = ₩30,000 ÷ ₩1,000 = 30개

(3) 상품의 실지 재고수량 = 200개 - 30개 = 170개

문제9. 정답②

(1) 현금기준에 의한 20X1년 순현금유입액 = ₩50,000 - ₩35,000 = ₩15,000

(2) 발생기준에 의한 20X1년 순이익 = ₩100,000 - ₩70,000 = ₩30,000

문제10. 정답③

할인발행의 경우 상각액은 기초장부금액에 가산한다.

따라서, 20X1년12월31일 사채의 장부금액은 ₩92,416 + (₩9,242 - ₩8,000) = ₩93,658이다.

문제11. 정답④

④ 초변동원가계산에서는 직접재료원가만을 제품원가로 재고화하고 나머지 원가는 운영비영으로 보아 모두 기간비용으로 처리한다.

문제12. 정답①

① 현금흐름표는 회계연도 동안의 현금자원의 변동 즉, 자금의 원천과 사용결과를 표시하는 재무제표로서 경상활동, 투자활동, 재무활동으로 구분하여 표시한다.

문제13. 정답④

④ 지방자치단체회계기준에서는 재평가에 대한 규정이 없다.

문제14. 정답①

$\text{₩}20,000 - \text{₩}6,000 - 4\text{시간} \times 100\text{단위} \times \text{₩}10 - 5\text{개} \times 100\text{단위} \times \text{₩}6 = \text{₩}7,000$

문제15. 정답②

- (1) 단위당 고정제조간접원가 = $\text{₩}500,000 \div 5,000\text{단위} = \text{₩}100$
- (2) 기말재고수량 = $\text{₩}300,000 \div \text{₩}100 = 3,000\text{개}$
- (3) 판매수량 = $5,000\text{개} - 3,000\text{개} = 2,000\text{개}$

문제16. 정답①

- (1) 급여체계 변경 전 손익분기점 판매량 = $\text{₩}48,000 \div 60 = 800\text{개}$
- (2) 급여체계 변경 후 손익분기점 판매량 = $\text{₩}42,000 \div 50 = 840\text{개}$
- (3) 손익분기점 판매량의 변화 = $840\text{개} - 800\text{개} = 40\text{개}$ 증가

문제17. 정답①

- (1) 정상공손수량 = $(15,000\text{개} - 2,000\text{개}) \times 0.1 = 1,300\text{개}$
- (2) 비정상공손수량 = $2,000\text{개} - 1,300\text{개} = 700\text{개}$
- (3) 비정상공손수량의 직접재료원가 완성품환산량 = $700\text{개} \times 0.6 = 420\text{개}$

문제18. 정답②

$\text{₩}1,000,000 + \text{₩}50,000 + \text{₩}20,000 - \text{₩}150,000 - \text{₩}100,000 - \text{₩}200,000 = \text{₩}620,000$

문제19. 정답①

④ 확정급여채무의 현재가치란 종업원이 당기까지 근로제공의 대가로서 퇴직하여 수령할 퇴직금 채무를 결제하는데 필요한 예상 미래지급액의 현재가치이다.

문제20 정답③

$\$15,000 \times 1,020 - \$12,000 \times 1,040 = \text{₩}2,820,000$

