

[2020년 지방직·서울시 9급 회계학 해설 및 총평_㉔책형 기준]

I. 총평

2020년 지방직 시험의 난이도는 2019년의 난이도와 유사하다고 판단됩니다.

2019년 객관식 서술형문제가 9문항 출제되어 회계학의 고질병이라고 할 수 있는 시간의 부담감을 덜어주었던데 비해, 2020년 시험에서도 서술형 문제는 8문항이 출제되었고 비교적 쉬운 서술형 문제가 출제되어 수험생들이 시간에 대해 느끼는 압박감이 훨씬 줄었던것 같습니다.

2020년 지방직 시험의 특징은 **계산을 복잡하게 해서 답을 내기보다는 원리를 파악하면 계산을 하지 않고도 답을 찾을 수 있는 문제들이 많이 출제되었습니다.** 예를 들어, 5번의 유형자산의 재평가손실의 문제나 6번의 기타포괄손익 금융자산의 당기손익에 미치는 영향, 그리고 7번의 유형자산 손상차손의 문제는 계산을 거의 하지 않고도 답을 찾을 수 있는 문제들이었습니다. 또한 10번 사채의 문제도 계산하지 않고 할인발행의 경우 매년 장부금액이 증가한다는 원리만 파악했었다면 답을 바로 찾을 수 있는 문제였습니다.

다만, 19번에서 출제된 서술형 문제가 자주 다루지 않은 종업원급여 문제가 출제되었고, 원리를 정확히 몰랐다면 헛갈릴 수 있는 있는 문제였다고 생각합니다. 또한 **명확히 우리가 다루지 않았던 20번의 외화환산문제는 100점을 목표로 하지 않는 이상 애를 쓰지 않아도 되었을 문제라고** 생각됩니다.

2019년도의 시험이 대부분 다루었던 범위 안에서 응용문제가 많았었다면, 2020년은 우리가 다루지 않았던 한 문제를 제외하고는 대부분 원리를 파악했다면 답을 골라낼 수 있는 문제들이 많아서 회계학 문제를 푸는 요령이 갖춰진 수험생들은 시간으로부터 자유롭고 고득점을 낼 수 있었겠다고 판단됩니다.

제가 항상 강조했었던 말이 있었지요, '문제를 풀지 말고, 답을 찾아라!'

2020년 지방직 시험은 그 어느 해 보다도 이 말이 중요했던 해였습니다.

아직 끝나지 않은 여정이 남아있습니다. 2020년 국가직 시험이 지방직 시험과 같을지 혹은 다를지는 아무도 알 수 없습니다. 내 인생 걸린 시험에 '이럴 줄 몰랐어요'라는 말은 '하수'들이나 하는 변명입니다. 우리는 만전을 기해서 그간 힘들게 걸어온 길의 결실을 반드시 이룰 것입니다.

남은 기간, 하프모의고사를 통해 국가직 대비를 준비하려고 합니다.

4주간의 과정 속에서 기본서와 천제, 그리고 3종의 모의고사를 잘 정리하시고 하프를 통해 매일 회계를 점검하시면 반드시 좋은 성적이 나올 수 있을 것이라 확신합니다.

수고 많으셨습니다.

II. 해설

1.

구분	재무회계/ 서술형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 169

① 경영진은 재무제표를 작성할 때, 계속기업으로서의 존속가능성을 평가한다.

정답: ①

2.

구분	재무회계/ 서술형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 127

③ 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것은 '검증가능성'이다. '이해가능성'은 정보는 명확하고 간결하게 분류하고, 특징을 짓고 표시하면 이해가능하게 된다는 특성을 의미한다.

정답: ③

3.

구분	재무회계/ 서술형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 728

② 회계정책의 변경과 회계추정의 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계 추정의 변경으로 본다.

정답: ②

4.

구분	재무회계/ 서술형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 520

④ 연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에 대한 지출은 발생시점에 비용(연구비)으로 인식한다.

정답: ④

5.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 453

(1) 20X1년 말 재평가잉여금 = 공정가치 - 감가상각후장부금액*

$$= ₩16,000 - (₩15,000 - ₩1,000) = ₩2,000$$

*감가상각후장부금액 = 취득원가 - 감가상각누계액

(2) 20X1년 말 항공기의 장부금액 = 20X1년 말 재평가 후 공정가치 = ₩16,000

(3) 20X2년 말 감가상각후 장부금액

$$= 20X1년 말 장부금액 - 감가상각누계액 = ₩16,000 - ₩2,000 = ₩14,000$$

(4) 20X2년 말 재평가손실 = 20X2년 말 감가상각후 장부금액 - 20X2년 공정가치 - 재평가잉여금

$$= ₩14,000 - ₩11,000 - ₩2,000 = ₩1,000$$

(5) 20X2년 인식하는 재평가손실 ₩1,000은 포괄손익계산서상에 당기의 비용으로 인식한다.

정답: ③

6.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 295

기타포괄손익-공정가치 측정금융자산은 취득-평가-처분 과정에서 당기의 손익에 영향을 주지 않는다.

∴ 20X1년 당기손익에 미치는 영향 = 20X2년 당기손익에 미치는 영향 = ₩0

정답: ④

7.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 446

20X3년 말 손상차손 인식후 장부금액= 20X3년말 회수가능액

$$=\max[\text{사용가치}, \text{순공정가치}]$$

$$=\max[\text{₩600,000}, \text{₩550,000}]=\text{₩600,000}$$

정답: ②

8.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 374

(1) 실지재고의 재고금액= 장부상 기말상품재고액-재고자산 감모손실

$$=\text{₩200,000}-\text{₩30,000}=\text{₩170,000}$$

(2) 실지재고의 재고금액= 실지재고수량X 단위당 원가

$$= \text{실지재고수량} \times \text{₩1,000} = \text{₩170,000}$$

$$\therefore \text{실지재고수량} = 170\text{개}$$

정답: ③

9.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 796

(1) 현금주의 관점에서의 순현금유입액

현금의 유입	= 판매대금 회수액	= ₩50,000
현금의 유출	= 상품의 매입원가 지급액	= ₩35,000
순현금유입액		= ₩15,000

(2) 발생주의 관점에서의 순이익

매출액	= 외상판매액	= ₩100,000
매출원가	= 판매한 상품의 원가	= ₩70,000
		= ₩30,000

정답: ②

10.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 540

(1) 사채발행시

(차)	현금	₩92,416	(대)	사채	₩100,000
	사채할인발행차금	₩7,584			

(2) 20X1년 이자지급시

(차)	이자비용	₩9,242	(대)	현금	₩8,000
				사채할인발행차금	₩1,242

(3) 20X1년 12월 31일 사채의 장부금액 = ₩92,416 + ₩1,242 = ₩93,658

정답: ③

11.

구분	원가회계/ 서술형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 원가회계 기본서 P. 185

④ 초변동원가계산에서는 직접재료원가만을 제품원가에 포함시키고 나머지 원가는 모두 기간비용으로 처리한다.

정답: ④

12.

구분	정부회계/ 서술형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 정부회계 기본서 P. 198

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

영업활동, 투자활동, 재무활동으로 구분하는 경우는 기업의 현금흐름표이다.

정답: ①

13.

구분	정부회계/ 서술형
난이도	하
참고	2020년 오정화 회계학 정부회계 기본서 P. 18, P.159

④ 국가의 일반유형자산과 사회기반시설은 공정가액으로 재평가할 수 있다. 그러나 지방자치단체의 일반유형자산과 사회기반시설은 원가법만을 인정하므로 재평가할 수 없다.

정답: ④

14.

구분	원가회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 원가회계 기본서 P. 156

매출액	100단위X 단위당 ₩200=₩20,000
매출원가	직접재료원가 ₩6,000 제조간접원가 4시간X100단위X₩10+5개부품X100단위X₩6=₩7,000
매출총이익	₩7,000

정답: ①

15.

구분	원가회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 원가회계 기본서 P. 187

(1) 당기 단위당 고정제조간접원가= ₩500,000/5,000단위=₩100

(2) 이익차이 분석

변동원가영업이익	
(+) 기말 재고자산에 포함된 고정제조간접원가	기말재고자산 수량X ₩100
(-) 기초 재고자산에 포함된 고정제조간접원가	₩0
전부원가영업이익	△ ₩300,000

∴ 기말재고자산수량= 3,000단위

(3) 20X1년도 판매수량= 생산수량-기말재고수량=5,000단위-3,000단위=2,000단위

정답: ②

16.

구분	원가회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 원가회계 기본서 P. 222

(1) 현재의 손익분기점 판매량

손익분기점 판매량 X 판매가격X 공헌이익률= 고정비

= 손익분기점 판매량X ₩100X 60%=₩15,000+₩21,000+₩12,000=₩48,000

∴ 손익분기점판매량=800개

(2) 급여체계 변경 후 공헌이익률 = 매출액의 10%가 성과급으로 지급되므로 변동원가가 ₩10(₩100×10%) 늘어나므로 공헌이익률은 $50\% = (\{₩100 \times 60\% - ₩10\} / ₩100)$ 로 변경되고, 고정원가는 ₩6,000이 감소함

(3) 변경 후 손익분기점 판매량 × 단위당 판매가격 × 공헌이익률 = 고정비
 $= \text{변경 후 손익분기점 판매량} \times ₩100 \times 50\% = ₩48,000 - ₩6,000 = ₩42,000$
 $\therefore \text{변경 후 손익분기점 판매량} = 840 \text{단위}$

(3) 판매량의 변화 = 840단위 - 800단위 = 40단위 증가

정답: ①

17.

구분	원가회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 원가회계 기본서 P. 130

(1) 비정상공손수량

정상공손수량 = 당기 검사통과수량 × 10% = (기초 + 당기착수완성 + 기말) × 10%
 $= (10,000 + 3,000) \times 10\% = 1,300 \text{개}$

$\therefore \text{비정상공손수량} = 2,000 \text{개} - 1,300 \text{개} = 700 \text{개}$

(2) 비정상공손수량의 완성품환산량 = 350개 + 350개 × 10% / 50% = 420개

정답: ①

18.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 825

IS			법인세비용차감전순이익	₩1,000,000
			감가상각비	₩20,000
BS	매입채무의 감소	₩100,000		
	매출채권의 증가	₩150,000		
	재고자산의 증가	₩200,000		
CF	영업활동현금흐름	₩620,000		

정답: ②

19.

구분	재무회계/ 서술형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 585

① 확정급여채무의 현재가치란 종업원이 **당기와 과거 기간**의 근무용역을 제공하여 생긴 채무를 결제하기 위해 필요한 미래지급액의 현재가치를 의미한다.

정답: ①

20.

구분	재무회계/ 계산형
난이도	중
참고	2020년 오정화 회계학 재무회계 기본서 P. 916 단, 공무원시험에서 거의 출제되지 않은 외화거래가 접목된 유형 자산 거래임

(1) 20X1년 말 장부금액= \$12,000X₩1,040=₩12,480,000

(참고: 공정가치로 측정하는 재평가모형의 경우에는 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 기능통화로 환산하고, 발생하는 환율변동효과는 재평가손익에 포함하여 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식한다. 즉, 환율의 변동효과는 재평가손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우 기타포괄손익으로 인식하고, 재평가손익을 당기손익으로 인식하는 경우 당기손익으로 인식한다.)

(2) 20X2년 3월 1일 토지 처분대가= \$15,000X₩1,020=₩15,300,000

(3) 처분손익= 처분대가-장부금액= ₩15,300,000-₩12,480,000=₩2,820,000

정답: ③