

※ 2020년 지방직 9급 회계학 총평 ※

회계학 신은미

2020년 지방직 9급 회계학은 대체로 평이한 문제가 80%, 다소 까다로운 문제가 20% 정도로 출제되었습니다.

평이한 문제는 오히려 기존의 기출문제 보다도 난이도가 낮아 실제 문제 풀이시 큰 어려움은 없었을 것으로 판단됩니다.

다만, 원가관리회계의 종합원가계산 및 종업원급여제도, 환율변동효과 등은 빈출되었던 유형이 아니었기 때문에 해당 문제의 요구사항을 제한된 시간 내에 완벽히 파악하기는 쉽지 않을 것으로 보입니다.

이에 따라 2020년 지방직 9급 회계학의 점수는 기존의 지방직 회계학 평균점수와 비슷하거나 다소 높을 것으로 예상됩니다.

실제 수업시간에 자주 언급하였던 부분을 실수 없이 마무리하였다면 원하는 결과를 얻을 수 있는 시험이었으므로, 회계학은 기본 개념의 완벽한 이해를 최우선으로 하며, 회계의 전 범위를 폭넓게 학습해야 하는 과목임을 다시 한 번 확인할 수 있었습니다.

계 학 (원가회계 및 정부회계 포함)

과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무제표 표시에 제시된 계속기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가하지 않는다.
- ② 경영진이 기업을 청산하거나 경영활동을 중단할 의도를 가지고 있지 않거나, 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없는 경우가 아니면 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.
- ③ 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문이 제기될 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성을 알게 된 경우, 경영진은 그러한 불확실성을 공시하여야 한다.
- ④ 재무제표가 계속기업의 기준하에 작성되지 않는 경우에는 그 사실과 함께 재무제표가 작성된 기준 및 그 기업을 계속기업으로 보지 않는 이유를 공시하여야 한다.

<해답> 1. ①
경영진은 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가한다.

문 2. 회계정책, 회계추정의 변경, 오류의 수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경은 특정기간에 미치는 영향이나 누적효과를 실무적

으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급적용한다.

- ② 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.
- ③ 측정기준의 변경은 회계추정의 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.
- ④ 전기오류는 특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 소급재작성에 의하여 수정한다.

<해답> 2. ②
② 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

문 3. 유용한 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합해야 하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ② 목적적합한 재무정보는 이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 이해가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다.
- ④ 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합성과 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하는 것 모두를 충족하는 정보의 유용성을 보장시키는 질적특성이다.

<해답> 3. ③
해당 지문은 검증가능성에 대한 설명이다.

문 4. 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산을 최초로 인식할 때에는 원가로 측정한다.
- ② 무형자산이란 물리적 실체는 없지만 식별할 수 있는 비화폐성자산이다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 무형자산으로 인식한다.

<해답> 4. ④
연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.

문 5. (주)한국은 20×1년 초에 ₩ 15,000을 지급하고 항공기를 구입하였다. 20×1년 말 항공기의 감가상각누계액은 ₩ 1,000이며, 공정가치는 ₩ 16,000이다. 감가상각누계액을 전액 제거하는 방법인 재평가모형을 적용하고 있으며 매년 말 재평가를 실시하고 있다. 20×2년 말 항공기의 감가상각누계액은 ₩ 2,000이며, 공정가치는 ₩ 11,000이다. 상기의 자료만을 근거로 도출된 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재평가잉여금을 당해 자산을 사용하면서 이익잉여금으로 대체하는 방법은 선택하고 있지 않다)

- ① 20×1 말 재평가잉여금은 ₩ 2,000이다.
- ② 20×1년 말 항공기의 장부금액은 ₩ 16,000이다.
- ③ 20×2년에 인식하는 재평가손실은 ₩ 3,000이다.
- ④ 20×2년에 인식하는 재평가손실은 포괄손익계산서의 비용항목으로 당기순이익에 영향을 준다.

<해답> 5. ③

20x1.12.31	(차)감가상각비	1,000	(대)감가상각누계액	1,000
	(차)감가상각누계액	1,000	(대)재평가잉여금	2,000
	항공기	1,000		
20x2.12.31	(차)감가상각비	2,000	(대)감가상각누계액	2,000
	(차)감가상각누계액	2,000	(대)항공기	5,000
	재평가잉여금	2,000		
	재평가손실	1,000		

6. (주)한국은 20×1년 중에 지분증권을 ₩ 6,000에 현금으로 취득하였으며, 이 가격은 취득시점의 공정가치와 동일하다. 지분증권 취득 시 매매수수료 ₩ 100을 추가로 지급하였다. 동 지분증권의 20×1년 말 공정가치는 ₩ 7,000이며, (주)한국은 20×2년 초에 지분증권 전부를 ₩ 7,200에 처분하였다. (주)한국이 지분증권을 취득 시 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우 20×1년과 20×2년 당기순이익에 미치는 영향은?

20×1 당기순이익에 미치는 영향 20×2년 당기순이익에 미치는 영향

- | | | |
|---|------------|------------|
| ① | ₩ 900 증가 | ₩ 1,100 증가 |
| ② | ₩ 1,000 증가 | ₩ 1,100 증가 |
| ③ | 영향 없음 | ₩ 900 증가 |
| ④ | 영향 없음 | 영향 없음 |

<해답> 6. ④

지분증권을 기타포괄손익-공정가치 선택 금융자산으로 분류하는 경우 평가 및 처분시 당기순이익을 인식하지 않는다.

문 7. 다음은 (주)한국의 재고자산 관련 자료로서 재고자산감모손실은 장부상 수량과 실지재고 수량과의 차이에 의해 발생한다. 기말상품의 실지재고 수량은?

○ 기초상품재고액	₩ 120,000
○ 당기매입액	₩ 900,000
○ 기말상품재고액(단위당 원가 ₩ 1,000)	₩ 200,000
○ 재고자산감모손실	₩ 30,000

- | | |
|--------|--------|
| ① 100개 | ② 140개 |
| ③ 170개 | ④ 200개 |

<해답> 7. ③

재고자산 감모손실(₩30,000) = (200개 - 실지재고 수량) X ₩1,000
 -> 실사수량 = 170개

문 8. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 기계장치를 취득하고 원가모형을 적용하여 감가상각하고 있다. 기계장치와 관련된 자료는 다음과

같다.

- | | |
|--------------------|------------------|
| ○ 취득원가 ₩ 2,000,000 | ○ 잔존가치 ₩ 200,000 |
| ○ 내용연수 6년 | ○ 감가상각방법: 정액법 |

20×3년 말 기계장치에 대해 손상이 발생하였으며 손상시점의 순공정가치는 ₩ 600,000이고 사용가치는 ₩ 550,000이다. 20×3년 말 손상차손 인식 후 장부금액은?

- | | |
|-------------|-------------|
| ① ₩ 550,000 | ② ₩ 600,000 |
| ③ ₩ 650,000 | ④ ₩ 700,000 |

<해답> 8. ②

- 1) 손상차손 인식 전 장부금액
 = ₩2,000,000 - [(₩2,000,000 - ₩200,000) X 3/6] = ₩1,100,000
- 2) 손상차손 인식 전 장부금액 > 회수가능액(₩600,000) 이므로 손상이 발생하였으며, 손상차손 인식 후 장부금액은 회수가능액이 된다.

문 9. 다음은 (주)한국의 20×1년 11월에 발생한 거래이다.

- | |
|--|
| ○ 상품 ₩ 70,000을 외상으로 매입하다. |
| ○ 원가 ₩ 70,000의 상품을 ₩ 100,000에 외상으로 판매하다. |

(주)한국은 20×1년 12월에 상품 판매대금 ₩ 100,000 중 ₩ 50,000을 회수하였고, 상품의 매입원가 ₩ 70,000 중 ₩ 35,000을 현금으로 지급하였다. 현금기준에 의한 20×1년의 순현금유입액과 발생기준에 의한 20×1년의 순이익은?

	의한 20×1년 순현금유입액	발생기준에 의한 20×1년 순이익
①	₩ 15,000	₩ 15,000
②	₩ 15,000	₩ 30,000
③	₩ 30,000	₩ 15,000
④	₩ 30,000	₩ 30,000

<해답> 9. ②

- 1) 현금기준에 의한 20x1년 순현금유입액
 = ₩50,000(현금유입액) - ₩35,000(현금지급액) = ₩15,000
- 2) 발생기준에 의한 20x1년 순이익
 = ₩100,000(매출액) - ₩70,000(매출원가) = ₩30,000

문 10. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩ 100,000, 액면이자율 연 8%, 5년 만기의 사채를 ₩ 92,416에 발행하였다. 이자는 매년 12월 31일에 지급하기로 되어 있고 20×1년 1월 1일 시장이자율은 연 10%이다. 동 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 계산결과는 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① 사채발행 시 차변에 현금 ₩ 92,416과 사채할인발행차금 ₩ 7,584을 기록하고, 대변에 사채 ₩ 100,000을 기록한다.
- ② 20×1년 12월 31일 이자지급 시 차변에 사채이자비용 ₩ 9,242을 기록하고 대변에 현금 ₩ 8,000과 사채할인발행차금 ₩ 1,242을 기록한다.
- ③ 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩ 91,174이다.
- ④ 사채만기까지 인식할 총 사채이자비용은 액면이자 합계액과 사채할인발행차금을 합한 금액이다.

<해답> 10. ③

해당 사채는 할인발행된 사채이므로 20x1년 말 장부금액은 20x1년 초 장부금액보다 크다.

20x1년 12월 31일 사채의 장부금액 = ₩92,416 + ₩9,242 - ₩8,000 = ₩93,658

11. 원가행태에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 급여를 받는 경우, 작업자가 받는 급여는 노무시간에 비례하지 않지만, 총생산량에 따라 작업자의 인원을 조정할 수 있으면 총노무원가는 계단원가가 된다.
② 제품수준(유지)원가는 제품 생산량과 무관하게 제품의 종류 수 등 제품수준(유지)원가동인에 비례하여 발생한다.
③ 고정제조간접원가가 발생하는 기업에서 전부원가계산을 채택하면 생산량이 많아질수록 제품단위당 이익은 크게 보고된다.
④ 초변동원가계산에서는 직접재료원가와 직접노무원가를 제품원가로 재고화하고 제조간접원가는 모두 기간비용으로 처리한다.

<해답> 11. ④

초변동원가계산에서는 직접재료원가를 제품원가로 재고화하고, 직접노무원가, 제조간접원가는 모두 기간비용으로 처리한다.

문 12. 「국가회계기준에 관한 규칙」과 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 자산, 부채의 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국가의 도로는 관리, 유지 노력에 따라 취득 당시의 용역 잠재력을 그대로 유지할 수 있는 경우 감가상각 대상에서 제외할 수 있다.
② 재정상태표에 기록하는 자산의 가액은 해당 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 한다.
③ 부채의 가액은 따로 정한 경우를 제외하고는 원칙적으로 만기상환가액으로 평가한다.
④ 국가와 지방자치단체의 일반유형자산과 사회기반시설은 공정가액으로 재평가하여야 한다.

<해답> 12. ④

국가는 일반유형자산과 사회기반시설에 대하여 공정가액으로 재평가할 수 있지만 지방자치단체는 공정가액 재평가에 관한 명시적인 규정은 없다.

문 13. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」상 현금흐름표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 회계연도 동안의 현금자원의 변동 즉, 자금의 원천과 사용결과를 표시하는 재무제표로서 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 구분하여 표시한다.
② 현금의 유입과 유출은 회계연도 중의 증가나 감소를 상계하지 아니하고 각각 총액으로 적는 것이 원칙이지만, 거래가 잦아 총 금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 경우에는 순증감액으로 적을 수 있다.
③ 현물출자로 인한 유형자산 등의 취득, 유형자산의 교환 등 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래에 대하여는 주석으로 공시한다.
④ 투자활동은 자금의 용자와 회수, 장기투자증권, 일반유형자산, 주민편의시

설, 사회기반시설 및 무형자산의 취득과 처분 등을 말한다.

<해답> 13. ①

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

문 14. (주)한국은 가공원가에 대해 활동기준원가계산을 적용하고 있다. 회사의 생산활동, 활동별 배부기준, 가공원가 배부율은 다음과 같다.

Table with 3 columns: 생산활동, 활동별 배부기준, 가공원가 배부율. Rows include 기계작업, 조립작업, 기계작업시간, 부품수, 기계작업시간당, 부품 1개당, and W 10, W 6.

당기에 완성된 제품은 총 100단위이고, 총직접재료원가는 ₩ 6,000이다. 제품 1단위를 생산하기 위해서는 4시간의 기계작업시간이 소요되고 5개 부품이 필요하다. 당기에 생산된 제품 100단위를 단위당 ₩ 200에 모두 판매가 가능하다고 할 때, 매출총이익은?

- ① ₩ 7,000
② ₩ 9,000
③ ₩ 11,000
④ ₩ 13,000

<해답> 14. ①

- 1) 제품단위당 재료원가 = ₩6,000 / 100단위 = ₩60
2) 제품단위당 가공원가 = 4시간 X ₩10 + 5개 X ₩6 = ₩70
3) 매출총이익 = 100단위 X (₩200 - ₩130) = ₩7,000

문 15. 20x1년 초에 영업을 개시한 (주)한국은 동 기간에 5,000단위의 제품을 생산·완성하였으며, 단위당 ₩ 1,200에 판매하고 있다. 영업활동에 관한 자료는 다음과 같다.

Table with 2 columns: Item, Amount. Rows include 직접재료원가, 단위당 직접노무원가, 단위당 변동제조간접원가, 단위당 변동판매관리비, 고정제조간접원가, 고정판매관리비, W 450, W 300, W 100, W 100, W 500,000, W 300,000.

전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 ₩ 300,000이 많을 경우, 20x1년 판매수량은?

- ① 1,000단위
② 2,000단위
③ 3,000단위
④ 4,000단위

<해답> 15. ②

영업이익 차이(₩300,000) = (5,000단위 - 판매량) X ₩100(단위당 고정제조간접원가) -> 판매량 = 2,000단위 * 단위당 고정제조간접원가 = ₩500,000 / 5,000단위 = ₩100

문 16. (주)한국은 급여체계를 일부 변경하려고 고민하고 있는데, 현재의 자료는 다음과 같다.

단위당 판매가격	₩ 100
공헌이익률	60%
연간고정원가	
임차료	₩ 15,000
급여	₩ 21,000
광고선전비	₩ 12,000

매출액의 10%를 성과급으로 지급하는 방식으로 급여체계를 변경한다면 고정급여는 ₩ 6,000이 절약될 것으로 추정하고 있다. 급여체계의 변경으로 인한 손익분기점 판매량의 변화는?

- ① 40단위 증가 ② 40단위 감소
- ③ 50단위 증가 ④ 50단위 감소

<해답> 16. ①
 1) 기존의 손익분기점 판매량
 $= ₩60 \times Q - ₩48,000 = ₩0$
 $\rightarrow Q = 800$ 단위
 2) 변경에 따른 손익분기점 판매량
 $= (₩60Q - ₩10Q) - ₩42,000 = ₩0$
 $\rightarrow Q = 840$ 단위
 $\rightarrow 40$ 단위 증가

문 17. (주)한국은 하나의 공정에서 단일 제품을 생산하며 선입선출법을 적용하여 완성품 환산량을 계산한다. 직접재료 중 1/2은 공정 초에 투입되고 나머지는 가공이 50% 진행된 시점부터 공정의 종점까지 공정 진행에 따라 비례적으로 투입된다. 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 투입된다. 검사는 공정의 60% 시점에서 실시되며 일단 검사를 통과한 제품에 대해서는 더 이상 공손이 발생하지 않는 것으로 가정한다. 정상공손은 검사통과수량의 10%로 잡고 있다. 3월의 수량 관련 자료가 다음과 같을 때, 비정상공손수량 직접재료원가의 완성품환산량은?

	수량(개)	가공원가완성도(%)
기초재공품	2,800	30%
완성량	10,000	
공손량	2,000	
기말재공품	3,000	70%

- ① 420개 ② 430개
- ③ 440개 ④ 450개

<해답> 17. ①
 1) 당기 검사합격수량 = (10,000개 + 3,000개) X 10% = 1,300개
 비정상공손수량 = 2,000개 - 1,300개 = 700개
 2) 비정상공손수량 직접재료원가의 완성품환산량
 $= 350 \times 100\% + 350 \times 1/5 = 420$ 개

문 18. (주)한국의 20x1년 법인세비용차감전순이익은 ₩ 1,000,000이다. 다음 자료를 이용하여 간접법으로 구한 영업활동현금흐름은?

	₩ 50,000	유상증자	₩ 2,000,000
유형자산처분손실	₩ 20,000	건물의 취득	₩ 1,500,000
사채의 상환	₩ 800,000	매출채권의 증가	₩ 150,000
매입채무의 감소	₩ 100,000	재고자산의 증가	₩ 200,000

- ① ₩ 320,000 ② ₩ 620,000
- ③ ₩ 1,070,000 ④ ₩ 1,380,000

<해답> 18. ②
 영업활동현금흐름 = ₩1,000,000 + ₩50,000(감가상각비) + ₩20,000(유형자산처분손실) - ₩150,000(매출채권의 증가) - ₩100,000(매입채무의 감소) - ₩200,000(재고자산의 증가) = ₩620,000

문 19. 종업원급여의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정급여채무의 현재가치란 종업원이 당기와 미래 기간에 근무용역을 제공하여 생긴 채무를 결제하기 위해 필요한 예상 미래지급액의 현재가치를 의미한다.
- ② 퇴직급여채무를 할인하기 위해 사용하는 할인율은 보고기간 말 현재 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정한다.
- ③ 확정급여제도의 초과적립액이 있는 경우 순확정급여자산은 초과적립액과 자산인식상한 중에서 작은 금액으로 측정한다.
- ④ 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채 또는 순확정급여자산의 재측정 요소는 후속 기간에 당기손익으로 재분류하지 않는다.

<해답> 19. ①
 확정급여채무의 현재가치란 종업원이 당기와 과거 기간에 근무용역을 제공하여 생긴 채무를 결제하기 위해 필요한 예상 미래지급액의 현재가치를 의미한다. 순확정급여자산은 자산인식상한을 넘을 수 없기 때문에 순확정급여자산은 초과적립액과 자산인식상한 중 작은 금액으로 측정한다.

문 20. (주)한국의 기능통화는 원화이며, 달러화 대비 원화의 환율은 다음과 같다.

일자	20x1. 10. 1.	20x1. 12. 31.	20x2. 3. 1.
환율	₩ 1,000	₩ 1,040	₩ 1,020

(주)한국은 20x1년 10월 1일 캐나다에 소재하는 사업목적의 토지를 \$ 10,000에 취득하였고, 20x1년 12월 31일 현재 토지의 공정가치는 \$ 12,000이다. (주)한국은 재평가모형을 적용하고 있으며 매년 재평가를 실시한다. 20x2년 3월 1일에 토지를 \$ 15,000에 판매한 경우 인식해야 하는 유형자산처분이익은?

- ① ₩ 5,300,000 ② ₩ 5,100,000
- ③ ₩ 2,820,000 ④ ₩ 2,480,000

<해답> 20. ③
 토지에 대해 재평가모형을 적용하므로 연도 말 장부금액은 20X1년 12월 31일 공정가치에 공정가 평가일의 환율을 적용하여 표시한다.
 1) 20X1년 12월 31일 토지의 장부금액
 $= \$12,000 \times ₩1,040 = ₩12,480,000$
 2) 유형자산처분이익
 $= \$15,000 \times ₩1,020 - ₩12,480,000 = ₩2,820,000$