

서울시 9급 회계학 해설(A형) 세무사 한영규

1. 답 1번

기계의 취득원가 $90,000\text{원} \times 20,000 / (80,000 + 20,000) = 18,000\text{원}$

2015년도 감가상각비 $(18,000 - 1,000) / 10\text{년} \times 3/12 = 425\text{원}$

2. 답 2번

$600,000 + 20,000 + 38,000 - 9,000 + 1,000 - 3,000 = 647,000\text{원}$

(차) 현금 38,000 (대) 자본금 40,000

 주식할인발행차금 2,000

(차) 자기주식 9,000 (대) 현금 9,000

(차) 현금 1,000 (대) 자기주식 3,000

 자기주식처분손실 2,000

주식배당 및 이익준비금 적립은 순자산 변동없음

3. 답 1번

관계기업투자주식 $(3,000\text{주} \times 1,000\text{원}) - (200,000 \times 30\%) + (1,000,000 \times 30\%) = 3,240,000\text{원}$

지분법이익 $1,000,000 \times 30\% = 300,000\text{원}$

* 배당금 수령시 배당금 수익이 아닌 관계기업투자 장부가액에서 차감한다.

4. 답 4번

(1) 2014년 기말재고 및 이익 3,000원 과대계상 → 2015년 기초재고 3,000원 과대계상
따라서 매출원가 3,000원 과대계상 → 이익 3,000원 과소계상

(2) 2015년 기말재고 및 이익 2,000원 과소계상

* 기말재고와 매출원가는 반대, 기말재고와 이익은 같은방향

따라서 수정전이익 $10,000 + 3,000 + 2,000 = 15,000\text{원}$

5. 답 3번

① 제45조 자산의 평가기준 1항 참조

② 제26조 재정운영표 2항 참조

③ 제12조 1항 자산은~~ 회계실체에 유입될 가능성이 거의 확실하고 그 금액을~

④ 제9조 재무제표의 작성원칙 1항 참조

6. 답 3번

AP*AQ

SP*AQ

SP*SQ

$1,200 \times 20 = 24,000$

$1,200 \times 23 = 27,600$

$1,000 \times 23 = 23,000$

(가격차이 3,600유리)

(수량차이 4,600불리)

7. 답 2번

현행원가란 자산의 경우 동일하거나 동등한 재산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액, 부채의 경우 현재시점에서 의무를 이행하는데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액을 말한다.

8. 답 2번

당기손익인식금융자산의 경우 처분이익 처분가 70,000- 직전기말장부가액 60,000 = 10,000원

매도가능금융자산의 경우 처분이익 처분가 70,000-취득원가 50,000 = 20,000원

9. 답 2번

법인세부담액 (50,000+ 1,000-3,000+ 7,000)*20%=11,000원

이연법인세 자산 (7,000-3,000)*20%=800원

* 감가상각비한도초과는 자산 , 미수이자익금불산입은 부채 (상계)

법인세비용 11,000원-800원=10,200원

10 답 2번

수선부에 배분된 동력부원가 50,000원 (100,000*50%)

절단부에 배분된 동력부원가 20,000원 (100,000*20%)

1차배분후 수선부원가 100,000원 (수선부원가 50,000+ 배부받은 동력부원가 50,000)

절단부에 배분되는 수선부원가 100,000* 40/80 = 50,000원

절단부분의 배분후 원가 270,000원 (절단부원가 200,000+ 수선부배분액 50,000+ 동력부배분액 20,000)

11. 답 3번

A 기초자본 + (27,000-30,000-6,000)=기말자본 27,000원 따라서 기초자본은 36,000원

기초자산 45,000원 = 기초부채 9,000+ 기초자본 36,000

B 기초자본 12,000원 (기초자산 30,000-기초부채 18,000)+(20,000-14,000-6,000)=기말자본 따라서 기말자본은 12,000원

C 기초자본 7,500 (30,000-22,500)+(총수익-12,000-6,000)=기말자본 10,500원

따라서 총수익은 21,000원

12. 답 4번

임차료비용 -300,000 -75,000(자산증가)= -375,000원

이자비용 - 450,000 - 200,000(부채감소)= -650,000원

13. 답 3번

① 우선주배당 20,000, 보통주배당 40,000 잔여배당 180,000

우선주 연체배당 20,000*3년 = 60,000원 따라서 우선주배당 80,000원 보통주배당 160,000원

② 우선주배당 20,000 보통주배당 40,000 잔여배당 180,000원

잔여배당 우선주 분 180,000 * (400,000/1,200,000) = 60,000원

잔여배당 보통주분 $180,000 \times (800,000 / 1,200,000) = 120,000$ 원

따라서 우선주 배당금 80,000원, 보통주배당금 160,000원

③ 우선주배당 20,000 보통주배당 40,000 잔여배당 180,000원

잔여배당은 전부 보통주로 간다. 따라서 우선주배당금 20,000원, 보통주배당금 220,000원

④ 우선주배당 20,000 보통주배당 40,000 잔여배당 180,000원

11%까지 부분참가이므로 우선주배당금은 $400,000 \times 11\% = 44,000$ 원

보통주 배당금 196,000원

14. 답 1번

연구단계지출비용을 묻는 문제이다. $500,000 + 450,000 = 950,000$ 원

15. 답 2번.

기초원가 = 직접재료원가+ 직접노무원가

직접재료원가 240,000원= 기초 45,000+ 당기매입 225,000 -기말 30,000

가공원가 = 직접노무원가+ 제조간접원가

$168,000 = 0.6 \text{제조간접원가} + \text{제조간접원가}$, 따라서 제조간접원가는 105,000원

직접노무원가 = $105,000 \times 0.6 = 63,000$ 원

따라서 기초원가는 303,000원

16. 답 4번

단위당 공헌이익 $2,000 - 1,000 - 250 = 750$ 원

$750 \times \text{판매량} - 1,000,000 - 500,000 = 3,000,000$ 원

따라서 판매량은 6,000단위

17. 답 4번

	(주)서울	은행
수정전	X	40,000
미통지예금	400	
이자수익	100	
부도수표	(500)	
수수료	(100)	
미기업예금		5,000
수정후	45,000	45,000

따라서 수정전 금액은 45,100원

18. 답 1번

2013년진행률 25% ($200/800$), 2014년도 진행률 75%($600/800$)

2014년말 미성공사 = $1,000 \times 75\% = 750$ 원

* 원가발생시 뿐 아니라 기말에 이익부분도 미성공사처리함, 따라서 미성공사는 계약금액

*진행률과 같음. (원가+ 이익=수익)

2014년말 진행청구액 = 700원 (청구액누계)

따라서 미청구공사 50원

19. 답 1번

2015년 당기순이익/평균자산=2%, 2016년 당기순이익/매출액=4% (2배임)

당기순이익/평균자본의 비율은 2016년이 2015년에 비해 2배이므로

2015년 자본과 2016년 자본이 같고 2015년 평균자산과 2016년 매출액이 동일하다는 가정하에 (당연히 2015,2016년 부채도 같다고 가정)

2015년 평균자산은 3자본이므로(부채비율 200%) 2016년 매출도 3자본이 된다. 2016년 부채비율은 100%이기에 2016년 평균자산은 2자본이 된다.

2016년 매출액/평균자산을 구하는 문제이므로 3자본/2자본이 되므로 1.5배가 된다.

20. 답 4번

유상증자시 공정가치 이하로 발행하는 경우 공정가치대로 증자했을 경우의 주식수를 초과하는 부분은 무상증자한 것으로 간주한다.

따라서 4월1일 증자한 주식수는 2,000주이지만 공정가치대로 증자하였으면 1,000주만 발행되었을 것이다 (2,000주*40원=80,000원 유입, 80원씩이면 1,000주만 주주에게 배부) 즉 초과되는 1,000주는 무상증자한 것으로 보는 것이며 무상증자 비율은 10%가 된다. (기초 9,000주, 4월1일 유상증자 1,000주이므로 10,000주에 대해 무상증자 1,000주라 가정)

따라서 가중평균유통보통주식수는 $9,900 \times 12/12 + 1,100 \times 9/12 = 10,725$ 주