

회계원리

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. (주)한국의 20×1년 재무상태와 재무성과 자료는 다음과 같다.

	기초	기말
총자산	₩5,000,000	₩6,500,000
총부채	₩2,000,000	?
총수익		₩1,000,000
총비용		₩800,000

20×1년 기중에 ₩500,000을 유상증자 하였으며, ₩100,000을 현금배당 하였을 경우, 기말부채는? (단, 다른 자본항목의 변동은 없다)

- ① ₩2,700,000 ② ₩2,900,000
- ③ ₩3,600,000 ④ ₩4,300,000

문 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 기업의 재무제표 작성 책임이 있는 자는?

- ① 회사의 대표이사과 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원)
- ② 주주 및 채권자
- ③ 공인회계사
- ④ 금융감독원

문 3. (주)한국은 20×1년 한 해 동안 영업사업부 건물의 일상적인 수선 및 유지를 위해 ₩5,300을 지출하였다. 이 중 ₩3,000은 도색비용이고 ₩2,300은 소모품 교체 비용이다. 또한, 해당 건물의 승강기 설치에 ₩6,400을 지출하였으며 새로운 비품을 ₩9,300에 구입하였다. 위의 거래 중 20×1년 12월 31일 재무상태표에 자산으로 기록할 수 있는 지출의 총액은?

- ① ₩11,700 ② ₩15,700
- ③ ₩18,000 ④ ₩21,000

문 4. 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시될 금액은?

○ 수입인지	₩50,000
○ 송금수표	₩50,000
○ 선일자수표	₩50,000
○ 자기앞수표	₩100,000
○ 타인발행수표	₩100,000
○ 당좌개설보통금	₩100,000
○ 취득 당시 만기 120일인 양도성예금증서	₩100,000

- ① ₩400,000
- ② ₩350,000
- ③ ₩300,000
- ④ ₩250,000

문 5. 주식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하는 정보이지만 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않는 정보를 제공한다.
- ② 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 정보를 제공한다.
- ③ 재무제표의 이해가능성과 비교가능성에 미치는 영향을 고려하여 실무적으로 적용 가능한 한 체계적인 방법으로 표시한다.
- ④ 재무제표에 첨부되는 서류로 주요 계정과목의 변동을 세부적으로 기술한 보조적 명세서이다.

문 6. (주)한국의 20×1년 초 자본잉여금은 ₩1,000,000이다. 당기에 다음과 같은 거래가 발생하였을 때, 20×1년 말 자본잉여금은? (단, 다음 거래를 수행하는 데 충분한 계정 금액을 보유하고 있으며, 자기주식에 대하여 원가법을 적용한다)

- 2월에 1주당 액면금액이 ₩2,000인 보통주 500주를 1주당 ₩3,000에 발행하였다.
- 3월에 주주총회에서 총액 ₩200,000의 배당을 결의하였다.
- 4월에 자기주식 100주를 1주당 ₩2,500에 취득하였다.
- 3월에 결의한 배당금을 4월에 현금으로 지급하였다.
- 4월에 취득한 자기주식 40주를 9월에 1주당 ₩4,000에 처분하였다.

- ① ₩1,000,000
- ② ₩1,110,000
- ③ ₩1,510,000
- ④ ₩1,560,000

문 7. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익에서 거래가격 산정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래가격을 산정하기 위해서는 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고한다.
- ② 기업에 특성이 비슷한 계약이 많은 경우에 ‘기댓값’은 변동대가(금액)의 적절한 추정치일 수 있다.
- ③ 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.
- ④ 비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 계약규정을 적용하지 않는다.

문 8. (주)한국은 주식할인발행차금 잔액 ₩500,000이 있는 상태에서 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩10,000에 발행하였다. 주식발행과 관련한 직접적인 총비용은 ₩800,000이 발생하였다. 이 거래의 결과에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

- ① 주식발행관련비용 ₩800,000은 비용처리 된다.
- ② 자본증가액은 ₩9,200,000이다.
- ③ 주식할인발행차금 잔액은 ₩500,000이다.
- ④ 주식발행초과금 잔액은 ₩4,500,000이다.

문 9. 20×1년 초 설립한 (주)한국의 20×1년 말 수정전시산표는 회계기록상 계정잔액의 오류가 없었음에도 불구하고, 차변 합계와 대변 합계가 일치하지 않았다.

계정과목	차변	대변
현금	₩ 200	
매출	₩ 300	
매출채권	₩ 500	
건물	₩ 1,000	
미지급금		₩ 150
재고자산	₩ 200	
선급보험료		₩ 50
자본금		₩ 1,000
소모품	₩ 30	
선수수익	₩ 50	
미수수익		₩ 10
차입금		₩ 500
매입채무	₩ 50	
임차비용	₩ 30	
급여	₩ 30	
합계	₩ 2,390	₩ 1,710

위의 수정전시산표상의 오류와 다음 결산조정사항을 반영한 후 (주)한국의 20×1년 말 수정후시산표상 차변 합계는? (단, (주)한국은 저가법 적용 시 재고자산평가충당금 계정을 사용한다)

- 20×1년 말 재고자산의 순실현재치는 ₩10으로 확인되었다.
- 차입금의 차입일은 20×1년 7월 1일, 연 이자율 4%, 만기 1년이며, 이자는 차입원금 상환 시 일시 지급한다.

- ① ₩1,850
- ② ₩2,050
- ③ ₩2,250
- ④ ₩2,590

문 10. (주)한국의 다음 기말조정사항에 대한 수정분개가 당기순이익에 미치는 영향(증가 또는 감소)이 나머지 셋과 다른 것은?

- ① 당기 7월 1일에 1년 만기 정기예금(연 6% 이자율)에 가입하고 현금 ₩1,000,000을 입금하였으나, 결산일까지 이자 수령일이 도래하지 않아 이자관련 회계처리는 하지 않았다.
- ② 비품에 대한 당기 감가상각비 ₩30,000을 회계처리 하지 않았다.
- ③ 당기 11월 1일에 소모품을 ₩50,000에 현금으로 구입하고 자산으로 인식하였다. 기말 결산일에 미사용 소모품 ₩20,000이 남아 있음을 확인하였다.
- ④ 당기 4월 1일부터 회사 건물을 (주)민국에게 1년간 임대하고, 1개월에 ₩10,000씩 1년분 임대료 ₩120,000을 현금으로 받아 전액 수익으로 기록하였다.

문 11. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ② 재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 당기손익의 항목을 표시한다.
- ③ 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ④ 유형자산재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우 그 금액은 당기손익으로 인식하지 않는다.

문 12. 다음은 도·소매 기업인 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 (주)한국이 당기에 인식해야 할 매출원가는? (단, 재고감모손실의 30%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생되었다)

기초상품재고액	₩ 100,000
당기상품매입액	₩ 900,000
기말상품재고액(장부금액)	₩ 220,000
기말상품재고액(실사금액)	₩ 200,000

- ① ₩766,000
- ② ₩786,000
- ③ ₩794,000
- ④ ₩800,000

문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 임대수익과 시세차익을 목적으로 건물을 ₩100,000,000(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법)에 구입하고, 해당 건물에 대해서 공정가치모형을 적용하기로 하였다. 20×1년 말 해당 건물의 공정가치가 ₩80,000,000일 경우 (주)한국이 인식해야 할 평가손실은?

- ① 기타포괄손실 ₩10,000,000
- ② 당기손실 ₩10,000,000
- ③ 기타포괄손실 ₩20,000,000
- ④ 당기손실 ₩20,000,000

문 14. (주)한국의 20×1년 중 발생한 거래는 다음과 같다.

(1)	20×1년 7월 1일 만기 1년의 정기예금에 현금 ₩100,000을 예치하였다. 정기예금의 연 이자율은 4%이며, 만기시점에 이자를 받는다.
(2)	종업원에 대한 급여는 매월 말에 지급했으나, 20×1년 12월 급여 ₩1,000은 20×1년 12월 31일에 지급하지 않고 20×2년 1월 3일에 지급하였다.
(3)	20×1년 11월 1일에 창고를 6개월간 임대하고, 1개월에 ₩1,000씩 6개월 임대료 ₩6,000을 현금으로 받아 수익으로 처리하였다.

20×1년에 발생한 기중 거래 및 결산 수정사항을 반영하여 발생기준과 현금기준으로 회계처리 하였을 때, 20×1년 당기순이익에 각각 미치는 영향은?

	발생기준	현금기준
①	₩3,000 감소	₩0
②	₩3,000 증가	₩0
③	₩3,000 증가	₩6,000 증가
④	₩3,000 감소	₩6,000 증가

문 15. 유효이자율법에 의한 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채를 할증발행할 경우, 인식하게 될 이자비용은 사채할증 발행차금에서 현금이자 지급액을 차감한 금액이다.
- ② 사채를 할인발행할 경우, 사채할인발행차금 상각액은 점차 감소한다.
- ③ 사채를 할인발행 또는 할증발행할 경우 마지막 기간 상각 완료 후 장부가액은 사채의 액면금액이 된다.
- ④ 사채할인발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 같고, 사채할증발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 다르다.

문 16. 다음은 (주)한국의 20×1년 12월 31일 현재의 수정후자산표잔액이다.

계정과목	차변	계정과목	대변
현금	₩ 20,000	매입채무	₩ 20,000
매출채권	₩ 10,000	차입금	₩ 100,000
재고자산	₩ 5,000	감가상각누계액	₩ 50,000
토지	₩ 100,000	대손충당금	₩ 2,000
건물	₩ 200,000	자본금	?
매출원가	₩ 10,000	이익잉여금	₩ 9,000
감가상각비	₩ 5,000	매출	₩ 20,000
급여	₩ 1,000		
합계	₩ 351,000	합계	₩ 351,000

(주)한국의 20×1년 12월 31일 현재 재무상태표의 이익잉여금과 자본총계는?

- | | |
|--------------|-------------|
| <u>이익잉여금</u> | <u>자본총계</u> |
| ① ₩ 13,000 | ₩ 163,000 |
| ② ₩ 13,000 | ₩ 150,000 |
| ③ ₩ 10,000 | ₩ 150,000 |
| ④ ₩ 10,000 | ₩ 163,000 |

문 17. (주)한국의 당기 매출은 외상 거래만 있었다고 할 때, 다음 자료를 이용한 활동성 비율분석의 해석으로 옳지 않은 것은? (단, 활동성 비율 계산 시 분모는 기초잔액과 기말잔액의 평균금액을 이용하며, 1년을 360일로 계산한다)

매출채권		재고자산	
기초 ₩1,000	현금 ₩47,000	기초 ₩1,000	매출 ₩25,000
		매입채무 ₩20,000	원가
매출액 ₩50,000		현금 ₩8,000	

- ① 매출채권회전율은 20회이다.
- ② 재고자산회전율은 12회이다.
- ③ 매출채권의 평균회수기간은 18일이다.
- ④ 재고자산의 평균판매기간은 36일이다.

문 18. (주)한국의 현재 유동자산은 ₩ 100, 유동부채는 ₩ 200이다. 다음 거래가 (주)한국의 유동비율에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지를 ₩30에 취득하면서 취득 대금 중 ₩10은 현금으로 지급하고 나머지는 2년 후에 지급하기로 한 거래는 유동비율을 감소시킨다.
- ② 재고자산을 현금 ₩10에 구입한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ③ 단기차입금을 현금 ₩20으로 상환한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ④ 3년 만기 사채를 발행하고 현금 ₩30을 수령한 거래는 유동비율을 증가시킨다.

문 19. 「재무보고를 위한 개념체계」에서 제시된 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미한다.
- ② 검증가능성은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 정보이용자가 확인하는 데 도움을 준다.
- ③ 정보를 정확하고 간결하게 분류하고, 특정 지으며, 표시하는 것은 정보를 이해가능하게 한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

문 20. (주)한국은 (주)민국에 대한 다음의 실사 결과를 이용하여 인수를 고려하고 있다.

○ 자산의 장부가치: ₩4,000 (공정가치 ?)
○ 부채의 장부가치: ₩2,500 (공정가치 ₩2,500)
○ 자본금: ₩500 ○ 자본잉여금: ₩300 ○ 이익잉여금: ₩700

만약, 이 중 75%를 ₩2,000에 취득하고 영업권 ₩500을 인식한다면 (주)민국의 자산 공정가치는?

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