

2018.6.23. 서울시 9급 회계학 (B)책형 해설 <공단기 김성수교수>

1.(주)서울은 2017년 1월 1일에 무형자산인 특허권을 ₩5,000,000에 취득하여 사용하기 시작하였다. 특허권의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년, 정액법을 사용하여 상각하기로 하였다. 또한 특허권에 대한 활성시장이 존재하여 (주)서울은 매 회계연도 말에 공정가치로 재평가하기로 하였다. 단, 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계처리는 하지 않기로 하였다. 각 연도별 공정가치는 <보기>와 같을 때, 이 특허권과 관련하여 (주)서울의 2018년 포괄손익계산서에 보고될 당기손익과 재무상태표에 보고될 재평가잉여금은?

----- <보기> -----

2017. 12. 31.	2018. 12. 31.
₩3,600,000	₩3,100,000

- ① 손실: ₩600,000 재평가잉여금: ₩0
- ② 손실: ₩500,000 재평가잉여금: ₩0
- ③ 손실: ₩900,000 재평가잉여금: ₩400,000
- ④ 이익: ₩300,000 재평가잉여금: ₩300,000

1. ②

- (1) 2017년 말 재평가전 장부금액 : ₩5,000,000-₩5,000,000÷5년=₩4,000,000
- (2) 2017년 재평가손실 : ₩4,000,000-₩3,600,000=₩400,000
- (3) 2018년 감가상각비 : ₩3,600,000÷4년=₩900,000
- (4) 2018년 말 재평가전 장부금액 : ₩3,600,000-₩900,000(3)=₩2,700,000
- (5) 2018년 재평가이익 : ₩3,100,000-₩2,700,000(4)=₩400,000
- (6) 2018년 당기손익 : (-)₩900,000(3)+₩400,000(5)=(-)₩500,000

2. 재무보고를 위한 개념체계에서 규정하고 있는 재무제표 요소의 인식과 측정에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 인식이란 재무제표 요소의 정의에 부합하고 인식기준을 충족하는 항목을 재무상태표나 포괄손익계산서에 반영하는 과정을 말한다.
- ② 자산의 현행원가는 동일하거나 또는 동등한 자산을 현재 시점에서 취득할 경우 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액을 말한다.
- ③ 부채의 이행가치는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액을 말한다.
- ④ 측정이란 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정이며 특정 측정기준의 선택과정을 포함하지는 않는다.

2. ④

측정이란 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정이며 특정 측정기준의 선택과정을 포함한다.

3. 투자부동산 회계처리 방법에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 원칙적으로 공정가치모형과 원가모형 중 하나를 선택할 수 있으므로 투자부동산인 토지는 공정가치모형을 적용하고, 투자부동산인 건물은 원가모형을 적용할 수도 있다.
- ② 공정가치모형을 선택한 경우에는 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 기타포괄손익에 반영한다.
- ③ 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 대체하는 시점까지 그 부동산을 감가상각하고, 발생한 손상차손을 인식한다.
- ④ 공정가치모형을 최초 적용할 경우에는 유형자산의 경우와 같이 예외 규정에 따라 비교 표시되는 과거 기간의 재무제표를 소급하여 재작성하지 않는다.

3. ③

- ① 투자부동산은 공정가치모형과 원가모형 중 하나를 선택하여 모든 투자부동산에 적용한다.
- ② 공정가치모형을 선택한 경우에는 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영한다.
- ④ 공정가치모형을 최초 적용할 경우에는 유형자산의 경우와 같이 예외 규정이 없다.

4. 자본총액에 영향을 주지 않는 거래는?

- ① 당기손익인식금융자산에 대하여 평가손실이 발생하다.
- ② 이익준비금을 자본금으로 전입하다.
- ③ 주주로부터 자산을 기부받다.
- ④ 자기주식을 재발행하다.

4. ②

- (차) 비용발생 (대) 자산감소
- (차) 자본감소 (대) 자본증가
- (차) 자산증가 (대) 수익발생
- (차) 현금 (대) 자기주식

5. (주)서울은 영업부에서 사용하고 있는 차량운반구(장부금액 ₩50,000, 공정가치 ₩60,000)와 (주)한성의 차량운반구(장부금액 ₩65,000, 공정가치 ₩70,000)를 교환하였다. 교환 시 (주)서울은 현금 ₩15,000을 (주)한성에 추가로 지급하였다. 동 자산의 교환 시 (주)서울이 인식할 자산처분손익은?(단, 동 교환거래는 상업적 실질이 있으며, (주)서울이 보유하던 차량운반구의 공정가치가 (주)한성의 차량운반구 공정가치보다 더 명백하다.)

- ① 손실 ₩10,000 ② 손실 ₩5,000 ③ 이익 ₩5,000 ④ 이익 ₩10,000

5. ④

(1) 취득원가 : ₩60,000+₩15,000=₩75,000

(2) 분개

(차) 차량운반구(신형) 75,000(1) (대) 차량운반구(구형) 50,000

현금 15,000

처분이익 10,000

6. (주)서울이 보고한 2018년도의 당기순이익은 ₩300,000이다. <보기> 는 당기 현금흐름 표 작성에 필요한 자료이다. (주)서울의 2018년도 영업활동 현금흐름은?

----- <보기> -----

항목	금액	항목	금액
금융자산처분이익	₩30.000	감가상각비	₩40.000
매출채권 순증가	₩20.000	매입채무 증가	₩30.000
유형자산처분이익	₩50.000	유형자산손상차손	₩10,000
매출채권손상차손	₩15.500	기계장치 취득	₩50.000

① ₩220.000

② ₩260.000

③ ₩270.000

④ ₩280.000

6. ④

₩300,000(당기순이익)-₩30,000(금융자산처분이익)+₩40,000(감가상각비)-₩20,000(매출채권순 증가)+₩30,000(매입채무 증가)-₩50,000(유형자산처분이익)+₩10,000(유형자산손상차손)=₩280,000(영업활동 현금흐름)

7. 표준원가계산 제도를 사용하고 있는 (주)서울은 제품 단위당 표준 직접재료원가로 ₩200 을 설정하였으며 단위당 표준 직접재료원가의 산정 내역과 2018년 3월 동안 제품을 생산 하면서 집계한 자료는 <보기>와 같다. (주)서울의 직접재료 원가 변동예산 차이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

----- <보기> -----

직접재료 표준원가 산정내역	실제 제품생산관련 자료
• 제품 단위당 직접재료 표준사용량: 10kg • 직접재료의 표준가격: ₩20/kg	• 제품 생산량: 100단위 • 실제 직접재료 사용량: 1,050kg • 실제 직접재료원가: ₩20.600

① 총변동예산 차이는 ₩600(불리한 차이)이다.

② 가격차이는 ₩400(유리한 차이)이다.

③ 능률차이는 ₩1,000(불리한 차이)이다.

④ 총변동예산 차이는 ₩600(유리한 차이)이다.

7. ④

(1) AQ×AP : ₩20,600

(2) AQ×SP : 1,050Kg×₩20=₩21,000

(3) SQ×SP : 100개×10Kg×₩20=₩20,000

(4) 가격차이 : ₩20,600(1)-₩21,000(2)=₩400 유리

(5) 능력차이 : ₩21,000(2)-₩20,000(3)=₩1,000불리

(6) 총차이 : ₩20,600(1)-₩20,000(3)=₩600불리

8. 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있는 (주)서울은 20X1 년 초 영업에 사용할 목적으로 토지를 ₩500.000에 구입하였다. 20X1 년 말 토지의 공정가치는 ₩600.000이었으며, 20X2년 말의 공정가치는 ₩550.000이었다. 특히 20X2년 말에는 토지의 순공정가치와 사용가치가 각각 ₩450.000과 ₩130.000으로 토지에 손상이 발생하였다고 판단하였다. 이 토지와 관련하여 (주)서울이 20X2년도에 손상차손(당기 손익)으로 인식할 금액은?

① ₩50.000

② ₩100.000

③ ₩150.000

④ ₩200.000

8. ①

(1) 20x1년 토지 재평가잉여금 : ₩550,000-₩500,000=₩50,000

(2) 20x2년 토지의 손상차손(총포괄손익) : ₩450,000-₩550,000=(-)₩100,000

(3) 20x2년 토지의 손상차손(당기손익) : ₩100,000(2)-₩50,000(1)=₩50,000

9. 금융부채에 해당하지 않는 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

----- < 보기 > -----

ㄱ.미지급금	ㄴ.사채	ㄷ.미지급법인세
ㄹ.차입금	ㅁ.선수금	ㅂ.매입채무

① ㄱ, ㄴ

② ㄴ, ㄹ

③ ㄷ, ㅁ

④ ㄹ, ㅂ

9. ③

미지급법인세, 선수금은 금융부채에 해당하지 않는다.

10. 2018년 초에 (주)서울은 (주)한성을 흡수합병하였다. 취득일 현재 (주)한성이 보유한 자산의 장부금액과 공정가치는 각각 ₩100.000과 ₩120.000이고, 부채의 장부금액과 공정가치는 각각 ₩40.000과 ₩70.000이다. 합병 과정에서 (주)서울은 이전대가로 현금 ₩50.000과 (주)서울의 주식 (액면 금액 ₩20.000, 공정가치 ₩30.000)을 지급하였다. 이 합병으로 인해 (주)서울이 인식할 영업권 금액은?

① ₩0

② ₩10,000

③ ₩20.000

④ ₩30.000

10. ④

(1) 합병대가 : ₩50,000+₩30,000=₩80,000

(2) 순자산공정가치 : ₩120,000-₩70,000=₩50,000

(3) 영업권 : ₩80,000(1)-₩50,000(2)=₩30,000

11. (주)서울은 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품을 생산하기 위해 재료 A와 재료 B를 사용하고 있다. 재료 A는 공정초기에 전량 투입되며, 재료 B는 공정의 60% 시점에서 일시에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 균등 하게 발생한다. 당기 제품제조활동과 관련한 자료가 <보기>와 같을 때, 선입선출법을 적용하여 계산한 완성품환산량은?

----- < 보기 > -----

	물량
기초재공품	300개(완성도 20%)
당기착수	1,500개
당기완수	1,300개
기말재공품	500개(완성도 50%)

	재료(A)	재료(B)	가공원가
①	1,500개	1,300개	1,490개
②	1,500개	1,550개	1,490개
③	1,800개	1,300개	1,550개
④	1,800개	1,550개	1,550개

11. ①

	재료(A)	재료(B)	가공원가
기초완성	0개	300개	240개
당기착수완성	1,000개	1,000개	1,000개
기말	500개	0개	250개
완성품환산량	1,500개	1,300개	1,490개

12. (주)서울의 2018년 초와 2018년 말의 총자산은 각각 ₩150.000과 ₩270.000이며, 2018년 초와 2018년 말의 총부채는 각각 ₩80.000과 ₩120,000이다. (주)서울은 2018년 중 ₩50.000의 유상증자를 실시하고 현금배당 ₩10.000과 주식배당 ₩7.000을 실시하였다. (주)서울의 2018년 기타포괄손익이 ₩10.000인 경우 2018년 포괄손익계산서의 당기순이익은?

- ① ₩30,000
- ② ₩37.000
- ③ ₩40.000
- ④ ₩47,000

12. ①

- (1) 기초자본 : ₩150,000-₩80,000=₩70,000
- (2) 기말자본 : ₩270,000-₩120,000=₩150,000
- (3) 자본증가 : ₩150,000(2)-70,000(1)=₩80,000
- (4) 자본거래 증감 : ₩50,000-₩10,000=₩40,000
- (5) 총포괄손익 : ₩80,000(3)-₩40,000(4)=₩40,000
- (6) 당기순이익 : ₩40,000(5)-₩10,000(기타포괄이익)=₩30,000

13. (주)서울의 기초 매출채권 잔액은 ₩50,000이고 기말 매출채권 잔액은 ₩40,000이다. 기중에 회수한 매출채권은 ₩60,000 이고 대손이 확정된 매출채권은 ₩30,000이라면 기중에 발생한 외상판매액은?

- ① ₩40,000 ② ₩80,000 ③ ₩90,000 ④ ₩100,000

13. ②

$$₩50,000 + \text{외상매출액} = ₩40,000 + ₩60,000 + ₩30,000$$

∴ 외상매출액 : ₩80,000

14. <보기>는 (주)서울과 (주)한성의 매입 및 매출에 관련된 자료 이다. (가)와 (나)의 금액은? (단, 재고감모손실 및 재고평가 손실은 없다고 가정한다.)

	기초재고액	당기매입액	기말재고액	매출원가
(주)서울	₩100,000	₩240,000	(가)	₩280,000
(주)한성	(나)	₩220,000	₩180,000	₩280,000

- | | | |
|---|----------|----------|
| | (가) | (나) |
| ① | ₩60,000 | ₩240,000 |
| ② | ₩340,000 | ₩240,000 |
| ③ | ₩60,000 | ₩320,000 |
| ④ | ₩340,000 | ₩320,000 |

14. ①

$$\text{(주)서울 : } ₩100,000 + ₩240,000 = ₩280,000 + \text{기말재고(가)} \therefore \text{기말재고(가) : } ₩60,000$$

$$\text{(주)한성 : 기초재고(나)} + ₩220,000 = ₩280,000 + ₩180,000 \therefore \text{기초재고(나) : } ₩240,000$$

15. (주)서울은 12월 말 결산법인이며 <보기>는 기말수정사항 이다. 기말수정분개가 (주)서울의 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은? (단, 법인세는 무시한다.)

----- < 보기 > -----

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • 3월 1일에 1년간 보험료 ₩300,000을 현금으로 지급하면서 전액 보험료로 기록하였다. • 4월 1일에 소모품 ₩300,000을 현금으로 구입하면서 전액 소모품으로 기록하였다. 기말에 실시한 결과 소모품은 ₩70,000으로 확인되었다. • 5월 1일에 1년간 건물 임대료로 ₩300,000을 수취하면서 전액 임대료수익으로 기록하였다. |
|--|

- ① 자산이 ₩180,000만큼 증가한다.
 ② 부채가 ₩100,000만큼 감소한다.
 ③ 비용이 ₩180,000만큼 증가한다.
 ④ 당기순이익이 ₩80,000만큼 감소한다.

15. ③

(차) 선급비용 ₩50,000 (대) 보험료 ₩50,000<주1>

<주1> ₩300,000×2/12=₩50,000

(차) 소모품비 ₩230,000 (대) 소모품 ₩230,000

(차) 임대료수익 ₩100,000 (대) 선수수익 ₩100,000<주2>

<주2> ₩300,000×4/12=₩100,000

16. 보조부문의 원가를 제조부문에 배부하는 방법에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 상호배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 무시하고, 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법이다.
- ② 단계배부법은 보조부문 간의 용역수수관계를 부분적으로 고려하는 방법으로 보조부문의 배부순서가 달라지면 배부 후의 결과가 달라진다.
- ③ 이중배부율법은 보조부문원가를 변동원가와 고정원가로 구분하지 않고, 하나의 배부기준을 이용하여 총원가를 배부 하는 방법이다.
- ④ 직접배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 고려하여 각 보조부문원가를 제조부문과 다른 보조부문에 배부하는 방법으로, 가장 논리적이고 정확한 정보를 제공하는 방법이다.

16. ②

- ① 상호배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 고려하여 각 보조부문원가를 제조부문과 다른 보조부문에 배부하는 방법으로, 가장 논리적이고 정확한 정보를 제공하는 방법이다.
- ③ 이중배부율법은 보조부문원가를 변동원가와 고정원가를 구분하여, 변동원가는 실제조업도를 적용, 고정원가는 최대조업도를 적용하여 두 개의 배부기준을 이용하여 총원가를 배부하는 방법이다.
- ④ 직접배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 무시하고, 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법이다.

17. 12월 말 결산법인인 (주)서울의 기초 유통보통주식수는 100,000주이다. (주)서울은 2018년 4월 1일에 무상증자 실시하여 20,000주를 발행하였고, 10월 1일에는 유상증자를 실시하여 12,000주를 공정가치로 발행하였다. 당기 기본주당이익 계산에 필요한 가중평균 유통보통주식수는?

- ① 100,000주
- ② 118,000주
- ③ 123,000주
- ④ 132,000주

17. ③

$100,000\text{주} \times 12/12 + 20,000\text{주} \times 12/12 + 12,000\text{주} \times 3/12 = 123,000\text{주}$

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

- ① 지방자치단체의 재무제표는 일반회계•기타특별회계•기금 회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ② 현금흐름표는 회계연도 동안의 현금자원의 변동에 관한 정보로서 자금의 원천과 사용결과를 표시하는 재무제표로서 경상활동, 투자활동 및 재무활동으로 구성된다.
- ③ 재정운영표의 수익과 비용은 그 발생원천에 따라 명확하게 분류하여야 하며, 해당 항목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른 과목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 재정상태표의 순자산은 지방자치단체의 기능과 용도를 기준으로 고정순자산과 일반순자산의 2가지로 분류한다.

18. ④

재정상태표의 순자산은 지방자치단체의 기능과 용도를 기준으로 고정순자산, 특정순자산, 일반순자산으로 분류한다.

19. (주)서울은 2018년 12월 말에 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩10,000에 발행(유상증자)하였으며, 주식인쇄비 등 주식발행과 관련된 비용이 ₩1,000,000 발생하였다. 유상증자 직전에 (주)서울의 자본에는, 주식할인발행차금의 미상각잔액이 ₩1,500,000 존재하였다. 이 거래와 관련하여 (주)서울이 2018년 말에 보고할 주식발행초과금은?

- ① ₩2,500,000 ② ₩4,000,000 ③ ₩9,000,000 ④ ₩10,000,000

19. ①

(1) 순발행가액 : $1,000\text{주} \times ₩10,000 - ₩1,000,000 = ₩9,000,000$

(2) 자본금 : $1,000\text{주} \times ₩5,000 = ₩5,000,000$

(3) 주식발행초과금 : $₩9,000,000(1) - ₩5,000,000(2) - ₩1,500,000(\text{주식할인발행차금}) = ₩2,500,000$

20. (주)서울의 20×1년 기초와 기말 재고자산은 각각 ₩200,000과 ₩350,000이며, 20×1년 기초와 기말 매입채무는 각각 ₩50,000과 ₩80,000이다. (주)서울의 20×1년도 재고자산 매입으로 인한 현금유출액이 ₩250,000일 경우, (주)서울의 20×1년도 매출원가는? (단, 재고자산의 감모 및 평가손실은 발생하지 않았다.)

- ① ₩130,000 ② ₩200,000 ③ ₩250,000 ④ ₩370,000

20. ①

IS 조정 : $(-)₩130,000$

BS조정 :

$(-)₩150,000$ 재고자산 증가

$(+)₩30,000$ 매입채무 증가

CF : $(-)₩250,000$