



## 2013.7.27 국가직 회계원리 기출문제

### 회계원리

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

문 1. 재무정보의 질적특성 중 보강적 질적특성에 해당하는 것은?

- ① 예측역할과 확인역할
- ② 검증가능성
- ③ 중립성
- ④ 완전성

해설]

보강적질적특성  
비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성  
답 ②

문 2. (주)한국이 차입금 ₩1,000과 이자 ₩120을 현금으로 변제 및 지급하였다. 이 거래에 대한 분석으로 옳은 것은?

- ① (차)자산의 증가                      (대)부채의 증가와 수익발생
- ② (차)자산의 증가                      (대)자산의 감소와 수익발생
- ③ (차)부채의 감소와 비용의 발생    (대)자산의 감소
- ④ (차)자산의 증가와 비용의 발생    (대)자산의 감소

해설]

(차) 차입금(부채감소)    1,000    (대) 현금(자산감소) 1,120  
      이자비용(비용발생)    120  
답 ③





문 3. 유형자산의 감가상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? ↵

- ① 감가상각의 본질은 합리적이고 체계적인 원가의 배분과정이다. ↵
- ② 「한국채택국제회계기준」은 감가상각방법으로 정액법, 체감잔액법, 생산량비례법 등을 예시하고 있다. ↵
- ③ 감가상각방법은 자산에 내재된 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 반영하여야 한다. ↵
- ④ 감가상각방법이 체계적이어야 한다는 것은 한번 결정된 방법은 매기 계속해서 적용하여야 한다는 의미이다. ↵

해설]

감가상각방법이 체계적이어야 한다는 것은 매기 감가상각되는 금액이 수익비용의 대응에 따른 합리적 계산이어야 한다는 의미이다.

답 ④

문 4. (주)한국은 건물신축을 위해 영업용 토지를 ₩1,000,000에 매입하였다. 매입시 지급한 현금은 다음과 같다. 토지의 취득원가는? ↵

구건물 철거비용	₩ 225,000 ↵
소유권 이전 등기료	₩ 70,000 ↵
취득세	₩ 7,000 ↵
전세입주자 모집광고비	₩ 80,000 ↵

- ① ₩ 1,382,000 ↵
- ② ₩ 1,302,000 ↵
- ③ ₩ 1,077,000 ↵
- ④ ₩ 1,000,000 ↵

해설]

$1,000,000 + 225,000 + 70,000 + 7,000 = ₩1,302,000$

답 ②





문 5. 다음은 (주)한국의 기말 현재 각 계정과목에 대한 잔액이다. 괄호 안에 들어갈 금액은? ↴

현금	₩ 180	단기대여금	₩ 120 ↴
매출채권	₩ 267	대손충당금	₩ 2 ↴
상품	₩ 85	건물	₩ 400 ↴
매입채무	₩ 80	사채	₩ 100 ↴
자본금	( )	이익잉여금	₩ 250 ↴

- ① ₩ 380 ↴
- ② ₩ 620 ↴
- ③ ₩ 870 ↴
- ④ ₩ 1,050 ↴

해설]

자산-부채-이익잉여금  
= 180+ 120+ 267-2+ 85+ 400-80-100-250 = ₩620  
답 ②

문 6. 다음의 보기 중 금융상품으로만 묶인 것은? ↴

ㄱ. 선급비용	ㄴ. 투자사채	ㄷ. 매출채권 ↴
ㄹ. 대여금	ㅁ. 이연법인세자산 ↴	

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ ↴
- ② ㄱ, ㄹ, ㅁ ↴
- ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ ↴
- ④ ㄷ, ㄹ, ㅁ ↴

해설]

금융상품 : 투자사채, 매출채권, 대여금  
답 ③





문 7. 다음은 (주)한국의 재무제표 자료이다. 당기 영업활동으로 인한 현금흐름은? (단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않는다) ↓

<재무상태표 자료> ↓		
	당기말	전기말 ↓
매출채권(순액)	₩ 130,000	₩ 150,000 ↓
매입채무	₩ 50,000	₩ 40,000 ↓
토지	₩ 590,000	₩ 390,000 ↓
미지급급여	₩ 50,000	₩ 70,000 ↓
<손익계산서 자료> ↓		
당기순이익	₩ 3,000,000 ↓	

- ① ₩ 2,850,000 ↓
- ② ₩ 2,900,000 ↓
- ③ ₩ 2,950,000 ↓
- ④ ₩ 3,010,000 ↓

해설]

간접법에 의한 영업활동현금흐름  
 = 3,000,000(당기순이익) + 20,000(매출채권감소) + 10,000(매입채무증가) - 20,000(미지급급여감소) = ₩3,010,000  
 답 ④

문 8. (주)한국은 2011년 1월 1일에 액면 ₩ 50,000의 사채(표시이자율 10%, 만기 3년)를 ₩ 47,600에 발행하였다. 동 사채로 인하여 만기까지 인식해야 할 이자비용 총액은? ↓

- ① ₩ 2,400 ↓
- ② ₩ 15,000 ↓
- ③ ₩ 17,400 ↓
- ④ ₩ 22,500 ↓

해설]

할인발행시 만기까지 인식할 총이자비용  
 = (50,000×0.1×3년)+(50,000-47,600) = ₩17,400  
 답 ③



문 9. (주)한국의 2012년 12월 31일 수정전시산표와 추가적 정보는 다음과 같다. 수정분개로 옳은 것은? ↓

<수정전시산표> ↓

계정과목 ↓	잔액 ↓
매출채권 ↓	₩ 200,000 ↓
선수수익 ↓	₩ 60,000 ↓
선급임차료 ↓	₩ 120,000 ↓
선급보험료 ↓	₩ 24,000 ↓

<추가적 정보>

ㄱ. 2012년 12월 31일을 기준으로 선수수익의 3분의 1에 해당하는 용역을 제공하였다. ↓

ㄴ. 2012년 9월 1일 1년분의 보험료를 지급하고, 선급보험료로 회계처리하였다. ↓

ㄷ. 대금이 회수되지 않은 용역제공분 ₩6,000에 대하여 회계처리하지 않았다. ↓

ㄹ. 6개월분의 선급임차료에 대한 거래는 2012년 10월 1일에 발생하였다. ↓

- ① ㄱ : (차)선수수익 ₩ 20,000      (대)매출원가 ₩ 20,000 ↓
- ② ㄴ : (차)선급보험료 ₩ 8,000      (대)보험료 ₩ 8,000 ↓
- ③ ㄷ : (차)현금 ₩ 6,000      (대)용역매출 ₩ 6,000 ↓
- ④ ㄹ : (차)임차료 ₩ 60,000      (대)선급임차료 ₩ 60,000 ↓

해설]

- ① 수익의 실현 :  $60,000 \times 1/3 = ₩20,000$   
선수수익 20,000    수익항목 20,000
  - ② 보험료 경과분 :  $24,000 \times 4/12 = ₩8,000$   
보험료 8,000    선급보험료 8,000
  - ③ 용역매출 미계상액 : ₩6,000  
미수용역 6,000    용역매출 6,000
- 답 ④





문 10. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 건물들에 대한 자료이다. 당기에 매각한 건물들의 취득원가는? ↓

항목 ↓	금액 ↓
당기 건물 취득가액 ↓	₩ 210,000 ↓
당기 건물 감가상각비 ↓	₩ 110,000 ↓
건물의 기초장부금액 ↓	₩ 130,000 ↓
건물의 기말장부금액 ↓	₩ 220,000 ↓
당기에 매각한 건물의 감가상각누계액 ↓	₩ 40,000 ↓

- ① ₩ 10,000 ↓
- ② ₩ 50,000 ↓
- ③ ₩ 90,000 ↓
- ④ ₩ 120,000 ↓

해설]

건물의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)			
기초	130,000	매각(장부금액)	X
취득	210,000	감가상각비	110,000
		기말	220,000

매각시 장부금액 : 매각건물의 취득원가-40,000 = ₩10,000

매각건물의 취득원가 : ₩50,000

답 ②

문 11. (주)한국의 수정전시산표상 소모품은 ₩ 160,000이고, 기말 현재 남아있는 소모품이 ₩ 70,000이다. 수정분개로 옳은 것은? ↓

- ① (차) 소모품비 ₩ 90,000                      (대) 소모품 ₩ 90,000 ↓
- ② (차) 소모품비 ₩ 70,000                      (대) 소모품 ₩ 70,000 ↓
- ③ (차) 소모품 ₩ 90,000                        (대) 소모품비 ₩ 90,000 ↓
- ④ (차) 소모품 ₩ 70,000                        (대) 소모품비 ₩ 70,000 ↓

해설]

기중회계처리 : 자산처리법

수정분개 : 사용분 회계처리: 160,000-70,000 = ₩90,000

(차) 소모품비 90,000                      (대) 소모품 90,000

답 ①





문 12. (주)한국은 2012년 1월 1일에 영업을 시작하여 2012년 12월 31일 다음과 같은 재무정보를 보고하였다. 재무제표의 설명으로 옳지 않은 것은? ↵

현금	₩ 500,000	자본금	₩ 200,000 ↵
사무용 가구	₩ 1,000,000	재고자산	₩ 350,000 ↵
매출	₩ 3,000,000	미지급금	₩ 200,000 ↵
잡비	₩ 50,000	매출원가	₩ 2,000,000 ↵
매입채무	₩ 600,000	감가상각비	₩ 100,000 ↵

- ① 재무상태표에 보고된 총자산은 ₩ 1,850,000이다. ↵
- ② 재무상태표에 보고된 총부채는 ₩ 800,000이다. ↵
- ③ 손익계산서에 보고된 당기순이익은 ₩ 800,000이다. ↵
- ④ 재무상태표에 보고된 총자본은 ₩ 1,050,000이다. ↵

해설]

손익계산서상 당기순이익은 총수익에서 총비용을 차감한 금액이다.  
= 3,000,000 - 2,000,000 - 100,000 - 50,000 = ₩850,000  
답 ③

문 13. (주)한국의 2012년도 거래는 다음과 같다. 계속기록법을 적용하였을 경우 매출원가는? (단, 개별법을 적용한다) ↵

- 1월1일 전기이월된 상품은 ₩ 3,000이다. ↵
- 2월9일 (주)대한으로부터 상품을 현금으로 구입하였는데, 매입대금 ₩ 8,000에는 매입운임 ₩ 1,000이 포함되어 있지 않다. ↵
- 3월8일 기초상품을 (주)민국에 현금으로 ₩ 4,000에 판매하였다. ↵
- 7월9일 (주)대한으로부터 구입한 상품 중 절반을 (주)민국에 외상으로 ₩ 5,000에 판매하였다. ↵

- ① ₩ 7,500 ↵
- ② ₩ 7,000 ↵
- ③ ₩ 4,500 ↵
- ④ ₩ 4,000 ↵

해설]

매출원가(개별법): 3,000 + (8,000 + 1,000) / 2 = ₩7,500  
답 ①





문 14. 다음은 (주)한국의 기말 회계자료 중 일부이다. 포괄손익계산서에 보고될 매출액은? ↓

기초상품재고액	₩ 240	당기상품매입액	₩ 400 ↓
기말상품재고액	₩ 220	당기현금매출액	₩ 100 ↓
매출총이익	₩ 180	기초매출채권	₩ 160 ↓
매출채권회수액	₩ 520 ↓		

- ① ₩ 500 ↓
- ② ₩ 600 ↓
- ③ ₩ 700 ↓
- ④ ₩ 800 ↓

해설]

$$\begin{aligned} \text{매출액} &= \text{매출원가} + \text{매출총이익} \\ &= (240 + 400 - 220) + 180 = ₩600 \end{aligned}$$

답 ②

문 15. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 금융자산에 관한 자료이다. 2011년 말 금융자산평가손익이 포괄손익에 미치는 영향은? (단, 매도가능금융자산은 중대한 영향력을 행사할 수 없다) ↓

구분 ↓	2010.5.1 ↓ 취득원가 ↓	2010.12.31 ↓ 공정가치 ↓	2011.12.31 ↓ 공정가치 ↓
단기매매금융자산 ↓	₩ 1,200,000 ↓	₩ 1,100,000 ↓	₩ 1,400,000 ↓
매도가능금융자산 ↓	₩ 1,000,000 ↓	₩ 1,500,000 ↓	₩ 1,700,000 ↓

- ① ₩ 200,000 ↓
- ② ₩ 300,000 ↓
- ③ ₩ 500,000 ↓
- ④ ₩ 900,000 ↓

해설]

- (1) 단기매매금융자산평가이익: 1,400,000 - 1,100,000 = ₩300,000(+) 당기순이익(+)
- (2) 매도가능금융자산평가이익: 1,700,000 - 1,500,000 = ₩200,000(+) 기타포괄손익(+)
- (3) 포괄손익 : 당기순이익 ± 기타포괄손익 = ₩500,000

답 ③





문 16. 다음은 (주)한국의 비품과 관련된 내용이다. 오류수정 분개로 옳은 것은? ↴

(주)한국은 2011년 1월 1일 비품에 대해 수선비 ₩10,000을 비용으로 회계처리 했어야 하나 이를 비품의 장부가액에 가산하여 정액법으로 상각하였다. 2011년 1월 1일 수선비 지출시 비품의 잔여 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. 2013년도 재무제표 마감 전 수선비 지출에 대한 오류가 발견되었다. (단, 법인세효과는 무시하며 해당 비품의 최초 취득원가는 ₩500,000이다) ↴

- ① (차) 이익잉여금 ₩10,000 (대) 비품 ₩10,000 ↴  
    감가상각누계액 ₩6,000      감가상각비 ₩6,000 ↴
- ② (차) 이익잉여금 ₩10,000 (대) 비품 ₩10,000 ↴  
    감가상각누계액 ₩2,000      감가상각비 ₩2,000 ↴
- ③ (차) 이익잉여금 ₩4,000 (대) 비품 ₩10,000 ↴  
    감가상각누계액 ₩6,000 ↴
- ④ (차) 이익잉여금 ₩6,000 (대) 비품 ₩10,000 ↴  
    감가상각누계액 ₩6,000      감가상각비 ₩2,000 ↴

해설]

(1) 회사측분개			
2011	(차) 비품	10,000	(대) 현금 10,000
	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액 2,000
2012	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액 2,000
2013	(차) 감가상각비	2,000	(대) 감가상각누계액 2,000
(2) 올바른 분개			
2011	(차) 수선비		(대) 현금 10,000
(3) 2013년 마감전 수정분개			
	(차) 수선비	10,000	(대) 감가상각비 4,000
	(차) 이익잉여금	6,000	(대) 비품 10,000
	감가상각누계액	6,000	감가상각비 2,000

답 ④





문 17. 다음은 (주)한국의 외상거래와 관련된 내용이다. 2013년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은? ↓

(주)한국은 2012년 4월 1일 계약금 명목으로 거래처로부터 ₩20,000을 수령하고, 2013년 2월 1일 원가 ₩50,000인 제품을 ₩80,000에 외상으로 판매하였다. 외상대금 ₩60,000은 2014년 12월 1일에 회수할 예정이다. (단, 재고자산은 계속기록법을 적용한다) ↓

- ① 선수금의 감소 ↓
- ② 수익의 증가 ↓
- ③ 비유동자산의 증가 ↓
- ④ 순유동자산의 증가 ↓

해설]

매출시			
(차) 선수금	20,000	(대) 매출	80,000
매출채권	60,000		
매출원가	50,000	상품	50,000
비유동자산 항목은 발생하지 않는다.			

답 ③

문 18. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? ↓

- ① 무상증자는 자본총계를 증가시킨다. ↓
- ② 주식분할은 총발행주식수를 증가시킨다. ↓
- ③ 주식병합으로 자본총계는 변하지 않는다. ↓
- ④ 주식배당은 자본금을 증가시킨다. ↓

해설]

무상증자는 자본이 불변이다.

답 ①





문 19. 다음은 (주)한국의 재고자산과 관련된 자료이다. 기말재고자산액은?  
(단, 평균원가소매재고법을 적용한다) ↓

구분 ↓	매출가격기준 ↓	원가기준 ↓
기초재고 ↓	₩ 200,000 ↓	₩ 150,000 ↓
당기 매입액 ↓	₩ 1,000,000 ↓	₩ 750,000 ↓
당기 매출액 ↓	₩ 900,000 ↓	↓

- ① ₩ 200,000 ↓
- ② ₩ 210,000 ↓
- ③ ₩ 225,000 ↓
- ④ ₩ 250,000 ↓

해설]

(1) 매가표시 기말재고액

$$200,000 + 1,000,000 - 900,000 = ₩300,000$$

(2) 원가율 :  $(150,000 + 750,000) / (200,000 + 1,000,000) = 0.75$

(3) 기말재고액(원가) :  $300,000 \times 0.75 = ₩225,000$

답 ③





문 20. 다음의 (주)민국 주식에 대한 (주)한국의 회계처리로 옳지 않은 것은? ←

- (주)한국은 2010년 1월 15일 (주)민국의 주식을 ₩1,000,000에 취득하면서 매도가능금융자산으로 분류하였다. ↵
- (주)민국 주식의 공정가치는 2010년 12월 31일 ₩900,000이고 2011년 12월 31일 ₩1,200,000이다. ↵
- 2012년 1월 10일에 (주)민국 주식을 ₩1,200,000에 처분하였다. ↵

- ① 2010년 12월 31일 매도가능금융자산평가손실이 ₩100,000 계상된다. ↵
- ② 2011년 12월 31일 매도가능금융자산평가이익이 ₩200,000 계상된다. ↵
- ③ 2011년 12월 31일 매도가능금융자산의 장부가액은 ₩1,200,000이다. ↵
- ④ 2012년 1월 10일 매도가능금융자산의 처분과 관련된 손익은 발생하지 않는다. ↵

해설]

매도가능금융자산처분이익: 처분금액-취득원가  
 = 1,200,000-1,000,000 = ₩200,000

답 ④

