

회계 원리

해설위원 : 김 성 수 교수

본 문제의 소유권 및 판권은 (주)윌비스고시학원에 있습니다. 무단복사 판매 시 저작권법에 의거 경고조치 없이 고발하여 민·형사상 책임을 지게 됩니다.

- 반드시 OMR카드에 성명, 주민등록번호를 기재하시기 바랍니다.
- OMR카드 작성시 컴퓨터용 사인펜으로 작성해주시기 바랍니다.

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일 까지이며, 기업은 계속해서 『한국채택국제회계기준』을 적용해 오고 있다고 가정한다.

문 1. 시산표를 작성함으로써 발견할 수 있는 오류는?

- ① 상품을 판매한 거래에 대하여 두 번 분개한 경우
- ② 거래를 분개함에 있어서 차입금 계정의 차변에 기록하여야 하는데 대역금 계정의 차변에 기록한 경우
- ③ 실제 거래한 금액과 다르게 대변과 차변에 동일한 금액을 전기한 경우
- ④ 매출채권 계정의 차변에 전기해야 하는데 대변으로 전기한 경우

1. ④
시산표에서 발견할 수 있는 오류는 차변금액과 대변금액이 불일치 하는 오류이다. 차변에 전기해야 할 사항을 대변에 전기한 경우 차변금액 < 대변금액이므로 시산표에서 발견할 수 있는 오류에 해당한다.

문 2. 이자와 배당금의 현금흐름표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융기관이 아닌 경우 배당금 지급은 재무활동현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ② 금융기관이 지급이자를 비용으로 인식하는 경우에는 영업활동 현금흐름으로 분류하고, 지급이자를 자본화하는 경우에는 주식으로 공시한다.
- ③ 금융기관이 아닌 경우 이자수입은 당기순이익의 결정에 영향을 미치지므로 영업활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ④ 금융기관의 경우 배당금수입은 일반적으로 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.

2. ②
금융회사의 경우 이자지급을 일반적으로 영업활동 현금흐름으로 분류한다. 이자비용을 비용항목으로 인식하든지 또는 자본화하여 자산으로 인식하든지 관계없이 현금흐름표에 총지급액을 공시한다.

문 3. 무형자산의 인식에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내부 프로젝트의 연구 단계에 대한 지출은 자산의 요건을 충족하는지를 합리적으로 판단하여 무형자산으로 인식할 수 있다.
- ② 개발 단계에서 발생한 지출은 모두 무형자산으로 인식한다.
- ③ 사업결합으로 취득하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 인식하고, 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 내부적으로 창출한 브랜드, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식한다.

3. ③
① 내부 프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 비용으로 인식한다.
② 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산인식요건에 따라서 처리한다.
④ 내부적으로 창출한 브랜드, 출판표제, 고객목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식하지 않는다.

문 4. (주)한국의 기말수정사항이 다음과 같을 때, 기말수정분개가 미치는 영향에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 법인세는 무시한다)

- 4월 1일 1년간의 임차료 ₩120,000을 현금으로 지급하면서 전액을 임차료로 기록하였다.
- 12월에 급여 ₩20,000이 발생되었으나, 기말 현재 미지급 상태이다.

- ① 수정후시산표의 차변합계가 ₩50,000만큼 증가한다.
- ② 당기순이익이 ₩10,000만큼 증가한다.
- ③ 자산총액이 ₩30,000만큼 증가한다.
- ④ 부채총액이 ₩20,000만큼 증가한다.

4. ①
<기말수정분개>
(차) 선급비용(자산) 30,000 <1> (대) 임차료(비용) 30,000
<1> ₩120,000 ÷ 3 ÷ 12 = ₩30,000

(차) 급여(비용) 20,000 (대) 미지급비용(부채) 20,000

① 수정후시산표의 차변합계와 대변합계 ₩20,000만큼 증가한다.

문 5. 유동비율이 150%일 때, 유동비율을 감소시키는 거래는?

- ① 매출채권의 현금회수
- ② 상품의 외상매입
- ③ 매입채무의 현금지급
- ④ 장기대여금의 현금회수

5. ②
① (차) 현금(유동자산 증가) (대) 매출채권(유동자산 감소)
→ 유동비율 불변
② (차) 상품(유동자산 증가) (대) 매입채무(유동부채 증가)
→ 유동비율 감소
③ (차) 매입채무(유동부채 감소) (대) 현금(유동자산 감소)
→ 유동비율 증가
④ (차) 현금(유동자산 증가) (대) 장기대여금(비유동자산 감소)
→ 유동비율 증가

문 6. (주)한국의 2014년 12월 31일 결산 시 당기순이익 ₩400,000이 산출되었으나, 다음과 같은 사항이 누락되었다. 누락 사항을 반영할 경우의 당기순이익은? (단, 법인세는 무시한다)

- 기중 소모품 ₩50,000을 구입하여 자산으로 기록하였고 기말 현재 소모품 중 ₩22,000이 남아있다.
- 2014년 12월분 급여로 2015년 1월 초에 지급 예정인 금액 ₩25,000이 있다.
- 2014년 7월 1일에 현금 ₩120,000을 은행에 예금하였다. (연이자율 10%, 이자지급일은 매년 6월 30일).
- 2014년도의 임차료 ₩12,000이 미지급 상태이다.

- ① ₩341,000
- ② ₩347,000
- ③ ₩353,000
- ④ ₩369,000

6. ①
수정전 당기순이익 ₩400,000
소모품의 감소 (-) ₩28,000
미지급급여 증가 (-) ₩25,000
미수이자 증가 (+) ₩6,000 < ₩120,000 × 10% ÷ 6 ÷ 12 >
미지급임차료 증가 (-) ₩12,000
수정후 당기순이익 ₩341,000

문 7. 실지재고조사법을 적용하고 있는 (주)한국은 2013년도 재무제표를 작성하는 중에 2013년 매입이 ₩300 누락되었고, 2013년 기말재고 자산이 ₩150 과대평가되었음을 확인하였다. 이와 같은 오류를 수정하지 않았을 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재고 자산 회전율은 매출액을 평균재고자산으로 나눈 값으로 하며, 법인세는 무시한다)

- ① 2014년 재고자산회전율은 실제보다 증가된다.
- ② 2013년 당기순이익은 ₩450 과대평가 된다.
- ③ 2014년 당기순이익은 ₩150 과소평가 된다.
- ④ 2013년 재고자산회전율은 실제보다 감소된다.

7. ①
 ① 2014년 기초재고 과대 → 재고자산회전율 분모과대 → 재고 자산회전율 감소
 ② 2013년 \300 매입 과소, \150 기말재고 과대 → \450 매출원가 과소 → \450 순이익 과대평가
 ③ 2014년 기초재고 \150 과대 → \150 매출원가 과대 → \150 순이익 과소평가
 ④ 2013년 기말재고 과대 → 재고자산회전율 분모과대 → 재고자산회전율 감소

문 8. 금융자산 및 기업 간 투자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관계기업투자주식을 보유한 기업이 피투자회사로부터 배당금을 받는 경우 관계기업투자주식의 장부가액은 증가한다.
- ② 타회사가 발행한 채무증권의 취득 금액이 해당 기업의 보통주 가격의 20% 이상이 되는 경우, 해당 기업의 경영에 유의적인 영향력을 미칠 수 있기에 관계기업투자자로 분류한다.
- ③ 금융기관이 가지고 있는 단기매매금융자산은 기말에 공정 가치평가손익을 포괄손익계산서에서 기타포괄손익으로 표시한다.
- ④ 만기가 고정된 비파생금융자산인 채무증권을 취득한 후 해당 증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유 금융자산으로 분류한다.

8. ④
 ① 관계기업투자주식을 보유한 기업이 피투자회사로부터 배당금을 받는 경우 관계기업투자주식의 장부가액은 감소한다.
 ② 투자자가 직접 또는 간접으로 피투자회사에 대한 의결권이 있는 지분증권의 20% 이상을 소유하고 있는 경우 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.
 ③ 단기매매금융자산은 기말에 공정가치로 평가하며, 평가손익을 포괄손익계산서에서 당기손익으로 표시한다.

문 9. (주)한국은 (주)민국을 합병하고 합병대가로 ₩20,000,000의 현금을 지급하였다. 합병 시점의 (주)민국의 재무상태표상 자산 총액은 ₩15,000,000이고 부채총액은 ₩9,000,000이다. (주)민국의 재무상태표상 장부가치는 토지를 제외하고는 공정가치와 같다. 토지는 장부상 ₩5,000,000으로 기록되어 있으나, 공정가치는 합병 시점에 ₩10,000,000인 것으로 평가되었다. 이 합병으로 (주)한국이 영업권으로 계상하여야 할 금액은?

- ① ₩0
- ② ₩4,000,000
- ③ ₩9,000,000
- ④ ₩14,000,000

9. ③
 (1) 자산의 공정가치 : ₩15,000,000 + ₩5,000,000 = ₩20,000,000
 (2) 순자산 공정가치 : ₩20,000,000(1) - ₩9,000,000 = ₩11,000,000
 (3) 영업권 : ₩20,000,000(합병대가) - ₩11,000,000(2) = ₩9,000,000

문 10. (주)한국은 2013년 1월 1일에 투자 목적으로 건물을 ₩10,000 (내 용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 취득하였다. 회사는 투자 부동산을 공정가치모형으로 평가하고 있으며, 2013년 결산일과 2014년 결산일의 동 건물의 공정가치는 각각 ₩8,000과 ₩9,500 이다. 이 경우 2013년과 2014년의 포괄손익계산서에 미치는 영향은?

2013년		2014년	
① 감가상각비	₩1,000	감가상각비	₩1,000
② 투자부동산평가손실	₩2,000	투자부동산평가이익	₩1,500
③ 투자부동산평가손실	₩2,000	투자부동산평가손실	₩500
④ 투자부동산평가손실	₩1,000	투자부동산평가이익	₩500

10. ②
 투자부동산을 공정가치모형을 적용하는 경우 감가상각을 하지 않고, 평가손익을 당기손익으로 인식한다.
 (1) 2013년 평가손익(당기손익) : ₩8,000 - ₩10,000 = (-) ₩2,000
 (2) 2014년 평가손익(당기손익) : ₩9,500 - ₩8,000 = (+) ₩1,500

문 11. 다음 설명에 해당하는 재무정보의 질적 특성은?

재무정보가 유용하기 위해서는 서술이 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

- ① 목적적합성
- ② 검증가능성
- ③ 충실한 표현
- ④ 비교가능성

11. ③
 충실한 표현을 하기 위해서는 서술에 세가지 특성이 있어야 한다. 서술은 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

문 12. 주식회사의 자본을 실질적으로 증가시키는 거래는?

- ① 임의적립금을 적립하다.
- ② 이익준비금을 재원으로 무상증자를 실시하다.
- ③ 주식배당을 실시하다.
- ④ 주주로부터 자산을 무상으로 기부받다.

12. ④
 ① 자본불변 : (차) 미처분이익잉여금 ××× (대) 임의적립금 ×××
 ② 자본불변 : (차) 이익준비금 ××× (대) 자본금 ×××
 ③ 자본불변 : (차) 미처분이익잉여금 ××× (대) 자본금 ×××
 ④ 자본증가 : (차) 자산 ××× (대) 자산수증이익 ×××

문 13. 사채의 발행에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 할인발행은 유효이자율이 표시이자율보다 큰 경우이다.
- ② 할증발행의 경우 발행연도의 현금지급이자사는 사채이자비용보다 크다.
- ③ 할인발행의 경우 만기가 가까워질수록 사채의 이자비용이 감소한다.
- ④ 할증발행과 할인발행은 사채의 만기금액이 동일하다.

13. ③
 할인발행의 경우 만기가 가까워질수록 사채의 이자비용이 증가한다.

문 14. 기말재고자산은 개별법, 평균법 및 선입선출법 등의 방법으로 평가한다. 이와 같은 재고자산의 평가방법에 의하여 영향을 받지 않는 것은?

- ① 부채비율
- ② 당좌비율
- ③ 이자보상비율
- ④ 추가이익비율

14. ②
재고자산평가방법을 변경하게 되면 기말재고자산과 매출원가에 영향을 미치며 결국 당기순이익과 자본에 영향을 미치게 된다. 그러므로 당좌비율(당좌자산/유동부채)만 영향을 받지 않는다.

문 15. 다음은 2014년 12월 31일 현재 (주)한국의 재고자산과 관련한 자료이다. 재무상태표에 표시되는 재고자산의 금액은?

- 매입을 위해 운송 중인 상품 ₩250 (FOB선적지기준:₩150, FOB도착지기준:₩100)
- 시송품 중 매입의사가 표시되지 않은 상품:판매가₩260 (원가에 대한 이익률 30%)
- 적송품 중 판매되지 않은 상품₩300
- 창고재고 ₩1,000원 (수탁상품 ₩100 포함)

- ① ₩1,550
- ② ₩1,610
- ③ ₩1,710
- ④ ₩1,750

15. ①
기말재고자산 : ₩1,550
₩150 (선적지 인도기준의 매입상품)
₩200 (₩260/1.3 매입의사 표시하지 않은 시송품의 원가)
₩300 (적송품 중 판매되지 않은 상품)
₩900 (₩1,000-₩100 수탁상품 제외한 창고재고)

문 16. 다음 자료에 의하여 당기총포괄이익을 계산하면? (단, 법인세는 무시한다)

<재무상태표>	기 초	기 말
자 산	₩15,000	₩25,000
부 채	₩7,000	₩10,000
<기중변동내역>	당기발생액	
유상증자	₩3,000	
현금배당	₩500	
매도가능금융자산평가이익	₩1,500	

- ① ₩1,500
- ② ₩3,000
- ③ ₩4,500
- ④ ₩6,000

16. ③
(1) 기초자본 : ₩15,000(기초자산) - ₩7,000(기초부채) = ₩8,000
(2) 기말자본 : ₩25,000(기말자산) - ₩10,000(기말부채) = ₩15,000
(3) 자본증가 : (2) - (1) = ₩7,000
(4) 자본거래증감 : ₩3,000(유상증자) - ₩500(현금배당) = ₩2,500
(5) 총포괄이익 : ₩7,000(3) - ₩2,500(4) = ₩4,500

문 17. (주)한국은 다음과 같이 1개월 동안의 경영성과에 대해 현금기준 포괄손익계산서를 작성하였다. 발생기준 포괄손익계산서로 작성할 경우 당기순이익은? (단, 법인세는 무시한다)

○ 현금기준 포괄손익계산서 (3월 1일~3월 31일)		
매출 관련 현금수입	₩1,820,000	
급료 및 일반관리비 관련 현금지출	₩1,220,000	
당기순이익	₩600,000	
○ 3월 1일과 3월 31일의 매출채권, 매입채무, 미지급비용, 선급비용 내역		
	3월 1일	3월 31일
• 매출채권	₩35,000	₩43,000
• 매입채무	₩48,000	₩54,000
• 미지급비용	₩42,000	₩35,000
• 선급비용	₩21,000	₩26,000

- ① ₩590,000
- ② ₩600,000
- ③ ₩610,000
- ④ ₩614,000

17. ④
발생주의 당기순이익 : ₩614,000
BS조정
매출채권 증가 : (-) ₩8,000
매입채무 증가 : (+) ₩6,000
미지급비용 감소 : (-) ₩7,000
선급비용 증가 : (-) ₩5,000
현금주의 당기순이익 : ₩600,000

문 18. (주)한국의 최고재무책임자(CFO)인 홍길동 전무가 2014년 12월 31일 결산 후 추가성과급을 받을 수 있는 경우는? (단, 법인세는 무시한다)

- 홍길동 전무는 2014년 12월 31일 결산 후 (주)한국의 주당순이익이 ₩500 이상이면 추가성과급을 받는 조건의 근로계약이 체결되어 있다.
- (주)한국의 2014년 12월 31일 장부 마감 전 당기순이익은 ₩6,000,000이다.
- 비참가적우선주에 대한 우선주배당금은 ₩240,000이다.
- (주)한국의 보통주 관련 자료는 다음과 같다.
 - 2014년 1월 1일: 10,000주
 - 2014년 7월 1일 (납입기일) : 유상증자 5,000주
 - 2014년 10월 1일: 자기주식 2,000주 취득

- ① 주당순이익이 ₩500 이상이므로 아무런 행동을 취하지 않는다.
- ② 재고자산의 평가방법을 변경하여 기말재고자산 잔액을 ₩200,000 증가시킨다.
- ③ 유형자산의 내용연수를 변경하여 당해연도 감가상각액을 ₩230,000 감소시킨다.
- ④ 장부가액이 ₩500,000인 유형자산을 현금 ₩750,000을 받고 장부마감 전 매각처분한다.

18. ④
(1) 보통주 당기순이익 : ₩6,000,000 - ₩240,000 = ₩5,760,000
(2) 가중평균유동보통주식수 : 10,000주 + 5,000주 × 6/12 - 2,000주 × 3/12 = 12,000주
(3) 현재의 주당순이익 : (1) / (2) = 480
(4) 장부가액이 ₩500,000인 유형자산을 현금 ₩750,000을 받고 장부마감 전 매각처분하면, 당기순이익(유형자산처분이익) ₩250,000 증가한다.
주당순이익 : (₩5,760,000 + ₩250,000) / 12,000주 = 500.83

문 19. (주)한국은 2012년에 (주)민국과 컨설팅용역을 3년간 제공하기로 하는 계약을 체결하였으며, 총계약금액은 ₩5,000,000이다. (주)한국의 용역수익 인식은 진행기준을 적용하고 있으며, 3년 동안의 컨설팅 용역과 관련된 원가 자료는 다음과 같다. (주)한국의 2013년 용역이익은?

	2012년	2013년	2014년
당기발생 용역원가	₩600,000	₩900,000	₩1,700,000
용역완료 시까지 추가소요 용역원가	₩2,400,000	₩1,500,000	

- ① ₩600,000 ② ₩975,000
- ③ ₩1,000,000 ④ ₩1,600,000

19. ①
 (1) 2012년 누적진행률 : $\frac{600,000}{3,000,000} = 20\%$
 (2) 2013년 누적진행률 : $\frac{1,500,000}{3,000,000} = 50\%$
 (3) 2012년 누적용역손익 : $(5,000,000 - 3,000,000) \times 20\% = 400,000$
 (4) 2013년 누적용역손익 : $(5,000,000 - 3,000,000) \times 50\% = 1,000,000$
 (5) 2013년 용역손익 : (4) - (3) = 600,000

문 20. (주)한국은 2013년 1월 1일 자금조달을 위해 액면가액 ₩10,000, 표시이자율 6%, 만기 3년, 매년 말 이자지급 조건의 사채를 발행하였다. 사채를 발행할 당시 시장이자율이 12%였다면, 2014년도에 인식할 사채 관련 이자비용은? (단, 사채발행 시 사채의 현재가치는 아래의 현재가치표를 이용하여 계산하고, 계산과정에서 현가계수 외의 소수점 이하는 소수 첫째 자리에서 반올림한다)

기간	6%		12%	
	단일금액	연금	단일금액	연금
3년	0.84	2.67	0.71	2.40

- ① ₩696
- ② ₩1,025
- ③ ₩1,076
- ④ ₩1,198

20. ③
 (1) 2013.1.1 장부금액 : $10,000 \times 0.71 + 10,000 \times 6\% \times 2.40 = 8,540$
 (2) 2013. 12. 31 장부금액 : $8,540 \times 1.12 - 600 = 8,965$
 (3) 2014년 이자비용 : $8,965 \times 12\% = 1,076$