

2006 서울지방직

문제1] 재고자산 단가결정방법 중 물가상승시에 당기순이익이 가장 크게 계상되는 것은?

- ① 선입선출법
- ② 후입선출법
- ③ 이동평균법
- ④ 총평균법
- ⑤ 개별법

해설1]

물가상승시의 기말재고액(=당기순이익, 법인세비용) 크기 : 최종매가법>선입선출법>이동평균법>총평균법>후입선출법

답 ①

문제2] 유가증권에 관련한 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 주식을 취득한 경우에는 보유목적에 따라 단기매매증권, 매도가능증권 및 만기보유증권으로 분류한다.
- ② 단기매매증권 중 주식은 공정가액으로 평가하고 채권은 취득원가로 평가하여 대차대조표에 표시한다.
- ③ 만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하여 대차대조표에 표시한다.
- ④ 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하고, 만기보유증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리한다.
- ⑤ 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고, 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 투자자산으로 분류한다.

해설2]

- ① 주식을 취득한 경우에는 보유목적에 따라 단기매매증권, 매도가능증권 및 지분법적용투자주식으로 분류한다.
- ② 단기매매증권은 공정가액으로 평가하여 대차대조표에 표시한다.
- ④ 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하고, 만기보유증권은 평가손익을 인식하지 않는다..
- ⑤ 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 확실한 매도가능증권과 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류한다.

답 ③

문제3] (주)서울의 2005년 상품에 관한 자료에 의해 매출원가를 계산하면 얼마인가?

기초재고액	₩1,000,000
당기상품매입액(송장가액)	₩7,000,000
매입운임	₩200,000
매입환출	₩100,000
기말재고실사액(창고에 보관되어 있는 상품)	₩500,000
위탁판매목적의 이화상사 적송품(아직 판매되지 않음)	₩200,000
운송중인 매입상품(목적지 인도조건)	₩500,000
운송중인 매입상품(선적지 인도조건)	₩400,000

- ① ₩8,100,000
- ② ₩8,300,000
- ③ ₩7,400,000
- ④ ₩7,200,000
- ⑤ ₩7,000,000

해설3]

기초재고 ₩1,000,000 + 매입 ₩7,000,000 + 매입운임 ₩200,000 - 매입환출 ₩100,000 - 기말재고액 ₩500,000 - 미착상품 ₩400,000 = 매출원가 ₩7,200,000

답 ④

문제4] 우리나라의 일반적으로 인정된 회계원칙에서 규정하고 있는 전환사채 회계처리 방법 중 옳지 않은 것은?

- ① 전환사채를 발행한 경우에는 발행가액을 일반사채에 해당하는 부채부분과 전환권에 해당하는 자본부분으로 분리하여 자본부분의 가치를 전환권대가로 인식한다.
- ② 전환사채의 이자비용은 사채의 장부가액을 일반사채의 유효이자율을 적용하여 계산한다.
- ③ 전환권대가는 기타자본잉여금으로 분류한 후 전환권이 행사되는 시점에서 주식발행초과금으로 대체한다.
- ④ 전환권 행사시 주식의 발행가액은 주식의 시가로 한다.
- ⑤ 전환권조정은 당해 전환사채의 액면가액에서 차감하고, 사채상환할증금은 당해 전환사채의 액면가액에 부가한다.

해설4]

전환권 행사시의 주식 발행가액은 전환사채의 장부가액과 전환권대가의 합계액이다.

답 ④

문제5] (주)북악은 2000년 1월 1일 액면 ₩100,000, 액면이자율 10%인 3년 만기 사채를 ₩105,150에 발행하였다. 시장이자율 8%, 유효이자율법 상각, 3년 동안 손익계산서에 인식해야 하는 사채이자비용 총액은 얼마인가?

- ① ₩20,000
- ② ₩24,850
- ③ ₩30,000
- ④ ₩35,150
- ⑤ ₩51,150

해설5]

만기까지의 사채이자비용 : 현금지급이자 ₩30,000(=₩100,000×10%×3년) - 사채할증발행차금 ₩5,150 = ₩24,850

답 ②

문제6] 2005년 12월 1일 영업활동을 개시한 기업의 12월 영업활동 자료이다. 이 자료를 이용하여 발생주의와 현금주의에 의하여 2005년 12월의 순이익을 계산하면 얼마인가?

12월 매출 ₩2,000,000(30% 현금매출, 70% 외상매출)
12월 매입 ₩1,000,000(40% 현금매입, 60% 외상매입)
12월 31일 현재 계정 잔액 :
매출채권 ₩400,000, 매입채무 ₩200,000, 재고자산 ₩100,000

- ① 발생주의 ₩1,000,000, 현금주의 ₩200,000
- ② 발생주의 ₩1,100,000, 현금주의 ₩800,000
- ③ 발생주의 ₩1,100,000, 현금주의 ₩1,000,000

- ④ 발생주의 ₩1,300,000, 현금주의 ₩1,100,000
- ⑤ 발생주의 ₩1,500,000, 현금주의 ₩1,200,000

해설6]

발생주의 순이익 : 매출액 ₩2,000,000 - 매출원가 ₩900,000(= 매입액 ₩1,000,000 - 기말재고자산 ₩100,000) = ₩1,100,000

현금주의 순이익 : 매출액 ₩1,600,000(= 현금매출액 ₩600,000 + 외상매출금회수액 ₩1,000,000) - 매출원가 ₩800,000(= 현금매입액 ₩400,000 + 외상매입금지급액 ₩400,000) = ₩800,000

답 ②

문제7] 다음 중 자본총액이 증가하는 거래는?

- ① 무상증자
- ② 이익준비금의 적립
- ③ 주식배당
- ④ 주식의 액면분할
- ⑤ 자기주식의 처분

해설7]

자기주식의 처분 : (차) 현금 금 ××× (대) 자 기 주 식 ×××

답 ⑤

문제8] (주)서울의 2005년 주당이익은? (단, 보통주만 발행하였다.)

2005년 1월 1일	보통주식수	10,000주
2005년 4월 1일	무상증자	10%
2005년 7월 1일	유상증자	10%
2005년	당기순이익	₩231,000

- ① ₩20
- ② ₩22
- ③ ₩25
- ④ ₩35
- ⑤ ₩50

해설8]

주당이익 : 당기순이익/유통보통주식수
₩231,000/11,550주=@₩20

* 유통보통주식수 : 10,000주×12/12 + 1,000주×12/12 + 1,100주×6/12 = 11,550주

답 ①

문제9] 합병회사는 2005년 1월 1일 피합병회사를 흡수 합병하였는데, 합병회사 주식 1,000주(액면가액 ₩100, 공정가액 ₩200)를 교부하였다. 이 합병은 매각에 해당되며 합병 직전 양사의 대차대조표는 아래와 같다. 영업권의 가치로 인식될 금액은 얼마인가?

- (1) 취득시
 (차) 지분법적용투자주식 350,000 (대) 현 금 350,000
 * 투자차액(영업권)상당액 : ₩350,000 - (₩1,000,000×30%) = ₩50,000
- (2) 피투자회사 당기순이익 보고시
 (차) 지분법적용투자주식 60,000 (대) 지분법이익 60,000
- (3) 배당금 결의시
 (차) 미수배당금 30,000 (대) 지분법적용투자주식 30,000
- (4) 배당금 수취시
 (차) 현 금 30,000 (대) 미수배당금 30,000
- (5) 투자차액 상각시
 (차) 지분법이익 10,000 (대) 지분법적용투자주식 10,000
 * 상각액 : ₩50,000×1/5=₩10,000
 * 지분법이익 : ₩60,000 - ₩10,000 = ₩50,000
 * 지분법적용투자주식 증가액 : ₩60,000 - ₩30,000 - ₩10,000 = ₩20,000

답 ②

문제12] 현금흐름표와 관련된 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 현금의 변동내역을 나타낸다.
- ② 현금흐름표에서의 현금은 현금 및 현금성자산이다.
- ③ 영업활동으로 인한 현금의 유입에는 제품의 판매에 의한 현금 유입이 포함된다.
- ④ 투자활동으로 인한 현금의 유입에는 대여금 회수가 포함된다.
- ⑤ 사채발행 또는 주식발행에 의한 현금 유입시에는 액면가액으로 기재한다.

해설12]

- ⑤ 사채발행 또는 주식발행에 의한 현금 유입시에는 발행가액으로 기재한다.

답 ⑤

문제13] 한국건설은 2005년초에 대한상사와 장기건설공사계약을 체결하였다. 공사기간은 3년이며 총도급금액은 ₩10,000,000이다. 2006년 말 현재까지의 공사진척도는 70%이며, 그동안 발생한 공사원가 및 총 공사원가 추정액에 대한 자료는 다음과 같다.

	2005	2006
당해연도 발생공사비	₩?	₩3,200,000
총공사원가 추정액	₩8,000,000	₩8,000,000

한국건설이 2005년에 인식한 공사이익은 얼마인가?

- ① ₩200,000
- ② ₩300,000
- ③ ₩400,000
- ④ ₩500,000
- ⑤ ₩600,000

해설13]

$$\text{공사수익} : \text{공사도급금액} \times \text{진행률} \left\{ \frac{\text{누적공사비}}{\text{총예정공사비}} \right\}$$

$$2006 \text{ 공사수익} : ₩10,000,000 \times \frac{(5,600,000)^*}{8,000,000} = ₩7,000,000 \quad * : \text{진척도 } 70\%$$

따라서 2005 공사비 발생액은 ₩5,600,000 - ₩3,200,000 = ₩2,400,000이다.

$$2005 \text{ 공사수익} : ₩10,000,000 \times \frac{2,400,000}{8,000,000} = ₩3,000,000$$

$$2005 \text{ 공사이익} : \text{공사수익 } ₩3,000,000 - \text{공사원가 } ₩2,400,000 = ₩600,000$$

답 ⑤

