

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

2016년 6월 25일 서울시 9급 회계학 ㉠

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

1. 12월 결산 법인인 (주)서울은 2015년 10월 1일 건물과 기계를 ₩90,000에 일괄 구입하였다. 구입 당시 건물과 기계의 공정가치는 각각 ₩80,000과 ₩20,000이다. 기계의 내용연수는 10년, 잔존가치는 ₩1,000이다. 2015년 기계의 감가상각비는 얼마인가? (단, 기계에 대해 원가모형을 적용하고, 정액법으로 감가상각하며, 기중 취득한 자산은 월할계산한다.)

- ① ₩425 ② ₩450
③ ₩472 ④ ₩500

해설 ① : 자산회계 - 유형자산 - 중

$$(1) \text{ 기계장치의 취득원가 : } ₩90,000 \times \frac{20,000}{(80,000 + 20,000)} = ₩18,000$$

$$(2) \text{ 2015년 기계장치 감가상각비 : } \frac{(18,000 - 1,000)}{10} \times \frac{3}{12} = ₩425$$

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

해설 ② : 자본회계 - 자본의 기초 - 중

$$₩600,000 + 20,000 + (40,000 - 2,000) - 9,000 + 1,000 - 3,000 = ₩647,000$$

*주식배당과 이익준비금의 적립은 자본총액에 영향을 주지 않는다.

3. (주)서울은 12월 결산법인이다. (주)서울은 2016년 1월 1일 (주)한국의 유통보통주식 10,000주 가운데 30%에 해당하는 주식을 주당 ₩1,000에 취득함으로써 (주)한국에 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 2016년 9월 1일 (주)한국은 ₩200,000의 현금배당을

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

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 관계기업투자주식과 지분법손익은 얼마인가? (단, (주)한국의 주식 취득 시 투자제거 차액은 없다고 가정한다.)

<u>관계기업투자주식</u>	<u>지분법손익</u>
① ₩3,240,000	₩300,000
② ₩3,240,000	₩240,000
③ ₩3,300,000	₩300,000
④ ₩3,300,000	₩240,000

해설

① : 자산회계 - 관계기업투자 - 중

<u>구 분</u>	<u>관계기업투자</u>	<u>지분법손익</u>
취득원가 (10,000주×0.3)×₩1,000	₩3,000,000	-
현금배당 ₩200,000×0.3	(-) 60,000	-
순이익 ₩1,000,000×0.3	(+) 300,000	이익 ₩300,000
계	<u>₩3,240,000</u>	<u>이익 ₩300,000</u>

4. 12월 결산법인 (주)서울은 2014년 기말재고자산을 ₩3,000 과대계상하였고, 2015년 기말재고자산을 ₩2,000 과소계상하였음을 2015년 말 장부마감 전에 발견하였다. 이러한 오류들을 수정하기 전의 2015년 당기순이익 ₩10,000이라면, 오류수정 후 2015년 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세효과는 고려하지 않는다.)

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

해설

④ : 자산회계 - 재고자산 - 중

수정전 순이익 ₩10,000+기초재고자산 감소 ₩3,000+기말재고자산 증가 ₩2,000
= 수정 후 순이익 ₩15,000

5. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 다음 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 회계실체체에 유입될 가능성이 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.
④ 지방자치단체의 재무제표는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하고 작성한다.

해설

③ : 정부회계 - 지방자치단체회계기준 - 하

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

자산은 공공서비스의 잠재력을 창출하거나 미래의 경제적 효익이 회계실체체에 유입될 가능성이 **매우 높고** 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때에 인식한다.

6. (주)서울의 직접재료원가 관련 자료가 다음과 같다면, 직접재료가격차이와 직접재료수량 차이로 옳은 것은?

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

- | <u>직접재료가격차이</u> | <u>직접재료수량차이</u> |
|------------------|-----------------|
| 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) |

해설

③ : 원가회계 - 표준원가계산 - 하

- (1) 가격차이=(표준단가-실제단가)×실제사용량
 $(₩23 - ₩20) \times 1,200\text{단위} = ₩3,600(\text{유리한 차이})$
- (2) 수량차이=(표준사용량-실제사용량)×표준단가
 $(1,000\text{단위} - 1,200\text{단위}) \times ₩23 = ₩4,600(\text{불리})$

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 이행하는데 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.

해설

② : 회계의 기초 - 재무보고를 위한 개념체계 - 하
 현행원가는 현행대체원가라고도 한다.

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

자산의 현행원가 : 동일하거나 동등한 자산을 현재시점에서 취득할 경우에 그 대가로 지불해야 할 현금이나 현금성자산의 금액

부채의 현행원가 : 현재시점에서 그 의무를 이행하는데 필요한 현금이나 현금성자산의 할인하지 않은 금액

8. (주)서울은 12월 결산법인이다. (주)서울은 2015년 4월 1일 (주)한국의 주식 20주를 주당 ₩5,000에 취득하였다. 2015년 12월 31일 (주)한국 주식 1주당 공정가액은 ₩6,000이다. 2016년 1월 1일 (주)서울은 보유중인 (주)한국 주식의 절반인 10주를 1주당 ₩7,000에 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 ₩10,000	₩10,000
② ₩10,000	₩20,000
③ ₩20,000	₩10,000
④ ₩20,000	₩20,000

해설

② : 자산회계 - 금융자산(2) - 중

- (1) 단기매매금융자산처분이익 : 처분가격과 장부금액(직전결산일 공정가액)의 차액
 $(₩7,000 - ₩6,000) \times 10\text{주} = ₩10,000$
- (2) 매도가능금융자산 처분이익 : 처분가격과 취득원가의 차액
 $(₩7,000 - ₩5,000) \times 10\text{주} = ₩20,000$

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

해설

② : 수익·비용 - 법인세회계 - 상

- (1) 과세표준액 : $₩50,000 + 1,000 - 3,000 + 7,000 = ₩55,000$
 (2) 당기법인세 : $₩55,000 \times 0.2 = ₩11,000$
 (3) 이연법인세부채 : $₩3,000 \times 0.2 = ₩600$
 이연법인세자산 : $₩7,000 \times 0.2 = ₩1,400$

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

*접대비한도초과액은 영구적차이이다.

(4) 법인세비용 : $₩11,000 + ₩600 - ₩1,400 = ₩10,200$

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, 절단부문(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

해설

② : 원가회계 - 부문별원가계산 - 중

(1) 동력부문비의 배분 : ₩100,000

수선부 : $₩100,000 \times 0.5 = ₩50,000$

절단부 : $₩100,000 \times 0.2 = ₩20,000$

(2) 수선부문비의 배분 : $₩50,000 + ₩50,000 = ₩100,000$

절단부 : $₩100,000 \times \frac{40}{(40+40)} = ₩50,000$

(3) 절단부문비 합계 : $₩200,000 + ₩20,000 + ₩50,000 = ₩270,000$

11. 다음에서 제시되는 A~C의 세 가지 거래는 독립적인 거래이다. 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 |

해설

③ : 회계의 기초 - 회계방정식 - 하

(가) [기초자본]+총수익 ₩27,000-총비용 ₩30,000-현금배당 ₩6,000
=기말자본 ₩27,000

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

*기초자본 : ₩36,000

기초자산 : 기초자본 ₩36,000+기초부채 ₩9,000=₩45,000

(ㄹ) [기초자본] ₩12,000+총수익 ₩20,000-총비용 ₩14,000-현금배당 ₩6,000
=기말자본 ₩12,000

*기초자본 : 기초자산 ₩30,000-기초부채 ₩18,000=₩12,000

(ㄹ) 기초자본 ₩7,500+[총수익]-총비용 ₩12,000-현금배당 ₩6,000=기말자본 ₩10,500

*총수익 : ₩21,000

12. (주)서울의 2015년도 포괄손익계산서에 임차료비용과 이자비용은 각각 ₩300,000과 ₩450,000으로 보고되었다. 그리고 이러한 비용과 관련된 재무상태표계정의 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

해설 ④ : 수익·비용 - 수익·비용의 이연과 예상 - 중

<u>임차료비용</u>			
현금지급액	?	손익(당기발생액)	₩300,000
전기선급액	₩0	당기선급액	75,000
	₩375,000		₩375,000

*현금지급액 : ₩375,000

<u>이자비용</u>			
현금지급액	?	손익(당기발생액)	₩450,000
당기미지급액	₩0	전기미지급액	200,000
	₩650,000		₩650,000

*현금지급액 : ₩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 ₩250,000의 배당을 선언할 예정이다. 우선주 배당률이 5%라고 가정할 때, 우선주의 유형에 따른 배당금과 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

- | | |
|--------------------------------|------------|
| · 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, 보통주 배당금은 ₩160,000이고 우선주 배당금은 ₩80,000이다.
- ② 비누적적이고 완전참가적 우선주의 경우, 보통주 배당금은 ₩160,000이고 우선주 배당금은 ₩80,000이다.
- ③ 비누적적이고 비참가적 우선주의 경우, 보통주 배당금은 ₩216,000이고 우선주 배당금은 ₩24,000이다.
- ④ 비누적적이고 부분참가적(배당을 11%까지) 우선주의 경우, 보통주 배당금은 ₩196,000이고 우선주배당금은 ₩44,000이다.

해설 ③ : 자본회계 - 이익잉여금 - 상

우선주 조건	우선주 배당금	보통주 배당금
누적적, 비참가적	₩400,000×0.05×4년 =₩80,000	₩240,000-₩80,000 =₩160,000
비누적적, 완전참가적	₩240,000 × $\frac{400,000}{(800,000 + 400,000)}$ =₩80,000	₩240,000 × $\frac{800,000}{(800,000 + 400,000)}$ =₩160,000
비누적적, 비참가적	₩400,000×0.05 =₩20,000	₩240,000-20,000 =₩220,000
비누적적, 부분참가적	₩400,000×0.11 =44,000	₩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 미래경제적 효익의 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
시험공장을 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

해설 ① : 자산회계 - 무형자산 - 하

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

- (1) 연구비 : ₩500,000+₩450,000=₩950,000
 (2) 개발비(무형자산) : ₩550,000+₩600,000=₩1,150,000

15. (주)서울의 2016년 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?

	<u>기초재고</u>	<u>기말재고</u>
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

해설

② : 원가회계 - 원가의 기초 - 중

- (1) 직접재료원가 : 기초재고 ₩45,000+당기매입액 ₩225,000-기말재고 ₩30,000
 =₩240,000
 (2) 가공원가 ₩168,000=직접노무원가(0.6X)+제조간접원가(X)
 *직접노무원가 : ₩63,000
 (3) 기본(기초)원가 : 직접재료원가 ₩240,000+직접노무원가 ₩63,000=₩303,000

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

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

해설

④ : 원가회계 - 손익분기점분석 - 중

- (1) 단위당 공헌이익 : ₩2,000-(₩1,000+₩250)=₩750
 (2) 목표이익 달성을 위한 제품의 판매량=
$$\frac{(\text{고정비} + \text{목표이익})}{\text{단위당 공헌이익}}$$
$$\frac{(1,000,000 + 500,000 + 3,000,000)}{750} = 6,000\text{단위}$$

17. (주)서울은 (주)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. (주)서울이 다음과 같은 차이를 확인하였다면, (주)서울의 수정 전 당좌예금잔액은 얼마인가?

허홍석 회계학
 KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

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

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

해설 ④ : 자산회계 - 은행계정조정표 - 중

은행계정조정표			
조정 전 회사잔액	?	조정 전 은행잔액	₩40,000
대체입금	(+) ₩400	미기업예금	(+) 5,000
이자수익	(+) ₩100		
부도수표	(-) ₩500		
당좌거래수수료	(-) ₩100		
	₩45,000		₩45,000

*조정 전 회사잔액 : ₩45,100

18. (주)서울건설은 2013년 초에 도급금액이 ₩1,000이며 공사기간이 3년인 공사계약을 체결하였다. 그리고 계약시점부터 3년간의 공사예정원가를 ₩800으로 추정하였으며, 회사의 공사계약은 해당 계약 1건만 존재한다. 추가 자료는 아래와 같다. 당해 공사와 관련하여 2014년 말 재무상태표에 표시될 미청구공사 또는 초과청구공사 잔액은 얼마인가? (단, 진행률 산정기준은 투입원가 기준이다.)

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

- ① 미청구공사 ₩50 ② 미청구공사 ₩100
 ③ 초과청구공사 ₩600 ④ 초과청구공사 ₩700

해설 ① : 수익·비용 - 건설계약 - 상

- (1) 진행청구계정잔액 : ₩300+₩400=₩700
 (2) 미성공사계정잔액 : 발생원가누계액 ₩600+계약이익누계액 ₩150=₩750

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

$$*2014년 말 계약수익누계액 : W1,000 \times \frac{(200+400)}{800} = W750$$

$$*2014년 말 계약이익누계액 : W750 - (W200 + W400) = W150$$

(3) 미성공사 W750 > 진행청구 W700 : 미청구공사 W50

19. 2015년의 총자산이익률은 2%이고 부채비율은 200%이다. 2016년의 매출액이익률은 4%이고 부채비율은 100%이다. 2016년 자기자본이익률이 2015년 자기자본이익률의 2배일 때 아래의 보기를 활용하여 2016년 총자산회전율을 구하면 얼마인가?

< 보 기 >

$$\text{총자산이익률} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자산}}$$

$$\text{부채비율} = \frac{\text{평균부채}}{\text{평균자본}}$$

$$\text{매출액이익률} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}}$$

$$\text{자기자본이익률} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자본}}$$

$$\text{총자산회전율} = \frac{\text{매출액}}{\text{평균자산}}$$

① 1.5

② 2

③ 2.5

④ 3

해설

① : 결산과 재무제표 - 재무제표비율분석 - 상

(1) 2015년 자기자본이익률 : 0.06

$$\text{총자산이익률} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자산}} = 0.02(2\%)$$

$$\text{부채비율} = \frac{\text{평균부채}}{\text{평균자본}} = 2(200\%)$$

$$\Rightarrow \frac{(\text{평균자본} + \text{평균부채})}{\text{평균자본}} = \frac{\text{평균자산}}{\text{평균자본}} = \left\{1 + \frac{\text{평균부채}}{\text{평균자본}}\right\} = (1+2) = 3(300\%)$$

$$\frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자본}} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자산}} \times \frac{\text{평균자산}}{\text{평균자본}}$$

$$\text{자기자본이익률} : 0.02 \times 3 = 0.06$$

(2) 2016년의 자기자본이익률 = 2015년 자기자본이익률의 2배 : $0.06 \times 2 = 0.12$

$$\frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자본}} = \frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times \frac{\text{매출액}}{\text{평균자산}} \times \frac{(\text{평균자본} + \text{평균부채})}{\text{평균자본}}$$

$$0.12 = 0.04 \times \text{총자산회전율} \times (1+1)$$

$$* \text{총자산회전율} = 0.15(15\%)$$

20. (주)서울의 2015년 보통주의 변동내역은 아래와 같다. 4월 1일 실시한 보통주식의 유상증자는 주주우선 배정방식에 따른 것으로, 공정가치 미만으로 실시되었다. 유상증자 직전 주당 공정가치는 W80이며 유상증자 시 주당 실제 발행금액은 W40이다. 이때 2015년도 (주)서울의 가중평균유통보통주식수는 몇 주인가? (단, 모든 계산은 월 단위 계산을 기준으로 하며, 이론적 권리락 주당공정가치 및 조정비율계산 시 소수점 둘째자리 이하는 버린다.)

허홍석 회계학

KG패스원 · 한교고시학원 · 세무관세단독반

구 분	보통주식 수
기초	9,000주
4월 1일 유상증자	2,000주
기말	11,000주

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

해설

④ : 결산과 재무제표 - 재무제표비율분석 - 상

(1) 시가보다 낮은 가격에 유상증자하면 시가와 차액을 무상증자한 것으로 가정하여 무상증자비율을 계산한다.

① 시가로 발행 가능한 주식수 : $(2,000\text{주} \times W40) \div W80 = 1,000\text{주}$

*발행하는 주식수 2,000주 중 유상 1,000주, 무상 1,000주

② 무상증자비율 : $\frac{(\text{발행주식수} - \text{시가발행가능주식수})}{(\text{기초주식수} + \text{시가발행가능주식수})} = \frac{(2,000\text{주} - 1,000\text{주})}{(9,000\text{주} + 1,000\text{주})}$
 $= 0.1$

(2) 유통보통주식수 : 기초 9,000주

유상증자 : $1,000\text{주} \times \frac{9}{12} = 750\text{주}$

무상증자 : $(9,000 + 750) \times 0.1 = 975\text{주}$

계 10,725주