

서울시 기출문제 및 [해설] [2008]

1. 무형자산의 개념 및 회계처리 설명중 틀린 것은?

- ① 금액이 크고 중요한 연구활동비는 무형자산으로 인식 될 수 있다.
- ② 무형자산은 형태가 없고 자산으로 산업재산권, 저작권, 광업권 등이 포함된다.
- ③ 유한 내용연수를 가진 무형자산은 체계적, 합리적으로 상각해야 한다.
- ④ 무형자산은 형태가 없고 일반적으로 잔존가액의 회수가 곤란하므로 통상 잔존가액은 '0'이다
- ⑤ 개발비는 제한적인 경우에만 무형자산으로 회계 처리 될 수 있다.

[정답] ①

[해설] : 연구활동에서 발생한 지출은 연구비로서 모두 당기비용으로 처리된다. 개발활동에서 발생한 비용 중 자산인식요건을 충족되는 경우 개발비(무형자산)으로 계상된다.

2. 다음의 외화자산 및 외환부채 중 적용환율이 기말의 환율로 환산해서 대차대조표 가액으로 나타내는 것으로 짝지어진 것은?

ㄱ. 재고자산	ㄴ. 장단기금융상품
ㄷ. 선급비용	ㄹ.미수수익
ㅁ.선수금	ㅂ. 미수금

- ① ㄱ, ㄷ, ㅁ ② ㄱ ㄴ ㅂ ③ ㄴ ㄹ ㅂ
- ④ ㄷ, ㄹ, ㅂ ⑤ ㄴ ㄹ ㅁ ㅂ

[정답] ③

[해설] : 화폐성항목은 기말의 환율을 적용해서 평가한 금액을 대차대조표에 표시한다. 선급금, 선급비용, 선수금, 선수수익 및 재고자산 유형자산 무형자산등은 비화폐성항목이다.

3. (주)강서통신은 2007.1.1 상장기업인 보통주 10주를 주당 ₩10,000 에 취득하였다. (주)강서통신은 동 주식을 장기간 보유할 목적으로 취득하였기 때문에 매도가능증권으로 분류하였다. 2007년 12월 31일 현재 강동기업 보통주의 시가는 주당 ₩15,000 이었다. (주)강서통신은 2008년 3월 12일에 강동기업으로부터 주당 ₩1,000의 배당금을 지급받았으며 2008년 5월 1일에 동주식 전부를 주당 ₩18,000에 매각하였다. (주)강서통신이 주식 처분 시점에 매도가능증권처분이익으로 인식할 금액은?

- ① ₩30,000 ② ₩40,000 ③ ₩50,000
- ④ ₩70,000 ⑤ ₩80,000

[정답] ⑤

[해설] {처분단가(18,000) - 취득단가(10,000)} × 수량(10주) = ₩80,000

※ 매도가능증권처분손익

지분증권 = 처분가액 - 취득원가

채무증권 = 처분가액 - 상각후취득원가

4. 사채발행과 관련한 회계처리는 원칙적으로 유효이자율법을 따르도록 하고 있다. 다음 설명 중 옳바른 것은?

- ① 사채가 할인발행된 경우 이자비용은 매기 감소한다.
- ② 사채가 할증발행된 경우 이자비용은 매기 증가한다.
- ③ 유효이자율법 적용 시 할인발행차금상각액은 매기 감소한다.
- ④ 유효이자율법 적용 시 할증발행차금상각액은 매기 증가한다.
- ⑤ 사채발행시점에서 사채발행비가 지출 될 경우 발행당시의 유효이자율은 시장이자율보다 낮다.

[정답] ④

[해설] 사채발행차금은 할인발행 할증발행과 관계없이 기간이 경과함에 따라 증가한다.

5. 다음 중 기타포괄손익누계액으로 보고되는 항목으로만 묶여진 것은?

- ① 자기주식처분손실, 미교부주식배당금, 신주청약증거금
- ② 회계정책변경누적효과, 전기오류수정, 중간배당
- ③ 회계정책변경누적효과, 매도가능증권평가손익, 해외사업환산손익
- ④ 매도가능평가손익, 파생상품평가손익, 해외사업환산손익
- ⑤ 주식할인발행차금, 감자차손, 자기주식처분손실

[정답] ④

6. 다음은 (주)북악의 2008년 손익계산서이다. 북악의 영업이익은 얼마인가?

매출액	3,000,000	외환차손	200,000	대손상각비	80,000
급여	200,000	외화환산이익	100,000	감가상각비	120,000
이자수익	300,000	광고선전비	150,000	여비교통비	50,000
운반비	100,000	매출원가	1,000,000		

- ① ₩1,300,000 ② ₩1,550,000 ③ ₩1,640,000
- ④ ₩1,720,000 ⑤ ₩1,850,000

[정답] ①

[해설]

<손익 계산서>

(주)한국 2006년 1월 1일부터 2006년 12월31일 까지

단위: 원

I. 매출액	₩ 3,000,000
II. 매출원가	₩ 1,000,000
III. 매출총이익(손실)	₩ 2,000,000
IV. 판매비와 관리비	₩ 700,000
1. 급 여	200,000
2. 운 반 비	100,000
3. 광고선전비	150,000
4. 대손상각비	80,000
5. 감가상각비	120,000
6. 여비교통비	50,000
V. 영 업 이 익	₩ 1,300,000

7. 서울상사의 2008년 12월 31일 현재 장부상 당좌예금 잔액은 ₩45,000이나 은행에서 보내온 잔액증명서 상에는 ₩83,000으로 기록되어 있다. 차이원인은 아래에 있다. 서울상사의 정확한 당좌예금 잔액은?

-은행 마감 후 입금액	₩23,000
-회사가 발행 한 수표 중 12월 31일까지 인출하지 않은 금액	₩48,000
-12월중의 은행 수수료	₩ 1,000
-회사가 입금한 수표 중 부도처리한 금액	₩20,000
-거래처가 은행으로 직접 입금한 금액(매출채권입)	₩34,000

- ① ₩48,000 ② ₩50,000 ③ ₩58,000 ④ ₩63,000 ⑤ ₩72,000

[정답] ③

[해설]

은행계정조정표를 작성하면 다음과 같다.

은행계정조정표	
2008년 12월31일	
은행잔액증명서잔액	₩83,000
기발행수표 미지금액	- 48,000
마감후입금(미기입예금)	+ 23,000
조정 후의 잔액	₩58,000

8. 다음자료는 (주)강남물산의 매출채권 및 대손충당금에 관한 자료이다. (주)강남물산의 2008년 손익계산서에 대손상각비로 인식한 금액은 얼마인가?

	2007년 12월 31일	2008년 12월 31일
매출채권	10,000,000	15,000,000

대손충당금 (100,000) (150,000)

한편 2008년중에 회수불가능한 것으로 확정되어 대손처리한 매출채권은 120,000 이다.

- ① ₩100,000 ② ₩120,000 ③ ₩150,000
④ ₩170,000 ⑤ ₩270,000

[정답] ④

[해설]

대손충당금			
대손발생액	120,000	기 초	100,000
기 말	150,000	제각채권회수액	-
		I/S 대손상각비	170,000
	<u>270,000</u>		<u>270,000</u>

9. (주)서울의 지난 3년 동안의 매출총이익률은 40%였다. 5월 중 순매출액이 40억원 5월초 재고는 8억원, 5월 중 매입액은 50억원 이었다. 매출총이익률에 의해 추정될 수 있는 5월 말 기말재고액은 얼마인가?

- ①36억 ②44억 ③34억 ④38억 ⑤42억

[정답] ③

[해설]

(1) 매출원가계산 = 매출액(40억)×(1-0.4) = 24억

(2) 기말재고 = 기초(8억) + 순매입(50억) - 매출원가(24억) = 34억

10. (주) 설악은 2006년 1월 1일에 기계장치를 ₩10,000,000에 취득하였다. 기계장치의 내용연수는 10년이며, 잔존가치는 ₩0으로 추정된다. (주)설악은 동 기계장치를 정액법으로 감가상각한다. 그런데 2007년 12월 31일 결산시점에서 동 기계장치의 회수가능가액이 ₩4,000,000으로 하락하였으며, 2008년 12월 31일 결산시점에서는 회수가능가액이 ₩5,000,000으로 회복되었다. 이러한 경우(주) 설악의 회계처리및 재무보고와 관련된 설명 중 틀린 것은?

- ① 2007년에 유형자산 손상차손을 ₩4000,000을 인식한다.
② 2008년에 유형자산 손상차손환입으로 ₩1,000,000을 인식한다.
③ 2007년에 대차대조표에 보고되는 기계장치 장부가액은 ₩4,000,000이다.
④ 2008년 대차대조표에 보고되는 기계장치 장부가액은 5,000,000이다.
⑤ 손상차손누계액은 유형자산에서 차감하는 형식으로 보고한다.

[정답] ②

[해설]

- (1) 연간감가상각비 = $(₩10,000,000 - 0) \div 10\text{년} = ₩1,000,000$
 (2) 2007년말 장부가액 = $₩10,000,000 - ₩2,000,000 = ₩8,000,000$
 (3) 2007년말 손상차손 = $8,000,000 - 4,000,000 = ₩4,000,000$
 (4) 2008년 감가상각비 = $₩4,000,000 \div (10-2) = ₩500,000$
 (5) 2008년말 감가상각후 장부가액 = $4,000,000 - 500,000 = ₩3,500,000$
 (6) 2008년말 손상차손환입액 = $₩5,000,000 - ₩3,500,000 = ₩1,500,000$

11. 여러 제품을 생산하는 (주)서울은 제조업을 운영한다. 다음중 제조간접비에 포함시켜야 할 것은?

- ① 기획담당 임원 인건비
 ② 공장 수도광열비
 ③ 특정제품 주재료 매입운임 및 매입수수료
 ④ 특정라인 작업인력 인건비
 ⑤ 판매사원의 급료

[정답] ②

[해설] : 공장의 수도광열비는 간접제조경비로 제조간접비이다. 기획담당 임원의 인건비와 판매사원의 급료는 판매관리비이며, 특정제품의 매입운임 및 수수료는 직접재료의 매입액에 포함되고, 특정라인의 작업인력인건비는 직접노무비에 해당된다.

12. (주)한성의 2008년 제조원가이다. 당기제품매출원가는?

기초 원재료 재고 ₩100,000	기초 재공품 재고 ₩400,000
당기 원재료 매입 ₩900,000	기말 재공품 재고 ₩600,000
기말 원재료 재고 ₩200,000	기초 제품 재고 ₩200,000
직접노무비 ₩500,000	기말 제품 재고 ₩100,000
변동 제조 간접비 ₩200,000	
고정 제조 간접비 ₩300,000	

- ① ₩1,500,000 ② ₩1,600,000 ③ ₩1,700,000
 ④ ₩1,800,000 ⑤ ₩1,900,000

[정답] ③

[해설]

(1) 직접재료비 = $100,000 + 900,000 - 200,000 = 800,000$

(2) 당기총제조비용

1) 직접재료비	800,000
2) 직접노무비	500,000
3) 제조간접비(변동+고정)	500,000
합 계	1,800,000

3) 매출원가계산

재공품			
기초재공품	400,000	당기제품제조원가	1,600,000
당기총제조원가	1,800,000	기말재공품	600,000
	2,200,000		2,200,000

제 품			
기초제품	200,000	매 출 원 가	1,700,000
당기제품제조원가	1,600,000	기 말 제 품	100,000
	1,800,000		1,800,000

13. (주)서울은 종합원가계산제도를 사용하고 있다. 원재료는 공정초 전량 투입되며, 가공비는 공정전반에 균등하게 투입된다.

기초재공품 수량	100 (완성도 80%)
당기투입량	1,000
완성품수량	800
공손수량	50
기말 재공품 수량	250 (완성도 70%)

당기에 검사에 합격한 합격품의 2%를 정상공손으로 한다. 단, 검사는 75%시점에서 이루어질 때, 정상공손품 수량은 얼마인가 ?

- ① 2 ② 14 ③ 10 ④ 20 ⑤ 36

[정답] ②

[해설]

기초재공품은 이미 전기에 검사를 받은 물량이므로 완성품수량(800)에서 기초수량(100)을 차감한 수량이 당기에 검사받은 합격품이다. 기말재공품은 아직 완성도가 검사시점에 이르지 못하였기 때문에 검사를 받지 않은 상태이므로 합격품이 아니다.

합격품수량(800-100)×2% = 정상공손수량 (14개)

14. (주)삼일은 2008년 영업을 개시한 회사이다.

직접재료비	₩ 500,000	생산수량	100,000단위
직접노무비	₩ 200,000	판매수량	80,000단위
변동제조간접비	₩ 100,000	기말재고	20,000단위
고정제조간접비	₩ 200,000		

전부원가계산에 의해 2008년 순이익이 1,200,000일 때, 변동원가계산에 의한 당기순이익은?

- ① ₩1,000,000 ② ₩1,160,000 ③ ₩1,200,000
④ ₩1,240,000 ⑤ ₩1,720,000

[정답] ②

[해설]

(1) 단위당 고정제조간접비 = 고정제조간접비(₩ 200,000) ÷ 생산량(100,000) = @₩2

(2) 기말재고의 고정제조간접비 = @₩2 × 기말재고(20,000) = ₩40,000

(3) 변동원가계산의 순이익

전부원가계산의 순이익		₩1,200,000
+	기초재고의 고정제조간접비	0
-	기말재고의 고정제조간접비	₩40,000
변동원가계산의 순이익		₩1,160,000

15. (주)남산의 단위당 판매가격은 ₩100원, 총고정원가는 ₩1,100, 단위당변동원가는 ₩10이며, 법인세율은 40%이다. 법인세 차감후 순이익 ₩1,500을 실현하는 데 필요한 매출액은?

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

[정답] ④

[해설]

- (1) 공헌이익율 = $1 - \text{변동비율}(10/100) = 0.9$
(2) 세전순이익계산 = $₩1,500 \div (1 - 0.4) = ₩2,500$
(3) 목표이익 매출액계산 = $(₩1,100 + ₩2,500) \div 0.9 = ₩4,000$

16. 자본관련거래 중 총자산을 감소 시키는 경우는?

- ① 미처분이익잉여금을 이익준비금으로 전입
② 이익잉여금을 처분하여 주식으로 배당
③ 무상증자에 의해 자본잉여금을 자본금으로 대체하면서 주식을 발행
④ 액면 ₩5,000원 짜리 1주를 액면 ₩500원 짜리 10주로 주식분할
⑤ 액면 ₩5,000원, 시가 ₩9,000원의 주식에 대해 주당 ₩8,000원을 지급하여 매입감자 실시

[정답] ⑤

[해설] 현금으로 유상감자를 하면 자산과 자본이 모두 감소한다.

17. 유동비율을 증가시키는 거래는?

- ① 3년 만기 사채를 액면보다 낮게 현금발행
② 외상매입채무를 현금지급
③ 보유 중인 단기매매증권을 취득원가와 동일금액으로 처분
④ 현금배당을 자본금의 2%로 하기로 주총에서 결의
⑤ 6개월만기의 약속어음을 발행하고 은행에서 현금차입

[정답] ①

[해설] : 사채를 발행하여 현금을 조달하면 유동자산은 증가하고 유동부채는 불변이므로 유동비율이 증가한다.

18. 총도금액이 ₩10,000,000인 공사이다. 2008년 공사이익은 얼마인가 ?

	2007년	2008년	2009년
당 기 공 사 원 가	1,000,000	2,000,000	2,000,000
당기추가소요원가	4,000,000	2,000,000	-

- ① ₩2,000,000 ② ₩2,500,000 ③ ₩3,000,000
 ④ ₩3,500,000 ⑤ ₩4,000,000

[정답] ①

[해설]

	2007년	2008년
누적공사원가(A)	1,000,000	3,000,000
총공사원가(B)	5,000,000	5,000,000
진행률(A/B)	20%	60%
공사수익	2,000,000 (1)	4,000,000 (2)
공사원가	1,000,000	2,000,000
공사이익	1,000,000	2,000,000

(1) $(160,000 \times 50\%)$

(2) $(160,000 \times 70\% - 80,000)$

19. 다음의 오류를 반영했을 때 정확한 당기순이익은?

회사의 보고 순이익	₩3,000,000
매출 및 매출채권 과대계상	₩300,000
매도가능증권평가이익을 영업외수익으로 계상	₩150,000
매입 및 매입채무누락	₩200,000 (기말재고에 포함됨)
토지취득세를 당기비용으로 처리	₩100,000

- ① ₩2,350,000 ② ₩2,450,000 ③ ₩2,550,000
 ④ ₩2,650,000 ⑤ ₩2,800,000

[정답] ②

[해설]

회사가 보고한 순이익	₩3,000,000
- 매출 감소액	₩300,000
- 영업외수익 감소	₩150,000
- 매출원가의 증가	₩200,000
+ 비용의 감소	₩100,000
정확한 순이익	₩2,450,000

매도가능증권평가이익은 영업외수익이 아니므로 영업외수익을 감소하고 매입을 누락하여 매출원가가 적게 되었으므로 매출원가를 증가한다. 토지의 취득세는 비용이 아니라 토지의 취득원가이므로 비용을 줄여야한다.

20. (주)서울의 영업활동에 대한 자료이다. (주)서울은 재고자산의 원가흐름을 선입선출법을

사용하고있다. 다음의 자료를 이용하여 당기순이익과 영업활동으로 인한 현금흐름액을 구하면 얼마인가? (단, 법인세는 없으며, 모두 현금거래이다. 감가상각비를 제외한 판매비 및 관리비 모두 현금이다.)

기초재고 200개 (@100)	₩ 20,000
당기매입 800개 (@120)	₩ 96,000
당기매출 900개 (@200)	₩180,000
판매관리비	₩ 40,000(감가상각비 ₩16,000포함)

<u>당기순이익</u>	<u>영업활동의 현금흐름</u>
① ₩ 76,000	₩98,000
② ₩ 76,000	₩88,000
③ ₩ 76,000	₩78,000
④ ₩ 36,000	₩60,000
⑤ ₩ 36,000	₩44,000

[정답] ④

[해설]

(1) 기말재고(선입선출법) = 100개×@120 = ₩12,000

(2) 당기순이익계산

<u>손 익 계 산 서</u>		
(주)서울	20×1/1/1 ~ 20×1/12/31	단위: 원
I. 매출액		₩ 180,000
II. 매출원가		₩ 104,000
1. 기초상품재고액	20,000	
2. 당기상품매입액	96,000	
3. 기말상품재고액	<u>(12,000)</u>	
III. 매출총이익		₩ 76,000
IV. 판매비와 관리비		₩ 40,000
V. 당기순이익		<u>₩ 36,000</u>

(3) 영업활동의 현금흐름

<u>현금흐름표</u>			
현금흐름	?	순이익	36,000
(영업활동)		감가상각비	16,000
		재고자산감소	<u>8,000</u>
	<u>60,000</u>		<u>60,000</u>