

서울시 9급 회계학 (김성수회계학)

1. (주)서울은 장기건설계약에 대하여 진행기준을 적용하고 있다. 2017년도에 계약금액 ₩20,000의 사무실용 빌딩 건설계약을 하였다. 2017년 말 현재 공사진행률은 30%, 당기에 인식한 공사이익의 누계액은 ₩1,500이고 추정 총계약원가는 ₩15,000이다. 또한 2018년 말 현재 공사진행률은 60%, 지금까지 인식한 공사이익의 누계액은 ₩2,400이고 추정 총계약원가는 ₩16,000이다. 2018년도에 발생한 계약원가는 얼마인가?

- ① ₩4,500
- ② ₩5,100
- ③ ₩6,000
- ④ ₩9,600

1. ②

$$(1) \frac{15,000 \times 30\% (17\text{년 발생한 계약원가}) + X (18\text{년 발생한 계약원가})}{₩16,000} = 60\%$$

$$(2) 18\text{년 발생한 계약원가} = ₩16,000 \times 60\% - ₩4,500 = ₩5,100$$

2. (주)서울의 매출채권과 관련된 다음의 자료를 이용하여 2017년 대손상각비를 구하면 얼마인가?

- 2017년 초의 매출채권 잔액은 ₩1,000,000이고, 대손충당금 잔액은 ₩40,000이다.
- 2017년 4월에 회수불가능 매출채권 ₩30,000을 대손처리하였다.
- 2016년에 대손처리하였던 매출채권 ₩15,000을 2017년 7월에 현금으로 회수하였다.
- 2017년 말의 매출채권 잔액은 ₩900,000이며, 이 중에서 5%는 미래에 회수가 불가능한 것으로 추정된다.

- ① ₩0
- ② ₩15,000
- ③ ₩20,000
- ④ ₩35,000

2. ③

(1) 설정전 대손충당금 :

$$₩40,000 (\text{기초대손충당금}) - ₩30,000 (\text{대손채권}) + ₩15,000 (\text{대손채권회수액}) = ₩25,000$$

$$(2) \text{설정후 대손충당금} : ₩900,000 \times 5\% = ₩45,000$$

$$(3) \text{대손상각비} : (2) - (1) = ₩20,000$$

3. (주)서울은 2018년 1월 초에 기계장치를 ₩1,000,000에 구입하였다. 동 기계장치의 내용 연수는 5년이고 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각한다. (주)서울은 당해 기계장치에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며 매년도 말에 자산재평가를 한다. 2018년 말 기계장치의 공정가치는 ₩1,040,000이다. 기계장치와 관련하여 감가상각누계액 전액 제거 방법에 의할 경우 (주)서울이 2018년도에 인식할 재평가잉여금은 얼마인가?

- ① ₩40,000 ② ₩100,000
③ ₩200,000 ④ ₩240,000

3. ④

(1) 2018년 말 재평가 직전의 장부금액 : ₩1,000,000-(₩1,000,000×1/5)=₩800,000

(2) 2018년 재평가잉여금 : ₩1,040,000-₩800,000=₩240,000

4. (주)서울은 20×1년 10월 1일에 연구개발용 설비를 ₩100,000에 취득하면서 정부로부터 ₩40,000의 상환의무가 없는 정부보조금을 수령하였다. (주)서울은 동 설비에 대하여 내용 연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각을 하고 있다. 정부보조금을 관련 자산에서 차감하는 원가차감법으로 회계처리할 경우에, 20×2년도 동 설비의 감가상각비와 기말장부금액은 각각 얼마인가?

	<u>감가상각비</u>	<u>기말장부금액</u>
①	₩12,000	₩45,000
②	₩12,000	₩75,000
③	₩20,000	₩45,000
④	₩20,000	₩75,000

4. ①

(1) 20×2년 감가상각비 : ₩60,000(₩100,000-₩40,000)÷5년=₩12,000

(2) 20×2년 말 장부금액 : ₩60,000-(₩12,000+₩12,000×3/12)=₩45,000

5. 새롭게 사업을 시작한 (주)서울은 직접노무시간 기준으로 제조간접비를 예정배부하는 정상개별원가계산을 사용하며, 제조간접원가 배부차이는 제조간접원가 예정배부액의 비율에 따라 배분한다. (주)서울은 당기에 두 개의 작업 #101과 #102를 수행하여 #101은 완성하여 판매하였으며, #102는 완성되지 않았다. 관련 자료가 다음과 같을 때, 정상개별원가계산을 적용한 경우와 비교하여 실제개별원가계산의 당기영업이익은 얼마나 변화하는가?

	#101	#102
실제 직접노무시간	200시간	200시간
제조간접원가 예산	₩300,000	
예정조업도	300시간	
실제제조간접원가	₩450,000	

- ① ₩25,000 증가 ② ₩25,000 감소
 ③ ₩50,000 증가 ④ ₩50,000 감소

5. ②

- (1) 예정배부율 : $₩300,000 \div 300\text{시간} = ₩1,000$
 (2) 정상원가계산의 매출원가 : $200\text{시간}(\#101) \times ₩1,000 = ₩200,000$
 (3) 실제배부율 : $₩450,000 \div 400\text{시간} = ₩1,125$
 (4) 실제원가계산의 매출원가 : $200\text{시간}(\#101) \times ₩1,125 = ₩225,000$
 (5) 정상원가계산과 비교하여 실제원가계산의 영업이익의 변화 : $(2) - (1) = ₩25,000$ 감소

6. (주)서울의 재무상태표상 각 계정별 2017년 말 잔액은 다음과 같다. 그리고 2017년 말 부채총계는 2017년 초 부채총계보다 ₩300,000만큼 더 크고, 2017년 말 자본총계는 2017년 초 자본총계보다 ₩150,000만큼 더 작다. 이를 토대로 (주)서울의 2017년 초 자산총계를 구하면 얼마인가?

상품	₩700,000	선수수익	₩250,000
차입금	₩1,100,000	미수금	₩200,000
현금	₩900,000	매출채권	₩500,000
선수금	₩450,000	대여금	₩600,000

- ① ₩2,750,000 ② ₩2,900,000 ③ ₩3,150,000 ④ ₩3,325,000

6. ①

- (1) 2017년 말 자산 :
 $₩700,000(\text{상품}) + ₩900,000(\text{현금}) + ₩200,000(\text{미수금}) + ₩500,000(\text{매출채권}) + ₩600,000(\text{대여금}) = ₩2,900,000$
 (2) 2017년 말 부채 :
 $₩1,100,000(\text{차입금}) + ₩450,000(\text{선수금}) + ₩250,000(\text{선수수익}) = ₩1,800,000$
 (3) 2017년 말 자본 : $(1) - (2) = ₩1,100,000$
 (4) 2017년 초 부채 : $₩1,800,000(2) - ₩300,000 = ₩1,500,000$
 (5) 2017년 초 자본 : $₩1,100,000(3) + ₩150,000 = ₩1,250,000$
 (6) 2017년 초 자산 : $(4) + (5) = ₩2,750,000$

7. 2017년 2월부터 4월까지 (주)서울의 예상 상품 매출액은 다음과 같다.

월별	예상 매출액
2월	₩460,000
3월	₩500,000
4월	₩400,000

매월 기말재고액은 다음 달 예상 매출원가의 50%이며, 상품의 매출총이익률은 40%이다.

(주)서울의 3월 예상 상품매입액은 얼마인가?

- ① ₩270,000
- ② ₩280,000
- ③ ₩290,000
- ④ ₩300,000

7. ①

(1) 매출원가

월별	매출원가
3월	$₩500,000 \times 60\% = ₩300,000$
4월	$₩400,000 \times 60\% = ₩240,000$

(2) 3월초 재고 : $₩300,000 \times 50\% = ₩150,000$

(3) 3월말 재고 : $₩240,000 \times 50\% = ₩120,000$

(4) 3월 상품매입액 : $₩300,000(\text{매출원가}) + ₩120,000(3) - ₩150,000(2) = ₩270,000$

8. 다음 중 개별 자산의 손상 회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 말마다 자산손상 징후가 있는지를 검토하고, 그러한 징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정한다.
- ② 자산의 회수가능액이 장부금액에 못 미치는 경우에 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 손상차손을 인식한다.
- ③ 내용연수가 한정되어 있는 무형자산은 자산손상 징후가 있는지에 관계없이 일 년에 한번은 손상검사를 한다.
- ④ 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우에는 재평가자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리한다.

8. ③

내용연수가 비한정인 무형자산의 경우 매년 손상검사를 수행한다.

9. (주)서울은 20×1년 초에 기계장치에 대한 수선비 ₩30,000을 기계장치에 대한 자본적지출로 처리하면서, 잔존내용연수 5년, 잔존가액 ₩0, 정액법으로 감가상각하는 오류를 범하였다. 또한 20×1년 초에 취득한 비품 ₩20,000을 자산으로 인식하지 않고 당기소모품비로 처리했는데, 동 비품은 잔존내용연수 4년, 잔존가액 ₩0, 정액법으로 감가상각했어야 옳았다. 다음 중 두 오류의 수정이 20×2년 순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 이러한 오류는 중대하며 20×2년도 장부는 마감되지 않은 상태이다.)

- ① ₩1,000 증가
- ② ₩1,000 감소
- ③ ₩11,000 증가
- ④ ₩11,000 감소

9. ①

(1) 20×2년 오류가 당기손익에 미치는 영향 : ₩6,000 감소

기계장치 : $₩30,000 \div 5 = (₩6,000)$

비품 : ₩0

(2) 20×2년 옳은 방법이 당기손익에 미치는 영향 : ₩5,000 감소

기계장치 : ₩0

비품 : $₩20,000 \div 4 = (₩5,000)$

(3) 오류수정이 20×2년 순이익에 미치는 영향 : ₩1,000 증가

10. 2017년에 영업을 시작한 (주)서울은 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 2017년 당기 착수량은 100개, 기말재공품은 40개(완성도 50%), 당기투입원가는 직접재료원가와 가공원가가 각각 ₩10,000과 ₩24,000이다. 직접재료원가는 공정초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전체를 통하여 균등하게 발생한다. 기말재공품의 원가는 얼마인가?

- ① ₩9,600
- ② ₩10,000
- ③ ₩11,000
- ④ ₩12,000

10. ②

(1) 완성품환산량

1) 직접재료원가 : $60\text{개} + 40\text{개} = 100\text{개}$

2) 가공원가 : $60\text{개} + 40\text{개} \times 50\% = 80\text{개}$

(2) 완성품환산량단가

1) 직접재료원가 : $₩10,000 \div 100\text{개} = ₩100$

2) 가공원가 : $₩24,000 \div 80\text{개} = ₩300$

(3) 기말재공품원가 : $40\text{개} \times ₩100 + 20\text{개} \times ₩300 = ₩10,000$

11. 다음 중 국가회계 재정운영표 양식 구조에서 재정운영순원가의 계산에 반영되는 항목이 아닌 것은?

- ① 관리운영비
- ② 비배분수익
- ③ 비교환수익
- ④ 비배분비용

11. ③

프로그램 순원가 = 프로그램 총원가 - 프로그램 총수익

(+) 관리운영비

(+) 비배분비용

(-) 비배분수익

재정운영순원가

(-) 비교환수익

재정운영결과

12. (주)서울은 2016년 3월 1일 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하였다. 기계장치의 내용연수 3년, 추정 잔존가치는 ₩100,000이고 정액법을 이용하여 감가상각한다. (주)서울은 2017년 7월 1일에 기계장치를 ₩730,000에 처분할 경우, 처분 시점의 감가상각누계액과 처분손익은 얼마인가?

- ① 감가상각누계액 ₩400,000 처분이익 ₩130,000
- ② 감가상각누계액 ₩450,000 처분이익 ₩180,000
- ③ 감가상각누계액 ₩400,000 처분손실 ₩130,000
- ④ 감가상각누계액 ₩450,000 처분손실 ₩180,000

12. ①

(1) 2017년 7월 1일 감가상각누계액 :

$(₩1,000,000 - ₩100,000) \times 1/3 + (₩1,000,000 - ₩100,000) \times 1/3 \times 4/12 = ₩400,000$

(2) 처분손익 : $₩730,000 - (₩1,000,000 - ₩400,000) = ₩130,000$

13. 다음은 (주)서울의 재무상태표상 매출채권과 대손충당금에 관한 자료이다. 직접법으로 표시한 영업활동 현금흐름에서 고객으로부터 유입된 현금이 ₩469,000, 2016년도 포괄손익 계산서상 매출액이 ₩500,000이라면 2016년 말 포괄손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

구분	2016년 초	2016년 말
매출채권	₩188,000	₩215,000
대손충당금	₩9,000	₩10,000

- ① ₩3,000
 ② ₩5,000
 ③ ₩57,000
 ④ ₩59,000

13. ②

IS조정 :

매출액 : (+) ₩500,000
 대손상각비 : (-) **₩5,000**

BS조정 :

매출채권 증가 : (-) ₩27,000
 대손충당금 증가 : (+) ₩1,000
 현금흐름 : ₩469,000

14. (주)서울은 두 종류의 제품 A, B를 생산하고 있다. 회사는 활동기준원가계산에 의하여 제품원가를 계산하고 있으며, 회사의 활동 및 활동별 제조간접원가 자료는 다음과 같다. 제품 A를 100개 생산하기 위한 직접재료원가가 ₩30,000, 직접노무원가가 ₩10,000이며, 재료의 가공을 위해 소요된 기계작업은 500시간, 조립작업은 200시간이다. 이렇게 생산한 제품 A의 단위당 판매가격이 ₩700이고, 매출총이익 ₩20,000을 달성하였다면, 제품 A의 제조를 위한 생산준비횟수는 몇 회인가? (단, 기초재고자산과 기말재고자산은 없다고 가정한다.)

구분	원가동인	단위당 배부액
생산준비	생산준비횟수	₩50
기계작업	기계시간	₩15
조립작업	조립시간	₩10

- ① 8회 ② 10회 ③ 12회 ④ 14회

14. ②

- (1) 매출액 : $100\text{개} \times ₩700 = ₩70,000$
 (2) 매출원가 : $₩70,000(1) - ₩20,000(\text{매출총이익}) = ₩50,000$
 (3) 제조간접비 : $₩50,000(2) - ₩30,000(\text{DM}) - ₩10,000(\text{DL}) = ₩10,000$
 (4) 제조간접비(생산준비원가) : $₩10,000 - 500\text{시간} \times ₩15 - 200\text{시간} \times ₩10 = ₩500$
 (5) 생산준비횟수 : $₩500 \div ₩50 = 10\text{회}$

15. 「지방자치단체 회계기준」에 관한 규칙상의 자산 및 부채평가와 관련된 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등도 감가상각하여야 한다.
- ② 지방채증권은 발행가액으로 평가하되, 발행가액은 지방채증권 발행수수료 및 발행과 관련하여 직접발생한 비용을 가산한 가액으로 한다.
- ③ 일반유형자산과 주민편의시설에 대한 사용수익권은 해당 자산의 차감항목으로 표시한다.
- ④ 퇴직급여충당부채는 회계연도말 현재 「공무원연금법」을 적용받는 지방공무원이 일시에 퇴직할 경우 지방자치단체가 지급하여야 할 퇴직금에 상당한 금액으로 한다.

15. ③

- ① 제50조 ②항 사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되는 도로, 도시철도, 하천부속시설 등은 감가상각 대상에서 제외할 수 있으며, 유지보수에 투입되는 비용과 감가상각을 하지 아니한 이유를 주석(註釋)으로 공시한다.
- ② 제54조 ①항 지방채증권은 발행가액으로 평가하되, 발행가액은 지방채증권 발행수수료 및 발행과 관련하여 직접 발생한 비용을 뺀 후의 가액으로 한다.
- ④ 제55조 ①항 퇴직급여충당 부채는 회계연도말 현재 「공무원연금법」을 적용받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자 등이 일시에 퇴직할 경우 지방자치단체가 지급하여야 할 퇴직금에 상당한 금액으로 한다.

16. (주)서울은 공정가액 ₩190,000인 신기계장치를 인수하고 현금 ₩60,000과 장부가액이 ₩120,000(취득원가₩135,000, 감가상각누계액 ₩15,000)인 구기계장치를 제공하였다. 단, 구기계장치의 공정가액은 ₩130,000이며, 교환거래는 상업적 실질이 있다고 가정한다. 신기계장치의 취득원가는 얼마인가?

- ① ₩120,000
- ② ₩130,000
- ③ ₩180,000
- ④ ₩190,000

16. ④

신기계장치의 취득원가 :

₩130,000(제공한자산의 공정가치)+₩60,000(현금제공액)=₩190,000

17. 다음 거래로 인한 당기총자본의 증가 금액은 얼마인가?

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">○ 주식 100주를 주당 ₩10,000에 현금 발행하였다.○ 자기주식 10주를 주당 ₩9,000에 현금 취득하였다.○ 위 자기주식 가운데 5주를 주당 ₩10,000에 현금 재발행하고 나머지는 전부 소각하였다.○ 주식발행초과금 ₩100,000을 자본금으로 전입하고 주식을 발행하였다. |
|--|

- ① ₩910,000
- ② ₩960,000
- ③ ₩1,010,000
- ④ ₩1,060,000

17. ②

(+)100주×₩10,000=₩1,000,000

(-)10주×₩9,000=(₩90,000)

(+)5주×₩10,000=₩50,000

=₩960,000

※ 자기주식소각과 주식발행초과금의 자본전입은 전체자본에 증감이 없는 거래이다.

18. (주)서울의 경리부장은 2017년 당기순이익 ₩15,000,000이라고 사장에게 보고하였다. 사장은 경리부장의 보고 자료를 검토한 결과 2017년의 회계처리상 다음과 같은 오류가 있었음을 발견하였다. 이를 기초로 (주)서울의 올바른 당기순이익을 구하면 얼마인가?

- | | |
|----------------|------------|
| ○ 미지급비용의 과소계상액 | ₩1,000,000 |
| ○ 미수수익의 과소계상액 | ₩800,000 |
| ○ 기초상품의 과소계상액 | ₩700,000 |
| ○ 기말상품의 과대계상액 | ₩400,000 |

- ① ₩13,700,000
- ② ₩14,500,000
- ③ ₩14,800,000
- ④ ₩15,100,000

18. ①

수정전 당기순이익 : ₩15,000,000

미지급비용 과소계상 : (-)₩1,000,000

미수수익의 과소계상 : (+) ₩800,000

기말상품 과대계상 : (-) ₩400,000

기초상품 과소계상 : (-) ₩700,000

수정후 당기순이익 : ₩13,700,000

19. (주)서울은 당기 법인세비용차감전순이익은 ₩10,000이며, 당기법인세 세무조정 사항은 다음과 같다. 이와 다른 세무조정사항은 없으며, 법인세율은 30%이다. 당기 재무상태표에 보고되는 이연법인세자산 또는 이연법인세부채는 얼마인가?

- ☐ 비과세 이자수익 ₩2,000
- ☐ 당기 미수이자 ₩4,000은 차기에 현금으로 회수된다.
- ☐ 자기주식처분이익은 ₩6,000이다.

- ① 이연법인세자산 ₩600
- ② 이연법인세자산 ₩1,200
- ③ 이연법인세부채 ₩600
- ④ 이연법인세부채 ₩1,200

19. ④

<익금불산입> 미수이자 ₩4,000×30%=₩1,200 (이연법인세 부채)

※ 비과세 이자수익과 자기주식처분이익은 일시적차이에 해당하지 않는다.

20. (주)서울은 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 100주를 ₩800,000에 유상증자하였다. 유상증자 시 (주)서울의 장부에는 ₩110,000의 주식할인발행차금이 계상되어 있었고, 주식발생과 직접 관련된 원가 ₩50,000과 간접원가 ₩15,000이 발생하였다. (주)서울의 유상증자로 인한 자본의 증가액은 얼마인가?

- ① ₩635,000
- ② ₩640,000
- ③ ₩735,000
- ④ ₩750,000

20. ④

₩800,000-₩50,000=₩750,000

(차) 현금 750,000	(대) <u>자본금 500,000</u>	
		<u>주식할인발행차금 110,000</u>
		<u>주식발행초과금 140,000</u>