

평

마지막으로, 서울시 시험을 본 모든 수험생들에게 뜨거운 격려의 박수를 보낸다.

(2) 2015년 감가상각비(기계장치) : $(₩18,000 - ₩1,000) \div 10 \times 3/12 = ₩425$

2. (주)서울의 2016년 초 자본은 ₩600,000이다. 2016년의 다음 자료에 따른 2016년 말의 자본은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

- 2016년 당기순이익은 ₩20,000이다.
- 액면금액 ₩500인 주식 40주를 주당 ₩1,000에 발행하였는데, 신주발행비로 ₩2,000을 지출하였다.
- 자기주식 3주를 주당 ₩3,000에 취득하였고, 그 이후 1주를 주당 ₩1,000에 처분하였다.
- 이익처분으로 현금배당 ₩3,000, 주식배당 ₩2,000을 실시하였으며, ₩2,000을 이익준비금(법정적립금)으로 적립하였다.

- ① ₩645,000 ② ₩647,000
 ③ ₩649,000 ④ ₩655,000

2. ②

$₩600,000(\text{기초자본}) + ₩20,000(\text{당기순이익}) + 40\text{주} \times ₩1,000 - ₩2,000(\text{신주발행}) - 3\text{주} \times ₩3,000(\text{자기주식 취득}) + 1\text{주} \times ₩1,000(\text{자기주식 처분}) - ₩3,000(\text{현금배당}) = ₩647,000(\text{기말자본})$

3. (주)서울은 12월 결산법인이다. (주)서울은 2016년 1월 1일 (주)한국의 유통보통주식 10,000주가운데 30%에 해당하는 주식을 주당 ₩1,000에 취득함으로써 (주)한국에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 2016년 9월 1일 (주)한국은 ₩200,000의 현금배당을 선언하고 지급하였다. 2016년 12월 31일 (주)한국은 2016년 당기순이익으로 ₩1,000,000을 보고하였다. 2016년 12월 31일 (주)서울이 보유하고 있는 (주)한국 주식과 관련하여 재무제표에 보고해야 할 관계기업 투자주식과 지분법손익은 얼마인가? (단, (주)서울이 2016년 1월 1일에 (주)한국의 주식 취득 시 투자제거 차액은 없다고 가정한다.)

	관계기업투자주식	지분법손익
①	₩3,240,000	₩300,000
②	₩3,240,000	₩240,000
③	₩3,300,000	₩300,000
④	₩3,300,000	₩240,000

3. ①

(1) 지분법손익 : $₩1,000,000 \times 30\% = ₩300,000$

(2) 관계기업투자 : $10,000\text{주} \times 30\% \times ₩1,000(\text{취득원가}) - ₩200,000 \times 30\%(\text{현금배당}) + ₩1,000,000 \times 30\%(\text{당기순이익}) = ₩3,240,000$

4. 12월 결산법인 (주)서울은 2014년 기말재고자산을 ₩3,000 과대계상하였고, 2015년 기말재고자산을 ₩2,000 과소계상 하였음을 2015년 말 장부마감 전에 발견하였다. 이러한 오류 들을 수정하기 전의 2015년 당기순이익이 ₩10,000이라면, 오류수정 후 2015년 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세효과 는 고려하지 않는다.)

- ① ₩5,000 ② ₩9,000
③ ₩11,000 ④ ₩15,000

4. ④

	14년	15년
수정전 당기순이익		₩10,000
	(-)₩3,000	(+)₩3,000
		(+)₩2,000
수정후 당기순이익		₩15,000

5. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 다음의 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 한다.
② 재정운영순원가는 사업순원가에서 관리운영비 및 비배분비용은 더하고, 비배분수익을 빼서 표시한다.
③ 자산은 공공서비스의 잠재력을 창출하거나 미래의 경제적 효익이 회계실체에 유입될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.
④ 지방자치단체의 재무제표는 일반회계.기타특별회계.기금 회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하고 작성한다.

5. ③

자산은 공공서비스의 잠재력을 창출하거나 미래의 경제적 효익이 회계실체에 유입될 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.

6. (주)서울의 직접재료원가 관련 자료가 다음과 같다면, 직접재료 가격차이와 직접재료수량차이로 옳은 것은?

직접재료 표준사용량	1,000단위
직접재료 실제사용량	1,200단위
직접재료 단위당 표준가격	₩23
직접재료 단위당 실제가격	₩20

직접재료가격차이

직접재료수량차이

- ① ₩3,000(유리한 차이) ₩4,000(불리한 차이)
② ₩3,000(불리한 차이) ₩4,000(유리한 차이)
③ ₩3,600(유리한 차이) ₩4,600(불리한 차이)
④ ₩3,600(불리한 차이) ₩4,600(유리한 차이)

6. ③

$\frac{AQ \times AP}{1,200\text{단위} \times W20}$	$\frac{AQ \times SP}{1,200\text{단위} \times W23}$	$\frac{SQ \times SP}{1,000\text{단위} \times W23}$
=W24,000	=W27,600	= W23,000
W3,600 유리		W4,600 불리

7. 다음 중 재무제표 요소의 측정기준 가운데 현행원가(current cost)에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 자산은 동일하거나 동등한 자산을 미래시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 미래시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인한 금액으로 평가한다.
- ② 자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.
- ③ 자산은 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.
- ④ 자산은 정상적으로 처분하는 경우 수취할 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인한 금액으로 평가한다.

7. ②

자산은 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액으로 평가한다. 부채는 현재시점에서 그 의무를 이행하는 데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.

8. (주)서울은 12월 결산법인이다. (주)서울은 2015년 4월 1일 (주)한국의 주식 20주를 주당 W5,000에 취득하였다. 2015년 12월 31일 (주)한국 주식 1주당 공정가액은 W6,000이다. 2016년 1월 1일 (주)서울은 보유중인 (주)한국 주식의 절반인 10주를 1주당 W7,000에 처분하였다. 2016년 (주)한국 주식의 처분에 따른 금융자산처분손익에 대하여 (주)서울이 (주)한국 주식을 당기손익인식금융자산으로 분류한 경우와 매도가능금융자산으로 분류한 경우, 각각의 처분이익으로 가장 옳은 것은?

	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산
①	W10,000	W10,000
②	W10,000	W20,000
③	W20,000	W10,000
④	W20,000	W20,000

8. ②

(1) 당기손익인식금융자산처분손익 : $10\text{주} \times (\text{₩}7,000 - \text{₩}6,000) = \text{₩}10,000$

(2) 매도가능금융자산처분손익 : $10\text{주} \times (\text{₩}7,000 - \text{₩}5,000) = \text{₩}20,000$

9. 2016년 초에 설립된 12월 결산법인 (주)서울의 2016년 법인세비용차감전순이익은 ₩50,000이다. 2016년의 세무조정사항은 다음과 같으며, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성은 높다. (주)서울의 2016년 법인세비용은 얼마인가? (단, 당기의 평균세율은 20%이며, 차기 이후의 법인세 관련 세율의 변동은 없을 것으로 예상된다.)

접대비 한도초과액 손금불산입	₩1,000
미수이자 익금불산입	₩3,000
감가상각비 한도초과액 손금불산입	₩7,000

① ₩10,000

② ₩10,200

③ ₩11,000

④ ₩11,800

9. ②

(1) 미지급법인세 : $(\text{₩}50,000 + \text{₩}1,000 - \text{₩}3,000 + \text{₩}7,000) \times 20\% = \text{₩}11,000$

(2) 이연법인세자산 : $(-\text{₩}3,000 + \text{₩}7,000) \times 20\% = \text{₩}800$

(3) 법인세비용 : $\text{₩}11,000(1) - \text{₩}800(2) = \text{₩}10,200$

10. (주)서울은 두 개의 보조부문 동력부(S1), 수선부(S2)와 두 개의 제조부문 절단부(P1), 조립부(P2)를 운영하고 있다. 2016년 중 부문 상호간의 용역수수관계와 부문별로 집계된 원가는 다음과 같다. (주)서울은 단계배분법에 의하여 보조부문원가를 배분하고 있다. 동력부(S1)의 원가부터 배분할 경우 절단부(P1)의 배분 후 원가는 얼마인가?

사용부문 제공부문	보조부문		제조부문		계
	동력부(S1)	수선부(S2)	절단부(P1)	조립부(P2)	
동력부(S1)	-	50%	20%	30%	100%
수선부(S2)	20%	-	40%	40%	100%
부문별 원가	₩100,000	₩50,000	₩200,000	₩250,000	₩600,000

① ₩265,000

② ₩270,000

③ ₩275,000

④ ₩280,000

10. ②

(1) P1의 발생원가 : ₩200,000

(2) S1이 배부하는 원가 : $\text{₩}100,000 \times 20\% = \text{₩}20,000$

(3) S2가 배부하는 원가 : $(\text{₩}50,000 + \text{₩}100,000 \times 50\%) \times 40\% / 80\% = \text{₩}50,000$

(4) 절단부(P1)의 배분 후 원가 : (1) + (2) + (3) = ₩270,000

11. 다음에서 제시되는 A~C의 세 가지 거래는 독립적인 거래 이다. 빈칸에 들어가야 하는 (가)-(나)-(다)의 금액을 올바르게 나열한 것은?

거래	기초자산	기초부채	기말부채	기말자본	총수익	총비용	현금배당금
A	(가)	₩9,000	₩24,000	₩27,000	₩27,000	₩30,000	₩6,000
B	₩30,000	₩18,000	₩20,000	(나)	₩20,000	₩14,000	₩6,000
C	₩30,000	₩22,500	₩13,500	₩10,500	(다)	₩12,000	₩6,000

- | | | |
|-----------|---------|---------|
| (가) | (나) | (다) |
| ① ₩27,000 | ₩12,000 | ₩21,000 |
| ② ₩27,000 | ₩24,000 | ₩16,500 |
| ③ ₩45,000 | ₩12,000 | ₩21,000 |
| ④ ₩45,000 | ₩24,000 | ₩28,500 |

11. ③

A :

- 1) 자본증감 : ₩27,000(총수익)-₩30,000(총비용)-₩6,000(현금배당)=-₩9,000
- 2) 기초자본-₩9,000(자본증감)=₩27,000(기말자본) ∴ 기초자본 : ₩36,000
- 3) 기초자산 : ₩9,000(기초부채)+ ₩36,000(기초자본)=₩45,000

B :

- 1) 기초자본 : ₩30,000(기초자산)-₩18,000(기초부채)=₩12,000
- 2) 자본증가 : ₩20,000(총수익)-₩14,000(총비용)-₩6,000(현금배당)=₩0
- 3) 기말자본 : ₩12,000(기초자본)+ ₩0(자본증가)=₩12,000

C :

- 1) 기초자본 : ₩30,000(기초자산)-₩22,500(기초부채)=₩7,500
- 2) 자본증감 : ₩10,500(기말자본)-₩7,500(기초자본)=₩3,000
- 3) 총수익(₩21,000) = -₩12,000(총비용)-₩6,000(현금배당)=₩3,000(자본증감)

12. (주)서울의 2015년도 포괄손익계산서에 임차료비용과 이자비용은 각각 ₩300,000과 ₩450,000으로 보고되었다. 그리고 이러한 비용과 관련된 재무상태표 계정의 기말잔액은 다음과 같다. (주)서울이 2015년도에 현금으로 지출한 임차료와 이자비용 금액으로 옳은 것은?

	2014년 말	2015년 말
선급임차료	₩0	₩75,000
미지급이자	₩200,000	₩0

- | | |
|--------------|-------------|
| <u>임차료비용</u> | <u>이자비용</u> |
| ① ₩225,000 | ₩250,000 |
| ② ₩225,000 | ₩650,000 |
| ③ ₩375,000 | ₩250,000 |
| ④ ₩375,000 | ₩650,000 |

12. ④

(1) 임차료

IS : -₩300,000

BS조정 : -₩75,000

CF : -₩375,000

(2) 이자비용

IS : -₩450,000

BS조정 : -₩200,000

CF : -₩650,000

13. (주)서울의 2015년 12월 31일 현재 자본계정은 아래와 같다. (주)서울은 2012년 1월 1일에 설립되었으며 당기까지 배당은 없었다. 2016년 2월 3일 개최예정인 주주총회에서 ₩240,000의 배당을 선언할 예정이다. 우선주의 배당률이 5%라고 가정할 때, 우선주의 유형에 따른 배당금과 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

• 보통주자본금(액면 @₩100, 주식 수 8,000주)	₩800,000
• 우선주자본금(액면 @₩100, 주식 수 4,000주)	₩400,000
• 이익잉여금	₩1,000,000

① 누적적이고 비참가적 우선주의 경우, 보통주배당금은 ₩160,000이고 우선주배당금은 ₩80,000이다.

② 비누적적이고 완전참가적 우선주의 경우, 보통주배당금은 ₩160,000이고 우선주배당금은 ₩80,000이다.

③ 비누적적이고 비참가적 우선주의 경우, 보통주배당금은 ₩216,000이고 우선주배당금은 ₩24,000이다.

④ 비누적적이고 부분참가적(배당률 11%까지) 우선주의 경우, 보통주배당금은 ₩196,000이고 우선주배당금은 ₩44,000이다.

13. ③

(1) 누적적, 비참가적 우선주

1) 우선주배당금 : $₩400,000 \times 5\% \times 4 = ₩80,000$

2) 보통주배당금 : $₩240,000 - ₩80,000 = ₩160,000$

(2) 비누적적, 완전참가적 우선주

1) 우선주배당금 :

$₩400,000 \times 5\% + (₩240,000 - ₩400,000 \times 5\% - ₩800,000 \times 5\%) \times ₩400,000 / ₩1,200,000 = ₩80,000$

2) 보통주배당금 : $₩240,000 - ₩80,000 = ₩160,000$

(3) 비누적적, 비참가적 우선주

1) 우선주배당금 : $₩400,000 \times 5\% = ₩20,000$

2) 보통주배당금 : $₩240,000 - ₩20,000 = ₩220,000$

(4) 비누적적, 부분참가적 우선주

1) 우선주배당금 : $₩400,000 \times 11\% = ₩44,000$

한도 : $₩400,000 \times 5\% + (₩240,000 - ₩400,000 \times 5\% - ₩800,000 \times 5\%) \times ₩400,000 / ₩1,200,000$
 $= ₩80,000$

2) 보통주배당금 : $₩240,000 - ₩44,000 = ₩196,000$

14. 다음은 (주)서울의 2015년도 연구 및 개발활동 지출내역이다. (주)서울의 2015년 말 재무제표에서 당기비용으로 인식될 금액은 얼마인가? (단, 개발단계에 포함되는 활동은 식별가능성과 통제가능성 및 미래경제적효익의 제공가능성이 확인되는 것으로 가정한다.)

• 새로운 과학적 기술적 지식을 얻고자 탐구하는 활동	₩500,000
• 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 제작하는 활동	₩550,000
• 상업적 생산 목적으로 실현 가능한 경제적 규모가 아닌 시험 공장을 설계하는 활동	₩600,000
• 연구결과나 기타지식을 이용하여 신기술 개발가능성을 연구하는 활동	₩450,000

① ₩950,000

② ₩1,050,000

③ ₩1,150,000

④ ₩1,100,000

14. ①

$₩500,000 + ₩450,000 = ₩950,000$

연구활동 지출액은 비용으로 처리하며, 개발단계 지출액은 요건이 충족되는 경우 자산으로 처리한다.

15. (주)서울의 2016년의 직접재료 매입액은 ₩225,000이며, 가공원가는 ₩168,000이 발생하였다. 직접노무원가는 제조간접원가의 60%이며, (주)서울의 2016년에 발생한 원가 관련 자료는 다음과 같다. (주)서울의 2016년의 기본(기초)원가는 얼마인가?

	기초재고	기말재고
직접재료	₩45,000	₩30,000
재 공 품	₩20,000	₩28,000
제 품	₩35,000	₩60,000

① ₩273,000

② ₩303,000

③ ₩315,000

④ ₩340,800

15. ②

(1) 직접재료비 : $₩45,000(\text{기초재료}) + ₩225,000(\text{재료매입액}) - ₩30,000(\text{기말재료})$
 $= ₩240,000$

(2) $1.6 \times \text{제조간접비} = ₩168,000 \quad \therefore ₩105,000$

(3) 직접노무비 : $₩168,000(\text{가공원가}) - ₩105,000(\text{제조간접비}) = ₩63,000$

(4) 기초원가 : $₩240,000(\text{직접재료비}) + ₩63,000(\text{직접노무비}) = ₩303,000$

16. ㈜서울은 단일 제품을 생산하여 판매하고 있다. 제품의 단위당 판매가격은 ₩2,000이며, 단위당 변동제조원가는 ₩1,000이고, 단위당 변동판매관리비는 ₩250이다. 연간 고정제조간접원가는 ₩1,000,000이며, 고정판매관리비는 ₩500,000 발생하였다. 목표이익 ₩3,000,000을 달성하기 위한 제품의 판매량은 몇 단위인가?

- ① 3,000단위 ② 4,000단위
③ 4,500단위 ④ 6,000단위

16. ④

$$(\text{₩}2,000 - \text{₩}1,250) \times Q - \text{₩}1,500,000 = \text{₩}3,000,000$$

$$\therefore Q = 6,000 \text{ 개}$$

17. ㈜서울은 ㈜한국은행에 당좌예금계좌를 보유하고 있으며, 연말 결산 시 은행과의 잔액 일치 여부를 대조하고 있다. 12월 말 현재 은행측에 당좌예금 잔액을 확인해 본 결과 예금잔액증명서상 수정 전 잔액은 ₩40,000으로 밝혀졌다. ㈜서울이 다음과 같은 차이를 확인하였다면, ㈜서울의 수정 전 당좌예금잔액은 얼마인가?

추가 발견 사항	금액
(1) 거래처에서 은행에 직접 입금한 금액(은행이 ㈜서울에 통지하지 않았음)	₩400
(2) 예금잔액에 대한 이자수익이 발생하였으나 은행은 ㈜서울에 통지 하지 않았음	₩100
(3) ㈜서울이 거래처로부터 수령하여 은행에 입금한 수표 중 부도처리 된 것(㈜서울은 부도사실을 모르고 있었음)	₩500
(4) 당좌거래에 대한 수수료가 발생하였으나 은행은 ㈜서울에 통지하지 않았음	₩100
(5) 은행이 기록하지 않은 예금	₩5,000

- ① ₩40,000 ② ₩41,100
③ ₩43,500 ④ ₩45,100

17. ④

회사측(서울)	구 분	은행측
₩45,100	수정전	₩40,000
(+)₩400	미통지입금	
(+)₩100	이자수익	
(-)₩500	부도수표	
(-)₩100	수수료	
	미기입예금	(+)5,000
₩45,000	수정후	₩45,000

	2013년	2014년	2015년
당기발생원가	₩200	₩400	₩200
기말현재 추정 한 완성시점까지의 추가발생원가	₩600	₩200	-
공사대금 청구액	₩300	₩400	₩300
공사대금 수령액	₩200	₩400	₩400

18. ①

- | | |
|-----------------------|------------------------|
| <보기> | |
| 총자산이익률 = 당기순이익 / 평균자산 | 부채비율 = 평균부채 / 평균자본 |
| 매출액이익률 = 당기순이익 / 매출액 | 자기자본이익률 = 당기순이익 / 평균자본 |
| 총자산회전율 = 매출액 / 평균자산 | |

19. ①

- (1) 15년 부채비율 : 부채(200)/자본(100)=200%
- (2) 15년 총자산이익률 : 이익(6)/자산(300)=2%
- (3) 15년 자기자본이익률 : 이익(6)/자본(100)=6%
- (4) 16년 부채비율 : 부채(100)/자본(100)=100%
- (5) 16년 자기자본이익률 : 이익(12)/자본(100)=12%
- (6) 16년 매출액이익률 : 이익(12)/매출(300)=4%
- (7) 16년 총자산회전율 : 매출(300)/자산(200)=150%

20. (주)서울의 2015년 보통주의 변동내역은 아래와 같다. 4월 1일 실시한 보통주식의 유상증자는 주주우선 배정방식에 따른 것으로, 공정가치 미만으로 실시되었다. 유상증자 직전 주당 공정가치는 ₩80이며 유상증자 시 주당 실제 발행금액은 ₩40이다. 이때 2015년도 (주)서울의 가중평균유통 보통주식수는 몇 주인가? (단, 모든 계산은 월 단위 계산을 기준으로 하며, 이론적 권리락 주당공정가치 및 조정비율 계산 시 소수점 둘째 자리 이하는 버린다.)

구분	보통 주식 수
기초	9,000
4월 1일 유상증자	2,000
기말	11,000

- ① 10,125주 ② 10,325주
 ③ 10,525주 ④ 10,725주

20. ④

(1) 시가에 의한 유상증자수 : $2,000\text{주} \times \text{₩}40 / \text{₩}80 = 1,000\text{주}$

(2) 가중평균유통보통주식수 : $(9,000\text{주} + 1,000\text{주} \times 9/12) \times 1.1 <\text{주}> = 10.725\text{주}$

<주> $1,000\text{주}(\text{무상증자수}) / (9,000\text{주} + 1,000\text{주}) = 10\%$