

# 『2021년 지방직 9급 회계학(A책형) 총평 및 해설』

회계학 오정화 선생님

## [총평]

대체로 어렵지 않았으며, 2020년에 비해 쉬운 편이었습니다.

기본 원리를 정확히 알고 있는지를 묻는 문제들이 주로 출제되었고, 계산도 복잡하지 않고 기존 공무원 시험에서 다룬 범위 내의 문제가 100% 출제되었습니다. 서술형 문제가 총 7문항으로 기준서를 중심으로 전형적인 문제들이 출제되어 큰 어려움은 없었을 것으로 판단됩니다. 다만, 9번의 원가회계 서술형문제를 정확히 이해하고 있지 않은 수험생들에게 어려움이 있었을 것으로 판단됩니다. 또한 계산형 문제도 13번 원가회계의 문제가, 기본원리를 정확히 아는지를 물어보는 문제로 수험생들이 헛갈려 할 수 있지만, 변동매출원가의 개념을 정확히 알고 있다면 바로 답을 찾을 수 있는 문제였습니다. 변동매출원가는 '2021년 오정화 회계학 원가관리회계 기본서 P. 186'을 참고하기 바랍니다. 해당 문제는 예제1 번에 대한 풀이를 통해 제가 강조한 변동매출원가의 개념을 정확히 이해하고 있었다면 쉽게 답을 찾을 수 있는 문제입니다.

그 외, 정부회계는 기본서에서 강조했던 평이한 지문들이 출제되어, 저의 기본 커리를 충실히 따라 온 수험생이라면 이번에도 기본서를 통해 100% 커버가 되었으므로 충분히 고득점 가능했을 것으로 판단됩니다. 수고하셨습니다.

## [빠른 정답 확인]

③	①	③	③	①	②	③	②	②	④	①	①	④	④	④	②	①	③	③	②
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## [출제 경향 분석]

구분	서술형	계산형	합계
재무회계	5	10	14
원가관리회계	1	3	4
정부회계	1	0	2
합계	7	13	20

1.

③ 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리 방법을 허용하면 비교가능성은 감소한다.

정답: ③

2.

① 특정 자산과 부채를 인식하기 위해서는 측정을 해야 하며, 많은 경우 그러한 측정은 추정될 수 있다. 추정을 통해서 정보를 보고하는 대표적인 예가 총당부채이다.

정답: ①

3.

기초자본(= 기초자산-기초부채)	₩7,000(=₩15,000-₩8,000)
자본의 변화	
당기순이익           ₩3,000	+₩6,000
현금배당           (₩1,000)	
유상증자           ₩2,000	
기타포괄이익       <<₩2,000>>	
기말자본(=기말자산-기말부채)	₩13,000(=₩18,000-₩5,000)

정답: ③

4.

[분개법]

IS	급여	<<₩1,500>>		
BS			미지급급여의 증가	₩500
CF			급여의 지급	₩1,000

정답: ③

5.

① 외환손익 또는 단기매매 금융상품에서 발생하는 손익과 같이 유사한 거래의 집합에서 발생하는 차익과 차손은 순액으로 표시한다. 그러나 그러한 차익과 차손이 중요한 경우에는 구분하여 표시한다.

정답: ①

6.

(1) 평균매출채권 =  $(₩600 + ₩400) / 2 = ₩500$

(2) 매출액 = 평균매출채권 X 매출채권 회전율 =  $₩500 \times 10 \text{회전} = ₩5,000$

(3) 평균재고자산 =  $(₩500 + ₩700) / 2 = ₩600$

(4) 매출원가 = 평균재고자산 X 재고자산 회전율 =  $₩600 \times 6 \text{회} = ₩3,600$

(5) 매출총이익 = 매출액 - 매출원가

$$= ₩5,000 - ₩3,600 = ₩1,400$$

정답: ②

7.

(1) 20X1년 말 감가상각후 장부금액 = ₩30,000 - (₩30,000 - ₩5,000) / 10년 = ₩27,500

(2) 20X1년 말 재평가잉여금 = ₩37,500 - ₩27,500 = ₩10,000

(3) 20X2년 말 감가상각후 장부금액 = ₩37,500 - (₩37,500 - ₩7,500) × 4 / 12 = ₩25,500

(4) 20X2년 재평가로 인한 재평가잉여금의 감소 = ₩25,500 - ₩25,000 = ₩500

(6) 20X2년 말 재평가잉여금 = ₩10,000 - ₩500 = ₩9,500

정답 = ③

8.

(1) 20X2년 말 대손충당금 = 20X2년 말 매출채권 × 1% = ₩1,000,000 × 1% = ₩10,000

(2) 20X2년 대손상각비

대손충당금

대손판명	₩5,000	기초대손충당금	₩9,000
	₩2,000		
기말대손충당금	₩10,000	대손회수	₩1,500
		대손상각비	<<₩6,500>>
	<u>₩17,000</u>		<u>₩17,000</u>

정답: ②

9.

② 원가요소별 비례배분법은 기말의 재공품, 제품 및 매출원가에 포함되어 있는 제조간접원가의 예정배부율의 비율에 따라 제조간접원가 배부차이를 조정한다. 즉, 제조간접원가의 실제배부액의 비율에 따라 배부차이를 조정하는 것이 아니라, 제조간접원가의 예정배부율의 비율에 따라 배부차이를 조정하여 배부한다.

정답: ②

10.

(1) 공헌이익 = 매출액  $\times$  공헌이익률 = ₩1,000,000  $\times$  30% = ₩300,000

(2) 영업이익 = 공헌이익 - 고정원가 = ₩300,000 - ₩180,000 = ₩120,000

(3) 영업레버리지도 = 공헌이익 / 영업이익 = ₩300,000 / ₩120,000 = 2.5

정답: ④

11.

① 무상증자의 경우 자본금은 증가하고, 자본총계는 변화없다.

정답: ①

12.

① 지분상품인 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분손익은 ₩0이다. (단, 거래원가가 없는 경우)

정답: ①

13.

주어진 조건이 기초와 기말의 재고자산과 재공품재고가 없다고 하였으므로, 당기총제조원가 = 매출원가 이다.

문제에서 변동매출원가만 주어져 있으면, '변동매출원가 = 변동제조원가발생액' 이므로, 변동제조원가발생액은 ₩900,000 이다.

정답: ④

14.

④ 재무제표는 지방자치단체 회계기준에 따라 작성하여야 하고, 「공인회계사법」에 따른 공인회계사 감사의견이 아닌, 검토의견을 첨부하여야 한다.

정답: ④

15.

④ 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환은 무상거래일 경우에는 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 한다.

정답: ④

16.

(1) 매입단가가 계속 오르는 상황에서 선입선출법 방식이 총평균법(=기말실지재고조사법+가중평균법)보다 기말재고자산을 높게 보고하고, 매출원가는 낮게 보고한다. 그러므로 선입선출법의 매출원가가 높게 기록된 ③,④ 는 오답이므로 선입선출법 하의 매출원가는 ₩4,960 이다.

(2) 총평균법하의 평균단가= ₩7,200/60개=₩120/개

(3) 총평균법하의 매출원가= ₩120X (24+20)=₩5,280

정답: ②

17.

	회사측	은행측
수정 전 잔액	<<₩5,000>>	₩13,000
A은행의 오류		+₩3,000
채권 추심	+₩3,000	
기발행미인출수표		(₩4,000)
(주)한국의 오류	+₩5,000	
부도수표	(₩1,000)	
수정 후 잔액	₩12,000	₩12,000

정답: ①

18.

(1) 단위당 고정제조간접원가=₩30,000/ a(생산량)

(2) 기말고정제조간접원가=a-500개

(3) 이익차이

변동원가 계산하의 이익	-
(+)기말 재고자산에 포함된 고정제조간접원가	(+) ₩30,000/a X(a-500개)
(-) 기초 재고자산에 포함된 고정제조간접원가	
전부원가계산하의 이익	₩10,000

∴ a= 750개

정답: ③

19.

[자산표상에 오류 반영]

자산		부채	
선급보험료	(₩10,000)	미지급급여	₩10,000
매출채권	(₩10,000)	선수임대료수익	(₩10,000)
현금	+₩10,000	미지급이자비용	+₩10,000
		자본	
비용		수익	
종업원 급여	₩10,000	임대료 수익	+₩10,000
보험료 비용	+₩10,000		
차입금이자비용	+₩10,000		
	₩20,000		₩20,000

∴ 자산은 ₩10,000 과대계상

비용은 ₩30,000 과소계상

부채는 ₩10,000 과소계상

수익은 ₩10,000 과소계상

정답: ③

20.

(1) 20X1년 말 사채할인발행차금상각액= 사채의 이자비용- 액면이자

$$= ₩11,400 - ₩100,000 \times 10\% = ₩1,400$$

(2) 20X1년 말 사채의 장부금액= 20X1년 초 사채의 장부금액+ 20X1년 사채의 할인발행차금상각액

$$= ₩95,200 + ₩1,400 = ₩96,600$$

정답: ②