

회계원리

2013

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

문 1. (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

정답 : ①

해설 : 수정전시산표에 소모품잔액이 160,000이므로 구입시 소모품계정으로 기록하였다. 따라서 소모품사용액을 계산하여 소모품비를 인식하는 수정분개를 하여야한다.

$$\text{소모품사용액} = \text{구입액}(16,000) - \text{기말}(70,000) = ₩90,000$$

문 2. (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	채고자산	₩ 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.

정답 : ③

해설

손익계산서

매출원가	₩2,000,000	매출	₩3,000,000
감가상각비	100,000		
잡비	50,000		
당기순이익	850,000		
	<u>₩3,000,000</u>		<u>₩3,000,000</u>

재무상태표

현금	500,000	매입채무	600,000
재고자산	350,000	미지급금	200,000
비품	1,000,000	부채총계	₩800,000
		자본금	200,000
		이익잉여금	850,000 ?
		자본총계	<u>₩1,050,000</u>
자산총계	<u>₩1,850,000</u>	부채와 자본총계	<u>₩1,850,000</u>

문 3. (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

정답 : ①

해설 : 매출원가 = ₩3,000 + ₩4,500 = ₩7,500

매출원가 (3월8일) : ₩3,000

매출원가 (7월9일) : ₩4,500 (= 9,000 × $\frac{1}{2}$)

문 4. 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

정답 : ②

해설 : (1) 매출원가 = $240 + 400 - 220 = ₩420$

(2) 매출액 = 매출원가(420) + 매출충이익(180) = ₩600

문 5. 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

정답 : ③

해설 : 단기매매금융자산평가이익 300,000 + 매도가능금융자산평가이익 200,000

문 6. 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 5년 이고 잔존가치는 없다. 2013년도 재무제표 마감 전 수선비 지출에 대한 오류가 발견되었다. (단, 법인세효과는 무시하며 해당 비품의 최초 취득 원가는 ₩ 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

정답 : ④

해설 :

	2011년도	2012년도	2013년도
회 사 (오류)	(차) 비 품 ₩10,000 (대) 현 금 ₩10,000 (차) 감가상각비 ₩2,000 (대) 감가상각누계액 ₩2,000	(차) 감가상각비 ₩2,000 (대) 감가상각누계액 ₩2,000	(차) 감가상각비 ₩2,000 (대) 감가상각누계액 ₩2,000
정 확	(차) 수선비 ₩10,000 (대) 현 금 ₩10,000	회계처리 없음	회계처리 없음
수 정	(차) 수선비 ₩10,000 (대) 비 품 ₩10,000 (차) 감가상각누계액 ₩2,000 (대) 감가상각비 ₩2,000	(차)감가상각누계액 ₩2,000 이익잉여금 ₩8,000 (대) 비 품 ₩10,000 (차) 감가상각누계액 ₩2,000 (대) 감가상각비 ₩2,000	(차)감가상각누계액 ₩4,000 이익잉여금 ₩6,000 (대) 비 품 ₩10,000 (차) 감가상각누계액 ₩2,000 (대) 감가상각비 ₩2,000

문 7. 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

정답 : ③

해설 : ▷ 일자별 회계처리

2012. 04 01	(차) 현 금	₩20,000	(대) 선 수 금	₩20,000
2013. 02.01	(차) 선 수 금	₩20,000	(대) 매 출	₩80,000
	매출채권	₩60,000		
	(차) 매출원가	₩50,000	(대) 상 품	₩50,000

☞ 매출채권은 재무상태표일 현재 1년 이내에 현금으로 회수할 금액으로 유동자산이다.

문 8. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

정답 : ①

해설 : 무상증자와 주식배당 & 주식분할과 주식병합의 비교

항목	무상증자	주식배당	주식분할	주식병합
발행주식수	증가	증가	증가	감소
주당 액면	불변	불변	감소	증가
자본총계	불변	불변	불변	불변
자본금	증가	증가	불변	불변

문 9. 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

정답 : ③

해설 : 1) 기말재고(매가) = 200,000 + 1,000,000 - 900,000 = ₩300,000
 2) 평균원가율 = (150,000 + 750,000) ÷ (200,000 + 1,000,000) = 0.75
 3) 기말재고 = 300,000 × 0.75 = ₩225,000

문 10. 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.

정답 :

해설 : ④

	취득원가	2010. 12.31	2011. 12.31	2012. 01.10
매도가능금융자산	₩ 1,000,000	₩ 900,000	₩ 1,200,000	₩ 1,200,000
평가손익(포괄손익)		(₩ 100,000)	₩ 300,000	
재분류조정				(₩ 200,000)
평가손익(재무상태표)		(₩ 100,000)	₩ 200,000	
처분손익				₩ 200,000

문 11. 재무정보의 질적특성 중 보강적 질적특성에 해당하는 것은?

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

정답 : ②

해설 : 보강적 질적특성 : 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성

문 12. (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

정답 : ③

해설 : 차입금(부채)감소, 이자비용발생/ 현금(자산)감소

문 13. 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 소비행태를 반영하여야 한다.
- ④ 감가상각방법이 체계적이어야 한다는 것은 한번 결정된 방법은 매기 계속해서 적용하여야 한다는 의미이다.

정답 : ④

해설 : 감가상각방법은 미래의 경제적효익의 소비행태를 보다 잘 표현할 수 있는 방법이 있다면 변경할 수 있다.

문 14. (주)한국은 건물신축을 위해 영업용 토지를 ₩1,000,000에 매입하였다. 매입시 지급한 현금의 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

정답 : ②

해설

▷ 토지의 취득원가

토지의 구입가액	₩1,000,000
구건물 철거비용	₩ 225,000
소유권 이전 등기료	₩ 70,000
취득세	₩ 7,000
〈합 계〉	₩1,302,000

문 15. 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

정답 : ②

해설

재무상태표			
현금	₩180	매입채무	80
순매출채권	265	사채	100
단기대여금	120	자본금(?)	620
상품	85	이익잉여금	250
건물	400		
자산총계	₩1,050	부채와자본총계	₩1,050

▷ 순매출채권 = 매출채권(267) - 대손충당금(2) = 265

문 16. 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, ㄱ

정답 : ③

해설 : ■ 금융상품과 비금융상품

구 분	자산	부채
금융상품	현금및현금성자산, 매출채권, 대여금, 미수금, 미수수익 지분상품 및 채무상품 등 금융리스채권,	매입채무, 차입금, 미지급금, 미지급비용 금융리스채무
비금융상품	선급금, 선급비용, 이연법인세자산 재고자산, 생물자산, 유형자산, 무형자산, 투자부동산	선수금, 선수수익, 미지급법인세, 이연법인세부채 충당부채 등

문 17. 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
토 지	₩ 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

정답 : ④

해설 : 토지는 투자활동이므로 제외된다.

현금주의 ↔ 발생주의			
영업활동현금흐름	3,010,000	당기순이익	3,000,000
미지급급여 감소	20,000	매출채권감소	20,000
		매입채무증가	10,000
	<u>3,030,000</u>		<u>3,030,000</u>

문 18. (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

정답 : ③

해설 : 표시이자합계(5,000 × 3) + 사채할인발행차금(2,400) = ₩17,400

문 19. (주)한국의 2012년 12월 31일 수정전시산표와 추가적 정보는 다음과 같다. 수정분개로 옳은 것

은?

<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 회계처리 하였다.
 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

정답 : ④

해설 : 수정분개

- ㄱ : (차)선수수익 ₩ 20,000 (대)수 익 ₩ 20,000
 ㄴ : (차)보 험 료 ₩ 8,000 (대)선급보험료 ₩ 8,000
 ㄷ : (차)매출채권 ₩ 6,000 (대)용역매출 ₩ 6,000

문 20. 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

정답 : ②

해설 :

		건물 (순액)			
기	초	130,000	처	분	10,000
취	득	210,000	감	가	상
			각	비	110,000
			기	말	220,000
		<u>340,000</u>			<u>340,000</u>

처분 건물의 취득원가 = 순장부가액(10,000) + 감가상각누계액(40,000) = 50,000