

회계원리

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

문 1. 기타포괄손익 항목 중 재분류조정과 관련하여 성격이 다른 것은?

- ① 재평가잉여금
- ② 매도가능금융자산평가손익
- ③ 해외사업환산손익
- ④ 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분

정답 : ①

해설 : 재평가잉여금 및 보험수리적손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않고 직접 이익잉여금으로 대체되는 항목이다.

문 2. 자본에 대한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 이익잉여금은 당기순이익의 발생으로 증가하고 다른 요인으로는 증가하지 않는다.
- ㄴ. 주식배당을 실시하면 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
- ㄷ. 무상증자를 실시하면 발행주식수는 증가하지만 자본총액은 변동하지 않는다.
- ㄹ. 주식분할을 실시하면 발행주식수는 증가하지만 이익잉여금과 자본금은 변동하지 않는다.

① ㄱ, ㄴ, ㄷ

- ② ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

정답 : ④

해설 : 이익잉여금은 당기순이익, 회계정책변경효과, 오류수정 및 기타포괄이익항목이 직접이익잉여금으로 대체됨으로 증가할 수 있다.

문 3. 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 화재로 소실된 상품의 추정원가는?

- 2013년 4월 30일 화재가 발생하여 보유하고 있던 상품 중 ₩ 350,000(원가)만 남고 모두 소실되었다.
- 2013년 1월 1일 기초재고원가는 ₩ 440,000이다.
- 2013년 1월 1일부터 2013년 4월 29일까지의 매입액은 ₩ 900,000이다.
- 2013년 1월 1일부터 2013년 4월 29일까지의 매출액은 ₩ 1,000,000이다.
- 해당 상품의 매출원가 기준 매출총이익률(= 매출총이익 ÷ 매출원가)은 25 %이다.

- ① ₩ 150,000
- ② ₩ 190,000
- ③ ₩ 200,000
- ④ ₩ 240,000

정답 : ②

해설

- (1) 매출원가 = 매출액(1,000,000) ÷ (1+0.25) = ₩800,000
- (2) 기말재고(추정) = 판매가능원가 (1,340,000) - 매출원가(800,000) = ₩540,000
- (3) 손실액 = 기말재고추정치(540,000) - 실사액(350,000) = ₩190,000

문 4. (주)한국은 2013년 1월 1일 (주)민국이 발행한 사채를 ₩ 952,000에 취득하여 매도 가능금융자산으로 분류하였다. (주)민국이 발행한 사채는 액면금액 ₩ 1,000,000,

만기 3년, 액면이자율 연 10%, 이자는 매년 12월 31일에 지급한다. 2013년 12월 31일 사채의 공정가치는 ₩960,000이었다. (주)한국은 사채의 가치가 더 하락할 것을 우려하여 2014년 1월 1일 해당 사채를 ₩920,000에 처분하였다. 위의 거래가 (주)한국의 2013년도 당기순이익에 미치는 영향과 2014년 1월 1일에 인식할 처분손익으로 옳은 것은? (단, 발행 당시 해당 사채의 유효이자율은 12%이며 법인세 효과는 없다고 가정한다)

- ① 당기순이익 ₩114,240 증가, 처분손실 ₩46,240
- ② 당기순이익 ₩114,240 증가, 처분손실 ₩40,000
- ③ 당기순이익 ₩108,000 증가, 처분손실 ₩46,240
- ④ 당기순이익 ₩108,000 증가, 처분손실 ₩40,000

정답 : ①

해설

(1) ▶ 유효이자율법 상각표

	2013. 1. 1	2013. 12. 31
유효이자(기초장부가액×유효이자율 12%)		₩114,240
표시이자(액면×표시이자율 10%)		100,000
상각액 (유효이자 - 표시이자)		14,240
장부가액(=기초장부가액 + 상각액)	₩952,000	₩966,240

(2) 처분손실 = 920,000 - 966,240 = (₩46,240)

문 5. (주)한국의 2013년도 자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 2013년도 자기자본순이익률(ROE = 당기순이익 ÷ 자기자본)은? (단, 기타포괄손익은 없다고 가정한다)

- 자산총액 : ₩2,000억(배당으로 인해 기초와 기말 금액이 동일함)
- 매출액순이익률 : 10%
- 총자산회전율 : 0.5
- 부채비율(= 부채 ÷ 자기자본) : 300%

- ① 5%
- ② 10%
- ③ 15%
- ④ 20%

정답 : ④

해설

(1) 총자산순이익률 = 총자산회전율(0.5) × 매출액순이익률(10%) = 5%

(2) 자기자본순이익률 = 총자산순이익률(5%) × (1+ 부채비율) = 20%

문 6. (주)한국의 법인세비용차감전순이익은 ₩ 224,000이다. 다음 사항을 고려할 때 현금흐름표에 영업활동현금흐름으로 표시할 금액은? (단, 이자수익과 이자비용 및 법인세지급은 모두 영업활동으로 분류한다)

감가상각비	₩ 40,000	유형자산처분이익	₩ 20,000
사채상환손실	₩ 10,000	이자수익	₩ 10,000
단기차입금 증가액	₩ 2,000	미수이자수익 감소액	₩ 6,000
매출채권 감소액	₩ 8,000	재고자산 증가액	₩ 14,000
법인세지급액	₩ 12,000	매입채무 증가액	₩ 5,000
미지급법인세 감소액	₩ 3,000		
매도가능금융자산평가이익	₩ 4,000		

- ① ₩ 237,000 ② ₩ 247,000 ③ ₩ 249,000 ④ ₩ 250,000

정답 : ②

해설

- (1) 법인세비용 = 법인세지급액(12,000) - 미지급법인세감소(3,000) = ₩9,000
 (2) 당기순이익 = 법인세비용차감전순이익(224,000) - 법인세비용(9,000) = ₩215,000
 (3) 분개법풀이

현금주의 ↔ 발생주의			
영업활동의 현금흐름	? 247,000	순 이 익	215,000
유형자산처분이익	20,000	감가상각비	40,000
재고자산 증가	14,000	사채상환손실	10,000
미지급법인세 감소	3,000	미수이자 감소	6,000
		매출채권 감소	8,000
		매입채무 증가	5,000
	<u>284,000</u>		<u>284,000</u>

- ▷ 이자수익과 법인세지급액은 이미 당기순이익에 반영되었으므로 무시한다
- ▷ 단기차입금증가는 재무활동이므로 무시한다.
- ▷ 매도가능금융자산평가이익은 기타포괄손익항목으로 무시한다.

문 7. 다음은 2013년 12월 31일 현재 (주)한국이 보유하고 있는 항목들이다. (주)한국이 2013년 12월 31일의 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시할 금액은?

○ 지급기일이 도래한 공채이자표	₩ 5,000
○ 당좌거래개설보증금	₩ 3,000
○ 당좌차월	₩ 1,000
○ 수입인지	₩ 4,000
○ 선일자수표(2014년 3월 1일 이후 통용)	₩ 2,000
○ 지폐와 동전 합계	₩ 50,000
○ 2013년 12월 20일에 취득한 만기 2014년 2월 20일인 양도성예금증서	₩ 2,000
○ 2013년 10월 1일에 취득한 만기 2014년 3월 31일인 환매채	₩ 1,000

- ① ₩ 56,000 ② ₩ 57,000 ③ ₩ 58,000 ④ ₩ 59,000

정답 : ②

해설

▷ 현금 및 현금성자산	
지급기일이 도래한 공채이자표	₩ 5,000
지폐와 동전 합계	₩ 50,000
현금성자산(양도성예금증서)	₩ 2,000
합 계	₩ 57,000

문 8. (주)한국은 2012년 12월 31일 장부금액 ₩91,322(액면금액 ₩100,000, 액면이자율 5%, 이자지급일 매년 12월 31일 후급, 만기 2014년 12월 31일)인 사채를 2013년 12월 31일 현금이자를 포함하여 총 ₩101,000에 상환하였다. (주)한국이 사채상환과 관련하여 인식할 손익은? (단, 발행 당시 사채의 유효이자율은 10%이고, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 사채상환손실 ₩546
 ② 사채상환손실 ₩684
 ③ 사채상환손실 ₩726
 ④ 사채상환이익 ₩684

정답 : ①

해설

(1) 사채장부가액(2013년 12월31일)계산

▶ 유효이자율법 상각표

	2013. 1. 1	2013. 12. 31
유효이자(기초장부가액×유효이자율 10%)		₩9,132
표시이자(액면×표시이자율 5%)		5,000
상각액 (유효이자 - 표시이자)		4,132
장부가액(=기초장부가액 + 상각액)	₩91,322	₩95,454

(2) 사채의 상환가액(표시이자제외) = 101,0000 - 5,000 = ₩96,000

(3) 사채상환손익 = 95,454 - 96,000 = 상환손실(546)

문 9. (주)한국은 액면금액 ₩ 500인 주식 10주를 주당 ₩ 600에 발행하였는데, 주식발행비로 ₩ 500이 지출되었다. 위의 주식발행이 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 법인세 효과는 무시한다)

- ① 순이익이 ₩ 500 감소한다.
- ② 이익잉여금이 ₩ 500 감소한다.
- ③ 자산총액이 ₩ 6,000 증가한다.
- ④ 자본총액이 ₩ 5,500 증가한다.

정답 : ④

해설 : 주식발행비는 발행가액에서 차감한다. 주식발행은 자본거래이므로 순이익에는 영향을 미치지 않는다.

(차) 현금 5,500 (대) 자본금 5,000
 주식발행초과금 500

문 10. 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산과 부채를 표시함에 있어 계정과목은 유동과 비유동으로 구분한 다음 유동성이 큰 순서대로 표시한다.
- ② 부채로 인식하기 위해서는 부채 인식 당시에 상환금액 및 상환시기를 확정할 수 있어야 한다.
- ③ 주식에는 ‘적용한 유의적인 회계정책의 요약’보다는 ‘한국채택국제회계기준을 준수하였다는 사실’을 먼저 표시하는 것이 일반적이다.
- ④ 현금흐름표 작성 시 배당금 수취는 영업 또는 투자활동으로 분류할 수 있으나 배당금 지급은 재무활동으로 분류하여 표시해야 한다.

정답 : ③

해설 :

- ① 재무상태표의 자산 부채는 일반적으로 유동과 비유동구분법을 적용하여 표시하며, 유동 항목을 먼저표시하는 유동성배열법은 적용하지 않는다.
- ② 증당부채는 상환금액과 상환시기가 불확실하지만 현재의무가 존재하는 부채로 인식한다
- ④ 배당금지금은 재무활동 또는 영업활동으로 표시된다.

문 11. (주)한국은 2012년 초에 업무용 차량운반구를 ₩10,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)에 취득하여 정액법으로 감가상각하여 오다가 2013년부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 다른 사항은 변화가 없고 원가모형을 적용한다고 가정할 경우, 2013년 말 재무상태표에 표시되는 동 차량운반구의 장부금액은?

- ① ₩6,000
- ② ₩5,200
- ③ ₩4,800
- ④ ₩4,200

정답 : ③

해설 :

- (1) 2012년도 감가상각비 = $10,000 \div 5 = ₩2,000$
- (2) 2013년도 감가상각비 = $(10,000 - 2,000) \times (4/10) = ₩3,200$
- (3) 2013년말 장부금액 = $10,000 - (2,000 + 3,200) = ₩4,800$

문 12. (주)한국의 2012년 말 소모품 재고액은 ₩50,000이다. (주)한국은 2013년 중에 소모품 ₩100,000어치를 현금으로 구입하고 이를 소모품비로 회계처리하였다. 2013년 말에 소모품 재고를 실사한 결과 ₩70,000의 소모품이 남아 있음을 확인하였다. 이와 관련하여 2013년 말의 결산수정분개로 옳은 것은?

- ① (차) 소모품 20,000 (대) 소모품비 20,000
- ② (차) 소모품비 20,000 (대) 소모품 20,000
- ③ (차) 소모품 30,000 (대) 소모품비 30,000
- ④ (차) 소모품비 30,000 (대) 소모품 30,000

정답 : ①

해설 : 기말 소모품계정잔액(50,000)을 70,000이 되도록 소모품을 20,000증가시키고 소모품비를 취소한다.

문 13. (주)한국의 2013년도 손익계산서에는 이자비용이 ₩ 2,000 계상되어 있고, 현금흐름표에는 현금이자지출액이 ₩ 1,500 계상되어 있다. (주)한국이 자본화한 이자비용은 없으며 2013년 12월 31일의 선급이자비용은 2012년 12월 31일에 비해 ₩ 200만큼 감소하였다. 2012년 12월 31일의 재무상태표에 미지급이자비용이 ₩ 300인 경우 2013년 12월 31일의 재무상태표에 표시되는 미지급이자비용은?

- ① ₩ 1,000
- ② ₩ 800
- ③ ₩ 600
- ④ ₩ 300

정답 : ③

해설 :

(1) 이자비용계정을 이용한 풀이

		이자비용	
현금지급액	1,500	미지급이자(기초)	300
선급이자(기초)	200	선급이자(기말)	-
미지급이자(기말)	? <u>600</u>	집합손익	<u>2,000</u>
	<u>2,300</u>		<u>2,300</u>

(2) 분개법을 이용한 풀이

		현금주의 ↔ 발생주의	
이자비용	2,000	현금지급액	1,500
		선급이자 감소	200
	<u>2,000</u>	미지급이자증가	<u>300</u>
			<u>2,000</u>

▷ 미지급이자(기말) = 300 + 300 = ₩600

문 14. 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 연구활동의 예가 아닌 것은?

- ① 연구결과나 기타 지식을 응용하는 활동
- ② 공정이나 시스템 등에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동
- ③ 새로운 공정이나 시스템 등에 대한 여러 가지 대체안을 평가 또는 최종 선택하는 활동
- ④ 생산 전의 시제품과 모형을 시험하는 활동

정답 : ④

해설 : 생산전 시제품과 모형을 시험하는 활동은 개발활동이다.

문 15. 재무상태표 작성 시 무형자산으로 분류표시되는 항목에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ② 무형자산을 상각하는 경우 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 방법을 반영하여 정액법, 채감잔액법, 생산량비례법 등을 선택하여 적용할 수 있다.
- ③ 숙련된 종업원은 미래 경제적 효익에 대한 충분한 통제능력을 갖고 있지 않으므로 무형자산의 정의를 충족시키지 못하여 재무상태표에 표시하지 않는다.
- ④ 영업권을 제외한 모든 무형자산은 보유기간 동안 상각하여 비용 또는 기타자산의 원가로 인식한다.

정답 : ④

해설 : 무형자산은 사용이 가능한 시점부터 상각한다. 따라서 보유기간동안 상각하는 것이 아니다.

문 16. 재고자산평가손실과 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적인 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 다음 자료를 토대로 계산한 매출원가는?

- 판매가능원가(= 기초재고원가 + 당기매입원가) : ₩ 78,000
- 계속기록법에 의한 장부상 수량 : 100개
- 실지재고조사에 의해 파악된 기말재고 수량 : 90개
- 재고부족수량 : 40%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생됨
- 기말재고자산의 원가 : @₩ 100
- 기말재고자산의 순실현가능가치 : @₩ 90

- ① ₩ 69,500 ② ₩ 69,300 ③ ₩ 68,400 ④ ₩ 68,600

정답 : ①

해설

- (1) 기말재고(감모손실발생전) = 100개 × @₩ 100 = ₩10,000
- (2) 정상감모손실 = 6개 × @₩ 100 = ₩600
- (3) 비정상감모손실 4개 × @₩ 100 = ₩400
- (4) 재고자산평가손실 = (100 - 90) × 90 = ₩900
- (5) 기말재고(B/S) = 90개 × @₩ 90 = ₩8,100
- (6) 매출원가의 계산(①방식 또는 ②방식으로 계산)
① 78,000 - 10,000 + 600 + 900 = ₩69,500

② $78,000 - 8,100 - 400 = ₩69,500$

문 17. 유형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식을 발행하여 유형자산을 취득하는 경우 해당 주식의 발행가액이 액면가액 이상이면 액면가액에 해당되는 금액은 자본금으로, 액면가액을 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 계상한다.
- ② 취득한 기계장치에 대한 취득세와 등록세 및 보유기간 중 발생한 화재보험료는 기계장치의 취득원가에 포함하여 감가상각한다.
- ③ 건설회사가 보유하고 있는 중장비의 주요 구성부품(예를 들면 체도, 엔진, 굴삭기에 부착된 삽 등)의 내용연수와 경제적 효익의 소비행태가 다르다면, 해당 구성부품은 별도의 자산으로 계상하고 감가상각할 수 있다.
- ④ 유형자산의 내용연수가 경과되어 철거하거나 해체하게 될 경우 원상대로 회복시키는 데 소요될 복구비용(현재가치로 할인한 금액)은 유형자산의 취득원가에 포함한다.

정답 : ②

해설 : 보유기간 동안의 화재보험료는 당기비용이다.

문 18. 상품매매기업이 비용의 기능별 분류법에 따라 단일의 포괄손익계산서를 작성하는 경우 최소한 표시해야 할 항목이 아닌 것은?

- ① 법인세비용
- ② 매출원가
- ③ 금융원가
- ④ 특별손실

정답 : ④

해설 : 특별손익항목은 포괄손익계산서와 주식에 표시할 수 없는 정보이다.

문 19. 「한국채택국제회계기준」에 근거한 재무제표 작성과 표시의 일반원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ② 「한국채택국제회계기준」에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채, 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ③ 재무제표 본문에서 중요하지 않다고 판단하여 구분하여 표시하지 않은 항목은

주식에서도 구분하여 표시할 수 없다.

- ④ 「한국채택국제회계기준」이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 공시하며, 재무제표를 이해하는 데 목적적합하다면 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 포함한다.

정답 : ③

해설 : 비용을 기능별로 분류하여 비용의 성격에 대한 정보가 포괄손익계산서에 표시되지 않는 경우라도 주식으로 비용의 성격에 대한 정보를 공시할 의무가 있다.

문 20. (주)한국의 기초자산은 ₩ 120,000이고, 기말자산은 ₩ 270,000이다. 또한 기초부채는 ₩ 70,000이고, 기말부채는 기초부채보다 ₩ 40,000이 증가하였다. 당기 중 현금출자로 인해 납입자본은 ₩ 42,000 증가하였고, 기타포괄이익은 ₩ 50,000(법인세 효과 차감 후 금액) 증가하였으며, 현금배당(당기에 선언한 것임)으로 ₩ 20,000을 지급하였다면 당기순이익은? (단, 주어진 자료 이외의 사항은 고려하지 않는다)

- ① ₩ 32,000 ② ₩ 38,000 ③ ₩ 42,000 ④ ₩ 48,000

정답 : ②

해설 :

(1) 기초자본 = 120,000 - 70,000 = ₩50,000

(2) 기말자본 = 270,000 - 110,000 = ₩160,000

		자 본	
현금배당	20,000	기 초	50,000
		추가출자(증자)	42,000
		기타포괄이익	50,000
기말자본	160,000	당기순이익	? 38,000
	<u>180,000</u>		<u>180,000</u>