

회계원리
2016.4.9일 관세직

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

문 1. (주)한국의 2016년 재고자산 자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 2016년 매출액은?

○ 기초상품재고	₩ 2,000
○ 당기매입액	₩ 10,000
○ 기말상품재고	₩ 4,000
○ 매출원가에 가산되는 이익률	10 %

- ① ₩ 6,600
- ② ₩ 7,200
- ③ ₩ 8,000
- ④ ₩ 8,800

해설 ④ 재고자산-재고자산평가-하
(1) 매출원가 : 2,000+ 10,000-4,000=₩8,000
(2) 매출액 : 8,000×(1+ 0.1)=₩8,800

문 2. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 정확한 당좌예금 잔액은?

○ (주)한국의 조정 전 당좌예금 계정 잔액	₩ 12,200
○ 은행 예금잔액증명서 상 잔액	₩ 12,500
○ (주)한국에서 발행하였으나 은행에서 미인출된 수표	₩ 2,000
○ (주)한국에서 입금처리하였으나 은행에서 미기록된 예금	₩ 700
○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 은행수수료	₩ 500
○ 타회사가 부담할 수수료를 (주)한국에 전가한 은행의 오류	₩ 200
○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 이자비용	₩ 300

- ① ₩ 10,700
- ② ₩ 11,400
- ③ ₩ 13,400
- ④ ₩ 14,100

해설 ② 금융자산(1)-은행계정조정표-중

은행계정조정표			
회사 장부잔액	₩12,200	은행잔액증명서	₩12,500
은행수수료	(-) 500	발행수표미인출	(-) 2,000
이자비용	(-) 300	미가입예금	(+) 700
		타회사수수료	(+) 200
진실한 잔액	₩11,400	진실한 잔액	₩11,400

문 3. 재무제표 작성과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업의 재무제표는 발생기준 회계만을 사용하여 작성하며,

현금기준 회계는 사용하지 않는다.

- ② 포괄손익계산서 상의 비용은 성격별 분류법과 기능별 분류법 중에서 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시하는 기능별 분류법만으로 표시해야 한다.
- ③ 재무제표 표시에 있어 반드시 유사한 항목은 통합하고, 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시하여야 한다.
- ④ 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계처리하지 아니한다.

해설 ④ 재무제표-일반원칙-하

- ① 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ② 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중에서 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용하여 당기손익으로 인식한 비용의 분석내용을 표시한다.
- ③ 유사한 항목은 중요성 분류에 따라 재무제표에 구분하여 표시한다. 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시한다. 다만 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.

문 4. 한국채택국제회계기준의 「재무보고를 위한 개념체계」에서 규정한 유용한 재무정보의 질적 특성의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ③ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것을 의미하는 것으로, 중립적 정보는 목적이 없고 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미한다.
- ④ 완전한 서술은 필요한 기술과 설명을 포함하여 정보이용자가 서술되는 현상을 이해하는 데 필요한 모든 정보를 포함하는 것이다.

해설 ③ 개념체계-질적특성-중

중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것이다. 중립적 정보는 목적이 없거나 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미하지 않는다. 오히려 목적적합한 재무정보는 정의상 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있는 정보이다.

문 5. 유형자산의 취득원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지상 건물이 있는 토지를 일괄취득하여 구 건물을 계속 사용할 경우 일괄구입가격을 토지와 건물의 공정가액에 따라 배분한다.
- ② 토지의 취득 시 중개수수료, 취득세, 등록세와 같은 소유권 이전비용은 토지의 취득원가에 포함한다.
- ③ 기계장치를 취득하여 기계장치를 의도한 용도로 사용하기

적합한 상태로 만들기 위해서 지출한 시운전비는 기계장치의 취득원가에 포함한다.

- ④ 건물 신축을 목적으로 건물이 있는 토지를 일괄취득한 경우, 구 건물의 철거비용은 신축 건물의 취득원가에 가산한다.

해설 ④ 유형자산-취득원가결정-하

건물 신축을 목적으로 건물이 있는 토지를 일괄취득한 경우, 구 건물의 철거비용은 ~~신축 건물의 취득원가에 가산한다.~~ 토지의 취득원가에 포함한다.

문 6. 회계 기말에 행할 결산수정 사항이 아닌 것은?

- ① 기중에 사용된 소모품 금액을 소모품 계정으로부터 소모품비계정으로 대체한다.
- ② 거래 중인 회사의 부도로 대손이 확정된 매출채권에 대해 대손충당금과 상계처리한다.
- ③ 건물에 대한 감가상각비를 인식한다.
- ④ 실지재고조사법에 따라 상품에 대한 매출원가를 인식한다.

해설 ② 결산과 재무제표-결산정리-하

대손이 확정된 매출채권을 대손충당금으로 보전하는 거래는 결산정리사항이 아니라, 기중 거래이다.

문 7. (주)한국은 2015년 4월 1일 기계장치를 ₩ 80,000에 취득하였다. 이 기계장치는 내용연수가 5년이고 잔존가치가 ₩ 5,000이며, 연수합계법에 의해 월할로 감가상각한다. (주)한국이 이 기계장치를 2016년 10월 1일 ₩ 43,000에 처분한 경우 기계장치 처분손익은? (단, (주)한국은 원가모형을 적용한다)

- ① 처분손실 ₩ 2,000 ② 처분이익 ₩ 2,000
- ③ 처분손실 ₩ 3,000 ④ 처분이익 ₩ 3,000

해설 ① 유형자산-감가상각-중

- (1) 기계장치의 장부금액

$$80,000 - \left\{ \frac{(80,000 - 5,000)}{15} \times (5 + 4 \times \frac{6}{12}) \right\} = ₩45,000$$

- (2) 기계장치처분손실 : 45,000-43,000=₩2,000

문 8. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 당기순이익은?

○ 평균총자산액	₩ 3,000
○ 부채비율 (= 부채/자본)	200 %
○ 매출액순이익률	20 %
○ 총자산회전율 (평균총자산 기준)	0.5회

- ① ₩ 100 ② ₩ 200
- ③ ₩ 300 ④ ₩ 400

해설 ③ 결산과 재무제표-재무비율분석-상

$$(1) \text{총자산회전율}(0.5) = \frac{\text{매출액}}{\text{평균총자산}}$$

$$\text{매출액} : 3,000 \times 0.5 = ₩1,500$$

$$(2) \text{순이익} : 1,500 \times 0.2 = ₩300$$

문 9. 사채발행차금을 유효이자율법에 따라 상각할 때 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 이자율은 0보다 크다)

- ① 할증발행 시 상각액은 매기 감소한다.
- ② 할인발행 시 이자비용은 매기 증가한다.
- ③ 할인발행 시 상각액은 매기 증가한다.
- ④ 할증발행 시 이자비용은 매기 감소한다.

해설 ① 부채-사채회계-하

유효이자율법에 의한 사채할인발행차금상각액이나 사채할증발행차금상각액은 매기 증가한다.

문 10. (주)한국은 내부보고 목적으로 현금기준에 따라 순이익을 산출한 후 이를 발생기준으로 수정하여 외부에 공시하고 있다. (주)한국의 현금기준 순이익이 ₩ 55,000일 경우, 다음 자료를 토대로 계산한 발생기준 순이익은? (단, 법인세효과는 무시한다)

<재무상태표>	기초금액	기말금액
매출채권	₩ 15,000	₩ 20,000
매입채무	₩ 25,000	₩ 32,000
미수수익	₩ 10,000	₩ 8,000
<포괄손익계산서>	당기발생금액	
감가상각비	₩ 3,000	

- ① ₩ 48,000 ② ₩ 54,000
- ③ ₩ 56,000 ④ ₩ 59,000

해설 ① 수익·비용-현금주의와 발생주의-중

현금기준순이익	₩55,000
매출채권증가액	(+) 5,000
매입채무증가액	(-) 7,000
미수수익감소액	(-) 2,000
감가상각비	(-) 3,000
발생주의순이익	<u>₩48,000</u>

문 11. 한국채택국제회계기준의 「재무보고를 위한 개념체계」에서 규정하고 있는 일반목적재무보고의 유용성 및 한계에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무보고서는 정확한 서술보다는 상당 부분 추정, 판단 및 모형에 근거한다.
- ② 일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공한다.

- ③ 일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ④ 각 주요 이용자들의 정보수요 및 욕구는 다르고 상충되기도 하지만, 기준제정기관은 재무보고기준을 제정할 때 주요 이용자 최대 다수의 수요를 충족하는 정보를 제공하기 위하여 노력한다.

해설 ② 개념체계-재무보고의 목적과 한계-하

일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하지는 않으며 제공할 수도 없다.

문 12. 다음은 (주)한국의 임차료와 지급어음의 장부마감 전 계정별 원장이다. 장부 마감 시 각 계정별 원장에 기입할 내용으로 옳은 것은?

임차료		지급어음	
현금 ₩ 50,000	선급비용 ₩ 40,000		외상매입금 ₩ 50,000

- ① 임차료계정 원장의 차변에 차기이월 ₩10,000으로 마감한다.
- ② 임차료계정 원장의 대변에 집합손익 ₩10,000으로 마감한다.
- ③ 지급어음계정 원장의 대변에 차기이월 ₩50,000으로 마감한다.
- ④ 지급어음계정 원장의 차변에 집합손익 ₩50,000으로 마감한다.

해설 ② 회계의 순환과정-총계정원장의 마감-하

- (1) 임차료계정은 비용계정이기 때문에 임차료계정 대변에 ‘손익 또는 집합손익 ₩10,000’으로 마감한다.
- (2) 지급어음계정은 부채계정이기 때문에 지급어음계정 차변에 ‘차기이월 ₩50,000’으로 마감한다.

문 13. (주)대한은 (주)민국에게 판매 위탁한 상품 중 기말 현재 판매되지 않은 상품(원가 ₩10,000)을 기말재고자산에 판매가(₩15,000)로 포함시켰다. 이로 인한 당기와 차기의 순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 당기에만 순이익이 과대계상된다.
- ② 당기에만 순이익이 과소계상된다.
- ③ 순이익이 당기에는 과대, 차기에는 과소계상된다.
- ④ 순이익이 당기에는 과소, 차기에는 과대계상된다.

해설 ③ 재고자산-오류효과-중

기말재고자산이 ₩5,000 과대계상되어 당기순이익이 과대계상되고, 차기의 순이익은 과소계상된다.

문 14. 다음의 자료를 이용하여 행한 수정분개로 옳지 않은 것은?

수정전시산표 항목		수정분개 사항	
상품 매입	₩ 100,000 ₩ 600,000	기말상품재고액	₩ 300,000
소모품 소모품비	₩ 200,000 ₩ 0	소모품 기말재고액	₩ 50,000
임차료 선급임차료	₩ 100,000 ₩ 0	기말 미경과 임차료	₩ 50,000
감가상각비 감가상각누계액-건물	₩ 0 ₩ 100,000	당기 건물 감가상각비	₩ 100,000

- | | | | |
|------------|-----------|----------------|-----------|
| ① 차) 상품 | ₩ 200,000 | 대) 매입 | ₩600,000 |
| └ 매출원가 | ₩ 400,000 | | |
| ② 차) 소모품비 | ₩ 150,000 | 대) 소모품 | ₩ 150,000 |
| ③ 차) 임차료 | ₩ 50,000 | 대) 선급임차료 | ₩ 50,000 |
| ④ 차) 감가상각비 | ₩ 100,000 | 대) 감가상각누계액- 건물 | ₩ 100,000 |

해설 ③ 결산과 재무제표-결산수정분개-중

(차) 선급임차료 50,000 (대) 임 차 료 50,000

문 15. 다음은 (주)한국의 2016년 거래 자료이다. 2016년 말 재무상태표 상 매입채무 잔액은? (단, 매입거래는 모두 외상거래이다)

○ 기초매입채무	₩ 8,000
○ 당기 중 매입채무 현금지급액	₩ 35,000
○ 기초상품재고	₩ 12,000
○ 기말상품재고	₩ 11,000
○ 당기매출액	₩ 50,000
○ 매출총이익	₩ 10,000

- ① ₩ 12,000 ② ₩ 13,000
③ ₩ 14,000 ④ ₩ 15,000

해설 ① 금융자산(1)-매입채무-중

매입채무			
현금지급액	35,000	기초잔액	8,000
기말잔액	?	당기매입액	39,000
	47,000		47,000

매입채무기말잔액 : ₩12,000

*매출원가 : 매출액 ₩50,000-매출이익 ₩10,000=₩40,000

당기매입액 : 매출원가 ₩40,000+ 기말상품 ₩11,000
-기초상품 ₩12,000=₩39,000

문 16. 다음의 장부마감 전 자료를 토대로 계산한 기말 자본은? (단, 수익과 비용에는 기타포괄손익 항목이 포함되어 있지 않다)

수익 합계	₩ 2,000,000	비용 합계	₩ 1,000,000
자본금	₩ 1,000,000	주식발행초과금	₩ 500,000
이익잉여금	₩ 500,000	자기주식	₩ 100,000
감차차익	₩ 100,000	재평가잉여금	₩ 200,000

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

해설 ③ 자본회계-기말자본총액계산-중

- (1) 당기순이익 : 2,000,000-1,000,000=₩1,000,000
- (2) 기말자본 : 자본금 ₩1,000,000+ 주식발행초과금 ₩500,000
+ 이익잉여금 ₩500,000-자기주식 ₩100,000
+ 감자차익 ₩100,000+ 재평가잉여금 ₩200,000
+ 당기순이익 ₩1,000,000 = ₩3,200,000

문 17. 2015년에 제품의 결함으로 인하여 피해를 입었다고 주장하는 고객이 (주)한국을 상대로 손해배상청구 소송을 제기하였다. 법률전문가는 2015년 재무제표가 승인되는 시점까지는 회사의 책임이 밝혀지지 않을 가능성이 높다고 조언하였다. 그러나 2016년 말 현재 (주)한국에 소송이 불리하게 진행 중이며, 법률전문가는 (주)한국이 배상금을 지급하게 될 가능성이 높다고 조언하였다. (주)한국의 충당부채 또는 우발부채 인식과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채는 현재의 의무가 존재하고, 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식한다.
- ② 2015년의 경우 현재의 의무가 없고, 배상금을 지급할 가능성이 아주 낮다고 하더라도 우발부채로 공시할 의무는 있다.
- ③ 2016년 말에는 현재 의무가 존재하고 배상금에 대한 지급 가능성이 높으므로, 배상금을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 충당부채를 인식해야 한다.
- ④ 만약 2016년 말에 배상금을 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 이를 충당부채로 인식하지 않고 우발부채로 공시한다.

해설 ② 부채회계-충당부채와 우발부채-상

현재의 의무가 없고, 배상금을 지급할 가능성이 아주 낮은 경우에는 우발부채를 공시할 의무가 없다. 다만, 중요성에 따라 주석으로 공시 할 수는 있다.(임의적)

문 18. (주)대한은 2014년 1월 1일에 도로건설계약(공사기간: 2014.1.1 ~ 2016.12.31)을 체결하고 공사를 진행하였다. 총계약수익은 ₩ 300,000이며, 이 도로를 건설하는 데 필요한 총계약원가는 ₩ 200,000으로 추정되었다. 당해 건설계약에서 실제로 발생한 누적계약원가가 다음과 같을 때, 이 건설계약에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 진행률은 실제 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 계산한다)

	2014년	2015년	2016년
누적계약원가	₩ 50,000	₩ 130,000	₩ 200,000

- ① 2014년의 계약진행률은 25 %이다.
- ② 2016년의 계약수익은 ₩ 105,000이다.
- ③ 2015년까지의 누적계약진행률은 65 %이다.
- ④ 2015년에 인식할 계약이익은 ₩ 65,000이다.

해설 ④ 수익 · 비용-건설계약-중

- (1) 2014년
진행률: $\frac{50,000}{200,000}=0.25(25\%)$
계약수익 : 300,000×0.25=₩75,000
계약이익 : 75,000-50,000=₩25,000
- (2) 2015년
진행률: $\frac{130,000}{200,000}=0.65(65\%)$
계약수익 : (300,000×0.65)-75,000=₩120,000
계약이익 : 120,000-(130,000-50,000)=₩40,000
- (3) 2016년
진행률: = 100%
계약수익 : 300,000-195,000=₩105,000
계약이익 : 105,000-(200,000-130,000)=₩35,000

문 19. 재무비율분석과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업영업활동의 수익성을 분석하는 주요 비율로 자기자본 이익률과 이자보상비율이 사용된다.
- ② 총자산이익률은 매출액순이익률과 총자산회전율의 곱으로 표현할 수 있다.
- ③ 유동성비율은 기업의 단기지급능력을 분석하는 데 사용되며 유동비율, 당좌비율, 총자산이익률이 주요 지표이다.
- ④ 이자보상비율은 기업의 이자지급능력을 측정하는 지표로 이자 및 법인세비용차감전이익을 이자비용으로 나누어 구하며 그 비율이 낮은 경우 지급능력이 양호하다고 판단할 수 있다.

해설 ② 결산과 재무제표-재무비율분석-중

- (1) 수익성비율 : 자기자본이익률, 총자산이익률, 매출액이익률 등
*이자보상비율은 재무적 안전성평가비율이다.
- (2) $\frac{\text{순이익}}{\text{총자산}} = \frac{\text{순이익}}{\text{매출액}} \times \frac{\text{매출액}}{\text{총자산}}$
- (3) 유동성비율 : 유동비율, 당좌비율
*총자산이익률은 수익성비율이다.
- (4) 이자보상비율이 높을수록 지급능력이 양호하고, 낮을수록 지급능력이 떨어진다.

문 20. (주)한국은 2016년 1월 1일에 1년 된 돼지 5마리를 보유하고 있다. (주)한국은 2016년 7월 1일에 1년 6개월 된 돼지 2마리와 새로 태어난 돼지 3마리를 매입하였다. 돼지의 일자별 마리당 순공정 가치가 다음과 같을 때, (주)한국이 동 생물자산과 관련하여 2016년도 기말 재무상태표 상에 표시할 생물자산은? (단, 2016년 중 매각 등 감소된 돼지는 없다)

일자	내용	마리당 순공정가치
2016년 1월 1일	1년 된 돼지	₩ 8,000
2016년 7월 1일	1년 6개월 된 돼지	₩ 12,000
2016년 7월 1일	새로 태어난 돼지	₩ 3,000
2016년 12월 31일	6개월 된 돼지	₩ 5,000
2016년 12월 31일	2년 된 돼지	₩ 15,000

- ① ₩ 120,000
- ② ₩ 141,000
- ③ ₩ 150,000
- ④ ₩ 156,000

해설 ① 재고자산-생물자산평가-중
생물자산은 공정가치로 평가한다.
(1) 2016년 12월 31일 현재 6개월 된 돼지
7월 1일 새로 태어난 돼지 3마리×₩5,000=₩15,000
(2) 2016년 12월 31일 현재 2년된 돼지
(5마리+ 2마리)×₩15,000=₩105,000
(3) 계 : 15,000+ 105,000=₩120,000

[총평]
문제의 구성은 계산형문제 11문항, 이론형문제 9문항으로 출제되었으며, 복합형(단일문제에서 여러 가지 다양한 질문이 포함된 문제)가 2문제가 포함되었다. 출제범위는 개념체계 2문항, 회계의 순환과정 2문항, 재고자산 3문항(생물자산평가 1문제 포함), 금융자산(1) 2문항, 유형자산 2문항, 부채회계 2문항, 자본회계 1문항, 수익·비용 1문항, 결산과 재무제표 5문항이며, 투자자산-금융자산(2)와 정부회계는 출제되지 않았다. 문제 수준은 비교적 평이하게 출제되었으나, 세무직 회계학문제처럼 기초적인 이해를 바탕으로 공부하지 않은 수험생에게는 부담스러웠을 것으로 생각된다.