

회계원리

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

문 1. 다음 설명에 해당하는 재무정보의 질적 특성은?

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

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

■ 정답 ③

- 근본적 질적 특성 : 목적적합성, 충실한 표현
- 보강적 질적 특성 : 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성
- 충실한 표현 : 재무보고서는 나타내고자 하는 현상을 완전하고, 독립적이며, 오류가 없이 서술하여야 한다.

문 2. 주식회사의 자본을 실질적으로 증가시키는 거래는?

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

■ 정답 ④

임의적립금을 적립, 무상증자, 주식배당은 자본불변이다.

문 3. 사채의 발행에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

■ 정답 ③

할인발행의 경우 만기가 가까워질수록 사채의 이자비용이 증가한다.

문 4. 기말재고자산은 개별법, 평균법 및 선입선출법 등의 방법으로 평가한다. 이와 같은 재고자산의 평가방법에 의하여 영향을 받지 않는 것은?

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

■ 정답 ②

당좌비율에는 재고자산이 고려되지 않기 때문에 재고자산평가방법에 의한 영향이 없다.

나머지는 기말재고에 의한 매출원가에 변화가 생기므로 이익에 영향을 미치므로 자본에도 영향을 준다.

문 5. 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

■ 정답 ①

○ 매입을 위해 운송 중인 상품 FOB선적지기준	₩ 150
○ 시송품 중 매입의사가 표시되지 않은 상품	₩ 200
○ 적송품 중 판매되지 않은 상품	₩ 300
○ 창고재고	₩ 900
합계	₩ 1,550

문 6. 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

■ 정답 ③

$$\begin{aligned} \text{기말자본} &= \text{기초자본} + \text{총포괄손익} + \text{소유주투자} - \text{소유주분배} \\ \text{₩ 25,000} &= \text{₩ 15,000} + X + \text{₩ 3,000} - \text{₩ 500} \\ X &= \text{₩ 4,500} \end{aligned}$$

문 7. (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

■ 정답 ④

발생주의 당기순이익을 X 라고하면

$$X - ₩ 8,000 + ₩ 6,000 - ₩ 7,000 - ₩ 5,000 = ₩ 600,000$$

$$X = ₩ 614,000$$

문 8. (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.

■ 정답 ④

가중평균유통보통주식수 12,000주

우선주배당을 제외한 현재의 주당순이익이 500

우선주배당이 240,000 이므로 당기순이익이 240,000 이상 증가하는 경우를 찾아야 한다.

장부가액이 ₩ 500,000인 유형자산을 현금 ₩ 750,000을 받고 장부마감 전 매각처분할 경우 처분이익이 ₩ 250,000 발생하므로 추가성과급을 받을 수 있다.

문 9. (주)한국은 2012년에 (주)민국과 컨설팅용역을 3년간 제공하기로 하는 계약을 체결하였으며, 총계약금액은 ₩ 5,000,000이다. (주)한국의 용역수익 인식은 진행기준을 적용하고 있으며, 3년 동안의 컨설팅용역과 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

■ 정답 ①

총계약금액과 총원가가 2013년까지 불변이므로 증분진행률을 활용해서 구한다.

2012년 누적진행률 20% 이고 2013년 누적진행률 50% 이므로 증분진행률은 30%가 되며 총계약금액 ₩ 5,000,000 과 총원가 ₩ 3,000,000 의 차이인 ₩ 2,000,000에 증분진행률을 곱하면 2013년 이익은 ₩ 600,000이 된다.

문 10. (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

■ 정답 ③

발행가액 (12% 현가계수와 연금현가계수를 활용)=₩ 8,540

유효이자율상각표를 작성해보면 다음과 같다.

	기초장부가액	유효이자	현금이자	상각액
2013년 1월 1일	8,540	1,025	600	425
2014년 1월 1일	8,965	1,076		

둘째년도 이자비용이므로 ₩ 1,076 이 답이 된다.

문 11. 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

■ 정답 ④

자산표는 대차평균의 원리를 활용하여 오류를 적발한다. 매출채권 계정의 차변에 전기해야 하는데 대변으로 전기한 경우 대차평균에 어긋나므로 자산표를 통해 오류를 적발할 수 있다.

문 12. 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 영업활동현금흐름으로 분류하고, 지급이자를 자본화하는 경우에는 주석으로 공시한다.
- ③ 금융기관이 아닌 경우 이자수입은 당기순손익의 결정에 영향을 미치므로 영업활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ④ 금융기관의 경우 배당금수입은 일반적으로 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.

■ 정답 ②

지급이자를 자본화하는 경우에도 이자지급에 대한 실제현금흐름이 존재하므로 총지급액을 영업현금흐름으로 현금흐름표에 반영한다.

문 13. 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.

■ 정답 ③

- ① 내부 프로젝트의 연구 단계에 대한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없다.
- ② 개발 단계에서 발생한 지출은 자산인식요건을 충족할 경우 무형자산으로 인식한다.
- ④ 내부적으로 창출한 브랜드, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식하지 아니한다.

문 14. (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 수정후자산표의 차변합계가 ₩ 50,000만큼 증가한다.
- ② 당기순이익이 ₩ 10,000만큼 증가한다.
- ③ 자산총액이 ₩ 30,000만큼 증가한다.
- ④ 부채총액이 ₩ 20,000만큼 증가한다.

■ 정답 ①

수정후자산표의 차변합계가 ₩ 20,000만큼 증가한다. 왜냐하면 임차

료에 대한 수정분개는 자산표잔액과 무관하며 미지급급여에 대한 수정분개만 자산표합계금액을 증가시킨다.

문 15. 유동비율이 150%일 때, 유동비율을 감소시키는 거래는?

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

■ 정답 ②

유동비율이 1보다 클 상황에서 상품의 외상매입처럼 유동자산증가와 유동부채증가가 동시에 발생하여 분자분모에 같은 금액을 가산할 경우 유동비율은 감소한다.

문 16. (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

■ 정답 ①

수정전 당기순이익 ₩ 400,000

- 소모품비 (₩ 28,000)
- 미지급급여 (₩ 25,000)
- 이자수익 ₩ 6,000
- 미지급임차료 (₩ 12,000)

올바른 당기순이익 ₩ 341,000

문 17. 실지재고조사법을 적용하고 있는 (주)한국은 2013년도 재무제표를 작성하는 중에 2013년 매입이 ₩ 300 누락되었고, 2013년 기말재고자산이 ₩ 150 과대평가되었음을 확인하였다. 이와 같은 오류를 수정하지 않았을 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재고자산회전율은 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.

■ 정답 ①

2013년 기말재고자산 ₩ 150 과대평가는 2014년 기초재고자산이 ₩ 150 과대평가 된 것이므로 결국 2013년과 2014년 평균재고는 둘 다 과대평가되어 있다. 따라서 매출액을 평균재고로 나누는 재고자산회전율은 평균재고가 증가했으므로 양 회계연도 둘 다 감소한다.

문 18. 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 관계기업투자로 분류한다.
- ③ 금융기관이 가지고 있는 단기매매금융자산은 기말에 공정가치평가손익을 포괄손익계산서에서 기타포괄손익으로 표시한다.
- ④ 만기가 고정된 비파생금융자산인 채무증권을 취득한 후 해당 증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류한다.

■ 정답 ④

- ① 관계기업투자주식을 보유한 기업이 피투자회사로부터 배당금을 받는 경우 관계기업투자주식의 장부가액은 감소한다.
- ② 타회사가 발행한 지분증권이 해당 기업의 보통주 발행주식의 20% 이상이 되는 경우, 해당 기업의 경영에 유의적인 영향력을 미칠 수 있기에 관계기업투자로 분류한다.
- ③ 금융기관이 가지고 있는 단기매매금융자산은 기말에 공정가치평가손익을 포괄손익계산서에서 당기손익으로 표시한다.

■ 정답 ②

유형자산의 재평가모형과 다르게 투자부동산의 공정가치모형은 감가상각을 하지않고 평가를 한다. 따라서 2013년은 ₩ 8,000 과 ₩ 10,000 의 차이 ₩ 2,000 을 평가손실로 2014년은 ₩ 8,000과 ₩ 9,500 의 차이인 ₩ 1,500을 인식한다.

문 19. (주)한국은 (주)민국을 합병하고 합병대가로 ₩ 20,000,000의 현금을 지급하였다. 합병 시점의 (주)민국의 재무상태표상 자산총액은 ₩ 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

■ 정답 ③

영업권은 합병대가에서 순자산공정가치의 차액으로 평가한다.

합병대가 ₩ 20,000,000

순자산공정가액 = 장부상 자산총액 ₩ 15,000,000 + 토지과소평가액 ₩ 5,000,000 - 부채총액은 ₩ 9,000,000 = ₩ 11,000,000

영업권 = ₩ 20,000,000 - ₩ 11,000,000 = ₩ 9,000,000

문 20. (주)한국은 2013년 1월 1일에 투자 목적으로 건물을 ₩ 10,000 (내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법 상각)에 취득하였다. 회사는 투자부동산을 공정가치모형으로 평가하고 있으며, 2013년 결산일과 2014년 결산일의 동 건물의 공정가치는 각각 ₩ 8,000과 ₩ 9,500이다. 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 |